

## Berufsbildungszentrum am Nord-Ostsee-Kanal AöR, Rendsburg

Bilanz zum 31. Dezember 2021

### AKTIVSEITE

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	49.730,00	69.733,00
II. Sachanlagen		
1. Technische Anlagen und Maschinen	1.092.825,00	1.306.280,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	884.490,00	622.757,00
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.909,86	0,00
	<u>1.984.224,86</u>	<u>1.929.037,00</u>
	2.033.954,86	1.998.770,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	80.024,82	16.898,94
2. Fertige Erzeugnisse und Waren	1.009,41	0,00
	<u>81.034,23</u>	<u>16.898,94</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.318.335,72	1.894.037,59
2. Sonstige Vermögensgegenstände	40.737,63	42.042,08
	<u>2.359.073,35</u>	<u>1.936.079,67</u>
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	791.522,89	655.668,21
	<u>3.231.630,47</u>	<u>2.608.646,82</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	7.406,07	7.618,07
	<u>5.272.991,40</u>	<u>4.615.034,89</u>

## PASSIVSEITE

	31.12.2021		31.12.2020
	€	€	€
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gründungskapital	463.219,00		463.219,00
II. Gewinnrücklagen	1.544.607,61		525.958,62
III. Gewinnvortrag/Verlustvortrag (-)	0,00		782.105,67
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	- 148.097,66		236.543,32
		1.859.728,95	2.007.826,61
<b>B. Sonderposten aus öffentlichen und nicht-öffentlichen Zuschüssen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens</b>		1.890.417,21	1.862.246,08
<b>C. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen		583.270,00	44.897,61
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	73.187,16		67.446,22
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 73.187,16			(67.446,22)
2. Sonstige Verbindlichkeiten	835.361,94		542.502,15
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 741.559,94			(501.367,30)
		908.549,10	609.948,37
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		31.026,14	90.116,22
		<u>5.272.991,40</u>	<u>4.615.034,89</u>

## Berufsbildungszentrum am Nord-Ostsee-Kanal AöR, Rendsburg

### Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

	2021	2020
	€	€
1. Umsatzerlöse	2.725.767,28	2.689.544,38
2. Bestandveränderungen	1.009,41	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	566.052,80	721.639,81
davon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten € 523.673,21		(589.129,58)
	<u>3.292.829,49</u>	<u>3.411.184,19</u>
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren	299.653,22	398.748,03
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>185.463,87</u>	<u>200.617,62</u>
	485.117,09	599.365,65
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	520.824,58	467.593,57
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung € 32.920,37	131.416,88	149.088,32
		(30.999,30)
		<u>652.241,46</u>
		<u>616.681,89</u>
		2.155.470,94
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	498.671,60	586.562,61
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	<u>0,00</u>	<u>5.449,43</u>
		498.671,60
		592.012,04
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.803.942,80	1.365.657,09
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00
9. Sonstige Steuern	954,20	924,20
10. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (→)	<u>- 148.097,66</u>	<u>236.543,32</u>

## Wirtschaftsplan 2023

Das Berufsbildungszentrum am Nord-Ostsee-Kanal AöR  
(im Folgenden BBZ am NOK genannt)

legt dem Verwaltungsrat

folgenden Wirtschaftsplan zum Beschluss vor:

## Inhaltsverzeichnis:

Der vorliegende Wirtschaftsplan 2023 für das BBZ am NOK besteht über die – in den §§ 16ff der Landesverordnung über Kommunalunternehmen als Anstalt des öffentlichen Rechtes (KUVVO) geforderten Punkten hinaus – aus folgenden Bestandteilen:

1. Vorbericht
  - a. Rechtsform, Schulträger, Budget
  - b. Rechnungsgrundsatz, Wirtschaftsjahr und Finanzbuchhaltungssoftware
  - c. zum Finanzplan
  - d. Grundlagen und Annahmen zur Erstellung des Wirtschaftsplans 2023
  - e. Erläuterungen zum Erfolgs-, Stellen- und Vermögensplan
2. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung
3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung
4. Erläuterungen zum Erfolgsplan
5. Vermögensplan - Geplante Investitionen
6. Stellenplan
7. Ausgewählte Veröffentlichungen des Statistischen Bundesamtes

## 1. Vorbericht

### a. Rechtsform, Schulträger, Budget:

Das BBZ am NOK wird seit dem 1. Januar 2010 in der Rechtsform einer Anstalt des öffentlichen Rechts geführt. Es erfüllt mit dem Betrieb und der Weiterentwicklung des Berufsbildungszentrums einen staatlichen Bildungsauftrag nach § 101 SchulG. Der Kreis Rendsburg-Eckernförde sichert als Schulträger Finanzierungsmittel in entsprechender Höhe zur Finanzierung der hoheitlichen Aufgaben zu.

Seit dem Wirtschaftsjahr 2018 wird im Rahmen von **Budgetverhandlungen** zwischen dem Kreis Rendsburg-Eckernförde und dem BBZ am NOK ein laufendes, feststehendes Budget für mehrere Jahre festgelegt.

Die **Budgetbemessung** erfolgt seitdem für den verhandelten Zeitraum schülerzahlbezogen. Grundlage für den Betrag je Schüler/-in ist im **Vollzeitbereich** ein errechneter Mittelwert aus den landesweiten Schulkostenbeiträgen der jeweiligen Schulart. Im **Teilzeitbereich** sind unter anderem die Beträge Grundlage der Berechnung, die sich - differenziert nach Berufsfeldern - aus den Schulkostenbeiträgen für Landesberufsschulen ergeben. Von diesem ermittelten Budgetbedarf werden die vom BBZ am NOK einzufordernden Erträge aus Schulkostenbeiträgen abgezogen, da die in der Budgetbedarfsermittlung als Grundlage verwendeten Schulkostenbeiträge eine Berechnung auf Vollkostenbasis darstellen.

Für die Jahre 2019 bis 2022 wurde ein jährliches Budget in Höhe von € 1.491.000,00 und ein Budget für jährliche Investitionen in Höhe von € 233.300,00 vereinbart.

Die für 2022 geplante Neuverhandlung des Budgets zwischen Schulträger und BBZ am NOK wurde auf das Jahr 2023 verschoben. Schulträger und BBZ am NOK sind übereingekommen, für das Jahr 2023 das für die Jahre 2019 bis 2022 verhandelte Budget zu Grunde zu legen.

In der Vergangenheit wurde davon ausgegangen, dass sich bei vergleichbaren Schülerzahlen die für die Folgejahre zur Verfügung gestellten Budgetbeträge von der Größenordnung nicht wesentlich ändern werden. Die aktuelle, weltpolitische Lage und die damit in Verbindung stehenden, politischen Entscheidungen haben in 2022 zu einer Situation von explodierenden und unkalkulierbaren Preisen geführt. Siehe hierzu auch: 7. Ausgewählte Veröffentlichungen des Statistischen Bundesamtes. In der vorliegenden Wirtschaftsplanung für das Jahr 2023 wurden aus heutiger Sicht realistische Preissteigerungen einkalkuliert. Vor dem Hintergrund der konjunkturellen Aussichten und der derzeit unkalkulierbaren Entwicklungen der Weltpolitik ist die vorliegende Wirtschaftsplanung für das Jahr 2023 jedoch mit entsprechenden Unsicherheiten behaftet.

Um die steigenden Energiekosten aufzufangen, plant der Schulträger – vorbehaltlich der Zustimmung des Hauptausschusses sowie des Ausschusses für Schule, Sport, Kultur und Bildung– finanzielle Mittel im Haushaltsentwurf des Kreises RD-Eck vorzusehen, um dem BBZ am NOK in 2023 bei Bedarf zusätzlich zum Budget einen Energiekostenzuschuss in Höhe von bis zu T€ 318 gewähren zu können.

#### **b. Rechnungsgrundsatz, Wirtschaftsjahr und Finanzbuchhaltungssoftware:**

In Übereinstimmung mit der am 16. Juni 2017 im Kreisblatt des Kreises Rendsburg-Eckernförde bekannt gemachten 1. Änderungssatzung zur Satzung des Regionalen Bildungszentrums II des Kreises Rendsburg-Eckernförde - rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts (BBZ am NOK) wird das Rechnungswesen des BBZ am NOK **nach kaufmännischen Grundsätzen** geführt.

Das **Wirtschaftsjahr** des BBZ am NOK beginnt am 1. Januar und endet am 31. Dezember des jeweiligen Jahres.

Zum 1. Januar 2020 wurde die Finanzbuchhaltung von der Buchhaltungssoftware Lexware auf die **Finanzbuchhaltungssoftware** mps umgestellt. Im Rahmen der Umstellung wurde der Kontenplan überarbeitet. Im Erfolgsplan (Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung) sind die seit 2020 geltenden Kontonummern dargestellt.

### c. Zum Finanzplan:

Die Darstellung eines **Finanzplans** erschien in der Vergangenheit aus folgenden Gründen entbehrlich:

Im Wirtschaftsjahr 2018 wurde im Rahmen der Budgetverhandlungen zwischen dem Kreis Rendsburg-Eckernförde und dem BBZ am NOK für laufende Aufwendungen und Investitionen ein fixes Budget für die Jahre 2019 bis einschließlich 2022 in Höhe von € 1.724.300,00 vereinbart. Unberücksichtigte Folgejahre im Hinblick auf einen fünfjährigen Finanzplan wurden in Abhängigkeit der jeweiligen Umstände in der Vergangenheit in ähnlicher Größenordnung erwartet. Kreditaufnahmen waren nicht vorgesehen.

Die für 2022 geplante Neuverhandlung des Budgets für die Jahre 2023 bis 2026 zwischen Schulträger und BBZ am NOK wurde unter anderem angesichts der aktuellen, weltpolitischen Lage und der daraus resultierenden Situation der Unkalkulierbarkeit zukünftiger Entwicklungen für ein Jahr ausgesetzt.

Unter der Annahme, dass sich die Lage im Folgejahr wieder stabilisiert und das Ausnahmejahr 2022 eine Ausnahme bleibt, kann die Darstellung eines fünfjährigen Finanzplans weiterhin als entbehrlich angesehen werden.

### d. Grundlagen und Annahmen zum Wirtschaftsplan 2023:

Die Planung erfolgte teilweise auf Grundlage der hochgerechneten Vorjahres-IST oder -PLAN-Werte, teilweise lagen konkrete Erkenntnisse oder Berechnungen für Entwicklungen im Jahr 2023 vor.

Die Planung der Energiekosten (T€ 409) erfolgte auf Grundlage einer Berechnung des Gebäudemanagements des Kreises Rendsburg-Eckernförde. Auch der (vorbehaltlich der Zustimmung des Hauptausschusses sowie des Ausschusses für Schule, Sport, Kultur und Bildung) geplante maximale Energiekosten-Zuschuss des Schulträgers (T€ 318) wurde im Wirtschaftsplan berücksichtigt.

Der Verbraucherpreisindex hat sich gegenüber dem Vorjahresmonat um mehr als 10% erhöht, daher wurde für eine Vielzahl von Aufwandsarten eine pauschale Preissteigerung von 10 % eingeplant. Siehe hierzu auch: 7. Ausgewählte Veröffentlichungen des Statistischen Bundesamtes.

Sofern konkrete Ankündigungen von wichtigen Lieferanten vorliegen, wurden die angekündigten Preiserhöhungen im Wirtschaftsplan berücksichtigt (z.B. Reinigung: 17,12 %).

Die Ergebnisse der anstehenden Tarifrunde wurden mit einer tariflichen Lohnerhöhung von 5 % geplant.

Trotz der konjunkturellen Aussichten erfolgte die Planung weiterhin unter der Annahme, dass die Nachfrage nach Berufsschulplätzen insgesamt nur leicht sinken wird.

#### e. Erläuterungen zum Erfolgsplan, Stellenplan und Vermögensplan

Im **Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung** werden die geplanten Erträge und Aufwendungen für das Jahr 2023 zu Vergleichszwecken dem Wirtschaftsplan 2022 und der jeweiligen Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022 (vorläufiger Stand) und für das Jahr 2021 gegenübergestellt. Größere Veränderungen erschließen sich aus der sich anschließenden detaillierten Darstellung auf Kontenebene bzw. werden im Anschluss teilweise verbal erläutert. Entscheidend beeinflusst werden die Annahmen des Wirtschaftsplans 2023 von den derzeit explodierenden Energie- und Verbraucherpreisen als Folge der unkalkulierbaren Entwicklungen der Weltpolitik.

Das geplante negative Jahresergebnis ist im Wesentlichen auf zwei Faktoren zurückzuführen:

Zum einen wäre aufgrund der bei der Budgetverhandlung geplanten jährlichen Preissteigerung von 3 % bei einem über 5 Jahre gemittelten Budget methodenimmanent im fünften Jahr eine Budget-Unterdeckung in Höhe von rund T€ 113 zu erwarten. Zum anderen müssen sich die außergewöhnlichen Preissteigerungen von im Durchschnitt mehr als 10 % gegenüber dem Vorjahresmonat auf das geplante Jahresergebnis negativ auswirken.

Der **Stellenplan** des BBZ am NOK ist gegliedert nach den Funktionen der beschäftigten Mitarbeiter/innen, unter Angabe der jeweiligen Entgeltgruppen. Geringfügig Beschäftigte, Auszubildende und Absolventen des Freiwilligen Sozialen Jahres werden der Vollständigkeit halber ebenfalls ausgewiesen. Dargestellt werden die Planstellen für das Wirtschaftsjahr 2023 und das Vorjahr 2022, die durchschnittliche, tatsächliche Besetzung in 2022 sowie die Abweichung zwischen PLAN und IST für das Vorjahr 2022 (siehe 6. Stellenplan).

Gegenüber dem Vorjahr ergeben sich insbesondere folgende geplante Änderungen des Personaleinsatzes:

- Das in der Vergangenheit beschäftigte, gestellte Personal soll ab dem 1.1.2023 Arbeitsverträge mit dem BBZ am NOK erhalten. Dies betrifft 2,5 VK in der Hausmeisterei / Garten und 0,5 VK im Schulbüro.
- Insbesondere in der Krisenzeit der letzten Jahre wurde deutlich, dass die Aufrechterhaltung der IT-Funktionalität, die rasche Reaktion auf technische Störungen und die Umsetzung des groß angelegten Projekts der Digitalisierung der Schule nur zuverlässig, zeitnah und vor allem kalkulierbar umgesetzt

werden kann, wenn das technische Know-How im eigenen Haus vorhanden ist. Das IT-Team soll um 1 VK verstärkt werden.

- Das Projektmanagement für BeSt-SH wird weiterhin gefördert. Der Zuschussgeber fördert ab dem 1.10.2022 bis zum geplanten Projektende am 30. September 2024 0,5 VK statt wie bisher 0,27 VK.
- Eine leichte Anhebung des Personaleinsatzes um 0,1 VK wird für den Bereich Verwaltung geplant.
- Das geringfügig beschäftigte Personal mit 0,13 VK übernimmt Vertretungen für Lehrkräfte. Die Personalkosten werden entsprechend vom SHIBB erstattet.

Neben den Veränderungen des Personaleinsatzes sind tarifliche Erhöhungen im Plan-Ansatz zu berücksichtigen. Der für das BBZ am NOK maßgebliche Tarifvertrag des öffentlichen Dienstes (TVöD) läuft zum 31.12.2022 aus. Die Auswirkungen der Inflation, der Energiekrise, der Corona-Pandemie und des Ukraine-Krieges werden in die Verhandlungen der Tarifparteien einfließen. Das Ergebnis der anstehenden Tarifverhandlungen wurde angesichts der aktuellen Lage im Wirtschaftsplan mit einer Steigerung von 5% für alle Tarifbeschäftigten einkalkuliert.

Im **Vermögensplan** werden für die einzelnen Unterrichtsbereiche die Investitionen aufgenommen, welche im Wirtschaftsjahr 2023 mit Priorität Umsetzung finden sollen. Die Festlegung erfolgt unter Beteiligung der jeweiligen Fachabteilungen. Die Finanzierung ergibt sich zum einen aus dem mit dem Schulträger ausgehandelten feststehenden Budget für werterhaltende Investitionsmaßnahmen in Höhe von € 233.300,00. Zum anderen werden Mittel aus den Finanzhilfen des Bundes aus dem DigitalPakt Schule in Höhe von € 238.700,00 eingeplant. Die Einrichtung und Ausstattung des voraussichtlich in 2023 fertiggestellten Anbaus wird vom Schulträger durch einen Sonderzuschuss in Höhe von € 200.000 finanziert.

Insgesamt stehen im Wirtschaftsjahr 2023 € 672.000 für Investitionen zur Verfügung, die sich wie folgt zusammensetzen:

	Budgetbetrag in €
Finanzhilfen des Bundes aus dem DigitalPakt Schule	238.700,00
Investitionsbudget MELUND für die Fachschule für Hauswirtschaft im ländlichen Raum	26.300,00
Investitionsbudget MELUND für die Fachschule für Landwirtschaft	7.600,00
Sonderbudget für die Ausstattung des Anbaus Kreis RD-Eck	200.000,00
Investitionsbudget Kreis für das BBZ am NOK	199.400,00
	<hr/>
	672.000,00

Erfolgswirksam werden die Investitionskostenzuschüsse über die Auflösung der für die Investitionskostenzuschüsse gebildeten Sonderposten für gefördertes Anlagevermögen.

#### f. **Änderung des Wirtschaftsplanes**

Eine **Änderung des Wirtschaftsplanes** ist bei erheblicher Verschlechterung des zu erwartenden Jahresergebnisses 2023 durch den Verwaltungsrat festzustellen. Eine Verschlechterung gilt als erheblich, sobald die Summe der zu erwartenden Aufwendungen insgesamt um mindestens 5% von der Erfolgsplanung abweicht und keine entsprechende Gegenfinanzierung auf der Ertragsseite zu erwarten ist.

Rendsburg, den

Marc-Olaf Begemann  
Geschäftsführer

## 2. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung

	Erfolgsplan	vorläufige	Erfolgsplan	Erfolgsrechnung
	2023	Erfolgsrechnung		2021
		2022	2022	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse	2.994.400,00	2.716.359,22	2.600.600,00	2.725.767,28
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-	-	-	1.009,41
3. Sonstige betriebliche Erträge	518.000,00	508.235,15	480.400,00	566.052,80
<i>davon Auflösungen von Sonderposten</i>	<i>472.000,00</i>	<i>463.332,66</i>	<i>432.900,00</i>	<i>523.673,21</i>
4. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	932.400,00	541.460,31	519.900,00	303.872,45
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	17.500,00	172.179,88	177.000,00	185.463,87
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	777.600,00	580.133,33	564.800,00	520.824,58
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	217.100,00	162.043,22	155.700,00	140.987,40
<i>davon für Altersversorgung</i>	<i>49.800,00</i>	<i>37.540,91</i>	<i>37.500,00</i>	<i>32.920,37</i>
c) Sonstiger Personalaufwand	33.900,00	23.761,78	18.700,00	- 9.570,52
6. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	461.100,00	447.082,70	441.500,00	498.671,60
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	1.000,00	556,04	1.000,00	-
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.345.200,00	1.596.373,28	1.202.400,00	1.800.677,77
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-	-	-	-
<b>9. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>- 273.400,00</b>	<b>- 298.996,16</b>	<b>-</b>	<b>- 148.097,66</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan	vorläufige Erfolgsrechnung	Erfolgsplan	Erfolgsrechnung
	2023	2022	2022	2021
	€	€	€	€
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>2.994.400,00</b>	<b>2.716.359,22</b>	<b>2.600.600,00</b>	<b>2.725.767,28</b>
<b>- Zuschüsse</b>	<b>2.051.000,00</b>	<b>1.711.105,78</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>1.556.182,95</b>
414000 Zuwendungen Bund EU	100.000,00	70.000,00	40.000,00	8.380,60
414010 Zuwendungen Bund sonstige	62.000,00	65.343,74	0,00	25.632,35
414110 Zuwendungen Land Digitalpakt DL	50.000,00	52.176,04	50.000,00	0,00
414200 Zuwendungen Kreis	1.809.000,00	1.491.000,00	1.491.000,00	1.491.000,00
414800 Zuwendungen übrige	30.000,00	32.586,00	121.000,00	31.170,00
<b>- Benutzarentgelte</b>	<b>106.400,00</b>	<b>134.724,18</b>	<b>140.500,00</b>	<b>122.823,83</b>
431100 Erträge Verwaltungsgebühren	1.000,00	794,99	2.000,00	1.538,79
432100 Erträge Benutz.entgelte Raumn.	40.000,00	45.500,00	48.500,00	33.821,00
432110 Erträge FSH Verpflegung	33.000,00	43.055,00	33.000,00	31.490,00
432120 Erträge FSH Unterkunft	25.000,00	31.755,00	25.000,00	23.298,00
446120 Erträge aus Schülergeld	5.400,00	11.400,00	30.000,00	30.575,39
432105 Erträge Verpfl. MA sonst.	2.000,00	2.219,19	2.000,00	2.100,65
<b>- Pachten</b>	<b>21.500,00</b>	<b>9.474,26</b>	<b>5.000,00</b>	<b>22.204,67</b>
441110 Pachten	21.500,00	9.474,26	5.000,00	2.417,81
441120 Mieten	0,00	0,00	0,00	19.786,86
<b>- Erstattungen</b>	<b>790.500,00</b>	<b>824.000,00</b>	<b>737.100,00</b>	<b>982.911,82</b>
448100 Erst. Land	4.000,00	13.000,00	3.500,00	3.525,31
448120 Erst. Land SKB	16.000,00	14.000,00	32.000,00	16.206,67
448130 Erst. Reisekosten MBWK	6.000,00	7.000,00	5.500,00	0,00
448140 Erst. Reisekosten MELUND	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.249,50
448210 Erst. Gemeinden baul. Unt.	129.000,00	97.500,00	90.000,00	135.525,00
448220 Erst. Gemeinden SKB	507.000,00	555.000,00	423.000,00	649.472,84
448230 Erst. Gemeinden SKB Unterkunft	95.500,00	85.000,00	85.600,00	92.008,25
448400 Erst. öffentl. Bereiche	30.000,00	50.000,00	95.000,00	83.924,25
<b>Übertrag</b>	<b>2.969.400,00</b>	<b>2.679.304,22</b>	<b>2.584.600,00</b>	<b>2.684.123,27</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan	vorläufige Erfolgsrechnung	Erfolgsplan	Erfolgsrechnung
	2023	2022	2022	2021
	€	€	€	€
<b>Übertrag</b>	<b>2.969.400,00</b>	<b>2.679.304,22</b>	<b>2.584.600,00</b>	<b>2.684.123,27</b>
<b>- Sonstige Umsatzerlöse</b>	<b>25.000,00</b>	<b>37.055,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>41.644,01</b>
432186 Erträge FSH Veranstaltungen	8.000,00	800,00	0,00	0,00
432187 Erträge FSH Veranstaltungen	4.000,00	100,00	0,00	9.693,09
432188 Erträge FSH Hofladen	1.000,00	14.000,00	0,00	0,00
432189 Erträge FSH Hofladen	1.000,00	8.000,00	0,00	3.245,14
454200 Erträge Verkauf AV	0,00	0,00	5.000,00	5.590,00
442120 Erträge aus Verkauf Vorräten	0,00	1.353,49	0,00	574,53
448700 Erst. von priv. Unt.	10.000,00	11.250,00	10.000,00	15.100,94
459300 periodenfremde Erträge	1.000,00	1.551,51	1.000,00	7.440,31
<b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.009,41</b>
420000 Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	1.009,41
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>518.000,00</b>	<b>508.235,15</b>	<b>480.400,00</b>	<b>566.052,80</b>
<b>- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</b>	<b>472.000,00</b>	<b>463.332,66</b>	<b>432.900,00</b>	<b>523.673,21</b>
416000 Auflösung SoPo Spenden	600,00	590,00	600,00	590,00
416100 Auflös. SoPo Inv.zuw.Kreis alt	119.100,00	136.058,38	140.000,00	145.795,87
416200 Auflös. SoPo Digit. I+II	41.000,00	56.957,00	57.000,00	91.555,00
416300 Auflös. SoPo Sonderpr. Bildu	49.000,00	51.611,00	51.600,00	71.554,00
416400 Auflös. SoPo Inv. ab 2018	133.000,00	134.000,00	112.000,00	108.453,00
416500 Auflös. SoPo Digitalpakt	125.700,00	80.455,28	68.000,00	53.699,39
416600 Auflös. SoPo Sofortausst.progr	0,00	0,00	0,00	19,00
416610 Aufl. Sopo Sof.Ausst. II	3.600,00	3.661,00	3.700,00	52.006,95
<b>- Sonstige Erträge</b>	<b>46.000,00</b>	<b>44.902,49</b>	<b>47.500,00</b>	<b>42.379,59</b>
448110 Erst. Land Personal	45.000,00	44.000,00	44.000,00	40.326,38
458290 Erträge aus der Aufl.von RSt	0,00	0,00	0,00	715,73
459200 sonstige Erträge	1.000,00	902,49	500,00	144,00
446130 Erträge sonst. Kostenerstattun	0,00	0,00	1.000,00	205,80
446170 Versicherungsentschädigungen	0,00	0,00	2.000,00	987,68
	<b>3.512.400,00</b>	<b>3.224.594,37</b>	<b>3.081.000,00</b>	<b>3.292.829,49</b>
<b>4. Materialaufwand</b>				
<b>a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren</b>	<b>932.400,00</b>	<b>541.460,31</b>	<b>519.900,00</b>	<b>303.872,45</b>
<b>- Energie, Wasser</b>	<b>524.500,00</b>	<b>210.600,00</b>	<b>203.600,00</b>	<b>143.229,38</b>
524111 Heizkosten	409.000,00	100.000,00	91.000,00	55.503,84
524112 Stromkosten	100.000,00	97.100,00	97.100,00	77.131,72
524113 Wasser (Frisch- und Abwasser)	15.500,00	13.500,00	15.500,00	10.593,82
<b>Übertrag</b>	<b>2.987.900,00</b>	<b>3.013.994,37</b>	<b>2.877.400,00</b>	<b>3.149.600,11</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan 2023 €	vorläufige Erfolgsrechnung 2022 €	Erfolgsplan 2022 €	Erfolgsrechnung 2021 €
<b>Übertrag</b>	<b>2.987.900,00</b>	<b>3.013.994,37</b>	<b>2.877.400,00</b>	<b>3.149.600,11</b>
<b>- Schulbedarf</b>	<b>355.900,00</b>	<b>283.258,48</b>	<b>287.000,00</b>	<b>132.683,32</b>
529120 Lehrmittel, Fachlit. Unte, Liz	16.500,00	12.447,86	20.000,00	22.910,50
529130 Lernmittel	16.500,00	13.936,29	13.000,00	9.629,21
529140 Schülergeld	7.000,00	9.214,38	13.000,00	6.808,24
529141 Kochunterricht RD	2.200,00	1.867,34	2.000,00	1.490,26
529142 Sportunterricht	8.800,00	8.043,81	7.000,00	3.147,01
529143 Material Unterricht	184.000,00	146.392,03	140.000,00	68.761,36
529150 Veranstaltungen	9.900,00	7.656,77	10.000,00	3.773,06
543110 Reisekosten,Spesen BBZ MA	1.000,00	1.200,00	500,00	434,45
543111 Aufwendungen EU	100.000,00	70.000,00	80.000,00	10.261,73
543112 Reisekosten MELUND	7.000,00	7.500,00	1.000,00	4.032,90
543113 Reisekosten MBWK	3.000,00	5.000,00	500,00	1.434,60
<b>- Lebensmittel</b>	<b>52.000,00</b>	<b>47.601,83</b>	<b>29.300,00</b>	<b>27.959,75</b>
527125 Lebensmittel	2.000,00	1.580,00	1.300,00	3.615,24
529160 Verpflegungskosten FSH	50.000,00	46.021,83	28.000,00	31.574,99
<b>b) Aufwendungen für bezogene Leistungen 1)</b>	<b>17.500,00</b>	<b>172.179,88</b>	<b>177.000,00</b>	<b>185.463,87</b>
545250 Personalgest. Kreis Rd-Eck	17.500,00	17.500,00	18.000,00	17.500,00
545700 Personalgestellung DEULA	0,00	52.332,80	52.000,00	51.288,21
545710 Personalgestellung LWK	0,00	102.347,08	107.000,00	116.675,66
	<b>949.900,00</b>	<b>713.640,19</b>	<b>696.900,00</b>	<b>489.336,32</b>
<b>5. Personalaufwand</b>				
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	<b>777.600,00</b>	<b>580.133,33</b>	<b>564.800,00</b>	<b>520.824,58</b>
501200 LuG Verwaltung	140.100,00	88.684,88	131.300,00	141.928,13
501210 LuG Sekretariat	136.000,00	67.377,10	111.600,00	106.407,89
501220 LuG IT	220.000,00	111.181,86	160.300,00	130.893,25
501230 LuG Hausmeister / TD	187.000,00	52.346,01	86.300,00	85.673,50
501250 LuG Schulsozialarbeit	57.000,00	29.809,97	49.000,00	51.549,81
501260 LuG FSJ	3.800,00	1.107,00	5.400,00	4.372,00
501270 LuG sonstige	33.700,00	229.626,51	20.900,00	0,00
<b>Übertrag</b>	<b>1.784.900,00</b>	<b>1.930.820,85</b>	<b>1.819.300,00</b>	<b>2.282.668,59</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan 2023 €	vorläufige Erfolgsrechnung 2022 €	Erfolgsplan 2022 €	Erfolgsrechnung 2021 €
<b>Übertrag</b>	<b>1.784.900,00</b>	<b>1.930.820,85</b>	<b>1.819.300,00</b>	<b>2.282.668,59</b>
<b>b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>	<b>217.100,00</b>	<b>162.043,22</b>	<b>155.700,00</b>	<b>140.987,40</b>
<b>Soziale Abgaben</b>	<b>167.300,00</b>	<b>124.502,31</b>	<b>118.200,00</b>	<b>108.067,03</b>
503200 SA Verwaltung	30.000,00	18.102,25	27.500,00	28.473,32
503210 SA Sekretariat	30.000,00	14.030,59	23.300,00	22.039,73
503220 SA IT	47.000,00	22.964,83	33.500,00	27.146,28
503230 SA Hausmeister / TD	40.000,00	10.964,63	18.100,00	17.905,44
503250 SA Schulsozialarbeit	12.300,00	6.203,93	10.300,00	10.755,67
503260 SA FSJ	800,00	442,23	1.100,00	1.746,59
503270 SA sonstige	7.200,00	51.793,85	4.400,00	0,00
504200 Beihilfen				0,00
<b>Aufwendungen für Altersversorgung</b>	<b>49.800,00</b>	<b>37.540,91</b>	<b>37.500,00</b>	<b>32.920,37</b>
502200 AV Verwaltung	9.000,00	5.844,78	8.700,00	9.225,70
502210 AV Sekretariat	9.000,00	4.325,26	7.400,00	6.869,26
502220 AV IT	14.000,00	7.236,55	10.600,00	7.811,28
502230 AV Hausmeister / TD	12.000,00	3.385,12	5.700,00	5.595,30
502250 AV Schulsozialarbeit	3.600,00	1.974,17	3.300,00	3.418,83
502260 AV FSJ	200,00	0,00	400,00	0,00
502270 AV sonstige	2.000,00	14.775,03	1.400,00	0,00
<b>c) Sonstiger Personalaufwand</b>	<b>33.900,00</b>	<b>23.761,78</b>	<b>18.700,00</b>	<b>- 9.570,52</b>
504200 Beihilfen	3.000,00	2.350,22	3.000,00	2.820,43
508000 sonst. Personalaufwendungen.	1.000,00	351,00	10.000,00	2.671,33
508010 Personalaufwand kalkulatorisch	25.000,00	16.800,00	0,00	14.199,23
508100 MA Jub., Barzuw., Geschenke	1.000,00	205,51	1.000,00	877,70
508200 Beiträge BG, Unfallkasse	3.300,00	3.222,05	3.000,00	3.199,77
508400 Künstlersozialabgabe	100,00	0,00	700,00	46,33
543162 Aufw. Personalbeschaffung	500,00	833,00	1.000,00	355,81
	<b>1.028.600,00</b>	<b>765.938,33</b>	<b>739.200,00</b>	<b>652.241,46</b>
	<b>1.533.900,00</b>	<b>1.745.015,85</b>	<b>1.644.900,00</b>	<b>2.151.251,71</b>
<b>Übertrag</b>	<b>1.533.900,00</b>	<b>1.745.015,85</b>	<b>1.644.900,00</b>	<b>2.151.251,71</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfogsplan 2023 €	vorläufige Erfogsrechnung 2022 €	Erfogsplan 2022 €	Erfogsrechnung 2021 €
<b>Übertrag</b>	<b>1.533.900,00</b>	<b>1.745.015,85</b>	<b>1.644.900,00</b>	<b>2.151.251,71</b>
<b>6. Abschreibungen</b>				
<b>a) auf immaterielle Vermögensgegenstände     des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	<b>461.100,00</b>	<b>447.082,70</b>	<b>441.500,00</b>	<b>498.671,60</b>
571100 AfA immaterielle Vermögensgege	15.500,00	24.939,02	21.700,00	24.439,93
571110 AfA technische Anlagen	183.200,00	192.747,41	201.100,00	257.556,93
571120 AfA auf BGA	236.400,00	200.000,00	191.200,00	145.603,73
571130 AfA auf Fuhrpark	8.500,00	5.466,00	7.000,00	5.944,93
571140 AfA auf GwG	16.300,00	23.000,00	20.000,00	65.126,08
571150 Afa Bauten auf fr. Grundst.	1.200,00	930,27	500,00	0,00
<b>b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens,     soweit diese die im Unternehmen     üblichen Abschreibungen überschreiten</b>	<b>1.000,00</b>	<b>556,04</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
573100 Abschreibungen auf Forderungen	1.000,00	556,04	1.000,00	0,00
	<b>462.100,00</b>	<b>447.638,74</b>	<b>442.500,00</b>	<b>498.671,60</b>
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.345.200,00</b>	<b>1.596.373,28</b>	<b>1.202.400,00</b>	<b>1.800.677,77</b>
<b>- Wirtschaftsbedarf</b>	<b>450.500,00</b>	<b>455.445,50</b>	<b>414.300,00</b>	<b>418.487,69</b>
524130 Abfallentsorgung	19.250,00	15.792,79	17.500,00	19.164,81
524140 Reinigungskosten	339.600,00	280.000,00	275.000,00	251.850,19
524150 Kosten Sicherheitsdienst	4.950,00	5.200,00	5.800,00	5.394,66
526100 Schutzkleidung / Dienstkleidun	5.400,00	4.881,92	2.500,00	2.396,36
527112 Werkzeuge und Gerätschaften	1.100,00	1.200,00	2.500,00	1.873,58
527113 Geschirr, Hausschmuck, Kleinmö	8.800,00	7.700,00	5.000,00	14.509,49
527114 Geräte IT	11.000,00	36.000,00	15.000,00	12.563,66
527115 Geräte Schule	19.800,00	14.000,00	18.000,00	17.101,72
527116 Geräte Schule Rep./Wart.	13.200,00	12.942,40	8.000,00	14.276,16
527120 Verbrauchsmittel	22.000,00	18.120,97	20.000,00	12.977,21
527131 IT-Kosten	5.400,00	59.607,41	45.000,00	66.379,85
<b>Übertrag</b>	<b>621.300,00</b>	<b>841.931,62</b>	<b>788.100,00</b>	<b>1.234.092,42</b>

### 3. Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan 2023 €	vorläufige Erfolgsrechnung 2022 €	Erfolgsplan 2022 €	Erfolgsrechnung 2021 €
<b>Übertrag</b>	<b>621.300,00</b>	<b>841.931,62</b>	<b>788.100,00</b>	<b>1.234.092,42</b>
<b>- Versicherungen, Beiträge, Abgaben, Steuern</b>	<b>213.400,00</b>	<b>192.905,78</b>	<b>189.200,00</b>	<b>189.901,15</b>
524120 öffentl. Abgaben	1.100,00	234,76	300,00	580,99
524121 Grundsteuer	900,00	806,20	900,00	806,20
524131 Versicherungen Gebäude	30.800,00	27.209,43	25.300,00	25.220,99
544110 Steuern	200,00	148,00	200,00	148,00
544120 sonst. Risikoversicherungen	169.400,00	153.316,06	154.000,00	153.528,67
543157 Geb. Mediennutzung	11.000,00	11.191,33	8.500,00	9.616,30
<b>- Verwaltungskosten</b>	<b>72.300,00</b>	<b>61.705,47</b>	<b>58.400,00</b>	<b>52.210,63</b>
542920 Beiträge an Organisationen	1.200,00	1.000,00	1.000,00	984,40
543123 Aufw. Personalabrg. VAK/KDO	4.400,00	3.571,40	3.700,00	3.215,55
543128 Aufwendungen Papier	12.000,00	9.500,00	6.000,00	7.147,11
543129 Büromaterial	5.500,00	4.517,75	7.000,00	3.343,75
543130 Bücher, Zeitungen, Abos allg.	6.600,00	5.845,68	5.500,00	859,04
543140 Postgebühren	2.200,00	1.400,00	3.000,00	3.628,93
543151 Aufw. Telekommunikation / IT	17.600,00	15.016,34	16.000,00	18.536,66
543155 Geb. Rundfunk/Fernsehen	300,00	224,67	200,00	209,88
543156 Öffentlichkeitsarbeit	15.000,00	13.500,00	9.000,00	8.557,58
543171 Prüf-, Beratungs-/Anwaltskoste	6.000,00	6.000,00	6.000,00	13.170,50
543192 Bankgebühren	1.500,00	1.129,63	1.000,00	962,81
<b>- Mieten und Leasing</b>	<b>281.500,00</b>	<b>278.791,40</b>	<b>273.200,00</b>	<b>274.305,25</b>
523110 Mieten/Miet NK Grundst. u Geb.	221.000,00	220.279,44	215.000,00	220.979,44
523120 Mieten IT	22.000,00	18.000,00	22.000,00	19.286,84
523130 Mieten Kopierer	22.000,00	24.490,00	22.000,00	20.230,10
523190 Mieten sonstige Geräte	12.000,00	11.883,52	10.000,00	9.670,43
523280 Leasing Kfz	4.500,00	4.138,44	4.200,00	4.138,44
<b>- Instandhaltung</b>	<b>91.000,00</b>	<b>73.175,66</b>	<b>42.300,00</b>	<b>44.056,11</b>
521110 Instandhaltung Gebäude	70.000,00	55.000,00	20.000,00	12.247,61
521115 Instandhaltung Außenanlagen	7.000,00	6.000,00	7.300,00	11.511,49
521120 Instandhaltung Fuhrpark	2.000,00	1.675,66	2.000,00	2.947,20
521130 Wartung, TÜV, Dekra	12.000,00	10.500,00	13.000,00	17.349,81
<b>Übertrag</b>	<b>- 36.900,00</b>	<b>235.353,31</b>	<b>225.000,00</b>	<b>673.619,28</b>

### Erfolgsplan - Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontengliederung

	Erfolgsplan 2023 €	vorläufige Erfolgsrechnung 2022 €	Erfolgsplan 2022 €	Erfolgsrechnung 2021 €
<b>Übertrag</b>	<b>- 36.900,00</b>	<b>235.353,31</b>	<b>225.000,00</b>	<b>673.619,28</b>
<b>- Sonstige Aufwendungen</b>	<b>236.500,00</b>	<b>534.349,47</b>	<b>225.000,00</b>	<b>821.716,94</b>
549100 periodenfremde Aufwendungen	15.000,00	333.540,94	1.000,00	563.150,75
526220 Fortbildung BBZ-MA,Lehrer	8.000,00	4.985,56	8.000,00	15.173,36
542940 sonst ext. Dienstleistungen	20.000,00	19.134,30	15.000,00	9.571,26
545120 Erst. an Land - Umschüler	30.000,00	28.000,00	30.000,00	33.558,00
545210 Erst. Gem. SKB Bauinvest	70.000,00	65.000,00	65.000,00	92.400,00
545701 Erst. Internatskosten Deula	60.500,00	54.000,00	71.000,00	54.290,00
545702 Erst. Internatskosten Trägerve	33.000,00	29.656,67	35.000,00	36.091,66
545800 sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	226,32
545900 Kassendifferenz	0,00	32,00	0,00	0,00
573200 Aufwendungen Abgang Anlageverm	0,00	0,00	0,00	17.255,59
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>- 273.400,00</b>	<b>- 298.996,16</b>	<b>0,00</b>	<b>- 148.097,66</b>

#### 4. Erläuterungen zum Erfolgsplan:

Konten oder Bereiche, für die sich in der Planung gegenüber den Vorjahren nennenswerte Veränderungen ergeben, werden im Folgenden erläutert.

##### Ziffer 1 - Umsatzerlöse:

Kto. 414000: Die im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie in 2020 und 2021 nur eingeschränkt durchgeführten **EU-Projekte** sollen in 2023 in etwa das Vor-Corona-Niveau erreichen.

Kto. 414200: Um die steigenden Energiekosten aufzufangen, plant der Schulträger – vorbehaltlich der Zustimmung des Hauptausschusses sowie des Ausschusses für Schule, Sport, Kultur und Bildung– finanzielle Mittel im Haushaltsentwurf des Kreises RD-Eck vorzusehen, um dem BBZ am NOK in 2023 bei Bedarf zusätzlich zum jährlichen Budget einen **Energiekostenzuschuss** in Höhe von bis zu T€ 318 gewähren zu können.

Bereich **Benutzerentgelte**: Die Erträge aus **Unterkunft und Verpflegung der Fachschule für Hauswirtschaft** wurden auf Grund sinkender Schülerinnenzahlen geringer angesetzt. Das **Schülergeld** wird mit Ausnahme der Gruppenkasse FSH vorbehaltlich der Zustimmung der pädagogischen Konferenz abgeschafft.

Kto. 441110: Per 1.8.2022 wurde ein neuer **Pachtvertrag** für die Caféterien in Rendsburg und Osterröfeld abgeschlossen.

**Bereich Erstattungen**: Auf den Konten 448210, 448220 und 448230 werden die **Erstattungen der Schulkostenbeiträge** seit 2020 getrennt nach den Bestandteilen laufende Kosten (Kto. 448220), bauliche Unterhaltung (Kto. 448210) und Internatskostenanteil (Kto. 448230) ausgewiesen. Die Planung für das Jahr 2023 erfolgte unter der Annahme leicht sinkender Schüler- und Schülerinnenzahlen.

##### Ziffer 2 - Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen:

Unter Ziffer 2 sind keine nennenswerten Erträge oder Aufwendungen zu erwarten.

##### Ziffer 3 - Sonstige betriebliche Erträge:

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** stellen den verwendeten Anteil der Investitionskostenzuschüsse dar, welche über die jährliche Auflösung der für gefördertes Anlagevermögen gebildeten Sonderposten (Kto.416000 – 416610) erfolgswirksam werden. Die Erträge aus der Auflösung von

Sonderposten für gefördertes Anlagevermögen für 2023 wurden auf Grundlage der bisher getätigten und der für 2023 geplanten Investitionen geschätzt.

**Ziffer 4 a) - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren:**

Als Folge der anhaltenden Corona-Pandemie sind flächendeckend Lieferengpässe und Preissteigerungen bei mittlerweile fast allen Investitions- und Verbrauchsgütern festzustellen. Siehe hierzu auch: 7. Ausgewählte Veröffentlichungen des Statistischen Bundesamtes. Im November 2022 stellt das Statistische Bundesamt eine Erhöhung des Verbraucherpreisindex von 10,4% gegenüber dem Vorjahresmonat fest. Dementsprechend wurden für viele Positionen der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Erhöhungen von 10 % geplant.

Kto. 524111: Die Planung der **Energiekosten** (T€ 409) erfolgte auf Grundlage einer Berechnung des Gebäudemanagements des Kreises Rendsburg-Eckernförde. Auch der (vorbehaltlich der Zustimmung des Hauptausschusses sowie des Ausschusses für Schule, Sport, Kultur und Bildung) geplante maximale Energiekosten-Zuschuss des Schulträgers (T€ 318) wurde im Wirtschaftsplan unter Ziffer 1 berücksichtigt.

**Bereich Schulbedarf:** Bei einer Vielzahl der hierunter ausgewiesenen Aufwandskonten wurde eine Preissteigerung von 10% berücksichtigt. Bei den Konten 529143 "**Material Unterricht**" wie auch 543111 "**Aufwendungen EU**" wurde angenommen, dass in 2023 ein annähernd regulärer Schulbetrieb stattfinden kann.

Das Budget für die Geschäftsaufwendungen für **EU-Reisetätigkeiten** (Kto. 543111) wird nicht vom Träger, sondern von der nationalen Agentur beim Bundesinstitut der Beruflichen Bildung (NA beim BIBB) zur Verfügung gestellt. Die entsprechenden Zuschüsse sind auf Kto. 414000 zu finden.

**Ziffer 4 b) - Aufwendungen für bezogene Leistungen:**

Kto. 545250 beinhaltet die dem BBZ vom Schulträger in Rechnung gestellten anteiligen Personalkosten des Kreises RD-Eck aus dem Bereich des Fachdienstes Schul- und Kulturwesen. Die Aufwendungen für gestelltes Personal von der DEULA (Kto. 545700) und der Landwirtschaftskammer (Kto. 545750) entfallen, da die Mitarbeitenden ab dem 1.1.2023 Angestellte des BBZ am NOK sind.

**Ziffer 5 - Personalaufwand:**

Die Zunahme der Personalkosten in 2022 ist im Wesentlichen auf eine Zunahme des Personaleinsatzes im IT-Bereich (+ 0,58 VK) und die tarifliche Steigerung um 1,8% ab 1. März 2022 zurückzuführen.

Der Personalaufwand wird in 2023 um geschätzte T€ 237 steigen. Die geplante Erhöhung ist im Wesentlichen auf die Übernahme von 4 gestellten Mitarbeitenden (+ 3,00 VK), die Einstellung einer IT-Fachkraft und die aus der anstehenden Tarifverhandlung resultierende Lohnerhöhung um geschätzte 5 % ab 1. April 2023 zurückzuführen (siehe auch 1.e. Vorbericht- Erläuterung zum Stellenplan und 6. Stellenplan).

**Ziffer 6 a) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen:**

Der Planwert der Abschreibungen für 2023 wurde auf Grundlage der Anlagenbuchhaltung (Stand November 2022) und unter Berücksichtigung der für 2023 geplanten Investitionen geschätzt (siehe auch 1.e. Vorbericht- Erläuterung zum Vermögensplan und 5. Vermögensplan – geplante Investitionen).

**Ziffer 6 b) - Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten**

Unter Ziffer 6 b) sind keine nennenswerten Aufwendungen zu erwarten

**Ziffer 7 - Sonstige betriebliche Aufwendungen:**

Bei einer Vielzahl der hierunter ausgewiesenen Aufwandskonten wurde eine Preissteigerung von 10 % berücksichtigt.

Im Bereich **Wirtschaftsbedarf** wurde bei der Planung der Aufwendungen für „**Reinigungskosten**“ (Kto. 524140) wie auch "**Abfallentsorgung**" (Kto. 524130) angenommen, dass in 2023 ein regulärer Schulbetrieb stattfindet. Sofern konkrete Ankündigungen von wichtigen Lieferanten vorliegen, wurden die angekündigten Preiserhöhungen im Wirtschaftsplan berücksichtigt (hier: Reinigung: 17,12 %).

Der Ausbau der IT-Infrastruktur ist im Wesentlichen vollzogen, so dass die **IT-Geräte** (Kto. 527114) für 2023 geringer geplant werden konnten. Kto. 527131 (**IT-Kosten**): Das hauseigene IT-Team ist mittlerweile fachlich und personell gut aufgestellt, so dass künftig auf externe Unterstützung nahezu verzichtet werden kann. Der entsprechende IT-Dienstleistungsvertrag läuft im März 2023 aus.

Der erhöhte Planwert für **Verbrauchsmittel** (Kto. 527120) trägt vor allem dem gestiegenen Bedarf an Desinfektionsmitteln, Seat-Cleanern, Spezialreinigern etc. Rechnung.

Im Bereich **Versicherungen, Beiträge, Abgaben** werden vorerst keine signifikanten Änderungen erwartet.

Im Bereich **Verwaltungskosten** wurde bei einer Vielzahl der hierunter ausgewiesenen Aufwandskonten eine Preissteigerung von 10 % berücksichtigt.

Im Bereich **Mieten und Leasing** ergeben sich auf Grund von neu gemieteten technischen Geräten einige Planerhöhungen bei den Mieten für IT-Geräte (Kto. 523120).

Im Bereich **Sonstige Aufwendungen** war im Wirtschaftsplan 2022 vorsorglich ein größerer Betrag für den Einsatz von externen IT-Beratern (Kto. 542940) für die Unterstützung bei der Aktualisierung der IT-Infrastruktur geplant worden. Die geplanten Maßnahmen konnten weitestgehend mit eigenem Personal umgesetzt werden. Im Wirtschaftsplan 2023 wurde ein entsprechend geringerer Betrag geplant.

Die zu erstattenden Internatskosten (Kto. 545701+545702) wurden auf Basis der Aufwendungen in 2021 geplant.

**Ziffer 9 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen:**

Unter Ziffer 6 b) sind keine nennenswerten Aufwendungen zu erwarten.

## 5. Investitionsplan 2023

### Geplante Auszahlungen für Investitionen der Abteilungen (Anlagenänderung)

davon Digitalpakt

<b>Berufsfeld II - BS Metalltechnik</b>	<b>82.000 €</b>	<b>42.000 €</b>
Digitale Bibliothek	2.000 €	2.000 €
Ersatz Mercedes R76 - VW	30.000 €	0 €
Ersatzbeschaffung PC 153, 154, 158, 150, 205	40.000 €	40.000 €
Ersatzbeschaffungen 153 (Ventile, ...)	10.000 €	0 €
<b>Berufsfeld III - BS Elektrotechnik / IT</b>	<b>58.300 €</b>	<b>25.000 €</b>
<b>FG - E-Technik Herrenstr.</b>		
<b>IT und Infrastruktur</b>		
Ersatzbeschaffung PC Raum 310 + Monitor 24" 16:9	8.000 €	8.000 €
<b>Industrie 4.0</b>		
LD Didactic - Temperaturregelstrecke 734 121	5.000 €	0 €
<b>Handwerk</b>		
Fischertechnik - Schrankenmodell Fischertechnik	16.500 €	0 €
Div Anbieter - Erweiterung TK-Anlage/Smarthome / Homematik / IoT	4.500 €	4.500 €
Lucas Nülle - Schutzmaßnahmen	10.000 €	0 €
Alexander Maier GmbH - Visualisierung Icebear Eisbär (Neuordnung Gebäudesystemintegration)	3.000 €	3.000 €
<b>IT Industrieberufe (Neuordnung)</b>		
usedcisco.de - refurbish Switche 2960	1.500 €	1.500 €
usedcisco.de - refurbish Wlancontroller AIR-WLC4402-25-K9	300 €	300 €
usedcisco.de - refurbish AIR-AP1232AG-E-K9	300 €	300 €
servershop 24 - HPE ProLiant MicroServer Gen10 Plus Tower Server	4.000 €	4.000 €
reichelt elektronik - NAS Server Diskstation	500 €	500 €
IT-Boost - NetAlly Linkrunner G2 Smart Network Tester	2.900 €	2.900 €
Voelkner - Fluke Networks Kabelmessgerät MS-POE Audio/Video, Netzwerk, Telekommunikation	1.600 €	0 €
reichelt elektronik - Installationsmaterial	200 €	0 €
<b>Berufsfeld IV - BS Bautechnik</b>	<b>25.400 €</b>	<b>6.100 €</b>
Beamer	2.500 €	2.500 €
Schadis Datenbank, HBS oder LBS	600 €	600 €
mobile Absaugung	6.600 €	0 €
Abwasserdrucktest	4.000 €	0 €
Dynamischer Lastplattenversuch	5.200 €	0 €
DIN online für alle in der Schule	1.500 €	1.500 €
Schrankwand 252	5.000 €	0 €

**Geplante Auszahlungen für Investitionen der Abteilungen (Anlagenänderung)**

davon Digitalpakt

<b>BS Körperpflege</b>	<b>8.100 €</b>	<b>1.500 €</b>
15 Puppenköpfe (lang)	2.100 €	0 €
1 Fotokamera/Instalicht	1.500 €	1.500 €
15 Puppenkopfstände	4.500 €	0 €
<b>BS Anlagentechnik</b>	<b>14.000 €</b>	<b>12.500 €</b>
Arbeits-PC SuS (je 20 iPads)	10.000 €	10.000 €
Drucker A3	2.500 €	2.500 €
Arbeitswerkzeuge Anlagenmechaniker	1.500 €	0 €
<b>WQBI</b>	<b>13.300 €</b>	<b>0 €</b>
BFS III: Ausstattung Raum 231 (ähnlich128)	7.500 €	0 €
NaWi: Ersatzbeschaffungen	1.500 €	0 €
DAZ: Aufbau einer Bibliothek	300 €	0 €
Sport: Erstbeschaffungen	4.000 €	0 €
<b>BVBI</b>	<b>1.500 €</b>	<b>0 €</b>
Handoberfräse	1.500 €	0 €
<b>Berufliches Gymnasium</b>	<b>8.800 €</b>	<b>0 €</b>
Instandhaltung/Reparatur KWEA/E-Speicher	500 €	0 €
Instandhaltung/Reparatur Photovoltaik	300 €	0 €
PV-Anlage für Fahrradstände BG	8.000 €	0 €
<b>LBS Fischwirte</b>	<b>17.000 €</b>	<b>0 €</b>
40 Einzeltische, Stühle	15.000 €	0 €
2 Lehrerschreibtische	2.000 €	0 €
<b>LBS Holzmechaniker</b>	<b>28.000 €</b>	<b>0 €</b>
Furnierpresse	28.000 €	0 €
<b>LBS Klempner</b>	<b>12.000 €</b>	<b>4.000 €</b>
Beamer R70	2.500 €	2.500 €
Arbeitswerkzeuge Klempner	1.500 €	1.500 €
Profiliermaschine Modell EPM 25	8.000 €	0 €
<b>LBS Betonbauer</b>	<b>3.000 €</b>	<b>3.000 €</b>
Beamer vs Bildschirm 255, plus *div Metaplan,...	3.000 €	3.000 €
<b>Fachschule Bau</b>	<b>4.000 €</b>	<b>0 €</b>
Bau-, und Ingnivellier, GPS, Messlatten, Stativ, BLK3D	4.000 €	0 €

**Geplante Auszahlungen für Investitionen der Abteilungen (Anlagenänderung)**

davon Digitalpakt

<b>Landwirtschaft ohne FS</b>	<b>10.000 €</b>	<b>0 €</b>
Sonnenschutz an den Fenstern von außen, 4 Räume	10.000 €	0 €
<b>Fachschule für Hauswirtschaft im ländlichen Raum</b>	<b>3.000 €</b>	<b>0 €</b>
Internatsmöbel	3.000 €	0 €
<b>IT - Infrastruktur und allgemeine Ausstattung</b>	<b>1.000 €</b>	<b>0 €</b>
Werkzeug Verbrauch	500 €	0 €
Umbau Lehrerpulte auf neuen Standard (Spezial in Laborräumen) - Kabelführung, Kleingeräte, ...	500 €	0 €
<b>Ausstattung Anbau</b>	<b>200.000 €</b>	<b>140.000 €</b>
Allgemeine Einrichtung, Mobiliar	60.000 €	0 €
IT und Infrastruktur	140.000 €	140.000 €
<b>sonstiges</b>	<b>45.000 €</b>	<b>0 €</b>
Büroausstattung	10.000 €	0 €
Allgemeine Einrichtung, Mobiliar	20.000 €	0 €
Geräte, Drucker, laufendes Geschäftsjahr	15.000 €	0 €
		davon Digitalpakt
<b>Summe geplante Investitionen:</b>	<b>534.400 €</b>	<b>234.100 €</b>
<b>Summe geplante Einzahlungen für Investitionen:</b>	<b>672.000 €</b>	<b>238.700 €</b>
<b>Überhang:</b>	<b>137.600 €</b>	<b>4.600 €</b>

## 6. Stellenplan 2023

Funktion	Ort	Entgelt- gruppe TVöD	Planstellen im Jahr 2023	Planstellen im Jahr 2022	Tatsächlich besetzte Stellen in 2022	Differenz PLAN 22 zu IST 22	Hinweise
Verw. Leit.	RD	VKA E11	1,00	1,00	1,00	0,00	
stellv. Verw. Leit.	RD	VKA E10	0,64	0,64	0,64	0,00	
Verw.	RD	VKA E06	0,00	0,41	0,21	-0,20	
Verw.	RD	VKA E07	0,51	0,00	0,17	0,17	
			<b>2,15</b>	<b>2,05</b>	<b>2,02</b>	<b>-0,03</b>	
BeSt SH	OF	VKA E10	<b>0,50</b>	<b>0,27</b>	<b>0,43</b>	<b>0,16</b>	Aufstockung + Verlängerung Förderprojekt bis 31.9.24
Schulsoz.arb.	RD	SuE 08b	<b>0,90</b>	<b>0,90</b>	<b>0,90</b>	<b>0,00</b>	
IT Leit.	RD	VKA E10	1,00	1,00	1,00	0,00	ab 1.1.22
IT	RD	VKA E08	1,00	1,00	1,00	0,00	
IT	RD	VKA E08	0,00	1,00	0,25	-0,75	bis 31.3.22
IT	RD	VKA E08	1,00	0,00	0,75	0,75	ab 1.4.22
IT	RD	VKA E08	1,00	0,00	0,58	0,58	ab 1.6.22
			<b>4,00</b>	<b>3,00</b>	<b>3,58</b>	<b>0,58</b>	
Sekretariat	RD	VKA E06	0,46	0,46	0,46	0,00	
Sekretariat	HA	VKA E06	0,50	0,00	0,00	0,00	Übernahme gestelltes Personal ab 1.1.23
Sekretariat	RD	VKA E06	0,77	0,77	0,77	0,00	
Sekretariat	OF	VKA E06	0,64	0,64	0,64	0,00	
Sekretariat	RD	VKA E06	0,69	0,69	0,69	0,00	
			<b>3,06</b>	<b>2,56</b>	<b>2,56</b>	<b>0,00</b>	
Hausmeister Leit.	RD	VKA E07	1,00	1,00	1,00	0,00	
Hausmeister	RD	VKA E05	1,00	0,00	0,00	0,00	Übernahme gestelltes Personal ab 1.1.23
Hausmeister	RD	VKA E03	1,00	0,00	0,00	0,00	Übernahme gestelltes Personal ab 1.1.23
Gartenhilfe	RD	VKA E04	0,50	0,00	0,00	0,00	Übernahme gestelltes Personal ab 1.1.23
Hausmeister	RD	VKA E06	1,00	1,00	1,00	0,00	
			<b>4,50</b>	<b>2,00</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	
			<b>15,11</b>	<b>10,78</b>	<b>11,49</b>	<b>0,71</b>	
Azubi	RD	TVAöD BT BBiG	1,00	1,42	1,00	-0,42	
GfB	OF	AT	0,13	0,00	0,05	0,05	ab 1.8.22
FSJ	RD	TG 480,00 €	1,00	1,00	1,00	0,00	
			<b>2,13</b>	<b>2,42</b>	<b>2,05</b>	<b>-0,37</b>	
<b>Stellen gesamt</b>			<b>17,24</b>	<b>13,20</b>	<b>13,54</b>	<b>0,34</b>	

## 7. Ausgewählte Veröffentlichungen des Statistischen Bundesamtes

Pressemitteilung Nr. 472 vom 11. November 2022

### Verbraucherpreisindex, Oktober 2022

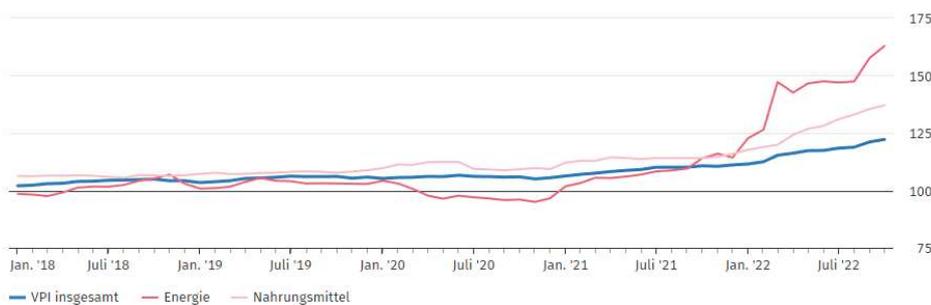
+10,4 % zum Vorjahresmonat (vorläufiges Ergebnis bestätigt)  
+0,9 % zum Vormonat (vorläufiges Ergebnis bestätigt)

### Harmonisierter Verbraucherpreisindex, Oktober 2022

+11,6 % zum Vorjahresmonat (vorläufiges Ergebnis bestätigt)  
+1,1 % zum Vormonat (vorläufiges Ergebnis bestätigt)

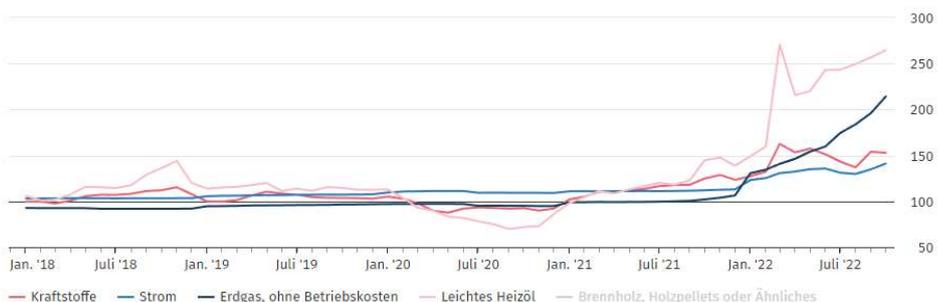
WIESBADEN – Die **Inflationsrate** in Deutschland - gemessen als Veränderung des Verbraucherpreisindex (VPI) zum Vorjahresmonat – lag im Oktober 2022 bei +10,4 %. Die Inflationsrate hat sich damit nach +10,0 % im September 2022 erneut erhöht. „Die Inflationsrate erreichte mit +10,4 % einen neuen Höchststand im vereinigten Deutschland,“ sagt Dr. Georg Thiel, Präsident des Statistischen Bundesamtes, und erklärt: „Hauptursachen für die hohe Inflation sind nach wie vor enorme Preiserhöhungen bei den Energieprodukten. Aber wir beobachten zunehmend auch Preisanstiege bei vielen anderen Waren und Dienstleistungen. Besonders spürbar für die privaten Haushalte sind mittlerweile die steigenden Preise für Nahrungsmittel.“ Wie das Statistische Bundesamt (Destatis) weiter mitteilt, stiegen die Verbraucherpreise im Oktober 2022 gegenüber September 2022 um 0,9 %.

**Verbraucherpreisindizes für Deutschland**  
2015 = 100



© Statistisches Bundesamt (Destatis), 2022

**Preisindizes für Energieprodukte**  
2015 = 100

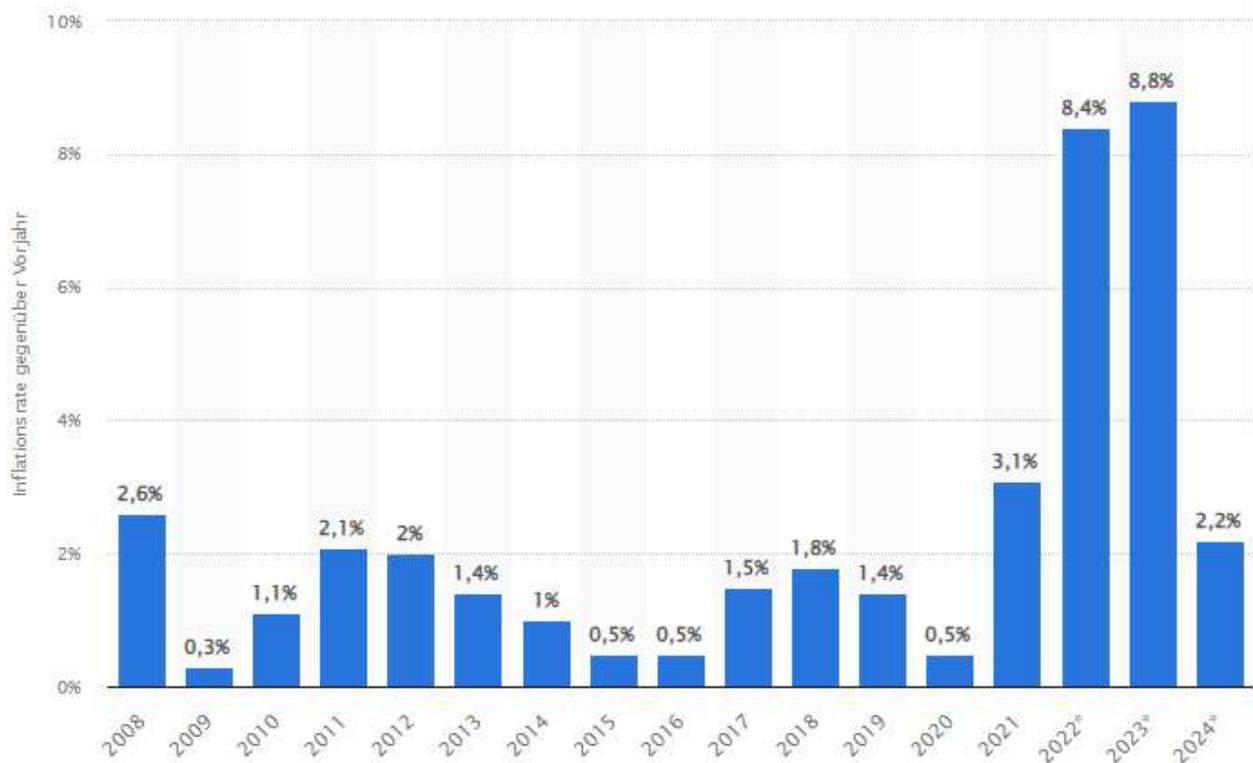


© Statistisches Bundesamt (Destatis), 2022

Quelle für alle obigen Abbildungen: [www.destatis.de](http://www.destatis.de), Abruf am 14.11.2022

## Gemeinschaftsdiagnose: Inflationsrate in Deutschland von 2008 bis 2021 und Prognose bis 2024

(Veränderung gegenüber Vorjahr)



Quelle für obige Abbildung: <https://de.statista.com>, Abruf am 15.11.2022

Die Gemeinschaftsdiagnose ist ein Konjunkturgutachten für die Weltwirtschaft, die europäische und die deutsche Wirtschaft, das im Auftrag des Bundesministeriums für Wirtschaft und Klimaschutz (BMWK) von einer Projektgruppe durchgeführt wird. Der Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose gehören zur Zeit das ifo Institut für Wirtschaftsforschung an der Universität München in Kooperation mit dem Österreichischen Institut für Wirtschaftsforschung (Wifo), das Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung Halle (IWH), das Institut für Weltwirtschaft an der Universität Kiel (IfW Kiel) und das RWI Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung Essen in Kooperation mit dem Institut für Höhere Studien Wien an.