

Jahresabschluss - Ergebnisübersicht mit Kalkulation der Folgejahre

Leistungsbereich:	Öffentliche Fachschulen				
Teilhaushalt:	4000		Ergebnis 2024	Kalkulation 2025	Kalkulation 2026
Berichtsjahr:	2024 - 2027	Defizit (-) / Überschuss (+)	-1.847.942,19 €	-1.914.249 €	-1.883.223 €
		Kostendeckungsgrad	14,79%	14,07%	17,36%
Kontierungselement(e):	Kostenstellen 4000.65++ und PSP 1.400.21.30 (teilweise)	Bericht: Kostenstellen Aufriß nach Partner (S_ALR_87013615) und PSP Ist/Plan/Abweichung (S_ALR_87013570)			
Kostenartengruppe:	ERGEBNIS (Entgelte) oder ERGEBNIS21 (Gebührenrecht)	Erstellungsdatum:	23.02.2026	Die einzelnen Positionen der Kalkulation sind abgerundet.	

Ergebnis des Leistungsbereichs	Ergebnis 2024	Kalkulation 2025	Kalkulation 2026	Kalkulation 2027	
Zuwendungen, Umlagen (ohne Auflösung Sonderposten)	0,00				
Transfererträge	0,00				
Gebühren und Entgelte für Einrichtungen	320.854,18	313.500	395.500	478.000	
Entgelte privatrechtlich, Erstattungen	0,00				
Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00				
Erträge stadtinern (ILV)	0,00				
Erträge außerordentlich, Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00				
Erlöse aus amtsinternen Leistungen (siehe Kostenstelle mit entsprechender Leistungsart)	0,00				
Erlöse des Leistungsbereichs	320.854,18 €	313.500 €	395.500 €	478.000 €	
Personalkosten	335.663,49	357.313	370.533	381.648	
Sachkosten	205.377,00	209.484	213.673	217.946	
Transferkosten/Zuschüsse geleistet	0,00	0	0	0	
Abschreibungen/Zuschüsse kalkulatorisch	70.921,80	70.923	70.923	70.923	
Zinsen kalkulatorisch	4.369,12	4.369	4.369	4.369	
stadt-/ amtsinterne Leistungen	1.434.442,10	1.463.130	1.492.392	1.522.240	
amtsintern Gemeinkosten (Umlagen)	63.544,02	67.055	69.305	71.246	
Zentrale Gemeinkosten	52.114,71	55.475	57.528	59.254	
Aufwand außerordentlich	2.364,13	0	0	0	
Kosten des Leistungsbereichs	2.168.796,37 €	2.227.749 €	2.278.723 €	2.327.626 €	
Gebührenobergrenze:	Verteilschlüssel Schülerzahlen (Schuljahr 2023/2024):	605	(gewichtet)	Gebührenobergrenze:	3.850,50 €
	in Teilzeit:	245		in Teilzeit/Halbjahr:	962,62 €
	in Vollzeit:	482		in Vollzeit/Halbjahr:	1.925,25 €
Defizit (-)/ Überschuss(+)	-1.847.942,19 €	-1.914.249 €	-1.883.223 €	-1.849.626 €	
Kostendeckungsgrad (%)	14,79%	14,07%	17,36%	20,54%	

Anmerkungen: Es werden kalk. Abschreibungen und Zinsen berücksichtigt (Bewertungsbereich 20), bilanzielle Abschreibungen (Bewertungsbereich 01) bleiben unberücksichtigt. Auch Abschreibungen auf Forderungen sind als Aufwand zu berücksichtigen (Kostenart 472*). Die Erlöse 2026 und 2027 enthalten Mehrerlöse aufgrund Haushaltssicherungsmaßnahmen. Da es sich um einen gebührenrechnenden Leistungsbereich handelt, werden nur die gebührenfähigen zentralen Gemeinkosten im Ergebnis berücksichtigt.

	Mittelwert für Kalkulation	Kalkulation 2025	Kalkulation 2026	Kalkulation 2027
1) Personalkostensteigerung:		6,5%	3,7%	3,0%
Beamte		7,6%	3,2%	3,0%
Beschäftigte	(2025-2027 gemäß Beschluss Stadtkämmerei vom 15.04.2025.)	5,3%	4,2%	3,0%
2) Sachkostensteigerung:	(Gemäß Beschluss der Stadtkämmerei vom 15.04.2025.)	2,0%	2,0%	2,0%
3) Zuschlagssatz für die gebührenfähigen zentralen Gemeinkosten:	(Gemäß Beschluss der Stadtkämmerei vom 15.04.2025.)	13,5%	13,5%	13,5%