

Stadt Leipzig

Dezernat Finanzen

Finanzbericht 2016
zum Stichtag 31.12.2016

Inhaltsverzeichnis

1	Vorläufige Hochrechnung für die Ergebnis- und Finanzrechnung 2016	4
1.1	Vorbemerkung	4
1.2	Ergebnisrechnung 2016 – vorläufige Hochrechnung	4
1.3	Finanzrechnung 2016 – aktueller Stand	6
2	Bürgschaften und Entschuldung	8
2.1	Entschuldung	8
2.2	Bürgschaften	9

Anlagenübersicht

- Anlage 1** Querübersicht Ergebnisrechnung 2016 nach Kostenartengruppen – vorläufige Hochrechnung
- Anlage 2** Querübersicht Finanzrechnung 2016 nach Kostenartengruppen – aktueller Stand
- Anlage 3** Übersicht über die wesentlichen erheblichen Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

1 Vorläufige Hochrechnung für die Ergebnis- und Finanzrechnung 2016

1.1 Vorbemerkung

Mit dem vorliegenden Bericht informiert das Dezernat Finanzen über den aktuellen Stand einer Hochrechnung für die Ergebnis- und Finanzrechnung 2016.

Die Schließung der Buchungsperiode 2016 für die Fachämter erfolgte zum 31.01.2017 für den Ergebnishaushalt und zum 31.12.2016 für den Finanzhaushalt (investive Maßnahmen). Nach diesen Stichtagsterminen werden die entsprechenden Jahresabschlussbuchungen zentral durch die Stadtkämmerei vorgenommen. Ein Teil dieser Buchungen (z.B. Bildung sowie Auflösung von Rückstellungen, Bildung von Verbindlichkeiten sowie Forderungen etc.) erfolgte auf Grundlage der Meldungen durch die Fachämter.

Vor dem Hintergrund, dass ein nicht unerheblicher Teil der Jahresabschlussbuchungen noch aussteht (z.B. Abschreibungslauf, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen) sowie einige Meldungen der Fachämter durch die Stadtkämmerei noch nicht abschließend geprüft wurden, erfolgt nachfolgend eine Hochrechnung für die Ergebnisrechnung 2016. Diese wurde zum einen auf Basis der vorliegenden Meldungen und zum anderen auf Basis von Durchschnittswerten aus den Jahresabschlüssen 2012 bis 2014 ermittelt.

Die Finanzrechnung 2016 wird zum aktuellen Stand gemäß SAP in dieser Vorlage ausgewiesen. Nachfolgend kann es noch zu Verschiebungen zwischen dem Cash-Flow aus Investitionstätigkeit und dem Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit kommen, wenn einzelne Maßnahmen nicht aktivierungsfähig sind. Weiterhin ist zu beachten, dass es zu Veränderungen der Finanzrechnung bezüglich des Themas „Treuhandkonten“ kommen kann.

1.2 Ergebnisrechnung 2016 – vorläufige Hochrechnung

Mit dem Haushaltsplan 2015/2016 wurde für das Haushaltsjahr 2016 ein Ergebnishaushalt mit einem Volumen von rd. 1,480 Mrd. € bei einem **Defizit von rd. 13,33 Mio. €** beschlossen.

Zum Stand 10.04.2016 ergibt sich im SAP folgender Zwischenstand:

	- in Mio. € -
Summe ordentliche Erträge	1.537,38
Summe ordentliche Aufwendungen	1.454,63
Zwischenstand ordentliches Ergebnis (gem. SAP Stand 10.04.2017)	82,75
Zwischenstand Sonderergebnis	0,76
Zwischenstand Gesamtergebnis (gem. SAP Stand 10.04.2017)	83,51

Hieraus resultiert ein aktuell im SAP ausgewiesenes ordentliches Gesamtergebnis i.H. von 83,51 Mio. € (Überschuss), vgl. auch Anlage 1 Spalte C.

Nach vorläufiger Hochrechnung werden noch folgende Abschlussbuchungen (entsprechend der Meldungen der Fachämter sowie erste Schätzungen auf Basis verschiedener Annahmen bzw. unter Berücksichtigung von Durchschnittswerten der letzten Jahre) erwartet:

- in Mio. € -

Zuschreibung Finanzvermögen (noch kein IST gebucht)	47
Rettungsdienst sonstige Forderungen	13
Auflösung Sonderposten (noch kein IST gebucht)	43
periodengerechte Abgrenzung (verschiedene Sachverhalte, netto)	10
sonstiges (z.B. Schätzung Auflösung EWB/PWB, Treuhandkonten)	3
US-Leasing KWL Einzahlung Bürgschaftsprovision	-7
<i>Summe der Veränderungen Erträge</i>	109
Rückstellungen/Verbindlichkeiten (z.T. Schätzung)	40
Abschreibung (noch kein IST gebucht)	125
Abschreibung Finanzvermögen (noch kein IST gebucht)	2
sonstiges (z.B. Schätzung Bildung EWB/PWB, Treuhandkonten)	15
<i>Summe der Veränderungen Aufwendungen</i>	182
Veränderungen ordentliches Ergebnis 2016	-73
mögliche ordentliche Ergebnis 2016	9
außerordentlicher Ertrag	0
außerordentlicher Aufwand	0
Veränderungen Sonderergebnis 2016	0
mögliche Sonderergebnis 2016	1
mögliche Gesamtergebnis 2016	10

Die obige Tabelle verdeutlicht, dass voraussichtlich noch Jahresabschlussbuchungen bei den Erträgen i.H. von rd. 109 Mio. € und bei den Aufwendungen i.H. von rd. 182 Mio. € ausstehen. Die Aufteilungen dieser Buchungen nach den einzelnen Kostenarten kann der Anlage 1, Spalte D entnommen werden.

Unter Berücksichtigung der prognostizierten noch offenen Jahresabschlussbuchungen wird aktuell eingeschätzt, dass sich das geplante Defizit von 13,3 Mio. € um 23,6 Mio. € auf ein **voraussichtliches Gesamtergebnis von 10,3 Mio. €(Überschuss)** verbessern wird.

1.3 Finanzrechnung 2016 – aktueller Stand

Eine Übersicht der Finanzrechnung zum aktuellen Stand ist in der Anlage 2 dargestellt.

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde ein Bedarf an Zahlungsmitteln i.H. von 30,3 Mio. € ausgewiesen. Dieser erhöht sich voraussichtlich auf 49,22 Mio. €

	entsprechend HH-Plan 2015/16 für das HHJahr 2016	Finanzrechnung 2016 – aktueller Stand
Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	23,03 Mio. €	55,65 Mio. €
Cash-Flow aus Investitionstätigkeit	- 30,10 Mio. €	- 44,77 Mio. €
Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit	- 23,20 Mio. €	- 60,10 Mio. €
Änderung Finanzmittelbestand (ohne Ausleihungen)	- 30,27 Mio. €	- 49,22 Mio. €

Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Stadt Leipzig hat Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.408 Mio. € geplant. Nach aktueller Prognose ist mit Einzahlungen in Höhe von ca. 1.512 Mio. € zu rechnen, dies entspricht Mehreinzahlungen von ca. 104 Mio. €

Dem gegenüber stehen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.385 Mio. €. Dieser Gesamtansatz steigt um voraussichtlich 71,5 Mio. € auf rd. 1.457 Mio. €

Eine Übersicht über die wesentlichen erheblichen Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit können der Anlage 3 entnommen werden.

Der geplante Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 23 Mio. € erhöht sich demzufolge um rd. 33 Mio. €, so dass dieser voraussichtlich rd. 56 Mio. € betragen wird.

In diesem Zusammenhang ist auf Folgendes hinzuweisen:

Gemäß § 72 Abs. 4 SächsGemO müssen mit dem Cash-Flow (Zahlungsmittelsaldo) aus laufender Verwaltungstätigkeit die voraussichtlich anfallenden Auszahlungen für die ordentliche Tilgung, Kreditbeschaffungskosten und Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften finanziert werden. Die hierfür notwendigen finanziellen Mittel werden im Doppelhaushalt 2015/2016 der Stadt Leipzig für das Haushaltsjahr 2016 mit 48,5 Mio. € veranschlagt.

Wenn eine Kommune dazu nicht in der Lage ist, muss auf freie Liquidität zurückgegriffen, Einsparungen erwirtschaftet oder Sparen verfügt werden.

Der Cash Flow (Zahlungsmittelsaldo) aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde für das Haushaltsjahr 2016 in einer Höhe von 23 Mio. € geplant und erhöht sich nach aktuellem Stand auf rd. 56 Mio. €. Damit wird deutlich, dass die Stadt Leipzig nur planerisch nicht in der

Lage war, mit dem Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit die voraussichtlich anfallenden Auszahlungen für die ordentliche Tilgung zu erwirtschaften.

Demzufolge erhöht rein formal der bestehende Differenzbetrag i.H. von rd. 7,5 Mio. € (ordentliche Tilgung i.H. von 48,5 Mio. € abzgl. Cash-Flow i.H. von rd. 56 Mio. €) die bestehende Liquidität der Stadt Leipzig.

Cash Flow aus Investitionstätigkeit

	Plan 2016	Übertrag Ermächtigung VJ	aktueller Plan	über-/ außerplanmäßig	Deckungsfähigkeit	Fortgeschriebener Plan	Ist 2016	Ist in %
	(Spalte 1)	(Spalte 2)	(Spalte 1+2)	(Spalte 4)	(Spalte 5)	(Spalte 3+4+5)	(Spalte 7)	(Spalte 7/6)
Einzahlungen	118.263.627	5.592.882	123.856.509	5.463.893	25.728.573	155.048.975	137.827.175	89%
Auszahlungen	148.367.467	191.933.008	340.300.475	72.267.310	25.728.573	438.296.358	182.590.122	42%
Cash-Flow	-30.103.840	-186.340.126	-216.443.966	-66.803.417		0	-283.247.383	-44.762.947
								16%

Im Haushaltsjahr 2016 sind Investitionsauszahlungen i.H. von rd. 182,6 Mio. € zu verzeichnen. Unter Berücksichtigung der übertragenen Ansätze aus Vorjahren sowie der über-/außerplanmäßig bereitgestellten Auszahlungen einschließlich der Deckungsfähigkeit erfolgte nur eine Abfinanzierung i.H. von 42% gegenüber dem fortgeschriebenen Plan.

Hieraus wird deutlich, dass letztendlich auch in 2016 kein Abbau der übertragenen Ansätze aus Vorjahren erfolgt ist.

Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit

Der Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit stellt sich aktuell wie folgt dar:

	Plan	IST	IST - Plan
Aufnahme von Krediten für Investitionen	25,3 Mio. €	0	-25,3 Mio. €
Aufnahme von Krediten für Umschuldungen	0	48,9 Mio. €	48,9 Mio. €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	25,3 Mio. €	48,9 Mio. €	23,6 Mio. €
ordentliche Tilgung von Krediten für Investitionen	48,5 Mio. €	48,5 Mio. €	0
außerordentliche Tilgung von Krediten für Investitionen	0	11,6 Mio. €	11,6 Mio. €
Tilgung von Krediten für Umschuldungen	0	48,9 Mio. €	48,9 Mio. €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	48,5 Mio. €	109,0 Mio. €	60,5 Mio. €
Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit	-23,2 Mio. €	-60,1 Mio. €	-36,9 Mio. €

1. Kreditneuaufnahmen

Für das Jahr 2016 stand folgende Kreditermächtigung zur Verfügung:

24,7 Mio. € Kreditermächtigung aus Vorjahr
25,3 Mio. € Kreditermächtigung 2016
50,0 Mio. € verfügbare Kreditermächtigung

Die verfügbare Kreditermächtigung wurde in 2016 nicht zur Kreditneuaufnahme genutzt.

Es erfolgte keine Kreditaufnahme in 2016.

2. Tilgung:

Für die Tilgung der laufenden Kredite und der geplanten Neuaufnahmen wurden ursprünglich im Haushaltsplan 2016 für die ordentliche Tilgung rund 48,5 Mio. € veranschlagt. Aufgrund der im Oktober 2015 stattgegebenen Berufung der UBS im KWL-Prozess ist die jährliche zusätzliche außerordentliche Tilgung i.H. von 5 Mio. €, mit der die Stadt Leipzig durch den Bescheid der Landesdirektion Leipzig vom 30.09.2011 seit 2012 beauftragt wurde, wieder zu leisten. In 2015 ist dies bereits erfolgt sowie in den Jahren 2016 und 2017 bei der Planung berücksichtigt, da erst im Mai 2017 die Berufungsverhandlung aufgenommen wird.

Im Jahr 2016 erfolgt zudem eine weitere außerordentliche Tilgung im Rahmen der CBL-Terminierung in Höhe von 6,6 Mio. € aus einer Sicherungsabrede zwischen der Stadt Leipzig und der KWL.

In Summe sind insgesamt 60,1 Mio. € getilgt worden.

2 Bürgschaften und Entschuldung

2.1 Entschuldung

Haushaltsdurchführung 2016	IST 31.12.2015	IST 31.12.2016	Differenz
Schuldenstand	686,3 Mio. €	626,1 Mio. €	-60,1 Mio. €
Einwohner mit Hauptwohnsitz	567.846	579.530	11.684
Pro-Kopf-Verschuldung	1.208 €	1.080 €	-128 €

Der Schuldenstand sinkt um die Entschuldung von 60,1 Mio. € von 686,3 Mio. € auf 626,1 Mio. € per 31.12.2016.

Die Pro-Kopf-Verschuldung sinkt aufgrund des gesunkenen Schuldenstandes und der gestiegenen Bevölkerungszahl um 128 € von 1.208 € auf 1.080 €.

2.2 Bürgschaften

Haushaltsplanung 2016	IST 31.12.2015	IST 31.12.2016	Änderung
Bürgschaften	289,9 Mio. €	279,9 Mio. €	-10,2 Mio. €

Das durch Bürgschaften der Stadt Leipzig besicherte Kreditvolumen sank um 10,2 Mio. € von 289,9 Mio. € auf 279,9 Mio. €

Querübersicht Ergebnisrechnung 2016 nach Kostenartengruppen - vorläufige Hochrechnung

	Spalte B	Spalte C	Spalte D	Spalte E	Spalte F
	Plan 2016	Ist 2016 10.04.2017	noch erwartet (Diff. Ist 10.04. - VIST)	VIST 2016	Abweichung VIST - Plan
30 Steuern/ Abgaben	555.851.550	634.818.333	0	634.818.333	78.966.783
31 Zuwend., Zuweisungen, allg. Umlagen, aufgelöste SP	628.720.341	608.911.598	43.543.675	652.455.272	23.734.932
32 Sonstige Transfererträge	7.561.750	9.133.209	93.042	9.226.251	1.664.501
33 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	57.053.503	33.477.041	7.416.949	40.893.990	-16.159.513
34 PR Leistungsentgelt, Kostenerstatt., Kostenumlagen	127.147.970	172.701.604	15.287.053	187.988.657	60.840.687
35 Sonstige ordentliche Erträge aus lfd. Vw-tätigkeit	82.576.661	52.799.915	49.536.130	102.336.045	19.759.384
36 Finanzerträge	21.626.200	25.481.949	-7.200.000	18.281.949	-3.344.251
37 Aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0	58.497	0	58.497	58.497
Summe ordentliche Erträge ohne ILV	1.480.537.974	1.537.382.146	108.676.849	1.646.058.994	165.521.020
			0		
40 Personalaufwendungen	357.679.550	366.304.202	0	366.304.202	8.624.652
41 Versorgungsaufwendungen	0	52.157	0	52.157	52.157
42 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	169.825.388	196.154.238	6.135.859	202.290.097	32.464.709
43 Transferaufwendungen	580.982.850	625.812.271	29.861.990	655.674.261	74.691.411
44 Sonst. ordentl. Aufwendungen aus lfd. Vw-tätigkeit	259.244.900	249.034.098	3.767.510	252.801.608	-6.443.292
45 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	16.143.650	11.053.543	0	11.053.543	-5.090.107
46 Bilanzielle Zuschreibungen	0	0	0	0	0
47 Bilanzielle Abschreibungen	111.989.327	6.220.842	142.116.769	148.337.612	36.348.285
Ordentliche Aufwendungen ohne ILV	1.495.865.665	1.454.631.351	181.882.128	1.636.513.479	140.647.814
Ordentliches Ergebnis	-15.327.690	82.750.795	-73.205.279	9.545.515	24.873.206
50 Außerordentliche Erträge	2.000.000	1.605.568	0	1.605.568	-394.432
51 Außerordentliche Aufwendungen	0	844.956	0	844.956	844.956
veranschlagtes Sonderergebnis	2.000.000	760.612	0	760.612	-1.239.388
Gesamtergebnis	-13.327.690	83.511.406	-73.205.279	10.306.127	23.633.818

Querübersicht Finanzrechnung 2016 nach Kostenartengruppen - aktueller Stand

	Plan 2016	IST 2016 (Stand 10.04.2017)	Differenz
Steuern/Abgaben	555.851.550	612.924.790	57.073.240
Zuwendungen, Zuweisungen und allg. Umlagen	588.702.380	606.442.391	17.740.011
sonstige Transfereinzahlungen	7.561.750	8.742.315	1.180.565
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	56.188.050	35.365.231	-20.822.819
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattung	129.147.970	177.474.934	48.326.964
Zinsen, sonstige Finanzeinzahlungen	49.379.550	47.448.006	-1.931.544
Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	21.626.200	24.190.615	2.564.415
Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	1.408.457.450	1.512.588.282	104.130.832
Personalauszahlungen	357.571.600	364.406.604	6.835.004
Versorgungsauszahlungen	0	52.157	52.157
Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	169.994.147	198.341.356	28.347.209
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	581.446.286	630.711.116	49.264.830
Transferauszahlungen	260.273.900	251.716.872	-8.557.028
Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	16.143.650	11.706.916	-4.436.734
Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	1.385.429.583	1.456.935.019	71.505.436
Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.027.867	55.653.263	32.625.396
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	103.472.127	121.912.524	18.440.397
Einz. aus Investitionsbeiträgen u.ähnl.E	1.255.000	3.321.437	2.066.437
Einzahlungen a.Veräußerung Sachvermögen	13.536.500	12.543.381	-993.119
Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	0	0	0
Einzahlungen sonst. Investitionstätigk.	0	49.777	49.777
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	118.263.627	137.827.119	19.563.492
Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	11.756.000	12.018.078	262.078
Auszahlungen für Baumaßnahmen	99.326.791	126.448.992	27.122.201
Auszahlungen für bewegl. Sachvermögen	5.611.550	10.306.885	4.695.335
Auszahlungen für Finanzvermögen	15.270.800	17.344.687	2.073.887
Auszahlungen für Investitionsförderungsm	16.402.326	16.475.586	73.260
Auszahlungen für sonstige Investitionen	0	0	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	148.367.467	182.594.228	34.226.761
Cash-Flow aus Investitionstätigkeit	-30.103.840	-44.767.109	-14.663.269
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-7.075.973	10.886.154	17.962.127
Aufnahme von Krediten für Investitionen	25.300.000	48.897.500	23.597.500
Tilgung von Krediten für Investitionen	48.500.000	108.999.386	60.499.386
Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit	-23.200.000	-60.101.886	-36.901.886
Änderung Finanzierungsmittelbestand	-30.275.973	-49.215.732	-18.939.759

Übersicht über die wesentlichen erheblichen Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Plan 2016	IST 2016	Differenz
Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	1.408.457.450	1.512.588.282	104.130.832
Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	1.385.429.583	1.456.935.019	71.505.436
Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.027.867	55.653.263	32.625.396

Begründungen der wesentlichen erheblichen Abweichungen bei den Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:

Mehreinzahlungen Gewerbesteuer	39,7 Mio. €
Mehreinzahlungen Grundsteuer B	4,2 Mio. €
Mehreinzahlungen sonstige Steuern	2,2 Mio. €
Mehreinzahlungen Gemeindeanteil an Einkommen- und Umsatzsteuer	8,2 Mio. €
Mehreinzahlungen Sonderlastenausgleich Hartz IV	4,8 Mio. €
Mindereinzahlungen allg. Schlüsselzuweisungen	-8,7 Mio. €
Mehreinzahlungen Hilfen für Asylbewerber	11,1 Mio. €
Mehreinzahlungen Bedarfszuweisung Asylbewerber (Bescheid vom 28.12.2015)	2,7 Mio. €
Mehreinzahlungen vom Land für Kitas	2,6 Mio. €
Mehreinzahlungen KdU (dav. 3,74 Mio. € Nachzahlung Bundestbeteiligung aufgrund Erhöhung %)	2,0 Mio. €
Mehreinzahlungen Zuwendungen für lfd. Zwecke von ZV (VTA)	2,1 Mio. €
Mehreinzahlungen Zuwendungen für lfd. Zwecke vom Land (VTA)	3,1 Mio. €
Mindereinzahlungen Benutzungsentgelte Rettungsdienst	-10,0 Mio. €
Mehreinzahlungen Kostenerstattungen Asylbewerber	18,0 Mio. €
Mehreinzahlungen Kostenerstattungen umA	10,3 Mio. €
Mehreinzahlungen Kostenerstattung Personalamt	1,5 Mio. €
Mehreinzahlungen Kostenerstattung von and. Gemeinden (Kitas/TPP)	0,8 Mio. €
Mehreinzahlungen Kompensationsmaßnahmen ASG (Korrektur Finanzrechnung 2013-2016)	2,4 Mio. €
Mehreinzahlungen US-Border Cross Leasing Transaktion KWL (Rückzahlung Grundschuldbetrag)	7,2 Mio. €
Gesamt	104,2 Mio. €

Begründungen der wesentlichen erheblichen Abweichungen bei den Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:

Mehrauszahlungen Personal	6,84 Mio. €
Mehrauszahlungen Unterhaltung Gemeindestrassen	2,60 Mio. €
Mehrauszahlungen AGM - Bewirtschaftung	2,25 Mio. €
Minderauszahlungen ASW - nicht verwendete Ausgleichszahlungen	-3,48 Mio. €
Minderauszahlungen AfJFB - baul. Unterhaltung (Bildung Rückstellung unterl. Instandhaltung)	-7,74 Mio. €
Mehrauszahlungen Asyl (ohne 6,19 Mio. € Personal)	43,59 Mio. €
Mehrauszahlungen HzE	17,14 Mio. €
Mehrauszahlungen Grundsicherung im Alter	3,13 Mio. €
Mehrauszahlungen Eingliederungshilfe	3,68 Mio. €
Mehrauszahlungen Hilfe zur Pflege	1,57 Mio. €
Mehrauszahlung Umlage KSV	4,71 Mio. €
Minderauszahlungen KdU	-8,20 Mio. €
Mehrauszahlungen umA (ohne Personal 3,21 Mio. €)	10,18 Mio. €
Minderauszahlungen Zinsen	-4,44 Mio. €
Gesamt	71,83 Mio. €