

2025

2. Halbjahresbericht

Amt für Kinder, Jugend und Familie

Kindertagesbetreuung



INHALT

Schlagzeilen	3
Ergebnis- und Finanzrechnung	4
Überblick über das Ergebnisbudget.....	4
Überblick über das investive Finanzbudget.....	6
Differenzierte Jahresergebnisse	7

Allgemeines

Aufgrund der Finanzierungssystematik der Kindertagesbetreuung in Schleswig-Holstein nach dem Standardqualitätskostenmodell (SQKM) sind im Jahresverlauf erhebliche Umbuchungen zwischen der Wohnortgemeinde Norderstedt, dem Örtlichen Jugendhilfeträger Norderstedt und der Standortgemeinde Norderstedt notwendig. Dabei wird zwischen Subjektförderung (bezogen auf das einzelne betreute Kind) und Objektförderung (bezogen auf eine Betreuungsgruppe in einer Einrichtung) unterschieden.

Die Ermittlung der jeweiligen Haushaltsansätze erfolgt stets aufgrund von Schätzungen anhand der vorliegenden Zahlenwerte für die Vorjahre und der zu diesem Zeitpunkt geltenden gesetzlichen Regelungen.

Aufgrund von wiederholten gesetzlichen Veränderungen, die sich auf die Berechnung der Höhe der Finanzierungssätze nach dem SQKM auswirken und der sich daraus ergebenden Umbuchungsbeträge (Berechnungen entsprechend der Daten der landesweiten Kita-Datenbank), weichen die tatsächlichen Zahlenwerte regelmäßig von den geschätzten Haushaltsansätzen ab. Dies betrifft sowohl die Höhe der Aufwendungen als auch die Höhe der Erträge.

Hinzu kommen die Auswirkungen von tariflichen Veränderungen (Anpassungen nach dem TVöD), die im Bereich der Kindertagesbetreuung regelmäßig zu erheblichen Mehraufwendungen führen.

Die Ansätze für 2025 mussten daher im Rahmen einer überplanmäßigen Aufwendung angepasst werden.

Entwicklung der Kinderzahlen

Die Geburtenzahlen gehen derzeit tendenziell weiterhin leicht zurück. Offenbar ist zudem die Nachfrage nach Betreuungsplätzen im benachbarten Hamburg rückläufig, so dass weiterhin eine steigende Anzahl von Kindern aufgrund des Wunsch- und Wahlrechts der Eltern in auswärtigen Einrichtungen betreut werden. Das führt aktuell dazu, dass insbesondere die Wiederbelegung von Kita-Plätzen für unter Dreijährige in Norderstedt erschwert wird. Einzelne Kita-Träger haben daraufhin ihr Angebot verändert, um die Auslastung zu erhöhen. Die geringere Nachfrage ist ebenso in der Kindertagespflege spürbar.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 4300 Amt für Kindertagesbetreuung 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	98.432,8	103.709,5	102.341,3	-1.368,2
11 Personalaufwendungen	14.152,8	15.455,5	15.175,2	-280,3
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.287,2	1.474,8	1.265,2	-209,6
14 + bilanzielle Abschreibungen	1.278,1	1.212,6	1.361,4	148,8
15 + Transferaufwendungen	113.992,4	119.516,8	119.529,6	12,8
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	5.646,7	5.460,0	5.406,7	-53,3
17 = Ordentliche Aufwendungen	136.357,2	143.119,7	142.738,0	-381,7
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-37.924,4	-39.410,2	-40.396,7	-986,5
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	-37.924,4	-39.410,2	-40.396,7	-986,5
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	-37.924,4	-39.410,2	-40.396,7	-986,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-769,9	-648,4	-759,0	-110,6
= Ergebnis	-38.694,2	-40.058,6	-41.155,6	-1.097,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	72,19	72,46	71,70	

Ergebnisübersicht 4300 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
36110 : Förderung von Kindern	-0,6	-236,1	-255,8	-19,7
36120 : Förderung von Kindern	477,9	487,7	42,2	-445,5
36500 : Örtlicher Jugendhilfeträger - Tageseinr. f. Kinder	-1.330,0	-3.249,1	-3.014,4	234,7
36510 : Tageseinrichtungen für Kinder (andere Träger)	-12.835,2	-11.783,5	-12.732,3	-948,8
36520 : Tageseinrichtungen für Kinder (städtisch)	-3.879,1	-3.477,6	-3.622,9	-145,3
36530 : Wohnortgemeinde - Tageseinr. f. Kinder	-21.127,1	-21.800,0	-21.572,5	227,5
GESAMT43	-38.694,2	-40.058,6	-41.155,6	-1.097,0

Teilprodukt 36110

Für 2025 wurden die Personalaufwendungen für das Kompetenzteam Inklusion diesem Teilprodukt zugeordnet. Die Zuwendungen aus der Landesförderrichtlinie, die diese Aufwendungen gegenfinanzieren, werden jedoch weiterhin im Bereich der Jugendhilfe bei dem Teilprodukt 363430 gebucht, da trotz der Zusammenführung der Ämter 41 und 43 zum 01.06.2025 bisher noch eine getrennte Haushaltsplanung auch für den Doppelhaushalt 2026/2027 erfolgte. Es ist vorgesehen, dass mit dem ersten Nachtrag 2026 eine Korrektur vorgenommen wird.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4300 Amt für Kindertagesbetreuung 2025

Werte in T€	Plan 2025	Reste 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	Aufträge 2025
781 : 27 Auszahlungen von Zuweisungen u. Zuschüssen für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	249,9	309,2	559,1	349,2	
783 : 29 + Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	233,0	27,0	260,0	145,1	
785100 : Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen		12,3	12,3	4,9	
785139 : Auszahlungen HB siehe Investitionsübersicht	290,0	39,0	329,0	364,9	
785299 : Auszahlungen TB siehe Investitionsübersicht	383,0	15,0	398,0	206,3	
785 : 31 + Auszahlungen für Baumaßnahmen	673,0	66,3	739,3	576,1	
34 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.155,9	402,5	1.558,4	1.070,4	
35 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.155,9	-402,5	-1.558,4	-1.070,4	

Werte in T€	Plan 2025	Reste 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	Aufträge 2025
AMT.43 : Amt für Kindertagesbetreuung	-1.155,9	-402,5	-1.558,4	-1.070,4	
PRM.365100_3651002024003 : Zuschuss Kita Lila Löwe - Sanierung					
PRM.365100_3651002024001 : Einrichtungskostenzuschuss Kita Kösliner Weg	-112,5		-112,5		
PRM.365100_3651002024002 : Zuschuss Neubau Kita Fuchsbau	-40,0	-294,4	-334,4	-334,4	
PRM.365100_3651002024004 : Zuschuss Regenbogenkindergarten	-2,0	-14,8	-16,8	-14,8	
PRM.365200_3652002020004 : Anbau Kita Sternschnuppe				-5,0	
PRM.365200_3652002022001 : Kita bei OGGs Lütjenmoor - Standort Aurikelstiege	-290,0	-39,0	-329,0	-225,4	
PRM.365200_3652002024002 : Kita Storchengang - Überplanung Außenanlage					
PRM.365200_3652002024001 : Kita Sternschnuppe - Überplanung Außenanlage	-383,0	-15,0	-398,0	-206,3	
PRM.365100_3651002024006 : Einrichtungskosten Kita 4 Höfe Diakonie Altholstein	-95,4		-95,4		

36510.78180

Kita Lila Löwe/Der Kinder wegen gGmbH – Sanierung und Erweiterung

Im Rahmen des 4. Nachtragshaushaltes 2025 wurden die kompletten Mittel für diese Maßnahme in das Haushaltsjahr 2026 geschoben. Im Haushaltsjahr 2026 stehen somit Haushaltsmittel in Höhe von 2.885.700 € zur Verfügung.

Kita Kösliner Weg - Einrichtungskostenzuschuss

Inbetriebnahme Oktober 2024, Maßnahme ist zwischenzeitlich Anfang Januar 2026 abgerechnet.

Kita Fuchsbau/Lawaetzstraße – Neubau

Inbetriebnahme Juni 2023, Maßnahme ist im Januar 2025 vollständig abgerechnet worden.

Regenbogenkindergarten – Erweiterung

Maßnahme ist noch nicht vollständig abgerechnet worden, Verwendungsnachweis liegt noch nicht vor, Großteil der Mittel wurde bereits in Vorjahren abgerufen.

Kita 4 Höfe – Einrichtungskostenzuschuss

Inbetriebnahme Februar 2025, Maßnahme ist zwischenzeitlich Anfang Januar 2026 abgerechnet vor.

36520.785139

Kita OGGs Lütjenmoor/Aurikelstieg
Planungskosten

36520.785299

Überplanung der Außenanlage an der Kita Sternschnuppe

Der Baubeginn erfolgte am 28.08.2025. Die Arbeiten sind abgeschlossen (Fertigstellung Dezember 2025), die Bezahlung der Schlussrechnung ist im Januar 2026 erfolgt.

Überplanung der Außenanlage an der Kita Storchengang

Für den Neubau der Außenanlage an der Kita Storchengang erfolgten im Jahr 2025 zunächst keine Planungsleistungen. Dies wurde bereits für den 3. Nachtragshaushalt 2025 so angemeldet. Im Rahmen der Aufstellung des Grundhaushaltes 2026/2027 sind die Planungskosten für das Haushaltsjahr 2026 und die Baukosten für das Haushaltsjahr 2027 eingeworben worden.

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 36120 Förderung v. Kindern i. Tagespflege 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	3.047,7	3.171,7	2.628,8	-542,9
11 Personalaufwendungen	28,8	29,0	22,8	-6,2
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
14 + bilanzielle Abschreibungen	2,4		0,2	0,2
15 + Transferaufwendungen	2.529,0	2.645,0	2.550,8	-94,2
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	9,5	10,0	12,7	2,7
17 = Ordentliche Aufwendungen	2.569,8	2.684,0	2.586,5	-97,5
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	477,9	487,7	42,2	-445,5
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	477,9	487,7	42,2	-445,5
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	477,9	487,7	42,2	-445,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen				
= Ergebnis	477,9	487,7	42,2	-445,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	118,60	118,17	101,63	

Ordentliche Erträge

Mindererträge im Bereich Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land – Standardqualitätskostenmodell (SQKM) (Subjektförderung). Die Ermittlung des Haushaltsansatzes erfolgte aufgrund von Schätzwerten, die aufgrund von Schwankungen in den Fallzahlen von den tatsächlichen Zahlen nunmehr abweichen.

Mindererträge im Bereich der Kostenbeiträge der Eltern. Auch hier konnten die Erträge lediglich geschätzt werden und weichen nunmehr von den tatsächlichen Zahlen aufgrund von Schwankungen in den Fallzahlen ab.

Transferaufwendungen

Minderaufwendungen im Bereich der Auszahlungen der laufenden Geldleistungen an die Kindertagespflegepersonen aufgrund geringerer Fallzahlen.

Ergebnis 36500 Örtlicher Jugendhilfeträger - Tageseinrichtungen für Kinder 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	50.168,3	51.337,2	51.234,4	-102,8
11 Personalaufwendungen	286,2	295,2	251,8	-43,4
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
14 + bilanzielle Abschreibungen			10,9	10,9
15 + Transferaufwendungen	45.965,0	49.105,3	48.904,1	-201,2
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	5.247,1	5.185,8	5.081,9	-103,9
17 = Ordentliche Aufwendungen	51.498,3	54.586,3	54.248,7	-337,6
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.330,0	-3.249,1	-3.014,4	234,7
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	-1.330,0	-3.249,1	-3.014,4	234,7
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	-1.330,0	-3.249,1	-3.014,4	234,7
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen				
= Ergebnis	-1.330,0	-3.249,1	-3.014,4	234,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	97,42	94,05	94,44	

Der Ansatz 2025 wurde entsprechend des Beschlusses der Stadtvertretung am 17.03.2026 (B 26/0084) zur Überplanmäßigen Aufwendung/ Auszahlung angepasst.

Ordentliche Erträge

Mindererträge im Bereich Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbänden (GV) – SQKM (Subjektförderung) und Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land – SQKM (Subjektförderung). Die Ermittlung des Haushaltsansatzes erfolgte aufgrund von Schätzwerten, die von den tatsächlichen Zahlen nunmehr abweichen.

Transferaufwendungen

Minderaufwendungen im Bereich der Zuweisungen an Gemeinden/GV (Subjektförderung – Kindertagespflege / Objektförderung – städtische Kitas). Hierbei handelt es sich um die Zahlungen (interne Umbuchungen) des Örtlichen Jugendhilfeträgers Stadt Norderstedt an die Standortgemeinde Stadt Norderstedt. Die Ermittlung des Haushaltsansatzes erfolgte aufgrund von Schätzwerten, die von den tatsächlichen Zahlen nunmehr abweichen.

Mehraufwendungen im Bereich Zuweisungen an Gemeinden/GV. Hierbei handelt es sich um Umbuchungen vom örtlichen Träger an die Standortgemeinde Norderstedt im Bereich der Sozialstaffelerstattungen. Hier wurde im Haushaltsansatz von geringeren Aufwendungen ausgegangen, als nach Abschluss der Revisionsverhandlungen mit dem Kreis Segeberg tatsächlich umgebucht werden mussten.

Außerdem gibt es im Bereich der Sozialstaffelerstattungen für Kinder, die in Hamburger Kitas betreut werden, Mehraufwendungen aufgrund von höheren Fallzahlen als ursprünglich angenommen.

Ergebnis 36510 Tageseinrichtungen für Kinder (andere Träger) 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	32.584,2	35.243,4	34.949,9	-293,5
11 Personalaufwendungen	326,4	334,7	347,6	12,9
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
14 + bilanzielle Abschreibungen	740,8	725,7	840,1	114,4
15 + Transferaufwendungen	44.352,2	45.966,5	46.494,5	528,0
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen				
17 = Ordentliche Aufwendungen	45.419,4	47.026,9	47.682,2	655,3
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-12.835,2	-11.783,5	-12.732,3	-948,8
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	-12.835,2	-11.783,5	-12.732,3	-948,8
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	-12.835,2	-11.783,5	-12.732,3	-948,8
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen				
= Ergebnis	-12.835,2	-11.783,5	-12.732,3	-948,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	71,74	74,94	73,30	

Der Ansatz 2025 wurde entsprechend des Beschlusses der Stadtvertretung am 17.03.2026 (B 26/0084) zur Überplanmäßigen Aufwendung/ Auszahlung angepasst.

Ordentliche Erträge

Mindererträge im Bereich Kostenerstattungen Kostenumlagen von privaten Unternehmen. Hierbei handelt es sich um evtl. Rückzahlungen der nichtstädtischen Kita-Träger (Betriebskosten und Sozialstaffel). Bei der Haushaltsplanung wurde der Ansatz auf das Niveau des Rechnungsergebnisses 2022 angepasst. Im Haushaltsjahr 2025 wurden jedoch wesentlich geringere Erträge in diesem Bereich erzielt.

Transferaufwendungen

Mehraufwendungen im Bereich der Betriebskostenzuschüsse an die nichtstädtischen Kita-Träger aufgrund von Rückrechnungen durch die Tarifsteigerungen, die bei der HH-Planung noch nicht berücksichtigt werden konnten.

Mehraufwendungen im Bereich der Sozialstaffelerstattungen an die nichtstädtischen Kita-Träger aufgrund der vorliegenden Abrechnungen. Bei dem Haushaltsansatz handelt es sich um Schätzwerten, die nicht genau kalkuliert werden können.

Ergebnis 36520 Tageseinrichtungen für Kinder (städtisch) 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	12.626,4	13.957,2	13.527,9	-429,3
11 Personalaufwendungen	13.510,8	14.560,5	14.297,2	-263,3
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.287,2	1.474,8	1.265,2	-209,6
14 + bilanzielle Abschreibungen	534,9	486,9	510,2	23,3
15 + Transferaufwendungen	12,7		7,2	7,2
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	390,0	264,2	312,1	47,9
17 = Ordentliche Aufwendungen	15.735,6	16.786,4	16.391,8	-394,6
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.109,3	-2.829,2	-2.863,9	-34,7
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	-3.109,3	-2.829,2	-2.863,9	-34,7
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	-3.109,3	-2.829,2	-2.863,9	-34,7
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-769,9	-648,4	-759,0	-110,6
= Ergebnis	-3.879,1	-3.477,6	-3.622,9	-145,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	80,24	83,15	82,53	

Der Ansatz 2025 wurde entsprechend des Beschlusses der Stadtvertretung am 17.03.2026 (B 26/0084) zur Überplanmäßigen Aufwendung/Auszahlung angepasst.

Ordentliche Erträge

Mindererträge im Bereich der Benutzungsgebühren. Die Planung des Haushaltsansatzes basiert auf Schätzwerten. Die Erträge wurden mit 100 % Auslastung geplant. Die Auslastung in 2025 betrug jedoch ca. 94 %. Ebenso wurden die Erträge aufgrund der Randzeiten (Frühdienst und Spätdienst) geschätzt. Die Erträge fielen jedoch geringer aus, da die Randzeiten nicht in diesem Umfang in Anspruch genommen wurden. Das Amt 41/ 43 wird im Rahmen der Kindertagesstättenbedarfsplanung die Entwicklung genau analysieren und entsprechend anpassen.

Mindererträge im Bereich der Erstattungen von Kostenumlagen von gesetzlichen Sozialversicherungen (U2-Umlage). Es wurde im Jahr 2025 keine Umbuchung vom Fachbereich Personal durchgeführt. Zukünftig werden auch die Erträge dem Budget des Hauptamtes zugeordnet, da dort auch die Aufwendungen verbucht werden.

Mindererträge im Bereich der Kostenübernahme (auswärtige Kinder, überwiegend aus Hamburg, die in städtischen Kitas betreut werden). Bei der Haushaltsplanung wurde der Ansatz auf das Niveau des Rechnungsergebnisses 2022 angepasst. Im Haushaltsjahr 2025 wurden jedoch keine Erträge in diesem Bereich erzielt.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstige ordentliche Aufwendungen

Grundsätzlich ist anzumerken, dass sich aufgrund der von Mai bis Oktober 2025 andauernden Haushaltssperre für das Haushaltsjahr 2025 bei den städtischen Kindertageseinrichtungen

erhebliche Minderaufwendungen ergeben haben.

Darüber hinaus sind bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen Mehraufwendungen für den vorübergehenden Einsatz von pädagogischen Fachkräften von Zeitarbeitsfirmen entstanden. Die städtischen Kitas dürfen unter bestimmten Voraussetzungen (z.B. bei erheblichem Personalmangel) in begrenztem Umfang Leihpersonal von Zeitarbeitsfirmen einsetzen. Hierfür wurde in Abstimmung mit dem Amt für Finanzen und dem Fachbereich Personal ein Produktkonto ohne Ansatz eingerichtet, wovon dann die Rechnungen gezahlt werden. Die Deckung erfolgt durch zu erwartende Minderaufwendungen (unbesetzte Stellen, Langzeiterkrankte) bei den Personalaufwendungen.

Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen

Mehraufwendungen im Bereich des baulichen Unterhaltes sind lt. Aussage des Amtes für Gebäude- wirtschaft dadurch zu erklären, dass im Bereich der allgemeinen baulichen Unterhaltung der Kita Pellworminsel sowie der Kita Tannenhof mehr Mittel benötigt wurden. Für die Projektmaßnahme „Erneuerung WC-Anlagen an der Kita Pellworminsel“, in deren Zusammenhang der Austausch von Armaturen erfolgte, im Jahr 2025 mehr Mittel benötigt, als im Haushalt vorhanden waren. Anzumerken ist, dass es sich hierbei im Bereich des Haushaltes des Amtes 43 um kalkulatorische Kosten handelt, die nicht Teil des Deckungskreises sind. Sie beeinflussen zwar das Gesamtergebnis, führen jedoch nicht zu einer Belastung des Budgets des Amtes 43.

Ergebnis 36530 Wohnortgemeinde - Tageseinrichtungen 2025

Werte in T€	Ist 2024	Ansatz 2025	Ist 2025	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	6,2		0,5	0,5
11 Personalaufwendungen				
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
14 + bilanzielle Abschreibungen				
15 + Transferaufwendungen	21.133,4	21.800,0	21.572,9	-227,1
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen				
17 = Ordentliche Aufwendungen	21.133,4	21.800,0	21.572,9	-227,1
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-21.127,1	-21.800,0	-21.572,5	227,5
21 = Finanzergebnis				
22 = Ordentliches Ergebnis	-21.127,1	-21.800,0	-21.572,5	227,5
25 = Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor ILV	-21.127,1	-21.800,0	-21.572,5	227,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen				
= Ergebnis	-21.127,1	-21.800,0	-21.572,5	227,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,03		0,00	

Transferaufwendungen

Minderaufwendungen bei Zuweisungen an Gemeinden/GV (Subjektförderung). Die Ermittlung der Haushaltsansätze erfolgte aufgrund von Schätzwerten, die von den tatsächlichen Zahlen nunmehr abweichen.