



► Nr. VO/2016/04471
öffentlich

Lübeck, 20.12.2016

Vorlage

Verantwortliche Bereiche:
1.201 - Haushalt und Steuerung

Bearbeitung: Dieter I Orteye (E-Mail: dieter.lorteye@luebeck.de Telefon: 122-2053)

Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2010 der Hansestadt Lübeck

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Status	Zuständigkeit
11.01.2017	Senat	Nichtöffentlich	zur Senatsberatung
24.01.2017	Hauptausschuss	Öffentlich	zur Vorberatung
26.01.2017	Bürgerschaft der Hansestadt Lübeck	Öffentlich	zur Entscheidung

Beschlussvorschlag:

- 1) Die Bürgerschaft beschließt den als Anlage beigefügten Jahresabschluss 2010 und den Lagebericht der Hansestadt Lübeck nach § 95 n Abs. 3 GO.
- 2) Der Jahresfehlbetrag ist aus Mitteln der Ergebnismittelrücklage auszugleichen und der darüber hinausgehende Betrag ist als Verlustvortrag fortzuführen.

Verfahren:

Beteiligte Bereiche/Projektgruppen: Rechnungsprüfungsausschuss zur Vorberatung
Ergebnis: Beschluss der Kenntnisnahme

Beteiligung von Kindern und Jugendlichen
gem. § 47 f GO ist erfolgt: Ja
 Nein
Begründung:

Die Maßnahme ist: neu
 freiwillig
 vorgeschrieben durch: § 95 n Abs. 3 GO

Finanzielle Auswirkungen: Nein
 Ja (Anlage 1)

Begründung:

Der erste doppische Jahresabschluss 2010 der Hansestadt Lübeck war nach § 95 m der Gemeindeordnung (GO) i.V.m. § 95 n Abs. 3 und 4 GO bis zum 31.3.2011 zu erstellen, anschließend zu prüfen und durch die Bürgerschaft bis zum 31.12.2011 zu beschließen.

Da es nicht ungewöhnlich ist, dass Kommunen nach der Umstellung auf die Doppik diesen Zeitrahmen nicht einhalten können, wurde vom Ministerium für Inneres und Bundesangele-

genheiten als Kommunalaufsicht die regelmäßige Vorlage aktualisierter Zeitschätzungen zur Vorlage von zunächst ungeprüften Jahresabschlüssen von zahlreichen Kommunen gefordert. Dieser Zeitrahmen wird unabhängig von der Prüfung und dem Feststellungsbeschluss der Bürgerschaft seit Jahren eingehalten und nach besten Kräften unterschritten (VO/2016/04274).

Der Jahresabschluss 2010 wurde vom Rechnungsprüfungsamt geprüft. Die Prüfungsfeststellungen sowie die Stellungnahmen der Verwaltung und die abschließende Wertung des Rechnungsprüfungsamtes wurden im Rechnungsprüfungsausschuss zuletzt am 10.11.2016 behandelt. Eine weitere Behandlung im Rechnungsprüfungsausschuss ist nach Beschluss dieses Ausschusses nicht mehr erforderlich, so dass nun die Bürgerschaft über den Jahresabschluss beschließen kann.

Ein wesentlicher Aspekt bei den Beratungen im Rechnungsprüfungsausschuss war, dass vom Rechnungsprüfungsamt bereits zur Eröffnungsbilanz zum 1.1.2010 erhebliche Mängel an den Bewertungen des Anlagevermögens dargestellt worden sind. Diese wurden inzwischen verwaltungsseitig umfangreich hinterfragt. Soweit die Fachleute in den für das Anlagevermögen zuständigen Bereichen Fehler nach nochmaliger Prüfung bestätigen konnten, wurden diese unverzüglich im nächst erreichbaren Jahresabschluss behoben. Nicht alle Prüfungsfeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes wurden aber nach dieser verwaltungsseitigen Revision als Fehler bestätigt. Zu zahlreichen Vermögensobjekten bestehen jeweils fachlich fundiert unterschiedliche Werteinschätzungen.

Korrekturen an der Eröffnungsbilanz können nach § 56 GemHVO-Doppik noch im fünften doppelten Jahresabschluss (Für die HL ist dies der zurzeit in Aufstellung befindliche Jahresabschluss 2014.) erfolgsneutral umgesetzt werden. Korrekturen, die erst anschließend umgesetzt werden müssen, belasten oder entlasten danach den Haushalt der Hansestadt.

Hinsichtlich ausführlicher Angaben zum Jahresabschluss mit dem Lagebericht sei auf die Anlagen verwiesen.

Nach § 95 n Abs.3 und 4 GO hat die Bürgerschaft konkret über den Jahresabschluss und über die Behandlung des Jahresergebnisses zu beschließen. Im vorliegenden Fall des Jahresfehlbetrages ist die Ergebnisverwendung allerdings konkret vorgegeben.

Nach § 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik soll der Jahresfehlbetrag aus Mitteln der Ergebnismittel ausgeglichen werden. Soweit ein solcher Ausgleich nicht mehr möglich ist, ist der verbleibende Fehlbetrag nach § 26 Abs. 4 GemHVO-Doppik vorzutragen. Bei der Erstellung der inzwischen vorliegenden Folgejahresabschlüsse musste von dieser vorgegebenen Beschlussfassung ausgegangen werden.

Anlagen:

- der Jahresabschluss 2010 mit Lagebericht
- der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes
- die Stellungnahmen der Verwaltung zum Prüfbericht
- die abschließende Wertung des Rechnungsprüfungsamtes

Bürgermeister Bernd Saxe



Jahresabschluss mit Lagebericht zum

31. Dezember 2010





Bilanz zum Jahresabschluss

31. Dezember 2010





Bilanz der Hansestadt Lübeck zum 31.12.2010

AKTIVA	2010		PASSIVA	2010	
	Vorjahr	€		Vorjahr	€
1. Anlagevermögen	1.285.835.067,42	1.252.045.369,37	1. Eigenkapital	38.672.381,18	-
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	11.094.319,88	12.136.807,21	1.1 Allgemeine Rücklage	244.969.842,11	244.969.842,11
1.2 Sachanlagen	986.595.718,37	995.153.523,20	1.2 Sonderrücklagen	30.160,00	111.209,98
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-	-	1.3 Ergebnissrücklage	36.745.476,32	17.178.831,98
1.2.1.1 Grünflächen	67.316.192,21	66.664.322,06	1.4 vortragener Jahresfehlbetrag	-	243.073.097,25
1.2.1.2 Ackerland	10.197.165,13	10.202.984,55	1.5 Jahresfehlbeträge	-	-
1.2.1.3 Wald, Forsten	42.843.541,08	42.843.248,47	2. Sonderposten	202.348.346,89	187.314.429,26
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	112.774.631,75	113.149.134,80	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	118.413.384,39	120.617.141,98
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-	-	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	8.567.374,26	49.179.474,67
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.574.175,35	7.275.360,78	2.3 für Beiträge	-	-
1.2.2.2 Schulen	135.520.297,69	136.998.122,63	2.3.1 aufzulösende Beiträge	13.349.091,28	13.479.661,95
1.2.2.3 Wohnbauten	6.220.252,69	5.752.458,03	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	-	-
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	79.139.750,24	77.279.547,66	2.4 für Gebührenaussgleich	239.449,97	239.449,97
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	2.5 für Treuhandvermögen	282.148,31	2.499.477,35
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	101.174.307,79	101.606.899,76	2.6 für Dauergrabpflege	-	-
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	77.717.737,79	78.529.614,00	2.7 Sonstige Sonderposten	61.496.898,68	1.299.223,34
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen	20.096.543,44	19.495.467,00	3. Rückstellungen	392.991.244,76	410.169.614,29
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.291.948,04	1.233.967,00	3.1 Pensionsrückstellungen	370.760.762,21	375.973.080,30
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	109.322.367,89	109.310.667,06	3.2 Altersteilzeitrückstellungen	9.434.497,75	12.007.298,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	102.523.323,96	92.645.871,55	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	-	-
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	-	-	3.4 Altlastenrückstellung	3.619.464,00	5.732.598,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	59.079.191,49	59.014.106,23	3.5 Steuerrückstellung	1.100.000,00	-
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.965.150,87	13.807.706,45	3.6 Verfahrensrückstellung	415.159,86	2.481.073,18
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.194.228,41	14.772.269,34	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	-	-
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	26.644.912,55	44.571.775,83	3.8 Instandhaltungsrückstellung	-	58.264,16
1.3 Finanzanlagen	288.145.029,17	244.755.038,96	3.9 Sonstige Rückstellungen	7.661.360,94	13.917.299,87
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	98.939.039,07	98.939.039,07	4. Verbindlichkeiten	730.832.831,89	766.183.828,50
1.3.2 Beteiligungen	4.834.090,60	4.834.090,60	4.1 Anleihen	-	-
1.3.3 Sondervermögen	125.935.165,04	125.590.953,39	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-	-
1.3.4 Ausleihungen	-	-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	-	-
1.3.4.1 an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	30.339.274,38	11.500.000,00	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	58.118.871,07	58.937.098,46
1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	24.901.760,87	-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	388.563.164,67	388.400.701,20
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.195.699,21	3.890.955,90	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	220.000.000,00	259.300.000,00
2. Umlaufvermögen	87.677.398,57	107.556.173,53	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	558.736,00	458.010,00
2.1 Vorräte	852.287,68	1.032.076,47	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.664.760,64	18.616.073,98
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	611.341,33	902.490,96	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	2.200.109,45
2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	-	-	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	45.397.299,51	38.271.835,41
2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	27.500,20	23.355,06	4.8 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredits	14.530.000,00	-
2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	213.446,15	106.230,45	5. Passive Rechnungsabgrenzung	16.780.967,20	24.895.914,28
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	75.695.160,13	99.715.431,37			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.075.723,03	9.180.540,19			
2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	29.997.347,42	16.049.683,46			
2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	10.258.106,21	11.116.382,04			
2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	13.746.243,48	4.579.024,38			
2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	13.617.739,99	58.789.801,30			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	1.991.965,05			
2.4 Liquide Mittel	11.129.950,76	4.816.700,64			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.113.305,93	7.045.917,05			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	21.916.326,38			
Summe Aktiva	1.381.625.771,92	1.388.563.786,33	Summe Passiva	1.381.625.771,92	1.388.563.786,33

Nachrichtlich:

- Die Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppplik... 10.073.146,80 Euro
- Die Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen f. Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppplik... 74.852.465,42 Euro
- Die Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften... 168.067.616,73 Euro

Ergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

Hansestadt Lübeck

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	168.332.511,84	4.733.811,84	
41	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	168.934.500,00	187.853.955,62	18.919.455,62	
42	3	Sonstige Transfererträge	0,00	14.778.600,00	18.737.953,49	3.959.353,49	
43	4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	24.677.800,00	28.377.996,39	3.700.196,39	
441							
442							
446	5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	36.465.300,00	33.338.476,68	-3.126.823,32	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100.754.900,00	98.929.075,14	-1.825.824,86	
45	7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	21.022.900,00	39.130.806,72	18.107.906,72	
471	8	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	1.439.507,52	1.439.507,52	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ORDENTLICHE ERTRÄGE	0,00	530.232.700,00	576.140.283,40	45.907.583,40	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-134.472.375,29	-129.577.185,80	4.895.189,49	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-12.019.578,00	-16.742.838,79	-4.723.260,79	0,00
52	13	Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	-69.180.638,08	-58.403.936,86	10.776.701,22	6.205.244,11
57	14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-40.000.000,00	-42.674.049,94	-2.674.049,94	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-246.765.272,94	-235.342.638,16	11.422.634,78	2.466.302,97
54	16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-104.592.976,26	-107.288.542,30	-2.695.566,04	1.401.599,72
	17	ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	0,00	-607.030.840,57	-590.029.191,85	17.001.648,72	10.073.146,80
	18	ERGEBNIS AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-76.798.140,57	-13.888.908,45	62.909.232,12	10.073.146,80
46	19	Finanzerträge	0,00	955.400,00	3.021.200,21	2.065.800,21	
55	20	Zinsen und sonstige Finanzaufw.	0,00	-37.202.359,43	-30.235.404,96	6.966.954,47	0,00
	21	FINANZERGEBNIS	0,00	-36.246.959,43	-27.214.204,75	9.032.754,68	0,00
	22	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-113.045.100,00	-41.103.113,20	71.941.986,80	10.073.146,80
49	23	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	25	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	26	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INT. LEISTUNGSBEZ.	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80	10.073.146,80
48	27	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	20.994.200,00	21.110.493,18	116.293,18	0,00
58	28	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-20.994.200,00	-21.110.493,18	-116.293,18	0,00
	29	ERGEBNIS NACH INT. LEISTUNGSABR., -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80	10.073.146,80

Nachrichtlich: Interne Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
		2009	2010	2010	2010
1	3	4	5	6	7
48	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	31.328.700,00	31.291.680,41	-37.019,59
58	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-31.328.700,00	-31.291.680,41	37.019,59
	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80

Finanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

Hansestadt Lübeck

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	163.777.173,26	178.473,26	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	168.934.500,00	185.560.501,38	16.626.001,38	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	14.778.600,00	21.474.309,41	6.695.709,41	
63	4	öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,00	24.677.800,00	26.073.701,03	1.395.901,03	
641	5	privatrechtl. Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	36.584.300,00	32.665.945,59	-3.918.354,41	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100.754.900,00	101.529.525,80	774.625,80	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	19.122.100,00	26.132.468,86	7.010.368,86	
66	8	Zinsen, sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	1.655.400,00	1.875.643,48	220.243,48	
	9	Einz. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	530.106.300,00	559.089.268,81	28.982.968,81	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	-128.856.254,41	-119.220.952,46	9.635.301,95	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-19.713.078,00	-19.625.037,56	88.040,44	0,00
72	12	Ausz. Sach- und Dienstleistungen	0,00	-69.232.277,73	-55.367.752,55	13.864.525,18	-6.205.244,11
75	13	Zinsen, sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-37.202.359,43	-30.902.432,01	6.299.927,42	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-246.680.372,94	-240.634.122,38	6.046.250,56	-2.466.302,97
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-104.594.157,49	-109.606.739,09	-5.012.581,60	-1.401.599,72
	16	Ausz. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-606.278.500,00	-575.357.036,05	30.921.463,95	-10.073.146,80
	17	SALDO LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-76.172.200,00	-16.267.767,24	59.904.432,76	-10.073.146,80
681	18	Einz. Zuw. u. Zusch. für Invest.	0,00	26.910.900,00	14.838.238,34	-12.072.661,66	
682	19	Einz. Veräuß. v. Grundst./Geb.	0,00	6.130.100,00	5.447.960,97	-682.139,03	
683	20	Einz. Veräuß. v. bew. Anlagev.	0,00	19.400,00	1.554.120,90	1.534.720,90	
684	21	Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanl.	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11	
685	22	Einz. Abwicklung v. Baumaßn.	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einz. Rückfl. (f. Invest. Dritter)	0,00	619.500,00	3.489.078,97	2.869.578,97	
688	24	Einz. Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	842.400,00	254.629,57	-587.770,43	
689	25	sonstige Investitionseinzahlung	0,00	85.000,00	0,00	-85.000,00	
	26	Einz. a. Investitionstätigkeit	0,00	34.607.300,00	25.857.529,86	-8.749.770,14	
781	27	Ausz. Zuw. u. Zusch. für Invest.	0,00	-12.809.156,54	-3.459.666,45	9.349.490,09	-7.477.564,02
782	28	Ausz. Erwerb v. Grundst./Geb.	0,00	-7.059.172,00	-1.154.765,20	5.904.406,80	-4.008.559,00
783	29	Ausz. Erwerb v. bew. Anlagever.	0,00	-16.222.000,10	-6.100.126,79	10.121.873,31	-8.574.327,23
784	30	Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanl.	0,00	-1.250.000,00	-1.386.407,67	-136.407,67	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-111.024.035,72	-31.662.775,55	79.361.260,17	-53.828.515,17
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	-5.160.500,00	-380.560,83	4.779.939,17	-963.500,00
787	33	sonstige Investitionsauszahlung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Auszahlung Investitionstätigkeit	0,00	-153.524.864,36	-44.144.302,49	109.380.561,87	-74.852.465,42
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-118.917.564,36	-18.286.772,63	100.630.791,73	-74.852.465,42
	35a	Einzahl. aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	210.246.274,33	210.246.274,33	
	35b	Ausz. aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-214.656.645,41	-214.656.645,41	
	35c	SALDO AUS FREMDEN FINANZMITTELN	0,00	0,00	-4.410.371,08	-4.410.371,08	
	36	FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBE TRAG	0,00	-195.089.764,36	-38.964.910,95	156.124.853,41	-84.925.612,22
692	37	Aufnahme Kred. f. Investitionen	0,00	82.497.477,86	56.097.404,36	-26.400.073,50	
695	38	Einz. a. Rückfl. v. Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	26.085.400,00	26.085.400,00	
693	39	Aufnahme v. Kassenkrediten	0,00	0,00	207.300.000,00	207.300.000,00	
792	40	Tilg. v. Kred. f. Investitionen	0,00	-56.024.600,00	-55.437.685,60	586.914,40	0,00
795	41	Ausz. a. d. Gewährung v. Darl. z. Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	-19.031.616,62	-19.031.616,62	0,00
793	42	Tilg. v. Kassenkrediten	0,00	0,00	-182.530.000,00	-182.530.000,00	0,00
	43	SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	0,00	26.472.877,86	32.483.502,14	6.010.624,28	0,00
	44	ÄND. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	0,00	-168.616.886,50	-6.481.408,81	162.135.477,69	-84.925.612,22
	45	Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	11.130.000,00	11.298.109,45	168.109,45	0,00
	46	LIQUIDE MITTEL	0,00	-157.486.886,50	4.816.700,64	162.303.587,14	-84.925.612,22

Finanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

Hansestadt Lübeck

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
		Nachrichtlich davon:					
		Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik					
		Bestand Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ Einzahlungen	0,00	0,00	210.248.248,31	210.248.248,31	
		- Auszahlungen	0,00	0,00	-214.656.645,41	-214.656.645,41	0,00
		Bestand Haushaltsjahr	0,00	0,00	-4.408.397,10	-4.408.397,10	0,00

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
		2009	2010	2010	2010
1	3	4	5	6	7
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	0,00	-2.442.400,00	-2.387.097,95	55.302,05
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	-1.386.407,67	-136.407,67
7841	Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	-136.407,67	-136.407,67
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	0,00	-36.095.000,00	-35.603.988,24	491.011,76
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	-19.929.600,00	-19.833.697,36	95.902,64



Anhang zum Jahresabschluss

31. Dezember 2010





Inhaltsverzeichnis

I	ALLGEMEINE HINWEISE	3
II	BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	5
	A. GLIEDERUNG DES JAHRESABSCHLUSSES	5
	B. ALLGEMEINE BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	5
	C. BESONDERE BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	9
	AKTIVA	9
	1 Anlagevermögen.....	9
	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	9
	1.2 Sachanlagen.....	9
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	10
	1.2.3 Infrastrukturvermögen.....	11
	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	12
	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	12
	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13
	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	13
	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	14
	1.3 Finanzanlagen	14
	2 Umlaufvermögen	16
	2.1 Vorräte	16
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17
	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	18
	2.4 Liquide Mittel	18
	3 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP).....	19
	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	19
	PASSIVA	20
	1 Eigenkapital.....	20
	2 Sonderposten.....	22
	3 Rückstellungen.....	23
	4 Verbindlichkeiten	25
	5 Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP).....	26
	ERGEBNISRECHNUNG	27
	1. Erträge	27
	2. Aufwendungen	28
	3. Jahresergebnis	28
III	ERGÄNZENDE HINWEISE	29
	A. NOCH NICHT ERHOBENE BEITRÄGE AUS FERTIG GESTELLTEN ERSCHLIEBUNGSMABNAHMEN	29
	B. DERIVATIVE FINANZINSTRUMENTE	29
	C. UMRECHNUNG VON FREMDWÄHRUNGEN	29
	D. KOSTENUNTERDECKUNGEN IM GEBÜHRENHAUSHALT	29
	E. HAFTUNGSVERHÄLTNISSE UND BÜRGCHAFTEN	29
	ANLAGEN ZUM JAHRESABSCHLUSS NACH § 51 ABS. 3 GEMHVO-DOPPIK	31
	• ANLAGENSPIEGEL.....	32
	• FORDERUNGSSPIEGEL.....	34
	• VERBINDLICHKEITENSPIEGEL.....	36
	• AUFSTELLUNG DER ÜBERTRAGENEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN	38
	• ÜBERSICHT ÜBER SONDERVERMÖGEN, ZWECKVERBÄNDE, GESELLSCHAFTEN, KOMMUNALUNTERNEHMEN, ANDERE ANSTALTEN SOWIE WASSER- UND BODENVERBÄNDE.....	42
	WEITERE ANLAGE ZUM ANHANG: ÜBERSICHT ÜBER DIE BÜRGCHAFTEN	44



I Allgemeine Hinweise

Die Hansestadt Lübeck hat zum 31. Dezember 2010 den ersten "doppischen" Jahresabschluss nach § 95 m der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO) aufgestellt. Die Eröffnungsbilanz wurde zum 1. Januar 2010 erstellt.

Nach § 95 m Abs. 1 GO i.V.m. § 135 Abs. 2a Nr. 7 GO i.V.m. § 44 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) ist ein Anhang in entsprechender Anwendung der Regelungen nach § 51 GemHVO-Doppik und § 43 Abs. 6 Satz 3, § 48 Abs. 4 Satz 3, § 48 Abs. 5 Sätze 2 und 3 sowie § 50 Abs. 1 Satz 2 GemHVO-Doppik ein Teil des doppischen Jahresabschlusses. Neben dem Anhang besteht der Jahresabschluss nach § 95 m Abs. 1 GO aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz. Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beizufügen.

Im Anhang sind die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Posten der Bilanz anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Richtigkeit, Vollständigkeit und Angemessenheit beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben. Ferner sind die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für die Hansestadt Lübeck ergeben können, zu erläutern. Auch die konkreten Sachverhalte i.S.d. Regelungen nach § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind anzugeben und zu erläutern. Weiterhin sind dem Anhang nach § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik ein Anlage-, ein Forderungs- und ein Verbindlichkeitspiegel sowie eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen und eine Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten sowie Wasser- und Bodenverbände beizufügen.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben. Um die Fülle der erforderlichen Informationen in einen direkten Zusammenhang mit den Posten der Bilanz zu stellen, ist jedoch eine entsprechende Strukturierung sinnvoll. Im Anschluss an die allgemeinen Hinweise sowie der Gliederung der Bilanz und der allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden folgt deshalb die Erläuterung der Posten der Bilanz mithilfe der nach § 48 GemHVO-Doppik vorgegebenen Bilanzgliederung und der Ergebnisrechnung nach § 45 GemHVO-Doppik. Die nach § 51 Abs. 2 und 3 GemHVO-Doppik notwendigen Angaben werden dargestellt, soweit sie nicht bereits erläutert wurden.

Nach § 56 Abs. 3 GemHVO-Doppik können Korrekturen an der Eröffnungsbilanz in den folgenden Jahresabschlüssen vorgenommen werden. Die Möglichkeit zur Korrektur wurde durch die Änderung der GemHVO-Doppik zum 1.1.2013 auf fünf Jahresabschlüsse verlängert. Demzufolge wird in diesem und auch in den weiteren Jahresabschlüssen von der rechtmäßigen Möglichkeit so genannter Eröffnungsbilanzkorrekturen Gebrauch gemacht. Dabei werden die Veränderungen im Eigenkapital und korrespondierend dazu bei dem jeweiligen Bilanzposten berücksichtigt. Bei den Erläuterungen zum Eigenkapital wird diese Beziehung dargestellt. Die Korrekturen wurden derart vorgenommen, dass zum Stichtag des Jahresabschlusses die Werte bilanziert werden, die bei korrekter Erfassung in der Eröffnungsbilanz und Fortführung im Geschäftsjahr anzusetzen sind. Abschreibungen oder die Minderung von Sonderposten wurden also berücksichtigt. Bei der nachträglichen Bewertung ursprünglich nicht erfasster Werte wurden grundsätzlich dieselben Bewertungskriterien ange-



wendet, wie sie zur Eröffnungsbilanz verwendet worden wären und in den städtischen Vorgaben wie z. B. dem Betriebswirtschaftlichen Fachkonzept vorgegeben sind.

Pro Bilanzposten wurde die Summe der durch Eröffnungsbilanzkorrekturen verursachten Änderungen im Nachhinein aus dem Buchungssstoff abgeleitet. Demzufolge werden nicht-buchungswirksame Änderungen wie z. B. die nachträgliche Erfassung der Anschaffungszeitpunkte für nicht abzuschreibende Wertgegenstände auch nicht als Korrekturen ausgewiesen.



II Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

A. Gliederung des Jahresabschlusses

Das Bilanzgliederungsschema nach § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik wurde übernommen. Die Hansestadt Lübeck hatte zur Eröffnungsbilanz vom Wahlrecht nach § 49 Abs. 4 GemHVO-Doppik in einem Bilanzposten Gebrauch gemacht. Auf der Passivseite wurde das verordnungsmäßige Gliederungsschema um den Posten „4.8 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredits“ erweitert und entsprechend der rechtlichen Regelungen erläutert. Aufgrund von später veröffentlichten Klarstellungen auf der auch durch Landesmitarbeiter unterstützten Internet-Seite zur Einführung der Doppik www.nkr-sh.de wurde von der Erweiterung der Bilanzgliederung wieder Abstand genommen. Näheres dazu wird unter Verbindlichkeiten erläutert.

Entsprechend § 45 Abs. 1 GemHVO-Doppik wurde die Gliederung der Ergebnisplanung nach § 2 GemHVO-Doppik für die Gliederung der Ergebnisrechnung verwendet. Diese entspricht dem nach den Ausführungsanweisungen vorgegebenem Muster.

Die Gliederung der Finanzrechnung entspricht dem Muster, das nach den rechtlichen Vorschriften erst ab dem 01.01.2013 zu verwenden ist. Hier wurden vom Gesetzgeber drei zusätzliche Zeilen zur Darstellung fremder Finanzmittel eingefügt. Nur mithilfe des erweiterten Formulars kann der Finanzmittelbestand vollständig abgebildet werden.

Die Finanzrechnung ist eine sehr umfangreiche Erweiterung der Doppik, die über die Erfordernisse handelsrechtlicher Jahresabschlüsse deutlich hinaus geht. Anfangsschwierigkeiten haben dazu geführt, dass offenbar nicht jede Buchung vollständig korrekt umgesetzt wurde. Auch wenn die Bilanzbestände richtig sind, gibt es bei den erfassten Zahlungsbewegungen im Endeffekt einen Differenzbetrag von 1.973,98 €, zu dem die weitere Aufklärung so umfangreich ist, dass sie wirtschaftlich nicht mehr vertretbar wäre. Mithilfe einer so genannten statistischen Buchung wurde die Differenz oberflächlich bereinigt.

Posten, die keinen Betrag enthalten, werden nach § 48 Abs. 3 Satz 2 GemHVO-Doppik nicht ausgewiesen.

Wenn keine Maßeinheiten ausdrücklich angegeben wurden, ist im Folgenden regelmäßig von Beträgen in € auszugehen.

B. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Aufstellung der Bilanz standen Ansatz und Bewertung von Vermögen und Schulden im Mittelpunkt. Dabei ist zu beachten, dass Ansatz- und Bewertungsvorschriften zu unterscheiden sind. Die Ansatzvorschriften legen fest, ob ein Vermögensgegenstand oder eine Schuld dem Grunde nach ausgewiesen werden muss. Die Bewertungsvorschriften regeln, mit welchem Wert der Ansatz erfolgen muss.

Ansatz- und Bewertungsvorschriften wurden grundsätzlich analog der Eröffnungsbilanz umgesetzt. Dem entsprechend wurden auch bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten für den Jahresabschluss zum 31.12.2010 nach § 55 Abs. 4 GemHVO-Doppik die Werte der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 als Grundlage genommen und fortgeführt. Die Werte der Eröffnungsbilanz werden als Vorjahreswerte ausgewiesen.

Soweit Korrekturen der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2010 erforderlich waren, wurden dieselben Bewertungsmaßstäbe angesetzt, wie sie zur Eröffnungsbilanz verwendet worden wären. Dies betrifft insbesondere auch die Erleichterungen für die Erstellung der Eröffnungsbilanz nach § 55 GemHVO-Doppik.

Damit war zu gewährleisten, dass mit einer Korrektur im Nachhinein erfasste Vermögenswerte im vorliegenden Jahresabschluss so berücksichtigt werden als wären sie schon mit der Eröffnungsbilanz korrekt erfasst gewesen. So werden beispielsweise im Anlagenspiegel nach einem Korrekturfalle nicht die Eröffnungsbilanzwerte sondern die korrigierten Eröffnungsbilanzwerte als Vorjahreswerte ausgewiesen. Analog gilt dies für weitere Bilanzposten.

Darüber hinaus finden ergänzend die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung Anwendung. Die Grundsätze für die Ordnungsmäßigkeit der laufenden Buchführung und Inventur sollen sicherstellen, dass sich sachverständige Dritte in angemessener Zeit einen Überblick über die Aufzeichnung von Buchungsvorfällen und die Aufzeichnung von Vermögens- und Schuldenpositionen verschaffen können und Manipulationsmöglichkeiten verhindert werden.

Dem Grundsatz der Vollständigkeit entsprechend wurden in der Bilanz grundsätzlich sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden im wirtschaftlichen Eigentum der Hansestadt Lübeck wertmäßig erfasst. Ausnahmen werden im Einzelnen dargestellt.

Entsprechend wurde vor der Aufstellung des Jahresabschlusses eine Inventur nach § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik durchgeführt und ein Inventar mit allen Vermögensgegenständen und Schulden aufgestellt. Von einer weiteren körperlichen Inventur zum Jahresende wurde abgesehen. Die erste Folgeinventur ist zum 31.12.2014 vorgesehen.

Von der Verfahrensweise zur erstmaligen Bewertung der Vermögensgegenstände der Hansestadt Lübeck wurde nicht abgewichen. Die erstmalige Bewertung erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO-Doppik. Nach § 55 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist für die Bewertungen mit der Eröffnungsbilanz geregelt, dass hiervon abgewichen werden kann, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßigem Aufwand ermittelt werden können. In diesem Fall konnten den Preisverhältnissen zum Anschaffungs- oder Herstellungszeitpunkt entsprechende Erfahrungswerte angesetzt werden, vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO-Doppik seit diesem Zeitpunkt.

Nach § 55 Abs. 5 GemHVO-Doppik können die im bisherigen Rechnungswesen ermittelten Wertansätze für Vermögensgegenstände übernommen werden. Ebenso können gem. § 43 Abs. 4 GemHVO-Doppik bei Vermögensgegenständen, für die bereits im bisherigen Rechnungswesen der Hansestadt Abschreibungen angesetzt worden sind, die Abschreibungen mit unveränderten Abschreibungssätzen fortgeführt werden. Ein Beispiel sind bestehende und vom Finanzamt anerkannte Vermögensverzeichnisse für Betriebe gewerblicher Art (z. B. BgA Hafens, Märkte und Stadtwald), die überwiegend übernommen wurden. Aus dieser Übernahme können im Ausnahmefall Unstetigkeiten dadurch entstehen, dass gleichartige Güter, die kurz vor und nach der Umstellung auf die Doppik beschafft wurden, zulässigerweise zu unterschiedlichen handelsrechtlichen oder kommunalrechtlichen Kriterien bewertet und abgeschrieben werden.

Bei Betrieben gewerblicher Art (BgA) handelt es sich um eine steuerrechtliche Fiktion zur Erfüllung steuerrechtlicher Anforderungen. Eine eigenständige Betrachtung im Rahmen der Aufstellung der Eröffnungsbilanz oder des Jahresabschlusses erfolgte nicht, da diese mit ihren Vermögensgegenständen und



Schulden entweder Teil des Kernbilanzierungskreises oder Teil einer Tochterorganisation sind.

Der Begriff des Zeitwerts ist kein bestimmter Wert, sondern der unter Berücksichtigung der Verhältnisse des Einzelfalls sinnvollste Wert. Somit bildet der vorsichtig geschätzte Zeitwert einen übergeordneten Wertbegriff, der dem in § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik festgeschriebenen Vorsichtsprinzip folgt und der sich aus verschiedenen Wertbegriffen wie dem Verkehrswert, dem Wiederbeschaffungszeitwert oder den Anschaffungs- oder Herstellungskosten ableiten lässt. Sofern Zeitwerte bei der Wertermittlung verändert wurden, wurden diese auf den Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung für die Eröffnungsbilanz zurück indiziert.

Aus dem Vorsichtsprinzip ergibt sich auch, dass Vermögensgegenstände eher zu niedrig als zu hoch zu bewerten sind. Nicht realisierte Gewinne zum Stichtag dürfen nicht, aber vorhersehbare Risiken und Verluste müssen berücksichtigt werden (Imparitätsprinzip).

Bei abnutzbaren Vermögensgegenständen wurde der auf den abgelaufenen Nutzungszeitraum entfallende Wertverlust bei Berücksichtigung der Gesamtnutzungsdauer abgezogen.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist gemäß § 43 Abs. 4 GemHVO-Doppik die vom Innenministerium bekannt gegebene Abschreibungstabelle zu Grunde gelegt worden. Bisherige Werte und Nutzungsdauern wurden allerdings fortgeführt.

Außerplanmäßige Abschreibungen im Sinne des § 43 Abs. 6 GemHVO-Doppik sind bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung von Vermögensgegenständen zur Eröffnungsbilanz vorgenommen worden, sofern diesem Umstand nicht durch Bildung einer Rückstellung begegnet werden konnte.

Nach § 41 Abs. 3 GemHVO-Doppik gelten auch Erhaltungsmaßnahmen z.B. von Gebäuden als investiv, wenn hierfür Zuschüsse, Zuweisungen oder zinsgünstige Darlehen von Körperschaften oder Förderbanken gezahlt wurden. In solchen Fällen wird nicht von einer Verlängerung der Restnutzungsdauer ausgegangen. Im Jahr der Nachaktivierung wird diese Werterhöhung voll im Rahmen der ordentlichen Aufwendungen abgeschrieben.

Ist ein Vermögensgegenstand, der weiterhin genutzt wird, vollständig abgeschrieben, wurde er mit einem Erinnerungswert im Inventar und in der Bilanz dargestellt. Dieser Erinnerungswert beträgt für die Hansestadt Lübeck grundsätzlich 1,- €. Abweichende Werte in Vermögensverzeichnissen, die bereits vom Finanzamt anerkannt sind oder auf Abstimmungen mit dem Finanzamt basieren, werden unverändert fortgeführt.

Der Erinnerungswert von 1,- € wurde auch dann für einen Vermögensgegenstand angesetzt, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten unbekannt sind und der Wiederbeschaffungszeitwert nur mit nicht vertretbarem Aufwand ermittelt werden kann.

Die in der Eröffnungsbilanz für die einzelnen Vermögensgegenstände ermittelten Werte gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten und stellen somit die wertmäßige Obergrenze dar.

In die Bilanz wurden nur Vermögensgegenstände aufgenommen, bei denen die Hansestadt Lübeck das wirtschaftliche Eigentum hat. Wirtschaftliches Eigentum wurde dann angenommen, wenn der Hansestadt Lübeck dauerhaft für die wirtschaftliche Nutzungsdauer Besitz, Gefahr, Nutzungen und Lasten zustehen

und wenn sie über das Verwertungsrecht verfügt und somit die tatsächliche Verfügungsgewalt ausübt.

Im Eigentum der Hansestadt Lübeck befindliche Grundstücke, die treuhänderisch verwaltet werden, wurden bilanziert. Soweit Erschließungsträger im Auftrage der Hansestadt städtische Grundstücke entwickelt haben, werden die „Entwicklungen“ bzw. Aufbauten bisher noch nicht dargestellt. Auf Grundlage der Abrechnungen der Erschließungsträger sollen in Folgejahresabschlüssen die Geschäftsvorfälle vollständig berücksichtigt werden.

Geschäftsbesorgungsverträge hat die Stadt insbesondere mit eigenen Gesellschaften abgeschlossen. Die Unternehmen bewirtschaften z. B. städtischen Parkraum, Wohnungen und sonstige Gebäude. Zu diesen Verträgen liegen weiterhin nur zum Teil vollständige Abrechnungen vor. Dies resultiert daraus, dass bei kameralistischer Betrachtung regelmäßig lediglich der Liquiditätsüberschuss oder das auszugleichende Liquiditätsdefizit haushalterisch erfasst wurde und detaillierte Angaben zu den durch den Geschäftsbesorger verwalteten Vermögensbestände oder Erfolge nicht erforderlich waren. Soweit Abrechnungen in geeigneter Weise vorlagen, wurden diese buchhalterisch erfasst. Die vollständige Erfassung ist für die Jahresabschlüsse ab 2011 vorgesehen.

Als weiterer Bewertungsgrundsatz wurde weit überwiegend das Prinzip der Einzelbewertung angewandt. Es besagt, dass Vermögen und Schulden zum Bilanzstichtag einzeln zu bewerten sind. Davon sind Vermögensgegenstände ausgenommen, die nicht selbstständig nutzbar sind und mit anderen Vermögensgegenständen eine Bewertungseinheit bilden. In begründeten Fällen wurde für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens zur Vereinfachung der Bewertung eine Festbewertung gem. § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik durchgeführt. Spätestens mit der nächsten körperlichen Inventur sind die Festwerte zu überprüfen.

Der Wertaufhellungszeitpunkt endet üblicherweise mit dem Tag an dem der Jahresabschluss rechtmäßigerweise hätte fertig gestellt sein sollen. Erkenntnisse, die bilanzierungsrelevant sind, aber erst nach diesem Zeitpunkt bekannt geworden sind, dürfen im Regelbetrieb nicht mehr verwendet werden. Hinsichtlich der Beurteilung der Werthaltigkeit von Forderungen wurden dagegen die aktuellen Daten verwendet. Ebenfalls wurden zum Teil keine Rückstellungen für noch ausstehende Eingangsrechnungen gebildet, wenn die Rechnung inzwischen ordnungsgemäß vorlag. In diesen Fällen wurden oftmals anstelle der Rückstellung als ungewisse Verbindlichkeit die inzwischen konkreten Verbindlichkeiten direkt gebucht.

Zur Anwendung weiterer Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wird auf die nachfolgenden speziellen Ausführungen pro Bilanzposten verwiesen.



C. Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Aktiva

1 Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögenswerte	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe	11.094.319,88	1.042.487,33	12.136.807,21	2.248.615,21
- davon Lizenzen	1.859.974,90	1.321.446,71	3.181.421,61	2.250.309,02
- davon sonstige	9.234.344,98	- 278.959,38	8.955.385,60	-1.693,81

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen. Dieser stellt das Anlagevermögen so dar als ob die durch Eröffnungsbilanzkorrekturen umgesetzten Veränderungen bereits zum Stichtag der Eröffnungsbilanz umgesetzt waren.

Voraussetzung für die Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände ist, dass diese entgeltlich erworben wurden. Selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände wurden gemäß § 40 Abs. 4 GemHVO-Doppik nicht aktiviert.

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden bilanziert für:

- Lizenzen und DV-Software sowie
- Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände

Die oben dargestellte Tabelle stellt in der Spalte „Entwicklung“ die Differenz zwischen dem Endbestand und dem Anfangsbestand dar. Als Zu- und Abgänge sind darin enthaltene Veränderungen aufgrund von Kaufverträgen oder Umbuchungen enthalten.

Im Geschäftsjahr 2010 wurde die Buchhaltungssoftware MACH-Finzen in einer Höhe von 1,36 Mio. € als fertig gestellt bilanziert. Diese wurde unter Lizenzen gebucht.

Wesentliche sonstige immaterielle Vermögensgegenstände sind Rechte an fremden Grundstücken sowie an die Deutsche Bahn geleistete Vorteilsausgleiche.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke ...	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	233.131.530,17	- 271.840,29	232.859.689,88	279.683,74

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Unter den *Grünflächen* wurden Erholungsflächen, Parkanlagen sowie Freizeit- und Erholungsflächen einschließlich der dazugehörigen Oberflächengewässer sowie Naturschutzgebiete und Ausgleichflächen subsumiert.

Ackerland ist Grund und Boden, der landwirtschaftlich, gartenbaulich kommerziell oder für eigene Zwecke genutzt wird.

Bei dem Posten *Wald und Forsten* handelt es sich einerseits um den Grund und Boden, der forstwirtschaftlich genutzt wird. Andererseits umfasst der Posten das stehende Holzvermögen, das einer regelmäßigen Bewirtschaftung unterliegt. Das Holzvermögen ist durch ein forstwirtschaftliches Gutachten auf der Grundlage der letztmalig 2005 erhobenen Forsteinrichtungsdaten bewertet worden. Es ist als Festwert ausgewiesen.

Unter dem Bilanzposten *sonstige unbebaute Grundstücke* wird anderweitig nicht genannter Grund und Boden bilanziert. Diesem Posten sind auch die zahlreichen mit einem Erbbaurecht belasteten Grundstücke der Hansestadt Lübeck zugeordnet.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

bebaute Grundstücke ...	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	228.454.475,97	- 1.148.986,87	227.305.489,10	4.545.320,90

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Grund und Boden für kommunale Nutzungen sind als Gemeinbedarfsflächen dauerhaft der öffentlichen Zweckbestimmung vorbehalten. Damit sind sie grundsätzlich einer Marktpreisentwicklung entzogen. Dementsprechend wurde der Wert des Grund und Bodens für kommunalnutzungsorientiert errichtete Gebäude objektbezogen ermittelt und der Bodenrichtwert mit 40 % des aktuellen Wertes des umgebenden erschlossenen Baulandes in der bestehenden örtlichen Lage zur Eröffnungsbilanz veranschlagt. Den Zeitwert für Grundstücke, die nutzungsbedingt eine Marktanbindung haben, bildet regelmäßig der Verkehrswert. Dieser Wert ist auf der Grundlage der Bodenrichtwerttabelle der Hansestadt Lübeck unter Berücksichtigung der jeweiligen Lage festgesetzt worden. Die Werte der Eröffnungsbilanz wurden fortgeführt.

Die Außenanlagen wurden bei den Berechnungen zur Eröffnungsbilanz auf pauschal fünf Prozent der Herstellungskosten des Gebäudewertes festgelegt und zusammen mit diesem erfasst. Falls sich der Bestand der Außenanlagen ändert, wird dieser im Einzelfall berücksichtigt und führt zu einer allmählichen Trennung der Werte für Gebäude und Außenanlagen.

Gebäude, die ab dem 01.01.2000 hergestellt wurden, wurden mit tatsächlichen Herstellungskosten bewertet.

Die Zugänge in dieser Bilanzposition beruhen überwiegend auf Baumaßnahmen an Schulen, wie der Mensa der Schule am Meer (511 T€), der Sanierung der Friedrich-List-Schule (503 T€) und der Turnhalle der Schule Roter Hahn (1,5 Mio. €).

Zudem erfolgten energietechnische Sanierungen an dem Verwaltungsgebäude in der Fischstraße 2-6 (498 T€), Mühlendamm 12 (672 T€) und der Dr. Julius-Leber-Straße (497 T€).

Auch wurden Baumaßnahmen an dem Gerätehaus der Freiwilligen Feuerwehr Innenstadt (962 T€) durchgeführt.



1.2.3 Infrastrukturvermögen

Infrastrukturvermögen	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	412.126.228,91	- 9.303.742,54	402.822.486,37	13.626.190,48

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Das Infrastrukturvermögen der Stadt umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die im engeren Sinne die Grundvoraussetzung für das Leben in der Stadt bilden. Der Bilanzausweis beinhaltet deshalb nur Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen und ist gesetzlich wie folgt strukturiert:

- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens,
- Brücken und Tunnel,
- Gleisanlagen, Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen,
- Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen,
- Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen und
- sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens.

1.2.3.1 Grundstücke des Infrastrukturvermögens

In der Eröffnungsbilanz wurden die Werte für Grund und Boden getrennt nach dem Innenbereich und dem Außenbereich ermittelt. Die Werte wurden fortgeführt.

Im Rahmen einer Eröffnungsbilanzkorrektur wurden Grundstücke der Hansestadt Lübeck auf der nördlichen Wallhalbinsel mit einem Wert von 2,1 Mio. € erfasst.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Unter dieser Bilanzposition sind alle Brücken und Tunnel sowie Stütz- und Lärmschutzwände im Stadtgebiet erfasst und bewertet worden.

Der Herrentunnel wurde in der Bilanz nicht erfasst, da die Hansestadt Lübeck als Konzessionsgeber lediglich zivilrechtlicher Eigentümer des Tunnelbauwerks ist und das bilanzierungsnotwendige wirtschaftliche Eigentum nicht vorliegt. Wirtschaftlicher Eigentümer ist der Konzessionär für die Dauer der Überlassung.

Maßnahmen des Berührungsschutzes an Ingenieurbauwerken wurden im Jahr 2010 im Zuge einer Eröffnungsbilanzkorrektur mit dem Wert von 2 Mio. € bilanziert.

1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Hier werden die Gleisanlagen der Hafenbahn abgebildet. Die Werte wurden zur Eröffnungsbilanz dem bestehenden Anlagenverzeichnis des BgA Hafen entnommen und nun fortgeführt.

Das Zuführgleis des Bahnhofs Skandinavienkai wurde im Jahr 2010 für 537 T€ erneuert.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Ausgewiesen sind im städtischen Eigentum stehende Regenwasserleitungen, die einzig der Straßenentwässerung dienen.

Für die Abwasserbeseitigungsanlagen, die wert- und mengenmäßig immens bedeutender sind, sind die Entsorgungsbetriebe Lübeck (EBL) verantwortlich. Die EBL sind als Eigenbetrieb im Finanzanlagevermögen ausgewiesen.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Die Bewertung des Straßennetzes der Hansestadt Lübeck wurde zur Eröffnungsbilanz durch ein anerkanntes und spezialisiertes Unternehmen mithilfe einer Bestands- und Zustandserfassung durchgeführt.

Im Posten 1.2.3.5 der Bilanz sind auch die Straßenbeleuchtungsanlagen und Verkehrslenkungsanlagen enthalten. Die Verkehrslenkungsanlagen unterteilen sich in die folgenden Anlagen:

- Lichtsignalanlagen,
- Vor- und Tabellenwegweiser,
- StVO-Beschilderungen.

Für Vor- und Tabellenwegweiser, StVO-Beschilderung und Straßenbeleuchtung wurden Festwerte gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik gebildet. Lichtsignalanlagen wurden einzeln erfasst und bewertet.

Durch die Winterschäden 2010 wurden investive Instandhaltungsmaßnahmen für Straßen in Höhe von 6,44 Mio. € vorgenommen. Für die Sanierungen von Fahrbahndecken wurden im Geschäftsjahr 2010 insgesamt 802 T€ aktiviert, hiervon 372 T€ bei der Lachswehrallee.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Unter den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind überwiegend Bauten der Lübeck Port Authority ausgewiesen, vor allem Kaimauern und sonstige wasserbauliche Anlagen (überwiegend Verkehrsflächen).

Die Werte wurden zur Eröffnungsbilanz dem existierenden Anlagennachweis des BgA entnommen und fortgeführt.

Der Wert des Infrastrukturvermögens hat sich durch Eröffnungsbilanzkorrekturen um 4.894.191,02 € erhöht. Diese Wertsteigerung resultiert hauptsächlich aus Korrekturen zu falsch angesetzten Straßenwerten.

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Die Hansestadt Lübeck hat keine Bauten auf fremden Grund und Boden errichtet.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Kunstgegenstände Kulturdenkmäler	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	59.079.191,49	- 65.085,26	59.014.106,23	- 28.573,38

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.



Zu den Kunstgegenständen gehören sämtliche Kunstgegenstände der Kunsthalle St. Annen, des St. Annen-Museums, des Museums Behnhaus Drägerhaus, des Museums Holstentor, des Museums für Natur und Umwelt, des Kulturforums Burgkloster mit Museum für Archäologie, der Geschichtswerkstatt Herrenwyk und der Museumskirche St. Katharinen.

Denkmäler wurden in der Eröffnungsbilanz mit ca. 1,4 Mio. € bewertet und bis auf eine geringere Zuführung fortgeführt.

Das Archivgut der Hansestadt Lübeck besteht zum einem aus archivwürdigem Schriftgut der Stadtverwaltung (auch historisch) und zum anderen aus archivwürdigem Schriftgut Dritter, dass dem Bereich Archiv angeboten wird. Es werden keine Archivalien gekauft, damit entstehen auch keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Aus den genannten Gründen scheidet eine Bilanzierung des Archivguts der Hansestadt Lübeck insgesamt und somit auch als Kunstgegenstand aus. Eine Inventarisierung zu Zwecken der Bilanzierung ist somit nicht nötig.

Die Fundstücke des Bereiches Archäologie und Denkmalpflege ergeben sich aus Ausgrabungen und Funden. Die Gegenstände werden nicht angeschafft oder hergestellt, sondern wachsen der Hansestadt Lübeck zu. Es gibt daher keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die aktiviert werden könnten. Somit sind die archäologischen Fundstücke nicht zu bilanzieren.

Der Bereich Stadtbibliothek vereint im Gebäude in der Hundestraße eine moderne Informationsbibliothek und eine wissenschaftliche Bibliothek mit teilweise historischem Buchbestand. Dieser historische Buchbestand wird jedoch in Gänze praktisch genutzt und steht der Öffentlichkeit zur Verfügung. Damit entspricht der historische Buchbestand nicht der Definition für Kunstgegenstände und wird zusammen mit dem Leihmedienbestand unter der Betriebs- und Geschäftsausstattung bilanziert.

Im Bereich der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler wurden insbesondere Eröffnungsbilanzkorrekturen in Höhe von 197 T€ aufgrund von zu hoch bilanzierter Schätzwerte für Globen vorgenommen. Sonderposten, die Kunstgegenstände betreffen, wurden in Höhe von 53 T€ korrigiert.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Maschinen, techn. Anlagen ...	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	11.965.150,87	1.842.555,58	13.807.706,45	3.236.175,52

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Den wertmäßig größten Anteil an den Maschinen macht der Fuhrpark der Feuerwehr aus. Weitere größere Posten sind Fahrzeuge der Lübeck Port Authority und des Bereichs Stadtgrün und Verkehr.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Betriebs- und Geschäftsaus. ...	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Zu- und Abgänge
Summe:	15.194.228,41	- 421.959,07	14.772.269,34	- 3.230.241,73

Auf den beigefügten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Den höchsten Anteil an den Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung machen die Einrichtungsgegenstände und Lehrmittel der Schulen aus. Weitere größere Posten sind die Büroausstattung in den Verwal-

tungsräumen, die städtischen IT-Systeme, sowie die Ausstattung in der Musik- und Kongresshalle.

Für die Schulen wurden insbesondere Festwerte für die Standardausstattung in den Klassenräumen gebildet.

Darüber hinaus wurden Festwerte für Hardwarekomponenten (IT-Ausstattung an Arbeitsplätzen, IT-Infrastrukturkomponenten und Telekommunikation), Regalsysteme im Archiv und für den Medienbestand der Stadtbibliothek gebildet.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen, AiB	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010
Summe:	26.644.912,55	17.926.863,28	44.571.775,83

Auf den beigegeführten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Diese Position beinhaltet neben den geleisteten Anzahlungen im Wesentlichen den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren. Hierzu gehören insbesondere Großprojekte wie der Ausbau der Moisinger Allee, der Umbau und die Sanierung der Dorothea-Schlözer-Schule oder die Verlegung des Deutsche-Bahn-Gleises am Skandinavienkai.

Die Maßnahmen wurden mit den bis zum Bilanzstichtag angefallenen Ausgaben aktiviert.

1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010
Summe:	288.145.029,17	- 43.389.990,21	244.755.038,96

Auf den beigegeführten Anlagenspiegel sei verwiesen.

Zu den Finanzanlagen gehören folgende Bilanzpositionen:

- Anteile an verbundenen Unternehmen
- Beteiligungen
- Sondervermögen
- Ausleihungen
- Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Bewertung der bilanzierten Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und der Sondervermögen lagen die Vorschriften des § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik zugrunde. Gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik konnte als Wert das anteilige Eigenkapital angesetzt werden. Die gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik ermittelten Werte für Finanzanlagen gelten gemäß § 55 Abs. 4 GemHVO-Doppik in zukünftigen Haushaltsjahren als Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Bei der Theater Lübeck GmbH besteht aufgrund der Zuschussfinanzierung ein faktisch beherrschender Einfluss der Hansestadt Lübeck, daher ist die Theater Lübeck GmbH unter dem Bilanzposten „verbundene Unternehmen“ zu bilanzieren. Bei der BQL Berufsausbildungs- und Qualifizierungsagentur Lübeck GmbH liegt kein beherrschender Einfluss vor. Diese ist daher den Beteiligungen zugeordnet.



Unternehmen	zum Jahresabschluss 2010 bei der Hansestadt Lübeck bilanzierter Wert der Finanzanlage
Verbundene Unternehmen	
Grundstücksgesellschaft der Kurhausbetriebe Travemünde mbH (GGK)	352.859,32
Grundstücksgesellschaft Metallhüttengelände mbH (GGM)	1,00
Grundstücks-Gesellschaft TRAVE mbH (GG TRAVE)	36.496.193,47
KWL GmbH	19.890.424,89
Lübeck und Travemünde Marketing GmbH (LTM)	810.000,00
Lübecker Hafen-Gesellschaft mbH (LHG)	31.079.609,81
Lübecker Musik- und Kongresshallen GmbH (LMuK)	46.080,00
Stadtwerke Lübeck Holding GmbH (SWL-Holding, ehem. SWL)	9.599.778,21
Theater Lübeck gGmbH (LTG)	664.091,37
Flughafen Lübeck GmbH (FLG)	1,00
Beteiligungen	
BQL Berufsausbildungs- und Qualifizierungsagentur Lübeck GmbH	188.347,85
International School of New Media GmbH (ISNM)	1,00
Wissenschafts- und Technologiepark Lübeck GmbH (WTP)	82.579,09
LVS Landesweite Verkehrsservice GmbH, Kiel	868,33
SANA Kliniken Lübeck GmbH	120.523,86
Sondervermögen	
Entsorgungsbetriebe Lübeck (EBL)	114.238.279,86
Kurbetrieb Travemünde (KBT)	5.334.096,81
Lübecker Schwimmbäder	2.012.000,00
SeniorInneneinrichtungen	3.658.307,38
Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck (GHL)	348.269,34
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	
Darlehen an die Stadtwerke Lübeck Holding GmbH	11.500.000,00

Änderungen gab es hauptsächlich im Bereich Ausleihungen. Diese wurden zu den „sonstigen Vermögensgegenständen“ umgegliedert.

Die Bewertung der Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen sowie der sonstigen Ausleihungen erfolgte zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

Ebenfalls enthalten sind Darlehen an die Stadtwerke (11,5 Mio. €), sowie an die Flughafen Lübeck GmbH (33,3 Mio. €). Zweiteres war bereits zur Eröffnungsbilanz in Höhe von 25,6 Mio. € einzelwertberichtet.

Die Hansestadt Lübeck hat der KWL GmbH vier Forderungen (Darlehen und Kassenkredite) mit einem Gesamtvolumen von 20,9 Mio. € gewährt (Ausweis unter 1.3). Aufgrund der angespannten wirtschaftlichen und finanziellen Lage der KWL GmbH ist diese nicht in der Lage diese Darlehen einschließlich Zinsen zurückzuzahlen. Mit dem Ziel, die Überschuldung der KWL GmbH zu beseitigen, wurde zwischen der Hansestadt Lübeck und der KWL GmbH am 1. Dezember 2003 ein Forderungsverzicht mit Besserungsschein vereinbart. Da eine Besserung der wirtschaftlichen Lage (Rückzahlbarkeit der Darlehensforderungen und höhere Eigenkapitalquote) nicht zu erwarten ist, wurden die Darlehensforderungen mit einem Erinnerungswert von jeweils 1 € in der Eröffnungsbilanz erfasst.

Die Wertpapiere des Anlagevermögens setzten sich aus der in Versorgungsfonds angelegten Versorgungsrücklage zusammen. Die Bewertung erfolgte mit der Summe aller bis zum Bilanzstichtag eingezahlten Beiträge.

Bei der Bilanzposition Finanzanlagen wurde die Beteiligung an der Stadtreinigung Lübeck GmbH als Eröffnungsbilanzkorrektur zum Erinnerungswert

nacherfasst. Die Korrektur war aufgrund von weiteren Transaktionen im Zusammenhang mit der Eingliederung in die Entsorgungsbetriebe im Laufe des Geschäftsjahres 2010 erforderlich.

Bis zur Fertigstellung der Eröffnungsbilanz lag der Jahresabschluss 2009 der SeniorInneneinrichtungen nicht vor. Im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen und unter Berücksichtigung von Verlustausgleichszahlungen der Hansestadt war der Unternehmenswert um ca. 344 T€ niedriger anzusetzen.

Des Weiteren wurde im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen der Wert der Ausleihungen um insgesamt 7.047.643,67 € gemindert. Dies resultiert hauptsächlich aus der Ausbuchung des Darlehens und der entsprechenden Wertberichtigung an die Flughafen Lübeck GmbH.

2 Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Vorräte	Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
Summe:	852.287,68 €	1.032.076,47 €

Zum Vorratsvermögen gehören die

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,
- Unfertige Erzeugnisse und unfertigen Leistungen,
- Fertigen Erzeugnisse und Waren sowie
- Geleisteten Anzahlungen und sonstigen Vorräte.

Die Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungswerten. Die Rohstoffe und das Fertigungsmaterial bilden den wesentlichen Anteil des Vorratsvermögens (ca. 790 T€) und bestehen aus Holzlagern des Bereiches Stadtwald und dem Beleuchtungs-, Schilder und Lichtsignalanlagenlager des Bereiches Stadtgrün und Verkehr. An Betriebsstoffen liegen Heizölvorräte mit einem Wert von ca. 108 T€ vor.

Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen lagen zum Bilanzstichtag nicht vor.

Die fertigen Erzeugnisse und Waren wurden zum Herstellungswert bilanziert.

Die Bewertung der geleisteten Anzahlungen und sonstigen Vorräten erfolgte zum Anschaffungswert.

Zu dieser Bilanzposition wurden zum Jahresabschluss Eröffnungsbilanzkorrekturen i.H.v. 87.933,90 € vorgenommen. Diese Werterhöhung resultiert aus der Aktivierung von zur Eröffnungsbilanz nicht erfassten, aber vorhandenen, Heizölvorräten.



2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögenswerte	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010	Wertberichtigungen
Summe:	75.695.160,13	24.020.271,24	99.715.431,37	- 39.792.183,11
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.075.723,03	1.104.817,16	9.180.540,19	- 1.327.930,71
Sonst. öffentlich-rechtliche Forderungen	29.997.347,42	-13.947.663,96	16.049.683,46	- 10.441.744,78
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	10.258.106,21	858.275,83	11.116.382,04	- 871.280,79
Sonstige privatrechtliche Forderungen	13.746.243,48	-9.167.219,10	4.579.024,38	-
Sonstige Vermögensgegenstände	13.617.739,99	45.172.061,31	58.789.801,30	- 27.151.226,83

Weitere Einzelheiten sind dem Forderungsspiegel zu entnehmen. Insbesondere sind dort die Forderungen nach ihren Fristigkeiten getrennt dargestellt. Diese wurden im Vergleich zur Eröffnungsbilanz einer Revision unterzogen und gegebenenfalls angepasst.

Die Position untergliedert sich insbesondere in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen, unter denen wiederum unterschiedliche Forderungsarten angesetzt und abgebildet werden und in sonstige Vermögensgegenstände. Sämtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert bilanziert worden.

Der Bestand an Forderungen ist im Vergleich zur Eröffnungsbilanz ohne Berücksichtigung von Korrekturen gesunken. Besonders stark fällt der Rückgang bei den sonstigen öffentlich-rechtlichen und den sonstigen privatrechtlichen Forderungen aus. Die erhebliche Reduzierung bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen aufgrund von Zuwendungen und Zuweisungen im Vergleich zur Eröffnungsbilanz sind auf Umgliederungen und der umfangreichen Klärung von Verwahrfällen zurück zu führen. Umgegliedert wurden 24,3 Mio. € zu den privatrechtlichen Forderungen. Weiterhin sind Erhöhungen um 6,6 Mio. € aus Zuweisungszusagen und Gewerbesteuerforderungen nebst Stundungszinsen um 6 Mio. € zu berücksichtigen.

Bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen ist die Verringerung hauptsächlich aus der Klärung von Verwahrfällen bzw. aus Periodenverschiebungen bei den durchlaufenden Geldern zurückzuführen. Daneben gab es wie bei den sonst. öffentlich-rechtlichen Forderungen einen Anstieg der Forderungen aus Zuweisungszusagen.

Der Anstieg im Bereich der sonstigen Vermögensgegenstände resultiert hauptsächlich aus der Umgliederung der Ausleihungen an verbundenen Unternehmen in diesen Bereich, wie z. B. für Wohnungsbaudarlehen oder die Flughafen Lübeck GmbH, aber auch aus der Umgliederung der debitorischen Kreditoren (ca. 11,2 Mio. €).

Enthalten sind auch befristet niedergeschlagene Forderungen, die nach den Meldungen der städtischen Bereiche einzelwertberichtigt wurden. Unbefristet niedergeschlagene Forderungen führen zur Reduzierung der Forderungen und wurden nicht bilanziert.

Soweit weitere Forderungen nicht mehr werthaltig waren, wurden auch diese einzeln wertberichtigt. Im Übrigen wurden pauschale Wertberichtigungen vorgenommen. Hierfür wurden, abhängig von der Forderungsart und der Dauer der Zahlungsfristüberschreitung, unterschiedliche Wertberichtigungsquoten analog der Verfahrensweise zur Eröffnungsbilanz festgelegt. Der Wertaufhellungszeitpunkt wurde diesbezüglich bis zum 25. Februar 2014 ausgedehnt. Da in zukünftigen Jahresabschlüssen dieser erweiterte Erkenntniszeitraum nicht genutzt werden kann, wären zukünftig höhere Wertberichtigungen anzusetzen, so dass der Bilanzausweis der Forderungen dann niedriger ausfällt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen wurden in Höhe von 10.695.079,94 € einzeln und 1.074.595,55 € pauschal wertberichtigt. Die Einzelwertberichtigungen in diesem Bereich resultieren hauptsächlich aus den Wertberichtigungen zu Grundsteuern (9.632.759,39 €)

Die privatrechtlichen Forderungen wurden in Höhe von 775.571,03 € einzeln und in Höhe von 95.709,76 € pauschal wertberichtigt.

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen wurden insbesondere Forderungen aus Betriebsmittelkrediten abgebildet, die in der Eröffnungsbilanz noch als Ausleihungen an verbundenen Unternehmen geführt worden sind und zum Teil komplett einzelwertberichtigt wurden. Vorrangig ist hier das Darlehen an die Flughafen Lübeck GmbH (28,9 Mio. €) zu nennen, welches in Höhe von 25,5 Mio. € bereits einzeln wertberichtigt war.

Forderungen in Fremdwährung lagen am Bilanzstichtag nicht vor.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
0,00	1.991.965,05

Die Hansestadt Lübeck verfügte zum Bilanzstichtag über Wertpapiere aus einer Erbschaft, die im Jahr 2010 zugegangen ist. Das Erbe wurde am 22.10.2010 angetreten und erfolgte in Form von Wertpapieren und Barmitteln. Diese Erbschaft ist zweckgebunden und soll über Jahre verteilt kulturellen Zwecken zu Gute kommen.

2.4 Liquide Mittel

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
11.129.950,76	4.816.700,64

Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen. Dazu gehören in erster Linie die Bestände der Bar-Kassen und Handvorschüsse sowie die Bankguthaben. Zum Kassenbestand sind auch nicht verbrauchte Markenbestände wie Fahrkarten, Briefmarken und Francotypwerte hinzugerechnet worden.



3 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)

ARAP	Wert zum 01.01.2010	Entwicklung	Wert zum 31.12.2010
Summe	8.113.305,93		7.045.917,05
- davon 1. aus Rechnungsabgrenzung	3.686.523,24		417.285,53
<i>Zugänge</i>		<i>417.285,53</i>	
<i>Abgänge/Verbrauch</i>		<i>3.686.523,24</i>	
- davon 2. ARAP aus geleisteten Zuweisungen und Zuschüssen	4.426.782,69		6.628.631,52
<i>Zugänge</i>		<i>3.510.272,00</i>	
<i>Abgänge/Auflösung</i>		<i>1.308.423,17</i>	

Als aktive Rechnungsabgrenzung wurden grundsätzlich Ausgaben vor dem Abschlussstichtag berücksichtigt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellen und die Beträge nicht geringfügig sind. Wie in der Eröffnungsbilanz wurden nur Einzelfälle über 5.000 € abgegrenzt. Die zur Eröffnungsbilanz berücksichtigten Werte wurden vollständig aufgelöst.

Als Rechnungsabgrenzung wurden zur Eröffnungsbilanz die im Dezember 2009 ausgezahlten Beamtenbezüge und -pensionen für Januar 2010 gebucht. Dies war erforderlich, weil in der kameralistischen Jahresrechnung die abzugrenzende Zahlung bereits berücksichtigt war. Auf die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten zur Abgrenzung der Dezemberbezüge von Beamten wurde im Jahresabschluss nun allerdings verzichtet, weil die vorfristigen Netto-Auszahlungen für Beamte und sonstiger noch nicht erfolgter Auszahlungen bzw. Verrechnungen auf dem Bezügezwischenkonto unter Forderungen bereits berücksichtigt sind. Somit ist keine weitere Abgrenzungsbuchung für die Zahlung erforderlich. Eine Abgrenzung für eine ergebniswirksame Buchung entfällt, da der Aufwand in diesen Fällen vollständig im Folgemonat gebucht wird.

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind nach § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik zudem auch geleistete Investitionszuwendungen für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen, die nicht im wirtschaftlichen Eigentum stehen, zu erfassen und über die Zweckbindungsfrist aufzulösen. Insgesamt ergibt sich ein Zuwachs von 2,2 Mio. €.

Einen wesentlichen Betrag machen die von der Hansestadt Lübeck an die Grundstücksgesellschaft Trave mbH geleisteten Städtebaufördermittel aus, die über ihre Zweckbindungsfrist aufgelöst werden. Zum Stichtag sind dies insgesamt ca. 3,6 Mio. €.

Bei den Eröffnungsbilanzkorrekturen handelt es sich zum weit überwiegenden Teil um Zuschüsse für den Elbe-Lübeck-Kanal.

4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Auf die Erläuterungen zum Eigenkapital auf der Folgeseite wird verwiesen.

Passiva

1 Eigenkapital

Eigenkapital	Wert zum 01.01.2010	Entwicklung	Wert zum 31.12.2010
Allgemeine Rücklage	244.969.842,11	0,00	244.969.842,11
Sonderrücklage	30.160,00	81.049,98	111.209,98
Ergebnisrücklage	36.745.476,32	-19.566.644,34	17.178.831,98
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-243.073.097,25	0,00	-243.073.097,25
Jahresfehlbetrag	-	-	-41.103.113,20
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	21.916.326,38	21.916.326,38
Summe	38.672.381,18		0,00

Als *Sonderrücklage* ist unter anderem die Stellplatzrücklage der Hansestadt Lübeck ausgewiesen. Daneben wurden Sonderbedarfszuweisungen nach § 17 FAG im Zusammenhang mit dem Sturmtief „Daisy“ und ein nicht aufzulösender Sonderposten für das Grundstück des Günter-Grass-Hauses bilanziert.

Die *Ergebnisrücklage* dient zum Ausgleich von Fehlbeträgen und soll grundsätzlich durch Jahresüberschüsse aufgefüllt werden. In der Eröffnungsbilanz wurde gemäß § 54 Abs. 3 GemHVO-Doppik eine Ergebnisrücklage in Höhe von 15 % der Allgemeinen Rücklage angesetzt.

Nach § 56 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind Wertänderungen nach einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert. Nach der Umsetzung von Eröffnungsbilanzkorrekturen verbleibt eine Ergebnisrücklage von 17 Mio. €. Diese wird nach § 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik im Rahmen der Ergebnisverwendung durch Verrechnung mit dem Jahresfehlbetrag vollständig verbraucht.

Aus Eröffnungsbilanzkorrekturen resultierende Wertveränderungen verschlechtern die Ergebnisrücklage und damit das Eigenkapital zum Stichtag 31.12.2010 um insgesamt 19.566.644,34 €. Mit der folgenden Tabelle werden die korrespondierenden Kontengruppen dargestellt. In einzelnen Fällen wie z. B. bei der nachträglichen Erfassung des Verkaufserlöses eines nicht in der Eröffnungsbilanz bilanzierten Grundstückes ist der korrespondierende Bilanzposten die Ergebnisrücklage selbst. Soweit aufgrund von Zirkelbezügen eine Zurechnung nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand hätte erreicht werden können, wurden Restbeträge (2,2 % des verbliebenen Saldos) ebenfalls der Ergebnisrücklage direkt zugerechnet. Negative Beträge stellen hier Minderungen auf der aktiven Bilanzseite oder Mehrungen der passiven Bilanzseite dar.



Korrekturbilanz	Änderung pro Kontengruppe	Summe
1 Anlagevermögen		-6.700.896,66
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	141.127,75	
1.2 Sachanlagen	549.829,91	
1.3 Finanzanlagen	-7.391.854,32	
2 Umlaufvermögen		-16.965.875,06
2.1 Vorräte	87.933,90	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-17.370.948,95	
2.4 Liquide Mittel	317.139,99	
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	1.309.507,61	1.309.507,61
Summe Aktiv		-22.357.264,11
1 Eigenkapital		462.652,38
1.2 Sonderrücklagen	-53.383,98	
1.3 Ergebnisrücklage	516.036,36	
2 Sonderposten		24.149.308,33
2.1 für aufzulösende Zuschüsse	-1.367.185,49	
2.2 für aufzulösende Zuweisungen	-25.846.259,75	
2.3 für Beiträge	-345.034,25	
2.5 für Treuhandvermögen	3,51	
2.7 Sonstige Sonderposten	51.707.784,31	
3 Rückstellungen		-16.856.606,70
3.1 Pensionsrückstellungen	-662.010,22	
3.2 Altersteilzeitrückstellungen	-2.849.780,04	
3.4 Altlastenrückstellung	-2.113.134,00	
3.5 Steuerrückstellung	420.926,99	
3.6 Verfahrensrückstellung	-2.151.398,27	
3.9 Sonstige andere Rückstellungen	-9.501.211,16	
4 Verbindlichkeiten		-157.150,52
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-55.962,77	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-9.149,28	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-92.038,47	
5 Passive Rechnungsabgrenzung	-4.807.583,72	-4.807.583,72
Summe Passiv		2.790.619,77
Aktiv ./ Passiv	-19.566.644,34	-19.566.644,34

Wesentliche Änderungen betreffen Umgliederungen von bereits bilanzierten Werten. So sind bei näherer Betrachtung ursprünglich als Anlagevermögen bilanzierte Ausleihungen z. B. im Rahmen der Wohnungsfürsorge tatsächlich dem Umlaufvermögen zuzurechnen. Insgesamt wurden Ausleihungen im Wert von 24,3 Mio. € vom Anlagevermögen zum Umlaufvermögen umgegliedert.

Sonderposten wurden in Höhe von 30.656.728,62 € im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen umgegliedert.

Zum *Jahresergebnis* sei auf die Erläuterungen der Ergebnisrechnung und den Lagebericht verwiesen.

Ein *Vorgetragener Jahresfehlbetrag* wurde in der Eröffnungsbilanz nicht ausgewiesen. Allerdings wurden gemäß § 54 Abs. 4 GemHVO-Doppik *Fehlbeträge aus Vorjahren* unter dem Jahresfehlbetrag bilanziert. Der in der Eröffnungsbilanz dargestellte Wert von 243 Mio. € wird zunächst unverändert vorgetragen. Erst mit dem Beschluss zur Ergebnisverwendung und der Feststellung des Jahresabschlusses wird im nachfolgenden Jahresabschluss das nach Verrechnung

mit den Rücklagen verbleibende Jahresergebnis dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag zugerechnet.

Das Eigenkapital ist vollständig verbraucht. Es wird erstmals ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ von 21 Mio. € ausgewiesen.

2 Sonderposten

Sonderposten	Wert zum 01.01.2010	Entwicklung	Wert zum 31.12.2010
aufzulösende Zuschüsse	118.413.384,39	2.203.757,59	120.617.141,98
aufzulösende Zuweisungen	8.567.374,26	40.612.100,41	49.179.474,67
aufzulösende Beiträge	13.349.091,28	130.570,67	13.479.661,95
Gebührenaussgleich	239.449,97	0,00	239.449,97
Treuhandvermögen	282.148,31	2.217.329,04	2.499.477,35
Sonstige Sonderposten	61.496.898,68	-60.197.675,34	1.299.223,34
Gesamt	202.348.346,89	-15.033.917,63	187.314.429,26

Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind *erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen* für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufzulösen.

Sonderposten für „nicht aufzulösende Beiträge“ und Dauergrabpflege wurden nicht gebildet.

Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr aufgrund der Zuordnung zu gefördertem Anlagevermögen in Höhe von insgesamt 39 Mio. €. Analog reduzierten sich die sonstigen Sonderposten.

Im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen wurden dabei in Höhe von 30,7 Mio. €. Sonderposten der Lübeck Port Authority (LPA) umgebucht, die ursprünglich unter sonstigen Sonderposten erfasst worden waren. Zudem wurden Reduzierungen dieser Sonderposten bis zum Stichtag der Eröffnungsbilanz nachgeholt.

Der regulären Auflösung der Sonderposten um 6,1 Mio. € stehen neue Sonderposten aufgrund von Zuschüssen im Jahr 2010 von 6,5 Mio. € gegenüber.

Gemäß § 40 Abs. 6 Satz 2 GemHVO-Doppik werden *aufzulösende Beiträge* als Sonderposten passiviert und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst. Es handelt sich insbesondere um erhobene Ausbau- und Erschließungsbeiträge.

Als *Sonderposten für Gebührenaussgleich* ist eine Kostenüberdeckung des Rettungsdienstes ausgewiesen.

Für *Treuhandvermögen*, welches von der Hansestadt Lübeck verwaltet wird, wurden gemäß § 50 Abs. 2 GemHVO-Doppik Sonderposten gebildet. Hierbei handelt es sich um drei Nachlässe, nachdem im Laufe des Jahres 2010 ein weiteres Erbe über 2,2 Mio. € angetreten wurde.

Unter den *sonstigen Sonderposten* sind grundsätzlich Zuwendungen gebucht, die bis zum Bilanzstichtag noch nicht verwendet worden sind. Wertmäßig bedeutsam sind die Sonderposten der bereits als Forderung erfassten, aber geldmäßig noch nicht eingegangenen Zuwendungen.

Neben den bereits beschriebenen Umbuchungen zu den aufzulösenden Zuweisungen wurden teilweise noch nicht abgerufene oder doppelt erfasste Forde-



rungen und Sonderposten zur Eröffnungsbilanz in Höhe von 21,1 Mio. € korrigiert. Dies betrifft u.a. den Bau der Nordtangente, Geniner Brücken, etc.

3 Rückstellungen

Rückstellungsart	Wert zum 01.01.2010	Entwicklung	Wert zum 31.12.2010	Veränderung (%)
Pensionsrückstellungen	370.760.762,21	5.212.318,09	375.973.080,30	1
Altersteilzeitrückstellungen	9.434.497,75	2.572.801,03	12.007.298,78	27
Altlastenrückstellung	3.619.464,00	2.113.134,00	5.732.598,00	58
Steuerrückstellung	1.100.000,00	-1.100.000,00	0,00	-100
Verfahrensrückstellung	415.159,86	2.065.913,32	2.481.073,18	498
Instandhaltungsrückstellung	0,00	58.264,16	58.264,16	100
Sonstige andere Rückstellungen	7.661.360,94	6.255.938,93	13.917.299,87	82
Gesamt	392.991.244,76	17.178.369,53	410.169.614,29	4

Die Gliederung der Rückstellungen entspricht der Vorgabe nach § 24 GemHVO-Doppik. Entgegen der handelsrechtlichen Regelung sind nicht für alle Eventualverbindlichkeiten Rückstellungen zu bilden. Neben den fest vorgegebenen Rückstellungsarten dürfen nur dann freiwillig zusätzliche Rückstellungen gebildet werden, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung ausdrücklich zugelassen sind. Diese sind dann unter sonstigen anderen Rückstellungen erfasst.

Rückstellungen für später entstehende *Kosten der Abfallentsorgung und Abwasserbeseitigung* und *Finanzausgleichsrückstellungen* wurden weder zur Eröffnungsbilanz noch zum Jahresabschluss 2010 gebildet.

Die Höhe der berücksichtigten *Altersteilzeitrückstellungen* beträgt zum 31.12.2010 insgesamt 12.007.298,78 €.

Für Altersteilzeitrückstellungen besteht die Möglichkeit, den Rückstellungsbeitrag abzuzinsen. Diese Abzinsung wird angewandt, um Zinseffekten für die Rückstellungen, die ihrem Grunde nach langfristig sind, Rechnung zu tragen. Zur Eröffnungsbilanz wurde eine entsprechende Abzinsung gemäß dem Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 28.03.2007 (IV B2-S2175/07/0002) mit einem Zinssatz von 5,5 % vorgenommen. Diese Abzinsung unterstellt, dass die Stadt durchschnittlich eine entsprechende Verzinsung am Kapitalmarkt erhält oder zahlen muss.

Nach Revision des Sachverhaltes wurde festgestellt, dass es im Hinblick auf die Finanzlage der Hansestadt sowie des Kapitalmarktes nicht möglich ist, mit diesem Zinssatz den Abzinsungsbetrag des Eröffnungsbilanzstichtages in Höhe von 2,7 Mio. € zu erwirtschaften.

Die Wahlmöglichkeit zur Abzinsung wurde daher im Rahmen einer Eröffnungsbilanzkorrektur negativ ausgeübt, und die Rückstellung wurde rückwirkend nicht abgezinst.

Mit *Pensionsrückstellungen* werden die Verpflichtung zur Leistung zukünftig wahrscheinlich anfallender Pensionszahlungen und ähnlicher Versorgungsleistungen dargestellt. Sie umfassen Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften. Zu den Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere folgende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Die Berechnung des Barwertes erfolgt nach den Grundsätzen für die Bemessung von Pensionsrückstellungen durch die Versorgungsausgleichskasse (VAK) vom 09.10.2009. Die wesentlichen Parameter sind Zins, Sterbetafel, Beginn der Dienstzeit, Alter zum

Pensionsbeginn, das Endgehalt und das Eintrittsalter in den Ruhestand. Bei aktiven und verheirateten Versorgungsberechtigten wird das Sterbegeld berücksichtigt. Sonstige Einmal- und Sonderzahlungen bleiben unberücksichtigt. Der Rechnungszins beträgt nach § 24 Nr. 1 GemHVO-Doppik 5 %. Als Beginn der Dienstzeit wird für Beamtinnen und Beamte des mittleren und gehobenen Dienstes das 19. Lebensjahr, für Beamtinnen und Beamte des höheren Dienstes das vollendete 25. Lebensjahr angesetzt. Der von der VAK ermittelte Barwert zum 31.12.2010 beträgt 333.197.589 €.

Der Zinssatz zur Abzinsung ist nach diesseitiger Einschätzung ebenfalls nicht am Kapitalmarkt zu erzielen. Demzufolge wird entsprechend der rechtlichen Regelungen und dem zugrunde zu legenden VAK-Gutachten ein zu geringer Rückstellungsbetrag bilanziert. Zur Größenordnung des daraus resultierenden Risikos wird auf den Lagebericht verwiesen.

Auch für Beihilfeverpflichtungen sind Rückstellungen zwingend zu bilden. In der Bilanz werden Sie ebenfalls bei den Pensionsrückstellungen abgebildet. Der Barwert der Ansprüche auf Beihilfen kann als prozentualer Anteil der Pensionsrückstellungen ermittelt werden. Der Prozentsatz wird errechnet aus dem Verhältnis der Beihilfezahlungen für Versorgungsempfänger der letzten drei Jahre zu den Zahlungen für Pensionen und beträgt 11,71 %. Die Beihilferückstellungen belaufen sich auf 39.017.438 €.

Ebenso bei den Pensionsrückstellungen ausgewiesen ist die Versorgungsrücklage gem. § 14a BBesG (Bundesbesoldungsgesetz). Diese soll nach den Vorgaben des Landes auf der Aktiv- und der Passivseite ausgewiesen werden. Siehe dazu auch der Ausweis unter den Wertpapieren des Anlagevermögens. Die gehaltenen Wertpapiere weisen zum Stichtag einen höheren Marktwert aus als die Versorgungsrücklage.

Grundstücke, bei denen ein Altlastenverdacht vorliegt, sind bei der Bewertung des Anlagevermögens im Wert um 50 % reduziert worden. *Altlastenrückstellungen* wurden nur gebildet sofern es einen Beschluss zur Sanierung gibt.

Der Betrag der Altlastenrückstellung erhöht sich um 58 %, da zur Eröffnungsbilanz nur die kurzfristigen Altlastensanierungsmaßnahmen des Folgejahres berücksichtigt worden sind. Es hätten jedoch für alle Maßnahmen unabhängig vom Umsetzungszeitpunkt Rückstellungen gebildet werden müssen. Aus diesem Grund entstanden in dem Geschäftsjahr 2010 Zuführungen in Höhe von 2,1 Mio. € aus Eröffnungsbilanzkorrekturen.

Die *Steuerrückstellungen* in Höhe von 1,1 Mio. € aus einer Steuerschuld wurde in dem Geschäftsjahr 2010 mit einem Betrag von ca. 0,7 Mio. € in Anspruch genommen. Der übrige Betrag wurde aufgelöst.

Verfahrensrückstellungen wurden für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren gebildet. Die Bilanzposition der Verfahrensrückstellungen beinhaltete zur Eröffnungsbilanz nur Rückstellungen für die Prozessführungskosten. Eine Rückstellung über die Streitwerte der Verfahren mit Geldforderungen gegen die Hansestadt wurde zum Eröffnungsbilanzstichtag nicht gebildet. Da dies u. a. aufgrund des Vorsichtsprinzips hätte geschehen müssen, erfolgte eine Eröffnungsbilanzkorrektur zur Zuführung der Streitwerte in Höhe von insgesamt ca. 2,2 Mio. €.

Unter den *sonstigen Rückstellungen* wurden Verpflichtungen aus ungewissen Verbindlichkeiten ausgewiesen, darunter eine drohende Rückzahlung von Pachtentgelten und die Verpflichtung zur Rückzahlung von Erschließungsbeiträgen.



Die Zugänge der sonstigen anderen Rückstellungen basieren größtenteils aus einer Rückstellung für die Arbeitnehmersicherung bei der Lübecker Hafengesellschaft mbH (2,5 Mio. €), die Zahlungsvereinbarung mit Straßenbaulastträgern (4,7 Mio. €) und der Rückstellung für zu hoch erhobene Erbbauzinsen (2,2 Mio. €).

Die Abgänge der sonstigen anderen Rückstellungen resultieren vorwiegend aus dem Verbrauch der Rückstellung für die Pacht an die Lübecker Hafengesellschaft mbH (3,6 Mio. €).

4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten	01.01.2010	Entwicklung	31.12.2010
Verb. aus Krediten für Investitionen	447.240.771,74	555.037,92	447.795.809,66
Verb. aus Kassenkrediten	234.530.000,00	24.770.000,00	259.300.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.664.760,64	14.951.313,34	18.616.073,98
Sonstige Verbindlichkeiten	45.397.299,51	-4.925.354,65	40.471.944,86
Summe:	730.832.831,89	35.350.996,61	766.183.828,50

Nähere Angaben sind dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen. Dort sind auch die Verbindlichkeiten nach ihren Fristigkeiten getrennt ausgewiesen. Diese wurden im Vergleich zur Eröffnungsbilanz einer Revision unterzogen und gegebenenfalls angepasst.

Zum Bilanzstichtag hat die Hansestadt Lübeck keine Anleihen emittiert.

Kredite für Investitionen wurden sowohl am privaten Kapitalmarkt aufgenommen als auch vom öffentlichen Bereich.

Die Kassenkredite wurden zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit der Hansestadt Lübeck aufgenommen. Dazu gehören auch die Kredite, die im Vorjahr unter dem Posten 4.8 „Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredits“ ausgewiesen wurden. Die Entwicklung der Kassenkredite wird im Lagebericht ausführlicher erläutert.

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind betragsmäßig hauptsächlich Verlustausgleichsverpflichtungen gegenüber den Entsorgungsbetrieben ausgewiesen.

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind im Jahr 2010 erstmals erfasst worden (ca 2,2 Mio. €). Es handelt sich hierbei um Leistungen der Hansestadt Lübeck an Dritte, die ohne eine konkrete Gegenleistung erbracht werden. Insbesondere sind hier Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, wie z. B. für Kindertagesstätten oder Schulen erfasst, aber auch Sozialtransferaufwendungen, die noch nicht an die entsprechenden Empfänger ausgezahlt worden sind.

Als Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen wurden vorrangig Leibrentenverpflichtungen, die mit ihrem Barwert angesetzt wurden, bilanziert und sind in der oben stehenden Tabelle in den sonstigen Verbindlichkeiten enthalten.

Wichtige sonstige Verbindlichkeiten beziehen sich auf die langfristige Überlassung liquider Mittel von den städtischen Stiftungen. Weiterhin besteht eine Verbindlichkeit gegenüber der Grundstücksgesellschaft Kurhausbetriebe mbH (ca. 1,2 Mio. €), dem Eigenbetrieb Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck (GHL, 1,1 Mio. €). Ferner ausgewiesen sind Sicherheitseinbehalte sowie Umsatzsteuerpflichtungen und kreditorische Debitoren (ca. 3 Mio. €).

Bei der Feststellung des kameralen Fehlbetrages 2009 ergab sich aus der Überleitung der im Jahr 2009 doppisch gebuchten Pilotbereiche eine Differenz in Höhe von ca. 235 T€ zwischen den im Doppik-System gebuchten Ein- und Auszahlungen und den mitgebuchten Zahlungsvorgängen im kameralen System.

Darüber hinaus wurde zur Eröffnungsbilanz eine weitere Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt aus Vorsichtsgründen bilanziert. Der Ansatz hat sich zwischenzeitlich als unberechtigt herausgestellt und wurde ausgebucht.

In 2009 hatte die Hansestadt Lübeck das in § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik vorgesehene Gliederungsschema auf der Passivseite um Posten 4.8 „Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredits“ erweitert. Dieses Gliederungsschema wurde geändert und die entsprechenden Überbrückungskredite den Kassenkrediten zu geordnet.

Verbindlichkeiten in Fremdwährung lagen am Bilanzstichtag nicht vor.

5 Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

PRAP	Wert zum 01.01.2010	Entwicklung	Wert zum 31.12.2010
Summe	16.780.967,20		24.895.914,28
<i>Zugang</i>		<i>8.498.164,52</i>	
<i>Abgang</i>		<i>383.217,44</i>	

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen auszuweisen, soweit Sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Dabei wurden nur Einzelfälle über 5.000 € abgegrenzt.

Weit überwiegend wurden die in der Vergangenheit bezahlten Grabnutzungsentgelte, die über die vorgesehene Ruhefrist aufgelöst werden, ausgewiesen. Der noch nicht aufgelöste Betrag in Höhe von 21,6 Mio. € wurde bilanziert. Aufgrund eines Fehlers in der seinerzeit neu erworbenen Software zur Verwaltung von Grabnutzungsrechten war eine Erhöhung um 4,7 Mio. € der Werte aus der Eröffnungsbilanz erforderlich.



Ergebnisrechnung

1. Erträge

Auf die Ergebnisrechnung und den Lagebericht wird verwiesen.

Erträge	Plan 2010	Ist 2010
Steuern und ähnliche Abgaben	163.598.700,00	168.332.511,84
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	183.713.100,00	206.591.909,11
Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	161.898.000,00	160.645.548,21
Sonstige Erträge	21.022.900,00	40.570.314,24
Summe	530.232.700,00	576.140.283,40

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Umlagen in Höhe von 168 Mio. € bestehen größtenteils aus der Gewerbesteuer (55,5 Mio. €, dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (52 Mio. €) und der Grundsteuer B (33,5 Mio. €).

Die sonstigen Erträge setzen sich aus den aktivierten Eigenleistungen (1,5 Mio. €) und den sonstigen ordentlichen Erträgen (39 Mio. €) zusammen.

Die Abweichung des Planwertes von dem Ist-Wert der sonstigen Erträge beruht auf der konkretisierten Zuordnung der Wertberichtigungen aus der Eröffnungsbilanz und der Veränderung der Wertveränderungen im Geschäftsjahr 2010. Durch die korrekte Zuordnung und die Veränderung wird einerseits ein Ertrag (9,5 Mio. €) generiert, dem bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ein Aufwand (7,5 Mio. €) entgegen steht.

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren daneben überwiegend aus Konzessionsabgaben (14 Mio. €) und der Veräußerung von Grundstücken (6 Mio. €).

Im Bereich der Erträge aus Zuwendungen und allgemeiner Umlage besteht eine Abweichung zwischen den Plan- und den Ist-Werten in Höhe von 19 Mio. € (52 %). Entgegen den Aufwendungen für Abschreibungen, die zentral auf einem Produkt geplant wurden, wurden die Erträge aus Auflösung von Sonderposten (8,5 Mio. €) für das Geschäftsjahr 2010 nicht geplant. Diese Erträge werden ebenfalls erst für das erste Folgejahr genauer, u.a. auch produktbezogen geplant.

2. Aufwendungen

Auf die Ergebnisrechnung und den Lagebericht wird verwiesen.

Aufwendungen	Plan 2010	Ist 2010
Personal- und Versorgungsaufwendungen	146.491.953,29	146.320.024,59
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69.180.638,08	58.403.936,86
Transferaufwendungen	246.765.272,94	235.342.638,16
Sonstige ordentliche Aufwendungen	104.592.976,26	107.288.542,30
Bilanzielle Abschreibungen	40.000.000,00	42.674.049,94
Summe	607.030.840,57	590.029.191,85

Der größte Posten der Aufwendungen entfällt mit 235 Mio. € auf die Transferaufwendungen. Diese bestehen größtenteils aus Sozial-Transferaufwendungen, die den Bedürftigen direkt zufließen (150 Mio. €), Zuschüssen für soziale oder ähnliche Einrichtungen (30,5 Mio. €) und Zuschüssen für kulturelle Zwecke wie z. B. an die Theater Lübeck GmbH (ca. 16,5 Mio. €).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 107 Mio. € beinhalten vorrangig die Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende (66,5 Mio. €) und Erstattungen von Aufwendungen der Abfallwirtschaft und der Stadtentwässerung an verbundene Unternehmen wie z. B. an die Entsorgungsbetriebe Lübeck GmbH oder die Stadtreinigung Lübeck GmbH (10 Mio. €).

Für die bilanziellen Abschreibungen wurde anhand der zur Erstinventur erfassten Vermögensgegenstände zunächst ein pauschaler Annäherungswert für die Planung angesetzt und auf einem separaten Produkt gesammelt geplant. Eine Planung der Abschreibungen in den einzelnen Teilplänen erfolgte erst ab dem Geschäftsjahr 2011.

3. Jahresergebnis

Auf die Erläuterungen im Lagebericht sei verwiesen.

Jahresergebnis	Plan 2010	Abweichung	Ist 2010
Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-76.798.140,57	62.909.232,12	-13.888.908,45
Finanzergebnis	-36.246.959,43	-9.032.754,68	-27.214.204,75
außerordentliches Ergebnis	-500,00	500,00	0,00
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-113.045.600,00	71.942.486,80	-41.103.113,20

Das Wirtschaftsjahr 2010 wurde erheblich besser abgeschlossen als es geplant war. Bei den Planzahlen sind entsprechend der Vorgaben zur Ergebnisrechnung die fortgeschriebenen Planwerte angesetzt.

Im Rahmen der internen Leistungsbeziehungen werden Aufwendungen und Erträge auf Grundlage der Kostenrechnung den verursachenden Produkten zugerechnet. Zusätzliche Aufwendungen und Erträge entstehen hieraus nicht.

Darüber hinaus werden Leistungen zwischen Bereichen der Hansestadt erfolgswirksam gebucht, wenn sie aus eigener Wertschöpfung entstanden sind. Beispielsweise stellen die im Stadtwald selbst gezogenen Weihnachtsbäume, die den Kindertagesstätten zur Verfügung und in Rechnung gestellt werden, zusätzliche Leistungen dar, die nicht erfolgsneutral gebucht werden können.



III Ergänzende Hinweise

A. Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik ist darauf hinzuweisen, für welche fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen noch keine Erschließungsbeiträge erhoben worden sind.

Zum 31. Dezember 2010 besteht keine Erschließungsmaßnahme, für welche noch nicht die Beiträge erhoben worden sind.

B. Derivative Finanzinstrumente

Gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO-Doppik sind Art und Umfang derivativer Finanzinstrumente zu erläutern.

Insgesamt gibt es zwei Zinsswapverträge. Hierfür wurden im Oktober 2006 und im Mai 2007 Ausschreibungen mit einem nominalen Startvolumen von 24,8 Mio. € bzw. 27,9 Mio. € durchgeführt. Die Hansestadt Lübeck zahlt einen festen Zinssatz und empfängt jeweils den 3-Monats-EURIBOR. Die Vereinbarungen wurden zur Absicherung von Zinsrisiken getroffen. Die Swapverträge wurden mit zwei variabel verzinslichen Darlehen auf Basis des 3-Monats-EURIBOR kombiniert. Die Zinsbelastungen aus den variablen Darlehen (ausgenommen der Marge) werden der Hansestadt Lübeck vom Swap-Partner erstattet. Aufgrund der Strukturierung der beiden Swap-Geschäfte ergeben sich keine Risiken für die Hansestadt Lübeck, für die eine Rückstellung zu bilden wäre.

C. Umrechnung von Fremdwährungen

Gemäß § 50 Abs. 1 Satz 7 GemHVO-Doppik ist die Umrechnung von Fremdwährungen darzustellen. Fremdwährungsbestände lagen zum Stichtag nicht vor.

D. Kostenunterdeckungen im Gebührenhaushalt

Gemäß § 50 Abs. 1 Satz 2 GemHVO-Doppik sind Kostenunterdeckungen in Gebührenhaushalten, die ausgeglichen werden sollen, im Anhang zu erläutern. Zum Bilanzstichtag bestanden keine Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen.

E. Haftungsverhältnisse und Bürgschaften

Im Verbindlichkeitspiegel sind die Haftungsverhältnisse nachrichtlich auszuweisen. Zum 31. Dezember 2010 hat die Hansestadt Lübeck 113 Bürgschaften im Umfang von 168 Mio. € (Ursprungshöhe: 296 Mio. €) übernommen.

Hiervon entfallen 155 Mio. € (Ursprungshöhe: 273 Mio. €) auf Bürgschaften zugunsten städtischer Gesellschaften, 8,3 Mio. € (Ursprungshöhe 12 Mio. €) zugunsten von Stiftungen und 5,1 Mio. € (Ursprungshöhe: 10 Mio. €) zugunsten von übrigen Schuldner.

Eine Übersicht über die Bürgschaften ist als Anlage beigefügt.

Darüber hinaus bestehen zwei Patronatserklärungen zugunsten der GG Metallhüttengelände mbH und der KWL GmbH in Höhe von 4,3 Mio. € und in Höhe von 13,4 Mio. €.

F. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften

Bei den kreditähnlichen Geschäften handelt es sich um zwei Leibrenten, die im Zusammenhang mit dem Kauf von Liegenschaften als Kaufpreis vereinbart



wurden. Eine Verpflichtung ist im Laufe des Jahres entfallen. Auf den Verbindlichkeitspiegel wird verwiesen.

Daneben hat die Stadt Aufwendungen aufgrund eines Leasingvertrages für die Beschaffung von Kraftfahrzeugen im Umfang von 45,8 T€. Diesen liegt ein Gesamtaufwand über die Vertragsdauer im Wert von 183 T€ zugrunde.

Lübeck, den

Bernd Saxe

Bürgermeister der
Hansestadt Lübeck



Anlagen zum Anhang nach § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik



Anlagenpiegel

Anlagenspiegel GJ 2010

Anlagevermögen		Anschaffung- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuch-	Restbuch-	Kennzahlen		
		Anfangs- bestand	Zugang	Abgang	Umb- chungen	Endbestand	Anfangs- bestand	Zugang, d.h. Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. anges. Abschr. auf die in Sp.5 ausgew. Abg.	Endbestand	wert am	wert am	Durchschn. Abschr.satz	Durchschn. Restbuch- wert	
											Ende des	Ende des			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
MANDANT: 100															
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	13.505.793,79	2.162.101,92	48.614,97	135.128,26	15.754.409,00	2.172.098,28	1.475.299,95	29.796,44	3.617.601,79	12.136.807,21	11.333.695,51	9,44	77,00
Summe Immaterielles Vermögen			13.505.793,79	2.162.101,92	48.614,97	135.128,26	15.754.409,00	2.172.098,28	1.475.299,95	29.796,44	3.617.601,79	12.136.807,21	11.333.695,51	9,44	77,00
1.2 Sachanlagen															
02	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	234.966.144,29	1.335.070,74	1.188.165,61	132.778,61	235.245.828,03	1.834.614,12	559.000,56	7.476,53	2.386.138,15	232.859.689,88	233.131.530,17	0,20	99,00
	1.2.1.1	Grünflächen	69.150.806,33	229.259,29	330.695,07	1.014,14	69.050.384,69	1.834.614,12	558.925,04	7.476,53	2.386.062,63	66.664.322,06	67.316.192,21	0,80	99,65
	1.2.1.2	Ackerland	10.197.165,13	82,09	4.339,78	10.077,11	10.202.984,55	0,00	0,00	0,00	0,00	10.202.984,55	10.197.165,13	0,00	100,00
	1.2.1.3	Wald, Forsten	42.843.541,08	49,89	287,90	-54,60	42.843.248,47	0,00	0,00	0,00	0,00	42.843.248,47	42.843.541,08	0	100,00
	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	112.774.631,75	1.105.679,47	852.842,86	121.741,96	113.149.210,32	0,00	75,52	0,00	75,52	113.149.134,80	112.774.631,75	0,00	100,00
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	370.256.760,38	744.254,28	3.840.094,51	7.641.161,13	374.802.081,28	141.785.638,54	6.479.574,85	768.621,21	147.496.592,18	227.305.489,10	228.471.121,84	0,00	100,00
	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	16.242.388,88	0,00	302.831,75	19.838,18	15.959.395,31	8.653.080,06	305.730,70	274.776,23	8.684.034,53	7.275.360,78	7.589.308,82	1,70	60,60
	1.2.2.2	Schulen	212.674.477,72	128.375,62	41.724,78	4.780.879,37	217.542.007,93	77.152.667,63	3.432.494,89	41.277,22	80.543.885,30	136.998.122,63	135.521.810,09	1,90	45,60
	1.2.2.3	Wohnbauten	8.325.157,59	3.733,03	443.448,86	0,00	7.885.441,76	2.104.904,90	62.176,42	34.097,59	2.132.983,73	5.752.458,03	6.220.252,69	1,60	63,00
	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	133.014.736,19	612.145,63	3.052.089,12	2.840.443,58	133.415.236,28	53.874.985,95	2.679.172,84	418.470,17	56.135.688,62	77.279.547,66	79.139.750,24	0,80	73,00
04	1.2.3	Infrastrukturvermögen	616.299.100,06	5.506.029,36	1.758.630,41	9.878.791,53	629.925.290,54	201.968.061,14	26.116.987,69	982.244,66	227.102.804,17	402.822.486,37	414.331.038,92	2,00	57,90
	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	101.174.307,79	767.935,28	454.310,34	125.547,36	101.613.480,09	0,00	6.580,33	0,00	6.580,33	101.606.899,76	101.174.307,79	4,10	63,90
	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	95.167.068,99	2.047.895,60	0,00	68.327,43	97.283.292,02	17.449.331,20	1.304.346,82	0,00	18.753.678,02	78.529.614,00	77.717.737,79	0,00	100,00
	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanl.	33.457.355,28	0,00	71.734,25	841.014,99	34.226.636,02	13.360.811,84	1.408.134,08	37.776,90	14.731.169,02	19.495.467,00	20.096.543,44	1,30	80,70
	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.820.952,87	0,00	0,00	0,00	2.820.952,87	1.529.004,83	57.981,04	0,00	1.586.985,87	1.233.967,00	1.291.948,04	2,10	43,70
	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanl.	189.352.033,01	2.686.454,35	42.842,26	8.544.368,08	200.540.013,18	77.824.855,11	13.446.789,33	42.298,32	91.229.346,12	109.310.667,06	111.527.177,90	6,70	54,50
	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	194.327.382,12	3.744,13	1.189.743,56	299.533,67	193.440.916,36	91.804.058,16	9.893.156,09	902.169,44	100.795.044,81	92.645.871,55	102.523.323,96	5,10	47,90
05	1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	59.309.925,30	172.119,27	201.118,67	426,02	59.281.351,92	230.732,81	37.393,56	880,68	267.245,69	59.014.106,23	59.079.192,49	0,10	99,50
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	54.068.283,77	2.424.600,87	513.601,47	1.325.176,12	57.304.459,29	38.251.700,68	5.715.253,17	470.201,01	43.496.752,84	13.807.706,45	15.816.583,09	10,00	24,10
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	36.239.884,60	996.952,96	5.235.962,10	1.008.767,41	33.009.642,87	15.222.399,09	5.248.885,90	2.233.911,46	18.237.373,53	14.772.269,34	21.017.485,51	15,90	44,80
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau	26.644.912,55	42.568.708,21	4.519.615,85	-20.122.229,08	44.571.775,83	0,00	0,00	0,00	0,00	44.571.775,83	26.644.912,55	0,00	100,00
Summe Sachanlagevermögen			1.397.785.010,95	53.747.735,69	17.257.188,62	-135.128,26	1.434.140.429,76	399.293.146,38	44.157.095,73	4.463.335,55	438.986.906,56	995.153.523,20	998.491.864,57	3,10	69,40
1.3 Finanzanlagen															
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	98.939.039,07	1.250.001,00	1.250.001,00	0,00	98.939.039,07	0,00	0,00	0,00	0,00	98.939.039,07	98.939.039,07	0	100
11	1.3.2	Beteiligungen	4.834.090,60	0,00	0,00	0,00	4.834.090,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.834.090,60	4.834.090,60	0	100
12	1.3.3	Sondervermögen	125.935.165,04	639.252,00	983.463,65	0,00	125.590.953,39	0,00	0,00	0,00	0,00	125.590.953,39	125.935.165,04	0	100
13	1.3.4	Ausleihungen	0,00	11.500.000,00	0,00	0,00	11.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.500.000,00	0,00	0	100
	1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteilig., SV	0,00	11.500.000,00	0,00	0,00	11.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.500.000,00	0,00	0	100
	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
14	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	3.195.699,21	695.256,69	0,00	0,00	3.890.955,90	0,00	0,00	0,00	0,00	3.890.955,90	3.195.699,21	0	100
Summe Finanzanlagevermögen			232.903.993,92	14.084.509,69	2.233.464,65	0,00	244.755.038,96	0,00	0,00	0,00	0,00	244.755.038,96	232.903.993,92	0	0
Gesamtsumme Über alle Anlagen			1.644.194.798,66	69.994.347,30	19.539.268,24	0,00	1.694.649.877,72	401.465.244,66	45.632.395,68	4.493.131,99	442.604.508,35	1.252.045.369,37	1.242.729.554,00	2,60	73,90



Forderungsspiegel

Stichtag
31.12.2010

Forderungsspiegel

1 ²	Art der Forderung ¹	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
	2	3	4	5	6	8
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderung aus Dienstleistungen	9.180.540,19	9.180.540,19	-	-	8.075.723,03
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	16.049.683,46	12.918.716,87	-	3.130.966,59	29.997.347,42
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	11.116.382,04	11.116.382,04	-	-	10.258.106,21
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	4.579.024,38	4.579.024,38	-	-	13.746.243,48
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	58.789.801,30	12.334.043,61	20.896.750,93	25.559.006,76	13.617.739,99
	Summe	99.715.431,37	50.128.707,09	20.896.750,93	28.689.973,35	75.695.160,13



Verbindlichkeitspiegel

VERBINDLICHKEITENSPIEGEL 2010

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR	
		bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR		
1	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-447.337.799,66	-8.629.392,94	-24.739.056,10	-413.969.350,62	-446.682.035,74
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	-58.937.098,46	0,00	-1.989.163,90	-56.947.934,56	-58.118.871,07
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	-388.400.701,20	-8.629.392,94	-22.749.892,20	-357.021.416,06	-388.563.164,67
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	-259.300.000,00	-34.300.000,00	-225.000.000,00	0,00	-234.530.000,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-458.010,00	0,00	0,00	-458.010,00	-558.736,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-18.616.073,98	-18.616.073,98	0,00	0,00	-3.664.760,64
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-2.200.109,45	-2.200.109,45	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-38.271.835,41	-16.291.331,07	-6.669.110,28	-15.311.394,06	-45.397.299,51
	Summe	-766.183.828,50	-80.036.907,44	-256.408.166,38	-429.738.754,68	-730.832.831,89

Nachrichtlich:

Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten:	183.324,93
Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung:	aus Krediten: aus kreditähnlichen Geschäften:
- Entsorgungsbetriebe Lübeck (EBL)	195.968.794,73 -
- Kurbetrieb Travemünde (KBT)	985.577,00 -
- Lübecker Schwimmbäder	3.578.705,08 -
- SeniorInneneinrichtungen	- 29.320,00
- Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck (GHL)	- -



Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe				
Nummer	Bezeichnung	übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -service	3.609.957,33	3.609.957,33	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	268,18	268,18	0,00
128	Katastrophenschutz	4.718,00	4.718,00	0,00
251	Wissenschaft und Forschung	413.471,10	413.471,10	0,00
281	Heimat- und sonstige Kulturpflege	28.936,06	28.936,06	0,00
315	Soziale Einrichtungen	25.407,89	25.407,89	0,00
362	Jugendarbeit	20.000,00	20.000,00	0,00
363	Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	20.392,21	20.392,21	0,00
365	Tageseinrichtungen für Kinder	66.100,00	66.100,00	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	112.002,06	112.002,06	0,00
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder- Jugend- und Familienhilfe	448.265,59	448.265,59	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	4.220,45	4.220,45	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	80.500,00	80.500,00	0,00
523	Denkmalschutz und -pflege	48.042,00	48.042,00	0,00
541	Gemeindestraßen	510.788,00	510.788,00	0,00
542	Kreisstraßen	627.382,04	627.382,04	0,00
544	Bundesstraßen	1.452,01	1.452,01	0,00
547	ÖPNV	1.181.181,93	1.181.181,93	0,00
548	Sonstiger Personen- und Güterverkehr	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00
551	Öffentliches Grün / Landschaftsbau	912.600,00	912.600,00	0,00
552	Öffentliches Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	630.091,00	630.091,00	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	77.370,95	77.370,95	0,00
Summe		10.073.146,80	10.073.146,80	0,00

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe				
Nummer	Bezeichnung	übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
1	2	3	4	5
111007	IT-Architekturmangement/IT-Service	1.744.909,00	185.500,00	1.559.409,00
111008	Zentrale Personalarbeit	2.200,00	220,00	1.980,00
111012	Haushalt und Steuerung	2.000,00	2.000,00	0,00
111020	Grundstücksmanagement	245.124,00	245.124,00	0,00
111023	Leitung, Controlling, Dienste FB 4	50.000,00	50.000,00	0,00
111025	Archiv	15.855,00	15.855,00	0,00
111029	Gebäudemanagement	7.661.271,23	7.307.471,23	353.800,00
122003	Melde- und Gewerbeangelegenheiten	36.635,41	36.635,41	0,00
122005	Verkehrsangelegenheiten	1.138,00	1.138,00	0,00
126001	Gefahrenabwehr	3.107.246,00	2.542.431,00	564.815,00
127001	Rettungsdienst	634.000,00	100.600,00	533.400,00
128001	Katastrophenschutz	440.411,00	429.411,00	11.000,00
Summe Produktbereich 1 - Zentrale Verwaltung		13.940.789,64	10.916.385,64	3.024.404,00
211001	Grundschulen	305.973,00	255.973,00	50.000,00
216101	Grund- u. Regionalschulen	791.296,82	491.496,82	299.800,00
217001	Gymnasien	3.586.394,00	2.983.833,43	602.560,57
218101	Gesamtschulen	991.009,00	873.409,00	117.600,00
218201	Gemeinschaftsschulen	2.138.112,00	945.263,00	1.192.849,00
221001	Förderzentren	666.788,00	455.388,00	211.400,00
233001	Berufsschulen	5.849.941,00	5.645.741,00	204.200,00
241001	Schülerbeförderung	110.200,00	0,00	110.200,00
251001	Die Lübecker Museen	679.822,03	679.822,03	0,00
271001	VHS Lübeck	16.500,00	16.500,00	0,00
272001	Stadtbibliothek	32.222,00	32.222,00	0,00
Produktbereich 2 - Schule und Kultur		15.168.257,85	12.379.648,28	2.788.609,57
365001	Planung und Bezuschussung Kindertagesbetreuung	10.302,00	10.302,00	0,00
365002	Betreuung in Kindertageseinrichtungen	799.303,00	564.302,00	235.001,00
366001	Jugendfreizeiteinrichtungen	166.708,52	0,00	166.708,52
367003	Jugendberufshilfe	152,00	152,00	0,00
Produktbereich 3 - Soziales und Jugend		976.465,52	574.756,00	401.709,52
421001	Förderung des Sports	476.630,00	26.630,00	450.000,00
424001	Sportstätten	132.536,00	132.536,00	0,00
Produktbereich 4 - Gesundheit und Sport		609.166,00	159.166,00	450.000,00
511003	Stadtplanung und -entwicklung	998,76	998,76	0,00
522001	Kommunaldarlehen	963.500,00	963.500,00	0,00
523001	Archäologie und Denkmalpflege	183.518,00	83.518,00	100.000,00
541001	Gemeindestraßen	9.263.126,57	8.779.335,55	483.791,02
542001	Kreisstraßen	13.477.941,00	13.369.941,00	108.000,00
543001	Landesstraßen	85.260,00	85.260,00	0,00
544001	Bundesstraßen	4.242.851,83	4.242.851,83	0,00
547001	Aufgabenträgerschaft ÖPNV	338.431,00	338.431,00	0,00
548001	Flughafen Lübeck GmbH	250.000,00	0,00	250.000,00
551001	Grün- und Landschaftsbau	1.822.198,00	1.165.748,00	656.450,00
552001	Wasser und Hafen	9.028.542,00	7.521.543,44	1.506.998,56
553001	Friedhofs- und Bestattungswesen	320.900,00	258.900,00	62.000,00
554001	Naturschutz	39.551,75	39.551,75	0,00

Produktgruppe/Unterproduktgruppe				
Nummer	Bezeichnung	übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
1	2	3	4	5
555001	Land- und Forstwirtschaft	288.447,00	288.447,00	0,00
561001	Umweltschutz	327.494,50	264.963,26	62.531,24
573002	Wochen- und Jahrmärkte	426.536,00	426.536,00	0,00
Produktbereich 5 - Bauen und Wohnen		41.059.296,41	37.829.525,59	3.229.770,82
612003	Grundstücksan- und -verkäufe	3.098.490,00	2.848.490,00	250.000,00
Produktbereich 6 - Allgemeine Finanzleistungen		3.098.490,00	2.848.490,00	250.000,00
Summe Produktbereiche 1 - 6		74.852.465,42	61.859.481,51	9.894.493,91



Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kom- munalunternehmen, andere Anstalten sowie Wasser- und Bodenverbände

Itd. Nr.	Name	Stammkapital in Währung	Währung	Anteil der HL am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis 2009 in T€
				in T€TDM/ TDKK	in %	2009 in T€	2010 in T€	2011 in T€	

I. Sondervermögen									
1	Kurbetrieb Travemünde	2.550	T€	2.550	100,00%	-1.083	-1.080	-862	-1.077
2	Seniorenteneinrichtungen (Alten- und Pflegeheime)	3.210	T€	3.210	100,00%				-983
3	Entsorgungsbetriebe Lübeck	5.113	T€	5.113	100,00%	-2.884	-4.036	-3.379	3.659
4	Lübecker Schwimmbäder	1.500	T€	1.500	100,00%	-4.380	-4.230	-4.180	-4.319
5	Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck	300	T€	300	100,00%	438	47	0	47

II. Zweckverbände									
keine									

III. Gesellschaften									
unmittelbare Beteiligungen									
1	BQL Berufsausbildungs- und Qualifizierungsagentur Lübeck GmbH	120,0	T€	60,0	50,00%				
2	Entsorgungszentrum Lübeck GmbH (EZL)	100,0	T€	100,0	100,00%				2
3	Flughafen Lübeck GmbH (FLG)	30,0	T€	30,0	100,00%	-1.616	-1.744	-2.400	-5.605
4	Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES), Neumünster	300,0	T€	5,0	1,67%				
5	Grundstücksgesellschaft der Kurhausbetriebe Travemünde mbH (GGK)	500,0	TDM	500,0	100,00%	-277	-277	-277	0
6	Grundstücksgesellschaft Metallhüttengelände mbH (GGM)	50,0	TDM	50,0	100,00%	-380	-380	-380	-263
7	Grundstücks-Gesellschaft TRAVE mbH (GG TRAVE)	10.100,0	T€	9.342,5	92,50%	472	472	472	678
8	International School of New Media GmbH (ISNM)	460,1	T€	180,0	39,12%				
9	KWL GmbH	2.045,2	T€	2.045,2	100,00%				
10	Lübeck und Travemünde Marketing GmbH (LTM)	100,0	T€	90,0	90,00%	-2.442	-2.143	-2.093	0
11	Lübecker Hafen-Gesellschaft mbH (LHG)	5.420,0	T€	4.059,0	74,89%	898	0	0	-1.409
12	Lübecker Musik- und Kongreßhallen GmbH (LMuK)	51,2	T€	46,1	90,00%	-521	-468	-500	0
13	LVS Landesweite Verkehrsservice GmbH, Kiel	51,0	TDM	1,7	3,33%				
14	SANA Kliniken Lübeck GmbH	25,0	T€	1,3	5,20%				
15	Stadtwerke Lübeck Holding GmbH (SWL-Holding, ehem. SWL)	45.000,0	T€	45.000,0	100,00%				-2.238
16	Theater Lübeck gGmbH (LTG)	26,0	T€	13,0	50,00%	-18.170 ¹	-16.419 ¹	-16.419 ¹	-16
17	Wissenschafts- und Technologiepark Lübeck GmbH (WTP)	179,0	T€	87,0	48,60%				11
mittelbare Beteiligungen									
18	Baltic Rail Gate GmbH (BRG)	100,0	T€	37,5	37,45%				
19	DONG Energy Nysted A/S	100.000,0	TDKK	10.860,5	10,86%				
20	European Cargo Logistics GmbH (ECL)	25,0	T€	18,7	74,89%				0
21	Fachhochschule Lübeck Projekt-GmbH	75,4	T€	3,9	5,17%				
22	Hochschulstadtteil-Entwicklungsgesellschaft mbH (HEG)	51,2	T€	31,2	61,00%				-2.025
23	ISL Baltic Consult GmbH	93,4	T€	51,4	55,04%				-57
24	Items GmbH, Münster/Westf.	1.237,3	T€	238,3	19,26%				
25	LHG Service-Gesellschaft mbH (LHG-SG)	51,0	TDM	38,2	74,89%				0
26	Lübeck Distribution GmbH (LDG)	50,0	TDM	18,7	37,45%				
27	Lübeck-Travemünder Verkehrsgesellschaft mbH (LVG)	154,0	T€	77,2	50,10%				0
28	Nahverkehr Schleswig Holstein GmbH (ehem. ZAST - Zentrale Abrechnungsstelle Schleswig-Holstein-Tarif)	50,0	T€	5,5	5,50%				
29	Nordic Rail Service GmbH (NRS)	25,0	T€	18,7	74,89%				0
30	Nordland Energie GmbH	1.000,0	T€	188,0	18,80%				
31	Regionalnetz Ostholstein GmbH & Co. KG	25,0	T€		Kommanditistin				
32	Skandic Service GmbH (SSG)	25,0	T€	18,7	74,89%				2
33	Stadtverkehr Lübeck GmbH (SL)	10.000,0	T€	5.010,0	50,10%				0
34	Stadtwerke Lübeck GmbH (SWL, ehem. EWL)	48.753,0	T€	36.516,0	74,90%				3.000
35	Stadtwerke Lübeck Netz GmbH (SWL-Netz, ehem. EWL-Netz)	100,0	T€	74,9	74,90%				0
36	TraveKom Telekommunikationsgesellschaft mbH	1.300,0	TDM	1.300,0	100,00%				0
37	Trianel GmbH, Aachen	11.651,8	T€	664,2	5,70%				
38	Trianel Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co. KG	147.944,2	T€	2.327,0	1,57%				
39	Windpark Stockelsdorf GmbH	25,0	T€	9,4	37,45%				
40	Wirtschaftsförderung Lübeck GmbH (Wifö)	26,0	T€	18,2	70,00%	-378	-363	-363	0

IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO									
keine									

V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ									
keine									

VI. andere Anstalten die von der Gemeinde getragen werden mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen									
keine									

der HL ggü. nicht berichtspflichtig

¹ inkl. Landeszuweisung

² Die Gesellschaft wurde erst 2010 gegründet



Weitere Anlage zum Anhang:

Übersicht über die Bürgschaften

**Übersicht über die übernommenen Bürgschaften,
Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften,
die diesen wirtschaftlich gleichkommen**

	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	Höhe zum Ende des Haushaltsjahres 2010 in TEUR	voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft	
1	2	3	4	5	6	
I. Bürgschaften						
1	GG Kurhausbetriebe mbH	15.10.84	Entsch. Erbbaurecht	1278	472	2017
2	GG Kurhausbetriebe mbH	18.07.96	Entsch. Erbbaurecht	1099	316	2013
3	GG Metallhüttengelände mbH	30.01.03	Metallhüttengelände	13000	7000	2011
4	Koordinier.Wirtsch.Lüb.GmbH (KWL)	11.04.96	Übern.Fuhrparkfonds	6406	4083	2021
5	Koordinier.Wirtsch.Lüb.GmbH (KWL)	21.12.93	Parkhaus Falkenstr.	6647	2622	2020
6	KWL vorm. GG Dr. Hüttenhein & Co. KG	17.12.82	Fuhrpark-Neubau	257	62	2015
7	Lüb.Hafengesellschaft mbH	15.06.93	Investitionen	7669	3342	2019
8	Lüb.Hafengesellschaft mbH	05.10.93	Investitionen	10226	4588	2019
9	Lüb.Hafengesellschaft mbH	29.08.00	Investitionen	9050	6657	2024
10	Lüb.Hafengesellschaft mbH	15.12.95	Investitionen	7669	4515	2022
11	Lüb.Hafengesellschaft mbH	19.01.98	Investitionen	5691	3520	2021
12	Lüb.Hafengesellschaft mbH	27.01.98	Investitionen	10226	6353	2022
13	Lüb.Hafengesellschaft mbH	29.08.00	Investitionen	5113	3761	2024
14	Lüb.Hafengesellschaft mbH	29.07.02	Investitionen	15280	13642	2036
15	Lüb.Hafengesellschaft mbH	23.10.00	KV-Terminal	11818	7091	2023
16	Lüb.Hafengesellschaft mbH	23.10.00	KV-Terminal	2955	1773	2023
17	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	05.07.84	Wohnungen	92	63	2066
18	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	14.10.88	Erw.v.Wohnungsbest.	11248		2010
19	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	12.07.95	Wohnpav.Rübenkop.	398	221	2024
20	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	12.07.95	Wohnpav.Ziegelstr.	410	228	2024
21	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	07.02.95	Wohnpav.Heiweg	459	217	2016
22	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	02.10.92	Kita	1235	676	2020
23	Grundstücksgesellschaft Trave mbH	13.02.95	Kita	194	140	2021
24	Stadtwerke Lübeck GmbH	02.01.01	Investitionen	6136	2646	2015
25	Stadtwerke Lübeck GmbH	02.01.01	Investitionen	2341	1310	2019
26	Stadtwerke Lübeck GmbH	02.01.01	Investitionen	2341	1470	2019
27	Stadtwerke Lübeck GmbH	14.03.01	Investitionen	2045	1240	2020
28	Stadtwerke Lübeck GmbH	16.10.01	Investitionen	6136	4008	2021
29	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1328		2010
30	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1346	107	2011
31	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1849	627	2014
32	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2246	1689	2025
33	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2235	952	2016
34	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2233	941	2015
35	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2250	1652	2026
36	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2315	138	2011
37	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2320	1572	2023
38	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2375	1791	2028
39	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1870	952	2017
40	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2443	1694	2030
41	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2422	1684	2023
42	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1421	663	2017
43	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2408	1073	2015
44	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2402	1783	2026
45	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2474	1923	2030
46	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	4783	3183	2021
47	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2422	1692	2024
48	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2214		2010
49	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	10630	7646	2023
50	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2236	984	2016
51	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2443	1921	2028
52	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2422	1670	2023
53	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2422	1693	2024
54	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	4901	3511	2025
55	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1365	239	2012
56	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2422	1536	2023
57	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2474	1920	2031
58	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2392	1489	2022
59	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2337	309	2011
60	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1840	441	2013

	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	Höhe zum Ende des Haushaltsjahres 2010 in TEUR	voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft	
61	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	857	33	2011
62	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2443	1698	2022
63	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1545	139	2011
64	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1364	410	2014
65	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2439	1936	2029
66	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	3039	1938	2022
67	Stadtwerke Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2408	1821	2027
68	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1561	146	2011
69	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1880	612	2014
70	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	4901	3511	2025
71	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	4955	3512	2024
72	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	1403	996	2023
73	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	9930	5930	2019
74	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	2339	1459	2021
75	Stadtverkehr Lübeck GmbH	20.02.01	Investitionen	128	41	2012
76	Stadtwerke Lübeck GmbH (Holding)	29.03.01	Investitionen	1561	987	2021
77	Stiftung Vereinigte Testamente	12.12.78	Altenheim	498		2010
78	Stiftung Vereinigte Testamente	06.10.93	Altenheim + Wohn.	1892	1082	2021
79	Stiftung Vereinigte Testamente	27.01.94	Altenwohnungen	2120	1767	2078
80	Stiftung Vereinigte Testamente	30.04.98	Altenheim	1436	1159	2031
81	Stiftung Vereinigte Testamente	08.01.98	Altenheim	869	684	2028
82	Stiftung Vereinigte Testamente	02.06.99	Altenheim	1057	896	2038
83	Stiftung Lübecker Wohnstifte	10.04.97	Altenheim	1324	874	2027
84	Stiftung Lübecker Wohnstifte	07.05.97	Altenheim	1064	549	2020
85	Stiftung Lübecker Wohnstifte	20.11.97	Altenheim	115	88	2027
86	Stiftung Lübecker Wohnstifte	30.04.98	Altenheim	494	399	2031
87	Kulturstiftung	17.11.99	Buddenbrookhaus	128	81	2019
88	Kulturstiftung	19.04.00	Buddenbrookhaus	128	67	2020
89	Kulturstiftung	02.08.00	Buddenbrookhaus	614	412	2019
90	Kulturstiftung	21.05.02	Buddenbrookhaus	332	207	2022
91	Lübecker Bauverein e.G.	06.09.94	Kinderheim Idun	818	546	2024
92	Lübecker Bauverein e.G.	25.07.95	Sozialberatungsst.	578	313	2018
93	Lübecker Bauverein e.G.	25.07.95	Kita	878	476	2018
94	Ratskeller Lübeck/Berger GmbH	25.11.97	Gebäudesanierung	996	271	2013
95	Babygruppe Lübeck e. V.	09.02.93	Kita	252	109	2017
96	DRK-Schwesternschaft	17.03.93	Kita	128	21	2013
97	Ursula´s Kinderstube e. V.	29.09.94	Kita	61	13	2014
98	Kleine Strolche e. V.	30.12.92	Kita	230	113	2017
99	Kunterbunte Kinderkiste e. V.	6.93./27.6.	Kita	82	18	2014
100	Franz Schmitt	07.08.92	Kita	332	114	2014
101	Franz Schmitt	08.07.93	Kita	332	125	2015
102	Verein Waldorfpädagogik e. V.	20.12.78	Schule + Kita	614	51	2011
103	Verein Waldorfpädagogik e. V.	13.09.93	Festsaal	1534	1135	2032
104	Verein Waldorfpädagogik e. V.	13.09.03	Schule + Kita	238	72	2012
105	Vorwerker Heime e. V.	02.04.93	Kita	245	41	2013
106	Kinderförderv. "Unter der Kastanie"	30.05.96	Kita	374	124	2016
107	Kinderförderv. "Unter der Kastanie"	29.10.96	Kita	205	143	2023
108	Beruf und Kind gGmbH	05.09.96	Kita	205	78	2016
109	Beruf und Kind gGmbH	25.07.97	Kita	1043	740	2031
110	Deutsches Jugendherbergswerk e.V.	24.02.97	Jugendherberge	693	343	2019
111	Sportclub Buntekuh e. V.	29.07.99	Sport- u. Jugendheim	107	85	2028
112	Netzwerk Selbsthilfe e. V.	22.12.99	Sozial gepr. Wohng.	225	206	2085
113	Kinderkrippe Zwergenland e. V.	24.01.05	Kita/Mietbürgschaft	8	8	2012
Summe:				295.663	168.068	
II. Verpflichtungen						
1	GG Metallhüttengelände mbH	27.10.00	Patronatserklärung	12.312	4.300	
2	Koordinier. Wirtsch. Lüb. GmbH	06.10.00	Patronatserklärung	ohne	6.460	
3	Koordinier. Wirtsch. Lüb. GmbH	31.10.01	Patronatserklärung	ohne	6.981	
Summe:				12.312	17.741	



Lagebericht zum Jahresabschluss 2010

zum 31. Dezember 2010





Inhaltsverzeichnis

I	ALLGEMEINE HINWEISE, RECHTSGRUNDLAGEN, KENNZAHLEN.....	3
A	Allgemeine Hinweise und Rechtsgrundlagen	3
II	KURZFASSUNG FÜR EILIGE LESERINNEN.....	5
III	ALLGEMEINE LAGE DER HANSESTADT	6
A	Rahmenbedingungen und Organisation der Verwaltung.....	6
B	Steuer- und Konjunkturpolitik	6
1	Nachfrage nach kommunalen Leistungen	6
2	Veränderte Rahmenbedingungen, Verhältnis zu Bund und Land.....	8
IV	ERTRAGSLAGE DER HANSESTADT.....	10
	Ergebnisrechnung.....	10
A	Gesamteinschätzung zur Ertragslage	16
V	VERMÖGENS-, SCHULDEN- UND FINANZLAGE DER HANSESTADT	17
1	Vermögens- und Schuldenlage.....	17
A	Bilanz.....	17
B	Eigenkapitalquote I	17
C	Eigenkapitalquote II	17
D	Anlagendeckungsgrad II	18
2	Finanzlage	18
	Investitionsquote I	19
	Liquidität 2. Grades.....	21
	Pro-Kopf-Verschuldung	22
3	Gesamteinschätzung zur Vermögens- und Finanzlage	22
VI	VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG	23
A	Doppik-Einführung.....	23
B	Flughafen - Infratil	23
C	Erhalt der Universität Lübeck.....	23
D	Metropolregion Hamburg.....	23
E	Feste Fehmarnbeltquerung	23
F	Rechtsprechung Erbbauzinsen	23
VII	CHANCEN, RISIKEN UND PROGNOSEN	24
A	Konsolidierungsanstrengungen.....	24
B	Zinsänderungsrisiko	24
C	Risiko der Fehlbewertung von Pensionsrückstellungen	24
D	Tendenz von Erträgen und Aufwendungen	25
E	Prognosen.....	26
	Zusammenfassende Einschätzung	27
VIII	ANLAGEN	28
A	Investitionsmaßnahmen	28



I Allgemeine Hinweise, Rechtsgrundlagen, Kennzahlen

A Allgemeine Hinweise und Rechtsgrundlagen

Die Hansestadt Lübeck hat zum 1. Januar 2010 das Rechnungswesen von der Kameralistik auf das neue System der Doppik umgestellt. Die kommunale Doppik sieht umfangreiche, auch deutlich über die handelsrechtlichen Vorgaben hinausreichende Erweiterungen vor, die neben der rein technischen Einrichtung vorrangig ein Umdenken in nahezu allen Verwaltungsbereichen erfordert. Der allgemein gewachsene Bedarf an zusätzlichen Informationen und weiterer Transparenz kommunaler Finanzen spiegelt sich in den gesetzlich verankerten und aktualisierten Regelungen der Gemeindeordnung, der Gemeindehaushaltsverordnung aber auch in den europäischen und internationalen Richtlinien der Rechnungslegung für den öffentlichen Bereich wieder, die derzeit erörtert werden und voraussichtlich als zukünftige Standards festgelegt werden.

Mit der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2010, dem Jahresabschluss und dem Lagebericht zum 31.12.2010 liegen erste Produkte dieses Systemwechsels als Gemeinschaftswerk der Lübecker Verwaltung vor. Für weitere und aufbauende Ergebnisse sowie Analysen sind mit dem Jahresabschluss Grundlagen geschaffen worden, die nach den vorgegebenen Standards, einheitlich strukturiert die Lage der Stadt abbilden. Jahresübergreifende Analysen, Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen und sonstige Daten für die Begründung von Entscheidungen der Stadt können nun auf einer deutlich breiteren Datenbasis fundieren. Die Datenbasis wurde durch die zeitgleich mit der Umstellung auf die Doppik eingeführte flächendeckende Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) um weitere Steuerungsinformationen ergänzt. Mit dem Jahresabschluss 2010 liegen erstmals KLR-Daten für ein ganzes Haushaltsjahr vor.

Der Systemwechsel ist mit dem ersten Jahresabschluss noch nicht abgeschlossen. Die Erfahrungen bei der Ersterstellung eines doppischen Jahresabschlusses der Hansestadt sind zu verstetigen und müssen langfristig als praktikable und rechtmäßige Verfahrensweisen beschleunigt werden. Der Jahresabschluss ist nach § 95 m Abs. 2 GO mit einem Lagebericht innerhalb von drei Monaten nach dem Ende des Geschäftsjahres vorzulegen. Der geprüfte Jahresabschluss 2010 hätte mit dem Lagebericht nach § 95 n Abs. 3 GO in Erfüllung der rechtlichen Vorgabe bis spätestens zum 31. Dezember 2011 durch die Bürgerschaft beschlossen werden müssen. Über die Zeitplanung zur Vorlage der ausstehenden Jahresabschlüsse ist der Bürgerschaft fortlaufend zu berichten, bis die Hansestadt Lübeck in der Lage ist, den Jahresabschluss termingerecht vorzulegen – die Kommunalaufsicht stellt mit ihrer Bitte auf Berichterstattung im Rahmen des Genehmigungserlasses zum Haushalt 2014 dabei auf den Vorlagetermin gem. § 95 m GO ab, wonach der Jahresabschluss bis zum 31.03. des Folgejahres aufzustellen ist, damit die Werte dann u. a. in den Haushaltsplan des darauf folgenden Jahres einfließen können, wie es das amtliche Muster für die Haushaltsplanung nach GemHVO-Doppik vorsieht.

Nach § 56 GemHVO-Doppik können bestimmte Änderungen an der Eröffnungsbilanz auch in den fünf darauf folgenden Jahresabschlüssen (bis zum Jahresabschluss 2014) berücksichtigt werden. Insoweit unterliegen Aussagen im Lagebericht, die auf Jahresabschluss-Angaben mit Bezug zur Eröffnungsbilanz basieren, ebenfalls einer Korrekturmöglichkeit.



Als nächster Meilenstein des Umstellungsprozesses auf die Doppik ist der erste Gesamtabschluss nach § 53 GemHVO-Doppik vorgesehen. Die Vorlage dieses Konzernabschlusses soll zum Jahresabschluss 2018 erarbeitet werden. Eine Änderung der gesetzlichen Regelung nach § 95 o Abs. 8 GO wurde über den Städtetag Schleswig-Holstein angeregt.

Nach § 52 GemHVO-Doppik ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Der Lagebericht ist somit ein weiteres Instrument zur Darstellung der wirtschaftlichen Situation neben dem Jahresabschluss, das insbesondere auch die zeitliche Lücke zwischen dem Bilanzstichtag und dem Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses mit dem Lagebericht schließen soll. Angesichts des inzwischen sehr erheblichen Zeitraumes wurde auf die wesentlichen Ereignisse fokussiert.



II Kurzfassung für eilige LeserInnen

Vorab sei auf wenige markante Daten zum Jahresabschluss hingewiesen, ohne auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Einzelnen einzugehen. Diesbezüglich sei auf die entsprechenden Erläuterungen im weiteren Teil des Lageberichts und auf den Jahresabschluss verwiesen:

- Im Haushaltsjahr 2010 entstand ein Jahresfehlbetrag von ca. 41,1 Mio. €; das Jahr konnte damit deutlich besser als erwartet abgeschlossen werden. Der Planfehlbetrag betrug 113 Mio. €.
- Die Erträge sind erheblich höher ausgefallen als erwartet.
- Die Aufwendungen konnten insbesondere aufgrund der späten Genehmigung der Haushaltssatzung reduziert werden. Eine Haushaltssperre schloss sich bis zum Jahresende daran an.
- Der ordentliche Aufwand betrug ca. 590 Mio. €, der ordentliche Ertrag nur ca. 576 Mio. €. Der Aufwandsdeckungsgrad beträgt 97,6 %. Aus eigener Kraft und den regelmäßigen Erträgen schaffte die Hansestadt keinen Haushaltsausgleich.
- Das Eigenkapital der Stadt ist vollständig verbraucht. Die Eigenkapitalquote I weist mit nur - 1,6 % ein negatives Eigenkapital aus. Auch bei zusätzlicher Berücksichtigung der Sonderposten als eigenkapitalähnliche Werte, ergibt sich als Eigenkapitalquote II nur ein Wert von ca. 15 %. Mit 83 % dominiert das Fremdkapital mit Rückstellungen (410 Mio. €) und Verbindlichkeiten (766 Mio. €) die Bilanz.
- In absehbarer Zeit ist eine Schuldentilgung aus eigener Kraft nicht möglich. Der dynamische Verschuldungsgrad beträgt 1.090 Jahre und stellt theoretisch dar, dass aus eigener Kraft bei gleichen Tilgungsleistungen und Kreditneuaufnahmen, die Schulden nicht in absehbarer Zeit getilgt werden können. Diese Betrachtung unterstreicht einmal mehr, dass die Hansestadt Lübeck ohne erhebliche Unterstützung von Land und Bund nicht aus ihrer Verschuldungssituation herauskommen wird – nicht aus eigener Kraft und auch nicht mit der aktuellen Unterstützung über den Konsolidierungsfond des Landes Schleswig-Holstein.
- Die Abschreibungen betragen im Geschäftsjahr 2010 insgesamt 42,7 Mio. €. Bei Betrachtung des ähnlich hohen Jahresverlustes könnte geschlussfolgert werden, dass die Stadt nicht in der Lage ist, ihre Vermögenswerte zu erhalten. Im Jahre 2010 sind entsprechend der Investitionsquote von 112,5 % aber ausreichend Investitionen getätigt worden.

III Allgemeine Lage der Hansestadt

A Rahmenbedingungen und Organisation der Verwaltung

Die Hansestadt Lübeck ist eine kreisfreie Gebietskörperschaft und zweitgrößte Stadt im Bundesland Schleswig-Holstein. Lübeck gehört zu den vier Oberzentren des Bundeslandes. Das Stadtgebiet ist in 10 Stadtteile mit 35 Stadtbezirken gegliedert.

An der Spitze der Verwaltung steht ein hauptamtlich direkt vom Volk gewählter Bürgermeister. Die Verwaltung ist in fünf Fachbereiche gegliedert (Bürgermeister; Wirtschaft & Soziales; Umwelt, Sicherheit & Ordnung; Kultur & Bildung; Planen & Bauen). In der Kernverwaltung sind 3.015 MitarbeiterInnen beschäftigt.

Stadtoberhaupt der Hansestadt Lübeck ist die Stadtpräsidentin bzw. der Stadtpräsident. Die Bürgerschaft für die Legislaturperiode 2008-2013 verfügt über 60 Sitze.

Die Stadtgebietsfläche umfasst 21.414 ha, darunter sind städtisches Eigentum 8.149 ha. Von der Stadtfläche entfallen u. a. 21 % auf Gebäude- und Freiflächen, 9,4 % auf Verkehrsflächen, 32,7 % auf landwirtschaftliche Flächen und 14,4 % auf Wald.

Die Ausdehnung des Stadtgebietes beträgt von Nordost nach Südwest ca. 29 km, von Nordwest nach Südost ca. 11 km. Der Umfang des Stadtgebietes beträgt 120 km.

B Steuer- und Konjunkturpolitik

Der örtliche Arbeitsmarkt hat sich als robust erwiesen. Die Zahl der Erwerbslosen ist gesunken bei gleichzeitigem Anstieg der Beschäftigtenzahlen. Das Instrument der Kurzarbeit hat gegriffen. Der Stadt ist hier aber auch die geringere Exportabhängigkeit der hiesigen Wirtschaft zugute gekommen.

Der Hafen hat weiter mit den Folgen der Weltfinanzkrise zu kämpfen. Der Umschlag mit 26,6 Mio. Tonnen liegt immer noch 17,8 % unter dem Vorkrisenjahr 2007 mit dem damaligen Rekordumschlag von 32,3 Mio. Tonnen. Erfreulich entwickelt sich weiter der Tourismus. Auch im Jahr 2010 stieg die Zahl der Übernachtungen weiter an und erreicht den neuen Rekordwert von 1,2 Mio. Übernachtungen (Vorjahr 1,1 Mio.).

Ebenfalls hervorzuheben ist die Anzahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten auf 83.266 Beschäftigte. Das ist der höchste Wert seit 15 Jahren.

Der Hebesatz der Grundsteuer B wurde zum 01.01.2010 auf 480 % erhöht. Ebenfalls wurde die Vergnügungssteuer angehoben. Der Gewerbesteuerhebesatz bleibt unverändert bei 430 %, ebenso der Hebesatz für die Grundsteuer A. In Vorbereitung ist die Einführung einer Fremdenverkehrsabgabe.

1 Nachfrage nach kommunalen Leistungen

Die Nachfrage nach kommunalen Leistungen der Kernverwaltung betraf insbesondere die Bereitstellung der Verkehrsinfrastruktur mit Straßen, Brücken, Rad- und Gehwegen, aber auch Schulen, Kinderbetreuung, Museen, Theater Schwimmbäder und Sportstätten. Hinzu kommen Verkehrsangelegenheiten, die Feuerwehr, die Entsorgung und die Straßenreinigung, der Rettungsdienst,



Sozial- und Jugendhilfe, ferner die Bearbeitung von Bauanträgen und Bearbeitung von Bauleitplanungen sowie die Bereitstellung des Öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV).

Auszugsweise soll anhand von Zahlen die Nachfrage nach kommunalen Leistungen unterstrichen werden:

Die Hansestadt Lübeck ist für den und die Unterhaltung von 688,3 km Straße, 41,7 km straßengleitende Rad- und Gehwege und 225 Brücken bzw. Tunnel verantwortlich.

Im Sozialbereich betreute die Verwaltung im Jahr 2010 insgesamt 33.710 LeistungsempfängerInnen (Vorjahr 34.286). Das entspricht einer Mindestsicherungsquote (LeistungsempfängerInnen in % der Bevölkerung) von 15,9 % (Vorjahr 16,2 %). Darunter sind 16.398 Bedarfsgemeinschaften mit 29.143 Personen (Vorjahr 16.364 Bedarfsgemeinschaften und 30.104 Personen) nach SGB II und 3.615 LeistungsempfängerInnen von Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung außerhalb von Einrichtungen nach SGB XII (Vorjahr 3.365). Hinzu kommen insgesamt 5.427 EmpfängerInnen von Hilfen in besonderen Lebenslagen (Vorjahr 5.132), darunter 3.222 EmpfängerInnen von Eingliederungshilfe (Vorjahr 3.193) und 2008 EmpfängerInnen von Hilfen zur Pflege (Vorjahr 1.705). Die Zahl der WohngeldempfängerInnen liegt bei 4.761 (Vorjahr 4.561).

An den allgemeinbildenden Schulen wurden im Schuljahr 2010/2011 insgesamt 20.497 SchülerInnen unterrichtet (Vorjahr 20.848). Die Stadtbibliothek verzeichnete 300.077 BesucherInnen (Vorjahr 318.413), die Lübecker Museen 280.367 BesucherInnen (Vorjahr 264.910) und das Theater Lübeck in der Spielzeit 2009/2010 insgesamt 141.794 ZuschauerInnen (Spielzeit 2008/2009 151.494). Die Lübecker Schwimmhallen einschließlich der Freibäder Schlutup und Moisling hatten im Jahr 2010 insgesamt 413.161 BesucherInnen (Vorjahr 443.419).

In der Kinderbetreuung stellt die Hansestadt Lübeck 5.096 Plätze im Elementarbereich zur Verfügung (Vorjahr 5.148), im U3-Bereich 1.223 Plätze (Vorvorjahr 737), im Hortbereich 498 Plätze (Vorvorjahr 645) und in Betreuten Grundschulen 1.979 Plätze zur Verfügung.

Bei den Verkehrsangelegenheiten wurden u. a. 5.959 Fahrerlaubnisse erteilt, erweitert oder verlängert (2008: 5.686), 7.120 Kfz neu zugelassen (2008: 7.765), 23.222 Fahrzeugstilllegen bearbeitet (2008: 25.047) und 118.720 Verwarnungen bzw. Bußgeldbescheide im ruhenden Verkehr erteilt (2008: 132.951).

Die Meldestelle hat im Jahr 2010 u. a. 27.877 Personalausweise (2008: 24.845), 2.582 vorläufige Personalausweise (2008: 2.064), 6.795 Reisepässe (2008: 5.489), 132 vorläufige Reisepässe (2008: 200) und 1.311 Kinderreisepässe (2008: 1.529) ausgestellt. Ferner wurden 51.745 Meldevorgänge (2008: 55.212) und 4.188 Gewerbe-, um- und -abmeldungen (2008: 4.150) bearbeitet.

Die Feuerwehr rückte im Jahr 2010 zu 1.223 Brandeinsätzen aus (Vorjahr 621). Der Rettungsdienst verzeichnete insgesamt 55.463 Einsätze (Vorjahr 45.131).

Aufgabenträger des ÖPNV ist die Hansestadt Lübeck, die mit der Durchführung des Öffentlichen Personennahverkehrs den Stadtverkehr Lübeck betraut hat. Der ÖPNV verzeichnete 31,6 Millionen Beförderungsfälle im Jahr 2010



(Vorjahr 31,4 Millionen). Die Priwallfähre beförderte 2,5 Millionen zahlende Personen (Vorjahr 3,6 Millionen), 896.000 Kfz (Vorjahr 1,1 Millionen), 13.000 Nutzfahrzeuge (Vorjahr 10.000) und 125.000 Zweiräder (Vorjahr 91.000). Ab 01.07.2010 werden PriwallbewohnerInnen mit erstem Wohnsitz zu Fuß und mit Fahrrad kostenlos befördert.

Eine weitere wichtige kommunale Dienstleistung ist die Entwässerung, Abfallbeseitigung und Straßenreinigung. Diese Aufgabe wurde dem Entsorgungsbetrieb Lübeck (EBL) übertragen, einer eigenbetriebsähnlichen Einrichtung gemäß § 101 Abs. 4 Gemeindeordnung Schleswig-Holstein. Die EBL hat 22,7 Millionen m³ Abwasser behandelt. In der Abfallbeseitigung wurden 45.763 Tonnen Hausmüll eingesammelt. Die Straßenreinigung hat ca. 9.000 Tonnen Straßenkehrriecht beseitigt. Die EBL unterhält ferner 4 Recyclinghöfe für Wertstoffsammlungen.

2 Veränderte Rahmenbedingungen, Verhältnis zu Bund und Land

Die Hansestadt Lübeck steht im Wettbewerb mit den Umlandgemeinden bei der Ansiedlung von Familien und Unternehmen. Um den Zuzug von Familien nach Lübeck zu ermöglichen oder eine Abwanderung zu verhindern, ist es erforderlich, ausreichend Wohnbauland vorzuhalten und gegebenenfalls neu auszuweisen, damit die Nachfrage in Lübeck bedient werden kann und nicht im Umland. Mit dem Hochschulstadtteil und dem Baugebiet Bornkamp ist Lübeck der Nachfrage erfolgreich nachgekommen.

Genauso gilt es im Bereich der Wirtschaftsförderung, genügend Gewerbeflächen für Neuansiedlungen und für die Bestandssicherung von Unternehmen in Lübeck vorzuhalten. Insbesondere in Richtung der neuen Bundesländer führt aber die Ungleichheit bei der Höhe der zulässigen Förderquoten nach wie vor dazu, dass Unternehmen dorthin abwandern.

Gleichwohl ist es Lübeck gelungen, der Fa. Brüggen den Ausbau ihrer Produktion auf einer ehemaligen Hafenfläche zu ermöglichen. Neben der Gesundheitswirtschaft, Logistik und Tourismus ist die Ernährungswirtschaft ein wichtiger wirtschaftlicher Standortfaktor.

Im Hafbereich steht Lübeck im RoRo-Geschäft in Konkurrenz zu Kiel und Rostock und im wichtigen Geschäft mit skandinavischen Forstprodukten auch mit Nordseehäfen in Belgien und den Niederlanden. Lübeck ist Marktführer im RoRo-Geschäft in der Ostsee und weiter der größte Umschlagsplatz für skandinavische Forstprodukte.

Im Einzelhandel ist es der Stadt gelungen, IKEA auf dem ehemaligen Grundstück von Villeroy & Boch in Dänischburg anzusiedeln. Geplant sind ein Einrichtungshaus, ein Shoppingcenter und ein Baumarkt auf zusammen 60.000 m². In Aussicht stehen 400 neue Arbeitsplätze. Diese Ansiedlung ist eine wichtige Stärkung Lübecks als Oberzentrum. Der Aufstellungsbeschluss zum B-Plan wurde im März 2010 gefasst.

Die Güte der sozialen und kulturellen Infrastruktur ist ein wichtiger Standortfaktor im Wettbewerb der Städte und Regionen. Mit der Lübecker Altstadt als UNESCO-Weltkulturerbe, den vielfältigen Kulturangeboten mit Museen, Bibliotheken und Theater hat sich Lübeck das Profil als Kulturhauptstadt des Nordens erarbeitet. Die Bildungsinfrastruktur wurde verbessert mit einem energetischen Schulsanierungsprogramm und der Konzentration der beruflichen Bildung auf drei Standorte. Im sozialen Bereich sticht der Bildungsfonds hervor, der bedürftigen Schulkindern unbürokratisch hilft und bundesweites Vorbild ist. Beim Ausbau der Kinderbetreuung - insbesondere im Bereich U3 -



ist Lübeck auf einem guten Weg. Im Elementarbereich stehen 5.211 Plätze und im U3-Bereich 1.223 Plätze zur Verfügung. Hinzu kommen 1.979 Plätze in Betreuten Grundschulen und 498 Plätze im Hortbereich.

Beim Wettbewerb um die Anwerbung von Fach- und Führungskräften steht die Stadt in direkter Konkurrenz zu Landesverwaltungen, die zumeist bessere Konditionen bieten können.

Die Haushaltslage der Hansestadt Lübeck ist weiter angespannt. Vor diesem Hintergrund wird seit einigen Jahren die Haushaltskonsolidierung als eine permanente Aufgabe verstanden. Durch unterschiedlichste Maßnahmen (z. B. Budgetierung, Wiederbesetzungssperren, Aufgabenkritik, Einsparungen, Streichung und Kürzung von Leistungen, Erhöhung von Steuern, Entgelten und Gebühren, Veräußerung von Vermögen und nicht zuletzt Personalabbau) versuchen Verwaltung und Kommunalpolitik, die Haushaltslage nachhaltig zu verbessern.

Der Innenminister des Landes Schleswig - Holstein hatte erstmals mit Schreiben vom 26.09.2005 eine um die Ergebnisse des Kommunalberichts 2005 des Landesrechnungshofes ergänzte Liste von Vorschlägen zur Haushaltskonsolidierung übersandt und danach mehrfach - zuletzt im Oktober 2008 - aktualisiert und gebeten, diese zur Grundlage für weitere Maßnahmen zu nutzen.

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass von den einnahmeseitigen Vorschlägen grundsätzlich alle angegangen worden sind. Lediglich der Vorschlag zur Einführung einer Fremdenverkehrsabgabe konnte bisher nicht umgesetzt werden. Aber die neu gewählte Bürgerschaft hat im Rahmen des Haushaltsbegleitbeschlusses 2009 die Einführung einer Fremdenverkehrsabgabe optional vorgesehen.

Eine Steuerreform der schwarzgelben Bundesregierung im kommenden Jahr dürfte die Lage der Kommunen noch einmal drastisch verschärfen. Eine notwendige Reform der Kommunalfinanzierung zur Entlastung der Städte und Gemeinden ist nicht erkennbar. Vielmehr führt der Ausbau des gesetzlich vorgeschriebenen Ausbaus der Kinderbetreuung zu immensen Kostensteigerungen auf der Ebene der Kommunen. Das wird von der kommunalen Familie als ein Verstoß gegen das Konnexitätsprinzip gewertet. Die kommunalen Landesverbände werden deshalb ein Gutachten in Auftrag geben, ob den Kommunen ein Anspruch auf Ausgleich der Mehrkosten durch den Ausbau der Kinderbetreuung für die unter 3-jährigen nach dem Konnexitätsprinzip gemäß Art. 49 Abs. 2 der Landesverfassung zusteht.

Die Verankerung der Schuldenbremse in der Landesverfassung wird weitere Einschnitte bei den Kommunen zur Folge haben, weil abzusehen ist, dass weitere Landesaufgaben zu Lasten der Städte und Gemeinden kommunalisiert werden.

Die Gewerbesteureinnahmen als Haupteinnahmequelle der Stadt sind erheblichen Schwankungen unterworfen, so dass eine verlässliche Planung kaum möglich erscheint. Auch für die Zukunft ist davon auszugehen, dass die Sozialausgaben weiter ansteigen werden. Ebenso bedeutsam für den städtischen Haushalt ist die Entwicklung des Zinsniveaus angesichts einer städtischen Verschuldung von 751 Mio. €. Die Belastungen aus den künftigen Tarifabschlüssen für den öffentlichen Dienst gehen weiter zu Lasten des Haushalts. Der Sanierungsstau bei der städtischen Infrastruktur stellt ein weiteres erhebliches Risiko für den Haushalt dar, dem in den kommenden Jahren durch Prioritätensetzung im Haushalt zu begegnen ist. Erforderlich hierfür ist aber

auch, durch zusätzliche Konsolidierungsanstrengungen wieder Gestaltungsspielräume im investiven Bereich zu schaffen, die derzeit nicht gegeben sind. Als Fazit bleibt, dass vor dem Hintergrund der weiterhin angespannten Haushaltslage und Verschuldungssituation die Haushaltskonsolidierung alternativlos bleibt.

IV Ertragslage der Hansestadt

Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung des ersten doppischen Haushalts zum 31.12.2010 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 41,1 Mio. € ab. Gegenüber dem geplanten Fehlbetrag von 113,0 Mio. € (1. Nachtrag 2010 und fortgeschriebener Planansatz entspricht dem ursprünglich beschlossenen Planansatz zzgl. Nachtrag, übertragener Ermächtigungen aus dem Vorjahr und Sollübertragungen, ohne über- und außerplanmäßige Bewilligungen sowie unechter Deckung) ergibt, bleibt eine Verbesserung von 71,9 Mio. € bestehen.

Die folgende Tabelle verdeutlicht, in welchen Ergebnisbereichen diese Verbesserung entstanden ist:

Mio. € (ger.)	Fortgeschriebener Planansatz 2010	Ist 2010	Veränderung	Abweichung in %
Ordentliche Erträge	530,2	576,1	45,9	8,7
Ordentliche Aufwendungen	607,0	590,0	-17,0	-2,8
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-76,8	-13,9	62,9	-81,9
Finanzergebnis	-36,2	-27,2	9,0	-24,9
Außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis	-113,0	-41,1	71,9	-63,6

Ordentliche Aufwendungen in Höhe von 590,0 Mio. € (ggü. geplant 607,0 Mio. €) und ordentliche Erträge in Höhe von 576,1 Mio. € (ggü. geplant 530,2 Mio. €) führen in 2010 zu einer Unterdeckung aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 13,9 Mio. € (ggü. geplant 76,8 Mio. €). Damit wird das geplante Ergebnis um 62,9 Mio. € übertroffen. Diese Verbesserung kommt durch eine Steigerung der Erträge um 8,7 % und eine Reduzierung der Aufwendungen um 2,8 % zustande.

Das negative Finanzergebnis von -27,2 Mio. € (ggü. geplanten -36,2 Mio. €) ergibt sich aus Finanzerträgen von 3,0 Mio. €, denen Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen von 30,2 Mio. € gegenüber stehen. Die Verbesserung von 9,0 Mio. € gegenüber der Planung ist im Wesentlichen auf das anhaltend niedrige Zinsniveau und die gegenüber der ursprünglichen Planung geringere Kassenkreditaufnahme zurückzuführen. Auch die verringerte und verzögerte Aufnahme von Krediten für Investitionen trägt zu dem Ergebnis bei.



Ordentliche Erträge:

Mio. € (ger.)	Fortgeschriebener Planansatz 2010	Ist 2010	Veränderung	Abweichung in %
Steuern und ähnliche Abgaben	163,6	168,3	4,7	2,9
Zuwendungen und allgemeine Umlage	168,9	187,9	19,0	11,2
Sonstige Transfererträge	14,8	18,7	3,9	26,4
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24,7	28,4	3,7	15,0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	36,5	33,3	- 3,2	- 8,8
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,8	98,9	- 1,9	- 1,9
Sonstige ordentliche Erträge	21,0	39,1	18,1	86,2
Aktivierte Eigenleistungen	0,0	1,4	1,4	100,0
Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0	0,0
Summe ordentliche Erträge	530,2	576,1	45,9	8,7

Nach einem erheblichen Einbruch der Allgemeinen Deckungsmittel aufgrund der Finanzkrise, insbesondere der Gewerbesteuer (31 % Rückgang 2009 gegenüber 2008), hat sich die Ertragssituation in 2010 auf einem abgesenkten Niveau stabilisiert und wird sich in den nächsten Jahren nach den vorliegenden Konjunkturprognosen positiv entwickeln. So haben z. B. die Erträge aus Gewerbesteuern Ende 2013 mit rd. 80 Mio. € wieder das Niveau von 2008 erreicht.

Die Abweichungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben von 2,9 % zwischen dem Plan 2010 und dem Ist 2010 sind wegen vorgenommener Anpassungen der Veranschlagung über den 1. Nachtrag 2010 (Bürgerschaftsbeschluss September 2010) gering.

Im Vorbericht zum 1. Nachtrag 2010 sind die Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (netto 4,7 Mio. €) und beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (0,9 Mio. €) als Verbesserung benannt und veranschlagt worden.

In den folgenden Übersichten sind die ordentlichen Erträge und Aufwendungen nach Ergebnispositionen aufgeschlüsselt. Da aufgrund der Umstellung auf die doppische Rechnungsführung ab 1.1.2010 eine direkte Vergleichbarkeit der Ergebnispositionen mit den kameralen Vorjahreszahlen nicht gegeben ist, erfolgt hier lediglich ein Vergleich von Plan- und Ist-Zahlen 2010.

Steuern und ähnliche Abgaben

In der folgenden Übersicht wird auf die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzzuweisungen sowie Umlagen detaillierter eingegangen. Über den 1. Nachtrag 2010 hinaus hat es noch Veränderungen gegeben, die das Gesamtergebnis positiv beeinflusst haben. Zu nennen sind hier die höheren Erträge beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (plus von rd. 2,4 Mio. €), der



Grundsteuer B (plus rd. 1,5 Mio. €) und die vom Land aufgrund gesetzlicher Regelungen gewährte Fehlbetragszuweisung (10 Mio. €).

Fehlbetragszuweisungen (ebenso wie die ab 2012 gewährten Konsolidierungshilfen des Landes) dürfen nicht in die planmäßige Veranschlagung einbezogen werden, sie stellen immer eine über den Jahresabschluss auszuweisende Verbesserung dar.

Erträge in T€ (ger.)	Fortgeschr. Planansatz 2010	Ist 2010	Abweichung	Abweichung in %
Grundsteuer A	170	152	- 18	- 11
Grundsteuer B	31.950	33.521	1.571	5
Gewerbsteuer	55.001	55.700	699	1
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	49.815	52.231	2.416	5
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.605	10.636	31	0
Vergnügungssteuern	1.400	1.423	23	2
Hundesteuer	760	780	20	3
Zweitwohnungssteuer	750	736	- 14	- 2
andere Steuern	0	0	0	0
allgemeine Schlüsselzuweisungen	101.708	101.708	0	0
Sonderschlüsselzuweisungen	485	485	0	0
Fehlbetragszuweisung	-	10.000	0	100
Schlüsselzuweisungen nach § 15 FAG (übergemeindliche Aufgaben)	16.751	16.751	0	0
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich (§ 31 a FAG)	5.722	5.722	0	0
sonstige allgem. Finanzzuweisungen	711	745	34	5
Summe der allgem. Deckungsmittel	275.828	290.590	14.762	5
Gewerbsteuerumlage	- 9.081	- 8.613	468	- 5
allgemeine Kreisumlage	-	-	-	-
zusätzliche Kreisumlage	-	-	-	-
Amtsumlage	-	-	-	-
Zusatzamtsumlage	-	-	-	-
Finanzausgleichsumlage	-	-	-	-
Summe der Umlagen	- 9.081	- 8.613	468	- 5

Öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte

Im Saldo der beiden Ertragsgruppen sind die Planzahlen durch das Ist-Ergebnis bestätigt worden. Die Mehrerträge bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten sind im Wesentlichen auf höhere Erträge bei den Benutzungsgebühren in Höhe von 2,4 Mio. € zurückzuführen.

Die Erträge aus der notwendigen Auflösung der Sonderposten für eingezahlte investive Beiträge sind im Ergebnis mit 0,5 Mio. € enthalten. Die Beträge waren im ersten doppelhaushalt 2010 nicht geplant.



Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten gehören u. a. Mieten, Pachten (plus 800 T€), Erbbauzinsen (minus 36 T€), Kindertagesstättenentgelte incl. Beköstigung (plus 300 T€), Eintrittsentgelte Museen (plus 68 T€) usw. Die Ist-Erträge haben sich nach den Abschlusszahlen nur marginal verändert.

Im Rahmen dieser Berichterstattung sind folgende Ergebnisabweichungen zu nennen: Bauunterhaltung für BgA - Betriebe gewerblicher Art - (minus 0,6 Mio. €) und Nebenkosten für BGA (minus 1,8 Mio. €)

Zur Planung und Leitung eigener Baumaßnahmen (minus 2,5 Mio. €) wurde der Planansatz fast vollständig nicht umgesetzt. Die zu buchenden Erträge stellen den „Ersatz“ von städt. Personal- und Sachaufwendungen zu Lasten investiver Maßnahmen dar. Planungs- und Leitungskosten beauftragter Architekten und Ingenieure belasten die investiven Maßnahmen im städt. Haushalt direkt.

Sonstige ordentliche Erträge

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind folgende Abweichungen zwischen Planung und Ist zu nennen:

- 4,8 Mio. € Mehrerträge aus der Veräußerung von Grundstücken / Gebäuden.
- 1,6 Mio. € Mehrerträge aus der Veräußerung Anlagevermögen (der über den Buchwert der Bilanz hinausgehende Teil der Veräußerungserlöse verbessert die Ergebnisrechnung.)
- Mindererträge bei den Bußgeldern rd. 300 T€
- Mehrerträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen 1,0 Mio. €
- Mindererträge aus Nachzahlungszinsen Gewerbesteuer 0,7 Mio. €
- Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von sonst. anderen Rückstellungen in Höhe von 1,5 Mio. €. (Zunächst als notwendig vorgesehene Rückstellungen zur Arbeitnehmersicherung LHG, Kostenerstattung Stadtreinigung Lübeck und LPA/Suche nach strategischem Partner LHG wurden nicht benötigt und konnten aufgelöst werden.)

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO–Doppik ist für den doppischen Jahresabschluss vorsichtig zu bewerten. Diese vorsichtige Bewertung schließt ein, dass für Forderungen, die zum Jahresabschlussstichtag zweifelhaft sind, Wertberichtigungen gebildet werden müssen.

Aus diesem Grund wurden die Bereiche der Hansestadt Lübeck gebeten, für einzelne Forderungen, deren Realisierung zweifelhaft ist, einen Wertberichtigungsbetrag zu nennen. Hierzu sind Rückmeldungen des Bereiches Steuern und des Bereiches Liegenschaften eingegangen. Die Wertberichtigung dieser Forderungen ist entsprechend den Erläuterungen zu § 31 GemHVO–Doppik ergebnisbelastend zu buchen.

Über diese Meldungen hinaus wurden die Forderungen analysiert, die zum 31.12.2010 bereits bestanden, bis zum Februar 2014 jedoch immer noch nicht ausgeglichen worden waren. Die Realisierbarkeit dieser Forderungen ist inzwischen als zweifelhaft einzustufen.



Dementgegen haben sich Forderungen, die zum Abschluss des Vorjahres bestanden, in ihrer Werthaltigkeit verändert, sodass vorgenommene Wertberichtigungen ergebnisverbessernd aufgelöst werden müssen. Durch die ertragswirksame Auflösung von Wertberichtigungen ergibt sich für das Geschäftsjahr 2010 ein Ertrag in Höhe von 9,4 Mio. €.

Für die aufwandswirksame Bildung von Wertberichtigungen werden folgende Beträge benötigt:

Wertberichtigungen – Produkt	Betrag
Produkt 111015 – Steuern	6.942.401,08 €
Produkt 612001 – sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	531.453,49 €
Insgesamt	7.473.854,57 €

In Summe ergibt sich dadurch eine Entlastung um 2 Mio. €.

Zur sachgerechten Wiedergabe der Forderungen in der Bilanz sind Wertberichtigungen zwingend zu bilden.

Ordentliche Aufwendungen

Mio. € (ger.)	Fortgeschriebener Planansatz 2010	Ist 2010	Abweichung	Abweichung in %
Personalaufwendungen	134,5	129,6	- 4,9	- 3,6
Versorgungsaufwendungen	12,0	16,7	4,7	39,2
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69,2	58,4	- 10,8	- 15,6
Bilanzielle Abschreibungen	40,0	42,7	2,7	6,8
Transferaufwendungen	246,8	235,3	- 11,5	- 4,7
Sonstige ordentliche Aufwendungen	104,6	107,3	2,7	2,6
ordentliche Aufwendungen	607,1	590,0	- 17,1	- 2,8

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen stellen mit 21,97 % eine wesentliche Aufwandsposition an den Gesamtaufwendungen 2010 dar. Die Personalaufwendungen sind unter Berücksichtigung der Personalkostendurchschnittswerte und notwendiger kassenwirksamer Anpassungen von den Fachbereichen kalkuliert und bewirtschaftet worden. Die Personalaufwendungen werden aufgrund des seit Jahren bestehenden defizitären Ergebnisplanes äußerst restriktiv (Wiederbesetzungssperren, Einsparung von Planstellen usw.) bewirtschaftet. U. a. dadurch weichen die Ist-Ergebnisse in der Regel von den geplanten Personalaufwendungen am Jahresende ab. Die Differenzen ergeben sich aus einer Vielzahl von Einzelvorgängen.



Stellenentwicklung der Vollzeitstellen bei der Hansestadt Lübeck ab 1.1.2010

Datum	Beamte		Angestellte		Lohnempfänger		Vollzeitstellen	Personal-aufwand T€	Anteil an Ges.aufw. %	
	Anzahl	%	Anzahl	%	Anzahl	%				
01.01.2010	928,65	32,29	1.497,37	52,06	450,10	15,65	2.876,12	146.320	23,59	1)
01.01.2011	950,55	32,55	1.532,74	52,48	437,36	14,97	2.920,65	143.441	23,20	1)
01.01.2012	964,67	32,62	1.557,66	52,67	434,99	14,71	2.957,32	150.963	23,05	1)
01.01.2013	965,42	30,31	1.585,74	49,78	634,27	19,91	3.185,43	164.820	24,18	2)
01.01.2014	963,45	30,14	1.600,27	50,07	632,70	19,79	3.196,42	166.125	23,20	3)

1) Personalaufwendungen gem. Jahresabschluss 2010 u. Ergebnisplan 2011 - 2012

2) Zum 01.01.2013 werden 218,13 Vollzeitstellen der Gebäudereinigung HL in die Kernverwaltung zurückgeführt.

Personalaufwendungen gem. Ergebnisplan 2013

3) Personalaufwendungen gem. Ergebnisplan 2014

Versorgungsaufwendungen

Um die Höhe der Pensionsrückstellung gem. des mathematischen Gutachtens der VAK zu erreichen, ist eine zusätzliche Zuführung nötig.

Da in 2010 die Erfahrungswerte fehlten und das endgültige Gutachten erst im Laufe des Jahres 2010 vorlag, waren zusätzliche Aufwendungen für die Zuführung nötig.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu dieser Aufwandsart gehören eine Vielzahl unterschiedlichster Aufwendungen bei denen die Abweichungen zwischen der Planung und dem Ist 2010 in der normalen Bandbreite liegen. Bei folgenden Positionen sind Abweichungen erwähnenswert.

Unterhaltung der Hochbauten (Minderaufwendungen 2,1 Mio. €) und Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens (Minderaufwendungen 2,2 Mio. €) sonst. Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Minderaufwendungen 1,5 Mio. €), Energie- und Wasserkosten der Grundstücke (Minderaufwendungen 0,9 Mio. €) und Mieten und Pachten für Liegenschaften (Minderaufwendungen 0,6 Mio. €)

Die vorgenannten Abweichungen ergeben im Saldo rd. 7,3 Mio. € Verbesserungen. Hierzu ist anzumerken, dass insbesondere die drei erst genannten „Verbesserungen“ negative Auswirkungen auf das Anlagevermögen der Hansestadt Lübeck haben werden, da notwendige Unterhaltungsmaßnahmen nicht vorgenommen wurden. Die Gründe hierfür sind vielschichtig, so ist es bisher nicht gelungen ein personell und sachlich ausreichend ausgestattetes zentrales Gebäudemanagement mit entsprechenden Vollmachten und Befugnissen zu installieren. Dieser Zustand hat sich auch in den Jahren nach 2010 nicht wesentlich verbessert.

Bilanzielle Abschreibungen

In der Planungsphase der Aufstellung des ersten doppelhaushalts 2010 mit der Notwendigkeit der Veranschlagung vollständiger bilanzieller Abschreibungen bestand noch keine abschließende Klarheit über die Höhe des zu veranschlagenden Betrages, insbesondere auch hinsichtlich zu buchender Son-

der Abschreibungen. Mit zunehmend besserer Datengrundlage werden sich die notwendigen Abschreibungsbeträge exakter planen lassen.

Transferaufwendungen

Die Verbesserung bei den Transferaufwendungen (Aufwendungen, die ohne Gegenleistung an Dritte geleistet werden) von 11,5 Mio. € ergibt sich aus Einsparungen bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke an nahezu sämtliche Bereiche und setzt sich maßgeblich aus folgenden Positionen zusammen: Zuweisungen an Gemeinden rd. 2 Mio. €, Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen von rd. 4,7 Mio. € (darin der geplante Verlustausgleich an den Flughafen HL in Höhe von 1,7 Mio. € (Betrag wurde als Darlehen gezahlt), Zuschüsse an private Unternehmen 1,8 Mio. € und Zuschüsse an übrige Bereiche in Höhe von 4,1 Mio. €, davon 3,3 Mio. € an soziale oder ähnliche Einrichtungen (insbesondere Kindertageseinrichtungen). Die sich aus dieser Aufzählung ergebende Gesamteinsparung wird durch Mehraufwendungen an anderen Stellen teilweise vermindert.

Die Verbesserung bei den sonstigen Transfererträgen von 3,9 Mio. € lässt sich insbesondere auf Mehrerträge beim Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen in Höhe von 2,4 Mio. € zurückführen.

A Gesamteinschätzung zur Ertragslage

Die Ertragslage 2010 der Hansestadt Lübeck ist durch ein negatives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (- 13,9 Mio. €) und ein negatives Finanzergebnis (- 27,2 Mio. €) geprägt. Zwar haben sich im Haushaltsvollzug im Saldo erhebliche Verbesserungen gegenüber der Planung im Umfang von **71,9** Mio. € - davon rd. 46 Mio. € bei den Erträgen - ergeben. Dies hat letztlich zu einem Defizit von „nur“ 41,1 Mio. € geführt.

Der Hinweis darauf, dass es sich bei dem Haushalt 2010 um den ersten doppelten Haushalt gehandelt hat, sei an dieser Stelle wiederholt. Die Umstellung von der Kameralistik auf die Doppik konnte trotz eines gut vorbereiteten Vorlaufes nicht perfekt gelingen. Die Qualität und die Vollständigkeit der Planzahlen wird sich in den nächsten Jahren, insbesondere bei den konjunkturabhängigen Daten, verbessern müssen.



V Vermögens-, Schulden- und Finanzlage der Hansestadt

1 Vermögens- und Schuldenlage

A Bilanz

Aktiva	(Mio. € ger.)	Passiva	(Mio. € ger.)
Anlagevermögen	1.252,045	Eigenkapital	0,000
Umlaufvermögen	107,556	Sonderposten	187,314
Akt. RAP	7,046	Rückstellungen	410,170
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	21,916	Verbindlichkeiten	766,183
		Pass. RAP	24,896
Summe	1.388,563	Summe	1.388,563

Die Hansestadt ist überschuldet. Ihr Eigenkapital ist vollständig verbraucht. Der nicht mehr durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag beträgt 21,9 Mio. € und wird nach § 50 Abs. 3 GemHVO-Doppik als „negatives Eigenkapital“ auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.

B Eigenkapitalquote I

$$\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote I zeigt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital.

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
2,8 %	- 1,6 %

Mit der negativen Eigenkapitalquote wird dokumentiert, dass die Hansestadt kein Eigenkapital mehr hat.

C Eigenkapitalquote II

$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote II misst den Anteil des „wirtschaftlichen“ Eigenkapitals am Gesamtkapital und verwendet zusätzlich die Sonderposten als eigenkapitalähnliche Werte.

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
11,02 %	11,81 %

Selbst unter zusätzlicher Berücksichtigung von langfristigen Sonderposten wird kein erhebliches Eigenkapital ausgewiesen. Sonderposten stellen Zuwendungen dar, die in der Regel nicht zurück zu zahlen sind. Dem entsprechend werden sie als eigenkapitalähnlich gewertet. Als Orientierungswert kann analog zu Erfahrungswerten für kreisfreie Städte anderer Bundesländer 50 % herangezogen werden. Im Vergleich zum Vorjahr ist ein Zuwachs zu erkennen, der insbesondere aus Zuweisungen und Zuschüssen resultiert. Der Sonderposten aus Beiträgen blieb relativ konstant.

**D Anlagendeckungsgrad II**

$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Der Anlagendeckungsgrad II gibt theoretisch an, welcher Anteil des langfristig verfügbaren Vermögens langfristig finanziert ist. Dabei werden Sonderposten als eigenkapitalähnlich gewertet.

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
43,89 %	47,21 %

Idealerweise sollte das als Anlagevermögen langfristig vorhandene Vermögen auch langfristig und nicht kurzfristig finanziert werden. Ein Wert von 100 % ist anzustreben.

2 Finanzlage

Ldf. Nr.	Entwicklung der Finanzrechnung (jew. ger.)	Fortgeschriebener Ansatz 2010 in T€	Ist 2010 in T€	Abweichung in T€	Abweichung in %
1	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	530.106	559.089	28.983	5
2	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 606.278	-575.357	30.921	- 5
3	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 + 2)	- 76.172	-16.268	59.904	- 79
4	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	34.607	25.858	- 8.749	- 25
5	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 153.525	-44.144	109.381	- 71
6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 4 + 5)	- 118.918	-18.287	100.631	- 85
7	Finanzmittelfehlbetrag (Zeilen 3 + 6)	- 195.090	-34.555	160.535	- 82
8	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	26.473	32.484	6.011	23
9	= Veränderung eigener Finanzmittel (Zeilen 7 + 8)	- 168.617	-2.071	166.546	- 99
10	Veränderung fremder Finanzmittel	-	-4.410	- 4.410	100
11	Veränderung an Schwebeposten	-	0	0	0
12	Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.130	11.298	168	2
13	Liquide Mittel (Zeilen 9 + 10 + 11 + 12)	- 157.487	4.817	162.304	- 103

Der Finanzmittelfehlbedarf (7) in Höhe von 34.555 T€ wurde größtenteils durch die Inanspruchnahme fremder Mittel (Investitionskredite und Kassenkredite) ausgeglichen. Der Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (8) entsteht aus der Differenz der Aufnahme und der Tilgung von Investitionskrediten sowie der Differenz aus der Aufnahme und Rückzahlung von Kassenkrediten.

Der Anfangsbestand der liquiden Mittel (12) betrug zum 01.01.2010: 11.298 T€.

Die liquiden Mittel (13) weisen zum Ende des Jahres 2010 insgesamt 4.817 T€ aus und liegen damit um 6.481 T€ unter dem Anfangsbestand.



Investitionsquote I

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{(\text{Abgänge} + \text{AfA})}$$

Die Kennzahl gibt Auskunft über den Umfang der Investitionen einer Kommune, der erforderlich ist, um dem Substanzverlust durch Vermögensabgänge und Abschreibungen entgegen zu wirken.

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
-	112,51 %

Das Volumen der Investitionen der Hansestadt im Jahr 2010 war geeignet, ihr Anlagevermögen zu erhalten. Ein Vorjahreswert ist aufgrund des Übergangs von der Kameralistik auf die Doppik nicht sinnvoll anzugeben.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind seit dem Jahr 2000 von 490,8 Mio. € auf 447,3 Mio. € gesunken.

Die bis Anfang Dezember 2010 fehlende Genehmigung des Haushaltes durch die Kommunalaufsicht und die anschließend geltende Haushaltssperre führten dazu, dass keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte. Die geplanten Investitionen konnten nicht entsprechend umgesetzt werden.

Die folgende Tabelle zeigt die Zusammensetzung der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:

in T€ (ger.) Einzahlungen aus	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist 2010	Abweichung	Abweichung in %
Zuwendung für Investitionen	26.911	14.838	- 12.073	- 45
Veräußerung von Grundstücke/ Gebäude	6.130	5.448	- 682	- 11
Veräußerung von bewegl. Anlagevermögen	19	1.554	1.535	8.079
Veräußerung von Finanzanlagen	0	274	274	100
Rückflüssen	620	3.489	2.869	463
Beiträgen und ähnlichen Entgelten	842	255	- 587	- 70
Sonstige Investitionseinzahlung	85	0	- 85	- 100
Summe	34.607	25.858	-8.749	- 25

Die erhebliche Abweichung bei den Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen resultiert aus der verzögerten Umsetzung der mit diesen Zuwendungen geförderten Baumaßnahmen (siehe auch Auszahlungen für Baumaßnahmen in der folgenden Tabelle).



Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit setzen sich folgendermaßen zusammen:

in T€ (ger.) Auszahlungen aus:	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist 2010	Abweichung	Abweichung in %
investiven Zuweisungen und Zuschüssen	- 12.809	- 3.460	9.349	- 73
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- 7.059	- 1.155	5.904	- 84
Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	- 16.222	- 6.100	10.122	- 62
Erwerb von Finanzanlagen	- 1.250	- 1.386	- 136	11
Baumaßnahmen	-111 024	- 31.663	79.361	-71
Gewährung von Ausleihungen	- 5.160	- 380	4.344	- 92
Summe	- 153.525	- 44.144	109.381	- 71

Der verzögerte Mittelabfluss im Bereich der eigenen Baumaßnahmen sowie der mit städtischen Zuweisungen und Zuschüssen geförderten Baumaßnahmen anderer Bauträger resultiert im Wesentlichen aus Verzögerungen bei der Planung bzw. im Baufortschritt der veranschlagten Maßnahmen.

Als Anlage werden die wichtigsten Investitionsmaßnahmen, die im Haushaltsjahr 2010 ein Investitionsvolumen von 100 T€ oder mehr ausweisen, dargestellt. Dabei ist es unerheblich, ob die Maßnahmen 2010 fortgesetzt, begonnen oder abschließend umgesetzt worden sind. Aus der Spalte „Auszahlungen“ ist ersichtlich, inwieweit bei den jeweiligen Maßnahmen in 2010 ein Mittelabfluss (Auszahlung) stattgefunden hat. Ist die Auszahlung höher als der Planansatz zzgl. bzw. abzüglich über- und außerplanmäßiger Mittel, verfügt die Maßnahme über zusätzliche maßnahmenbezogene Haushaltsauszahlungsreste aus Vorjahren. Weiter könnten vorgenommene Sollübertragungen von deckungsberechtigten Maßnahmen oder unechte Deckungen (zweckgebundene Einzahlungen z. B. Spenden, Zuwendungen) in Anspruch genommen worden sein.

Kredite für Investitionen

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind seit dem Jahr 2000 von 490,8 Mio. € auf 447,3 Mio. € am Ende des Jahres 2010 gesunken. Ursachen hierfür sind u. a. erhebliche Einzahlungen aus der Veräußerung von Erbbaurechten und sonstigen Grundstücksveräußerungen sowie die verstärkte Ausnutzung von Fördermöglichkeiten in den vergangenen Jahren. Ein weiterer Grund für den Rückgang ist die Tatsache, dass die von der Hansestadt Lübeck für notwendige Investitionen u. a. in die Infrastruktur vorgesehenen Kreditaufnahmen von der Kommunalaufsicht nicht genehmigt wurden. Diese Einschränkungen werden sich bei weiterhin erheblich defizitären Ergebnisplänen in den nächsten Jahren fortsetzen. Ende 2013 betragen die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen noch rd. 412,2 Mio. €. Die Auswirkungen auf das Anlagevermögen, insbesondere des Infrastrukturvermögens der Hansestadt Lübeck, sind an vielen Stellen erkennbar.



Kassenkredite

Die zur Sicherstellung der Liquidität aufgenommenen Kassenkredite haben sich seit 2010 **unter Berücksichtigung der Defizite** der Vorjahre wie folgt entwickelt:

Jahr	Geplantes Defizit in Mio. € (ger.)	Voraussichtliches Defizit in Mio. € (ger.)	Kassenkredite am Jahresende in Mio. € (ger.)
2010	113,0	41,0	279,1
2011	90,8	53,7	308,5
2012	79,2	39,9	317,5
2013	83,4	46,5	370,0 (240,0 + Ablösekredite 130,0)

Der Landesgesetzgeber hat Kommunen mit einem hohen Kassenkreditbestand Ende des Jahres 2012 die Möglichkeit eingeräumt, Kassenkredite durch Kredite mit einer Laufzeit von max. bis zum Jahr 2021 abzulösen (Ablösekredite). Davon hat die Hansestadt Lübeck Gebrauch gemacht.

Bei weiterhin defizitären Ergebnisplänen wird die Notwendigkeit der Aufnahme **zusätzlicher** Kassenkredite weiter bestehen. Gesetzlich ist dies mit einer Laufzeit von max. bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes möglich. Mit der Aufnahme im Zusammenhang steht das Risiko wieder ansteigender Zinsbelastungen.

Liquidität 2. Grades

$$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
-	68,64 %

Idealerweise sollten kurzfristige Verbindlichkeiten durch vorhandene liquide Mittel und kurzfristig realisierbare Forderungen beglichen werden können. Erstrebenswert ist es, möglichst langfristig einen Prozentsatz von 100 % zu überschreiten.



Pro-Kopf-Verschuldung

Verbindlichkeiten aus Investitions- und Kassen-Krediten
Einwohnerzahl

Die Pro-Kopf-Verschuldung stellt die Kreditbelastung der Hansestadt pro EinwohnerIn dar.

Pro-Kopf-Verschuldung	Wert zum 01.01.2010	Wert zum 31.12.2010
Kredit-Verbindlichkeiten	666.682.035,74 €	706.637.799,66 €
EinwohnerInnen	213.385	211.716
Pro-Kopf-Verschuldung	3.124,32 €	3.337,67 €

Die steigende Pro-Kopf-Verschuldung resultiert auch aus der sinkenden Einwohnerzahl.

3 Gesamteinschätzung zur Vermögens- und Finanzlage

Die Hansestadt hat im Jahre 2010 und weiterhin stets ihre Verbindlichkeiten bedient.

Prekär ist die erhebliche Verschuldung der Hansestadt. Sogar die kurzfristigen Verbindlichkeiten könnten im hypothetischen Fall gleichzeitiger sofortiger Fälligkeit nur mithilfe langfristiger Mittel beglichen werden.

Mit den Mechanismen zum Gemeindefinanzausgleich bzw. des Konsolidierungsfonds sind weiterhin geeignete Maßnahmen umzusetzen, die die Stadt bei ihren Konsolidierungsaufgaben unterstützen.

Bedingt durch die kontinuierliche Tilgung der im Bestand befindlichen von der Hansestadt verbürgten Kredite ist am Jahresende eine Reduzierung der Bürgerschaftssumme zu verzeichnen.



VI Vorgänge von besonderer Bedeutung

A Doppik-Einführung

Gesonderte Konsolidierungsmaßnahmen hat es explizit 2010 im Hinblick auf die vielfältigen Aktivitäten und Anstrengungen in den Vorjahren und auch vor dem Hintergrund der komplexen Anforderungen des Umstellungsprozesses auf Doppik mit Bindung enormer Ressourcen nicht gegeben. Hier gilt es in den Folgejahren die Anstrengungen wieder zu intensivieren mit dem Ziel einer weiteren strukturellen Begrenzung und Absenkung des Haushaltdefizits.

B Flughafen - Infratil

Die Zukunft des Lübecker Flughafens ist vorerst gesichert. Im April 2010 hat sich ein Bürgerentscheid für den Erhalt des Flughafens bis mindestens Ende 2012 ausgesprochen. Bis dahin soll ein neuer Investor nach dem Ausstieg von Infratil im vergangenen Jahr gefunden werden, der auch den Flughafenausbau in Übereinstimmung mit dem Planfeststellungsbeschluss 2009 umsetzt.

C Erhalt der Universität Lübeck

Durch den erfolgreichen Widerstand für den Erhalt der Lübecker Universität ist ein wichtiger Grundstein gelegt, den Wissenschaftsstandort Lübeck weiter auszubauen, um hier innovative Unternehmen anzusiedeln und zukunftsfähige Arbeitsplätze zu schaffen.

D Metropolregion Hamburg

Des Weiteren ist die Hansestadt Lübeck bemüht, in die Metropolregion Hamburg als Mitglied aufgenommen zu werden. Davon verspricht sich die Stadt, verstärkt von der Dynamik und dem Wachstum dieser zweitgrößten Metropolregion Deutschlands profitieren zu können.

E Feste Fehmarnbeltquerung

Die Planungen für die feste Fehmarnbeltquerung schreiten voran. Mit der Realisierung wird die Hansestadt Lübeck zum Verkehrsknoten auf den Verkehrsachsen zwischen dem Großraum Kopenhagen/Öresund am nördlichen Ende, Hamburg am südlichen und Berlin am östlichen Ende. Anzunehmen ist, dass es hierzu zu Verkehrsverlagerungen

F Rechtsprechung Erbbauzinsen

Die Hansestadt Lübeck hat 2004 damit begonnen, die Erbbauzinsen z. T. erheblich zu erhöhen. Nachdem zahlreiche Klagen gegen diese Erhöhungen erfolgreich abgewendet werden konnten, endeten erstmals in 2009 und 2010 zwei Klagen vor dem Amtsgericht Lübeck mit einem Urteil gegen die Hansestadt Lübeck. Durch das spätere Urteil des Bundesgerichtshofes aus dem Jahre 2011 wurde deutlich, dass bereits in 2009 bzw. 2010 befürchtet werden musste, dass es zu einer teilweisen Rückzahlung eingekommener Erbbauzinsen kommen wird. Rückstellungen waren im Rahmen der Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2010 nicht geplant und gebildet, da dies aufgrund des niedrigen Streitwertes im Einzelfall zunächst vernachlässigt wurde.

Als Ergebnis der später vorgenommenen Einschätzung wurde erwartet, dass in 85 % der Fälle Rückzahlungsansprüche bestehen könnten. Die Bildung von Rückstellungen noch für das Haushaltsjahr 2010 war damit angezeigt. Für das Jahr 2010 sind Rückstellungen von rd. 0,9 Mio. € und für 2011 von rd.

1,4 Mio. € gebildet worden, die je nach Fortgang des Verfahrens aufgelöst oder verwendet werden.

VII Chancen, Risiken und Prognosen

A Konsolidierungsanstrengungen

Das Jahr 2010 war hinsichtlich der Bemühungen und Anstrengungen zur Begrenzung und Absenkung des Haushaltsdefizits geprägt durch die fast ganzjährig andauernden Bedingungen der vorläufigen Haushaltsführung aufgrund der fehlenden Haushaltgenehmigung durch die Kommunalaufsicht. Danach konnte die Hansestadt Lübeck Aufwendungen nur leisten, für die eine rechtliche Verpflichtung bestand oder die für die Fortsetzung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar waren.

Die Genehmigung wurde erst im Dezember 2010 erteilt. Für die letzten 3 Wochen wurde durch die Verwaltungsführung ergänzend eine Haushaltssperre verhängt mit den gleichen Bedingungen einer vorläufigen Haushaltsführung, so dass ganzjährig die beschriebenen erheblichen Bewirtschaftungsrestriktionen gegeben waren.

Durch diese nur deutlich eingeschränkte Haushaltbewirtschaftung konnte ein signifikanter Beitrag geleistet werden zu der erheblichen Verbesserung im Rechnungsergebnis 2010 im Vergleich zu den ursprünglichen Planzahlen.

B Zinsänderungsrisiko

Die Inflation ist in Deutschland im Jahr 2010 auf 1,1 % gestiegen (Vorjahr 0,3 %). Der Preisauftrieb hat sich zwar gegenüber dem Rezessionsjahr 2009 verstärkt, bleibt aber im langfristigen Vergleich moderat. Die Europäische Zentralbank (EZB) hat als Zielgröße eine Inflationsrate von 2 %. Inflationstreibend wirkten im Zuge der wirtschaftlichen Erholung Preissteigerungen vor allem im Bereich Rohstoffe, Energie, Brennstoffe und saisonabhängige Nahrungsmittel.

Die Hansestadt Lübeck ist in einem wachsenden Umfang auf Kapitalmarktkredite zur Finanzierung von Investitionen angewiesen, weil Überschüsse im konsumtiven Teil des Haushalts seit Jahren nicht erwirtschaftet werden. Die allgemeine Zinsentwicklung ist deshalb für die Haushaltssituation von erheblicher Relevanz. Das betrifft nicht nur die Aufnahme von neuen Darlehen, sondern auch den Altbestand an Darlehen im Hinblick auf das Auslaufen von Zinsbindungsfristen.

Derzeit wird der Haushalt durch ein niedriges Zinsniveau begünstigt. Die EZB hat ihre Niedrigzinspolitik beibehalten mit Leitzins von 1 %. Abzuwarten bleibt, ob die Niedrigzinspolitik noch von einiger Dauer sein wird oder angesichts wachsender Staatsschulden und Inflationserwartungen mit einem Anziehen der Zinsen zu rechnen ist.

C Risiko der Fehlbewertung von Pensionsrückstellungen

Nach § 24 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist für Pensionsrückstellungen konkret geregelt, dass diese als Barwert auszuweisen und mit einem Alternativzinssatz von 5 % abzuzinsen sind. Hierfür wird entsprechend der Kommentierungen empfohlen, dass die Versorgungsausgleichskasse (VAK) die entsprechenden Berechnungen vornimmt. Diesen rechtlichen Vorgaben ist die Hansestadt in vollem Umfang gefolgt.



Zum Bilanzstichtag ergeben sich hieraus Pensionsrückstellungen von 333 Mio. €, die den Umfang des tatsächlichen Rückstellungsbedarfs nicht vollständig wiedergeben. Schließlich ist eine Verzinsung von 5 % am Kapitalmarkt seit Jahren nicht zu erwirtschaften. Die unterstellte Möglichkeit, bis zu einer späteren Belastung das erforderliche Kapital in dieser Höhe zinsbringend anlegen zu können, ist faktisch nicht realistisch.

Der fehlerhafte Ausweis wird bei der Betrachtung einer analogen Berechnung des Barwertes für einen durchschnittlichen Musterbeamten deutlich. Es ergeben sich dramatische Abweichungen, wenn der Zinsfuß von 5 % auf z. B. 3,25 % abgesenkt werden würde. Die Rückstellung beträgt nach Berechnung der VAK derzeit für den Musterbeamten 186.350 € und würde aufgrund der veränderten Abzinsung auf 288.943 € steigen. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass 1486 Beamte noch im aktiven Dienst oder bereits pensioniert sind. Für alle wäre die Differenz jeweils als grober Schätzbetrag anzusetzen. Wenn ein zusätzlicher Ausweis notwendig ist, führt dies zu Aufwendungen in gleicher Höhe. Auf Basis der o. g. Zahlen ergibt sich für die Hansestadt Lübeck ein zusätzliches Risiko aus den zu niedrig anzusetzenden Pensionsrückstellungen in der Größenordnung von ca. 150 Mio. €.

Nach Rückfrage beim Innenministerium ist die Beibehaltung der Regelung beabsichtigt, dass für die Berechnung des Barwertes als Abzinsungszinssatz weiterhin 5 % anzusetzen sind. Ein abweichender Zinssatz nach § 41 Abs. 8 GemHVO-Doppik soll nur für Betriebe gewerblicher Art zugelassen werden. Danach würde die Rückstellung in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt und Rückstellung mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst werden.

D Tendenz von Erträgen und Aufwendungen

Trotz Konsolidierungsmaßnahmen steigen in einigen Bereichen weiter die Kosten, ohne dass die Stadt darauf direkten Einfluss nehmen kann, weil hier bundes- oder landesgesetzlichen Regelungen zu erfüllen sind. Die wesentlichen Positionen sind:

Die Nettobelastungen der Stadt bei den sozialen Leistungen nach SGB II und SGB XII inklusive Grundsicherung steigen auf 84,1 Mio. € (Vorjahr 81,7 Mio. €). Darin enthalten sind Aufwendungen für die Grundsicherung von 13,5 Mio. €, die von der Stadt zu tragen sind. Seit 2005 hat sich hier die Nettobelastung der Stadt nahezu verdoppelt. Die Nettobelastung für die Stadt bei den Kosten der Unterkunft (KdU) stieg gegenüber dem Vorjahr um 390.980 € auf 53,2 Mio. €. Die stationäre und ambulante Eingliederungshilfe ist von 53,6 Mio. € (2009) auf 56,8 Mio. € (2010) gestiegen. Für die Stadt bedeutet das einen Anstieg des städtischen Anteils (Nettobelastung) auf 7 Mio. € (nach 5,8 Mio. € im Vorjahr). Die Aufwendungen in der Jugendhilfe sind auf 29,5 Mio. € gestiegen, nach 28 Mio. € im Vorjahr.

Die Höhe der Zuschüsse an soziale und ähnliche Einrichtungen liegt im Jahr 2010 bei 32,3 Mio. €. Das ist eine Steigerung gegenüber 2008 um 72,9 %. Grund für diese erhebliche Steigerung ist der gesetzlich vorgeschriebene Ausbau bei der Kinderbetreuung.



Der Personalaufwand der Kernverwaltung für das Jahr 2010 beträgt 146,3 Mio. €. Auf Grund der Umstellung von einem kameralen auf einen doppelhaushalt ist ein Vergleich mit den Vorjahren nicht möglich.

E Prognosen

Das Jahr 2010 war hinsichtlich der Bemühungen und Anstrengungen zur Begrenzung und Absenkung des Haushaltsdefizits geprägt durch die fast ganzjährig andauernden Bedingungen der vorläufigen Haushaltsführung aufgrund der fehlenden Haushaltgenehmigung durch die Kommunalaufsicht. Danach konnte die Hansestadt Lübeck Aufwendungen nur leisten, für die eine rechtliche Verpflichtung bestand oder die für die Fortsetzung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar waren.

Die Genehmigung wurde erst im Dezember 2010 erteilt. Für die letzten 3 Wochen wurde durch die Verwaltungsführung ergänzend eine Haushaltssperre verhängt mit den gleichen Bedingungen einer vorläufigen Haushaltsführung, so dass ganzjährig die beschriebenen erheblichen Bewirtschaftungsrestriktionen gegeben waren.

Durch diese nur deutlich eingeschränkte Haushaltbewirtschaftung konnte ein signifikanter Beitrag geleistet werden zu der erheblichen Verbesserung im Rechnungsergebnis 2010 im Vergleich zu den ursprünglichen Planzahlen.

Gesonderte Konsolidierungsmaßnahmen hat es explizit 2010 im Hinblick auf die vielfältigen Aktivitäten und Anstrengungen in den Vorjahren und auch vor dem Hintergrund der komplexen Anforderungen des Umstellungsprozesses auf Doppik mit Bindung enormer Ressourcen nicht gegeben. Hier gilt es in den Folgejahren die Anstrengungen wieder zu intensivieren mit dem Ziel einer weiteren strukturellen Begrenzung und Absenkung des Haushaltsdefizits.

Klar ist dabei aber auch, dass eine Gesundung der städtischen Finanzen bis hin zu dauerhaft ausgeglichenen Haushalten einhergehend mit einem sukzessiven Schuldenabbau nicht aus eigener Kraft gelingen kann. Sonderprogramme und eine bessere Finanzausstattung von Seiten des Landes sind erforderlich, um aus der Haushaltskrise heraus zu kommen.

Der zweite doppelhaushalt wird vom Umfang und vom Informationsgehalt her die gesetzlich notwendigen Mindestanforderungen erfüllen. Im Ergebnisplan wird für das Jahr 2011 ein Fehlbedarf von 91,1 Mio. € geplant. Den Gesamterträgen von 527,6 Mio. € stehen Aufwendungen von 618,6 Mio. € gegenüber. Die Allgemeinen Deckungsmittel nach Abzug der Vorabdotierungen sind mit 146,5 Mio. € geplant.

Vorgesehen sind für das Jahr 2011 Investitionen in Höhe von 64,1 Mio. € und in den Folgejahren bis 2013 weitere knapp 173 Mio. €. Investitionsschwerpunkt für das Jahr 2011 sind die Sanierung und Erneuerung von städtischen Gebäuden, Schulen und Sporthallen mit einem Volumen von rund 33 Mio. €. Weitere 8,9 Mio. € fließen in den Straßenbau und 5,4 Mio. € in den Hafenausbau. Von den Investitionsmitteln für den Straßenbau wird ein Brückensanierungsprogramm finanziert, die Sanierung von Fahrbahndecken und die Umgestaltung der Achse Klingenberg - Schranggen.

Zur Finanzierung ist im Finanzplan für 2011 ein Kreditbedarf für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 38,9 Mio. € und Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 44,7 Mio. € eingeplant.



Zusammenfassende Einschätzung

Mit der Eröffnungsbilanz wurde eine schwierige wirtschaftliche Lage der Stadt deutlich gemacht. Nach dem ersten doppisch gebuchten Wirtschaftsjahr ist festzustellen, dass sich die Lage weiter verschlechtert hat.

Das Jahresergebnis von - 41 Mio. € ist zwar besser als ursprünglich erwartet, kann aber nicht darüber hinwegtäuschen, dass weitere Verluste in den kommenden Jahren zu erwarten sind.

Dabei ist bereits jetzt das Eigenkapital vollständig verbraucht. Die bisher noch verbliebene Ergebnisrücklage wird spätestens im Rahmen der rechtlich vorgegebenen Regelungen zur Ergebnisverwendung nach § 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik untergehen. Der danach verbliebene Jahresfehlbetrag ist zunächst mit dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag und später mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen und entsprechend auszuweisen.

Von einer automatischen Verbesserung dieser Situation ist zunächst nicht auszugehen. Konsolidierungsanstrengungen sind weiterhin innerhalb und außerhalb der Strukturen der Stadt erforderlich.

Lübeck, den

Bernd Saxe

Bürgermeister der
Hansestadt Lübeck



VIII Anlagen

A Investitionsmaßnahmen

Produkte	Bezeichnung Maßnahmen	Planansatz	über-/außer-	Summe	Auszahlungen
		2010 einschl. 1. Nachtrag	planmäßige Mittel	Spalte 5 u. 6	
		Euro	Euro	Euro	Euro
4		5	6	7	8
IT-Architekturmangement/IT-Service	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	700.000,00	-264.665,00	435.335,00	876.304,50
Projekt NKF/Doppik	Finanzsoftware	420.000,00	28.713,22	448.713,22	578.953,22
Wasser und Hafen	Erneuerung Ufersicherung Obertrave	470.000,00		470.000,00	59.447,50
Wasser und Hafen	Verrohrung Graben Travemünder Landstraße	180.000,00		180.000,00	0,00
Wasser und Hafen	Erneuerung Uferbefestigung Krähenteich	500.000,00		500.000,00	33.389,23
Wasser und Hafen	Vorwerker Hafen/Ern. Gleis 81	250.000,00		250.000,00	217.839,72
Wasser und Hafen	Konstinbhf./Hafenumgehungsbahn	1.250.000,00		1.250.000,00	5.039,33
Wasser und Hafen	Skandikai/Bahnhof Gewerbegebiet Nord	250.000,00		250.000,00	7.351,09
Wasser und Hafen	Bhf. Skandikai/Ern. Gleis 3	450.000,00		450.000,00	221.991,02
Wasser und Hafen	Seelandkai / 5. BA, Liegeplatz 4	200.000,00		200.000,00	0,00
Grundstücksmanagement	Gemeinsch.-Haus Rangenberg/KPII	240.000,00		240.000,00	0,00
Grundstücksmanagement	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	745.500,00		745.500,00	25.684.439,00
Grundstücksmanagement	Hochbaumaßnahmen	250.000,00		250.000,00	30.000,00
Bewirtschaftung Flughafen	Flughafen/Ausbau	250.000,00		250.000,00	0,00
Kommunaldarlehen	Gewährung Ausl. verb. Untern.	435.500,00		435.500,00	0,00
EBL (Abfallwirtschaft)	Auszahlung aus Erwerb von Finanzanlagen	1.250.000,00		1.250.000,00	1.250.000,00
Gefahrenabwehr	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	1.048.700,00		1.048.700,00	792.215,33
Rettungsdienst	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	1.185.600,00		1.185.600,00	1.528.464,01
Katastrophenschutz	KP II/Infrastruktur	440.000,00		440.000,00	110.088,61
Umweltschutz	Schallschutzfenster/KPII	240.000,00		240.000,00	34.861,37
Grund- u. Regionalschulen	Anna-Siemsen/Joh.-Kepler-Schule	160.500,00		160.500,00	68.108,30
Grund- u. Regionalschulen	A.-Schweitzer-Sch./Mittagsvers.	299.800,00		299.800,00	0,00
Gymnasien	C.J.Burckhardt-Gym/Mittagsvers.	589.300,00		589.300,00	38.014,21
Gymnasien	Ernest.-Sch./Kranenkonvent/UN	1.494.800,00		1.494.800,00	278.443,53
Gymnasien	Thomas-Mann-Sch./Unterrichtsr.	174.300,00		174.300,00	33.091,46
Gymnasien	SH-Fonds/Katharineum/Mensa	499.800,00	18.467,00	518.267,00	675.336,39
Gymnasien	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	104.200,00		104.200,00	29.483,57
Gesamtschulen	Geschw-Prenski-Sch/Erweiterung	358.800,00		358.800,00	0,00
Gesamtschulen	Willy-Brandt-Sch./nawi Räume	199.800,00		199.800,00	0,00
Gemeinschaftsschulen	E.-Geibel-Sch./Mittagsvers.	349.800,00		349.800,00	16.832,24
Gemeinschaftsschulen	St. Jürgen/ Mittagsversorgung	149.800,00		149.800,00	13.090,00
Gemeinschaftsschulen	St. Lorenz Nord/Mittagsvers.	539.800,00		539.800,00	440.345,26
Gemeinschaftsschulen	St. Lorenz Nord/nawi Fachraum	199.800,00		199.800,00	0,00
Gemeinschaftsschulen	Schule Vorwerk/Erweiterungsbau	2.499.800,00		2.499.800,00	133.686,56
Gemeinschaftsschulen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	104.100,00		104.100,00	14.380,52
Gemeinschaftsschulen	Hochbaumaßnahmen	110.000,00		110.000,00	0,00
Förderzentren	Maria-Montessori-Sch/Lehrküche	149.800,00		149.800,00	0,00
Förderzentren	B.-Schröder-Sch./ Herr. Räume	249.800,00		249.800,00	3.536,05
Berufsschulen	BSZ Kerschensteiner Str.	5.499.800,00		5.499.800,00	1.392.234,60
Berufsschulen	BSZ Dankwartsgrube	200.000,00		200.000,00	191.801,15
Berufsschulen	Nahrung-Gastron/Küche-Fachraum	499.800,00		499.800,00	33.691,13
Berufsschulen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	104.100,00		104.100,00	72.919,43
Berufsschulen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 150 - 1.000 €	100.100,00		100.100,00	84.173,89
Schülerbeförderung	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	110.200,00		110.200,00	0,00
Förderung des Sports	TSV Travemünde	350.000,00		350.000,00	0,00
Förderung des Sports	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen privater Unternehmen	100.000,00		100.000,00	54.108,00
Sportstätten / Passathafen	Buniamshot/Grandplatz	580.000,00		580.000,00	0,00
Archäologie und Denkmalpflege	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen privater Unternehmen	100.000,00		100.000,00	73.662,00
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 150 - 1.000 €	137.000,00		137.000,00	39.246,12
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Kita Dornestr./Erweiterung	287.000,00		287.000,00	106.502,42
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Kita Hallandhaus/Erweiterung	235.000,00		235.000,00	8.092,00
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Kita Klappenstr./Erweiterung	276.000,00		276.000,00	9.195,50
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Kita R.-Groth-Park/Erweiterung	310.000,00		310.000,00	33.964,76
Betreuung in Kindertageseinrichtungen	Kita Steinrade/Neubau	600.000,00	-29.337,22	570.662,78	85.288,60
Jugendfreizeiteinrichtungen	Burgtor/Jugendkulturcafé	175.000,00		175.000,00	0,00



Produkte	Bezeichnung Maßnahmen	Planansatz	über-/außer-	Summe	Auszahlungen
		2010 einschl.	planmäßige	Spalte 5 u. 6	
		1. Nachtrag	Mittel		
		Euro	Euro	Euro	Euro
	4	5	6	7	8
Stadtplanung und -entwicklung	Sanierungsmaßn./Innenstadt	2.698.200,00		2.698.200,00	0,00
Stadtplanung und -entwicklung	Soziale Stadt Buntekuh	502.900,00	50.000,00	552.900,00	160.000,00
Stadtplanung und -entwicklung	UNESCO-Welterbe/Düvekenstr.	200.000,00		200.000,00	0,00
Aufgabenträgerschaft ÖPNV	Bushaltestellen	100.000,00	9.233,46	109.233,46	68.074,64
Aufgabenträgerschaft ÖPNV	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen verbundener Unternehmen	645.600,00		645.600,00	0,00
Gebäudemanagement	Gemanistenkeller Rathaus	353.800,00		353.800,00	43.888,09
Gebäudemanagement	Stadtteilzentrum Burgtor/EEM	759.800,00	211.700,00	971.500,00	51.116,67
Gebäudemanagement	Kita Dornestraße/EEM	434.800,00	49.600,00	484.400,00	742.727,20
Gebäudemanagement	Dr.-J.-Leber-Str./EEM/KPII	420.000,00		420.000,00	458.843,48
Gebäudemanagement	Umbau Stadtschule Travemünde	649.700,00		649.700,00	312.789,19
Gebäudemanagement	Fischstr. 2-6/EEM/KPII	450.000,00	2.640,02	452.640,02	472.095,13
Gebäudemanagement	GMS Moising/Fassad.-Dach 2.BA	100.000,00		100.000,00	3.677,10
Gebäudemanagement	BSZ Kerschensteiner/EEM/KPII	890.000,00	65.220,00	955.220,00	1.306.590,72
Gebäudemanagement	Holstentor-GMS/ EEM/KPII	999.800,00		999.800,00	883.966,23
Gebäudemanagement	Trave-RS/Aufzug/KPII	105.000,00	45.837,00	150.837,00	153.354,12
Gebäudemanagement	Thomas-Mann-Sch./EEM 1.BA/KPII	2.239.800,00		2.239.800,00	1.697.163,44
Gebäudemanagement	Thomas-Mann-Sch./ EEM 2.BA	599.700,00		599.700,00	145.034,71
Gebäudemanagement	St.Annen-Museum/EEM/KPII	760.000,00	30.000,00	790.000,00	673.238,70
Gebäudemanagement	Schule Eicholz/Turnhalle/KPII	1.132.800,00		1.132.800,00	715.320,77
Gebäudemanagement	Schule Koggenweg/Sporthalle	149.800,00		149.800,00	44.300,34
Gebäudemanagement	Salzspeicher/UNESCO	125.000,00		125.000,00	7.938,14
Gebäudemanagement	Katharinenkirche/UNESCO	170.000,00		170.000,00	22.008,03
Gebäudemanagement	Schule Lauerholz/EEM/KPII	2.149.600,00		2.149.600,00	1.481.333,42
Gebäudemanagement	Schule Lauerholz/ EEM 2. BA	427.500,00		427.500,00	414.449,91
Gebäudemanagement	Th.-Mann-Schule/Sporthalle	1.229.800,00	-229.000,00	1.000.800,00	23.885,75
Gebäudemanagement	Trave SZ/Dachsän. Sporthalle	449.800,00		449.800,00	4.522,75
Gebäudemanagement	Turnhalle Roter Hahn	0,00	324.541,00	324.541,00	1.138.788,77
Gemeindestraßen	Erschließung Bebauungspläne	250.000,00		250.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Sanierung von Fahrbahndecken	5.800.000,00		5.800.000,00	6.942.433,93
Gemeindestraßen	Bushaltestellen	150.000,00		150.000,00	52.813,30
Gemeindestraßen	Radweg St. Lorenzgleis	517.000,00		517.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Um- und Ausbau von Radwegen	500.000,00		500.000,00	572.228,24
Gemeindestraßen	Lindenplatz	100.000,00		100.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Beckergrube	100.000,00		100.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Bahnhofsvorpl./Fahrradparkdeck	1.499.900,00		1.499.900,00	50.190,11
Gemeindestraßen	Achse Schragen - Klingenberg	2.100.000,00		2.100.000,00	2.250.194,83
Gemeindestraßen	Posener Straße	450.000,00		450.000,00	101.965,46
Gemeindestraßen	Um-/Ausbau Regenwasserltg.	100.000,00		100.000,00	53.244,88
Gemeindestraßen	Brückensanierungsprogramm	120.000,00		120.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Umbau Schmiedestraße	1.350.000,00		1.350.000,00	755.933,57
Gemeindestraßen	Umbau Holstenstraße	200.000,00		200.000,00	0,00
Gemeindestraßen	Sanierung ZOB (Bushaltestellen)	400.000,00		400.000,00	250.574,40
Gemeindestraßen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	112.500,00	14.830,38	127.330,38	119.492,44
Kreisstraßen	Aus-/Umbau Straßenbeleuchtung	400.000,00		400.000,00	0,00
Kreisstraßen	Nordtangente/Neue Travequerung	712.600,00		712.600,00	2.241.472,16
Kreisstraßen	A.d.Schießst.-Kirschenallee	780.000,00		780.000,00	207.880,32
Kreisstraßen	Sanierung Gustav-Radbruch-Pl.	100.000,00		100.000,00	0,00
Kreisstraßen	Niendorfer Hauptstraße/3.BA	1.000.000,00		1.000.000,00	476.723,79
Kreisstraßen	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	160.000,00		160.000,00	117.049,78
Landesstraßen	Neubau Brandenb. Ldstr.bis BU	365.000,00		365.000,00	0,00
Bundesstraßen	Neubau Bahnhofsbücke	250.000,00		250.000,00	3.935,93
Bundesstraßen	Krepelsd. Allee/Fackenb.Allee	1.400.000,00		1.400.000,00	0,00
Bundesstraßen	Knotenp.Fackenb./Schönböckener	900.000,00		900.000,00	596.488,88
Grün- und Landschaftsbau	Grüne Mitte Meesenplatz	529.800,00		529.800,00	28.823,39
Grün- und Landschaftsbau	Grundüberhol.Wallanl., 2. BA	138.000,00		138.000,00	0,00
Grün- und Landschaftsbau	Brolingplatz	150.000,00		150.000,00	28.184,00
Grün- und Landschaftsbau	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 €	229.000,00	19.057,85	248.057,85	200.425,68
		68.260.500,00	346.837,71	68.607.337,71	61.434.774,01

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111001 Verwaltungsleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	211.333,33	211.233,33	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	122,76	22,76	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	40.000,00	37.536,69	-2.463,31	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	40.200,00	248.992,78	208.792,78	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-165.200,00	-198.767,32	-33.567,32	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-627,39	-579,16	48,23	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-86,33	-86,33	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-20.500,00	-299.333,33	-278.833,33	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-8.572,61	-6.624,36	1.948,25	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-194.900,00	-505.390,50	-310.490,50	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-154.700,00	-256.397,72	-101.697,72	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-154.700,00	-256.397,72	-101.697,72	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-154.700,00	-256.397,72	-101.697,72	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-7.000,00	-7.000,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-161.700,00	-263.397,72	-101.697,72	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	466.400,00	466.400,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-213.200,00	-213.200,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	91.500,00	-10.197,72	-101.697,72	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111002 Leitung, Controlling, Dienste FB 1

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	17.100,00	0,00	-17.100,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	17.100,00	0,00	-17.100,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-151.600,00	-186.477,71	-34.877,71	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	-142,79	957,21	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-55,93	-55,93	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-95.400,00	-1.512,30	93.887,70	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-248.100,00	-188.188,73	59.911,27	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-231.000,00	-188.188,73	42.811,27	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-231.000,00	-188.188,73	42.811,27	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-231.000,00	-188.188,73	42.811,27	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-6.100,00	-6.100,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-237.100,00	-194.288,73	42.811,27	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	338.300,00	338.300,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-103.300,00	-103.300,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.100,00	40.711,27	42.811,27	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111003 Management Politische Gremien

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	2.100,00	4.000,00	1.900,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	2.100,00	4.000,00	1.900,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-186.300,00	-235.072,75	-48.772,75	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-26.621,48	-22.395,76	4.225,72	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-8.759,46	-8.759,46	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-687.200,00	-653.056,30	34.143,70	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-429.078,52	-405.489,63	23.588,89	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.329.200,00	-1.324.773,90	4.426,10	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.327.100,00	-1.320.773,90	6.326,10	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.327.100,00	-1.320.773,90	6.326,10	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.327.100,00	-1.320.773,90	6.326,10	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-54.300,00	-41.100,00	13.200,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.381.400,00	-1.361.873,90	19.526,10	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	1.296.400,00	1.296.400,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-178.100,00	-177.249,43	850,57	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-263.100,00	-242.723,33	20.376,67	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111004 Geschäftsführung für die Verwaltungsleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	6.809,10	6.709,10	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	58.200,00	47.281,68	-10.918,32	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	58.300,00	66.090,78	7.790,78	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-363.100,00	-485.565,84	-122.465,84	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-71.052,38	-86.713,87	-15.661,49	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-486,80	-486,80	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-227.647,62	-205.375,65	22.271,97	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	-1.487,62	-200,00	1.287,62	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-661.800,00	-778.142,16	-116.342,16	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-603.500,00	-712.051,38	-108.551,38	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-603.500,00	-712.051,38	-108.551,38	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-603.500,00	-712.051,38	-108.551,38	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-13.000,00	-15.079,46	-2.079,46	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-616.500,00	-727.130,84	-110.630,84	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	979.700,00	979.700,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-58.700,00	-58.668,22	31,78	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	304.500,00	193.900,94	-110.599,06	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111005 Logistik

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	6.381,00	6.381,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	1.033,11	1.033,11	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	90.300,00	119.307,26	29.007,26	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	58.100,00	37.420,13	-20.679,87	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	600,00	600,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	148.400,00	164.741,50	16.341,50	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.043.600,00	-1.077.394,88	-33.794,88	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-231.250,00	-155.124,38	76.125,62	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-17.850,76	-17.850,76	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-142.750,00	-69.797,34	72.952,66	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.417.600,00	-1.320.167,36	97.432,64	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.269.200,00	-1.155.425,86	113.774,14	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.269.200,00	-1.155.425,86	113.774,14	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.269.200,00	-1.155.425,86	113.774,14	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	252.100,00	368.393,18	116.293,18	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-282.100,00	-281.813,52	286,48	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.299.200,00	-1.068.846,20	230.353,80	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	2.658.400,00	2.621.980,41	-36.419,59	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-690.900,00	-690.201,44	698,56	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	668.300,00	862.932,77	194.632,77	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111006 Arbeitsschutz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	70,00	70,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	359,70	259,70	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	89.000,00	57.731,55	-31.268,45	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	250,00	250,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	89.100,00	58.411,25	-30.688,75	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-207.100,00	-207.678,25	-578,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.500,00	-3.508,16	3.991,84	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.106,44	-1.106,44	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.800,00	-2.761,88	3.038,12	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-220.400,00	-215.054,73	5.345,27	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-131.300,00	-156.643,48	-25.343,48	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-131.300,00	-156.643,48	-25.343,48	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-131.300,00	-156.643,48	-25.343,48	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-32.200,00	-30.700,11	1.499,89	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-163.500,00	-187.343,59	-23.843,59	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	186.300,00	186.300,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-40.200,00	-40.085,59	114,41	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-17.400,00	-41.129,18	-23.729,18	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111007 IT-Architekturmanagement / IT-Service

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	10.607,26	10.407,26	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	88.600,00	9.174,11	-79.425,89	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	88.800,00	19.781,37	-69.018,63	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.173.700,00	-2.175.103,95	-1.403,95	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.840.600,00	-2.269.692,71	570.907,29	224.000,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-623.076,31	-623.076,31	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-396.500,00	-288.344,93	108.155,07	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.410.800,00	-5.356.217,90	54.582,10	224.000,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-5.322.000,00	-5.336.436,53	-14.436,53	224.000,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-5.322.000,00	-5.336.436,53	-14.436,53	224.000,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-5.322.000,00	-5.336.436,53	-14.436,53	224.000,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-68.800,00	-68.794,25	5,75	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-5.390.800,00	-5.405.230,78	-14.430,78	224.000,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	2.722.300,00	2.721.700,00	-600,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-376.000,00	-373.319,47	2.680,53	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.044.500,00	-3.056.850,25	-12.350,25	224.000,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111008 Zentrale Personalarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	86,36	86,36	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	25.200,00	33.892,00	8.692,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	53.400,00	24.044,32	-29.355,68	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	639.200,00	536.700,77	-102.499,23	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	569,50	469,50	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	717.900,00	595.292,95	-122.607,05	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.843.900,00	-3.216.234,51	-372.334,51	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-554.120,95	-466.487,23	87.633,72	33.100,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-3.917,02	-3.917,02	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-299.564,00	-276.252,98	23.311,02	8.300,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.697.584,95	-3.962.891,74	-265.306,79	41.400,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.979.684,95	-3.367.598,79	-387.913,84	41.400,00
46	20	Finanzerträge	0,00	4.900,00	5.029,33	129,33	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	4.900,00	5.029,33	129,33	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.974.784,95	-3.362.569,46	-387.784,51	41.400,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.974.784,95	-3.362.569,46	-387.784,51	41.400,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-133.800,00	-131.713,35	2.086,65	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.108.584,95	-3.494.282,81	-385.697,86	41.400,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	5.014.800,00	5.014.800,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-705.800,00	-704.489,31	1.310,69	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	1.200.415,05	816.027,88	-384.387,17	41.400,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111009 Presse und Öffentlichkeitsarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	3.100,00	9.568,83	6.468,83	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	48.000,00	43.447,51	-4.552,49	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	51.100,00	53.016,34	1.916,34	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-211.000,00	-203.564,75	7.435,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-28.100,00	-20.968,16	7.131,84	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-313,37	-313,37	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-118.600,00	-112.129,16	6.470,84	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-357.700,00	-336.975,44	20.724,56	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-306.600,00	-283.959,10	22.640,90	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-306.600,00	-283.959,10	22.640,90	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-306.600,00	-283.959,10	22.640,90	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-15.700,00	-14.356,30	1.343,70	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-322.300,00	-298.315,40	23.984,60	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	602.400,00	602.400,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-42.600,00	-41.466,22	1.133,78	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	237.500,00	262.618,38	25.118,38	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111010 Prüfungen, Gutachten, Stellungnahmen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	4.000,00	605,51	-3.394,49	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	104.200,00	106.275,58	2.075,58	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	108.200,00	106.881,09	-1.318,91	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-809.500,00	-910.315,62	-100.815,62	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-17.400,00	-13.283,57	4.116,43	1.100,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-219,26	-219,26	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-22.800,00	-10.660,64	12.139,36	10.400,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-849.700,00	-934.479,09	-84.779,09	11.500,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-741.500,00	-827.598,00	-86.098,00	11.500,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-741.500,00	-827.598,00	-86.098,00	11.500,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-741.500,00	-827.598,00	-86.098,00	11.500,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-26.200,00	-26.459,60	-259,60	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-767.700,00	-854.057,60	-86.357,60	11.500,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	1.239.400,00	1.239.400,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-36.700,00	-36.700,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	435.000,00	348.642,40	-86.357,60	11.500,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111011 Frauenemanzipatorische Gleichstellungsarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	1.756,00	1.556,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	15.500,00	10.151,86	-5.348,14	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	15.800,00	11.907,86	-3.892,14	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-182.100,00	-157.802,66	24.297,34	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-14.694,37	-6.587,66	8.106,71	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-73,81	-73,81	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-13.005,63	-6.385,25	6.620,38	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-209.800,00	-170.849,38	38.950,62	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-194.000,00	-158.941,52	35.058,48	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-194.000,00	-158.941,52	35.058,48	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-194.000,00	-158.941,52	35.058,48	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-5.300,00	-6.245,72	-945,72	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-199.300,00	-165.187,24	34.112,76	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	237.000,00	237.000,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-15.700,00	-15.591,35	108,65	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	22.000,00	56.221,41	34.221,41	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111012 Haushalt und Steuerung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	10,00	-190,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	119.200,00	77.475,75	-41.724,25	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	119.400,00	77.485,75	-41.914,25	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-638.400,00	-772.917,86	-134.517,86	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.543,38	-7.032,22	511,16	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-833,60	-833,60	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.877,93	-5.956,15	4.921,78	4.000,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-656.821,31	-786.739,83	-129.918,52	4.000,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-537.421,31	-709.254,08	-171.832,77	4.000,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-537.421,31	-709.254,08	-171.832,77	4.000,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-537.421,31	-709.254,08	-171.832,77	4.000,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-47.800,00	-57.714,08	-9.914,08	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-585.221,31	-766.968,16	-181.746,85	4.000,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	1.601.200,00	1.601.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-635.100,00	-633.886,12	1.213,88	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	380.878,69	200.345,72	-180.532,97	4.000,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111013 Stabsstelle Bilanzen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	157.530,65	157.430,65	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	157.530,65	157.430,65	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-674.800,00	-862.636,53	-187.836,53	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10.650,00	-10.586,36	63,64	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-280.532,58	-280.532,58	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-14,78	0,00	14,78	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-618.613,91	-637.476,02	-18.862,11	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.304.078,69	-1.791.231,49	-487.152,80	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.303.978,69	-1.633.700,84	-329.722,15	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.303.978,69	-1.633.700,84	-329.722,15	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.303.978,69	-1.633.700,84	-329.722,15	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-44.100,00	-44.220,30	-120,30	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.348.078,69	-1.677.921,14	-329.842,45	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.261.800,00	-1.263.011,89	-1.211,89	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.609.878,69	-2.940.933,03	-331.054,34	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111014 Beteiligungscontrolling

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-264.100,00	-359.935,51	-95.835,51	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.900,00	-413,94	4.486,06	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-615,54	-615,54	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-363.300,00	-62.644,96	300.655,04	146.800,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-632.300,00	-423.609,95	208.690,05	146.800,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-632.300,00	-423.609,95	208.690,05	146.800,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-632.300,00	-423.609,95	208.690,05	146.800,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-632.300,00	-423.609,95	208.690,05	146.800,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-11.800,00	-12.817,20	-1.017,20	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-644.100,00	-436.427,15	207.672,85	146.800,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	989.500,00	989.500,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-95.700,00	-95.200,00	500,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	249.700,00	457.872,85	208.172,85	146.800,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111015 Steuern

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	205,40	205,40	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	420,00	320,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	300,00	0,00	-300,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	229.300,00	229.600,00	300,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	140.300,00	32.217,60	-108.082,40	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	370.000,00	262.443,00	-107.557,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.027.900,00	-970.982,61	56.917,39	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-57.100,00	-27.015,17	30.084,83	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-277,87	-277,87	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-199.900,00	-7.023.669,25	-6.823.769,25	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.284.900,00	-8.021.944,90	-6.737.044,90	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-914.900,00	-7.759.501,90	-6.844.601,90	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-914.900,00	-7.759.501,90	-6.844.601,90	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-914.900,00	-7.759.501,90	-6.844.601,90	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-86.800,00	-83.787,39	3.012,61	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.001.700,00	-7.843.289,29	-6.841.589,29	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	463.600,00	463.600,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-886.300,00	-886.434,37	-134,37	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.424.400,00	-8.266.123,66	-6.841.723,66	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111016 Buchhaltung und Finanzen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	398,05	298,05	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	2.500,00	9.880,10	7.380,10	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	242.300,00	87.553,32	-154.746,68	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	426.700,00	411.245,88	-15.454,12	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	671.600,00	509.077,35	-162.522,65	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.833.300,00	-3.053.611,06	-220.311,06	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-41.200,00	-29.749,67	11.450,33	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-6.801,14	-6.801,14	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-298.300,00	-232.397,48	65.902,52	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.172.800,00	-3.322.559,35	-149.759,35	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.501.200,00	-2.813.482,00	-312.282,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.501.200,00	-2.813.482,00	-312.282,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.501.700,00	-2.813.482,00	-311.782,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-110.900,00	-109.190,64	1.709,36	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.612.600,00	-2.922.672,64	-310.072,64	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	3.819.300,00	3.819.300,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-507.800,00	-506.370,30	1.429,70	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	698.900,00	390.257,06	-308.642,94	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111017 Rechtsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	900,00	560,96	-339,04	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	4.600,00	112,65	-4.487,35	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	87.200,00	90.896,57	3.696,57	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	9.100,00	134.759,96	125.659,96	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	101.800,00	226.330,14	124.530,14	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-698.000,00	-887.621,83	-189.621,83	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.913,90	-7.874,82	39,08	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-338,82	-338,82	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-74.286,10	-173.340,37	-99.054,27	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-780.200,00	-1.069.175,84	-288.975,84	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-678.400,00	-842.845,70	-164.445,70	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-678.400,00	-842.845,70	-164.445,70	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-678.400,00	-842.845,70	-164.445,70	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-38.000,00	-37.918,40	81,60	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-716.400,00	-880.764,10	-164.364,10	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	1.211.800,00	1.211.800,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-131.200,00	-131.042,60	157,40	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	364.200,00	199.993,30	-164.206,70	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111018 Leitung, Controlling, Dienste FB 2

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	641,57	541,57	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	300,00	475,51	175,51	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	400,00	1.117,08	717,08	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.277.400,00	-994.637,40	282.762,60	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-22.100,00	-12.813,25	9.286,75	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-2.500,31	-2.500,31	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-43.000,00	-134.170,05	-91.170,05	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.342.500,00	-1.144.121,01	198.378,99	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.342.100,00	-1.143.003,93	199.096,07	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.342.100,00	-1.143.003,93	199.096,07	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.342.100,00	-1.143.003,93	199.096,07	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-56.300,00	-58.668,24	-2.368,24	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.398.400,00	-1.201.672,17	196.727,83	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	33.200,00	33.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-385.300,00	-384.606,01	693,99	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.750.500,00	-1.553.078,18	197.421,82	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111019 Personalrat FB 2

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-117.200,00	-110.268,90	6.931,10	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.800,00	-3.779,46	2.020,54	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-309,28	-309,28	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.100,00	-3.057,38	2.042,62	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-128.100,00	-117.415,02	10.684,98	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-128.100,00	-117.415,02	10.684,98	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-128.100,00	-117.415,02	10.684,98	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-128.100,00	-117.415,02	10.684,98	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-5.400,00	-5.324,20	75,80	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-133.500,00	-122.739,22	10.760,78	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-5.600,00	-5.576,35	23,65	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-139.100,00	-128.315,57	10.784,43	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111020 Grundstücksmanagement

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	42.000,00	20.564,48	-21.435,52	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	6.158.800,00	6.824.150,60	665.350,60	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	397.000,00	222.056,79	-174.943,21	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	800,00	3.101.784,50	3.100.984,50	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	6.598.700,00	10.168.556,37	3.569.856,37	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.882.000,00	-2.082.266,22	-200.266,22	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-970.700,00	-831.790,65	138.909,35	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-94.646,88	-94.646,88	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-16.000,00	-12.893,27	3.106,73	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-624.197,48	-1.312.036,98	-687.839,50	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.492.897,48	-4.333.634,00	-840.736,52	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	3.105.802,52	5.834.922,37	2.729.119,85	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	16.100,00	157.066,35	140.966,35	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	-29.563,69	-29.563,69	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	16.100,00	127.502,66	111.402,66	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	3.121.902,52	5.962.425,03	2.840.522,51	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	3.121.902,52	5.962.425,03	2.840.522,51	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-536.200,00	-537.520,79	-1.320,79	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	2.585.702,52	5.424.904,24	2.839.201,72	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	88.200,00	88.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-589.800,00	-588.342,60	1.457,40	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	2.084.102,52	4.924.761,64	2.840.659,12	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111021 Leitung, Controlling und Dienste FB 3

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	-33.200,00	-33.200,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	-33.200,00	-33.200,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-407.600,00	-435.151,17	-27.551,17	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-11.870,24	-5.938,65	5.931,59	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-775,71	-775,71	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-600,00	-600,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-30.829,76	-26.810,16	4.019,60	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-450.900,00	-469.275,69	-18.375,69	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-450.900,00	-502.475,69	-51.575,69	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-450.900,00	-502.475,69	-51.575,69	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-450.900,00	-502.475,69	-51.575,69	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-23.200,00	-26.717,48	-3.517,48	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-474.100,00	-529.193,17	-55.093,17	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	33.200,00	33.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-67.000,00	-65.500,00	1.500,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-507.900,00	-561.493,17	-53.593,17	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111022 Personalrat FB 3

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-101.200,00	-94.522,89	6.677,11	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.652,08	-995,14	4.656,94	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-186,83	-186,83	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.847,92	-2.567,07	5.280,85	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-114.700,00	-98.271,93	16.428,07	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-114.700,00	-98.271,93	16.428,07	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-114.700,00	-98.271,93	16.428,07	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-114.700,00	-98.271,93	16.428,07	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-3.500,00	-3.400,00	100,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-118.200,00	-101.671,93	16.528,07	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-6.300,00	-6.200,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-124.500,00	-107.871,93	16.628,07	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111023 Leitung, Controlling, Dienste FB 4

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	473,76	373,76	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	4.100,00	20.000,00	15.900,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	4.200,00	20.473,76	16.273,76	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-540.700,00	-448.160,75	92.539,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-22.813,05	-32.791,00	-9.977,95	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.553,24	-1.553,24	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-22.786,95	-17.633,70	5.153,25	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-586.300,00	-500.138,69	86.161,31	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-582.100,00	-479.664,93	102.435,07	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-582.100,00	-479.664,93	102.435,07	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-582.100,00	-479.664,93	102.435,07	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-64.600,00	-54.863,33	9.736,67	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-646.700,00	-534.528,26	112.171,74	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	33.200,00	33.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-87.900,00	-87.685,94	214,06	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-701.400,00	-589.014,20	112.385,80	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111024 Personalrat FB 4

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-126.400,00	-98.317,71	28.082,29	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-6.129,76	-5.145,84	983,92	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.470,24	-6.525,61	3.944,63	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-143.000,00	-109.989,16	33.010,84	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-143.000,00	-109.989,16	33.010,84	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-143.000,00	-109.989,16	33.010,84	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-143.000,00	-109.989,16	33.010,84	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-47.900,00	-47.808,07	91,93	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-190.900,00	-157.797,23	33.102,77	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-15.500,00	-15.544,71	-44,71	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-206.400,00	-173.341,94	33.058,06	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111025 Archiv

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	59.500,00	69.317,91	9.817,91	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	9.400,00	16.818,94	7.418,94	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	11.500,00	11.960,85	460,85	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	80.400,00	98.097,70	17.697,70	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-532.600,00	-530.799,00	1.801,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-46.300,00	-20.425,26	25.874,74	6.000,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-14.110,41	-14.110,41	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.000,00	-10.619,08	-619,08	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-588.900,00	-575.953,75	12.946,25	6.000,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-508.500,00	-477.856,05	30.643,95	6.000,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-508.500,00	-477.856,05	30.643,95	6.000,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-508.500,00	-477.856,05	30.643,95	6.000,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-77.000,00	-77.090,18	-90,18	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-585.500,00	-554.946,23	30.553,77	6.000,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-18.700,00	-18.713,16	-13,16	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-604.200,00	-573.659,39	30.540,61	6.000,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111026 Leitung, Controlling, Dienste FB 5

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	500,00	166,30	-333,70	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	5.200,00	5.112,92	-87,08	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	5.700,00	5.279,22	-420,78	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-666.500,00	-584.202,72	82.297,28	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-12.500,00	-8.774,27	3.725,73	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-3.096,38	-3.096,38	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-13.300,00	-9.174,20	4.125,80	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-692.300,00	-605.247,57	87.052,43	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-686.600,00	-599.968,35	86.631,65	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-686.600,00	-599.968,35	86.631,65	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-686.600,00	-599.968,35	86.631,65	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-52.800,00	-49.991,47	2.808,53	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-739.400,00	-649.959,82	89.440,18	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	33.200,00	33.200,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-139.800,00	-135.402,82	4.397,18	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-846.000,00	-752.162,64	93.837,36	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111027 Personalrat FB 5

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	353,77	253,77	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	353,77	253,77	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-137.400,00	-145.675,69	-8.275,69	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.300,00	-365,46	1.934,54	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-986,61	-986,61	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.000,00	-4.492,17	507,83	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-144.700,00	-151.519,93	-6.819,93	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-144.600,00	-151.166,16	-6.566,16	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-144.600,00	-151.166,16	-6.566,16	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-144.600,00	-151.166,16	-6.566,16	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-6.600,00	-6.422,10	177,90	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-151.200,00	-157.588,26	-6.388,26	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-5.000,00	-4.953,46	46,54	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-156.200,00	-162.541,72	-6.341,72	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111028 Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-3.233,13	-3.133,13	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-100,00	-3.233,13	-3.133,13	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-100,00	-3.233,13	-3.133,13	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	47.000,00	47.021,42	21,42	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	47.000,00	47.021,42	21,42	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	46.900,00	43.788,29	-3.111,71	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	46.900,00	43.788,29	-3.111,71	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	46.900,00	43.788,29	-3.111,71	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	46.900,00	43.788,29	-3.111,71	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111029 Gebäudemanagement

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	1.493.279,59	1.493.179,59	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	3.660.100,00	677.798,06	-2.982.301,94	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.206.300,00	856.596,95	-349.703,05	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	343.636,56	343.636,56	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	4.866.500,00	3.371.311,16	-1.495.188,84	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-4.142.700,00	-3.457.684,53	685.015,47	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.431.153,07	-26.822.900,50	3.608.252,57	3.174.657,33
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-6.504.561,48	-6.504.561,48	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-164.546,93	-119.057,80	45.489,13	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-34.743.400,00	-36.904.204,31	-2.160.804,31	3.174.657,33
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-29.876.900,00	-33.532.893,15	-3.655.993,15	3.174.657,33
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-29.876.900,00	-33.532.893,15	-3.655.993,15	3.174.657,33
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-29.876.900,00	-33.532.893,15	-3.655.993,15	3.174.657,33
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	20.742.100,00	20.742.100,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-857.700,00	-874.158,46	-16.458,46	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-9.992.500,00	-13.664.951,61	-3.672.451,61	3.174.657,33
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	168.900,00	168.900,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.116.100,00	-1.115.610,47	489,53	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-10.939.700,00	-14.611.662,08	-3.671.962,08	3.174.657,33

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111030 Passivbesteuerung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111034 Gesamtpersonalrat

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-64.400,00	-84.465,14	-20.065,14	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.830,00	-1.955,68	1.874,32	800,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-42,00	-42,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.170,00	-1.689,56	1.480,44	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-73.200,00	-88.152,38	-14.952,38	800,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-73.200,00	-88.152,38	-14.952,38	800,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-73.200,00	-88.152,38	-14.952,38	800,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-73.200,00	-88.152,38	-14.952,38	800,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-6.000,00	-6.006,10	-6,10	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-79.200,00	-94.158,48	-14.958,48	800,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-75.500,00	-75.432,33	67,67	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-154.700,00	-169.590,81	-14.890,81	800,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111035 Personalrat FB 1

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-89.000,00	-96.035,83	-7.035,83	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.501,25	-561,45	939,80	800,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-94,00	-94,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.398,75	-5.137,40	261,35	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-95.900,00	-101.828,68	-5.928,68	800,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-95.900,00	-101.828,68	-5.928,68	800,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-95.900,00	-101.828,68	-5.928,68	800,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-95.900,00	-101.828,68	-5.928,68	800,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-4.000,00	-3.900,00	100,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-99.900,00	-105.728,68	-5.828,68	800,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-21.600,00	-21.500,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-121.500,00	-127.228,68	-5.728,68	800,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111098 Entgelte und Bezüge

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	-2.753.440,55	-2.753.440,55	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-5.480,15	-5.480,15	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	-2.758.920,70	-2.758.920,70	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111099 Versorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	295.900,00	430.179,03	134.279,03	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	296.000,00	430.179,03	134.179,03	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.560.000,00	101.053,69	2.661.053,69	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-10.778,00	-11.671,94	-893,94	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-621.037,05	-676.576,64	-55.539,59	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.191.815,05	-587.194,89	2.604.620,16	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.895.815,05	-157.015,86	2.738.799,19	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.895.815,05	-157.015,86	2.738.799,19	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.895.815,05	-157.015,86	2.738.799,19	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.895.815,05	-157.015,86	2.738.799,19	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-6.000,00	-6.000,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.901.815,05	-163.015,86	2.738.799,19	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

121001 Statistik und Wahlen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	500,00	277,30	-222,70	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	3.500,00	16.968,57	13.468,57	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	4.100,00	17.245,87	13.145,87	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-365.100,00	-410.756,00	-45.656,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-13.500,00	-11.776,17	1.723,83	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-2.782,75	-2.782,75	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-177.500,00	-197.744,69	-20.244,69	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-556.100,00	-623.059,61	-66.959,61	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-552.000,00	-605.813,74	-53.813,74	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-552.000,00	-605.813,74	-53.813,74	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-552.000,00	-605.813,74	-53.813,74	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-56.300,00	-18.007,02	38.292,98	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-608.300,00	-623.820,76	-15.520,76	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	177.800,00	177.800,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-60.600,00	-60.777,69	-177,69	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-491.100,00	-506.798,45	-15.698,45	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122001 Sondernutzung Marktbereiche

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	89.500,00	98.380,00	8.880,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	2.354,53	2.354,53	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	89.500,00	100.734,53	11.234,53	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-8.200,00	-3.737,86	4.462,14	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-2.690,77	-2.690,77	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-11.200,00	-6.428,63	4.771,37	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	78.300,00	94.305,90	16.005,90	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	78.300,00	94.305,90	16.005,90	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	78.300,00	94.305,90	16.005,90	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-100,00	0,00	100,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	78.200,00	94.305,90	16.105,90	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-5.200,00	-5.200,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	73.000,00	89.105,90	16.105,90	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122002 Hafen- und Seemannsamt

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	197.100,00	185.664,00	-11.436,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	2.500,00	2.520,00	20,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	210.000,00	221.796,13	11.796,13	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.500,00	2.385,48	885,48	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	411.200,00	412.365,61	1.165,61	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-687.300,00	-298.841,08	388.458,92	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-27.800,00	-11.910,84	15.889,16	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-907,04	-907,04	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-35.000,00	-41.107,55	-6.107,55	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-51.900,00	-37.204,60	14.695,40	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-802.000,00	-389.971,11	412.028,89	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-390.800,00	22.394,50	413.194,50	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-390.800,00	22.394,50	413.194,50	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-390.800,00	22.394,50	413.194,50	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-32.600,00	-35.938,70	-3.338,70	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-423.400,00	-13.544,20	409.855,80	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	192.000,00	192.000,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-168.800,00	-168.566,22	233,78	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-400.200,00	9.889,58	410.089,58	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122003 Melde-u.Gewerbeangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	1.370.000,00	1.504.718,22	134.718,22	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	27.500,00	32.007,31	4.507,31	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	9.000,00	2.782,40	-6.217,60	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	40.000,00	51.586,91	11.586,91	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.446.500,00	1.591.094,84	144.594,84	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.991.600,00	-2.911.466,14	80.133,86	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-140.556,47	-128.954,98	11.601,49	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-51.986,00	-51.986,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-82.700,00	-79.387,48	3.312,52	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-640.243,53	-681.771,85	-41.528,32	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.855.100,00	-3.853.566,45	1.533,55	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.408.600,00	-2.262.471,61	146.128,39	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.408.600,00	-2.262.471,61	146.128,39	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.408.600,00	-2.262.471,61	146.128,39	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-216.600,00	-220.600,46	-4.000,46	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.625.200,00	-2.483.072,07	142.127,93	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	360.400,00	360.400,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-689.100,00	-688.384,27	715,73	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.953.900,00	-2.811.056,34	142.843,66	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122004 Gesundheits-, Umwelt- und Verbraucherschutz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	68.000,00	58.680,32	-9.319,68	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	-905,00	-1.005,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	-910,00	-910,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	500,00	0,00	-500,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	68.600,00	56.865,32	-11.734,68	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-801.300,00	-860.001,16	-58.701,16	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.000,00	-22.269,22	7.730,78	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-468,09	-468,09	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-170.300,00	-164.301,84	5.998,16	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.001.600,00	-1.047.040,31	-45.440,31	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-933.000,00	-990.174,99	-57.174,99	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-933.000,00	-990.174,99	-57.174,99	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-933.000,00	-990.174,99	-57.174,99	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-28.000,00	-28.369,05	-369,05	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-961.000,00	-1.018.544,04	-57.544,04	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-164.500,00	-164.435,21	64,79	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.125.500,00	-1.182.979,25	-57.479,25	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122005 Verkehrsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	7.200,00	1.165,17	-6.034,83	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	2.583.000,00	2.283.301,23	-299.698,77	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	7.100,00	47.090,35	39.990,35	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	25.100,00	24.747,03	-352,97	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	4.415.200,00	4.086.002,95	-329.197,05	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	7.037.600,00	6.442.306,73	-595.293,27	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-4.281.400,00	-4.290.883,65	-9.483,65	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-232.265,74	-209.578,41	22.687,33	268,18
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-110.865,93	-110.865,93	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-422.734,26	-355.562,31	67.171,95	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.936.400,00	-4.966.890,30	-30.490,30	268,18
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	2.101.200,00	1.475.416,43	-625.783,57	268,18
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	2.101.200,00	1.475.416,43	-625.783,57	268,18
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	2.101.200,00	1.475.416,43	-625.783,57	268,18
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-172.300,00	-176.632,07	-4.332,07	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	1.928.900,00	1.298.784,36	-630.115,64	268,18
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-2.119.600,00	-2.118.547,21	1.052,79	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-190.700,00	-819.762,85	-629.062,85	268,18

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

122006 Standesamt

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	251.000,00	322.439,69	71.439,69	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	18.000,00	16.228,51	-1.771,49	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	269.000,00	338.668,20	69.668,20	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-656.000,00	-626.639,39	29.360,61	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-48.000,00	-29.499,69	18.500,31	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-6.348,98	-6.348,98	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-33.100,00	-21.883,79	11.216,21	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-737.100,00	-684.371,85	52.728,15	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-468.100,00	-345.703,65	122.396,35	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-468.100,00	-345.703,65	122.396,35	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-468.100,00	-345.703,65	122.396,35	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-86.300,00	-87.231,99	-931,99	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-554.400,00	-432.935,64	121.464,36	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-107.000,00	-106.177,48	822,52	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-661.400,00	-539.113,12	122.286,88	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122007 Straßenverkehrsbehörde

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	800.000,00	760.086,37	-39.913,63	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	800.000,00	760.086,37	-39.913,63	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-425.000,00	-133.659,48	291.340,52	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-6.366,88	-5.236,15	1.130,73	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-54,98	-54,98	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-23.649,18	-20.975,79	2.673,39	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-455.016,06	-159.926,40	295.089,66	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	344.983,94	600.159,97	255.176,03	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	344.983,94	600.159,97	255.176,03	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	344.983,94	600.159,97	255.176,03	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-28.700,00	-31.185,57	-2.485,57	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	316.283,94	568.974,40	252.690,46	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-68.838,89	-68.628,52	210,37	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	247.445,05	500.345,88	252.900,83	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
126001 Gefahrenabwehr

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	13.100,00	439.600,24	426.500,24	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	410.000,00	325.992,09	-84.007,91	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	10.900,00	11.171,94	271,94	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	196.200,00	201.177,15	4.977,15	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	2.221,00	2.121,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	630.300,00	980.162,42	349.862,42	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-9.700.900,00	-10.015.167,79	-314.267,79	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.083.788,00	-1.083.758,48	29,52	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-949.215,35	-949.215,35	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-213.508,00	-243.769,26	-30.261,26	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.998.196,00	-12.291.910,88	-1.293.714,88	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-10.367.896,00	-11.311.748,46	-943.852,46	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-10.367.896,00	-11.311.748,46	-943.852,46	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-10.367.896,00	-11.311.748,46	-943.852,46	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-570.673,20	-570.673,20	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-10.938.569,20	-11.882.421,66	-943.852,46	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	1.090.000,00	1.090.000,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.369.700,00	-1.369.612,36	87,64	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-11.218.269,20	-12.162.034,02	-943.764,82	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
127001 Rettungsdienst

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	8.597.200,00	10.723.125,87	2.125.925,87	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	300,00	41.069,01	40.769,01	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	985,18	985,18	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	52.865,09	52.865,09	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	8.597.500,00	10.818.045,15	2.220.545,15	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.309.800,00	-4.137.607,88	-2.827.807,88	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-932.898,00	-1.290.944,13	-358.046,13	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-538.816,69	-538.816,69	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.272.672,00	-4.825.097,16	-552.425,16	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.515.370,00	-10.792.465,86	-4.277.095,86	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	2.082.130,00	25.579,29	-2.056.550,71	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	2.082.130,00	25.579,29	-2.056.550,71	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	2.082.130,00	25.579,29	-2.056.550,71	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-879,63	-879,63	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	2.081.250,37	24.699,66	-2.056.550,71	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.579.700,00	-1.579.700,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	501.550,37	-1.555.000,34	-2.056.550,71	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
128001 Katastrophenschutz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	25.000,00	45.204,79	20.204,79	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	300,00	0,00	-300,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.500,00	3.118,76	1.618,76	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	1.650,00	1.650,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	26.800,00	49.973,55	23.173,55	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-113.300,00	-281.828,10	-168.528,10	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-94.986,00	-91.900,47	3.085,53	4.718,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-29.271,16	-29.271,16	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-51.975,00	-51.970,69	4,31	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-18.500,00	-18.337,26	162,74	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-278.761,00	-473.307,68	-194.546,68	4.718,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-251.961,00	-423.334,13	-171.373,13	4.718,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-251.961,00	-423.334,13	-171.373,13	4.718,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-251.961,00	-423.334,13	-171.373,13	4.718,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-4.147,17	-4.108,00	39,17	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-256.108,17	-427.442,13	-171.333,96	4.718,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-47.500,00	-47.500,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-303.608,17	-474.942,13	-171.333,96	4.718,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
211001 Grundschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	24.710,33	24.610,33	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	4.600,00	29,10	-4.570,90	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	207.300,00	183.250,81	-24.049,19	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	30.000,00	76.502,31	46.502,31	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	242.000,00	284.492,55	42.492,55	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.136.247,95	-1.139.564,16	-3.316,21	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-346.875,00	-240.736,35	106.138,65	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-101.753,50	-101.753,50	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-127.420,64	-275.853,01	-148.432,37	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-77.800,00	-73.647,24	4.152,76	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.688.343,59	-1.831.554,26	-143.210,67	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.446.343,59	-1.547.061,71	-100.718,12	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.446.343,59	-1.547.061,71	-100.718,12	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.446.343,59	-1.547.061,71	-100.718,12	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-1.856.400,00	-1.875.765,90	-19.365,90	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.302.743,59	-3.422.827,61	-120.084,02	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-366.700,00	-366.500,00	200,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.669.443,59	-3.789.327,61	-119.884,02	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
216101 Grund- und Regionalschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	24.290,98	24.090,98	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	108,70	8,70	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	23.700,00	19.076,02	-4.623,98	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	210.000,00	26.651,31	-183.348,69	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	234.000,00	70.127,01	-163.872,99	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-828.984,87	-831.673,62	-2.688,75	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-343.841,13	-222.026,65	121.814,48	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-140.824,74	-140.824,74	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-128.206,40	-129.196,40	-990,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-57.500,00	-52.087,93	5.412,07	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.358.532,40	-1.375.809,34	-17.276,94	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.124.532,40	-1.305.682,33	-181.149,93	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.124.532,40	-1.305.682,33	-181.149,93	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.124.532,40	-1.305.682,33	-181.149,93	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-2.783.000,00	-2.791.388,14	-8.388,14	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.907.532,40	-4.097.070,47	-189.538,07	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-380.500,00	-380.300,00	200,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.288.032,40	-4.477.370,47	-189.338,07	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
217001 Gymnasien

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	76.907,81	76.807,81	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	240,26	240,26	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	77,20	77,20	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	24.800,00	23.999,58	-800,42	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	680.000,00	831.380,31	151.380,31	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	704.900,00	932.605,16	227.705,16	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.107.880,87	-1.112.099,22	-4.218,35	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-474.700,00	-346.036,73	128.663,27	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-217.695,75	-217.695,75	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-157.407,96	-233.199,00	-75.791,04	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-45.446,00	-41.302,12	4.143,88	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.785.434,83	-1.950.332,82	-164.897,99	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.080.534,83	-1.017.727,66	62.807,17	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.080.534,83	-1.017.727,66	62.807,17	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.080.534,83	-1.017.727,66	62.807,17	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-1.894.300,00	-1.909.644,59	-15.344,59	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.974.834,83	-2.927.372,25	47.462,58	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-298.600,00	-298.400,00	200,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.273.434,83	-3.225.772,25	47.662,58	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
218101 Gesamtschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	16.126,22	16.126,22	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	86,00	-14,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	5.900,00	9.743,58	3.843,58	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	180.000,00	0,00	-180.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	186.000,00	25.955,80	-160.044,20	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-609.519,96	-611.039,76	-1.519,80	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-242.445,00	-168.325,13	74.119,87	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-102.427,60	-102.427,60	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-221.574,00	-221.478,00	96,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-20.291,52	-16.718,75	3.572,77	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.093.830,48	-1.119.989,24	-26.158,76	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-907.830,48	-1.094.033,44	-186.202,96	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-907.830,48	-1.094.033,44	-186.202,96	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-907.830,48	-1.094.033,44	-186.202,96	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-710.500,00	-721.523,58	-11.023,58	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.618.330,48	-1.815.557,02	-197.226,54	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-158.800,00	-158.700,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.777.130,48	-1.974.257,02	-197.126,54	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
218201 Gemeinschaftsschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	23.042,01	23.042,01	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	56,00	-44,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	11.900,00	10.569,37	-1.330,63	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	160.000,00	440.956,31	280.956,31	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	172.000,00	474.623,69	302.623,69	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-875.123,93	-878.221,05	-3.097,12	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-398.670,00	-340.187,56	58.482,44	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-128.682,50	-128.682,50	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-148.118,88	-382.737,08	-234.618,20	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-44.850,40	-41.786,12	3.064,28	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.466.763,21	-1.771.614,31	-304.851,10	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.294.763,21	-1.296.990,62	-2.227,41	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.294.763,21	-1.296.990,62	-2.227,41	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.294.763,21	-1.296.990,62	-2.227,41	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-785.600,00	-793.490,78	-7.890,78	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.080.363,21	-2.090.481,40	-10.118,19	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-23.000,00	-22.800,00	200,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.103.363,21	-2.113.281,40	-9.918,19	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

221001 Förderzentren

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	5.000,00	13.346,08	8.346,08	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	3.200,00	3.617,16	417,16	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	238.600,00	276.611,52	38.011,52	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	246.900,00	293.574,76	46.674,76	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-930.633,79	-931.093,43	-459,64	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-135.200,00	-68.811,64	66.388,36	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-55.606,22	-55.606,22	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-631.178,00	-1.227.725,65	-596.547,65	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-21.000,00	-17.287,12	3.712,88	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.718.011,79	-2.300.524,06	-582.512,27	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.471.111,79	-2.006.949,30	-535.837,51	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.471.111,79	-2.006.949,30	-535.837,51	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.471.111,79	-2.006.949,30	-535.837,51	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-501.100,00	-504.296,72	-3.196,72	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.972.211,79	-2.511.246,02	-539.034,23	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-208.100,00	-208.000,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.180.311,79	-2.719.246,02	-538.934,23	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
233001 Berufsschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	93.182,11	93.182,11	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	200,00	434,11	234,11	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	36.900,00	82.085,28	45.185,28	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.450.000,00	1.577.691,40	127.691,40	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.487.100,00	1.753.392,90	266.292,90	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.093.464,28	-1.021.936,89	71.527,39	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.165.131,00	-900.102,31	265.028,69	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-453.492,79	-453.492,79	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-828.704,00	-1.148.696,36	-319.992,36	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-158.450,00	-156.057,91	2.392,09	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.245.749,28	-3.680.286,26	-434.536,98	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.758.649,28	-1.926.893,36	-168.244,08	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	414,85	414,85	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	414,85	414,85	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.758.649,28	-1.926.478,51	-167.829,23	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.758.649,28	-1.926.478,51	-167.829,23	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-2.116.300,00	-2.135.492,00	-19.192,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.874.949,28	-4.061.970,51	-187.021,23	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-302.400,00	-302.200,00	200,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.177.349,28	-4.364.170,51	-186.821,23	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
241001 Schülerbeförderung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	96,45	-3,55	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	450.000,00	0,00	-450.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	450.100,00	96,45	-450.003,55	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-188.621,73	-190.147,52	-1.525,79	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-696.530,00	-694.823,28	1.706,72	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-38.675,41	-38.675,41	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-142.500,00	-135.260,11	7.239,89	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.027.651,73	-1.058.906,32	-31.254,59	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-577.551,73	-1.058.809,87	-481.258,14	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-577.551,73	-1.058.809,87	-481.258,14	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-577.551,73	-1.058.809,87	-481.258,14	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-500,00	0,00	500,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-578.051,73	-1.058.809,87	-480.758,14	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-28.500,00	-28.400,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-606.551,73	-1.087.209,87	-480.658,14	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
243001 Allgemeine Schulträgeraufgaben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	157.000,00	164.169,53	7.169,53	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	100,00	19.371,90	19.271,90	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	1.552,29	1.452,29	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	1.598,50	1.598,50	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	157.200,00	186.692,22	29.492,22	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-670.202,84	-676.073,94	-5.871,10	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-448.860,00	-389.986,17	58.873,83	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-4.744,26	-4.744,26	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-719.656,12	-719.654,84	1,28	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.520.348,00	-1.404.063,86	116.284,14	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.359.066,96	-3.194.523,07	164.543,89	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-3.201.866,96	-3.007.830,85	194.036,11	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-3.201.866,96	-3.007.830,85	194.036,11	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-3.201.866,96	-3.007.830,85	194.036,11	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-200,00	0,00	200,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.202.066,96	-3.007.830,85	194.236,11	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-46.500,00	-46.400,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.248.566,96	-3.054.230,85	194.336,11	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
243002 Angebote der Ganztagsbetreuung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	24.000,00	22.533,33	-1.466,67	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	12.100,00	113.532,50	101.432,50	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	36.200,00	136.065,83	99.865,83	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.932,87	-3.067,50	-134,63	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-700,00	0,00	700,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-193.000,00	-193.000,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.100,00	-66,80	1.033,20	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-197.732,87	-196.134,30	1.598,57	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-161.532,87	-60.068,47	101.464,40	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-161.532,87	-60.068,47	101.464,40	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-161.532,87	-60.068,47	101.464,40	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-400,00	0,00	400,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-161.932,87	-60.068,47	101.864,40	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	100.100,00	100.100,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-3.400,00	-3.400,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-65.232,87	36.631,53	101.864,40	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

251001 Die Lübecker Museen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	75.200,00	653.695,43	578.495,43	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	600.700,00	808.571,15	207.871,15	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	64.800,00	68.762,23	3.962,23	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	50,00	50,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	740.700,00	1.531.078,81	790.378,81	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.118.800,00	-2.057.057,69	61.742,31	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-6.800,00	-2.587,38	4.212,62	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-702.600,00	-1.012.552,97	-309.952,97	252.571,10
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-98.734,06	-98.734,06	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-650.800,00	-321.839,44	328.960,56	160.900,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-520.400,00	-499.204,08	21.195,92	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.999.400,00	-3.991.975,62	7.424,38	413.471,10
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-3.258.700,00	-2.460.896,81	797.803,19	413.471,10
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-3.258.700,00	-2.460.896,81	797.803,19	413.471,10
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-3.258.700,00	-2.460.896,81	797.803,19	413.471,10
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-947.800,00	-943.639,34	4.160,66	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-4.206.500,00	-3.404.536,15	801.963,85	413.471,10
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-301.300,00	-301.005,33	294,67	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.507.800,00	-3.705.541,48	802.258,52	413.471,10

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

261001 Theater Lübeck gGmbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	9.780.000,00	9.780.000,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	339.300,00	339.353,08	53,08	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	10.119.300,00	10.119.353,08	53,08	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-8.253,39	-8.153,39	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-107.000,00	0,00	107.000,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-16.418.800,00	-16.418.800,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-16.525.900,00	-16.427.053,39	98.846,61	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-6.406.600,00	-6.307.700,31	98.899,69	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-6.406.600,00	-6.307.700,31	98.899,69	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-6.406.600,00	-6.307.700,31	98.899,69	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-6.406.600,00	-6.307.700,31	98.899,69	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-65.700,00	-65.700,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-6.472.300,00	-6.373.400,31	98.899,69	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

271001 VHS Lübeck

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	305.000,00	68.610,07	-236.389,93	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	810.900,00	1.133.737,41	322.837,41	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	11.400,00	3.092,60	-8.307,40	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100,00	87.647,75	87.547,75	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.127.400,00	1.293.087,83	165.687,83	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.191.000,00	-1.190.113,48	886,52	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-2.000,00	-238,35	1.761,65	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-141.650,00	-116.291,65	25.358,35	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-3.912,70	-3.912,70	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-58.650,00	-118.747,49	-60.097,49	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.393.300,00	-1.429.303,67	-36.003,67	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-265.900,00	-136.215,84	129.684,16	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-265.900,00	-136.215,84	129.684,16	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-265.900,00	-136.215,84	129.684,16	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-161.400,00	-163.544,71	-2.144,71	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-427.300,00	-299.760,55	127.539,45	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-146.300,00	-145.584,83	715,17	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-573.600,00	-445.345,38	128.254,62	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

272001 Stadtbibliothek

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	400,00	23.489,43	23.089,43	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	317.100,00	331.888,05	14.788,05	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	6.800,00	8.786,99	1.986,99	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	324.300,00	364.164,47	39.864,47	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.234.600,00	-2.153.949,62	80.650,38	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-678.914,25	-648.659,54	30.254,71	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-47.929,47	-47.929,47	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-48.085,75	-37.417,62	10.668,13	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.961.600,00	-2.887.956,25	73.643,75	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.637.300,00	-2.523.791,78	113.508,22	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.637.300,00	-2.523.791,78	113.508,22	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.637.300,00	-2.523.791,78	113.508,22	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-505.000,00	-504.955,49	44,51	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.142.300,00	-3.028.747,27	113.552,73	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-375.000,00	-375.206,07	-206,07	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.517.300,00	-3.403.953,34	113.346,66	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
281001 Kulturangebote

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	82.432,05	82.232,05	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	4.000,00	3.601,00	-399,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	2.600,00	0,00	-2.600,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	6.800,00	86.033,05	79.233,05	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-85.700,00	-150.901,91	-65.201,91	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-71.100,00	-124.088,63	-52.988,63	28.936,06
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-339.200,00	-326.469,00	12.731,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-41.800,00	-36.859,98	4.940,02	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-537.800,00	-638.319,52	-100.519,52	28.936,06
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-531.000,00	-552.286,47	-21.286,47	28.936,06
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-531.000,00	-552.286,47	-21.286,47	28.936,06
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-531.000,00	-552.286,47	-21.286,47	28.936,06
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-11.400,00	-10.230,23	1.169,77	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-542.400,00	-562.516,70	-20.116,70	28.936,06
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-78.400,00	-78.335,72	64,28	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-620.800,00	-640.852,42	-20.052,42	28.936,06

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
281002 Nordische Filmtage

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	177.900,00	285.033,00	107.133,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	77.100,00	100.931,06	23.831,06	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	255.000,00	385.964,06	130.964,06	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-190.900,00	-193.627,87	-2.727,87	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-217.050,47	-407.775,94	-190.725,47	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-193,92	-193,92	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-58.149,53	-62.394,06	-4.244,53	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-466.100,00	-663.991,79	-197.891,79	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-211.100,00	-278.027,73	-66.927,73	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-211.100,00	-278.027,73	-66.927,73	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-211.100,00	-278.027,73	-66.927,73	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-1.000,00	-3.889,86	-2.889,86	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-212.100,00	-281.917,59	-69.817,59	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-16.700,00	-16.837,08	-137,08	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-228.800,00	-298.754,67	-69.954,67	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
311001 Grundversorgung u. Hilfen SGB XII

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	0,00	-200,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	6.867.600,00	8.675.486,13	1.807.886,13	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	12.400,00	2.682,00	-9.718,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	75.546.900,00	74.333.715,74	-1.213.184,26	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	82.427.100,00	83.011.883,87	584.783,87	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-5.953.000,00	-4.338.319,67	1.614.680,33	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-98.401,78	-98.087,76	314,02	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-8.945,09	-8.945,09	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-111.739.122,91	-111.833.249,80	-94.126,89	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-312.474,31	-249.644,09	62.830,22	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-118.102.999,00	-116.528.246,41	1.574.752,59	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-35.675.899,00	-33.516.362,54	2.159.536,46	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	193,88	193,88	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	193,88	193,88	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-35.675.899,00	-33.516.168,66	2.159.730,34	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-35.675.899,00	-33.516.168,66	2.159.730,34	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-236.700,00	-234.669,15	2.030,85	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-35.912.599,00	-33.750.837,81	2.161.761,19	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.427.300,00	-1.422.442,86	4.857,14	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-37.339.899,00	-35.173.280,67	2.166.618,33	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312101 SGB II

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	16.070.000,00	15.651.244,46	-418.755,54	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	200.100,00	615.332,18	415.232,18	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	16.270.100,00	16.266.576,64	-3.523,36	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-300.000,00	-201.949,36	98.050,64	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-70.910.000,00	-68.532.508,39	2.377.491,61	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-71.210.000,00	-68.734.457,75	2.475.542,25	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-54.939.900,00	-52.467.881,11	2.472.018,89	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-54.939.900,00	-52.467.881,11	2.472.018,89	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-54.939.900,00	-52.467.881,11	2.472.018,89	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-54.939.900,00	-52.467.881,11	2.472.018,89	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-54.939.900,00	-52.467.881,11	2.472.018,89	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312901 Verwaltung SGB II

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	19.249,53	19.249,53	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	5.400.900,00	6.065.241,91	664.341,91	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	5.400.900,00	6.084.491,44	683.591,44	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-4.696.000,00	-5.431.350,42	-735.350,42	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-37.900,00	-19.729,91	18.170,09	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-18,23	-18,23	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.404.000,00	-2.753.963,79	-349.963,79	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.137.900,00	-8.205.062,35	-1.067.162,35	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.737.000,00	-2.120.570,91	-383.570,91	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.737.000,00	-2.120.570,91	-383.570,91	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.737.000,00	-2.120.570,91	-383.570,91	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.737.000,00	-2.120.570,91	-383.570,91	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.737.000,00	-2.120.570,91	-383.570,91	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312902 Bürgerarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

313001 Hilfen für Asylbewerber

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	700,00	36.010,54	35.310,54	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	636.700,00	701.804,67	65.104,67	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	637.400,00	737.815,21	100.415,21	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-52.042,99	-51.942,99	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-971.234,45	-971.234,45	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-971.334,45	-1.023.277,44	-51.942,99	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-333.934,45	-285.462,23	48.472,22	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-333.934,45	-285.462,23	48.472,22	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-333.934,45	-285.462,23	48.472,22	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-333.934,45	-285.462,23	48.472,22	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-333.934,45	-285.462,23	48.472,22	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315001 Soziale Einrichtungen und Angebote

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	6.824,40	6.624,40	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	-20.769,45	-20.769,45	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	33.000,00	28.133,00	-4.867,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	30.800,00	316.802,56	286.002,56	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	338.200,00	400.780,17	62.580,17	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	402.200,00	731.770,68	329.570,68	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-492.037,01	-569.905,53	-77.868,52	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-16.625,11	-7.280,95	9.344,16	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-116.000,00	0,00	116.000,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-311.395,55	-278.915,26	32.480,29	7.449,40
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-936.057,67	-856.101,74	79.955,93	7.449,40
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-533.857,67	-124.331,06	409.526,61	7.449,40
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-533.857,67	-124.331,06	409.526,61	7.449,40
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-533.857,67	-124.331,06	409.526,61	7.449,40
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-68.200,00	-68.122,07	77,93	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-602.057,67	-192.453,13	409.604,54	7.449,40
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-87.900,00	-88.999,63	-1.099,63	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-689.957,67	-281.452,76	408.504,91	7.449,40

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315002 Integration in der Hansestadt Lübeck

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-110.400,00	-94.638,47	15.761,53	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.700,00	-13.504,59	-7.804,59	17.958,49
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.600,00	-843,62	2.756,38	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-119.700,00	-108.986,68	10.713,32	17.958,49
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-119.600,00	-108.986,68	10.613,32	17.958,49
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-119.600,00	-108.986,68	10.613,32	17.958,49
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-119.600,00	-108.986,68	10.613,32	17.958,49
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-100,00	-997,50	-897,50	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-119.700,00	-109.984,18	9.715,82	17.958,49
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-100,00	-100,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-119.800,00	-110.084,18	9.715,82	17.958,49

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315201 SeniorInneneinrichtungen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	-1.088.662,51	-1.088.662,51	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
321001 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	240.000,00	233.838,31	-6.161,69	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	241.500,00	233.838,31	-7.661,69	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-55.803,01	-55.703,01	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-300.000,00	-263.344,65	36.655,35	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-300.100,00	-319.147,66	-19.047,66	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-58.600,00	-85.309,35	-26.709,35	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-58.600,00	-85.309,35	-26.709,35	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-58.600,00	-85.309,35	-26.709,35	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-58.600,00	-85.309,35	-26.709,35	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-58.600,00	-85.309,35	-26.709,35	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
331001 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	2.164,38	2.064,38	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	144.400,00	146.246,93	1.846,93	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	144.500,00	148.411,31	3.911,31	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-116.259,75	-116.159,75	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-2.522.953,77	-2.483.599,42	39.354,35	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.523.153,77	-2.599.859,17	-76.705,40	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.378.653,77	-2.451.447,86	-72.794,09	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.378.653,77	-2.451.447,86	-72.794,09	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.378.653,77	-2.451.447,86	-72.794,09	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.378.653,77	-2.451.447,86	-72.794,09	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-9.000,00	-9.000,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.387.653,77	-2.460.447,86	-72.794,09	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
341001 Unterhaltsvorschuss

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-525.400,00	-273.015,12	252.384,88	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.300,00	-768,73	4.531,27	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-40,71	-40,71	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-9.600,00	-7.657,57	1.942,43	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-540.300,00	-281.482,13	258.817,87	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-540.200,00	-281.482,13	258.717,87	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-540.200,00	-281.482,13	258.717,87	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-540.200,00	-281.482,13	258.717,87	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	-1.642,25	-1.642,25	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-540.200,00	-283.124,38	257.075,62	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-180.600,00	-180.475,26	124,74	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-720.800,00	-463.599,64	257.200,36	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
343001 Betreuungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	1.140,00	1.040,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	1.140,00	1.040,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-379.274,90	-379.174,90	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-8.171,62	-8.171,62	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-848,70	-848,70	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-200,00	0,00	200,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.862,25	-3.869,45	-7,20	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-12.333,87	-392.164,67	-379.830,80	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-12.233,87	-391.024,67	-378.790,80	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-12.233,87	-391.024,67	-378.790,80	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-12.233,87	-391.024,67	-378.790,80	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-12.233,87	-391.024,67	-378.790,80	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-47.900,00	-47.900,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-60.133,87	-438.924,67	-378.790,80	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
345001 Leistungen für Bildung und Teilhabe

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
351001 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	200,00	10.073,48	9.873,48	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	515,60	415,60	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	3.843.600,00	3.375.266,29	-468.333,71	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	3.843.900,00	3.385.855,37	-458.044,63	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-1.050.329,99	-1.050.229,99	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-26.741,49	-27.640,94	-899,45	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-2.001,74	-2.001,74	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-6.474.442,64	-6.044.557,03	429.885,61	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.237,11	-5.247,61	-10,50	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.506.521,24	-7.129.777,31	-623.256,07	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.662.621,24	-3.743.921,94	-1.081.300,70	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	100,00	243,07	143,07	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	100,00	243,07	143,07	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.662.521,24	-3.743.678,87	-1.081.157,63	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.662.521,24	-3.743.678,87	-1.081.157,63	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.662.521,24	-3.743.678,87	-1.081.157,63	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-10.400,00	-10.400,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.672.921,24	-3.754.078,87	-1.081.157,63	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
351002 Lastenausgleich

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	490.100,00	489.980,00	-120,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	490.100,00	489.980,00	-120,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-389.300,00	-432.079,41	-42.779,41	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.900,00	-678,36	4.221,64	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-61,00	-61,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-31.400,00	-44.601,17	-13.201,17	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-425.600,00	-477.419,94	-51.819,94	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	64.500,00	12.560,06	-51.939,94	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	64.500,00	12.560,06	-51.939,94	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	64.500,00	12.560,06	-51.939,94	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-20.900,00	-20.905,00	-5,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	43.600,00	-8.344,94	-51.944,94	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-82.200,00	-80.842,60	1.357,40	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-38.600,00	-89.187,54	-50.587,54	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
361001 Finanzielle Förderung in Kindertageseinrichtungen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	150.000,00	197.638,02	47.638,02	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	411,50	411,50	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	150.000,00	198.049,52	48.049,52	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-332.498,54	-332.398,54	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-300,39	-300,39	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-4.600.000,00	-4.400.758,04	199.241,96	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.500,00	-4,20	1.495,80	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.601.600,00	-4.733.561,17	-131.961,17	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-4.451.600,00	-4.535.511,65	-83.911,65	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-4.451.600,00	-4.535.511,65	-83.911,65	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-4.451.600,00	-4.535.511,65	-83.911,65	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-4.451.600,00	-4.535.511,65	-83.911,65	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.451.600,00	-4.535.511,65	-83.911,65	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

361002 Familienservice

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	1.703,12	1.703,12	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	1.703,12	1.703,12	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-33.131,26	-33.031,26	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-98,89	-98,89	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-464.500,00	-638.882,32	-174.382,32	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-464.600,00	-672.112,47	-207.512,47	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-464.600,00	-670.409,35	-205.809,35	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-464.600,00	-670.409,35	-205.809,35	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-464.600,00	-670.409,35	-205.809,35	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-464.600,00	-670.409,35	-205.809,35	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-464.600,00	-670.409,35	-205.809,35	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
361003 Tagespflege

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	795.000,00	991.112,35	196.112,35	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	795.200,00	991.112,35	195.912,35	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-233.600,00	-234.433,83	-833,83	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.050,00	-373,85	676,15	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.216,00	-1.216,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-3.851.470,00	-3.958.178,60	-106.708,60	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.525,00	-2.457,66	67,34	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.088.645,00	-4.196.659,94	-108.014,94	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-3.293.445,00	-3.205.547,59	87.897,41	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-3.293.445,00	-3.205.547,59	87.897,41	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-3.293.445,00	-3.205.547,59	87.897,41	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	-452,43	-452,43	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.293.445,00	-3.206.000,02	87.444,98	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-43.100,00	-42.932,13	167,87	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.336.545,00	-3.248.932,15	87.612,85	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362001 Planung Jugendarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	848.700,00	655.430,95	-193.269,05	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	848.700,00	658.430,95	-190.269,05	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-608.300,00	-385.292,52	223.007,48	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-192.600,00	-169.519,60	23.080,40	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-694,44	-694,44	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-57.900,00	-41.840,47	16.059,53	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-858.800,00	-597.347,03	261.452,97	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-10.100,00	61.083,92	71.183,92	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-10.100,00	61.083,92	71.183,92	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-10.100,00	61.083,92	71.183,92	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-10.100,00	61.083,92	71.183,92	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-6.400,00	-6.400,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-16.500,00	54.683,92	71.183,92	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362002 Jugendarbeit

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	7.100,00	13.636,54	6.536,54	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	900,00	654,88	-245,12	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	102.200,00	110.620,08	8.420,08	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	110.300,00	124.911,50	14.611,50	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-507.100,00	-467.871,71	39.228,29	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-24.208,32	-14.664,83	9.543,49	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-1.663.265,17	-1.600.730,72	62.534,45	20.515,07
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-49.979,87	-72.093,96	-22.114,09	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.244.553,36	-2.155.361,22	89.192,14	20.515,07
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.134.253,36	-2.030.449,72	103.803,64	20.515,07
46	20	Finanzerträge	0,00	100,00	1.824,06	1.724,06	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	-50.000,00	-49.920,00	80,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	-49.900,00	-48.095,94	1.804,06	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.184.153,36	-2.078.545,66	105.607,70	20.515,07
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.184.153,36	-2.078.545,66	105.607,70	20.515,07
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-174.700,00	-174.794,07	-94,07	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.358.853,36	-2.253.339,73	105.513,63	20.515,07
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-119.800,00	-120.022,81	-222,81	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.478.653,36	-2.373.362,54	105.290,82	20.515,07

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362003 Bildungsfonds

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	1.521.500,00	945.227,71	-576.272,29	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	1.005,00	1.005,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	8.708,82	8.708,82	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.521.500,00	954.941,53	-566.558,47	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	-2.925,66	-2.925,66	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-60.100,00	-7.244,28	52.855,72	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-2.229.200,00	-1.803.216,23	425.983,77	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.289.300,00	-1.813.386,17	475.913,83	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-767.800,00	-858.444,64	-90.644,64	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-767.800,00	-858.444,64	-90.644,64	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-767.800,00	-858.444,64	-90.644,64	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-767.800,00	-858.444,64	-90.644,64	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-767.800,00	-858.444,64	-90.644,64	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
363001 Planung Jugendhilfe

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-59.900,00	-19.121,29	40.778,71	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-61.000,00	-19.121,29	41.878,71	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-61.000,00	-19.121,29	41.878,71	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-61.000,00	-19.121,29	41.878,71	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-61.000,00	-19.121,29	41.878,71	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-61.000,00	-19.121,29	41.878,71	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-6.400,00	-6.400,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-67.400,00	-25.521,29	41.878,71	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
363002 Jugendhilfe

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	158.000,00	206.346,50	48.346,50	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	1.203.100,00	1.914.894,45	711.794,45	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	400,00	25,00	-375,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	905.800,00	882.193,90	-23.606,10	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	13.795,00	13.695,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	2.267.500,00	3.017.254,85	749.754,85	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-5.008.800,00	-4.991.076,18	17.723,82	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-145.400,00	-137.336,74	8.063,26	19.877,14
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-31.056,97	-31.056,97	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-21.385.780,00	-23.277.710,28	-1.891.930,28	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.976.575,00	-2.525.814,77	-549.239,77	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-28.516.555,00	-30.962.994,94	-2.446.439,94	19.877,14
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-26.249.055,00	-27.945.740,09	-1.696.685,09	19.877,14
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-26.249.055,00	-27.945.740,09	-1.696.685,09	19.877,14
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-26.249.055,00	-27.945.740,09	-1.696.685,09	19.877,14
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-289.100,00	-289.769,06	-669,06	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-26.538.155,00	-28.235.509,15	-1.697.354,15	19.877,14
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-631.300,00	-628.305,85	2.994,15	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-27.169.455,00	-28.863.815,00	-1.694.360,00	19.877,14

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
365001 Planung und Bezuschussung Kindertagesbetreuung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	6.951.200,00	7.871.312,46	920.112,46	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	80.000,00	102.039,25	22.039,25	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	7.031.200,00	7.973.351,71	942.151,71	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-224.900,00	-224.444,46	455,54	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-3.224,11	-3.224,11	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-35.731.200,00	-29.353.870,56	6.377.329,44	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-311.000,00	-210.190,91	100.809,09	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-36.268.200,00	-29.791.730,04	6.476.469,96	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-29.237.000,00	-21.818.378,33	7.418.621,67	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-29.237.000,00	-21.818.378,33	7.418.621,67	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-29.237.000,00	-21.818.378,33	7.418.621,67	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-121.800,00	-121.800,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-29.358.800,00	-21.940.178,33	7.418.621,67	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-554.000,00	-554.000,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-29.912.800,00	-22.494.178,33	7.418.621,67	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
365002 Betreuung in Kindertageseinrichtungen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	6.955.200,00	7.650.370,60	695.170,60	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	2.000.000,00	1.786.365,80	-213.634,20	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	3.023.700,00	3.322.283,04	298.583,04	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	2.800,00	35.420,57	32.620,57	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	11.981.700,00	12.794.440,01	812.740,01	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-10.442.700,00	-9.553.441,29	889.258,71	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.788.700,00	-1.588.388,10	200.311,90	64.300,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-79.209,93	-79.209,93	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-341.000,00	-528.991,69	-187.991,69	1.800,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-12.572.400,00	-11.750.031,01	822.368,99	66.100,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-590.700,00	1.044.409,00	1.635.109,00	66.100,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-590.700,00	1.044.409,00	1.635.109,00	66.100,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-590.700,00	1.044.409,00	1.635.109,00	66.100,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-2.383.800,00	-2.386.686,16	-2.886,16	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.974.500,00	-1.342.277,16	1.632.222,84	66.100,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.554.200,00	-1.553.774,10	425,90	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.528.700,00	-2.896.051,26	1.632.648,74	66.100,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
366001 Jugendfreizeiteinrichtungen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	70.100,00	58.960,35	-11.139,65	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	11.600,00	23.503,55	11.903,55	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	2.000,00	4.324,58	2.324,58	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	22.400,00	49.500,09	27.100,09	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	106.100,00	136.288,57	30.188,57	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.604.900,00	-1.440.117,19	164.782,81	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-198.275,29	-192.719,26	5.556,03	112.002,06
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-7.835,80	-7.835,80	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-21.806,87	-39.875,86	-18.068,99	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.825.082,16	-1.680.548,11	144.534,05	112.002,06
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.718.982,16	-1.544.259,54	174.722,62	112.002,06
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.718.982,16	-1.544.259,54	174.722,62	112.002,06
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.718.982,16	-1.544.259,54	174.722,62	112.002,06
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-279.800,00	-277.145,49	2.654,51	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.998.782,16	-1.821.405,03	177.377,13	112.002,06
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-202.300,00	-202.091,44	208,56	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.201.082,16	-2.023.496,47	177.585,69	112.002,06

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367001 Abwicklung Wakenitzhof

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	282.300,00	266.733,10	-15.566,90	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	282.400,00	266.733,10	-15.666,90	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-285.000,00	-268.557,13	16.442,87	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-56,30	-56,30	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-285.000,00	-268.613,43	16.386,57	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.600,00	-1.880,33	719,67	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.600,00	-1.880,33	719,67	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.600,00	-1.880,33	719,67	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.600,00	-1.880,33	719,67	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-48.000,00	-48.000,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-50.600,00	-49.880,33	719,67	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367002 Kriminalprävention

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	4.200,00	0,00	-4.200,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	0,00	-200,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	5.400,00	0,00	-5.400,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-23.400,00	-19.311,75	4.088,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.600,00	-151,48	3.448,52	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-37.200,00	-25.564,59	11.635,41	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.164,48	-1.520,75	-356,27	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-65.364,48	-46.548,57	18.815,91	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-59.964,48	-46.548,57	13.415,91	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-59.964,48	-46.548,57	13.415,91	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-59.964,48	-46.548,57	13.415,91	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-400,00	-300,00	100,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-60.364,48	-46.848,57	13.515,91	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-9.300,00	-9.200,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-69.664,48	-56.048,57	13.615,91	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367003 Jugendberufshilfe

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	446.000,00	460.302,30	14.302,30	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	7.000,00	13.710,49	6.710,49	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	201.600,00	177.634,34	-23.965,66	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.622.400,00	1.453.620,00	-168.780,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	11.385,00	11.385,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	2.277.000,00	2.116.652,13	-160.347,87	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.071.100,00	-931.878,29	139.221,71	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-278.946,17	-214.024,75	64.921,42	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-67.344,68	-67.344,68	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-958.553,83	-451.450,52	507.103,31	448.265,59
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.308.600,00	-1.664.698,24	643.901,76	448.265,59
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-31.600,00	451.953,89	483.553,89	448.265,59
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	71,58	71,58	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	71,58	71,58	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-31.600,00	452.025,47	483.625,47	448.265,59
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-31.600,00	452.025,47	483.625,47	448.265,59
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-230.300,00	-229.826,08	473,92	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-261.900,00	222.199,39	484.099,39	448.265,59
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-279.300,00	-279.379,43	-79,43	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-541.200,00	-57.180,04	484.019,96	448.265,59

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
411001 Krankenhausinvestitionsbeitrag

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	877.500,00	0,00	-877.500,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	877.500,00	0,00	-877.500,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-1.428,65	-1.328,65	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-3.723.600,00	-2.387.097,95	1.336.502,05	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-0,48	-0,48	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.723.700,00	-2.388.527,08	1.335.172,92	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.846.200,00	-2.388.527,08	457.672,92	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.846.200,00	-2.388.527,08	457.672,92	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.846.200,00	-2.388.527,08	457.672,92	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.846.200,00	-2.388.527,08	457.672,92	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.846.200,00	-2.388.527,08	457.672,92	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
414001 Gesundheitsamt

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	29.500,00	32.293,97	2.793,97	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	295.000,00	288.810,91	-6.189,09	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	44.800,00	51.999,10	7.199,10	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	117.500,00	257.089,25	139.589,25	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	486.800,00	630.193,23	143.393,23	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.544.100,00	-2.433.579,84	110.520,16	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-491.666,33	-514.066,04	-22.399,71	4.220,45
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-6.232,81	-6.232,81	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-75.733,67	-55.951,15	19.782,52	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.111.500,00	-3.009.829,84	101.670,16	4.220,45
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.624.700,00	-2.379.636,61	245.063,39	4.220,45
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.624.700,00	-2.379.636,61	245.063,39	4.220,45
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.624.700,00	-2.379.636,61	245.063,39	4.220,45
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-136.400,00	-138.239,98	-1.839,98	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.761.100,00	-2.517.876,59	243.223,41	4.220,45
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-349.900,00	-348.742,60	1.157,40	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.111.000,00	-2.866.619,19	244.380,81	4.220,45

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
418001 Kurbetrieb Travemünde

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-12.182,30	-12.082,30	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-519.000,00	-419.000,00	100.000,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-519.100,00	-431.182,30	87.917,70	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-519.100,00	-431.182,30	87.917,70	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	100,00	6.002,74	5.902,74	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	100,00	6.002,74	5.902,74	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-519.000,00	-425.179,56	93.820,44	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-519.000,00	-425.179,56	93.820,44	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-519.000,00	-425.179,56	93.820,44	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-515.500,00	-421.679,56	93.820,44	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
421001 Förderung des Sports

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	274,79	74,79	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	200,00	274,79	74,79	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-221.065,53	-222.624,62	-1.559,09	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.300,00	-3.311,88	988,12	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-41.107,94	-41.107,94	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-277.500,00	-253.749,62	23.750,38	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.600,00	-496,24	1.103,76	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-504.465,53	-521.290,30	-16.824,77	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-504.265,53	-521.015,51	-16.749,98	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-504.265,53	-521.015,51	-16.749,98	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-504.265,53	-521.015,51	-16.749,98	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-100,00	-92,98	7,02	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-504.365,53	-521.108,49	-16.742,96	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-10.000,00	-9.900,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-514.365,53	-531.008,49	-16.642,96	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424001 Sportstätten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	2.717,68	2.717,68	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	100,00	-4.329,32	-4.429,32	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	1.095.700,00	1.118.917,17	23.217,17	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	6.100,00	4.388,34	-1.711,66	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.101.900,00	1.121.693,87	19.793,87	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-601.305,25	-473.917,61	127.387,64	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.102.993,00	-208.954,39	1.894.038,61	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-483.938,43	-483.938,43	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-221.719,08	-219.669,33	2.049,75	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.926.017,33	-1.386.479,76	1.539.537,57	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.824.117,33	-264.785,89	1.559.331,44	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.824.117,33	-264.785,89	1.559.331,44	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.824.117,33	-264.785,89	1.559.331,44	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-2.600,00	-930,04	1.669,96	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.826.717,33	-265.715,93	1.561.001,40	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.912.100,00	-1.911.800,00	300,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.738.817,33	-2.177.515,93	1.561.301,40	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424002 Lübecker Schwimmbäder

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-8.253,63	-8.153,63	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-4.010.300,00	-4.010.255,91	44,09	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-4.010.400,00	-4.018.509,54	-8.109,54	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424003 Bark Passat/Passathafen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
511001 Betreuung Gutachterausschuss

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	58.000,00	61.416,40	3.416,40	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	800,00	0,00	-800,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	58.800,00	61.416,40	2.616,40	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-8.953,54	-8.853,54	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-353.500,00	-318.837,86	34.662,14	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-353.600,00	-327.791,40	25.808,60	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-294.800,00	-266.375,00	28.425,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-294.800,00	-266.375,00	28.425,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-294.800,00	-266.375,00	28.425,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-294.800,00	-266.375,00	28.425,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-15.500,00	-15.500,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-310.300,00	-281.875,00	28.425,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
511003 Stadtplanung und -entwicklung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	16.519,31	16.319,31	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	3.200,00	4.045,20	845,20	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	35.100,00	1.317,05	-33.782,95	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	2.200,00	50.717,57	48.517,57	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	40.700,00	72.599,13	31.899,13	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-2.659.500,00	-2.618.798,47	40.701,53	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-40.243,43	-40.243,43	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-577.506,22	-577.506,22	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-4.150,80	-4.150,80	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-574.091,93	-427.025,52	147.066,41	80.500,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.277.986,16	-3.667.724,44	-389.738,28	80.500,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-3.237.286,16	-3.595.125,31	-357.839,15	80.500,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	-192.913,84	-438,03	192.475,81	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	-192.913,84	-438,03	192.475,81	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-3.430.200,00	-3.595.563,34	-165.363,34	80.500,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-3.430.200,00	-3.595.563,34	-165.363,34	80.500,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-56.200,00	-97.580,10	-41.380,10	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-3.486.400,00	-3.693.143,44	-206.743,44	80.500,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-333.600,00	-333.500,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-3.820.000,00	-4.026.643,44	-206.643,44	80.500,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
521001 Baulicher Brandschutz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	19.000,00	19.425,82	425,82	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	19.000,00	19.425,82	425,82	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-163.700,00	-272.029,25	-108.329,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.795,00	-5.757,08	37,92	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-4.798,05	-4.798,05	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.678,00	-6.454,54	223,46	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-176.173,00	-289.038,92	-112.865,92	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-157.173,00	-269.613,10	-112.440,10	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-157.173,00	-269.613,10	-112.440,10	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-157.173,00	-269.613,10	-112.440,10	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-700,00	0,00	700,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-157.873,00	-269.613,10	-111.740,10	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-42.700,00	-42.700,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-200.573,00	-312.313,10	-111.740,10	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
521002 Bauaufsicht

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	1.680.000,00	2.314.559,00	634.559,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	202.500,00	7.728,31	-194.771,69	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.900.000,00	2.322.287,31	422.287,31	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.290.000,00	-1.324.171,24	-34.171,24	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-21.795,00	-9.321,43	12.473,57	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-6.205,11	-6.205,11	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-261.205,00	-354.814,53	-93.609,53	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.573.000,00	-1.694.512,31	-121.512,31	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	327.000,00	627.775,00	300.775,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	327.000,00	627.775,00	300.775,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	327.000,00	627.775,00	300.775,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-48.700,00	-48.369,85	330,15	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	278.300,00	579.405,15	301.105,15	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-230.100,00	-230.326,29	-226,29	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	48.200,00	349.078,86	300.878,86	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
522001 Kommaldarlehen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	170.121,01	170.121,01	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	158.000,00	175,85	-157.824,15	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	158.000,00	170.296,86	12.296,86	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-26.860,17	-26.760,17	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-100,00	-26.860,17	-26.760,17	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	157.900,00	143.436,69	-14.463,31	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	115.200,00	120.011,53	4.811,53	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	115.200,00	120.011,53	4.811,53	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	273.100,00	263.448,22	-9.651,78	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	273.100,00	263.448,22	-9.651,78	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	273.100,00	263.448,22	-9.651,78	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-15.800,00	-15.800,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	257.300,00	247.648,22	-9.651,78	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
522002 Öffentlich geförderter Wohnungsbau

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-298.724,60	-298.624,60	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-8.000,00	-5.399,55	2.600,45	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-101,28	-101,28	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-8.100,00	-304.225,43	-296.125,43	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

522003 Grundstücksgesellschaft Trave mbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-3.232,67	-3.132,67	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-100,00	-3.232,67	-3.132,67	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-100,00	-3.232,67	-3.132,67	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	471.800,00	471.843,46	43,46	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	471.800,00	471.843,46	43,46	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	471.700,00	468.610,79	-3.089,21	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	471.700,00	468.610,79	-3.089,21	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	471.700,00	468.610,79	-3.089,21	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.900,00	-1.900,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	469.800,00	466.710,79	-3.089,21	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
523001 Archäologie und Denkmalpflege

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	1.130.400,00	1.200.142,47	69.742,47	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	7.100,00	4.577,74	-2.522,26	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	8.200,00	475,00	-7.725,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	109.500,00	11.245,88	-98.254,12	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.255.200,00	1.216.441,09	-38.758,91	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.028.100,00	-1.052.517,41	-24.417,41	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.213.921,00	-2.187.730,38	26.190,62	30.805,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-32.734,40	-32.734,40	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-66.179,00	-38.114,37	28.064,63	17.237,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.308.300,00	-3.311.096,56	-2.796,56	48.042,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.053.100,00	-2.094.655,47	-41.555,47	48.042,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.053.100,00	-2.094.655,47	-41.555,47	48.042,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.053.100,00	-2.094.655,47	-41.555,47	48.042,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-164.500,00	-164.435,47	64,53	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.217.600,00	-2.259.090,94	-41.490,94	48.042,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-146.800,00	-145.871,12	928,88	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.364.400,00	-2.404.962,06	-40.562,06	48.042,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

535001 Stadtwerke

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-12.182,25	-12.082,25	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-200,00	-12.182,25	-11.982,25	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
535002 Konzessionsabgaben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	13.659.800,00	14.069.149,42	409.349,42	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
537001 EBL (Abfallwirtschaft)

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.250.001,00	-1.250.001,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-1.084.900,00	0,00	1.084.900,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.085.000,00	-1.250.001,00	-165.001,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
538001 EBL (Abwasserbeseitigung)

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-1.565.700,00	-939.000,00	626.700,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-616.000,00	-616.000,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.565.800,00	-1.555.000,00	10.800,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.565.800,00	-1.555.000,00	10.800,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.565.800,00	-1.555.000,00	10.800,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.565.800,00	-1.555.000,00	10.800,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.565.800,00	-1.555.000,00	10.800,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.600,00	-1.600,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.567.400,00	-1.556.600,00	10.800,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
541001 Gemeindestraßen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	3.641.539,96	3.641.539,96	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	3.845,61	3.845,61	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	322.000,00	877.702,29	555.702,29	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	1.040.900,00	4.399,02	-1.036.500,98	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	42.200,00	435.990,84	393.790,84	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.500,00	21.378,93	19.878,93	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	377.186,68	377.186,68	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.406.600,00	5.362.043,33	3.955.443,33	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-5.276.600,00	-1.534.718,82	3.741.881,18	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.410.943,63	-3.725.829,98	685.113,65	817.839,59
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-11.192.600,07	-11.192.600,07	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.346.999,20	-5.345.423,62	-998.424,42	10.011,70
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-14.034.542,83	-21.798.572,49	-7.764.029,66	827.851,29
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-12.627.942,83	-16.436.529,16	-3.808.586,33	827.851,29
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-12.627.942,83	-16.436.529,16	-3.808.586,33	827.851,29
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-12.627.942,83	-16.436.529,16	-3.808.586,33	827.851,29
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-79.800,00	-83.725,14	-3.925,14	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-12.707.742,83	-16.520.254,30	-3.812.511,47	827.851,29
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-738.561,11	-738.561,11	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-13.402.303,94	-17.214.815,41	-3.812.511,47	827.851,29

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

542001 Kreisstraßen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	590.000,00	683.563,14	93.563,14	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	613.873,00	613.873,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	163.505,08	163.505,08	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	365.000,00	28.515,91	-336.484,09	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	27.500,00	22.940,66	-4.559,34	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	11.300,00	11.300,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	47.424,78	47.424,78	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	982.500,00	1.571.122,57	588.622,57	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-750.000,00	-2.694.536,00	-1.944.536,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.919.007,64	-1.866.210,00	52.797,64	290.908,59
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-2.466.530,62	-2.466.530,62	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-53.180,34	-11.378,92	41.801,42	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.722.187,98	-7.038.655,54	-4.316.467,56	290.908,59
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.739.687,98	-5.467.532,97	-3.727.844,99	290.908,59
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.739.687,98	-5.467.532,97	-3.727.844,99	290.908,59
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.739.687,98	-5.467.532,97	-3.727.844,99	290.908,59
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-27.400,00	-27.400,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.767.087,98	-5.494.932,97	-3.727.844,99	290.908,59
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-127.700,00	-127.640,77	59,23	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.894.787,98	-5.622.573,74	-3.727.785,76	290.908,59

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

543001 Landesstraßen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	111.158,57	111.158,57	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	42.855,91	42.855,91	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	605,00	605,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	69,36	69,36	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	3.855,06	3.855,06	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.000,00	158.543,90	157.543,90	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-8.800,00	-1.930.982,78	-1.922.182,78	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-378.128,00	-288.677,56	89.450,44	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-366.627,90	-366.627,90	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.000,00	35,48	1.035,48	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-387.928,00	-2.586.252,76	-2.198.324,76	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-386.928,00	-2.427.708,86	-2.040.780,86	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-386.928,00	-2.427.708,86	-2.040.780,86	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-386.928,00	-2.427.708,86	-2.040.780,86	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-18.000,00	-18.000,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-404.928,00	-2.445.708,86	-2.040.780,86	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-4.900,00	-4.900,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-409.828,00	-2.450.608,86	-2.040.780,86	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

544001 Bundesstraßen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	17.000,00	213.826,00	196.826,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	1.245,00	1.245,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	39.262,43	39.262,43	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	18.000,00	254.333,43	236.333,43	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-5.600,00	-283.743,47	-278.143,47	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-245.897,15	-243.549,58	2.347,57	20.862,17
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.213.884,33	-1.213.884,33	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.000,00	0,72	1.000,72	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-252.497,15	-1.741.176,66	-1.488.679,51	20.862,17
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-234.497,15	-1.486.843,23	-1.252.346,08	20.862,17
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-234.497,15	-1.486.843,23	-1.252.346,08	20.862,17
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-234.497,15	-1.486.843,23	-1.252.346,08	20.862,17
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-16.900,00	-16.900,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-251.397,15	-1.503.743,23	-1.252.346,08	20.862,17
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-7.000,00	-7.000,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-258.397,15	-1.510.743,23	-1.252.346,08	20.862,17

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
545001 EBL (Straßenreinigung)

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.452.100,00	-1.452.000,00	100,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.452.100,00	-1.452.000,00	100,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.452.100,00	-1.452.000,00	100,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.452.100,00	-1.452.000,00	100,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.452.100,00	-1.452.000,00	100,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.600,00	-1.600,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.453.700,00	-1.453.600,00	100,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
547001 Aufgabenträgerschaft ÖPNV

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	2.763.500,00	2.763.534,00	34,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	200,00	0,00	-200,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	2.763.800,00	2.763.534,00	-266,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-46.700,00	-143.154,61	-96.454,61	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	-140,82	959,18	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-4.530.800,00	-3.216.072,22	1.314.727,78	1.034.887,90
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-330.200,00	-44.214,07	285.985,93	146.294,03
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.908.800,00	-3.403.581,72	1.505.218,28	1.181.181,93
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.145.000,00	-640.047,72	1.504.952,28	1.181.181,93
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.145.000,00	-640.047,72	1.504.952,28	1.181.181,93
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.145.000,00	-640.047,72	1.504.952,28	1.181.181,93
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-800,00	-1.434,64	-634,64	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.145.800,00	-641.482,36	1.504.317,64	1.181.181,93
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-21.400,00	-21.300,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.167.200,00	-662.782,36	1.504.417,64	1.181.181,93

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
548001 Bewirtschaftung Flughafen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	1.250.000,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	1.250.000,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	1.250.000,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	1.607.674,35	1.607.674,35	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	1.607.674,35	1.607.674,35	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.994.000,00	1.607.674,35	4.601.674,35	1.250.000,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.994.000,00	1.607.674,35	4.601.674,35	1.250.000,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.994.000,00	1.607.674,35	4.601.674,35	1.250.000,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.994.000,00	1.607.674,35	4.601.674,35	1.250.000,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
551001 Grün- und Landschaftsbau

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	2.596,59	2.596,59	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	4.000,00	3.565,00	-435,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	77.000,00	72.289,74	-4.710,26	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	290.600,00	508.323,32	217.723,32	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	17.500,00	31.001,10	13.501,10	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	28.285,47	28.285,47	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	389.100,00	646.061,22	256.961,22	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-6.539.000,00	-6.169.727,62	369.272,38	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.444.710,57	-1.767.569,29	677.141,28	912.600,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-436.199,29	-436.199,29	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-73.023,43	-141.334,83	-68.311,40	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-9.056.734,00	-8.514.831,03	541.902,97	912.600,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-8.667.634,00	-7.868.769,81	798.864,19	912.600,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-8.667.634,00	-7.868.769,81	798.864,19	912.600,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-8.667.634,00	-7.868.769,81	798.864,19	912.600,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-161.100,00	-161.598,10	-498,10	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-8.828.734,00	-8.030.367,91	798.366,09	912.600,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	2.412.600,00	2.412.600,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-227.200,00	-226.728,52	471,48	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-6.643.334,00	-5.844.496,43	798.837,57	912.600,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
552001 Wasser und Hafen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	30.000,00	1.845.865,88	1.815.865,88	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	742.000,00	716.429,08	-25.570,92	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	16.900.800,00	16.702.326,02	-198.473,98	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	2.111.400,00	2.444.450,69	333.050,69	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.183.800,00	2.518.642,57	1.334.842,57	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	599.856,54	599.856,54	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	20.968.000,00	24.827.570,78	3.859.570,78	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-3.879.000,00	-3.904.239,99	-25.239,99	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.261.951,03	-3.488.732,19	1.773.218,84	109.549,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-11.757.417,68	-11.757.417,68	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-6.100,00	-5.730,90	369,10	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-5.720.048,97	-1.331.055,81	4.388.993,16	520.542,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-14.867.100,00	-20.487.176,57	-5.620.076,57	630.091,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	6.100.900,00	4.340.394,21	-1.760.505,79	630.091,00
46	20	Finanzerträge	0,00	100,00	662,00	562,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	-3.900.000,00	-4.027.539,65	-127.539,65	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	-3.899.900,00	-4.026.877,65	-126.977,65	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	2.201.000,00	313.516,56	-1.887.483,44	630.091,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	2.201.000,00	313.516,56	-1.887.483,44	630.091,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-100,00	-3.605,11	-3.505,11	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	2.200.900,00	309.911,45	-1.890.988,55	630.091,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	100,00	100,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-506.800,00	-506.700,00	100,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	1.694.200,00	-196.688,55	-1.890.888,55	630.091,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	300,00	31.230,00	30.930,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	3.060.000,00	2.985.426,49	-74.573,51	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	6.100,00	3.503,42	-2.596,58	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	339.600,00	573.359,88	233.759,88	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	200,00	1.886,50	1.686,50	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	3.406.200,00	3.595.406,29	189.206,29	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-3.042.500,00	-3.006.937,36	35.562,64	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-314.093,98	-204.066,89	110.027,09	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-73.326,14	-73.326,14	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-5.800,00	-5.366,18	433,82	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-188.600,00	-129.541,26	59.058,74	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-3.550.993,98	-3.419.237,83	131.756,15	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-144.793,98	176.168,46	320.962,44	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-144.793,98	176.168,46	320.962,44	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-144.793,98	176.168,46	320.962,44	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-179.900,00	-181.508,47	-1.608,47	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-324.693,98	-5.340,01	319.353,97	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-495.800,00	-495.091,35	708,65	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-820.493,98	-500.431,36	320.062,62	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
554001 Naturschutz und Landschaftspflege

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	100.200,00	278.357,70	178.157,70	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	279.900,00	246.168,80	-33.731,20	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	2.600,00	2.265,95	-334,05	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	8.000,00	8.483,45	483,45	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	250,00	150,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	390.800,00	535.525,90	144.725,90	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-810.000,00	-745.943,92	64.056,08	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-388.321,30	-397.398,55	-9.077,25	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-8.756,83	-8.756,83	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-100.300,00	-100.295,27	4,73	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-165.378,70	-72.533,12	92.845,58	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.464.000,00	-1.324.927,69	139.072,31	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.073.200,00	-789.401,79	283.798,21	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.073.200,00	-789.401,79	283.798,21	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.073.200,00	-789.401,79	283.798,21	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-30.900,00	-34.141,91	-3.241,91	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.104.100,00	-823.543,70	280.556,30	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-129.500,00	-129.111,88	388,12	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.233.600,00	-952.655,58	280.944,42	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
555001 Land- und Forstwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	8.100,00	22.240,43	14.140,43	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	1.527.800,00	1.814.388,13	286.588,13	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100.000,00	90.663,28	-9.336,72	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	61.600,00	103.407,22	41.807,22	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	1.697.500,00	2.030.699,06	333.199,06	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.135.100,00	-1.240.245,36	-105.145,36	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.061.200,00	-933.711,09	127.488,91	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-134.385,58	-134.385,58	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-60.400,00	-54.752,56	5.647,44	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.256.700,00	-2.363.094,59	-106.394,59	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-559.200,00	-332.395,53	226.804,47	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-559.200,00	-332.395,53	226.804,47	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-559.200,00	-332.395,53	226.804,47	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-3.100,00	-1.254,35	1.845,65	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-562.300,00	-333.649,88	228.650,12	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-231.800,00	-231.587,57	212,43	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-794.100,00	-565.237,45	228.862,55	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
561001 Umweltschutzmaßnahmen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	54.500,00	143.047,22	88.547,22	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	25.000,00	28.959,57	3.959,57	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	7.252,36	7.152,36	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	65.500,00	68.564,02	3.064,02	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.000,00	2.103,78	1.103,78	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	146.100,00	249.926,95	103.826,95	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-1.516.800,00	-1.574.640,49	-57.840,49	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-506.600,00	-373.318,75	133.281,25	77.370,95
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-16.592,78	-16.592,78	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-28.100,00	-17.558,86	10.541,14	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.051.500,00	-1.982.110,88	69.389,12	77.370,95
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-1.905.400,00	-1.732.183,93	173.216,07	77.370,95
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-1.905.400,00	-1.732.183,93	173.216,07	77.370,95
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-1.905.400,00	-1.732.183,93	173.216,07	77.370,95
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-50.800,00	-53.123,05	-2.323,05	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-1.956.200,00	-1.785.306,98	170.893,02	77.370,95
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	100,00	100,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-201.900,00	-201.513,68	386,32	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.158.000,00	-1.986.720,66	171.279,34	77.370,95

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
571001 Wirtschaftsförderung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	200,00	0,00	-200,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	300,00	0,00	-300,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-135.200,00	-135.078,08	121,92	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.000,00	-3.347,72	3.652,28	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-448.497,42	-448.497,42	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-36.805,10	-33.896,62	2.908,48	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-627.502,52	-620.819,84	6.682,68	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-627.202,52	-620.819,84	6.382,68	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-627.202,52	-620.819,84	6.382,68	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-627.202,52	-620.819,84	6.382,68	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-7.000,00	-6.000,00	1.000,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-634.202,52	-626.819,84	7.382,68	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-52.600,00	-52.257,26	342,74	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-686.802,52	-679.077,10	7.725,42	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573001 Grundstücksgesellschaft Metallhüttengelände mbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-71,92	28,08	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-380.000,00	-380.000,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-380.100,00	-380.071,92	28,08	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-380.100,00	-380.071,92	28,08	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-380.100,00	-380.071,92	28,08	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-380.100,00	-380.071,92	28,08	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-380.100,00	-380.071,92	28,08	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-381.600,00	-381.571,92	28,08	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573002 Wochen- und Jahrmärkte

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	270.000,00	243.740,60	-26.259,40	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	149.300,00	10.792,48	-138.507,52	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	419.300,00	254.533,08	-164.766,92	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-245.100,00	-257.271,34	-12.171,34	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-34.500,00	-32.293,39	2.206,61	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-35.825,50	-35.825,50	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-8.900,00	-8.900,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-11.800,00	-11.181,74	618,26	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-300.300,00	-345.471,97	-45.171,97	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	119.000,00	-90.938,89	-209.938,89	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	119.000,00	-90.938,89	-209.938,89	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	119.000,00	-90.938,89	-209.938,89	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-1.300,00	-1.176,96	123,04	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	117.700,00	-92.115,85	-209.815,85	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-119.200,00	-119.200,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-1.500,00	-211.315,85	-209.815,85	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573003 Lübecker Musik- und Kongresshallen GmbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-8.253,39	-8.153,39	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-150.100,00	-161.395,79	-11.295,79	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-217.271,00	-217.271,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-468.200,00	-468.200,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-618.400,00	-855.120,18	-236.720,18	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-618.400,00	-855.120,18	-236.720,18	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-618.400,00	-855.120,18	-236.720,18	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-618.400,00	-855.120,18	-236.720,18	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-618.400,00	-855.120,18	-236.720,18	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-19.900,00	-19.900,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-638.300,00	-875.020,18	-236.720,18	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573004 Werbeeinrichtungen, Parkplätze

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	293.000,00	613.476,42	320.476,42	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	360.000,00	0,00	-360.000,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	653.000,00	613.476,42	-39.523,58	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-500,00	-5.169,16	-4.669,16	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-500,00	-5.169,16	-4.669,16	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	652.500,00	608.307,26	-44.192,74	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	1.199,51	1.199,51	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	1.199,51	1.199,51	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	652.500,00	609.506,77	-42.993,23	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	652.500,00	609.506,77	-42.993,23	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-5.100,00	-5.100,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	647.400,00	604.406,77	-42.993,23	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-20.200,00	-20.200,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	627.200,00	584.206,77	-42.993,23	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

573011 Grundstücksgesellschaft der Kurhausbetriebe Travemünde mbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	1.500,00	1.400,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	-2.457,01	-2.457,01	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-277.000,00	0,00	277.000,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-277.000,00	-2.457,01	274.542,99	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-276.900,00	-957,01	275.942,99	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	17.750,28	17.750,28	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	17.750,28	17.750,28	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-276.900,00	16.793,27	293.693,27	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-276.900,00	16.793,27	293.693,27	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-276.900,00	16.793,27	293.693,27	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-276.900,00	16.793,27	293.693,27	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
575001 Lübeck und Travemünde Marketing GmbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-100,00	-12.182,30	-12.082,30	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-2.193.000,00	-2.158.000,00	35.000,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.213.100,00	-2.170.182,30	42.917,70	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-2.213.000,00	-2.170.182,30	42.817,70	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-2.213.000,00	-2.170.182,30	42.817,70	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-2.213.000,00	-2.170.182,30	42.817,70	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-2.213.000,00	-2.170.182,30	42.817,70	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-2.214.200,00	-2.171.382,30	42.817,70	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)

575002 Hamburg Marketing GmbH

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	168.332.306,44	4.733.606,44	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	119.655.100,00	129.687.938,56	10.032.838,56	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	701.000,00	967.021,82	266.021,82	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	283.954.800,00	298.987.266,82	15.032.466,82	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-9.081.400,00	-8.612.595,00	468.805,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-9.081.400,00	-8.612.595,00	468.805,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	274.873.400,00	290.374.671,82	15.501.271,82	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	-500.000,00	-376.900,00	123.100,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	-500.000,00	-376.900,00	123.100,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	274.373.400,00	289.997.771,82	15.624.371,82	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	274.373.400,00	289.997.771,82	15.624.371,82	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	274.373.400,00	289.997.771,82	15.624.371,82	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	274.373.400,00	289.997.771,82	15.624.371,82	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	5.560.300,00	5.637.919,11	77.619,11	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	20,50	20,50	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	-996.402,22	-996.402,22	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	359.400,00	10.334.296,44	9.974.896,44	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	5.919.700,00	14.975.833,83	9.056.133,83	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-562.354,41	-562.354,41	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-250.600,00	-259.420,93	-8.820,93	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-101.800,00	-650.934,51	-549.134,51	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-914.754,41	-1.472.709,85	-557.955,44	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	5.004.945,59	13.503.123,98	8.498.178,39	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	300.000,00	493.771,80	193.771,80	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	-32.559.445,59	-25.751.043,59	6.808.402,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	-32.259.445,59	-25.257.271,79	7.002.173,80	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-27.254.500,00	-11.754.147,81	15.500.352,19	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-27.254.500,00	-11.754.147,81	15.500.352,19	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-27.254.500,00	-11.754.147,81	15.500.352,19	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-27.254.500,00	-11.754.147,81	15.500.352,19	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612002 Pauschalierter nicht zahlungswirksamer Aufwand zur Vervollständigung des dopp. Haushalts

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-8.050.000,00	0,00	8.050.000,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-12.000.000,00	-16.728.341,12	-4.728.341,12	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	-40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	-60.050.000,00	-16.728.341,12	43.321.658,88	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	-60.050.000,00	-16.728.341,12	43.321.658,88	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-60.050.000,00	-16.728.341,12	43.321.658,88	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	-60.050.000,00	-16.728.341,12	43.321.658,88	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-400,00	-400,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-60.050.400,00	-16.728.741,12	43.321.658,88	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	2.728.900,00	2.728.900,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-2.358.300,00	-2.358.300,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-59.679.800,00	-16.358.141,12	43.321.658,88	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612003 Grundstücksan- und verkäufe

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	7.900,00	7.900,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	3.166.588,57	3.166.588,57	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	3.174.488,57	3.174.488,57	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-1.492.821,47	-1.492.821,47	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-72.264,48	-72.264,48	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-1.565.085,95	-1.565.085,95	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	1.609.402,62	1.609.402,62	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	90.420,00	90.420,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	90.420,00	90.420,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	1.699.822,62	1.699.822,62	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	1.699.822,62	1.699.822,62	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	1.699.822,62	1.699.822,62	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	1.699.822,62	1.699.822,62	0,00

Teilergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612004 Pauschalierte zahlungswirksame Vorgänge

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	öffentlich-rechtl. Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
441							
442							
446	5	privatrechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenuml.	0,00	0,00	0,00	0,00	
45	7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	ERGEBNIS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	21	Zinsen, sonstige Finanzaufwend.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	25	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INTERNEN LEISTUNGSBEZIEHUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	28	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	29	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG, -BUDGETERGEBNIS-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	31	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
58	32	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	0,00	0,00	0,00	
	33	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111001 Verwaltungsleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	209.833,33	209.733,33	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	122,76	22,76	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	40.000,00	3.035,59	-36.964,41	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	40.200,00	212.991,68	172.791,68	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-627,39	-530,77	96,62	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-20.500,00	-206.833,33	-186.333,33	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-8.572,61	-6.285,34	2.287,27	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-29.700,00	-213.649,44	-183.949,44	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	10.500,00	-657,76	-11.157,76	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111002 Leitung, Controlling, Dienste FB 1

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	17.100,00	0,00	-17.100,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	17.100,00	0,00	-17.100,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	-142,79	957,21	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-95.400,00	-1.363,14	94.036,86	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-96.500,00	-1.505,93	94.994,07	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-79.400,00	-1.505,93	77.894,07	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111003 Management Politische Gremien

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.100,00	3.080,00	980,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	2.100,00	3.080,00	980,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-26.621,48	-18.092,11	8.529,37	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-687.200,00	-686.683,59	516,41	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-429.078,52	-391.044,07	38.034,45	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.142.900,00	-1.095.819,77	47.080,23	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.140.800,00	-1.092.739,77	48.060,23	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-600,00	0,00	600,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-600,00	0,00	600,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-600,00	0,00	600,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111004 Geschäftsführung für die Verwaltungsleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	6.669,10	6.569,10	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	58.200,00	14.130,97	-44.069,03	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	1.225,65	1.225,65	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	58.300,00	31.525,72	-26.774,28	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-71.052,38	-65.904,84	5.147,54	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-227.647,62	-204.663,10	22.984,52	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-298.700,00	-270.567,94	28.132,06	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-240.400,00	-239.042,22	1.357,78	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111005 Logistik

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	5.663,46	5.663,46	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	90.300,00	77.080,31	-13.219,69	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	58.100,00	5.322,64	-52.777,36	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	2.880,32	2.880,32	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	148.400,00	90.946,73	-57.453,27	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-231.250,00	-177.077,86	54.172,14	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-142.750,00	-69.643,74	73.106,26	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-374.000,00	-246.721,60	127.278,40	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-225.600,00	-155.774,87	69.825,13	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	600,00	600,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	400,00	409,03	9,03	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	400,00	1.009,03	609,03	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.800,00	-34.734,60	-31.934,60	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.800,00	-34.734,60	-31.934,60	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.400,00	-33.725,57	-31.325,57	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111006 Arbeitsschutz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	359,70	259,70	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	89.000,00	29.396,24	-59.603,76	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	1.334,29	1.334,29	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	89.100,00	31.090,23	-58.009,77	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.800,00	-3.508,16	4.291,84	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.500,00	-2.761,88	2.738,12	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-13.300,00	-6.270,04	7.029,96	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	75.800,00	24.820,19	-50.979,81	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	250,00	250,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	250,00	250,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.500,00	250,00	3.750,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111007 IT-Architekturmanagement / IT-Service

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	10.195,62	9.995,62	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	88.600,00	8.403,38	-80.196,62	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	88.800,00	18.599,00	-70.201,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.840.600,00	-2.419.655,31	420.944,69	-224.000,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-396.500,00	-280.781,64	115.718,36	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-3.237.100,00	-2.700.436,95	536.663,05	-224.000,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-3.148.300,00	-2.681.837,95	466.462,05	-224.000,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.506.680,00	-658.896,70	2.847.783,30	-1.650.409,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	-19.071,64	-19.071,64	-94.500,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.506.680,00	-677.968,34	2.828.711,66	-1.744.909,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.506.680,00	-677.968,34	2.828.711,66	-1.744.909,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111008 Zentrale Personalarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	25.200,00	34.417,00	9.217,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	53.400,00	21.230,88	-32.169,12	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	639.200,00	775.676,94	136.476,94	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	527,50	427,50	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	4.900,00	5.242,18	342,18	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	722.800,00	837.094,50	114.294,50	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-554.120,95	-446.157,07	107.963,88	-33.100,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-299.564,00	-273.585,35	25.978,65	-8.300,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-853.684,95	-719.742,42	133.942,53	-41.400,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-130.884,95	117.352,08	248.237,03	-41.400,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	23.000,00	21.716,45	-1.283,55	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	23.000,00	21.716,45	-1.283,55	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.700,00	-568,82	3.131,18	-2.200,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.700,00	-568,82	3.131,18	-2.200,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	19.300,00	21.147,63	1.847,63	-2.200,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111009 Presse und Öffentlichkeitsarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	3.100,00	8.994,21	5.894,21	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	48.000,00	3.389,00	-44.611,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	51.100,00	12.383,21	-38.716,79	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-28.100,00	-19.547,30	8.552,70	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-118.600,00	-111.932,71	6.667,29	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-146.700,00	-131.480,01	15.219,99	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-95.600,00	-119.096,80	-23.496,80	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111010 Prüfungen, Gutachten, Stellungnahmen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	4.000,00	543,78	-3.456,22	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	104.200,00	36.962,84	-67.237,16	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	108.200,00	37.506,62	-70.693,38	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-17.400,00	-12.640,17	4.759,83	-1.100,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-22.800,00	-10.403,74	12.396,26	-10.400,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-40.200,00	-23.043,91	17.156,09	-11.500,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	68.000,00	14.462,71	-53.537,29	-11.500,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111011 Frauenemanzipatorische Gleichstellungsarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	1.756,00	1.556,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	15.500,00	820,98	-14.679,02	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	15.800,00	2.576,98	-13.223,02	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-14.694,37	-5.734,17	8.960,20	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-13.005,63	-6.272,58	6.733,05	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-27.700,00	-12.006,75	15.693,25	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-11.900,00	-9.429,77	2.470,23	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	-198,73	801,27	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	-198,73	801,27	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.000,00	-198,73	801,27	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111012 Haushalt und Steuerung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	0,00	-200,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	119.200,00	6.862,10	-112.337,90	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	119.400,00	6.862,10	-112.537,90	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.543,38	-7.032,22	511,16	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-10.877,93	-5.448,22	5.429,71	-4.000,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-18.421,31	-12.480,44	5.940,87	-4.000,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	100.978,69	-5.618,34	-106.597,03	-4.000,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.400,00	0,00	2.400,00	-2.000,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.400,00	0,00	2.400,00	-2.000,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.400,00	0,00	2.400,00	-2.000,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111013 Stabsstelle Bilanzen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	3.424,82	3.324,82	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	3.424,82	3.324,82	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10.650,00	-10.550,47	99,53	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-14,78	0,00	14,78	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-618.613,91	-574.238,01	44.375,90	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-629.278,69	-584.788,48	44.490,21	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-629.178,69	-581.363,66	47.815,03	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-555.000,00	-523.684,26	31.315,74	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	-19.654,88	-19.654,88	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-555.000,00	-543.339,14	11.660,86	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-555.000,00	-543.339,14	11.660,86	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111014 Beteiligungscontrolling

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.900,00	-413,94	4.486,06	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-363.300,00	-60.945,64	302.354,36	-146.800,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-368.200,00	-61.359,58	306.840,42	-146.800,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-368.200,00	-61.359,58	306.840,42	-146.800,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.300,00	-1.235,01	64,99	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.300,00	-1.235,01	64,99	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.300,00	-1.235,01	64,99	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111015 Steuern

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	208,00	208,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	360,60	260,60	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	300,00	0,00	-300,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	229.300,00	222.500,00	-6.800,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	140.300,00	82.805,53	-57.494,47	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	370.000,00	305.874,13	-64.125,87	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-57.100,00	-25.572,90	31.527,10	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-199.900,00	-87.847,15	112.052,85	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-257.000,00	-113.420,05	143.579,95	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	113.000,00	192.454,08	79.454,08	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.000,00	-1.969,21	30,79	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.000,00	-1.969,21	30,79	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.000,00	-1.969,21	30,79	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111016 Buchhaltung und Finanzen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	393,95	293,95	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	2.500,00	8.849,07	6.349,07	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	242.300,00	74.821,76	-167.478,24	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	426.700,00	349.336,07	-77.363,93	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	671.600,00	433.400,85	-238.199,15	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-41.200,00	-28.137,63	13.062,37	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-298.300,00	-218.314,59	79.985,41	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-339.500,00	-246.452,22	93.047,78	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	332.100,00	186.948,63	-145.151,37	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	137.137,56	137.137,56	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	137.137,56	137.137,56	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-9.500,00	-15.019,74	-5.519,74	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	-136.407,67	-136.407,67	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-9.500,00	-151.427,41	-141.927,41	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-9.500,00	-14.289,85	-4.789,85	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111017 Rechtsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	900,00	330,36	-569,64	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	4.600,00	92,65	-4.507,35	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	87.200,00	18.250,12	-68.949,88	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	9.100,00	19.552,71	10.452,71	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	101.800,00	38.225,84	-63.574,16	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-14.100,00	-7.114,12	6.985,88	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-68.100,00	-94.828,29	-26.728,29	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-82.200,00	-101.942,41	-19.742,41	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	19.600,00	-63.716,57	-83.316,57	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	-949,62	50,38	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	-949,62	50,38	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.000,00	-949,62	50,38	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111018 Leitung, Controlling, Dienste FB 2

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	300,00	0,00	-300,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	400,00	0,00	-400,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-22.100,00	-12.794,30	9.305,70	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-43.000,00	-33.023,21	9.976,79	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-65.100,00	-45.817,51	19.282,49	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-64.700,00	-45.817,51	18.882,49	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-30.965,00	-3.531,92	27.433,08	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-30.965,00	-3.531,92	27.433,08	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-30.965,00	-3.531,92	27.433,08	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111019 Personalrat FB 2

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.800,00	-3.779,46	2.020,54	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.100,00	-3.001,91	2.098,09	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-10.900,00	-6.781,37	4.118,63	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-10.900,00	-6.781,37	4.118,63	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111020 Grundstücksmanagement

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	42.000,00	31.169,18	-10.830,82	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	6.158.800,00	6.280.753,05	121.953,05	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	397.000,00	180.104,83	-216.895,17	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	800,00	75.146,95	74.346,95	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	16.100,00	8.338,49	-7.761,51	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	6.614.800,00	6.575.512,50	-39.287,50	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-970.700,00	-851.143,98	119.556,02	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	-1.723,01	-1.723,01	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-16.000,00	-12.893,27	3.106,73	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-624.197,48	-315.501,76	308.695,72	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.610.897,48	-1.181.262,02	429.635,46	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	5.003.902,52	5.394.250,48	390.347,96	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	211.000,00	0,00	-211.000,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	4.600.000,00	2.916.262,31	-1.683.737,69	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	300,00	65,45	-234,55	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	4.811.300,00	2.916.327,76	-1.894.972,24	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-275.900,00	0,00	275.900,00	-240.000,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	-4.557.500,00	-286.878,90	4.270.621,10	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-7.124,00	-54.481,00	-47.357,00	-5.124,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.476.852,00	0,00	1.476.852,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-6.317.376,00	-341.359,90	5.976.016,10	-245.124,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.506.076,00	2.574.967,86	4.081.043,86	-245.124,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111021 Leitung, Controlling und Dienste FB 3

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10.900,00	-5.938,65	4.961,35	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-600,00	-600,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-31.800,00	-26.346,12	5.453,88	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-43.300,00	-32.884,77	10.415,23	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-43.300,00	-32.884,77	10.415,23	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111022 Personalrat FB 3

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.700,00	-995,14	4.704,86	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-7.800,00	-2.491,17	5.308,83	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-13.500,00	-3.486,31	10.013,69	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-13.500,00	-3.486,31	10.013,69	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	-674,61	-674,61	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-674,61	-674,61	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	-674,61	-674,61	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111023 Leitung, Controlling, Dienste FB 4

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	473,76	373,76	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	4.100,00	20.149,21	16.049,21	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	4.200,00	20.622,97	16.422,97	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-18.404,00	-18.404,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-22.813,05	-31.677,95	-8.864,90	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-22.786,95	-16.939,51	5.847,44	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-45.600,00	-67.021,46	-21.421,46	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-41.400,00	-46.398,49	-4.998,49	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.000,00	-5.293,61	-2.293,61	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.000,00	-5.293,61	-2.293,61	-50.000,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.000,00	44.706,39	47.706,39	-50.000,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111024 Personalrat FB 4

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-6.129,76	-5.145,84	983,92	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-10.470,24	-6.162,18	4.308,06	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-16.600,00	-11.308,02	5.291,98	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-16.600,00	-11.308,02	5.291,98	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111025 Archiv

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	59.500,00	49.637,91	-9.862,09	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	9.400,00	13.285,19	3.885,19	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	11.500,00	11.960,85	460,85	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	80.400,00	74.883,95	-5.516,05	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-84,00	-84,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-46.300,00	-20.379,56	25.920,44	-6.000,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-10.000,00	-7.575,08	2.424,92	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-56.300,00	-28.038,64	28.261,36	-6.000,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	24.100,00	46.845,31	22.745,31	-6.000,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-7.000,00	-1.110,78	5.889,22	-5.889,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-9.966,00	0,00	9.966,00	-9.966,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-16.966,00	-1.110,78	15.855,22	-15.855,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-16.966,00	-1.110,78	15.855,22	-15.855,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111026 Leitung, Controlling, Dienste FB 5

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	500,00	166,30	-333,70	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	5.200,00	5.112,92	-87,08	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	5.700,00	5.279,22	-420,78	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-12.500,00	-8.722,13	3.777,87	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-13.300,00	-8.740,23	4.559,77	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-25.800,00	-17.462,36	8.337,64	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-20.100,00	-12.183,14	7.916,86	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.500,00	0,00	3.500,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111027 Personalrat FB 5

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	353,77	253,77	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	353,77	253,77	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.300,00	-365,46	1.934,54	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.000,00	-4.492,17	507,83	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-7.300,00	-4.857,63	2.442,37	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-7.200,00	-4.503,86	2.696,14	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.500,00	-3.370,08	129,92	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.500,00	-3.370,08	129,92	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.500,00	-3.370,08	129,92	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111028 Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	47.000,00	47.021,42	21,42	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	47.000,00	47.021,42	21,42	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	47.000,00	47.021,42	21,42	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111029 Gebäudemanagement

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	20.000,00	19.900,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	3.779.100,00	623.837,79	-3.155.262,21	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.206.300,00	2.068.476,08	862.176,08	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	4.985.500,00	2.712.313,87	-2.273.186,13	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.431.153,07	-25.447.418,13	4.983.734,94	-3.174.657,33
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-164.546,93	-551.558,78	-387.011,85	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-30.600.700,00	-25.998.976,91	4.601.723,09	-3.174.657,33
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-25.615.200,00	-23.286.663,04	2.328.536,96	-3.174.657,33
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	8.158.300,00	3.437.977,50	-4.720.322,50	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	8.158.300,00	3.437.977,50	-4.720.322,50	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-40.550,00	-14.167,46	26.382,54	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-22.593.225,00	-11.273.003,56	11.320.221,44	-7.661.271,23
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-22.633.775,00	-11.287.171,02	11.346.603,98	-7.661.271,23
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-14.475.475,00	-7.849.193,52	6.626.281,48	-7.661.271,23

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111030 Passivbesteuerung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111034 Gesamtpersonalrat

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.830,00	-1.955,68	1.874,32	-800,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-3.170,00	-1.793,56	1.376,44	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-8.800,00	-3.749,24	5.050,76	-800,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-8.800,00	-3.749,24	5.050,76	-800,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

111035 Personalrat FB 1

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.501,25	-561,45	939,80	-800,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.398,75	-5.065,99	332,76	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-6.900,00	-5.627,44	1.272,56	-800,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-6.900,00	-5.627,44	1.272,56	-800,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111098 Entgelte und Bezüge

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	-125.733.900,00	-115.571.132,88	10.162.767,12	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	-421.059,43	-421.059,43	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-125.733.900,00	-115.992.192,31	9.741.707,69	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-125.733.900,00	-115.992.192,31	9.741.707,69	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
111099 Versorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	0,00	-100,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	295.900,00	418.755,48	122.855,48	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	296.000,00	418.755,48	122.755,48	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	-2.560.000,00	-2.388.497,01	171.502,99	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-19.704.278,00	-19.622.211,83	82.066,17	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-621.037,05	-634.888,55	-13.851,50	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-22.885.315,05	-22.645.597,39	239.717,66	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-22.589.315,05	-22.226.841,91	362.473,14	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
121001 Statistik und Wahlen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	500,00	16,00	-484,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	3.500,00	18.150,57	14.650,57	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	4.100,00	18.166,57	14.066,57	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-16.500,00	-11.776,17	4.723,83	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-174.500,00	-168.784,56	5.715,44	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-191.000,00	-180.560,73	10.439,27	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-186.900,00	-162.394,16	24.505,84	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122001 Sondernutzung Marktbereiche

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	89.500,00	81.724,00	-7.776,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	2.354,53	2.354,53	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	447,36	447,36	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	89.500,00	84.525,89	-4.974,11	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	86.500,00	84.525,89	-1.974,11	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122002 Hafen- und Seemannsamt

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	197.100,00	200.805,54	3.705,54	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	2.500,00	2.555,00	55,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	210.000,00	228.022,57	18.022,57	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	1.500,00	2.415,78	915,78	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	411.200,00	433.798,89	22.598,89	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-27.800,00	-12.584,22	15.215,78	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-35.000,00	-41.107,55	-6.107,55	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-51.900,00	-36.180,53	15.719,47	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-114.700,00	-89.872,30	24.827,70	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	296.500,00	343.926,59	47.426,59	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.000,00	-1.835,04	1.164,96	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.000,00	-1.835,04	1.164,96	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.000,00	-1.835,04	1.164,96	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122003 Melde-u.Gewerbeangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.370.000,00	1.467.589,97	97.589,97	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	27.500,00	31.752,63	4.252,63	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	9.000,00	2.782,40	-6.217,60	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	40.000,00	48.664,59	8.664,59	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.446.500,00	1.550.789,59	104.289,59	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-140.556,47	-126.438,78	14.117,69	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	2.200,00	-45.439,60	-47.639,60	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-640.243,53	-640.154,42	89,11	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-778.600,00	-812.032,80	-33.432,80	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	667.900,00	738.756,79	70.856,79	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-43.358,00	-13.563,01	29.794,99	-36.635,41
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-43.358,00	-13.563,01	29.794,99	-36.635,41
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-43.358,00	-13.563,01	29.794,99	-36.635,41

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122004 Gesundheits-, Umwelt- und Verbraucherschutz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	68.000,00	66.575,16	-1.424,84	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	0,00	-100,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	500,00	586,72	86,72	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	68.600,00	67.161,88	-1.438,12	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.000,00	-20.350,93	9.649,07	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-170.300,00	-162.193,99	8.106,01	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-200.300,00	-182.544,92	17.755,08	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-131.700,00	-115.383,04	16.316,96	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-4.608,00	-1.629,04	2.978,96	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-4.608,00	-1.629,04	2.978,96	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-4.608,00	-1.629,04	2.978,96	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122005 Verkehrsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	7.200,00	1.000,00	-6.200,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.583.000,00	2.103.364,30	-479.635,70	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	7.100,00	47.030,35	39.930,35	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	25.100,00	22.548,69	-2.551,31	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	4.415.200,00	4.094.757,75	-320.442,25	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	7.037.600,00	6.268.701,09	-768.898,91	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-232.265,74	-210.887,59	21.378,15	-268,18
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-422.734,26	-351.010,82	71.723,44	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-655.000,00	-561.898,41	93.101,59	-268,18
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	6.382.600,00	5.706.802,68	-675.797,32	-268,18
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	2.535,00	2.535,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	2.535,00	2.535,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-274.287,00	-274.413,31	-126,31	-1.138,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-274.287,00	-274.413,31	-126,31	-1.138,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-274.287,00	-271.878,31	2.408,69	-1.138,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

122006 Standesamt

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	251.000,00	314.091,59	63.091,59	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	18.000,00	15.828,31	-2.171,69	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	269.000,00	329.919,90	60.919,90	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-48.000,00	-29.259,69	18.740,31	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-33.100,00	-21.513,79	11.586,21	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-81.100,00	-50.773,48	30.326,52	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	187.900,00	279.146,42	91.246,42	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-106.500,00	-3.900,82	102.599,18	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-106.500,00	-3.900,82	102.599,18	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-106.500,00	-3.900,82	102.599,18	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
122007 Straßenverkehrsbehörde

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	800.000,00	508.634,48	-291.365,52	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646				0,00	0,00	0,00	0,00
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	800.000,00	508.634,48	-291.365,52	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.856,88	-5.064,71	-1.207,83	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-30.259,18	-20.572,79	9.686,39	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-34.116,06	-25.637,50	8.478,56	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	765.883,94	482.996,98	-282.886,96	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
126001 Gefahrenabwehr

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	13.100,00	10.800,79	-2.299,21	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	410.000,00	298.853,59	-111.146,41	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	10.900,00	11.288,09	388,09	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	196.200,00	201.083,07	4.883,07	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	630.300,00	522.025,54	-108.274,46	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.078.200,00	-1.032.255,09	45.944,91	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-213.508,00	-234.996,12	-21.488,12	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.291.708,00	-1.267.251,21	24.456,79	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-661.408,00	-745.225,67	-83.817,67	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	485.000,00	679.654,36	194.654,36	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	2.221,00	2.221,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	485.000,00	681.875,36	196.875,36	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.244.600,00	-829.101,24	2.415.498,76	-2.246.000,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.669.283,00	-11.349,12	1.657.933,88	-861.246,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-4.913.883,00	-840.450,36	4.073.432,64	-3.107.246,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-4.428.883,00	-158.575,00	4.270.308,00	-3.107.246,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
127001 Rettungsdienst

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	8.597.200,00	9.462.264,50	865.064,50	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	300,00	36.168,83	35.868,83	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	783,56	783,56	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	8.597.500,00	9.499.216,89	901.716,89	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-932.898,00	-1.164.530,61	-231.632,61	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-4.278.260,00	-4.697.805,93	-419.545,93	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-5.211.158,00	-5.862.336,54	-651.178,54	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	3.386.342,00	3.636.880,35	250.538,35	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	32.627,00	32.627,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	32.627,00	32.627,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.428.800,00	-1.552.945,99	875.854,01	-634.000,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.428.800,00	-1.552.945,99	875.854,01	-634.000,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.428.800,00	-1.520.318,99	908.481,01	-634.000,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
128001 Katastrophenschutz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	25.000,00	25.485,00	485,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	300,00	0,00	-300,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.500,00	3.118,76	1.618,76	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	26.800,00	28.603,76	1.803,76	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-94.986,00	-90.684,59	4.301,41	-4.718,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-51.975,00	-51.970,69	4,31	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-18.500,00	-18.293,88	206,12	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-165.461,00	-160.949,16	4.511,84	-4.718,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-138.661,00	-132.345,40	6.315,60	-4.718,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	490.000,00	201.518,61	-288.481,39	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	1.650,00	1.650,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	490.000,00	203.168,61	-286.831,39	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-694.900,00	-241.680,18	453.219,82	-440.411,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-694.900,00	-241.680,18	453.219,82	-440.411,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-204.900,00	-38.511,57	166.388,43	-440.411,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
211001 Grundschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	4.600,00	29,10	-4.570,90	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	207.300,00	178.491,61	-28.808,39	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	30.000,00	70.267,31	40.267,31	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	242.000,00	248.788,02	6.788,02	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-346.875,00	-222.190,04	124.684,96	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-127.420,64	-90.238,28	37.182,36	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-77.800,00	-68.719,36	9.080,64	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-552.095,64	-381.147,68	170.947,96	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-310.095,64	-132.359,66	177.735,98	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	332.323,54	332.323,54	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	332.323,54	332.323,54	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-323.974,00	-39.649,76	284.324,24	-272.446,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-380.968,00	-182.154,18	198.813,82	-33.527,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-713.942,00	-221.803,94	492.138,06	-305.973,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-713.942,00	110.519,60	824.461,60	-305.973,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
216101 Grund- und Regionalschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	4.986,63	4.786,63	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	245,70	145,70	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	23.700,00	10.287,11	-13.412,89	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	210.000,00	27.618,31	-182.381,69	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	11,50	11,50	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	234.000,00	43.149,25	-190.850,75	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-396.125,00	-203.574,67	192.550,33	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-128.206,40	-98.812,00	29.394,40	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-57.500,00	-49.599,92	7.900,08	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-581.831,40	-351.986,59	229.844,81	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-347.831,40	-308.837,34	38.994,06	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	332.100,00	332.150,00	50,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	332.100,00	332.150,00	50,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-441.592,00	-162.276,65	279.315,35	-179.758,82
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.466.768,00	-667.306,27	799.461,73	-611.538,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.908.360,00	-829.582,92	1.078.777,08	-791.296,82
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.576.260,00	-497.432,92	1.078.827,08	-791.296,82

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
217001 Gymnasien

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	31.954,88	31.854,88	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	103,20	103,20	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	24.800,00	26.143,81	1.343,81	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	680.000,00	709.398,28	29.398,28	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	39,92	39,92	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	704.900,00	767.640,09	62.740,09	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-50.880,00	-50.880,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-474.700,00	-326.722,41	147.977,59	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-157.407,96	-81.809,00	75.598,96	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-45.446,00	-38.302,97	7.143,03	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-677.553,96	-497.714,38	179.839,58	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	27.346,04	269.925,71	242.579,67	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	2.182.500,00	1.788.747,00	-393.753,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	2.182.500,00	1.788.747,00	-393.753,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-408.628,00	-124.094,55	284.533,45	-208.037,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-4.559.711,81	-854.374,54	3.705.337,27	-3.378.357,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-4.968.339,81	-978.469,09	3.989.870,72	-3.586.394,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.785.839,81	810.277,91	3.596.117,72	-3.586.394,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
218101 Gesamtschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	5.900,00	5.228,86	-671,14	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	180.000,00	2.270,00	-177.730,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	186.000,00	7.498,86	-178.501,14	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-1.177,50	-1.177,50	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-242.445,00	-161.461,51	80.983,49	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-221.574,00	-197.370,00	24.204,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-20.291,52	-14.770,92	5.520,60	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-484.310,52	-374.779,93	109.530,59	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-298.310,52	-367.281,07	-68.970,55	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	41.274,32	41.274,32	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	41.274,32	41.274,32	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-226.614,00	-34.990,41	191.623,59	-158.121,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.823.791,00	-239.021,53	1.584.769,47	-832.888,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.050.405,00	-274.011,94	1.776.393,06	-991.009,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.050.405,00	-232.737,62	1.817.667,38	-991.009,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
218201 Gemeinschaftsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	5,00	5,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	56,00	-44,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	11.900,00	7.608,02	-4.291,98	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	160.000,00	440.956,31	280.956,31	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	172.000,00	448.625,33	276.625,33	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-1.082,00	-1.082,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-398.670,00	-287.260,21	111.409,79	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-148.118,88	-86.048,00	62.070,88	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-44.850,40	-38.731,09	6.119,31	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-591.639,28	-413.121,30	178.517,98	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-419.639,28	35.504,03	455.143,31	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	1.241.100,00	135.495,00	-1.105.605,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.241.100,00	135.495,00	-1.105.605,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-363.267,00	-161.109,50	202.157,50	-189.627,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-4.919.971,00	-490.712,05	4.429.258,95	-1.948.485,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-5.283.238,00	-651.821,55	4.631.416,45	-2.138.112,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-4.042.138,00	-516.326,55	3.525.811,45	-2.138.112,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
221001 Förderzentren

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	5.000,00	4.999,90	-0,10	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	3.200,00	3.378,92	178,92	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	238.600,00	299.597,28	60.997,28	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	246.900,00	307.976,10	61.076,10	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-37.531,27	-37.531,27	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-135.200,00	-66.685,57	68.514,43	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-631.178,00	-574.093,65	57.084,35	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-21.000,00	-15.661,21	5.338,79	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-787.378,00	-693.971,70	93.406,30	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-540.478,00	-385.995,60	154.482,40	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-255.420,00	-10.657,83	244.762,17	-230.291,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-542.788,00	-32.162,67	510.625,33	-436.497,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-798.208,00	-42.820,50	755.387,50	-666.788,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-798.208,00	-42.820,50	755.387,50	-666.788,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
233001 Berufsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	200,00	248,00	48,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	36.900,00	79.523,13	42.623,13	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.450.000,00	1.574.174,55	124.174,55	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	20,50	20,50	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.487.100,00	1.653.966,18	166.866,18	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.165.131,00	-872.073,40	293.057,60	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-828.704,00	-816.081,45	12.622,55	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-158.450,00	-151.658,70	6.791,30	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.152.285,00	-1.839.813,55	312.471,45	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-665.185,00	-185.847,37	479.337,63	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	200.000,00	66.190,00	-133.810,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	200.000,00	66.190,00	-133.810,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-397.441,00	-180.413,06	217.027,94	-217.461,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-7.714.814,00	-1.521.511,84	6.193.302,16	-5.632.480,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-8.112.255,00	-1.701.924,90	6.410.330,10	-5.849.941,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-7.912.255,00	-1.635.734,90	6.276.520,10	-5.849.941,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
241001 Schülerbeförderung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	96,45	-3,55	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	450.000,00	0,00	-450.000,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	450.100,00	96,45	-450.003,55	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-696.530,00	-584.737,21	111.792,79	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-142.500,00	-39.928,88	102.571,12	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-839.030,00	-624.666,09	214.363,91	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-388.930,00	-624.569,64	-235.639,64	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-110.300,00	0,00	110.300,00	-110.200,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-110.300,00	0,00	110.300,00	-110.200,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-110.300,00	0,00	110.300,00	-110.200,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
243001 Allgemeine Schulträgeraufgaben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	157.000,00	168.743,00	11.743,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	100,00	19.371,90	19.271,90	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	5.276,94	5.176,94	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	10,34	10,34	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	157.200,00	193.402,18	36.202,18	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-17.100,01	-17.100,01	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-448.860,00	-389.639,37	59.220,63	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-719.656,12	-712.766,84	6.889,28	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.520.348,00	-1.383.155,18	137.192,82	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.688.864,12	-2.502.661,40	186.202,72	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.531.664,12	-2.309.259,22	222.404,90	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
243002 Angebote der Ganztagsbetreuung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	24.000,00	22.706,53	-1.293,47	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	12.100,00	113.532,50	101.432,50	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	36.200,00	136.239,03	100.039,03	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-700,00	0,00	700,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-193.000,00	-193.000,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.100,00	-31,20	1.068,80	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-194.800,00	-193.031,20	1.768,80	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-158.600,00	-56.792,17	101.807,83	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-300,00	0,00	300,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-300,00	0,00	300,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-300,00	0,00	300,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
251001 Die Lübecker Museen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	75.200,00	782.753,05	707.553,05	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	3.364,35	3.364,35	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	600.700,00	805.324,72	204.624,72	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	64.800,00	0,00	-64.800,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	15.705,02	15.705,02	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	740.700,00	1.607.147,14	866.447,14	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-6.800,00	-2.587,38	4.212,62	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-702.600,00	-961.187,58	-258.587,58	-252.571,10
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	-1.768,38	-1.768,38	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-650.800,00	-76.310,48	574.489,52	-160.900,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-520.400,00	-505.433,32	14.966,68	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.880.600,00	-1.547.287,14	333.312,86	-413.471,10
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.139.900,00	59.860,00	1.199.760,00	-413.471,10
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	50.600,00	68.853,96	18.253,96	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	50,00	50,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	50.600,00	68.903,96	18.303,96	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-223.745,79	-162.063,25	61.682,54	-664.400,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-111.771,03	-44.767,45	67.003,58	-15.422,03
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-335.516,82	-206.830,70	128.686,12	-679.822,03
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-284.916,82	-137.926,74	146.990,08	-679.822,03

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
261001 Theater Lübeck gGmbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	9.780.000,00	10.595.000,00	815.000,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	339.300,00	333.979,99	-5.320,01	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	69.850,17	69.850,17	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	10.119.300,00	10.998.830,16	879.530,16	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-107.000,00	0,00	107.000,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-16.418.800,00	-16.418.800,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-16.525.800,00	-16.418.800,00	107.000,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-6.406.500,00	-5.419.969,84	986.530,16	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

271001 VHS Lübeck

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	305.000,00	35.675,20	-269.324,80	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	810.900,00	1.121.764,60	310.864,60	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	11.400,00	2.961,60	-8.438,40	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100,00	80.669,47	80.569,47	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.127.400,00	1.241.070,87	113.670,87	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-547.962,33	-547.962,33	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-2.000,00	-238,35	1.761,65	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-141.650,00	-113.021,89	28.628,11	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-58.650,00	-112.460,39	-53.810,39	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-202.300,00	-773.682,96	-571.382,96	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	925.100,00	467.387,91	-457.712,09	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	7.000,00	407,42	-6.592,58	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	7.000,00	407,42	-6.592,58	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-27.200,00	-10.387,07	16.812,93	-16.500,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-27.200,00	-10.387,07	16.812,93	-16.500,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-20.200,00	-9.979,65	10.220,35	-16.500,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
272001 Stadtbibliothek

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	400,00	19.360,95	18.960,95	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	317.100,00	326.768,86	9.668,86	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	6.800,00	8.794,99	1.994,99	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	324.300,00	354.924,80	30.624,80	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-678.914,25	-643.217,64	35.696,61	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-48.085,75	-36.943,37	11.142,38	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-727.000,00	-680.161,01	46.838,99	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-402.700,00	-325.236,21	77.463,79	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	200,00	1.427,73	1.227,73	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	200,00	1.427,73	1.227,73	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-91.345,00	-16.695,67	74.649,33	-32.222,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-91.345,00	-16.695,67	74.649,33	-32.222,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-91.145,00	-15.267,94	75.877,06	-32.222,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
281001 Kulturangebote

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	82.432,05	82.232,05	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	4.000,00	3.601,00	-399,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.600,00	0,00	-2.600,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	6.800,00	86.033,05	79.233,05	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-71.100,00	-113.526,16	-42.426,16	-28.936,06
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-339.200,00	-326.469,00	12.731,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-41.800,00	-36.859,98	4.940,02	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-452.100,00	-476.855,14	-24.755,14	-28.936,06
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-445.300,00	-390.822,09	54.477,91	-28.936,06
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
281002 Nordische Filmtage

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	177.900,00	298.073,00	120.173,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	224,30	224,30	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	77.100,00	100.681,06	23.581,06	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	8.937,35	8.937,35	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	255.000,00	407.915,71	152.915,71	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-217.050,47	-341.612,65	-124.562,18	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-58.149,53	-93.644,43	-35.494,90	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-275.200,00	-435.257,08	-160.057,08	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-20.200,00	-27.341,37	-7.141,37	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
311001 Grundversorgung u. Hilfen SGB XII

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	0,00	-200,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	6.867.600,00	8.485.807,83	1.618.207,83	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	12.400,00	12.855,00	455,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	75.546.900,00	74.832.656,53	-714.243,47	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	82.427.100,00	83.331.319,36	904.219,36	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-98.401,78	-96.648,50	1.753,28	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-111.739.122,91	-118.905.032,53	-7.165.909,62	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-312.474,31	-246.600,82	65.873,49	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-112.149.999,00	-119.248.281,85	-7.098.282,85	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-29.722.899,00	-35.916.962,49	-6.194.063,49	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	400,00	0,00	-400,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	400,00	0,00	-400,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-10.400,00	-10.159,10	240,90	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-10.400,00	-10.159,10	240,90	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-10.000,00	-10.159,10	-159,10	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312101 SGB II

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	16.070.000,00	15.614.432,81	-455.567,19	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	200.100,00	216.231,29	16.131,29	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	16.270.100,00	15.830.664,10	-439.435,90	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-300.000,00	-201.949,36	98.050,64	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-70.910.000,00	-73.546.625,47	-2.636.625,47	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-71.210.000,00	-73.748.574,83	-2.538.574,83	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-54.939.900,00	-57.917.910,73	-2.978.010,73	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312901 Verwaltung SGB II

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	19.249,53	19.249,53	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	5.400.900,00	5.554.390,03	153.490,03	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	5.400.900,00	5.573.639,56	172.739,56	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-37.900,00	-18.973,31	18.926,69	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-2.404.000,00	-2.704.437,93	-300.437,93	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.441.900,00	-2.723.411,24	-281.511,24	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	2.959.000,00	2.850.228,32	-108.771,68	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-700,00	-320,23	379,77	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-700,00	-320,23	379,77	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-700,00	-320,23	379,77	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
312902 Bürgerarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. d. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
313001 Hilfen für Asylbewerber

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	700,00	14.432,83	13.732,83	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	636.700,00	914.110,64	277.410,64	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	637.400,00	928.543,47	291.143,47	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-971.234,45	-1.016.703,84	-45.469,39	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-971.234,45	-1.016.703,84	-45.469,39	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-333.834,45	-88.160,37	245.674,08	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315001 Soziale Einrichtungen und Angebote

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	7.424,40	7.224,40	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	-282.152,45	-282.152,45	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	33.000,00	28.133,00	-4.867,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	30.800,00	319.125,04	288.325,04	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	338.200,00	411.240,89	73.040,89	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	402.200,00	483.770,88	81.570,88	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-16.625,11	-6.558,00	10.067,11	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-116.000,00	0,00	116.000,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-311.932,56	-278.702,40	33.230,16	-7.449,40
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-444.557,67	-285.260,40	159.297,27	-7.449,40
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-42.357,67	198.510,48	240.868,15	-7.449,40
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	21.607,20	21.607,20	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	21.607,20	21.607,20	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-5.500,00	21.607,20	27.107,20	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315002 Integration in der Hansestadt Lübeck

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100,00	10.000,00	9.900,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	10.000,00	9.900,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.700,00	-13.504,59	-7.804,59	-17.958,49
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-3.600,00	-843,62	2.756,38	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-9.300,00	-14.348,21	-5.048,21	-17.958,49
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-9.200,00	-4.348,21	4.851,79	-17.958,49
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
315201 SeniorInneneinrichtungen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
321001 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	240.000,00	233.838,31	-6.161,69	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	241.500,00	233.838,31	-7.661,69	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-300.000,00	-282.019,46	17.980,54	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-300.000,00	-282.019,46	17.980,54	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-58.500,00	-48.181,15	10.318,85	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
331001 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	2.164,38	2.064,38	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	144.400,00	132.384,96	-12.015,04	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	144.500,00	134.549,34	-9.950,66	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-2.522.953,77	-2.485.498,39	37.455,38	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.523.053,77	-2.485.498,39	37.555,38	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.378.553,77	-2.350.949,05	27.604,72	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
341001 Unterhaltsvorschuss

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	0,00	-100,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.300,00	-768,73	4.531,27	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-9.600,00	-7.657,57	1.942,43	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-14.900,00	-8.426,30	6.473,70	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-14.800,00	-8.426,30	6.373,70	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.300,00	-299,71	2.000,29	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.300,00	-299,71	2.000,29	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.300,00	-299,71	2.000,29	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
343001 Betreuungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	920,00	820,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	920,00	820,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-8.171,62	-6.881,96	1.289,66	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-200,00	0,00	200,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-3.862,25	-3.225,25	637,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-12.233,87	-10.107,21	2.126,66	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-12.133,87	-9.187,21	2.946,66	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
345001 Leistungen für Bildung und Teilhabe

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. d. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
351001 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	200,00	16.414,44	16.214,44	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	511,15	411,15	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	3.843.600,00	3.397.682,57	-445.917,43	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	100,00	243,07	143,07	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	3.844.000,00	3.414.851,23	-429.148,77	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-26.741,49	-27.439,06	-697,57	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-6.474.442,64	-6.449.558,09	24.884,55	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.237,11	-4.899,75	337,36	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-6.506.421,24	-6.481.896,90	24.524,34	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.662.421,24	-3.067.045,67	-404.624,43	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
351002 Lastenausgleich

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	490.100,00	489.980,00	-120,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	490.100,00	489.980,00	-120,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.900,00	-678,36	4.221,64	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-31.400,00	-24.860,67	6.539,33	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-36.300,00	-25.539,03	10.760,97	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	453.800,00	464.440,97	10.640,97	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
361001 Finanzielle Förderung in Kindertageseinrichtungen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	150.000,00	176.404,18	26.404,18	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	411,50	411,50	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	150.000,00	176.815,68	26.815,68	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-4.600.000,00	-4.401.484,51	198.515,49	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-4.601.500,00	-4.401.484,51	200.015,49	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-4.451.500,00	-4.224.668,83	226.831,17	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	-2.142,00	-2.142,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-2.142,00	-2.142,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	-2.142,00	-2.142,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
361002 Familienservice

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	1.703,12	1.703,12	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	1.703,12	1.703,12	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-464.500,00	-562.164,36	-97.664,36	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-464.500,00	-562.164,36	-97.664,36	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-464.500,00	-560.461,24	-95.961,24	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
361003 Tagespflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	795.000,00	1.082.285,06	287.285,06	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	795.200,00	1.082.285,06	287.085,06	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.050,00	-373,85	676,15	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-3.851.470,00	-3.842.180,01	9.289,99	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-2.525,00	-2.215,09	309,91	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-3.855.045,00	-3.844.768,95	10.276,05	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-3.059.845,00	-2.762.483,89	297.361,11	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	-1.071,00	-1.071,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-1.071,00	-1.071,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	-1.071,00	-1.071,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362001 Planung Jugendarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	848.700,00	655.430,95	-193.269,05	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	848.700,00	658.430,95	-190.269,05	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-192.600,00	-146.957,15	45.642,85	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-57.900,00	-40.251,52	17.648,48	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-250.500,00	-187.208,67	63.291,33	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	598.200,00	471.222,28	-126.977,72	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362002 Jugendarbeit

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	7.100,00	13.636,54	6.536,54	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	900,00	654,88	-245,12	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	102.200,00	111.377,96	9.177,96	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	100,00	1.824,06	1.724,06	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	110.400,00	127.493,44	17.093,44	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-24.208,32	-12.908,73	11.299,59	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-50.000,00	-49.920,00	80,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-1.663.265,17	-1.582.881,23	80.383,94	-20.515,07
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-49.979,87	-42.323,71	7.656,16	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.787.453,36	-1.688.033,67	99.419,69	-20.515,07
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.677.053,36	-1.560.540,23	116.513,13	-20.515,07
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-800,00	0,00	800,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-800,00	0,00	800,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-800,00	0,00	800,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
362003 Bildungsfonds

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.521.500,00	698.181,12	-823.318,88	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	1.005,00	1.005,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	3.931,00	3.931,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.521.500,00	703.117,12	-818.382,88	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-60.100,00	-7.244,28	52.855,72	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-2.229.200,00	-1.820.862,69	408.337,31	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.289.300,00	-1.828.106,97	461.193,03	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-767.800,00	-1.124.989,85	-357.189,85	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
363001 Planung Jugendhilfe

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
363002 Jugendhilfe

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	158.000,00	163.606,24	5.606,24	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	1.203.100,00	1.289.709,93	86.609,93	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	0,00	-100,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	400,00	25,00	-375,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	905.800,00	877.586,76	-28.213,24	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	16.376,00	16.276,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	2.267.500,00	2.347.303,93	79.803,93	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-145.400,00	-134.988,81	10.411,19	-19.877,14
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-21.385.780,00	-21.274.929,45	110.850,55	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.976.575,00	-1.827.581,76	148.993,24	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-23.507.755,00	-23.237.500,02	270.254,98	-19.877,14
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-21.240.255,00	-20.890.196,09	350.058,91	-19.877,14
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	100,00	0,00	-100,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-8.500,00	-7.899,50	600,50	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-8.500,00	-7.899,50	600,50	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-8.400,00	-7.899,50	500,50	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
365001 Planung und Bezuschussung Kindertagesbetreuung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	6.951.200,00	7.871.312,46	920.112,46	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	80.000,00	78.012,62	-1.987,38	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	7.031.200,00	7.949.325,08	918.125,08	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-35.731.200,00	-29.745.450,16	5.985.749,84	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-311.000,00	-177.416,30	133.583,70	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-36.043.300,00	-29.922.866,46	6.120.433,54	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-29.012.100,00	-21.973.541,38	7.038.558,62	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	100,00	0,00	-100,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-262.200,00	-162.580,27	99.619,73	-10.302,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-263.200,00	-162.580,27	100.619,73	-10.302,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-263.100,00	-162.580,27	100.519,73	-10.302,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
365002 Betreuung in Kindertageseinrichtungen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	6.955.200,00	13.700.497,85	6.745.297,85	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.000.000,00	2.214.158,63	214.158,63	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	3.023.700,00	3.536.485,65	512.785,65	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.800,00	40.275,91	37.475,91	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	11.981.700,00	19.491.418,04	7.509.718,04	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-6.747,05	-6.747,05	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.788.700,00	-1.562.202,26	226.497,74	-64.300,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	-24,00	-24,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-341.000,00	-529.245,62	-188.245,62	-1.800,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.129.700,00	-2.098.218,93	31.481,07	-66.100,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	9.852.000,00	17.393.199,11	7.541.199,11	-66.100,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	511.900,00	45.493,25	-466.406,75	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	511.900,00	45.493,25	-466.406,75	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-269.500,00	-89.207,41	180.292,59	-164.984,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.944.300,00	-221.448,84	1.722.851,16	-634.319,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.213.800,00	-310.656,25	1.903.143,75	-799.303,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.701.900,00	-265.163,00	1.436.737,00	-799.303,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
366001 Jugendfreizeiteinrichtungen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	70.100,00	53.552,45	-16.547,55	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	11.600,00	22.903,55	11.303,55	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	2.000,00	4.296,72	2.296,72	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	22.400,00	49.500,09	27.100,09	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	106.100,00	130.252,81	24.152,81	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-199.065,29	-149.792,75	49.272,54	-112.002,06
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-21.016,87	-12.714,18	8.302,69	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-220.182,16	-162.506,93	57.675,23	-112.002,06
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-114.082,16	-32.254,12	81.828,04	-112.002,06
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	386.700,00	0,00	-386.700,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	386.700,00	0,00	-386.700,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-17.629,00	-4.093,60	13.535,40	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-423.977,00	0,00	423.977,00	-166.708,52
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-441.606,00	-4.093,60	437.512,40	-166.708,52
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-54.906,00	-4.093,60	50.812,40	-166.708,52

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367001 Abwicklung Wakenitzhof

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	282.300,00	266.733,10	-15.566,90	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	282.400,00	266.733,10	-15.666,90	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	282.400,00	266.733,10	-15.666,90	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367002 Kriminalprävention

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	4.200,00	0,00	-4.200,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	0,00	-200,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	5.400,00	0,00	-5.400,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-3.600,00	-151,48	3.448,52	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-37.200,00	-25.564,59	11.635,41	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.164,48	-526,06	638,42	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-41.964,48	-26.242,13	15.722,35	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-36.564,48	-26.242,13	10.322,35	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
367003 Jugendberufshilfe

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	446.000,00	252.565,26	-193.434,74	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	7.000,00	9.855,49	2.855,49	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	201.600,00	184.839,95	-16.760,05	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.622.400,00	1.338.423,95	-283.976,05	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	6.842,61	6.842,61	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	52,43	52,43	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	2.277.000,00	1.792.579,69	-484.420,31	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-280.946,17	-209.258,22	71.687,95	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-956.553,83	-418.927,06	537.626,77	-448.265,59
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.237.500,00	-628.185,28	609.314,72	-448.265,59
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	1.039.500,00	1.164.394,41	124.894,41	-448.265,59
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	200,00	0,00	-200,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	11.385,00	11.385,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	200,00	11.385,00	11.185,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-4.812,43	-2.632,00	2.180,43	-152,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-4.812,43	-2.632,00	2.180,43	-152,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-4.612,43	8.753,00	13.365,43	-152,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
411001 Krankenhausinvestitionsbeitrag

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	877.500,00	0,00	-877.500,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	877.500,00	0,00	-877.500,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-3.723.600,00	-2.387.097,95	1.336.502,05	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-3.723.600,00	-2.387.097,95	1.336.502,05	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.846.100,00	-2.387.097,95	459.002,05	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	1.025.785,09	1.025.785,09	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	1.025.785,09	1.025.785,09	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	-1.025.785,09	-1.025.785,09	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-1.025.785,09	-1.025.785,09	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
414001 Gesundheitsamt

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	29.500,00	66.657,54	37.157,54	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	295.000,00	240.427,26	-54.572,74	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	44.800,00	51.980,80	7.180,80	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	117.500,00	190.532,51	73.032,51	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	486.800,00	549.598,11	62.798,11	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-491.666,33	-481.609,94	10.056,39	-4.220,45
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-75.733,67	-52.240,92	23.492,75	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-567.400,00	-533.850,86	33.549,14	-4.220,45
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-80.600,00	15.747,25	96.347,25	-4.220,45
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	500,00	540,01	40,01	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	500,00	540,01	40,01	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-9.400,00	-11.941,85	-2.541,85	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-9.400,00	-11.941,85	-2.541,85	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-8.900,00	-11.401,84	-2.501,84	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
418001 Kurbetrieb Travemünde

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	100,00	6.002,74	5.902,74	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	6.002,74	5.902,74	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-519.000,00	-419.000,00	100.000,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-519.000,00	-419.000,00	100.000,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-518.900,00	-412.997,26	105.902,74	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
421001 Förderung des Sports

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	24.628,93	24.428,93	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	52,21	52,21	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	200,00	24.681,14	24.481,14	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	-18.000,00	-18.000,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.300,00	-3.311,88	988,12	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-277.500,00	-247.327,98	30.172,02	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.600,00	-68,70	1.531,30	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-283.400,00	-268.708,56	14.691,44	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-283.200,00	-244.027,42	39.172,58	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-530.738,00	-50.458,00	480.280,00	-476.630,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-530.738,00	-50.458,00	480.280,00	-476.630,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-530.738,00	-50.458,00	480.280,00	-476.630,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424001 Sportstätten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	16.765,84	16.665,84	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	1.095.700,00	1.014.083,36	-81.616,64	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	6.100,00	384,31	-5.715,69	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	141.152,09	141.152,09	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.101.900,00	1.172.385,60	70.485,60	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.102.993,00	-188.638,68	1.914.354,32	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-221.719,08	-252.281,05	-30.561,97	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.324.712,08	-440.919,73	1.883.792,35	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.222.812,08	731.465,87	1.954.277,95	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	261.312,50	261.312,50	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	261.312,50	261.312,50	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-278.107,00	-241.500,00	36.607,00	-36.607,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-34.749,00	-10.158,26	24.590,74	-24.205,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-1.055.246,30	-279.329,63	775.916,67	-71.724,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.368.102,30	-530.987,89	837.114,41	-132.536,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.368.102,30	-269.675,39	1.098.426,91	-132.536,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424002 Lübecker Schwimmbäder

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-4.010.300,00	-4.010.255,91	44,09	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-4.010.300,00	-4.010.255,91	44,09	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-4.010.300,00	-4.010.255,91	44,09	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
424003 Bark Passat/Passathafen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
511001 Betreuung Gutachterausschuss

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	58.000,00	55.030,30	-2.969,70	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	800,00	0,00	-800,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	9.302,26	9.302,26	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	58.800,00	64.332,56	5.532,56	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-353.500,00	-318.824,26	34.675,74	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-353.500,00	-318.824,26	34.675,74	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-294.700,00	-254.491,70	40.208,30	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
511003 Stadtplanung und -entwicklung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	16.519,31	16.319,31	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	3.200,00	5.760,60	2.560,60	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	35.100,00	1.317,05	-33.782,95	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.200,00	48.677,95	46.477,95	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	40.700,00	72.274,91	31.574,91	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-40.243,43	-39.963,41	280,02	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-192.913,84	-133.646,35	59.267,49	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-4.150,80	-4.150,80	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-574.091,93	-160.987,54	413.104,39	-80.500,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-811.400,00	-338.748,10	472.651,90	-80.500,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-770.700,00	-266.473,19	504.226,81	-80.500,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	2.347.800,00	2.038.078,88	-309.721,12	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	85.000,00	0,00	-85.000,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	2.432.800,00	2.038.078,88	-394.721,12	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-3.654.742,24	-502.314,00	3.152.428,24	-998,76
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-3.500,00	-3.650,09	-150,09	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.658.242,24	-505.964,09	3.152.278,15	-998,76
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.225.442,24	1.532.114,79	2.757.557,03	-998,76

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
521001 Baulicher Brandschutz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	19.000,00	17.959,87	-1.040,13	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	19.000,00	17.959,87	-1.040,13	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.795,00	-5.352,84	442,16	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-6.678,00	-6.333,48	344,52	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-12.473,00	-11.686,32	786,68	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	6.527,00	6.273,55	-253,45	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
521002 Bauaufsicht

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.680.000,00	2.144.432,21	464.432,21	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	202.500,00	10.228,31	-192.271,69	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.900.000,00	2.154.660,52	254.660,52	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-22.095,00	-9.321,43	12.773,57	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-260.905,00	-300.828,32	-39.923,32	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-283.000,00	-310.149,75	-27.149,75	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	1.617.000,00	1.844.510,77	227.510,77	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-5.000,00	-2.236,33	2.763,67	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-5.000,00	-2.236,33	2.763,67	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-5.000,00	-2.236,33	2.763,67	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
522001 Kommuldarlehen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	159.886,10	159.886,10	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	158.000,00	-1.882,34	-159.882,34	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	115.200,00	97.948,03	-17.251,97	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	273.200,00	255.951,79	-17.248,21	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	273.200,00	255.951,79	-17.248,21	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	-5.999,62	-5.999,62	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	595.200,00	551.136,00	-44.064,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	595.200,00	545.136,38	-50.063,62	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	-1.660.500,00	-211.932,48	1.448.567,52	-963.500,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.660.500,00	-211.932,48	1.448.567,52	-963.500,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.065.300,00	333.203,90	1.398.503,90	-963.500,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
522002 Öffentlich geförderter Wohnungsbau

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-8.000,00	-5.399,55	2.600,45	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-8.000,00	-5.399,55	2.600,45	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-8.000,00	-5.399,55	2.600,45	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
522003 Grundstücksgesellschaft Trave mbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	471.800,00	471.843,46	43,46	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	471.800,00	471.843,46	43,46	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	471.800,00	471.843,46	43,46	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
523001 Archäologie und Denkmalpflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.130.400,00	1.175.000,00	44.600,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	7.100,00	4.480,46	-2.619,54	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	8.200,00	200,00	-8.000,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	109.500,00	506,20	-108.993,80	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.255.200,00	1.180.186,66	-75.013,34	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.213.921,00	-2.157.183,88	56.737,12	-30.805,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-66.179,00	-36.184,80	29.994,20	-17.237,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.280.200,00	-2.193.368,68	86.831,32	-48.042,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.025.000,00	-1.013.182,02	11.817,98	-48.042,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	100.200,00	60.000,00	-40.200,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	100.200,00	60.000,00	-40.200,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-200.000,00	-55.392,00	144.608,00	-126.338,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-119.800,00	-55.483,90	64.316,10	-57.180,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-319.800,00	-110.875,90	208.924,10	-183.518,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-219.600,00	-50.875,90	168.724,10	-183.518,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

535001 Stadtwerke

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	-3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
535002 Konzessionsabgaben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	13.659.800,00	13.762.388,19	102.588,19	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	13.659.800,00	13.762.388,19	102.588,19	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	13.659.800,00	13.762.388,19	102.588,19	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
537001 EBL (Abfallwirtschaft)

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-1.084.900,00	-1.071.858,00	13.042,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.084.900,00	-1.071.858,00	13.042,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.084.900,00	-1.071.858,00	13.042,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
538001 EBL (Abwasserbeseitigung)

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-1.565.700,00	-1.565.625,05	74,95	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.565.700,00	-1.565.625,05	74,95	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.565.700,00	-1.565.625,05	74,95	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
541001 Gemeindestraßen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	3.770,61	3.770,61	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	322.000,00	225.118,50	-96.881,50	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	1.040.900,00	40.087,76	-1.000.812,24	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	42.200,00	1.431.688,25	1.389.488,25	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	1.500,00	377,75	-1.122,25	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.406.600,00	1.701.042,87	294.442,87	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.196.043,63	-3.695.804,49	500.239,14	-500.776,30
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-4.341.599,20	-3.959.997,33	381.601,87	-10.011,70
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-8.537.642,83	-7.655.801,82	881.841,01	-510.788,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-7.131.042,83	-5.954.758,95	1.176.283,88	-510.788,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	5.690.000,00	931.190,86	-4.758.809,14	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	6.720,00	6.720,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	150.000,00	156.227,80	6.227,80	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	5.840.000,00	1.094.138,66	-4.745.861,34	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-850.042,30	-565.882,23	284.160,07	-281.300,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-191.188,24	-129.414,58	61.773,66	-75.119,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-22.837.414,34	-10.427.874,09	12.409.540,25	-8.906.707,57
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-23.878.644,88	-11.123.170,90	12.755.473,98	-9.263.126,57
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-18.038.644,88	-10.029.032,24	8.009.612,64	-9.263.126,57

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

542001 Kreisstraßen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	590.000,00	0,00	-590.000,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	613.873,00	613.873,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	136.511,55	136.511,55	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	365.000,00	27.084,99	-337.915,01	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	27.500,00	18.079,46	-9.420,54	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	982.500,00	795.549,00	-186.951,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.885.207,64	-1.730.610,19	154.597,45	-627.382,04
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-53.180,34	-10.081,83	43.098,51	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.938.387,98	-1.740.692,02	197.695,96	-627.382,04
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-955.887,98	-945.143,02	10.744,96	-627.382,04
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	2.409.200,00	1.328.900,00	-1.080.300,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	11.300,00	11.300,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	681.900,00	98.401,77	-583.498,23	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	3.091.100,00	1.438.601,77	-1.652.498,23	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-1.662.550,00	-5.815,53	1.656.734,47	-1.655.398,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-26.985,13	-26.985,13	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-286.532,00	-55.066,99	231.465,01	-169.482,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-18.906.712,00	-1.039.087,87	17.867.624,13	-11.653.061,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-20.855.794,00	-1.126.955,52	19.728.838,48	-13.477.941,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-17.764.694,00	311.646,25	18.076.340,25	-13.477.941,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)

543001 Landesstraßen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	42.855,91	42.855,91	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	555,00	555,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.000,00	43.410,91	42.410,91	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-523.128,00	-288.334,31	234.793,69	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-529.128,00	-288.334,31	240.793,69	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-528.128,00	-244.923,40	283.204,60	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	172.400,00	172.400,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	172.400,00	172.400,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-440.093,00	-92.610,82	347.482,18	-85.260,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-440.093,00	-92.610,82	347.482,18	-85.260,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-440.093,00	79.789,18	519.882,18	-85.260,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
544001 Bundesstraßen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	17.000,00	0,00	-17.000,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	1.245,00	1.245,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	18.000,00	1.245,00	-16.755,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-345.897,15	-225.798,91	120.098,24	-1.452,01
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-346.897,15	-225.798,91	121.098,24	-1.452,01
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-328.897,15	-224.553,91	104.343,24	-1.452,01
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	1.150.000,00	449.600,00	-700.400,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.150.000,00	449.600,00	-700.400,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-3.888.277,00	0,00	3.888.277,00	-3.888.277,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-509,24	-509,24	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-2.148.582,00	-763.142,15	1.385.439,85	-354.574,83
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-6.036.859,00	-763.651,39	5.273.207,61	-4.242.851,83
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-4.886.859,00	-314.051,39	4.572.807,61	-4.242.851,83

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
545001 EBL (Straßenreinigung)

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
547001 Aufgabenträgerschaft ÖPNV

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.763.500,00	2.763.534,00	34,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	200,00	0,00	-200,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	2.763.800,00	2.763.534,00	-266,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.100,00	-140,82	959,18	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-4.530.800,00	-3.026.292,22	1.504.507,78	-1.034.887,90
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-330.200,00	-22.426,36	307.773,64	-146.294,03
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-4.862.100,00	-3.048.859,40	1.813.240,60	-1.181.181,93
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.098.300,00	-285.325,40	1.812.974,60	-1.181.181,93
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	705.600,00	313.750,00	-391.850,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	10.400,00	0,00	-10.400,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	716.000,00	313.750,00	-402.250,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-645.600,00	0,00	645.600,00	-246.750,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-170.563,03	-63.720,64	106.842,39	-91.681,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-816.163,03	-63.720,64	752.442,39	-338.431,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-100.163,03	250.029,36	350.192,39	-338.431,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
548001 Bewirtschaftung Flughafen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	-1.250.000,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	-1.250.000,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	-1.250.000,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-250.000,00	0,00	250.000,00	-250.000,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-250.000,00	0,00	250.000,00	-250.000,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-250.000,00	0,00	250.000,00	-250.000,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
551001 Grün- und Landschaftsbau

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	4.000,00	3.565,00	-435,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	77.000,00	69.643,07	-7.356,93	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	290.600,00	413.036,43	122.436,43	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	500,00	1.414,10	914,10	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	372.100,00	487.658,60	115.558,60	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.433.549,57	-1.565.476,20	868.073,37	-912.600,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-73.023,43	-97.436,44	-24.413,01	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.506.573,00	-1.662.912,64	843.660,36	-912.600,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.134.473,00	-1.175.254,04	959.218,96	-912.600,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	39.000,00	0,00	-39.000,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	18.000,00	29.587,00	11.587,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	57.000,00	29.587,00	-27.413,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-566.095,64	-201.244,04	364.851,60	-367.760,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-2.196.493,88	-306.086,47	1.890.407,41	-1.454.438,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-2.762.589,52	-507.330,51	2.255.259,01	-1.822.198,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-2.705.589,52	-477.743,51	2.227.846,01	-1.822.198,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
552001 Wasser und Hafen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	30.000,00	59.368,61	29.368,61	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	742.000,00	719.844,20	-22.155,80	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	16.900.800,00	16.767.940,82	-132.859,18	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.111.400,00	2.350.594,87	239.194,87	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	4.952.909,65	4.952.909,65	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	100,00	662,00	562,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	19.784.300,00	24.851.320,15	5.067.020,15	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.261.951,03	-2.976.654,54	2.285.296,49	-109.549,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-3.900.000,00	-4.030.858,65	-130.858,65	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-6.100,00	-5.730,90	369,10	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-5.720.048,97	-6.698.902,74	-978.853,77	-520.542,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-14.888.100,00	-13.712.146,83	1.175.953,17	-630.091,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	4.896.200,00	11.139.173,32	6.242.973,32	-630.091,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	822.560,33	822.560,33	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	1.530.000,00	0,00	-1.530.000,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	1.451.634,39	1.451.634,39	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.530.000,00	2.274.194,72	744.194,72	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	-615.383,99	-615.383,99	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	-2.501.572,00	-92.102,05	2.409.469,95	-2.385.869,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-222.766,00	-185.885,06	36.880,94	-27.493,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-12.655.803,00	-2.966.732,65	9.689.070,35	-6.615.180,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-15.380.141,00	-3.860.103,75	11.520.037,25	-9.028.542,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-13.850.141,00	-1.585.909,03	12.264.231,97	-9.028.542,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	300,00	31.237,64	30.937,64	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	3.060.000,00	3.289.299,52	229.299,52	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	6.100,00	4.709,32	-1.390,68	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	339.600,00	573.359,88	233.759,88	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	200,00	21.214,68	21.014,68	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	3.406.200,00	3.919.821,04	513.621,04	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-325.254,98	-175.327,73	149.927,25	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-5.800,00	-5.366,18	433,82	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-188.600,00	-142.242,44	46.357,56	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-519.654,98	-322.936,35	196.718,63	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	2.886.545,02	3.596.884,69	710.339,67	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-201.900,00	-60.241,33	141.658,67	-135.200,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-366.862,09	-135.258,18	231.603,91	-185.700,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-568.762,09	-195.499,51	373.262,58	-320.900,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-567.762,09	-195.499,51	372.262,58	-320.900,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
554001 Naturschutz und Landschaftspflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	100.200,00	209.156,08	108.956,08	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	279.900,00	-101.891,35	-381.791,35	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	2.600,00	1.840,11	-759,89	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	8.000,00	6.585,32	-1.414,68	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	390.800,00	115.690,16	-275.109,84	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-388.321,30	-357.201,49	31.119,81	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-100.300,00	-17.595,27	82.704,73	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-165.378,70	-70.763,15	94.615,55	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-654.000,00	-445.559,91	208.440,09	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-263.200,00	-329.869,75	-66.669,75	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	32.107,70	32.107,70	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	100,00	0,00	-100,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	100,00	32.107,70	32.007,70	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-5.000,00	-854,71	4.145,29	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	-948,25	-948,25	-39.551,75
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-5.100,00	-1.802,96	3.297,04	-39.551,75
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-5.000,00	30.304,74	35.304,74	-39.551,75

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
555001 Land- und Forstwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	8.100,00	17.131,32	9.031,32	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	1.527.800,00	1.693.977,60	166.177,60	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100.000,00	85.200,00	-14.800,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	61.600,00	84.278,17	22.678,17	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	1.697.500,00	1.880.587,09	183.087,09	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.061.200,00	-929.445,97	131.754,03	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-60.400,00	-115.892,25	-55.492,25	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-1.121.600,00	-1.045.338,22	76.261,78	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	575.900,00	835.248,87	259.348,87	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	100,00	0,00	-100,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	400,00	14.861,51	14.461,51	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	500,00	14.861,51	14.361,51	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-376.300,00	-115.116,81	261.183,19	-249.882,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-106.299,00	-3.733,03	102.565,97	-38.565,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-482.599,00	-118.849,84	363.749,16	-288.447,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-482.099,00	-103.988,33	378.110,67	-288.447,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
561001 Umweltschutzmaßnahmen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	54.500,00	114.533,14	60.033,14	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	25.000,00	27.044,34	2.044,34	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	7.252,36	7.152,36	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	65.500,00	65.170,81	-329,19	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	1.000,00	124,53	-875,47	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	146.100,00	214.125,18	68.025,18	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-506.600,00	-352.774,26	153.825,74	-77.370,95
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-28.100,00	-15.211,86	12.888,14	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-534.700,00	-367.986,12	166.713,88	-77.370,95
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-388.600,00	-153.860,94	234.739,06	-77.370,95
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	210.000,00	205.888,01	-4.111,99	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	210.000,00	205.888,01	-4.111,99	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	-300.000,00	-234.555,34	65.444,66	-264.963,26
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-17.929,00	-5.566,88	12.362,12	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-62.531,24	0,00	62.531,24	-62.531,24
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-380.460,24	-240.122,22	140.338,02	-327.494,50
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-170.460,24	-34.234,21	136.226,03	-327.494,50

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
571001 Wirtschaftsförderung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	200,00	0,00	-200,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	0,00	-100,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	300,00	0,00	-300,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-7.000,00	-3.050,22	3.949,78	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-448.497,42	-422.863,79	25.633,63	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-36.805,10	-32.093,13	4.711,97	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-492.302,52	-458.007,14	34.295,38	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-492.002,52	-458.007,14	33.995,38	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573001 Grundstücksgesellschaft Metallhüttengelände mbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-380.000,00	-380.000,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-380.000,00	-380.000,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-380.000,00	-380.000,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573002 Wochen- und Jahrmärkte

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	270.000,00	209.157,25	-60.842,75	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	149.300,00	10.570,48	-138.729,52	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	49.993,79	49.993,79	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	419.300,00	269.721,52	-149.578,48	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-34.000,00	-31.212,19	2.787,81	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-8.900,00	-8.900,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-12.300,00	-17.977,56	-5.677,56	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-55.200,00	-58.089,75	-2.889,75	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	364.100,00	211.631,77	-152.468,23	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	-2.000,00	-4.148,88	-2.148,88	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-439.250,00	-7.713,20	431.536,80	-426.536,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	-441.250,00	-11.862,08	429.387,92	-426.536,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-441.250,00	-11.862,08	429.387,92	-426.536,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573003 Lübecker Musik- und Kongresshallen GmbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-150.100,00	-120.377,33	29.722,67	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-468.200,00	-493.190,91	-24.990,91	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-618.300,00	-613.568,24	4.731,76	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-618.300,00	-613.568,24	4.731,76	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573004 Werbeeinrichtungen, Parkplätze

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	293.000,00	613.476,42	320.476,42	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	360.000,00	0,00	-360.000,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	1.199,51	1.199,51	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	653.000,00	614.675,93	-38.324,07	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	653.000,00	614.675,93	-38.324,07	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
573011 Grundstücksgesellschaft der Kurhausbetriebe Travemünde mbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	100,00	0,00	-100,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	17.750,28	17.750,28	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	17.750,28	17.650,28	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	-301.050,28	-301.050,28	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-277.000,00	6.300,00	283.300,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-277.000,00	-294.750,28	-17.750,28	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-276.900,00	-277.000,00	-100,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
575001 Lübeck und Travemünde Marketing GmbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100,00	0,00	-100,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	0,00	-100,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-2.193.000,00	-2.143.000,00	50.000,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-2.213.000,00	-2.143.000,00	70.000,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-2.212.900,00	-2.143.000,00	69.900,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
575002 Hamburg Marketing GmbH

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	163.776.965,26	178.265,26	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	119.655.100,00	129.674.526,75	10.019.426,75	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	700.000,00	913.273,98	213.273,98	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	283.954.800,00	294.364.765,99	10.409.965,99	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-500.000,00	-376.900,00	123.100,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-9.081.400,00	-9.900.308,00	-818.908,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-9.581.400,00	-10.277.208,00	-695.808,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	274.373.400,00	284.087.557,99	9.714.157,99	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,16	0,16	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	5.560.300,00	9.795.304,88	4.235.004,88	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	20,50	20,50	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	455,30	455,30	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	359.400,00	1.473.975,06	1.114.575,06	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	300.000,00	303.531,33	3.531,33	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	6.219.700,00	11.573.287,23	5.353.587,23	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	-562.354,41	-562.354,41	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-32.559.445,59	-26.006.565,34	6.552.880,25	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-250.600,00	-259.420,93	-8.820,93	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-101.800,00	-206.770,30	-104.970,30	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-33.474.200,00	-27.035.110,98	6.439.089,02	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-27.254.500,00	-15.461.823,75	11.792.676,25	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	-455,30	-455,30	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	136.363,55	136.363,55	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	2.915.212,03	2.915.212,03	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	3.051.120,28	3.051.120,28	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	-168.628,35	-168.628,35	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-168.628,35	-168.628,35	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	2.882.491,93	2.882.491,93	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612002 Pauschalierter nicht zahlungswirksamer Aufwand zur Vervollständigung des dopp. Haushalts

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. d. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612003 Grundstücksan- und verkäufe

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	690,00	690,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	690,00	690,00	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	-72.264,48	-72.264,48	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	-72.264,48	-72.264,48	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	-71.574,48	-71.574,48	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	2.520.398,66	2.520.398,66	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	2.520.398,66	2.520.398,66	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-748.289,88	-748.289,88	-1.622.690,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.475.800,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	-748.289,88	-748.289,88	-3.098.490,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	1.772.108,78	1.772.108,78	-3.098.490,00

Teilfinanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)
612004 Pauschalierte zahlungswirksame Vorgänge

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
641	5	privatrechtliche Leistungsentgelte					
642							
646			0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	837.420,75	837.420,75	
66	8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	837.420,75	837.420,75	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	-3.278.277,87	-3.278.277,87	0,00
	16	Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	-3.278.277,87	-3.278.277,87	0,00
	17	SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	-2.440.857,12	-2.440.857,12	0,00
INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
681	18	Einzahlungen a. Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	Einzahlungen aus Veräußerung von bew. Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	Summe der investiv. Einzahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zusch. für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	sonstige Investitionsauszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Summe der investiven Auszahl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Bericht über die Prüfung des
Jahresabschlusses
der Hansestadt Lübeck
zum 31. Dezember 2010
und des Lageberichts
für das Haushaltsjahr 2010

Rechnungsprüfungsamt



Impressum

Herausgeber:

Hansestadt Lübeck

Der Bürgermeister

Rechnungsprüfungsamt

Inhalt: RechnungsprüferInnen des RPA Lübeck

Layout: Elke Buller

Druck: Zentrale Vervielfältigungsstelle der Hansestadt Lübeck



Inhalt:

	Seite
1	Prüfungsauftrag und -durchführung..... 1
1.1	Rechtsgrundlage..... 1
1.2	Durchführung 1
1.2.1	Prüfungsunterlagen..... 1
1.2.2	Prüfungshandlungen..... 2
1.2.3	Organisatorische Veränderungen 3
2	Haushalt..... 4
2.1	Haushaltssatzung..... 4
2.2	Haushaltsplanung und -bewirtschaftung..... 4
2.3	Haushaltskontrolle..... 6
3	Jahresabschluss 6
3.1	Bilanz..... 6
3.1.1	Vorbemerkung..... 6
3.1.2	Formale Prüfung der Bilanz 9
3.1.3	Bilanzkorrekturen zur Eröffnungsbilanz..... 12
3.1.4	Offene Korrekturbedarfe Eröffnungsbilanz..... 15
3.1.5	Bilanz zum Jahresabschluss 2010 15
3.1.6	Prüfungsfelder und -ergebnisse 16
3.2	Ergebnisrechnung..... 35
3.2.1	Vorbemerkung..... 35
3.2.2	Formale Prüfung der Ergebnisrechnung 37
3.2.3	Prüfungsfelder und -ergebnisse 38
3.3	Finanzrechnung 51
3.3.1	Vorbemerkung..... 51
3.3.2	Formale Prüfung der Finanzrechnung..... 53
3.3.3	Prüfungsfelder und -ergebnisse 65



3.4	Teilrechnungen.....	87
3.5	Anhang.....	88
3.6	Lagebericht.....	90
4	Sonstige Prüfungsfeststellungen	94
4.1	Prüfungsfeststellungen Jahresabschluss 2009.....	94
4.2	BWL-Konzept	97
4.3	Geschäftsprozesse.....	98
4.4	Kontierungshandbuch.....	98
4.5	Wertgrenze für Korrekturen	98
4.6	Weitere Prüfungen im Haushaltsjahr 2010	98
5	Schlussbemerkung.....	99



Abkürzungsverzeichnis

Abkürzungen, die nicht im Duden bzw. Lexikon stehen

ARAP	–	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
BFH	–	Bundesfinanzhof
BStBl	–	Bundessteuerblatt
EB	–	Eröffnungsbilanz
EBL	–	Entsorgungsbetriebe Lübeck
EK	–	Eigenkapital
GemHVO-Doppik	–	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GMHL	–	Gebäudemanagement Hansestadt Lübeck
GO	–	Gemeindeordnung
GoB	–	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HAR	–	Haushaltsausgaberest
HGB	–	Handelsgesetzbuch
HJ	–	Haushaltsjahr
HL	–	Hansestadt Lübeck
JA	–	Jahresabschluss
KdU	–	Kosten der Unterkunft
KomFIS	–	Kommunales Finanz- und Informationssystem der HL
NKR-SH	–	Neues Kommunales Rechnungswesen Schleswig-Holstein
PROSOZ	–	Fachsoftware der gleichnamigen Firma
PSK	–	Produktsachkonto
RPA	–	Rechnungsprüfungsamt
SGB	–	Sozialgesetzbuch
StaBil	–	Stabsstelle Bilanzen (Haushalt und Steuerung)
SuSa	–	Summen- und Saldenlisten
üpl./apl.	–	überplanmäßig/außerplanmäßig
VAK	–	Versorgungsausgleichskasse
VV-Konten	–	Vorschuss- und Verwahrkonten





1 Prüfungsauftrag und -durchführung

1.1 Rechtsgrundlage

§ 95 n Abs. 1 GO Prüfung des Jahresabschlusses

In Gemeinden, in denen ein Rechnungsprüfungsamt besteht, prüft dieses den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen dahin, ob

- der Haushaltsplan eingehalten ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist und
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Das Rechnungsprüfungsamt kann die Prüfung nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten.

1.2 Durchführung

1.2.1 Prüfungsunterlagen

Gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik sind der Jahresabschluss und der Lagebericht unter Angabe des Datums vom Bürgermeister zu unterzeichnen.

Der erste doppelte Jahresabschluss der Hansestadt Lübeck und der Lagebericht für das Haushaltsjahr 2010 sind dem RPA am 09.07.2014 mit Unterschrift des Bürgermeisters vom 04.07.2014 zur Prüfung vorgelegt worden. Dem RPA wurde von der Stabsstelle Bilanzen (jetzt Haushalt und Steuerung) per E-Mail vom 01.09.2014 mitgeteilt, dass die Jahresabschlussunterlagen aktuell und vollständig elektronisch im vereinbarten Verzeichnis auf dem gemeinsamen Laufwerk T:/ abgelegt seien.

Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz sind in den folgenden Jahresabschlüssen zu berücksichtigen. Gemäß § 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Werte von Vermögensgegenständen, Sonderposten und Schulden, die in der Eröffnungsbilanz falsch angesetzt worden sind, zu korrigieren. Die nachträgliche Änderung der Eröffnungsbilanz ist in geeigneter Weise zu dokumentieren und zu erläutern, der ursprüngliche fehlerhafte Wertansatz im Originaldo-



kument der Eröffnungsbilanz bleibt jedoch erhalten. Die für die Änderung maßgeblichen Dokumente sind der Eröffnungsbilanz beizufügen und dauerhaft aufzubewahren¹.

Eine den rechtlichen Anforderungen entsprechende prüffähige Dokumentation wurde zum Jahresabschluss 2010 nicht erstellt. Prüffähige Unterlagen zur Korrekturbilanz wurden von der Verwaltung nachgearbeitet und dem RPA am 23.03.2015 erstmalig elektronisch zur Verfügung gestellt und am 08.04.2015 erläutert.

Zum Ausweis der Abschreibungen wurde dem RPA per E-Mail am 23.03.2015 mitgeteilt, dass der entsprechende Report für (per Import) im Jahr 2010 durchgeführte Eröffnungsbilanzkorrekturen noch nicht vollständig erstellt sei. Die Ergebnisse seien „als Näherungswerte“ aber sehr wohl verwendbar. Endgültige und verbindliche Unterlagen liegen weiterhin nicht vor. Auf die Auswirkungen der nicht vollständigen oder nicht richtigen Abschreibungen wird in diesem Bericht eingegangen.

Einzelne, separat angeforderte belegbegründende Unterlagen, wurden bis zum Abschlusstermin der Prüfungshandlungen seitens der Verwaltung nicht vollständig beigebracht (siehe hierzu spezielle Prüffeststellungen im nachfolgenden Bericht).

1.2.2 Prüfungshandlungen

Der Jahresabschluss 2010 wurde bereits mit einem Zeitverzug von rund drei Jahren nach dem gesetzlich vorgeschriebenen Termin vorgelegt. Das RPA hat das ihm vorgelegte Zahlenmaterial nach ersten Prüfungen mehrfach beanstandet und aufgrund der festgestellten Implausibilitäten als nicht prüffähig zurückgewiesen. Trotz erfolgter Nachbesserungen und Korrekturen konnten die Unstimmigkeiten und die vom RPA festgestellten Differenzen (inhaltlich oder zahlenmäßig) nicht vollständig ausgeräumt werden. Da die Prüfung des Jahresabschlusses gesetzlich vorgeschrieben ist und um weitere zeitliche Verzögerungen zu vermeiden, hat sich das RPA entschlossen, seine Bedenken zurückzustellen und die Prüfung im Juli 2015 zu beginnen. Im RPA Lübeck kam bei der Prüfungsplanung erschwerend hinzu, dass trotz des wesentlich aufwendigeren und umfassenderen Buchhaltungsverfahrens, das es zu prüfen gilt, Stellen eingespart wurden. Eine ordnungsgemäße und den gesetzlichen Anforderungen genügende Prüfung ist praktisch nicht mehr möglich.

Gemäß § 95 n Abs. 1 GO kann das RPA die Prüfung des Jahresabschlusses nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränken. Vor dem Hintergrund der späten Vorlage des Jahresabschlusses 2010 war es das Ziel des RPA, durch seine Prüfung keinen weiteren Verzug zu verursachen, auch um zukünftige Jahresabschlüsse zeitnäher prüfen zu können. Neben übergeordneten Prüfungshandlungen beschränkt sich daher die Prüfung der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung auf diejenigen Konten, die das RPA als relevant für den Jahresabschluss 2010 erachtet hat. Dazu hat das RPA die Empfehlungen des Neuen Kommunalen Rechnungswesen Schleswig-Holsteins (NKR-SH) seinen Prüfungshandlungen zu

¹ vgl. Nielsen/Dieckmann/Ziertmann/Schmaal – Gemeindehaushaltsrecht SH – Kommentar zu § 57 GemHVO-Doppik

Grunde gelegt und zunächst Wesentlichkeitsgrenzen definiert. Durch das gewählte Verfahren sollen Fehler festgestellt werden, die sich auf die Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken.

1.2.3 Organisatorische Veränderungen

Durch die zeitlichen Abstände zwischen dem Haushaltsjahr 2010, dem dazu vorgelegten Jahresabschluss 2010 und dem Zeitpunkt der Prüfung ist bei den Prüfungshandlungen zu berücksichtigen, dass sich zwischenzeitlich in vielen Bereichen organisatorische Veränderungen ergeben haben, bis hin zu Neustrukturierungen der Bereiche.

2010	2015
1.220 - Steuern	1.201 - Haushalt und Steuerung (Aktivbest.) 1.300 - Recht (Passivbesteuerung)
1.691 - Lübeck Port Authority (FB 1)	5.691 - Lübeck Port Authority (FB 5)
2.280 - Wirtschaft, Hafen und Liegenschaften	2.280 - Wirtschaft und Liegenschaften
3.324 - Verbraucherschutz und Tiergesundheit	3.390 - Umwelt-, Natur- und Verbraucherschutz
3.391 - Naturschutz	
3.392 - Umweltschutz	
5.610 - Stadtplanung	5.610 - Stadtplanung und Bauordnung
5.631 - Bauordnung und Statikprüfung	
5.660 - Verkehr	5.660 - Stadtgrün und Verkehr
5.670 - Stadtgrün und Friedhöfe	

Die Personalausstattung und die Organisation des RPA stellen sich 2015 ebenfalls gegenüber 2010 verändert dar:

- Es sind 2,34 Planstellen für RechnungsprüferInnen eingespart worden, sodass sich trotz neuer Aufgaben und erhöhter Anforderungsprofile die Anzahl der Planstellen von 13,34 auf 11 reduziert hat.
- Die Personalausstattung der Geschäftsstelle des Rechnungsprüfungsamtes, in der die Prüfung der Zahlstellen und Geldannahmestellen angesiedelt ist, wurde ebenfalls von 2,29 auf 1,9 Planstellen reduziert.
- Organisatorisch sind die ehemals vier Prüfgruppen des Rechnungsprüfungsamtes in zwei Prüfgruppen zusammengeführt worden.



Die durch die Stelleneinsparungen eingetretenen Probleme bei der Durchführung gesetzlich vorgeschriebener Prüfungen sind immens. Im Rahmen der Kassen- und Liquiditätsprüfungen ist festgestellt worden, dass viele der zu prüfenden Zahlstellen, Geldannahmestellen oder Handvorschüsse bislang nicht zentral erfasst oder bekannt waren. Hier hat sich bereits eine Verdoppelung von 140 auf mindestens 280 (Stand Oktober 2015) ergeben. Die Umsätze der 2010 geprüften Zahlstellen und Handvorschüsse beliefen sich auf rund 7,6 Mio. EUR. Die Prüfungen sind gesetzlich vorgeschrieben. Das RPA sieht sich gezwungen, eine personelle Verstärkung zu beantragen.

2 Haushalt

2.1 Haushaltssatzung

Grundlage für die Haushaltsführung ist auch nach der Umstellung auf die doppische Buchführung die Haushaltsplanung, die mit der Haushaltssatzung beschlossen wird. Die Haushaltssatzung 2010 der Hansestadt Lübeck (Beschluss der Bürgerschaft vom 25.02.2010) wurde vom Innenministerium mit Schreiben vom 16.06.2010 als nicht genehmigungsfähig zurückgewiesen und es wurde ein Nachtragshaushalt gefordert. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde am 30.09.2010 von der Bürgerschaft beschlossen. Die Genehmigung der Haushaltssatzung 2010 und der dazu erstellten Nachtragshaushaltssatzung 2010 ist vom Innenministerium mit Schreiben vom 17.12.2010 mit Einschränkungen erfolgt. Der Genehmigungserlass und die Satzung wurden am 28.12.2010 in der Stadtzeitung veröffentlicht, die Haushaltssatzung trat damit am 29.12.2010 in Kraft. Für die Zeit bis zum 31.12.2010 wurde vom Bürgermeister der Hansestadt Lübeck eine haushaltswirtschaftliche Sperre ausgesprochen.

2.2 Haushaltsplanung und -bewirtschaftung

Gemäß den allgemeinen Planungsgrundsätzen des § 10 GemHVO-Doppik sind die Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen getrennt voneinander in ihrer voraussichtlichen Höhe abzubilden und zu veranschlagen. Die einzelnen Ansätze werden auf volle 100 EUR gerundet. Nach Ziffer 3.6 der Verwaltungsvorschrift „VV-Kontenrahmen“ sind die in den Zuordnungsvorschriften genannten Konten verbindlich zu verwenden. Konten sind nach der „Übersicht und Bezeichnung der Kontenklassen, Kontengruppen, Kontenarten und Konten“ vierstellig. Aufgrund der Pflicht zur Bereichsabgrenzung auf die dafür vorgesehenen Konten sind die Bereichsabgrenzungsziffern dem jeweiligen vierstelligen Konto anzufügen. Gemäß Ziffer 3.7 der VV-Kontenrahmen können Konten darüber hinaus noch weiter unterteilt werden.

In der eingesetzten Finanzsoftware sind die Konten zehnstellig eingerichtet.

Das RPA hat im Zusammenhang mit der Mittelbewirtschaftung und den dafür zur Verfügung stehenden Instrumenten (Sollübertragungen, apl./üpl. Bewilligungen, Unechte De-



ckungen und Übertragung von Haushaltsermächtigungen) die Ergebnis- und Finanzrechnung des Jahresabschlusses 2010 analysiert. Es wurde das Finanzsoftware-Datenfeld „Planung“ mit dem Feld „Buchung“ abgeglichen.

Erträge und Einzahlungen

Es wurden eine Reihe von Konten festgestellt, auf denen Buchungen erfolgt sind, deren Planung den Wert „0,00“ auswies. Diese Konten können nicht über den Ursprungs- oder einen Nachtragshaushalt eingerichtet worden sein, sondern nur durch manuellen Zugang bei den Konten-Stammdaten. Sowohl die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) als auch die Regelungen zur Aktenführung der Hansestadt Lübeck erfordern das Vorliegen eines entsprechend begründeten Vermerks als Auftrag für den für die Anlage dieser Konten zugriffsberechtigten Personenkreis sowie die Dokumentation der Einrichtung selbst. Die in der E-Mail der Stabsstelle Bilanzen vom 03.09.2015 zum Ausdruck gebrachte Auffassung, es seien keine Verwaltungsakte erforderlich, wird geteilt. Jede einzelne Kontenergänzung ist aber sachlich zu begründen und nachvollziehbar zu dokumentieren. Der Hinweis auf vorhandene stichtagsbezogene Kontenübersichten ist nicht ausreichend und ersetzt diese Dokumentationspflichten keineswegs.

Im Bereich der Einzahlungen wurden außerdem drei Konten identifiziert, die in dem Feld „Planung“ fehlerhaft einen negativen Betrag (also in der Vorzeichenlogik der Finanzsoftware eine veranschlagte Auszahlung!) auswiesen.

Aufwendungen und Auszahlungen

Auf Grundlage der eingerichteten Produkte und der zehnstelligen Konten wurden in der Finanzsoftware nicht gedeckte Mittelüberschreitungen festgestellt:

Aufwendungen: 515.713.085,56 EUR und

Auszahlungen: 263.595.831,07 EUR.

Im Bereich der Auszahlungen wurden sechs Konten identifiziert, die in dem Feld „Planung“ fehlerhaft einen positiven Betrag (also in der Vorzeichenlogik der Finanzsoftware eine veranschlagte Einzahlung!) auswiesen.

Fazit

Das RPA hält es aufgrund der festgestellten Sachverhalte für erforderlich, im Rahmen der Internen Kontrollsysteme (IKS-Prozesse) bei der Haushaltsplanung, der unterjährigen Mittelbewirtschaftung und bei der Erstellung von Jahresabschlüssen standardmäßig entsprechend wirksame Plausibilitätskontrollen vorzusehen.



2.3 Haushaltskontrolle

Weitere detaillierte kontenbezogene Ausführungen zur Prüfung und die dazugehörigen Prüfungsfeststellungen befinden sich in den Kapiteln Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz.

3 Jahresabschluss

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 44 GemHVO-Doppik aus

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Bilanz
- dem Anhang.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 52 GemHVO-Doppik beizufügen.

3.1 Bilanz

3.1.1 Vorbemerkung

Die Bilanz dient der Gegenüberstellung von Vermögen und Finanzierungsmitteln der Gemeinde zum Abschlussstichtag. Sie ist neben der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung ein wesentlicher Bestandteil des doppelischen Rechnungssystems².

² Erl. zu § 48 GemHVO-Doppik



Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck zum 1. Januar 2010

		AKTIVA	
Kontengrp.		TEUR	TEUR
	1. Anlagevermögen		1.285.835
1	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	11.094	11.094
02-09	1.2 Sachanlagen		986.596
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-	
021	1.2.1.1 Grünflächen	67.316	
022	1.2.1.2 Ackerland	10.197	
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	42.844	
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	112.775	
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-	
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.574	
033	1.2.2.2 Schulen	135.520	
031	1.2.2.3 Wohnbauten	6.220	
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	79.140	
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	101.175	
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	77.718	
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen	20.097	
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.292	
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	109.322	
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	102.523	
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	-	
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	59.079	
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.965	
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.194	
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	26.645	
	1.3 Finanzanlagen		288.145
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	98.939	
11	1.3.2 Beteiligungen	4.834	
12	1.3.3 Sondervermögen	125.935	
13	1.3.4 Ausleihungen	-	
13-	1.3.4.1 an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	30.339	
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	24.902	
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.196	
	2. Umlaufvermögen		87.678
15	2.1 Vorräte		852
151 152 153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	611	
1551 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	-	
1552 154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	28	
157 158 159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	213	
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		75.696
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.076	
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	29.998	
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	10.258	
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	13.746	
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	13.618	
14-	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	
18	2.4 Liquide Mittel	11.130	11.130
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.113	8.113
	Summe Aktiva	1.381.626	



PASSIVA

Kontengrp.		TEUR	TEUR
20	1. Eigenkapital		38.673
201	1.1 Allgemeine Rücklage	244.970	
202	1.2 Sonderrücklagen	30	
203	1.3 Ergebnismrücklage	36.746	
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-	
205	1.5 Jahresfehlbeträge der Haushaltsjahre 2008 und 2009	- 243.073	
23	2. Sonderposten		202.348
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	118.413	
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	8.567	
233	2.3 für Beiträge	-	
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	13.349	
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	-	
234	2.4 für Gebührenaussgleich	240	
235	2.5 für Treuhandvermögen	282	
236	2.6 für Dauergrabpflege	-	
238	2.7 Sonstige Sonderposten	61.497	
25, 26, 27, 28	3. Rückstellungen		392.991
251	3.1 Pensionsrückstellungen	370.761	
281	3.2 Altersteilzeitrückstellungen	9.435	
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	-	
262	3.4 Altlastenrückstellung	3.619	
282-	3.5 Steuerrückstellung	1.100	
283	3.6 Verfahrensrückstellung	415	
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	-	
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	-	
289	3.9 Sonstige Rückstellungen	7.661	
3	4. Verbindlichkeiten		730.833
30-	4.1 Anleihen	-	
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-	
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	-	
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	58.119	
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	388.563	
32-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	220.000	
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	559	
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.665	
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	45.397	
	4.8 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredits	14.530	
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	16.781	16.781
	Summe Passiva	1.381.626	

3.1.2 Formale Prüfung der Bilanz

Gliederung

Die Gliederung der Bilanz ist in § 48 GemHVO und dem dazugehörigen Muster³ zu § 48 vorgegeben. Die entsprechenden Gliederungsvorschriften wurden eingehalten.

Kontenrahmen

Die Mindestgliederung der Konten, einschl. der Zuordnungen und Abgrenzungen, ist in den Verwaltungsvorschriften über den Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden (VV-Kontenrahmen) geregelt. Soweit im Rahmen der Prüfung festgestellt wurde, dass einzelne Buchungen nicht entsprechend den Zuordnungsvorschriften erfolgt sind oder vorgeschriebenen Bereichsabgrenzungen nicht vorgenommen wurden, wird bei den Prüfungsbemerkungen in diesem Bericht darauf hingewiesen.

Saldovortrag

Es wurde anhand der Summen- und Saldenliste (SuSa) eine Saldovortragsprüfung durchgeführt. Dabei wurden die Eröffnungssalden der SuSa der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2010 gegenüber gestellt. Im Ergebnis ergaben sich Differenzen bei folgenden Bilanzposten:

A 2.2.3	Privatrechtl. Forderungen aus Dienstl.	-664,36 EUR	Korrektur erfolgt
A 2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	-3.413,15 EUR	
P 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	2.123,63 EUR	

Die Differenz bei den privatrechtlichen Forderungen resultiert aus einer Fehlbuchung in der falschen Periode. Die Differenz wurde im Jahresabschluss 2010 bereits korrigiert. Vgl. hierzu die Korrekturbilanz im Anhang.

Abgleich Bilanzsummen

Die Bilanzsummen der Aktiv- und der Passivseite stimmen überein.

Summenbildung

Die Summenbildung ist nicht zu beanstanden. Die Summen und Zwischensummen sind rechnerisch richtig. Vgl. darüber hinaus die Anmerkungen zur Saldierung des Eigenkapitals.

³ Anl. zur Ausführungsanweisung (AA GemHVO-Doppik)



Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Auf die Übereinstimmung des Jahresergebnisses mit dem Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag wird bei den Prüfungsfeststellungen zur Ergebnisrechnung eingegangen und bei der Prüfung der Kontenart 205 aufgegriffen.

Eine Korrektur ist unerlässlich! (nicht korrigierte fehlerhafte Darstellungen).

Liquide Mittel

Bei der Prüfung, ob das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „Liquide Mittel“ übereinstimmte wurde folgende Differenz festgestellt:

	<u>Anfangsbestand</u>	<u>Endbestand</u>
Liquide Mittel laut Bilanz	11.129.950,76 EUR	4.816.700,64 EUR
Liquide Mittel laut Finanzrechnung	11.298.109,45 EUR	4.816.700,64 EUR
Differenz	-168.158,69 EUR	0,00 EUR

Die Verwaltung verwies darauf, dass die Abweichung zwischen den Vorjahreswerten der Bilanz und der Finanzrechnung mithilfe so genannter statistischen Buchungen erreicht wurde und das Ziel hatte, die Liquiditätsbestände im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen zutreffend darzustellen. Diese Buchungen waren außerhalb der Finanzrechnung des Jahres 2010 erforderlich, um die im Vorjahr bedauerlicherweise nicht erfasste Liquidität im Nachhinein zu bilanzieren. Einzahlungen im Jahre 2010 wären nicht richtig gewesen. Das Buchungsjahr 2009 war aber bereits geschlossen. Beispielsweise wurden auf diesem Wege Liquiditätsbestände der Hansestadt, die die Geschäftsbesorger verwalten, nacherfasst.

Elektronische Bilanz

Die vorgelegte Bilanz stimmt mit der im Finanzbuchhaltungssystem überein. Es haben sich keine Beanstandungen ergeben.

Abstimmung der Bilanz mit den Anlagen zum Anhang

Anlagevermögen/Anlagespiegel

Die Zugänge im Anlagespiegel lassen sich nicht mit den Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit in der Finanzrechnung abstimmen.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.144.302,49 EUR
Zugänge Anlagevermögen laut Anlagespiegel	<u>69.994.347,30 EUR</u>
Differenz	-25.850.044,81 EUR

Der Anfangsbestand der Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) 2010 stimmt nicht mit dem Endbestand AHK der Eröffnungsbilanz überein. Grund hierfür ist die Korrektur der



Eröffnungsbilanz gemäß § 56 GemHVO-Doppik. Die Differenz zur Korrekturbilanz enthält den Saldo aus AHK und kumulierten Abschreibungen.

Der Restbuchwert des Vorjahres laut Anlagenspiegel lässt sich aufgrund der EB-Korrekturen ebenso nicht abstimmen.

Der Restbuchwert des Haushaltsjahres laut Anlagenspiegel stimmt mit den Bilanzwerten überein.

Forderungen/Forderungsspiegel

Abstimmung zwischen Forderungen in der Bilanz und Forderungsspiegel als Anlage des Anhangs:

Haushaltsjahr 2010

Art/Pos.	Forderungsspiegel*	Bilanz	Abstimmungsergebnis
2.2.1	9.180.540,19 EUR	9.180.540,19 EUR	keine Differenz
2.2.2	16.049.683,46 EUR	16.049.683,46 EUR	keine Differenz
2.2.3	11.116.382,04 EUR	11.116.382,04 EUR	keine Differenz
2.2.4	4.579.024,38 EUR	4.579.024,38 EUR	keine Differenz
2.2.5	58.789.801,30 EUR	58.789.801,30 EUR	keine Differenz
Summe	99.715.431,37 EUR	99.715.431,37 EUR	keine Differenz

Beginn des Haushaltsjahres

Art/Pos.	Forderungsspiegel*	Bilanz	Abstimmungsergebnis
2.2.1	8.075.723,03 EUR	8.075.723,03 EUR	keine Differenz
2.2.2	29.997.347,42 EUR	29.997.347,42 EUR	keine Differenz
2.2.3	10.258.106,21 EUR	10.258.106,21 EUR	keine Differenz
2.2.4	13.746.243,48 EUR	13.746.243,48 EUR	keine Differenz
2.2.5	13.617.739,99 EUR	13.617.739,99 EUR	keine Differenz
Summe	75.695.160,13 EUR	75.695.160,13 EUR	keine Differenz

* Es wurden lediglich die Gesamtbeträge abgestimmt, da Unterlagen zur Zusammensetzung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände nicht vorlagen. Die rechnerische Richtigkeit innerhalb der unterschiedlichen Restlaufzeiten ist nicht zu beanstanden.

Verbindlichkeiten/Verbindlichkeitspiegel

Abstimmung zwischen den Verbindlichkeiten in der Bilanz und dem Verbindlichkeitspiegel als Anlage des Anhangs:



Haushaltsjahr 2010

Art der Verbindlichkeit	Verbindlichkeiten- spiegel in EUR	Bilanz in EUR	Abstimmung
4.1	0,00	0,00	keine Differenz
4.2.2	58.937.098,46	58.937.098,46	keine Differenz
4.2.3	388.400.701,20	388.400.701,20	keine Differenz
4.3	259.300.000,00	259.300.000,00	keine Differenz
4.4	458.010,00	458.010,00	keine Differenz
4.5	18.616.073,98	18.616.073,98	keine Differenz
4.6	2.200.109,45	2.200.109,45	keine Differenz
4.7	38.271.835,41	38.271.835,41	keine Differenz
Summe	766.183.828,50	766.183.828,50	keine Differenz

Beginn des Haushaltsjahres

Art der Verbindlichkeit	Verbindlichkeiten- spiegel in EUR*	Bilanz in EUR	Abstimmung
4.1	0,00	0,00	keine Differenz
4.2.2	58.118.871,07	58.118.871,07	keine Differenz
4.2.3	388.563.164,67	388.563.164,67	keine Differenz
4.3	234.530.000,00	234.530.000,00	keine Differenz
4.4	558.736,00	558.736,00	keine Differenz
4.5	3.664.760,64	3.664.760,64	keine Differenz
4.6	0,00	0,00	keine Differenz
4.7	45.397.299,51	45.397.299,51	keine Differenz
Summe	730.832.831,89	730.832.831,89	keine Differenz

* Es wurden lediglich die Gesamtbeträge abgestimmt, da Unterlagen zur Zusammensetzung der Verbindlichkeiten nicht vorlagen. Aus Wirtschaftlichkeitsgründen fand nur eine formale Prüfung statt. Die rechnerische Richtigkeit innerhalb der unterschiedlichen Restlaufzeiten ist nicht zu beanstanden.

3.1.3 Bilanzkorrekturen zur Eröffnungsbilanz

Gemäß § 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Werte von Vermögensgegenständen, Sonderposten und Schulden, die in der Eröffnungsbilanz falsch angesetzt worden sind, zu korrigieren.

Sofern sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse herausstellt, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögenswerte, Sonderposten oder Schulden in fehlerhafter Weise angesetzt oder nicht berücksichtigt wurden, ist gemäß § 56 GemHVO-Doppik spätestens in dem der



Eröffnungsbilanz folgenden vierten Jahresabschluss eine Anpassung bzw. Berichtigung der fehlerhaften Wertansätze vorzunehmen⁴.

Die Wertveränderungen sind im Anhang zum Jahresabschluss zu erläutern. Die Eröffnungsbilanz gilt damit ebenfalls automatisch als geändert. Die nachträgliche Änderung der Eröffnungsbilanz ist in geeigneter Weise zu dokumentieren und zu erläutern, der ursprüngliche fehlerhafte Wertansatz im Originaldokument der Eröffnungsbilanz bleibt jedoch erhalten. Die für die Änderung maßgeblichen Dokumente sind der Eröffnungsbilanz beizufügen und dauerhaft aufzubewahren⁵.

Eine nachvollziehbare Dokumentation der mit dem Jahresabschluss 2010 vorgenommenen Wertveränderungen wurde für den Jahresabschluss nicht erstellt, sondern ist erst zum April 2015 nachträglich erarbeitet worden.

Die im Anhang des Jahresabschlusses 2010 veröffentlichte Korrekturtabelle wurde wie nachstehend von der Verwaltung korrigiert:

	Korrekturbilanz	Änderung pro Kontengruppe	Summe alt	Korrektur neu
	1 Anlagevermögen		-6.700.896,66	-6.231.296,37
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	141.127,75		155.545,65
02-09	1.2 Sachanlagen	549.829,91		1.005.012,30
10-14	1.3 Finanzanlagen	-7.391.854,32		-7.391.854,32
15-18	2 Umlaufvermögen		-16.965.875,06	5.216.438,15
15	2.1 Vorräte	87.933,90		87.933,90
16-17	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-17.370.948,95		4.811.361,27
18	2.4 Liquide Mittel	317.139,99		317.142,98
19	3 Aktive Rechnungsabgrenzung	1.309.507,61	1.309.507,61	1.309.507,61
	Summe Aktiv		-22.357.264,11	294.649,39
20	1 Eigenkapital		462.652,38	-53.383,98
202	1.2 Sonderrücklagen	-53.383,98		-53.383,98
203	1.3 Ergebnisrücklage	516.036,36		0,00
23	2 Sonderposten		24.149.308,33	1.910.888,20
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	-1.367.185,49		-1.413.529,87
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	-25.846.259,75		-25.700.337,00
233	2.3 für Beiträge	-345.034,25		-345.034,25
235	2.5 für Treuhandvermögen	3,51		0,00

⁴ Stan d JA 2010, neu: Korrektur spätestens in dem der Eröffnungsbilanz folgenden fünften Jahresabschluss

⁵ ebenda



	Korrekturbilanz	Änderung pro Kontengruppe	Summe alt	Korrektur neu
238-239	2.7 Sonstige Sonderposten	51.707.784,31		29.369.789,32
25-28	3 Rückstellungen		-16.856.606,70	-16.856.606,70
251	3.1 Pensionsrückstellungen	-662.010,22		-662.010,22
281	3.2 Altersteilzeitrückstellungen	-2.849.780,04		-2.849.780,04
262	3.4 Altlastenrückstellung	-2.113.134,00		-2.113.134,00
282	3.5 Steuerrückstellung	420.926,99		420.926,99
283	3.6 Verfahrensrückstellung	-2.151.398,27		-2.151.398,27
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	-9.501.211,16		-9.501.211,16
3	4 Verbindlichkeiten		-157.150,52	-51.819,53
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-55.962,77		-29.385,16
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-9.149,28		-356.732,61
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-92.038,47		334.298,24
39	5 Passive Rechnungsabgrenzung	-4.807.583,72	-4.807.583,72	-4.809.707,35
	Summe Passiv		2.790.619,77	-19.860.629,36
	Aktiv ./ Passiv	-19.566.644,34	-19.566.644,34	-19.565.979,97
				-19.566.644,34
				664,37

Korrektur: MACH-interne Differenz Bilanzsummen

Die in den Jahresabschluss 2010 eingearbeiteten Korrekturen und Umgliederungen beruhen auf zwischenzeitlich gewonnenen Erkenntnissen der Verwaltung. Der erhebliche Korrekturbedarf, der vom RPA im Rahmen der Eröffnungsbilanzprüfung festgestellt wurde, ist in den Abschluss 2010 noch nicht eingeflossen.

Die nachgereichte Korrekturbilanzaufstellung ist nicht vollständig. Der Beleg 4203080 (Summenbuchung 24.862.502,15 EUR) ist in der Korrekturbilanz nicht abgebildet.

Die Erläuterungen im Anhang zur Entwicklung der Sonderposten (Umgliederungen von Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen aus den sonstigen Sonderposten) entsprechen nicht der Korrekturbilanz.

Im Übrigen haben die Stichproben zu keinen weiteren wesentlichen Beanstandungen geführt, z. B. befanden sich auf den sechs zu untersuchenden Konten der Kontengruppe 232 insgesamt 8.603 Buchungen. Diese wurden daraufhin überprüft, ob alle mit den Konten 2030000099, 8013000000 oder KOMFIS_3991192109 verknüpften Buchungen Eingang in die Korrekturbilanz fanden. 247 Buchungen wurden über diese Konten gebucht, 230 davon wurden wegen des geringen Wertes nicht weiter verfolgt, sodass 17 zu prüfende Buchungen verblieben. Hiervon wurde eine Stichprobe von fünf Buchungen gezogen. Alle diese Belege

gehören zu dem nachträglichen Import des Schulvermögens. Nach dem Abschluss der Schulinventur wurden die ermittelten Werte/Anlagen in MACH importiert. Diese Werte wichen von den Werten der zuvor vorgenommenen Hochrechnung ab. Anlass zu Beanstandungen hat es nicht gegeben.

3.1.4 Offene Korrekturbedarfe Eröffnungsbilanz

Zu den im Bericht über die Prüfung der Eröffnungsbilanz getroffenen Feststellungen des RPA liegen zu vielen Bilanzpositionen Stellungnahmen des Bereichs Haushalt- und Steuerung (Stabil) vor. Das RPA hat die Ausführungen ausgewertet und feststellen müssen, dass häufig abschließende Korrekturen nicht erfolgt sind, erforderliche Nachweise nicht erbracht oder Verfahrensregelungen (z. B. BWL-Konzept) nicht angepasst wurden.

Um eine Erfolgskontrolle durchzuführen, hat das RPA noch offene Korrektur- oder Klärungsbedarfe zusammengestellt. Diese Tabelle enthält die wesentlichen, noch nicht ausgearäumten Prüfungsfeststellungen mit den dazugehörigen Stellungnahmen und den Wertungen des RPA in Kurzform. Diesem Bericht wird zur Information ein Auszug der 235 Punkte umfassenden Aufstellung als Anlage 1 angefügt.

3.1.5 Bilanz zum Jahresabschluss 2010

Als prüfungsrelevant wurden die Bilanzpositionen festgelegt, deren Veränderung gegenüber der korrigierten Eröffnungsbilanz über 10 % beträgt und deren Schlusswert die Wesentlichkeitsgrenze überschreitet. Die Wesentlichkeitsgrenze wurde auf Grundlage der Prüfungshilfe der Audicon-Prüfersoftware ermittelt und liegt für die Schlussbilanz 2010 bei 2.684 TEUR.

Daraus ergaben sich für die Schlussbilanz zum Jahresabschluss 2010 folgende Prüffelder:

Aktiva

Kto.	Pos.	
07	1.2.6	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau
13	1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen
1411	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens
161	2.2.1	Öff.-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen
169	2.2.2	Sonstige öff.-rechtl. Forderungen
179	2.2.4	Sonstige priv.-rechtl. Forderungen
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände
18	2.4	Liquide Mittel



Kto.	Pos.	
19	3	Aktive Rechnungsabgrenzung
205	4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Passiva

Kto.	Pos.	
203	1.3	Ergebnisrücklage
204	1.4	Vorgetragener Jahresfehlbetrag
205	1.5	Jahresfehlbeträge
232	2.2	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen
289	3.9	Sonstige Rückstellungen
33	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten
39	5	Passive Rechnungsabgrenzung

3.1.6 Prüfungsfelder und -ergebnisse

3.1.6.1 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Kontengruppe 07)

Anfangs- und Schlussbestand des Vorjahres stimmen überein. Die Zu- und Abgänge ergeben mit dem Anfangsbestand den Schlussbestand.

Im Schlussbestand 2010 waren Eröffnungsbilanzkorrekturen in Höhe von insgesamt 7.375.724,59 EUR enthalten. Während die Zugangskorrekturen des Bilanzpostens 4.032.402,11 EUR betragen, wurden 3.343.322,48 EUR als Abgang gebucht. Die Auswirkungen der EB-Korrekturen (rund 1.500 Einzelfälle) betragen somit per Saldo 689.079,63 EUR.

3.1.6.2 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (Kontengruppe 09)

Anfangs- und Schlussbestand des Vorjahres stimmten überein. Die Zu- und Abgänge ergaben mit dem Anfangsbestand den Schlussbestand.

Im Schlussbestand 2010 waren Eröffnungsbilanzkorrekturen in Höhe von 6.145.460,64 EUR enthalten. Während die Zugangskorrekturen des Bilanzpostens 942.863,54 EUR betragen, wurden 5.202.597,09 EUR als Abgang gebucht. Die Auswirkungen der EB-Korrekturen (rund 1.500 Einzelfälle) betragen somit per Saldo -4.259.733,55 EUR.

Im Zuge der Korrekturbilanzprüfung wurden die von der Verwaltung vorgenommenen EB-Korrekturen (etwa 20 Korrekturfälle) der Kontengruppe 09 geprüft. Die Prüfung ergab keine relevanten Feststellungen.

Im Wesentlichen handelte es sich bei den Korrekturen um Anlagen, die zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 01.01.2010 bereits fertig gestellt und in Betrieb genommen waren, sodass Umbuchungen in das Anlagevermögen erforderlich wurden.

3.1.6.3 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (Kontengruppe 13)

Aus der Kontengruppe der Bilanzposition 1.3.4 Ausleihungen wurden Konten einer anderen Bilanzposition zugeordnet, d. h. die Bilanzklarheit wurde nicht beachtet.

Im Anhang zum Jahresabschluss wurde dargestellt, dass es bei der Position 1.3.4.1 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen - zu einer Umgliederung zur Bilanzposition 2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände gekommen ist.

Nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik ist eine Umgliederung grundsätzlich zulässig, wenn die Ausleihungen nicht mehr im Zusammenhang einer dauerhaften Aufgabenerfüllung der Kommune stehen.

Die Verwaltung wurde um Darstellung gebeten, zu welchem Zeitpunkt die dauerhafte Aufgabenerfüllung weggefallen ist. Dieser Aufforderung ist die Verwaltung nicht nachgekommen, sodass ein Prüfhemmnis bestand. Um Stellungnahme wird gebeten.

3.1.6.4 Sonstige Ausleihungen (Kontengruppe 13)

Zur Durchführung einer Stichprobe wurden für diese Bilanzposition ausgewählte Belege angefordert. Die Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfungsamt nicht übermittelt.

Es wurden lediglich Hintergrundinformationen zu dem Beleg 4203080 geliefert, die auf die Eröffnungsbilanz verwiesen, sodass davon ausgegangen werden musste, dass dieser Beleg (4203080) in der Korrekturbilanz zu finden sei. Dieses war nicht der Fall. Die Höhe der Buchung betrug 24.862.502,15 EUR.

Weiterhin handelte es sich um eine Summenumbuchung zu einem anderen Bilanzkonto (1791483010). Nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ist jeder Geschäftsvorfall einzeln zu buchen. Im Anhang zum Jahresabschluss wurde dargestellt, dass es bei dieser Position zu einer Umgliederung zur Bilanzposition 2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände gekommen sei. Ohne die angeforderten prüffähigen Unterlagen war der Vorgang nicht nachvollziehbar.



Nach den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik ist eine Umgliederung grundsätzlich zulässig, wenn die Ausleihungen nicht mehr im Zusammenhang mit einer dauerhaften Aufgabenerfüllung der Kommune stehen. Die Verwaltung wurde um Darstellung gebeten, zu welchem Zeitpunkt die dauerhafte Aufgabenerfüllung weggefallen ist. Dieser Aufforderung ist die Verwaltung nicht nachgekommen, sodass ein Prüfhemmnis bestand.

Die erbetene Begründung ist mit der Stellungnahme zu diesem Bericht nachzuholen.

3.1.6.5 Wertpapiere des Anlagevermögens (Konto 1411)

Wie bereits in der Prüfung zur Eröffnungsbilanz (EB) festgestellt wurde, ist das gewählte Konto in seiner Numerik nach wie vor fehlerhaft. Für Investmentzertifikate ist das Konto 1411 vorgesehen; hier wurde das Konto 1114 - Beteiligungen/sonstige Anteilsrechte verwendet.

Der Jahresabschluss 2010 weist auf dem Konto 1114001 im Schlussaldo einen Betrag von 3.890.955,90 EUR aus. Es wäre ein Betrag von 4.264.048,36 EUR zu bilanzieren gewesen.

Der in der EB ausgewiesene Wert in Höhe von 3.195.699,21 EUR ist bisher nicht korrigiert worden, obwohl der Wert falsch ist und um 373.092,46 EUR zu niedrig liegt. Die Anlage der Dividendenausschüttungen bis zum 31.12.2009 wurde nicht berücksichtigt.

Jahr	Jährliche Zuführung *) EUR	Anlage Ausschüttung *) EUR
2003 / I	471.982,65	—
2003 / II	295.730,21	—
2004	360.675,29	39.937,44
2005	388.023,31	53.603,17
2006	376.823,74	68.720,07
2007	379.101,81	91.062,71
2008	415.955,52	119.769,08
2009	507.406,67	**)
Summe 31.12.2009	3.195.699,20	373.092,47
2010	562.354,41	132.902,28
Summe 31.12.2010	3.758.053,61	505.994,75

*) Quelle: Schreiben der VAK vom 03.02.2014

***) Anlage der Ausschüttung 2009 in Höhe von 132.902,28 EUR erfolgte im Jahr 2010



Summe Zuführung und Ausschüttungen	4.264.048,36 EUR
Bilanzieller Ausweis JA 2010 (fehlerhaft)	3.890.995,90 EUR
Abweichung (EB-Korrektur erforderlich)	373.092,46 EUR

Mit dem Ausschüttungsgewinn 2009 entsteht bei der Hansestadt Lübeck eine Forderung gegenüber der Versorgungsausgleichskasse (VAK), die in der Ergebnisrechnung als Zinsertrag zu buchen ist. Dabei handelt es sich um einen Ertrag des Jahres 2009.

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik sind Erträge des Geschäftsjahres unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen.

In diesem Fall hätte in der EB ein antizipativer Posten als Sonstige Forderung in Höhe des Ausschüttungsbetrages (132.908,28 EUR) in Verbindung mit dem Zinsertrag gebildet werden müssen. Der Zugang im Finanzanlagevermögen hätte erst zum Zeitpunkt der Anlage des Dividendengewinns in den Fonds, also im Haushaltsjahr 2011 gebucht werden dürfen.

Es fehlt außerdem die Buchung der Dividendenausschüttung 2010 als Zinsertrag des Haushaltsjahres 2010, mit wiederum der Bildung eines antizipativen Postens in Form einer Sonstigen Forderung in Höhe der Ausschüttung (166.299,20 EUR). Es wäre eine Wiederholung des Fehlers, würde der Zinsertrag erst in 2011 als Ertrag des Jahres 2011 gebucht.

Die Verwaltung hat ein Buchungskonzept für die Anlage der Ausschüttung zu entwickeln. Wie ist die Entscheidung der Hansestadt Lübeck zu bewerten, in Höhe der Ausschüttung als „Wiederanlage“ jährlich zusätzliche Fonds-Anteile zu erwerben? Wird hierdurch eine Verbindlichkeit der Hansestadt Lübeck gegenüber der VAK ausgelöst? Dann ist eine Aufrechnung zwischen dieser Verbindlichkeit und der vorgenannten Sonstigen Forderung zu erklären und gemäß § 23 Nr. 3 der Dienstanweisung „Finanzbuchhaltung“ abzuwickeln: Dort ist bestimmt, dass bei Aufrechnungen und Verrechnungen die Ein- und Auszahlungen am gleichen Tag zu buchen sind. Die buchhalterische Behandlung der beiden Geschäftsvorfälle (laufende jährliche Anlage und Anlage des Ausschüttungsgewinns) ist mit den entsprechenden Auswirkungen auf Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung zu modifizieren. Der ausgewiesene Betrag und das gewählte Bestandskonto sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung sind zu korrigieren, im Rahmen der Periodenabgrenzung sind Sonstige Forderungen als EB-Korrektur und als Korrektur des Jahres 2010 einzubuchen. Der wertmäßig zu niedrig ausgewiesene Anfangsbestand an Wertpapieren ist als EB-Korrektur ebenfalls noch zu buchen.

3.1.6.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Kontenart 161)

Im Bericht zur Eröffnungsbilanz wurde festgehalten, dass zentraler Bestandteil dieses Bilanzpostens der Übertrag der Kasseneinnahmereste (KER) aus dem kameralen Buchhaltungsprogramm KomFIS in das doppische Buchhaltungsprogramm ist. Die Eröffnungsbilanz wies offene öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen in Höhe von rund



8 Mio. EUR aus. Da der wesentliche Anteil der Gesamtsumme aus dem sogenannten KER-Import stammte, war ein Rekonstruieren nicht möglich, ein Korrekturbedarf wurde nicht beziffert. Unabhängig davon sind über die Korrekturbilanz Berichtigungen in einer Größenordnung von 14.383,97 EUR erfolgt.

Bei Umsätzen auf den Konten der Kontenart 161 - Öff.-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen - von rund 220 Mio. EUR im Haushaltsjahr 2010, die sich dann zu einem großen Teil aus Beträgen im zwei- und dreistelligen Euro-Bereich bewegen, ist eine ins Detail gehende Prüfung im Rahmen des Jahresabschlusses praktisch nicht möglich. Der dargestellte Abschlusswert ergibt sich unter Berücksichtigung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen sowie Bereinigungen um befristet niedergeschlagene Forderungen. Unabhängig von der Prüfung der Jahresabschlüsse wird die Entwicklung der Kasseneinnahmereste regelmäßig im Zusammenhang mit den Kassenprüfungen im Bereich Buchhaltung und Finanzen geprüft und die Ergebnisse in den Kassenprüfungsberichten dargestellt.

Bilanzierter EB-Wert	8.075.723,03 EUR
Saldo Jahresabschluss 2010	9.180.540,19 EUR

Abschließend ist ein Anstieg des Saldos um rund 1,1 Mio. EUR festzustellen.

3.1.6.7 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (Kontenart 169)

Kommunale Steuerforderungen inkl. Straßenreinigungsgebühren

Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen, sondern von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft. Zu den kommunalen Steuern zählen die Realsteuern (Gewerbsteuer, Grundsteuer A und B), aber auch die Zweitwohnungssteuer oder die Hundesteuer.

Bei den Straßenreinigungsgebühren (Konto 1691099000) handelt es sich um öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, die gemäß Kontenrahmen in der Kontengruppe 161X auszuweisen sind. Dieses wurde bereits in der Prüfung der Eröffnungsbilanz berichtet, eine Korrektur der Zuordnung ist bislang nicht erfolgt.

Die Anfangsbestände stimmen mit dem Ausweis aus der Eröffnungsbilanz überein. Für die Konten der kommunalen Steuerveranlagung sowie der Straßenreinigungsgebühren stimmen auch die gebuchten Umsätze mit den Ergebnissen der Vorbücher KomFIS/Strareei überein, sodass in der Schlussbilanz 2010 die richtigen Forderungsbeträge bilanziert sind. Der Ausweis der Straßenreinigungsgebühren ist allerdings unverändert nicht auf dem korrekten Konto erfolgt.

Bei der Gewerbe- wie auch bei der Vergnügungssteuer wurden die Umsätze aus Verspätungszuschlägen auch dem jeweiligen Hauptforderungs-Bilanzkonto zugeordnet. Das RPA



empfiehlt, künftig ein eigenes Forderungskonto zu verwenden. Bei dieser Veränderung sollte auch auf ein anderes Ertragskonto umgestellt werden; bisher wurde ein Unterkonto zu den Erträgen aus der Gewerbesteuer verwendet. Der Kontenrahmen sieht demgegenüber für steuerliche Nebenforderungen prinzipiell die Kontengruppe 4565 vor.

Eine etwas andere Systematik besteht innerhalb der Gewerbesteuer-Veranlagung bei der sogenannten Vollverzinsung gemäß Abgabenordnung (AO). Dort wurden für die Nachforderungen bzw. Erstattungen in der Ergebnis- und Finanzrechnung die richtigen Konten verwendet (Konten 4565/6692 gemäß Kontenrahmen). Das RPA hält es für richtig und zweckmäßig, die Forderungen nicht auf dem Bilanzkonto (1691113000) für die Gewerbesteuer-Hauptforderung, sondern auf einem eigenen Bestandskonto zu bilanzieren.

Stundungs- und Aussetzungszinsen gemäß AO im Bereich der Kommunalsteuer-Veranlagung

Bei den 18 aus 2009 übernommenen offenen Forderungen (Kasseneinnahmereste) sind diese Forderungen in Höhe von zusammen 18.509,44 EUR bei der Übernahme fehlerhaft dem Bilanzposten „Privatrechtliche Forderungen“ (Kontengruppe 1711) zugeordnet worden. Eine Korrektur der Eröffnungsbilanz ist bislang nicht erfolgt. Außerdem wurde neben der Übernahme der einzelnen Forderungen auch eine Forderung als Summensatz über die Gesamtsumme dieser Fälle erfasst und hier das Forderungskonto 1691062000 verwendet. Durch den Summensatz wurden die Forderungen der Höhe nach doppelt ausgewiesen. Die Korrektur wurde bereits nach der Prüfung der Eröffnungsbilanz gefordert. Außerdem ist die fehlerhafte bilanzielle Zuordnung des Bestandskontos bei den Einzelfällen zu korrigieren. Im Jahr 2010 wurden die KER vom Konto 1691062000 auf das Konto 1691162000 umgebucht, allerdings ohne obigen Fehler zu korrigieren.

Konto 1691900 - pauschale Umbuchung von rund 24 Mio. EUR

Bei der Aufstellung der EB wurde eine pauschale Umbuchung von rund 24 Mio. EUR privatrechtlicher Forderungen auf die Bilanzposition „sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen“ vorgenommen. Den Angaben des Buchungsbeleges zufolge handelte es sich um eine „summarische Umbuchung der fälschlicherweise auf das Konto 1711000000 (privatrechtliche Forderungen) gebuchten Forderungen“. Im Jahresabschluss 2010 wurde diese Umbuchung wieder pauschal rückgängig gemacht. Dieses ist nicht sachgerecht. Von den betroffenen Einzelfällen wäre zuvor der wertmäßige Anteil der am Bilanzstichtag noch offenen Forderungen zu ermitteln gewesen. Lediglich die Differenz zwischen der Gesamtsumme und der Summe der offenen Forderungen hätte dann zurückgebucht werden dürfen.

Konto 1765000 – Vorschuss und 1765000010 - Kredit. Debitoren Vorschuss

Wie bereits dargestellt, ist die Kontengruppe 176 im verbindlichen Kontenrahmen nicht vorgesehen. Aufgrund der rechtlichen Misch-Struktur der Vorgänge ist eine Umgliederung in den Bereich der sonstigen Vermögensgegenstände erforderlich.



Wertberichtigungen

In der Prüfung der EB hatte ein Prüfungshemmnis vorgelegen, da ein dokumentiertes und nachvollziehbares Wertberichtigungskonzept nicht vorgelegt worden war. Im Rahmen der Prüfung dieses Jahresabschlusses wurde verwaltungsseitig eingeräumt, dass eine solche Dokumentation nicht bestehe. Es seien aber die damaligen Quoten für Pauschalwertberichtigungen weiterhin angewendet worden. Aufgrund des zeitlichen Abstands zwischen Bilanzstichtag und der tatsächlichen Zeitspanne der Aufstellung des Jahresabschlusses bzw. hier relevant dem Datum der Auswertung der offenen Posten ergeben sich tendenziell immer niedrigere Beträge gegenüber einem im gesetzlich vorgeschriebenen Zeitraum aufgestellten Jahresabschluss. So ergab die am 25.02.2014 erzeugte Offene-Posten-Liste beispielsweise bei der Gewerbesteuer noch ein Volumen von ca. 6,6 Mio. EUR. Demgegenüber weist das Vorbuch (KomFIS) per 31.12.2010 ein Volumen an offenen Forderungen von 11,1 Mio. EUR aus.

Aus Sicht des RPA wurde in den Jahren 2010 - 2014 versäumt, jeweils eine jährliche Offene-Posten-Auswertung in zeitlicher Nähe zum Bilanzstichtag bzw. innerhalb des gesetzlich vorgesehenen Zeitraums zur Aufstellung von Jahresabschlüssen vorzunehmen. Über diesen Weg hätte eine verwendbare Zeitreihe als Grundlage für Wertberichtigungen aufgebaut werden können. Angesichts der fehlenden EB-Dokumentation hält das RPA eine Überprüfung der weiterhin angewendeten Quoten für notwendig. Dabei ist die fehlende Dokumentation nachholend mit nachvollziehbaren Begründungen zu erstellen.

Befristete Niederschlagungen

Die eingerichteten Bestandskonten zu befristet niedergeschlagenen Steuerforderungen weisen keine Soll/Haben-Umsätze aus. Gemäß den im fachlich zuständigen Bereich geführten Unterlagen sind jedoch bei den Steuerforderungen inkl. Nebenforderungen im Jahr 2010 befristete Niederschlagungen in Höhe von rund 280.000 EUR verfügt worden. Außerdem sind in Höhe von rund 710.000 EUR befristete Niederschlagungen in unbefristete umgewandelt worden. Diese Vorgänge hätten gebucht werden müssen. Der Bereich Haushalt und Steuerung hat den Fehler eingeräumt und erklärt, beginnend ab Jahresabschluss 2011 die Veränderungen bei den befristeten Niederschlagungen zu berücksichtigen. Das RPA hält es für erforderlich, die fehlenden Umsätze nachzuholen.

Um Stellungnahme wird gebeten.

3.1.6.8 Sonstige Vermögensgegenstände (Kontenart 178)

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen werden Gegenstände des Umlaufvermögens ausgewiesen, die keiner anderen Bilanzposition zuzuordnen sind. Für diese Bilanzposition ist die Kontenart 178 verbindlich vorgeschrieben. Das Rechnungsprüfungsamt hat festgestellt, dass entgegen dem Kontenrahmen, z. B.

- 1114000000 sonstige Anteilsrechte
- 1310000000 Forderungen/Ausleihungen

- 1314301000 Wohnungsbaud. Sonst. öff. Bereich
- 1791453000 Sonstg. Forderungen aus Mieterdarlehen
- 1791453010 Sonstg. Forderungen aus Wohnungsbaudarlehen

sowie mindestens neun weitere Kontenarten nicht korrekt zugeordnet wurden.

Die Bilanzklarheit ist seitens des Aufstellers der Bilanz nicht beachtet worden.

Für diese Bilanzposition liegen nur wenige Saldenbestätigungen vor. Für die KWL⁶ liegt eine Saldenbestätigung im Verbindlichkeitenbereich über einen Betrag von 57.552,38 EUR vor, die im Jahresabschluss der Hansestadt Lübeck nicht bilanziert worden ist.

Im Anhang zum Jahresabschluss (S. 17) wurde dargestellt, dass es bei dieser Position zu einer Umgliederung aus den Ausleihungen gekommen ist. Dieses ist grundsätzlich zulässig, wenn die Ausleihung nicht mehr im Zusammenhang einer dauerhaften Aufgabenerfüllung steht. Bei einem Wegfall vor der Eröffnungsbilanz wäre die Berichtigung über die Korrekturbilanz abzuwickeln. Eine Anfrage des RPA zum Fortfall der dauerhaften Aufgabenerfüllung blieb unbeantwortet.

Zu den folgenden Punkten:

- Verlagerung von den sonst. Ausleihungen zu den sonst. Vermögensgegenständen,
- Zuordnungen entgegen dem Kontenrahmen und
- Wegfall der dauerhaften Aufgabenerfüllung

wird der Bereich Haushalt und Steuerung um Stellungnahme gebeten.

3.1.6.9 Sonstige privatrechtliche Forderungen (Kontenart 179)

Auf den Konten der Kontogruppe 179 haben sich erhebliche Abweichungen durch die Auflösung des Kontos OpenPROSOZ ergeben. Der Anfangsbestand im Jahresabschluss 2010 (13.746 TEUR) stimmt mit dem Wert der Eröffnungsbilanz überein und ergibt unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge den Schlussbestand 2010 (4.579 TEUR).

Die diversen VV-Konten wurden keiner Prüfung unterzogen. Im Rahmen der EB-Prüfung wurde bereits darauf hingewiesen, dass die Behandlung der VV-Konten bei der Hansestadt Lübeck nicht nachvollziehbar ist. Einzelne VV-Konten sind zudem Gegenstand der Prüfung der Finanzrechnung.

Offene Forderungen wurden zum Jahresabschluss 2010 nicht weiter betrachtet, eine Pauschalwertberichtigung fand nicht statt. Fehlerhafte Vorgänge sind im Rahmen der erfolgten Prüfung nicht festgestellt worden.

⁶ Koordinierungsbüro Wirtschaft Lübeck GmbH



3.1.6.10 Liquide Mittel (Kontengruppe 18)

Vollständigkeit

Laut Anhang umfasst diese Position alle Liquiden Mittel, die als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen. Dazu gehören in erster Linie die Bestände der Barkassen und Handvorschüsse sowie die Bankguthaben. Zum Kassenbestand sind auch nicht verbrauchte Markenbestände wie Fahrkarten, Briefmarken und Francotypwerte hinzugerechnet worden. Im Anhang wurde darauf hingewiesen, dass die Liquiden Mittel aus den Geschäftsbesorgungsverträgen noch nicht vollständig bilanziert worden sind.

Das RPA konnte aus dem Anhang bzw. aus dem Lagebericht keine Hinweise entnehmen, dass weitere Positionen in dieser Bilanzposition fehlen.

Stichprobenweise wurden die Geldannahmestellen über die Hauptkasse geprüft. Es wurde festgestellt, dass weitere Geldbeträge im Jahre 2010 zugeflossen sind, eine Bilanzierung im Jahre 2010 aber nicht stattgefunden hat. Aus Sicht des RPA handelt es sich um einen systematischen Fehler.

Es fehlen weiterhin Bankkonten. Der Bereich Buchhaltung und Finanzen klärt den Sachverhalt mit den betroffenen Bereichen. Im Oktober 2015 fanden Gespräche im Bereich Familienhilfen/Jugendamt statt. Hier werden 865 Girokonten geführt. Die Konten laufen auf den Namen des Jugendamtes. Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes besteht gemäß § 14 GemHVO-Doppik eine Bilanzierungspflicht, da die amtlichen Erläuterungen die Einzahlungen und Auszahlungen für Mündelgelder und Unterhaltsvorschüsse explizit aufführen. Ebenso sind nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes sämtliche fremde Finanzmittel in der Bilanz bei den Liquiden Mittel und als Verbindlichkeit nachzuweisen, soweit die Aufgabenwahrnehmung zu den Angelegenheiten der laufenden Verwaltung gehört. Für das Konto auf dem die Mietsicherheiten aus dem Bereich Liegenschaften gebucht werden, ist seitens der Verwaltung zu klären, ob eine Bilanzierung zu erfolgen hat.

Zuordnungen

Der Geldfluss eines Geschäftsjahres ist im Dreikomponentensystem der Doppik über die Finanzrechnung nachzuweisen. Der Literatur ist zu entnehmen, dass die Liquiden Mittel ein Unterkonto der Finanzrechnung darstellen. Hier wurde eine Differenz von 148.984,29 EUR festgestellt.

Da die Saldenbestätigungen der Kreditinstitute mit dem Wert in der Bilanz nicht übereinstimmen, wurde zu folgenden Positionen um Stellungnahme gebeten:

Lfd. Nr.	Konto	Saldenbest. Bank	Bilanziert
1	1056100	83.484,89 EUR	4.682,50 EUR
2	200256758	104.417,55 EUR	0,00 EUR
3	39216726	3.216,18 EUR	0,00 EUR



Nach Auffassung der Stabsstelle Bilanzen sind die Werte zu 1 und 2 richtig bilanziert worden, da es sich bei der Differenz um fremdes Vermögen handelt.

Gemäß § 14 GemHVO-Doppik handelt es sich bei den o. g. Beträgen um „Durchlaufende Gelder“. Auch wenn die Hansestadt Lübeck nicht wirtschaftlicher Eigentümer ist, sind diese in der Bilanz zum einen auf der Aktivseite bei den Liquidien Mitteln und bei dem korrespondierenden Posten auf der Passivseite als Verbindlichkeit darzustellen. Hier sind die Regeln der Bilanzklarheit zu beachten.

Bei der Position 3 sind sich die Verwaltung und das RPA einig, dass dieser Betrag bei den Liquidien Mitteln und nicht bei den Forderungen zu bilanzieren war (Aktivtausch).

Im Rahmen der Bilanzklarheit ist zu beachten, dass Konten der Liquidien Mittel nicht bei anderen Bilanzpositionen verwendet werden dürfen. Dieses wurde zum einen bei der Bilanzposition Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten und auch bei der Bilanzposition Verbindlichkeiten aus der Aufnahme eines Überbrückungskredites nicht beachtet.

Aus Sicht des RPA sind Geldtransferkonten der Bilanzposition - sonstige Vermögensgegenstände bzw. sonstige Verbindlichkeiten zuzuordnen. Bei zwei Sachverhalten waren die Transferzahlungen zum Jahresende nicht ausgeglichen. In drei Fällen wurden Geldbeträge von Mitarbeitern der Hansestadt Lübeck am 30.12. und 31.12.2010 auf dem städtischen Konto eingezahlt. Die Gutschrift erfolgte gemäß Wertstellung erst im Folgejahr. In einem anderen Fall wurde ein Kontoübertrag nicht taggleich von einem Geschäftskonto auf ein anderes Geschäftskonto durchgeführt.

Weiterhin ist zu beachten, dass Geldanlagekonten der Kontenart 182 und nicht der Kontenart 181 zuzuordnen sind.

Die Handvorschüsse und die Guthaben bei den Frankiermaschinen wurden entgegen dem Anhang bilanziert. Dies widerspricht dem Lagebericht und dem vorgeschriebenen Kontenplan. Diese Positionen sind ausschließlich bei den Liquidien Mitteln nachzuweisen.

Vom Bereich StaBil und vom Bereich Buchhaltung wurden unter anderem zu folgenden Themengebieten Erläuterungen erbeten:

- Guthaben auf Geldkarten,
- Fahrkarten und
- Gebührenmarken.

Hier kam vom Bereich lediglich der Hinweis, dass diese Themen im Jahresabschlussrundschriften geregelt seien. Nach Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes ist dies nicht der Fall und es fehlen klare Regelungen.

Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung

Die Liquiditätsplanung sollte sich zukünftig aus dem Verfahren MACH generieren lassen. Aus diesem Grunde wird darauf hingewiesen, dass der Geldzufluss oder Geldabfluss mit



dem Valutadatum stattfindet. Dieses sollte nach Auffassung des RPA für die Kontengruppe 6 und 7 als Buchungstag gelten. Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass dieses in einigen Fällen nicht durchgeführt wurde.

Entgegen dem Saldierungsverbot wurden zwei negative Bankkonten unter der Position Liquide Mittel bilanziert. Negative Bankkonten sind unter der Position Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten auszuweisen. Betroffen waren zwei Girokonten bei der Sparkasse zu Lübeck. In diesem Zusammenhang wurde zusätzlich gegen das Bruttoprinzip verstoßen.

Die Schulkonten (58⁷) wurden in einer Gesamtsumme gebucht. Nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und den Vorschriften des Gemeindehaushaltsrechts ist jeder Geschäftsvorfall einzeln zu buchen.

Unterkonto Schecks

In die Prüfung der Liquiden Mittel wurde das Unterkonto „Scheck“ einbezogen. Hier wurde festgestellt, dass der Bereich Buchhaltung und Finanzen das vorgeschriebene Schecküberwachungsbuch nicht geführt hat. Die eingereichten Schecks konnten sich allerdings durch gefertigte Kopien mit dem Stichtag nachweisen lassen. Die eingehenden Inlandsschecks müssen binnen acht Tagen nach Ausstellung dem Kreditinstitut vorgelegt werden, Auslandsschecks in demselben Erdteil binnen 20 Tagen. Andere Schecks sind 70 Tage nach Ausstellung vorzulegen. Für den Lauf der Frist ist der Ausstellungstag maßgebend, sodass wenig Zeit bleibt, den Scheck einzureichen.

Der Scheck ist bei Sicht zahlbar. Jede gegenteilige Angabe gilt als nicht geschrieben.

Die Einlieferung in eine Abrechnungsstelle steht der Vorlegung zur Zahlung gleich. Das Bundesministerium der Justiz hat bestimmt, dass die Deutsche Bundesbank Abrechnungsstelle für Schecks ist. Das bedeutet, wenn der Kunde den Scheck bei einem Kreditinstitut einreicht, dass die Gutschrift erst erfolgen kann, wenn der Scheck bei der Abrechnungsstelle eingereicht worden ist. Hier ist mit kurzen Verzögerungen zu rechnen, die sicherlich nur ein bis zwei Bankarbeitstage bedeuten können.

Der Bereich Buchhaltung und Finanzen hat folgende Aufstellung als Nachweis beigelegt, diese wurde um das Buchungsdatum (gleich Valuta der Bank) ergänzt.

Gebuchte Schecks 2010 Ausgleich in 2011:

Scheck gebucht am	Beleg-Nr.	Scheckbetrag in EUR	Scheck ausgeglichen am	Beleg-Nr.	Buchungsdatum
26.04.2010	1004269995	15,00	16.02.2011	500063231	16.02.2011
30.11.2010	4133900	13.697,36	25.01.2011	500034529	25.01.2011
03.12.2010	4134117	80,00	09.02.2011	500054962	09.02.2011

⁷ Zum Zeitpunkt der Berichtserstellung im Okt. 2015 gab es laut Bereich Schule und Sport 56 Schulen



Scheck gebucht am	Beleg-Nr.	Scheckbetrag in EUR	Scheck ausgeglichen am	Beleg-Nr.	Buchungsdatum
07.12.2010	4156884	806,64	12.01.2011	500026361	12.01.2011
07.12.2010	4156885	140,00	12.01.2011	500026361	12.01.2011
23.12.2010	4134119	20,00	09.02.2011	500054962	09.02.2011
23.12.2010	4134253	80,00	09.02.2011	500054962	09.02.2011
30.12.2010	4134118	20,00	09.02.2011	500054962	09.02.2011
27.12.2010	4134950	44,89	05.01.2011	500049837	05.01.2011
27.12.2010	4134949	199,69	05.01.2011	500049837	05.01.2011
31.12.2010	500861959	4.966,61	05.01.2011	500234281	05.01.2011
Gesamt		20.070,19			

Bei insgesamt 11 Schecks über den Abschlussstichtag sind die ersten acht Schecks verspätet gutgeschrieben worden.

Gemäß Dienstanweisung ist der Bereich Buchhaltung und Finanzen verpflichtet, ein Schecküberwachungsbuch mit folgenden Angaben zu führen.

- Scheck-Nr.
- die BLZ⁸
- Konto-Nr.⁹
- Betrag
- und ein Hinweis, durch den die Verbindung zur Buchungsstelle hergestellt werden kann.

Dieses Schecküberwachungsbuch konnte, wie oben ausgeführt, nicht vorgelegt werden. Im Bereich Buchhaltung und Finanzen werden grundsätzlich alle eingehenden Schecks kopiert. Auf den Kopien ist in den wenigsten Fällen das Posteingangsdatum enthalten. Der Bereich Buchhaltung und Finanzen wird aufgefordert mit sofortiger Wirkung ein Schecküberwachungsbuch zu führen. Die o. g. Angaben sind zwingend zu übernehmen. Darüber hinaus hält das RPA folgende Angaben für sinnvoll.

- Tagesdatum der Eintragung
- Posteingang als Irrläufer aus einem anderen Bereich
- Bereichsangabe zum Irrläufer aus einem anderen Bereich
- Posteingang im Bereich Buchhaltung und Finanzen
- Valutagutschrift des Schecks beim Kreditinstitut.

8 Ab 1. Feb. 2016: IBAN

9 Ab 1. Feb. 2016: IBAN



Schecks, die am Abschlussstichtag der Bank zur Einlösung eingereicht waren, dem Konto jedoch noch nicht gutgeschrieben worden sind, sind durch Scheckeinreichungsquittungen nachzuweisen. Dem RPA wurden Scheckeinreichungsquittungen vorgelegt.

Die Position Schecks konnte nicht abschließend geprüft werden, da kein Schecküberwachungsbuch vorhanden war. Die Vollständigkeit kann vom RPA nicht bescheinigt werden.

Fazit

Nach Auffassung des RPA ist für die Bilanzposition Liquide Mittel vordringlich ein Internes Kontrollsystem aufzubauen. Der Bereich Buchhaltung und Finanzen wird um Stellungnahme gebeten.

3.1.6.11 Aktive Rechnungsabgrenzung (Kontengruppe 19)

Beträge, die im Voraus geleistet (Ausgabe) wurden, jedoch erst für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag als Aufwendungen zuzurechnen sind, sind transitorische Posten der Rechnungsabgrenzung und zur periodengerechten Abgrenzung von Ausgaben in der Bilanz zu aktivieren (aktive Rechnungsabgrenzungsposten/ARAP).

Die Bilanzposition „Aktive Rechnungsabgrenzungsposten“ wies einen Anfangsbestand von rund 8,12 Mio. EUR aus. Im HJ 2010 kamen Soll-Buchungen in Höhe von rund 4,19 Mio. EUR hinzu und Haben-Buchungen in Höhe von rund 5,26 Mio. EUR, sodass der Schlussbestand rund 7,05 Mio. EUR betrug.

Ein wesentlicher Grund, warum der Schlussbestand deutlich geringer ist als der Anfangsbestand, besteht darin, dass beim Bilanzkonto 1991000000 – ARAP/Übrige Forderungen in der Eröffnungsbilanz Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1,4 Mio. EUR (Versorgungsbezüge) und rund 2,27 Mio. EUR (BeamtenInnenbezüge) gebildet worden sind, diese im Januar 2010 zurecht aufgelöst worden sind, jedoch im Dezember 2010 – für den Januar 2011 – nicht neu gebildet wurden.

Im Anhang zum Jahresabschluss ist erläutert worden, dass auf die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten zur Abgrenzung der Dezemberbezüge von BeamtenInnen im Jahresabschluss nun allerdings verzichtet worden sei, weil die vorfristigen Netto-Auszahlungen für Beamte und sonstiger noch nicht erfolgter Auszahlungen bzw. Verrechnungen auf dem Bezügezwischenkonto unter Forderungen bereits berücksichtigt wären. Somit sei keine weitere Abgrenzungsbuchung für die Zahlung erforderlich. Eine Abgrenzung für eine ergebniswirksame Buchung entfalle, da der Aufwand in diesen Fällen vollständig im Folgemonat gebucht werde.

Im § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik ist geregelt, dass vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als aktive Rechnungsabgrenzungsposten anzusetzen sind. Ausnahmen sind hier nicht genannt.

Da die Januarbezüge der BeamtInnen bereits im Dezember ausgezahlt werden, der Aufwand aber erst im neuen Jahr entsteht, ist der Tatbestand des § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik gegeben. Somit sind aus Sicht des RPA zwingend aktive Rechnungsabgrenzungsposten hierfür zu bilden.

Es wird um Stellungnahme gebeten.

3.1.6.12 Ergebnisrücklage (Kontenart 203)

Zur Eröffnungsbilanz betrug die Ergebnisrücklage 15 % der Allgemeinen Rücklage: 36,7 Mio. EUR.

Gemäß § 56 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind Wertänderungen aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral zu 85 % mit der Allgemeinen Rücklage und zu 15 % mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2010 wurde jedoch der volle Saldo aus der Korrekturbilanz in Höhe von -19.566.644,34 EUR mit der Ergebnisrücklage verrechnet, sodass sie um diesen Betrag gemindert wurde und nicht um nur 15 % davon (2,9 Mio. EUR).

Die Regelung ist seit dem 01.01.2013 gültig. Vor der Gesetzesänderung waren die Wertänderungen allein mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen. Obwohl der Großteil der Korrekturbuchungen nach dem 01.01.2013 erfolgte und der Jahresabschluss erst im Juli 2014 dem RPA zur Prüfung vorgelegt wurde, sind die Korrekturen noch nach altem Recht erfolgt.

Die Verwaltung wird aufgefordert, Korrekturen im Rahmen künftiger Jahresabschlüsse nach aktuellem Recht vorzunehmen.

3.1.6.13 Vorgetragener Jahresfehlbetrag (Kontenart 204)

Gemäß § 26 Abs. 4 GemHVO-Doppik werden Jahresfehlbeträge vorgetragen, soweit ein Ausgleich aus Mitteln der Ergebnisrücklage nicht möglich ist.

Die Jahresfehlbeträge aus der Eröffnungsbilanz wurden vollständig in dieser Bilanzposition ausgewiesen. Zum Teil hätten sie jedoch durch Umbuchung aus der Ergebnisrücklage (Eröffnungsbilanzwert 36.746 TEUR) ausgeglichen werden müssen.

Über den Ausgleich aus Mitteln der Ergebnisrücklage oder die Umbuchung in vorgetragenen Jahresfehlbetrag hätte die Bürgerschaft im Rahmen der Beschlussfassung über die Eröffnungsbilanz entscheiden müssen. Die Entscheidung sollte im Rahmen der Vorlage des Jahresabschlusses 2010 nachgeholt werden.



3.1.6.14 Jahresfehlbeträge (Kontenart 205)

Der Jahresfehlbetrag 2010 betrug 41.103.113,20 EUR. Dieser konnte durch das Eigenkapital der Hansestadt Lübeck nicht mehr gedeckt werden.

Ergibt sich in der Bilanz ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten, ist der entsprechende Betrag gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO-Doppik auf der Aktivseite der Bilanz gesondert auszuweisen. Dies ist mit der Position A 4 „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ in Höhe von 21.916 TEUR geschehen.

Der Überschuss der Passivposten über die Aktivposten hätte allerdings auch auf der Passivseite unter der Bilanzposition P 1.5 in einer neuen Zeile „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ ausgewiesen werden müssen. Die Verwaltung hat hier eine Saldierung mit der Bilanzposition 1.5 Jahresfehlbetrag vorgenommen, sodass unter P 1.5 Jahresfehlbeträge nur -19.187 TEUR ausgewiesen sind. Damit ist der Jahresfehlbetrag von über 41 Mio. EUR nicht direkt aus der Schlussbilanz ablesbar.

Das RPA beanstandet den vorgenommenen Ausweis des Eigenkapitals.

3.1.6.15 Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen (Kontenart 232)

Im Bericht zur Prüfung der Eröffnungsbilanz der Kernverwaltung wurde vom RPA zu dieser Position ausgeführt, dass die Höhe der ausgewiesenen Sonderposten zu gering erscheint.

Im HJ 2010 wurde von der Verwaltung eine Vielzahl von Korrekturen vorgenommen, einige Sonderposten wurden z. T. aufgelöst.

Zwar haben sich die Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen um rund 40,6 Mio. EUR erhöht, insgesamt haben sich die Sonderposten der Hansestadt Lübeck jedoch um rund 15,0 Mio. EUR vermindert.

3.1.6.16 Sonstige Rückstellungen (Kontenart 289)

Die Bilanzposition „sonstige Rückstellungen“ konnte im Jahresabschluss 2010 nicht abschließend geprüft werden. Das Rechnungsprüfungsamt hatte zum Ziel, im Rahmen einer Stichprobe, die Ansätze, die Bewertungen, die Anpassungen und die Verbräuche der Bilanzposition nachzuvollziehen. Die geplanten Prüfungshandlungen konnten nicht durchgeführt werden, da die vom Rechnungsprüfungsamt angeforderten Unterlagen bis zum Abschluss der Prüfung nicht vorgelegt worden sind. Dem Rechnungsprüfungsamt war es auch nicht möglich, durch alternative Prüfungshandlungen die Richtigkeit und Vollständigkeit der Bilanzposition zu prüfen. Für die Bilanzposition „Sonstige Rückstellung“ besteht ein Prüfungsmisstand.

Der Bereich Haushalt und Steuerung wird um Angabe der Hinderungsgründe gebeten.

3.1.6.17 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten (Kontenart 331)

Die Prüfung der Kontenart 331 – Verbindlichkeiten aus Kassenkreditaufnahmen hat ergeben, dass:

- nicht alle Kassenkredite über die Kontenart 331 abgewickelt worden sind. Da insbesondere die Kassenkredite aus dem öffentlichen Bereich fehlen, ist die Vollständigkeit der Bilanzposition nicht gegeben;
- die Gliederungsvorschriften (einschl. Bereichsabgrenzung) nicht eingehalten wurden und somit die Bilanzklarheit nicht beachtet worden ist;
- Kassenkredite unter der Bilanzposition Liquide Mittel bilanziert wurden und das Saldierungsverbot in der Bilanz nicht beachtet worden ist;
- im Rahmen der Kontierung teilweise auf unzulässigen Produkten gebucht worden ist.

Die Einhaltung des Höchstbetrages der Kassenkreditsumme konnte aus den o. g. Gründen nicht abschließend bewertet werden. Das Rechnungsprüfungsamt befürchtet, dass der Höchstbetrag in wenigen Fällen überschritten wurde. Der Bereich Buchhaltung und Finanzen wird im Rahmen des Liquiditätsmanagements aufgefordert, eine tägliche Übersicht für die Kassenkredite zu führen. Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes sollte dieses über die Buchhaltungssoftware generiert werden. Weiterhin empfiehlt das Rechnungsprüfungsamt, kurzfristig ein internes Kontrollsystem für die Einrichtung von Konten aufzubauen, da der Kontenrahmen Grundlage (Bilanzklarheit) für die Buchung von Belegen ist.

3.1.6.18 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kontengruppe 35)

Unter dem Posten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen aus vom Vertragspartner bereits erfüllten Lieferungen und Leistungen auszuweisen, bei denen die eigene Gegenleistung noch aussteht. Dabei handelt es sich um Leistungen aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen (einschließlich Leasing-Verträge) und ähnlichen Verträgen. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO-Doppik mit ihrem Erfüllungsbeitrag, d. h. mit dem Rechnungsbetrag (inkl. Umsatzsteuer), auszuweisen.

Grund für die Prüfung war der wesentliche Anstieg des Bilanzpostens zum Stichtag gegenüber dem Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz.

Eröffnungsbilanz	3.664.760,64 EUR
Jahresabschluss 31.12.2010	<u>18.616.073,98 EUR</u>
	-14.951.313,34 EUR



Dabei wurde insbesondere das Konto 3511000000 untersucht mit einem Saldo von 12.110.354,74 EUR zum 31.12.2010.

Die Anzahl der Buchungen je Periode im Haushaltsjahr 2010 ist über die Monate des Haushaltsjahres 2010 ungleichmäßig verteilt. Die unterjährige Entwicklung zeigt einen erheblichen Zuwachs im Buchungsvolumen. Insbesondere wurden dem Dezember 22.881 Buchungen zugeordnet (Jahresdurchschnitt 14.306). Fraglich ist, ob zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz alle bestehenden Leistungsverbindlichkeiten in der Bilanz erfasst wurden.

Die in 2009 erbrachten Leistungen, die zu Auszahlungen in 2010 führten, hätten vollumfänglich in der Eröffnungsbilanz als Verbindlichkeiten passiviert werden müssen.

Nach Einschätzung des RPA sind vor dem Hintergrund des erheblichen Anstiegs der Verbindlichkeiten in 2010 nicht alle Verbindlichkeiten zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz erfasst worden. Damit ergibt sich keine periodengerechte Erfassung der Aufwendungen im Haushaltsjahr 2010. Die Aufwendungen in der Ergebnisrechnung fallen aufgrund des hohen Anstiegs der Verbindlichkeiten zu hoch aus.

Eine Analyse des Hauptbuches mittels der aus MACH zur Verfügung gestellten Daten zeigt, dass das früheste Belegdatum der 29.07.1970 ist. Gebucht wurde dieser Beleg am 03.09.2010. Folgende Übersicht zeigt die Belege, die wirtschaftlich dem Jahr 2010 zugeordnet wurden, jedoch überwiegend ein hierzu abweichendes Belegdatum haben:

Jahr (Belegdatum)	Anzahl der Buchungen	Kredit. Buchungsvolumen (Haben-Buchungen)
vor 2010	3.501	10.584.745,17 EUR
2010	163.778	131.526.583,53 EUR
2011	3.298	6.128.204,96 EUR
2012	700	785.856,26 EUR
2013	378	2.819.275,40 EUR
2014	10	1.201,20 EUR
2020	6	5.351,18 EUR
3010 ¹⁰	1	139,25 EUR
Summe	171.672	151.851.356,95 EUR

Die verwandten Belegdaten bedürfen der Erläuterung durch die Verwaltung.

Eine Analyse zur zeitgerechten Erfassung der Buchungsbelege zeigte einen erheblichen Zeitunterschied zwischen dem Belegdatum und dem Erfassungsdatum. Gleichzeitig gibt es 401.058 Belege, die ein älteres Erfassungsdatum haben als ein Belegdatum. Die wesentliche Anzahl an Buchungen ist im tatsächlichen Haushaltsjahr gebucht worden.

¹⁰ Das Jahr ist richtig wiedergegeben.

Es wurde eine sogenannte Cut-Off-Stichprobe um den Stichtag herum vorgenommen. Bei der Stichprobe wurden die Belege bewusst ausgewählt und angefordert. Überprüft wurden die Belege hinsichtlich des Buchungsdatums, der richtigen Abgrenzung zum Leistungserbringungszeitpunkt, der korrekten Kontenzuordnung und der sachlich rechnerischen und fachtechnischen Prüfung seitens der Mitarbeiter des zuständigen Bereichs.

Die Auswertung der Stichprobe konnte nicht abschließend gewürdigt werden, da in vielen Fällen die vollständige Überprüfung anhand der Kriterien nicht möglich war. In einigen Fällen lag statt der Belege von Lieferanten und Kaufverträgen lediglich die Zahlungsanweisung vor. Zwei der 20 angeforderten Belege sind zur Prüfung nicht ausgehändigt worden.

Weitere Prüfungshandlungen führten zu keinen wesentlichen Beanstandungen.

3.1.6.19 Sonstige Verbindlichkeiten (Kontenart 379)

Termingelder der Sonder- und der Treuhandvermögen

Vereinbarte Termingelder der Sondervermögen und der Treuhandvermögen (aus den selbstständigen Stiftungen) werden bei der Kernverwaltung für die Liquiditätssicherung eingesetzt. Aufgrund der gemeinsamen Kontoführung für die Anteile der Stiftungsmandanten an den liquiden Mitteln der Girokonten wirken diese Beträge ebenso als Mittel der Liquiditätsverbesserung der Kernverwaltung. Aufgrund der Gliederungsstruktur der Bilanz ist für die Verbindlichkeiten der Liquiditätssicherung eine eigene Bilanzposition vorgesehen. Daher sind die betroffenen Bilanzkonten vom Bilanzposten 4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten auf den Posten 4.3 - Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten umzubuchen.

Forderungen aus Verwahrgeldern

Der Bilanzposition Sonstige Verbindlichkeiten ist das Konto 1791931000 - Forderungen aus Verwahrgeldern - mit einem Umsatssaldo von 1.092.266,88 EUR zugeordnet. Es sind hier aber nur Verbindlichkeitskonten der Kontengruppe „37“ aufzuführen. Das Konto ist umzugliedern.

Verbindlichkeiten aus dem Bereich der kamerale VV-Konten

Die Dokumentation zum Jahresabschluss enthält nicht die im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz geforderte Nach-Dokumentation zur Übernahme der Verwah- und Vorschusskonten. Damit wirkt dieses Prüfungshemmnis fort. Betroffen sind etliche Konten.

Verbindlichkeiten aus Verwahrungen

Die Verwahrungen („Parkposten“) wurden ohne Bedienung der Finanzrechnung gebucht. In den Erläuterungen zur GemHVO-Doppik ist für fremde Finanzmittel bei der Buchung der Einzahlungen in der Finanzrechnung die Verwendung der Kontenart 672 (und bei Auszahlungen die Kontenart 772) vorgesehen.



Verbindlichkeiten gegenüber den Kurhausbetrieben

Das RPA hatte in der EB-Prüfung festgestellt, dass es sich bei der eingebuchten Verbindlichkeit um einen Verlustausgleich handelte, den die empfangende Grundstücksgesellschaft der Kurhausbetriebe Travemünde mbH (GGK) der HL-Kernverwaltung gestundet hat. Eingebucht waren allerdings die Restschulden, die Stundungszinsen für 2009 und die restlichen Stundungszinsen bis zur Endtilgung der Darlehensschuld. Die gebuchten Beträge für die Restschulden und die Stundungszinsen für 2009 stimmten mit dem bilanziellen Ausweis der GGK überein.

Der Ausweis der kompletten Stundungszinsen bis zur vorgesehenen Endtilgung im Jahr 2017 in Höhe von 321.100,75 EUR als Verbindlichkeit war jedoch als nicht zulässig angesehen worden. Die Zinsverbindlichkeiten werden jährlich aus dem jährlichen Zinsaufwand generiert. Der Zinsaufwand ist periodengerecht nur mit seinem jährlichen Anteil zu buchen, bei nachträglicher Zahlungsfälligkeit ist entsprechend abzugrenzen. Das RPA hatte gefordert, die erfasste Verbindlichkeit von 321.100,75 EUR für den Zeitraum ab 2010 folgende zu stornieren und künftig bei Buchung des Zinsaufwands entsprechend der Zinsfälligkeiten die entstehenden Zinsverbindlichkeiten jährlich einzubuchen.

Verbindlichkeiten Personalkosten

Unter dem Begriff „Lohnsteueranmeldung Dezember 2010“ wurde dort eine Verbindlichkeit für die HL-Kernverwaltung gebucht. Diese resultiert aus den Personalkosten-Zahlläufen der „Firmen 2780 und 3780¹¹“. Dabei wurde die steuerliche Verbindlichkeit aus Lohn- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag mit der Forderung aus der Erstattung der Kindergeldauszahlungen saldiert. Im Formular für die Lohnsteueranmeldung ist zwar eine Saldierung zwischen Forderung und Verbindlichkeit vorgesehen. Dieses betrifft jedoch nur den Zahlungsstrom der Überweisung. In der Bilanz besteht ein Saldierungsverbot: Forderung und Verbindlichkeit sind getrennt auszuweisen. Außerdem ist im Dezember 2010 die Auszahlung der Beamten-Besoldung für den Monat Januar 2011 erfolgt. Im Jahresabschluss 2010 ist weder die daraus entstandene Forderung auf Kindergelderstattung noch die lohn- und kirchensteuerliche Verbindlichkeit inkl. Solidaritätszuschlag ordnungsgemäß bilanziert worden.

3.1.6.20 Passive Rechnungsabgrenzung (Kontengruppe 39)

Beträge, die im Voraus empfangen (Einnahme) wurden, jedoch erst für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag als Erträge zuzurechnen sind, sind transitorische Posten der Rechnungsabgrenzung und zur periodengerechten Abgrenzung von Einnahmen in der Bilanz zu passivieren (passive Rechnungsabgrenzungsposten/PRAP).

¹¹ Tarifbeschäftigte: 2.780 ehem. Angestellte und 3.780 ehem. Lohnempfänger



Die Bilanzposition „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ wies einen Anfangsbestand von rund 16,8 Mio. EUR aus. Im HJ 2010 kamen Soll-Buchungen in Höhe von rund 924,2 Mio. EUR hinzu und Haben-Buchungen in Höhe von rund 932,3 Mio. EUR, sodass der Schlussbestand rund 24,9 Mio. EUR betrug.

Demnach ergibt sich aus dem Anfangsbestand und dem Schlussbestand eine Differenz von rund 8,1 Mio. EUR. Im Wesentlichen ist diese Differenz auf eine Korrektur der Passiven Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte (4,7 Mio. EUR) zurückzuführen. Daneben waren diverse neue PRAP zu bilden für z. B. Gebäudebewirtschaftung, Brückenunterhaltung, Bildungsfonds etc.

Bezüglich der Werte der Grabnutzungsentgelte wird auf den Bericht zur Eröffnungsbilanz verwiesen (Tz. P 5 – Passive Rechnungsabgrenzungsposten, Teilbereich 3991096700 – Passive RAP Grabnutzungsentgelte).

3.2 Ergebnisrechnung

3.2.1 Vorbemerkung

In der Ergebnisrechnung sind die Vorjahresergebnisse und fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres den Ist-Ergebnissen voranzustellen. Der vorgelegte Jahresabschluss ist mit den kameralen Jahresrechnungen nicht vergleichbar. Die Darstellung der Vorjahresergebnisse ist aufgrund der neuen Struktur nicht sinnvoll oder nicht möglich. Soweit im vorliegenden Bericht Vorjahresergebnisse genannt werden, handelt es sich um Daten der Eröffnungsbilanz.

Gemäß § 45 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ist-Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Vorjahres voranzustellen und ein Plan-/Ist-Vergleich anzufügen. Die im Haushaltsjahr neu gebildeten Haushaltsermächtigungen sind in einer gesonderten Spalte zusätzlich auszuweisen.


Ergebnisrechnung Jahr 2010 (in EUR)
Hansestadt Lübeck

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen	
		2009	2010	2010	2010	2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	168.332.511,84	4.733.811,84	
41	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	168.934.500,00	187.853.955,62	18.919.455,62	
42	3	Sonstige Transfererträge	0,00	14.778.600,00	18.737.953,49	3.959.353,49	
43	4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	24.677.800,00	28.377.996,39	3.700.196,39	
441 442 446	5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	36.465.300,00	33.338.476,68	-3.126.823,32	
448	6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100.754.900,00	98.929.075,14	-1.825.824,86	
45	7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	21.022.900,00	39.130.806,72	18.107.906,72	
471	8	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	1.439.507,52	1.439.507,52	
472	9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	ORDENTLICHE ERTRÄGE	0,00	530.232.700,00	576.140.283,40	45.907.583,40	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	-134.472.375,29	-129.577.185,80	4.895.189,49	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	-12.019.578,00	-16.742.838,79	-4.723.260,79	0,00
52	13	Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	-69.180.638,08	-58.403.936,86	10.776.701,22	6.205.244,11
57	14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-40.000.000,00	-42.674.049,94	-2.674.049,94	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	-246.765.272,94	-235.342.638,16	11.422.634,78	2.466.302,97
54	16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-104.592.976,26	-107.288.542,30	-2.695.566,04	1.401.599,72
	17	ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	0,00	-607.030.840,57	-590.029.191,85	17.001.648,72	10.073.146,80
	18	ERGEBNIS AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-76.798.140,57	-13.888.908,45	62.909.232,12	10.073.146,80
46	19	Finanzerträge	0,00	955.400,00	3.021.200,21	2.065.800,21	
55	20	Zinsen und sonstige Finanzaufw.	0,00	-37.202.359,43	-30.235.404,96	6.966.954,47	0,00
	21	FINANZERGEBNIS	0,00	-36.246.959,43	-27.214.204,75	9.032.754,68	0,00
	22	ORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-113.045.100,00	-41.103.113,20	71.941.986,80	10.073.146,80
49	23	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	25	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
	26	ERGEBNIS VOR BERÜCKSICHTIGUNG DER INT. LEISTUNGSBEZ.	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80	10.073.146,80
48	27	Erträge aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	20.994.200,00	21.110.493,18	116.293,18	0,00
58	28	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., soweit budgetrelevant	0,00	-20.994.200,00	-21.110.493,18	-116.293,18	0,00
	29	ERGEBNIS NACH INT. LEISTUNGSABR., -BUDGETERGEBNIS-	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80	10.073.146,80

Nachrichtlich: Interne Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
		2009	2010	2010	2010
1	3	4	5	6	7
48	Erträge aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	31.328.700,00	31.291.680,41	-37.019,59
58	Aufwendungen aus int. Leistungsabr., nicht budgetrelevant	0,00	-31.328.700,00	-31.291.680,41	37.019,59
	ERGEBNIS NACH INTERNER LEISTUNGSABRECHNUNG	0,00	-113.045.600,00	-41.103.113,20	71.942.486,80

3.2.2 Formale Prüfung der Ergebnisrechnung

Gliederung

Die Gliederung der Ergebnisrechnung ist in der Ausführungsanweisung zur GemHVO und dem dazugehörigen Muster¹² zu § 45 GemHVO vorgegeben. Die entsprechenden Gliederungsvorschriften wurden eingehalten.

Kontenrahmen

Die Mindestgliederung der Konten, einschließlich der Zuordnungen und Abgrenzungen, ist in den Verwaltungsvorschriften über den Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden (VV-Kontenrahmen) geregelt. Soweit im Rahmen der Prüfung festgestellt wurde, dass einzelne Buchungen nicht entsprechend den Zuordnungsvorschriften erfolgt sind oder vorgeschriebene Bereichsabgrenzungen nicht vorgenommen wurden, wird in den speziellen Prüfungsbemerkungen in diesem Bericht darauf hingewiesen.

Summen- bzw. Saldenbildung

Die Zwischensummen wurden korrekt gebildet. Das Jahresergebnis leitet sich aus den einzelnen Aufwands- und Ertragspositionen her.

Teilergebnisrechnungen

Die Summe der Teilergebnisrechnungen entspricht der Gesamtsumme der Ergebnisrechnung.

Jahresergebnis der Ergebnisrechnung

Der Jahresfehlbetrag laut Ergebnisrechnung beträgt für das Haushaltsjahr 41.103.113,20 EUR. In der Bilanz wird ein Fehlbetrag von 19.186.786,82 EUR ausgewiesen.

Es erfolgte eine Saldierung zwischen Jahresfehlbetrag und nicht durch EK gedecktem Fehlbetrag.

Jahresfehlbetrag laut Bilanz	19.186.786,82 EUR
Nicht durch EK gedecktem Fehlbetrag	<u>21.916.326,38 EUR</u>
Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung	41.103.113,20 EUR

Jahresergebnis zwischen Bilanz und Ergebnisrechnung stimmen demzufolge nicht überein. Eine Korrektur ist unerlässlich.

¹² Anl. zur Ausführungsanweisung zur Gemeindehaushaltsverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppelten Haushaltsplanes der Gemeinden (AA GemHVO-Doppik)



Bilanzielle Abschreibungen

Stimmen die bilanziellen Abschreibungen aus der Ergebnisrechnung mit denen im Anlagenspiegel des Anhangs überein?

Abschreibungen laut Ergebnisrechnung	42.674.049,94 EUR
Abschreibungen laut Anlagenspiegel	45.632.395,68 EUR
Differenz	<u>-2.958.345,74 EUR</u>

Die Abweichungen der Abschreibungen zwischen Anlagenspiegel und Ergebnisrechnung resultieren aus der Nacherfassung von ursprünglich „vergessenen“ Wirtschaftsgütern aus der Eröffnungsbilanzkorrektur. Im Anlagenspiegel werden die Abschreibungen in einer Summe für das Haushaltsjahr 2010 mit den historischen Abschreibungen aus den Vorjahren abgebildet. Für die Ergebnisrechnung wurden in einem Korrekturschritt die historischen Abschreibungen per Buchung gegen das Eröffnungsbilanzkorrekturkonto (Konto 2030000099) ergebnisneutral korrigiert. Ggf. sollte der Anlagenspiegel im Anhang um eine Spalte in den Abschreibungen ergänzt werden, sodass die Abschreibungen aus dem lfd. Haushaltsjahr transparent dargestellt werden. Gleichzeitig wären die periodenfremden Abschreibungen aus der Eröffnungsbilanzkorrektur im Anlagenspiegel ersichtlich.

Ergebnisrechnung im Buchhaltungssystem

Die Übereinstimmung der vorgelegten Ergebnisrechnung als Teil des Jahresabschlusses 2010 mit der Summen- und Saldenliste im Finanzbuchhaltungssystem wurde geprüft. Bei der Abstimmung wurden Abweichungen festgestellt.

Das im Finanzbuchhaltungssystem gebuchte Jahresergebnis beträgt 169.313.945,43 EUR und das Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung beträgt 41.103.113,20 EUR.

Differenzen bestehen zwischen den gebuchten Personalaufwendungen und den ausgewiesenen Personalaufwendungen sowie bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Gemäß § 33 Abs. 1 S. 1 GemHVO-Doppik ist die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nach dem System der doppelten Buchführung und unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung in den Büchern klar ersichtlich und nachprüfbar aufzuzeichnen. Damit geht einher, dass die für das Rechnungswesen relevanten Sachverhalte in der Buchhaltung u. a. geordnet und unveränderlich dargestellt werden müssen. Prüfungsgegenstand sind daher die Jahresabschlussbestandteile in der im Buchhaltungsprogramm abschließend eingebuchten Form. Erst mit Abschluss der Jahresabschlussbuchungen in Übereinstimmung mit den quantitativen Berichtsbestandteilen (Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung) liegt der Jahresabschluss in verbindlicher und prüffähiger Form vor.

3.2.3 Prüfungsfelder und -ergebnisse

Die Identifikation von Prüffeldern für die Ergebnisrechnung ist wie nachstehend erfolgt:



a) > 10 % Änderung des Ist-Ergebnisses gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz

und

b) Ist-Ergebnis > Wesentlichkeitsgrenze nach Audicon.

Daraus haben sich für die Ergebnisrechnung des Jahresabschlusses 2010 folgende Prüffelder ergeben:

Erträge

41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen
42	Sonstige Transfererträge
43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
45	Sonstige ordentliche Erträge
46	Finanzerträge
471	Aktivierete Eigenleistungen

Aufwendungen

51	Versorgungsaufwendungen
52	Aufwendungen. für Sach- und Dienstleistungen
55	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.

3.2.3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 41)

Bereich Haushalt und Steuerung – Produkt Zuweisungen und allgemeine Umlagen

In der Ertragskontengruppe 41 des Produkts 611001 – Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - wurden die Erträge aus den Zuweisungen des Landes mit einem Gesamtvolumen von 129,7 Mio. EUR korrekt gebucht.

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Der Haushaltsansatz für die Kontengruppe 41 betrug ursprünglich insgesamt 100,00 EUR und wurde mit Datum vom 14.03.2011 für das Konto 4148001000 - Spenden für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen - um 20.000,00 EUR erhöht.

Das Ist-Ergebnis der Teilergebnisrechnung betrug 1.493.279,59 EUR und weicht damit um 1.473.179,59 EUR entsprechend 98,7 % vom Plan ab. Im Anhang zum Jahresabschluss unter Ergebnisrechnung, 1. Erträge wurde zu den Planabweichungen von der Verwaltung erläutert, dass für die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen keine Mittel veranschlagt worden sind.



Wie im Anhang zum Jahresabschluss 2010 angekündigt, wurde das produktbezogene Konto 4161000 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen im nachfolgenden Haushaltsjahr 2011 bereits entsprechend genauer geplant.

In 2011 ist hingegen das Konto 4162000 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - für das Gebäudemanagement nach wie vor nicht geplant worden, obwohl hier im ersten doppischen Haushaltsjahr 2010 insgesamt 468.804,76 EUR und in 2011 nochmal 181.310,26 EUR per Saldo gebucht worden sind. Für diese Abweichungen liegen keine Begründungen vor. Um Stellungnahme wird gebeten.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Gemeindestraßen

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Auf den Konten der Kontengruppe 41 der Produkte 541001 - Gemeindestraßen und 552001 - Wasser und Hafen - wurden keine Erträge aus der Auflösung von Sonderposten geplant.

Beim Produkt 541001 - Gemeindestraßen - sind auf den Produktsachkonten zur Kontenart 416 Einnahmen von 3,6 Mio. EUR, beim Produkt 552001 - Wasser und Hafen - sind auf den Kontenarten 414 - Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke - und 416 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen - Einnahmen von rund 1,8 Mio. EUR gebucht worden.

Daher liegen hier Mehrerträge in Höhe von rund 5,4 Mio. EUR vor.

Der Bereich Stadtgrün und Verkehr wird um Stellungnahme gebeten, warum die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nicht geplant werden konnten (§ 10 GemHVO-Doppik).

3.2.3.2 Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 42)

Bereich Soziales – Produkt Grundversorgung und Hilfen SGB XII

Auf den Ertragskonten der Gruppe 42 im Produkt 311001 - Grundversorgung und Hilfen SGB XII - ist die hohe Planabweichung von 1.807.886,13 EUR auffällig (Fortgeschriebener Ansatz: 6.867.600 EUR; Ist: 8.675.486,13 EUR). Der Bereich konnte hierfür im Jahr 2015 keine Begründung mehr herleiten. Für das Haushaltsjahr 2011 wurden die Planzahlen bereits angehoben. Bedenklich ist jedoch, dass bisher keine Wertberichtigung der Erträge stattgefunden hat. Im Juli 2015 bestanden immer noch offene Posten in Höhe von 209.848,18 EUR (aus 2010). Eine Werthaltigkeit ist daher zweifelhaft. Dem Bereich Soziale Sicherung bzw. dem das Produkt betreuenden Fachdienst 2.021 wurde die Offene-Posten-Liste mit der Bitte um Bereinigung übersandt. Der Bereich 2.500 - Soziale Sicherung wird um Stellungnahme gebeten.

3.2.3.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 43)

Bereich Feuerwehr – Produkt Rettungsdienst

Der fortgeschriebene Planansatz für Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte im Rettungsdienst des Bereiches Feuerwehr (Notfallrettung und Krankentransporte) betrug 8.597.200 EUR. Gegenüber der Haushaltsplanung ergab sich mit einem Ist-Ergebnis von 10.723.126 EUR eine Steigerung um knapp 25 %. Die monatlichen Erträge schwankten zwischen 711 TEUR und 899 TEUR. Nur die Januarerträge wichen mit 1.988 TEUR deutlich von diesen Werten ab.

Die Einsätze werden seit 2005 im Fachverfahren Cobra erfasst. Seit Einführung der Doppik werden die Daten mit Hilfe einer Schnittstelle an das Finanzbuchhaltungssystem MACH übergeben. Als Buchungsdatum wird das Einsatzdatum erfasst. Lag das Einsatzdatum allerdings vor 2010, so wurde als Buchungsdatum der 01.01.2010 gewählt. Von den 1.988 TEUR Erträgen für Januar 2010 entfielen 1.203 TEUR auf Einsätze in den Vorjahren. In den Folgejahren ist dieses Problem nicht mehr aufgetreten.

Damit entfallen von den 10,7 Mio. EUR Ist-Ergebnis nur 9,5 Mio. EUR auf Erträge aus 2010. Die Planzahl wurde also, bringt man die Erträge für Vorjahre in Abzug, nur um 10,7 % überschritten.

Laut Aussage des Bereiches seien diese Mehrerträge entstanden, weil die Anzahl der abzurechnenden Rettungseinsätze die ursprüngliche Planung überschritten hatte. Die Mehrerträge dienten mit 950 TEUR als unechte Deckung, weitere 54 TEUR im Rahmen von über- oder außerplanmäßigen Bewilligungen als Deckung für Mehraufwendungen innerhalb des Produktes.

3.2.3.4 Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 45)

Wirtschaft und Liegenschaften – Produkt Grundstücksmanagement

Die sonstigen ordentlichen Erträge aus Grundstücksverkäufen werden auf den Konten 4541000, 4541000001 und 4541001001 des Produkts 111020 – Grundstücksmanagement – gebucht. Zum Ende des Haushaltsjahres 2010 wurde mit dem Nachtragshaushalt zusätzlich das technische Produkt 612003 – Grundstücksan- und -verkäufe – ebenfalls mit den Konten 4541000, 4541000001 und 4541001001 eingerichtet. Die Aufteilung der Grundstücksverkäufe erfolgte, um damit eine Unterscheidung zu ermöglichen, welche Grundstücksverkäufe dem Bereich Liegenschaften und welche als allgemeine Deckungsmittel dem Gesamthaushalt zuzurechnen sind. Eine Haushaltsplanung hat hier offensichtlich nicht stattgefunden, da lediglich 800 EUR bzw. 0 EUR geplant worden sind. Tatsächlich wurden beim Grundstücksmanagement rund 3,1 Mio. EUR und beim Produkt Grundstücksan- und -verkäufe Erträge von rund 3,17 Mio. EUR gebucht.



Eine Rechnungsabgrenzung am Jahresende erfolgt aktuell ebenfalls nicht.

Haushalt und Steuerung – Produkt Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Bei den Produktsachkonten 612001.4562000 (Säumniszuschläge) und 612001.4565000 (Verzinsung Steuernachforderungen) war keine Mittelveranschlagung im Haushalt erfolgt. Einträge als außerplanmäßige Einrichtung der Produktsachkonten konnten der Finanzsoftware nicht entnommen werden. Da gleichwohl Buchungen vorgenommen wurden, liegen Haushaltsüberschreitungen vor.

Auch das Produktsachkonto 612001.4582900 (Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen) war nicht als Planansatz im Haushalt 2010 enthalten. Eine Prüfung der Buchung war aufgrund der trotz Anforderung nicht erhaltenen Belege und begründenden Unterlagen nicht möglich.

Beim Produktsachkonto 612001.4563000 (Gebühren/Provisionen aus gewährten Bürgschaften) war festzustellen, dass bei der Übernahme von Dauerbuchungen aus dem kameralen Rechnungswesen mit der Erstbuchung im doppelten System dem Buchungsbeleg keine begründenden Unterlagen beigefügt worden sind. Diese Dauerbuchungsanordnungen werden als inhaltliche Vorlage für mehrere Jahre daraus generierter Ertragsbuchungen verwendet. Angesichts dessen wird die Übernahme der Grunddaten ohne Beigabe der begründenden Unterlagen als systematischer Fehler angesehen, der nur durch Nachdokumentation zu beheben ist. Um Stellungnahme wird gebeten.

Im Hinblick auf sachliche und rechnerische Richtigkeit der Stichprobe hat die Auswertung der zur Verfügung gestellten Unterlagen keine Auffälligkeiten ergeben.

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Für den Verkauf der Trailerstellplätze am Konstinkai wurden Erträge auf dem Produktsachkonto (PSK) 552001.000.4541000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden geplant. Gebucht wurde der Verkaufserlös jedoch auf dem PSK 552001.000.4542000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens. Es wird darum gebeten, künftig Erträge aus der Veräußerung von Immobilien auf dem Konto 4541000 zu buchen.

Auf den Ertragskonten der Kontengruppe 45 des Produktes - Wasser und Hafen wurden 1,2 Mio. EUR geplant. Die tatsächlichen Erträge betragen rund 2,5 Mio. EUR. Die Mehrerträge von rund 1,3 Mio. EUR, die sich überwiegend (rund 1,1 Mio. EUR) aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen ergeben, können naturgemäß nicht geplant werden.

3.2.3.5 Finanzerträge (Kontengruppe 46)

Wirtschaft und Liegenschaften – Produkt Flughafen Lübeck

Bei dem Produkt 548001 – Flughafen Lübeck GmbH - wurde im Zuge der Haushaltsplanung vergessen, dass man aus den Darlehen an den Flughafen Zinserträge erzielen wird. Zudem ist der ausgewiesene Ertrag von 1.607.674,35 EUR nicht werthaltig. Das Jahresergebnis 2010 fällt um diesen Betrag zu hoch aus.

3.2.3.6 Aktivierte Eigenleistungen (Kontenart 471)

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Auf den Konten der Kontenart 471 des Produktes - Wasser und Hafen - wurden keine Erträge geplant. Tatsächlich sind knapp 600 TEUR erzielt worden, sodass entsprechende Mehrerträge vorliegen. Der Bereich Lübeck Port Authority hat bereits reagiert und plant seit 2013 jährlich 600 TEUR für die Aktivierung von Eigenleistungen ein.

3.2.3.7 Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 51)

Bereiche Haushalt und Steuerung, Personal- und Organisationservice - Produkt Pauschalierter nicht zahlungswirksamer Aufwand zur Vervollständigung des doppelten Haushalts

Über die Kontengruppe 51 werden Versorgungsaufwendungen abgewickelt. Für das Produkt 612001 - sonst. allg. Finanzwirtschaft - und die Kontengruppe 51 wurden Konten über- und außerplanmäßig eingerichtet oder verstärkt, damit Mittel bei der Kontengruppe 51 erfasst und gebucht werden können. Größtenteils konnten die Vorgänge nachvollzogen werden. In einem Fall fehlte allerdings ein zur Deckung berechtigter Ansatz. Die Verwaltung wird aufgefordert, die über- und außerplanmäßigen Bewilligungen einheitlich zu gestalten.

Nach dem VV-Produktrahmen des Landes Schleswig-Holstein ist dem Produkt 612001 der Aufgabenbereich „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“ zugeordnet, dazu gehören folgende Positionen: Rücklagen, Kredite, Kreditbeschaffungskosten, Schuldendienst, von Dritten gewährte Schuldendiensthilfen, Deckungsreserve, Kalkulatorische Einnahmen, Zuführungen zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt, Zinsen aus Geldanlagen und aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr und Zinserträge soweit nicht einzelnen Aufgabenbereichen zuzuordnen.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich wie bei den Personalaufwendungen um Aufwendungen, die den einzelnen Produkten der Hansestadt Lübeck zuzuordnen sind. Durch die Nichteinhaltung des Produktrahmens sind interkommunale Vergleiche nicht



möglich. Weiterhin können finanzstatistische Meldungen der Hansestadt Lübeck fehlerhaft sein.

In diesem Zusammenhang wurden auch die Bilanzkonten Pensions- und Beihilferückstellung geprüft.

Die Pensionsrückstellungen auf dem Bilanzkonto 2511 entsprechen nicht dem Gutachten der Versorgungsausgleichskasse (VAK). Die Differenz beträgt 592.615,00 EUR.

Die Berechnung der Beihilferückstellungen konnte nicht nachvollzogen werden. Vom Rechnungsprüfungsamt angeforderte Nachweise bzw. Erklärungen zu diesem Konto wurden bis zum Prüfungsschluss (Okt. 2015) nicht zur Verfügung gestellt. Festzustellen ist, dass auf diesem Konto (Beihilferückstellung) ein falscher Wert zum Jahresende ausgewiesen wird. Das Rechnungsprüfungsamt konnte aufgrund der nicht gelieferten Nachweise, den korrekten Betrag nicht ermitteln. Das RPA bittet um Stellungnahme.

3.2.3.8 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 52)

Bereich Schule und Sport – Produkt Sportstätten

Die Kontengruppe 52 hat mit dem Ist-Ergebnis von 208.954,39 EUR abgeschlossen. Der fortgeschriebene Planansatz betrug 2.102.993 EUR. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln wurden weniger als 10 % aufgewendet.

Die Abweichung in der Ausführung des Haushalts ist in einer fehlerhaften Planung der Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude begründet. Die Abrechnung mit dem Gebäudemangement (GMHL) erfolgte über interne Leistungsverrechnungen (Kontengruppe 58). Bei der Überleitung aus dem kameralen Haushalt wurde versehentlich auf beiden Kontengruppen geplant. Im Haushaltsjahr 2011 wurde die Abrechnung mit dem GMHL nicht mehr in der Kontengruppe 52 veranschlagt.

Das Produktsachkonto (PSK) 424001.5271000 - Besondere Verwaltungsaufwendungen wurde durch eine überplanmäßige Bewilligung verstärkt. Als Deckung diente das PSK 216101.5271000 Grund- und Regionalschulen. Beide Konten befinden sich innerhalb eines Budgets. Nach Tz. 2.21 der Durchführungsbestimmungen zur Haushaltssatzung der Hansestadt Lübeck 2010 bilden die Teilpläne der Produkte eines Bereiches ein Budget. Die Aufwendungen eines Budgets sind gegenseitig deckungsfähig (§ 22 Abs. 1 GemHVO-Doppik). Die Mittelverstärkung hätte somit auch durch eine einfache Sollübertragung stattfinden können.

Es wurde eine Stichprobe von 70 Belegen hinsichtlich ihrer Zuordnung zum Buchungsjahr 2010, zum konsumtiven Haushalt und dort zur Kontengruppe 52 untersucht.

Vier Belege (1.998,35 EUR) wurden dem falschen Jahr zugeordnet:



Beleg	Buchungsdatum	Text	Belegbetrag
900014864	29.01.2010	Baufolie etc. für Passat	295,81 EUR
900015073	01.02.2010	Klebkartuschen für Passat	168,50 EUR
900015075	01.02.2010	Ersatzteile f. Blockheizkraftwerk Passat	614,04 EUR
900102471	31.12.2010	Jahreskarte Priwallfähre f. Arbeitsfahrzeug	920,00 EUR

Zwei Belege (2.115,38 EUR) hätten dem investiven Bereich zugeordnet werden müssen:

Beleg	Buchungsdatum	Text	Belegbetrag
900042384	18.05.2010	Rettungsringkästen Passathafen	555,00 EUR
900047589	04.06.2010	Atlas Festmacher/Passat	1.560,38 EUR

Darüber hinaus hat es keinen Anlass zu Beanstandungen hinsichtlich der Zuordnung zur Kontengruppe 52 gegeben.

Insgesamt hat die Sichtung der Belege dieser Produktkontengruppe keine wesentlichen Beanstandungen ergeben.

Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Auf den Konten der Gruppe 52 wurden vom Gebäudemanagement ursprünglich 30.155.400 EUR veranschlagt. Der Ansatz wurde per Nachtrag um 273.000 EUR auf 30.428.400 EUR erhöht. In der Teilergebnisrechnung des Jahresabschlusses 2010 wurde der fortgeschriebene Ansatz des Haushaltsjahres 2010 mit 30.431.153,07 EUR angegeben. Demzufolge wurde der Planwert in der Summe nochmals um 2.753,07 EUR erhöht.

Die fortgeschriebene Planung resultierte aus Planerhöhungen aufgrund der Übertragung von Haushaltsausgaberesten (HAR) sowie aus Sollübertragungen und Mittelverstärkungen durch Nachträge. Darüber hinaus wurden Planumbuchungen vorgenommen.

Von den geplanten 30.431.153,07 EUR weicht das Ist-Ergebnis von 26.822.900,50 EUR um 3.608.252,57 EUR oder 11,85 % ab.

Im ersten Zwischenbericht 2010 vom 01.06.2010 für die Monate Januar bis April 2010 begründete die Verwaltung die Korrektur-Änderung des Zuschussbudgets um 567.000 EUR von 9.733.000 EUR auf 9.166.000 EUR für das Konto 111029.000.5211001 - Unterhaltung der Hochbauten mit einer fehlerhaften Doppelveranschlagung von Haushaltsmitteln im Rahmen der Umstellung auf den doppischen Haushalt 2010, also der Korrektur eines haushaltsneutralen Veranschlagungsfehlers.

Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 wurden bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen produktübergreifend die Planabweichungen nachstehender Positionen erwähnt:



- Unterhaltung der Hochbauten (Minderaufwendungen 2,1 Mio. EUR)
- Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens (Minderaufwendungen 2,2 Mio. EUR)
- Sonst. Bewirtsch. der Grundst. und baul. Anl. (Minderaufwendungen 1,5 Mio. EUR)
- Energie- und Wasserkosten der Grundstücke (Minderaufwendungen 0,9 Mio. EUR)
- Mieten und Pachten für Liegenschaften (Minderaufwendungen 0,6 Mio. EUR).

Das Gebäudemanagement hatte zu den Planabweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 ausgeführt, dass die vorgenannten Abweichungen im Saldo rund 7,3 Mio. EUR Verbesserungen ergeben. Hierzu wurde erläutert, dass insbesondere die drei erst genannten „Verbesserungen“ negative Auswirkungen auf das Anlagevermögen der Hansestadt Lübeck hätten, da notwendige Unterhaltungsmaßnahmen nicht vorgenommen würden. Die Gründe hierfür seien vielschichtig, so sei es bisher nicht gelungen, ein personell und sachlich ausreichend ausgestattetes zentrales Gebäudemanagement mit entsprechenden Vollmachten und Befugnissen zu installieren. Dieser Zustand habe sich auch in den Jahren nach 2010 nicht wesentlich verbessert.

Im zweiten Halbjahr 2010 wurden im konsumtiven Haushalt für vier Einzel-Maßnahmen überplanmäßige Mittel in Höhe von insgesamt 55.351,90 EUR zur Unterhaltung der Hochbauten (Konto 111029.000.5211001) zusätzlich bereitgestellt. Hinzu kamen noch 12.700,00 EUR als Aufwendungen für die Datenverarbeitung, die ebenfalls im zweiten Halbjahr 2010 dem Konto 111029.000.5271004 überplanmäßig zugeschrieben worden sind.

Die Deckung für zwei Instandsetzungsmaßnahmen des Theaters (30.000 EUR und 18.000 EUR) erfolgte über das Konto 261001.000.5211010 Theater Lübeck/Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen. Als Begründung wurde angegeben, dass Sofortmaßnahmen zur Instandsetzung von raumluftechnischen Anlagen inklusive Brandschutzklappen im Theater im Zuge der Verkehrssicherheit unmittelbar umzusetzen gewesen seien.

Die bereits erwähnten Aufwendungen für Datenverarbeitungskosten in Höhe von 12.700,00 EUR wurden anteilig aus dem Konto 511003.000.5431009 - Stadtplanung und -entwicklung/Gutachten (10.000 EUR) und dem Konto 535002.000.4511000 - Konzessionsabgaben (2.700 EUR) gedeckt.

Als Begründung wurde vorgebracht, dass vorab ein Rabatt in Höhe von 10 % Skonto für Datenverarbeitungskosten des Jahres 2011 in Anspruch genommen werden sollte.

Eine weitere Unterhaltungsmaßnahme für nutzerbedingte räumliche Veränderungen beim Fachbereich 2, für die eine überplanmäßige Bewilligung in Höhe von 1.231,49 EUR bereitgestellt wurde, ist über das Konto 111018.000.5271000 - Leitung Controlling, Dienste FB 2/Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen gedeckt worden.

Schließlich sind Mehreinnahmen aus Versicherungsschäden im Jahr 2010 der allgemeinen Bauunterhaltung wieder zur Verfügung gestellt worden. Die Reparaturarbeiten wurden aus der allgemeinen Bauunterhaltung vorfinanziert. Die Deckung für insgesamt 6.120,41 EUR

erfolgte aus den Konten 4461004 - Ersatz von Gebäudeschäden, zugeordnet zu den verschiedenen Schularten.

Von den 3.608.252,57 EUR, die das Ist-Ergebnis vom fortgeschriebenen Ansatz des Haushaltsjahres 2010 abweicht, wurden 3.174.657,33 EUR entsprechend 88 % als Ermächtigung in das Haushaltsjahr 2011 übertragen.

Es handelt sich um nachstehend aufgeführte Einzelübertragungen:

1.	Energie- und Wasserkosten der Grundstücke	582.575,51 EUR
2.	Grundsteuer und Straßenreinigungsgebühr	1.647,83 EUR
3.	Bewirtschaftungskosten der Grundstücke	62.684,82 EUR
4.	Reinigung der Grundstücke und baulichen Anlagen	440.450,17 EUR
5.	Unterhaltung der Hochbauten	2.087.299,00 EUR
	insgesamt	<u>3.147.657,33 EUR</u>

Die unter 1. - 4. aufgeführten vier Übertragungen wurden damit begründet, dass nach Abschluss eines Haushaltsjahres für alle Nutzer jeweils Betriebskostenabrechnungen zu erstellen und überzahlte Beträge an die Nutzer zurückzuzahlen seien. Dafür müssten alle nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2010 auch in 2011 zur Verfügung stehen, sonst sei keine Spitzabrechnung möglich, erläuterte die Verwaltung. Außerdem hätten zum damaligen Zeitpunkt für das Leistungsjahr 2010 noch nicht alle Betriebskostenabrechnungen von externen Dienstleistern/Lieferanten vorgelegen.

Zu 5. Unterhaltung der Hochbauten begründete die Verwaltung das Erfordernis der übertragenen Ermächtigung damit, dass bereits Vorbelastungen für die Haushaltsausgabereste bestünden und darüber hinaus HAR für zwingend erforderliche Unterhaltungsmaßnahmen benötigt würden.

Nach Auffassung des RPA sind somit die Voraussetzungen gemäß § 23 Abs. 1 Ziff. 1 GemHVO-Doppik erfüllt, da die Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen für die Unterhaltung der Grundstücke, der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens übertragbar sind, wovon die Verwaltung hier Gebrauch gemacht hat. Die Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen bleiben gemäß § 23 GemHVO-Doppik allerdings nur bis zum Ende des folgenden Jahres verfügbar.

In der Kontengruppe 52 wurden beim Produkt Gebäudemanagement in 2010 insgesamt 16.090 Belege gebucht. Eine Stichprobe von insgesamt 60 Rechnungsbelegen wurde nach risikoorientierten Gesichtspunkten gezogen.

Der Belegprüfung wurden folgende Merkmale zugrunde gelegt:

1. Die Auszahlungsanordnungssumme ist nicht mit der Rechnungssumme konform.
2. Die Prüftestate sachlich, rechnerisch und fachtechnisch und geprüft fehlen.
3. Die Abgrenzung zwischen Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand wurde nicht beachtet.



4. Bei der Prüfung der Rechnung wurde das „Vier-Augen-Prinzip“ nicht beachtet.
5. In der Auszahlungsanordnung sind nicht die richtigen Konten angesprochen worden.
6. Der Auszahlungsanordnung ist keine Rechnung bzw. keine vollständige Rechnung beigefügt worden. Eine abschließende Prüfung ist somit nicht möglich.
7. Die Abgrenzung zum Haushaltsjahr 2009 ist nicht erfolgt.
8. Die Abgrenzung zum Haushaltsjahr 2011 ist nicht erfolgt.

Geprüfte Rechnungsbelege aus 2010:

Merkmal	Anzahl	Anteil in %
keine Feststellung	43	86
1	3	6
2	2	4
3	1	2
4	0	0
5	1	2
6	3	6
7	3	6
8	2	4

Von den 50 Belegen des Haushaltsjahres 2010 waren 43 Belege ohne Feststellungen. Die übrigen sieben Belege wiesen Fehler auf, wie in vorstehender Tabelle dokumentiert. Bei drei Rechnungsbelegen fehlte die Abgrenzung zum Haushaltsjahr 2009, während bei zwei Belegen die Abgrenzung zum Haushaltsjahr 2011 nicht erfolgte.

Die 10 Belege des Haushaltsjahres 2011, die gezielt zur Prüfung ausgewählt und angefordert worden sind, wurden nach den gleichen Kriterien geprüft. Bei allen 10 Belegen wurden Leistungen abgerechnet, die das Haushaltsjahr 2010 betreffen. Es fehlte hier also jeweils die Abgrenzung zum Haushaltsjahr 2011.

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Für das Produkt 552001 - Wasser und Hafen wurden für die Kontenart 52 – Sach- und Dienstleistungen - Aufwendungen in Höhe von 5.273.400 EUR veranschlagt. Die im Haushaltsjahr gebuchten Aufwendungen beliefen sich lediglich auf rund 3,5 Mio. EUR.

Der Bereich 5.691 - Lübeck Port Authority wird um Erläuterung gebeten, warum der Aufwand nicht genauer geplant werden konnte.

3.2.3.9 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Kontengruppe 55)

Verschiedene Bereiche – Produkt Pauschalierter nicht zahlungswirksamer Aufwand zur Vervollständigung des doppischen Haushalts

Der Kontengruppe 55 – Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen - sind gemäß VV-Kontenrahmen die folgenden Aufwendungen zuzuordnen:

Kontenart 551	Zinsen für die in der Vermögensrechnung nachgewiesenen Verbindlichkeiten aufgrund kreditähnlicher Rechtsgeschäfte
Konto 5591	Kreditbeschaffungskosten
Konto 5592	Verzinsungen von Steuernachforderungen
Konto 5599	sonstige Finanzaufwendungen

Beim Produkt 612001 – sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - wurde das Konto 5592 außerplanmäßig eingerichtet. Als Deckung wurden im gleichen Produkt Mehrerträge auf dem Ertragskonto 4691 – Finanzerträge - sowie Mehreinzahlungen auf dem Konto 6691 - sonst. Finanzinzahlungen/übrige Ausschüttungen, Erstattung Kapitalertragssteuer etc. - angegeben.

Die entsprechenden Mehreinnahmen bzw. Mehreinzahlungen waren im Laufe des Jahres gegeben. Zu einem späteren Zeitpunkt (Ende Oktober 2012) wurden die Belege wieder storniert, sodass die Voraussetzungen für die außerplanmäßige Bewilligung nicht mehr erfüllt waren. Inwieweit das Finanzverfahren dieses technisch verhindern kann, ist dem Rechnungsprüfungsamt nicht bekannt. Sollte eine technische Unterstützung nicht möglich sein, ist ein entsprechendes internes Kontrollsystem (IKS) aufzubauen.

Für die nachfolgenden Aufwandskonten kann die Vollständigkeit gemäß § 33 Abs. 1 GemHVO-Doppik nicht bescheinigt werden, da nicht alle Geschäftsvorfälle ordnungsgemäß nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung verarbeitet wurden. Dem Rechnungsprüfungsamt ist ein Fall¹³ bekannt, in dem die Zinszahlungen gemäß Vertrag übernommen wurden. Auch solche Geschäftsvorfälle sind ordnungsgemäß abzuwickeln. Zunächst ist eine Aufwandsbuchung notwendig, im nächsten Schritt ist eine Ertragsbuchung in selber Höhe erforderlich.

Weiterhin hält das Rechnungsprüfungsamt ein Kontierungshandbuch für alle Geschäftsvorfälle für erforderlich, damit zur Bilanzklarheit alle Fälle ordnungsgemäß kontiert werden.

Für einzelne Konten wurden folgende Fehler aufgedeckt:

¹³ Investitionsbank Objekt 53.1352.000.4



5514 Zinsaufwendungen – Zweckverbände und dergleichen

Insgesamt wurden auf diesem Konto 25.496,86 EUR gebucht. Die folgenden Partner sind keine Zweckverbände und wurden somit falsch zugeordnet:

- SeniorInneneinrichtungen Hansestadt Lübeck
- Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck.

Diese Einrichtungen sind beim Konto 5515 verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen zu buchen.

5516 Zinsaufwendungen – Sonstige öffentliche Sonderrechnungen

Im Rahmen einer Stichprobe wurde anhand der angeforderten Belege festgestellt, dass hier Zinsausgaben für städtische Stiftungen gebucht worden sind. Diese Zuordnung ist nicht mit dem vorgegebenen VV-Kontenrahmen des Landes Schleswig-Holstein vereinbar.

Besteht ein „beherrschender Einfluss“ der Hansestadt Lübeck bei den privatrechtlichen Stiftungen, sind die Zinsaufwendungen auf dem Konto 5515 – Zinsaufwendungen/Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen - zu buchen. Ansonsten wären die Buchungen für die Stiftungen „Privatrechtlich“ und „Öffentlich-rechtlich“ auf dem Konto 5518 - Zinsaufwendungen/sonstiger inländischer Bereich - vorzunehmen.

5517 Zinsaufwendungen - Kreditinstitute

Im Rahmen einer Stichprobe wurde anhand der angeforderten Belege festgestellt, dass hier Zinsauszahlungen für Stiftungen „ohne beherrschenden Einfluss“ durch die Hansestadt Lübeck gebucht worden sind. Diese wären korrekt dem Konto 5518 zuzuordnen.

In 93 Fällen mit einem Volumen von 1.667.242,12 EUR wurden Buchungen für eine Anstalt des öffentlichen Rechts vorgenommen, die dem Konto 5516 zuzuordnen gewesen wären.

Bei weiteren 14 Datensätzen mit einem Volumen von 34.975,39 EUR wurde festgestellt, dass die Buchungen über einen falschen Partner (1155530) erfolgt sind und bei zwei Datensätzen mit einem Volumen von 4.618,46 EUR hätte die Zuordnung zum Konto 5515 zu erfolgen müssen, da es sich um Sondervermögen der Hansestadt Lübeck handelt.

5518 Zinsaufwendungen – sonstiger inländischer Bereich

Für das Konto 5518 wurden die angeforderten Belege nicht vorgelegt, sodass keine weitergehende Prüfung erfolgen konnte. Es besteht hier ein Prüfhemmnis.



3.3 Finanzrechnung

3.3.1 Vorbemerkung

Gemäß § 46 GemHVO-Doppik sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Ausgaben in der Finanzrechnung nachzuweisen (Muster zu § 46 GemHVO-Doppik/Anl. 21).

Finanzrechnung Jahr 2010 (in EUR)							
Hansestadt Lübeck							
Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	163.598.700,00	163.777.173,26	178.473,26	
61	2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	168.934.500,00	185.560.501,38	16.626.001,38	
62	3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	14.778.600,00	21.474.309,41	6.695.709,41	
63	4	öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,00	24.677.800,00	26.073.701,03	1.395.901,03	
641 642 646	5	privatrechtl. Leistungsentgelte	0,00	36.584.300,00	32.665.945,59	-3.918.354,41	
648	6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	100.754.900,00	101.529.525,80	774.625,80	
65	7	sonstige Einzahlungen	0,00	19.122.100,00	26.132.468,86	7.010.368,86	
66	8	Zinsen, sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	1.655.400,00	1.875.643,48	220.243,48	
	9	Einz. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	530.106.300,00	559.089.268,81	28.982.968,81	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	-128.856.254,41	-119.220.952,46	9.635.301,95	0,00
71	11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-19.713.078,00	-19.625.037,56	88.040,44	0,00
72	12	Ausz. Sach- und Dienstleistungen	0,00	-69.232.277,73	-55.367.752,55	13.864.525,18	-6.205.244,11
75	13	Zinsen, sonst. Finanzauszahlungen	0,00	-37.202.359,43	-30.902.432,01	6.299.927,42	0,00
73	14	Transferauszahlungen	0,00	-246.680.372,94	-240.634.122,38	6.046.250,56	-2.466.302,97
74	15	sonstige Auszahlungen	0,00	-104.594.157,49	-109.606.739,09	-5.012.581,60	-1.401.599,72
	16	Ausz. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-606.278.500,00	-575.357.036,05	30.921.463,95	-10.073.146,80
	17	SALDO LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	0,00	-76.172.200,00	-16.267.767,24	59.904.432,76	-10.073.146,80
681	18	Einz. Zuw. u. Zusch. für Invest.	0,00	26.910.900,00	14.838.238,34	-12.072.661,66	
682	19	Einz. Veräuß. v. Grundst./Geb.	0,00	6.130.100,00	5.447.960,97	-682.139,03	
683	20	Einz. Veräuß. v. bew. Anlagev.	0,00	19.400,00	1.554.120,90	1.534.720,90	
684	21	Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanl.	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11	
685	22	Einz. Abwicklung v. Baumaßn.	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	Einz. Rückfl. (f. Invest. Dritter)	0,00	619.500,00	3.489.078,97	2.869.578,97	
688	24	Einz. Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	842.400,00	254.629,57	-587.770,43	
689	25	sonstige Investitionseinzahlung	0,00	85.000,00	0,00	-85.000,00	
	26	Einz. a. Investitionstätigkeit	0,00	34.607.300,00	25.857.529,86	-8.749.770,14	
781	27	Ausz. Zuw. u. Zusch. für Invest.	0,00	-12.809.156,54	-3.459.666,45	9.349.490,09	-7.477.564,02
782	28	Ausz. Erwerb v. Grundst./Geb.	0,00	-7.059.172,00	-1.154.765,20	5.904.406,80	-4.008.559,00
783	29	Ausz. Erwerb v. bew. Anlagever.	0,00	-16.222.000,10	-6.100.126,79	10.121.873,31	-8.574.327,23
784	30	Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanl.	0,00	-1.250.000,00	-1.386.407,67	-136.407,67	0,00
785	31	Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-111.024.035,72	-31.662.775,55	79.361.260,17	-53.828.515,17
786	32	Ausz. f. d. Gewähr. v. Ausleih.	0,00	-5.160.500,00	-380.560,83	4.779.939,17	-963.500,00
787	33	sonstige Investitionsauszahlung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	Auszahlung Investitionstätigkeit	0,00	-153.524.864,36	-44.144.302,49	109.380.561,87	-74.852.465,42
	35	SALDO INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-118.917.564,36	-18.286.772,63	100.630.791,73	-74.852.465,42



Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7	8
	35a	Einzahl. aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	210.246.274,33	210.246.274,33	
	35b	Ausz. aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-214.656.645,41	-214.656.645,41	
	35c	SALDO AUS FREMDEN FINANZMITTELN	0,00	0,00	-4.410.371,08	-4.410.371,08	
	36	FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	0,00	-195.089.764,36	-38.964.910,95	156.124.853,41	-84.925.612,22
692	37	Aufnahme Kred. f. Investitionen	0,00	82.497.477,86	56.097.404,36	-26.400.073,50	
695	38	Einz. a. Rückfl. v. Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	26.085.400,00	26.085.400,00	
693	39	Aufnahme v. Kassenkrediten	0,00	0,00	207.300.000,00	207.300.000,00	
792	40	Tilg. v. Kred. f. Investitionen	0,00	-56.024.600,00	-55.437.685,60	586.914,40	0,00
795	41	Ausz. a. d. Gewährung v. Darl. z. Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	-19.031.616,62	-19.031.616,62	0,00
793	42	Tilg. v. Kassenkrediten	0,00	0,00	-182.530.000,00	-182.530.000,00	0,00
	43	SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	0,00	26.472.877,86	32.483.502,14	6.010.624,28	0,00
	44	ÄND. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	0,00	-168.616.886,50	-6.481.408,81	162.135.477,69	-84.925.612,22
	45	Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	11.130.000,00	11.298.109,45	168.109,45	0,00
	46	LIQUIDE MITTEL	0,00	-157.486.886,50	4.816.700,64	162.303.587,14	-84.925.612,22
		Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik Bestand Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ Einzahlungen	0,00	0,00	210.248.248,31	210.248.248,31	
		- Auszahlungen	0,00	0,00	-214.656.645,41	-214.656.645,41	0,00
		Bestand Haushaltsjahr	0,00	0,00	-4.408.397,10	-4.408.397,10	0,00

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
		2009	2010	2010	2010
1	3	4	5	6	7
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	0,00	-2.442.400,00	-2.387.097,95	55.302,05
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	273.501,11	273.501,11
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	-1.386.407,67	-136.407,67
7841	Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00	0,00

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaß- nahmen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
		2009	2010	2010	2010
1	3	4	5	6	7
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	-136.407,67	-136.407,67
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	0,00	-36.095.000,00	-35.603.988,24	491.011,76
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	-19.929.600,00	-19.833.697,36	95.902,64

Die Finanzrechnung wurde dem RPA mit der digitalen Unterschrift des stellv. Projektleiters der Stabsstelle Bilanzen vorgelegt. Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Finanzrechnung wurde nicht ausdrücklich bestätigt. Das RPA ist dennoch in die Prüfung eingetreten.

Das Rechnungsprüfungsamt beanstandet im Jahresabschluss 2010, dass nicht alle Geschäftsvorfälle zeitgerecht gebucht worden sind. Unbare Geschäftsvorfälle sind innerhalb von 10 Tagen zu buchen. Dieses wird deutlich aus dem BFH-Urteil vom 02.10.1968, BStBl 1969 II S. 157 und dem BFH-Urteil vom 26.03.1968, BStBl II S. 527. Buchungen in der Finanzrechnung nach über dreizehn Monaten verstoßen gegen den Grundsatz der ordnungsgemäßen Buchführung. Darüber hinaus dürfen sich durch Abschlussbuchungen Werte in dieser Größenordnung nicht verändern. Für die Finanzrechnung 2010 wurden die letzten Buchungen am 14.05.2014 in der Finanzsoftware vollzogen. Diese Buchungen wurden im Journal mit der Nummer 1331 dokumentiert. Diese Nummer findet sich auch auf den entsprechenden Belegen im Verfahren MACH wieder. Die eindeutige Zeitbuch-Nr. nicht. Diese wird nur in dem gedruckten Journal mit einer Unternummer dokumentiert.

3.3.2 Formale Prüfung der Finanzrechnung

Gliederung

Die Gliederung der Finanzrechnung ist in § 46 GemHVO und dem dazugehörigen Muster zu § 46 GemHVO vorgegeben.

Die verbindlichen Muster zu § 46 GemHVO-Doppik für die Finanzrechnung und die Teilfinanzrechnungen wurden im Wesentlichen umgesetzt. Es fehlen allerdings die Währungsangaben und die, für den ungeübten Leser, in der Spalte 3 verwendeten mathematischen Zeichen, Sonderzeichen und Hinweise. Weiterhin hat der Richtliniengeber auf Abkürzungen verzichtet.

Für die nachrichtlich aufzuführenden Finanzmittel wurden die Vorgaben nicht umgesetzt. Dieses gilt auch für den nachrichtlich an das Land abzuführenden Beitrag nach § 21 Abs. 2



des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.

Kontenrahmen

Für die Buchung in der Finanzrechnung sind die Verwaltungsvorschriften über den Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden anzuwenden. Der Kontenrahmen wurde durch das Land Schleswig-Holstein als verbindlich erklärt und stellt eine Mindestgliederung dar, das bedeutet, eine Erweiterung ist grundsätzlich zulässig.

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit konnten summarisch geprüft werden. Die Werte sind stimmig.

Die Einzahlung und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit konnten ebenfalls summarisch geprüft werden. Die Werte sind auch hier insgesamt stimmig.

Entgegen dem Kontenrahmen wurde über das Finanzrechnungskonto 680 eine Summe von 3.851.601,49 EUR gebucht. Dieser Wert wird in der Finanzrechnung fälschlicherweise über das verdichtete Finanzrechnungskonto 681 abgebildet.

Über das Finanzrechnungskonto 680 sind beispielsweise Einzahlungen für Straßenausbaubeiträge kontiert worden. Die Kontierung der Straßenausbaubeiträge hat nach dem Kontenplan des Landes Schleswig-Holstein über das Konto 688 (1) zu erfolgen.

Teilfinanzrechnungen

Die vorgelegten Teilfinanzrechnungen zum Jahresabschluss 2010 stimmen summarisch mit der vorgelegten Gesamtfinanzrechnung 2010 überein.

Produkte in der Teilfinanzrechnung

Für die Aufstellung der Teilfinanzrechnung ist unter anderem der Runderlass des Innenministeriums zur Verwaltungsvorschrift Produktrahmen¹⁴ zu beachten. Die in Papierform vorgelegten Teilfinanzrechnungen entsprechen den Anforderungen. Im Rahmen einer Stichprobe wurde die Teilfinanzrechnung 612004 mit dem Verfahren MACH abgeglichen. Laut Teilfinanzrechnung sollte hier ein Gesamtumsatz von 4.125.698,62 EUR gebucht sein. Nach Auswertung der Belege über Beleginfo Rechnungswesen wurde festgestellt, dass in der Finanzrechnung hierzu kein Fall vorhanden war.

Liquide Mittel

In der Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck wurden die liquiden Mittel mit einem Betrag von 11.129.950,76 EUR ausgewiesen. Dieser Wert wurde als Vorjahreswert in die Abschlussbilanz des Jahres 2010 richtig übertragen.

¹⁴ Verwaltungsvorschriften über den Produktrahmen für die Haushalte der Gemeinden (VV-Produktrahmen)



Die Finanzrechnung soll die Zahlungsströme in Form von Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres nachweisen. Der Anfangsbestand an Finanzmitteln sollte idealer Weise mit den Werten in der Bilanz übereinstimmen.

Der Anfangsbestand an Liquiden Mitteln betrug laut Finanzrechnung des Jahres 2010 11.298.109,45 EUR. Dieser Wert stimmt nicht mit der Eröffnungsbilanz überein.

Der Gesetzgeber hat den Kommunen eine Korrektur der Eröffnungsbilanz nach § 56 GemHVO-Doppik eröffnet. Die Hansestadt Lübeck hat gemäß Anhang eine Korrekturbilanz vorgelegt. Diese Korrekturbilanz wurde nach Veröffentlichung berichtigt. Für die Liquiden Mittel ist ein Zugang von 317.142,98 EUR zu verzeichnen.

Eröffnungsbilanz 01.01.2010	11.129.950,76 EUR
1. Korrekturbilanz zur EB des Jahresabschlusses 2010	317.142,98 EUR
Derzeitiger Anfangsbestand des Liquiden Mittels der Finanzrechnung	11.447.093,74 EUR

Der vom Rechnungsprüfungsamt berechnete Anfangsbestand stimmt nicht mit dem Wert in der Finanzrechnung überein. Der Anfangsbestand an Liquiden Mittel ist in der Finanzrechnung mit einem Wert von 148.984,29 EUR zu gering ausgewiesen.

Die Verwaltung begründet dieses mit statistischen Buchungen. Eine nachvollziehbare Begründung wurde nicht vorgelegt.

Abgleich Salden und Bilanz

Ist der Anfangsbestand der Liquiden Mittel plus Kontenkreis 6 und 7 (Saldenliste MACH) gleich dem Endbestand der Liquiden Mittel (Bilanz). Um hier einen korrekten Startwert für die Liquiden Mittel zu finden, wurde unterstellt, dass die Werte der Korrekturen und Statistikbuchungen korrekt sind.

Eröffnungsbilanz 01.01.2010	11.129.950,76 EUR
1. vorgelegte Korrekturbilanz EB zum JA 2010	317.142,98 EUR
notwendige statistische Buchungen laut StaBil	-148.984,29 EUR
Wert der Finanzrechnung - Anfangsbestand	11.298.109,45 EUR

Einnahmen Kontenklasse 6	1.060.377.851,34 EUR
Ausgaben Kontenklasse 7	-1.061.034.603,61 EUR
Zwischensumme	10.641.357,18 EUR

Dieser Wert entspricht nicht der Schlussbilanz in Höhe von 4.816.700,64 EUR (siehe hierzu auch Buchungen in der Finanzrechnung).

Investitionskredite

In der Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck wurden Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 446.682.035,74 EUR ausgewiesen.



Im Jahresabschluss 2010 wurde dieser Wert um 29.385,16 EUR erhöht.

Investitionskredite zum 31.12.2009	446.711.420,90 EUR
Investitionskredite zum 31.12.2010	<u>447.337.799,66 EUR</u>
Differenz 2010 abzüglich 2009	626.378,76 EUR

Über die Finanzrechnung 2010 wurden folgende Veränderungen dokumentiert.

Aufnahme (692)	56.097.404,36 EUR
Rückzahlung (792)	<u>-55.437.685,60 EUR</u>
Veränderung im Jahre 2010	659.718,76 EUR

Die Position Investitionskredite ist um einen Betrag von 33.340,00 EUR nicht plausibel.

Der Bereich Haushalt und Steuerung hat erläutert, dass der Verbindlichkeitspiegel und die Bilanzen für die Investitionskredite zum 31.12.2009 einen Wert von 446.682.035,74 EUR ausgewiesen hätten. Dieser Wert habe sich aufgrund einer Eröffnungsbilanzkorrektur mit der Belegnummer 4151313 um 29.385,16 EUR erhöht. Im Ergebnis käme das Rechnungsprüfungsamt ohne Berücksichtigung dieser Korrektur, die ohne Auswirkung auf die Finanzrechnung gebucht worden sei, zu einer Differenz zwischen der Finanzrechnung und den Bilanzwerten von 33.340,00 EUR.

Diese Differenz zwischen der Veränderung des Bilanzausweises und den Zahlungsströmen habe laut Verwaltung aus einem Darlehen vom öffentlichen Bereich (Ifd. Nr. 0639) resultiert. In § 3 des Darlehensvertrages sei geregelt gewesen, dass die Schuldendienstleistung für dieses Darlehen direkt von dem Land Schleswig-Holstein an die Investitionsbank erfolge. Dadurch habe in der Hansestadt selbst durch diesen Geschäftsvorfall keine Zahlungsbewegung stattgefunden. Demgegenüber seien die Forderungen gegenüber dem Land für Schuldendienstleistungen und das Darlehen gegenüber der Investitionsbank jeweils gemindert worden. Dies sei durch eine Sachbuchung dargestellt worden, die keine Finanzrechnung beinhalte (Beleg 4039556). Daher sei es zutreffend und beabsichtigt gewesen, dass die bilanziellen Werte der Entwicklung der Investitionskredite von den Finanzrechnungsbewegungen abgewichen seien.

Das Rechnungsprüfungsamt hält die alleinige Buchung in der Bilanz für unvollständig, da alle Komponenten der doppelten Buchführung zu buchen sind. Hier fehlt die Buchung in der Finanzrechnung.

Kassenkredite

In der Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck wurden Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten in Höhe von 220.000.000,00 EUR ausgewiesen. Im Jahresabschluss 2010 wurde dieser Wert laut vorgelegter Korrekturbilanz nicht verändert.

Kassenkredite zum 31.12.2009	220.000.000,00 EUR
Kassenkredite zum 31.12.2010	<u>259.300.000,00 EUR</u>
Differenz 2010 abzüglich 2009	39.300.000,00 EUR



Über die Finanzrechnung 2010 wurden folgende Veränderungen dokumentiert.

Aufnahme (693)	183.000.000,00 EUR
Rückzahlung (793)	<u>-168.000.000,00 EUR</u>
Veränderung im Jahre 2010	15.000.000,00 EUR

Die Position Kassenkredite ist um einen Betrag von 24.300.000,00 EUR nicht plausibel.

In der Eröffnungsbilanz wurde ein Kassenkredit in Höhe von 14.530.000,00 EUR auf einem fehlerhaften Bilanzkonto (181126) ausgewiesen. Für Kassenkredite ist das Bilanzkonto 331 vorgesehen.

Der Bereich Haushalt und Steuerung hat bereits Stellung genommen und zu den als unplausibel dargestellten 24,3 Mio. EUR mitgeteilt, dass Kassenkreditneuaufnahmen im Jahr 2010 wie folgt gebucht worden seien:

Konto 6937110100 für unterjährig zu bedienende Kredite:	24.300.000 EUR
Konto 6937200000 für mittelfristig zu bedienende Kredite:	183.000.000 EUR

Im Bereich sei der Eindruck entstanden, dass nicht beide relevanten Konten vom Rechnungsprüfungsamt erfasst worden seien.

Laut Feststellungen des RPA (Stand 30.09.2015) kann dem Finanzrechnungskonto unverändert kein Beleg zugeordnet werden. Auszüge aus der Buchhaltungssoftware können vom RPA auf Nachfrage zur Verfügung gestellt werden. Es wird nochmals um Stellungnahme gebeten.

Vortrag der Fremden Finanzmittel

In der Finanzrechnung wurde der Vortrag der fremden Finanzmittel mit 0,00 EUR beziffert. Nach Auswertung im Verfahren MACH wurde bei der Kontengruppe

672 ein Wert in Höhe von	68.662,90 EUR
772 ein Wert in Höhe von	<u>-22.354,23 EUR</u>
und im Saldo ist ein Anfangswert von	46.308,67 EUR

festgestellt. Dieser Wert wurde offensichtlich beim Vortrag bzw. im Pilotbetrieb gebucht.

Von der Verwaltung ist darzustellen, ob der oben angegebene Wert von 0,00 EUR in der Finanzrechnung begründet wird. In dieser Darstellung sind die Vorträge der VV-Konten aus dem letzten kameralen Abschluss zu berücksichtigen.

Der Bereich Haushalt und Steuerung hat dazu mitgeteilt, dass nach dortiger Auffassung ein Ausweis der Daten ausschließlich der Pilotbereiche mangels Vergleichbarkeit mit den Werten der Folgejahre ein erheblich verfälschtes Bild ergeben hätte, somit sei insgesamt in der Finanz- und Ergebnisrechnung auf den Ausweis dieser Werte verzichtet worden. Dies ent-



spreche der Erläuterung im Anhang, mit dem lediglich auf Eröffnungsbilanzwerte als Vorjahreswerte hingewiesen worden sei.

Das RPA weist nochmals auf die Ausführungsanweisung zur GemHVO-Doppik und das Muster zu § 46 (Finanzrechnung) hin.

Buchungen in der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung 2010 wurde im Saldo eine Veränderung von -6.481.408,81 EUR vorgenommen.

Laut Summen- und Saldenliste ergeben sich folgende Werte:

Einzahlungen	1.129.296.133,50 EUR
Absetzungen von Einzahlungen	<u>68.918.282,16 EUR</u>
Insgesamt	1.060.377.851,34 EUR
Auszahlungen	1.097.504.131,52 EUR
Absetzung von Auszahlungen	<u>36.469.527,91 EUR</u>
Insgesamt	1.061.034.603,61 EUR

Im Ergebnis wird über die Summen- und Saldenliste eine Veränderung des Finanzmittelbestandes von -656.752,27 EUR nachgewiesen. Differenz 5.824.656,54 EUR (siehe hierzu auch Abgleich Salden und Bilanz). Diese Differenz ist seitens der Verwaltung schlüssig darzulegen.

Weiterhin wird eine Begründung erwartet, warum nicht alle Zahlungen über die Finanzrechnung abgewickelt worden sind.

Ausgewiesene Finanzrechnungsdifferenz

Es wurde eine Finanzrechnungsdifferenz in Höhe von 1.973,98 EUR ausgewiesen. Im Rahmen der Prüfung des Abschlusses 2010 konnte ein Teilbetrag von 783,00 EUR geklärt werden.

Bei dem Import von Forderungen aus dem Jahr 2009 wurden auch bereits erledigte Forderungen mit übertragen. Nach dem Konzept sollten diese auch im Rahmen von MACH als erledigt gekennzeichnet sein. Dieses ist bei einigen wenigen Fällen offensichtlich nicht gelungen, sodass bei einer Schließung dieser Posten im Jahre 2010 nur einmal die Finanzrechnung bei einer Verrechnung angesprochen worden ist.

Folgende Buchungen wurden vom Rechnungsprüfungsamt ermittelt:

3037016	-2,73 EUR	Haben-Buchung fehlt
3037018	-7,27 EUR	Haben-Buchung fehlt
3042214	-626,00 EUR	Haben-Buchung fehlt



3046116	-4,00 EUR	Haben-Buchung fehlt
3046120	-4,00 EUR	Haben-Buchung fehlt
3046173	-4,00 EUR	Haben-Buchung fehlt
3555263	-135,00 EUR	Haben-Buchung fehlt
Summe	-783,00 EUR	

Die neue Finanzrechnungsdifferenz beträgt somit 1.190,98 EUR.

Statistische Buchungen

Auf dem Konto 8491300002 ist eine statistische Buchung in Höhe von 104.415,00 EUR erfolgt. Der Beleg mit der Nr. 4203831 wurde korrigiert. Das Konto 14 Wertpapiere nimmt um den o. g. Betrag zu. Gleichzeitig verringert sich der Bankbestand um den gleichen Betrag (siehe Belege 4185061).

Laut Bereich Haushalt und Steuerung sei mit den Belegen 4203831 und 4185061 eine Erbschaft von einem Bankbestand auf einen Bestand eines Wertpapierkontos umgebucht worden. Bei diesem Vorgang habe es sich um eine Umbuchung gehandelt, die nicht im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen erfolgt sei. Als Eröffnungsbilanzkorrektur hätte ein Eigenkapitalkonto in derselben Höhe von 104.415,00 EUR be- und gleichzeitig wieder entlastet werden müssen. Das Eigenkapitalkonto würde im Ergebnis beider Verfahrensweisen mit demselben Wert ausgewiesen. Die aktuellen Bestände der Bilanzkonten würden von der Verwaltung als sachgerecht empfunden. Die Beleg begründenden Unterlagen seien angefordert und würden unverzüglich an das Rechnungsprüfungsamt weitergeleitet.

Die Unterlagen wurden dem RPA nicht vorgelegt.

Statistiken

Stimmt die Finanzrechnung 2010 im Wesentlichen mit den gemeldeten Zahlen zur Vierteljahresstatistik bzw. Jahresstatistik für Statistisches Amt für Hamburg und Schleswig-Holstein überein?

In der dem RPA vorliegenden Jahresstatistik wurden

Einzahlungen in Höhe von	734.064.302,00 EUR
und Auszahlungen in Höhe von	832.660.229,00 EUR

am 14.02.2011 an die o. g. Behörde gemeldet.

Die im Verfahren MACH vorliegende Summen- und Saldenliste war um den Wert der Durchlaufenden Gelder zu berichtigen.



	Summen- und Saldenliste MACH	abzüglich Durchlaufende Gelder Kontengruppe 672 bzw. 772	Werte für eine korrekte Meldung an das Statistikamt Nord
Einzahlungen	1.060.377.851,34 EUR	210.248.248,31 EUR	850.129.603,03 EUR
Auszahlungen	1.061.034.603,61 EUR	199.063.962,85 EUR	861.970.640,76 EUR

Das Zahlenwerk in der Finanzrechnung 2010 hat sich gegenüber der gemeldeten Statistik verändert.

	Vierteljahresstatistik für das Jahr 2010 per 14.02.2011	Werte aus dem Verfahren MACH	Differenz
Einzahlungen	734.064.302,00 EUR	850.129.603,03 EUR	-116.065.301,03 EUR
Auszahlungen	832.660.229,00 EUR	861.970.640,76 EUR	-29.310.411,76 EUR

Nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ist zeitgerecht zu buchen.

Das Rechnungsprüfungsamt bemängelt im Jahresabschluss 2010, dass nicht alle Geschäftsvorfälle zeitgerecht gebucht worden sind. Unbare Geschäftsvorfälle sind innerhalb von 10 Tagen zu buchen. Dieses wird deutlich aus den BFH-Urteil vom 02.10.1968, BStBl 1969 II S. 157 und BFH-Urteil vom 26.03.1968, BStBl II S. 527. Buchungen in der Finanzrechnung nach über 13 Monaten verstoßen gegen den Grundsatz der ordnungsgemäßen Buchführung. Darüber hinaus dürfen sich durch Abschlussbuchungen Werte in dieser Größenordnung nicht verändern. Für die Finanzrechnung 2010 wurden die letzten Buchungen am 14.05.2014 im Verfahren MACH vollzogen. Diese Buchungen wurden im Journal mit der Nummer 1331 dokumentiert. Diese Nummer findet sich auch auf den entsprechenden Belegen im Verfahren MACH wieder. Die eindeutige Zeitbuch-Nr. nicht. Diese wird nur in dem gedruckten Journal mit einer Unternummer dokumentiert.

Für die letzten Belege sind das die Nummern:

Beleg	Journal	Zeitbuch-Nr.	angesprochenes Finanzrechnungskonto	Soll EUR	Haben EUR	Bemerkung
3657236	1331	12	672	-12.473,19		Stornobeleg
3849274	1331	20	672	12.473,19		
3849274	1331	20	68681		12.473,19	
500946736	1331	17	68681	-20.415,80		Stornobeleg
500946736	1331	17	772		-20.415,80	Stornobeleg
501809659	1331	18	68681	-20.415,80		Stornobeleg
501809659	1331	18	78681		-20.415,80	Stornobeleg
501836637	1331	19	68681	20.415,80		
501836637	1331	19	772		20.415,80	
501837120	1331	13	68681	212.473,19		



Finanzrechnung 2010

In die Finanzrechnung 2010 sind insgesamt 588.771 Belege eingeflossen.

Dabei ist nicht jeder einzelne Beleg ein Zahlungsvorgang. Im Verfahren MACH ist es möglich, für bestimmte Zahlungsarten einen Beleg zu generieren, der mehrere Zahlungsvorgänge beinhaltet.

Beispielhaft wäre zu nennen:

Bei Auszahlungen an die Kreditoren werden mit einem Beleg unterschiedliche Verbindlichkeiten ausgeglichen. Bei den Einzahlungen wären die Lastschrifteinzüge zu nennen. Dabei löst die Hansestadt Lübeck den Zahlvorgang aus, indem sie das Konto des Zahlungspflichtigen mit dem fälligen Betrag belastet.

Bei den Einzahlungen wurden insgesamt 522.500 Belege gebucht. Darunter befinden sich 12.846 stornierte Belege und 12.846 Stornobelege. Dieses macht einen Prozentanteil von 2,52 % an fehlerhaften Buchungen aus.

Bei den Auszahlungen wurden insgesamt 66.271 Belege gebucht. Darunter befinden sich 697 stornierte Belege und 697 Stornobelege. Dieses entspricht einem Prozentanteil von 1,06 % an fehlerhaften Buchungen.

Das Rechnungsprüfungsamt hat um Darstellung gebeten, um welche Sachverhalte es sich hier handelt. Es wird gebeten, eine Unterscheidung vorzunehmen. Es sollte unbedingt deutlich werden, warum 86 Belege, die im automatischen Zahlungsverkehr gebucht waren, storniert worden sind.

Der Bereich Haushalt- und Steuerung ist in seiner Stellungnahme davon ausgegangen, dass für 13.543 Belege Sachverhaltserläuterungen erbeten worden seien und hat darum gebeten, die Belege vorzugeben, zu denen die belegbegründenden Unterlagen dem Rechnungsprüfungsamt übermittelt werden sollen.

Das RPA hat um Erläuterung gebeten, warum die im letzten Satz seiner Feststellung genannten 86 Belege, die im automatischen Zahlungsverkehr gebucht waren, storniert worden sind. Es wird nochmals um Stellungnahme gebeten.

Umgeschlagene Finanzrechnungskonten

Entgegen den Vorschriften sind in der Finanzrechnung Einzahlungskonten vorhanden, in denen der Saldo zur Auszahlung umgeschlagen ist. Umgekehrt gibt es Auszahlungskonten, in denen der Saldo zur Einzahlung umgeschlagen ist. Dieses entspricht nicht den Regeln der GemHVO-Doppik.

Für folgende Konten ergibt sich somit Klärungsbedarf:



Konto	Kurzbezeichnung	Soll (1-15/10) EUR	Haben (1-15/10) EUR	Saldo (15/10) EUR
6215000000	EZ Sonst. Ersatzleistungen	93.293,26	316.568,31	-223.275,05
6221000050	EZ Kostenersatz 50	35.088,21	69.514,58	-34.426,37
6223000050	EZ Lstg. Sozialleistungstr. 50	28.594,99	55.268,32	-26.673,33
6223000052	EZ Lstg. Sozialleistungstr. 52	4.210,06	7.953,21	-3.743,15
6224000050	EZ Lstg. Pflegevers.träger 50	34.292,31	34.592,31	-300,00
6225000002	EZ Sonst. Ersatzleistungen 02	5.626,25	8.136,09	-2.509,84
7221001000	AZ Unt.so.unbew.V. - Hafenbahn	35,70	0,00	35,70

Zu den umgeschlagenen Finanzrechnungskonten hat der Bereich Haushalt und Steuerung erläutert, dass grundsätzlich zur abschließenden Aufklärung die einen Beleg begründenden Unterlagen aller Buchungen auf den betroffenen Konten und insbesondere auch die korrespondierenden Belege zur vollständigen Beschreibung der buchungsrelevanten Sachverhalte zu betrachten seien. Auf die Anforderung dieser Unterlagen sei zunächst verzichtet worden. Stattdessen wurden allgemeine Erklärungen gegeben:

1. *„Allen Buchungen liegen entsprechende Belege (Eingangs- oder Ausgangsrechnungen, ggf. in Form von Gutschriften) zugrunde, die von den zuständigen Bereichen sachlich/rechnerisch richtig gezeichnet wurden.*
2. *Die Verrechnungen erfolgten mit dem korrekten Buchungsdatum.*
3. *Die Anordnungen in den Bereichen dienen der Korrektur der entsprechenden Aufwands- und Erlöskonten (z. B. Umbuchung von Erlösen vom Konto 4225000000 auf das Konto 4225000002). Die Verrechnung dieser Belege führt automatisch zu einer Buchung in der Finanzrechnung, obwohl tatsächlich natürlich keine Zahlung erfolgt. Dies ist systembedingt. Die tatsächliche Zahlung (die dann den neu gebuchten Korrektur-Posten ausgleicht) kann zu einem ganz anderen Zeitpunkt erfolgt sein als das Buchungsdatum, mit welchem der Gutschrift-Posten und der Ursprungsposten verrechnet wurden. Bei einer Stichtagsbetrachtung (wie hier der 31.12.) kann es daher zu einem ‚schiefen Bild‘ kommen.*
4. *Grundsätzlich ist davon auszugehen, dass bei einer Auswertung nach den betroffenen Kunden nur auf Grundlage der ersten 7 Stellen der Kontonummer (nicht 10-stellig) kein Konto umschlagen würde. Gegebenenfalls betreffen Korrekturen offenbar alle um die letzten drei Ziffern der genannten korrespondierenden anderen Konten.*
5. *Der Ausgleich einer Rechnung durch Gutschrift führt immer zu einer Buchung auf dem mit dem Ergebniskonto korrespondierendem Finanzrechnungskonto (siehe 3). Insbesondere in den Buchungsjahren 2010 und 2011 wurden noch viele Gutschriften erzeugt, die Ursprungsbuchungen in den Jahren 2009 und davor betrafen, aber systembedingt nicht mehr in das Jahr 2009 gebucht werden konnten. Auch dies kann zu einem Umschlagen des Finanzrechnungskontos führen.“*



Abschließend wird von der Verwaltung darum gebeten, wenn darüber hinaus auf die einzelnen Beleg begründenden Unterlagen nicht verzichtet werden sollte, einen entsprechenden Hinweis zu geben. Es würde dann versucht, die Belege auch systemübergreifend möglichst vollständig mit den erforderlichen Erläuterungen zu besorgen.

Finanzrechnungskonten

Das Rechnungsprüfungsamt hat sich sämtliche Konten anzeigen lassen, bei denen das Finanzrechnungskonto-Konto (FRK) abzüglich 2000000000 ungleich Ergebnisrechnungskonto ist. Für folgende Finanzrechnungskonten konnte das zugehörige Ergebniskonto nicht ermittelt werden:

Anzahl	FRK	KONTOBEZEICHNUNG
1	6036000000	EZ Schankerlaubnissteuer
2	6037000000	EZ Verpackungssteuer
3	6038000000	EZ Getränkesteuer
4	6053000000	EZ Leist.LandAusgl.v.Sonderl.
5	6521100000	EZ Umsatzsteuer
6	6521200000	EZ Vorsteuererstattung
7	6562000095	EZ SÄUMNI_6562000095
8	6562000096	EZ Säumniszuschläge Teilausgl.
9	6562201000	EZ Nebenford.PR Mahnbescheidsk
10	6562306000	EZ Nebenford.ÖRAusl.v.Dritten
11	6592009207	EZ And.sonst.EZ aus FLG
12	6592009217	EZ And.sonst.EZ aus FLG
13	6592009600	ANDERE SO_6592009600
14	6599000000	EZ f. d. Rückz. v. Dr. a. AZ a.d.VJ
15	6691003000	EZ sonst. Finanzeinz.K.Uebers.
16	6691004000	EZ aperiodische ao Erträge
17	6692000000	EZ Verz. Steuernachford.u.-erst
18	6692000095	EZ Verz. Stnachford.u.-erst KER
19	6692000096	EZ Verz. Stnford.u.-erst Teilau
20	6692001000	EZ Nachzahlungszinsen GewSt.
21	6692001095	EZ Nachzahlzin GewSt. KER
22	6692001096	EZ Nachzahlzin GewSt. Teilausg
23	7021002000	PERSONALA_7021002000
24	7331000008	AZ Soz. Lstg. außerh. Einr. 08
25	7332000010	SOZIALTRA_7332000010
26	7338000001	AZ Ausflüge



Anzahl	FRK	KONTOBEZEICHNUNG
27	7338000002	AZ Klassenfahrten
28	7338000003	AZ Schulbedarf
29	7338000004	AZ Schülerbeförderung
30	7338000005	AZ Lernförderung
31	7338000006	AZ Mittagsverpflegung
32	7338000007	AZ Teilh.a.soz.u.kult.Leben
33	7338000008	AZ Mittagessen für Hortkinder
34	7338000011	AZ Ausflüge HLU iE
35	7338000012	AZ Klassenfahrten HLU iE
36	7338000013	AZ Schulbedarf HLU iE
37	7338000017	AZ Teilh.soz.u.kult.Leb.HLUiE
38	7441100000	AZ Vorsteuer
39	7441200000	AZ Umsatzsteuerzahllast
40	7466000001	AZ Ausflüge
41	7466000002	AZ Klassenfahrten
42	7466000003	AZ Schulbedarf
43	7466000004	AZ Schülerbeförderung
44	7466000005	AZ Lernförderung
45	7466000006	AZ Mittagsverpflegung
46	7466000007	AZ Teilhabe
47	7466000011	AZ Eintägige KiTa-Ausflüge
48	7466000012	AZ Mehrtägige KiTa-Fahrten
49	7466000016	AZ Mittagsverpfl.f.Kind.i.e.T.
50	7466000017	AZ Mitgliedsbeiträge
51	7466000021	AZ Eintägige Schulausflüge
52	7466000022	AZ Mehrt.Klassf.i.R.schu.Best.
53	7466000026	AZ Mittagsverpfl. f. Schüler
54	7466000027	AZ Teilnahme an Freizeiten
55	7466000036	AZ Mitt.verpfl.f.Schül.i.E.Tag
56	7466000037	AZ Unterr.künstl.Fäch.kult.Bil
57	7488000000	AZ f.d.Rückz.v. EZ a.d.Vorj.
58	7491001000	AZ w.so.AZ a.lfd.Gesch.Erbbauz
59	7491002000	AZ a.WB.Erbbauzins
60	7491009207	AZ weitere so.AZ aus GHL
61	7491009217	AZ weitere so.AZ aus FLG
62	7491009600	WEITERE S_7491009600

Die Verwaltung wird um Stellungnahme gebeten, warum diese Konten im Einzelfall eingerichtet worden sind.

3.3.3 Prüfungsfelder und -ergebnisse

Das Modell der Identifikation von Prüffeldern wurde ebenfalls für Finanzrechnung übernommen:

- a) > 10 % Änderung des Ist-Ergebnisses gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz
und
- b) Ist-Ergebnis > Wesentlichkeitsgrenze nach Audicon.

Daraus haben sich für die Finanzrechnung des Jahresabschlusses 2010 folgende Prüffelder ergeben:

Einzahlungen

62	sonstige Transfereinzahlungen
641, 642, 646	privatrechtliche Leistungsentgelte
65	sonstige Einzahlungen
681	Einz. Zuw. u. Zuschüsse für Investitionen
682	Einz. Veräußerung v. Grundstücke/Gebäude
686	Einzahlungen Rückflüsse (f. Invest. Dritter)
692	Aufnahme Kredite f. Investitionen
693	Aufnahme v. Kassenkrediten
695	Einz. a. Rückflüsse v. Darl. a. d. Anlage liquider Mittel

Auszahlungen

72	Ausz. Sach- und Dienstleistungen
75	Zinsen, sonst. Finanzauszahlungen
781	Ausz. Zuw. u. Zuschüsse für Investitionen
783	Ausz. Erwerb v. bew. Anlagevermögen
785	Ausz. f. Baumaßnahmen
793	Tilgung v. Kassenkrediten
795	Ausz. a. d. Gew. v. Darlehen z. Anlage liquider Mittel

Fremde Finanzmittel

672/772	Einzahlungen/Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln
---------	---



3.3.3.1 Sonstige Transfereinzahlungen (Kontengruppe 62)

Diverse Bereiche – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Zur Prüfung der Buchungen auf den Konten der Kontengruppe 62 wurden 45 Belege als Stichprobe ausgewählt. Da die angeforderten Unterlagen bis zum Abschluss der Prüfung im Oktober 2015 nicht vorgelegt wurden, konnte die vorgesehene Prüfung nicht erfolgen. Es besteht ein Prüfhemmnis.

3.3.3.2 Privatrechtliche Leistungsentgelte (Kontenarten 641, 642, 646)

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Der Haushaltsansatz betrug ursprünglich 3.779.100,00 EUR und wurde unverändert in die Finanzsoftware als Planwert übertragen.

Das Ist-Ergebnis betrug lediglich 623.837,79 EUR und weicht damit um 3.175.262,21 EUR entsprechend 83,5 % deutlich von der Planung ab.

Hauptgrund für die extreme Abweichung sind die drei Konten 6411010 - Bauunterhaltung für Betriebe gewerblicher Art (BgA) und 6411011 - Nebenkosten für BgA sowie 6461005 - Planung und Leitung eigener Baumaßnahmen. Hier wurden Einnahmen in Höhe von insgesamt 3.159.100,00 EUR geplant. Letztlich allerdings wurden die drei Konten überhaupt nicht gebucht.

Es ist anhand der übrigen Einzahlungskonten des Produkts nicht zu erkennen, dass hier womöglich mit Einzahlungen gerechnet wurde, die dann an anderer Stelle innerhalb des Produkts gebucht worden sind.

Im Haushaltsjahr 2011 wurden die beiden erstgenannten Konten 6411010 und 6411011 weder geplant noch gebucht. Insofern wurde der Planungsfehler aus 2010 nicht wiederholt. Für die Planung und Leitung eigener Baumaßnahmen (Konto 6461005) wurden allerdings erneut Einzahlungen in Höhe von 750.000,00 EUR geplant und am Ende jedoch kein einziger Euro gebucht.

Erst ab dem Haushaltsjahr 2012 wurden alle drei in Rede stehenden Konten weder geplant, noch gebucht.

Die extrem von den Planwerten abweichenden Ist-Ergebnisse bei den Einnahmen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten resultierten aus Umstellungsproblemen von der Kameralistik in die Doppik, erläuterte das Gebäudemanagement (GMHL) sinngemäß auf Nachfrage. Das Projekt NKF/Doppik hätte mitunter Varianten bei der Aufstellung des Kontenrahmens entwickelt, die in den Folgejahren, nachdem erste Erfahrungen gesammelt waren, wieder verworfen wurden, so die Erklärung des GMHL zu den Planwertabweichungen.

3.3.3.3 Sonstige Einzahlungen (Kontengruppe 65)

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Gemäß § 95 a Abs. 1 Ziff. 1 GO enthält der Haushaltsplan alle im Haushaltsjahr für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen. Gemäß § 10 Abs. 3 GemHVO-Doppik sind die Einzahlungen und Auszahlungen in Höhe der voraussichtlich zu erzielenden oder zu leistenden Beträge zu veranschlagen.

Das Produktsachkonto (PSK) 552001.6521100 - EZ Umsatzsteuer wurde weder im Berichtsjahr 2010 noch in den darauffolgenden vier Jahren mit Planzahlen versehen. Auf diesem Konto werden jährlich rund 3,2 Mio. EUR Umsatzsteuer eingenommen.

Ähnlich verhält es sich bei dem PSK 552001.7441100 - AZ Vorsteuer. Auch hier wurden von 2010 bis 2014 keine Planzahlen in den Haushalt eingestellt. Die gebuchten Auszahlungen variieren über diesen Zeitraum von 1,2 Mio. bis 2,4 Mio. EUR.

Der Bereich Lübeck Port Authority wird aufgefordert, künftig alle maßgeblichen Konten bei der Planung des Haushaltes zu berücksichtigen.

3.3.3.4 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen (Kontenart 681)

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Der Haushaltsansatz betrug ursprünglich 8.786.500,00 EUR und wurde im Nachtragshaushaltsplan des Jahres 2010 um 628.200,00 EUR auf 8.158.300,00 EUR gemindert.

Das Ist-Ergebnis betrug 3.437.977,50 EUR. Die Abweichung vom Haushaltsplan belief sich somit auf 4.720.322,50 EUR, entsprechend 57,85 %.

Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 erläuterte die Verwaltung, dass die erhebliche Abweichung bei den Einzahlungen für Investitionen aus der verzögerten Umsetzung der mit diesen Zuwendungen geförderten Baumaßnahmen resultiere.

Die bis Anfang Dezember 2010 fehlende Genehmigung des Haushalts durch die Kommunalaufsicht und die anschließend geltende Haushaltssperre führten dazu, dass keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte. Die geplanten Investitionen konnten nicht entsprechend umgesetzt werden, so die Verwaltung im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Gemeindestraßen

Bei den Konten 541001.624.6811000, 541001.625.6811000 und 541001.657.6811000 wurden insgesamt Einnahmen in Höhe von 1.120.000 EUR geplant. Erst im Jahr 2014 sind auf



dem Konto 541001.625.6811000 Zahlungen von 56.600 EUR eingegangen. Die Verwaltung wird um Stellungnahme gebeten, ob und wann die geplanten Einnahmen zu erwarten sind.

3.3.3.5 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden (Kontenart 682)

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Bereich Wirtschaft und Liegenschaften – Produkt Grundstücksan- und -verkäufe

Beim Produkt 552001 – Wasser und Hafen - des Bereichs Lübeck Port Authority waren auf dem Konto 6821000 Einzahlungen in Höhe von 1.530.000 EUR geplant. Die Finanzrechnung weißt zum Jahresabschluss 2010 Geldeingänge in Höhe von 0,00 EUR aus. Hintergrund ist die fehlerhafte Planung zum Start der Doppik. Der Geldeingang resultierte aus dem Verkauf von Teilflächen am Konstinkai an ein Lübecker Unternehmen. Neben den Grundstücksflächen wurden auch die Vermögenswerte auf dem Grundstück veräußert. Dass hier eine Aufteilung vorzunehmen ist, war bei der Aufstellung des Haushalts nicht bekannt. Die Einzahlung aus den Grundstücksverkäufen wurde nachträglich dem technischen Produkt 612003 – Grundstücksan- und -verkäufe - zugeordnet.

Bei den Einzahlungskonten 682XXXX zu den Produkten 111020 – Grundstücksmanagement - bzw. 612003 – Grundstücksan- und -verkäufe handelt es sich um die Finanzrechnungskonten zu den Ertragskonten 45XXXXX. Die vorgenommene Haushaltsplanung sah zum Zeitpunkt der Haushaltserstellung noch kein technisches Produkt 612003 vor. Das Produkt wurde eingerichtet, damit die Grundstücksverkäufe, deren Einzahlungen dem allgemeinen Haushalt zugute kommen sollten, auch als solche kenntlich gemacht werden können. Die entstandenen Planungsfehler wurden vom Bereich mit der Umstellung auf die Doppik begründet. Hierzu wurde bei den entsprechenden Ertragskonten in diesem Bericht bereits eine Wertung vorgenommen.

3.3.3.6 Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter) (Kontenart 686)

Diverse Bereiche – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Das zu dem Produkt 612001 – Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft – in der Buchhaltungssoftware eingerichtete Finanzrechnungskonto 686 – Rückflüsse von Ausleihungen - wurde mit 0,00 EUR ausgewiesen. Das Konto war im Haushaltsplan nicht enthalten, eine Einrichtung im Nachtragshaushalt ist ebenfalls nicht erfolgt. Hier ist eine Dokumentation vorzunehmen, ab wann und aus welchem Grund die Einrichtung dieses Konto erforderlich war. Um Stellungnahme wird gebeten.

Zur Prüfung der Buchungen auf dem Konto 686 wurden 13 Belege als Stichprobe ausgewählt. Da die angeforderten Unterlagen bis zum Abschluss der Prüfung im Oktober 2015

nicht vorgelegt wurden, konnte die vorgesehene Prüfung nicht erfolgen. Es besteht ein Prüfhemmnis.

3.3.3.7 Aufnahme von Krediten für Investitionen (Kontenart 692)

Diverse Bereiche – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Entgegen der „Gesamtfinanzrechnung“ in der Spalte „fortgeschriebener Ansatz des HJ“ in Höhe von 82.497.477,86 EUR ergibt in der Finanzsoftware die Summe der Spalte „Planung“ einen abweichenden Betrag von 82.498.077,86 EUR. Eine Begründung liegt nicht vor.

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
			2009	2010	2010	2010
1	2	3	4	5	6	7
692	37	Aufnahme Kred. f. Investitionen	0,00	82.497.477,86	56.097.404,36	-26.400.073,50

Quelle: Gesamtfinanzrechnung 2010

Produkt 612001 Kontenart 692	Planung EUR	Buchung EUR	Urbudget EUR
6920250 EZ a.Kredita.Bund 1-5J.ord.Tilg.	0,00	108.257,00	0,00
6920300 EZ a.Kredita.Bund ü.5J	100,00	0,00	100,00
6920350 EZ a.Kredita.Bund ü.5J ord.Tilg	0,00	874.000,00	0,00
6921300 EZ a.Kredita.Land ü.5J	100,00	0,00	100,00
6921350 EZ a.Kredita.Land ü.5J ord.Tilg.	0,00	5.364.810,00	0,00
6922300 EZ a.Kredita.Gem.ü.5J.	100,00	0,00	100,00
6927240 EZ Kredita.Krediti.Umsch. 1-5 J.	0,00	263.515,14	0,00
6927300 EZ Kredita.Krediti.fest.Zinss.	62.568.177,86	0,00	37.732.600,00
6927340 EZ Kredita.Krediti.Umsch. ü.5 J.	19.929.600,00	19.486.822,22	19.929.600,00
6927350 EZ Kredita.Krediti.ü5J.ord.Tilg.	0,00	30.000.000,00	0,00
	82.498.077,86	56.097.404,36	57.662.500,00

Quelle: gemäß Onlineauskunft der Finanzsoftware

Es gibt formal nur drei Wege, für ein Haushaltsjahr ein Produktsachkonto einzurichten, auf dem dann gebucht werden kann: Veranschlagung im Ursprungshaushalt, Veranschlagung in einem Nachtragshaushalt oder Bildung durch eine außerplanmäßige Bewilligung.

Hier sind auf mehreren Konten Buchungen erfolgt, obwohl die Spalten Urbudget und Planung keinen Ansatz auswiesen und auch kein Hinweis auf eine außerplanmäßige Bewilligung festgestellt werden konnte.



Die kamerale Jahresrechnung 2009 wies neue Haushaltseinnahmereste (HER) über 24.835.577,86 EUR für die Aufnahme investiver Kredite von privaten Unternehmen/Kreditinstituten im Folgejahr aus. Dieser Betrag hat gemäß Anzeige in der Finanzsoftware die ursprünglichen Mittel des Kontos 6927300 in Höhe von 37.732.600,00 EUR auf den dort ausgewiesenen Betrag von 62.568.177,86 EUR verstärkt.

Vier Einzelumsätze des Kontos 6927350 über 2x 7,5 Mio. EUR und je 1x über 5,0 Mio. EUR und 10,0 Mio. EUR weisen mit den textlichen Angaben „Kreditaufnahme HER 2009“ jedoch darauf hin, dass die Inanspruchnahme des HER auf diesem Konto gebucht wurde. Hier handelt es sich aber um eines der zuvor angesprochenen Konten ohne Nachweis einer Veranschlagung oder einer außerplanmäßigen Einrichtung. Aufgefallen ist außerdem, dass insgesamt mit diesem Verwendungszweck ein Darlehensvolumen von 30,0 Mio. EUR aufgenommen wurde, obwohl die aus dem Vorjahr übertragene Ermächtigung doch nur rund 24,8 Mio. EUR betragen hat.

Es waren Bereichsabgrenzungen der Kategorien B, C und D vorzunehmen (Struktur = 692BCD). Vier Konten waren in der Bereichsabgrenzung D fehlerhaft. In der Bereichsabgrenzung D ist nur die Ziffer 4, 5 oder 6 aber nicht 0 zulässig. Um Stellungnahme wird gebeten.

Die Bereichsabgrenzungen liefern für Zusatzinformationen über die

- B - Mittelherkunft,
- C - Laufzeiten und
- D - Tilgungsarten.

3.3.3.8 Aufnahme von Kassenkrediten (Kontenart 693)

Bereich Buchhaltung und Finanzen – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Dem Bereich Buchhaltung und Finanzen und dem gleichnamigen Produkt 111016 wurden Kreditaufnahmen mit einem Umfang von 13 Mio. EUR zugeordnet. Gemäß den Verwaltungsvorschriften über den Produktrahmen für die Haushalte der Gemeinden sind Kredite, somit auch Liquiditätskredite, über die Produktgruppe 612 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft zu buchen. Für die Hansestadt Lübeck wäre dieses das Produkt 612001. Das RPA weist auf die korrekte Zuordnung hin.

Die Aufnahme von Kassenkrediten muss gemäß § 46 GemHVO-Doppik in der Finanzrechnung nachgewiesen werden. Nach den Vorschriften erfolgt dieses ausschließlich über das Produkt 612001 und die Kontenart 693. Das RPA konnte einen Betrag von 170 Mio. EUR dem aufgeführten Sachverhalt entsprechend zuordnen.

Für die Kontenart 693 bei dem Produkt 612001 - sonstige allgemeine Finanzwirtschaft sind mindestens Kassenkreditaufnahmen in Höhe von 1.871.511 TEUR nicht erfasst worden.

Der Kontenrahmen sieht für die Kontenart 693 Bereichsabgrenzungen vor. Bei drei Kassenkrediten in Höhe von insgesamt 28 Mio. EUR, mit Laufzeiten unter einem Jahr, wurde entgegen dem VV-Kontenplan kontiert. Hier ist gemäß Bereichsabgrenzung -C- Laufzeiten die Abgrenzung 1 statt 2 zu verwenden.

Es sind folgende weitere Fehlerursachen festgestellt worden:

- Bei zwei Girokonten wurde ein negativer Saldo zum Jahresende festgestellt. Ein negativer Bestand auf einem Girokonto ist als Kassenkredit auszuweisen. Nach den Vorschriften erfolgt die Umbuchung über die Finanzrechnung.
- Die Grundsätze der Vollständigkeit, der Wahrheit und Klarheit sowie das Saldierungsverbot wurden verletzt.
- Es wurden nicht sämtliche Einzahlungen aus Kassenkrediten über die Finanzrechnung gemäß § 46 GemHVO-Doppik abgewickelt.

Der Bereich Buchhaltung und Finanzen wird um Stellungnahme gebeten.

3.3.3.9 Einzahlung aus Rückflüssen von Darlehen (Kontenart 695)

Diverse Bereiche – Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Die Rückzahlungen von durch die Hansestadt Lübeck vergebenen kurzfristigen Darlehen, werden über das Finanzrechnungskonto 695 gebucht.

Aus Sicht des RPA können es nur solche Geschäftsvorfälle sein, in denen die Hansestadt Lübeck Betriebsmittel gewährt hat, es sich also um städtische Betriebe handelt, die einen Kassenkredit zurückzahlen. Für die Betriebsmittelgewährungen wäre der Bereich Buchhaltung und Finanzen zuständig. Es wurde festgestellt, dass nicht sämtliche Einzahlungen für diesen Zweck über dieses Konto abgewickelt worden sind. Es fehlen Einzahlungen in Höhe von 8.118.000,00 EUR aus der Eingliederung der Stadtreinigung Lübeck GmbH in das Sondervermögen Entsorgungsbetriebe Lübeck.

Ein spezielles Kontierungshandbuch für die Hansestadt Lübeck liegt nicht vor. Dieses wird aufgrund der Vorkontierung in den Bereichen dringend empfohlen.

Für dieses Finanzrechnungskonto ist gemäß VV-Kontenrahmen zwingend eine Bereichsabgrenzung B, C und D vorzunehmen (Mittelherkunft, Laufzeiten und Tilgungsarten).

Von den auf dem Konto 695 – Rückflüsse von Darlehen - eingegangenen Zahlungen wären 17.130.000,00 EUR aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes auf dem Finanzrechnungskonto 693 – Kassenkredite – zu buchen gewesen.

Die Bilanzklarheit wurde nicht beachtet. Um Stellungnahme wird gebeten.



3.3.3.10 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 72)

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Die Auszahlungen der Kontengruppe 72 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen korrespondieren mit den Aufwendungen der Kontengruppe 52 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen des Bereichs Gebäudemanagement. Auf die dort getroffenen Feststellungen wird verwiesen.

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Für Sach- und Dienstleistungen sind Auszahlungen von rund 5,3 Mio. EUR veranschlagt worden. Eine Korrektur über den Nachtragshaushalt ist nicht erfolgt. Benötigt wurden im Haushaltsjahr 2010 nur rund 3 Mio. EUR. Die Auszahlungen der Kontengruppe 72 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen korrespondieren mit den Aufwendungen der Kontengruppe 52 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen des Produktes Wasser und Hafen. Auf die dort getroffenen Feststellungen wird verwiesen.

3.3.3.11 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen (Kontengruppe 75)

Bereiche Haushalt und Steuerung, Buchhaltung und Finanzen, Recht – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Der Kontengruppe 75 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen - sind gemäß VV-Kontenrahmen z. B. die folgenden Auszahlungen zuzuordnen:

Kontenart 751	Zinsauszahlungen
Kontenart 759	Sonstige Finanzauszahlungen
Konto 7591	Kreditbeschaffungskosten, Disagio, u. ä.
Konto 7592	Verzinsung von Steuernachforderungen
Konto 7599	sonstige Finanzaufwendungen, z. B. Nutzungsrechte

Auf dem Finanzrechnungskonto 7592 - Verzinsung von Steuernachforderungen des Produkts 612001 - sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - wurde eine Mittelüberschreitung in Höhe von 25.123,01 EUR festgestellt.

Grundsätzlich darf nicht auf Konten gebucht werden, wenn hierfür keine Planung bzw. außerplanmäßige Bewilligung vorliegt. Das Rechnungsprüfungsamt fordert eine technische Sperre in der Buchhaltungssoftware, sobald die Deckung nicht gewährleistet ist. Sollte dieses im Finanzverfahren nicht möglich sein, ist ein entsprechendes Internes Kontrollsystem (IKS) aufzubauen. Siehe hierzu auch Kontengruppe 55 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.



Es wurden nicht sämtliche Geschäftsvorfälle von Zinsauszahlungen über die Finanzrechnung gebucht. Nach Mitteilung des Bereichs Haushalt- und Steuerung wurden in einem Fall, die Zinsauszahlungen direkt vom Land Schleswig-Holstein übernommen (Bilanzkonto). Die Zins- und sonstigen Finanzauszahlungen sind über die Finanzrechnung abzuwickeln.

Es wird auf die Ausführungen in § 23 Ziffer 3 der Dienstanweisung der Finanzbuchhaltung verwiesen.

Weiterhin hält das Rechnungsprüfungsamt ein Kontierungshandbuch für alle Geschäftsvorfälle für erforderlich, um eine ordnungsgemäße Kontierung und damit auch die Bilanzklarheit sicherzustellen.

Für die Konten der Kontenart 751 - Zinsauszahlungen - ist im VV-Kontenrahmen die Bereichsabgrenzung „B“ vorgesehen, z. B. 7514 - 4 für den sonstigen öffentlichen Bereich

Für die einzelnen Konten wurden folgende Fehler aufgedeckt:

7514 Zinsauszahlungen sonstiger öffentlicher Bereich

Insgesamt wurden hier 22.234,58 EUR gebucht. Buchungen für die SeniorInneneinrichtungen der Hansestadt Lübeck und die Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck wären korrekt dem Konto 7515 - Zinsauszahlungen/verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - zuzuordnen gewesen.

7516 Zinsauszahlungen sonstige öffentliche Sonderrechnungen

Bei einer stichprobenweisen Prüfung der Belege wurde festgestellt, dass auf dem Konto - Zinsauszahlungen sonstige öffentliche Sonderrechnungen - Zinsausgaben für städtische Stiftungen gebucht worden sind.

Gemäß VV-Kontenrahmen des Landes-Schleswig-Holstein sind bei einem beherrschenden Einfluss der Hansestadt Lübeck bei den privatrechtlichen Stiftungen die Zinsauszahlungen auf dem Konto 7515 zu buchen, ansonsten wären die Buchungen für die Stiftungen „Privatrechtlich“ und „Öffentlich-rechtlich“ auf dem Konto 7518 vorzunehmen.

7517 Zinsauszahlungen Kreditinstitute

Im Rahmen einer Stichprobe wurde anhand der angeforderten Belege festgestellt, dass auf dem Konto Zinsauszahlungen/Kreditinstitute Zinsauszahlungen für Stiftungen ohne beherrschenden Einfluss gebucht worden sind, die dem Konto 7518 zuzuordnen gewesen wären.

Mit 93 Datensätzen über ein Volumen von 1.667.242,12 EUR wurden Buchungen für eine Anstalt des öffentlichen Rechts vorgenommen, diese Buchungen hätten auf dem Konto 7516 - Zinsauszahlungen/sonstige öffentliche Sonderrechnungen erfolgen müssen.



Bei 120 Datensätzen mit einem Volumen von 34.975,39 EUR sind Buchungen über einen falschen Partner (1155530) erfolgt. In zwei weiteren Fällen mit einem Volumen von 4.618,46 EUR hätte die Zuordnung zum Konto 7515 Zinsauszahlungen/verbundene Unternehmen etc. erfolgen müssen, da es sich um Sondervermögen der Hansestadt Lübeck handelte.

7518 Zinsauszahlungen sonstiger inländischer Bereich

Die im Rahmen einer Stichprobe angeforderten Belege wurden nicht vorgelegt. Es besteht hier ein Prüfhemmnis.

3.3.3.12 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen (Kontenart 781)

Bereich Stadtplanung und Bauordnung – Produkt Stadtplanung Bereich Stadtgrün und Verkehr - Produkt Bundesstraßen

Der ursprüngliche HH-Ansatz des Kontos 511003.022.7815000 betrug 3.148.200 EUR. Der Ansatz wurde durch einen Haushaltsausgaberest (HAR) in Höhe von 3.942,24 EUR verstärkt und im Rahmen des 1. Nachtrags um 450.000 EUR vermindert. Der Betrag wurde jedoch nicht in 2010 verausgabt, sondern erst im Januar 2011 beim Konto 511003.022.7818000 (rund 2,65 Mio. EUR). Die Mittel wurden jedoch nicht in das Haushaltsjahr 2011 übertragen.

Ähnlich verhält es sich bei dem Konto 511003.027.7815000. In der Haushaltsplanung wurden 502.900 EUR veranschlagt. Verstärkt wurde der Ansatz durch einen HAR aus dem Jahr 2009 in Höhe von 110.000 EUR. Verausgabt wurden lediglich 160.000 EUR. Weitere rund 467.000 EUR wurden erst in 2011 bei dem Konto 511003.027.7818000 gebucht und zur Auszahlung gebracht. Auch diese Mittel wurden nicht übertragen.

Ein drittes Beispiel findet sich bei dem Konto 511003.029.7815000: Der HH-Ansatz betrug 200.000 EUR und wurde durch einen HAR aus dem HJ 2009 um 90.500 EUR verstärkt. Im HJ 2010 wurden 11.776 EUR beim Konto 511003.029.7815000 ausgegeben und 245.524 EUR beim Konto 511003.029.7818000. Die restlichen 11.776 EUR wurden erst im Jahr 2011 verausgabt (Konto 511003.029.7815000). Eine Übertragung der Mittel in das Jahr 2011 hat nicht stattgefunden.

Die Verwaltung wird gebeten zu erläutern, warum jeweils die HH-Mittel nicht übertragen wurden.

Bei dem Konto 544001.039.7816000 (B 207 neu) wurde aus dem kamerale HJ 2009 ein HAR in Höhe von 3,71 Mio. EUR gebildet. Bis einschließlich September 2015 wurden die Mittel nicht verausgabt.

Die Verwaltung wird gebeten zu schildern, warum der Betrag bisher nicht zur Auszahlung gekommen ist und wann voraussichtlich mit der Auszahlung gerechnet wird.

3.3.3.13 **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Kontenart 783)**

Bereich Informationstechnik – Produkt IT-Architekturmanagement/IT-Service

Das Finanzrechnungskonto 783 ist für investive Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens vorgesehen. Es geht um die investiven Beschaffungen im Produkt 111007 - IT-Architektur/IT-Service des Bereichs Informationstechnik.

Die übertragenen Haushaltsermächtigungen werden nicht in einem eigenen Sachkonto geführt. Stattdessen ist die Haushaltsveranschlagung um die Restemittel aufgestockt worden (Planerhöhung). Das erschwert einen Vergleich zwischen Veranschlagung und Buchung, um zu erkennen, ob der Haushalt eingehalten worden ist. Der Haushaltsplan sah für das Konto 7831 investive Mittel in Höhe von 700.000 EUR vor. Daneben existierte eine zusätzliche Ausgabeermächtigung in Höhe von 2.700.680 EUR als aus dem Vorjahr übertragene Haushaltsausgabereste (HAR). Von diesen Mitteln wurden ca. 655.000 EUR auf diesem Produktsachkonto gebucht und ca. 300.000 EUR als Deckungsmittel auf andere Produkte für investive Anschaffungen übertragen. Mithin wurden bei verfügbaren Mitteln von zusammen rund 3,4 Mio. EUR aus Planung und HAR rund 955.000 EUR verwendet. Dieses entspricht einer Quote von 28 %. Für das Konto 7832 waren im Haushaltsplan investive Mittel in Höhe von 6.000 EUR veranschlagt. Daneben lag eine zusätzliche Ausgabeermächtigung in Höhe von 100.000 EUR als aus dem Vorjahr übertragene HAR vor. Von diesen Mitteln wurden ca. 4.200 EUR auf diesem Produktsachkonto gebucht und ca. 10.400 EUR als Deckungsmittel auf andere Produkte für investive Anschaffungen übertragen. Von den Gesamtmitteln in Höhe von 106.000 EUR wurden 14.600 EUR (rund 14 %) tatsächlich in Anspruch genommen. Es gehört zu den allgemeinen Planungsgrundsätzen gemäß § 10 Abs. 3 GemHVO-Doppik, dass Auszahlungen in Höhe der voraussichtlich zu leistenden Beträge zu veranschlagen sind. Eine Erläuterung zu den Diskrepanzen zwischen Planung und Mittelverbrauch liegt nicht vor.

Im Produkt 111007 besteht die Besonderheit, dass die Mittel für IT-Maßnahmen (Hard- und Software) dort zentral bewirtschaftet werden. Fachsoftware wird als Vermögensgegenstand jedoch den jeweiligen Bereichen zugeordnet. Entsprechend ist die Anschaffung auf dem dezentralen Kostenträger zu buchen. Das Berechtigungskonzept, mit dem die Finanzsoftware in der HL-Kernverwaltung betrieben wird, ist allerdings so konzipiert, dass eine zentrale Mittelbewirtschaftung verbunden mit dem Recht, dezentrale Kostenträger zu buchen, nicht möglich ist. Als Problemumgehung stellt der die Mittel zentral bewirtschaftende Bereich Informationstechnik in Höhe eingehender Rechnungen die erforderlichen investiven Mittel per über- oder außerplanmäßiger (üpl./apl.) Bewilligung dem jeweiligen fachlich zuständigen Produktbereich zur dortigen kostenträgerbezogenen Buchung zur Verfügung.

Ohne zusätzliche Angaben ist nicht erkennbar, ob es sich um einen „echten“ Fall einer üpl./apl. Bewilligung handelt (gemäß § 95 d GO unabweisbar) oder lediglich um die Umsetzung der beschriebenen Behelfslösung zur Bereitstellung der investiven Mittel für die Begleichung von Eingangsrechnungen. Gemäß § 20 Abs. 2 GemHVO-Doppik können Auszahlungen für Investitionen mehrerer Teilpläne zu einem Budget verbunden werden. Das RPA



empfiehlt, die Einrichtung eines Investitionsbudgets für IT-Beschaffungen zu prüfen. Dann könnten die Mittel innerhalb des Budgets per Sollübertragung zwischen den Ansätzen verlagert und das Instrument der üpl./apl. Bewilligungen müsste nicht weiter hilfswise (eigentlich unzulässig) strapaziert werden.

Der Bereich Informationstechnik hat erklärt, Upgrades würden als investiver Geschäftsvorfall behandelt, Updates als konsumtiv. Zugleich wurde eingeräumt, dass diese Differenzierung erst in späteren Jahren konsequent praktiziert wurde. Sofern bei der Anschaffung auch Wartungs-, Support- und Serviceanteile enthalten sind, würden diese konsumtiv gebucht, wenn in der Rechnung einzelne Beträge ausgewiesen sind. Enthält die Rechnung lediglich derartige Positionen, aber ohne ausgewiesenen Betrag, würde die Gesamtsumme investiv behandelt. Das RPA vertritt die Auffassung, dass in letzterem Fall eine Schätzung vorzunehmen ist, z. B. 3 % - 5 % vom Gesamtpreis; ggf. empfiehlt sich eine Nachfrage beim Hersteller oder Händler.

Der Bereich Informationstechnik hat bei vier Maßnahmen der Stichprobe eingeräumt, dass es sich in diesen Fällen um Update-Beschaffungen handelte, die als Aufwand hätten gebucht werden müssen. Es sind ca. 4 % vom gebuchten Umsatz betroffen, eine Wesentlichkeit für eine Korrektur liegt nicht vor.

Lediglich in einem Fall (mit geringem Finanzvolumen) ist festgestellt worden, dass eine Rechnungsabgrenzung erforderlich war, aber nicht erfolgt ist.

Der Bereich Informationstechnik wird um Stellungnahme zu den Themen Veranschlagung, Mittelverbrauch und Restbildung gebeten.

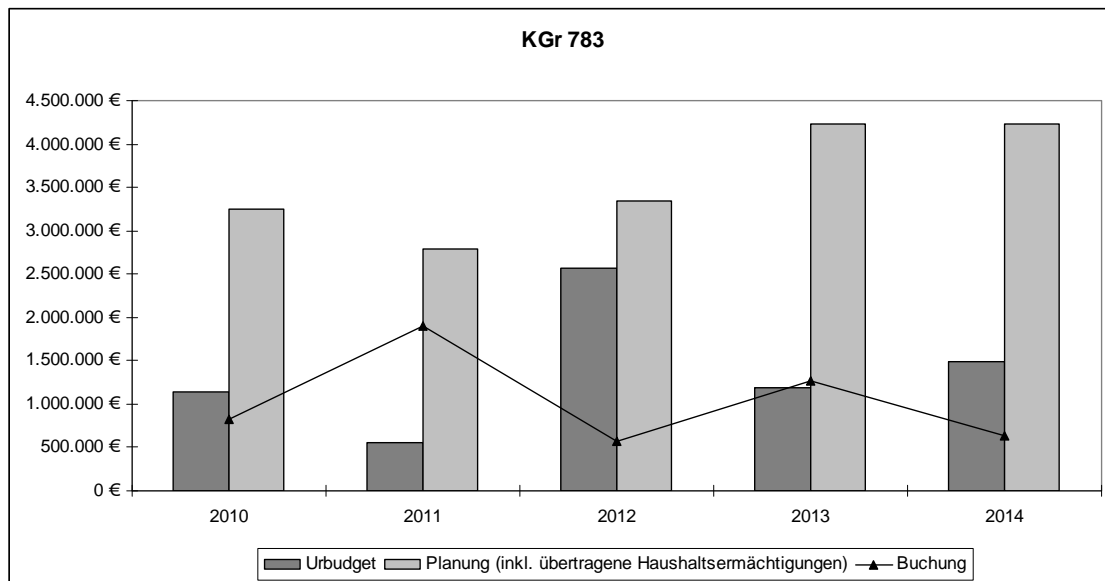
3.3.3.14 Auszahlungen für den Erwerb von Sachen des beweglichen Anlagevermögens (Kontenart 783)

Bereich Feuerwehr – Produkt Gefahrenabwehr

Bei der Kontenart 783 sah die Planung für das HJ 2010 Ausgaben von 1.140.400 EUR vor. Durch übertragene Auszahlungen aus 2009 betrug der fortgeschriebene Planansatz 3.244.600 EUR. Davon wurde nur ein Viertel ausgezahlt, von den noch zur Verfügung stehenden Mitteln wurde der Großteil (2.246.000 EUR) ins nächste Jahr übertragen.

Die Feuerwehr bildet für diese Kontengruppe regelmäßig Reste. Laut Auskunft des Bereiches liege dies zum einen an der späten Genehmigung der Haushalte, wonach erst die Ausschreibung, das Durchlaufen der Ausschüsse und schließlich die Vergabe erfolgen könnten. Zum anderen handele es sich bei den Einsatzfahrzeugen um Sonderanfertigungen, bis zu deren Auslieferung bis zu zwei Jahre vergehen könnten.

Folgendes Bild ergibt sich, wenn man die folgenden Jahre betrachtet (Daten aus dem Finanzbuchhaltungssystem MACH):



Es wird regelmäßig deutlich weniger ausgezahlt als geplant und die verfügbaren Mittel werden stets zu einem Großteil übertragen, wodurch sich immer größere Verfügungsmittel ansammeln. In 2015 stehen 4.585 TEUR zur Verfügung, von denen bisher nur 928 TEUR ausgezahlt wurden (Stand September 2015).

Die Verwaltung wird hierzu um Stellungnahme gebeten, insbesondere wie zukünftig die Planung, z. B. auch mithilfe von Verpflichtungsermächtigungen, verbessert werden kann.

3.3.3.15 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Kontenart 785)

Bereich Schule und Sport – Produkt Gymnasien

Der fortgeschriebene Planansatz betrug 4.559.711,81 EUR, das Ist-Ergebnis belief sich auf 854.374,54 EUR. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln wurden somit weniger als 20 % ausgezahlt. Die Minderauszahlungen wurden im Wesentlichen durch folgende Objekte verursacht:

Objektnummer	Bezeichnung	Planung EUR	Buchung EUR
217001.100	C.J.Burkhardt-Gym./Mittagsversorgung	749.800,00	38.014,21
217001.104	Ernestinen-Schule/Kranenkonvent	1.613.798,00	240.815,42
217001.426	Katharineum/Mensa	1.151.647,00	524.033,03

Die verfügbaren Mittel wurden zum Großteil ins nächste Jahr übertragen. Gemäß § 23 GemHVO-Doppik bleiben Auszahlungen für Investitionen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Die Planung von Investitionen soll aber auch die voraussichtlich fälligen Jahresraten berücksichtigen (§ 12 Abs. 2 GemHVO-Doppik). Die Baumaß-



nahme am Carl-Jacob-Burkhardt-Gymnasium war erst in 2013 abgeschlossen. Der Großteil der Auszahlungen für den Kranenkonvent erfolgte in 2012.

Der für das Produkt verantwortliche Bereich Schule und Sport und das ausführende Gebäudemangement werden um Stellungnahme gebeten, warum nur ein geringer Teil der geplanten Mittel ausgezahlt worden sind bzw., warum die Planung nicht sorgfältiger den zeitlichen Ablauf der Baumaßnahmen berücksichtigt hat.

Das PSK 217001.090.7851000 Gymnasien/Akustikdecken wurde per überplanmäßiger Bewilligung um 20.000 EUR verstärkt. Zur Deckung diente das PSK 218101.018.7851000 Gesamtschulen/Akustikdecken, also ebenfalls ein Konto des Bereichs Schule und Sport und damit desselben Budgets (Tz. 2.21 der Durchführungsbestimmungen zur Haushaltssatzung). Hier hätte auch einfacher eine Sollübertragung vorgenommen werden können (§ 22 Abs. 3 GemHVO-Doppik).

Aus den Auszahlungsbelegen (Gymnasien, Gemeinschafts- und Berufsschulen) der Kontenart 785 wurde eine Stichprobe von 82 aus 290 Belegen zur Prüfung angefordert. Über die dargestellten Prüfungsfeststellungen hinaus ist nicht auszuschließen, dass bei den nicht geprüften Belegen weitere Beanstandungen möglich sind.

Auf das Produkt Gymnasien entfallen 31 Belege der Stichprobe. Zwölf Belege waren nicht prüfbar, weil den Auszahlungsanordnungen keine beziehungsweise keine vollständigen Rechnungsbelege beigelegt waren. Bei zwei Belegen (900080098 und 900096771) wurde die Abgrenzung zwischen Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand nicht beachtet. Bei diesen Belegen handelt es sich um Akustikmaßnahmen in Gymnasien. Entsprechend den allgemeinen Abgrenzungsregeln sind dieses keine investiven Maßnahmen, weil es sich hier weder um eine Neuherstellung, noch um eine Erweiterung, noch um eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung eines Vermögensgegenstandes handelt. Bei drei Auszahlungsanordnungen (900056405 Spülstr., 900058162 Tablets und 900085747 Ablauftisch) hätte die Kontenart 783 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens statt 785 Baumaßnahmen gewählt werden müssen. Bei der Maßnahme (Spülstraße Johanneum zu Lübeck) handelt es sich um eine Betriebsvorrichtung bzw. Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Bereich Schule und Sport – Produkt Gemeinschaftsschulen

Der fortgeschriebene Planansatz betrug 4.919.971,00 EUR, das Ist-Ergebnis belief sich auf 490.712,05 EUR. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln wurden nur knapp 10 % ausgezahlt. Die Minderauszahlung wurde im Wesentlichen durch folgendes Objekt verursacht:

Objektnummer	Bezeichnung	Planung EUR	Buchung EUR
218201.016	Schule Vorwerk/Erweiterungsbau	2.661.800,00	108.333,76

Von den noch zur Verfügung stehenden ca. 2,5 Mio. EUR wurden nur 528.113 EUR ins nächste Jahr übertragen.



Das PSK 218201.423.7851000 Gemeinschaftsschule Holstentor/Akustikdecken wurde per überplanmäßiger Bewilligung um 5.800 EUR verstärkt. Zur Deckung diente das PSK 216101.432.7851000 Schule Vorwerk/Akustikdecken, also ebenfalls ein Konto des Bereichs Schule und Sport und damit desselben Budgets (Tz. 2.21 der Durchführungsbestimmungen zur Haushaltssatzung). Hier hätte ebenfalls eine Sollübertragung vorgenommen werden können (§ 22 Abs. 3 GemHVO-Doppik).

Auf das Produkt Gemeinschaftsschulen entfallen 17 Belege der Stichprobe Davon waren allerdings acht Belege nicht prüfbar, weil den Auszahlungsanordnungen keine beziehungsweise keine vollständigen Rechnungsbelege beigelegt waren. Bei einem Beleg (900083142) hätte die Kontenart 783 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens statt 785 Baumaßnahmen gewählt werden müssen, weil es sich bei dieser Maßnahme (Umbau Schule St. Lorenz Nord) ausschließlich um Betriebsvorrichtungen handelt.

Bereich Schule und Sport – Produkt Berufsschulen

Der fortgeschriebene Planansatz betrug 7.714.814 EUR, das Ist-Ergebnis belief sich auf 1.521.511,84 EUR. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln wurden nur ca. 25 % ausgezahlt. Die Minderauszahlungen wurden im Wesentlichen durch folgendes Objekt verursacht:

Objektnummer	Bezeichnung	Planung EUR	Buchung EUR
233001031	BSZ Kerschensteiner Straße	6.010.039,00	849.906,15

Gemäß § 23 GemHVO-Doppik bleiben Auszahlungen für Investitionen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Die verfügbaren Mittel wurden zum Großteil ins nächste Jahr übertragen und ausgezahlt.

Auf dem PSK 233001.053.7851000 Friedrich-List-Schule/Fachräume wurden durch außerplanmäßige Bewilligung 50.000 EUR zur Verfügung gestellt. Begründet wurde dies mit „Planungskosten für die Schaffung von zehn zusätzlichen Fachräumen am neuen Standort Georg-Kerschensteiner-Straße gemäß Berufsschulentwicklung.“ Aus diesem Konto sind allerdings dann weder 2010 Auszahlungen erfolgt, noch sind die Mittel nach 2011 übertragen worden. Der Bereich Schule und Sport und der Bereich Gebäudemanagement werden um Stellungnahme gebeten.

Auf das Produkt Berufsschulen entfallen 34 Belege der Stichprobe Davon waren allerdings 16 Belege nicht prüfbar, weil den Auszahlungsanordnungen keine beziehungsweise keine vollständigen Rechnungsbelege beigelegt waren. Bei der Maßnahme Umbau und Sanierung Dorothea-Schlözer-Schule war bei dem Beleg (900025545) die angeordnete Auszahlung (3.851,54 EUR) nicht mit der Rechnungssumme (3.767,54 EUR) konform.

Zudem wurde bei vier Belegen (900026991 Erweiterungsbau/Dorothea-Schlözer-Schule, 900028708 und 900045313 Neuausstattung Technikraum/Gewerbeschule Nahrung und



Gastronomie sowie 900025612 Sensoriklabor/Gewerbeschule Nahrung und Gastronomie) die Abgrenzung zwischen Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand nicht beachtet.

Bei dem Beleg 900026991 handelt es sich um die Begutachtung eines Wasserschadens, der nach Inbetriebnahme des Erweiterungsbaues der Dorothea-Schlözer-Schule auftrat. Der Betrag in Höhe von 9.842,37 EUR hätte sofort als Aufwand gebucht werden müssen.

Die Rechnung zur Auszahlungsanordnung 900028708 enthält Bodenbelagsarbeiten (Austausch des vorhandenen Linoleum-Fußbodens) und die Rechnung zum Beleg 900045313 enthält Malerarbeiten (Überholungsanstrich einer Tür). Des Weiteren enthält die Rechnung zum Beleg 900025612 Haustechnikarbeiten (Austausch eines Lautsprechers, Freilegen und Reinigen von Abwasserleitungen). Diese zuvor aufgeführten Leistungen sind Erhaltungsaufwand.

Entsprechend den allgemeinen Abgrenzungsregeln sind diese Leistungen keine investiven Maßnahmen, weil es sich hier weder um eine Neuherstellung noch um eine Erweiterung, noch um eine über den ursprünglichen Zustand hinaus gehende wesentliche Verbesserung eines Vermögensgegenstandes handelt. Ansonsten enthalten diese Rechnungen Betriebsvorrichtungen.

Bei sieben Auszahlungsanordnungen (900026991, 900028821, 900048407, 90051112 Erweiterung DS-Schule; 900028708, 900045313 Neuausstattung Technikraum/Gewerbeschule Nahrung und Gastronomie und 900025612 Sensoriklabor Gewerbeschule Nahrung und Gastronomie) hätte die Kontenart 783 - Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens - statt 785 - Baumaßnahmen - gewählt werden müssen, weil es sich bei diesen Maßnahmen ausschließlich um Betriebsvorrichtungen bzw. Betriebs- und Geschäftsausstattung handelt.

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Das Ist-Ergebnis der Kontenart 785 betrug 11.273.003,56 EUR und wich damit um 11.320.221,44 EUR entsprechend rund 50 % vom fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 22.593.225 EUR ab. Die wesentliche Abweichung von den tatsächlichen Werten um einen zweistelligen Millionenbetrag wurde vom Gebäudemanagement (GMHL) bereits erläutert.

Gemäß den Ausführungen der Verwaltung im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 sei das Volumen der Investitionen der Hansestadt im Jahr 2010 geeignet gewesen, ihr Anlagevermögen zu erhalten. Die bis Anfang Dezember 2010 fehlende Genehmigung des Haushalts durch die Kommunalaufsicht und die anschließend geltende Haushaltssperre führten dazu, dass keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte. Die geplanten Investitionen konnten nicht entsprechend umgesetzt werden.

Ferner wurde erläutert, dass der verzögerte Mittelabfluss im Bereich der eigenen Baumaßnahmen sowie der mit städtischen Zuweisungen und Zuschüssen geförderten Baumaßnahmen anderer Bauträger im Wesentlichen aus Verzögerungen bei der Planung bzw. im Baufortschritt der veranschlagten Maßnahmen resultiere.



Die erhebliche Abweichung in der Ausführung des Haushalts um 11.320.221,44 EUR gilt es nach Auffassung des RPA künftig zu vermeiden. In erster Linie ist hier die fehlerhafte Planung der baulichen Investitionen des GMHL anzusprechen, die letztlich unnötige Verzögerungen nach sich gezogen haben.

Die Kontengruppe wurde mit überplanmäßigen und außerplanmäßigen Bewilligungen verstärkt. Die außerplanmäßigen Bewilligungen des GMHL beliefen sich für die beiden Konten 111029.000.7851000 und 111029.000.7853000 bei neun Einzelfällen auf insgesamt 467.761,00 EUR, während die überplanmäßigen Bewilligungen des Kontos 111029.000.7851000 zusammen 472.997,02 EUR bei sieben Einzelfällen ausmachen. Unregelmäßigkeiten wurden dazu nicht festgestellt.

Auf eine umfängliche Belegprüfung der Auszahlungsanordnungen wurde aus Zeitgründen verzichtet. Eine Stichprobe von sieben zur Prüfung ausgewählten Rechnungsbelegen führte zu einer einzigen Prüfungsfeststellung hinsichtlich des Auszahlungsbelegs 900069931 Energieeinsparmaßnahme Thomas-Mann-Schule über 49.292,46 EUR. Dieser Auszahlung lag keine prüffähige Rechnungsunterlage bei, sodass dieser Rechnungsbeleg nicht abschließend geprüft werden konnte. Alle übrigen geprüften Rechnungsbelege blieben ohne Prüfungsfeststellung.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Gemeindestraßen

Die Vergabe der beiden Maßnahmen „Gemeindestr. 682“ und „690“ im Jahre 2010 steht nicht im Einklang mit dem § 81 GO (Vorläufige Haushaltsführung). Nach Aussagen des Fachbereiches wurden für die Baumaßnahmen Schmiedestraße/Petrikirchhof und ZOB im Jahre 2010 je einen Auftrag vergeben. Laut Planung betrug das Volumen ca. 1.750.000 EUR. Aus der Umsetzung der Verträge ergaben sich Auszahlungen in Höhe von 807.046,17 EUR. Der Fachbereich wird aufgefordert, hier eine Stellungnahme abzugeben, aus welchen Gründen die Gemeindeordnung nicht eingehalten wurde.

Das Urbudget für das Jahr 2010 ist mit 13.966.400 EUR ermittelt worden. Der Mittelabfluss belief sich auf ca. 10.000.000 EUR, was eine Abweichung von der Planung von ca. 4.000.000 EUR darstellt. Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 hat die Verwaltung erläutert, dass durch die fehlende Genehmigung des Haushaltes bis zum Dezember 2010 keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Kreisstraßen

Nach Aussage des Fachbereichs ist die Baumaßnahme „Kreisstraße 103“ (Walderseeestraße) nicht in die Ausführungsphase gelangt. Die Ausgaben in Höhe von 1.915,90 EUR sind aufgrund von Voruntersuchungen entstanden.

Somit wurden keine Auffälligkeiten festgestellt, außer der oben genannten Verwendung von Geldern für Voruntersuchungen, obwohl diese Ausgaben gemäß § 81 GO - Vorläufige Haushaltsführung, aufgrund der verspätet verabschiedeten Haushaltssatzung nicht zulässig waren.



Das Urbudget für das Jahr 2010 ist mit 3.247.600 EUR ermittelt worden. Der Mittelabfluss konnte mit ca. 1.040.000 EUR festgestellt werden, was eine Unterschreitung der Planung von ca. 2.200.000 EUR darstellt. Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 hat die Verwaltung erläutert, dass durch die fehlende Genehmigung des Haushaltes bis zum Dezember 2010 keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte.

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Die Vergabe der Maßnahme „Wasser und Hafen 317“ am 29.11.2010 steht nicht im Einklang mit dem § 81 GO. Nach Aussagen des Fachbereichs wurde für die Baumaßnahme „Wasser und Hafen 317“ im Jahre 2010 ein Auftrag vergeben. Auf Grundlage des Vertrages wurden Auszahlungen in Höhe von 5.093,33 EUR geleistet.

Das Urbudget für das Jahr 2010 ist mit 3.550.000 EUR ermittelt worden. Der Mittelabfluss betrug lediglich ca. 950.000 EUR, da die weiteren Ausgaben in Höhe von ca. 2.020.000 EUR aus Haushaltsausgaberesten bestritten wurden, sodass die Planung mit rund 2.600.000 EUR über dem tatsächlichen Bedarf lag. Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 hat die Verwaltung erläutert, dass durch die fehlende Genehmigung des Haushaltes bis zum Dezember 2010 keine Umsetzung neuer Investitionen stattfinden konnte.

3.3.3.16 Tilgung von Kassenkrediten (Kontenart 793)

Bereich Buchhaltung und Finanzen

Gemäß den Verwaltungsvorschriften über den Produktrahmen für die Haushalte der Gemeinden sind Kredite, somit auch Liquiditätskredite, über die Produktgruppe 612 - sonstige allgemeine Finanzwirtschaft zu buchen. Für die Hansestadt Lübeck wäre dieses das Produkt 612001.

Die Tilgung von Kassenkrediten muss gemäß § 46 GemHVO-Doppik in der Finanzrechnung nachgewiesen werden. Nach den Vorschriften erfolgt dieses ausschließlich über die Kontenart 793 – Tilgung von Kassenkrediten. Das RPA konnte einen Betrag von 85 Mio. EUR dem aufgeführten Sachverhalt zuordnen. Bei dem Produkt 612001 sind mind. Kassenkreditaufnahmen in Höhe von rund 1.848.741 TEUR nicht bei Kontenart 793 ausgewiesen worden.

Bei drei Kassenkrediten in Höhe von insgesamt 28 Mio. EUR, mit einer Laufzeit unter einem Jahr, wurde entgegen des VV-Kontenplans kontiert. Hier ist die Bereichsabgrenzung 1 statt 2 zu verwenden.

Bei sämtlichen Tilgungen und Kassenkrediten ist die Bereichsabgrenzung – D – zur Tilgungsart gemäß der VV-Kontenrahmen nicht erfolgt.

Darüber hinaus sind folgende Fehler festgestellt worden:

- Auf einem Girokonto wurde zum Jahresende 2009 ein negativer Saldo festgestellt. Die Rückzahlung erfolgte im Jahre 2010 und wurde nicht über das entsprechende Finanz-

rechnungskonto abgewickelt. Nach den Vorschriften erfolgt die Umbuchung über die Finanzrechnung.

- Die Grundsätze der Vollständigkeit, der Klarheit und Wahrheit sowie das Saldierungsverbot wurden verletzt.
- Es wurden nicht sämtliche Tilgungen für Kassenkredite über die Finanzrechnung gemäß § 46 GemHVO-Doppik abgewickelt.

3.3.3.17 Auszahlungen Gewährung von Darlehen (Kontenart 795)

Bereich Haushalt und Steuerung – Produkt Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Die Auszahlungen von durch die Hansestadt Lübeck vergebenen kurzfristigen Darlehen, die der Anlage liquider Mittel dienen, werden über das Finanzrechnungskonto 695 gebucht.

Aus Sicht des RPA können es nur solche Geschäftsvorfälle sein, bei denen die Hansestadt Lübeck Betriebsmittel gewährt, sich folglich die Betriebe bei der Hansestadt Lübeck einen Kassenkredit aufnehmen, da diese zweckgemäß kurzfristig sind.

Das RPA empfiehlt an dieser Stelle nochmals die Erstellung eines Kontierungshandbuchs.

Für das Finanzrechnungskonto war der Planansatz gemäß Haushaltsplan bzw. Nachtrags Haushaltsplan mit Null Euro aufgeführt. Einen Nachweis, dass eine außerplanmäßige Erhöhung erfolgt ist, konnte seitens der Verwaltung nicht vorgelegt werden. Nach den gesetzlichen Regelungen dürfte es bei diesem Konto zu keiner Auszahlung kommen. Insgesamt wurden über dieses Produktsachkonto Zahlungen in Höhe von 17.287.616,12 EUR abgewickelt.

Die geleisteten Unterschriften auf den Belegen zur Bestätigung der sachlichen Richtigkeit sowie zur Anordnung der Zahlung sind nicht mit den gesetzlichen Regelungen vereinbar. Mit der sachlichen Richtigkeit wird unter anderem bestätigt, dass die Mittel haushaltsrechtlich zur Verfügung stehen, diese Voraussetzung für die Zahlung war nicht erfüllt. Die anordnende Person bestätigt im Vier-Augen-Prinzip, dass die haushaltmäßige Voraussetzung für die Erteilung der Anordnung vorliegt. Auch diese Unterschrift hätte nicht geleistet werden dürfen.

Für dieses Finanzrechnungskonto wurde keine Bereichsabgrenzung nach den Buchstaben B, C und D durchgeführt. Nach den Vorschriften ist dieses zwingend durchzuführen.

Die Umgliederung des Betriebsmittelkredites an die Entsorgungsbetriebe Lübeck in Höhe von 8.118.000,00 EUR fehlt als Nachweis in der Finanzrechnung.

Außerdem waren folgende Geschäftsvorfälle auffällig:

Die gebuchte Eingangsrechnung 900013967 in Höhe von 1,65 Mio. EUR und die dazugehörige Bankbuchung mit Buchungstag vom 28.01.2010 wurden storniert. Nach der Stornie-



zung wurde der Geschäftsvorfall neu in die Buchhaltungssoftware gebucht. Auffällig war hier, dass der Buchungstag der Bank nunmehr in der Buchhaltungssoftware den 21.07.2010 hatte. Der Tagesabschluss hätte diese Unstimmigkeit aufdecken müssen. Weiterhin ist fraglich, ob die Stornierung das richtige Mittel für die Korrektur war. Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt der Verwaltung, für derartige Prozesse ein IKS aufzubauen.

Unzulässigerweise wurden über dieses Konto Kassenkreditauszahlungen des Sondervermögens in Höhe von 15.637.616,62 EUR festgestellt. Diese sind ausdrücklich über die Kontenart 793 nachzuweisen. Das RPA bittet um Beachtung der Bilanzklarheit.

Im Rahmen dieser Prüfung wurde festgestellt, dass das verwendete Muster zur Haushaltsplanung und des Nachtragshaushaltes für das Produkt 612001 nicht dem amtlich vorgeschriebenen Muster entspricht.

3.3.3.18 Ein- und Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln (Kontenarten 672/772)

Bei den Konten 672/772 handelt es sich trotz in der Bezeichnung genannten Abkürzung VV nicht um ein Vorschuss- und Verwahrkonto, wie es die kamerale Buchführung gekannt hat, sondern um Konten für „fremde Finanzmittel“ (§ 14 GemHVO-Doppik). Das VV-Konto - Einzahlungen/Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln wird von verschiedenen Bereichen für unterschiedlichste Produkte genutzt. Die als wesentlich ermittelten Positionen wurden ausgewertet. Wie in nachfolgenden Feststellungen ausgeführt, werden die Konten 672/772 nicht regelmäßig ihrem Zweck entsprechend eingesetzt.

Bereich	Produkt	Bezeichnung
1.110 - Personal- und Org. Service	99110029	VV Abwicklung Bezüge/Gehälter
1.110 - Personal- und Org. Service	99110130	VV Abwicklung Beihilfe
1.210 - Buchhaltung und Finanzen	99210998	Stiftungsverrechnung
1.201 - Haushalt und Steuerung	99220024	VV Straßenreinigungsgebühren
2.500 - Soziale Sicherung	99021023	VV Abwicklung OpenPROSOZ
2.500 - Soziale Sicherung	99500115	VV Wohngeld Einnahmen
4.510 - Familienhilfen	99510110	VV Unterhaltsvorschuss Einnahmen

Abwicklung Bezüge/Gehälter Personal- und Organisationservice

Die laufenden Gehalts-, Bezüge- und Besoldungszahlungen für die MitarbeiterInnen der Hansestadt Lübeck (Mandant 100) fallen nach Auffassung des RPA nicht unter den Katalog des § 14 GemHVO-Doppik. Es handelt sich bei den hier relevanten Vorgängen nicht um fremde Finanzmittel oder durchlaufende Gelder. Deshalb dürfen die hier gebuchten Finanzrechnungskonten der Kontenart 672 bzw. 772 nicht verwendet werden.



VV Abwicklung Beihilfe Personal- und Organisationservice

Die beihilfebezogenen Zahlungen an die Beamten und Beamtinnen der Hansestadt Lübeck bzw. sich daraus ergebende Rückzahlungen an die Verwaltung fallen nach Auffassung des RPA ebenfalls nicht unter den Katalog des § 14 GemHVO-Doppik. Es handelt sich bei den hier relevanten Vorgängen nicht um fremde Finanzmittel oder durchlaufende Gelder. Deshalb dürfen die hier gebuchten Finanzrechnungskonten der Kontenart 672 bzw. 772 nicht verwendet werden.

Stiftungsverrechnung Buchhaltung und Finanzen

Beim technischen Produkt Stiftungsverrechnung werden die Ein- und Auszahlungen abgebildet, die die Stadt für die Stiftungen, die in 2010 (und auch in 2011 und 2012) noch nicht über eigene Bankkonten verfügten, getätigt hat.

Ist-Ergebnis laut Buchhaltungssoftware:

99210998.6720000	7.434.526,54 EUR
99210998.7720000	10.560.715,90 EUR.

Erhält die Hansestadt Lübeck eine Einzahlung für eine Stiftung, so entsteht dieser gegenüber eine Verbindlichkeit. Entsprechend entsteht eine Forderung der Stadt gegenüber einer Stiftung, sobald die Stadt eine Auszahlung für diese leistet. Vereinfacht dargestellt wurden folgende Buchungsschritte durchgeführt:

1. Die Stadt erhält eine Zahlung für eine Stiftung:
6720000000 an 379199MMM3 (MMM steht für den Stiftungsmandanten)

Bei der Überprüfung ist aufgefallen, dass die Grunddaten des Kontos 3791991173 falsch eingerichtet sind, sodass das Konto 7720000000 statt 6720000000 im Soll gebucht wurde. Dadurch sind Ein- und Auszahlungskonto um jeweils 882.065,27 EUR zu niedrig ausgewiesen (Beleg 500668220). Die Verwaltung hat bereits zugesichert, das Konto neu einzurichten.
2. Die Stadt leistet eine Zahlung für eine Stiftung:
179199MMM3 an 7720000000
3. Am Ende des Jahres werden die Forderungen und Verbindlichkeiten gegeneinander saldiert:
379199MMM3 an 179199MMM3 und
6720000000 an 7720000000

Bei dieser Buchung hätte die Finanzrechnung nicht angesprochen werden müssen, es handelt sich um eine Sachbuchung. Dadurch sind Ein- und Auszahlungskonten um jeweils 3.815.186,32 EUR zu hoch ausgewiesen (Belege 500706715, 500722676, 500702785, 500713296 und 500701188). Die Verwaltung hat bereits zugesichert, die



Saldierung für den Jahresabschluss 2012 nicht mehr über die Finanzrechnung abzuwickeln.

4. Als Jahresabschlussbuchung werden die verbliebenen Verbindlichkeiten für die Darstellung als kurzfristige Verbindlichkeiten in der Bilanz auf ein anderes Konto umgebucht:

379199MMM3 an 379199MMM8 und
6868100000 an 7720000000

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen beträgt 3.126.189,36 EUR. In Summe müssten in dieser Höhe Forderungen gegenüber den Stiftungen in der Bilanz der Hansestadt Lübeck entstanden sein. Summiert und saldiert man jedoch Forderungen 179199MMM8 und Verbindlichkeiten 379199MMM8 aus der Schlussbilanz der Hansestadt Lübeck, so bestehen insgesamt Verbindlichkeiten gegenüber den Stiftungen in Höhe von 1.911.583,68 EUR. In den Stiftungsbilanzen finden sich die Forderungen gegenüber der Stadt in entsprechender Höhe.

Die Verwaltung wird aufgefordert, dem RPA die summarischen Buchungen für die einzelnen Stiftungen zu dokumentieren und den nicht mit der Bilanz korrespondierenden Saldo der Finanzrechnung zu erklären.

VV Straßenreinigungsgebühren Bereich Haushalt und Steuerung

Es handelt sich um das Gebührenaufkommen der Entsorgungsbetriebe Lübeck (EBL), die hier als Dienstleister vom Bereich Haushalt und Steuerung erhoben und vom Bereich Buchhaltung und Finanzen vereinnahmt werden. Die Handhabung als Durchlaufposten ist rechtmäßig. Aus Sicht des Mandanten HL100 (Hansestadt Lübeck/Kernverwaltung) handelt es sich bei den Einzahlungen um fremde Gelder. Das technische Produkt 99220024 (VV-Konto Straßenreinigungsgebühren) ist mit den richtigen Werten geführt worden. Die Einzahlungen aus der Fachsoftware (Nebenbuchhaltung) wurden fehlerfrei in das Hauptbuch übertragen. Die Auszahlungen an die EBL wurden korrekt gebucht. Die dazugehörigen Bestandskonten (Forderungen und Verbindlichkeiten) wurden korrekt fortgeschrieben.

VV Abwicklung OpenPROSOZ Bereich Soziale Sicherung

Es handelt sich bei den Buchungen um die zweckentfremdete Nutzung des Kontos „Fremde Mittel“. Das Konto wurde genutzt, um die Januarzahlungen für die SGB XII und SGB II (KdU-Anteil) Leistungen durchführen zu können. Diese missbräuchliche Nutzung des Kontos wurde bereits in der JR 2009 sowie im Bericht zur Eröffnungsbilanz thematisiert. Es handelt sich um einen klassischen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP).

Im Zuge der Umstellung von der Kameralistik auf die Doppik soll die Nutzung der ARAP-Funktion in der Buchhaltungssoftware technisch noch nicht möglich gewesen sein. Im lfd. Jahr 2010 erfolgte die Ausbuchung der Beträge auf die entsprechenden Aufwandskonten. Anhand der vorgelegten Belege konnte nachvollzogen werden, dass bei den Umbuchungen

in 2010 die richtigen Aufwandskonten bebucht wurden. Die Belegbeträge decken sich mit den vorgelegten Daten aus PROSOZ sowie dem BA-Fachverfahren FINAS.

VV Wohngeld Einnahmen Bereich Soziale Sicherung

Die Auszahlungen werden über die Fachsoftware gebucht. In der Buchhaltungssoftware des Bereichs Buchhaltung und Finanzen wird die Gesamtzahlung in einer Summe dem „VV-Konto“ zugeordnet. Die Beträge stimmen überein. Die Einnahmen wurden korrekt gebucht, die Auszahlungen fehlerfrei aus der Fachsoftware übertragen. Um die durch die manuelle Übertragung vorhandene Fehlerquelle auszuschließen, empfiehlt das RPA eine automatisierte Schnittstelle.

VV Unterhaltsvorschuss (UHV) Einnahmen Bereich Familienhilfen

Auf diesem Konto werden die vom Bereich Familienhilfen an die Anspruchsberechtigten gewährten Unterhaltsvorschusszahlungen von Bund und Land zu 100 % erstattet. Das Konto hat mit einem Saldo von 263.137,63 EUR abgeschlossen. Dieser Saldo wurde vom Bereich bestätigt und auf das Jahr 2011 vorgetragen. Der Hauptgrund hierfür war die Zahlung für den Januar, die noch im Jahr 2010 ausgezahlt worden ist, damit sie zum 01.01.2011 bei den Kunden verfügbar ist. Das VV-Konto UHV Einnahmen ist mit den richtigen Werten geführt worden. Die Einnahmen wurden korrekt gebucht, die Auszahlungen fehlerfrei aus der Fachsoftware übertragen. Weitergehende Prüfungsschritte sind nicht erfolgt.

3.4 Teilrechnungen

Gemäß § 95a Abs. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushaltsplan in einen Ergebnisplan und einen Finanzplan sowie in Teilpläne zu gliedern. Die Produkte der Hansestadt Lübeck sind Teilpläne im Sinne des § 4 GemHVO-Doppik und gleichzeitig die unterste Budgetebene gemäß § 20 Abs. 1 GemHVO-Doppik.

Der Steuerung und Haushaltsplanung dienen in der Hansestadt Lübeck ebenfalls die Fachbereichsbudgets. Von einer Auswertung der Fachbereichsbudgets, hinsichtlich deren Einhaltung und von einem Vergleich von Kennzahlen der Fachbereiche wird in diesem Bericht aufgrund der zum Zeitpunkt der Prüfung vorhandenen Personalausstattung abgesehen. Darüber hinaus sind vorrangig die Bereichsleitungen für die Umsetzung des Haushalts und für ihre Produkte verantwortlich.

Teilergebnisrechnungen

Die Summe der Teilergebnisrechnungen entspricht der Gesamtsumme der Ergebnisrechnung.



Teilfinanzrechnungen

Die vorgelegten Teilfinanzrechnungen zum Jahresabschluss 2010 stimmen summarisch mit der vorgelegten Gesamtfinanzrechnung 2010 überein.

Produkte in der Teilfinanzrechnung

Auf die Ergebnisse der Produkte als Teilergebnisse wurde bereits im Kapitel formale Prüfung der Finanzrechnung eingegangen.

3.5 Anhang

Vorbemerkungen

Der Anhang ist Bestandteil des städtischen Jahresabschlusses gemäß § 95 m GO. In ihm sind zu den Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden bekanntzugeben, sodass sachverständige Dritte diese beurteilen können¹⁵.

Die erforderlichen Informationen sollen dabei in einen sachlichen Zusammenhang mit der Ergebnisrechnung und der Bilanz sowie ihren Untergliederungen, aber auch mit der Finanzrechnung stehen. Im städtischen Anhang sind gleichzeitig Zusatzinformationen von der Hansestadt Lübeck anzugeben, die für die Beurteilung der Ergebnisrechnung und der Bilanz sowie der Finanzrechnung eine besondere Bedeutung haben. Diese Angaben dienen einem besseren Verständnis einzelner städtischer Sachverhalte. Sie sollen dem Jahresabschlussadressaten die Interpretation erleichtern, sodass mit dem Anhang das durch den Jahresabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Hansestadt Lübeck klar und verständlich ergänzt wird.¹⁶

Dem Anhang sind folgende Anlagen beizufügen:

- Ein Anlagenspiegel, in dem das städtische Vermögen mit seinen wertmäßigen Veränderungen aufgezeigt wird.
- Ein Forderungsspiegel, der die noch offenen Ansprüche der Hansestadt Lübeck aufzeigt.
- Ein Verbindlichkeitspiegel, durch den die noch bestehenden Verpflichtungen der Stadt offen gelegt werden und zusätzlich die Verpflichtungen, die nicht oder noch nicht zu Ansätzen in der städtischen Bilanz geführt haben.
- weitere Spiegel, z. B. Rückstellungsspiegel und Sonderpostenspiegel, können von der Hansestadt Lübeck noch ergänzt werden.

¹⁵ Handbuch zum Gemeindehaushaltsrecht Bräse/Hase/Leder

¹⁶ ebenda

Äußere Gestaltung des Anhangs

Aufbau und Umfang des Anhangs sind an keine besonderen Formvorschriften geknüpft. Unter Berücksichtigung des Adressatenkreises (Bürgerschaft der Hansestadt Lübeck, Bürgerinnen und Bürger, Aufsichtsbehörden) sind die jahresabschlussbezogenen Angaben im Anhang angemessen dargestellt. Die Angaben wurden übersichtlich und nachvollziehbar sowie leserfreundlich gestaltet. Ein Bezug zu den jeweils betroffenen Bestandteilen des städtischen Jahresabschlusses kann hergestellt werden.

Es ergeben sich keine Beanstandungen.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der überwiegenden Teile der städtischen Gebäude erfolgte im Zuge der Eröffnungsbilanz in der Methodik des Sachwertverfahrens, wenn die Gebäudeerrichtung vor dem Jahr 2000 erfolgte.

Problematisch hierbei ist, dass wesentliche Bauschäden keine Berücksichtigung in der Gebäudebewertung zur Eröffnungsbilanz bzw. im Jahresabschluss 2010 fanden. Dieses hat jedoch erhebliche Auswirkungen auf die Vermögenslage der Stadt. Analog dazu wurde bei der Bewertung der Ingenieurbauwerke der tatsächliche Zustand der Bauwerke einschließlich bereits festgestellter Schäden überwiegend nicht berücksichtigt.

Grundsätzlich sind nach Einschätzung des RPA die finanziellen Risiken aus dem Instandhaltungstau im Anhang zu erwähnen.

Im Anhang des Jahresabschlusses 2010 ist auf Seite 7 der Abs. 5 zu streichen.

Die Erläuterungen zur Entwicklung der Sonderposten (Umgliederungen von Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen aus den sonstigen Sonderposten) decken sich nicht mit der Korrekturbilanz.

Erläuterungen der Bilanz

Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden, sollten in zukünftigen Jahresabschlüssen erläutert werden, da sie mit 13.917 TEUR einen nicht unerheblichen Umfang haben.

Laut Anhang sind die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragsmäßig überwiegend Verlustausgleichsverpflichtungen gegenüber den Entsorgungsbetrieben.

Der wesentliche Anstieg der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ist auf dem Konto 3511000000 zu verzeichnen. Der Saldo auf dem Konto beträgt zum Stichtag 12.110.354,74 EUR. Eine Kontendurchsicht führte zur Erkenntnis, dass diese Verbindlichkeiten aus diversen Bauabschlagsrechnungen und Aufwendungen resultieren und nicht aus Verlustausgleichsverpflichtungen.



Die Verbindlichkeiten gegenüber den Eigenbetrieben betragen „nur“ 1.063 TEUR. Die Erläuterung im Anhang ist zu korrigieren.

Erläuterungen der Ergebnisrechnung

Zur Darstellung der tatsächlichen Ertragslage des Haushaltsjahres 2010 sind die periodenfremden Erträge und Aufwendungen hinsichtlich ihres Betrages und ihrer Art im Anhang zu erläutern, soweit die ausgewiesenen Beträge für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Eine Erläuterung derartiger Erträge und Aufwendungen hat nicht stattgefunden. Aus den Ergebnissen der Prüfung von einzelnen Aufwands- und Ertragskonten lässt sich jedoch schließen, dass das Jahresergebnis periodenfremd beeinflusst wurde. (Vgl. beispielsweise Prüfungsfeststellungen zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten im Bereich Feuerwehr - Rettungsdienst.)

3.6 Lagebericht

Vorbemerkungen

Der Lagebericht der Hansestadt Lübeck stellt ein eigenständiges Instrument des städtischen Jahresabschlusses dar, in dem aus Sicht der Stadtführung eine Bewertung und Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Hansestadt vorzunehmen ist. Der Lagebericht hat eine umfassende und vielfältige Informations- und Ergänzungsfunktion zu den weiteren Jahresabschlussbestandteilen. Dabei ist der Lagebericht gemäß § 52 GemHVO-Doppik so zu verfassen, dass er einen Überblick über die wirtschaftliche Lage der Stadt gibt und ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt.

Bei der Lagebeurteilung sind die Ergebnisse der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres und des Jahresabschlusses von den Verantwortlichen unter Berücksichtigung der städtischen Aufgabenerfüllung zu interpretieren. Hierfür hat eine Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden- und Ertrags- und Finanzlage der Stadt unter Einbeziehung von Jahresabschlusskennzahlen zu erfolgen. Außerdem muss im Lagebericht ausgewogen Auskunft über die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Hansestadt Lübeck gegeben werden. Dazu sollen auch die Entwicklungen angegeben werden, die nach dem Abschlussstichtag eingetreten sind, aber nicht im Jahresabschluss zu berücksichtigen sind, weil diese wirtschaftlich nicht dem abgelaufenen Haushaltsjahr zuzurechnen sind.

Die Aussagen des Lageberichts müssen klar, sorgfältig abgewogen und zeitnah sein.

Der Lagebericht wurde vom Rechnungsprüfungsamt insbesondere daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und durch ihn in Übereinstimmung mit dem Jah-



resabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird.

Für die äußere Gestaltung des Lageberichts, seine Gliederung und den Umfang sind keine besonderen Formvorgaben vorgegeben worden. Die nachfolgende Übersicht zeigt die wesentlichen Gliederungspunkte des Lageberichts der Hansestadt Lübeck. Daraus leiten sich die zu erwartenden inhaltlichen Darlegungen ab:

Abschnitt	Zu erwartende inhaltliche Darlegungen
III. Allgemeine Lage der Hansestadt	Rahmenbedingungen der städtischen Verwaltungstätigkeit, allgemeine örtliche Verhältnisse und Besonderheiten.
IV. Ertragslage der Hansestadt	Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft.
V. Vermögens-, Schulden und Finanzlage der Stadt	Ausgewogene und umfassende, dem Umfang der städtischen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt unter Einbeziehung der produktorientierten Ziele und Leistungskennzahlen.
VI. Vorgänge von besonderer Bedeutung	Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und deren Wirkungen auf die Haushaltswirtschaft.
VII. Chancen, Risiken und Prognosen	Chancen für die künftige Entwicklung der Gemeinde mit Angabe der zugrunde liegenden Annahmen. Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde mit Angabe der zugrunde liegenden Annahmen, ggf. auch der Gegenmaßnahmen und der Risikoüberwachung.
VIII. Anlagen	Z. B. Jahresergebnisse im Jahresvergleich, Kennzahlen im Zeitvergleich, Prognosen im Zeitvergleich, Investitionsmaßnahmen.

Allgemeine Lage der Hansestadt Lübeck

Die Beschreibung der allgemeinen Lage der Hansestadt dient als Ausgangspunkt für die Analyse und Beurteilung des Haushaltsjahres. Um ein Verständnis der wirtschaftlichen Lage der Stadt zu erlangen und wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr zu erkennen, ist die Berichterstattung im Grundlagenteil nachvollziehbar und in ausreichendem Umfang erfolgt.

Die quantitativ gemachten Angaben sind als angemessen zu beurteilen. Stichprobenhaft wurden die Werte mit den dem RPA zur Verfügung stehenden Unterlagen abgestimmt. Es ergaben sich keine wesentlichen Feststellungen.



In Bezug auf das niedrige Zinsniveau wird auf Seite 9 des Lageberichts eine städtische Verschuldung von 751 Mio. EUR angegeben. Zutreffend wäre hier die Angabe zur Höhe der Kreditverbindlichkeiten mit 706,6 Mio. EUR. Die Höhe der Verbindlichkeiten insgesamt beträgt zum Stichtag 766,1 Mio. EUR.

Ertragslage der Hansestadt

Eine direkter Vergleich der Ergebnispositionen mit dem Vorjahr ist aufgrund der kameralen Vorjahreszahlen nicht erfolgt und auch als nicht zweckmäßig zu beurteilen. Aus diesem Grund wurde der in 2010 tatsächlich erzielte Jahresfehlbetrag gemäß Ergebnisrechnung mit dem geplanten Fehlbetrag aus dem fortgeschriebenen Planansatz gegenübergestellt. Im Rahmen der Analyse der Ertragslage wurde auf wesentliche Veränderungen im Vergleich zum Ansatz und die dafür ursächlichen Faktoren eingegangen.

Bei den vorgenommenen differenzierteren Analysen der ordentlichen Erträge wurden die ungewöhnlichen Ereignisse des Haushaltsjahres herausgearbeitet sowie alle aus unserer Sicht wesentlichen Ereignisse (Mehrerträge bei der Gewerbesteuer und Gemeindeanteil der Einkommenssteuer etc.) dargestellt. Zudem wurde auf die wesentlichen städtischen Erträge eingegangen, insbesondere wurden die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzaufwendungen aufgliedert.

Bei den Personalaufwendungen wurde ergänzend die Stellenentwicklung zum 1. Januar und für die Folgejahre dargestellt. Die Angabe der Vollzeitstellen zum 01.01.2010 (2.876 Stellen) lässt sich nicht mit dem Personalbericht abstimmen (2.454 Stellen).

Wesentliche Abweichungen zwischen Ist- und Plan-Aufwendungen für die Sach- und Dienstleistungen wurden erläutert.

Vermögens-, Schulden- und Finanzlage der Hansestadt

Die Vermögens- und Finanzlage der Hansestadt Lübeck wurde im Lagebericht zutreffend dargestellt, angemessen analysiert und beurteilt. Der nicht durch EK gedeckte Fehlbetrag entspricht 21.916.326,38 EUR. Die Eigenkapitalquote ist negativ und mit rund -1,6 % korrekt angegeben.

Die finanzielle Instabilität wird durch die negative Eigenkapitalquote und den geringen Anlagendeckungsgrad II deutlich gemacht. Eine weitere zutreffend genannte Größe ist der Liquiditätsgrad. Der Liquiditätsgrad 2. Grades verdeutlicht, dass die Hansestadt nicht in der Lage ist, die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und kurzfristige Forderungen zu decken.

Auf Seite 21 des Lageberichts wird die Höhe des Kassenkredits zum Stichtag angegeben und gleichzeitig die Entwicklung im Folgejahr aufgezeigt. Der Kassenkredit beträgt zum Stichtag 259,3 Mio. EUR¹⁷ (abweichend hierzu die Angabe im Lagebericht 279,1 Mio. EUR).

¹⁷ Siehe 4.3 der Bilanz: Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten



Am 31.12.2011 beträgt gemäß ungeprüftem Jahresabschluss 2011 der Kassenkredit 295,0 Mio. EUR (Angabe im Lagebericht 308,5 Mio. EUR). Die Abweichungen sind nicht nachvollziehbar.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Stichtag des Haushaltsjahres eingetreten sind, wurden mit ihren erwarteten Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dargestellt und erläutert.

Der Absatz im Teilabschnitt E wurde nicht zu Ende geschrieben.

Chancen, Risiken und Prognosen

Mit dem Prognose-, Chancen und Risikobericht soll es dem verständigen Adressaten des Lageberichts möglich werden, sich in Verbindung mit Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie Lagebericht ein zutreffendes Bild von der voraussichtlichen Entwicklung der Hansestadt und den mit ihr eingehenden wesentlichen Chancen und Risiken zu machen. Da das Berichtsjahr mehrere Jahre in der Vergangenheit liegt, ist die Darstellung der Chancen- und Risiken zum 31.12.2010 mit einem nun in der Vergangenheit liegenden Zeithorizont obsolet. Formal wurde die voraussichtliche Entwicklung der Hansestadt mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken angemessen beurteilt und erläutert.

Zu beanstanden ist, dass die Risiken aus den erheblichen Schäden an Bauwerken und Infrastruktur nicht erwähnt werden. In den Folgejahren wird der Sanierungsstau erheblichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben.

Der Abschnitt E des Lageberichts zur Prognoseberichterstattung enthält in den ersten drei Absätzen den gleichen Inhalt wie der Abschnitt A zu den Konsolidierungsanstrengungen.

Anlagen

Die Anlagen zum Lagebericht enthalten die in 2010 geplanten und durchgeführten bzw. begonnenen Investitionsmaßnahmen.

Ist-Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit 2010 werden wie folgt mit unterschiedlichen Werten im Jahresabschluss angegeben:

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	
- gemäß Finanzrechnung	44.144.302,49 EUR
- gemäß Anlagen zum Lagebericht	61.434.774,01 EUR
Anlagenzugänge gemäß Anlagenspiegel*	69.994.347,30 EUR

* Zwischen Leistungserbringungszeitpunkt und Auszahlungsdatum für die Leistung kann es zu Periodenverschiebungen kommen. Es wird allerdings ein enger Zusammenhang zwischen Anlagenzugang und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit unterstellt.



Zusammenfassendes Prüfungsergebnis

Die äußere Gestaltung des Lageberichts sowie der Aufbau und Umfang der Berichterstattung werden als angemessen beurteilt. Die Gliederung in die einzelnen Abschnitte erfolgte sachgerecht. Die wesentlichen quantitativen Angaben und Kennzahlen ließen sich mit der Bilanz, Erfolgs- und Finanzrechnung abstimmen.

Ergänzt werden sollte in der Risikoberichterstattung das Risiko aus den erheblichen Bau-schäden.

In Abschnitt III, Seite 9, ist die städtische Verschuldung von bisher 751 Mio. EUR auf Kreditverbindlichkeiten von 706,6 Mio. EUR anzupassen. Alternativ beträgt die Höhe der Verbindlichkeiten gemäß Verbindlichkeitspiegel zum Stichtag insgesamt 766,1 Mio. EUR.

Korrigiert werden sollte weiterhin die Übersicht der Kassenkredite auf Seite 21.

4 Sonstige Prüfungsfeststellungen

4.1 Prüfungsfeststellungen Jahresabschluss 2009

Das RPA hat im Prüfungsbericht zur Jahresrechnung 2009 in seiner Beschlussempfehlung auf zwei wesentliche ungeklärte Differenzen über einen Gesamtbetrag von 1.253.153,36 EUR hingewiesen.

Die im Schlussbericht 2009 aufgeführte Differenz von 235.779,48 EUR aus der Rückführung der Finanzdaten von Doppik-Piloten in die Kameralistik konnte vom Bereich Buchhaltung und Finanzen im Zuge des Jahresabschlusses 2010 nicht aufgeklärt werden. Gleiches galt für die in der Finanzrechnung bei der Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 1.017.373,88 EUR vorliegende Differenz bei den Konten außerhalb des Haushalts (VV-Konten), auch hier lag dem RPA keine Aufklärung vor.

Mit der Vorlage 2015/02435 wurde der Bürgerschaft am 26.03.2015 der folgende Beschlussvorschlag zur Entscheidung vorgelegt und dort zur Kenntnis genommen:

„Die zur Jahresrechnung 2009 aufgrund des Schlussberichtes des RPA beschlossenen Einschränkungen aufgrund fehlender Aufklärungen von in Summe 1.253.153,36 EUR werden angesichts des inzwischen vorliegenden Erkenntnisstandes aufgehoben.

Die im Rahmen des Doppik-Pilotbetriebes in 2009 nicht aufgeklärten Differenzen zwischen den beiden genutzten Buchhaltungssystemen (führend im Pilotjahr: KomFIS und Nebenbuchhaltung im Pilotjahr: MACH) haben sich bis auf 234.201,66 EUR aufklären lassen. Dies war auch schon der Erkenntnisstand Ende des Bewirtschaftungsjahres 2010 (im JA 2010). Die Vermutungen, eine weitergehende Aufklärung könnte ggf. im Zuge der Umstellung der Veranlagung von den kameralen Verfahren auf die Doppik erfolgen, haben sich nicht bestätigt. Seit Beginn des Jahres 2014 erfolgt die Veranlagung vollständig in der integrierten Fi-



nanzsoftware MACH und es haben sich keine Erkenntnisse ergeben, dass aus der kameralen Veranlagung Differenzen bei der laufenden Überleitung in das führende System der Doppik entstanden sind.

Bis zum heutigen Tage haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass dieser Vorsichtsposten, der als Verbindlichkeit in der Bilanz ausgewiesen wird, zu Recht besteht. In der Rückschau betrachtet muss die Differenz auf einem Fehler beruhen, der jedoch bisher nicht gefunden wurde. Eine weitere Suche auch sechs Jahre nach Feststellung der Differenz ist angesichts der Tatsache, dass aus allen erdenklichen Blickwinkeln kein Fehler auszumachen ist, unwirtschaftlich.

Da es sich um einen Vorsichtsposten handelt, der als Verbindlichkeit in der Bilanz ausgewiesen wird (sonstige Verbindlichkeiten – Konto 3791916100) und keine Begründung für den Ausweis dieses Vorsichtspostens mehr besteht, wird diese Verbindlichkeit im Rahmen der Arbeiten für den Jahresabschluss 2011 aufgelöst. Nach Auflösung des Vorsichtspostens sind dann folgerichtig auch die Einschränkungen hinsichtlich der Jahresrechnung 2009 aufzuheben.“

Mit der Vorlage wurden die zur Jahresrechnung 2009 aufgrund des Schlussberichtes des RPA beschlossenen Einschränkungen aufgrund fehlender Aufklärungen der Differenzen aufgehoben.

Unabhängig von der Vorlage hat das Rechnungsprüfungsamt im Rahmen der Abstimmung der Finanzrechnung folgende Konten als Ursache für Differenzen ermittelt:

- 6235000000 - Schuldendiensthilfen von verb. Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
- 6521200000 - Vorsteuerüberhang
- 6561000016 - Bußgelder (Az. 92.000000)
- 7441100000 - Auszahlungskonto Vorsteuer
- 7441200000 - Auszahlungskonto Vorsteuer
- 7720000000 - Durchlaufende Gelder

Konto 6235000000

Auf diesem Konto wurde am 17.12.2010 mit der Beleg-Nr. 3134794 auf einem Abrechnungskreis gebucht, der den Pilotbereichen **nicht** zuzuordnen war. Es erfolgte eine Umbuchung vom Konto 6411 mit einem Betrag von 572.038,74 EUR.

Differenz: 572.038,74 EUR

Konto 6561000016

Nach Erstellung des Jahresabschlusses 2009 wurde am 24.02.2011 nachträglich ein Betrag von 15,00 EUR gebucht.



Minderung beim Konto 6561000016 – Erhöhung bei den Verwahrungen

Konto 7720000000 – Durchlaufende Gelder

Auf dem o. g. Konto erfolgten zwei Buchungen ohne korrekte Produktzuweisung. Folgende Belegnummern waren betroffen: 400324 und 400335.

Gebucht wurden die Beträge über das Produkt 552001539. Richtig wäre das Produkt 99691001.

Differenz 24.872,81 EUR

Konten 6521200000, 7441100000 und 7441200000

Eine nähere Prüfung konnte hier nicht vorgenommen werden, weil diese Konten im Jahresabschluss kumuliert dargestellt worden sind.

Insgesamt konnte eine Differenz von 337.910,96 EUR festgestellt werden.

Kontenklärung

572.038,74 EUR	Konto 6235000000
24.872,81 EUR	Konto 7720000000
- 15,00 EUR	Konto 6561000016
15,00 EUR	Konto 3795000000 Verwahr
- 337.910,96 EUR	Konten 65212,74411 und 74412
259.000,59 EUR	Zwischensumme
235.779,48 EUR	damaliger Ist-Fehlbetrag bei den Piloten
23.221,11 EUR	Ist-Überschuss

Auffällig war, dass nach Feststellung des Ergebnisses des Jahres 2009 Buchungen über die Finanzrechnung erfolgt sind.

Betroffen waren die Perioden

Periode	Anzahl
Februar 2009	1 x
März 2009	2 x
Oktober 2009	1 x



Periode	Anzahl
Dezember 2009	13 x
Gesamt:	17 x

Um Stellungnahme wird gebeten.

4.2 BWL-Konzept

Rechnungsabgrenzung

Das BWL-Konzept der Hansestadt Lübeck sieht in Ziff. 3.3.2 Aktive Rechnungsabgrenzung und Ziff. 4.5 Passive Rechnungsabgrenzung vor, dass sowohl für die Eröffnungsbilanz als auch im laufenden Buchungsbetrieb aus Gründen der Wesentlichkeit nur Einzelfälle im Wert von über 5.000 EUR abzugrenzen sind.

Das NKR-SH hat zum Thema Wertgrenzen für die Rechnungsabgrenzung ausgeführt, dass Ausnahmen in der GemHVO-Doppik nicht vorgesehen sind. Argumentationen des BFH folgend, die sich allein auf Wertgrenzen im Steuerrecht beziehen, sei eine Bagatellgrenze bei 150 EUR in Anlehnung an § 38 Abs. 4 GemHVO-Doppik denkbar¹⁸.

Da Wertgrenzen für die Rechnungsabgrenzung generell nicht zulässig sind, hält das RPA eine Korrektur des BWL-Konzepts für erforderlich.

Altersteilzeitrückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 24 Nr. 3 GemHVO-Doppik für zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung zu bilden. In den Zeiten der Freistellung muss die Hansestadt Lübeck anteiliges Gehalt und Aufstockungsbeträge bezahlen. Im Betriebswirtschaftlichen Fachkonzept heißt es hierzu: „Für die Aufstockungsbeträge ist bereits mit Beginn der individuellen Altersteilzeit die komplette Rückstellung zu bilden“. Die Rückstellungsbildung entsprechend dem Betriebswirtschaftlichen Fachkonzept hat dazu geführt, dass der Aufstockungsbetrag auch für die Arbeitsphase rückgestellt wurde. Es ist keine Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2010 erfolgt, das BWL-Konzept ist unverändert. Die Altersteilzeitrückstellung ist in der Eröffnungsbilanz daher um 4,7 Mio. EUR (da mittlerweile nicht mehr abgezinst) zu hoch. Der Fehler wird erst mit Beginn der Freistellungsphase des letzten in der Eröffnungsbilanz berücksichtigten Altersteilzeitnehmers (JA 2016) nicht mehr relevant. Bis dahin sind die Bilanzen und Jahresergebnisse fehlerhaft.

¹⁸ NKR-SH/FAQ/Ergebnisrechnung/2.8 Wertgrenze bei Rechnungsabgrenzung



4.3 Geschäftsprozesse

Das RPA hat einige Bereiche um die Vorlage ihrer Beschreibungen von Geschäftsprozessen gebeten. Keiner der ausgewählten Bereiche konnte entsprechende Unterlagen vorlegen. Die Beschreibungen der Geschäftsprozesse sollen über die reine Organisationsstruktur oder Zuständigkeiten hinaus Arbeitsabläufe darstellen. In ihnen sollte dokumentiert sein, dass einerseits die Arbeitsabläufe optimiert und andererseits Risiken minimiert worden sind. Der Umfang der Minimierung von Risiken durch interne Kontrollsysteme wird künftig maßgeblich über den Umfang der vom RPA durchgeführten Prüfungen und Anzahl der Stichproben entscheiden. Die Bereiche können somit durch ihre konzeptionellen Vorarbeiten nicht nur zur optimalen Steuerung ihrer Arbeitsabläufe beitragen, sondern auch Einfluss auf den Umfang der Prüfung durch das RPA nehmen.

4.4 Kontierungshandbuch

Die Vorkontierungen erfolgen in den anordnungsberechtigten Bereichen. Um diesen in Zweifelsfällen eine Entscheidungshilfe zur korrekten Zuordnung zu den diversen Konten zu geben, empfiehlt das RPA die Vorhaltung eines Kontierungshandbuches. Dieses sollte von dem Bereich Buchhaltung und Finanzen in Zusammenarbeit mit dem Bereich Haushalt und Steuerung im Intranet zur Verfügung gestellt werden, damit regelmäßig eine Aktualisierung, z. B. nach der Einrichtung neuer Konten erfolgen kann.

4.5 Wertgrenze für Korrekturen

Korrekturen im Sinne von § 56 GemHVO liegen laut der internen Arbeitsanweisung KO12 V1.2 in der Hansestadt Lübeck vor, wenn: „...innerhalb der Verwaltung Fehler aus Erfassung bzw. Bewertung von Vermögen und Schulden der Eröffnungsbilanz erkannt werden, die als wesentlicher korrekturnotwendiger Posten zu buchen sind. Die Eigenschaft „wesentlich“ wird durch eine Arbeitsgruppe bestehend aus je einem Vertreter der Bereiche 1.210 - Buchhaltung und Finanzen, 1.201.1 - Haushalt und Steuerung und 1.201.2 - Projekt NKF/Doppik festgelegt“.

Das RPA konnte nicht ermitteln, ob eine Wertgrenze im Sinne der genannten Arbeitsanweisung festgelegt wurde und ob und in welchem Umfang die Regelung bereits praktisch umgesetzt wird. Um Stellungnahme wird gebeten.

4.6 Weitere Prüfungen im Haushaltsjahr 2010

Im Kalenderjahr 2010 wurden von den Prüferinnen und Prüfern des RPA diverse Sonderprüfungen durchgeführt. Die Prüfungsergebnisse sind bereits im Anfang 2012 vorgelegten Bericht über die Prüfung der Eröffnungsbilanz dargestellt worden.

Es sind 14 Zahlstellen, die 2010 einen Umsatz von 4,3 Mio. EUR erzielt haben, geprüft worden. Hinzu kommen 174 Prüfungen von Geldannahmestellen und Handvorschüssen mit einem Umsatz von insgesamt rund 3,25 Mio. EUR im Jahr 2010.

Bis 2009 hat das RPA ca. 10 % der Belege nach dem Zufallsprinzip zur Prüfung ausgewählt. Ab 2010 ist auf eine qualifizierte Stichprobe von ca. 1 % der Kassenbelege umgestellt worden. Prüfungsfeststellungen wurden den Bereichen zeitnah mitgeteilt und erforderliche Korrekturen umgesetzt.

Die Prüferinnen und Prüfer haben 2010 insgesamt 35 Verwendungsnachweise mit einem Zeitaufwand von 392 Stunden geprüft. Wie bei der Belegprüfung sind Prüfungsfeststellungen den Bereichen zeitnah mitgeteilt und erforderliche Korrekturen umgesetzt worden.

5 Schlussbemerkung

Mit dem ersten doppelten Jahresabschluss sind die Schwächen aus dem Umstellungsprozess von der Kameralistik hin zur Doppik deutlich geworden. Dies betrifft einerseits die mit der Umstellung verbundene Einführung der neuen Buchhaltungssoftware MACH und deren korrekte Anwendung sowie andererseits das Wissen und Verständnis der vielen am Buchungsgeschäft beteiligten MitarbeiterInnen zur Einführung der Doppik. Deutlich wird dieses an der unverhältnismäßig großen Anzahl der erforderlich gewordenen Stornobuchungen, der im Bericht aufgezeigten Probleme in der Anwendung des Finanzrechnungsmoduls und Korrekturbilanz sowie insgesamt die mit rund drei Jahren verspätete Fertigstellung des Jahresabschlusses.

Die wesentlichen Korrekturbedarfsfeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes zur Eröffnungsbilanz wurden in diesem Jahresabschluss noch nicht berücksichtigt. Auch stellte sich im weiteren Zeitablauf weiterer von der Verwaltung zwischenzeitlich festgestellter Korrekturbedarf heraus, der in Teilen im Abschluss 2010 berücksichtigt wurde und insoweit sind die Angaben, die im Jahresabschluss mit Bezug auf die Eröffnungsbilanz basieren, weiteren Korrekturen vorbehalten.

Zu den im Bericht aufgezeigten Problemen im Jahresabschluss 2010 besteht für die nachstehenden Positionen ein Korrekturbedarf des vorgelegten Jahresabschlusses:

- Der Ausweis des Eigenkapitals ist zu korrigieren (Tz. 3.1.6.14, Konto 205).
- Die Korrekturbilanz ist zu korrigieren (Tz. 3.1.3).
- Das Jahresergebnis im Finanzbuchhaltungssystem MACH ist zu korrigieren (Tz. 3.2.2 Ergebnisrechnung im Buchhaltungssystem).
- Der Anhang ist zu korrigieren:
 - Die Verbindlichkeiten gegenüber den Eigenbetrieben betragen „nur“ 1.263 TEUR (Tz. 3.5 Erläuterung der Bilanz).



- Die ausgewiesene Differenz zwischen Finanzrechnung und Anlagenzugängen laut Anlagenspiegel ist zu erläutern (Tz. 3.6 Anlagen).
- Die ausgewiesene Differenz zwischen bilanziellen Abschreibungen aus der Ergebnisrechnung und dem Anlagenspiegel des Anhangs (Tz. 3.2.2 Bilanzielle Abschreibungen) ist zu erläutern.
- Es ist darzustellen, wie die tatsächliche Bewertung des Anlagevermögens erfolgt ist (Tz. 3.5).

Die wesentlichen Prüfungsfeststellungen wurden mit Beteiligung von VertreterInnen des beratenden Wirtschaftsprüfungsunternehmens am 12.01.2016 mit der Leitung des Bereichs Haushalt und Steuerung sowie Vertretern der ehemaligen Stabsstelle Bilanzen erörtert.

Eine Stellungnahme des Bürgermeisters, die im Rahmen künftiger Prüfungen ausgewertet werden soll, wird zu folgenden Textziffern erbeten:

Tz.	Bezeichnung	Bereich	Seite
3.1.6.3	Kontengruppe 13 - Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.201	17
3.1.6.4	Kontengruppe 13 - Sonstige Ausleihungen	1.203	17
3.1.6.7	Kontenart 169 - Sonstg. öff.-rechtl. Forderungen	1.201	20
3.1.6.8	Kontenart 178 - Sonstige Vermögensgegenstände	1.201	22
3.1.6.10	Kontengruppe 18 - Liquide Mittel	1.210	24
3.1.6.11	Kontengruppe 19 - Aktive Rechnungsabgrenzung	1.110	28
3.1.6.16	Kontenart 289 - Sonst. Rückstellungen	1.201	30
3.1.6.18	Kontengruppe 35 - Verbindl. aus Lieferungen u. Leistg.	1.201	31
3.2.3.1	Kontengruppe 41 - Zuwendungen und allg. Umlagen	5.651	39
3.2.3.1	Kontengruppe 41 - Zuwendungen und allg. Umlagen	5.660	40
3.2.3.2	Kontengruppe 42 - Sonstige Transfererträge	2.500	40
3.2.3.4	Kontengruppe 45 - Sonstige Erträge	1.201	41
3.2.3.7	Kontengruppe 51 - Versorgungsaufwendungen	1.201/110	43
3.2.3.8	Kontengruppe 52 - Aufw. Sach- und Dienstleistungen	5.691	44
3.3.2	Formale Prüfung der Finanzrechnung	1.201	53
3.3.3.4	Kontenart 681 - Zuw. und Zusch. f. Investitionen	5.660	67
3.3.3.6	Kontenart 686 - Einzahlungen von Rückflüssen	1.201	68
3.3.3.7	Kontenart 692 - Kreditaufnahmen f. Investitionen	1.201	69
3.3.3.8	Kontenart 693/793 - Kassenkredite	1.210	70
3.3.3.9	Kontenart 695 - Einz. aus Rückflüssen v. Darlehen	1.201	71
3.3.3.12	Kontenart 781 - Zuweisungen u. Zusch. f. Investitionen	5.610/660	74
3.3.3.13	Kontenart 783 - Erwerb von bewegl. IT-Anlagevermögen	1.105	75



Tz.	Bezeichnung	Bereich	Seite
3.3.3.14	Kontenart 783 - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	3.370	76
3.3.3.15	Kontenart 785 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.401/5.651/5.660	77
3.3.3.18	Kontenart 672/772 - Stiftungsverrechnung	1.210	84
4.5	Wertgrenze für Korrekturen	1.201	98

Unabhängig davon wird anheim gestellt, sich darüber hinausgehend zu äußern.

Das RPA behält sich vor, die Feststellungen, die sich aus der vorliegenden Prüfung des Jahresabschlusses 2010 ergeben haben, zur Erfolgskontrolle bei der Durchführung von künftigen (Jahresabschluss-) Prüfungen wieder aufzugreifen.

Lübeck, 13.01.2016

14.07.13.01-2010

Kenneth Meyer

Anlage 1 zum Bericht über die Prüfung des JA 2010 - Tz. 3.1.4

Bilanzposten	Feststellungen im Rahmen der Prüfung der EB	Stellungnahme StaBil	Wertung des RPA zum JA 2010
	<u>Erstinventur:</u> Für das Standortfeld wurden überwiegend keine Eintragungen vorgenommen.	Für die Aufnahme von Standortdaten hätte ein vollständiges Standortregister zusätzlich erarbeitet werden müssen. Ausdrücklich wurde entschieden, dass Standortdaten zunächst nicht berücksichtigt werden.	Vom Bereich 1.210 Buchhaltung und Finanzen heißt es im Zuge der Folgeinventurvorbereitung: "Vervollständigung der in der Ersterhebung nicht erfassten Standorte". Die Handhabung im Zuge der Folgeinventur bleibt abzuwarten.
A 1.1	<u>Immaterielle Vermögensgegenstände:</u> Es sind Umbuchungen erforderlich.	Die konkretisierten Korrekturanforderungen werden im Rahmen von Eröffnungsbilanzkorrekturen bereinigt.	Korrekturen sowie Umbuchungen erheblicher Beträge zum ARAP sollen später vorgenommen werden. Die Umsetzung bleibt abzuwarten.
A 1.2.1	<u>Unbebaute Grundstücke:</u> Die Vollständigkeit der Erfassung ist aufgrund des fehlenden Abgleichs mit ALB- und ALK-Daten nicht gegeben.	Die vom Rechnungsprüfungsamt beanstandete Erhebung und Bewertung aus der Fachsoftware "LIS" und unter Verwendung der Kartengrundlagen der Hansestadt ist nicht zu beanstanden.	Zur Sicherstellung einer vollständigen Erfassung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten u.ä. sollten nunmehr im Rahmen der Folgeinventur die Weiterentwicklung der technischen Möglichkeiten im Zusammenhang mit den vorhandenen elektronischen Datenquellen (u.a. ALB, ALK, ARCHIKART, ALKIS) genutzt werden.
A 1.2.2	<u>Bebaute Grundstücke:</u> Wertrelevante Bauschäden wurden nicht wertmindernd berücksichtigt.	Ein Großteil der vom RPA aufgeführten Schäden für unterlassene Instandhaltung ist nicht so gravierend, als dass die Funktion des Gebäudes erheblich beeinträchtigt ist (z. B. Anstrichschäden an Innentüren, Fenstern oder Fußleisten).	Durch die Berichterstattung des GMHL und die zahlreichen Presseberichte der jüngsten Vergangenheit über aktuelle Bauschadensfälle werden die Aussagen des RPA bestätigt. Es bestehen nach wie vor unterschiedliche Auffassungen zwischen RPA und StaBil zur Berücksichtigung von Gebäudeschäden bei der Bewertung.
A 1.2.2	<u>Bebaute Grundstücke:</u> Aufgrund der zahlreichen Bewertungsfehler entsprechen die ausgewiesenen Werte für Gebäude nicht den tatsächlichen Verhältnissen.	Soweit vom Rechnungsprüfungsamt andere Werte ermittelt werden, als sie in den bisherigen Verzeichnissen bereits vorhanden und öffentlich kommuniziert worden waren, würde entgegen den rechtlichen Vorgaben mit der Übernahme vorhandener Daten keine Erleichterung, sondern eine doppelte Ermittlung alternativer Werte die Folge sein und zu einer erheblichen Verkomplizierung führen.	Das RPA hat keine alternativen Wertermittlungen durchgeführt, für die zusätzliche Informationen erforderlich sind. Das RPA hat empfohlen, aufgrund der zahlreich vorhandenen gravierenden Bewertungsfehler neue Wertermittlungen im Sachwertverfahren mit den Normalherstellungskosten 2000 auf der Grundlage der Wertermittlungsrichtlinie durchzuführen.
A 1.2.3.2	<u>Brücken und Tunnel:</u> Eine außerplanmäßige Abschreibungen beim IBW Nr. 28, Karlstraßenbrücke wegen nicht mehr gegebener Dauerhaftigkeit ist unterblieben.	Nach verwaltungsseitiger Einschätzung wird nicht von einer Verkürzung der RND ausgegangen. Korrekturbedarf kann nicht bestätigt werden.	Das IBW hatte 2010 noch eine RND von 32 Jahren. Im Brückenbericht 2008 wird von einem möglichen Neubau in ca. 10 Jahren gesprochen. Eine kürzere Restlebensdauer sei nicht ausgeschlossen. Daher wird die Forderung aufrecht erhalten, nach dem Vorsichtsprinzip die Restlaufzeit auf 10 Jahre zu verkürzen.

Anlage 1 zum Bericht über die Prüfung des JA 2010 - Tz. 3.1.4

Bilanzposten	Feststellungen im Rahmen der Prüfung der EB	Stellungnahme StaBil	Wertung des RPA zum JA 2010
A 1.2.3.2	<u>Brücken und Tunnel:</u> Statt der tatsächlichen AHK (3.896.562,12 EUR) wurde beim IBW Nr. 50, Straßenbrücke Genin I die Auftragssumme + 15% Baunebenkosten (1.905.073,55 EUR) aus dem Brückenbuch als AHK gewählt.	Sachverhalt wird von der Verwaltung geprüft.	Das Ergebnis der Prüfung durch die Verwaltung ist offen.
A 1.2.7	<u>Schulmöbel:</u> Der Nachweis, dass für die Anwendung der Festwertmethode erforderliche Investitionen erfolgen werden, ist nicht erbracht.	Aufgrund der jährlich tatsächlich durchgeführten Nachinvestitionen haben sich die Festwerte im Laufe der Jahre zu bewähren.	Der Nachweis, dass die Voraussetzungen für den Festwert erfüllt sind, steht noch aus.
A 2.2.	<u>Forderungen:</u> Die Übernahme von Altforderungen aus der Vorgänger-Software KomFIS wurde dem RPA nicht ausreichend dokumentiert und konnte daher nicht geprüft werden.	Die Dokumentation ist nicht mehr vollständig nachvollziehbar. Zur Herstellung der Prüfbarkeit wären die Kasseneinnahmereste aus dem VorkomFIS noch einmal neu zu ermitteln. Wegen anderer Prioritäten wurde die Dokumentation zurück gestellt. Sollten tatsächlich unberechtigte Forderungen im System sein, werden sie im Laufe der Zeit zwangsläufig ausgebucht werden.	Teilweise wurden Korrekturen zum KER-Import vorgenommen. Unterlagen sind weiterhin zwingend notwendig; nicht unberechtigte Forderungen sondern fehlende bzw. fehlerhafte Forderungen sind entscheidend. Die Position ist weiterhin nicht prüfbar.
P 2	Sonderposten:...Das Rechnungsprüfungsamt hat demzufolge von einer detaillierten Prüfung der Konten für die Sonderposten abgesehen und wird den Ausweis unter den Sonderposten im Rahmen der Jahresabschlussprüfungen der nächsten Jahre erneut aufgreifen.	Soweit Korrekturbedürfnisse konkret nachvollziehbar sind, werden sie im nächst erreichbaren Jahresabschluss umgesetzt.	Die Erläuterungen zur Entwicklung der Sonderposten (Umgliederungen von Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen aus den sonstigen Sonderposten) decken sich nicht mit der Korrekturbilanz. Sie sind zu dokumentieren.
P 3.1	<u>Pensionsrückstellung:</u> Sowohl die Hansestadt Lübeck als auch die Sondervermögen der Hansestadt Lübeck weisen zum Bilanzstichtag für die bei den Sondervermögen beschäftigten Beamtinnen und Beamte grundsätzlich eine Pensionsrückstellung aus.	Hier wird keine Bilanzierungsverantwortlichkeit der Kernverwaltung für selbständig buchende Unternehmen gesehen, sodass kein Korrekturbedarf in der Eröffnungsbilanz besteht. Eine mögliche Verrechnung wird im Rahmen des Konzernabschlusses berücksichtigt werden.	Die Sondervermögen führen ihre Rechnung nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung. Das bedeutet, dass die Sondervermögen für ihre tätigen Beamten die Pensionsverpflichtungen unmittelbar zu bilanzieren haben. Bei der Umstellung der Hansestadt auf die kommunale Doppik zum 01.01.2010 war sicherzustellen, dass eine Doppelbilanzierung im Rahmen der Bilanzwahrheit zu unterbleiben hat. Das Eigenkapital der Sondervermögen geht vollständig in Bilanzposition 1.3.3 der HL.

Anlage 1 zum Bericht über die Prüfung des JA 2010 - Tz. 3.1.4

Bilanzposten	Feststellungen im Rahmen der Prüfung der EB	Stellungnahme StaBil	Wertung des RPA zum JA 2010
P 3.2	<u>Altersteilzeitrückstellung:</u> Für die Aufstockungsbeträge wurden gemäß BWL-Konzept mit Beginn der individuellen Altersteilzeit die komplette Rückstellung gebildet, anstatt diese ratierlich anzusammeln.	Dieses Verfahren wurde nach Erstellung der Eröffnungsbilanz angepasst, sodass von der Verwaltung kein weiterer Handlungsbedarf diesbezüglich festgestellt werden kann.	Es sind keine Korrekturen vorgenommen worden und das BWL-Konzept und damit das aktuelle Verfahren sind unverändert. Die Altersteilzeitrückstellung ist dadurch weiterhin zu hoch ausgewiesen.



► **Nr. VO/2016/04023**
öffentlich

Lübeck, 02.08.2016

Bearbeitung: Elke Buller (E-Mail: elke.buller@luebeck.de Telefon: 122-7101)

**Stellungnahme des Bereichs Haushalt und Steuerung vom
27.06.2016 zum Prüfungsbericht des RPA zum Jahresabschluss
2010 sowie abschließende Wertung des RPA**

Das RPA legt die Stellungnahme des Bereichs Haushalt und Steuerung vom 27.06.2016 zum Prüfungsbericht des RPA zum Jahresabschluss 2010 (VO/2016/03330) vor. Die vorgezogene Stellungnahme vom 22.01.2016 (VO/2016/03398) wurde bereits in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 11.02.2016 erstmalig vorgelegt und vertagt.

Die abschließende Wertung des RPA vom 28.07.2016 zu den Stellungnahmen des Bereichs Haushalt und Steuerung ist dieser Vorlage als Anlage zur Kenntnisnahme beigefügt.

1.201 – Haushalt und Steuerung
**1.201.2 – Abteilung Bilanzen, Haupt-
und Anlagenbuchhaltung**

Zeichen: Sche, I' O/

Lübeck, den 27.06.2016
Auskunft: Daniel Schewe,
Dieter I' Orteye
Tel.: 2070, 2053; Fax: 2090
e-mail: daniel.schewe@luebeck.de

1.140 – Rechnungsprüfungsamt

über

1.101 – Bürgermeisterkanzlei
1.000 – Bürgermeister

Hansestadt Lübeck			
Bürgermeisterkanzlei			
Eing.: 01. Juli 2016			
Az.:		Anl.:	

1.140 Rechnungsprüfungsamt	
n 8. Juli 2016	
	PrGr

Stellungnahme zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Hansestadt Lübeck zum 31.12.2010

Mit Schreiben vom 13.01.2016 hat das Rechnungsprüfungsamt (RPA) seinen Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2010 vorgelegt und hierzu bereits am 12.01.2016 vorrangig die Beantwortung der Sachverhalte aus der Teilziffer 5 – Schlussbemerkung Absatz 3 bis zum 28.01.2016 erbeten. Diese vorgezogene Stellungnahme wurde von der Verwaltung mit Datum vom 22.01.2016 abgegeben; sie ist dieser Stellungnahme als Anlage beigefügt.

Auch hier ist noch einmal deutlich darauf hinzuweisen, dass mit der Einführung der Doppik zum 01.01.2010 ein Systemwechsel mit zahlreichen wesentlichen Prozess-Änderungen umgesetzt wurde. Verwaltungsweit waren somit erhebliche Anstrengungen zu unternehmen, die mit dem nun geprüften ersten doppelischen Jahresabschluss 2010 noch nicht abgeschlossen wurden. Dass Schwierigkeiten bei einer solchen Umstellung zu erwarten sind, wird auch bei Betrachtung der rechtlich vorgegebenen Möglichkeiten zu den Korrekturen an der Eröffnungsbilanz 2010 deutlich. Diese Regelungen nach § 56 der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) sehen Erleichterungen für Änderungen an der Eröffnungsbilanz vor. Erst nach dem Jahresabschluss zum 31.12.2014 umgesetzte Korrekturen an der Eröffnungsbilanz sind vollständig erfolgswirksam zu berücksichtigen.

Selbstverständlich werden unstrittig korrekturbedürftige Sachverhalte unverzüglich im nächst erreichbaren Jahresabschluss korrigiert und Verwaltungsverfahren angepasst. Bereits erstellte aber noch nicht geprüfte Jahresabschlüsse wie z.B. derzeit der Jahresabschluss 2012 werden allerdings grundsätzlich unverändert belassen. Wesentliche Sachverhalte sind dann von der – der Bürgerschaft im November 2015 vorgelegte – Verwaltung auch dahingehend zu prüfen, ob aufgrund korrespondierender Buchungen in den Folgejahren die Korrekturen bereits ersetzt wurden oder ohnehin erledigt sind. Nur so ist nach Einschätzung der Verwaltung der Zeitplan für die Vorlage von Jahresabschlüssen einzuhalten, ohne dass die Haushaltsgenehmigungen seitens der Kommunalaufsicht eventuell versagt werden.

Auf eine Anfrage der Hansestadt zur buchhalterischen Handhabung von Gebäudeschäden führte der Landesrechnungshof mit Schreiben vom 23.01.2015 aus, dass sich die Verwaltung auf die wesentlichen Sachverhalte zur Darstellung der wirtschaftlichen Lage der Hansestadt konzentrieren möge. Dies wird hier im Hause so verstanden, dass nicht jedes vom Rechnungsprüfungsamt vorgetragene Korrekturbedürfnis einen wesentlichen Einfluss auf die Rechtmäßigkeit des Jahresabschluss hat. Analog fordert auch das Innenministerium nach Erhalt des

Jahresabschlusses 2010, in deutlich kürzeren Abständen Jahresabschlüsse vorzulegen, sodass der Fokus auf wesentliche Sachverhalte gelegt werden muss.

Über die vorab zu erläuternden Punkte hinaus hat das RPA um die Erläuterung zu bestimmten Textziffern des Prüfberichtes gebeten, die auf den Seiten 100 f. des Prüfberichtes konkret benannt sind. Mit dieser Anforderung gibt das RPA auf, welche Verwaltungsbereiche in diesen Prüfbemerkungen betroffen sind. Die Stellungnahmeerstellung der Verwaltung erfolgte in Abstimmung mit ebendiesen Verwaltungsbereichen und zu den dort ausdrücklich genannten Positionen.

Im nun vorliegenden Prüfbericht werden Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes aus dem Bericht zur Eröffnungsbilanz wiederholt, die nach ausgiebiger Prüfung der Verwaltung fachlich bzw. inhaltlich weiterhin nicht oder nicht vollständig von der Verwaltung mitgetragen werden. Nur soweit zu einer Stellungnahme im genannten Abschnitt ausdrücklich aufgefordert wurde, wird hierauf eingegangen.

Die zur leichteren Lesbarkeit dieser Stellungnahme wörtlich bzw. inhaltlich übernommen Textpassagen des RPA sind mit einem senkrechten Strich im linken Randbereich gekennzeichnet – wie für diesen Absatz.

3.1.6.3 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (Kontengruppe 13)

Im Anhang zum Jahresabschluss 2010 wurde dargestellt, dass es bei der Bilanzposition 1.3.4.1 – Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen zu einer Umgliederung zur Bilanzposition 2.2.5 – Sonstige Vermögensgegenstände gekommen ist.

Das RPA bittet die Verwaltung um Darstellung, zu welchem Zeitpunkt die dauerhafte Aufgabenerfüllung weggefallen ist, aufgrund derer die Ausleihungen in die sonstigen Vermögensgegenstände umgegliedert worden sind. Eine bisher fehlende Antwort hierauf stelle ein Prüfhemmnis dar.

Die Verwaltung hat nicht nur im Anhang wiederholt die Umgliederung erläutert. Ergänzend wurde ebenfalls wiederholt dargestellt, dass die im Anlagevermögen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 bilanzierten Ausleihungen grundsätzlich noch einmal hinsichtlich ihres Charakters geprüft worden sind. Dabei wurde festgestellt, dass bis auf eine Ausleiherung alle weiteren Ausleihungen dem Umlaufvermögen zuzuordnen sind. Hierbei wurde insbesondere betrachtet, inwieweit nicht nur die langfristige Laufzeit sondern ebenfalls überwiegend der Bezug zur dauerhaften Aufgabenerfüllung (Anlagevermögen) oder eher dem üblichen Geschäft (Umlaufvermögen) zuzuordnen sind. So wurden beispielsweise Ausleihungen im Rahmen von Wohnungsbaudarlehen dem üblichen Geschäft zugerechnet. Inhaltlich scheint die Umgliederung nicht strittig zu sein.

Als eine Eröffnungsbilanzkorrektur nach § 56 GemHVO-Doppik kann diese Umgliederung nicht gewertet werden, da Werte nicht verändert wurden. Auf diese Umgliederung wurde entsprechend der Regelungen nach § 51 GemHVO-Doppik bei den betroffenen Bilanzposten ausreichend hingewiesen.

3.1.6.4 Sonstige Ausleihungen (Kontengruppe 13)

Das RPA bittet wie in der vorherigen Gliederungsnummer um Erläuterung, auf welcher Grundlage eine Umbuchung sonstiger Ausleihungen zu dem Konto 1791483010 der Bilanzposition 2.2.5 – Sonstige Ausleihungen erfolgt ist.

Auf die Ausführungen zu Gliederungspunkt 3.1.6.3 wird verwiesen.

3.1.6.7 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (Kontenart 169)

Befristete Niederschlagungen

Das RPA stellt fest, dass zum Jahr 2010 nach den Unterlagen des fachlich zuständigen Bereiches befristet niedergeschlagene Steuerforderungen inklusive Nebenforderungen in Höhe von ca. 280.000,00 € bestünden, die nicht gebucht worden sind.

Demzufolge wären alte, kamerale Forderungen einzubuchen und im selben Schritt per Wertberichtigungen wieder zu neutralisieren. Angesichts des Alters der Forderungen ist davon auszugehen, dass die Forderungen nicht mehr werthaltig sind.

Zudem seien befristet niedergeschlagene Forderungen in diesem Bereich mit einem Betrag von ca. 710.000,00 € in unbefristet niedergeschlagene Forderungen umgewandelt worden. Die unbefristete Niederschlagung hätte zu einer Ausbuchung der Forderungen führen müssen.

Sobald bekannt wird, dass in der Finanzsoftware offene Forderungen bestehen, die bereits unbefristet niedergeschlagen worden sind, so erfolgt im nächst erreichbaren Jahresabschluss eine Ausbuchung dieser Forderungen.

3.1.6.8 Sonstige Vermögensgegenstände (Kontenart 178)

Zu dieser Bilanzposition fordert das RPA Stellungnahme, aus welchen Gründen Verlagerungen von den sonstigen Ausleihungen zu den sonstigen Vermögensgegenständen vorgenommen wurden, Zuordnungen entgegen dem Kontenrahmen bestehen und inwiefern es einen Wegfall der dauerhaften Aufgabenerfüllung gegeben hat (siehe 3.1.6.3).

Auf die Ausführungen zu Gliederungspunkt 3.1.6.3 wird verwiesen.

3.1.6.10 Liquide Mittel (Kontengruppe 18)

Vollständigkeit

Stichprobenweise wurden die Geldannahmestellen über die Hauptkasse geprüft. Es wurde festgestellt, dass weitere Geldbeträge im Jahre 2010 zugeflossen sind, eine Bilanzierung im Jahre 2010 aber nicht stattgefunden hat. Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamt handelt es sich um einen systematischen Fehler.

Hierzu ist nicht klar, um welche Prüfungen es sich im Jahresabschluss 2010 über die im Anhang genannten Geldannahmestellen aus Geschäftsbesorgungsverträgen hinaus handelt. Auch ist nicht klar benannt, um welchen systematischen Fehler es sich handeln soll.

Im Jahresabschluss nicht enthaltene Geldannahmestellen wurden 2015 bei den Bereichen abgefragt und werden in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt in die zu aktualisierende Kasseneinteilung integriert.

Der Bereich 1.210 Buchhaltung & Finanzen hat das Jahresabschlussrundsreiben 2015 um die Hinweise auf Porto, Briefmarken und Fahrkarten ergänzt.

Nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes sind Girokonten fehlerhafterweise nicht ausgewiesen worden.

Die im Bericht aufgeführten 865 aufgeführten Girokonten sind keine Konten, die auf die Hansestadt Lübeck lauten, also keine Konten im Sinne des §14 GemHVO-Doppik. Diese Konten wurden auf die Namen der Kinder, für die eine Beistandschaft beantragt wurde, eröffnet und nicht, wie vom Rechnungsprüfungsamt angenommen, auf den Namen der Hansestadt. Wie dem Rechnungsprüfungsamt bereits während der Kassenprüfung 2015 erläutert wurde, haben sich die Erziehungsberechtigten auf eine Kontoeröffnung für die Minderjährigen durch einen Beistand gemäß § 1712 BGB eingelassen, um die Gelder der Unterhaltspflichtigen schnellstmöglich und zeitnah zur Fälligkeit eingehen zu lassen um eine unverzügliche Weiterleitung an sie als Empfänger zu gewährleisten. Insoweit handelt es sich nicht um städtische Konten mit Bilanzierungspflicht, wie es in den Anmerkungen zu § 14 GemHVO-Doppik (Bräse, Hase, Leder 14. Auflage S.484) im letzten Satz klargestellt wird: „Ist die Gemeinde nicht wirtschaftlicher Eigentümer, erfolgt keine Aufnahme in die Bilanz“. Die Stadt ist somit kein wirtschaftlicher Eigentümer und hat diese Konten nicht in den liquiden Mitteln auszuweisen. Es fehlen und fehlten insoweit keine dem Bereich bekannten Konten, die zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung 2010 relevant waren.

Zuordnungen

Nach Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes wurden drei Konten nicht in die Bilanz übernommen.

Die vom Rechnungsprüfungsamt genannten Konten 1056100 und 200256758 werden ab dem Jahr 2014 in die Liquiden Mittel der Hansestadt mit aufgenommen.

Vom Rechnungsprüfungsamt wird darauf hingewiesen, dass eine Zuordnung von Geldanlagekonten in der Kontenart 182 berücksichtigt werden muss.

Sofern also festgestellt wurde, dass gegen die Verwaltungsvorschriften Kontenrahmen verstoßen wurde, bittet die Verwaltung um einen konkreten Hinweis, um in dem nächst möglichen Jahresabschluss eine Korrektur durchzuführen. So allgemein benannt ist keine Prüfung möglich.

Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung

Das Rechnungsprüfungsamt fordert, dass sich eine Liquiditätsplanung zukünftig aus der Finanzsoftware generieren lassen soll.

Eine Liquiditätsplanung kann aus jedwedem Buchhaltungsprogramm unterstützt, aber nicht vollständig aus den dort vorhandenen Daten geleistet werden. Zum einen sind die Bankbestände erst nach Verarbeitung der vollständigen Bankdaten im System, zum anderen sind nicht alle Zahlungsverpflichtungen und Einnahmen vor Ihrer Fälligkeit im System mit dem tatsächlichen Datum des Geldflusses gebucht. Selbst wenn diese gebucht werden, zahlen nicht alle Schuldner der Hansestadt Lübeck pünktlich am Fälligkeitstag. Auf welchen städtischen Konten das Geld tatsächlich eingeht, kann ebenfalls nicht im Vorwege aus jedwedem Buchhaltungsprogramm ermittelt werden.

Forderungen und Verbindlichkeiten entstehen im Zeitpunkt, der Leistungserbringung. Der Stadt Lübeck wird beispielsweise eine Überweisung am Tage des Geldeingangs auf ihrem Girokonto gutgeschrieben. Die Erfassung der Entstehung der Forderung, oder im Fall einer Zahlung der Verbindlichkeit, eines Kassenbestandes oder des Scheckbestandes hat mit dem Kalendertag der Leistungserbringung (Buchungsdatum des Kontoauszuges der Bank oder Tagesdatum der

Kassenbestandsveränderung) zu erfolgen und ist unabhängig vom Verzinsungsdatum, das mit Wertstellungs- oder Valutatag gebucht werden muss. Daher ist diese Forderung zurückzuweisen.

Zu Recht wurde dagegen vom Rechnungsprüfungsamt dargestellt, dass zwei Bankkonten zum 31.12.2010 saldiert bilanziert wurden.

Dieser Fehler wurde nicht wiederholt.

Das RPA bemängelt die Buchung der Schulkonten in Gesamtsummen, da hierdurch die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung nach dortiger Einschätzung nicht umgesetzt werden.

Diese Grundsätze sind für die Verwaltung weiterhin ein wesentlicher Maßstab für die Einrichtung und Umsetzung des Rechnungswesens; nicht alle konnten bisher zur allseitigen Zufriedenheit umgesetzt werden. Hier wird von der Verwaltung weiter daran gearbeitet.

Unterkonto Schecks

Es wird bemängelt, dass ein Schecküberwachungsbuch nicht geführt wurde.

Ab 2016 wird das Scheckbestandsbuch in Form einer Tabelle mit den notwendigen Daten geführt. Auf Scheckkopien kann bis auf die Posten zum Jahresende aus der Jahresabschlussbestandsnachweisung verzichtet werden. IBAN und BIC sind auf Schecks auch ab 1.2.2016 nicht vorhanden.

Fazit (des Rechnungsprüfungsamtes)

Das Rechnungsprüfungsamt fordert die Verwaltung auf, ein internes Kontrollsystem bezüglich der liquiden Mittel einzuführen.

Eine Optimierung des bestehenden internen Kontrollsystems ist für das Jahr 2016 vorgesehen.

3.1.6.11 Aktive Rechnungsabgrenzung (Kontengruppe 19)

Das Rechnungsprüfungsamt bemängelt in dieser Position die unterlassene Darstellung der Beamtenbezüge des Januars 2011 und sonstiger noch nicht erfolgter Auszahlungen als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten hätte dargestellt werden müssen. Die Rechtmäßigkeit der im Jahresabschluss 2010 dargestellten, abweichenden Handhabung wird in Frage gestellt, da die Januarbezüge der Beamten bereits im Dezember ausgezahlt werden. Durch die Aufwandswirksamkeit der Bezüge im Januar bestünde ein Tatbestand nach § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik, für den in dieser Regelung keine Alternativen zu der Bildung eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens genannt sind.

Das Rechnungsprüfungsamt stellt zutreffend dar, dass die Januarbezüge des Jahres 2011 der Beamten bereits im Dezember 2010 gebucht worden sind. Bei Monats-/Jahreswechsel entspricht der Restbestand des Bezügezwischenkontos der vorfristigen Netto-Auszahlungen für Beamte und sonstiger noch nicht erfolgter Auszahlungen bzw. Verrechnungen. Dieses Konto wird in der Bilanz innerhalb der Bilanzposition „2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen“ dargestellt. Somit ist keine weitere Abgrenzungsbuchung für diese Zahlungen erforderlich.

Eine Abgrenzung für eine ergebniswirksame Buchung entfällt, da der Aufwand in diesen Fällen vollständig im Folgemonat gebucht wird.

3.1.6.16 Sonstige Rückstellungen (Kontenart 289)

Zu dieser Bilanzposition stellt das Rechnungsprüfungsamt dar, dass eine Prüfung nicht vorgenommen werden konnte, da angeforderte Unterlagen bis zum Abschluss der Prüfung nicht vorgelegt worden seien.

Neben den Jahresabschlussunterlagen nach § 95 m GO wurden umfangreich weitere Unterlagen für das Rechnungsprüfungsamt zum Jahresabschluss 2010 erstellt und dem Rechnungsprüfungsamt auch digital wie vorher abgestimmt zur Verfügung gestellt. Diese Dokumentation beinhaltet auch begründende Unterlagen zu der Bilanzposition der sonstigen Rückstellungen. Mit Datum vom 02.10.2015 wurden vom Rechnungsprüfungsamt Einzelbelege abgefordert, welche die sonstigen Rückstellungen betreffen. Hierzu wurde dem Rechnungsprüfungsamt am 13.10.2015 eine Datei mit Verweisen zu der bereits bestehenden digitalen Dokumentation zahlreicher dieser angeforderten Belege zur Verfügung gestellt. Ein von der Verwaltung und dem Rechnungsprüfungsamt angestrebter Termin zur detaillierten Erläuterung einzelner Belege hat leider nicht stattgefunden.

3.1.6.18 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kontengruppe 35)

Das Rechnungsprüfungsamt vermutet aufgrund des Zuwachses in dieser Bilanzposition, dass zur Eröffnungsbilanz nicht alle bestehenden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die bereits in Jahr 2009 bestanden, gebucht wurden. Stattdessen seien diese im Haushaltsjahr 2010 gebucht worden, was zu einer Verfälschung der Periodenzuordnung führe. Zu der Abweichung des Belegdatums fordert das Rechnungsprüfungsamt eine Erläuterung der Verwaltung.

Jahr (Belegdatum)	Anzahl der Buchungen	Kredit. Buchungsvolumen (Haben-Buchungen)
Vor 2010	3.501	10.584.745,17 €
2010	163.778	131.526.583,53 €
2011	3.298	6.128.204,96 €
2012	700	785.856,26 €
2013	378	2.819.275,40 €
2014	10	1.201,20 €
2020	6	5.351,18 €
3010	1	139,25 €
Summe	171.672	151.851.356,95 €

Das Rechnungsprüfungsamt schreibt in seinem Prüfbericht zu Recht, dass für die in 2009 erbrachten Leistungen, die zu Auszahlungen in 2010 führten, in der Eröffnungsbilanz Verbindlichkeiten passiviert werden müssen. In der Umstellungsphase wurde dieser Notwendigkeit in der Form Rechnung getragen, dass die kameral üblichen Resteübertragungen der Haushaltsmittel über einen verlängerten Zeitraum erfasst worden sind und nach Auftragserteilung, Leistungserbringung und Rechnungsvorlage unterteilt wurden. Hierdurch wurde versucht, eine für die doppisch unerfahrene Verwaltung praktikable Übergangslösung zu gewährleisten.

Nachvollziehbar und wünschenswert ist, dass Verbindlichkeiten vor einer Umstellung auf die Doppik möglichst reduziert werden.

Zu der vorgelegten Tabelle des Rechnungsprüfungsamtes sind keine weiteren Informationen, die eine Überprüfung ermöglichen könnten, bekannt. Klarzustellen ist, dass für die Jahresabschlusserstellung nicht das Belegdatum, sondern das Buchungsdatum relevant ist. Selbstverständlich hat die Jahresabschlusserstellung bis zum Jahre 2014 dazu geführt, dass Belege für den Jahresabschluss bis zu diesem Zeitpunkt erstellt werden mussten.

Ein Beispiel hierfür ist ein Beleg mit Belegdatum des Jahres 2014. Hierbei handelt es sich um den Verlustausgleich der Hansestadt gegenüber der Kulturstiftung Lübeck für das Geschäftsjahr 2010. Für diese im Geschäftsjahr 2010 entstandene Verpflichtung lag erst mit der verspäteten Jahresabschlusserstellung für die Kulturstiftung Lübeck im Jahr 2014 ein entsprechender Beleg vor.

Darüber hinaus ist mit dem vom Rechnungsprüfungsamt aufgeführten Beleg mit dem Belegdatum im Jahr 2010 ein Flipchart samt Papier beschafft worden. Dies wurde mit dem Buchungsdatum 06.05.2010 gebucht und die Verbindlichkeit am 11.05.2010 ausgeglichen. Der offensichtliche Tippfehler im Belegdatum, welches das Datum der Rechnungslegung angeben soll, hat in diesem Fall somit keine weitere buchhalterische Relevanz.

Somit ist die Feststellung, dass Verbindlichkeiten des Jahres 2009 umstellungsbedingt teilweise erst im Jahr 2010 erfasst worden sind, zutreffend. Ein systematischer, fortlaufender Fehler in der Periodenzuordnung ist jedoch nicht vorhanden. Schließlich ist nicht das Belegdatum sondern das Buchungsdatum für einen korrekten Ausweis im Jahresabschluss relevant.

3.2.3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 41)

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Gemeindestraßen

Das Rechnungsprüfungsamt bittet um Stellungnahme, warum bei diesem Produkt keine Erträge aus der Auflösung von Sonderposten geplant worden sind.

Das Versäumnis dieser Planung ist auf die Umstellung auf die doppische Rechnungslegung und der daraus mangelnden Erfahrung bei der Planung dieser Ertragsart geschuldet. Insbesondere nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen sind eine Neuerung gegenüber der Kameralistik. So wurden Zuwendungen in der Kameralistik lediglich beim Zahlungseingang dargestellt. In der Doppik werden diese hingegen dem geförderten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Ferner konnte zu dem Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 noch nicht umfänglich auf den Datenbestand in der neuen Finanzsoftware zurückgegriffen werden, da sich die Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck zu diesem Zeitpunkt noch in der Erarbeitung befand. Für spätere Haushaltsplanungen konnten, können und werden anhand der vorliegenden Daten in der Finanzsoftware Prognosen über die zu erwartenden Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ermittelt werden.

Bereich Gebäudemanagement – Produkt Gebäudemanagement

Das Rechnungsprüfungsamt stellt dar, dass für das Produkt im Jahr 2011 keine Planungen für das Konto 4162000 – „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen“ geplant worden sind, obwohl auf diesen Konten Buchungen im Jahr 2011 in Höhe von 181.310,26 € und bereits im Jahr 2010 in Höhe von 468.804,76 € getätigt worden sind.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten werden – so wie die Zuwendungen selbst – nach Zuschüssen und Zuweisungen differenziert. In der Planung des Haushaltsjahres 2011 wurde diese Unterscheidung in dem Produkt Gebäudemanagement noch nicht vorgenommen und nur die Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen geplant. Dies resultierte aus den noch nicht bekannten Informationen zu den Abschreibungen der einzelnen Gebäude und zu der Auflösung der zugehörigen Sonderposten im doppischen Rechnungswesen.

3.2.3.2 Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 42)

In dieser Ertragsposition hat das Rechnungsprüfungsamt festgestellt, dass es für das Produkt „Grundversorgung und Hilfen SGB XII“ eine auffällig hohe Planabweichung von 1.807.886,13 € gibt. Aufgrund dieser Auffälligkeit wird um die Prüfung der Werthaltigkeit der korrespondierenden Forderungen gebeten, die seit dem Jahr 2010 bestehen, aber weiterhin noch nicht ausgeglichen worden sind. Diese Forderungen bestanden zum Juli 2015 mit einem Wert von 209.848,18 €.

Die Werthaltigkeit dieser Forderungen wird verwaltungsseitig geprüft. Es wird verwaltungsseitig darauf hingewiesen, dass für diese Forderungen bisher zwar keine Einzelwertberichtigungen – also Wertberichtigungen aufgrund der Einschätzung über die Werthaltigkeit der einzelnen Forderung und der Bonität des Schuldners – angesetzt worden sind, allerdings Pauschalwertberichtigungen bestehen. Pauschalwertberichtigungen spiegeln die prozentuale Wahrscheinlichkeit des Forderungsausfalles wider, die für offene Forderungen besteht, deren Werthaltigkeit nicht über Einzelwertberichtigungen eingeschätzt worden ist. Daher ist kein Fehler in der Systematik konstatierbar.

3.2.3.4 Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 45)

Bereich Haushalt und Steuerung – Produkt Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Nach Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes sind für die Erträge aus Gebühren/Provisionen aus gewährten Bürgschaften Dauerbuchungen aus dem kameralen Rechnungswesen übernommen worden. Bei der Übernahme dieser Dauerbuchungen seien den Buchungsbelegen keine begründenden Unterlagen beigefügt worden. Insbesondere weil diese Belege Grundlage für mehrjährige Ertragsbuchungen sind, sei eine Nachdokumentation erforderlich.

Voraussetzung für die Übernahme von Dauerbuchungen aus dem kameralistischen System KomFIS war die Richtigkeit der im alten System regelmäßig praktizierten und geprüften Buchungen. Die zu kameralen Zeiten erstellten Buchungen benötigen weiterhin die belegbegründenden Unterlagen. Kopien dieser Unterlagen für sämtliche Dauerbuchungen, die auch in der doppelten Buchhaltung berücksichtigt werden müssen, wurden nicht erstellt. Die Richtigkeit der Übernahme wurde seinerzeit geprüft.

3.2.3.7 Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 51)

Produktzuordnung

Das Rechnungsprüfungsamt stellt dar, dass Versorgungsaufwendungen auf einem Produkt der sonstigen allgemeinen Finanzwirtschaft dargestellt worden sind. Diese Aufwendungen seien jedoch den einzelnen Produkten der Hansestadt zuzuordnen. Aus diesem Grund seien interkommunale Vergleiche nicht möglich und finanzstatistische Meldungen fehlerhaft.

Bei den hier genannten Versorgungsaufwendungen handelt es sich um Aufwendungen aus der Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen. Bereits in der Vorlage zu dem Beschluss der Haushaltssatzung 2010 (Seite 11) und in dem Haushaltsplan 2010 (Seite 88 f.) war erläutert worden, aus welchem Grund diese Aufwendungen in dieser Form zu buchen gewesen sind:

„Nach Auswertung der Rückmeldung der VAK [Versorgungsausgleichskasse] stellt sich heraus, dass die im mathematischen Gutachten berechnete Auflösung für Versorgungsempfänger ca. 5 Mio. € beträgt. Die Pensionsauszahlungen, die durch diese Auflösung zu decken sind, betragen hingegen jedoch 17 Mio. €. Daraus resultiert das in etwa ein Betrag von ca. 12 Mio. € der [Pensions-] Rückstellung zum Ende des Jahres 2010

zusätzlich aufwandswirksam zuzuführen sind. Dieser Betrag kann sich durch Todesfälle noch in stärkerem Maße verringern, da die Bestände der jeweiligen Rückstellung, dann zusätzlich „erfolgswirksam“ aufzulösen sind. Aufgrund fehlender Erfahrungswerte sind jedoch die vollen 12 Mio. € zunächst als zusätzlicher Aufwand zentral zu ordnen. [...] Nach den geltenden Regeln ist für die Haushaltsplanung ein bestimmter Prozentsatz für Rückstellungen „Beihilfeverpflichtungen“ zurückzustellen. Für den Haushalt 2010 werden ca. 800 T€ zurückzustellen sein. [...] Die vorstehend genannten Beträge (insgesamt 60,5 Mio. €) werden in dem zu diesem Zweck im Entwurf des Haushalts 2010 eingerichteten technischen Produkt 612 002 – Pauschalierter nicht zahlungswirksam werdender Aufwand zur Vervollständigung des doppischen Haushalts - als Aufwand abgebildet. Der Ergebnisplan mit seinem ausgewiesenen Jahresfehlbedarf wird damit nach den derzeitigen Informationen so vollständig wie derzeit möglich abgebildet.“

Pensionsrückstellungen

Es wurde vom Rechnungsprüfungsamt eine Differenz der Pensionsrückstellungen zu dem Gutachten der VAK in Höhe von 592.615,00 € festgestellt.

Die Abweichung der Rückstellungen zum Gutachten der VAK stellt einen von der Verwaltung bereits bereinigten Fehler dar, der darauf basierte, dass eine Person in der Eröffnungsbilanz bei der Rückstellungsermittlung nicht berücksichtigt worden ist. Aufgrund eines Kommunikationsproblems mit anonymisierten Daten wurde diese Nichtberücksichtigung im Jahr 2010 doppelt zu korrigieren versucht. Dieser erneut fehlerhafte Ausweis wurde im Jahresabschluss 2011 wiederum korrigiert.

Beihilferückstellung

Das Rechnungsprüfungsamt konnte die Berechnung der Beihilferückstellung nicht nachvollziehen. Angeforderte Nachweise und Erklärungen seien seitens der Verwaltung bis zum Prüfungsschluss im Oktober 2015 nicht zur Verfügung gestellt worden. Das Rechnungsprüfungsamt stellte fest, dass auf dem Konto der Beihilferückstellung zum Jahresende 2010 ein falscher Wert ausgewiesen wurde.

Das Rechnungsprüfungsamt hat zu diesem Thema erstmalig am 02.10.2015 mit der Verwaltung Kontakt aufgenommen. Die hiermit angeforderten Unterlagen wurden von dem fachlich zuständigen Verwaltungsbereich am 06.10.2015 zur Verfügung gestellt. Lediglich anschließend telefonisch erbetene zusätzliche Unterlagen konnten bis zum Prüfungsschluss nicht mehr zur Verfügung gestellt werden. Der vorgegebene Zeitrahmen ist für den Umfang der notwendigen Recherchearbeit nicht ausreichend gewesen.

Aufgrund dieses Fehlers in der Pensionsrückstellung, welche die Grundlage für die Berechnung der Beihilferückstellung bildet, ist auch die Beihilferückstellung fehlerhaft ausgewiesen. Eine Korrektur erfolgte wie bei der Pensionsrückstellung im Jahresabschluss 2011.

3.2.3.8 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 52)

Bereich Lübeck Port Authority – Produkt Wasser und Hafen

Für das Produkt Wasser und Hafen wurden Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 5.273.400,00 € geplant. Die gebuchten Aufwendungen beliefen sich jedoch nur auf circa 3,5 Mio. €. Das Rechnungsprüfungsamt erbittet um eine Erläuterung dieser Abweichung.

Die größte Abweichung zwischen dem Urbudget und den gebuchten Aufwendungen ergibt sich auf den Konten 5221000 – Unterhaltung sonstiges unbewegliches Vermögen. Auf diesen Konten sind

Aufwendungen in Höhe von 4.073.400,00 EUR geplant worden. Gebucht wurden Aufwendungen in Höhe von 2.691.540,94 €. Damit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 1.381.859,06 €. Diese Abweichung entspricht 77,43% der Gesamtabweichung der Aufwendungen in diesem Produkt.

Auf diesen Konten sind in dem Jahr 2010 sämtliche Unterhaltungsaufwendungen für sonstiges unbewegliches Vermögen zusammengefasst worden. Der größte Teil dieser Aufwendungen war für die Hafensbahn geplant worden. Basis hierfür waren Zahlen der Lübecker Hafen-Gesellschaft mbH (LHG) als damaliger Eigentümerin und Betreiberin der Hafensbahn mit unterschiedlichen rechtlichen Grundlagen zum Rechnungswesen bei der Hansestadt (GemHVO-Doppik zu HGB und Steuerrecht). Danach sind beispielsweise Aufwendungen, für die Zuwendungen gewährt werden, nach der GemHVO-Doppik als Investition abzuwickeln. Dadurch ist der tatsächliche Unterhaltungsaufwand für die Hafensbahn deutlich geringer ausgefallen als geplant. Im Gegenzug waren einige Maßnahmen aus dem investiven Haushalt zu finanzieren.

Diesen Umständen ist seitens der Verwaltung unter anderem damit begegnet worden, dass das Produktsachkonto (PSK) 552001.000.5221000 seit dem Jahr 2011 in vier PSK unterteilt worden ist, um eine genauere Kostenzuordnung in den Plan- und Ist-Aufwendungen zu erreichen. Weiterhin sind im Laufe des Jahres 2010 Fragen zum buchhalterischen Umgang mit bestimmten Sachverhalten geklärt worden und erste Auswertungen der Kosten- und Leistungsrechnung gaben Aufschluss über zukünftige Mittelbedarfe.

Aufgrund dieser Erkenntnisse wurde zum Haushalt 2011 eine Reduzierung der Anmeldung für Unterhaltungsmittel auf insgesamt 3.095.000,00 € vorgenommen und so die Planwerte an die tatsächlichen Bedarfe angeglichen.

Ein weiterer wesentlicher Grund für die entstandene Abweichung liegt in der Planung der inneren Verrechnungen an das Gebäudemanagement.

Diese wurden wie folgt in den Haushalt 2010 aufgenommen:

552001.000.5231010 Mieten und Pachten an GMHL	Urbudget: 97.400,00 €,
552001.000.5241010 Energiekosten Grst,baul.Anl.GMHL	Urbudget: 28.600,00 €,
552001.000.5241011 Sonst.Bewirt.Grst,baul.Anl.GMHL	Urbudget: 23.600,00 €.

Diese Konten bilden die Miete und die Nebenkosten des angemieteten Dienstgebäudes Ziegelstr. 2 ab. Es erfolgte 2010 keine Buchung aus diesen Konten, da diese Kosten vom Gebäudemanagement an die Zahlungsempfänger ausgezahlt wurden und über die Interne Leistungsabrechnung (ILA) in der Kontengruppe 58 an die Bereiche weitergegeben wurden. Die ILA-Konten waren zum Zeitpunkt der Planung der Ansätze 2010 durch die LPA in der Rolle als Pilotbereich noch nicht definiert, so dass die Anmeldung auf obigen PSK erfolgte.

Des Weiteren wurden auf dem PSK 552001.000.5211000 – Wasser und Hafen, Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen, Mittel in Höhe von 199.600,00 EUR zur Unterhaltung der Gebäude und baulichen Anlagen der Hafensbahn angemeldet. Aufgrund eines unterjährigen Wechsels der verwaltungsinternen Zuständigkeiten für diese Gebäude wurde das PSK lediglich mit 35,46 EUR belastet.

Fasst man die von diesem Sachverhalt betroffenen PSK zusammen, so ergibt sich eine Abweichung vom Urbudget zu gebuchten Aufwendungen in Höhe von 349.164,54 EUR und damit ein Anteil von 19,56% an den Gesamtabweichungen.

Die übrigen Abweichungen von 53.644,21 € bzw. 3,01% resultieren aus diversen PSK und sind auf unerhebliche Plan-Abweichungen verteilt.

3.3.2 Formale Prüfung der Finanzrechnung

Kassenkredite

Das Rechnungsprüfungsamt stellt bei den Kassenkrediten einen Betrag in Höhe von 24.300.000,00 € als unplausibel dar. Laut Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes könne dem Finanzrechnungskonto kein Beleg zugeordnet werden.

Auf dem Finanzrechnungskonto 6937 110 100 wurde dieser Betrag mit dem Beleg 501701181 gebucht. Die Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes kann nicht nachvollzogen werden.

Buchungen in der Finanzrechnung

Die Prüfung der Buchungen in der Finanzrechnung des Rechnungsprüfungsamtes haben ergeben, dass die Saldenliste der Finanzrechnungskonten folgendes Ergebnis auswies:

Einzahlungen	1.129.296.133,50 €
Absetzungen von Einzahlungen	<u>68.918.282,16 €</u>
Insgesamt	1.060.377.851,34 €
Auszahlungen	1.097.504.131,52 €
Absetzungen von Auszahlungen	<u>36.469.527,91 €</u>
Insgesamt	1.061.034.603,61 €

Damit ergäbe sich eine Veränderung des Finanzmittelbestandes von -656.752,27 €.

Nach verwaltungsseitiger Betrachtung der Salden auf den Finanzrechnungskonten ergeben sich folgende Werte:

Einzahlungskonten	
Einzahlungen	1.153.596.133,50 €
Absetzungen von Einzahlungen	<u>-68.918.282,16 €</u>
Insgesamt	1.084.677.851,34 €

Auszahlungskonten	
Auszahlungen	36.469.527,91 €
Absetzungen von Auszahlungen	<u>-1.112.034.131,52 €</u>
Saldo	1.075.564.603,61 €

Veränderung durch EZ und AZ	9.113.247,73 €
Statistische Buchung (Kto-Art 672)	-1.973,98 €
Statistische Buchung (Kto-Art 772)	<u>-15.592.682,56 €</u>
Gesamtveränderung	-6.481.408,81 €

Die statistische Buchung, die in der Kontenart 772 dargestellt wird, resultiert aus der für die korrekte Ermittlung der Finanzrechnung nach dem Übergang auf die Doppik erforderliche Zuordnung von Verwahrfällen aus 2009 im Geschäftsjahr 2010: Bei dem Zugang von nicht zugeordneten Zahlungen wird zunächst eine Einzahlung aus fremden Finanzmitteln erfasst. Sobald die Zahlung einem Geschäftsvorfall zugeordnet wird, wird sie auch dem Finanzrechnungskonto zugeordnet, das dem Geschäftsvorfall entspricht. In diesem Schritt wird auch die Einzahlung aus fremden Finanzmitteln per Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln ausgeglichen.

Verwahrfälle aus der Eröffnungsbilanz müssen buchungstechnisch nach besonderen Verfahren umgesetzt werden, damit eine Einzahlung nicht fälschlicherweise mit weiteren Zahlungsströmen

abgebildet wird. Sie wurden dementsprechend nicht über eine weitere Zahlung, sondern gegenüber dem Eröffnungsbilanzkonto eröffnet. Wird ein solcher Verwehrfall nun im Folgejahr ausgeglichen, wird zunächst trotzdem eine Einzahlung auf dem Finanzrechnungskonto generiert, dem der Geschäftsvorfall entspricht. Diese fiktive Einzahlung aus fremden Finanzmitteln kann nicht eliminiert werden, da die Zuordnung zum Produkt und weiteren Abrechnungsobjekten sowie zum richtigen Finanzrechnungskonto erforderlich ist. Um aber keine zu hohen Einzahlungen auszuweisen und den dadurch generierten fiktiven Zahlungseingang zu neutralisieren, wurde daher eine statistische Buchung erfasst.

Die statistische Buchung, die in der Kontenart 672 widergespiegelt wird, resultiert aus einem Differenzbetrag in der Finanzrechnung von 1.973,98 €, zu dem die weitere Aufklärung so umfangreich ist, dass sie wirtschaftlich nicht mehr vertretbar gewesen wäre. Dies wurde hinlänglich im Jahresabschluss 2010 erläutert.

Finanzrechnung 2010

Das Rechnungsprüfungsamt bittet um Stellungnahme, warum 86 Belege, die im automatischen Zahlungsverkehr gebucht worden waren, wieder storniert worden sind.

Offene kreditorische Posten (Verbindlichkeiten) und debitorische Gutschriften, die an den Gläubiger durch Überweisung ausgezahlt werden sollen, sowie offene debitorische Posten (Forderungen), für die der Schuldner eine Einzugsermächtigung abgegeben hat, werden bei Fälligkeit durch Zahllauf reguliert. Beim Zahllauf sucht das System nach fälligen Posten und gleicht diese mit einer Sachbuchung aus. Diese Sachbuchung gilt für alle Posten des betreffenden Zahllaufs, sodass der Posten-ausgleichende Beleg bei allen Posten dieselbe Nummer hat. Gleichzeitig wird eine Zahldatei mit allen zahlungsrelevanten Informationen erstellt, die über unsere Bank-Software an die Geschäftsbank übermittelt und von dieser ausgeführt wird. Das gilt sowohl für kreditorische Posten mit der Regulierungsart "durch Zahllauf" als auch für debitorische Posten mit der Regulierungsart "Lastschrift-Abruf".

Es kann aus folgenden Gründen notwendig werden, einzelne Posten innerhalb des Zahllaufs oder auch den gesamten Zahllauf zu stornieren:

- Die Zahldatei konnte von der Bank aus technischen Gründen (Dateifehler) nicht verarbeitet werden, sodass eine neue Zahldatei erstellt werden muss. Hierfür ist der Zahllauf zu wiederholen.
- Die Zahldatei wurde von der Bank ausgeführt, aber das Buchungsdatum der Sachbuchung war falsch. In diesem Fall wird der Zahllauf im System mit dem korrekten Datum wiederholt, die hierbei neu erstellte Datei aber nicht an die Bank übermittelt
- Im Zahllauf befand sich ein Posten, bei dem die zugrundeliegende Eingangs- oder Ausgangsrechnung falsch war und korrigiert werden muss. Gemeint sind damit formale Fehler, das heißt der Empfänger und der Zahlbetrag waren zwar korrekt (sodass die Zahlung als solche zu Recht erfolgte), aber es ist eine buchhalterische Korrektur, beispielsweise bei Buchungsdatum oder Kontierung der Rechnung, erforderlich. Um die falsche Rechnung stornieren zu können, muss zunächst der Posten-ausgleichende Beleg storniert werden. Im Anschluss wird die korrekte Rechnung gebucht. Damit diese nicht erneut in einen Zahllauf gerät, muss der stornierte Posten-ausgleichende Beleg manuell neu gebucht werden.
- Bei debitorischen Zahlläufen (Lastschrift-Zahlläufe) kann es zu Rücklastschriften kommen, also eine durch den Zahllauf ausgeglichene Forderung muss wieder geöffnet werden. Auch hierfür ist eine Stornierung des Posten-ausgleichenden Belegs notwendig.

Ohne nähere Erläuterung des Rechnungsprüfungsamtes, um welche 86 Storno-Belege es sich genau handelt, können nur diese allgemeinen Gründe für Stornierungen bei Ein- oder

Auszahlungen genannt werden. Möglicherweise geht das Rechnungsprüfungsamt davon aus, dass die weiteren ca. 13 tausend Belege nicht durch automatischen Zahllauf bearbeitet werden. Der Bitte um Konkretisierung wurde vom Rechnungsprüfungsamt bisher nicht nachgekommen.

Finanzrechnungskonten

Das Rechnungsprüfungsamt bittet für 62 Finanzrechnungskonten um eine Stellungnahme, aus welchen Gründen diese eingerichtet worden sind.

Die Konteneinrichtungen sind nicht erst erfolgt, als ein zu buchender Zahlungsvorgang dringend umgesetzt werden musste. Vielmehr wurden Konten pauschal eingerichtet, weil mit Buchungen zu rechnen war oder die so genannte Verwaltungsvorschrift Kontenrahmen diese ausdrücklich vorgesehen hat.

Beispielsweise sind die Konten der laufenden Nummer 1 bis 4 aufgrund der Verwaltungsvorschrift Kontenrahmen eingerichtet worden, weil der Kontenrahmen nach Abs. 2.4 ebendieser Vorschrift eine Mindestgliederung darstellt.

Die Verknüpfung zwischen Finanzrechnungs- und anderen Konten sind komplizierter, als es das Rechnungsprüfungsamt in dem vorliegenden Prüfbericht darstellt. Das Rechnungsprüfungsamt hinterfragt beispielsweise die Zuordnung von Ergebnisrechnungskonten zu Zahlungskonten der Umsatzsteuer. Umsatzsteuerzahlungen werden jedoch nicht ergebniswirksam gebucht. Somit gibt es nicht nur Beziehungen von Finanzrechnungskonten zu Ergebnisrechnungskonten, sondern auch zu Bilanzkonten.

3.3.3.4 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen (Kontenart 681)

Das Rechnungsprüfungsamt führt aus, dass auf den PSK 541001.624.6811000, 641001.625.6811000 und 541001.657.6811000 Einnahmen von insgesamt 1.120.000,00 € geplant worden sind, jedoch erst Buchungen im Jahr 2014 für das PSK 541001.625.6811000 in Höhe von 56.600,00 € eingegangen sind. Daher wird die Verwaltung um Stellungnahme gebeten, ob und wann die geplanten Einzahlungen zu erwarten sind.

Die für das Jahr 2010 geplante Baumaßnahme 541001.624.6811000 Radweg St. Lorenzgleis wurde in 2010 gestrichen und auf unbestimmte Zeit verschoben. Dadurch entfielen auch die Fördermittel.

Bei den geplanten Einnahmen auf dem PSK 541001.625.6811000 handelt es sich um den Um- und Ausbau von Radwegen. Die Fördermittel in Höhe von 50 T€ waren für den Ausbau des Radweges Walderseestraße angemeldet. Wegen der Kürzung von Haushaltsmitteln wurde der Bau auf das Jahr 2014 verschoben. In 2014 erfolgte auch die Einzahlung der Fördermittel in Höhe von 56.600,00 €.

Bei dem PSK 541001.657.6811000 handelt es sich um die Maßnahme Bahnhofsvorplatz. Mit dem Haushalt 2010 (aufgestellt in 2009) ist die Verwaltung von einer Umsetzung der mit ca. 3,9 Mio. Projektgesamtkosten geschätzten Baumaßnahme Bahnhofsvorplatz in den Jahren 2010 und 2011 ausgegangen.

Die Maßnahme verzögerte sich in der Startphase und wurde letztendlich Ende 2010 von der Politik bereits im Planungsstadium gestoppt.

Da die Baumaßnahme bisher nicht durchgeführt worden ist, sind auch die veranschlagten Fördergelder nicht geflossen. Für den Sommer 2016 ist nun eine "Sparlösung" in der baulichen Umsetzung (Sanierung der Straße am Bahnhof und Neuordnung Vorplatz) in Höhe von ca. 380 T€ geplant – für diese Maßnahme werden keine Fördermittel eingeplant.

3.3.3.6 Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen Dritter) (Kontenart 686)

Nach Ansicht des Rechnungsprüfungsamtes ist es nicht erkennbar, aus welchem Grund dieses Finanzrechnungskonto eingerichtet worden ist. Es wird um die Erläuterung gebeten, ab wann und aus welchem Grund dieses Konto erforderlich geworden ist.

Nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden für eine Finanzrechnung dienen diese Einzahlungskonten der Kontenart 686 – Rückflüsse von Ausleihungen den „Rückflüssen von Darlehen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter, Einnahmen, die die Darlehensforderungen vermindern, Einnahmen aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften, Gewährverträgen usw.“ In dieser Hansestadt wurden insgesamt zwölf Einzelkonten dieser Kontenart eingerichtet, die sich entsprechend der zu verwendeten Bereichsabgrenzung B – der Differenzierung der Zahlungsquelle – und der Bereichsabgrenzung C – der Differenzierung der Laufzeit der Zahlungen – unterscheiden. Vier dieser Konten weisen zum 31.12.2010 Bewegungen aus. Eines der Konten wurde bereits in dem Pilotbetrieb des Jahres 2009 im Rahmen der Wohnungsfürsorgedarlehen bebucht.

3.3.3.7 Aufnahmen von Krediten für Investitionen (Kontenart 692)

Das RPA weist darauf hin, dass auf mehreren Konten Buchungen erfolgt sind, obwohl die Spalten Urbudget und Planung keinen Ansatz aufwiesen bzw. keine außerplanmäßigen Bewilligungen festgestellt werden konnte.

Aufgrund einer Gesetzesänderung haben sich die Bereichsabgrenzungen gemäß Kontenrahmenplan (Runderlass des Innenministeriums vom 29.06.2009) geändert, die Konten wurden allerdings noch nach altem Stand (Runderlass des Innenministeriums vom 16.08.2007) geplant und eingerichtet. Um im Rahmen der Bewirtschaftung mit den richtigen Konten zu arbeiten, wurden diese im Laufe des Haushaltsjahres eingerichtet und entsprechend bebucht. Es handelt sich damit lediglich um eine Korrektur nach Gesetzesänderung, die Höhe der ursprünglich geplanten Einzahlungen hat sich nicht geändert und somit war ein Nachtragshaushalt nicht erforderlich. Im Übrigen greift die Regelung der außerplanmäßigen Bewilligung nach § 95d GO nur im Fall von Aufwendungen und Auszahlungen, aber nicht bei Einzahlungen.

Das Rechnungsprüfungsamt weist ebenfalls darauf hin, dass die Inanspruchnahme der Haushaltseinnahmereste (HER) auf einem Konto gebucht wurde, das nicht geplant war.

Auf die vorhergehenden Ausführungen wird verwiesen.

Weiterhin ist anzumerken, dass mit der Angabe "HER" ein Darlehensvolumen über 30,0 Mio. € aufgenommen wurde, obwohl dieser Kredit nur circa 24,8 Mio. € betragen hat. Dies hat den Hintergrund: Bei dem Kredit 8080/1/0838 über 10,0 Mio. € wurde im Text zwar "HER" angegeben, tatsächlich erfolgte eine Kreditaufnahme auf den HER nur zu einem Teilbetrag in Höhe von 4.835.577,86 €. Der restliche Betrag über 5.164.422,14 € wurde zu Lasten der laufenden Kreditermächtigung 2010 aufgenommen. Das ergibt sich zwar nicht aus der Textbezeichnung, wurde jedoch durch Aufzeichnungen der Verwaltung dokumentiert.

3.3.3.8 Aufnahme von Kassenkrediten (Kontenart 693)

Das Rechnungsprüfungsamt hat festgestellt, dass zwei Girokonten einen negativen Bestand ausweisen und aus diesem Grund als Kassenkredit hätten ausgewiesen werden müssen. Eine Umbuchung hierzu hätte über die Finanzrechnung gebucht werden müssen. Zudem seien die Grundsätze der Vollständigkeit, der Wahrheit und Klarheit sowie das Saldierungsverbot verletzt

worden und es seien nicht sämtliche Einzahlungen aus Kassenkrediten über die Finanzrechnung abgewickelt worden.

Zu Recht wurde dargestellt, dass zwei Bankkonten zum 31.12.2010 saldiert bilanziert wurden. Dieser Fehler wurde nicht wiederholt.

Das Rechnungsprüfungsamt bemängelt die Buchung der Schulkonten in Gesamtsummen, da hierdurch die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung nach dortiger Einschätzung nicht umgesetzt werden.

Diese Grundsätze sind für die Verwaltung weiterhin ein wesentlicher Maßstab für die Einrichtung und Umsetzung des Rechnungswesens; nicht alle konnten bisher zur allseitigen Zufriedenheit umgesetzt werden. Hier muss von der Verwaltung weiter gearbeitet werden.

3.3.3.9 Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen (Kontenart 695)

Nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes können in dieser Kontenart nur Einzahlungen aus der Gewährung von Betriebsmitteln an städtische Betriebe gebucht worden sein. Das Rechnungsprüfungsamt stellt jedoch fest, dass nicht alle Buchungen zu diesem Zweck über diese Kontenart abgewickelt worden seien und 8.118.000,00 € aus der Eingliederung der Stadtreinigung Lübeck GmbH in das Sondervermögen Entsorgungsbetriebe Lübeck nicht in dieser Einzahlungsart dargestellt würden.

Diese Feststellung kann verwaltungsseitig nicht nachvollzogen werden, da dieser Betrag mit dem Beleg 3089544 eben dieser Einzahlungsart zugeordnet worden ist.

Zudem stellt das Rechnungsprüfungsamt dar, dass 17.130.000,00 € der Einzahlungen auf dem betroffenen Konto dieser Kontenart auf einem Finanzrechnungskonto der Kontenart 693 – Aufnahme von Kassenkrediten zu buchen gewesen seien.

Bei dem betroffenen Betrag handelt es sich um Einzahlungen der SeniorInneneinrichtungen der Hansestadt Lübeck und des Kurbetriebes Travemünde. Im Rahmen des Cash-Poolings entsprechend § 9 der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) überlassen die städtischen Sondervermögen der Hansestadt temporär ihre nicht benötigte Liquidität. Die Zuordnung zu den Kassenkrediten bzw. zu den Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten wird geprüft.

3.3.3.12 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kontenart 781)

Bereich Stadtplanung und Bauordnung – Produkt Stadtplanung

Nach Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes wurden bei den PSK 511003.022.7818000, 511003.027.7818000 und 511003.029.7815000 Mittel für das Haushaltsjahr 2010 geplant und in dieses Haushaltsjahr übertragen. Es wird um Stellungnahme gebeten, warum keine Auszahlungen und Mittelübertragungen in das folgende Geschäftsjahr vorgenommen worden sind.

In diesen Fällen lagen die Buchungsdaten der eingegangenen Rechnungen im Dezember des Jahres 2010, in dem Fall des PSK 511003.029.7815000 sogar im November 2010 vor. Der Ausgleich dieser Eingangsrechnungen erfolgte jedoch erst im Jahr 2011. Hiermit fällt die Planung der Auszahlung im Jahr 2010 mit der tatsächlichen Auszahlung im Jahr 2011 auseinander. In diesen Fällen ist eine Mittelübertragung nicht üblich und auch nicht notwendig.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Bundesstraßen

Das Rechnungsprüfungsamt bittet um eine Erläuterung, weshalb auf dem PSK 544001.039.7816000 im Haushaltsjahr 2009 ein HAR in Höhe von 3,71 Mio. € gebildet wurde, diese Mittel bis September 2015 aber nicht verausgabt worden sind.

Bei der Baumaßnahme handelt es sich um eine Kostenbeteiligung an dem Neubau der Bundesstraße B207 zwischen dem Hochschulstadtteil und der BAB A 20. Die zugehörigen beiden Kreuzungsvereinbarungen, Überführung K11 - Schanzenbergweg und Überführung K8 - Wulfsdorfer Weg wurde Ende 2008 von der Hansestadt unterzeichnet und über den Landesbetrieb an die Deutsche Bahn AG zur dortigen Unterschrift weitergeleitet. Wegen der Unstimmigkeiten zwischen der Hansestadt und der Deutsche Bahn AG bezüglich der überarbeiteten Kostenermittlung verzögerte sich die vertragliche Abwicklung der Kreuzungsmaßnahme. Eine erneute Rechnungsstellung erfolgte bis 2015 nicht. Es ist nicht bekannt, zu welchem Zeitpunkt die Deutsche Bahn AG eine endgültige Abrechnung vorlegt.

3.3.3.13 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Kontenart 783)

Bereich Informationstechnik – Produkt IT-Architekturmanagement/IT-Service

Das Rechnungsprüfungsamt bemängelt die Abweichung zwischen den geplanten Mitteln und übertragenen Resten einerseits und den tatsächlich geleisteten Zahlungen andererseits. Es wird um eine Erläuterung dieser Diskrepanz gebeten.

Der höchste Betrag in diesem Budget war für die neue Telefonanlage in Höhe von 1.6 Mio. € vorgesehen. Um diese Anlage ausschreiben zu können, musste der gesamte Betrag im Budget des betroffenen Verwaltungsbereiches geordnet sein, was sowohl die übertragenen Reste als auch das Urbudget beinhaltet. Die Einführung einer neuen Kommunikationsanlage ist sehr komplex und kann daher nur über einen längeren Zeitraum (mehrere Haushaltsjahre) umgesetzt werden.

Die übertragenen Reste in das Haushaltsjahr 2011 waren für folgende Maßnahmen vorgesehen:

550.000,00 €	Telefonanlage (Consulting, Hard- u. Software)
300.000,00 €	IT-Netz-Infrastruktur
350.000,00 €	Neu-Maßnahmen Bereiche
250.000,00 €	Zeiterfassung
220.000,00 €	FB 5 / von dort bereitgestellte und reservierte Mittel
200.000,00 €	Rechenzentrums-Lizenzen, Internet-Hardware, neue DiskLibrary

Ferner bittet das Rechnungsprüfungsamt um eine Darstellung des Mittelverbrauches.

Insgesamt wurden über 1 Mio. € an Mitteln investiv aus der Kontenart 783 gebucht. Hiervon wurden 228.000,00 € über überplanmäßige und außerplanmäßige Bewilligungen geordnet. Zahlungen mit einem Betrag von 877.000,00 € EUR wurden regulär geplant und für IT-Infrastrukturmaßnahmen (Switches, SAN) und für Software (insbesondere EA) verwendet.

Aufgrund der Komplexität von IT-Projekten kam es bei der Umsetzung immer wieder zu unvorhersehbaren Verzögerungen und daher nicht zu dem geplanten, jährlichen Mittelverbrauch. Unterjährige Personalengpässe sorgten zusätzlich für Verzögerungen.

Die überplanmäßigen und außerplanmäßigen Bewilligungen des Jahres 2010 aus dem Konto 7831 000 000 wurden überwiegend für bereichsspezifische IT-Maßnahmen benötigt.

Die Empfängerkonten sind in jeder Verfügung bzw. jedem Antrag auf die Bewilligung und auch in der Finanzsoftware ersichtlich.

3.3.3.14 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Kontenart 783)

Bereich Feuerwehr – Produkt Gefahrenabwehr

Das Rechnungsprüfungsamt beschreibt, dass in diesem Produkt regelmäßig deutlich weniger ausgezahlt als geplant würde und die restlichen verfügbaren Mittel stets zu einem Großteil übertragen würden, wodurch stets größer werdende Verfügungsmittel angesammelt würden. Es wird um eine Erläuterung gebeten, wie diese Planung zukünftig verbessert werden kann.

Die Verwaltung bemüht sich um eine bessere Planung der Mittel in diesem Produkt und wird ihr Konzept dem Rechnungsprüfungsamt zur Kenntnis geben, sobald dieses erstellt und verwaltungsintern abgestimmt worden ist.

3.3.3.15 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Kontenart 785)

Bereich Schule und Sport – Produkt Gymnasien

Das Rechnungsprüfungsamt bittet um Stellungnahme, warum nur ein geringer Teil der geplanten Mittel ausgezahlt worden sind bzw. warum die Planung nicht sorgfältiger den zeitlichen Ablauf der Baumaßnahmen berücksichtigt hat.

Im Schuljahr 2009/2010 wurde das C. J. Burkhardt-Gymnasium offene Ganztagschule. Die Haushaltsanmeldungen für das Haushaltsjahr 2010 erfolgten zum Jahresende 2009. Die Haushaltsmittel wurden für die Haushaltsjahre 2009, 2010 und 2011 angemeldet. Im Zuge der Erstellung der EW-Bau wurde deutlich, dass eine Kostenüberschreitung vorliegt und im Planungsverlauf mussten verschiedene Varianten erstellt werden. Hierdurch verzögerte sich die Erstellung der EW-Bau und die Haushaltsmittel konnten erst im Jahr 2011 durch die Aufhebung des Sperrvermerks durch die Bürgerschaft freigegeben werden. Erst mit Mittelfreigabe konnte mit der Ausschreibung für die Maßnahme begonnen werden. Insofern wurden im Jahr 2010 nur Planungskosten beglichen.

Ferner ergaben sich im Rahmen der Phase der Ausführungsplanung Entwässerungs- und Anbindungsprobleme des Neubaus zum Bestand, die sowohl Verzögerung des Baubeginns als auch zu einem zeitverzögerndem Nachfinanzierungsproblem führten. Erst als gegenüber der EW-Baukostenfinanzierung mit den zusätzlich entstandenen Kosten durch Nachfinanzierung die Gesamtfinanzierung gesichert war, konnte verspätet mit dem Bau begonnen werden.

Bei Maßnahmen wie dem „Kranenkonvent“ und „Katharineum Mensa“ über mehrere Haushaltsjahre ist die Grundlage der Mittelplanung und damit der Haushaltsanmeldung die Mittelabflussplanung des Gebäudemanagements. Hintergrund für die Planung ist nicht nur die eigentliche Bauphase sondern auch die vorlaufenden Verwaltungsvorgaben, wie z.B. Ausschreibung, Ausschreibungsfristen und das Vergabeverfahren im Übrigen. Hierdurch kann es zu Verschiebungen im tatsächlichen Mittelabfluss kommen. Im vorliegenden Fall des Kranenkonventes und Mensabaues gab es erhebliche Verzögerungen des Baubeginns aufgrund eines längeren Detailabstimmungsbedarfes im Rahmen der Ausführungsplanung mit der Denkmalpflege, die erschwerend im Fall des Kranenkonventes mit Einsprüchen der BIRL e.V. und Unterbrechungen von mehreren gutachterlichen Expertisen begleitet wurden.

Im Jahr 2010 wurden in der Tradition des kameralen Haushalts die investiven Mittel einer Maßnahme in Summe in der Kontenart 785 geplant und auch hierüber zur Auszahlung gebracht. Erst im Zuge der Auflösung der Anlagen im Bau (AiB) zu dieser Maßnahmen erfolgte dann eine zutreffende Zuordnung. Diese fehlerhafte Planung wurde bereits durch eine kontenartgerechte Planung in den folgenden Haushaltsjahren verbessert werden.

Bereich Schule und Sport – Produkt Berufsschulen

Das Rechnungsprüfungsamt stellt fest, dass für die Friedrich-List-Schule 50.000,00 € per außerplanmäßiger Bewilligung für die Schaffung von zehn zusätzlichen Fachräumen zur Verfügung gestellt wurden, diese Mittel jedoch weder verbraucht noch ins nächste Haushaltsjahr übertragen worden seien.

Im Schulentwicklungsplan Berufsbildende Schule der Hansestadt Lübeck aus dem Jahr 2009 wurde bei der Friedrich-List-Schule ein Fachraumdefizit von zehn Räumen festgestellt. Aus monetären Gründen kam für die Schule ein Anbau nicht in Frage. Alternative sollte die Schule in die Räume der Volkshochschule (VHS) an der Schwartauer Allee 44-44a umziehen. Die VHS sollte in das Gebäude der ehemaligen Alten Stadtschule am Falkenplatz ziehen.

Durch eine langfristige Verzögerung beim Umbau der ehemaligen Alten Stadtschule für die VHS konnte der Umzug der VHS und damit die Freimachung des Gebäudes an der Schwartauer Allee für die Friedrich-List-Schule erst im Sommer 2012 erfolgen. Im Anschluss an den Auszug der VHS konnten die zehn neuen Fachräume am Standort Kerschensteiner Straße und Schwartauer Allee 44-44a geplant und zügig umgesetzt werden.

Die Nichtinspruchnahme der Mittel und deren Nichtübertragung ins Folgejahr resultiert aus der Tatsache, dass die Planungskosten der Maßnahme „BSZ Kerscheinsteiner Straße“ zugeordnet wurden.

Bereich Stadtgrün und Verkehr – Produkt Gemeindestraßen

Das Rechnungsprüfungsamt bittet um Stellungnahme, aus welchen Gründen für die Maßnahmen „Umbau Schmiedestraße“ und „Sanierung ZOB (Bushaltestellen)“ im Rahmen der vorläufigen Haushaltsführung Aufträge vergeben worden sind.

Der Umbau der Schmiedestraße ist eine Folgemaßnahme der im Rahmen des Projekts "Mitten in Lübeck" geplanten neuen Verkehrsführung. Damit die Fördergelder nicht auslaufen, bestand zeitliche Abhängigkeit für die Umsetzung des 1. BA Projektes „MiL/Umbau Klingenberg“, der laut Förderbescheid bis Dezember 2010 fertig gestellt werden musste. Außerdem bestand die Notwendigkeit die „Baumaßnahme Schmiedestraße“ bis zum Beginn der Vorweihnachtszeit soweit her zu stellen, dass keine Verkehrsbehinderungen auftreten.

Um den vorgenannten zeitlichen Ablauf gewährleisten zu können, war die Mittelfreigabe auf Vorgriff auf den Finanzplan 2010 unaufschiebbar und dringend notwendig.

Die unmittelbar an die Fahrgastinsel des ZOB angrenzenden Aufstellflächen für die Busse des ÖPNV (Haltestellen) waren als nicht mehr verkehrssicher eingestuft worden. Aufgrund der erheblichen Eingriffe in die Busverkehrsbetriebsabläufe und die damit verbundenen Beeinträchtigungen für die Berufspendler und Schüler war die Ausführung der Maßnahme deshalb für die Haupturlaubszeit in den Sommerferien 2010 vorgesehen.

Um die Verkehrssicherheit gewährleisten zu können, war die Mittelfreigabe im Vorgriff auf den Finanzplan 2010 unaufschiebbar und dringend notwendig.

3.3.3.18 Stiftungsverrechnung (Kontenarten 672/772)

Das Rechnungsprüfungsamt fordert die Verwaltung auf, die summarischen Buchungen für die einzelnen Buchungen zu dokumentieren und den nicht mit der Bilanz korrespondierenden Saldo der Finanzrechnung zu erklären. Dieser nicht korrespondierende Saldo ergebe sich aus der Differenz aus den Ein- und Auszahlungen auf dem Produkt Stiftungsverrechnung (Saldo 3.126.189,36 €) im Gegensatz zu den Forderungs- und Verbindlichkeitenkonten der Hansestadt gegenüber der von ihr verwalteten Stiftungen (Saldo 1.911.583,68 €).

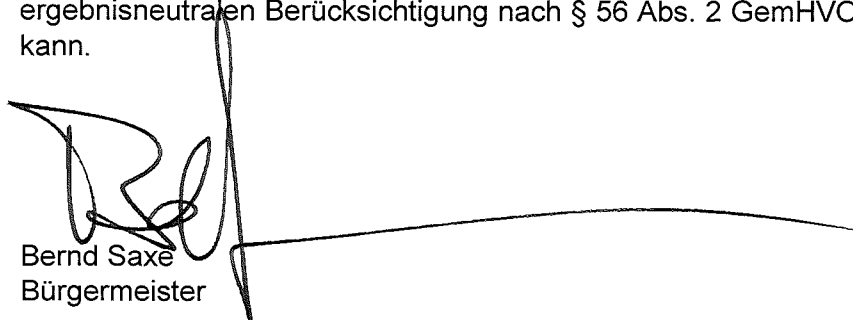
Hierzu ist darauf hinzuweisen, dass über das Produkt Stiftungsverrechnung neben den laufenden Konten der Stiftungsabwicklung auch noch weitere Konten der Stiftungen – wie zum Beispiel deren von der Stadt verwalteten Festgeldkonten – abgewickelt werden. Somit spiegeln sich nicht alle Zahlungsströme der Hansestadt für die Stiftungen in den von dem Rechnungsprüfungsamt zitierten Forderungs- und Verbindlichkeitenkonten der Stiftungen wieder.

Darüber hinaus wurden die einzelnen Belege, aufgrund derer die summarischen Buchungen vorgenommen werden, über das so genannte „virtuelle Bankkonto Stiftungsverrechnung“ mandantenübergreifend gebucht und dokumentiert und hätten bei mandantenübergreifender Prüfung auch entsprechend gewertet werden können

4.5 Wertgrenze für Korrekturen

Das Rechnungsprüfungsamt konnte nicht ermitteln, ob eine Wertgrenze für die Berücksichtigung von Korrekturen an der Eröffnungsbilanz 2010 nach § 56 GemHVO-Doppik von der Verwaltung festgelegt wurde und bittet um Stellungnahme.

Eine Bagatellgrenze für die Bearbeitung von Korrekturen an der Eröffnungsbilanz wurde bisher nicht festgelegt. Dementsprechend sind alle offensichtlich nachvollziehbaren Korrekturerfordernisse umzusetzen. Darüber hinaus werden voraussichtlich auch nach dem Jahresabschluss zum 31.12.2014 weitere Korrekturen an der Eröffnungsbilanz erforderlich werden, zu denen nicht von der ergebnisneutralen Berücksichtigung nach § 56 Abs. 2 GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht werden kann.



Bernd Saxe
Bürgermeister

Anlage:
Vorabstimmung vom 22.01.2016

Zeichen: I' O/DS

1.140 – Rechnungsprüfungsamt

Vorgezogene Stellungnahme zu Tz. 5 Schlussbemerkung Abs. 3 des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2010

Sehr geehrter Herr Meyer,

mit Schreiben vom 13.01.2016 hat das Rechnungsprüfungsamt seinen Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2010 vorgelegt und hierzu bereits am 12.01.2016 vorrangig die Beantwortung der Sachverhalte aus der Teilziffer 5 – Schlussbemerkung Absatz 3 bis zum 28.01.2016 erbeten.

Die dort genannten Aspekte sollen bereits in der ersten Beratung des Rechnungsprüfungsausschusses zu dem Prüfbericht am 11.02.2016 behandelt werden.

Der Ausweis des Eigenkapitals (Tz. 3.1.6.14) – Seite 30 des Prüfberichtes

Das Rechnungsprüfungsamt bestätigt, dass sich aufgrund des Verzehrs des Eigenkapitals ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten ergeben hat, der gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO-Doppik auf der Aktivseite als „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ ausgewiesen wird. Auf der Passivseite sei dieser Betrag demgegenüber nicht gesondert ausgewiesen, sondern mit dem Bilanzposten 1.5 „Jahresfehlbeträge“ saldiert ausgewiesen, sodass der Jahresfehlbetrag in Höhe von 41.103.113,20 € nicht direkt aus der Bilanz abgelesen werden könne.

Die Bilanz zum Jahresabschluss 2010 wurde entsprechend der Struktur gemäß § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik gegliedert. Diese Gliederung berücksichtigt jedoch die Situation eines negativen Eigenkapitals nicht in ausreichendem Maße, da es hierdurch nicht explizit ausgewiesen werden kann. Um diesem Problem Rechnung zu tragen wurde bereits in dem seit letztem Jahr vorliegenden Jahresabschluss 2011 von der Regelung nach § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht, neue Posten hinzuzufügen, die von der vorgegebenen Bilanzstruktur nicht erfasst werden. Seit dem Jahresabschluss 2011 weist die Bilanz der Hansestadt Lübeck den Passivposten 1.6 „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ aus. Auf Kontenebene führte die Änderung des Ausweises zu keiner abweichenden Buchungsweise; es handelt sich lediglich um eine geänderte Darstellungsweise.

Die Darstellung des Eigenkapitals, die zum Jahresabschluss 2010 noch nicht –wie soeben erläutert– angepasst worden ist, führt nach Einschätzung der Verwaltung jedoch nicht zu einer Vermittlung von Verhältnissen der Vermögens- und Schuldenlage der Stadt, die nicht der Tatsächlichkeit entspricht. Die Zusammensetzung der Position 1.5 „Jahresfehlbeträge“ aus dem

Jahresfehlbetrag von 41.103.113,20 € und dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 21.916.326,38 € zu einem ausgewiesenen Betrag von 19.186.786,82 € werden im Anhang zum Jahresabschluss 2010 erläutert. Der Jahresfehlbetrag von 41.103.113,20 € wird zudem in der Ergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2010 ausgewiesen.

Der Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes wird folglich zugestimmt. Eine diesbezüglich erweiterte Bilanz liegt diesem Schreiben bei.

Die Korrekturbilanz (Tz. 3.1.3) – Seite 12 ff. des Prüfberichtes

Die Korrekturen zu der Eröffnungsbilanz in dem Geschäftsjahr 2010 wurden in dem Anhang zum Jahresabschluss 2010 unter dem Punkt Passiva, 1. Eigenkapital in der Struktur einer Bilanz tabellenartig dargestellt. Das Rechnungsprüfungsamt stellt fest, dass diese Darstellung fehlerhaft war und durch die in dem Prüfbericht abgebildete Tabelle, die nachträglich von der Verwaltung erarbeitet wurde, zu ersetzen ist.

Bereits im Anhang zum Jahresabschluss wurde dargestellt, dass die vollständige Zuordnung aller Eröffnungsbilanzkorrekturen zu den betroffenen Bilanzposten bis zur Erstellung des Jahresabschlusses 2010 im Nachhinein nicht möglich war. Aufgrund der besonderen Komplexität der erforderlichen Korrekturbuchungen sind regelmäßig diverse Konten gleichzeitig anzusprechen, die bei einer rekursiven Betrachtung zu Zirkelbezügen führen. Die vollständige Auflösung aller Zirkelbezüge hätte zu einer verzögerten Vorlage des Jahresabschlusses 2010 um mindestens 6 Monate geführt. Erst im Nachhinein wurde mit der kompletten Überarbeitung eine vollständige Auflösung erreicht.

Aufgrund dieser Erfahrungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2010 werden alle Eröffnungsbilanzkorrekturen sofort separat noch einmal erfasst, damit eine so genannte Korrekturbilanz stets aktuell vorgehalten werden kann.

Insoweit entsprechen die Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes den Erkenntnissen der Verwaltung, die diese bereits umgesetzt hat.

Ferner stellt das Rechnungsprüfungsamt fest, dass der Beleg 4203080 nicht in der Korrekturbilanz enthalten ist.

Bei dieser Buchung handelt es sich um den Betrag, der von der Hansestadt Lübeck vergebenen Wohnungsbaudarlehen an Privatpersonen, die von der Bilanzposition der sonstigen Ausleihungen in die Bilanzposition der sonstigen Vermögensgegenstände umgegliedert worden sind.

Diese Umgliederung wurde außerhalb von Eröffnungsbilanzkorrekturen vorgenommen, so dass kein Ausweis im Rahmen der Korrekturen zur Eröffnungsbilanz vorzunehmen ist. Nach § 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind Eröffnungsbilanzkorrekturen durchzuführen, wenn Vermögenswerte mit einem zu niedrigen Wert, mit einem zu hohen Wert, zu Unrecht oder zu Unrecht nicht angesetzt wurden. Dies trifft hier aber nicht zu. Die hier durchgeführten Umgliederungen zwischen Bilanzposten sind nach dem direkten Wortlaut nicht als Eröffnungsbilanzkorrekturen vorgesehen.

Das Jahresergebnis im Finanzbuchhaltungssystem MACH (Tz. 3.2.2) – Seite 37 f. des Prüfberichtes

Ergebnisrechnung im Buchhaltungssystem

Das Rechnungsprüfungsamt beschreibt, dass das im Finanzbuchhaltungssystem gebuchte Jahresergebnis 169.313.945,43 €, das Jahresergebnis laut Ergebnisrechnung aber 41.103.113,20 € betrage. Differenzen bestünden zwischen den gebuchten Personalaufwendungen und den ausgewiesenen Personalaufwendungen sowie bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Vorab sei darauf hingewiesen, dass im hier verwendeten Buchhaltungssystem der vom Rechnungsprüfungsamt ermittelte Betrag nicht als Jahresergebnis ausgewiesen wird.

Diese vermeintliche Differenz basiert auf der Tatsache, dass in der Kontenklasse 5, in der die Aufwandskonten beinhaltet sind, auch zwölf kalkulatorische Konten hinterlegt sind. Diese Konten werden in der Summierung der Konten der Kontenklasse 5 aufgelistet, werden aber nicht als Aufwandskonto für die Ergebnisrechnung berücksichtigt. Solche Konten dienen dem Abgleich zwischen dem Vorkontensystem wie dem Personalbuchhaltungssystem und der Finanzbuchhaltung, können aber auch für spezielle Auswertungen der Kosten- und Leistungsrechnung eingerichtet werden. Die Verfahrensweise ist mit der Arbeitsanweisung „Personalabrechnungsbuchungen“ geregelt.

Die Summierung der Salden aller Konten der Kontenklasse 5 kann daher nicht als Grundlage zur Ermittlung des Jahresergebnisses verwendet werden. Die Verwendung von statistischen Konten widerspricht nicht dem in § 33 Abs. 1 S. 1 GemHVO-Doppik formulierten Grundsatz, die Buchführung in den Büchern klar ersichtlich und nachprüfbar aufzuzeichnen.

Der Anhang

Verbindlichkeiten gegenüber den Eigenbetrieben (Tz. 3.5) – Seite 90 des Prüfberichtes

Das Rechnungsprüfungsamt stellt auf Seite 90 fest, dass die Verbindlichkeiten gegenüber Eigenbetrieben „nur“ 1.063 T€ (Tz. 3.5) betragen. Auf Seite 99 wird offenbar im gleichen Zusammenhang dargestellt, dass diese 1.263 T€ (Tz. 5) betragen. Die Erläuterung im Anhang sei zu korrigieren.

Es wird vermutet, dass sich diese Prüfbemerkung auf folgenden Satz des Anhanges bezieht: „Weiterhin besteht eine Verbindlichkeit gegenüber [...] dem Eigenbetrieb Gebäudereinigung Hansestadt Lübeck (GHL, 1,1 Mio. €).“ (Seite 26 des Anhangs zum Jahresabschluss 2010) Demnach hätte das Rechnungsprüfungsamt die Rundung auf glatte 100 T€ bemängelt.

Die Prüfungsfeststellung kann aber nicht nachvollzogen werden, da das entsprechende Konto mit der Verbindlichkeit gegenüber der GHL zum Ende des Jahres tatsächlich einen Saldo von exakt 1,1 Mio. € ausweist.

Allerdings bestehen weitere Verbindlichkeiten gegenüber Eigenbetrieben, die nicht alle einzeln im Anhang ausdrücklich aufgeführt sind. Schließlich wurden pro Bilanzposten lediglich die wesentlichen Positionen erläutert. Die vom Rechnungsprüfungsamt benannten 1.063 T€ beziehen sich auf eine Verbindlichkeit gegenüber den Entsorgungsbetrieben der Hansestadt Lübeck (EBL), die ohne Ausweis eines konkreten Betrages ebenfalls erläutert wurden.

Ausgewiesene Differenz zwischen Finanzrechnung und Anlagenzugängen laut Anlagenspiegel (Tz. 3.6) – Seite 91 des Prüfberichtes

Das Rechnungsprüfungsamt zeigt auf, dass es zu verschiedenen Darstellungen der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gekommen sei. Der Wert in der Finanzrechnung liege bei 44.144.302,49 € (Zeile 34), in den Anlagen zum Lagebericht bei 61.434.774,01 € (Anlage A, Summe Spalte 8) und bei den Anlagenzugängen des Anlagenspiegels bei 69.994.347,30 € (Summe Spalte 4).

Der hohe Wert der Anlagenzugänge resultiert unter anderem auch aus Eröffnungsbilanzkorrekturen. In Fällen, in denen Vermögensgegenstände zunächst nicht berücksichtigt wurden und nachträglich hinzugefügt wurden, ergibt sich in dem Korrekturjahr der Hinzufügung ein Zugang des Anlagevermögens. Dies geschieht rein aufgrund von Sachbuchungen; Auszahlungen erfolgen hierdurch verständlicherweise nicht.

Ein Abgleich zwischen den Werten des Anlagenspiegels mit den tatsächlichen Auszahlungen kann daher nur anhand der regulär beschafften Vermögensgegenstände unter Ausschluss der Eröffnungsbilanzkorrekturen erfolgen. Eine solche Differenzierung wurde insgesamt und insbesondere zum Jahresabschluss 2010 nicht vorgenommen.

Die Abweichung der Übersicht über die Investitionsmaßnahmen als Anlage zu dem Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 gegenüber den anderen Auswertungen wurde von dem Rechnungsprüfungsamt zutreffen festgestellt. In dieser Übersicht sind lediglich Investitionsmaßnahmen enthalten, die eine Größenordnung von 100 T€ überschreiten. Daher wird eine Übereinstimmung zwischen den Ausweisen nicht erreicht werden können.

Weiterhin ist bei der verwaltungsseitigen Prüfung aufgrund dieser Prüfungsfeststellung ein Fehler in der zwölften Zeile der Tabelle „Grundstücksmanagement – Erwerb von Grundstücken und Gebäuden“ aufgefallen: Dort wurde ein Wert in Höhe von 25.684.439 € ausgewiesen. Richtigerweise hätte dieser jedoch 256.844,39 € betragen müssen. Damit beträgt die Gesamtsumme der Auszahlungen in der Übersicht über die Investitionsmaßnahmen insgesamt 36.007.179,40 €. Eine Korrektur dieses Ausweises wird vorgenommen.

Erläuterung der ausgewiesenen Differenz zwischen bilanziellen Abschreibungen aus der Ergebnisrechnung und dem Anlagenspiegel des Anhangs (Tz. 3.2.2) – Seite 38 des Prüfberichtes

Vorab sei darauf hingewiesen, dass die Durchführung von Eröffnungsbilanzkorrekturen nach § 56 GemHVO-Doppik grundsätzlich schwierig und handelsrechtlich unüblich ist: Aus der Umsetzung dieser zulässigen Korrekturen resultieren Effekte, die erläuterungsbedürftig sind und erst im Jahr nach der letzten Eröffnungsbilanzkorrektur automatisch bereinigt sind. Diese zum Teil „technischen“ Erläuterungen sind dem Rechnungsprüfungsamt vermittelt worden, aber vielleicht nicht für jeden Leser adressatengerecht im Anhang dargestellt. Wenn zum Beispiel ein Vermögensgegenstand versehentlich nicht in der Eröffnungsbilanz erfasst wurde und nachbilanziert wird, sind im Anlagenspiegel die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Zeitpunkt der Anschaffung zu erfassen. Bei einer Nacherfassung werden im Anlagenspiegel diese korrekt ausgewiesen und sämtliche historischen Abschreibungen seit dem Anschaffungszeitpunkt im Jahr der Korrektur ausgewiesen. In der Ergebnisrechnung und damit außerhalb des Anlagenspiegels wird dies bereinigt. Über die Art und Weise und den Umfang der im Anhang enthaltenen Erläuterungen bestanden unterschiedliche Auffassungen zwischen der Verwaltung und dem Rechnungsprüfungsamt. Es besteht aber Einigkeit, dass im Anhang zu den jeweiligen Jahresabschlüssen zusätzliche Erläuterungen zu den Auswirkungen von Eröffnungsbilanzkorrekturen vermittelt werden. Da der Anhang ohnehin einer Überarbeitung bedarf, werden in diesem Zusammenhang auch hierzu Erläuterungen eingearbeitet.

Das Rechnungsprüfungsamt hat im Bezug auf die Ergebnisrechnung festgestellt, dass die Zeile 14 „Bilanzielle Abschreibungen“ der Ergebnisrechnung nicht mit der Summe der Spalte 9 des Anlagenspiegels „Zugang, d. h. Abschreibungen im Haushaltsjahr“ übereinstimmt. Die Daten der Ergebnisrechnung weisen 42.674.049,94 € aus, die Daten des Anlagenspiegels 45.632.395,68 €. Hieraus ergibt sich eine Differenz in Höhe von 2.958.345,74 €.

Diese Weise der Ermittlung einer Differenz ist nicht aussagekräftig, da hier rechtskonform abweichende Sachverhalte miteinander verglichen werden.

Die Zeile 14 der Ergebnisrechnung nach Anlage 19, Muster zu § 45 GemHVO-Doppik der AA GemHVO-Doppik weist nach der Verwaltungsvorschrift über den Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden (VV-Kontenrahmen) neben den Abschreibungen auf Sachanlagevermögen auch weitere Konten aus. So werden hier auch die Abgänge von Sach- und Finanzanlagen, Abschreibungen auf das Umlaufvermögen und die aufwandwirksamen Auflösungen von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen. Die Summe all dieser Sachverhalte beläuft sich auf 42.674.049,94 €.

Die Spalte 9 des Anlagenspiegels hingegen weist nur den Zugang der Abschreibungen des Sach- und Finanzanlagevermögens im Haushaltsjahr aus. Hierbei ist die Verminderung um die angesammelten Abschreibungen auf die Abgänge, die in der Spalte 10 ausgewiesen wird, allerdings nicht berücksichtigt. Zudem werden hier die aufgelaufenen Abschreibungen bei nachträglich bilanzierten Vermögenswerten ausgewiesen.

Weiter stellt das Rechnungsprüfungsamt dar, dass aufgrund von Eröffnungsbilanzkorrekturen für fälschlicherweise nicht in der Eröffnungsbilanz berücksichtigten Wirtschaftsgütern in der Spalte 9 des Anlagenspiegels die Abschreibungen fehlerhaft ausgewiesen werden. In dieser Spalte werden in dem Jahr der Eröffnungsbilanzkorrektur sowohl die historischen Abschreibungen bis zu dem Jahr der Korrektur als auch die regulären Abschreibungen des laufenden Wirtschaftsjahres für den Vermögensgegenstand ausgewiesen. Aus diesem Grund sollte überlegt werden, ob der Anlagenspiegel um eine Spalte ergänzt werden kann, mit der diese beiden Abschreibungsarten getrennt voneinander ausgewiesen werden.

Nach dem Buchungsverfahren, das gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt umfassend erläutert wurde, ist ein getrennter Ausweis der beiden Abschreibungsarten anhand der erforderlichen Buchungen nicht möglich. Ein Ausweis wäre lediglich anhand einer theoretischen Berechnung der regulären jährlichen Abschreibung möglich (jährliche Abschreibung = Anschaffungs- und Herstellungskosten / Nutzungsdauer in Jahren). Für einen solchen Ausweis wurde ein Report erstellt, der diese Berechnung nachträglich durchführt.

Für die Vorlage von Jahresabschlüssen ist gemäß § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik i. V. m. § 44 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik ein Anlagenspiegel vorzulegen. Hierfür wurde in der AA GemHVO-Doppik die Darstellungsweise des Anlagenspiegels mit Anlage 24, Muster zu § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik nach § 135 Abs. 4 GO verbindlich vorgegeben. Der Vorschlag des Rechnungsprüfungsamtes zur eigenmächtigen Erweiterung dieses kommunalrechtlich vorgegebenen Formulars für den Anlagenspiegel wird verwaltungsseitig nicht mitgetragen.

Darstellung der tatsächlichen Bewertung des Anlagevermögens (Tz. 3.5) – Seite 89 des Prüfberichts

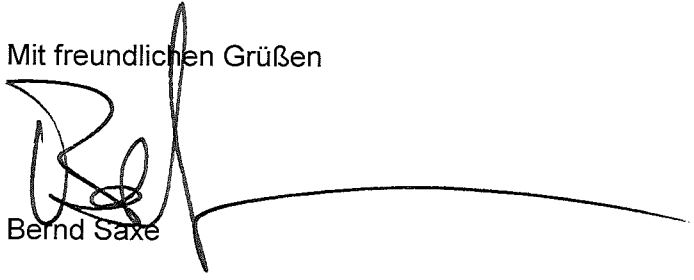
Das Rechnungsprüfungsamt erläutert, dass die Gebäudebewertung der städtischen Gebäude, die vor dem Jahr 2000 errichtet wurden, anhand eines Sachwertverfahrens erfolgt ist. In dieser Bewertung seien wesentliche Bauschäden unberücksichtigt geblieben. Eine Beschreibung dieser Bewertung im Anhang zum Jahresabschluss 2010 hätte erfolgen müssen.

Die Bewertungssystematik zu den vor dem Jahr 2000 errichteten Gebäuden befindet sich in dem Anhang zur Eröffnungsbilanz der Hansestadt Lübeck in dem Abschnitt C Aktiva 1.2.2. Zu dem

Jahresabschluss 2010 wurde weder eine Bewertung noch eine Änderung des Bewertungsverfahrens vorgenommen. Aus diesem Grund wurde verwaltungsseitig auf eine erneute Darstellung der Bewertungsweise verzichtet. Einleitend wird im Anhang nach diesseitiger Auffassung sehr ausführlich vermittelt, dass die Eröffnungsbilanz die Grundlage für den Jahresabschluss ist. Insbesondere wurden dieselben Bewertungsmethoden übernommen, wenn nicht ausdrücklich eine Änderung dokumentiert wurde.

In dem Anhang zum Jahresabschluss 2010 wird in Abschnitt C Aktiva 1.2.2 dargestellt, dass Gebäude, die ab dem 01.01.2000 hergestellt wurden, mit tatsächlichen Herstellungskosten bewertet wurden. Diese Bewertung betrifft neu errichtete Gebäude und damit erstmals zu bewertende Vermögensgegenstände. Daher wurde auf diese Darstellung nicht verzichtet.

Mit freundlichen Grüßen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernd Saxe', with a long horizontal flourish extending to the right.

Bernd Saxe

Bürgermeister der
Hansestadt Lübeck

1.140 Rechnungsprüfungsamt
Az.: 14.07.13.01-2010
sü/bu

Datum: 28.07.2016
Auskunft: Dieter Sünder
Zimmer: 106
Telefon: 71 30
Service-Tel.: 71 33
Telefax: 71 90
eMail: dieter.suender@luebeck.de

1.201 – Haushalt und Steuerung

nachrichtlich

1.101 – Bürgermeisterkanzlei

Abschließende Wertung der Stellungnahme des Bereichs 1.201 – Haushalt und Steuerung zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Hansestadt Lübeck zum 31.12.2010

Einleitung der Stellungnahme

Das RPA sieht sich gezwungen, zum Thema buchhalterische Handhabung von Gebäudeschäden nochmals Stellung zu nehmen.

Der Bereich 1.201 - Haushalt und Steuerung beruft sich in seiner Stellungnahme vom 27.06.2016 (vgl. Seite 1, Abs. 4) auf das Schreiben des Landesrechnungshofs vom 23.01.2015, wonach sich gemäß der Darstellung des Bereichs 1.201 die Verwaltung auf die wesentlichen Sachverhalte zur wirtschaftlichen Lage der Kommune konzentrieren möge. Aus dem bisherigen Verwaltungshandeln und der o. g. Stellungnahme ist im RPA der Eindruck entstanden, der Bereich 1.201 vertrete die Auffassung, dass die nachweislich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 01.01.2010 vorhandenen Bauschäden keinen wesentlichen Einfluss auf die Rechtmäßigkeit des Jahresabschlusses haben und somit vermeintlich keine Korrekturen des Anlagevermögens aufgrund von Bauschäden vorzunehmen seien.

Nach Auffassung des RPA käme diese Auslegung allerdings einer Fehlinterpretation gleich, denn der Landesrechnungshof bezieht sich in dem vorgenannten Schreiben auf seine Handreichung über die wesentlichen Ergebnisse aus der Querschnittsprüfung Eröffnungsbilanzen kommunaler Körperschaften vom 16.10.2009, Tz. 5.2.11, in der eindeutig beschrieben ist, dass aufgrund wesentlicher Bauschäden dauerhafte Wertminderungen resultierten, die es bei der Bewertung unbedingt zu berücksichtigen gelte, sofern die Schadensbeseitigung nicht in die mittelfristige Finanzplanung aufgenommen worden sei.

Lt. o. g. Schreiben des Landesrechnungshofs empfiehlt zudem das Ministerium für Inneres und Bundesangelegenheiten in seinen Erläuterungen zur Gemeindehaushaltsverordnung Doppik nachdrücklich, die Feststellungen dieser Handreichung des Landesrechnungshofs zu berücksichtigen.

Hinsichtlich der Wesentlichkeit des Ausmaßes von vorhandenen Bauschäden an Gebäuden verweist das RPA hiermit auf einen Bericht des Gebäudemanagements zur aktuellen Bewirtschaftungssituation der städtischen Immobilien, der am 24.08.2015 mit der Vorlage VO/2015/02936 veröffentlicht worden ist. Mit diesem Bericht beschreibt das GMHL eindrucks-

voll den aktuellen Zustand der städtischen Gebäude. Demnach muss in 2015 „von einem Instandhaltungsstau von rd. 270 Mio. EUR im Minimum ausgegangen werden.“ Gemäß den Ausführungen des GMHL geht bereits eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in ihrem Bericht 2013 von einem Instandhaltungsstau an den städtischen Gebäuden i. H. v. rd. 270 Mio. EUR aus.

Die bereitgestellten Bauunterhaltungsmittel können dem o. g. Bericht des GMHL zufolge „derzeit lediglich für die Verkehrssicherung und nicht für den Substanzerhalt verwendet werden“. Ferner wird im o. g. Bericht auf den Haushaltsplan Vorbericht 2014/Stand Okt. 2013 FB 1/1.201 hingewiesen: „Aufgrund der nicht auskömmlichen Bauunterhaltungsmittel ist ein Anwachsen des Instandhaltungsstaus an den städtischen Immobilien allerdings nicht zu vermeiden.“

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung (August 2015) „bestehen für 41 Objekte im Verantwortungsbereich des GMHL eingeschränkte Nutzungen bzw. Teilsperrungen. Allein im Bereich der Schulen ist mittlerweile von den 68 Schulobjekten bereits ein Fünftel betroffen.“

Mit den Darstellungen des GMHL in seinem o. g. Bericht vom 24.08.2015 werden die Prüfungsfeststellungen des RPA nachhaltig bestätigt, wonach zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 01.01.2010 wesentliche Schäden an den städtischen Gebäuden vorlagen, die jedoch bei der Bewertung der Gebäude zum großen Teil unberücksichtigt blieben. Eine Größenordnung in dreistelliger Millionenhöhe (rd. 270 Mio. EUR), wie vom GMHL in seinem Bericht dargelegt, ist nach Auffassung des RPA unbedingt als wesentlich einzuordnen. Es kann davon ausgegangen werden, dass die Schäden in dieser Höhe nicht vollständig in dem Zeitraum zwischen dem Stichtag der Eröffnungsbilanz und der Berichterstellung des GMHL entstanden sind, sondern bereits zu einem großen Teil zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz vorlagen.

Die Gebäudebewertung ist allein aufgrund der Wesentlichkeit der zweifellos zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2010 vorhandenen Bauschäden zwingend zu korrigieren. Ferner wurden weitere Bewertungsfehler festgestellt, die zu wesentlich falschen Bewertungsergebnissen und damit zu Korrekturerfordernissen führten. In diesem Zusammenhang verweist das RPA auf seinen Prüfungsbericht „Auswertung der Prüfung von Gebäudebewertungen im Rahmen der Doppik-Einführung“ vom 01.09.2011.

Darüber hinaus wird darauf hingewiesen, dass im RPA inzwischen Prüfergebnisse vorliegen, wonach die bei der Erstbewertung zum Stichtag 01.01.2010 nicht berücksichtigten Bauschäden des Infrastrukturvermögens unbedingt als wesentlich einzuordnen sind. Aus diesem Grund sind bei Bauschäden, letztendlich bis hin zum erforderlichen Ersatzneubau, Korrekturen bzw. Wertminderungen zwingend vorzunehmen. Die Höhe der erforderlichen Wertminderungen betragen allein bei den Brücken der Hansestadt Lübeck rd. 91 Mio. EUR. Dieser Wert ist dem Bereich Haushalt und Steuerung in detaillierter Aufstellung am 27.11.2015 und 03.12.2015 per E-Mail zugestellt worden.

Eine nähere Erläuterung der Prüfungsfeststellungen zum Thema Brücken folgt mit dem Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2011.

Abschließend verweist das RPA auf einen aktuellen Presseartikel in den Lübecker Nachrichten vom 16.07.2016, in dem Herr Bürgermeister Saxe den Instandhaltungsstau allein für Straßen, Brücken, Schulen, Kitas und Verwaltungsgebäude in der Hansestadt Lübeck auf 500 Millionen EUR beziffert.

In der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 12.05.2016 wurde zur Bewertungsproblematik vom (ehemaligen) Leiter des RPA darauf hingewiesen, dass sich die Verwaltung und das RPA nunmehr seit bereits vier Jahren uneins seien. Ein Konsens sei nicht herzustellen, weshalb nunmehr die Politik gefordert sei, entweder die Darstellungen der Verwaltung zu akzeptieren, oder aber der Forderungen des RPA nach Korrektur zu folgen.

(Vgl. § 95 m Abs. 1 GO SH und vgl. 5.2.11 der o. g. Handreichung des LRH vom 16.10.2009 sowie vgl. § 51 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik SH).

3.1.6.3 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen (KtoGr. 13)

Auf das Thema Umgliederung oder Bilanzkorrektur wurde bereits im Bericht und in der Stellungnahme eingegangen. Inwieweit die Umgliederung sachlich richtig war, kann sowohl aufgrund der Angaben im Anhang als auch in der Stellungnahme, die keine wirkliche Erläuterung sind, nicht nachgeprüft werden. Soweit die Werte bereits zur Eröffnungsbilanz nicht richtig ermittelt wurden, hält das RPA eine entsprechende Bilanzkorrektur für erforderlich.

3.1.6.4 Sonstige Ausleihungen (KtoGr. 13): siehe 3.1.6.3

3.1.6.8 Sonstige Vermögensgegenstände (Kontenart 178): siehe 3.1.6.3

3.1.6.10 Liquide Mittel

Vollständigkeit

Im Rahmen der Vollständigkeit wurden die Liquididen Mittel stichprobenweise über die Hauptkasse geprüft. Es wurde festgestellt, dass Anfang des Jahres 2011 Geldablieferungen der Geldannahmestelle Vollstreckung stattgefunden haben. Diese wären für den Jahresabschluss 2010 zu bilanzieren gewesen.

Bankkonten

In der Stellungnahme wird dargestellt, dass die Mündelgeldkonten durch den Bereich Familienhilfen/Jugendamt auf den Namen des jeweiligen Kindes eröffnet würden. Insofern sei die Hansestadt Lübeck nicht wirtschaftlicher Eigentümer, werde aber in diesen Fällen treuhänderisch tätig. Gemäß den amtlichen Erläuterungen zu § 14 GemHVO-Doppik sind Einzahlungen und Auszahlungen für Mündelgelder und Unterhaltsvorschüsse in der Finanzrechnung zu erfassen und in der Bilanz auszuweisen. Das bedeutet, dass auch das Bilanzkonto Liquide Mittel gebucht werden muss. In dem Kommentar Bräse/Hase/Leder zum Gemeindehaushaltsrecht Schleswig-Holstein, 14. Auflage, ist zu § 14 GemHVO-Doppik ausgeführt: „Als in die Bilanz aufzunehmender Bestandteil des Umlaufvermögens zählt auch der Posten Liquide Mittel“; dieser beinhaltet auch den Guthabenbestand auf den Girokonten. Es widerspricht dem Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung, insbesondere dem Vollständigkeitsgebot, wenn nicht alle Liquididen Mittel zum Bilanzstichtag ausgewiesen werden. Dies gilt dann, wenn die Gemeinde nicht wirtschaftlicher Eigentümer dieser Mittel ist. In diesen Fällen sind auf der Passivseite Korrekturposten anzusetzen.“

Zuordnungen

Im Bericht wurde darauf hingewiesen, dass Geldanlagekonten der Kontenart 182 - sonstige Einlagen - und nicht der Kontenart 181 – Sichteinlagen - zuzuordnen sind. Zu diesem Punkt erhielt das Rechnungsprüfungsamt keine Nachfragen der Verwaltung. Gerne hätten wir diesen Punkt näher erläutert. Beispielhaft seien die folgenden Konten genannt, die nach dem VV-Kontenrahmen der Kontenart 182 zuzuordnen gewesen wären:

1811120000	Geldanlagen kurzfr. Sparkasse
1811121000	Gelda. SPK"Flutopfer in Asien"

1811130000	Geldanlagen kurzfr. HSH Nordb.
1811151000	Geldanl. Commerzb."Stiftung 1"
1811160000	Geldanlagen kurzfr. SEB Bank
1811170000	Volksb.kurzfri.Geldanl.5008360
1811171100	Depotk. Volksb. HL "Grassert"
1811171200	Festgeldkto.Volksb. "Grassert"
1811171201	Festg.VB "Grassert" 6606517311

Bei der Beschreibung der Konten handelt es sich offensichtlich um sonstige Einlagen, da es sich hier um Termineinlagen oder Einlagezertifikate handelt.

3.3.2 Formale Prüfung der Finanzrechnung

Kassenkredite

Aufgrund der Belegnummernangabe konnte der Sachverhalt nachvollzogen werden. Allerdings kann vom Rechnungsprüfungsamt nicht nachvollzogen werden, warum das o. g. Konto nicht in der Summen- und Saldenliste angezeigt worden ist. Künftig ist diese von der Verwaltung für jeden Jahresabschluss zur Verfügung zu stellen.

Ergebnisrechnung im Buchhaltungssystem

Im Rahmen der Verwaltungsvorschriften über den Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden ist eindeutig festgelegt, dass Konten aus dem Bereich der Kosten- und Leistungsrechnung der Kontenklasse 9 zuzuordnen sind. Eine Möglichkeit von dieser übergeordneten Struktur abzuweichen, ist nicht erkennbar und folglich zu verneinen.

Nichtsdestotrotz kann es im Rahmen der laufenden Buchführung zweckmäßig und sinnvoll sein, kalkulatorische Konten auch anderen Kontenklassen zuzuordnen, um schnell und effizient Abgleiche zu vorgelagerten Systemen wie z. B. der Personalbuchhaltung durchführen zu können. Es ist in diesem Fall jedoch zwingend darauf zu achten, dass diese Konten im Rahmen der Jahresabschlusserstellung einen Kontensaldo von Null aufweisen und somit faktisch keinen Einfluss auf den systemseitig abgebildeten Jahresabschluss haben können.

Sofern im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses im Buchhaltungssystem kalkulatorische Konten mit einem positiven oder negativen Saldo in den Kontenklassen 1-8 enthalten ist, stellt das RPA zu Recht die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung in Frage.

Unplausibilitäten

Das RPA hatte bereits im September 2014 Unplausibilitäten der drei Komponenten Schlussbilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung zueinander im Zahlenwerk der Verwaltung mitgeteilt. Zugesagte Unterlagen, z. B. ein separater Report, der auf Basis der Anlagenstammsätze die Regel-AfA für 2010 bezogen auf die Vermögensgegenstände und Konten ausweist, wurden nicht vorgelegt. Da das Buchhaltungssystem bzw. die in diesem gewählten Einstellungen bzw. aufgrund der gewählten Art und Weise der Verbuchungen nicht zwischen der Regel-AfA (monatlich gebuchte lineare AfA) und der sog. historischen AfA unterscheiden könne, konnte auch kein Report zur Belegung der von der Verwaltung behaupteten Ursache („historische AfA“) für die Differenz zur Verfügung gestellt werden.

Die Spalte „Abschreibungen/Zugang d. h. Abschreibungen im Haushaltsjahr“ hat im Anlagespiegel, wie es auch schon aus der Spaltenbezeichnung ersichtlich ist, nur solche Abschreibungszugänge auszuweisen, die auch das jeweilige Haushaltsjahr betreffen. Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken jedoch auf den Bestand der kumulierten Abschreibungen zum 01.01.2010 und sind daher in der Spalte Anfangsbestand (mit-)auszuweisen.

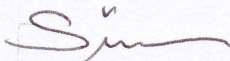
Dies würde natürlich zu einer Differenz zwischen dem Anfangsbestand für das Haushaltsjahr 2010 und dem „Schlussbestand“ des Vorjahres (hier der Eröffnungsbilanz) führen. Diese Abweichung wäre dann jedoch im Anhang unter der Rubrik Eröffnungsbilanzkorrekturen auszuweisen und zu erläutern, womit die Verständlichkeit wieder hergestellt wäre.

Das RPA begrüßt die Feststellung des Bereichs Haushalt und Steuerung, dass der Anhang einer Überarbeitung bedürfe und dass in diesem Zusammenhang weitere Erläuterungen eingearbeitet werden sollen. Der aktuell vorliegende Abschluss enthält einen offensichtlichen Widerspruch, da die Abschreibungen laut Gesamtergebnisrechnung nicht mit den Abschreibungen des Haushaltsjahres laut Anlagespiegel übereinstimmen. Ein sachverständiger Dritter hätte jedoch genau diese Erwartungshaltung.

3.2.3.7 Versorgungsaufwendungen (KtoGr. 51)

Produktzuordnung

Das Rechnungsprüfungsamt nimmt die Ausführungen der Verwaltung zur Kenntnis und verbleibt bei seiner Feststellung, dass die Zuordnung der Versorgungsaufwendungen entgegen dem als verbindlich erklärten VV-Produktrahmen vorgenommen worden ist.



Dieter Sünder