

Haushaltssperre 2010

KSD 20101459

---

**ANTRAG**

Der Stadtrat möge den Erlass der Haushaltssperre zur Kenntnis nehmen.

# Verfügung

## Haushaltssperre und sonstige Bewirtschaftungsbeschränkungen für das Haushaltsjahr 2010

Die Haushaltslage, insbesondere die Entwicklung der Erträge und Einzahlungen sowie die Vorgabe der Kommunalaufsicht der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier, erfordern es, über den Zeitraum der vorläufigen Haushaltsführung (Interimszeit) hinaus, eine Haushaltssperre nach § 101 GemO anzuordnen und weitere Maßnahmen einzuleiten.

Es wird daher folgendes verfügt:

### 1 Personalaufwendungen

1.1 Die Regelungen der Verwaltungsanordnung Nr. 20/2001 „**Besetzung von Stellen**“ - erschienen am 16.07.2001 - sind **nachdrücklich** mit folgenden Modifizierungen zu beachten:

1.1.1 Es gilt eine **Einstellungssperre**.

1.1.2 **Frei werdende Stellen** müssen mindestens 9 Monate unbesetzt bleiben.

1.1.3 Stellen, die im Stellenplan 2010 **neu geschaffen** wurden, dürfen grundsätzlich erst ab 01.09.2010 offiziell besetzt bzw. übertragen werden.

1.1.4 Anträge auf **Ausnahmen** von 1.1.1 bis 1.1.3 können nur bei Gefährdung der Funktionsfähigkeit auf entsprechenden **Nachweis** gestellt werden. Sie bedürfen der **Zustimmung der Oberbürgermeisterin**. Dabei ist nach den Regelungen der Verwaltungsanordnung Nr. 20/2001 zu verfahren.

1.2 Die Bezahlung von **Überstunden** ist restriktiv und entsprechend der „Dienstvereinbarung über die Flexibilisierung der Arbeitszeit“ vom 19.12.2005 (Verwaltungsanordnung Nr. 32/2005) zu handhaben.

Vor einer Festeinstellung ist grundsätzlich die Möglichkeit einer Beschäftigung im Rahmen eines **Zeitvertrages** zu prüfen.

### 2 Weitere Aufwendungen und ordentliche Auszahlungen

2.1 Für die **Bewirtschaftung** gilt folgendes:

2.1.1 Alle eingeplanten Aufwendungen und Auszahlungen sind **stringent** auf ihre **Notwendigkeit** (sowohl dem Grunde als auch der Höhe nach) zu überprüfen.

2.1.2 Aufwendungen und Auszahlungen für die eine **gesetzliche** Verpflichtung besteht sind grundsätzlich zulässig, aber auch hier ist ein restriktiver Maßstab anzulegen. Dabei sind alle Möglichkeiten auszuschöpfen, die zur Minderung von Aufwendungen und Auszahlungen führen.

2.1.3 Weiter sind solche Aufwendungen und Auszahlungen möglich, die „von der Natur der Sache her **unabweisbar**“ sind.

Unabweisbar sind Aufwendungen und Auszahlungen,

a) die sachlich **absolut** notwendig und

b) zeitlich unaufschiebbar sind (z. B. Beseitigung **dringender** gefahrdrohender Zustände,

Vermeidung und Beseitigung von Schäden, unabweisbare Vorhaben, deren Unterlassung zu **schweren** Schäden führen würden, usw.).

2.1.4 Aufwendungen und Auszahlungen aus bestehenden **vertraglichen** Verpflichtungen können nur geleistet werden, wenn keine sachliche oder rechtliche Kündigungsmöglichkeit besteht bzw. keine einvernehmliche Auflösung möglich ist.

2.1.5 **Zuschüsse** an Verbände und Vereine dürfen nur insoweit geleistet werden, als die Verbände und Vereine schon eine Zusage nach Beschluss stadträtlicher Gremien haben und mit der vollen Höhe der Auszahlung rechnen können.

Im Übrigen sind freiwillige Zuschüsse grundsätzlich unzulässig. Ausnahmen bedürfen der vorherigen Genehmigung des Stadtrates.

2.1.6 Für **zentral bewirtschaftete** bzw. verwaltete Aufwendungen und Auszahlungen, die mittels **innerer Verrechnung** bei den Einzelbudgets angefordert werden (insbesondere Mieten und Nebenkosten, Datenverarbeitungskosten, Kosten der Telekommunikation u.a.), hat die zentral bewirtschaftende Stelle den **Bedarf stets kritisch zu prüfen** und die Ausgaben auf das **unabdingbar** notwendige Maß zu beschränken.

### 3 Sperre von Mitteln

3.1 Die **Sachaufwendungen** (früher: Gruppierungsnummern 500000 bis 678999) der Ergebnishaushaltspositionen

- EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Konten 52xxxxx)
- EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen (Konten 56xxxxx)

sind **in Höhe von 30 %** gesperrt.

3.2 Ausgenommen, d.h. nicht gesperrt sind folgende zentral bewirtschaftete Aufwendungen und Auszahlungen:

Art	Ehemalige Gruppierung	Neues Ergebnis-Konto Bemerkung
• Energiekosten	Gruppe 540100	Konten 522xxxx - Der Energieverbrauch im Rahmen der eigenen Möglichkeiten zu prüfen und zu minimieren
• Grundbesitzabgaben	Gruppe 540400	Konten 5232210 - 5232212, 5239000, 5224100, 5861000
• Entsorgung	Gruppe 540500	Konten 5224110, 5224111
• Versicherungen	Gruppe 640100	Konten 5641xxx
• Grünconsult	Gruppe 675600	Konten 5295000
• Grünbetrieb	Gruppe 675700	Konten 5231210
• Schülerbeförderungskosten	Gruppen 639000 und 639100	Konto 5241000

3.3 Die **Summen** der dadurch in den einzelnen Teilhaushalten/Budgets gesperrten Mittel sind in der **Anlage** dargestellt. Die Ergebnisse der Einzelbudgets sind entsprechend zu addieren.

Die einzelnen Konten mit den gesperrten Beträgen sind im Intranet unter Service / Finanzen / Haushaltssperre 2010 aufgelistet.

## 4 Freigabe

- 4.1 Die gesperrten Haushaltsmittel dürfen nur nach ausdrücklicher schriftlicher Freigabe durch den Kämmerer verausgabt werden.
- 4.2 Der Antrag ist formlos **vor der Mittelverwendung** bei der Kämmerei zu stellen. Es soll nicht die Freigabe einzelner Konten beantragt werden, sondern einzelne Teilbeträge der im Gesamtbudget gesperrten Mittel.
- 4.3 Die Gemeinde begeht eine **Rechtsverletzung**, die verantwortlichen Gemeindebeamten begehen ein **Dienstvergehen**, wenn sie gegen die Bestimmungen zur Haushaltswirtschaft der §§ 93 ff GemO verstoßen.

## 5 Einschränkung der Budgetierung

- 5.1 Nach § 16 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze für Aufwendungen innerhalb eines Teilhaushaltes grundsätzlich deckungsfähig, soweit durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt ist. **Mehraufwendungen** dürfen **nicht** zu einer Verschlechterung des Jahresergebnisses führen.

Zur Reduzierung des sich weiter erhöhenden Fehlbetrages sind alle **Mehrerträge** und **Minderaufwendungen**, die sich beim Haushaltsvollzug ergeben - soweit sie nicht zur Deckung **unabweisbarer** Mehraufwendungen benötigt werden und soweit rechtlich zulässig - ausnahmslos zur **Reduzierung des Fehlbetrages** des Haushaltes heranzuziehen.

Die Möglichkeiten der **Budgetierung** zur beweglichen Bewirtschaftung der Budgets sind insoweit **eingeschränkt**.

Die Budgetverantwortlichen entscheiden nach Rücksprache mit dem/der zuständigen Dezernenten/in, ob ein **Mehrbedarf** (Mehraufwendung) **unabweisbar** und somit durch die Deckungsregeln der Budgetierung zu finanzieren ist.

Mehrbedarfe sind nur zulässig,

- a) wenn ein dringendes, unabweisbares Bedürfnis (z.B. Beseitigung **dringender gefährdender Zustände**) besteht und
- b) die **Deckung** (hier im Rahmen des Teilhaushaltes / Budgets) gewährleistet ist.

- 5.2 **Haushaltsverbesserungen**, die erkennbar sind, sind für die Quartalsberichte an 1-15 und zusätzlich umgehend **an 2-11 zu melden**.

## 6 Investive Maßnahmen

- 6.1 Bezüglich der investiven Auszahlungen und der Verpflichtungsermächtigungen gilt das bestehende **Freigabeverfahren** weiter (siehe hierzu Ziffer 4).

Investive Maßnahmen werden zum Großteil aus Krediten finanziert. Die Kreditaufnahme ist durch § 103 GemO und die hierzu erlassenen Verwaltungsvorschriften beschränkt. **Jede** investive Maßnahme steht unter dem **Vorbehalt der Finanzierung**. Das bedeutet, dass **Investitionsvorhaben** oder selbständig nutzbare Teilvorhaben **erst ausgeschrieben und begonnen** werden dürfen, wenn die **Finanzierung gesichert** ist (§ 93 Abs. 5 Satz 2 GemO).

- 6.2 **Kredite** und Verpflichtungsermächtigungen dürfen nur dann in Anspruch genommen werden, wenn

**1.) die dauernde Leistungsfähigkeit nicht beeinträchtigt ist (VV Nr. 4.1.1 zu § 103 GemO)**

oder wenn

**2.) wenigstens eine der folgenden Voraussetzungen der Verwaltungsvorschrift (VV) Nr. 4.1.3 zu § 103 GemO erfüllt ist:**

2.1.) Die Kreditaufnahme ist notwendig zur Finanzierung eines bereits begonnenen Vorhabens, für das abgeschlossene Bauabschnitte technisch nicht gebildet werden können **oder** zur Finanzierung eines noch nicht begonnenen Vorhabens, das unabweisbar erscheint, weil seine Unterlassung zu **schweren** Schäden oder Gefahren führen würde (z.B. ein Schulhaus oder eine Brücke drohen einzustürzen), **VV Nr. 4.1.3.1.**

Bezüglich der Behandlung dieser **gefährdrohenden Zustände** gilt:

- Auch Aufwendungen zur Beseitigung oder Vermeidung gefährdrohender Zustände und zur Abwendung von Personen- oder Sachschäden bedürfen grundsätzlich der **Freigabe**.
- **Freigabeanträge** für Aufwendungen zur Beseitigung oder Vermeidung gefährdrohender Zustände können **auch formlos** über Mail an 2-11 gesandt werden. Besteht eine **akute** Gefahr für Personen oder Sachen (zum Beispiel Gasgeruch, offen liegende Elektroleitungen usw.) entscheidet der Verantwortliche vor Ort.

2.2. Die Kreditaufnahme ist notwendig zur Finanzierung des kommunalen Eigenanteils an einer durch Landeszuweisung geförderten Investition, die nach § 18 Abs. 2 Nr. 3 LFAG aus dringenden Gründen des Gemeinwohls für notwendig erklärt wurde, **VV Nr. 4.1.3.4.**

Diese Erklärung muss von dem für die Finanzzuweisung jeweils zuständigen Ministerium im Einvernehmen mit dem fachlich zuständigen Ministerium und dem für den Landeshaushalt zuständigen Ministerium erfolgen. Die für die Zuwendung notwendigen Anträge sind **über die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier** an das zuständige Ministerium zu stellen.

Daraus ergeben sich Einschränkungen bei den Maßnahmen, die ganz oder teilweise **aus Krediten finanziert** werden.

6.3 Die Zuordnung zu einer der Voraussetzungen ist im Einzelfall **schriftlich** zu dokumentieren.

6.4 Falls eine investive Maßnahme vor Erlass dieser Verfügung bereits formell freigegeben, aber noch nicht begonnen, fortgesetzt oder ausgeschrieben ist, ist ein **erneuter Freigabeantrag** unumgänglich.

6.5 **Mehreinzahlungen** und **Minder**auszahlungen, die sich beim Vollzug der Investitionen ergeben, sind - soweit sie **nicht** als Deckungsmittel für unabweisbare Mehrauszahlungen benötigt werden **ausnahmslos** zur Verringerung des Kreditbedarfes zu verwenden.

6.6 Maßnahmen, zu deren endgültigen Finanzierung Zuweisungen des Landes geplant sind, dürfen erst ausgeschrieben und begonnen werden, wenn über die veranschlagten Zuweisungen entsprechende **Bewilligungsbescheide** vorliegen oder **rechtsverbindliche** Vereinbarungen/Bewilligungszusagen bestehen.

## **7 Erträge und Einzahlungen**

7.1 Alle in ihrer Höhe beeinflussbaren **Erträge und Einzahlungen** sind ständig zu überprüfen und anzupassen, mit dem Ziel der Ertragssteigerung.

Es sind alle Möglichkeiten auszuschöpfen, die zu **Ertragsverbesserungen** führen. Dies gilt insbesondere für **Gebühren**, privatrechtliche **Entgelte**, Mieten und **Pachten**; auf die zwingenden Einnahmebeschaffungsgrundsätze wird hingewiesen (§§ 93 und 94 GemO)

Insbesondere gehört hierzu die Erhebung kostendeckender Entgelte. Bei jeder **freiwilligen Leistung**, deren Ertrag und Aufwand auseinanderklaffen, ist unter der Maxime der

Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit das Ob und Wie der Aufgabenwahrnehmung **restriktiv** zu prüfen.

- 7.2 **Zuweisungen** und **Zuschüsse** von Dritten (Bund, Land usw.) sind rechtzeitig abzurufen, der Zahlungseingang ist zu überwachen.

## **8 Kassenliquidität und Zinsen**

- 8.1 Zur Verbesserung der Kassenliquidität sind Maßnahmen erforderlich, welche die Kreditaufnahme begrenzen und zu Zinseinsparungen führen.
- 8.2 Bei Auszahlungen sind vertragliche und gesetzliche **Fälligkeiten** voll auszunutzen. Soweit keine konkreten Fälligkeiten bestehen, sind die Auszahlungen zeitlich zu strecken.
- 8.3 Erträge und Drittzuschüsse sind rechtzeitig **anzufordern** und der Stadtkasse durch **Kassenanordnung** bekannt zu geben.

## **9 Maßnahmen des WBL und der Eigengesellschaften**

Der WBL hat in seiner Wirtschaftsführung die Auswirkungen auf den Haushalt zu berücksichtigen und ebenfalls haushaltskonsolidierende Maßnahmen einzuleiten.

## **10 Schlussbestimmungen**

- 10.1 Die Verfügung gilt ab sofort. Die Verwaltungsanordnung 01/2010 vom 04.01.2010, Punkt Haushaltsperre (ab 3. Absatz) wird aufgehoben.
- 10.2 Der Stadtrat wird von dieser Verfügung unterrichtet.
- 10.3 Sollten im Einzelfall Fragen auftauchen, so wenden Sie sich bitte an die Kämmerei, Tel. 2270, 2271, 2272, 2275 und 2020.

.....  
Die Oberbürgermeisterin

### **Anlage**

Auflistung der in den einzelnen Budgets gesperrten Gesamtmittel

## Anlage

Bereich/ Budget	Ergebnisgliederungscode	gesperrt?	Nachtrag 2010	30%- Sperr	nicht gesperrt
110	EH 13	Ja	42.650	12.795	29.855
	EH 13 Ergebnis		42.650	12.795	29.855
	EH 18	Ja	113.170	33.951	79.219
	EH 18 Ergebnis		113.170	33.951	79.219
<b>110 Ergebnis</b>			<b>155.820</b>	<b>46.746</b>	<b>109.074</b>
111	EH 13	Ja	551.000	165.300	385.700
		Nein	3.200	0	3.200
	EH 13 Ergebnis		554.200	165.300	388.900
	EH 18	Ja	5.218.820	1.565.646	3.653.174
	EH 18 Ergebnis		5.218.820	1.565.646	3.653.174
<b>111 Ergebnis</b>			<b>5.773.020</b>	<b>1.730.946</b>	<b>4.042.074</b>
112	EH 13	Ja	51.000	15.300	35.700
		Nein	26.950	0	26.950
	EH 13 Ergebnis		77.950	15.300	62.650
	EH 18	Ja	607.360	182.208	425.152
		Nein	490.000	0	490.000
EH 18 Ergebnis		1.097.360	182.208	915.152	
<b>112 Ergebnis</b>			<b>1.175.310</b>	<b>197.508</b>	<b>977.802</b>
113	EH 13	Ja	3.340	1.002	2.338
	EH 13 Ergebnis		3.340	1.002	2.338
	EH 18	Ja	222.530	66.759	155.771
		Nein	959.500	0	959.500
	EH 18 Ergebnis		1.182.030	66.759	1.115.271
<b>113 Ergebnis</b>			<b>1.185.370</b>	<b>67.761</b>	<b>1.117.609</b>
114	EH 13	Ja	950	285	665
	EH 13 Ergebnis		950	285	665
	EH 18	Ja	7.680	2.304	5.376
	EH 18 Ergebnis		7.680	2.304	5.376
<b>114 Ergebnis</b>			<b>8.630</b>	<b>2.589</b>	<b>6.041</b>
115	EH 13	Ja	196	59	137
	EH 13 Ergebnis		196	59	137
	EH 18	Ja	224.710	67.413	157.297
	EH 18 Ergebnis		224.710	67.413	157.297
<b>115 Ergebnis</b>			<b>224.906</b>	<b>67.472</b>	<b>157.434</b>
116	EH 13	Ja	318.715	95.615	223.101
	EH 13 Ergebnis		318.715	95.615	223.101
	EH 18	Ja	450.760	135.228	315.532
	EH 18 Ergebnis		450.760	135.228	315.532
<b>116 Ergebnis</b>			<b>769.475</b>	<b>230.843</b>	<b>538.633</b>
117	EH 13	Ja	63.334	19.000	44.334
		Nein	6.244	0	6.244
	EH 13 Ergebnis		69.578	19.000	50.578
	EH 18	Ja	265.559	79.668	185.891
	EH 18 Ergebnis		265.559	79.668	185.891
<b>117 Ergebnis</b>			<b>335.137</b>	<b>98.668</b>	<b>236.469</b>
118	EH 13	Ja	4.070	1.221	2.849
	EH 13 Ergebnis		4.070	1.221	2.849

	EH 18	Ja	45.520	13.656	31.864
	EH 18 Ergebnis		45.520	13.656	31.864
<b>118 Ergebnis</b>			<b>49.590</b>	<b>14.877</b>	<b>34.713</b>
Bereich/ Budget	Ergebnisgliederungscode	gesperrt?	Nachtrag 2010	30%- Sperr	nicht gesperrt
210	EH 13	Ja	8.250	2.475	5.775
	EH 13 Ergebnis		8.250	2.475	5.775
	EH 18	Ja	4.700	1.410	3.290
	EH 18 Ergebnis		4.700	1.410	3.290
<b>210 Ergebnis</b>			<b>12.950</b>	<b>3.885</b>	<b>9.065</b>
211	EH 13	Ja	25.550	7.665	17.885
	EH 13 Ergebnis		25.550	7.665	17.885
	EH 18	Ja	533.700	160.110	373.590
	EH 18 Ergebnis		533.700	160.110	373.590
<b>211 Ergebnis</b>			<b>559.250</b>	<b>167.775</b>	<b>391.475</b>
212	EH 13	Ja	16.530	4.959	11.571
		Nein	210	0	210
	EH 13 Ergebnis		16.740	4.959	11.781
	EH 18	Ja	116.330	34.899	81.431
	EH 18 Ergebnis		116.330	34.899	81.431
<b>212 Ergebnis</b>			<b>133.070</b>	<b>39.858</b>	<b>93.212</b>
213	EH 13	Ja	179.650	53.895	125.755
		Nein	245.800	0	245.800
	EH 13 Ergebnis		425.450	53.895	371.555
	EH 18	Ja	147.653	44.296	103.357
	EH 18 Ergebnis		147.653	44.296	103.357
<b>213 Ergebnis</b>			<b>573.103</b>	<b>98.191</b>	<b>474.912</b>
214	EH 13	Ja	109.510	32.853	76.657
	EH 13 Ergebnis		109.510	32.853	76.657
	EH 18	Ja	84.816	25.445	59.371
	EH 18 Ergebnis		84.816	25.445	59.371
<b>214 Ergebnis</b>			<b>194.326</b>	<b>58.298</b>	<b>136.028</b>
215	EH 13	Ja	285.883	85.765	200.118
		Nein	1.100	0	1.100
	EH 13 Ergebnis		286.983	85.765	201.218
	EH 18	Ja	417.236	125.171	292.065
	EH 18 Ergebnis		417.236	125.171	292.065
<b>215 Ergebnis</b>			<b>704.219</b>	<b>210.936</b>	<b>493.283</b>
216	EH 13	Ja	681.767	204.530	477.237
	EH 13 Ergebnis		681.767	204.530	477.237
	EH 18	Ja	356.945	107.084	249.862
	EH 18 Ergebnis		356.945	107.084	249.862
<b>216 Ergebnis</b>			<b>1.038.712</b>	<b>311.614</b>	<b>727.098</b>
217	EH 13	Ja	799.075	239.723	559.353
		Nein	377.830	0	377.830
	EH 13 Ergebnis		1.176.905	239.723	937.183
	EH 18	Ja	324.860	97.458	227.402
		Nein	20.000	0	20.000
EH 18 Ergebnis		344.860	97.458	247.402	
<b>217 Ergebnis</b>			<b>1.521.765</b>	<b>337.181</b>	<b>1.184.585</b>
218	EH 13	Ja	0	0	0
	EH 13 Ergebnis		0	0	0
	EH 18	Ja	8.100	2.430	5.670

	EH 18 Ergebnis		8.100	2.430	5.670
<b>218 Ergebnis</b>			<b>8.100</b>	<b>2.430</b>	<b>5.670</b>
Bereich/ Budget	Ergebnisgliederungscode	gesperrt?	Nachtrag 2010	30%- Sperr	nicht gesperrt
310	EH 13	Ja	63.800	19.140	44.660
	EH 13 Ergebnis		63.800	19.140	44.660
	EH 18	Ja	54.940	16.482	38.458
	EH 18 Ergebnis		54.940	16.482	38.458
<b>310 Ergebnis</b>			<b>118.740</b>	<b>35.622</b>	<b>83.118</b>
311	EH 13	Ja	1.830.662	549.199	1.281.463
		Nein	20.988	0	20.988
	EH 13 Ergebnis		1.851.650	549.199	1.302.451
	EH 18	Ja	845.086	253.526	591.560
		Nein	11.000	0	11.000
	EH 18 Ergebnis		856.086	253.526	602.560
<b>311 Ergebnis</b>			<b>2.707.736</b>	<b>802.724</b>	<b>1.905.012</b>
312	EH 13	Ja	2.497.440	749.232	1.748.208
		Nein	300	0	300
	EH 13 Ergebnis		2.497.740	749.232	1.748.508
	EH 18	Ja	1.105.520	331.656	773.864
	EH 18 Ergebnis		1.105.520	331.656	773.864
<b>312 Ergebnis</b>			<b>3.603.260</b>	<b>1.080.888</b>	<b>2.522.372</b>
313	EH 13	Ja	3.603.536	1.081.061	2.522.475
		Nein	2.054.376	0	2.054.376
	EH 13 Ergebnis		5.657.912	1.081.061	4.576.851
	EH 18	Ja	178.784	53.635	125.149
		Nein	2.238.760	0	2.238.760
EH 18 Ergebnis		2.417.544	53.635	2.363.909	
<b>313 Ergebnis</b>			<b>8.075.456</b>	<b>1.134.696</b>	<b>6.940.760</b>
314	EH 13	Ja	39.550	11.865	27.685
		Nein	2.350	0	2.350
	EH 13 Ergebnis		41.900	11.865	30.035
	EH 18	Ja	185.530	55.659	129.871
	EH 18 Ergebnis		185.530	55.659	129.871
<b>314 Ergebnis</b>			<b>227.430</b>	<b>67.524</b>	<b>159.906</b>
315	EH 13	Ja	1.432.432	429.730	1.002.702
		Nein	880	0	880
	EH 13 Ergebnis		1.433.312	429.730	1.003.582
	EH 18	Ja	298.013	89.404	208.609
		Nein	38.000	0	38.000
EH 18 Ergebnis		336.013	89.404	246.609	
<b>315 Ergebnis</b>			<b>1.769.325</b>	<b>519.134</b>	<b>1.250.192</b>
316	EH 13	Ja	337.950	101.385	236.565
		Nein	27.980	0	27.980
	EH 13 Ergebnis		365.930	101.385	264.545
	EH 18	Ja	163.574	49.072	114.502
EH 18 Ergebnis		163.574	49.072	114.502	
<b>316 Ergebnis</b>			<b>529.504</b>	<b>150.457</b>	<b>379.047</b>
317	EH 13	Ja	1.304.590	391.377	913.213
		Nein	51.000	0	51.000
	EH 13 Ergebnis		1.355.590	391.377	964.213
	EH 18	Ja	148.810	44.643	104.167
EH 18 Ergebnis		148.810	44.643	104.167	

<b>317 Ergebnis</b>			<b>1.504.400</b>	<b>436.020</b>	<b>1.068.380</b>
Bereich/ Budget	Ergebnisgliederungscode	gesperrt?	Nachtrag 2010	30%- Sperr	nicht gesperrt
410	EH 18	Ja	5.600	1.680	3.920
	EH 18 Ergebnis		5.600	1.680	3.920
<b>410 Ergebnis</b>			<b>5.600</b>	<b>1.680</b>	<b>3.920</b>
411	EH 13	Ja	11.300	3.390	7.910
	EH 13 Ergebnis		11.300	3.390	7.910
	EH 18	Ja	51.200	15.360	35.840
	EH 18 Ergebnis		51.200	15.360	35.840
<b>411 Ergebnis</b>			<b>62.500</b>	<b>18.750</b>	<b>43.750</b>
412	EH 13	Ja	143.050	42.915	100.135
	EH 13 Ergebnis		143.050	42.915	100.135
	EH 18	Ja	82.002	24.601	57.401
	EH 18 Ergebnis		82.002	24.601	57.401
<b>412 Ergebnis</b>			<b>225.052</b>	<b>67.516</b>	<b>157.536</b>
413	EH 13	Ja	14.219.630	4.265.889	9.953.741
		Nein	12.427.333	0	12.427.333
	EH 13 Ergebnis		26.646.963	4.265.889	22.381.074
	EH 18	Ja	2.638.613	791.584	1.847.029
		Nein	335.610	0	335.610
	EH 18 Ergebnis		2.974.223	791.584	2.182.639
<b>413 Ergebnis</b>			<b>29.621.186</b>	<b>5.057.473</b>	<b>24.563.713</b>
414	EH 13	Ja	19.940.937	5.982.281	13.958.656
		Nein	2.042.742	0	2.042.742
	EH 13 Ergebnis		21.983.679	5.982.281	16.001.398
	EH 18	Ja	342.993	102.898	240.095
	EH 18 Ergebnis		342.993	102.898	240.095
<b>414 Ergebnis</b>			<b>22.326.672</b>	<b>6.085.179</b>	<b>16.241.493</b>
415	EH 13	Ja	7.278.968	2.183.690	5.095.278
		Nein	369.261	0	369.261
	EH 13 Ergebnis		7.648.229	2.183.690	5.464.539
	EH 18	Ja	347.902	104.371	243.531
EH 18 Ergebnis		347.902	104.371	243.531	
<b>415 Ergebnis</b>			<b>7.996.131</b>	<b>2.288.061</b>	<b>5.708.070</b>
416	EH 13	Ja	57.200	17.160	40.040
	EH 13 Ergebnis		57.200	17.160	40.040
	EH 18	Ja	48.527	14.558	33.969
	EH 18 Ergebnis		48.527	14.558	33.969
<b>416 Ergebnis</b>			<b>105.727</b>	<b>31.718</b>	<b>74.009</b>
417	EH 13	Ja	25.600	7.680	17.920
	EH 13 Ergebnis		25.600	7.680	17.920
	EH 18	Ja	35.150	10.545	24.605
	EH 18 Ergebnis		35.150	10.545	24.605
<b>417 Ergebnis</b>			<b>60.750</b>	<b>18.225</b>	<b>42.525</b>
510	EH 13	Ja	35.000	10.500	24.500
	EH 13 Ergebnis		35.000	10.500	24.500
	EH 18	Ja	19.250	5.775	13.475
	EH 18 Ergebnis		19.250	5.775	13.475

Bereich/ Budget	Ergebnisgliederungscode	gesperrt?	Nachtrag 2010	30%- Sperr	nicht gesperrt
<b>510 Ergebnis</b>			<b>54.250</b>	<b>16.275</b>	<b>37.975</b>
511	EH 13	Ja	2.178.460	653.538	1.524.922
		Nein	6.300	0	6.300
	EH 13 Ergebnis		2.184.760	653.538	1.531.222
	EH 18	Ja	100.560	30.168	70.392
EH 18 Ergebnis		100.560	30.168	70.392	
<b>511 Ergebnis</b>			<b>2.285.320</b>	<b>683.706</b>	<b>1.601.614</b>
512	EH 13	Ja	199.360	59.808	139.552
		Nein	113.000	0	113.000
	EH 13 Ergebnis		312.360	59.808	252.552
	EH 18	Ja	99.014	29.704	69.310
EH 18 Ergebnis		99.014	29.704	69.310	
<b>512 Ergebnis</b>			<b>411.374</b>	<b>89.512</b>	<b>321.862</b>
513	EH 13	Ja	320.755	96.227	224.529
		Nein	15.000	0	15.000
	EH 13 Ergebnis		335.755	96.227	239.529
	EH 18	Ja	217.790	65.337	152.453
EH 18 Ergebnis		217.790	65.337	152.453	
<b>513 Ergebnis</b>			<b>553.545</b>	<b>161.564</b>	<b>391.982</b>
514	EH 13	Ja	707.250	212.175	495.075
		Nein	142.220	42.666	99.554
	EH 13 Ergebnis		707.250	212.175	495.075
	EH 18	Ja	142.220	42.666	99.554
EH 18 Ergebnis		142.220	42.666	99.554	
<b>514 Ergebnis</b>			<b>849.470</b>	<b>254.841</b>	<b>594.629</b>
516	EH 13	Ja	876.037	262.811	613.226
		Nein	1.255.908	0	1.255.908
	EH 13 Ergebnis		2.131.945	262.811	1.869.134
	EH 18	Ja	87.644	26.293	61.351
EH 18 Ergebnis		87.644	26.293	61.351	
<b>516 Ergebnis</b>			<b>2.219.589</b>	<b>289.104</b>	<b>1.930.485</b>
911	EH 18	Ja	18.000	5.400	12.600
	EH 18 Ergebnis		18.000	5.400	12.600
<b>911 Ergebnis</b>			<b>18.000</b>	<b>5.400</b>	<b>12.600</b>
912	EH 13	Ja	226.270	67.881	158.389
		Nein	52.000	15.600	36.400
	EH 13 Ergebnis		226.270	67.881	158.389
	EH 18	Ja	52.000	15.600	36.400
EH 18 Ergebnis		52.000	15.600	36.400	
<b>912 Ergebnis</b>			<b>278.270</b>	<b>83.481</b>	<b>194.789</b>
913	EH 18	Ja	430	129	301
	EH 18 Ergebnis		430	129	301
<b>913 Ergebnis</b>			<b>430</b>	<b>129</b>	<b>301</b>
<b>Gesamtergebnis</b>			<b>100.032.470</b>	<b>23.067.254</b>	<b>76.965.216</b>