Produktplan: 21 Bildung		Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich:	Senator Lemke	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele in den zugehörigen Produktbereichen:**

Bei Nichteinhaltung der Finanzdaten/Personaldaten/Leistungsziele siehe gesonderte Analyse/Bewertung in den Produktbereichsblättern

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	17.458	19.326	-1.868	-9,7	19.326	19.326	17.458	-1.868	14.529
investive Einnahmen	7.326	7.327	-1	-0,0	7.326	7.327	7.327	0	7.071
relevante Verrech./Erstatt.	166	166	-0	-0,1	166	166	166	0	0
Gesamteinnahmen	**24.950**	**26.819**	**-1.869**	**-7,0**	**26.818**	**26.819**	**24.951**	**-1.868**	**21.599**
Personalausgaben	284.693	287.308	-2.615	-0,9	287.308	287.306	284.694	-2.612	287.601
konsumtive Ausgaben	183.687	190.442	-6.755	-3,6	190.442	190.442	183.687	-6.755	180.542
Zinsausgaben	63	63	-0	-0,6	63	63	63	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	24.963	28.559	-3.596	-12,6	28.559	28.559	24.964	-3.595	20.773
relevante Verrech./Erstatt.	45.688	57.406	-11.718	-20,4	57.408	57.406	45.687	-11.719	58.437
Gesamtausgaben	**539.093**	**563.778**	**-24.685**	**-4,4**	**563.780**	**563.776**	**539.095**	**-24.681**	**547.353**
Saldo	**-514.144**	**-536.959**	**22.815**	**-4,3**	**-536.962**	**-536.957**	**-514.144**	**22.813**	**-525.753**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	1.498	1.700	1.636	1.509	9.731
- investiv	0	272	356	368	8.614

Budgetrück-lagenbestand	Stand des Verlustvortr .
Tsd. €	
3.175	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	-72	-4	-68	260.508	260.312	196	260.508	260.312	196
Ausbildung	0	0	0	5.810	6.145	-335	5.810	6.145	-335
Zwischensumme	**-72**	**-4**	**-68**	**266.318**	**266.457**	**-139**	**266.318**	**266.457**	**-139**
Refinanzierte	0	-71	71	9.576	11.537	-1.961	9.576	11.537	-1.961
Nebentitel	0	-498	498	8.799	9.314	-515	8.799	9.314	-515
Insgesamt	**-72**	**-573**	**501**	**284.693**	**287.308**	**-2.615**	**284.693**	**287.308**	**-2.615**
- dar.:58er	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	5.198,8	5.225,0	-26,2	5.239,9	5.291,1	-51,2	5.239,9	5.291,1	-51,2
Ausbildung	455,0	450,0	5,0	422,1	450,0	-27,9	422,1	450,0	-27,9
Zusammen	**5.653,8**	**5.675,0**	**-21,2**	**5.662,0**	**5.741,1**	**-79,1**	**5.662,0**	**5.741,1**	**-79,1**
Refinanzierte	255,0	-	-	222,6	-	-	222,6	-	-
Abwesende	258,6	-	-	260,8	-	-	260,8	-	-
Abgänge 58er	5,0	-	-	5,4	-	-	5,4	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	0,0	0,0	0,0
Beschäftigte bis 35 Jahre	7,3	22,5	7,1
Beschäftigte über 55 Jahre	41,0	17,5	38,1
Frauenquote	64,0	50,0	63,5
Teilzeitquote	54,8	35,0	55,3
Schwerbehindertenquote	5,2	6,0	4,9

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Im Produktplan ergibt sich folgendes Jahresergebnis:

Es entstanden Mindereinnahmen in Höhe von 1,9 Mio. Euro:

1. Im Bereich Ausbildungsförderung, im Jahresabschluss wurde diese Mindereinnahme durch die korrespondierende Ausgabeposition ausgeglichen (siehe auch Erläuterungen zum Produktbereich 21.05).

2. Eine weitere Mindereinnahme entstand bei der Position "Entgelte für den Besuch von Berufsschulen durch Umschüler".
Hier wurde ein Ausgleich durch Minderausgaben im Stadthaushalt geschaffen.

Nach Ausgleich der Mindereinnahmen müssen konsumtive Reste in Höhe von rd. 4,6 Mio. Euro gebildet werden, diese sind zweckgebunden und beziehen sich auf folgende Ausgabebereiche:
2,2 Mio. Euro für Rücklage der Schulen der Stadtgemeinde Bremen
1,5 Mio. Euro für Modellversuche und ESF-Projekte
0,2 Mio. Euro für Privatschulen
0,7 Mio. Euro für andere zweckgebundene Mittel von Dritten
(WIN, Spenden, Ortsämter, Elternbeiträge, Startprogramm etc.)

Die Reste im investiven Bereich in Höhe von 3,9 Mio. Euro beziehen sich auf laufende nutzerbezogene Baumaßnahmen (z. T. sind die Maßnahmen bereits beendet und nur rechnungsmäßig noch nicht abgewickelt) und auf die Rücklage der Schulen in Höhe von 0,8 Mio. Euro.

Insgesamt ergibt sich über alle Ausgabebereiche ein positives Ergebnis.

3.2 Personaldaten
Die übertragbaren Minderausgaben im Personalbereich von ca. 2,2 Mio.Euro resultieren ausschließlich aus zweckgebundenen Personalausgaben im Rahmen von Drittmitteln (Modellversuche und ESF- Mittel).
Der Budgetrücklage können aus dem Kernbereich nach Berücksichtigung der Korrekturbuchungen im 14.Monat insgesamt 0,3 Mio. Euro zugeführt werden.

Produktbereich: 21.01 Öffentl. Schulen d. Stadtgemeinde Bremen	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele**

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	2.570	3.165	-595	-18,8	3.165	3.165	2.571	-594	2.531
investive Einnahmen	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	6.983	6.983	-0	-0,0	6.983	6.983	6.983	0	5.876
Gesamteinnahmen	**9.553**	**10.148**	**-595**	**-5,9**	**10.147**	**10.148**	**9.554**	**-594**	**8.407**
Personalausgaben	239.797	240.885	-1.088	-0,5	240.885	240.883	239.798	-1.085	240.899
konsumtive Ausgaben	44.549	47.997	-3.448	-7,2	47.997	47.997	44.551	-3.446	42.455
Zinsausgaben	63	63	-0	-0,6	63	63	63	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	14.713	16.526	-1.813	-11,0	16.526	16.526	14.713	-1.813	12.376
relevante Verrech./Erstatt.	44.718	56.219	-11.501	-20,5	56.220	56.219	44.717	-11.502	57.082
Gesamtausgaben	**343.840**	**361.690**	**-17.850**	**-4,9**	**361.691**	**361.688**	**343.842**	**-17.846**	**352.811**
Saldo	**-334.287**	**-351.542**	**17.255**	**-4,9**	**-351.544**	**-351.540**	**-334.288**	**17.252**	**-344.404**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	0	258	319	307	2.815
- investiv	0	272	356	368	8.614

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	0	0	0	239.245	239.143	102	239.245	239.143	102
Ausbildung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwischensumme	**0**	**0**	**0**	**239.245**	**239.143**	**102**	**239.245**	**239.143**	**102**
Refinanzierte	0	-19	19	232	1.005	-773	232	1.005	-773
Nebentitel	0	0	0	321	737	-416	321	737	-416
Insgesamt	**0**	**-19**	**19**	**239.798**	**240.885**	**-1.087**	**239.798**	**240.885**	**-1.087**
- dar.:58er	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	4.789,4	4.811,2	-21,8	4.827,6	4.878,4	-50,8	4.827,6	4.878,4	-50,8
Ausbildung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zusammen	**4.789,4**	**4.811,2**	**-21,8**	**4.827,6**	**4.878,4**	**-50,8**	**4.827,6**	**4.878,4**	**-50,8**
Refinanzierte	4,7	-	-	4,5	-	-	4,5	-	-
Abwesende	207,1	-	-	213,5	-	-	213,5	-	-
Abgänge 58er	4,0	-	-	4,4	-	-	4,4	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	0,0	0,0	0,0
Beschäftigte bis 35 Jahre	6,3	22,5	6,6
Beschäftigte über 55 Jahre	42,2	17,5	38,6
Frauenquote	64,8	50,0	64,5
Teilzeitquote	57,5	35,0	58,0
Schwerbehindertenquote	4,7	6,0	4,8

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung		Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
		Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Schüler an allg.bildenden Schulen	[PRS]	53.390,000	54.388,000	-998,000	-1,8	54.388,000
Schüler an beruflichen Schulen (VZ)	[PRS]	5.944,000	5.771,000	173,000	3,0	5.771,000
Schüler/Innen an berufl. Schulen (TZ)	[PRS]	14.337,000	13.354,000	983,000	7,4	13.354,000
KLV an allg. bildenden Schulen *	[ST]	2.224,000	2.252,000	-28,000	-1,2	2.252,000
KLV an beruflichen Schulen (VZ)	[ST]	298,000	270,000	28,000	10,4	270,000
KLV im Teilzeitbereich	[ST]	688,000	690,000	-2,000	-0,3	690,000
Personalausgaben pro Schüler	[EUR]	4.060,00	4.000,00	60,00	1,5	4.000,00
Sachausgaben pro Schüler	[EUR]	550,00	540,00	10,00	1,9	540,00
Schüler-Lehrer-Relation	[PRS]	17,600	17,700	-0,100	-0,6	17,700
Wiederholerquote	[%]	2,60	3,10	-0,50	-	3,10
Teiln.Migrantenkurse (Grundschüler/innen	[%]	2,00	2,00	0,00	-	2,00
Teiln.Leseintensivkurse (Grundschüler/In	[%]	1,80	1,80	0,00	-	1,80

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

- KLV=Klassenverbände, *) ohne Gymnasiale Oberstufe
Kennzahlen (Schülerzahlen, KLV etc) werden 1x im Jahr im Rahmen der Bundesstatistik ermittelt.

Im IST sind die Daten für das Schuljahr 2006/2007 dargestellt.(Ausnahme sind S-L-R und Wiederholerquote, hier liegen nur die Daten vom Schuljahr 2005/06 vor)
Die Planwerte orientieren sich an der Prognose des Schuljahres 2005/2006.

Sach- und Personalausgaben pro Schüler wurden entsprechend den Kriterien der Bundesfinanzstatistik ermittelt und beziehen sich im IST auf die Ausgaben im Dezember 2006.

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Die Mindereinnahme entstand hauptsächlich bei der Produktgruppe 21.01.12 bei der Finanzposition "Entgelte für den Besuch von Berufsschulen durch Umschüler". Diese Mindereinnahme (0,7 Mio.Euro) wurde durch Reduzierung bei den konsumtiven Ausgaben im Stadthaushalt gedeckt.
Die Minderausgaben bei den konsumtiven Ausgaben entstanden insbesondere
- durch die Rücklagen der Schulbudgets in Höhe von 2,2 Mio. Euro (konsumtiv) und 0,8 Mio. Euro (investiv),
- durch laufende ESF-Projekte und Modellversuche,
- andere zweckgebundene Mittel von Dritten (WIN, Spenden, Ortsamtsmittel, Elternbeiträge, Startprogramm etc.).

Bei den investiven Resten handelt sich um laufende Bauvorhaben, die zumeist nur noch rechnungsmäßig abzuwickeln sind.

3.2 Personaldaten

Im Jahr 2006 wurde das Programm "Geld statt Stellen" intensiviert. Insgesamt wurden ab dem Schuljahr 2006/2007 61 Lehrerstellen in Geld umgewandelt. Mit diesem Geld wurde die flexible Unterrichtsvertretung (Verlagerung von 23,6 Stellen)verstärkt, das Schulassistentenprogramm (Verlagerung von 12 Stellen) ausgeweitet, eine neues Programm "Sozialinegrative Maßnahmen" (Verlagerung von 6,1 Stellen) geschaffen. Außerdem wurde mit dem Modellprojekt "Eigenverantwortung der beruflichen Schulen" die Personalkostenbudgetierung begonnen. Ab dem Schuljahr 2006/2007 können diese Schulen eigenständig Personal einkaufen, dafür wurden 17 Stellen in Geld umgewandelt.

Die Minderausgaben in diesem Produktbereich resultieren aus laufenden ESF-Projekten und Modellversuchen und sind zweckgebunden im Haushaltsjahr 2007 wieder zur Verfügung zu stellen. Außerdem konnte eine Budgetrücklage von rd. 0,2 Mio. Euro geschaffen werden.

3.3 Leistungsdaten

Kennzahlen werden 1x im Jahr im Rahmen der Bundesstatistik ermittelt.

Produktbereich: 21.02 Öffentl. Schulen d.Stadtgem. Bremerhaven	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele**

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Einnahmen	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamteinnahmen	**0**	**0**	**0**	**0,0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Personalausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
konsumtive Ausgaben	81.216	81.249	-33	-0,0	81.249	81.249	81.216	-33	81.240
Zinsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamtausgaben	**81.216**	**81.249**	**-33**	**-0,0**	**81.249**	**81.249**	**81.216**	**-33**	**81.240**
Saldo	**-81.216**	**-81.249**	**33**	**-0,0**	**-81.249**	**-81.249**	**-81.216**	**33**	**-81.240**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	0	0	0	0	0
- investiv	0	0	0	0	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ausbildung	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwischensumme	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Refinanzierte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nebentitel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Insgesamt	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
- dar.:58er	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ausbildung	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zusammen	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Refinanzierte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abwesende	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge 58er	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	-	-	-
Beschäftigte bis 35 Jahre	-	-	-
Beschäftigte über 55 Jahre	-	-	-
Frauenquote	-	-	-
Teilzeitquote	-	-	-
Schwerbehindertenquote	-	-	-

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung		Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
		Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Schüler an allg.bildenden Schulen	[PRS]	12.772,000	13.258,000	-486,000	-3,7	13.258,000
Schüler an beruflichen Schulen (VZ)	[PRS]	1.451,000	1.671,000	-220,000	-13,2	1.671,000
Schüler/Innen an berufl. Schulen (TZ)	[PRS]	3.727,000	3.607,000	120,000	3,3	3.607,000
KLV an allg. bildenden Schulen *	[ST]	514,000	538,000	-24,000	-4,5	538,000
KLV an beruflichen Schulen (VZ)	[ST]	74,000	88,000	-14,000	-15,9	88,000
KLV im Teilzeitbereich	[ST]	213,000	202,000	11,000	5,4	202,000
Schüler-Lehrer-Relation	[PRS]	16,900	17,500	-0,600	-3,4	17,500
Sachausgaben pro Schüler	[EUR]	200,00	500,00	-300,00	-60,0	500,00
Personalausgaben pro Schüler	[EUR]	4.180,00	4.100,00	80,00	2,0	4.100,00
Wiederholerquote	[%]	2,70	4,00	-1,30	-	4,00
Teiln.Migrantenkurse (Grundschüler/innen	[%]	6,70	6,70	0,00	-	6,70

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

*) ohne Gymnasiale Oberstufe
- KlV=Klassenverbände

Die Ist - Werte sind die Daten des Schuljahres 2006/2007. (Ausnahme sind S-L-R und Wiederholerquote, hier liegen nur die Daten vom Schuljahr 2005/06 vor).

Sach- und Personalausgaben pro Schüler wurden entsprechend den Kriterien der Bundesfinanzstatistik ermittelt und beziehen sich im IST auf die Ausgaben im Jahr 2006.

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Mit diesen Mitteln werden laut Finanzzuweisungsgesetz 95 % der Personalkosten der Lehrkräfte in Bremerhaven (auch die Versorgungsleistungen) erstattet.

3.2 Leistungsdaten

Kennzahlen werden 1x im Jahr im Rahmen der Bundesstatistik ermittelt.
Die Abweichung zwischen Ist und Planwert bei den Sachausgaben pro Schüler resultiert aus der Verlagerung der Bewirtschaftungskosten für die Schulen an Seestadt Immobilien.

Produktbereich: 21.03 Sonstige Bildungseinrichtungen	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele**

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	1.295	1.495	-200	-13,4	1.495	1.495	1.295	-200	1.369
investive Einnahmen	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamteinnahmen	**1.295**	**1.495**	**-200**	**-13,4**	**1.495**	**1.495**	**1.295**	**-200**	**1.369**
Personalausgaben	158	185	-27	-14,4	185	185	158	-27	185
konsumtive Ausgaben	22.494	22.555	-61	-0,3	22.555	22.555	22.494	-61	22.299
Zinsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	0	20	-20	-100,0	20	20	0	-20	5
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamtausgaben	**22.652**	**22.760**	**-108**	**-0,5**	**22.759**	**22.760**	**22.652**	**-108**	**22.489**
Saldo	**-21.357**	**-21.265**	**-92**	**0,4**	**-21.264**	**-21.265**	**-21.357**	**-92**	**-21.120**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	0	0	0	0	0
- investiv	0	0	0	0	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	0	0	0	158	185	-27	158	185	-27
Ausbildung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwischensumme	**0**	**0**	**0**	**158**	**185**	**-27**	**158**	**185**	**-27**
Refinanzierte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nebentitel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Insgesamt	**0**	**0**	**0**	**158**	**185**	**-27**	**158**	**185**	**-27**
- dar.:58er	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	4,1	4,7	-0,6	4,0	4,8	-0,8	4,0	4,8	-0,8
Ausbildung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zusammen	**4,1**	**4,7**	**-0,6**	**4,0**	**4,8**	**-0,8**	**4,0**	**4,8**	**-0,8**
Refinanzierte	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Abwesende	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Abgänge 58er	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	0,0	0,0	0,0
Beschäftigte bis 35 Jahre	0,0	22,5	0,0
Beschäftigte über 55 Jahre	50,0	17,5	50,0
Frauenquote	50,0	50,0	50,0
Teilzeitquote	50,0	35,0	50,0
Schwerbehindertenquote	0,0	6,0	0,0

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung		Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
		Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Schulstandorte Privatschulen (Land)	[ST]	17,000	17,000	0,000	0,0	17,000
Schüler/Innen an Privatschulen (Land)	[PRS]	6.156,000	5.950,000	206,000	3,5	5.950,000
Schüler/Innen an allg.bildend. Privatsch	[PRS]	5.128,000	4.940,000	188,000	3,8	4.940,000
KLV an allg.bildend. Privatschulen (HB)*	[ST]	182,000	180,000	2,000	1,1	180,000
Schüler/In allg.bild.Privatsch. (BHV)	[PRS]	1.028,000	1.010,000	18,000	1,8	1.010,000
KLV an allg.bildend. Privatschulen (BHV)	[ST]	43,000	41,000	2,000	4,9	41,000
Schüler/Innen am Berufsbildungswerk	[PRS]	458,000	440,000	18,000	4,1	440,000
KLV im Berufsbildungswerk	[ST]	37,000	41,000	-4,000	-9,8	41,000

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

KLV=Klassenverbände
*) ohne Gymnasiale Oberstufe

Die Ist-Werte stellen die Daten des Schuljahres 2006/2007 dar.

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Nach Beschluss des Senats soll ab dem 01.08.2003 der Zuschuss pro Privatschüler/in in drei Stufen an den Bundesdurchschnitt angepasst werden.
Die 3. und letzte Erhöhungsstufe ist zum 01.08.2006 erfolgt.
Die vertraglich vereinbarte Erhöhung der Grundsummen werden gezahlt, soweit mit der jeweiligen Schule ein Kontrakt geschlossen wurde.
Entsprechend sind die Zuschüsse für Privatschulen auch im Jahr 2006 gestiegen.

3.2.Leistungsdaten

Kennzahlen werden 1x im Jahr im Rahmen der Bundesstatistik ermittelt.

Produktbereich: 21.04 Schulbezogene Förderungen	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele**

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	4.109	4.023	86	2,2	4.023	4.023	4.109	86	1.250
investive Einnahmen	256	256	-0	-0,2	256	256	256	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	166	166	-0	-0,1	166	166	166	0	0
Gesamteinnahmen	**4.531**	**4.445**	**86**	**1,9**	**4.445**	**4.445**	**4.531**	**86**	**1.250**
Personalausgaben	23.432	25.204	-1.772	-7,0	25.203	25.203	23.432	-1.771	24.656
konsumtive Ausgaben	15.255	16.886	-1.631	-9,7	16.886	16.886	15.255	-1.631	14.969
Zinsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	8.501	10.172	-1.671	-16,4	10.172	10.172	8.501	-1.671	6.716
relevante Verrech./Erstatt.	584	674	-90	-13,3	674	674	584	-90	674
Gesamtausgaben	**47.773**	**52.936**	**-5.163**	**-9,8**	**52.936**	**52.935**	**47.772**	**-5.163**	**47.015**
Saldo	**-43.242**	**-48.491**	**5.249**	**-10,8**	**-48.491**	**-48.490**	**-43.241**	**5.249**	**-45.765**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	1.498	1.442	1.316	1.202	6.916
- investiv	0	0	0	0	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	-72	-4	-68	7.738	7.898	-160	7.738	7.898	-160
Ausbildung	0	0	0	5.810	6.145	-335	5.810	6.145	-335
Zwischensumme	**-72**	**-4**	**-68**	**13.548**	**14.043**	**-495**	**13.548**	**14.043**	**-495**
Refinanzierte	0	-59	59	9.298	10.523	-1.225	9.298	10.523	-1.225
Nebentitel	0	-170	170	586	638	-52	586	638	-52
Insgesamt	**-72**	**-233**	**161**	**23.432**	**25.204**	**-1.772**	**23.432**	**25.204**	**-1.772**
- dar.:58er	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	139,4	154,7	-15,3	140,2	148,0	-7,8	140,2	148,0	-7,8
Ausbildung	455,0	450,0	5,0	422,1	450,0	-27,9	422,1	450,0	-27,9
Zusammen	**594,4**	**604,7**	**-10,3**	**562,3**	**598,0**	**-35,7**	**562,3**	**598,0**	**-35,7**
Refinanzierte	248,9	-	-	216,8	-	-	216,8	-	-
Abwesende	34,5	-	-	28,6	-	-	28,6	-	-
Abgänge 58er	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	0,0	0,0	0,0
Beschäftigte bis 35 Jahre	23,6	22,5	19,7
Beschäftigte über 55 Jahre	20,9	17,5	26,4
Frauenquote	57,8	50,0	52,2
Teilzeitquote	29,6	35,0	25,6
Schwerbehindertenquote	14,7	6,0	11,9

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung		Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
		Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Teilnehmer/in an Qualifiz. u. Beratung	[PRS]	6.610,000	9.000,000	-2.390,000	-26,6	9.000,000
Anzahl der Modellversuche	[ST]	18,000	19,000	-1,000	-5,3	19,000
Mittagessen (Portionen)	[ST]	91.586,000	109.950,000	-18.364,000	-16,7	109.950,000
Ausgabe von Verleihmedien	[ST]	15.724,000	15.500,000	224,000	1,4	15.500,000
Abgänge Referendare	[PRS]	197,000	191,000	6,000	3,1	191,000
Nutzer der Bibliothek im LIS	[PRS]	10.403,000	10.500,000	-97,000	-0,9	10.500,000

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Die konsumtiven Reste resultieren hauptsächlich aus zweckgebundenen Mitteln für laufenden BLK-Modellversuche und ESF-Projekte.
Die investiven Reste beziehen sich auf laufende Baumaßnahmen.

3.1 Personaldaten

Bei den Personalausgaben wurde in der Produktgruppe 21.04.03 im 14. Monat eine Korrekturbuchung vorgenommen, dadurch reduziert sich die Minderausgabe um rd. 0,15 Mio. Euro.
Außerdem wurden 0,3 Mio. Euro zum Ausgleich des Defizits im Produktbereich 21.90 herangezogen.
Die restliche Minderausgabe bezieht sich auf zweckgebundene Mittel im Rahmen von ESF-Projekten.

3.2 Leistungsdaten

Teilnehmer an Qualifizierung und Beratung: Die Abweichung zwischen Ist und Planwert läßt erkennen, dass die Schulen die schulischen Fortbildungsbudgets zunehmend für schulinterne Seminare nutzen und daher weniger die zentralen Fortbildungsangebote nutzen.
Dabei nehmen die Schulen die Agenturfunktion des LIS in Anspruch. Die Veranstaltungen werden jedoch in Eigenregie organisiert und verwaltet. Auch die seit einigen Jahren eingeführten Präsenztage in den Schulen haben diese Entwicklung gefördert. Die schulinterne, gemeinsame Arbeit im Kollegium hat gegenüber dem individuellen Besuch zentraler Seminare im LIS an Bedeutung gewonnen.

Mittagessenportionen an Ganztagsschulen: An den Gesamtschulen und Sonderschulen haben durchschnittlich weniger Schüler/innen teilgenommen als prognostiziert.

Produktbereich: 21.05 Schülerbezogene Förderungen	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten: **Einhaltung Personaldaten:** **Einhaltung Leistungsziele**

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	4.416	5.603	-1.187	-21,2	5.603	5.603	4.416	-1.187	5.603
investive Einnahmen	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamteinnahmen	**4.416**	**5.603**	**-1.187**	**-21,2**	**5.603**	**5.603**	**4.416**	**-1.187**	**5.603**
Personalausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
konsumtive Ausgaben	14.030	15.396	-1.366	-8,9	15.396	15.396	14.029	-1.367	15.166
Zinsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamtausgaben	**14.030**	**15.396**	**-1.366**	**-8,9**	**15.396**	**15.396**	**14.029**	**-1.367**	**15.166**
Saldo	**-9.613**	**-9.793**	**180**	**-1,8**	**-9.793**	**-9.793**	**-9.613**	**180**	**-9.563**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	0	0	0	0	0
- investiv	0	0	0	0	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ausbildung	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwischensumme	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Refinanzierte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nebentitel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Insgesamt	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
- dar.:58er	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ausbildung	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zusammen	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Refinanzierte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abwesende	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge 58er	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	-	-	-
Beschäftigte bis 35 Jahre	-	-	-
Beschäftigte über 55 Jahre	-	-	-
Frauenquote	-	-	-
Teilzeitquote	-	-	-
Schwerbehindertenquote	-	-	-

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung		Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
		Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Anzahl der Fälle im Pers. Assist.Progr.	[PRS]	100,000	87,000	13,000	14,9	87,000
Anzahl der Betreungsstd. im PA	[STD]	109.291,000	106.575,000	2.716,000	2,5	106.575,000
Anzahl d. Fälle i.d. Krankenpfl.-Assist.	[PRS]	146,000	144,000	2,000	1,4	144,000
Anzahl d.Std. i.d. Krankenpflege	[STD]	138.791,000	130.585,000	8.206,000	6,3	130.585,000
Schülerförderung (Inland), Geförderte	[PRS]	1.474,000	1.750,000	-276,000	-15,8	1.750,000
durchschn. Förderbetrag (Schüler Inland)	[EUR]	335,00	352,00	-17,00	-4,8	352,00
Auslandsförderung (Geförderte)	[PRS]	265,000	220,000	45,000	20,5	220,000
durchschn. Förderbetrag (Ausland)	[EUR]	630,00	684,00	-54,00	-7,9	684,00
Anz. d. beförderten beh. Schüler/innen	[PRS]	590,000	558,000	32,000	5,7	558,000
Anz. d. Beförder. behind. Schüler/innen	[ST]	111.510,000	105.270,000	6.240,000	5,9	105.270,000

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

Im Bereich Ausbildungsförderung ist eine Mindereinnahme von rd. 1,2 Mio. Euro entstanden, die im 14. Monat durch die korrespondierende Ausgabeposition ausgeglichen wurde.

3.2 Leistungsdaten

BAföG:
Die am Anfang des Jahres prognostizierte Steigerung der im Inland geförderten Schüler von ca. 10% hat sich nicht weiter fortgesetzt. In den letzten 4 Monaten sind die Zahlen durchschnittlich um ca. 9% gesunken.
Die Ursache dafür könnte an einer wachsenden allgemeinen Einkommensentwicklung liegen, die im Verhältnis zu den seit Jahren unveränderten Einkommensfreibeträgen zu einer Verringerung der Anspruchsberechtigten und Förderungsbeträgen führt. Ob sich dieser Trend fortsetzt, kann zur Zeit noch nicht beurteilt werden.
Im Bereich der Auslandsförderung ist der Trend gegenteilig. Hier sind die monatlichen Steigerungsraten durchschnittlich um 13% höher als gegenüber dem Vorjahr, so dass der prognostizierte Wert trotz der Änderung der Auslands- zuständigkeitsverordnung, nach der das Land Bremen die Zuständigkeit für die Länder Australien, Ozeanien und Kanada abgegeben hat, inzwischen sogar überschritten wurde. Offenbar gewinnen Ausbildungen in Süd- und Mittelamerika einen immer größeren Stellenwert.

Im Rahmen des Persönlichen Assistenzprogramms ist trotz äußerst kritischer Prüfung sukzessive eine Steigerung der Fallzahlen zu verzeichnen (unabwendbare Bedarfe gem. PA-Richtlinien). Des Weiteren ist zu berücksichtigen, dass entgegen der tendenziell rückläufigen Schülerzahlen eine stete Zunahme körperbehinderter Schüler/innen zu verzeichnen ist. Ursächlich hierfür ist u.a. die Zunahme sog. "Frühchen" mit entsprechenden körperlichen und/oder geistigen Beeinträchtigungen, Beschulung von Migrantenkindern aus Regionen mit ungenügender medizinischer Vorsorge, Anstieg von zivilisatorischen Erkrankungen wie Diabetes.
Unabhängig von der Anzahl der Fälle wird auch weiterhin ein Anstieg der Betreuungsstunden zu berücksichtigen sein, da die Anwesenheitszeit im Rahmen des Schulbesuchs kontinuierlich erweitert

wird (Ganztagsschule).

Für den Bereich der Spezialsonderschulen (Krankenpflegeassistenz) ist festzustellen, dass die Zahl der eingesetzten Pflegekräfte (und dadurch bedingte entsprechende Stundensteigerungen) kontinuierlich durch die Einführung neuer Kooperations-Standorte zugenommen hat.

Beförderungen: Im Jahr 2006 hat sich die Zahl der zu befördernden behinderten Schüler/innen erhöht, da noch Förderzentren im Aufbau sind.

Produktbereich: 21.90 Sonstiges Bildung	Controlling 13/06 22.02.2007	
Verantwortlich: Dr. Wewer	Version: 92	Seite 1

Einhaltung Finanzdaten:

Einhaltung Personaldaten:

Einhaltung Leistungsziele

1. Ressourceneinsatz

Kamerale Finanzdaten	13. Monat 2006					Jahresplanung 2006[1]			
	Ist	Planwert	Ist-Planwert-Abweichung		HH-Soll	vor. HH-Soll	vorauss. Ist	Abweichung	Anschlag
	Tsd. €			%		Tsd. €			
konsumtive Einnahmen	5.067	5.040	27	0,5	5.040	5.040	5.067	27	3.776
investive Einnahmen	7.071	7.071	-0	-0,0	7.071	7.071	7.071	0	7.071
relevante Verrech./Erstatt.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Gesamteinnahmen	**12.138**	**12.111**	**27**	**0,2**	**12.111**	**12.111**	**12.138**	**27**	**10.847**
Personalausgaben	21.305	21.034	271	1,3	21.035	21.035	21.306	271	21.861
konsumtive Ausgaben	6.142	6.359	-217	-3,4	6.359	6.359	6.142	-217	4.415
Zinsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
Tilgungsausgaben	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
investive Ausgaben	1.750	1.841	-91	-5,0	1.841	1.841	1.750	-91	1.677
relevante Verrech./Erstatt.	7.367	7.494	-127	-1,7	7.495	7.494	7.367	-127	6.557
Gesamtausgaben	**36.564**	**36.728**	**-164**	**-0,5**	**36.730**	**36.729**	**36.565**	**-164**	**34.509**
Saldo	**-24.427**	**-24.617**	**190**	**-0,8**	**-24.619**	**-24.618**	**-24.427**	**191**	**-23.662**

[1]Diese Spalten sind in Berichten ab dem II.Quartal des Jahres auszufüllen

Verpflichtungs-ermächtigungen	Abdeckung im Jahr				
	2006	2007	2008	2009	2010ff
	Tsd. €				
- konsumtiv	0	0	0	0	0
- investiv	0	0	0	0	0

Personaldaten	13. Monat 2006			kumuliert Januar - 13. Monat 2006			voraussichtl. Jahresergebnis		
	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz	Ist	Soll	Differenz
	Tsd. €								
Kernbereich	0	0	0	13.367	13.086	281	13.367	13.086	281
Ausbildung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwischensumme	**0**	**0**	**0**	**13.367**	**13.086**	**281**	**13.367**	**13.086**	**281**
Refinanzierte	0	6	-6	46	9	37	46	9	37
Nebentitel	0	-328	328	7.893	7.939	-46	7.893	7.939	-46
Insgesamt	**0**	**-322**	**322**	**21.306**	**21.034**	**272**	**21.306**	**21.034**	**272**
- dar.:58er	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	Volumen (Teilzeit umgerechnet in Vollzeit)								
Kernbereich	265,9	254,3	11,6	268,1	260,0	8,1	268,1	260,0	8,1
Ausbildung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zusammen	**265,9**	**254,3**	**11,6**	**268,1**	**260,0**	**8,1**	**268,1**	**260,0**	**8,1**
Refinanzierte	1,4	-	-	1,4	-	-	1,4	-	-
Abwesende	17,0	-	-	18,8	-	-	18,8	-	-
Abgänge 58er	1,0	-	-	1,0	-	-	1,0	-	-

Personalstruktur	Dez 2006 Ist	2006 Planwert	2005 Ist
Bezugsgröße: Kopfzahl der Beschäftigten	%		
Verwaltungspersonalquote	0,0	0,0	0,0
Beschäftigte bis 35 Jahre	4,2	22,5	3,3
Beschäftigte über 55 Jahre	46,3	17,5	44,0
Frauenquote	52,3	50,0	52,7
Teilzeitquote	35,6	35,0	36,7
Schwerbehindertenquote	9,7	6,0	9,7

2. Leistungsziele/ Kennzahlen/ Mengengerüste

Gegenstand der Nachweisung	Januar - Dezember 2006		Ist-Planwert-Abweichung[3]		2006
	Ist	Planwert	abs.	%	Planwert
Anzahl der gef. Weiterbildungseinrichtg. [ST]	17,000	17,000	0,000	0,0	17,000

[3]Bei Einheit "%" im Ist bzw. Planwert ist die Abweichung in Prozentpunkten dargestellt

Erläuterungen/weitere Beschreibungen zu den Leistungszielen:

3. Analyse/Bewertung

3.1 Kamerale Finanzdaten

In diesem Produktbereich wurden der vorgegebene Rahmen für die Einnahmen erreicht. Die konsumtiven und investiven Ausgaben blieben im Plan.

3.2 Personaldaten

Das Defizit bei den Personalausgaben wurde durch Minderausgaben in der Produktgruppe 21.04.02 ausgeglichen.