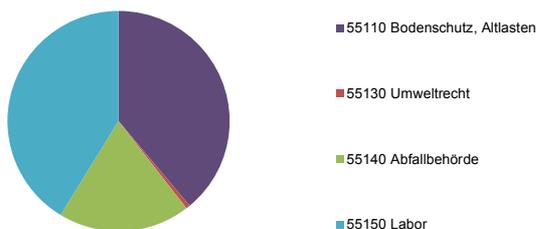
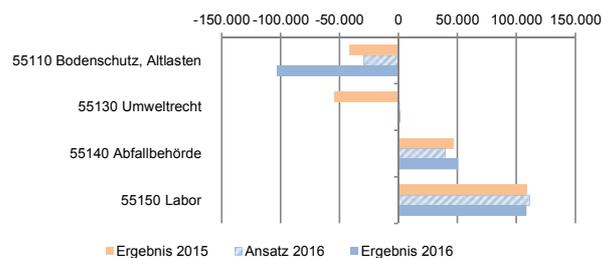


Zusammensetzung des Budgets (Ergebnis 2015)



Entwicklung der Budgets



Produkte - Ergebnis im Budget	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
55110 Bodenschutz, Altlasten	-41.595	-29.500	-102.522	-73.022 ☒ ⚠	-60.927 ☒	
55130 Umweltrecht	-53.737	900	1.638	738 ☑ ⚠	55.374 ☑	
55140 Abfallbehörde	46.997	39.900	50.542	10.642 ☑ ⚠	3.545 ☑	
55150 Labor	109.093	111.100	108.691	-2.409 ☒	-402 ☒	

Ergebnis der Produktgruppe

Erträge und Aufwendungen - Budget der Produktgruppe	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.980	130.000	40.580	-89.420 ☒ ⚠	4.600 ☑	
öffentlich-rechtliche Entgelte	171.839	173.600	168.170	-5.430 ☒	-3.669 ☒	
Kostenerstattungen und -umlagen	3.307	119.200	4.807	-114.393 ☒ ⚠	1.500 ☑	
sonstige ordentliche Erträge	23.205	21.600	31.409	9.809 ☑	8.204 ☑	
Summe Erträge im Budget	234.331	444.400	244.966	-199.434 ☒ ⚠	10.635 ☑	
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	86.924	187.100	156.930	-30.170 ☑	70.006 ☒	
Abschreibungen auf Forderungen	11.365	5.000	9.554	4.554 ☒	-1.811 ☑	
Transferaufwendungen	50.000	0	0	0 ☒	-50.000 ☒	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.284	129.900	20.132	-109.768 ☑ ⚠	-5.152 ☒	
Summe Aufwendungen im Budget	173.572	322.000	186.616	-135.384 ☑ ⚠	13.044 ☒	
Ergebnis im Budget	60.759	122.400	58.350	-64.050 ☒ ⚠	-2.409 ☒	

Erträge und Aufwendungen - Summen der Produktgruppe	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Erträge im Budget	234.331	444.400	244.966	-199.434 ☒ ⚠	10.635 ☑	
Auflösungserträge aus Sonderposten	0	0	0	0 ☑	0 ☑	
Summe ordentliche Erträge	234.331	444.400	244.966	-199.434 ☒ ⚠	10.635 ☑	
Aufwendungen im Budget	173.572	322.000	186.616	-135.384 ☑ ⚠	13.044 ☒	
Aufwendungen für aktives Personal	476.078	494.800	497.013	2.213 ☒	20.935 ☒	
Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0 ☑	0 ☑	
Abschreibungen	16.662	17.500	16.283	-1.217 ☑	-379 ☒	
Summe ordentliche Aufwendungen	666.312	834.300	699.912	-134.388 ☑	33.600 ☒	
Ordentliches Ergebnis	-431.981	-389.900	-454.946	-65.046 ☑	-22.965 ☒	
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0 ☑	0 ☑	
Erträge des Übertragenen Wirkungskreises	129.000	107.300	110.197	2.897 ☒	-18.803 ☒	
Saldo interner Leistungsbeziehungen	-217.944	-194.200	-180.306	13.894 ☑	37.638 ☑	
Gesamtjahresergebnis	-520.925	-476.800	-525.055	-48.255 ☒	-4.130 ☒	

LEGENDE

geplante Erträge überschritten / geplante Aufwendungen unterschritten
geplante Erträge nicht erreicht / geplante Aufwendungen überschritten
erhebliche Planabweichung (+/- 25%)

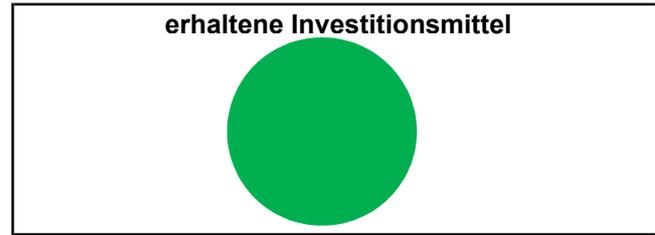
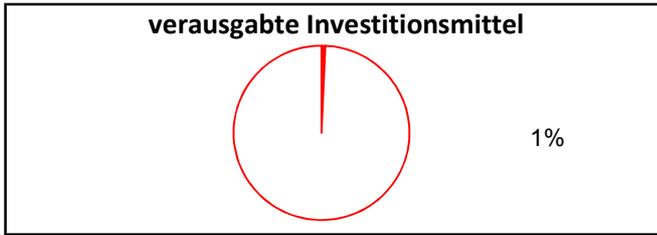


☑ Mehrerträge zum Vorjahr
☒ Mindererträge zum Vorjahr
☑ Minderaufwendungen zum Vorjahr
☒ Mehraufwendungen zum Vorjahr

551 Produktgruppe Umweltrecht und Kreisstraßen

Verantwortlich: Herr Witt

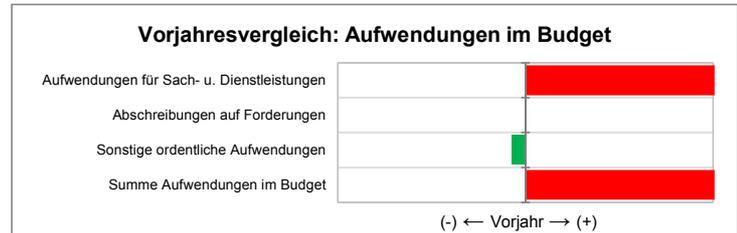
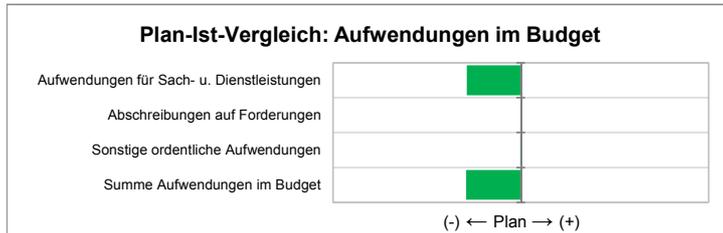
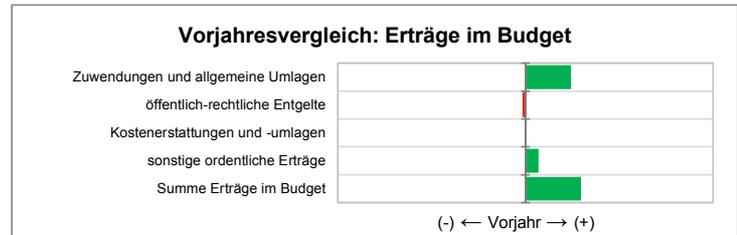
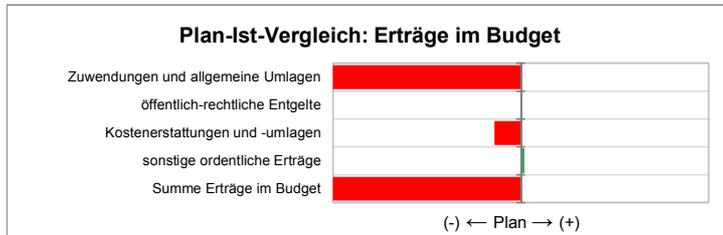
Investitionsübersicht



Investitionsbezeichnung - Einzahlungen -	Reste 2015	Ansatz 2016	Verfügbar 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist- Vergleich
Summe					

Investitionsbezeichnung - Auszahlungen -	Reste 2015	Ansatz 2016	Verfügbar 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist- Vergleich
5513016001 Cofinanzierung Fließgewässerentwicklung	0	50.000	50.000	0	-50.000 <input type="radio"/>
5515011001 div. Ausstattung	0	11.000	11.000	582	-10.418 <input type="radio"/>
5515016001 TOC-Gerät	11.694	10.000	21.694	0	-21.694 <input type="radio"/>
Summe	11.694	71.000	82.694	582	-82.112 <input type="radio"/>

Investitionsbezeichnung - Auszahlungen -	Reste 2015	Ansatz 2016	Verfügbar 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist- Vergleich
---	---------------	----------------	-------------------	------------------	------------------------



Erträge und Aufwendungen - Budget	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.980	130.000	40.580	-89.420 ❌ ⚠️	4.600 🟢	siehe Nr. 3.1
öffentlich-rechtliche Entgelte	1.839	1.600	1.555	-45 ❌	-284 🟢	
Kostenerstattungen und -umlagen	0	10.000	0	-10.000 ❌	0 🟢	Vorhalteposition
sonstige ordentliche Erträge	189	0	1.494	1.494 🟢	1.304 🟢	
Summe Erträge im Budget	38.009	141.600	43.629	-97.971 ❌ ⚠️	5.620 🟢	
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	76.466	170.600	145.902	-24.698 🟢	69.436 🟢	
Abschreibungen auf Forderungen	0	0	0	0 ❌	0 🟢	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.137	500	248	-252 🟢	-2.890 🟢	
Summe Aufwendungen im Budget	79.604	171.100	146.150	-24.950 🟢	66.547 🟢	
Ergebnis im Budget	-41.595	-29.500	-102.522	-73.022 ❌ ⚠️	-60.927 🟢	

Erträge und Aufwendungen - Summen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Erträge im Budget	38.009	141.600	43.629	-97.971 ❌ ⚠️	5.620 🟢	siehe Nr. 3.1
Auflösungserträge aus Sonderposten	0	0	0	0 🟢	0 🟢	
Summe ordentliche Erträge	38.009	141.600	43.629	-97.971 ❌ ⚠️	5.620 🟢	
Aufwendungen im Budget	79.604	171.100	146.150	-24.950 🟢	66.547 🟢	
Aufwendungen für aktives Personal	155.321	160.800	163.259	2.459 ❌	7.938 🟢	
Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0 🟢	0 🟢	
Abschreibungen	0	0	0	0 🟢	0 🟢	
Summe ordentliche Aufwendungen	234.925	331.900	309.409	-22.491 🟢	74.484 🟢	
Ordentliches Ergebnis	-196.916	-190.300	-265.780	-75.480 ❌ ⚠️	-68.864 🟢	
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0 🟢	0 🟢	
Erträge des Übertragenen Wirkungskreises	0	0	0	0 🟢	0 🟢	
Saldo interner Leistungsbeziehungen	-80.281	-61.800	-59.110	2.690 🟢	21.171 🟢	
Gesamtjahresergebnis	-277.197	-252.100	-324.891	-72.791 ❌ ⚠️	-47.693 🟢	

Ziele und Kennzahlen

Produktziel

Altlasten und altlastenverdächtige Flächen sind erfasst. Auf die Beseitigung von Gefahren durch Altlasten wird hingewirkt. Soweit Planungen altlastenverdächtige Flächen berühren, erfolgen Hinweise an Genehmigungs- / Verfahrensbehörden und Planungsträger und werden erforderlichenfalls die notwendigen Maßnahmen zur Gefahrenbeseitigung vorgeschlagen.

Ziele für das Jahr 2016

- Die Prüfung des nach Aufstellung des Altlasten- und Brachflächenkataster ermittelten erforderlichen Sanierungsbedarfs an Einzelstandorten wird fortgeführt.
- Der Sanierungsbedarf der in 2012 und 2013 durchgeführten orientierenden Untersuchungen an 18 Standorten wurde geprüft. An 3 Standorten besteht weiterer, noch festzulegender, Untersuchungsbedarf.
- Es werden weitere orientierende Untersuchungen mit einem Kostenrahmen von max. 50.000,- € durchgeführt. Anzahl, Art und Umfang ergeben sich aus der Auswertung der Daten aus dem Altlastenkataster.
- Auskünfte aus dem Altlasten- und Brachflächenkataster werden in 80% der Fälle innerhalb einer Woche erteilt.
- Der Umfang der Ersterkundungsmaßnahmen der erfassten Bohrschlammgruben wird geprüft.

Zielkennzahlen	Ergebnis 2015	Planwert 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
zu Ziel 3: Orientierende Untersuchungen	2	1	1	0 ➡	-1 ➡	
zu Ziel 4: Erfüllungsgrad in %	80,00	80,00	80,00	0,00 ➡	0,00 ➡	
zu Ziel 4: Auskünfte aus dem Altlasten- / Brachflächenkataster	0	60	34	-26 ➡	34 ➡	
zu Ziel 5: Bohrschlammgruben	0	44	41	-3 ➡	41 ➡	
weitere Kennzahlen						

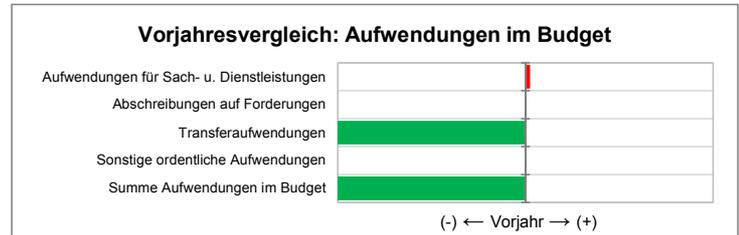
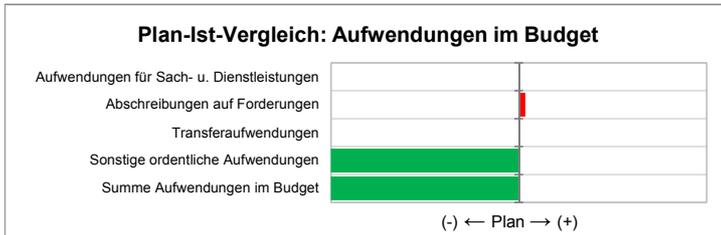
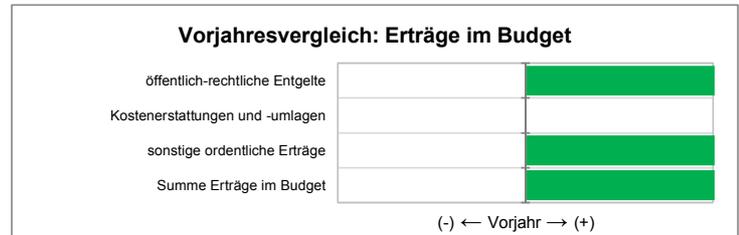
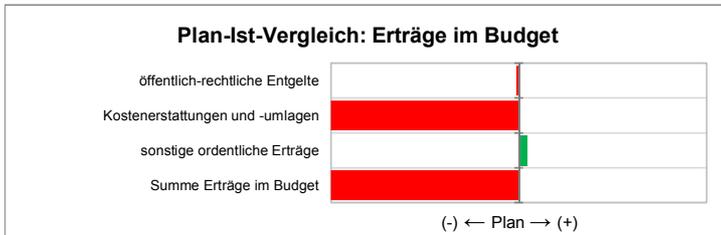
Bauleitplanungen	92	90	84	-6		-8		
Altablagerungen	164	164	164	0		0		
Altstandorte und altlastenverdächtige Flächen	2.719	2.722	2.722	0		3		

LEGENDE

geplante Erträge überschritten / geplante Aufwendungen unterschritten
geplante Erträge nicht erreicht / geplante Aufwendungen überschritten
erhebliche Planabweichung (+/- 25%)



Mehrerträge zum Vorjahr
 Mindererträge zum Vorjahr
 Minderaufwendungen zum Vorjahr
 Mehraufwendungen zum Vorjahr

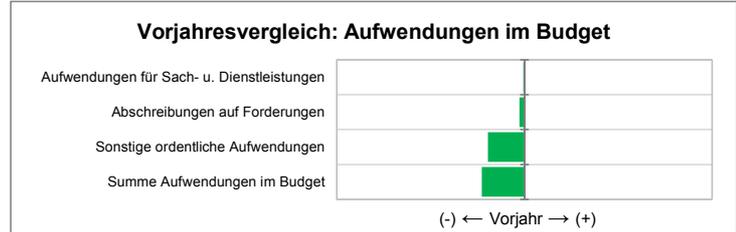
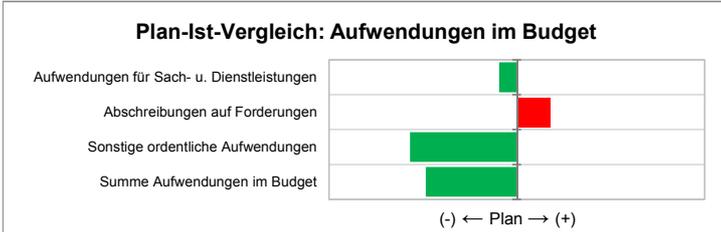
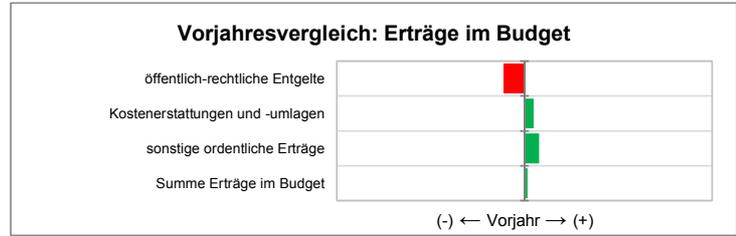
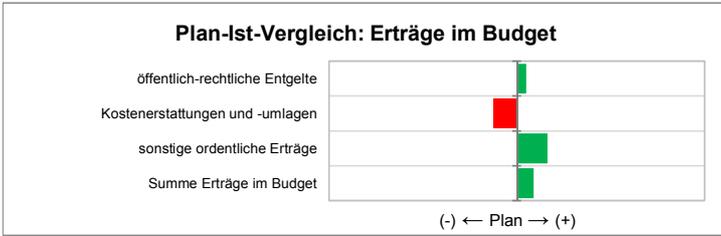


Erträge und Aufwendungen - Budget	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
öffentlich-rechtliche Entgelte	993	4.000	3.278	-722 ❌	2.285 ⬆️	
Kostenerstattungen und -umlagen	0	100.000	0	-100.000 ❌ ⚠️	0 ⬆️	siehe Nr. 3.2
sonstige ordentliche Erträge	132	1.600	4.109	2.509 ✅	3.977 ⬆️	
Summe Erträge im Budget	1.124	105.600	7.386	-98.214 ❌ ⚠️	6.262 ⬆️	
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	52	600	705	105 ❌	653 ⬆️	
Abschreibungen auf Forderungen	1.733	0	1.810	1.810 ❌	77 ⬆️	
Transferaufwendungen	50.000	0	0	0 ❌	-50.000 ⬆️	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.076	104.100	3.234	-100.866 ✅ ⚠️	157 ⬆️	siehe Nr. 3.2
Summe Aufwendungen im Budget	54.861	104.700	5.749	-98.951 ✅ ⚠️	-49.112 ⬆️	
Ergebnis im Budget	-53.737	900	1.638	738 ✅ ⚠️	55.374 ⬆️	

Erträge und Aufwendungen - Summen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Erträge im Budget	1.124	105.600	7.386	-98.214 ❌ ⚠️	6.262 ⬆️	siehe Nr. 3.2
Auflösungserträge aus Sonderposten	0	0	0	0 ✅	0 ⬆️	
Summe ordentliche Erträge	1.124	105.600	7.386	-98.214 ❌ ⚠️	6.262 ⬆️	
Aufwendungen im Budget	54.861	104.700	5.749	-98.951 ✅ ⚠️	-49.112 ⬆️	siehe Nr. 3.2
Aufwendungen für aktives Personal	73.230	74.600	77.500	2.900 ❌	4.270 ⬆️	
Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0 ✅	0 ⬆️	
Abschreibungen	0	0	0	0 ✅	0 ⬆️	
Summe ordentliche Aufwendungen	128.091	179.300	83.248	-96.052 ✅ ⚠️	-44.843 ⬆️	
Ordentliches Ergebnis	-126.967	-73.700	-75.862	-2.162 ❌	51.105 ⬆️	
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0 ✅	0 ⬆️	
Erträge des Übertragenen Wirkungskreises	87.500	51.300	58.058	6.758 ✅	-29.442 ⬆️	
Saldo interner Leistungsbeziehungen	-32.290	-27.800	-26.560	1.240 ✅	5.730 ⬆️	
Gesamtjahresergebnis	-71.757	-50.200	-44.364	5.836 ✅	27.393 ⬆️	

Ziele und Kennzahlen						
Produktziel						
Schutz der Umwelt vor Gefahren, insbesondere Wassergefährdenden Stoffen. Begrenzung und Beseitigung der Schäden, Rechtsaufsicht über die Wasser- und Bodenverbände						
Ziele für das Jahr 2016						
Widerspruchsverfahren werden innerhalb von 2 Monaten nach Eingang abschließend entschieden.						
Zielkennzahlen	Ergebnis 2015	Planwert 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Widerspruchsverfahren	12	10	13	3 ⬆️	1 ⬆️	
Zielerfüllungsgrad in %	75,00	100,00	90,00	-10,00 ⬆️	15,00 ⬆️	
weitere Kennzahlen						
Wasser- und Bodenverbände	97	99	54	-45 ⬆️	-43 ⬆️	siehe Nr. 2.1
Schadensfälle Rufbereitschaft	15	10	12	2 ⬆️	-3 ⬆️	

LEGENDE	
geplante Erträge überschritten / geplante Aufwendungen unterschritten	✅
geplante Erträge nicht erreicht / geplante Aufwendungen überschritten	❌
erhebliche Planabweichung (+/- 25%)	⚠️
	⬆️ Mehrerträge zum Vorjahr
	⬆️ Mindererträge zum Vorjahr
	⬆️ Minderaufwendungen zum Vorjahr
	⬆️ Mehraufwendungen zum Vorjahr

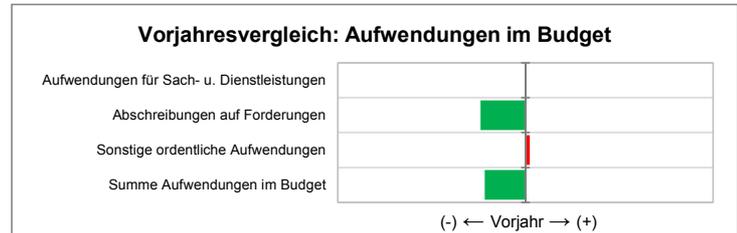
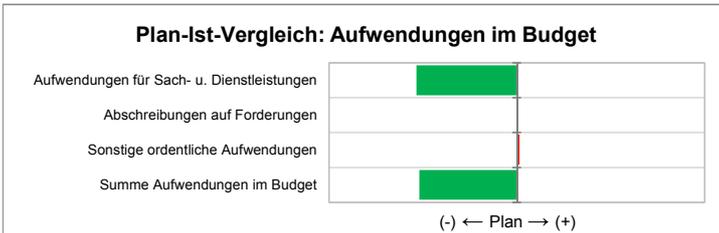
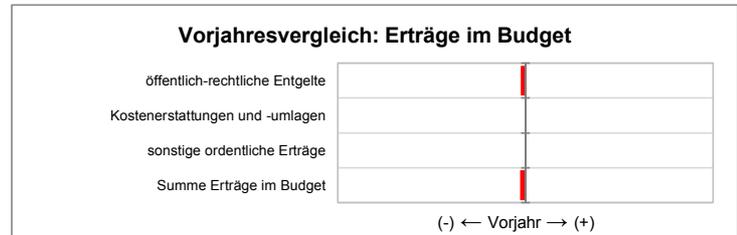
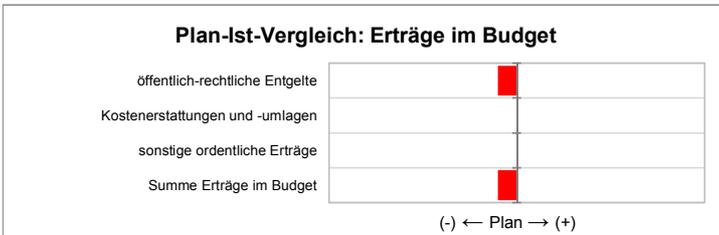


Erträge und Aufwendungen - Budget	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
öffentlich-rechtliche Entgelte	49.843	44.000	45.770	1.770 ✓	-4.073 ↘	
Kostenerstattungen und -umlagen	581	6.700	2.342	-4.358 ✗	1.761 ↗	
sonstige ordentliche Erträge	22.884	20.000	25.745	5.745 ✓ ⚠	2.861 ↗	siehe Nr. 3.3
Summe Erträge im Budget	73.307	70.700	73.856	3.156 ✓	549 ↗	
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	120	1.500	36	-1.464 ✓	-84 ↘	
Abschreibungen auf Forderungen	8.093	5.000	7.744	2.744 ✗ ⚠	-349 ↘	siehe Nr. 3.3
Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.098	24.300	15.534	-8.766 ✓ ⚠	-2.563 ↘	siehe Nr. 3.3
Summe Aufwendungen im Budget	26.311	30.800	23.314	-7.486 ✓	-2.997 ↘	
Ergebnis im Budget	46.997	39.900	50.542	10.642 ✓ ⚠	3.545 ↗	

Erträge und Aufwendungen - Summen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Erträge im Budget	73.307	70.700	73.856	3.156 ✓	549 ↗	
Auflösungserträge aus Sonderposten	0	0	0	0 ✓	0 →	
Summe ordentliche Erträge	73.307	70.700	73.856	3.156 ✓	549 ↗	
Aufwendungen im Budget	26.311	30.800	23.314	-7.486 ✓	-2.997 ↘	
Aufwendungen für aktives Personal	92.237	106.900	101.483	-5.417 ✓	9.246 ↗	
Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0 ✓	0 →	
Abschreibungen	0	0	0	0 ✓	0 →	
Summe ordentliche Aufwendungen	118.547	137.700	124.797	-12.903 ✓	6.249 ↗	
Ordentliches Ergebnis	-45.240	-67.000	-50.940	16.060 ✓	-5.701 ↘	
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0 ✓	0 →	
Erträge des Übertragenen Wirkungskreises	41.500	56.000	52.139	-3.861 ✗	10.639 ↗	
Saldo interner Leistungsbeziehungen	-31.821	-43.900	-41.881	2.019 ✓	-10.060 ↘	
Gesamtjahresergebnis	-35.561	-54.900	-40.683	14.217 ✓ ⚠	-5.122 ↘	

Ziele und Kennzahlen						
Produktziel						
Die Umwelt wird vor Gefahren, die durch die Ablagerung von Abfällen entstehen, geschützt.						
Ziele für das Jahr 2016						
1. Die Anforderungen an die angezeigten gewerblichen und gemeinnützigen Sammlungen gem. § 18 Kreislaufwirtschaftsgesetz werden geprüft.						
2. Erste Maßnahmen der Abfallbehörde zur Gefahrenabwehr (z. B. Anhörung) erfolgen in 95 % der Fälle innerhalb von 30 Tagen nach Ortsbesichtigung bzw. Anzeige durch die Polizei.						
3. Bußgeldbescheide aufgrund von ordnungswidrigem Verhalten werden in 95 % der Fälle innerhalb von 3 Monaten nach Abschluss des verwaltungsrechtlichen Verfahrens erlassen.						
4. Eine Einhaltung der rechtlichen Anforderungen an die Einhaltung der Vorgaben aus der Verpackungsverordnung wird bei den Herstellern, Betreibern, bzw. beauftragten Dritten überprüft.						
Zielkennzahlen	Ergebnis 2015	Planwert 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
zu Ziel 2: Erfüllungsgrad in %	95,00	95,00	95,00	0,00 →	0,00 →	
zu Ziel 3: Erfüllungsgrad in %	95,00	95,00	95,00	0,00 →	0,00 →	
weitere Kennzahlen						
Abfallrechtliche Fälle	480	600	640	40 ↗	160 ↗	
Überwachte Bioabfall-, Klärschlamm- und Düngeflächen in ha	4.750	4.750	4.750	0 →	0 →	
Überprüfungen nach VerpackV und BattV	0	50	0	-50 ↘	0 →	siehe Nr. 2.2
Überprüfungen nach AltfahrzeugV	130	150	150	0 →	20 ↗	

LEGENDE		
geplante Erträge überschritten / geplante Aufwendungen unterschritten		 Mehrerträge zum Vorjahr
geplante Erträge nicht erreicht / geplante Aufwendungen überschritten		 Mindererträge zum Vorjahr
erhebliche Planabweichung (+/- 25%)		 Minderaufwendungen zum Vorjahr
		 Mehraufwendungen zum Vorjahr



Erträge und Aufwendungen - Budget	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
öffentlich-rechtliche Entgelte	119.164	124.000	117.568	-6.432 ❌	-1.597 ↘	
Kostenerstattungen und -umlagen	2.726	2.500	2.465	-35 ❌	-261 ↘	
sonstige ordentliche Erträge	0	0	62	62 ✅	62 ↗	
Summe Erträge im Budget	121.890	126.500	120.095	-6.405 ❌	-1.796 ↘	
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	10.286	14.400	10.287	-4.113 ✅ ⚠️	1 ↗	siehe Nr. 3.4
Abschreibungen auf Forderungen	1.539	0	0	0 ❌	-1.539 ↘	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	972	1.000	1.116	116 ❌	144 ↘	
Summe Aufwendungen im Budget	12.797	15.400	11.403	-3.997 ✅ ⚠️	-1.394 ↘	
Ergebnis im Budget	109.093	111.100	108.691	-2.409 ❌	-402 ↘	

Erträge und Aufwendungen - Summen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
Erträge im Budget	121.890	126.500	120.095	-6.405 ❌	-1.796 ↘	
Auflösungserträge aus Sonderposten	0	0	0	0 ✅	0 ↗	
Summe ordentliche Erträge	121.890	126.500	120.095	-6.405 ❌	-1.796 ↘	
Aufwendungen im Budget	12.797	15.400	11.403	-3.997 ✅	-1.394 ↘	
Aufwendungen für aktives Personal	155.290	152.500	154.772	2.272 ❌	-518 ↘	
Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0 ✅	0 ↗	
Abschreibungen	16.662	17.500	16.283	-1.217 ✅	-379 ↘	
Summe ordentliche Aufwendungen	184.749	185.400	182.458	-2.942 ✅	-2.291 ↘	
Ordentliches Ergebnis	-62.858	-58.900	-62.363	-3.463 ❌	495 ↗	
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0 ✅	0 ↗	
Erträge des Übertragenen Wirkungskreises	0	0	0	0 ✅	0 ↗	
Saldo interner Leistungsbeziehungen	-73.552	-60.700	-52.755	7.945 ✅	20.797 ↗	
Gesamtjahresergebnis	-136.410	-119.600	-115.118	4.482 ✅	21.292 ↗	

Ziele und Kennzahlen

Produktziel

Die Qualität der Analytik wird durch die regelmäßige Teilnahme an Ringversuchen und Qualitätszirkeln sichergestellt.

Ziele für das Jahr 2016

- Der steigende Überwachungsaufwand bei älteren Kleinkläranlagen wird dadurch gewährleistet, dass die Untersuchungen nach Abwasserordnung soweit möglich auf den Summenparameter TOC beschränkt bleiben.
- Die Untersuchung von Kohlenwasserstoffen nach DIN H53 erfolgt ohne Beauftragung Dritter.
- Teilnahme am Ringversuch mit erfolgreichem Abschluss.

Zielkennzahlen	Ergebnis 2015	Planwert 2016	Ergebnis 2016	Plan-Ist-Vergleich	Vorjahresvergleich	Kommentar
weitere Kennzahlen						
Projekte (Ringversuch)	1	1	1	0 →	0 →	
Beprobungen	491	450	485	35 ↗	-6 ↘	
Kostendeckungsgrad des Produktes in %	48,00	53,00	54,00	1,00 ↗	6,00 ↗	

LEGENDE

geplante Erträge überschritten / geplante Aufwendungen unterschritten
 geplante Erträge nicht erreicht / geplante Aufwendungen überschritten
 erhebliche Planabweichung (+/- 25%)



↗ Mehrerträge zum Vorjahr
 ↘ Mindererträge zum Vorjahr
 ↗ Minderaufwendungen zum Vorjahr
 ↘ Mehraufwendungen zum Vorjahr