

2011

1. Halbjahresbericht



Stadt Norderstedt

Kämmerei, Beteiligungen und Finanzen

06.10.2011

INHALT

1.	Ergebnisrechnung	3
1.1.1	Erträge.....	3
1.1.2	Aufwendungen	4
1.2	Produktbereiche.....	4
1.3	Amtsbudgets	4
1.4	Analyse der Erträge und Aufwendungen	5
2.	Kennzahlen im Berichtszeitraum	7
3.	Finanzrechnung.....	8
4.	Anhang	9
4.1	Entwicklung aller wesentlichen Investitionen.....	9
4.2	Investitionsentwicklung insgesamt	9
5.	Erläuterung der Kennzahlen.....	10

1. ERGEBNISRECHNUNG

Das Ergebnis des ersten Halbjahres beträgt -19,66 Mio. € gegenüber einem Jahresplanwert von 1,26 Mio. €. Voraussichtlich wird zum Jahresende nach heutiger Einschätzung ein Ergebnis von 3,46 Mio. € erreicht.

Jahres-SIV Ergebnisrechnung								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	109.437,1	43.893,3	-65.543,8	-59,89%	109.437,1	109.554,2	117,1	0,11%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	11.534,4	6.454,3	-5.080,1	-44,04%	11.534,4	11.461,6	-72,8	-0,63%
sonstige Transfererträge	200,9	292,0	91,1	45,34%	200,9	292,0	91,1	45,34%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.971,6	11.376,9	-9.594,7	-45,75%	20.971,6	19.849,3	-1.122,3	-5,35%
privatrechtl. Leistungsentgelte	3.194,6	1.277,4	-1.917,2	-60,01%	3.194,6	3.332,2	137,6	4,31%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	3.473,7	970,7	-2.503,0	-72,05%	3.473,7	3.328,5	-145,2	-4,18%
sonst. ordentl. Erträge	6.835,5	4.776,8	-2.058,7	-30,12%	6.835,5	6.389,6	-445,9	-6,52%
ordentliche Erträge	155.647,8	69.041,3	-86.606,5	-55,64%	155.647,8	154.207,4	-1.440,4	-0,93%
Personalaufwendungen	44.436,9	21.867,1	-22.569,8	-50,79%	44.436,9	43.274,5	-1.162,4	-2,62%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	19.506,5	9.256,4	-10.250,1	-52,55%	19.506,5	19.312,7	-193,8	-0,99%
bilanzielle Abschreibungen	10.631,7	67,2	-10.564,5	-99,37%	10.631,7	10.725,2	93,5	0,88%
Transferaufwendungen	62.426,6	44.703,2	-17.723,4	-28,39%	62.426,6	62.286,0	-140,6	-0,23%
sonst. ordentl. Aufwendungen	19.071,2	12.534,1	-6.537,1	-34,28%	19.071,2	17.767,1	-1.304,1	-6,84%
ordentliche Aufwendungen	156.072,9	88.428,0	-67.644,9	-43,34%	156.072,9	153.365,5	-2.707,4	-1,73%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-425,1	-19.386,7	-18.961,6	-4.460,50%	-425,1	841,9	1.267,0	298,05%
Finanzerträge	59,4	1,3	-58,1	-97,78%	59,4	26,0	-33,4	-56,20%
Finanzaufwendungen	2.108,4	1.075,9	-1.032,5	-48,97%	2.108,4	1.949,8	-158,6	-7,52%
Finanzergebnis	-2.049,0	-1.074,6	974,4	47,56%	-2.049,0	-1.923,8	125,2	6,11%
ordentliches Ergebnis	-2.474,1	-20.461,2	-17.987,1	-727,02%	-2.474,1	-1.081,9	1.392,2	56,27%
a.o. Erträge	4.160,0	1.230,3	-2.929,7	-70,43%	4.160,0	5.390,3	1.230,3	29,57%
a.o. Aufwendungen	421,0	426,4	5,4	1,29%	421,0	847,6	426,6	101,34%
a.o. Ergebnis	3.739,0	803,8	-2.935,2	-78,50%	3.739,0	4.542,6	803,6	21,49%
Ergebnis vor ILV	1.264,9	-19.657,4	-20.922,3	-1.654,07%	1.264,9	3.460,8	2.195,9	173,60%
+ Erträge aus ILV	4.982,0	0,0	-4.982,0	-100,00%	4.982,0	4.982,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	4.982,0	0,0	-4.982,0	-100,00%	4.982,0	4.981,7	-0,3	-0,01%
Ergebnis	1.264,9	-19.657,4	-20.922,3	-1.654,07%	1.264,9	3.461,1	2.196,2	173,62%

1.1.1 ERTRÄGE

Die wesentlichen ordentlichen Ertragsabweichungen (-1,4 Mio. € oder -0,9 %) beruhen auf:

- in den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurde fälschlicherweise die Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich (- 0,8 Mio. €) geplant,
- unklarer Situation bei der Abrechnung verwertbarer Abfälle, die rund 0,2 Mio. € der Abweichung bei den privatrechtlichen Entgelten ausmachen - die Position kann sich noch verbessern,
- und noch nicht umgesetzten Grundstücksverkäufen (Position sonst. ordentliche Erträge).

Die periodenfremden Erträge werden voraussichtlich 1,2 Mio. € höher als geplant ausfallen, weil es z.B. im Abwasserbereich zu ca. 0,7 Mio. € Erstattungen gekommen ist. Der Forecast wird sich zusätzlich noch erhöhen, da der Jahresabschluss 2010 der Stadtwerke Norderstedt ca. 600 T€ höher ausfällt als geplant, was aber in den Zahlen noch nicht berücksichtigt werden konnte.

1.1.2 AUFWENDUNGEN

Die ordentlichen Aufwendungen liegen ebenfalls hinter dem Plan (-2,8 Mio. €). Der Abstand zum Plan wird noch schrumpfen, da z.B. die Jahressonderzahlung der Gehälter nicht im Forecast steckt. Der Einfluss muss mit ca. 2,2 bis 2,3 Mio. € berücksichtigt werden.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind hauptsächlich durch 0,8 Mio. € geringeren Aufwand für Erstattungen an Zweckverbände geprägt.

1.2 PRODUKTBEREICHE

Die Abweichungen des Ergebnisses zum Haushaltsplan stellen sich in den einzelnen Produktbereichen zum Jahresende voraussichtlich wie folgt dar:

Abs. Differenz Plan/Forecast
Januar - Dezember 2011

voraussichtliche Abweichungen Ergebnisrechnung

Exceptions	absolut	relativ	absolut	relativ
1 61 Allgemeine Finanzwirtschaft	763.750,02	1,13%		
2 53 Ver- und Entsorgung	711.642,61	38,16%		
3 31 Grundversorgung u. Hilfen nach SGB XII	424.990,19	24,22%		
4 21 Schulträgeraufgaben	245.500,29	2,41%		
5 56 Umweltschutz	126.837,31	13,85%		
6 54 Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV	126.156,77	3,57%		
7 12 Sicherheit u. Ordnung	84.525,78	2,11%		
8 36 Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe	73.508,66	0,41%		
9 51 Räumliche Planung u. Entwicklung	43.478,20	2,52%		
10 57 Wirtschaft u. Tourismus	38.270,71	0,85%		
11 35 Sonstige soziale Hilfen u. Leistungen	33.211,76	4,44%		
12 52 Bauen u. Wohnen	29.651,79	18,79%		
13 22 Förderzentren	4.902,26	3,01%		
14 24 Sonstige schulische Aufgaben	1.889,34	0,15%		
15 25 Museen	812,41	0,38%		
16 42 Sportförderung	-3.237,05	-0,29%		
17 55 Natur- u. Landschaftspflege	-24.510,22	-1,94%		
18 26 Theater u. Musik	-37.721,03	-3,38%		
19 33 Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege	-62.484,70	-18,32%		
20 28 Heimat- u. sonstige Kulturpflege	-85.079,94	-10,14%		
21 11 Innere Verwaltung	-299.912,61	-1,86%		
Excep. Ergebnisrechnung	2.196.182,55			

Die Abweichungen in den einzelnen Produktbereichen sind überwiegend positiv und unauffällig.

1.3 AMTSBUDGETS

Aus Sicht der Amtsbudgets ergibt sich folgendes Bild, das aber keine anderen Erkenntnisse zeigt:

Abs. Differenz Plan/Forecast
Januar - Dezember 2011

voraussichtliche Abweichungen Ämter Ergebnisse

Exceptions	absolut	relativ	absolut	relativ
1 2000 Amt für Finanzen	790.745,39	1,12%		
2 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas	526.819,82	1,98%		
3 7000 Betriebsamt	414.807,12	5,40%		
4 4100 Jugendamt	194.462,23	2,78%		
5 6800 Amt für Gebäudewirtschaft	110.702,50	3,56%		
6 1000 Hauptamt	101.976,43	0,92%		
7 1900 Bürgeramt im Aufbau	59.026,09	25,80%		
8 3700 Feuerwehr	53.320,79	2,05%		
9 6200 Amt für Ordnung und Bauaufsicht	37.877,63	2,62%		
10 1400 Rechnungsprüfungsamt	32.736,37	8,00%		
11 1600 Gleichstellungsstelle	17.506,83	12,08%		
12 6000 Amt für Stadtentwicklung, Umwelt und Verkehr	-21.810,09	-0,33%		
13 4500 Musikschule und Kultur	-121.988,56	-5,63%		
Excep. Ämter Ergebnisse	2.196.182,55			

1.4 ANALYSE DER ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN

Die ABC-Analyse der Erträge und Aufwendungen ermöglicht eine grobe Einschätzung grundsätzlicher Verbesserungsmöglichkeiten bei den einzelnen Positionen. Sie bezieht sich hier auf die Ist-Werte. Bei dieser Analyse macht ein Vergleich zwischen Soll- und Ist-Daten keinen Sinn.

Die Werte sind in 3 Kategorien eingeteilt:

- A: alle Ertrags- u. Aufwandsarten mit mehr als 10%-Anteil am Gesamthaushalt
- B: alle zwischen 1 und 10%
- C: Ertrags- und Aufwandsarten bis 1%

Die ordentlichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

forecast Januar - Dezember 2011			ordentliche Erträge				
			absolut	relativ	0%	25%	50%
A	1	401300 Gewerbesteuer	56.000.000,00	36,31%			
A	2	402100 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	30.150.000,00	19,55%			
A	3	432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	15.673.738,39	10,16%			
B	4	401200 Grundsteuer B	13.000.000,00	8,43%			
B	5	414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeind	6.346.234,39	4,12%			
B	6	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.700.000,00	3,70%			
B	7	405100 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	4.060.152,00	2,63%			
B	8	451100 Konzessionsabgaben	4.020.000,00	2,61%			
B	9	414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.376.157,37	2,19%			
B	10	437100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten fi	2.909.750,00	1,89%			
B	11	448200 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	2.523.847,11	1,64%			
C	12	441100 Mieten und Pachten	1.413.528,43	0,92%			
C	13	431100 Verwaltungsgebühren	1.199.081,71	0,78%			
C	14	446100 sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte Ersat	999.615,78	0,65%			
C	15	456500 Verzinsung von Steuernachforderungen und Ste	900.000,00	0,58%			
C	16	416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ai	865.158,33	0,56%			
C	17	413100 Allgemeine Zuweisungen vom Land	709.574,33	0,46%			
C	18	442100 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	676.995,97	0,44%			
C	19	454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	543.424,16	0,35%			
C	20	403100 Sonstige Vergütungssteuer	430.000,00	0,28%			
C	21	458211 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung v	350.000,00	0,23%			
C	22	448700 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	313.680,20	0,20%			
C	23	448500 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	271.071,16	0,18%			
C	24	456200 Säumniszuschläge	253.411,24	0,16%			
C	25	422100 Ersatz von sozialen Leistungen Kostenbeiträge v	222.687,44	0,14%			
C	26	456100 Bußgelder	215.498,57	0,14%			
C	27	403200 Hundesteuer	166.000,00	0,11%			
C	28	446200 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	160.100,00	0,10%			
C	29	448100 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	104.742,08	0,07%			
C	30	448000 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	83.238,91	0,05%			
C	31	421100 Ersatz von sozialen Leistungen Kostenbeiträge v	69.290,99	0,04%			
C	32	432110 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte 19%	66.761,66	0,04%			
C	33	414000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund, LA	53.006,33	0,03%			
C	34	401100 Grundsteuer A	48.000,00	0,03%			
C	35	446210 sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte 19%	45.350,00	0,03%			
C	36	458212 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung v	36.700,00	0,02%			
C	37	458220 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung v	29.200,00	0,02%			
C	38	442110 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten 19% USt	28.535,24	0,02%			
C	39	416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ai	27.158,33	0,02%			
C	40	457200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten vi	20.400,00	0,01%			
C	41	414600 Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen ö	14.458,33	0,01%			
C	42	414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unt	14.058,33	0,01%			
C	43	416170 Abgänge RBW Sonderposten aus Zuschüssen	13.958,33	0,01%			
C	44	414800 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Ber	13.958,33	0,01%			
C	45	414400 Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonstige	13.958,33	0,01%			
C	46	416270 Abgänge RBW Sonderposten aus Zuweisungen	13.958,33	0,01%			
C	47	448600 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	13.774,84	0,01%			
C	48	448800 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	9.969,56	0,01%			
C	49	454300 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen	9.554,49	0,01%			
C	50	448400 Erträge aus Kostenerstattungen Kostenumlagen	8.176,62	0,01%			
C	51	442120 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten 7% USt	8.035,78	0,01%			
C	52	454200 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen	7.248,00	0,00%			
C	53	458100 Erträge aus Zuschreibungen	4.173,58	0,00%			
S	Auswahl ordentl. Erträge		154.207.373,01	100,00%			

In diesem Bericht sind alle Ertragsarten, für die es einen Forecast gibt, zusammengefasst dargestellt.

Interessant ist, dass die Gebühren nur 10,2 % der gesamten Erträge der Verwaltung ausmachen. Diese Position hat neben den Mieten und Pachten (1%) und privatrechtlichen Entgelten (in Summe ca. 0,8 %) als einzige einen konkreten Bezug zur Leistung der Verwaltung.

Die ordentlichen Aufwendungen setzen sich so zusammen:

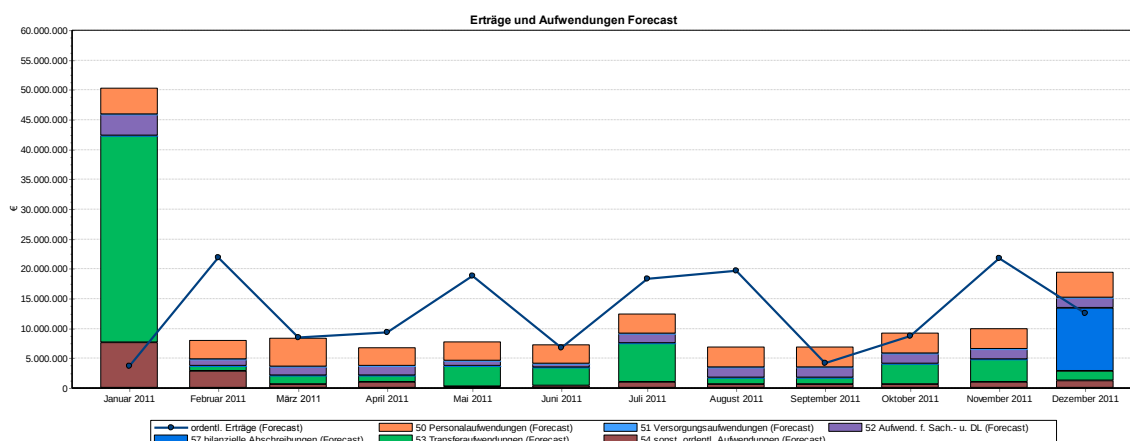
Forecast Januar - Dezember 2011			ordentliche Aufwendungen		
		absolut	relativ	0%	25%
A	1	537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	28.586.299,98	18,64%	
A	2	501200 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Ar	27.409.552,80	17,87%	
B	3	531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	12.245.334,12	7,98%	
B	4	571100 AfA immaterielles AV u. Sach- anlagen	10.509.540,00	6,85%	
B	5	534100 Gewerbesteuerumlage	9.342.738,46	6,09%	
B	6	503200 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen	6.040.341,66	3,94%	
B	7	524100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anl	5.605.288,74	3,65%	
B	8	545300 Erstattung an Zweckverbände und dergl.	5.207.864,45	3,40%	
B	9	522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Ver	4.072.500,82	2,66%	
B	10	501100 Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte	3.358.033,97	2,19%	
B	11	521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Ar	3.288.074,91	2,14%	
B	12	545500 Erstattung an verbundene Unternehmen, Beteilig	3.255.465,00	2,12%	
B	13	531500 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteilig	3.077.028,46	2,01%	
B	14	545200 Erstattung an Gemeinden/ GV	2.566.801,23	1,67%	
B	15	533100 Soziale Leistungen an natürliche Personen außer	2.464.605,59	1,61%	
B	16	502200 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerin	2.309.900,26	1,51%	
B	17	502100 Beiträge zu Versorgungskassen Beamtinnen und	2.284.275,68	1,49%	
B	18	529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.255.066,30	1,47%	
B	19	533200 Soziale Leistungen an natürliche Personen in Eir	2.162.761,24	1,41%	
B	20	543100 Geschäftsaufwendungen	2.120.965,78	1,38%	
B	21	537201 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV zusätzl	1.862.211,00	1,21%	
B	22	545700 Erstattung an private Unternehmen	1.690.210,11	1,10%	
C	23	537100 Allgemeine Umlagen an Land	1.512.386,46	0,99%	
C	24	527100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendu	1.224.963,32	0,80%	
C	25	525100 Haltung von Fahrzeugen	861.688,24	0,56%	
C	26	505100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen nach de	796.050,30	0,52%	
C	27	545400 Erstattung an den sonstigen öffentlichen Bereic	690.096,29	0,45%	
C	28	531501 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteilig	639.338,46	0,42%	
C	29	524110 Aufwand für Fremdreinigung	559.839,81	0,37%	
C	30	542900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahm	551.899,84	0,36%	
C	31	504100 Beihilfen, Unterstützungen und dgl. für Beschäft	542.435,46	0,35%	
C	32	526200 Aus- und Fortbildung, Umschulung	470.010,34	0,31%	
C	33	544110 Steuern, Versicherungen	425.729,39	0,28%	
C	34	523100 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	423.946,83	0,28%	
C	35	543110 Sachverständigen-/ Gerichts- u. ähnliche Aufw	358.059,53	0,23%	
C	36	544100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	353.568,46	0,23%	
C	37	501900 Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigter	312.620,45	0,20%	
C	38	531502 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteilig	287.338,46	0,19%	
C	39	527110 Invent. Unterhaltungs- und Ergänzungsaufw.	283.612,82	0,18%	
C	40	542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige	269.106,54	0,18%	
C	41	544120 Schadensfälle	146.115,24	0,10%	
C	42	526100 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	141.806,68	0,09%	
C	43	573100 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	104.241,87	0,07%	
C	44	574100 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (a	103.140,00	0,07%	
C	45	507100 Zuführungen zu Altersteilzeitrückstellungen für E	101.850,30	0,07%	
C	46	522101 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Ver	95.000,00	0,06%	
C	47	506100 Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Besch	92.350,30	0,06%	
C	48	545600 Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnu	63.175,42	0,04%	
C	49	531300 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	47.008,45	0,03%	
C	50	521120 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Ar	30.909,52	0,02%	
C	51	531100 Zuweisungen an Land	28.238,46	0,02%	
C	52	503100 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Be	23.350,30	0,02%	
C	53	531200 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	21.338,46	0,01%	
C	54	549820 Zuführung zu Sonderposten für Dauergrabpfleg	20.400,00	0,01%	
C	55	541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendun	18.305,60	0,01%	
C	56	542910 Verfügungsmittel	10.682,99	0,01%	
C	57	545000 Erstattung an Bund	10.325,00	0,01%	
C	58	531700 Zuschüsse an private Unternehmen	9.338,46	0,01%	
C	59	503900 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäft	4.719,12	0,00%	
C	60	542200 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	4.128,30	0,00%	
C	61	545800 Erstattung an übrige Bereiche	3.600,00	0,00%	
C	62	571170 Abgänge RBW	2.866,90	0,00%	
C	63	571160 AfA Sammelposten	1.740,00	0,00%	
C	64	571150 AfA sonst. AV	740,00	0,00%	
C	65	571130 AfA Infrastrukturvermögen	740,00	0,00%	
C	66	571120 AfA Gebäude, Außenanlagen	740,00	0,00%	
C	67	571140 AfA TAM, Fahrzeuge	740,00	0,00%	
C	68	571110 AfA immaterielles AV	740,00	0,00%	
C	69	548200 Säumniszuschläge	598,50	0,00%	
C	70	502900 Beiträge zu Versorgungskassen Sonstige Besch	-1.021,33	0,00%	
S	Auswahl	ordentl. Aufwendungen	153.365.460,11	100,00%	

Die A- und B-Aufwände beinhalten nur wenige bedingt beeinflussbare Größen: als Beispiele dienen die Dienstaufwände für die Angestellten (ca. 18 % des Gesamtaufwandes), die aufgrund der Tarifbindung nur über die Personalmenge zu steuern sind, die Zuschüsse an übrige Bereiche (knapp 8 %), die teils über Verträge angepasst werden könnten und die Abschreibungen (ca. 7 %). Die Personalmenge hat auch Auswirkungen auf andere Aufwände, die teils in der C-Kategorie liegen. Die Höhe der Abschreibungen kann nur über die Entwicklung der Investitionen gesteuert werden. Jede Investition mit negativer Rendite reduziert langfristig den Spielraum in der laufenden Verwaltungstätigkeit. Da wichtige Abschreibungszeiträume (gesetzlich vorgegeben) deutlich über den tatsächlichen Nutzungsdauern der Anlagegüter liegen, z.B. bei Gebäuden, kann davon ausgegangen werden, dass in einigen Jahren bei Ersatzanschaffungen vor Ablauf der Nutzungsdauer Zusatzabschreibungen auf die Restbuchwerte anfallen werden.

Die C-Aufwandsarten machen gemeinsam etwa 6,6 % des Gesamtaufwands aus und sind damit wirtschaftlich nur wenig steuerungsrelevant, was nicht bedeutet, dass sie nicht inhaltlich wichtig sein können. Die entscheidende Größe „Umlagen“ ist nur politisch und über die Verwaltungsgrenzen hinweg beeinflussbar, indem an den Belastungsursachen gearbeitet wird.

Die ordentlichen Erträge werden sich 2011 im Vergleich zu den ordentlichen Aufwänden in den einzelnen Monaten so entwickeln:

I



Für jeden Monat sind nur die auf diesen Monat entfallenden Ergebnisanteile dargestellt. Im Januar fallen die Aufwendungen besonders hoch aus, da hier Jahreswerte gebucht werden, die aber erst im Jahresverlauf zu Zahlungen führen. Die Spitzen bei den Erträgen basieren auf Abrechnungsterminen für Einkommens- und Umsatzsteueranteile.

2. KENNZAHLEN IM BERICHTSZEITRAUM

Januar - Dezember 2011

	Einheiten	Plan	Forecast	Abs. Differenz	% - Differenz
Steuerquote	%	70,31	71,04	0,73	1,04%
Zuwendungsquote	%	7,41	7,43	0,02	0,30%
Ergebnisquote d. lfd. Verwaltungstätigkeit	%	-33,61	24,33	57,93	172,39%
Personalintensität	%	28,47	28,22	-0,26	-0,90%
Sach- u. Dienstleistungsintensität	%	12,50	12,59	0,09	0,75%
Transferaufwandsquote	%	40,00	40,61	0,61	1,54%
Umlagelastquote	%	26,65	25,72	-0,93	-3,51%
Zinslastquote	%	1,35	1,27	-0,08	-5,89%
Abschreibungslastquote	%	1.229,81	1.201,95	-27,86	-2,27%
Reinvestitionsquote	%	170,65	148,73	-21,93	-12,85%
kurzfr. Verbindlichkeitsquote	%	0,00	0,00	0,00	0,00%
Personalaufwand / EW	€	617,44	601,28	-16,15	-2,62%
Transferaufwand / EW	€	867,40	865,44	-1,95	-0,23%
Umlageaufwand / EW	€	577,96	548,03	-29,94	-5,18%
Nettoinvest. / EW	€	252,10	221,64	-30,46	-12,08%

Die *pro-Einwohner-Kennzahlen* spiegeln die Entwicklung der Ergebnisrechnung wieder. Sie eignen sich gut für interkommunale Vergleiche bei strukturell ähnlichen Kommunen (nicht innerhalb von Verwaltungsgemeinschaften, wie z.B. mit Ellerau).

3. FINANZRECHNUNG

Das Finanzergebnis des ersten Halbjahres beträgt -2,76 Mio. € gegenüber einem für 2011 geplanten Betrag von -0,29 Mio. €. Voraussichtlich wird zum Jahresende nach heutiger Einschätzung ein Finanzergebnis von 6,46 Mio. € erreicht.

Die fremden Finanzmittel stehen der Verwaltung bei einem Überschuss kurzfristig zur Innenfinanzierung laufender Zwecke zur Verfügung und umgekehrt. Ein Saldo ergibt sich aber nur aus unterschiedlichen Zahlungszeitpunkten von Transferleistungen.

Das Finanzergebnis hängt allerdings maßgeblich vom Investitionsverhalten und der damit eng verbundenen Kreditaufnahme ab. Daher ist eine Hochrechnung mit Vorsicht zu betrachten.

Jahres-SIV Finanzen Finanzrechnung								2011
Werte in T€								
	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	109.437,1	42.453,5	-66.983,6	-61,21%	109.437,1	109.554,8	117,7	0,11%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	10.669,9	5.807,6	-4.862,3	-45,57%	10.669,9	11.216,6	546,7	5,12%
sonstige Transfereinzahlungen	200,9	128,5	-72,4	-36,03%	200,9	229,0	28,1	13,97%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	17.246,0	7.121,6	-10.124,4	-58,71%	17.246,0	16.073,2	-1.172,8	-6,80%
privatrechtl. Leistungsentgelte	3.194,6	1.491,7	-1.702,9	-53,31%	3.194,6	3.202,4	7,8	0,24%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	3.473,7	1.475,6	-1.998,1	-57,52%	3.473,7	3.212,4	-261,3	-7,52%
sonst. Einzahlungen	7.554,1	3.550,6	-4.003,5	-53,00%	7.554,1	9.024,2	1.470,1	19,46%
Zinsen u. sonstige Finanzseinzahlungen	59,4	3,5	-55,9	-94,14%	59,4	25,4	-34,0	-57,23%
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,0	35.889,1	35.889,1	0,00%	0,0	35.889,1	35.889,1	0,00%
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	151.835,7	97.921,6	-53.914,1	-35,51%	151.835,7	188.427,1	36.591,4	24,10%
Personalauszahlungen	43.434,8	20.188,3	-23.246,5	-53,52%	43.434,8	41.914,0	-1.520,8	-3,50%
Versorgungsauszahlungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	19.506,5	8.344,3	-11.162,2	-57,22%	19.506,5	18.097,1	-1.409,4	-7,23%
Zinsen u. sonst. Finanzauszahlungen	2.108,4	941,5	-1.166,9	-55,34%	2.108,4	2.491,6	383,2	18,17%
Transferauszahlungen	62.575,9	27.711,3	-34.864,6	-55,72%	62.575,9	62.085,3	-490,6	-0,78%
sonstige Auszahlungen	19.616,3	9.099,3	-10.517,0	-53,61%	19.616,3	18.861,4	-754,9	-3,85%
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,0	36.041,4	36.041,4	0,00%	0,0	36.041,4	36.041,4	0,00%
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	147.241,9	102.326,1	-44.915,8	-30,50%	147.241,9	179.490,8	32.248,9	21,90%
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.593,8	-4.404,5	-8.998,3	-195,88%	4.593,8	8.936,3	4.342,5	94,53%
Einz. a. Zuw. u. Zusch. f. Investitionen etc.	2.677,0	1.654,4	-1.022,6	-38,20%	2.677,0	2.992,9	315,9	11,80%
Einz. a. d. Verkauf v. Grundstücken u. Gebäuden	1.050,0	77,2	-972,8	-92,65%	1.050,0	1.102,2	52,2	4,97%
Einz. a. d. Verkauf v. bewegl. Anlagevermögen	17,1	2,8	-14,3	-83,89%	17,1	11,3	-5,8	-33,89%
Einz. a. d. Verkauf v. Finanzanlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Einz. a. d. Abwicklung v. Baumaßnahmen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Einz. a. Rückflüssen (f. Investitionen etc.)	456,3	403,1	-53,2	-11,66%	456,3	550,0	93,7	20,53%
Einz. a. Beiträgen u. ä. Entgelten	1.335,8	851,9	-483,9	-36,23%	1.335,8	1.519,8	184,0	13,77%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.536,2	2.989,3	-2.546,9	-46,00%	5.536,2	6.176,1	639,9	11,56%
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. f. Investitionen etc.	1.148,3	548,0	-600,3	-52,28%	1.148,3	1.440,9	292,6	25,48%
Ausz. f. d. Kauf v. Grundstücken u. Gebäuden	713,0	340,1	-372,9	-52,30%	713,0	696,6	-16,4	-2,30%
Ausz. f. d. Kauf v. bewegl. Anlagevermögen	3.825,7	1.367,7	-2.458,0	-64,25%	3.825,7	3.655,8	-169,9	-4,44%
Ausz. f. d. Kauf v. Finanzanlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ausz. f. Baumaßnahmen	23.088,0	7.932,0	-15.156,0	-65,64%	23.088,0	20.883,1	-2.204,9	-9,55%
Ausz. f. d. Gewährung v. Ausleihungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.775,0	10.187,8	-18.587,2	-64,59%	28.775,0	26.676,4	-2.098,6	-7,29%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-23.238,8	-7.198,5	16.040,3	69,02%	-23.238,8	-20.500,2	2.738,6	11,78%
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-18.645,0	-11.603,0	7.042,0	37,77%	-18.645,0	-11.564,0	7.081,0	37,98%
Aufnahme von Krediten für Invest. u. Invest.-Förderungsmaß	26.252,0	11.342,1	-14.909,9	-56,80%	26.252,0	24.468,1	-1.783,9	-6,80%
Aufnahme von Kassenkrediten	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Tilgung von Krediten f. Invest. u. Invest.-Förderungsmaßnah	7.899,4	2.496,8	-5.402,6	-68,39%	7.899,4	6.446,5	-1.452,9	-18,39%
Tilgung von Kassenkrediten	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	18.352,6	8.845,3	-9.507,3	-51,80%	18.352,6	18.021,6	-331,0	-1,80%
Bestandsänderung liquider Mittel	-292,4	-2.757,7	-2.465,3	-843,12%	-292,4	6.457,7	6.750,1	2.308,50%

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit dient der Finanzierung von Investitionen und Tilgungszahlungen aus eigener Kraft der Verwaltung. Bezieht man die voraussichtliche Jahressonderzahlung von ca. 2,3 Mio. € beim Personal mit ein, ergäbe sich hier eine Verbesserung um rund 2 Mio. € gegenüber dem Planwert statt 4,3 Mio. €, wie im Forecast dargestellt. Allerdings ist die Prognose von Zahlungszeitpunkten schwieriger, als von Ertrags- und Aufwandspositionen, weshalb die obigen Werte nur einen Anhalt geben können.

4. ANHANG

4.1 ÜBERBLICK ÜBER DIE WESENTLICHEN INVESTITIONEN

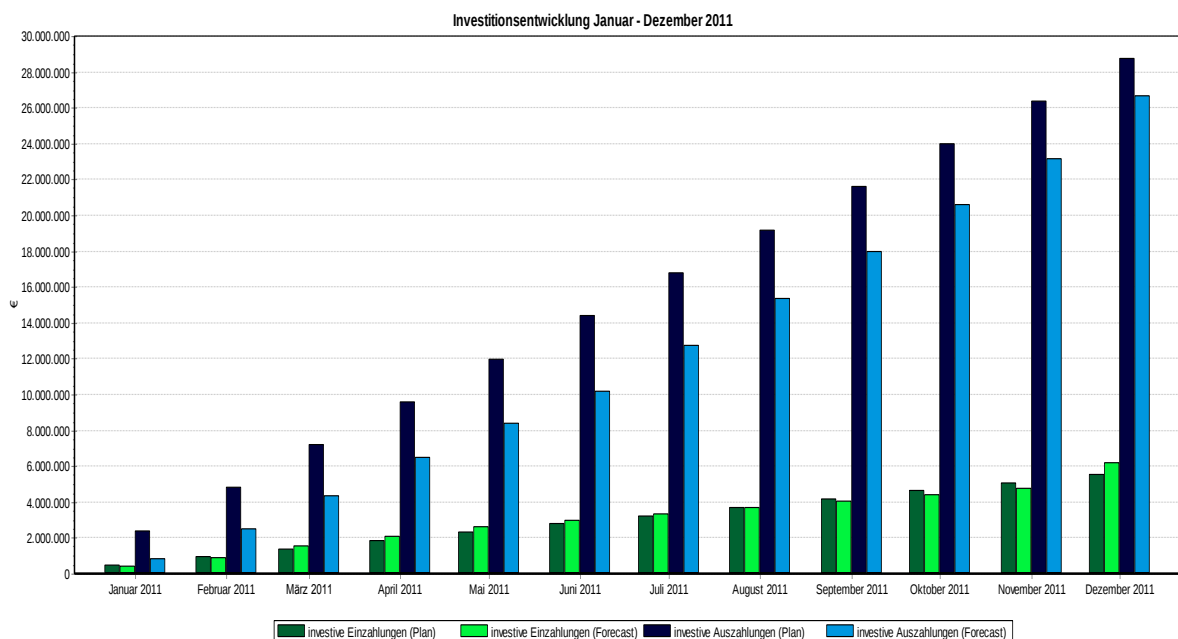
An dieser Stelle ist geplant, zukünftig den zeitlichen Verlauf der großen Investitionen darzustellen, wie das bereits in den Fachausschussberatungen gemacht wurde. Da aber noch nicht alle Forecasts verlässliche Werte liefern und zur Zeit die Berücksichtigung der übertragenen Mittel aus 2010 noch technische Probleme bereitet, wäre eine Gesamtdarstellung nur begrenzt aussagefähig. Das Instrument wird gerade überarbeitet und kommt im nächsten Sommerhalbjahresbericht zum Einsatz. Im Winterbericht stellt sich das Problem nicht.

Es werden zukünftig dann Planwert und Reste als Ansatz gezeigt, die jeweiligen Monatswerte und ein Forecast für das Restjahr, sowie einer für das Gesamtjahr. Liegt dann der Jahresforecast auf dem Niveau von Plan + Rest, gibt es keine Abweichung.

4.2 INVESTITIONSENTWICKLUNG INSGESAMT

Die Grafik gibt einen schnellen Überblick, ob die geplanten Werte zum Jahresende erreicht werden können. Liegen die Plansäulen über den Istsäulen, müssen die Zahlungen in der zweiten Jahreshälfte ansteigen und umgekehrt.

I



5. ERLÄUTERUNG DER KENNZAHLEN

STEUERQUOTE

$$\frac{\text{Steuer – und steuerähnliche Erträge}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100 \%$$

Die Steuerquote gibt an, welcher Anteil der Erträge aus allgemeinen Mitteln ohne konkreten Leistungsbezug besteht.

ZUWENDUNGSQUOTE

$$\frac{\text{Zuwendungserträge}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100 \%$$

Die Zuwendungsquote ist ein Maß dafür, in welcher Höhe die Stadt durch Zuwendungen anderer Gebietskörperschaften unterstützt wird.

ERGEBISQUOTE DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT

$$\frac{\text{Ergebnis d. lfd. Verwaltungstätigkeit}}{\text{Ergebnis vor innerer Leistungsverrechnung}} \times 100 \%$$

Die Ergebnisquote der laufenden Verwaltungstätigkeit setzt das Ergebnis der laufenden Verwaltung ins Verhältnis zum Gesamtergebnis. Damit ist es ein Maß für den Einfluss von Finanz- und außerordentlichem Ergebnis auf das gesamte Verwaltungsergebnis. Das außerordentliche Ergebnis entsteht hauptsächlich aus periodenfremden Vorgängen.

PERSONALINTENSITÄT

$$\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100 \%$$

Die Personalintensität drückt den Anteil des Personalaufwandes am Gesamtaufwand aus. Ein hohes Maß an Ausgliederungen von Aufgaben führt zu einer geringeren Personalintensität.

SACH- UND DIENSTLEISTUNGSINTENSITÄT

$$\frac{\text{Sach – und Dienstleistungsaufwand}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100 \%$$

Die Sach- und Dienstleistungsintensität drückt den Anteil der Sach- und Dienstleistungsaufwände am Gesamtaufwand aus. Ein hohes Maß an Ausgliederungen von Aufgaben führt zu einer höheren Sach- und Dienstleistungsintensität.

TRANSFERAUFWANDSQUOTE

$$\frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100 \%$$

Die Transferaufwandsquote drückt den Anteil des Transferaufwandes am Gesamtaufwand aus. Transferaufwendungen stehen keine konkreten Gegenleistungen gegenüber. Eine hohe Quote drückt somit ein besonderes soziales und finanzielles Engagement der Stadt aus.

ZINSLASTQUOTE

$$\frac{\text{Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100 \%$$

Die Zinslastquote ist ein Maß für die finanzielle Belastung der Stadt durch Darlehen, da dieser Aufwandsanteil nicht für die Kernleistungen der Stadt zur Verfügung steht.

ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE

$$\frac{\text{bilanzielle Abschreibungen}}{\text{Erträge aus Auflösung von Sonderposten}} \times 100 \%$$

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen dem Aufwand der bilanziellen Abschreibungen aus Abnutzung des Vermögens und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Die Sonderposten sind Mittel, die von Dritten zur Finanzierung von Vermögen zur Verfügung gestellt wurden. Eine geringe Quote zeigt, dass das Vermögen in hohem Maße durch Dritte (keine Kreditgeber) finanziert ist.

REINVESTITIONSQUOTE

$$\frac{\text{Nettoinvestitionen}}{\text{bilanzielle Abschreibungen}} \times 100 \%$$

Die Reinvestitionsquote setzt die Nettoinvestitionen in Relation zu den bilanziellen Abschreibungen. Sie zeigt, in welchem Umfang Neuinvestitionen durch Abschreibungen erwirtschaftet werden.

KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITSQUOTE

$$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 \%$$