

2012

# 1. Halbjahresbericht

Amt für Finanzen



## INHALT

---

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget des Amtes für Finanzen .....	4
Überblick über das investive Finanzbudget des Amtes für Finanzen.....	5
Differenzierte Jahresergebnisse.....	6
Glossar.....	12

### Zur Berichtsstruktur

Der Haushalt 2012 / 2013 wurde noch in der alten Ämterstruktur verabschiedet. Deshalb wird auch das Berichtswesen in 2012 noch analog der bisherigen Struktur beibehalten. So ist gewährleistet, dass die bekannten Haushaltsdaten und die Berichtsdaten weiter zusammen passen.

### Zur Finanzentwicklung

- Gewerbesteuer liegt bei Redaktionsschluss voraussichtlich 9,1 %, bzw. rund 5,5 Mio. € über dem Plan. Anteil an der Einkommenssteuer wird rund 0,5 Mio. € geringer ausfallen
- Sonstige ordentliche Erträge umfassen vor allem die Verzinsung von Steuerforderungen. Sie werden aus heutiger Sicht ca. 50 % unter dem Ansatz bleiben.
- Abschreibungen sind geprägt durch Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von 360 T€
- Zinsaufwand wird ca. 790 T€ unter dem Ansatz liegen, da weniger Darlehen als geplant aufgenommen und günstig umgeschuldet werden konnte. Veränderungen ergeben sich durch den geplanten Einsatz von Zins-sicherungsinstrumenten.
- Periodenfremde Erträge fallen bei den städtischen Beteiligungen rund 450 T€ niedriger aus als geplant. Auf den 2011er Gewinn der Stadtwerke Norderstedt entfallen dabei als Haupteinfluss rund -580 T€. Dadurch sinkt aufwandsseitig auch die Kapitalertragssteuer.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET DES AMTES FÜR FINANZEN

Jahres-SIV 2000 Amt für Finanzen					2012			
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast			
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	115.558,1	49.174,9	-66.383,2	-57,45%	115.558,1	120.528,2	4.970,1	4,30%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	745,0	745,1	0,1	0,01%	745,0	745,1	0,1	0,01%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	40,3	10,6	-29,7	-73,60%	40,3	30,8	-9,5	-23,60%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	0,1	0,1	-0,1	-50,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	261,9	250,5	-11,4	-4,35%	261,9	263,5	1,6	0,62%
sonst. ordentl. Erträge	6.864,1	5.934,1	-930,0	-13,55%	6.864,1	6.494,2	-369,9	-5,39%
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>123.469,5</b>	<b>56.115,2</b>	<b>-67.354,3</b>	<b>-54,55%</b>	<b>123.469,5</b>	<b>128.061,8</b>	<b>4.592,3</b>	<b>3,72%</b>
Personalaufwendungen	1.364,6	602,2	-762,4	-55,87%	1.364,6	1.319,1	-45,5	-3,33%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	10,0	0,6	-9,4	-93,58%	10,0	5,6	-4,4	-43,58%
bilanzielle Abschreibungen	136,8	397,9	261,1	190,90%	136,8	496,9	360,1	263,20%
Transferaufwendungen	44.153,8	36.574,7	-7.579,1	-17,17%	44.153,8	44.074,7	-79,1	-0,18%
sonst. ordentl. Aufwendungen	443,2	18,2	-425,0	-95,88%	443,2	439,8	-3,4	-0,76%
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>46.108,4</b>	<b>37.593,8</b>	<b>-8.514,6</b>	<b>-18,47%</b>	<b>46.108,4</b>	<b>46.336,2</b>	<b>227,8</b>	<b>0,49%</b>
<b>Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>77.361,1</b>	<b>18.521,4</b>	<b>-58.839,7</b>	<b>-76,06%</b>	<b>77.361,1</b>	<b>81.725,7</b>	<b>4.364,6</b>	<b>5,64%</b>
Finanzerträge	5,0	0,0	-5,0	-100,00%	5,0	2,5	-2,5	-50,00%
Finanzaufwendungen	4.627,3	2.941,0	-1.686,3	-36,44%	4.627,3	3.833,7	-793,6	-17,15%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-4.622,3</b>	<b>-2.941,0</b>	<b>1.681,3</b>	<b>36,37%</b>	<b>-4.622,3</b>	<b>-3.831,2</b>	<b>791,1</b>	<b>17,11%</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>72.738,8</b>	<b>15.580,4</b>	<b>-57.158,4</b>	<b>-78,58%</b>	<b>72.738,8</b>	<b>77.894,4</b>	<b>5.155,6</b>	<b>7,09%</b>
a.o. Erträge	4.200,0	8,9	-4.191,1	-99,79%	4.200,0	3.759,3	-440,7	-10,49%
a.o. Aufwendungen	392,5	80,6	-311,9	-79,46%	392,5	436,7	44,2	11,26%
<b>a.o. Ergebnis</b>	<b>3.807,5</b>	<b>-71,7</b>	<b>-3.879,2</b>	<b>-101,88%</b>	<b>3.807,5</b>	<b>3.322,6</b>	<b>-484,9</b>	<b>-12,74%</b>
<b>Ergebnis vor ILV</b>	<b>76.546,3</b>	<b>15.508,7</b>	<b>-61.037,6</b>	<b>-79,74%</b>	<b>76.546,3</b>	<b>81.217,0</b>	<b>4.670,7</b>	<b>6,10%</b>
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	82,4	0,0	-82,4	-100,00%	82,4	82,4	0,0	0,00%
<b>Ergebnis</b>	<b>76.463,9</b>	<b>15.508,7</b>	<b>-60.955,2</b>	<b>-79,72%</b>	<b>76.463,9</b>	<b>81.134,6</b>	<b>4.670,7</b>	<b>6,11%</b>

#### Kommentar

#### Steuern

Höhere Gewerbesteuererträge erwartet (→ S. 9)

#### Sonst. ordentl. Erträge

Verzinsung v. Steuernachforderungen liegt wahrscheinlich nur beim halben Ansatz (→ S. 9)

#### Bilanzielle Abschreibungen

Wertberichtigungen auf Forderungen (→ S. 9 u. 10)

#### Finanzerträge

Zinserträge fallen wahrscheinlich geringer aus

#### Finanzaufwendungen

Zinsaufwand wird geringer als erwartet (→ S. 10)

#### a.o. Erträge und Aufwendungen

ausgeschütteter Beteiligungsgewinn geringer als geplant; Trägervergütung höher (→ S. 7)

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET DES AMTES FÜR FINANZEN

Investive Finanzkonten Entwicklung 2000 Amt für Finanzen												2012
Werte in T€												
	Plan 2012	Reste Vl.	Gesamt 2012	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Forecast Jul - Dez	Aufträge	Forecast 2012
688101 Einzahlg aus AusglBeitr.	2.000,0	0,0	2.000,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	1.000,0	0,0	1.060,0
688100 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,5	0,0	0,0	10,5
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä.	2.000,0	0,0	2.000,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	10,5	1.000,0	0,0	1.070,5
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	2.000,0	0,0	2.000,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	10,5	1.000,0	0,0	1.070,5
781500 Zuweisungen und Zuschüsse an Unternahmen, Beteiligungen und Sondervermögen	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	31,5	0,0	31,5
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	31,5	0,0	31,5
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	31,5	0,0	31,5
Saldo aus Investitionstätigkeit	1.952,0	0,0	1.952,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	10,5	968,5	0,0	1.039,0

### Kommentar

Es ist unsicher, ob die erwarteten Ausgleichsbeiträge 2012 auch in voller Höhe eingehen. Deshalb geht der Forecast nur von 50% aus.

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Jahres-SIV 11106 Rechnungswesen Finanzmanagement u. Controlling					2012			
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast			
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	40,3	10,6	-29,7	-73,60%	40,3	30,8	-9,5	-23,60%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	0,1	0,1	-0,1	-50,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	13,0	1,6	-11,4	-87,60%	13,0	14,6	1,6	12,40%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	70,7	70,7	0,00%	0,0	70,7	70,7	0,00%
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>53,4</b>	<b>82,9</b>	<b>29,5</b>	<b>55,31%</b>	<b>53,4</b>	<b>116,1</b>	<b>62,7</b>	<b>117,48%</b>
Personalaufwendungen	1.342,3	591,8	-750,5	-55,91%	1.342,3	1.297,5	-44,8	-3,34%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	10,0	0,6	-9,4	-93,58%	10,0	5,6	-4,4	-43,58%
bilanzielle Abschreibungen	30,0	21,9	-8,1	-26,88%	30,0	36,9	6,9	23,12%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	40,2	18,2	-22,0	-54,61%	40,2	38,3	-1,9	-4,61%
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.422,5</b>	<b>632,6</b>	<b>-789,9</b>	<b>-55,53%</b>	<b>1.422,5</b>	<b>1.378,5</b>	<b>-44,0</b>	<b>-3,10%</b>
<b>Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-549,7</b>	<b>819,4</b>	<b>59,85%</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-1.262,3</b>	<b>106,8</b>	<b>7,80%</b>
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-549,7</b>	<b>819,4</b>	<b>59,85%</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-1.262,3</b>	<b>106,8</b>	<b>7,80%</b>
a.o. Erträge	0,0	8,9	8,9	0,00%	0,0	8,9	8,9	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>a.o. Ergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>8,9</b>	<b>8,9</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>8,9</b>	<b>8,9</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ergebnis vor ILV</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-540,7</b>	<b>828,4</b>	<b>60,50%</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-1.253,4</b>	<b>115,7</b>	<b>8,45%</b>
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>Ergebnis</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-540,7</b>	<b>828,4</b>	<b>60,50%</b>	<b>-1.369,1</b>	<b>-1.253,4</b>	<b>115,7</b>	<b>8,45%</b>

Kommentar

**Sonst. ordentl. Erträge**

Es handelt sich hauptsächlich um Mahngebühren, die hier nicht geplant wurden, sondern unter Produkt 61200.

Jahres-SIV 57310 Beteiligungen					2012			
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast			
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	248,9	248,9	0,0	0,00%	248,9	248,9	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	3.800,0	3.860,0	60,0	1,58%	3.800,0	3.860,0	60,0	1,58%
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>4.048,9</b>	<b>4.108,9</b>	<b>60,0</b>	<b>1,48%</b>	<b>4.048,9</b>	<b>4.108,9</b>	<b>60,0</b>	<b>1,48%</b>
Personalaufwendungen	22,3	10,4	-11,9	-53,14%	22,3	21,6	-0,7	-3,14%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	66,8	0,0	-66,8	-100,00%	66,8	66,8	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	3.686,5	3.686,5	0,0	0,00%	3.686,5	3.686,5	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	400,0	0,0	-400,0	-100,00%	400,0	400,0	0,0	0,00%
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>4.175,6</b>	<b>3.696,9</b>	<b>-478,7</b>	<b>-11,46%</b>	<b>4.175,6</b>	<b>4.174,9</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,02%</b>
<b>Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-126,7</b>	<b>412,0</b>	<b>538,7</b>	<b>425,14%</b>	<b>-126,7</b>	<b>-66,0</b>	<b>60,7</b>	<b>47,91%</b>
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-126,7</b>	<b>412,0</b>	<b>538,7</b>	<b>425,14%</b>	<b>-126,7</b>	<b>-66,0</b>	<b>60,7</b>	<b>47,91%</b>
a.o. Erträge	4.200,0	0,0	-4.200,0	-100,00%	4.200,0	3.750,3	-449,7	-10,71%
a.o. Aufwendungen	392,5	80,6	-311,9	-79,46%	392,5	436,7	44,2	11,26%
<b>a.o. Ergebnis</b>	<b>3.807,5</b>	<b>-80,6</b>	<b>-3.888,1</b>	<b>-102,12%</b>	<b>3.807,5</b>	<b>3.313,7</b>	<b>-493,8</b>	<b>-12,97%</b>
<b>Ergebnis vor ILV</b>	<b>3.680,8</b>	<b>331,3</b>	<b>-3.349,5</b>	<b>-91,00%</b>	<b>3.680,8</b>	<b>3.247,7</b>	<b>-433,1</b>	<b>-11,77%</b>
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	82,4	0,0	-82,4	-100,00%	82,4	82,4	0,0	0,00%
<b>Ergebnis</b>	<b>3.598,4</b>	<b>331,3</b>	<b>-3.267,1</b>	<b>-90,79%</b>	<b>3.598,4</b>	<b>3.165,3</b>	<b>-433,1</b>	<b>-12,04%</b>

## Kommentar

### Sonst. ordentl. Erträge

Konzessionsabgabe der SWN liegt vor der Abrechnung 60 T€ höher als geplant

### a.o. Erträge

Gewinn der SWN aus 2011 fällt ca. 580 T€ niedriger aus als geplant

### a.o. Aufwendungen

Erhöhte Aufwendungen für Trägervergütung an die EGNO (80 T€) und geringere KEST für Stadtwerkegewinnausschüttung (-35 T€) aus 2011

### Ergebnis

Die Verschlechterung des Teilplanergebnisses um ca. 430 T€ resultiert im Wesentlichen aus dem niedrigeren Gewinn der SWN in 2011 und wird im Budget ausgeglichen.

**Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 57310 Beteiligungen**
**2012**

Werte in T€

	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012			
	2012 Plan	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.
781500 Zuweisungen und Zuschüsse an Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	48,0	0,0	-48,0	-100,00%	48,0	0,0	-48,0	-100,00%
Auszahlung v. Zuweisungen u. Zuschüssen f. Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	48,0	0,0	-48,0	-100,00%	48,0	0,0	-48,0	-100,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48,0	0,0	-48,0	-100,00%	48,0	0,0	-48,0	-100,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-48,0	0,0	48,0	100,00%	-48,0	0,0	48,0	100,00%

**Kommentar**

Die Investitionszuschüsse an die Bildungswerke werden am Jahresende 31,5 T€ betragen. Der Ansatz von 48 T€ war ursprünglich zu hoch geplant.



Jahres-SIV 61100 Steuern u. allgemeine Zuweisungen u. allgemeine Umlagen					2012			
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast			
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	115.558,1	49.174,9	-66.383,2	-57,45%	115.558,1	120.528,2	4.970,1	4,30%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	745,0	745,1	0,1	0,01%	745,0	745,1	0,1	0,01%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	800,0	3,7	-796,3	-99,53%	800,0	488,8	-311,2	-38,90%
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>117.103,1</b>	<b>49.923,7</b>	<b>-67.179,4</b>	<b>-57,37%</b>	<b>117.103,1</b>	<b>121.762,0</b>	<b>4.658,9</b>	<b>3,98%</b>
Personalaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	40,0	166,5	126,5	316,36%	40,0	183,6	143,6	359,12%
Transferaufwendungen	40.467,3	32.888,2	-7.579,1	-18,73%	40.467,3	40.388,2	-79,1	-0,20%
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>40.507,3</b>	<b>33.054,8</b>	<b>-7.452,5</b>	<b>-18,40%</b>	<b>40.507,3</b>	<b>40.571,9</b>	<b>64,6</b>	<b>0,16%</b>
<b>Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>76.595,8</b>	<b>16.868,9</b>	<b>-59.726,9</b>	<b>-77,98%</b>	<b>76.595,8</b>	<b>81.190,2</b>	<b>4.594,4</b>	<b>6,00%</b>
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	250,0	165,8	-84,2	-33,67%	250,0	290,8	40,8	16,33%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-250,0</b>	<b>-165,8</b>	<b>84,2</b>	<b>33,67%</b>	<b>-250,0</b>	<b>-290,8</b>	<b>-40,8</b>	<b>-16,33%</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>76.345,8</b>	<b>16.703,1</b>	<b>-59.642,7</b>	<b>-78,12%</b>	<b>76.345,8</b>	<b>80.899,3</b>	<b>4.553,5</b>	<b>5,96%</b>
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>a.o. Ergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ergebnis vor ILV</b>	<b>76.345,8</b>	<b>16.703,1</b>	<b>-59.642,7</b>	<b>-78,12%</b>	<b>76.345,8</b>	<b>80.899,3</b>	<b>4.553,5</b>	<b>5,96%</b>
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>Ergebnis</b>	<b>76.345,8</b>	<b>16.703,1</b>	<b>-59.642,7</b>	<b>-78,12%</b>	<b>76.345,8</b>	<b>80.899,3</b>	<b>4.553,5</b>	<b>5,96%</b>

## Kommentar

### Steuern

GewSt-Erträge werden voraussichtlich mit +5,5 Mio. € deutlich über dem Ansatz liegen, während der Einkommenssteueranteil -0,5 Mio. € darunter erwartet wird.

### Sonst. ordentl. Erträge

Verzinsung v. Steuernachforderungen liegt wahrscheinlich nur beim halben Ansatz (-400 T€).

### Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen auf Forderungen aus Steuern führen zur Überschreitung.

### Finanzaufwendungen

Verzinsung von Steuererstattungen liegt voraussichtlich höher als geplant.

Jahres-SIV 61200 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					2012			
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast			
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	2.264,1	1.999,7	-264,4	-11,68%	2.264,1	2.074,8	-189,3	-8,36%
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>2.264,1</b>	<b>1.999,7</b>	<b>-264,4</b>	<b>-11,68%</b>	<b>2.264,1</b>	<b>2.074,8</b>	<b>-189,3</b>	<b>-8,36%</b>
Personalaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	209,5	209,5	0,00%	0,0	209,5	209,5	0,00%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,0	0,0	-3,0	-100,00%	3,0	1,5	-1,5	-50,00%
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3,0</b>	<b>209,5</b>	<b>206,5</b>	<b>6.882,30%</b>	<b>3,0</b>	<b>211,0</b>	<b>208,0</b>	<b>6.932,30%</b>
<b>Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.261,1</b>	<b>1.790,2</b>	<b>-470,9</b>	<b>-20,82%</b>	<b>2.261,1</b>	<b>1.863,8</b>	<b>-397,3</b>	<b>-17,57%</b>
Finanzerträge	5,0	0,0	-5,0	-100,00%	5,0	2,5	-2,5	-50,00%
Finanzaufwendungen	4.377,3	2.775,2	-1.602,1	-36,60%	4.377,3	3.542,9	-834,4	-19,06%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-4.372,3</b>	<b>-2.775,2</b>	<b>1.597,1</b>	<b>36,53%</b>	<b>-4.372,3</b>	<b>-3.540,4</b>	<b>831,9</b>	<b>19,03%</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-984,9</b>	<b>1.126,3</b>	<b>53,35%</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-1.676,6</b>	<b>434,6</b>	<b>20,59%</b>
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>a.o. Ergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ergebnis vor ILV</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-984,9</b>	<b>1.126,3</b>	<b>53,35%</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-1.676,6</b>	<b>434,6</b>	<b>20,59%</b>
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
<b>Ergebnis</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-984,9</b>	<b>1.126,3</b>	<b>53,35%</b>	<b>-2.111,2</b>	<b>-1.676,6</b>	<b>434,6</b>	<b>20,59%</b>

## Kommentar

### Sonst. ordentl. Erträge

Hier sind u.a. Säumniszuschläge geplant. Das Konto muss gemeinsam mit dem entsprechenden Konto unter Produkt 11106 gesehen werden. Dort wird ein Plus von 70 T€ gezeigt, was noch ansteigen wird.

### Bilanzielle Abschreibungen

Erlass von Ausgleichsbeiträgen, der nicht eingeplant war.

### Finanzaufwendungen

Hauptsächlich nicht anfallender Zinsaufwand, da umgeschuldet wurde und bislang weniger Darlehen benötigt werden als geplant.

**Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 61200 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft 2012**

Werte in T€

	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012			
	2012 Plan	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.
688101 Einzahlg aus AusglBeitr.	2.000,0	60,0	-1.940,0	-97,00%	2.000,0	60,0	-1.940,0	-97,00%
688100 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,0	10,5	10,5	0,00%	0,0	10,5	10,5	0,00%
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä.	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%
Saldo aus Investitionstätigkeit	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%	2.000,0	70,5	-1.929,5	-96,47%

**Kommentar**

### **Schlagzeilen**

Ereignisse, die für die Haushaltsentwicklung eine wesentliche Rolle spielen oder für die Produktentwicklung von besonderer Bedeutung sind

### **SIV**

Soll-Ist-Vergleich zwischen geplanten Werten (Soll) und den tatsächlich erreichten, bzw. im Forecast prognostizierten Werten (Ist). Auf dem Vergleich der Werte basieren Abweichungsanalysen.

### **Plan**

Aktuelle Werte aus dem Haushaltsplan (auf dem jeweiligen Nachtragsniveau)

### **Ist**

Werte, die tatsächlich bis zum Stichtag des Berichts gebucht worden sind

### **Forecast**

Ziel: realistische Prognose der Werte zum Jahresende. Vorschau auf das Jahresende unter Einbezug der schon gebuchten Istwerte. Für die restlichen Monate wird davon ausgegangen, dass die monatlichen Planwerte erreicht werden, es sei denn, es ist bereits eine andere Entwicklung bekannt. Dann wird sie anstelle der Planwerte für die Zukunft berücksichtigt.

### **Zuwendungsertragsquote**

Anteil der Erträge aus Zuwendungen für laufende Zwecke an den gesamten ordentlichen Erträgen (ohne außerordentliche und Finanzerträge)

### **Aufwandsdeckungsgrad**

Verhältnis von ordentlichen Erträgen zu ordentlichen Aufwendungen. Durch die Kennzahl wird angegeben, in welchem Maße die Erträge aus dem ordentlichen Geschäft die dort entstandenen Aufwände decken können. Fachbereiche, deren Aufwandsdeckungsgrad unter 100% liegt, benötigen allgemeine Deckungsmittel aus Steuern zur Finanzierung des Restdefizits.

### **Personalintensität**

Anteil des Personalaufwands am ordentlichen Aufwand. Je höher der Wert ist, desto personalintensiver ist die Arbeit im jeweiligen Fachbereich.

### **VZÄ**

Vollzeitstellenäquivalente; Beispiel: eine volle Stelle entspricht 1 VZÄ, eine halbe Stelle 0,5 VZÄ

### **Mittlerer monatlicher Personalaufwand / VZÄ**

Gesamter Personalaufwand des Jahres geteilt durch die durchschnittlich besetzte Stellenanzahl des Jahres. Die Kennzahl erlaubt keine Rückschlüsse auf Gehälter, da sie den gesamten Personalaufwand des Arbeitgebers berücksichtigt, inklusive Arbeitgeberanteilen zu Sozialabgaben, Rückstellungen etc.

## **Ertrag**

Wertanstieg der Verwaltung (erhöht das Eigenkapital):

### *Steuern u. ähnliche Abgaben*

Steuerarten, Familienleistungsausgleich

### *Zuwendungen u. allgemeine Umlagen*

Schlüsselzuweisungen, Fehlbetragszuweisungen, Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke, Erträge aus Auflösung v. Sonderposten für Zuweisungen u. Zuschüsse, aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen im Sozialbereich

### *sonstige Transfererträge*

z.B. Leistungen v. Sozialleistungsträgern u. Pflegeversicherungsträgern, privaten Personen als Aufwendungsersatz oder Kostenbeitrag

### *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte*

Gebühren, Erträge aus Auflösung v. Sonderposten für Beiträge und Gebührenaussgleich

### *privatrechtliche Leistungsentgelte*

z.B. Mieten, Pachten, Verkauf von Vorräten wie Drucksachen etc., Ersatz für Schadensfälle

### *Kostenerstattungen u. Kostenumlagen*

Kostenerstattungen und Umlagen wie Schulkostenbeiträge, Verwaltungskostenerstattung von Eigenbetrieben

### *sonstige ordentliche Erträge*

z.B. Konzessionsabgaben, Erträge aus Verkauf von Vermögensgegenständen, Bußgelder, Säumniszuschläge, Verzinsung von Steuernachforderungen, Erträge aus Auflösung v. sonstigen Sonderposten, z.B. Dauergrabpflege, Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen, Erträge aus Zuschreibungen

## **Aufwand**

Werteverbrauch durch die Verwaltung (verringert das Eigenkapital):

### *Personalaufwendungen*

Direkte Bezüge der Beschäftigten, Beiträge zu Versorgungskassen u. der gesetzlichen Sozialversicherung, Beihilfen, Zuführungen zu Pensions-, Altersteilzeit- u. Beihilferückstellungen

### *Versorgungsaufwendungen*

Wie Personalaufwendungen, aber für ehemalige Beschäftigte

### *Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen*

Unterhaltung von beweglichem und unbeweglichem Vermögen, Mieten u. Pachten, Bewirtschaftungsaufwand, Fahrzeughaltung, Materialbeschaffung, Aufwand für Inanspruchnahme von Dienstleistungen

### *bilanzielle Abschreibungen*

Abschreibungen auf Sach-, Finanzanlagen und Umlaufvermögen

#### *Transferaufwendungen*

Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke, soziale Leistungen an natürliche Personen, Gewerbesteuer- und allgemeine Umlagen

#### *sonstige ordentliche Aufwendungen*

Personalnebenkosten, z.B. Trennungsgeld, pauschalierter Auslagenersatz, Umzugskosten  
Aufwendungen f. ehrenamtliche Tätigkeit, z.B. Sitzungsgelder, Wahlhelferentschädigung  
Geschäftsaufwand, Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Erstattungen f. Aufwendungen Dritter,  
Bußgelder, Zuführungen zu Rückstellungen

#### **ILV**

Interne Leistungsverrechnung zwischen einzelnen Produkten (z.Zt. nur Reinigungsdienst und Bauhof). Dies sind Leistungen, die nur für den internen Verbrauch in der Verwaltung erzeugt werden.

#### **Cash-Flow**

Saldo aus Ein- und Auszahlungen (Veränderung des Zahlungsmittelbestandes)

#### **Einzahlungen**

Zufluss an Zahlungsmitteln (Bargeld, Schecks, auf Bankkonten)

#### **Auszahlungen**

Abfluss an Zahlungsmitteln (Bargeld, Schecks, von Bankkonten)

#### **Weitere sehr differenzierte Erläuterungen unter:**

[www.steuerzahler-niedersachsen-bremen.de/Kommunal-Lexikon/452b177/index.html](http://www.steuerzahler-niedersachsen-bremen.de/Kommunal-Lexikon/452b177/index.html)

[www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html](http://www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html)