

2012

# 2. Halbjahresbericht

Ehemaliges Amt für Finanzen



## INHALT

---

|   |    |
|---|----|
| Schlagzeilen.....   | 3  |
| Ergebnis- und Finanzrechnung.....                                     | 4  |
| Überblick über das Ergebnisbudget .....                               | 4  |
| Überblick über das investive Finanzbudget des Amtes für Finanzen..... | 6  |
| Differenzierte Jahresergebnisse.....                                  | 7  |
| Glossar.....  | 11 |

1. Nachtragshaushalt 2012/2013 beschlossen und in Kraft getreten
2. Wirtschaftspläne 2013 beschlossen
3. Steuererträge um ca. 2 % über Ansatz (Verbesserung Ergebnis um ca. 2 Mio. €)
4. Niedriges Zinsniveau durch Derivate dauerhaft gesichert, Zinsaufwand für Darlehen um ca. 0,5 Mio. € unter Ansatz

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

| Vorjahresvergleich 2000 Amt für Finanzen   |           |           |            |           |           | 2012       |
|--|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| Werte in T€                                |           |           |            |           |           |            |
| Position                                   | Vorjahr   |           |            | 2012      |           |            |
|  | Plan      | Ist       | abs. Diff. | Plan      | Ist / FC  | abs. Diff. |
| ordentliche Erträge                        | 115.457,1 | 124.149,6 | 8.692,5    | 125.720,7 | 127.822,0 | 2.101,3    |
| Personalaufwendungen                       | 1.280,9   | 1.352,1   | 71,2       | 1.407,3   | 1.394,1   | -13,2      |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen            | 4,4       | 5,5       | 1,1        | 10,0      | 1,9       | -8,1       |
| bilanzielle Abschreibungen                 | 57,3      | 732,3     | 675,0      | 170,5     | 741,6     | 571,1      |
| Transferaufwendungen                       | 44.962,1  | 45.201,8  | 239,7      | 44.010,2  | 44.533,5  | 523,3      |
| sonst. ordentl. Aufwendungen               | 433,2     | 486,1     | 52,9       | 1.643,2   | 1.642,0   | -1,2       |
| - ordentliche Aufwendungen                 | 46.737,9  | 47.777,7  | 1.039,8    | 47.241,2  | 48.312,9  | 1.071,7    |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk. | 68.719,2  | 76.371,9  | 7.652,7    | 78.479,5  | 79.509,0  | 1.029,5    |
| + Finanzergebnis                           | -2.058,4  | -2.533,8  | -475,4     | -4.370,1  | -4.188,6  | 181,5      |
| = ordentliches Ergebnis                    | 66.660,8  | 73.838,0  | 7.177,2    | 74.109,4  | 75.320,4  | 1.211,0    |
| + a.o. Ergebnis                            | 3.739,0   | 4.503,0   | 764,0      | 3.394,2   | 3.521,2   | 127,0      |
| = Ergebnis vor ILV                         | 70.399,8  | 78.341,1  | 7.941,3    | 77.503,6  | 78.841,6  | 1.338,0    |
| + Erträge aus ILV                          |           |           |            |           |           |            |
| - Aufwendungen aus ILV                     |           | 78,7      | 78,7       | 82,4      | 82,4      |            |
| = Ergebnis                                 | 70.399,8  | 78.262,4  | 7.862,6    | 77.421,2  | 78.759,2  | 1.338,0    |

#### KOMMENTAR

Ordentliche Erträge: ca. 2,0 Mio. € höhere Steuererträge

Bilanzielle Abschreibungen: ca. 0,6 Mio. € höherer Aufwand durch Niederschlagung alter Steuerforderungen und Ausgleichsbeträge

Transferaufwendungen: Durch höhere Gewerbesteuererträge steigt Gewerbesteuerumlage um 0,6 Mio. €

Finanzergebnis: Zinsaufwand für Darlehen ca. 0,5 Mio. niedriger, für Gewerbesteuererstattungen ca. 0,3 Mio. € höher.

Gesamtergebnis: ca. 1,3 Mio. € höherer Überschuss im Budget

|   | Plan            | Ist / Forecast  | abs. Diff.     |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| 11106 Rechnungswesen Finanzmanagement u. Controlling    | -1.411,4        | -1.333,5        | 77,9           |
| 57310 Beteiligungen                                     | 3.356,4         | 3.331,7         | -24,7          |
| 61100 Steuern u. allgemeine Zuweisungen u. allgemeine U | 78.435,2        | 79.694,0        | 1.258,8        |
| 61200 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft              | -2.959,0        | -2.933,0        | 26,0           |
| <b>2000 Amt für Finanzen</b>                            | <b>77.421,2</b> | <b>78.759,2</b> | <b>1.338,0</b> |

#### KOMMENTAR

Der Überschuss des Budgets 2000 resultiert maßgeblich aus der verbesserten Ertragsituation bei den Steuerarten. Die anderen Teilpläne liegen mit kleinen Abweichungen per Saldo im Plan.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET DES AMTES FÜR FINANZEN

| <b>Investive Finanzkonten 2000 Amt für Finanzen</b>  |                |           |                |    |             |             |                |          |                | <b>2012</b> |
|--|----------------|-----------|----------------|----|-------------|-------------|----------------|----------|----------------|-------------|
| Werte in T€  |                |           |                |    |             |             |                |          |                |             |
|  | Plan 2012      | Reste Vj. | Gesamt 2012    | Q1 | Q2          | Q3          | Q4             | Aufträge | Ist 2012       |             |
| Einzahlungen a. Investitionstätigkeit (alle)   | 2.000,0        |           | 2.000,0        |    | 70,5        | 33,9        | 1.119,6        |          | 1.224,0        |             |
| 781500 Zuweisungen und Zuschüsse an Unternehmen, Beteiligungen und Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn | 31,5           |           | 31,5           |    |             |             | 31,5           |          | 31,5           |             |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (alle)  | 31,5           |           | 31,5           |    |             |             | 31,5           |          | 31,5           |             |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>1.968,5</b> |           | <b>1.968,5</b> |    | <b>70,5</b> | <b>33,9</b> | <b>1.088,1</b> |          | <b>1.192,5</b> |             |

### KOMMENTAR

Zahlung Ausgleichsbeträge No-Mi

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Jahres-SIV Gesamtjahr 11106 Rechnungswesen Finanzmanagement u. Controlling

2012

Werte in T€

| Position                                     | Ist 2011 | Januar - Dezember 2012 |                |            |
|--|----------|------------------------|----------------|------------|
|  |          | Plan                   | Ist / Forecast | abs. Diff. |
| ordentliche Erträge                          | 272,1    | 53,4                   | 150,5          | 97,1       |
| Personalaufwendungen                         | 1.330,2  | 1.384,6                | 1.371,8        | -12,8      |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen              | 5,5      | 10,0                   | 1,9            | -8,1       |
| bilanzielle Abschreibungen                   | 51,3     | 30,0                   | 75,3           | 45,3       |
| Transferaufwendungen                         |          |                        |                |            |
| sonst. ordentl. Aufwendungen                 | 86,1     | 40,2                   | 41,8           | 1,6        |
| - ordentliche Aufwendungen                   | 1.473,0  | 1.464,8                | 1.490,8        | 26,0       |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit | -1.200,9 | -1.411,4               | -1.340,2       | 71,2       |
| + Finanzergebnis                             |          |                        |                |            |
| = ordentliches Ergebnis                      | -1.200,9 | -1.411,4               | -1.340,2       | 71,2       |
| + a.o. Ergebnis                              | -8,1     |                        | 6,7            | 6,7        |
| = Ergebnis vor ILV                           | -1.209,0 | -1.411,4               | -1.333,5       | 77,9       |
| + Erträge aus ILV                            |          |                        |                |            |
| - Aufwendungen aus ILV                       |          |                        |                |            |
| = Ergebnis                                   | -1.209,0 | -1.411,4               | -1.333,5       | 77,9       |

### KOMMENTAR

Die Verdreifachung der Erträge beruht auf einer erheblichen Zunahme der Vollstreckungsgebühren (ca. +130 T€)

Der Anstieg der Abschreibungen über den Plan hängt dagegen mit Wertberichtigungen auf Forderungen für Mahn- und Vollstreckungsgebühren zusammen. Wenn diese nicht einzubringen sind, werden die Forderungen abgeschrieben. Die Höhe des Ansatzes ist nur grob zu planen.

Bei einer Zunahme des Ertragsvolumens in diesem sensiblen Bereich ist allerdings auch damit zu rechnen, dass die Forderungsausfälle ebenfalls steigen.

Werte in T€

| Position  | Ist 2011       | Januar - Dezember 2012 |                |               |
|---|----------------|------------------------|----------------|---------------|
|   |                | Plan                   | Ist / Forecast | abs. Diff.    |
| ordentliche Erträge                                 | 4.088,9        | 4.254,3                | 4.108,9        | -145,4        |
| Personalaufwendungen                                | 21,9           | 22,7                   | 22,3           | -0,4          |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen                     |                |                        |                |               |
| bilanzielle Abschreibungen                          | 69,5           | 100,5                  | 100,5          |               |
| Transferaufwendungen                                | 3.366,2        | 3.686,5                | 3.686,5        |               |
| sonst. ordentl. Aufwendungen                        | 400,0          | 400,0                  | 400,0          |               |
| - ordentliche Aufwendungen                          | 3.857,6        | 4.209,7                | 4.209,3        | -0,4          |
| <b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>231,3</b>   | <b>44,6</b>            | <b>-100,4</b>  | <b>-145,0</b> |
| <b>+ Finanzergebnis</b>                             |                |                        |                |               |
| <b>= ordentliches Ergebnis</b>                      | <b>231,3</b>   | <b>44,6</b>            | <b>-100,4</b>  | <b>-145,0</b> |
| <b>+ a.o. Ergebnis</b>                              | <b>4.414,0</b> | <b>3.394,2</b>         | <b>3.514,5</b> | <b>120,3</b>  |
| <b>= Ergebnis vor ILV</b>                           | <b>4.645,3</b> | <b>3.438,8</b>         | <b>3.414,1</b> | <b>-24,7</b>  |
| + Erträge aus ILV                                   |                |                        |                |               |
| - Aufwendungen aus ILV                              | 78,7           | 82,4                   | 82,4           |               |
| <b>= Ergebnis</b>                                   | <b>4.566,6</b> | <b>3.356,4</b>         | <b>3.331,7</b> | <b>-24,7</b>  |

## KOMMENTAR

Das Beteiligungsergebnis liegt 2012 unter dem Vorjahresergebnis, da der Gewinn 2011 der Stadtwerke Norderstedt nicht wieder das gleiche Niveau erreicht hat. Dies ist in der Nachtragsplanung bereits berücksichtigt worden, weshalb das Ergebnis im Plan liegt..



**Jahres-SIV Gesamtjahr 61100 Steuern u. allgemeine Zuweisungen u. allgemeine Umlagen****2012**

Werte in T€

| Position  | Ist 2011  | Januar - Dezember 2012 |                |            |
|---|-----------|------------------------|----------------|------------|
|   |           | Plan                   | Ist / Forecast | abs. Diff. |
| ordentliche Erträge                                     | 119.777,8 | 119.048,9              | 121.466,3      | 2.417,4    |
| Personalaufwendungen<br>A. f. Sach- u. Dienstleistungen |           |                        |                |            |
| bilanzielle Abschreibungen                              | 609,6     | 40,0                   | 350,8          | 310,8      |
| Transferaufwendungen                                    | 41.835,6  | 40.323,7               | 40.847,0       | 523,3      |
| sonst. ordentl. Aufwendungen                            |           |                        |                |            |
| - ordentliche Aufwendungen                              | 42.445,2  | 40.363,7               | 41.197,8       | 834,1      |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit            | 77.332,6  | 78.685,2               | 80.268,5       | 1.583,3    |
| + Finanzergebnis  | -714,7    | -250,0                 | -574,5         | -324,5     |
| = ordentliches Ergebnis                                 | 76.618,0  | 78.435,2               | 79.694,0       | 1.258,8    |
| + a.o. Ergebnis   |           |                        |                |            |
| = Ergebnis vor ILV                                      | 76.618,0  | 78.435,2               | 79.694,0       | 1.258,8    |
| + Erträge aus ILV                                       |           |                        |                |            |
| - Aufwendungen aus ILV                                  |           |                        |                |            |
| = Ergebnis  | 76.618,0  | 78.435,2               | 79.694,0       | 1.258,8    |

**KOMMENTAR**

Siehe Erläuterungen zum Gesamtbudget

| Position  | Ist 2011        | Januar - Dezember 2012 |                 |               |
|---|-----------------|------------------------|-----------------|---------------|
|   |                 | Plan                   | Ist / Forecast  | abs. Diff.    |
| ordentliche Erträge                                     | 10,7            | 2.364,1                | 2.096,2         | -267,9        |
| Personalaufwendungen<br>A. f. Sach- u. Dienstleistungen |                 |                        |                 |               |
| bilanzielle Abschreibungen                              | 1,9             |                        | 215,0           | 215,0         |
| Transferaufwendungen<br>sonst. ordentl. Aufwendungen    |                 | 1.203,0                | 1.200,1         | -2,9          |
| - ordentliche Aufwendungen                              | 1,9             | 1.203,0                | 1.415,1         | 212,1         |
| <b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>8,8</b>      | <b>1.161,1</b>         | <b>681,2</b>    | <b>-479,9</b> |
| + Finanzergebnis  | -1.819,2        | -4.120,1               | -3.614,2        | 505,9         |
| <b>= ordentliches Ergebnis</b>                          | <b>-1.810,3</b> | <b>-2.959,0</b>        | <b>-2.933,0</b> | <b>26,0</b>   |
| + a.o. Ergebnis   | 97,1            |                        |                 |               |
| <b>= Ergebnis vor ILV</b>                               | <b>-1.713,2</b> | <b>-2.959,0</b>        | <b>-2.933,0</b> | <b>26,0</b>   |
| + Erträge aus ILV<br>- Aufwendungen aus ILV             |                 |                        |                 |               |
| <b>= Ergebnis</b>                                       | <b>-1.713,2</b> | <b>-2.959,0</b>        | <b>-2.933,0</b> | <b>26,0</b>   |

## KOMMENTAR

Erträge aus Stundungszinsen liegen bei nur 38 T€ (Plan 295 T€). Im Teilplan 61100 sind dagegen Erträge aus Stundungszinsen in Höhe von ca. 170 T€ angefallen, die nicht geplant waren. Beide Ergebnisse müssen zusammen betrachtet werden, da ihre Verteilung auf die Teilpläne nicht exakt geplant werden kann.

Der starke Anstieg der ordentlichen Erträge gegenüber dem Vorjahr liegt in der Auflösung einer Rückstellung für die Städtebauförderung NoMi (2 Mio. €). Dem stehen entsprechende Finanzaufwendungen an das Land SH gegenüber.

Die Abschreibungen beruhen auf Wertberichtigungen für Ausgleichsbeträge.

Das Finanzergebnis fällt deutlich besser aus als geplant, weil der Zinsaufwand ca. 500 T€ niedriger als angesetzt liegt.

### **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)