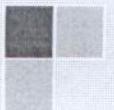


2012

## 2. Halbjahresbericht

Amt für Schule, Sport und Kindertagesstätten  
(Jugendhilfeausschuss)



## INHALT

---

Schlagzeilen .....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung .....	4
Überblick über das Ergebnisbudget .....	4
Überblick über das investive Finanzbudget .....	6
Differenzierte Jahresergebnisse .....	7
Glossar .....	10

Der Neubau der Kita Wichtelhöhle mit der psychologischen Beratungsstelle am Friedrichsgaber Weg , sowie die neu erbaute Außenstelle der Kita Tannenhof in der Schillerstr. sind im Herbst 2012 eröffnet worden.

Der Ausbau der Kindertagesstätten wird weiter entsprechend der Beschlüsse des Jugendhilfeausschusses vorangetrieben. Aller Voraussicht nach wird der Rechtsanspruch der Kinder von 1 bis 3 Jahren ab dem 01.08.2013 aber nicht vollständig befriedigt werden können (Versorgungsquoten zum 01.10.2012: Unter Dreijährige in Kitas und Tagespflege, bezogen auf alle Kinder von 0 – 3 Jahren 32,9 %, bezogen auf alle Kinder von 1 – 3 Jahren 48,7 %; Elementarkinder in Kitas u. kitaähnlichen Einrichtungen 92,4 %; Grundschulkinder in Horten, Elternbetreuungen u. OGGs 45,0 %)

Der Fachkräftemangel im pädagogischen Bereich ist immer spürbarer. Freie Stellen bleiben in der Regel längere Zeit unbesetzt. Dadurch entstehen ungeplante Einsparungen im Personalbereich.

Es erfolgten auch Anfang 2013 noch Buchungen aus 2012 auf den Haushalt 2012. Die Zahlen stellen daher noch nicht das Jahresergebnis dar. Das Budget wird aber voraussichtlich ausreichen (siehe Kommentare bei den differenzierten Jahresergebnissen – aktualisierter Ist-Stand).

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Vorjahresvergleich 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas						2012
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2012		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	7.817,6	8.771,8	954,2	7.637,5	7.856,3	218,8
Personalaufwendungen	8.570,6	8.550,5	-20,1	9.024,7	8.962,3	-62,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	6.850,5	6.923,2	72,7	8.725,5	7.749,5	-976,0
bilanzielle Abschreibungen	1.851,8	3.006,0	1.154,2	2.295,8	2.316,4	20,6
Transferaufwendungen	10.058,3	10.452,5	394,2	11.761,9	10.855,7	-906,2
sonst. ordentl. Aufwendungen	3.566,6	3.386,8	-179,8	3.406,6	3.536,3	129,7
- ordentliche Aufwendungen	30.897,8	32.319,0	1.421,2	35.214,5	33.420,2	-1.794,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-23.080,2	-23.547,2	-467,0	-27.577,0	-25.563,9	2.013,1
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-23.080,2	-23.547,2	-467,0	-27.577,0	-25.563,9	2.013,1
+ a.o. Ergebnis		103,5	103,5		-231,6	-231,6
= Ergebnis vor ILV	-23.080,2	-23.443,7	-363,5	-27.577,0	-25.795,5	1.781,5
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	3.535,9	3.681,4	145,5	3.865,2	3.864,6	-0,6
= Ergebnis	-26.616,1	-27.125,1	-509,0	-31.442,2	-29.660,1	1.782,1

#### KOMMENTAR

siehe differenzierte Jahresergebnisse

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
21100 Grundschulen	-4.090,2	-3.797,7	292,5
21200 Hauptschulen		-18,1	-18,1
21300 kombinierte Grund- u. Hauptschulen		-11,6	-11,6
21500 Realschulen		-30,3	-30,3
21600 kombinierte Haupt- u. Realschulen / Regionalschule	-2.192,0	-2.025,7	166,3
21700 Gymnasien	-3.862,2	-3.618,8	243,4
21800 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen	-1.957,3	-2.034,0	-76,7
22100 Förderzentren	-246,7	-190,0	56,7
24100 Schülerbeförderung	-182,3	-121,3	61,0
24300 sonstige schulische Aufgaben	-1.028,8	-880,7	148,1
36100 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen	-672,5	-652,3	20,2
36510 Tageseinrichtungen f. Kinder	-10.850,7	-10.240,3	610,4
36520 KR Tageseinrichtungen f. Kinder	-5.048,6	-4.785,0	263,6
42100 Förderung d. Sports	-894,3	-866,1	28,2
42400 Sportstätten u. Bäder	-416,6	-388,1	28,5
<b>4200 Amt für Schule, Sport und Kitas</b>	<b>-31.442,2</b>	<b>-29.660,1</b>	<b>1.782,1</b>

## KOMMENTAR

siehe differenzierte Jahresergebnisse

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas										
Werte in T€										
	Plan 2012	Reste Vj.	Gesamt 2012	Q1	Q2	Q3	Q4	Aufträge	Ist 2012	Kommentar
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit (alle)	815,8	228,0	1.043,8	254,2		1,1	330,9		586,2	Einzahlungen
781800 Zuweisungen und Zuschüsse an übrige Bereiche	1.973,1	43,1	2.016,2	37,5	48,6	0,5	340,4	1.578,6	427,0	Abrechnung der Bundes-/Landeszuschüsse Kitas
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaß.	1.973,1	43,1	2.016,2	37,5	48,6	0,5	340,4	1.578,6	427,0	Wichtelhöhle u. Tannenhof erfolgt 2013
785185 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Glash.-Süd Fluchtwe	50,0		50,0			0,6	31,6	5,1	32,2	781800
785187 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Peilwormstraße grün	20,0		20,0							Übertragene Mittel nach 2013:
785189 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Erw. Le	200,0		200,0		5,5		7,0	187,5	12,5	Kita Frederikspark (Neubau)
785194 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen offene GGS Planung un-	25,0	0,9	25,0	0,9	5,5			5,0	6,4	928,5; Kita Glashütte (Planung) 40,0; Kita Albert-
785102 Auszahlungen HB-Investitionen Aufenthaltsraum GS Falkenberg	16,0		16,0					91,0	30,8	Schweitzer (Umbau 2.Stufe)
785105 Auszahlungen HB-Investitionen GS Gottfried-Keller-Straße Eingar	125,0		125,0					5,0		113,1; Kita Vicelin (Erweiterung) 334,5; Kita Paul-
785123 Auszahlungen HB-Investitionen GS Heidberg Sportanlage Kunstre		5,0	5,0	117,0	101,1	20,1	18,8	144,8	257,0	Gerhardt (Erweiterung)
785152 Auszahlungen HB-Investitionen GS Falkenberg energetische Sani		1.260,3	1.260,3							156,5
785169 Auszahlungen HB-Investitionen GHS Frgabe, Turnhalle	8,0		8,0							785177
785130 Auszahlungen HB-Investitionen GHS Friedrichsgabe Zaunanlage	8,0		8,0							Planung u. Neubau liegen
785128 Auszahlungen HB-Investitionen HS Falkenberg Zaunanlage		115,1	115,1	99,3		4,5	18,5	16,4	122,3	etwas über dem Rahmen
785116 Auszahlungen HB-Investitionen zweigeschoss. Ausbau Copp.		16,3	16,3							der veranschlagten Mittel,
785119 Auszahlungen HB-Investitionen Erweiterung Lehrerzimmer		121,1	121,1	61,1	10,0	28,1	0,1	30,9	99,2	weil die Außenanlagen sich
785120 Auszahlungen HB-Investitionen Anbau Gymn. Harksheide		74,9	74,9		39,3	84,4	13,0	3,2	136,8	etwas verteuert haben.
785135 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Einbau					34,5	519,5	86,8	135,2	640,8	Maßnahme ist noch nicht
785137 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Sportar					5,6	68,6	-74,2	66,0		abgerechnet.
785170 Auszahlungen HB-Investitionen Gemssch Harksheide sowie Umg		829,2	829,2	0,0	511,3	1.116,0	995,7	4.682,5	2.931,5	785178
785175 Auszahlungen HB-Investitionen Planung Gemssch Harksheide	5.000,0	1.430,5	6.430,5	308,5	277,8	293,7	356,5	241,9	1.137,1	Planung u. Neubau liegen
785177 Auszahlungen HB-Investitionen Kita Tannenhof - Planung Neubat	293,0	1.022,8	1.315,8	209,0	371,5	612,9	517,3	415,0	1.762,2	im Rahmen der veran-
785178 Auszahlungen HB-Investitionen Kita Wichtelhöhle - Planung + Ne	843,0	1.557,8	2.400,8	260,5				5,0		schlagten Mittel.
785260 Auszahlungen TB-Investitionen Edmund-Plambeck-Sportpark Hen		5,0	5,0					5,0	50,0	
785180 Auszahlungen HB-Investitionen Parkplatz u. Außenanlagen zu Ur		55,0	55,0	50,0				5,0		
Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.407,0	6.493,9	13.900,9	1.106,4	1.362,1	2.748,3	2.001,9	6.055,9	7.218,7	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (alle)	10.429,7	6.612,8	17.042,5	1.221,2	1.505,3	2.939,6	2.508,3	7.904,1	8.174,5	
Saldo aus Investitionstätigkeit	-9.613,9	-6.384,8	-15.998,7	-967,1	-1.505,3	-2.938,5	-2.177,4	-7.904,1	-7.588,2	

## DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Jahres-SIV Gesamtjahr 36100 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen

2012

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	70,7	320,0	322,2	2,2
Personalaufwendungen	12,1	12,5	12,3	-0,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen				
bilanzielle Abschreibungen				
Transferaufwendungen	265,6	980,0	959,3	-20,7
sonst. ordentl. Aufwendungen				
- ordentliche Aufwendungen	277,7	992,5	971,7	-20,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-207,0	-672,5	-649,5	23,0
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-207,0	-672,5	-649,5	23,0
+ a.o. Ergebnis	-2,7		-2,8	-2,8
= Ergebnis vor ILV	-209,7	-672,5	-652,3	20,2
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-209,7	-672,5	-652,3	20,2

#### KOMMENTAR

##### Transferaufwendungen

Es sind noch nicht alle Aufwendungen enthalten, da auch in 2013 noch Tagespflegegelder verbucht wurden, die das Jahr 2012 betreffen. Die Zahlen stellen daher noch nicht das Jahresergebnis dar.

##### Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit

Aktueller Stand: Am 28.02.2013 betrug das Ist -638,2 T€, die abs. Differenz 34,3 T€.

Die Veränderung ergibt sich daraus, dass im Januar 2013 die Abrechnungen der Fehltag für das Jahr 2012 vorgenommen wurden und von einigen Tagesmüttern aufgrund von Überschreitungen der zuschussfähigen Fehltag Tagespflegegeld zurückgezahlt werden muss.

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		abs. Diff.
		Plan	Ist / Forecast	
<b>ordentliche Erträge</b>	3.081,6	859,3	964,0	104,7
Personalaufwendungen	174,1	179,2	178,3	-0,9
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	9,0			
bilanzielle Abschreibungen	110,3	173,9	173,9	
Transferaufwendungen	9.367,0	9.731,9	8.902,7	-829,2
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.838,0	1.625,0	1.960,8	335,8
<b>- ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.498,3</b>	<b>11.710,0</b>	<b>11.215,7</b>	<b>-494,3</b>
<b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-8.416,8</b>	<b>-10.850,7</b>	<b>-10.251,7</b>	<b>599,0</b>
<b>+ Finanzergebnis</b>				
<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>-8.416,8</b>	<b>-10.850,7</b>	<b>-10.251,7</b>	<b>599,0</b>
<b>+ a.o. Ergebnis</b>	<b>-3,5</b>		<b>11,4</b>	<b>11,4</b>
<b>= Ergebnis vor ILV</b>	<b>-8.420,2</b>	<b>-10.850,7</b>	<b>-10.240,3</b>	<b>610,4</b>
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
<b>= Ergebnis</b>	<b>-8.420,2</b>	<b>-10.850,7</b>	<b>-10.240,3</b>	<b>610,4</b>

KOMMENTAR

ordentliche Erträge

Erhöhte Einnahmen durch Rückzahlungen von Trägern aufgrund von Anrechnung erhöhter Landes- und Kreiszuschüsse.

Transferaufwendungen

Die Aufwendungen für Verpflegungskostenzuschüsse an die Träger (504,0 T€) wurden fälschlicherweise unter sonst. ordentl. Aufwendungen verbucht. Für Tarifsteigerungen wurde im Nachtrag versehentlich ein zu hoher Betrag angesetzt.

sonst. ordentl. Aufwendungen

Ausweisung erhöhter Aufwendungen wg. Verbuchung von Verpflegungskostenzuschüssen (s. Kommentar zu Transferaufwendungen). Abrechnung Sozialstaffel 08-12/12 und Kostenausgleich teilweise noch nicht enthalten.

Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit

Aktueller Stand: Am 28.02.2013 betrug das Ist -10.318,0 T€, die abs. Differenz 532,7 T€.

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	3.743,1	4.046,0	4.152,2	106,2
Personalaufwendungen	6.885,6	7.333,9	7.298,5	-35,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	861,8	1.199,3	1.070,3	-129,0
bilanzielle Abschreibungen	259,8	239,5	258,8	19,3
Transferaufwendungen	0,9			
sonst. ordentl. Aufwendungen	82,6	112,8	83,7	-29,1
- ordentliche Aufwendungen	8.090,7	8.885,5	8.711,2	-174,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-4.347,6	-4.839,5	-4.559,0	280,5
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-4.347,6	-4.839,5	-4.559,0	280,5
+ a.o. Ergebnis	-18,4		-16,9	-16,9
= Ergebnis vor ILV	-4.366,0	-4.839,5	-4.575,9	263,6
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	194,4	209,1	209,1	
= Ergebnis	-4.560,4	-5.048,6	-4.785,0	263,6

KOMMENTAR

ordentliche Erträge

Erhöhte Einnahmen aus Landesförderung und Ausgleichszahlungen für Beschäftigungsverbote und Mutterschutzfristen.

Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen/sonst. ordentl. Aufwendungen

Es sind noch nicht alle Aufwendungen enthalten, da auch in 2013 noch Rechnungen verbucht wurden, die das Jahr 2012 betreffen. Die Zahlen stellen daher noch nicht das Jahresergebnis dar.

Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit

Aktueller Stand: Am 28.02.2013 betrug das Ist -4.649,2 T€, die abs. Differenz 190,3 T€.

### **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 Gebührenausschlag

### *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)