

2013

Anlage

1. Halbjahresbericht

Amt für Schule, Sport und Kindertagesstätten

(Ausschuss für Schule und Sport)



INHALT

Schlagzeilen	3
Ergebnis- und Finanzrechnung	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget	6
Differenzierte Jahresergebnisse	7
Glossar	16

SCHLAGZEILEN

- Der Ablauf des 1. Jahres des Offenen Ganztagsbetriebs an der Grundschule Friedrichsgabe im Schuljahr 2012/2013 als Pilotschule für die Einführung der Offenen Ganztagsgrundschule in Norderstedt endet mit einem positiven Fazit
- Nach entsprechender Genehmigung durch das Ministerium für Bildung und Wissenschaft wurde die bisherige Regionalschule Garstedt zum Schuljahr 2013/2014 in eine Gemeinschaftsschule umgewandelt und trägt den Namen „Horst-Embacher-Schule“

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 4200 Amt für Schule, Sport, Kitas						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	7.637,5	8.063,2	425,7	7.854,4	8.072,5	218,1
Personalaufwendungen	9.024,7	8.970,4	-54,3	9.848,4	9.769,6	-78,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	8.725,5	8.574,2	-151,3	8.141,0	8.096,0	-45,0
bilanzielle Abschreibungen	2.295,8	2.349,5	53,7	2.431,4	2.440,1	8,7
Transferaufwendungen	11.761,9	10.843,4	-918,5	12.337,0	12.305,2	-31,8
sonst. ordentl. Aufwendungen	3.406,6	3.821,8	415,2	3.381,0	3.283,9	-97,1
- ordentliche Aufwendungen	35.214,5	34.559,3	-655,2	36.138,8	35.894,8	-244,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-27.577,0	-26.496,1	1.080,9	-28.284,4	-27.822,4	462,0
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-27.577,0	-26.496,1	1.080,9	-28.284,4	-27.822,4	462,0
+ a.o. Ergebnis		-242,1	-242,1		-214,2	-214,2
= Ergebnis vor ILV	-27.577,0	-26.738,2	838,8	-28.284,4	-28.036,5	247,9
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	3.865,2	3.865,2		3.891,9	3.891,9	
= Ergebnis	-31.442,2	-30.603,4	838,8	-32.176,3	-31.928,4	247,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	21,69	23,33	1,64	21,73	22,49	0,76

KOMMENTAR

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
2 1100 Grundschulen	-3.941,0	-3.880,9	60,1
2 1600 Regionalschulen	-1.909,9	-1.910,9	-1,0
2 1700 Gymnasien	-3.672,6	-3.280,3	392,3
2 1800 Gemeinschaftsschulen	-2.282,7	-2.470,7	-188,0
22100 Förderzentren	-222,9	-235,7	-12,8
24100 Schülerbeförderung	-183,2	-184,7	-1,5
24300 sonstige schulische Aufgaben	-1.011,8	-1.016,0	-4,2
36100 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen	-700,4	-700,7	-0,3
36510 Tageseinrichtungen f. Kinder (andere Träger)	-11.385,1	-11.462,3	-77,2
36520 Tageseinrichtungen f. Kinder (städtisch)	-5.723,2	-5.658,1	65,1
42100 Förderung d. Sports	-894,5	-894,6	-0,1
42400 Sportstätten u. Bäder	-249,0	-233,5	15,5
4200 Amt für Schule, Sport, Kitas	-32.176,3	-31.928,4	247,9

KOMMENTAR

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4200 Amt für Schule, Sport, Kitas

Werte in T€

	Plan 2013	Reste Vj.	gesamt 2013	Ist	Aufträge	st + Aufträge	2013
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	13,5		13,5	0,4		0,4	
Auszu. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	4.011,3	1.408,0	5.419,3	249,2	1.368,0	1.617,2	
785184 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Sportlerheim Friedrichsgabe Neubau Umkleide	50,0		50,0	5,0		5,0	
785185 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Glash.-Süd Fluchtweg Außentreppe		5,1	5,1		34,6	34,6	
785187 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Pellwormstraße grünes Klassenzimmer		20,0	20,0		339,3	352,3	
785189 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Erw. Lehrzimmer		180,4	180,4	13,0	68,7	138,7	
785194 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen offene GGS Planung und Bau Grundschule Glt	1.355,0		1.355,0	69,9			
785105 Auszahlungen HB-Investitionen GS Gottfried-Keller-Straße Eingangsüberdachung		5,0	5,0	1,3		1,3	
785110 Auszahlungen HB-Investitionen GS Harkshörn Fahrradunterstanderneuerung	20,0		20,0	2,0		2,0	
785123 Auszahlungen HB-Investitionen GS Heidberg Sportanlage Kunstrasenplatz		1,8	1,8	84,0		84,0	
785152 Auszahlungen HB-Investitionen GS Falkenberg energetische Sanierung		5,0	5,0		5,0	5,0	
785169 Auszahlungen HB-Investitionen GHS Fgabe, Turnhalle		6,0	6,0	73,1	21,0	94,1	
785116 Auszahlungen HB-Investitionen zweigeschoss. Ausbau Copp.		6,9	6,9	0,6	6,9	7,5	
785119 Auszahlungen HB-Investitionen Erweiterung Lehrzimmer		16,3	16,3		16,3	16,3	
785120 Auszahlungen HB-Investitionen Anbau Gymn. Harksheide		30,9	30,9	22,6		22,6	
785135 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Einbau Fahrstuhl		0,7	0,7	0,7		0,7	
785137 Auszahlungen HB-Investitionen Copernicus-Gymnasium Sportanlage Kunstrasenplatz		135,2	135,2	70,5		70,5	
785170 Auszahlungen HB-Investitionen Gemssch Harksheide sowie Umgestaltung naturnaher S		66,0	66,0	43,6	22,4	66,0	
785175 Auszahlungen HB-Investitionen Planung Gernsch Harksheide	4.060,0	5.620,9	9.680,9	2.736,3	4.684,0	7.420,3	
785177 Auszahlungen HB-Investitionen Kita Tannenhof - Planung Neubau einer Außenstelle		323,9	323,9	257,6	124,3	381,9	
785178 Auszahlungen HB-Investitionen Kita Wichtelhöhle - Planung + Neubau		833,1	833,1	400,7	407,6	808,3	
785180 Auszahlungen HB-Investitionen Parkplatz u. Außenanlagen zu Umkleide Ochsenzoller S	120,0	5,0	125,0	120,0	5,0	125,0	
Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.605,0	7.251,5	12.866,5	3.897,4	5.738,6	9.636,0	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	10.837,4	8.972,8	19.810,2	4.382,7	7.629,6	12.012,3	
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-10.823,9	-8.972,8	-19.796,7	-4.382,3	-7.629,6	-12.011,9	

Kommentar

42400.785184: Diese Maßnahme steht im Zusammenhang mit der Erweiterung der Oadby-and-Wigston-Str. und ist daher verschoben auf 2015/2016.

211000.785185, 785152 und

217000.785120, 785135, 785137 und

424000.785180: Diese Maßnahmen sind abgeschlossen.

211000.785187: Hier wurde ein Auftrag versehentlich doppelt gebucht. Nach Vorliegen der Schlussrechnung werden die Restmittel freigegeben. Der Ansatz wird vermutlich nicht überschritten.

217000.785189: Diese Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Allerdings muss noch ein Auftrag in Höhe von ca. 152.0000€ wieder gelöscht werden, da der versehentlich doppelt vorgemerkt wurde.

211000.785194, 785110 und

217000.785119 und

218000.785170, 785175: Diese Maßnahmen sind noch nicht abgeschlossen.

211000.785105: Diese Maßnahme ist abgeschlossen, wurde aus dem Bauunterhalt gezahlt. Die Vormerkung wird freigegeben.

211000.785123: Diese Maßnahme ist abgeschlossen, allerdings werden hier Ausgaben ausgewiesen in Höhe von ca. 82.000€, die aus dem Ansatz 2012 beglichen wurden. Das

gilt auch für das Konto 211000.785169 (2012 ca. 73.000€) hier fehlt noch die Schlussrechnung.

217000.785116: Die Maßnahme ist abgeschlossen, aber die Schlussrechnung liegt noch nicht vor.

365200.785177: Die Mehrkosten wurden bereits mit Vermerk des Amtes 68 begründet (s. Protokoll JHA v. 11.04.2013). Eine Gesamtkostenaufstellung liegt noch nicht vor. Maßnahme ist noch nicht abgerechnet.

365200.785178: Die Kosten liegen gemäß vorliegender Gesamtaufstellung im Rahmen der Planungen. Maßnahme ist noch nicht abgerechnet.

DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 21100 Grundschulen						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	439,1	382,9	-56,2	490,8	456,6	-34,2
Personalaufwendungen	439,0	420,3	-18,7	550,9	482,9	-68,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	2.206,1	2.024,4	-181,7	2.013,9	2.002,8	-11,1
bilanzielle Abschreibungen	449,9	451,5	1,6	437,8	437,8	
Transferaufwendungen	62,5	35,6	-26,9	84,5	67,3	-17,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	308,8	293,0	-15,8	274,3	260,8	-13,5
- ordentliche Aufwendungen	3.466,3	3.224,8	-241,5	3.361,4	3.251,6	-109,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-3.027,2	-2.841,8	185,4	-2.870,6	-2.795,1	75,5
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-3.027,2	-2.841,8	185,4	-2.870,6	-2.795,1	75,5
+ a.o. Ergebnis		-58,3	-58,3		-15,4	-15,4
= Ergebnis vor ILV	-3.027,2	-2.900,1	127,1	-2.870,6	-2.810,5	60,1
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	1.063,0	1.063,0		1.070,4	1.070,4	
= Ergebnis	-4.090,2	-3.963,1	127,1	-3.941,0	-3.880,9	60,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	12,67	11,87	-0,79	14,60	14,04	-0,56

KOMMENTAR

Ergebnis 21600 Regionalschulen
2013

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	193,6	118,4	-75,2	193,1	151,9	-41,2
Personalaufwendungen	149,8	152,5	2,7	147,1	137,4	-9,7
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.311,5	1.295,7	-15,8	1.075,3	1.066,2	-9,1
bilanzielle Abschreibungen	199,5	199,5		186,9	186,9	
Transferaufwendungen	24,6	14,3	-10,3	24,6	16,0	-8,6
sonst. ordentl. Aufwendungen	150,3	120,2	-30,1	115,3	88,9	-26,4
- ordentliche Aufwendungen	1.835,7	1.782,1	-53,6	1.549,2	1.495,3	-53,9
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.642,1	-1.663,7	-21,6	-1.356,1	-1.343,4	12,7
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.642,1	-1.663,7	-21,6	-1.356,1	-1.343,4	12,7
+ a.o. Ergebnis		-20,5	-20,5		-13,7	-13,7
= Ergebnis vor ILV	-1.642,1	-1.684,2	-42,1	-1.356,1	-1.357,1	-1,0
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	549,9	549,9		553,8	553,8	
= Ergebnis	-2.192,0	-2.234,1	-42,1	-1.909,9	-1.910,9	-1,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	10,55	6,64	-3,90	12,46	10,16	-2,30

KOMMENTAR

Ergebnis 21700 Gymnasien						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	969,5	1.357,8	388,3	942,0	1.355,2	413,2
Personalaufwendungen	341,1	343,4	2,3	332,4	332,2	-0,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	2.316,0	2.508,6	192,6	2.127,0	2.136,5	9,5
bilanzielle Abschreibungen	620,8	652,3	31,5	592,6	592,6	
Transferaufwendungen	22,6	38,5	15,9	22,6	20,5	-2,1
sonst. ordentl. Aufwendungen	292,6	283,0	-9,6	292,6	255,4	-37,2
- ordentliche Aufwendungen	3.593,1	3.825,8	232,7	3.367,2	3.337,2	-30,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-2.623,6	-2.468,0	155,6	-2.425,2	-1.982,0	443,2
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-2.623,6	-2.468,0	155,6	-2.425,2	-1.982,0	443,2
+ a.o. Ergebnis		-66,5	-66,5		-50,9	-50,9
= Ergebnis vor ILV	-2.623,6	-2.534,5	89,1	-2.425,2	-2.032,9	392,3
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	1.238,6	1.238,6		1.247,4	1.247,4	
= Ergebnis	-3.862,2	-3.773,1	89,1	-3.672,6	-3.280,3	392,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	26,98	35,49	8,51	27,98	40,61	12,63

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2012 wird auch für das Jahr 2013 im Bereich der Schulkostenbeiträge bei den Gymnasien mit einer erheblichen Mehreinnahme in Höhe von ca. 400.000 € gegenüber dem Planansatz gerechnet.

Ergebnis 21800 Gemeinschaftsschulen**2013**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	562,1	418,6	-143,5	564,6	409,4	-155,2
Personalaufwendungen	298,7	295,9	-2,8	289,5	285,7	-3,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	968,4	926,5	-41,9	1.150,0	1.146,2	-3,8
bilanzielle Abschreibungen	328,6	329,6	1,0	479,2	479,2	
Transferaufwendungen	19,3	19,2	-0,1	19,3	24,0	4,7
sonst. ordentl. Aufwendungen	170,9	182,3	11,4	170,9	174,6	3,7
- ordentliche Aufwendungen	1.785,9	1.753,6	-32,3	2.108,9	2.109,7	0,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.223,8	-1.334,9	-111,1	-1.544,3	-1.700,3	-156,0
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.223,8	-1.334,9	-111,1	-1.544,3	-1.700,3	-156,0
+ a.o. Ergebnis		-33,8	-33,8		-32,0	-32,0
= Ergebnis vor ILV	-1.223,8	-1.368,8	-145,0	-1.544,3	-1.732,3	-188,0
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	733,5	733,5		738,4	738,4	
= Ergebnis	-1.957,3	-2.102,3	-145,0	-2.282,7	-2.470,7	-188,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	31,47	23,87	-7,60	26,77	19,41	-7,36

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2012 wird auch für das Jahr 2012 im Bereich der Schulkostenbeiträge bei den Gemeinschaftsschulen mit einer erheblichen Mindereinnahme in Höhe von ca. 100.000 € gegenüber dem Planansatz gerechnet.

Ergebnis 22100 Förderzentren
2013

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	31,8	13,8	-18,0	31,7	17,7	-14,0
Personalaufwendungen	43,9	42,2	-1,7	43,8	41,5	-2,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	89,5	46,0	-43,5	66,7	58,8	-7,9
bilanzielle Abschreibungen	46,6	46,6		45,3	45,3	
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	35,9	27,6	-8,3	35,9	28,3	-7,6
- ordentliche Aufwendungen	215,9	162,5	-53,4	191,7	173,8	-17,9
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-184,1	-148,7	35,4	-160,0	-156,1	3,9
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-184,1	-148,7	35,4	-160,0	-156,1	3,9
+ a.o. Ergebnis		1,8	1,8		-16,7	-16,7
= Ergebnis vor ILV	-184,1	-146,9	37,2	-160,0	-172,8	-12,8
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	62,6	62,6		62,9	62,9	
= Ergebnis	-246,7	-209,5	37,2	-222,9	-235,7	-12,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	14,73	8,47	-6,26	16,54	10,18	-6,35

KOMMENTAR

Ergebnis 24100 Schülerbeförderung**2013**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	185,0	225,4	40,4	185,0	183,1	-1,9
Personalaufwendungen	23,3	25,2	1,9	23,2	23,6	0,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4,0	4,1	0,1	5,0	4,1	-0,9
bilanzielle Abschreibungen		0,3	0,3		1,6	1,6
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	340,0	370,9	30,9	340,0	340,0	
- ordentliche Aufwendungen	367,3	400,5	33,2	368,2	369,3	1,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-182,3	-175,1	7,2	-183,2	-186,2	-3,0
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-182,3	-175,1	7,2	-183,2	-186,2	-3,0
+ a.o. Ergebnis		22,0	22,0		1,5	1,5
= Ergebnis vor ILV	-182,3	-153,1	29,2	-183,2	-184,7	-1,5
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-182,3	-153,1	29,2	-183,2	-184,7	-1,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	50,37	56,27	5,90	50,24	49,58	-0,67

KOMMENTAR

Ergebnis 24300 sonstige schulische Aufgaben**2013**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	3,4	25,4	22,0	3,4	3,4	
Personalaufwendungen	91,1	89,5	-1,6	91,5	103,6	12,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	315,9	317,0	1,1	314,7	303,6	-11,1
bilanzielle Abschreibungen	135,1	135,1		127,1	127,1	
Transferaufwendungen	141,0	130,0	-11,0	132,5	131,2	-1,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	349,0	368,1	19,1	349,3	349,2	-0,1
- ordentliche Aufwendungen	1.032,1	1.039,7	7,6	1.015,1	1.014,7	-0,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.028,7	-1.014,3	14,4	-1.011,7	-1.011,3	0,4
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.028,7	-1.014,3	14,4	-1.011,7	-1.011,3	0,4
+ a.o. Ergebnis		-10,4	-10,4		-4,5	-4,5
= Ergebnis vor ILV	-1.028,7	-1.024,7	4,0	-1.011,7	-1.015,9	-4,2
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	0,1	0,1		0,1	0,1	
= Ergebnis	-1.028,8	-1.024,8	4,0	-1.011,8	-1.016,0	-4,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,33	2,45	2,12	0,33	0,34	0,00

KOMMENTAR

Ergebnis 42100 Förderung d. Sports
2013

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	4,7	4,7		4,7	3,6	-1,1
Personalaufwendungen	85,4	85,3	-0,1	85,6	83,5	-2,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	27,7	24,2	-3,5	27,7	36,2	8,5
bilanzielle Abschreibungen	5,9	5,9		5,9	5,9	
Transferaufwendungen	780,0	758,1	-21,9	780,0	772,7	-7,3
sonst. ordentl. Aufwendungen						
- ordentliche Aufwendungen	899,0	873,4	-25,6	899,2	898,2	-1,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-894,3	-868,7	25,6	-894,5	-894,6	-0,1
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-894,3	-868,7	25,6	-894,5	-894,6	-0,1
+ a.o. Ergebnis		-0,2	-0,2			
= Ergebnis vor ILV	-894,3	-868,9	25,4	-894,5	-894,6	-0,1
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-894,3	-868,9	25,4	-894,5	-894,6	-0,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,52	0,54	0,02	0,52	0,40	-0,12

KOMMENTAR

Ergebnis 42400 Sportstätten u. Bäder
2013

Werte in T€

Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	23,0	11,3	-11,7	23,0	11,7	-11,3
Personalaufwendungen	26,8	26,9	0,1	26,7	26,1	-0,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	287,1	266,4	-20,7	119,6	104,4	-15,2
bilanzielle Abschreibungen	96,0	96,0		95,9	95,9	
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	21,3	8,7	-12,6	21,3	12,6	-8,7
- ordentliche Aufwendungen	431,2	398,0	-33,2	263,5	239,1	-24,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-408,2	-386,7	21,5	-240,5	-227,4	13,1
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-408,2	-386,7	21,5	-240,5	-227,4	13,1
+ a.o. Ergebnis		-4,3	-4,3		2,3	2,3
= Ergebnis vor ILV	-408,2	-391,0	17,2	-240,5	-225,0	15,5
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	8,4	8,4		8,5	8,5	
= Ergebnis	-416,6	-399,4	17,2	-249,0	-233,5	15,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	5,33	2,84	-2,49	8,73	4,89	-3,83

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

www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html