

2015

# 1. Halbjahresbericht

Betriebsamt



## INHALT

---

Schlagzeilen .....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung .....	4
Überblick über das Ergebnisbudget .....	4
Überblick über das investive Finanzbudget.....	6
Differenzierte Jahresergebnisse .....	7
Glossar .....	13

1. Erträge Gebrauchtwarenhaus Hempels entwickeln sich weiterhin positiv
2. Neue Urnengrabfelder auf den städtischen Friedhöfen ab Mitte Juni 2015
3. Eine neue „barrierefreie Spielanlage“ wurde im Mai auf dem Gelände des Spielplatzes Astrid-Lindgren-Park 1 aufgestellt. Es handelt sich um eine Stahl-Holzkonstruktion und besteht aus einer Slalombrücke, einer Wackelbrücke, verschiedenen Podesten und einer Tunnelrutsche.
4. Erneuerung der Radwege an der Ulzburger Straße zwischen Schleswiger Hagen und Elfenhagen
5. Erneuerung der Gehwege in der Gottfried-Keller Straße und im Apmannsweg
6. Deckensanierungen wurden Am Tangstedter Forst und in der Straße Buckhorn durchgeführt.
7. Staudenbeet Rugenbarg, Sanierung des vorhandenen Schotterweges durch Neuanlage eines gepflasterten Weges
8. Rodungs- und Fällarbeiten: Ossenmoorpark (zwischen Poppenbüttler Str. und Müllerstr.); Astrid Lindgren Park (zwischen Rathausallee und Oadby-and-Wigston-Str.); Grünzug Copernicusstraße (Bereich Copernicusstr. und Marommer Str.) sowie Grünzug Schinkelring (zwischen Schinkelring und Fritz-Schumacher-Straße) durchgeführt.
9. Wildkrautbeseitigung auf Verkehrsinseln
10. Pflege von 94 Bäumen im Stadtgebiet, Beseitigung von Sturmschäden an Bäumen, Baumpflanzungen im Frühjahr
11. Entfernung von Stamm- und Stockaustrieben (Maßnahmen sind noch nicht ganz abgeschlossen)
12. Baumpflege an 90 Bäumen im Ossenmoorgraben
13. Aufträge zur Fortschreibung von OHSAS (Occupational Health and Safety Assessment Series) sowie Mehraufwendungen für andere Maßnahmen im Konto Geschäftsaufwand des Produktes Bauhof

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Position	2015							abs. Diff.
	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
<b>Ergebnis 7000 Betriebsamt</b> Werte in T€								
ordentliche Erträge	17.927,0	16.595,1	-1.331,9	17.063,4	17.438,8		17.438,8	375,4
Personalaufwendungen	9.493,0	9.333,1	-159,9	9.646,5	9.845,9		9.845,9	199,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	6.220,3	5.824,1	-396,2	6.352,7	4.917,4	1.344,0	6.261,3	-91,4
bilanzielle Abschreibungen	1.959,7	1.959,7	0,0	1.768,1	1.768,1		1.768,1	0,0
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	9.278,7	9.301,9	23,2	9.095,5	8.653,7	184,0	8.837,7	-257,8
- ordentliche Aufwendungen	26.951,7	26.418,8	-532,9	26.862,8	25.185,1	1.528,0	26.713,0	149,8
= Ergebnis d.laufenden Verwaltungstätigk.	-9.024,7	-9.823,7	-799,0	-9.799,4	-7.746,3	-1.528,0	-9.273,5	525,9
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-9.024,7	-9.823,7	-799,0	-9.799,4	-7.746,3	-1.528,0	-9.273,5	525,9
+ a.o. Ergebnis		1.436,7	1.436,7		0,8		0,8	0,8
= Ergebnis vor ILV	-9.024,7	-8.387,0	637,7	-9.799,4	-7.745,5	-1.528,0	-9.272,7	526,7
+ Erträge aus ILV	6.988,6	6.988,6		6.964,3	6.964,3		6.964,3	
- Aufwendungen aus ILV	3.462,8	3.462,8		3.460,4	3.460,4		3.460,4	
= Ergebnis	-5.498,9	-4.861,2	637,7	-6.295,5	-4.241,6	-1.528,0	-5.768,8	526,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	66,52	62,82	-3,70	63,52	69,24		69,24	5,72

#### KOMMENTAR

Ordentliche Erträge:

Im Vergleich zum Vorjahr werden alle über den Jahresabschluss hinaus für das Vorjahr entstehende Aufwendungen direkt dem betreffenden Konto aber des laufenden Jahres zugeordnet. Buchungen, die bisher als periodenfremder Aufwand (a.o. Ergebnis) durchgeführt wurden, erfolgen daher hierfür nicht mehr. Für 2014 ergab sich hier ein „Ist“ von 16.595,1 T€ zzgl. 1.436,7 T€ als außerordentliches Ergebnis. Für 2015 sind alle Erträge in der Summe der ordentlichen Erträge berücksichtigt.

**Ergebnisübersicht 7000****2015**

Werte in T€

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11110 zentrale Betriebsamtsaufgaben	-522,0	-480,6	-0,2	-480,8	41,2
53700 Abfallwirtschaft	464,1	1.056,8	-112,5	944,3	480,2
53810 Abwasserbeseitigung	9,5	269,3	-136,6	132,7	123,2
54500 KR Straßenreinigung	-1.554,3	-1.481,5	-2,2	-1.483,7	70,6
55300 Friedhofs- u. Bestattungswesen	-158,4	-308,0	-26,3	-334,3	-175,9
57320 Bauhof	-4.534,4	-3.297,6	-1.250,2	-4.547,8	-13,4
<b>7000 Betriebsamt</b>	<b>-6.295,5</b>	<b>-4.241,6</b>	<b>-1.528,0</b>	<b>-5.769,6</b>	<b>525,9</b>

**KOMMENTAR**

Nach **derzeitigem** Stand werden sich bis auf das Produkt Bestattungswesen alle anderen Produkte im Ergebnis positiv entwickeln (Abweichung zwischen Prognose und Plan hochgerechnet auf das gesamte Jahr 2015).

Für das Produkt Bestattungswesen waren u.a. noch abschließende Arbeiten für die neuen Urnengrabfelder durchzuführen. Diese Grabfelder können gemäß Beschlusslage erst ab Mitte 2015 erworben und damit auch erst ab diesem Zeitraum Gebühren erhoben werden. Weitere Erläuterungen finden Sie beim Produkt 55300 Seite 11.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 7000 Betriebsamt						2015
Werte in T€						
	Plan 2015	Reste Vj.	Gesamt 2015	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	110,0		110,0	264,4		264,4
785114 Neubau Modul-Container				24,4		24,4
785121 Absauganlage für Tischlerei				38,5	11,4	49,8
785124 Erweiterung Solarcarport				1,7		1,7
785126 Fahrradabstellanlage				5,9	1,5	7,4
785146 Erneuerung Zäune Friedhöfe	13,0		13,0	19,0		19,0
785191 Erweiterung Sozialgebäude Bauhof Fr.-Ebert Straße				4,5	24,1	28,6
785193 Dachaufstockung				55,3	1,2	56,5
785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	5,0		5,0	4,4		4,4
785206 Auszahlungen TB-Investitionen	900,0		900,0	421,6	316,0	737,6
785236 Hausanschlüsse	70,0		70,0	31,8	15,7	47,5
785254 Kanalinstandsetzung	300,0		300,0	86,4	78,6	165,0
785266 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen beitragsfähige Maßnahmen Ba					16,9	16,9
<b>Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>	<b>1.288,0</b>		<b>1.288,0</b>	<b>693,3</b>	<b>465,4</b>	<b>1.158,7</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)</b>	<b>1.986,1</b>		<b>1.986,1</b>	<b>1.848,7</b>	<b>964,8</b>	<b>2.813,5</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)</b>	<b>-1.876,1</b>		<b>-1.876,1</b>	<b>-1.584,3</b>	<b>-964,8</b>	<b>-2.549,1</b>

### KOMMENTAR

Maßnahme ist abgerechnet  
 bis auf zwei Aufträge ist die Maßn. abger.  
 Maßnahme ist abgerechnet  
 Maßnahme ist inzwischen abgerechnet  
 Maßnahme ist abgerechnet  
 Maßnahme ist bis auf Restauftrag abger.  
 Maßnahme ist abgerechnet  
 Maßnahmen aus AG Radverkehr laufen noch  
 Erläuterungen siehe \*1 unten  
 Erläuterungen siehe \*2 unten  
 Maßnahmen sind abger. , laufen zukünftig  
 über 5410.785266

\*1) Die Mittel sind für nachträglich  
 herzustellende Abwasserhausanschlüsse.  
 Diese sind weder von der Anzahl noch von  
 Kosten planbar. Daher kann keine Prognose  
 abgegeben werden.  
 \*2) Es wurden Kanalsanierungsmaßnahmen in  
 verschiedenen Straßen durchgeführt. Für das  
 2. Halbjahr ist noch eine Neuverlegung in der  
 Glockenheide geplant.

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Ergebnis 11110 zentrale Betriebsamtsaufgaben

2015

Werte in T€

Position	Vorjahr			2015			Progn. abs. Diff. + Auftr.
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn. Aufträge		
ordentliche Erträge	5,1	5,9	0,8	5,1	5,1	5,1	
Personalaufwendungen	436,2	399,2	-37,0	443,7	399,2	399,2	-44,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	14,0	21,8	7,8	14,0	19,9	0,2	20,1
bilanzielle Abschreibungen	64,1	64,1		61,2	61,2		61,2
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	8,2	5,2	-3,0	8,2	5,4	5,4	-2,8
- ordentliche Aufwendungen	522,5	490,3	-32,2	527,1	485,7	0,2	485,9
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-517,4	-484,4	33,0	-522,0	-480,6	-0,2	-480,8
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	-517,4	-484,4	33,0	-522,0	-480,6	-0,2	-480,8
+ a.o. Ergebnis		2,1	2,1				
= Ergebnis vor ILV	-517,4	-482,3	35,1	-522,0	-480,6	-0,2	-480,8
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV							
= Ergebnis	-517,4	-482,3	35,1	-522,0	-480,6	-0,2	-480,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,98	1,20	0,23	0,97	1,05	1,05	-0,08

### KOMMENTAR

Im Produkt Zentrale Betriebsamtsaufgaben hat die Hochrechnung etwas niedrigere Personalaufwendungen als geplant ergeben.

Alle anderen Aufwendungen entsprechen in etwa den Ansätzen.

Werte in T€

Position	Vorjahr			2015			
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn.	Aufträge	Progn. abs. Diff. + Auftr
ordentliche Erträge	8.442,5	8.020,5	-422,0	7.914,3	8.150,9	8.150,9	236,6
Personalaufwendungen	1.097,2	1.114,8	17,6	1.115,2	1.307,0	1.307,0	191,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.266,2	1.115,1	-151,1	1.197,8	987,7	80,8	1.068,5
bilanzielle Abschreibungen	228,5	228,5	0,0	204,0	204,0	204,0	0,0
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.913,1	2.971,5	58,4	2.898,1	2.561,1	31,7	2.592,8
- ordentliche Aufwendungen	5.505,0	5.430,0	-75,0	5.415,1	5.059,8	112,5	5.172,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	2.937,5	2.590,5	-347,0	2.499,2	3.091,1	-112,5	2.978,6
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	2.937,5	2.590,5	-347,0	2.499,2	3.091,1	-112,5	2.978,6
+ a.o. Ergebnis		498,0	498,0		0,8	0,8	0,8
= Ergebnis vor ILV	2.937,5	3.088,6	151,1	2.499,2	3.091,9	-112,5	2.979,4
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV	2.034,7	2.034,7		2.035,1	2.035,1	2.035,1	
= Ergebnis	902,8	1.053,9	151,1	464,1	1.056,8	-112,5	944,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	153,36	147,71	-5,65	146,15	161,09	161,09	14,94

**KOMMENTAR**

Für die Prognose der Erträge wurden bereits die Buchungen auf 0-Anordnungen mit berücksichtigt (Verwertung PPK etc.)

Die Personalaufwendungen werden nach Hochrechnung bis zum Jahresende deutlich höher als geplant ausfallen. Ursache sind u.a. korrigierte Stellenzuordnungen und daraus resultierenden Personalaufwendungs-Verschiebungen zum Produkt Abfallwirtschaft sowie kompletter Besetzung von nur anteilig kalkulierten Personalaufwendungen beim Gebrauchtwarenhaus.

Im Gegensatz dazu dafür werden die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstige, ordentl. Aufwendungen voraussichtlich deutlich geringer ausfallen (Minderaufwendungen bei Fahrzeughaltung und Abrechnung von Gewerbeabfällen).

Bei den sonstigen, ordentlichen Aufwendungen ist im November noch die letzte Rate Vorauszahlung für den Betrieb des RH-N anzuweisen (672.045 €). Dafür ist die Abrechnung des Jahres 2014 des RH-N auf dem entsprechenden Konto aufwandssenkend zu berücksichtigen. Dieser Betrag ist noch nicht bekannt, so dass der Prognosewert noch nicht aktualisiert werden konnte. Es wird aber davon ausgegangen, dass das Ergebnis zum Jahresende auch in etwa der Plansumme entsprechen wird.



Werte in T€

Position + Auftr	Vorjahr			2015			
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn. Aufträge	Progn. abs. Diff.	
ordentliche Erträge	8.137,1	7.347,0	-790,1	8.107,1	8.297,7	8.297,7 190,6	
Personalaufwendungen	361,0	389,4	28,4	367,3	411,8	411,8 44,5	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	350,1	302,3	-47,8	355,2	349,9	43,0	392,9 37,7
bilanzielle Abschreibungen	907,0	907,0		880,8	880,8	880,8	
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	6.172,1	6.129,1	-43,0	6.083,9	5.975,5	93,6	6.069,1 -14,8
- ordentliche Aufwendungen	7.790,2	7.727,8	-62,4	7.687,2	7.618,0	136,6	7.754,6 67,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	346,9	-380,8	-727,7	419,9	679,7	-136,6	543,1 123,2
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	346,9	-380,8	-727,7	419,9	679,7	-136,6	543,1 123,2
+ a.o. Ergebnis		1.033,1	1.033,1				
= Ergebnis vor ILV	346,9	652,4	305,5	419,9	679,7	-136,6	543,1 123,2
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV	410,4	410,4		410,4	410,4	410,4	
= Ergebnis	-63,5	242,0	305,5	9,5	269,3	-136,6	132,7 123,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	104,45	95,07	-9,38	105,46	108,92	108,92 3,46	

**KOMMENTAR**

Die Personalaufwendungen werden voraussichtlich deutlich höher ausfallen, als bisher geplant. Grund hierfür sind Aufstockungen der Zeiteile von Mitarbeiter/innen gegenüber der Ansatzplanung. Bereits für 2014 waren Anteile aus diesen Mehraufwendungen gegenüber dem Ansatz 2014 im Ergebnis (Ist) ersichtlich.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind insbesondere die Mehraufwendungen für die Kanalunterhaltung und –reparaturen (gegenüber der Planung) durch das Amt 60 zu nennen. Hier werden bis zum Jahresende voraussichtlich noch weitere ca. 30.000 € benötigt.

Werte in T€

Position	Vorjahr			2015			
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn. Aufträge	Progn. abs. Diff. + Auftr	
ordentliche Erträge	122,5	169,4	46,9	7,0	10,1	10,1	3,1
Personalaufwendungen	60,6	63,0	2,4	61,9	66,4	66,4	4,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	325,7	219,9	-105,8	425,6	362,3	362,3	-63,3
bilanzielle Abschreibungen	229,6	229,6		125,2	125,2	125,2	
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	23,0	8,1	-14,9	23,0	12,1	2,2	14,3
- ordentliche Aufwendungen	638,9	520,6	-118,3	635,7	566,0	2,2	568,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-516,4	-351,3	165,1	-628,7	-555,9	-2,2	-558,1
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	-516,4	-351,3	165,1	-628,7	-555,9	-2,2	-558,1
+ a.o. Ergebnis		0,0	0,0				
= Ergebnis vor ILV	-516,4	-351,3	165,1	-628,7	-555,9	-2,2	-558,1
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV	928,6	928,6		925,6	925,6	925,6	
= Ergebnis	-1.445,0	-1.279,9	165,1	-1.554,3	-1.481,5	-2,2	-1.483,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	19,17	32,53	13,36	1,10	1,78	1,78	0,68

**KOMMENTAR**

Bei Sach- und Dienstleistungen sind bisher wegen des milden Winters 2014/2015 für die Streusalzlieferungen und die Beauftragung eines Dritten deutlich geringere Aufwendungen entstanden. Wie sich der Winter 2015/2016 darstellen wird, ist nicht abschätzbar.

Werte in T€

Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn. Aufträge	Progn. abs. Diff. + Auftr		
ordentliche Erträge	859,6	845,6	-14,0	859,7	794,4	794,4	-65,3	
Personalaufwendungen	624,6	583,4	-41,2	635,1	686,3	686,3	51,2	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	207,5	255,4	47,9	207,5	247,5	25,0	272,5	65,0
bilanzielle Abschreibungen	85,2	85,2	0,0	72,6	72,6		72,6	
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	36,9	32,7	-4,2	36,9	30,0	1,2	31,2	-5,7
- ordentliche Aufwendungen	954,2	956,6	2,4	952,1	1.036,4	26,3	1.062,6	110,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-94,6	-111,0	-16,4	-92,4	-242,0	-26,3	-268,2	-175,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-94,6	-111,0	-16,4	-92,4	-242,0	-26,3	-268,2	-175,8
+ a.o. Ergebnis		22,4	22,4					
= Ergebnis vor ILV	-94,6	-88,6	6,0	-92,4	-242,0	-26,3	-268,2	-175,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	66,0	66,0		66,0	66,0		66,0	
= Ergebnis	-160,6	-154,6	6,0	-158,4	-308,0	-26,3	-334,3	-175,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	90,09	88,40	-1,69	90,30	76,65		76,65	-13,65

**KOMMENTAR**

Die Prognose-Werte für die ordentlichen Erträge können nach heutigem Stand nur geschätzt werden, da die Anzahl der Fälle und Auswahl der Grabarten durch die Angehörigen nicht berechenbar sind.

Die Personalaufwendungen werden nach derzeitiger Sachlage deutlich höher ausfallen, als geplant. Eine Stelle war in 2014 krankheitsbedingt längerfristig nicht besetzt, die in 2015 aber wieder besetzt ist. Außerdem ist eine weitere Stelle neu besetzt worden.

Erläuterungen zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden bereits auf Seite 5 abgegeben.

Werte in T€

Position	Vorjahr			2015			
	Plan	Ist abs. Diff.		Plan	Progn. Aufträge	Progn. abs. Diff. + Auftr	
ordentliche Erträge	360,2	206,7	-153,5	170,2	180,6	180,6	10,4
Personalaufwendungen	6.913,4	6.783,4	-130,0	7.023,3	6.975,2	6.975,2	-48,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4.056,8	3.909,5	-147,3	4.152,6	2.950,1	1.194,9	4.145,0
bilanzielle Abschreibungen	445,3	445,3		424,3	424,3		424,3
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	125,4	155,3	29,9	45,4	69,6	55,3	124,9
- ordentliche Aufwendungen	11.540,9	11.293,4	-247,5	11.645,6	10.419,2	1.250,2	11.669,4
= Ergebnis d.laufenden Verwaltungstätigk. -	11.180,7	-11.086,7	94,0	-11.475,4	-10.238,6	-1.250,2	-11.488,8
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	-11.180,7	-11.086,7	94,0	-11.475,4	-10.238,6	-1.250,2	-11.488,8
+ a.o. Ergebnis		-119,0	-119,0				
= Ergebnis vor ILV	-11.180,7	-11.205,7	-25,0	-11.475,4	-10.238,6	-1.250,2	-11.488,8
+ Erträge aus ILV	6.988,6	6.988,6		6.964,3	6.964,3		6.964,3
- Aufwendungen aus ILV	23,1	23,1		23,3	23,3		23,3
= Ergebnis	-4.215,2	-4.240,2	-25,0	-4.534,4	-3.297,6	-1.250,2	-4.547,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,12	1,83	-1,29	1,46	1,63		1,63
							0,17

## KOMMENTAR

Die Personalaufwendungen werden zwar höher ausfallen, als bisher zur Jahresmitte abschätzbar war, insgesamt jedoch voraussichtlich insgesamt den Planansatz nicht überschreiten.

Bei den sonstigen, ordentlichen Aufwendungen entstanden/entstehen Mehraufwendungen beim Konto Geschäftsaufwand (OHSAS –Arbeitsschutzmaßnahmen, Erstellung von Software-Pflichtenheften, Erstellung von Anforderungsprofilen etc.).

### **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 Aufwendersersatz 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)