

2016

2. Halbjahresbericht

Zentrale Steuerung



INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar.....	12

SCHLAGZEILEN

- Erster Nachtragshaushalt 2016/2017 vorgelegt und beschlossen
- Jahresabschlüsse 2010 /2011/ 2012 fertiggestellt
- Neues Controlling-Verfahren ausgewählt und installiert
- Organisationsuntersuchung im Amt Gebäudewirtschaft, Fachbereich Service, abgeschlossen
- Umsetzung neue Entgeltordnung begonnen

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 1100 Zentrale Steuerung								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	5.343,1	5.603,6	260,5	5.476,2	5.545,4		5.545,4	69,2
Personalaufwendungen	7.096,7	7.519,6	422,9	8.112,8	7.973,5		7.973,5	-139,3
A f. Sach- u. Dienstleistungen	1.553,3	1.224,0	-329,3	1.605,8	1.558,5	86,0	1.644,5	38,7
bilanzielle Abschreibungen	607,7	607,9	0,2	855,8	855,8		855,8	
Transferaufwendungen	5.458,6	5.111,1	-347,5	5.489,9	5.492,2		5.492,2	2,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.082,4	2.273,1	190,7	3.872,7	3.458,0	204,4	3.662,3	-210,4
- ordentliche Aufwendungen	16.798,7	16.735,7	-63,0	19.937,0	19.338,0	290,4	19.628,3	-308,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-11.455,6	-11.132,1	323,5	-14.460,8	-13.792,5	-290,4	-14.082,9	377,9
+ Finanzergebnis	5.140,0	3.117,0	-2.023,0	10.951,6	10.951,6		10.951,6	0,0
= ordentliches Ergebnis	-6.315,6	-8.015,1	-1.699,5	-3.509,2	-2.840,9	-290,4	-3.131,3	377,9
+ a.o. Ergebnis	-2,0	1.979,0	1.981,0	625,0	615,1		615,1	-9,9
= Ergebnis vor ILV	-6.317,6	-6.036,1	281,5	-2.884,2	-2.225,8	-290,4	-2.516,1	368,1
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	508,9	508,9		513,7	513,7		513,7	
= Ergebnis	-6.826,5	-6.545,0	281,5	-3.397,9	-2.739,5	-290,4	-3.029,8	368,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	31,81	33,48	1,68	27,47	28,68		28,68	1,21

KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

Das Gesamtbudget des Amtes Zentrale Steuerung wurde eingehalten.

Ergebnisübersicht 1100**2016**

Werte in T€

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11101 Gemeindevertretung	-555,9	-527,4		-527,4	28,5
11102 Dezernenten	-843,4	-845,6		-845,6	-2,2
11103 Aufgaben der zentralen Steuerung	-8.990,4	-8.444,4	-288,6	-8.732,9	257,5
11107 Personalvertretung	-327,4	-291,0	-1,8	-292,8	34,6
57310 Beteiligungen	7.319,2	7.368,8		7.368,8	49,6
1100 Zentrale Steuerung	-3.397,9	-2.739,5	-290,4	-3.029,8	368,1

KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 1100 Zentrale Steuerung						2016
Werte in T€						
	Plan 2016	Reste Vj.	Gesamt 2016	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit				4,2		4,2
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnah	33,6		33,6	32,6		32,6
785100 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	12,0		12,0			
785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	50,0		50,0	26,0		26,0
Auszahlungen für Baumaßnahmen	62,0		62,0	26,0		26,0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	416,5	31,2	447,7	411,0	33,0	444,0
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-416,5	-31,2	-447,7	-406,8	-33,0	-439,8

KOMMENTAR

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11101 Gemeindevertretung								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	0,8	5,2	4,4	0,8	2,2		2,2	1,4
Personalaufwendungen		5,3	5,3					
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	35,0	36,9	1,9	35,0	30,3		30,3	-4,7
bilanzielle Abschreibungen	0,8	0,8		0,9	0,9		0,9	
Transferaufwendungen	145,0	160,6	15,6	165,0	167,6		167,6	2,6
sonst. ordentl. Aufwendungen	265,3	263,1	-2,2	355,8	330,8		330,8	-25,0
- ordentliche Aufwendungen	446,1	466,6	20,5	556,7	529,6		529,6	-27,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-445,3	-461,5	-16,2	-555,9	-527,4		-527,4	28,5
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-445,3	-461,5	-16,2	-555,9	-527,4		-527,4	28,5
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-445,3	-461,5	-16,2	-555,9	-527,4		-527,4	28,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-445,3	-461,5	-16,2	-555,9	-527,4		-527,4	28,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,18	1,11	0,93	0,14	0,41		0,41	0,27

KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen (höherer Aufwand für Sitzungsgelder im Nachtrag berücksichtigt).

Ergebnis 11102 Dezernenten							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge		14,1	14,1					
Personalaufwendungen	744,1	780,3	36,2	834,2	833,7		833,7	-0,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	5,5	2,6	-2,9	5,5	5,0		5,0	-0,5
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,7	6,4	2,7	3,7	6,9		6,9	3,2
- ordentliche Aufwendungen	753,3	789,3	36,0	843,4	845,6		845,6	2,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-753,3	-775,1	-21,8	-843,4	-845,6		-845,6	-2,2
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-753,3	-775,1	-21,8	-843,4	-845,6		-845,6	-2,2
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-753,3	-775,1	-21,8	-843,4	-845,6		-845,6	-2,2
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-753,3	-775,1	-21,8	-843,4	-845,6		-845,6	-2,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]		1,79	1,79					

KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen (Personalaufwendungen im Nachtrag angepasst).

Ergebnis 11103 Aufgaben der zentralen Steuerung							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1.025,6	1.241,9	216,3	1.487,9	1.556,2		1.556,2	68,3
Personalaufwendungen	5.836,6	6.162,5	325,9	7.012,6	6.885,6		6.885,6	-127,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.478,6	1.144,9	-333,7	1.501,0	1.486,0	84,2	1.570,2	69,2
bilanzielle Abschreibungen	500,1	500,1		778,2	778,2		778,2	
Transferaufwendungen	25,5	25,2	-0,3	25,5	25,2		25,2	-0,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.000,5	878,9	-121,6	1.272,3	927,0	204,4	1.131,3	-141,0
- ordentliche Aufwendungen	8.841,3	8.711,6	-129,7	10.589,6	10.102,0	288,6	10.390,5	-199,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-7.815,7	-7.469,7	346,0	-9.101,7	-8.545,8	-288,6	-8.834,4	267,3
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-7.815,7	-7.469,7	346,0	-9.101,7	-8.545,8	-288,6	-8.834,4	267,3
+ a.o. Ergebnis	-2,0	1.979,0	1.981,0	625,0	615,1		615,1	-9,9
= Ergebnis vor ILV	-7.817,7	-5.490,6	2.327,1	-8.476,7	-7.930,7	-288,6	-8.219,2	257,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	424,6	424,6		513,7	513,7		513,7	
= Ergebnis	-8.242,3	-5.915,2	2.327,1	-8.990,4	-8.444,4	-288,6	-8.732,9	257,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,60	14,26	2,66	14,05	15,40		15,40	1,35

KOMMENTAR

Die ordentlichen Erträge sind insbesondere durch gestiegene Kostenerstattungen von der Gemeinde Ellerau höher als der Planansatz.

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist im Wesentlichen durch niedrigere Aufwendungen für externe Gutachten (-145 TEUR) bedingt.

Ergebnis 11107 Personalvertretung								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	7,8	28,3	20,5	7,5	7,1		7,1	-0,4
Personalaufwendungen	175,5	245,5	70,0	264,1	254,3		254,3	-9,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	28,2	36,9	8,7	64,3	37,2	1,8	39,0	-25,3
bilanzielle Abschreibungen	0,5	0,5		0,4	0,4		0,4	
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	15,8	21,5	5,7	6,1	6,1		6,1	0,0
- ordentliche Aufwendungen	220,0	304,4	84,4	334,9	298,0	1,8	299,8	-35,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-212,2	-276,1	-63,9	-327,4	-291,0	-1,8	-292,8	34,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-212,2	-276,1	-63,9	-327,4	-291,0	-1,8	-292,8	34,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-212,2	-276,1	-63,9	-327,4	-291,0	-1,8	-292,8	34,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-212,2	-276,1	-63,9	-327,4	-291,0	-1,8	-292,8	34,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,55	9,29	5,74	2,24	2,37		2,37	0,13

KOMMENTAR

Die Abweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind unter anderem durch niedrigere Aufwendungen für Schulungskosten der Personalratsmitglieder verursacht worden.

Ergebnis 57310 Beteiligungen							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	4.060,0	4.050,2	-9,8	3.980,0	3.980,0		3.980,0	
Personalaufwendungen	12,5	3,1	-9,4	1,9	0,0		0,0	-1,9
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	106,3	106,3		76,3	76,3		76,3	
Transferaufwendungen	5.288,1	4.925,3	-362,8	5.299,4	5.299,4		5.299,4	
sonst. ordentl. Aufwendungen	796,6	1.093,2	296,6	2.234,8	2.187,1		2.187,1	-47,7
- ordentliche Aufwendungen	6.203,5	6.127,9	-75,6	7.612,4	7.562,8		7.562,8	-49,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-2.143,5	-2.077,7	65,8	-3.632,4	-3.582,8		-3.582,8	49,6
+ Finanzergebnis	5.140,0	3.117,0	-2.023,0	10.951,6	10.951,6		10.951,6	0,0
= ordentliches Ergebnis	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	7.319,2	7.368,8		7.368,8	49,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	7.319,2	7.368,8		7.368,8	49,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	7.319,2	7.368,8		7.368,8	49,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	65,45	66,09	0,65	52,28	52,63		52,63	0,34

KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

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