

2017

2. Halbjahresbericht

Kulturamt



INHALT

Schlagzeilen	3
Ergebnis- und Finanzrechnung	5
Überblick über das Ergebnisbudget.....	5
Überblick über das investive Finanzbudget.....	7
Differenzierte Jahresergebnisse	8
Glossar	16

11117 / Räume & Organisation

Die Räume des Kulturamtes sind weiterhin stark nachgefragt. Ab 2018 wird die Seminarbewirtung mit Brötchen eingestellt.

11118 / europäische Kontaktpflege

In 2017 standen die Reise einer Bildungsdelegation nach Kothla-Järve sowie der jährliche Jugendaustausch nach Maromme im Vordergrund.

25200 / Museum/Archiv

2017 wurde gemeinsam mit der Agentur IMPULS DESIGN das Rahmenkonzept „(K)EIN STADTMUSEUM – STADTLABOR. Vergangenheit zeigen, Gegenwart erleben, Zukunft denken“ entwickelt. Der Abschlussbericht liegt vor. Des Weiteren erfolgte die Entwicklung und Planung der Idee, dass das Stadtarchiv zusammen mit der VHS und der Bücherei ins Bildungshaus kommen soll.

Sonderausstellungen: „Weil wir Mädchen sind“ und „Wilde Zeiten“

26100 / Theater

Die Besucherzahlen im Bereich Theater (Kleinkunst und Kindertheater) sind leicht rückläufig. Das Kindertheater-Abo wurde mit der Saison 2017/2018 eingestellt.

26201 / Musikpflege

Die Veranstaltungen des Kulturbüros (Jazz Lipps, Silvesterkonzert) waren in 2017 gut ausgelastet.

28100 / sonstige Kulturpflege

Herbstdisco, Erntedank und Seniorenweihnachtsfeiern wurden 2017 wieder gut von den NorderstedterInnen angenommen.

26300 / Musikschule

Im Juli 2017 gab es die Veranstaltung „Verleihung Blockflöten-Führerschein“, MFE-Aufführung und das Kinderchorfest, die alle gut besucht waren. Bedingt durch die späten Sommerferien starteten die Kurse im Bereich OGGS erst Mitte September, eine endgültige Planung konnte erst kurz vor den Herbstferien erfolgen.

Personalkosten

In allen Bereichen wurden die Planwerte für Personalkosten unterschritten. Ursache hierfür sind unbesetzte Stellen, welche bisher gar nicht oder erst im Laufe des Jahres und/oder nur teilweise neu besetzt wurden.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 4500 Kulturamt 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	1.167,4	1.070,6	-96,8	1.107,9	978,5		978,5	-129,4
11 Personalaufwendungen	2.320,2	2.282,3	-37,9	2.346,3	2.233,4		2.233,4	-112,9
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	649,2	523,0	-126,2	564,3	406,8		406,8	-157,5
14 + bilanzielle Abschreibungen	72,8	72,8		68,1	68,1		68,1	
15 + Transferaufwendungen	966,5	959,7	-6,8	966,5	945,2		945,2	-21,3
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	41,3	48,1	6,8	41,8	32,6		32,6	-9,2
17 = Ordentliche Aufwendungen	4.050,0	3.885,9	-164,1	3.987,0	3.686,0		3.686,0	-301,0
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21)]	-2.882,6	-2.815,3	67,3	-2.879,1	-2.707,6		-2.707,6	171,5
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-2.882,6	-2.815,3	67,3	-2.879,1	-2.707,6		-2.707,6	171,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		-4,5	-4,5					
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen = Ergebnis	-2.882,6	-2.819,8	62,8	-2.879,1	-2.707,6		-2.707,6	171,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	28,82	27,55	58,99	27,79	26,55		26,55	43,00

Das Budget wurde eingehalten.

Ergebnisübersicht 4500 2017

Werte in T€	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
TPL.11117 : Räume und Organisation	-1.032,1	-994,0		-994,0	38,1
TPL.11118 : europäische Kontaktpflege	-51,8	-35,3		-35,3	16,5
TPL.25200 : Stadtarchiv / Stadtmuseum	-373,3	-332,6		-332,6	40,7
TPL.26100 : Theater	-311,7	-301,4		-301,4	10,3
TPL.26201 : Musikpflege	-98,3	-69,8		-69,8	28,5
TPL.26300 : Musikschulen	-891,2	-893,7		-893,7	-2,5
TPL.28100 : sonstige Kulturpflege	-171,9	-134,8		-134,8	37,1
TPL.26200 : Räume und Organisation alt	-1,6	-1,9		-1,9	-0,3
TPL.52300 : Ehrenmäler	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
GESAMT45	-2.936,9	-2.765,4		-2.765,4	171,5

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4500 Kulturamt 2017

Werte in T€	Plan 2017	Reste 2016	Gesamt 2017	Ist 2017	Aufträge 2017	Ist + Aufträge 2017
34 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit [(= Zeilen 27 bis 33)]	23,6		23,6	19,5		19,5
35 = Saldo aus Investitionstätigkeit [(= Zeilen 26 und 34)]	-23,6		-23,6	-19,5		-19,5

Im Rahmen der Zuschussbeantragung wurden durch die Kulturträger nicht alle Mittel abgefordert.

Bei den investiven Maßnahmen wurden erste Schritte unternommen, um die Ausstattung in den Räumen den technischen Erfordernissen anzupassen (z.B. Licht- und Tontechnik für den Festsaal und Beamer für die K-Räume).

DIFFERENZIERTER JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11117 Räume und Organisation 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	115,5	100,1	-15,4	116,0	84,9		84,9	-31,1
11 Personalaufwendungen	384,8	369,0	-15,8	393,2	361,6		361,6	-31,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	135,2	146,4	11,2	135,2	104,8		104,8	-30,4
14 + bilanzielle Abschreibungen	24,8	24,8		23,6	23,6		23,6	
15 + Transferaufwendungen	556,5	556,5		556,5	556,5		556,5	
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	11,2	12,1	0,9	11,7	4,4		4,4	-7,3
17 = Ordentliche Aufwendungen	1.112,5	1.108,9	-3,6	1.120,2	1.051,0		1.051,0	-69,2
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-997,0	-1.008,8	-11,8	-1.004,2	-966,1		-966,1	38,1
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-997,0	-1.008,8	-11,8	-1.004,2	-966,1		-966,1	38,1
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber-	-997,0	-1.008,8	-11,8	-1.004,2	-966,1		-966,1	38,1
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-27,9	-27,9		-27,9	-27,9		-27,9	
= Ergebnis	-1.024,9	-1.036,7	-11,8	-1.032,1	-994,0		-994,0	38,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	10,38	9,03	422,76	10,36	8,08		8,08	44,94

Bei den Erträgen aus Vermietung und Bewirtung konnten die Planwerte nicht ganz erreicht werden. Im Vergleich zu 2016 sind sie jedoch relativ stabil.

Die Mindereinnahmen konnten durch Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen ausgeglichen werden, sodass das Budget eingehalten wurde.

Ergebnis 11118 Europäische Kontaktpflege 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge								
11 Personalaufwendungen	20,8	20,0	-0,8	21,3	15,5		15,5	-5,8
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30,0	35,7	5,7	10,0	8,4		8,4	-1,6
14 + bilanzielle Abschreibungen								
15 + Transferaufwendungen	20,0	15,1	-4,9	20,0	10,1		10,1	-9,9
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	0,5	0,6	0,1	0,5	1,3		1,3	0,8
17 = Ordentliche Aufwendungen	71,3	71,3	0,0	51,8	35,3		35,3	-16,5
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-71,3	-71,3	0,0	-51,8	-35,3		-35,3	16,5
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-71,3	-71,3	0,0	-51,8	-35,3		-35,3	16,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-71,3	-71,3	0,0	-51,8	-35,3		-35,3	16,5
= Ergebnis	-71,3	-71,3	0,0	-51,8	-35,3		-35,3	16,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]								

Im Bereich Transferaufwendungen (Bezuschussung von Fahrten von Schulen und Vereinen ins europäische Ausland) ist zu beobachten, dass die Abforderungen weiterhin rückläufig sind.

Das Budget konnte unterschritten werden.

Ergebnis 25200 Stadtarchiv/Stadtmuseum 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	12,3	26,5	14,2	12,3	16,6		16,6	4,3
11 Personalaufwendungen	157,6	151,5	-6,1	162,3	151,6		151,6	-10,7
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	87,2	44,0	-43,2	78,8	52,7		52,7	-26,1
14 + bilanzielle Abschreibungen	35,0	35,0		34,0	34,0		34,0	
15 + Transferaufwendungen	75,0	75,0		75,0	75,0		75,0	
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	6,5	13,1	6,6	6,5	6,9		6,9	0,4
17 = Ordentliche Aufwendungen	361,3	318,5	-42,8	356,6	320,2		320,2	-36,4
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-349,0	-292,0	57,0	-344,3	-303,6		-303,6	40,7
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-349,0	-292,0	57,0	-344,3	-303,6		-303,6	40,7
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		-4,5	-4,5					
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber-	-349,0	-296,5	52,5	-344,3	-303,6		-303,6	40,7
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-29,0	-29,0		-29,0	-29,0		-29,0	
= Ergebnis	-378,0	-325,5	52,5	-373,3	-332,6		-332,6	40,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,40	8,32	-33,19	3,45	5,18		5,18	-11,73

Die Ansätze für Erträge konnten übertroffen werden. Dies liegt u.a. daran, dass das Stadtarchiv für den Ankauf einer Negativsammlung von der Fielmann Stiftung eine Spende i.H.v. 7.000 € akquirieren konnte.

Die Ansätze für Sach- und Dienstleistungen wurden nicht vollständig ausgeschöpft. Das Budget wurde unterschritten.

Ergebnis 26100 Theater 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	40,1	43,5	3,4	40,1	16,1		16,1	-24,0
11 Personalaufwendungen	29,2	28,1	-1,1	29,8	22,5		22,5	-7,3
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74,0	59,1	-14,9	74,0	50,3		50,3	-23,7
14 + bilanzielle Abschreibungen								
15 + Transferaufwendungen	245,0	248,7	3,7	245,0	243,1		243,1	-1,9
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	3,0	2,4	-0,6	3,0	1,6		1,6	-1,4
17 = Ordentliche Aufwendungen	351,2	338,3	-12,9	351,8	317,5		317,5	-34,3
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-311,1	-294,8	16,3	-311,7	-301,4		-301,4	10,3
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-311,1	-294,8	16,3	-311,7	-301,4		-301,4	10,3
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-311,1	-294,8	16,3	-311,7	-301,4		-301,4	10,3
= Ergebnis	-311,1	-294,8	16,3	-311,7	-301,4		-301,4	10,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,42	12,87	-26,68	11,40	5,08		5,08	69,86

Die geplanten Einnahme-Ansätze konnten nicht erreicht werden, denn durch die Umstellung des Kartenvorverkaufs im Sommer 2017 erfolgt die Verkaufsabrechnung erst nach Beendigung der Veranstaltung. Somit werden Eintritte für Veranstaltungen in 2018, die bisher im Laufe des Vorjahres durch den Vorverkauf vereinnahmt wurden, erst in 2018 verbucht.

Die Mindereinnahmen konnten durch Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen ausgeglichen werden, sodass das Budget eingehalten wurde.

Ergebnis 26201 Musikpflege 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	16,1	10,2	-5,9	16,1	16,8		16,8	0,7
11 Personalaufwendungen	16,8	15,3	-1,5	17,2	12,8		12,8	-4,4
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46,5	43,8	-2,7	46,5	28,8		28,8	-17,7
14 + bilanzielle Abschreibungen	0,4	0,4		0,6	0,6		0,6	
15 + Transferaufwendungen	50,0	45,2	-4,8	50,0	44,2		44,2	-5,8
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	0,1		-0,1	0,1	0,1		0,1	0,0
17 = Ordentliche Aufwendungen	113,8	104,7	-9,1	114,4	86,5		86,5	-27,9
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-97,7	-94,5	3,2	-98,3	-69,8		-69,8	28,5
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-97,7	-94,5	3,2	-98,3	-69,8		-69,8	28,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-97,7	-94,5	3,2	-98,3	-69,8		-69,8	28,5
= Ergebnis	-97,7	-94,5	3,2	-98,3	-69,8		-69,8	28,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	14,15	9,74	64,89	14,07	19,36		19,36	-2,34

Die Ansätze der Einnahmen aus Eintritten bei Konzerten konnten leicht überschritten werden.

Die Ausgaben für Sach- und Dienstleistungen bewegen sich unterhalb der Ansätze. Das Budget wurde nicht ausgeschöpft.

Ergebnis 26300 Musikschulen 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	983,3	886,9	-96,4	923,3	844,0		844,0	-79,3
11 Personalaufwendungen	1.625,1	1.614,1	-11,0	1.634,7	1.612,1		1.612,1	-22,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214,5	164,7	-49,8	170,5	118,6		118,6	-51,9
14 + bilanzielle Abschreibungen	4,4	4,4		3,3	3,3		3,3	
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	6,0	4,9	-1,1	6,0	3,7		3,7	-2,3
17 = Ordentliche Aufwendungen	1.850,0	1.788,1	-61,9	1.814,5	1.737,7		1.737,7	-76,8
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-866,7	-901,2	-34,5	-891,2	-893,7		-893,7	-2,5
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-866,7	-901,2	-34,5	-891,2	-893,7		-893,7	-2,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-866,7	-901,2	-34,5	-891,2	-893,7		-893,7	-2,5
= Ergebnis	-866,7	-901,2	-34,5	-891,2	-893,7		-893,7	-2,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	53,15	49,60	155,82	50,88	48,57		48,57	103,19

Die Erhöhung der Entgelte erfolgte zum 01.08.2017 und wird sich 2018 deutlicher im Ergebnis niederschlagen.

Durch Verrentung / Neubesetzung durch Lehrkräfte konnten die Personalkosten im Vergleich zur Prognose des ersten Halbjahresberichtes gesenkt werden und liegen unter dem Plan 2017.

Es bestehen noch Forderungen gegenüber der BEB in Höhe von ca. 8.000 €, welche noch geltend gemacht werden müssen. Damit wäre das Budget eingehalten.

Ergebnis 28100 sonstige Kulturpflege 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	0,1	3,4	3,3	0,1	0,1		0,1	0,0
11 Personalaufwendungen	85,9	84,3	-1,6	87,8	57,2		57,2	-30,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56,8	27,4	-29,4	44,3	40,9		40,9	-3,4
14 + bilanzielle Abschreibungen	5,5	5,5		5,0	5,0		5,0	
15 + Transferaufwendungen	20,0	19,3	-0,7	20,0	16,3		16,3	-3,7
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	14,0	14,9	0,9	14,0	14,6		14,6	0,6
17 = Ordentliche Aufwendungen	182,2	151,5	-30,7	171,1	134,1		134,1	-37,0
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-182,1	-148,1	34,0	-171,0	-133,9		-133,9	37,1
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-182,1	-148,1	34,0	-171,0	-133,9		-133,9	37,1
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber-	-182,1	-148,1	34,0	-171,0	-133,9		-133,9	37,1
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-0,9	-0,9		-0,9	-0,9		-0,9	
= Ergebnis	-183,0	-149,0	34,0	-171,9	-134,8		-134,8	37,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,05	2,24	-10,69	0,06	0,10		0,10	-0,10

Die Transferaufwendungen wurden durch die Kulturträger nicht vollständig abgerufen. Die Ausgaben für Sach- und Dienstleistungen bewegen sich unterhalb der Ansätze. Das Budget konnte deutlich unterschritten werden.

Ergebnis 52300 Ehrenmäler 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge								
11 Personalaufwendungen								
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5,0	1,9	-3,1	5,0	1,9		1,9	-3,1
14 + bilanzielle Abschreibungen								
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen								
17 = Ordentliche Aufwendungen	5,0	1,9	-3,1	5,0	1,9		1,9	-3,1
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-5,0	-1,9	3,1	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-5,0	-1,9	3,1	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber- = Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-5,0	-1,9	3,1	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
= Ergebnis	-5,0	-1,9	3,1	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]								

Das Budget wurde unterschritten.

Schlagzeilen

Ereignisse, die für die Haushaltsentwicklung eine wesentliche Rolle spielen oder für die Produktentwicklung von besonderer Bedeutung sind.

Plan

Aktuelle Werte aus dem Haushaltsplan (auf dem jeweiligen Nachtragsniveau).

Ist

Werte, die tatsächlich bis zum Stichtag des Berichts gebucht worden sind.

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.

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.