

**1. Halbjahresbericht
Stadt Norderstedt
2011**



Amt für Finanzen

Inhalt

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Glossar	12

Schlagzeilen

Budget des Amtes für Finanzen

Das Gesamtbudget des Amtes umfasst neben dem eigentlichen Fachbereichsanteil (Produkt Rechnungswesen,...) auch die allgemeinen Finanzierungsmittel und die Finanzwirtschaft für die Gesamtverwaltung. Daher ist das Ergebnis mit geplanten 70,4 Mio. € positiv. Es wird voraussichtlich um rund 0,8 Mio. € überschritten werden. Ca. 2/3 der Abweichungen kommen aus dem ordentlichen Ergebnis, während 1/3 auf besserem Finanzergebnis durch Zinseinsparungen und periodenfremden Erträgen basiert.

Die Gewerbesteuererträge werden eventuell um ca. 2,3 Mio. € niedriger ausfallen als geplant, dafür wirkt sich die angezogene Konjunktur auf dem Arbeitsmarkt aber bereits positiv auf den Anteil an der Einkommensteuer aus, was den Gewerbesteuerausfall kompensiert.

Die Volatilität der Gewerbesteuerabrechnungen aus Vorjahren und 2011 wirkt sich auch auf die Höhe von Verzinsungen für Steuernachforderungen aus. Starke Schwankungen und späte Abrechnungen, auf die die Stadt jedoch keinen Einfluss hat, erhöhen die hier verbuchten Werte. Das geschieht sowohl zu Gunsten der Stadt als auch zu ihrem Nachteil. Die Werte sind nur sehr grob planbar.

Rechnungswesen, Finanzmanagement und Controlling

Das Produktergebnis wird sich etwas verschlechtern (-5,7% bzw. -67 T€). Wesentliche Einflüsse sind Abschreibungen auf Forderungen, die zum heutigen Zeitpunkt nicht mehr realistisch sind, höhere Aufwendungen für Beratung und zusätzliche Druckkosten für neue Steuerbescheide infolge der Hebesatzanpassungen im Frühjahr. Die Forderungsverluste umfassen auch Forderungen anderer Fachbereiche.

Beteiligungen

Das Ergebnis wird besser ausfallen als geplant. Von den Bildungswerken gibt es periodenfremde Erträge von 93 T€ aus Vorjahresabrechnungen, die nicht eingeplant waren.

Voraussichtlich wird das Produktergebnis weiter verbessert, wenn der Jahresabschluss 2010 der Stadtwerke Norderstedt endgültig steht.

Steuern und allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Das Produkt stellt die zentrale Ertragsquelle für die Verwaltung dar. Große Abweichungen wirken sich auf die gesamte Leistungsfähigkeit der Stadt aus. Neben den oben schon beschriebenen Effekten ist hier allerdings zum heutigen Zeitpunkt keine besondere Abweichung zu erwarten.

Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Das Ergebnis wird durch einen Effekt geprägt, der sich sowohl positiv als auch negativ darstellt: das niedrige Zinsniveau. Durch wenig Liquidität und geringe Tagesgeldzinssätze wird, wie im Vorjahr schon, der Ansatz nicht erreicht. Die Darlehenszinsen bleiben ebenfalls unter dem Ansatz, weil sich hier das immer noch niedrige Marktniveau positiv für uns darstellt. Insgesamt wird deshalb mit 425 T€ (+23%) Ergebnisverbesserung gerechnet.

Ergebnis- und Finanzrechnung

Überblick über das Ergebnisbudget des Amtes für Finanzen

Jahres-SIV 2000 Amt für Finanzen								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	109.437,1	43.893,3	-65.543,8	-59,89%	109.437,1	109.554,2	117,1	0,11%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	673,0	695,6	22,6	3,36%	673,0	708,6	35,6	5,29%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	40,3	14,6	-25,7	-63,78%	40,3	33,2	-7,1	-17,50%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	0,1	0,1	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	248,9	250,5	1,6	0,63%	248,9	250,5	1,6	0,64%
sonst. ordentl. Erträge	5.057,7	4.684,3	-373,4	-7,38%	5.057,7	5.199,2	141,5	2,80%
ordentliche Erträge	115.457,1	49.538,2	-65.918,9	-57,09%	115.457,1	115.745,8	288,7	0,25%
Personalaufwendungen	1.280,9	609,6	-671,3	-52,41%	1.280,9	1.290,0	9,1	0,71%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4,4	3,2	-1,2	-26,30%	4,4	5,0	0,6	13,64%
bilanzielle Abschreibungen	57,3	37,9	-19,4	-33,82%	57,3	133,7	76,4	133,31%
Transferaufwendungen	44.962,1	34.298,8	-10.663,3	-23,72%	44.962,1	44.641,8	-320,3	-0,71%
sonst. ordentl. Aufwendungen	433,2	21,5	-411,7	-95,04%	433,2	476,6	43,4	10,02%
ordentliche Aufwendungen	46.737,9	34.971,0	-11.766,9	-25,18%	46.737,9	46.547,1	-190,8	-0,41%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	68.719,2	14.567,2	-54.152,0	-78,80%	68.719,2	69.198,7	479,5	0,70%
Finanzerträge	50,0	0,0	-50,0	-100,00%	50,0	20,0	-30,0	-60,00%
Finanzaufwendungen	2.108,4	1.075,9	-1.032,5	-48,97%	2.108,4	1.949,8	-158,6	-7,52%
Finanzergebnis	-2.058,4	-1.075,9	982,5	47,73%	-2.058,4	-1.929,8	128,6	6,25%
ordentliches Ergebnis	66.660,8	13.491,3	-53.169,5	-79,76%	66.660,8	67.268,9	608,1	0,91%
a.o. Erträge	4.160,0	189,6	-3.970,4	-95,44%	4.160,0	4.349,6	189,6	4,56%
a.o. Aufwendungen	421,0	6,8	-414,2	-98,39%	421,0	428,0	7,0	1,66%
a.o. Ergebnis	3.739,0	182,8	-3.556,2	-95,11%	3.739,0	3.921,6	182,6	4,88%
Ergebnis vor ILV	70.399,8	13.674,2	-56.725,6	-80,58%	70.399,8	71.190,5	790,7	1,12%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	70.399,8	13.674,2	-56.725,6	-80,58%	70.399,8	71.190,5	790,7	1,12%

Kommentar

Das Budget wird voraussichtlich um 1,1 % besser ausfallen, als geplant. Zu den Einzeleinflüssen siehe die Erläuterungen bei den Teilplänen.

Überblick über das investive Finanzbudget des Amtes für Finanzen

Investive Finanzkonten Entwicklung 2000 Amt für Finanzen										2011
Werte in T€										
	Plan 2011	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Forecast Jul - Dez	Forecast Jan - Dez	
688100 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,0	0,0	5,1	9,5	0,0	5,9	365,9	0,0	386,4	
688101 Einzahlg aus AusglBeitr.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	128,3	0,0	0,0	128,3	
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä.	0,0	0,0	5,1	9,5	0,0	134,2	365,9	0,0	514,7	
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	0,0	0,0	5,1	9,5	0,0	134,2	365,9	0,0	514,7	
781500 Zuweisungen und Zuschüsse an Unternehmen, Beteiligunge	637,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	637,6	637,6	
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungs	637,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	637,6	637,6	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	637,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	637,6	637,6	
Saldo aus Investitionstätigkeit	-637,6	0,0	5,1	9,5	0,0	134,2	365,9	-637,6	-122,9	

Kommentar

Siehe Einzelprodukte 61200, 53710

Differenzierte Halbjahresergebnisse und Jahresvorschauen

Jahres-SIV 11106 Rechnungswesen Finanzmanagement u. Controlling								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	13,0	0,0	-13,0	-100,00%	13,0	13,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	40,3	14,6	-25,7	-63,78%	40,3	33,2	-7,1	-17,50%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	0,1	0,1	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	1,6	1,6	0,00%	0,0	1,6	1,6	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	70,0	50,1	-19,9	-28,37%	70,0	100,0	30,0	42,86%
ordentliche Erträge	123,4	66,9	-57,1	-46,28%	123,4	147,9	24,5	19,89%
Personalaufwendungen	1.258,8	599,0	-659,8	-52,42%	1.258,8	1.268,9	10,1	0,80%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4,4	3,2	-1,2	-26,30%	4,4	5,0	0,6	13,64%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	15,3	15,3	0,00%	0,0	30,0	30,0	0,00%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	33,2	21,5	-11,7	-35,26%	33,2	76,6	43,4	130,73%
ordentliche Aufwendungen	1.296,4	639,0	-657,4	-50,71%	1.296,4	1.380,5	84,1	6,49%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.173,0	-572,7	600,3	51,18%	-1.173,0	-1.232,5	-59,5	-5,08%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-1.173,0	-572,7	600,3	51,18%	-1.173,0	-1.232,5	-59,5	-5,08%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	6,8	6,8	0,00%	0,0	7,0	7,0	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	-6,8	-6,8	0,00%	0,0	-7,0	-7,0	0,00%
Ergebnis vor ILV	-1.173,0	-579,5	593,5	50,60%	-1.173,0	-1.239,5	-66,5	-5,67%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	-1.173,0	-579,5	593,5	50,60%	-1.173,0	-1.239,5	-66,5	-5,67%

Kommentar

Sonstige ordentliche Erträge:

Säumniszuschläge liegen deutlich über dem Plan. Ein Hinweis auf nachlassende Zahlungsmoral. 2010 wurde der Ansatz (70 T€) um mehr als das Doppelte übertroffen. Die Zuschläge fallen im Rahmen des Mahnverfahrens als Nebenforderungen an.

Bilanzielle Abschreibungen:

Basieren hier ausschließlich auf Abschreibungen auf Forderungen, die selbst durch Vollstreckung nicht mehr eingebracht werden können.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Zusätzlicher Aufwand für Beratungsdienstleistungen und durch erhöhte Druckkosten für Steuerbescheide.

Jahres-SIV 57310 Beteiligungen								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	248,9	248,9	0,0	0,00%	248,9	248,9	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	4.020,0	4.020,0	0,0	0,00%	4.020,0	4.020,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	4.268,9	4.268,9	0,0	0,00%	4.268,9	4.268,9	0,0	0,00%
Personalaufwendungen	22,1	10,6	-11,5	-52,02%	22,1	21,1	-1,0	-4,46%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	57,3	0,0	-57,3	-100,00%	57,3	57,3	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	3.366,2	3.141,7	-224,5	-6,67%	3.366,2	3.366,2	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	400,0	0,0	-400,0	-100,00%	400,0	400,0	0,0	0,00%
ordentliche Aufwendungen	3.845,6	3.152,3	-693,3	-18,03%	3.845,6	3.844,6	-1,0	-0,03%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	423,3	1.116,6	693,3	163,78%	423,3	424,3	1,0	0,23%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	423,3	1.116,6	693,3	163,78%	423,3	424,3	1,0	0,23%
a.o. Erträge	4.160,0	92,5	-4.067,5	-97,78%	4.160,0	4.252,5	92,5	2,22%
a.o. Aufwendungen	421,0	0,0	-421,0	-100,00%	421,0	421,0	0,0	0,00%
a.o. Ergebnis	3.739,0	92,5	-3.646,5	-97,53%	3.739,0	3.831,5	92,5	2,47%
Ergebnis vor ILV	4.162,3	1.209,1	-2.953,2	-70,95%	4.162,3	4.255,8	93,5	2,25%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	4.162,3	1.209,1	-2.953,2	-70,95%	4.162,3	4.255,8	93,5	2,25%

Kommentar

Außerordentliche Erträge:

Hauptsächlich Gewinn der Stadtwerke Norderstedt. Genauere Schätzung ist nach Vorliegen des Jahresabschlusses 2010 möglich, der aber voraussichtlich über dem Ansatz liegen wird.

Die Differenz von 93 T€ beruht auf Abrechnungen von Altersteilzeitaufwand und Kostenerstattungen der Bildungswerke an die Stadt Norderstedt.

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 57310 Beteiligungen								2011
Werte in T€								
	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011			
	2011 Plan	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.
781500 Zuweisungen und Zuschüsse an Unternehmen, Beteiligungen und Sonde	637,6	0,0	-637,6	-100,00%	637,6	0,0	-637,6	-100,00%
Auszahlung von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitor	637,6	0,0	-637,6	-100,00%	637,6	0,0	-637,6	-100,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	637,6	0,0	-637,6	-100,00%	637,6	0,0	-637,6	-100,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-637,6	0,0	637,6	100,00%	-637,6	0,0	637,6	100,00%

Kommentar

Der Investitionskostenzuschuss an die Bildungswerke wird in der 2. Jahreshälfte fällig.

Jahres-SIV 61100 Steuern u. allgemeine Zuweisungen u. allgemeine Umlagen								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	109.437,1	43.893,3	-65.543,8	-59,89%	109.437,1	109.554,2	117,1	0,11%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	660,0	695,6	35,6	5,40%	660,0	695,6	35,6	5,40%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	928,5	608,6	-319,9	-34,45%	928,5	1.040,0	111,5	12,01%
ordentliche Erträge	111.025,€	45.197,5	-65.828,1	-59,29%	111.025,€	111.289,€	264,2	0,24%
Personalaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	22,3	22,3	0,00%	0,0	46,0	46,0	0,00%
Transferaufwendungen	41.595,9	31.157,1	-10.438,8	-25,10%	41.595,9	41.275,6	-320,3	-0,77%
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Aufwendungen	41.595,9	31.179,4	-10.416,5	-25,04%	41.595,9	41.321,6	-274,3	-0,66%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	69.429,7	14.018,1	-55.411,6	-79,81%	69.429,7	69.968,1	538,4	0,78%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	200,0	329,1	129,1	64,56%	200,0	400,0	200,0	100,00%
Finanzergebnis	-200,0	-329,1	-129,1	-64,56%	-200,0	-400,0	-200,0	-100,00%
ordentliches Ergebnis	69.229,7	13.689,0	-55.540,7	-80,23%	69.229,7	69.568,1	338,4	0,49%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis vor ILV	69.229,7	13.689,0	-55.540,7	-80,23%	69.229,7	69.568,1	338,4	0,49%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	69.229,7	13.689,0	-55.540,7	-80,23%	69.229,7	69.568,1	338,4	0,49%

Kommentar

Steuern:

Die Gewerbesteuer fällt nach derzeitiger Einschätzung geringer aus als geplant, wird aber durch einen höheren Anteil an der Einkommensteuer kompensiert. Die Schätzung ist allerdings unsicher, weil die Gewerbesteuerabrechnungen im Jahr stark schwanken.

Sonstige ordentliche Erträge:

Säumniszuschläge und Verzinsung von Steuernachforderungen werden rund 12% über dem Plan liegen. Die Positionen stehen in engem Zusammenhang zu den Gewerbesteuerabrechnungen und sind daher nicht genau planbar.

Bilanzielle Abschreibungen:

Hier handelt es sich um Forderungsverluste auf Steuern z.B. durch Insolvenzen.

Finanzaufwendungen:

Verzinsung von Steuererstattungen an andere liegt jetzt schon 65% über dem Plan. Der Ansatz wird bei anhaltender Entwicklung das Doppelte überschreiten. Auch dieser Wert ist durch den Zusammenhang mit Gewerbesteuerabrechnungen nicht genau planbar.

Jahres-SIV 61200 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft								2011
Werte in T€								
Position	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011 Forecast			
	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	39,2	5,5	-33,7	-85,91%	39,2	39,2	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	39,2	5,5	-33,7	-85,91%	39,2	39,2	0,0	0,00%
Personalaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	0,4	0,4	0,00%	0,0	0,4	0,4	0,00%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Aufwendungen	0,0	0,4	0,4	0,00%	0,0	0,4	0,4	0,00%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	39,2	5,1	-34,1	-86,90%	39,2	38,8	-0,4	-0,99%
Finanzerträge	50,0	0,0	-50,0	-100,00%	50,0	20,0	-30,0	-60,00%
Finanzaufwendungen	1.908,4	746,7	-1.161,7	-60,87%	1.908,4	1.549,8	-358,6	-18,79%
Finanzergebnis	-1.858,4	-746,7	1.111,7	59,82%	-1.858,4	-1.529,8	328,6	17,68%
ordentliches Ergebnis	-1.819,2	-741,6	1.077,6	59,23%	-1.819,2	-1.491,0	328,2	18,04%
a.o. Erträge	0,0	97,1	97,1	0,00%	0,0	97,1	97,1	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	97,1	97,1	0,00%	0,0	97,1	97,1	0,00%
Ergebnis vor ILV	-1.819,2	-644,5	1.174,7	64,57%	-1.819,2	-1.393,9	425,3	23,38%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	-1.819,2	-644,5	1.174,7	64,57%	-1.819,2	-1.393,9	425,3	23,38%

Kommentar

Finanzerträge und -Aufwendungen:

Durch geringe Liquiditätsreserven kann der Ansatz bei den Erträgen nicht erfüllt werden. Das wird allerdings durch das niedrige Zinsniveau bei den Darlehen mehr als kompensiert. Per Saldo wird daher mit einem Finanzergebnis von -1,5 Mio. € gerechnet, was damit 330 T€ besser als geplant ausfallen würde.

Außerordentliche Erträge:

Es handelt sich um einen gezahlten Ausgleichsbetrag aus 2008.

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 61200 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft								2011
Werte in T€								
	Januar - Juni 2011				Januar - Dezember 2011			
	2011 Plan	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2011	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.
688100 Beträge und ähnliche Entgelte	0,0	386,4	386,4	0,00%	0,0	386,4	386,4	0,00%
688101 Einzahlg aus AusglBeitr.	0,0	128,3	128,3	0,00%	0,0	128,3	128,3	0,00%
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä.	0,0	514,7	514,7	0,00%	0,0	514,7	514,7	0,00%
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	0,0	514,7	514,7	0,00%	0,0	514,7	514,7	0,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,0	514,7	514,7	0,00%	0,0	514,7	514,7	0,00%

Kommentar

Einzahlungen von Ausgleichsbeiträgen aus früheren Jahren, die nicht für 2011 eingeplant waren.

Glossar

Schlagzellen

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.

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