

2011

2. Halbjahresbericht

Hauptamt



INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget	5
Kennzahlenübersicht.....	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar	14

- **Fundfahrräder (Lager/Ausgabe) wurden zum Bauhof Friedrich-Ebert-Str. verlagert**
- **Umbau des „Fundkellers“ in Büroräume für das Jugendamt hat begonnen (Abschluss 03/2012)**
- **Alte Frankiermaschine defekt, der Auftrag zur Lieferung einer neuen Maschine wurde vergeben (Lieferung 02/2012)**

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Jahres-SIV Gesamtjahr 1000 Hauptamt						2011	Kommentar
Werte in T€							
Position	Ist 2010	Januar - Dezember 2011				rel. Diff.	
		Plan	Forecast	abs. Diff.			
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	Die Kommentierung erfolgt zu den Einzeldarstellungen der Produkte.
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	104,6	104,7	104,6	-0,1	-0,10%		
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,4	0,6	0,5	-0,1	-15,83%		
privatrechtl. Leistungsentgelte	138,6	322,2	161,4	-160,8	-49,90%		
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	547,2	197,1	303,6	106,5	54,04%		
sonst. ordentl. Erträge	450,6	388,7	388,9	0,2	0,05%		
ordentliche Erträge	1.241,4	1.013,3	959,0	-54,3	-5,36%		
Personalaufwendungen	7.257,5	7.848,1	7.493,4	-354,7	-4,52%		
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.688,3	1.732,6	1.572,8	-159,8	-9,22%		
bilanzielle Abschreibungen	859,6	695,0	694,6	-0,4	-0,05%		
Transferaufwendungen	125,4	144,6	138,7	-5,9	-4,11%		
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.333,0	1.333,4	1.194,9	-138,5	-10,39%		
ordentliche Aufwendungen	11.263,8	11.753,7	11.094,4	-659,3	-5,61%		
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-10.022,4	-10.740,4	-10.135,4	605,0	5,63%		
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
ordentliches Ergebnis	-10.022,4	-10.740,4	-10.135,4	605,0	5,63%		
a.o. Erträge	0,0	0,0	13,8	13,8	0,00%		
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	263,0	263,0	0,00%		
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-249,1	-249,1	0,00%		
Ergebnis vor ILV	-10.022,4	-10.740,4	-10.384,5	355,9	3,31%		
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%		
- Aufwendungen aus ILV	323,3	362,7	362,7	0,0	0,00%		
Ergebnis	-10.345,7	-11.103,1	-10.747,2	355,9	3,21%		

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 1000 Hauptamt																2011
Werte in T€																
	Plan 2011	Reste Vj.	Gesamt 2011	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	Ist 2011
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anla	398,5	171,3	569,8	87,7	0,0	5,8	21,6	7,4	0,0	21,0	3,8	28,8	9,7	33,4	29,8	249,0
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anla	2,6	60,6	63,2	10,5	18,0	21,2	2,7	3,0	8,9	22,8	7,2	15,4	78,7	4,5	-0,9	192,2
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	401,1	231,8	632,9	98,2	18,0	27,0	24,3	10,4	8,9	43,8	11,1	44,1	88,4	37,9	28,9	441,1
785147 Auszahlungen HB-Investitionen Umbau Standesamt	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
785182 Auszahlungen HB-Investitionen Induktionsschleifenanlage Plenars	2,3	0,0	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,8	28,8
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2,3	1,0	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,8	28,8
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	403,4	232,8	636,2	98,2	18,0	27,0	24,3	10,4	8,9	43,8	11,1	44,1	88,4	37,9	57,8	469,9

Kommentar

Die Kommentierung erfolgt zu den Einzeldarstellungen der Produkte.

KENNZAHLENÜBERSICHT

Kennzahlen-SIV 2. Halbjahr 1000 Hauptamt					2011	Kommentar
Position	Januar - Dezember 2011					
	Ist 2010	Plan 2011	Forecast 2011	abs. Diff. 2011	rel. Diff. 2011	
Zuwendungsertragsquote [%]	8,43	10,33	10,91	0,57	5,56%	
Anteil der Sonderposten am ordentl. Ertrag [%]	8,43	10,32	10,91	0,58	5,66%	
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,02	8,62	8,64	0,02	0,27%	
Personalintensität [%]	64,43	66,77	67,54	0,77	1,15%	
Sach- u. Dienstleistungsanteil [%]	14,99	14,74	14,18	-0,56	-3,83%	
Transferaufwandsanteil [%]	1,11	1,23	1,25	0,02	1,59%	
sonstiger Aufwandsanteil [%]	11,83	11,34	10,77	-0,57	-5,06%	
Abschreibungsanteil [%]	7,63	5,91	6,26	0,35	5,88%	
Personal [VZÄ]	0,00	83,15	68,17	-14,98	-18,02%	
Ergebnis / VZÄ [€/VZÄ]	0,00	-129.168,97	-148.678,11	-19.509,14	-15,10%	
mittl. monatl. Personalaufwand / VZÄ [€/VZÄ]	0,00	7.865,40	9.160,22	1.294,82	16,46%	

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Jahres-SIV Gesamtjahr 11101 Gemeindeorgane						2011
Werte in T€						
						Januar - Dezember 2011
Position	Ist 2010	Plan	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	13,7	0,1	1,0	0,9	860,00%	
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
ordentliche Erträge	13,7	0,2	1,0	0,8	380,00%	
Personalaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	Die Aufwendungen für Ehrungen und Jubiläen liegen hinter den ursprünglich geplanten Erwartungen. Eine Anpassung erfolgte für das Haushaltsjahr 2012.
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	30,0	47,0	30,5	-16,5	-35,16%	
bilanzielle Abschreibungen	13,6	7,5	7,5	0,0	0,00%	
Transferaufwendungen	113,8	132,9	127,1	-5,8	-4,40%	
sonst. ordentl. Aufwendungen	232,7	256,8	249,0	-7,8	-3,05%	
ordentliche Aufwendungen	390,1	444,2	414,0	-30,2	-6,80%	
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-376,3	-444,0	-413,0	31,0	6,98%	
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
ordentliches Ergebnis	-376,3	-444,0	-413,0	31,0	6,98%	
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,3	0,3	0,00%	
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-0,3	-0,3	0,00%	
Ergebnis vor ILV	-376,3	-444,0	-413,3	30,7	6,90%	
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Ergebnis	-376,3	-444,0	-413,3	30,7	6,90%	

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 2. Halbjahr 11101 Gemeindeorgane
2011

Werte in T€

Kommentar

	Januar - Dezember 2011						
	Plan	Reste Vj.	Gesamt	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Aufträge
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v.	1,5	0,0	1,5	0,0	-1,5	-100,00%	0,0
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1,5	0,0	1,5	0,0	-1,5	-100,00%	0,0
785182 Auszahlungen HB-Investitionen Induktionsschleifenanlage Plenarsaal	2,3	0,0	2,3	0,0	-2,3	-100,00%	0,0
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2,3	0,0	2,3	0,0	-2,3	-100,00%	0,0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3,8	0,0	3,8	0,0	-3,8	-100,00%	0,0
Saldo aus Investitionstätigkeit	-3,8	0,0	-3,8	0,0	3,8	100,00%	0,0

Jahres-SIV Gesamtjahr 11102 Dezernenten
2011

Werte in T€

Position	Januar - Dezember 2011				
	Ist 2010	Plan	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Personalaufwendungen	471,5	775,4	602,3	-173,1	-22,33%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,8	2,1	1,8	-0,3	-16,22%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,5	4,1	3,2	-0,9	-21,64%
ordentliche Aufwendungen	475,9	781,6	607,3	-174,3	-22,31%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-475,9	-781,6	-607,3	174,3	22,31%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-475,9	-781,6	-607,3	174,3	22,31%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,3	0,3	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-0,3	-0,3	0,00%
Ergebnis vor ILV	-475,9	-781,6	-607,6	174,0	22,26%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	-475,9	-781,6	-607,6	174,0	22,26%

Kommentar

Die Abweichungen im Personalaufwandsbereich resultieren hauptsächlich aus dem zu hoch gewählten Ansatz für Versorgungsaufwendungen. Die Umlagezahlungen für die Pensionsansprüche der Beamten erfolgen seit 2011 zentral aus dem Hauptamtsbudget.

Jahres-SIV Gesamtjahr 11103 Hauptamtsaufgaben
2011

Werte in T€

Position	Januar - Dezember 2011				
	Ist 2010	Plan	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	104,6	104,6	104,6	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,4	0,6	0,5	-0,1	-15,83%
privatrechtl. Leistungsentgelte	131,7	314,7	155,1	-159,6	-50,72%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	533,4	196,8	302,7	105,9	53,79%
sonst. ordentl. Erträge	450,6	388,7	388,9	0,2	0,05%
ordentliche Erträge	1.220,6	1.005,4	951,7	-53,7	-5,34%
Personalaufwendungen	6.539,4	6.824,0	6.633,6	-190,4	-2,79%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.643,4	1.655,0	1.526,8	-128,2	-7,75%
bilanzielle Abschreibungen	845,5	687,0	686,6	-0,4	-0,05%
Transferaufwendungen	11,6	11,7	11,6	-0,1	-0,74%
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.079,9	1.051,8	926,3	-125,5	-11,93%
ordentliche Aufwendungen	10.119,9	10.229,5	9.785,0	-444,5	-4,35%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-8.899,3	-9.224,1	-8.833,3	390,8	4,24%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-8.899,3	-9.224,1	-8.833,3	390,8	4,24%
a.o. Erträge	0,0	0,0	13,8	13,8	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	261,4	261,4	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-247,6	-247,6	0,00%
Ergebnis vor ILV	-8.899,3	-9.224,1	-9.080,9	143,2	1,55%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	323,3	362,7	362,7	0,0	0,00%
Ergebnis	-9.222,6	-9.586,8	-9.443,6	143,2	1,49%

Kommentar

Die buchmäßige Ertragssituation wird sich bis Ende Februar noch wesentlich verändern, da noch die Verrechnung der Telefongebühren vorgenommen wird.

Einzelheiten zu den Personalaufwendungen erfolgen im Querschnittsbericht. U.a. ist im Jahr 2011 ein Rückgang der Aufwendungen für Auszubildende incl. der Aufwendungen durch die Besetzung der Überbrückungsstellen zu verzeichnen.

Die außerordentlichen Aufwendungen beziehen sich überwiegend auf Personalaufwendungen aus dem vergangenen Jahr, die als „periodenfremde Aufwendungen“ zu buchen waren.

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 2. Halbjahr 11103 Hauptamtsaufgaben

2011

Werte in T€

	Januar - Dezember 2011						
	Plan	Reste Vj.	Gesamt	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Aufträge
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1000 €	398,5	171,3	569,8	249,0	-320,8	-56,30%	2,9
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000 €	0,5	60,6	61,1	192,0	130,9	214,38%	11,5
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	399,0	231,8	630,8	440,9	-189,9	-30,10%	14,4
785147 Auszahlungen HB-Investitionen Umbau Standesamt	0,0	1,0	1,0	0,0	-1,0	-100,00%	1,0
785192 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Umbau Fundkeller	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		1,2
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,0	1,0	1,0	0,0	-1,0	-100,00%	2,2
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	399,0	232,8	631,8	440,9	-190,9	-30,21%	16,6
Saldo aus Investitionstätigkeit	-399,0	-232,8	-631,8	-440,9	190,9	30,21%	-16,6

Kommentar

Wie bereits im 1. Halbjahresbericht ausgeführt, war es im Rahmen der Planung schwierig, die Investitionen den verschiedenen Wertgrenzen zuzuordnen.

Die z.T. durchgeführte Ablösung von PC's durch Terminal-Server-Technologie (Anwendung läuft zentral auf einem Server, am Arbeitsplatz wird dann lediglich ein kostengünstigeres Endgerät – z.T.auch Altgerät – benötigt) führte zu Kostenersparnissen.

Nach Abarbeitung der noch bestehenden Aufträge ist eine Restebildung und –übertragung in das Haushaltsjahr 2012 nicht vorgesehen.

Jahres-SIV Gesamtjahr 11107 Personalvertretung
2011
Kommentar

Werte in T€

Position	Januar - Dezember 2011				
	Ist 2010	Plan	Forecast	abs. Diff.	rel. Diff.
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	7,0	7,5	6,3	-1,1	-15,33%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,1	0,2	0,0	-0,2	-100,00%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	7,1	7,7	6,3	-1,4	-17,53%
Personalaufwendungen	246,6	248,7	257,5	8,8	3,55%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	14,1	28,5	13,8	-14,7	-51,69%
bilanzielle Abschreibungen	0,5	0,5	0,5	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Aufwendungen	16,7	20,7	16,4	-4,3	-20,76%
ordentliche Aufwendungen	277,9	298,4	288,2	-10,2	-3,42%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-270,9	-290,7	-281,8	8,9	3,05%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-270,9	-290,7	-281,8	8,9	3,05%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,9	0,9	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-0,9	-0,9	0,00%
Ergebnis vor ILV	-270,9	-290,7	-282,7	8,0	2,75%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	-270,9	-290,7	-282,7	8,0	2,75%

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 2. Halbjahr 11107 Personalvertretung
2011

Werte in T€

Kommentar

	Januar - Dezember 2011						
	Plan	Reste Vj.	Gesamt	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Aufträge
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v.	0,6	0,0	0,6	0,2	-0,4	-67,00%	0,0
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,6	0,0	0,6	0,2	-0,4	-67,00%	0,0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,6	0,0	0,6	0,2	-0,4	-67,00%	0,0
Saldo aus Investitionstätigkeit	-0,6	0,0	-0,6	-0,2	0,4	67,00%	0,0

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