

2011

2. Halbjahresbericht

Jugendhilfe und Soziales
(Jugendhilfeausschuss)



INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget.....	4
Überblick über das investive Finanzbudget.....	5
Abweichungen in den Teilplänen.....	6
Kennzahlenübersicht	7
Differenzierte Jahresergebnisse	8
Glossar	12

Jugendarbeit

Jugendverbandsarbeit

2011 wurden insgesamt 21 Norderstedter Jugendverbände/Jugendgruppen mit insgesamt 745 Mitgliedern gefördert. Diese unterteilen sich in 11 Jugendverbände mit 388 Mitgliedern sowie 10 Jugendgruppen (auch kirchliche) mit 347 Mitgliedern.

Die dort ehrenamtlich tätigen insgesamt 62 Jugendleiter/innen wurden mit insgesamt 24.266,67 € gefördert.

Die Anzahl der geförderten Jugendfahrten belief sich auf 41 mit insgesamt 675 Norderstedter Teilnehmerinnen und einer Gesamtanzahl von 245 Tagen – die Fördersumme betrug 11.612,50 €.

Ferienpass

Insgesamt 296 Veranstaltungen (8 Ganztagesfahrten, 161 kreative/spielerische und 127 sportliche Angebote) mit 4.556 Plätzen. Es haben 2.569 Kinder und Jugendliche teilgenommen.

Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Der Aufwand für intensive Hilfen im ambulanten Bereich (hier insbesondere Sozialpädagogische Familienhilfe) sowie im stationären Bereich (z.B. Unterbringung in Mutter/Kind-Einrichtungen, Inobhutnahmen) ist in 2011 gegenüber der Planung gestiegen, ebenso die Erträge dafür in vergleichbarem prozentualem Umfang.

Bei den Beratungen und Beschlüssen zum Grundhaushalt 2012/13 wurde diese Entwicklung berücksichtigt.

Einrichtungen der Jugendarbeit

Auf Grundlage des Bildungs- und Teilhabepaketes wird die Schulsozialarbeit aus Mitteln des Bundes gefördert, in 2011 mit knapp 180.000 €. Dadurch wird der Zuschussbedarf für dieses Produkt gesenkt.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Jahres-SIV Gesamtjahr 4100 Jugendamt

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	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	5.053,6	4.277,3	4.612,8	335,5	7,84%
sonstige Transfererträge	250,0	200,9	424,3	223,4	111,22%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	373,8	303,7	322,5	18,8	6,18%
privatrechtl. Leistungsentgelte	102,9	150,1	46,6	-103,5	-68,98%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	288,6	519,9	329,0	-190,9	-36,72%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,2	0,0	-0,2	-100,00%
ordentliche Erträge	6.069,0	5.452,1	5.735,2	283,1	5,19%
Personalaufwendungen	2.776,7	2.797,6	2.787,0	-10,6	-0,38%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	566,2	776,0	518,1	-257,9	-33,24%
bilanzielle Abschreibungen	260,6	245,0	264,4	19,4	7,94%
Transferaufwendungen	6.836,4	6.043,2	6.970,1	926,9	15,34%
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.354,0	2.522,9	1.888,2	-634,7	-25,16%
ordentliche Aufwendungen	12.793,9	12.384,7	12.427,9	43,2	0,35%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-6.725,0	-6.932,6	-6.692,7	239,9	3,46%
Finanzerträge	8,0	9,4	7,5	-1,9	-20,13%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	8,0	9,4	7,5	-1,9	-20,13%
ordentliches Ergebnis	-6.717,0	-6.923,2	-6.685,2	238,0	3,44%
a.o. Erträge	0,4	0,0	22,0	22,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	62,1	62,1	0,00%
a.o. Ergebnis	0,4	0,0	-40,1	-40,1	0,00%
Ergebnis vor ILV	-6.716,6	-6.923,2	-6.725,3	197,9	2,86%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	74,1	83,8	83,8	0,0	0,00%
Ergebnis	-6.790,7	-7.007,0	-6.809,1	197,9	2,82%

Kommentar

Das Jugendamtsergebnis umfasst auch die Teilplanergebnisse des Sozialbereichs.

Die deutlichen Steigerungen der Zuwendungen und sonst. Transfererträge beruhen auf den ebenfalls gestiegenen Transferaufwänden für intensive Hilfen im ambulanten und stationären Bereich.

Die Reduzierung der Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen etwa auf Vorjahresniveau kommt aus dem Sozialbereich.

Die um ¼ geringeren sonst. ordentl. Aufwendungen beruhen zur Hälfte auf niedrigeren Erstattungen an Gemeinden bei der Jugend- u. Familienhilfe. Die andere Hälfte entfällt auf den Sozialbereich.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4100 Jugendamt

Werte in T €

	Plan 2011	Reste Vj.	Gesamt 2011	2011												Ist 2011	
				Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez		
666830 Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländ. Bereich Laufze	456,3	0,0	456,3	393,1	0,1	1,7	6,9	1,3	0,0	0,1	1,8	3,8	8,2	0,1	1,6	649,4	1.067,9
Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungs	456,3	0,0	456,3	393,1	0,1	1,7	6,9	1,3	0,0	0,1	1,8	3,8	8,2	0,1	1,6	649,4	1.067,9
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	456,3	0,0	456,3	393,1	0,1	1,7	6,9	1,3	0,0	0,1	1,8	3,8	8,2	0,1	1,6	649,4	1.067,9
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anla	23,8	3,3	27,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	0,0	0,0	1,5
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anla	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,2	1,1	1,5	0,3	0,5	0,5	5,6	9,9
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	23,8	3,3	27,1	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,2	1,1	1,5	0,3	2,1	0,5	5,6	11,4
785173 Auszahlungen HB-Investitionen JFZH Glashütte Containere	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	0,0	0,0	0,4	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	7,1
Auszahlungen für Baumabnahmen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	0,0	0,0	0,4	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	7,1
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	23,8	3,3	27,1	0,0	0,0	0,0	0,2	6,2	0,2	0,2	1,5	1,5	0,8	2,1	0,5	5,6	18,5

Kommentar

Die deutlich über dem Plan liegenden Einzahlungen kommen aus dem Wohngeldbereich.

ABWEICHUNGEN IN DEN TEILPLÄNEN

Abs. Differenz Plan/Forecast
Januar - Dezember 2011

Abweichungsanalyse der Teilpläne 4100 Jugendamt

Exceptions	absolut	relativ	absolut	relativ
1 36300 Leistungen d. Kinder- Jugend- u. Familienhilfe	-398.677,75	-23,66%		
2 31550 KR soziale Einrichtungen f. Aussiedler u. Ausländer	-39.176,40	-41,50%		
3 31200 Grundsicherung f. Arbeitssuchende nach SGB II	-13.775,28	0,93%		
4 31100 Grundversorgung u. Hilfen nach SGB XII	-3.413,43	-1.706,71%		
5 31300 Hilfe f. Asylbewerber	0,00	0,00%		
6 52200 Wohnbauförderung	2.424,79	16,50%		
7 33100 Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege	18.995,21	5,57%		
8 36200 Jugendarbeit	41.745,98	38,05%		
9 35100 sonstige soziale Leistungen	45.673,65	6,11%		
10 31510 KR soziale Einrichtungen f. Ältere (ohne Pflegeeinrichtungen)	60.699,83	32,78%		
11 31540 KR soziale Einrichtungen f. Wohnungslose	134.876,12	1.183,12%		
12 36600 Einrichtungen d. Jugendarbeit	348.569,74	14,81%		
Excep. 4100 Jugendamt	197.942,46			

Kommentar

Die Darstellung zeigt auf einen Blick die Abweichungen gegenüber dem Plan für die einzelnen Teilpläne des Amtes. Die Abweichungen im Jugendbereich belaufen sich danach auf ca. +8 T€, was bei einem geplanten Defizit von 4,1 Mio. € eine Punktländung darstellt.

Die übrigen Abweichungen entstammen den Teilplänen des Sozialbereichs.

KENNZAHLENÜBERSICHT

Kennzahlen-SIV 2. Halbjahr 4100 Jugendamt

2011

Position	Januar - Dezember 2011				rel. Diff. 2011
	Ist 2010	Plan 2011	Forecast 2011	abs. Diff. 2011	
Zuwendungsertragsquote [%]	83,27	78,45	80,43	1,98	2,52%
Anteil der Sonderposten am ordentl. Ertrag [%]	0,54	0,57	0,54	-0,03	-4,94%
Aufwandsdeckungsgrad [%]	47,44	44,02	46,15	2,12	4,83%
Personalintensität [%]	21,70	22,59	22,43	-0,16	-0,73%
Sach- u. Dienstleistungsanteil [%]	4,43	6,27	4,17	-2,10	-33,47%
Transferaufwandsanteil [%]	53,43	48,80	56,08	7,29	14,94%
sonstiger Aufwandsanteil [%]	18,40	20,37	15,19	-5,18	-25,42%
Abschreibungsanteil [%]	2,04	1,98	2,13	0,15	7,56%
Personal [VZÄ]	0,00	66,25	54,13	-12,12	-18,29%
Ergebnis / VZÄ [€/VZÄ]	0,00	-104.643,02	-123.640,81	-18.997,79	-18,15%
mittl. monatl. Personalaufwand / VZÄ [€/VZÄ]	0,00	3.518,99	4.290,58	771,59	21,93%

Kommentar

Die Kennzahlen stellen wieder eine Mischung aus den beiden Bereichen Soziales und Jugend dar, wie bisher auch schon betrachtet.

Durch die positive Entwicklung des Budgets konnte die Aufwandsdeckung um fast 5 % verbessert werden, liegt allerdings noch unter dem Niveau 2010. Die Aufwendungen sind sehr stark von der jeweiligen Hilfssituation abhängig und können nur wenig gesteuert werden. Deshalb sind auch die Transferleistungensrelevanten Kennzahlen gestiegen.

Die Abweichungen im Personalbereich basieren auf bereitgestellten und kalkulierten Planstellen, die nur nach Ausscheiden abgeordneter Kreisbeschäftigter besetzt werden.

DIFFERENZIERTER JAHRESERGEBNISSE

Jahres-SIV Gesamtjahr 36200 Jugendarbeit		2011				Kommentar
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	0,00%	
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	5,5	2,9	16,8	13,9	478,76%	
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	13,1	12,3	12,3	-0,1	-0,41%	
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Kostenersatzungen u. K.-Umlagen	0,2	0,1	0,0	-0,1	-77,44%	
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
ordentliche Erträge	18,9	15,3	29,1	13,8	89,91%	
Personalaufwendungen	3,8	6,0	7,9	1,9	32,46%	
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	30,6	35,4	33,4	-2,0	-5,71%	
bilanzielle Abschreibungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Transferaufwendungen	43,1	83,0	55,7	-27,3	-32,92%	
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,3	0,6	0,0	-0,6	-100,00%	
ordentliche Aufwendungen	77,8	125,0	97,0	-28,0	-22,40%	
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-58,9	-109,7	-67,9	41,8	38,06%	
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	-58,9	-109,7	-67,9	41,8	38,06%	
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Ergebnis vor ILV	-58,9	-109,7	-68,0	41,7	38,05%	
+ 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	-58,9	-109,7	-68,0	41,7	38,05%	kontinuierlicher Minderaufwand – in Haushalt 2012 berücksichtigt

Jahres-SIV Gesamtjahr 36300 Leistungen d. Kinder- Jugend- u. Familienhilfe

2011

Werte in T€

Position	Ist 2010	Januar - Dezember 2011			rel. Diff.	Kommentar
		Plan	Forecast	abs. Diff.		
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	5.014,3	4.243,2	4.565,1	321,9	7,59%	
sonstige Transfererträge	250,0	200,9	424,3	223,4	111,22%	Steigerungen im Nachtrag berücksichtigt
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	6,5	30,5	24,0	369,07%	
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
ordentliche Erträge	5.264,3	4.450,6	5.019,9	569,3	12,79%	Stellenbesetzung durch Stadt bei ausscheidenden Kreismitarbeitern
Personalaufwendungen	510,1	478,4	807,7	329,3	68,83%	
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	12,9	16,8	12,1	-4,7	-28,01%	Steigerung / Reduzierung im Nachtrag berücksichtigt
bilanzielle Abschreibungen	1,8	1,5	2,8	1,3	86,33%	
Transferaufwendungen	5.876,9	5.007,8	6.003,8	996,0	19,89%	
sonst. ordentl. Aufwendungen	534,0	630,8	264,3	-366,5	-58,10%	Reduzierung Personalkostenerstattung
ordentliche Aufwendungen	6.935,8	6.135,3	7.090,7	955,4	15,57%	Kreis
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.671,5	-1.684,7	-2.070,8	-386,1	-22,92%	
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	-1.671,5	-1.684,7	-2.070,8	-386,1	-22,92%	
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	12,5	12,5	0,00%	
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-12,5	-12,5	0,00%	
Ergebnis vor ILV	-1.671,5	-1.684,7	-2.083,4	-398,7	-23,66%	
+ 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	-1.671,5	-1.684,7	-2.083,4	-398,7	-23,66%	

Jahres-SIV Gesamtjahr 36600 Einrichtungen d. Jugendarbeit

Werte in T€

2011

Kommentar

Den Jugendeinrichtungen wurde die Möglichkeit eingeräumt, durch Vermietungen Erträge zu erzielen, die zur Deckung für Mehraufwendungen verwendet werden können.

BuT-Mittel für Schulsozialarbeit

Position	Ist 2010	Januar - Dezember 2011			rel. Diff.
		Plan	Forecast	abs. Diff.	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	29,7	27,9	27,9	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	19,2	0,1	13,0	12,9	12.878,87%
privatrechtl. Leistungsentgelte	9,3	29,3	8,1	-21,2	-72,35%
Kostenersatzungen u. K.-Umlagen	15,3	11,5	180,3	168,8	1.468,13%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	73,4	68,8	229,3	160,5	233,31%
Personalaufwendungen	1.369,7	1.382,1	1.248,0	-134,1	-9,70%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	126,8	184,0	156,6	-27,4	-14,91%
bilanzielle Abschreibungen	172,7	163,5	163,6	0,1	0,05%
Transferaufwendungen	574,1	599,8	599,7	-0,1	-0,01%
sonst. ordentl. Aufwendungen	15,8	40,3	9,4	-30,9	-76,56%
ordentliche Aufwendungen	2.259,1	2.369,7	2.177,3	-192,4	-8,12%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.185,7	-2.300,9	-1.948,0	352,9	15,34%
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	-2.185,7	-2.300,9	-1.948,0	352,9	15,34%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	4,4	4,4	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	-4,4	-4,4	0,00%
Ergebnis vor ILV	-2.185,7	-2.300,9	-1.952,3	348,6	15,15%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	42,9	53,4	53,4	0,0	0,00%
Ergebnis	-2.228,6	-2.354,3	-2.005,7	348,6	14,81%

Investive Finanzkonten Plan-Ist-Vergleich 2. Halbjahr 36600 Einrichtungen d. Jugendarbeit

2011

Werte in T€

Kommentar

	Januar - Dezember 2011					
	Plan	Reste Vj.	Gesamt	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.	16,8	3,3	20,1	1,5	-18,3	-92,44%
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze I.H.v.	0,0	0,0	0,0	9,9	9,9	0,0
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	16,8	3,3	20,1	11,4	-8,6	-43,01%
785173 Auszahlungen HB-Investitionen JFZH Glashütte Contaliner	0,0	0,0	0,0	7,1	7,1	0,0
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,0	0,0	0,0	7,1	7,1	0,0
Auszahlungen aus Investitionsfähigkeit	16,8	3,3	20,1	18,5	-1,5	-7,61%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-16,8	-3,3	-20,1	-18,5	1,5	7,61%

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 Gebührenausschlag

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