

2012

1. 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
Differenzierte Jahresergebnisse	7
Glossar	11

36300 - Kostenentwicklung

Der Anstieg krisenhafter Fälle im 1. Quartal wirkt sich im Wesentlichen auf Hilfeleistungen außerhalb der Familie aus. Die Aufwendungen für Hilfen insgesamt sind im Plan. Allerdings sind auch noch nicht alle Leistungen abgerechnet.

Träger ambulanter Hilfen in Norderstedt fordern erstmalig nach z.T. über 10 Jahren eine Erhöhung der Entgelte für Fachleistungsstunden. Mit einer Steigerung der Kosten um bis zu 8% muss hier gerechnet werden.

36600 – offene Kinder- und Jugendarbeit

Die Kirchengemeinde Harksheide beendet die Trägerschaft in Harksheide zum Jahresende. Die Entscheidungen zu Fragen der Zukunft der Offenen Kinder- und Jugendarbeit und ggf. Trägerschaft sowie Auswirkungen auf den Haushalt der Stadt Norderstedt stehen in der 2. Jahreshälfte an.

36600 – Schulsozialarbeit

Aus Mitteln des Bildungs- und Teilhabegesetzes (BuT) erfolgt erstmalig – und befristet bis 2013 - eine teilweise Kostenerstattung für Schulsozialarbeit. Für das Schuljahr 2011/12 wurden dafür Erträge in Höhe von über 180.000 € erzielt.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Jahres-SIV 4100 Jugendamt

Werte in T€

Position	Januar - Juni 2012				Januar - Dezember 2012 Forecast				rel. Diff.
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	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	4.276,9	2.241,3	-2.035,6	-47,60%	4.276,9	4.495,6	218,7	5,11%	
sonstige Transfererträge	200,9	274,3	73,4	36,53%	200,9	364,7	163,8	81,56%	
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	212,4	193,9	-18,5	-8,73%	212,4	300,1	87,7	41,27%	
privatrechtl. Leistungsentgelte	143,8	16,1	-127,7	-88,80%	143,8	41,9	-101,9	-70,85%	
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	6,2	245,9	239,7	3.866,46%	6,2	249,0	242,8	3.916,46%	
sonst. ordentl. Erträge	0,2	0,0	-0,2	-100,00%	0,2	0,1	-0,1	-50,00%	
ordentliche Erträge	4.840,4	2.971,5	-1.868,9	-38,61%	4.840,4	5.451,4	611,0	12,62%	
Personalaufwendungen	2.911,4	1.312,2	-1.599,2	-54,93%	2.911,4	2.770,6	-140,8	-4,84%	
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	862,2	369,9	-502,3	-58,26%	862,2	797,4	-64,8	-7,52%	
bilanzielle Abschreibungen	241,7	25,0	-216,7	-89,66%	241,7	295,5	53,8	22,25%	
Transferaufwendungen	6.679,7	3.679,4	-3.000,3	-44,92%	6.679,7	6.379,9	-299,8	-4,49%	
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.034,1	1.760,8	-283,3	-13,93%	2.034,1	2.147,6	113,5	5,58%	
ordentliche Aufwendungen	12.729,1	7.127,2	-5.601,9	-44,01%	12.729,1	12.391,0	-338,1	-2,66%	
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.888,7	-4.155,8	3.732,9	47,32%	-7.888,7	-6.939,6	949,1	12,03%	
Finanzerträge	7,6	1,1	-6,5	-86,16%	7,6	7,4	-0,2	-2,61%	
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%	
Finanzergebnis	7,6	1,1	-6,5	-86,16%	7,6	7,4	-0,2	-2,61%	
ordentliches Ergebnis	-7.881,1	-4.154,7	3.726,4	47,28%	-7.881,1	-6.932,2	948,9	12,04%	
a.o. Erträge	0,0	16,6	16,6	0,00%	0,0	16,6	16,6	0,00%	
a.o. Aufwendungen	0,0	20,7	20,7	0,00%	0,0	20,7	20,7	0,00%	
a.o. Ergebnis	0,0	-4,1	-4,1	0,00%	0,0	-4,1	-4,1	0,00%	
Ergebnis vor ILV	-7.881,1	-4.158,8	3.722,3	47,23%	-7.881,1	-6.936,3	944,8	11,99%	
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%	
- Aufwendungen aus ILV	73,2	0,0	-73,2	-100,00%	73,2	73,2	0,0	0,00%	
Ergebnis	-7.954,3	-4.158,8	3.795,5	47,72%	-7.954,3	-7.009,5	944,8	11,88%	

Kommentar

In dem Budget des Jugendamtes sind auch die Teilpläne der Fachbereiche Soziales und Wohngeld enthalten, auf die in diesem Bericht nicht eingegangen wird.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten Entwicklung 4100 Jugendamt

Werte in T €

	Plan 2012	Reste Vj	Gesamt 2012	2012												Forecast 2012
				Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Forecast Jul-Dez	Aufträge	Forecast 2012				
686830 Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländ. Bereich Laufzeit 5 Jahre und mehr	925,3	13,2	938,5	13,2	0,1	3,4	0,1	4,6	0,1	395,2	462,7	0,0	879,2			
Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritten)	925,3	13,2	938,5	13,2	0,1	3,4	0,1	4,6	0,1	395,2	462,7	0,0	879,2			
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	925,3	13,2	938,5	13,2	0,1	3,4	0,1	4,6	0,1	395,2	462,7	0,0	879,2			
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb	22,8	7,1	29,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,4	7,1	18,5			
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1,6			
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	22,8	7,1	29,9	0,0	0,0	0,7	0,0	0,8	0,0	0,0	11,4	7,1	20,0			
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22,8	7,1	29,9	0,0	0,0	0,7	0,0	0,8	0,0	0,0	11,4	7,1	20,0			
Saldo aus Investitionstätigkeit	902,5	6,1	908,6	13,2	0,1	2,7	0,1	3,8	0,1	395,2	451,3	-7,1	859,1			

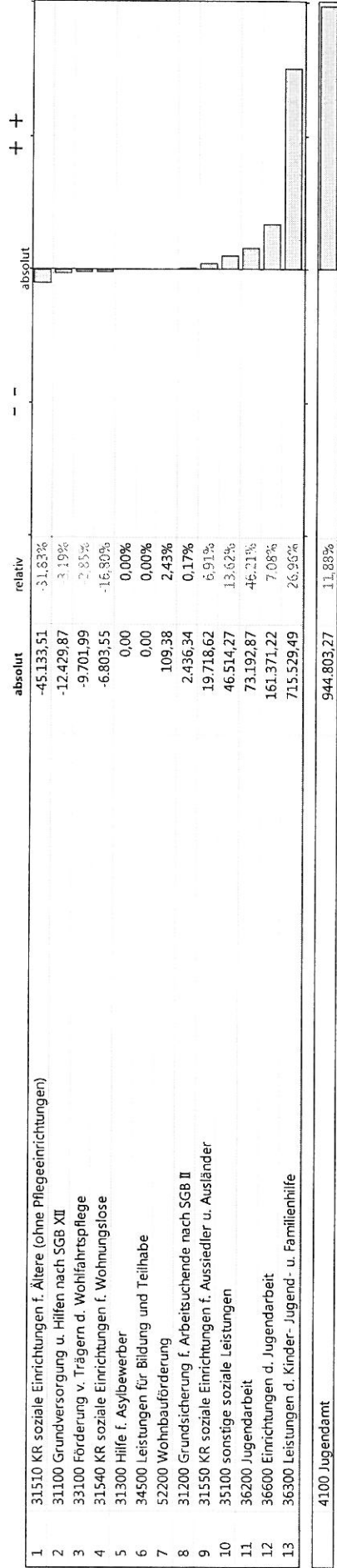
Kommentar

Die Einzahlungen gehören zum Fachbereich Wohngeld.

ABWEICHUNGEN IN DEN TEILPLÄNEN

Abs. Differenz Plan/Forecast
Januar - Dezember 2012

Abweichungsanalyse der Teilpläne 4100 Jugendamt



Kommentar

Die Jugendhilfe betreffen die Positionen 11 bis 13, die übrigen Positionen werden im Sozialausschuss behandelt

DIFFERENZIERTERTE JAHRESERGEBNISSE

Jahres-SIV 36200 Jugendarbeit		2012				Kommentar		
Werte in T€		Januar - Juni 2012		Januar - Dezember 2012 Forecast				
Position	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	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	2,6	12,5	9,9	379,62%	2,6	13,8	11,2	429,62%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	12,3	8,9	-3,4	-28,03%	12,3	15,0	2,7	21,97%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenerstattungen u. K.-Umlagen	0,1	0,0	-0,1	-100,00%	0,1	0,1	-0,1	-50,00%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	15,0	21,3	6,3	42,15%	15,0	28,8	13,8	92,15%
Personalaufwendungen	67,4	6,6	-60,8	-90,23%	67,4	13,4	-54,0	-80,12%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	35,4	33,5	-1,9	-5,48%	35,4	51,2	15,8	44,52%
bilanzielle Abschreibungen	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	70,0	14,0	-56,0	-80,04%	70,0	49,0	-21,0	-30,04%
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,6	0,2	-0,4	-66,67%	0,6	0,5	-0,1	-16,67%
ordentliche Aufwendungen	173,4	54,2	-119,2	-68,73%	173,4	114,0	-59,4	-34,24%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-158,4	-32,9	125,5	79,23%	-158,4	-85,2	73,2	46,21%
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	-158,4	-32,9	125,5	79,23%	-158,4	-85,2	73,2	46,21%
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	-158,4	-32,9	125,5	79,23%	-158,4	-85,2	73,2	46,21%
+ 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	-158,4	-32,9	125,5	79,23%	-158,4	-85,2	73,2	46,21%

Spenden u. Zuschüsse f. Veranstaltungen des Beirates
 Ferienpasserträge weitgehend im 1. Halbjahr abgeschlossen

Veranstaltungen Beirat

Ferienpass und Förderung ehrenamtlicher Jugendarbeit fallen vorrangig in 2. Jahreshälfte an.

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

Werte in T€

2012

Kommentar

Position	Januar - Juni 2012			Januar - Dezember 2012 Forecast			rel. Diff.
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	4.243,2	2.228,8	-2.014,4	4.243,2	4.450,8	207,6	4,89%
sonstige Transfererträge	200,9	274,3	73,4	200,9	364,7	163,8	81,56%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Kostenersatzungen u. K.-Umlagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	4.444,1	2.503,1	-1.941,0	4.444,1	4.815,5	371,4	8,36%
Personalaufwendungen	795,5	370,8	-424,7	795,5	776,6	-18,9	-2,38%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	84,8	10,4	-74,4	84,8	52,8	-32,0	-37,75%
bilanzielle Abschreibungen	1,5	0,5	-1,0	1,5	2,0	0,5	32,30%
Transferaufwendungen	5.682,9	2.900,4	-2.782,5	5.682,9	5.389,6	-293,3	-5,16%
sonst. ordentl. Aufwendungen	533,0	179,8	-353,2	533,0	532,6	-0,4	-0,07%
ordentliche Aufwendungen	7.097,7	3.461,9	-3.635,8	7.097,7	6.753,6	-344,1	-4,85%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.653,6	-958,8	1.694,8	-2.653,6	-1.938,1	715,5	26,96%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-2.653,6	-958,8	1.694,8	-2.653,6	-1.938,1	715,5	26,96%
a.o. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis vor ILV	-2.653,6	-958,8	1.694,8	-2.653,6	-1.938,1	715,5	26,96%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Ergebnis	-2.653,6	-958,8	1.694,8	-2.653,6	-1.938,1	715,5	26,96%

Erträge für Gesamtjahr z.T. schon im 1. Halbjahr gebucht

Abrechnungen für 1. Halbjahr liegen noch nicht komplett vor

Jahres-SIV 36600 Einrichtungen d. Jugendarbeit

Werte in T€

2012

Kommentar

Position	Januar - Juni 2012			Januar - Dezember 2012 Forecast			rel. Diff.
	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	Plan 2012	Forecast	abs. Diff.	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	27,8	0,0	-27,8	27,8	27,8	0,0	0,00%
sonstige Transfererträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	0,0	7,1	7,1	0,0	7,1	7,1	0,00%
privatrechtl. Leistungsentgelte	25,6	5,2	-20,4	25,6	15,2	-10,4	-40,78%
Kostenersatzungen u. K.-Umlagen	5,8	94,0	88,2	5,8	96,9	91,1	1.569,88%
sonst. ordentl. Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliche Erträge	59,2	106,2	47,0	59,2	146,9	87,7	148,15%
Personalaufwendungen	1.337,4	617,1	-720,3	1.337,4	1.292,9	-44,5	-3,33%
Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	194,6	53,8	-140,8	194,6	151,1	-43,5	-22,38%
bilanzielle Abschreibungen	158,2	0,0	-158,2	158,2	158,2	0,0	0,00%
Transferaufwendungen	574,2	599,7	25,5	574,2	599,7	25,5	4,44%
sonst. ordentl. Aufwendungen	36,8	4,6	-32,2	36,8	23,0	-13,8	-37,39%
ordentliche Aufwendungen	2.301,2	1.275,2	-1.026,0	2.301,2	2.224,9	-76,3	-3,31%
Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.242,0	-1.169,0	1.073,0	-2.242,0	-2.078,0	164,0	7,31%
Finanzerträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzaufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
ordentliches Ergebnis	-2.242,0	-1.169,0	1.073,0	-2.242,0	-2.078,0	164,0	7,31%
a.o. Erträge	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3	1,3	0,00%
a.o. Aufwendungen	0,0	3,9	3,9	0,0	3,9	3,9	0,00%
a.o. Ergebnis	0,0	-2,6	-2,6	0,0	-2,6	-2,6	0,00%
Ergebnis vor ILV	-2.242,0	-1.171,6	1.070,4	-2.242,0	-2.080,6	161,4	7,20%
+ Erträge aus ILV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
- Aufwendungen aus ILV	36,7	0,0	-36,7	36,7	36,7	0,0	0,00%
Ergebnis	-2.278,7	-1.171,6	1.107,1	-2.278,7	-2.117,3	161,4	7,08%

Förderung Schulsozialarbeit aus BuT-Mitteln

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

Werte in T€

2012

Kommentar

	2012 Plan			Januar - Juni 2012			Januar - Dezember 2012		
	Plan	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	Plan 2012	Ist	abs. Diff.	rel. Diff.	
783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der V	16,8	0,0	-16,8	-100,00%	16,8	0,0	-16,8	-100,00%	
783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der V	0,0	1,6	1,6	0,00%	0,0	1,6	1,6	0,00%	
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	16,8	1,6	-15,2	-90,69%	16,8	1,6	-15,2	-90,69%	
Auszahlungen aus Investitionsfähigkeit	16,8	1,6	-15,2	-90,69%	16,8	1,6	-15,2	-90,69%	
Saldo aus Investitionsfähigkeit	-16,8	-1,6	15,2	90,69%	-16,8	-1,6	15,2	90,69%	

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