

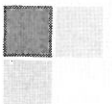
2012

Anlage

2. Halbjahresbericht

Amt für Schule, Sport und Kindertagesstätten

(Ausschuss für Schule und Sport)



INHALT

Schlagzeilen	3
Ergebnis- und Finanzrechnung	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget	6
Differenzierte Jahresergebnisse	7
Glossar	16

SCHLAGZEILEN

- Am 11.09.2012 fand das Richtfest für den Bau der Gemeinschaftsschule Harksheide am Standort der ehemaligen Hauptschule Falkenberg statt. Die Fertigstellung ist im Sommer 2013 vorgesehen, sodass das neue Gebäude zum Schuljahr 2013/2014 bezogen werden soll.
- Die Sportlerehrung sowie der Sportlerball für die Ehrung von sportlichen Ergebnissen 2012 findet am 02.03.2013 in der Tribüne statt.
- Der Start der Einführung der Offenen Ganztagsgrundschule an der Grundschule Glashütte verschiebt sich um 1 Jahr und wird somit erst zum Schuljahr 2014 / 2015 umgesetzt.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Vorjahresvergleich 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas							2012
Werte in T€							
Position	Vorjahr			2012			
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.	
ordentliche Erträge	7.817,6	8.771,8	954,2	7.637,5	7.856,3	218,8	
Personalaufwendungen	8.570,6	8.550,5	-20,1	9.024,7	8.962,3	-62,4	
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	6.850,5	6.923,2	72,7	8.725,5	7.749,5	-976,0	
bilanzielle Abschreibungen	1.851,8	3.006,0	1.154,2	2.295,8	2.316,4	20,6	
Transferaufwendungen	10.058,3	10.452,5	394,2	11.761,9	10.855,7	-906,2	
sonst. ordentl. Aufwendungen	3.566,6	3.386,8	-179,8	3.406,6	3.536,3	129,7	
- ordentliche Aufwendungen	30.897,8	32.319,0	1.421,2	35.214,5	33.420,2	-1.794,3	
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-23.080,2	-23.547,2	-467,0	-27.577,0	-25.563,9	2.013,1	
+ Finanzergebnis							
= ordentliches Ergebnis	-23.080,2	-23.547,2	-467,0	-27.577,0	-25.563,9	2.013,1	
+ a.o. Ergebnis		103,5	103,5		-231,6	-231,6	
= Ergebnis vor ILV	-23.080,2	-23.443,7	-363,5	-27.577,0	-25.795,5	1.781,5	
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV	3.535,9	3.681,4	145,5	3.865,2	3.864,6	-0,6	
= Ergebnis	-26.616,1	-27.125,1	-509,0	-31.442,2	-29.660,1	1.782,1	

KOMMENTAR

Kommentierungen siehe Einzelpläne

allgemeiner Hinweis:

Es erfolgen auch Anfang 2013 noch Buchungen auf den Haushalt 2012

Ergebnisübersicht 4200**2012**

Werte in T€

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
21100 Grundschulen	-4.090,2	-3.797,7	292,5
21200 Hauptschulen		-18,1	-18,1
21300 kombinierte Grund- u. Hauptschulen		-11,6	-11,6
21500 Realschulen		-30,3	-30,3
21600 kombinierte Haupt- u. Realschulen / Regionalschule	-2.192,0	-2.025,7	166,3
21700 Gymnasien	-3.862,2	-3.618,8	243,4
21800 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen	-1.957,3	-2.034,0	-76,7
22100 Förderzentren	-246,7	-190,0	56,7
24100 Schülerbeförderung	-182,3	-121,3	61,0
24300 sonstige schulische Aufgaben	-1.028,8	-880,7	148,1
36100 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen	-672,5	-652,3	20,2
36510 Tageseinrichtungen f. Kinder	-10.850,7	-10.240,3	610,4
36520 KR Tageseinrichtungen f. Kinder	-5.048,6	-4.785,0	263,6
42100 Förderung d. Sports	-894,3	-866,1	28,2
42400 Sportstätten u. Bäder	-416,6	-388,1	28,5
4200 Amt für Schule, Sport und Kitas	-31.442,2	-29.660,1	1.782,1

KOMMENTAR

Die Minderausgaben mit Stand 31.12.2012 teilen sich wie folgt auf:

Fachbereich Schule und Sport: 887.900 €

Fachbereich Kindertagesstätten: 894.200 €

Mit Stand vom 20.02.2013 sind im Deckungskreis 0168 des Amtes 42 noch Mittel in Höhe von ca. 89.600 € verfügbar.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas

Werte in T€

											2012
	Plan 2012	Reste Vj.	Gesamt 2012	Q1	Q2	Q3	Q4	Aufträge	Ist 2012		
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit (alle)	815,8	228,0	1.043,8	254,2		1,1	330,9		586,2		
7851800 Zuweisungen und Zuschüsse an übrige Bereiche	1.973,1	43,1	2.016,2	37,5	48,6	0,5	340,4	1.578,6	427,0		
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaß	1.973,1	43,1	2.016,2	37,5	48,6	0,5	340,4	1.578,6	427,0		
785185 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Glash.- Süd Fluchtwe	50,0		50,0			0,6	31,6	5,1	32,2		
785187 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen GS Pellwormstraße grün	20,0		20,0								
785189 Auszahlungen HB-Investitionen Coppemicus-Gymnasium Erw. Le	200,0		200,0		5,5		7,0	187,5	12,5		
785194 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen offene GGS Planung un	25,0		25,0								
785102 Auszahlungen HB-Investitionen Aufenthaltsraum GS Falkenberg		0,9	0,9	0,9	5,5				6,4		
785105 Auszahlungen HB-Investitionen GS Gottfried-Keller-Straße Eingar	16,0		16,0					5,0			
785123 Auszahlungen HB-Investitionen GS Heidberg Sportanlage Kunstre	125,0		125,0				30,8	91,0	30,8		
785152 Auszahlungen HB-Investitionen GS Falkenberg energetische San		5,0	5,0					5,0			
785169 Auszahlungen HB-Investitionen GHS Frgabe, Turnhalle		1.260,3	1.260,3	117,0	101,1	20,1	18,8	144,8	257,0		
785130 Auszahlungen HB-Investitionen GHS Friedrichsgabe Zaunanlage	8,0		8,0								
785128 Auszahlungen HB-Investitionen HS Falkenberg Zaunanlage	8,0		8,0								
785116 Auszahlungen HB-Investitionen zweigeschoss. Ausbau Copp.		115,1	115,1	99,3		4,5	18,5	16,4	122,3		
785119 Auszahlungen HB-Investitionen Erweiterung Lehrzimmer		16,3	16,3					16,3			
785120 Auszahlungen HB-Investitionen Anbau Gymn. Harksheide	121,1		121,1	61,1	10,0	28,1	0,1	30,9	99,2		
785135 Auszahlungen HB-Investitionen Coppemicus-Gymnasium Einbau		74,9	74,9		39,3	84,4	13,0	3,2	136,8		
785137 Auszahlungen HB-Investitionen Coppemicus-Gymnasium Sportar	819,0		819,0		34,5	519,5	86,8	135,2	640,8		
785170 Auszahlungen HB-Investitionen Gemssch Harksheide sowie Umg		829,2	829,2	0,0	5,6	68,6	-74,2	66,0			
785175 Auszahlungen HB-Investitionen Planung Gemssch Harksheide	5.000,0	1.430,5	6.430,5	308,5	511,3	1.116,0	995,7	4.682,5	2.931,5		
785177 Auszahlungen HB-Investitionen Kila Tannenhof - Planung Neubau	293,0	1.022,8	1.315,8	209,0	277,8	293,7	356,5	241,9	1.137,1		
785178 Auszahlungen HB-Investitionen Kila Wichtelhöhle - Planung + Ne	843,0	1.557,8	2.400,8	260,5	371,5	612,9	517,3	415,0	1.762,2		
785260 Auszahlungen TB-Investitionen Edm und-Piambbeck-Sportpark Hen		5,0	5,0					5,0			
785180 Auszahlungen HB-Investitionen Parkplatz u. Außenanlagen zu Ur		55,0	55,0	50,0				5,0	50,0		
Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.407,0	6.493,9	13.900,9	1.106,4	1.362,1	2.748,3	2.001,9	6.055,9	7.218,7		
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (alle)	10.429,7	6.612,8	17.042,5	1.221,2	1.505,3	2.939,6	2.508,3	7.904,1	8.174,5		
Saldo aus Investitionstätigkeit	-9.613,9	-6.384,8	-15.998,7	-967,1	-1.505,3	-2.938,5	-2.177,4	-7.904,1	-7.588,2		

Kommentar

(Ausführungen Amt 68):
785185/785169/785116/
785120/785135/785177/
785178: z. Zt. Abrechnung
785187: Team 6011
/Übertragung nach 2013
785189/785194: Bauantrag
 gestellt
785102/785260/785180:
 erledigt
785105/785119: beauftragt
785123/785137: Restarbei-
 ten und Abrechnung fehlt
785123: Restarbeiten Dach
785130/785128: wird nicht
 mehr benötigt
785170/785175: in Ausfüh-
 rung; als Einheit zu betrach-
 ten

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Jahres-SIV Gesamtjahr 21100 Grundschulen		2012		
Werte in T€				
Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	215,1	439,1	373,4	-65,7
Personalaufwendungen	390,3	439,0	418,0	-21,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.427,1	2.206,1	1.892,4	-313,7
bilanzielle Abschreibungen	402,3	449,9	449,9	0,0
Transferaufwendungen	6,6	62,5	34,7	-27,8
sonst. ordentl. Aufwendungen	227,6	308,8	255,0	-53,8
- ordentliche Aufwendungen	2.453,9	3.466,3	3.050,2	-416,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.238,8	-3.027,2	-2.676,8	350,4
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-2.238,8	-3.027,2	-2.676,8	350,4
+ a.o. Ergebnis	39,7		-58,0	-58,0
= Ergebnis vor ILV	-2.199,0	-3.027,2	-2.734,7	292,5
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	879,6	1.063,0	1.063,0	
= Ergebnis	-3.078,6	-4.090,2	-3.797,7	292,5

KOMMENTAR

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Minderausgaben im Bereich der Bewirtschaftungskosten und des Bauunterhalts

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	0,0	193,6	92,1	-101,5
Personalaufwendungen		149,8	151,1	1,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,3	1.311,5	1.097,0	-214,5
bilanzielle Abschreibungen	49,6	199,5	199,5	
Transferaufwendungen		24,6	16,0	-8,6
sonst. ordentl. Aufwendungen		150,3	84,9	-65,4
- ordentliche Aufwendungen	49,9	1.835,7	1.548,5	-287,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-49,9	-1.642,1	-1.456,5	185,6
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-49,9	-1.642,1	-1.456,5	185,6
+ a.o. Ergebnis			-19,4	-19,4
= Ergebnis vor ILV	-49,9	-1.642,1	-1.475,8	166,3
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV		549,9	549,9	
= Ergebnis	-49,9	-2.192,0	-2.025,7	166,3

KOMMENTAR

ordentliche Erträge

Mindereinnahmen im Bereich der Schulkostenbeiträge

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Minderausgaben im Bereich der Bewirtschaftungskosten und des Bauunterhalts (Fremdunterhaltung)

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	895,2	969,5	1.268,6	299,1
Personalaufwendungen	306,8	341,1	336,6	-4,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	2.002,5	2.316,0	2.307,7	-8,3
bilanzielle Abschreibungen	615,4	620,8	620,8	0,0
Transferaufwendungen	19,2	22,6	38,5	15,9
sonst. ordentl. Aufwendungen	212,2	292,6	278,7	-13,9
- ordentliche Aufwendungen	3.156,0	3.593,1	3.582,2	-10,9
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.260,9	-2.623,6	-2.313,7	309,9
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-2.260,9	-2.623,6	-2.313,7	309,9
+ a.o. Ergebnis	36,2		-66,5	-66,5
= Ergebnis vor ILV	-2.224,6	-2.623,6	-2.380,2	243,4
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	1.227,8	1.238,6	1.238,6	
= Ergebnis	-3.452,4	-3.862,2	-3.618,8	243,4

KOMMENTAR

ordentliche Erträge

deutliche Mehreinnahmen im Bereich der Schulkostenbeiträge

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	335,4	562,1	403,6	-158,5
Personalaufwendungen	140,2	298,7	290,2	-8,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	330,2	968,4	859,2	-109,2
bilanzielle Abschreibungen	277,6	328,6	329,6	1,0
Transferaufwendungen	10,2	19,3	19,2	-0,1
sonst. ordentl. Aufwendungen	97,1	170,9	171,1	0,2
- ordentliche Aufwendungen	855,3	1.785,9	1.669,3	-116,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-519,9	-1.223,8	-1.265,8	-42,0
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-519,9	-1.223,8	-1.265,8	-42,0
+ a.o. Ergebnis	-0,4		-34,7	-34,7
= Ergebnis vor ILV	-520,3	-1.223,8	-1.300,5	-76,7
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	313,2	733,5	733,5	
= Ergebnis	-833,5	-1.957,3	-2.034,0	-76,7

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

Mehreinnahmen im Bereich der Schulkostenbeiträge

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

geringe Unterschreitungen des Haushaltsansatzes bei mehreren Positionen wie z.B. Sachmittelbudgets Schulen und im Bereich Bauunterhalt

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	9,8	31,8	13,8	-18,0
Personalaufwendungen	38,7	43,9	42,2	-1,7
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	41,5	89,5	36,6	-52,9
bilanzielle Abschreibungen	45,7	46,6	46,6	
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	18,9	35,9	18,2	-17,7
- ordentliche Aufwendungen	144,8	215,9	143,6	-72,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-135,0	-184,1	-129,9	54,2
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-135,0	-184,1	-129,9	54,2
+ a.o. Ergebnis	-0,2		1,8	1,8
= Ergebnis vor ILV	-135,2	-184,1	-128,0	56,1
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	56,4	62,6	62,0	-0,6
= Ergebnis	-191,6	-246,7	-190,0	56,7

KOMMENTAR

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Minderausgaben im Bereich des Bauunterhalts

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	165,1	185,0	225,3	40,3
Personalaufwendungen	21,8	23,3	25,2	1,9
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	5,4	4,0	2,8	-1,2
bilanzielle Abschreibungen	1,6		0,3	0,3
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	365,9	340,0	340,2	0,2
- ordentliche Aufwendungen	394,7	367,3	368,6	1,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-229,6	-182,3	-143,3	39,0
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-229,6	-182,3	-143,3	39,0
+ a.o. Ergebnis	-18,9		22,0	22,0
= Ergebnis vor ILV	-248,5	-182,3	-121,3	61,0
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-248,5	-182,3	-121,3	61,0

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

Mehreinnahmen Beteiligung des Kreises an den Schülerbeförderungskosten

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1,7	3,4	25,2	21,8
Personalaufwendungen	97,9	91,1	97,5	6,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	307,6	315,9	207,0	-108,9
bilanzielle Abschreibungen	141,5	135,1	135,1	
Transferaufwendungen		141,0	130,0	-11,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	384,9	349,0	335,1	-13,9
- ordentliche Aufwendungen	931,9	1.032,1	904,8	-127,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-930,2	-1.028,7	-879,6	149,1
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-930,2	-1.028,7	-879,6	149,1
+ a.o. Ergebnis	2,0		-1,1	-1,1
= Ergebnis vor ILV	-928,2	-1.028,7	-880,6	148,1
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV		0,1	0,1	
= Ergebnis	-928,2	-1.028,8	-880,7	148,1

KOMMENTAR

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Minderausgaben im Bereich des Bauunterhalts

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	4,2	4,7	4,7	
Personalaufwendungen	83,0	85,4	85,3	-0,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	21,8	27,7	24,2	-3,5
bilanzielle Abschreibungen	4,6	5,9	5,9	
Transferaufwendungen	755,6	780,0	755,2	-24,8
sonst. ordentl. Aufwendungen				
- ordentliche Aufwendungen	865,0	899,0	870,6	-28,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-860,8	-894,3	-865,9	28,4
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-860,8	-894,3	-865,9	28,4
+ a.o. Ergebnis	-0,1		-0,2	-0,2
= Ergebnis vor ILV	-860,9	-894,3	-866,1	28,2
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-860,9	-894,3	-866,1	28,2

KOMMENTAR

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	26,1	23,0	11,3	-11,7
Personalaufwendungen	26,2	26,8	26,9	0,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	167,1	287,1	255,1	-32,0
bilanzielle Abschreibungen	257,8	96,0	96,0	
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	5,0	21,3	8,7	-12,6
- ordentliche Aufwendungen	456,1	431,2	386,7	-44,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-430,0	-408,2	-375,4	32,8
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-430,0	-408,2	-375,4	32,8
+ a.o. Ergebnis	2,3		-4,3	-4,3
= Ergebnis vor ILV	-427,7	-408,2	-379,7	28,5
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	8,7	8,4	8,4	
= Ergebnis	-436,3	-416,6	-388,1	28,5

KOMMENTAR

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