

2012

# 2. Halbjahresbericht

Jugendhilfe und Soziales  
(Sozialausschuss)



## INHALT

---

Schlagzeilen .....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung .....	5
Überblick über das Ergebnisbudget .....	5
Überblick über das investive Finanzbudget .....	7
Differenzierte Jahresergebnisse .....	8
Glossar .....	16

## SCHLAGZEILEN

### Norderstedter Sozialpass

Im 2. Halbjahr 2012 wurden insgesamt 175 (186) Sozialpässe neu ausgestellt.

Personenkreis	ausgestellt
Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG)	11 (14)
Grundsicherung im Alter (SGB XII)	19 (18)
Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II)	139 (153)
Sozialhilfe (SGB XII)	6 (1)
<b>Gesamt</b>	<b>186 (188)</b>

Damit gab es am 31.12.2012 524 (441) Inhaber gültiger Sozialpässe

Personenkreis	in Umlauf
Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG)	60 (48)
Grundsicherung im Alter (SGB XII)	56 (31)
Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II)	398 (352)
Sozialhilfe (SGB XII)	10 (10)
<b>Gesamt</b>	<b>524 (461)</b>

Zahlen in Klammer 1. Halbjahr.2012

Trotz der sinkenden Zahl neu ausgestellter Sozialpässe ist die Zahl der in Umlauf befindlichen gültigen Sozialpässe gestiegen. Ursache ist die Tatsache, dass jetzt mehr Sozialpässe zur Verlängerung der Gültigkeitsdauer vorgelegt werden. Im Umkehrschluss bedeutet dies, dass jetzt mehr Sozialpassinhaber diesen längerfristig nutzen.

### Obdachlosen- und Notunterkünfte

Die Gemeinden sind verpflichtet, Ihnen nach dem Landesaufnahmegesetz zugewiesene Personen aufzunehmen und vorläufig unterzubringen. Hierbei handelt es sich in erster Linie um Spätaussiedler, Asylbewerber und Ausländer, die im Rahmen humanitärer Aktionen aufgenommen werden. Hinzu kommt die Zuständigkeit der Gemeinde für die Unterbringung von Obdachlosen nach den Grundsätzen des Landesverwaltungsgesetzes.

Die Stadt Norderstedt betreibt zur Erfüllung dieser Aufgaben eine Obdachlosenunterkunft, fünf Schlichthwohnungen für Obdachlose, sowie zwei Notunterkünfte.

Die Entwicklung der Belegung dieser Obdachlosen- und Notunterkünfte stellt sich im Jahre 2012 wie folgt dar:

Monat	Jan 12	Feb 12	Mrz 12	Apr 12	Mai 12	Jun 12	Jul 12	Aug 12	Sep 12	Okt 12	Nov 12	Dez 12
<b>Anfangsbestand</b>	138	141	143	146	154	155	147	141	144	145	145	137
<b>Zugänge</b>	9	2	5	13	8	2	5	3	11	2	5	2
<b>Abgänge</b>	6	0	2	5	7	10	11	0	10	2	13	0
<b>Endbestand</b>	<b>141</b>	<b>143</b>	<b>146</b>	<b>154</b>	<b>155</b>	<b>147</b>	<b>141</b>	<b>144</b>	<b>145</b>	<b>145</b>	<b>137</b>	<b>139</b>

Die Entwicklung der Belegung im Bereich der Obdachlosen stellt sich im Jahr 2012 wie folgt dar:

Monat	Jan 12	Feb 12	Mrz 12	Apr 12	Mai 12	Jun 12	Jul 12	Aug 12	Sep 12	Okt 12	Nov 12	Dez 12
<b>Anfangsbestand</b>	91	93	95	98	97	97	89	86	89	90	90	88
<b>Zugänge</b>	8	2	5	4	7	2	1	3	6	2	2	1
<b>Abgänge</b>	6	0	2	5	7	10	4	0	5	2	4	0
<b>Endbestand</b>	<b>93</b>	<b>95</b>	<b>98</b>	<b>97</b>	<b>97</b>	<b>89</b>	<b>86</b>	<b>89</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>88</b>	<b>89</b>

Die Entwicklung der Belegung im Bereich der Asylbewerber/Aussiedler stellt sich im Jahre 2012 wie folgt dar:

Monat	Jan 12	Feb 12	Mrz 12	Apr 12	Mai 12	Jun 12	Jul 12	Aug 12	Sep 12	Okt 12	Nov 12	Dez 12
<b>Anfangsbestand</b>	47	48	48	48	57	58	58	55	55	55	55	50
<b>Zugänge</b>	1	0	0	9	1	0	4	0	5	0	4	0
<b>Abgänge</b>	0	0	0	0	0	0	7	0	5	0	9	0
<b>Endbestand</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>57</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

Bei diesen Aufstellungen wurde der Wechsel von Personen, deren Asylanträge genehmigt worden sind, in den Bezug von Hartz IV-Leistungen berücksichtigt. (Von Produkt 315500 Asyl/Aussiedler zu Produkt 315400 Obdachlose).

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Vorjahresvergleich 4100 Jugendamt						2012
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2012		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	5.452,1	5.759,6	307,5	4.932,7	5.591,7	659,0
Personalaufwendungen	2.797,6	2.787,0	-10,6	2.858,5	2.858,6	0,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	776,0	523,9	-252,1	862,2	598,1	-264,1
bilanzielle Abschreibungen	245,0	270,0	25,0	241,7	291,1	49,4
Transferaufwendungen	6.043,2	7.110,1	1.066,9	6.711,7	6.776,0	64,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.522,9	2.040,0	-482,9	2.181,2	1.731,4	-449,8
- ordentliche Aufwendungen	12.384,7	12.730,9	346,2	12.855,3	12.255,2	-600,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-6.932,6	-6.971,3	-38,7	-7.922,6	-6.663,5	1.259,1
+ Finanzergebnis	9,4	7,5	-1,9	7,6	7,2	-0,4
= ordentliches Ergebnis	-6.923,2	-6.963,8	-40,6	-7.915,0	-6.656,3	1.258,7
+ a.o. Ergebnis		-41,7	-41,7	-142,8	-19,2	123,6
= Ergebnis vor ILV	-6.923,2	-7.005,5	-82,3	-8.057,8	-6.675,5	1.382,3
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	83,8	76,1	-7,7	73,2	73,2	
= Ergebnis	-7.007,0	-7.081,6	-74,6	-8.131,0	-6.748,7	1.382,3

#### KOMMENTAR

Es handelt sich hier um die zusammengefassten Zahlen für den Gesamtbereich des Amtes für Familie und Soziales.

Die Zahlen für den Bereich Soziales ergeben sich aus den folgenden Aufstellungen.

**Ergebnisübersicht 4100****2012**

Werte in T€

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
31100 Grundversorgung u. Hilfen nach SGB XII	-418,7	-417,3	1,4
31200 Grundsicherung f. Arbeitsuchende nach SGB II	-1.689,9	-1.397,6	292,3
31510 KR soziale Einrichtungen f. Ältere (ohne Pflegeeinric	-141,8	-125,0	16,8
31540 KR soziale Einrichtungen f. Wohnungslose	40,5	108,4	67,9
31550 KR soziale Einrichtungen f. Aussiedler u. Ausländer	-285,5	-173,2	112,3
33100 Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege	-341,0	-301,1	39,9
35100 sonstige soziale Leistungen	-317,0	-300,8	16,2
36200 Jugendarbeit	-105,3	-91,1	14,2
36300 Leistungen d. Kinder- Jugend- u. Familienhilfe	-2.708,2	-1.856,9	851,3
36600 Einrichtungen d. Jugendarbeit	-2.159,3	-2.188,3	-29,0
52200 Wohnbauförderung	-4,8	-5,9	-1,1
<b>4100 Jugendamt</b>	<b>-8.131,0</b>	<b>-6.748,7</b>	<b>1.382,3</b>

KOMMENTAR

# ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

## Investive Finanzkonten 4100 Jugendamt

Werte in T€

	Plan 2012	Reste Vj.	Gesamt 2012	Q1	Q2	Q3	Q4	Aufträge	Ist 2012
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit (alle)	925,3	13,2	938,5	16,7	399,9	6,0	546,7		969,3
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (alle)	22,8	7,1	29,9	0,7	0,8	5,0	3,2	7,1	9,7
Saldo aus Investitionstätigkeit	902,5	6,1	908,6	15,9	399,0	1,0	543,6	-7,1	959,5

2012

### KOMMENTAR

Es handelt sich hier um die zusammengefassten Zahlen für den Gesamtbereich des Amtes für Familie und Soziales.

Die Zahlen für den Bereich Soziales ergeben sich aus den folgenden Aufstellungen.

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Jahres-SIV Gesamtjahr 31100 Grundversorgung u. Hilfen nach SGB XII

2012

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	5,4	0,2	0,1	-0,2
Personalaufwendungen		418,9	417,3	-1,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen				
bilanzielle Abschreibungen	3,2		0,0	0,0
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen				
- ordentliche Aufwendungen	3,2	418,9	417,3	-1,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	2,2	-418,7	-417,3	1,4
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	2,2	-418,7	-417,3	1,4
+ a.o. Ergebnis				
= Ergebnis vor ILV	2,2	-418,7	-417,3	1,4
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	2,2	-418,7	-417,3	1,4

KOMMENTAR

**Jahres-SIV Gesamtjahr 31200 Grundsicherung f. Arbeitsuchende nach SGB II**
**2012**

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	103,5		149,5	149,5
Personalaufwendungen A. f. Sach- u. Dienstleistungen bilanzielle Abschreibungen Transferaufwendungen sonst. ordentl. Aufwendungen	19,9    1.583,9	    1.547,1	    1.547,0	    -0,1
- ordentliche Aufwendungen	1.603,9	1.547,1	1.547,0	-0,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.500,3	-1.547,1	-1.397,6	149,5
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-1.500,3	-1.547,1	-1.397,6	149,5
+ a.o. Ergebnis	-0,2	-142,8		142,8
= Ergebnis vor ILV	-1.500,5	-1.689,9	-1.397,6	292,3
+ Erträge aus ILV - Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-1.500,5	-1.689,9	-1.397,6	292,3

**KOMMENTAR**

Erträge: Rückzahlung zu hoch angesetzt Abschlüsse für 2011 im Jahr 2012.

Beim a.o. Ergebnis handelt es sich um Rückzahlungen an den Kreis Segeberg aufgrund der Endabrechnung für das in den vergangenen Jahren an den Kreis für die Jobcenter abgeordnete Personal.

**Jahres-SIV Gesamtjahr 31510 KR soziale Einrichtungen f. Ältere (ohne Pflegeeinrichtungen)****2012**

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	44,3	109,1	23,9	-85,2
Personalaufwendungen				
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	119,3	189,0	87,5	-101,5
bilanzielle Abschreibungen	8,8	7,4	7,4	0,0
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	15,3	21,2	16,4	-4,8
- ordentliche Aufwendungen	143,3	217,6	111,4	-106,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-99,0	-108,5	-87,4	21,1
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-99,0	-108,5	-87,4	21,1
+ a.o. Ergebnis	-2,3		-4,2	-4,2
= Ergebnis vor ILV	-101,3	-108,5	-91,7	16,8
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	31,9	33,3	33,3	
= Ergebnis	-133,2	-141,8	-125,0	16,8

KOMMENTAR

**Jahres-SIV Gesamtjahr 31540 KR soziale Einrichtungen f. Wohnungslose**
**2012**

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	207,8	104,1	228,7	124,6
Personalaufwendungen				
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	52,2	53,0	89,1	36,1
bilanzielle Abschreibungen	15,2	3,0	41,4	38,4
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	1,1	5,7	0,5	-5,2
- ordentliche Aufwendungen	68,6	61,7	131,0	69,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	139,3	42,4	97,7	55,3
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	139,3	42,4	97,7	55,3
+ a.o. Ergebnis	7,9		12,6	12,6
= Ergebnis vor ILV	147,2	42,4	110,3	67,9
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	1,9	1,9	1,9	
= Ergebnis	145,3	40,5	108,4	67,9

**KOMMENTAR**

Im Jahr 2012 sind erhebliche Mehrkosten im Bereich Bauunterhaltung angefallen, da viele Vandalismusschäden beseitigt werden mussten und der Unterhaltungsaufwand der Gebäude aufgrund des Alters sehr gestiegen ist.

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	94,6	108,0	128,1	20,1
Personalaufwendungen				
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	145,5	296,4	228,3	-68,1
bilanzielle Abschreibungen	72,4	71,3	72,4	1,1
Transferaufwendungen				
sonst. ordentl. Aufwendungen	1,1	24,5	1,2	-23,3
- ordentliche Aufwendungen	219,0	392,2	301,9	-90,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-124,4	-284,2	-173,8	110,4
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-124,4	-284,2	-173,8	110,4
+ a.o. Ergebnis	-5,4		1,9	1,9
= Ergebnis vor ILV	-129,8	-284,2	-171,9	112,3
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV	0,1	1,3	1,3	
= Ergebnis	-129,8	-285,5	-173,2	112,3

#### KOMMENTAR

Im Jahr 2012 sind erhebliche Mehrkosten im Bereich Bauunterhaltung angefallen, da viele Vandalismusschäden beseitigt werden mussten und der Unterhaltungsaufwand der Gebäude aufgrund des Alters sehr gestiegen ist.

**Jahres-SIV Gesamtjahr 33100 Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege**
**2012**

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		abs. Diff.
		Plan	Ist / Forecast	
ordentliche Erträge		0,1		-0,1
Personalaufwendungen				
A. f. Sach- u. Dienstleistungen				
bilanzielle Abschreibungen	0,2	0,3	0,3	
Transferaufwendungen	313,5	340,8	281,4	-59,4
sonst. ordentl. Aufwendungen				
- ordentliche Aufwendungen	313,7	341,1	281,7	-59,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-313,7	-341,0	-281,7	59,3
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-313,7	-341,0	-281,7	59,3
+ a.o. Ergebnis	-24,1		-19,3	-19,3
= Ergebnis vor ILV	-337,9	-341,0	-301,1	39,9
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-337,9	-341,0	-301,1	39,9

KOMMENTAR

**Jahres-SIV Gesamtjahr 35100 sonstige soziale Leistungen**
**2012**

Werte in T€

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge	12,0	0,6	2,5	1,9
Personalaufwendungen	691,3	284,5	284,5	0,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4,1	9,0	7,4	-1,6
bilanzielle Abschreibungen				
Transferaufwendungen	11,7	11,8	4,5	-7,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	7,1	12,3	6,5	-5,8
- ordentliche Aufwendungen	714,3	317,6	302,8	-14,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-702,3	-317,0	-300,3	16,7
+ Finanzergebnis				
= ordentliches Ergebnis	-702,3	-317,0	-300,3	16,7
+ a.o. Ergebnis	-0,8		-0,5	-0,5
= Ergebnis vor ILV	-703,1	-317,0	-300,8	16,2
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-703,1	-317,0	-300,8	16,2

KOMMENTAR

Position	Ist 2011	Januar - Dezember 2012		
		Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
ordentliche Erträge				
Personalaufwendungen	12,2	12,4	12,5	0,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen			0,0	0,0
bilanzielle Abschreibungen			0,0	0,0
Transferaufwendungen			0,6	0,6
sonst. ordentl. Aufwendungen	7,6		0,6	0,6
- ordentliche Aufwendungen	19,8	12,4	13,1	0,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigkeit	-19,8	-12,4	-13,1	-0,7
+ Finanzergebnis	7,5	7,6	7,2	-0,4
= ordentliches Ergebnis	-12,3	-4,8	-5,9	-1,1
+ a.o. Ergebnis	0,0		0,0	0,0
= Ergebnis vor ILV	-12,3	-4,8	-5,9	-1,1
+ Erträge aus ILV				
- Aufwendungen aus ILV				
= Ergebnis	-12,3	-4,8	-5,9	-1,1

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 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](http://www.steuerzahler-niedersachsen-bremen.de/Kommunal-Lexikon/452b177/index.html)

[www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html](http://www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html)