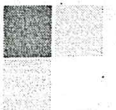


2013

2. Halbjahresbericht

Amt Buchhaltung



INHALT

Schlagzeilen	3
Ergebnis- und Finanzrechnung	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget des Amtes Buchhaltung.....	6
Differenzierte Jahresergebnisse	7
Glossar	10

Geplantes Budgetergebnis wurde eingehalten

- Positive Entwicklung der Steuererträge, insbesondere der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
- Leichte Verbesserung bei der Umlagebelastung durch Erhöhung der Einwohnerzahl aufgrund des Ergebnisses Zensus 2011
- Reduzierte Zinsbelastung durch verspätete Aufnahme neuer Kredite zu niedrigen variablen Zinssätzen
- Reduzierte Personalaufwendungen durch nicht besetzte Stellen
- Erhöhte Aufwendungen für Fremdunderstützung Eröffnungsbilanz

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 2100 Amt Buchhaltung						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	121.413,0	121.592,9	179,9	129.933,1	130.918,9	985,8
Personalaufwendungen				1.386,8	1.255,8	-131,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen				8,0	4,1	-3,9
bilanzielle Abschreibungen	40,0	565,8	525,8	70,0	270,6	200,6
Transferaufwendungen	40.323,7	40.847,0	523,3	49.616,6	49.203,9	-412,7
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.203,0	1.231,8	28,8	93,2	227,8	134,6
- ordentliche Aufwendungen	41.566,7	42.644,5	1.077,8	51.174,6	50.962,2	-212,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	79.846,3	78.948,3	-898,0	78.758,5	79.956,8	1.198,3
+ Finanzergebnis	-4.370,1	-4.180,3	189,8	-4.405,6	-4.144,5	261,1
= ordentliches Ergebnis	75.476,2	74.768,0	-708,2	74.352,9	75.812,3	1.459,4
+ a.o. Ergebnis					309,7	309,7
= Ergebnis vor ILV	75.476,2	74.768,0	-708,2	74.352,9	76.121,9	1.769,0
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	75.476,2	74.768,0	-708,2	74.352,9	76.121,9	1.769,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	292,09	285,13	-6,96	253,90	256,89	2,99

KOMMENTAR

Das Ergebnis verbessert sich durch Erhöhung der Erträge um 985.000 € (insbesondere Gewerbesteuer und Gemeindeanteile an der Einkommensteuer), sowie der Abrechnung der Entwicklungsmaßnahme Norderstedt-Mitte.

Ergebnisübersicht 2100**2013**

Werte in T€

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung	-1.456,6	-1.380,8	75,8
61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen	74.863,0	75.998,4	1.135,4
61200 sonstige allg.-Finanzwirtschaft	946,5	1.504,4	557,9
2100 Amt Buchhaltung	74.352,9	76.121,9	1.769,0

KOMMENTAR

Siehe Überblick Ergebnisbudget

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET DES AMTES BUCHHALTUNG

		2013					KOMMENTAR	
Investive Finanzkonten 2100 Amt Buchhaltung		Plan 2013	Reste Vj.	gesamt 2013	Ist	Aufträge		st + Aufträge
Werte in T€								
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit			461,5	461,5	7,5		7,5	Ratenzahlungen auf Ausgleichsbeiträge
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)			461,5	461,5	7,5		7,5	

DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge		1,2	1,2	58,4	103,8	45,4
Personalaufwendungen				1.386,8	1.255,8	-131,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen				8,0	4,1	-3,9
bilanzielle Abschreibungen				30,0		-30,0
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen				90,2	222,9	132,7
- ordentliche Aufwendungen				1.515,0	1.482,8	-32,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.		1,2	1,2	-1.456,6	-1.379,0	77,6
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis		1,2	1,2	-1.456,6	-1.379,0	77,6
+ a.o. Ergebnis					-1,8	-1,8
= Ergebnis vor ILV		1,2	1,2	-1.456,6	-1.380,8	75,8
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis		1,2	1,2	-1.456,6	-1.380,8	75,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]				3,85	7,00	3,15

KOMMENTAR

- Reduzierte Personalaufwendungen durch nicht besetzte Stellen
- Erhöhte Aufwendungen für Fremdunterstützung der Eröffnungsbilanz

Ergebnis 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	119.048,9	119.564,5	515,6	124.769,6	125.854,3	1.084,7
Personalaufwendungen						
A. f. Sach- u. Dienstleistungen						
bilanzielle Abschreibungen	40,0	350,8	310,8	40,0	207,2	167,2
Transferaufwendungen	40.323,7	40.847,0	523,3	49.616,6	49.203,9	-412,7
sonst. ordentl. Aufwendungen						
- ordentliche Aufwendungen	40.363,7	41.197,8	834,1	49.656,6	49.411,1	-245,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	78.685,2	78.366,7	-318,5	75.113,0	76.443,2	1.330,2
+ Finanzergebnis	-250,0	-574,5	-324,5	-250,0	-407,9	-157,9
= ordentliches Ergebnis	78.435,2	77.792,2	-643,0	74.863,0	76.035,4	1.172,4
+ a.o. Ergebnis					-37,0	-37,0
= Ergebnis vor ILV	78.435,2	77.792,2	-643,0	74.863,0	75.998,4	1.135,4
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	78.435,2	77.792,2	-643,0	74.863,0	75.998,4	1.135,4
Aufwandsdeckungsgrad [%]	294,94	290,22	-4,72	251,26	254,71	3,44

KOMMENTAR

Siehe Schlagzeilen

Ergebnis 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft						2013
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	2.364,1	2.027,1	-337,0	5.105,1	4.960,8	-144,3
Personalaufwendungen						
A. f. Sach- u. Dienstleistungen						
bilanzielle Abschreibungen		215,0	215,0		63,4	63,4
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.203,0	1.231,8	28,8	3,0	4,9	1,9
- ordentliche Aufwendungen	1.203,0	1.446,8	243,8	3,0	68,3	65,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	1.161,1	580,4	-580,7	5.102,1	4.892,5	-209,6
+ Finanzergebnis	-4.120,1	-3.605,9	514,2	-4.155,6	-3.736,6	419,0
= ordentliches Ergebnis	-2.959,0	-3.025,5	-66,5	946,5	1.155,9	209,4
+ a.o. Ergebnis					348,5	348,5
= Ergebnis vor ILV	-2.959,0	-3.025,5	-66,5	946,5	1.504,4	557,9
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-2.959,0	-3.025,5	-66,5	946,5	1.504,4	557,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	196,52	140,12	-56,40	170.170,00	7.266,28	-162.903,7

KOMMENTAR

Aufwendungen: Abschreibungen aus Niederschlagung von Forderungen

Bedingt durch die anhaltende Niedrigzinsphase sind die Zinserträge um 245.000 € niedriger als geplant .
(320.000 €)

Die Zinsaufwendungen bleiben ebenfalls 624.700 € unter dem Ansatz von 2.431.000 €.

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