

2014

Anlage

1. 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	5
Differenzierte Jahresergebnisse	6
Glossar	15

- Zum 01.08.2014 starten folgende 4 weiteren Norderstedter Grundschulen den Betrieb als Offene Ganztagschule:
 - Grundschule Falkenberg
 - Grundschule Glashütte
 - Grundschule Gottfried-Keller-Straße
 - Grundschule Heidberg
- Die Regionalschule Friedrichsgabe wird zum Schuljahr 2014/2015 in eine Gemeinschaftsschule umgewandelt und trägt dann den Namen „Gemeinschaftsschule Friedrichsgabe“
- Die Präsentation zur Schulentwicklungsplanung erfolgte durch das von der Stadt Norderstedt beauftragte externe Unternehmen Steria Mummert in der Sitzung des Ausschusses für Schule und Sport am 02.07.2014

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnisübersicht 4200

2014

Werte in T€

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
21100 Grundschulen	-4.406,6	-4.264,2	142,4
21600 Regionalschulen	-1.953,9	-1.905,1	48,8
21700 Gymnasien	-4.414,9	-4.277,1	137,8
21800 Gemeinschaftsschulen	-2.616,7	-2.546,4	70,3
22100 Förderzentren	-260,5	-243,9	16,6
24100 Schülerbeförderung	-233,2	-225,7	7,5
24300 sonstige schulische Aufgaben	-931,4	-847,4	84,0
36110 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen	-458,4	-501,8	-43,4
36510 Tageseinrichtungen f. Kinder (andere Träger)	-12.893,2	-12.880,5	12,7
36520 Tageseinrichtungen f. Kinder (städtisch)	-5.767,9	-5.303,6	464,3
42100 Förderung d. Sports	-974,2	-1.244,4	-270,2
42400 Sportstätten u. Bäder	-569,4	-566,7	2,7
4200 Amt für Schule, Sport und Kitas	-35.480,3	-34.806,9	673,4

KOMMENTAR

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas							2014
Werte in T€							
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	Plan 2014	Reste Vj.	Gesamt 2014	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge	Kommentar
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnah	2.522,3	2.847,8	5.370,1	1.524,8	2.010,9	3.535,7	
785100 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	100,0		100,0		13,2	13,2	785100: SZ-Nord Klimaschutzmaß-
785102 Aufenthaltsraum GS Falkenberg	500,0		500,0	4,1		4,1	nahme Austausch der Decken-
785105 GS Gottfried-Keller-Str/OGGS	500,0		500,0	9,5	78,8	88,4	leuchten; Maßnahme läuft
785110 GS Harkshörn div.	5,0	30,8	35,8	13,4		13,4	785102 / 785105: Bauantrag wird
785113 Regionalschule Friedrichsgabe	64,3		64,3				z.Zt. vorbereitet
785116 zweigeschoss. Ausbau Copp.		1,8	1,8	1,8			785110: Fahrradabstellanlage;
785118 Willy-Brandt-Schule div.	35,0		35,0				Maßnahme abgeschlossen; Schluss-
785119 Erweiterung Lehrzimmer		16,3	16,3				rechnung fehlt
785120 Anbau Gymn. Harksheide		17,0	17,0				785113 / 785138: Fahrradparkanla-
785123 GS Heidberg/OGGS Heidberg div. Maßnahmen	1.650,0		1.650,0	30,2	16,3	16,3	ge; wird in der 2. Jahreshälfte
785138 SZ-Nord Fahrradabstellanlagen	100,5		100,5	32,3	56,0	88,3	durchgeführt
785153 Immenhorst/ OGGS	600,0		600,0				785116 / 785120: Maßnahme ab-
785170 Gemssch Harksheide Umgestaltg naturnaher Schulhof	700,0	22,4	22,4		22,4	22,4	geschlossen; bereits abgerechnet
785175 Planung Gemssch Harksheide		2.263,6	2.963,6	886,3	2.309,2	3.195,5	785118: Abtrennung Lehrzimmer
785177 Kita Tannenhof - Planung + Neubau einer Außenstelle		39,4	39,4	0,6		0,6	Mensa : Auftrag vergeben; wird in
785178 Kita Wichtelhöhle - Planung Neubau		101,5	101,5	9,5	39,4	48,9	der 44.KW fertiggestellt
785189 Coppersicus-Gymnasium Erw. Lehrzimmer		1.257,6	1.257,6	66,1	19,7	85,8	785119 (Außenanlagen): wird in der
785194 GS Glashütte/OGGS	65,0		65,0	219,4	699,2	918,6	31. KW fertiggestellt; Arbeiten sind
785315 neu Müllerstraße Sportanlage							teilweise beauftragt
Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.319,8	3.750,4	8.070,2	1.273,2	3.254,4	4.527,5	785123: Ausschreibung läuft
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	7.498,5	7.299,7	14.798,2	3.010,4	5.838,4	8.848,8	785153: Auswahl Architekt (-
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-7.498,5	-7.295,6	-14.794,1	-2.055,7	-5.838,4	-7.894,0	360.000,00€ üpl.A)
							785170: Maßnahme läuft
							785175: Fertigstellung voraussicht-
							lich Okt. 14
							785189: Maßnahme ist abgeschlos-
							sen
							785194: Klassenräume fertigge-
							stellt, Mensa Dez. 14

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 21100 Grundschulen						2014
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	490,8	423,9	-66,9	332,8	345,6	12,8
Personalaufwendungen	550,9	466,5	-84,4	499,8	469,0	-30,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	2.013,9	1.770,8	-243,1	2.344,7	2.257,5	-87,2
bilanzielle Abschreibungen	437,8	437,8	0,0	446,5	446,5	
Transferaufwendungen	84,5	100,6	16,1	42,5	42,5	0,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	274,3	263,4	-10,9	327,0	311,5	-15,5
- ordentliche Aufwendungen	3.361,4	3.039,1	-322,3	3.660,5	3.527,0	-133,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-2.870,6	-2.615,2	255,4	-3.327,7	-3.181,4	146,3
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-2.870,6	-2.615,2	255,4	-3.327,7	-3.181,4	146,3
+ a.o. Ergebnis		-29,7	-29,7		-3,9	-3,9
= Ergebnis vor ILV	-2.870,6	-2.644,9	225,7	-3.327,7	-3.185,3	142,4
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	1.070,4	1.070,4		1.078,9	1.078,9	
= Ergebnis	-3.941,0	-3.715,3	225,7	-4.406,6	-4.264,2	142,4
Aufwandsdeckungsgrad [%]	14,60	13,95	-0,65	9,09	9,80	0,71

KOMMENTAR

Ergebnis 21600 Regionalschulen
2014

Werte in T€

Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	193,1	112,4	-80,7	182,9	121,0	-61,9
Personalaufwendungen	147,1	114,8	-32,3	132,5	113,3	-19,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.075,3	929,0	-146,3	1.055,2	965,1	-90,1
bilanzielle Abschreibungen	186,9	186,9		266,2	266,2	
Transferaufwendungen	24,6	13,9	-10,7	16,0	16,0	
sonst. ordentl. Aufwendungen	115,3	107,5	-7,8	108,6	104,5	-4,1
- ordentliche Aufwendungen	1.549,2	1.352,2	-197,0	1.578,5	1.465,1	-113,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.356,1	-1.239,7	116,4	-1.395,6	-1.344,1	51,5
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.356,1	-1.239,7	116,4	-1.395,6	-1.344,1	51,5
+ a.o. Ergebnis		-17,2	-17,2		-2,7	-2,7
= Ergebnis vor ILV	-1.356,1	-1.256,9	99,2	-1.395,6	-1.346,8	48,8
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	553,8	511,7	-42,1	558,3	558,3	
= Ergebnis	-1.909,9	-1.768,7	141,2	-1.953,9	-1.905,1	48,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	12,46	8,31	-4,15	11,59	8,26	-3,33

KOMMENTAR
ordentliche Erträge

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2013 wird im Bereich der Schulkostenbeiträge auch für 2014 mit Mindereinnahmen gerechnet.

Ergebnis 21700 Gymnasien
2014

Werte in T€

Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	942,0	1.253,0	311,0	1.344,5	1.331,0	-13,5
Personalaufwendungen	332,4	359,0	26,6	344,7	325,9	-18,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	2.127,0	2.714,4	587,4	3.184,1	3.043,1	-141,0
bilanzielle Abschreibungen	592,6	592,6		687,4	687,4	
Transferaufwendungen	22,6	30,2	7,6	30,2	29,6	-0,6
sonst. ordentl. Aufwendungen	292,6	255,7	-36,9	255,7	278,6	22,9
- ordentliche Aufwendungen	3.367,2	3.951,9	584,7	4.502,1	4.364,6	-137,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-2.425,2	-2.698,9	-273,7	-3.157,6	-3.033,6	124,0
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-2.425,2	-2.698,9	-273,7	-3.157,6	-3.033,6	124,0
+ a.o. Ergebnis		-57,2	-57,2		13,8	13,8
= Ergebnis vor ILV	-2.425,2	-2.756,1	-330,9	-3.157,6	-3.019,8	137,8
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	1.247,4	1.145,6	-101,8	1.257,3	1.257,3	
= Ergebnis	-3.672,6	-3.901,7	-229,1	-4.414,9	-4.277,1	137,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	27,98	31,71	3,73	29,86	30,50	0,63

KOMMENTAR

Ergebnis 21800 Gemeinschaftsschulen						2014
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	564,6	582,6	18,0	439,9	1.004,0	564,1
Personalaufwendungen	289,5	297,2	7,7	236,6	262,2	25,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.150,0	1.062,5	-87,5	1.574,1	1.501,3	-72,8
bilanzielle Abschreibungen	479,2	479,2		309,6	309,6	
Transferaufwendungen	19,3	22,6	3,3	19,3	22,2	2,9
sonst. ordentl. Aufwendungen	170,9	353,6	182,7	172,7	725,8	553,1
- ordentliche Aufwendungen	2.108,9	2.215,0	106,1	2.312,3	2.821,1	508,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.544,3	-1.632,4	-88,1	-1.872,4	-1.817,1	55,3
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.544,3	-1.632,4	-88,1	-1.872,4	-1.817,1	55,3
+ a.o. Ergebnis		-31,6	-31,6		15,0	15,0
= Ergebnis vor ILV	-1.544,3	-1.664,1	-119,8	-1.872,4	-1.802,1	70,3
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	738,4	717,3	-21,1	744,3	744,3	
= Ergebnis	-2.282,7	-2.381,3	-98,6	-2.616,7	-2.546,4	70,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	26,77	26,30	-0,47	19,02	35,59	16,56

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

- Mehreinnahmen durch Regulierung Brandschaden Gemeinschaftsschule Harksheide

sonstige ordentliche Aufwendungen:

- Mehrausgaben bei Position Schadenfälle (Brandschaden Gemeinschaftsschule Harksheide)

Ergebnis 22100 Förderzentren
2014

Werte in T€

Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	31,7	16,1	-15,6	18,4	17,2	-1,2
Personalaufwendungen	43,8	42,5	-1,3	42,9	41,5	-1,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	66,7	95,9	29,2	101,7	92,9	-8,8
bilanzielle Abschreibungen	45,3	45,3		43,5	43,5	
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	35,9	18,2	-17,7	27,3	19,7	-7,6
- ordentliche Aufwendungen	191,7	201,8	10,1	215,4	197,6	-17,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-160,0	-185,7	-25,7	-197,0	-180,4	16,6
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-160,0	-185,7	-25,7	-197,0	-180,4	16,6
+ a.o. Ergebnis		-18,0	-18,0		0,0	0,0
= Ergebnis vor ILV	-160,0	-203,8	-43,8	-197,0	-180,4	16,6
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	62,9	62,9		63,5	63,5	
= Ergebnis	-222,9	-266,7	-43,8	-260,5	-243,9	16,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	16,54	7,97	-8,57	8,54	8,72	0,18

KOMMENTAR

Ergebnis 24100 Schülerbeförderung						2014
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	185,0	212,6	27,6	170,0	199,2	29,2
Personalaufwendungen	23,2	25,8	2,6	23,3	23,6	0,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	5,0	3,4	-1,6	5,0	5,0	0,0
bilanzielle Abschreibungen		1,6	1,6	4,9	4,9	
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	340,0	373,4	33,4	370,0	370,0	0,0
- ordentliche Aufwendungen	368,2	404,2	36,0	403,2	403,5	0,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-183,2	-191,6	-8,4	-233,2	-204,4	28,8
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-183,2	-191,6	-8,4	-233,2	-204,4	28,8
+ a.o. Ergebnis		-17,8	-17,8		-21,4	-21,4
= Ergebnis vor ILV	-183,2	-209,4	-26,2	-233,2	-225,7	7,5
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-183,2	-209,4	-26,2	-233,2	-225,7	7,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	50,24	52,59	2,34	42,16	49,36	7,19

KOMMENTAR

ordentliche Erträge:

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2013 wird auch für das Jahr 2014 im Bereich der Beteiligung des Kreises Segeberg an den Schülerbeförderungskosten mit einer Mehreinnahme in Höhe von ca. 30.000 € gegenüber dem Planansatz gerechnet.

Ergebnis 24300 sonstige schulische Aufgaben						2014
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	3,4	3,4				
Personalaufwendungen	91,5	102,7	11,2	91,3	77,0	-14,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	314,7	270,6	-44,1	123,9	97,8	-26,1
bilanzielle Abschreibungen	127,1	127,1		6,1	6,1	
Transferaufwendungen	132,5	130,0	-2,5	130,0	130,0	
sonst. ordentl. Aufwendungen	349,3	349,4	0,1	580,0	523,9	-56,1
- ordentliche Aufwendungen	1.015,1	979,7	-35,4	931,3	834,8	-96,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-1.011,7	-976,3	35,4	-931,3	-834,8	96,5
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-1.011,7	-976,3	35,4	-931,3	-834,8	96,5
+ a.o. Ergebnis		-11,0	-11,0		-12,5	-12,5
= Ergebnis vor ILV	-1.011,7	-987,3	24,4	-931,3	-847,3	84,0
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	0,1	0,1		0,1	0,1	
= Ergebnis	-1.011,8	-987,4	24,4	-931,4	-847,4	84,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,33	0,35	0,01			

KOMMENTAR

Ergebnis 42100 Förderung d. Sports						2014
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	4,7	3,6	-1,1	4,0	6,4	2,4
Personalaufwendungen	85,6	88,0	2,4	86,0	84,8	-1,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	27,7	22,9	-4,8	24,2	24,5	0,3
bilanzielle Abschreibungen	5,9	5,9		7,5	7,5	
Transferaufwendungen	780,0	771,6	-8,4	718,5	718,5	0,0
sonst. ordentl. Aufwendungen		35,1	35,1	142,0	142,0	
- ordentliche Aufwendungen	899,2	923,5	24,3	978,2	977,3	-0,9
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-894,5	-919,9	-25,4	-974,2	-970,9	3,3
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-894,5	-919,9	-25,4	-974,2	-970,9	3,3
+ a.o. Ergebnis		-0,1	-0,1		-273,5	-273,5
= Ergebnis vor ILV	-894,5	-920,0	-25,5	-974,2	-1.244,4	-270,2
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-894,5	-920,0	-25,5	-974,2	-1.244,4	-270,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,52	0,39	-0,13	0,41	0,65	0,25

KOMMENTAR

außerordentliches Ergebnis (a.o. Ergebnis):

- Mehrausgaben in Höhe von 273.500 € durch die Steuernachzahlungen für die Sportvereine laut Betriebsprüfung 2005 – 2010; der Betrag wird im 1. Nachtrag zum Doppelhaushalt 2014/2015 durch das Fachamt nachgefordert

Ergebnis 42400 Sportstätten u. Bäder
2014

Werte in T€

Position	Vorjahr			2014		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	23,0	8,4	-14,6	39,3	40,3	1,0
Personalaufwendungen	26,7	27,7	1,0	27,0	26,6	-0,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	119,6	130,3	10,7	323,6	324,4	0,8
bilanzielle Abschreibungen	95,9	95,9		242,9	242,9	
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	21,3	6,6	-14,7	9,6	9,6	0,0
- ordentliche Aufwendungen	263,5	260,5	-3,0	603,1	603,6	0,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-240,5	-252,1	-11,6	-563,8	-563,2	0,6
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-240,5	-252,1	-11,6	-563,8	-563,2	0,6
+ a.o. Ergebnis		2,1	2,1	3,0	5,1	2,1
= Ergebnis vor ILV	-240,5	-250,0	-9,5	-560,8	-558,1	2,7
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV	8,5	8,5		8,6	8,6	
= Ergebnis	-249,0	-258,5	-9,5	-569,4	-566,7	2,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	8,73	3,23	-5,50	6,52	6,68	0,17

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

www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html