

2014

2. Halbjahresbericht

Amt Buchhaltung



INHALT

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

- Leichter Rückgang bei den Kfz. – Stilllegungen für den Kreis Segeberg
- Haushaltsansatz bei der Gewerbesteuer nahezu erreicht.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 2100 Amt Buchhaltung								2014
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	129.933,1	130.918,9	985,8	128.540,4	126.316,3		126.316,3	-2.224,1
Personalaufwendungen	1.386,8	1.255,8	-131,0	1.220,2	1.257,3		1.257,3	37,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	8,0	4,1	-3,9	7,2	4,5	0,4	4,9	-2,3
bilanzielle Abschreibungen	70,0	270,6	200,6	130,0	233,6		233,6	103,6
Transferaufwendungen	49.616,6	49.203,9	-412,7	44.620,2	44.321,9		44.321,9	-298,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	93,2	227,8	134,6	3.764,0	3.736,6		3.736,6	-27,4
- ordentliche Aufwendungen	51.174,6	50.962,2	-212,4	49.741,6	49.553,9	0,4	49.554,3	-187,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	78.758,5	79.956,8	1.198,3	78.798,8	76.762,4	-0,4	76.762,0	-2.036,8
+ Finanzergebnis	-4.405,6	-4.144,5	261,1	-2.595,9	-2.570,9		-2.570,9	25,0
= ordentliches Ergebnis	74.352,9	75.812,3	1.459,4	76.202,9	74.191,4	-0,4	74.191,1	-2.011,8
+ a.o. Ergebnis		309,7	309,7		-5,0		-5,0	-5,0
= Ergebnis vor ILV	74.352,9	76.121,9	1.769,0	76.202,9	74.186,4	-0,4	74.186,0	-2.016,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	74.352,9	76.121,9	1.769,0	76.202,9	74.186,4	-0,4	74.186,0	-2.016,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	253,90	256,89	2,99	258,42	254,91		254,91	-3,51

KOMMENTAR

Im Personalbereich finden noch Umbuchungen statt, so dass letztendlich der Ansatz erreicht wird.

Aufgrund geringerer Einnahmen bei der Gewerbesteuer wird auch die Umlage reduziert.

Ergebnisübersicht 2100**2014**

Werte in T€

	Plan	Prognose + Aufträge	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung	-1.332,9	-1.348,7	-0,4	-1.349,1	-16,2
61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen	79.341,7	77.164,3		77.164,3	-2.177,4
61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft	-1.805,9	-1.629,2		-1.629,2	176,7
2100 Amt Buchhaltung	76.202,9	74.186,4	-0,4	74.186,0	-2.016,9

KOMMENTAR

Siehe Überblick Ergebnisbudget

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET DES AMTES BUCHHALTUNG

Investive Finanzkonten 2100 Amt Buchhaltung							2014
Werte in T€							
	Plan 2014	Reste Vj.	Gesamt 2014	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge	
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit		396,1	396,1	8,4		8,4	
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)		396,1	396,1	8,4		8,4	
							</

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung								2014
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	58,4	103,8	45,4	58,5	51,0		51,0	-7,5
Personalaufwendungen	1.386,8	1.255,8	-131,0	1.220,2	1.257,3		1.257,3	37,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	8,0	4,1	-3,9	7,2	4,5	0,4	4,9	-2,3
bilanzielle Abschreibungen	30,0		-30,0	30,0	0,5		0,5	-29,5
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	90,2	222,9	132,7	134,0	132,4		132,4	-1,6
- ordentliche Aufwendungen	1.515,0	1.482,8	-32,2	1.391,4	1.394,7	0,4	1.395,0	3,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-1.456,6	-1.379,0	77,6	-1.332,9	-1.343,7	-0,4	-1.344,0	-11,1
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-1.456,6	-1.379,0	77,6	-1.332,9	-1.343,7	-0,4	-1.344,0	-11,1
+ a.o. Ergebnis		-1,8	-1,8		-5,0		-5,0	-5,0
= Ergebnis vor ILV	-1.456,6	-1.380,8	75,8	-1.332,9	-1.348,7	-0,4	-1.349,1	-16,2
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-1.456,6	-1.380,8	75,8	-1.332,9	-1.348,7	-0,4	-1.349,1	-16,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,85	7,00	3,15	4,20	3,66		3,66	-0,55

KOMMENTAR

Die bilanzielle Abschreibung ist im Produkt 612 zu finden.

Ergebnis 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen								2014
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	124.769,6	125.854,3	1.084,7	128.291,9	125.985,9		125.985,9	-2.306,0
Personalaufwendungen								
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	40,0	207,2	167,2	100,0	196,5		196,5	96,5
Transferaufwendungen	49.616,6	49.203,9	-412,7	44.620,2	44.321,9		44.321,9	-298,3
sonst. ordentl. Aufwendungen				3.600,0	3.600,0		3.600,0	0,0
- ordentliche Aufwendungen	49.656,6	49.411,1	-245,5	48.320,2	48.118,5		48.118,5	-201,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	75.113,0	76.443,2	1.330,2	79.971,7	77.867,4		77.867,4	-2.104,3
+ Finanzergebnis	-250,0	-407,9	-157,9	-630,0	-703,1		-703,1	-73,1
= ordentliches Ergebnis	74.863,0	76.035,4	1.172,4	79.341,7	77.164,3		77.164,3	-2.177,4
+ a.o. Ergebnis		-37,0	-37,0		0,0		0,0	0,0
= Ergebnis vor ILV	74.863,0	75.998,4	1.135,4	79.341,7	77.164,3		77.164,3	-2.177,4
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	74.863,0	75.998,4	1.135,4	79.341,7	77.164,3		77.164,3	-2.177,4
Aufwandsdeckungsgrad [%]	251,26	254,71	3,44	265,50	261,82		261,82	-3,68

KOMMENTAR

Siehe Schlagzeilen

Bei den bilanziellen Abschreibungen handelt es sich um Niederschlagungen.

Ergebnis 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft							2014
Werte in T€							
Position	Vorjahr			2014			
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	5.105,1	4.960,8	-144,3	190,0	279,4	279,4	89,4
Personalaufwendungen							
A f. Sach- u. Dienstleistungen							
bilanzielle Abschreibungen		63,4	63,4		36,7	36,7	36,7
Transferaufwendungen							
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,0	4,9	1,9	30,0	4,1	4,1	-25,9
- ordentliche Aufwendungen	3,0	68,3	65,3	30,0	40,8	40,8	10,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	5.102,1	4.892,5	-209,6	160,0	238,6	238,6	78,6
+ Finanzergebnis	-4.155,6	-3.736,6	419,0	-1.965,9	-1.867,8	-1.867,8	98,1
= ordentliches Ergebnis	946,5	1.155,9	209,4	-1.805,9	-1.629,2	-1.629,2	176,7
+ a.o. Ergebnis		348,5	348,5				
= Ergebnis vor ILV	946,5	1.504,4	557,9	-1.805,9	-1.629,2	-1.629,2	176,7
+ Erträge aus ILV							
- Aufwendungen aus ILV							
= Ergebnis	946,5	1.504,4	557,9	-1.805,9	-1.629,2	-1.629,2	176,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	170.170,0	7.266,28	-162.904	633,33	684,86	684,86	51,53

KOMMENTAR

Ordentliche Erträge:

Hier sind Säumniszuschläge geplant.

bilanzielle Abschreibungen:

Abschreibung aus Niederschlagung und Erlass von Forderungen.

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