

2014

2. Halbjahresbericht

Zentrale Steuerung



INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar.....	13

- Im Dezember 2014 wurde der 1. Nachtragshaushalt 2014/2015 beschlossen.
- Gewinn 2013 der Stadtwerke Norderstedt liegt mit 7,7 Mio. € deutlich über dem ursprünglichen Planwert von 4,4 Mio. €. Im Nachtrag 2014 wurde der Planansatz auf den Wert des Jahresabschlusses 2013 angehoben.
- In der 2. Jahreshälfte 2014 wurde die Norderstedter Bildungsgesellschaft mbH (NoBiG) bei den Bildungswerken ausgegliedert und direkt bei der Stadt Norderstedt wieder angegliedert. Parallel dazu wurde das Eigenkapital der NoBiG um 200 T€ auf 225 T€ erhöht.
- Die Restarbeiten für die Eröffnungsbilanz wurden fertig gestellt. Die komplette Übergabe an das RPA erfolgte am 05. März 2015.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 1100 Zentrale Steuerung								2014
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	5.358,0	5.550,3	192,3	5.665,2	5.719,4		5.719,4	54,2
Personalaufwendungen	7.596,1	7.598,8	2,7	7.362,2	7.212,1		7.212,1	-150,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.461,9	1.469,1	7,2	1.415,2	1.367,3	12,5	1.379,8	-35,4
bilanzielle Abschreibungen	623,5	675,8	52,3	630,7	631,8		631,8	1,1
Transferaufwendungen	3.948,1	3.847,8	-100,3	4.244,8	4.072,5		4.072,5	-172,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.576,5	1.443,8	-132,7	2.406,1	2.395,7		2.395,7	-10,4
- ordentliche Aufwendungen	15.206,1	15.035,4	-170,7	16.059,0	15.679,5	12,5	15.692,0	-367,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-9.848,1	-9.485,1	363,0	-10.393,8	-9.960,1	-12,5	-9.972,6	421,2
+ Finanzergebnis				7.220,6	7.220,6		7.220,6	
= ordentliches Ergebnis	-9.848,1	-9.485,1	363,0	-3.173,2	-2.739,5	-12,5	-2.752,0	421,2
+ a.o. Ergebnis	4.136,9	4.376,7	239,8	-2,0	-28,3		-28,3	-26,3
= Ergebnis vor ILV	-5.711,2	-5.108,3	602,9	-3.175,2	-2.767,8	-12,5	-2.780,3	394,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	500,7	500,7		504,8	504,8		504,8	
= Ergebnis	-6.211,9	-5.609,0	602,9	-3.680,0	-3.272,6	-12,5	-3.285,1	394,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	35,24	36,92	1,68	35,28	36,48		36,48	1,20

KOMMENTAR

Ergebnisübersicht 1100
Werte in T€**2014**

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11101 Gemeindevertretung	-451,5	-467,4		-467,4	-15,9
11102 Dezenten	-741,7	-679,8		-679,8	61,9
11103 Aufgaben der zentralen Steuerung	-7.899,0	-7.937,1	-12,5	-7.949,6	-50,6
11106 Finanzsteuerung u. Controlling	-164,2	-133,7		-133,7	30,5
11107 Personalvertretung	-213,6	-215,6		-215,6	-2,0
57310 Beteiligungen	5.790,0	6.161,0		6.161,0	371,0
1100 Zentrale Steuerung	-3.680,0	-3.272,6	-12,5	-3.285,1	394,9

KOMMENTAR

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 1100 Zentrale Steuerung						2014
Werte in T€						
	Plan 2014	Reste Vj.	Gesamt 2014	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit				9,8		9,8
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnah	74,1		74,1	131,9		131,9
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	359,2	24,6	383,8	390,9	46,4	437,3
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-359,2	-24,6	-383,8	-381,1	-46,4	-427,6

KOMMENTAR

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11101 Gemeindevertretung							2014	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1,8	0,8	-1,0	0,8	1,8		1,8	1,0
Personalaufwendungen		251,1	251,1		0,1		0,1	0,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	35,0	28,9	-6,1	35,0	26,2		26,2	-8,8
bilanzielle Abschreibungen	7,0	7,0		7,0	7,0		7,0	
Transferaufwendungen	132,9	-115,0	-247,9	145,0	170,0		170,0	25,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	259,8	259,5	-0,3	265,3	265,4		265,4	0,1
- ordentliche Aufwendungen	434,7	431,6	-3,1	452,3	468,8		468,8	16,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-432,9	-430,8	2,1	-451,5	-467,0		-467,0	-15,5
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-432,9	-430,8	2,1	-451,5	-467,0		-467,0	-15,5
+ a.o. Ergebnis		-1,1	-1,1		-0,4		-0,4	-0,4
= Ergebnis vor ILV	-432,9	-431,9	1,0	-451,5	-467,4		-467,4	-15,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-432,9	-431,9	1,0	-451,5	-467,4		-467,4	-15,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,41	0,19	-0,23	0,18	0,38		0,38	0,21

KOMMENTAR

Ergebnis 11102 Dezernenten							2014	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge								
Personalaufwendungen	616,1	653,1	37,0	732,5	675,8		675,8	-56,7
A f. Sach- u. Dienstleistungen	6,1	1,7	-4,4	5,5	1,7		1,7	-3,8
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	4,1	3,5	-0,6	3,7	3,5		3,5	-0,2
- ordentliche Aufwendungen	626,3	658,4	32,1	741,7	681,0		681,0	-60,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-626,3	-658,4	-32,1	-741,7	-681,0		-681,0	60,7
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-626,3	-658,4	-32,1	-741,7	-681,0		-681,0	60,7
+ a.o. Ergebnis		-0,4	-0,4		1,3		1,3	1,3
= Ergebnis vor ILV	-626,3	-658,8	-32,5	-741,7	-679,8		-679,8	61,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-626,3	-658,8	-32,5	-741,7	-679,8		-679,8	61,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]								

KOMMENTAR

Ergebnis 11103 Aufgaben der zentralen Steuerung							2014	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	1.102,1	1.124,7	22,6	1.467,7	1.386,5		1.386,5	-81,2
Personalaufwendungen	6.546,8	6.305,7	-241,1	6.121,8	6.050,1		6.050,1	-71,7
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.384,8	1.410,9	26,1	1.336,3	1.319,0	12,5	1.331,5	-4,8
bilanzielle Abschreibungen	515,4	515,0	-0,4	519,4	519,4		519,4	
Transferaufwendungen	11,7	25,2	13,5	25,5	25,2		25,2	-0,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	893,1	761,4	-131,7	940,5	959,5		959,5	19,0
- ordentliche Aufwendungen	9.351,8	9.018,2	-333,6	8.943,5	8.873,2	12,5	8.885,7	-57,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-8.249,7	-7.893,5	356,2	-7.475,8	-7.486,7	-12,5	-7.499,2	-23,4
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-8.249,7	-7.893,5	356,2	-7.475,8	-7.486,7	-12,5	-7.499,2	-23,4
+ a.o. Ergebnis		-38,2	-38,2	-2,0	-29,2		-29,2	-27,2
= Ergebnis vor ILV	-8.249,7	-7.931,7	318,0	-7.477,8	-7.515,9	-12,5	-7.528,4	-50,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	417,8	417,8		421,2	421,2		421,2	
= Ergebnis	-8.667,5	-8.349,5	318,0	-7.899,0	-7.937,1	-12,5	-7.949,6	-50,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,78	12,47	0,69	16,41	15,63		15,63	-0,79

KOMMENTAR

Ergebnis 11106 Finanzsteuerung u. Controlling							2014	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	22,0	166,9	144,9	248,9	249,1		249,1	0,2
Personalaufwendungen	238,3	202,6	-35,7	323,0	289,9		289,9	-33,1
A f. Sach- u. Dienstleistungen		0,7	0,7	6,0	1,8		1,8	-4,2
bilanzielle Abschreibungen		52,7	52,7		1,1		1,1	1,1
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen		6,7	6,7	0,5	6,3		6,3	5,8
- ordentliche Aufwendungen	238,3	262,7	24,4	329,5	299,2		299,2	-30,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-216,3	-95,8	120,5	-80,6	-50,1		-50,1	30,5
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-216,3	-95,8	120,5	-80,6	-50,1		-50,1	30,5
+ a.o. Ergebnis		-1,4	-1,4					
= Ergebnis vor ILV	-216,3	-97,2	119,1	-80,6	-50,1		-50,1	30,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV				83,6	83,6		83,6	
= Ergebnis	-216,3	-97,2	119,1	-164,2	-133,7		-133,7	30,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	9,23	63,52	54,29	75,54	83,26		83,26	7,72

KOMMENTAR

Ergebnis 11107 Personalvertretung							2014	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	8,7	8,0	-0,7	7,8	7,7		7,7	-0,1
Personalaufwendungen	172,1	173,5	1,4	172,6	183,3		183,3	10,7
A f. Sach- u. Dienstleistungen	36,0	26,9	-9,1	32,4	18,6		18,6	-13,8
bilanzielle Abschreibungen	0,6	0,6		0,6	0,6		0,6	
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	19,5	12,7	-6,8	15,8	20,8		20,8	5,0
- ordentliche Aufwendungen	228,2	213,6	-14,6	221,4	223,4		223,4	2,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-219,5	-205,6	13,9	-213,6	-215,6		-215,6	-2,0
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-219,5	-205,6	13,9	-213,6	-215,6		-215,6	-2,0
+ a.o. Ergebnis		-0,3	-0,3					
= Ergebnis vor ILV	-219,5	-205,9	13,6	-213,6	-215,6		-215,6	-2,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-219,5	-205,9	13,6	-213,6	-215,6		-215,6	-2,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,81	3,74	-0,07	3,52	3,47		3,47	-0,06

KOMMENTAR

Ergebnis 57310 Beteiligungen								2014
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2014				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	4.223,4	4.249,9	26,5	3.940,0	4.074,3		4.074,3	134,3
Personalaufwendungen	22,8	12,7	-10,1	12,3	12,8		12,8	0,5
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	100,5	100,5		103,7	103,7		103,7	
Transferaufwendungen	3.803,5	3.686,5	-117,0	4.074,3	3.877,3		3.877,3	-197,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	400,0	400,0		1.180,3	1.140,2		1.140,2	-40,1
- ordentliche Aufwendungen	4.326,8	4.199,7	-127,1	5.370,6	5.133,9		5.133,9	-236,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-103,4	50,2	153,6	-1.430,6	-1.059,6		-1.059,6	371,0
+ Finanzergebnis				7.220,6	7.220,6		7.220,6	
= ordentliches Ergebnis	-103,4	50,2	153,6	5.790,0	6.161,0		6.161,0	371,0
+ a.o. Ergebnis	4.136,9	4.418,1	281,2					
= Ergebnis vor ILV	4.033,5	4.468,3	434,8	5.790,0	6.161,0		6.161,0	371,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	82,9	82,9						
= Ergebnis	3.950,6	4.385,4	434,8	5.790,0	6.161,0		6.161,0	371,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	97,61	101,19	3,58	73,36	79,36		79,36	6,00

KOMMENTAR

Ordentliche Erträge

Die Konzessionsabgaben der SWN fallen 2014 durch die in denselben Zeitraum fallende Endabrechnung des Vorjahres etwas höher aus als geplant. Die Konzessionsabgaben sind vom Verbrauch der Stadtwerkekunden und deren Verträgen mit den Stadtwerken abhängig.

Transferaufwendungen

Zur Jahresmitte 2014 zeichnete sich ab, dass die BEB einen höheren Zuschussbedarf haben würde als im ersten Wirtschaftsplan geschätzt. In der zweiten Jahreshälfte kam es jedoch noch nicht dazu, sodass die Mittel nicht benötigt wurden. Der Zuschussbedarf der BEB ist zurzeit hauptsächlich von der Aufbaugeschwindigkeit des Geschäftes abhängig, die ihrerseits an den Umsetzungen der OGGSen hängt.

Finanzergebnis und außerordentliches Ergebnis

Bis 2013 wurde der Gewinn der Stadtwerke als periodenfremder Ertrag verbucht. Seit 2014 wird er nun unter dem Finanzergebnis ausgewiesen.

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