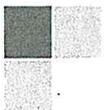


2015

# 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 2015 wurde der Haushalt 2016/2017 beschlossen
- Im Dezember wurde die Eröffnungsbilanz beschlossen
- Neubewertung der Beamtenstellen abgeschlossen
- Dienstvereinbarung Leistungsorientiertes Entgelt abgeschlossen
- Auszahlung Leistungsorientiertes Entgelt im Dezember 2015

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 1100 Zentrale Steuerung								2015
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	
ordentliche Erträge	5.665,2	5.722,9	57,7	5.343,1	5.603,6		5.603,6	260,5
Personalaufwendungen	7.362,2	7.212,1	-150,1	7.096,7	7.519,6		7.519,6	422,9
A f. Sach- u. Dienstleistungen	1.415,2	1.359,7	-55,5	1.553,3	1.224,0	110,8	1.334,8	-218,5
bilanzielle Abschreibungen	630,7	631,8	1,1	607,7	607,9		607,9	0,2
Transferaufwendungen	4.244,8	4.072,5	-172,3	5.458,6	5.111,1		5.111,1	-347,5
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.406,1	2.403,9	-2,2	2.082,4	2.273,1	122,8	2.395,9	313,5
- ordentliche Aufwendungen	16.059,0	15.680,0	-379,0	16.798,7	16.735,7	233,6	16.969,3	170,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-10.393,8	-9.957,1	436,7	-11.455,6	-11.132,1	-233,6	-11.365,7	89,9
+ Finanzergebnis	7.220,6	7.220,6		5.140,0	3.117,0		3.117,0	-2.023,0
= ordentliches Ergebnis	-3.173,2	-2.736,5	436,7	-6.315,6	-8.015,1	-233,6	-8.248,7	-1.933,1
+ a.o. Ergebnis	-2,0	-28,3	-26,3	-2,0	1.979,0		1.979,0	1.981,0
= Ergebnis vor ILV	-3.175,2	-2.764,8	410,4	-6.317,6	-6.036,1	-233,6	-6.269,7	47,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	504,8	504,8		508,9	508,9		508,9	
= Ergebnis	-3.680,0	-3.269,6	410,4	-6.826,5	-6.545,0	-233,6	-6.778,6	47,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	35,28	36,50	1,22	31,81	33,48		33,48	1,68

#### KOMMENTAR

Das Ergebnis entspricht nahezu dem Planansatz. Die Abweichung beim Finanzergebnis resultiert aus einer veränderten Verbuchung der Abführung des Gewinns der Stadtwerke Norderstedt aus dem Jahr 2014. Diese Verringerung wird ausgeglichen durch einen außerordentlichen Ertrag aufgrund einer Erstattung der Stadtwerke Norderstedt in Zusammenhang mit dem sog. „Eigenstromprivileg“ (näheres siehe Teilplan Aufgaben der zentralen Steuerung).

Die Erläuterungen zu den weiteren Abweichungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11101 Gemeindevertretung	-445,3	-461,5		-461,5	-16,2
11102 Dezernenten	-753,3	-775,1		-775,1	-21,8
11103 Aufgaben der zentralen Steuerung	-8.242,3	-5.915,2	-233,6	-6.148,8	2.093,5
11106 Finanzsteuerung u. Controlling	-169,9	-156,3		-156,3	13,6
11107 Personalvertretung	-212,2	-276,1		-276,1	-63,9
57310 Beteiligungen	2.996,5	1.039,3		1.039,3	-1.957,2
1100 Zentrale Steuerung	-6.826,5	-6.545,0	-233,6	-6.778,6	47,9

**KOMMENTAR**

Die Erläuterungen zu den Abweichungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 1100 Zentrale Steuerung

Werte in T€

	Plan 2015	Reste Vj.	Gesamt 2015	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit				3,1		3,1
Ausz. v. Zusch. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	137,0		137,0	135,6		135,6
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	221,7	46,2	267,9	199,9	30,7	229,6
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-221,7	-46,2	-267,9	-195,8	-30,7	-226,5

KOMMENTAR

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11101 Gemeindevertretung							2015	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	0,8	1,8	1,0	0,8	5,2		5,2	4,4
Personalaufwendungen		0,1	0,1		5,3		5,3	5,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	35,0	26,2	-8,8	35,0	36,9		36,9	1,9
bilanzielle Abschreibungen	7,0	7,0		0,8	0,8		0,8	
Transferaufwendungen	145,0	170,0	25,0	145,0	160,6		160,6	15,6
sonst. ordentl. Aufwendungen	265,3	265,4	0,1	265,3	263,1		263,1	-2,2
- ordentliche Aufwendungen	452,3	468,8	16,5	446,1	466,6		466,6	20,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-451,5	-467,0	-15,5	-445,3	-461,5		-461,5	-16,2
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-451,5	-467,0	-15,5	-445,3	-461,5		-461,5	-16,2
+ a.o. Ergebnis		-0,4	-0,4					
= Ergebnis vor ILV	-451,5	-467,4	-15,9	-445,3	-461,5		-461,5	-16,2
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-451,5	-467,4	-15,9	-445,3	-461,5		-461,5	-16,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,18	0,38	0,21	0,18	1,11		1,11	0,93

### KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

Ergebnis 11102 Dezenten							2015	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge					14,1		14,1	14,1
Personalaufwendungen	732,5	675,8	-56,7	744,1	780,3		780,3	36,2
A f. Sach- u. Dienstleistungen	5,5	1,7	-3,8	5,5	2,6		2,6	-2,9
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,7	3,5	-0,2	3,7	6,4		6,4	2,7
- ordentliche Aufwendungen	741,7	681,0	-60,7	753,3	789,3		789,3	36,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-741,7	-681,0	60,7	-753,3	-775,1		-775,1	-21,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-741,7	-681,0	60,7	-753,3	-775,1		-775,1	-21,8
+ a.o. Ergebnis		1,3	1,3					
= Ergebnis vor ILV	-741,7	-679,8	61,9	-753,3	-775,1		-775,1	-21,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-741,7	-679,8	61,9	-753,3	-775,1		-775,1	-21,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]					1,79		1,79	1,79

## KOMMENTAR

Höhere Personalaufwendungen u. a. durch Leistungsorientiertes Entgelt.

Keine weiteren wesentlichen Abweichungen.

Ergebnis 11103 Aufgaben der zentralen Steuerung							2015	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1.467,7	1.386,5	-81,2	1.025,6	1.241,9		1.241,9	216,3
Personalaufwendungen	6.121,8	6.050,1	-71,7	5.836,6	6.162,5		6.162,5	325,9
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.336,3	1.319,0	-17,3	1.478,6	1.144,9	110,8	1.255,7	-222,9
bilanzielle Abschreibungen	519,4	519,4		500,1	500,1		500,1	
Transferaufwendungen	25,5	25,2	-0,3	25,5	25,2		25,2	-0,3
sonst. ordentl. Aufwendungen	940,5	959,5	19,0	1.000,5	878,9	122,8	1.001,6	1,1
- ordentliche Aufwendungen	8.943,5	8.873,2	-70,3	8.841,3	8.711,6	233,6	8.945,1	103,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-7.475,8	-7.486,7	-10,9	-7.815,7	-7.469,7	-233,6	-7.703,2	112,5
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-7.475,8	-7.486,7	-10,9	-7.815,7	-7.469,7	-233,6	-7.703,2	112,5
+ a.o. Ergebnis	-2,0	-29,2	-27,2	-2,0	1.979,0		1.979,0	1.981,0
= Ergebnis vor ILV	-7.477,8	-7.515,9	-38,1	-7.817,7	-5.490,6	-233,6	-5.724,2	2.093,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	421,2	421,2		424,6	424,6		424,6	
= Ergebnis	-7.899,0	-7.937,1	-38,1	-8.242,3	-5.915,2	-233,6	-6.148,8	2.093,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	16,41	15,63	-0,79	11,60	14,26		14,26	2,66

## KOMMENTAR

Höhere ordentliche Erträge durch erhöhte Erstattung Personalkosten Ellerau (130 T€) und Auflösung Rückstellungen Leistungsorientiertes Entgelt.

Höhere Personalaufwendungen u. a. durch einen einmaligen Effekt bei den Personalkosten Ellerau (130 T€), Abrechnung Beihilfe (85 T€), VAK Umlage Beamte (100 T€) sowie Leistungsorientiertes Entgelt.

Ordentliches Ergebnis im Plan, Ausgleich höherer Personalaufwand durch niedrigeren Sachaufwand.

Außerordentliche Erträge in Höhe von ca. 2 Mio. €: Erstattung durch die Stadtwerke Norderstedt für die Jahre 2010 bis 2014 aus dem sog. Eigenstromprivileg. Für die von der Stadt selbst verbrauchte Strommenge ist keine EEG-Abgabe zu zahlen.

Ergebnis 11106 Finanzsteuerung u. Controlling								2015
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	248,9	249,1	0,2	248,9	263,9		263,9	15,0
Personalaufwendungen	323,0	289,9	-33,1	328,0	322,9		322,9	-5,1
A f. Sach- u. Dienstleistungen	6,0	1,8	-4,2	6,0	2,6		2,6	-3,4
bilanzielle Abschreibungen		1,1	1,1		0,2		0,2	0,2
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,5	6,3	5,8	0,5	10,2		10,2	9,7
- ordentliche Aufwendungen	329,5	299,2	-30,3	334,5	335,9		335,9	1,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-80,6	-50,1	30,5	-85,6	-72,0		-72,0	13,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-80,6	-50,1	30,5	-85,6	-72,0		-72,0	13,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-80,6	-50,1	30,5	-85,6	-72,0		-72,0	13,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	83,6	83,6		84,3	84,3		84,3	
= Ergebnis	-164,2	-133,7	30,5	-169,9	-156,3		-156,3	13,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	75,54	83,26	7,72	74,41	78,56		78,56	4,15

## KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

Ergebnis 11107 Personalvertretung								2015
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	
ordentliche Erträge	7,8	11,2	3,4	7,8	28,3		28,3	20,5
Personalaufwendungen	172,6	183,3	10,7	175,5	245,5		245,5	70,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	32,4	11,0	-21,4	28,2	36,9		36,9	8,7
bilanzielle Abschreibungen	0,6	0,6		0,5	0,5		0,5	
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	15,8	29,0	13,2	15,8	21,5		21,5	5,7
- ordentliche Aufwendungen	221,4	223,9	2,5	220,0	304,4		304,4	84,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-213,6	-212,6	1,0	-212,2	-276,1		-276,1	-63,9
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-213,6	-212,6	1,0	-212,2	-276,1		-276,1	-63,9
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-213,6	-212,6	1,0	-212,2	-276,1		-276,1	-63,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-213,6	-212,6	1,0	-212,2	-276,1		-276,1	-63,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,52	5,02	1,50	3,55	9,29		9,29	5,74

## KOMMENTAR

Die höheren Personalaufwendungen sind insbesondere durch die neue Zusammensetzung des Personalrates ab April 2015 bedingt.

Ergebnis 57310 Beteiligungen							2015	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2015				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	3.940,0	4.074,3	134,3	4.060,0	4.050,2		4.050,2	-9,8
Personalaufwendungen	12,3	12,8	0,5	12,5	3,1		3,1	-9,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	103,7	103,7		106,3	106,3		106,3	
Transferaufwendungen	4.074,3	3.877,3	-197,0	5.288,1	4.925,3		4.925,3	-362,8
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.180,3	1.140,2	-40,1	796,6	1.093,2		1.093,2	296,6
- ordentliche Aufwendungen	5.370,6	5.133,9	-236,7	6.203,5	6.127,9		6.127,9	-75,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-1.430,6	-1.059,6	371,0	-2.143,5	-2.077,7		-2.077,7	65,8
+ Finanzergebnis	7.220,6	7.220,6		5.140,0	3.117,0		3.117,0	-2.023,0
= ordentliches Ergebnis	5.790,0	6.161,0	371,0	2.996,5	1.039,3		1.039,3	-1.957,2
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	5.790,0	6.161,0	371,0	2.996,5	1.039,3		1.039,3	-1.957,2
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	5.790,0	6.161,0	371,0	2.996,5	1.039,3		1.039,3	-1.957,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	73,36	79,36	6,00	65,45	66,09		66,09	0,65

## KOMMENTAR

Die Reduzierung der Transferaufwendungen resultiert unter anderem aus einem niedrigeren Zuschuss für die Bildung – Erziehung – Betreuung in Norderstedt GmbH (BEB).

Die Erhöhung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist insbesondere durch eine Erstattung von überzahlter Konzessionsabgabe für das Jahr 2014 an die Stadtwerke Norderstedt verursacht.

Die Abweichung beim Finanzergebnis resultiert aus einer veränderten Verbuchung der Abführung des Gewinns der Stadtwerke Norderstedt aus dem Jahr 2014.

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

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