

2016

# 1. Halbjahresbericht

Bürgeramt



## INHALT

---

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget des Bürgeramts.....	4
Differenzierte Jahresergebnisse.....	6
Glossar.....	10

### **Grundlegende Anmerkungen des Fachbereichs Finanzsteuerung**

Zur Vermeidung einer Verzögerung der Berichtspräsentationen in den Ausschüssen durch die Sitzungspause im Sommer wird der 1. Halbjahresbericht 2016 lediglich die IST-Zahlen aus fünf Monaten beinhalten und jeweils bereits in der letzten Ausschusssitzung vor der Sommerpause präsentiert.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 1900 Bürgeramt							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	922,6	1.044,3	121,7	990,5	952,3		952,3	-38,2
Personalaufwendungen	1.269,7	1.439,7	170,0	1.358,7	1.358,7		1.358,7	0,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	10,2	8,9	-1,3	10,7	7,1		7,1	-3,6
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	363,3	347,1	-16,2	367,3	319,9		319,9	-47,4
- ordentliche Aufwendungen	1.643,2	1.795,6	152,4	1.736,7	1.685,7		1.685,7	-51,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-720,6	-751,3	-30,7	-746,2	-733,4		-733,4	12,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-720,6	-751,3	-30,7	-746,2	-733,4		-733,4	12,8
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-720,6	-751,3	-30,7	-746,2	-733,4		-733,4	12,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-720,6	-751,3	-30,7	-746,2	-733,4		-733,4	12,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	56,15	58,16	2,01	57,03	56,49		56,49	-0,54

#### KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

**Ergebnisübersicht 1900****2016**

Werte in T€

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11112 Außenstelle Ellerau u. Bürgerbüro	10,4	0,0		0,0	-10,4
12210 Einwohnermeldeamtsaufgaben	-446,3	-411,0		-411,0	35,3
12220 Standesamtsaufgaben	-127,5	-147,1		-147,1	-19,6
12250 zentraler Bürgerservice	-182,8	-175,2		-175,2	7,6
<b>1900 Bürgeramt</b>	<b>-746,2</b>	<b>-733,4</b>		<b>-733,4</b>	<b>12,8</b>

**KOMMENTAR**

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

## DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11112 Außenstelle Ellerau u. Bürgerbüro							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	339,8	435,1	95,3	397,0	359,0		359,0	-38,0
Personalaufwendungen	341,9	415,9	74,0	385,1	357,9		357,9	-27,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1,5	0,9	-0,6	1,5	1,0		1,0	-0,5
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen								
- ordentliche Aufwendungen	343,4	416,7	73,3	386,6	359,0		359,0	-27,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-3,6	18,3	21,9	10,4	0,0		0,0	-10,4
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-3,6	18,3	21,9	10,4	0,0		0,0	-10,4
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-3,6	18,3	21,9	10,4	0,0		0,0	-10,4
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-3,6	18,3	21,9	10,4	0,0		0,0	-10,4
Aufwandsdeckungsgrad [%]	98,95	104,40	5,45	102,69	99,99		99,99	-2,70

### KOMMENTAR

Die Stelle der Fachbereichsleitung ist zurzeit unbesetzt.

Insgesamt ausgeglichenes Ergebnis durch die vollständige Erstattung der Aufwendungen durch die Gemeinde Ellerau.

Ergebnis 12210 Einwohnermeldeamtsaufgaben								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	526,3	522,8	-3,5	522,0	522,5		522,5	0,5
Personalaufwendungen	577,9	653,6	75,7	599,8	614,5		614,5	14,7
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	3,0	3,8	0,8	3,5	2,3		2,3	-1,2
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	361,0	346,0	-15,0	365,0	316,7		316,7	-48,3
- ordentliche Aufwendungen	941,9	1.003,4	61,5	968,3	933,5		933,5	-34,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-415,6	-480,5	-64,9	-446,3	-411,0		-411,0	35,3
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-415,6	-480,5	-64,9	-446,3	-411,0		-411,0	35,3
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-415,6	-480,5	-64,9	-446,3	-411,0		-411,0	35,3
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-415,6	-480,5	-64,9	-446,3	-411,0		-411,0	35,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	55,88	52,11	-3,77	53,91	55,97		55,97	2,06

## KOMMENTAR

Die höheren Personalaufwendungen werden durch Einsparungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ausgeglichen.

Ergebnis 12220 Standesamtsaufgaben								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	56,5	77,7	21,2	71,5	70,9		70,9	-0,6
Personalaufwendungen	176,6	193,8	17,2	192,0	211,6		211,6	19,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	5,2	4,2	-1,0	5,2	3,4		3,4	-1,8
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	1,8	1,0	-0,8	1,8	3,0		3,0	1,2
- ordentliche Aufwendungen	183,6	199,0	15,4	199,0	218,0		218,0	19,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-127,1	-121,3	5,8	-127,5	-147,1		-147,1	-19,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-127,1	-121,3	5,8	-127,5	-147,1		-147,1	-19,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-127,1	-121,3	5,8	-127,5	-147,1		-147,1	-19,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-127,1	-121,3	5,8	-127,5	-147,1		-147,1	-19,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	30,77	39,07	8,29	35,93	32,51		32,51	-3,42

## KOMMENTAR

Bei den Personalaufwendungen führen die mit dem Stellenplan 2016 beschlossenen Veränderungen und deren personalwirtschaftliche Umsetzung zu einem erhöhten Personalaufwand.



Ergebnis 12250 zentraler Bürgerservice							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge		8,7	8,7					
Personalaufwendungen	173,3	176,5	3,2	181,8	174,6		174,6	-7,2
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	0,5		-0,5	0,5	0,3		0,3	-0,2
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,5		-0,5	0,5	0,3		0,3	-0,2
- ordentliche Aufwendungen	174,3	176,5	2,2	182,8	175,2		175,2	-7,6
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-174,3	-167,9	6,4	-182,8	-175,2		-175,2	7,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-174,3	-167,9	6,4	-182,8	-175,2		-175,2	7,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-174,3	-167,9	6,4	-182,8	-175,2		-175,2	7,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-174,3	-167,9	6,4	-182,8	-175,2		-175,2	7,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]		4,92	4,92					

## KOMMENTAR

Wesentliche Abweichungen vom Planansatz sind nicht vorhanden.

### **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)