

2016

1. 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 |

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.

Die Prognose der bilanziellen Abschreibungen ist gegenüber der ursprünglichen Planung erhöht worden, da aufgrund der durchgeführten Jahresabschlussarbeiten aktuellere Schätzwerte vorliegen.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

| Ergebnis 2100 Amt Buchhaltung | | | | | | | | 2016 |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|----------|-----------------|------------|
| Werte in T€ | | | | | | | | |
| Position | Vorjahr | | | 2016 | | | | abs. Diff. |
| | Plan | Ist | abs. Diff. | Plan | Progn. | Aufträge | Progn. + Auftr. | |
| ordentliche Erträge | 138.787,2 | 135.489,9 | -3.297,3 | 137.925,6 | 136.382,6 | | 136.382,6 | -1.543,0 |
| Personalaufwendungen | 1.193,3 | 1.331,4 | 138,1 | 1.389,1 | 1.381,6 | | 1.381,6 | -7,5 |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen | 7,2 | 10,5 | 3,3 | 7,2 | 5,9 | | 5,9 | -1,3 |
| bilanzielle Abschreibungen | 130,0 | 298,0 | 168,0 | 100,5 | 106,5 | | 106,5 | 6,0 |
| Transferaufwendungen | 51.931,4 | 50.824,7 | -1.106,7 | 45.845,2 | 45.367,9 | | 45.367,9 | -477,3 |
| sonst. ordentl. Aufwendungen | 166,2 | 170,4 | 4,2 | 148,1 | 144,6 | | 144,6 | -3,5 |
| - ordentliche Aufwendungen | 53.428,1 | 52.635,1 | -793,0 | 47.490,1 | 47.006,5 | | 47.006,5 | -483,6 |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk | 85.359,1 | 82.854,8 | -2.504,3 | 90.435,5 | 89.376,1 | | 89.376,1 | -1.059,4 |
| + Finanzergebnis | -2.343,1 | -2.605,1 | -262,0 | -2.613,4 | -2.460,7 | | -2.460,7 | 152,7 |
| = ordentliches Ergebnis | 83.016,0 | 80.249,7 | -2.766,3 | 87.822,1 | 86.915,5 | | 86.915,5 | -906,6 |
| + a.o. Ergebnis | | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| = Ergebnis vor ILV | 83.016,0 | 80.249,7 | -2.766,3 | 87.822,1 | 86.915,5 | | 86.915,5 | -906,6 |
| + Erträge aus ILV | | | | | | | | |
| - Aufwendungen aus ILV | | | | | | | | |
| = Ergebnis | 83.016,0 | 80.249,7 | -2.766,3 | 87.822,1 | 86.915,5 | | 86.915,5 | -906,6 |
| Aufwandsdeckungsgrad [%] | 259,76 | 257,41 | -2,35 | 290,43 | 290,14 | | 290,14 | -0,29 |

KOMMENTAR

Die Abweichung vom geplanten Ergebnis ist insbesondere durch die niedrigeren Gewerbesteuereinnahmen verursacht worden.

Die weiteren Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

Ergebnisübersicht 2100**2016**

Werte in T€

| | Plan | Prognose + Aufträge | Aufträge | Prognose + Aufträge | abs. Diff. |
|---|-----------------|------------------------|----------|------------------------|---------------|
| 11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung | -1.455,0 | -1.446,4 | | -1.446,4 | 8,6 |
| 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen | 91.488,5 | 90.394,5 | | 90.394,5 | -1.094,0 |
| 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft | -2.211,4 | -2.032,7 | | -2.032,7 | 178,7 |
| 2100 Amt Buchhaltung | 87.822,1 | 86.915,5 | | 86.915,5 | -906,6 |

KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET DES AMTES BUCHHALTUNG

| Investive Finanzkonten 2100 Amt Buchhaltung | | | | | | 2016 |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|----------|----------------|
| Werte in T€ | | | | | | |
| | Plan 2016 | Reste Vj. | Gesamt 2016 | Ist | Aufträge | Ist + Aufträge |
| Einzahlungen a. Investitionstätigkeit | | 470,1 | 470,1 | 0,7 | | 0,7 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen) | 16,0 | | 16,0 | | | |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen) | -16,0 | 470,1 | 454,1 | 0,7 | | 0,7 |

KOMMENTAR

Ratenzahlungen auf
Ausgleichsbeiträge

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

| Ergebnis 11116 FiBu, GBH und Steuerverwaltung | | | | | | | | 2016 |
|---|----------|----------|------------|----------|----------|----------|-----------------|------------|
| Werte in T€ | | | | | | | | |
| Position | Vorjahr | | | 2016 | | | | abs. Diff. |
| | Plan | Ist | abs. Diff. | Plan | Progn. | Aufträge | Progn. + Auftr. | |
| ordentliche Erträge | 60,5 | 117,0 | 56,5 | 51,8 | 51,8 | | 51,8 | 0,0 |
| Personalaufwendungen | 1.193,3 | 1.331,4 | 138,1 | 1.389,1 | 1.381,6 | | 1.381,6 | -7,5 |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen | 7,2 | 10,5 | 3,3 | 7,2 | 5,9 | | 5,9 | -1,3 |
| bilanzielle Abschreibungen | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,5 | 1,1 | | 1,1 | 0,6 |
| Transferaufwendungen | | | | | | | | |
| sonst. ordentl. Aufwendungen | 136,2 | 161,7 | 25,5 | 110,0 | 109,6 | | 109,6 | -0,4 |
| - ordentliche Aufwendungen | 1.366,7 | 1.533,7 | 167,0 | 1.506,8 | 1.498,1 | | 1.498,1 | -8,7 |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk | -1.306,2 | -1.416,7 | -110,5 | -1.455,0 | -1.446,4 | | -1.446,4 | 8,6 |
| + Finanzergebnis | | | | | | | | |
| = ordentliches Ergebnis | -1.306,2 | -1.416,7 | -110,5 | -1.455,0 | -1.446,4 | | -1.446,4 | 8,6 |
| + a.o. Ergebnis | | | | | | | | |
| = Ergebnis vor ILV | -1.306,2 | -1.416,7 | -110,5 | -1.455,0 | -1.446,4 | | -1.446,4 | 8,6 |
| + Erträge aus ILV | | | | | | | | |
| - Aufwendungen aus ILV | | | | | | | | |
| = Ergebnis | -1.306,2 | -1.416,7 | -110,5 | -1.455,0 | -1.446,4 | | -1.446,4 | 8,6 |
| Aufwandsdeckungsgrad [%] | 4,43 | 7,63 | 3,20 | 3,44 | 3,45 | | 3,45 | 0,02 |

KOMMENTAR

Es haben sich lediglich geringfügige Abweichungen bei den ordentlichen Aufwendungen ergeben.

| Ergebnis 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen | | | | | | | | 2016 |
|--|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|----------|-----------------|------------|
| Werte in T€ | | | | | | | | |
| Position | Vorjahr | | | 2016 | | | | abs. Diff. |
| | Plan | Ist | abs. Diff. | Plan | Progn. | Aufträge | Progn. + Auftr. | |
| ordentliche Erträge | 138.536,7 | 135.223,7 | -3.313,0 | 137.683,8 | 136.135,9 | | 136.135,9 | -1.547,9 |
| Personalaufwendungen | | | | | | | | |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen | | | | | | | | |
| bilanzielle Abschreibungen | 100,0 | 231,4 | 131,4 | 100,0 | 100,0 | | 100,0 | |
| Transferaufwendungen | 51.931,4 | 50.824,7 | -1.106,7 | 45.845,2 | 45.367,9 | | 45.367,9 | -477,3 |
| sonst. ordentl. Aufwendungen | | | | 0,1 | 0,1 | | 0,1 | 0,0 |
| - ordentliche Aufwendungen | 52.031,4 | 51.056,1 | -975,3 | 45.945,3 | 45.468,0 | | 45.468,0 | -477,3 |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk. | 86.505,3 | 84.167,6 | -2.337,7 | 91.738,5 | 90.667,9 | | 90.667,9 | -1.070,6 |
| + Finanzergebnis | -250,0 | -622,7 | -372,7 | -250,0 | -273,4 | | -273,4 | -23,4 |
| = ordentliches Ergebnis | 86.255,3 | 83.545,0 | -2.710,3 | 91.488,5 | 90.394,5 | | 90.394,5 | -1.094,0 |
| + a.o. Ergebnis | | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| = Ergebnis vor ILV | 86.255,3 | 83.545,0 | -2.710,3 | 91.488,5 | 90.394,5 | | 90.394,5 | -1.094,0 |
| + Erträge aus ILV | | | | | | | | |
| - Aufwendungen aus ILV | | | | | | | | |
| = Ergebnis | 86.255,3 | 83.545,0 | -2.710,3 | 91.488,5 | 90.394,5 | | 90.394,5 | -1.094,0 |
| Aufwandsdeckungsgrad [%] | 266,26 | 264,85 | -1,40 | 299,67 | 299,41 | | 299,41 | -0,26 |

KOMMENTAR

Die Reduzierung der ordentlichen Erträge ist insbesondere durch die geringeren Gewerbesteuereinnahmen verursacht. Demgegenüber stehen höhere Erträge aus den Anteilen der Gemeinde an der Einkommensteuer.

Die Transferaufwendungen sind insbesondere durch die reduzierte Gewerbesteuerumlage gesunken.

Das Finanzergebnis wurde im Wesentlichen durch die Verzinsung von Steuererstattungen belastet.

| Ergebnis 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft | | | | | | | | 2016 |
|--|----------|----------|------------|----------|----------|----------|-----------------|------------|
| Werte in T€ | | | | | | | | |
| Position | Vorjahr | | | 2016 | | | | abs. Diff. |
| | Plan | Ist | abs. Diff. | Plan | Progn. | Aufträge | Progn. + Auftr. | |
| ordentliche Erträge | 190,0 | 149,2 | -40,8 | 190,0 | 195,0 | | 195,0 | 5,0 |
| Personalaufwendungen | | | | | | | | |
| A. f. Sach- u. Dienstleistungen | | | | | | | | |
| bilanzielle Abschreibungen | | 36,6 | 36,6 | | 5,4 | | 5,4 | 5,4 |
| Transferaufwendungen | | | | | | | | |
| sonst. ordentl. Aufwendungen | 30,0 | 8,7 | -21,3 | 38,0 | 35,0 | | 35,0 | -3,0 |
| - ordentliche Aufwendungen | 30,0 | 45,3 | 15,3 | 38,0 | 40,4 | | 40,4 | 2,4 |
| = Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk. | 160,0 | 103,9 | -56,1 | 152,0 | 154,6 | | 154,6 | 2,6 |
| + Finanzergebnis | -2.093,1 | -1.982,4 | 110,7 | -2.363,4 | -2.187,3 | | -2.187,3 | 176,1 |
| = ordentliches Ergebnis | -1.933,1 | -1.878,6 | 54,5 | -2.211,4 | -2.032,7 | | -2.032,7 | 178,7 |
| + a.o. Ergebnis | | | | | | | | |
| = Ergebnis vor ILV | -1.933,1 | -1.878,6 | 54,5 | -2.211,4 | -2.032,7 | | -2.032,7 | 178,7 |
| + Erträge aus ILV | | | | | | | | |
| - Aufwendungen aus ILV | | | | | | | | |
| = Ergebnis | -1.933,1 | -1.878,6 | 54,5 | -2.211,4 | -2.032,7 | | -2.032,7 | 178,7 |
| Aufwandsdeckungsgrad [%] | 633,33 | 329,09 | -304,24 | 500,00 | 482,26 | | 482,26 | -17,74 |

KOMMENTAR

Die ordentlichen Erträge resultieren vollständig aus erhaltenen Säumniszuschlägen.

Die bilanziellen Abschreibungen sind durch Abschreibungen auf Forderungen verursacht.

Das verbesserte Finanzergebnis ist insbesondere durch die reduzierten Zinsaufwendungen für Kreditinstitute bedingt.

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