

2016

# 1. 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.....	12

### **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.

- Jahresabschlüsse 2010 und 2011 fertiggestellt
- vorl. Jahresabschluss 2015 fertiggestellt
- Konzessionsvergabe wurde erfolgreich durchgeführt; Vertragsabschluss noch ausstehend
- Haushaltsplanung der Gemeinde Ellerau auf neues Verfahren umgestellt

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 1100 Zentrale Steuerung								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	5.343,1	5.603,6	260,5	5.485,3	5.535,1		5.535,1	49,8
Personalaufwendungen	7.096,7	7.519,6	422,9	7.359,4	7.422,8		7.422,8	63,4
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.553,3	1.224,0	-329,3	1.605,8	1.014,8	567,6	1.582,4	-23,4
bilanzielle Abschreibungen	607,7	607,9	0,2	740,6	864,1		864,1	123,5
Transferaufwendungen	5.458,6	5.111,1	-347,5	5.735,9	5.732,0		5.732,0	-3,9
sonst. ordentl. Aufwendungen	2.082,4	2.273,1	190,7	3.114,7	2.746,9	404,7	3.151,6	36,9
- ordentliche Aufwendungen	16.798,7	16.735,7	-63,0	18.556,4	17.780,6	972,2	18.752,8	196,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-11.455,6	-11.132,1	323,5	-13.071,1	-12.245,6	-972,2	-13.217,8	-146,7
+ Finanzergebnis	5.140,0	3.117,0	-2.023,0	8.020,0	8.020,0		8.020,0	0,0
= ordentliches Ergebnis	-6.315,6	-8.015,1	-1.699,5	-5.051,1	-4.225,6	-972,2	-5.197,8	-146,7
+ a.o. Ergebnis	-2,0	1.979,0	1.981,0					
= Ergebnis vor ILV	-6.317,6	-6.036,1	281,5	-5.051,1	-4.225,6	-972,2	-5.197,8	-146,7
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	508,9	508,9		513,7	513,7		513,7	
= Ergebnis	-6.826,5	-6.545,0	281,5	-5.564,8	-4.739,3	-972,2	-5.711,5	-146,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	31,81	33,48	1,68	29,56	31,13		31,13	1,57

#### KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

**Ergebnisübersicht 1100**  
Werte in T€**2016**

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11101 Gemeindevertretung	-485,8	-478,9	-0,9	-479,8	6,0
11102 Dezenten	-709,5	-748,8		-748,8	-39,3
11103 Aufgaben der zentralen Steuerung	-8.791,8	-7.924,3	-971,4	-8.895,6	-103,8
11107 Personalvertretung	-277,6	-291,6		-291,6	-14,0
57310 Beteiligungen	4.699,9	4.704,4		4.704,4	4,5
<b>1100 Zentrale Steuerung</b>	<b>-5.564,8</b>	<b>-4.739,3</b>	<b>-972,2</b>	<b>-5.711,5</b>	<b>-146,7</b>

**KOMMENTAR**

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

<b>Investive Finanzkonten 1100 Zentrale Steuerung</b>							<b>2016</b>
Werte in T€							
	Plan 2016	Reste Vj.	Gesamt 2016	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge	
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit				4,2		4,2	
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnah	32,6		32,6				
785100 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	12,0		12,0				
785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	50,0		50,0				
Auszahlungen für Baumaßnahmen	62,0		62,0				
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	165,5	31,2	196,7	16,6	75,4	92,0	
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)</b>	<b>-165,5</b>	<b>-31,2</b>	<b>-196,7</b>	<b>-12,4</b>	<b>-75,4</b>	<b>-87,8</b>	

KOMMENTAR

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

<b>Ergebnis 11101 Gemeindevertretung</b>								<b>2016</b>
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	0,8	5,2	4,4	0,8	0,6		0,6	-0,2
Personalaufwendungen		5,3	5,3					
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	35,0	36,9	1,9	35,0	34,9		34,9	-0,1
bilanzielle Abschreibungen	0,8	0,8		0,8	1,0		1,0	0,2
Transferaufwendungen	145,0	160,6	15,6	165,0	161,6		161,6	-3,4
sonst. ordentl. Aufwendungen	265,3	263,1	-2,2	285,8	282,1	0,9	283,0	-2,8
- ordentliche Aufwendungen	446,1	466,6	20,5	486,6	479,6	0,9	480,4	-6,2
<b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk</b>	<b>-445,3</b>	<b>-461,5</b>	<b>-16,2</b>	<b>-485,8</b>	<b>-478,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-479,8</b>	<b>6,0</b>
+ Finanzergebnis								
<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>-445,3</b>	<b>-461,5</b>	<b>-16,2</b>	<b>-485,8</b>	<b>-478,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-479,8</b>	<b>6,0</b>
+ a.o. Ergebnis								
<b>= Ergebnis vor ILV</b>	<b>-445,3</b>	<b>-461,5</b>	<b>-16,2</b>	<b>-485,8</b>	<b>-478,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-479,8</b>	<b>6,0</b>
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
<b>= Ergebnis</b>	<b>-445,3</b>	<b>-461,5</b>	<b>-16,2</b>	<b>-485,8</b>	<b>-478,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-479,8</b>	<b>6,0</b>
<b>Aufwandsdeckungsgrad [%]</b>	<b>0,18</b>	<b>1,11</b>	<b>0,93</b>	<b>0,16</b>	<b>0,13</b>		<b>0,13</b>	<b>-0,03</b>

### KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

Ergebnis 11102 Dezernenten							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge		14,1	14,1					
Personalaufwendungen	744,1	780,3	36,2	700,3	736,0		736,0	35,7
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	5,5	2,6	-2,9	5,5	6,8		6,8	1,3
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	3,7	6,4	2,7	3,7	6,1		6,1	2,4
- ordentliche Aufwendungen	753,3	789,3	36,0	709,5	748,8		748,8	39,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-753,3	-775,1	-21,8	-709,5	-748,8		-748,8	-39,3
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-753,3	-775,1	-21,8	-709,5	-748,8		-748,8	-39,3
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-753,3	-775,1	-21,8	-709,5	-748,8		-748,8	-39,3
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-753,3	-775,1	-21,8	-709,5	-748,8		-748,8	-39,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]		1,79	1,79					

## KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.



Ergebnis 11103 Aufgaben der zentralen Steuerung							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1.025,6	1.241,9	216,3	1.487,0	1.539,7		1.539,7	52,7
Personalaufwendungen	5.836,6	6.162,5	325,9	6.433,1	6.445,4		6.445,4	12,3
A f. Sach- u. Dienstleistungen	1.478,6	1.144,9	-333,7	1.501,0	917,4	567,6	1.484,9	-16,1
bilanzielle Abschreibungen	500,1	500,1		663,2	786,4		786,4	123,2
Transferaufwendungen	25,5	25,2	-0,3	25,5	25,0		25,0	-0,5
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.000,5	878,9	-121,6	1.142,3	776,0	403,8	1.179,9	37,6
- ordentliche Aufwendungen	8.841,3	8.711,6	-129,7	9.765,1	8.950,3	971,4	9.921,6	156,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-7.815,7	-7.469,7	346,0	-8.278,1	-7.410,6	-971,4	-8.381,9	-103,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-7.815,7	-7.469,7	346,0	-8.278,1	-7.410,6	-971,4	-8.381,9	-103,8
+ a.o. Ergebnis	-2,0	1.979,0	1.981,0					
= Ergebnis vor ILV	-7.817,7	-5.490,6	2.327,1	-8.278,1	-7.410,6	-971,4	-8.381,9	-103,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	424,6	424,6		513,7	513,7		513,7	
= Ergebnis	-8.242,3	-5.915,2	2.327,1	-8.791,8	-7.924,3	-971,4	-8.895,6	-103,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,60	14,26	2,66	15,23	17,20		17,20	1,98

## KOMMENTAR

Die Gesamtabweichung in Höhe von rd. 104 TEUR bzw. 1,2 % resultiert im Wesentlichen aus den höheren bilanziellen Abschreibungen.

Die Entwicklung des Budgets wird weiterhin beobachtet, so dass zum Jahresende mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet wird.

Ergebnis 11107 Personalvertretung							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	7,8	28,3	20,5	7,5	4,7		4,7	-2,8
Personalaufwendungen	175,5	245,5	70,0	214,4	234,3		234,3	19,9
A f. Sach- u. Dienstleistungen	28,2	36,9	8,7	64,3	55,8		55,8	-8,5
bilanzielle Abschreibungen	0,5	0,5		0,3	0,4		0,4	0,1
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	15,8	21,5	5,7	6,1	5,9		5,9	-0,2
- ordentliche Aufwendungen	220,0	304,4	84,4	285,1	296,3		296,3	11,2
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-212,2	-276,1	-63,9	-277,6	-291,6		-291,6	-14,0
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-212,2	-276,1	-63,9	-277,6	-291,6		-291,6	-14,0
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-212,2	-276,1	-63,9	-277,6	-291,6		-291,6	-14,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-212,2	-276,1	-63,9	-277,6	-291,6		-291,6	-14,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,55	9,29	5,74	2,63	1,58		1,58	-1,05

## KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

Ergebnis 57310 Beteiligungen							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	4.060,0	4.050,2	-9,8	3.990,0	3.990,0		3.990,0	
Personalaufwendungen	12,5	3,1	-9,4	11,6	7,1		7,1	-4,5
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	106,3	106,3		76,3	76,3		76,3	
Transferaufwendungen	5.288,1	4.925,3	-362,8	5.545,4	5.545,4		5.545,4	0,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	796,6	1.093,2	296,6	1.676,8	1.676,8		1.676,8	
- ordentliche Aufwendungen	6.203,5	6.127,9	-75,6	7.310,1	7.305,6		7.305,6	-4,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-2.143,5	-2.077,7	65,8	-3.320,1	-3.315,6		-3.315,6	4,5
+ Finanzergebnis	5.140,0	3.117,0	-2.023,0	8.020,0	8.020,0		8.020,0	0,0
= ordentliches Ergebnis	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	4.699,9	4.704,4		4.704,4	4,5
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	4.699,9	4.704,4		4.704,4	4,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	2.996,5	1.039,3	-1.957,2	4.699,9	4.704,4		4.704,4	4,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	65,45	66,09	0,65	54,58	54,62		54,62	0,03

## KOMMENTAR

Keine wesentlichen Abweichungen.

Die im Finanzergebnis enthaltene Gewinnabführung der Stadtwerke Norderstedt wird, vorbehaltlich des Beschlusses der Stadtvertretung, in der geplanten Höhe erreicht werden.

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

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