2016

1. Halbjahresbericht

Amt für Schule, Sport und Kindertagesstätten
(Jugendhilfeausschuss)

INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget.....	4
Überblick über das investive Finanzbudget.....	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar	11

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.

Daten zur Kindertagespflege

	01.10.2014	01.04.2015	01.10.2015	01.04.2016
0 – 3 Jahre	234	251	228	232
zzgl. außerhalb No.	18	27	27	23
3 Jahre –Einschulung	13	27	19	34
zzgl. außerhalb No.	0	1	1	2
6 – 10 Jahre	8	10	5	4

Daten zu Kindertagesstätten

	01.10.2014	01.04.2015	01.10.2015	01.04.2016
Freie Plätze U3	0	0	0	0
Freie Plätze Ü3	117	44	92	38
im Überhang belegt Ü3	13	41	26	35
Kostenausgleich U3*	38	40	42	36
Kostenausgleich Ü3*	50	56	57	62
Einzel-Integrationsmaßnahmen	28	28	29	32

*Norderstedter Kinder in auswärtigen KiTas

Sozialstaffelermäßigungen

Die Sozialstaffelermäßigungen für die in der OGGS betreuten Kinder selbst werden ab 2016 nicht mehr aus dem Budget des FB Kindertagesstätten getragen, sondern beim Betriebskostenzuschuss der Stadt an die BEB gGmbH berücksichtigt.

Aus der analogen Anwendung der Sozialstaffelrichtlinien auch auf die OGGS, ergeben sich aufgrund der hohen Frequentierung der OGGS dennoch mittelbar weiterhin deutlich erhöhte Sozialstaffelaufwendungen im Bereich der Kindertagesstätten und der Kindertagespflege. Von der Systematik her führen dabei die in der Regel niedrigeren Aufwendungen für die Eltern durch die Elternbeiträge der OGGS zu hohen einkommensunabhängigen Geschwisterermäßigungen für die in KiTas und der Tagespflege betreuten jüngeren Geschwister (30 % bzw. 100 % Ermäßigung). Seitens des Fachamtes wird hier ggf. Handlungsbedarf gesehen.

ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	8.983,5	10.300,8	1.317,3	9.469,9	9.727,5		9.727,5	257,6
Personalaufwendungen	10.398,7	10.897,4	498,7	10.921,1	11.206,6		11.206,6	285,5
A f. Sach- u. Dienstleistungen	9.492,3	6.592,8	-2.899,5	9.705,0	8.998,6	425,0	9.423,6	-281,4
bilanzielle Abschreibungen	2.447,8	2.445,7	-2,1	2.560,7	2.966,5		2.966,5	405,8
Transferaufwendungen	14.729,3	14.983,3	254,0	16.341,4	16.420,9		16.420,9	79,5
sonst. ordentl. Aufwendungen	3.796,1	4.376,4	580,3	4.057,1	4.019,8	40,4	4.060,2	3,1
- ordentliche Aufwendungen	40.864,2	39.295,7	-1.568,5	43.585,3	43.612,3	465,4	44.077,7	492,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-31.880,7	-28.994,9	2.885,8	-34.115,4	-33.884,8	-465,4	-34.350,2	-234,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-31.880,7	-28.994,9	2.885,8	-34.115,4	-33.884,8	-465,4	-34.350,2	-234,8
+ a.o. Ergebnis	3,0	-1,5	-4,5		-30,7		-30,7	-30,7
= Ergebnis vor ILV	-31.877,7	-28.996,4	2.881,3	-34.115,4	-33.915,5	-465,4	-34.380,9	-265,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	3.955,9	3.955,9	0,0	3.992,0	3.992,6		3.992,6	0,6
= Ergebnis	-35.833,6	-32.952,3	2.881,3	-38.107,4	-37.908,1	-465,4	-38.373,5	-266,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	21,98	26,21	4,23	21,73	22,30		22,30	0,58

KOMMENTAR

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
21100 Grundschulen	-4.899,2	-4.777,0	-165,0	-4.942,0	-42,8
21600 Regionalschulen	-646,8	-667,2		-667,2	-20,4
21700 Gymnasien	-3.610,9	-3.438,3	-132,0	-3.570,3	40,6
21800 Gemeinschaftsschulen	-3.129,1	-2.932,5	-115,5	-3.048,0	81,1
22100 Förderzentren	-241,3	-251,4	-0,9	-252,3	-11,0
24100 Schülerbeförderung	-214,1	-187,5		-187,5	26,6
24300 sonstige schulische Aufgaben	-1.427,4	-1.406,8	-1,1	-1.407,9	19,5
36120 Förderung v. Kindern i. Tagespflege	-402,7	-458,7		-458,7	-56,0
36510 Tageseinrichtungen f. Kinder (andere Träger)	-15.535,1	-15.647,5		-15.647,5	-112,4
36520 Tageseinrichtungen f. Kinder (städtisch)	-6.351,6	-6.450,5	-50,8	-6.501,4	-149,8
42100 Förderung d. Sports	-1.074,3	-1.077,4		-1.077,4	-3,1
42400 Sportstätten u. Bäder	-574,9	-613,4		-613,4	-38,5
4200 Amt für Schule, Sport und Kitas	-38.107,4	-37.908,1	-465,4	-38.373,5	-266,1

KOMMENTAR

Minderausgaben im Fachbereich Schule und Sport: 52.000 €

Mehrausgaben im Fachbereich Kindertagesstätten: 318.100 €

ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

Investive Finanzkonten 4200 Amt für Schule, Sport und Kitas

Werte in T€

	Plan 2016	Reste Vj.	Gesamt 2016	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Einzahlungen a. Investitionstätigkeit		3,9	3,9			
Ausz. v. Zw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnah	3.206,1	473,8	3.679,9	250,3	392,6	642,9
785100 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	593,6	80,3	673,9	82,4	40,9	123,3
785102 Aufenthaltsraum GS Falkenberg		312,7	312,7	186,3	217,9	404,2
785103 GS Glashütte Müllcontainerplatz	90,0		90,0			
785105 GS Gottfried-Keller-Str/OGGS		545,8	545,8	464,3	95,6	559,9
785109 GS Harksheide Nord/OGGS	500,0		500,0	1,5		1,5
785123 GS Heidberg/OGGS Heidberg div. Maßnahmen	90,0	194,8	194,8	239,9	12,7	252,6
785125 GS Niendorfer Straße Bühne		288,1	1.668,1	9,2		9,2
785153 Immenhorst/ OGGS	1.381,0		939,2	6,2	240,8	247,1
785175 Kita Glockenheide energetische Sanierung	900,0	39,2	121,0	13,6	82,5	96,2
785177 Kita Tannenhof - Planung + Neubau einer Außenstelle	12,0	121,0	12,0	86,8	112,1	198,9
785184 Sportlerheim Friedrichsgabe Neubau Urmkleide	50,0		50,0			
785185 GS Glash.-Süd div.	125,0	10,9	135,9	8,1	2,8	10,9
785194 GS Glashütte/OGGS		2,4	2,4	5,0		5,0
785196 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Sportplatz GS Immenhorst	850,3		850,3			
785198 Lise-Meitner-Gymnasium Neubau Schz.Süd Anteil	750,0		750,0			
785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	54,0		54,0			
785315 neu Müllerstraße Sportanlage	477,0	34,9	511,9		34,9	34,9
785317 O.W.Str. Sportanlagen	140,0	23,5	163,5		23,5	23,5
Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.012,9	1.653,7	7.666,6	1.103,3	863,8	1.967,1
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	9.963,9	2.797,1	12.761,0	1.698,6	1.797,5	3.496,1
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-9.963,9	-2.793,2	-12.757,1	-1.698,6	-1.797,5	-3.496,1

Kommentar

Auszahlungen v. Zuwendungen u. Zuschüssen für Investitionen u. Inv. Förd.
Einrichtungskosten Wittmoor-Streifenenten 98 T€

Neubau Waldorfindergarten 1.602 T€

Fachbereich Schule und Sport 1.506 T€
3.206 T€

785100 siehe Anlage Nr. 1

785158

KITA Glockenheide Baumaßnahmen

Herstellungskosten für den Anbau (Teilbeitrag 2016)

785177

KITA Tannenhof – Planung und Neubau einer Außenstelle

Fertigstellung der Außenanlagen

DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 36110 Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtungen								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	732,7	995,9	263,2					
Personalaufwendungen	13,0	14,0	1,0					
A. f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen	1.258,0	1.410,6	152,6					
sonst. ordentl. Aufwendungen								
- ordentliche Aufwendungen	1.271,0	1.424,6	153,6					
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-538,3	-428,7	109,6					
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-538,3	-428,7	109,6					
+ a.o. Ergebnis		-0,1	-0,1					
= Ergebnis vor ILV	-538,3	-428,8	109,5					
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-538,3	-428,8	109,5					
Aufwandsdeckungsgrad [%]	57,65	69,91	12,26					

KOMMENTAR

Die Haushaltsmittel werden ab dem Haushaltsjahr 2016 in der Unterproduktgruppe 361200 (Förderung von Kindern in Tagespflege) geplant.

Ergebnis 36120 Förderung v. Kindern i. Tagespflege								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge				980,3	1.014,7		1.014,7	34,4
Personalaufwendungen				13,0	13,4		13,4	0,4
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen				1.370,0	1.460,0		1.460,0	90,0
sonst. ordentl. Aufwendungen								
- ordentliche Aufwendungen				1.383,0	1.473,4		1.473,4	90,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk				-402,7	-458,7		-458,7	-56,0
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis				-402,7	-458,7		-458,7	-56,0
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV				-402,7	-458,7		-458,7	-56,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis				-402,7	-458,7		-458,7	-56,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]				70,88	68,87		68,87	-2,01

KOMMENTAR

Die Haushaltsmittel wurden bis zum Haushaltsjahr 2015 in der Unterproduktgruppe 361100 (Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen) geplant.

Ordentliche Erträge und Transferaufwendungen

Die Kosten im Bereich der Tagespflegegelder sind im 1. Halbjahr 2016 deutlich angestiegen. Analog zu den höheren Aufwendungen ist mit etwas höheren Erträgen bei den Elternbeiträgen zu rechnen. Es ist noch nicht absehbar, inwieweit sich dieser Trend im 2. Halbjahr fortsetzen wird.

Ergebnis 36510 Tageseinrichtungen f. Kinder (andere Träger)**2016**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1.089,0	1.090,2	1,2	989,0	989,0		989,0	
Personalaufwendungen	217,9	243,0	25,1	205,8	219,4		219,4	13,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	199,4	199,4		358,4	360,8		360,8	2,4
Transferaufwendungen	12.549,8	12.702,8	153,0	14.041,4	14.041,4		14.041,4	0,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	1.712,3	2.114,8	402,5	1.918,5	2.014,9		2.014,9	96,4
- ordentliche Aufwendungen	14.679,4	15.260,1	580,7	16.524,1	16.636,5		16.636,5	112,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-13.590,4	-14.169,9	-579,5	-15.535,1	-15.647,5		-15.647,5	-112,4
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-13.590,4	-14.169,9	-579,5	-15.535,1	-15.647,5		-15.647,5	-112,4
+ a.o. Ergebnis		-1,4	-1,4					
= Ergebnis vor ILV	-13.590,4	-14.171,3	-580,9	-15.535,1	-15.647,5		-15.647,5	-112,4
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-13.590,4	-14.171,3	-580,9	-15.535,1	-15.647,5		-15.647,5	-112,4
Aufwandsdeckungsgrad [%]	7,42	7,14	-0,27	5,99	5,94		5,94	-0,04

KOMMENTAR

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die steigenden Sozialstaffelermäßigungen führen zu deutlich erhöhten Aufwendungen (siehe Schlagzeilen).

Ergebnis 36520 Tageseinrichtungen f. Kinder (städtisch)**2016**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2016				abs. Diff.
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	
ordentliche Erträge	4.622,5	5.332,2	709,7	4.734,5	4.954,9		4.954,9	220,4
Personalaufwendungen	8.747,8	9.175,6	427,8	9.257,5	9.578,6		9.578,6	321,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1.218,3	1.057,7	-160,6	1.236,6	1.209,7	30,4	1.240,1	3,5
bilanzielle Abschreibungen	261,3	265,1	3,8	215,7	261,5		261,5	45,8
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	118,4	92,9	-25,5	160,8	140,1	20,5	160,5	-0,3
- ordentliche Aufwendungen	10.345,8	10.591,4	245,6	10.870,6	11.189,9	50,8	11.240,7	370,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-5.723,3	-5.259,2	464,1	-6.136,1	-6.235,0	-50,8	-6.285,9	-149,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-5.723,3	-5.259,2	464,1	-6.136,1	-6.235,0	-50,8	-6.285,9	-149,8
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-5.723,3	-5.259,2	464,1	-6.136,1	-6.235,0	-50,8	-6.285,9	-149,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	213,6	213,6		215,5	215,5		215,5	
= Ergebnis	-5.936,9	-5.472,8	464,1	-6.351,6	-6.450,5	-50,8	-6.501,4	-149,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	44,68	50,34	5,66	43,55	44,28		44,28	0,73

KOMMENTAR**Ordentliche Erträge**

Höhere Erträge aufgrund zusätzlicher Landeszuschüsse (Erlass über Zuweisungen von zusätzlichen Personalkosten für die Ganztagsbetreuung von Kindern von drei bis sechs Jahren) und aus Bundeszuschüssen für das Förderprogramm Sprach-KiTas. Geringere Erträge aus Elterngebühren wegen steigender Sozialstaffelermäßigungen (siehe Schlagzeilen).

Personalaufwendungen

Mehraufwendungen aufgrund der Veränderungen in der Entgeltordnung für den Sozial- und Erziehungsdienst (September 2015). Die Nachzahlungen erfolgten im Februar 2016.

Bilanzielle Abschreibungen

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

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 Gebührenausschlag

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