

2016

2. Halbjahresbericht

Amt Buchhaltung

31.12.2016



INHALT

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget	4
Überblick über das investive Finanzbudget des Amtes Buchhaltung	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar.....	10

SCHLAGZEILEN

Mit dem 1. Nachtrag zum Stellenplan 2016/2017 wurden die Voraussetzungen zur Erweiterung des Personalbestandes der Buchhaltung geschaffen. Dadurch wird angestrebt, künftig externe Unterstützung bei der Erstellung der Jahresabschlüsse in geringerem Umfang in Anspruch zu nehmen.

Die Satzung über die Erhebung einer Zweitwohnungssteuer wurde beschlossen.

Die Software für das Rechnungswesen wurde um das Modul „Vollstreckung“ ergänzt.

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	133.379,0	133.147,9		133.147,9	-231,1
Personalaufwendungen	1.193,3	1.331,4	138,1	1.325,6	1.283,1		1.283,1	-42,5
A f. Sach- u. Dienstleistungen	7,2	10,5	3,3	7,2	4,3		4,3	-2,9
bilanzielle Abschreibungen	130,0	298,0	168,0	100,5	19,8		19,8	-80,7
Transferaufwendungen	51.931,4	50.824,7	-1.106,7	45.061,1	44.901,3		44.901,3	-159,8
sonst. ordentl. Aufwendungen	166,2	170,4	4,2	163,1	142,0	13,3	155,3	-7,8
- ordentliche Aufwendungen	53.428,1	52.635,1	-793,0	46.657,5	46.350,5	13,3	46.363,8	-293,7
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	85.359,1	82.854,8	-2.504,3	86.721,5	86.797,5	-13,3	86.784,2	62,7
+ Finanzergebnis	-2.343,1	-2.615,0	-271,9	-2.473,4	-2.449,5		-2.449,5	23,9
= ordentliches Ergebnis	83.016,0	80.239,8	-2.776,2	84.248,1	84.348,0	-13,3	84.334,7	86,6
+ a.o. Ergebnis		0,0	0,0		0,0		0,0	0,0
= Ergebnis vor ILV	83.016,0	80.239,8	-2.776,2	84.248,1	84.348,0	-13,3	84.334,7	86,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	83.016,0	80.239,8	-2.776,2	84.248,1	84.348,0	-13,3	84.334,7	86,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	259,76	257,41	-2,35	285,87	287,26		287,26	1,40

KOMMENTAR

Die 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	-1.406,5	-1.372,5	-13,3	-1.385,8	20,7
61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen	87.716,0	87.584,1		87.584,1	-131,9
61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft	-2.061,4	-1.863,5		-1.863,5	197,9
2100 Amt Buchhaltung	84.248,1	84.348,0	-13,3	84.334,7	86,6

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	1,7		1,7
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	16,0		16,0	14,3		14,3
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-16,0	470,1	454,1	-12,6		-12,6

KOMMENTAR

Bei den Einzahlungen handelt es sich um weiter laufende Ratenzahlungen auf Ausgleichsbeträge.

Bei den Auszahlungen um die Auszahlung für das neu beschaffte Software-Modul „Vollstreckung“.

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	47,5		47,5	-4,3
Personalaufwendungen	1.193,3	1.331,4	138,1	1.325,6	1.283,1		1.283,1	-42,5
A f. Sach- u. Dienstleistungen	7,2	10,5	3,3	7,2	4,3		4,3	-2,9
bilanzielle Abschreibungen	30,0	30,0	0,0	0,5	0,8		0,8	0,3
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	136,2	161,7	25,5	125,0	131,9	13,3	145,2	20,2
- ordentliche Aufwendungen	1.366,7	1.533,7	167,0	1.458,3	1.420,0	13,3	1.433,3	-25,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-1.306,2	-1.416,7	-110,5	-1.406,5	-1.372,5	-13,3	-1.385,8	20,7
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-1.306,2	-1.416,7	-110,5	-1.406,5	-1.372,5	-13,3	-1.385,8	20,7
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-1.306,2	-1.416,7	-110,5	-1.406,5	-1.372,5	-13,3	-1.385,8	20,7
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-1.306,2	-1.416,7	-110,5	-1.406,5	-1.372,5	-13,3	-1.385,8	20,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	4,43	7,63	3,20	3,55	3,34		3,34	-0,21

KOMMENTAR

Die Personalaufwendungen lagen unter dem Planwert. Durch Personalwechsel blieben Stellen vorübergehend unbesetzt. Durch längere Krankheitsfälle endete in zwei Fällen die Entgeltfortzahlung.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen lagen über dem Planwert durch eine erhöhte externe Unterstützung bei der Erstellung der Jahresabschlüsse 2010-2012.

Ergebnis 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	138.536,7	135.223,7	-3.313,0	133.127,2	132.869,8		132.869,8	-257,4
Personalaufwendungen								
A. f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen	100,0	231,4	131,4	100,0	10,4		10,4	-89,6
Transferaufwendungen	51.931,4	50.824,7	-1.106,7	45.061,1	44.901,3		44.901,3	-159,8
sonst. ordentl. Aufwendungen				0,1				-0,1
- ordentliche Aufwendungen	52.031,4	51.056,1	-975,3	45.161,2	44.911,7		44.911,7	-249,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	86.505,3	84.167,6	-2.337,7	87.966,0	87.958,1		87.958,1	-7,9
+ Finanzergebnis	-250,0	-622,7	-372,7	-250,0	-374,0		-374,0	-124,0
= ordentliches Ergebnis	86.255,3	83.545,0	-2.710,3	87.716,0	87.584,1		87.584,1	-131,9
+ 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	87.716,0	87.584,1		87.584,1	-131,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	86.255,3	83.545,0	-2.710,3	87.716,0	87.584,1		87.584,1	-131,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	266,26	264,85	-1,40	294,78	295,85		295,85	1,06

KOMMENTAR

Die Gewerbesteuer- und Grundsteuererträge blieben unter dem Planansatz. Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer lag über dem Planansatz.

Ergebnis 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft								2016
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	190,0	149,2	-40,8	200,0	230,7		230,7	30,7
Personalaufwendungen								
A f. Sach- u. Dienstleistungen								
bilanzielle Abschreibungen		36,6	36,6		8,6		8,6	8,6
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	30,0	8,7	-21,3	38,0	10,1		10,1	-27,9
- ordentliche Aufwendungen	30,0	45,3	15,3	38,0	18,7		18,7	-19,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	160,0	103,9	-56,1	162,0	211,9		211,9	49,9
+ Finanzergebnis	-2.093,1	-1.992,3	100,8	-2.223,4	-2.075,5		-2.075,5	147,9
= ordentliches Ergebnis	-1.933,1	-1.888,5	44,6	-2.061,4	-1.863,5		-1.863,5	197,9
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-1.933,1	-1.888,5	44,6	-2.061,4	-1.863,5		-1.863,5	197,9
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-1.933,1	-1.888,5	44,6	-2.061,4	-1.863,5		-1.863,5	197,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	633,33	329,09	-304,24	526,32	1.230,30		1.230,30	703,98

KOMMENTAR

Die Erträge bei den Säumniszuschlägen lagen über dem Planansatz.

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