

2016

# 2. Halbjahresbericht

Kulturamt



## INHALT

---

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget .....	4
Überblick über das investive Finanzbudget .....	6
Differenzierte Jahresergebnisse.....	7
Glossar.....	15

NOBA-Kulturzirkus im Stadtpark

Offizielle Feierlichkeiten zum 50jährigen Jubiläum der Städtepartnerschaften Norderstedt-Maromme vom 30.09. - 02.10.2016

Beauftragung der Firma Impuls-Design zur Erstellung eines Rahmenkonzeptes für das Stadtmuseum Norderstedt.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

Ergebnis 4500 Kulturamt							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	1.092,5	1.136,8	44,3	1.167,4	1.072,2		1.072,2	-95,2
Personalaufwendungen	2.151,0	2.315,1	164,1	2.320,2	2.277,4		2.277,4	-42,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	536,2	932,9	396,7	649,2	536,3		536,3	-112,9
bilanzielle Abschreibungen	59,3	59,3		72,8	72,8		72,8	
Transferaufwendungen	987,5	371,9	-615,6	966,5	945,1		945,1	-21,4
sonst. ordentl. Aufwendungen	61,5	37,6	-23,9	41,3	45,7		45,7	4,4
- ordentliche Aufwendungen	3.795,5	3.716,7	-78,8	4.050,0	3.877,2		3.877,2	-172,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-2.703,0	-2.579,9	123,1	-2.882,6	-2.805,0		-2.805,0	77,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-2.703,0	-2.579,9	123,1	-2.882,6	-2.805,0		-2.805,0	77,6
+ a.o. Ergebnis		0,9	0,9		-4,5		-4,5	-4,5
= Ergebnis vor ILV	-2.703,0	-2.579,0	124,0	-2.882,6	-2.809,5		-2.809,5	73,1
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	57,6	57,6		57,8	57,8		57,8	
= Ergebnis	-2.760,6	-2.636,6	124,0	-2.940,4	-2.867,3		-2.867,3	73,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	28,78	30,59	1,80	28,82	27,65		27,65	-1,17

#### KOMMENTAR

Das Gesamtbudget des Kulturamtes wurde eingehalten.

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

	Plan	Prognose	Aufträge	Prognose + Aufträge	abs. Diff.
11117 Räume und Organisation	-1.024,9	-1.032,5		-1.032,5	-7,6
11118 Europäische Kontaktpflege	-71,3	-65,5		-65,5	5,8
25200 Stadtarchiv / Stadtmuseum	-378,0	-336,7		-336,7	41,3
26100 Theater	-311,1	-293,1		-293,1	18,0
26200 Räume und Organisation	-2,7	-2,7		-2,7	
26201 Musikpflege	-97,7	-87,7		-87,7	10,0
26300 Musikschulen	-866,7	-886,2		-886,2	-19,5
28100 sonstige Kulturpflege	-183,0	-160,9		-160,9	22,1
52300 Ehrenmäler	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
<b>4500 Kulturamt</b>	<b>-2.940,4</b>	<b>-2.867,3</b>		<b>-2.867,3</b>	<b>73,1</b>

## KOMMENTAR

Die Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

<b>Investive Finanzkonten 4500 Kulturamt</b>						<b>2016</b>
Werte in T€						
	Plan 2016	Reste Vj.	Gesamt 2016	Ist	Aufträge	Ist + Aufträge
Ausz. v. Zuw. u. Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	4,0	1,6	5,6	0,5		0,5
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (inkl. bewegl. Vermögen)	18,5	12,0	30,5	17,9		17,9
Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)	-18,5	-12,0	-30,5	-17,9		-17,9

KOMMENTAR

## DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

Ergebnis 11117 Räume und Organisation							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	112,0	150,3	38,3	115,5	92,9		92,9	-22,6
Personalaufwendungen	275,2	362,7	87,5	384,8	369,0		369,0	-15,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	120,2	643,8	523,6	135,2	136,5		136,5	1,3
bilanzielle Abschreibungen	22,8	22,8		24,8	24,8		24,8	
Transferaufwendungen	556,5		-556,5	556,5	556,5		556,5	
sonst. ordentl. Aufwendungen	28,7	12,7	-16,0	11,2	10,6		10,6	-0,6
- ordentliche Aufwendungen	1.003,4	1.041,9	38,5	1.112,5	1.097,5		1.097,5	-15,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-891,4	-891,6	-0,2	-997,0	-1.004,6		-1.004,6	-7,6
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-891,4	-891,6	-0,2	-997,0	-1.004,6		-1.004,6	-7,6
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-891,4	-891,6	-0,2	-997,0	-1.004,6		-1.004,6	-7,6
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	27,6	27,6		27,9	27,9		27,9	
= Ergebnis	-919,0	-919,2	-0,2	-1.024,9	-1.032,5		-1.032,5	-7,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,16	14,43	3,27	10,38	8,46		8,46	-1,92

### KOMMENTAR

Durch noch nicht erfasste Buchungen werden sich die Erträge noch erhöhen.

Durch eine in den letzten beiden Monaten des Jahres nicht besetzte Stelle sind die Personalaufwendungen geringer als veranschlagt.

Ergebnis 11118 Europäische Kontaktpflege							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge		1,0	1,0					
Personalaufwendungen	17,6	20,2	2,6	20,8	20,0		20,0	-0,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	14,0	5,5	-8,5	30,0	33,5		33,5	3,5
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen	25,0	11,7	-13,3	20,0	11,5		11,5	-8,5
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,5	0,2	-0,3	0,5	0,6		0,6	0,1
- ordentliche Aufwendungen	57,1	37,6	-19,5	71,3	65,5		65,5	-5,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-57,1	-36,6	20,5	-71,3	-65,5		-65,5	5,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-57,1	-36,6	20,5	-71,3	-65,5		-65,5	5,8
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-57,1	-36,6	20,5	-71,3	-65,5		-65,5	5,8
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-57,1	-36,6	20,5	-71,3	-65,5		-65,5	5,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]		2,62	2,62					

## KOMMENTAR

Im 2. Halbjahr fanden die Feierlichkeiten zum 50jährigen Verschwisterungsjubiläum in Norderstedt statt.

Es gab keine wesentlichen Abweichungen bei den Ansätzen. Einnahmen gibt es bei diesem Produkt nicht.



**Ergebnis 25200 Stadtarchiv / Stadtmuseum****2016**

Werte in T€

Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	8,8	21,5	12,7	12,3	21,8		21,8	9,5
Personalaufwendungen	170,3	156,2	-14,1	157,6	151,5		151,5	-6,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	41,5	26,1	-15,4	87,2	50,9		50,9	-36,3
bilanzielle Abschreibungen	25,1	25,1		35,0	35,0		35,0	
Transferaufwendungen	75,0	75,0		75,0	75,0		75,0	
sonst. ordentl. Aufwendungen	6,1	3,4	-2,7	6,5	12,7		12,7	6,2
- ordentliche Aufwendungen	318,0	285,8	-32,2	361,3	325,0		325,0	-36,3
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-309,2	-264,3	44,9	-349,0	-303,2		-303,2	45,8
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-309,2	-264,3	44,9	-349,0	-303,2		-303,2	45,8
+ a.o. Ergebnis					-4,5		-4,5	-4,5
= Ergebnis vor ILV	-309,2	-264,3	44,9	-349,0	-307,7		-307,7	41,3
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	29,1	29,1		29,0	29,0		29,0	
= Ergebnis	-338,3	-293,4	44,9	-378,0	-336,7		-336,7	41,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	2,77	7,53	4,76	3,40	6,72		6,72	3,31

**KOMMENTAR**

Im 2. Halbjahr sind erste Aufwendungen für die Konzepterstellung angefallen.

Ergebnis 26100 Theater							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	40,1	47,5	7,4	40,1	43,3		43,3	3,2
Personalaufwendungen	24,5	28,3	3,8	29,2	28,1		28,1	-1,1
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	95,0	52,6	-42,4	74,0	66,7		66,7	-7,3
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen	245,0	237,5	-7,5	245,0	238,9		238,9	-6,1
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,1	2,1	2,0	3,0	2,7		2,7	-0,3
- ordentliche Aufwendungen	364,6	320,5	-44,1	351,2	336,4		336,4	-14,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-324,5	-273,0	51,5	-311,1	-293,1		-293,1	18,0
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-324,5	-273,0	51,5	-311,1	-293,1		-293,1	18,0
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-324,5	-273,0	51,5	-311,1	-293,1		-293,1	18,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-324,5	-273,0	51,5	-311,1	-293,1		-293,1	18,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	11,00	14,82	3,82	11,42	12,87		12,87	1,46

## KOMMENTAR

Die Einnahmen aus Eintritten bei Veranstaltungen (Kindertheater/ Kleinkunstreihe) konnten leicht gesteigert.

Bei den Ausgaben wurde das Budget eingehalten. Die Transferaufwendungen umfassen sowohl den Zuschuss an die Mehrzwecksäle Norderstedt GmbH für das Theaterabonnement als auch die Bezuschussung der Kulturträger im Bereich „Theater“.

Ergebnis 26201 Musikpflege							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	15,1	16,9	1,8	16,1	15,6		15,6	-0,5
Personalaufwendungen	13,5	15,5	2,0	16,8	15,3		15,3	-1,5
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	37,0	28,2	-8,8	46,5	42,6		42,6	-3,9
bilanzielle Abschreibungen	0,2	0,2		0,4	0,4		0,4	
Transferaufwendungen	61,0	34,4	-26,6	50,0	45,0		45,0	-5,0
sonst. ordentl. Aufwendungen	0,1		-0,1	0,1				-0,1
- ordentliche Aufwendungen	111,8	78,3	-33,5	113,8	103,3		103,3	-10,5
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-96,7	-61,4	35,3	-97,7	-87,7		-87,7	10,0
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-96,7	-61,4	35,3	-97,7	-87,7		-87,7	10,0
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-96,7	-61,4	35,3	-97,7	-87,7		-87,7	10,0
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-96,7	-61,4	35,3	-97,7	-87,7		-87,7	10,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	13,51	21,57	8,06	14,15	15,10		15,10	0,95

## KOMMENTAR

Die Ansätze der Einnahmen aus Eintritten bei Konzerten (Jazz Lips/ Silvesterkonzert) wurden leicht unterschritten.

Die Transferaufwendungen an die Kulturträger im Bereich „Musik“ wurden nicht vollständig abgefordert.

Ergebnis 26300 Musikschulen							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	916,3	895,1	-21,2	983,3	898,4		898,4	-84,9
Personalaufwendungen	1.569,6	1.647,2	77,6	1.625,1	1.609,1		1.609,1	-16,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	178,5	142,9	-35,6	214,5	166,9		166,9	-47,6
bilanzielle Abschreibungen	4,6	4,6		4,4	4,4		4,4	
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen	6,0	4,2	-1,8	6,0	4,2		4,2	-1,8
- ordentliche Aufwendungen	1.758,7	1.798,9	40,2	1.850,0	1.784,6		1.784,6	-65,4
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-842,4	-903,8	-61,4	-866,7	-886,2		-886,2	-19,5
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-842,4	-903,8	-61,4	-866,7	-886,2		-886,2	-19,5
+ a.o. Ergebnis		0,9	0,9					
= Ergebnis vor ILV	-842,4	-902,9	-60,5	-866,7	-886,2		-886,2	-19,5
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-842,4	-902,9	-60,5	-866,7	-886,2		-886,2	-19,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	52,10	49,76	-2,34	53,15	50,34		50,34	-2,81

## KOMMENTAR

Die Erträge lagen unter dem Planansatzlagen aber leicht über dem Vorjahresergebnis.

Durch Einsparungen in den Bereich „Personal“ sowie „Sach- und Dienstleistungen“ konnten die Abweichungen annähernd aufgefangen werden.

Die Überschreitung konnte im Rahmen des Gesamtbudgets aufgefangen werden.

Ergebnis 28100 sonstige Kulturpflege							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
ordentliche Erträge	0,2	4,4	4,2	0,1	0,1		0,1	0,0
Personalaufwendungen	80,3	85,0	4,7	85,9	84,3		84,3	-1,6
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	42,0	31,5	-10,5	56,8	37,4		37,4	-19,4
bilanzielle Abschreibungen	6,6	6,6		5,5	5,5		5,5	
Transferaufwendungen	25,0	13,3	-11,7	20,0	18,2		18,2	-1,8
sonst. ordentl. Aufwendungen	20,0	14,9	-5,1	14,0	14,8		14,8	0,8
- ordentliche Aufwendungen	173,9	151,3	-22,6	182,2	160,2		160,2	-22,0
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk	-173,7	-146,9	26,8	-182,1	-160,0		-160,0	22,1
+ Finanzergebnis								
= ordentliches Ergebnis	-173,7	-146,9	26,8	-182,1	-160,0		-160,0	22,1
+ a.o. Ergebnis								
= Ergebnis vor ILV	-173,7	-146,9	26,8	-182,1	-160,0		-160,0	22,1
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV	0,9	0,9		0,9	0,9		0,9	
= Ergebnis	-174,6	-147,8	26,8	-183,0	-160,9		-160,9	22,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,12	2,94	2,82	0,05	0,09		0,09	0,04

## KOMMENTAR

Die Ansätze wurden weitestgehend eingehalten.

Ergebnis 52300 Ehrenmäler							2016	
Werte in T€								
Position	Vorjahr			2016				
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Progn.	Aufträge	Progn. + Auftr.	abs. Diff.
<b>ordentliche Erträge</b>								
Personalaufwendungen								
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	8,0	2,2	-5,8	5,0	1,9		1,9	-3,1
bilanzielle Abschreibungen								
Transferaufwendungen								
sonst. ordentl. Aufwendungen								
- ordentliche Aufwendungen	8,0	2,2	-5,8	5,0	1,9		1,9	-3,1
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-8,0	-2,2	5,8	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
<b>+ Finanzergebnis</b>								
= ordentliches Ergebnis	-8,0	-2,2	5,8	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
<b>+ a.o. Ergebnis</b>								
= Ergebnis vor ILV	-8,0	-2,2	5,8	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
+ Erträge aus ILV								
- Aufwendungen aus ILV								
= Ergebnis	-8,0	-2,2	5,8	-5,0	-1,9		-1,9	3,1
<b>Aufwandsdeckungsgrad [%]</b>								

## KOMMENTAR

Die geplante Renovierung konnte nur teilweise realisiert werden. Die Pflege der Ehrenmäler auf dem Friedhof Garstedt ist erfolgt. Weitere Pflegevorhaben sind für 2017 geplant.

### **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)