

2017

# 1. Halbjahresbericht

Amt Buchhaltung



## INHALT

---

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

## SCHLAGZEILEN

Es fanden mehrere Personalauswahlverfahren statt, um offene Stellen erstmals oder nach Personalwechsel wieder zu besetzen. Ein Schwerpunkt im Bereich der Buchhaltung liegt weiterhin bei der Erstellung der fehlenden Jahresabschlüsse.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

#### Ergebnis 2100 Amt Buchhaltung 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	137.925,6	133.153,4	-4.772,2	143.876,1	159.600,6		159.600,6	15.724,5
11 Personalaufwendungen	1.389,1	1.243,5	-145,6	1.353,1	1.332,5		1.332,5	-20,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7,2	7,8	0,6	7,2	9,9	5,3	15,2	8,0
14 + bilanzielle Abschreibungen	100,5	19,8	-80,7	100,5	61,5		61,5	-39,0
15 + Transferaufwendungen	45.845,2	44.901,3	-943,9	51.120,0	53.516,0		53.516,0	2.396,0
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	148,1	142,8	-5,3	182,6	70,1	109,6	179,7	-2,9
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>47.490,1</b>	<b>46.315,2</b>	<b>-1.174,9</b>	<b>52.763,4</b>	<b>54.990,0</b>	<b>114,8</b>	<b>55.104,9</b>	<b>2.341,5</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	90.435,5	86.838,2	-3.597,3	91.112,7	104.610,5	-114,8	104.495,7	13.383,0
21 = Finanzergebnis	-2.613,4	-2.467,2	146,2	-2.772,9	-2.970,1		-2.970,1	-197,2
22 = Ordentliches Ergebnis	87.822,1	84.371,1	-3.451,0	88.339,8	101.640,4	-114,8	101.525,6	13.185,8
25 = Außerordentliches Ergebnis		0,0	0,0					
Ergebnis vor ILV	87.822,1	84.371,1	-3.451,0	88.339,8	101.640,4	-114,8	101.525,6	13.185,8
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	87.822,1	84.371,1	-3.451,0	88.339,8	101.640,4	-114,8	101.525,6	13.185,8
Aufwandsdeckungsgrad [%]	290,43	287,49	406,17	272,68	290,24		289,63	671,56

#### Kommentar

Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

## Ergebnisübersicht 2100 2017

Werte in T€	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
TPL.11116 : Buchhaltung	-1.453,5	-1.324,4	-114,8	-1.439,3	14,2
TPL.61100 : Steuern, allgemeine Zuweisungen,	92.164,2	105.320,3		105.320,3	13.156,1
TPL.61200 : Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-2.370,9	-2.355,4		-2.355,4	15,5

### Kommentar

Erläuterungen erfolgen bei den differenzierten Jahresergebnissen.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

### Investive Finanzkonten 2100 Amt Buchhaltung 2017

Werte in T€	Plan 2017	Reste 2016	Gesamt 2017	Ist 2017	Aufträge 2017	Ist + Auf- träge 2017
26 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		468,4	468,4	0,9		0,9
<b>35 = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>		<b>468,4</b>	<b>468,4</b>	<b>0,9</b>		<b>0,9</b>

#### Kommentar

Ratenzahlungen auf Ausgleichsbeiträge.

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Ergebnis 11116 Buchhaltung 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	51,8	48,1	-3,7	51,8	54,4		54,4	2,6
11 Personalaufwendungen	1.389,1	1.243,5	-145,6	1.353,1	1.332,5		1.332,5	-20,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7,2	7,8	0,6	7,2	9,9	5,3	15,2	8,0
14 + bilanzielle Abschreibungen	0,5	0,8	0,3	0,5	0,4		0,4	-0,1
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	110,0	132,7	22,7	144,5	36,0	109,6	145,6	1,1
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.506,8</b>	<b>1.384,7</b>	<b>-122,1</b>	<b>1.505,3</b>	<b>1.378,8</b>	<b>114,8</b>	<b>1.493,7</b>	<b>-11,6</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.455,0	-1.336,6	118,4	-1.453,5	-1.324,4	-114,8	-1.439,3	14,2
21 = Finanzergebnis								
22 = Ordentliches Ergebnis	-1.455,0	-1.336,6	118,4	-1.453,5	-1.324,4	-114,8	-1.439,3	14,2
25 = Außerordentliches Ergebnis								
Ergebnis vor ILV	-1.455,0	-1.336,6	118,4	-1.453,5	-1.324,4	-114,8	-1.439,3	14,2
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	-1.455,0	-1.336,6	118,4	-1.453,5	-1.324,4	-114,8	-1.439,3	14,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,44	3,47	3,03	3,44	3,95		3,64	-22,40

#### Kommentar

Die Personalaufwendungen bleiben voraussichtlich geringfügig unter dem Planansatz, da offene Stellen erst im Laufe des Jahres besetzt werden konnten.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: gestiegene Aufwendungen durch höhere Fortbildungskosten.

## Ergebnis 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. allg. Umlagen 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	137.683,8	132.869,8	-4.814,0	143.634,3	159.351,2		159.351,2	15.716,9
11 Personalaufwendungen								
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14 + bilanzielle Abschreibungen	100,0	10,4	-89,6	100,0	58,3		58,3	-41,7
15 + Transferaufwendungen	45.845,2	44.901,3	-943,9	51.120,0	53.516,0		53.516,0	2.396,0
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	0,1		-0,1	0,1	0,1		0,1	0,0
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>45.945,3</b>	<b>44.911,7</b>	<b>-1.033,6</b>	<b>51.220,1</b>	<b>53.574,4</b>		<b>53.574,4</b>	<b>2.354,3</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	91.738,5	87.958,1	-3.780,4	92.414,2	105.776,8		105.776,8	13.362,6
21 = Finanzergebnis	-250,0	-374,0	-124,0	-250,0	-456,5		-456,5	-206,5
22 = Ordentliches Ergebnis	91.488,5	87.584,1	-3.904,4	92.164,2	105.320,3		105.320,3	13.156,1
25 = Außerordentliches Ergebnis		0,0	0,0					
Ergebnis vor ILV	91.488,5	87.584,1	-3.904,4	92.164,2	105.320,3		105.320,3	13.156,1
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	91.488,5	87.584,1	-3.904,4	92.164,2	105.320,3		105.320,3	13.156,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	299,67	295,85	465,76	280,43	297,44		297,44	667,58

### Kommentar

Ordentliche Erträge: Die Steigerung gegenüber dem Planansatz resultiert im Wesentlichen aus um 15.000 TEUR höheren Erträgen aus der Gewerbesteuer.

Die Transferaufwendungen fallen im Wesentlichen durch die gestiegene Gewerbesteuerumlage höher aus als geplant.

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

## Ergebnis 61200 sonstige allg. Finanzwirtschaft 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	190,0	235,5	45,5	190,0	195,0		195,0	5,0
11 Personalaufwendungen								
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14 + bilanzielle Abschreibungen		8,6	8,6		2,8		2,8	2,8
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	38,0	10,1	-27,9	38,0	34,0		34,0	-4,0
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>38,0</b>	<b>18,7</b>	<b>-19,3</b>	<b>38,0</b>	<b>36,8</b>		<b>36,8</b>	<b>-1,2</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	152,0	216,8	64,8	152,0	158,2		158,2	6,2
21 = Finanzergebnis	-2.363,4	-2.093,2	270,2	-2.522,9	-2.513,6		-2.513,6	9,3
22 = Ordentliches Ergebnis	-2.211,4	-1.876,4	335,0	-2.370,9	-2.355,4		-2.355,4	15,5
25 = Außerordentliches Ergebnis								
Ergebnis vor ILV	-2.211,4	-1.876,4	335,0	-2.370,9	-2.355,4		-2.355,4	15,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	-2.211,4	-1.876,4	335,0	-2.370,9	-2.355,4		-2.355,4	15,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	500,00	1.256,19	-236,47	500,00	529,70		529,70	-421,34

### Kommentar

Die ordentlichen Erträge resultieren vollständig aus erhaltenen Säumniszuschlägen.

Bei den bilanziellen Abschreibungen handelt es sich um Abschreibungen auf Forderungen.

### **Schlagzeilen**

Ereignisse, die für die Haushaltsentwicklung eine wesentliche Rolle spielen oder für die Produktentwicklung von besonderer Bedeutung sind.

### **Plan**

Aktuelle Werte aus dem Haushaltsplan (auf dem jeweiligen Nachtragsniveau).

### **Ist**

Werte, die tatsächlich bis zum Stichtag des Berichts gebucht worden sind.

### **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.

### **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.