

2017

# 2. Halbjahresbericht

Amt für Gebäudewirtschaft



## INHALT

---

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

## SCHLAGZEILEN

### **Amt für Gebäudewirtschaft**

Die Betonsanierung der Stützen in der P & R-Anlage Garstedt ist jetzt abgeschlossen und abgerechnet (siehe auch detaillierte Erläuterung im Produktblatt 54600 Parkeinrichtungen).

### **Fachbereich Gebäude und Außenanlagen**

Die Stelle des Fachbereichsleiters 681 sowie die Stelle für die Betreuung der Außenanlagen sind seit dem 01. Oktober 2017 besetzt. Die Stelle für die Betreuung der Lüftungstechnik in den Einrichtungen ist bereits seit dem 01. September 2017 besetzt.

### **Fachbereich Gebäudereinigung**

Gemäß Beschluss der Stadtvertretung vom 18.06.2002 zur Modernisierung des städtischen Reinigungsdienstes ist einmal jährlich im Rahmen des Berichtswesens über den Stand der Umsetzung des Beschlusses zu berichten.

Beschlossen wurde unter anderem die Reduzierung des Anteils der städtisch gereinigten Flächen auf ein Verhältnis von 60 % Eigenreinigung zu 40 % Fremdreinigung.

Quote Stand 31.12.2017: 57,9 % Eigenreinigung zu 42,1 % Fremdreinigung

### **Fachbereich Service / Fachbereich Mieten und Pachten, Obdachlose und Flüchtlinge**

Für die Unterbringung der Asylbewerber werden folgende Unterkünfte gebaut /sind fertig gestellt:

Niewisch: Das Haus ist fertig gestellt und bezogen

Friedrichsgaber Weg: Alle vier Häuser sind fertiggestellt, möbliert und teilweise bezogen

Die neu geschaffene, befristete Stelle für den Bereich Finanzen im FB 683 ist seit dem 01. Oktober 2017 besetzt.

In der Darstellung der einzelnen Produkte werden übertragene Mittel bei den Konten XXXXX.52XXX nicht gesondert ausgewiesen. Um die zur Verfügung stehenden Mittel gegenüber dem Stand in H+H identisch darzustellen, wurde diese übertragene Mittel bei den Produkt-Konten 54600.52110 und 5735.521100 „per Hand“ zum entsprechenden Ansatz addiert.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

#### Ergebnis 6800 Amt für Gebäudewirtschaft 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	806,1	846,4	40,3	806,1	842,3		842,3	36,2
11 Personalaufwendungen	7.075,8	6.963,1	-112,7	7.304,6	7.259,4		7.259,4	-45,2
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.076,3	2.424,7	-651,6	3.159,7	2.736,6	5,0	2.741,6	-418,1
14 + bilanzielle Abschreibungen	318,1	318,1		303,3	303,3		303,3	
15 + Transferaufwendungen	142,0	99,2	-42,8	127,0	51,8		51,8	-75,2
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	126,3	177,3	51,0	126,3	231,0		231,0	104,7
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>10.738,5</b>	<b>9.982,3</b>	<b>-756,2</b>	<b>11.020,9</b>	<b>10.582,1</b>	<b>5,0</b>	<b>10.587,1</b>	<b>-433,8</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21)	-9.932,4	-9.135,9	796,5	-10.214,8	-9.739,8	-5,0	-9.744,8	470,0
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]								
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-9.932,4	-9.135,9	796,5	-10.214,8	-9.739,8	-5,0	-9.744,8	470,0
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		0,6	0,6		-11,6		-11,6	-11,6
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber-	-9.932,4	-9.135,4	797,0	-10.214,8	-9.751,4	-5,0	-9.756,4	458,4
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	4.644,0	4.614,4	-29,6	4.644,0	4.613,5		4.613,5	-30,5
= Ergebnis	-5.288,4	-4.521,0	767,4	-5.570,8	-5.137,9	-5,0	-5.142,9	427,9
Aufwandsdeckungsgrad [%]	7,51	8,48	-5,33	7,31	7,96		7,96	-8,35

Die Werte betreffen das Amt für Gebäudewirtschaft komplett.

Erläuterungen sind bei den einzelnen Produkten aufgeführt.

## Ergebnisübersicht 6800 2017

Werte in T€	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
TPL.11108 : Gebäudemanagement u. Reinigungsdienst	-4.480,1	-4.394,1		-4.394,1	86,0
TPL.53820 : Bedürfnisanstalten	-64,2	-44,7		-44,7	19,5
TPL.54600 : Parkeinrichtungen für Fahrzeuge	-830,4	-784,8	-3,3	-788,1	42,3
TPL.57350 : Vermietung von Wohn- und Gewerberaum	-196,1	85,6	-1,7	84,0	280,1
<b>GESAMT68</b>	<b>-5.570,8</b>	<b>-5.137,9</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5.142,9</b>	<b>427,9</b>

Die Werte betreffen das Amt für Gebäudewirtschaft mit den Teilprodukten.

Erläuterungen sind bei den einzelnen Produkten aufgeführt.

## ÜBERBLICK ÜBER DAS INVESTIVE FINANZBUDGET

### Investive Finanzkonten 6800 Amt für Gebäudewirtschaft 2017

Werte in T€	Plan 2017	Reste 2016	Gesamt 2017	Ist 2017	Aufträge 2017	Ist + Aufträge 2017
<b>26 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		0,1	0,1			
785200 : Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen		7,4	7,4	7,4		7,4
785203 : Fahrradparkhäuser		2,7	2,7	3,5		3,5
<b>31 + Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>		<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>10,9</b>		<b>10,9</b>
<b>34 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit [(= Zeilen 27 bis 33)]</b>	<b>174,6</b>	<b>46,5</b>	<b>221,1</b>	<b>127,3</b>	<b>51,6</b>	<b>178,9</b>
<b>35 = Saldo aus Investitionstätigkeit [(= Zeilen 26 und 34)]</b>	<b>-174,5</b>	<b>-46,5</b>	<b>-221,0</b>	<b>-127,3</b>	<b>-51,6</b>	<b>-178,9</b>

54600.785200: keine weitere Veränderung bei den Beträgen für Restarbeiten aus 2016 im Bereich der Parkscheinautomaten.

54600.785203: Fahrradparkhaus: es wurden noch Rechnungen für die Erstellung von Plänen etc. für die Maßnahme angewiesen. Die Maßnahme ist jetzt abgeschlossen.

## DIFFERENZIERTE JAHRESERGEBNISSE

### Ergebnis 11108 Gebäudemanagement u. Reinigungsdienst 2017

Werte in T€	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	60,8	65,4	4,6	60,8	30,5		30,5	-30,3
11 Personalaufwendungen	6.897,5	6.795,9	-101,6	7.122,3	7.146,9		7.146,9	24,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.909,9	1.707,8	-202,1	1.940,4	1.722,4		1.722,4	-218,0
14 + bilanzielle Abschreibungen	75,1	75,1		57,4	57,4		57,4	
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	109,6	134,0	24,4	109,6	156,3		156,3	46,7
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>8.992,1</b>	<b>8.712,8</b>	<b>-279,3</b>	<b>9.229,7</b>	<b>9.083,0</b>		<b>9.083,0</b>	<b>-146,7</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-8.931,3	-8.647,3	284,0	-9.168,9	-9.052,6		-9.052,6	116,3
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-8.931,3	-8.647,3	284,0	-9.168,9	-9.052,6		-9.052,6	116,3
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		0,5	0,5		0,1		0,1	0,1
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüber-	-8.931,3	-8.646,8	284,5	-9.168,9	-9.052,4		-9.052,4	116,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	4.688,8	4.659,2	-29,6	4.688,8	4.658,3		4.658,3	-30,5
= Ergebnis	-4.242,5	-3.987,6	254,9	-4.480,1	-4.394,1		-4.394,1	86,0
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,68	0,75	-1,66	0,66	0,34		0,34	20,69

#### Erläuterungen:

**Ordentliche Erträge:** Da ein Mitarbeiter im Laufe des 2. Halbjahres nach Ellerau zurück gewechselt ist, wurden nur noch Kosten-Anteile für den Zeitraum bis zum Wechsel erstattet, so dass eine Unterschreitung zum Plan von ca. 30.000 € (Minderertrag) entstand.

**Personalaufwendungen:** Im Nachtrag zum Haushalt 2017 wurden 79.000 € für das Konto Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer/innen zur Verfügung gestellt. Insgesamt konnten die Mehraufwendungen im Bereich Service (ab Oktober komplette Besetzung aller Stellen 683) durch Minderaufwendungen im Bereich Reinigungsdienst trotz der Tarifierhöhungen und der Auswirkungen aus der neuen Entgeltordnung (siehe auch Erläuterungen zum 1. Halbjahresbericht 2017) fast aufgefangen werden, so dass im Ergebnis hier nur eine geringfügige Überschreitung des Plans entstanden ist.

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:** Für die Fremdreinigung wurden ca. 170.000 € weniger aufgewendet als geplant, weil ein Objekt nicht mehr gereinigt werden muss (Asylunterkünfte Harkshörn wurden abgebaut) bzw. bei anderen Objekten nicht der volle Auftragsumfang ausgeführt wurde (incl. Rechnungskürzungen aufgrund von Mängeln). Für die allgemeine Bewirtschaftung wurde ebenfalls weniger aufgewendet, als geplant, so dass sich im Ergebnis eine Unterschreitung um ca. 218 T€ ergab.

**Sonstige, ordentliche Aufwendungen:** Für die Bewertung der Gebäude ist eine externe Beratungsfirma tätig, deren Aufwendungen vorab nicht geplant werden konnten. Außerdem wurden vorbereitenden Architektenleistungen und Schadstoffuntersuchungen für zukünftige Bauvorhaben, die nicht einem gesonderten Konto zugeordnet werden können, kontiert, so dass im Ergebnis eine Überschreitung von ca. 46 T€ entstanden ist.

## Ergebnis 53820 Bedürfnisanstalten 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	0,2	0,2	0,0	0,2	0,2		0,2	0,0
11 Personalaufwendungen	1,4	1,0	-0,4	1,4	1,0		1,0	-0,4
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37,9	25,2	-12,7	38,2	19,6		19,6	-18,6
14 + bilanzielle Abschreibungen	6,0	6,0		5,9	5,9		5,9	
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	0,6	0,2	-0,4	0,6	0,1		0,1	-0,5
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>45,9</b>	<b>32,4</b>	<b>-13,5</b>	<b>46,1</b>	<b>26,5</b>		<b>26,5</b>	<b>-19,6</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	-45,7	-32,2	13,5	-45,9	-26,4		-26,4	19,5
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]								
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-45,7	-32,2	13,5	-45,9	-26,4		-26,4	19,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	-45,7	-32,2	13,5	-45,9	-26,4		-26,4	19,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-18,3	-18,3		-18,3	-18,3		-18,3	
= Ergebnis	-64,0	-50,5	13,5	-64,2	-44,7		-44,7	19,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	0,44	0,47	0,34	0,43	0,58		0,58	0,24

### Erläuterungen:

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:** Bereits im 1. Halbjahresbericht wurde darauf hingewiesen, dass bei den Bewirtschaftungskosten geringere Aufwendungen entstehen werden, da WC-Container abgerissen wurden.

**Sonstige, ordentliche Aufwendungen:** Mit vergleichbarer Begründung wie zu 1. sind auch geringere Aufwendungen für Versicherungen an die OKV zu entrichten.

## Ergebnis 54600 Parkeinrichtungen für Fahrzeuge 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	142,3	124,3	-18,0	142,3	153,7		153,7	11,4
11 Personalaufwendungen	15,8	15,2	-0,6	16,2	15,6		15,6	-0,6
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	527,0	315,2	-211,8	606,9	632,3	3,3	635,6	28,7
14 + bilanzielle Abschreibungen	203,3	203,3		203,8	203,8		203,8	
15 + Transferaufwendungen	125,0	99,2	-25,8	110,0	51,8		51,8	-58,2
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	9,3	11,2	1,9	9,3	8,5		8,5	-0,8
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>880,4</b>	<b>644,1</b>	<b>-236,3</b>	<b>946,2</b>	<b>912,0</b>	<b>3,3</b>	<b>915,3</b>	<b>-30,9</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	-738,1	-519,9	218,2	-803,9	-758,3	-3,3	-761,6	42,3
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]								
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-738,1	-519,9	218,2	-803,9	-758,3	-3,3	-761,6	42,3
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	-738,1	-519,9	218,2	-803,9	-758,3	-3,3	-761,6	42,3
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-26,5	-26,5		-26,5	-26,5		-26,5	
= Ergebnis	-764,6	-546,4	218,2	-830,4	-784,8	-3,3	-788,1	42,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	16,16	19,29	7,63	15,04	16,85		16,79	-36,92

### Erläuterungen:

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:** Bei der Betonsanierung der Stützen wurden in Teilbereichen die Bewehrungseisen vom schadhaften Beton im Strahlverfahren freigelegt. Danach wurde neuer Beton wieder für die Standsicherheit aufgebracht und nach Aushärtung mit einer speziellen Schutzbeschichtung versehen. Die Lasten jeder einzelnen Stütze mussten durch zusätzliche Stahlkonstruktionen während der Sanierung abgefangen werden. Diese umfangreichen Leistungen ergaben erhebliche Mehraufwendungen gegenüber der Planung. Ein Teil dieser Mehraufwendungen wird durch Minderaufwendungen bei den Bewirtschaftungskosten aufgefangen.

**Transferaufwendungen:** Im Februar 2018 findet ein Gesprächstermin zur Abstimmung der Abrechnung 2017 für das Fahrradparkhaus mit der AWO Hamburg Dienste GmbH statt. Eine Restzahlung wird noch geleistet.

## Ergebnis 57350 Vermietung v. Wohn- und Gewerberaum 2017

Werte in TE	Plan 2016	Ist 2016	abs. Abw.	Plan 2017	Progn. 2017	Aufträge 2017	Progn. +Auftr.	abs. Abw.
10 = Ordentliche Erträge	602,8	656,5	53,7	602,8	658,0		658,0	55,2
11 Personalaufwendungen	161,1	151,0	-10,1	164,7	95,9		95,9	-68,8
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	601,5	376,5	-225,0	574,2	362,3	1,7	364,0	-210,2
14 + bilanzielle Abschreibungen	33,7	33,7		36,2	36,2		36,2	
15 + Transferaufwendungen	17,0		-17,0	17,0				-17,0
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	6,8	31,8	25,0	6,8	66,1		66,1	59,3
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>820,1</b>	<b>593,0</b>	<b>-227,1</b>	<b>798,9</b>	<b>560,6</b>	<b>1,7</b>	<b>562,2</b>	<b>-236,7</b>
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	-217,3	63,5	280,8	-196,1	97,4	-1,7	95,7	291,8
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]								
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-217,3	63,5	280,8	-196,1	97,4	-1,7	95,7	291,8
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		0,1	0,1		-11,8		-11,8	-11,8
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	-217,3	63,6	280,9	-196,1	85,6	-1,7	84,0	280,1
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	-217,3	63,6	280,9	-196,1	85,6	-1,7	84,0	280,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	73,50	110,71	-23,67	75,45	117,38		117,03	-23,32

### Erläuterungen:

**Ordentliche Erträge:** Eine Nachzahlung aus einer Nebenkostenabrechnung für 2016, kontiert im Jahr 2017, (einmalig in dieser Höhe), für ein größeres Miet-Objekt ist hier eingeflossen.

**Personalaufwendungen:** Einmalig für 2017 geringere Aufwendungen wegen Entfalls aus der Entgeltfortzahlung bei Mitarbeitern sowie des Wechsels aufgrund Mutterschaftsvertretung.

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:** Im Rahmen der baulichen Unterhaltung erfolgte die Dachsanierung des VHS-Pavillons bereits im Vorjahr und der Austausch der Heizungstherme Langer Kamp 157 wurde zurückgestellt, weil dieser Austausch nur bei einem Ausfall der Therme erforderlich wird. Hierdurch ergaben sich Minderaufwendungen gegenüber der Planung. Außerdem ergaben sich Minderaufwendungen bei der Bewirtschaftung der Objekte.

**Sonstige, ordentliche Aufwendungen:** Hierin sind die Erstattungen der Guthaben aus den Mietverträgen enthalten.

### **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.