

2017

2. 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 Personalauswahlverfahren für die Fachbereichsleitungen statt. Seit August 2017 ist die FBL für den FB Geschäftsbuchhaltung besetzt. Das Auswahlverfahren für die FBL für den FB Finanzbuchhaltung wurde im zweiten Halbjahr 2017 durchgeführt. Diese Stelle ist seit dem 1. Februar 2018 wieder besetzt. Ein Schwerpunkt im Bereich der Buchhaltung liegt weiterhin bei der Erstellung der fehlenden Jahresabschlüsse. Inzwischen wurde der Jahresabschluss 2012 von der Stadtvertretung beschlossen. Der Jahresabschluss 2013 wurde an das Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung übergeben, der Jahresabschluss 2014 befindet sich in der Aufstellung.

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	133.379,0	133.150,8	-228,2	167.876,1	175.532,7		175.532,7	7.656,6
11 Personalaufwendungen	1.325,6	1.283,1	-42,5	1.353,1	1.377,8		1.377,8	24,7
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7,2	7,8	0,6	7,2	23,6	2,5	26,1	18,9
14 + bilanzielle Abschreibungen	100,5	19,8	-80,7	100,5	8,0		8,0	-92,5
15 + Transferaufwendungen	45.061,1	44.901,3	-159,8	52.973,5	54.526,9		54.526,9	1.553,4
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	163,1	142,8	-20,3	13.182,6	13.049,0	109,6	13.158,5	-24,1
17 = Ordentliche Aufwendungen	46.657,5	46.354,8	-302,7	67.616,9	68.985,3	112,1	69.097,4	1.480,5
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	86.721,5	86.796,0	74,5	100.259,2	106.547,3	-112,1	106.435,3	6.176,1
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-2.473,4	-2.443,2	30,2	-2.772,9	-2.572,7		-2.572,7	200,2
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	84.248,1	84.352,8	104,7	97.486,3	103.974,6	-112,1	103.862,5	6.376,2
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		0,0	0,0					
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	84.248,1	84.352,8	104,7	97.486,3	103.974,6	-112,1	103.862,5	6.376,2
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	84.248,1	84.352,8	104,7	97.486,3	103.974,6	-112,1	103.862,5	6.376,2
Aufwandsdeckungsgrad [%]	285,87	287,24	75,39	248,28	254,45		254,04	517,16

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	-1.375,0	-112,1	-1.487,1	-33,6
TPL.61100 : Steuern, allgemeine Zuweisungen,	114.310,7	120.042,0		120.042,0	5.731,3
TPL.61200 : Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-15.370,9	-14.692,4		-14.692,4	678,5
GESAMT21	97.486,3	103.974,6	-112,1	103.862,5	6.376,2

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 + Aufträge 2017
26 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		468,4	468,4	2,0		2,0
35 = Saldo aus Investitionstätigkeit [(= Zeilen 26 und 34)]		468,4	468,4	2,0		2,0

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	71,1		71,1	19,3
11 Personalaufwendungen	1.325,6	1.283,1	-42,5	1.353,1	1.377,8		1.377,8	24,7
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7,2	7,8	0,6	7,2	23,6	2,5	26,1	18,9
14 + bilanzielle Abschreibungen	0,5	0,8	0,3	0,5	0,1		0,1	-0,4
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	125,0	132,7	7,7	144,5	44,6	109,6	154,2	9,7
17 = Ordentliche Aufwendungen	1.458,3	1.424,3	-34,0	1.505,3	1.446,1	112,1	1.558,2	52,9
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	-1.406,5	-1.376,2	30,3	-1.453,5	-1.375,0	-112,1	-1.487,1	-33,6
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]								
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-1.406,5	-1.376,2	30,3	-1.453,5	-1.375,0	-112,1	-1.487,1	-33,6
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	-1.406,5	-1.376,2	30,3	-1.453,5	-1.375,0	-112,1	-1.487,1	-33,6
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	-1.406,5	-1.376,2	30,3	-1.453,5	-1.375,0	-112,1	-1.487,1	-33,6
Aufwandsdeckungsgrad [%]	3,55	3,38	10,87	3,44	4,92		4,56	36,55

Kommentar

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	133.127,2	132.869,8	-257,4	167.634,3	175.202,5		175.202,5	7.568,2
11 Personalaufwendungen								
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14 + bilanzielle Abschreibungen	100,0	10,4	-89,6	100,0				-100,0
15 + Transferaufwendungen	45.061,1	44.901,3	-159,8	52.973,5	54.526,9		54.526,9	1.553,4
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	0,1		-0,1	0,1				-0,1
17 = Ordentliche Aufwendungen	45.161,2	44.911,7	-249,5	53.073,6	54.526,9		54.526,9	1.453,3
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	87.966,0	87.958,1	-7,9	114.560,7	120.675,5		120.675,5	6.114,8
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-250,0	-374,0	-124,0	-250,0	-633,6		-633,6	-383,6
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	87.716,0	87.584,1	-131,9	114.310,7	120.042,0		120.042,0	5.731,3
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]		0,0	0,0					
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	87.716,0	87.584,1	-131,9	114.310,7	120.042,0		120.042,0	5.731,3
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	87.716,0	87.584,1	-131,9	114.310,7	120.042,0		120.042,0	5.731,3
Aufwandsdeckungsgrad [%]	294,78	295,85	103,19	315,85	321,31		321,31	520,75

Kommentar

Ordentliche Erträge: Die Steigerung gegenüber dem Planansatz resultiert im Wesentlichen aus den 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	200,0	232,9	32,9	190,0	259,1		259,1	69,1
11 Personalaufwendungen								
13 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14 + bilanzielle Abschreibungen		8,6	8,6		7,9		7,9	7,9
15 + Transferaufwendungen								
16 + sonstige ordentliche Aufwendungen	38,0	10,1	-27,9	13.038,0	13.004,3		13.004,3	-33,7
17 = Ordentliche Aufwendungen	38,0	18,7	-19,3	13.038,0	13.012,3		13.012,3	-25,7
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit [(Saldo Zeilen 10 und 17)]	162,0	214,1	52,1	-12.848,0	-12.753,2		-12.753,2	94,8
21 = Finanzergebnis [(= Zeilen 19 und 20)]	-2.223,4	-2.069,2	154,2	-2.522,9	-1.939,2		-1.939,2	583,7
22 = Ordentliches Ergebnis [(Zeilen 18 und 21)]	-2.061,4	-1.855,1	206,3	-15.370,9	-14.692,4		-14.692,4	678,5
25 = Außerordentliches Ergebnis [(= Zeilen 23 und 24)]								
Ergebnis vor ILV [26 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)]	-2.061,4	-1.855,1	206,3	-15.370,9	-14.692,4		-14.692,4	678,5
= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen								
= Ergebnis	-2.061,4	-1.855,1	206,3	-15.370,9	-14.692,4		-14.692,4	678,5
Aufwandsdeckungsgrad [%]	526,32	1.242,15	-170,85	1,46	1,99		1,99	-268,54

Kommentar

Die ordentlichen Erträge resultieren vollständig aus erhaltenen Säumniszuschlägen.

Die bilanziellen Abschreibungen sind durch Abschreibungen auf Forderungen bedingt.

GLOSSAR

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 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.