

Top 2	
Anfrage SPD Ausschöpfungsgrad allgemein	Allgemeiner Hinweis: Die Erträge aus Auflösung des Sonderpostens und die Aufwendungen für Abschreibungen werden aus Kostengründen nur 2x im Jahr per 30.06. und 30.12. erfasst und gebucht. Zum Auswertungszeitpunkt 30.09. ist also bei diesen Positionen (Pos. 8 u. Pos. 14) in der Ergebnisrechnung immer nur der Wert per 30.06. = rd. 50% enthalten und nicht 75%. Dies führt zu einem verzerrten Wert des Ausschöpfungsgrads.
Anfrage SPD Ausschöpfungsgrad Produkt 3301	Für das Produkt 3301 wird in der Anlage A eine aktuelle Ergebnisrechnung (Stand 11.12.2023) beigefügt. Die Besonderheit hier ist, dass Erträge und Aufwendungen aus dem Umlegungsverfahren „Vier Morgen“ erfasst wurden, die nicht im HH-Ansatz enthalten sind. Die beigefügte Ergebnisrechnung enthält deshalb Zwischensummen in blauer Farbe, die das Ergebnis und den Ausschöpfungsgrad ohne die Werte aus dem Umlegungsverfahren darstellt. Bei den Zwischensummen in grüner Farbe wurden für die Pos. 8 und Pos. 14 die anteiligen Erträge / Aufwendungen für das 2. Hj. eingerechnet. Danach ergibt sich ein Ausschöpfungsgrad im Verwaltungsergebnis von rd. 86% per 11.12.2023 Nur die Personalkosten liegen unter dem HH-Ansatz. Hier kommt es innerhalb der Kostenstellen aufgrund der Verteilung zu Verschiebungen.
Produkt 2102	Frage: Produkt 2102 auf Seite 5: die Zahlen sind sehr gering. Antwort: Im Bericht der Fachbereiche S. 47 werden die Abweichungen zu den einzelnen Positionen jeweils erläutert. Grund für die „geringen Zahlen“ ist, dass die Quartalszahlen für 3. Quartal im vorläufigen Ergebnis nicht enthalten sind. Die Mitteilung vom HMdF über die Steueranteile und Umlagen erfolgte erst am 27.10.2023.
S.5 Übersicht Ergebnishaushalt	Seite 5 am Ende Vorzeichenfehler? Antwort: ja Die Spalten 5, 8, 11 „verfügbare Mittel“ wurden bei den einzelnen Produkten als Differenz „HH-Ansatz“ abzüglich „vorl. Ergebnis“ (Spalte 3 – Spalte 4) ermittelt. Bei Zeilen „Summe“ und „Prognose“ wurden die Spalten „verfügbare Mittel“ als Differenz aus „vorl. Ergebnis“ abzüglich „HH-Ansatz“ (Spalte 4 – Spalte 3) ermittelt und somit verdreht.

<p>S.11 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse (Pos. 15 Ergebnisrechnung) Tagespflegestellen</p>	<p>Frage: Wurde der rechnerisch mögliche maximale Mehraufwand oder der real zu erwartende Mehraufwand angesetzt?</p> <p>Antwort: Es wurde der real zu erwartende Mehraufwand für alle Zuschüsse angesetzt. Der aktuelle Buchungsbestand (14.12.2023) weist einem Mehraufwand von 30.542,91 € für alle Zuschüsse aus. In dem Bereich werden auch die Zuschüsse an Eltern für Betreuungsgebühren des Mini-Kids-Club erfasst.</p>
<p>S. 15 Kennzahlen Aufwandsdeckungsgrad</p>	<p>Frage: sind Plan- oder Ist-Zahlen insbesondere für 2022 angeben?</p> <p>Antwort: Für 2022 handelt es sich um die Planzahlen. Der Entwurf des Jahresabschlusses 2022 weist einen Aufwandsdeckungsgrad von 106,26% aus. Für die Vorjahre 2021 und 2020 wurden die endgültigen Werte laut Jahresabschluss ausgewiesen.</p>
<p>Top 3</p>	
<p>S. 54 Produkt 3104 Pos. 15</p>	<p>Bei den Aufwendungen f. Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen enthält der HH-Ansatz den jährlichen Zuschuss für die Pflege der Sportanlage an den SVE in Höhe von 8.375,00 €, der für 2023 bisher noch nicht abgerufen wurde.</p>

Ergebnisrechnung (Muster 15) nach gesetzlicher Vorlage Stand: 10/20
Gemeinde Erzhausen

Anlage A

Datumsfilter 01.01.23..11.12.2023
Produkt Filter 3301 Gemeindestraßen und Wege

Pos.	Beschreibung	1 Ergebnis des Vorjahres\2022	2 Fortgeschriebene r Ansatz des Haushaltsjahres\2 023	3 vorläufiges Ergebnis des Haushaltsjahre s\2023	4 Vergleich fortgeschriebene r Ansatz / Ergebnis des HHJ	5 Ausschöpfungsgrad vorl. Ergebnis	Hinweise
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00		100,00%	
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-12.829,73	-14.000,00	-12.158,40	-1.841,60	86,85%	
03	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-301,90	-25,00	-25,00		100,00%	
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen						
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen						
06	Erträge aus Transferleistungen						
07	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen		-238.050,00	-238.050,00		100,00%	
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-129.202,63	-124.414,00	-65.004,63	-59.409,37	52,25%	1) bisher nur das 1. Hj. Im Ergebnis erfasst
09	Sonstige ordentliche Erträge	-1.044,70		-2.246.237,92	2.246.237,92	-	2) Umlenungsverfahren „Die vier Morgen“
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-144.378,96	-377.489,00	-2.562.475,95	2.184.986,95	678,82%	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) ohne Umlenungsverfahren	-144.378,96	-377.489,00	-318.030,47	-59.458,53	84,25%	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) ohne Umlenungsverfahren + Pos. 08 Erträge für 2. Hj.	-144.378,96	-377.489,00	-383.035,10	5.546,10	101,47%	
11	Personalaufwendungen	9.031,20	31.350,00	7.782,98	23.567,02	24,83%	3)
12	Versorgungsaufwendungen	602,84	2.150,00	489,70	1.660,30	22,78%	3)
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	310.644,09	350.720,00	2.568.765,38	-2.218.045,38	732,43%	2) Umlenungsverfahren „Die vier Morgen“
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ohne Umlenungsverfahren	310.644,09	350.720,00	324.319,90	26.400,10	92,47%	
14	Abschreibungen	283.742,78	264.322,00	138.529,17	125.792,83	52,41%	1) bisher nur das 1. Hj. Im Ergebnis erfasst
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen						
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	11.000,00	43.500,00	43.250,00	250,00	99,43%	
17	Transferaufwendungen						
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen						
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	615.020,91	692.042,00	2.758.817,23	-2.066.775,23	398,65%	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) ohne Umlenungsverfahren	615.020,91	692.042,00	514.371,75	177.670,25	74,33%	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) ohne Umlenungsverfahren + Pos. 14 Afa 2. Hj.	615.020,91	692.042,00	652.900,92	39.141,08	94,34%	
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19)	470.641,95	314.553,00	196.341,28	118.211,72	62,42%	
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19) + Pos. 08 + Pos. 14 für 2. Hj.		314.553,00	269.865,82	44.687,18	85,79%	
21	Finanzerträge						
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen						
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./.. Nr. 22)						
24	Gesamttrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-144.378,96	-377.489,00	-2.562.475,95	2.184.986,95	678,82%	
25	Gesamttrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	615.020,91	692.042,00	2.758.817,23	-2.066.775,23	398,65%	
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./.. Nr. 25)	470.641,95	314.553,00	196.341,28	118.211,72	62,42%	
27	Außerordentliche Erträge			-2.200,00	2.200,00		
28	Außerordentliche Aufwendungen	2.254,84		969,26	-969,26	-	
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./.. Nr. 28)	2.254,84		-1.230,74	1.230,74	-	
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	472.896,79	314.553,00	195.110,54	119.442,46	62,03%	

Hinweise:

- Die Erträge aus der Auflösung des Sonderposten und die Aufwendungen für Abschreibungen werden aus Kostengründen nur 2 x im Jahr per 30.06. und 30.12. jeden Jahres erfasst und gebucht - somit enthält das vorläufige Ergebnis des Haushaltsjahres (Spalte 3) nur den Wert für das 1. Hj. rd. 50 % - die Zwischenergebnisse in grüner Farbe enthalten die Werte für das 2. Hj.
- Umlenungsverfahren „Die vier Morgen“ - die Erträge werden an die HLG weitergeben (2.244.445,48 €) und stellen deshalb im gleichen Umfang Aufwendungen dar .
- hier folgt nur eine anteilige Verteilung von Personalkosten - es kommt innerhalb der KSt-Stellen zu entsprechenden Verschiebungen - HH 2024 angepasst