

## Bericht Teilergebnisrechnung

Produktbereich:           Nr.                    Bezeichnung  
 Produktgruppe:         Nr.                    Bezeichnung  
 Produkt:                 Nr.                    Bezeichnung

Produktverantwortlich: .....

Ziele: .....

Kennzahlen:

Kennzahlen	Einheit	Plan	Ist	Abweichung	Abweichung in %	Prognose
Kx1						
Kx2						
Kx3						
Kx4						
Kx5						

### Teilergebnisrechnung - Bericht

Ertrags- und Aufwandsarten		Plan Jahr (12/12)	Ist Jahr (n/12)	Abweichg Plan – Ist (1-2) bezogen auf Anzahl (n) Berichtsmonate	Abweichung in % bezogen auf Anzahl (n) Berichtsmonate	Veränderg (z.B. üpl./ apl./ Übertrag / Sperrungen)	Summe Plan + Veränderg	Prognose (12/12)
		EUR	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
3	+ Sonstige Transfererträge							
4	+ Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
7	+ Sonstige ordentliche Erträge							
8	+ Aktivierte Eigenleistungen							
9	Bestandsveränderungen							
10	<b>= Ordentliche Erträge</b>							
11	- Personalaufwendungen							
12	- Versorgungsaufwendungen							
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen							
14	- Bilanzielle Abschreibungen							
15	- Transferaufwendungen							
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen							
17	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>							
18	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeiten (=Zeilen 10 und 17)</b>							
19	+ Finanzerträge							

20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen							
21	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 19 und 20)							
22	= <b>Ordentliches Ergebnis</b> (= Zeilen 18 und 21)							
23	+ Außerordentliche Erträge							
24	- Außerordentliche Aufwendungen							
25	= <b>Außerordentliches Ergebnis</b> (= Zeilen 23 und 24)							
26	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 22 und 25)							
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen							
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen							
29	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 26, 27, 28)							

Erläuterungen zum Bericht Teilergebnisrechnung:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

## Bericht Teilfinanzrechnung

Produktbereich:                   Nr.                   Bezeichnung  
 Produktgruppe:                Nr.                   Bezeichnung  
 Produkt:                         Nr.                   Bezeichnung

Produktverantwortlich: .....

Ziele: .....

Kennzahlen:

Kennzahlen	Einheit	Plan	Ist	Abweichung	Abweichung in %	Prognose
Kx1						
Kx2						
Kx3						
Kx4						
Kx5						

### Teilfinanzrechnung - Bericht

		Plan Jahr (12/12)	Ist Jahr (n/12)	Abweichg Plan – Ist (1-2) bezogen auf Anzahl (n) Berichtsmonate	Abweichung in % bezogen auf Anzahl (n) Berichtsmonate	Veränderg (z.B. üpl./ apl./ Übertrag / Sperrungen)	Summe Plan + Veränderg	Prognose (12/12)
Einzahlungs- und Auszahlungsarten		EUR	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1-17	<b>Laufende Verwaltungstätigkeit</b> (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie im Finanzplan abgebildet werden.)					)		
	<b>Investitionstätigkeit</b>							
	<b>Einzahlungen</b>							
18	+ aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19	+ aus der Veräußerung von Sachanlagen							
20	+ aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	<b>= Summe: (invest. Einzahlungen)</b>							
	<b>Auszahlungen</b>							
24	- für den Erwerb von							



<p>Bearbeitungszeit:</p> <p>Fertigstellung 25.05./25.09.JJJJ/25.01.JJJJ+1</p> <p>(z.B. 25.05.2007 / 25.09.2007etc.)</p> <p>Weiterleitung an:</p>		<p><b>Haushaltsbeauftragte</b> Kumulierung der bearbeiteten Berichte auf Produktgruppenebene als Rohbericht in Form von</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Addition der Werte durch die benannten Haushaltsbeauftragten</li> <li>➔ Erläuterungen auf Produktgruppenebene sind hier nicht erforderlich</li> </ul> <p>5 Arbeitstage</p> <p>25.05./25.09.JJJJ/25.01.JJJJ+1</p> <p>(z.B. 25.05.2007 / 25.09.2007etc.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Produktgruppenverantwortliche (Amtsleiter, Amtsleiterinnen)</li> <li>➔ Inhalt: <ul style="list-style-type: none"> <li>→ bearbeitete Berichte auf Produktebene</li> <li>→ Rohberichte auf Prod.gruppenebene zur weiteren Bearbeitung</li> </ul> </li> </ul>
<p>Bearbeitungszeit</p> <p>Fertigstellung 30.05./30.09.JJJJ/30.01.JJJJ+1</p> <p>(z.B. 30.05.2007 / 30.09.2007etc.)</p> <p>Weiterleitung an:</p>		<p><b>Produktgruppenverantwortliche</b> (AmtsleiterInnen) (Stellvertreterregelung ist einzuplanen)</p> <p>Ergänzung der Berichte um</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Kennzahlen, sofern die im Haushaltsplan auf Produktgruppenebene enthalten</li> <li>➔ Erläuterungen bei einer Abweichung des Gesamtsaldos auf Prod.gruppenebene von ± (15%, 20%, 25%, 30% Individualgrenzen für einzelne Produkte können festgelegt werden) bezogen auf den Jahresplanwert (Haushaltsplan) /</li> <li>➔ Prognosewerte sind nicht zu erstellen, da bereits Prognosewerte aufgrund der Kumulierung der Produkte erfolgt sind.</li> </ul> <p>5 Arbeitstage</p> <p>30.05./30.09.JJJJ/30.01.JJJJ+1</p> <p>(z.B. 30.05.2007 / 30.09.2007etc.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Zentrales Controlling</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Kumulierung der erhaltenen Daten (Produktgruppen) auf</li> </ul>	

<p>Bearbeitungszeit</p> <p>Fertigstellung 10.06./10.10.JJJJ/10.02.JJJJ+1 (z.B. 10.06.2007 / 10.10.2007etc.)</p>	<p>→ Produktbereichsebene Erläuterungen bei einer Abweichung des Gesamtsaldos auf Produktbereichsebene von ± (15%, 20%, 25%, 30% Individualgrenzen für einzelne Produkte können festgelegt werden) bezogen auf den Jahresplanwert (Haushaltsplan)</p> <p>→ ggfs. Kennzahlenermittlung</p> <p>→ Erarbeitung von Handlungsempfehlungen, wenn erforderlich</p> <p>→ Bei Berichten zum Stichtag 31.12.JJJJ: Erarbeitung von Handlungsempfehlungen im Hinblick auf den Jahresabschluss</p> <p>10 Tage</p>	
<p>Weiterleitung an:</p>	<p>Termin Weiterleitung 10.06./10.10.JJJJ/10.02.JJJJ+1 (z.B. 10.06.2007 / 10.10..2007etc.)</p>	<p><b>Produktbereichsverantwortliche</b> (Verwaltungsvorstand, Dezernenten, Kämmerer)</p> <p>(Stellvertreterregelung ist einzuplanen)</p>
<p>Bearbeitungszeit</p> <p>Fertigstellung / Vorstellung am: 20.06./20.10.JJJJ/20.02.JJJJ+1 (z.B. 20.06.2007 / 20.10. 2007 etc.)</p>	<p>→ Bearbeitung von Rückfragen, Detailinformationen, Erstellung von Zusatzberichten etc.</p> <p>10 Tage</p> <p>→ Vorstellung der Berichte im Verwaltungsvorstand</p>	<p>→ Lesezeit, Rückfragen, Diskussionen</p> <p>10 Tage</p> <p>Grundsätzlich gibt es nur <u>einen Termin</u> für inhaltliche Entscheidungen aufgrund des engen Zeitplanes sowohl hinsichtlich des aufzustellenden Haushaltsplanes für das Folgejahr als auch der Erstellung des Jahresabschlusses für das abgelaufene Haushaltsjahr.</p> <p>→ Entscheidung über Steuerungsmaßnahmen, Handlungsempfehlungen</p>

<p>Fertigstellung / Vorstellung am: <b>30.06./30.10.JJJJ/30.02.JJJJ+1</b> (z.B. 30.06.2007 / 30.10. 2007 – je nach festgelegtem Sitzungstermin)</p>	<p>Erstellung kummulierter Berichte für die Politik inkl. evtl. erforderlicher Individualberichte</p> <p>Bearbeitungszeit 10 Tage</p> <p><b>Vorstellung der Berichte in der Politik</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Gleichzeitig Festlegung evtl. Änderungen für das nächste zu planende Haushaltsjahr auf Produktbereichsebene.</li> <li>➔ Gleichzeitig Entscheidung über die Aufstellung des Jahresabschlusses und über die Verwendung des Jahresergebnisses als Vorschlag für den Kreistag</li> </ul>
---	---	---

Teilfinanzrechnung - Bericht

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Plan	Ist	Abweichung	Abweichung	Veränderung	Summe	Prognose
	Jahr (12/12)	Jahr (n/12)	Plan – Ist (1-2) bezogen auf Anzahl (n)Berichtsmonate	in % bezogen auf Anzahl (n)Berichtsmonate	(z.B. üpl./apl./Übertrag / Sperrungen)	Plan + Veränderung	(12/12)
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7
<b>Laufende Verwaltungstätigkeit</b>							
1 Steuern und ähnliche Abgaben							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
3 + Sonstige Transfereinzahlungen							
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
7 + Sonstige Einzahlungen							
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen							
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
10 - Personalauszahlungen							
11 - Versorgungsauszahlungen							
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen							
14 - Transferauszahlungen							
15 - sonstige Auszahlungen							
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
<b>Investitionstätigkeit</b>							
<b>Einzahlungen</b>							
18 + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19 + aus der Veräußerung von Sachanlagen							
20 + aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21 + aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen							
23 = <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>							
<b>Auszahlungen</b>							
24 - für den Erwerb von Grundstücken							
25 - für Baumaßnahmen							
26 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
27 - für den Erwerb von Finanzanlagen							
28 - von aktivierbaren Zuwendungen							
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen							
30 = <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>							
31 = <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen - Auszahlungen)</b>							

Teilfinanzrechnung - Bericht

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Plan	Ist	Abweichg	Abweichung in %	Veränder	Summe	Prognose
	Jahr (12/12)	Jahr (n/12)	Plan – Ist (1-2) bezogen auf Anzahl (n)Berichtsmonate	bezogen auf Anzahl (n)Berichtsmonate	g (z.B. üpl./apl./Übertrag / Sperrungen)	Plan + Veränderung	(12/12)
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7
1-17 <b>Laufende Verwaltungstätigkeit</b> (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie im Finanzplan abgebildet werden.)							
<b>Investitionstätigkeit</b>							
<b>Einzahlungen</b>							
18 + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19 + aus der Veräußerung von Sachanlagen							
20 + aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21 + aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen							
23 = <b>Summe:</b> <b>(invest. Einzahlungen)</b>							
<b>Auszahlungen</b>							
24 - für den Erwerb von Grundstücken							
25 - für Baumaßnahmen							
26 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
27 - für den Erwerb von Finanzanlagen							
28 - von aktivierbaren Zuwendungen							
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen							
30 = <b>Summe:</b> <b>(invest. Auszahlungen)</b>							
31 = <b>Saldo:</b> <b>der Investitionstätigkeit</b> <b>(Einzahlungen - Auszahlungen)</b>							

**Teilergebnisrechnung - Bericht**

Ertrags- und Aufwandsarten		Plan	Ist	Abweichg	Abweichung in %	Veränderg	Summe Plan	Prognose
		Jahr (12/12)	Jahr (n/12)	Plan – Ist (1-2) bezogen auf Anzahl (n)Berichts- monate	bezogen auf Anzahl (n)Berichts- monate	(z.B. üpl./ apl./ Übertrag / Sperrungen)	+ Veränderg	(12/12)
		EUR	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
3	+ Sonstige Transfererträge							
4	+ Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
7	+ Sonstige ordentliche Erträge							
8	+ Aktivierte Eigenleistungen							
9	+ Bestandsveränderungen							
10	<b>= Ordentliche Erträge</b>							
11	- Personalaufwendungen							
12	- Versorgungsaufwendungen							
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen							
14	- Bilanzielle Abschreibungen							
15	- Transferaufwendungen							
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen							
17	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>							
18	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeiten (=Zeilen 10 und 17)</b>							
19	+ Finanzerträge							
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen							
21	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>							
22	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>							
23	+ Außerordentliche Erträge							
24	- Außerordentliche Aufwendungen							
25	<b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>							
26	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)</b>							
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen							
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen							
29	<b>= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)</b>							