

Haushaltsplanung

Vorschlag der Projektgruppe „Organisation des Rechnungswesens“ zur Gestaltung der doppelhaushaltlichen Haushaltsplanung

Sitzung der Lenkungsgruppe am 26. September 2005

Kienbaum Management Consultants GmbH

Michael Löchert, Henrik Riedel

Grolmanstr. 36

10623 Berlin

Telefon: 030/880198-21

Telefax: 030/880198-15

e-mail: henrik.riedel@kienbaum.de



Inhaltsüberblick

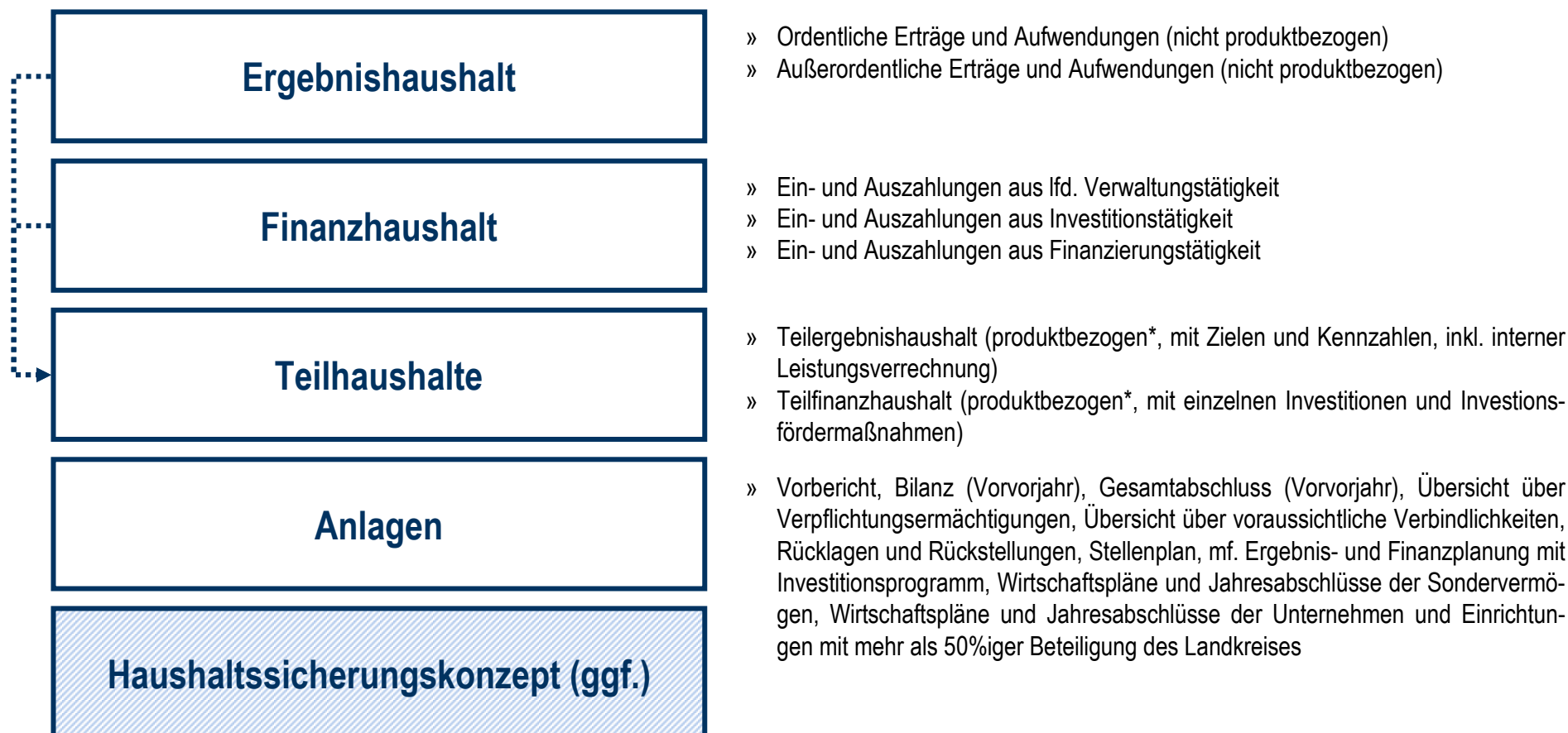
- ▶ 1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans
2. Prozess der Haushaltsplanung



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

GemHVO – Doppik
(Arbeitsentwurf vom
28.04.2005)

Anforderungen der GemHVO – Doppik



* Gliederung nach Produktbereichen gemäß Landesvorgabe (Zusammenfassung von Produktbereichen oder Aufteilung von Produktbereichen nach Produktgruppen auf mehrere Teilhaushalte sowie „produktorientiert nach örtlicher Organisation“ – mit Gliederung nach landeseinheitlichem Produktrahmen – möglich)

1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Vorschlag für LDS

Zukünftige Gliederung des Haushaltsplans:

- » primär produktorientiert („Produkthaushalt“)
- » Teilhaushalte mindestens nach Produktbereichen (Verpflichtung nach GemHVO – Arbeitsentwurf), i. d. R. aber nach Produktgruppen
- » Rechengrößen im Ergebnis- bzw. Finanzhaushalt nach verbindlicher Gliederung, Rechengrößen in den Teilhaushalten ggf. tiefer untergliedert



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Aufbau eines Teilhaushaltes

Ein Teilhaushalt setzt sich aus mehreren Produkten zusammen und entspricht im wesentlichen den Produktgruppen. Der Teilhaushalt enthält alle Plandaten und ist die kleinste Planungsebene für den Haushaltsplan.

Teilhaushalt 4711: Schulträgeraufgaben	
Teilergebnisplan (Aufwände und Erträge)	Teilfinanzplan (Aus- und Einzahlungen)
wesentliche Kennzahlen der Produkte	Teil-Stellenplan
Beschreibung und Erläuterung	Investitionen



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Gliederung der Teilhaushalte

Produktbereiche / Produktgruppen (= Teilhaushalte)	Verantwortlich	VerwaltungsHH		VermögensHH	
		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Zentrale Verwaltung					
Verwaltungssteuerung	Landrat	16.900	1.755.700	0	0
Zentraler Service	Amtsleiter 10	39.100	2.565.600	30.000	715.000
Immobilienmanagement	N.N.	983.600	682.100	160.000	48.600
Personalservice	Amtsleiter 11	125.700	2.306.100	0	0
Aufsicht und Rechtsservice	Amtsleiter 30 für Recht	94.600	996.300	0	0
	Amtsleiter 14 für Rechnungsprüfung	62.600	583.200	0	0
	Bereichsleiter 15 für Kommunalaufsicht	0	219.300	0	0
Finanzverwaltung	Amtsleiter 20	88.157.700	2.390.800	14.628.500	5.677.600
Beteiligungsverwaltung	Amtsleiter 23				
ARoV	Amtsleiter 25	1.155.300	1.082.900	5.000	5.000



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Gliederung der Teilhaushalte

Produktbereiche / Produktgruppen (= Teilhaushalte)	Verantwortlich	VerwaltungsHH		VermögensHH	
		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Sicherheit und Ordnung					
Ordnungsangelegenheiten	Amtsleiter 32	521.800	1.086.300	0	0
Tierschutz	Amtsleiter 39	1.300	509.900	0	0
Verkehrsaufsicht / Zulassungswesen	Amtsleiter 36	2.855.000	2.164.400	0	0
Straßenaufsicht	Amtsleiter 65				
Brand- und Katastrophenschutz	Amtsleiter 32	53.300	607.300	0	59.200
Rettungsdienst	Amtsleiter 32	6.622.800	6.907.500	10.200	390.200
Schulträgeraufgaben					
Schulträgeraufgaben	Amtsleiter 40	648.100	5.376.400	776.700	2.807.900
Schülerbeförderung und sonstige schulische Aufgaben	Amtsleiter 40	56.400	3.987.800	0	0
Kultur und Wissenschaft					
Kreismusikschule	Amtsleiter 40	648.600	1.071.500	0	5.000
Kreisvolkshochschule	Amtsleiter 40	666.100	919.300	0	8.000
Heimat- und sonstige Kulturpflege	Amtsleiter 40	90.700	313.900	0	0



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Gliederung der Teilhaushalte

Produktbereiche / Produktgruppen (= Teilhaushalte)	Verantwortlich	VerwaltungsHH		VermögensHH	
		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Soziales und Jugend					
Soziale Hilfe - Grundversorgung und soziale Einrichtungen	Amtsleiter 50	18.731.200	29.422.800	0	0
Grundsicherung	Amtsleiter 50	8.693.700	30.978.500		
Soziale Hilfen - Betreuungsleistungen	Amtsleiter 50	21.700	939.900	0	0
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	Amtsleiter 51	7.903.000	21.517.800	0	0
Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	Amtsleiter 51	1.415.500	9.710.800	0	0
Jugendarbeit / Einrichtungen der Jugendarbeit	Amtsleiter 51	343.500	1.499.300		
Gesundheitsdienste					
Maßnahmen der Gesundheitspflege / Gesundheitsdienst	Amtsleiter 53	189.300	2.407.400	0	2.700
Verbraucherschutz	Amtsleiter 39	1.834.900	2.213.500		
Sportförderung					
Förderung des Sports	Amtsleiter 51	32.000	189.700	0	51.200



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Gliederung der Teilhaushalte

Produktbereiche / Produktgruppen (= Teilhaushalte)	Verantwortlich	VerwaltungsHH		VermögensHH	
		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Räumliche Planung und Entwicklung					
Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Amtsleiter 61	35.700	671.100	0	0
Liegenschaftskataster und Gutachterausschuss	Amtsleiter 62	3.310.500	3.359.500	8.500	8.500
Bauen und Wohnen					
Bauen, Wohnen und Denkmalschutz	Dezernent 5	2.005.200	2.066.200	0	117.500
Ver- und Entsorgung					
Abfallwirtschaft	Sachgebietsleiter Untere Abfallwirtschaftsbehörde (67)	2.175.200	1.998.200	0	470.000
Verkehrsflächen und -anlagen / ÖPNV					
Kreisstraßen	Sachgebietsleiter Tiefbau (65)	7.087.900	17.169.400	6.447.400	11.297.900
ÖPNV	Sachgebietsleiter Kreisentwicklung (61)	1.724.600	3.657.600	1.257.200	1.257.200
Natur- und Landschaftspflege					
Land- und Forstwirtschaft	Amtsleiter 39	60.000	693.600	0	0



1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

Gliederung der Teilhaushalte

Produktbereiche / Produktgruppen (= Teilhaushalte)	Verantwortlich	VerwaltungsHH		VermögensHH	
		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Umweltschutzmaßnahmen					
Umwelt- und Naturschutz	Amtsleiter 67	497.700	1.531.600	5.000	6.500
Wirtschaft und Tourismus					
Wirtschaftsförderung und Tourismus	Amtsleiter 23	1.279.000	1.913.300	1.500.000	3.078.200



Inhaltsüberblick

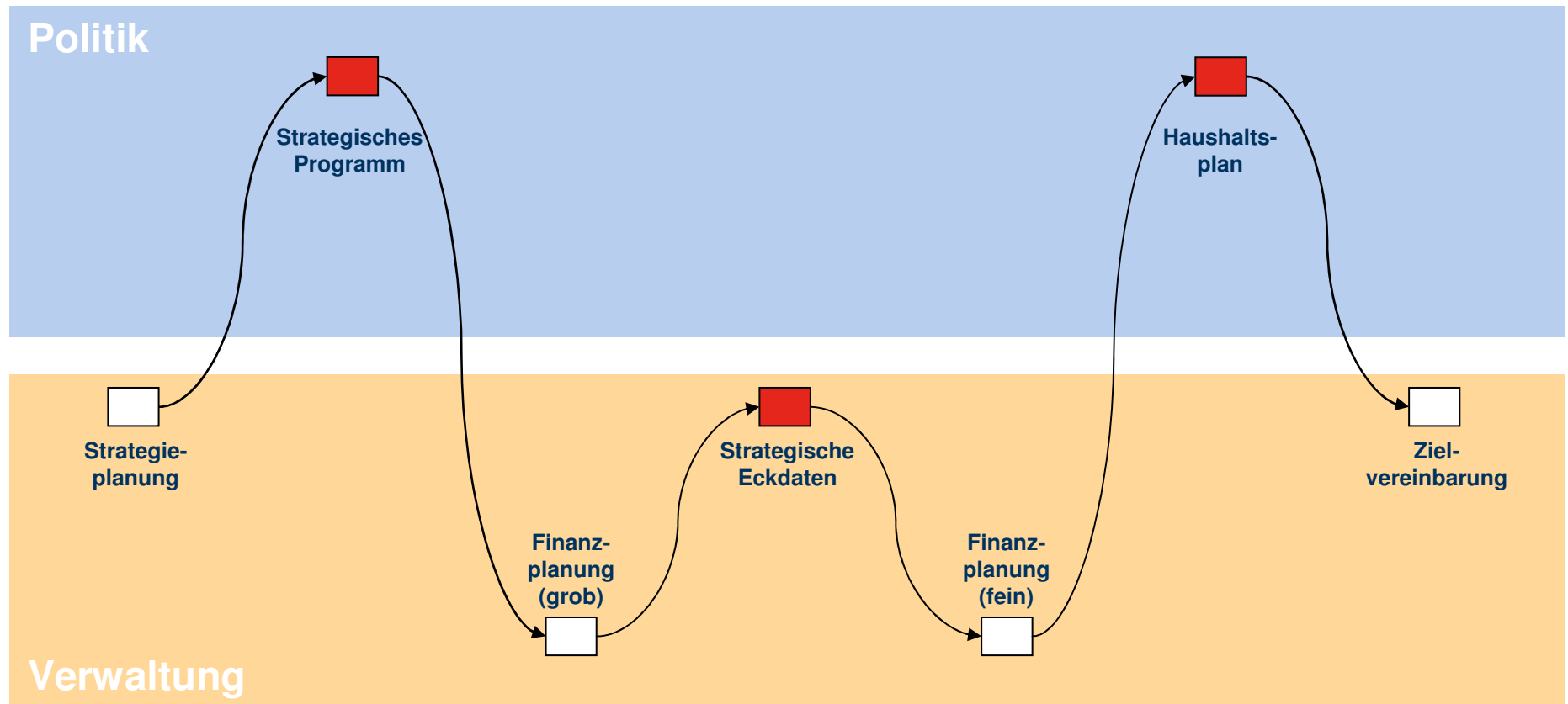
1. Inhalt und Struktur des Haushaltsplans

▶ 2. Prozess der Haushaltsplanung



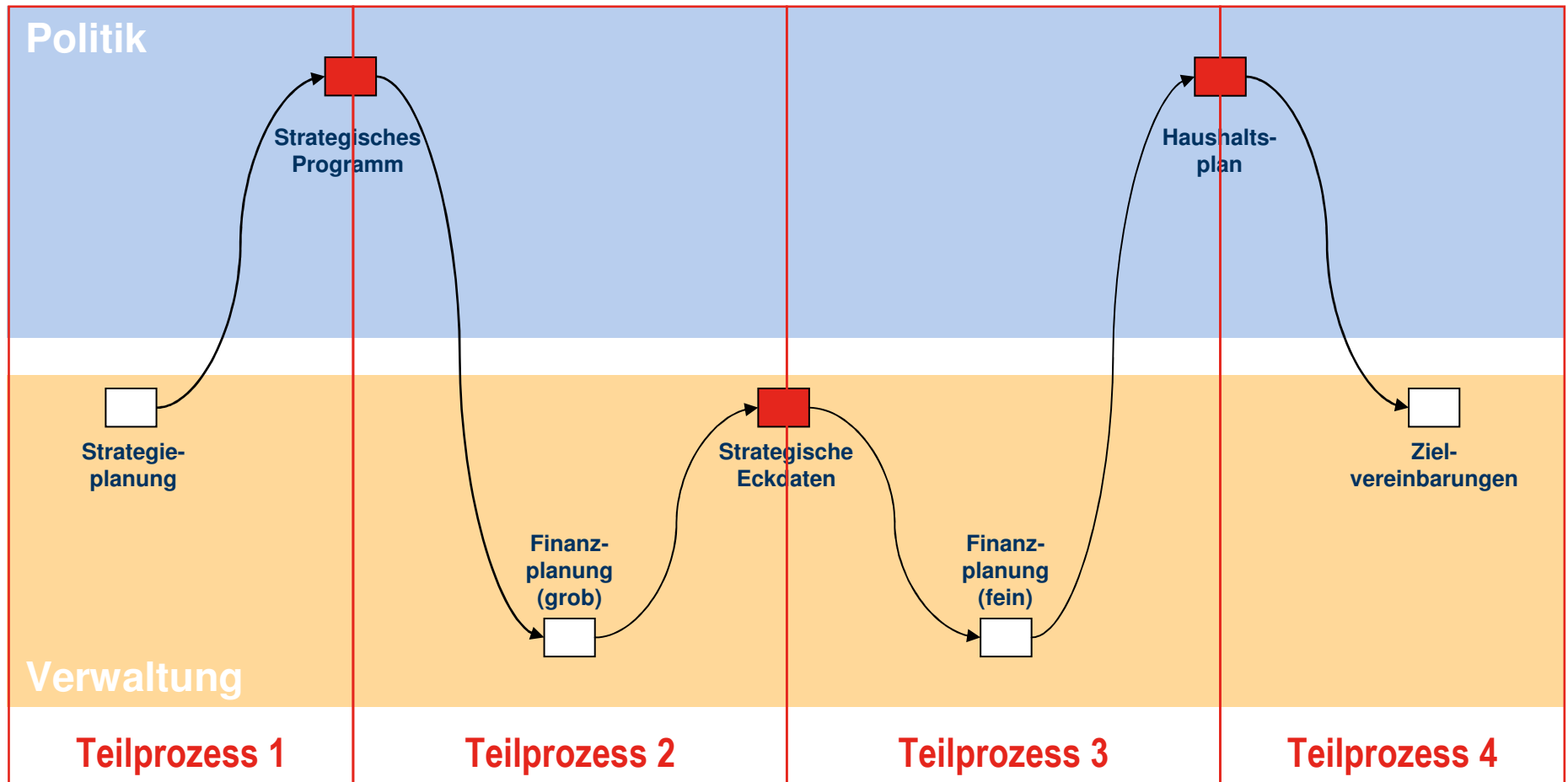
2. Prozess der Haushaltsplanung

Überblick



2. Prozess der Haushaltsplanung

Überblick



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 1 „Von der Strategieplanung zum strategischen Programm“

Teilprozess 1 „Von der Strategieplanung zum strategischen Programm“

Ergebnis:

- » Strategisches Programm: Zusammenfassung der wichtigsten Ziele und Maßnahmen (dezernatsbezogen; inkl. Investitionsmaßnahmen)

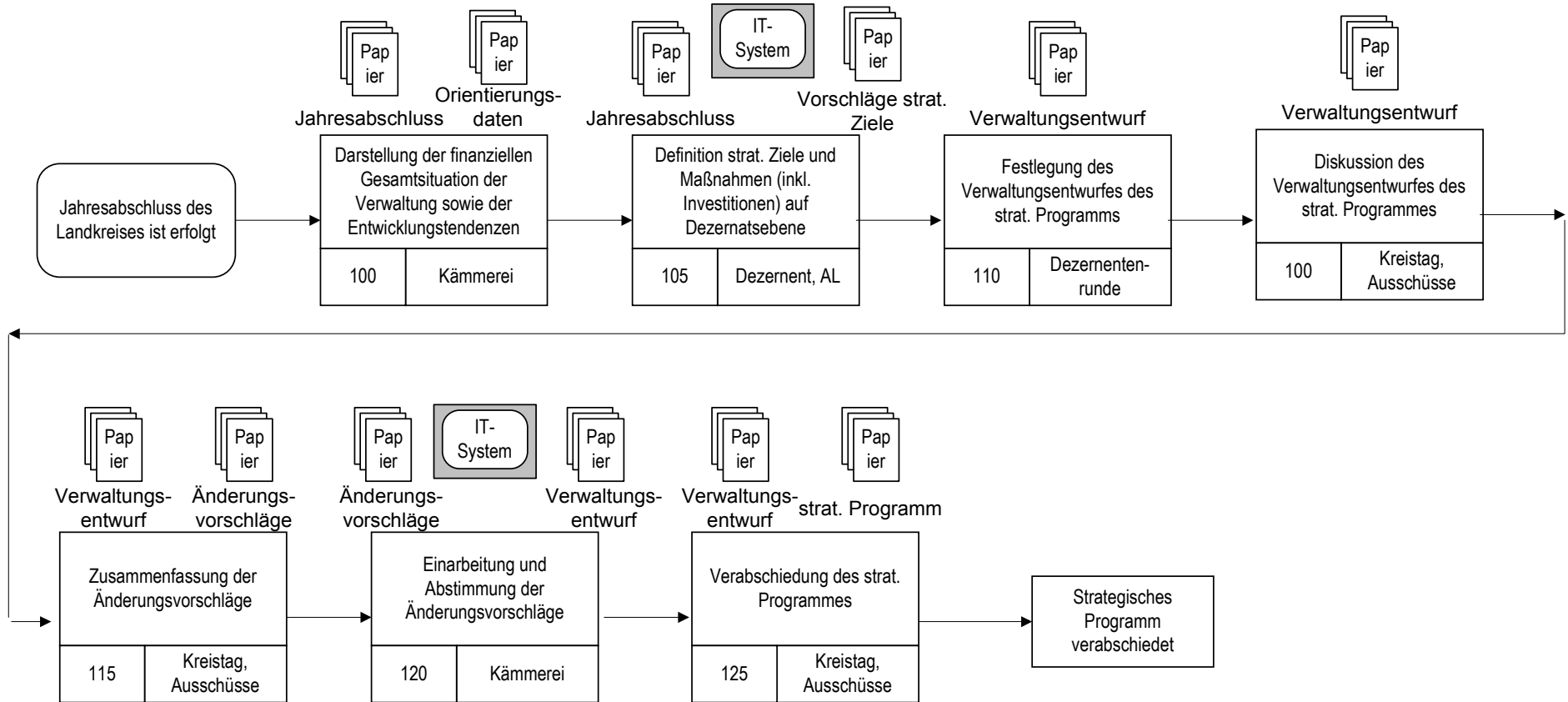
Arbeitsschritte:

- » Erstellung des Jahresabschlusses und Darstellung der finanziellen Gesamtsituation der Verwaltung
- » Definition der strategischen Ziele und Maßnahmen (dezernatsbezogen)
- » Festlegung eines Verwaltungsentwurfs für das strategische Programm
- » Diskussion des Verwaltungsentwurfs im Kreistag und seinen Ausschüssen
- » Verabschiedung des strategischen Programms



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 1 „Von der Strategieplanung zum strategischen Programm“



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 2 „Vom strategischen Programm zu strategischen Eckdaten“

Teilprozess 2 „Vom strategischen Programm zu strategischen Eckdaten“

Ergebnis:

- » Strategische Eckdaten: Saldi der Teilergebnis- und Teilfinanzpläne sowie – zusammengefasst – des Ergebnis- und Finanzplans

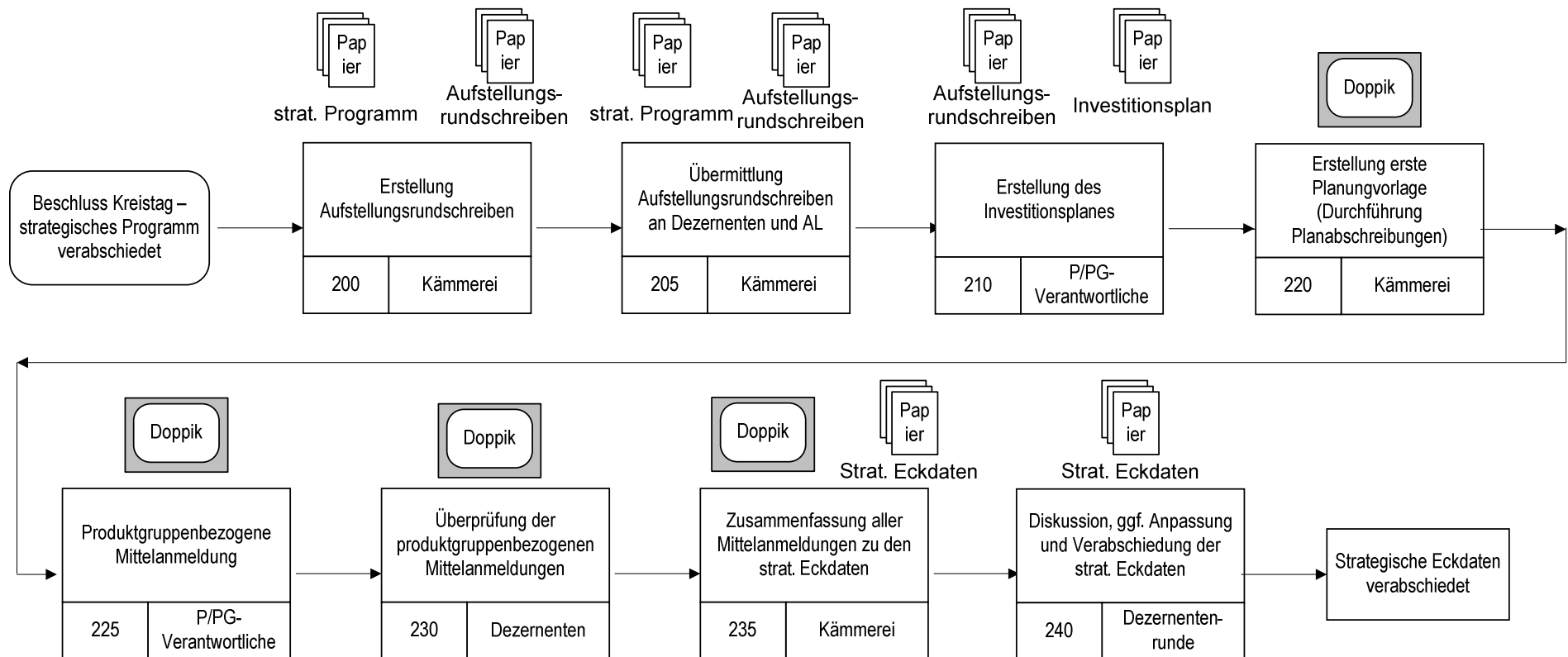
Arbeitsschritte:

- » Erstellung eines Aufstellungs Rundschreibens (inkl. strategischem Programm und „globalen“ Haushaltsdaten)
- » Durchführung der Investitionsplanung (als Basis der Teilfinanzplanung; inkl. Plan-Abschreibungslauf)
- » Produktgruppenbezogene Mittelanmeldung (= Teilergebnis- und Teilfinanzplanung)
- » Überprüfung der produktgruppenbezogenen Mittelanmeldung
- » Zusammenfassung der Mittelanmeldungen zu Ergebnis- und Finanzhaushalten
- » Verabschiedung der strategischen Eckdaten



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 2 „Vom strategischen Programm zu strategischen Eckdaten“



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 3 „Von strategischen Eckdaten zum Haushaltsplan“

Teilprozess 3 „Von strategischen Eckdaten zum Haushaltsplan“

Ergebnis:

- » Haushaltsplan (siehe Folie-Nr. 3)

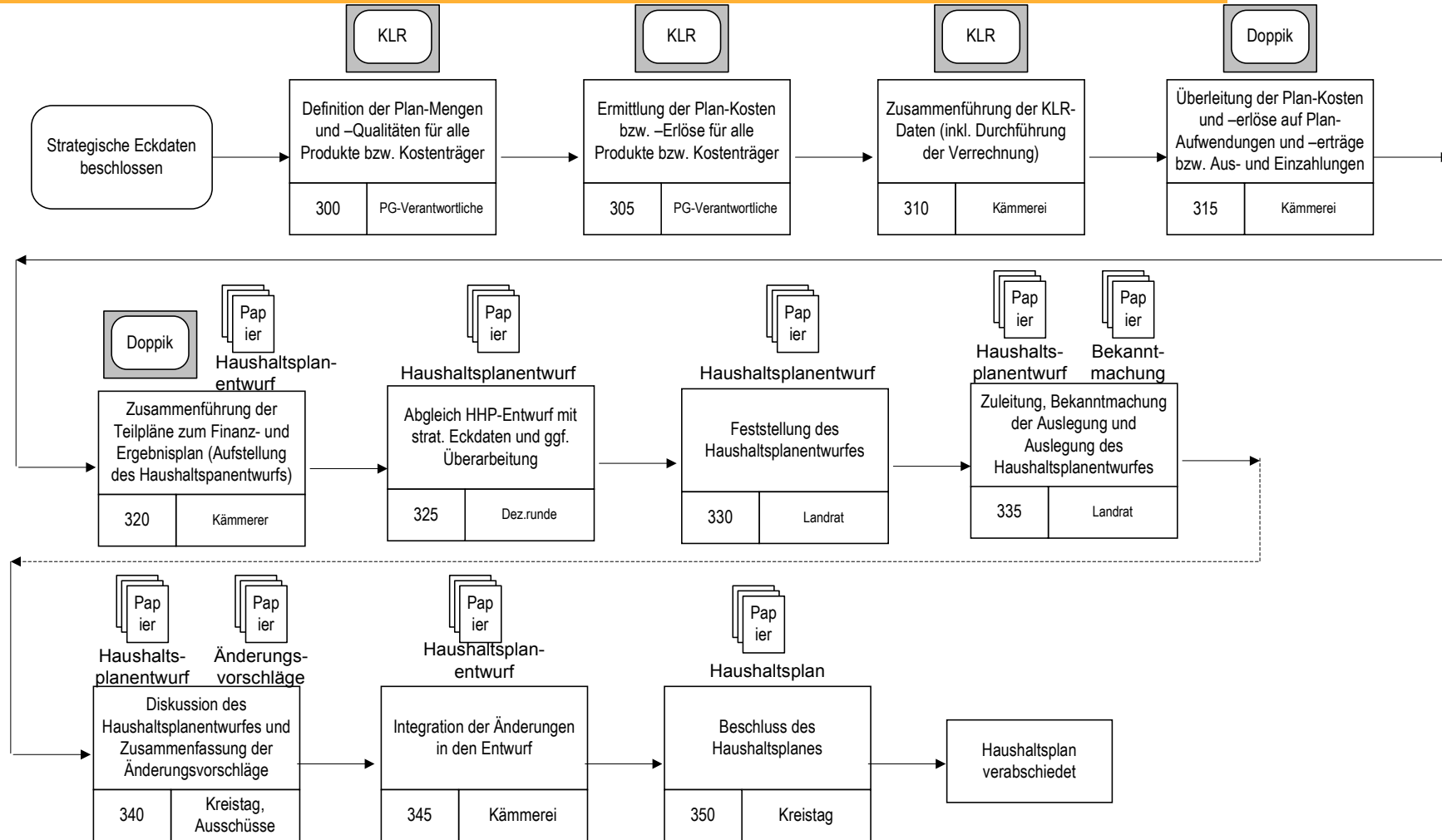
Arbeitsschritte:

- » Definition der Plan-Mengen und -Qualitäten für alle Produkte bzw. Leistungen
- » Ermittlung der Plan-Kosten bzw. -Erlöse für alle Produkte bzw. Leistungen
- » Zusammenführung der KLR-Daten (inkl. Durchführung der internen Leistungsverrechnungen [Plan-Verrechnungen])
- » Überleitung der Plan-Kosten und -Erlöse auf Plan-Aufwendungen und -Erträge bzw. Plan-Auszahlungen und -Einzahlungen sowie Aufstellung der Teilpläne
- » Zusammenführung der Teilpläne zum Ergebnis- bzw. Finanzplan (Aufstellung des Haushaltsplanentwurfs)
- » Vergleich des Haushaltsplanentwurfs mit den strategischen Eckdaten
- » Feststellung, Zuleitung, Bekanntmachung und Auslegung des Haushaltsplans



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 3 „Von strategischen Eckdaten zum Haushaltsplan“



2. Prozess der Haushaltsplanung

Teilprozess 4 „Vom Haushaltsplan zu Zielvereinbarungen“

Teilprozess 4 „Vom Haushaltsplan zu Zielvereinbarungen“

Ergebnis:

- » Zielvereinbarungen mit den Produktverantwortlichen (Leistungsvereinbarung, Ressourcenvereinbarung, Berichterstattung, Nachverhandlungen, Sanktionen)

Arbeitsschritte:

- » Abschluss von Zielvereinbarungen zwischen Landrat und Dezernenten
- » Abschluss von Zielvereinbarungen zwischen Dezernenten und AmtsleiterInnen
- » Abschluss von Zielvereinbarungen zwischen AmtsleiterInnen und SachgebietsleiterInnen (sofern produktverantwortlich)

