

Einführung der Kommunalen Doppik zum 01.01.2020 - Neue Haushaltsstruktur

GR-Sitzung am 15.10.2019

- **Vollständige Darstellung des Gemeindevermögens und der Schulden**
kommunale Bilanz
- **Intergenerative Gerechtigkeit (durch periodengerechte Abgrenzung und insbes. Erwirtschaftung der Abschreibungen)**
- **Darstellung der Verwaltungsleistung als „Produkte“**
Outputsteuerung statt Inputsteuerung

- **Kennzahlen als Steuerungsinstrument**

Steuerung u. a. durch Gemeinderat anhand von Kosten und Qualität (z. B. Prozentsatz der durch Elternbeiträge gedeckten Gesamtausgaben, Umsetzungsgrad Orientierungsplan)

- **Kosten- und Leistungsrechnung**

Zuordnung von Steuerungs- und Serviceleistungen auf die Produkte (z. B. Gemeindeorgane, Kämmerei, Bauhof)

Haushaltsplan gegliedert in

- **Einzelpläne**
- **Abschnitte und**
- **Unterabschnitte**
(siehe Anlage 1)

ANLAGE 1					
Aktuelle kamerale Haushaltsstruktur:					
Einzelplan		Abschnitt		Unterabschnitt	
0	Allgemeine Verwaltung	00	Gemeindeorgane	0000	Gemeindeorgane
				0050	Partnerschaften
		02	Hauptverwaltung	0200	Hauptverwaltung
				0240	Mitteilungsblatt Salem - Aktuell
		03	Finanzverwaltung	0300	Finanzverwaltung
		05	Besondere Dienststellen der allgemeinen Verwaltung	0500	Standesamt
				0520	Wahlen
		06	Einrichtungen für die gesamte Verwaltung	0600	EDV-Kosten
				0610	Gemeindearchiv
				0620	Leistungsorientierte Vergütung
		08	Einrichtungen für Verwaltungsangehörige	0800	Einrichtungen für Verwaltungsangehörige
				0810	Personalvertretung
1	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	11	Öffentliche Ordnung	1100	Ordnungsverwaltung
				1140	Grundbuchverwaltung
		13	Feuerschutz	1300	Feuerschutz
		14	Katastrophenschutz	1400	Katastrophenschutz
2	Schulen	21	Grund- und Hauptschulen sowie Grundschulförderklassen	2110	Grundschulen - Gastschülerbeiträge
				2112	Fritz-Baur-Grundschule - Mimmenhausen
				2113	Hermann-Auer-Grundschule Neufrach
				2114	Grundschule Beuren
		22	Realschulen	2250	Bildungszentrum Salem -RS-
		27	Sonderschulen	2700	Förderschule Salem
		28	Gesamtschulen u. dgl.	2820	Gemeinschaftsschule
		29	Übrige schulische Aufgaben	2900	Schülerbeförderung
				2910	Verlässliche Grundschule Ferienbetreuung
3	Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	30	Verwaltung kultureller Angelegenheiten	3000	Förderung von Kulturveranstaltungen
		32	Museen, Sammlungen, Ausstellungen	3210	Feuchtmayer Museum
		33	Theater und Musikpflege	3320	Sonstige Musikpflege
				3330	Musikschule Salem
		34	Heimat- und sonstige Kulturpflege	3400	Heimat- und sonstige Kulturpflege
				3401	Dorfbrunnen

§ 4 GemHVO

Der Gesamthaushalt ist in **Teilhaushalte** zu gliedern. Die Teilhaushalte sind produktorientiert zu bilden. Sie können **nach den vorgegebenen Produktbereichen** oder **nach der örtlichen Organisation** gebildet werden.

Mehrere Produktbereiche können zu einem Teilhaushalt zusammengefasst werden. Werden Teilhaushalte nach örtlicher Organisation gebildet, können Produktbereiche nach vorgegebenen Produktgruppen oder Produkten oder nach Leistungen auf mehrere Teilhaushalte aufgeteilt werden.

§ 4 GemHVO

In den Teilhaushalten sind mindestens die in § 145 Satz 1 Nummer 2 GemO verbindlich vorgegebenen **Produktbereiche, Produktgruppen und Produkte** (Produktrahmen) darzustellen, zusätzlich sollen **Schlüsselpositionen**, die **Leistungsziele** und die **Kennzahlen** zur Messung der Zielerreichung dargestellt werden.

Teilhaushalte

Produktbereiche

Produkte/Kostenstellen

Teilhaushalte/Produktbereiche

**Die Teilhaushalte sind produktorientiert zu bilden.
Sie können nach den vorgegebenen Produktbereichen oder
nach der örtlichen Organisation gebildet werden.**

Produktbereiche

Für die produktorientierte Strukturierung des Haushalts enthält der Produktrahmen übergeordnete Mindestvorgaben (Anlage 30) der Verwaltungsvorschrift über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden- VwV Produkt- und Kontenrahmen

Gemäß Anlage 30 der Verwaltungsvorschrift über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den kommunalen Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden – VwV Produkt- und Kontenrahmen

Anlage 30
(zu § 145 Satz 1 Nummer 2 GemO)

Produktrahmen

Für die Haushaltsplanung sind verbindlich:

Produktbereich	Produktgruppe
11 Innere Verwaltung	
12 Sicherheit und Ordnung	12.60 Brandschutz
21 Schulträgeraufgaben	
25 Museen, Archiv, Zoo	
26 Theater, Konzerte, Musikschulen	
27 Volkshochschulen, Bibliotheken, kulturpädagogische Einrichtungen	
28 Sonstige Kulturpflege	
31 Soziale Hilfen	31.10 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
	31.20 Grundsicherung für Arbeit-suchende nach SGB II
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	36.30 Hilfen für junge Menschen und ihre Familien
	36.50 Tageseinrichtungen für Kinder und Tagespflege
37 Schwerbehindertenrecht und soziales Entschädigungsrecht	
41 Gesundheitsdienste	41.10 Krankenhäuser
	41.80 Kur- und Badeeinrichtungen
42 Sport und Bäder	42.40 Bäder
	42.41 Sportstätten
51 Räumliche Planung und Entwicklung	
52 Bauen und Wohnen	

Gesamthaushalt nach Produktbereichen

Teilhaushalt 1

Teilhaushalt 2

Teilhaushalt 3

11 Innere Verwaltung

12 Sicherheit und
Ordnung

51 räumliche Planung
und Entwicklung

52 Bauen und Wohnen

61 Allg. Finanzwirtschaft

Gesamthaushalt nach örtlicher Organisation

Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung	Teilhaushalt 2 Bauverwaltung	Teilhaushalt 3 Kämmerei
21.10 Grundschule 36.50 Kindergärten	54.10 Straßen	61.10 Allg. Finanzw.

Aufbau der Teilhaushalte gemäß KIRU-Vorgabe:

Teilhaushalt-Code	Teilhaushalt-Bezeichnung
1	Innere Verwaltung
2	Sicherheit und Ordnung
3	Schulen
4	Sport, Kultur und Soziales
5	Bauen und Umwelt
6	Wirtschaft und Tourismus
7	Allgemeine Finanzwirtschaft

Gesamthaushalt in Salem ab 01.01.2020

Teilhaushalt 1 Innere Verwaltung	Teilhaushalt 2 Sicherheit u. Ordnung	Teilhaushalt 3 Schulen
11.22 Finanzverwaltung 11.25 Grünanlagen, Werk- stätten, Fahrzeuge (Bauhof)	12.20 Ordnungswesen 12.60 Brandschutz	21.10 Grundschulen

Produkte
= Verwaltungsleistungen

Grundlage Produktplan Baden-Württemberg

Produkt

36.50.01XX Tageseinrichtungen für Kinder

Produktbereich

36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Produktgruppe

36.50 Tageseinrichtungen für Kinder und
Kindertagespflege

Kostenstelle

36.50.00	Tageseinrichtungen für Kinder (bisher: UA 4640)
36.50.01	Kindergarten Stefansfeld (bisher: UA 4641)
36.50.02	Kindergarten Kleiner Brühl (bisher: UA 4642)

Produktbereich

36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Produktgruppe

36.50 Tageseinrichtungen für Kinder und Kindertagespflege

Neuer Produktplan BW

Produktbeschreibung mit Kenn- und Grundzahlen

Produktbuch:	Baden-Württemberg
Ordnungsnummer:	36.50.01
Bezeichnung:	Förderung von Kindern in Gruppen für 0-3-Jährige in Tageseinrichtungen
Verantwortlich:	
Ebene:	Produkt
Kurzbeschreibung	<p>Familienergänzende/-unterstützende Betreuung, Pflege, Erziehung und Bildung von Kindern bis 3 Jahren in unterschiedlichen Angebotsformen mit oder ohne Verpflegung.</p> <p>Verwaltungsleistungen z.B.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prüfung der Bedarfslage an Plätzen, Planung und Koordinierung des quantitativen und qualitativen Bedarfs an Plätzen - Mitwirkung bei Fragen der Betriebserlaubnis - Wahl und Beteiligung von Elternbeiräten - Allg. Beratung und Unterstützung von Eltern - Entgegennahme von An- und Abmeldungen, Prüfung der Unterlagen zur Berechnung und Abrechnung der Elternbeiträge - Förderung der Einrichtungen freier Träger - Zusammenarbeit mit dem überörtlichen Träger der öffentlichen Jugendhilfe bei der Beratung von Einrichtungen
Ziele	<p>Förderung der Entwicklung des Kindes zu einer eigenverantwortlichen und gemeinschaftsfähigen Persönlichkeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> □ altersgemäße sowie lebensweltorientierte Betreuung Bildung und Erziehung der Kinder □ geschlechtsbezogene Förderung von Mädchen und Jungen, Abbau von Geschlechtsstereotypen und Benachteiligungen □ Einbeziehung kultureller und religiöser Begebenheiten □ Förderung von behinderten und entwicklungsverzögerten Kindern <p>Familienentlastung / Unterstützung, Förderung der Vereinbarkeit von Familie und Beruf Zusammenarbeit mit den Eltern zum Wohle des Kindes</p>
Zugeordnete Kennzahlen:	<p>36.50.01k01 Auslastungsquote Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k02 Betreuungsmischung - Anteil Plätze in Halbtageseinrichtungen Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k03 Betreuungsmischung - Anteil Plätze in Regeleinrichtungen Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k04 Betreuungsmischung - Anteil Plätze in Ganztageseinrichtungen, Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k05 Betreuungsmischung - Anteil Plätze in Einricht. mit verl. Öffnungszeiten 36.50.01</p> <p>36.50.01k06 Anteil Vor- und Nachbereitungszeit (Soll) Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k07 Je Platz zur Verfügung stehende päd. Fachkraft in Wochenstd. Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k08 Durchschnittliche Wochenöffnungszeit Halbtageseinrichtungen Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k09 Durchschnittliche Wochenöffnungszeit Regeleinrichtungen Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k10 Durchschnittliche Wochenöffnungszeit Ganztageseinrichtungen Produkt 36.50.01</p> <p>36.50.01k11 Durchschnittliche Wochenöffnungszeit Enricht. m. verl. Öffnungszeiten 36.50.01</p>

Produkte

**Alle Produktbeschreibungen und Ziele müssen
zunächst erarbeitet werden.**

**Im Haushalt 2020 werden zunächst nur
Produktbeschreibungen enthalten sein.**

Einzelpläne...

Einzelplan 1 bis 9

Abschnitt...

00 Gemeindeorgan
02 Hauptverwaltung
03 Finanzverwaltung

.
.

Unterabschnitte...

0000 Gemeindeorgane
0200 Hauptverwaltung
0300 Finanzverwaltung

.
.
.

Teilhaushalte

Teilhaushalt 1 bis 7

Produktbereiche

11 Innere Verwaltung
12 Sicherheit und Ordnung
21 Schulträgeraufgaben

.
.

Produkte/Kostenstellen

11100000 Steuerung
11110000 Organisation und EDV
11220000 Finanzverwaltung

.
.
.

111000 Steuerung
111100 Organisation
112200 Finanzverw.

Gesamtübersicht

Anlage 4

Kosten-/ Leistungsrechnung

**Zuordnung von Steuerungs- und Serviceleistungen
auf die Produkte**

**Produktbereich 11 Innere Verwaltung
stellt einen Service- und Steuerungsbereich
dar**

**Ziel: Verteilung der gesamten Kosten auf die
anderen Produktbereiche**

**Interne Leistungsverrechnung zunächst wie
bisher (z.B. Bauhof)**

Budgets

§ 4 GemHVO

Jeder Teilhaushalt bildet mindestens eine Bewirtschaftungseinheit (**Budget**).

Die Budgets sind jeweils einem Verantwortlichen zuzuordnen.

Vorschlag Rechenzentrum:

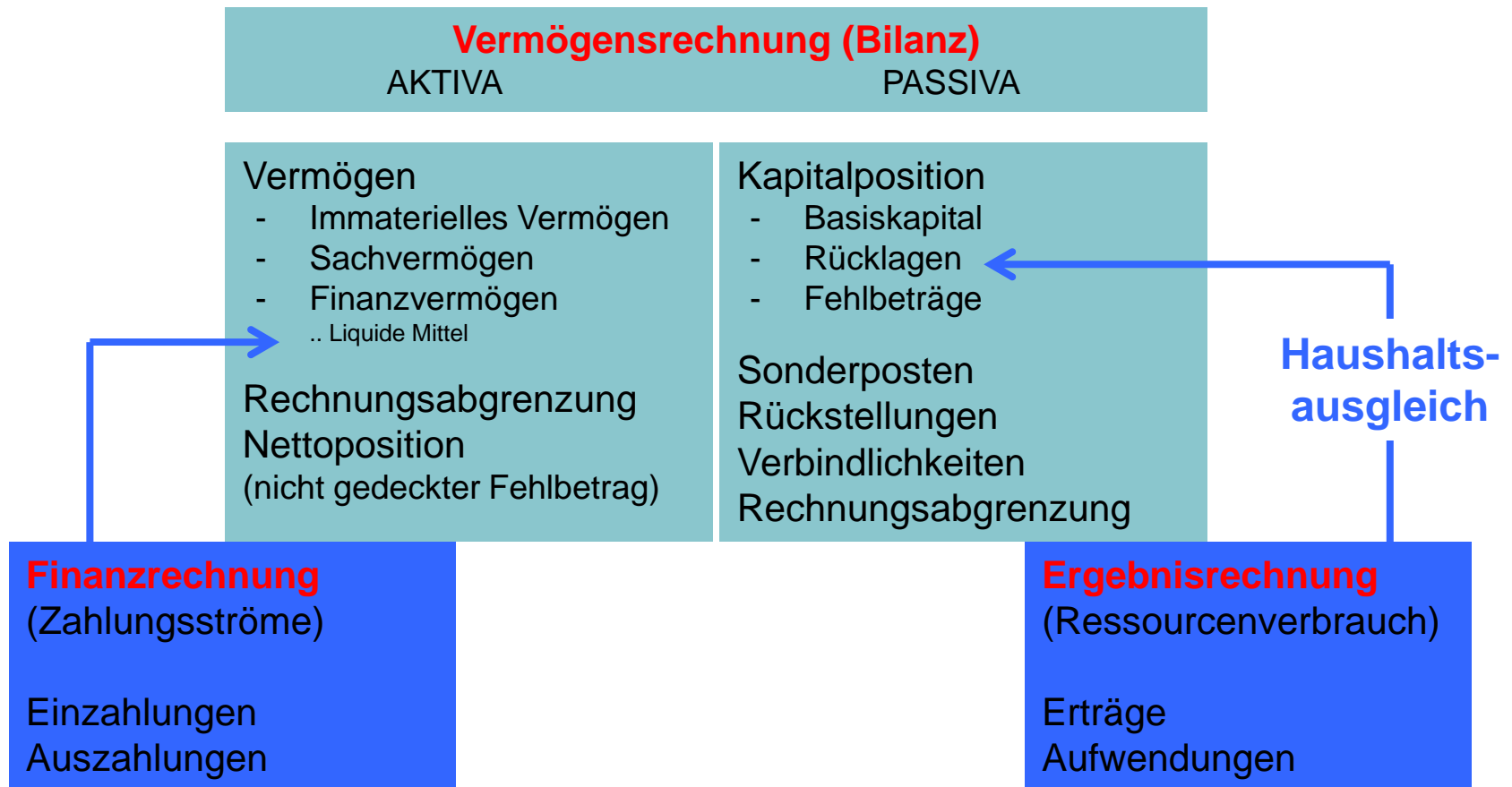
- **Je Produktbereich ein Budget für Personalkosten. Ein gesamtes Personalbudget.**
- **Budget je Produktgruppe für Aufwandskonten. Ein gesamtes Aufwandsbudget je Teilhaushalt.**

->Wird noch abschließend geklärt.

§ 4 GemHVO

Die Teilhaushalte sind in einen Ergebnishaushalt und in einen Finanzhaushalt zu gliedern.

Neue Haushaltsstruktur - Teilergebnishaushalt/Teilfinanzhaushalt




Haushaltsmuster

Haushaltsplan 2019 der Gemeinde Musterstadt

ITEOS		Teilergebnishaushalt einschließlich Finanzplanung					
		Produktgruppe 3650 Tageseinrichtungen für Kinder und Kindertagespflege					
		- [THH 4]					
		Gemeinde Musterstadt					
Nr.	Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen						
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge						
4	+ Sonstige Transfererträge						
5	+ Entgelte f. öffentl. Leistungen o. Einrichtungen						
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandveränderg.						
10	+ Sonstige ordentliche Erträge						
11	= Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 bis 10)						
12	- Personalaufwendungen						
13	- Versorgungsaufwendungen						
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
15	- Abschreibungen						
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
17	- Transferaufwendungen						
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen						
19	= Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr. 12 bis 18)						
20	= Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Summe Nr. 11 und 19)						
21	+ Erträge aus internen Leistungen						
22	- Aufwendungen für interne Leistungen						
23	- kalkulatorische Kosten						
24	= Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis (Saldo Nr. 21 bis 23)						
25	= Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss (Summe Nr. 20 und 24)						

Haushaltsplan 2019 der Gemeinde Musterstadt

 Teilfinanzhaushalt einschließlich Finanzplanung Produktgruppe 3650 Tageseinrichtungen für Kinder und Kindertagespflege - [THH 4] Gemeinde Musterstadt		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	VE	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
Nr.	Teilfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten							
1	+ Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (o. ao. Ertr. a. Verm.veräuß)							
2	- Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit							
3	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo Nr. 1 und 2)							
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen							
5	+ Einzahlungen aus Investitionsbeitr. und ähnl. Entgelten für Invest.tätigkeiten							
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen							
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen							
8	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeiten							
9	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Nr. 4 bis 8)							
10	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen							
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen							
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen							
14	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen							
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen							
16	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 10 bis 15)							
17	= Veransch. Finanzierungsmittelübers./- bedarf aus Invest. (Saldo Nr. 9 und 16)							
18	= Veransch. Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf (Saldo Nr. 3 und 17)							

DER WEG IST DAS ZIEL

Konfuzius