



# Einführung in den kommunalen Haushalt

Kurzvortrag für die Ortsbeiräte

---

# Agenda



1

**Allg. Projektplan zum Haushaltsaufstellungsverfahren**

2

**Das Drei-Komponenten-Modell**

3

**Dreh- und Angelpunkt des doppischen Haushaltswesen**

4

**Der Haushaltsplan als Teil der Haushaltssatzung**

5

**Auszug derzeitig geplanter Maßnahmen des Haushaltsentwurfs 2020 ff.**

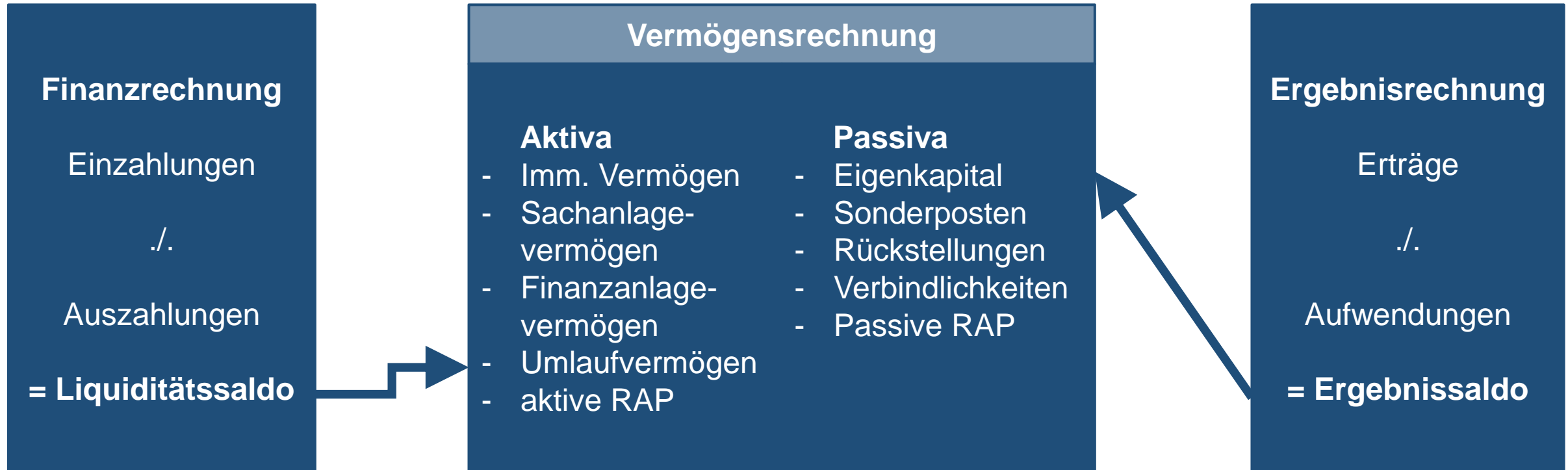
# Allg. Projektplan zum Haushaltsaufstellungsverfahren

Belange der Ortsteile sollten möglichst vor der 1. KB angezeigt werden



Arbeitsprozesse	Beschreibung	Oktober				November					Dezember				Bemerkung	
		40. KW	41. KW	42. KW	43. KW	44. KW	45. KW	46. KW	47. KW	48. KW	49. KW	50. KW	51. KW	52. KW		
Vorbereitung	Anfertigung MV inkl. Anlagen (Entwurf Ergebnis- und Finanzhaushalt)															Umfang und Ausgestaltung der Anlagen sind noch abzustimmen.
Klausurtagung																21.10.2019
Überarbeitung Haushaltsentwurf	Eventuelle Einarbeitung der Änderungen aus der Klausurtagung															
Fachausschüsse	Beratung in den zuständigen Fachausschüssen: a) SKSA b) Strukturausschuss c) BWA															05.11.2019 BSO 06.11.2019 Strukturausschuss 07.11.2019 BWA
Fertigstellung HH-Satzung	Einarbeitung der bisherigen Änderungsanträge aus den Fachausschüssen und Anfertigung der Bestandteile/Anlagen zum HH-Plan															Vgl. § 3 KomHKV; Anpassung Haushaltsansätze; Vorbereitung Anlagen HH-Satzung 2019
Haupt- und Finanzausschuss Haushalt 2020	Beratung des HH-Entwurfes (eventuelle Änderungsliste)															25.11.2019 HFA
finale Fertigstellung HH-Satzung	Einarbeitung der Änderungsanträge aus dem HFA und Anpassung aller weiteren Bestandteile und Anlagen.															Fristen Kurier beachten
Entwurf HH-Satzung	Formelle Aufstellung des Entwurfes gem. §67 Abs. 1 BbgKVerf															Kämmerer
Feststellung Entwurf HH-Satzung	Formelle Feststellung des Entwurfes gem. §67 Abs. 2 BbgKVerf															Bürgermeister
Einbringung in die Sitzungsschiene	Zuleitung des festgestellten Entwurfes gem. § 67 Abs. 2 BbgKVerf an die StVV (ohne Satzung und Anlagen)															Beachtung Ladungsfristen; ggf. Puffer; digitale Bereitstellung der Unterlagen
Stadtverordnetenversammlung Haushalt 2020	Beratung und Beschlussfassung															16.12.2019 Stadtverordnetenversammlung
Vorlage Kommunalaufsicht	Vorlage der beschlossenen HH-Satzung gem. § 67 Abs. 4 BbgKVerf															Dezember/Januar (Kämmerer)
Öffentliche Bekanntmachung	öffentliche Bekanntmachung der HH-Satzung gem. § 67 Abs. 5 BbgKVerf															Dezember/Januar ggfs. nach Genehmigung Kommunalaufsicht

- Die Haushaltsplanung erfolgt grundsätzlich im Gegenstromverfahren
- Vorbereitung der Planung untergliedert in den Ergebnis- und Finanzhaushalt aus der Investitionstätigkeit (u. a. Kick-Off Veranstaltung, strategische Schwerpunktsetzung, Festlegung finanzieller Eckdaten)
- Dezentrale Mittelanmeldungen der Fachämter (ggf. Konsolidierungsgespräche und Feinjustierung)
- Die o. g. Tätigkeiten beginnen i. d. R. im Mai und dauern bis September



- Alle drei Komponenten sind systematisch miteinander verbunden.
- Die Vermögens- und Ergebnisrechnung basieren auf den – aus dem kaufmännischen Rechnungswesen als Referenzmodell abgeleiteten – Komponenten der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung.
- Die Finanzrechnung ist in dieser Ausprägung im kaufmännischen Rechnungswesen nicht vorhanden (HGB vs. IFRS).



Produktplan	Kontenplan	Produktrahmenplan	Kontenrahmenplan
Produktbereiche	0 bis 1 Aktiva	1 Zentrale Verwaltung	0 Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen
Produktgruppen	2 bis 3 Passiva	11 Innere Verwaltung	1 Finanzanlagen, UV und aktive RAP
Produkt	4 bis 5 Ergebnis-Rg.	111 Verwaltungssteuerung und –service	2 EK, SoPo, Rückstellungen
	6 bis 7 Finanz-Rg.	111.07 Finanzverwaltung	3 Verbindlichkeiten und passive RAP
	8 Abschluss	2 Schule und Kultur	4 Erträge
	9 KLR	3 Soziales und Jugend	5 Aufwendungen
		4 Gesundheit und Sport	6 Einzahlungen
		5 Gestaltung und Umwelt	7 Auszahlungen
		6 Zentrale Finanzdienstleist.	8 Abschlusskonten
		<b>71 Stiftungen</b>	9 Kosten- und Leistungsrechnung

- Gliederungsobjekt für den Ergebnis- und Finanzhaushalt.
- Erfasst das Leistungsangebot der Verwaltung vollständig.
- Bildet die Basis für die Gestaltung der Aufbau- und Ablauforganisation.

## Der Haushaltsplan als Teil der Haushaltssatzung

Kernelemente sind der Ergebnis-, der Finanz- und die Teilhaushalte



### Ergebnishaushalt

- Rechtsgrundlage: § 4 KomHKV
- Mindestgliederung gem. § 4 Abs. 1 KomHKV (vgl. Muster lt. VV Produkt- und Kontenrahmen)
- Kumulierte Darstellung des Ergebnisses aus der lfd. Verwaltungstätigkeit, des Finanzergebnisses, des ordentlichen und außerordentlichen Jahresergebnisses sowie des Gesamtüberschusses bzw. Gesamtfehlbetrags
- Darstellung von 6 Perioden

### Finanzhaushalt

- Rechtsgrundlage: § 5 KomHKV
- Mindestgliederung gem. § 5 KomHKV (vgl. Muster lt. VV Produkt- und Kontenrahmen)
- Kumulierte Darstellung des Saldos aus der lfd. Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit, der Finanzierungstätigkeit sowie der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes
- Ebenfalls Darstellung von 6 Perioden

### Teilhaushalte

- Rechtsgrundlage: §§ 6, 7, 8 KomHKV
- Mindestgliederung Teilergebnishaushalt gem. § 7 KomHKV und Teilfinanzhaushalt gem. § 8 KomHKV (vgl. Muster lt. VV Produkt- und Kontenrahmen)
- Kumulierte Darstellung des Saldos aus der lfd. Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit, der Finanzierungstätigkeit sowie der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes
- Ebenfalls Darstellung von 6 Perioden



### Nachfolgende wesentliche Maßnahmen sind lt. gegenwärtigen Planungsstand im Haushaltsentwurf 2020 ff. verankert

- Feuerwehrwache in Alt Ruppin
- Dorfgemeinschaftshaus Gnewikow
- Radweg Nietwerder - Wulkow
- Radweg Kurve Wuthenow
- B167 Wulkow-Herzberg (Anbindung an Todesmarschdenkmal)
- Bau div. Löschwasserbrunnen (u. a. Gühlen-Glienicke, Stendenitz, Buskow)
- Gerätewagen Logistik Standort Süd-Ost
- Sirenenneubau
- Wärmebild-Kamera für Feuerwehrstandort Alt-Ruppin
- Toilettenbau Neuglienicke
- Rasentraktor Waldstadion Alt Ruppin
- Planung und Ausbau der Anna-Petrat-Straße

### Potenzielle Maßnahmen für die Ortsteile aus dem Bürgerhaushalt 2020:

- Instandsetzung und Erneuerung des "Weges zum See" von Buskow Ortseingang bis zum Radweg Treskow-Wustrau (an der Buskower Badestelle)
- Instandsetzung und Erneuerung der Seilbahn auf dem Buskower Spielplatz
- Ausbesserung Straße Wulkow neben der Fahrbahn (Dorfstraße Ecke Stege + anderes Ende der Stege)
- Sanierung Schlauchturm Wulkow
- Anschaffung Spielhaus mit Kletter- und Rutschmöglichkeit für den Spielplatz Lichtenberg

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!