

Budgetierungsrichtlinie

der

Stadt Bad Lauterberg im Harz



Inhaltsverzeichnis

1	Begriff des Budgets / Budgetierung	2
2	Budgetbereiche	2
3	Zielsetzung	2
4	Inhalt der Budgets	2
5	Budgetkompetenz	3
6	Budgetbewirtschaftung	3
7	Deckungsfähigkeit innerhalb des Budgets	3
8	Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln	4
9	Berichtswesen	4
10	Feststellung des übertragbaren Ergebnisses	5
11	Gültigkeit	5

Anlage: Budgetplan

1. Begriff des Budgets/Budgetierung

Nach § 4 (3) GemHKVO können Teilhaushalte, Produktbereiche, Produktgruppen oder Produkte, die einen funktional begrenzten Aufgabenbereich darstellen, durch Haushaltsvermerk zu einer Bewirtschaftungseinheit erklärt werden (Budget).

Ein Budget umfasst die Mittel, die einer organisatorischen Einheit für einen bestimmten Zeitraum zur Erfüllung der ihr übertragenen Aufgaben zur eigenen Verantwortung durch eine verbindliche Vereinbarung zur Verfügung gestellt werden.

Unter Budgetierung versteht man die Bereitstellung der finanziellen Ressourcen zur eigenverantwortlichen Bewirtschaftung.

Die Haushalte basieren auf Vergangenheitswerten (Input – Budgetierung).

Mit der Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung wird nach Vorliegen der notwendigen Daten in kommenden Jahren der Haushalt auf Grund des geplanten "Produktvolumens" ermittelt (Output – Budgetierung).

2. Budgetbereiche

Im Rahmen der Budgetierung werden die Haushaltsmittel auf Budgets verteilt, denen wiederum Produkte zugeordnet werden. Die gebildeten Budgetbereiche sind im Budgetplan enthalten, der als Anlage beigefügt ist.

3. Zielsetzung

Ziele der Budgetierung sind insbesondere

- ☞ Stärkung der Eigenverantwortung und Kompetenz der budgetierten Bereiche
- ☞ Erhöhung der Entscheidungsspielräume
- ☞ Motivation zu effektiverem und wirtschaftlicherem Handeln

4. Inhalt der Budgets

Jedes Budget beinhaltet die im Ergebnishaushalt veranschlagten Aufwendungen und Erträge. Die Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht in den Budgets enthalten und unterliegen nicht dieser Richtlinie.

Die Personalaufwendungen und -erträge, die Aufwendungen für die Bewirtschaftung und bauliche Unterhaltung der gemeindlichen Gebäude, die internen Leistungsverrechnungen (ILV) sowie die Erträge und Aufwendungen aus Sonderposten und Abschreibungen sind nicht in die Budgetierung einbezogen. Sie werden als Querschnittsbudget vom jeweiligen Sachgebiet verwaltet und unterliegen nicht dieser Richtlinie.

Die Erträge und Aufwendungen des Teilhaushaltes 1, Produktbereich 61 - Allgemeine Finanzwirtschaft - unterliegen als Grundstock des Gesamthaushaltes nicht dieser Richtlinie und werden vom Sachgebiet Finanzen verwaltet.

5. Budgetkompetenz

Der Rat der Stadt Bad Lauterberg im Harz trägt die politische Endverantwortung. Ihm obliegt somit das oberste Budgetrecht. Er entscheidet im Rahmen der Beratungen über die tatsächliche Budgetplanung und Budgetverteilung. Der Rat der Stadt kann durch einen Nachtrag die politischen Prioritäten ändern.

Der Verwaltungsleitung obliegt die Gesamtverantwortung für den Haushalt. Dies gilt insbesondere für die Gewährleistung des Haushaltsausgleichs und für die Umsetzung der politischen Ziele. Die Verwaltungsleitung kann während eines Haushaltsjahres Budgeteingriffe durchführen (z. B. haushaltswirtschaftliche Sperren), wenn negative Entwicklungen den Haushaltsausgleich gefährden.

6. Budgetbewirtschaftung

Im Einvernehmen mit den Teilhaushaltverantwortlichen wurden für die in ihrem Bereich bestehenden Produkte Budgets gebildet. Die Gesamtverantwortung für die einem Teilhaushalt zugeordneten Budgets (Budgetverantwortung) und deren Einhaltung obliegt den jeweils zuständigen Teilhaushaltverantwortlichen.

Die Budgetverantwortlichen bewirtschaften die Budgets innerhalb des vorgegebenen finanziellen Rahmens in eigener Verantwortung. Die Zuständigkeit für die Bewirtschaftung (Produktverantwortung) innerhalb eines Budgets ergibt sich aus den Verzeichnissen des Budgetplans.

Entwicklungen, die zu einer möglichen Überschreitung des Budgets führen können, sind rechtzeitig von den Budgetverantwortlichen zu analysieren. Gegenmaßnahmen, wie die Prüfung aller Einsparmöglichkeiten oder Einnahmeverbesserungen, sind unverzüglich einzuleiten und dem Sachgebiet Finanzen zu melden. Greifen die Gegenmaßnahmen nicht bzw. ist eine Budgetüberschreitung nicht mehr auszuschließen, ist das Sachgebiet Finanzen unverzüglich zu unterrichten.

Die Budgetverantwortlichen haben die Einhaltung des jeweiligen Budgets grundsätzlich sicherzustellen. Ist dies ausnahmsweise nicht möglich, sind die Gründe hierfür schriftlich anzugeben und anderweitige Deckungsvorschläge zu erarbeiten. Diese sind anschließend mit dem Sachgebiet Finanzen abzustimmen.

7. Deckungsfähigkeit innerhalb des Budgets

Ansätze für Aufwendungen einschließlich der Haushaltsreste innerhalb eines Budgets sind gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt wird.

In Abstimmung mit dem Sachgebiet Finanzen können Mehrerträge innerhalb eines Budgets für entsprechende Mehraufwendungen verwendet werden, wenn entsprechende Einzahlungen vorhanden sind. Mindererträge bei einzelnen Haushaltsansätzen müssen durch Verringerung von Aufwendungen innerhalb des Budgets ausgeglichen werden.

8. Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln

Ermächtigungen für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen innerhalb eines Budgets sind übertragbar, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt wird. Die übertragenen Ermächtigungen bleiben bis längstens ein Jahr nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar.

Die Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen dürfen nur in der erforderlichen Höhe übertragen werden. Unter Berücksichtigung der Haushaltssituation ist bei der Übertragung ein strenger Maßstab anzulegen. Die Gründe für die Übertragung sind grundsätzlich anzugeben.

Mindererträge bzw. Mindereinzahlungen und Mehraufwendungen bzw. Mehrauszahlungen am Ende des Haushaltsjahres sind im jeweiligen Budget abzudecken.

Zahlungswirksame Mehrerträge eines Budgets im Ergebnishaushalt dürfen für zahlungswirksame Mehraufwendungen innerhalb des jeweiligen Budgets verwendet werden. Auf Antrag können nicht verwendete Mehrerträge bzw. Mehreinzahlungen ins nächste Haushaltsjahr übertragen werden.

Zahlungswirksame Mehraufwendungen eines Budgets im Ergebnishaushalt werden in das nächste Haushaltsjahr übertragen und belasten das Budget des Folgejahres.

Die Rückzahlung von Budgetüberschreitungen kann auf Weisung des Bürgermeisters auch auf maximal drei Jahre gestreckt werden. Dies muss jedoch im Einzelfall begründet werden.

9. Berichtswesen

Die Steuerung der Budgets erfolgt durch ein regelmäßiges Berichtswesen. Jeder Teilhaushaltverantwortliche (Budgetverantwortliche) erstellt unterjährige Berichte jeweils zum 30.06. und 30.09. jeden Jahres. Bei wesentlichen Veränderungen hat der Budgetverantwortliche unverzüglich auch außerhalb des Turnus zu berichten.

Die Berichte müssen neben der Darstellung der Ziele und deren Erreichung eine Aussage zur Einhaltung des Budgets enthalten. Bei erkennbaren Budgetrisiken sind Vorschläge zur Gegensteuerung aufzunehmen. Die Berichte sind dem SG Finanzen vorzulegen.

Zum Ende des Haushaltsjahres ist ein Jahresabschlussbericht mit einer Bewertung der Handlungs- und Finanzziele bis zum 31. Januar jeden Jahres zu erstellen.

Das Sachgebiet Finanzen wird ein systematisches und standardisiertes Berichtswesen entwickeln. Ziel ist eine möglichst einheitliche und übersichtliche Darstellung der erforderlichen Steuerungsinformationen.

Aus den Berichten erstellt das Sachgebiet Finanzen in komprimierter Form Zwischen- und Abschlussberichte für den Bürgermeister und die Politik, welche um Informationen zur allgemeinen Finanzwirtschaft ergänzt werden. Dabei sind Unsicherheiten bei den Prognosewerten zu verdeutlichen. Soweit erforderlich werden Einzelberichte beigelegt.

10. Feststellung des übertragbaren Ergebnisses

Im Rahmen des Abschlussberichtes stellen die Teilhaushaltverantwortlichen die Ergebnisse dar. Die Abweichungen und deren Beeinflussung durch die Verantwortlichen sind zu begründen. Das Sachgebiet Finanzen bewertet und kommentiert die getroffenen Feststellungen und unterbreitet einen Vorschlag zur Höhe des übertragbaren Ergebnisses. Weicht der Vorschlag des Sachgebietes Finanzen von dem der Teilhaushaltverantwortlichen ab, so ist die Abweichung schriftlich zu begründen.

Dem Bürgermeister obliegt die endgültige Budgetfeststellung und damit die Festsetzung der Höhe des jeweils übertragbaren Ergebnisses (Höhe des Bonus/Malus je Budget).

11. Gültigkeit

Diese Budgetierungsrichtlinie tritt ab dem 02.01.2015 in Kraft. Gleichzeitig tritt die Budgetierungsrichtlinie vom 10.09.2008 außer Kraft.

Bad Lauterberg im Harz, den 02.01.2015



(Dr. Gans)
Bürgermeister

Budgetplan

der

Stadt Bad Lauterberg im Harz



Stand: 01.01.2020

**Teilhaushalt 1
Allgemeine Finanzwirtschaft**

THV	FBL Frau Tebbe	Produktverantwortlicher
Budgets		
101	Steuern, Zuweisungen und Finanzwirtschaft	
611.01	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Frau Tebbe
612.01	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Frau del Coz

**Teilhaushalt 2
Innere Dienste**

THV	FBL Frau Tebbe	Produktverantwortlicher
Budgets		
201	Gemeindeorgane	
111.01	Gemeindeorgane und politische Gremien	Frau Spillner
202	Allgemeine Verwaltung	
111.02	Innere Angelegenheiten	Frau Heinrich
111.03	Sonstige Angelegenheiten für das Gesamtpersonal	Frau Heinrich
111.04	Bereitstellung EDV	Frau Heinrich
111.05	Kopier- und Druckdienste	Frau Heinrich
203	Gleichstellung	
111.06	Gleichstellungsangelegenheiten	Frau Holzigel
204	Personalrat	
111.07	Personalrat	Frau Heinrich
205	Stadtmarketing, Kur und Tourismus	
418.01	Kur- und Badeeinrichtungen	Herr Hartmann
571.01	Stadtmarketing und Tourismus	Herr Hartmann

**Teilhaushalt 3
Finanzen**

THV	FBL Frau Tebbe	Produktverantwortlicher
Budgets		
301	Finanzverwaltung	
111.11	Finanzverwaltung	Frau Tebbe
302	Finanzwirtschaft	
522.11	Wohnbauförderung	Frau del Coz
531.01	Konzessionsabgabe Strom	Frau del Coz
532.01	Konzessionsabgabe Gas	Frau del Coz
533.01	Konzessionsabgabe Wasser	Frau del Coz
303	Bäder	
424.02	Stadtwerke Bad Lauterberg GmbH – Bädergesellschaft	Frau Tebbe

**Teilhaushalt 4
Schule und Kultur**

THV	FBL Herr Bähnsch	Produktverantwortlicher
Budgets		
402	Grundschule am Hausberg	
211.02	Grundschule am Hausberg	Frau Thieme-Brandt
405	Stadtarchiv, Heimatmuseum	
252.01	Stadtarchiv, Heimatmuseum	Frau Schmidt

**Teilhaushalt 5
Soziales und Jugend**

THV	FBL Herr Bähnsch	Produktverantwortlicher
Budgets		
502	Verwaltung Sozialhilfe und Grundsicherung	
311.91	Verwaltung der Sozialhilfe	Frau Heinrich
312.91	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende	Frau Heinrich
503	Jugendarbeit	
362.01	Jugendarbeit	Frau Schmidt
366.01	Jugendfreizeitstätten	Frau Schmidt
504	Kindertageseinrichtungen	
361.01	Wirtschaftliche Erziehungshilfe	Frau Scholz
365.01	Kindertagesstätte Aue	Frau Scholz
365.02	Kindertagesstätten anderer Träger	Frau Scholz

**Teilhaushalt 6
Sicherheit und Ordnung**

THV	FBL Herr Bähnsch	Produktverantwortlicher
Budgets		
601	Wahlen	
121.01	Durchführung von Wahlen	Frau Stürnberg
602	Ordnung und Meldewesen	
122.01	Ordnungsaufgaben	Frau Stürnberg
122.02	Meldewesen und Bürgerservice	Frau Rieche
603	Personenstandswesen	
122.03	Personenstandswesen	Frau Rieche
604	Brandschutz, Feuerlöschwesen	
126.01	Brandschutz, Feuerlöschwesen	Herr Bähnsch
606	Parkplätze, Kriegsgräber und Märkte	
546.01	Bewirtschaftung Parkplätze	Herr Bähnsch
553.01	Unterhaltung und Pflege von Kriegsgräbern	Herr Bähnsch
573.01	Märkte	Herr Bähnsch

**Teilhaushalt 7
Bauwesen und Umwelt**

THV	FBL Herr Bähnsch	Produktverantwortlicher
<u>Budgets</u>		
701	Liegenschaften	
	111.21 Liegenschaftsverwaltung	Frau Genschor
702	Kinderspielplätze	
	366.11 Kinderspielplätze	Herr Kretzschmar
703	Sportstätten	
	424.01 Sportstätten	Herr Müller, D.
704	Räumliche Planung und Entwicklung	
	511.01 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Herr Maier
705	Niederschlagswasserbeseitigung	
	538.11 Niederschlagswasserbeseitigung	Herr Kretzschmar
706	Schmutzwasserbeseitigung	
	538.12 Schmutzwasserbeseitigung	Herr Kretzschmar
707	Fäkalschlambeseitigung	
	537.11 Fäkalschlambeseitigung	Herr Kretzschmar
708	Straßen, Wege, Plätze, Wasserläufe	
	541.01 Gemeindestraßen	Frau Glage
	545.01 Straßenbeleuchtung	Herr Kretzschmar
	551.01 Öffentliches Grün/Landschaftsbau	Herr Kretzschmar
	552.01 Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	Frau Glage
709	Straßenreinigung, Winterdienst	
	545.02 Straßenreinigung, Winterdienst	Herr Müller, D.
710	Land- und Forstwirtschaft	
	555.01 Land- und Forstwirtschaft	Herr Müller, D.
711	Bauhof und Fuhrpark	
	573.11 Betrieb Bauhof und Fuhrpark	Herr Müller, D.

Haushaltsvermerke zu Produktkonten, die nicht einem Budget angehören

Gemäß § 19 Abs. 2 in Verbindung mit § 19 Abs. 3 KomHKVO werden folgende Deckungsringe eingerichtet und die Ansätze für Aufwendungen bzw. Auszahlungen der zugeordneten Produktkonten für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Ansätze für Aufwendungen werden für übertragbar gemäß § 20 Abs. 2 Satz 2 KomHKVO erklärt.

Nr. Bezeichnung

- 1 Personalaufwendungen
- 2 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- 3 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- 4 Abschreibungen
- 5 Unterhaltung bewegliches Vermögen und Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände
- 6 Geschäftsaufwendungen
- 7 Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände Rathaus
- 9 Zuführungen an die Versorgungsrücklage
- 10 Kosten der EDV
- 702 Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände Kinderspielplätze
- 709 Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände Straßenreinigung, Winterdienst
- 711 Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände Bauhof und Fuhrpark
- 9** Deckungsring je Maßnahme mit mehreren zugeordneten Produktkonten

Gemäß § 18 KomHKVO werden die Erträge aus der internen Leistungsverrechnung Bauhof und Fuhrpark für zweckgebunden zugunsten der entsprechenden Aufwendungen erklärt, zusätzlich werden die Ansätze für Aufwendungen aus der internen Leistungs-verrechnung für gegenseitig deckungsfähig gemäß § 19 Abs. 2 KomHKVO erklärt.