

## ARBEITSVORLAGE

Amt / Abteilung	Sachbearbeiter/in	Telefon	Datum
Kämmerei	Kathrin Weible	9745-19	14.11.2016
Registraturnummer	903.032; 022.3; 903.1	Seiten 3	Anlagen 1
Beratung / Beschlussfassung	öffentlich	nichtöffentlich	Sitzung
Gemeinderat	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	29.11.2016
Verwaltungsausschuss	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5

## VERHANDLUNGSGEGENSTAND

### **Bildung von Teilhaushalten nach dem Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen, Produktplan der Gemeinde Ingersheim**

#### **I. Beschlussvorschlag:**

Der Gemeinderat beschließt die Bildung von Teilhaushalten nach der örtlichen Organisation. Für den Produktbereich 61 „Allgemeine Finanzverwaltung“ wird ein separater Teilhaushalt gebildet.

Der Gemeinderat beschließt den Produktplan in der vorliegenden Fassung (Stand 04.11.2016).

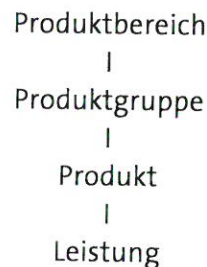
Vorlage bewirkt Ausgaben	<input type="checkbox"/> ja	<input checked="" type="checkbox"/> nein
Deckungsmittel sind bereit	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Außer- bzw. überplanmäßige Ausgaben	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Finanzierungsnachweis liegt bei	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein

## II. Sachdarstellung und Begründung:

### PRODUKTPLAN

Um das Rechnungswesen für die kommunale Doppik aufzubauen, werden Buchungsobjekte benötigt. Die Grundlage für diesen Prozess bildet der Produktplan der Gemeinde Ingersheim. Dieser wurde durch das Teilprojekt 3 (Herr Eiberger, Herr Schnabel, Frau Knirsch, Frau Klein, Frau Weible) anhand des landesweiten Vorschlags für einen Produktplan erarbeitet. Der Produktplan stellt ein Leistungsportfolio der Gemeinde Ingersheim dar. Die Leistungen/Produkte reichen von den Angeboten der Einrichtungen, wie beispielsweise der Kindergärten und der Grundschule, über die Hallen und Sportplätze, bis hin zu den Gemeindestraßen und der Abwasserentsorgung der Gemeinde Ingersheim.

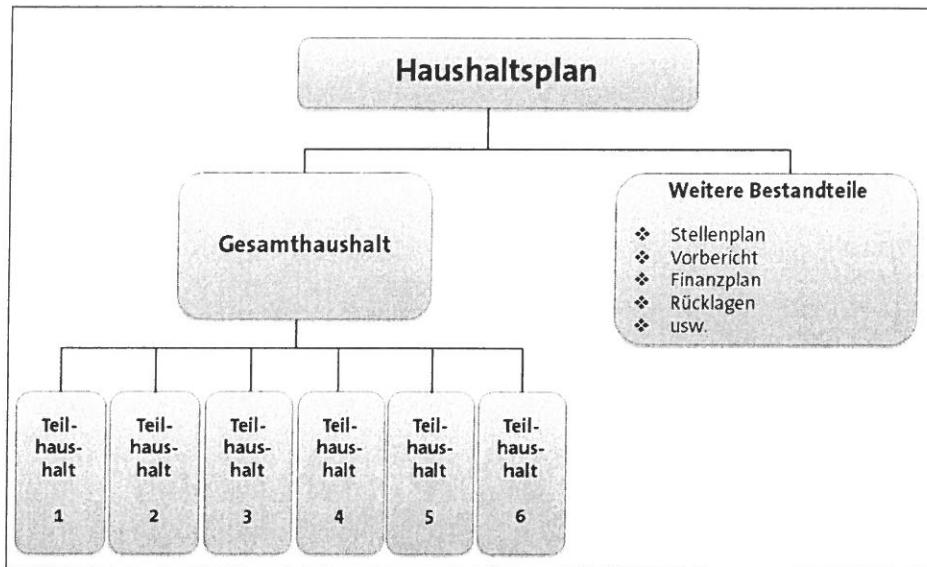
Der Produktplan ist anhand einer Produkthierarchie aufgebaut:



In der Gemeinde Ingersheim werden im Produktplan vorrangig Produktbereiche und Produktgruppen abgebildet, da diese für den Haushaltsplan verbindlich sind. In Sonderfällen werden die Produkte oder die Leistungen dargestellt (Statistisches Landesamt, Schlüsselposition). Der gesamte Produktplan der Gemeinde Ingersheim kann der Anlage 1 entnommen werden.

### TEILHAUSHALTSSTRUKTUR

Die Finanzen der Kommune werden weiterhin durch einen Haushaltsplan aufgestellt. Zukünftig wird der Haushalt aus einem Gesamthaushalt und Teilhaushalten bestehen. Der Gesamthaushalt gibt einen Überblick über die Finanzen auf einer zusammengefassten Ebene. Hierbei werden die laufenden Erträge und Aufwendungen und in einem weiteren Teil die Investitionen einer Kommune dargestellt. Der Gesamthaushalt wird in Teilhaushalte gegliedert, wie in folgendem Schaubild ersichtlich wird.



Um einen Haushalt nach dem NKHR aufstellen zu können, muss durch den Gemeinderat entschieden werden, wie die Teilhaushalte gegliedert werden. Diese können nach der örtlichen Organisation oder nach den Produktbereichen gegliedert werden. Nach §4 GemHVO sollen mindestens zwei Teilhaushalte gebildet werden.

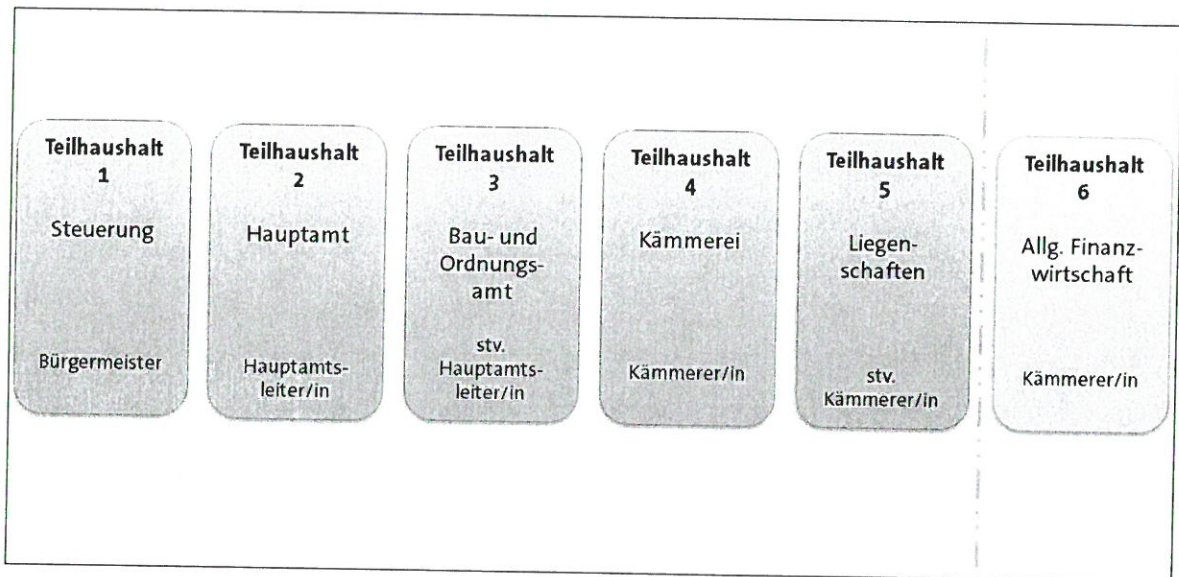
Die Verwaltung schlägt vor, die Teilhaushalte nach der örtlichen Organisation zu gliedern. Gründe hierfür sind:

- ❖ **Abbildung der Aufbauorganisation innerhalb des Rechnungswesens**  
 Innerhalb der Verwaltung wird dadurch festgelegt, welche Person für welche Aufgabengebiete zuständig ist. Zukünftig werden Rechnungen anhand dieser Vorgehensweise im Rechnungslauf bearbeitet.
- ❖ **Fachverantwortung und Ressourcenverantwortung in einer Hand**  
 Die Person, die den Bereich bearbeitet oder den Bereich als Führungskraft zu verantworten hat, übernimmt durch die Einrichtung von organisationsorientierten Teilhaushalten die Verantwortung für die Ressourcen.  
 Beispiel Produktgruppe „53.80 Abwasserbeseitigung“: Herr Eiberger übernimmt für diesen Bereich die Fach- und Ressourcenverantwortung. Dies bedeutet, dass er für den Kontakt mit dem Mitarbeiter des Pumpwerks, der Gemeinde Pleidelsheim und den Stadtwerken Bietigheim-Bissingen zuständig ist. Er bearbeitet alle Aufwendungen, die in diesem Bereich anfallen, befasst sich jedoch gleichzeitig mit der Generierung von Einnahmen, wie z.B. der Abwassergebührenkalkulation.

Bei einer Teilhaushaltsgliederung nach der örtlichen Organisation entstehen in Ingersheim fünf Teilhaushalte, die vom Bürgermeister sowie den Amtsleitern und deren Stellvertretern verantwortet werden. Zusätzlich wird ein sechster Teilhaushalt seitens der Verwaltung vorge-

schlagen. Dieser Teilhaushalt bildet den Produktbereich „61 Allgemeine Finanzwirtschaft“ ab (bisher Unterabschnitt 9000). Landesweit wird empfohlen, diesen Bereich in einem gesonderten Teilhaushalt auszuweisen, da hier die wichtigen Erträge und Aufwendungen abgebildet werden, wie beispielsweise Grundsteuer, Gewerbesteuer und weitere Umlagen (Finanzausgleich).

Bildung von Teilhaushalten nach der örtlichen Organisation in Ingersheim:



  
 Volker Godel  
 Bürgermeister