



Beschlussvorlage

Amt: 202 Singler	Datum: 21.01.2019	Az.: 902.07	Drucksache Nr.: 335/2018
---------------------	-------------------	-------------	--------------------------

Beratungsfolge	Termin	Beratung	Kennung	Abstimmung
Haupt- und Personalausschuss	11.02.2019		nichtöffentlich	
Gemeinderat	25.02.2019		öffentlich	

Beteiligungsvermerke

Amt	10/102					
Handzeichen						

Eingangsvermerke

Oberbürgermeister	Erster Bürgermeister	Bürgermeister	Haupt- und Personalamt Abt. 10/101	Kämmerei	Rechts- und Ordnungsamt

Betreff:

**Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen;
Teilprojekt 1 – Produktplan der Stadt Lahr**

Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat nimmt den Produktplan der Stadt Lahr zur Kenntnis.

Anlage(n):

Produktplan Stadt Lahr

BERATUNGSERGEBNIS		Sitzungstag:			Bearbeitungsvermerk	
<input type="checkbox"/> Einstimmig	<input type="checkbox"/> lt. Beschlussvorschlag	<input type="checkbox"/> abweichender Beschluss (s. Anlage)			Datum	Handzeichen
<input type="checkbox"/> mit Stimmenmehrheit	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Enthalt.			

Sachdarstellung:

Der Landtag von Baden-Württemberg hat am 22.04.2009 das Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts beschlossen. Nach Artikel 13 Abs. 4 des Gesetzes ist eine Übergangsfrist zur Einführung des neuen Rechts vorgesehen, sodass die Kommunen ihr Haushalts- und Rechnungswesen spätestens ab dem Jahr 2020 nach dem neuen Haushaltsrecht führen müssen. Der Gemeinderat der Stadt Lahr hat mit Grundsatzbeschluss vom 16.11.2015 die Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) zum 01.01.2019 beschlossen. Gleichzeitig hat sich der Gemeinderat für einen produktorientierten Haushaltsaufbau ausgesprochen. Mit einem weiteren Beschluss vom 25.09.2017 hat der Gemeinderat beschlossen, die Einführung des NKHR auf den 01.01.2020 zu verschieben.

Mit der Umstellung auf das NKHR geht ein Paradigmenwechsel einher. Die Jahrzehnte lang angewandte Kameralistik, welche auf dem Geldverbrauchsprinzip basiert, wird von einem auf dem Ressourcenverbrauchsprinzip basierenden System abgelöst. Die Steuerung wechselt von einer inputorientierten zu einer outputorientierten Sicht. Durch die Haushaltsreform sind die Produkte als Leistungen der Verwaltung in das Zentrum der Steuerung gerückt. Die künftigen Haushaltspläne sind demnach produktorientiert gegliedert. Die Produktbereiche ergeben sich aus den Aufgaben der Verwaltungen.

Projektorganisation bei der Stadt Lahr

Das NKHR wird bei der Stadt Lahr unter Federführung der Stadtkämmerei eingeführt. Die Projektorganisation sieht insgesamt 7 Teilprojekte vor. Die Teilprojektgruppe 1 erstellt den Produktplan, erarbeitet die hierzu erforderliche Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und baut hierauf dann in einem weiteren Schritt das Berichtswesen auf. Die Teilprojektleitung liegt bei der Abteilungsleitung der Abt. Beteiligungen, Betriebswirtschaft und Steuern. Die Teilprojektgruppe 1 besteht neben den Mitarbeitenden aus der Abt. Beteiligungen, Betriebswirtschaft und Steuern zudem aus Vertretern der Abt. Allgemeine Finanzverwaltung und Haushalt, der Abteilung Personal, Organisation und Datenverarbeitung sowie des Rechnungsprüfungsamtes.

Das Produkt im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht

Definition:

„Ein Produkt ist eine Leistung oder eine Gruppe von Leistungen, die für Stellen außerhalb der betrachteten Organisationseinheit (innerhalb oder außerhalb der Verwaltung) erbracht werden.“

Produkte zeigen wer für wen mit welchen Zielen, mit welchem Zielerreichungsgrad (Kennzahlen) und mit welchen Erträgen und Aufwendungen eine Leistung erbringt. Sie sind definiert im landeseinheitlichen Produktplan Baden-Württemberg.

Produktplan Baden-Württemberg

Zur Fortschreibung des Produktplans Baden-Württemberg aus dem Jahre 2001 ist eine Arbeitsgruppe aus Vertretern der kommunalen Spitzenverbände, der Gemeindeprüfungsanstalt, des Statistischen Landesamtes und des Innenministeriums gebildet worden. Nach Anhörung der Kommunen und Auswertung deren Stellungnahmen wurde der Produktplan neu fortgeschrieben. Dieser so fortgeschriebene Produktplan ist für die Kommunen verbindlich anzuwenden. Zwischenzeitlich wurden mehrere Überarbeitungen des Produktplanes vorgenommen.

Auszug aus dem Produktplan Baden-Württemberg:

Nr.	Produktbereich	Nr.	Produktbereich
11	Innere Verwaltung	41	Gesundheitsdienste
12	Sicherheit und Ordnung	42	Sport und Bäder
21	Schulträgeraufgaben	51	Räumliche Planung und Entwicklung
25	Museen, Archiv, Zoo	52	Bauen und Wohnen
26	Theater, Konzerte, Musikschulen	53	Ver- und Entsorgung
27	Volkshochschulen, Bibliotheken, kulturpädagogische Einrichtungen	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
28	Sonstige Kulturpflege	55	Natur- und Landschaftspflege, Friedhofswesen
29	Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgemeinschaften	56	Umweltschutz
31	Soziale Hilfen	57	Wirtschaft und Tourismus
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
37	Schwerbehindertenrecht und soziales Entschädigungsrecht		

Der Produktplan Baden-Württemberg umfasst in der aktuellen Fassung insgesamt 21 Produktbereiche, 104 Produktgruppen und 451 Produkte. Der Produktplan gilt für alle kommunalen Gebietskörperschaften und umfasst daher auch Produkte, welche ausschließlich den Land- und Stadtkreisen vorbehalten sind und demnach nicht von der Stadt Lahr angeboten werden.

Der vollständige Produktplan Baden-Württemberg kann unter:

<https://im.baden-wuerttemberg.de/de/land-kommunen/starke-kommunen/nkhr/untergesetzliche-regelungen/>

abgerufen werden.

Produktplan der Stadt Lahr

Für einen produktorientierten Haushaltsaufbau ist es notwendig einen Produktplan zu erstellen. Hierfür wurde der Produktplan BW zunächst gesichtet und auf die Lahrer Verhältnisse übertragen. Die Produktverantwortlichen wurden herausgearbeitet und für jedes Produkt ein Produktblatt mit der jeweiligen Beschreibung, einer Zieldefinition sowie einer Auftragsgrundlage und der produktspezifischen Zielgruppe gefertigt. Die erstellten Produktblätter wurden in einem weiteren Schritt den Produktverantwortlichen zur Durchsicht und Korrektur zugesandt.

Der Prozess der Erarbeitung des Produktplanes wurde unter Einbindung der Produktverantwortlichen zielorientiert geführt. Aufgrund von sich überschneidenden Verantwortlichkeiten war es an der einen oder anderen Stelle erforderlich, zur eindeutigen Produktverantwortung, Aufgabenneuzuschneide vorzunehmen. Aus den Rückläufern der Produktblätter wurde nach den erforderlichen Abstimmungen der Produktplan der Stadt Lahr erarbeitet. Letztlich wurden 291 Produkte eruiert, welche die Stadt Lahr aktuell für die Einwohner erbringt.

Künftiger Haushalt nach NKHR

Der Haushaltsaufbau wird ab 2020 produktorientiert erfolgen. Die Darstellung im Haushaltsplan wird nach den gesetzlichen Vorgaben auf Ebene der Produktgruppen bzw. Profitcentern erfolgen. Daneben sind einzelne Produkte (Schlüsselpositionen) im Haushaltsplan separat darzustellen.

Aufbauschema:

