

Budgetierungs-Leitlinien

Leitlinien für die Durchführung der Budgetierung

Präambel

Ein Budget definiert den für eine „wirtschaftliche Einheit“ (Geschäftsbereich / Sachgebiet) gebildeten Ressourcenrahmen auf der Basis

- aller Aufwendungen und Erträge (Teilergebnishaushalt)
- und
- aller Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Teilfinanzhaushalt).

Die im Teilergebnishaushalt auf Zielen und definierten Produkten basierenden Mittel, erhält die „wirtschaftliche Einheit“ zur eigenverantwortlichen Aufgabenerfüllung.

Die Budgetverantwortlichen sind für die organisatorische und finanzielle Abwicklung sowie für die rechtzeitige Vorlage der unterjährigen Berichte über die Entwicklung ihrer Budgets verantwortlich.

Die Einhaltung der Budgetvorgaben (operatives Controlling) ist eine Hauptaufgabe der Budgetverantwortlichen; daher ist ihnen i.d.R. die Anordnungsbefugnis übertragen.

Über notwendige Veränderungen einzelner Mittelansätze können sie im Rahmen der Haushaltsvermerke entscheiden (§§ 18 ff GemHVO-Doppik).

Die nachfolgenden **Leitlinien** bilden den Rahmen, innerhalb dessen die Organisationseinheiten der Stadtverwaltung Oberursel (Taunus) den Ansprüchen und Zielsetzungen im jeweiligen **Teilergebnishaushalt** gerecht werden sollen:

Im Rahmen der Budgetierung werden den Organisationseinheiten der Stadtverwaltung Handlungsfreiheiten und Entscheidungskompetenzen für die Bewirtschaftung der finanziellen Ressourcen übertragen.

Ziel ist eine effiziente Aufgabenwahrnehmung. Es muss gewährleistet werden, dass aktiv, flexibel und schnell auf bestehende und sich ändernde Anforderungen im Rahmen der festgelegten Budgets reagiert werden kann.

* * * * *

1. In die Budgets sind nach dem Prinzip der verursachungsgerechten Zuordnung alle zahlungsrelevanten Erträge und Aufwendungen einbezogen. Abschreibungen, Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen sowie Interne Leistungsverrechnungen bleiben als zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen unberücksichtigt. Die zahlungsrelevanten Erträge und Aufwendungen sind von den zuständigen Organisationseinheiten zu bewirtschaften; aus dem Saldo ergibt sich ein Überschuss-, Zuschuss- oder ein Null-Budget.
2. Werden mehrere Teilergebnishaushalte von einer Organisationseinheit bewirtschaftet, so bilden diese das zugeordnete Budget. Die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen sind Kraft Gesetzes gegenseitig deckungsfähig (**§ 20 (1) GemHVO-Doppik**).
3. Ist eine Budgetüberschreitung (Zuschuss**betrag** eines Teilergebnishaushalts ist höher, als der geplante Zuschuss**bedarf**) nicht durch die Budgetverantwortlichen zu vertreten, erfolgt keine Budgetreduzierung im Folgejahr (Verlustvortrag).
4. Haben die Budgetverantwortlichen Aufwands- bzw. Auszahlungseinsparungen in ihren Budgets nicht zu vertreten (z.B. Beschlüsse der städtischen Organe, Wegfall von Rechtsgrundlagen), dient der so gewonnene Finanzspielraum vorrangig der Reduzierung des Zuschussbudgets.
5. Die Übertragung nicht in Anspruch genommener Haushaltsmittel in das Folgejahr ist nur möglich, wenn bei Abschluss des Haushaltsjahres noch Mittel unter Berücksichtigung der gegenseitigen Deckungsfähigkeit des entsprechenden Budgets/Teilergebnis- /Teilfinanzhaushalts zur Verfügung stehen.
 - Ansätze für Aufwendungen eines Budgets (Ergebnishaushalt) können nur dann übertragen werden, wenn im Rahmen der Deckungsvermerke die Übertragbarkeit erklärt worden ist (**§ 21 (1) GemHVO-Doppik**).
 - Die Übertragung von eingesparten Ausgabemitteln erfolgt auf Antrag und wird durch den GB: FINANZEN unter Beachtung des Grundsatzes des Haushaltsausgleichs vorgenommen.
6. Unterjährige Budgetanpassungen finden in begründeten Ausnahmefällen im Rahmen der Nachtragsetatplanung dann statt, wenn unabweisbare und unvorhersehbare Leistungen erforderlich werden (z.B. Änderungen der Rechtslage).

7. Längerfristige Maßnahmen, Programme, Vorhaben o.ä., die aus Mehrerträgen / Minderaufwendungen bzw. Mehreinzahlungen / Minderauszahlungen im laufenden Haushaltsjahr anfinanziert werden sollen, sind nur dann zulässig, wenn die Sicherung der Finanzierung auch in den Folgejahren ohne Erhöhung des Zuschussbudgets gewährleistet ist.

8. Zur Überwachung / Kontrolle / Steuerung eines effizienten Mitteleinsatzes im Rahmen der Budgets wird ein unterjähriges „**Berichtswesen**“ (Controlling) eingeführt, dessen Ziel es ist, dem Magistrat und dem Haupt- und Finanzausschuss Informationen über die Budgetentwicklung bzw. über den Finanz- und Haushaltsstatus zu geben.

Der GB: FINANZEN (Abteilung Controlling) erstellt zum Stichtag **30.06.** und **30.12.** in Zusammenarbeit mit den Budgetverantwortlichen einen zusammenfassenden Finanzbericht, der über die Entwicklung der städtischen Haushaltswirtschaft informiert. Er wird über den Stadtkämmerer dem Magistrat vorgelegt.

Der Haupt- und Finanzausschuss ist entsprechend zu informieren.

9. Über die Bildung von Budgetrücklagen wird erst in künftigen Haushaltsjahren entschieden.

10. Die im Haushalt abgedruckten Haushaltsvermerke sichern die Flexibilität und die Transparenz im Haushaltsvollzug.

Übersicht über die Budgets

Dezernat I

NACHRICHTLICH

Gremien	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010110 Politische Gremien	125.900	1.892.050	-1.766.150	79.200	1.776.300	-1.697.100
Überschuss / Zuschussbedarf:	-1.766.150		-1.766.150	-1.697.100		-1.697.100

Recht	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010140 Recht	142.400	589.750	-447.350	134.000	750.500	-616.500
Überschuss / Zuschussbedarf:	-447.350		-447.350	-616.500		-616.500

Verwaltungssteuerung	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
010120 Zentrale Steuerung, Koordination, Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	0	517.450	-517.450	0	465.950	-465.950
010910 Gleichstellungsbeauftragte	1.400	108.600	-107.200	1.400	108.400	-107.000
120700 ÖPNV	0	1.589.650	-1.589.650	0	1.488.650	-1.488.650
150100 Wirtschaftsförderung	100	271.400	-271.300	0	412.200	-412.200
150800 Werbeeinrichtungen	33.700	0	33.700	33.700	0	33.700
Gesamtbudget:	35.200	2.487.100	-2.451.900	35.100	2.475.200	-2.440.100
Überschuss / Zuschussbedarf:	-2.451.900		-2.451.900	-2.440.100		-2.440.100

Verwaltungsservice	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
010160 Verwaltungsservice	137.950	1.753.050	-1.615.100	137.300	1.688.450	-1.551.150
010170 Kantine	61.050	123.900	-62.850	63.100	133.000	-69.900
040210 Stadtarchiv	250	154.950	-154.700	250	144.750	-144.500
Gesamtbudget:	199.250	2.031.900	-1.832.650	200.650	1.966.200	-1.765.550
Überschuss / Zuschussbedarf:	-1.832.650		-1.832.650	-1.765.550		-1.765.550

Kultur, Sport, Internationales und Stadtmarketing	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
040220 Vortraumuseum	0	267.600	-267.600	0	270.200	-270.200
041000 Kultur und Städtepartnerschaften	35.500	1.091.850	-1.056.350	53.200	1.148.200	-1.095.000
041010 Hessentag 2011	5.663.500	8.177.850	-2.514.350	6.666.350	9.515.500	-2.849.150
080100 Förderung des Sports	0	368.600	-368.600	0	348.500	-348.500
150200 Tourismus	13.000	339.300	-326.300	0	166.050	-166.050
150600 Sonstige öffentliche Einrichtungen	100	602.050	-601.950	0	614.150	-614.150
Gesamtbudget:	5.712.100	10.847.250	-5.135.150	6.719.550	12.062.600	-5.343.050
Überschuss / Zuschussbedarf:		-5.135.150	-5.135.150		-5.343.050	-5.343.050

Stadtentwicklung	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
041100 Förderung von Kirchengem. und sonstigen Religionsgem.	0	32.250	-32.250	0	36.350	-36.350
090100 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	39.650	1.294.250	-1.254.600	14.500	1.286.700	-1.272.200
100100 Bau- und Grundstücksordnung	28.600	194.200	-165.600	28.600	154.100	-125.500
100400 Denkmalschutz	4.000	201.550	-197.550	4.000	169.100	-165.100
100500 Liegenschaftswesen	116.550	726.050	-609.500	116.250	597.100	-480.850
130100 Natur- und Landschaftspflege	0	10.000	-10.000	0	0	0
130600 Sonstige Erholungseinrichtungen/ Landschaftsbau	0	36.000	-36.000	0	26.000	-26.000
140100 Umweltschutzmaßnahmen	30.000	258.800	-228.800	15.000	239.800	-224.800
150400 Bedürfnisanstalten	0	24.600	-24.600	0	34.350	-34.350
Gesamtbudget:	218.800	2.777.700	-2.558.900	178.350	2.543.500	-2.365.150
Überschuss / Zuschussbedarf:		-2.558.900	-2.558.900		-2.365.150	-2.365.150

Summe: Dezenerat I	6.433.650	20.625.750	-14.192.100	7.346.850	21.574.300	-14.227.450
Überschuss / Zuschussbedarf:		-14.192.100	-14.192.100		-14.227.450	-14.227.450

Dezernat II

Personalservice	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
010130 Personalservice	0	857.000	-857.000	200	829.900	-829.700
150900 Personalgestellung an SEWO	200	51.250	-51.050	0	58.800	-58.800
Gesambudget:	200	908.250	-908.050	200	888.700	-888.500
Überschuss / Zuschussbedarf:	-908.050		-908.050	-888.500		-888.500

Sicherheit und Ordnung	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
020300 Sicherheit und Ordnung	658.000	1.443.100	-785.100	650.300	1.337.350	-687.050
100200 Bauordnungsrecht-Bauaufsicht	553.900	678.850	-124.950	553.900	683.800	-129.900
Gesambudget:	1.211.900	2.121.950	-910.050	1.204.200	2.021.150	-816.950
Überschuss / Zuschussbedarf:	-910.050		-910.050	-816.950		-816.950

Stadtbücherei	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
040800 Stadtbücherei	37.800	855.650	-817.850	36.800	852.550	-815.750
Überschuss / Zuschussbedarf:	-817.850		-817.850	-815.750		-815.750

Soziale Sicherung	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
050100 Sozialer Dienst und Wohnungswesen	500	485.050	-484.550	0	509.950	-509.950
060300 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	250	265.000	-264.750	250	244.500	-244.250
060400 Tageseinrichtungen für Kinder	2.376.600	12.015.200	-9.638.600	2.013.850	10.554.650	-8.540.800
060500 Einrichtung der Jugendarbeit	50.300	1.567.950	-1.517.650	50.300	1.471.600	-1.421.300
060700 Förderung älterer Menschen	10.000	217.850	-207.850	10.000	228.650	-218.650
Gesambudget:	2.437.650	14.551.050	-12.113.400	2.074.400	13.009.350	-10.934.950
Überschuss / Zuschussbedarf:	-12.113.400		-12.113.400	-10.934.950		-10.934.950

Summe Dezernat II	3.687.550	18.436.900	-14749350	3.315.600	16.771.750	-13.456.150
Überschuss / Zuschussbedarf:	-14.749.350		-14.749.350	-13.456.150		-13.456.150

Dezernat III

Finanzen	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010150 Finanzen	100.050	1.508.050	-1.408.000	94.750	1.442.100	-1.347.350
Überschuss / Zuschussbedarf:	-1.408.000		-1.408.000	-1.347.350		-1.347.350

Verlustausgleich	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
150700 Stadthalle GmbH	0	670.000	-670.000	0	730.000	-730.000
Überschuss / Zuschussbedarf:	-670.000		-670.000	-730.000		-730.000

Aufwendungen für übertragene Aufgaben an Eigenbetrieb -BSO-	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
060500 Einrichtung der Jugendarbeit	0	251.900	-251.900	0	246.900	-246.900
080100 Förderung des Sports	0	429.350	-429.350	0	413.850	-413.850
120100 Verkehrsflächen und- anlagen -BSO-	33.250	3.147.300	-3.114.050	33.000	3.107.650	-3.074.650
120700 Öffentlicher Personennahverkehr	0	32.900	-32.900	0	35.000	-35.000
130100 Natur- und Landschaftspflege -BSO-	0	1.028.300	-1.028.300	0	1.086.300	-1.086.300
Gesamtbudget:	33.250	4.889.750	-4.856.500	33.000	4.889.700	-4.856.700
Überschuss / Zuschussbedarf:	-4.856.500		-4.856.500	-4.856.700		-4.856.700

Einwohnerservice	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
020100 Standesamt/Statistik/Wahlen	66.000	350.900	-284.900	99.400	321.900	-222.500
020200 Einwohnerbüro	315.850	924.400	-608.550	315.400	921.250	-605.850
Gesamtbudget:	381.850	1.275.300	-893.450	414.800	1.243.150	-828.350
Überschuss / Zuschussbedarf:	-893.450		-893.450	-828.350		-828.350

Brandschutz- und Hilfeleistungen	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
020400 Brandschutz und Hilfeleistungen	67.400	1.122.050	-1.054.650	67.400	1.092.150	-1.024.750
Überschuss / Zuschussbedarf:	-1.054.650		-1.054.650	-1.024.750		-1.024.750

Summe: Dezernat III	582.550	9.465.150	-8.882.600	609.950	9.397.100	-8.787.150
Überschuss / Zuschussbedarf:	-8.882.600		-8.882.600	-8.787.150		-8.787.150

Dezernatsunabhängig

Verfügunsmittel	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010111 Verfügungsmittel	0	4.550	-4.550	0	4.550	-4.550
Überschuss / Zuschussbedarf:	-4.550		-4.550	-4.550		-4.550

Fraktionsmittel	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010112 Fraktionen	0	62.800	-62.800	0	62.800	-62.800
Überschuss / Zuschussbedarf:	-62.800		-62.800	-62.800		-62.800

Personalrat	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
010920 Personalrat	29.000	87.350	-58.350	29.000	90.850	-61.850
Überschuss / Zuschussbedarf:	-58.350		-58.350	-61.850		-61.850

NACHRICHTLICH:

Allgemeine Finanzwirtschaft	Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
<i>Teilbudgets:</i>						
080200 Frei- und Hallenbad	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0
100300 Wohnbauförderung	24.950	0	24.950	196.200	0	196.200
110000 Versorgung	1.978.750	106.500	1.872.250	1.995.050	106.950	1.888.100
160100 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	60.877.800	35.874.100	25.003.700	56.873.050	39.025.700	17.847.350
160200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft	1.316.550	1.808.850	-492.300	1.540.700	1.682.300	-141.600
Summe:	64.199.050	37.790.450	26.408.600	60.606.000	40.815.950	19.790.050
Überschuss / Zuschussbedarf:	26.408.600		26.408.600	19.790.050		19.790.050

Zusammenfassung		Teilergebnishaushalt 2011 - zahlungswirksam -			Teilergebnishaushalt 2010 - zahlungswirksam -		
		Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR	Ertrag EUR	Aufwand EUR	Differenz EUR
DEZERNAT I	Politische Gremien	125.900	1.892.050	-1.766.150	79.200	1.776.300	-1.697.100
	Recht	142.400	589.750	-447.350	134.000	750.500	-616.500
	Verwaltungssteuerung	35.200	2.487.100	-2.451.900	35.100	2.475.200	-2.440.100
	Zentrale Steuerung, Koordination, Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	199.250	2.031.900	-1.832.650	200.650	1.966.200	-1.765.550
	Kultur, Sport, Internationales und Stadtmarketing	5.712.100	10.847.250	-5.135.150	6.719.550	12.062.600	-5.343.050
	Stadtentwicklung	218.800	2.777.700	-2.558.900	178.350	2.543.500	-2.365.150
DEZERNAT II	Personalservice	200	908.250	-908.050	200	888.700	-888.500
	Sicherheit und Ordnung	1.211.900	2.121.950	-910.050	1.204.200	2.021.150	-816.950
	Stadtbücherei	37.800	855.650	-817.850	36.800	852.550	-815.750
	Familie, Bildung und Soziales	2.437.650	14.551.050	-12.113.400	2.074.400	13.009.350	-10.934.950
DEZERNAT III	Finanzen	100.050	1.508.050	-1.408.000	94.750	1.442.100	-1.347.350
	Stadthalle GmbH	0	670.000	-670.000	0	730.000	-730.000
	Aufwendungen für übertragene Aufgaben	33.250	4.889.750	-4.856.500	33.000	4.889.700	-4.856.700
	Einwohnerservice	381.850	1.275.300	-893.450	414.800	1.243.150	-828.350
	Brandschutz- und Hilfeleistungen	67.400	1.122.050	-1.054.650	67.400	1.092.150	-1.024.750
	Verfügun gsmittel	0	4.550	-4.550	0	4.550	-4.550
	Fraktionen	0	62.800	-62.800	0	62.800	-62.800
	Personalrat	29.000	87.350	-58.350	29.000	90.850	-61.850
	Spenden u.ä.	1.050	0	1.050	2.750	10.000	-7.250
Gesamtsumme		10.733.800	48.682.500	-37.948.700	11.304.150	47.911.350	-36.607.200
Allgemeine Finanzwirtschaft		64.199.050	37.790.450	26.408.600	60.606.000	40.815.950	19.790.050
Summe		74.932.850	86.472.950	-11.540.100	71.910.150	88.727.300	-16.817.150
Überschuss / Zuschussbedarf:		-11.540.100		-11.540.100	-16.817.150		-16.817.150