

Amt Schönberger Land

Informationsvorlage Gemeinde Selmsdorf	Vorlage-Nr:	VO/2/0042/2019 - Fachbereich II						
	Status:	öffentlich						
	Sachbearbeiter:	M.Hafemeister						
	Datum:	30.10.2019						
	Telefon:	038828/330-1200						
	E-Mail:	m.hafemeister@schoenberger-land.de						
Beratung zum Doppelhaushalt 2020/2021								
Beratungsfolge 14.11.2019 Haupt- und Finanzausschuss Selmsdorf		Abstimmung:						
		<table border="1"><tr><th>Ja</th><th>Nein</th><th>Enth.</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Ja	Nein	Enth.			
Ja	Nein	Enth.						

Sachverhalt:

§ 46 Abs. 5 der Kommunalverfassung für Mecklenburg-Vorpommern eröffnet den Kommunen die Möglichkeit, einen Doppelhaushalt aufzustellen. Damit erfolgt die Planung nicht nur für ein Haushaltsjahr, sondern für zwei Haushaltsjahre. Bei einem Doppelhaushalt sind die Planungsdaten der beiden Haushaltsjahre für jedes Jahr getrennt gegenüber zu stellen.

Mit dem Doppelhaushalt besteht Planungssicherheit für zwei Jahre. Bereits vor Beginn des 2. Planungsjahres liegt ein gültiger Haushalt vor. Die Gemeinde ist den Vorgaben der vorläufigen Haushaltsführung nicht unterworfen.

Bei der Haushaltsplanung handelt es sich in der Regel um langwierige Verfahren von der verwaltungsinternen bis zur politischen Beratung bis hin zur Genehmigung und Veröffentlichung. Mit einem Doppelhaushalt entfällt der hohe verwaltungs- und vertretungsseitige Aufwand zumindest für das zweite Jahr.

Von Nachteil ist, dass sich die Flexibilität verringert. Die Gemeinde muss für zwei Jahre im Voraus bereits ihre Vorhaben und damit auch Investitionen planen. Zwar tut sie dies auch jetzt schon im Rahmen der Finanzplanung für die drei Folgejahre. Während der Haushaltsbewirtschaftung auftretende Bedarfe neuer, umfangreicher Maßnahmen können aber grundsätzlich nur durch einen Nachtragshaushalt realisiert werden, dessen Erstellung aber jederzeit möglich und mit erheblich geringerem Aufwand als ein Haushaltsplan verbunden ist. In die Erarbeitung eines Nachtrages sind nur die Mitarbeiter der Fachbereiche eingebunden, die mit der zum Nachtrag führenden Maßnahme befasst sind, für die Mitarbeiter der Kämmerei ist der Aufwand für Vorbericht und Anlagen überschaubar. Seitens der Gemeindevertretung sind beim Nachtrag nur die Fachausschüsse einzubeziehen, die für das Nachtragsvorhaben laut Hauptsatzung fachlich zuständig sind.

Parallel sollten aus den Erfahrungen anderer Kommunen in M-V heraus die Wertgrenzen, nach denen ein Nachtrag aufzustellen ist, in die Haushaltssatzung als gesonderte Regelung aufgenommen werden.

Gemäß § 4 Absatz 2 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik) regelt:
"Die wesentlichen Produkte sind teilhaushaltsbezogen zu bestimmen. Zu den wesentlichen Produkten sind Ziele und Zielvorgaben anzugeben. Die Ziele und Kennzahlen sollen zur Grundlage der Gestaltung, Planung der Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes gemacht werden."

Die Orientierung der Planung und der Bewirtschaftung der Ressourcen an Zielen, die politisch vorgegeben werden, ist ein wichtiger Bestandteil innerhalb des doppischen Rechnungswesens. Die Gemeindevertretung muss vorgeben, welche Produkte aus dem Gesamtproduktkatalog der

Gemeinde wesentlich sind, was gleichzeitig zur Folge hat, dass für diese Produkte dann Ziele und Kennzahlen zu definieren und abzubilden sind.

Der Haushalt der Gemeinde Selmsdorf ist in 36 Produkte (Anlage) gegliedert.

Für einige Produkte wurde verwaltungsseitig der beiliegende Vorschlag zu möglichen Zielen erarbeitet. Ziele sollten grundsätzlich so formuliert werden, dass sich ihre Erreichung (bzw. Nichterreichung) feststellen, also messen lässt. Die Überwachung dieser Ziele erfolgt über Kennzahlen. Jedem Ziel wurde eine oder mehrere Kennzahlen zugeordnet.

Verwaltungsseitig wird empfohlen, sich zunächst auf die wichtigsten Ziele und Kennzahlen zu beschränken, um eine tatsächliche Verwertung der ausgewiesenen Informationen überhaupt zu ermöglichen und sogenannte "Zahlenfriedhöfe" zu vermeiden.

Die Gemeindevertretung beschließt die Ziele und Kennzahlen für die wesentlichen Produkte im Rahmen des Haushaltes.

Anlage:

Übersicht über die Produkte der Gemeinde Selmsdorf

Übersicht über Ziele und Kennzahlen

Nr	Bezeichnung
11100	Verwaltungssteuerung
11200	Personalwesen
11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
11408	Zentrale Dienste
12200	Ordnungsangelegenheiten
12600	Brandschutz/Feuerwehr
21100	Grundschule
21501	Regionale Schule mit Grundschule
21502	Schulkostenbeiträge Regionale Schulen und Grundschulen
27200	Bibliothek
28100	Förderung von Einrichtungen
36100	Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
36201	Jugendclub
36601	Jugendarbeit
36602	Öffentliche Spielplätze
42401	Sporthalle
42402	Sportplatz
51102	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung
51103	Städtebauliche Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen
53100	Solarpark
53800	Abwasserabgabe
54000	Konzessionsabgaben Strom/Gas
54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst
54700	Personen- und Güterverkehr
55100	Öffentliches Grün
55201	Gewässerunterhaltung
55203	Wasser- und Bodenverband
55300	Friedhofs- und Bestattungswesen
57100	Kommunale Wirtschaftsförderung/Gewerbegebiete
57502	Kommunale Tourismusförderung
61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen
61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen
61800	Einheitskasse
61999	VV-Konten
62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

GKZ 34: Ziele und Kennzahlen

05.11.2019

Teilhaushalt/wesentliches Produkt	Ziele	Kennzahlen	Grundzahlen	
11401	Zentrales Gebäude- und Flächenmanagement	Kostensoptimierung im Bereich Instandhaltung/Reinigung/Wartung/ Strom/Heizung bei gleichzeitiger Sicherstellung der erforderlichen Qualität und Betriebssicherheit	jeweils über alle Gebäude und nach Nutzungsarten) - Instandhaltungsaufwendungen €/m ² - Reinigungsaufwendungen €/m ² - Wartungsaufwendungen €/m ² - Aufwendungen Strom €/m ² - Aufwend. Heizung €/m ²	Bruttogrundfläche in m ² Instandhaltungsaufwendungen in €/a Reinigungsaufwendungen €/a Wartungsaufwendungen €/a Aufwendungen Strom €/a Aufwend. Heizung €/a
12600	Allgemeiner Brandschutz/Katastrophenschutz	Erhalt einer leistungsfähigen und wirtschaftlichen freiwilligen Feuerwehr	- Entwicklung der Mitgliederzahl (Aktive) - Aktive Mitglieder je EW - Kostendeckungsgrad - Entwicklung der Brand- und Hilfeleistungseinsätze pro Jahr sowie Einsatzstunden pro Einwohner	Anzahl Einwohner Anzahl aktive Mitglieder Anzahl und Std. Brandeinsätze Anzahl und Std. technische Hilfeleistungen Gesamtaufwand (€/a) Zuschussbedarf (€/a)
21100	Grundschule	Wirtschaftlicher Betrieb der Schule	- Aufwendungen pro Schüler und Jahr - Entwicklung Fehlbedarf	Anzahl Schüler Summe Aufwendungen pro Jahr Zuschussbedarf
36601	Jugendarbeit	Attraktive Freizeitgestaltung für Kinder und Jugendliche	- durchschnittliche monatliche Anzahl betreuter Kinder und Jugendlicher	Anzahl betreuter Kinder/Jugendlicher Aufwendungen in €/a Zuschussbedarf in €/a
51101	Städtebauliche Planung/Raumplanung	Senkung der Dauer von Verfahren zur Aufstellung von Bebauungsplänen Schaffung zusätzlicher Wohnbauflächen im Gemeindegebiet	- durchschnittliche Bearbeitungsdauer je B-Plan - Anzahl der neu realisierten Wohnbauflächen (nach WE)	Anzahl der aufgestellten B-Pläne Dauer der Aufstellung der B-Pläne in Monaten Anzahl der WE/a, die neu geschaffen wurden
54101	Gemeindestraßen	Wirtschaftliche Sicherstellung der Funktionalität durch Aufbau eines Straßenkatasters wirtschaftliche Unterhaltung der Straßenbeleuchtung	- Entwicklung der Zustandsklassen am Gesamtbestand der Straßen	Länge der Straßen in m Zustandsklassen in m Anzahl der

GKZ 34: Ziele und Kennzahlen

05.11.2019

Teilhaushalt/wesentliches Produkt	Ziele	Kennzahlen	Grundzahlen	
55101	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	1. Wirtschaftliche Unterhaltung der öffentlichen Grünflächen, Parkanlagen, Wanderwege und Baumbestände 2. Baumbestandserhaltung und Erhaltung attraktiver Grünflächen	Kosten Straßenbeleuchtung pro Leuchte und Jahr Zu 1. - Entwicklung des Kostendeckungsgrades - Kosten Grünflächenpflege je m ² und Jahr Zu 2. - Entwicklung Anzahl Bäume, Umfang Grünflächen und Länge Wanderwege - Grünfläche pro EW bzw. im Verhältnis zur Gesamtfläche	Anzahl Straßenlampen Kosten Straßenbeleuchtung in €/a Aufwendungen in €/a Zuschussbedarf in €/a Anzahl Bäume Umfang Grünflächen (m ²) Länge Wanderwege (m) Gesamtfläche Gesamtkosten Grünflächenpflege in €/a Grünflächen in m ²
57101	Kommunale Wirtschaftsförderung	Festigung des Standorts Selmsdorf für Klein- und mittelständische Unternehmen als attraktiver und zukunftssicherer Standort	- Entwicklung der Zahl der Unternehmen - Anzahl Werbeaktionen - Entwicklung Beschäftigtenzahl - Entwicklung der Arbeitslosenquote	Anzahl Unternehmen lt. Gewereregister Anzahl Werbeaktionen Arbeitslosenquote, Beschäftigtenzahl (Arge, Statistisches Landesamt)