

## Beschlussvorlage

Bereich | Amt

Haushaltsabteilung

Verfasser/in

Reiher, Philipp

Vorlagen-Nr.

200/08/2021

Aktenzeichen

20 21 00

Anlagedatum

21.04.2021

## Beratungsfolge

| Gremium        | Sitzungstermin | Öffentlichkeit | Zuständigkeit    |
|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Hauptausschuss | 03.05.2021     | Ö              | Vorberatung      |
| Gemeinderat    | 20.05.2021     | Ö              | Beschlussfassung |

N = nichtöffentliche Sitzung, Ö = öffentliche Sitzung

## Verhandlungsgegenstand

### **Umstellung der städtischen Teilhaushalte auf eine produktorientierte Gliederung**

## Beschlussvorschlag

### **Die Stadtverwaltung schlägt vor:**

Der Gemeinderat beauftragt die Verwaltung, die Umstellung der Haushaltsgliederung von einem organisationsorientierten auf einen produktorientierten Haushalt weiter zu verfolgen.

## Anlagen

Anlage 1: Beispiel anhand des Produktes 42.40 Bäder

## Interne Prüfung

### 1. Finanzielle Auswirkungen

#### 1.1 Der Beschlussvorschlag hat unmittelbar finanzielle Auswirkungen

☐ ja, in Höhe von Betrag Euro ☒ nein

#### 1.2 Der Beschlussvorschlag erzeugt langfristige Folgekosten

☐ ja, in Höhe von jährlich Betrag Euro ☒ nein

Erläuterung:

#### 1.3 Die benötigten Mittel stehen im Haushalts-/Wirtschaftsplan zur Verfügung im laufenden Haushaltsjahr

☐ ja ☐ nein

#### in der mittelfristigen Finanzplanung

☐ ja ☐ nein

unter

#### 1.4 Beteiligung der Stadtkämmerei

☒ ja ☐ nein

Erläuterung:

### 2. Personelle Auswirkungen

☐ ja ☒ nein

Erläuterung

### 3. Nachhaltigkeits-Check

☐ ja, vergleiche Anlage ☐ nicht erforderlich

## Erläuterungen

Die Stadt Rheinfelden (Baden) hat sich zur Einführung des NKHR auf die Etablierung eines organisationsorientierten Haushaltsaufbaus und der Erstellung eines organisationsorientierten Andruckes des Haushaltsplans entschieden.

Der Vorteil dieser Darstellungsweise ist, dass die Zuständigkeit und die Verantwortlichkeit nach der Aufbauorganisation gegliedert sind. Der Kommunale Produktplan Baden-Württemberg definiert in der Form von Produkten einzelne Tätigkeitsfelder die von einer Kommune im Rahmen der Pflichtaufgaben und freiwilligen Aufgaben erbracht werden. In der derzeitigen Darstellungsweise im Haushaltsplan der Stadt Rheinfelden (Baden) werden diese Produkte bei jedem Amt im jeweiligen Teilhaushalt angedruckt. Dies führt in der Folge zu einer klaren Zuständigkeit und Verantwortlichkeit.

Nach mehreren Jahren in denen die Stadt Rheinfelden (Baden) diese Vorgehensweise und Darstellung praktiziert, rücken aber die Steuerungsmöglichkeiten der einzelnen Produkte stärker in den Fokus, weshalb eine produktorientierte Darstellung den Haushalt zielgerichteter gliedern würde.

Die Haushaltsstruktur in Form der bisherigen Kostenstellen und Budgets zur Bewirtschaftung bleibt davon unberührt. Somit sind nicht nur die wesentlichen Kriterien nach der Haushaltsstetigkeit gewahrt, vielmehr bleibt es auch bei einer klaren Zuordnung der Budgets zu den jeweiligen Fachbereichen, wodurch die interne Steuerung und die Bewirtschaftung weiterhin gewohnt ablaufen kann.

In der Anlage 1 können Sie anhand dem Beispiel „Bäder“ die mögliche zukünftige Gestaltung des Haushaltsplans sowie den zum Produkt zugehörigen Ansätze entnehmen.

Durch die Umstellung der Darstellung im Haushaltsplan verspricht sich die Verwaltung einen schlankeren und damit übersichtlicheren und strukturierteren Haushalt. Außerdem könnten die Maßnahmen und die Jahresziele der einzelnen Produktbereiche im Haushaltsplan übersichtlicher erläutert und dargestellt werden.

Sowohl die Rechtsaufsichtsbehörde als auch die Gemeindeprüfungsanstalt stehen einer Änderung der Darstellungsweise nicht entgegen.

Die Verwaltung schlägt vor, die Thematik mit einer definierten Ausgestaltung für den Haushaltsplan 2022 aufzuarbeiten und dem Gemeinderat zur Beschlussfassung vorzulegen.