



I. Vorlage

Verwaltungsausschuss am **12.09.2023** öffentlich Vorberatung

II. Tagesordnungspunkt

Änderung der Produktstruktur

III. Anlagen

Kostenstellenplan
Kostenträgerplan

IV. Beschlussvorschlag

Siehe Darstellung des Sachverhalts

V. Finanzielle Auswirkungen

☐ keine ☐ Einnahmen: _____
☐ Ausgaben: _____

☐ Planmäßig	_____	HH-Stelle	_____
☐ Überplanmäßig	_____	HH-Stelle	_____
☐ Außerplanmäßig	_____	HH-Stelle	_____
☐ Deckungsvorschlag	_____	HH-Stelle	_____
☐ Verpf.ermächtigung	_____	HH-Stelle	_____

Darstellung des Sachverhaltes

Mit der Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens zum 01.01.2020 wurden die bisherigen Haushaltsstellen in Kostenstellen umgewandelt. Gleichzeitig wurden auch Kostenträger definiert.

Aus Sicht der Verwaltung sind hier eine Vielzahl von Kostenstellen die Grundlage der Haushaltsplanung und zu wenig Kostenträger, die dann Grundlage der Kosten- und Leistungsrechnung sind, definiert. Aktuell gibt es 142 Kostenstellen und 57 Kostenträger. Kurz gesagt sollte das Verhältnis umgekehrt sein.

Kostenstellen sind Teilbereiche der Kommunalverwaltung, die kostenrechnerisch als eigene, autonome Einheit behandelt und abgerechnet werden. Das sind z.B. die Schulen, die Kindertagesstätten, der Bauhof, die Hallen, die Finanzverwaltung etc,

Kostenträger sind dann die einzelnen Dienstleistungen die einen Güter- oder Werteverzehr und dann die daraus entstehenden Kosten tragen sollen. Das sind z.B. die Betreuung von Kindern unter drei Jahren, über drei Jahren, die Beschulung von Grundschülern, Haupt- und Realschülern, die Unterhaltung von Straßen, die Pflege der Grünanlagen, die Benutzung der Hallen etc.

Aktuell gibt es unter der Produktgruppe 11.30 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit acht Kostenstellen, die letztlich unter zwei Kostenstellen Presse- und Öffentlichkeitsarbeit und Nachrichtenblatt zusammengefasst werden könnten.

Im Bereich der Jagd ist es ähnlich, hier gibt es sechs Kostenstellen, die zukünftig unter einer Kostenstellen zusammengefasst werden sollen. Im Bereich des Brandschutzes gibt es sechs Kostenstellen, die in einer zusammengefasst werden können.

Derzeit erarbeiten wir die neuen Struktur. Diese soll dann mit den Axians-Infoma besprochen werden um zu sehen, ob diese bereits mit der Haushaltsplanung 2024 umgesetzt werden kann. Im Laufe der Woche wird ein erster Entwurf fertiggestellt und den Gemeinderäten zugeleitet.

Unter den Anlagen sind die aktuellen Kostenstellen und Kostenträger abgelegt.