



NKF – Netzwerk vor Ort

Eine Veranstaltung im Rahmen des NKF-Netzwerks getragen von den sieben Modellkommunen.

Das Netzwerk wurde initiiert und wird finanziert vom Innenministerium NRW.



Das Modellprojekt Doppischer Kommunalhaushalt

- Initiator: Innenministerium NRW
- beteiligte Kommunen in Phase I:
 - Stadt Brühl,
 - Stadt Dortmund,
 - Landeshauptstadt Düsseldorf,
 - Stadt Moers,
 - Stadt Münster.
- neu in Phase II hinzugekommen:
 - Gemeinde Hiddenhausen
 - Kreis Gütersloh
- Projektsteuerung durch Mummert consulting AG.
- NKF-Netzwerk 2004-2006

Verabschiedung Neues Kommunales Finanzmanagementgesetz NRW am 16.11.2004



Stadt Brühl



- 46.000 Einwohnerinnen und Einwohner
- Verwaltungshaushalt 2004, knapp 70 Mio EUR, Ergebnispläne 2005 und 2006 desgleichen
- Strukturelles Defizit, ca. 6-9 Mio. EUR
- Investitionen ca. 11-13 Mio. EUR
- Entsorgungsbetriebe Abwasser (10 Mio. EUR) und Abfall (5 Mio. EUR)
- Stadtwerke mit gut 44 Mio. EUR Umsatz
- Wohnungsbaugesellschaft mit 11 Mio. EUR Umsatz



Übersicht

- Ziele der Reform
- Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF – Einführung
- Veränderungen bei der Ratsarbeit
- Erfolgsfaktoren des Projekts



Ziele der Reform

- NSM – Neue Steuerungs-Modelle
- Experimentierklausel in GO NRW
- Mai 1999 Eckpunktepapier des Innenminister NRW zum Neuen Kommunales Finanzmanagement



■ Reformziele:

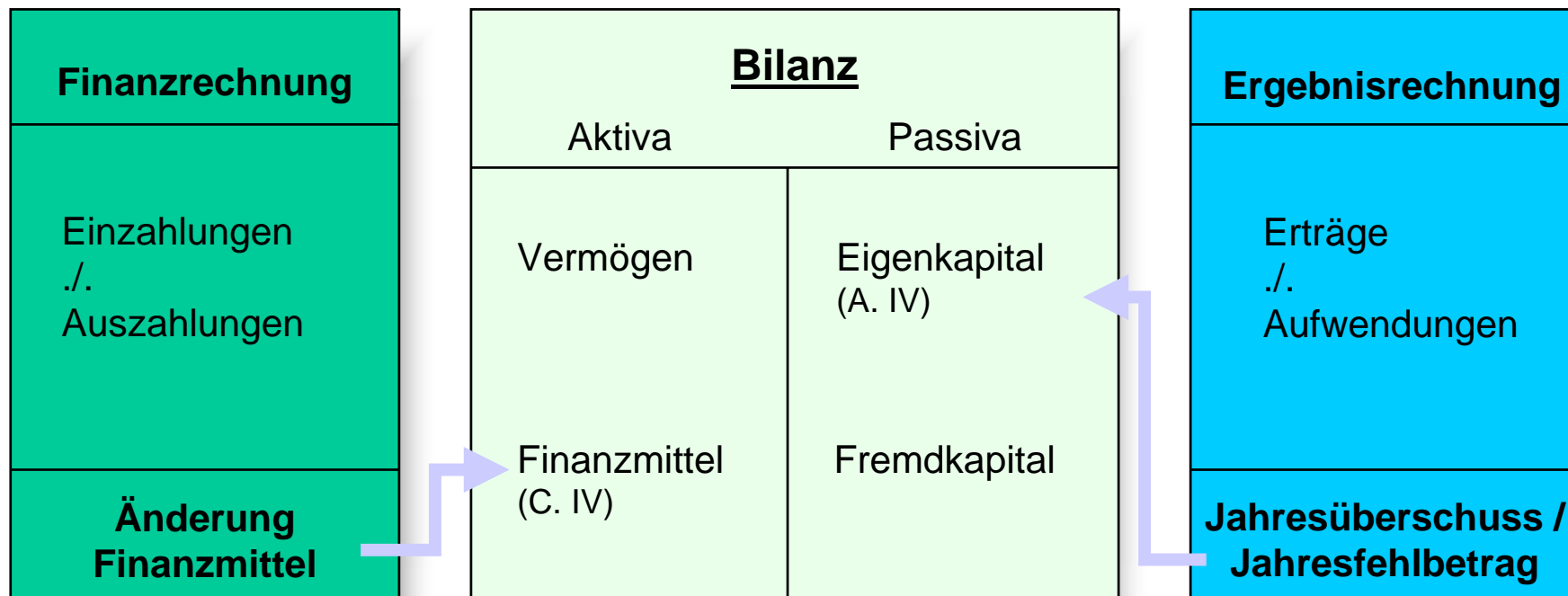
- Darstellung des vollständigen Ressourcenaufkommens und Ressourcenverbrauchs,
- Darstellung des vollständigen Vermögensbestands,
- Integration der Beteiligungen und Vereinheitlichung des Rechnungswesens im "Konzern Stadt",
- outputorientierte Darstellung der Produkte,
- Steuerung durch Budgets ermöglichen,
- Unterstützung von Kosten- und Leistungsrechnung und Controlling.

■ Umsetzungs- -ziele:

- praktikables und vollständiges Konzept mit leistbarem Aufwand,
- Berücksichtigung kommunaler Besonderheiten,
- betriebswirtschaftliche Standardsoftware nutzbar machen.



Das Drei-Komponenten-System.





Die Ergebnisrechnung

- **Rechnungskomponenten**
 - Gesamtergebnisrechnung
 - Teilergebnisrechnungen
 - auf der normierten Ebene des nach Produktbereichen gegliederten Haushalts

- **Planungskomponenten**
 - Gesamtergebnisplan
 - Teilergebnispläne
 - auf der normierten Ebene des nach Produktbereichen gegliederten Haushalts



Die Finanzrechnung

- **Rechnungskomponenten**
 - Gesamtfanzrechnung
 - Teilfinanzrechnungen
 - auf der normierten Ebene des Haushalts als Nachweis der Investitionsmaßnahmen

- **Planungskomponenten**
 - Gesamtfinanzplan
 - Teilfinanzpläne
 - auf der normierten Ebene des Haushalts als Ermächtigung für investive Einzahlungen und Auszahlungen (sowie nicht-ergebniswirksame Zahlungen)



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

Projektorganisation in Brühl (seit 1999):

- Internes Projektteam mit 9 Personen
- Beteiligte Fachbereiche/Abteilungen
 - Kämmerei
 - Stadtkasse
 - Rechnungsprüfung
 - Hauptamt



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

Umsetzung in Pilotbereichen in Brühl

ab 2001

- Kunst- und Musikschule sowie Bücherei aus dem FB Kultur
- Bereich Tourismus aus dem FB Wirtschaft
- FB Bauordnung
- FB Soziales
- Gebäudemanagement Immobilienmanagement

ab 2003

- Innere Verwaltung/**Finanzmanagement**
- Straßenreinigung und Winterdienst

ab 2004

- Innere Verwaltung/**Zentraler Dienst**
- Innere Verwaltung/**Organisationsangelegenheiten**
- Statistik und Wahlen
- Friedhöfe



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

- Organisation der Finanzbuchhaltung
- Schulung und Fortbildung
- Inventur/Anlagenbuchhaltung
- Erstellung der Eröffnungsbilanz
- Der Neue Haushalt



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

Organisationsänderungen

- Einführung einer zentralen FiBu
- Organisation der Anlagenbuchhaltung
- Neuorganisation bisheriger Kasse



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

Schulung und Fortbildung

- Interne Schulung durch eigenes Personal
- Externe Schulung durch Studieninstitut
- Software-Schulung durch EDV-Anbieter



Erfahrungen der Stadt Brühl mit der NKF-Einführung

Inventur/Anlagenbuchhaltung/Eröffnungsbilanz

- 2004 Durchführung der Inventur unter Anleitung durch die Fachbereiche
- Erfassung und Bewertung Sachanlagen eigenes Personal/Vergabe
- Aufbau der Anlagenbuchhaltung
- Erstellung der Eröffnungsbilanz



Entwurf Eröffnungsbilanz 2005

Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgeg.	35.868 €
1.2 Sachanlagen	284.049.902 €
1.3 Finanzanlagen	25.879.463 €

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte	23.200 €
2.2 Forderungen	14.336.936 €
2.3 Liquide Mittel	4.348.463 €

3. RAP

349.160 €

Bilanzsumme

329.022.992 €

Passiva

1. Eigenkapital

1.1 Allg. Rücklage	137.463.756 €
1.2 Sonderrücklage	167.311 €
1.2 Ausgleichsrücklage	13.111.800 €

2. Sonderposten

89.849.025 €

3. Rückstellungen

3.1 Pensionsrückstellung	25.061.007 €
3.2 Aufwandsrückstellung	5.563.538 €
3.3 Drohverlustrückstellung	13.578.812 €

4. Verbindlichkeiten

33.402.384 €

5. RAP

10.825.359 €

329.022.992 €



Der „Neue Haushalt“ 2005

Wie verändert sich die Ratsarbeit ?

- Festlegung der Haushaltsplangliederung
 - Produktbuch -
- Verfahren Mittelanmeldung
- Besonderheiten beim Übergang von der Kameralistik auf die Doppik
- Festlegung von Kennzahlen und Zielen



Die Mindestgliederung des doppischen Haushalts

- | | |
|--|--|
| 01 Innere Verwaltung | 10 Bauen und Wohnen |
| 02 Sicherheit und Ordnung- | 11 Ver- und Entsorgung |
| 03 Schulträgeraufgaben | 12 Verkehrsflächen und -anlagen,
ÖPNV |
| 04 Kultur und Wissenschaft- | 13 Natur- und Landschaftspflege |
| 05 Soziale Leistungen | 14 Umweltschutz |
| 06 Kinder-, Jugend- und
Familienhilfe | 15 Wirtschaft und Tourismus |
| 07 Gesundheitsdienste | 16 Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 08 Sportförderung | 17 Stiftungen |
| 09 Räumliche Planung und
Entwicklung, Geoinforma-
tionen | |



Im Haushalt der Stadt Brühl abgebildete Teilergebnispläne

Übersicht der im Haushaltsplan abgebildeten Teilpläne

		Ifd. Verwaltungstätigkeit			investive Verwaltungstätigkeit		
TEP-Nr.	Bezeichnung	ordentl. Erträge	ordentl. Aufwendungen	Saldo Ifd. Verw. tätigk.	investive Einzahlungen	investive Auszahlung	Saldo Inv. Tätigkeit
1 11 01	polit. Gremien, Verw. Führung, PR	70.020	1.775.410	-1.705.390	0	0	0
2 11 03	Gleichstellung	100	78.233	-78.133	0	0	0
3 11 06 05	Bauhof	396.000	1.480.638	-1.084.638	0	58.600	-58.600
4 11 06 07	sonstige zentrale Dienste	95.000	1.189.461	-1.094.461	0	442.500	-442.500
5 11 06 08	Vergabeverfahren	7.000	103.592	-96.592	0	0	0
6 11 07	Öff. arbeit, Partnersch.	1.300	310.672	-309.372	0	0	0
7 11 08	Personalmanagement	24.500	1.098.418	-1.073.918	0	0	0
8 11 09	Rechnungswesen	204.000	1.508.775	-1.304.775	0	0	0
9 11 10	Org. angelegenh. EDV	870.300	572.172	298.128	0	169.000	-169.000
.....							
.....							
.....							
41	54 Verkehrsflächen u. -anlagen; ÖPNV	1.678.102	6.305.289	-4.627.187	2.356.000	4.414.100	-2.058.100
42	55 01 Natur und Landschaft	52.228	727.802	-675.574	0	113.000	-113.000
43	55 04 Wasser und Wasserbau	122.750	175.600	-52.850	0	0	0
44	55 06 Friedhöfe	890.600	1.142.517	-251.917	0	91.700	-91.700
45	56 Umweltschutz	70.705	318.371	-247.666	180.000	370.000	-190.000
46	57 01 Wirtschaftsf. u. Tourismus	69.086	437.930	-368.844	25.000	82.500	-57.500
47	57 04 Anteile an Unternehmen	2.735.550	56.850	2.678.700	0	0	0
48	61 Allgem. Finanzwirtschaft	40.472.000	18.327.334	22.144.666	687.000	230.000	457.000
49	71 Stiftungen	0	1.500	-1.500	0	50.000	-50.000



Stadt Brühl Gesamtergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis 2004	Ansatz 2005	Plan 2006	Planung 2007	Planung 2008	Planung 2009
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	0,00	32.225.500	32.722.900	33.834.900	35.036.900	36.262.900
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	0,00	9.325.020	7.006.234	7.559.359	7.970.109	8.175.599
Sonstige Transfererträge (42)	0,00	282.590	325.000	325.500	325.500	325.500
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	0,00	8.387.276	7.696.905	7.904.893	7.909.193	7.875.773
Privatrechtliche Leistungsentgelte (441)	0,00	1.286.779	1.237.398	1.155.758	1.166.438	1.027.518
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (442)	0,00	4.749.415	5.000.554	4.971.958	5.007.714	4.985.570
Sonstige ordentliche Erträge (45)	0,00	3.046.191	3.481.150	3.474.050	3.469.050	3.463.800
= Ordentliche Erträge	0,00	59.302.771	57.470.141	59.226.418	60.884.904	62.116.660
Personalaufwendungen (50)	0,00	22.660.733	22.602.256	22.592.256	22.582.256	22.582.256
Versorgungsaufwendungen (51)	0,00	41.300	0	0	0	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	0,00	11.250.929	10.346.065	10.388.579	10.470.204	10.384.234
Bilanzielle Abschreibungen (57)	0,00	4.039.746	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Transferaufwendungen (53)	0,00	26.982.721	26.953.206	26.620.787	26.671.353	26.568.471
Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	0,00	3.711.193	3.711.477	3.384.763	3.383.556	3.335.258
= Ordentliche Aufwendungen	0,00	68.686.622	67.613.005	66.986.386	67.107.370	66.870.220
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstät.	0,00	-9.383.851	-10.142.864	-7.759.968	-6.222.466	-4.753.560
Finanzerträge (47)	0,00	3.073.054	2.569.800	2.548.800	2.528.300	2.507.800
Zinsen und ähnliche Aufwendungen (55)	0,00	1.900.000	1.829.800	1.973.000	2.073.000	2.173.000
= Finanzergebnis	0,00	1.173.054	740.000	575.800	455.300	334.800
= Ordentliches Jahresergebnis	0,00	-8.210.797	-9.402.864	-7.184.168	-5.767.166	-4.418.760
= Jahresergebnis	0,00	-8.210.797	-9.402.864	-7.184.168	-5.767.166	-4.418.760



Stadt Brühl Gesamtergebnisplan

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (442)	0,00	4.749.415	5.000.554	4.971.958	5.007.714	4.985.570
Sonstige ordentliche Erträge (45)	0,00	3.046.191	3.481.150	3.474.050	3.469.050	3.463.800
= Ordentliche Erträge	0,00	59.302.771	57.470.141	59.226.418	60.884.904	62.116.660



Stadt Brühl Gesamtfinanzplan

Sonstige Einzahlungen (45)	0,00	3.046.191	3.481.150	3.474.050	3.469.050	3.463.800
Zinsen und ähnliche Einzahlungen (47)	0,00	3.073.054	2.569.800	2.548.800	2.528.300	2.507.800
= Einzahlungen aus laufender Verwaltung	0,00	59.973.647	58.235.441	59.970.718	61.608.704	62.819.960



Stadt Brühl Gesamtergebnisplan

Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	0,00	3.711.193	3.711.477	3.384.763	3.383.556	3.335.258
= Ordentliche Aufwendungen	0,00	68.686.622	67.613.005	66.986.386	67.107.370	66.870.220
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigk	0,00	-9.383.851	-10.142.864	-7.759.968	-6.222.466	-4.753.560



Stadt Brühl Gesamtfinanzplan

Sonstige ordentliche Auszahlungen (54,74)	0,00	3.750.393	3.711.477	3.384.763	3.383.556	3.335.258
= Auszahlungen aus laufender Verwaltung	0,00	69.906.499	66.932.746	65.849.467	66.354.951	65.359.501
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	-9.932.852	-8.697.305	-5.878.749	-4.746.247	-2.539.541



Stadt Brühl Gesamtergebnisplan

Finanzerträge (47)	0,00	3.073.054	2.569.800	2.548.800	2.528.300	2.507.800
Zinsen und ähnliche Aufwendungen (55)	0,00	1.900.000	1.829.800	1.973.000	2.073.000	2.173.000
= Finanzergebnis	0,00	1.173.054	740.000	575.800	455.300	334.800
= Ordentliches Jahresergebnis	0,00	-8.210.797	-9.402.864	-7.184.168	-5.767.166	-4.418.760
= Jahresergebnis	0,00	-8.210.797	-9.402.864	-7.184.168	-5.767.166	-4.418.760



Stadt Brühl Gesamtfinanzplan

Investitionszuwendungen (681)	0,00	2.215.000	4.573.500	3.000.500	1.260.000	1.263.000
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen (6821; 6823-6829)	0,00	4.710.000	870.000	850.000	850.000	850.000
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten (683)	0,00	418.000	672.200	1.268.000	590.000	320.000
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	7.343.000	6.115.700	5.118.500	2.700.000	2.433.000
Aktivierbare Zuwendungen (781)	0,00	205.000	1.568.000	1.160.000	534.000	533.000
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (7822,7823)	0,00	852.000	606.360	10.000	10.000	10.000
Erwerb von Finanzanlagen (7824)	0,00	50.000	0	0	0	0
Erwerb von bewegl. Anlagevermögen (7825)	0,00	1.274.800	519.235	481.100	601.100	413.100
Auszahlungen für Baumaßnahmen (783)	0,00	8.274.400	9.562.800	7.197.000	3.293.500	1.238.000
Sonstige Investitionsauszahlungen (784-789)	0,00	385.000	789.500	0	0	0
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	11.041.200	13.045.895	8.848.100	4.438.600	2.194.100
= Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	-3.698.200	-6.930.195	-3.729.600	-1.738.600	238.900
= Finanzüberschuß / -fehlbetrag	0,00	-	-15.627.500	-9.608.349	-6.484.847	-2.300.641
		13.631.052				
Aufnahme von Krediten (691)	0,00	3.354.540	6.572.000	3.354.500	1.343.500	0
Rückflüsse aus Krediten (695)	0,00	343.660	358.100	375.100	395.100	416.100
Tilgung von Krediten (79)	0,00	1.341.000	1.220.000	1.220.000	1.220.000	1.220.000
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	2.357.200	5.710.100	2.509.600	518.600	-803.900
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0,00	-	-9.917.400	-7.098.749	-5.966.247	-3.104.541
		11.273.852				
= Liquide Mittel	0,00	-	-9.917.400	-7.098.749	-5.966.247	-3.104.541
		11.273.852				



Ziele und Kennzahlen

Produktbereich: 06 Jugend

Produktgruppe: 01 Förderung von Kindern in Tagesbetreuung

Ziele Ausreichendes Angebot von Plätzen und umfassende Betreuung der Kinder

Kennzahlen / Indikatoren

Leistung: Anz. der Plätze;
 Anz. der Einrichtungen
 Anz. der Betreuungspersonen
 Durchschnittliche Anz. der Plätze / Einrichtung; Anz.
 der Betreuungspersonen / Einrichtung
 Durchschnittliche Öffnungszeiten / Einrichtung

Wirtschaftlichkeit: Saldo je Platz / Einrichtung

Wirkung: Auslastung in %



Erfolgsfaktoren des Projekts

- Anerkennung und politische Unterstützung
- Bereitstellung finanzieller und personeller Ressourcen für den Umstellungsprozess
- Umfassende Information der nicht unmittelbar Beteiligten
- Führungsverantwortung und organisatorische Anpassungen



Ich bedanke mich für Ihre Aufmerksamkeit

Informationen zum **Thema Neues Kommunales Finanzmanagement** finden Sie auf den Internetseiten

des Innenministeriums NRW

- <http://www.im.nrw.de>

des NKF Netzwerkes

- <http://www.neues-kommunales-finanzmanagement.de>

der Stadt Brühl

- <http://www.bruehl.de> - Stadtverwaltung - Haushalt