

Amt für Finanzen und Beteiligungen

Sitzungsdrucksache Nr. 232/2007  
-öffentliche Sitzung-**B e r i c h t****TOP: Einführung NKF; hier: Zukünftige Produktstruktur****Vorgesehene Beratungsfolge:**

Rat der Stadt Lüdenscheid

**Termine:**

10.12.2007

**Beschlussvorschlag:**

Der Bericht der Verwaltung zur zukünftigen Produktstruktur wird zur Kenntnis genommen.

**Bericht:**

Die Stadt Lüdenscheid wird zum 01.01.2009 das Neue Kommunale Finanzwesen (NKF) einführen. Hierdurch wird das bisherige kamerale System durch eine modifizierte Form der in der Wirtschaft allgemein üblichen „Doppelten Buchführung“ abgelöst. Damit einher geht eine grundlegende Veränderung der Gliederung des Haushaltes: an die Stelle der bisherigen, weitgehend an der Aufbauorganisation orientierten Gliederung tritt dann eine produktorientierte Gliederung. Als Produkte werden dabei Leistungen bezeichnet, die innerhalb oder außerhalb von einem Empfänger nachgefragt werden.

Der Haushalt weist zukünftig eine dreistufige hierarchische Gliederung auf: auf der obersten Ebene finden sich 17 Produktbereiche, die vom Landesgesetzgeber verbindlich vorgeschrieben wurden (siehe Anlage 1). Darunter wird in Produktgruppen gegliedert, die sich ihrerseits auf der dritten, untersten Ebene in Produkte auffächern. Die Einteilung in Produktgruppen und Produkte ist den Gemeinden selbst überlassen, damit den jeweiligen örtlichen Bedürfnissen Rechnung getragen werden kann.

Planungsebene für den Haushalt im NKF ist die Produktebene. Gegenüber der bisherigen Darstellung im Haushaltsplan, in dem lediglich Einnahmen und Ausgaben nachgewiesen wurden, enthält der produktorientierte Haushaltsplan über die Darstellung von Aufwendungen und Erträgen hinausgehend weitere Angaben:

- eine kurze inhaltliche Beschreibung des jeweiligen Produktes einschließlich der rechtlichen Grundlagen der Aufgabenerledigung
- Benennung eines/einer Produktverantwortlichen
- Beschreibung der wesentlichen Ziele, die im Rahmen der Aufgabenerledigung zu beachten sind
- Kennzahlen, die dazu dienen, den Grad der Zielerreichung zu dokumentieren
- Darstellung der zur Aufgabenerledigung notwendigen personellen Ressourcen

Aufgrund der Produktorientierung des NKF-Haushaltes kommt der Konzeption der Produktstruktur besondere Bedeutung zu. Hinsichtlich der Zahl der örtlich zu bildenden Produkte sind zwei Aspekte zu berücksichtigen: eine hohe Zahl von Produkten erhöht grundsätzlich die Haushaltstransparenz, weil hierdurch eine differenzierte Betrachtung der Leistungserbringung durch die Verwaltung ermöglicht wird; gleichzeitig wird hierdurch tendenziell die Übersichtlichkeit des Haushaltsplanes reduziert und der Zuordnungsaufwand von Aufwendungen und Erträgen sowie Personalressourcen auf die einzelnen Produkte aufwändiger.

In mehreren Sitzungen des aus dem Ausschuss für Beteiligungen, Organisation und Finanzentwicklung abgeleiteten Arbeitskreises NKF haben sich politische Vertreterinnen und Vertreter mit der Verwaltung auf den beigefügten vorläufigen Produktplan geeinigt. Dieser umfasst insgesamt 130 Produkte in 44 Produktgruppen. Diese sind 16 Produktbereichen zugeordnet; der Produktbereich Gesundheitsdienste blieb unberücksichtigt, da die Stadt Lüdenscheid hier keine eigenständigen Aufgaben wahrnimmt.

Aufgrund der besonderen Bedeutung der Produktstruktur für die zukünftige Gliederung des Haushalts wird die Produktstruktur in der Anlage 2 dargestellt und dem Rat zur Kenntnis gegeben. Abweichungen von dieser Struktur sind in begründeten Einzelfällen noch denkbar, können zur Zeit aber noch nicht abschließend eingeschätzt werden. Auf die vollständige Wiedergabe aller ebenfalls einvernehmlich vereinbarten Produktbeschreibungen wird an dieser Stelle wegen des Gesamtumfangs dieser Unterlagen verzichtet. Sie können bei Bedarf jederzeit in der Kämmerei eingesehen werden; selbstverständlich können die vollständigen Unterlagen auf Nachfrage auch schriftlich oder per CD-ROM zur Verfügung gestellt werden. Nach derzeitigem Planungsstand ist vorgesehen, dass die Produktbeschreibungen einschließlich der von der Verwaltung vorgeschlagenen Ziele und Kennzahlen in den jeweiligen Fachausschüssen im ersten Quartal 2008 zur Diskussion vorgelegt werden.

Lüdenscheid, den 29.11.2007

In Vertretung

Blasweiler  
Stadtkämmerer