

RAT

B e s c h l u s s v o r l a g e

**TOP: Einführung eines Advanced Budgeting bei der Stadtverwaltung Lüdenscheid
hier: Beauftragung der Fa. Horváth & Partner GmbH zur Durchführung der Module 2
und 3**

Vorgesehene Beratungsfolge:**Termine:**

Ausschuss für Beteiligungen, Organisation und 06.11.2008
Finanzentwicklung

Beschlussvorschlag:

Die Fa. Horváth & Partner GmbH wird mit der Durchführung der Module 2 und 3 beauftragt.

Begründung:

Die Fa. Horváth & Partner GmbH wurde beauftragt, als Projekt ein „Advanced Budgeting bei der Stadtverwaltung Lüdenscheid“ mit den Bausteinen Prozesskostenrechnung, Zero Base Budgeting und Target Costing einzuführen.

Das Projekt wurde modular gestaltet (siehe Anlage):

Modul 1 (Zeitaufwand ca. 9 Wochen, Kosten 69.972,00 €)

Analyse der städtischen Kostenstrukturen und Prozesskosten im Wege einer Prozesskostenrechnung einschließlich der Ableitung von Handlungsempfehlungen

Modul 2 (Zeitaufwand ca. 7 Wochen, Kosten 55.977,60 €)

Identifikation von zu optimierenden strategischen und operativen Aufgabenfeldern auf der Grundlage des Zero-Base-Budgeting-Ansatzes

Modul 3 (Zeitaufwand ca. 8 Wochen, Kosten 63.974,40 €)

Konzeption und Implementierung der optimierten Vorgabe von Zielbudgets unter Berücksichtigung von politisch vereinbarten Konsolidierungszielen auf der Grundlage eines Target Costing

Beauftragt war zunächst Modul 1. Das Ergebnis wurde am 21.08.2008 im BOFi präsentiert. Es wird deutlich, dass es sich im Wesentlichen um eine Beschreibung des Istzustandes handelt, woraus die Konsequenzen zur Neuorientierung und zur Haushaltskonsolidierung abzuleiten sind.

Den Äußerungen der Politik in der Presse war zu entnehmen, dass eine Bereitschaft zur Beauftragung der Module 2 und 3 erkennbar ist.

Dementsprechend schlägt die Verwaltung eine Beauftragung der Module 2 und 3 vor.

Lüdenscheid, den 16.10.2008

Dzewas