



Protokollauszug

aus der
30. öffentliche/nichtöffentliche Sitzung des Ausschusses für Finanzen
vom 21.12.2022

öffentlich

**Top 4.7 Haushalt 2023/2024 Verwendung der Mittel für Freiwillige Leistungen
22/SVV/1104
vertagt**

Herr Finken bringt den Antrag ein und erklärt, dass es der Fraktion mit dem Antrag darum gehe, die Transparenz im Haushalt zu erhöhen.

In der anschließenden Diskussion werden u. a. die Themen „Produktbeschreibung“, „personeller Aufwand“, „die Informationspflicht in den Fachausschüssen“ sowie die Beteiligung / Einflussnahme der Stadtverordneten vor Beschlussfassung angesprochen.

Festgehalten wird, dass das Datum im Antrag 1. Absatz auf Grund des derzeitigen Haushaltsplanaufstellungsverfahrens 2023/2024 in 2025/2026 zu ändern wäre.

Vorgeschlagen wird, dass für den Haushalt 2023/2024 die Geschäftsbereiche angehalten werden, ihre freiwilligen Leistungen in den Fachausschüssen zu begründen.

Da der vorliegende Antrag sich auf den Doppelhaushalt 2023/2024 bezieht, wird die Zurückstellung des vorliegenden Antrages vorgeschlagen.

Der Ausschussvorsitzende stellt den Antrag auf **Zurückstellung** zur Abstimmung; dem wird mit 7 Ja-Simmen, bei einer Stimmenthaltung zugestimmt..



Landeshauptstadt
Potsdam

Finanzausschuss

21. Dezember 2022



TOP 4.7 – Haushalt 2023/2024 Verwendung der Mittel für freiwillige Leistungen

Kommunale Haushaltsplanung



Drei-Komponenten-System

Finanzhaushalt	Kommunale Bilanz	Ergebnishaushalt				
Einzahlungen ./. Auszahlungen	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">Aktiva</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">Passiva</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Anlagevermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Imm. Vermögen ○ Sachanlageverm. ○ Finanzvermögen ▪ Umlaufvermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Vorräte ○ Forderungen ○ Wertpapier des UV ○ Kassenbestand ▪ ARAP ▪ Nicht durch EK gedeckter FB </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eigenkapital <ul style="list-style-type: none"> ○ Basis Reinvermögen ○ Rücklagen aus Überschüssen ○ Sonderrücklagen ○ Fehlbetragsvortrag ▪ Sonderposten <ul style="list-style-type: none"> ○ Zuweisungen ○ Beiträge und Zuschüsse ▪ Rückstellungen ▪ Verbindlichkeiten ▪ PRAP </td> </tr> </table>	Aktiva	Passiva	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anlagevermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Imm. Vermögen ○ Sachanlageverm. ○ Finanzvermögen ▪ Umlaufvermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Vorräte ○ Forderungen ○ Wertpapier des UV ○ Kassenbestand ▪ ARAP ▪ Nicht durch EK gedeckter FB 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eigenkapital <ul style="list-style-type: none"> ○ Basis Reinvermögen ○ Rücklagen aus Überschüssen ○ Sonderrücklagen ○ Fehlbetragsvortrag ▪ Sonderposten <ul style="list-style-type: none"> ○ Zuweisungen ○ Beiträge und Zuschüsse ▪ Rückstellungen ▪ Verbindlichkeiten ▪ PRAP 	Erträge ./. Aufwendungen
Aktiva	Passiva					
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anlagevermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Imm. Vermögen ○ Sachanlageverm. ○ Finanzvermögen ▪ Umlaufvermögen <ul style="list-style-type: none"> ○ Vorräte ○ Forderungen ○ Wertpapier des UV ○ Kassenbestand ▪ ARAP ▪ Nicht durch EK gedeckter FB 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eigenkapital <ul style="list-style-type: none"> ○ Basis Reinvermögen ○ Rücklagen aus Überschüssen ○ Sonderrücklagen ○ Fehlbetragsvortrag ▪ Sonderposten <ul style="list-style-type: none"> ○ Zuweisungen ○ Beiträge und Zuschüsse ▪ Rückstellungen ▪ Verbindlichkeiten ▪ PRAP 					
= Finanzmittelsaldo		= Ergebnissaldo				

Kommunale Haushaltsplanung



Landeshauptstadt
Potsdam

Komponenten der Haushaltsplanung

**Ergebnishaushalt
mit Erträgen und Aufwendungen**

**Finanzhaushalt
mit Ein- und Auszahlungen**

Komponenten des neuen Rechnungswesens (Doppik)

**Ergebnisrechnung
mit Erträgen und
Aufwendungen**

**Bilanz
mit dem Ausweis von
Vermögen und Schulden**

**Finanzrechnung
mit Einzahlungen und
Auszahlungen**

Drei-Komponenten-Modell

**Kosten und Leistungsrechnung
als interne 4. Komponente mit betriebsbedingten Erlösen und Kosten**

Kommunale Haushaltsplanung



Haushaltssatzung § 65 BbgKVerf	Ergebnishaushalt § 4 KomHKV	Finanzhaushalt § 5 KomHKV	(Pflicht) Anlagen § 3 KomHKV
<ol style="list-style-type: none"> 1. Festsetzung Ergebnishaushalt 2. Festsetzung Finanzhaushalt 3. Kreditemächtigung 4. Festsetzung Verpflichtungsermächtigung 5. Festsetzung Steuersätze/ Umlagen 6. Wertgrenze für wesentliche außerordentliche Erträge/ Aufwendungen 7. Wertgrenze Investitionen 8. Wertgrenze ÜPL/APL 9. Wertgrenze Nachtragssetzung 10. Festsetzung HSK 	<p>Erträge ./.</p> <p>Aufwendungen</p> <p>= Ergebnissaldo</p>	<p>Einzahlungen ./.</p> <p>Auszahlungen</p> <p>= Finanzmittelsaldo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vorbericht 2. Übersicht VE 3. Übersicht Verbindlichkeiten, Rücklagen, Rückstellungen 4. Übersicht Sonderposten/ Erträge aus deren Auflösungen 5. Übersicht E/A aus allgemeinen Umlagen, Ersatz von sozialen Leistungen und Sozialtransferleistung 6. Stellenplan 7. Wirtschaftspläne der Sondervermögen 8. Wirtschaftspläne der Eigengesellschaften 9. Budgetübersicht 10. Ergebnisübersicht (vgl. 4 Abs. 3 KomHKV)
	<p>Teilergebnishaushalt § 7 KomHKV</p> <p>Teilergebnishaushalt § 7 KomHKV</p> <p>Teilergebnishaushalt § 7 KomHKV</p> <p>Erträge ./.</p> <p>Aufwendungen (ergänzt um innere Leistungsverrechnung)</p> <p>Ziele, Kennzahlen, Erläuterung</p>	<p>Teilfinanzhaushalt § 8 KomHKV</p> <p>Teilfinanzhaushalt § 8 KomHKV</p> <p>Teilfinanzhaushalt § 8 KomHKV</p> <p>Investive Einzahlungen ./.</p> <p>Auszahlungen</p> <p>Einzeln darzustellende Investitionen</p>	
<p>Budgetregelungen (vgl. § 2 Nr. 12 KomHKV)</p>			

Die Produktorientierung des kommunalen Haushalts

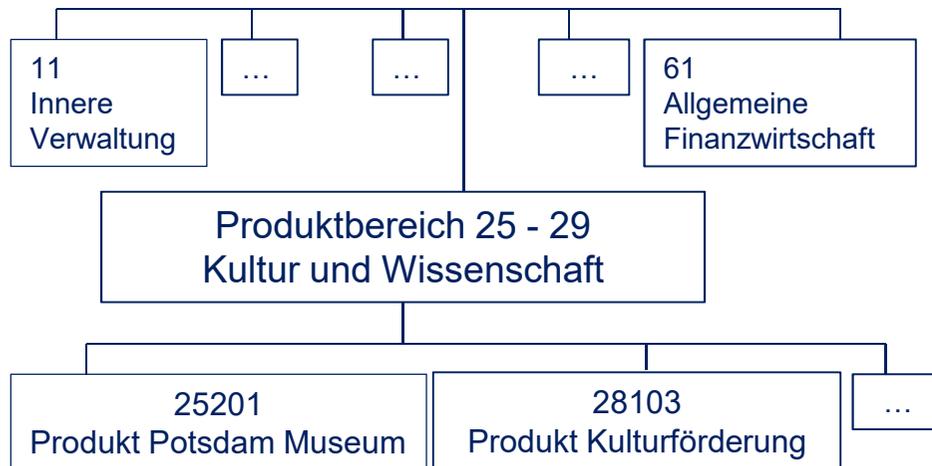
Ergebnishaushalt gesamt

- Gesamterträge
- Gesamtaufwendungen der Landeshauptstadt Potsdam

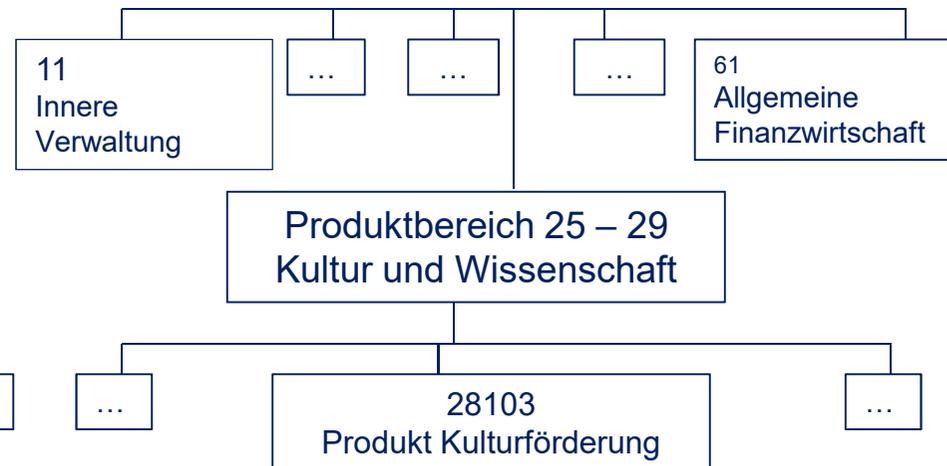
Finanzhaushalt gesamt

- Gesamteinzahlungen
- Gesamtauszahlungen der Landeshauptstadt Potsdam

Teilergebnishaushalte für
Produktbereiche und Produkte



Teilfinanzhaushalte
für Produktbereiche und Produkte



■ § 66 Abs. 2 BbgKVerf

Der Haushalt ist in einen Ergebnishaushalt mit Teilhaushalten und einen Finanzhaushalt mit Teilfinanzhaushalten zu gliedern.

■ § 6 Abs. 1 und 2 KomHKV

Der Haushalt ist nach dem vom Ministerium des Inneren bekannt gegebenen Produktrahmen zu gliedern. Für jeden vorgegebenen Produktbereich sind ein Teilergebnishaushalt und ein Teilfinanzhaushalt aufzustellen.

Unterhalb der Produktbereichsebene können Teilhaushalte nach den vorgegebenen Produktgruppen oder nach Produkten gebildet werden.

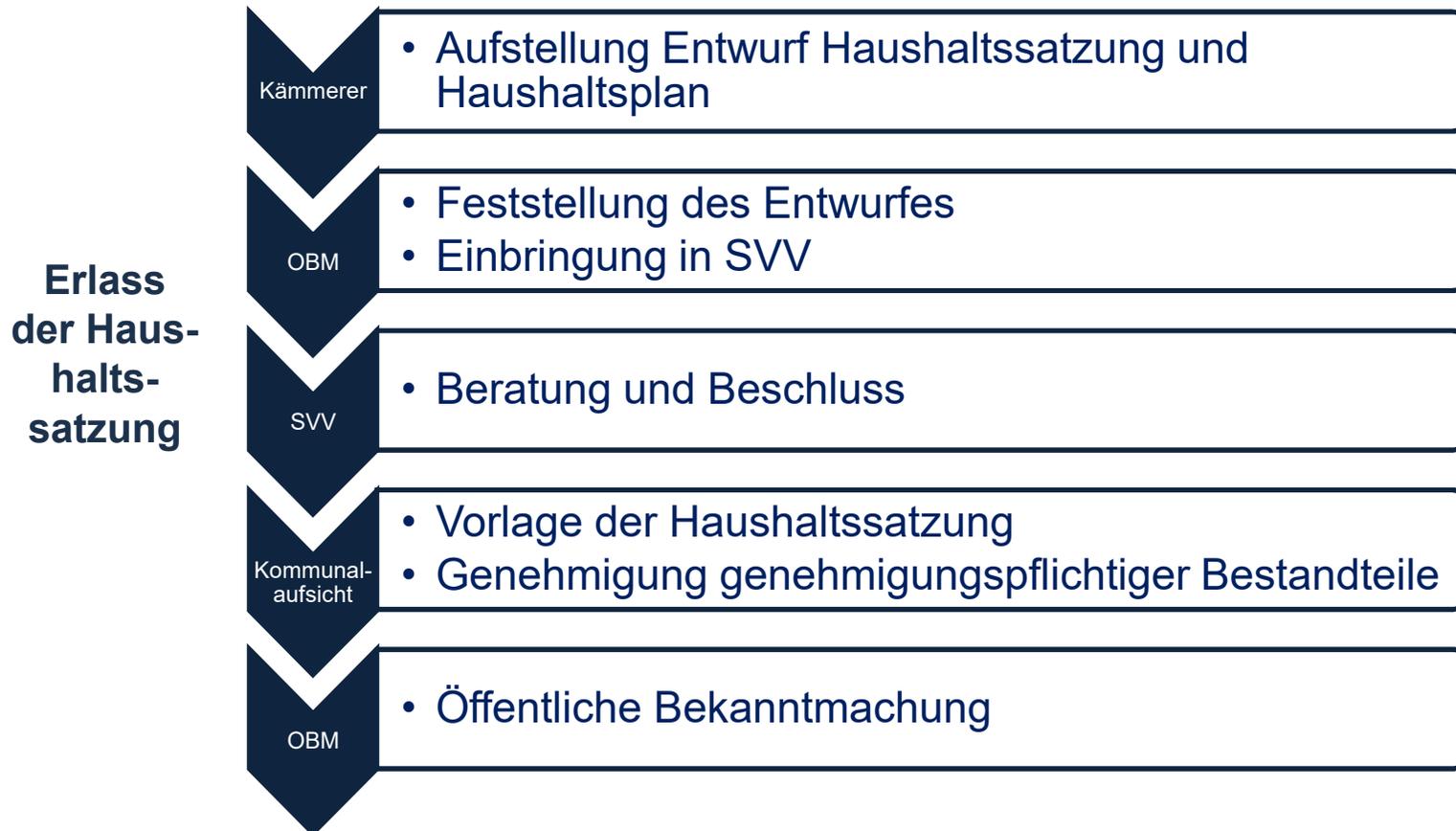
Teilergebnisrechnung

1.	Steuern und ähnliche Aufgaben
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen
3.	sonstige Transfererträge
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen
7.	sonstige ordentliche Erträge
8.	aktivierte Eigenleistungen
9.	Bestandsveränderungen
10.	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit
11.	Personalaufwendungen
12.	Versorgungsaufwendungen
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
14.	Abschreibungen
15.	Transferaufwendungen
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit
18.	(10./-17)
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge
20.	- Zinsen und sonstige Zinsaufwendungen
21.	= Zinsergebnis
22.	= ordentliches Ergebnis (18+20)
23.	außerordentliche Erträge
24.	- außerordentliche Aufwendungen
25.	= außerordentliches Ergebnis = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22+25)
26.	Leistungsbeziehung (22+25)
27.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen
28.	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts nachrichtlich:
30.	nicht zahlungswirksame Erträge
31.	nicht zahlungswirksame Aufwendungen

Ergebnishaushalt

- §§ 4 und 7 KomHKV
- Muster 3 und 6 VV Produkt- und Kontenrahmen

Kommunale Haushaltsplanung



Auszug aus Haushaltsvorbericht 2022



- Unter dem Abschnitt 1.14 werden die Produktaufwendungen nach freiwilligen und pflichtigen Aufgaben klassifiziert (siehe Haushalt 2022 Teil 1, S. 140 ff).
- Die Erträge sowie Aus- und Einzahlungen sind nicht klassifiziert.

Produkt	Bezeichnung	freiwillige Selbstverwaltungsaufgabe 2022	pflichtige Selbstverwaltungsaufgabe 2022	Pflichtaufgabe zur Erfüllung nach Weisung 2022	staatliche Auftrags- angelegenheit 2022	Gesamt 2022
52100	Bauordnung			3.566.500		3.566.500
52201	Soziale Wohnraumversorgung	1.400	106.200	3.580.600		3.688.200
52300	Denkmalschutz und -pflege	15.000	64.800	2.670.000		2.749.800
52301	Unterhaltung Denkmale und Kunstobjekte		153.600			153.600
52	Bauen und Wohnen	16.400	324.600	9.817.100	0	10.158.100
53300	Wasserversorgung		26.430.200			26.430.200
53500	Kombinierte Versorgung		255.000			255.000
53701	Tierkörperbeseitigung		120.600			120.600
53702	Abfallentsorgung	100	21.916.300			21.916.400
53710	Bodenschutz / Altlasten	800	2.500	525.000		528.300
53800	Abwasserbeseitigung		44.729.700			44.729.700
53	Ver- und Entsorgung	900	93.454.300	525.000		93.980.200
54100	Gemeindestraßen		27.516.900			27.516.900
54102	Gemeindestraßen - Begleitgrün		3.779.000			3.779.000
54199	Fachbereichsleitung Mobilität und technische Infrastruktur	5.100	775.500			780.600
54300	Landesstraßen		806.200			806.200
54302	Landesstraßen - Begleitgrün		94.100			94.100
54400	Bundesstraßen	40.000	3.351.500			3.391.500
54402	Bundesstraßen - Begleitgrün		84.100			84.100
54501	Straßenreinigung und Winterdienst		6.608.200			6.608.200
54600	Parkeinrichtungen		681.300			681.300
54700	ÖPNV	16.600.400				16.600.400
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	16.645.500	43.696.800			60.342.300
55100	Öffentliches Grün/ Landschaftsbau	1.001.200	12.823.200			13.824.400
55199	Fachbereichsleitung Klima, Umwelt und Grünflächen		70.600			70.600
55201	Kommunale Gewässer II.Ordnung		287.100			287.100
55202	Ufer- und Steganlagen		461.000			461.000
55301	Friedhofs- und Bestattungswesen		3.047.900			3.047.900
55302	Krematorium	582.400				582.400
55400	Naturschutz und Landschaftspflege	2.500		774.800		777.300
55500	Land- und Forstwirtschaft	200		193.600		193.800
55	Natur- und Landschaftspflege	1.586.300	16.689.800	968.400		19.244.500
56400	Umweltschutzmaßnahmen	14.000		1.664.000		1.678.000

Auszug aus Haushaltsvorbericht 2022



- Im Vorbericht zum Haushaltsplan werden bereits unter 1.8. wesentliche Abweichungen von über 10 % bzw. 1.000.000 EUR erläutert. (siehe Haushalt 2022 Teil 1, S. 109 ff)

1.8. Wesentliche Abweichungen des Haushaltsplanes vom mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplan des Vorjahres

1.8.1. Ergebnishaushalt *

1.8.1.1. Haushaltsjahr 2022

(in EUR)

* In der tabellarischen Darstellung sind die wesentlichen Abweichungen im Ergebnishaushalt abgebildet. Als wesentlich gelten alle Abweichungen über 10 % bzw. 1.000.000 EUR.

Produkt	Bezeichnung	mifi 2022 aus Doppelhaushalt 2020/2021			Plan 2022			Abweichung Plan 2022 zu mifi 2022 +Verbesserung	Abweichungen im Vergleich zur mifi 2022 in %	Erläuterung (+Verbesserung/-Verschlechterung)
		Erträge einschl. int. Lstg. Bez.	Aufwendungen einschl. int. Lstg. Bez.	Überdeckung (+) Unterdeckung (-)	Erträge einschl. int. Lstg. Bez.	Aufwendungen einschl. int. Lstg. Bez.	Überdeckung (+) Unterdeckung (-)			
Geschäftsbereich 9 Bereiche des Oberbürgermeisters - Herr Mike Schubert										
11109	Verwaltungsführung - OB	6.000	513.200	-507.200	6.000	759.600	-753.600	-246.400	-48,6	Personal - 251.800 Mieten und BK an KIS - 300
11149	Büro des Oberbürgermeisters	0	1.703.300	-1.703.300	1.489.100	3.920.600	-2.431.500	-728.200	-42,8	Personal + 39.200 Mieten und BK an KIS - 86.300 (KG 41) + 1.489.100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund - Smart City (KG 52) - 2.239.200 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Smart City + 69.000 Städtepartnerschaften, Wissenschaften, OBM-Dialog
11146	Sicherheitsingenieur/in/ Betriebsärztlicher Dienst	28.700	86.500	-57.800	28.700	210.400	-181.700	-123.900	-214,4	Personal - 110.800 Mieten und BK an KIS - 3.700
11111	Beteiligungsmangement	6.200.000	2.031.800	4.168.200	6.985.200	1.785.100	5.200.100	1.031.900	24,8	Personal - 31.800 Mieten und BK an KIS - 9.400 (KG 48) Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen +785.200 (KG 54) Aufwendungen für Steuern + 288.400
11197	Strategische Steuerung	0	0	0	0	303.100	-303.100	-303.100		neues Produkt Personal - 231.300 Mieten und BK KIS - 4.100 (KG 52) - 60.800 für Repräsentationen und sonstige Dienstleistungen (KG 54) - 1.400 Fachliteratur (KG 58) - 5.500 interne Leistungsbeziehungen
11144	Marketing	0	776.400	-776.400	0	966.400	-966.400	-190.000	-24,5	Personal - 63.900 Mieten und BK an KIS - 400 (KG 52) - 90.500 Veranstaltungen und Medienkooperationen, Neujahrsempfang, Relaunch Potsdam.de (KG 53) - 33.000 Zuwendungen historische Quartiere



**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit.**