



# **Das NKF**

## **Grundlagen und Elemente in der Praxi**

**Sabine Noll**  
**Stadt Monheim am Rhein**

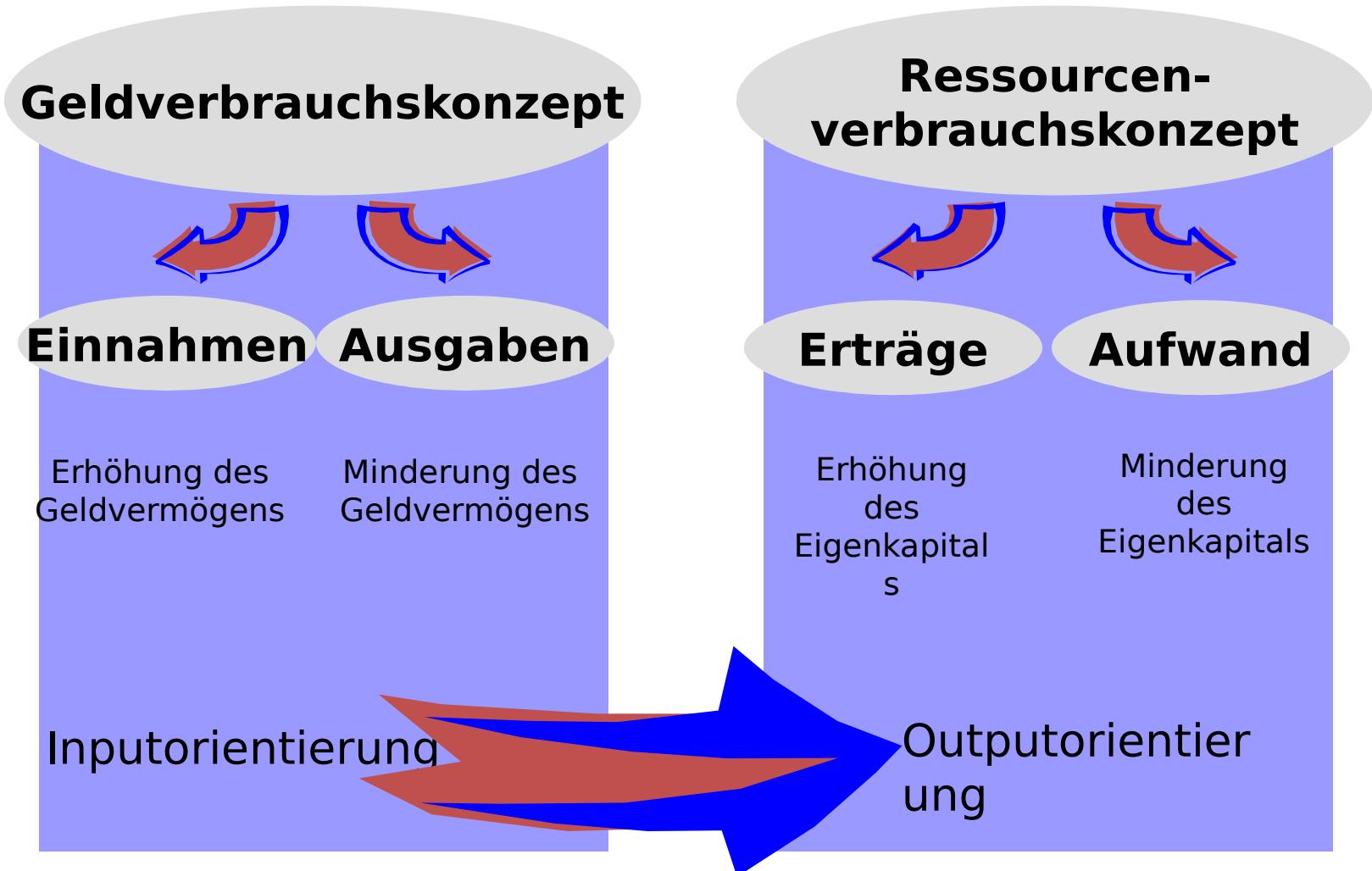
# Agenda

- ◆ Ziele des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)
- ◆ Grundlagen des NKF
  - ◆◆ Die drei Komponenten
  - ◆◆ Produkte im NKF
  - ◆◆ Der Haushaltsplan
  - ◆◆ Die Haushaltsausführung
  - ◆◆ Der Jahresabschluss
- ◆ Haushaltsausgleich im NKF
- ◆ Anforderungen an die Räte

# Ziele des NKF

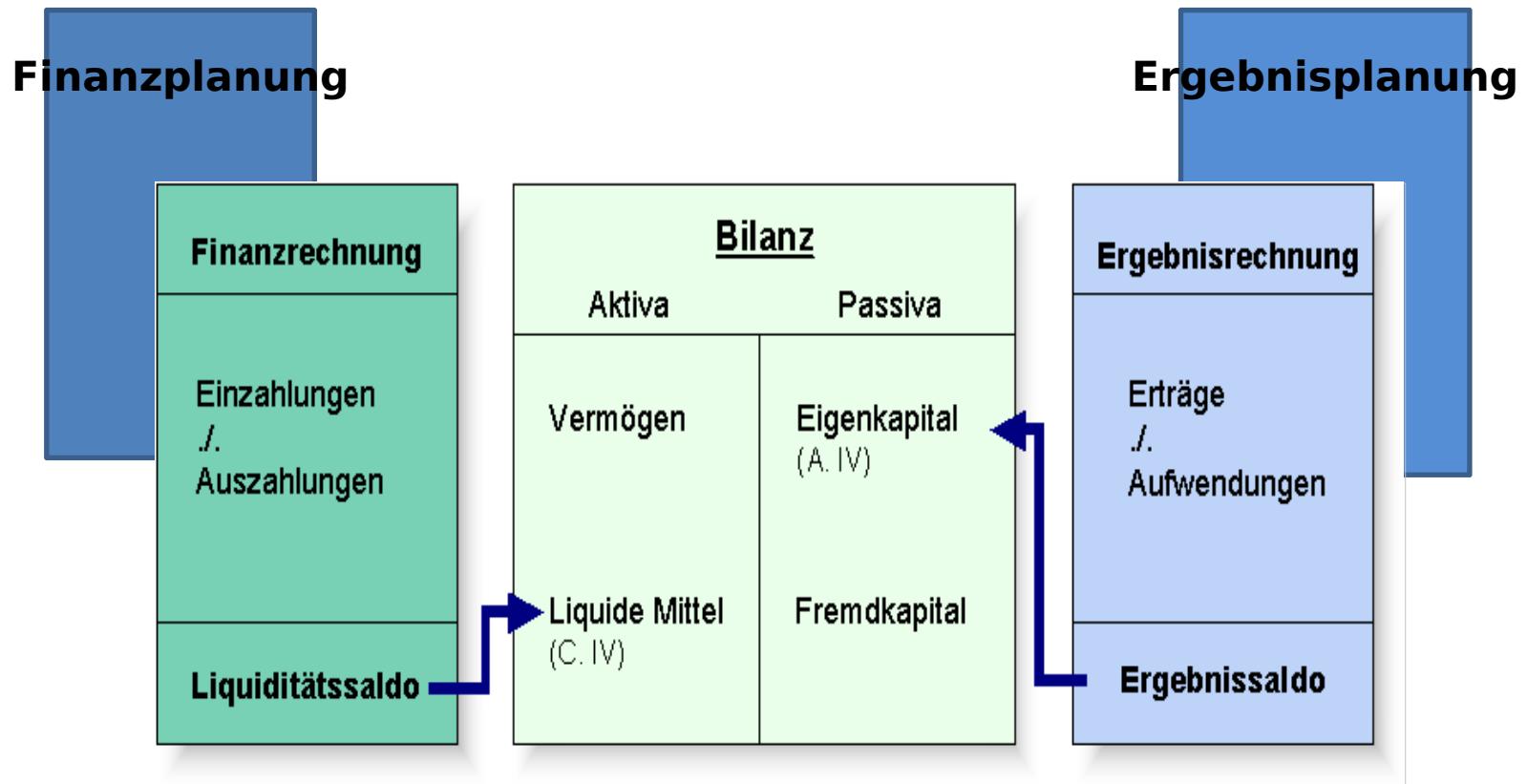
- Darstellung des tatsächlichen Ressourcenaufkommens und Ressourcenverbrauchs (->Rechnungsstoff, Ergebnisrechnung, Bilanz)
- Darstellung des Vermögens und der Schulden (-> Anlagenspiegel, Verbindlichkeitenpiegel)
- Outputorientierung (->Produkt, Produkthaushalt)
- Zusammenführung von Leistungs- und Finanzinformationen
- Vergleichbarkeit mit handelsrechtlich bilanzierenden Organisationseinheiten
- Generationengerechtigkeit
- Darstellung der Liquidität

# Von der Input- zur Outorientierung



# Grundlagen des NKF

## Die drei Komponenten



# Grundlagen des NKF

## Die Ergebnisrechnung

1. + Ordentliche Erträge
2. - J. Ordentliche Aufwendungen
3. = Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit
4. + Finanzerträge
5. - J. Zinsen und ähnliche Aufwendungen
6. = Finanzergebnis
7. = Ordentliches Jahresergebnis (3 + 6)
8. + Außerordentliche Erträge
9. - J. Außerordentliche Aufwendungen
10. = Außerordentliches Jahresergebnis
11. = Jahresergebnis (7 + 10)

- ◆ Aufstellung in Staffelform, um den Ausweis von Zwischen- summen zu ermöglichen
- ◆ Gesamtkostenverfahren
- ◆ Brutto-Prinzip

## Gesamtergebnisplan

Stadt Monheim am Rhein

16. Dezember 2013

Haushaltsjahr 2014

Filter Mittelherkunftsfilter: Lfd.HH

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Ansatz 2014	Ansatz 2016	Finanzplan 1 2016	Finanzplan 2 2018	Finanzplan 3 2017
		2012	2013					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	174.811.690,24	178.380.050,00	240.480.050,00	267.080.050,00	272.930.050,00	278.230.050,00	
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.557.030,67	10.842.350,00	10.227.650,00	10.222.130,00	10.287.120,00	10.333.130,00	
03	+ Sonstige Transfererträge	347.588,08	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.180.268,93	16.213.100,00	15.329.750,00	15.317.050,00	15.314.250,00	15.317.050,00	
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.551.442,93	1.671.800,00	1.472.050,00	1.465.520,00	1.479.140,00	1.503.230,00	
06	+ Kostenentlastungen und Kostenumlagen	3.236.052,29	3.078.910,00	3.409.040,00	2.886.840,00	2.880.740,00	2.900.840,00	
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.278.917,00	6.871.650,00	6.324.000,00	5.925.800,00	5.725.800,00	5.725.800,00	
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	216.788.878,12	217.308.880,00	277.483.540,00	303.148.380,00	308.888.100,00	314.281.100,00	
11	- Personalaufwendungen	-20.667.466,15	-25.146.290,00	-27.028.990,00	-27.203.850,00	-27.554.340,00	-28.381.770,00	
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.858.462,02	-1.420.000,00	-1.520.000,00	-1.530.000,00	-1.570.000,00	-1.620.000,00	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-14.928.828,52	-17.013.450,00	-17.493.310,00	-16.936.610,00	-16.567.120,00	-16.613.120,00	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-11.512.395,85	-11.497.500,00	-11.731.000,00	-11.731.000,00	-11.731.000,00	-11.731.000,00	
15	- Transferaufwendungen	-81.027.273,16	-102.193.140,00	-190.958.860,00	-218.035.780,00	-217.430.090,00	-222.430.760,00	
16	- Sonstige Aufwendungen	-7.012.163,36	-9.467.090,00	-8.587.800,00	-7.656.150,00	-7.343.820,00	-6.988.590,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	-137.006.688,08	-188.737.470,00	-267.319.880,00	-283.083.380,00	-282.198.370,00	-287.786.240,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zellen 10 und 17)	78.783.288,08	60.671.380,00	20.173.680,00	20.056.000,00	28.871.730,00	28.496.880,00	
19	+ Finanzerträge	2.448.410,67	592.800,00	2.160.300,00	2.110.300,00	2.060.300,00	2.010.300,00	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-7.333.058,89	-6.957.000,00	-653.000,00	-653.000,00	-653.000,00	-653.000,00	
21	= Finanzergebnis (Zellen 19 und 20)	-4.884.648,22	-8.384.200,00	1.607.300,00	1.457.300,00	1.407.300,00	1.367.300,00	
22	= Ordentliches Jahresergebnis	73.888.840,84	44.207.180,00	21.880.880,00	21.612.300,00	28.078.030,00	27.863.180,00	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	-6.506,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis	-6.506,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	= Jahresergebnis	73.882.134,32	44.207.180,00	21.880.880,00	21.612.300,00	28.078.030,00	27.863.180,00	
27	+ Erträge aus internen	8.968.869,74	13.334.480,00	13.629.530,00	13.392.850,00	13.741.170,00	13.768.250,00	

# Grundlagen des NKF

## Die Finanzrechnung

9 +Einzahlungen aus lfd.

Verwaltungstätigkeit

16 - Auszahlungen aus lfd.

Verwaltungstätigkeit

17 = **Saldo aus lfd.**

**Verwaltungstätigkeit (9 und 16)**

23 +Einzahlungen aus

Investitionstätigkeit

30 - Auszahlungen aus

Investitionstätigkeit

31 = **Saldo aus Investitionstätigkeit**

**(23 und 30)**

32 = **Finanzmittelüberschuss/-**

**fehlbetrag (17 u. 31)**

33 + Aufnahme und Rückflüsse von  
Darlehen

34 + Aufnahme von Krediten zur  
Liquiditätssicherung

35 - Tilgung und Gewährung von  
Darlehen

36 - Tilgung von Krediten zur

# Grundlagen des NKF

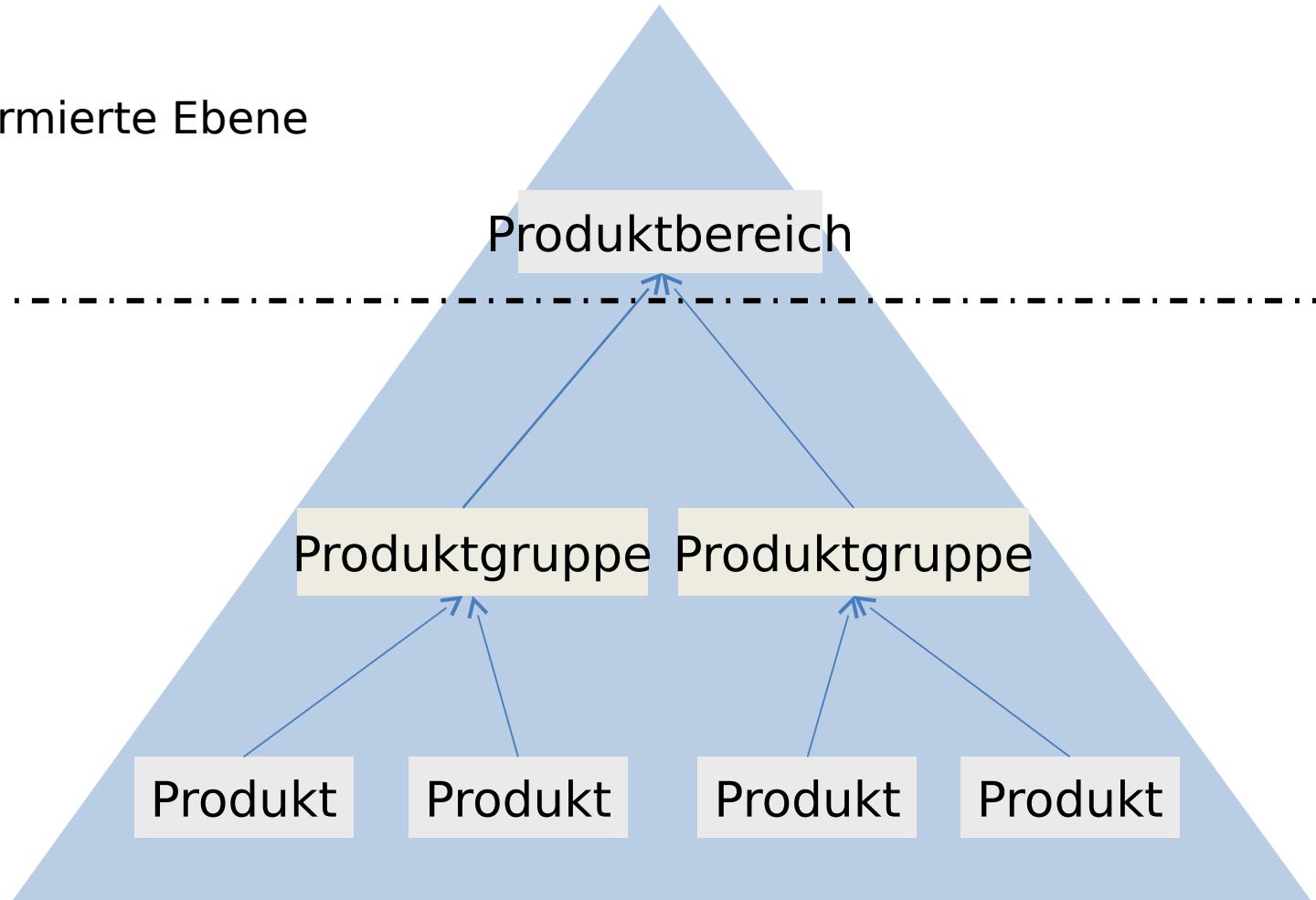
## Die Bilanz

<u>Kommunale Bilanz</u>	
Aktiva	Passiva
<ul style="list-style-type: none"><li>A. Aufwendungen für die Erweiterung des Geschäftsbetriebs</li><li>B. Anlagevermögen:<ul style="list-style-type: none"><li>• Sachanlagen</li><li>• Finanzanlagen</li></ul></li><li>C. Umlaufvermögen:<ul style="list-style-type: none"><li>• Forderungen</li><li>• Finanzmittel</li></ul></li><li>D. Rechnungsabgrenzungsposten</li><li>E. Abgrenzungsposten für latente Steuern</li><li>F. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>A. Eigenkapital:<ul style="list-style-type: none"><li>• Allgemeine Rücklage</li><li>• Sonderrücklagen</li><li>• Ausgleichsrücklage</li><li>• Jahresüberschuss / -fehlbetrag</li></ul></li><li>B. Sonderposten</li><li>C. Rückstellungen</li><li>D. Verbindlichkeiten</li><li>E. Rechnungsabgrenzungsposten</li></ul>

# Grundlagen des NKF

## Produkte im NKF

- Normierte Ebene



# Grundlagen des NKF

## Produkte im NKF

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

## Anlage: 4 B

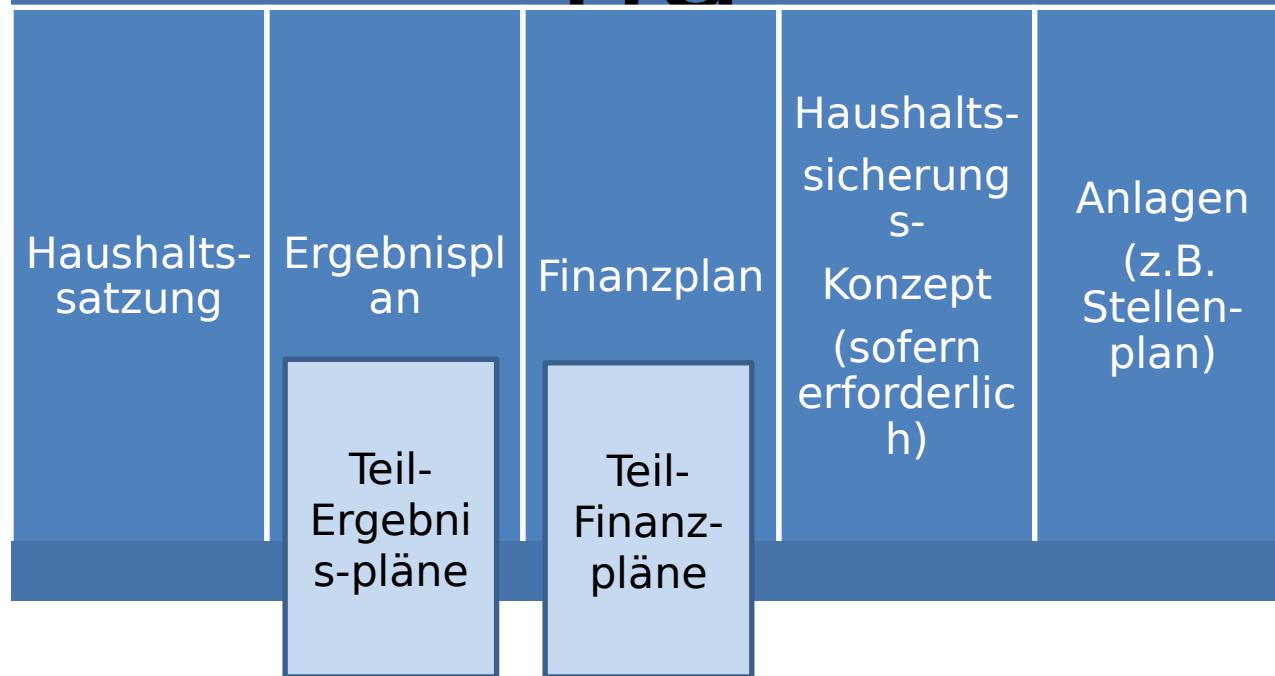
**NKE-Vorschlag für die produktorientierte Gliederung des Haushaltsplans**  
 (Verbindlich sind nur die Produktbereiche)

Nr.	Produktbereich	Nr.	Produktgruppe	Nr.	Produkt
11	Innere Verwaltung	01	Politische Gremien	01	Rat und Ausschüsse
				02	Bezirksvertretung
				03	Fraktionen
				04	Ausländerbeirat
		02	Verwaltungsführung	01	Entwicklung von Konzepten und Rahmenregelungen
				02	Stetige Steuerungsunterstützung
		03	Gleichstellung von Frau und Mann	01	Gleichstellung in der Verwaltung
				02	Forderung der Gleichstellung der Bürgerinnen und Bürger
		04	Beschäftigungsverträge	01	Personalaus
				02	Verteilung der Schwerbehinderten
		05	Rechenschaftsprüfung	01	Überführung gesetzlich vorgeschriebener Prüfungen
				02	Durchführung übertragener Prüfungen
				03	Beratung und Erstellung von Gutachten
		06	Zentrale Dienste	01	Drogerie
				02	Postdienst
				03	Call-Center
				04	Führerwitz
				05	Bauhof
				06	Werkstätten
				07	Sonstige zentrale Dienste
		07	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	01	Kontakte zu Medien
				02	Medienabholung und -auswertung
				03	Pressebetreuung
				04	Corporate Design
				05	Außliefer-Voröffentlichungen
				06	Werbung für Vermietungen
				07	Internes-Präsentation
		08	Personalmanagement	01	Personalsteuerung
				02	Personalentwicklung
				03	Personalausbildung und -qualifizierung
				04	Personalsicherung
				05	Arbeits Sicherheit/Gesundheitsschutz
				06	Studieninstift
				07	Verwaltungs- und Wirtschaftssakarne
		09	Finanzmanagement und Rechnungswesen	01	Haushaltsteuerung
				02	Haushaltsteuerung
				03	Betriebswirtschaftliche Steuerung
				04	Verschönerungs- und Schuldentwicklung
				05	Geschäftsbuchführung
				06	Zahlungsbewegung
				07	Vollsteuerung
				08	Steuern und sonstige Abgaben
		10	Organisationsgestaltung und technikorientierte Informationsverarbeitung	01	Beratungsservices und Consulting
				02	Informationstechnische Infrastruktur
				03	Rechenzentrum
				04	Organisationsgestaltung

# Grundlagen des NKF

Die Elemente des

# Haushaltspans



# Grundlagen des NKF

## Die Elemente des Haushaltsplans

### § 12 GemHVO

„Für die gemeindliche Aufgabenerfüllung **sollen** produkt-orientierte **Ziele** unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs festgelegt sowie **Kennzahlen** zur Zielerreichung bestimmt werden.

Diese Ziele und Kennzahlen **sollen** zur Grundlage der Gestaltung der Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts dienen.“

# Grundlagen des NKF

## Die Elemente des Haushaltsplans

**Was** soll getan werden?

„Rat“

**Wie** soll es getan werden?

„Verwaltung“

Die richtigen Dinge tun.

Die Dinge richtig tun.

Steuerungsmöglichkeit

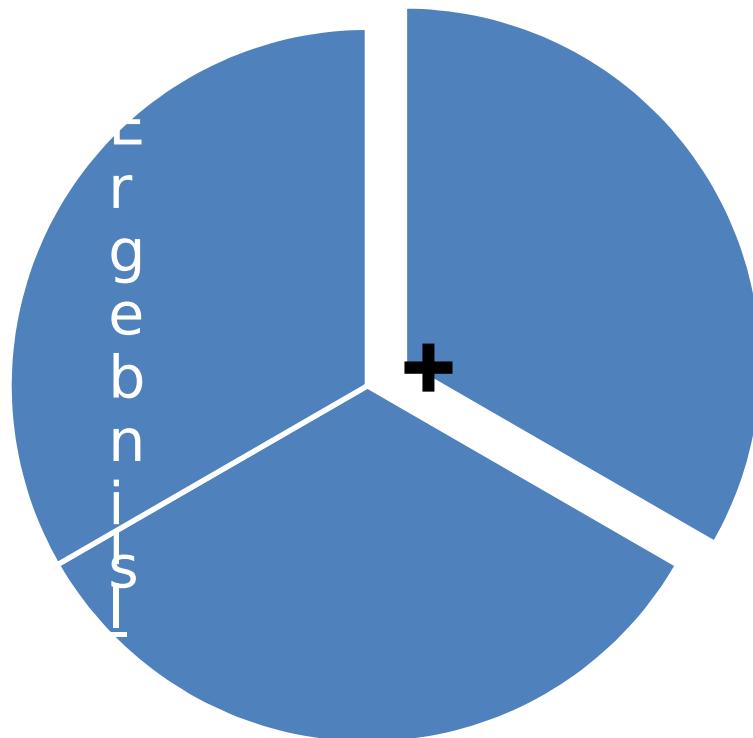
Aussagekraft

Nutzen



# Grundlagen des NKF

## Die Haushaltsausführung



# Grundlagen des NKF

Der Jahresabschluss

# Jahresabschluss

S

Ergebnis-  
rechnung

Teil-  
Ergebnis-  
rechnung  
en

Finanz-  
rechnung

Teil-  
Finanz-  
rechnung  
en

Bilanz

Anhang

Lageberi-  
cht

# Haushaltsausgleich im NKF

## Kommunale Bilanz

### Aktiva

1. Anlagevermögen:
  - 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
  - 1.2 Sachanlagen
  - 1.3 Finanzanlagen
2. Umlaufvermögen:
  - 2.1 Vorräte
  - 2.2 Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände
  - 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens
  - 2.4 Liquide Mittel
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

### Passiva

- 1. Eigenkapital:**
  - 1.1 Allgemeine Rücklagen
  - 1.2 Sonderrücklagen
  - 1.3 Ausgleichsrücklage**
  - 1.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag
2. Sonderposten
3. Rückstellungen
4. Verbindlichkeiten
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

*(4. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag)*

# Haushaltsausgleich im NKF

Echter  
Haushaltsausgleich

Ertrag  $\geq$  Aufwand, Eigenkapital  $\geq 0$



Anzeigepflich  
t

Fiktiver Haushaltsausgleich

unausgeglichener Ergebnisplan  
Ertrag  $<$  Aufwand, Eigenkapital  $\geq 0$



Deckung durch Ausgleichsrücklage,  
Keine weiteren Konsequenzen  
Deckung durch allg. Rücklage,  
Genehmigung durch Aufsichtsbehörde

Negatives Eigenkapital

Eigenkapital  $< 0$



HSK