

# Der kommunale Haushaltsplan



Der Haushaltsplan ist ein Abbild der kommunalen Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Er ist das politische Buch des Gemeinderates in dem die gewünschten Projekte veranschlagt und der Nachweis über die nachhaltige Haushaltswirtschaft erbracht wird. Demzufolge ist er ein wichtiges Element der strategischen Steuerung des kommunalen Gremiums.

## Der kommunale Haushaltsplan

Durch die Umstellung der Haushaltswirtschaft kommt dem Haushaltsplan eine große Bedeutung zu. Er beinhaltet nicht nur das reine Zahlenwerk mit den Haushaltsansätzen, sondern soll auch über die strategischen Leitlinien informieren.

Am ersten Tag des Seminars werden die theoretischen Grundlagen zur Aufstellung eines Haushaltsplans vermittelt. Beginnend mit der Haushaltssatzung, die die juristische Grundlage der gesamten Haushaltswirtschaft darstellt, über den Haushaltsplan bis zum Berichtswesen wird der Weg des Planverfahrens aufgezeigt. Dabei werden die haushaltsrechtlichen Inhalte des Ergebnis- und Finanzhaushalts mit den Begriffen Ertrag, Aufwand, Einzahlung, Auszahlung und Verpflichtungsermächtigung erläutert. Hierbei sollen die Teilnehmer die Möglichkeit haben, ihre individuellen Fälle vorzutragen, damit im Rahmen der Schulung diskutiert und gelöst werden können.

Die theoretischen Grundlagen werden dann am zweiten Tag mit einer Aufgabe zur Aufstellung des Haushaltsplans weiter vertieft. Hier werden vorformulierte Fälle gelöst und im Haushaltsplan veranschlagt. Die Teilnehmer haben dann wieder die Gelegenheit eigene Problemstellungen der Kommunen vorzutragen, deren Veranschlagung im Haushaltsplan ebenfalls diskutiert und gelöst wird.

Am Ende der Schulung erhalten die Teilnehmer eine Lösung der vorgetragenen Fälle, die dann in einer Haushaltssatzung münden.

## **Das erwartet Sie**

### **Gesetzliche Grundlagen der Haushaltsplanung**

#### **Die Haushaltssatzung**

- [\*]Darstellungselemente der Haushaltssatzung
- [\*]Anzeigepflicht und genehmigungspflichtige Teil
- [\*]Interpretation von Kennzahlen in der Haushaltssatzung
- [\*]Das Erlassverfahren der Haushaltssatzung

#### **Der Haushaltsplan**

- [\*]Die Gesamthaushalte und deren Botschaft
- [\*]Der Unterschied und Interpretation zwischen der Erfolgssicht und der Liquiditätssicht
- [\*]Der Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit

#### **Der kommunale Haushaltsausgleich**

- [\*]Die Berechnung des Haushaltsausgleichs
- [\*]Bedeutung und Interpretation dieser erfolgsorientierten Kennzahl

#### **Die Bildung und Bedeutung von Teilhaushalten**

- [\*]Optimale Anzahl von Teilhaushalten für die Kommune
- [\*]Aufbau und Beschreibung von Teilhaushalten
- [\*]Die strategischen und operativen Elemente in den Schlüsselpositionen

#### **Die Entwicklung von Budgets und Auswirkung auf die Arbeit des Gemeinderates**

- [\*]Sinnvoller Aufbau von Budgets
- [\*]Darstellung von Budgets im Haushaltsplan bzw. Budgetverordnung
- [\*]Bedeutung für Verwaltungsführung, Budgetverantwortliche und Mitarbeitende

#### **Der Aufbau des Berichtswesens**

- [\*]Bestimmung des Berichtsrythmus (unterjährig)
- [\*]Die unterschiedlichen Berichtsarten
- [\*]Die Konsequenzen des Berichtswesens für die kommunalpolitische Arbeit

#### **Die Bewirtschaftung in der haushaltslosen Zeit (Interimszeit)**

#### **Die Planbilanz**

## **Aufstellung eines Haushaltsplans nach dem NKHR an einem Fallbeispiel**

**Beginn:**

Donnerstag, 10. Oktober 2024, 09:00 Uhr

**Ende:**

Freitag, 11. Oktober 2024, 16:30 Uhr

**Veranstaltungsort:**

Kinzigallee 1

77694 Kehl

Deutschland

**Website & Anmeldung:**

Email [verena.wohlschlegel@kebler-akademie.de](mailto:verena.wohlschlegel@kebler-akademie.de)

<https://www.kebler-akademie.de/der-kommunale-haushaltsplan>