

ÜBERSICHT

über die nach § 20 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets

Soweit nicht nachstehend bei den einzelnen Budgets etwas anderes bestimmt ist, gelten folgende Budgetierungsregelungen:

1. In den Budgets nach § 20 GemHVO-Doppik sind gemäß § 22 Abs. 1 GemHVO-Doppik die Aufwendungen eines Budgets und die dazugehörigen Auszahlungen mit Ausnahme der Verfügungsmittel, der internen Leistungsbeziehungen, der Abschreibungen und der Zuführung zu Rücklagen gegenseitig deckungsfähig.
2. In den Budgets nach § 20 GemHVO-Doppik können gemäß § 21 Abs. 2 GemHVO-Doppik Mehrerträge und die dazugehörigen Mehreinzahlungen die Ansätze für Aufwendungen und die dazugehörigen Mehrauszahlungen erhöhen. Mindererträge und die dazugehörigen Mindereinzahlungen vermindern Ansätze für Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen.
3. Werden in einem Budget durch die Budgetverantwortlichen („managementbedingt“) zusätzliche Erträge erzielt oder die Aufwendungen gemindert und kommt es dadurch voraussichtlich im Falle des Zuschussbudgets zu einer Unterschreitung des zugestandenen Zuschussbedarfs bzw. im Falle des Überschussbudgets zu einer Überschreitung des erwarteten Überschusses, so dürfen bei ausgeglichenem Ergebnishaushalt die Mittel zugunsten von Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen des entsprechenden Budgets umgeschichtet werden (§ 22 Abs. 4 GemHVO-Doppik). Dies bedarf der vorherigen Zustimmung des Amtes für Finanzen und zentrale Dienste für geplante investive Auszahlungen bis 2.500 € bzw. des Bürgermeisters für geplante investive Auszahlungen über 2.500 €; wobei die gebotenen Nachweise bezüglich Notwendigkeit, Einhaltung der Vorschriften von Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit sowie die für zusätzliche Maßnahmen evtl. erforderliche Einschaltung der städtischen Gremien zu erbringen sind.

**Übersicht über die nach § 20 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets
(Ergebnishaushalt)**

Ergebnisplan			
Budget (BB = Bereichsbudget; BGr = Budgetgruppe; EB = Einzelbudget)		Zugeordnete Erträge und Aufwendungen	
Nr.	Bezeichnung	der Teilpläne (Einzelbudgets)	mit Ausnahme folgender Sachkonten
BB 111	Finanzverwaltung	111101 111102	5711000 4811010, 5811010 4811100, 5811100
BB 112	Zentrale Dienste	112101 112102 112103 112104	5711000 4811010, 5811010 4811050, 5811050 4811070, 5811070 4811090, 5811090 4811100, 5811100
BB 121	Schulen	121101 121102 121103 121104 121105 121106 121107 121108 121109 121110 121111 121112 121113 121114	5711000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811060, 5811060 4811070, 5811070 4811080, 5811080
EB 121201	Kostenrechnende Einrichtung "Betreute Grundschulzeiten"	121201	4811060, 5811060
BB 122	Kultur, Internationale Beziehungen und Förderung des Sports	122101 122102 122103 122104 122105 122106 122107 122109 122201	5711000, 5741000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811070, 5811070 4811080, 5811080 4811100, 5811100
BB 123	Freiwillige soziale Leistungen	123101 123201 123202 123203 123301 123302 123501 123502	5711000, 5741000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811070, 5811070 4811080, 5811080 4811100, 5811100
BGr 1234	Kostenrechnende Einrichtungen "Kindertagesstätten"	123401 123402 123403 123404	5711000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811070, 5811070 4811080, 5811080 4811100, 5811100
BB 124	Öffentliche Sicherheit	124101 124102 124103 124201 124202 124203 124301 124302 124303	5711000 4811010, 5811010 4811030, 5811030 4811040, 5811040 4811080, 5811080 4811100, 5811100
EB 124401	Kostenrechnende Einrichtung "Wochenmarkt"	124401	5711000 4811010, 5811010 4811030, 5811030 4811100, 5811100

**Übersicht über die nach § 20 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets
(Ergebnishaushalt)**

Budget (BB = Bereichsbudget; BGr = Budgetgruppe; EB = Einzelbudget)		Zugeordnete Erträge und Aufwendungen	
Nr.	Bezeichnung	der Teilpläne (Einzelbudgets)	mit Ausnahme folgender Sachkonten
EB 124402	Kostenrechnende Einrichtung "Obdachlosenunterkünfte"	124402	5711000 4811040, 5811040 4811080, 5811080 4811100, 5811100
BB 125	Sozialhilfe	125101	4811040, 5811040 4811080, 5811080 4811100, 5811100
BB 131	Bauamt	131101 131102	4811010, 5811010 4811100, 5811100
BB 132	Gebäude- und Liegenschaftsmanagement (GLM)	132101 132102 132201 132202 132203 132204 132205 132206 132207 132208 132209 132210 132211 132212 132214 132215 132301 132302	5711000 4811010, 5811010 4811020, 5811020 4811040, 5811040 4811050, 5811050 4811080, 5811080 4811090, 5811090 4811100, 5811100
BB 133	Tiefbau	133101 133102	5711000 4811010, 5811010 4811030, 5811030 4811100, 5811100
BB 134	Baubetriebshof und öffentliches Grün	134102	5711000 4811010, 5811010 4811100, 5811100
EB 134101	Kostenrechnende Einrichtung "Baubetriebshof"	134101	5711000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811080, 5811080
EB 134103	Kostenrechnende Einrichtung "Friedhof"	134103	5498000 5711000 4811010, 5811010 4811040, 5811040 4811080, 5811080 4811100, 5811100
EB 134104	Kostenrechnende Einrichtung "Straßenreinigung"	134104	5711000 4811010, 5811010
BB 141	Gemeindeorgane	141101 141102	5711000 4811010, 5811010 4811100, 5811100
BB 151	Gleichstellungsbeauftragte	151101	4811010, 5811010 4811100, 5811100
BB 161	Personalrat	161101	4811010, 5811010 4811100, 5811100

Übersicht über die nach § 20 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets (Finanzhaushalt)

Finanzplan			
Budget (BB = Bereichsbudget; BGr = Budgetgruppe; EB = Einzelbudget)		Zugeordnete Erträge und Aufwendungen	
Nr.	Bezeichnung	der Teilpläne (Einzelbudgets)	mit Ausnahme folgender Sachkonten
BB 111	Finanzverwaltung	111101 111102	
BB 112	Zentrale Dienste	112101 112102 112103 112104	
BB 121	Schulen	121101 121102 121103 121104 121105 121106 121107 121108 121109 121110 121111 121112 121113 121114	
EB 121201	Kostenrechnende Einrichtung "Betreute Grundschulzeiten"	121201	
BB 122	Kultur, Internationale Beziehungen und Förderung des Sports	122101 122102 122103 122104 122105 122106 122107 122109 122201	
BB 123	Freiwillige soziale Leistungen	123101 123201 123202 123203 123204 123301 123302 123501 123502	
BGr 1234	Kostenrechnende Einrichtungen "Kindergärten"	123401 123402 123403 123404	
BB 124	Öffentliche Sicherheit	124101 124102 124103 124201 124202 124203 124301 124302 124303	
EB 124401	Kostenrechnende Einrichtung "Wochenmarkt"	124401	
EB 124402	Kostenrechnende Einrichtung "Obdachlosenunterkünfte"	124402	
BB 125	Sozialhilfe	125101	
BB 131	Bauamt	131101 131301	
EB 131201	Kostenrechnende Einrichtung "Friedhof"	131201	
EB 131302	Kostenrechnende Einrichtung "Straßenreinigung"	131302	

Übersicht über die nach § 20 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets (Finanzhaushalt)

Budget (BB = Bereichsbudget; BGr = Budgetgruppe; EB = Einzelbudget)		Zugeordnete Erträge und Aufwendungen	
Nr.	Bezeichnung	der Teilpläne (Einzelbudgets)	mit Ausnahme folgender Sachkonten
BB 132	Gebäude- und Liegenschaftsmanagemnet (GLM)	132101 132102 132201 132202 132203 132204 132205 132206 132207 132208 132209 132210 132211 132212 132214 132215 132301 132302	
BB 133	Tiefbau	133101 133102	
BB 134	Baubetriebshof und öffentliches Grün	134102	
EB 124101	Kostenrechnende Einrichtung "Baubetriebshof"	134101	
EB 124102	Kostenrechnende Einrichtung "Friedhof"	134103	
EB 124103	Kostenrechnende Einrichtung "Straßenreinigung"	134104	
BB 141	Gemeindeorgane	141101 141102	
BB 151	Gleichstellungsbeauftragte	151101	
BB 161	Personalrat	161101	

Haushaltsrechtliche Vermerke

Haushaltsrechtliche Vermerke

Ergänzend zu § 6 der Haushaltssatzung gelten folgende haushaltsrechtliche Vermerke:

1. Zweckbindung von Einnahmen

1.1 Ergebnishaushalt

1.1.1 Gemäß § 21 Abs. 1 GemHVO-Doppik können im Haushaltsplan Erträge und die dazugehörigen Einzahlungen auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen beschränkt werden, wenn ein sachlicher Zusammenhang dies erfordert.

Auf dieser Grundlage sind folgende Deckungskreise eingerichtet, die nicht einem Budget angehören:

Sachkonto	Bezeichnung	Deckungskreis	Sachkonto	Bezeichnung
111500.4811020	Innere Verrechnung – Verwaltungskosten	164	111510.5811020	Innere Verrechnung – Verwaltungskosten
			111511.5811020	"
			111512.5811020	"
			111513.5811020	"
			111514.5811020	"
			111515.5811020	"
			111516.5811020	"
			111517.5811020	"
			111518.5811020	"
			111519.5811020	"
			111520.5811020	"
			111521.5811020	"
			111522.5811020	"
			111523.5811020	"
			111524.5811020	"
111200.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
111700.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
211001.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070 331001.5811070 365002.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
211002.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	263001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
217001.4811070 218201.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070 263001.5811070 421001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
218101.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070 366001.5811070 421001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
261001.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	271001.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
243002.4811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten	166	315100.5811070	Innere Verrechnung – Fiktive Raumkosten
573100.4811010	Verwaltungsinterne Leis- tungsverrechnung Bau- betriebshof	162	111200.5811010	Verwaltungsinterne Leis- tungsverrechnung
553001.4811010	Verwaltungsinterne Leis- tungsverrechnung Öff- entliches Grün	162	111201.5811010	"
			111301.5811010	"
			111501.5811010	"

Sachkonto	Bezeichnung	Deckungskreis	Sachkonto	Bezeichnung
573100.4811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung Baubetriebshof	162	111510.5811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung
553001.4811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung Öffentliches Grün	162	111511.5811010	"
			111512.5811010	"
			111513.5811010	"
			111514.5811010	"
			111515.5811010	"
			111516.5811010	"
			111517.5811010	"
			111518.5811010	"
			111519.5811010	"
			111520.5811010	"
			111521.5811010	"
			111522.5811010	"
			111523.5811010	"
			111524.5811010	"
			111700.5811010	"
			121001.5811010	"
			122001.5811010	"
			122002.5811010	"
			122003.5811010	"
			126001.5811010	"
			211001.5811010	"
			211002.5811010	"
			217001.5811010	"
			218101.5811010	"
			218201.5811010	"
			221001.5811010	"
			243002.5811010	"
			252001.5811010	"
			261001.5811010	"
			271001.5811010	"
			272001.5811010	"
			281001.5811010	"
			311900.5811010	"
			315100.5811010	"
			315401.5811010	"
			362000.5811010	"
			365001.5811010	"
			365002.5811010	"
			365003.5811010	"
			365004.5811010	"
			366001.5811010	"
			366002.5811010	"
			366003.5811010	"
			421001.5811010	"
			511001.5811010	"
			541001.5811010	"
			545001.5811010	"
			551001.5811010	"

Sachkonto	Bezeichnung	Deckungskreis	Sachkonto	Bezeichnung
573100.4811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung Baubetriebshof	162	552001.5811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung
553001.4811010	Verwaltungsinterne Leistungsverrechnung Öffentliches Grün		553001.5811010	"
			573001.5811010	"
			573002.5811010	"
			573003.5811010	"
			573100.5811010	"
573100.4811011	Interne Leistungsbeziehungen - Baubetriebshof - (Leistungen für Dritte)	167	281001.5811011 331001.5811011 421001.5811011	Interne Leistungsbeziehungen - Baubetriebshof - (Leistungen für Dritte)
111510.4811080	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	169	211001.5811040 243002.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111511.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	170	211002.5811040 218202.5811040 221001.5811040 243005.5811040 365004.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111512.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	171	217001.5811040 218201.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111513.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	172	111700.5811040 261001.5811040 272001.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111514.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	173	252001.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111515.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	174	315401.5811040 124101.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111517.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	175	315401.5811040 573100.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111518.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	176	365002.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111519.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	177	365003.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111520.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	178	126001.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111521.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	179	553001.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111524.4811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG	180	366001.5811040	Innere Verrechnung Verw.-Kosten/VLV - ZIG
111510.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	900	211001.5811080 243002.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111511.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	901	211002.5811080 218202.5811080 221001.5811080 243005.5811080 365004.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111512.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	902	217001.5811080 218201.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111513.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	903	111700.5811080 261001.5811080 272001.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111514.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	904	252001.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten

Sachkonto	Bezeichnung	Deckungskreis	Sachkonto	Bezeichnung
111517.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	906	315401.5811080 573100.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111518.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	907	365002.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111519.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	908	365003.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111520.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	909	126001.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111521.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	910	553001.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
111524.4811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten	911	366001.5811080	Innere Verrechnung Abschreibung / Auflösung von Sonderposten
541001.4811030	Innere Verrechnung Miete Wochenmarkt	189	573001.5811030	Innere Verrechnung Miete Wochenmarkt
211001.4811060	Innere Verrechnung Raumkosten Betreute Grundschulzeiten	165	211003.5811060	Innere Verrechnung Raumkosten Betreute Grundschulzeiten
111523.4811090	Innere Verrechnung Druckerei	190	111200.5811090	Innere Verrechnung Druckerei
611002.4013000	Gewerbesteuer	106	611002.5341000	Gewerbesteuerumlage
611002.4565000	Verzinsung von Steuer- nachforderungen	106	611002.5592000	Verzinsung von Steuer- erforderungen
612001.4582200	Auflösung Altersteilzeit- rückstellung	612	612001.5011000 612001.5012000 612001.5021000 612001.5022000 612001.5032000	Personalkosten Alters- teilzeit - Beamte und Beschäftigte (Freizeit- phase) - Beiträge Versorgungs- kasse ATZ - Beamte und Beschäftigte Beiträge Sozialversiche- rung ATZ

1.1.2 Im Produkt 612001 – Allgemeine Finanzwirtschaft - werden folgende Aufwendungen mit den dazugehörigen Auszahlungen gemäß § 22 Abs. 1 GemHVO-Doppik für gegenseitig deckungsfähig erklärt:

Konto	Bezeichnung	Deckungskreis
5517100	Zinsen Kassenkredite	551
5517300	Zinsen Kreditmarkt	

1.2 Finanzhaushalt

1.2.1 Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Abweichend von § 22 Abs. 3 GemHVO-Doppik sind Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen innerhalb eines Budgets (Produkt) nicht gegenseitig deckungsfähig mit Ausnahme der nachstehend aufgeführten Sachkonten:

7831xxx	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 €
7832xxx	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 € und unterhalb der Wertgrenze von 1.000 €

In den Produkte 217001 – Gymnasium – und 218201 – Sönke-Nissen-Gemeinschaftsschule – sind die Finanzrechnungskonten 7831xxx und 7832xxx auch für gemeinsame Anschaffungen dieser Schulen budgetübergreifend gegenseitig deckungsfähig.

Übersicht Bereichsbudgets Haushalt 2020

Bezeichnung des Bereichsbudgets		Netto-Budget Rechnungs- ergebnis 2018	Netto-Budget Ursprung 2019	Planung 2020
		Zuschuss / Überschuss €	Zuschuss / Überschuss €	Zuschuss / Überschuss €
101	Allgemeine Deckungsmittel	18.012.646,55	19.497.600	20.288.900
111	Finanzverwaltung	-560.063,98	-641.800	-651.800
112	Zentrale Dienste	-1.311.621,63	-1.652.800	-1.862.900
121	Schulen	-2.697.581,82	-3.457.800	-3.884.100
122	Kultur, Internationale Beziehungen und Förderung des Sports	-1.305.956,60	-1.377.200	-1.430.600
123	Freiwillige soziale Leistungen	-4.911.548,68	-6.747.200	-8.202.300
124	Öffentliche Sicherheit	-1.350.660,16	-1.585.600	-1.737.500
125	Sozialhilfe	82.165,70	-96.400	-158.600
131	Stadtplanung und Umwelt	-452.081,90	-546.000	-406.300
132	Gebäude- und Liegenschaftsmanagement	-155.088,01	-1.045.300	32.700
133	Tiefbau	-1.364.612,76	-1.844.200	-1.383.200
134	Baubetriebshof und öffentliches Grün	-476.315,29	-806.000	-1.038.100
141	Gemeindeorgane	-463.032,32	-461.400	-496.000
151	Gleichstellungsbeauftragte	-53.225,99	-73.500	-77.200
161	Personalrat	-46.631,49	-67.100	-70.400
GESAMT		2.946.391,62	-904.700	-1.077.400