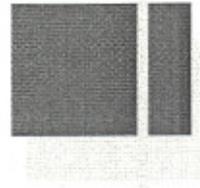


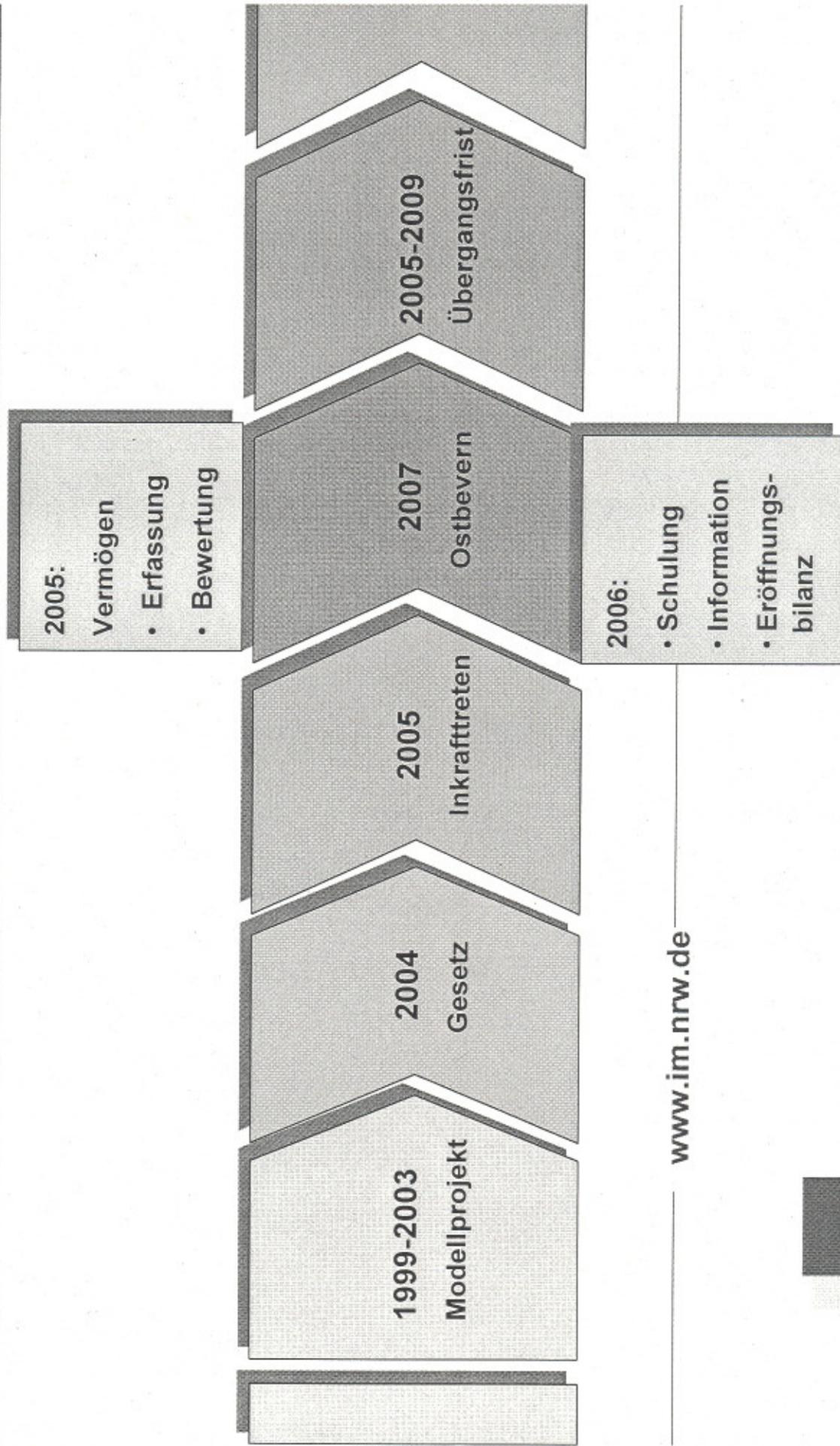
Neues

Kommunales

Finanzmanagement



Wann kommt NKF ?



www.im.nrw.de

Was soll durch NKF erreicht werden?

Kameralistik

Reine Geldflussrechnung
Zielvereinbarungen fehlen

Messbarkeit durch
Kennzahlen fehlt

Keine Abbildung des
Werteverzehr
(Vermögen?)

Kreditaufnahmen
beeinflussen den
Haushaltsausgleich

heute:

Haushaltsplan

Einnahmen

./.

Ausgaben

=

Überschuss/
Fehlbetrag

künftig: NKF/Doppik

„an Ziele denken und
lenken“

Outputorientierung

„.....nicht auf Kosten der
nächsten Generation leben“

Intergenerative Gerechtigkeit

„.....mehr Wirtschaftlichkeit,
Effizienz und Transparenz“

Erhöhte Wirtschaftlichkeit

Was soll durch NKF erreicht werden?

NKF

„.....an Ziele denken und lenken“

Outputorientierung



„.....nicht auf Kosten der nächsten Generation leben“

**Intergenerative
Gerechtigkeit**



„.....mehr Wirtschaftlichkeit, Effizienz und Transparenz“

Erhöhte Wirtschaftlichkeit



Maßnahmen zur Zielerreichung

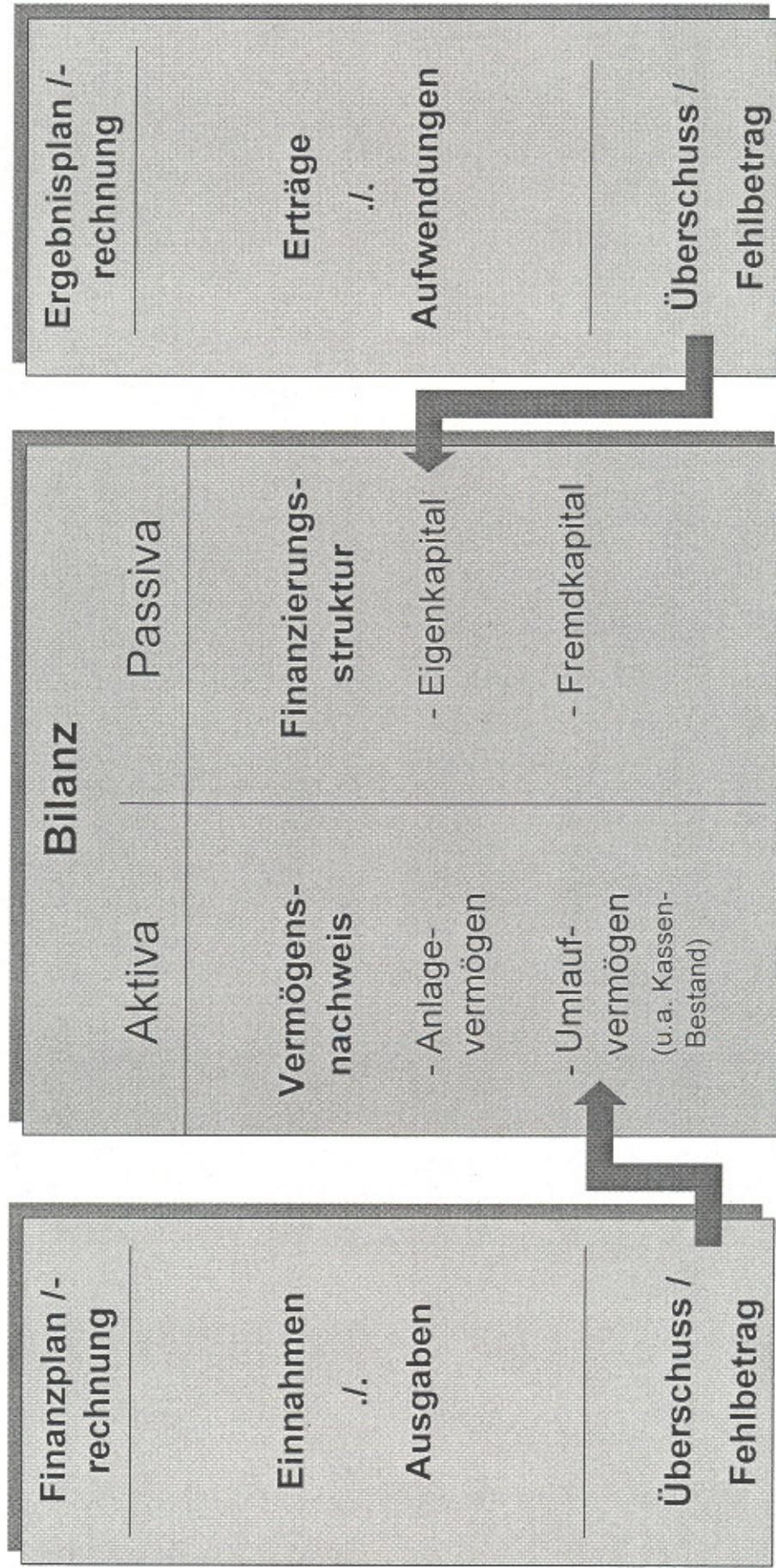
- Es werden „**Produkte**“ gebildet
- „**Zielvereinbarungen**“ werden getroffen
- Bildung „**wirtschaftlicher Kennzahlen**“

- **Abschreibungen**
- **Pensionsrückstellungen u.a.**

- **Bilanz** (Darstellung Vermögen)
- **Erfolgsplan** (Erträge und Aufwendungen)

Was ändert sich durch NKF?

Das Drei – Komponenten - System



neu

neu

Unterschied Finanzplan und Ergebnisplan?

Finanzplan

Einnahmen = Geldzufluss

- ✓ Kreditaufnahme
- ✓ Beiträge
- ✓ Steuern
- ✓ Mieten
- ✓ nichtperiodische Zahlungen

Erfolgsplan (GuV)

Erträge = Vermögensvermehrung

- X nicht vermögensverändernd
- X Auflösung von Beiträgen
- ✓
- ✓
- X nur der periodisch zurechenbare Teil

Unterschied Finanzplan und Ergebnisplan?

Finanzplan

Ausgaben = Geldabfluss

- ✓ Tilgung
- ✓ Zinsen
- ✓ Investitionen
- ✓ nichtperiodische Zahlungen

Erfolgplan (GuV)

Aufwand = Werteverzehr

- X nicht vermögensverändernd
- ✓ Abschreibungen
- X nur der periodisch zurechenbare Teil

Produkthaushalt ?

Produkt

Leistung / Ergebnis für jemanden
außerhalb oder innerhalb der Verwaltung

Output

Die nachgefragte Leistung außerhalb
einer Organisationseinheit

Kennzahlen

Messbarkeit / Vergleichbarkeit, dadurch
bessere Steuerung

Produkt	Leistung	Kennzahl
Bereitstellung der Grundschule A	Unterhaltung und Betrieb der Grundschule A	€/m ² Fläche €/m² Schüler
Vollstreckung	Vollstreckung eigener und fremder Forderungen	Kosten je Fall

Wie könnte der Ergebnisplan aussehen ?

Gemeinde Ostbevern

Produktbereich:	010	Innere Verwaltung
Produktgruppe:	001	Politische Gremien
Produkt:	001	Unterstützung polit. Gremien

Ziele:

Optimierung der Verwaltungsabläufe

Auftragsgrundlage:

Gemeindeordnung, Org. Regelungen

Budgetverantwortlicher:

Hubertus Stegemann

Zielgruppen:

Einwohner/innen, Mitarbeiter/innen

Politisches Gremium:

Rat

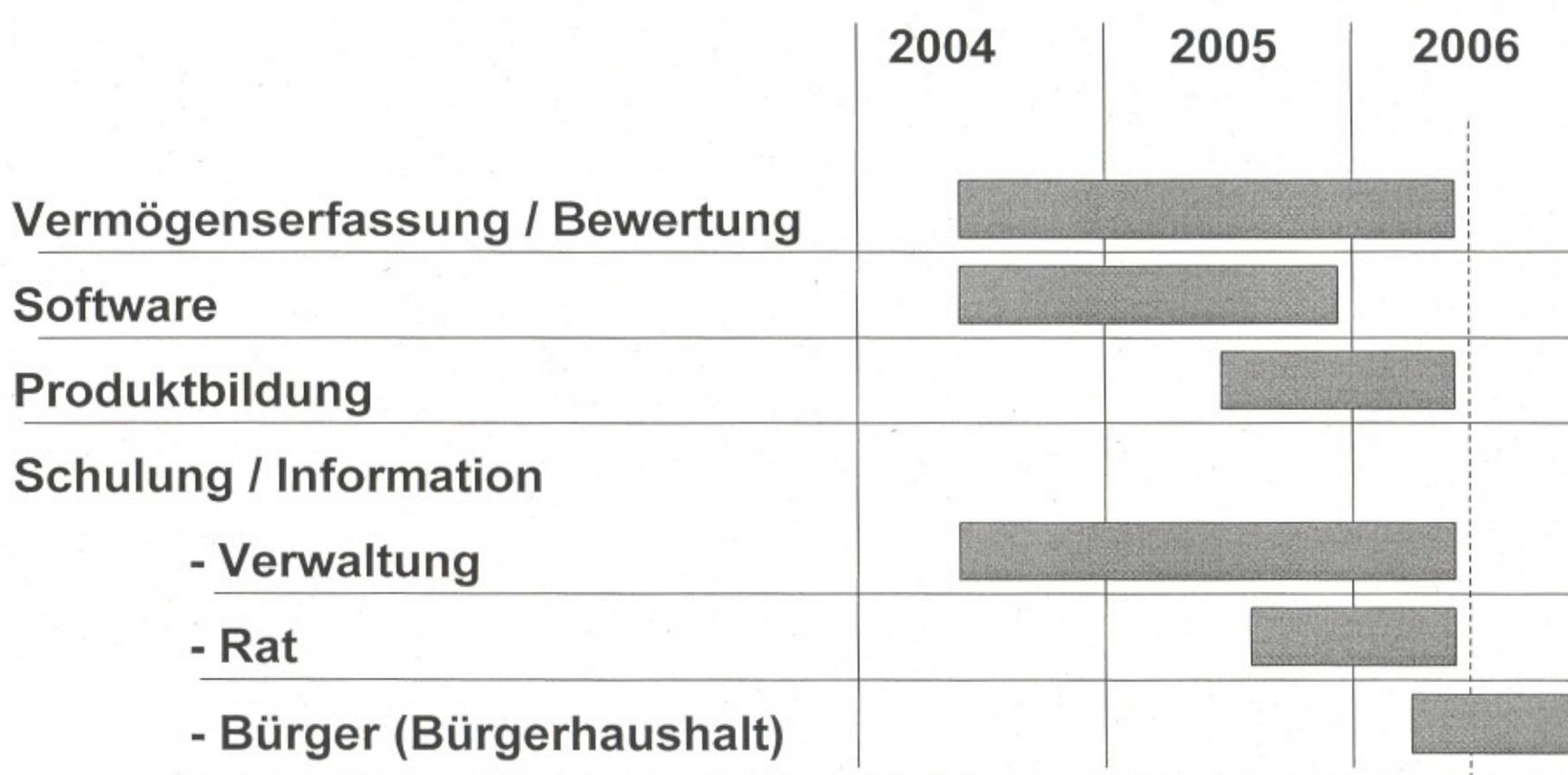
Produktverantwortlicher:

M. Mustermann

Wie könnte der Ergebnisplan aussehen ?

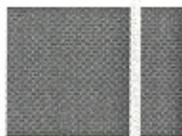
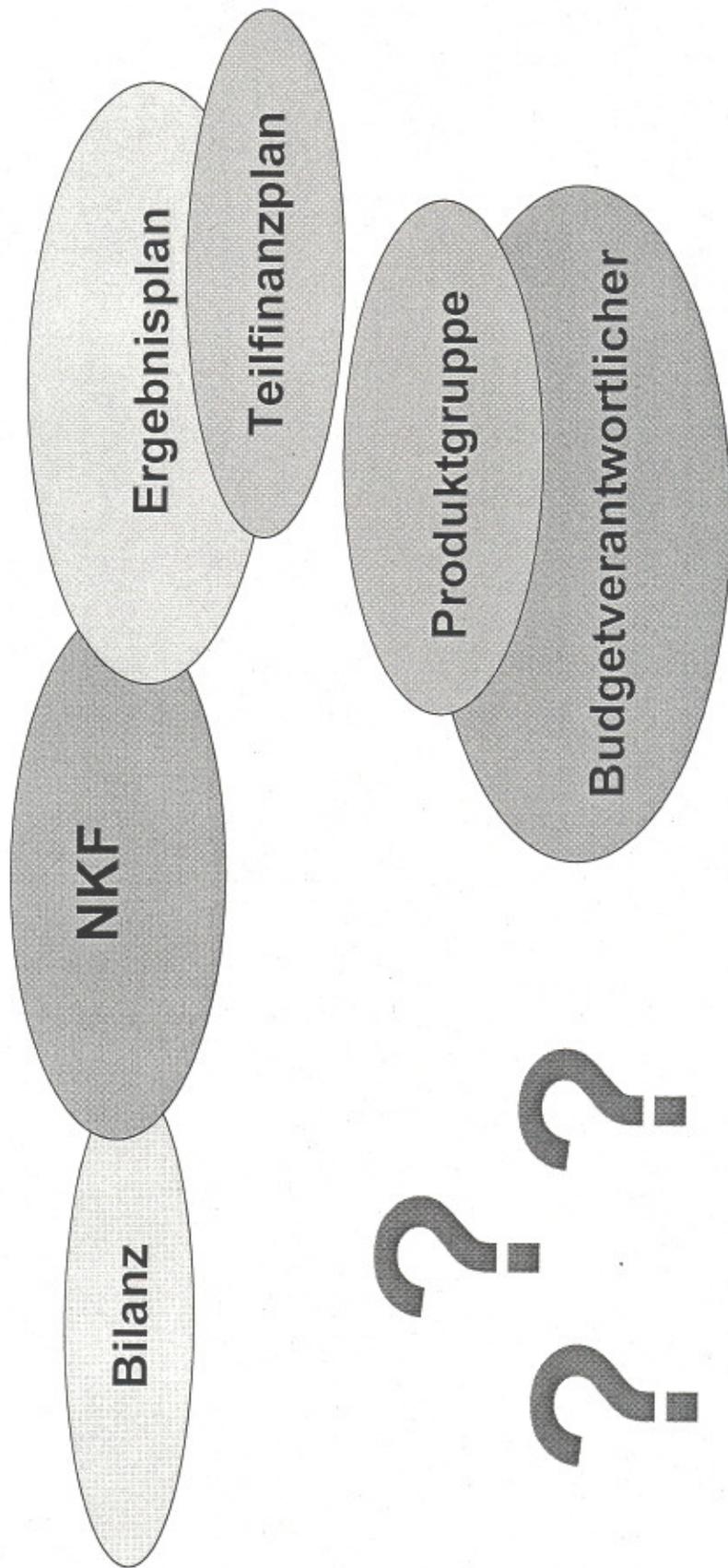
	Ansatz 2007	Plan 2008	Plan 2009	Plan 2010
➔ = ordentliche Erträge				
➔ = ordentliche Aufwendungen				
➔ = Ergebnis der lfd. Verw.				
➔ - Zinsen/ähnl. Aufwendungen				
➔ = Finanzergebnis				
➔ = Ordentliches Jahresergebnis				
➔ + Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
➔ = Jahresergebnis (Teilergebnis)				

Aufgaben und Terminplan



Umstellungszeitpunkt Ostbevern: 01.01.2007

Fragen ?





**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit !**