



# Reform des kommunalen Rechnungswesens

## Von der Kameralistik zur Doppik

Jugendhilfeausschuss am 02.02.2012

1. Aus alt mach neu – Kameralistik und Doppik im Vergleich
2. Produkte..... und was nun?
3. So sieht er aus – der Aufbau des doppischen Haushalts
4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt

# 1. Aus alt mach neu – Kameralistik und Doppik im Vergleich



## Komponenten der Haushaltsplanung

Kameralistik	Verwaltungshaushalt mit Einnahmen und Ausgaben	Vermögenshaushalt mit Einnahmen und Ausgaben
Doppik	Ergebnisplan mit Erträgen und Aufwendungen	Finanzplan mit Einzahlungen und Auszahlungen

## Komponenten des Rechnungswesens

Kameralistik	Verwaltungshaushalt mit Einnahmen und Ausgaben	Vermögenshaushalt mit Einnahmen und Ausgaben	
Doppik	Ergebnisrechnung mit Erträgen und Aufwendungen	Bilanz mit dem Ausweis von Vermögen und Schulden	Finanzrechnung mit Einzahlungen und Auszahlungen
	Kosten- und Leistungsrechnung als interne 4.Komponente mit Erlösen und Kosten		

# 1. Aus alt mach neu – Kameralistik

## und Doppik im Vergleich



## 2. Produkte.... und was nun?



### **Produktorientierung**

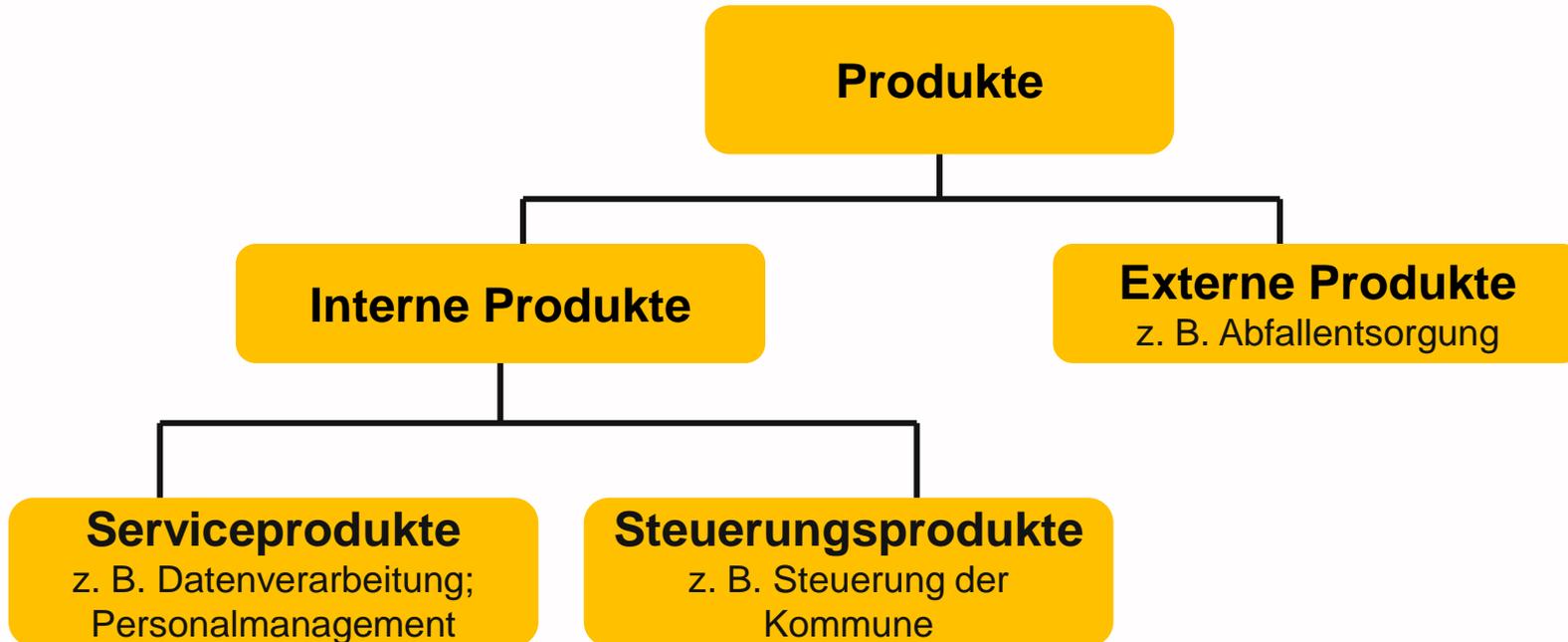
Was sind Produkte?

- Dienstleistung der Kommune an ihre Bürger
- Interne Dienstleistungen der Kommune
- Dienstleistung der Kommune für andere Verwaltungen bzw. Behörden
- Produkte sind bewertbar und messbar und somit eine Steuerungsgröße

## 2. Produkte... und was nun?



### Produktorientierte Steuerung





### Produktziele

Ziele können bezogen sein auf

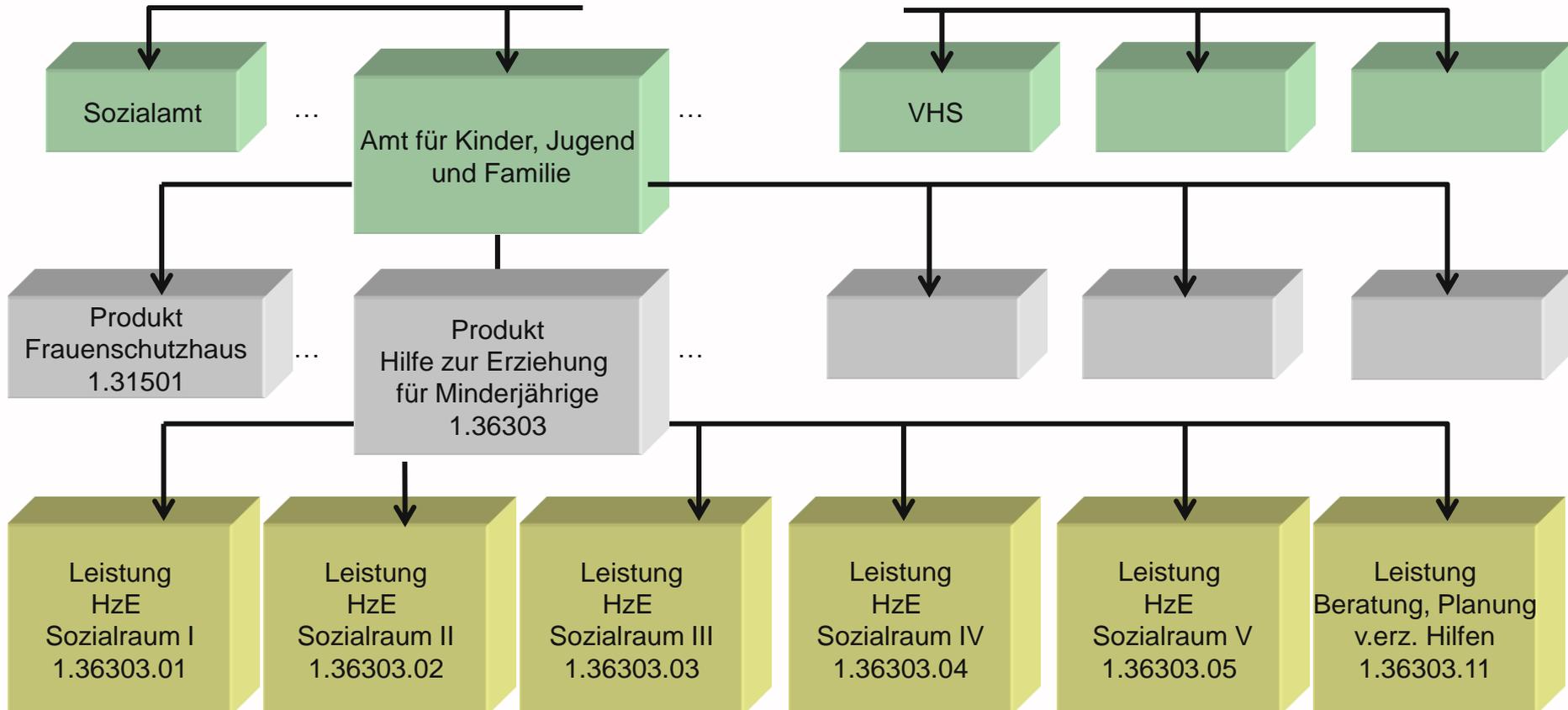
- finanzielle Aspekte wie z. B. die Budgetauskömmlichkeit (Finanzziele)
- Leistungsmengen (Mengenziele)
- die Qualität wie z. B. Vermeidung von Fehlern (Qualitätsziele)
- die Wirkung beim Produktempfänger (Wirkungsziele)

## 2. Produkte... und was nun?



### Gliederungssystematik Produkthaushalt

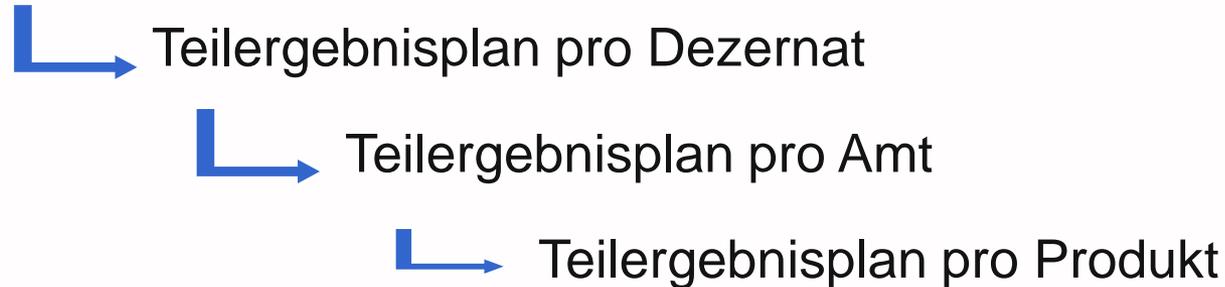
#### Dezernat Jugend, Schule, Soziales und kulturelle Bildung



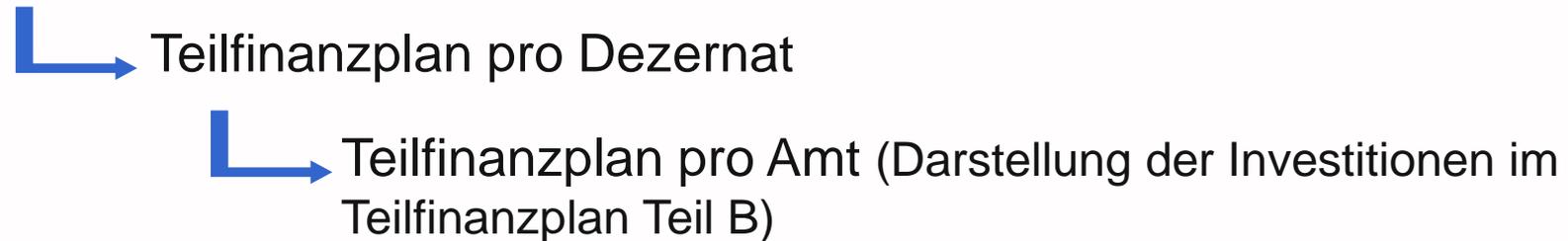
### 3. So sieht er aus – der Aufbau des doppischen Haushalts



Ergebnisplan für Stadt



Finanzplan für Stadt



Stellenplan



# 3. So sieht er aus – der Aufbau des doppischen Haushalts



## So sieht er aus – der Aufbau des doppischen Haushalts

**Ergebnisplan** für Stadt Halle

**Finanzplan** für Stadt Halle

**Organigramm mit Dezernatsaufbau und Produktübersicht**

**Teilergebnisplan** für Dezernat

**Teilfinanzplan** für Dezernat  
Teil A – Zahlungsübersicht

**Stellenübersicht** für das jeweilige Amt

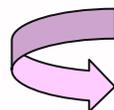
**Teilergebnisplan** für das jeweilige Amt bzw. die Einrichtung

**Teilfinanzplan** für das jeweilige Amt bzw. die Einrichtung  
Teil A – Zahlungsübersicht  
Teil B – Planung einzelner Investitionsmaßnahmen

**Produktbeschreibung**  
(mit Kennziffernabbildung)

**Teilergebnisplan** für das Produkt

verbale Erläuterungen zum Produkt



## 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppelischen Haushalt



### Grundsätze für die doppelische Planung und Bewirtschaftung

Der doppelische Haushalt folgt der Organisationsstruktur (organischer Haushalt)!

Die Planungsebene ist immer die Bewirtschaftungsebene!

Die tiefste im Haushalt dargestellte Planungsebene ist das Produkt!

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



## Produktplan Amt 51

- 1.31501 » Frauenschutzhaus
- 1.34101 » Unterhaltsvorschussleistungen
- 1.36101 » Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen
- 1.36201 » Jugendarbeit
- 1.36301 » Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz
- 1.36302 » Förderung der Erziehung in der Familie
- 1.36303 » Hilfe zur Erziehung für Minderjährige
- 1.36304 » Hilfen für junge Volljährige / Eingliederungshilfe
- 1.36305 » Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, Amtspflegschaften
- 1.36307 » Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen
- 1.36501 » Betrieb von Kindertageseinrichtungen
- 1.36601 » Einrichtungen der Jugendarbeit / Jugendfreizeiteinrichtungen
- 1.36701 » Einrichtungen für Hilfe zur Erziehung und junge Volljährige

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres (Vorjahr) 2011	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr) 2012	Ansatz des ersten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres 2013	Ansatz des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres 2014	Ansatz des dritten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres 2015
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	21.979.200	21.951.100	21.825.200	21.825.200
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	2.308.000	2.315.500	2.323.400	2.331.700
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	114.300	114.300	114.300	114.300
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	4.694.000	4.906.800	5.130.200	5.364.800
6	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
7	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
<b>9</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.095.500</b>	<b>29.287.700</b>	<b>29.393.100</b>	<b>29.636.000</b>
10	Personalaufwendungen	0	0	-10.142.600	-10.409.900	-10.555.600	-10.704.000
11	+ Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	-924.747	-908.872	-908.872	-908.872
13	+ Transferaufwendungen	0	0	-92.847.300	-98.571.800	-102.638.700	-106.730.600
14	+ Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	-6.434.500	-6.434.500	-6.434.500	-6.434.500
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	+ Bilanzielle Abschreibung	0	0	0	0	0	0
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-110.349.147</b>	<b>-116.325.072</b>	<b>-120.537.672</b>	<b>-124.777.972</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81.253.647</b>	<b>-87.037.372</b>	<b>-91.144.572</b>	<b>-95.141.972</b>
19	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
20	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
<b>21</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81.253.647</b>	<b>-87.037.372</b>	<b>-91.144.572</b>	<b>-95.141.972</b>
23	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
24	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	-45.100	-45.100	-45.100	-45.100
<b>25</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81.298.747</b>	<b>-87.082.472</b>	<b>-91.189.672</b>	<b>-95.187.072</b>

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



## Produktplan Amt 51

- 1.31501 » Frauenschutzhaus
- 1.34101 » Unterhaltsvorschussleistungen
- 1.36101 » Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen
- 1.36201 » Jugendarbeit
- 1.36301 » Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz
- 1.36302 » Förderung der Erziehung in der Familie

**1.36303 » Hilfe zur Erziehung für Minderjährige**



- Leistungen:**
- 1.36303.01
  - 1.36303.02
  - 1.36303.03
  - 1.36303.04
  - 1.36303.05
  - 1.36303.11

- 1.36304 » Hilfen für junge Volljährige / Eingliederungshilfe
- 1.36305 » Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, Amtspflegschaften
- 1.36307 » Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen
- 1.36501 » Betrieb von Kindertageseinrichtungen
- 1.36601 » Einrichtungen der Jugendarbeit / Jugendfreizeiteinrichtungen
- 1.36701 » Einrichtungen für Hilfe zur Erziehung und junge Volljährige

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



## Bis 2011 - Der Unterabschnitt in der Kameralistik

Verwaltungshaushalt 2011  
Version 0

Einzelplan **4** Soziale Sicherung  
Unterabschnitt **4550** Hilfe zur Erziehung

**4550**

Haushaltsstelle			Haushaltsansatz		Rechnungs- ergebnis	Bew.
Nr.	Bezeichnung	HH- Vermerk	2011 EUR	2010 EUR	2009 EUR	Stelle
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.4550</b>	<b>Einnahmen</b>					
241000	Kostenersatz außerh. v. Einricht.		8.000	8.000	8.529	045
251000	Kostenersatz in Einrichtungen		492.000	492.000	273.332	045
253000	Übergeleitete Unterh.anspr. in Einr.		0	0	21.766-	045
255000	Leist.v.Sozialleist.trägern in Einr.		753.300	753.300	737.304	045
	<b>Einnahmen Unterabschnitt</b>		<b>1.253.300</b>	<b>1.253.300</b>	<b>997.400</b>	
<b>1.4550</b>	<b>Ausgaben</b>					
760000	Leist.d.Jugendhilfe außerh.v.Einricht.		7.268.400	6.123.900	5.478.754	045
770000	Leist.d.Jugendhilfe in Einrichtungen	UE	15.675.600	16.559.600	13.912.763	045
771000	JHL für Ermäßigung der Elternbeiträge	UD	5.345.400	4.658.400	3.711.100	045
	<b>Ausgaben Unterabschnitt</b>		<b>28.289.400</b>	<b>27.341.900</b>	<b>23.102.617</b>	
	<b>Einnahmen Unterabschnitt</b>		<b>1.253.300</b>	<b>1.253.300</b>	<b>997.400</b>	
	<b>Zuschussbedarf</b>		<b>27.036.100</b>	<b>26.088.600</b>	<b>22.105.217</b>	

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



## Produktblatt

**Dezernat:** IV Jugend, Schule, Soziales und kulturelle Bildung  
**AMT:** 51 Amt für Kinder, Jugend und Familie  
**PRODUKT:** 1.36303 Hilfe zur Erziehung für Minderjährige/Eingliederungshilfe

### Kurzbeschreibung:

Ein Anspruch auf Hilfen zur Erziehung (HzE) besteht, wenn eine dem Wohl des Kindes oder des Jugendlichen entsprechende Erziehung nicht gewährleistet ist und die Hilfen für seine Entwicklung geeignet und notwendig sind. Ein Anspruch auf Eingliederungshilfen (EGH) besteht, wenn die seelische Gesundheit bei Kindern und Jugendlichen mit hoher Wahrscheinlichkeit länger als 6 Monate von dem für ihr Lebensalter typischen Zustand abweicht und daher ihre Teilhabe am Leben in der Gesellschaft beeinträchtigt ist oder eine solche Beeinträchtigung zu erwarten ist.

### Zielgruppen:

Personensorgeberechtigte, Kinder und minderjährige Jugendliche.

### Auftragsgrundlage/Rechtliche Grundlage:

- pflichtig übertragener Wirkungskreis       pflichtig eigener Wirkungskreis  
 freiwillige Aufgaben

### Ziele:

Die HzE und EGH sind nach dem Verfahren der professionellen Fallsteuerung auf Geeignetheit, Notwendigkeit und Angemessenheit geprüft.

Das vorhandene Fachcontrolling ist in einem Konzept angemessen und den Anforderungen entsprechend weiterentwickelt.

### Leistungen:

- 1.36303.01 HzE Sozialraum I
- 1.36303.02 HzE Sozialraum II
- 1.36303.03 HzE Sozialraum III
- 1.36303.04 HzE Sozialraum IV
- 1.36303.05 HzE Sozialraum V
- 1.36303.11 Beratung, Planung von erzieherischen Hilfen

### Ziele und Kennzahlen des Produktes:

Ziel	Kennzahl	Maßeinheit	Ansatz Vorjahr	Ansatz 2012	Planwert 2013	Planwert 2014	Planwert 2015
Die HzE und EGH sind nach dem Verfahren der professionellen Fallsteuerung auf Geeignetheit, Notwendigkeit und Angemessenheit geprüft.	Anzahl der geprüften Akten	%	0	100			
Stabilisierung des Verhältnisses: Familienunterstützender Hilfen Familienergänzender Hilfen Familienersetzender Hilfen	Verhältnis der Hilfebereiche zueinander	%					

Ergänzungen/Begründungen:

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppischen Haushalt



4 Jugend, Schule, Soziales u. kult.Bildung  
 4.51 Kinder, Jugend und Familie  
 5100 Kinder, Jugend und Familie  
 3630 sonst. Leistg. Kind.Jug u.Fam.hilfe  
 1.36303 Hilfe zur Erziehung für Minderjährige

Teilergebnisplan PSP Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres (Vorjahr)	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr)	Ansatz des ersten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres	Ansatz des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres	Ansatz des dritten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
<b>11</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>
12	Personalaufwendungen	0	0	1.860.072-	1.911.141-	1.937.512-	1.964.728-
14	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	127.188-	127.188-	127.188-	127.188-
15	+ Transferaufwendungen	0	0	24.150.000-	26.250.000-	28.350.000-	30.450.000-
16	+ Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	28.955-	28.955-	28.955-	28.955-
<b>19</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.166.215-</b>	<b>28.317.284-</b>	<b>30.443.654-</b>	<b>32.570.871-</b>
<b>20</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.866.215-</b>	<b>27.017.284-</b>	<b>29.143.654-</b>	<b>31.270.871-</b>
<b>23</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.866.215-</b>	<b>27.017.284-</b>	<b>29.143.654-</b>	<b>31.270.871-</b>
26	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	8.308-	8.308-	8.308-	8.308-
<b>27</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.874.523-</b>	<b>27.025.592-</b>	<b>29.151.962-</b>	<b>31.279.179-</b>

# 4. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie im doppelhaushalt



Teilergebnisplan PSP Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres (Vorjahr)	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr)	Ansatz des ersten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres	Ansatz des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres	Ansatz des dritten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
		EUR	Haushaltsstelle				
		1					
			Nr.	Bezeichnung		V	
			1	2			
3	+ Sonstige Transfererträge	0					
11	= <b>Ordentliche Erträge</b>	0					
12	Personalaufwendungen	0					
14	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0					
15	+ <b>Transferaufwendungen</b>	0	1.4550	<b>Einnahmen</b>			
16	+ Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	241000	Kostenersatz außerh. v. Einricht.			
19	= <b>Ordentliche Aufwendungen</b>	0	251000	Kostenersatz in Einrichtungen			
20	= <b>Ordentliches Ergebnis</b>	0	253000	Übergeleitete Unterh.anspr. in Einr.			
23	= <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	0	255000	Leist.v.Sozialleist.trägern in Einr.			
24	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	0	1.4550	<b>Einnahmen Unterabschnitt</b>			
26	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	760000	<b>Ausgaben</b>			
			770000	Leist.d.Jugendhilfe außerh.v.Einricht.			
			771000	Leist.d.Jugendhilfe in Einrichtungen			
				JHL für Ermäßigung der Elternbeiträge			
27	= <b>Ergebnis</b>	0	0	24.874.523-	27.025.592-	29.151.962-	31.279.179-