Haushalt verstehen

Der Haushaltsplan der Stadt Kamenz ist Teil der Haushaltssatzung, die der Stadtrat für jedes Haushaltsjahr zu erlassen hat. Im Haushaltsplan werden Festlegungen für die Haushaltswirtschaft für das jeweilige Haushaltsjahr getroffen. Zugleich wird für die dem Planjahr nachfolgenden drei Jahre eine mittelfristige Finanzplanung erstellt. Der Gesamthaushalt besteht aus dem Ergebnishaushalt und dem Finanzhaushalt und ist in fünf Teilhaushalte gegliedert.

Im **Ergebnishaushalt** werden alle voraussichtlich eingehenden **Erträge** und zu leistende **Aufwendungen** der laufenden Verwaltungstätigkeit des Jahres gegenübergestellt. Erträge und Aufwendungen können, müssen aber nicht mit einer Einzahlung oder Auszahlung verbunden sein (z.B. Abschreibungen).

<u>Die wesentlichen Ertrags- und Aufwandspositionen sind:</u>

- Erträge aus Steuern (Gewerbesteuer, Grundsteuer, Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer)
- Erträge aus Zuweisungen (insbes. allgemeine Schlüsselzuweisungen, Landeszuschuss nach dem Kindertagesstättengesetz, Fördermittel)
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
- Erträge aus Gebühren und Entgelten
- Personalaufwendungen
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (z.B. Unterhaltung der städtischen Gebäude, Straßenunterhaltung, Winterdienst, …)
- Abschreibungen
- Transferaufwendungen (insbes. Kreisumlage, Zuschüsse an die freien Träger der Kindertagespflege, Bewirtschaftungszuschüsse für Sportstätten, Zuschüsse im Rahmen von Maßnahmen der städtebaulichen Entwicklung)

Im **Finanzhaushalt** werden **Ein- und Auszahlungen** aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit abgebildet. Die Zuordnung im Finanzhaushalt wird nach dem Prinzip der Kassenwirksamkeit getroffen. Einzahlungen und Auszahlungen können, müssen aber nicht mit einem Ertrag oder einem Aufwand im Zusammenhang stehen (z.B. Tilgung eines Kredites, Erwerb eines Vermögensgegenstandes).

<u>Einzahlungen und Auszahlungen bestehen im Wesentlichen aus:</u>

- Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (abgeleitet aus den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen)
- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen
- Einzahlungen aus Vermögensveräußerungen
- Auszahlungen für Baumaßnahmen
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen
- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Die Zuordnungsprinzipien der Haushaltsteile unterscheiden sich grundlegend voneinander, weshalb Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt nicht deckungsgleich sind.

Im Haushalt der Stadt Kamenz gilt das sogenannte Gesamtdeckungsprinzip. Dieses besagt, dass alle Erträge und Einzahlungen zur Finanzierung aller Aufwendungen und Auszahlungen

dienen, unabhängig vom Bereich, in dem sie anfallen. Ein Haushalt muss grundsätzlich ausgeglichen werden, das heißt: Es dürfen nur so viele Aufwendungen geleistet werden, wie Erträge erwirtschaftet werden können.

Teilhaushalte, Produkte und Leistungen

Der Gesamthaushalt der Stadt Kamenz ist in **fünf Teilhaushalte** gegliedert:

- Teilhaushalt 1: Verwaltungssteuerung und Ordnungsangelegenheiten
- Teilhaushalt 2: Jugend und Soziales
- Teilhaushalt 3: Kultur und Wirtschaftsförderung
- Teilhaushalt 4: Bau und Umwelt
- Teilhaushalt 5: Finanzwirtschaft

In den Teilhaushalt „Finanzwirtschaft“ fallen Erträge und Aufwendungen aus der Grund- und Gewerbesteuer, den Gemeindeanteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer, Hundesteuer sowie die allgemeinen Zuweisungen des Landes an die Stadt. Die Überschüsse in diesem Bereich werden genutzt, um die Deckungslücken in den anderen Bereichen des Haushalts auszugleichen.

Um den Haushalt übersichtlich zu gestalten, werden die städtischen Aufgaben unterteilt in Produktbereiche, Produktgruppen, Produkte und Leistungen, die zu einem der fünf Teilhaushalte zusammengefasst werden. Produkte von besonderer Bedeutung werden als Schlüsselprodukte bezeichnet. Der Haushaltsplan der Stadt Kamenz beinhaltet 13 Schlüsselprodukte.

<u>Beispiel für eine Produktstruktur:</u>

Produktbereich 21-24:	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe: 211:	Grundschulen
Produkt:	Grundschulen in öffentlicher Trägerschaft
Leistung: 21111001:	GS Am Gickelsberg