



## Unterlage zur Sitzung im öffentlichen Teil

Gremium	am	TOP
Finanzausschuss	31.01.2011	
Rechnungsprüfungsausschuss	10.02.2011	

Anlass:

Mitteilung der Verwaltung

Beantwortung von Anfragen aus früheren Sitzungen

Beantwortung einer Anfrage nach § 4 der Geschäftsordnung

Stellungnahme zu einem Antrag nach § 3 der Geschäftsordnung

### Neues Kommunales Finanzmanagement bei der Stadt Köln Sachstand und Entwicklungsperspektive

Die Eröffnungsbilanz und der erste Jahresabschluss nach den Vorschriften des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) sind bislang noch nicht durch den Rat festgestellt worden. Darüber hinaus besteht die Notwendigkeit, das dem Paradigmenwechsel der Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement zugrunde liegende Prinzip der zielorientierten nachhaltigen Steuerung des kommunalen Haushalts in die Praxis umzusetzen.

Nachfolgend werden daher die nächsten Schritte mit den durch die Verwaltung geplanten Zielterminen beschrieben. In Anlage 1 ist eine entsprechende graphische Übersicht über die jeweiligen zeitlichen Dimensionen beigefügt.

#### 1. Eröffnungsbilanz

Es wird erwartet, dass das Rechnungsprüfungsamt die Prüfung der Eröffnungsbilanz bis Ende des 1. Quartals 2011 abgeschlossen hat. Nach entsprechender Überarbeitung der Eröffnungsbilanz durch die Verwaltung soll die Eröffnungsbilanz bis Ende des 1. Halbjahres 2011 durch den Rat festgestellt werden.

Nach der Feststellung schließt sich die überörtliche Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt an. Nach den bisherigen Erfahrungen ist damit zu rechnen, dass dieser Prozeß bis zum Jahresende 2011 abgeschlossen ist.

## **2. Jahresabschluss 2008**

Mit der Feststellung der Eröffnungsbilanz kann der erste Jahresabschluss nach NKF für das Jahr 2008 abschließend aufgestellt und der Prüfung zugeleitet werden. Die Verwaltung geht davon aus, dass der auf der Grundlage der geprüften Eröffnungsbilanz aufgestellte Jahresabschluss noch vor der Sommerpause dem Rat zugeleitet werden kann.

Welcher Zeitraum für die sich daran anschließende Prüfung des ersten Jahresabschlusses durch den Rechnungsprüfungsausschuss bzw. das Rechnungsprüfungsamt benötigt wird, lässt sich derzeit nicht verlässlich einschätzen. Aufgrund der Erfahrungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz wird mindestens mit einem Zeitraum von sechs Monaten gerechnet. Die Feststellung des ersten Jahresabschlusses durch den Rat kann erst nach Vorlage des entsprechenden Prüfberichtes erfolgen.

## **3. Jahresabschluss 2009**

Davon ausgehend, dass der Jahresabschluss 2008 bis zum Ende des Jahres 2011 abschließend geprüft ist, wird die Verwaltung im 1. Quartal 2012 den Jahresabschluss 2009 dem Rat zuleiten. Eine Feststellung des Jahresabschlusses 2009 wird damit voraussichtlich im 3. Quartal 2012 möglich sein.

Die zeitliche Planung für die Feststellung der weiteren Jahresabschlüsse ab 2010 wird die Verwaltung auf der Grundlage der Erkenntnisse aus der Prüfung des Jahresabschluss 2008 erstellen.

## **4. Gesamtabschluss**

Zum Stichtag 31.12.2010 ist erstmalig ein Gesamtabschluss zu erstellen. Die Vorbereitungen sind weitestgehend abgeschlossen. Aufgrund der Verzögerungen für die Feststellung der Eröffnungsbilanz und der nachfolgenden Jahresabschlüsse beabsichtigt die Verwaltung einen ersten vorläufigen Gesamtabschluss auf der Basis der noch nicht abschließend geprüften Jahresabschlüsse zum Ende des Jahres 2011 dem Finanzausschuss zuzuleiten.

## **5. Weiterentwicklung der Steuerung**

Mit der Umstellung auf NKF sind gemäß § 12 GemHVO Ziele und Kennzahlen integraler Bestandteil des Haushaltsplans; sie sollen eine Verbesserung der kommunalen Steuerung bewirken. Die auf der Grundlage der in der Vergangenheit durch die Verwaltung entwickelten Produkthaushalte in den NKF-Haushalt übernommenen Zielbeschreibungen und Kennzahlen bedürfen zunächst einer systematischen Überprüfung und anschließenden Weiterentwicklung.

Darüber hinaus ist das bislang entwickelte Zielsystem um eine politisch-strategische Ebene zu ergänzen, um den Steuerungserfordernissen besser gerecht werden zu können. Hierfür gibt es bislang nur wenige Erfahrungen aus dem kommunalen Raum in der konkreten Umsetzung. Aufgrund der Komplexität, die mit dem Aufbau eines strategischen Zielsystems verbunden ist, wird die Verwaltung zunächst die Funktionalität im Rahmen einer Pilotierung erproben. Mit der Aufnahme eines Pilotbetriebes wird nicht vor 2012 gerechnet.

gez. Klug