

## Unterlage zur Sitzung im öffentlichen Teil

Gremium	am	TOP
Finanzausschuss		
Rechnungsprüfungsausschuss		

Anlass:

Mitteilung der Verwaltung

Beantwortung von Anfragen  
aus früheren Sitzungen

Beantwortung einer Anfrage  
nach § 4 der Geschäftsord-  
nung

Stellungnahme zu einem  
Antrag nach § 3 der Ge-  
schäftsordnung

### **Jahresbericht über die Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung 2007**

Bislang wurden ergänzend zur kameralen Jahresrechnung mit dem Jahresbericht über die Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung die zusammengefassten betriebswirtschaftlichen Daten der Produktbereiche abgebildet. Die Erstellung dieses Berichtswerkes fällt nunmehr in einen Zeitraum, der in außergewöhnlichem Maße von der Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement und damit einhergehenden Neuerungen wie beispielsweise der Aufstellung des ersten doppischen Haushalts einschließlich Veränderungsnachweis, der Einführung eines Bürgerhaushalts und der Aufstellung einer Eröffnungsbilanz mit den erforderlichen Erfassungs- und Bewertungsarbeiten geprägt ist und entsprechende Ressourcen in fast allen Bereichen bindet.

Durch die Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement existiert ab dem Haushaltsjahr 2008 ein Haushalts- und Rechnungswesen, das auf der doppelten Buchführung basiert und somit einen Wechsel von den Rechengrößen Einnahmen und Ausgaben zu den Größen Erträge und Aufwendungen bedingt. Dies bedeutet, dass der gesamte Ressourcenverbrauch ab dem Haushaltsjahr 2008 in Plan und Ist inklusive outputorientierter Steuerungsgrößen wie Ziele, Kennzahlen und Leistungsmengen im Haushaltsplan abgebildet und die Erstellung und Veröffentlichung eines separaten betriebswirtschaftlichen Berichtswerkes hierdurch nicht mehr erforderlich ist.

Zudem wurden in der Vorbereitung der Haushaltsplanung 2008 bisherige Kostenrechnungsstrukturen an die neue Haushaltsgliederung angepasst, so dass sich Ergebnisse früherer Jahre mit denen des Hpl.-Entwurfs 2008 nicht mehr vergleichen lassen. Im Hpl.-Entwurf 2008 hatte die Verwaltung daher auch keine Angaben zu Vorjahreswerten dargestellt.

Aus den vorstehend genannten Gründen wird auf die Veröffentlichung des Jahresberichtes 2007 verzichtet.