

## Kommunale Finanzpolitik in der Stadt Leipzig

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

hesse@wifa.uni-leipzig.de  
Tel.: 0341 – 97 33 582

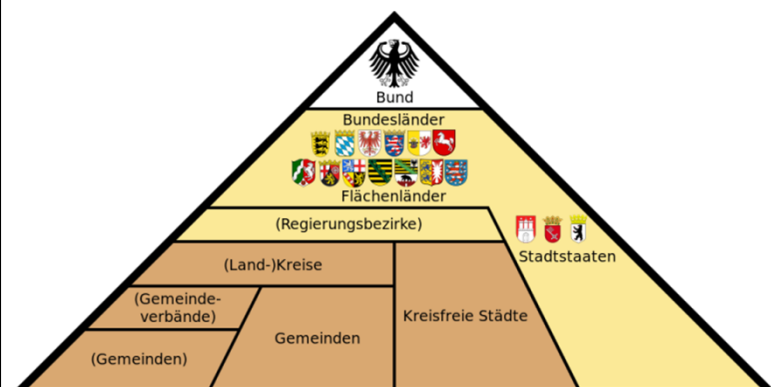
Leipzig, 6. November 2014

UNIVERSITÄT LEIPZIG

**FiWi** Leipzig  
Finanzwissenschaft  
Institut für öff. Finanzen  
und Public Management

### Kommunen als Träger von Aufgaben

- zweistufiger Staatsaufbau bei dreistufiger Verwaltungsgliederung



[http://de.wikipedia.org/wiki/Datei:Administrative\\_Gliederung\\_Deutschlands.svg](http://de.wikipedia.org/wiki/Datei:Administrative_Gliederung_Deutschlands.svg)

6. November 2014

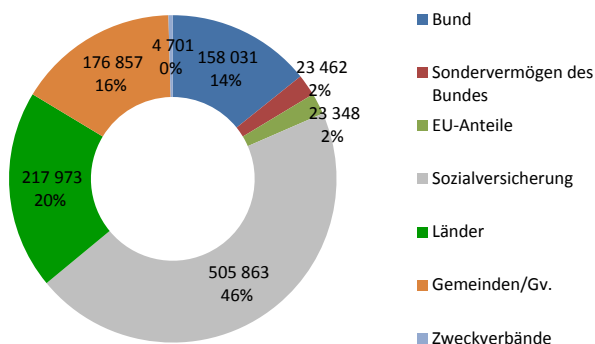
Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

2

## Rolle der Kommunen

**Grundgesetz**

- Zweistufiger Staatsaufbau: Bund und Länder
- Dreistufiger Verwaltungsaufbau: Bund, Länder und Gemeinden

**Unmittelbare Ausgaben nach Trägern 2012 in Mio. Euro**

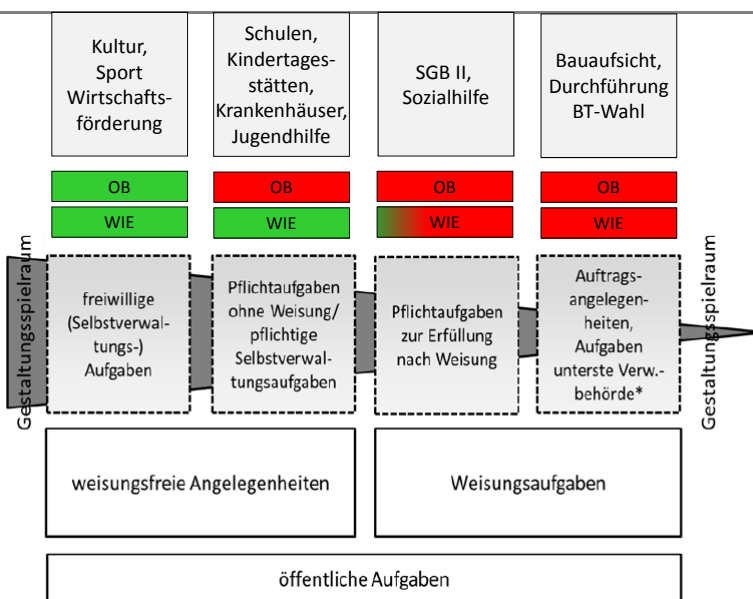
Quelle: Eigene Darstellung, Daten: Statistisches Bundesamt

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

3

## Kommunale Aufgaben

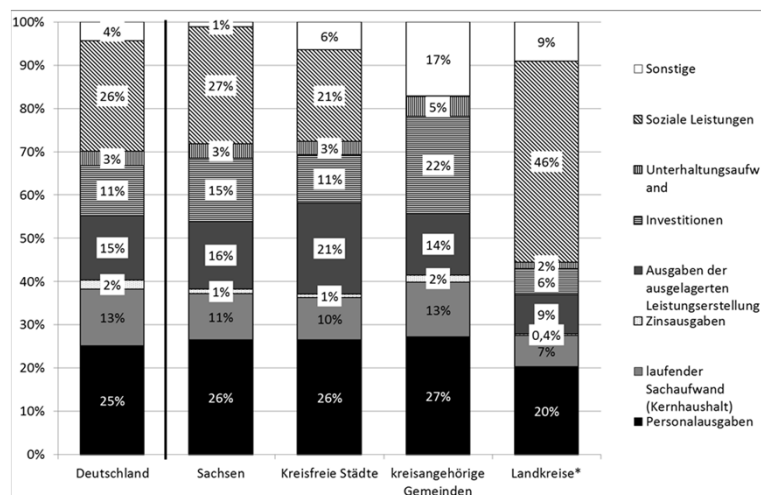


6. November 2014

Quelle: Lenk/Hesse/Lück (2013): Synoptischer Vergleich der KFA-Systeme der Länder, S. 7.

4

### Ausgabenstruktur Kommunen Sachsen 2012 nach Ausgabearten



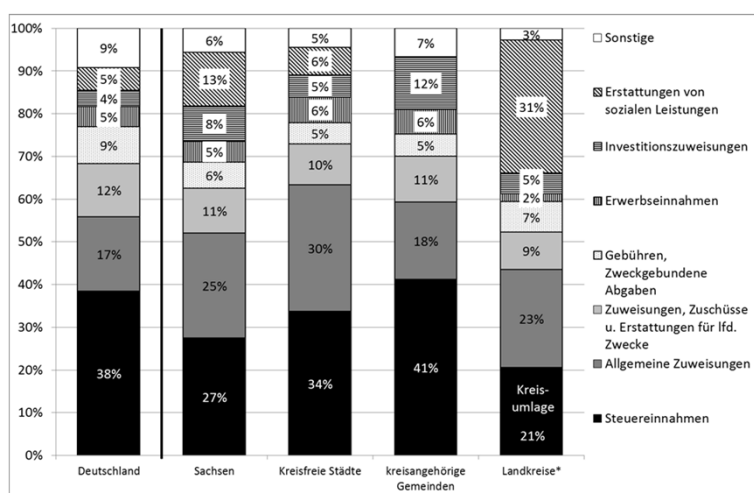
Quelle: Lenk/Hesse/Lück (2013): Gemeindefinanzbericht Sachsen 2012/2013.

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

5

### Einnahmestruktur Kommunen Sachsen 2012 nach Einnahmearten

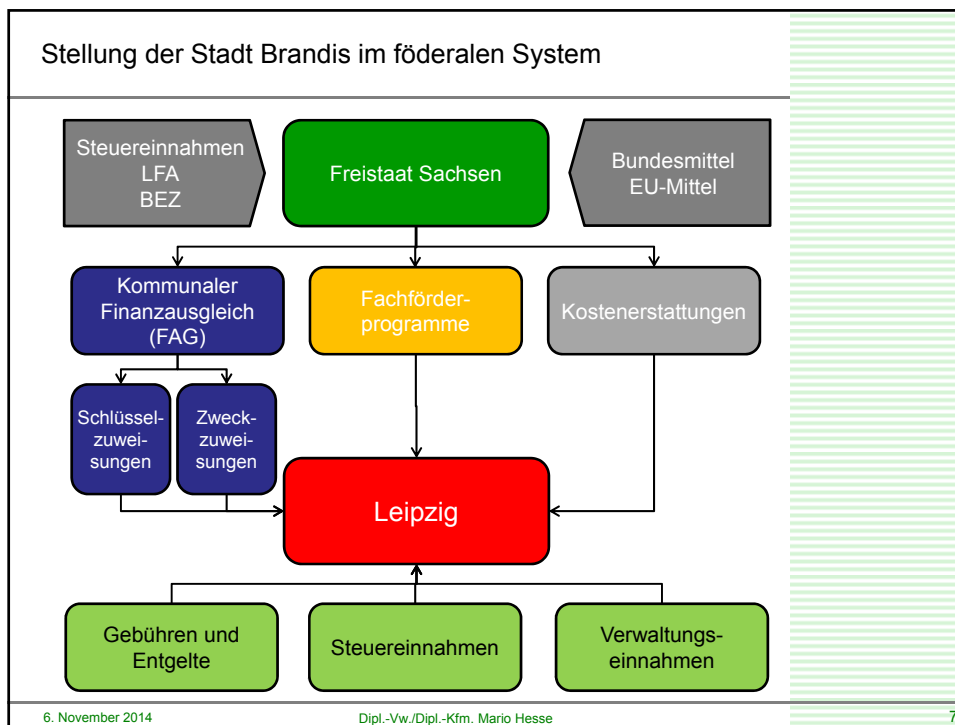


Quelle: Lenk/Hesse/Lück (2013): Gemeindefinanzbericht Sachsen 2012/2013.

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

6



### Einblick in den Haushalt

- Inhaltsverzeichnis
  - Haushaltssatzung
  - Gesamthaushalt
  - Vorbericht, Erläuterungen und Kennzahlen
  - Teilhaushalte
  - Stellenplan

6. November 2014 Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse 8

## Der kommunale Haushaltsplan

- Warum überhaupt ein kommunaler Haushalt?
  - In Zahlen gegossenes Programm von Politik und Verwaltung
  - Bindungswirkung nach innen und außen
  - Kontrolle
- Transparenz
  - grundsätzlich vorhanden
  - vollständige Abbildung aller Aufgaben mit den dazu gehörigen Einnahmen und Ausgaben (Erlösen und Aufwendungen) im Ist-Zustand und Plan
- Komplexität
  - deutlich höher als in der Privatwirtschaft
  - Folge der Bildungs- und Kontrollfunktion

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

9

## Der kommunale Haushaltsplan

- Bestandteile
  - Haushaltssatzung
    - sehr knapp, nur wichtigste Informationen
  - Haushaltsplan
    - sehr umfangreich
    - Darstellung aller zahlungs- und ergebniswirksamen Vorgänge
    - enthält Ist-Abrechnungen und vorläufiges Ergebnis der Vorjahre sowie Planansätze für das Haushaltsjahr
  - Übersichten
  - Wirtschaftspläne kommunaler Unternehmen (separat)

6. November 2014


Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

10

### Der kommunale Haushaltsplan

- „alte Welt“ der Kameralistik
- Einnahmen und Ausgaben
- nur Zahlungen berücksichtigt

Verwaltungshaushalt	
Einnahmen	Ausgaben



$\uparrow$   
 $\downarrow$

Vermögenshaushalt	
Einnahmen	Ausgaben

- Ziel: ausgeglichener Finanzierungssaldo

	Bereinigte Einnahmen*
./.	Bereinigte Ausgaben*
=	Finanzierungssaldo

$\rightarrow$  Kredite  
 $\rightarrow$  Rücklagen

\* ohne besondere Finanzierungsvorgänge


6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

11

### Der kommunale Haushaltsplan

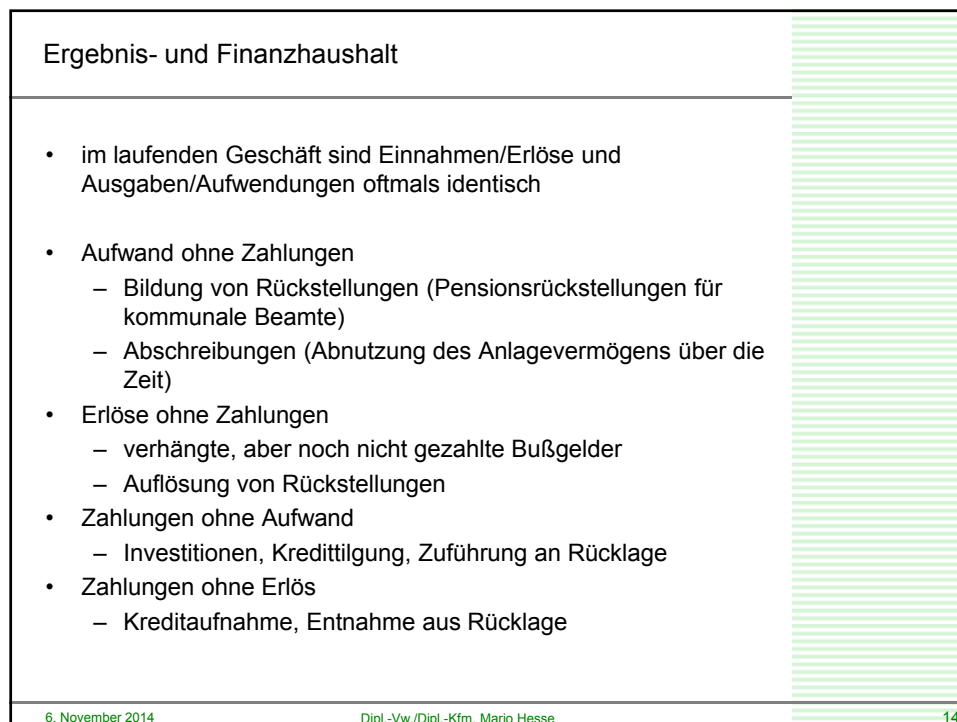
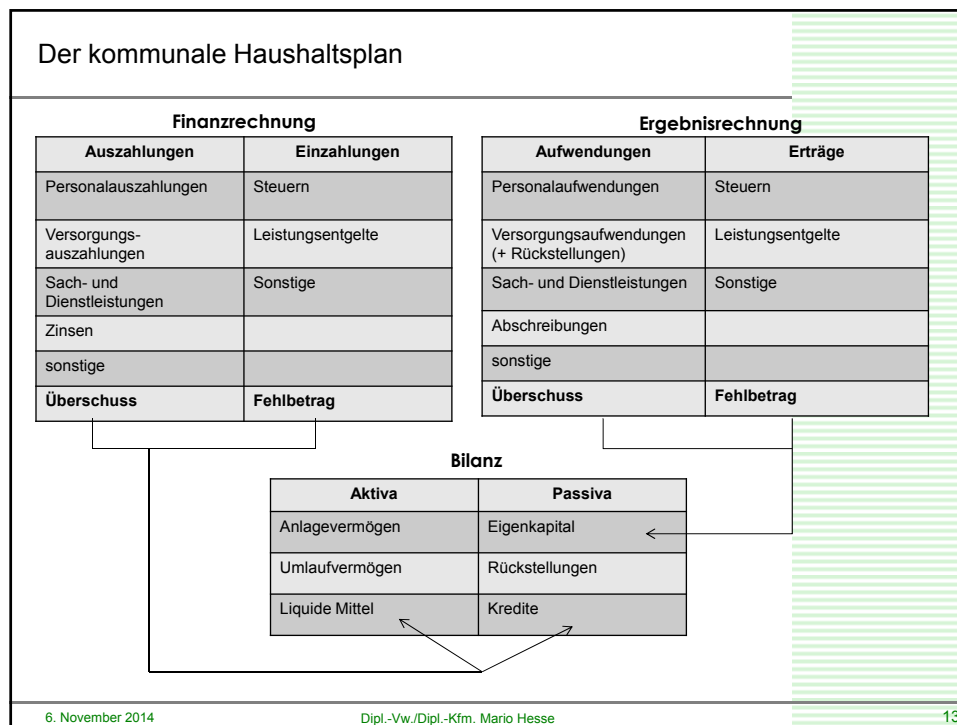
- „neue Welt der Doppik“
- **Doppelte** Buchführung in **Konten**
- Orientierung am Ressourcenverbrauchs-konzept, finanzielle Nachhaltigkeit
- sog. Dreikomponentenrechnung
  - Bilanz
  - Ergebnisrechnung
  - Finanzrechnung
- Finanzrechnung
  - ist vergleichbar zur „alten“ kameralistischen Rechnung
- Bilanz
  - Aufstellung des Vermögens und der Schulden
- Ergebnisrechnung
  - Erlöse und Aufwendungen nach dem Ressourcenverbrauchs-konzept



6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

12



### Alte und neue Begriffe

- **Produkte statt Abschnitt und Unterabschnitte**
  - landesindividuelle Regelungen
  - Spielraum für die einzelnen Kommunen
- **Verpflichtungsermächtigung**
  - Zahlungsverpflichtungen über den Haushaltsplan hinaus (bedeutsam bei mehrjährigen Investitionen)
- **Rückstellungen und Rücklagen**
  - Rückstellungen belasten das Ergebnis (Aufwand ohne Zahlung)
  - Rücklagen sind eine Art der Ergebnisverwendung

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

15

### Struktur der Ergebnis- und Finanzrechnung

Ergebnisrechnung	Finanzrechnung
Ordentliche Erträge	Einzahlungen lfd. Verw.-tätigkeit
./. ordentliche Aufwendungen	./. Auszahlungen lfd. Verw.tätigkeit
<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>= Saldo lfd. Verw.-tätigkeit</b>
<b>+ außerordentliches Ergebnis</b>	+ Einzahlungen für Investitionstätigkeit
<b>= Gesamtergebnis</b>	./. Auszahlungen für Investitionstätigkeit
(Ergebnisabdeckung)	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>
	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss /- fehlbetrag</b>
	+ Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit
	<b>= Veränderung des Zahlungsmittelbestandes</b>

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

16



## Investitionen – Zahlung und Aufwand

- laufender Haushaltsüberschuss von 100 Euro
- Investition in Höhe von 1.000€, 4 Jahre Nutzung, lineare Abschreibung

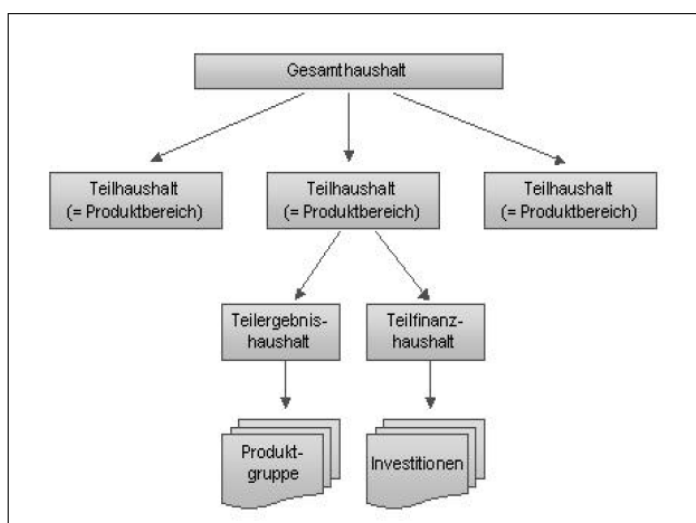
Jahr	1	2	3	4	5	6
<b>Finanzrechnung</b>						
lfd. Einnahmen	1000	1000	1000	1000	1000	1000
lfd. Ausgaben	900	900	900	900	900	900
Investition	0	1000	0	0	0	0
Fördermittel	0	500	0	0	0	0
Finanzierungssaldo	100	-400	100	100	100	100
Kredit/Rücklage	100	-300	-200	-100	0	100
<b>Ergebnisrechnung</b>						
lfd. Erträge	1000	1000	1000	1000	1000	1000
lfd. Aufwendungen	900	900	900	900	900	900
Abschreibungen	0	250	250	250	250	0
Sonderposten	0					
Fördermittel	0	125	125	125	125	0
ordentliches Ergebnis	100	-25	-25	-25	-25	100
Eigenkapital/Rücklage	100	75	50	25	0	100

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

17

## Strukturierung des Haushalts



Quelle: Stadt Leipzig

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

18

- **Produkte** definieren Leistungen oder eine Gruppe von Leistungen, für die innerhalb und außerhalb der Verwaltung eine Nachfrage besteht.
- Die Produktbereiche und einzelne Produktgruppen werden verbindlich durch den kommunalen
- Produktrahmen vorgegeben. Durch die Kommune frei gestaltbar sind die Bildung der Produktgruppen und die der jeweiligen Produkte.

Der sächsische Produktrahmen																
Zentrale Verwaltung		Schule & Kultur		Soziales & Jugend		Gesundheit & Sport		Gestaltung der Umwelt								Zentrale Finanzdienstleistungen
11	12	21-24	25-29	31-35	36	41	42	51	52	53	54	55	56	57	61	
Innere Verwaltung	Sicherheit und Ordnung	Schulträgeraufgaben	Kultur und Wissenschaft	Soziale Hilfen	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	Gesundheitsdienste	Sportförderung	Räumliche Planung und Entwicklung	Bauen und Wohnen	Ver- und Entsorgung	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	Natur- und Landschaftspflege	Umweltschutz	Wirtschaft und Touristik	Allgemeine Finanzwirtschaft	Außergewöhnliche Schadensereignisse

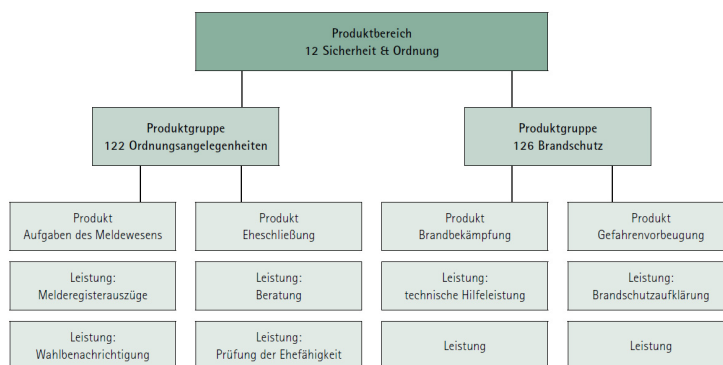
Quelle: Sächsisches Staatsministerium des Innern

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

19

- **Produkte**



Quelle: Sächsisches Staatsministerium des Innern

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

20

## Produkte

Produktplan der Stadt Leipzig					
Teilhaus-	Produkt-	Produkt-	Schlüsselprodukt	Produktbezeichnung (40 Stellen)	Amt
halt	bereich	gruppe	(Numerik PSP)		
			1.100	Produktplan der Stadt Leipzig Krks 1000	
11	11		1.100.11	Innere Verwaltung	
		111	1.100.11.1	Verwaltungssteuerung und -service	
			1.100.11.1.1	Gemeindeorgane	
			1.100.11.1.1.01	Stadtrat, Ortsch. rat, Stadtbez. Beir. Eigenb.	1
			1.100.11.1.1.02	Leitungshilfe und Unterstützung	1
			1.100.11.1.1.03	Fraktionen	1
			1.100.11.1.1.04	Repräsentationen, partnerschaftl. Bez.	1
			1.100.11.1.2	Innere Verwaltungsangelegenheiten	
			1.100.11.1.2.01	Organisationsangelegenheiten	10
			1.100.11.1.2.02	Personalangelegenheiten	11
			1.100.11.1.2.03	Allgemeine Rechtsangelegenheiten	30
			1.100.11.1.2.04	Rats- oder Verwaltungsbeauftragte	
			1.100.11.1.2.05	PR, Bürgerbeteiligung, Interne Kommunik.	1
			1.100.11.1.2.06	Pers.verb., Schw. b., Frauenbe., Jug.-u. Aus.	
			1.100.11.1.2.07	Gesetzliche Vertretung	30
			1.100.11.1.3	Finanzverwaltung	
			1.100.11.1.3.01	Haushalts- und Finanzmanagement	20
			1.100.11.1.3.02	Kassen- u. Rechnungswesen, Vollstreckung	21
			1.100.11.1.3.03	Steuerveranlagung	20
			1.100.11.1.3.04	Zentrales Gebäudemanagement	10, 65
			1.100.11.1.3.05	Liegenschaftsmanagement	23
			1.100.11.1.3.06	Besteuerung/BgA	20
			1.100.11.1.3.08	Regelung offener Vermögensfragen	27
			1.100.11.1.3.09	Projekt NKF	21
			1.100.11.1.3.10	Steuerung Beteiligungen u. Zweckverbände	2
			1.100.11.1.3.11	Steuerung Gesamtabchluss BU und ZV	2
			1.100.11.1.4	Rechnungsprüfung	
			1.100.11.1.4.01	Örtliche Rechnungsprüfung	14

Quelle: Stadt Leipzig  
6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

21

## Produkte

Produktplan der Stadt Leipzig					
Teilhaus-	Produkt-	Produkt-	Schlüsselprodukt	Produktbezeichnung (40 Stellen)	Amt
halt	bereich	gruppe	(Numerik PSP)		
			1.100.24.2.0	Fördermaßnahmen für Schüler	
			1.100.24.2.0.01	Sonstige Leistungen	51
		243	1.100.24.3	Sonstige schulische Aufgaben	
			1.100.24.3.0	Sonstige schulische Aufgaben	
			1.100.24.3.0.01	Schulübergr. Maßn. öffentl. u. freier Tr.	51
			1.100.24.3.0.02	Schulnetzplanung und orts. Standortplan.	51
			1.100.24.3.0.03	Medienpädagogisches Zentrum	51
			1.100.24.3.0.04	Sonstige schulische Einrichtungen	51
25	25		1.100.25	Kultur und Wissenschaft	
		252	1.100.25.2	Nichtwissenschaftl. Museen, Sammlungen	
			1.100.25.2.0	Nichtwissenschaftl. Museen, Sammlungen	
			1.100.25.2.0.01	Museum für Angewandte Kunst	41
			1.100.25.2.0.02	Naturkundemuseum	41
			1.100.25.2.0.03	Stadtgeschichtliches Museum	41
			1.100.25.2.0.04	Museum der bildenden Künste	43
		253	1.100.25.3	Zoologische und Botanische Gärten	
			1.100.25.3.0	Zoologische und Botanische Gärten	
			1.100.25.3.0.01	Zoo GmbH	924
		254	1.100.25.4	Sonst. Sparten- u. regionsübergr. Förd.	
			1.100.25.4.0	Sonst. Sparten- u. regionsübergr. Förd.	
			1.100.25.4.0.01	Sonst. Sparten- u. regionsübergr. Förd.	41
26	26		1.100.26	Kultur und Wissenschaft	
		261	1.100.26.1	Theater	
			1.100.26.1.0	Theater	
			1.100.26.1.0.01	Schauspiel Leipzig	41
			1.100.26.1.0.02	Theater der Jungen Welt	41
			1.100.26.1.0.03	Oper Leipzig	41
		262	1.100.26.2	Musikpflege	
			1.100.26.2.0	Musikpflege	

Quelle: Stadt Leipzig  
6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

22

Kontenklassen (KK)		
KK	Beschreibung	Verwendung
0	Immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagevermögen und Vorratsvermögen	Bilanz
1	Finanzvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	
2	Kapitalposition, Sonderposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	
3	Ordentliche Erträge	Ergebnisrechnung
4	Ordentliche Aufwendungen	
5	Außerordentliche Erträge oder Aufwendungen	
6	Einzahlungen	Finanzrechnung
7	Auszahlungen	
8	Abschlusskonten	
9	Kosten- und Leistungsrechnung	

6. November 2014 Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse 23

Kontenübersicht							
	Ergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ansatz des Vorjahres 2013	Ansatz des Haushaltsjahres 2014	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Ansatz 2017
EUR							
		1	2	3	4	5	6
30	<b>Steuern und ähnliche Abgaben nach Arten</b>	<b>447.951.318</b>	<b>461.000.450</b>	<b>478.950.450</b>	<b>494.000.450</b>	<b>508.000.450</b>	<b>520.100.450</b>
	30110000 Grundsteuer A	237.790	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	30120000 Grundsteuer B	88.639.807	89.000.000	89.000.000	89.000.000	89.000.000	89.000.000
	30130000 Gewerbesteuer	201.483.323	210.000.000	215.000.000	225.000.000	230.000.000	235.000.000
	30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	97.753.824	105.000.000	115.000.000	119.000.000	127.000.000	133.000.000
	30220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	30.934.737	32.000.000	32.200.000	33.500.000	34.500.000	35.600.000
	30310000 Vergütungssteuer	5.481.801	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	30320000 Hundesteuer	1.572.191	1.400.000	1.500.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000
	30340000 Zweitwohnungssteuer	416.024	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
	30420000 Abgaben von Spielbanken	148.170	0	150.000	0	0	0
	30521000 DL AM Sonderlastenausgleich HARTZ IV (§1)	7.109.899	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
	30531000 SozH Sonderlastenausgleich HARTZ IV (§18)	14.173.752	17.000.450	19.500.450	19.500.450	19.500.450	19.500.450
31	<b>+ Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und Umlagen nach Arten sowie aufgelösten Sonderposten</b>	<b>603.720.843</b>	<b>619.365.026</b>	<b>607.048.148</b>	<b>593.899.348</b>	<b>584.721.841</b>	<b>584.909.646</b>
	3111 Allgemeine Schlüsselzuweisungen	366.951.778	371.510.000	362.200.000	357.000.000	351.000.000	350.000.000
	3112 Inv. Schlüsselzuweisung z. Verw. f. Instandsetzungen	0	2.591.300	4.993.150	3.065.000	1.580.000	1.720.000
	31210000 Bedarfzuweisungen vom Land	0	940.000	0	940.000	940.000	940.000
	31310000 sonstige allgemeine Zuweisungen Land	27.705.536	27.613.800	26.983.400	26.363.000	25.952.600	25.542.170
	31400000 Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund	-375.296	3.681.221	3.278.900	2.490.050	2.087.350	2.087.350
	3141 Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke vom Land	113.667.731	113.838.355	115.452.450	109.463.850	109.240.550	109.240.550
	31420000 Zuw./Zusch. f. lfd. Zwecke von Gemeinden/	30.000	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
	31430000 Zuw./Zusch. f. lfd. Zwecke von Zweckverbä	3.336.737	3.502.750	1.895.350	1.895.350	1.895.350	1.895.350
	31440000 Zuw./Zusch. f. lfd. Zwecke v. sonst. öff. Bere	644.067	1.000	724.350	724.350	724.350	724.350
	3145 Zuweisungen/Zuschüsse verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	74.189	51.150	107.650	107.650	51.150	1.150
	3146 Zuweisungen/Zuschüsse sonst. Öffentl. Sonderrechnungen	222.413	378.950	88.800	148.800	148.800	60.000
	3147 Zuweisungen/Zuschüsse private Unternehmen	415.350	75.850	69.950	69.950	69.950	69.950
	3148 Zuweisungen/Zuschüsse übrige Bereiche	455.769	1.140.650	1.105.300	1.091.175	1.020.500	1.020.500

Quelle: Stadt Leipzig  
6. November 2014 Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse 24

## Kontenübersicht

Ergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ansatz des Vorjahres 2013	Ansatz des Haushalts- jahres 2014	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Ansatz 2017
EUR						
	1	2	3	4	5	6
35720000 Auflösung sonstiger Sonderposten	0	0	368.274	368.275	368.274	359.285
3581 Zuschreibungen	133.680	18.103.700	0	0	0	0
3582 Auflösung von Rückstellungen	28.181.407	0	15.689.750	3.416.950	432.950	237.450
35832000 Ertrag aus Bereinigung Verbindlichkeiten	6.652.343	0	0	0	0	0
3591 Weitere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	457.088	170.350	46.750	46.750	46.750	46.750
<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>1.292.452.540</b>	<b>1.311.262.011</b>	<b>1.354.939.206</b>	<b>1.326.688.284</b>	<b>1.328.280.619</b>	<b>1.340.748.725</b>
<b>40 Personalaufwendungen</b>	<b>-299.262.978</b>	<b>-318.385.540</b>	<b>-342.341.700</b>	<b>-328.206.050</b>	<b>-327.620.750</b>	<b>-328.939.100</b>
4011 Dienstaufwendungen für Beamte	-26.297.685	-28.771.125	-28.758.100	-29.672.800	-29.992.000	-30.290.400
4012 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	-204.084.287	-225.284.925	-243.614.150	-229.179.900	-227.859.600	-228.619.350
4019 Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	-2.338.699	-2.319.050	-2.458.600	-2.458.600	-2.458.600	-2.458.600
4021 Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	-12.546.591	-13.279.400	-13.599.750	-13.992.550	-14.118.350	-14.244.450
4022 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	-7.107.017	-6.596.850	-7.260.150	-7.189.950	-7.246.800	-7.275.450
40313000 Umlage gesetzliche Unfallversicherung B	-287.006	-336.800	0	0	0	0
4032 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	-40.078.747	-40.946.000	-45.920.200	-44.981.500	-45.214.650	-45.320.100
4039 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für sonstige Beschäftigte	-174.859	-203.140	-200.150	-200.150	-200.150	-200.150
4041 Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	-477.720	-419.950	-422.650	-422.650	-422.650	-422.650
40511000 Zuführung Pensionsrückstellung Beamte	0	-100	0	0	0	0
4071 Zuführung zu Rückstellungen Altersteilzeit	-5.797.044	-93.650	0	0	0	0
40726000 Zuführung Rückstellg. sonst. Maßnahmen tarif	-73.326	-134.550	-107.950	-107.950	-107.950	-107.950
<b>41 + Versorgungsaufwendungen</b>	<b>-47.247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41190000 Versorgungsaufwendungen sonstige Beschäft.	-47.247	0	0	0	0	0
<b>42 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>-142.396.275</b>	<b>-150.358.930</b>	<b>-148.270.588</b>	<b>-145.334.840</b>	<b>-140.368.030</b>	<b>-140.572.690</b>
4211 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-26.190.296	-24.806.410	-23.209.540	-22.289.540	-17.447.140	-17.431.140
42211000 Unterhaltung Infrastrukturmaßnahmen	-10.295.365	-11.505.250	-10.596.600	-9.785.800	-9.788.000	-9.768.000
4222 Unterhaltung Geräte, Ausstattung, IT	-4.116.174	-100	0	0	0	0
42231000 Erwerb bewegl. Sachanlageverm. bis 410 €	-2.317.408	-1.950	0	0	0	0

Quelle: Stadt Leipzig

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

25

## Produktplan

Produkt: 111607 Bürgerämter

Kontenklasse: 3

Kostenart	Kostenartbezeichnung	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017
33110000	Verwaltungsgebühren	-59.500,00	-59.500,00	-59.500,00	-59.500,00	-59.500,00
34210000	Erträge aus Verkauf	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
34619110	KR Erträge priv. Nutzung Telefon Mitarbe	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
34850000	Ertr.Kostenerst./umlagen verb.Unt./Bete	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00
35811000	Erträge aus Auflös. v. Rückst. (Pers.)	-217.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35821000	Erträge aus Auflösung v. Rückstellg. (Pe	0,00	-192.250,00	-32.050,00	-3.750,00	-3.750,00
<b>Summe Kontenklasse: 3</b>		<b>-288.850,00</b>	<b>-263.250,00</b>	<b>-103.050,00</b>	<b>-74.750,00</b>	<b>-74.750,00</b>

Kontenklasse: 4

Kostenart	Kostenartbezeichnung	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017
40111000	Beamtenbezüge	6.600,00	4.900,00	5.000,00	5.050,00	5.100,00
40121000	Lohn/Gehalt - tariflich Beschäftigte	3.293.450,00	3.565.600,00	3.601.600,00	3.637.850,00	3.674.100,00
40121010	Neutral. Rückstellungsauflösung ATZ	217.150,00	188.500,00	28.300,00	0,00	0,00
40121100	Lohn/Gehalt ATZ - tariflich Beschäftigte	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40121110	Neutral. Rückstellungsauflösung Sonstige	700,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00
40211000	Beiträge zu Versorgungskassen - Beamte	2.950,00	2.250,00	2.250,00	2.300,00	2.300,00
40221000	Beiträge Versorgungskassen - tarifl. Besc	104.850,00	113.850,00	115.000,00	116.050,00	117.300,00
40321000	Beitr.gesetzliche SV - tarifl. Besch.	627.400,00	684.000,00	690.250,00	697.050,00	703.800,00
40323000	Umlage gesetzliche Unfallversicherung	44.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40411000	Beihilfen u. Unterstützung Beamte	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
40412000	Beihilfen u. Unterstützung tarifl. Beschä	3.750,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00

Quelle: Stadt Leipzig

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

26

## Produktplan

Kostenart	Kostenartbezeichnung	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017
40728000	Zuführg Rückstellg, sonst. Maßnahmen tarif	1.450,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
42311100	Mieten und Pachten Gebäude u. Grundst. z	261.450,00	211.050,00	176.050,00	176.050,00	176.050,00
42311110	BK Gebäude (BK Vorauszahlung) zentral	0,00	77.200,00	77.200,00	77.200,00	77.200,00
42311200	Mieten und Pachten Gebäude u. Grundst. d	7.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42312200	Mieten für Geräte und Ausstattungen deze	12.400,00	12.400,00	12.400,00	12.400,00	12.400,00
42319110	KR Aufwendungen Betriebskosten Mietobjek	0,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
42419160	Unterhaltsreinigung	23.800,00	23.800,00	23.800,00	23.800,00	23.800,00
42419190	KR Aufwendungen für Wäscherei	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
42419200	KR Reinigungsmaterial	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
42511200	Aufwendungen für Haltung von Fahrzeugen	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
42531000	Erwerb bew Gegenstände bis 410 EUR	8.550,00	8.550,00	8.550,00	8.550,00	8.550,00
42552000	UH Geräte, Ausstattungen	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
42611200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00
44231000	Datenverarbeitung zentral	186.450,00	194.950,00	194.950,00	194.950,00	194.950,00
44232000	Datenverarbeitung dezentral	79.550,00	79.550,00	79.550,00	79.550,00	79.550,00
44292000	Sonst. Aufw. Inanspruchnahme v. Rechten/	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
44299130	KR Rundfunk- und Fernsehgebühren	0,00	900,00	900,00	900,00	900,00
44310100	Porto und Transportkosten	950,00	950,00	950,00	950,00	950,00
44310300	Telefon, Internet	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00
44310700	Bücher, Zeitschr. Drucks. Büromat. (deze	13.950,00	13.950,00	13.950,00	13.950,00	13.950,00
44310900	Reisekosten	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00
44319200	sonstige Geschäftsaufwendungen(dezentral	18.150,00	1.150,00	1.150,00	1.150,00	1.150,00
47110000	Abschreib. immaterielles VM und Sachanla	0,00	25.690,42	25.676,47	6.202,94	2.159,33
48112000	Aufw. a.int. Lstgsbez. (Serviceleistg.)	250,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Summe Kontenklasse: 4		4.944.050,00	5.252.940,42	5.101.226,47	5.097.652,94	5.137.909,33
Zuschuss/Überschuss Produkt: 111607		4.659.200,00	4.989.690,42	4.998.176,47	5.022.902,94	5.063.159,33

Quelle: Stadt Leipzig

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

27

## Zusammenfassung

- mehrdimensionale Darstellung
  - Produkte
  - Ergebnisrechnung
  - Finanzrechnung
  - Planjahre

Produkt	2014	2015	2016
Konto			
Konto			
Saldo			

Jahr	Produkt1	Produkt2	Produkt3	Konto	2014	2015	2016
Konto				Produkt1			
Konto				Produkt2			
Saldo				Produkt3			

6. November 2014

Dipl.-Vw./Dipl.-Kfm. Mario Hesse

28