



Vorlage Nr.: 10/293

17.08.2006

**Beschlussvorlage**

**öffentlich**

|                |                  |            |     |
|----------------|------------------|------------|-----|
| für den        | Berichterstatter | Sitzung am | TOP |
| Kreisausschuss | FBL A            | 04.09.2006 | 6   |
| Kreistag       | FBL A            | 11.09.2006 | 5   |

## Produkte der Kreisverwaltung

**Beschlussvorschlag:** Der Kreistag beschließt:

- 1) Die als Anlage beigefügten **115 Produktbeschreibungen** bilden die **Grundlage für** den zukünftigen **NKF-Haushalt**.
- 2) Die **Darstellung** des NKF-Haushaltes erfolgt **auf** der **Produktebene**.
- 3) Im NKF-Haushalt wird eine **Kurzfassung der Produktbeschreibungen** abgebildet (ohne die „Bestandteile des Produktes“, mit einer Kurzfassung der Auftragsgrundlage). Die Langfassung der Produktbeschreibungen wird jeweils parallel zum NKF-Haushaltsplan im Produktplan des Kreises Recklinghausen fortgeschrieben.

**Nach etwa 1 bis 2 Jahren wird ein Feedback der Entscheidungsträger** (Verwaltungsführung, Politik) zur Darstellungsebene und zur Adressatengenauigkeit der Produktbeschreibungen eingeholt.

| Amt<br>Fachdienst | Amtsleiter/in<br>Fachdienstleiter/in | Dezernent/in<br>Fachbereichsleiter/in | Kreisdirektor            | Landrat   |
|-------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 10                | gez. Kaspar                          | gez. König                            | i. V.<br>gez. Dr. Haardt | gez. Welt |
| 20                | gez. Schmidt                         |                                       |                          |           |
|                   |                                      |                                       |                          |           |

|                                |                                                   |     |                                                 |        |
|--------------------------------|---------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------|--------|
| <b>Beratungs-<br/>ergebnis</b> | <input type="checkbox"/> gemäß Beschlussvorschlag |     | <input type="checkbox"/> abweichender Beschluss |        |
|                                | <input type="checkbox"/> einstimmig               | Ja: | Nein:                                           | Enth.: |

## Erläuterungen zur Sach- und Rechtslage:

(Bei Maßnahmen mit Auswirkungen auf Umwelt, Gleichstellung oder Finanzen ist in den Erläuterungen darauf besonders einzugehen)

### **1. Produktbeschreibungen (Stand: August 2006)**

Im Rahmen der Einführung des Neuen kommunalen Finanzmanagements (NKF) hat die Teilprojektgruppe „Controlling/Produkte“ den Aufbau und die Struktur der **Produktbeschreibungen entwickelt** und die **Produkte** in Zusammenarbeit und Abstimmung mit den Organisationseinheiten für die Kreisverwaltung **beschrieben**.

Die Arbeitsergebnisse liegen nunmehr in Form von **115 Produktbeschreibungen** vor und geben den aktuellen Stand vom August 2006 wieder. Die Produktbeschreibungen sollten im Gegensatz zu denen des alten Produktplanes nunmehr ausschließlich **messbare Ziele** enthalten. Diese erhöhten Anforderungen sind der Grund dafür, dass in diesem ersten Arbeitsschritt noch nicht für alle Produkte Ziele mit den entsprechenden Messzahlen entwickelt werden konnten.

Die Produktbeschreibungen sind **elementare Grundlage für den produktorientierten Haushalt im NKF** und bilden die Basis für das noch zu entwickelnde Controlling. Daher sind sie in einem jährlichen Abstimmungsprozess weiter auszugestalten, zu präzisieren und an steuerungsrelevante Anforderungen anzupassen. Der derzeitige Stand des Produktplans stellt somit keinen Endstand dar.

### **2. Darstellung im Haushaltsbuch 2007/später NKF-Haushaltsplan**

Nach jetzigem Stand werden dem zukünftigen NKF-Haushalt des Kreises Recklinghausen 16 Produktbereiche, 66 Produktgruppen und 115 Produkte zugrunde liegen.

Gemäß den gesetzlichen Bestimmungen ist die **Darstellung der Produktbereiche** im Neuen Kommunalen Finanzmanagement **Pflicht**. Da die Produktbereiche größtenteils sehr umfassend und abstrakt sind, sind sie als Grundlage für Entscheidungen und zur Ableitung von Handlungsschritten kaum geeignet.

Es ist daher festzulegen, ob die Ebene der Produktgruppen oder die der Produkte den Entscheidungsträgern zur Verfügung gestellt werden sollten.

Aus folgenden Gründen wird vorgeschlagen, den zukünftigen **NKF- Haushalt** des Kreises Recklinghausen **auf der Ebene der Produkte** aufzubauen.

- Bei der Produktstruktur für die Kreisverwaltung Recklinghausen fällt auf, dass der Unterschied zwischen den 66 Produktgruppen und 115 Produkten nicht sehr hoch ist (durchschnittlich 1,73 Produkte je Produktgruppe). Somit ist der Umfang bei einer Darstellung auf Produktebene nicht gravierend höher als bei einer Darstellung auf Produktgruppenebene.
- Des Weiteren ist davon auszugehen, dass bei einer Aggregation auf Produktgruppenebene inhaltlich kaum Kürzungen vorgenommen werden können, da die Produktgruppe in den meisten Fällen entweder dem Produkt entspricht oder nur wenige Produkte eine Produktgruppe bilden.
- Im Gegensatz zu den Produkten lassen sich nicht zu allen Produktgruppen direkt Verantwortliche zuordnen (z. B. Organisations- und Personalmanagement; allgemeine Sicherheit und Ordnung).
- Bei einer Darstellung der Produktgruppenebene fehlen Informationen über einige wichtige Einzelprodukte (z. B. Ausbildung, differenzierte Produkte aus dem Bereich Finanzmanagement und Rechnungswesen, Reinigungsdienste, Medienzentrum, differenzierte Produkte aus dem Bereich der sozialen Leistungen).

Falls zu einem späteren Zeitpunkt doch die Entscheidung zur Darstellung der Produktgruppenebene erforderlich sein sollte, lassen sich die Produktdaten leicht mit System nach oben aggregieren.