

PROTOKOLL

der 10. Sitzung des Haupt - und Finanzausschusses der Gemeinde Glauburg am Montag, 16.10.2023

Sitzungstermin: Montag, den 16.10.2023
von 19:00 Uhr bis 21:06 Uhr

Sitzungsort: Kirchensaal, Dorfgemeinschaftshaus Stockheim
Glauburg

Anwesenheiten: (Anwesenheitsliste entfernt)

Entschuldigt:
Sitzungsleitung: Ausschussvorsitzender Andree Janz

Schriftführung: Lara Pecoraro

Ausschussvorsitzender Andree Janz begrüßt die Anwesenden und stellt fest, dass der Haupt - und Finanzausschuss beschlussfähig ist; zur heutigen Sitzung wurde ordnungsgemäß geladen.

Gegen die Tagesordnung ergeben sich keine Einwände. Sie wird somit angenommen.

Tagesordnungspunkt 1 Genehmigung der Tagesordnung

Der Vorsitzende, Herr Andree Janz, begrüßt die Anwesenden und stellt fest, dass der Ausschuss beschlussfähig ist und zur heutigen Sitzung ordnungsgemäß eingeladen wurde.

Beschluss

Die Tagesordnung wird genehmigt. Der Beschluss wird einstimmig gefasst.
Der vorliegenden Tagesordnung mit 4 Punkten wird einstimmig zugestimmt.

Beschlussfähigkeit		Abstimmungsergebnis		
Mitgliederzahl	davon anwesend	dafür	dagegen	Stimmhaltungen
7	5	5	0	0

Tagesordnungspunkt 2 Genehmigung des Protokolls der letzten Sitzung vom 12.06.2023

Beschluss

Das Protokoll der letzten Sitzung wird genehmigt. Der Beschluss wird einstimmig gefasst.

Beschlussfähigkeit	Abstimmungsergebnis
--------------------	---------------------

Mitgliederzahl	davon anwesend	dafür	dagegen	Stimmhaltungen
7	5	5	0	0

Tagesordnungspunkt 3 Entwurf Ziele und Kennzahlen

[VL-127/2023](#)

Die Bürgermeisterin Frau Strauch erklärt, dass die Gemeinde Glauburg die erforderlichen Ziele und Kennzahlen bereits in den zurückliegenden Haushalten vorweisen konnte. Allerdings wurden diese bereits bei den letzten Prüfungen der Jahresabschlüsse durch das Revisionsamt des Wetteraukreises als nicht ausreichend bemängelt.

Seitens der Kommunalpolitik sollen Ziele und Kennzahlen festgelegt werden. Eine Priorisierung dieser soll ebenfalls durch die Kommunalpolitik erfolgen.

Frau Strauch erläutert, dass Frau Schmück diesbezüglich eine Fortbildung absolviert und das erlangte Wissen und die ausgearbeiteten Ziele und Kennzahlen in einer Power-Point-Präsentation ausgearbeitet hat.

Frau Schmück erklärt, dass gemäß der Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 31.12.2020 durch die Gemeinde Glauburg Ziele und Kennzahlen zu bilden sind. Die gesetzliche Grundlage dafür bilden § 4 Abs. 2 und § 10 Abs. 3 GemHVO. Bereits seit einigen Jahren sind die geforderten Produktbeschreibungen im Haushaltsplan von Glauburg enthalten und seit dem Haushaltsplan 2016 wurde diese jährlich um Kennzahlen ergänzt.

Diese werden vom Rechnungsprüfungsamt nicht als ausreichend angesehen, da hier die Ziele der Gemeinde Glauburg nicht deutlich hervorgehen. Laut dem Rechnungsprüfungsamt erfordert die produktorientierte Darstellung der hauswirtschaftlichen Vorgänge eine Darlegung, welche Ziele die Gemeinde mit Produkten und Dienstleistungen erreichen will. Damit verbunden ist eine Kontrolle der Zielerreichung. Um dies zu ermöglichen sind Produktziele zu definieren und zumindest bei wesentlichen Produkten in den Teilhaushalten anzugeben. Die Kontrolle der Zielerreichung wird durch definierende Kennzahlen erleichtert, die Auskunft darüber geben, ob und in welchem Maße die gesteckten Ziele erreicht worden sind.

Anhand einer PowerPoint-Präsentation stellt Frau Schmück die von ihr erarbeiteten Ziele und Kennzahlen vor.

Bei dem Ziel „Online Prozesse gem. dem OZG erweitern / Ausbau der Digitalisierung“ schlägt Herr Janz die folgende Ergänzung vor: Wie viele Prozesse gibt es insgesamt und welche wurden bereits von der Gemeinde Glauburg umgesetzt.

Bei dem Ziel „mind. 95 % der Protokolle werden innerhalb von zwei Wochen erstellt und direkt an die Gremien weitergeleitet“ schlagen Herr Janz und Frau Wagner vor die Angabe von 95 % zu streichen, da die Zielerreichung mit 90 % als Ziel für das Jahr 2023 und für das Jahr 2024 mit 95 % angegeben wird.

Bei dem Ziel „Betriebskosten konstant halten“ schlägt Herr Janz einen Index vor. Dieser soll anhand der Betriebskosten pro Einwohner dargestellt werden.

Das Ziel „Sanierungsstau im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten aufarbeiten“ soll um folgende die folgende Beschreibung erweitert werden:

„Sanierungsstau im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten aufarbeiten im Bezug auf das Investitionsprogramm“

Bei dem Ziel „Grünanlagen sind in Umfang und Qualität zu erhalten“ soll die Zielerreichung für das Jahr 2023 von 80 % auf 100 % erhöht werden.

Herr Janz bringt an, dass eine Auswertung der vorhandenen Grünflächen erstellt wird, sodass ersichtlich wird, welche Grünflächen in welchem Umfang zu pflegen sind und ob eventuelle Veränderungen (Umfunktionierung der Grünflächen) erforderlich sind.

Bei dem Ziel „Grünanlagen sind klimaresistent und pflegearm zu gestalten“ soll die Zielerreichung für das Jahr 2023 von 80 % auf 60 % und für das Jahr 2024 von 100 % auf 80 % gesenkt werden. Frau Wagner schlägt vor, die Pflege der Grünflächen durch ehrenamtlich Tätige durchführen zu lassen. Frau Strauch schlägt im Gegenzug vor, die Grünflächenpflege durch soziale Einrichtungen, wie zum Beispiel einer Behindertenwerkstatt durchführen zu lassen.

Zu dem Produkt 53101 Friedhöfe ergänzt Frau Strauch, dass bepflanzte Beete als Grabstellen und ein Sternenkinderplatz auf den Friedhöfen der Gemeinde Glauburg geplant werden.

Herr Engmann äußert seine Bedenken zu den Zielen und Kennzahlen. Er erklärt, dass er es nicht für gut befindet, wenn die Gemeinde Glauburg sich anhand solcher Ziele und Kennzahlen messen lassen kann.

Frau Schmück erklärt, dass bereits durch die Erstellung eines Haushaltsplans sich die Gemeinde Glauburg jedes Jahr Ziele setzt und diese oftmals nicht erfüllen kann. Gründe dafür sind beispielsweise eine verspätete Haushaltsgenehmigung.

Auch ist die Gemeinde Glauburg derzeit bereits verpflichtet den erforderlichen Finanzstatusbericht in der Kommunaldatenbank des Landes Hessen zu erfassen. Hier werden ebenfalls Kennzahlen gebildet und der Kommunalaufsicht sowie dem Land automatisch weitergeleitet. Eine Messung, eine Kontrolle und ein Vergleich sind somit bereits jetzt im Bereich der Finanzplanungen möglich und werden von den jeweiligen Aufsichten auch vorgenommen.

Die in der Sitzung vorgestellten Ziele und Kennzahlen werden in den einzelnen Fraktionen beraten. Bei der nächsten Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 20.11.2023 sollen Ergänzungen vorgelegt und die Ziele und Kennzahlen beschlossen werden. Die Präsentation wird dem Protokoll beigefügt.

Beschluss:

„Der Haupt- und Finanzausschuss beschließt den Tagesordnungspunkt „Ziele und Kennzahlen“ im Haupt- und Finanzausschuss zu belassen und im Rahmen der nächsten Sitzung am 20.11.2023 darüber zu beschließen.

Beschlussfähigkeit		Abstimmungsergebnis		
Mitgliederzahl	davon anwesend	dafür	dagegen	Stimmhaltungen
7	5	5	0	0

Tagesordnungspunkt 4 Verschiedenes

Herr Janz stellt fest, dass es zu dem Tagesordnungspunkt 4 „Verschiedenes“ keine Meldungen vorliegen.

Glauburg, den 18.10.2023

gez. Lara Pecoraro

Schriftführerin

gez. Andree Janz

Ausschussvorsitzender



Beschlussvorlage	
- öffentlich -	
VL-127/2023	
Abteilung	Kämmerei
Verfasser	Carina Schmück
Datum	04.09.2023

Betreff:

Entwurf Ziele und Kennzahlen

Beratungsfolge	Termin	Beratungsaktion
Gemeindevorstand	06.09.2023	
Gemeindevertretung der Gemeinde Glauburg	18.09.2023	
Haupt - und Finanzausschuss	16.10.2023	

Sachdarstellung / Erläuterungen:

Gemäß den Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 31.12.2020 sind durch die Gemeinde Glauburg Ziele und Kennzahlen zu bilden. Die gesetzliche Grundlage dafür bilden § 4 Abs. 2 und § 10 Abs. 3 GemHVO. Bereits seit einigen Jahren sind die geforderten Produktbeschreibungen im Haushaltsplan von Glauburg enthalten und seit dem HHPL 2016 wurden diese jährlich um Kennzahlen ergänzt.

Diese werden vom Rechnungsprüfungsamt allerdings nicht als ausreichend angesehen, da hier die Ziele der Gemeinde Glauburg nicht deutlich hervorgehen. Laut dem RPA erfordert die produktorientierte Darstellung der hauswirtschaftlichen Vorgänge eine Darlegung, welche Ziele die Gemeinde mit Produkten und Dienstleistungen erreichen will. Damit verbunden ist eine Kontrolle der Zielerreichung. Um dies zu ermöglichen sind Produktziele zu definieren und zumindest bei wesentlichen Produkten in den Teilhaushalten anzugeben. Die Kontrolle der Zielerreichung wird durch zu definierende Kennzahlen erleichtert, die Auskunft darüber geben, ob und in welchem Maße die gesteckten Ziele erreicht worden sind.

Anbei erhalten Sie Vorschläge zur Zielbildung. Diese können sehr gerne durch weitere Vorschläge von Ihrer Seite ergänzt werden. Die beschlossenen Ziele und Kennzahlen werden im Haushaltsplan 2024 eingearbeitet. Bereits erfasste Kennzahlen werden überarbeitet und aktualisiert.

Beschlussvorschlag:

„Der H+F empfiehlt der Gemeindevertretung die Einarbeitung der in der Anlage dargestellten Ziele und Kennzahlen inkl. der Ergänzungen in den Haushaltsplan 2024.“

Haushaltsrechtliche Darstellung:

GEMEINDEVORSTAND
DER GEMEINDE GLAUBURG

gez.
Henrike Strauch
Bürgermeisterin

Anlage:

1. Produktbeschreibungen - Kennzahlen und Ziele

Definition von Zielen und Kennzahlen für die Gemeinde Glauburg



Gesetzlichen Grundlage:

§ 4 Abs. 2 GemHVO

... In den Teilhaushalten sollen außerdem Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden.

§ 10 Abs. 3 GemHVO

In den Teilhaushalten sollen produktorientierte Ziele unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs sowie Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt werden.

Die Ziele und Kennzahlen bilden die Grundlage für die Erfolgskontrolle und Steuerung des Haushaltswirtschaft.



Ein Ziel muss

→
→
→
→
→

S
M
A
R
T

steuerungsrelevant
messbar
ambitioniert
realistisch
terminiert
sein

Erläuterung:

spezifisch für den jeweiligen Sachbereich
Überprüfbarkeit herstellen
Ziel als Herausforderung
Erreichbarkeit gewährleisten
Fristsetzung

			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Produkt 11102	Verwaltungssteuerung					

Grundsatzziele der Gemeinde Glauburg: Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Erhalt des Eigenkapitals und Erhalt der Dienstleistungsqualität

Rechtmäßigkeit	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel für die Widerspruchs- und Klagequote			0	0
Ziel für die Anzahl der Beschwerden über Störungen der öffentlichen Sicherheit und Ordnung			0	0
	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Compliance: Beachtung von internen Richtlinien und Leitbildern			100%	100%

Erhalt des Eigenkapitals**Ziel ist der Abbau der Verbindlichkeiten**

	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Zinslastquote I (Zinsbelastungsanteil am ordentlichen Aufwand)	1,78%	JA in Arbeit	1,70%	1,60%
Fehlbetragsquote (Anteil des Jahresergebnisses von der allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage)	0%	JA in Arbeit	0%	0%
Eigenkapitalquote 1 (Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital)	16,77%	JA in Arbeit	16,90%	17,20%
Eigenkapitalquote 2 (Anteil des Eigenkapitals + Sonderposten am gesamten bilanzierten Kapital)	28,50%	JA in Arbeit	29,00%	29,50%

Dienstleistungsqualität

Bürgerbefragungen				1
-------------------	--	--	--	---

Weitere Ziele:

	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Nutzung von Synergieeffekten durch die Erhaltung und den Ausbau von IKZ				
durch die beste Ausnutzung der finanziellen, personellen und technischen Ressourcen und langfristig entstehender Kostenvorteile für alle Kommunen (win-win)				
Ziel: Einrichtung eines digitalen Sitzungsdienstes inkl. Abrechnung der Sitzungsgelder	0%	80%	100%	100%
Ziel: Online-Prozesse gem. dem OZG erweitern / Ausbau der Digitalisierung			50%	100%
Ziel: Erhöhung Anzahl Besucher Homepage		450	500	1000
Ziel: Follower Instagram und Facebook steigern		500	800	1100
Ziel: mind. 1 Bürgerversammlung pro Jahr zur Information über aktuelle Projekte			1	1
Ziel: mind. 95 % der Protokolle werden innerhalb von zwei Wochen erstellt und direkt an die Gremien weitergeleitet			90%	95%
Ziel: das jährliche Budget für Büromaterial wird nicht überschritten				

	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel aus unserem Leitbild: Alle Generationen stehen im Vordergrund!				
Durch die soziale Dorferneuerung soll ein breites Angebot für alle Generationen geschaffen werden.				
Die "Gesunde Gemeinde" ist eine Plattform für die Förderung des Wohlfühlens aller Bewohner-/Innen und soll die körperliche, geistige und seelische Gesundheit fördern.				
Die neu Zugezogenen werden wir aktiv in das Gemeindegeschehen und Dorfleben einbinden.				
Die Bürgernähe und ein freundlicher Bürgerservice soll gelebt werden.				
Für alle Generationen werden wir Angebote und Aktivitäten schaffen.				

Produkt 11105 Unterhaltung der bebauten Grundstücke

	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Betriebskosten konstant halten			100%	100%
Ziel: Sanierungsstau im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten aufarbeiten			60%	80%

Produkt 12201 Ordnungsamt

	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: mind. 200 h / Jahr finden Geschwindigkeitsmessungen statt		5%	50%	100%

Produkt 12601 Brandschutz	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: die gesetzliche Hilfeleistungsfrist von 10 Minuten kann eingehalten werden			100%	100%
Produkt 31300 Flüchtlingshilfe	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Umsetzung und Erfüllung der Weisung des Wetteraukreises / Unterbringung und Versorgung der zugeteilten Flüchtlinge				
Produkt 35101 Senioren	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: runder Tisch für Senioren zur Erarbeitung der Ziele und Wünsche			1	1
Produkt 36201 Kinder- und Jugendarbeit	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Spielplatzgespräche, Einbindung der Kinder und Jugendlichen in Entscheidungen	1	2	2	2
Ziel: Koordination und Durchführung von Ferienspielen	1	1	1	1
Produkt 36501 Kita	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Einstellung von weiteren pädagogischen Fachkräften		80%	100%	100%
Ziel: Altergerechte Entwicklungsförderung im Rahmen des Hess. Erziehungs- und Bildungsplanes				
Ziel: Zuschussbedarf je Einwohner kontant halten, da eine Reduzierung aufgrund der steigenden Kosten nicht umsetzbar ist. Anpassung aber an Inflation.				
Produkt 42401 Sportförderung	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Bereitstellung, Unterhaltung und Bewirtschaftung der Sportplätze / Überlassung für die sportliche Nutzung durch Vereine und Gruppen				
Produkt 52101 Bauen und Wohnen	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel aus unserem Leitbild: in Glauburg lässt es sich gut leben				
Bauplätze und Wohnungen werden für alle Generationen geschaffen. Auch Möglichkeiten für betreutes Wohnen wird berücksichtigt.				
Die Nutzung und Belebung von bestehenden Objekten, sowohl im privaten als auch im öffentlichen Bereich ist unser Anliegen.				
Die Ortskernbelebung und Schaffung von Begegnungsbereichen ist für uns wichtig.				
Produkt 53301 Wasser	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung	82,64%	JA in Arbeit	100%	100%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre				100%
Produkt 53801 Abwasser	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung	103,33%	JA in Arbeit	100%	100%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre				100%
Produkt 53701 Abfall	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung	109,66%	JA in Arbeit	100%	100%

Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre				100%
--	--	--	--	------

Produkt 55201 Gewässer	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Erstellung eines Hochwasserkonzeptes und Umsetzung von Maßnahmen			50%	100%

Produkt 55101 Grünanlagen	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Grünanlagen sind in Umfang und Qualität zu erhalten			80%	100%
Ziel: Grünanlagen sind klimaresistent und pflegarm zu gestalten			80%	100%
Ziel: Umsetzung der Planung zur essbaren Kommune				50%

Produkt 53101 Friedhöfe	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Freiflächen sind so zu gestalten, dass sie pflegarm und als weitere Grabart nutzbar sind				50%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre				100%

Produkt 55501 Forstwirtschaft	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Erstellung einer Forsteinrichtung alle 10 Jahre	k.A.	k.A.	100%	k.A.

Produkt 57101 Nahversorgung / Wirtschaft / Gastronomie
Ziel aus unserem Leitbild: Wir schaffen, arbeiten und genießen!
Der Erhalt und Ausbau von Nahversorgung und Gastronomie. Vorhandene Betriebsgebiete oder Gewerbeflächen sollen für arbeitsplatzintensive Betriebe attraktiv gemacht werden. Das Bewusstsein für den Kauf von regionalen und saisonalen Produkten soll bei der Bevölkerung gestärkt werden. Unsere Maßnahmen:
Betriebe stärken, Bau- und Handwerkermesse. Direktvermarkter (Info, Messetag), Regiomat, schnelles Internet, die Attraktivität der Gemeinde für die Gastronomie fördern und bekannt machen, Bereitstellung von Gewerbeflächen

Produkt 57101 Energie / Umwelt / Klimaschutz
Ziel aus unserem Leitbild: Wir erhalten die Umwelt für unsere Nachkommen!
Klima- und Umweltschutz ist uns ein großes Anliegen
Energieeinsparung im öffentlichen und privaten Bereich wird forciert
Wir erhalten und pflegen den Naturraum
Glauburg soll für die Elektromobilität ausgestattet werden

Produkt 57303 Bürgerhäuser (Dorfgemeinschaftshaus Stockheim und Mehrzweckhalle Glauberg)	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Vereinsförderung durch niedrige Nutzungsgebühren und nur inflationäre Anpassung			100%	100%

Produkt 57501 Tourismus	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Vorbereitung Landesgartenschau				30%
Ziel aus unserem Leitbild: Bei uns ist was los!				

Das rege Vereinsleben, Veranstaltung und Freizeitangebote sollen auch in Zukunft gefördert und erhalten bleiben. Neue attraktive Angebote für Freizeit, Kultur und Tourismus für alle Generationen sollen geschaffen werden.
 Maßnahmen sind: Ausbau von Freizeitwegen in und um beide Ortsteile, Freizeitangebote- und Aktivitäten, Eigene und gemeinsame Veranstaltungen, Vereins- und Ehrenamtstag

Produkt 61201 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: ausgeglichener Haushalt	100%	100%	100%	100%
Ziel: mtl. Berichte an BGM	100%	100%	100%	100%
Quartalsberichte	100%	100%	100%	100%
Erstellung Beteiligungsbericht	100%	in Arbeit	100%	100%
Jahresabschluss	100%	in Arbeit	100%	100%
Haushaltsplan	100%	100%	100%	100%
Vermeidung von Nachtragssatzungen	100%	100%	100%	100%

Eine Ergänzung um weitere Ziele ist natürlich möglich.

Die bereits in den Haushaltsplänen dargestellten Ziele bleiben bestehen. Vorhandene Kennzahlen werden aktualisiert.



Ziele und Kennzahlen

HHPL 2024

Gemeinde Glauburg



Vorlage H+F 16.10.2023:

Definition von Zielen und Kennzahlen für die Gemeinde Glauburg

Gesetzlichen Grundlage:

§ 4 Abs. 2 GemHVO

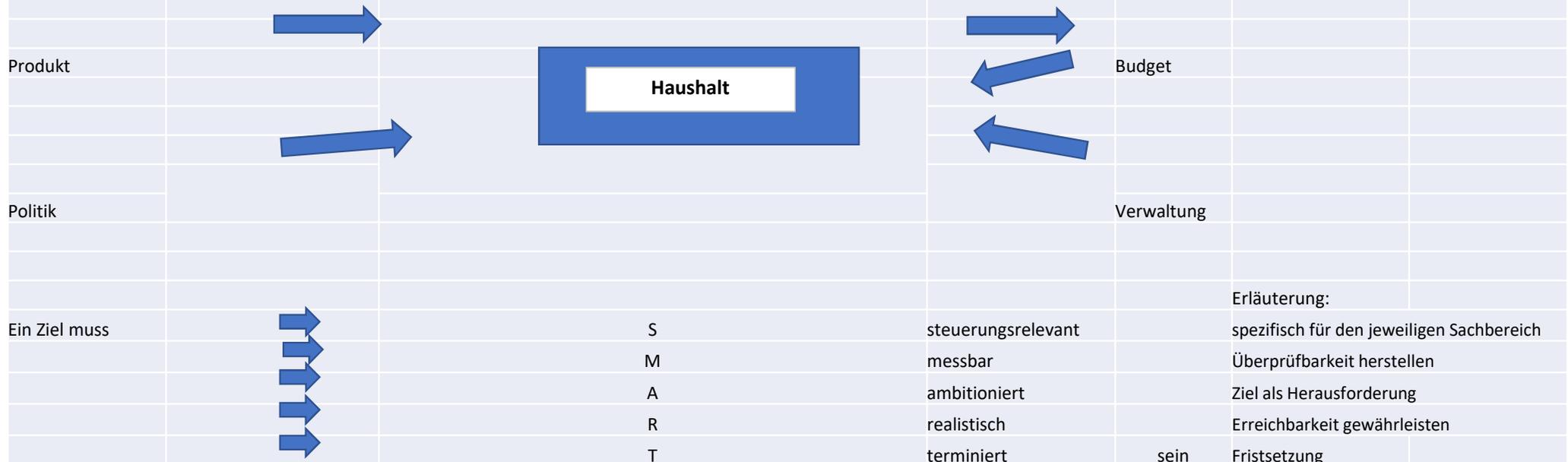
... In den Teilhaushalten sollen außerdem Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden.

§ 10 Abs. 3 GemHVO

In den Teilhaushalten sollen produktorientierte Ziele unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens

und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs sowie Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt werden.

Die Ziele und Kennzahlen bilden die Grundlage für die Erfolgskontrolle und Steuerung des Haushaltswirtschaft.



			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Produkt 11102	Verwaltungssteuerung					
Grundsatzziele der Gemeinde Glauburg: Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Erhalt des Eigenkapitals und Erhalt der Dienstleistungsqualität						
Rechtmäßigkeit			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel für die Widerspruchs- und Klagequote					0	0
Ziel für die Anzahl der Beschwerden über Störungen der öffentlichen Sicherheit und Ordnung					0	0
			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Compliance: Beachtung von internen Richtlinien und Leitbildern						
					100%	100%
Erhalt des Eigenkapitals						
Ziel ist der Abbau der Verbindlichkeiten						
			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Zinslastquote I (Zinsbelastungsanteil am ordentlichen Aufwand)			1,78%JA in Arbeit		1,70%	1,60%
Fehlbetragsquote (Anteil des Jahresergebnisses von der allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage)			0%JA in Arbeit		0%	0%
Eigenkapitalquote 1 (Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital)			16,77%JA in Arbeit		16,90%	17,20%
Eigenkapitalquote 2 (Anteil des Eigenkapitals + Sonderposten am gesamten bilanzierten Kapital)			28,50%JA in Arbeit		29,00%	29,50%
Dienstleistungsqualität						
Bürgerbefragungen						1
Weitere Ziele:						
			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Nutzung von Synergieeffekten durch die Erhaltung und den Ausbau von IKZ durch die beste Ausnutzung der finanziellen, personellen und technischen Ressourcen und langfristig entstehender Kostenvorteile für alle Kommunen (win-win)						
Ziel: Einrichtung eines digitalen Sitzungsdienstes inkl. Abrechnung der Sitzungsgelder			0%	80%	100%	100%
Ziel: Online-Prozesse gem. dem OZG erweitern / Ausbau der Digitalisierung					50%	100%
Ziel: Erhöhung Anzahl Besucher Homepage				450	500	1000
Ziel: Follower Instagram und Facebook steigern				500	800	1100
Ziel: mind. 1 Bürgerversammlung pro Jahr zur Information über aktuelle Projekte					1	1
Ziel: mind. 95 % der Protokolle werden innerhalb von zwei Wochen erstellt und direkt an die Gremien weitergeleitet					90%	95%
Ziel: das jährliche Budget für Büromaterial wird nicht überschritten						

			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel aus unserem Leitbild: Alle Generationen stehen im Vordergrund!						
Durch die soziale Dorferneuerung soll ein breites Angebot für alle Generationen geschaffen werden.						
Die "Gesunde Gemeinde" ist eine Plattform für die Förderung des Wohlfühlens aller Bewohner-/Innen und soll die körperliche, geistige und seelische Gesundheit fördern.						
Die neu Zugezogenen werden wir aktiv in das Gemeindegeschehen und Dorfleben einbinden.						
Die Bürgernähe und ein freundlicher Bürgerservice soll gelebt werden.						
Für alle Generationen werden wir Angebote und Aktivitäten schaffen.						
Produkt 11105 Unterhaltung der bebauten Grundstücke			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Betriebskosten konstant halten					100%	100%
Ziel: Sanierungsstau im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten aufarbeiten					60%	80%
Produkt 12201 Ordnungsamt			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: mind. 200 h / Jahr finden Geschwindigkeitsmessungen statt				5%	50%	100%
Produkt 12601 Brandschutz			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: die gesetzliche Hilfeleistungsfrist von 10 Minuten kann eingehalten werden					100%	100%
Produkt 31300 Flüchtlingshilfe			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Umsetzung und Erfüllung der Weisung des Wetteraukreises / Unterbringung und Versorgung der zugeteilten Flüchtlinge						
Produkt 35101 Senioren			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: runder Tisch für Senioren zur Erarbeitung der Ziele und Wünsche					1	1
Produkt 36201 Kinder- und Jugendarbeit			vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Spielplatzgespräche, Einbindung der Kinder und Jugendlichen in Entscheidungen			1	2	2	2
Ziel: Koordination und Durchführung von Ferienspielen			1	1	1	1

Produkt 36501	Kita		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Einstellung von weiteren pädagogischen Fachkräften				80%	100%	100%
Ziel: Altergerechte Entwicklungsförderung im Rahmen des Hess. Erziehungs- und Bildungsplanes						
Ziel: Zuschussbedarf je Einwohner kontant halten, da eine Reduzierung aufgrund der steigenden Kosten nicht umsetzbar ist. Anpassung aber an Inflation.						
Produkt 42401	Sportförderung		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Bereitstellung, Unterhaltung und Bewirtschaftung der Sportplätze / Überlassung für die sportliche Nutzung durch Vereine und Gruppen						
Produkt 52101	Bauen und Wohnen		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel aus unserem Leitbild: in Glauburg lässt es sich gut leben						
Bauplätze und Wohnungen werden für alle Generationen geschaffen. Auch Möglichkeiten für betreutes Wohnen wird berücksichtigt.						
Die Nutzung und Belegung von bestehenden Objekten, sowohl im privaten als auch im öffentlichen Bereich ist unser Anliegen.						
Die Ortskernbelegung und Schaffung von Begeugungsbereichen ist für uns wichtig.						
Produkt 53301	Wasser		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung				82,64%JA in Arbeit	100%	100%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre						100%
Produkt 53801	Abwasser		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung				103,33%JA in Arbeit	100%	100%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre						100%
Produkt 53701	Abfall		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Kostendeckung				109,66%JA in Arbeit	100%	100%
Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre						100%
Produkt 55201	Gewässer		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Ziel: Erstellung eines Hochwasserkonzeptes und Umsetzung von Maßnahmen					50%	100%

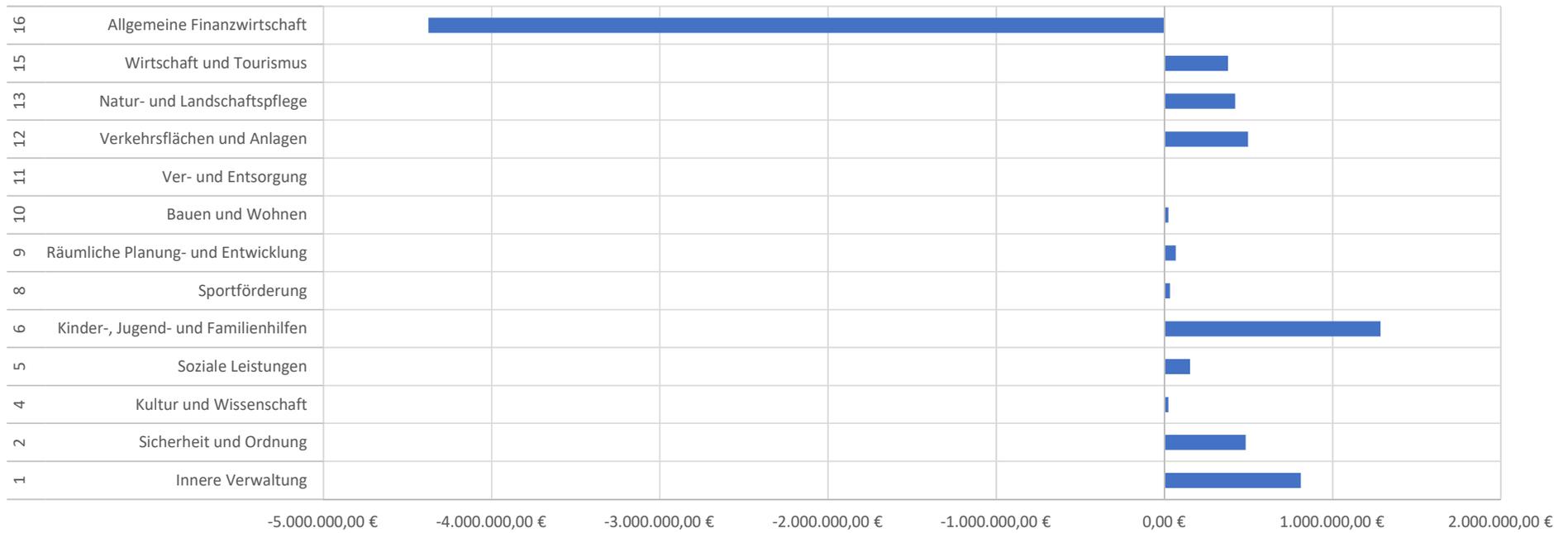
Produkt	Bereich	Maßnahmen	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
Produkt 55101	Grünanlagen					
		Ziel: Grünanlagen sind in Umfang und Qualität zu erhalten			80%	100%
		Ziel: Grünanlagen sind klimaresistent und pflegearm zu gestalten			80%	100%
		Ziel: Umsetzung der Planung zur essbaren Kommune				50%
Produkt 53101	Friedhöfe		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
		Ziel: Freiflächen sind so zu gestalten, dass sie pflegearm und als weitere Grabart nutzbar sind				50%
		Erstellung von Gebührenkalkulationen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ca. alle 5 Jahre				100%
Produkt 55501	Forstwirtschaft		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
		Ziel: Erstellung einer Forsteinrichtung alle 10 Jahre	k.A.	k.A.	100%	k.A.
Produkt 57101	Nahversorgung / Wirtschaft / Gastronomie					
		Ziel aus unserem Leitbild: Wir schaffen, arbeiten und genießen!				
		Der Erhalt und Ausbau von Nahversorgung und Gastronomie. Vorhandene Betriebsgebiete oder Gewerbeflächen sollen für arbeitsplatzintensive Betriebe attraktiv gemacht werden. Das Bewusstsein für den Kauf von regionalen und saisonalen Produkten soll bei der Bevölkerung gestärkt werden. Unsere Maßnahmen:				
		Betriebe stärken, Bau- und Handwerkermesse. Direktvermarkter (Info, Messetag), Regiomat, schnelles Internet, die Attraktivität der Gemeinde für die Gastronomie fördern und bekannt machen, Bereitstellung von Gewerbeflächen				
Produkt 57101	Energie / Umwelt / Klimaschutz					
		Ziel aus unserem Leitbild: Wir erhalten die Umwelt für unsere Nachkommen!				
		Klima- und Umweltschutz ist uns ein großes Anliegen				
		Energieeinsparung im öffentlichen und privaten Bereich wird forciert				
		Wir erhalten und pflegen den Naturraum				
		Glauburg soll für die Elektromobilität ausgestattet werden				
Produkt 57303	Bürgerhäuser	(Dorfgemeinschaftshaus Stockheim und Mehrzweckhalle Glauburg)	vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
		Ziel: Vereinsförderung durch niedrige Nutzungsgebühren und nur inflationäre Anpassung			100%	100%
Produkt 57501	Tourismus		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
		Ziel: Vorbereitung Landesgartenschau				30%
		Ziel aus unserem Leitbild: Bei uns ist was los!				
		Das rege Vereinsleben, Veranstaltung und Freizeitangebote sollen auch in Zukunft gefördert und erhalten bleiben. Neue attraktive Angebote für Freizeit, Kultur und Tourismus für alle Generationen sollen geschaffen werden.				
		Maßnahmen sind: Ausbau von Freizeitwegen in und um beide Ortsteile, Freizeitangebote- und Aktivitäten, Eigene und gemeinsame Veranstaltungen, Vereins- und Ehrenamtsstag				
Produkt 61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft		vorl. 2021	vorl. 2022	Ziel 2023	Ziel 2024
		Ziel: ausgeglichener Haushalt	100%	100%	100%	100%
		Ziel: mtl. Berichte an BGM	100%	100%	100%	100%
		Quartalsberichte	100%	100%	100%	100%
		Erstellung Beteiligungsbericht	100% in Arbeit		100%	100%
		Jahresabschluss	100% in Arbeit		100%	100%
		Haushaltsplan	100%	100%	100%	100%
		Vermeidung von Nachtragssatzungen	100%	100%	100%	100%
		Eine Ergänzung um weitere Ziele ist natürlich möglich.				
		Die bereits in den Haushaltsplänen dargestellten Ziele bleiben bestehen. Vorhandene Kennzahlen werden aktualisiert.				



HHPL 2024 – Gemeinde Glauburg



Zuschussbedarf HHPL 2024



**Jetzt sind Sie gefragt.
Wie gruppieren Sie die Priorität der
Produktbereiche ein?**

PB	Bezeichnung	Politische Priorität 1 - 13
	1 Innere Verwaltung	
	2 Sicherheit und Ordnung	
	4 Kultur und Wissenschaft	
	5 Soziale Leistungen	
	6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfen	
	8 Sportförderung	
	9 Räumliche Planung- und Entwicklung	
	10 Bauen und Wohnen	
	11 Ver- und Entsorgung	
	12 Verkehrsflächen und Anlagen	
	13 Natur- und Landschaftspflege	
	15 Wirtschaft und Tourismus	
	16 Allgemeine Finanzwirtschaft	

Ergänzungen der bisher vorgestellten Ziele und Kennzahlen:

Ergänzung um weitere Ziele und Kennzahlen verbunden mit der UN-Nachhaltigkeitsagenda

Von der UN wurden insgesamt 17 Zielsetzungen für eine nachhaltige Entwicklung erarbeitet (Sustainable Development Goals - SDG).

Die für Glauburg sinnvollen Ziele und Kennzahlen werden hier dargestellt:

Quelle:
Produktbuch
Plus
Hessen

1 Innere Verwaltung

Frauenanteil in den Gemeindegremien steigern
(Geschlechtergerechtigkeit)

Ziel: Geschlechtergerechtigkeit

Nachhaltigkeitsindikator SDG

Anzahl der Frauen mit Mandat / Anzahl der Mandate

2023

Plan 2024

Plan 2025

Frauenanteil GemVo und GemVe

18,18%

18,18%

18,18%

Die nächste Kommunalwahl findet 2026 statt, erst hier könnte sich der Frauenanteil ev. positiv verändern.

2 Sicherheit und Ordnung

Implementierung der Sicherheitsinitiative "KOMPASS"

Gefahrprävention und Gewährleistung der Sicherheit auf verschiedenen Gebieten der Gefahrenabwehr

Kurzbeschreibung

pflichtige Leistung (Aufgabe) GSOG i.V. m. HSOH-DVO, OWIG

Auftragsgrundlage

Empfänger

Bürger

Etablierung eines positiven Klimas des lokalen Sicherheitsempfindens der Bürgerinnen und Bürger

Wirkung des Produktes

Kurzbezeichnung

Ziel: Frieden, Gerechtigkeit und starke Institutionen

Zielindikator

Straftaten verhindern

Nachhaltigkeitsindikator SDG

registrierte Straftaten je 1.000 Einwohner

Senkung von Straftaten durch die Implementierung der Sicherheitsinitiative "KOMPASS" des Landes Hessen in die Sicherheitsarchitektur der Gemeinde bis 31.12.2025

Beschreibung



		2023	Plan 2024	Plan 2025		
KOMPASS	in Planung		in Bearbeitung	Umsetzung		
Indikator Straftaten je 1.000 Einwohner 2020: 34	es liegen keine Zahlen vor		Reduzierung auf 30	Reduzierung auf 25		
Einbürgerungen steigern	Nachhaltigkeitsindikator SDG					
Ziel: weniger Ungleichheit	Anzahl der Einbürgerungen im Jahr / Anzahl Einwohner Vorjahr					
		2023	Plan 2024	Plan 2025		
		0,29%	0,40%	0,50%		
			Anzahl Arbeitslose mit Dauer der Arbeitslosigkeit > 1 Jahr / ((Anzahl der Arbeitslose + Anzahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Wohnort)) * 100			
Arbeitslosenquote u. Beschäftigungsquote						
Ziel: Menschenwürdige Arbeit und Wirtschaftswachstum	Nachhaltigkeitsindikator SDG					
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Wohnort je 1.000 EW		618,7	624,89	631,14		
Arbeitslose nach SGB III je 1.000 EW im Alter 15 - 65 Jahre		15,7	15,54	15,38		

6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfen				
Kurzbeschreibung	Spielerische Förderung der frühkindlichen Entwicklung und von sozialen Verhaltensweisen			
Auftragsgrundlage	pflichtige Leistung (Aufgabe) SGB VII, HKJGB			
Empfänger	Kinder unter 3 Jahren			
Wirkung de Produktes	Schaffung von Chancengerechtigkeit durch individuelle Förderung von Kindern unter 3 Jahren			
Kurzbezeichnung	Betreuung von Kinder (unter 3-jährige) gewährleisten			
Zielindikator	Anteil der Kinder unter 3 Jahren, die in der Kita betreut werden, an der Anzahl aller Kinder unter 3 Jahren			
Beschreibung	Steigerung des Anteils der Betreuung von Kindern (unter 3-jährige) auf 100 Prozent bis 2028			
		2023	Plan 2024	Plan 2025
Anteil der Betreuung von Kindern (unter 3-jährige)		15,96%	16,20%	16,50%
11 Ver- und Entsorgung				
Kurzbeschreibung	Bereitstellung von Trinkwasser aus dem öffentlichen Leitungsnetz als eine Aufgabe der Daseinsvorsorge			
Auftragsgrundlage	pflichtige Leistung (Aufgabe), WHG, HWG, Trinkw			
Empfänger	Kunden der kommunalen Wasserversorgung			
Wirkung de Produktes	Durch eine nachhaltige Bereitstellung von Trinkwasser, die Ressource "Wasser" als Bestandteil des Naturhaushalts, als Lebensgrundlage des Menschen, als Lebensraum für Tiere und Pflanzen sowie als nutzbares Gut erhalten			
Kurzbezeichnung	Trinkwasserverbrauch - privater Haushalte reduzieren			
Zielindikator	Trinkwasserverbrauch (Haushalte und Kleingewerbe) je Einwohner und Tag			
Ziel: nachhaltige/r Konsum und Produktion	Nachhaltigkeitsindikator SDG			
Beschreibung	Stabilisierung des Trinkwasserverbrauchs (Haushalte und Kleingewerbe) je Einwohner und Tag auf 10 Liter bis zum 31.12.2025			
		2023	Plan 2024	Plan 2025
Trinkwasserverbrauch je Einwohner und Tag	10,93 Liter		10,64 Liter	10,20 Liter
Ziel: Sauberes Wasser	Nachhaltigkeitsindikator SDG		Nitrat Im Grundwasser	Anzahl der Messstellen mit Überschreitung der Grenzwerte für Nitrat / Anzahl der Messstellen * 100



12 Verkehrsflächen und Anlagen					
Kurzbeschreibung	Das Fahrrad soll als Verkehrsmittel für Alltags- und Berufswege genutzt werden. Hierzu ist ein entsprechendes Radwegenetz notwendig				
Auftragsgrundlage	pflichtige Leistung (Aufgabe) HStrG				
Empfänger	Bürger und Touristen				
Wirkung de Produktes	Steigerung der individuellen Mobilität bei den Bürgern sowie Touristen bewirken				
Kurzbezeichnung	Ausbau des Radwegenetzes				
Zielindikator	Anteil der Länge der mit Radwegen versehenen Straßen an der Länge der Straßen des örtlichen Verkehrs insgesamt				
Ziel: Radwegenetz ausbauen = nachhaltige Gemeinde	Nachhaltigkeitsindikator SDG				
Beschreibung	Ausbau der straßenbegleitenden von 2021 bis Ende 2025 um mind. 0,2 km und Verbesserung der Qualität				
		2023	Plan 2024	Plan 2025	
Neu geschaffenes straßenbegleitendes Radwegenetz	0,3 km		0,3 km	0,5 km	
Qualität	genügend		gut	gut	
Die SDG Indikatoren können im nächsten Haushaltsplan weiter ausgebaut werden!					





Welche weiteren Ziele möchten Sie für die Gemeinde Glauburg festlegen?

Und welche Kennzahlen sollen im Haushaltsplan ergänzt werden?





KOMUNO, Kommunale Finanzen 2023 – Nachhaltige Lösungen gesucht (18. Oktober 2023, Webinar)

Haushaltssteuerung mit Nachhaltigkeitsindikatoren – Praxisbeispiele

Dr. Marc Gnädinger



DER PRÄSIDENT DES
HESSISCHEN RECHNUNGSHOFS

ÜBERÖRTLICHE PRÜFUNG
KOMMUNALER KÖRPERSCHAFTEN

Hessische Besonderheit

In Hessen – als bislang einzigem Bundesland – hat Nachhaltigkeit seit 2018

Verfassungsrang



Artikel 26c

*Der Staat, die **Gemeinden und Gemeindeverbände** berücksichtigen bei ihrem Handeln das Prinzip der **Nachhaltigkeit**, um die Interessen künftiger Generationen zu wahren.*

Quelle Hessische Landesverfassung

Nachhaltigkeit und Kommunal финанzen

Zwei Aspekte nachhaltiger Kommunal финанzen

1. Aspekt

Kash, MKM mit Fokus auf regelmäßigem Ausgleich Ordentliches Ergebnis

„Eine ausgeglichene Haushaltswirtschaft, ist [...] zwar eine notwendige, aber keineswegs hinreichende Bedingung für nachhaltiges Handeln.“

Prof. Dr. Schwarting

Finanzielle Leistungsfähigkeit

Zusammenhang beider Aspekte wird durch § 92 Abs. 1 S. 1 HGO unterstrichen: „Die Gemeinde hat ihre Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben gesichert ist.“

Einfluss auf alle Nachhaltigkeitsdimensionen

2. Aspekt

Finanzen sollen dazu beitragen die ökonomischen, ökologischen und sozialen Grundlagen des Gemeinwesen zu erhalten und zu entwickeln

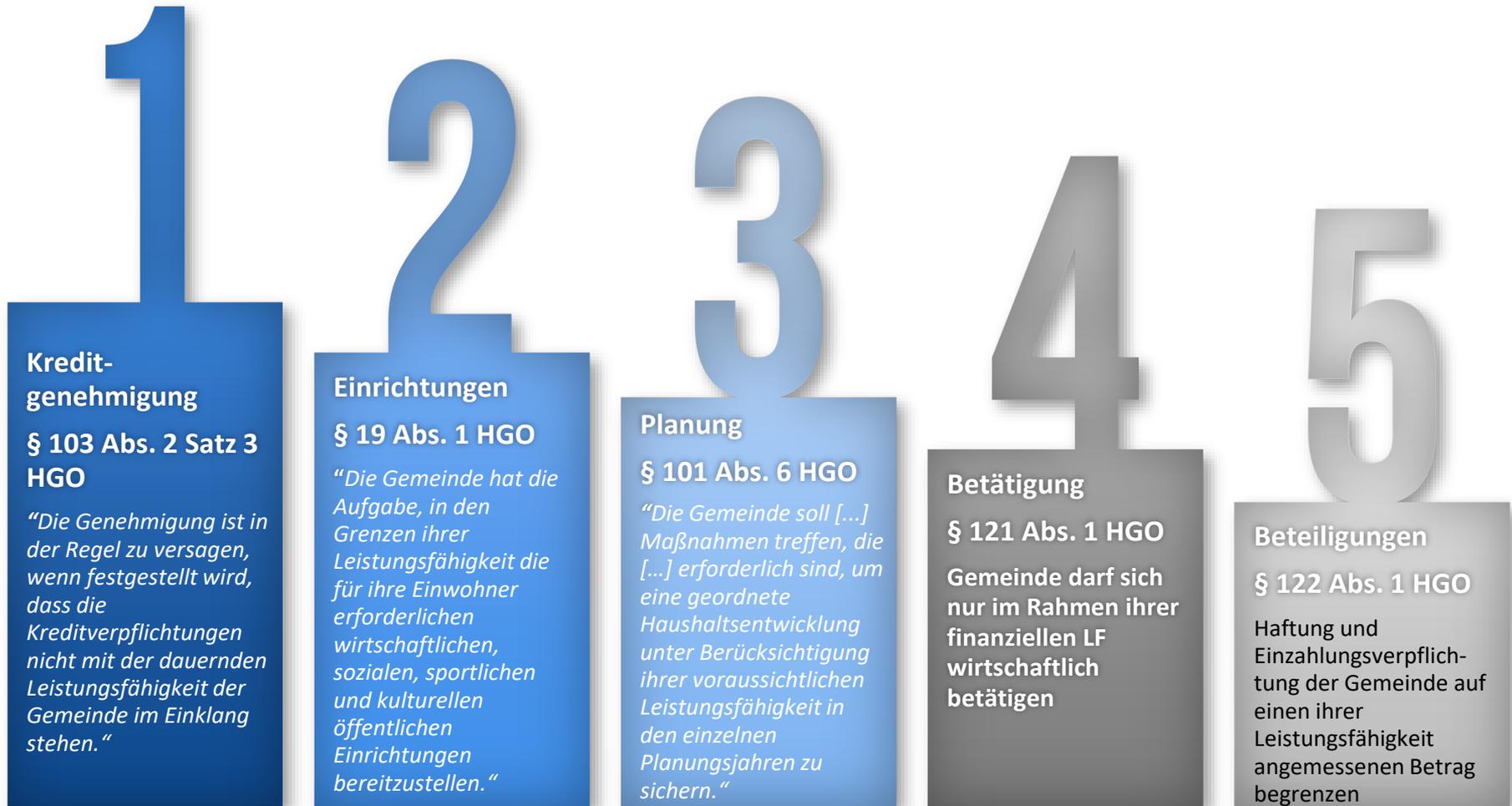
„Die Pflicht zum Haushaltsausgleich geht allen anderen Pflichten vor, weil auf die Dauer keine Pflicht mehr erfüllt werden kann, wenn der Haushaltsausgleich nicht gelingt.“

Prof. Dr. Oebbecke

Quelle: Vgl. Gnädinger, Marc / Volk, Felix (2022), S. 279

1. Aspekt der finanziellen Leistungsfähigkeit (FL)

Unbestimmter Rechtsbegriff mit zentraler Bedeutung im HH-Recht *(Beispiele aus Hessen)*



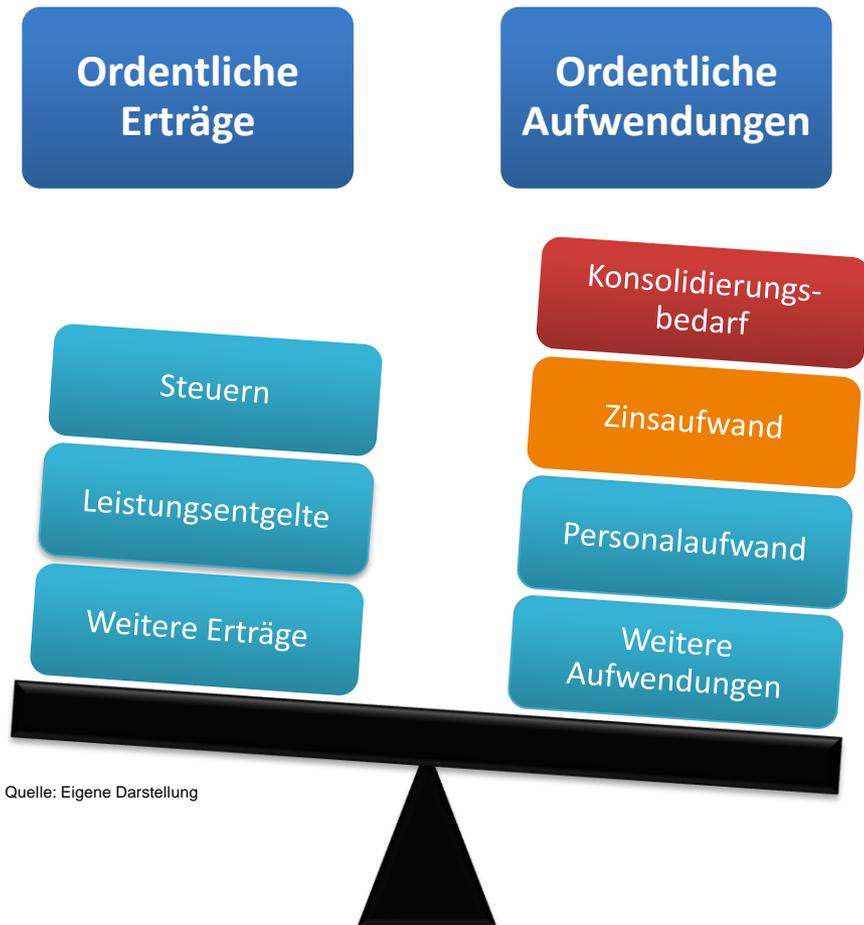
Operationalisierung der FL

kash für Finanzaufsicht (*kommunales Auswertungssystem Hessen des HMdIS*)

Indikator	Bewertung der Entwicklung nach Indikatoren pro Einwohner	Gewichtung der Indikatoren in %	Status
① Ordentliches Ergebnis	Überschuss (mehr als + 5 €) = 1		
	jahresbezogener Haushaltsausgleich (im Korridor von - 5 € bis + 5 € oder durch Rücklage) = 0,75		
	defizitär im Korridor (weniger als - 5 € bis - 40 €) = 0,5		
	defizitär im Korridor (weniger als - 40 € bis - 75 €) = 0,25		
	defizitär (weniger als -75 €) = 0		
② Bestand ordentliche Rücklage	Bestand = 1 kein Bestand (≤ 0 €) = 0	5%	<p>grün (+) $\geq 70\%$ gelb (0) $< 70\%$ und $> 40\%$ rot (-) $\leq 40\%$</p> <p>Hinterlegte Ampelsystematik</p>
③ Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)	kein Bestandswert = 1 Ausweis eines Fehlbetragbestands = 0	5%	
④ Bestand der Liquiditätsreserve (in Ländern ohne Vorgabe auch freiwillig denkbar)	Bestand vollständig gebildet = 1 Bestand teilweise gebildet ($\geq 50\%$) = 0,5 Bestand unzureichend oder nicht gebildet ($< 50\%$) = 0	5%	
⑤ Ausweis von Eigenkapital (nach letzter aufgestellter Bilanz)	positiver Eigenkapitalbestand = 1 negativer Eigenkapitalbestand (≤ 0 €) = 0	5%	
⑥ Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kommune plus Sondervermögen)	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand (> 0 €) = 0	5%	
⑦ Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand (> 0 €) = 0	5%	
⑧ Zahlungsmittelfluss lfd. Verwaltungstätigkeit abzüglich der Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	Saldo > 5 € = 1	30%	
	im Korridor von 0 € bis + 5 € = 0,5		
	Saldo < 0 € = 0		
		100%	

Faustformel

Hintergrund der überragenden Relevanz des OE zur Bestimmung der FL



Quelle: Eigene Darstellung

Faustformel für finanzielle Generationengerechtigkeit

Generationengerechtigkeit bedeutet nicht Geldschuldenfreiheit

Jede Generation soll für die von ihr verbrauchten Ressourcen selbst aufkommen

Ausgleich Ordentliches Ergebnis IN REINFORM sichert finanzielle Generationengerechtigkeit ab

(eine der drei Leitideen der IMK bei Doppik-Einführung)

2. Aspekt: Finanzen beeinflussen alle SDGs

SDGs der Vereinten Nationen als Ausgangspunkt



Quelle: Screenshot vom 03.04.2023, unter <https://sdg-indikatoren.de/>

- Im Jahr 2015 haben die Vereinten Nationen die Agenda 2030 für nachhaltige Entwicklung verabschiedet. In deren Mittelpunkt stehen **17 Nachhaltigkeitsziele** (SDGs)
- Mit dem **SDG 11** „Nachhaltige Städte und Gemeinden“ ist den Kommunen **ein eigenes Nachhaltigkeitsziel** gewidmet. Grundsätzlich haben jedoch in Deutschland **alle SDGs Bezüge zu Kommunen**.

Quelle: In Anlehnung an Gnädinger, Marc / Volk, Felix (2022), S. 278



SDG-Portal für deutsche Kommunen

... als ein besonders bekannter von mehreren möglichen Anknüpfungspunkten

The screenshot shows the SDG-Portal website. At the top, there is a navigation bar with the logo 'SDG-PORTAL' on the left and links for 'Daten erkunden', 'Aktiv werden', and 'Ergebnisse darstellen' in the center. Below these are 'SDG-Indikatoren', 'SDG-Maßnahmen', and 'SDG-Berichte'. On the right, there are links for 'DE | EN', 'Kontakt', and 'Instagram'. The main content area has a heading 'SDG-Indikatoren für Kommunen entdecken' followed by the question 'Wo stehen die Kommunen auf dem Weg zu den Nachhaltigkeitszielen (Sustainable Development Goals, SDGs) der Vereinten Nationen?'. Below this, there is a filter section with a checkmark and 'Vergleich mit Landesdurchschnitt'. A search bar contains 'Salzgitter, Stadt' with a clear button (X). To the right, it says 'Ausgewählte SDGs: 17' with a dropdown arrow, and 'Langfristiger Vergleich' with a dropdown arrow. A black button labeled 'SDG-Indikatoren anzeigen' is on the right. Below the search bar, there is a link 'Für welche Kommunen stehen Daten zur Verfügung?' with an information icon (i). At the bottom of the screenshot, there is a blue box with a white plus sign and the text 'Die Daten zweier Kommunen vergleichen'.

Quelle: Screenshot <https://sdg-portal.de/de/>

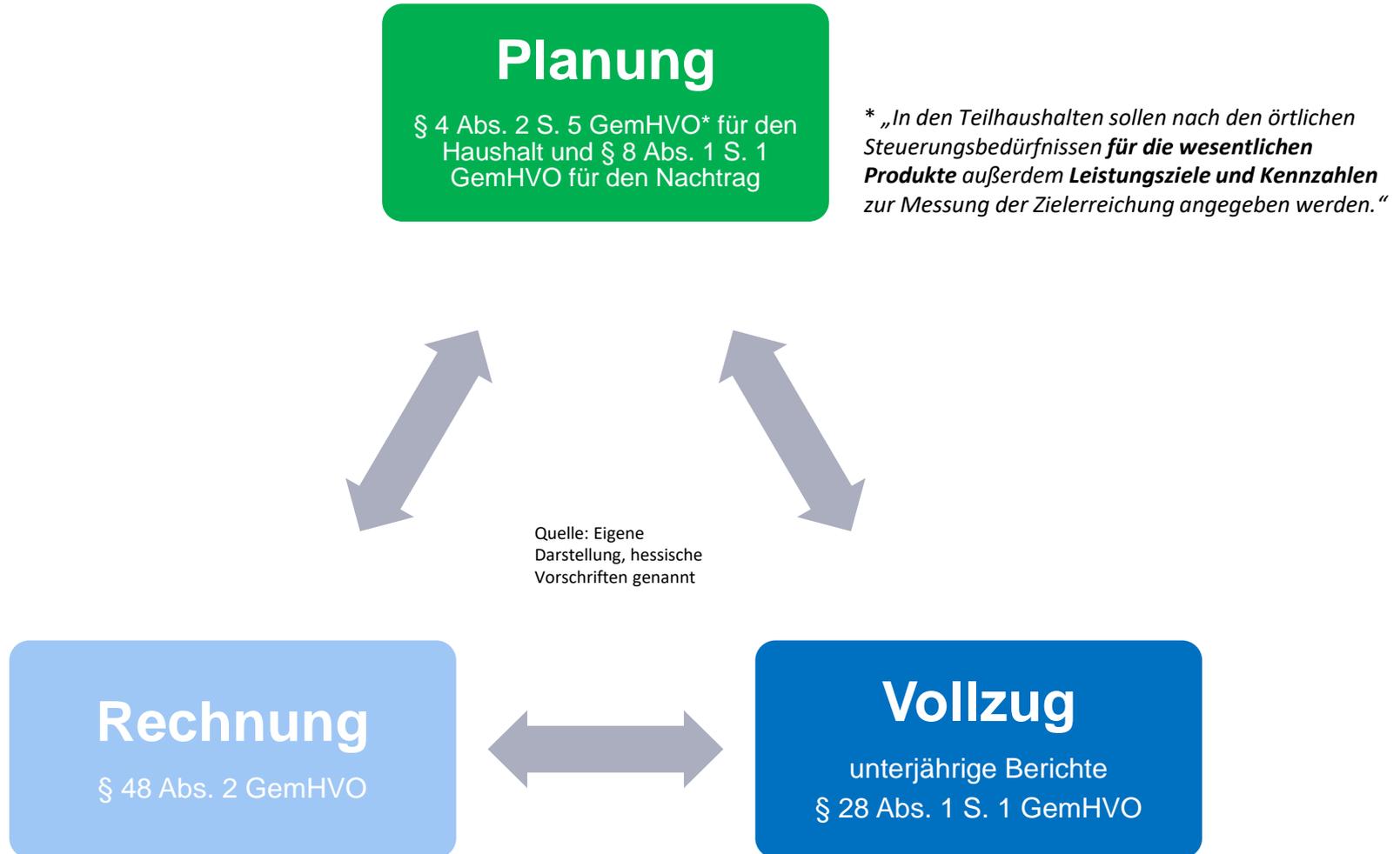
Akzeptanz

Entwickelt von Bertelsmann Stiftung, Bundesinstitut für Bau-, Stadt- und Raumforschung, Deutscher Landkreistag, Deutscher Städtetag, Deutscher Städte- und Gemeindebund, Deutsches Institut für Urbanistik, Engagement Global / Servicestelle Kommunen in der Einen Welt, ICLEI European Secretariat und Rat der Gemeinden und Regionen Europas / Deutsche Sektion, Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement.



Produkte, Ziele und Kennzahlen im Haushaltsrecht

Zwischen Theorie ...



Produkte, Ziele und Kennzahlen im Haushaltsrecht

... und Praxis

Ergebnis einer Betrachtung von 53 hessischen Kommunen im Jahr 2017 zum Produktbereich Kultur

- In 21 der 53 Kommunen wurden **keinerlei Ziele** zu mindestens einem Produkt formuliert (40 Prozent)
- In 37 Kommunen wurden **keinerlei Kennzahlen** bei den Kulturprodukten gebildet (70 Prozent)
- **Geeignetheit** der Ziele und Kennzahlen noch gar nicht thematisiert



Nicht nur, aber gerade kleine Kommunen haben beim Produkthaushalt häufig noch Probleme → Liegt eine Chance in der Verknüpfung von Haushalts- und Nachhaltigkeitssteuerung?

Verknüpfung von Nachhaltigkeitssteuerung mit dem Produkthaushalt

Miteinander statt Nebeneinander

„Eine *Integration* der [Nachhaltigkeit] *in die Haushaltssteuerung* ist wichtig, da eine *ungekoppelte Nachhaltigkeitssteuerung* ansonsten vom Haushalt als *bedeutsamsten Steuerungsinstrument* der Kommune und deren politischer Vertretung deutlich *überlagert* wird.“

„Die *Möglichkeiten der doppelten Rechnungslegung* sollten genutzt werden, um zum einen die Haushaltslage transparenter darzustellen und zum anderen eine nachhaltige und generationengerechte Planung zu ermöglichen. Bei allen nachhaltigkeitsrelevanten Produkten sollten entsprechend der Nachhaltigkeitsstrategie Ziele und Kennzahlen Berücksichtigung finden.“

Quelle: Zitate aus Beck / Heinrichs / Horn (2012), S.22; Grafik entnommen aus Gnädinger (2022), Folie 34



Für Nachhaltigkeits- und Haushaltssteuerung keine aufwendigen Parallelstrukturen notwendig

Einbindung in Nachhaltigkeitsmanagement

Mehr tun geht immer

„Gleichwohl ist der Einschluss von Nachhaltigkeitshaushalten in ein Nachhaltigkeitsmanagement (mit Nachhaltigkeitsstrategien, -berichten [...]) nicht per se abzulehnen.

Aus Perspektive des Transformationserfolgs kann ein solches Vorgehen zielführend sein.“

Gnädinger, Marc / Volk, Felix (2022), S. 279



www.presentationload.com



Alle Kommunen mitnehmen

Verknüpfung Nachhaltigkeitssteuerung mit Produkthaushalt, um möglichst viele Kommunen mitzunehmen und damit Transformation voranzubringen

Nachhaltigkeit darf NICHT ZUM THEMA EINZELNER großer, besonders innovativer und finanzstarker Kommunen werden

Unterschiede im FL-Vergleich; aber nicht nur in Hessen handelt es sich mit Abstand bei den meisten Kommunen um Landgemeinden und Kleinstädte (*Relevanz für Transformationserfolg*)

Einzelnen Gemeinden *fehlt bereits jetzt das Personal* um Förderungen zu Nachhaltigkeitsinvestitionen zu beantragen und diese umzusetzen. IKZ kann nur begrenzt helfen, weil Grunddaten von den Gemeinden selbst geliefert und aufbereitet werden

Die allermeisten hessischen Kommunen haben in ihren Haushalten zwar Produkte gebildet, aber (geeignete) *Produktziele und -kennzahlen fehlen trotz eindeutigen gesetzlichen Vorgaben*

Vor dieser Kulisse erscheint eine flächendeckende (vom HH abgekoppelte) *Parallelstruktur* zur Nachhaltigkeitssteuerung *unrealistisch*



**Problem und
Lösungsansatz**

Zwei Fliegen mit einer Klappe

Lösung des Dilemma liegt in der *Integration von Nachhaltigkeitszielen und –indikatoren in die Produkte* des gesetzlich ohnehin verbindlichen Kommunalhaushaltes



Waldbild von H2OMy, CC BY-SA 3.0,
<https://commons.wikimedia.org/w/index.php?curid=13743005>

Rückgriff auf Bestehendes

Rad nicht mehrfach erfinden

Wichtig: Keine Pflicht zur Aufnahme der Kennzahlen/ Indikatoren im Produkthaushalt

- **Bauchladen der Möglichkeiten** (Prinzip der Freiwilligkeit)

- **Heterogene Aufgaben** selbst innerhalb eines Flächenlandes (Bsp. Schule)

- Kommune muss nach **eigenen Steuerungsbedürfnissen** entscheiden, ob sie Indikatoren auch weglässt; zusätzlich können natürlich andere (auch eigene) Indikatoren aufgenommen werden



Quelle: Screenshot <https://sdg-portal.de/de/>

Transformationssteuerung

Bsp. zur Überführung eines SDG-Ziels und –indikators (Typ 1) in den Produkthaushalt



Start

SDG Ziel 12 –
Verantwortungs-
volle Konsum- und
Produktionsmuster

Unterziel 12.2 - Bis 2030
die nachhaltige
Bewirtschaftung und
effiziente Nutzung der
natürlichen Ressourcen
erreichen

**SDG-Indikator
(Typ 1)
Trinkwasser-
verbrauch
Private
Haushalte***

Hauptprodukt-
bereich 5
Gestaltung und
Umwelt mit
zugehörigem
Produktbereich 53
Ver- und
Entsorgung nach
IMK-
Produktrahmen

Produktgruppe
533
Wasserversorgung
** nach IMK-
Produktrahmen

Ziel

Integrierte
Nachhaltigkeitssteuerung
durch Aufnahme des SDG-
Indikators in Produkt des HH

Quelle: Gnädinger, Marc (2022), Folie 42

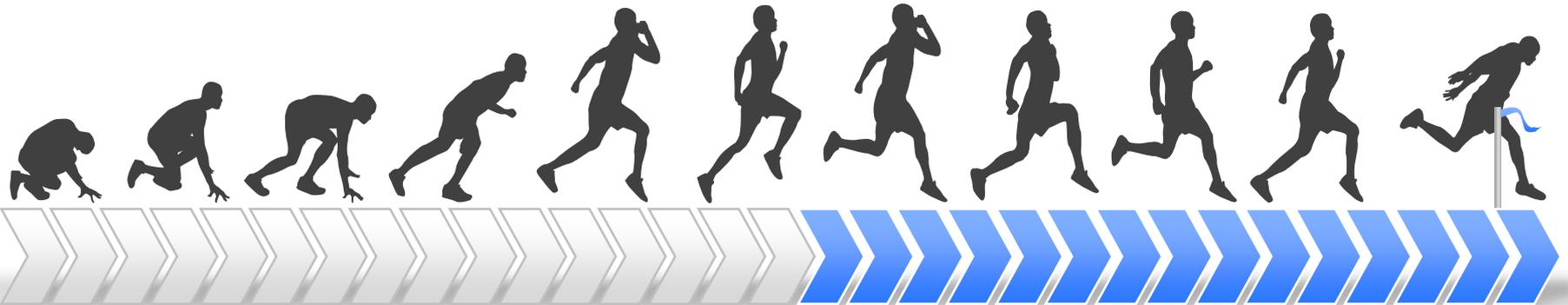
* (Jährlicher Trinkwasserverbrauch (Haushalte und Kleingewerbe)) / ((Anzahl der Einwohner) * (Anzahl der Tage pro Jahr))

** In der Praxis werden die Produktgruppen des IMK-Produktrahmens zuweilen auch als Produkt im Haushalt verwendet. Das muss aber nicht sein. Regelmäßig werden unterhalb der Produktgruppe noch einmal separate Produkte definiert



Transformationssteuerung

Bsp. zur Überführung eines SDG-Ziels und -indikators (Typ 2) in den Produkthaushalt



Start

SDG Ziel 13 –
Maßnahmen
zum
Klimaschutz

Unterziel 13.1 - Widerstandskraft
und Anpassungsfähigkeit
gegenüber klimabedingten
Gefahren und Naturkatastrophen
stärken

**SDG-Indikator
Ökologischer
Waldumbau***

Hauptprodukt-
bereich 5 Gestaltung
und Umwelt mit
zugehörigem
Produktbereich 55
Natur und
Landschaftspflege
**nach IMK-
Produktrahmen**

Produktgruppe
555 Land- und
Forstwirtschaft
**nach IMK-
Produktrahmen**

Ziel

Integrierte
Nachhaltigkeitssteuerung
durch Aufnahme des SDG-
Indikators in Produkt des
HH

Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Hinz, Elmar / Riedel, Henrik (2020), S. 13
* Ökologisch umgebaute Waldfläche / (Waldfläche) * 100



Indikatoren-Systeme zur Nachhaltigkeit

Vor- und Nachteile einschlägiger Referenzsysteme bei Nutzung für NachhaltigkeitsHH

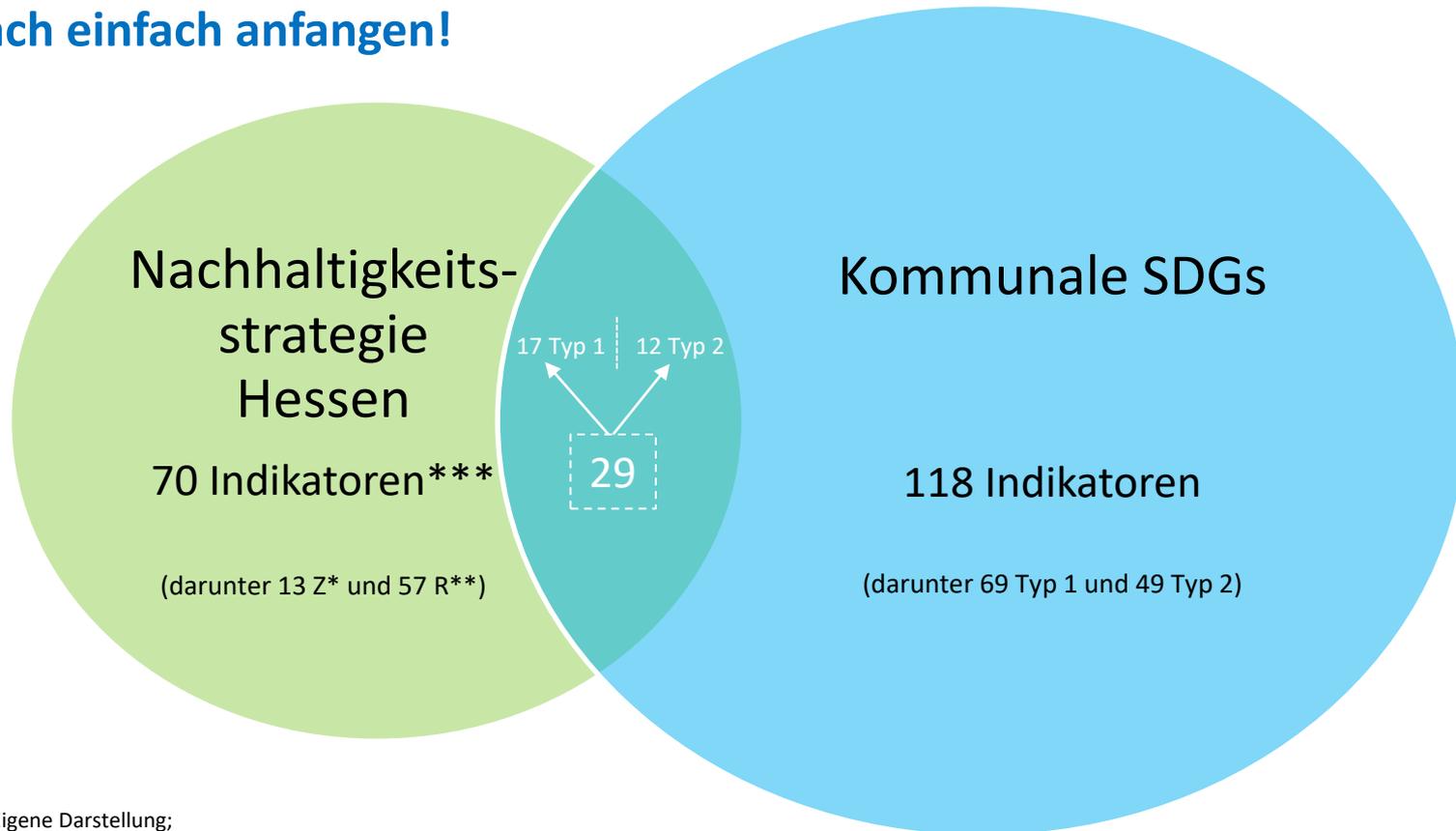
Kommunale SDG-Indikatoren Typ1 (sdg-portal.de)	Kommunale SDG-Indikatoren Typ2	SDG-Indikatoren Nachhaltigkeitsstrategie der Länder u.ä.	Eigene Nachhaltigkeitsindikatoren
<p>Hohe wissenschaftliche und kommunalpraktische Fundierung</p> <p>Länderübergreifende Vergleichsmöglichkeit (Lernen vom Anderen) über Internetportal mit vielen Vergleichskommunen (alle über 5 T Ew.)</p> <p>Niedriger Erhebungsaufwand</p> <p>Unklare Passgenauigkeit zu örtlicher Nachhaltigkeitssteuerungsstrategie (sofern vorhanden)</p>	<p>Hohe wissenschaftliche und kommunalpraktische Fundierung</p> <p>Länderübergreifende Vergleichsmöglichkeit (Lernen vom Anderen), sofern andere Indikatoren nutzen und diese öffentlich zugänglich machen</p> <p>Erhebungsaufwand höher als bei Typ1-Indikatoren</p> <p>Unklare Passgenauigkeit zu örtlicher Nachhaltigkeitssteuerungsstrategie (sofern vorhanden)</p>	<p>Anschlussfähigkeit an die Nachhaltigkeitsstrategie des Landes</p> <p>Landesinterne Vergleiche, sofern andere Indikatoren nutzen und diese öffentlich zugänglich machen</p> <p>Nicht alle Indikatoren mit klarem Kommunalbezug</p> <p>Erhebungsaufwand höher als bei Typ1-Indikatoren</p> <p>Unklare Passgenauigkeit zu örtlicher Nachhaltigkeitssteuerungsstrategie (sofern vorhanden)</p>	<p>Optimale Abstimmung mit örtlicher Nachhaltigkeitsstrategie und darauf aufbauendem Management (sofern vorhanden)</p> <p>Erhöhter Abstimmungsaufwand (Verwaltung/Politik), ggf. mit Akzeptanz-, Durchsetzungsschwierigkeiten („Prophet im eigenen Land“)</p> <p>Erhebungsaufwand tendenziell höher als bei Typ1-Indikatoren</p> <p>Schwierige Vergleichbarkeit mit anderen (im länderübergreifenden Maßstab)</p>



Erweiterbare Minimallösung zum Einstieg

Überschneidung wichtiger Referenzsysteme Bsp. Hessen

Einfach einfach anfangen!



Quelle: Eigene Darstellung;

* Z = Zielindikator (Indikator, zu dem ein Ziel besteht) | ** R = Reportingindikator

*** Hinweis Hessisches Statistisches Landesamt vom 17.3.23: Letztlich sind es nur 69 Indikatoren (darunter 56 Reportingindikatoren), da für den Indikator 7.5 „Private und öffentliche Ausgaben für Forschung und Entwicklung in der Branche der erneuerbaren Energien“ keine Daten vorliegen.

Überschneidungen der Indikatoren-Systeme (Bsp. Hessen)

17 kommunale Typ1-Indikatoren, die es auch in der Nachhaltigkeitsstrategie gibt*

SDG-Ziel	SDG-Indikator (Typ1 und Strategie HE)
2 Kein Hunger	Stickstoffüberschuss der Landwirtschaft
3 Gesundheit und Wohlergehen	Luftschadstoffbelastung
5 Geschlechtergerechtigkeit	Verhältnis der Medianeinkommen von Frauen und Männern
5 Geschlechtergerechtigkeit	Frauenanteil im Stadtrat, Gemeinderat bzw. Kreistag
8 Menschenwürdige Arbeit und Wirtschaftswachstum	Bruttoinlandsprodukt
8 Menschenwürdige Arbeit und Wirtschaftswachstum	Langzeitarbeitslosenquote
8 Menschenwürdige Arbeit und Wirtschaftswachstum	Beschäftigungsquote
9 Industrie, Innovation und Infrastruktur	Breitbandversorgung Private Haushalte
10 Weniger Ungleichheiten	Einbürgerungen
11 Nachhaltige Städte und Gemeinden	Flächenneuinanspruchnahme
12 Nachhaltige/r Konsum und Produktion	Abfallmenge
12 Nachhaltige/r Konsum und Produktion	Trinkwasserverbrauch Private Haushalte
13 Maßnahmen zum Klimaschutz	Treibhausgasemissionen
13 Maßnahmen zum Klimaschutz	Treibhausgasemissionen - Verkehr
14 Leben unter Wasser	Fließwasserqualität
15 Leben an Land	Unzerschnittene Freiraumflächen
16 Frieden, Gerechtigkeit und starke Institutionen	Straftaten



Quelle: Eigene Darstellung;
* Zuweilen Unterschiede in der Indikatorenbezeichnung und kleinere Berechnungsformelunterschiede sowie Unterschiede in der Zuordnung des Indikators zu einem SDG-Ziel

Nachhaltigkeitshaushalte in Kommunalberatung des LW (HRH) integriert

- LW berät mit HMdIS und HMdF Kommunen
- Jede hessische Kommune kann sich **zur Thematik beraten lassen**
- <https://beratungszentrum.hessen.de/>

7. Kommunales Beratungszentrum – Partner der Kommunen

Allen hessischen Kommunen steht das Beratungsangebot des Kommunalen Beratungszentrums zur Verfügung. Gerade in Zeiten von konjunkturellen Belastungen sowie von generellen Auswirkungen durch die Ukraine-Krise ist es sinnvoll, die Konsolidierung des Haushalts von einer unabhängigen Institution überprüfen zu lassen. Auch Landkreise können das kostenfreie Beratungsangebot in Anspruch nehmen, um Konsolidierungsmöglichkeiten in Erfahrung zu bringen.

Der Landesbeauftragte für Wirtschaftlichkeit übernimmt die operative Beratungstätigkeit mit einer vertieften Analyse des Haushaltes, einzelner Produktbereiche sowie einer vergleichenden Haushaltsanalyse. Zur Sicherstellung der steten Aufgabenerfüllung kann auch der Aufbau von wirkungsorientierten Nachhaltigkeitshaushalten ein Beratungsinhalt sein. Durch Beteiligung der

Kommunalabteilung des HMdIS und des HMdF können alle relevanten Fragen zur Haushaltssituation erörtert werden.

Quelle: **Auszug aus Finanzplanungserlass 2024**, Download unter https://innen.hessen.de/sites/innen.hessen.de/files/2023-10/finanzplanungserlass_2024_final.pdf



Ausschnitt FAQ-Liste

(1) Müssen alle SDG-Indikatoren in den HH übernommen werden?

Nein. Allein die Kommune entscheidet nach eigenen Steuerungsbedürfnissen, welche SDG-Indikatoren übernommen werden (Bauchladen der Möglichkeiten). Zum Teil sind Indikatoren schon zuständigkeitsbedingt nur für einzelne Gruppen interessant, etwa Indikatoren zum Schulbereich nur für Schulträger-Kommunen.

(2) Können zusätzlich eigene Ziele, Kennzahlen oder Indikatoren übernommen werden?

Ja. Es können sowohl Nachhaltigkeitsziele und -indikatoren als auch alle anderen für die Kommune steuerungsrelevanten Ziele und Kennzahlen in den Produkthaushalt übernommen werden. Achten Sie dabei auf die Praktikabilität (Aufwand der Datenerhebung und Vermeidung von Zahlenfriedhöfen).

(3) Wie erfolgt die Zuordnung der SDG-Indikatoren zu den Produktbereichen?

Die Nachhaltigkeitssteuerung setzt voraus, dass Ziele gesetzt und mit realisierbaren Maßnahmen unterlegt werden. Zur Messung der Zielerreichung werden SDG-Indikatoren genutzt. Die SDG-Indikatoren wurden nach dem Schwerpunktprinzip jenem Produktbereich zugeordnet, über den eine Steuerung im Haushalt am ehesten erfolgt. Dessen ungeachtet, können auch über andere Produktbereiche erbrachte Leistungen einen Beitrag auf die Indikатораusrprägung haben.

(4) Kann ich SDG-Indikatoren auch anderen Produktbereichen und –gruppen zuordnen?

Ja. Je nach dahinterliegendem Steuerungsinteresse kann das sinnvoll sein. In der anforderbaren xls-Liste finden sich neben dem Schwerpunkt-Produktbereich Angaben zu weiteren durch den Indikator angesprochenen Produktbereichen.

(5) Ist mit Integration der SDG-Ziele und -indikatoren in HH, Berichtswesen und Rechnung den Rechtsvorschriften zum Produkthaushalt Genüge getan?

Grundsätzlich ja.



Produktbuch^{Plus}

Aktuelles aus Hessen – Hilfestellung ist da: (seit August/September 2023 fertig)

- Nebst Aufnahme Leistungen die Ergänzung um **Nachhaltigkeits-Indikatoren je Produktgruppe als Baublenden der Möglichkeiten** – selbstverständlich rein freiwillig für Kommunen
- Produktgruppen HE entsprechen finanzstat. Produkten
→ für alle Kommunen in Deutschland interessant
- Konkrete Beispiele zur Darstellung im HH für Kommunen enthalten (Produktblätter)
- **Downloadoption unter**
https://innen.hessen.de/sites/innen.hessen.de/files/2023-08/produktbuch_plus_2023-08-16.pdf

Arbeitsgruppe
Produktbuch



Produktbuch^{Plus}

Erläuterungen zum Produktbereichsplan nach
Muster 11 zu § 4 Abs. 2 GemHVO



Beispiel im Produktbuch

Beispiel Nr. 7 - Produkt: Forstwirtschaft

Produktbereich:	13 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe:	13 ... Land- und Forstwirtschaft
Produkt:	13 ... Forstwirtschaft
Kurzbeschreibung des Produktes:	Nachhaltige Waldwirtschaft mit gemischten, strukturreichen Wäldern, mit überwiegend standortgerechten und klimatoleranten Baumarten sowie urbanen Baumflächen
Produktverantwortlicher:	Frau .../Herr ...
Auftragsgrundlage I:	HWaldG (z.B. § 1)
Empfänger des Produkts:	Bürger und Touristen
Wirkungen des Produkts:	anpassungsfähige Wälder und vielfältiges Ökosystem realisieren; CO ₂ -Speicherung
Kurzbezeichnung der wirkungsorientierten Nachhaltigkeitsziele (SDG-Ziel):	1. Schaffung urbaner Baumflächen 2. Wald ökologisch umbauen
Zielindikatoren der wirkungsorientierten Nachhaltigkeitsziele (SDG-Ziel):	1. Anteil der Baumreihen oder Baumgruppen mit einer Fläche von 500 m ² oder mehr und einer Mindestbreite von 10 m auf "künstlichen" Oberflächen an der Gesamtfläche 2. Anteil der ökologisch umgebauten Waldfläche an der gesamten Waldfläche
Beschreibung (Inhalt, Ausmaß, Zeitbezug) der gewünschten Indikatoren-Ausprägungen zur Messung der Zielerreichung (SDG-Ziel):	1. Erreichung eines Anteils der Baumreihen oder Baumgruppen mit einer Fläche von 500 m ² oder mehr und einer Mindestbreite von 10 m auf "künstlichen" Oberflächen auf 70 % der Gesamtfläche bis zum 31.12.2030 2. Erhöhung des Anteils der ökologisch umgebauten Waldfläche an der gesamten Waldfläche auf 39 % bis zum 31.12.2025

Indikatoren:	Haushaltsjahr:					prognostizierter Status der Zielerreichung
	2021 (Ist-Wert)	2022 (Ist-Wert)	2023 (Planwert)	2024 (Planwert)	2025 (Planwert)	
Anteil geschaffener urbaner Baumflächen auf „künstlichen“ Oberflächen:	46 %	46 %	47 %	47 %	48 %	
Anteil ökologisch umgebauter Waldfläche:	35 %	36 %	37 %	38 %	39 %	
Qualität (ökologisch umgebauter Waldfläche):	Zertifizierung (FSC, PEFC)					
mengenmäßiger Output (Zuwachs ökologisch umgebauter Waldfläche):	60 ha	62 ha	64 ha	66 ha	68 ha	



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

DER PRÄSIDENT DES HESSISCHEN RECHNUNGSHOFS
Überörtliche Prüfung kommunaler Körperschaften
Eschollbrücker Straße 27
64295 Darmstadt
Telefon: (06151) – 381 – 0
poststelle@uepkk.hessen.de



rechnungshof.hessen.de



DER PRÄSIDENT DES
HESSISCHEN RECHNUNGSHOFS

ÜBERÖRTLICHE PRÜFUNG
KOMMUNALER KÖRPERSCHAFTEN



Hessischer
Rechnungshof



Unabhängige Finanzkontrolle
in Hessen

**PRÜFEN
BERATEN
INFORMIEREN**

Mit uns können Sie rechnen
rechnungshof.hessen.de

Begriff der Nachhaltigkeit

Einordnung nachhaltiger Kommunalfinanzen

Begriffsursprung Forstwirtschaft

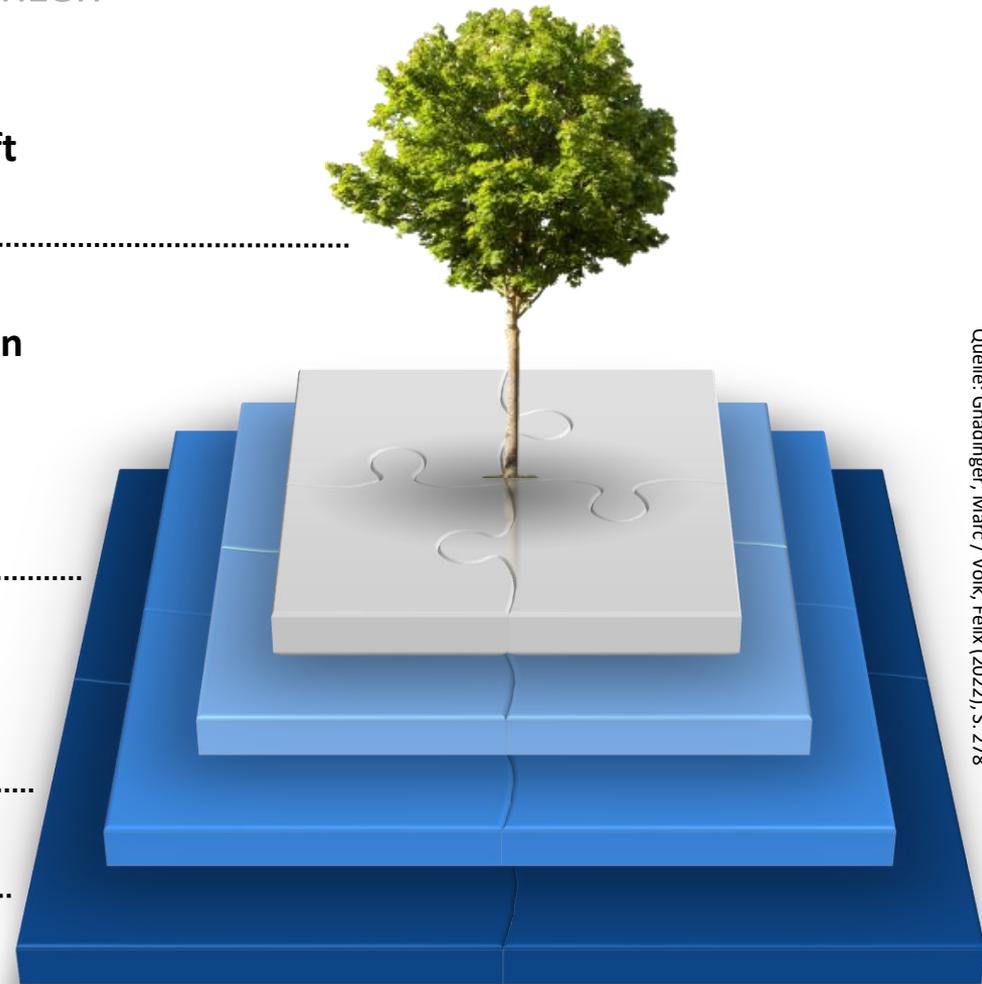
Ebensoviele Bäume pflanzen, wie
geerntet werden

Definition nach Brundtland-Bericht der Vereinten

Nationen (1987) „*Nachhaltige Entwicklung ist eine
Entwicklung, die den Bedürfnissen der heutigen
Generation entspricht, ohne die Möglichkeiten künftiger
Generationen zu gefährden, ihre eigenen Bedürfnisse zu
befriedigen.*“

Nachhaltigkeitsstrategien, die meistens um die
Trias Ökologie, Ökonomie und Soziales kreisen
(UN-Definition Anknüpfungspunkt)

Nachhaltige (Kommunal)-Finanzen als ein
*eigenes Nachhaltigkeitsziel mit herausragenden
Wirkungen auf alle Dimensionen (2 Aspekte)*



Quelle: Gnädinger, Marc / Volk, Felix (2022), S. 278



Finanzielle Generationengerechtigkeit

1. Aspekt: Ökonomische Schutzfunktion als Budgetfunktion



**Keine Überforderung
nachrückender
Generationen**

Jede Generation soll nur die Ressourcen verbrauchen, die sie in der betreffenden Periode auch selbst erwirtschaftet hat
(Intergenerative Gerechtigkeit)

**Schutz-
funktion**

**Keine Überforderung
aktueller Generation**

Aktuelle Generation soll nicht mehr Ressourcen bereitstellen als sie verbraucht (kein „zu großer“ Überschuss) + **Effizienz und Effektivität im Ressourceneinsatz**

Mehrkomponentenmodell der ÜPKK

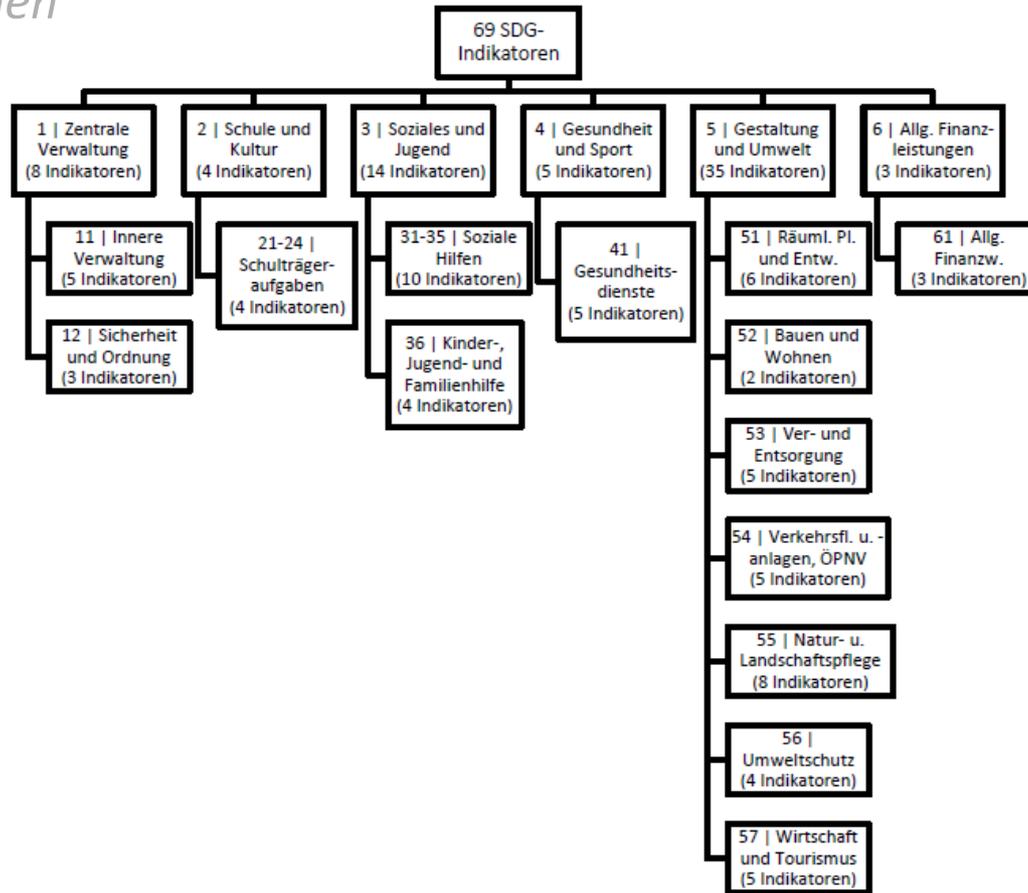
MKM für Kommunalprüfung

Kenngrößen zur Bewertung der Haushaltslage für ein Jahr			
Beurteilungsebenen und Kenngrößen	Punktzahl	Haushaltslage	
1. Beurteilungsebene: Kapitalerhaltung			
Ordentliches Ergebnis unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ⁸ ≥ 0	45	Stabile Haushaltslage, wenn Summe der vergebenen Punkte ≥ 70 Punkte --- Instabile Haushaltslage, wenn Summe der vergebenen Punkte < 70 Punkte (oder fehlender Jahresabschluss)	
Oder: Ordentliches Ergebnis nur unter Auflösung der ordentlichen Rücklage aus Vorjahren ≥ 0	35		
Jahresergebnis ≥ 0	5		
Eigenkapital am Ende des betrachteten Jahres ≥ 0	5		
2. Beurteilungsebene: Substanzerhaltung			
„Doppische freie Spitze“ im Verhältnis zu den verfügbaren allgemeinen Deckungsmitteln \geq acht Prozent (Selbstfinanzierungsquote)	40		
Oder: Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der Auszahlungen für Tilgungen von Investitionskrediten sowie Eigenbeitrag an das Sondervermögen „Hessenkasse“ ≥ 0 (sog. „Doppische freie Spitze“) ⁹	30		
Oder: Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit ≥ 0	10		
Stand der liquiden Mittel abzüglich der Liquiditätskredite ≥ 0 ¹⁰	5		
3. Beurteilungsebene: Geordnete Haushaltsführung			
Es wird erhoben, ob für die einzelnen Jahre Jahresabschlüsse aufgestellt wurden und die Aufstellung sowie Beschlussfassung im Prüfungszeitraum fristgerecht vorgenommen wurde. ¹⁾	nachrichtliche Darstellung, aber Einfluss auf Jahresbewertung		
Es ist zu ermitteln, ob gemäß der Mittelfristigen Ergebnisplanung im fünfjährigen Planungszeitraum kumuliert ein Fehlbedarf oder Überschuss zu erwarten ist (Vorausschau).	nachrichtliche Darstellung, aber Einfluss auf Gesamtbewertung		



Zuordnung aller Indikatoren

Zuordnung der 69 SDG-Indikatoren (Typ 1) zu den (Haupt-)Produktbereichen nach IMK-Produktrahmen

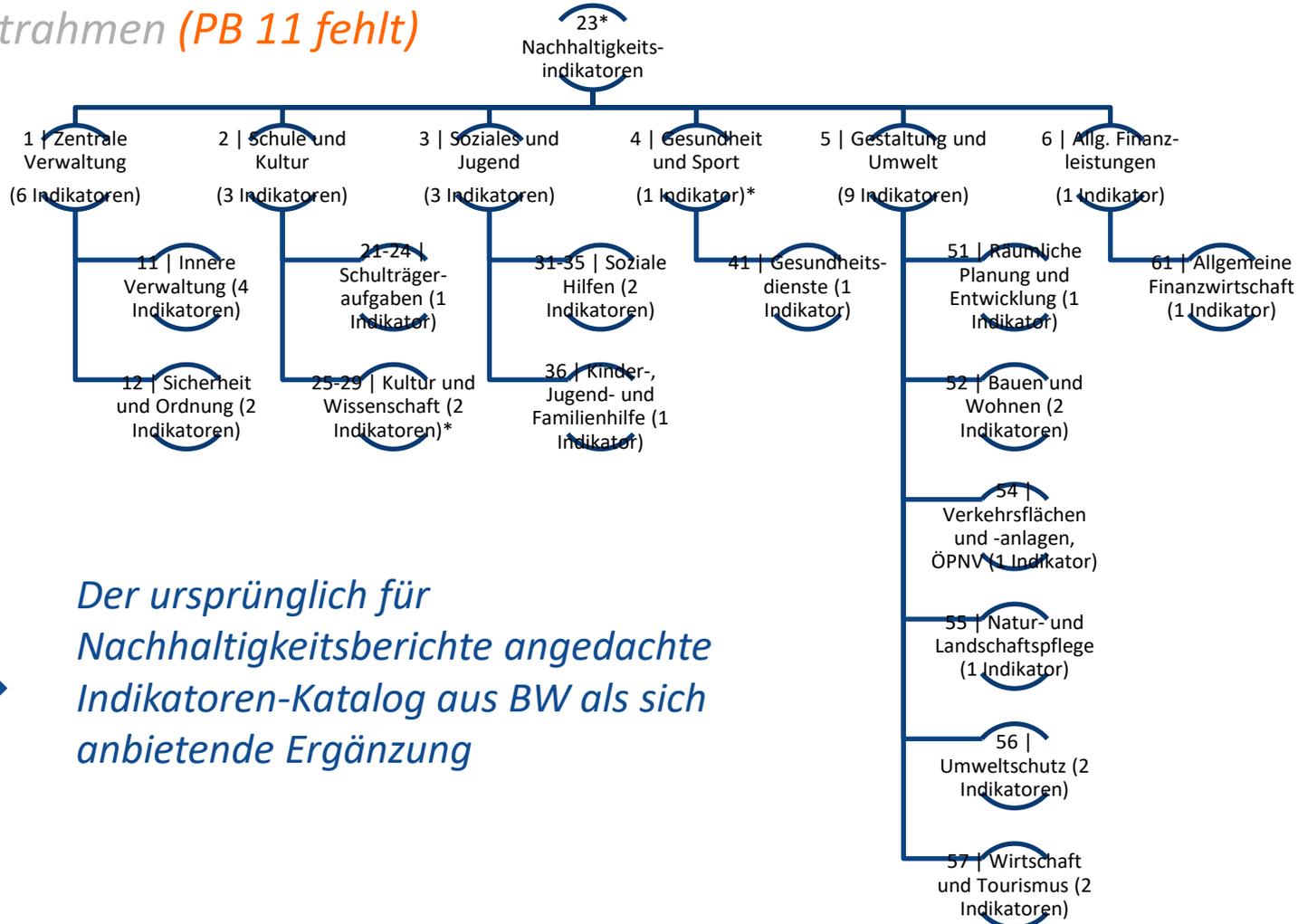


Quelle: Keilmann/Gnädinger (2022), Integrierte Haushalts- und Nachhaltigkeitssteuerung, in: Jöfin 2-2022, S. 140



Andere Referenzsysteme ebenfalls zuordenbar

Zuordnung der N!-Indikatoren aus BW zu den (Haupt-)Produktbereichen nach IMK-Produktrahmen (PB 11 fehlt)



Der ursprünglich für Nachhaltigkeitsberichte angedachte Indikatoren-Katalog aus BW als sich anbietende Ergänzung



Quelle: Gnädinger, Marc (2022)
 * Die einzelnen 23 Indikatoren wurden nach dem Schwerpunktprinzip den jeweiligen (Haupt-)Produktbereichen zugeordnet. Der Indikator „Hohes ehrenamtliches Engagement“, gemessen mit der Zahl der eingetragenen Vereine pro 1.000 Einwohner, wurde so dem Produktbereich Kultur und Wissenschaft zugeordnet. Er hätte indes genauso gut dem Produktbereich Sport zugeordnet werden können.
 Ausführende Auswertungstabelle kann bei Bedarf per Email angefordert werden: marc.gnaedinger@uepkk.hessen.de

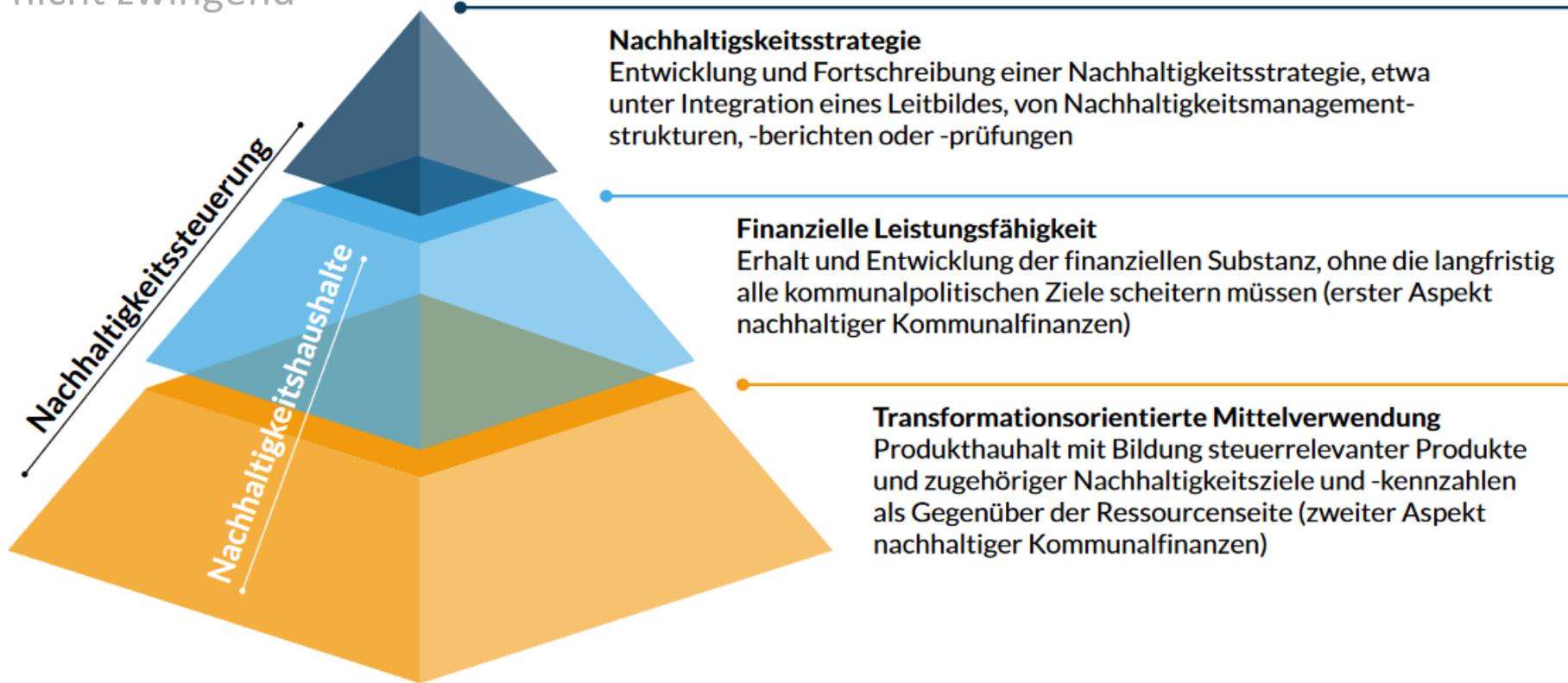
Bei uns Thema in der Beratung

Steuerung über SDG-Indikatoren in Kommunalberatung des LW (HRH) integriert

- **Jede hessische Kommune kann sich zur Thematik beraten lassen**
- Thema wird insbesondere dann vertieft, wenn eine beratene Kommune **keine oder unzureichende Ziele und Kennzahlen im HH** abbildet
- Daneben werden **bei inputseitig** (Erträge, Aufwendungen und OE als Residualgröße) interkommunal **auffälligen Produktbereichen** die Indikatoren im jeweiligen Vergleichsring fallweise eingebaut → Versachlichung Diskussion
- Musterfoliensatz mit **FAQs etc.**

Nachhaltigkeitsstrategie und Nachhaltigkeitshaushalt

Beratung bestenfalls aufsetzend auf vorhandener Nachhaltigkeitsstrategie, aber nicht zwingend



Quelle: Eigene Darstellung

| BertelsmannStiftung

Quelle: Kommunaler Finanzreport 2023, Seite 17



DER PRÄSIDENT DES
HESSISCHEN RECHNUNGSHOFS

ÜBERÖRTLICHE PRÜFUNG
KOMMUNALER KÖRPERSCHAFTEN

Beispiele im aktualisierten Produktbuch

Integrierte Haushalts- und Nachhaltigkeitssteuerung

Beispiel Nr. 6 - Produkt: Klimamanagement

Produktbereich:	14 Umweltschutz	Kurzbezeichnung der wirkungsorientierten Nachhaltigkeitsziele (SDG-Ziel):	<ol style="list-style-type: none"> 1. Treibhausgasemissionen reduzieren 2. Personalregel für kommunalen Klimaschutz nach Empfehlung des Umweltbundesamtes ausrichten
Produktgruppe:	14 ... Umweltschutzmaßnahmen		
Produkt:	14 ... Klimamanagement	Zielindikator der wirkungsorientierten Nachhaltigkeitsziele (SDG-Ziel):	<ol style="list-style-type: none"> 1. Treibhausgasemissionen privater Haushalte je Einwohner 2. Treibhausgasemissionen in Industrie und verarbeitendem Gewerbe je Einwohner 3. Vollzeitäquivalente Stellen im kommunalen Klimaschutz je 1.000 Einwohner
Kurzbeschreibung des Produktes:	Entwicklung und Umsetzung einer kommunalen Klimastrategie, die den Weg zur Klimaneutralität beschreibt (Querschnittsaufgabe)		
Produktverantwortlicher:	Frau .../Herr ...	Beschreibung (Inhalt, Ausmaß, Zeitbezug) der gewünschten Indikator-Ausprägungen zur Messung der Zielerreichung (SDG-Ziel):	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verminderung der Treibhausgasemissionen privater Haushalte je Einwohner um 2 % pro Jahr 2. Verminderung der Treibhausgasemissionen in Industrie und verarbeitendem Gewerbe je Einwohner um 5 % pro Jahr 3. Schaffung einer Vollzeitstelle im kommunalen Klimaschutz je 20.000 Einwohner bis 31.12.2025.
Auftragsgrundlage I:	freiwillige Leistung (Aufgabe), HKlimaG		
Empfänger des Produkts:	Verwaltung, Bürger		
Wirkungen des Produkts:	Klimabewusstsein innerhalb und außerhalb der Verwaltung (insb. bei den Bürgern) fördern. Verminderung des Ausstoßes und der schädlichen Wirkung von Treibhausgasen.		

Haushaltsjahr:	2021 (Ist-Wert)	2022 (Ist-Wert)	2023 (Planwert)	2024 (Planwert)	2025 (Planwert)	prognostizierter Status der Zielerreichung
Kennzahlen / Indikatoren:						
Verminderung der Treibhausgasemissionen privater Haushalte in % (ggü. Vorjahr):	1,2	1,8	2,0	2,2	2,9	
Verminderung der Treibhausgasemissionen in Industrie & Gewerbe in % (ggü. Vorjahr):	0,3	2,8	5,1	5,6	5,6	
VZÄ für kommunalen Klimaschutz:	-	-	1 Stelle	1 Stelle	2 Stellen	
Qualität (Anteil erfüllter Beratungsanfragen):	/	/	60%	70%	95%	
mengenmäßiger Output (Anzahl der Umweltberatungen):	0	0	50	60	110	

