

The image features a faint, light gray coat of arms of the University of Bayreuth in the background. The coat of arms is a shield divided into four quadrants. The top-left quadrant shows a crowned lion holding a sword. The top-right quadrant shows a dragon. The bottom-left quadrant shows a cross. The bottom-right quadrant shows a wheel with a central hub and spokes. Overlaid on this background is the text "Budgetierungsrichtlinie" in a bold, black, sans-serif font, centered horizontally and split across two lines.

# Budgetierungs- richtlinie

# Budgetierungsrichtlinie

## der Kreisstadt Heppenheim

Folgende Budgetierungsrichtlinien für die Kreisstadt Heppenheim werden auf der Grundlage von §§ 4, 19, 20, 21 und 28 GemHVO erlassen.

Die Budgetierungsrichtlinien gelten für alle Fachbereiche der Kreisstadt Heppenheim.

Nach § 4 Abs. 1 Satz 3 und 4 GemHVO bildet jeder Teilhaushalt eine Bewirtschaftungseinheit (Budget). Die Budgets sind bestimmten Verantwortungsbereichen zuzuordnen.

### 1. Budgets

Es werden für die Fachbereiche einzelne Bereichsbudgets gebildet. Diese beinhalten die dem Bereich zugeordneten Produkte.

Die Budgets beinhalten alle Erträge und Aufwendungen mit Ausnahme der Aufwendungen:

- für Personal und Versorgung (Kontengruppe 62-65)
- Abschreibungen (Kontengruppe 66)
- Erlöse und Kosten aus interner Leistungsverrechnung (Kontenklasse 9).

**Diese bilden produktübergreifend jeweils ein eigenes Budget.**

Mit Beschlussfassung der Haushaltssatzung der Kreisstadt Heppenheim werden die Budgets verbindlich festgesetzt.

### 2. Deckungsfähigkeit

*Die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen sind gegenseitig deckungsfähig. (§ 20 Abs. 1 GemHVO)*

Die zahlungswirksamen Personalaufwendungen werden untereinander (Kontengruppe 62-65) und über alle Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die nicht zahlungswirksamen Personalaufwendungen werden mit den nicht zahlungswirksamen Versorgungsaufwendungen und über alle Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Abschreibungen werden untereinander (Kontengruppe 66) und über alle Teilhaushalte hinweg für deckungsfähig erklärt.

Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten (Kontengruppe 546) können für Mehraufwendungen bei den Abschreibungen (Kontengruppe 66) verwendet werden.

Im Übrigen besteht eine Deckungsfähigkeit zwischen verschiedenen Erträgen und Aufwendungen nach Maßgabe gesonderter Deckungsvermerke im Haushaltsplan.  
(§ 19 Abs. 2 GemHVO)

Ansonsten können Mehrerträge eines Budgets für Mehraufwendungen des gleichen Budgets verwendet werden. (§ 19 Abs. 1 GemHVO)

**Die Genehmigung dieser Mehraufwendungen trifft der Bürgermeister.**

Auch Mehreinzahlungen erhöhen das Budget und können für Mehrauszahlungen im Budget verwendet werden. (§ 19 Abs. 4 GemHVO)

**Die Genehmigung dieser Mehrauszahlungen trifft der Bürgermeister.**

Die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen sind ebenfalls deckungsfähig.  
(§ 20 Abs. 3 GemHVO)

Die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Mittel für Fraktionen (§ 36a Abs. 4 HGO) sind von der Deckungsfähigkeit ausgeschlossen. (§ 20 Abs. 4 GemHVO)

Zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets können zu Gunsten von Investitionsauszahlungen des Budgets verwendet werden.  
(§ 20 Abs. 5 GemHVO)

Alle Aufwendungen sind unabhängig von der Deckungsfähigkeit der Budgetmittel dem sachlich richtigen Produkt-Sachkonto zuzuordnen und entsprechend zu verbuchen. Auch wenn die Mittel bei dem Produkt-Sachkonto bereits verbraucht sind, sind diese dem zuzuordnen.

### **3. Budgetabweichungen**

Grundsätzlich sind Mehraufwendungen im Rahmen des Budgets abzudecken. Können Mehraufwendungen nicht aus dem Budget finanziert werden, sind diese im Rahmen von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen zu genehmigen. Vorlagen von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen sind mit einem Vorschlag zur Deckung der Mehraufwendungen zu versehen und bedürfen der Mitzeichnung des Fachbereiches Finanzen.

#### **4. Budgetverantwortung**

**Die Budgetverantwortung für die Bereichsbudgets obliegt den Fachbereichsleitern.**

Die Budgetverantwortung umfasst insbesondere die Planung und Überwachung des Budgets, insbesondere die Pflicht zur Einhaltung des Budgetrahmens.

Die Budgetverantwortlichen haben den Fachbereich Finanzen unverzüglich über sich abzeichnende Budgetüberschreitungen zu informieren und Maßnahmen zur Gegensteuerung einzuleiten.

Die Budgetverantwortlichen haben Zugriff zu dem Auskunftsdienst der Finanzsoftware und können dort ihren aktuellen Budgetstand regelmäßig abrufen und überwachen.

#### **5. Budgetübersicht**

Die Zuordnung der Produkte zu den Bereichsbudgets kann aus der nachfolgenden Übersicht entnommen werden.

#### **Inkrafttreten**

Die Budgetierungsrichtlinie der Kreisstadt Heppenheim tritt mit der Beschlussfassung der Haushaltssatzung der Kreisstadt Heppenheim für das Haushaltsjahr 2015 in Kraft.

Magistrat der Kreisstadt Heppenheim  
Heppenheim, 15.12.2014

  
Rainer Burelbach  
Bürgermeister



**Teilhaushalte  
&  
Budgets**

## Budgetübersicht nach Produktbereichen

Teilhaushalt / Produktbereich	Budget (gelb: neu)	Produkte	FB
TH1 Innere Verwaltung	1001 Zentrale Dienste	0101010	Unterstützung und Betreuung der städtischen Gremien;
		0101020	Innere Verwaltung, Verwaltungssteuerung, Datenschutz, Repräsentation
		0101030	EDV und Kommunikation
		0101050	Personaldienste
		0101100	Personalrat
		0101090	Verwaltung der Gebäude, Versorgungsunternehmen
TH2	6801	Baubetriebshof	68
	3201	Ordnungsbehörde	32
TH4	3202	Brandschutz	32
	1002	Archiv	10
TH5	4245	Museum und Stadtbücherei	45
	4401	Musikschule	42
	8002	Kulturwesen	44
	5001	Sozialplanung	80
TH6	5002	Tageseinrichtungen für Kinder	50
	5003	Jugendarbeit	50
	8003	Förderung des Sports	80
TH8	2303	Sportanlagen	23
	6001	Stadtplanung	60
TH9	2501	Grundstücksverkehr	25
	6602	Geoinformation	66
TH10	2503	Denkmalschutz	25
	6601	Tiefbau	66
TH12	2304	Parkraumbewirtschaftung	23
	3203	ÖPNV	32
	1207010	Bau, Erneuerung, Betrieb und Unterhaltung des ÖPNV	32
TH11	1206010	Bau, Erneuerung, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	23
	1201010	Bau und Erneuerung von Verkehrswege und Anlagen	66
TH12	1001020	Katasterangelegenheiten	66
	1003010	Denkmalschutz	25
TH13	0901020	Grundstücksverkehr und -Entwicklung	25
	0901010	Orts- und Regionalplanung, Ausführung von Planungen	60
TH14	0802010	Bereitstellung / Betrieb von Sportanlagen	23
	0801010	Förderung des Sports	80
TH15	0510010	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen, Förderung von Trägern der	50
	0504010	Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	50
TH16	0601010	Kindertageseinrichtungen - nicht städtisch	50
	0604010	Kindertageseinrichtungen - städtisch	50
TH17	0406010	Musikschule	44
	0410010	Kulturwesen, Heimatpflege, Musikpflege	80
TH18	0408010	Stadtbücherei	42
	0402010	Museum und Ausstellungen	45
TH19	0402020	Stadtbücherei	42
	0402010	Museum und Ausstellungen	45
TH20	0202010	Ordnungsamt	32
	0202040	Bürgerbüro	32
TH21	0202050	Personenstandswesen (Standesamt)	32
	0210010	Brand- und Katastrophenschutz	32
TH22	0201020	Wahlen, Statistiken	32
	0202010	Ordnungsamt	32
TH23	0202040	Bürgerbüro	32
	0202050	Personenstandswesen (Standesamt)	32
TH24	0210010	Brand- und Katastrophenschutz	32
	0402020	Stadtbücherei	42
TH25	0402010	Museum und Ausstellungen	45
	0408010	Stadtbücherei	42
TH26	0406010	Musikschule	44
	0410010	Kulturwesen, Heimatpflege, Musikpflege	80
TH27	0504010	Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	50
	0510010	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen, Förderung von Trägern der	50
TH28	0601010	Kindertageseinrichtungen - nicht städtisch	50
	0604010	Kindertageseinrichtungen - städtisch	50
TH29	0602010	Förderung der Jugend	50
	0801010	Förderung des Sports	80
TH30	0802010	Bereitstellung / Betrieb von Sportanlagen	23
	0901010	Orts- und Regionalplanung, Ausführung von Planungen	60
TH31	0901020	Grundstücksverkehr und -Entwicklung	25
	1001020	Katasterangelegenheiten	66
TH32	1003010	Denkmalschutz	25
	1201010	Bau und Erneuerung von Verkehrswege und Anlagen	66
TH33	1206010	Bau, Erneuerung, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	23
	1207010	Bau, Erneuerung, Betrieb und Unterhaltung des ÖPNV	32

Teilhaushalt / Produktbereich	Budget (gelb: neu)	Produkte	FB		
TH13 Natur- und Landschaftspflege	6802	Bestattungswesen	1303010	Betrieb von Friedhöfen, Bestattungen	68
	6603	Landwirtschaft, Weinbau	1305010	Förderung der Landwirtschaft	66
	2502	Stadtwald	1305020	Forstwirtschaft / Stadtwald	25
	2504	Umweltschutz	1401010	Umweltschutz	25
TH14 Umweltschutz	2302	Mehrzweckhallen	1502010	Betrieb von Mehrzweckhallen (Betriebe gewerblicher Art)	23
	8001	Wirtschaftsförderung und Stadtmarketing	1501030	Breitbandversorgung Kreisstadt Heppenheim (Betriebe gewerblicher Art)	80
			1502030	Wirtschaftsförderung, Märkte und Veranstaltungen	
			1503010	Tourismus, Stadtmarketing	
TH15 Wirtschaft und Tourismus	2002	Steuern und allgemeine Zuweisungen	1601010	Gemeindesteuern	20
			1601020	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen	
	2003	Allgemeine Finanzwirtschaft	1602010	Allgemeine Finanzwirtschaft	20
			1602011	Kasse und Rechnungswesen, Vollstreckung	
2004	Boris-Suchanek-Stiftung	1602020	Boris-Suchanek-Stiftung	20	

### Produktübergreifende Budgets

Budget	FB
1101	11
1102	11
2005	20
2006	20
zahlungswirksam	
nicht zahlungswirksam	