

Budgetübersicht

Der Haushalt des Landkreises Märkisch-Oderland wird auf Produktebene dargestellt. Demzufolge ist jedes Produkt ein Teilhaushalt. Gemäß § 6 (3) KomHKV bilden Teilhaushalte – hier Produkte – per Gesetz ein Budget. Teilhaushalte können durch Vermerk zu einem neuen Budget verbunden werden. Für die Bewirtschaftung des Haushaltes wurden mehrere Produkt-Budgets zu Unterbudgets verbunden. Die Unterbudgets wiederum wurden zu Fachbereichsbudgets zusammengefasst. Diese stellen die zu bewirtschaftenden Budgetebenen dar. Die Zuordnung der Produkte zu den Unterbudgets bzw. Fachbereichsbudgets wird nachfolgend dargestellt:

| Fachbereichsbudget | Unterbudget (Org.einheiten) | Produkte (Teilhaushalte) | | |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|
| Bereich Landrat | Verwaltungsführung | 11101 | Verwaltungsführung | |
| | | 11103 | Presse- u. Öffentlichkeitsarbeit | |
| | | Kreistag | 11102 | Kreistagsangelegenheiten |
| | | Personalrat | 11104 | Personalvertretung |
| | | Rechnungsprüfung | 11161 | Rechnungsprüfung |
| | | Kommunalaufsicht | 11124 | Kommunalaufsicht |
| | | | 12112 | Wahlen |
| | | Zivil-, Brand- und Katastr.schutz | 12601 | Brandschutz |
| | | | 12801 | Katastrophenschutz |
| | Fachbereich 1 | Gebäudemanagement | 11141 | Gebäudemanagement |
| 2/3.... | | | Schulen und Wohnstätte Dahlwitz- Hoppegarten | |
| Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt | | 54211 | Kreisstraßen /Brücken | |
| | | 54212 | KSM | |
| | | 52211 | Wohnbauförderung | |
| Allgemeine Verwaltung | | 11171 | Allgemeine Verwaltung | |
| | | 11173 | Fuhrpark | |
| Wirtschaftsamt | | 11111 | Beteiligungsverwaltung | |
| | | | 34211 | Regionalbudget |
| | | 51131 | Räumliche Kreisentwicklung | |
| | | 54711 | ÖPNV | |
| | | 57111 | Wirtschaftsförderung | |
| | | 57112 | Verpachtung Technologiepark | |
| | | 57511 | Tourismus | |
| | | Kämmerei mit Kreiskasse | 11131 | Haushaltsplanung und -durchführung |
| | | | 11132 | Kreiskasse |
| | | | 51132 | Kreisentwicklungsbudget |
| Abfallentsorgung (EMO) | | 53711 | Abfallentsorgung (EMO) | |
| | | 11122 | Personalangelegenheiten | |
| 11172 | | | TUIV | |
| | | Amt für Landwirtschaft und Umwelt | 11191 | Grundstücksverkehr |
| 11192 | | | Restaufgaben AROV | |
| | | 12241 | Jagd- und Fischereiwesen | |
| | | 53731 | Bodenschutz/Altlasten | |
| | | 53732 | Abfallwirtschaft | |
| | | 55411 | Naturschutz | |
| | | 55511 | Landwirtschaft | |
| | | 56111 | Wasserwirtschaft | |
| Rechts- und Ordnungsamt | | 11125 | Rechtsangelegenheiten | |
| | | | 12211 | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten |
| | | 12212 | Ausländerangelegenheiten | |
| | | Organisation | 11121 | Organisationsangelegenheiten |
| 12111 | Statistik | | | |

| Fachbereichsbudget | Unterbudget (Org.einheiten) | Produkte (Teilhaushalte) | |
|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| Fachbereich 2 | Sozialamt | 31111 | Hilfe zum Lebensunterhalt |
| | | 31121 | Hilfe zur Pflege |
| | | 31131 | Eingliederungshilfe für Behinderte |
| | | 31141 | Hilfe zur Gesundheit |
| | | 31151 | Hilfe in anderen Lebenslagen |
| | | 31161 | Grundsicherung im Alter/Erwerbsminderung |
| | | 31211 | Leistungen nach SGB II |
| | | 31311 | Hilfen für Asylbewerber |
| | | 31521 | Pflegestützpunkt |
| | | 31551 | Soziale Einrichtg. für Aussiedler u. Ausländer |
| | | 33111 | Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege |
| | | 34231 | Arbeit für Brandenburg |
| | | 34241 | Maßnahmen der regionalen Arbeitsmarktpolitik |
| | | 34311 | Betreuungsleistungen |
| | | 35151 | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz |
| | | 35171 | Leistungen nach dem Landespflegegeldgesetz |
| | Jugendamt | 34111 | Unterhaltsvorschussleistungen |
| | | 36111 | Förd. von Kindern in Tageseinrichtg./-pflege |
| | | 36211 | Jugendarbeit |
| | | 36311 | Jugendsozialarbeit, erz. Kinder- / Jugendschutz |
| | | 36321 | Förderung der Erziehung in der Familie |
| | | 36331 | Hilfen zur Erziehung |
| | | 36341 | Hilfen für junge Volljährige |
| | | 36342 | Inobhutnahme |
| | | 36343 | Eingl.hilfe für seelisch beh. Kinder u. Jugendl. |
| | | 36351 | Adoptionsvermittlg, Beistandschaft, Amtspfleg. |
| | | 36511 | Kindertagesbetreuung |
| | | 36751 | Erziehungs- und Familienberatungsstellen |
| | Schulverwaltung, Sport/Kultur | 21611 | Oberschulen-Schulkostenbeiträge |
| | | 21711 | Gymnasien- Schulkostenbeiträge |
| | | 21712 | Gymnasien |
| | | 21811 | Gesamtschulen-Schulkostenbeiträge |
| | | 22111 | Förderschulen-Schulkostenbeiträge |
| | | 22112 | Förderschulen |
| | | 23111 | OSZ- Schulkostenbeiträge |
| | | 24111 | Schülerbeförderung |
| | | 24211 | Fördermaßnahmen für Schüler |
| | | 24212 | BaföG |
| | | 24311 | Sonstige schulische Aufgaben |
| | | 25111 | Gedenkstätte Seelow |
| | | 25211 | Museen und Sammlungen |
| | | 25311 | Oderbruchzoo Altreetz |
| | | 26311 | Kreismusikschule Märkisch Oderland GmbH |
| | | 27211 | Stadt- und Kreisbibliothek |
| | | 27311 | Erwachsenenbildung |
| | | 27312 | ZEM |
| | | 28211 | Kultur GmbH |
| | | 28411 | Sonstige Kulturpflege |
| | | 31132 | Eingliederungshilfe WS Dahlwitz-Hoppegarten |
| | | 31531 | Wohnstätte Dahlwitz-Hoppegarten |
| | | 35152 | Elterngeld |
| | | 42111 | Förderung des Sports |
| | BuT – Schulverwaltung | 31111.01 | Hilfe zum Lebensunterhalt - BuT |
| | | 31211.03 | Leistungen nach SGB II - BuT |
| | | 31311.01 | Hilfen für Asylbewerber - BuT |
| | | 35153.00 | Leistungen nach dem BKKG/ BuT |
| | OSZ "MoSeS" | 23112 | OSZ |
| | Gesundheitsamt | 41411 | Gesundheitsschutz und -dienst für Kinder |
| | | 41412 | Zahnärztlicher Dienst |
| | | 41413 | Hygiene und Umweltmedizin |
| | | 41414 | Sozialpsychiatrischer Dienst |
| | | 41415 | Sozialmedizin |
| | | | |
| | | | |

| Fachbereichsbudget | Unterbudget (Org.einheiten) | Produkte (Teilhaushalte) | |
|------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|
| Fachbereich 2 | Veterinäramt | 12231 | Tierseuchenbekämpfung |
| | | 12232 | Tierschutz |
| | | 41421 | Verbraucherschutz |
| | | 41431 | Futtermittelüberwachung |
| | | 53721 | Tierkörperbeseitigung |
| Fachbereich 3 | Bauordnungsamt | 12602 | Brandschutzdienststelle |
| | | 51111 | Bauleitplanung |
| | | 52111 | Allg. Aufg. der unteren Bauaufsichtsbehörde |
| | | 52311 | Denkmalschutz und -pflege |
| | Kataster- und Vermessungsamt | 51121 | Liegenschaftskataster |
| | | 51122 | Grundstücksbewertung |
| | Straßenverkehrsamt | 12221 | Allg. Verkehrsangelegenheiten |
| | | 12222 | Zulassungswesen |
| | | 12223 | Führerscheinwesen |
| | | 12224 | Verkehrsordnungswidrigkeiten |
| TUIV-AG | TUIV-AG | 11181 | TUIV-AG |
| Allg. Finanzwirtschaft | allgemeine Finanzwirtschaft | 61111 | Allg. Zuweisungen, allg. Umlagen |
| | | 61211 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft |

Aufwendungen, die zu einem Budget gehören, sind nach § 23 Abs. 1 KomHKV grundsätzlich gegenseitig deckungsfähig. Von dieser Regelung ausgenommen sind

- die Verfügungsmittel des Landrates gem. § 17 Abs. 1 KomHKV,
- fremde Finanzmittel nach § 19 KomHKV,
- zweckgebundene Mittel mit Vermerk nach § 23 Abs. 4 KomHKV ,
- für deckungsfähig erklärte Aufwendungen nach § 23 Abs. 2 KomHKV.

Gleiches gilt für Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen.

Abweichend davon sind beim Budget OSZ „Moses“ zusätzlich die Erträge für die Deckung des Budgets heranzuziehen (Netto-Budget).

Mindererträge und Mehraufwendungen sind innerhalb des Unterbudgets auszugleichen. Ist dies nicht möglich sind innerhalb der Fachbereichsbudgets Deckungsmöglichkeiten zu finden.

Bereits durch Rechtsgeschäfte gebundener aber noch nicht fälliger Aufwand darf nicht zur Deckung herangezogen werden.

Neu einzurichtende Konten, die sich aufgrund der buchhalterischen Anforderungen ergeben, können nachträglich in die sachlich dazugehörigen Budgets aufgenommen werden.

Die Finanzauszahlungskonten innerhalb einer Investitionsmaßnahme werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Gemäß § 23 Abs.2 KomHKV können Aufwendungen für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden, wenn sie sachlich eng zusammenhängen (echte Deckungsfähigkeit).

Auf dieser Grundlage werden folgende **Deckungsringe** gebildet, die zentral bewirtschaftet werden:

| Deckungsring | deckungsfähige Aufwendungen | bewirtschaftendes Amt |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Personal- u. Versorgungsaufwendungen. | Kontengruppe 50,51, 541110 | Personal und IT |
| Reisekosten | Konto 541120 | Personal und IT |
| Verwaltungsaufwendungen | Konten 522210, 522211, 523110, 523200 ,543111, 543113, 543114, 543115, 543117, 543120, 543185, 543191, 544100 | Allgemeine Verwaltung |
| Verwaltungsaufwendungen TUIV | Konten 522210, 522211, 523110, 543111, 543120, 543191 | Personal und IT |
| Abschreibungen Anlagevermögen | Kontenart 571, 572 | Kämmerei |
| Gerichtskosten | Konto 543116, 549411, 549421 | Rechts- und Ordnungsamt |

| Deckungsring | deckungsfähige Aufwendungen | bewirtschaftendes Amt |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Umlage Gebäudemanagement | Konto 581102 | Gebäudemanagement |
| Umlage Fuhrpark | Konto 581101 | Allgemeine Verwaltung |

Weitere **Deckungsringe** wurden gebildet, die amtsbezogen bewirtschaftet werden:

| Deckungsring | deckungsfähige Aufwendungen | bewirtschaftendes Amt |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Freiwillige Aufgaben Rechts- und Ordnungsamt | Konten 527140 | Rechts- und Ordnungsamt |
| Freiwillige Aufgaben Amt für Landwirtschaft und Umwelt | Konten 527132, 527137, 531800,542110 | Amt für Landwirtschaft und Umwelt |
| Freiwillige Aufgaben Wirtschaftsamt | Konten 522110, 527134,527141,527161, 531200,531505,531800,531804, 531821, 543118, 543125 | Wirtschaftsamt |
| Freiwillige Aufgaben Sozialamt | Konten 527160,531816,531817, 531822, 531824,531826,533125,533132, 533400 | Sozialamt |
| Freiwillige Aufgaben Jugendamt | Konten 531807,531810, 531813,531818 | Jugendamt |
| Freiwillige Aufgaben Gesundheitsamt | Konten 527132,531800 | Gesundheitsamt |
| Freiwillige Aufgaben Landrat | Konten 527140,527141 527142,531818, 531824,531828,542110,543125 | Landrat |
| Freiwillige Aufgaben Kreistag | Konten 527133,527140,549200 | Kreistag |
| Freiwillige Aufgaben Amt für Personal und IT | Konten 527140,541140 | Amt für Personal und IT |
| Freiwillige Aufgaben Schulverwaltung | Konten 527121,527130,527131,527132, 527138,527141,527160,528121, 531200,531500,531501,531800, 531802,531803,531804,531819 | Schulverwaltungsamt |
| Freiwillige Aufgaben Bauordnungsamt | Konto 531800 | Bauordnungsamt |
| Freiwillige Aufgaben Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt | Konto 531800 | Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt |
| Freiwillige Aufgaben Allgemeine Verwaltung | Konto 529110 | Allgemeine Verwaltung |
| Freiwillige Aufgaben Kultur | Konten 501910,522220, 523110,526110, 526120,527132,527134,527160, 527190,528120,528121,531200, 531500,531501,531600,531803, 531804,543111,543112,543113, 543114,543121,543126,543185, 543192,547150 | Schulverwaltungsamt |
| Freiwillige Aufgaben Zivil-, Brand- und Katastrophenschutz | Konten 527120, 527140, 531800 | Landrat / Stabstelle |
| Freiwillige Aufgaben Projekt Gedenkstätte Seelow | Konten 541120, 543125, 543195 | Schulverwaltungsamt |

Neu einzurichtende Konten, die sich aufgrund der buchhalterischen Anforderungen ergeben, können nachträglich in die sachlich dazugehörigen Deckungsringe aufgenommen werden.

Gemäß § 23 Abs.4 KomHKV kann bestimmt werden, dass bestimmte Mehrerträge/Mehreinzahlungen bestimmte Ansätze für Aufwendungen/Auszahlungen erhöhen oder bestimmte Mindererträge/Mindereinzahlungen bestimmte Ansätze für Aufwendungen/Auszahlungen verringern (unechte Deckungsfähigkeit).

Auf dieser Grundlage werden folgende **Zweckbindungsringe** gebildet:

| Zweckbindungsring | Produkt bzw. KTR/ Konto | bewirtschaftendes Amt |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| KBA Gebühren | 12221/12222/12223/ 431101, 545011 | Straßenverkehrsamt |
| Regionalbudget | 34211/ 414105, 448800, 531506, 531701, 531823,531100 | Wirtschaftsamt |
| Ersatzvornahme Umwelt | 53732/55411/ 448803, 543184 | Amt für Landwirtschaft und Umwelt |

| Zweckbindungsring | Produkt bzw. KTR/ Konto | bewirtschaftendes Amt |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Frauenschutzwohnung | 33111/ 414101, 531806 | Sozialamt |
| Ersatzmaßnahmen Baumpflege | 55411/ 459100, 522130,531824 | Amt für Landwirtschaft und Umwelt |
| ÖPNV | 54711/ 414104, 448200, 448400, 448510, 527160, 531503, 531603, 531703,543124, | Wirtschaftsamt |
| Bundestagswahlen | 12112/ 448010, 448800, 527155 | Kommunalaufsicht |
| Landtagswahlen | 12112/ 448101, 527151, 545206 | Kommunalaufsicht |
| Volksbegehren | 12112/ 448103, 527153 | Kommunalaufsicht |
| Europawahlen | 12112/448104,527154,545208 | Kommunalaufsicht |
| besondere Ernteterminnung | 12111/ 448100, 545800 | FD Organisation |
| Überwachung Tollwutsituation | 12231/ 448113, 545800 | Veterinäramt |
| Beauftragte/Frauenwoche | 11101/ 414100, 527134, 531101 | Bereich Landrat |
| Schulsozialfonds | 21712/ 22112/ 414103, 448812 527139 | Schulverwaltungsamt |
| Erwachsenenbildung | 27311/ 414101, 448207, 448804 531102, 531805 | Schulverwaltungsamt |
| Lokaler Aktionsplan | 36211.05/ 414010, 448810, 531010,531800 | Jugendamt |
| Ersatzmaßnahmen Biotoppflege | 55411/ 459110, 522140 | Amt für Landwirtschaft und Umwelt |
| Kinderschutz | 36321.01/414107, 448811 531101, 531827 | Jugendamt |
| Herrichtung Asylbewerberheime | 31551.00/448116,531828 | Sozialamt |
| Ferienbildungsprogramm VHS | 27312.01/414010, 414802, 501900, 527134, 542100 | Schulverwaltungsamt |
| Grundbildungszentrum | 27312.01/414108, 501911, 528111, 543100 | Schulverwaltungsamt |
| Projekt „Jugend stärken im Quartier“ | 36311.01/414011,531829 | Jugendamt |
| Heimwerkstätten Oderbruch „Transformation Kultureinrichtungen“ | 28411.00/414600,501911,503900,521110, 523111,527142,527161,528123, 531824 541121, 542911,543100,543127, 543193 | Schulverwaltungsamt |
| Innere Verrechnungen | KST 121/481103,581103 | Kämmerei |
| Projekt „Türöffner-Zukunft Beruf “ | 23112.00/414100,414802, 501911,527132,543118 | Schulverwaltungsamt |
| Erlagungsprämie Schwarzwild | 12241.00/ 448113, 545800 | Amt für Landwirtschaft und Umwelt |
| Kiez Kitas | 36511.02/414109, 531207,531831 | Jugendamt |
| Spielstättenförderung | 28411.00/414100,448200 531800 | Schulverwaltungsamt |

Mehrerträge/Mehreinzahlungen und Minderaufwendungen/Minderauszahlungen bei zweckgebundenen Mitteln dürfen nicht für andere als den bestimmten Zweck eingesetzt werden.

Für nicht geplante zweckgebundene Erträge/Einzahlungen, die im laufenden Haushaltsjahr eingehen, können auch unterjährig Zweckbindungsvermerke angebracht werden.

Über die Verwendung von zusätzlichen zweckgebundenen Erträgen/Einzahlungen entscheidet der Kämmerer.

Sind die zusätzlichen Erträge/Einzahlungen mit einem Eigenanteil des Landkreises Märkisch-Oderland zu ergänzen, entscheidet der Kämmerer im Rahmen seiner Berechtigung zur Bewilligung von unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen laut jeweils gültiger Haushaltssatzung.