

## 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		
		31561	Frauenschutzwohnung		
		Kreistag	11102	Kreistagsangelegenheiten	
		Personalrat	11104	Personalvertretung	
		Rechnungsprüfung	11161	Rechnungsprüfung	
		Kommunalaufsicht	11124	Kommunalaufsicht	
			12112	Wahlen	
		Brand-/Zivil-/Katastrophenschutz	12601	Brandschutz	
			12602	Brandschutzdienststelle	
			12801	Katastrophenschutz	
	Fachbereich 1	Gebäudemanagement	11141	Gebäudemanagement	
			2/3....	Schulen und Wohnstätte Dahlwitz- Hoppegarten	
54211			Kreisstraßen /Brücken		
			54212	KSM	
			52211	Wohnbauförderung	
		Allgemeine Verwaltung	11171	Allgemeine Verwaltung	
		Fuhrpark	11173	Fuhrpark	
		Wirtschaftsamt	11111	Beteiligungsverwaltung	
			51131	Räumliche Kreisentwicklung	
			52211	Wohnbauförderung	
			53611	Breitbandversorgung	
			54711	ÖPNV	
			57111	Wirtschaftsförderung	
			57112	Verpachtung Technologiepark	
			57511	Tourismus	
			Kämmerei mit Kreiskasse	11131	Haushaltsplanung und -durchführung
				11132	Kreiskasse
			51132	Kreisentwicklungsbudget	
			53711	Abfallentsorgung (EMO)	
		Amt für Personal und IT	11122	Personalangelegenheiten	
			11172	TUIV	
		Amt für Landwirtschaft und Umwelt	11191	Grundstücksverkehr	
			11192	Restaufgaben AROV	
			12241	Jagd- und Fischereiwesen	
			41431	Futtermittelüberwachung	
			53731	Bodenschutz/Altlasten	
			53732	Abfallwirtschaft	
			55411	Naturschutz	
			55511	Landwirtschaft	
			56111	Wasserwirtschaft	
			Rechts- und Ordnungsamt	11125	Rechtsangelegenheiten
		12211		Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	
		12212		Ausländerangelegenheiten	
		Organisation/ Zentrale Vergabestelle	11121	Organisationsangelegenheiten	
			12111	Statistik	

Fachbereichsbudget	Unterbudget (Org.einheiten)	Produkte (Teilhaushalte)	
Fachbereich 2	Sozialamt	31111	Hilfe zum Lebensunterhalt
		31121	Hilfe zur Pflege
		31141	Hilfe zur Gesundheit
		31151	Hilfe in anderen Lebenslagen
		31161	Grundsicherung im Alter/Erwerbsminderung
		31211	Leistungen nach SGB II
		31311	Hilfen für Asylbewerber
		31411	Eingliederungshilfe für Behinderte
		31521	Pflegestützpunkt
		31551	Soziale Einrichtg. für Aussiedler u. Ausländer
		33111	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
		34311	Betreuungsleistungen
		35151	Leistungen nach dem Wohngeldgesetz
		35171	Leistungen nach dem Landespflegegeldgesetz
	Jugendamt	34111	Unterhaltsvorschussleistungen
		36111	Förderung 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
	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt	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
		25211	Museen und Sammlungen
		25311	Oderbruchzoo Alttretz
		26311	Musikschulen
		27211	Stadt- und Kreisbibliothek
		27311	Erwachsenenbildung
		27312	ZEM
		28411	Sonstige Kulturpflege
		31531	Wohnstätte Dahlwitz-Hoppegarten
		31421	Eingliederungshilfe WS 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
	Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	12231	Tierseuchenbekämpfung
		12232	Tierschutz
		41421	Verbraucherschutz
		53721	Tierkörperbeseitigung

Fachbereichsbudget	Unterbudget (Org.einheiten)	Produkte (Teilhaushalte)	
Fachbereich 3	Bauordnungsamt	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, 543115, 543117, 543120, 543185, 543191, 544100	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt
Verwaltungsaufwendungen TUIV	Konten 522210, 522211, 523110, 543111, 543114, 543120, 543191	Amt für Personal und IT
Abschreibungen Anlagevermögen	Kontenart 571, 572	Kämmerei
Gerichtskosten	Konto 543116, 549411, 549421	Rechts- und Ordnungsamt
<b>Deckungsring</b>	<b>deckungsfähige Aufwendungen</b>	<b>bewirtschaftendes Amt</b>
Umlage Gebäudemanagement	Konto 581102	Gebäudemanagement
Umlage Fuhrpark	Konto 581101	Allgemeine Verwaltung

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

<b>Deckungsring</b>	<b>deckungsfähige Aufwendungen</b>	<b>bewirtschaftendes Amt</b>
Freiwillige Aufgaben Rechts- und Ordnungsamt	Konten 527120, 527140	Rechts- und Ordnungsamt
Freiwillige Aufgaben Amt für Landwirtschaft und Umwelt	Konten 527132, 527137, 531800, 542110, 543126	Amt für Landwirtschaft und Umwelt
Freiwillige Aufgaben Wirtschaftsamt	Konten 522110, 527134, 527141, 527161, 531103, 531200, 531300, 531505, 531800, 531804, 531821, 543118, 543125	Wirtschaftsamt
Freiwillige Aufgaben Sozialamt	Konten 527160, 531816, 531817, 531822, 531824, 531826, 533125, 533132, 533400, 533952, 545400	Sozialamt
Freiwillige Aufgaben Jugendamt	Konten 531807, 531810, 531813, 531818	Jugendamt
Freiwillige Aufgaben Gesundheitsamt	Konten 527132, 527162, 531800	Gesundheitsamt
Freiwillige Aufgaben Landrat	Konten 527140, 527141, 527142, 531102, 531700, 531818, 531824, 531828, 542110, 543125	Landrat
Freiwillige Aufgaben Kreistag	Konten 527133, 527140, 549200	Stabstelle/ 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	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Freiwillige Aufgaben Bauordnungsamt	Konto 531800	Bauordnungsamt
Freiwillige Aufgaben Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	Konto 531800	Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt
Freiwillige Aufgaben Allgemeine Verwaltung	Konto 529110	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt
Freiwillige Aufgaben Kultur	Konten 501910, 522220, 523110, 523120, 526110, 526120, 527132, 527134, 527160, 527190, 528110, 528120, 528121, 531200, 531500, 531501, 531600, 531803, 531804, 531813, 543111, 543112, 543113, 543114, 543121, 543126, 543181, 543185, 543192, 544120, 547150, 559900	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Freiwillige Aufgaben Zivil-, Brand- und Katastrophenschutz	Konten 527120, 527140, 531800	Stabstelle/ Zivil-/Brand-/Katastrophenschutz
Freiwillige Aufgaben Projekt Gedenkstätte Seelow	Konten 541120, 543125, 543195	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt

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:

<b>Zweckbindungsring</b>	<b>Produkt bzw. KTR/ Konto</b>	<b>bewirtschaftendes Amt</b>
KBA Gebühren	12221/12222/12223/ 431101, 545011	Straßenverkehrsamt
Ersatzvornahme Umwelt	53732/55411/ 448803, 543184	Amt für Landwirtschaft und Umwelt
Ersatzmaßnahmen Baumpflege	55411/ 459100, 522130, 531824	Amt für Landwirtschaft und Umwelt

ÖPNV	54711/ 414104, 448200, 448400, 448510, 448700, 527160, 531503, 531603, 531703, 543124,	Wirtschaftsamt
Bundestagswahlen	12112/ 448010, 448800, 527155, 545209	Stabstelle/Kommunalaufsicht
Landtagswahlen	12112/ 448101, 527151, 545206	Stabstelle/Kommunalaufsicht
Volksbegehren	12112/ 448103, 527153	Stabstelle/Kommunalaufsicht
Europawahlen	12112/ 448104,527154,545208	Stabstelle/Kommunalaufsicht
besondere Ernteermittlung	12111/ 448100, 545800	FD Organisation/Zentrale Vergabestelle
Überwachung Tollwutsituation	12231/ 448113, 545800	Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt
Beauftragte/Frauenwoche	11101/ 414100, 527134, 531101	Stabstelle
Schulsozialfonds	21712/ 22112/ 414103, 448812 527139, 531100	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Erwachsenenbildung	27311/ 414101, 448207, 448804 531102, 531805	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Zensus	12111.01/448114, 456130 527156, 542100	FD Organisation/Zentrale Vergabestelle
Lokaler Aktionsplan	36211.05/ 414010, 448810, 531010,531800	Jugendamt
Ersatzmaßnahmen Biotoppflege	55411/ 459110, 522140, 531825, 531100	Amt für Landwirtschaft und Umwelt
Frühe Hilfen - Kinderschutz	36321.01/414107, 448811 531101, 531827	Jugendamt
Herrichtung Asylbewerberheime	31551.00/448116, 448810, 531828	Sozialamt
Projekt „Jugend stärken im Quartier“	36311.01/414011,448815,531829	Jugendamt
Heimwerkstätten Oderbruch „Transformation Kultureinrichtungen“	28411.00/414600,501911,503900,521110, 523111,527142,527161,528123, 531824 541121, 542911,543100,543127, 543193	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Innere Verrechnungen	KST 121/481103,581103	Kämmerei
Projekt „Türöffner-Zukunft Beruf“	23112.00/414100,414802, 501911,527132,543118	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Erlegungsprämie Schwarzwild	12241.00/ 448113, 545800	Amt für Landwirtschaft und Umwelt
Kiez Kitas	36511.02/414109,448207,448816 501911, 531100, 531207,531831	Jugendamt
Spielstättenförderung	28411.00/414100,448200 531102,531800	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Zuschüsse gem. Prämien- und Ehrenzeichengesetz	12601/12801/ 414100, 448202 531101, 531200, 531828	Stabstelle/ Zivil-/Brand-/ Katastrophenschutz
ZB Projekt Fortbildungen Migration für die VHS	27312.01/414201, 501912, 527163	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Frauenschutzwohnung	31561.00/414102, 531806	Stabstelle
Impfteam Corona	41413.00/448105, 545800	Gesundheitsamt

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.