

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	
	Kommunalaufsicht	11124	Kommunalaufsicht	
		12112	Wahlen	
	Rechnungsprüfung	11161	Rechnungsprüfung	
	Brand-/Zivil-/Katastrophenschutz	12601	Brandschutz	
		12602	Brandschutzdienststelle	
12801		Katastrophenschutz		
Fachbereich 1	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt - Gebäudemanagement	11141	Gebäudemanagement	
		2/3....	Schulen und Wohnstätte Dahlwitz- Hoppegarten	
	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt	54211	Kreisstraßen /Brücken	
		54212	KSM	
	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt – Allg. Verwaltung	11171	Allgemeine Verwaltung	
	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt - Fuhrpark	11173	Fuhrpark	
	Wirtschaftsamt	11111	Beteiligungsverwaltung	
		51131	Räumliche Kreisentwicklung	
		52211	Wohnbauförderung	
		53611	Breitbandversorgung	
		54711	ÖPNV	
		57111	Wirtschaftsförderung	
		57112	Verpachtung Technologiepark	
	Kämmerei mit Kreiskasse	57511	Tourismus	
		11131	Haushaltsplanung und -durchführung	
		11132	Kreiskasse	
		51132	Kreisentwicklungsbudget	
	Amt für Digitalisierung, Organisation und Personal	53711	Abfallentsorgung (EMO)	
		11121	Organisationsangelegenheiten	
		11122	Personalangelegenheiten	
		11172	IT	
	Rechts- und Ordnungsamt	12111	Statistik	
		11125	Rechtsangelegenheiten	
		12211	Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	
			12212	Ausländerangelegenheiten
	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	

Fachbereichsbudget	Unterbudget (Org.einheiten)	Produkte (Teilhaushalte)	
	Jugendamt	31551	Soziale Einrichtungen für Aussiedler u. Ausländer
		33111	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
		34311	Betreuungsleistungen
		35151	Leistungen nach dem Wohngeldgesetz
		35171	Leistungen nach dem Landespflegegeldgesetz
		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
		21812	Gesamtschulen
		22111	Förderschulen-Schulkostenbeiträge
		22112	Förderschulen
		23111	OSZ- Schulkostenbeiträge
		24111	Schülerbeförderung
		24211	Fördermaßnahmen für Schüler
		24212	BAföG
		24311	Sonstige schulische Aufgaben
		25211	Museen und Sammlungen
		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
	31211.03		Leistungen nach SGB II - BuT
	31311.01		Hilfen für Asylbewerber - BuT
	35153.00		Leistungen nach dem BKG/ BuT
	OSZ "MoSeS"	23112	OSZ
	Gesundheitsamt	41411	Gesundheitsschutz und -dienst für Kinder
		41412	Zahnärztlicher Dienst
		41413	Hygiene und Umweltmedizin
		41414	Sozialpsychiatrischer Dienst
		41415	Sozialmedizin
	Fachbereich 3	Bauordnungsamt	51111
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

Fachbereichsbudget	Unterbudget (Org.einheiten)	Produkte (Teilhaushalte)	
Fachbereich 4	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
	Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	12231	Tierseuchenbekämpfung
		12232	Tierschutz
		41421	Verbraucherschutz
		53721	Tierkörperbeseitigung
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	Amt für Digitalisierung, Organisation und Personal
Reisekosten	Konto 541120	Amt für Digitalisierung, Organisation und Personal
Verwaltungsaufwendungen	Konten 522210, 522211, 523110, 523200, 543111, 543113, 543115, 543117, 543120, 543185, 543191, 544100	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt - Allgemeine Verwaltung
Verwaltungsaufwendungen IT	Konten 522210, 522211, 523110, 543114, 543120, 543191	Amt für Digitalisierung, Organisation und Personal
Abschreibungen Anlagevermögen	Kontenart 571, 572	Kämmerei
Gerichtskosten	Konto 543116, 549411, 549421	Rechts- und Ordnungsamt

Deckungsring	deckungsfähige Aufwendungen	bewirtschaftendes Amt
Umlage Gebäudemanagement	Konto 581102	Liegenschafts- u. Bauverwaltungsamt - Gebäudemanagement
Umlage Fuhrpark	Konto 581101	Liegenschafts- und Bauverwaltungsamt - Fuhrpark

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

Deckungsring	deckungsfähige Aufwendungen Konten	bewirtschaftendes Amt
Freiwillige Aufgaben Rechts- und Ordnungsamt	527120, 527140	Ordnungsamt
Freiwillige Aufgaben Amt für Landwirtschaft und Umwelt	527132, 527137, 531800, 542110, 543126	Amt für Landwirtschaft und Umwelt
Freiwillige Aufgaben Wirtschaftsamt	522110, 527134, 527141, 527161, 531103, 531200, 531300, 531505, 531700, 531800, 531804, 531821, 543118, 543125	Wirtschaftsamt
Freiwillige Aufgaben Sozialamt	527160, 531816, 531817, 531822, 531824, 531826, 533125, 533132, 533400, 533952, 545400	Sozialamt
Freiwillige Aufgaben Jugendamt	531807, 531810, 531813, 531818, 531825	Jugendamt
Freiwillige Aufgaben Gesundheitsamt	527132, 527161, 527162, 531800	Gesundheitsamt
Freiwillige Aufgaben Landrat	527140, 527141, 527142, 531102, 531700, 531818, 531824, 531828, 542110, 543125, 559900	Stabstelle Landrat
Freiwillige Aufgaben Kreistag	527120, 527133, 527140, 549200	Stabstelle/Kreistag
Freiwillige Aufgaben FD Personal	527140, 541140	Amt für Digitalisierung, Organisation und Personal
Freiwillige Aufgaben Schulverwaltung	527121, 527130, 527131, 527132, 527138, 527141, 527160, 528121, 531200, 531500, 531501, 531800, 531802, 531803, 531804, 531819	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Freiwillige Aufgaben Bauordnungsamt	531800	Bauordnungsamt
Freiwillige Aufgaben Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	531800	Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt
Freiwillige Aufgaben Allgemeine Verwaltung	529110	Liegenschafts- u. Bauverwaltungsamt - Allgemeine Verwaltung
Freiwillige Aufgaben Kultur	501910, 522220, 523110, 523120, 526110, 526120, 527132, 527134, 527160, 527190, 528110, 528120, 528121, 531101, 531200, 531500, 531501, 531600, 531803, 531804, 531813, 543111, 543112, 543113, 543114, 543121, 543126, 543181, 543185, 543192, 544100, 544120, 547150, 549420, 559900	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Freiwillige Aufgaben Zivil-, Brand- und Katastrophenschutz	527120, 527140, 531800	Stabstelle/ Zivil-/Brand-/Katastrophenschutz
Freiwillige Aufgaben Projekt Gedenkstätte Seelow	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:

Zweckbindungsring	Produkt bzw. KTR/ Konto	bewirtschaftendes Amt
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, 531101, 531503, 531603, 531703, 543124	Wirtschaftsamt
Bundestagswahlen	12112/ 448010, 448202, 448800, 527155, 545209	Stabstelle/Kommunalaufsicht
Landtagswahlen	12112/ 448101, 527151, 545206	Wirtschaftsamt
Volksbegehren	12112/ 448103, 527153	Stabstelle/Kommunalaufsicht
Europawahlen	12112/ 448104, 527154, 545208	Stabstelle/Kommunalaufsicht
besondere Ernteterminnung	12111/ 448100, 545800	Amt für Digitalisierung, Organi- sation und Personal,
Überwachung Tollwutsituation	12231/ 448113, 545800	Veterinär- und Lebensmittel- überwachungsamt
Beauftragte/Frauenwoche	11101/ 414100, 527134, 531101	Stabstelle des Landrats
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, 531102, 542100	Amt für Digitalisierung, Organi- sation und Personal
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 527134, 531101, 531827	Jugendamt
Herrichtung Asylbewerberheime	31551.00/ 448116, 448810, 531103, 531828	Sozialamt
Grundbildungszentrum	27312/ 41408, 501911, 528111, 543100	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Projekt „Jugend stärken im Quartier“	36311.01/ 414011, 448815, 531829	Jugendamt
Innere Verrechnungen	KST 121/ 481103, 581103	Kämmerei
Projekt „Türöffner-Zukunft Beruf“	23112.00/ 414100, 414802, 414803 501911, 527132, 543118	Schulverwaltungs-, Kultur- und Sportamt
Erlegungsprämie Schwarzwild	12241.00/ 448113, 531102, 545800	Amt für Landwirtschaft und Um- welt
Kiez Kitas	36511.02/ 414109, 448207, 448816 501911, 531100, 531207, 531831	Jugendamt
Spielstättenförderung	28411.00/ 414100, 448200, 448813, 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/ Zivil-/Brand-/ Katastrophenschutz
Frauenschutzwohnung	31561.00/ 414102, 448730, 521110, 523130, 524180, 531806	Stabstelle Landrat

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.