



4. Hessischer Kämmererertag | 17. Mai 2022 in Frankfurt am Main

# ***Kennzahlen als Voraussetzung für die Nachhaltigkeitstransformation***

DIR HRH Dr. Ulrich Keilmann

# Nachhaltigkeit in Kommunen




Drei-Säulen-Modell



Quelle: Eigene Darstellung In Anlehnung an Enquete-Kommission „Schutz des Menschen und der Umwelt - Ziele und Rahmenbedingungen einer nachhaltig zukunftsverträglichen Entwicklung“ (1998) und Enquête-Kommission „Wachstum, Wohlstand, Lebensqualität – Wege zu nachhaltigem Wirtschaften und gesellschaftlichem Fortschritt in der Sozialen Marktwirtschaft“ (2013).

- Nachhaltigkeit ist ein **unbestimmter Rechtsbegriff**. Eine Legaldefinition gibt es nicht.
- Heutiges Handeln darf die **Handlungsmöglichkeiten künftiger Generationen nicht einschränken**.
- Zwischen den drei Säulen Ökonomie, Ökologie und Soziales können (nicht nur) in Kommunen **Zielkonflikte auftreten**.

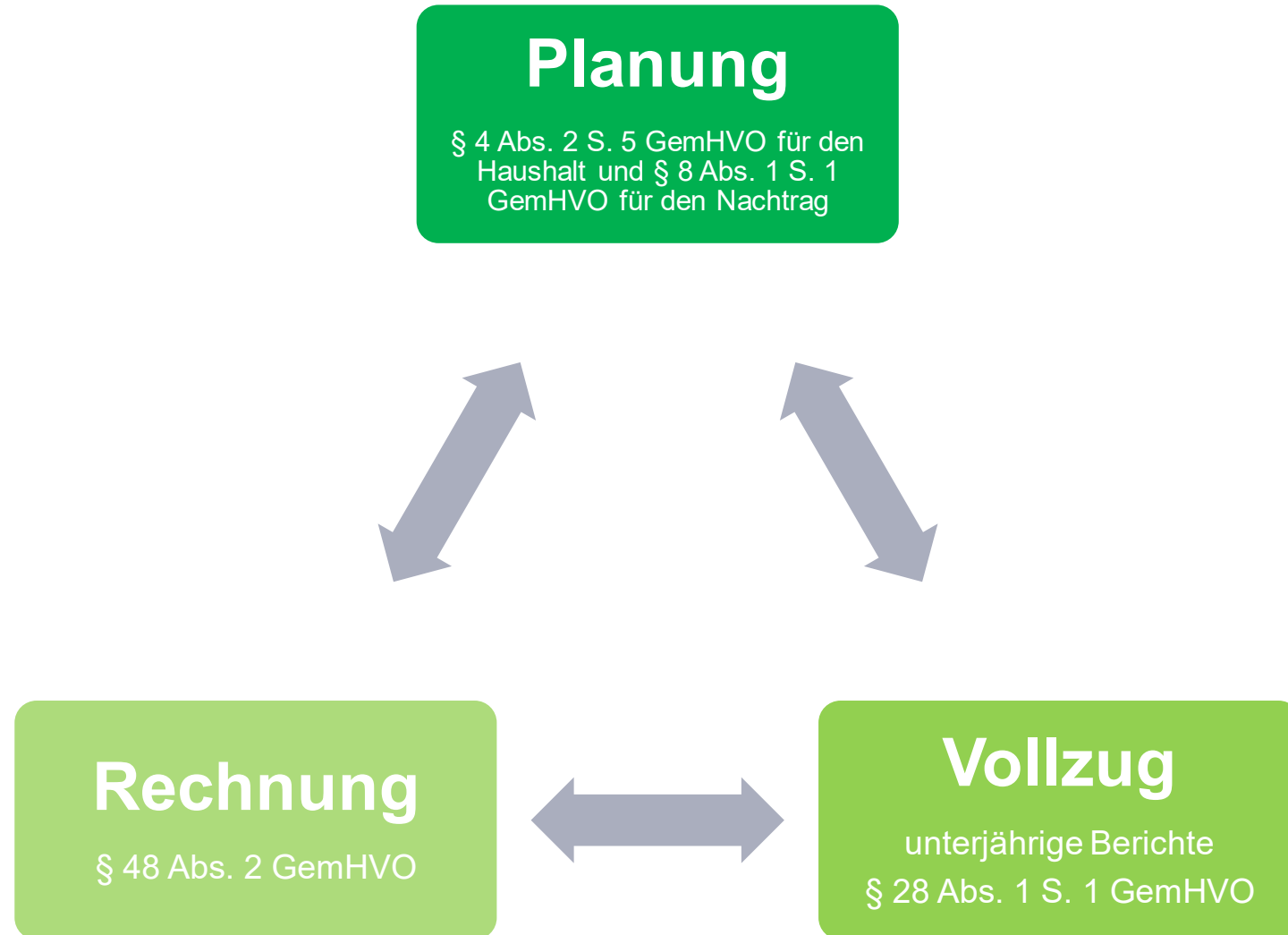
# Haushaltslage als Rahmenbedingung für die Nachhaltigkeitstransformation (Mehrkomponentenmodell der ÜPKK)

Kenngrößen zur Bewertung der Haushaltslage für ein Jahr			
Beurteilungsebenen und Kenngrößen	Punktzahl	Haushaltslage	
<b>1. Beurteilungsebene: Kapitalerhaltung</b>			
Ordentliches Ergebnis unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren <sup>1</sup> $\geq 0$	45	Stabile Haushaltslage, wenn Summe der vergebenen Punkte $\geq 70$ Punkte ----- Instabile Haushaltslage, wenn Summe der vergebenen Punkte $< 70$ Punkte	
 Oder: Ordentliches Ergebnis nur unter Auflösung der Rücklage aus Vorjahren $\geq 0$	35		
Jahresergebnis $\geq 0$	5		
Eigenkapital am Ende des betrachteten Jahres $\geq 0$	5		
<b>2. Beurteilungsebene: Substanzerhaltung</b>			
„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 $\geq 0$ (sog. „Doppische freie Spitze“) <sup>2</sup>	30		
 Oder: Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit $\geq 0$	10		
Stand der liquiden Mittel abzüglich der Liquiditätskredite $\geq 0$ <sup>3</sup>	5		
<b>3. Beurteilungsebene: Geordnete Haushaltsführung</b>			
Es wird erhoben, ob für die einzelnen Jahre Jahresabschlüsse aufgestellt wurden und die Aufstellung sowie Beschlussfassung im Prüfungszeitraum fristgerecht vorgenommen wurde.	nachrichtliche Darstellung		
Es ist zu ermitteln, ob gemäß der mittelfristigen Ergebnisplanung im fünfjährigen Planungszeitraum kumuliert ein Fehlbedarf oder ein Überschuss zu erwarten ist.			
Quelle: Eigene Darstellung			

- **Nachhaltige Kommunalfinanzen** sind ein **eigenes Ziel** im Sinne einer nachhaltigen Kommune
- Gleichzeitig haben gerade die **Kommunalfinanzen erhebliche Auswirkungen** auf alle drei Nachhaltigkeitsdimensionen
- Ohne finanzielle Basis wird deren **Zielerreichung erheblich erschwert**

# Produkte, Ziele und Kennzahlen im Haushaltsrecht

Zwischen Theorie ...

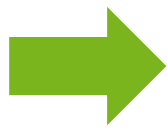


# Produkte, Ziele und Kennzahlen im Haushaltsrecht

... 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**

Quelle: Vgl. Gnädinger, Marc (2019), S. 960

# 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 aufbauen: Lösung liegt in der **Integration von Nachhaltigkeitszielen und –indikatoren in die Produkte des Haushaltsplans**
- ✓ Erleichtert wird das, wenn standardisierte **Nachhaltigkeitsindikatoren von externen Stellen verfügbar** gemacht und dann in die Kommunalhaushalte übernommen werden können - etwa über das **SDG-Portal** (unter <https://sdg-portal.de/de/>)

# Denk- und Diskussionsanstoß

Beispiele für frei verfügbare Kennzahlen



Unter 3-Jährige in  
Tageseinrichtungen (%)

Wohnungsnahe Grundversorgung  
Hausarzt (Meter)

Existenzgründungen  
(Neuerrichtungen je 1.000 Einwohner)

Flächenneu-  
inanspruchnahme (%)

Fertiggestellte Wohngebäude  
mit erneuerbarer Energie (%)

Es gilt das **Baukastenprinzip**: Jede Kommune entscheidet selbst, welcher SDG-Indikator für sie überhaupt steuerungsrelevant ist und welches Ziel darauf aufbauend verfolgt werden soll

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

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

 [rechnungshof.hessen.de](https://rechnungshof.hessen.de)

