



Project

Modernising the Budgeting and Accounting System at the Federal Ministry of Finance in Germany

- Status and Progress -

Annual OECD Public Sector
Accruals Symposium
8./9 March 2010



Process

Oct. 2006

Foundation of the project group „Modernisation of the Budgeting and Accounting System (MHR)“ at the Federal Ministry of Finance

July 2007:

Completion of a basic concept after weak-point analysis and analysing the existing models for reform in Germany and abroad

until Nov. 2007:

Evaluation of the basic concept

Dec. 2007:

Starting of discussions with the Budget Committee of the Bundestag, individual ministries, Federal Court of Audit

until June 2008:

Preparation EU-tender for external consulting

July 2009:

Completion of preliminary detailed concept with support of external consulting KPMG/T-Systems

since July 2009:

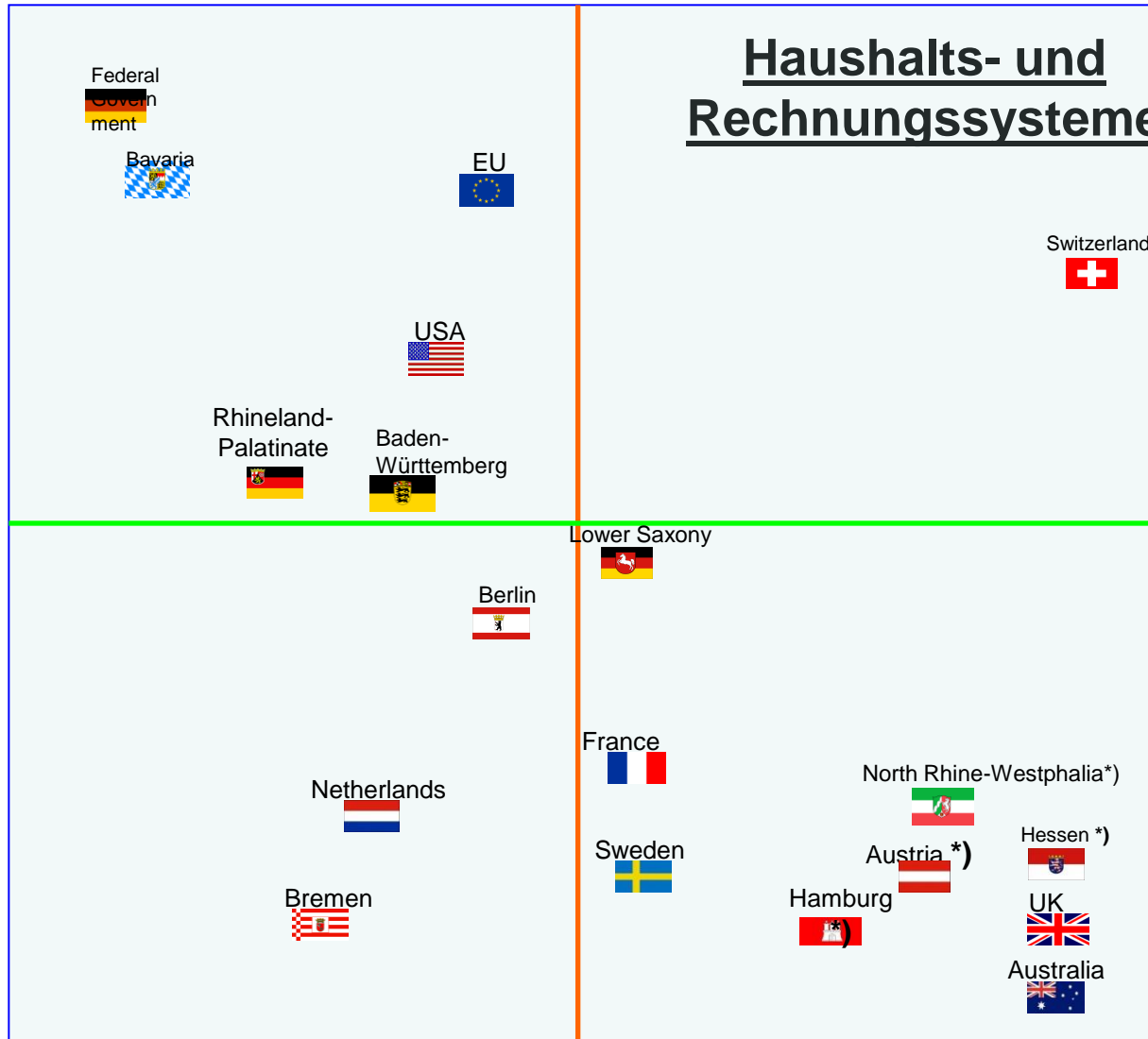
Preparation of the pilot stage (further working on a detailed concept, new project-organisation, preparation EU-tender)

INPUTS

Haushalts- und Rechnungssysteme

CASH accounting/
budgeting

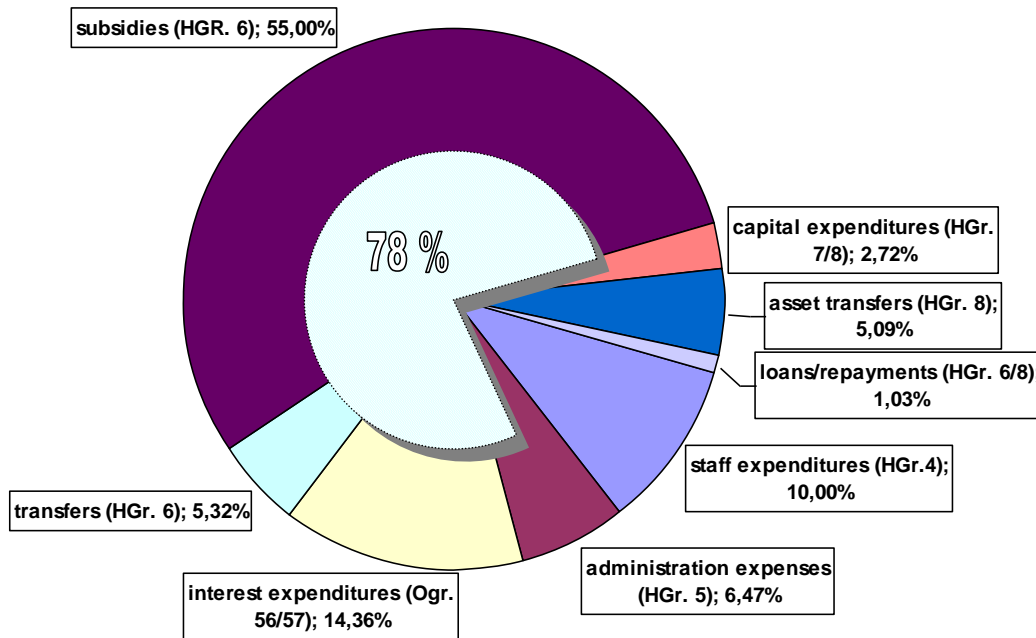
ACCRUAL accounting/
budgeting



Outcomes

*) currently being implemented

Federal expenditure structure 2006



percentage cash the same as accruals



Need for reform on the federal level

greater output
orientation



resource orientation,
more complete
recording of assets

improvement of
fiscal procedures



Key Points

- Extended cash-based system with departmental budgets, binding cash-based product-oriented chapters, products fleshed with performance and resource-related data, line-item budget reduced to minimum required for statistical purposes
- In the first place cash-based products and performance data, in the second place resource-related data
- Planning, management and rendering of accounts product based including line items to allow for aggregation on main expenditure groups
- Annual accounts with two components: budget account and modernised capital account
- Central IT for budgetary and financial planning, management, payment processing, rendering accounts and new evaluation components in the front of Business-Intelligence-(BI)-Systems
- Decentralised IT to support cost accounting, financial accounting and asset accounting, modules which are always available in standard Enterprise Resource Planning (ERP) software



1. New Federal Budget Structure

- Budget structured in departmental Budgets with binding cash-based products
- number of products limited to a maximum of approximately 1,000
- binding and non-binding indicators for every product, additional resource information
- employment plan in simplified form



Exampel

Bundespolizeiliche Aufgaben

Nachgeordnete Einrichtungen 0603

XXXX.111

1. Erläuterungen

Die Bundespolizei wird in bundeseigener Verwaltung geführt. Sie ist zuständig für die Sicherung der Grenzen im Innern an Bahnhöfen, Flughäfen und Häfen sowie den Objektschutz. Die Bundespolizei gliedert sich in 19 Regionaldirektionen. Die Zahl der Beschäftigten im Jahr 2010 beträgt 39.521 Personen. Die Bundespolizei erzielt Einnahmen in Höhe von rd. 360 Mio. € für die Luftsicherung an den Flughäfen, diesen Einnahmen stehen Ausgaben in Höhe von 308 Mio. € gegenüber, ohne anteilige Personalausgaben

Beschreibung des gesetzlichen bzw. politischen Auftrags:

Organisation und Aufgaben sind im Bundespolizeigesetz vom 19. Oktober 1994, zuletzt geändert durch Art. 1 des Gesetzes vom 26. Februar 2008.

2. Verbindlicher Teil (=Dispositiv)

verbindliche Kennzahl

	Soll 2010	Soll 2009	Soll 2008	Ist 2008
Vollständige Ausgabendeckung durch Einnahmen im Bereich der Luftsicherheit	x %	x %	x %	x %

Haushaltsvermerke:

...

	Soll 2010 1 000 €	Soll 2009 1 000 €	Soll 2008 1 000 €	Ist 2008 1 000 €
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------	------------------------

Verwaltungseinnahmen Hgr. 1	386.994	366.629	345.429	335.942
Einnahmen der Hgr. 2	250	250	250	2.317
Einnahmen der Hgr. 3				

Summe der Einnahmen 387.244 366.879 345.679 338.259

Personalausgaben Hgr. 4	1.576.298	1.584.563	1.423.472	1.380.329
Sächliche Verwaltungsausgaben Hgr. 5	339.846	334.763	303.999	205.911
Zuweisungen und Zuschüsse Hgr. 6	312.757	297.793	292.949	267.876

Ausgaben für Investitionen Hgr. 7

Ausgaben für Investitionen Hgr. 8	167.079	167.396	161.642	163.073
-----------------------------------	---------	---------	---------	---------

Summe der Ausgaben 2.395.980 2.384.515 2.182.062 2.017.189

Verpflichtungsemächtigung (1000 €):

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Hgr. 5	75					
Hgr. 7						
Hgr. 8	46.725	12.300	18.961	13.000	12.000	

3. Ergänzende Erläuterungen

3.1 Überleitungsrechnung Ressourcenverbrauch

	Soll 2010	Soll 2009	Soll 2008	Ist 2008
--	--------------	--------------	--------------	-------------

Summe der Einnahmen (Übertrag)

Einzahlungen aus Rückzahlungen gewährter

- Darlehen*

Summe der Erträge

Summe der Ausgaben (Übertrag)

- Auszahlungen für Investitionen

Aufwendungen aus Abgang von Vermögens-

- gegenständen

+ Abschreibungen

(+/-) Zuführung/Auflösung von Rückstellungen

- Auszahlungen aus Gewährung von Darlehen*

Summe der Aufwendungen

* sowie aus Aufnahme/Tilgung von Krediten

evt. Kalkulatorische Zinsen

3.2 Erläuternde Kennzahlen

Finanz- und Verwaltungskennzahlen

	Soll 2010	Soll 2009	Soll 2008	Ist 2008
--	--------------	--------------	--------------	-------------

Durchschnittliche Personalausgaben pro MA (in €)

40.100 36.700

Durchschnittliche Sachausgaben pro MA (in €)

8.300 7.700

Durchschnittlich Investition pro MA (in €)

2.700 3.000

	Ist 2002	Ist 2004	Ist 2006	Ist 2007
--	-------------	-------------	-------------	-------------

Durchschnittliche Personalausgaben pro MA (in €)

35.400

Durchschnittliche Sachausgaben pro MA (in €)

5.100

Durchschnittlich Investition pro MA (in €)

3.100

Ergebniskennzahlen

	Soll 2010	Soll 2009	Soll 2008	Ist 2008
--	--------------	--------------	--------------	-------------

Aufklärungsquote (Zahl der aufgeklärten Fälle zu Zahl der gemeldeten Fälle)



2. Implementation of cost accounting

Needed for:

- Transparency and traceability of cost and results
- Support of performance-based and resource-based budget planning, funds management and budget accounting
- Data supply for capital account
- Basis for calculation of fees and contributions etc.
- Support of cost effectiveness considerations



Cost Accounting

Implementing:

- Standard chart of administrative accounts (VKR) shared by the Federation and Länder as basis
- Implementation of asset accounting
- Indicators

Extended form

- calculation of charge fees and contributions
- information on the components of products
- service charges (for example shared service-center)

Basic form

- support of product budget
- data for budget accounting
- serving decision-making needs of agencies



3. Completion Capital Account

Systematic approach to bring in all items of the balance sheet which are currently missing or incomplete

- now only monetary assets and debt
- no movable tangible assets since 1953
- no pension reserves and illness provisions
- no infrastructure assets



Capital Account

Configuration of the new capital account

Capital

fixed assets

intangible assets

property, plant and equipment

financial assets

current assets

inventories

receivables and other assets

stocks

cash and cash equivalents

amount capital

Debt

liabilities

liabilities to banks

trade payables

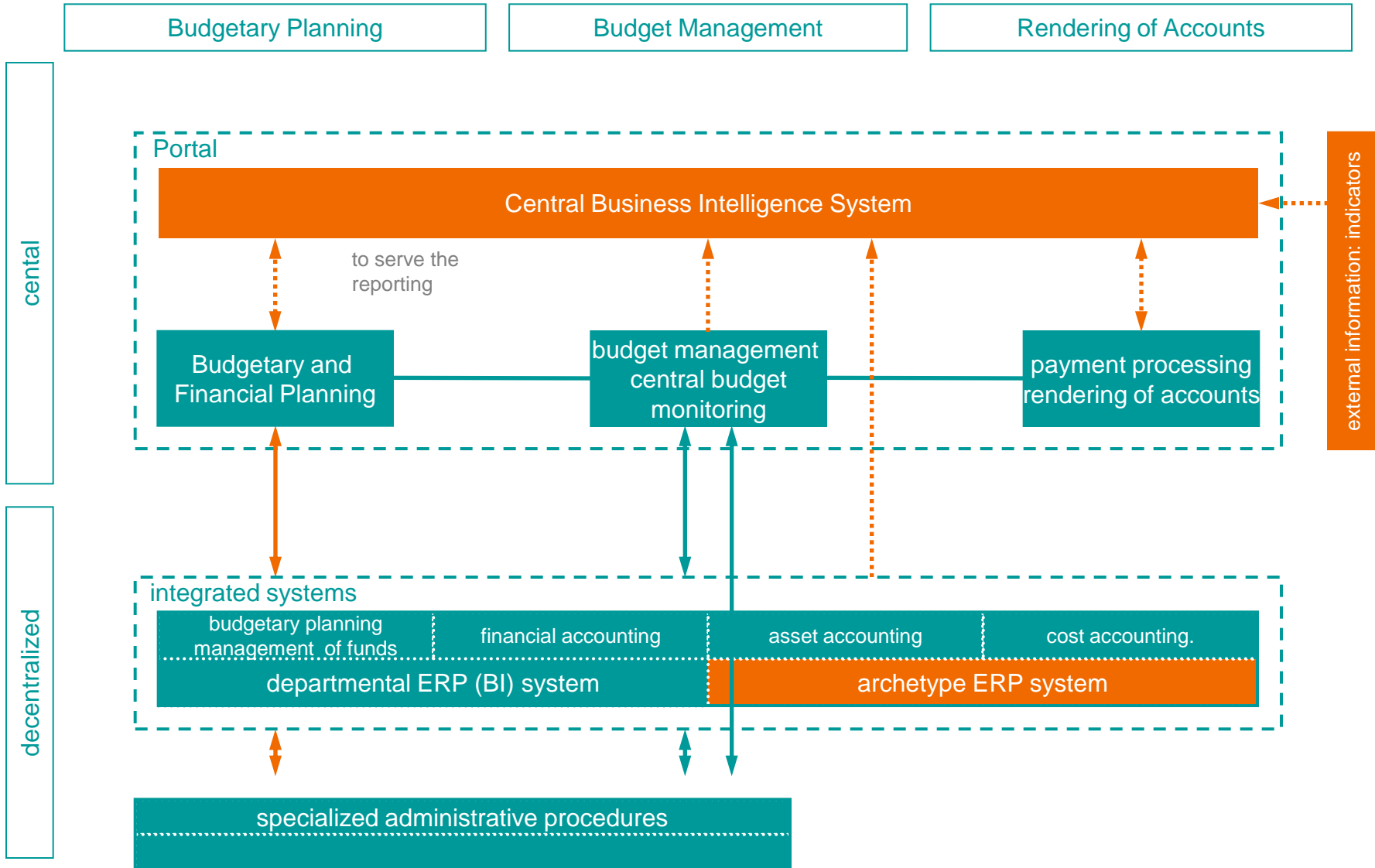
provisions

pension reserves and similar obligations

other provisions

amount debt

4. Implementation of an integrated IT System





Planned further process of the project

- 2009 / 2010
Preparation of pilot stage (functional, IT, organisation)
- 2010
EU-tender for external IT and functional consulting
- starting 2011
Implementation of the model in pilot projects in cooperation with three ministries
- 2013
parliamentary decision on roll-out
- If decision in favour of the new conception a three stage roll-out process in several steps will begin until 2018



Comparison



Today	In the Future
Bottom-up budget and financial planning	Top-down budget and financial planning
Input management	Output / Performance management
Line items (about 4000)	Products (about 1000)
Cash accounting and rudiment capital account	Modified cash accounting with decentralized financial and cost accounting and completion of capital account
Self-developoped Central Budgeting and Accounting IT components	Added central Budgeting and Accounting components by central BI system / data warehouse
Decentralized Budgeting and Accounting IT components	Decentralized homogeneous Budgeting and Accounting IT components with standardised functions