



Vorstellung des Kalkulationssystematik für die Gebührenkalkulation in der Volkshochschule des Landkreises Teltow-Fläming

eingebettet im Promotionsvorhaben von
Chr. Müller-Elmau

„ Untersuchung der Anwendungsvoraussetzungen von Instrumenten des
Kostenmanagements in Kommunen und Ermittlung des Nutzenpotenzials“



HELMUT SCHMIDT
UNIVERSITÄT

Universität der Bundeswehr Hamburg



- 6 III KAG: alle zwei Jahre müssen Gebühren nachkalkuliert werden
 - Kostenüberdeckungen müssen ausgeglichen werden
 - Kostenunterdeckungen können ausgeglichen werden

- 6 II KAG: Gebühren sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu kalkulieren
 - Vollkostenkalkulation ist anzuwenden
 - weitere Vorgaben zum Kalkulationsverfahren existieren nicht
 - Vorgaben existieren nur zu Kostenarten (kalk. Abschreibung und kalkulatorische Zinsen sind zwingend vorgeschrieben)

1. Alle Kosten werden erfassen (Vollkostenbetrachtung)

Kostenarten	Summe
Personalkosten	100.000 €
Sachkosten	70.000 €
Abschreibungen	10.000 €
Primärkosten	180.000 €

2. Alle Kosten werden auf Kostenstellen aufgeteilt (Bereiche der Leistungserbringung)

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €

3. Vorkostenstellen werden auf Endkostenstellen umgelegt

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude					→

3. Vorkostenstellen werden auf Endkostenstellen umgelegt

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung					

3. Vorkostenstellen werden auf Endkostenstellen umgelegt

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €

4. Gesamtkosten der Endkostenstellen werden „auf Leistungseinheiten kalkuliert“

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €

↓

Leistung:
 Sprachkurse

4. Gesamtkosten der Endkostenstellen werden „auf Leistungseinheiten kalkuliert“

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €

Anzahl:
10.000 h

Leistung:
Sprachkurse

4. Gesamtkosten der Endkostenstellen werden „auf Leistungseinheiten kalkuliert“

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €

€ je Kurs-h
11,10 €

Anzahl:
10.000 h

Leistung:
Sprachkurse

4. Gesamtkosten der Endkostenstellen werden „auf Leistungseinheiten kalkuliert“

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €

€ je Kurs-h
11,10 €

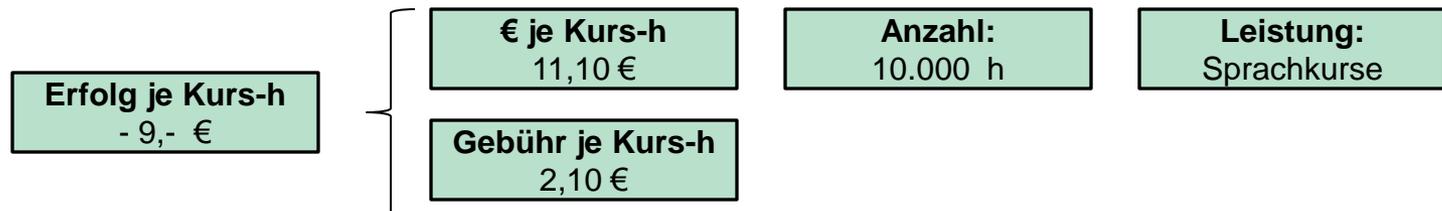
Anzahl:
10.000 h

Leistung:
Sprachkurse

Gebühr je Kurs-h
2,10 €

4. Gesamtkosten der Endkostenstellen werden „auf Leistungseinheiten kalkuliert“

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €



Grenzen der klassischen KLR

Umlagen sind immer ungenau

Kostenarten	Summe	Gebäude	Leitung	2. Bildungsweg	Freiwillige Kurse
Personalkosten	100.000 €		20.000 €	40.000 €	50.000 €
Sachkosten	70.000 €	10.000 €	19.000 €	21.000 €	20.000 €
Abschreibungen	10.000 €	7.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Primärkosten	180.000 €	17.000 €	40.000 €	62.000 €	71.000 €
Umlage Gebäude		-17.000 €	3.000 €	4.000 €	10.000 €
Umlage Leitung			-43.000 €	13.000 €	30.000 €
Gesamtkosten				79.000 €	111.000 €

Ungenauigkeit der Umlagen nimmt mit ihrer Menge zu



Erfolg je Kurs-h
-9,- €

€ je Kurs-h
11,10 €
Gebühr je Kurs-h
2,10 €

Anzahl:
10.000 h

Leistung:
Sprachkurse

Rechenlogik verleitet zur falschen Annahme, dass jede Kurs-h tatsächlich 9 € Verlust erwirtschaftet.

Rechenlogik verleitet zur falschen Annahme, dass tatsächlich 11,10 € je Kurs-h entstanden sind

KLR kann nur einfache Leistungsangebote kalkulieren

1. Ausgangspunkt der Kalkulation sind bereits die Leistungen, bzw. hier Themengebiete

Kostenarten	Summe	TG 1	TG 2	TG 3	...	...	...	TG 7	...	...	...	TG n
Erlöse	75.000 €			5.500 €				4.000 €				
Direkte Kosten	65.000 €			4.000 €				8.000 €				
Menge Kurs-h	10.000			500				1.200				
Kosten je Kurs-h				8,00 €				6,66 €				
Deckungsbeitrag 1	+10.000 €			+ 1.500 €				-4.000 €				
DB je Kurs-h				+ 3,- €				-3,33 €				

2. Gemeinkosten/Overheadkosten werden nicht aufgeteilt, sondern summarisch in Stufen (geordnet nach Aufteilbarkeit) abgezogen.

Kostenarten	Summe	TG 1	TG 2	TG 3	...	...	...	TG 7	...	...	...	TG n
Erlöse	75.000 €			5.500 €				4.000 €				
Direkte Kosten	65.000 €			4.000 €				8.000 €				
Menge Kurs-h	10.000			500				1.200				
Kosten je Kurs-h				8,00 €				6,66 €				
Deckungsbeitrag 1	+10.000 €			+ 1.500 €				-4.000 €				
DB je Kurs-h				+ 3,- €				-3,33 €				
FB-Kosten	45.000 €	20.000 €			10.000 €			15.000 €				
Deckungsbeitrag 2	- 35.000 €	- 10.000 €			- 5.000 €			-20.000 €				
VHS-Kosten	70.000 €	70.000 €										
Gesamterfolg VHS	-105.000 €	-105.000 €										

tatsächlicher Erfolg je Leistung wird erkennbar

Kalkulationsgenauigkeit erhöht sich

Kostenarten	Summe	TG 1	TG 2	TG 3	...	...	...	TG 7	...	...	...	TG n
Erlöse	75.000 €			5.500 €				4.000 €				
Direkte Kosten	65.000 €			4.000 €				8.000 €				
Menge Kurs-h	10.000			500				1.200				
Kosten je Kurs-h				8,00 €				6,66 €				
Deckungsbeitrag 1	+10.000 €			+ 1.500 €				-4.000 €				
DB je Kurs-h				+ 3,- €				-3,33 €				
FB-Kosten	45.000 €	20.000 €			10.000 €				15.000 €			
Deckungsbeitrag 2	- 35.000 €	- 10.000 €			- 5.000 €				-20.000 €			
VHS-Kosten	70.000 €	70.000 €										
Gesamterfolg VHS	-105.000 €	-105.000 €										

Prinzip der Vollkostenbetrachtung bleibt erhalten

einfache Kalkulation von Kursgebühren und sofortige Betrachtung derer Auswirkungen

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Kontakt

www.institut-puma.de

c.mueller-elmau@institut-puma.de

0177 – 206 52 89

030 – 3 907 907 46