

Planung der Internen Leistungsverrechnung für das Haushaltsjahr 2014

Gemäß § 18 KomHKV ist zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung sowie für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit bei der Aufgabenerfüllung eine Kosten- und Leistungsrechnung zu führen. Da für die Planung der ILV im Haushaltsplan noch keine Informationen bzw. Plangrößen vorlagen, musste eine Zwischenlösung zur Darstellung der internen Leistungsverrechnung im Haushalt gefunden werden.

Da die Aufwendungen für Leasingkosten, Bewirtschaftung, Fahrzeughaltung, Büromaterial und Post- und Fernmeldegebühren im Kreishaus zum Budget des Produktes 111070 "Zentrale Dienste" gehören, wurden die Summen der genannten Konten im Ergebnis- und Finanzhaushalt des Produktes 111070 geplant.

Um jedoch darstellen zu können, dass die Zentralen Dienste als „Dienstleister“ für sämtliche Produkte im Kreishaus tätig werden, musste ein Schlüssel zur Umlage der o. g. Aufwendungen gefunden werden. Dieser wurde aus Vereinfachungszwecken wie folgt festgelegt:

$$\frac{\text{Ansatz pro Konto}}{\text{Anzahl der Mitarbeiter im Kreishaus je Konto}} \times \text{Mitarbeiter pro Amt je Konto} \div \text{Produkte pro Amt}$$

Die Summe der gesamten internen Leistungsverrechnung im Haushalt 2014 beträgt dabei 4.839.260 €. Der Eigenanteil des Hauptamtes an der ILV beträgt 116.520 €, sodass der verbleibende ILV-Anteil auf die restlichen Produkte im Kreishaus verteilt wurde. Die Vorgehensweise wird nachfolgend rechnerisch erläutert:

523220	3.312.260,00 €	4.839.260,00 €	Gesamt ILV
524100	1.100.000,00 €	116.520,00 €	ILV Aufwand des Produktes 111070
525100	92.000,00 €	4.722.740,00 €	ILV Aufwand bei den restlichen Produkten
543100	125.000,00 €		
543110	210.000,00 €	4.722.740,00 €	Ertrag ILV des Produktes 111070
Summe	4.839.260,00 €		

			Aufwand aus ILV gerundet					
			Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	
Amt	MA	Produkt	Leasing- kosten	Bewirt- schaftung	Fahrzeug- haltung	Büro- material	Post- und Fernmelde- gebühren	Summe ILV
MA-Anzahl je Konto			565	565	581	617	589	
Landrat	20	111010	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
		111020	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
		111030	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
		111040	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
		111050	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
		111060	19.540	6.490	530	680	1.190	28.430
Wirtschafts-förderung	0 bzw. 16	111300	-	-	510	650	1.140	2.300
		342010	-	-	510	650	1.140	2.300
		547010	-	-	510	650	1.140	2.300
		571010	-	-	510	650	1.140	2.300
		575010	-	-	510	650	1.140	2.300
RPA	9	111160	52.760	17.520	1.430	1.820	3.210	76.740
Kommunalaufsicht	4	111150	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
Dezernat I	2	111010	11.720	3.890	320	410	700	17.040

			Aufwand aus ILV gerundet					
			Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	
Amt	MA	Produkt	Leasing- kosten	Bewirt- schaftung	Fahrzeug- haltung	Büro- material	Post- und Fernmelde- gebühren	Summe ILV
Wahlen und Abstimmungen	2	121010	11.720	3.890	320	410	710	17.050
Amt 10	41	111070	80.120	26.610	2.160	2.760	4.870	116.520
		111080	80.120	26.610	2.160	2.760	4.870	116.520
		121020	80.120	26.610	2.160	2.760	4.870	116.520
Amt 20	57	111090	66.830	22.190	1.800	2.310	4.060	97.190
		111100	66.830	22.190	1.800	2.310	4.060	97.190
		111120	66.830	22.190	1.800	2.310	4.060	97.190
		611010	66.830	22.190	1.800	2.310	4.060	97.190
		612010	66.830	22.190	1.800	2.310	4.060	97.190
Amt 36	18 bzw. 54 bzw 26	122070	-	-	-	2.730	2.320	5.050
		122080	-	-	-	2.730	2.320	5.050
		122100	52.760	17.520	1.430	2.730	2.320	76.760
		122110	52.760	17.520	1.430	2.730	2.320	76.760
Dezernat II	1	111010	5.860	1.950	160	200	350	8.520
Amt 39	22	122120	32.240	10.710	870	1.110	1.960	46.890
		122130	32.240	10.710	870	1.110	1.960	46.890
		414020	32.240	10.710	870	1.110	1.960	46.890
		537010	32.240	10.710	870	1.110	1.960	46.890
Amt 53	26	414010	152.420	50.630	4.130	5.270	9.270	221.720
Amt 50	47	311100	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311200	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311300	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		363430	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311400	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311500	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311510	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311590	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		311600	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		312000	-	-	-	-	-	-
		313000	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		315500	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		315600	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		315100	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		331000	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		343000	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
		351000	17.220	5.720	470	600	1.050	25.060
Dezernat III	2	111010	11.720	3.890	320	410	700	17.040
Amt 32	35	122010	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		122020	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		122030	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		122040	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		122050	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		122060	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		126010	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310
		127010	-	-	-	-	-	-
		128010	-	-	-	-	-	-
		351010	25.650	8.520	690	890	1.560	37.310

			Aufwand aus ILV gerundet					
			Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	
Amt	MA	Produkt	Leasing- kosten	Bewirt- schaftung	Fahrzeug- haltung	Büro- material	Post- und Fernmelde- gebühren	Summe ILV
Amt 63	41	521010	240.360	79.820	6.490	8.310	14.620	349.600
Amt 67	40	537020	46.900	15.570	1.270	1.620	2.850	68.210
		537030	46.900	15.570	1.270	1.620	2.850	68.210
		552010	46.900	15.570	1.270	1.620	2.850	68.210
		554010	46.900	15.570	1.270	1.620	2.850	68.210
		561020	46.900	15.570	1.270	1.620	2.850	68.210
Amt 83	19	273010	27.850	9.250	750	960	1.690	40.500
		281020	27.850	9.250	750	960	1.690	40.500
		555010	27.850	9.250	750	960	1.690	40.500
		555020	27.850	9.250	750	960	1.690	40.500
Dezernat IV	2	111010	11.720	3.890	320	410	700	17.040
Amt 61	17	511010	99.660	33.100	2.690	3.440	6.060	144.950
		511050	-	-	-	-	-	-
Amt 62	41	111200	120.180	39.910	3.250	4.150	7.310	174.800
		511020	120.180	39.910	3.250	4.150	7.310	174.800
Amt 65	20	111180	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
		111190	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
		252020	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
		522010	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
		542010	23.450	7.790	630	810	1.430	34.110
		542030	-	-	-	-	-	-
Dezernat V	2	111010	11.720	3.890	320	410	700	17.040
			-	-	-	-	-	-
Amt 40	17	241010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
		243010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
		252010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
		281010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
		421010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
		523010	16.610	5.520	450	570	1.010	24.160
Amt 51	80	341010	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		361010	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		362010	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363520	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363530	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363540	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363550	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363220	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363300	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363120	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363110	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363400	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363070	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363210	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		363600	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		365010	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120
		367500	27.590	9.160	740	950	1.680	40.120

			Aufwand aus ILV gerundet					
			Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	
Amt	MA	Produkt	Leasing- kosten	Bewirt- schaftung	Fahrzeug- haltung	Büro- material	Post- und Fernmelde- gebühren	Summe ILV
			3.312.260	1.100.000	92.000	125.000	210.000	4.839.260

komplette ILV	565
Wirtschaftsförderu	
ng	16
StVA	8
StVA	28
	617