

Planung der Internen Leistungsverrechnung für das Haushaltsjahr 2011

Gemäß § 18 KomHKV ist zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und 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:

Ansatz pro Konto	x	Mitarbeiter pro Amt	÷	Produkte pro Amt
620 Mitarbeiter im Kreishaus				

Die Summe der gesamten internen Leistungsverrechnung im Haushalt 2011 beträgt dabei 4.386.860 €. Der Eigenanteil des Hauptamtes an der ILV beträgt 115.560 €, sodass der verbleibende ILV-Anteil auf die restlichen Produkte im Kreishaus verteilt wurde. Die Vorgehensweise wird nachfolgend rechnerisch erläutert:

523220	2.896.760,00 €	4.386.860,00 €	Gesamt ILV
524100	1.140.180,00 €	115.560,00 €	Aufwand ILV
525100	75.020,00 €	4.271.300,00 €	Aufwand ILV bei den restlichen Produkten
543100	148.880,00 €		
543110	126.020,00 €	4.271.300,00 €	Ertrag ILV beim Hauptamt
Summe	4.386.860,00 €		

Amt	Mit- arbeiter	Produkt	Aufwand aus ILV	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	
				523220 Leasingkosten	524100 Bewirtschaft-ung	525100 Fahrzeug- haltung	543100 Büromaterial	543110 Post- und Fernmelde- gebühren	
Landrat	15	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
		111020	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
		111030	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
		111040	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
		111050	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
Wirtschafts- förderung	3	342010	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	210	7.080
		571010	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	210	7.080
		547010	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	210	7.080
Beteiligungs- management	1	111300	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	210	7.080
Personalrat	3	111060	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
RPA	10	111160	46.719,68 €	46.720	18.390	1.210	2.400	2.040	70.760
Kommunal- aufsicht	5	111150	23.359,84 €	23.360	9.190	600	1.200	1.020	35.370
DI	3	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
A10	49	111070	76.308,81 €	76.310	30.030	1.980	3.920	3.320	115.560
		111080	76.308,81 €	76.310	30.030	1.980	3.920	3.320	115.560
		121020	76.308,81 €	76.310	30.030	1.980	3.920	3.320	115.560

Amt	Mit- arbeiter	Produkt	Aufwand aus ILV	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto		
				523220	524100	525100	543100	543110		
A20	44	111090	41.113,32 €	41.110	16.180	1.060	2.110	1.790	62.250	
		111100	41.113,32 €	41.110	16.180	1.060	2.110	1.790	62.250	
		111120	41.113,32 €	41.110	16.180	1.060	2.110	1.790	62.250	
		611010	41.113,32 €	41.110	16.180	1.060	2.110	1.790	62.250	
		611020	41.113,32 €	41.110	16.180	1.060	2.110	1.790	62.250	
A36	24	122070	- €	-	-	-	-	-	-	
		122080	- €	-	-	-	-	-	-	
		122100	56.063,61 €	56.060	22.070	1.450	2.880	2.440	84.900	
		122110	56.063,61 €	56.060	22.070	1.450	2.880	2.440	84.900	
DII	3	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230	
A39	21	122120	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150	
		122130	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150	
		414020	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150	
		537010	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150	
A53	35	414010	163.518,87 €	163.520	64.360	4.240	8.400	7.120	247.640	
A50	51	311100	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311110	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311120	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311130	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311200	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311210	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311220	- €	-	-	-	-	-	-	-
		311230	- €	-	-	-	-	-	-	-
		311240	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311250	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311026	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311027	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311030	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311031	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311032	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311322	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311323	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311330	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311341	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311342	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311350	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311360	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311370	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		363430	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311400	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311401	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311402	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311403	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311404	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311405	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
		311500	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070	
311510	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311520	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311530	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311540	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311550	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311560	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311590	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
311600	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			
312000	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070			

Amt	Mitarbeiter	Produkt	Aufwand aus ILV	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	
				523220	524100	525100	543100	543110	
		313000	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		315500	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		315510	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		315600	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		315100	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		331000	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		343000	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351000	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351100	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351400	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351500	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351600	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
		351700	4.671,97 €	4.670	1.840	120	240	200	7.070
									-
DIII	3	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
									-
A32	39	122010	18.220,67 €	18.230	7.170	470	940	800	27.610
		122020	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		122030	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		122040	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		122050	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		122060	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		126010	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		127010	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		128010	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
		351010	18.220,67 €	18.230	7.170	470	950	800	27.620
									-
A65	26	111180	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
		111190	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
		252020	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
		542010	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
		542030	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
		522010	20.245,19 €	20.250	7.970	520	1.040	880	30.660
									-
A67	43	537020	40.178,92 €	40.180	15.810	1.050	2.060	1.750	60.850
		537030	40.178,92 €	40.180	15.810	1.050	2.060	1.750	60.850
		552010	40.178,92 €	40.180	15.810	1.050	2.060	1.750	60.850
		554010	40.178,92 €	40.180	15.810	1.050	2.060	1.750	60.850
		561020	40.178,92 €	40.180	15.810	1.050	2.060	1.750	60.850
									-
A83	21	281020	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150
		273010	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150
		555010	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150
		555020	24.527,83 €	24.530	9.650	640	1.260	1.070	37.150
									-
DIV	3	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
									-
A61	16	511010	74.751,48 €	74.750	29.420	1.940	3.840	3.260	113.210
									-
A62	50	111200	116.799,19 €	116.800	45.970	3.020	6.000	5.090	176.880
		511020	116.799,19 €	116.800	45.970	3.020	6.000	5.090	176.880
									-
A63	54	521010	126.143,13 €	126.140	49.650	3.270	6.480	5.490	191.030
		523010	126.143,13 €	126.140	49.650	3.270	6.480	5.490	191.030
									-
DV	3	111010	14.015,90 €	14.020	5.520	360	720	610	21.230
									-
A40	17	241010	19.855,86 €	19.860	7.820	510	1.020	870	30.080
		243010	19.855,86 €	19.860	7.820	510	1.020	870	30.080
		252010	19.855,86 €	19.860	7.820	510	1.020	870	30.080
		281010	19.855,86 €	19.860	7.820	510	1.020	870	30.080
									-

Amt	Mit- arbeiter	Produkt	Aufwand aus ILV	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	
				523220	524100	525100	543100	543110	
A51	78	341010	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		361010	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		362010	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363520	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363530	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363540	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363550	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363220	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363300	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363120	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363110	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363400	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363070	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363210	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		363600	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		365010	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
		367500	21.436,09 €	21.440	8.440	560	1.100	930	32.470
			620		2.896.620,00 €	2.896.760	1.140.180	75.020	148.880