

Planung der Internen Leistungsverrechnung für das Haushaltsjahr 2012

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 Vereinfachungs-zwecken 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 2012 beträgt dabei 4.552.140 €. Der Eigenanteil des Hauptamtes an der ILV beträgt 103.710 €, sodass der verbleibende ILV-Anteil auf die restlichen Produkte im Kreishaus verteilt wurde. Die Vorgehensweise wird nachfolgend rechnerisch erläutert:

523220	3.324.040,00 €	4.552.140,00 €	Gesamt ILV
524100	791.000,00 €	103.710,00 €	ILV Aufwand des Produktes 111070
525100	56.100,00 €	4.448.430,00 €	ILV Aufwand bei den restlichen Produkten
543100	131.000,00 €		
543110	250.000,00 €	4.448.430,00 €	Ertrag ILV des Produktes 111070
Summe	4.552.140,00 €		

			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
Landrat	18	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
		111020	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
		111030	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
		111040	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
		111050	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
		111060	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
Wirtschafts- förderung	0/5	111300	-	-	100	230	450	780
		342010	-	-	100	230	450	780
		571010	-	-	100	230	450	780
		547010	-	-	100	230	450	780
RPA	10	111160	50.750	12.090	810	1.890	3.610	69.150
Kommunal-aufsicht	5	111150	25.380	6.040	410	950	1.810	34.590
Dezernat I	3	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730

			Aufwand aus ILV gerundet					
Amt	MA	Produkt	Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	Summe ILV
			Leasingkosten	Bewirtschaftung	Fahrzeughaltung	Büromaterial	Post- und Fernmeldegebühren	
Wahlen und Abstimmungen	0	121010	-	-	-	-	-	-
Amt 10	45	111070	76.120	18.110	1.220	2.840	5.420	103.710
		111080	76.120	18.110	1.220	2.840	5.420	103.710
		121020	76.120	18.110	1.220	2.840	5.420	103.710
Amt 20	62	111090	62.930	14.970	1.010	2.350	4.480	85.740
		111100	62.930	14.970	1.010	2.350	4.480	85.740
		111120	62.930	14.970	1.010	2.350	4.480	85.740
		611010	62.930	14.970	1.010	2.350	4.480	85.740
		612010	62.930	14.970	1.010	2.350	4.480	85.740
Amt 36	21/53	122070	-	-	1.070	2.510	4.790	8.370
		122080	-	-	1.070	2.510	4.790	8.370
		122100	53.290	12.680	1.070	2.510	4.790	74.340
		122110	53.290	12.680	1.070	2.510	4.790	74.340
Dezernat II	3	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
Amt 39	34	122120	43.140	10.260	690	1.610	3.070	58.770
		122130	43.140	10.260	690	1.610	3.070	58.770
		414020	43.140	10.260	690	1.610	3.070	58.770
		537010	43.140	10.260	690	1.610	3.070	58.770
Amt 53	35	414010	177.620	42.280	2.840	6.610	12.650	242.000
Amt 50	58	311100	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311200	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311300	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		363430	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311400	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311500	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311510	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311590	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		311600	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		312000	-	-	-	-	-	-
		313000	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		315500	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		315600	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		315100	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
		331000	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070
343000	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070		
351000	18.400	4.380	290	690	1.310	25.070		
Dezernat III	3	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730
Amt 32	40	122010	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		122020	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		122030	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		122040	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		122050	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		122060	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		126010	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		127010	20.300	4.830	-	-	-	25.130
		128010	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940
		351010	20.300	4.830	360	840	1.610	27.940

			Aufwand aus ILV gerundet						
Amt	MA	Produkt	Konto 523220	Konto 524100	Konto 525100	Konto 543100	Konto 543110	Summe ILV	
			Leasingkosten	Bewirtschaftung	Fahrzeughaltung	Büromaterial	Post- und Fernmeldegebühren		
Amt 65	24	111180	24.360	5.800	390	900	1.730	33.180	
		111190	24.360	5.800	390	900	1.730	33.180	
		252020	24.360	5.800	390	900	1.730	33.180	
		542010	24.360	5.800	390	900	1.730	33.180	
		542030	-	-	-	-	-	-	-
		522010	24.360	5.800	390	900	1.730	33.180	
Amt 67	44	537020	44.660	10.630	710	1.660	3.180	60.840	
		537030	44.660	10.630	710	1.660	3.180	60.840	
		552010	44.660	10.630	710	1.660	3.180	60.840	
		554010	44.660	10.630	710	1.660	3.180	60.840	
		561020	44.660	10.630	710	1.660	3.180	60.840	
Amt 83	19	281020	24.110	5.740	390	900	1.720	32.860	
		273010	24.110	5.740	390	900	1.720	32.860	
		555010	24.110	5.740	390	900	1.720	32.860	
		555020	24.110	5.740	390	900	1.720	32.860	
Dezernat IV	3	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730	
Amt 61	19	511010	96.420	22.950	1.540	3.600	6.860	131.370	
		511050	-	-	-	-	-	-	
Amt 62	50	111200	126.870	30.190	2.030	4.730	9.030	172.850	
		511020	126.870	30.190	2.030	4.730	9.030	172.850	
Amt 63	53	521010	134.480	32.000	2.150	5.020	9.570	183.220	
		523010	134.480	32.000	2.150	5.020	9.570	183.220	
Dezernat V	3	111010	15.220	3.620	240	570	1.080	20.730	
Amt 40	24	241010	24.360	5.800	390	910	1.730	33.190	
		243010	24.360	5.800	390	910	1.730	33.190	
		252010	24.360	5.800	390	910	1.730	33.190	
		281010	24.360	5.800	390	910	1.730	33.190	
		421010	24.360	5.800	390	910	1.730	33.190	
Amt 51	79	341010	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		361010	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		362010	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363520	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363530	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363540	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363550	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363220	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363300	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363120	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363110	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363400	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363070	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363210	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		363600	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
		365010	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130	
367500	23.580	5.610	380	880	1.680	32.130			
655/692			3.324.040	791.000	56.100	131.000	250.000	4.552.140	