

Planung der Internen Leistungsverrechnung für das Haushaltsjahr 2013

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 2013 beträgt dabei 4.874.040,00 €. Der Eigenanteil des Hauptamtes an der ILV beträgt 120.400 €, sodass der verbleibende ILV-Anteil auf die restlichen Produkte im Kreishaus verteilt wurde. Die Vorgehensweise wird nachfolgend rechnerisch erläutert:

523220	3.324.040,00 €	4.874.040,00 € Gesamt ILV
524100	1.100.000,00 €	120.400,00 € ILV Aufwand des Produktes 111070
525100	75.000,00 €	4.753.640,00 € ILV Aufwand bei den restlichen Produkten
543100	145.000,00 €	
543110	230.000,00 €	4.753.640,00 € Ertrag ILV des Produktes 111070
Summe	4.874.040,00 €	

			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			564	564	580	616	588	
Landrat	20	111010	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
		111020	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
		111030	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
		111040	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
		111050	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
		111060	19.650	6.500	430	780	1.300	28.660
Wirtschafts- förderung	0 bzw. 16	111300	-	-	410	750	1.250	2.410
		342010	-	-	410	750	1.250	2.410
		547010	-	-	410	750	1.250	2.410
		571010	-	-	410	750	1.250	2.410
		575010	-	-	410	750	1.250	2.410
RPA	9	111160	53.040	17.550	1.160	2.120	3.520	77.390
Kommunalaufsicht	4	111150	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
Dezernat I	2	111010	11.780	3.900	260	470	780	17.190

			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	0	121010	-	-	-	-	-	-
Amt 10	42	111070	82.510	27.300	1.810	3.300	5.480	120.400
		111080	82.510	27.300	1.810	3.300	5.480	120.400
		121020	82.510	27.300	1.810	3.300	5.480	120.400
Amt 20	57	111090	67.190	22.230	1.470	2.680	4.460	98.030
		111100	67.190	22.230	1.470	2.680	4.460	98.030
		111120	67.190	22.230	1.470	2.680	4.460	98.030
		611010	67.190	22.230	1.470	2.680	4.460	98.030
		612010	67.190	22.230	1.470	2.680	4.460	98.030
Amt 36	18 bzw. 54 bzw 26	122070	-	-	-	3.180	2.540	5.720
		122080	-	-	-	3.180	2.540	5.720
		122100	53.040	17.550	1.160	3.180	2.540	77.470
		122110	53.040	17.550	1.160	3.180	2.540	77.470
Dezernat II	1	111010	5.880	1.990	130	240	390	8.630
Amt 39	22	122120	32.420	10.730	710	1.290	2.150	47.300
		122130	32.420	10.730	710	1.290	2.150	47.300
		414020	32.420	10.730	710	1.290	2.150	47.300
		537010	32.420	10.730	710	1.290	2.150	47.300
Amt 53	26	414010	153.240	50.710	3.360	6.150	10.200	223.660
Amt 50	47	311100	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311200	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311300	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		363430	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311400	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311500	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311510	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311590	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		311600	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		312000	-	-	-	-	-	-
		313000	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		315500	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		315600	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		315100	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		331000	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		343000	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
		351000	17.310	5.730	380	690	1.150	25.260
Dezernat III	2	111010	11.780	3.900	260	470	780	17.190
Amt 32	35	122010	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		122020	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		122030	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		122040	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		122050	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		122060	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		126010	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620
		127010	-	-	-	-	-	-
		128010	-	-	-	-	-	-
		351010	25.780	8.530	570	1.030	1.710	37.620

			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 65	20	111180	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
		111190	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
		252020	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
		522010	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
		542010	23.570	7.800	520	940	1.560	34.390
		542030	-	-	-	-	-	-
Amt 67	40	537020	47.150	15.600	1.030	1.880	3.130	68.790
		537030	47.150	15.600	1.030	1.880	3.130	68.790
		552010	47.150	15.600	1.030	1.880	3.130	68.790
		554010	47.150	15.600	1.030	1.880	3.130	68.790
		561020	47.150	15.600	1.030	1.880	3.130	68.790
Amt 83	19	273010	28.000	9.260	610	1.120	1.860	40.850
		281020	28.000	9.260	610	1.120	1.860	40.850
		555010	28.000	9.260	610	1.120	1.860	40.850
		555020	28.000	9.260	610	1.120	1.860	40.850
Dezernat IV	2	111010	11.780	3.900	260	470	780	17.190
Amt 61	17	511010	100.190	33.160	2.200	4.000	6.650	146.200
		511050	-	-	-	-	-	-
Amt 62	41	111200	120.820	39.980	2.650	4.830	8.030	176.310
		511020	120.820	39.980	2.650	4.830	8.030	176.310
Amt 63	41	521010	241.640	79.960	5.300	9.650	16.040	352.590
Dezernat V	2	111010	11.780	3.900	260	470	780	17.190
Amt 40	17	241010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
		243010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
		252010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
		281010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
		421010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
		523010	16.700	5.530	370	670	1.110	24.380
Amt 51	80	341010	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		361010	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		362010	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363520	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363530	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363540	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363550	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363220	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363300	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363120	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363110	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363400	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363070	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363210	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		363600	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
		365010	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480
367500	27.740	9.180	610	1.110	1.840	40.480		
			3.324.040	1.100.000	75.000	145.000	230.000	4.874.040