

Planung der Internen Leistungsverrechnung für das Haushaltsjahr 2015

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:

Ansatz pro Konto	x	Mitarbeiter pro Amt je Konto	÷	Produkte pro Amt
Anzahl der Mitarbeiter im Kreishaus je Konto				

Die Summe der gesamten internen Leistungsverrechnung im Haushalt 2015 beträgt dabei 1.367.000 €. Der Eigenanteil des Hauptamtes an der ILV beträgt 19.650 €, sodass der verbleibende ILV-Anteil auf die restlichen Produkte im Kreishaus verteilt wurde. Die Vorgehensweise wird nachfolgend rechnerisch erläutert:

524100	950.000,00 €	1.367.000,00 € Gesamt ILV
525100	92.000,00 €	19.650,00 € ILV Aufwand des Produktes 111070
543100	115.000,00 €	1.347.350,00 € ILV Aufwand bei den restlichen Produkten
543110	210.000,00 €	
Summe	1.367.000,00 €	1.347.350,00 € Ertrag ILV des Produktes 111070

Amt	Anzahl Mitarbeiter je Bereich/ Amt	Produkt	Aufwand aus ILV gerundet				Summe ILV	
			Konto	Konto	Konto	Konto		
			524100 Bewirt- schaftung	525100 Fahrzeug- haltung	543100 Büro- material	543110 Post- und Fernmelde- gebühren		
			Summe Mitarbeiter je Konto					
			632	646	679	654		
Bereich der Landrätin	16	111010	4.810	460	540	1.030	6.840	
		111020	4.810	460	540	1.030	6.840	
		111030	4.810	460	540	1.030	6.840	
		111040	4.810	460	540	1.030	6.840	
		111050	4.810	460	540	1.030	6.840	
Rechtsamt	16	111300	8.020	760	900	1.710	11.390	
		111400	8.020	760	900	1.710	11.390	
		111150	8.020	760	900	1.710	11.390	
Stabsstelle Personal und Organisation	34	111120	51.110	4.840	5.760	10.920	72.630	
RPA	9	111160	13.540	1.290	1.520	2.900	19.250	
Personalrat	3	111060	4.510	430	500	960	6.400	
Schwerbehinderten- vertretung	1 anteilig (40 %)	111600	-	-	-	-	-	

Amt	Anzahl Mitarbeiter je Bereich/ Amt	Produkt	Aufwand aus ILV gerundet				Summe ILV
			Konto	Konto	Konto	Konto	
			524100 Bewirt- schaftung	525100 Fahrzeug- haltung	543100 Büro- material	543110 Post- und Fernmelde- gebühren	
			Summe Mitarbeiter je Konto				
			632	646	679	654	
Dezernat I	1	111010	1.500	140	170	330	2.140
Amt 10	46	111070	13.830	1.310	1.560	2.950	19.650
		111080	13.830	1.310	1.560	2.950	19.650
		111500	13.830	1.310	1.560	2.950	19.650
		121010	13.830	1.310	1.560	2.950	19.650
		121020	13.830	1.310	1.560	2.950	19.650
Amt 20	31	111090	11.650	1.100	1.310	2.490	16.550
		111100	11.650	1.100	1.310	2.490	16.550
		611010	11.650	1.100	1.310	2.490	16.550
		612010	11.650	1.100	1.310	2.490	16.550
Amt 40	22	241010	5.510	520	620	1.180	7.830
		243010	5.510	520	620	1.180	7.830
		252010	5.510	520	620	1.180	7.830
		271010	5.510	520	620	1.180	7.830
		281010	5.510	520	620	1.180	7.830
		421010	5.510	520	620	1.180	7.830
Amt 65	23	111180	6.910	660	780	1.480	9.830
		111190	6.910	660	780	1.480	9.830
		252020	6.910	660	780	1.480	9.830
		522010	6.910	660	780	1.480	9.830
		542010	6.910	660	780	1.480	9.830
		542030	-	-	-	-	-
Dezernat II	2	111010	3.010	290	340	650	4.290
Stabstelle Jobcenter		312000	-	-	-	-	-
Amt 50	62	311100	5.830	550	660	1.240	8.280
		311200	5.830	550	660	1.240	8.280
		311300	5.830	550	660	1.240	8.280
		311400	5.830	550	660	1.240	8.280
		311500	5.830	550	660	1.240	8.280
		311510	5.830	550	660	1.240	8.280
		311590	5.830	550	660	1.240	8.280
		313000	5.830	550	660	1.240	8.280
		315100	5.830	550	660	1.240	8.280
		315500	5.830	550	660	1.240	8.280
		315510	5.830	550	660	1.240	8.280
		315600	5.830	550	660	1.240	8.280
		331000	5.830	550	660	1.240	8.280
		343000	5.830	550	660	1.240	8.280
		351000	5.830	550	660	1.240	8.280
		363430	5.830	550	660	1.240	8.280
Amt 51	86	341010	7.600	720	860	1.620	10.800
		361010	7.600	720	860	1.620	10.800
		362010	7.600	720	860	1.620	10.800
		363070	7.600	720	860	1.620	10.800
		363110	7.600	720	860	1.620	10.800
		363120	7.600	720	860	1.620	10.800

Amt	Anzahl Mitarbeiter je Bereich/ Amt	Produkt	Aufwand aus ILV gerundet				Summe ILV
			Konto	Konto	Konto	Konto	
			524100 Bewirt- schaftung	525100 Fahrzeug- haltung	543100 Büro- material	543110 Post- und Fernmelde- gebühren	
		Summe Mitarbeiter je Konto					
			632	646	679	654	
		363210	7.600	720	860	1.620	10.800
		363220	7.600	720	860	1.620	10.800
		363300	7.600	720	860	1.620	10.800
		363410	7.600	720	860	1.620	10.800
		363420	7.600	720	860	1.620	10.800
		363520	7.600	720	860	1.620	10.800
		363530	7.600	720	860	1.620	10.800
		363540	7.600	720	860	1.620	10.800
		363550	7.600	720	860	1.620	10.800
		363600	7.600	720	860	1.620	10.800
		367500	7.600	720	860	1.620	10.800
Amt 53	21	414010	31.570	3.000	3.540	6.760	44.870
Dezernat III	2	111010	3.010	290	340	650	4.290
Amt 32	39	122010	8.370	790	940	1.790	11.890
		122020	8.370	790	940	1.790	11.890
		122030	8.370	790	940	1.790	11.890
		122040	8.370	790	940	1.790	11.890
		122050	8.370	790	940	1.790	11.890
		126010	8.370	790	940	1.790	11.890
		127010	-	-	-	-	-
		128010	-	-	-	-	-
		351010	8.370	790	940	1.790	11.890
Amt 36	20 bzw. 53 bzw. 28	122070	-	-	2.240	2.250	4.490
		122080	-	-	2.240	2.250	4.490
		122100	15.030	1.420	2.240	2.250	20.940
		122110	15.030	1.420	2.240	2.250	20.940
Amt 39	22	122120	8.270	780	930	1.770	11.750
		122130	8.270	780	930	1.770	11.750
		414020	8.270	780	930	1.770	11.750
		537010	8.270	780	930	1.770	11.750
Amt 63	51	521010	38.330	3.630	4.320	8.190	54.470
		523010	38.330	3.630	4.320	8.190	54.470
Amt 67	42	537020	12.630	1.200	1.420	2.700	17.950
		537030	12.630	1.200	1.420	2.700	17.950
		552010	12.630	1.200	1.420	2.700	17.950
		554010	12.630	1.200	1.420	2.700	17.950
		561020	12.630	1.200	1.420	2.700	17.950
Amt 83	21	273010	7.890	750	890	1.690	11.220
		281020	7.890	750	890	1.690	11.220
		555010	7.890	750	890	1.690	11.220
		555020	7.890	750	890	1.690	11.220

Amt	Anzahl Mitarbeiter je Bereich/ Amt	Produkt	Aufwand aus ILV gerundet				Summe ILV
			Konto	Konto	Konto	Konto	
			524100 Bewirt- schaftung	525100 Fahrzeug- haltung	543100 Büro- material	543110 Post- und Fernmelde- gebühren	
			Summe Mitarbeiter je Konto				
			632	646	679	654	
Dezernat IV	2	111010	3.010	290	340	650	4.290
Amt 61	14	511010	21.050	1.990	2.370	4.500	29.910
		511050	-	-	-	-	-
Amt 62	47	111200	35.320	3.350	3.980	7.550	50.200
		511020	35.320	3.350	3.980	7.550	50.200
Wirtschafts- förderung	0 bzw. 14	342010	-	500	590	1.120	2.210
		547010	-	500	590	1.120	2.210
		571010	-	500	590	1.120	2.210
		575010	-	500	590	1.120	2.210
Gesamtsummen je Konto			950.000	92.000	115.000	210.000	1.367.000