

Kommunale Kostenrechnung und Wirtschaftlichkeitssteuerung

Ziele - Methoden - Ergebnisse

Von

Helmut Fiebig

Leiter des Rechnungsprüfungsamtes
der Stadt Meerbusch

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

	Seite	Randziffer
Vorwort zur 2. Auflage	5	
Vorwort zur 1. Auflage	7	
Abkürzungsverzeichnis.....	17	

Kapitel I

Finanzielle Situation der Gemeinden	21	1–38
1. Einleitung.....	21	1–9
2. Ursachen für die Krise.....	25	10–38a
2.1 Nichtbeachtung haushaltsrechtlicher Grundsätze	25	11–19
2.2 Finanzierung laufender Ausgaben mit Krediten	27	20–26
2.3 Fehlende Kongruenz zwischen wirtschaftlicher Nutzungsdauer von Anlagegütern und ihrer Refinanzierung	29	27–38a

Kapitel II

Selbstverwaltungsaufgaben einer Gemeinde und Rechtsform kommunaler Betriebe	33	38–86
1. Aufgaben einer Gemeinde.....	33	39–51
2. Gliederung der Gemeindeunternehmen nach ihrer Rechtsform	36	52–86
2.1 Rechtlich selbständige wirtschaftliche Betriebe des öffentlichen Rechts.....	36	54–56
2.1.1 Zweckverbände.....	36	54
2.1.2 Sparkassen.....	36	55–56
2.2. Rechtlich selbständige Unternehmen des Privatrechts	37	57–62
2.3. Rechtlich unselbständige Betriebe.....	39	63–74
2.3.1 Eigenbetriebe	40	64–66
2.3.2 Regiebetriebe	40	67–69
2.3.2.1 Fiskalische Aufgaben wahrneh- mende Regiebetriebe	41	70–71
2.3.2.2 Hoheitliche Aufgaben wahrneh- mende Regiebetriebe	42	72–74
2.4 Kostenrechnende Einrichtungen	42	75–86

Kapitel III		
Buchführung und Rechnungslegung in Gemeinde-		
verwaltungen, Doppik, Kameralistik,		
erweiterte Kameralistik, Kostenrechnung		
	45	87–141
1. Möglichkeiten der Bilanzpolitik bei der Doppik...	47	95–104
2. Die kameralistische Buchführung	49	105–112
3. Grenzen und Möglichkeiten der kameralistischen Buchführung.....	51	113–122
4. Die Erweiterte Kameralistik	53	123–129
5. Die Kostenrechnung	54	130–141
Kapitel IV		
Aufgaben, Aufbau und Durchführung		
der Kostenrechnung		
	59	142–527
1. Aufgaben der Kostenrechnung	59	142–149
2. Begriffsdefinitionen des Rechnungswesens	62	150–157
3. Einordnung der Kostenrechnung in öffentlichen Betrieben	63	158–165
4. Aufbau und Entwicklung der Kostenrechnung aus der Haushaltsüberwachung.....	65	166–205
4.1 Neutrale Rechnung.....	66	169–170
4.2 Vermögensveränderungsrechnung	66	171–195
4.3 Erfolgsrechnung	71	196
4.4 Erweiterung der Haushaltsüberwachung um Kostenstellen.....	71	197–205
5. Systematische Grundlagen der Kostenrechnung ...	73	206–417
5.1. Kostenartenrechnung	75	217–228
5.1.1. Aufgabe der Kostenartenrechnung.....	75	218–219
5.1.2 Bildung und Gliederung von Kostenarten	75	220–228
5.2 Erfassung einzelner Kostenarten	77	229–333
5.2.1 Personalkosten	77	229–249
5.2.2 Material- und Sachkosten	83	250–260
5.2.3 Kalkulatorische Kosten	85	261–333
5.2.3.1 Kalkulatorische Abschreibungen .	86	266–288
5.2.3.2 Kalkulatorische Zinsen	91	289–308
5.2.3.3 Sonstige kalkulatorische Kosten ..	96	309–333
5.3 Kostenstellenrechnung.....	101	334–390

Inhaltsverzeichnis

5.4 Kostenträgerrechnung	113	391–405
5.4.1 Aufgabe der Kostenträgerrechnung	113	391–398
5.4.2 Verfahren der Kostenträgerrechnung	114	399–405
5.5 Auswertung der Kostenrechnung	115	406–417
5.5.1 Zeitvergleiche	115	407–410
5.5.2 Vergleiche innerhalb gleicher Betriebe einer Gemeinde	116	411–415
5.5.3 Interkommunale Vergleiche	117	416–417

Kapitel V

Vergleich zwischen privaten und öffentlichen Unternehmen

	119	418–527
1. „Kannst-Du-'mal-eben“-Aufträge	119	418–431
2. Untersuchung des betrieblichen Geschehens im Bereich des Grünflächenamtes mit den Bereichen Friedhöfe und Grünanlagen	121	432–527
2.1 Durchführung einer Organisationsuntersuchung	121	432–448
2.2 Ablauf der Untersuchung	125	449–527
2.2.1 Durchführung der Ist-Aufnahme	125	449–469
2.2.2 Formulierung von Änderungen des Status quo	131	470–473a
2.2.3 Personalausstattung, -bedarf und –einsatz	132	474–480
2.2.4 Kriterien für die Ermittlung des Personal- bedarfs am Beispiel der Grünflächenpflege	133	481–490
2.2.5 Maschinen-, Fahrzeuge- und Geräteeinsatz	136	491–500
2.2.6 Overheadkosten	138	501–508
2.2.7 Leistungs- und Kostenerfassung	143	509–527

Kapitel VI

Investitionsplanung und -rechnung, Wirtschaftlichkeitsrechnungen

	149	528–711
1. Unterlagen nach § 10 GemHVO	151	537–558
1.1 Übersicht über die Gesamtausgaben	151	538
1.2 Darstellung von Alternativen bei Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung	151	539
1.3 Nutzen-Kosten-Untersuchungen für Bauten und Instandsetzung an Bauten	152	540–558
2. Investitionsplanung und –rechnung	155	559–578
2.1 Investitionsplanung	156	563–575
2.2 Investitionsrechnung	159	576–578

Inhaltsverzeichnis

3. Entscheidungstheorie	160	579–617
3.1 Entscheidungen bei Sicherheit	162	589–590
3.2 Entscheidungen bei Unsicherheit	162	591–617
3.2.1 Die Maximin-Regel (Wald-Kriterium)...	164	604–605
3.2.2 Die Maximax-Regel	165	606–607
3.2.3 Die Hurwicz-Regel	166	608–611
3.2.4 Die Niehans-Savage-Regel	167	612–614
3.2.5 Die Laplace- Regel	167	615–617
4. Investitionsarten	168	618–635
4.1 Rationalisierungsinvestitionen	169	622–625
4.2 Ersatzinvestitionen	170	626–628
4.3 Erweiterungsinvestitionen	170	629–634
4.4 Umstellungsinvestitionen	172	635
5. Wirtschaftlichkeitsrechnungen	172	636–711
5.1 Statische Verfahren der Wirtschaftlichkeits- rechnung	173	640–669
5.1.1 Die Kostenvergleichsrechnung	173	641–654
5.1.2 Die Gewinnvergleichsrechnung	175	655–657
5.1.3 Der Amortisationsvergleich	176	658–662
5.1.4 Der Tilgungsvergleich	177	663–664
5.1.5 Die Rentabilitätsrechnung (Return on Investment)	177	665–666
5.1.6 Die MAPI-Methode	178	667–669
5.2 Dynamische Verfahren der Wirtschaftlichkeits- rechnung	178	670–711
5.2.1 Die Kapitalwertmethode	179	671–690
5.2.2 Die Annuitätsmethode	184	691–706
5.2.3 Die interne Zinsfußmethode	186	707–711

Kapitel VII

Entwicklung einer Softwarelösung unter MS-ACCESS 2.0 als Hilfsmittel zur Durchführung einer Kostenrechnung

	189	712–950
1. Allgemeines	189	712–736
1.1 Grundlagen	189	712–724
1.2 Selbstgemachtes oder von der Stange	191	725–728
1.3 Das Ziel	192	729–733
1.4 Der Weg	192	734–736
2. Voraussetzungen	193	737–751
2.1 Hardware	193	738–740

Inhaltsverzeichnis

2.2 Software.....	194	741–743
2.3 Anforderungen an die Kenntnisse der Software	194	744–747
2.4 Der Faktor Zeit	195	748–751
3. Datenbank	196	752–765
3.1 Relationale Datenbank	197	756–758
3.2 Tabellen, Abfragen und Co.....	198	759–765
4. Planung	199	766–786
4.1 Vorbemerkungen	199	766
4.2 Aufgabenstellung	199	767–768
4.3 Vermeidung von Datenredundanzen und Dateninkonsistenzen	199	769
4.4 Tabellenaufbau und Strukturen	200	770–786
5. Ein kurzer Einstieg in ACCESS.....	205	787–801
5.1 Starten von ACCESS.....	205	787
5.2. Das ACCESS-Anwendungsfenster.....	205	788
5.3 Die Bedienung von ACCESS.....	205	789–794
5.3.1 Arbeiten mit der Menüleiste	206	790–792
5.3.2 Arbeiten mit der Symbolleiste	207	793–794
5.4 Anlegen einer Datenbank.....	208	795–797
5.5 Öffnen einer Datenbank	209	798
5.6 Das Datenbankfenster.....	209	799–801
6. Umsetzung der erarbeiteten Tabellengrundlagen ..	211	802–837
6.1 Allgemeines zum Einrichten von Tabellen.....	211	802–815
6.1.1 Festlegen der Feldnamen	212	806
6.1.2 Festlegen der Felddatentypen	212	807
6.1.3 Angabe der Beschreibung.....	213	808
6.1.4 Festlegen der Feldeigenschaften	213	809–815
6.2 Primärschlüssel.....	216	816–821
6.3 Einrichten der Tabellen.....	217	822–836
6.3.1 Tabelle Mitarbeiter	217	823–824
6.3.1.1 Felder	217	823
6.3.1.2 Primärschlüssel.....	220	824
6.3.2 Tabelle Kolonnen.....	220	825–826
6.3.2.1 Felder	220	825
6.3.2.2 Primärschlüssel.....	220	826
6.3.3 Tabelle Stundensätze.....	221	827–828
6.3.3.1 Felder	221	827
6.3.3.2 Primärschlüssel.....	221	828
6.3.4 Tabelle Geräte	222	829–830
6.3.4.1 Felder	222	829

Inhaltsverzeichnis

6.3.4.2 Primärschlüssel	222	830
6.3.5 Tabelle Tätigkeiten	223	831–832
6.3.5.1 Felder	223	831
6.3.5.2 Primärschlüssel	223	832
6.3.6 Tabelle Kostenstellen	224	833–834
6.3.6.1 Felder	224	833
6.3.6.2 Primärschlüssel	224	834
6.3.7 Tabelle Aufzeichnungen	225	835–836
6.3.7.1 Felder	225	835
6.3.7.2 Primärschlüssel	227	836
6.4 Vollständigkeitskontrolle und Prüfung der Funktionstüchtigkeit der Tabellen	227	837
7. Beziehungen zwischen Tabellen herstellen	228	838–844
8. Formulare	231	845–927
8.1 Allgemeines	231	845–849
8.2 Erstellen eines Formulars	232	850–856
8.3 Der Formularentwurf	234	857–866
8.3.1 Elemente der Entwurfsansicht	234	857–860
8.3.2 Eigenschaften	236	861–866
8.3.2.1 Eigenschaften eines Formulars ...	236	862–864
8.3.2.2 Eigenschaften der Steuerelemente	237	865–866
8.4 Ausgewählte Formulare	237	867–927
8.4.1 Formular Mitarbeiter	238	868–890
8.4.2 Formular Aufzeichnungen	245	891–924
8.4.3 Startformular	257	925–927
9. Abfragen	259	928–946
9.1 Allgemeines	259	928–932
9.2 Abfrage zur Ermittlung der geleisteten Stunden je Kostenstelle	261	933–939
9.3 Abfrage zur Ermittlung der geleisteten Stunden je Kostenstelle und Kolonne	264	940–942
9.4 Ermittlung der Kosten nach Kostenstellen	265	943–946
10. Schlußbetrachtung	266	947–950

Anhänge

Anhang 1: Entwicklung der finanziellen Unterdeckung bei nicht zeitkongruenter Finanzierung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	271	951
---	-----	-----

Inhaltsverzeichnis

Anhang 2: Muster einer um Kostenstellen erweiterten Haushaltsüberwachungsliste.....	277	952
Anhang 3: Muster einer Leistungsbeschreibung für Grünpflegekolonnen.....	279	953
Anhang 4: Kostenstellenplan für den UA 580 – Wald-, Park-, Gartenanlagen.....	283	954
Anhang 5: Kostenstellenplan für den UA 581 – Stadtgärtnerei.....	292	955
Anhang 6: Kostenstellenplan für den UA 750 – Bestattungswesen.....	294	956
Anhang 7: Kostenstellenplan für die Verwaltung eines Grünflächenamtes.....	300	957
Anhang 8: Gruppierungsplan für Personalkosten....	302	958
Anhang 9: Pflegeplan für eine Grünflächenkolonne..	305	959
Anhang 10: Gruppierungsplan für den sächlichen Verwaltungs- und Betriebsaufwand.....	306	960
Anhang11: Kostenartenplan für die Kostenrechnende Einrichtung „Rettungswesen“.....	312	961
Anhang 12: Checkliste für die Durchführung einer Organisationsuntersuchung.....	313	962
Anhang 13: Verfahren zur Erfassung von Personaleinsätzen.....	316	963
Anhang 14: Weiterentwicklung von haushaltsrechtlichen Vorschriften mit dem Ziel einer Steuerung des wirtschaftlichen Geschehens.....	326	964
Anhang 15: Abzinsungsfaktoren für Kapitalwertberechnungen.....	328	965
Anhang 16: Beispiel für eine Kostenvergleichsrechnung	329	966
Anhang 17: Beispiel für eine modifizierte Kostenvergleichsrechnung.....	330	967
Literaturverzeichnis.....	331	
Stichwortverzeichnis.....	336	