



SCHORTENS

... Nordseenähe inklusive

Konzept zur Realisierung einer flächendeckenden Kosten- und Leistungsrechnung der Stadt Schortens



Flächendeckende Kosten- und Leistungsrechnung

1. Kurzüberblick

2. KLR-Konzept

3. Zeitplan



1. Kurzüberblick

Grund zur Einrichtung einer flächendeckenden Kosten- und Leistungsrechnung

- Sammlung aller Primär- und Sekundärbuchungen, die ein Kontierungsobjekt verursacht.
- Über definierte Schlüssel werden Werte vom Senderobjekt auf das Empfängerobjekt umgelegt.
- Als Schlüssel können z.B. feste Werte, Prozentsätze oder Anteile dienen.



1. Kurzüberblick

Nutzen bei der Einrichtung einer flächendeckenden Kosten- und Leistungsrechnung

- Kontrolle und Steuerung bei Entscheidungen aktueller Projekte.
- Bereitstellung von genaueren Informationen für Betriebsabrechnungen.
- Erkenntnisse können in zukünftige Haushaltsberatungen einfließen.



1. Kurzüberblick

Ziele bei der Einrichtung einer flächendeckenden Kosten- und Leistungsrechnung

- Stärkung des Kostenbewusstseins.
- Schaffung einer Kostentransparenz durch Umlage von Overhead-erlösen und -kosten.
- Erstellung unterjähriger Betriebsabrechnungen.



2. KLR-Konzept

Durchführung des Umlageverfahrens:

- Alle Werte (Erlöse, Kosten, Abschreibung usw.) müssen bis zum Ablauf eines jeden Quartals gebucht sein.
- Umlage der Overheaderlöse- und kosten auf alle Produkte.
- Umlage erfolgt über Sender- und Empfängerregeln.



2. KLR-Konzept

Umlage PSP-Element Verwaltungsvorstand:

PSP-Element
Politische Gremien
Verwaltungsvorstand



auf alle
PSP-Elemente



2. KLR-Konzept

Umlage der PSP-Elemente im Overheadbereich:

Personalwirtschaft
Verwaltungsservice
Controlling
Zentrale Finanzen
Kassengeschäfte
Finanzservice
Gebäudemanagement



auf alle restlichen
PSP-Elemente



2. KLR-Konzept

Erstellung der Berichte:

- Gemeinsame Erarbeitung der Berichte durch Controlling und die FachbereichsleiterInnen und Vorstellung dieser in den Fachausschüssen.

Folgende Berichte könnten erstellt werden:

- Was kostet das Kinderbetreuungskonzept?
Alle städtischen und kirchlichen Kindergärten; zzgl.
Tageseinrichtungen für Kinder, Grundschulen, Jugendzentrum?
- Was kostet die Kultur in Schortens?
Alle kulturellen Einrichtungen wie Bücherei, Heimat- und
Kulturpflege, Bürgerhaus Heidmühle?



3. Zeitplan

1. Einrichtung des Umlageverfahrens mit Istwerten in SAP:

Zeitpunkt: bis zum Ende der Sommerpause.

2. Gemeinsame Erarbeitung der Berichte durch das Controlling und die FachbereichsleiterInnen und Vorstellung in den Fachausschüssen:

Zeitpunkt: parallel zu 1.

3. Durchführung des Umlageverfahrens und Erstellung der ersten Berichte:

Voraussetzung: ALLE Werte müssen für die zu berichtenden Quartale gebucht sein.

Zeitpunkt: bis zum Ende des Jahres 2013.



Flächendeckende Kosten- und Leistungsrechnung

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.