

**Abteilung/FB****Controlling****Datum****11.03.2016****Status****öffentlich****Az:****Beratungsfolge:**

Finanz- und Wirtschaftsausschuss

**Sitzungsdatum:**

04.06.2014

zur Kenntnisnahme

**Sachstandbericht zur Realisierung einer flächendeckenden Kosten- und Leistungsrechnung**Abstimmungsergebnis  Ja  Nein  Enthaltung**Bericht:**

Die Verwaltung hat nach erfolgreichen Tests die Umlagezyklen in das Produktivsystem überspielt und nun die kompletten Overheadkosten des 1. Quartales 2014 umgelegt. In der Anlage ist exemplarisch der jeweilige Zuschussbedarf der Produkte Aqua Toll, Bürgerhaus und der Bücherei vor und nach der Umlage dargestellt.

An diesen drei Beispielen wird die Veränderung vor und nach der Umlage erläutert:

**Aqua Toll:**

Das Aqua Toll hat ohne Umlageverteilung einen Zuschussbedarf im 1. Quartal 2014 von 157.634,76 €. Mit der Durchführung der Umlage erhöht sich dieser um 44.971,69 € auf 202.606,45 €.

Die Erhöhung von 44.971,69 € ergibt sich aus Erträgen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 26) in Höhe von 4.103,29 € und Aufwendungen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 27) von 49.074,98 €.

**Zusammensetzung Erträge interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 26)**

* 05. öffentlich-rechtliche Entgelte	64,33	Mehrertrag
* 06. privatrechtliche Entgelte	2.194,96	Mehrertrag
* 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.159,93	Mehrertrag
* 11. sonstige ordentliche Erträge	684,07	Mehrertrag
<b>gesamt</b>	<b>4.103,29</b>	

...

<b>SachbearbeiterIn</b>		<b>FachbereichsleiterIn:</b>		<b>Bürgermeister:</b>	
<b>Haushaltsstelle:</b>		<input type="checkbox"/> Mittel stehen zur Verfügung <input type="checkbox"/> Mittel stehen in Höhe von € _____ zur Verfügung <input type="checkbox"/> Mittel stehen nicht zur Verfügung <input type="checkbox"/> Jugendbeteiligung erfolgt		<b>UVP</b> <input type="checkbox"/> keine Bedenken <input type="checkbox"/> Bedenken <input type="checkbox"/> entfällt	
<b>bisherige SV:</b>					

### Zusammensetzung Aufwendungen interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 27)

* 13. Aufwendungen für aktives Personal	-33.183,62	Mehraufwand
* 14. Aufwendungen für Versorgung	-1.260,73	Mehraufwand
* 15. Aufwendungen Sach- und Dienstleistg.	-5.702,97	Mehraufwand
* 16. Abschreibungen	-106,71	Mehraufwand
* 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.820,95	Mehraufwand
<b>gesamt</b>	<b>-49.074,98</b>	

### Bürgerhaus:

Das Bürgerhaus hat ohne Umlageverteilung einen Zuschussbedarf im 1. Quartal 2014 von 22.716,49 €. Mit der Durchführung der Umlage erhöht sich dieser um 22.158,94 € auf 44.875,43 €.

Die Erhöhung von 22.158,94,43 € ergibt sich aus Erträgen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 26) in Höhe von 1.793,55 € und Aufwendungen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 27) von 23.952,49 €.

### Zusammensetzung Erträge interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 26)

* 05. öffentlich-rechtliche Entgelte	28,10	Mehrertrag
* 06. privatrechtliche Entgelte	959,40	Mehrertrag
* 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	507,03	Mehrertrag
* 11. sonstige ordentliche Erträge	299,02	Mehrertrag
<b>gesamt</b>	<b>1.793,55</b>	

### Zusammensetzung Aufwendungen interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 27)

* 13. Aufwendungen für aktives Personal	-15.254,21	Mehraufwand
* 14. Aufwendungen für Versorgung	-554,75	Mehraufwand
* 15. Aufwendungen Sach- und Dienstleistg.	-4.123,76	Mehraufwand
* 16. Abschreibungen	-46,65	Mehraufwand
* 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.973,12	Mehraufwand
<b>gesamt</b>	<b>-23.952,49</b>	

### Bücherei:

Die Bücherei hat ohne Umlageverteilung einen Zuschussbedarf im 1. Quartal 2014 von 36.702,30 €. Mit der Durchführung der Umlage erhöht sich dieser um 14.842,69 € auf 51.544,99 €.

Die Erhöhung von 14.842,69 € ergibt sich aus Erträgen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 26) in Höhe von 944,58 € und Aufwendungen interner Leistungsbeziehung (Ziffer 27) von 15.787,27 €.

### Zusammensetzung Erträge interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 26)

* 05. öffentlich-rechtliche Entgelte	14,67	Mehrertrag
* 06. privatrechtliche Entgelte	509,03	Mehrertrag
* 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	264,74	Mehrertrag
* 11. sonstige ordentliche Erträge	156,14	Mehrertrag
<b>gesamt</b>	<b>944,58</b>	

### Zusammensetzung Aufwendungen interner Leistungsbeziehungen (Ziffer 27)

* 13. Aufwendungen für aktives Personal	-8.523,04	Mehraufwand
* 14. Aufwendungen für Versorgung	-295,32	Mehraufwand
* 15. Aufwendungen Sach- und Dienstleistg.	-4.687,71	Mehraufwand
* 16. Abschreibungen	-24,62	Mehraufwand
* 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.256,58	Mehraufwand
<b>gesamt</b>	<b>-15.787,27</b>	

Zukünftig werden in den Quartalsberichten die Ergebnisse nach Durchführung der Umlage dargestellt. Somit erfolgt eine Kostentransparenz, da nicht nur die primären Erträge und Aufwendungen sondern auch die sekundären in die Quartalsberichte mit einfließen.

### Anlagenverzeichnis:

Darstellung der Berichte nach Umlageverfahren nach