
Erläuterungen zur Kosten- und Leistungsrechnung des RPA 2000

Abschlussbericht zum 31.12.00

vom 15.02.01



STADTVERWALTUNG
BAD KREUZNACH
RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

www.stadt-bad-kreuznach.de

Inhalt:

	Seite:
1. Allgemeines	3
2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt	4
3. Kostenstellenrechnung	6
3.1 Produktgruppe Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle	6
3.11 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	6
3.12 Leistungskennzahlen	7
3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	8
3.2 Produktgruppe Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung	8
3.21 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	8
3.22 Leistungskennzahlen	9
3.23 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	10
3.3 Produktgruppe Einzelprüfungen	10
3.31 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	10
3.32 Leistungskennzahlen	11
3.33 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	12
3.3 Produktgruppe Beratung	12
3.41 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	12
3.42 Leistungskennzahlen	13
3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	14
4. Kostenartenrechnung	14
5. Abgerechnete Aufträge	16
6. Aufgezeichnete und verrechnete Arbeitsstunden	16

Anlage:

Übersicht über die abgerechneten Einzelaufträge

1. Allgemeines

Seit 01.01.97 wird für das Rechnungsprüfungsamt eine Kosten- und Leistungsrechnung geführt. Dies erfolgte bis zum 31.12.99 durch das Hauptamt. Seit 01.01.00 wird die Kostenrechnung mit Hilfe des EDV-Programms IRP durch das Rechnungsprüfungsamt selbst geführt. Lediglich die Kassenanordnungen werden noch vom Hauptamt erstellt.

Die Kostenrechnung wird aus der Kameralistik entwickelt. Die dortigen Buchungsvorgänge werden in das IRP-Programm übertragen. Die Ressourcen und Einnahmen des Rechnungsprüfungsamtes sind im Haushaltsplan ausschließlich in Unterabschnitt 0100 abgebildet. Dieser Unterabschnitt spiegelt gleichzeitig die Produkte des Rechnungsprüfungsamtes wider.

Die einzelnen Produkte des Rechnungsprüfungsamtes sind in der Kosten- und Leistungsrechnung als Kostenstellen dargestellt. Dadurch können Kosten und Erlöse, aber auch Leistungen eindeutig zugeordnet werden.

Die Aufteilung der Kosten auf die einzelnen Kostenstellen erfolgte in der Vergangenheit für die Produktkalkulation und auch die Kostenrechnung selbst anhand von Schätzungen.

Seit 1999 versuchen wir, in den Kosten- und Leistungsrechnungen die Kosten exakt dort zuzuordnen, wo sie entstanden sind. Dazu ist es erforderlich, dass jeweils Aufzeichnungen über den entstandenen Aufwand geführt werden. Mit Zeitaufzeichnungen wurde im Rechnungsprüfungsamt im Jahr 1997 begonnen. Anfangs war das Verfahren noch nicht ganz ausgereift, so dass für die Kostenrechnung 1998 noch mit Schätzungen gearbeitet werden musste. Inzwischen lassen sich die Personalkosten anhand der geführten Aufzeichnungen auf die einzelnen Kostenstellen sehr genau verteilen. Die Aufzeichnungen sind nicht mehr so lückenhaft wie noch in den Vorjahren, die daraus abgeleiteten Kosten können als relativ exakte Werte angesehen werden.

Die Sachkosten wurden anhand von Schlüsseln auf die einzelnen Kostenstellen verteilt. Die Zuordnung der Sachkosten zu den Kostenstellen entspricht überwiegend den aus den Zeitaufzeichnungen der Mitarbeiter gewonnenen Anteilen, teilweise handelt es sich um Schätzungen.

Erstmals wurde im Jahr 1999 das Anlagevermögen des RPA erfasst und bewertet. Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen fließen daher ebenfalls in die Kostenrechnung ein.

Unter Berücksichtigung aller ermittelten Kosten werden die Stundenverrechnungssätze ermittelt. Sie sind Grundlage für die interne Leistungsverrechnung des RPA, über die das RPA ausschließlich seine Erlöse erzielt. Zur Zeit werden Erlöse des RPA zur Hälfte über im voraus festgelegte Umlagen, zur anderen Hälfte über auftragsbezogene Abrechnungen ermittelt und erzielt (siehe auch Ziffer 5). Es wird angestrebt, zukünftig alle Erlöse ausschließlich über auftragsbezogene Abrechnungen abzuwickeln.

Dieser Auswertungs- und Erläuterungsbericht enthält einige grundsätzliche Darstellungen zu den einzelnen Produktgruppen und den Kostenarten. Neben den finanzwirtschaftlichen Kennzahlen sind auch die Leistungsdaten für das abgelaufene Jahr 2000 dargestellt.

2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt

Die folgende Tabelle zeigt das Abschlussergebnis 2000 für das Rechnungsprüfungsamt

	1410 Verwaltungs- modernisierung, Neue Steuerungsmodelle		1420 Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung		1430 Einzelprüfungen	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	77.333	260.681	127.542	123.354	435.662	235.929
Ausgaben/Kosten	150.482	250.808	130.233	101.589	282.566	249.878
Überschuss / Defizit	-73.149	9.873	-2.691	21.765	153.097	-13.949
Deckungsgrad	51%	104%	98%	121%	154%	94%

	1440 Beratung					
	Ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	165.169	28.270				
Ausgaben/Kosten	162.530	72.061				
Überschuss / Defizit	2.639	-43.791				
Deckungsgrad	102%	39%				

	1400 Rechnungsprüfungs- amt insgesamt					
	Ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	805.706	648.234				
Ausgaben/Kosten	725.810	674.336				
Überschuss / Defizit	79.896	-26.102				
Deckungsgrad	111%	96%				

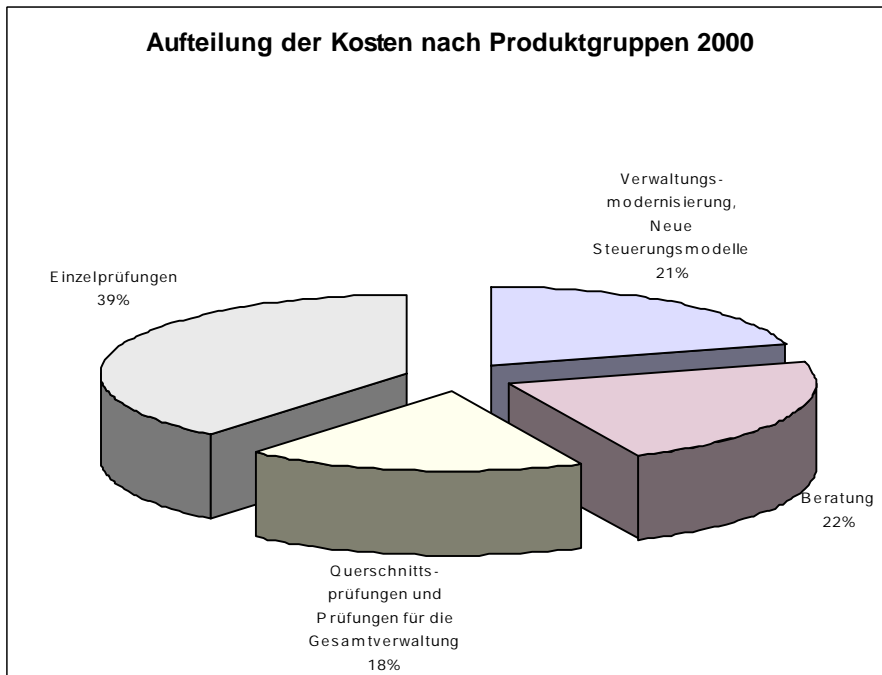
Das Ziel, das Ergebnis 2000 ausgeglichen zu gestalten, wurde bei einem Kostendeckungsgrad von 111 % erreicht. Von den gesamten internen Erlösen in Höhe von rd. 805 TDM wurden rund 368 TDM durch das Umlageverfahren erzielt und 437 TDM durch Einzelabrechnungen. Die Einzelabrechnung hat 2000 wesentlich besser funktioniert als in den Vorjahren. Vom RPA wurden insgesamt 442 TDM von den einzelnen Dienststellen angefordert. Davon wurden 437 TDM (98,88%) bezahlt. 1999 wurden 288 TDM von insgesamt 294 TDM (97,95%) bezahlt.

Bis 1999 war es uns nicht ohne weiteres möglich, die gezahlten Beträge unseren Auftraggebern zuzuordnen. Dieses Problem konnten wir durch Verwendung einer Zuord-

nungstabelle (Personenkonto – Haushaltsstellen – Ämter) aus GiFIN lösen. Dadurch sind wir jetzt in der Lage, „säumige Zahler“ zu erinnern.

Ziel für 2001 ist, 100% unserer Einnahmen zu realisieren.

Die folgende Grafik zeigt den Kostenanteil der einzelnen Produktgruppen an den Gesamtkosten des Rechnungsprüfungsamtes:



Der Anteil der Einzelprüfungen am Gesamtspektrum der Leistungen des Rechnungsprüfungsamtes ist 2000, im Gegensatz zu den Vorjahren, etwas gestiegen und nimmt insgesamt nach wie vor den größten Raum ein. Der Anteil der Beratungsleistungen hat sich verdoppelt und nimmt den 2. Rang ein. Im Gegenzug halbierte sich der Anteil des Produkts Verwaltungsmodernisierung. Querschnittsprüfungen legten leicht zu.

Die starke Zunahme der Beratungsleistungen erklärt sich durch den im Jahr 2000 durchgeführten Aufbau einer Internet-Präsenz der Stadtverwaltung.

Ausgehend von Überlegungen, die Rolle des Rechnungsprüfungsamtes im Neuen Steuerungsmodell neu zu definieren (siehe auch KGSt-Bericht Nr. 2/97) sind Beratungsleistungen forciert anzubieten und die Einzelprüfungen auf das notwendigste Maß zurückzuführen. Wir streben eine solche Umstrukturierung im Rechnungsprüfungsamt an, weisen jedoch erneut darauf hin, dass ein solcher Veränderungsprozess mehrere Jahre in Anspruch nehmen wird.

Das Rechnungsprüfungsamt muss sich zunehmend als Anbieter interner Beratungs- und Serviceleistungen verstehen. Es hat im Prinzip die Kosten, die es verursacht, durch Aufträge und interne Leistungsverrechnungen zu erwirtschaften. Auch dieser Veränderungsprozess wird mehrere Jahre in Anspruch nehmen.

3. Kostenstellenrechnung

3.1 Produktgruppe Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle

3.11 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1411		1412		1413	
	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung		Handlungsrahmen für die Fachbereiche		Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement, Kennzahlen	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	22.222	80.594	22.550	65.955	6.944	48.746
Ausgaben/Kosten	50.611	84.805	38.567	49.873	13.433	40.353
Überschuss / Defizit	-28.389	-4.211	-16.017	16.082	-6.488	8.394
Deckungsgrad	44%	95%	58%	132%	52%	121%

	1414		1415		1416	
	Unterstützung des Fachbereichscontrollings		Organisationsberatung und -entwicklung, Marketing		Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	14.197	24.715	8.256	16.950	3.163	23.721
Ausgaben/Kosten	27.206	40.957	9.067	12.654	11.599	22.167
Überschuss / Defizit	-13.009	-16.242	-811	4.296	-8.435	1.554
Deckungsgrad	52%	60%	91%	134%	27%	107%

Produktgruppe insgesamt:

	1410					
	Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle					
	Ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	77.333	260.681				
Ausgaben/Kosten	150.482	250.808				
Überschuss / Defizit	-73.149	9.873				
Deckungsgrad	51%	104%				

3.12 Leistungskennzahlen

Produkte:				
14.11	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung			
14.12	Handlungsrahmen für die Fachbereiche			
14.13	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement			
14.14	Unterstützung des Fachbereichscontrollings			
14.15	Organisationsberatung und –entwicklung, Marketing			
14.16	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit			
Wesentliche Ziele:				
- Umstellung auf der Verwaltung auf outputorientierte Steuerung; Produkt- und Kennzahlenentwicklung für die Ämter; Schaffung von Handlungsrahmen				
- Einführung von Kostenrechnung, Berichtswesen und –controlling in der Gesamtverwaltung				
- Entwicklung von Konzepten zur Outputorientierung, Budgetierung, zum Organisations- und Personalmanagement				
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:				
		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		260.681	77.333	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		250.808	150.482	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		9.873	-73.149	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		104	51	
Wesentliche Leistungen:				
		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Herausgabe und Betreuung des verwaltungs-internen Intra-Netzes (RPA-Net), Zahl der Seiten	974	1810	1800
2	Durchführung von Bürgerbefragungen, Zahl der Befragten	683	746	700
3	Erarbeitung von Rahmenregelungen (Dienstsanweisungen, Richtlinien, Dienstvereinbarungen etc.), Zahl	9	1	9
4	Produktentwicklungen für die Fachbereiche, Zahl der Produkte	32	0	40
5	Kontraktmanagement, Zusammenfassung der Produktbeschreibungen für den Haushaltsplan, Zahl der Produktgruppen	56	38	60
6	Aufbereitung von Daten zum Finanzcontrolling, Zahl der Controllingdurchläufe	3	3	2
7	Mitwirkung bei Stellenbewertung, Zahl der Bewertungen	15	15	15
8	Konzepte zur Personalarbeit/-wirtschaft; Anzahl	2	2	2

3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Produktgruppe musste 2000 mit einem deutlich schwächeren Ergebnis abschließen, als in den Vorjahren. Das liegt vor allem daran, dass die Aktivitäten in Sachen Internet seit diesem Jahr unter der Kostenstelle 1441 abgerechnet werden.

Der Schwerpunkt innerhalb dieser Produktgruppe hat sich weiter von Produktbeschreibungen und der Organisationsberatung zu Konzepten, Strategien und allgemeinen Leistungen zum Neuen Steuerungsmodell verlagert. Einen weiteren Schwerpunkt bildet das Produkt Handlungsrahmen für die Fachbereiche und Unterstützung des Fachbereichscontrollings. Angesichts der zur Zeit vorhandenen Rahmenregelungen bei der Stadtverwaltung (größtenteils aus den 70er Jahren) gehen wir davon aus, dass dort auch in den kommenden Jahren Handlungsbedarf für das Rechnungsprüfungsamt besteht.

Die Leistungen für die Produkte dieser Produktgruppe wurden nur teilweise verrechnet. Damit soll der Überlegung Rechnung getragen werden, dass die Einführung von Elementen des Neuen Steuerungsmodells die Fachbereiche nicht über Gebühr finanziell belasten sollte. Die hier erzielten Einnahmen resultieren überwiegend aus Umlagen.

3.2 Produktgruppe Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung

3.21 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1421		1422		1423	
	Prüfung der Jahresrechnung		Prüfung der Stadtkasse		Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	83.870	87.304	43.671	33.550	0	2.500
Ausgaben/Kosten	92.347	68.628	36.621	32.956	1.264	5
Überschuss / Defizit	-8.477	18.675	7.050	595	-1.264	2.495
Deckungsgrad	91%	127%	119%	102%	0%	48077%

Produktgruppe insgesamt:

	1420					
	Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung					
	Ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	127.542	123.354				
Ausgaben/Kosten	130.233	101.589				
Überschuss / Defizit	-2.691	21.765				
Deckungsgrad	98%	121%				

3.22 Leistungskennzahlen

Produkte:					
14.21	Prüfung der Jahresrechnung				
14.22	Prüfung der Stadtkasse				
14.23	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung				
Wesentliche Ziele:					
- Gewinnung von Grundlagenmaterial zum Budgetvollzug für die Verwaltungssteuerung hinsichtlich ökonomischer und effektiver Aufgabenerfüllung					
- Erfüllung des gesetzlichen Auftrages					
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:					
		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>		
	<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>	123.354	127.542		
	<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	101.589	130.233		
	<i>Überschuss/Defizit DM</i>	21.765	-2.691		
	<i>Kostendeckungsgrad %</i>	121	98		
Wesentliche Leistungen:			<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Prüfung der Jahresrechnung				
1.1	Erstellung des Schlussberichts	1	1	1	1
1.2	Auswertung der Berichte der Fachdienststellen und der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses; Zahl	25	25	26	26
1.3	Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses, Zahl	5	4	4	4
2	Prüfplan für die Stadtkasse, Erstellung des Berichts und Auswertung	1	1	1	1
3	Prüfung von Organisationsgrundlagen, Aufgaben und Produkten und der personalwirtschaftlichen Organisation; Zahl der Prüfungen	2	0	1	1
Erläuterungen:					

3.23 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Prüfung der Jahresrechnung ist eine Steuerungsunterstützungsfunktion, die ausschließlich für den Rat und die Verwaltungsführung erfolgt. Insofern werden die Kosten aus dem Unterabschnitt 0001 erstattet. Das Ergebnis der gesamten Produktgruppe ist ausgeglichen.

3.3 Produktgruppe Einzelprüfungen

3.31 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1431 Prüfung von Zahlstellen		1432 Prüfung der Einnahmen		1433 Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	30.227	9.223	37.120	34.229	19.598	38.682
Ausgaben/Kosten	19.208	6.445	24.386	36.070	25.116	6.456
Überschuss / Defizit	11.018	2.777	12.734	-1.841	-5.518	32.226
Deckungsgrad	157%	143%	152%	95%	78%	599%

	1434 Prüfung von Kostenrechnungen		1435 Prüfung städtischer Bauten		1436 Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	32.175	3.290	134.144	40.260	4.475	8.131
Ausgaben/Kosten	23.551	3.092	76.927	58.845	5.084	11.583
Überschuss / Defizit	8.624	198	57.217	-18.585	-609	-3.452
Deckungsgrad	137%	106%	174%	68%	88%	70%

	1437 Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen		1438 Sonstige Prüfungen		1430 Einzelprüfungen	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	168.588	99.869	9.336	2.246	435.662	235.929
Ausgaben/Kosten	95.247	120.787	13.046	6.600	282.566	249.878
Überschuss / Defizit	73.341	-20.918	-3.710	-4.354	153.097	-13.949
Deckungsgrad	177%	83%	72%	34%	154%	94%

3.32 Leistungskennzahlen

Produkte:				
14.31	Prüfung von Zahlstellen			
14.32	Prüfung der Einnahmen			
14.33	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten			
14.34	Prüfung von Kostenrechnungen			
14.35	Prüfung städtischer Bauten			
14.36	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt			
14.37	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen			
14.38	Sonstige Prüfungen			
Wesentliche Ziele:				
- Überwachung und Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit				
- Gewinnung von Grundlagenmaterial zur Steuerung der Fachbereiche; Prüfung der Grundlagen zur Gebühren- und Entgeltkalkulation				
- Wirtschaftliche Durchführung städt. Baumassnahmen				
- Ordnungsgemäße und wirtschaftliche Durchführung von Auftragsvergaben				
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:				
	<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>		
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>	235.929	435.662		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	249.878	282.566		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>	-13.949	153.097		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>	94	154		
Wesentliche Leistungen:		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Prüfung von Zahlstellen; durchgeführte Prüfungen	7	5	11
2	Überwachung der Einnahmen, Zahl der Prüfungen	32	87	22
3	Organisationsprüfungen, Zahl	4	5	6
4	Prüfung von Kostenrechnungen, Zahl	7	8	8
5	Prüfung der Ausführung und Abrechnung städt. Bauten einschließlich Schlussrechnungen; Zahl	169	190	150
6	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände, Zahl	1	3	2
7	Prüfung der Auftragsvergaben (VOB und VOL), Zahl	315	272	330
8	Prüfung von Beihilfefällen, Zahl	165	73	50
9	Prüfung von Einstellungsvorgängen etc., Zahl	52	37	50
10	Sonstige Prüfungen, Zahl	1	2	2
Erläuterungen:				

3.33 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Einzelprüfungen nehmen noch immer einen großen Teil der Arbeitszeit des RPA in Anspruch. Der hohe Überschuss in dieser Produktgruppe ist auch auf das verbesserte Aufzeichnungsverfahren zurückzuführen. Mit diesem Überschuss wird das Defizit bei der Produktgruppe 1410 ausgeglichen. Es bleibt weiterhin Ziel, Zahl und Umfang der Einzelprüfungen zugunsten der Beratungstätigkeit zu reduzieren.

3.4 Produktgruppe Beratung

3.41 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1441 Organisationsberatung, Betriebsberatung		1442 Beratung in Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	
	Ergebnis 00	Ergebnis 99	Ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	162.932	26.238	2.238	2.032
Ausgaben/Kosten	160.324	71.215	2.207	845
Überschuß / Defizit	2.608	-44.977	31	1.187
Deckungsgrad	102%	37%	101%	240%

Produktgruppe insgesamt:

	1440 Beratung			
	Ergebnis 00	Ergebnis 99		
Einnahmen/Erlöse	165.169	28.270		
Ausgaben/Kosten	162.530	72.061		
Überschuß / Defizit	2.639	-43.791		
Deckungsgrad	102%	39%		

3.42 Leistungskennzahlen

Produkte:					
14.41	Organisationsberatung, Betriebsberatung				
14.42	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen				
Wesentliche Ziele:					
- Erstellung eines Beratungsanbotes für die Fachbereiche					
- Erfüllung der im Auftrag vereinbarten Ziele					
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:					
		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>		
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		28.270	165.169		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		72.061	162.530		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		-43.791	2.639		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		39	102		
Wesentliche Leistungen:			<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Organisationsberatungen zu Regelungen organisatorischer, finanz- und betriebswirtschaftlicher Art		65	60	70
2	Herausgabe und Betreuung der Internet-Präsentation der Stadt Bad Kreuznach (bis 1999 RPA-Internet) - Zahl der Seiten / Einträge Bürger-Info-System		44	1161/197	800/250
3	Seminare (Internet, Redaktionssysteme)		0	4	7
4	Beratung zu wirtschaftlichen Einsatz von Informationstechnik			1	3
5	Beratung zu Einzelfragen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens		1	7	5
Erläuterungen:					

3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Beratungstätigkeit wurde im Jahr 2000 weiter ausgebaut. Die Beratungen erstrecken sich zum großen Teil auf Anwendungen im IT-Bereich, aber auch auf organisatorische Regelungen. Wie bereits 1999 angestrebt, konnte innerhalb der Produktgruppe Beratungen das Kostenrechnungsergebnis ausgeglichen gestaltet werden.

Das umfangreichste Projekt 2000 dieser Produktgruppe war der Aufbau einer Internet-Präsenz der Stadtverwaltung inkl. Bürgerinformationssystem. In Verbindung mit dem Anschluss von mittlerweile 84 Arbeitsplätzen und 4 Schulungen für Internet-Einsteiger, bildete das Internet einen Themenschwerpunkt in der Arbeit des RPA im Jahr 2000.

4. Kostenartenrechnung

Kostenart		Plan DM 2000	Ist		Veränderung in %
			2000 DM	1999 DM	
4100	Beamtenbezüge	375.360,00	321.672,95	306.110,19	5,1
4140	Angestelltenvergütungen	6.400,00	5.223,96	5.137,75	1,7
4300	Erstattung Personalnebenkosten	210.200,00	210.200,00	205.300,00	2,4
4340	Versorgungskasse Angestellte	300,00	215,46	199,77	7,9
4440	Sozialversicherung Angestellte	1.500,00	1.085,91	1.081,20	0,4
4500	Beihilfen	75.000,00	64.931,08	51.312,05	26,5
Personalkosten insgesamt		668.760,00	603.329,36	569.140,96	6,0
5310	Miete intern	31.900,00	31.900,00	33.900,00	-5,9
5440	Grundstücks- und Gebäudeversicherung	700,00	441,45	441,45	0,0
Gebäudekosten insgesamt		32.600,00	32.341,45	34.341,45	-5,8
5210	Unterhaltung Büroeinrichtungsgegenstände	2.000,00	933,09		
5620	Aus- und Fortbildung	18.000,00	8.494,60	14.094,65	-39,7
6460	Haftpflicht- und Eigenschadenversicherung	3.700,00	3.584,92	3.530,73	1,5
6500	Bürobedarf	15.000,00	11.446,49	9.967,48	14,8
6520	Post- und Fernmeldegebühren	11.000,00	5.976,62	4.951,21	20,7
6530	Bekanntmachungskosten	500,00	395,51	430,96	-8,2
6540	Reise- und Fahrtkosten	4.000,00	2.103,12	1.297,25	62,1
6550	Prüfungs- und Beratungskosten	5.300,00	15.467,37	3.669,38	321,5
6560	Personalbedarfsplanung	8.000,00	10.366,09	5.985,00	73,2
6571	Sächliche Ausgaben TUIV	13.500,00	11.599,82	9.698,40	19,6
6590	Kosten Zahlungsverkehr	360,00	360,00		
Geschäftsausgaben insgesamt		81.360,00	70.727,63	53.625,06	31,9
6790	Verwaltungskostenbeiträge	2.700,00	2.700,00	1.600,00	68,8
6800	Abschreibung	14.000,00	13.753,00	11.732,00	17,2
6850	Verzinsung Anlagevermögen	3.000,00	2.959,00	3.606,00	-17,9
insgesamt		802.420,00	725.810,44	674.045,47	7,7

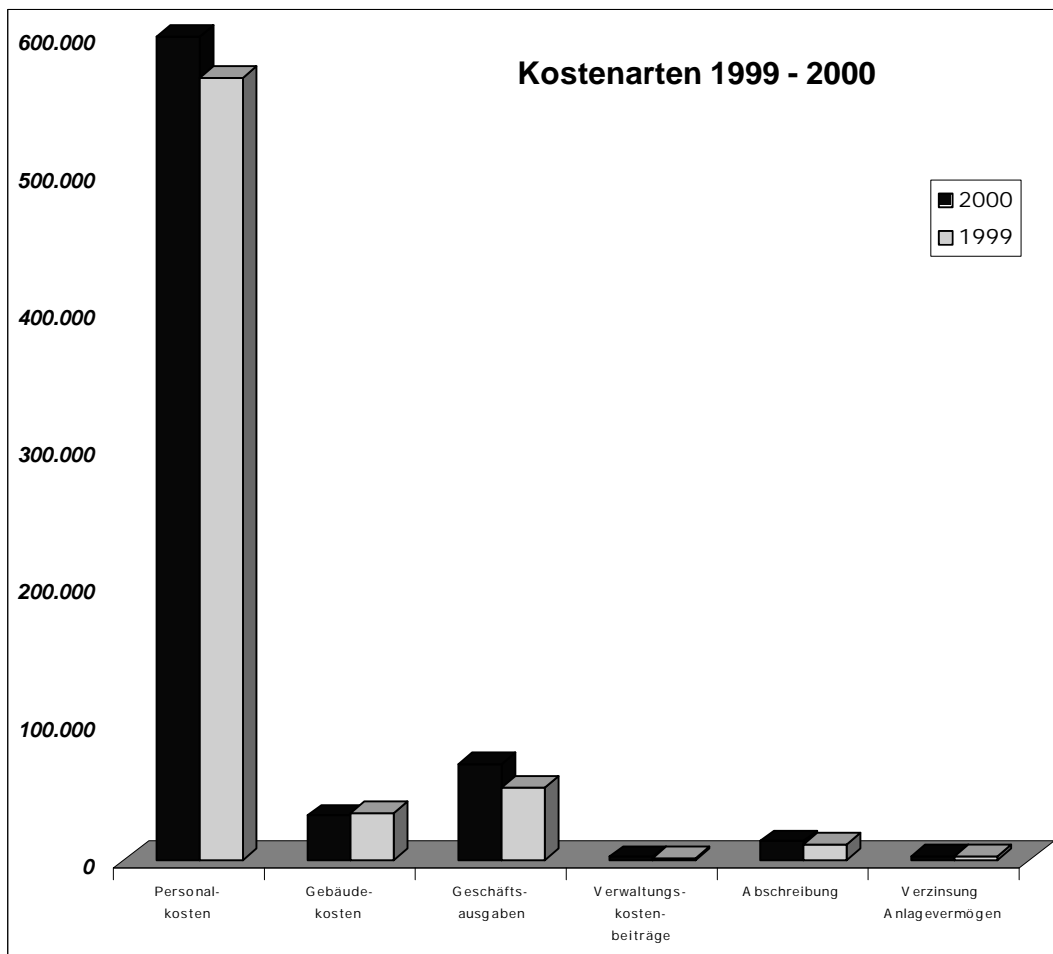
Erläuterungen zu den wesentlichsten Zahlen:

Gegenüber 1999 ergibt sich eine Kostensteigerung von 7,7%. Dies ist vor allem auf die Steigerung der Personalkosten, durch die Besetzung einer bisher freien Stelle, zurückzuführen.

Die Gebäudekosten (interne Miete) sind um 5,8% gefallen. Sie werden über Umlage durch das Hauptamt verrechnet.

Die Geschäftsausgaben sind um 31,9% gestiegen. Hauptursache hierfür sind die Verdreifachung der Beratungsleistungen und die drastische Erhöhung der Umlage für das Produkt Personalbedarfsplanung durch das Hauptamt (72,3%). Zwischen einzelnen Kostenarten gibt es Verschiebungen, die sich im Rahmen des normalen Geschäftsgangs bewegen. Wir haben der Einfachheit halber zu den Geschäftsausgaben auch die Aus- und Fortbildungskosten sowie die Unterhaltungskosten für Büroeinrichtungsgegenstände gezählt.

1999 wurden erstmals Abschreibungen auf das Anlagevermögen (Büromöbel und EDV-Ausstattung) sowie kalkulatorische Zinsen berücksichtigt. Im Jahr 2000 beliefen sich die Gesamtkosten hierfür auf rund 17 TDM.



5. Abgerechnete Aufträge

In der Übersicht in Anlage 1 sind die vom Rechnungsprüfungsamt verrechneten Einzelaufträge nach Produkten und die Leistungen in Anspruch nehmenden Ämter aufgelistet. Die Übersicht zeigt, dass auch hier die Prüfung von Vergaben und die Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen den größten Teil ausmachen.

6. Aufgezeichnete und verrechnete Arbeitsstunden

Die folgende Tabelle zeigt, wie viele Arbeitsstunden von den Mitarbeitern der RPA im Jahr 1999 für welche Produkte aufgezeichnet wurden:

Dienstleistung		aufgezeichnete Stunden insgesamt	in %	
Nr.	Bezeichnung		der Gesamtarbeitszeit	der aufgezeichneten Arbeitszeit
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	273,5	3,4	4,8
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	126,5	1,6	2,2
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	23,5	0,3	0,4
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	137,5	1,7	2,4
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	40,5	0,5	0,7
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	43,0	0,5	0,8
1421	Prüfung der Jahresrechnung	423,5	5,2	7,4
1422	Prüfung der Stadtkasse	199,0	2,4	3,5
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	6,0	0,1	0,1
1431	Prüfung von Zahlstellen	118,0	1,4	2,1
1432	Prüfung der Einnahmen	154,6	1,9	2,7
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	118,5	1,5	2,1
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	152,3	1,9	2,7
1435	Prüfung städtischer Bauten	509,0	6,2	8,9
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	20,0	0,2	0,4
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	595,0	7,3	10,4
1438	Sonstige Prüfungen	70,0	0,9	1,2
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	979,0	12,0	17,2
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	9,5	0,1	0,2
1498	Amtsleitung und Verwaltung	1.616,5	19,8	28,4
1499	Personalrat	85,0	1,0	1,5
insgesamt		5.700,4	69,9	100,0
nicht aufgezeichnete Stunden		2.455,8		
Stunden insgesamt		8.156,2		

Die hier ausgewiesenen 8.156 Arbeitsstunden für 4 Mitarbeiter sind umgerechnet 255 Arbeitstage. Die tatsächliche Arbeitszeit liegt jedoch bei rund 203 Tagen (unter Berücksichtigung des Urlaubs und krankheitsbedingter Ausfälle) oder 1627,6 Std. für einen Mitarbeiter jährlich. Bei 6.510,40 Gesamtstunden bedeutet dies, dass rund 87,5% der Arbeitszeit aufgezeichnet wurden. Der Wert wurde gegenüber 1999 (72%) deutlich verbessert.

Die Aufstellung zeigt, dass rund 28% (1999: 19%) der aufgezeichneten Stunden nicht einzelnen Produkten zugeordnet werden können, sondern auf die Amtsleitung und Verwaltung entfallen. Diese deutliche Steigerung ist zum größten Teil auf das Führen der Kostenrechnung durch das RPA zurückzuführen. Bis Ende 1999 wurde diese durch das Hauptamt geführt.

Bei 8.138 möglichen Arbeitsstunden im Jahr verbleiben somit 5.859 Stunden, die auf einzelne Produkte aufgeteilt werden können. Somit ergibt sich ein Stundenverrechnungssatz von $798 \text{ TDM} : 5.859 \text{ Std.} = 136 \text{ DM}$ (bisher 129 DM). Eine Erhöhung des Stundenverrechnungssatzes für das Jahr 2001 ist jedoch nicht beabsichtigt.

Von den 5.700 aufgezeichneten Stunden wurden 3.388 Stunden in Einzelaufträgen abgerechnet, der Rest entfällt auf die pauschalen Umlagen. In dem Umfang, in dem das Aufzeichnungsverfahren verbessert wird, soll auch die Abrechnung über Einzelaufträge zunehmen und die Abrechnung über Umlage zurückgeführt werden.

Bad Kreuznach, den 15.02.01

I. A.

(Fluhr)

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2000 verrechnete Aufträge

Dienstleistung		insgesamt	001	100	101	102	110	119	200
Nr	Bezeichnung		oberste Gemeinde- organe	Hauptamt	Haupt- und Organisa-tionsabt.	Personal- abteilung	Frauenbe- auftragte	Personalrat	Kämmerei- amt
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	12.706,50	1.032,00	0,00	9.739,50	0,00	0,00	1.935,00	0,00
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	12.900,00	1.935,00	0,00	10.707,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	3.999,00	3.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	8.127,00	7.095,00	0,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	4.708,50	0,00	0,00	2.451,00	387,00	0,00	0,00	0,00
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	1.806,00	0,00	387,00	0,00	1.419,00	0,00	0,00	0,00
1421	Prüfung der Jahresrechnung	48.052,50	48.052,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422	Prüfung der Stadtkasse	25.026,00	0,00	0,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1431	Prüfung von Zahlstellen	16.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1432	Prüfung der Einnahmen	20.188,50	0,00	0,00	2.515,50	774,00	0,00	0,00	3.612,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	11.223,00	0,00	0,00	0,00	1.999,50	0,00	0,00	0,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	18.414,75	0,00	4.450,50	0,00	0,00	0,00	0,00	322,50
1435	Prüfung städtischer Bauten	68.273,25	0,00	0,00	0,00	387,00	0,00	0,00	387,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	2.580,00	0,00	645,00	580,50	0,00	0,00	0,00	387,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	87.913,50	0,00	258,00	7.933,50	21.930,00	0,00	64,50	903,00
1438	Sonstige Prüfungen	5.353,50	0,00	0,00	967,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	93.238,62	0,00	645,00	78.216,57	580,50	446,34	255,42	1.083,60
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	1.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung	129,00	0,00	0,00	0,00	129,00	0,00	0,00	0,00
	insgesamt	442.054,62	61.210,50	6.385,50	113.885,07	27.606,00	446,34	2.254,92	6.953,10

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2000 verrechnet

Dienstleistung		201	202	210	230	300	320	340	370	400
Nr	Bezeichnung	Abwasserbe- seitigungs-betrieb	Einrichtung Parkhäuser	Stadtkasse	Liegen- schaftsamt	Rechtsamt	Ordnungsamt	Standesamt	Feuerwehr	Amt für Schulen und Kultur
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	0,00	0,00	903,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	1.290,00	0,00	0,00	129,00	0,00	0,00	0,00
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1421	Prüfung der Jahresrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422	Prüfung der Stadtkasse	0,00	0,00	24.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1431	Prüfung von Zahlstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.935,00	1.935,00	0,00	2.064,00
1432	Prüfung der Einnahmen	1.677,00	0,00	0,00	2.322,00	0,00	193,50	0,00	0,00	451,50
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.902,25	0,00	0,00	2.580,00
1435	Prüfung städtischer Bauten	14.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935,25
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	709,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	9.868,50	0,00	258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	709,50	1.483,50
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	774,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	193,50	0,00	645,00	0,00	278,64	0,00	0,00	0,00	129,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	insgesamt	26.703,00	0,00	27.735,00	3.031,50	278,64	6.159,75	2.709,00	709,50	7.643,25

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2000 verrechnet

Dienstleistung		401	420	430	450	490	500	510	511	600
Nr	Bezeichnung	Grund- und Hauptschulen	Bibliothek	VHS	Museen	Sport	Sozialamt	Amt für Kinder und Jugend	Kindergärten	Bauverwal- tungsamt
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,50	0,00	0,00
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1421	Prüfung der Jahresrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422	Prüfung der Stadtkasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1431	Prüfung von Zahlstellen	0,00	1.741,50	0,00	7.804,50	0,00	0,00	0,00	0,00	645,00
1432	Prüfung der Einnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580,50	903,00	0,00	5.740,50
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	0,00	774,00	0,00	0,00	0,00	8.449,50	0,00	0,00	0,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.128,25	2.031,75	0,00	1.612,50
1435	Prüfung städtischer Bauten	193,50	0,00	0,00	129,00	0,00	903,00	709,50	0,00	13.545,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	580,50	322,50	0,00	64,50	0,00	193,50	3.805,50	0,00	774,00
1438	Sonstige Prüfungen	193,50	0,00	0,00	0,00	322,50	2.838,00	258,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	0,00	451,50	2.097,54	645,00	0,00	349,59	2.352,96	0,00	650,16
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	insgesamt	967,50	3.289,50	2.097,54	8.643,00	322,50	16.700,34	10.512,21	0,00	22.967,16

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2000 verrechnet

Dienstleistung		610	630	650	660	670	680	800	
Nr	Bezeichnung	Planungs- und Vermessungs	Bauaufsicht	Hochbauamt	Tiefbauamt	Grünflächen- und Umweltamt	Bauhof	Wirtschafts- förderung	
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,87%
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	0,00	0,00	258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,92%
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,90%
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645,00	0,00	1,84%
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,07%
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,41%
1421	Prüfung der Jahresrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,87%
1422	Prüfung der Stadtkasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,66%
1431	Prüfung von Zahlstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,65%
1432	Prüfung der Einnahmen	0,00	0,00	0,00	129,00	0,00	1.290,00	0,00	4,57%
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,54%
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387,00	0,00	4,17%
1435	Prüfung städtischer Bauten	451,50	0,00	14.577,00	16.576,50	4.515,00	0,00	0,00	15,44%
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58%
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	1.548,00	0,00	14.254,50	14.835,00	5.934,00	1.870,50	322,50	19,89%
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,21%
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	516,00	363,78	0,00	1.161,00	2.048,52	129,00	0,00	21,09%
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	0,00	0,00	0,00	709,50	129,00	193,50	0,00	0,29%
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03%
	insgesamt	2.515,50	363,78	29.089,50	33.411,00	12.626,52	4.515,00	322,50	100,00%