
Erläuterungen zur Kosten- und Leistungsrechnung des RPA 2001

Abschlussbericht zum 31.12.01

vom 28.02.02



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	15
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 mit Hilfe des EDV-Programms IRP durch das Hauptamt. Seit 01.01.00 wird die Kostenrechnung durch das Rechnungsprüfungsamt selbst geführt. Auch die Kassenanordnungen werden auf Anordnung des Oberbürgermeisters seit Ende Mai 2001 vom Rechnungsprüfungsamt selbst 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.

Seit 1999 versuchen wir, in der 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 ersten Kostenrechnungen noch mit Schätzungen gearbeitet werden musste. Inzwischen lassen sich die Personalkosten anhand der geführten Aufzeichnungen auf die einzelnen Kostenstellen verteilen.

Die Sachkosten wurden anhand von Schlüsseln auf die einzelnen Kostenstellen verteilt. Teilweise resultieren diese Schlüssel aus den Zeitaufzeichnungen der Mitarbeiter, teilweise handelt es sich um Schätzungen.

Seit 1999 wird 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.

Die auftragsbezogenen Abrechnungen erfolgen alle zwei Monate. Das RPA erstellt aus dem Verfahren „David“ die Rechnungen und die dazu erforderlichen Anordnungen.

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 2001 dargestellt.

2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt

Die folgende Tabelle zeigt das Abschlussergebnis 2001 für das Rechnungsprüfungsamt

	1410 Verwaltungs- modernisierung, Neue Steuerungsmodelle		1420 Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung		1430 Einzelprüfungen	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	45.588	77.333	257.484	127.542	451.643	435.662
Ausgaben/Kosten	56.643	150.482	182.824	130.233	336.520	282.566
Überschuss / Defizit	-11.055	-73.149	74.660	-2.691	115.123	153.097
Deckungsgrad	80%	51%	141%	98%	134%	154%

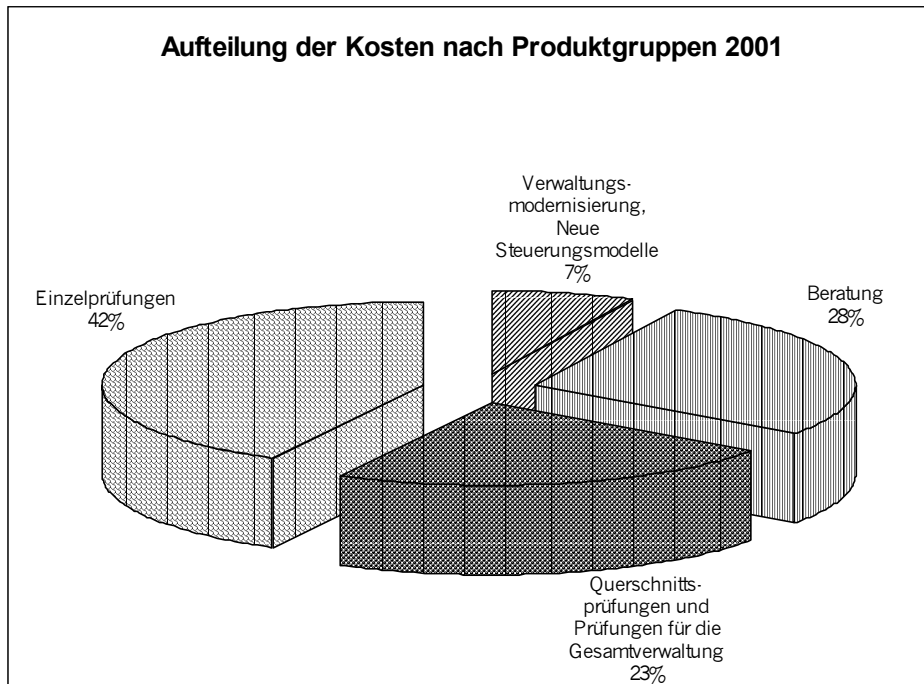
	1440 Beratung					
	Ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	155.433	165.169				
Ausgaben/Kosten	222.797	162.530				
Überschuss / Defizit	-67.364	2.639				
Deckungsgrad	70%	102%				

	1400 Rechnungsprüfungs- amt insgesamt					
	Ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	910.148	805.706				
Ausgaben/Kosten	798.783	725.810				
Überschuss / Defizit	111.365	79.896				
Deckungsgrad	114%	111%				

Das Ziel, das Ergebnis 2001 ausgeglichen zu gestalten, wurde bei einem Kostendeckungsgrad von 114 % erreicht. Von den gesamten internen Erlösen in Höhe von rd. 910 TDM wurden rund 404 TDM durch das Umlageverfahren erzielt und 506 TDM durch Einzelabrechnungen. Die Einzelabrechnung hat 2001 fast perfekt funktioniert. Vom RPA wurden insgesamt 509 TDM von den einzelnen Dienststellen angefordert. Davon wurden 506 TDM (99,45%) bezahlt. (2000: 98,88%; 1999: 97,95%).

Damit wurde das Ziel für 2001, 100% unserer Einnahmen zu realisieren, nahezu erreicht.

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



Der Anteil der Einzelprüfungen am Gesamtspektrum der Leistungen des Rechnungsprüfungsamtes 2001 von 39% (2000) auf 42% gestiegen. Die Prüfungstätigkeit nimmt somit insgesamt nach wie vor den größten Raum ein. Der starke Anstieg ist auf die ausführliche Prüfung der Kindertagesstätten zurückzuführen. Die Beratungsleistungen konnten ebenfalls von 22% auf 28% ausgebaut werden. Die Querschnittsprüfungen (Jahresrechnung und Stadtkasse) behaupten ihren Anteil. Stark zurückstecken (2000: 21%; 2001: 7%) musste in diesem Jahr die Produktgruppe Verwaltungsmodernisierung. Das liegt zum ersten daran, dass die Leistungen für die Internet-Präsenz jetzt richtigerweise der Produktgruppe Beratung angerechnet werden. Zum zweiten werden durch die komplette Übernahme der Haushalts- und Kostenrechnungsgeschäfte Personalressourcen des Sachbearbeiters Neues Steuerungsmodell gebunden, die dieser Produktgruppe nicht mehr zur Verfügung stehen.

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.

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.

3. Kostenstellenrechnung

3.1 Produktgruppe Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle

3.1.1 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1411 Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung		1412 Handlungsrahmen für die Fachbereiche		1413 Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement, Kennzahlen	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	33.131	22.222	2.330	22.550	6.811	6.944
Ausgaben/Kosten	30.720	50.611	3.378	38.567	13.186	13.433
Überschuss / Defizit	2.411	-28.389	-1.048	-16.017	-6.375	-6.488
Deckungsgrad	108%	44%	69%	58%	52%	52%

	1414 Unterstützung des Fachbereichscontrollings		1415 Organisationsberatung und -entwicklung, Marketing		1416 Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	1.882	14.197	1.434	8.256	0	3.163
Ausgaben/Kosten	7.526	27.206	916	9.067	916	11.599
Überschuss / Defizit	-5.644	-13.009	518	-811	-916	-8.435
Deckungsgrad	25%	52%	157%	91%	0%	27%

Produktgruppe insgesamt:

	1410 Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle					
	Ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	45.588	77.333				
Ausgaben/Kosten	56.643	150.482				
Überschuss / Defizit	-11.055	-73.149				
Deckungsgrad	80%	51%				

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 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		77.333	45.588	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		150.482	56.643	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		-73.149	-11.055	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		51%	80%	
Wesentliche Leistungen:				
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Herausgabe und Betreuung des verwaltungsinternen Intra-Netzes (RPA-Net), Zahl der Seiten	979	2019	1800
2	Durchführung von Bürgerbefragungen, Zahl der Befragten	746	519	700
3	Erarbeitung von Rahmenregelungen (Dienstanweisungen, Richtlinien, Dienstvereinbarungen etc.), Zahl	1	3	9
4	Produktentwicklungen für die Fachbereiche, Zahl der Produkte	0	0	40
5	Kontraktmanagement, Zusammenfassung der Produktbeschreibungen für den Haushaltsplan, Zahl der Produktgruppen	38	38	60
6	Aufbereitung von Daten zum Finanzcontrolling, Zahl der Controllingdurchläufe	2	2	2
7	Mitwirkung bei Stellenbewertung, Zahl der Bewertungen	10	10	15
8	Konzepte zur Personalarbeit/-wirtschaft; Anzahl			2
Erläuterungen:				

3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Produktgruppe musste bereits 2000 mit einem deutlich schwächeren Ergebnis abschließen, als in den Vorjahren. Diese Tendenz setzte sich auch 2001 fort. 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 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	167.145	83.870	76.448	43.671	13.891	0
Ausgaben/Kosten	119.950	92.347	53.727	36.621	9.147	1.264
Überschuss / Defizit	47.196	-8.477	22.720	7.050	4.745	-1.264
Deckungsgrad	139%	91%	142%	119%	152%	0%

Produktgruppe insgesamt:

	1420					
	Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung					
	Ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	257.484	127.542				
Ausgaben/Kosten	182.824	130.233				
Überschuss / Defizit	74.660	-2.691				
Deckungsgrad	141%	98%				

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 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
	<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>	127.542	257.484	
	<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	130.233	182.824	
	<i>Überschuss/Defizit DM</i>	-2.691	74.660	
	<i>Kostendeckungsgrad %</i>	98%	141%	
Wesentliche Leistungen:				
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Prüfung der Jahresrechnung	1	1	1
1.1	Erstellung des Schlussberichts	1	1	1
1.2	Auswertung der Berichte der Fachdienststellen und der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses; Zahl	25	25	26
1.3	Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses, Zahl	5	5	5
2	Prüfplan für die Stadtkasse, Erstellung des Berichts und Auswertung	1	1	1
3	Prüfung von Organisationsgrundlagen, Aufgaben und Produkten und der personalwirtschaftlichen Organisation; Zahl der Prüfungen	2	5	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		1432		1433 Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	44.094	30.227	31.741	37.120	148.747	19.598
Ausgaben/Kosten	44.251	19.208	22.216	24.386	102.585	25.116
Überschuss / Defizit	-157	11.018	9.525	12.734	46.162	-5.518
Deckungsgrad	100%	157%	143%	152%	145%	78%

	1434		1435		1436 Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	7.700	32.175	93.951	134.144	4.302	4.475
Ausgaben/Kosten	4.326	23.551	63.996	76.927	4.106	5.084
Überschuss / Defizit	3.374	8.624	29.955	57.217	195	-609
Deckungsgrad	178%	137%	147%	174%	105%	88%

	1437		1438		1430	
	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	100.391	168.588	20.717	9.336	451.643	435.662
Ausgaben/Kosten	73.792	95.247	21.248	13.046	336.520	282.566
Überschuss / Defizit	26.600	73.341	-531	-3.710	115.123	153.097
Deckungsgrad	136%	177%	98%	72%	134%	154%

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 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>		
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>	435.662	451.643		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	282.566	336.520		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>	153.097	115.123		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>	154%	134%		
Wesentliche Leistungen:		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Prüfung von Zahlstellen; durchgeführte Prüfungen	7	8	11
2	Überwachung der Einnahmen, Zahl der Prüfungen	32	78	20
3	Organisationsprüfungen, Zahl	4	8	5
4	Prüfung von Kostenrechnungen, Zahl	7	7	8
5	Prüfung der Ausführung und Abrechnung städt. Bauten einschließlich Schlussrechnungen; Zahl	169	161	150
6	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände, Zahl	1	3	2
7	Prüfung der Auftragsvergaben (VOB und VOL), Zahl	315	194	230
8	Prüfung von Beihilfefällen, Zahl	165	17	50
9	Prüfung von Einstellungsvorgängen etc., Zahl	52	42	50
10	Sonstige Prüfungen, Zahl	1	6	2
Erläuterungen:				

3.33 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Einzelprüfungen nehmen noch immer einen großen Teil der Arbeitszeit des RPA in Anspruch. Obwohl für die Prüfung der Auftragsvergaben die Wertgrenze erhöht wurde, ist die Zahl der vorgelegten Aufträge nur leicht zurückgegangen.

Die gestiegenen Zahlen beim Produkt 1433 sind auf die umfangreiche Prüfung der Kindertagesstätten zurückzuführen. Beihilfen prüfen wir im Rahmen der Visakontrolle seit 01.01.01 nur noch vereinzelt. Aus diesem Grund ist die Zahl der geprüften Beihilfefälle stark zurückgegangen.

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 01	Ergebnis 00	Ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	151.551	162.932	3.882	2.238
Ausgaben/Kosten	219.347	160.324	3.449	2.207
Überschuss / Defizit	-67.797	2.608	433	31
Deckungsgrad	69%	102%	113%	101%

Produktgruppe insgesamt:

	1440 Beratung			
	Ergebnis 01	Ergebnis 00		
Einnahmen/Erlöse	155.433	165.169		
Ausgaben/Kosten	222.797	162.530		
Überschuss / Defizit	-67.364	2.639		
Deckungsgrad	70%	102%		

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 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		165.169	155.433	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		162.530	222.797	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		2.639	-67.364	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		102%	70%	
Wesentliche Leistungen:		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Internet-Präsentation www.stadt-bad-kreuznach.de (Anzahl der Seiten / Anzahl Einträge im BI)	1161/197	850/311	800/250
2	Seminare (Internet und BI)	4	2	3
3	Organisationsberatungen zu Regelungen organisatorischer, finanz- und betriebswirtschaftlicher Art	30	2	70
4	Beratung zu wirtschaftlichen Einsatz von Informationstechnik	1	1	3
5	Beratung zu Einzelfragen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens	1	6	5
Erläuterungen:				

3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Beratungen erstrecken sich zum großen Teil auf Anwendungen im IT-Bereich, aber auch auf organisatorische Regelungen.

Das umfangreichste Projekt 2001 (wie 2000) dieser Produktgruppe war der Ausbau der Internet-Präsenz der Stadtverwaltung inkl. Bürgerinformationssystem und grafischem Navigationssystem. Die Unterdeckung erklärt sich damit, dass alle Arbeiten am grafischen Navigationssystem bisher nicht verrechnet wurden, um die Kosten für den Bereich Wirtschaftsförderung und Konversion nicht zu hoch werden zu lassen. Die künftige laufende Pflege dieses Systems werden wir verrechnen.

4. Kostenartenrechnung

Kostenart		Plan DM 2001	Ist		Veränderung in %
			2001 DM	2000 DM	
4100	Beamtenbezüge	460.000,00	390.050,79	321.672,95	21,3
4140	Angestelltenvergütungen	6.600,00	5.281,78	5.223,96	1,1
4300	Erstattung Personalnebenkosten	254.400,00	254.400,00	210.200,00	21,0
4340	Versorgungskasse Angestellte	300,00	219,38	215,46	1,8
4440	Sozialversicherung Angestellte	1.500,00	1.092,89	1.085,91	0,6
4500	Beihilfen	75.000,00	39.678,23	64.931,08	-38,9
Personalkosten insgesamt		797.800,00	690.723,07	603.329,36	14,5
5310	Miete intern	30.100,00	30.100,00	31.900,00	-5,6
5440	Grundstücks- und Gebäudeversicherung	700,00	441,45	441,45	0,0
Gebäudekosten insgesamt		30.800,00	30.541,45	32.341,45	-5,6
5210	Unterhaltung Büroeinrichtungsgegenstände	1.700,00	1.197,20	933,09	28,3
5620	Aus- und Fortbildung	16.000,00	12.374,43	8.494,60	45,7
6460	Haftpflicht- und Eigenschadenversicherung	3.700,00	3.584,92	3.584,92	0,0
6500	Bürobedarf	15.000,00	9.282,59	11.446,49	-18,9
6520	Post- und Fernmeldegebühren	11.000,00	6.825,82	5.976,62	14,2
6530	Bekanntmachungskosten	500,00	403,03	395,51	1,9
6540	Reise- und Fahrtkosten	4.000,00	1.531,41	2.103,12	-27,2
6550	Prüfungs- und Beratungskosten	7.500,00	8.270,66	15.467,37	-46,5
6560	Personalbedarfsplanung	8.100,00	8.100,00	10.366,09	-21,9
6571	Sächliche Ausgaben TUIV	7.000,00	8.602,66	11.599,82	-25,8
6590	Kosten Zahlungsverkehr	500,00	500,00	360,00	38,9
Geschäftsausgaben insgesamt		75.000,00	60.672,72	70.727,63	-14,2
6790	Verwaltungskostenbeiträge	3.100,00	3.100,00	2.700,00	14,8
6800	Abschreibung	12.000,00	11.341,00	13.753,00	-17,5
6850	Verzinsung Anlagevermögen	3.000,00	2.405,00	2.959,00	-18,7
insgesamt		921.700,00	798.783,24	725.810,44	10,1

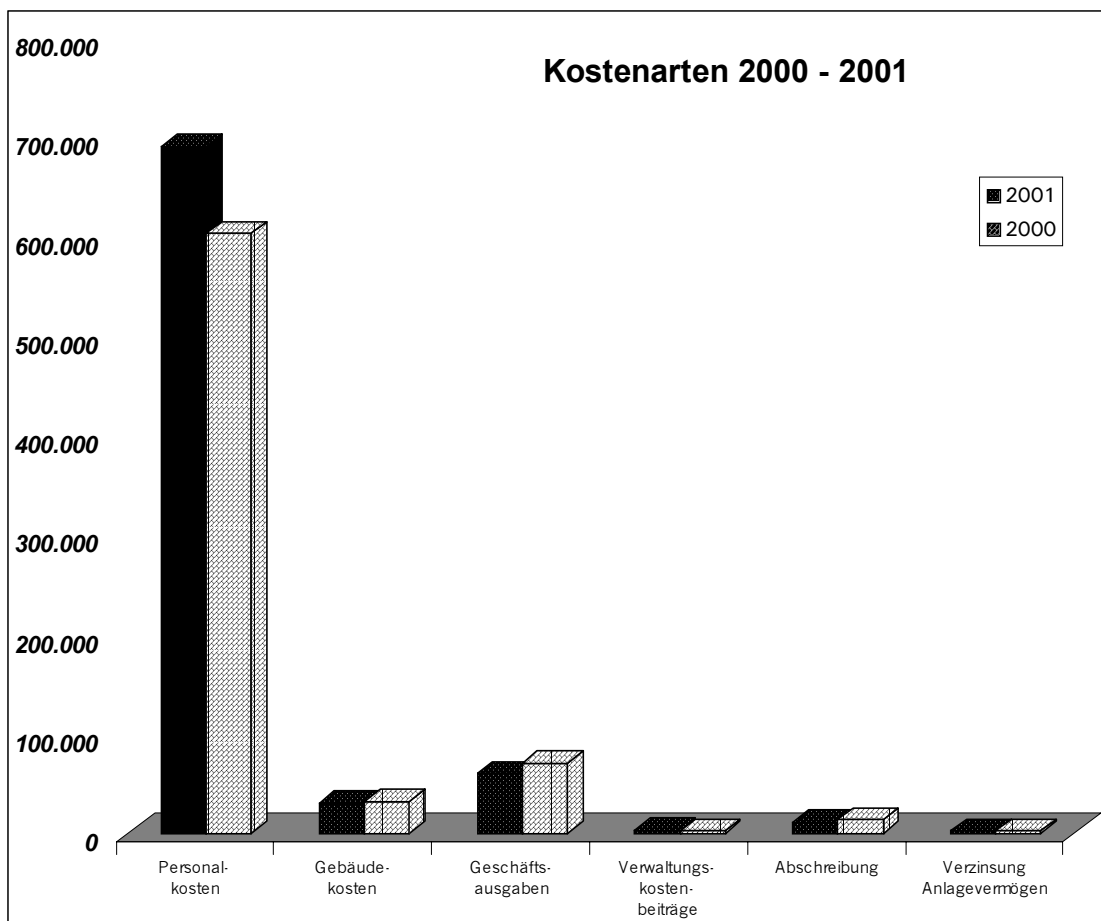
Erläuterungen zu den wesentlichsten Zahlen:

Gegenüber 2000 ergibt sich eine Kostensteigerung von 10,1%. Dies ist vor allem auf die Steigerung der Personalkosten zurückzuführen. Die lange Zeit nicht besetzte Stelle des 4. Prüfers wurde erst im August 2000 besetzt. Insofern sind die Personalkosten gegenüber 2000 überproportional gestiegen.

Die Gebäudekosten (interne Miete) sind um 5,6% gefallen. Sie werden über Umlage durch das Hauptamt verrechnet.

Die Geschäftsausgaben sind insgesamt um 14,2% gefallen. Gegen den Trend stark gestiegen sind die Ausgaben für Aus- und Fortbildung. Bedingt durch Personalwechsel war die Nachfrage nach solchen Leistungen gestiegen.

1999 wurden erstmals Abschreibungen auf das Anlagevermögen (Büromöbel und EDV-Ausstattung) sowie kalkulatorische Zinsen berücksichtigt. Im Jahr 2001 beliefen sich die Gesamtkosten hierfür auf rund 14 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 2001 für welche Produkte aufgezeichnet wurden:

Dienstleistung Nr.	Bezeichnung	aufgezeichnete Stunden insgesamt	in %	
			der Gesamtarbeitszeit	der aufgezeichneten Arbeitszeit
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	164,5	1,7	2,4
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	14,0	0,1	0,2
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	70,0	0,7	1,0
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	23,0	0,2	0,3
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	12,0	0,1	0,2
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,0	0,0	0,0
1421	Prüfung der Jahresrechnung	736,5	7,4	10,8
1422	Prüfung der Stadtkasse	318,5	3,2	4,7
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	57,0	0,6	0,8
1431	Prüfung von Zahlstellen	250,0	2,5	3,7
1432	Prüfung der Einnahmen	131,5	1,3	1,9
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	613,0	6,2	9,0
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	21,0	0,2	0,3
1435	Prüfung städtischer Bauten	371,5	3,7	5,4
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	25,0	0,3	0,4
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	444,5	4,5	6,5
1438	Sonstige Prüfungen	128,5	1,3	1,9
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	1.278,6	12,9	18,7
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	21,0	0,2	0,3
1498	Amtsleitung und Verwaltung	1.947,5	19,6	28,5
1499	Personalrat	215,5	2,2	3,1
insgesamt		6.843,1	69,0	100,0
nicht aufgezeichnete Stunden		3.076,9		
Stunden insgesamt		9.920,0		

Die hier ausgewiesenen 9.920 Arbeitsstunden für 5 Mitarbeiter sind umgerechnet 248 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 8.138 Gesamtstunden bedeutet dies, dass rund 84,1% der Ar-

beitszeit aufgezeichnet wurden. Der Wert hat sich gegenüber 2000 (87,5%) etwas verschlechtert.

Die Halbjahresbilanz 2001 fiel deutlich besser aus. In diesem Zeitraum wurden 100% der Arbeitszeit aufgezeichnet. Wir hatten damals prognostiziert, dass falls dieses Niveau gehalten werden kann, das Ziel der kompletten Arbeitzeiterfassung erreicht ist.

Im 2. Halbjahr 2001 ergaben sich personelle Wechsel, die es mit sich brachten, dass eine Stelle nur zeitweise besetzt war. Außerdem fallen in die 2. Jahreshälfte die urlaubsintensiven Zeiten (Sommer, Weihnachten), die auch zum Absinken der Quote beitragen.

Die Aufstellung zeigt, dass, wie im Jahr 2000 rund 28% der aufgezeichneten Stunden nicht einzelnen Produkten zugeordnet werden können, sondern auf die Amtsleitung und Verwaltung entfallen. Dieser Anteil ist zum Teil auf das Führen der Haushaltsgeschäfte und der Kostenrechnung durch das RPA zurückzuführen, zum anderen ist es ein normaler Anteil für die Wahrnehmung mittelbarer Funktionen.

Bei 8.138 möglichen Arbeitsstunden im Jahr verbleiben somit 5.975 Stunden, die auf einzelne Produkte aufgeteilt werden können. Somit ergibt sich ein Stundenverrechnungssatz von $798 \text{ TDM} : 5.975 \text{ Std.} = 134 \text{ DM}$ (bisher 129 DM). Eine Erhöhung des Stundenverrechnungssatzes für das Jahr 2002 ist jedoch nicht beabsichtigt. Im Zuge der Umstellung auf den EURO wurde lediglich eine Anpassung auf glatte 66 € (129,08 DM) vorgenommen.

Bad Kreuznach, den 28.02.02

I. A.

(Fluhr)

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2001
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	Kämmereiamt
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	18.253,50	10.191,00	0,00	6.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	1.290,00	0,00	0,00	1.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	3.741,00	1.677,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	1.032,00	129,00	0,00	774,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	774,00	0,00	0,00	774,00	0,00	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
1421	Prüfung der Jahresrechnung	92.299,50	90.880,50	322,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422	Prüfung der Stadtkasse	42.183,00	0,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1423		7.675,50	0,00	3.741,00	258,00	129,00	0,00	0,00	0,00
1431	Prüfung von Zahlstellen	24.316,50	129,00	0,00	3.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1432	Prüfung der Einnahmen	17.608,50	0,00	451,50	129,00	5.482,50	0,00	0,00	3.999,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	82.108,50	0,00	0,00	0,00	6.450,00	0,00	0,00	0,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	4.579,50	0,00	774,00	0,00	1.161,00	0,00	0,00	0,00
1435	Prüfung städtischer Bauten	54.309,00	0,00	0,00	516,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	2.386,50	0,00	1.483,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	58.695,00	0,00	451,50	9.223,50	18.124,50	0,00	0,00	1.548,00
1438	Sonstige Prüfungen	11.352,00	516,00	129,00	2.451,00	774,00	0,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	83.661,66	2.193,00	19.285,50	46.375,50	322,50	1.354,50	1.197,12	3.999,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	2.322,00	580,50	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
	insgesamt	508.587,66	106.296,00	27.025,50	71.595,00	32.443,50	1.354,50	1.197,12	9.546,00

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2001
verrechnete Aufträge

Dienstleistung		201	202	210	230	300	320	340	370
Nr	Bezeichnung	Abwasserbe- seitigungsbetri- eb	Einrichtung Parkhäuser	Stadtkasse	Liegen- schaftsamt	Rechtsamt	Ordnungsamt	Standesamt	Feuerwehr
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	774,00	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
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	0,00	0,00	0,00	0,00	129,00	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
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
1421	Prüfung der Jahresrechnung	0,00	0,00	838,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422	Prüfung der Stadtkasse	0,00	0,00	41.538,00	258,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1423		0,00	0,00	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	2.193,00	3.870,00	0,00
1432	Prüfung der Einnahmen	64,50	0,00	0,00	1.548,00	0,00	2.967,00	0,00	0,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	0,00	0,00	0,00	0,00	129,00	0,00	0,00	0,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.096,50	0,00	0,00
1435	Prüfung städtischer Bauten	5.224,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	903,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	5.289,00	0,00	387,00	0,00	0,00	258,00	64,50	64,50
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	0,00	0,00	774,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	0,00	0,00	92,88	154,80	165,12	294,12	258,00	0,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	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
	insgesamt	10.578,00	0,00	42.856,38	3.637,80	423,12	7.582,62	4.192,50	64,50

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2001
verrechnete Aufträge

Dienstleistung		400	401	420	430	450	490	500	510
Nr	Bezeichnung	Amt für Schulen und Kultur	Grund- und Hauptschulen	Bibliothek	VHS	Museen	Sport	Sozialamt	Amt für Kinder und Jugend
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580,50	0,00
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	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	1.935,00	0,00
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
1421	Prüfung der Jahresrechnung	258,00	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
1423		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.547,50
1431	Prüfung von Zahlstellen	645,00	0,00	129,00	0,00	9.481,50	193,50	0,00	4.579,50
1432	Prüfung der Einnahmen	0,00	580,50	0,00	129,00	0,00	258,00	516,00	903,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	129,00	1.870,50	0,00	0,00	0,00	0,00	709,50	4.128,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645,00	193,50
1435	Prüfung städtischer Bauten	451,50	645,00	0,00	0,00	64,50	258,00	903,00	64,50
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	1.870,50	967,50	0,00	0,00	193,50	645,00	64,50	903,00
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193,50	129,00	6.385,50
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	154,80	0,00	0,00	903,00	2.967,00	0,00	0,00	165,12
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,50
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	insgesamt	3.508,80	4.063,50	129,00	1.032,00	12.706,50	1.548,00	5.482,50	21.063,12

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2001
verrechnete Aufträge

Dienstleistung		511	600	610	630	650	660	670	680
Nr	Bezeichnung	Kindergärten	Bauverwaltungsamt	Planungs- und Vermessungsamt	Bauaufsicht	Hochbauamt	Tiefbauamt	Grünflächen- und Umweltamt	Bauhof
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	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
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	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
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
1421	Prüfung der Jahresrechnung	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
1423		0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
1432	Prüfung der Einnahmen	0,00	258,00	0,00	0,00	0,00	193,50	0,00	129,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	68.628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,50
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	709,50
1435	Prüfung städtischer Bauten	0,00	9.804,00	516,00	0,00	17.092,50	16.189,50	2.451,00	129,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	0,00	387,00	1.161,00	0,00	2.580,00	8.449,50	3.160,50	1.935,00
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	0,00	154,80	154,80	0,00	154,80	580,50	2.734,80	0,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129,00	129,00	387,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	insgesamt	68.628,00	10.603,80	1.831,80	0,00	19.827,30	25.542,00	8.475,30	3.354,00

Vom Rechnungsprüfungsamt im Jahr 2001
verrechnete Aufträge

Dienstleistung		800	
Nr	Bezeichnung	Wirtschafts- förderung	
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	0,00	3,59%
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	0,00	0,25%
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	0,00	0,74%
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	0,00	0,20%
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	0,00	0,15%
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,00	0,00%
1421	Prüfung der Jahresrechnung	0,00	18,15%
1422	Prüfung der Stadtkasse	0,00	8,29%
1423		0,00	1,51%
1431	Prüfung von Zahlstellen	0,00	4,78%
1432	Prüfung der Einnahmen	0,00	3,46%
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	0,00	16,14%
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	0,00	0,90%
1435	Prüfung städtischer Bauten	0,00	10,68%
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00	0,47%
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	967,50	11,54%
1438	Sonstige Prüfungen	0,00	2,23%
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	0,00	16,45%
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	1.032,00	0,46%
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00	0,00%
	insgesamt	1.999,50	100,00%