
Erläuterungen zur Kosten- und Leistungsrechnung des RPA 2000

Zwischenbericht zum 30.06.00

vom 15.09.00



STADTVERWALTUNG
BAD KREUZNACH
RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

www.stadt-bad-kreuznach.de

Inhalt:

	Seite:
1. Allgemeines	3
2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt	5
3. Kostenstellenrechnung	7
3.1 Produktgruppe Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle	7
3.11 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	7
3.12 Leistungskennzahlen	8
3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	9
3.2 Produktgruppe Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung	9
3.21 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	9
3.22 Leistungskennzahlen	10
3.23 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	11
3.3 Produktgruppe Einzelprüfungen	11
3.31 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	11
3.32 Leistungskennzahlen	12
3.33 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	13
3.3 Produktgruppe Beratung	13
3.41 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	13
3.42 Leistungskennzahlen	14
3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen	15
4. Kostenartenrechnung	16
5. Abgerechnete Aufträge	16
6. Aufgezeichnete und verrechnete Arbeitsstunden	17

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. 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 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. 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.

Die auftragsbezogenen Abrechnungen erfolgen alle zwei Monate. Das RPA erstellt aus dem Verfahren „David“ die Rechnungen und die dazu erforderlichen Anordnungen. Die Anordnungen (gleichzeitige Buchung in Einnahme und Ausgabe) werden über das Hauptamt an die beauftragende Fachdienststelle geschickt, die die Anordnung ebenfalls unterzeichnet und zur Kasse weiterleitet. Wie wir jetzt erneut feststellten, klappt dieses Verfahren nicht reibungslos. Vielfach kommt es vor, dass einzelne Dienststellen die

Anordnungen abändern oder überhaupt nicht zur Kasse geben. Weil im GiFiN-Verfahren bei diesen internen Buchungen auch kein Absender (Zahlender) eingetragen wird (werden kann), ist eine Einnahmekontrolle fast unmöglich. Für den Zwischenabschluss haben wir uns deshalb damit begnügt, die von uns angeforderten (nicht tatsächlich eingegangenen) Beträge bei den einzelnen Produkten zu berücksichtigen. Für den Jahresabschluss werden wir in mühevoller Kleinarbeit nachvollziehen müssen, wer welche Zahlungen geleistet hat und unter Umständen einzelne Beträge anmahnen müssen.

Die Übertragung der Daten aus dem Finanzverfahren GiFiN in das Kostenrechnungsverfahren IRP geschieht noch immer nicht problemlos. Aufgrund der hier bestehenden Schwierigkeiten und der im vorigen Absatz geschilderten „Zahlungsmoral“ der Ämter und des damit verbundenen Aufwands konnte der Zwischenbericht erst relativ spät vorgelegt werden.

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 1. Halbjahr 2000 dargestellt.

2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt

Die folgende Tabelle zeigt das Zwischenergebnis 2000 für das Rechnungsprüfungsamt

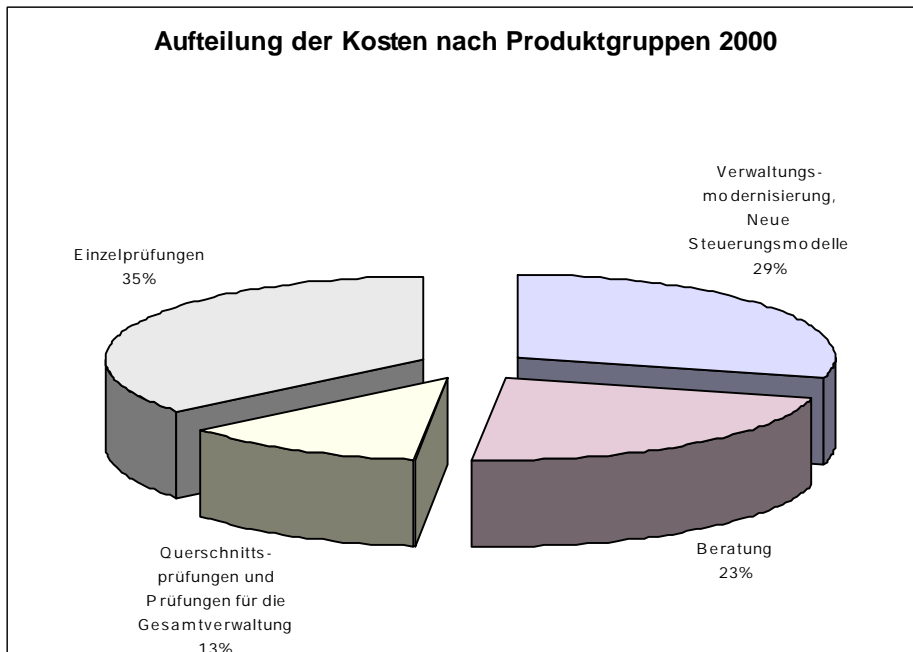
	1410 Verwaltungs- modernisierung, Neue Steuerungsmodelle		1420 Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung		1430 Einzelprüfungen	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	150.054	260.681	42.243	123.354	142.775	235.929
Ausgaben/Kosten	102.435	250.808	44.125	101.589	126.351	249.878
Überschuss / Defizit	47.619	9.873	-1.882	21.765	16.424	-13.949
Deckungsgrad	146%	104%	96%	121%	113%	94%

	1440 Beratung					
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	28.501	28.270				
Ausgaben/Kosten	79.374	72.061				
Überschuss / Defizit	-50.874	-43.791				
Deckungsgrad	36%	39%				

	1400 Rechnungsprüfungs- amt insgesamt					
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	363.573	648.234				
Ausgaben/Kosten	352.285	674.336				
Überschuss / Defizit	11.288	-26.102				
Deckungsgrad	103%	96%				

Das Ziel, das Ergebnis 2000 ausgeglichen zu gestalten wurde beim Zwischenabschluss mit einem Kostendeckungsgrad von 103 % 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 ist auch 2000 erneut etwas zurückgegangen. Allerdings nimmt die Prüfungstätigkeit insgesamt nach wie vor den größten Raum ein. Die Beratungsleistungen konnten demgegenüber etwas ausgebaut werden.

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 auch hier 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	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	47.713	80.594	40.105	65.955	28.688	48.746
Ausgaben/Kosten	28.662	84.805	32.323	49.873	8.085	40.353
Überschuss / Defizit	19.051	-4.211	7.782	16.082	20.604	8.394
Deckungsgrad	166%	95%	124%	132%	355%	121%

	1414		1415		1416	
	Unterstützung des Fachbereichscontrollings		Organisationsberatung und -entwicklung, Marketing		Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	15.946	24.715	10.561	16.950	7.039	23.721
Ausgaben/Kosten	18.581	40.957	4.483	12.654	10.300	22.167
Überschuss / Defizit	-2.635	-16.242	6.078	4.296	-3.261	1.554
Deckungsgrad	86%	60%	236%	134%	68%	107%

Produktgruppe insgesamt:

	1410					
	Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle					
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	150.054	260.681				
Ausgaben/Kosten	102.435	250.808				
Überschuss / Defizit	47.619	9.873				
Deckungsgrad	146%	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	150.054	
	<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	250.808	102.435	
	<i>Überschuss/Defizit DM</i>	9.873	9.873	
	<i>Kostendeckungsgrad %</i>	104	146	
Wesentliche Leistungen:				
		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2000</i>
1	Herausgabe und Betreuung des verwaltungsinternen Intra-Netzes (RPA-Net), Zahl der Seiten	974	979	1000
2	Durchführung von Bürgerbefragungen, Zahl der Befragten	683	746	600
3	Erarbeitung von Rahmenregelungen (Dienststanweisungen, Richtlinien, Dienstvereinbarungen etc.), Zahl	9	1	6
4	Produktentwicklungen für die Fachbereiche, Zahl der Produkte	32		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	2	3
7	Mitwirkung bei Stellenbewertung, Zahl der Bewertungen	15	10	12
8	Konzepte zur Personalarbeit/-wirtschaft; Anzahl	2		2
Erläuterungen:				

3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Produktgruppe konnte 2000 mit einem positivem Zwischenergebnis abschließen, zwischen den einzelnen Produkten gibt es allerdings Unterschiede. So hat sich der Schwerpunkt innerhalb dieser Produktgruppe 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.

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	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	34.291	87.304	6.872	33.550	1.080	2.500
Ausgaben/Kosten	36.740	68.628	7.384	32.956	0	5
Überschuss / Defizit	-2.449	18.675	-512	595	1.080	2.495
Deckungsgrad	93%	127%	93%	102%	10800000%	48077%

Produktgruppe insgesamt:

	1420					
	Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung					
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99				
Einnahmen/Erlöse	42.243	123.354				
Ausgaben/Kosten	44.125	101.589				
Überschuss / Defizit	-1.882	21.765				
Deckungsgrad	96%	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	42.243			
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		101.589	44.125			
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		21.765	-1.882			
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		121	96			
Wesentliche Leistungen:				<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2000</i>
1	Prüfung der Jahresrechnung					
1.1	Erstellung des Schlussberichts			1	1	1
1.2	Auswertung der Berichte der Fachdienststellen und der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses; Zahl			25	20	20
1.3	Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses, Zahl			5	4	4
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		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 ist sie diesem Unterabschnitten anzulasten.

3.3 Produktgruppe Einzelprüfungen

3.31 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1431		1432		1433	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
	Prüfung von Zahlstellen		Prüfung der Einnahmen		Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	
Einnahmen/Erlöse	5.008	9.223	19.564	34.229	25.159	38.682
Ausgaben/Kosten	1.286	6.445	14.417	36.070	19.354	6.456
Überschuss / Defizit	3.722	2.777	5.148	-1.841	5.805	32.226
Deckungsgrad	390%	143%	136%	95%	130%	599%

	1434		1435		1436	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
	Prüfung von Kostenrechnungen		Prüfung städtischer Bauten		Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	
Einnahmen/Erlöse	1.470	3.290	34.903	40.260	830	8.131
Ausgaben/Kosten	746	3.092	27.371	58.845	1.779	11.583
Überschuss / Defizit	723	198	7.531	-18.585	-949	-3.452
Deckungsgrad	197%	106%	128%	68%	47%	70%

	1437		1438		1430	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen		Sonstige Prüfungen		Einzelprüfungen	
Einnahmen/Erlöse	51.782	99.869	4.059	2.246	142.775	235.929
Ausgaben/Kosten	54.561	120.787	6.836	6.600	126.351	249.878
Überschuss / Defizit	-2.779	-20.918	-2.777	-4.354	16.424	-13.949
Deckungsgrad	95%	83%	59%	34%	113%	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	142.775		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	249.878	126.351		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>	-13.949	16.424		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>	94	113		
Wesentliche Leistungen:		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2000</i>
1	Prüfung von Zahlstellen; durchgeführte Prüfungen	7	1	12
2	Überwachung der Einnahmen, Zahl der Prüfungen	32	35	34
3	Organisationsprüfungen, Zahl	4	4	4
4	Prüfung von Kostenrechnungen, Zahl	7	8	8
5	Prüfung der Ausführung und Abrechnung städt. Bauten einschließlich Schlussrechnungen; Zahl	169	82	160
6	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände, Zahl	1	1	2
7	Prüfung der Auftragsvergaben (VOB und VOL), Zahl	315	124	270
8	Prüfung von Beihilfefällen, Zahl	165	68	130
9	Prüfung von Einstellungsvorgängen etc., Zahl	52	32	40
10	Sonstige Prüfungen, Zahl	1	1	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. Auch die Zahl der geprüften Beihilfe- und Einstellungsvorgänge ist relativ konstant geblieben. Es bleibt weiterhin Ziel, Zahl und Umfang der Einzelprüfungen zugunsten der Beratungstätigkeit zu reduzieren.

3.4 Produktgruppe Beratung

3.41 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1441		1442	
	Organisationsberatung, Betriebsberatung		Beratung in Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99
Einnahmen/Erlöse	26.887	26.238	1.614	2.032
Ausgaben/Kosten	77.107	71.215	2.267	845
Überschuß / Defizit	-50.221	-44.977	-653	1.187
Deckungsgrad	35%	37%	71%	240%

Produktgruppe insgesamt:

	1440			
	Beratung			
	Zwischen- ergebnis 00	Ergebnis 99		
Einnahmen/Erlöse	28.501	28.270		
Ausgaben/Kosten	79.374	72.061		
Überschuß / Defizit	-50.874	-43.791		
Deckungsgrad	36%	39%		

3.42 Leistungskennzahlen

Produkte:				
14.41	Organisationsberatung, Betriebsberatung			
14.42	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen			
Wesentliche Ziele:				
- Erstellung eines Beratungsangebotes 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	28.501	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		72.061	79.374	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		-43.791	-50.874	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		39	36	
Wesentliche Leistungen:		<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Kalkulation 2000</i>
1	Organisationsberatungen zu Regelungen organisatorischer, finanz- und betriebswirtschaftlicher Art	65	30	70
2	Beratung zu wirtschaftlichen Einsatz von Informationstechnik		1	3
3	Beratung zu Einzelfragen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens	1	1	5
Erläuterungen:				

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 1998</i>	<i>Ergebnis 1999</i>		
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		6.251	28.270		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		6.227	72.061		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		24	-43.791		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		100%	39%		
Wesentliche Leistungen:			<i>Ergebnis 1998</i>	<i>Ergebnis 1999</i>	<i>Kalkulation 2000</i>
1	Organisationsberatungen zu Regelungen organisatorischer, finanz- und betriebswirtschaftlicher Art		80	65	70
2	Beratung zu wirtschaftlichen Einsatz von Informationstechnik		3		3
3	Beratung zu Einzelfragen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens		5	1	5
Erläuterungen:					

3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Beratungstätigkeit wurde auch im Jahr 2000 wesentlich erweitert, allerdings wurden die Kosten hierfür nur unvollständig umgerechnet. Dies liegt zum Teil auch daran, dass einzelne Fachbereich zunächst „unverbindlich“ beraten wurden bzw. eine Abrechnung bewusst nicht erfolgte. Die Beratungen erstrecken sich zum großen Teil auf Anwendungen im IT-Bereich, aber auch auf organisatorische Regelungen. Es wird angestrebt, auch innerhalb der Produktgruppe Beratungen das Kostenrechnungsergebnis ausgeglichen zu gestalten.

4. Kostenartenrechnung

Kostenart		Plan DM 2000	Ist	
			2000 DM	1999 DM
4100	Beamtenbezüge	375.360,00	151.014,74	306.110,19
4140	Angestelltenvergütungen	6.400,00	2.369,40	5.137,75
4300	Erstattung Personalnebenkosten	210.200,00	105.100,00	205.300,00
4340	Versorgungskasse Angestellte	300,00	99,48	199,77
4440	Sozialversicherung Angestellte	1.500,00	491,88	1.081,20
4500	Beihilfen	75.000,00	39.886,86	51.312,05
Personalkosten insgesamt		668.760,00	298.962,36	569.140,96
5310	Miete intern	31.900,00	16.950,00	33.900,00
5440	Grundstücks- und Gebäudeversicherung	700,00	0,00	441,45
Gebäudekosten insgesamt		32.600,00	16.950,00	34.341,45
5210	Unterhaltung Büroeinrichtung	2.000,00	0,00	554,23
5620	Aus- und Fortbildung	18.000,00	1.437,10	14.094,65
6460	Haftpflicht- und Eigenschadenversicherung	3.700,00	0,00	3.530,73
6500	Bürobedarf	15.000,00	8.441,32	9.967,48
6520	Post- und Fernmeldegebühren	11.000,00	4.700,00	4.951,21
6530	Bekanntmachungskosten	500,00	0,00	430,96
6540	Reise- und Fahrtkosten	4.000,00	1.554,87	1.297,25
6550	Prüfungs- und Beratungskosten	5.300,00	5.300,00	3.669,38
6560	Personalbedarfsplanung	8.000,00	8.000,00	5.985,00
6571	Sächliche Ausgaben TUIV	13.500,00	788,99	9.698,40
6590	Kosten Zahlungsverkehr	360,00	0,00	0,00
Geschäftsausgaben insgesamt		81.360,00	30.222,28	54.179,29
6790	Verwaltungskostenbeiträge	1.800,00	600,00	1.600,00
6800	Abschreibung	14.000,00	4.400,00	11.732,00
6850	Verzinsung Anlagevermögen	3.000,00	1.150,00	3.606,00
insgesamt		801.520,00	352.284,64	674.599,70

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 2000 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	161,5	4,0	6,2
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	118,5	2,9	4,6
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	56,3	1,4	2,2
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	108,0	2,7	4,2
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	25,0	0,6	1,0
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	46,0	1,1	1,8
1421	Prüfung der Jahresrechnung	96,5	2,4	3,7
1422	Prüfung der Stadtkasse	5,0	0,1	0,2
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	0,0	0,0	0,0
1431	Prüfung von Zahlstellen	15,0	0,4	0,6
1432	Prüfung der Einnahmen	85,5	2,1	3,3
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	73,5	1,8	2,8
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	6,0	0,1	0,2
1435	Prüfung städtischer Bauten	239,5	5,9	9,3
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	5,0	0,1	0,2
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	357,0	8,9	13,8
1438	Sonstige Prüfungen	28,5	0,7	1,1
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	401,4	10,0	15,5
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	7,0	0,2	0,3
1498	Amtsleitung und Verwaltung	704,5	17,5	27,2
1499	Personalrat	46,5	1,2	1,8
insgesamt		2.586,2	64,1	100,0
nicht aufgezeichnete Stunden		1.445,8		
Stunden insgesamt		4.032,0		

Die hier ausgewiesenen 4.032 Arbeitsstunden für 4 Mitarbeiter sind umgerechnet 126 Arbeitstage. Die tatsächliche Arbeitszeit liegt jedoch bei rund 102 Tagen (unter Berücksichtigung des Urlaubs und krankheitsbedingter Ausfälle) oder 813,8 Std. für einen Mitarbeiter halbjährlich. Bei 3.255,20 Gesamtstunden bedeutet dies, dass rund 80 % (72 % 1999) der Arbeitszeit aufgezeichnet wurden. Ziel für die kommenden Jahr wird es sein,

diesen Wert weiter zu verbessern, um das Abrechnungsverfahren noch genauer zu gestalten.

Bad Kreuznach, den 15.09.00

I. A.

(Fluhr)

Vom Rechnungsprüfungsamt 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	7.288,50			5.805,00			1.483,50	
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	11.029,50	387,00		10.642,50				
1413		3.999,00	3.096,00						
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	5.934,00	4.902,00		387,00				
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	3.031,50			774,00	387,00			
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	1.806,00		387,00		1.419,00			
1421	Prüfung der Jahresrechnung	11.352,00	11.352,00						
1422	Prüfung der Stadtkasse	387,00			387,00				
1431	Prüfung von Zahlstellen	1.935,00							
1432	Prüfung der Einnahmen	11.481,00			2.128,50	774,00			1.096,50
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	9.481,50				1.999,50			
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	774,00							258,00
1435	Prüfung städtischer Bauten	36.249,00				387,00			322,50
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	645,00							387,00
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	52.051,50			2.967,00	16.770,00		64,50	193,50
1438	Sonstige Prüfungen	3.676,50			838,50				
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	25.197,57		258,00	15.974,07		252,84	193,50	1.083,60
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	903,00							258,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00							
	insgesamt	187.221,57	19.737,00	645,00	39.903,57	21.736,50	252,84	1.741,50	3.599,10

Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

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									
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche									
1413				903,00						
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings									
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing			1.290,00			129,00			
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit									
1421	Prüfung der Jahresrechnung									
1422	Prüfung der Stadtkasse									
1431	Prüfung von Zahlstellen						1.935,00			
1432	Prüfung der Einnahmen	645,00					193,50			322,50
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten									
1434	Prüfung von Kostenrechnungen									
1435	Prüfung städtischer Bauten	5.934,00								
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt									
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	6.643,50		258,00					193,50	838,50
1438	Sonstige Prüfungen									
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	193,50		645,00		206,40				
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen									
1498	Amtsleitung und Verwaltung									
	insgesamt	13.416,00	0,00	3.096,00	0,00	206,40	2.257,50	0,00	193,50	1.161,00

Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

Dienstleistung		401	420	430	490	500	510	511	600	610
Nr	Bezeichnung	Grund- und Hauptschulen	Bibliothek	VHS	Sport	Sozialamt	Amt für Kinder und Jugend	Kindergärten	Bauverwal- tungsamt	Planungs- und Vermessungs
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung									
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche									
1413										
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings									
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing						451,00			
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit									
1421	Prüfung der Jahresrechnung									
1422	Prüfung der Stadtkasse									
1431	Prüfung von Zahlstellen									
1432	Prüfung der Einnahmen					451,50	774,00		3.934,50	
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten					7.482,00				
1434	Prüfung von Kostenrechnungen								129,00	
1435	Prüfung städtischer Bauten	193,50					322,50		10.836,00	129,00
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt					258,00				
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	129,00	322,50		64,50	193,50	1.161,00		774,00	645,00
1438	Sonstige Prüfungen					2.838,00				
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung			2.025,30		69,66	1.700,22		577,92	
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen									
1498	Amtsleitung und Verwaltung									
	insgesamt	322,50	322,50	2.025,30	64,50	11.292,66	4.408,72	0,00	16.251,42	774,00

Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

Dienstleistung		630	650	660	670	680
Nr	Bezeichnung	Bauaufsicht	Hochbauamt	Tiefbauamt	Grünflächen- und Umweltamt	Bauhof
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung					
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche					
1413						
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings					645,00
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing					
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit					
1421	Prüfung der Jahresrechnung					
1422	Prüfung der Stadtkasse					
1431	Prüfung von Zahlstellen					
1432	Prüfung der Einnahmen					1.161,00
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten					
1434	Prüfung von Kostenrechnungen					387,00
1435	Prüfung städtischer Bauten		7.095,00	8.836,50	2.193,00	
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt					
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen		8.385,00	9.352,50	2.902,50	193,50
1438	Sonstige Prüfungen					
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	363,78		1.161,00	363,78	129,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen			451,50		193,50
1498	Amtsleitung und Verwaltung					
	insgesamt	363,78	15.480,00	19.801,50	5.459,28	2.709,00