

---

# *Erläuterungen zur Kosten- und Leistungsrechnung des RPA 2001*

*Zwischenbericht zum 30.06.01*

*vom 16.07.01*

---



STADTVERWALTUNG  
BAD KREUZNACH  
RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

[www.stadt-bad-kreuznach.de](http://www.stadt-bad-kreuznach.de)

## Inhalt:

	Seite:
<b>1. Allgemeines</b>	<b>3</b>
<b>2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt</b>	<b>4</b>
<b>3. Kostenstellenrechnung</b>	<b>6</b>
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	13
<b>4. Kostenartenrechnung</b>	<b>14</b>
<b>5. Abgerechnete Aufträge</b>	<b>14</b>
<b>6. Aufgezeichnete und verrechnete Arbeitsstunden</b>	<b>15</b>

### 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. 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.

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 2001 dargestellt.

2. Rechnungsprüfungsamt insgesamt

Die folgende Tabelle zeigt das Zwischenergebnis 2001 für das Rechnungsprüfungsamt

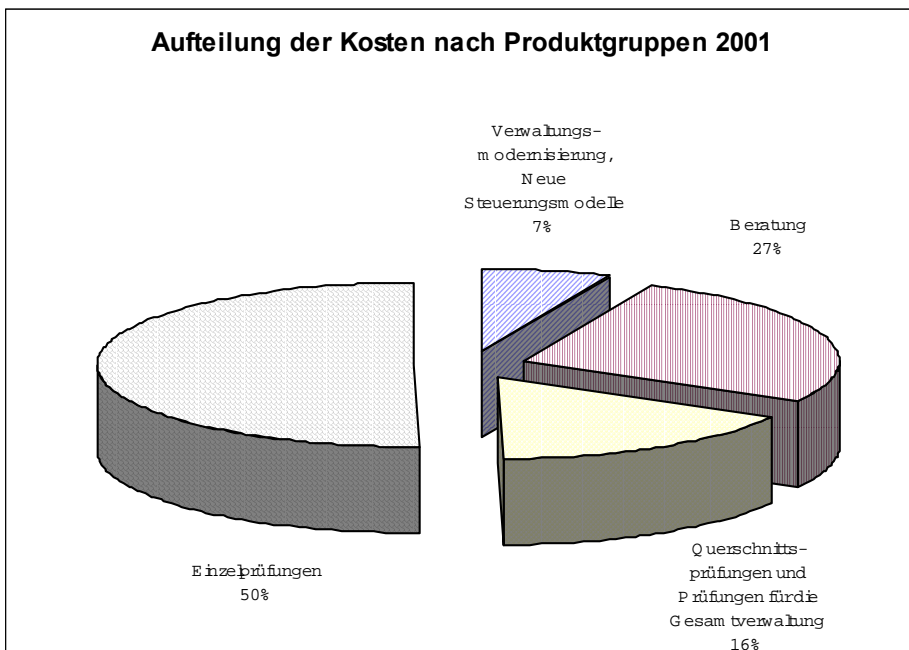
	1410 Verwaltungs- modernisierung, Neue Steuerungsmodelle		1420 Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung		1430 Einzelprüfungen	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	17.774	77.333	41.860	127.542	226.118	435.662
Ausgaben/Kosten	26.053	150.482	63.637	130.233	195.325	282.566
Überschuss / Defizit	-8.279	-73.149	-21.778	-2.691	30.793	153.097
Deckungsgrad	68%	51%	66%	98%	116%	154%

	1440 Beratung					
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	87.561	165.169				
Ausgaben/Kosten	103.481	162.530				
Überschuss / Defizit	-15.921	2.639				
Deckungsgrad	85%	102%				

	1400 Rechnungsprüfungs- amt insgesamt					
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	373.312	805.706				
Ausgaben/Kosten	388.496	725.810				
Überschuss / Defizit	-15.185	79.896				
Deckungsgrad	96%	111%				

Das Ziel, das Ergebnis 2001 ausgeglichen zu gestalten wurde beim Zwischenabschluss mit einem Kostendeckungsgrad von 96% fast 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 im 1. Halbjahr 2001 von 39% (2000) auf 50% sehr stark 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 27% leicht ausgebaut werden. Die Querschnittsprüfungen (Jahresrechnung und Stadtkasse) behaupten ihren Anteil. Stark zurückstecken (2000: 21%; 2001: 7%) musste in diesem Halbjahr 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. 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

##### 3.1.1 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 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	12.445	22.222	1.911	22.550	1.139	6.944
Ausgaben/Kosten	16.420	50.611	2.453	38.567	5.413	13.433
Überschuss / Defizit	-3.975	-28.389	-542	-16.017	-4.273	-6.488
Deckungsgrad	76%	44%	78%	58%	21%	52%

	1414		1415		1416	
	Unterstützung des Fachbereichscontrollings		Organisationsberatung und -entwicklung, Marketing		Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	1.139	14.197	1.139	8.256	0	3.163
Ausgaben/Kosten	1.057	27.206	62	9.067	62	11.599
Überschuss / Defizit	83	-13.009	1.078	-811	-62	-8.435
Deckungsgrad	108%	52%	1849%	91%	0%	27%

Produktgruppe insgesamt:

	1410					
	Verwaltungsmodernisierung, Neue Steuerungsmodelle					
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	17.774	77.333				
Ausgaben/Kosten	25.466	150.482				
Überschuss / Defizit	-7.692	-73.149				
Deckungsgrad	70%	51%				

### 3.12 Leistungskennzahlen

<b>Produkte:</b>				
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			
<b>Wesentliche Ziele:</b>				
- 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				
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:</b>				
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		77.333	17.774	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		150.482	25.466	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		-73.149	-7.692	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		51%	70%	
<b>Wesentliche Leistungen:</b>				
		<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	1418	1800
2	Durchführung von Bürgerbefragungen, Zahl der Befragten	746	272	700
3	Erarbeitung von Rahmenregelungen (Dienstanweisungen, Richtlinien, Dienstvereinbarungen etc.), Zahl	1	1	9
4	Produktentwicklungen für die Fachbereiche, Zahl der Produkte			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	1	2
7	Mitwirkung bei Stellenbewertung, Zahl der Bewertungen	10		15
8	Konzepte zur Personalarbeit/-wirtschaft; Anzahl			2
<b>Erläuterungen:</b>				

### 3.13 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Die Produktgruppe musste 2000 mit einem deutlich schwächeren Ergebnis abschließen, als in den Vorjahren. Diese Tendenz setzt 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	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	32.414	83.870	3.638	43.671	5.807	0
Ausgaben/Kosten	30.173	92.347	28.072	36.621	3.849	1.264
Überschuss / Defizit	2.241	-8.477	-24.433	7.050	1.958	-1.264
Deckungsgrad	107%	91%	13%	119%	151%	0%

Produktgruppe insgesamt:

	1420					
	Querschnittsprüfungen und Prüfungen für die Gesamtverwaltung					
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00				
Einnahmen/Erlöse	41.860	127.542				
Ausgaben/Kosten	62.094	130.233				
Überschuss / Defizit	-20.234	-2.691				
Deckungsgrad	67%	98%				

### 3.22 Leistungskennzahlen

<b>Produkte:</b>				
14.21	Prüfung der Jahresrechnung			
14.22	Prüfung der Stadtkasse			
14.23	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung			
<b>Wesentliche Ziele:</b>				
- Gewinnung von Grundlagenmaterial zum Budgetvollzug für die Verwaltungssteuerung hinsichtlich ökonomischer und effektiver Aufgabenerfüllung				
- Erfüllung des gesetzlichen Auftrages				
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:</b>				
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
	<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>	127.542	41.860	
	<i>Ausgaben/Kosten DM</i>	130.233	62.094	
	<i>Überschuss/Defizit DM</i>	-2.691	-20.234	
	<i>Kostendeckungsgrad %</i>	98%	67%	
<b>Wesentliche Leistungen:</b>		<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
1.2	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
3	Prüfung von Organisationsgrundlagen, Aufgaben und Produkten und der personalwirtschaftlichen Organisation; Zahl der Prüfungen	2	3	1
<b>Erläuterungen:</b>				

### 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 Unterabschnitt anzulasten. Das prozentual schlechte Zwischenergebnis, erklärt sich damit, dass bereits Leistungen für die Prüfung der Stadtkasse erbracht wurden, diese aber erst nach dem Stichtag dieses Zwischenabschlusses abgerechnet werden.

### 3.3 Produktgruppe Einzelprüfungen

#### 3.31 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

	1431		1432		1433	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
	Prüfung von Zahlstellen		Prüfung der Einnahmen		Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	
Einnahmen/Erlöse	11.540	30.227	14.838	37.120	102.058	19.598
Ausgaben/Kosten	10.477	19.208	13.818	24.386	82.298	25.116
Überschuss / Defizit	1.063	11.018	1.020	12.734	19.760	-5.518
Deckungsgrad	110%	157%	107%	152%	124%	78%

	1434		1435		1436	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
	Prüfung von Kostenrechnungen		Prüfung städtischer Bauten		Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	
Einnahmen/Erlöse	4.403	32.175	55.511	134.144	0	4.475
Ausgaben/Kosten	1.783	23.551	42.124	76.927	788	5.084
Überschuss / Defizit	2.620	8.624	13.387	57.217	-788	-609
Deckungsgrad	247%	137%	132%	174%	0%	88%

	1437		1438		1430	
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen		Sonstige Prüfungen		Einzelprüfungen	
Einnahmen/Erlöse	31.299	168.588	6.468	9.336	226.118	435.662
Ausgaben/Kosten	35.051	95.247	4.230	13.046	190.569	282.566
Überschuss / Defizit	-3.752	73.341	2.238	-3.710	35.548	153.097
Deckungsgrad	89%	177%	153%	72%	119%	154%

### 3.32 Leistungskennzahlen

<b>Produkte:</b>				
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			
<b>Wesentliche Ziele:</b>				
- 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				
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:</b>				
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		435.662	226.118	
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		282.566	190.569	
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		153.097	35.548	
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		154%	119%	
<b>Wesentliche Leistungen:</b>				
		<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	38	20
3	Organisationsprüfungen, Zahl	4	3	5
4	Prüfung von Kostenrechnungen, Zahl	7	3	8
5	Prüfung der Ausführung und Abrechnung städt. Bauten einschließlich Schlussrechnungen; Zahl	169	85	150
6	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände, Zahl	1	1	2
7	Prüfung der Auftragsvergaben (VOB und VOL), Zahl	315	72	230
8	Prüfung von Beihilfefällen, Zahl	165	8	50
9	Prüfung von Einstellungsvorgängen etc., Zahl	52	21	50
10	Sonstige Prüfungen, Zahl	1	1	2
<b>Erläuterungen:</b>				

### 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 enorm gestiegenen Zahlen beim Produkt 1433 sind auf die umfangreiche Prüfung der Kindertagesstätten zurückzuführen.

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 01	Ergebnis 00	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00
Einnahmen/Erlöse	84.491	162.932	3.070	2.238
Ausgaben/Kosten	98.100	160.324	2.917	2.207
Überschuß / Defizit	-13.610	2.608	153	31
Deckungsgrad	86%	102%	105%	101%

Produktgruppe insgesamt:

	1440			
	Beratung			
	Zwischen- ergebnis 01	Ergebnis 00		
Einnahmen/Erlöse	87.561	165.169		
Ausgaben/Kosten	101.018	162.530		
Überschuß / Defizit	-13.457	2.639		
Deckungsgrad	87%	102%		

### 3.42 Leistungskennzahlen

<b>Produkte:</b>					
14.41	Organisationsberatung, Betriebsberatung				
14.42	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen				
<b>Wesentliche Ziele:</b>					
- Erstellung eines Beratungsangebotes für die Fachbereiche					
- Erfüllung der im Auftrag vereinbarten Ziele					
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen:</b>					
		<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>		
<i>Einnahmen/Erlöse DM</i>		165.169	87.561		
<i>Ausgaben/Kosten DM</i>		162.530	101.018		
<i>Überschuss/Defizit DM</i>		2.639	-13.457		
<i>Kostendeckungsgrad %</i>		102%	87%		
<b>Wesentliche Leistungen:</b>			<i>Ergebnis 2000</i>	<i>Ergebnis 2001</i>	<i>Kalkulation 2001</i>
1	Internet-Präsentation <a href="http://www.stadt-bad-kreuznach.de">www.stadt-bad-kreuznach.de</a> (Anzahl der Seiten / Anzahl Einträge im BI)		1161/197	2076/240	800/250
2	Seminare (Internet und BI)		4	1	3
3	Organisationsberatungen zu Regelungen organisatorischer, finanz- und betriebswirtschaftlicher Art		30		70
4	Beratung zu wirtschaftlichen Einsatz von Informationstechnik		1	1	3
5	Beratung zu Einzelfragen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens		1	1	5
<b>Erläuterungen:</b>					

### 3.43 Erläuterungen zu den Finanz- und Leistungskennzahlen

Das Zwischenergebnis ist defizitär, da gestellte Rechnung, insbesondere für die Pflege der Internet-Präsenz [www.stadt.bad-kreuznach.de](http://www.stadt.bad-kreuznach.de), noch nicht bezahlt wurden. Dies trifft

auch bei anderen Dienstleistungen zu. Diese Produktgruppe ist aber besonders stark betroffen. Wir hoffen, dass die Zahlungsmoral unserer Auftraggeber sich im 2. Halbjahr 2001 bessert.

#### 4. Kostenartenrechnung

Kostenart		Plan DM 2001	Ist	
			2001 DM	2000 DM
4100	Beamtenbezüge	375.360,00	178.201,43	321.672,95
4140	Angestelltenvergütungen	6.400,00	2.416,74	5.223,96
4300	Erstattung Personalnebenkosten	210.200,00	127.200,00	210.200,00
4340	Versorgungskasse Angestellte	300,00	101,46	215,46
4440	Sozialversicherung Angestellte	1.500,00	499,38	1.085,91
4500	Beihilfen	75.000,00	27.775,22	64.931,08
Personalkosten insgesamt		668.760,00	336.194,23	603.329,36
5310	Miete intern	31.900,00	15.050,00	31.900,00
5440	Grundstücks- und Gebäudeversicherung	700,00	350,00	441,45
Gebäudekosten insgesamt		32.600,00	15.400,00	32.341,45
5210	Unterhaltung Büroeinrichtung	2.000,00	400,87	933,09
5620	Aus- und Fortbildung	18.000,00	3.518,00	8.494,60
6460	Haftpflicht- und Eigenschadenversicherung	3.700,00	1.850,00	3.584,92
6500	Bürobedarf	15.000,00	5.657,14	11.446,49
6520	Post- und Fernmeldegebühren	11.000,00	4.000,00	5.976,62
6530	Bekanntmachungskosten	500,00	0,00	395,51
6540	Reise- und Fahrtkosten	4.000,00	581,04	2.103,12
6550	Prüfungs- und Beratungskosten	5.300,00	3.750,00	15.467,37
6560	Personalbedarfsplanung	8.000,00	4.050,00	10.366,09
6571	Sächliche Ausgaben TUIV	13.500,00	3.694,94	11.599,82
6590	Kosten Zahlungsverkehr	360,00	0,00	360,00
Geschäftsausgaben insgesamt		81.360,00	27.501,99	70.727,63
6790	Verwaltungskostenbeiträge	2.700,00	1.900,00	2.700,00
6800	Abschreibung	14.000,00	6.000,00	13.753,00
6850	Verzinsung Anlagevermögen	3.000,00	1.500,00	2.959,00
insgesamt		802.420,00	388.496,22	725.810,44

#### 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	108,0	2,2	2,6
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	14,0	0,3	0,3
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	32,0	0,7	0,8
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	6,0	0,1	0,1
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	6,0	0,1	0,1
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,0	0,0	0,0
1421	Prüfung der Jahresrechnung	210,0	4,3	5,1
1422	Prüfung der Stadtkasse	163,5	3,3	4,0
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	31,0	0,6	0,8
1431	Prüfung von Zahlstellen	68,0	1,4	1,6
1432	Prüfung der Einnahmen	90,5	1,8	2,2
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	545,0	11,1	13,2
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	24,5	0,5	0,6
1435	Prüfung städtischer Bauten	344,0	7,0	8,3
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	4,5	0,1	0,1
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	241,5	4,9	5,9
1438	Sonstige Prüfungen	34,0	0,7	0,8
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	664,5	13,5	16,1
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	18,5	0,4	0,4
1498	Amtsleitung und Verwaltung	1.401,6	28,5	34,0
1499	Personalrat	118,0	2,4	2,9
insgesamt		4.125,1	83,8	100,0
nicht aufgezeichnete Stunden		794,9		
Stunden insgesamt		4.920,0		

Die hier ausgewiesenen 4.920 Arbeitsstunden für 5 Mitarbeiter sind umgerechnet 123 Arbeitstage. Die tatsächliche Arbeitszeit liegt jedoch bei rund 102 Tagen (unter Berücksichtigung des Urlaubs und krankheitsbedingter Ausfälle; siehe KGSt) oder 813,8 Std. für einen Mitarbeiter halbjährlich. Bei 4.069 Gesamtstunden bedeutet dies, dass 100% (87,5

% 2000) der Arbeitszeit aufgezeichnet wurden. Falls dieses Niveau gehalten werden kann, ist das Ziel der kompletten Arbeitzeiterfassung erreicht.

Bad Kreuznach, den 16.07.01

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	Kämmereiamt
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung	8.385,00	4.644,00		2.967,00				
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche	1.290,00			1.290,00				
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement	774,00							
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings	774,00			774,00				
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing	774,00			774,00				
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit	0,00							
1421	Prüfung der Jahresrechnung	21.930,00	21.091,50						
1422	Prüfung der Stadtkasse	2.451,00		387,00					
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	3.934,50			258,00	129,00			
1431	Prüfung von Zahlstellen	7.804,50	129,00		516,00				
1432	Prüfung der Einnahmen	9.997,50		451,50	129,00	5.353,50			2.128,50
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten	69.015,00				387,00			
1434	Prüfung von Kostenrechnungen	3.160,50		774,00		1.161,00			
1435	Prüfung städtischer Bauten	46.504,50			64,50				
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt	0,00							
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	30.444,00		64,50	4.257,00	5.031,00			1.548,00
1438	Sonstige Prüfungen	4.386,00		129,00	2.451,00	774,00			
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	57.131,52		4.321,50	39.280,50	322,50	1.096,50	1.166,16	3.225,00
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen	2.193,00	580,50						
1498	Amtsleitung und Verwaltung	0,00							
	insgesamt	270.949,02	26.445,00	6.127,50	52.761,00	13.158,00	1.096,50	1.166,16	6.901,50

## Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

Dienstleistung		201	202	210	230	300	320	340	370
Nr	Bezeichnung	Abwasserbe- seitigungs-betrieb	Einrichtung Parkhäuser	Stadtkasse	Liegen- schaftsamt	Rechtsamt	Ordnungsamt	Standesamt	Feuerwehr
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung						774,00		
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche								
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement					129,00			
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings								
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing								
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit								
1421	Prüfung der Jahresrechnung			838,50					
1422	Prüfung der Stadtkasse			1.806,00	258,00				
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßig-keit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung								
1431	Prüfung von Zahlstellen						2.193,00		
1432	Prüfung der Einnahmen						1.225,50		
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßig-keit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten								
1434	Prüfung von Kostenrechnungen								
1435	Prüfung städtischer Bauten	3.741,00							
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt								
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	1.161,00		387,00			129,00	64,50	
1438	Sonstige Prüfungen								
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung			61,92	134,16	134,16	263,16	258,00	
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen								
1498	Amtsleitung und Verwaltung								
	insgesamt	4.902,00	0,00	3.093,42	392,16	263,16	4.584,66	322,50	0,00

## Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

Dienstleistung		400	401	420	430	450	490	500	510	511
Nr	Bezeichnung	Amt für Schulen und Kultur	Grund- und Hauptschulen	Bibliothek	VHS	Museen	Sport	Sozialamt	Amt für Kinder und Jugend	Kindergärten
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung									
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche									
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement							645,00		
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings									
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing									
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit									
1421	Prüfung der Jahresrechnung									
1422	Prüfung der Stadtkasse									
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung								3.547,50	
1431	Prüfung von Zahlstellen	387,00				193,50			4.386,00	
1432	Prüfung der Einnahmen						64,50	64,50	387,00	
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten							516,00		68.112,00
1434	Prüfung von Kostenrechnungen							645,00		
1435	Prüfung städtischer Bauten	451,50							64,50	
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt									
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	64,50	129,00				193,50	64,50		
1438	Sonstige Prüfungen							129,00	903,00	
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	134,16			645,00	2.838,00			134,16	
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen								64,50	
1498	Amtsleitung und Verwaltung									
	insgesamt	1.037,16	129,00	0,00	645,00	3.031,50	258,00	2.064,00	9.486,66	68.112,00

## Vom Rechnungsprüfungsamt verrechnete Aufträge

Dienstleistung		600	610	630	650	660	670	680	800
Nr	Bezeichnung	Bauverwaltungsamt	Planungs- und Vermessungsamt	Bauaufsicht	Hochbauamt	Tiefbauamt	Grünflächen- und Umweltamt	Bauhof	Wirtschaftsförderung
1411	Konzepte und Strategien zur Steuerung der Gesamtverwaltung								
1412	Handlungsrahmen für die Fachbereiche								
1413	Definition und Beschreibung von Produkten, Kontraktmanagement								
1414	Unterstützung des Fachbereichscontrollings								
1415	Organisationsberatung und Entwicklung, Marketing								
1416	Konzepte und Strategien zur Personalwirtschaft und -arbeit								
1421	Prüfung der Jahresrechnung								
1422	Prüfung der Stadtkasse								
1423	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung								
1431	Prüfung von Zahlstellen								
1432	Prüfung der Einnahmen	193,50							
1433	Prüfung der Organisation, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit einzelner Organisationseinheiten								
1434	Prüfung von Kostenrechnungen							580,50	
1435	Prüfung städtischer Bauten	5.869,50	258,00	14.319,00	7.095,00	12.706,50	1.935,00		
1436	Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände der Stadt								
1437	Prüfung von Vergaben und Prüfung von Anordnungen in Einzelfällen	129,00	903,00	129,00	8.385,00	4.773,00	1.032,00	1.032,00	967,50
1438	Sonstige Prüfungen								
1441	Organisationsberatung, Betriebsberatung	134,16	134,16	134,16			2.714,16		
1442	Beratung im Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen					129,00		387,00	1.032,00
1498	Amtsleitung und Verwaltung								
	insgesamt	6.326,16	1.295,16	14.582,16	15.480,00	17.608,50	5.681,16	1.999,50	1.999,50