

Bauhof Gemeinde Zeuthen

Kosten- und Leistungsrechnung 2019



Ziel der Kosten- und Leistungsrechnung im Bauhof

Ziel ist die Darstellung der Leistungsbeziehungen zwischen den Produkten durch interne Leistungsverrechnung (ILV) mit Hilfe der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR).

Ziele KLR – 2019

Bereich Personal:

- Anteil der produktiven Stunden halten
 - **In 2019 nicht erreicht: der Anteil vermindert sich von 64% (2018) auf 61% (2019)**

Bereich Fuhrpark:

- Verrechnungssätze für eigene Fahrzeuge ermitteln
 - ✓ **In 2019 erfolgt**
- Genauere Aufschreibung im Fuhrpark
 - ✓ **In 2019 erreicht**
- Aufschreibung der Anhänger
 - **In 2019 nicht erreicht**

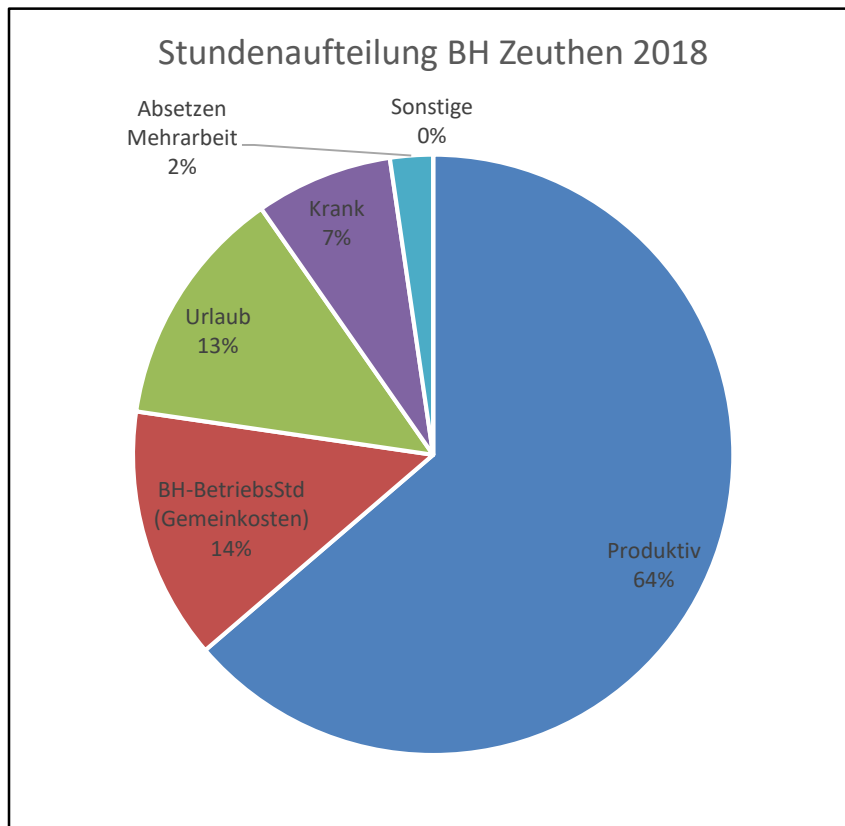
Allgemein:

- interne Leistungen sollen für die Produkte im Haushalt verrechnet werden, für die eine Kalkulation von Gebühren, privatrechtlichen Entgelten oder Kostenerstattungen erforderlich ist
 - ✓ **Interne Leistungsverrechnung (ILV) Bauhof als Ziel für die Planung HHJ 2021 gesetzt – erreicht**

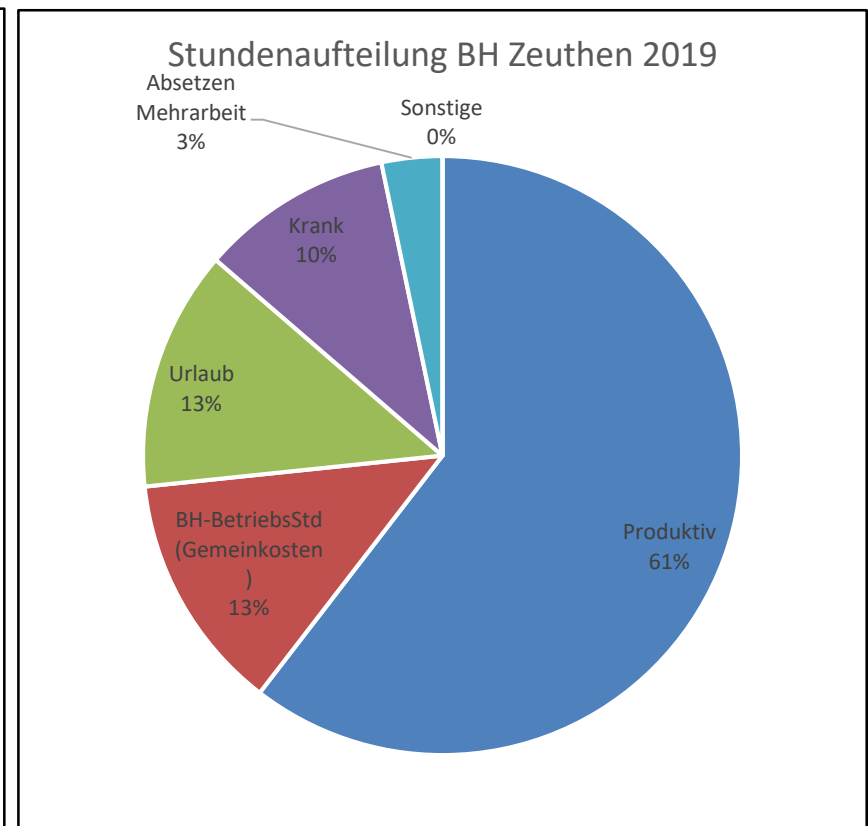
Bereich Personal

Stundenaufteilung

2018



2019



Aufteilung produktive Stunden 2019

Umlage auf KTR 2019		42,24 €		
KTR/Tätigkeiten	Bezeichnung	Stunden	Anteil	Betrag
0022	Laubentsorgung	2042,00	11,72	86.254,08 €
0023A	Plätze, Park-/Erholungsanlagen - Reinigung/Wässern/Unterhaltung	1720,50	9,87	72.673,92 €
0007	Baumpflege - Maischnitt	1283,00	7,36	54.193,92 €
0010	Straßenunterhalt - inkl. Gehwege	1078,25	6,19	45.545,28 €
0018	Müllrunde (Papierkorbleerung, Müllrunde Standard)	1072,75	6,15	45.312,96 €
0031	Außenbereiche Reparatur-/Aufbau-/Abbauarbeiten	908,73	5,21	38.268,74 €
0008	Baumpflege - Gefahrenabwehr / Sonderarbeiten / Bäume ohne Nummer	880,25	5,05	33.105,60 €
0002	Mähen Großflächen	683,00	3,92	28.849,92 €
0006	Beete/Bäume/Plätze/ - Bewässerung und Neupflanzung	620,25	3,56	26.199,36 €
0023	Parkplätze / Parktaschen - Reinigung / Unterhaltung	509,75	2,92	21.531,84 €
0005	Beete pflegen	506,75	2,91	21.331,20 €
0001	Mähen mit Handrasenmäher	430,75	2,47	18.194,88 €
0011	Straßenbeschilderung - Markierung, VZ setzen oder reinigen, Poller,	426,33	2,45	18.008,32 €
0024	Gulli's - Reinigung und Unterhaltung	342,25	1,96	14.456,64 €
0023B	Seebad - Reinigung / Mähen / Baum- Heckenschnitt / sämtliche Unterhaltungen für Seebad	316,00	1,81	13.347,84 €
0028	Zaunarbeiten	303,50	1,74	12.819,84 €
0026	Feuerwehr - Einsätze/Aufgaben Verbund FW	255,25	1,46	10.781,76 €
0003	Hecken schneiden	254,25	1,46	10.739,52 €
0015	Feste - Weihnachtsmarkt Gewerbeverein	242,00	1,39	10.222,08 €
0009	Baumgutachten	190,50	1,09	8.046,72 €
...

Aufteilung Gemeinkosten 2019

Aufteilung Stunden (Gemeinkosten) auf KTR 2019		Verrechnungssatz	42,24 €	
KTR/Tätigkeit	Bezeichnung	Stunden	Anteil	Betrag
0090	Führungs- und Leitungsaufgaben /Büroarbeit / Baustellenkontrolle	1579,25	38,72	66.707,52 €
0091	Administrative Aufgaben	908,50	22,27	38.375,04 €
0094	Einsatzbesprechung / Rapport	758,50	18,60	32.039,04 €
0035	KFZ /Technik Wartung und Pflege/Reparaturen/ Tanken Kraftstoff	596,52	14,62	25.197,00 €
0008	Baumpflege - Gefahrenabwehr /Sonderarbeiten /	96,50	2,37	4.076,16 €
0035A	Küchen-/WC-/Werkstatt-/Hof-/Lager-/Hallenreinigung	42,75	1,05	1.805,76 €
0004	Lagerwirtschaft	24,75	0,61	1.045,44 €
...
Summen		4.079	100,00	172.297,80

Beim Kostenträger 008 (Baumpflege - Gefahrenabwehr) ist für die nächste Auswertung zu prüfen, inwieweit die ausgeführten Aufträge dem Produkt 12203 zuzuordnen sind.

Bereich Fuhrpark 2019

Nutzungsgrad Fahrzeuge		2017	2018	2019
FZG Nummer	Bezeichnung	Einsatzstunden	Einsatzstunden	Einsatzstunden
00001355	KFZ Multicar LDS-AK 939 LDS-AK 939	1.710,64	1.556,65	1.544,78
KU917	KFZ Multicar KU 917 LDS-KU 917	1.300,25	793,87	1.350,85
00001394	KFZ Multicar LDS-JP 76 LDS-JP 76 (gebraucht)	1.056,17	734,98	1.348,13
KU916	KFZ Multicar KU 916 LDS-KU 916	837,64	1.056,03	1.168,00
00001428	KFZ LKW MAN - LDS-BH 112 WMAL80ZZZ2Y102528	768,70	615,00	1.070,58
00001381	KFZ Multicar LDS-AF 991 LDS-AF 991	696,10	794,50	1.053,30
00001739	KFZ Renault Bus LDS-BH 113 LDS-BH 113	672,97	518,00	797,00
00001383	KFZ Jeep LDS 2455 Toyota RAV 4	620,75	860,15	672,40
00001429	Anbau Kran Hiab 603263	255,75	291,08	370,26
00001359	KFZ Radlader	225,05	266,00	331,73
	Zwischensumme	8.144,02	7.486,26	9.707,03
BH114	KFZ- Anhänger LDS-BH 114	240,67		
00001356	KFZ- Anhänger LDS-F 114 LDS-F 114	150,00		
00001380	KFZ- Anhänger LDS-DR 35 LDS-DR 35	128,75		
00001375	KFZ- Anhänger LDS-KI 989 LDS-KI 989 Multicar-Anhänger (Gotha GmbH)	71,50		

	Summen	8.734,94	7.486,26	9.707,03

Im Vergleich zu 2017 und 2018 wurden in 2019 mehr Fahrzeugstunden auf die Aufträge gebucht. Die Anhänger sind ab 2020 in den Aufträgen erfasst worden.

Erlöse bei interner Verrechnung

Bestimmung Verrechnungssatz = Personalkosten Ist/ produktive Stunden

42,24 € = 664.307,21€/ 15.727

Erlöse bei Innerer Verrechnung	
Personal (42,24 €)	664.307,21 €
Gemeinkosten (Raumkosten, Personalnebenkosten etc.)	97.823,62 €
Fuhrpark/Maschinen	78.435,79 €
Gesamt Erlöse Bauhof	840.566,62 €
Fremdleistung und Materialwirtschaft; Deponiekosten	108.785,84 €
Summe gesamt	949.352,46 €

Interne Leistungsverrechnung 2019

Produkt	Bezeichnung	Stunden	Personal	Fahrzeuge	Material	Fremdrechn.	Summe Gesamt
54101	Gemeindestraßen	5515,57	232.977,54 €	74.198,58 €	- €	13.583,49 €	320.759,61 €
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	2400,02	101.376,70 €	30.044,25 €	- €	15.788,25 €	147.209,20 €
55101	Grünanlagen, Parkanlagen und Erholungseinrichtung	2895,25	122.295,36 €	39.818,75 €	871,78 €	54,96 €	163.040,85 €
12203	Baumschutz- und Landschaftspflege / Baumpflege	2115,50	89.358,72 €	31.023,90 €	- €	6.352,99 €	126.735,61 €
54601	Parkplätze / Parkeinrichtungen Unterhaltung und B	584,25	24.678,72 €	8.453,12 €	- €	- €	33.131,84 €
28101	Kulturfeste Fischerfest / Weihnachtsmarkt /Transp	388,50	16.410,24 €	5.537,25 €	- €	- €	21.947,49 €
42402	Instandhaltung und Bewirtschaftung Sportstätten un	382,00	16.135,68 €	4.908,75 €	- €	- €	21.044,43 €
12601	Brand- und Bevölkerungsschutz / Feuerwehren	280,75	11.858,88 €	1.866,35 €	331,60 €	- €	14.056,83 €
55401	Maßnahmen des Naturschutzes	179,50	7.582,08 €	2.420,50 €	31,85 €	- €	10.034,43 €
11101	Zentrale Verwaltung	148,82	6.286,02 €	1.661,97 €	- €	- €	7.947,99 €
...
	Summe	15.727	664.307,21 €	209.305,92 €	2.173,73 €	37.788,00 €	913.574,86 €

Die Tabelle zeigt die TOP 10 der Produkte, für die der Bauhof die meisten Leistungen in 2019 erbracht hat.

Vergleich ILV 2017-2019

Produkt	Bezeichnung	Summe 2017	Summe 2018	Summe 2019	Durchschnitt
54101	Gemeindestraßen	289.109,89 €	244.120,05 €	320.759,61 €	284.663,18 €
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	116.166,46 €	133.998,34 €	147.209,20 €	132.458,00 €
12203	Baumschutz- und Landschaftspflege / Baumpflege	110.702,22 €	76.544,75 €	126.735,61 €	104.660,86 €
55101	Grünanlagen, Parkanlagen und Erholungseinrichtung	86.337,19 €	95.088,72 €	163.040,85 €	114.822,25 €
54601	Parkplätze / Parkeinrichtungen Unterhaltung und B	32.209,96 €	15.199,08 €	33.131,84 €	26.846,96 €
28101	Kulturfeite Fischerfest / Weihnachtsmarkt /Transporte	26.046,17 €	18.124,63 €	21.947,49 €	22.039,43 €
11105	Liegenschaftsmanagement	20.480,18 €	6.830,16 €	4.075,50 €	10.461,95 €
11101	Zentrale Verwaltung Geschäftsbereich des Bürgermeisters	13.577,77 €	10.520,79 €	7.610,09 €	10.569,55 €
12601	Brand- und Bevölkerungsschutz / Feuerwehren	10.560,70 €	14.036,73 €	14.056,83 €	12.884,75 €
42402	Instandhaltung und Bewirtschaftung Sportstätten un	8.963,47 €	8.296,15 €	21.044,43 €	12.768,02 €
11101	Zentrale Verwaltung Geschäftsbereich des Bürgermeisters	13.577,77 €	10.520,79 €	7.947,99 €	10.682,18 €
...
	Summe	739.072,17 €	690.348,45 €	913.574,86 €	780.998,49 €

In 2019 wurden mit besserer Aufschreibung der Fahrzeuge (+150 T€ gegenüber 2018) und höheren Personalkosten (+60T€ gegenüber 2018) eine deutlich höhere Gesamtsumme erreicht, die auf andere Produkte umgelegt werden kann.

Ziele KLR

Bereich Personal:

- Anteil der produktiven Stunden im Bereich 61-64% halten

Bereich Fuhrpark:

- Genauere Aufschreibung bei den Fahrzeugen im Fuhrpark beibehalten
- Aufschreibung der Anhänger verbessern

Allgemein:

- interne Leistungsverrechnung der Bauhof-Leistungen mit Planung Haushaltsjahr 2022 beibehalten