

# Bauhof Gemeinde Zeuthen

## Kosten- und Leistungsrechnung 2017

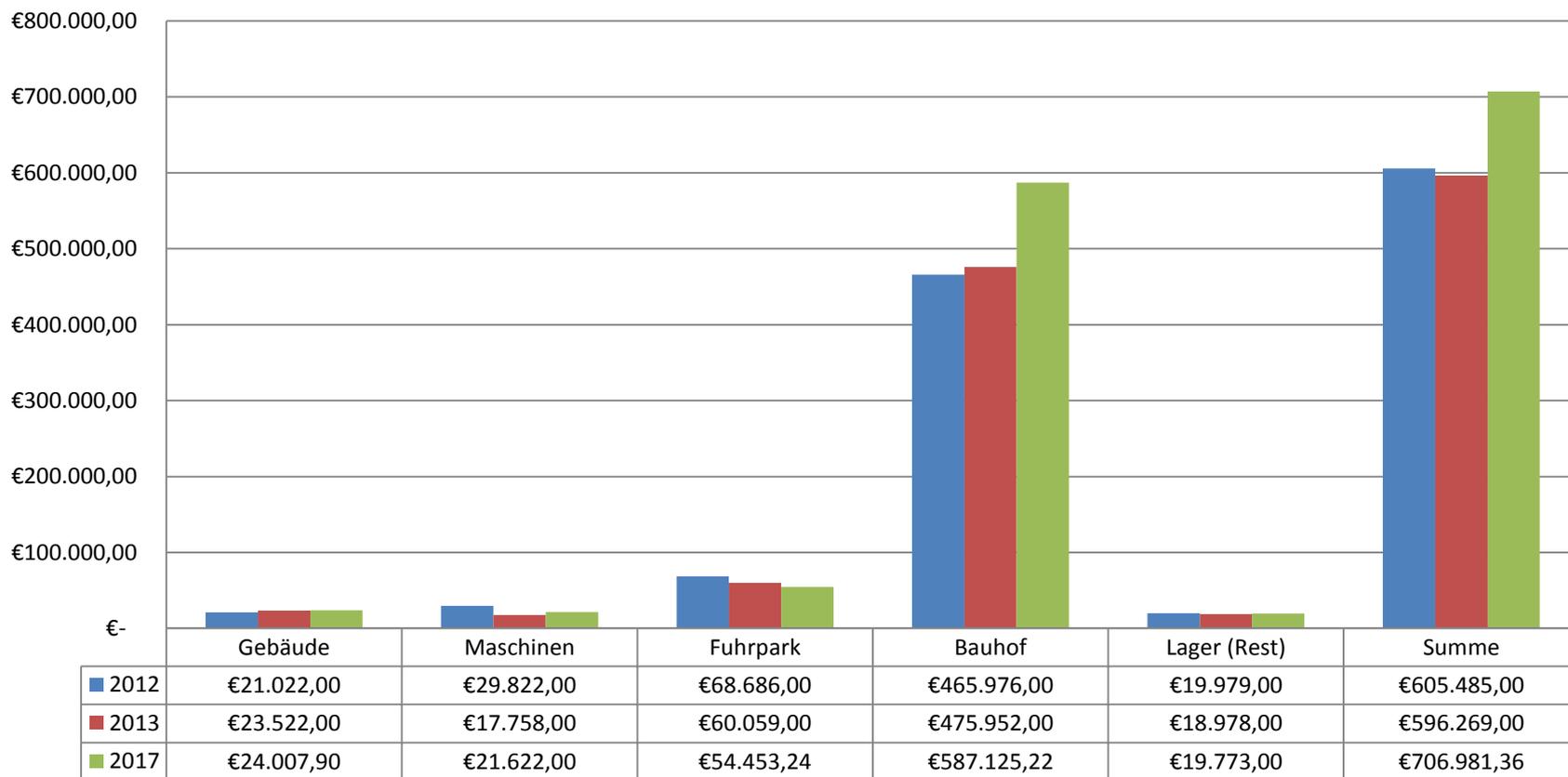


# Ziel der Kosten- und Leistungsrechnung im Bauhof

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

# Übersicht Gesamtkosten 2012-2017

## Übersicht Gesamtkosten 2012, 2013, 2017 in €



# Kostenstellenbuchungen 2017

Kostenstelle	Bezeichnung	2017	2013	Abw. %
<b>OHNE</b>	<b>In LIMES direkt gebucht auf KTR -- würden bei Innerer Verechnung weiterberechnet</b>	<b>19.773,00 €</b>		
100	Bauhof-Gebäude (Lager, Garagen, Container, Hof) Unterhaltung 55103 Abschreibungen (Anlagenachweis) Summe	4.731,00 € 7.786,90 € 11.490,00 € 24.007,90 €	 12.522,00 € 11.000,00 € 23.522,00 €	   2,07
200	Maschinen und Geräte Abschreibung Summe (Anlagenachweis) Summe	17.878,00 € 3.744,00 € 21.622,00 €	15.670,00 € 2.088,00 € 17.758,00 €	  21,76
300	Fuhrpark Rest Versicherungen	7.569,00 € 4.723,00 €	14.232,00 € 4.970,00 €	
301	Kleinbus	2.128,00 €	4.242,00 €	
302	Multicar /Anhänger /Container Abschreibung Summe (Anlagennachweis)	16.976,00 € 13.621,00 €	23.404,00 € 3.758,00 €	
303	LKW / Kran	6.973,00 €	2.589,00 €	
304	Radlader	0,00 €	5.084,00 €	
305	Toyota RAV Summe	2.463,24 € 54.453,24 €	1.780,00 € 60.059,00 €	 -9,33
400	Verwaltung Bauhof	7.502,00 €	3.463,00 €	
401	Personalkosten	569.228,22 €	465.808,00 €	
401	Bauhofleiter Sachkosten	35,00 €	134,00 €	
402	Bauhofmitarbeiter Sachkosten	10.360,00 €	6.487,00 €	
403	Sachbearbeiterin Sachkosten Summe	0,00 € 587.125,22 €	60,00 € 475.952,00 €	 23,36
<b>500</b>	<b>Lager</b>			
	Kleinmaterial (Schrauben)	0,00 €	7.461,00 €	
	Saat, Pflanzgut	0,00 €	2.203,00 €	
	Streugut	0,00 €	551,00 €	
	sonst. Verbrauchsmaterial	0,00 €	797,00 €	
	Müll	0,00 €	7.966,00 €	
	Summe (direkt auf Kostenträger gebucht)	<b>19.773,00 €</b>	18.978,00 €	4,19
<b>Summe Kosten</b>		<b>706.981,36 €</b>	<b>596.269,00 €</b>	<b>18,57</b>

# Umlage der Kosten 2017 auf Kostenträger

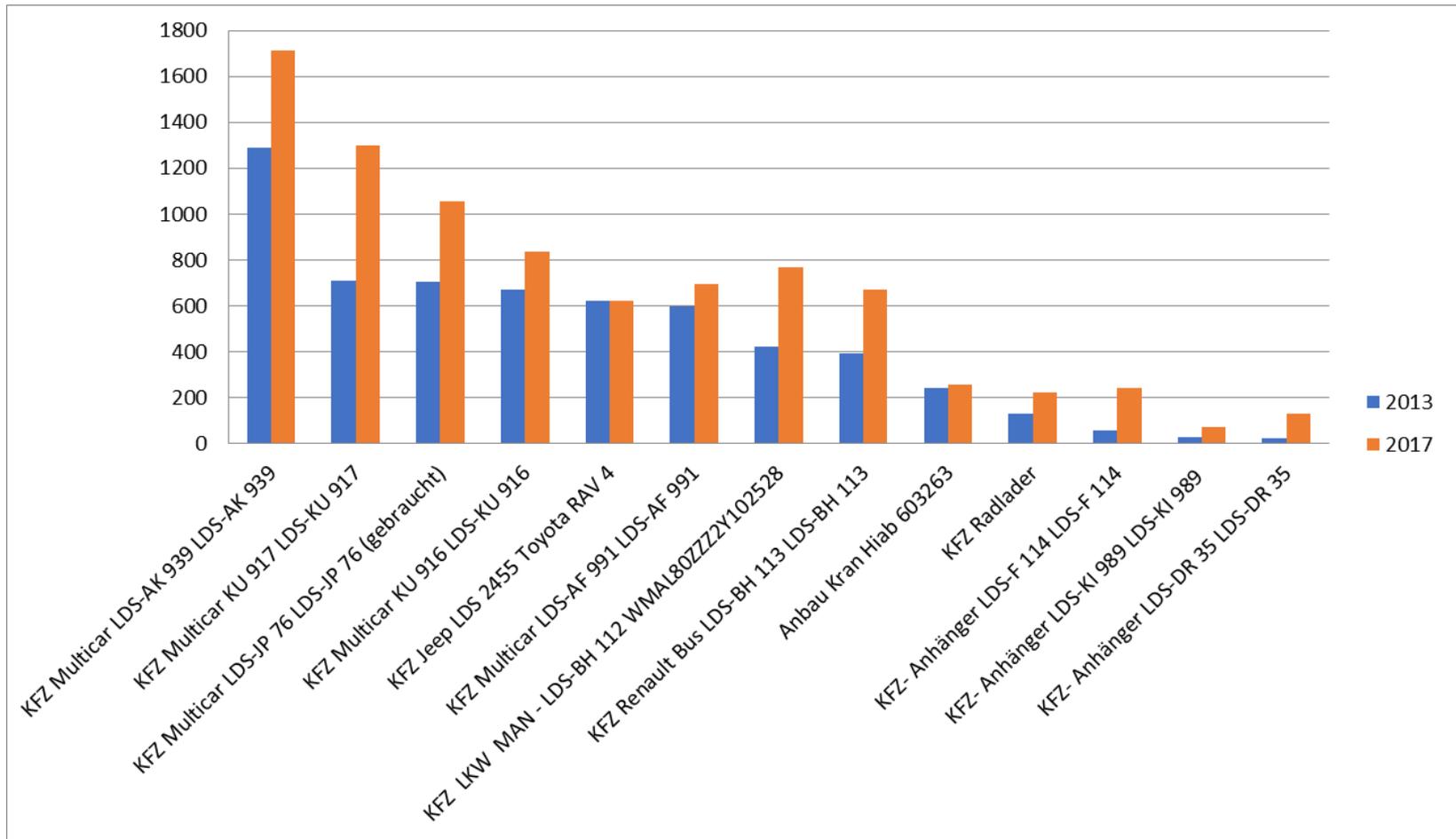
Umlage auf Kostenträger (KTR) 2017 - Verrechnungssatz 42,26€								
Kostenträger	Bezeichnung	Stunden	Anteil	Betrag	Menge	EH	Betrag/EH	Werte 2013
0022	Laubentsorgung	2.017	14,52	85.258,28	1.850,25	m³	46,08	48,00
0002	Mähen Großflächen	1.143	8,23	48.303,18	142.524,00	m²	0,34	0,28
0018	Müllrunde (Papierkorbleerung, Müllrunde Standard)	1.055	7,60	44.598,39	61,00	Stück	731,12	763,17
0008	Baumpflege - Gefahrenabwehr / Sonderarbeiten / Bäume ohne Nummer	978	7,04	41.340,85	296,00		139,67	188,02
0007	Baumpflege - Maischnitt	954	6,86	40.294,91	4.640,00	Stück	8,68	8,11
0001	Mähen mit Handrasenmäher	838	6,03	35.392,75	70.246,00		0,50	0,31
0005	Beete pflegen	834	6,00	35.234,28	140,00	m²	251,67	102,92
0010	Straßenunterhalt - inkl. Gehwege	622	4,47	26.264,59	63,00	Km	416,90	798,77
0011	Straßenbeschilderung - Markierung, VZ setzen oder reinigen, Poller	529	3,81	22.355,54	63,00		354,85	217,64
0024	Gulli's - Reinigung und Unterhaltung	473	3,41	19.999,55	554,00	Stück	36,10	26,10
0003	Hecken schneiden	433	3,11	18.277,45	678,00	lfd. m	26,96	getrennt
0017	Winterdienst maschinell	338	2,43	14.262,75	80,00	KM	178,28	348,58
0016	Winterdienst manuell	331	2,38	13.987,92	20,00	KM	699,40	1.429,33
0023	Parkplätze / Parktaschen - Reinigung, Unterhaltung	315	2,27	13.297,95	60,00		221,63	117,93
0014	Feste - Fischerfest Gewerbeverein Zeuthen	285	2,05	12.047,76	1,00		12.047,76	-
0006	Beete /Plätze - Bewässerung und Neupflanzung	264	1,90	11.156,64	213,75		52,19	71,39
0015	Feste - Weihnachtsmarkt Gewerbeverein	242	1,74	10.209,31	1,00		10.209,31	7.258,25
0011A	Straßenkontrolle	230	1,66	9.730,37	217,25	KM	44,79	17,62
0026	Feuerwehr - Einsätze/Aufgaben Verbund FW	210	1,51	8.867,27	25,00		354,69	575,65
0027	Transportarbeiten -Containerleerung, Umzüge, Transport div. Materialien etc.	201	1,45	8.513,00	186,50		45,65	92,34
0031	Außenbereiche Reparatur-/Aufbau-/Abbauarbeiten	184	1,32	7.758,23	142,75		54,35	88,01
0009	Baumgutachten	169	1,21	7.131,38	305,00	Stück	23,38	46,05
0037	Sonderaufgaben u.a. Sommerfest, Neujahrsempfang, Jahresausklang	166	1,20	7.028,54	350,00		20,08	26,71
0012	Liegenschaften - Gebäude- und Grundstücksunterhalt /Außenanlagen Gehwege	159	1,15	6.729,91	32,00	Stück	210,31	235,00
0017A	Winterdienst - Vorbereitung/Wi-Abrechnung Teamleiter	142	1,02	6.000,22	12,00		500,02	302,06
...	...	...	...	...	...	...	...	...

# Kostenstelle Fuhrpark

Einsatzstunden und Nutzungsgrad Fuhrpark (Bezugsbasis 1.400 Std./Jahr)					
		2013	2013	2017	2017
FZG Nummer	Bezeichnung	Einsatzstunden	Nutzungsgrad	Einsatzstunden	Nutzungsgrad
00001355	KFZ Multicar LDS-AK 939 LDS-AK 939	1288	91,96	1.711	122,19
FEHLT 8	KFZ Multicar KU 917 LDS-KU 917	709	50,63	1.300	92,88
00001394	KFZ Multicar LDS-JP 76 LDS-JP 76 (gebraucht)	705	50,38	1.056	75,44
FEHLT 7	KFZ Multicar KU 916 LDS-KU 916	670	47,89	838	59,83
00001383	KFZ Jeep LDS 2455 Toyota RAV 4	621	44,34	621	44,34
00001381	KFZ Multicar LDS-AF 991 LDS-AF 991	596	42,59	696	49,72
00001428	KFZ LKW MAN - LDS-BH 112 WMAL80ZZZ2Y102528	421	30,07	769	54,91
00001739	KFZ Renault Bus LDS-BH 113 LDS-BH 113	393	28,06	673	48,07
00001429	Anbau Kran Hiab 603263	242	17,30	256	18,27
00001359	KFZ Radlader	129	9,23	225	16,08
00001356	KFZ- Anhänger LDS-F 114 LDS-F 114	56	3,96	241	10,71
00001375	KFZ- Anhänger LDS-KI 989 LDS-KI 989 Multicar-Anhänger (Gotha GmbH)	30	2,11	72	5,11
00001380	KFZ- Anhänger LDS-DR 35 LDS-DR 35	21	1,52	129	9,20
...	...			...	...
<b>Summen</b>		<b>5.880,55</b>	<b>1.400</b>	<b>9.086,94</b>	<b>1.400</b>

Im Vergleich zu 2013 wurden in 2017 mehr Fahrzeugstunden auf die Aufträge gebucht. Dadurch hat sich der Nutzungsgrad der Fahrzeuge erhöht, d.h. diese waren besser ausgelastet.

# Kostenstelle Fuhrpark – Einsatzstunden Fahrzeuge



# Kostenstelle Bauhof Verwaltung - Übersicht

<b>Mitarbeiter 2017</b>		<b>Personalkosten</b>	<b>576.730,22 €</b>
Mitarbeiter	13	<b>davon</b>	
davon:		aus Umlagen (VW, Reinigung)	18.564,00 €
Bauhofleitung (50 %)	1	KST Verwaltung	7.502,00 €
Verwaltung (30 Std)	1	Sozialvers.	97.636,95 €
		<b>Sonst. Kosten</b>	<b>10.395,00 €</b>
		<b>davon</b>	
		Verwaltung Bauhof	35,00 €
		Mitarbeiter	10.360,00 €
		<b>Gesamtsumme</b>	<b>587.125,22 €</b>

Kostensteigerung Personalkosten gegenüber 2013 durch +1VbE und den Tarifabschlüssen 2014 & 2016 sowie den damit verbundenen Tarifsteigerungen

# Kostenstelle Bauhof Verwaltung

## Aufteilung produktive Stunden 2017

Kostenträger	Bezeichnung	Stunden	Anteil	Betrag
0022	Laubentsorgung	2.017	14,52	85.258,28
0002	Mähen Großflächen	1.143	8,23	48.303,18
0018	Müllrunde (Papierkorbleerung, Müllrunde Standard)	1.055	7,60	44.598,39
0008	Baumpflege - Gefahrenabwehr / Sonderarbeiten / Bäume ohne Nummer	978	7,04	41.340,85
0007	Baumpflege - Maischnitt	954	6,86	40.294,91
0001	Mähen mit Handrasenmäher	838	6,03	35.392,75
0005	Beete pflegen	834	6,00	35.234,28
0010	Straßenunterhalt - inkl. Gehwege	622	4,47	26.264,59
0011	Straßenbeschilderung - Markierung, VZ setzen oder reinigen, Poller	529	3,81	22.355,54
0024	Gulli's - Reinigung und Unterhaltung	473	3,41	19.999,55
0003	Hecken schneiden	433	3,11	18.277,45
0017	Winterdienst maschinell	338	2,43	14.262,75
0016	Winterdienst manuell	331	2,38	13.987,92
0023	Parkplätze / Parktaschen - Reinigung, Unterhaltung	315	2,27	13.297,95
0014	Feste - Fischerfest Gewerbeverein Zeuthen	285	2,05	12.047,76
0006	Beete /Plätze - Bewässerung und Neupflanzung	264	1,90	11.156,64
0015	Feste - Weihnachtsmarkt Gewerbeverein	242	1,74	10.209,31
0011A	Straßenkontrolle	230	1,66	9.730,37
0026	Feuerwehr - Einsätze/Aufgaben Verbund FW	210	1,51	8.867,27
0027	Transportarbeiten -Containerleerung, Umzüge, Transport div. Materialien etc.	201	1,45	8.513,00
0031	Außenbereiche Reparatur-/Aufbau-/Abbauarbeiten	184	1,32	7.758,23
0009	Baumgutachten	169	1,21	7.131,38
0037	Sonderaufgaben u.a. Sommerfest, Neujahrsempfang, Jahresausklang	166	1,20	7.028,54
0012	Liegenschaften - Gebäude- und Grundstücksunterhalt /Außenanlagen Gehwege	159	1,15	6.729,91
0017A	Winterdienst - Vorbereitung/Wi-Abrechnung Teamleiter	142	1,02	6.000,22
...	...	...	...	...
	<b>Summe</b>	<b>13.892</b>	<b>100,00</b>	<b>587.125,22</b>

# Kostenstelle Bauhof Verwaltung

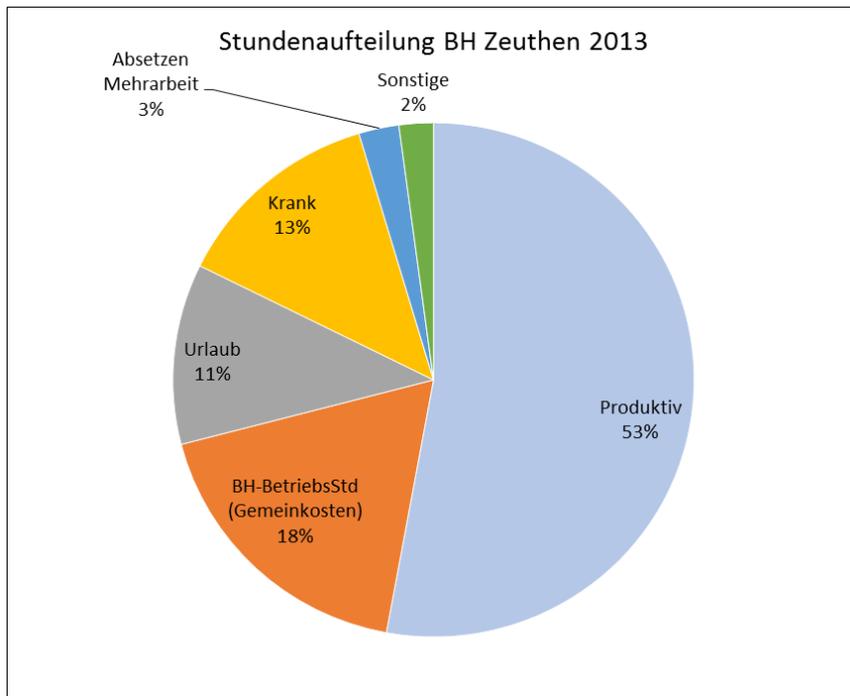
## Aufteilung unproduktive Stunden 2017

Kostenträger	Bezeichnung	Stunden	Anteil	Betrag
0091	Administrative Aufgaben	1.152	27,84	48.662,39 €
0090	Führungs- und Leitungsaufgaben /Büroarbeit / Baustellenkontrolle	1.089	26,33	46.021,14 €
0035	KFZ /Technik Wartung und Pflege/Reparaturen/ Tanken Kraftstoff	615	14,87	25.989,90 €
0094	Einsatzbesprechung / Rapport	553	13,36	23.359,22 €
0037A	Personalrat	307	7,41	12.952,69 €
1111	Statistik - KLR / INVENTUR	121	2,93	5.113,46 €
0004	Lagerwirtschaft	116	2,81	4.912,73 €
0035A	Küchen-/WC-/Werkstatt-/Hof-/Lager-/Hallenreinigung	82	1,98	3.465,32 €
...	...	...	...	...
	<b>Summen</b>	<b>4.136</b>	<b>100,00</b>	<b>174.780,32 €</b>

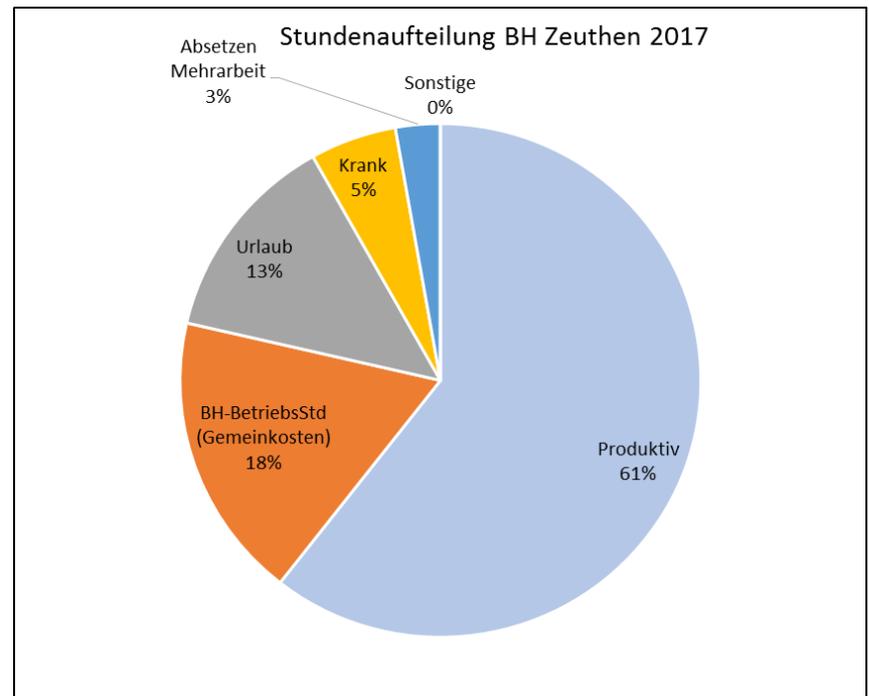
# Kostenstelle Bauhof Verwaltung

## Stundenaufteilung

**2013**



**2017**



# Kostenstellen

## Erlöse bei interner Verrechnung

Bestimmung Verrechnungssatz = Personalkosten Ist/ produktive Stunden  
42,26 € = 587.125,22€/ 13.892

### Erlöse bei Innerer Verrechnung

Personal (36,40 € KGST Satz)	505.668,80 €
Personal (42,26 € kostendeckend)	587.125,22 €
Fuhrpark/Maschinen	131.575,72 €
Sachkosten	947,12 €
<b>Gesamt Erlöse Bauhof (Personal mit KGST Satz)</b>	<b>638.191,64 €</b>
<b>Gesamt Erlöse Bauhof (Personal 42,26 €)</b>	<b>719.648,06 €</b>

# Interne Leistungsverrechnung 2017

Konto	Bezeichnung	Stunden	Personal	Fahrzeuge	Material	Fremdrechn.	Summe Gesamt	Anteil %
54101	Gemeindestraßen	5.291	223.590,11 €	55.621,95 €	- €	9.897,83 €	289.109,89 €	39,12
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	2.137	90.305,41 €	18.185,20 €	- €	7.675,85 €	116.166,46 €	15,72
12203	Baumschutz- und Landschaftspflege / Baumpflege	2.129	89.954,55 €	19.011,94 €	- €	1.735,73 €	110.702,22 €	14,98
55101	Grünanlagen, Parkanlagen und Erholungseinrichtung	1.762	74.469,73 €	11.845,10 €	- €	22,36 €	86.337,19 €	11,68
54601	Parkplätze / Parkeinrichtungen Unterhaltung und B	625	26.432,59 €	5.794,80 €	- €	17,43 €	32.209,96 €	4,36
28101	Kulturfeste Fischerfest / Weihnachtsmarkt /Transporte	507	21.440,17 €	4.606,00 €	- €	- €	26.046,17 €	3,52
11105	Liegenschaftsmanagement	374	15.784,18 €	4.696,00 €	- €	- €	20.480,18 €	2,77
11101	Zentrale Verwaltung Geschäftsbereich des Bürgermeisters	286	12.078,77 €	1.499,00 €	- €	- €	13.577,77 €	1,84
12601	Brand- und Bevölkerungsschutz / Feuerwehren	189	7.990,55 €	2.326,75 €	243,40 €	- €	10.560,70 €	1,43
42402	Instandhaltung und Bewirtschaftung Sportstätten un	163	6.871,67 €	2.091,80 €	- €	- €	8.963,47 €	1,21
...	...	...	...	...	...	...	...	...
	<b>Summe</b>	<b>13.892</b>	<b>587.125,22 €</b>	<b>131.575,72 €</b>	<b>947,12 €</b>	<b>19.424,11 €</b>	<b>739.072,17 €</b>	<b>100,00</b>

Die Tabelle zeigt die TOP 10 der Produkte, für die der Bauhof die meisten Leistungen (hier 96,6%) in 2017 erbracht hat.

# Fazit KLR 2017

## Bereich Personal:

- Anteil der produktiven Stunden hat sich von 53% im Jahr 2013 auf 61% im Jahr 2017 erhöht

## Bereich Fuhrpark/ Maschinen:

- Genauere Aufschreibung der Fahrzeugstunden im Vergleich zu 2013 erfolgt
- Ermittlung des korrekten Verrechnungssatzes noch nicht erfolgt

## Bereich Material/ Lager und Auftragswesen:

- Kosten für Material annähernd geblieben
- Material wird direkt auf Kostenträger gebucht und damit bei ILV weiter berechnet

# Ausblick

## Bereich Personal:

- Anteil der produktiven Stunden erhöhen durch Reduzierung der unproduktiven Stunden

## Bereich Fuhrpark:

- Verrechnungssätze für eigene Fahrzeuge ermitteln
- Genauere Aufschreibung bei den Anhängern im Fuhrpark

## Bereich Auftragswesen

- Durchführung der internen Leistungsverrechnung zukünftig halbjährlich geplant

## Allgemein:

- interne Leistungen sollen für die Produkte im Haushalt verrechnet werden, für die eine Kalkulation von Gebühren, privatrechtlichen Entgelten oder Kosten-erstattungen erforderlich ist