



Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung bei den KBE

Ablaufplan



Zweck/ Hintergrund

- Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung

Erste Projektidee

- Erstellung eines Ablaufplans und eines Konzeptes zur Einführung der KLR

Ziele des Projekts

- Kostentransparenz und Kostenbewusstsein
- Ermittlung von Defiziten in den Verwaltungsabläufen
- Vergleichbarkeit mit externen Anbieter
- Steigerung von Effizienz und Effektivität sowie Wirtschaftlichkeit des gesamten Verwaltungshandelns
- Kern des Verwaltungscontrollings

Anmerkung

Schätzkosten: ca. 40.000€ brutto € im Jahr 2021
Zusätzlich Personalkosten, die im Rahmen der Einführung und durch Eingabe der Daten anfallen



Projekttablaufplan

Einzelschritte

Dauer

Projektplanung

- Bestimmung Meilensteine
- Erarbeitung des Arbeits- und Zeitplans
- Planung von Kapazitäten und Kosten

1 Woche



Schulungsseminar

- Schulung in KLR

1 Woche



Projekttablaufplan

Erarbeitung der
KLR-Konzepte

Analyse

Einzelschritte

- Erhebung der Anforderungen an die Kostenrechnung und die Leistungsrechnung
- Festlegung der Grobstruktur der KLR
- Analyse der Kostenstruktur zur Identifizierung der steuerungsrelevanten Kostenarten
- Analyse anderer Erfassungssysteme

Dauer

4-6
Wochen

Erstellung
des Pro-
duktskata-
logs/Kosten-
trägerplan

- Übernahme der Produkte des allgemeinen Verwaltungsbereichs
- Weitere Erhebung und Abstimmung der Produktvorschläge
- Erstellung eines ersten Produktkatalogs für die Zeit-/Mengenerhebung
- Durchführung einer Zeitmengenerhebung anhand des Produktkatalogs
- Erstellung des Produktkatalogs nach Standardvorgaben

12-16
Wochen



Projekttablaufplan

Einzel Schritte

Dauer

Entwicklung
des Kosten-
/Leistungsart
enplans

- Anpassung und Beschreibung des Kosten/Leistungsartenplans
- Anpassung der Standard-Überführung und Abgrenzungsrechnung

2-4
Wochen

Aufstellen
der
Kostenstellen
und -rech-
nung

- Aufteilen der Organisationsstruktur in Kostenstelleneinheiten
- Beschreibung der Kostenstellen
- Konzept zur internen Leistungsverrechnung
- Auswahl der internen Leistungsverrechnung



1-2
Wochen

Feststellen
der
Kostenstellen
und -rech-
nung

- Bestimmung anhand des Produktkatalogs
- Bestimmung der Kalkulationsverfahren

1-3
Wochen



Projekttablaufplan

Einzelsschritte

Kennzahlen
und
Berichts-
wesen

- Auswahl der Kennzahlen für den allgemeinen Verwaltungsbereich
- Erhebung des subjektiven Informationsbedarfs der Führungsebenen
- Bestimmung des objektiven Informationsbedarfs
- Abstimmung des Informationsbedarfs mit der Führungsebene/Betriebsausschuss
- Anpassung der betriebsspezifischen Standardberichte
- Graphisches Detaildesign und Beschreibung des Berichtswesens
- Auswahl und Beschreibung des Kennzahlensystems
- Bestimmung der graphischen Darstellung

Dauer

2-4
Wochen



Projekttablaufplan

Erarbeitung der Erfassungs- und Bewertungsrichtlinien	Einzelschritte	Dauer
Personalzeit und Kostenerhebung	<ul style="list-style-type: none">▪ Festlegung der Zeiterhebung▪ Vorbereitung der Verfahren zur Personalkostenverrechnung▪ Abstimmung mit dem Personalrat	6-8 Wochen 
Mengenerhebung	<ul style="list-style-type: none">▪ Bestimmung der Mengenerfassung	1 Woche
Anlagenrechnung/ Kapitalkosten	<ul style="list-style-type: none">▪ Erfassung der Anlagegüter▪ Festlegung der zu berücksichtigenden Kapitalkosten	2-16 Wochen 
Sonstige Bewertungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Bestimmung von Kostenpauschalen und Standardkostensätzen▪ Bestimmung und Erhebung von Vorkosten	2 Wochen



Projekttablaufplan

Einzel Schritte

Dauer

KLR-
Organisation
im
Wirkbetrieb

- Festlegung der KLR-Abläufe zur Erhebung, Eingabe und Auswertung der KLR-Daten

1 Woche

Systemauswahl

Bestimmung
der
Systemanfor-
derungen

- Ist-Aufnahme der DV-Systemlandschaft
- Erarbeitung der DV-Rahmenbedingungen
- Festlegung der KLR-Anforderungen und Abgleich mit dem Angebot an Software

2
Wochen

Auswahl-
prozess

- Marktrecherche
- Nutzung vorhandener Erfahrung anderer Kommunen
- Festlegung der Bewertungskriterien
- Ausschreibung für DV-Anbieter
- Kosten-/Nutzenanalyse der Angebote
- Auswahl DV-Systemanbieter und Zuschlag

10-12
Wochen



Projekttablaufplan

Implementierung

Einzel Schritte

Projektplanung

- Festlegung der in KLR zu involvierenden Personen
- Festlegung der Kostenrechnungssysteme

2-4
Wochen

EDV-
Installation

- Bereitstellung von Hardware
- Installation durch den DV-Anbieter

2-4
Wochen

EDV-
Schulung

- Schulung der Mitarbeiter intern/extern

2
Wochen

Feinkonzept

- Festlegung der KLR-/Controlling-Ablaufprozesse und Berechtigungen
- Anpassung des Konzepts und der Software

8-14
Wochen

Pilotphase

- Realisierung der Erweiterungen/Änderungen
- Erweiterung der Installation
- Sukzessiver Ausbau zu vollwertiger KLR
- Installation der Endversion

26
Wochen