

ÖFFENTLICHE BETRIEBSWIRTSCHAFTSLEHRE

Kommunale Kosten- und Wirtschaftlichkeitsrechnung

**Fachbuch
mit Beispielen und
praktischen Übungen und Lösungen**

19. vollständig überarbeitete Auflage

**von
Bernd Klümper
Heribert Möllers
Ewald Zimmermann**

Verlag Bernhardt-Witten · 58456 Witten

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Verlag: Bernhardt-Witten, Bruchstr. 33, 58456 Witten
☎ 02302-71713, Telefax 02302-77126
E-Mail: mail@bernhardt-witten.de
Internet: www.bernhardt-witten.de

Satz: Schreibservice Bernhardt, Witten

Druck: inprint druck und service, Erlangen

© 2017 by Verlag Bernhardt-Witten

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt.

Kein Teil dieses Werkes darf ohne schriftliche Einwilligung des Verlages in irgendeiner Form reproduziert (Nachdruck, Fotokopie oder ein anderes Verfahren) oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Im Falle der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt und Schadensersatz geltend gemacht.

Bei den Funktionsbezeichnungen wird im Buchtext die männliche Form (z.B. Bürgermeister, Kostenrechner) verwendet. Dieses stellt keine Diskriminierung der weiblichen Funktionsträger dar, sondern soll lediglich der einfacheren Lesbarkeit dienen.

Vorwort zur 19. Auflage

Die 18. Auflage ist auf Grund der weiterhin starken Nachfrage vergriffen. Es wird daher die 19. Auflage vorgelegt. Es erfolgte in allen Teilen eine vollständige Überarbeitung und Aktualisierung des Buches. Die zwischenzeitlich erfolgten gesetzlichen Änderungen wurden insoweit berücksichtigt, soweit sie sich auf die Buchführung und die Kostenartenrechnung auswirken. Zudem wurden die Anregungen und Vorschläge unserer Leser aufgegriffen.

Ein besonderer Dank gilt Herrn Horst Bernhardt für seine Unterstützung bei der Überarbeitung.

Mit herzlichem Dank für die bisher aus den Reihen der Leser erfolgten Anregungen und Hinweise verbinden wir die aufrichtige Bitte, diesen Dialog auch für die 19. Auflage unseres Buches fortzusetzen.

Auch in Zukunft soll dieses Buch eine fachliche Auseinandersetzung mit der kommunalen Kosten- und Wirtschaftlichkeitsrechnung ermöglichen und somit als Arbeitsgrundlage seinen Platz im Studium und der Kommunalverwaltung haben.

Münster, Hagen und Wuppertal, im Mai 2017

Die Verfasser

Hinweise zu den im Buch verwendeten gesetzlichen Bestimmungen:

Einige wichtige gesetzliche Bestimmungen sind in der Anlage I aufgeführt.

Soweit landesrechtliche Rechtsnormen herangezogen werden, beziehen sich diese auf das Land Nordrhein-Westfalen. In den anderen Bundesländern bestehen jedoch inhaltlich ähnliche Vorschriften. Es ist dabei jedoch auf evtl. Abweichungen zu achten.

Vorwort zur 1. Auflage

Kenntnisse kommunaler Kosten- und Wirtschaftlichkeitsrechnung stellen eine wesentliche Grundlage für ökonomisches Handeln in der Kommunalverwaltung dar. Betriebswirtschaftliche Fragestellungen können weitgehend mit diesen beiden Gebieten gelöst werden. Insbesondere die Mitarbeiter in den Hauptämtern, den Kämmereien und der kostenrechnenden Einrichtungen werden auf Kosten- und Wirtschaftlichkeitsrechnung angewiesen sein.

Die Verfasser haben sich zum Ziel gesetzt, den umfangreichen Stoff in einem Buch darzustellen. Sie beschränken sich dabei bewusst auf die Teilbereiche, die für die Kommunalverwaltung von Bedeutung sind. Nach der Erläuterung der notwendigen betriebswirtschaftlichen Begriffe folgt eine Darstellung der Buchführungssysteme der Kommunalverwaltung. Die Kostenrechnung mit ihren Teilgebieten Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung wird ausführlich behandelt. Diese Bereiche gewinnen über die kostenrechnenden Einrichtungen hinaus in der Kommunalverwaltung immer stärkere Bedeutung. Abschließend beschäftigen sich die Verfasser mit den ständig wichtiger werdenden Wirtschaftlichkeitsrechnungen, insbesondere mit der Kostenvergleichsrechnung, der Kapitalwertmethode und den Nutzen-Kosten-Analysen.

Die Stoffvermittlung erfolgt anhand von Beispielen aus der Kommunalverwaltung. Zu allen wichtigen Problembereichen enthält das Buch Übungsaufgaben, die auf die Stoffvermittlung aufbauen und eine Lernkontrolle ermöglichen. Die Übungsaufgaben sind mit ausführlichen Lösungen versehen.

Das Lehrbuch wendet sich vor allem an Studierende an den Fachhochschulen und Studieninstituten. Für Praktiker in der Kommunalverwaltung ist es ein wichtiger Helfer, ihr betriebswirtschaftliches Wissen aufzufrischen und sich mit neueren Entwicklungen vertraut zu machen.

Münster, Hagen und Wuppertal, im August 1983

Die Verfasser

Inhaltsverzeichnis mit Gliederung

Vorwort zur 19. Auflage	III
Hinweise zu den im Buch verwendeten gesetzlichen Bestimmungen	III
Vorwort zur 1. Auflage	IV
Literaturverzeichnis	VIII
1 Einleitung	1
1.1 Aufgaben und Ziele des Rechnungswesens	1
1.2 Gliederung des Rechnungswesens	5
2 Betriebswirtschaftliche Begriffe	9
2.1 Herleitung der Begriffe Kosten und Leistung.....	9
2.1.1 Definition der Begriffe Auszahlungen, Ausgabe, Aufwand und Kosten	9
2.1.2 Abgrenzung der Begriffe Auszahlung, Ausgaben, Aufwand und Kosten.....	12
2.1.3 Definition und Abgrenzung der Begriffe Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung	17
2.1.4 Übungsaufgaben	21
2.2 Betriebswirtschaftliche Kostenbegriffe	37
2.2.1 Fixe Kosten.....	38
2.2.2 Variable Kosten.....	39
2.2.3 Gesamtkosten	41
2.2.4 Stückkosten.....	43
2.2.5 Übungsaufgaben	46
3 Buchführungssysteme	54
3.1 Doppelte Buchführung	54
3.1.1 Anwendungsbereich für die öffentliche Verwaltung	54
3.1.2 Inventur, Inventar, Bilanz.....	56
3.1.3 Grundzüge des Neuen Kommunalen Finanzmanagements	64
3.1.4 Bestandsbuchungen.....	67
3.1.5 Erfolgsbuchungen	77
3.1.6 Ergänzungen von Bestands- und Erfolgsbuchungen	84
3.1.7 Finanzbuchungen	98
3.1.8 Der Gesamtprozess im NKF – von der Planung bis zur Rechnung	103
3.1.9 Bilanzanalyse.....	115
3.1.10 Abgrenzungen zwischen Betriebserfolg und neutralem Erfolg sowie zu den Kosten und Leistungen.....	118
3.1.11 Übungsaufgaben	122
3.2 Die kameralistische Buchführung	143
3.2.1 Verwaltungskameralistik	143
3.2.2 Übungsaufgabe	151
3.3 Abgrenzung zwischen doppelter und kameralistischer Buchführung.....	151
3.3.1 Inhalt	151
3.3.2 Übungsaufgabe	153
4 Kostenrechnung	155
4.1 Praxis der Kostenrechnung	155
4.1.1 Grundsätze und Aufbau der Kostenrechnung	155

4.1.2	Anwendungsgebiete in der Kommunalverwaltung	157
4.1.3	Kostenrechnungssysteme	158
4.1.4	Übungsaufgaben	160
4.2	Aufbau der Kostenrechnung	162
4.2.1	Kostenartenrechnung	162
4.2.1.1	Aufgabe der Kostenartenrechnung	162
4.2.1.2	Bildung von Kostenarten	162
4.2.1.3	Kostenartenpläne	163
4.2.1.4	Begründung für die Auswahl der Kostenarten	166
4.2.1.5	Personalkosten	167
4.2.1.6	Materialkosten	168
4.2.1.7	Kalkulatorische Abschreibungen	171
4.2.1.8	Kalkulatorische Zinsen	187
4.2.1.9	Kalkulatorische Wagnisse	194
4.2.1.10	Leistungsverrechnung von Querschnittseinheiten (zentrale Dienste)	196
4.2.1.11	Übungsaufgaben	199
4.2.2	Kostenstellenrechnung	222
4.2.2.1	Aufgabe der Kostenstellenrechnung	222
4.2.2.2	Bildung von Kostenstellen	223
4.2.2.3	Betriebsabrechnungsbogen	227
4.2.2.4	Durchführung der Primärkostenverrechnung	232
4.2.2.5	Durchführung der Sekundärkostenverrechnung	235
4.2.2.6	Übungsaufgaben	248
4.2.3	Kostenträgerrechnung	274
4.2.3.1	Aufgabe der Kostenträgerrechnung	274
4.2.3.2	Überblick über die Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	276
4.2.3.3	Divisionskalkulation	276
4.2.3.4	Äquivalenzziffernkalkulation	280
4.2.3.5	Zuschlagskalkulation	284
4.2.3.6	Übungsaufgaben	294
4.3	Teilkostenrechnung	308
4.3.1	Darstellung	308
4.3.2	Übungsaufgaben	312
4.4	Analyse der Kostenrechnung (Controlling)	317
4.4.1	Darstellung	317
4.4.2	Übungsaufgaben	323
5	Investitions- und Finanzierungsrechnungen	326
5.1	Investition und Finanzierung	326
5.1.1	Finanzierung und Finanzierungsrechnung	326
5.1.2	Investition	332
5.1.3	Wirtschaftlichkeitsrechnungen	333
5.1.4	Methodenüberblick	338
5.1.5	Rechtliche Grundlagen	341
5.2	Statische Wirtschaftlichkeitsrechnungen	342
5.2.1	Kostenvergleichsrechnung	342
5.2.1.1	Allgemeine Darstellung	342
5.2.1.2	Alternativenvergleich	343
5.2.1.3	Ersatzvergleich	354

5.2.1.4	Verfahrensvarianten	357
5.2.1.5	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	367
5.2.1.6	Übungsaufgaben.....	370
5.2.2	Rentabilitätsrechnung	394
5.2.2.1	Darstellung des Verfahrens.....	304
5.2.2.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	401
5.2.3.3	Übungsaufgaben.....	402
5.2.3	Amortisationsrechnung	410
5.2.3.1	Darstellung des Verfahrens.....	410
5.2.3.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	419
5.2.3.3	Übungsaufgaben.....	420
5.2.4	Beurteilung statischer Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	427
5.3	Dynamische Wirtschaftlichkeitsrechnungen	428
5.3.1	Grundlagen dynamischer Rechnungen	428
5.3.2	Kapitalwertmethode	435
5.3.2.1	Beurteilung der Vorteilhaftigkeit einer einzelnen Investition.....	435
5.3.2.2	Alternativenvergleich.....	440
5.3.2.3	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	441
5.3.3	Interne Zinsfußmethode	442
5.3.3.1	Vorteilhaftigkeitskriterium und Alternativenvergleich	442
5.3.3.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	448
5.3.4.1	Vorteilhaftigkeitskriterium und Alternativenvergleich	448
5.3.4.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung	451
5.3.5	Beurteilung dynamischer Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	452
5.3.6	Übungsaufgaben	453
5.4	Nutzen-Kosten-Methoden.....	464
5.4.1	Einführung.....	464
5.4.2	Kosten-Nutzen-Analyse.....	464
5.4.2.1	Darstellung des Verfahrens.....	464
5.4.2.2	Beurteilung des Verfahrens.....	471
5.4.3	Nutzwertanalyse	472
5.4.3.1	Darstellung des Verfahrens.....	472
5.4.3.2	Beurteilung des Verfahrens.....	477
5.4.4	Kosten-Wirksamkeits-Analyse.....	479
5.4.5	Übungsaufgaben	479
5.5	Entscheidungen unter Unsicherheit.....	490
5.5.1	Überblick über die Verfahren	490
5.5.2	Korrekturverfahren.....	490
5.5.3	Sensitivitätsanalyse	492
5.5.4	Entscheidungsbaumtechnik.....	493
5.5.5	Übungsaufgaben	500
5.6	Schlussbemerkungen	506
Anlage I	Auszüge aus gesetzlichen Bestimmungen.....	507
Anlage II	Haushaltsrechtlicher NKF Kontenrahmen	520
Anlage III	Kontenplan für die Verwendung im Studium an der Fachhoch- schule für öffentliche Verwaltung NRW	521
Anlage IV	Zinstabellen.....	528
Stichwortverzeichnis		532