

## Geschäft 3439

Kosten- und Leistungsrechnung 2002

Gemeindeverwaltung Allschwil

Einwohnergemeinde Allschwil

Pilotversion

Beilage zum Bericht 3439 ‚Schlussbericht Projekt Allwo‘

Der Aufbau einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) ist ein wichtiges Instrument zur Führung einer öffentlichen Verwaltung nach den Grundsätzen von New Public Management.

Durch die KLR wird Transparenz geschaffen und dies bedeutet für die Verwaltung, dass die betrieblichen Vorgänge zur Erstellung der Dienstleistungen wertmässig abgebildet werden. In der KLR wird berechnet, welche Ressourcen die einzelnen Leistungserbringungen in Anspruch nehmen und was diese Ressourcen kosten.

Grundlage der KLR sind die Zahlen der Finanzbuchhaltung. Berücksichtigt sind dabei alle betriebsrelevanten Finanzaufgaben. Bei der vorliegenden Teilkosten-Rechnung (Plankosten) sind die kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen, kalk. Zinsen) sowie die Querschnittskosten (Overheadkosten) nicht berücksichtigt. Diese werden für die Ermittlung von Vollkosten beigezogen.

Die Steuereinnahmen sind nicht Gegenstand der KLR. Hingegen werden zweckgebundene Abgaben (Hundegebühren, Feuerwehrsteuer, Elternbeiträge u.ä.) den Kostenträgern zugeordnet.

Erfahrungsgemäss nimmt der Aufbau einer umfassenden KLR mehrere Perioden in Anspruch und sie muss auf die sich ergebenden Informationsbedürfnisse ausgerichtet werden. Entsprechend versteht sich diese Pilotversion als ‚Einstieg‘ in die KLR der Gemeinde Allschwil.

Verwendete Begriffe:

Erlöse: Gebühren; Beiträge von Bund, Kanton, Gemeinden, Privaten

Erlöse interne Leistungen; interne Leistungsverrechnungen Stufe DB I

Direkte Kosten; Sachaufwand; Beiträge an Bund, Kanton, Gemeinden, Private

Verrechnete Kosten; Lohnkosten (über Zeiterfassung)

Direkte verrechnete Personalkosten; (Lohnkostenverbuchungen o/Zeiterfassung)

Kosten Regiebetriebe; Aufwand Regie auf Ebene DB I

Gemeinkosten; nicht leistungsbezogene Aufwändungen (Sach- und Pers.aufwand)

Gemeinkosten politische; Kosten von Behörden, Kommissionen, Arbeitsgruppen

7. Juli 2003/vr/ruv