

ÖFFENTLICHE BETRIEBSWIRTSCHAFTSLEHRE

Kommunale Kosten- und Wirtschaftlichkeitsrechnung

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

20. 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

© 2019 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, soweit nicht ausdrücklich gesetzlich erlaubt.

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 20. Auflage

Die 19. Auflage aus dem Jahre 2017 ist auf Grund der weiterhin starken Nachfrage vergriffen. Es wird daher die 20. Auflage vorgelegt. Es erfolgte in allen Teilen eine vollständige Überarbeitung und Aktualisierung des Buches. Die zwischenzeitlich erfolgten gesetzlichen Änderungen (insbesondere die zum 01. Januar in Kraft getretene Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen) wurden berücksichtigt. 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 20. 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 August 2019

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 20. Auflage	III
Hinweise zu den im Buch verwendeten gesetzlichen Bestimmungen	III
Vorwort zur 1. Auflage	IV
Literaturverzeichnis	IX
1 Einleitung	1
1.1 Aufgaben und Ziele des Rechnungswesens	1
1.2 Gliederung des Rechnungswesens	6
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	38
2.2.1 Fixe Kosten.....	39
2.2.2 Variable Kosten.....	40
2.2.3 Gesamtkosten	42
2.2.4 Stückkosten.....	44
2.2.5 Übungsaufgaben	47
3 Buchführungssysteme	55
3.1 Doppelte Buchführung	55
3.1.1 Anwendungsbereich für die öffentliche Verwaltung	55
3.1.2 Inventur, Inventar, Bilanz.....	57
3.1.3 Grundzüge des Neuen Kommunalen Finanzmanagements	65
3.1.4 Bestandsbuchungen.....	69
3.1.5 Erfolgsbuchungen	78
3.1.6 Ergänzungen von Bestands- und Erfolgsbuchungen	86
3.1.7 Finanzbuchungen	101
3.1.8 Der Gesamttablauf im NKF – von der Planung bis zur Rechnung	106
3.1.9 Bilanzanalyse.....	117
3.1.10 Abgrenzungen zwischen Betriebserfolg und neutralem Erfolg sowie zu den Kosten und Leistungen.....	120
3.1.11 Übungsaufgaben	124
3.2 Exkurs: Abgrenzung zwischen doppelter Buchführung und kameralistischer Buchführung	146
3.2.1 Inhalt	146
3.2.2 Übungsaufgabe	149

4	Kostenrechnung	151
4.1	Praxis der Kostenrechnung	151
4.1.1	Grundsätze und Aufbau der Kostenrechnung	151
4.1.2	Anwendungsgebiete in der Kommunalverwaltung.....	153
4.1.3	Kostenrechnungssysteme	154
4.1.4	Übungsaufgaben	156
4.2	Aufbau der Kostenrechnung	158
4.2.1	Kostenartenrechnung.....	158
4.2.1.1	Aufgabe der Kostenartenrechnung	158
4.2.1.2	Bildung von Kostenarten.....	158
4.2.1.3	Kostenartenpläne	159
4.2.1.4	Begründung für die Auswahl der Kostenarten.....	162
4.2.1.5	Personalkosten.....	163
4.2.1.6	Materialkosten.....	164
4.2.1.7	Kalkulatorische Abschreibungen.....	168
4.2.1.8	Kalkulatorische Zinsen	186
4.2.1.9	Kalkulatorische Wagnisse.....	193
4.2.1.10	Leistungsverrechnung von Querschnittseinheiten (zentrale Dienste)	195
4.2.1.11	Übungsaufgaben.....	198
4.2.2	Kostenstellenrechnung	221
4.2.2.1	Aufgabe der Kostenstellenrechnung.....	221
4.2.2.2	Bildung von Kostenstellen	222
4.2.2.3	Betriebsabrechnungsbogen.....	226
4.2.2.4	Durchführung der Primärkostenverrechnung	231
4.2.2.5	Durchführung der Sekundärkostenverrechnung	234
4.2.2.6	Übungsaufgaben.....	246
4.2.3	Kostenträgerrechnung.....	272
4.2.3.1	Aufgabe der Kostenträgerrechnung	272
4.2.3.2	Überblick über die Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	274
4.2.3.3	Divisionskalkulation	274
4.2.3.4	Äquivalenzziffernkalkulation.....	278
4.2.3.5	Zuschlagskalkulation	282
4.2.3.6	Übungsaufgaben.....	292
4.3	Teilkostenrechnung	306
4.3.1	Darstellung	306
4.3.2	Übungsaufgaben	310
4.4	Analyse der Kostenrechnung (Controlling)	315
4.4.1	Darstellung	315
4.4.2	Übungsaufgaben	321
5	Investitions- und Finanzierungsrechnungen	324
5.1	Investition und Finanzierung	324
5.1.1	Finanzierung und Finanzierungsrechnung.....	324
5.1.2	Investition.....	330
5.1.3	Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	331
5.1.4	Methodenüberblick.....	336
5.1.5	Rechtliche Grundlagen.....	339

5.2	Statische Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	340
5.2.1	Kostenvergleichsrechnung	340
5.2.1.1	Allgemeine Darstellung	340
5.2.1.2	Alternativenvergleich.....	341
5.2.1.3	Ersatzvergleich	352
5.2.1.4	Verfahrensvarianten	355
5.2.1.5	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	364
5.2.1.6	Übungsaufgaben.....	367
5.2.2	Rentabilitätsrechnung	391
5.2.2.1	Darstellung des Verfahrens.....	391
5.2.2.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	399
5.2.3.3	Übungsaufgaben.....	400
5.2.3	Amortisationsrechnung	408
5.2.3.1	Darstellung des Verfahrens.....	408
5.2.3.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	417
5.2.3.3	Übungsaufgaben.....	418
5.2.4	Beurteilung statischer Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	425
5.3	Dynamische Wirtschaftlichkeitsrechnungen	426
5.3.1	Grundlagen dynamischer Rechnungen	426
5.3.2	Kapitalwertmethode	433
5.3.2.1	Beurteilung der Vorteilhaftigkeit einer einzelnen Investition.....	433
5.3.2.2	Alternativenvergleich.....	438
5.3.2.3	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	439
5.3.3	Interne Zinsfußmethode	440
5.3.3.1	Vorteilhaftigkeitskriterium und Alternativenvergleich	440
5.3.3.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	446
5.3.4	Annuitätenmethode	446
5.3.4.1	Vorteilhaftigkeitskriterium und Alternativenvergleich	446
5.3.4.2	Annahmen und Auswirkungen für die Anwendung.....	449
5.3.5	Beurteilung dynamischer Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	450
5.3.6	Übungsaufgaben	451
5.4	Nutzen-Kosten-Methoden.....	462
5.4.1	Einführung.....	462
5.4.2	Kosten-Nutzen-Analyse.....	462
5.4.2.1	Darstellung des Verfahrens.....	462
5.4.2.2	Beurteilung des Verfahrens.....	469
5.4.3	Nutzwertanalyse	470
5.4.3.1	Darstellung des Verfahrens.....	470
5.4.3.2	Beurteilung des Verfahrens.....	475
5.4.4	Kosten-Wirksamkeits-Analyse.....	477
5.4.5	Übungsaufgaben	477
5.5	Entscheidungen unter Unsicherheit.....	488
5.5.1	Überblick über die Verfahren	488
5.5.2	Korrekturverfahren.....	488
5.5.3	Sensitivitätsanalyse	490
5.5.4	Entscheidungsbaumtechnik.....	491
5.5.5	Übungsaufgaben	498
5.6	Schlussbemerkungen	504

Anlage I	Auszüge aus gesetzlichen Bestimmungen	505
Anlage II	Haushaltsrechtlicher NKF Kontenrahmen	519
Anlage III	Kontenplan für die Verwendung im Studium an der Fachhoch- schule für öffentliche Verwaltung NRW	520
Anlage IV	Zinstabellen.....	527
Stichwortverzeichnis		531