

# Kommunale Kosten-und Leistungsrechnung

Controllingorientierte Einführung  
mit Bezügen zum N KF bzw. NKR

von

Professor

Dr. Falko Schuster

Fachhochschule für öffentliche Verwaltung  
des Landes Nordrhein-Westfalen

3., überarbeitete und aktualisierte Auflage

Oldenbourg Verlag München

# Inhalt

<b>Vorwort zur 3. Auflage</b>	<b>V</b>
<b>1 Kosten- und Leistungsrechnung in der Kommunalverwaltung</b>	<b>1</b>
1.1 Einordnung des Rechnungswesens.....	1
1.2 Stellung der Kosten- und Leistungsrechnung.....	3
1.2.1 Zweige des betrieblichen Rechnungswesens.....	3
1.2.2 Die Buchführung.....	4
1.2.3 Die Kosten- und Leistungsrechnung.....	8
1.2.4 Die einzelfallbezogenen Rechnungen..-.....	10
1.3 Traditionelle Zielsetzungen der Kosten- und Leistungsrechnung.....	10
1.4 Rechtliche Einbindung der kommunalen Kosten- und Leistungsrechnung.....	11
1.5 , Kosten- und Leistungsrechnung im NKf bzw. NKR.....	14
<b>2 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>17</b>
2.1 Kosten und Leistung.....	17
2.2 Fixe und variable Kosten.....	21
2.3 Einzel- und Gemeinkosten.....	26
2.4 Grund- und Zusatzkosten.....	31
2.5 Grund- und Zusatzleistung.....	36
2.6 Deckungsbeiträge.....	44
2.7 Wirtschaftlichkeit.....	47
<b>3 Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>55</b>
3.1 Prinzipien der Kostenerfassung.....	55
3.2 Prinzipien der Kostenverrechnung.....	56
3.3 Prinzipien der Leistungserfassung und -Verrechnung.....	59
3.4 Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung.....	61
3.4.1 Der zeitliche Aspekt.....	61
3.4.2 Der Umfang der Datenverarbeitung.....	61

3.4.3	Das Bezugsobjekt.....	63
3.4.4	Systembildung.....	64
<b>4</b>	<b>Die traditionelle kommunale Vollkostenrechnung</b>	<b>65</b>
<b>5</b>	<b>Die Kostenartenrechnung</b>	<b>67</b>
5.1	Begriff und Aufgaben der Kostenartenrechnung.....	67
5.2	Gliederungsmöglichkeiten der Kostenarten.....	70
5.3	Wertansätze in der Kostenartenrechnung.....	72
5.3.1	Überblick über die möglichen Wertansätze.....	72
5.3.2	Wertansätze in Verbindung mit der Preisfindung.....	73
5.3.3	Wertansätze in Verbindung mit der Wirtschaftlichkeitsbeurteilung.....	74
5.4	Grundsätzliche Vorgehensweise bei der Kostenartenermittlung.....	76
5.4.1	Kostenartenermittlung bei kaufmännischer Buchführung.....	76
5.4.2	Kostenartenermittlung bei verwaltungskameralistischer Buchführung.....	77
5.4.3	Kostenartenermittlung bei Anwendung der Verwaltungsdoppik.....	80
5.5	Bedeutsame Kostenarten im NKF bzw. NKR.....	81
5.5.1	Personalkosten.....	81
5.5.2	Kosten für Dienstleistungen und für Sachgüter bei sofortigem Verbrauch.....	84
5.5.3	Kosten beim Verbrauch gelagerter Sachgüter.....	84
5.5.4	Kalkulatorische Abschreibungen.....	90
5.5.5	Kalkulatorische Zinsen.....	102
5.5.6	Weitere Kostenarten.....	121
5.5.7	Controllingorientierte Betrachtung der Kostenartenrechnung.....	124
<b>6</b>	<b>Die Kostenstellenrechnung</b>	<b>127</b>
6.1	Begriff und Aufgaben der Kostenstellenrechnung.....	127
6.2	Bildung und Einteilung von Kostenstellen.....	128
6.3	Einordnung und Grundaufbau der Kostenstellenrechnung.....	132
6.4	Die primäre Kostenverrechnung.....	137
6.5	Die sekundäre Kostenverrechnung.....	139
6.5.1	Überblick über die Verfahren.....	139
6.5.2	Berechnungsbeispiele.....	141
6.5.3	Allgemeine Formulierung des Gleichungsverfahrens.....	150
6.5.4	Controllingorientierte Betrachtung der Kostenstellenrechnung.....	151
<b>7</b>	<b>Die Kostenträgerrechnung</b>	<b>153</b>
7.1	Begriff, Arten und Aufgaben der Kostenträgerrechnung.....	153
7.2	Überblick über die Verfahren der Kostenträgerstückrechnung.....	156
7.3	Die Divisionskalkulation.....	157

7.4	Die Äquivalenzziffernkalkulation.....	160
7.5	Die Zuschlagskalkulation.....	165
7.5.1	Anwendungsbereich.....	165
7.5.2	Summarische Zuschlagskalkulation.....	166
7.5.3	Differenzierende Zuschlagskalkulation.....	170
7.5.4	Bewertung der Zuschlagskalkulation.....	173
7.6	Controllingorientierte Betrachtung der Kostenträgerrechnung.....	174
<b>8</b>	<b>Einsatz der Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen in Kommunen</b>	<b>177</b>
8.1	Überblick über die Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen.....	177
8.2	Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen Typ I.....	178
8.3	Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen Typ II.....	184
8.4	Beitrag für das kommunale Controlling.....	187
	r	
<b>9</b>	<b>Einsatz der Plankostenrechnung in Kommunen</b>	<b>189</b>
9.1	Zielsetzung und Gestaltungsmöglichkeiten der Plankostenrechnung.....	189
9.2	Plankostenrechnungen auf Vollkostenbasis.....	190
9.3	Controllingorientierte Beurteilung.....	197
<b>10</b>	<b>Einsatz der Prozesskostenrechnung in Kommunen</b>	<b>199</b>
10.1	Zielsetzung der Prozesskostenrechnung.....	199
10.2	Darstellung der Prozesskostenrechnung.....	200
10.3	Beurteilung der Prozesskostenrechnung.....	205
<b>11</b>	<b>Entwicklungslinien der kommunalen Leistungsrechnung</b>	<b>207</b>
	<b>Anhang: Kostenrechnungsrelevante Aufwendungen im NKF</b>	<b>213</b>
	<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>215</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>217</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>221</b>
	<b>Der Autor</b>	<b>229</b>