

<u>öffentlich</u> Verantwortlich: Fachdienst Soziales	MITTEILUNGSVORLAGE
--	--

Geschäftszeichen	Datum 16.08.2021	MV/2021/065
------------------	---------------------	--------------------

Beratungsfolge	Zuständigkeit	Termine
Sozialausschuss	Kenntnisnahme	07.09.2021

Anfrage Fraktion DIE LINKE zum Planungsausschuss am 10.August 2021

hier: Antwort der Verwaltung

Inhalt der Mitteilung:

Die Anfrage zum Planungsausschuss wurde an den Sozialausschuss gegeben, da es sich bei der Villa und dem Kinder- und Jugendzentrum um Einrichtungen handelt, mit denen sich der Sozialausschuss befasst.

5811100 - Steuerungsleistungen

Bei den Steuerungsleistungen können einzelne größere Ausgaben je Produkt bzw. Leistung nicht explizit benannt werden. Unter Steuerungsleistungen werden alle Leistungen erfasst, die zur Steuerung der Gesamtverwaltung notwendig sind. Nach den Zuordnungsvorschriften der GemHVO-Doppik zählen dazu folgende Produkte:

- 1110000000 Kommunale Selbstverwaltung
- 1110001000 Gemeindeorgane
- 1110002000 Stadt- und Verwaltungsmarketing
- 1110100000 Personalrat
- 1110110000 Justizariat
- 1110120000 Gleichstellung
- 1110130000 Prüfdienste
- 1110140000 Datenschutz
- 1110200000 Dienstleistungen für die Verwaltung
- 1110201000 EDV
- 1110210000 Personalmanagement
- 1110220000 Finanzverwaltung
- 1110221000 Grundstücksverwaltung
- 1110222000 Steuerverwaltung
- 1110300000 Gebäudemanagement
- 1110310000 Bauverwaltung
- 1110320000 Zentrale Vergaben

Diese sogenannten internen Produkte mit den jeweiligen internen Leistungen werden benötigt, um die eigentlichen externen Leistungen (für die Nutzer) erstellen zu können. Die bei der Erzeugung der internen Leistung anfallenden Kosten sollen dabei möglichst verursachergerecht auf diese Endleistung für die Einwohnerinnen und Einwohner verteilt werden. Dass Erträge für abgegebene Leistungen bzw. Aufwendungen für empfangene Leistungen das Ergebnis des einzelnen Teilplans (der einzelnen Produkte) verbessern oder belasten ist gewollt. Insgesamt kann sich jedoch aus internen Leistungsbeziehungen das Gesamtergebnis der Stadt weder auf der Planungsebene (Ergebnisplan) noch auf der Abschlussebene (Ergebnisrechnung) verbessern oder verschlechtern.

Somit spiegeln die Steuerungsleistungen im Wesentlichen den Anteil der Personalstunden der Leistung wider, den eine Leistung für eine andere erbringt. Dabei werden alle Verknüpfungen der einzelnen Leistungen untereinander berücksichtigt. Um diese nachvollziehen zu können, bedarf es einer Vielzahl von einander abhängigen Arbeitsschritten - die sogenannte iterative Leistungsverrechnung. Bei der iterativen Leistungsverrechnung werden Verrechnungswerte für die Leistungen untereinander schrittweise in mehreren Stufen ermittelt. In jeder Stufe wird eine vollständige interne Leistungsverrechnung durchgeführt, bis schließlich in der letzten Stufe die endgültigen Verrechnungswerte ermittelt werden. Bei dem in Wedel durchgeführten Einzelschrittverfahren wird bei jedem Rechenschritt der soeben berechnete, aktuelle Gemeinkostenwert einer Kostenstelle sofort berücksichtigt und eingesetzt.

Für das Haushaltsjahr 2021 ergibt sich rechnerisch eine Belastung mit Steuerungsleistungen je Vollzeitäquivalenz von 39.113 € (Vorjahr: 36.432 €). Sprich, jedes externe Produkt weist je Anteil der dort zugeordneten Vollzeitstellen eine Belastung mit Overheadkosten in Höhe von 39.100 € auf.

5811310 - Inanspruchnahme Gebäudemanagement

Die Inanspruchnahme Gebäudemanagement stellt ebenfalls eine interne Leistungsverrechnung dar. Im Gegensatz zu den Steuerungsleistungen hat diese einen eindeutigen Bezug zur Gebäudeteilleistung, deren Aufwendungen bzw. Erträge auf die Endleistung (in diesem Fall das Produkt 3660010000 Kinder- und Jugendzentrum / 3660020000 Die Villa) verteilt werden. Die größten Aufwendungen (ab 10t EUR) gemäß Haushaltsplanung 2021 ergeben sich aus:

Kontonummer	Kontobezeichnung	1110300124 Kinder- und Jugendzentrum	3660020000 Die Villa
5012100	Beschäftigtenbezüge	27.100,00 EUR	
5211200	Unterhaltung der baulichen Anlagen	17.000,00 EUR	16.100,00 EUR
5211210	Unterhaltung der TGA-Anlagen	14.200,00 EUR	
5241300	Gebäudereinigung	18.600,00 EUR	14.600,00 EUR
5241400	Energiekosten	34.000,00 EUR	25.000,00 EUR
5711320	Abschreibungen auf GAB bei Kinder- und Jugendeinrichtungen	27.700,00 EUR	13.400,00 EUR

Anlage/n

- 1 Anfrage DIE LINKE