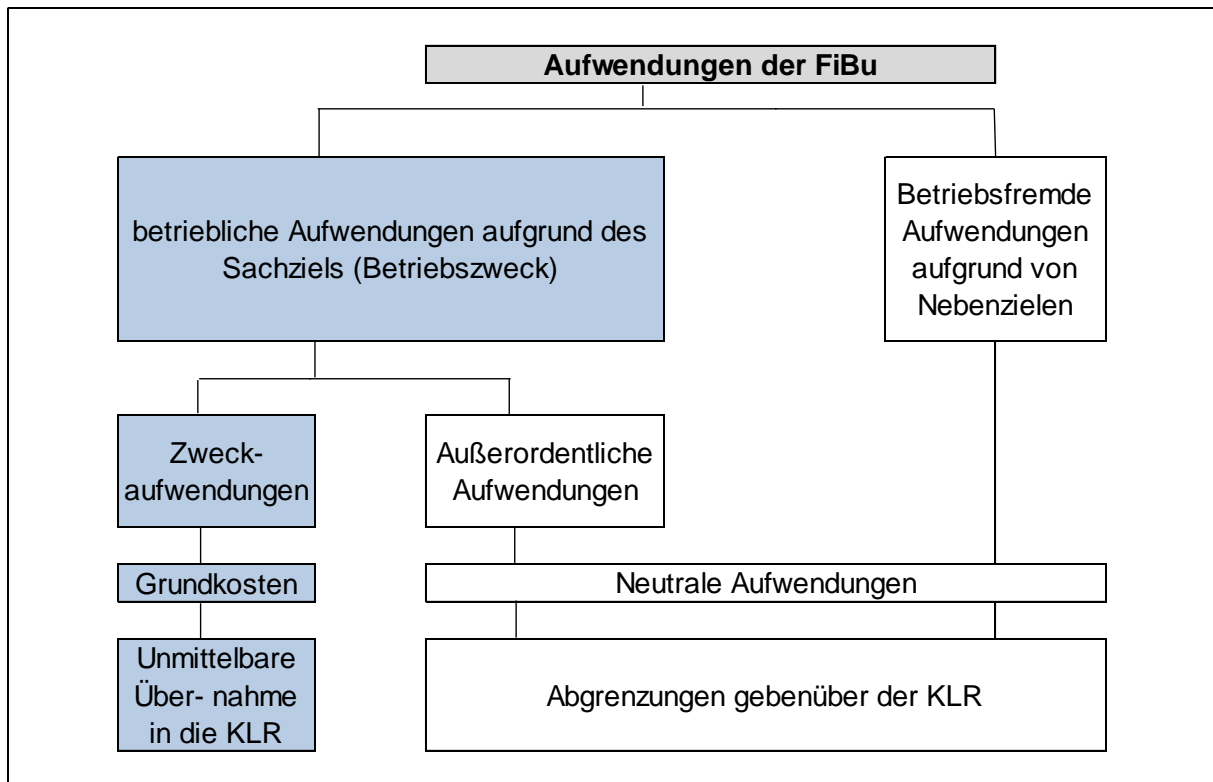


**Ausgabe 1.2019: Thema „Vom Kostenträger zum Leistungsträger“ von Dr. Gabriele Mönicke**

Zusatzmaterial zum Beitrag: Ausführliche Beispielrechnungen

**Beispielrechnungen**

Abgrenzung innerhalb der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) am Beispiel der Aufwendungen:



Die Tabelle, unter Einbeziehung der Kostenstellenrechnung:

Kostenstellenrechnung Hauswirtschaft:

	EUR	Verteilungsgrundlage	Kostenstellen		
			Verpflegung	Wäscherei	Reinigung
<b>Einnahmen</b>					
Einnahmen aus U + V (36,28 € pro Tag/Bewohner)	1.032.891,60 €	Verteilungsschlüssel	16,98 € pro Tag/Bewohner	10,83 € pro Tag/Bewohner	8,47 € pro Tag/Bewohner
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>1.032.891,60 €</b>				
<b>Einzelkosten</b>					
			Kostenstellen		
			Verpflegung	Wäscherei	Reinigung
Wareneinsatz	176.987,52 €	Rechnungen	140.641,80 €	18.487,85 €	17.857,87 €
Personalkosten Leistungserbringung	439.158,14 €	Gehaltslisten	215.402,08 €	89.225,44 €	134.530,62 €
Dienstleister	64.428,99 €	Rechnungen	- €	64.428,99 €	- €
<b>Summe Einzelkosten</b>	<b>680.574,65 €</b>		<b>356.043,88 €</b>	<b>172.142,28 €</b>	<b>152.388,49 €</b>
<b>Gemeinkosten</b>					
			Kostenstellen		
			Verpflegung	Wäscherei	Reinigung
indirekte Personalkosten	116.944,13 €				
davon:					
- Hauswirtschaftliche Leitung (100%)	45.358,62 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	10,0%	45,0%	45,0%
- Geschäftsführung (40%)	33.063,70 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
- tech. Dienst (50%)	22.426,85 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
- Verwaltung (35%)	16.094,97 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Raumkosten	18.695,65 €	Schätzung	177,69 qm	45,55 qm	15 qm
Wasser, Abwasser	28.452,25 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	20,0%	57,0%	23,0%
Aufwendungen für Energie	75.692,36 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	20,0%	62,0%	18,0%
Instandsetzung / Reparaturen	7.849,60 €	Inanspruchnahme nach Rep.-Std.	16 Std.	145 Std.	0 Std.
sonstige Sachkosten (Telefon, Bürobedarf usw.)	15.896,30 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
EDV-Aufwendungen	1.784,16 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Beratungs- und Prüfungskosten	2.689,85 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Personalbeschaffungsaufwand	8.368,00 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Fachliteratur	1.254,87 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Sonstiger Verwaltungsbedarf	24.689,25 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Betriebliche Steuern, Abgaben, Versicherung	23.800,00 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
Abschreibungen	21.481,78 €	Anlagedatei	5.892,39 €	15.589,39 €	- €
Zinsen	2.878,00 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	55,3%	16,9%	27,9%
kalkulatorische Wagnisse	5.840,59 €	Beständewagnissatz (4,68 % vom Wareneinsatz)	4,68%	4,68%	4,68%
<b>Summe Gemeinkosten</b>	<b>356.316,79 €</b>				
<b>Summe Kosten</b>	<b>1.036.891,44 €</b>				

Beispiel für die Ermittlung der Einzelkosten – Personal:

Name	Ausbildungs- beruf	Stellen- anteil im Bereich	Geburts- datum	Eintritt	AG-Brutto- lohn mtl.	Gesamt p.a.	produktive Std. p. a. (netto)	produktiver Stunden- satz
Frau Garowski	Köchin	100%	14.12.1968	1988	3.655,43 €	43.865,17 €	1.414,40	31,01 €
Frau Fein	Beiköchin	100%	04.08.1990	1992	3.426,20 €	41.114,39 €	1.482,40	27,74 €
Frau Jenygül	angelern	100%	30.05.1977	1999	2.136,71 €	25.640,51 €	867,00	29,57 €
Frau Schnell	angelern	100%	25.07.1985	2005	1.749,47 €	20.993,63 €	714,00	29,40 €
Frau Ötger	angelern	100%	17.11.1999	1980	1.732,91 €	20.794,95 €	720,80	28,85 €
Frau Marzotti	angelern	100%	12.04.1988	1993	1.786,52 €	21.438,18 €	686,80	31,21 €
Frau Kraft	angelern	100%	27.09.1990	2008	1.710,64 €	20.527,64 €	717,40	28,61 €
Frau Agül	angelern	100%	04.10.1997	2017	1.752,30 €	21.027,62 €	737,80	28,50 €
<b>Küche insgesamt</b>					<b>17.950,17 €</b>	<b>215.402,08 €</b>	<b>7.340,60</b>	<b>29,36 €</b>

Für die Berechnung der Gemeinkosten wird der Anteil der Arbeitszeit, der für den Bereich der Hauswirtschaft anfällt, ins Verhältnis zur Gesamtarbeitszeit gesetzt. In unserem Beispiel sieht dies wie folgt aus:

Direkte und indirekte Personalkosten für den Bereich Verpflegung	Anteil für den Bereich Hauswirtschaft in %	Gesamtkosten für den Bereich Hauswirtschaft
HWL Frau Flink	100%	45.358,62 €
Geschäftsführung Frau Genau	40%	33.063,70 €
Techn. Dienst Herr Kabel-Binder	50%	22.426,85 €
Verwaltungspersonal	35%	16.094,97 €
<b>Summe indirekte Personalkosten</b>		<b>116.944,13 €</b>

Die Kostenverteilung in unserem Beispiel sieht wie folgt aus:

	EUR	Verteilungsgrundlage	Kostenstellen		
			Verpflegung	Wäscherei	Reinigung
<b>Einnahmen</b>					
Einnahmen aus U + V (19,63 € pro Tag/Bewohner)	1.032.891,60 €	Verteilungsschlüssel	483.420,60 €	308.330,10 €	241.140,90 €
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>1.032.891,60 €</b>		<b>483.420,60 €</b>	<b>308.330,10 €</b>	<b>241.140,90 €</b>
<b>Einzelkosten</b>					
Wareneinsatz	176.987,52 €	Rechnungen / Lieferscheine	140.641,80 €	18.487,85 €	17.857,87 €
Personalkosten Leistungserbringung	439.158,14 €	Gehaltslisten	215.402,08 €	89.225,44 €	134.530,62 €
Dienstleister Wäsche	64.428,99 €	Rechnungen / Lieferscheine	- €	64.428,99 €	- €
<b>Summe Einzelkosten</b>	<b>680.574,65 €</b>		<b>356.043,88 €</b>	<b>172.142,28 €</b>	<b>152.388,49 €</b>
<b>Gemeinkosten</b>					
indirekte Personalkosten	116.944,13 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	44.122,65 €	32.480,70 €	40.362,26 €
davon:					
- Hauswirtschaftliche Leitung (100%)	45.358,62 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	4.535,86 €	20.411,38 €	20.411,38 €
- Geschäftsführung (40%)	33.063,70 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	18.284,22 €	5.574,54 €	9.214,85 €
- tech. Dienst (50%)	22.426,85 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	12.402,05 €	3.781,17 €	6.250,36 €
- Verwaltung (35%)	16.094,97 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	8.900,52 €	2.713,61 €	4.485,67 €
Raumkosten	18.695,65 €	nach Fläche in qm	13.944,05 €	3.573,37 €	1.178,25 €
Wasser, Abwasser	28.452,25 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	5.690,45 €	16.217,78 €	6.544,02 €
Aufwendungen für Energie	75.692,36 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	15.138,47 €	46.929,26 €	13.624,62 €
Instandsetzung / Reparaturen	7.849,60 €	Inanspruchnahme nach Rep.-Std.	778,08 €	7.051,35 €	- €
sonstige Sachkosten (Telefon, Bürobedarf usw.)	15.896,30 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	8.790,65 €	2.680,12 €	4.430,30 €
EDV-Aufwendungen	1.784,16 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	986,64 €	300,81 €	497,25 €
Beratungs- und Prüfungskosten	2.689,85 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	1.487,49 €	453,51 €	749,66 €
Personalbeschaffungsaufwand	8.368,00 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	4.627,50 €	1.410,84 €	2.332,16 €
Fachliteratur	1.254,87 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	693,94 €	211,57 €	349,73 €
Sonstiger Verwaltungsbedarf	24.689,25 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	13.653,16 €	4.162,61 €	6.880,89 €
Betriebliche Steuern, Abgaben, Versicherung	23.800,00 €	prozentuale Aufteilung nach Aufwand	13.161,40 €	4.012,68 €	6.633,06 €
Abschreibungen	21.481,78 €	Anlagedatei	5.892,39 €	15.589,39 €	- €
Zinsen	2.878,00 €	Betriebsnotwendiges Kapital des Bereichs	1.591,53 €	485,23 €	802,10 €
kalkulatorische Wagnisse	5.840,59 €	Beständewagnissatz (4,68 % vom Wareneinsatz)	4.641,18 €	610,10 €	589,31 €
<b>Summe Gemeinkosten</b>	<b>356.316,79 €</b>		<b>135.199,59 €</b>	<b>136.169,32 €</b>	<b>84.973,61 €</b>
<b>Summe Kosten</b>	<b>1.036.891,44 €</b>		<b>491.243,46 €</b>	<b>308.311,60 €</b>	<b>237.362,10 €</b>
<b>Gewinn / Verlust</b>	<b>- 3.999,84 €</b>		<b>- 7.822,86 €</b>	<b>18,50 €</b>	<b>3.778,80 €</b>

Auf dieser Grundlage kann eine genaue Analyse der wirtschaftlichen Entwicklung erfolgen. So kann z. B. die Veränderung einzelner Kostenarten im Vergleich mit den letzten Jahren sichtbar gemacht werden.