

Wirtschaftlichkeitsbetrachtung nach §10 ThürGemHV



Gemeinde- und Städtebund
Thüringen e. V.

Referenten

Arndt Krischok, Benjamin Wagner



am
Institut für Prozessoptimierung
und Informationstechnologien
GmbH

Boxhagener Straße 119
D-10245 Berlin

Tel. 030-3 907 907-0
Fax 030-3 907 907-11

Web: www.ipm.berlin

1. „Wir haben doch keine Zeit.“



2. „Sie müssen das Große und Ganze sehen.“



Kottelmann ... hier, im Top-Management,
brauchen Sie die Fähigkeit zur Abstraktion.
Einzelne Zahlen sind da viel zu konkret.

3. „Die Politik wollte es so.“



...die Gemeinde Poel es versäumte eine Gesamtkalkulation einer neuen Fuß- und Radwegbrücke vorzunehmen.*



* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 5

Wussten Sie, dass...

...die Gemeinde Poel es versäumte eine Gesamtkalkulation einer neuen Fuß- und Radwegbrücke vorzunehmen.*



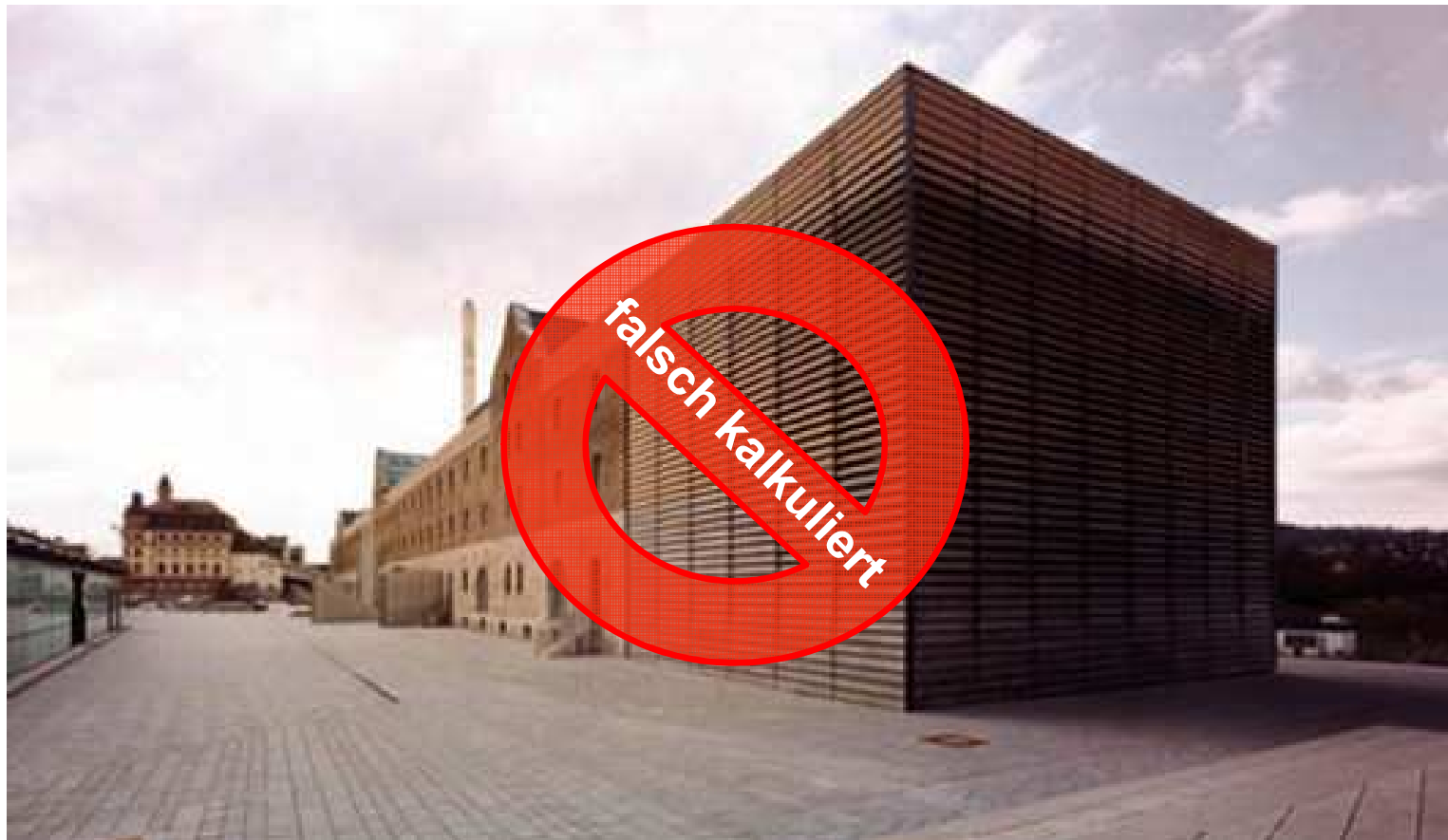
* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 5

...die Stadt Würzburg beim Neubau der Fassade des Kulturspeichers die folgenden Reinigungskosten um den Faktor 4 zu niedrig einschätzte.*



* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 15

...die Stadt Würzburg beim Neubau der Fassade des Kulturspeichers die folgenden Reinigungskosten um den Faktor 4 zu niedrig einschätzte.*



* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 15

...die Stadt Seligenstadt, trotz ausreichender Parkfläche, aus Mitteln des Konjunkturpaketes II einen weiteren, leider ungenutzten Parkplatz baute.*



* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 16

Wussten Sie, dass...

...die Stadt Seligenstadt, trotz ausreichender Parkfläche, aus Mitteln des Konjunkturpaketes II einen weiteren, leider ungenutzten Parkplatz baute.*



* s. Bund der Steuerzahler, Schwarzbuch 2012, S. 16

Auswirkungen von nicht durchgeführten/fehlerhaften Investitionsrechnungen

keine Investitionsrechnung

- Schätzungen, die i.d.R. zu niedrig ausfallen
- keine/kaum Alternativen geprüft
- Controlling der Investitionskosten nicht möglich

➤ **Kostenexplosion**



ungenügende Investitionsrechnung

- fehlende oder unzureichende Berücksichtigung einzelner Kostenfaktoren
- Controlling der Investitionskosten ist aber möglich

➤ **Kostenanstieg**



keine Nutzwertbetrachtung

- fehlende oder unzureichende Betrachtung der Nutzenstiftung
- Nutzenstiftung sollte aus strategischen Prioritäten abgeleitet werden

➤ **Wertvernichtung**



ThürGemHV- § 10 Investitionen

Bevor Investitionen von **erheblicher finanzieller Bedeutung** beschlossen werden, soll unter **mehreren** in Betracht kommenden Möglichkeiten durch Vergleich der Anschaffungs- oder Herstellungskosten und der Folgekosten die wirtschaftlichste Lösung ermittelt werden.

Ausgaben und **Verpflichtungsermächtigungen** für **Baumaßnahmen** dürfen **erst veranschlagt werden**, wenn Bauunterlagen vorliegen, aus denen die **Art der Ausführung**, die **Kosten der Maßnahme**, des **Grunderwerbs** und der **Einrichtung** im einzelnen ersichtlich sind.

Den Unterlagen sind

1. Angaben über die **Kostenbeteiligung Dritter**,
2. ein **Bauzeitplan** mit Angaben der voraussichtlichen **Jahresraten** und
3. eine Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden **jährlichen Haushaltsbelastungen (Folgekosten)** beizufügen.

Zusätzlich in ThürGemHV- Doppik § 10:

Bei Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung soll der Wirtschaftlichkeitsvergleich auf der Grundlage von **dynamischen Verfahren** der Wirtschaftlichkeitsrechnung erfolgen.

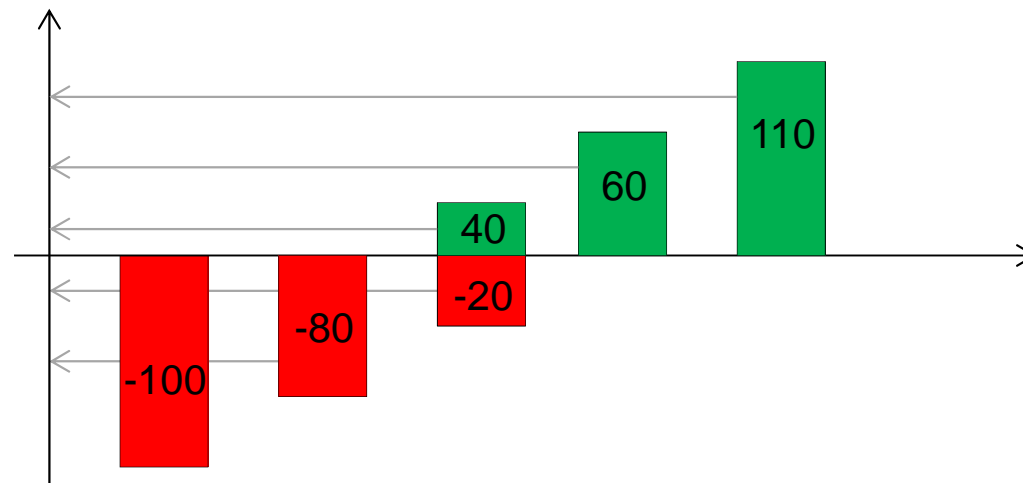
Wirtschaftlichkeitsrechnungen in verschiedenen Anwendungsfeldern

Anwendungsfelder	Beispiel
Investitionen	Baumaßnahmen investiv, (Hoch- und Tiefbau), z.B. Neubau Feuerwehrstützpunkt
Instandsetzungen	Baumaßnahmen nicht investiv, (Hochbau- und Tiefbau), z.B. Reparatur der Deckschicht einer Gemeindestraße
Beschaffungen	allgemeine, materielle Anschaffungen, z.B. Analysegeräte für die Lebensmittelkontrolle
Wirtschaftliche Betätigungen	Ausgliederung der Tourismusinformation in eine GmbH/ Fremdvergabe von Dienstleistungen
Organisationsveränderungen	Zusammenlegung/Differenzierung von Ämtern/Fachbereichen

Investitionsrechnungen

- Statische Verfahren gehen von einem gleichbleibenden Geldwert aus.

statisch dynamisch

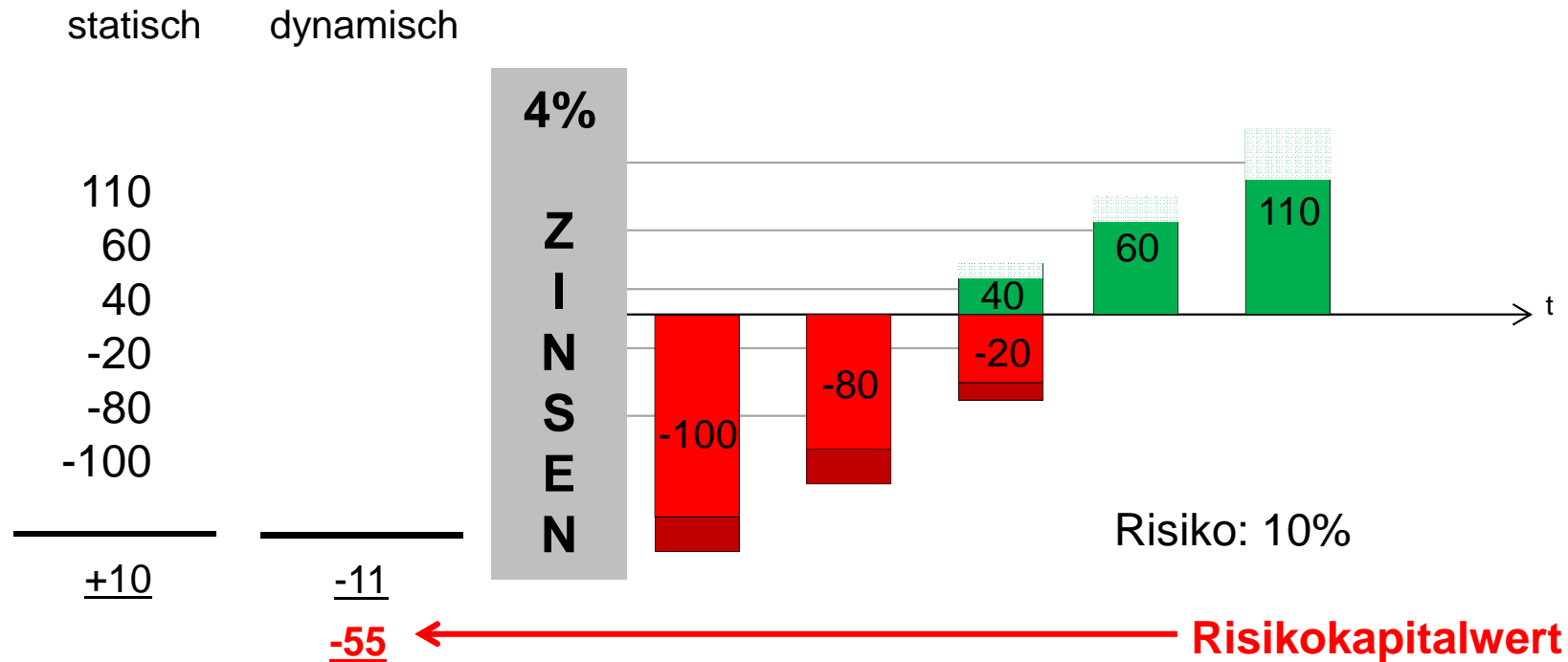


+10

Risiko-Kapitalwert = Gestaltungskraft

Investitionsrechnungen

- Statische Verfahren gehen von einem gleichbleibenden Geldwert aus.
- Dynamische Verfahren berücksichtigen Geldwertveränderungen im Zeitverlauf.
- Dynamische Verfahren ermöglichen die einfache Berücksichtigung von Risiken.



Beispielkalkulation von 2 WEA (statisch/dynamisch, mit/ohne FK, mit/ohne Risiken)

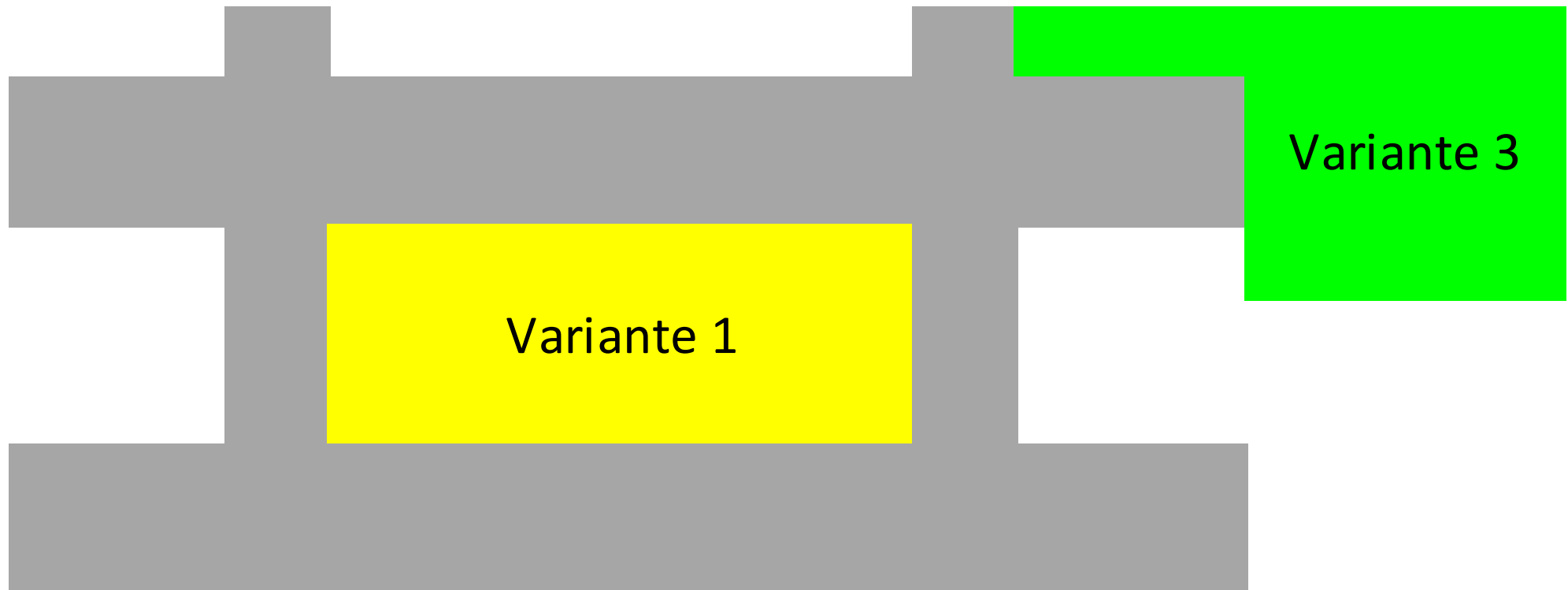
	Statische Betrachtung			Dynamische Betrachtung	
Betrachtung ohne Risiko	A1 - mit FK	A2 - ohne FK	Betrachtung ohne Risiko	A1 - mit FK	A2 - ohne FK
Investitionssumme	10.800.000 €	10.800.000 €	Investitionssumme	10.800.000 €	10.800.000 €
durchschnittl. Kapitalbindung	5.670.000 €	5.670.000 €	durchschnittl. Kapitalbindung	5.670.000 €	5.670.000 €
durchschnittl. Gewinnrückfluss pro Jahr	400.000 €	530.000 €	durchschnittl. Gewinnrückfluss pro Jahr	100.000 €	220.000 €
Rendite	7,05%	9,35%	Rendite	1,76%	3,88%

präsentierte Kalkulation

Betrachtung mit Risiko			Betrachtung mit Risiko		
durchschnittl. Gewinnrückfluss pro Jahr	200.000 €	340.000 €	durchschnittl. Gewinnrückfluss pro Jahr	- 21.000 €	10.000 €
Rendite	3,53%	6,00%	Rendite	-0,37%	0,18%

realistischste Kalkulation

Nutzwertanalyse am Beispiel eines Essenraums für eine Kita



Nutzwertanalyse / Kosten-Nutzen-Analyse

Kriterium	Gewichtung	Variante I		Variante III	
		Bewertungspunkte	Teilergebnis	Bewertungspunkte	Teilergebnis
Natürliche Belüftung und Belichtung	5,00%	4	0,2	8	0,4
Die Außenspielfläche bleibt erhalten	5,00%	10	0,5	6	0,3
Der Geräuschpegel wird gemindert	10,00%	8	0,8	8	0,8
Anbindung zum Mehrzweckraum	5,00%	8	0,4	6	0,3
Vielfältige Raumnutzung	20,00%	10	2	6	1,2
Raumatmosphäre	10,00%	6	0,6	8	0,8
Flächenoptimierung	5,00%	9	0,45	5	0,25
Kurze Laufwege	15,00%	10	1,5	3	0,45
optimale arbeitstechnische Abläufe	15,00%	8	1,2	3	0,45
Arbeitsplatzumfeld	10,00%	2	0,2	7	0,7
	100,00%		7,85		5,65
Nutzenpunkte					
Kapitalwert			- 484.959,28 €		- 400.000,00 €
Kosten/Nutzenpunkt			- 61.778,25 €		- 70.796,46 €

WiBe-Erstellung

- Investitionen
- Wirtschaftliche Betätigung
- Organisationsuntersuchungen
- Beschaffung

WiBe-Workshops

- Methoden
- Software (WiBe-Kalkulator)
- Implementierung

WiBe-Prüfen

- Methodische Korrektheit
- Inhaltliche Korrektheit
- Gesamtgutachten

WiBe-Kataloge

- Baukataloge
- Betriebs- und
Geschäftsausstattung
- Wirtschaftliche Betätigung