

An die
Vorsitzende des Hauptausschusses

1205

über den Präsidenten des Abgeordnetenhauses
von Berlin

über Senatskanzlei – G Sen –

Betr.: Halbjahresbericht 2002 über den Stand der Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung in der Hauptverwaltung

Vorg: Sitzung des Hauptausschusses vom 11. September 2002

In der o.g. Sitzung ist bei der Besprechung der roten Nummer 0886 (als Ergänzung zur roten Nummer 0854) zugesagt worden, dem Hauptausschuss zu gegebener Zeit schriftlich über den Einführungsstand der Kosten- und Leistungsrechnung in der Hauptverwaltung zu berichten.

Hierzu wird berichtet:

Eine Einschätzung der Datenqualität auf der Grundlage der Jahresabschlüsse 2002 (Übermittlung an die Senatsverwaltung für Finanzen geplant für Februar 2003) wird voraussichtlich bis Anfang April 2003 möglich sein. Um eine Beratung im Zusammenhang mit dem dem Hauptausschuss bereits vorliegenden Bericht vom 5. Dezember 2002 über die „Produktorientierte Darstellung (Produkthaushalt) zur Finanzmittelzuweisung 2004“ zu ermöglichen, wird deshalb vorab ein Überblick über die Qualität der Datenerhebung auf der Grundlage der Zwischenergebnisse per 30. Juni 2002 gegeben. Der Bericht liegt dieser Vorlage als Anlage bei.

Ich bitte, den Beschluss damit als erledigt anzusehen.

In Vertretung

Bielka
Staatssekretär
Senatsverwaltung für Finanzen

Senatsverwaltung für Finanzen, Klosterstraße 59,
10179 Berlin

Bearbeitung: II G 2
Tel.: 9020-3081

Bericht zur Qualität des KLR- Halbjahresabschlusses 2002 (Hauptverwaltung)

Vorbemerkung

Die Senatsverwaltung für Finanzen hat die Einschätzung zur Qualität der Daten der Kosten- und Leistungsrechnung in der Hauptverwaltung anlässlich des Halbjahresabschlusses zum Anlass genommen, die Senatsverwaltungen auf die verschlechterte Datenqualität aufmerksam zu machen und sie aufgefordert, sich in ihrem jeweiligen Ressort für eine weitere Verbesserung der Datenqualität einzusetzen.¹

Der nachstehende Bericht wurde den Senatsverwaltungen im Zusammenhang mit dem vorgenannten Schreiben gleichlautend übermittelt.

1. Einleitung

Bei der Beurteilung der Qualität der Daten der KLR werden alle Module der KLR betrachtet und deren Einführungsstand an Hand von Vollständigkeitsvergleichen dokumentiert.

Zum Stand der Einführung der KLR in der Berliner Hauptverwaltung wurde dem Hauptausschuss zuletzt am 4.6.2002 durch die Senatsverwaltung für Finanzen berichtet. Der vorliegende Bericht baut in seiner Vorgehensweise auf diesem Bericht auf und bietet damit die Möglichkeit, die Entwicklung der Datenqualität zu dokumentieren.

In den Anlagen 1 bis 6 sind die Tabellen der jeweiligen Vollständigkeitsvergleiche abgebildet. Besondere Bedeutung hat hier die Anlage 5 "Kosten nach Behörden". In der Hauptverwaltung ist es aufgrund der Struktur der einzelnen Senatsverwaltungen und ihrer nachgeordneten Einrichtungen notwendig, die Ergebnisse zu differenzieren, um fehlende Daten der KLR den verursachenden Bereichen innerhalb der jeweiligen Senatsverwaltung zuzuordnen.

Die Senatsverwaltung für Wissenschaft, Forschung und Kultur nimmt auch weiterhin in Gänze nicht an der Kosten- und Leistungsrechnung teil. Im nachfolgenden Abschnitt wird in den Einschätzungen der Ergebnisse darauf nicht separat verwiesen. Das damit vorliegende Delta von – 100 % beeinflusst negativ die Gesamteinschätzung für die Hauptverwaltung.

2. Bewertung der Datenqualität

2.1 Primärkosten

2.1.1 Sachkosten (Modul DHB-X)

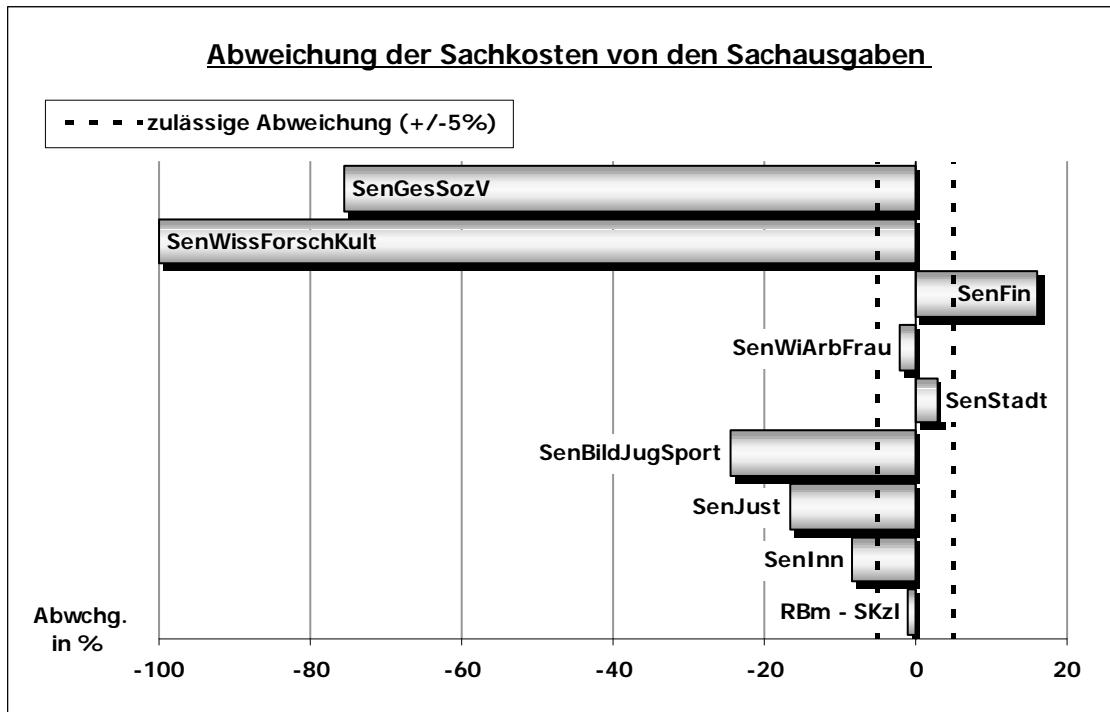
Die Gegenüberstellung der geleisteten Sachausgaben mit den gebuchten Sachkosten gibt Auskunft über deren Vollständigkeit. Sofern Abweichungen innerhalb einer Toleranzgrenze² von +/- 5 % liegen, kann von einer vollständigen Datenerfassung ausgegangen werden.

¹ Schreiben vom 25.09.2002 „Vollständigkeit der Daten der KLR in der Hauptverwaltung“

² Die getätigten Sachausgaben in der Kameralistik stimmen nicht in vollem Umfang mit den nach betriebswirtschaftlich Kriterien erfolgten Sachkostenzuordnungen überein und erfordern daher die nachfolgenden Bereinigungen: In der Gegenüberstellung werden die Sachkosten inklusive der außerordentlichen und periodenfremden Kosten ermittelt und um die gebuchten Sachkosten aus den Hauptgruppen 6, 7 und 8 bereinigt. Die Sachausgaben der Hauptgruppe 5 werden um die gebuchten Investitions- und Personalkosten bereinigt.

Tendenziell muss festgestellt werden, dass die gebuchten Sachkosten die Sachausgaben unterschreiten und die unterjährigen Abweichungen größer als zum kumulierten Jahresabschluss sind. Ein wesentlicher Grund dafür liegt in den unterschiedlichen zeitlichen Abgrenzungen.

Der Stand der Sachkostenerfassung hat sich mit einer Abweichung von - 13,9 % im Vergleich zum Jahresabschluss 2001 zu insgesamt - 11,7 % kaum verändert, jedoch zeigt die Einzelbeachtung, dass nur noch bei 3 statt 5 Senatsverwaltungen Anhaltspunkte für vollständige Sachkosten vorliegen (Vgl. dazu Anlage 1 "Sachkosten – Sachausgaben – Vergleich"). Somit ist insgesamt beim Stand der Sachkostenerfassung ein leichter Rückschritt festzuhalten.



Einzelaspekte:

Auffällig ist, dass die Senatsverwaltung für Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz im Stammhaus und in fast allen nachgeordneten Einrichtungen derzeit mit einer Abweichung von 75,4 % eine wesentlich schletere Datenqualität im Vergleich zum Jahresabschluss 2001 aufweist, als die Abweichung lediglich bei 5 % lag. Eine Ursache ist hier auch der neue Ressortzuschnitt.

Die Datenqualität in der Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport hängt entscheidend vom Stand der Sachkostenerfassung im Bereich des Landesschulamtes ab. Auch wenn sich der Stand mit einer Abweichung von 24,6 % deutlich verbessert hat, ist er immer noch als inakzeptabel zu beurteilen.

Bei der Senatsverwaltung für Finanzen hat sich die Überschreitung der gebuchten Sachkosten im Vergleich zu den im gleichen Zeitraum geleisteten Sachausgaben auf 16 % nahezu verdoppelt und bedarf einer weiterführenden Analyse.

Fazit: Die erreichte Qualität der Sachkosten ist im wesentlichen unverändert im Vergleich zum Jahresabschluss und kann auf unterjährig höhere Abweichungen zurückgeführt werden.

2.1.2 Personalkosten

Zur Einschätzung der Vollständigkeit der Personalkosten wurden diese - analog zu den Sachkosten (Pkt. 2.1.1) - den Personal-Istausgaben gegenübergestellt³ (Vgl. Anlage 2). Unterjährig ergeben sich aufgrund der anteiligen Berücksichtigung der Sonderzuwendungen in den Personalkostensätzen tendenziell höhere Personalkosten als Personalausgaben. Als Toleranzbereich und Maßstab zur Beurteilung der Datenqualität wird ebenfalls eine Abweichung von +/- 5 % herangezogen.

Der Stand der Personalkostenerfassung hat sich mit einer Abweichung von 75,4 % im Vergleich zum Jahresabschluss 2001 (74,3 %) kaum verändert, jedoch ist bei der Einzelbetrachtung festzuhalten, dass nur bei noch 3 statt 4 Senatsverwaltungen Anhaltspunkte für nahezu vollständige Personalkosten vorliegen. Insgesamt ist der Stand der Personalkostenerfassung weiterhin als inakzeptabel zu bezeichnen, da die nachgeordneten Einrichtungen mit dem größten Personalkörper (Polizeibehörde, Landesschulamt und Strafverfolgungsbehörden) keine oder keine wesentlichen Fortschritte beim Stand der Einführung erzielt haben.

Einzelaspekte:

Bei der Personalkostenerfassung in der Polizeibehörde in Berlin wurden im ersten Halbjahr 2002 keine erkennbaren Fortschritte gemacht. Die Polizeibehörde bildet mit 25.404 Beschäftigten 75,3 % der Gesamtbeschäftigten der Senatsverwaltung für Inneres ab⁴, die in den Personalkosten fehlen.

Im Bereich der Senatsverwaltung für Justiz sind leichte Fortschritte zu verzeichnen, jedoch fehlt bei den Strafverfolgungsbehörden die Personalkostenerfassung weiterhin gänzlich.

Im Bereich der Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport hat das Landesinstitut für Schule und Medien mit der Personalkostenerfassung begonnen. Die Personalkostenerfassung des Lehrerbereiches fehlt auch weiterhin vollständig. Angesichts des Anteils des ehemaligen Landesschulamts an den Beschäftigten der Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport von 95,47 % mit 38.676 Beschäftigten⁵ wird die Dringlichkeit der Personalkostenerfassung deutlich. Hinzu kommt, dass durch die fehlende Personalkostenerfassung der Lehrer die Kostenerfassung der Schulprodukte in den Bezirken weiterhin unvollständig ist.

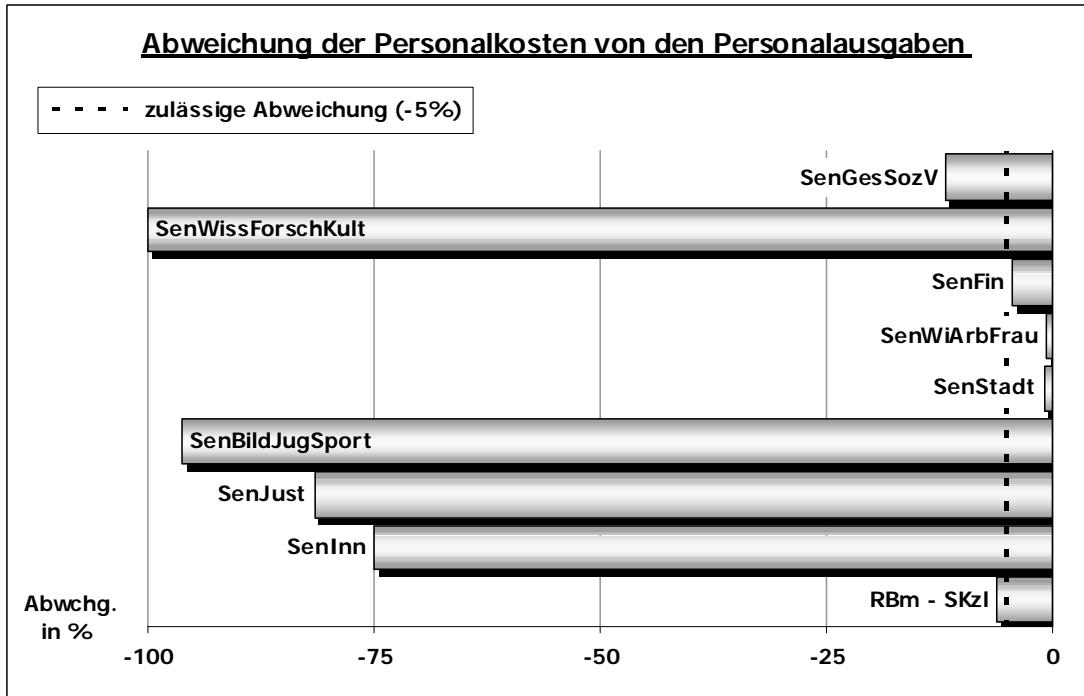
³ Die getätigten Personalausgaben in der Kameralistik stimmen nicht in vollem Umfang mit den nach betriebswirtschaftlich Kriterien erfolgen Personalkostenzuordnungen überein und erfordern daher die benannten und nachfolgenden Bereinigungen: Die Personalausgaben wurden außerdem um die Versorgungsausgaben und die sachbezogenen Personalmittel bereinigt. Außerdem werden die Personalausgaben um die enthaltenen Transferkosten reduziert und die als Personalkosten gebuchten Sach- und Transferausgaben hinzugerechnet.

⁴ Vgl. Personalstandbericht 2000 der Senatsverwaltung für Inneres

⁵ ebenso Fußnote 4)

Trotz der insgesamt konstant guten Datenqualität bei der Senatsverwaltung für Wirtschaft, Arbeit und Frauen ist zu bemerken, dass die seit der Senatsumbildung hier zugeordneten nachgeordneten Bereiche des Arbeitsgerichts und des Landesarbeitsgerichts in diesem Jahr noch keine Personalkosten gebucht haben.

Die Senatsverwaltung für Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz weist eine Verschlechterung der Datenqualität im Stammhaus im Vergleich zum Jahresabschluss 2001 auf.



Fazit: Die Erfassung der Personalkosten ist weiterhin als inakzeptabel zu bezeichnen. Der Zeitraum zwischen Jahresabschluss 2001 bis zum Halbjahresabschluss 2002 wurde bisher nicht genutzt die Datenqualität der Personalkosten zu verbessern.

2.1.3. Transferkosten

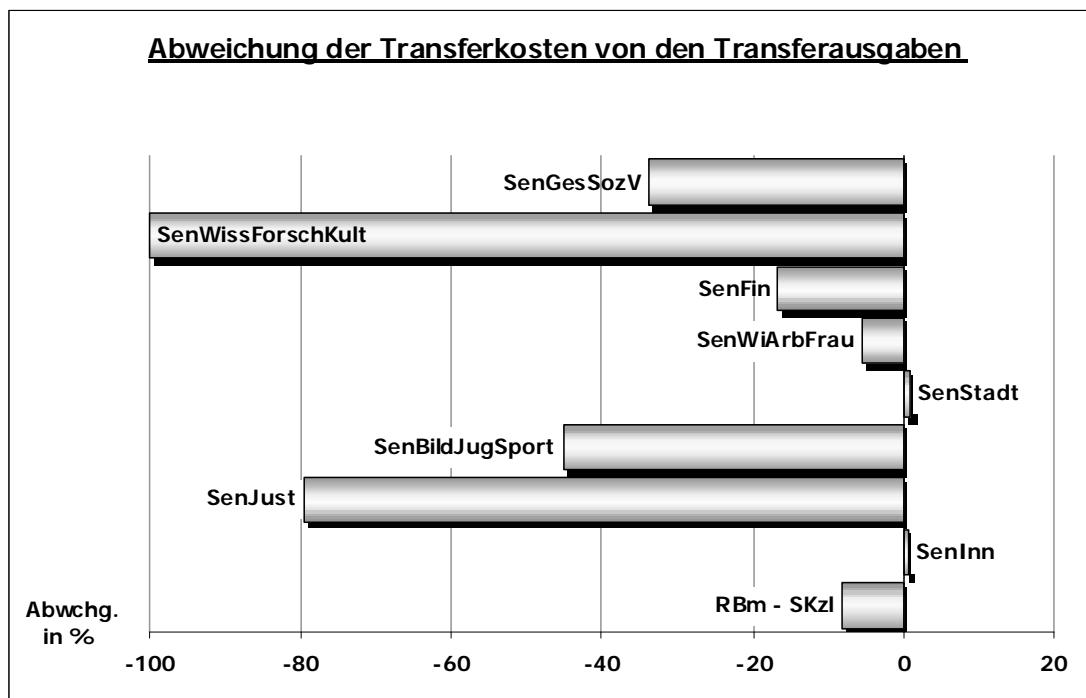
Mit dem erstmaligen Gegenüberstellen von Transferkosten und –ausgaben können zukünftig nun auch Vollständigkeitsprüfungen für den größten Kostenblock im Bereich der Primärkosten vorgenommen werden.

Auch bei der Gegenüberstellung⁶ der Transferkosten zu den –ausgaben wird die zulässige Toleranzgrenze von +/- 5 % als Maßstab für die Bewertung der Datenqualität herangezogen.

Insgesamt ist der Stand der Transferkostenerfassung mit einer Abweichung von 45,5 % als inakzeptabel zu bezeichnen. Allerdings liegen bei 2 Senatsverwaltungen vollständige Transferkosten vor. (Vgl. Anlage 3)

Einzelaspekte

Da der Bericht Transferkosten – Transferausgaben – Vergleich erstmals erstellt wurden, entfallen hier Einzelaspekte zur Entwicklung in ausgewählten Senatsverwaltungen im Vergleich zum Jahresabschluss 2001.



Fazit: Die Vollständigkeit der Transferkostenerfassung ist unzureichend und bedarf in 5 von insgesamt 9 Senatsverwaltungen noch erheblicher Anstrengungen bis zum Jahresabschluss 2002.

⁶ Die getätigten Transferausgaben in der Kameralistik stimmen nicht in vollem Umfang mit den nach betriebswirtschaftlich Kriterien erfolgten Transferkostenzuordnungen überein und erfordern ebenfalls Bereinigungen, die der Anlage 3 im Einzelnen zu entnehmen sind.

2.1.4. Kalkulatorische Gebäudekosten

Auf die besondere Kostenrelevanz der kalkulatorischen Abschreibungen und der kalk. Zinsen der Immobilien, wurde in verschiedenen Zusammenhängen, mehrfach hingewiesen. Durch die Aufteilung der kalk. Abschreibungen und der kalk. Zinsen auf die Dauer der genutzten Wirtschaftsgüter ermöglichen sie, im Gegensatz zu der stichtagsbezogenen kamerale Sichtweise der Ausgaben, eine zeit- und ressourcenverbrauchsbezogene Betrachtungsweise.

Von besonderer Bedeutung für die Ermittlung der Produktkosten sind die kalkulatorischen Gebäudekosten. Im Vergleich zum Jahresabschluss 2001 kam es zu keiner wesentlichen Verbesserung bei der Erfassung der kalk. Gebäudekosten. Lediglich in den Stammhausbereichen von SenJust, SenStadt, SenWiArbFrau, SenFin, LvwA und der Feuerwehr wurden plausible kalk. Gebäudekosten ausgewiesen.

Fazit : Die Erfassung der Gebäudekosten in der Anlagenbuchhaltung wird weiterhin als äußerst problematisch angesehen. Für 5 von 9 Senatsverwaltungen sind beträchtliche Bemühungen zur Erfassung der kalk. Gebäudekosten unerlässlich.

2.2 Sekundärkosten

2.2.1 Verrechnungskosten

Die Bedeutung der internen Verrechnungen liegt in der Abbildung der Leistungsbeziehungen innerhalb und zwischen den Behörden und der Vollständigkeit der Kosten der externen Produkte. Der Einschätzung der Vollständigkeit der internen Verrechnungen kommt aus diesem Grunde eine besondere Rolle zu.

Die Qualität der Verrechnungen wird an Hand der Abweichungen zwischen den erweiterten Teilkosten der internen Produkte und den jeweiligen Verrechnungserträgen beurteilt. Die Toleranzgrenze des so ermittelten Verrechnungsfaktors (vgl. Anlage 4 "Bericht zur Datenqualität interner Produkte der HV") liegt zwischen 0,975 und 1,05 und wird als ein Kriterium zu Beurteilung der Datenqualität herangezogen. Ein weiteres Qualitätskriterium stellt die Höhe der unsaldierten Abweichungen (Summe aller positiven und der negativen Differenzen) dar.

Im Ergebnis des Zeitreihenvergleiches muss festgestellt werden, dass die Berechnung überhöhter Verrechnungspreise zu einer Überschreitung der Verrechnungserträge gegenüber den Kosten der internen Produkte geführt hat. Dieses Ergebnis verfälscht die tatsächliche Datenqualität der internen Verrechnung in der Hauptverwaltung. Die Senatsverwaltungen wurden deshalb von der Senatsverwaltung für Finanzen aufgefordert⁷, die Verrechnungspreise bis zum nächsten Monatsabschluß (September) gemäß den Festlegungen im 1. Haushaltswirtschaftsrundschreiben (HWR) 2002 zu korrigieren.

Ein weiteres Kriterium zur Beurteilung der Qualität der Verrechnungen ist die Anzahl und das Kostenvolumen der internen Produkte ohne dazugehörige Mengenerfassung. Hier liegt also weder eine Mengenzählung und – erfassung noch eine Verrechnung der betroffenen internen Produkte vor.

Zum Jahresabschluss 2001 waren 1019 interne Produkte mit einem Kostenvolumen von 325,067 Mio. € betroffen. Zum Halbjahresabschluss 2002 sind es "nur" noch 514 Produkte mit einem Kostenvolumen in Höhe von 49,724 Mio. € betroffen.

⁷ Senatsverwaltung für Finanzen vom 20.09.2002, II G 2

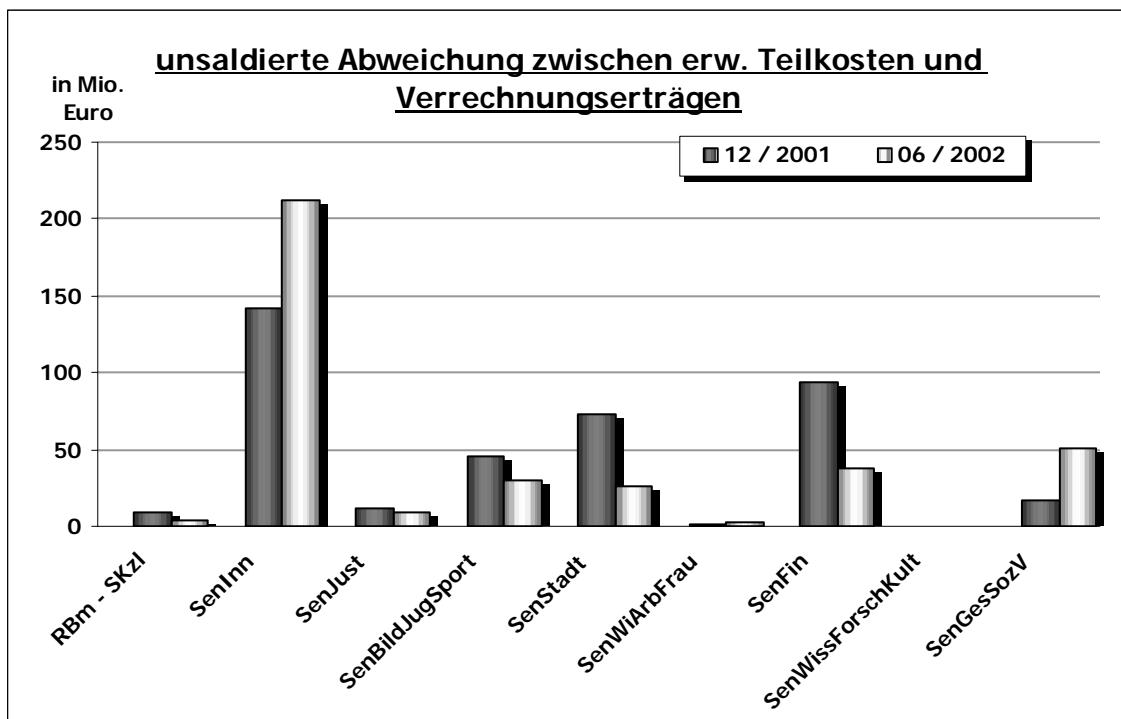
Einzelaspekte

Die Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport führt auch weiterhin keine Verrechnungen durch.

Insbesondere die Senatsverwaltung für Inneres muss bei einer unsaldierten Abweichung aufgrund überhöhter Verrechnungspreise in Höhe von 212,582 Mio € diese korrigieren.

Die höhere Abweichung gegenüber dem Jahresabschluss 2001 der Senatsverwaltung für Gesundheit und Soziales resultiert ebenfalls aus einer erheblichen Überschreitung der Verrechnungserträge und muss korrigiert werden.

Die Senatskanzlei führt erstmalig interne Verrechnungen durch und konnte damit die Höhe der unsaldierten Abweichungen reduzieren.



Fazit: Die Qualität der Verrechnungen hat sich an Hand des Kriteriums der internen Produkte ohne dazugehörige Mengenerfassung gegenüber dem Jahresabschluss verbessert. Die Beurteilung der Datenqualität und die Gegenüberstellung zum Ergebnis des Jahresabschlusses 2001 wird durch die überhöhten Verrechnungspreise verzerrt.

2.2.2 Umlagekosten

Für die Beurteilung der Vollständigkeit der Umlagen werden die umzulegenden Kosten (Soll-Umlage) ermittelt⁸ und den auf den Produkten tatsächlich empfangenden Umlagekosten (Ist-Umlage) gegenübergestellt. Je geringer die Abweichungen ausfallen, desto vollständiger wurden die Umlagen durchgeführt. Da die Umlagen vorrangig zentral eingerichtet und gepflegt werden, kann und sollte die Umlage 100 % betragen.

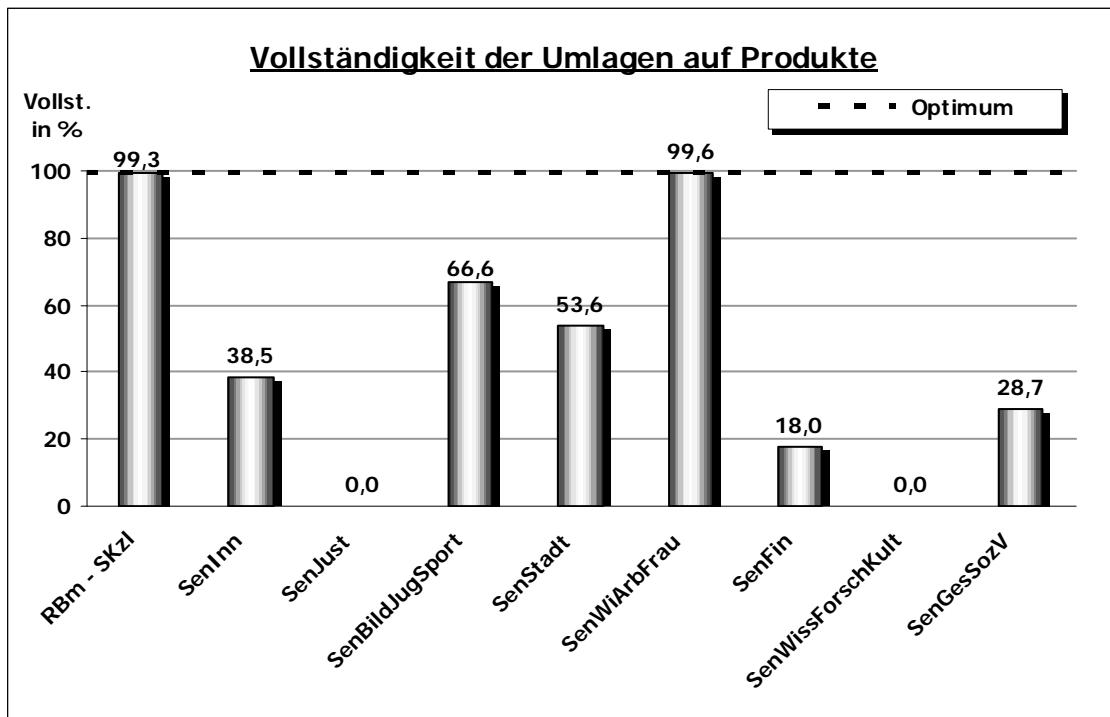
⁸ Zur Ermittlung der Sollumlage wird die Summe der Kosten auf Gemeinkostenträger, Umlagekostenträger und Infrastrukturkostenträger ermittelt. Die Kosten für das Finanzvermögen, der außerordentliche und periodenfremde Aufwand und die Kosten der Anlagen im Bau (AiB's) wurden in Abzug gebracht. Damit sind 100% Kostenumlage erreichbar.

Der Vollständigkeitsgrad der Umlagen konnte insgesamt von 21,80 % auf 38,46 % verbessert werden.

Einzelaspekte

Die Senatskanzlei, die Senatsverwaltung für Inneres und die Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport konnten ihr Jahresergebnis wesentlich verbessern.

Die Senatsverwaltung für Justiz führt weiterhin keine Umlagen durch, will diese aber nach eigenen Aussagen bis zum Jahresabschluss 2002 erstmals durchführen.



Fazit: Trotz deutlicher Verbesserung der Datenqualität stellt sich die erreichte Vollständigkeit aber auch hier sehr differenziert dar und ist insgesamt als völlig unzureichend zu bewerten.

3. Gesamtergebnis

Die durchgeführten Analysen zum Halbjahresabschluss 2002 dokumentieren weiterhin den sehr differenzierten Einführungsstand der KLR in der Hauptverwaltung. Angesichts der Beschlüsse des Abgeordnetenhauses, bereits mit dem Haushaltspunkt 2004 eine produktorientierte Darstellung auf der Grundlage der KLR-Daten des Jahres 2002 vorzulegen, müssen von den Bereichen, deren Defizite im vorstehenden Bericht dargelegt wurden, noch erhebliche Anstrengungen bis zum Jahresabschluss 2002 unternommen werden.

**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 1

Bericht Sachkosten-Sachausgaben-Vergleich

Sachkosten - Sachausgaben - Vergleich

Vollständigkeitsprüfung Sachkosten

2002

6

**kumulierte Ist
bis Monat:**

Datenstand (KLR): 05.08.2002
Bericht erstellt am: 26.09.2002
alle Beträge in: Euro

**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 2

Bericht Personalkosten-Personalausgaben-Vergleich

Personalkosten - Personalausgaben - Vergleich

Vollständigkeitsprüfung Personalkosten



2002

6

kumulierte Ist bis Monat:

Datenstand (KLR): 05.08.2002
 Bericht erstellt am: 26.09.2002
 alle Beträge in: Euro

Verwaltung	Personal-kosten ¹⁾	Personalkosten ABM ²⁾	Personalkosten bereinigt	Ist-Personal-ausgaben ^{3) 11)}	Transferkosten in den Personalausgaben ⁴⁾	Sachausgaben in den Personalkosten ⁵⁾	Transfer-ausgaben in den Personalkosten ⁶⁾	Ist - Personal-ausgaben	aktuelles Delta bereinigt in v. H.	Delta JA 2001 bereinigt in v. H.
									Sp. 4 zu Sp. 9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
HV gesamt	527.336.978	126.854	527.210.124	2.146.365.336	19.463.984	150	103.432	2.127.004.934	-75,2	-74,3
53 RBm - SKzl	6.180.013	0	6.180.013	6.575.980	0	147	9.562	6.585.689	-6,2	5,1
55 SenInn	163.973.844	0	163.973.844	658.773.041	411.652	3	0	658.361.392	-75,1	-73,2
56 SenJust	40.945.698	0	40.945.698	222.637.320	0	0	0	222.637.320	-81,6	-85,9
60 SenBildJugSport	34.698.601	41.724	34.656.877	916.184.041	0	0	37.726	916.221.766	-96,2	-96,5
62 SenStadt	76.413.371	59.287	76.354.084	77.083.948	0	0	0	77.083.948	-0,9	-4,7
63 SenWiArbFrau ¹²⁾	10.243.078	2.997	10.240.081	10.285.532	0	0	25.060	10.310.591	-0,7	-0,7
65 SenFin	162.152.235	14.886	162.137.349	169.402.119	0	0	31.084	169.433.202	-4,3	-0,5
67 SenWissForschKult	0	0	0	29.297.052	0	0	0	29.297.052	-100,0	-100,0
68 SenGesSozV ¹²⁾	32.730.139	7.960	32.722.179	56.126.305	19.052.332	0	0	37.073.973	-11,7	-32,0
Anzahl Verwaltungen										
> 0 % Abweichung⁷⁾									0	1
< 0 bis -5% Abweichung⁸⁾									3	3
< -5 bis -10 % Abweichung⁹⁾									1	0
< -10 % Abweichung¹⁰⁾									5	5
1) Personalkostenartengruppen 44010 bis 44170 lt. KEA-Plan (entspricht Kostenartengruppe 020 im Berichtswesen) 2) Personalkostenartengruppen 44120 und 44130 lt. KEA-Plan 3) Titel "40000" bis "49999" ohne die Obergruppen 43 (Versorgungsbezüge) und 45 (sachbezogene Personalmittel) 4) Personalausgaben (HG 4), die als Transferkosten (406*) zusätzlicht kontiert wurden. 5) Sachausgaben (HG 5), die als Personalkosten zusätzlicht kontiert wurden. 6) Transferausgaben (HG 6), die als Personalkosten zusätzlicht kontiert wurden. 7) Das Gegenüberstellen von Personalkosten und -ausgaben kann einen Anhaltspunkt bzgl. der Vollständigkeit der Personalkosten liefern. Tendenziell müssten die Personalkosten die -ausgaben übersteigen. Werte größer als 0% sind daher ein Anhaltspunkt für vollständige Personalkosten . 8) Werte kleiner als 0% deuten auf unvollständige Personalkosten hin, die einer genauerer Analyse bedürfen. 9) Werte kleiner als -5% sind eindeutige Hinweise auf unvollständige Personalkosten und sollten unbedingt Korrekturen nach sich ziehen. 10) Werte kleiner als -10% deuten darauf hin, dass gesamte Verwaltungsteile oder nachgeordnete Einrichtungen noch keine Personalkostenerfassung durchführen. 11) Ist-Personalausgaben bei SenWiArbFrau gemindert um Ist-Beträge der Titel 42512, 42612 und 42695 (ABM) 12) Die Daten berücksichtigen noch nicht die Änderungen im Ressortzuschnitt.										

**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 3

Bericht Transferkosten-Transferausgaben-Vergleich

Transferkosten - Transferausgaben - Vergleich

Vollständigkeitsprüfung Transferkosten

HV

kumulierte Ist
bis Monat:

05.08.2002

Datenstand (KLR):

26.09.2002

Bericht erstellt am:

alle Beträge in:

Euro

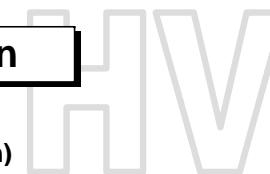
Verwaltung	Transferkosten ²⁾	IST-Transfer- ausgaben (HG 6) ⁸⁾	Als Transferkosten (KoA 406*) zusatzkontierte			Zahlungen (HG 6) zusatzkontiert als			IST-Transfer- ausgaben bereinigt ¹⁾	aktueller Delta in Euro (Sp. 2 zu Sp.4)	aktueller Delta in v.H. (Sp. 2 zu Sp.4)	
			Personal- ausgaben (HG 4)	Sach- ausgaben (HG 5)	Investitionen (HG 8)	Sachkosten (KoA 405*)	Personal- kosten (KoA 44*)	Ao. + pf. Aufwand (KoA 409*)				
1	2	3	3a	3b	3c	3d	3e	3f	4	5	6	
HV gesamt	1.376.243.186	2.243.207.823	19.463.984	151.108.372	131.942.479	3.850.210	103.432	222.523	2.541.546.493	-1.165.303.307	-45,9	
53 RBm - SKzl	1.326.580	1.402.729	0	0	52.733	4.092	9.562	0	1.441.807	-115.227	-8,0	
55 SenInn	94.560.013	93.590.280	411.652	214.636	0	8.907	0	218.536	93.989.126	570.887	0,6	
56 SenJust	983.740	4.850.262	0	0	0	74.551	0	0	4.775.710	-3.791.970	-79,4	
60 SenBildJugSport	151.380.009	277.919.630	0	14	407.788	2.141.472	37.726	3.987	276.144.248	-124.764.239	-45,2	
62 SenStadt	769.319.866	580.936.784	0	114.391.333	68.157.831	302.099	0	0	763.183.848	6.136.019	0,8	
63 SenWiArbFrau ⁷⁾	97.694.676	38.193.508	0	30.677.514	34.385.632	0	25.060	0	103.231.594	-5.536.918	-5,4	
65 SenFin	32.447.197	38.988.456	0	0	0	4.994	31.084	0	38.952.378	-6.505.181	-16,7	
67 SenWissForschKult	0	914.141.397	0	0	0	0	0	0	914.141.397	-914.141.397	-100,0	
68 SenGesSozV ⁷⁾	228.531.105	293.184.778	19.052.332	5.824.875	28.938.495	1.314.094	0	0	345.686.385	-117.155.280	-33,9	
Anzahl Verwaltungen mit Abweichung davon Kosten												
> 0 - 5 % der Ausgaben ⁴⁾											9	
> 5 % der Ausgaben ⁵⁾											2	
< -5 % der Ausgaben ⁶⁾											0	
											7	
	1) Transferausgaben: Titel der HG 6			erhöht um: • als Transferkosten gebuchte Personalausgaben (HG 4) • als Transferkosten gebuchte Sachausgaben (HG 5) • als Transferkosten gebuchte Investitionen (HG 8)			bereinigt um: • als Transferausgaben zusatzkontierte Sachkosten (KoA 405*) • als Transferausgaben zusatzkontierte Personalkosten (KoA 44*) • als Transferausgaben zusatzkontrollierter ao. + pf. Aufwand (KoA 409*)					
	2) Transferkosten: Kostenartengruppe 230			4) Werte größer als 0% und kleiner + 5%; >> höhere Transferkosten als -ausgaben sind ein Anhaltspunkt für eine nähere Analyse.			5) Werte größer als + 5%; >> höhere Transferkosten als -ausgaben bedürfen einer genaueren Analyse.					
	6) Werte kleiner als - 5% sind eindeutige Hinweise auf unvollständige Transferkosten und sollten unbedingt analysiert werden.			7) Die Daten berücksichtigen noch nicht die Änderungen im Ressortzuschnitt.			8) Manuelle Erhöhung der IST-Transferausgaben bei SenFin um 15 Mio. Euro.					

**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 4

Bericht Interne Verrechnungen

Qualität interner Verrechnungen



Datenbasis:

**Erweiterte Teilkosten (ohne Grundstückszinsen)
und Verrechnungserträge interner Produkte**

kumuliertes Ist bis:

Bericht erstellt am: 29.08.2002

Datenstand: 19.09.2002

Alle Beträge in: Euro

Verwaltung	Erweiterte Teilkosten			Verrechnungserträge			Verrechnungs-faktor *			Abweichung saldiert			Abweichung unsalidiert			Abweichg.		Wert ohne Mengeneinheit	
	bw	buw	gesamt	bw	buw	gesamt	bw	buw	ges.	bw	buw	gesamt	bw	buw	gesamt **	0,5 Mio.	0,25 Mio.	Anzahl	Kosten-volumen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
HV gesamt	182.474.409	25.663.631	208.138.040	202.949.526	37.803.973	240.753.499	0,90	0,68	0,86	-20.475.117	-12.140.342	-32.615.459	323.921.257	47.861.531	371.782.788	36	69	514	49.724.040
53 RBm - SKzl	3.755.092	501.002	4.256.094	288.757	19.003	307.760	13,00	26,36	13,83	3.466.335	481.999	3.948.334	3.495.840	481.999	3.977.839	0	0	41	3.509.426
55 SenInn	89.661.855	11.061.279	100.723.135	157.618.542	28.035.427	185.653.969	0,57	0,39	0,54	-67.956.687	-16.974.147	-84.930.834	185.142.356	27.440.032	212.582.389	12	28	124	24.241.618
56 SenJust	5.834.288	1.489.558	7.323.845	965.164	426.734	1.391.898	6,04	3,49	5,26	4.869.124	1.062.824	5.931.948	6.647.137	1.864.194	8.511.331	1	2	64	5.760.651
60 SenBildJugSport	26.885.319	3.556.733	30.442.052	0	0	0				26.885.319	3.556.733	30.442.052	26.885.319	3.556.733	30.442.052	6	15	107	19.364.388
62 SenStadt 1)	-1.648.207	945.503	-702.704	1.206.501	738.571	1.945.072	-1,37	1,28	-0,36	-2.854.708	206.932	-2.647.776	24.436.332	1.370.019	25.806.352	2	5	52	-7.968.752
63 SenWiArbFrau	3.190.260	391.950	3.582.211	2.692.024	353.039	3.045.062	1,19	1,11	1,18	498.237	38.912	537.148	1.671.666	300.484	1.972.150	0	0	61	705.961
65 SenFin	35.655.364	4.837.798	40.493.162	3.043.402	913.341	3.956.743	11,72	5,30	10,23	32.611.962	3.924.457	36.536.419	33.524.654	4.622.315	38.146.969	10	13	40	3.625.540
67 SenWissForschKult	0	0	0	0	0	0													
68 SenGesSozV	19.140.437	2.879.808	22.020.244	37.135.136	7.317.859	44.452.995	0,52	0,39	0,50	-17.994.699	-4.438.051	-22.432.751	42.117.952	8.225.754	50.343.707	5	6	25	485.209

* Zulässige Abweichung 0,975 - 1,05. Vom Optimum abweichende Werte sind grau markiert.

** Zulässige Abweichung 0,5 Mio. Euro. Abweichende Werte sind grau markiert.

1) Nicht enthalten: Korrekturbuchung bei den erweiterten Teilkosten (Spalte 4), die zu einer Erhöhung um 13,5 Mio. Euro führen.

bw = budgetwirksam

buw = budgetunwirksam

**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 5

Umlagenbericht

1

SenFin - KLR / op. Controlling

Vollständigkeit der Umlagen

2002

6

kumulierte
Ist bis:

Datenstand: 05.08.2002

Bericht erstellt am: 28.08.2002

Alle Beträge in: Euro

Verwaltung *	Summe Kosten auf GKT, IKT und UKT	außerordentlicher und perioden-fremder Aufwand	Soll - Umlage Sp. 2 ./ Sp. 3	Ist - Umlage (Umlage auf Produkte)	Differenz- betrag Sp. 4 ./ Sp. 5	Vollständigkeit der Umlagen (Sp. 5 x 100) / Sp. 4
1	2	3	4	5	6	7
Verwaltungen gesamt	553.980.378	2.829.289	551.151.089	211.988.750	339.162.339	38,46
53 RBm - SKzl	2.950.064	15.705	2.934.360	2.915.098	19.262	99,34
55 SenInn	179.087.459	868.522	178.218.937	68.650.889	109.568.048	38,52
56 SenJust	98.152.414	1.101.415	97.050.999	0	97.050.999	0,00
60 SenBildJugSport	43.808.000	290.630	43.517.370	28.987.365	14.530.005	66,61
62 SenStadt	59.438.009	224.822	59.213.188	31.722.779	27.490.409	53,57
63 SenWiArbFrau	53.350.483	7.646	53.342.837	53.108.760	234.077	99,56
65 SenFin	65.243.137	302.346	64.940.791	11.682.292	53.258.499	17,99
67 SenWissForschKult	0	0	0	0	0	
68 SenGesSozV	51.950.811	18.204	51.932.607	14.921.568	37.011.039	28,73

* ohne Umlagen markiert

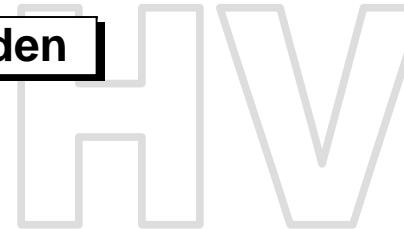
**Bericht zur Qualität des KLR-Halbjahresabschlusses 2002
(Hauptverwaltung)**

Anlage 6

Bericht Kosten nach Behörden

Kosten nach Behörden

Ausweis nach KLR-Modulen und
Kostengruppen



kumulierte
Ist bis:

Datenstand: 05.08.2002

Bericht erstellt am: 25.09.2002

alle Beträge in: Euro

Hauptverwaltung: RBm - SKzI

Behörde: Gesamtverwaltung

Summe per:

Modul	Kostenart	30.06.2002	31.12.2001	RBm - SKzI - Stammhaus	30.06.2002	31.12.2001	Landeszentrale für politische Bildungsarbeit	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw	6.180.013,11	15.248.837,32	5.961.425,72	14.788.081,60	218.587,39	460.755,71		
	kalk. Pensionszuschlag bw	841.634,54	1.929.396,77	834.224,54	1.915.745,27	7.410,00	13.651,49		
DHB	Sachkosten bw	999.579,29	4.182.846,51	916.889,83	3.795.307,00	82.689,46	387.539,50		
	Transfers	1.326.580,24	3.122.935,28	1.146.237,89	2.666.207,51	180.342,35	456.727,77		
DPV	Verrechnungskosten	393.414,54	262.314,93	393.414,54	261.796,48	0,00	518,45		
	Verrechnungserträge	307.759,79	0,00	307.759,79	0,00	0,00	0,00		
DAB	kalk. AfA Mobilien	5.431,45	7.878,84	5.431,45	7.878,84	0,00	0,00		
	kalk. Gebäudekosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	kalk. Zinsen	543,43	831,07	543,43	831,07	0,00	0,00		
DKR	Umlagen gesamt *	17.493.929,25	6.356.817,44						

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung: SenInn					
		Behörde: Gesamtverwaltung		SenInn - Stammhaus		Statistisches Landesamt	
Modul	Kostenart	Summe per: 30.06.2002		31.12.2001		30.06.2002	
							31.12.2001
DLE	Personalkosten bw	163.973.844,27	335.280.112,11	10.017.517,68	21.972.535,94	5.871.814,64	15.340.342,85
	kalk. Pensionszuschlag buw	29.087.667,06	55.122.206,37	1.948.758,43	4.441.519,96	101.601,80	320.752,91
DHB	Sachkosten bw	81.169.614,07	183.507.693,77	723.403,78	2.529.958,68	212.814,32	3.876.636,22
	Transfers	94.543.028,59	185.439.061,47	7.163.793,00	12.988.101,47	50.490,55	140.971,71
DPV	Verrechnungskosten	177.056.178,50	14.207.738,52	3.516.326,23	602.186,06	1.998.524,28	980.865,78
	Verrechnungserträge	184.591.785,92	14.258.003,05	2.092.560,32	386.249,05	11.132.359,88	2.260.610,91
DAB	kalk. AfA Mobilien	2.800.771,81	4.245.832,22	58.297,82	118.283,50	0,00	0,00
	kalk. Gebäudekosten	149.006,22	302.471,84	0,00	0,00	0,00	0,00
	kalk. Zinsen	1.965.163,93	3.683.732,43	7.001,21	3.230,31	0,00	0,00
DKR	Umlagen gesamt *	82.179.191,96	0,00				

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung:					
Modul	Kostenart	Behörde:		Standesamt 1	Landesverwaltungsamt	Polizeipräsident in Berlin	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002
DLE	Personalkosten bw		0,00	0,00	14.565.472,62	32.386.469,85	52.273.573,78
	kalk. Pensionszuschlag buw		0,00	0,00	1.250.921,57	2.421.674,51	7.420.811,82
DHB	Sachkosten bw		0,00	0,00	16.911.973,62	35.060.403,50	51.903.807,98
	Transfers		0,00	0,00	48.914.933,38	88.441.422,28	37.049.854,09
DPV	Verrechnungskosten	60.876,00		78.324,53	3.727.129,64	5.093.872,73	45.250.281,12
	Verrechnungserträge		0,00	0,00	4.699.224,38	7.940.891,59	44.908.621,32
DAB	kalk. AfA Mobilien		0,00	0,00	132.969,26	266.461,92	995.994,30
	kalk. Gebäudekosten		0,00	0,00	141.026,40	286.901,38	783,78
	kalk. Zinsen		0,00	0,00	1.446.671,40	2.924.888,82	122.465,68
DKR	Umlagen gesamt *						109.382,71

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

Hauptverwaltung:

Modul	Kostenart	Behörde:		Landeseinwohneramt	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw		59.361.970,32 15.259.371,00	117.521.768,12 28.526.499,90	21.883.495,23 3.106.202,45
DHB	Sachkosten bw Transfers		7.493.932,97 667.594,33	17.627.815,24 8.575.695,81	3.923.681,40 696.363,24
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		112.868,75 52.902,72	283.374,14 161.663,33	122.390.172,48 121.706.117,30
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		1.527.853,63 7.196,04 379.480,40	2.589.692,79 14.639,72 627.980,15	85.656,80 0,00 9.545,24
DKR	Umlagen gesamt *				46.284.977,14 6.347.452,09 11.332.884,23 1.774.747,98 1.148.013,30 0,00 163.584,38 0,00 18.250,44

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

Modul	Kostenart	Hauptverwaltung: SenJust		Behörde: Gesamtverwaltung		Behörde: SenJust - Stammhaus		Behörde: Gerichte	
		Summe per:		30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw			40.945.697,59	60.733.523,28	5.698.110,94	11.418.120,95	3.828.513,29	7.324.386,96
DHB	Sachkosten bw Transfers			10.766.913,08	14.767.701,16	1.219.397,26	2.304.595,06	711.543,38	1.338.621,44
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge			49.963.397,10	124.677.350,80	5.353.925,83	2.801.451,24	42.224.684,01	118.771.640,02
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen			4.579.126,72	17.750.127,50	2.220.271,42	3.710.165,17	2.203.611,13	10.465.357,88
DKR	Umlagen gesamt *			1.391.897,69	7.764.337,50	1.327.115,98	7.668.419,15	64.781,71	95.918,36
				530.584,88	805.561,55	106.699,85	202.053,34	4.257,24	8.598,60
				6.132.852,16	12.476.702,64	6.132.852,16	12.476.702,64	0,00	0,00
				24.033.298,99	53.411.412,74	23.961.248,22	53.300.475,87	495,12	1.088,86
				27.149.588,24	9.580.766,06				

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

Hauptverwaltung:

Modul	Kostenart	Behörde:		Strafverfolgungsbehörden		Justizvollzugsanstalten		Soziale Dienste der Justiz	
		Summe per:		30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw			0,00	0,00	28.302.215,11	35.861.152,32	3.116.858,25	6.129.863,05
DHB	Sachkosten bw Transfers		1.637.174,99	1.234.809,53	0,00	8.080.074,55	9.759.479,85	755.897,89	1.365.004,80
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		57.096,49	994.594,89	0,00	41.295,30	2.494.156,24	2.931,38	31.805,67
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		0,00	0,00	0,00	407.239,48	575.422,57	12.388,31	19.487,04
DKR	Umlagen gesamt *			0,00	0,00	69.757,87	106.648,33	1.797,78	3.199,67

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung:	
Modul	Kostenart	Behörde: Wiedergutmachungsämter	
		Summe per: 30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw	0,00	0,00
	kalk. Pensionszuschlag buw	0,00	0,00
DHB	Sachkosten bw	90,83	85,46
	Transfers	0,00	0,00
DPV	Verrechnungskosten	53.921,00	54.047,64
	Verrechnungserträge	0,00	0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien	0,00	0,00
	kalk. Gebäudekosten	0,00	0,00
	kalk. Zinsen	0,00	0,00
DKR	Umlagen gesamt *		

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)**
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung:		SenBildJugSport				
Modul	Kostenart	Behörde:		Gesamtverwaltung	SenBJS - Stammhaus		Landesinstitut Schule u. Medien	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw		34.698.601,00	59.921.306,00	434.911,28	21.044.021,80	5.297.933,17	0,00
	kalk. Pensionszuschlag buw		6.245.938,58	10.089.361,99	57.900,00	2.566.392,71	851.114,15	0,00
DHB	Sachkosten bw		22.169.494,22	34.601.057,91	6.366.161,78	12.103.824,16	361.774,42	8.945,23
	Transfers		151.380.009,22	144.624.797,98	0,00	105.109.628,61	14,30	0,00
DPV	Verrechnungskosten		579.630,76	396.715,65	1.906,80	106.963,31	0,00	0,00
	Verrechnungserträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien		178.119,18	51.937,36	37.008,98	43.546,40	44.239,26	3.308,18
	kalk. Gebäudekosten		0,00	3.016,17	0,00	3.016,17	0,00	0,00
	kalk. Zinsen		1.744.677,64	9.735,53	494.133,00	8.504,69	69.070,84	581,85
DKR	Umlagen gesamt *		31.016.986,20	18.521.189,66				

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

Hauptverwaltung:

Modul	Kostenart	Behörde:		Archenhold Sternwarte		Landesschulamt		Landesjugendamt	
		Summe per:		30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw			0,00	0,00	22.774.818,94	35.018.120,03	6.190.937,60	3.859.164,18
	kalk. Pensionszuschlag buw			0,00	0,00	4.803.823,06	7.199.452,94	533.101,37	323.516,34
DHB	Sachkosten bw			7,99	434,82	14.991.785,83	21.610.415,83	449.764,20	877.437,88
	Transfers			0,00	0,00	1.556.537,35	5.235.584,51	149.823.457,57	34.279.584,86
DPV	Verrechnungskosten			0,00	0,00	568.252,93	289.228,38	9.471,03	523,96
	Verrechnungserträge			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien			0,00	0,00	65.463,00	0,00	31.407,94	5.082,78
	kalk. Gebäudekosten			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kalk. Zinsen			0,00	0,00	10.425,00	0,00	1.171.048,80	649,00
DKR	Umlagen gesamt *								

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)**
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung:	SenStadt	
		Behörde:	Gesamtverwaltung	
Modul	Kostenart	Summe per:	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw		76.413.370,97 4.619.096,57	156.853.781,24 8.267.157,51
DHB	Sachkosten bw Transfers		78.293.886,69 769.319.866,45	355.825.861,72 1.723.253.499,19
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		3.141.268,74 1.945.290,58	13.988.391,92 10.708.523,25
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		1.850.641,55 484.122,61 2.218.642,20	4.023.978,25 1.010.084,95 5.137.082,18
DKR	Umlagen gesamt *		50.491.866,92	25.942.394,45

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung: SenWiArbFrau		Gesamtverwaltung		SenWiArbFrau - Stammhaus		Landesamt für Mess- und Eichwesen	
Modul	Kostenart	Summe per: 30.06.2002		31.12.2001		30.06.2002		31.12.2001	
		30.06.2002	31.12.2001	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw	10.243.078,17	20.360.600,59	9.018.382,25	17.888.578,63	1.224.695,91	2.472.021,96	1.262.307,39	2.347.230,71
DHB	Sachkosten bw Transfers	9.877.661,74	22.953.859,77	9.797.700,86	22.581.251,40	79.960,88	372.608,37	97.694.675,90	777.011.482,65
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge	2.826.566,12	5.579.485,56	2.725.469,64	4.759.022,27	101.096,48	190.371,15	3.095.116,40	5.827.285,06
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen	317.566,72	501.921,01	193.246,70	264.889,34	124.320,02	237.031,67	10.850.785,74	22.066.302,78
DKR	Umlagen gesamt *	74.362.532,38	115.415.573,08						

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung:		bis 2001 = SenArbSozFrau	bis 2001 = SenArbSozFrau
Modul	Kostenart	Behörde:		Landesarbeitsgericht Berlin	Arbeitsgericht Berlin
		Summe per:		30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw			0,00	0,00
DHB	Sachkosten bw Transfers			0,00	0,00
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge			217.445,82	412.646,32
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen			0,00	0,00
DKR	Umlagen gesamt *			0,00	0,00

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung: SenFin		SenFin - Stammhaus		Oberfinanzdirektion	
Modul	Kostenart	Behörde: Gesamtverwaltung		Summe per: 30.06.2002 31.12.2001		Summe per: 30.06.2002 31.12.2001	
		30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw	162.152.234,51	320.955.434,45	12.061.425,37	23.097.106,96	139.295.198,30	275.163.378,15
	kalk. Pensionszuschlag buw	34.262.499,97	63.057.357,65	2.047.094,61	3.493.096,62	31.078.816,76	57.282.712,20
DHB	Sachkosten bw	29.243.052,01	64.575.161,60	21.563.366,86	44.801.967,35	7.366.991,13	18.723.344,98
	Transfers	32.447.196,98	41.153.580,61	31.750.871,83	39.517.307,31	3.176,64	16.498,23
DPV	Verrechnungskosten	2.552.458,41	2.670.478,34	1.402.869,56	1.584.629,98	421.616,01	226.180,73
	Verrechnungserträge	3.893.681,86	6.674.578,34	1.616.995,86	1.946.125,21	0,00	0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien	2.297.591,32	4.743.885,91	304.312,06	658.666,87	1.926.841,71	3.991.689,83
	kalk. Gebäudekosten	1.542.286,14	3.137.597,39	1.542.286,14	3.137.597,39	0,00	0,00
	kalk. Zinsen	6.908.186,94	15.359.487,53	6.666.314,10	14.815.876,33	234.342,00	528.400,08
DKR	Umlagen gesamt *	25.790.945,16	19.557.255,85				

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung:			
Modul	Kostenart	Behörde:		Landesamt zur Regelung offener Vermögensfragen	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw		1.571.468,18 277.585,59	3.252.302,49 515.577,10	9.224.142,66 859.003,01
DHB	Sachkosten bw Transfers		72.646,88 0,00	280.227,78 13.357,77	240.047,14 693.148,51
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		238.464,54 2.276.686,00	347.556,02 4.728.453,14	489.508,30 0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		16.864,50 0,00 1.918,56	93.529,21 0,00 3.821,65	49.573,05 0,00 5.612,28
DKR	Umlagen gesamt *				19.442.646,86 1.765.971,73 769.621,49 1.606.417,30 512.111,62 0,00 0,00 11.389,48

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung:	SenWissForschKult
		Behörde:	Gesamtverwaltung
		Summe per:	30.06.2002 31.12.2001
Modul	Kostenart		
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw		
DHB	Sachkosten bw Transfers		
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		
DKR	Umlagen gesamt *		

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung: SenGesSozV					
Modul	Kostenart	Behörde: Gesamtverwaltung		SenGesSozV - Stammhaus		Landesamt für Gesun	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag buw		32.730.138,76	78.926.273,08	5.097.277,58	18.892.054,55	20.175.901,85
DHB	Sachkosten bw Transfers		3.189.093,71 4.994.294,54 228.531.104,98	6.838.902,62 31.992.328,39 769.663.859,90	411.010,89 2.191.981,23 184.219.354,45	1.495.689,47 19.176.974,23 627.120.657,70	1.534.837,27 2.336.045,25 44.311.318,49
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge		30.091.797,67 43.871.162,04	16.845.954,35 16.960.087,56	13.312.923,29 39.288.318,68	7.026.040,33 9.646.893,60	9.699.510,87 3.287.146,64
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen		361.861,03 0,00 43.703,88	1.105.256,36 642.437,85 3.674.634,82	79.943,39 0,00 9.257,56	421.943,14 639.997,39 3.559.004,77	135.991,34 0,00 20.283,75
DKR	Umlagen gesamt *		27.111.588,89	41.350.614,42			

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

Hauptverwaltung:Behörde: **Wirtschaft und Soziales**

Summe per:

31.12.2001

Modul	Kostenart	
DLE	Personalkosten bw kalk. Pensionszuschlag bw	44.882.745,99 3.034.150,90
DHB	Sachkosten bw Transfers	10.472.958,59 142.542.133,59
DPV	Verrechnungskosten Verrechnungserträge	8.375.468,37 6.400.794,09
DAB	kalk. AfA Mobilien kalk. Gebäudekosten kalk. Zinsen	542.964,14 2.440,46 97.613,61
DKR	Umlagen gesamt *	

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)**
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.

		Hauptverwaltung:							
Modul	Kostenart	Behörde:		Landesamt für Gesundheitsschutz und technische Sicherheit		Landesinstitut für Sportmedizin		Akademie für Gesundheits- und Sozialberufe	
		Summe per:	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	30.06.2002	31.12.2001	
DLE	Personalkosten bw		6.184.151,45	12.288.094,01	707.983,50	1.706.153,07	564.824,38	1.157.225,47	
	kalk. Pensionszuschlag buw		1.219.893,55	2.266.009,43	0,00	0,00	23.352,00	43.052,82	
DHB	Sachkosten bw		267.901,18	1.714.099,95	66.159,71	180.888,69	51.012,05	164.221,03	
	Transfers		432,04	1.068,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
DPV	Verrechnungskosten		2.934.497,65	1.172.003,44	1.198.903,78	60.948,56	1.103.150,94	97.700,29	
	Verrechnungserträge		1.295.696,72	912.399,87	0,00	0,00	0,00	0,00	
DAB	kalk. AfA Mobilien		139.005,18	126.506,21	0,00	0,00	6.921,12	13.842,86	
	kalk. Gebäudekosten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	kalk. Zinsen		13.375,49	16.286,13	0,00	0,00	787,08	1.730,32	
DKR	Umlagen gesamt *								

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**

		Hauptverwaltung:	
		Behörde: Gerichtsmedizinisches Institut	
Modul	Kostenart	Summe per:	
		30.06.2002	31.12.2001
DLE	Personalkosten bw	0,00	0,00
	kalk. Pensionszuschlag buw	0,00	0,00
DHB	Sachkosten bw	81.195,12	283.185,90
	Transfers	0,00	0,00
DPV	Verrechnungskosten	1.842.811,14	113.793,37
	Verrechnungserträge	0,00	0,00
DAB	kalk. AfA Mobilien	0,00	0,00
	kalk. Gebäudekosten	0,00	0,00
	kalk. Zinsen	0,00	0,00
DKR	Umlagen gesamt *		

* Ein Ausweis nach NE ist
derzeit nicht möglich

**Der Umfang der Kostendarstellung
(Darstellungstiefe, Abbildung der NE)
richtet sich nach den Vorgaben der
jeweiligen Verwaltung.**