

31/BV/050/2021

Beschlussvorlage
öffentlich

Kalkulation der Preise für die Essenportionen von der Gemeindegüche in Altenhagen

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 21.04.2021 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i> Gemeindevertretung Altenhagen (Entscheidung)	<i>Geplante Sitzungstermine</i> 21.06.2021	<i>Ö / N</i> Ö
--	---	-------------------

Sachverhalt

Gemäß § 22 Abs. 3 Nr. 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 ist es Aufgabe der Gemeindevertretung allgemeine privatrechtliche Entgelte auf der Grundlage einer Kalkulation festzusetzen.

Die Küche Altenhagen beliefert mehrere Kindergärten, Schulen und private Kunden mit Mittagessen. Die Kitas in Altenhagen, Wildberg, Breesen und Sarow erhalten außerdem Frühstück, Vesper sowie Getränke von der Küche Altenhagen.

Die Gemeindegüche wird seit 2020 rückwirkend zum 01.01.2013 als Betrieb gewerblicher Art geführt. Diese Umstellung führte zur Steuerpflicht, durch die sich Mehrkosten für die Küche ergaben. Mit der Erhöhung der Preise soll die Gemeindegüche wirtschaftlicher handeln können und somit Arbeitsplätze sichern.

Die letzte Kalkulation des Essenpreises stammt aus dem Jahr 2019. Seitdem sind die Personal- und Sachkosten gestiegen, so dass es erforderlich war, eine neue Kalkulation aufzustellen.

Die Kosten wurden anhand des Durchschnittes der Haushaltsjahre 2018 bis 2020 sowie unter der Einbeziehung von Preissteigerungen ermittelt. Für die Berechnung der Anzahl der Portionen wurde ebenfalls der Durchschnitt der Jahre 2018 bis 2020 herangezogen, da die aktuellen Zahlen aufgrund der Corona Pandemie nicht aussagekräftig sind.

In der Gegenüberstellung ergeben sich folgende Preise:

seit dem 01.01.2020
Bekanntmachung)

neue Preise (gültig am Tag nach

Frühstück	0,80 €	Frühstück	0,80 €
Vesper	0,80 €	Vesper	0,80 €
Mittag Kita	2,80 €	Mittag Kita	2,95 €
Mittag Hort	3,10 €	Mittag Hort	3,20 €
Mittag Gäste	4,20 €	Mittag Gäste	4,90 €

Neu mit aufgenommen werden soll eine Getränkepauschale für die Kitas, welche eine Vollverpflegung durch die Küche Altenhagen erhalten.

Für die Kindertagesstätten ergibt sich eine Getränkepauschale i.H.v. 0,15 €, für die Horteinrichtungen 0,10 €.

Nach Beschluss der neuen Essenpreise durch die Gemeindevertretung sind die Verträge mit den jeweiligen Abnehmern anzupassen.

Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung beschließt die als Anlage beigefügte Kalkulation für die Kosten einer Essenportion von der Gemeindegemeinschaft Altenhagen sowie die neuen Entgelte wie folgt:

neue Preise

Frühstück	0,80 €
Vesper	0,80 €
Mittag Kita	2,95 €
Mittag Hort	3,20€
Mittag Gäste	4,90 €
Getränkepauschale Kita	0,15 €
Getränkepauschale Hort	0,10 €

Die neuen Entgelte werden am Tag nach ihrer Bekanntmachung gültig.

Der Bürgermeister der Gemeinde Altenhagen wird ermächtigt, die entsprechenden Versorgungsverträge mit den einzelnen Vertragspartnern abzuschließen.

Finanzielle Auswirkungen

Im Haushaltsjahr 2021: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja <div style="text-align: right;"> <input type="checkbox"/> einmalig <input checked="" type="checkbox"/> jährlich </div> wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter: Produktsachkonto: 5.7.3.02.43292000 Bezeichnung: Beteiligung Essenskosten		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:		Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete Mittel:		bisher angeordnete Mittel:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen: Mehrerträge/ Mehreinzahlungen			

Anlage/n

1	Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2021 öffentlich
2	Kalkulationsbericht_Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2021 öffentlich

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Entgelt pro Portion ab		2018	2019	2020				
			2015	2020							
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	4.716	4.396	2.937				
		Mittag	2,20 €	2,80 €	4.482	4.248	2.879				
		Vesper	1,00 €	0,80 €	2.080	2.282	1.260				
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	359	1.921	1.401				
		Mittag	2,20 €	2,80 €	1.110	3.910	3.428				
		Vesper	1,00 €	0,80 €	493	2.646	2.003				
		Hort	2,50 €	3,10 €	80	408	130				
Breesen		Frühstück		0,80 €			344				
		Mittag		2,80 €			754				
		Vesper		0,80 €			296				
Beggerow	Kita	Frühstück		0,80 €			559				
		Mittag		2,80 €			744				
		Vesper		0,80 €			439				
		Hort		3,10 €			13				
Ganschendorf	Kita	Frühstück		0,80 €			1.714				
		Mittag		2,80 €			1.825				
		Vesper		0,80 €			892				
		Hort		3,10 €			12				
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	4.390	4.594	3.776				
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	4.025	3.717	2.740				
		Hort	2,50 €	3,10 €	2.014	2.761	2.264				
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	6.730	7.289	423				
		Hort	2,50 €	3,10 €	698	719					
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	7.617	7.842	5.174				
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	6.618	7.054	5.117				
		Mittag ermäßigt	1,00 €	-	1.609	1.383	840				
Tützpatz	Schule	Erwachsene	3,45 €	4,20 €	178	262	140				
		Mittag	2,50 €	3,45 €	2.989	4.125	2.257				
		Mittag ermäßigt	1,00 €	-	1.735	2.089	2.522				
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	178	30	4				
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	150	727	225				
		Mittag		2,80 €			288				
		Mittag	3,45 €	4,20 €	10.093	11.748	9.754				
					Frühstück	5.285	6.317	6.955	1,00 €	0,80 €	6.186
					Mittag Kita	20.737	23.758	16.434	2,20 €	2,80 €	20.310
					Mittag Hort/Schüler	20.016	22.909	14.967	2,50 €	3,10 €	19.297
					Mittag Gäste Klein	1.002	727	225	2,50 €	3,10 €	651
					Mittag Gäste groß	10.449	12.040	9.898	3,45 €	4,20 €	10.796
					Mittag Gäste Kinder			288		2,80 €	288
					Vesper	2.573	4.928	4.890	1,00 €	0,80 €	4.130
					Mittag ermäßigt	3.344	3.472	3.362			3.393
						63.406	74.151	57.019			

Getränke

- 260 Tage/Jahr
- 10 Tage Sommerferien
- 10 Tage Weihnachten/Feiertage
- 30 Tage Urlaub/Krankheit
- 210 Tage für Essenzubereitung

zum 31.12.2019
gekündigt

Durchschnitt 2018-2020

Verwaltungskosten**(nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2018/2019, Materialien Nr. 9/2018)**

			Jahreswerte	pro Stunde
1. Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen	202,28 Tage	
		Jahresarbeitszeitstunden bei einer 40 Stunden-Woche	1631	
	Entgeltgruppe TVöD E 6		51.000 €	
2. Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	6.250 €	
		IT-Kosten pro Jahr	3.450 €	
		Sachkostenpauschale pro Jahr 2013	9.700 €	
3. Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100	
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100	
			70.900 €	43,47 €

Berechnung Verwaltungskosten

Angesetzt werden auf Grund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre

144 Stunden p. a. als Verwaltungsaufwand.

Stundenverrechnungssatz Verwaltung p.**a.****6.259,68 €**

lt. Anlagenbuchhaltung MPS

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	ANL001606	1971	80	2050	121.744,64 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	120,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	49,90 €	49,90 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €		

Restbuchwertmethode Zinssatz: 3,00%

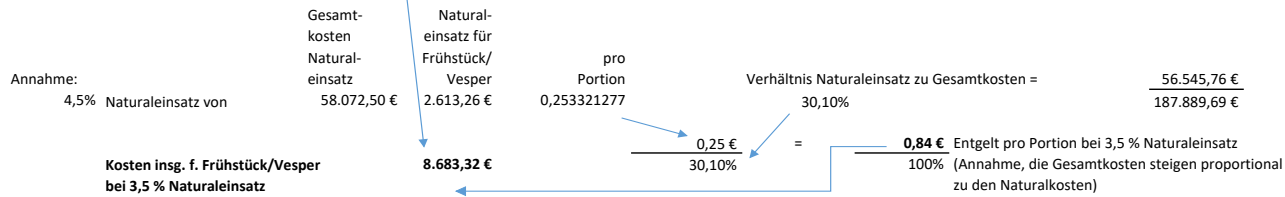
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	159,79 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €
					540,51 €	613,90 €		

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2018	2019	2020	Durchschnitt 2018-2020
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	90.445,76 €	100.338,17 €	101.908,83 €	97.564,26 €
	AN Dienstbezüge	50221	73.368,53 €	81.028,37 €	81.293,59 €	78.563,50 €
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	2.680,05 €	2.998,20 €	3.100,71 €	2.926,32 €
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	14.397,18 €	16.311,60 €	17.514,53 €	16.074,44 €
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	7.693,03 €	5.172,84 €	17.013,41 €	9.959,75 €
	Abfall	5221	112,92 €	119,28 €	115,32 €	115,84 €
	Strom	5226	2.686,51 €	0,00 €	5.317,86 €	2.668,12 €
	Wasser	5227	119,92 €	405,37 €	225,32 €	250,20 €
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	644,32 €	658,54 €	6.078,04 €	2.460,30 €
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	2.575,76 €	3.391,46 €	1.738,09 €	2.568,44 €
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	929,77 €	38,20 €	599,77 €	522,58 €
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	174,90 €	112,94 €	2.479,01 €	922,28 €
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	448,93 €	447,05 €	460,00 €	451,99 €
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.066,71 €	6.312,46 €	6.216,19 €	6.198,46 €
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.097,50 €	1.178,50 €	885,75 €	1.053,92 €
	Leasing	5622	2.523,72 €	2.523,72 €	2.120,79 €	2.389,41 €
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625		149,94 €	105,08 €	85,01 €
	Telefon, Datenübertragung	5634	235,49 €	581,29 €	578,10 €	464,96 €
	Gebäudeversicherung	56411	87,74 €	0,00 €	179,44 €	89,06 €
	Unfallversicherungen	56414	650,06 €	324,38 €	761,35 €	578,60 €
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.371,20 €	1.453,63 €	1.484,68 €	1.436,50 €
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	101,00 €	101,00 €
	Naturaleinsatz		56.157,56 €	61.966,39 €	51.513,33 €	56.545,76 €
	Essenkosten	5242/52421	56.157,56 €	61.966,39 €	51.513,33 €	56.545,76 €
	interne Leistungsverrechnung		6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €
	Verwaltungsaufwand 12 Stunden pro Monat * 43,47 €/Std. (KGST 2018/2019)		6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €
	Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	0,00 €	0,00 €	10.473,82 €	10.473,82 €
Summe Bewirtschaftungskosten		166.622,74 €	180.049,54 €	193.385,26 €	187.001,73 €	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	347,44 €	347,44 €	
	kalkulatorische Zinsen		560,00 €	550,00 €	540,51 €	
Summe kalkulatorische Kosten		907,44 €	897,44 €	887,96 €	887,96 €	
Gesamtkosten		167.530,18 €	180.946,98 €	194.273,22 €	187.889,69 €	

Erträge						
Beteiligung Essenkosten	43292	151.379,84 €	171.990,80 €	149.601,09 €	157.657,24 €	
Über-/Unterdeckung (Erträge abzgl. Gesamtkosten)		-16.150,34 €	-8.956,18 €	-44.672,13 €	-30.232,45 €	

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper

Portionen pro Jahr Frühstück	6.186
Portionen pro Jahr Vesper	4.130
Gesamtportionen Frühstück/Vesper	10.316



Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	20.598
Portionen pro Jahr Mittag Hort	22.690
Portionen pro Jahr Mittag Gäste klein	651
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	10.796
Gesamtportionen Mittag	54.735

	Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	193.700,01 €	2.613,26 €	
abzgl. Naturalkosten ges.	58.072,50 €	55.459,23 €	2.613,26 €
	135.627,52 €	129.557,46 €	6.070,06 €
	185.016,69 €	8.683,32 €	
Portionen	54.735	10.316	65.051 Portionen insgesamt
Kosten pro Portion	3,38 €	0,84 €	

Probe 193.700,01 € Gesamtkosten

ohne Preisunterschiede zw. Kita, Hort und Gäste

	Portionen pro Jahr	Preise alt	Preise neu (brutto) 7%	Erhöhung um	in %
Getränke Kita	9.630		0,15 € 1.444,50 €	Neu aufgenommen	
Getränke Hort	294		0,10 € 29,40 €	Neu aufgenommen	
	9.924		1.473,90 €		
Frühstück	6.186	0,80 €	4.948,53 €	0,00 €	0,00
Vesper	4.130	0,80 €	3.304,27 €	0,00 €	0,00
Mittag Kita	20.598	2,80 €	57.673,47 €	2,95 €	60.763,12 €
Mittag Hort	23.341	3,10 €	72.358,13 €	3,20 €	74.692,27 €
Mittag Gäste	10.796	4,20 €	45.341,80 €	4,90 €	52.898,77 €
	74.975		183.626,20 €		198.080,85 €

preisliche Unterscheidung in kleine und große Portionen bei Gäste-Essen ist noch vorzunehmen

Kalkulation der Essenentgelte für die Gemeindegüche in Altenhagen

Inhalt

Kalkulation der Essenentgelte für die Gemeindegüche in Altenhagen	1
1. Allgemeines	2
2. Ermittlung Essenportionen	3
3. Kostenermittlung	4
3.1 Bewirtschaftungskosten	4
3.2 Kalkulatorische Kosten	6
4. Entgeltberechnung	7
4.1 Entgeltberechnung für Frühstück/Vesper	7
4.2 Entgeltberechnung für Mittag	8
4.3 Differenzierte Mittag-Entgelte für Kita, Hort und Gäste	9

1. Allgemeines

Die Gemeindegüche in Altenhagen kocht Mittagessen für mehrere Kitas und Schulen sowie für private Kunden (Gäste) in den umliegenden Dörfern. Weiterhin versorgt die Gemeindegüche einige Kitas morgens mit Frühstück und nachmittags mit einer Vespermahlzeit.

Zurzeit werden folgende Entgelte für die Essenpreise gemäß der Entgeltordnung vom 01.01.2020 erhoben.

Frühstück	0,80 €
Vesper	0,80 €
Mittag Kita	2,80 €
Mittag Hort	3,10 €
Mittag Gäste	4,20 €

Aus dieser Ausgangssituation heraus wurde das Amt für zentrale Verwaltung und Finanzen aufgefordert, die Entgelte für die Essenportionen neu zu kalkulieren.

Hinweis:

Auf Grund des § 6 des Kommunalabgabengesetzes M-V (KAG M-V) in der Fassung vom 12. April 2005 (GVOBl. M-V S. 146), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 14. Juli 2016 (GVOBl. M-V S. 584) sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn Einrichtungen überwiegend der Inanspruchnahme einzelner Personen oder Personengruppen dienen.

Gemäß § 1 Abs. 3 KAG M-V können kommunale Körperschaften für ihre öffentlichen Einrichtungen Benutzungs- oder Entgeltregelungen in privatrechtlicher Form treffen.

Im Folgenden werden ermittelt: die durchschnittlichen Essenportionen, Bewirtschaftungskosten, kalkulatorische Kosten und daraus die Kalkulation für die Essenentgelte.

2. Ermittlung Essenportionen

Die Gemeindeküche Altenhagen beliefert durchschnittlich täglich die nachstehend aufgeführten Orte:

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Entgelt pro Portion ab		2018	2019	2020	Getränke
			2015	2020				
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	4.716	4.396	2.937	3.870
		Mittag	2,20 €	2,80 €	4.482	4.248	2.879	
		Vesper	1,00 €	0,80 €	2.080	2.282	1.260	
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	569	1.921	1.401	3.669
		Mittag	2,20 €	2,80 €	1.110	3.910	3.428	
		Vesper	1,00 €	0,80 €	493	2.646	2.003	
		Hort	2,50 €	3,10 €	80	408	130	
Breesen		Frühstück		0,80 €			344	4.524
		Mittag		2,80 €			754	
		Vesper		0,80 €			296	
Beggerow	Kita	Frühstück		0,80 €			559	13
		Mittag		2,80 €			744	
		Vesper		0,80 €			439	
		Hort		3,10 €			13	
Ganschendorf	Kita	Frühstück		0,80 €			1.714	12
		Mittag		2,80 €			1.825	
		Vesper		0,80 €			892	
		Hort		3,10 €			12	
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	4.390	4.594	3.776	
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	4.025	3.717	2.740	
		Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	2.014	2.761	2.264
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	6.730	7.289	423	zum 31.12.2019 gekündigt
		Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	698	719	
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	7.617	7.842	5.174	
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	6.618	7.054	5.117	
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €	1.609	1.383	840	
		Erwachsene	3,45 €	4,20 €	178	262	140	
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	2.989	4.125	2.257	
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €	1.735	2.089	2.522	
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	178	30	4	
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	150	727	225	
		Mittag		2,80 €			288	
		Mittag	3,45 €	4,20 €	10.093	11.748	9.754	

Frühstück	5.285	6.317	6.955	1,00 €	0,80 €	6.186	} Durchschnitt 2018-2020
Mittag Kita	20.737	23.758	16.434	2,20 €	2,80 €	20.310	
Mittag Hort/Schüler	20.016	22.909	14.967	2,50 €	3,10 €	19.297	
Mittag Gäste klein	1.002	727	225	2,50 €	3,10 €	651	
Mittag Gäste groß	10.449	12.040	9.898	3,45 €	4,20 €	10.796	
Mittag Gäste Kinder			288		2,80 €	288	
Vesper	2.573	4.928	4.890	1,00 €	0,80 €	4.130	
Mittag ermäßigt	3.344	3.472	3.362			3.393	
	63.406	74.151	57.019				

3. Kostenermittlung

Bei der Kostenermittlung wurden der jährliche Aufwand für die Bewirtschaftung der Gemeindegüche und die Abschreibungen berücksichtigt.

3.1 Bewirtschaftungskosten

In der Dorfstr. 26 in Altenhagen befindet sich der Gebäudekomplex, in der die Gemeindegüche und die Kindertagesstätte „Zwergenhaus“ untergebracht sind. Die Bewirtschaftungskosten und Abschreibungen für Grundstück und Gebäude wurden anteilig für die Gemeindegüche berücksichtigt.

Für die Kalkulation sind die durchschnittlichen Bewirtschaftungskosten der Haushaltsjahre 2018 bis 2020 berücksichtigt worden, teilweise mit einer Preissteigerung. Als Verwaltungsaufwand sind 12 Stunden monatlich mit 43,47€/Std. lt. KGST 2018/2019 berechnet worden.

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2018	2019	2020	Durchschnitt 2018-2020	Preis- anstieg	2021
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	90.445,76 €	100.338,17 €	101.908,83 €	97.564,26 €		100.735,10 €
	AN Dienstbezüge	50221	73.368,53 €	81.028,37 €	81.293,59 €	78.563,50 €	3,25%	81.116,81 €
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	2.680,05 €	2.998,20 €	3.100,71 €	2.926,32 €	3,25%	3.021,43 €
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	14.397,18 €	16.311,60 €	17.514,53 €	16.074,44 €	3,25%	16.596,86 €
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	7.693,03 €	5.172,84 €	17.013,41 €	9.959,75 €		10.214,71 €
	Abfall	5221	112,92 €	119,28 €	115,32 €	115,84 €	2,75%	119,03 €
	Strom	5226	2.686,51 €	0,00 €	5.317,86 €	2.668,12 €	4,00%	2.774,84 €
	Wasser	5227	119,92 €	405,37 €	225,32 €	250,20 €	1,25%	253,33 €
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	644,32 €	658,54 €	6.078,04 €	2.460,30 €	3,50%	2.546,41 €
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	2.575,76 €	3.391,46 €	1.738,09 €	2.568,44 €	1,25%	2.600,55 €
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	929,77 €	38,20 €	599,77 €	522,58 €	1,25%	529,11 €
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	174,90 €	112,94 €	2.479,01 €	922,28 €	1,25%	933,81 €
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	448,93 €	447,05 €	460,00 €	451,99 €	1,25%	457,64 €
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.066,71 €	6.312,46 €	6.216,19 €	6.198,46 €		6.270,10 €
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.097,50 €	1.178,50 €	885,75 €	1.053,92 €	0,00%	1.053,92 €
	Leasing	5622	2.523,72 €	2.523,72 €	2.120,79 €	2.389,41 €	0,00%	2.389,41 €
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625		149,94 €	105,08 €	85,01 €	2,75%	87,35 €
	Telefon, Datenübertragung	5634	235,49 €	581,29 €	578,10 €	464,96 €	0,00%	464,96 €
	Gebäudeversicherung	56411	87,74 €	0,00 €	179,44 €	89,06 €	3,50%	92,18 €
	Unfallversicherungen	56414	650,06 €	324,38 €	761,35 €	578,60 €	2,75%	594,51 €
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.371,20 €	1.453,63 €	1.484,68 €	1.436,50 €	3,50%	1.486,78 €
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	101,00 €	101,00 €	0,00%	101,00 €
	Naturaleinsatz		56.157,56 €	61.966,39 €	51.513,33 €	56.545,76 €		58.072,50 €
	Essenkosten	5242/52421	56.157,56 €	61.966,39 €	51.513,33 €	56.545,76 €	2,70%	58.072,50 €
	interne Leistungsverrechnung		6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €		6.463,12 €
Verwaltungsaufwand 12 Stunden pro Monat * 43,47 €/Std. (KGST 2018/2019)			6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €	6.259,68 €	3,25%	6.463,12 €
	Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	0,00 €	0,00 €	10.473,82 €	10.473,82 €	2,70%	10.756,61 €
	Summe Bewirtschaftungskosten		166.622,74 €	180.049,54 €	193.385,26 €	187.001,73 €		192.512,15 €
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	347,44 €	347,44 €			573,96 €
	kalkulatorische Zinsen		560,00 €	550,00 €	540,51 €			613,90 €
	Summe kalkulatorische Kosten		907,44 €	897,44 €	887,96 €	887,96 €		1.187,87 €
	Gesamtkosten		167.530,18 €	180.946,98 €	194.273,22 €	187.889,69 €		193.700,01 €

abzügl. Getränke

Erträge	Beteiligung Essenkosten	43292	151.379,84 €	171.990,80 €	149.601,09 €	157.657,24 €		
	Über-/Unterdeckung (Erträge abzgl. Gesamtkosten)		-16.150,34 €	-8.956,18 €	-44.672,13 €	-30.232,45 €		

3.2 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Zinsen wurden in Höhe von 3 % auf den Restbuchwert der Anlage gemäß § 6 Abs. 2 b KAG M-V angesetzt. Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Anlagennachweis der Gemeinde Altenhagen.

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	ANL001606	1971	80	2050	121.744,64 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	120,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	49,90 €	49,90 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €		
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	159,79 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €	
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €	
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €	
					540,51 €	613,90 €			

Hinweis:

Gem. § 6 Abs. 2 b Satz 4 KAG M-V ist es zulässig, von der Verzinsung des Eigenkapitals abzusehen.

4. Entgeltberechnung

4.1 Entgeltberechnung für Frühstück/Vesper

Das Entgelt für die Frühstücks- und Vesperversorgung errechnet sich aus den anteilig für diese Mahlzeiten anfallenden durchschnittlichen Gesamtkosten pro Jahr bezogen auf eine durchschnittliche Anzahl an Frühstück- und Vesperportionen.

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper

Portionen pro Jahr Frühstück	6.186				
Portionen pro Jahr Vesper	4.130				
Gesamtportionen Frühstück/Vesper	10.316				
	Gesamtkosten	Naturaleinsatz für Frühstück/Vesper	pro Portion	Verhältnis Naturaleinsatz zu Gesamtkosten =	
Annahme:					
4,5% Naturaleinsatz von	58.072,50 €	2.613,26 €	0,253321277		$\frac{56.545,76 \text{ €}}{187.889,69 \text{ €}}$
Kosten insg. f. Frühstück/Vesper bei 3,5 % Naturaleinsatz		8.683,32 €		$\frac{0,25 \text{ €}}{30,10\%} =$	0,84 € Entgelt pro Portion bei 3,5 % Naturaleinsatz 100% (Annahme, die Gesamtkosten steigen proportional zu den Naturalkosten)

Derzeit ist ein Entgelt i. H. v. 0,80 € pro Portion Frühstück und pro Portion Vesper zu entrichten. Schätzungsweise 3,5 % des Naturaleinsatzes entfallen auf die Frühstücks- und Vesperportionen. Demnach kosten die Lebensmittel für eine Portion Frühstück oder Vesper 0,25 €. Setzt man Naturalkosten und Gesamtkosten ins Verhältnis, ergibt sich ein Verhältnis von 30,10 %. Das bedeutet, dass der Essenpreis sich zu 30,10 % aus Lebensmittelkosten und zu 69,90 % aus Personal- und Bewirtschaftungskosten zusammensetzt. Unter der Annahme, dass die übrigen Kosten neben dem Naturaleinsatz proportional zu den Naturaleinsatzkosten steigen, ergibt sich ein Entgelt von 0,84 € pro Portion jeweils für Frühstück und Vesper.

0,25€ Lebensmittel

0,59 € Personal- und Bewirtschaftungskosten



0,84 € pro Portion für Frühstück oder Vesper

4.2 Entgeltberechnung für Mittag

Abzüglich der Kosten für die Zubereitung von Frühstück und Vesper verbleiben noch 159.542,61€, die für die Zubereitung der Mittagsportionen anfallen. Bei durchschnittlichen 54.735 Portionen im Jahr kostet eine Mittagsportion 3,38€. Das Entgelt ist nicht differenziert nach Kinder-, Schüler- oder Erwachsenenportion.

Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	20.598
Portionen pro Jahr Mittag Hort	22.690
Portionen pro Jahr Mittag Gäste klein	651
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	10.796
Gesamtportionen Mittag	54.735

		Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	193.700,01 €			
abzgl. Naturalkosten ges.	58.072,50 €	55.459,23 €	2.613,26 €	
	<u>135.627,52 €</u>	<u>129.557,46 €</u>	<u>6.070,06 €</u>	
		<u>185.016,69 €</u>	<u>8.683,32 €</u>	Probe
				193.700,01 € Gesamtkosten
Portionen		54.735	10.316	65.051 Portionen insgesamt
Kosten pro Portion		3,38 €	0,84 €	

ohne Preisunterschiede zw. Kita, Hort und Gäste

4.3 Differenzierte Mittag-Entgelte für Kita, Hort und Gäste

Aufgrund der Portionsgröße ist eine Differenzierung der Entgelte für die Mittagsportionen in der Kita, Hort und für die Gäste erforderlich.

Eine mögliche Preisgestaltung, die kostendeckend ist, wäre folgende:

	Portionen pro Jahr	Preise alt		Preise neu (brutto) 7%		Erhöhung um	in %
Getränke Kita	9.630			0,15 €	1.444,50 €	Neu aufgenommen	
Getränke Hort	294			0,10 €	29,40 €	Neu aufgenommen	
	<u>9.924</u>				<u>1.473,90 €</u>		
Frühstück	6.186	0,80 €	4.948,53 €	0,80 €	4.948,53 €	0,00 €	0,00
Vesper	4.130	0,80 €	3.304,27 €	0,80 €	3.304,27 €	0,00 €	0,00
Mittag Kita	20.598	2,80 €	57.673,47 €	2,95 €	60.763,12 €	0,15 €	5,36
Mittag Hort	23.341	3,10 €	72.358,13 €	3,20 €	74.692,27 €	0,10 €	3,23
Mittag Gäste	10.796	4,20 €	45.341,80 €	4,90 €	52.898,77 €	0,70 €	16,67
	<u>74.975</u>		<u>183.626,20 €</u>		<u>198.080,85 €</u>		

Neu mit aufgenommen wurde eine Pauschale für die Getränkekosten. Diese beträgt für die Kitas 0,15 € pro Tag bzw. 0,10 € für die Hortkinder.