

01/BV/272/2021-

01

Beschlussvorlage
öffentlich

Kalkulation für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 31.08.2021 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Stadtvertretung Altentreptow (Entscheidung)	07.09.2021	Ö

Sachverhalt

Die Vorlage 01/BV/272/2021 wurde bereits in den Fachausschüssen der Stadt Altentreptow beraten, mit dem Tenor, dass die Vereine an die Stadtvertreter herangetragen haben, das eine Erhöhung der Entgelte, wie in der Vorlage vorgeschlagen, nicht tragbar wäre und Mitgliedsbeiträge erhöht werden müssten.

Die Mitglieder des Hauptausschusses haben sich darauf verständigt, dass vor der Stadtvertreterversammlung mit den Vereinen das Gespräch zu suchen ist, um einen Konsens zu finden. Am 31.08.2021 fand das Gespräch mit den Vereinen statt.

1. Kalkulation

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 9. April 2020 (GVBl. M-V S. 166), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Die aktuell bestehende Entgeltordnung wurde am 31.01.2002, die 1. Änderung dazu am 14.12.2006 beschlossen. Seit dem sind die Gebühren nicht mehr kalkuliert worden. Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Überarbeitung der Entgeltordnung dient der Haushaltskonsolidierung.

Gegenwärtig werden laut Beschluss der Stadtvertretung für die Vermietung der Sportstätten folgende Entgelte erhoben:

	Entgelte alt pro Stunde (2002/2006)	
	beschlossen	
	für Vereine aus der Stadt	für andere Sportgruppen
Sporthalle KGS	6,00 €	19,08 €
Sporthalle am Klosterberg	6,00 €	37,00 €
Sporthalle Schulstraße	6,00 €	19,00 €
Sportplatz Stralsunder Straße	6,00 €	50,00 €

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere: Personalkosten, Sachkosten sowie Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

1. Grundlage der Vorkalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2018 bis 2020.
2. Für die Prognose der Daten für 2021 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2018-2020 herangezogen.
3. Es wurde nach der Restbuchwertmethode kalkuliert
4. Zur Ermittlung der Verwaltungsgemeinkosten sollen die nach Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) ermittelten Werte herangezogen werden.

So wurden folgende Entgelte kalkuliert:

neu kalkulierte Entgelte

<i>in EUR/Stunde</i>	kalkuliert
Sporthalle KGS	20,98
Sporthalle am Klosterberg	39,56
Sporthalle Schulstraße	20,33
Sportplatz Stralsunder Straße	66,00

Der Kalkulationsbericht ist als Anlage beigefügt. Um die Entgelte erheben zu können muss die Entgeltordnung entsprechend geändert werden.

2. Entgeltordnung

Die Vereinsvorsitzenden haben noch mal deutlich zum Ausdruck gebracht, dass eine Erhöhung auf die kalkulierten Entgelte die Mitgliedsbeiträge zu stark belasten würden.

Des Weiteren wurde erörtert, dass für Kinder und Jugendliche bis zum vollendeten 18. Lebensjahr, die einem gemeinnützigen Sportverein oder -verband der Stadt Altentreptow angehören die Nutzung für die Training- und Wettkampfzeiten der städtischen Sportstätten unentgeltlich sein sollte.

Ziel soll es sein, dass die Möglichkeiten und die Angebote zur Sportausübung gesichert, verbessert und erweitert, sowie die Sportentwicklung unterstützt und das Ehrenamt im Sport gestärkt wird. Insbesondere soll die Sportförderung auf die Belange von Kindern und Jugendlichen abgestimmt sein.

Eine Dynamisierung der Entgelte sollte erfolgen. Die Neufassung der Entgeltordnung soll ab dem 01.01.2022 in Kraft treten.

In der Entgeltordnung wurden vier Benutzergruppen gebildet. (siehe Anlage)

Nachfolgende Benutzungsentgelte würden sich aus dem Konsens ergeben:

Benutzergruppe	I	II	III	IV
Sporthalle Klosterberg	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	39 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sporthalle Schulstraße	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	20 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sporthalle KGS	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	20 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sportplatz, St. Georg	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	66 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand

Dynamisierung der Entgelte für die Benutzergruppe II für alle Sportstätten der Stadt Altentreptow:

Jahr	Entgelt
2023	10 EUR
2024	12 EUR

In der beigefügten Fassung der Benutzungs- und Entgeltordnung wurde der mit den Vereinen getroffene Konsens eingearbeitet.

3. Haushaltskonsolidierung

Da sich die Stadt Altentreptow in der Haushaltskonsolidierung befindet, ist eine Anpassung/ Erhöhung der Entgelte erforderlich. Mit der gestaffelten Anpassung der Entgelte wird die festgelegte Maßnahme im Haushaltssicherungskonzept

umgesetzt.

Die Stadtvertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 die Festsetzung privatrechtlicher Entgelte zu beschließen. Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

Beschlussvorschlag

Die Stadtvertretung beschließt:

1. die Kalkulation zum Nutzungsentgelt der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow
2. die Benutzungs- und Entgeltordnung für die Sportstätten der Stadt Altentreptow in der beigefügten Fassung

Finanzielle Auswirkungen

Im Haushaltsjahr 2021: <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> einmalig <input checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter: Produktsachkonto: 4.2.4.00.43229000 4.2.4.02.43229000 4.2.4.03.43229000 4.2.4.04.43229000 Bezeichnung: Entgelte Sonstiges		<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	Benutzungs- und Entgeltordnung öffentlich
2	Kalkulation Sporthalle KGS 2021 NEU öffentlich
3	Kalkulationsbericht Sporthalle KGS 2021 öffentlich
4	Kalkulation Sporthalle Klosterberg 2021 NEU öffentlich
5	Kalkulationsbericht Sporthalle Klosterberg_AT_2021 öffentlich
6	Kalkulation Sporthalle Schulstraße 2021 NEU öffentlich
7	Kalkulationsbericht Sporthalle Schulstraße_AT_2021 öffentlich
8	Kalkulation Sportplatz_2021 NEU öffentlich
9	Kalkulationsbericht Sportplatz_Altentreptow_2021 NEU öffentlich

Benutzungs- und Entgeltordnung für die Sportstätten in der Stadt Altentreptow

Auf der Grundlage des § 22 Abs. 3 Nr. 11 und § 44 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Juli 2011 (GVOBl. M-V, S 777) zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVOBl. M-V S. 467) wird nach Beschlussfassung der Stadtvertretung Altentreptow m 07.09.2021 nachfolgende Benutzungs- und Entgeltordnung für die Sportstätten in der Stadt Altentreptow erlassen:

Die Benutzung der städtischen Sportstätten ist vorrangig zur Durchführung des Schulsportes, des vereinsgebundenen und vereinsungebundenen Sportes der Stadt Altentreptow sowie für Sportveranstaltungen gestattet.

§ 1

Entgeltliche Benutzung

Für die Benutzung der städtischen Sportstätten werden Entgelte gestaffelt nach Benutzergruppen erhoben:

Benutzergruppe I

das Training und die Wettkämpfe aller Kinder und Jugendlichen der Stadt Altentreptow bis zu einem Alter von 18 Jahren, die einem gemeinnützigen Sportverein oder -verband der Stadt Altentreptow angehören

Benutzergruppe II

das Training und die Wettkämpfe gemeinnütziger Sportvereine und -verbände und sonstige Sportgruppen von Einwohnerinnen und Einwohner der Stadt Altentreptow

Benutzergruppe III

auswärtige Vertrags- und Lizenzmannschaften, auswärtige gemeinnützige Sportvereine und -verbände sowie sonstige auswärtige Sportgruppen, Bundes- und Landesbehörden, Krankenkassen, sonstige Bildungseinrichtungen (Kindertagesstätte, Tagesmütter, Volkshochschulen etc.)

Benutzergruppen IV

Schulen in Trägerschaft der Stadt

§ 2
Unentgeltliche und ermäßigte Benutzung (Sportförderung)

- (1) Für Kinder und Jugendliche bis zum vollendeten 18. Lebensjahr, die einem gemeinnützigen Sportverein oder -verband der Stadt Altentreptow angehören ist die Nutzung für die Training- und Wettkampfzeiten der städtischen Sportstätten unentgeltlich.
- (2) Ziel soll es sein, dass die Möglichkeiten und die Angebote zur Sportausübung gesichert, verbessert und erweitert, sowie die Sportentwicklung unterstützt und das Ehrenamt im Sport gestärkt wird. Insbesondere soll die Sportförderung auf die Belange von Kindern und Jugendlichen abgestimmt sein.
- (3) Für den Wettkampfbetrieb der Benutzergruppe II sind 50 % des Entgeltes zu entrichten.

§ 3
Entgeltschuldner

Entgeltschuldner ist, wer eine der o.g. Sportstätten in der Stadt Altentreptow in Anspruch nimmt.

§ 34
Entgeltes für die Nutzung

- (1) Die Entgelte für die Benutzung der Sportstätten betragen für eine volle Zeitsunde

Benutzergruppe	I	II	III	IV
Sporthalle Klosterberg	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	39 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sporthalle Schulstraße	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	20 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sporthalle KGS	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	20 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand
Sportplatz, St. Georg	Sportförderung entgeltfrei	8 EUR	66 EUR	interne Leistungsverrechnung tatsächlicher Aufwand

- (2) Dynamisierung der Entgelte für die Benutzergruppe II für alle Sportstätten der Stadt Altentreptow:

Jahr	Entgelt
2023	10 EUR
2024	12 EUR

- (3) Für angefangene Stunden erfolgt die Abrechnung je angefangene halbe Stunde.
- (4) Bei überwiegendem öffentlichem Interesse kann der/die Bürgermeister/in auf Antrag die Benutzungsgebühren und sonstigen Nutzungsentgelte ermäßigen oder erlassen.

§ 4 Schuldner

Schuldner des Nutzungsentgelts sind die vertraglich festgelegten Nutzer der einzelnen Sportstätten.

§ 5 Fälligkeit des Entgeltes

- (1) Nach quartalsweiser Rechnungslegung durch die Stadt Altentreptow sind die Nutzungsentgelte von den Nutzern auf das Konto der Stadt Altentreptow, innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungserhalt, einzuzahlen
- (2) Der Ausfall von Trainings- und Wettkampfzeiten ist der Stadt Altentreptow schriftlich (monatlich) mitzuteilen. Ansonsten erfolgt die Rechnungslegung auf der Grundlage des Hallenbelegungsplanes.

§ 6 Benutzungszeiten

- (1) Die Nutzung der städtischen Sportstätten wird durch einen Hallenbelegungsplan geregelt.
- (2) Soweit Sportstätten für den Sportunterricht nicht benötigt werden, können sie montags bis freitags von 08:00 Uhr bis 22:00 Uhr genutzt werden.
- (3) Die Umkleidezeiten sind in den zugewiesenen Nutzungszeiten enthalten.

- (4) Während der Weihnachts-, Pfingst- und Sommerferien sind die Sportstätten geschlossen. Über Ausnahmen entscheidet, auf Antrag, der/die Bürgermeister/in der Stadt Altentreptow.

§ 7

Verhalten in den gemeindlichen Objekten

Die Nutzer sind verpflichtet, die zur Nutzung überlassenen Sportstätten pfleglich zu behandeln und vor Schäden zu bewahren. Auftretende Mängel und Schäden sind dem Eigentümer sofort anzuzeigen. Der Umgang mit offenem Feuer ist verboten. Die bestehende Hallen- bzw. Sportplatzordnung ist einzuhalten.

§ 8

Haftung

- (1) Der Nutzer haftet gegenüber der Stadt Altentreptow für alle Schäden, die während der Mietzeit durch sein schuldhaftes Verhalten entstehen (vorsätzlich oder grob fahrlässig). Grundsätzlich ist der Schadenersatz in Geld zu leisten.
- (2) Der Eigentümer haftet nicht, wenn durch Ausfall technischer Anlagen oder Veränderung des baulichen Zustandes der vermieteten Sportstätten die Nutzung beeinträchtigt wird bzw. nicht möglich ist. Eine Haftungsübernahme geschieht nur in Fällen der Verursachung durch grobe Fahrlässigkeit oder durch Vorsatz des Eigentümers.
- (3) Der Eigentümer übernimmt keine Haftung für Personen- und Sachschäden, die aus der Benutzung der städtischen Sportstätten entstehen, soweit der Schaden nicht auf vorsätzliches oder grob fahrlässiges Verhalten des Eigentümers zurückzuführen ist.
- (4) Der Eigentümer übernimmt keine Haftung für die vom Nutzer eingebrachten oder untergestellten Gegenstände.

§ 9

Inkrafttreten

Die Benutzungs- und Entgeltordnung für die Sportstätten in der Stadt Altentreptow tritt am 01.01.2022 in Kraft.

Die Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow vom 30.01.2002 und die 1. Änderung der Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow tritt außer Kraft.

§ 10
Dynamisierung von Entgelten

Die Benutzungs- und Entgeltordnung für die Sportstätten in der Stadt Altentreptow ist regelmäßig in einem Abstand von vier Jahren den Betriebskostenentwicklungen in diesem Zeitraum anzupassen.

Altentreptow,

Claudia Ellgoth
Bürgermeisterin

Anlagenbuchhaltung_Sporthalle

AfA									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 15/29/13	ANL006565	2000	0		15.361,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle	ANL010390	2018	18	2035	55.116,01 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
						3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 15/29/13	2000	0		15.361,56 €	460,85 €	460,85 €	460,85 €	460,85 €	
Sporthalle	2018	18	2035	55.116,01 €	1.377,90 €	1.286,04 €	1.194,18 €	1.102,32 €	
					1.838,75 €	1.746,89 €	1.655,03 €	1.563,17 €	

Aufstellung Erträge und Aufwendungen sowie interne Leistungsverrechnungen

KGS Pestalozzistr. in Altentreptow

Produkt 2.1.8.02.2.

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index %	Preissteigerung Basisjahr 2019			
			2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.418,72 €	513,00 €	1.793,16 €	1.574,96 €		1.574,96 €	1.574,96 €	1.574,96 €	1.574,96 €
	48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen	16.069,63 €	17.975,45 €	17.562,40 €	17.202,49 €		17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €
	48110000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	16.069,63 €	17.975,45 €	17.562,40 €	17.202,49 €	0,00%	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €
Summe Erträge			18.488,35 €	18.488,45 €	19.355,56 €	18.777,45 €	0,00%	19.137,36 €	19.137,36 €	19.137,36 €	19.137,36 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen (Hausmeister)	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	0,00%	9.060,19 €	9.354,65 €	9.658,68 €	9.972,59 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge (Anteil Halle)	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	3,25%	9.060,19 €	9.354,65 €	9.658,68 €	9.972,59 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.856,17 €	124.652,90 €	152.536,98 €	137.950,80 €	0,00%	147.259,23 €	152.965,69 €	158.995,34 €	165.272,91 €
	52210000	Abfall (gesamt)	2.698,32 €	2.926,92 €	3.179,88 €	2.935,04 €	2,75%	3.267,33 €	3.357,18 €	3.449,50 €	3.544,36 €
	52220000	Abwasser (Halle)	290,00 €	424,82 €		238,27 €	1,25%	241,25 €	244,27 €	247,32 €	250,41 €
	52230000	Fernwärme (gesamt)	76.017,59 €	75.400,00 €	74.600,00 €	75.339,20 €	4,50%	78.729,46 €	82.272,29 €	85.974,54 €	89.843,39 €
	52260000	Strom (gesamt)	24.760,00 €	24.689,98 €	29.609,00 €	26.352,99 €	4,00%	30.793,36 €	32.025,09 €	33.306,09 €	34.638,33 €
	52270000	Wasser (Halle)	155,00 €	221,08 €	426,32 €	267,47 €	1,25%	431,65 €	437,05 €	442,51 €	448,04 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (nur Halle)	14.339,24 €	932,79 €	8.726,85 €	7.999,63 €	3,50%	8.279,62 €	8.569,41 €	8.869,34 €	9.179,77 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (Halle+Schule)	814,08 €	316,97 €	113,05 €	414,70 €	3,50%	429,21 €	444,23 €	459,78 €	475,87 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung) nur Halle	10.348,83 €	11.833,36 €	11.716,40 €	11.299,53 €	2,75%	11.610,27 €	11.929,55 €	12.257,61 €	12.594,69 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung) gesamt (Glas, Desinfektion)	2.766,52 €		14.966,50 €	5.911,01 €	2,75%	6.073,56 €	6.240,58 €	6.412,20 €	6.588,54 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (gesamt)		3.172,58 €		1.057,53 €	2,75%	1.086,61 €	1.116,49 €	1.147,19 €	1.178,74 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	178,50 €	178,50 €	3.542,23 €	1.299,74 €	2,75%	1.335,48 €	1.372,21 €	1.409,95 €	1.448,72 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel gesamt	4.437,33 €	4.497,22 €	5.572,51 €	4.835,69 €	1,25%	4.896,14 €	4.957,34 €	5.019,31 €	5.082,05 €
	52543	Wasser - und Bodenverband gesamt	50,76 €	58,68 €	84,24 €	64,56 €	1,25%	85,29 €	86,36 €	87,44 €	88,53 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen	5.122,08 €	5.309,43 €	5.481,29 €	5.304,26 €		5.673,14 €	5.871,70 €	6.077,21 €	6.289,91 €
	56411000	Gebäudeversicherungen gesamt	3.787,85 €	3.932,10 €	4.103,96 €	3.941,30 €	3,50%	4.247,60 €	4.396,27 €	4.550,14 €	4.709,39 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung) gesamt	1.334,23 €	1.377,33 €	1.377,33 €	1.362,96 €	3,50%	1.425,54 €	1.475,43 €	1.527,07 €	1.580,52 €
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	16.947,20 €	6.630,30 €	694,45 €	8.090,65 €		694,45 €	694,45 €	694,45 €	694,45 €
Summe Aufwendungen			167.700,45 €	145.367,63 €	167.487,72 €	160.120,71 €		162.687,01 €	168.886,49 €	175.425,68 €	182.229,86 €
Erträge abzgl. Aufwendungen			- 149.212,10 €	- 126.879,18 €	- 148.132,16 €	- 141.343,26 €		- 143.549,65 €	- 149.749,13 €	- 156.288,32 €	- 163.092,50 €

Verwaltungskosten (nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2018/2019)				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	51.000,00 €				
2. Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	6.250,00 €				
		IT-Kosten pro Jahr	3.450,00 €				
		Sachkostenpauschale pro Jahr 2019	9.700,00 €				
3. Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €				
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €				
			70.900,00 €	43,47 €	pro Stunde		
		Stundenverrechnungssatz Bauhof	33,20 €			1 Stunden pro Woche	43,47 €
		Stundenverrechnungssatz: 33,20 € : 60 Minuten = 0,553 €/Minute				52 Wochen pro Jahr	2.260,44 €
		Stundensatz Hausmeister Herr Teicher	22,50 €			1,5 Stunde pro Tag	33,75 €
						7,5 Stunden pro Woche	168,75 €
						52 Wochen pro Jahr	8.775,00 €

Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen			
Gemarkung Altentreptow, Flur 15			
	Flurstück	Fläche in m²	
	29/13	1.202	Sporthalle
	29/10	363	Fahrweg vom Parkplatz zur Oase
	29/17	16.690	KGS, T12, Cafeteria, Schulhof, kleine Sporthalle, Aula, Freiluftsportflächen
		<u>18.255</u>	
	29/12	1.804	ehem. Musikschule, Straße, Hälfte Parkplatz, Bolzplatz
	29/19	1.732	Grünfläche, Straße, Hälfte Parkplatz
Grundflächen lt. Bruttogrundfläche aus Eröffnungsbilanz			
große Sporthalle (Blech)	Länge in m	Breite in m	Fläche
	27,00	30,00	810,00
			<u>810,00</u>
T12	Länge in m	Breite in m	Fläche
KG	7,00	7,00	49,00
	7,00	5,00	35,00
EG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
1. OG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
2. OG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
			<u>1.233,00</u>
KGS	Länge in m	Breite in m	Fläche
EG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
1. OG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
	12,00	18,00	216,00
	6,00	12,00	72,00
2. OG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
	6,00	12,00	72,00
			<u>3168,00</u>
lt. Bauzeichnung Netto Grundfläche=Nutzfläche			
Cafeteria	Länge in m	Breite in m	Fläche
EG			202,20
OG			113,73
			<u>315,93</u>

Belegungsplan große Sporthalle KGS Pestalozzistr. in Altentreptow			
2020			
Belegung Montag bis Samstag			
große Sporthalle KGS Pestalozzistr.		Wochen	
		52 Jahreswochen-6 Wochen Lockdown = 46 Wochen - 14 Wochen Ferien =	
		32 Schulwochen	
		16 Nov-Feb = 4 Monate x 4 Wochen	
	Wochentag	Stunden pro Woche	Stunden pro Jahr
Schulsport KGS	Mo, Di, Mi, Do, Fr	38,00	1.216,00
Fussball FSV '90 (kinder)	Mo	1,50	24,00
Fussball SG Aufbau	Mo	1,50	69,00
Volleyball	Mi	1,50	69,00
Volleyball (1,5 h Kinder)	Do	3,50	161,00
Badminton (2 h Kinder)	Fr	2,50	115,00
Tischtennis (1,5 h Kinder)	Di	4,00	184,00
		52,50	1.838,00
		Benutzung in Std. jährlich	
		Schulsport 1216 Stunden pro Jahr 66,00%	
		Freizeitsport 622 Stunden pro Jahr 34,00%	

Kalkulation Sporthalle KGS Pestalozzistr. in Altentreptow

Flächenschlüssel über Gebäudeflächen, nicht Grundstück

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagen-nummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungs-kosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
			2021	Sporthalle	restlichen Gebäude
		Verteilungsschlüssel über Fläche in m ²	5.526,93	810,00	4.716,93
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle	18.777,45 €	18.777,45 €	
Aufwendungen		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (gesamte Gebäude)	131.728,55 €	19.305,50 €	112.423,05 €
		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (nur Turnhalle)	30.958,46 €	30.958,46 €	
Verwaltungskosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	
AfA	ANL006560	Gebäude	3.062,00 €	3.062,00 €	
				0,00 €	
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			149.232,00 €	36.808,95 €	112.423,05 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **1.838**

pro Stunde **20,03 €**

Sporthalle

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagen-nummer	Bezeichnung	anteilige kalk. Zinsen
			Sporthalle
kalk. Zinsen	ANL006560	Gebäude	1.286,04 €
	ANL006565	Flurstück	460,85 €
			0,00 €
Summe kalkulatorische Zinsen			1.746,89 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen			38.555,84 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **1.838**

pro Stunde **20,98 €**

Sporthalle

Kostendeckungsgrad

bei voller Gebühr (20,98 €)

	2018	2019	2020	2021	2022
Erträge	18.488,35 €	18.488,45 €	19.355,56 €	22.429,76 €	24.338,94 €
Aufwendungen Halle / gesamt	19.581,80 €	18.026,59 €	19.682,49 €	19.305,50 €	20.087,68 €
	34.086,57 €	22.365,55 €	33.186,80 €	30.958,46 €	31.907,14 €
Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €
AfA	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
	31,34%	40,44%	33,26%	40,35%	42,46%

Kostendeckungsgrad gestaffelte Gebühr

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Erträge	18.954,40 €	20.146,40 €	20.792,40 €	21.438,40 €				
Aufwendungen Halle / gesamt	19.305,50 €	20.087,68 €	20.902,82 €	21.752,33 €				
	30.958,46 €	31.907,14 €	32.885,41 €	33.894,22 €				
Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €				
AfA	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €				
	34,10%	35,15%	35,18%	35,16%				

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle KGS Pestalozzistr. in Altentreptow



Inhaltsverzeichnis

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle KGS Pestalozzistr. in Altentreptow	1
1. Allgemeines	2
2. Flächenermittlung	3
2.1 Grundstücksflächen	3
2.2 Gebäudeflächen	3
3. Kostenermittlung	4
3.1 Bewirtschaftungskosten	4
3.2 Kalkulatorische Kosten	6
3.2.1 Abschreibungen	6
3.2.2 kalkulatorische Zinsen	6
4. Belegungs-/Benutzungszeiten	7
5. Entgeltberechnung	7
6. Kostendeckungsgrad	9

1. Allgemeines

Die Sporthalle in der Pestalozzistr.2 a in Altentreptow befindet sich auf dem Gelände der Kooperativen Gesamtschule (KGS). Die Sporthalle wurde 1976 gebaut und ist insgesamt 27 m x 30 m groß. Sie besteht aus einem ca. 17 m x 30 m großen Spielfeld, welches mit einem halbrunden Blechdach überdacht ist. Auf der Vorderseite befinden sich u. a. die Sanitär- und Umkleieräume. Auf der Rückseite sind mehrere Abstellräume für Sportgeräte untergebracht. Der Innenbereich der Halle wurde in den letzten Jahren modernisiert.

Die Sporthalle wird für den Schulsportunterricht der KGS genutzt. In den Abendstunden trainieren dort verschiedene Vereine, u. a. Tischtennis, Badminton und Volleyball. Die Fußballvereine nutzen die Halle in den Wintermonaten zum Training.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow ein Entgelt von 6,00 € pro Stunde für gemeinnützige Sportvereine aus dem Territorium der Stadt Altentreptow sowie für die Volkshochschule des Landkreises Demmin erhoben. Freizeitgruppen, die nicht in Sportvereinen organisiert sind oder dem Amtsbereich Treptower Tollensewinkel angehören, zahlen 19,08 € pro Stunde. Eine Entgeltermäßigung besteht z. B. für den Wettkampfbetrieb und für Kinder unter 18 Jahre. Die aktuelle Entgeltordnung trat am 31.01.2002 in Kraft, die 1. Änderung am 01.01.2007.

Seit dem sind die Gebühren nicht mehr kalkuliert worden. Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Überarbeitung der Entgeltordnung dient der Haushaltskonsolidierung.

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 9. April 2020 (GVObI. M-V S. 166), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere: Personalkosten, Sachkosten sowie Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

1. Grundlage der Vorkalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2018 bis 2020.
2. Für die Prognose der Daten für 2021 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2018-2020 herangezogen.
3. Es wurde nach der Restbuchwertmethode kalkuliert
4. Zur Ermittlung der Verwaltungsgemeinkosten sollen die nach Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) ermittelten Werte herangezogen werden.

Die Stadtvertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 die Festsetzung privatrechtlicher Entgelte zu beschließen.

Im Folgenden werden ermittelt:

- die Flächen,
- Bewirtschaftungskosten,
- kalkulatorische Kosten,
- Belegungs-/Benutzungszeiten

und daraus die Kalkulation des Nutzungsentgeltes.

2. Flächenermittlung

2.1 Grundstücksflächen

Die Sporthalle steht lt. GISAL auf einem separaten Flurstück in der Gemarkung Altentreptow, Flur 15, Flurstück 29/13. Das Flurstück ist 1.202 m² groß.

2.2 Gebäudeflächen

große Sporthalle (Blech)	Länge in m	Breite in m	Fläche
	27,00	30,00	810,00
			810,00

T12	Länge in m	Breite in m	Fläche
KG	7,00	7,00	49,00
	7,00	5,00	35,00
EG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
1. OG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
2. OG	10,00	19,00	190,00
	12,00	5,00	60,00
	7,00	19,00	133,00
			1.233,00

KGS	Länge in m	Breite in m	Fläche
EG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
1. OG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
	12,00	18,00	216,00
	6,00	12,00	72,00
2. OG	12,00	13,00	156,00
	5,00	12,00	60,00
	60,00	12,00	720,00
	6,00	12,00	72,00
			3168,00

lt. Bauzeichnung Netto Grundfläche=Nutzfläche

Cafeteria	Länge in m	Breite in m	Fläche
EG			202,20
OG			113,73
			315,93

3. Kostenermittlung

3.1 Bewirtschaftungskosten

Bei der Berechnung wurde zwischen den kalkulatorischen Kosten, die auf das Grundstück und Gebäude entfallen und dem jährlichen Aufwand für die Bewirtschaftung des Objektes unterschieden. Aufgrund von fehlenden Unterzählern sind die Bewirtschaftungskosten für den gesamten Gebäudekomplex der KGS einschließlich der Sporthalle erfasst und über einen Nutzungsflächenschlüssel verteilt worden.

Als Grundlage für die Kalkulation wurde der Durchschnitt der IST-Ergebnisse der Haushaltsjahre 2018-2020 herangezogen. Dabei wurden die Kosten, die nur dem Schulbetrieb zuzuordnen sind, herausgerechnet. Für die Jahre 2021-2022 wurden die Kosten prognostiziert.

Für die Verwaltungskosten ist von einem Zeitaufwand von 1 Stunde pro Woche für Sachbearbeiter der Abteilung Sport und Finanzen ausgegangen worden. Bei 52 Wochen und einen Stundenverrechnungssatz von 43,47 €/Stunde erhält man 2.260,44 € als Verwaltungsaufwand pro Jahr.

Die einzelnen Sachkonten gliedern sich folgendermaßen:

Aufstellung Erträge und Aufwendungen sowie interne Leistungsverrechnungen**KGS Pestalozzistr. in Altentreptow****Produkt 2.1.8.02.2.**

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index %	Preissteigerung Basisjahr 2019			
			2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.418,72 €	513,00 €	1.793,16 €	1.574,96 €		1.574,96 €	1.574,96 €	1.574,96 €	1.574,96 €
	48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen	16.069,63 €	17.975,45 €	17.562,40 €	17.202,49 €		17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €
	48110000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	16.069,63 €	17.975,45 €	17.562,40 €	17.202,49 €	0,00%	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €	17.562,40 €
	Summe Erträge		18.488,35 €	18.488,45 €	19.355,56 €	18.777,45 €	0,00%	19.137,36 €	19.137,36 €	19.137,36 €	19.137,36 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen (Hausmeister)	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	0,00%	9.060,19 €	9.354,65 €	9.658,68 €	9.972,59 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge (Anteil Halle)	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	8.775,00 €	3,25%	9.060,19 €	9.354,65 €	9.658,68 €	9.972,59 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.856,17 €	124.652,90 €	152.536,98 €	137.950,80 €	0,00%	147.259,23 €	152.965,69 €	158.995,34 €	165.272,91 €
	52210000	Abfall (gesamt)	2.698,32 €	2.926,92 €	3.179,88 €	2.935,04 €	2,75%	3.267,33 €	3.357,18 €	3.449,50 €	3.544,36 €
	52220000	Abwasser (Halle)	290,00 €	424,82 €		238,27 €	1,25%	241,25 €	244,27 €	247,32 €	250,41 €
	52230000	Fernwärme (gesamt)	76.017,59 €	75.400,00 €	74.600,00 €	75.339,20 €	4,50%	78.729,46 €	82.272,29 €	85.974,54 €	89.843,39 €
	52260000	Strom (gesamt)	24.760,00 €	24.689,98 €	29.609,00 €	26.352,99 €	4,00%	30.793,36 €	32.025,09 €	33.306,09 €	34.638,33 €
	52270000	Wasser (Halle)	155,00 €	221,08 €	426,32 €	267,47 €	1,25%	431,65 €	437,05 €	442,51 €	448,04 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (nur Halle)	14.339,24 €	932,79 €	8.726,85 €	7.999,63 €	3,50%	8.279,62 €	8.569,41 €	8.869,34 €	9.179,77 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (Halle+Schule)	814,08 €	316,97 €	113,05 €	414,70 €	3,50%	429,21 €	444,23 €	459,78 €	475,87 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung) nur Halle	10.348,83 €	11.833,36 €	11.716,40 €	11.299,53 €	2,75%	11.610,27 €	11.929,55 €	12.257,61 €	12.594,69 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung) gesamt (Glas, Desinfektion)	2.766,52 €		14.966,50 €	5.911,01 €	2,75%	6.073,56 €	6.240,58 €	6.412,20 €	6.588,54 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (gesamt)		3.172,58 €		1.057,53 €	2,75%	1.086,61 €	1.116,49 €	1.147,19 €	1.178,74 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	178,50 €	178,50 €	3.542,23 €	1.299,74 €	2,75%	1.335,48 €	1.372,21 €	1.409,95 €	1.448,72 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel gesamt	4.437,33 €	4.497,22 €	5.572,51 €	4.835,69 €	1,25%	4.896,14 €	4.957,34 €	5.019,31 €	5.082,05 €
	52543	Wasser- und Bodenverband gesamt	50,76 €	58,68 €	84,24 €	64,56 €	1,25%	85,29 €	86,36 €	87,44 €	88,53 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen	5.122,08 €	5.309,43 €	5.481,29 €	5.304,26 €		5.673,14 €	5.871,70 €	6.077,21 €	6.289,91 €
	56411000	Gebäudeversicherungen gesamt	3.787,85 €	3.932,10 €	4.103,96 €	3.941,30 €	3,50%	4.247,60 €	4.396,27 €	4.550,14 €	4.709,39 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung) gesamt	1.334,23 €	1.377,33 €	1.377,33 €	1.362,96 €	3,50%	1.425,54 €	1.475,43 €	1.527,07 €	1.580,52 €
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	16.947,20 €	6.630,30 €	694,45 €	8.090,65 €		694,45 €	694,45 €	694,45 €	694,45 €
Summe Aufwendungen			167.700,45 €	145.367,63 €	167.487,72 €	160.120,71 €		162.687,01 €	168.886,49 €	175.425,68 €	182.229,86 €
Erträge abzgl. Aufwendungen			- 149.212,10 €	- 126.879,18 €	- 148.132,16 €	- 141.343,26 €		- 143.549,65 €	- 149.749,13 €	- 156.288,32 €	- 163.092,50 €

3.2 Kalkulatorische Kosten

3.2.1 Abschreibungen

Die kalkulatorischen Kosten für die Abschreibungen wurden analog zu den bilanziellen Abschreibungen angesetzt.

Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Anlagennachweis der Stadt Altentreptow. Die ermittelten Kosten bleiben für die gesamte Nutzungsdauer gleich hoch.

AfA									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 15/29/13	ANL006565	2000	0		15.361,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle	ANL010390	2018	18	2035	55.116,01 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
						3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €

3.2.2 kalkulatorische Zinsen

Die kalkulatorischen Zinsen wurden in Höhe von 3 % nach der Restbuchmethode berechnet.

Restbuchwertmethode		Zinssatz:		3,00%					
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 15/29/13	2000	0		15.361,56 €	460,85 €	460,85 €	460,85 €	460,85 €	
Sporthalle	2018	18	2035	55.116,01 €	1.377,90 €	1.286,04 €	1.194,18 €	1.102,32 €	
					1.838,75 €	1.746,89 €	1.655,03 €	1.563,17 €	

Hinweis:

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

4. Belegungs-/Benutzungszeiten

Bei einer ganzjährigen Nutzung durch die Sportvereine ist von einer Jahreswochenzahl von 36 Wochen (Coronabedingt) ausgegangen worden. Der Schulsport wurde mit 32 Schulwochen angesetzt. Für die Fußballvereine (Erwachsene) ist eine Wintersaison von 16 Wochen berechnet worden.

Belegung Montag bis Samstag

große Sporthalle KGS Pestalozzistr.			
	Wochentag	Stunden pro Woche	Stunden pro Jahr
Schulsport KGS	Mo, Di, Mi, Do, Fr	38,00	1.216,00
Fussball FSV '90 (kinder)	Mo	1,50	24,00
Fussball SG Aufbau	Mo	1,50	69,00
Volleyball	Mi	1,50	69,00
Volleyball (1,5 h Kinder)	Do	3,50	161,00
Badminton (2 h Kinder)	Fr	2,50	115,00
Tischtennis (1,5 h Kinder)	Di	4,00	184,00
		52,50	1.838,00
		Benutzung in Std. jährlich	

Schulsport **1216** Stunden pro Jahr 66,00%
 Freizeitsport **622** Stunden pro Jahr 34,00%

5. Entgeltberechnung

Das gesamte Objekt verfügt über keine Unterzähler. Somit ist eine Verteilung der verbrauchsabhängigen Aufwendungen/Kosten nur über einen Schlüssel möglich. Es wurde eine Verteilungsschlüssel über die anteiligen Flächen an der Gesamtfläche gewählt. Dieser wurde auch für alle anderen anfallenden Aufwendungen/Kosten angewandt.

Die Zuordnung der Gesamtfläche von 5.526,93 m² zu den einzelnen Gebäudeteilen wurde wie folgt festgelegt:

Sporthalle	810,00 m ²	}	4.716,93 m ²
T12	1.233,00 m ²		
KGS	3.168,00 m ²		
Cafeteria	315,93 m ²		

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungs- kosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
			2021	Sporthalle	restlichen Gebäude
		Verteilungsschlüssel über Fläche in m ²	5.526,93	810,00	4.716,93
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle	18.777,45 €	18.777,45 €	
Aufwendungen		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (gesamte Gebäude)	131.728,55 €	19.305,50 €	112.423,05 €
		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (nur Turnhalle)	30.958,46 €	30.958,46 €	
Verwaltungs- kosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	
AfA	ANL006560	Gebäude	3.062,00 €	3.062,00 €	
				0,00 €	
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			149.232,00 €	36.808,95 €	112.423,05 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.838

pro Stunde 20,03 €
Sporthalle

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung	anteilige kalk. Zinsen
			Sporthalle
kalk. Zinsen	ANL006560	Gebäude	1.286,04 €
	ANL006565	Flurstück	460,85 €
			0,00 €
Summe kalkulatorische Zinsen			1.746,89 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen			<u>38.555,84 €</u>

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.838

pro Stunde 20,98 €
Sporthalle

6. Kostendeckungsgrad

Kostendeckungsgrad

bei voller Gebühr (20,98 €)

	2018	2019	2020	2021	2022
Erträge	18.488,35 €	18.488,45 €	19.355,56 €	22.429,76 €	24.338,94 €
Aufwendungen Halle / gesamt	19.581,80 €	18.026,59 €	19.682,49 €	19.305,50 €	20.087,68 €
	34.086,57 €	22.365,55 €	33.186,80 €	30.958,46 €	31.907,14 €
Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €
AfA	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
	31,34%	40,44%	33,26%	40,35%	42,46%

Kostendeckungsgrad gestaffelte Gebühr

	6 €	8 €	10 €	12 €
	2021	2022	2023	2024
Erträge	18.954,40 €	20.146,40 €	20.792,40 €	21.438,40 €
Aufwendungen Halle / gesamt	19.305,50 €	20.087,68 €	20.902,82 €	21.752,33 €
	30.958,46 €	31.907,14 €	32.885,41 €	33.894,22 €
Verwaltungskosten	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €	2.260,44 €
AfA	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €	3.062,00 €
	34,10%	35,15%	35,18%	35,16%

Afa									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes Afa-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/752/0	ANL006609	2000	0		12.754,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/753/0	ANL006610	2000	0		3.373,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/754/0	ANL006611	2000	0		31.873,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/755/0	ANL006612	2000	0		3.667,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/756/0	ANL006613	2000	0		28.112,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
MZE Gebäude	ANL006604	1980	80	2059	2.197.966,69 €	21.979,67 €	21.979,67 €	21.979,67 €	21.979,67 €
SOPO MZE	ANL006605	1980	80	2059	-1.235.257,28 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €
Defibrillator mit Wandschrank	ANL010265	2019	10	2028	1.439,42 €	143,94 €	143,94 €	143,94 €	143,94 €
Defibrillator Zuwendung	ANL010260	2019	10	2028	-1.284,12 €	-128,41 €	-128,41 €	-128,41 €	-128,41 €
Podeste	ANL000682	2010	15	2025	2.280,82 €	152,05 €	152,05 €	152,05 €	152,05 €
Ballfangnetz	ANL010656	2020	15	2035	15.300,60 €	391,73 €	1.020,04 €	1.020,04 €	1.020,04 €
Zuwendung Ballfangnetz	ANL010696	2020	15	2035	-11.241,19 €	-374,71 €	-749,41 €	-749,41 €	-749,41 €
						9.811,70 €	10.065,31 €	10.065,31 €	10.065,31 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes Afa-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 3/752/0	2000	0		12.754,44 €	382,63 €	382,63 €	382,63 €	382,63 €	
Flurstück 3/753/0	2000	0		3.373,92 €	101,22 €	101,22 €	101,22 €	101,22 €	
Flurstück 3/754/0	2000	0		31.873,32 €	956,20 €	956,20 €	956,20 €	956,20 €	
Flurstück 3/755/0	2000	0		3.667,86 €	110,04 €	110,04 €	110,04 €	110,04 €	
Flurstück 3/756/0	2000	0		28.112,64 €	843,38 €	843,38 €	843,38 €	843,38 €	
MZE Gebäude	1980	80	2059	2.197.966,69 €	25.716,21 €	25.056,82 €	24.397,43 €	23.738,04 €	
SOPO MZE	1980	80	2059	-1.235.257,28 €	-14.452,51 €	-14.081,93 €	-13.711,36 €	-13.340,78 €	
Defibrillator mit Wandschrank	2019	10	2028	1.439,42 €	38,86 €	34,55 €	30,23 €	25,91 €	
Defibrillator Zuwendung	2019	10	2028	-1.284,12 €	-34,67 €	-30,82 €	-26,97 €	-23,11 €	
Podeste	2010	15	2025	2.280,82 €	22,43 €	17,87 €	13,31 €	8,74 €	
Ballfangnetz	2020	15	2035	15.300,60 €	447,27 €	416,66 €	386,06 €	355,46 €	
Zuwendung Ballfangnetz	2020	15	2035	-11.241,19 €	-325,99 €	-303,51 €	-281,03 €	-258,55 €	
					13.805,07 €	13.503,11 €	13.201,14 €	12.899,18 €	

Aufstellung Erträge und Aufwendungen sowie interne Leistungsverrechnungen
Sporthalle "Am Klosterberg", Altentreptow
Produkt 4.2.4.04

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	aktiv=1 inaktiv=	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	%	Preissteigerung Basisjahr 2020			
				2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.552,50 €	881,50 €	1.248,00 €	1.560,67 €		1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €
	43229000	Entgelte Sonstiges	1	2.552,50 €	881,50 €	1.248,00 €	1.560,67 €	0,00%	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €
	44	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		420,00 €	420,00 €	420,00 €	420,00 €		420,00 €	420,00 €	420,00 €	420,00 €
	46270000	Versicherungserstattungen	0	- €	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	- €	- €
	48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen		48.714,22 €	62.207,57 €	32.239,18 €	47.720,32 €		32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €
	48110000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1	48.714,22 €	62.207,57 €	32.239,18 €	47.720,32 €	0,00%	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €
Summe Erträge				51.686,72 €	63.509,07 €	33.907,18 €	49.700,99 €		34.219,85 €	34.219,85 €	34.219,85 €	34.219,85 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen		9.467,88 €	9.745,74 €	10.443,12 €	9.885,58 €		10.782,52 €	11.132,95 €	11.494,77 €	11.868,35 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge	1	7.684,31 €	7.879,31 €	8.470,04 €	8.011,22 €	3,25%	8.745,32 €	9.029,54 €	9.323,00 €	9.626,00 €
	50320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	1	280,21 €	290,88 €	308,10 €	293,06 €	3,25%	318,11 €	328,45 €	339,12 €	350,14 €
	50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	1	1.503,36 €	1.575,55 €	1.664,98 €	1.581,30 €	3,25%	1.719,09 €	1.774,96 €	1.832,65 €	1.892,21 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		94.902,14 €	174.702,58 €	78.001,71 €	115.868,81 €		119.996,26 €	124.245,18 €	128.651,64 €	133.221,65 €
	52210000	Abfall	1	726,96 €	762,48 €	790,08 €	759,84 €	2,75%	811,81 €	834,13 €	857,07 €	880,64 €
	52220000	Abwasser	1	1.370,00 €	1.316,99 €		895,66 €	1,25%	906,86 €	918,20 €	929,68 €	941,30 €
	52240000	Fernwärme	1	29.031,36 €	28.800,00 €	27.800,00 €	28.543,79 €	4,50%	29.828,26 €	31.170,53 €	32.573,20 €	34.038,99 €
	52260000	Strom	1	9.970,00 €	9.860,00 €	11.040,00 €	10.290,00 €	4,00%	10.701,60 €	11.129,66 €	11.574,85 €	12.037,84 €
	52270000	Wasser	1	825,00 €	799,18 €	1.379,19 €	1.001,12 €	1,25%	1.013,63 €	1.026,30 €	1.039,13 €	1.052,12 €
	5231000	Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	1	27.152,08 €	103.000,19 €	10.326,41 €	46.826,23 €	3,50%	48.465,15 €	50.161,43 €	51.917,08 €	53.734,18 €
	52320000	Bewirt. der Gebäude einschl. der Bestandteile, d. dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung)	1	23.703,15 €	25.913,88 €	24.858,21 €	24.825,08 €	2,75%	25.507,77 €	26.209,23 €	26.929,98 €	27.670,55 €
	52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1	226,10 €	846,91 €		357,67 €	1,25%	362,14 €	366,67 €	371,25 €	375,89 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1	570,86 €	874,22 €		481,69 €	1,25%	487,71 €	493,81 €	499,98 €	506,23 €
	52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1		353,34 €	135,24 €	162,86 €	1,25%	164,90 €	166,96 €	169,05 €	171,16 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	1	1.286,30 €	2.128,79 €	1.617,20 €	1.677,43 €	1,25%	1.698,40 €	1.719,63 €	1.741,13 €	1.762,89 €
	52543000	Wasser- und Bodenverband	1	40,33 €	46,60 €	55,38 €	47,44 €	1,25%	48,03 €	48,63 €	49,24 €	49,86 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen		3.350,32 €	5.499,74 €	5.471,39 €	3.374,69 €		3.470,93 €	3.570,53 €	3.673,60 €	3.780,27 €
	56210000/52361000 neu	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1	1.907,31 €	2.112,01 €	2.085,38 €	2.034,90 €	1,25%	2.060,34 €	2.086,09 €	2.112,17 €	2.138,57 €
	56341000	Fernmeldegebühren	1	692,29 €	627,64 €	509,08 €	609,67 €	0,00%	609,67 €	609,67 €	609,67 €	609,67 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	1	2.540,62 €	2.637,34 €	2.752,38 €	2.643,45 €	3,50%	2.735,97 €	2.831,73 €	2.930,84 €	3.033,42 €
	56414000	Unfallversicherungen	1	66,82 €	71,70 €	73,50 €	70,67 €	2,75%	72,61 €	74,61 €	76,66 €	78,77 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	1	50,59 €	51,05 €	51,05 €	50,90 €	3,50%	52,68 €	54,52 €	56,43 €	58,41 €
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		3.539,20 €	13.580,80 €	3.724,99 €	6.948,33 €	3,25%	3.724,99 €	3.846,05 €	3.971,05 €	4.100,11 €	
Summe Aufwendungen				111.259,54 €	203.528,86 €	97.641,21 €	136.077,41 €		137.974,70 €	142.794,71 €	147.791,06 €	152.970,38 €
Erträge abzgl. Aufwendungen				59.572,82 €	140.019,79 €	63.734,03 €	86.376,42 €		103.754,85 €	108.574,86 €	113.571,21 €	118.750,53 €

:Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen									
Grundflächen und Rauminhalte lt. IB Altentreptow GmbH							Gemarkung Altentreptow, Flur 3		
Gebäudekomplex	Länge in m	Breite in m	Fläche in m²	Höhe	Volumen in m³	Umverteilung Räume zw. großer und kleiner Hallenbereich	Flurstück	Fläche in m²	anteilig Sporthalle
Halle groß	42,87	24,05	1.031,02	10,40	10.722,61	1.958,29			
Funktionsbereich (Halle groß)	42,68	12,64	539,48	4,40	2.373,71		752	998	998
Anbau EG (Halle klein)	21,60	43,73	944,57	4,33	4.089,99	670,79	753	254	254
Anbau KG (Judo-Bereich)	40,88	68,53	489,41	3,85	1.884,23	489,41	754	2.494	2.494
Tribüne (Halle groß)	24,00	4,75	114,00	3,00	342,00		755	287	287
Summe			3.118,48		19.412,54	3.118,49	755	30.316	1.978
									6.021
Flächenermittlung Räume									
Räume Halle groß			Fläche in m²						
Sporthalle groß			1031,02						
Räume Funktionsbereich			Fläche						
Geräte			23,77						
Flur			6,00						
Treppe/Flur			6,20						
Geräte			22,68						
Flur			7,99						
Trainer			14,95						
Dusche Trainer			4,01						
Geräte			28,98						
Flur			8,40						
Kiosk			13,22						
Flur			72,86						
WC Lehrer			4,99						
WC Herren			4,43						
WC Damen			5,31						
Lehreraufenthalt			18,85						
Umkleide			21,92						
Waschraum			19,12						
WC			2,02						
WC			2,02						
Umkleide			21,92						
Umkleide			21,92						
Waschraum			19,12						
WC			2,02						
WC			2,02						
Umkleide			21,92						
Geräte			35,88						
Eingangsbereich			74,70						
Summe			487,22						
Räume Anbau EG (Halle klein)			Fläche in m²						
Treppenhaus			34,57						
Flur 1			147,37						
Handballverein			38,69						
Möbel			102,29						
Flur 2			24,55						
Fitness			222,02						
Gymnastik			164,72						
WC-Herren			19,92						
WC-Damen			19,40						
Vorraum WC-Damen			8,18						
Reinigungsmittel			8,40						
Geräteraum			12,96						
Flur 3			15,73						
Behinderten-WC			7,18						
Vorraum WC-Herren			9,06						
Summe			835,04						
Räume Anbau KG Judo-Bereich			Fläche in m²						
Treppenhaus			33,98						
Flur 1			39,49						
Judoorium			161,70						
Vereinsraum			93,59						
Geräte			19,64						
Flur 2			19,23						
Technikraum			32,59						
Gas			4,57						
Heizung			20,96						
WC-Herren			15,40						
WC-Damen			8,32						
Summe			409,47						

Belegungsplan Sporthalle "Am Klosterberg", Altentreptow						
Freizeitsport						
Wochentag	große Halle			Kleine Halle		
	Uhrzeit	Summe in h	Verein	Uhrzeit	Summe in h	Verein
Mo	15:30 - 16:00	0:30	Judo	16:00 - 18:30	2:30	Judo
	16:00 - 18:30	2:30	FSV	19:00 - 20:00	1:00	HV
	18:30 - 20:00	1:30	HV	/	/	/
Di	15:00 - 18:00	3:00	HV	9:30 - 10:30	1:00	Kindersport Stegemann
	18:00 - 21:00	3:00	FSV	/	/	/
Mi	15:00 - 21:00	6:00	HV	16:30 - 17:30	1:00	HV
	/	/	/	16:00 - 17:30	1:30	Judo
	/	/	/	17:45 - 18:45	1:00	Judo
Do	16:00 - 21:00	5:00	FSV	15:30 - 17:00	1:30	Judo
	/	/	/	19:00 - 20:00	1:00	Frauenfitness Haase
Fr	14:30 - 21:00	6:30	HV	15:00 - 18:00	3:00	Judo
gesamt pro Woche		28:00:00			13:30	
große Halle: 28 h x 46 Wochen = 1288 h / Jahr (coronabedingt) + 150 h (Sa/So: 25 Nutzungen im Jahr á 6 h = 150 h) = 1438 h / Jahr						
kleine Halle: 13:30 x 46 Wochen = 621 h / Jahr						
gesamt = 2059 h / Jahr						
für den Wettkampfbetrieb werden 50% der Gebühren berechnet						
Grundschule						
Wochentag	große Halle		kleine Halle			
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h		
Mo	9:30 - 13:25	3:55	/	/	52 Wochen/Jahr -14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen	
Di	8:25 - 13:25	5:00	/	/		
Mi	8:25 - 11:10	2:45	/	/	20:20 h/Woche x 38 = 772:40 h/Jahr	
Do	8:25 - 13:25	5:00	/	/		
Fr	7:30 - 11:10	3:40	/	/		
gesamt pro Woche		20:20		/		
KGS						
Wochentag	große Halle		kleine Halle			
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h		
Mo	7:40 - 9:10	1:30	/	/	52 Wochen/Jahr -14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen	
	13:40 - 15:20	1:40	/	/		
Di	13:40 - 15:20	1:30	/	/	11:10 h/Woche x 38 = 424:20 h/Jahr	
Mi	11:55 - 13:30	1:35	/	/		
	13:40 - 15:20	1:40	/	/		
Do	13:40 - 15:20	1:40	/	/		
Fr	11:55 - 13:30	1:35	/	/		
gesamt pro Woche		11:10		/		

Kalkulation Sporthalle "Am Klosterberg", Altentreptow

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungskosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
				2021	2022
Verteilungsschlüssel über Fläche in m²			3.118,49	1.958,29	1.160,20
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_Kloster	34.219,85 €	33.193,25 €	1.026,60 €
Aufwendungen		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_Kloster	137.974,70 €	86.642,73 €	51.331,97 €
Verwaltungskosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	1.419,47 €	840,97 €
Abschreibungen	ANL010265	Defibrillator mit Wandschrank	143,94 €	90,39 €	53,55 €
	ANL000682	Podeste	152,05 €	152,05 €	
	ANL010656	Ballfangnetz	1.020,04 €	1.020,04 €	
	ANL006604	Gebäude	21.979,67 €	13.802,37 €	8.177,30 €
	ANL010260	Defibrillator Zuwendung	-	-80,64 €	-47,77 €
	ANL010696	Zuwendung Ballfangnetz	-	-749,41 €	
	ANL006605	SOPO LM	-	-7.756,93 €	-4.595,64 €
				61.346,82 €	54.733,78 €

Erträge den tatsächlichen angepasst, nicht über m² geschlüsselt

Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. 116.080,60 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 2.635 → 621 → 3.256

pro Stunde 23,28 € große Sporthalle, 88,14 € kleine Sporthalle, 35,65 € Mischpreis

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen	
				2021	2022
Verteilungsschlüssel über Fläche in m²			3.118,49	1.958,29	1.160,20
kalkulatorische Zinsen	ANL010265	Defibrillator mit Wandschrank	34,55 €	21,70 €	12,85 €
	ANL000682	Podeste	17,87 €	17,87 €	
	ANL006604	Gebäude	25.056,82 €	15.734,70 €	9.322,12 €
	ANL006609	Flurstück	382,63 €	240,28 €	142,35 €
	ANL006610	Flurstück	101,22 €	63,56 €	37,66 €
	ANL006611	Flurstück	956,20 €	600,46 €	355,74 €
	ANL006612	Flurstück	110,04 €	69,10 €	40,94 €
	ANL006613	Flurstück	54,82 €	34,42 €	20,40 €
	ANL010656	Ballfangnetz	416,66 €	416,66 €	
	ANL010260	Defibrillator Zuwendung	-	-19,35 €	-11,47 €
	ANL010696	Zuwendung Ballfangnetz	-	-303,51 €	
	ANL006605	SOPO LM	-	-8.842,90 €	-5.239,03 €
				8.032,99 €	4.681,56 €
				69.379,81 €	59.415,34 €

Summe kalkulatorische Zinsen 12.714,55 €

Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen 128.795,15 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 2.635 → 621 → 3.256

pro Stunde 26,33 € große Sporthalle, 95,68 € kleine Sporthalle, 39,56 € Mischpreis

Kostendeckungsgrad volles Entgelt (39,56 €)

	2019		2020		2021		2022	
	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle
Erträge	65,10 €	63.023,97 €	123,00 €	33.364,18 €	3.797,76 €	59.575,14 €	5.459,28 €	68.990,42 €
Aufwendungen	75.720,68 €	127.808,18 €	36.326,34 €	61.314,87 €	51.331,97 €	86.642,73 €	53.125,21 €	89.669,50 €
Verwaltungskosten	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €
Afa	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €
	29,23%		30,45%		42,16%		47,99%	

32 Wochen coronabedingt, 46 Wochen

Kostendeckungsgrad gestaffeltes Entgelt

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Erträge	1.920,00 €	37.435,18 €	3.588,00 €	42.843,18 €	3.588,00 €	45.494,18 €	3.588,00 €	48.145,18 €
Aufwendungen	51.331,97 €	86.642,73 €	53.125,21 €	89.669,50 €	54.984,04 €	92.807,02 €	56.910,95 €	96.059,43 €
Verwaltungskosten	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €
Afa	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €
	26,18%		29,93%		30,65%		31,30%	

32 Wochen coronabedingt, 46 Wochen

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle „Am Klosterberg“ in Altentreptow



Inhaltsverzeichnis

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle „Am Klosterberg“ in Altentreptow	1
1. Allgemeines	3
2. Flächenermittlung	4
2.1 Grundstücksflächen	4
2.2 Gebäudeflächen	4
3. Kostenermittlung	5
3.1 Bewirtschaftungskosten	5
3.2 Kalkulatorische Kosten	7
3.2.1 Abschreibungen	7
3.2.2 kalkulatorische Zinsen	8
4. Belegungs-/Benutzungszeiten	9
5. Entgeltberechnung	10
6. Kostendeckungsgrad	11

1. Allgemeines

Die Sporthalle „Am Klosterberg“ wurde Anfang der 80-iger Jahre mit einer Halle und einem Sanitärtrakt fertiggestellt. In den Jahren 1986/87 erfolgte der zweigeschossige Anbau einer Gaststätte sowie eines Speisesaales für Schüler. Die Anlage wurde ab dem Jahr 1998 in mehreren Bauabschnitten aufwendig für über 2 Mio. € saniert und umgebaut. So ist zum Beispiel die gesamte Fassade den wärmeschutztechnischen Standards angepasst worden.

Es entstand ein moderner Funktionsbereich mit Umkleidekabinen, Duschen, Aufenthaltsräume für Trainer und Lehrer sowie einer Kantine.

Die große Halle erhielt u. a. einen flächenelastischen Sportboden, Wandanprallschutz und Fußbodenheizung. Seitlich im oberen Bereich der Halle können Zuschauer auf einer Tribüne platznehmen.

Die ehemalige Gaststätte wurde zu einer kleinen Sporthalle umgebaut. Hierhin können kleinere Sportgruppen ausweichen. Im Kellergeschoss des Anbaus – ehem. Speisesaal - befinden sich die Trainingsräume des Judoclub 94 e. V.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow ein Entgelt von 6,00 € pro Stunde für gemeinnützige Sportvereine aus dem Territorium der Stadt Altentreptow sowie für die Volkshochschule des Landkreises Demmin erhoben. Freizeitgruppen, die nicht in Sportvereinen organisiert sind oder dem Amtsbereich Treptower Tollensewinkel angehören, zahlen 37,00 € pro Stunde. Eine Entgeltermäßigung besteht z. B. für den Wettkampfbetrieb (50 % Ermäßigung) und für Kinder unter 18 Jahre (kostenfrei). Die aktuelle Entgeltordnung trat am 31.01.2002 in Kraft, die 1. Änderung am 01.01.2007.

Seit dem sind die Gebühren nicht mehr kalkuliert worden. Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Überarbeitung der Entgeltordnung dient der Haushaltskonsolidierung.

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 9. April 2020 (GVOBl. M-V S. 166), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere: Personalkosten, Sachkosten sowie Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

1. Grundlage der Vorkalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2018 bis 2020.
2. Für die Prognose der Daten für 2021 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2018-2020 herangezogen.
3. Es wurde nach der Restbuchwertmethode kalkuliert
4. Zur Ermittlung der Verwaltungsgemeinkosten sollen die nach Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) ermittelten Werte herangezogen werden.

Die Stadtvertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 die Festsetzung privatrechtlicher Entgelte zu beschließen.

Im Folgenden werden ermittelt:

- die Flächen,
- Bewirtschaftungskosten,
- kalkulatorische Kosten,
- Belegungs-/Benutzungszeiten

und daraus die Kalkulation des Nutzungsentgeltes.

2. Flächenermittlung

2.1 Grundstücksflächen

Das Gelände des Sporthalle „Am Klosterberg“ besteht aus mehreren Flurstücken und Teilflächen von Flurstücken, die sich lt. GISAL wie folgt zusammensetzen:

Anlagen-Nr.	Flur Code	Flur Zähler	Flur Nenner	Fläche	Fläche anteilig Sporthalle	BW
ANL006609	3	752		998	998	12.754,44 €
ANL006610	3	753		264	264	3.373,92 €
ANL006611	3	754		2.494	2.494	31.873,32 €
ANL006612	3	755		287	287	3.667,86 €
ANL006613	3	756		30.316	1.978	1.834,24 €

2.2 Gebäudeflächen

Der Anbaubereich EG (kleine Halle) ist um die Fläche des Treppenhauses, Handballvereins, Möbel, die Hälfte des großen Flures sowie Flur 2 verringert und der großen Halle zugerechnet worden. Diese Räume werden von den Nutzern der kleinen Halle nicht gebraucht.

Gebäudekomplex	Länge in m	Breite in m	Fläche in m ²	Höhe	Volumen in m ³	Umverteilung Räume zw. großer und kleiner Hallenbereich
Halle groß	42,87	24,05	1.031,02	10,40	10.722,61	1.958,29
Funktionsbereich (Halle groß)	42,68	12,64	539,48	4,40	2.373,71	
Anbau EG (Halle klein)	21,60	43,73	944,57	4,33	4.089,99	670,79
Anbau KG (Judo-Bereich)	420,88	68,53	489,41	3,85	1.884,23	489,41
Tribüne (Halle groß)	24,00	4,75	114,00	3,00	342,00	
Summe			3.118,48		19.412,54	3.118,49

3. Kostenermittlung

3.1 Bewirtschaftungskosten

Bei der Berechnung wurde zwischen den kalkulatorischen Kosten, die auf die Grundstücke und Gebäude entfallen und dem jährlichen Aufwand für die Bewirtschaftung des Objektes unterschieden. Aufgrund von fehlenden Unterzählern sind die Bewirtschaftungskosten für das gesamte Gebäude der Sporthalle erfasst und über einen Flächenschlüssel verteilt worden.

Als Grundlage für die Kalkulation wurde der Durchschnitt der IST-Ergebnisse der Haushaltsjahre 2018-2020 herangezogen. Für die Jahre 2021-2022 wurden die Kosten prognostiziert.

Für die Verwaltungskosten ist von einem Zeitaufwand von 1 Stunde pro Woche für Sachbearbeiter der Abteilung Sport und Finanzen ausgegangen worden. Bei 52 Wochen und einen Stundenverrechnungssatz von 43,47 €/Stunde erhält man 2260,44 € als Verwaltungsaufwand pro Jahr.

Die einzelnen Sachkonten gliedern sich folgendermaßen:

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	aktiv=1 inaktiv=	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der			Durchschnitt	%	Preissteigerung Basisjahr 2020				
				2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024	
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.552,50 €	881,50 €	1.248,00 €	1.560,67 €		1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	
	43229000	Entgelte Sonstiges	1	2.552,50 €	881,50 €	1.248,00 €	1.560,67 €	0,00%	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	1.560,67 €	
	44	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		420,00 €	420,00 €	420,00 €	420,00 €		420,00 €	420,00 €	420,00 €	420,00 €	
	46270000	Versicherungserstattungen	0	- €	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	- €	- €	
	48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen		48.714,22 €	62.207,57 €	32.239,18 €	47.720,32 €		32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	
	48110000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1	48.714,22 €	62.207,57 €	32.239,18 €	47.720,32 €	0,00%	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	32.239,18 €	
Summe Erträge				51.686,72 €	63.509,07 €	33.907,18 €	49.700,99 €		34.219,85 €	34.219,85 €	34.219,85 €	34.219,85 €	
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen		9.467,88 €	9.745,74 €	10.443,12 €	9.885,58 €		10.782,52 €	11.132,95 €	11.494,77 €	11.868,35 €	
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge	1	7.684,31 €	7.879,31 €	8.470,04 €	8.011,22 €	3,25%	8.745,32 €	9.029,54 €	9.323,00 €	9.626,00 €	
	50320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	1	280,21 €	290,88 €	308,10 €	293,06 €	3,25%	318,11 €	328,45 €	339,12 €	350,14 €	
	50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	1	1.503,36 €	1.575,55 €	1.664,98 €	1.581,30 €	3,25%	1.719,09 €	1.774,96 €	1.832,65 €	1.892,21 €	
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		94.902,14 €	174.702,58 €	78.001,71 €	115.868,81 €		119.996,26 €	124.245,18 €	128.651,64 €	133.221,65 €	
	52210000	Abfall	1	726,96 €	762,48 €	790,08 €	759,84 €	2,75%	811,81 €	834,13 €	857,07 €	880,64 €	
	52220000	Abwasser	1	1.370,00 €	1.316,99 €		895,66 €	1,25%	906,86 €	918,20 €	929,68 €	941,30 €	
	52240000	Fernwärme	1	29.031,36 €	28.800,00 €	27.800,00 €	28.543,79 €	4,50%	29.828,26 €	31.170,53 €	32.573,20 €	34.038,99 €	
	52260000	Strom	1	9.970,00 €	9.860,00 €	11.040,00 €	10.290,00 €	4,00%	10.701,60 €	11.129,66 €	11.574,85 €	12.037,84 €	
	52270000	Wasser	1	825,00 €	799,18 €	1.379,19 €	1.001,12 €	1,25%	1.013,63 €	1.026,30 €	1.039,13 €	1.052,12 €	
	5231000	Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	1	27.152,08 €	103.000,19 €	10.326,41 €	46.826,23 €	3,50%	48.465,15 €	50.161,43 €	51.917,08 €	53.734,18 €	
	52320000	Bewirt. der Gebäude einschl. der Bestandteile, d. dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung)	1	23.703,15 €	25.913,88 €	24.858,21 €	24.825,08 €	2,75%	25.507,77 €	26.209,23 €	26.929,98 €	27.670,55 €	
	52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1	226,10 €	846,91 €		357,67 €	1,25%	362,14 €	366,67 €	371,25 €	375,89 €	
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1	570,86 €	874,22 €		481,69 €	1,25%	487,71 €	493,81 €	499,98 €	506,23 €	
	52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1		353,34 €	135,24 €	162,86 €	1,25%	164,90 €	166,96 €	169,05 €	171,16 €	
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	1	1.286,30 €	2.128,79 €	1.617,20 €	1.677,43 €	1,25%	1.698,40 €	1.719,63 €	1.741,13 €	1.762,89 €	
	52543000	Wasser- und Bodenverband	1	40,33 €	46,60 €	55,38 €	47,44 €	1,25%	48,03 €	48,63 €	49,24 €	49,86 €	
	56	Sonstige laufende Aufwendungen		3.350,32 €	5.499,74 €	5.471,39 €	3.374,69 €		3.470,93 €	3.570,53 €	3.673,60 €	3.780,27 €	
	56210000/52361000 neu	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1	1.907,31 €	2.112,01 €	2.085,38 €	2.034,90 €	1,25%	2.060,34 €	2.086,09 €	2.112,17 €	2.138,57 €	
	56341000	Fernmeldegebühren	1	692,29 €	627,64 €	509,08 €	609,67 €	0,00%	609,67 €	609,67 €	609,67 €	609,67 €	
	56411000	Gebäudeversicherungen	1	2.540,62 €	2.637,34 €	2.752,38 €	2.643,45 €	3,50%	2.735,97 €	2.831,73 €	2.930,84 €	3.033,42 €	
	56414000	Unfallversicherungen	1	66,82 €	71,70 €	73,50 €	70,67 €	2,75%	72,61 €	74,61 €	76,66 €	78,77 €	
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	1	50,59 €	51,05 €	51,05 €	50,90 €	3,50%	52,68 €	54,52 €	56,43 €	58,41 €	
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		3.539,20 €	13.580,80 €	3.724,99 €	6.948,33 €	3,25%	3.724,99 €	3.846,05 €	3.971,05 €	4.100,11 €	
	Summe Aufwendungen				111.259,54 €	203.528,86 €	97.641,21 €	136.077,41 €		137.974,70 €	142.794,71 €	147.791,06 €	152.970,38 €
	Erträge abzgl. Aufwendungen				- 59.572,82 €	- 140.019,79 €	- 63.734,03 €	- 86.376,42 €		- 103.754,85 €	- 108.574,86 €	- 113.571,21 €	- 118.750,53 €

3.2 Kalkulatorische Kosten

3.2.1 Abschreibungen

Die kalkulatorischen Kosten für die Abschreibungen wurden analog zu den bilanziellen Abschreibungen angesetzt.

Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Anlagennachweis der Stadt Altentreptow. Die ermittelten Kosten bleiben für die gesamte Nutzungsdauer gleich hoch.

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/752/0	ANL006609	2000	0		12.754,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/753/0	ANL006610	2000	0		3.373,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/754/0	ANL006611	2000	0		31.873,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/755/0	ANL006612	2000	0		3.667,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/756/0	ANL006613	2000	0		28.112,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
MZE Gebäude	ANL006604	1980	80	2059	2.197.966,69 €	21.979,67 €	21.979,67 €	21.979,67 €	21.979,67 €
SOPO MZE	ANL006605	1980	80	2059	-1.235.257,28 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €	-12.352,57 €
Defibrillator mit Wandschrank	ANL010265	2019	10	2028	1.439,42 €	143,94 €	143,94 €	143,94 €	143,94 €
Defibrillator Zuwendung	ANL010260	2019	10	2028	-1.284,12 €	-128,41 €	-128,41 €	-128,41 €	-128,41 €
Podeste	ANL000682	2010	15	2025	2.280,82 €	152,05 €	152,05 €	152,05 €	152,05 €
Ballfangnetz	ANL010656	2020	15	2035	15.300,60 €	391,73 €	1.020,04 €	1.020,04 €	1.020,04 €
Zuwendung Ballfangnetz	ANL010696	2020	15	2035	-11.241,19 €	-374,71 €	-749,41 €	-749,41 €	-749,41 €
						9.811,70 €	10.065,31 €	10.065,31 €	10.065,31 €

3.2.2 kalkulatorische Zinsen

Die kalkulatorischen Zinsen wurden in Höhe von 3 % nach der Restbuchwertmethode berechnet.

Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%						
Zinskosten								
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/752/0	2000	0		12.754,44 €	382,63 €	382,63 €	382,63 €	382,63 €
Flurstück 3/753/0	2000	0		3.373,92 €	101,22 €	101,22 €	101,22 €	101,22 €
Flurstück 3/754/0	2000	0		31.873,32 €	956,20 €	956,20 €	956,20 €	956,20 €
Flurstück 3/755/0	2000	0		3.667,86 €	110,04 €	110,04 €	110,04 €	110,04 €
Flurstück 3/756/0	2000	0		28.112,64 €	843,38 €	843,38 €	843,38 €	843,38 €
MZE Gebäude	1980	80	2059	2.197.966,69 €	25.716,21 €	25.056,82 €	24.397,43 €	23.738,04 €
SOPO MZE	1980	80	2059	-1.235.257,28 €	-14.452,51 €	-14.081,93 €	-13.711,36 €	-13.340,78 €
Defibrillator mit Wandschrank	2019	10	2028	1.439,42 €	38,86 €	34,55 €	30,23 €	25,91 €
Defibrillator Zuwendung	2019	10	2028	-1.284,12 €	-34,67 €	-30,82 €	-26,97 €	-23,11 €
Podeste	2010	15	2025	2.280,82 €	22,43 €	17,87 €	13,31 €	8,74 €
Ballfangnetz	2020	15	2035	15.300,60 €	447,27 €	416,66 €	386,06 €	355,46 €
Zuwendung Ballfangnetz	2020	15	2035	-11.241,19 €	-325,99 €	-303,51 €	-281,03 €	-258,55 €
					13.805,07 €	13.503,11 €	13.201,14 €	12.899,18 €

Hinweis:

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

4. Belegungs-/Benutzungszeiten

Freizeitsport						
Wochentag	große Halle			Kleine Halle		
	Uhrzeit	Summe in h	Verein	Uhrzeit	Summe in h	Verein
Mo	15:30 - 16:00	00:30	Judo	16:00 - 18:30	02:30	Judo
	16:00 - 18:30	02:30	FSV	19:00 - 20:00	01:00	HV
	18:30 - 20:00	01:30	HV	/	/	/
Di	15:00 - 18:00	03:00	HV	9:30 - 10:30	01:00	Kindersport Stegemann
	18:00 - 21:00	03:00	FSV	/	/	/
Mi	15:00 - 21:00	06:00	HV	16:30 - 17:30	01:00	HV
	/	/	/	16:00 - 17:30	01:30	Judo
	/	/	/	17:45 - 18:45	01:00	Judo
Do	16:00 - 21:00	05:00	FSV	15:30 - 17:00	01:30	Judo
	/	/	/	19:00 - 20:00	01:00	Frauenfitness Hease
Fr	14:30 - 21:00	06:30	HV	15:00 - 18:00	03:00	Judo
gesamt pro Woche		28:00:00			13:30	

große Halle: 28 h x 46 Wochen = 1288 h / Jahr
 (coronabedingt) + 150 h (Sa/So: 25 Nutzungen im Jahr á 6 h = 150 h)
 = 1438 h / Jahr

kleine Halle: 13:30 x 46 Wochen = 621 h / Jahr

gesamt = 2059 h / Jahr

für den Wettkampfbetrieb werden 50% der Gebühren berechnet

Grundschule				
Wochentag	große Halle		kleine Halle	
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h
Mo	9:30 - 13:25	03:55	/	/
Di	8:25 - 13:25	05:00	/	/
Mi	8:25 - 11:10	02:45	/	/
Do	8:25 - 13:25	05:00	/	/
Fr	7:30 - 11:10	03:40	/	/
gesamt pro Woche		20:20		/

52 Wochen/Jahr - 14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen

20:20 h/Woche x 38 = 772:40 h/Jahr

KGS				
Wochentag	große Halle		kleine Halle	
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h
Mo	7:40 - 9:10	01:30	/	/
	13:40 - 15:20	01:40	/	/
Di	13:40 - 15:20	01:30	/	/
Mi	11:55 - 13:30	01:35	/	/
	13:40 - 15:20	01:40	/	/
Do	13:40 - 15:20	01:40	/	/
Fr	11:55 - 13:30	01:35	/	/
gesamt pro Woche		11:10		/

52 Wochen/Jahr - 14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen

11:10 h/Woche x 38 = 424:20 h/Jahr

5. Entgeltberechnung

Das gesamte Objekt verfügt über keine Unterzähler. Somit ist eine Verteilung der verbrauchsabhängigen Aufwendungen/Kosten nur über einen Schlüssel möglich. Es wurde eine Verteilungsschlüssel über die anteiligen Flächen an der Gesamtfläche gewählt. Dieser wurde auch für alle anderen anfallenden Aufwendungen/Kosten angewandt.

Die Zuordnung der Gesamtfläche von 3.118,49 m² zur großen und kleinen Sporthalle wurde wie folgt festgelegt:

große Sporthalle

= große Halle + Funktionsbereich + Tribüne + Handballvereinsraum + Möbellager + Flur (hinten) + Hälfte großer Flur im Anbau
 = **1.958,29 m²**

kleine Sporthalle

= Anbau EG - Handballvereinsraum - Möbellager – Flur (hinten) – Hälfte großer Flur im Anbau
 = **670,79 m²**

Judo-Bereich

= Anbau KG
 = **489,41 m²**

Es ist schwer vermittelbar, warum die kleine Sporthalle teurer ist, als die große. Das liegt vor allem an der geringen Auslastung der kleinen Sporthalle. Daher wurde ein Mischpreis für beide Hallen kalkuliert.

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungskosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
			2021	große Halle	kleine Halle (Inkl. Judo)
		Verteilungsschlüssel über Fläche in m ²	3.118,49	1.958,29	1.160,20
Erträge	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_Kloster		34.219,85 €	33.193,25 €	1.026,60 €
Aufwendungen	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_Kloster		137.974,70 €	86.642,73 €	51.331,97 €
Verwaltungskosten	siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten		2.260,44 €	1.419,47 €	840,97 €
Abschreibungen	ANL010265	Defibrillator mit Wandschrank	143,94 €	90,39 €	53,55 €
	ANL000682	Podeste	152,05 €	152,05 €	
	ANL010656	Ballfangnetz	1.020,04 €	1.020,04 €	
	ANL006604	Gebäude	21.979,67 €	13.802,37 €	8.177,30 €
	ANL010260	Defibrillator Zuwendung	- 128,41 €	-80,64 €	-47,77 €
	ANL010696	Zuwendung Ballfangnetz	- 749,41 €	-749,41 €	
	ANL006605	SOPOLM	- 12.352,57 €	-7.756,93 €	-4.595,64 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			116.080,60 €	61.346,82 €	54.733,78 €
Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr			2.635	621	3.256
pro Stunde			23,28 €	88,14 €	35,65 €
			große Sporthalle	kleine Sporthalle	Mischpreis

Erträge den tatsächlichen angepasst, nicht über m² geschlüsselt

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen		
				große Halle	kleine Halle	
			3.118,49	1.958,29	1.160,20	
kalkulatorische Zinsen	ANL010265	Defibrillator mit Wandschrank	34,55 €	21,70 €	12,85 €	
	ANL000682	Podeste	17,87 €	17,87 €		
	ANL006604	Gebäude	25.056,82 €	15.734,70 €	9.322,12 €	
	ANL006609	Flurstück	382,63 €	240,28 €	142,35 €	
	ANL006610	Flurstück	101,22 €	63,56 €	37,66 €	
	ANL006611	Flurstück	956,20 €	600,46 €	355,74 €	
	ANL006612	Flurstück	110,04 €	69,10 €	40,94 €	
	ANL006613	Flurstück	54,82 €	34,42 €	20,40 €	
	ANL010656	Ballfangnetz	416,66 €	416,66 €		
	ANL010260	Defibrillator Zuwendung	- 30,82 €	-19,35 €	-11,47 €	
	ANL010696	Zuwendung Ballfangnetz	- 303,51 €	-303,51 €		
ANL006605	SOPO LM	- 14.081,93 €	-8.842,90 €	-5.239,03 €		
	Summe kalkulatorische Zinsen		12.714,55 €	8.032,99 €	4.681,56 €	
	Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen			69.379,81 €	59.415,34 €	128.795,15 €
		Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr		2.635	621	3.256
		pro Stunde		26,33 €	95,68 €	39,56 €
				große Sporthalle	kleine Sporthalle	Mischpreis

6. Kostendeckungsgrad

Kostendeckungsgrad volle Gebühr (39,56 €)

	2019		2020		2021		2022	
	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle
Erträge	65,10 €	63.023,97 €	123,00 €	33.364,18 €	3.797,76 €	59.575,14 €	5.459,28 €	68.990,42 €
Aufwendungen	75.720,68 €	127.808,18 €	36.326,34 €	61.314,87 €	51.331,97 €	86.642,73 €	53.125,21 €	89.669,50 €
Verwaltungskosten	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €
Afa	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €
	29,23%		30,45%		42,16%		47,99%	

32 Wochen
 coronabedingt

46 Wochen

Kostendeckungsgrad gestaffeltes Entgelt

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021		2022		2023		2024	
	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle	kl. Halle	gr. Halle
Erträge	1.920,00 €	37.435,18 €	3.588,00 €	42.843,18 €	3.588,00 €	45.494,18 €	3.588,00 €	48.145,18 €
Aufwendungen	51.331,97 €	86.642,73 €	53.125,21 €	89.669,50 €	54.984,04 €	92.807,02 €	56.910,95 €	96.059,43 €
Verwaltungskosten	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €	840,97 €	1.419,47 €
Afa	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €	3.587,44 €	6.477,87 €
	26,18%		29,93%		30,65%		31,30%	

32 Wochen
 coronabedingt

46 Wochen

Anlagenbuchhaltung_Sporthalle S

Afa									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes Afa-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/430/0	ANL010355	2000	0		4.341,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/431/0	ANL010356	2000	0		3.758,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/432/0	ANL010357	2000	0		6.918,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/433/0	ANL010358	2000	0		6.626,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/434/0	ANL010359	2000	0		11.075,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle u. Jugendclub	ANL010364	2018	24	2041	39.560,38 €	1.648,35 €	1.648,35 €	1.648,35 €	1.648,35 €
SOPO Sporthalle	ANL009508	2015	27	2041	-5.140,39 €	-190,38 €	-190,38 €	-190,38 €	-190,38 €
						1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes Afa-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 3/430/0	2000	0		4.341,22 €	130,24 €	130,24 €	130,24 €	130,24 €	
Flurstück 3/431/0	2000	0		3.758,30 €	112,75 €	112,75 €	112,75 €	112,75 €	
Flurstück 3/432/0	2000	0		6.918,34 €	207,55 €	207,55 €	207,55 €	207,55 €	
Flurstück 3/433/0	2000	0		6.626,88 €	198,81 €	198,81 €	198,81 €	198,81 €	
Flurstück 3/434/0	2000	0		11.075,48 €	332,26 €	332,26 €	332,26 €	332,26 €	
Sporthalle u. Jugendclub	2018	24	2041	39.560,38 €	1.038,46 €	989,01 €	939,56 €	890,11 €	
SOPO Sporthalle	2015	27	2041	-5.140,39 €	-119,94 €	-114,23 €	-108,52 €	-102,81 €	
					1.900,13 €	1.856,39 €	1.812,65 €	1.768,91 €	

Aufstellung Erträge und Aufwendungen sowie interne Leistungsverrechnungen

Sporthalle Schulstraße, Altentreptow

Produkt	2.1.1.01.	Grundschule	bis 31.01.2015
	1.1.4.01.1	Gebäudemanagement	ab dem 01.02.2015
	2.1.8.02.2.	KGS	ab September 2015
	2.7.2.01.	Bibliothek	?

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	aktiv=1 inaktiv=0	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index	%	Preissteigerung Basisjahr 2020			
				2018	2019	2020				2021	2022	2023	2024
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		513,60 €	423,00 €	324,00 €	420,20 €			420,20 €	420,20 €	420,20 €	420,20 €
	43229000	Entgelte Sonstiges	1	513,60 €	423,00 €	324,00 €	420,20 €		0,00%	420,20 €	420,20 €	420,20 €	420,20 €
	44	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €			2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €
	44110000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen(Nutzung Lea Toll Schule+Förderschule)	1	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €		0,00%	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €
Summe Erträge				2.838,36 €	2.747,76 €	2.648,76 €	2.744,96 €			2.744,96 €	2.744,96 €	2.744,96 €	2.744,96 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen		5.522,40 €	5.522,40 €	5.522,40 €	5.522,40 €			5.701,88 €	5.887,19 €	6.078,52 €	6.276,07 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		40.135,77 €	42.076,93 €	67.632,09 €	49.948,26 €			53.120,40 €	55.083,44 €	57.122,90 €	59.241,86 €
	52210000	Abfall (mit Bibo)	1	363,48 €	381,24 €	395,04 €	379,92 €		2,75%	405,90 €	417,06 €	428,53 €	440,31 €
	52220000	Abwasser ohne Bibo	1	1.117,50 €	1.353,39 €		823,63 €		1,25%	833,93 €	844,35 €	854,90 €	865,59 €
	52230000	Fernwärme ohne Bibo	1	20.570,85 €	22.086,10 €	19.350,00 €	20.668,98 €		4,50%	21.599,08 €	22.571,04 €	23.586,74 €	24.648,14 €
	52260000	Strom ohne Bibo	1	3.225,00 €	4.917,60 €	5.964,29 €	4.702,30 €		4,00%	6.202,86 €	6.450,97 €	6.709,01 €	6.977,37 €
	52270000	Wasser ohne Bibo	1	397,50 €	463,81 €	1.798,06 €	886,46 €		1,25%	897,54 €	908,76 €	920,12 €	931,62 €
	52310000	Unterhaltung der Grundst.,Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen (komplett)		1.091,50 €	701,69 €	361,18 €	718,12 €		3,50%	743,25 €	769,26 €	796,18 €	824,05 €
	52310000	Unterhaltung der Grundst.,Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen (nur Halle)	1	479,57 €	116,62 €	27.203,01 €	9.266,40 €		3,50%	9.590,72 €	9.926,40 €	10.273,82 €	10.633,40 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Halle + Nebenräume)	1	12.561,29 €	11.752,55 €	11.901,28 €	12.071,71 €		2,75%	12.403,68 €	12.744,78 €	13.095,26 €	13.455,38 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	1	178,50 €	178,50 €		119,00 €		2,75%	122,27 €	125,63 €	129,08 €	132,63 €
	52490000	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel (nur Halle)	1	136,48 €	109,13 €	635,83 €	293,81 €		1,25%	297,48 €	301,20 €	304,97 €	308,78 €
	52543000	Gebühr W/B (komplett)	1	14,10 €	16,30 €	23,40 €	17,93 €		1,25%	23,69 €	23,99 €	24,29 €	24,59 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen		1.107,98 €	1.281,41 €	1.317,64 €	1.235,68 €			1.349,26 €	1.396,48 €	1.445,36 €	1.495,95 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	1	1.107,98 €	1.281,41 €	1.215,71 €	1.201,70 €		3,50%	1.243,76 €	1.287,29 €	1.332,35 €	1.378,98 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	1			101,93 €	33,98 €		3,50%	105,50 €	109,19 €	113,01 €	116,97 €
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			- €	- €	- €			- €	- €	- €	- €
Summe Aufwendungen				46.766,15 €	48.880,74 €	74.472,13 €	56.706,34 €			60.171,54 €	62.367,11 €	64.646,78 €	67.013,88 €
Erträge abzgl. Aufwendungen				43.927,79 €	46.132,98 €	71.823,37 €	53.961,38 €			57.426,58 €	59.622,15 €	61.901,82 €	64.268,92 €

Verwaltungskosten (nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2018/2019)			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	51.000,00 €		
2.	Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	6.250,00 €		
			IT-Kosten pro Jahr	3.450,00 €		
			Sachkostenpauschale pro Jahr 2013	9.700,00 €		
3.	Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €		
			Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €		
				70.900,00 €	43,47 €	pro Stunde
			Stundenverrechnungssatz Bauhof	33,20 €		
			Stundenverrechnungssatz: 33,20 € : 60 Minuten = 0,5533 €/Minute			
			Stundensatz Hausmeister Herr Kunkel	21,24		
					1 Stunde pro Tag	21,24 €
					5 Stunden pro Woche	106,20 €
					52 Wochen pro Jahr	5.522,40 €

SB Kultur/Sport/Tourismus
SB Finanzen



Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen				Gemarkung Altentreprow, Flur 3				Flurstück		Fläche in m²		anteilig	
Grundflächen und Rauminhalte lt. IB Altentreprow GmbH				Länge in m	Breite in m	Fläche in m²	Höhe	Volumen in m³	Fläche in m²	Fläche in m²	Sporthalle	Schule	
Gebäudekomplex Sporthalle				14,00	24,00	336,00	6,00	2.016,00	430	283	142	142	
Halle	Fläche in m²	321,30		2,00	19,00	38,00	6,00	238,00	431	245	123	123	
Geräteräume angrenzend an Halle		37,40		11,60	13,10	151,96	2,90	440,68	432	451	226	226	Grundschulnebengebäude, Sporthalle
Sanitärteil mit Umkleieräume		57,27		6,60	14,00	92,40	2,90	267,96	433	432	216	216	
Nebenräume für Sportgeräte		75,63				618,36		2952,64	434	722	72	690	Hof und neuer Spielplatz
Summe	491,60								435	2.461	0	2.461	Grundschule mit Pausenhof und Ballspielfeld
Gebäudekomplex ehem. Schule									4.594	779	3.818		
KG	Fläche in m²	495,90											
EG		495,90											
1. OG		495,92											
DG		358,81											
Summe	1.846,53												
Gebäudekomplex ehem. Grundschulnebengebäude													
abzgl. Sanitär für Sporthalle	Fläche in m²	230,80								0	0	0	
Flächenermittlung Räume Sporthalle lt. Bauzeichnung													
Sporthalle EG Eingangsbereich Giebel				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Eingangsbereich		6,33	2,5	15,83									
Umkleide 1		5,75	4,05	23,37									
Umkleide 2		5,75	4,07	23,40									
Umkleide Lehrer		5,75	2,28	13,11									
ohne Treppenhaus				75,63									91 m² Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Sporthalle Geräteraum angrenzend an Halle				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Halle		23,80	13,50	321,30									
Geräteraum 1		11,80	2,00	23,60									
Geräteraum 2		4,40	2,00	8,80									
Flur		2,50	2,00	5,00									
Summe	358,7												450,3 m² Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Sporthalle Sanitär				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Flur		2,55	4,60	11,73									
Waschraum Jungen		4,60	5,10	23,46									
Waschraum Mädchen		4,60	4,80	22,08									
Summe	57,27												57,27 m² wird in der Eröffnungsbilanz zum Grundschulnebengebäude gezählt
Sporthalle OG (ehem. Jugendclub)				Länge in m	Breite in m	Fläche in m²							
Jugendclub 1		5,75	4,07	23,40									
Jugendclub 2		5,75	4,05	23,29									
WC		5,80	2,40	13,92									
Küche		2,50	4,05	10,13									
Flur/Garderobe/Treppenhaus		8,25	2,40	19,80									
Summe	90,54												91 m² Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Summe	582,14												541,3 m² Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Flächenermittlung Räume Grundschulnebengebäude lt. Bauzeichnung													
Grundschulnebengebäude				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Flur		23,275	26,25	49,53									
Lehrerzimmer		3,30	4,15	13,70									
Klassenraum 1		7,70	5,90	45,43									
Klassenraum 2		7,65	5,90	45,14									
Klassenraum 3		7,70	5,20	40,04									
Klassenraum 4		7,70	4,80	36,96									
Summe	230,8												abzgl. Sporthalle Sanitär
Flächenermittlung Räume Grundschule lt. Zeichnung/Aufmaß													
Grundschule KG				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Mädchen - WC		5,30	6,00	31,80									
Nebenraum		4,00	6,00	24,00									
Küche		7,80	6,00	46,80									
Essenraum		7,80	6,00	46,80									
Nebenraum		4,00	6,00	24,00									
Hausmeister		5,30	6,00	31,80									
Haltung		5,30	6,00	31,80									
Tanklager		4,00	6,00	24,00									
Abstellraum/Geräteraum		11,10	6,00	66,60									
Abstellraum		4,50	6,00	27,00									
Jungen - WC		5,30	6,00	31,80									
Flur		34,20	2,50	85,50									
Treppenaufgang		4,00	6,00	24,00									
Summe	495,90												506,16 m² Schulgebäude Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Grundschule EG				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Direktor		5,30	6,00	31,80									
Sekretariat		4,00	6,00	24,00									
Projektraum		15,60	6,00	93,60									
Lehrerzimmer		4,00	6,00	24,00									
Klassenraum 1		5,30	6,00	31,80									
Gruppenraum 1		5,30	6,00	31,80									
Klassenraum 2		7,80	6,00	46,80									
Klassenraum 3		7,80	6,00	46,80									
Gruppenraum 2		5,30	6,00	31,80									
Flur		34,20	2,50	85,50									
Treppenaufgang 2 x		8,00	6,00	48,00									
Summe	495,90												506,16 m² Schulgebäude Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Grundschule 1. OG				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Klassenraum 1		9,30	6,00	66,49									
Zeichenraum 1		7,80	6,00	57,49									
Zeichenraum 2		7,80	6,00	57,49									
Computer-Kabinett		9,30	6,00	66,49									
Klassenraum 2		5,30	6,00	42,49									
Klassenraum 3		7,80	6,00	57,49									
Klassenraum 4		7,80	6,00	57,49									
Klassenraum 5		5,30	6,00	42,49									
Flur anteilig in den 8 Räumen enthalten													
Treppenaufgang 2 x		8,00	6,00	48,00									
Summe	495,92												506,16 m² Schulgebäude Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Grundschule DG				Länge in m	Breite in m	Fläche							
Boden/Abstellraum 1		5,30	14,50	76,85									
Archiv		8,10	3,50	28,35									
Boden/Abstellraum 2		5,40	14,50	78,30									
Boden/Abstellraum 2		8,10	3,50	28,35									
Bücherraum		8,20	6,40	52,48									
Reinigungskräfte		8,20	6,40	52,48									
Treppenaufgang 2 x		7,00	6,00	42,00									
Summe	358,81												386,7 m² Schulgebäude Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz
Summe	1.846,53												1.905,18 m² Schulgebäude Bruttogrundfläche lt. Eröffnungsbilanz

Belegungsplan Sporthalle Schulstraße, Altentreptow							
2020							
Freizeitsport							
Wochentag	Sporthalle Schulstraße						
	Uhrzeit	Summe in h	Verein				
Mo	08:30-10:00	1:30	Johanniter (Kita)	46 Wochen im Jahr x 14:15 h =	656 h / Jahr		
	16:30-18:00	1:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)	sonst noch 18-20 Uhr FFW At			
Di	16:30-18:30	2:00	SG Aufbau Boxen (Jugend)	sonst noch 16-17 Uhr DRK Kinder			
	19:30-21:00	1:30	VLV Frauensport				
Mi	18:30-19:30	1:00	SG Aufbau Boxen- Frauensport	sonst noch 16:30-17:30 Uhr FSV (16 Wochen)			
	19:30-21:00	1:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)	sonst noch 13-15 Uhr Polizeisport (1/2 Jahr)			
Do	16:00-18:00	2:00	SG Aufbau Boxen- Jugend				
	20:00-21:00	1:00	SG Aufbau Boxen- Volleyball	sonst noch 18:30-20 Uhr FSV (16 Wochen)			
Fr	09:30-10:15	0:45	Tagesmutter Frau Mann				
	14:00-15:00	1:00	HV At- Kinder				
	16:30-18:00	1:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)				
gesamt pro Woche		14:15:00		2 * 26 := 52 h/Jahr 3 * 46 := 138 h/Jahr 2,5 * 16 := 40 h/Jahr + 30 (Sa/So: 5 mal a 6 h)	915,5 h/Jahr		
Schulsport							
Wochentag	Sporthalle Schulstraße						
	Uhrzeit	Summe in h	Schule				
Mo	09:30-13:15	3:45	Lea Toll	52 Wochen/Jahr - 14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen			
Di	07:30-09:00	1:30	KGS				
	09:00-10:20	1:20	Förderschue				
	10:25-12:15	1:50	Lea Toll	38 Wochen im Jahr x 20:40 h =	785:20 h/ Jahr		
	12:30-13:30	1:00	Förderschue				
Mi	09:00-10:20	1:20	Förderschue				
	10:25-13:15	2:50	Lea Toll				
Do	09:00-10:20	1:20	Förderschue				
	12:30-13:30	1:00	Förderschue				
	13:45-15:20	1:35	KGS				
Fr	09:00-10:20	1:20	Förderschue				
	10:25-12:15	1:50	Lea Toll				
gesamt pro Woche		20:40:00					

Kalkulation Sporthalle Schulstraße, Altentreptow

Flächenschlüssel über Gebäudeflächen, nicht Grundstück

Erträge 43229 und 4411 direkt der Turnhalle zugeordnet

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungskosten 2021	anteilige Bewirtschaftungskosten			
				Sporthalle	Nebengebäude	Schulgebäude	
Verteilungsschlüssel über Fläche in m ²				2.568,93	491,60	230,80	1.846,53
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	2.744,96 €	2.744,96 €	0,00 €	0,00 €	
Aufwendungen nur Halle		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	28.116,03 €	28.116,03 €			
Aufwendungen gesamt		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	32.055,51 €	6.134,26 €	2.879,96 €	23.041,29 €	
Verwaltungskosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	432,57 €	203,08 €	1.624,79 €	
AIA/SOPO	ANL010364 ANL009508	Gebäude SOPO LM		1.648,35 € -190,38 €			
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			59.687,02 €	33.395,87 €	3.083,04 €	24.666,08 €	36.478,91 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **1.701**

pro Stunde **19,63 €**
Sporthalle

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen		
				Sporthalle	Nebengebäude	Schulgebäude
kalk. Zinsen	ANL010355	Flurstück 3/430/0	130,24 €	65,12 €	65,12 €	
	ANL010356	Flurstück 3/431/0	112,75 €	56,38 €	56,38 €	
	ANL010357	Flurstück 3/432/0	207,55 €	103,78 €	103,78 €	
	ANL010358	Flurstück 3/433/0	198,81 €	65,61 €	133,20 €	
	ANL010359	Flurstück 3/434/0	332,26 €	24,25 €		308,01 €
	ANL010364	Sporthalle u. Jugendclub	989,01 €	989,01 €		
	ANL009508	SOPO Sporthalle	114,23 €	-114,23 €		
Summe kalkulatorische Zinsen			1.856,39 €	1.189,92 €	358,48 €	308,01 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen			34.585,79 €	3.441,52 €	24.974,09 €	38.027,31 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **1.701**

pro Stunde **20,33 €**
Sporthalle

Kostendeckungsgrad volles Entgelt (20,33 €)

	2018	2019	2020	2021	2022
Erträge	2.838,36 €	2.747,76 €	2.648,76 €	6.451,90 €	7.448,07 €
Aufwendungen nur Halle	18.878,24 €	17.679,20 €	45.262,52 €	28.116,03 €	28.985,20 €
Aufwendungen gesamt	27.887,91 €	31.201,54 €	29.209,61 €	32.055,51 €	33.381,91 €
Verwaltungskosten	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €
AIA/SOPO	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €
	5,83%	5,41%	3,47%	10,40%	11,59%

geringer Kostendeckungsgrad, da die Halle zu über 70% durch Kinder genutzt wird (mit Schulsport über 80%)

Kostendeckungsgrad gestaffeltes Entgelt

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Erträge	3.702,76 €	6.952,76 €	7.274,76 €	7.596,76 €				
Aufwendungen nur Halle	28.116,03 €	28.985,20 €	29.881,65 €	30.806,26 €				
Aufwendungen gesamt	32.055,51 €	33.381,91 €	34.765,13 €	36.207,62 €				
Verwaltungskosten	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €				
AIA/SOPO	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €				
	5,97%	10,82%	10,93%	11,03%				

geringer Kostendeckungsgrad, da die Halle zu über 70% durch Kinder genutzt wird (mit Schulsport über 80%)

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle Schulstraße in Altentreptow



Inhaltsverzeichnis

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle Schulstraße in Altentreptow	1
1. Allgemeines	2
2. Flächenermittlung	3
2.1 Grundstücksflächen	3
2.2 Gebäudeflächen	3
3. Kostenermittlung.....	4
3.1 Bewirtschaftungskosten	4
3.2 Kalkulatorische Kosten	6
3.2.1 Abschreibungen.....	6
3.2.2 kalkulatorische Zinsen	7
4. Belegungs-/Benutzungszeiten	8
5. Entgeltberechnung	9
6. Kostendeckungsgrad	10

1. Allgemeines

Die Sporthalle in der Schulstraße 21 in Altentreptow befindet sich auf dem Gelände der ehemaligen Grundschule. Die Sporthalle ist Teil eines Gebäudekomplexes. Der Komplex besteht aus dem zweigeschossigen Vorbau, dem Hallenbereich, den seitlich angrenzenden Geräteräumen, dem Sanitärteil sowie dem dahinterliegenden Grundschulnebengebäude. Im Vorbau befinden sich der Eingangsbereich und Umkleieräume. Über den Treppenaufgang gelangt man ins Obergeschoss. Dort sind zwei Jugendclubräume, Küche und WC untergebracht.

Die Sporthalle wird von der KGS genutzt. Auch die Förderschule gibt dort Schulunterricht. Des Weiteren treiben unterschiedliche Sportgruppen und Vereine in der Halle Sport.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow ein Entgelt von 6,00 € pro Stunde für gemeinnützige Sportvereine aus dem Territorium der Stadt Altentreptow sowie für die Volkshochschule des Landkreises Demmin erhoben. Freizeitgruppen, die nicht in Sportvereinen organisiert sind oder dem Amtsbereich Treptower Tollensewinkel angehören, zahlen 19 € pro Stunde. Eine Entgeltermäßigung besteht z. B. für den Wettkampfbetrieb und für Kinder unter 18 Jahre. Die aktuelle Entgeltordnung trat am 31.01.2002 in Kraft, die 1. Änderung am 01.01.2007.

Seit dem sind die Gebühren nicht mehr kalkuliert worden. Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Überarbeitung der Entgeltordnung dient der Haushaltskonsolidierung.

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 9. April 2020 (GVOBl. M-V S. 166), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere: Personalkosten, Sachkosten sowie Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

1. Grundlage der Vorkalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2018 bis 2020.
2. Für die Prognose der Daten für 2021-2022 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2018-2020 herangezogen.
3. Es wurde nach der Restbuchwertmethode kalkuliert
4. Zur Ermittlung der Verwaltungsgemeinkosten sollen die nach Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) ermittelten Werte herangezogen werden.

Die Stadtvertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 die Festsetzung privatrechtlicher Entgelte zu beschließen.

Im Folgenden werden ermittelt:

- die Flächen,
- Bewirtschaftungskosten,
- kalkulatorische Kosten,
- Belegungs-/Benutzungszeiten

und daraus die Kalkulation des Nutzungsentgeltes.

2. Flächenermittlung

2.1 Grundstücksflächen

Das Gelände des Sporthalle in der Schulstraße besteht aus mehreren Flurstücken und Teilflächen von Flurstücken, die sich lt. GISAL wie folgt zusammensetzen:

Anlagen-Nr.	Beschreibung	Flur Code	Flur Zähler	Fläche in m ²	Fläche anteilig Sporthalle	AHK abzgl. Instandhaltungsgsstaue	Buchwert
ANL006587	Sporthalle					131.867,96 €	44.505,43 €
ANL009005	Außenanlage					3.956,04 €	1,00 €
ANL006592	Flurstück	3	430	283	142	4.341,22 €	2.178,28 €
ANL006593	Flurstück	3	431	245	123	3.758,30 €	1.886,82 €
ANL006594	Flurstück	3	432	451	226	6.918,34 €	3.466,84 €
ANL006595	Flurstück	3	433	432	216	6.626,88 €	3.313,44 €
ANL006596	Flurstück	3	434	722	72	11.075,48 €	1.104,48 €
Summe				2.133	779	168.544,22 €	56.456,29 €

2.2 Gebäudeflächen

Der Sanitärteil im Grundschulnebengebäude wird von den Sportlern genutzt. Das Grundschulnebengebäude selbst steht seit Februar 2015 leer. Das ehemalige Grundschulgebäude wird derzeit von den 5. und 6. Klassen der KGS genutzt. Das Erdgeschoss wird aktuell für die Stadtbibliothek umgebaut.

Gebäudekomplex Sporthalle	Fläche in m ²
Halle	321,30
Geräteräume angrenzend an Halle	37,40
Sanitärteil mit Umkleideräume	57,27
Nebenräume für Sportgeräte	75,63
Summe	491,60

Gebäudekomplex ehem. Schule	Fläche in m ²
KG	495,90
EG	495,90
1. OG	495,92
DG	358,81
Summe	1.846,53

Gebäudekomplex ehem. Grundschulnebengebäude	Fläche in m ²
abzgl. Sanitär für Sporthalle	230,80

3. Kostenermittlung

3.1 Bewirtschaftungskosten

Bei der Berechnung wurde zwischen den kalkulatorischen Kosten, die auf die Grundstücke und Gebäude entfallen und dem jährlichen Aufwand für die Bewirtschaftung des Objektes unterschieden. Aufgrund von fehlenden Unterzählern sind die Bewirtschaftungskosten für das gesamte Gebäude der Sporthalle erfasst und über einen Flächenschlüssel verteilt worden.

Als Grundlage für die Kalkulation wurde der Durchschnitt der IST-Ergebnisse der Haushaltsjahre 2018-2020 herangezogen. Für die Jahre 2021-2022 wurden die Kosten prognostiziert.

Für die Verwaltungskosten ist von einem Zeitaufwand von 1 Stunden pro Woche für Sachbearbeiter der Abteilung Sport und Finanzen ausgegangen worden. Bei 52 Wochen und einen Stundenverrechnungssatz von 43,47 €/Stunde erhält man 2.260,44 € als Verwaltungsaufwand pro Jahr.

Die einzelnen Sachkonten gliedern sich folgendermaßen:

Erstellt von schultzsusanne
Kalkulationsbericht Sporthalle Schulstraße in Altentreptow

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	aktiv=1 inaktiv=0	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index	%	Preissteigerung Basisjahr 2020		
				2018	2019	2020				2021	2022	2023
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		513,60 €	423,00 €	324,00 €	420,20 €			420,20 €	420,20 €	420,20 €
	43229000	Entgelte Sonstiges	1	513,60 €	423,00 €	324,00 €	420,20 €		0,00%	420,20 €	420,20 €	420,20 €
	44	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €			2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €
	44110000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen(Nutzung Lea Toll Schule+Förderschule)	1	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €		0,00%	2.324,76 €	2.324,76 €	2.324,76 €
Summe Erträge				2.838,36 €	2.747,76 €	2.648,76 €	2.744,96 €			2.744,96 €	2.744,96 €	2.744,96 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen		5.522,40 €	5.522,40 €	5.522,40 €	5.522,40 €			5.701,88 €	5.887,19 €	6.078,52 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		40.135,77 €	42.076,93 €	67.632,09 €	49.948,26 €			53.120,40 €	55.083,44 €	57.122,90 €
	52210000	Abfall (mit Bibo)	1	363,48 €	381,24 €	395,04 €	379,92 €		2,75%	405,90 €	417,06 €	428,53 €
	52220000	Abwasser ohne Bibo	1	1.117,50 €	1.353,39 €		823,63 €		1,25%	833,93 €	844,35 €	854,90 €
	52230000	Fernwärme ohne Bibo	1	20.570,85 €	22.086,10 €	19.350,00 €	20.668,98 €		4,50%	21.599,08 €	22.571,04 €	23.586,74 €
	52260000	Strom ohne Bibo	1	3.225,00 €	4.917,60 €	5.964,29 €	4.702,30 €		4,00%	6.202,86 €	6.450,97 €	6.709,01 €
	52270000	Wasser ohne Bibo	1	397,50 €	463,81 €	1.798,06 €	886,46 €		1,25%	897,54 €	908,76 €	920,12 €
	52310000	Unterhaltung der Grundst.,Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen (komplett)		1.091,50 €	701,69 €	361,18 €	718,12 €		3,50%	743,25 €	769,26 €	796,18 €
	52310000	Unterhaltung der Grundst.,Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen (nur Halle)	1	479,57 €	116,62 €	27.203,01 €	9.266,40 €		3,50%	9.590,72 €	9.926,40 €	10.273,82 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Halle + Nebenräume)	1	12.561,29 €	11.752,55 €	11.901,28 €	12.071,71 €		2,75%	12.403,68 €	12.744,78 €	13.095,26 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	1	178,50 €	178,50 €		119,00 €		2,75%	122,27 €	125,63 €	129,08 €
	52490000	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel (nur Halle)	1	136,48 €	109,13 €	635,83 €	293,81 €		1,25%	297,48 €	301,20 €	304,97 €
	52543000	Gebühr W/B (komplett)	1	14,10 €	16,30 €	23,40 €	17,93 €		1,25%	23,69 €	23,99 €	24,29 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen		1.107,98 €	1.281,41 €	1.317,64 €	1.235,68 €			1.349,26 €	1.396,48 €	1.445,36 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	1	1.107,98 €	1.281,41 €	1.215,71 €	1.201,70 €		3,50%	1.243,76 €	1.287,29 €	1.332,35 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	1			101,93 €	33,98 €		3,50%	105,50 €	109,19 €	113,01 €
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		- €	- €	- €	- €			- €	- €	- €	
Summe Aufwendungen				46.766,15 €	48.880,74 €	74.472,13 €	56.706,34 €			60.171,54 €	62.367,11 €	64.646,78 €
Erträge abzgl. Aufwendungen				- 43.927,79 €	- 46.132,98 €	- 71.823,37 €	- 53.961,38 €			- 57.426,58 €	- 59.622,15 €	- 61.901,82 €

3.2 Kalkulatorische Kosten

3.2.1 Abschreibungen

Die kalkulatorischen Kosten für die Abschreibungen wurden analog zu den bilanziellen Abschreibungen angesetzt.

Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Anlagennachweis der Stadt Altentreptow. Die ermittelten Kosten bleiben für die gesamte Nutzungsdauer gleich hoch.

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/430/0	ANL010355	2000	0		4.341,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/431/0	ANL010356	2000	0		3.758,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/432/0	ANL010357	2000	0		6.918,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/433/0	ANL010358	2000	0		6.626,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 3/434/0	ANL010359	2000	0		11.075,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle u. Jugendclub	ANL010364	2018	24	2041	39.560,38 €	1.648,35 €	1.648,35 €	1.648,35 €	1.648,35 €
SOPO Sporthalle	ANL009508	2015	27	2041	-5.140,39 €	-190,38 €	-190,38 €	-190,38 €	-190,38 €
						1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €

3.2.2 kalkulatorische Zinsen

Die kalkulatorischen Zinsen wurden in Höhe von 3 % nach der Restbuchwertmethode berechnet.

Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%						
Zinskosten								
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 3/430/0	2000	0		4.341,22 €	130,24 €	130,24 €	130,24 €	130,24 €
Flurstück 3/431/0	2000	0		3.758,30 €	112,75 €	112,75 €	112,75 €	112,75 €
Flurstück 3/432/0	2000	0		6.918,34 €	207,55 €	207,55 €	207,55 €	207,55 €
Flurstück 3/433/0	2000	0		6.626,88 €	198,81 €	198,81 €	198,81 €	198,81 €
Flurstück 3/434/0	2000	0		11.075,48 €	332,26 €	332,26 €	332,26 €	332,26 €
Sporthalle u. Jugendclub	2018	24	2041	39.560,38 €	1.038,46 €	989,01 €	939,56 €	890,11 €
SOPO Sporthalle	2015	27	2041	-5.140,39 €	-119,94 €	-114,23 €	-108,52 €	-102,81 €
					1.900,13 €	1.856,39 €	1.812,65 €	1.768,91 €

Hinweis:

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

4. Belegungs-/Benutzungszeiten

2020

Freizeitsport			
Wochentag	Sporthalle Schulstraße		
	Uhrzeit	Summe in h	Verein
Mo	08:30-10:00	01:30	Johanniter (Kita)
	16:30-18:00	01:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)
Di	16:30-18:30	02:00	SG Aufbau Boxen (Jugend)
	19:30-21:00	01:30	VLV Frauensport
Mi	18:30-19:30	01:00	SG Aufbau Boxen-Frauensport
	19:30-21:00	01:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)
Do	16:00-18:00	02:00	SG Aufbau Boxen-Jugend
	20:00-21:00	01:00	SG Aufbau Boxen-Volleyball
Fr	09:30-10:15	00:45	Tagesmutter Frau Mann
	14:00-15:00	01:00	HV At- Kinder
	16:30-18:00	01:30	SG Aufbau Boxen (Jugend)
gesamt pro Woche		14:15:00	

46 Wochen im Jahr x 14:15 h = 656 h / Jahr

sonst noch 18-20 Uhr FFW At

sonst noch 16-17 Uhr DRK Kinder

sonst noch 16:30-17:30 Uhr FSV (16 Wochen)

sonst noch 13-15 Uhr Polizeisport (1/2 Jahr)

sonst noch 18:30-20 Uhr FSV (16 Wochen)

2 * 26 = 52 h/Jahr

3 * 46 = 138 h/Jahr

2,5 * 16 = 40 h/Jahr

+ 30 (Sa/So: 5 mal a 6 h)

915,5 h/Jahr

Schulsport			
Wochentag	Sporthalle Schulstraße		
	Uhrzeit	Summe in h	Schule
Mo	09:30-13:15	03:45	Lea Toll
Di	07:30-09:00	01:30	KGS
	09:00-10:20	01:20	Förderschue
	10:25-12:15	01:50	Lea Toll
	12:30-13:30	01:00	Förderschue
Mi	09:00-10:20	01:20	Förderschue
	10:25-13:15	02:50	Lea Toll
Do	09:00-10:20	01:20	Förderschue
	12:30-13:30	01:00	Förderschue
	13:45-15:20	01:35	KGS
Fr	09:00-10:20	01:20	Förderschue
	10:25-12:15	01:50	Lea Toll
gesamt pro Woche		20:40:00	

52 Wochen/Jahr - 14 Wochen Ferien/Jahr = 38 Schulwochen

38 Wochen im Jahr x 20:40 h = 785:20 h/ Jahr

5. Entgeltberechnung

Das gesamte Objekt verfügt über keine Unterzähler. Somit ist eine Verteilung der verbrauchsabhängigen Aufwendungen/Kosten nur über einen Schlüssel möglich. Es wurde eine Verteilungsschlüssel über die anteiligen Flächen an der Gesamtfläche gewählt. Dieser wurde auch für alle anderen anfallenden Aufwendungen/Kosten angewandt.

Die Zuordnung der Gesamtfläche von 2.568,93 m² zu den einzelnen Gebäudeteilen wurde wie folgt festgelegt:

Sporthalle	491,60 m ²
ehem. Grundschulnebengebäude	230,80 m ²
ehem. Grundschulgebäude	1.846,53 m ²

Flächenschlüssel über Gebäudeflächen, nicht Grundstück
Erträge 43229 und 4411 direkt der Turnhalle zugeordnet

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungskosten 2021	anteilige Bewirtschaftungskosten		
				Sporthalle	Nebengebäude	Schulgebäude
		Verteilungsschlüssel über Fläche in m ²	2.568,93	491,60	230,80	1.846,53
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	2.744,96 €	2.744,96 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen nur Halle		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	28.116,03 €	28.116,03 €		
Aufwendungen gesamt		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle_S	32.055,51 €	6.134,26 €	2.879,96 €	23.041,29 €
Verwaltungskosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	432,57 €	203,08 €	1.624,79 €
AFA/SOPO	ANL010364	Gebäude		1.648,35 €		
	ANL009508	SOPO LM		-190,38 €		
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			59.687,02 €	33.395,87 €	3.083,04 €	24.666,08 €

36.478,91 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.701

pro Stunde **19,63 €**

Sporthalle

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen		
				Sporthalle	Nebengebäude	Schulgebäude
kalk. Zinsen	ANL010355	Flurstück 3/430/0	130,24 €	65,12 €	65,12 €	
	ANL010356	Flurstück 3/431/0	112,75 €	56,38 €	56,38 €	
	ANL010357	Flurstück 3/432/0	207,55 €	103,78 €	103,78 €	
	ANL010358	Flurstück 3/433/0	198,81 €	65,61 €	133,20 €	
	ANL010359	Flurstück 3/434/0	332,26 €	24,25 €		308,01 €
	ANL010364	Sporthalle u. Jugendclub	989,01 €	989,01 €		
	ANL009508	SOPO Sporthalle	-114,23 €	-114,23 €		
Summe kalkulatorische Zinsen			1.856,39 €	1.189,92 €	358,48 €	308,01 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen				34.585,79 €	3.441,52 €	24.974,09 €

38.027,31 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.701

pro Stunde **20,33 €**

Sporthalle

6. Kostendeckungsgrad

Kostendeckungsgrad volles Entgelt (20,33 €)

	2018	2019	2020	2021	2022
Erträge	2.838,36 €	2.747,76 €	2.648,76 €	6.451,90 €	7.448,07 €
Aufwendungen nur Halle	18.878,24 €	17.679,20 €	45.262,52 €	28.116,03 €	28.985,20 €
Aufwendungen gesamt	27.887,91 €	31.201,54 €	29.209,61 €	32.055,51 €	33.381,91 €
Verwaltungskosten	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €
AFA/SOPO	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €
	5,83%	5,41%	3,47%	10,40%	11,59%

geringer Kostendeckungsgrad, da die Halle zu über 70% durch Kinder genutzt wird (mit Schulsport über 80%)

Kostendeckungsgrad gestaffeltes Entgelt

	6 €	8 €	10 €	12 €
	2021	2022	2023	2024
Erträge	3.702,76 €	6.952,76 €	7.274,76 €	7.596,76 €
Aufwendungen nur Halle	28.116,03 €	28.985,20 €	29.881,65 €	30.806,26 €
Aufwendungen gesamt	32.055,51 €	33.381,91 €	34.765,13 €	36.207,62 €
Verwaltungskosten	432,57 €	432,57 €	432,57 €	432,57 €
AFA/SOPO	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €	1.457,97 €
	5,97%	10,82%	10,93%	11,03%

geringer Kostendeckungsgrad, da die Halle zu über 70% durch Kinder genutzt wird (mit Schulsport über 80%)

Afa									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letzte AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/672/2	ANL006586	2000			21.822,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/659/0	ANL002641	2000			96.827,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/655/6	ANL002640	2000			89.699,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/190/3	ANL002639	2000			5.157,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/136/17	ANL006667	2000			37.746,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/191/3	ANL006670	2000			9.205,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sportplatz mit Gebäude	ANL006585	1977	80	2056	319.755,21 €	1.998,47 €	1.998,47 €	1.998,47 €	1.998,47 €
Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	ANL008604	2014	20	2034	5.364,52 €	268,23 €	268,22 €	268,23 €	268,23 €
Sportplatz - Parkplatz	ANL009270	2014	35	2049	70.059,68 €	2.001,71 €	2.001,71 €	2.001,71 €	2.001,71 €
Kunstrasen-Neubau	ANL009267	2014	20	2034	600.137,42 €	30.006,87 €	30.006,87 €	30.006,87 €	30.006,87 €
Sportplatz - Spielerkabinen 2x	ANL008607	2014	15	2029	3.150,00 €	210,00 €	210,00 €	210,00 €	210,00 €
Kompaktschlepper TXG 237	ANL010660	2020	15	2035	33.565,50 €	932,38 €	2.330,94 €	2.330,94 €	2.330,94 €
EU-Mittel Kunststoffrasen	ANL008866	2015	19,25	2034	-163.364,69 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €
Sportplatz mit Gebäude -Sopo	ANL009039	1977	80	2056	-24.439,75 €	-152,75 €	-152,75 €	-152,75 €	-152,75 €
LM Sportplatz	ANL009269	2014	20	2034	-247.599,59 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €
Spende Sportplatz	ANL009268	2014	20	2034	-2.000,00 €	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
						14.298,45 €	15.697,00 €	15.697,01 €	15.697,01 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letzte AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 2/672/2	2000	0	0	21.822,06 €	654,66 €	654,66 €	654,66 €	654,66 €	
Flurstück 2/659/0	2000	0	0	96.827,80 €	2.904,83 €	2.904,83 €	2.904,83 €	2.904,83 €	
Flurstück 2/655/6	2000	0	0	89.699,26 €	2.690,98 €	2.690,98 €	2.690,98 €	2.690,98 €	
Flurstück 2/190/3	2000	0	0	5.157,14 €	154,71 €	154,71 €	154,71 €	154,71 €	
Flurstück 2/136/17	2000	0	0	37.746,00 €	1.132,38 €	1.132,38 €	1.132,38 €	1.132,38 €	
Flurstück 2/191/3	2000	0	0	9.205,48 €	276,16 €	276,16 €	276,16 €	276,16 €	
Sportplatz mit Gebäude	1977	80	2056	319.755,21 €	2.158,35 €	2.098,39 €	2.038,44 €	1.978,49 €	
Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	2014	20	2034	5.364,52 €	110,64 €	102,60 €	94,55 €	86,50 €	
Sportplatz - Parkplatz	2014	35	2049	70.059,68 €	1.726,47 €	1.666,42 €	1.606,37 €	1.546,32 €	
Kunstrasen-Neubau	2014	20	2034	600.137,42 €	12.377,83 €	11.477,63 €	10.577,42 €	9.677,22 €	
Sportplatz - Spielerkabinen 2x	2014	15	2029	3.150,00 €	55,13 €	48,83 €	42,53 €	36,23 €	
Kompaktschlepper TXG 237	2020	15	2035	33.565,50 €	978,99 €	909,07 €	839,14 €	769,21 €	
EU-Mittel Kunststoffrasen	2015	19,25	2034	-163.364,69 €	-3.500,67 €	-3.246,08 €	-2.991,48 €	-2.736,89 €	
Sportplatz mit Gebäude -Sopo	1977	80	2056	-24.439,75 €	-164,97 €	-160,39 €	-155,80 €	-151,22 €	
LM Sportplatz	2014	20	2034	-247.599,59 €	-5.106,74 €	-4.735,34 €	-4.363,94 €	-3.992,54 €	
Spende Sportplatz	2014	20	2034	-2.000,00 €	-41,25 €	-38,25 €	-35,25 €	-32,25 €	
					16.407,50 €	15.936,60 €	15.465,70 €	14.994,79 €	

Aufstellung Erträge und Aufwendungen sowie interne Leistungsverrechnungen
Sportplatz Altentreptow, Stralsunder Str., St. Georg 19 a
Produkt 4.2.4.03.

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	aktiv=1 inaktiv=0	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index	%	Preissteigerung Basisjahr 2020			
				2018	2019	2020				2021	2022	2023	2024
Erträge	43229000	Entgelte Sonstiges	1	957,73 €	482,00 €	- €	479,91 €	0,00%	479,91 €	479,91 €	479,91 €	479,91 €	
Summe Erträge				957,73 €	482,00 €	- €	479,91 €	0,00%	479,91 €	479,91 €	479,91 €	479,91 €	
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen		9.467,88 €	9.745,74 €	10.443,12 €	9.885,58 €		10.782,52 €	11.132,95 €	11.494,77 €	11.868,35 €	
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge	1	7.684,31 €	7.879,31 €	8.470,04 €	8.011,22 €	3,25%	8.745,32 €	9.029,54 €	9.323,00 €	9.626,00 €	
	50320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	1	280,21 €	290,88 €	308,10 €	293,06 €	3,25%	318,11 €	328,45 €	339,12 €	350,14 €	
	50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	1	1.503,36 €	1.575,55 €	1.664,98 €	1.581,30 €	3,25%	1.719,09 €	1.774,96 €	1.832,65 €	1.892,21 €	
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		16.841,43 €	18.834,09 €	17.291,25 €	17.655,59 €		19.115,45 €	19.724,60 €	20.355,43 €	21.008,75 €	
	52210000	Aufwendungen Abfall	1	363,48 €	381,24 €	395,04 €	379,92 €	2,75%	405,90 €	417,06 €	428,53 €	440,31 €	
	52220000	Aufwendungen Abwasser	1	420,00 €	559,47 €		326,49 €	1,25%	330,57 €	334,70 €	338,88 €	343,12 €	
	52240000	Aufwendungen Gas	1	5.219,08 €	4.221,64 €	3.220,00 €	4.220,24 €	4,50%	4.410,15 €	4.608,61 €	4.816,00 €	5.032,72 €	
	52260000	Aufwendungen Strom	1	1.960,00 €	1.956,53 €	2.426,95 €	2.114,49 €	4,00%	2.524,03 €	2.624,99 €	2.729,99 €	2.839,19 €	
	52270000	Aufwendungen Wasser	1	225,00 €	304,65 €	748,48 €	426,04 €	1,25%	757,84 €	767,31 €	776,90 €	786,61 €	
	52310000	Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	1	2.233,07 €	3.549,13 €	2.786,54 €	2.856,25 €	3,50%	2.956,22 €	3.059,69 €	3.166,78 €	3.277,62 €	
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen	1	5.451,93 €	5.919,51 €	5.146,78 €	5.506,07 €	2,75%	5.657,49 €	5.813,07 €	5.972,93 €	6.137,19 €	
	52350000	Fahrzeugunterhaltung insgesamt (neu ab 2020)	1			332,36 €	110,79 €	1,25%	336,51 €	340,72 €	344,98 €	349,29 €	
	52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1	138,64 €	554,56 €	655,77 €	449,66 €	1,25%	455,28 €	460,97 €	466,73 €	472,56 €	
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1	- €	403,34 €	134,39 €	179,24 €	1,25%	181,48 €	183,75 €	186,05 €	188,38 €	
	52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1	- €	150,80 €	283,66 €	144,82 €	1,25%	146,63 €	148,46 €	150,32 €	152,20 €	
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	1	830,23 €	833,22 €	1.161,28 €	941,58 €	1,25%	953,35 €	965,27 €	977,34 €	989,56 €	
	56	Sonstige laufende Aufwendungen		945,60 €	949,02 €	1.009,45 €	968,02 €		1.020,05 €	1.031,00 €	1.042,31 €	1.054,01 €	
	56340000/56341000	Telefon, Datenübertragung/ Fernmeldegebühren	1	649,16 €	640,63 €	690,92 €	660,24 €	0,00%	690,92 €	690,92 €	690,92 €	690,92 €	
	56411000	Gebäudeversicherungen	1	182,31 €	189,38 €	197,72 €	189,80 €	3,50%	204,64 €	211,80 €	219,21 €	226,88 €	
	56414000	Unfallversicherungen	1	66,82 €	71,70 €	73,50 €	70,67 €	2,75%	75,52 €	77,60 €	79,73 €	81,92 €	
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	1	47,31 €	47,31 €	47,31 €	47,31 €	3,50%	48,97 €	50,68 €	52,45 €	54,29 €	
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.296,00 €	14.547,50 €	3.139,01 €	6.327,50 €		3.241,03 €	3.346,36 €	3.455,12 €	3.567,41 €	
58110000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1	1.296,00 €	14.547,50 €	3.139,01 €	6.327,50 €	3,25%	3.241,03 €	3.346,36 €	3.455,12 €	3.567,41 €		
Summe Aufwendungen				28.550,91 €	44.076,35 €	31.882,83 €	34.836,69 €	0,00%	34.159,05 €	35.234,91 €	36.347,63 €	37.498,52 €	
Erträge abzgl. Aufwendungen				- 27.593,18 €	- 43.594,35 €	- 31.882,83 €	- 34.356,78 €		- 33.679,14 €	- 34.755,00 €	- 35.867,72 €	- 37.018,61 €	

Verwaltungskosten (nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2018/2019)			Jahreswerte	pro Stunde		
1. Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen	202,28 Tage			SB Kultur/Sport/Tourismus SB Finanzen
		Jahresarbeitszeitstunden bei einer 40 Stunden-Woche	1631			
		Entgeltgruppe TVöD E 6	51.000,00 €			
2. Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	6.250,00 €			
		IT-Kosten pro Jahr	3.450,00 €			
		Sachkostenpauschale pro Jahr 2013	9.700,00 €			
3. Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €			
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.100,00 €			
			70.900,00 €	43,47 €	pro Stunde	
		Stundenverrechnungssatz Bauhof	33,20 €			
		Stundenverrechnungssatz: 33,20 € : 60 Minuten = 0,5533 €/Minute				
		Hausmeister Herr Westphal	21,24			
						1 Stunden pro Woche 43,47 €
						52 Wochen pro Jahr 2.260,44 €

Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen									
davon									
Anlagennummer	Bezeichnung	Flur	Flurzähler	Flurnenner	Fläche in m ²	Sportplatz	AHK lt. MPS	Produkt	
ANL006586	Gebäudegrundstück St. Georg 19 a	2	672	2	1.313,00	1.313,00	21.822,06 €	4.2.4.03.	
ANL002641	Kunstrasenplatz Teilfläche	2	659	0	15.770,00	15.387,00	96.827,80 €	1.1.4.01.1.	
ANL002640	Naturrasenplatz	2	655	6	14.609,00	14.609,00	89.699,26 €	1.1.4.01.1.	
ANL002639	Parkplatz Teilfläche	2	190	3	997,00	151,00	5.157,14 €	5.4.1.00.	
ANL006667	Parkplatz Teilfläche	2	136	17	1.923,00	866,00	37.746,00 €	1.1.4.01.1.	
ANL006670	Parkplatz Teilfläche	2	191	3	596,00	368,00	9.205,48 €	1.1.4.01.1.	
						32.694,00	260.457,74 €		
ANL006586									
Gebäude	Obergeschoss			lt. Aufmaß Gebäudemanagement	181,00				
	Erdgeschoss			Außenmaß abzgl. Wandstärke	245,55				
	Kellergeschoss			Außenmaß abzgl. Wandstärke	245,55				
					672,10				
lt. Gisal Bewertung	Gebäude nach Sachwertverfahren								
	Obergeschoss				169,00				
	Erdgeschoss				234,00				
	Kellergeschoss				234,00				
					637,00				

Kunstrasen	Rasen
63%	37%
624	372

996

Schulen
Nutzung Wochenende

jährlich Stunden
8 3
85 6

Grundschule 05.-06.2020 3x pro Woche à 1h

624 396 1020

Wochentag	Rasen		Kunstrasen	
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h
Mo	/	/	16:00-19:00	3:00
Di	19:00-20:30	1:30	17:00-18:30	1:30
Mi	19:30-21:00	1:30	16:00-19:00	3:00
Do	19:00-20:30	1:30	17:00-18:30	1:30
gesamt pro Woche		4:30		9:00

Rasen: 4:30 h x 36Wochen= 162 h/Jahr (52 Wochen-16 Wochen Wintertraining Halle)
 + 210 h (35 Nutzungen am WE à 6 h)
 = 372 h/Jahr → nur Erwachsene

Kunstrasen: 9 h x 36Wochen= 324h/Jahr
 + 300 h (50 Nutzungen am WE à 6 h)
 = 624 h/Jahr → nur Kinder

Kalkulation Sportplatz Altentreptow, St. Georg 19 a/Stralsunder Str.

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Betrag	Verteilungsschlüssel		Anteilige Bewirtschaftungskosten	
			Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen
Verwaltung Aufwendungen	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sportplatz	479,91 €	63%	37%	302,34 €	177,57 €
	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sportplatz	34.836,69 €	63%	37%	21.947,11 €	12.889,58 €
	siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	63%	37%	1.424,08 €	836,36 €
Abschreibungen	ANL006585 Sportplatz mit Gebäude	1.998,47 €	63%	37%	1.259,04 €	739,43 €
	ANL008604 Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	268,22 €	100%	0%	268,22 €	- €
	ANL009270 Sportplatz - Parkplatz	2.001,71 €	50%	50%	1.000,86 €	1.000,86 €
	ANL009267 Kunstrasen-Neubau	30.006,67 €	100%	0%	30.006,67 €	- €
	ANL008607 Sportplatz - Spielerkabinen 2x	210,00 €	0%	100%	- €	210,00 €
	ANL010660 Kompaktschlepper TXG 237	2.330,94 €	50%	50%	1.165,47 €	1.165,47 €
	ANL008866 EU-Mittel Kunststoffrasen	8.486,48 €	100%	0%	8.486,48 €	- €
	ANL009039 Sportplatz mit Gebäude -Sopo	152,75 €	63%	37%	96,23 €	56,52 €
	ANL009269 LM Sportplatz	12.379,98 €	100%	0%	12.379,98 €	- €
	ANL009268 Spende Sportplatz	100,00 €	100%	0%	100,00 €	- €
	52.314,22 €			35.706,62 €	16.607,61 €	
Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr			624	396	1020	
pro Stunde			57,22 €	41,94 €	51,29 €	Mischpreis

63% und 37% Schlüssel ist kein Flächenmaßstab, sondern in Abhängigkeit von der Nutzung

Kostendeckungsgrad volle Gebühr (66,00 €)

	2019		2020		2021		2022	
	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen
Erträge	303,66 €	178,34 €	302,34 €	177,57 €	0,00 €	16.434,00 €	0,00 €	17.622,00 €
Aufwendungen	27.768,10 €	16.308,25 €	20.086,18 €	11.796,65 €	21.520,20 €	12.638,85 €	22.197,99 €	13.036,92 €
Verwaltungskosten	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €
Af	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €
	0,73%	0,88%	0,89%	1,13%	0,00%	99,39%	0,00%	104,07%
	0,78%		0,96%		31,53%		33,13%	
				nur Nutzung durch Kinder		nur Nutzung durch Erwachsene		

Kostendeckungsgrad gestaffelte Gebühren

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Erträge	0,00 €	1.494,00 €	0,00 €	1.716,00 €	0,00 €	2.670,00 €	0,00 €	3.204,00 €
Aufwendungen	21.520,20 €	12.638,85 €	22.197,99 €	13.036,92 €	22.899,01 €	13.448,62 €	23.624,07 €	13.874,45 €
Verwaltungskosten	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €
Af	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €
	0,00%	3,04%	0,00%	10,13%	0,00%	15,39%	0,00%	18,03%
	2,87%		3,23%		4,92%		5,78%	
		nur Nutzung durch Kinder		nur Nutzung durch Erwachsene				

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Betrag	Verteilungsschlüssel		Anteilige kalk. Zinsen	
			Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen
kalkulatorische Zinsen	ANL006586 Flurstück 2/672/2	654,66 €	63%	37%	412,44 €	242,22 €
	ANL002641 Flurstück 2/659/0	2.834,24 €	50%	50%	1.417,12 €	1.417,12 €
	ANL002640 Flurstück 2/655/6	2.690,98 €	0%	100%	- €	2.690,98 €
	ANL002639 Flurstück 2/190/3	23,44 €	63%	37%	14,77 €	8,67 €
	ANL006667 Flurstück 2/136/17	509,91 €	63%	37%	321,24 €	188,67 €
	ANL006670 Flurstück 2/191/3	170,50 €	63%	37%	107,42 €	63,09 €
	ANL006585 Sportplatz mit Gebäude	2.098,39 €	75%	25%	1.573,79 €	524,60 €
	ANL008604 Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	102,60 €	100%	0%	102,60 €	- €
	ANL009270 Sportplatz - Parkplatz	1.666,42 €	0%	100%	- €	1.666,42 €
	ANL009267 Kunstrasen-Neubau	11.477,63 €	50%	50%	5.738,82 €	5.738,82 €
	ANL008607 Sportplatz - Spielerkabinen 2x	48,83 €	63%	37%	30,76 €	18,07 €
	ANL010660 Kompaktschlepper TXG 237	909,07 €	50%	50%	454,54 €	454,54 €
	ANL008866 EU-Mittel Kunststoffrasen	3.246,08 €	100%	0%	3.246,08 €	- €
	ANL009039 Sportplatz mit Gebäude -Sopo	160,39 €	100%	0%	160,39 €	- €
	ANL009269 LM Sportplatz	4.735,34 €	63%	37%	2.983,26 €	1.752,08 €
	ANL009268 Spende Sportplatz	38,25 €	100%	0%	38,25 €	- €
		15.006,61 €			39.452,14 €	27.868,73 €
Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr			624	396	1020	
pro Stunde			63,22 €	70,38 €	66,00 €	Mischpreis

67.320,87 €

Kalkulation Nutzungsentgelt für den Sportplatz in Altentreptow



Inhaltsverzeichnis

Kalkulation Nutzungsentgelt für den Sportplatz in Altentreptow	1
1. Allgemeines	3
2. Flächenermittlung	4
3. Kostenermittlung	4
3.1 Bewirtschaftungskosten	4
3.2 Kalkulatorische Kosten	6
3.2.1 Abschreibungen	6
3.2.2 kalkulatorische Zinsen	7
4. Belegungs-/Benutzungszeiten	8
5. Entgeltberechnung	9
6. Kostendeckungsgrad	10

1. Allgemeines

Der Sportplatz befindet sich an der Stralsunder Straße am St. Georg 19 a in Altentreptow. Zum Sportplatz gehört ein 3-geschossiges Gebäude mit ca. 670 m² Wohnfläche. In dem Gebäude sind u. a. Umkleidekabinen, Sanitäreinrichtungen, Schiedsrichter- und Lehrerraum, Vereinsraum, Teeküche sowie Büros untergebracht. Das Gebäude wird bei jeder Sportplatzbenutzung genutzt.

Das Fußballfeld ist ein 70 x 100 m großer Echtrasenplatz, der von einer 400 Meter-Laufbahn und einer Weitsprungsandgrube umgeben ist. Es ist eine Tribüne mit Zuschauerbänken und Spielerkabinen vorhanden. Des Weiteren ist ein ca. 50 x 100 m großer Kunstrasenplatz angelegt, der im Jahr 2014 erneuert wurde. Im Zuge der Erneuerung des Kunstrasenplatzes ist außerdem ein gepflasterter Parkplatz an der Stralsunder Straße gebaut worden.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der kommunalen Sportstätten der Stadt Altentreptow ein Entgelt von 6,00 € pro Stunde für gemeinnützige Sportvereine aus dem Territorium der Stadt Altentreptow sowie für die Volkshochschule des Landkreises Demmin erhoben. Freizeitgruppen, die nicht in Sportvereinen organisiert sind oder dem Amtsbereich Treptower Tollensewinkel angehören, zahlen 50,00 € pro Stunde. Eine Entgeltermäßigung besteht z. B. für den Wettkampfbetrieb i.H.v. 50%. Kinder und Jugendliche können den Sportplatz kostenfrei nutzen. Die aktuell bestehende Entgeltordnung wurde am 31.01.2002, die 1. Änderung dazu am 14.12.2006 beschlossen. Seit dem sind die Gebühren nicht mehr kalkuliert worden. Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Überarbeitung der Entgeltordnung dient der Haushaltskonsolidierung.

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 9. April 2020 (GVOBl. M-V S. 166), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

1. Grundlage der Vorkalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2018 bis 2020.
2. Für die Prognose der Daten für 2021-2022 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2018-2020 herangezogen.
3. Es wurde nach der Restbuchwertmethode kalkuliert
4. Zur Ermittlung der Verwaltungsgemeinkosten sollen die nach Empfehlung der KGSt ermittelten Werte herangezogen werden.

Die Stadtvertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011 die Festsetzung privatrechtlicher Entgelte zu beschließen

Im Folgenden werden ermittelt:

- die Flächen,
- Bewirtschaftungskosten,
- kalkulatorische Kosten,
- Belegungs-/Benutzungszeiten

und daraus die Kalkulation des Nutzungsentgeltes.

Erstellt von schultzsusanne
Kalkulationsbericht Sportplatz Altentreptow

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index	%	Preissteigerung Basisjahr 2020			
			2018	2019	2020				2021	2022	2023	2024
Erträge	43229000	Entgelte Sonstiges	957,73 €	482,00 €	- €	479,91 €		0,00%	479,91 €	479,91 €	479,91 €	479,91 €
Summe Erträge			957,73 €	482,00 €	- €	479,91 €		0,00%	479,91 €	479,91 €	479,91 €	479,91 €
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen	9.467,88 €	9.745,74 €	10.443,12 €	9.885,58 €			10.782,52 €	11.132,95 €	11.494,77 €	11.868,35 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge	7.684,31 €	7.879,31 €	8.470,04 €	8.011,22 €		3,25%	8.745,32 €	9.029,54 €	9.323,00 €	9.626,00 €
	50320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	280,21 €	290,88 €	308,10 €	293,06 €		3,25%	318,11 €	328,45 €	339,12 €	350,14 €
	50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	1.503,36 €	1.575,55 €	1.664,98 €	1.581,30 €		3,25%	1.719,09 €	1.774,96 €	1.832,65 €	1.892,21 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.841,43 €	18.834,09 €	17.291,25 €	17.655,59 €			19.115,45 €	19.724,60 €	20.355,43 €	21.008,75 €
	52210000	Aufwendungen Abfall	363,48 €	381,24 €	395,04 €	379,92 €		2,75%	405,90 €	417,06 €	428,53 €	440,31 €
	52220000	Aufwendungen Abwasser	420,00 €	559,47 €		326,49 €		1,25%	330,57 €	334,70 €	338,88 €	343,12 €
	52240000	Aufwendungen Gas	5.219,08 €	4.221,64 €	3.220,00 €	4.220,24 €		4,50%	4.410,15 €	4.608,61 €	4.816,00 €	5.032,72 €
	52260000	Aufwendungen Strom	1.960,00 €	1.956,53 €	2.426,95 €	2.114,49 €		4,00%	2.524,03 €	2.624,99 €	2.729,99 €	2.839,19 €
	52270000	Aufwendungen Wasser	225,00 €	304,65 €	748,48 €	426,04 €		1,25%	757,84 €	767,31 €	776,90 €	786,61 €
	52310000	Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	2.233,07 €	3.549,13 €	2.786,54 €	2.856,25 €		3,50%	2.956,22 €	3.059,69 €	3.166,78 €	3.277,62 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen	5.451,93 €	5.919,51 €	5.146,78 €	5.506,07 €		2,75%	5.657,49 €	5.813,07 €	5.972,93 €	6.137,19 €
	52350000	Fahrzeugunterhaltung insgesamt (neu ab 2020)			332,36 €	110,79 €		1,25%	336,51 €	340,72 €	344,98 €	349,29 €
	52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	138,64 €	554,56 €	655,77 €	449,66 €		1,25%	455,28 €	460,97 €	466,73 €	472,56 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	- €	403,34 €	134,39 €	179,24 €		1,25%	181,48 €	183,75 €	186,05 €	188,38 €
	52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	- €	150,80 €	283,66 €	144,82 €		1,25%	146,63 €	148,46 €	150,32 €	152,20 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	830,23 €	833,22 €	1.161,28 €	941,58 €		1,25%	953,35 €	965,27 €	977,34 €	989,56 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen	945,60 €	949,02 €	1.009,45 €	968,02 €			1.020,05 €	1.031,00 €	1.042,31 €	1.054,01 €
	56340000/56341000	Telefon, Datenübertragung/ Fernmeldegebühren	649,16 €	640,63 €	690,92 €	660,24 €		0,00%	690,92 €	690,92 €	690,92 €	690,92 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	182,31 €	189,38 €	197,72 €	189,80 €		3,50%	204,64 €	211,80 €	219,21 €	226,88 €
	56414000	Unfallversicherungen	66,82 €	71,70 €	73,50 €	70,67 €		2,75%	75,52 €	77,60 €	79,73 €	81,92 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	47,31 €	47,31 €	47,31 €	47,31 €		3,50%	48,97 €	50,68 €	52,45 €	54,29 €
	58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.296,00 €	14.547,50 €	3.139,01 €	6.327,50 €			3.241,03 €	3.346,36 €	3.455,12 €	3.567,41 €
58110000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.296,00 €	14.547,50 €	3.139,01 €	6.327,50 €		3,25%	3.241,03 €	3.346,36 €	3.455,12 €	3.567,41 €	
Summe Aufwendungen			28.550,91 €	44.076,35 €	31.882,83 €	34.836,69 €		0,00%	34.159,05 €	35.234,91 €	36.347,63 €	37.498,52 €
Erträge abzgl. Aufwendungen			- 27.593,18 €	- 43.594,35 €	- 31.882,83 €	- 34.356,78 €			- 33.679,14 €	- 34.755,00 €	- 35.867,72 €	- 37.018,61 €

3.2 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Zinsen wurden in Höhe von 3 % nach der Restbuchwertmethode berechnet. Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Anlagennachweis der Stadt Altentreptow.

3.2.1 Abschreibungen

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/672/2	ANL006586	2000			21.822,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/659/0	ANL002641	2000			96.827,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/655/6	ANL002640	2000			89.699,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/190/3	ANL002639	2000			5.157,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/136/17	ANL006667	2000			37.746,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/191/3	ANL006670	2000			9.205,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sportplatz mit Gebäude	ANL006585	1977	80	2056	319.755,21 €	1.998,47 €	1.998,47 €	1.998,47 €	1.998,47 €
Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	ANL008604	2014	20	2034	5.364,52 €	268,23 €	268,22 €	268,23 €	268,23 €
Sportplatz - Parkplatz	ANL009270	2014	35	2049	70.059,68 €	2.001,71 €	2.001,71 €	2.001,71 €	2.001,71 €
Kunstrasen-Neubau	ANL009267	2014	20	2034	600.137,42 €	30.006,87 €	30.006,87 €	30.006,87 €	30.006,87 €
Sportplatz - Spielerkabinen 2x	ANL008607	2014	15	2029	3.150,00 €	210,00 €	210,00 €	210,00 €	210,00 €
Kompaktschlepper TXG 237	ANL010660	2020	15	2035	33.565,50 €	932,38 €	2.330,94 €	2.330,94 €	2.330,94 €
EU-Mittel Kunststoffrasen	ANL008866	2015	19,25	2034	-163.364,69 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €	-8.486,48 €
Sportplatz mit Gebäude -Sopo	ANL009039	1977	80	2056	-24.439,75 €	-152,75 €	-152,75 €	-152,75 €	-152,75 €
LM Sportplatz	ANL009269	2014	20	2034	-247.599,59 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €	-12.379,98 €
Spende Sportplatz	ANL009268	2014	20	2034	-2.000,00 €	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
						14.298,45 €	15.697,00 €	15.697,01 €	15.697,01 €

3.2.2 kalkulatorische Zinsen

Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%						
Zinskosten								
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 2/672/2	2000	0	0	21.822,06 €	654,66 €	654,66 €	654,66 €	654,66 €
Flurstück 2/659/0	2000	0	0	96.827,80 €	2.904,83 €	2.904,83 €	2.904,83 €	2.904,83 €
Flurstück 2/655/6	2000	0	0	89.699,26 €	2.690,98 €	2.690,98 €	2.690,98 €	2.690,98 €
Flurstück 2/190/3	2000	0	0	5.157,14 €	154,71 €	154,71 €	154,71 €	154,71 €
Flurstück 2/136/17	2000	0	0	37.746,00 €	1.132,38 €	1.132,38 €	1.132,38 €	1.132,38 €
Flurstück 2/191/3	2000	0	0	9.205,48 €	276,16 €	276,16 €	276,16 €	276,16 €
Sportplatz mit Gebäude	1977	80	2056	319.755,21 €	2.158,35 €	2.098,39 €	2.038,44 €	1.978,49 €
Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	2014	20	2034	5.364,52 €	110,64 €	102,60 €	94,55 €	86,50 €
Sportplatz - Parkplatz	2014	35	2049	70.059,68 €	1.726,47 €	1.666,42 €	1.606,37 €	1.546,32 €
Kunstrasen-Neubau	2014	20	2034	600.137,42 €	12.377,83 €	11.477,63 €	10.577,42 €	9.677,22 €
Sportplatz - Spielerkabinen 2x	2014	15	2029	3.150,00 €	55,13 €	48,83 €	42,53 €	36,23 €
Kompaktschlepper TXG 237	2020	15	2035	33.565,50 €	978,99 €	909,07 €	839,14 €	769,21 €
EU-Mittel Kunststoffrasen	2015	19,25	2034	-163.364,69 €	-3.500,67 €	-3.246,08 €	-2.991,48 €	-2.736,89 €
Sportplatz mit Gebäude -Sopo	1977	80	2056	-24.439,75 €	-164,97 €	-160,39 €	-155,80 €	-151,22 €
LM Sportplatz	2014	20	2034	-247.599,59 €	-5.106,74 €	-4.735,34 €	-4.363,94 €	-3.992,54 €
Spende Sportplatz	2014	20	2034	-2.000,00 €	-41,25 €	-38,25 €	-35,25 €	-32,25 €
					16.407,50 €	15.936,60 €	15.465,70 €	14.994,79 €

Hinweis:

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

4. Belegungs-/Benutzungszeiten

	<table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">996</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d3d3d3;">Kunstrasen</td> <td style="background-color: #d3d3d3;">Rasen</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">63%</td> <td style="text-align: right;">37%</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; text-align: right;">624</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; text-align: right;">372</td> </tr> </table>		996	Kunstrasen	Rasen	63%	37%	624	372								
	996																
Kunstrasen	Rasen																
63%	37%																
624	372																
	<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-right: 10px;">jährlich</td> <td style="padding-right: 10px;">Stunden</td> <td style="padding-right: 10px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d3d3d3;">Schulen</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: right;">24</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d3d3d3;">Nutzung Wochenende</td> <td style="text-align: center;">85</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: right;">Grundschiule 05.-06.2020 3x pro Woche à 1h</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; padding-top: 5px;">624</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; padding-top: 5px;">396</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; padding-top: 5px;">1020</td> </tr> </table>	jährlich	Stunden			Schulen	8	3	24	Nutzung Wochenende	85	6	Grundschiule 05.-06.2020 3x pro Woche à 1h		624	396	1020
jährlich	Stunden																
Schulen	8	3	24														
Nutzung Wochenende	85	6	Grundschiule 05.-06.2020 3x pro Woche à 1h														
	624	396	1020														

Wochentag	Rasen		Kunstrasen	
	Uhrzeit	Summe in h	Uhrzeit	Summe in h
Mo	/	/	16:00-19:00	03:00
Di	19:00-20:30	01:30	17:00-18:30	01:30
Mi	19:30-21:00	01:30	16:00-19:00	03:00
Do	19:00-20:30	01:30	17:00-18:30	01:30
gesamt pro Woche		04:30		09:00

Rasen: 4:30 h x 36Wochen= 162 h/Jahr (52 Wochen-16 Wochen Wintertraining Halle)
+ 210 h (35 Nutzungen am WE à 6 h)
= 372 h/Jahr → nur Erwachsene

Kunstrasen: 9 h x 36Wochen= 324h/Jahr
+ 300 h (50 Nutzungen am WE à 6 h)
= 624 h/Jahr → nur Kinder

Der FSV 90 ist hauptsächlicher Nutzer des Sportplatzes in Altentreptow. Diverse Kinder- und Jugendgruppen trainieren wöchentlich auf dem Kunstrasenplatz. Der Echtrasenplatz wird vor allem für das Training sowie für Wettkämpfe und Pokalspiele der Männermannschaften genutzt.

In dem Sportplatzgebäude befinden sich der Vereinsraum und die Geschäftsführung des Sportvereins.

Die Schulen der Stadt nutzen für Sportfeste ein- oder zweimal jährlich den Sportplatz. Die Grundschiule nutzt den Platz im Sommer für den Sportunterricht.

An Andere wird der Sportplatz eher selten vermietet.

5. Entgeltberechnung

Wie schon im ersten Gliederungspunkt erläutert, existieren für das Objekt keine Unterzähler. Somit ist eine Verteilung der Aufwendungen/Kosten nur über einen Schlüssel möglich. Anhand der Nutzungszeiten kann ein Verteilungsschlüssel von 63 % für Kunstrasen zu 37 % für Echtrasen berücksichtigt werden – ausgenommen von den Aufwendungen/Kosten, die den Rasenplätzen explizit zugeordnet werden konnten.

Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagennummer	Betrag	Verteilungsschlüssel		anteilige Bewirtschaftungskosten		
			Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	
Erträge	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sportplatz	479,91 €	63%	37%	302,34 €	177,57 €	
	siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sportplatz	34.836,69 €	63%	37%	21.947,11 €	12.889,58 €	
	siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	2.260,44 €	63%	37%	1.424,08 €	836,36 €	
Abschreibungen	ANL006585	Sportplatz mit Gebäude	1.998,47 €	63%	37%	1.259,04 €	739,43 €
	ANL008604	Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	268,22 €	100%	0%	268,22 €	- €
	ANL009270	Sportplatz - Parkplatz	2.001,71 €	50%	50%	1.000,86 €	1.000,86 €
	ANL009267	Kunstrasen-Neubau	30.006,87 €	100%	0%	30.006,87 €	- €
	ANL008607	Sportplatz - Spielerkabinen 2x	210,00 €	0%	100%	- €	210,00 €
	ANL010660	Kompaktschlepper TXG 237	2.330,94 €	50%	50%	1.165,47 €	1.165,47 €
	ANL008866	EU-Mittel Kunststofffrasen	- 8.486,48 €	100%	0%	- 8.486,48 €	- €
	ANL009039	Sportplatz mit Gebäude -Sopo	- 152,75 €	63%	37%	- 96,23 €	- 56,52 €
	ANL009269	LM Sportplatz	- 12.379,98 €	100%	0%	- 12.379,98 €	- €
	ANL009268	Spende Sportplatz	- 100,00 €	100%	0%	- 100,00 €	- €
			<u>52.314,22 €</u>			<u>35.706,62 €</u>	<u>16.607,61 €</u>

63% und 37 % Schlüssel ist kein Flächenschlüssel, sondern in Abhängigkeit von der Nutzung

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 624 396 1020

pro Stunde 57,22 € 41,94 € 51,29 € Mischpreis

Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagennummer	Betrag	Verteilungsschlüssel		anteilige kalk. Zinsen		
			Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	
kalkulatorische Zinsen	ANL006586	Flurstück 2/672/2	654,66 €	63%	37%	412,44 €	242,22 €
	ANL002641	Flurstück 2/659/0	2.834,24 €	50%	50%	1.417,12 €	1.417,12 €
	ANL002640	Flurstück 2/655/6	2.690,98 €	0%	100%	- €	2.690,98 €
	ANL002639	Flurstück 2/190/3	23,44 €	63%	37%	14,77 €	8,67 €
	ANL006667	Flurstück 2/136/17	509,91 €	63%	37%	321,24 €	188,67 €
	ANL006670	Flurstück 2/191/3	170,50 €	63%	37%	107,42 €	63,09 €
	ANL006585	Sportplatz mit Gebäude	2.098,39 €	75%	25%	1.573,79 €	524,60 €
	ANL008604	Sportplatz - Sitzbänke 2 Stck.	102,60 €	100%	0%	102,60 €	- €
	ANL009270	Sportplatz - Parkplatz	1.666,42 €	0%	100%	- €	1.666,42 €
	ANL009267	Kunstrasen-Neubau	11.477,63 €	50%	50%	5.738,82 €	5.738,82 €
	ANL008607	Sportplatz - Spielerkabinen 2x	48,83 €	63%	37%	30,76 €	18,07 €
	ANL010660	Kompaktschlepper TXG 237	909,07 €	50%	50%	454,54 €	454,54 €
	ANL008866	EU-Mittel Kunststofffrasen	- 3.246,08 €	100%	0%	- 3.246,08 €	- €
	ANL009039	Sportplatz mit Gebäude -Sopo	- 160,39 €	100%	0%	- 160,39 €	- €
	ANL009269	LM Sportplatz	- 4.735,34 €	63%	37%	- 2.983,26 €	- 1.752,08 €
	ANL009268	Spende Sportplatz	- 38,25 €	100%	0%	- 38,25 €	- €
			<u>15.006,61 €</u>			<u>39.452,14 €</u>	<u>27.868,73 €</u>

67.320,87 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 624 396 1020

pro Stunde 63,22 € 70,38 € 66,00 € Mischpreis

6. Kostendeckungsgrad

Der Kostendeckungsgrad ergibt sich wie folgt:

Kostendeckungsgrad volle Gebühr (66,00 €)

	2019		2020		2021		2022	
	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen
Erträge	303,66 €	178,34 €	302,34 €	177,57 €	0,00 €	16.434,00 €	0,00 €	17.622,00 €
Aufwendungen	27.768,10 €	16.308,25 €	20.086,18 €	11.796,65 €	21.520,20 €	12.638,85 €	22.197,99 €	13.036,92 €
Verwaltungskosten	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €
Afa	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €
	0,73%	0,88%	0,89%	1,13%	0,00%	99,39%	0,00%	104,07%
	0,78%		0,96%		31,53%		33,13%	

nur Nutzung durch
Kinder

nur Nutzung durch
Erwachsene

Kostendeckungsgrad gestaffelte Gebühren

	6 €		8 €		10 €		12 €	
	2021		2022		2023		2024	
	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen	Kunstrasen	Rasen
Erträge	0,00 €	1.494,00 €	0,00 €	1.716,00 €	0,00 €	2.670,00 €	0,00 €	3.204,00 €
Aufwendungen	21.520,20 €	12.638,85 €	22.197,99 €	13.036,92 €	22.899,01 €	13.448,62 €	23.624,07 €	13.874,45 €
Verwaltungskosten	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €	1.424,08 €	836,36 €
Afa	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €	12.637,77 €	3.059,24 €
	0,00%	9,04%	0,00%	10,13%	0,00%	15,39%	0,00%	18,03%
	2,87%		3,23%		4,92%		5,78%	

nur Nutzung durch
Kinder

nur Nutzung durch
Erwachsene