

# 29/BV/097/2021

Beschlussvorlage  
öffentlich

## Kalkulation für die Nutzung der Sporthalle der Grundschule in Burow

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 10.11.2021 <i>Einreicher:</i>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Burow (Entscheidung)	13.01.2022	Ö

### Sachverhalt

Gemäß § 1 KAG M-V vom 12.04.2005, zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 13. Juli 2021 (GVOBl. M-V S. 1162), sind die Gemeinden und sonstige kommunale Körperschaften grundsätzlich befugt, die Benutzungsbedingungen und das Benutzungsentgelt für ihre öffentlichen Einrichtungen privatrechtlich auszugestalten.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der Sporthalle der Grundschule Burow ein Entgelt von 15,00 € pro Stunde erhoben. Eine Entgeltermäßigung besteht für Kinder unter 18 Jahre. Die Vereine haben auf Antrag eine Entgeltermäßigung i.H.v. 50 % erhalten und zahlen lediglich 7,50 € pro Stunde. Die aktuell bestehende Entgeltordnung wurde am 30.06.2011 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. Im Haushaltssicherungskonzept 2021 ist diese Maßnahme bereits festgelegt (Maßnahme Nr. 06/2021).

Die Neufassung der Entgeltordnung soll ab dem 01.01.2022 in Kraft treten.

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 wurde folgendes Entgelt kalkuliert:

## 14,16 € pro Stunde

Das Gebührenaufkommen soll die entstanden Kosten decken, aber nicht überschreiten. Eine Aufrundung ist aufgrund des Kostenüberschreitungsverbot nicht möglich.

### Kostendeckungsgrad

bei voller Gebühr (14 € für alle Erwachsene)

	2019	2020	2021	2022
Erträge	288,00 €	956,25 €	663,75 €	2.660,00 €
Aufwendungen Halle / gesamt	7.589,04 €	8.619,34 €	8.405,39 €	8.688,54 €
	3.211,11 €	5.771,90 €	3.946,94 €	4.077,77 €
Verwaltungs- kosten	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €
AFA	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €
	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €
	2,18%	5,69%	4,49%	17,52%

Der Kostendeckungsgrad fällt sehr gering aus, da ein großer Teil (62 %) auf den Schulsport entfallen. Außerdem zahlen die Vereine derzeit lediglich die Hälfte der kalkulierten Gebühr.

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

Die Gemeindevertretung 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 Gemeindevertretung beschließt die Kalkulation zum Nutzungsentgelt der Sporthalle der Grundschule Burow sowie das neu kalkulierte Entgelt.

## Finanzielle Auswirkungen

<b>Im Haushaltsjahr 2021:</b> <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja		<b>in Folgejahren:</b> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> einmalig <input checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
<b>Finanzielle Mittel stehen:</b>			
<input checked="" type="checkbox"/> <b>planmäßig zur Verfügung unter:</b> <b>Produktsachkonto:</b> 4.2.4.00.43229000 <b>Bezeichnung:</b> Entgelte Sonstiges		<input type="checkbox"/> <b>nicht zur Verfügung</b> (Deckungsvorschlag) <b>Produktsachkonto:</b> <b>Bezeichnung:</b> <input type="checkbox"/> <b>Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung</b>	
<b>Haushaltsmittel:</b>		<b>Haushaltsmittel:</b>	
<b>bisher angeordnete Mittel:</b>		<b>bisher angeordnete Mittel:</b>	
<b>Maßnahmesumme:</b>		<b>Maßnahmesumme:</b>	
<b>noch verfügbar:</b>		<b>noch verfügbar:</b>	
<b>Erläuterungen: Mehrerträge/ Mehreinzahlungen</b>  			

## Anlage/n

1	Kalkulation Sporthalle Burow 2021 öffentlich
2	Kalkulationsbericht Sporthalle Burow 2021 öffentlich

Anlagenbuchhaltung\_Sporthalle

AfA									
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023
Flurstück 1/331/16	ANL003607	2000			44.156,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle	ANL007004	1970	80	2049	142.626,37 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €
SoPo Sporthalle	ANL007005	1970	80	2049	-28.525,74 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €
						1.283,64 €	1.283,64 €	1.283,64 €	1.283,64 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%							
Zinskosten									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	
Flurstück 1/331/16	2000	0	0	44.156,36 €	52,99 €	52,99 €	52,99 €	52,99 €	anteilig
Sporthalle	1970	80	2049	142.626,37 €	1.395,95 €	1.347,82 €	1.299,68 €	1.251,55 €	
SoPo Sporthalle	1970	80	2049	-28.525,74 €	-279,20 €	-269,57 €	-259,94 €	-250,31 €	
					1.169,74 €	1.131,24 €	1.092,73 €	1.054,23 €	

## Aufstellung Erträge und Aufwendungen

## Sporthalle Burow

## Produkt 2.1.1.01

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index %	Preissteigerung Basisjahr 2020			
			2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024
<b>Erträge</b>	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	747,00 €	288,00 €	956,25 €	663,75 €		663,75 €	663,75 €	663,75 €	663,75 €
	43229000	Entgelte Sonstiges (4.2.4.00.43229)	747,00 €	288,00 €	956,25 €	663,75 €	0,00%	663,75 €	663,75 €	663,75 €	663,75 €
<b>Summe Erträge</b>			<b>747,00 €</b>	<b>288,00 €</b>	<b>956,25 €</b>	<b>663,75 €</b>		<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>
<b>Aufwendungen</b>	50	Personalaufwendungen (Hausmeister)	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €		2.374,17 €	2.451,33 €	2.531,00 €	2.613,26 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge (Anteil Halle)	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	3,25%	2.374,17 €	2.451,33 €	2.531,00 €	2.613,26 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.265,61 €	44.201,58 €	52.716,87 €	47.498,28 €		49.438,99 €	51.067,16 €	52.789,21 €	54.573,34 €
	52210000	Abfall	1.111,60 €	1.186,61 €	1.573,64 €	1.573,64 €	2,75%	1.616,92 €	1.661,39 €	1.707,08 €	1.754,02 €
	52230000	Fernwärme	12.633,71 €	14.894,46 €	15.799,31 €	15.799,31 €	4,50%	16.510,28 €	17.253,24 €	18.029,64 €	18.840,97 €
	52260000	Strom	2.145,47 €	2.365,91 €	924,09 €	1.811,82 €	4,00%	1.884,29 €	1.959,66 €	2.038,05 €	2.119,57 €
	52270000	Wasser/Abwasser	236,29 €	226,58 €	684,53 €	382,47 €	1,25%	693,09 €	701,75 €	710,52 €	719,40 €
	52290000	Sonstige	135,93 €	95,79 €	108,96 €	113,56 €	0,00%	113,56 €	113,56 €	113,56 €	113,56 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (nur Halle)		733,17 €	3.293,96 €	1.342,38 €	3,50%	1.389,36 €	1.437,99 €	1.488,32 €	1.540,41 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung)	24.460,12 €	24.047,27 €	29.238,90 €	25.915,43 €	2,75%	26.628,10 €	27.360,37 €	28.112,78 €	28.885,88 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	168,71 €	178,50 €	178,50 €	178,50 €	2,75%	183,41 €	188,45 €	193,63 €	198,95 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	110,23 €	151,92 €	881,35 €	381,17 €	1,25%	385,93 €	390,75 €	395,63 €	400,58 €
	52543	Wasser - und Bodenverband	263,55 €	321,37 €	33,63 €	206,18 €	1,25%	34,05 €	34,48 €	34,91 €	35,35 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen	2.329,46 €	2.361,04 €	2.604,21 €	2.604,21 €		2.695,36 €	2.789,69 €	2.887,33 €	2.988,39 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	1.885,49 €	1.917,07 €	2.160,24 €	2.160,24 €	3,50%	2.235,85 €	2.314,10 €	2.395,09 €	2.478,92 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	443,97 €	443,97 €	443,97 €	443,97 €	3,50%	459,51 €	475,59 €	492,24 €	509,47 €
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	
<b>Summe Aufwendungen</b>			<b>45.894,51 €</b>	<b>48.862,06 €</b>	<b>57.620,52 €</b>	<b>52.401,93 €</b>		<b>54.508,52 €</b>	<b>56.308,18 €</b>	<b>58.207,54 €</b>	<b>60.174,99 €</b>
<b>Erträge abzgl. Aufwendungen</b>			<b>- 45.147,51 €</b>	<b>- 48.574,06 €</b>	<b>- 56.664,27 €</b>	<b>- 51.738,18 €</b>		<b>- 53.844,77 €</b>	<b>- 55.644,43 €</b>	<b>- 57.543,79 €</b>	<b>- 59.511,24 €</b>

Verwaltungskosten

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 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 €	<b>43,47 €</b>	<b>pro Stunde</b>			
							0,5 Stunden pro Woche	21,74 €	
							52 Wochen pro Jahr	<b>1.130,48 €</b>	
			<b>Stundensatz Hausmeister</b>	<b>22,11 €</b>					
			2020				2 Stunden pro Woche	44,22 €	
							52 Wochen pro Jahr	<b>2.299,44 €</b>	

<b>Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen</b>				
Gemarkung Burow, Flur 1		davon anteilig die Turnhalle		
Flurstück	Fläche in m <sup>2</sup>	Fläche in m <sup>2</sup>		
331/16	7.536	300	4,00%	
	<u>7.536</u>	<u>300</u>		
<b>Grundflächen lt. Bruttogrundfläche aus Eröffnungsbilanz</b>				
<b>Erdgeschoss</b>			<b>Turnhalle</b>	
Raum	Bezeichnung	m <sup>2</sup>	Turnhalle	195,00
6	Klassenraum	46,50	Flur	21,50
7	Klassenraum	46,50	Geräteraum	33,50
8	Klassenraum	46,50	Toiletten/Umkleide	34,80
8a	Klassenraum	46,50		
9	Klassenraum	66,50	Gesamt	284,80
10	Essenraum	66,50		
11		15,50		
12	Flur	189,50	<b>Gesamtfläche:</b>	<b><u>1713,18</u> m<sup>2</sup></b>
13	Werkraum	48,20		
14	Lehrezimmer	48,20		
15	Klassenraum	48,20		
16	Klassenraum	48,20		
17	Küche	7,80		
18	Heizung	13,80		
19	Toiletten	13,80		
20	Flur	51,00		
21	Raum	22,16		
22	Raum	22,16		
23	Raum	22,16		
Gesamt		869,68		
<b>Obergeschoss</b>				
Raum	Bezeichnung	m <sup>2</sup>		
7	Klassenraum	66,50		
8	Flure	147,50		
9	Raum	15,50		
10	Klassenraum	48,20		
11	Klassenraum	48,20		
12	Klassenraum	48,20		
13	Klassenraum	48,20		
14	Raum	34,50		
15	Klassenraum	66,50		
16	Raum	7,80		
17	Raum	13,80		
18	Raum	13,80		
Gesamt		558,7		

<b>Belegungsplan Sporthalle Burow</b>									
<b>2020/2021</b>									
<b>Belegung Montag bis Samstag</b>									
	<b>Sporthalle Burow</b>			52	Jahreswochen-14 Wochen Ferien=		38		
	<b>Wochentag</b>	<b>Stunden pro Woche</b>	<b>Stunden pro Jahr</b>	38	Schulwochen				
Schulsport	Mo, Di, Mi, Do, Fr	18,00	684,00						
Tagesmütter	Mo	3,00	114,00						
Pilates	Di	2,00	76,00		190,00	h Erwachsene			
Volleyball	Di	1,50	57,00		228,00	h Kinder			
Kita	Mi	3,00	114,00		684,00	h Schulsport			
Tanzgruppe Jeromin	Mi	1,50	57,00						
		29,00	1.102,00						
	<b>Benutzung in Std. jährlich</b>								
	Schulsport	684	Stunden pro Jahr	62,00%					
	Freizeitsport	418	Stunden pro Jahr	38,00%					

## Kalkulation Sporthalle in Burow

Flächenschlüssel über Gebäudeflächen

## Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungs- kosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
			2022	Sporthalle	restliche Gebäude
		Verteilungsschlüssel über Fläche in m <sup>2</sup>	1.713,18	284,80	1.428,38
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle	663,75 €	663,75 €	
Aufwendungen		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (gesamte Gebäude)	52.264,89 €	8.688,54 €	43.576,35 €
		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (nur Turnhalle)	4.077,77 €	4.077,77 €	
Verwaltungs- kosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	1.130,48 €	1.130,48 €	
AFA	ANL007004	Sporthalle	1.604,55 €	1.604,55 €	
	ANL007005	SoPo Sporthalle	-320,91 €	-320,91 €	
		Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.	58.093,03 €	14.516,68 €	43.576,35 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.102

pro Stunde 13,17 €  
Sporthalle

## Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen
				Sporthalle
kalk. Zinsen	ANL003607	Flurstück 1/331/16		52,99 €
	ANL007004	Sporthalle		1.299,68 €
	ANL007005	SoPo Sporthalle		-259,94 €
		Summe kalkulatorische Zinsen		1.092,73 €
		Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen		15.609,41 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.102

pro Stunde 14,16 €  
Sporthalle

## Kostendeckungsgrad

bei voller Gebühr (14 € für alle Erwachsene)

	2019	2020	2021	2022
Erträge	288,00 €	956,25 €	663,75 €	2.660,00 €
Aufwendungen Halle / gesamt	7.589,04 €	8.619,34 €	8.405,39 €	8.688,54 €
	3.211,11 €	5.771,90 €	3.946,94 €	4.077,77 €
Verwaltungs- kosten	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €
AFA	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €
	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €
	2,18%	5,69%	4,49%	17,52%

geringer Kostendeckungsgrad, da 62 % der Nutzung auf den Schulsport entfallen

## Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle in Burow

### Inhaltsverzeichnis

Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle in Burow .....	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 Burow befindet sich auf dem Gelände der Grundschule. Die Sporthalle ist insgesamt knapp 285 m<sup>2</sup> groß. Auf der Vorderseite befinden sich u. a. die Sanitär- und Umkleieräume sowie ein Geräteraum.

Die Sporthalle wird für den Schulsportunterricht der Grundschule genutzt. In den Abendstunden trainieren dort verschiedene Vereine, u. a. Pilates, Volleyball und eine Tanzgruppe.

Derzeit wird laut Entgeltordnung für die Nutzung der Sporthalle der Grundschule Burow ein Entgelt von 15,00 € pro Stunde erhoben. Eine Entgeltermäßigung besteht für Kinder unter 18 Jahre. Die aktuelle Entgeltordnung wurde am 30.06.2011 beschlossen. Die Vereine haben auf Antrag eine Entgeltermäßigung i.H.v. 50 % erhalten und zahlen lediglich 7,50 € pro Stunde.

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 2 des Gesetzes vom 13. Juli 2021 (GVOBl. M-V S. 1162), 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 Gemeindevertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V 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 dem Flurstück in der Gemarkung Burow, Flur 1, Flurstück 331/16. Das Flurstück ist 7.536 m<sup>2</sup> groß. Anteilig für die Sporthalle sind es 300 m<sup>2</sup>.

### 2.2 Gebäudeflächen

Erdgeschoss			Turnhalle	
Raum	Bezeichnung	m <sup>2</sup>		
6	Klassenraum	46,50	Turnhalle	195,00
7	Klassenraum	46,50	Flur	21,50
8	Klassenraum	46,50	Geräteraum	33,50
8a	Klassenraum	46,50	Toiletten/Umkleide	34,80
9	Klassenraum	66,50		
10	Essenraum	66,50	Gesamt	284,80
11		15,50		
12	Flur	189,50	Gesamtfläche:	<u>1713,18</u>
13	Werkraum	48,20		
14	Lehrezimmer	48,20		
15	Klassenraum	48,20		
16	Klassenraum	48,20		
17	Küche	7,80		
18	Heizung	13,80		
19	Toiletten	13,80		
20	Flur	51,00		
21	Raum	22,16		
22	Raum	22,16		
23	Raum	22,16		
Gesamt		869,68		
Obergeschoss				
Raum	Bezeichnung	m <sup>2</sup>		
7	Klassenraum	66,50		
8	Flure	147,50		
9	Raum	15,50		
10	Klassenraum	48,20		
11	Klassenraum	48,20		
12	Klassenraum	48,20		
13	Klassenraum	48,20		
14	Raum	34,50		
15	Klassenraum	66,50		
16	Raum	7,80		
17	Raum	13,80		
18	Raum	13,80		
Gesamt		558,7		

### **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 Grundschule 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 2021-2023 wurden die Kosten prognostiziert.

Für die Verwaltungskosten ist von einem Zeitaufwand von 0,5 Stunden pro Woche für Sachbearbeiter der Abteilung Sport und Finanzen ausgegangen worden. Bei 52 Wochen und einen Stundenverrechnungssatz von 43,47 €/Stunde erhält man 1.130,48 € als Verwaltungsaufwand pro Jahr.

Die einzelnen Sachkonten gliedern sich folgendermaßen:

### Aufstellung Erträge und Aufwendungen

#### Sporthalle Burow

#### Produkt 2.1.1.01

	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre			Durchschnitt	Index %	Preissteigerung Basisjahr 2020			
			2018	2019	2020			2021	2022	2023	2024
Erträge	43	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	747,00 €	288,00 €	956,25 €	663,75 €		663,75 €	663,75 €	663,75 €	663,75 €
	43229000	Entgelte Sonstiges (4.2.4.00.43229)	747,00 €	288,00 €	956,25 €	663,75 €	0,00%	663,75 €	663,75 €	663,75 €	663,75 €
<b>Summe Erträge</b>			<b>747,00 €</b>	<b>288,00 €</b>	<b>956,25 €</b>	<b>663,75 €</b>		<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>	<b>663,75 €</b>
Aufwendungen	50	Personalaufwendungen (Hausmeister)	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €		2.374,17 €	2.451,33 €	2.531,00 €	2.613,26 €
	50221000	Arbeitnehmer Dienstbezüge (Anteil Halle)	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	2.299,44 €	3,25%	2.374,17 €	2.451,33 €	2.531,00 €	2.613,26 €
	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.265,61 €	44.201,58 €	52.716,87 €	47.498,28 €		49.438,99 €	51.067,16 €	52.789,21 €	54.573,34 €
	52210000	Abfall	1.111,60 €	1.186,61 €	1.573,64 €	1.573,64 €	2,75%	1.616,92 €	1.661,39 €	1.707,08 €	1.754,02 €
	52230000	Fernwärme	12.633,71 €	14.894,46 €	15.799,31 €	15.799,31 €	4,50%	16.510,28 €	17.253,24 €	18.029,64 €	18.840,97 €
	52260000	Strom	2.145,47 €	2.365,91 €	924,09 €	1.811,82 €	4,00%	1.884,29 €	1.959,66 €	2.038,05 €	2.119,57 €
	52270000	Wasser/Abwasser	236,29 €	226,58 €	684,53 €	382,47 €	1,25%	693,09 €	701,75 €	710,52 €	719,40 €
	52290000	Sonstige	135,93 €	95,79 €	108,96 €	113,56 €	0,00%	113,56 €	113,56 €	113,56 €	113,56 €
	52310000	Unterhaltung der Außenanlagen (nur Halle)		733,17 €	3.293,96 €	1.342,38 €	3,50%	1.389,36 €	1.437,99 €	1.488,32 €	1.540,41 €
	52320000	Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Hausreinigung)	24.460,12 €	24.047,27 €	29.238,90 €	25.915,43 €	2,75%	26.628,10 €	27.360,37 €	28.112,78 €	28.885,88 €
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur Halle)	168,71 €	178,50 €	178,50 €	178,50 €	2,75%	183,41 €	188,45 €	193,63 €	198,95 €
	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	110,23 €	151,92 €	881,35 €	381,17 €	1,25%	385,93 €	390,75 €	395,63 €	400,58 €
	52543	Wasser- und Bodenverband	263,55 €	321,37 €	33,63 €	206,18 €	1,25%	34,05 €	34,48 €	34,91 €	35,35 €
	56	Sonstige laufende Aufwendungen	2.329,46 €	2.361,04 €	2.604,21 €	2.604,21 €		2.695,36 €	2.789,69 €	2.887,33 €	2.988,39 €
	56411000	Gebäudeversicherungen	1.885,49 €	1.917,07 €	2.160,24 €	2.160,24 €	3,50%	2.235,85 €	2.314,10 €	2.395,09 €	2.478,92 €
	56419000	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	443,97 €	443,97 €	443,97 €	443,97 €	3,50%	459,51 €	475,59 €	492,24 €	509,47 €
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	
<b>Summe Aufwendungen</b>			<b>45.894,51 €</b>	<b>48.862,06 €</b>	<b>57.620,52 €</b>	<b>52.401,93 €</b>		<b>54.508,52 €</b>	<b>56.308,18 €</b>	<b>58.207,54 €</b>	<b>60.174,99 €</b>
<b>Erträge abzgl. Aufwendungen</b>			<b>-45.147,51 €</b>	<b>-48.574,06 €</b>	<b>-56.664,27 €</b>	<b>-51.738,18 €</b>		<b>-53.844,77 €</b>	<b>-55.644,43 €</b>	<b>-57.543,79 €</b>	<b>-59.511,24 €</b>

## 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 Gemeinde Burow. 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 1/331/16	ANL003607	2000			44.156,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sporthalle	ANL007004	1970	80	2049	142.626,37 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €
SoPo Sporthalle	ANL007005	1970	80	2049	-28.525,74 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €
						1.283,64 €	1.283,64 €	1.283,64 €	1.283,64 €

### 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 1/331/16	2000	0	0	44.156,36 €	52,99 €	52,99 €	52,99 €	52,99 €	anteilig
Sporthalle	1970	80	2049	142.626,37 €	1.395,95 €	1.347,82 €	1.299,68 €	1.251,55 €	
SoPo Sporthalle	1970	80	2049	-28.525,74 €	-279,20 €	-269,57 €	-259,94 €	-250,31 €	
					1.169,74 €	1.131,24 €	1.092,73 €	1.054,23 €	

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 38 Wochen (Ferien berücksichtigt) ausgegangen worden. Der Schulsport wurde mit 38 Schulwochen angesetzt.

### Belegungsplan Sporthalle Burow

2020/2021

#### Belegung Montag bis Samstag

Sporthalle Burow			
	Wochentag	Stunden pro Woche	Stunden pro Jahr
Schulsport	Mo, Di, Mi, Do, Fr	18,00	684,00
Tagesmütter	Mo	3,00	114,00
Pilates	Di	2,00	76,00
Volleyball	Di	1,50	57,00
Kita	Mi	3,00	114,00
Tanzgruppe Jeromin	Mi	1,50	57,00
		<b>29,00</b>	<b>1.102,00</b>
<b>Benutzung in Std. jährlich</b>			

52 Jahreswochen-14 Wochen Ferien= 38

38 Schulwochen

190,00 h Erwachsene

228,00 h Kinder

684,00 h Schulsport

Schulsport **684** Stunden pro Jahr      62,00%  
 Freizeitsport **418** Stunden pro Jahr      38,00%

## 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 1.713,18 m<sup>2</sup> zu den einzelnen Gebäudeteilen wurde wie folgt festgelegt:

Sporthalle	284,80 m <sup>2</sup>	}      1.713,18 m <sup>2</sup>
Schule Erdgeschoss	869,68 m <sup>2</sup>	
Schule Obergeschoss	558,7 m <sup>2</sup>	

### Kalkulation Sporthalle in Burow

Flächenschlüssel über Gebäudeflächen

#### Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung	Bewirtschaftungs- kosten	anteilige Bewirtschaftungskosten	
			2022	Sporthalle	restliche Gebäude
Verteilungsschlüssel über Fläche in m <sup>2</sup>			1.713,18	284,80	1.428,38
Erträge		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle	663,75 €	663,75 €	
Aufwendungen		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (gesamte Gebäude)	52.264,89 €	8.688,54 €	43.576,35 €
		siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle (nur Turnhalle)	4.077,77 €	4.077,77 €	
Verwaltungs- kosten		siehe Tabellenblatt Verwaltungskosten	1.130,48 €	1.130,48 €	
AfA	ANL007004	Sporthalle	1.604,55 €	1.604,55 €	
	ANL007005	SoPo Sporthalle	- 320,91 €	-320,91 €	
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr.			58.093,03 €	14.516,68 €	43.576,35 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.102

pro Stunde 13,17 €  
 Sporthalle

#### Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

	Anlagen- nummer	Bezeichnung		anteilige kalk. Zinsen
				Sporthalle
kalk. Zinsen	ANL003607	Flurstück 1/331/16		52,99 €
	ANL007004	Sporthalle		1.299,68 €
	ANL007005	SoPo Sporthalle		-259,94 €
Summe kalkulatorische Zinsen				1.092,73 €
Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen				15.609,41 €

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 1.102

pro Stunde 14,16 €  
 Sporthalle

## 6. Kostendeckungsgrad

### Kostendeckungsgrad

bei voller Gebühr (14 € für alle Erwachsene)

	2019	2020	2021	2022
<b>Erträge</b>	288,00 €	956,25 €	663,75 €	2.660,00 €
<b>Aufwendungen Halle / gesamt</b>	7.589,04 €	8.619,34 €	8.405,39 €	8.688,54 €
	3.211,11 €	5.771,90 €	3.946,94 €	4.077,77 €
<b>Verwaltungs kosten</b>	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €	1.130,48 €
<b>AfA</b>	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €	1.604,55 €
	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €	-320,91 €
	2,18%	5,69%	4,49%	17,52%

geringer Kostendeckungsgrad, da 62 % der Nutzung auf den Schulsport entfallen

Der Kostendeckungsgrad fällt sehr gering aus, da ein großer Teil (62 %) auf den Schulsport entfallen. Außerdem zahlen die Vereine derzeit lediglich die Hälfte der kalkulierten Gebühr.