

31/BV/076/2022

Beschlussvorlage
öffentlich

Kalkulation der Preise für die Essenportionen von der Gemeindegüche in Altenhagen

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 03.05.2022 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i> Gemeindevertretung Altenhagen (Entscheidung)	<i>Geplante Sitzungstermine</i> 30.05.2022	<i>Ö / N</i> Ö
--	---	-------------------

Sachverhalt

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

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

Die letzte Kalkulation des Essenpreises stammt aus dem Jahr 2021. Seitdem sind die Personal- und Sachkosten gestiegen, so dass es erforderlich war, eine neue Kalkulation aufzustellen. Mit der Erhöhung der Preise soll die Gemeindegüche wirtschaftlicher handeln können und somit Arbeitsplätze sichern.

Die Kosten wurden anhand des Durchschnittes der Haushaltsjahre 2019 bis 2021 sowie unter der Einbeziehung von Preissteigerungen ermittelt. Für die Berechnung der Anzahl der Portionen wurde ebenfalls der Durchschnitt der Jahre 2019 bis 2021 herangezogen, da die aktuellen Zahlen aufgrund der Corona Pandemie nicht aussagekräftig sind.

In der Gegenüberstellung ergeben sich folgende Preise:

seit dem 01.01.2021 01.08.2022		neue Preise ab dem	
Frühstück	0,80 €	Frühstück	0,85 €
Vesper	0,85 €	Vesper	
Mittag Kita	2,95 €	Mittag Kita	3,20 €
Mittag Hort	3,20 €	Mittag Hort	3,45 €
Mittag Gäste	4,90 €	Mittag Gäste	5,30 €
Getränkepauschale Hort	0,10 €	Getränkepauschale Hort	0,10 €
Getränkepauschale Kita	0,15 €	Getränkepauschale Kita	0,15 €

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

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

dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

Beschlussvorschlag

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

neue Preise

Frühstück	0,85 €
Vesper	0,85 €
Mittag Kita	3,20 €
Mittag Hort	3,45 €
Mittag Gäste	5,30 €
Getränkepauschale Kita	0,15 €
Getränkepauschale Hort	0,10 €

Die neuen Entgelte gelten ab dem 01.08.2022.

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

Finanzielle Auswirkungen

Im Haushaltsjahr 2022: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja <div style="text-align: right;"> <input type="checkbox"/>einmalig <input checked="" type="checkbox"/>jährlich </div> wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter: Produktsachkonto: 5.7.3.02.43292000 Bezeichnung: Beteiligung Essenskosten		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:		Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete Mittel:		bisher angeordnete Mittel:	
Maßnahmesumme :		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen: Mehrerträge/ Mehreinzahlungen			

Anlage/n

1	Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2019-2021 öffentlich
2	Kalkulationsbericht_Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2022 öffentlich

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Entgelt pro		Entgelt pro	2019	2020	2021			
			Portion ab	Portion ab					Portion ab		
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	4.396	2.937	3.308			
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	4.248	2.879	3.142			
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	2.282	1.260	1.331			
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	1.921	1.401	1.485			
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3.910	3.428	4.132			
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	2.646	2.003	2.627			
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	408	130	192			
Breesen		Frühstück		0,80 €	0,80 €		344	2.607			
		Mittag		2,80 €	2,95 €		754	5.056			
		Vesper		0,80 €	0,80 €		296	2.805			
		Hort		3,10 €	3,20 €			16			
Beggerow bis 03/2021	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €		559	218			
		Mittag		2,80 €	2,95 €		744	231			
		Vesper		0,80 €	0,80 €		439	106			
		Hort		3,10 €	3,20 €		13	-			
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück		0,80 €	0,80 €			3.397			
		Mittag		2,80 €	2,95 €			3.341			
		Vesper		0,80 €	0,80 €			2.945			
		Hort		3,10 €	3,20 €			226			
Ganschendorf bis 03/2021	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €		1.714	661			
		Mittag		2,80 €	2,95 €		1.825	686			
		Vesper		0,80 €	0,80 €		892	345			
		Hort		3,10 €	3,20 €		12	-			
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	4.594	3.776	3.774	gekündigt zum 31.12.2021		
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3.717	2.740	3.467			
	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	2.761	2.264	2.140			
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	7.289	423		zum 31.12.2019 gekündigt		
	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	719					
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	7.842	5.174	5.846			
		Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	7.054	5.117	5.681	
				Mittag ermäßigt		- €		1.383	840	1.065	
		Erwachsene	3,45 €	4,20 €	4,90 €	262	140	163			
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	4.125	2.257	2.001			
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €		2.089	2.522	2.493			
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	4,90 €	30	4	2			
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	727	225	826			
		Mittag		2,80 €	2,95 €		288	70			
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	11.748	9.754	6.441			

Frühstück	6.317	6.955	11.676	0,80 €	0,80 €	8.316
Mittag Kita	23.758	16.434	23.899	2,80 €	2,95 €	21.364
Mittag Hort/Schüler	22.909	14.967	16.086	3,10 €	3,20 €	17.987
Mittag Gäste klein	727	225	826	3,10 €	3,20 €	593
Mittag Gäste groß	12.040	9.898	6.606	4,20 €	4,90 €	9.515
Mittag Gäste Kinder		288	70	2,80 €	2,90 €	288
Vesper	4.928	4.890	10.159	0,80 €	0,80 €	6.659
Mittag ermäßigt	3.472	3.362	3.558			3.464
	<u>74.151</u>	<u>57.019</u>	<u>72.880</u>			

Durchschnitt 2019-2021

8.997
23.829
19.498
777
9.323
70
7.544
3.515
73.516

Getränke Kita
Getränke Hort

0,10 € 248
0,15 € 7.609

Durchschnitt der Jahre 2019 und 2021,
da 2020 coronabedingt weniger
Portionen waren

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

			Jahreswerte	pro Stunde
1. Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen	202,28 Tage	
		Jahresarbeitszeitstunden bei einer 40 Stunden-Woche	1631	
	Entgeltgruppe TVöD E 8		54.000 €	
2. Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	6.250 €	
		IT-Kosten pro Jahr	3.450 €	
		Sachkostenpauschale pro Jahr 2013	9.700 €	
3. Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.400	
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.400	
			74.500 €	45,68 €

Berechnung Verwaltungskosten

Angesetzt werden auf Grund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre

234 Stunden p. a. als Verwaltungsaufwand.

Stundenverrechnungssatz Verwaltung p.a. **10.689,12 €**

It. Anlagenbuchhaltung MPS

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	ANL001606	1971	80	2050	121.744,64 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	20,79 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €	590,36 €	479,57 €	479,57 €

Restbuchwertmethode Zinssatz: 3,00%

Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	159,79 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	138,48 €
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €	56,63 €
					540,51 €	613,90 €	596,19 €	581,80 €	567,42 €

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2019	2020	2021	Durchschnitt 2019-2021	Preis- anstieg	2022	2023	Durchschnitt 2022-2023
BAB	Personalaufwendungen	50	100.338,17 €	101.908,83 €	103.078,49 €	101.775,17 €		104.933,90 €	106.822,71 €	105.878,31 €
	AN Dienstbezüge	50221	81.028,37 €	81.293,59 €	82.556,09 €	81.626,02 €	1,80%	84.042,10 €	85.554,86 €	84.798,48 €
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	2.998,20 €	3.100,71 €	3.110,21 €	3.069,71 €	1,80%	3.166,19 €	3.223,19 €	3.194,69 €
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	16.311,60 €	17.514,53 €	17.412,19 €	17.079,44 €	1,80%	17.725,61 €	18.044,67 €	17.885,14 €
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	5.172,84 €	17.013,41 €	9.528,29 €	10.571,51 €		11.064,08 €	11.581,89 €	11.322,99 €
	Abfall	5221	119,28 €	115,32 €	504,28 €	246,29 €	2,90%	253,43 €	260,78 €	257,11 €
	Strom	5226	0,00 €	5.317,86 €	3.727,69 €	3.015,18 €	6,00%	3.196,09 €	3.387,86 €	3.291,97 €
	Wasser	5227	405,37 €	225,32 €	294,39 €	308,36 €	6,00%	326,86 €	346,47 €	336,67 €
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	658,54 €	6.078,04 €	22,56 €	2.253,05 €	6,00%	2.388,23 €	2.531,53 €	2.459,88 €
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	3.391,46 €	1.738,09 €	3.757,52 €	2.962,36 €	2,90%	3.048,27 €	3.136,67 €	3.092,47 €
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	38,20 €	599,77 €	433,67 €	357,21 €	2,90%	367,57 €	378,23 €	372,90 €
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	112,94 €	2.479,01 €	33,39 €	875,11 €	4,40%	913,61 €	953,81 €	933,71 €
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	447,05 €	460,00 €	754,79 €	553,95 €	2,90%	570,01 €	586,54 €	578,28 €
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.312,46 €	6.216,19 €	6.824,03 €	6.450,89 €		6.611,64 €	6.756,14 €	6.683,89 €
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.178,50 €	885,75 €	1.319,90 €	1.128,05 €	6,00%	1.195,73 €	1.267,48 €	1.231,60 €
	Leasing	5622	2.523,72 €	2.120,79 €	2.120,77 €	2.255,09 €	0,00%	2.255,09 €	2.255,09 €	2.255,09 €
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625	149,94 €	105,08 €	141,67 €	132,23 €	2,90%	136,06 €	140,01 €	138,04 €
	Telefon, Datenübertragung	5634	581,29 €	578,10 €	827,45 €	662,28 €	0,50%	665,59 €	668,92 €	667,26 €
	Gebäudeversicherung	56411	0,00 €	179,44 €	91,76 €	90,40 €	2,90%	93,02 €	95,72 €	94,37 €
	Unfallversicherungen	56414	324,38 €	761,35 €	718,90 €	601,54 €	2,90%	618,98 €	636,94 €	627,96 €
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.453,63 €	1.484,68 €	1.502,58 €	1.480,30 €	2,90%	1.546,15 €	1.590,99 €	1.568,57 €
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	101,00 €	101,00 €	0,00%	101,00 €	101,00 €	101,00 €
	Naturaleinsatz		61.966,39 €	51.513,33 €	62.486,34 €	58.655,35 €		62.057,36 €	65.656,69 €	63.857,02 €
	Essenkosten	5242/52421/5 2422	61.966,39 €	51.513,33 €	62.486,34 €	58.655,35 €	5,80%	62.057,36 €	65.656,69 €	63.857,02 €
	interne Leistungsverrechnung		10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €		10.881,52 €	11.077,39 €	10.979,46 €
	Verwaltungsaufwand 19,5 Stunden pro Monat * 45,68 €/Std. (KGST 2018/2019)		10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	1,80%	10.881,52 €	11.077,39 €	10.979,46 €
Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	0,00 €	10.473,82 €	10.473,82 €	10.473,82 €	5,80%	11.081,30 €	11.724,02 €	11.402,66 €	
Summe Bewirtschaftungskosten		184.478,98 €	197.814,70 €	203.080,09 €	198.615,86 €		206.629,81 €	213.618,85 €	210.124,33 €	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	347,44 €	573,96 €	573,96 €		590,36 €	479,57 €	534,97 €
	kalkulatorische Zinsen		550,00 €	540,51 €	613,90 €	613,90 €		596,19 €	596,19 €	596,19 €
Summe kalkulatorische Kosten		897,44 €	887,96 €	1.187,87 €	1.187,87 €		1.186,55 €	1.075,76 €	1.131,16 €	
Gesamtkosten		185.376,42 €	198.702,66 €	204.267,96 €	199.803,73 €		207.816,37 €	214.694,61 €	211.255,49 €	

Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Nahrungsmittel u. alkoholfreie Getränke	5,73	5,80
Alkoholische Getränke und Tabakwaren	3,55	3,60
Bekleidung und Schuhe	1,93	2,00
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u.a. Brennstoffe	5,98	6,00
Möbel, Leuchten, Geräte u.a. Haushaltszubehör	4,35	4,40
Gesundheitspflege	1,10	1,10
Verkehr	13,83	13,90
Nachrichtenübermittlung	0,50	0,50
Freizeit, Unterhaltung und Kultur	5,17	5,20
Bildungswesen	1,72	1,80
Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	4,93	5,00
andere Waren und Dienstleistungen	2,83	2,90

Nov 21	Dez 21	Jan 22	Feb 22	Mrz 22	Apr 22
4,6	5,9	4,9	5,1	5,9	8
3,1	3,6	3,6	3,7	4	3,3
1,9	5,5	-0,1	-1,1	2	3,4
3,9	3,7	5,2	5,8	8,8	8,5
4,3	4,3	3,2	4	4,7	5,6
1,6	1,6	0,9	0,8	0,9	0,8
14,9	13,2	10,6	11,2	17,5	15,6
1,6	1,7	-0,1	-0,1	-0,1	0
4,5	5,2	5,4	4,8	5	6,1
1,9	1,9	1,8	1,7	1,5	1,5
4	4	4,4	5,1	5,6	6,5
4,1	4	2,4	2,2	2	2,3

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper

Portionen pro Jahr Frühstück	8.316			
Portionen pro Jahr Vesper	6.659			
Gesamtportionen Frühstück/Vesper	14.975			

	Gesamtkosten	Naturaleinsatz für Frühstück/Vesper		
Annahme:				
6,0% Naturaleinsatz von	63.857,02 €	3.831,42 €		

	pro Portion	Verhältnis Naturaleinsatz zu Gesamtkosten =	
	0,26 €	30,23%	$\frac{63.857,02 \text{ €}}{211.255,49 \text{ €}}$

Kosten insg. f. Frühstück/Vesper bei 6 % Naturaleinsatz	12.675,33 €		
--	--------------------	--	--

	$\frac{0,26 \text{ €}}{30,23\%}$	=	0,85 € Entgelt pro Portion bei 6 % Naturaleinsatz
			100% (Annahme, die Gesamtkosten steigen proportional zu den Naturalkosten)

Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	23.899
Portionen pro Jahr Mittag Hort	20.274
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	9.323
Gesamtportionen Mittag	53.496

	Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	211.255,49 €		
abzgl. Naturalkosten ges.	63.857,02 €	60.025,60 €	3.831,42 €
	147.398,46 €	138.554,56 €	8.843,91 €
	198.580,16 €	12.675,33 €	

Portionen	53.496	14.975	68.471 Portionen insgesamt
-----------	--------	--------	----------------------------

Kosten pro Portion	3,71 €	0,85 €
---------------------------	---------------	---------------

ohne Preisunterschiede zw. Kita, Hort und Gäste

	Portionen pro Jahr	Preise alt	Preise neu (brutto) 7%	Erhöhung um	in %
Getränke Kita	18.262	0,15 €	2.739,30 €	0,15 €	2.739,30 €
Getränke Hort	596	0,10 €	59,60 €	0,10 €	59,60 €
	18.858		2.798,90 €		2.798,90 €
Frühstück	8.997	0,80 €	7.197,20 €	0,85 €	7.647,03 €
Vesper	7.544	0,80 €	6.034,80 €	0,85 €	6.411,98 €
Mittag Kita	23.899	2,95 €	70.500,58 €	3,20 €	76.475,20 €
Mittag Hort	20.274	3,20 €	64.876,80 €	3,45 €	69.945,30 €
Mittag Gäste	9.323	4,90 €	45.682,70 €	5,30 €	49.411,90 €
	88.894		194.292,08 €		212.690,30 €

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

Kalkulation der Essenentgelte für die Gemeindegüche in Altenhagen

Inhalt

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

1. Allgemeines

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

Laut Beschlussfassung vom 21.06.2021 (Beschlussvorlage 31/BV/050/2021) gelten folgende Preise:

- | | |
|-----------------|--------|
| 1. Frühstück | 0,80 € |
| 2. Vesper | 0,80 € |
| 3. Mittag Kita | 2,95 € |
| 4. Mittag Hort | 3,20 € |
| 5. Mittag Gäste | 4,90 € |

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

- | | |
|-------------------|--------|
| 1. Pauschale Kita | 0,10 € |
| 2. Pauschale Hort | 0,10 € |

Aufgrund der steigenden Kosten wurde nun eine neue Kalkulation erstellt.

Hinweis:

Auf Grund des § 6 des Kommunalabgabengesetzes M-V (KAG M-V) in der Fassung vom 12. April 2005 (GVOBl. M-V S. 146), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 13. Juli 2021 (GVOBl. M-V S. 1162) sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn Einrichtungen überwiegend der Inanspruchnahme einzelner Personen oder Personengruppen dienen.

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

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

2. Ermittlung Essenportionen

Die Gemeindeküche Altenhagen beliefert durchschnittlich täglich die nachstehend aufgeführten Orte:

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Portion ab			2019	2020	2021		
			2015	2020	2021					
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	4.396	2.937	3.308		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	4.248	2.879	3.142		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	2.282	1.260	1.331		
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	1.921	1.401	1.485		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3.910	3.428	4.132		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	2.646	2.003	2.627		
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	408	130	192		
Breesen		Frühstück		0,80 €	0,80 €		344	2.607		
		Mittag		2,80 €	2,95 €		754	5.056		
		Vesper		0,80 €	0,80 €		296	2.805		
		Hort		3,10 €	3,20 €			16		
Beggerow bis 03/2021	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €		559	218		
		Mittag		2,80 €	2,95 €		744	231		
		Vesper		0,80 €	0,80 €		439	106		
		Hort		3,10 €	3,20 €		13	-		
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück		0,80 €	0,80 €			3.397		
		Mittag		2,80 €	2,95 €			3.341		
		Vesper		0,80 €	0,80 €			2.945		
		Hort		3,10 €	3,20 €			226		
Ganschendorf bis 03/2021	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €		1.714	661		
		Mittag		2,80 €	2,95 €		1.825	686		
		Vesper		0,80 €	0,80 €		892	345		
		Hort		3,10 €	3,20 €		12	-		
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	4.594	3.776	3.774	gekündigt zum 31.12.2021	
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3.717	2.740	3.467		
	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	2.761	2.264	2.140	zum 31.12.2019 gekündigt	
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	7.289	423			
	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	719				
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	7.842	5.174	5.846		
		Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	7.054	5.117	5.681
				Mittag ermäßigt		- €		1.383	840	1.065
		Erwachsene	3,45 €	4,20 €	4,90 €	262	140	163		
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	4.125	2.257	2.001		
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €		2.089	2.522	2.493		
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	4,90 €	30	4	2		
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	727	225	826		
		Mittag		2,80 €	2,95 €		288	70		
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	11.748	9.754	6.441		

Frühstück	6.317	6.955	11.676	0,80 €	0,80 €	8.316	8.997
Mittag Kita	23.758	16.434	23.899	2,80 €	2,95 €	21.364	23.829
Mittag Hort/Schüler	22.909	14.967	16.086	3,10 €	3,20 €	17.987	19.498
Mittag Gäste klein	727	225	826	3,10 €	3,20 €	593	777
Mittag Gäste groß	12.040	9.898	6.606	4,20 €	4,90 €	9.515	9.323
Mittag Gäste Kinder		288	70	2,80 €	2,90 €	288	70
Vesper	4.928	4.890	10.159	0,80 €	0,80 €	6.659	7.544
Mittag ermäßigt	3.472	3.362	3.558			3.464	3.515
	74.151	57.019	72.880				73.516

Durchschnitt 2019-2021

Getränke Kita				0,10 €	248
Getränke Hort				0,15 €	7.609

Durchschnitt der Jahre 2019 und 2021,
da 2020 coronabedingt weniger Portionen waren

3. Kostenermittlung

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

3.1 Bewirtschaftungskosten

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

Für die Kalkulation sind die durchschnittlichen Bewirtschaftungskosten der Haushaltsjahre 2019 bis 2021 berücksichtigt worden. Für die Jahre 2022 und 2023 wurden diese Kosten prognostiziert. Als Verwaltungsaufwand sind 19,5 Stunden monatlich mit 45,68 €/Std. lt. KGST 2018/2019 berechnet worden.

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2019	2020	2021	Durchschnitt 2019-2021	Preis- anstieg	2022	2023	Durchschnitt 2022-2023
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	100.338,17 €	101.908,83 €	103.078,49 €	101.775,17 €		104.933,90 €	106.822,71 €	105.878,31 €
	AN Dienstbezüge	50221	81.028,37 €	81.293,59 €	82.556,09 €	81.626,02 €	1,80%	84.042,10 €	85.554,86 €	84.798,48 €
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	2.998,20 €	3.100,71 €	3.110,21 €	3.069,71 €	1,80%	3.166,19 €	3.223,19 €	3.194,69 €
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	16.311,60 €	17.514,53 €	17.412,19 €	17.079,44 €	1,80%	17.725,61 €	18.044,67 €	17.885,14 €
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	5.172,84 €	17.013,41 €	9.528,29 €	10.571,51 €		11.064,08 €	11.581,89 €	11.322,99 €
	Abfall	5221	119,28 €	115,32 €	504,28 €	246,29 €	2,90%	253,43 €	260,78 €	257,11 €
	Strom	5226	0,00 €	5.317,86 €	3.727,69 €	3.015,18 €	6,00%	3.196,09 €	3.387,86 €	3.291,97 €
	Wasser	5227	405,37 €	225,32 €	294,39 €	308,36 €	6,00%	326,86 €	346,47 €	336,67 €
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	658,54 €	6.078,04 €	22,56 €	2.253,05 €	6,00%	2.388,23 €	2.531,53 €	2.459,88 €
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	3.391,46 €	1.738,09 €	3.757,52 €	2.962,36 €	2,90%	3.048,27 €	3.136,67 €	3.092,47 €
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	38,20 €	599,77 €	433,67 €	357,21 €	2,90%	367,57 €	378,23 €	372,90 €
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	112,94 €	2.479,01 €	33,39 €	875,11 €	4,40%	913,61 €	953,81 €	933,71 €
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	447,05 €	460,00 €	754,79 €	553,95 €	2,90%	570,01 €	586,54 €	578,28 €
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.312,46 €	6.216,19 €	6.824,03 €	6.450,89 €		6.611,64 €	6.756,14 €	6.683,89 €
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.178,50 €	885,75 €	1.319,90 €	1.128,05 €	6,00%	1.195,73 €	1.267,48 €	1.231,60 €
	Leasing	5622	2.523,72 €	2.120,79 €	2.120,77 €	2.255,09 €	0,00%	2.255,09 €	2.255,09 €	2.255,09 €
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625	149,94 €	105,08 €	141,67 €	132,23 €	2,90%	136,06 €	140,01 €	138,04 €
	Telefon, Datenübertragung	5634	581,29 €	578,10 €	827,45 €	662,28 €	0,50%	665,59 €	668,92 €	667,26 €
	Gebäudeversicherung	56411	0,00 €	179,44 €	91,76 €	90,40 €	2,90%	93,02 €	95,72 €	94,37 €
	Unfallversicherungen	56414	324,38 €	761,35 €	718,90 €	601,54 €	2,90%	618,98 €	636,94 €	627,96 €
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.453,63 €	1.484,68 €	1.502,58 €	1.480,30 €	2,90%	1.546,15 €	1.590,99 €	1.568,57 €
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	101,00 €	101,00 €	0,00%	101,00 €	101,00 €	101,00 €
	Naturaleinsatz		61.966,39 €	51.513,33 €	62.486,34 €	58.655,35 €		62.057,36 €	65.656,69 €	63.857,02 €
Essenkosten	5242/52421/5 2422	61.966,39 €	51.513,33 €	62.486,34 €	58.655,35 €	5,80%	62.057,36 €	65.656,69 €	63.857,02 €	
interne Leistungsverrechnung		10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €		10.881,52 €	11.077,39 €	10.979,46 €	
Verwaltungsaufwand 19,5 Stunden pro Monat * 45,68 €/Std. (KGST 2018/2019)		10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	10.689,12 €	1,80%	10.881,52 €	11.077,39 €	10.979,46 €	
Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	0,00 €	10.473,82 €	10.473,82 €	10.473,82 €	5,80%	11.081,30 €	11.724,02 €	11.402,66 €	
Summe Bewirtschaftungskosten			184.478,98 €	197.814,70 €	203.080,09 €	198.615,86 €		206.629,81 €	213.618,85 €	210.124,33 €
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	347,44 €	573,96 €	573,96 €		590,36 €	479,57 €	534,97 €
	kalkulatorische Zinsen		550,00 €	540,51 €	613,90 €	613,90 €		596,19 €	596,19 €	596,19 €
Summe kalkulatorische Kosten			897,44 €	887,96 €	1.187,87 €	1.187,87 €		1.186,55 €	1.075,76 €	1.131,16 €
Gesamtkosten			185.376,42 €	198.702,66 €	204.267,96 €	199.803,73 €		207.816,37 €	214.694,61 €	211.255,49 €

3.2 Kalkulatorische Kosten

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

It. Anlagenbuchhaltung MPS										
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	ANL001606	1971	80	2050	121.744,64 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	20,79 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €	590,36 €	479,57 €	479,57 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%								
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024	
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	159,79 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	138,48 €	
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €	56,63 €	
					540,51 €	613,90 €	596,19 €	581,80 €	567,42 €	

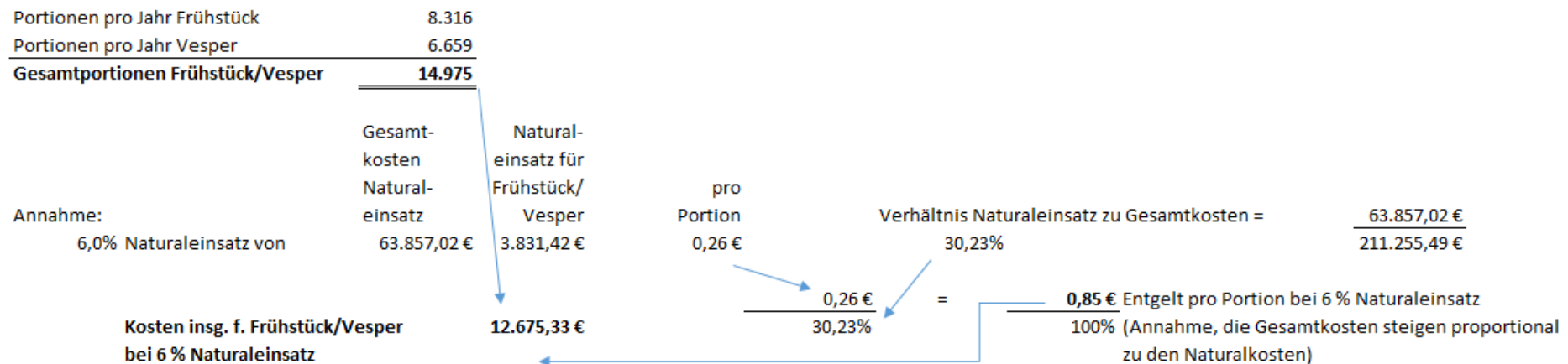
Hinweis:

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

4. Entgeltberechnung

4.1 Entgeltberechnung für Frühstück/Vesper

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



Derzeit ist ein Entgelt i. H. v. 0,80 € pro Portion Frühstück und pro Portion Vesper zu entrichten. Schätzungsweise 6 % des Naturaleinsatzes entfallen auf die Frühstücks- und Vesperportionen. Demnach kosten die Lebensmittel für eine Portion Frühstück oder Vesper 0,26 €. Setzt man Naturalkosten und Gesamtkosten ins Verhältnis, ergibt sich ein Verhältnis von 30,23 %. Das bedeutet, dass der Essenpreis sich zu 30,23 % aus Lebensmittelkosten und zu 69,77 % aus Personal- und Bewirtschaftungskosten zusammensetzt. Unter der Annahme, dass die übrigen Kosten neben dem Naturaleinsatz proportional zu den Naturaleinsatzkosten steigen, ergibt sich ein Entgelt von 0,85 € pro Portion jeweils für Frühstück und Vesper.

0,26€ Lebensmittel

0,59 € Personal- und Bewirtschaftungskosten



0,85 € pro Portion für Frühstück oder Vesper

4.2 Entgeltberechnung für Mittag

Bei durchschnittlichen 53.496 Portionen im Jahr kostet eine Mittagsportion 3,71€. Das Entgelt ist nicht differenziert nach Kinder-, Schüler- oder Erwachsenenportion.

Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	23.899
Portionen pro Jahr Mittag Hort	20.274
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	9.323
Gesamtportionen Mittag	53.496

		Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	211.255,49 €			
<u>abzgl. Naturalkosten ges.</u>	<u>63.857,02 €</u>	60.025,60 €	3.831,42 €	
	<u>147.398,46 €</u>	138.554,56 €	8.843,91 €	
		<u>198.580,16 €</u>	<u>12.675,33 €</u>	Probe
				211.255,49 € Gesamtkosten
Portionen		53.496	14.975	68.471 Portionen insgesamt
Kosten pro Portion		3,71 €	0,85 €	

ohne Preisunterschiede zw. Kita, Hort und Gäste

4.3 Differenzierte Mittag-Entgelte für Kita, Hort und Gäste

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

Eine mögliche Preisgestaltung, die kostendeckend ist, wäre folgende:

	Portionen pro Jahr	Preise alt		Preise neu (brutto) 7%		Erhöhung um	in %
Getränke Kita	18.262	0,15 €	2.739,30 €	0,15 €	2.739,30 €		
Getränke Hort	596	0,10 €	59,60 €	0,10 €	59,60 €		
	<u>18.858</u>		<u>2.798,90 €</u>		<u>2.798,90 €</u>		
Frühstück	8.997	0,80 €	7.197,20 €	0,85 €	7.647,03 €	0,05 €	6,25
Vesper	7.544	0,80 €	6.034,80 €	0,85 €	6.411,98 €	0,05 €	6,25
Mittag Kita	23.899	2,95 €	70.500,58 €	3,20 €	76.475,20 €	0,25 €	8,47
Mittag Hort	20.274	3,20 €	64.876,80 €	3,45 €	69.945,30 €	0,25 €	7,81
Mittag Gäste	9.323	4,90 €	45.682,70 €	5,30 €	49.411,90 €	0,40 €	8,16
	<u>88.894</u>		<u>194.292,08 €</u>		<u>212.690,30 €</u>		

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