

# 38/BV/117/2022

Beschlussvorlage  
öffentlich

## Kalkulation zum Nutzungsentgelt für die Sporthalle in Wildberg

|  |  |
|--|--|
| <i>Organisationseinheit:</i><br>Zentrale Verwaltung und Finanzen<br><i>Verfasser:</i><br>Susanne Schultz | <i>Datum</i><br>13.06.2022<br><i>Einreicher:</i> |
|--|--|

|  |                                     |              |
|--|-------------------------------------|--------------|
| <i>Beratungsfolge</i>                      | <i>Geplante<br/>Sitzungstermine</i> | <i>Ö / N</i> |
| Gemeindevertretung Wildberg (Entscheidung) | 30.06.2022                          | 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.

Eine Entgeltordnung mit dazugehöriger Kalkulation gibt es bisher nicht. Die Sporthalle wird von Volleyballern und dem Karnevalsverein genutzt.

Das den Gebühren zugrunde liegende Kostendeckungsprinzip erfordert die regelmäßige Überprüfung und Anpassung der Gebührentarife. Die Erarbeitung einer Entgeltordnung samt Kalkulation dient der Haushaltskonsolidierung. Im Haushaltssicherungskonzept 2021 ist diese Maßnahme bereits festgelegt (Maßnahme Nr. 10/2021).

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. Für die Prognose der Daten für die Jahre 2022-2024 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2019-2021 herangezogen.
2. Die Betriebskosten werden im Kalkulationszeitraum inflationsbedingt ansteigen. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurden spezifische Verbraucherpreisindizes nach Gütergruppen des Statistischen Bundesamtes herangezogen.
3. Der Durchschnitt der Jahre 2022-2024 ergibt die ansatzfähigen prognostizierten Kosten.

Kalkuliert wurden so folgende Benutzungsentgelte:

### Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

|                                      | Anlagennummer                                   | Bezeichnung | Bewirtschaftungskosten |
|--------------------------------------|---|-------------|------------------------|
| Erträge                              | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | - €                    |
| Aufwendungen                         | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | 8.022,93 €             |
| AfA                                  | ANL007234                                       | Sporthalle  | 836,11 €               |
|                                      | 0/0   |             | - €                    |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. |   |             | 8.859,04 €             |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 152

pro Stunde 58,28 €  
Sporthalle

### Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

|   | Anlagennummer | Bezeichnung       | kalk. Zinsen      |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
|   |               |                   | Sporthalle        |
| kalk. Zinsen  | ANL007239     | Flurstück 1/221/4 | 36,01 €           |
|   | ANL007234     | Sporthalle        | 75,25 €           |
| Summe kalkulatorische Zinsen                        |               |                   | 111,26 €          |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen |               |                   | <u>8.970,30 €</u> |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 152

pro Stunde 59,02 €  
Sporthalle

Unabhängig davon, kann die Gemeindevertretung eine geringere Gebühr beschließen.

Gemäß § 6 Abs. 1 KAG M-V sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn eine Einrichtung überwiegend der Inanspruchnahme einzelner Personen oder Personengruppen dient. Das veranschlagte Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken, aber nicht überschreiten. Von einer Kostendeckung kann aus Gründen des öffentlichen Interesses abgesehen werden. Da sich die Gemeinde Wildberg in der Haushaltssicherung befindet, sollte die beschlossene Gebühr annähernd der kalkulierten Gebühr entsprechen.

Der Kalkulationsbericht ist als Anlage beigefügt. Um die Gebühr erheben zu können, muss eine Entgeltordnung erstellt werden.

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 22 Abs. 3 Ziffer 11 der Kommunalverfassung M-V vom 13.07.2011, letzte berücksichtigte Änderung: mehrfach geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23.07.2019 (GVBl. M-V S. 467), 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 für die Sporthalle der Gemeinde Wildberg sowie die neu kalkulierten Entgelte.

## Finanzielle Auswirkungen

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <b>im lfd. Haushaltsjahr:</b> 2022<br><br><input type="checkbox"/> nein<br><br><input checked="" type="checkbox"/> ja   |  | <b>in Folgejahren:</b><br><br><input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja<br><br><input type="checkbox"/> einmalig<br><br><input checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend          |  |
| <b>Finanzielle Mittel stehen:</b>   |  |  |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>planmäßig zur Verfügung unter :</b><br><br><b>Produktsachkonto:</b><br>4.2.4.00.43229000<br><br><b>Bezeichnung:</b><br>Sporthalle/ Sonstige Entgelte |  | <input type="checkbox"/> <b>nicht zur Verfügung</b><br>(Deckungsvorschlag)<br><br><b>Produktsachkonto:</b><br><br><b>Bezeichnung:</b><br><br><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 Wildberg 2022 öffentlich         |
| 2 | Kalkulationsbericht Sporthalle Wildberg 2022 öffentlich |

Anlagenbuchhaltung\_Sporthalle

| AfA   |                          |                          |                   |                   |              |          |          |          |              |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------|----------|----------|--------------|
| Bezeichnung                                 | ANL                      | Datum der Inbetriebnahme | ND                | letztes AfA-Datum | AHK          | 2021     | 2022     | 2023     | 2024         |
| Flurstück 1/221/4                           | ANL007239                | 2000                     |                   |                   | 1.200,38 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €       |
| Sporthalle                                  | ANL007234                | 1987                     | 40                | 2026              | 334.443,18 € | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 €     |
| ab 2022 Sporthalle unter 4.2.4.00 ANL011138 |                          |                          |                   |                   |              | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 €     |
| Restbuchwertmethode                         | Zinssatz:                | 3,00%                    |                   |                   |              |          |          |          |              |
| Zinskosten                                  |                          |                          |                   |                   |              |          |          |          |              |
| Bezeichnung                                 | Datum der Inbetriebnahme | ND                       | letztes AfA-Datum | AHK               | 2021         | 2022     | 2023     | 2024     | Durchschnitt |
| Flurstück 1/221/4                           | 2000                     | 0                        | 0                 | 1.200,38 €        | 36,01 €      | 36,01 €  | 36,01 €  | 36,01 €  | 36,01 €      |
| Sporthalle                                  | 1987                     | 40                       | 2026              | 334.443,18 €      | 125,42 €     | 100,33 € | 75,25 €  | 50,17 €  | 75,25 €      |
|   |                          |                          |                   |                   | 161,43 €     | 136,34 € | 111,26 € | 86,18 €  | 111,26 €     |

## Aufstellung Erträge und Aufwendungen

## Sporthalle Wildberg

## Produkt 1.1.4.01 ab 2022 4.2.4.00

|                                    | Sachkonto | Bezeichnung Sachkonto                          | Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre |                      |                     | Durchschnitt        | Index % | Preissteigerung Basisjahr 2020 |                     |                     | Durchschnitt        |
|------------------------------------|-----------|--|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                    |           |  | 2019   | 2020                 | 2021                |                     |         | 2022                           | 2023                | 2024                |                     |
|                                    |           |  |  |                      |                     |                     |         |                                |                     |                     |                     |
| <b>Erträge</b>                     | 43        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte        | - €  | - €                  | - €                 | - €                 |         | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
|                                    | 43229000  | Entgelte Sonstiges                             |  |                      |                     | - €                 | 0,00%   | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
| <b>Summe Erträge</b>               |           |  | - €  | - €                  | - €                 | - €                 |         | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
|                                    | 52        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen    | 1.701,70 €   | 20.000,74 €          | 7.623,83 €          | 6.392,75 €          |         | 6.613,27 €                     | 6.842,29 €          | 7.080,19 €          | 6.845,25 €          |
|                                    | 52210000  | Abfall   | 128,26 €   | 139,75 €             | 139,75 €            | 139,75 €            | 2,90%   | 143,80 €                       | 147,97 €            | 152,26 €            | 148,01 €            |
|                                    | 52250000  | Heizöl   | 1.192,40 €   | 797,55 €             | 568,52 €            | 852,82 €            | 6,00%   | 903,99 €                       | 958,23 €            | 1.015,72 €          | 959,31 €            |
|                                    | 52260000  | Strom  | 240,00 €   | 301,41 €             | 300,00 €            | 280,47 €            | 6,00%   | 297,30 €                       | 315,14 €            | 334,05 €            | 315,50 €            |
|                                    | 52270000  | Wasser/Abwasser                                | 16,77 €  | 22,17 €              | 80,94 €             | 39,96 €             | 2,90%   | 41,12 €                        | 42,31 €             | 43,54 €             | 42,32 €             |
|                                    | 52310000  | Unterhaltung der Außenanlagen                  | 124,27 €   | 18.739,86 €          | 6.534,62 €          | 5.079,75 €          | 2,90%   | 5.227,06 €                     | 5.378,64 €          | 5.534,62 €          | 5.380,11 €          |
|                                    | 56        | Sonstige laufende Aufwendungen                 | 320,87 €   | 334,53 €             | 384,51 €            | 384,51 €            |         | 395,66 €                       | 407,13 €            | 418,94 €            | 407,24 €            |
|                                    | 56411000  | Gebäudeversicherungen                          | 320,87 €   | 334,53 €             | 384,51 €            | 384,51 €            | 2,90%   | 395,66 €                       | 407,13 €            | 418,94 €            | 407,24 €            |
|                                    | 58        | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 750,96 €   | 750,96 €             | 750,96 €            | 750,96 €            |         | 764,48 €                       | 766,52 €            | 780,31 €            | 770,44 €            |
|                                    |           | Verwaltungskosten                              | 548,16 €   | 548,16 €             | 548,16 €            | 548,16 €            | 1,80%   | 558,03 €                       | 559,05 €            | 569,11 €            | 562,06 €            |
|                                    |           | Gemeindearbeiter                               | 202,80 €   | 202,80 €             | 202,80 €            | 202,80 €            | 1,80%   | 206,45 €                       | 207,47 €            | 211,20 €            | 208,37 €            |
|                                    |           |  | - €  | - €                  | - €                 | - €                 | 0,00%   | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
| <b>Summe Aufwendungen</b>          |           |  | <b>2.773,53 €</b>                                  | <b>21.086,23 €</b>   | <b>8.759,30 €</b>   | <b>7.528,22 €</b>   |         | <b>7.773,41 €</b>              | <b>8.015,94 €</b>   | <b>8.279,44 €</b>   | <b>8.022,93 €</b>   |
| <b>Erträge abzgl. Aufwendungen</b> |           |  | <b>- 2.773,53 €</b>                                | <b>- 21.086,23 €</b> | <b>- 8.759,30 €</b> | <b>- 7.528,22 €</b> |         | <b>- 7.773,41 €</b>            | <b>- 8.015,94 €</b> | <b>- 8.279,44 €</b> | <b>- 8.022,93 €</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    |                |                   |  |                        |                 |
|  |                |  | Jahresarbeitszeitstunden bei einer 40 Stunden-Woche                      | 1631           |                |                   |  |                        |                 |
|  |                |  | Entgeltgruppe TVöD E 8   | 54.000,00 €    |                |                   |  |                        |                 |
| 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 %         | 5.400,00 €     |                |                   |  |                        |                 |
|  |                |  | Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 % | 5.400,00 €     |                |                   |  |                        |                 |
|  |                |  |  | 74.500,00 €    | <b>45,68 €</b> | <b>pro Stunde</b> |  |                        |                 |
|  |                |  |  |                |                |                   |  | 12 Stunden pro Jahr    | <b>548,16 €</b> |
|  |                |  | <b>Stundensatz Gemeindearbeiter</b>                                      | <b>15,61 €</b> |                |                   |  | 0,25 Stunden pro Woche | 3,90 €          |
|  |                |  |  |                |                |                   |  | 52 Wochen pro Jahr     | <b>202,80 €</b> |

| <b>Aufmaß Gebäude- und Grundstücksflächen</b> |                          |                              |        |
|---|--------------------------|------------------------------|--------|
| Gemarkung Wildberg, Flur 1                    |                          | davon anteilig die Turnhalle |        |
| Flurstück                                     | Fläche in m <sup>2</sup> | Fläche in m <sup>2</sup>     |        |
| 221/4   | 5.008                    | 600                          | 12,00% |
|   | 5.008                    | 600                          |        |
| <b>Grundflächen</b>                           |                          |                              |        |
| <b>Turnhalle</b>                              |                          |                              |        |
| Raum  | Bezeichnung              | m <sup>2</sup>               |        |
| 1   | Eingang/Flur             | 17,00                        |        |
| 2   | WC/Dusche Damen          | 17,40                        |        |
| 3   | Umkleide                 | 12,32                        |        |
| 4   | Geräteraum               | 13,95                        |        |
| 5   | Umkleide                 | 12,09                        |        |
| 6   | WC/Dusche Herren         | 18,02                        |        |
| 7   | Halle                    | 271,04                       |        |
| 8   | Tresen                   | 58,40                        |        |
| 9   | Abstellraum              | 3,00                         |        |
| 10  | Heizung/Abstellraum      | 5,98                         |        |
| <b>Gesamt</b>                                 |                          | <b>429,20</b>                |        |

| <b>Belegungsplan Sporthalle Wildberg</b> |               |  |        |
|--|---------------|--|--------|
| <b>Nutzungszeiten</b>                    |               |  |        |
| Volleyball                               | 2h/Woche      |  | 104,00 |
| Karnevalsverein                          | 2mal pro Jahr |  | 48,00  |
|  |               |  | 152,00 |



## Kalkulation Sporthalle in Wildberg

## Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

|                                      | Anlagen-<br>nummer                              | Bezeichnung | Bewirtschaftungs-<br>kosten |
|--------------------------------------|---|-------------|-----------------------------|
| Erträge                              | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | - €                         |
| Aufwend-<br>ungen                    | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | 8.022,93 €                  |
| AfA                                  | ANL007234                                       | Sporthalle  | 836,11 €                    |
|                                      | 0 0   |             | - €                         |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. |   |             | 8.859,04 €                  |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 152

pro Stunde 58,28 €  
Sporthalle

## Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

|   | Anlagen-<br>nummer | Bezeichnung       | kalk. Zinsen      |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
|   |                    |                   | Sporthalle        |
| kalk.<br>Zinsen                                     | ANL007239          | Flurstück 1/221/4 | 36,01 €           |
|   | ANL007234          | Sporthalle        | 75,25 €           |
| Summe kalkulatorische Zinsen                        |                    |                   | 111,26 €          |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen |                    |                   | <u>8.970,30 €</u> |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr 152

pro Stunde 59,02 €  
Sporthalle

## Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle in Wildberg

### Inhaltsverzeichnis

|  |   |
|--|---|
| Kalkulation Nutzungsentgelt für die Sporthalle in Wildberg ..... | 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 .....                                      | 7 |

## 1. Allgemeines

Die Sporthalle in Wildberg befindet sich in der Hauptstraße 60. Die Halle ist insgesamt knapp 230 m<sup>2</sup> groß. Auf der Vorderseite befinden sich u. a. die Sanitär- und Umkleieräume sowie ein Geräteraum und ein Küchen-/Tresenbereich.

Die Sporthalle wird für verschiedene Freizeitaktivitäten genutzt, u.a. vom Karnevalsverein und Volleyballern.

Derzeit gibt es keine Entgeltordnung für die Nutzung der Sporthalle. Die Erarbeitung einer Entgeltordnung samt Kalkulation ist eine Maßnahme (Nr.10/2021) aus dem bestehenden Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Wildberg.

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. Für die Prognose der Daten für die Jahre 2022-2024 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2019-2021 herangezogen.
2. Die Betriebskosten werden im Kalkulationszeitraum inflationsbedingt ansteigen. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurden spezifische Verbraucherpreisindizes nach Gütergruppen des Statistischen Bundesamtes herangezogen.
3. Der Durchschnitt der Jahre 2022-2024 ergibt die ansatzfähigen prognostizierten Kosten.

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 der Gemarkung Wildberg, Flur 1, Flurstück 221/4. Das Flurstück ist 5.008 m<sup>2</sup> groß. Anteilig für die Sporthalle sind es 600 m<sup>2</sup>.

### 2.2 Gebäudeflächen

#### Grundflächen

##### Turnhalle

| Raum          | Bezeichnung         | m <sup>2</sup> |
|---------------|---------------------|----------------|
| 1             | Eingang/Flur        | 17,00          |
| 2             | WC/Dusche Damen     | 17,40          |
| 3             | Umkleide            | 12,32          |
| 4             | Geräteraum          | 13,95          |
| 5             | Umkleide            | 12,09          |
| 6             | WC/Dusche Herren    | 18,02          |
| 7             | Halle               | 271,04         |
| 8             | Tresen              | 58,40          |
| 9             | Abstellraum         | 3,00           |
| 10            | Heizung/Abstellraum | 5,98           |
| <b>Gesamt</b> |                     | <b>429,20</b>  |

## **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.

Als Grundlage für die Kalkulation wurde der Durchschnitt der IST-Ergebnisse der Haushaltsjahre 2019-2021 herangezogen. Für die Jahre 2022-2024 wurden die Kosten prognostiziert.

Für die Verwaltungskosten ist von einem Zeitaufwand von 12 Stunden pro Jahr für Sachbearbeiter der Abteilung Gebäudemanagement und Finanzen ausgegangen worden. Bei 52 Wochen und einen Stundenverrechnungssatz von 45,68 €/Stunde erhält man 548,16 € als Verwaltungsaufwand pro Jahr.

Für den Gemeindearbeiter wurde ein Zeitaufwand von 0,25 Stunden pro Woche berechnet. So erhält man 202,80 € als Aufwand für den Gemeindearbeiter.

Die einzelnen Sachkonten gliedern sich folgendermaßen:

**Aufstellung Erträge und Aufwendungen**  
**Sporthalle Wildberg**  
**Produkt 1.1.4.01 ab 2022 4.2.4.00**

|                                    | Sachkonto | Bezeichnung Sachkonto                          | Anordnungs-IST ohne Kassenreste der Haushaltsjahre |                     |                     | Durchschnitt        | Index % | Preissteigerung Basisjahr 2020 |                     |                     | Durchschnitt        |
|------------------------------------|-----------|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                    |           |  | 2019   | 2020                | 2021                |                     |         | 2022                           | 2023                | 2024                |                     |
| <b>Erträge</b>                     | 43        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte        | - €  | - €                 | - €                 | - €                 |         | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
|                                    | 43229000  | Entgelte Sonstiges                             |  |                     |                     | - €                 | 0,00%   | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
| <b>Summe Erträge</b>               |           |  | <b>- €</b>   | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          |         | <b>- €</b>                     | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          |
|                                    | 52        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen    | 1.701,70 €   | 20.000,74 €         | 7.623,83 €          | 6.392,75 €          |         | 6.613,27 €                     | 6.842,29 €          | 7.080,19 €          | 6.845,25 €          |
|                                    | 52210000  | Abfall   | 128,26 €   | 139,75 €            | 139,75 €            | 139,75 €            | 2,90%   | 143,80 €                       | 147,97 €            | 152,26 €            | 148,01 €            |
|                                    | 52250000  | Heizöl   | 1.192,40 €   | 797,55 €            | 568,52 €            | 852,82 €            | 6,00%   | 903,99 €                       | 958,23 €            | 1.015,72 €          | 959,31 €            |
|                                    | 52260000  | Strom  | 240,00 €   | 301,41 €            | 300,00 €            | 280,47 €            | 6,00%   | 297,30 €                       | 315,14 €            | 334,05 €            | 315,50 €            |
|                                    | 52270000  | Wasser/Abwasser                                | 16,77 €  | 22,17 €             | 80,94 €             | 39,96 €             | 2,90%   | 41,12 €                        | 42,31 €             | 43,54 €             | 42,32 €             |
|                                    | 52310000  | Unterhaltung der Außenanlagen                  | 124,27 €   | 18.739,86 €         | 6.534,62 €          | 5.079,75 €          | 2,90%   | 5.227,06 €                     | 5.378,64 €          | 5.534,62 €          | 5.380,11 €          |
|                                    | 56        | Sonstige laufende Aufwendungen                 | 320,87 €   | 334,53 €            | 384,51 €            | 384,51 €            |         | 395,66 €                       | 407,13 €            | 418,94 €            | 407,24 €            |
|                                    | 56411000  | Gebäudeversicherungen                          | 320,87 €   | 334,53 €            | 384,51 €            | 384,51 €            | 2,90%   | 395,66 €                       | 407,13 €            | 418,94 €            | 407,24 €            |
|                                    | 58        | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 750,96 €   | 750,96 €            | 750,96 €            | 750,96 €            |         | 764,48 €                       | 766,52 €            | 780,31 €            | 770,44 €            |
|                                    |           | Verwaltungskosten                              | 548,16 €   | 548,16 €            | 548,16 €            | 548,16 €            | 1,80%   | 558,03 €                       | 559,05 €            | 569,11 €            | 562,06 €            |
|                                    |           | Gemeindearbeiter                               | 202,80 €   | 202,80 €            | 202,80 €            | 202,80 €            | 1,80%   | 206,45 €                       | 207,47 €            | 211,20 €            | 208,37 €            |
|                                    |           |  | - €  | - €                 | - €                 | - €                 | 0,00%   | - €                            | - €                 | - €                 | - €                 |
| <b>Summe Aufwendungen</b>          |           |  | <b>2.773,53 €</b>                                  | <b>21.086,23 €</b>  | <b>8.759,30 €</b>   | <b>7.528,22 €</b>   |         | <b>7.773,41 €</b>              | <b>8.015,94 €</b>   | <b>8.279,44 €</b>   | <b>8.022,93 €</b>   |
| <b>Erträge abzgl. Aufwendungen</b> |           |  | <b>- 2.773,53 €</b>                                | <b>-21.086,23 €</b> | <b>- 8.759,30 €</b> | <b>- 7.528,22 €</b> |         | <b>- 7.773,41 €</b>            | <b>- 8.015,94 €</b> | <b>- 8.279,44 €</b> | <b>- 8.022,93 €</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 Wildberg.

AfA

| Bezeichnung       | ANL       | Datum der Inbetriebnahme | ND | letztes AfA-Datum | AHK          | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
|-------------------|-----------|--------------------------|----|-------------------|--------------|----------|----------|----------|----------|
| Flurstück 1/221/4 | ANL007239 | 2000                     |    |                   | 1.200,38 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| Sporthalle        | ANL007234 | 1987                     | 40 | 2026              | 334.443,18 € | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 € | 836,11 € |

ab 2022 Sporthalle unter 4.2.4.00 ANL011138

836,11 € 836,11 € 836,11 € 836,11 €

### 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          | 2021     | 2022     | 2023    | 2024    | Durchschnitt |
|-------------------|--------------------------|----|-------------------|--------------|----------|----------|---------|---------|--------------|
| Flurstück 1/221/4 | 2000                     | 0  | 0                 | 1.200,38 €   | 36,01 €  | 36,01 €  | 36,01 € | 36,01 € | 36,01 €      |
| Sporthalle        | 1987                     | 40 | 2026              | 334.443,18 € | 125,42 € | 100,33 € | 75,25 € | 50,17 € | 75,25 €      |

161,43 € 136,34 € 111,26 € 86,18 € 111,26 €

Hinweis:

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

## 4. Belegungs-/Benutzungszeiten

| Nutzungszeiten  |               |        |
|-----------------|---------------|--------|
| Volleyball      | 2h/Woche      | 104,00 |
| Karnevalsverein | 2mal pro Jahr | 48,00  |
|                 |               | 152,00 |

## 5. Entgeltberechnung

### Entgeltberechnung ohne kalkulatorische Zinsen

|                                      | Anlagen-<br>nummer                              | Bezeichnung | Bewirtschaftungs-<br>kosten |
|--------------------------------------|---|-------------|-----------------------------|
| Erträge                              | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | - €                         |
| Aufwend-<br>ungen                    | siehe Tabellenblatt Ertr_Aufw_Kosten_Sporthalle |             | 8.022,93 €                  |
| AFA                                  | ANL007234                                       | Sporthalle  | 836,11 €                    |
|                                      | 00  |             | - €                         |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. |   |             | 8.859,04 €                  |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **152**

**pro Stunde 58,28 €**  
**Sporthalle**

### Entgeltberechnung zuzüglich kalkulatorischer Zinsen

|   | Anlagen-<br>nummer | Bezeichnung       | kalk. Zinsen<br>Sporthalle |
|---|--------------------|-------------------|----------------------------|
| kalk.<br>Zinsen                                     | ANL007239          | Flurstück 1/221/4 | 36,01 €                    |
|   | ANL007234          | Sporthalle        | 75,25 €                    |
| Summe kalkulatorische Zinsen                        |                    |                   | 111,26 €                   |
| Erträge - Aufw. - Verw.ko. - Abschr. - kalk. Zinsen |                    |                   | 8.970,30 €                 |

Anzahl Nutzungsstunden pro Jahr **152**

**pro Stunde 59,02 €**  
**Sporthalle**