

31/BV/100/2023

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> 28.03.2023 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i> Gemeindevertretung Altenhagen (Entscheidung)	<i>Geplante Sitzungstermine</i> 24.04.2023	<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 Wildberg, Breesen und Sarow erhalten außerdem Frühstück, Vesper sowie Getränke von der Küche Altenhagen. Neu hinzugekommen ist die Kita in Tützpatz, wodurch sich die Anzahl der Portionen deutlich erhöht.

Die letzte Kalkulation des Essenpreises stammt aus dem Jahr 2022. 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 2020 bis 2022 sowie unter der Einbeziehung von Preissteigerungen ermittelt. Für die Berechnung der Anzahl der Portionen wurden die Werte aus 2022 herangezogen. Außerdem wurden die Portionen der Kita Tützpatz mit berücksichtigt.

In der Gegenüberstellung ergeben sich folgende Preise:

seit dem 01.08.2022
01.08.2023

neue Preise ab dem

Frühstück	0,85 €	Frühstück	0,85 €
Vesper	0,85 €	Vesper	0,85 €
Mittag Kita	3,20 €	Mittag Kita	3,30 €
Mittag Hort	3,45 €	Mittag Hort	3,55 €
Mittag Gäste	5,30 €	Mittag Gäste	6,30 €
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	3,30 €
Mittag Hort	3,55 €
Mittag Gäste	6,30 €
Getränkepauschale Hort	0,10 €
Getränkepauschale Kita	0,15 €

Die neuen Entgelte gelten ab dem 01.08.2023.

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

Finanzielle Auswirkungen

im lfd. Haushaltsjahr: 2023 <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> einmalig <input type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter : Produktsachkonto: 31/ 5.7.3.02.44131 31/ 5.7.3.02.44132 Bezeichnung: Küche Altenhagen/Beteiligung Essenskosten 7 % Küche Altenhagen/Beteiligung Essenskosten 19 %		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:	200.000,00 4.000,00	Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete Mittel:	38.076,51 398,73	bisher angeordnete Mittel:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen: Die nicht geplanten Mehrerträge/Mehreinzahlungen durch die zusätzlichen Portionen der Kita Tützpatz wurden in der Planung noch nicht brücksichtigt (ca. 40-50 TEUR)			

Anlage/n

1	Kalkulation Küche inkl. Portionen Tützpatz (PDF) öffentlich
2	Kalkulationsbericht_Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2023 öffentlich

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	2020	2021	2022		
			Portion ab 2015	Portion ab 2020	Portion ab 2021	Portion ab 2022					
Altenhagen bis 10/2022	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	2.937	3.308	2.573	zum 31.10.22 gekündigt	
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	2.879	3.142	2.681		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	1.260	1.331	926		
Wildberg	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	1.401	1.485	1.935		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3.428	4.132	4.428		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	2.003	2.627	2.773		
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	130	192	174		
Breesen		Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €	344	2.607	2.787		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	754	5.056	6.702		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	296	2.805	3.873		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €		16	26		
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €		3.397	5.361		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €		3.341	5.138		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €		2.945	4.922		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €		226	464		
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3.776	3.774		12/21 gekündigt	
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	2.740	3.467	4.842		
		Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	2.264	2.140	2.016	
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	5.174	5.846	6.684		
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	5.117	5.681	6.676		
		Mittag ermäßigt Erwachsene		- €	- €	- €	840	1.065	1.593		
			3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	140	163	40		
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	3,45 €	2.257	2.001	3.023		
		Mittag ermäßigt Erwachsene	1,00 €	- €	- €	- €	2.522	2.493	2.990		
			3,45 €	4,67 €	4,90 €	5,30 €	4	2	6		
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	225	826	150		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	288	70	928		
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	9.754	6.441	6.816		
							Frühstück	4.338	8.279	12.656	
							Mittag Kita	13.246	20.558	23.791	
							Mittag Hort/Schüler	14.942	15.860	19.063	
							Mittag Gäste klein	225	826	150	
							Mittag Gäste groß	9.898	6.606	6.862	
							Mittag Gäste Kinder		70	928	
							Vesper	3.263	7.214	12.494	
							Mittag ermäßigt	3.362	3.558	4.583	
								49.274	62.971	80.527	
							Getränke Kita			18.949	
							Getränke Hort			664	

Verwaltungskosten

Verwaltungskosten

(nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2022/2023, Materialien Nr. 11/2022)

			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 39 Stunden-Woche	1590	
		Entgeltgruppe TVöD E 8	57.100 €	
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 %	5.710	
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.710	
			<u>78.220 €</u>	<u>49,19 €</u>

Berechnung Verwaltungskosten

Angesetzt werden auf Grund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre

300 Stunden p. a. als Verwaltungsaufwand.

Stundenverrechnungssatz Verwaltung p.

a. **14.757,00 €**

Kalkulatorische Kosten

It. Anlagenbuchhaltung MPS

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	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 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	20,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €	590,36 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €

Restbuchwertmethode Zinssatz: 3,00%

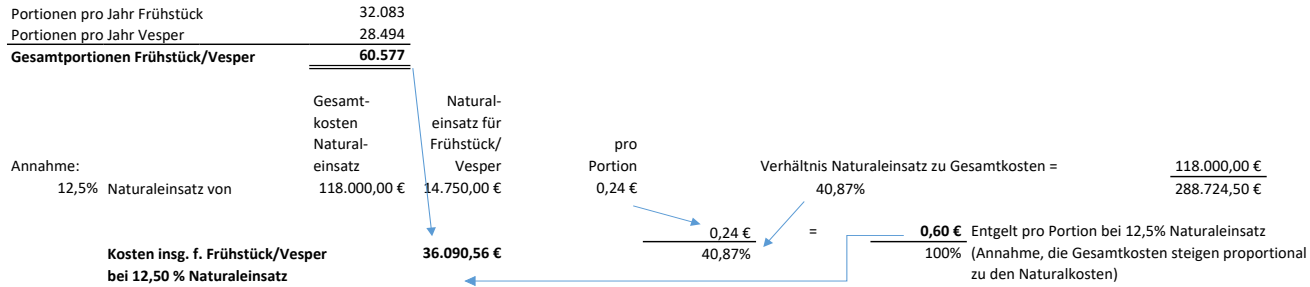
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	159,79 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	138,48 €	133,16 €
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €	56,63 €	47,57 €
					540,51 €	613,90 €	596,19 €	581,80 €	567,42 €	553,03 €

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2020	2021	2022	Durchschnitt 2020-2022	Preis- anstieg	2023	2024	Durchschnitt 2023-2024	
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	101.908,83 €	103.078,49 €	105.925,43 €	103.637,58 €		107.832,09 €	109.773,07 €	108.802,58 €	
	AN Dienstbezüge	50221	81.293,59 €	82.556,09 €	85.283,72 €	83.044,47 €	1,80%	86.818,83 €	88.381,57 €	87.600,20 €	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	3.100,71 €	3.110,21 €	3.155,60 €	3.122,17 €	1,80%	3.212,40 €	3.270,22 €	3.241,31 €	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	17.514,53 €	17.412,19 €	17.486,11 €	17.470,94 €	1,80%	17.800,86 €	18.121,28 €	17.961,07 €	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	17.013,41 €	9.528,29 €	7.088,77 €	11.210,15 €		27.794,67 €	28.246,88 €	28.020,77 €	
	Abfall	5221	115,32 €	504,28 €	806,02 €	475,21 €	2,60%	487,57 €	500,24 €	493,90 €	
	Strom	5226	5.317,86 €	3.727,69 €	1.963,53 €	3.669,69 €	7,70%	3.952,26 €	4.256,58 €	4.104,42 €	
	Wasser und Abwasser	5227	225,32 €	294,39 €	400,31 €	306,67 €	7,70%	431,13 €	464,33 €	447,73 €	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	6.078,04 €	22,56 €	113,43 €	2.071,34 €	7,70%	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Planzahl (Modern. geplant)
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	1.738,09 €	3.757,52 €	2.463,31 €	2.652,97 €	2,60%	2.721,95 €	2.792,72 €	2.757,33 €	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	599,77 €	433,67 €	55,78 €	363,07 €	2,60%	372,51 €	382,20 €	377,35 €	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	2.479,01 €	33,39 €	76,47 €	862,96 €	8,10%	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	Planzahlen
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	460,00 €	754,79 €	1.209,92 €	808,24 €	2,60%	829,25 €	850,81 €	840,03 €	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.216,19 €	6.824,03 €	6.272,20 €	6.437,48 €		9.564,78 €	9.764,38 €	9.664,58 €	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	885,75 €	1.319,90 €	1.578,60 €	1.261,42 €	7,70%	1.700,15 €	1.831,06 €	1.765,61 €	
	Leasing	5622	2.120,79 €	2.120,77 €	1.318,57 €	1.853,38 €	0,00%	4.475,00 €	4.475,00 €	4.475,00 €	Planzahlen (neues Fahrzeug)
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625	105,08 €	141,67 €	126,41 €	124,39 €	2,60%	127,62 €	130,94 €	129,28 €	
	Telefon, Datenübertragung	5634	578,10 €	827,45 €	599,82 €	668,46 €	0,00%	668,46 €	668,46 €	668,46 €	
	Gebäudeversicherung	56411	179,44 €	91,76 €	91,75 €	120,98 €	2,60%	124,13 €	127,35 €	125,74 €	
	Unfallversicherungen	56414	761,35 €	718,90 €	1.130,45 €	870,23 €	2,60%	892,86 €	916,07 €	904,46 €	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.484,68 €	1.502,58 €	1.390,60 €	1.459,29 €	2,60%	1.497,23 €	1.536,16 €	1.516,70 €	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	36,00 €	79,33 €	0,00%	79,33 €	79,33 €	79,33 €	
	Naturaleinsatz		51.513,33 €	62.486,34 €	80.845,42 €	64.948,36 €		92.002,09 €	104.698,38 €	118.000,00 €	
	Essenkosten	5242/52421/5 2422	51.513,33 €	62.486,34 €	80.845,42 €	64.948,36 €	13,80%	92.002,09 €	104.698,38 €	118.000,00 €	hochgerechnet (Portionen Tützpatz)
	interne Leistungsverrechnung		14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €		15.022,63 €	15.293,03 €	15.157,83 €	
	Verwaltungsaufwand 25 Stunden pro Monat * 49,19 €/Std. (KGST 2018/2019)		14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	1,80%	15.022,63 €	15.293,03 €	15.157,83 €	
Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	10.975,34 €	7.290,01 €	7.370,89 €	8.545,41 €	5,80%	7.798,40 €	8.250,71 €	8.024,56 €		
Summe Bewirtschaftungskosten			202.384,10 €	203.964,16 €	222.259,71 €	209.535,98 €		260.014,65 €	276.026,44 €	287.670,31 €	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	573,96 €	590,36 €	590,36 €		479,57 €	479,57 €	479,57 €	
	kalkulatorische Zinsen		540,51 €	613,90 €	596,19 €	596,19 €		581,80 €	567,42 €	574,61 €	
Summe kalkulatorische Kosten			887,96 €	1.187,87 €	1.186,55 €	1.186,55 €		1.061,38 €	1.046,99 €	1.054,18 €	
Gesamtkosten			203.272,06 €	205.152,03 €	223.446,26 €	210.722,54 €		261.076,02 €	277.073,43 €	288.724,50 €	

Verbraucherpreisindex

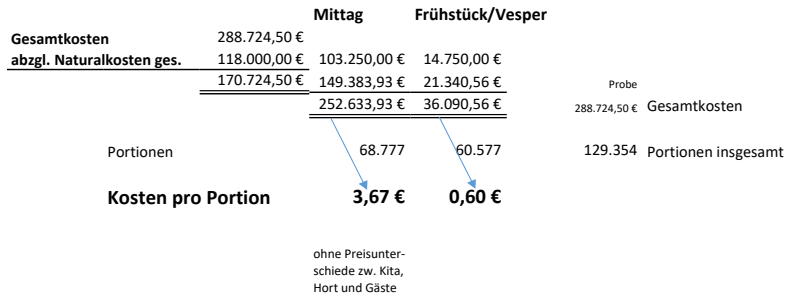
Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Nahrungsmittel u. alkoholfreie Getränke	13,74	13,80%
Alkoholische Getränke und Tabakwaren	4,54	4,60%
Bekleidung und Schuhe	1,17	1,20%
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u.a. Brennstoffe	7,68	7,70%
Möbel, Leuchten, Geräte u.a. Haushaltszubehör	8,06	8,10%
Gesundheitspflege	1,47	1,50%
Verkehr	11,26	11,30%
Nachrichtenübermittlung	-0,08	-0,10%
Freizeit, Unterhaltung und Kultur	5,03	5,10%
Bildungswesen	2,43	2,50%
Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	8,03	8,10%
andere Waren und Dienstleistungen	2,57	2,60%

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper



Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	33.119
Portionen pro Jahr Mittag Hort	28.796
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	6.862
Gesamtportionen Mittag	68.777



	Portionen pro Jahr	Preise alt	Preise neu (brutto) 7%		Erhöhung um	in %
Getränke Kita	29.949	0,15 €	4.492,35 €	0,15 € 4.492,35 €		(inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Getränke Hort	5.664	0,10 €	566,40 €	0,10 € 566,40 €		(inkl. Tützpatz hochgerechnet)
	35.613		5.058,75 €	5.058,75 €		
Frühstück	32.083	0,85 €	27.270,55 €	0,85 € 27.270,55 €	0,00 €	0,00 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Vesper	28.494	0,85 €	24.219,90 €	0,85 € 24.219,90 €	0,00 €	0,00 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Kita	33.119	3,20 €	105.980,80 €	3,30 € 109.292,70 €	0,10 €	3,13 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Hort	28.796	3,45 €	99.346,20 €	3,55 € 102.225,80 €	0,10 €	2,90 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Gäste	6.862	5,30 €	36.368,60 €	6,30 € 43.230,60 €	1,00 €	18,87
	164.967		298.244,80 €	311.298,30 €		

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

Schule Tützpatz

Mittagsversorgung/ Lieferung über die Küche Altenhagen; Essenausgabe/Nachbereitung über Frau Schultz-Jutrowski (Amt)

Mittag 3,55 € (inkl. 7 % Umsatzsteuer) zzgl. 0,25 € für die Essenausgabe/Nachbereitung 3,80 €

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

Laut Beschlussfassung vom 30.05.2022 (Beschlussvorlage 31/BV/076/2022) gelten folgende Preise:

1. Frühstück 0,85 €
2. Vesper 0,85 €
3. Mittag Kita 3,20 €
4. Mittag Hort 3,45 €
5. Mittag Gäste 5,30 €
6. Pauschale Kita 0,10 €
7. Pauschale Hort 0,10 €

Aufgrund der steigenden Kosten wurde nun eine neue Kalkulation erstellt.

Hinweis:

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

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

2. Ermittlung Essenportionen

Die Gemeindeküche Altenhagen beliefert durchschnittlich täglich die nachstehend aufgeführten Orte:

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	Entgelt pro Portion ab		Entgelt pro Portion ab		Entgelt pro Portion ab		Entgelt pro Portion ab		
			2015	2020	2021	2022	2020	2021	2022		
Altenhagen bis 10/2022	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	2.937	3.308	2.573	zum 31.10.2022 gekündigt	
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	2.879	3.142	2.681		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	1.260	1.331	926		
Wildberg	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	1.401	1.485	1.935		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3.428	4.132	4.428		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	2.003	2.627	2.773		
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	130	192	174		
Breesen		Frühstück	0,80 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	344	2.607	2.787		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	754	5.056	6.702		
		Vesper	0,80 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	296	2.805	3.873		
		Hort	3,10 €	3,20 €	3,20 €	3,45 €		16	26		
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €		3.397	5.361		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €		3.341	5.138		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €		2.945	4.922		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €		226	464		
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3.776	3.774	gekündigt zum 31.12.2021		
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	2.740	3.467		4.842	
	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	2.264	2.140		2.016	
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	5.174	5.846		6.684	
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	5.117	5.681	6.676		
		Mittag ermäßigt		- €	- €	- €	840	1.065	1.593		
		Erwachsene	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	140	163	40		
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	3,45 €	2.257	2.001	3.023		
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €	- €	- €	2.522	2.493	2.990		
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	4,90 €	5,30 €	4	2	6		
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	225	826	150		
		Mittag	2,80 €	2,95 €	3,20 €	288	70	928			
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	9.754	6.441	6.816		

Frühstück	4.338	8.279	12.656
Mittag Kita	13.246	20.558	23.791
Mittag Hort/Schüler	14.942	15.860	19.063
Mittag Gäste klein	225	826	150
Mittag Gäste groß	9.898	6.606	6.862
Mittag Gäste Kinder		70	928
Vesper	3.263	7.214	12.494
Mittag ermäßigt	3.362	3.558	4.583
	<u>49.274</u>	<u>62.971</u>	<u>80.527</u>

Getränke Kita	18.949
Getränke Hort	664

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 Althenhagen befindet sich der Gebäudekomplex, in der die Gemeindegüche und die Räumlichkeiten der ehemaligen Kindertagesstätte 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 2010 bis 2022 berücksichtigt worden. Für die Jahre 2023 und 2024 wurden diese Kosten prognostiziert. Als Verwaltungsaufwand sind 25 Stunden monatlich mit 49,19 €/Std. lt. KGST 2022/2013 berechnet worden.

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2020	2021	2022	Durchschnitt 2020-2022	Preis- anstieg	2023	2024	Durchschnitt 2023-2024	
BAB	Personalaufwendungen	50	101.908,83 €	103.078,49 €	105.925,43 €	103.637,58 €		107.832,09 €	109.773,07 €	108.802,58 €	
	AN Dienstbezüge	50221	81.293,59 €	82.556,09 €	85.283,72 €	83.044,47 €	1,80%	86.818,83 €	88.381,57 €	87.600,20 €	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	3.100,71 €	3.110,21 €	3.155,60 €	3.122,17 €	1,80%	3.212,40 €	3.270,22 €	3.241,31 €	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	17.514,53 €	17.412,19 €	17.486,11 €	17.470,94 €	1,80%	17.800,86 €	18.121,28 €	17.961,07 €	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	17.013,41 €	9.528,29 €	7.088,77 €	11.210,15 €		27.794,67 €	28.246,88 €	28.020,77 €	
	Abfall	5221	115,32 €	504,28 €	806,02 €	475,21 €	2,60%	487,57 €	500,24 €	493,90 €	
	Strom	5226	5.317,86 €	3.727,69 €	1.963,53 €	3.669,69 €	7,70%	3.952,26 €	4.256,58 €	4.104,42 €	
	Wasser und Abwasser	5227	225,32 €	294,39 €	400,31 €	306,67 €	7,70%	431,13 €	464,33 €	447,73 €	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	6.078,04 €	22,56 €	113,43 €	2.071,34 €	7,70%	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Planzahl (Modern. geplant)
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	1.738,09 €	3.757,52 €	2.463,31 €	2.652,97 €	2,60%	2.721,95 €	2.792,72 €	2.757,33 €	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	599,77 €	433,67 €	55,78 €	363,07 €	2,60%	372,51 €	382,20 €	377,35 €	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	2.479,01 €	33,39 €	76,47 €	862,96 €	8,10%	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	Planzahlen
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	460,00 €	754,79 €	1.209,92 €	808,24 €	2,60%	829,25 €	850,81 €	840,03 €	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.216,19 €	6.824,03 €	6.272,20 €	6.437,48 €		9.564,78 €	9.764,38 €	9.664,58 €	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	885,75 €	1.319,90 €	1.578,60 €	1.261,42 €	7,70%	1.700,15 €	1.831,06 €	1.765,61 €	
	Leasing	5622	2.120,79 €	2.120,77 €	1.318,57 €	1.853,38 €	0,00%	4.475,00 €	4.475,00 €	4.475,00 €	Planzahlen (neues Fahrzeug)
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625	105,08 €	141,67 €	126,41 €	124,39 €	2,60%	127,62 €	130,94 €	129,28 €	
	Telefon, Datenübertragung	5634	578,10 €	827,45 €	599,82 €	668,46 €	0,00%	668,46 €	668,46 €	668,46 €	
	Gebäudeversicherung	56411	179,44 €	91,76 €	91,75 €	120,98 €	2,60%	124,13 €	127,35 €	125,74 €	
	Unfallversicherungen	56414	761,35 €	718,90 €	1.130,45 €	870,23 €	2,60%	892,86 €	916,07 €	904,46 €	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.484,68 €	1.502,58 €	1.390,60 €	1.459,29 €	2,60%	1.497,23 €	1.536,16 €	1.516,70 €	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	101,00 €	36,00 €	79,33 €	0,00%	79,33 €	79,33 €	79,33 €	
	Naturaleinsatz		51.513,33 €	62.486,34 €	80.845,42 €	64.948,36 €		92.002,09 €	104.698,38 €	118.000,00 €	
	Essenkosten	5242/52421/ 52422	51.513,33 €	62.486,34 €	80.845,42 €	64.948,36 €	13,80%	92.002,09 €	104.698,38 €	118.000,00 €	hochgerechnet (Portionen Tützpatz)
	interne Leistungsverrechnung		14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €		15.022,63 €	15.293,03 €	15.157,83 €	
Verwaltungsaufwand 25 Stunden pro Monat * 49,19 €/Std. (KGST 2018/2019)		14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	14.757,00 €	1,80%	15.022,63 €	15.293,03 €	15.157,83 €		
	Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	10.975,34 €	7.290,01 €	7.370,89 €	8.545,41 €	5,80%	7.798,40 €	8.250,71 €	8.024,56 €	
	Summe Bewirtschaftungskosten		202.384,10 €	203.964,16 €	222.259,71 €	209.535,98 €		260.014,65 €	276.026,44 €	287.670,31 €	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	573,96 €	590,36 €	590,36 €		479,57 €	479,57 €	479,57 €	
	kalkulatorische Zinsen		540,51 €	613,90 €	596,19 €	596,19 €		581,80 €	567,42 €	574,61 €	
	Summe kalkulatorische Kosten		887,96 €	1.187,87 €	1.186,55 €	1.186,55 €		1.061,38 €	1.046,99 €	1.054,18 €	
	Gesamtkosten		203.272,06 €	205.152,03 €	223.446,26 €	210.722,54 €		261.076,02 €	277.073,43 €	288.724,50 €	

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.

lt. Anlagenbuchhaltung MPS											
Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	ANL006603	2000			12.410,06 €	0,00 €	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 €	177,54 €
Abzugshaube mit Motor	ANL000578	2012	10	2022	1.200,00 €	120,00 €	120,00 €	90,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gefriertruhe Bauknecht	ANL000579	2012	10	2022	499,00 €	49,90 €	49,90 €	20,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €		226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						347,44 €	573,96 €	590,36 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	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 €	133,16 €	
Abzugshaube mit Motor	2012	10	2022	1.200,00 €	6,30 €	2,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Gefriertruhe Bauknecht	2012	10	2022	499,00 €	2,12 €	0,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €		83,81 €	74,75 €	65,69 €	56,63 €	47,57 €	
					540,51 €	613,90 €	596,19 €	581,80 €	567,42 €	553,03 €	

Hinweis:

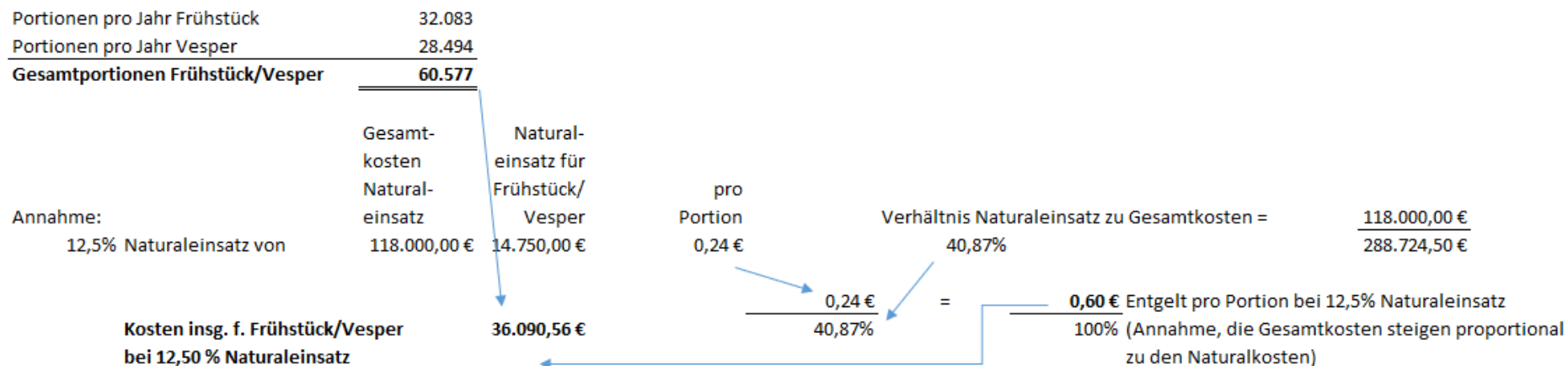
Gem. § 6 Abs. 2 b Satz 4 KAG M-V ist es zulässig, von der Verzinsung des Eigenkapitals abzusehen.

4. Entgeltberechnung

4.1 Entgeltberechnung für Frühstück/Vesper

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

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper



Derzeit ist ein Entgelt i. H. v. 0,85 € pro Portion Frühstück und pro Portion Vesper zu entrichten. Eine Änderung ist zum jetzigen Zeitpunkt nicht vorgesehen.

4.2 Entgeltberechnung für Mittag

Bei durchschnittlichen 68.777 Portionen (inklusive Hochrechnung Portionen Tützpatz) im Jahr kostet eine Mittagsportion 3,67 €. Das Entgelt ist nicht differenziert nach Kinder-, Schüler- oder Erwachsenenportion.

Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	33.119
Portionen pro Jahr Mittag Hort	28.796
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	6.862
Gesamtportionen Mittag	<u>68.777</u>

		Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	288.724,50 €			
abzgl. Naturalkosten ges.	118.000,00 €	103.250,00 €	14.750,00 €	
	<u>170.724,50 €</u>	<u>149.383,93 €</u>	<u>21.340,56 €</u>	
		<u>252.633,93 €</u>	<u>36.090,56 €</u>	Probe
				288.724,50 € Gesamtkosten
Portionen		68.777	60.577	129.354 Portionen insgesamt
Kosten pro Portion		3,67 €	0,60 €	

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 Mittagportionen 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	29.949	0,15 €	4.492,35 €	0,15 €	4.492,35 €		(inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Getränke Hort	5.664	0,10 €	566,40 €	0,10 €	566,40 €		(inkl. Tützpatz hochgerechnet)
	<u>35.613</u>		<u>5.058,75 €</u>		<u>5.058,75 €</u>		
Frühstück	32.083	0,85 €	27.270,55 €	0,85 €	27.270,55 €	0,00 €	0,00 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Vesper	28.494	0,85 €	24.219,90 €	0,85 €	24.219,90 €	0,00 €	0,00 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Kita	33.119	3,20 €	105.980,80 €	3,30 €	109.292,70 €	0,10 €	3,13 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Hort	28.796	3,45 €	99.346,20 €	3,55 €	102.225,80 €	0,10 €	2,90 (inkl. Tützpatz hochgerechnet)
Mittag Gäste	6.862	5,30 €	36.368,60 €	6,30 €	43.230,60 €	1,00 €	18,87
	<u>164.967</u>		<u>298.244,80 €</u>		<u>311.298,30 €</u>		

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