

31/BV/139/2024

Beschlussvorlage
öffentlich

Kalkulation der Preise für die Essenportionen von der Gemeindeküche in Altenhagen

<i>Organisationseinheit:</i> Fachbereich Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 14.05.2024 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Altenhagen (Entscheidung)	03.06.2024	Ö

Sachverhalt

Gemäß § 22 Abs. 3 Nr. 11 der Kommunalverfassung M-V in der Fassung vom 23.07.2019 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, Sarow und Tützpatz erhalten außerdem Frühstück, Vesper sowie Getränke von der Küche Altenhagen.

Die letzte Kalkulation des Essenpreises stammt aus dem Jahr 2023. Seitdem sind die Personal- und Sachkosten gestiegen, so dass es erforderlich war, eine neue Kalkulation aufzustellen. Mit der Erhöhung der Preise soll die Gemeindeküche wirtschaftlicher handeln können und somit Arbeitsplätze sichern.

Die Kosten wurden anhand des Durchschnittes der Haushaltsjahre 2021 bis 2023 sowie unter der Einbeziehung von Preissteigerungen ermittelt. Für die Berechnung der Anzahl der Portionen wurden die Werte aus 2023 herangezogen.

In der Gegenüberstellung ergeben sich folgende Preise:

seit dem 01.08.2023

neue Preise ab dem 01.09.2024

Frühstück	0,85 €	Frühstück	0,95 €
Vesper	0,85 €	Vesper	0,95 €
Mittag Kita	3,30 €	Mittag Kita	3,45 €
Mittag Hort	3,55 €	Mittag Hort	3,70 €
Mittag Gäste	6,30 €	Mittag Gäste	6,80 €
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	0,95 €
Vesper	0,95 €
Mittag Kita	3,45 €
Mittag Hort	3,70 €
Mittag Gäste	6,80 €
Getränkepauschale Hort	0,10 €
Getränkepauschale Kita	0,15 €

Die neuen Entgelte gelten ab dem 01.09.2024.

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

Finanzielle Auswirkungen

im lfd. Haushaltsjahr: 2024 <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 checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter : Produktsachkonto: 1. 31/ 573020.44131 2. 31/ 573020.44132 Bezeichnung: 1. Küche Altenhagen/Beteiligung Essenskosten 7 % 2. Küche Altenhagen/Beteiligung Essenskosten 19 %		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:	1. 300.000,00 € 2. 4.300,00 €	Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete	1. 98.329,10 € 2. 1.487,45 €	bisher angeordnete	
Mittel:		Mittel:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen:			

Anlage/n

1	Kalkulation Küche 2024 öffentlich
2	Kalkulationsbericht_Entgelte_Gemeindeküche Altenhagen - 2024 öffentlich

Ermittlung Anzahl der Portionen

Ort	Ein- richtung	Mahlzeit	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	2021	2022	2023		
			Portion ab 2015	Portion ab 2020	Portion ab 2021	Portion ab 2022	Portion ab 2023					
Altenhagen bis 10/2022	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €		3.308	2.573	-	zum 31.10.22 gekündigt	
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €		3.142	2.681	-		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €		1.331	926	-		
Wildberg	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	1.485	1.935	1.756		
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	4.132	4.428	4.773		
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.627	2.773	2.368		
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	192	174	22		
Breesen		Frühstück	0,80 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.607	2.787	3.948		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	5.056	6.702	7.510		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.805	3.873	4.845		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	16	26	25		
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück	0,80 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	3.397	5.361	7.485		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.341	5.138	7.280		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.945	4.922	6.770		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	226	464	587		
Kita Tützpatz ab 04/2023	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €			7.183		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €			7.557		
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €			9.732		
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €			3.319		
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.774			12/21 gekündigt	
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.467	4.842	4.818		
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	2.140	2.016	1.835		
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	5.846	6.684	6.978		
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	5.681	6.676	7.011		
		Mittag ermäßigt Erwachsene	- €	- €	- €	- €	- €	1.065	1.593	906		
			3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	163	40	18		
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	2.001	3.023	4.026		
		Mittag ermäßigt Erwachsene	1,00 €	- €	- €	- €	- €	2.493	2.990	2.348		
			3,45 €	4,67 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	2	6	-		
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	826	150	1.011		
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	70	928	-		
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	6.441	6.816	6.779		
								Frühstück	7.618	12.656	20.372	
								Mittag Kita	19.872	23.791	31.938	
								Mittag Hort/Schüler	15.860	19.063	23.803	
								Mittag Gäste klein	826	150	1.011	
								Mittag Gäste groß	6.606	6.862	6.797	
								Vesper	6.869	12.494	23.715	
								Mittag ermäßigt	3.558	4.583	3.254	
									61.279	80.527	110.890	
								Getränke Kita		18.949	27.120	
								Getränke Hort		664	3.953	

Verwaltungskosten

Verwaltungskosten

(nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2023/2024, Materialien Nr. 10/2023)

			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	59.300 €	
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 %	5.930	
		Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	5.930	
			<u>80.860 €</u>	<u>50,86 €</u>

Berechnung Verwaltungskosten

Angesetzt werden auf Grund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre

300 Stunden p. a. als Verwaltungsaufwand.

Stundenverrechnungssatz Verwaltung p.

a. **15.258,00 €**

lt. Anlagenbuchhaltung MPS

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2021	2022	2023	2024	2025	2026
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 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €	226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						404,06 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €

Restbuchwertmethode Zinssatz: 3,00%

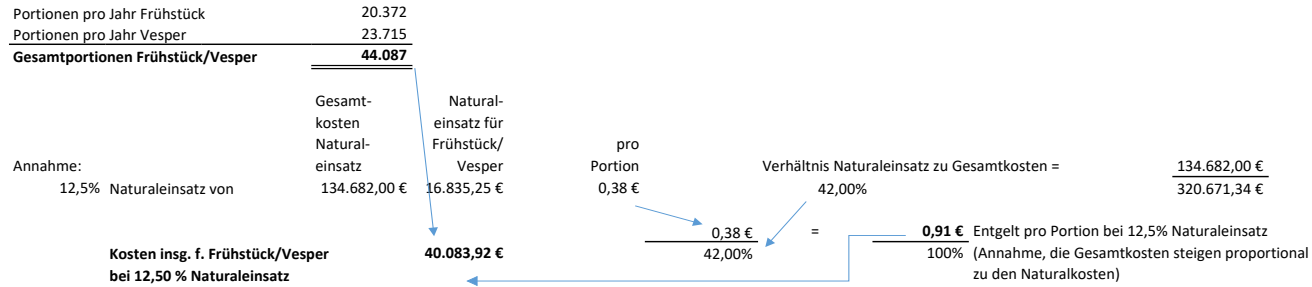
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Flurstück 2/126/0 (1/3 Küche)	2000			12.410,06 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €	372,30 €
Kita Altenhagen (1/3 Küche)	1971	80	2050	121.744,64 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	138,48 €	133,16 €	127,83 €
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €	81,55 €	72,49 €	63,43 €	54,36 €	45,30 €	38,51 €
					608,31 €	593,93 €	579,54 €	565,15 €	550,76 €	538,64 €

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2021	2022	2023	Durchschnitt 2021-2023	Preis- anstieg	2024	2025	Durchschnitt 2024-2025	
BAB	Personalaufwendungen	50	103.078,49 €	105.925,43 €	119.304,09 €	119.304,09 €		121.451,56 €	123.637,69 €	122.544,63 €	
	AN Dienstbezüge	50221	82.556,09 €	85.283,72 €	97.288,04 €	97.288,04 €	1,80%	99.039,22 €	100.821,93 €	99.930,58 €	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	3.110,21 €	3.155,60 €	3.275,09 €	3.275,09 €	1,80%	3.334,04 €	3.394,05 €	3.364,05 €	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	17.412,19 €	17.486,11 €	18.740,96 €	18.740,96 €	1,80%	19.078,30 €	19.421,71 €	19.250,00 €	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	9.411,77 €	7.088,77 €	15.162,63 €	10.554,40 €		34.016,31 €	14.442,06 €	24.229,18 €	
	Abfall	5221	504,28 €	806,02 €	101,01 €	470,44 €	6,40%	500,55 €	532,58 €	516,57 €	
	Strom	5226	3.727,69 €	1.963,53 €	1.708,24 €	2.466,49 €	3,40%	2.550,35 €	2.637,06 €	2.593,71 €	
	Wasser und Abwasser	5227	177,87 €	400,31 €	347,37 €	308,52 €	3,40%	359,18 €	371,39 €	365,29 €	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	22,56 €	113,43 €	3.856,00 €	1.330,66 €	3,40%	25.000,00 €	5.000,00 €	15.000,00 €	Planzahl (Modern. geplant)
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	3.757,52 €	2.463,31 €	2.676,74 €	2.965,86 €	6,40%	3.155,68 €	3.357,64 €	3.256,66 €	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	433,67 €	55,78 €	355,29 €	281,58 €	6,40%	299,60 €	318,78 €	309,19 €	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	33,39 €	76,47 €	4.837,52 €	1.649,13 €	4,70%	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Planzahlen
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	754,79 €	1.209,92 €	1.280,46 €	1.081,72 €	6,40%	1.150,95 €	1.224,61 €	1.187,78 €	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.824,03 €	6.297,10 €	4.307,05 €	5.816,07 €		9.920,15 €	10.145,06 €	10.032,61 €	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.319,90 €	1.578,60 €	1.873,80 €	1.590,77 €	3,40%	1.937,51 €	2.003,38 €	1.970,45 €	
	Leasing	5622	2.120,77 €	1.318,57 €	- €	1.146,45 €	0,00%	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	Planzahlen (neues Fahrzeug)
	Sachverst., Gerichts- u. ä. Aufw	5625	141,67 €	126,41 €	109,49 €	125,86 €	6,40%	133,92 €	142,49 €	138,20 €	
	Telefon, Datenübertragung	5634	827,45 €	624,72 €	641,23 €	697,80 €	0,00%	697,80 €	697,80 €	697,80 €	
	Gebäudeversicherung	56411	91,76 €	91,75 €	101,75 €	101,75 €	6,40%	108,26 €	115,19 €	111,73 €	
	Unfallversicherungen	56414	718,90 €	1.130,45 €	893,65 €	914,33 €	6,40%	972,85 €	1.035,11 €	1.003,98 €	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.502,58 €	1.390,60 €	687,13 €	1.193,44 €	6,40%	1.269,82 €	1.351,09 €	1.310,45 €	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	36,00 €	- €	45,67 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Naturaleinsatz		62.486,34 €	80.845,42 €	119.909,19 €	119.909,19 €		129.501,93 €	139.862,08 €	134.682,00 €	
	Essenkosten	5242/52421/5 2422	62.486,34 €	80.845,42 €	119.909,19 €	119.909,19 €	8,00%	129.501,93 €	139.862,08 €	134.682,00 €	
	interne Leistungsverrechnung		15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €		15.532,64 €	15.812,23 €	15.672,44 €	
Verwaltungsaufwand 25 Stunden pro Monat * 50,86 €/Std. (KGST 2023/2024)		15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	1,80%	15.532,64 €	15.812,23 €	15.672,44 €		
	Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	7.278,02 €	7.368,12 €	11.456,93 €	8.701,02 €	5,80%	12.121,43 €	12.824,47 €	12.472,95 €	
	Summe Bewirtschaftungskosten		204.336,65 €	222.782,84 €	285.397,89 €	279.542,77 €		322.544,02 €	316.723,60 €	319.633,81 €	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		404,06 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €		479,57 €	479,57 €	479,57 €	
	kalkulatorische Zinsen		608,31 €	593,93 €	579,54 €	579,54 €		565,15 €	550,76 €	557,96 €	
	Summe kalkulatorische Kosten		1.012,38 €	1.073,50 €	1.059,11 €	1.059,11 €		1.044,72 €	1.030,34 €	1.037,53 €	
	Gesamtkosten		205.349,03 €	223.856,34 €	286.457,00 €	280.601,88 €		323.588,75 €	317.753,94 €	320.671,34 €	

Verbraucherpreisindex

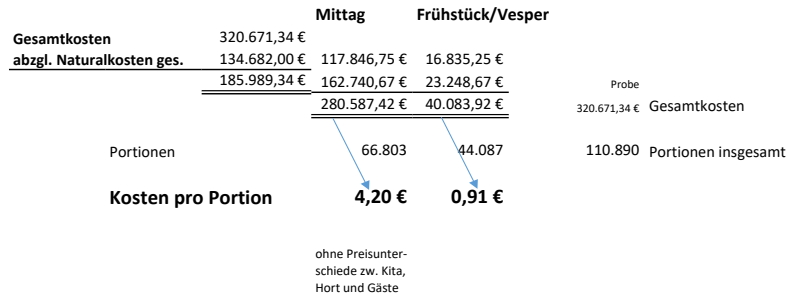
Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Nahrungsmittel u. alkoholfreie Getränke	7,96	8,00%
Alkoholische Getränke und Tabakwaren	7,97	8,00%
Bekleidung und Schuhe	3,72	3,80%
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u.a. Brennstoffe	3,33	3,40%
Möbel, Leuchten, Geräte u.a. Haushaltszubehör	4,64	4,70%
Gesundheitspflege	3,00	3,00%
Verkehr	2,33	2,40%
Nachrichtenübermittlung	0,61	0,70%
Freizeit, Unterhaltung und Kultur	4,69	4,70%
Bildungswesen	4,09	4,10%
Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	7,15	7,20%
andere Waren und Dienstleistungen	6,33	6,40%

Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper



Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	31.938
Portionen pro Jahr Mittag Hort	28.068
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	6.797
Gesamtportionen Mittag	66.803



	Portionen pro Jahr	Preise alt	Preise neu (brutto) 7%		Erhöhung um	in %
Getränke Kita	27.120	0,15 €	4.068,00 €	0,15 € 4.068,00 €		
Getränke Hort	3.953	0,10 €	395,30 €	0,10 € 395,30 €		
	<u>31.073</u>		<u>4.463,30 €</u>	<u>4.463,30 €</u>		
Frühstück	20.372	0,85 €	17.316,20 €	0,95 € 19.353,40 €	0,10 €	11,76
Vesper	23.715	0,85 €	20.157,75 €	0,95 € 22.529,25 €	0,10 €	11,76
Mittag Kita	31.938	3,30 €	105.395,40 €	3,45 € 110.186,10 €	0,15 €	4,55
Mittag Hort	28.068	3,55 €	99.641,40 €	3,70 € 103.851,60 €	0,15 €	4,23
Mittag Gäste	6.797	6,30 €	42.821,10 €	6,80 € 46.219,60 €	0,50 €	7,94
	<u>141.963</u>		<u>289.795,15 €</u>	<u>306.603,25 €</u>		

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 3,70 € (inkl. 7 % Umsatzsteuer) zzgl. 0,25 € für die Essenausgabe/Nachbereitung 3,95 €

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 24.04.2023 (Beschlussvorlage 31/BV/100/2023) gelten folgende Preise:

1. Frühstück 0,85 €
2. Vesper 0,85 €
3. Mittag Kita 3,30 €
4. Mittag Hort 3,55 €
5. Mittag Gäste 6,30 €
6. Pauschale Kita 0,10 €
7. Pauschale Hort 0,15 €

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	Ein- richtung	Mahlzeit	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	Entgelt pro	2021	2022	2023	
			Portion ab 2015	Portion ab 2020	Portion ab 2021	Portion ab 2022	Portion ab 2023				
Altenhagen bis 10/2022	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €		3.308	2.573	-	zum 31.10.22 gekündigt
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €		3.142	2.681	-	
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €		1.331	926	-	
Wildberg	Kita	Frühstück	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	1.485	1.935	1.756	
		Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	4.132	4.428	4.773	
		Vesper	1,00 €	0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.627	2.773	2.368	
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	192	174	22	
Breesen		Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.607	2.787	3.948	
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	5.056	6.702	7.510	
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.805	3.873	4.845	
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	16	26	25	
Kita Sarow ab 04/2021		Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	3.397	5.361	7.485	
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.341	5.138	7.280	
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €	2.945	4.922	6.770	
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	226	464	587	
Kita Tützpatz ab 04/2023	Kita	Frühstück		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €			7.183	
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €			7.557	
		Vesper		0,80 €	0,80 €	0,85 €	0,85 €			9.732	
		Hort		3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €			3.319	
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.774			12/21 gekündigt
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	3.467	4.842	4.818	
		Hort	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	2.140	2.016	1.835	
Burow	Hort	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	5.846	6.684	6.978	
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	5.681	6.676	7.011	
		Mittag ermäßigt		- €	- €	- €	- €	1.065	1.593	906	
		Erwachsene	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	163	40	18	
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3,45 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	2.001	3.023	4.026	
		Mittag ermäßigt	1,00 €	- €	- €	- €	- €	2.493	2.990	2.348	
		Erwachsene	3,45 €	4,67 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	2	6	-	
Gäste		Mittag	2,50 €	3,10 €	3,20 €	3,45 €	3,55 €	826	150	1.011	
		Mittag		2,80 €	2,95 €	3,20 €	3,30 €	70	928	-	
		Mittag	3,45 €	4,20 €	4,90 €	5,30 €	6,30 €	6.441	6.816	6.779	

Frühstück	7.618	12.656	20.372
Mittag Kita	19.872	23.791	31.938
Mittag Hort/Schüler	15.860	19.063	23.803
Mittag Gäste klein	826	150	1.011
Mittag Gäste groß	6.606	6.862	6.797
Vesper	6.869	12.494	23.715
Mittag ermäßigt	3.558	4.583	3.254
	<u>61.279</u>	<u>80.527</u>	<u>110.890</u>

Getränke Kita	18.949	27.120
Getränke Hort	664	3.953

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 2021 bis 2023 berücksichtigt worden. Für die Jahre 2024 und 2025 wurden diese Kosten prognostiziert. Als Verwaltungsaufwand sind 25 Stunden monatlich mit 50,86 €/Std. lt. KGST 2023/2024 berechnet worden.

BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2021	2022	2023	Durchschnitt 2021-2023	Preis- anstieg	2024	2025	Durchschnitt 2024-2025	
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	103.078,49 €	105.925,43 €	119.304,09 €	119.304,09 €		121.451,56 €	123.637,69 €	122.544,63 €	
	AN Dienstbezüge	50221	82.556,09 €	85.283,72 €	97.288,04 €	97.288,04 €	1,80%	99.039,22 €	100.821,93 €	99.930,58 €	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	3.110,21 €	3.155,60 €	3.275,09 €	3.275,09 €	1,80%	3.334,04 €	3.394,05 €	3.364,05 €	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	17.412,19 €	17.486,11 €	18.740,96 €	18.740,96 €	1,80%	19.078,30 €	19.421,71 €	19.250,00 €	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	9.411,77 €	7.088,77 €	15.162,63 €	10.554,40 €		34.016,31 €	14.442,06 €	24.229,18 €	
	Abfall	5221	504,28 €	806,02 €	101,01 €	470,44 €	6,40%	500,55 €	532,58 €	516,57 €	
	Strom	5226	3.727,69 €	1.963,53 €	1.708,24 €	2.466,49 €	3,40%	2.550,35 €	2.637,06 €	2.593,71 €	
	Wasser und Abwasser	5227	177,87 €	400,31 €	347,37 €	308,52 €	3,40%	359,18 €	371,39 €	365,29 €	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231/523111	22,56 €	113,43 €	3.856,00 €	1.330,66 €	3,40%	25.000,00 €	5.000,00 €	15.000,00 €	Planzahl (Modern. geplant)
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5235/523511	3.757,52 €	2.463,31 €	2.676,74 €	2.965,86 €	6,40%	3.155,68 €	3.357,64 €	3.256,66 €	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237/52371	433,67 €	55,78 €	355,29 €	281,58 €	6,40%	299,60 €	318,78 €	309,19 €	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238/523811	33,39 €	76,47 €	4.837,52 €	1.649,13 €	4,70%	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Planzahlen
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	754,79 €	1.209,92 €	1.280,46 €	1.081,72 €	6,40%	1.150,95 €	1.224,61 €	1.187,78 €	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	6.824,03 €	6.297,10 €	4.307,05 €	5.816,07 €		9.920,15 €	10.145,06 €	10.032,61 €	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	1.319,90 €	1.578,60 €	1.873,80 €	1.590,77 €	3,40%	1.937,51 €	2.003,38 €	1.970,45 €	
	Leasing	5622	2.120,77 €	1.318,57 €	- €	1.146,45 €	0,00%	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	Planzahlen (neues Fahrzeug)
	Sachverst., Gerichts- u.ä.Aufw	5625	141,67 €	126,41 €	109,49 €	125,86 €	6,40%	133,92 €	142,49 €	138,20 €	
	Telefon, Datenübertragung	5634	827,45 €	624,72 €	641,23 €	697,80 €	0,00%	697,80 €	697,80 €	697,80 €	
	Gebäudeversicherung	56411	91,76 €	91,75 €	101,75 €	101,75 €	6,40%	108,26 €	115,19 €	111,73 €	
	Unfallversicherungen	56414	718,90 €	1.130,45 €	893,65 €	914,33 €	6,40%	972,85 €	1.035,11 €	1.003,98 €	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	1.502,58 €	1.390,60 €	687,13 €	1.193,44 €	6,40%	1.269,82 €	1.351,09 €	1.310,45 €	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	36,00 €	- €	45,67 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Naturaleinsatz		62.486,34 €	80.845,42 €	119.909,19 €	119.909,19 €		129.501,93 €	139.862,08 €	134.682,00 €	
Essenkosten	5242/52421/ 52422	62.486,34 €	80.845,42 €	119.909,19 €	119.909,19 €	8,00%	129.501,93 €	139.862,08 €	134.682,00 €		
interne Leistungsverrechnung		15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €		15.532,64 €	15.812,23 €	15.672,44 €		
Verwaltungsaufwand 25 Stunden pro Monat * 50,86 €/Std. (KGST 2023/2024)		15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	15.258,00 €	1,80%	15.532,64 €	15.812,23 €	15.672,44 €		
Vorsteuer	7994/79943/ 79944/79945	7.278,02 €	7.368,12 €	11.456,93 €	8.701,02 €	5,80%	12.121,43 €	12.824,47 €	12.472,95 €		
Summe Bewirtschaftungskosten		204.336,65 €	222.782,84 €	285.397,89 €	279.542,77 €		322.544,02 €	316.723,60 €	319.633,81 €		
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		404,06 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €		479,57 €	479,57 €	479,57 €	
	kalkulatorische Zinsen		608,31 €	593,93 €	579,54 €	579,54 €		565,15 €	550,76 €	557,96 €	
Summe kalkulatorische Kosten		1.012,38 €	1.073,50 €	1.059,11 €	1.059,11 €		1.044,72 €	1.030,34 €	1.037,53 €		
Gesamtkosten		205.349,03 €	223.856,34 €	286.457,00 €	280.601,88 €		323.588,75 €	317.753,94 €	320.671,34 €		

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026
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 €
Elektroherd Küche	ANL010854	2021	10	2031	3.020,28 €	226,52 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €	302,03 €
						404,06 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €	479,57 €
Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%									
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
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 €	154,46 €	149,14 €	143,81 €	138,48 €	133,16 €	127,83 €	
Elektroherd Küche	2021	10	2031	3.020,28 €	81,55 €	72,49 €	63,43 €	54,36 €	45,30 €	38,51 €	
					608,31 €	593,93 €	579,54 €	565,15 €	550,76 €	538,64 €	

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

Portionen pro Jahr Frühstück	20.372
Portionen pro Jahr Vesper	23.715
Gesamtportionen Frühstück/Vesper	44.087

	Gesamtkosten	Naturaleinsatz für Frühstück/Vesper
Annahme:	Naturaleinsatz	
12,5% Naturaleinsatz von	134.682,00 €	16.835,25 €

Kosten insg. f. Frühstück/Vesper bei 12,50 % Naturaleinsatz

40.083,92 €

pro Portion
0,38 €

Verhältnis Naturaleinsatz zu Gesamtkosten =

$\frac{134.682,00 \text{ €}}{320.671,34 \text{ €}}$

$\frac{0,38 \text{ €}}{42,00\%}$

=

0,91 € Entgelt pro Portion bei 12,5% Naturaleinsatz
100% (Annahme, die Gesamtkosten steigen proportional zu den Naturalkosten)

4.2 Entgeltberechnung für Mittag

Bei durchschnittlichen 66.803 Portionen im Jahr kostet eine Mittagsportion 4,20 €. Das Entgelt ist nicht differenziert nach Kinder-, Schüler- oder Erwachsenenportion.

Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	31.938
Portionen pro Jahr Mittag Hort	28.068
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	6.797
Gesamtportionen Mittag	<u>66.803</u>

		Mittag	Frühstück/Vesper	
Gesamtkosten	320.671,34 €			
<u>abzgl. Naturalkosten ges.</u>	<u>134.682,00 €</u>	117.846,75 €	16.835,25 €	
	185.989,34 €	162.740,67 €	23.248,67 €	
		<u>280.587,42 €</u>	<u>40.083,92 €</u>	
Portionen		66.803	44.087	110.890 Portionen insgesamt
Kosten pro Portion		4,20 €	0,91 €	

Probe
320.671,34 € Gesamtkosten

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	27.120	0,15 €	4.068,00 €	0,15 €	4.068,00 €		
Getränke Hort	3.953	0,10 €	395,30 €	0,10 €	395,30 €		
	<u>31.073</u>		<u>4.463,30 €</u>		<u>4.463,30 €</u>		
Frühstück	20.372	0,85 €	17.316,20 €	0,95 €	19.353,40 €	0,10 €	11,76
Vesper	23.715	0,85 €	20.157,75 €	0,95 €	22.529,25 €	0,10 €	11,76
Mittag Kita	31.938	3,30 €	105.395,40 €	3,45 €	110.186,10 €	0,15 €	4,55
Mittag Hort	28.068	3,55 €	99.641,40 €	3,70 €	103.851,60 €	0,15 €	4,23
Mittag Gäste	6.797	6,30 €	42.821,10 €	6,80 €	46.219,60 €	0,50 €	7,94
	<u>141.963</u>		<u>289.795,15 €</u>		<u>306.603,25 €</u>		

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