

# Gemeinde Altenhagen

<b>Vorlagenart:</b>	Beschlussvorlage
<b>Federführend:</b>	Zentrale Verwaltung und Finanzen
<b>Vorlage-Nr.:</b>	31/BV/007/2019
<b>Verfasser:</b>	Schultz, Susanne
<b>Fachbereichsleiter/-in:</b>	Knebler, Silvana
<b>Status:</b>	öffentlich
<b>Erstellungsdatum:</b>	29.10.2019

## Kalkulation der Preise für die Essenportionen von der Gemeindegüche in Altenhagen

### Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	11.11.2019	31 Gemeindevertretung Altenhagen

### 1. Sach- und Rechtslage:

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 Altenhagen und Wildberg erhalten außerdem Frühstück und Vesper von der Küche Altenhagen.

Die letzte Kalkulation des Essenpreises stammt aus dem Jahr 2015. Seitdem sind die Personal- und Sachkosten gestiegen, so dass es erforderlich ist, eine neue Kalkulation aufzustellen.

Die Kosten wurden anhand des Durchschnittes der Haushaltsjahre 2016 bis 2018, der aktuellen Kosten aus dem Haushaltsjahr 2019 sowie unter der Einbeziehung von Preissteigerungen ermittelt. Für die Berechnung der Anzahl Portionen wurden die aktuellen Zahlen herangezogen.

In der Gegenüberstellung ergeben sich folgende Preise:

seit dem 01.12.2015		ab dem 01.01.2020	
Frühstück	1,00 €	Frühstück	0,80 €
Vesper	1,00 €	Vesper	0,80 €
Mittag Kita	2,20 €	Mittag Kita	2,80 €
Mittag Hort	2,50 €	Mittag Hort	3,10 €
Mittag Gäste	3,45 €	Mittag Gäste	4,20 €

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

## 2. Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung beschließt die neuen Entgelte und die als Anlage beigefügte Kalkulation für die Kosten einer Essenportion von der Gemeindegüche Altenhagen.

### Finanzielle Auswirkungen:

<b>Im Haushaltsjahr 2019:</b> <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja		<b>in Folgejahren:</b> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> einmalig <input checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
<b>Finanzielle Mittel stehen:</b>			
<input checked="" type="checkbox"/> <b>planmäßig zur Verfügung unter:</b>  <b>Produktsachkonto:</b> 5.7.3.02.43292000  <b>Bezeichnung:</b> Beteiligung Essenskosten		<input type="checkbox"/> <b>nicht zur Verfügung</b> (Deckungsvorschlag)  <b>Produktsachkonto:</b>  <b>Bezeichnung:</b>  <input type="checkbox"/> <b>Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung</b>	
<b>Haushaltsmittel:</b>		<b>Haushaltsmittel:</b>	
<b>bisher angeordnete Mittel:</b>		<b>bisher angeordnete Mittel:</b>	
<b>Maßnahmesumme:</b>		<b>Maßnahmesumme:</b>	
<b>noch verfügbar:</b>		<b>noch verfügbar:</b>	
<b>Erläuterungen:</b> Die neuen Essenpreise werden bei der Haushaltsplanung 2020 und in den Folgejahren berücksichtigt.			

### Anlage/n:

Entgelte\_Gemeindegüche Altenhagen - 2016-2019  
 Kalkulationsbericht\_Entgelte\_Gemeindegüche Altenhagen - 2019

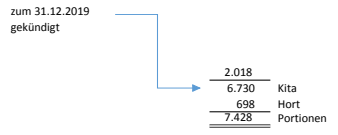
**Ermittlung Anzahl der Portionen**

Ort	Einrichtung	Mahlzeit	entgelt pro Portion ab					
			2015	2016	2017	2018		
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	3.542	4.232	4.716		
		Mittag	2,20 €	3.411	4.191	4.482		
		Vesper	1,00 €	822	1.552	2.080		
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €			569	1.466	
		Mittag	2,20 €			1.110	3.009	
		Vesper	1,00 €			493	1.935	
		Hort	2,50 €			80	157	
		Erwachsene	3,45 €			20	20	
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	4.851	4.055	4.390		
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	5.425	5.872	4.025		
		Hort	2,50 €	1.561	1.658	2.014		
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €			-		
		Hort	2,50 €					
Burow	Kita	Mittag	2,20 €	8.748	5.673			
		Hort	2,50 €	8.001	8.167	7.617		
Tagesmutter	Hort	Mittag	2,50 €	795	764	710		
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	5.609	5.848	6.618		
		Mittag ermäßigt	1,00 €	1.104	1.783	1.609		
		Erwachsene	3,45 €	231	193	178		
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3.668	3.114	2.989		
		Mittag ermäßigt	1,00 €	1.096	1.596	1.735		
		Erwachsene	3,45 €	231	193	178		
Sportler Camp		Mittag	2,50 €	102	208	142		
Gäste		Mittag	2,50 €	286	136	150		
		Mittag	3,45 €	8.152	9.147	10.093		
				Frühstück	3.542	4.232	6.182	1,00 €
				Mittag Kita	22.435	19.791	15.906	2,20 €
				Mittag Hort	18.839	18.787	19.395	2,50 €
				Mittag Gäste	1.183	1.108	1.002	2,50 €
				Mittag Gäste	8.152	9.147	10.469	3,45 €
				Vesper	822	1.552	4.015	1,00 €
				Mittag ermäßigt	2.200	3.379	3.344	1,00 €
					<u>57.173</u>	<u>57.996</u>	<u>60.313</u>	

Essenspreise pro Portion seit 17.01.12.2015	
Krippe/Kita	2,20 €
Schüler	2,50 €
kleine Portion Erwachsene	2,50 €
große Portion Erwachsene	3,45 €
Frühstück Kita	1,00 €
Vesper Kita	1,00 €
Schüler ermäßigt	1,00 €

Durchschnitt 2,75 €

260	Tage/Jahr
-10	Tage Sommerferien
-10	Tage Weihnachten/Feiertage
-30	Tage Urlaub/Krankheit
210	Tage für Essenzubereitung



Durchschnitt 2016-2018

4.652	
19.377	
19.007	
1.098	
9.256	
2.130	
2.974	

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

			<b>Jahreswerte</b>	<b>pro Stunde</b>
1. Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen  Entgeltgruppe TVöD E 8	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen	202,28 Tage	
		Jahresarbeitszeitstunden bei einer 40 Stunden-Woche	1631	
			€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	
			<b>€74.500</b>	<b>€45,68</b>

**Berechnung Verwaltungskosten**

Angesetzt werden auf Grund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre

120 Stunden p. a. als Verwaltungsaufwand.

**Stundenverrechnungssatz Verwaltung p.****a. €5.481,60****Stundenverrechnungssatz Bauhof****€31,33**

Stundenverrechnungssatz: 31,33 € : 60 Minuten = 0,5222 €/Minute

**Stundenverrechnungssatz****Gemeindearbeiter (gesetzl. Mindestlohn) €10,29**

lt. Anlagenbuchhaltung MPS

Gemarkung Altenhagen, Flur 2, Flurstück 126/0

Anteil Kita 2/3

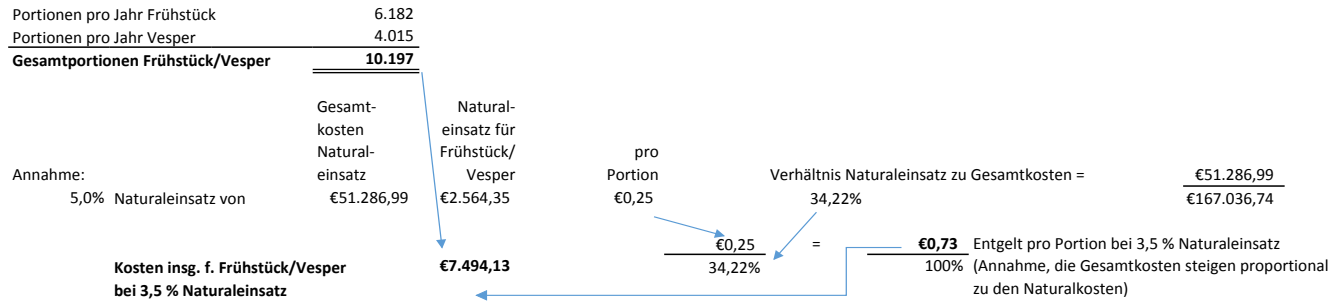
Anteil Küche 1/3

kalkulatorische Abschreibung auf Gebäude	KITA und Küche Altenhagen			Küche Altenhagen			
	Grundstück	Gebäude	Außenanlage	VW Caddy	Abzugshaube	Gefriertruhe	
	ANL6603	ANL001606	ANL008796	ANL000320	ANL000578	ANL000579	
Anschaffungskosten	12.410,06 €	121.744,64 €	3.652,34 €	2.000,00 €	1.200,00 €	499,00 €	
Baujahr		01.01.1971	01.01.1971	01.11.2009	01.10.2012	01.06.2012	
Fläche in m <sup>2</sup>	1.618,00	286,00	1.332,00				
Nutzungsdauer (ND) in Jahre		80	30	2	10	10	
Baumaßnahmen	-	-	-				
Restnutzungsdauer (RND) in Jahre		32	0				
Restbuchwert (RBW) Gebäude zum 31.12.2018	12.410,06 €	17.044,25 €	1,00 €	1,00 €	930,00 €	370,09 €	
Absetzung für Abnutzung (AfA)	0,00 €	532,63 €	0,00 €		120,00 €	49,90 €	
abzüglich Zuwendungen SOPO über RND	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
<b>Summe kalkulatorische Abschreibung</b>	<b>0,00 €</b>	<b>532,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>120,00 €</b>	<b>49,90 €</b>	<b>kalk. AfA</b>
<b>anteilig für Küche =</b>	<b>0,00 €</b>	<b>177,54</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>120,00 €</b>	<b>49,90 €</b>	<b>347,44 €</b>
<b>kalkulatorische Zinsen für aufgewandtes Kapital 3,00%</b>	<b>Grundstück</b>	<b>Gebäude</b>	<b>Außenanlage</b>	<b>VW Caddy</b>	<b>Abzugshaube</b>	<b>Gefriertruhe</b>	
auf RBW gem. § 11 GemHVO	372,30 €	511,33 €	0,03 €	0,03 €	27,90 €	11,10 €	
<b>Summe kalkulatorische Zinsen</b>	<b>372,30 €</b>	<b>511,33 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>27,90 €</b>	<b>11,10 €</b>	<b>kalk. Zinsen</b>
<b>anteilig für Küche =</b>	<b>€ 124,10</b>	<b>170,44 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>27,90 €</b>	<b>11,10 €</b>	<b>333,59 €</b>
<b>kalkulatorische Kosten gesamt</b>	<b>372,30 €</b>	<b>€1.043,96</b>	<b>€0,03</b>	<b>€0,03</b>	<b>€147,90</b>	<b>€61,00</b>	
<b>kalkulatorische Kosten Anteil Küche</b>	<b>124,10 €</b>	<b>347,99 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>147,90 €</b>	<b>61,00 €</b>	<b>kalk. Ko ges</b>
							<b>681,03 €</b>



BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2016	2017	2018	Durchschnitt 2016-2018	2019 bis Juli	2019 hochgerechnet	
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	€83.065,66	€85.725,41	€90.445,76	€86.412,27	€55.227,66	€100.198,75	
	AN Dienstbezüge	50221	€68.044,00	€69.548,95	€73.368,53	€70.320,49	€44.591,81	€80.902,28	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	€1.714,44	€2.470,84	€2.680,05	€2.288,44	€1.649,98	€2.993,54	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	€13.307,22	€13.705,62	€14.397,18	€13.803,34	€8.985,87	€16.302,94	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	€7.637,90	€7.434,21	€5.032,83	€6.701,64	€2.647,51	€4.602,82	
	Abfall	5221	€66,77	€112,92	€112,92	€97,54	€59,64	€116,31	
	Strom	5226	€3.168,99	€3.564,25	€0,00	€2.244,41	€0,00	€0,00	
	Wasser	5227	€214,98	€111,45	€300,00	€208,81	€277,37	€475,49	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231	€0,00	€0,00	€644,32	€214,77	€218,52	€644,32	
	Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	52313	€0,00	€62,86	€0,00	€20,95	€0,00	€20,95	
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5231	€0,00	€0,00	€2.421,99	€807,33	€1.928,42	€2.421,99	
	Fahrzeugunterhaltung Wartungs- und Instandsetzungskosten	52351	€1.621,62	€416,85	€0,00	€679,49	€0,00	€0,00	
	Fahrzeugunterhaltung Betriebs- und Schmierstoffe	52352	€1.395,52	€1.687,29	€0,00	€1.027,60	€0,00	€0,00	
	Fahrzeugunterhaltung Reifen	52353	€0,00	€296,69	€0,00	€98,90	€0,00	€0,00	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237	€309,73	€289,66	€929,77	€509,72	€0,00	€509,72	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238	€205,65	€20,41	€174,90	€133,65	€0,00	€133,65	
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	€654,64	€871,83	€448,93	€658,47	€163,56	€280,39	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	€2.574,93	€4.971,56	€6.121,46	€4.555,99	€4.560,42	€5.119,13	
	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5612	€0,00	€158,00	€0,00	€52,67	€0,00	€0,00	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	€781,00	€1.245,75	€1.097,50	€1.041,42	€641,50	€1.099,71	
	Leasing	5622	€0,00	€1.472,17	€2.523,72	€1.331,96	€1.682,48	€1.682,48	
	Telefon, Datenübertragung	5634	€0,00	€0,00	€233,90	€77,97	€234,84	€234,84	
	Fernmeldegebühren	56341	€244,45	€227,17	€0,00	€157,21	€140,70	€241,20	
	Gebäudeversicherung	56411	€132,39	€132,39	€144,08	€136,28	€144,08	€144,08	
	Kfz-Versicherungen	56412	€511,87	€713,36	€862,88	€696,04	€919,16	€919,16	
	Unfallversicherungen	56414	€316,00	€636,50	€650,06	€534,19	€162,19	€162,19	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	€488,22	€488,22	€508,32	€494,92	€534,47	€534,47	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	€101,00	€56,00	€101,00	€86,00	€101,00	€101,00	abzgl. 14,82 %
Naturaleinsatz		€52.344,42	€53.882,14	€54.854,84	€53.693,80	€32.613,82	€60.210,13	= 51.286,99 €	
Essenkosten	5242	€52.344,42	€53.882,14	€54.854,84	€53.693,80	€32.613,82	€60.210,13		
interne Leistungsverrechnung		€5.481,60	€5.481,60	€5.481,60	€5.481,60	€0,00	€5.481,60		
Verwaltungsaufwand 10 Stunden pro Monat * 45,68 €/Std. (KGST 2018/2019)		€5.481,60	€5.481,60	€5.481,60	€5.481,60		€5.481,60		
<b>Summe Bewirtschaftungskosten</b>			<b>€151.104,51</b>	<b>€157.494,92</b>	<b>€161.936,49</b>	<b>€156.845,30</b>	<b>€95.049,41</b>	<b>€175.612,44</b>	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		€347,44	€347,44	€347,44	€347,44	€347,44	€347,44	
<b>Summe kalkulatorische Kosten</b>			<b>€347,44</b>	<b>€347,44</b>	<b>€347,44</b>	<b>€347,44</b>	<b>€347,44</b>	<b>€347,44</b>	
<b>Gesamtkosten</b>			<b>€151.451,95</b>	<b>€157.842,36</b>	<b>€162.283,93</b>	<b>€157.192,74</b>	<b>€95.396,85</b>	<b>€175.959,88</b>	<b>€167.036,74</b>
<b>Erträge</b>	Beteiligung Essenkosten	43292	€153.681,97	€150.316,22	€148.913,14	€150.970,44	€90.629,91	€155.365,56	
	Über-/Unterdeckung (Erträge abzgl. Gesamtkosten)		€2.230,02	(€7.526,14)	(€13.370,79)	(€6.222,30)	(€4.766,94)	(€20.594,32)	

### Ermittlung Kosten für Frühstück und Vesper



### Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	15.906		
Portionen pro Jahr Mittag Hort	22.739		
Portionen pro Jahr Mittag Gäste klein	1.002		
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	10.469		
<b>Gesamtportionen Mittag</b>	<b>50.116</b>		

Verhältnis Kita Wolde zu Gesamtportionen=	$\frac{7428}{50.116}$
	<b>14,82%</b>

	Mittag	Frühstück/Vesper	
<b>Gesamtkosten</b>	€167.036,74		
<b>abzgl. Naturalkosten ges.</b>	€51.286,99	€48.722,64	€2.564,35
	<u>€115.749,75</u>	€110.819,97	€4.929,78
	<u>€159.542,61</u>	<u>€7.494,13</u>	
Portionen	50.116	10.197	
<b>Kosten pro Portion</b>	<b>€3,18</b>	<b>€0,73</b>	

Probe	€167.036,74	Gesamtkosten
	60.313	Portionen insgesamt

ohne Preisunterschiede zw. Kita, Hort und Gäste

	Portionen pro Jahr	Preise alt		Preise neu		Erhöhung um	in %
Frühstück	6.182	€ 1,00	€ 6.182,00	<b>€0,80</b>	<b>€4.945,60</b>	(€0,20)	-20,00
Vesper	4.015	€ 1,00	€ 4.015,00	<b>€0,80</b>	<b>€3.212,00</b>	(€0,20)	-20,00
Mittag Kita	15.906	€ 2,20	€ 34.993,20	<b>€2,80</b>	<b>€44.536,80</b>	€0,60	27,27
Mittag Hort	22.739	€ 2,50	€ 56.847,50	<b>€3,10</b>	<b>€70.490,90</b>	€0,60	24,00
Mittag Gäste	10.469	€ 3,45	€ 36.118,05	<b>€4,20</b>	<b>€43.969,80</b>	€0,75	21,74
	<u>59.311</u>		<u>€ 138.155,75</u>		<u>€167.155,10</u>		

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 Gemeindegänge in Altenhagen kocht Mittagessen für Kitas und Schulen in Altenhagen, Burow, Tützpatz, Gültz, Lindenberg, Sarow und Wildberg sowie für private Kunden (Gäste) in den umliegenden Dörfern. Weiterhin versorgt die Gemeindegänge die Kitas in Altenhagen und Wildberg morgens mit Frühstück und nachmittags mit einer Vespermahlzeit.

Zurzeit werden Entgelte für die Essenpreise gemäß der Entgeltordnung vom Dezember 2015 erhoben.

<u>Essenpreise pro Portion seit 01.12.2015</u>	
Krippe/Kita	2,20 €
Schüler	2,50 €
kleine Portion Erwachsene	2,50 €
große Portion Erwachsene	3,45 €
Frühstück Kita	1,00 €
Vesper Kita	1,00 €
Schüler ermäßigt	1,00 €

Aus dieser Ausgangssituation heraus wurde das Amt für zentrale Verwaltung und Finanzen aufgefordert, die Entgelte für die Essenportionen neu zu kalkulieren.

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 14. Juli 2016 (GVOBl. M-V S. 584) sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn Einrichtungen überwiegend der Inanspruchnahme einzelner Personen oder Personengruppen dienen. Das Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken, aber nicht überschreiten. Von der Kostendeckung kann aus Gründen des öffentlichen Interesses abgesehen werden – siehe auch § 4 Abs. 2 KAG M-V.

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			
			2015	2016	2017	2018
Altenhagen	Kita	Frühstück	1,00 €	3.542	4.232	4.716
		Mittag	2,20 €	3.411	4.191	4.482
		Vesper	1,00 €	822	1.552	2.080
Wildberg ab 08/2018	Kita	Frühstück	1,00 €			569
		Mittag	2,20 €			1.110
		Vesper	1,00 €			493
		Hort	2,50 €			80
		Erwachsene	3,45 €			20
Lindenberg	Kita	Mittag	2,20 €	4.851	4.055	4.390
Gültz	Kita	Mittag	2,20 €	5.425	5.872	4.025
	Hort	Mittag	2,50 €	1.561	1.658	2.014
Wolde	Kita	Mittag	2,20 €			-
	Hort	Mittag	2,50 €			-
Burow	Kita	Mittag	2,20 €	8.748	5.673	
	Hort	Mittag	2,50 €	8.001	8.167	7.617
Tagesmutter		Mittag	2,50 €	795	764	710
Sarow	Schule	Mittag	2,50 €	5.609	5.848	6.618
		Mittag ermäßigt	1,00 €	1.104	1.783	1.609
		Erwachsene	3,45 €	231	193	178
Tützpatz	Schule	Mittag	2,50 €	3.668	3.114	2.989
		Mittag ermäßigt	1,00 €	1.096	1.596	1.735
		Erwachsene	3,45 €	231	193	178
Sportler Camp		Mittag	2,50 €	102	208	142
Gäste		Mittag	2,50 €	286	136	150
		Mittag	3,45 €	8.152	9.147	10.093

zum 31.12.2019  
gekündigt

2.018	
6.730	Kita
698	Hort
<u>7.428</u>	Portionen

Frühstück	3.542	4.232	6.182	1,00 €	4.652
Mittag Kita	22.435	19.791	15.906	2,20 €	19.377
Mittag Hort	18.839	18.787	19.395	2,50 €	19.007
Mittag Gäste	1.183	1.108	1.002	2,50 €	1.098
Mittag Gäste	8.152	9.147	10.469	3,45 €	9.256
Vesper	822	1.552	4.015	1,00 €	2.130
Mittag ermäßigt	2.200	3.379	3.344	1,00 €	2.974
	<u>57.173</u>	<u>57.996</u>	<u>60.313</u>		

} Durchschnitt 2016-2018

10.197 Frühstück- und Vesperportionen

50.116 Mittagsportionen

### **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 teilweise die durchschnittlichen Bewirtschaftungskosten der Haushaltsjahre 2016 bis 2018 z. B. bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen berücksichtigt worden, teilweise mit einer 3 %igen Preissteigerung. Bei den Personalaufwendungen und Naturaleinsatz/Lebensmitteleinkauf wurden die aktuellen Kosten aus dem Haushaltsjahr 2019 hochgerechnet und in der Kalkulation angesetzt. Als Verwaltungsaufwand sind 10 Stunden monatlich mit 45,68€/Std. lt. KGST 2018/2019 berechnet worden.



BAB	Bewirtschaftungskosten	Sachkonto	2016	2017	2018	Durchschnitt 2016-2018	2019 bis Juli	2019 hochgerechnet	
Bewirtschaftungskosten	Personalaufwendungen	50	83.065,66 €	85.725,41 €	90.445,76 €	86.412,27 €	55.227,66 €	100.198,75 €	
	AN Dienstbezüge	50221	68.044,00 €	69.548,95 €	73.368,53 €	70.320,49 €	44.591,81 €	80.902,28 €	
	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	5032	1.714,44 €	2.470,84 €	2.680,05 €	2.288,44 €	1.649,98 €	2.993,54 €	
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	5042	13.307,22 €	13.705,62 €	14.397,18 €	13.803,34 €	8.985,87 €	16.302,94 €	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52	7.637,90 €	7.434,21 €	5.032,83 €	6.701,64 €	2.647,51 €	4.602,82 €	
	Abfall	5221	66,77 €	112,92 €	112,92 €	97,54 €	59,64 €	116,31 €	
	Strom	5226	3.168,99 €	3.564,25 €	0,00 €	2.244,41 €	0,00 €	0,00 €	
	Wasser	5227	214,98 €	111,45 €	300,00 €	208,81 €	277,37 €	475,49 €	
	Unterh. der Grundst., Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5231	0,00 €	0,00 €	644,32 €	214,77 €	218,52 €	644,32 €	
	Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	52313	0,00 €	62,86 €	0,00 €	20,95 €	0,00 €	20,95 €	
	Fahrzeugunterhaltung insgesamt	5231	0,00 €	0,00 €	2.421,99 €	807,33 €	1.928,42 €	2.421,99 €	
	Fahrzeugunterhaltung Wartungs- und Instandsetzungskosten	52351	1.621,62 €	416,85 €	0,00 €	679,49 €	0,00 €	0,00 €	
	Fahrzeugunterhaltung Betriebs- und Schmierstoffe	52352	1.395,52 €	1.687,29 €	0,00 €	1.027,60 €	0,00 €	0,00 €	
	Fahrzeugunterhaltung Reifen	52353	0,00 €	296,69 €	0,00 €	98,90 €	0,00 €	0,00 €	
	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	5237	309,73 €	289,66 €	929,77 €	509,72 €	0,00 €	509,72 €	
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	5238	205,65 €	20,41 €	174,90 €	133,65 €	0,00 €	133,65 €	
	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	654,64 €	871,83 €	448,93 €	658,47 €	163,56 €	280,39 €	
	Sonstige laufende Aufwendungen	56	2.574,93 €	4.971,56 €	6.121,46 €	4.555,99 €	4.560,42 €	5.119,13 €	
	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5612	0,00 €	158,00 €	0,00 €	52,67 €	0,00 €	0,00 €	
	Reisekosten für Dienstreisen	56131	781,00 €	1.245,75 €	1.097,50 €	1.041,42 €	641,50 €	1.099,71 €	
	Leasing	5622	0,00 €	1.472,17 €	2.523,72 €	1.331,96 €	1.682,48 €	1.682,48 €	
	Telefon, Datenübertragung	5634	0,00 €	0,00 €	233,90 €	77,97 €	234,84 €	234,84 €	
	Fermeldegebühren	56341	244,45 €	227,17 €	0,00 €	157,21 €	140,70 €	241,20 €	
	Gebäudeversicherung	56411	132,39 €	132,39 €	144,08 €	136,28 €	144,08 €	144,08 €	
	Kfz-Versicherungen	56412	511,87 €	713,36 €	862,88 €	696,04 €	919,16 €	919,16 €	
	Unfallversicherungen	56414	316,00 €	636,50 €	650,06 €	534,19 €	162,19 €	162,19 €	
	Sonstige Versicherungen (Inhaltsversicherung)	56419	488,22 €	488,22 €	508,32 €	494,92 €	534,47 €	534,47 €	
	Kraftfahrzeugsteuer	5682	101,00 €	56,00 €	101,00 €	86,00 €	101,00 €	101,00 €	abzgl. 14,82 %
Naturaleinsatz		52.344,42 €	53.882,14 €	54.854,84 €	53.693,80 €	32.613,82 €	60.210,13 €	= 51.286,99 €	
Essenkosten	5242	52.344,42 €	53.882,14 €	54.854,84 €	53.693,80 €	32.613,82 €	60.210,13 €		
interne Leistungsverrechnung		5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €	0,00 €	5.481,60 €		
Verwaltungsaufwand		5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €		5.481,60 €		
10 Stunden pro Monat * 45,68 €/Std. (KGST 2018/2019)		5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €	5.481,60 €		5.481,60 €		
<b>Summe Bewirtschaftungskosten</b>			<b>151.104,51 €</b>	<b>157.494,92 €</b>	<b>161.936,49 €</b>	<b>156.845,30 €</b>	<b>95.049,41 €</b>	<b>175.612,44 €</b>	
kalk. Kosten	kalkulatorische Abschreibungen		347,44 €	347,44 €	347,44 €	347,44 €	347,44 €	347,44 €	
<b>Summe kalkulatorische Kosten</b>			<b>347,44 €</b>	<b>347,44 €</b>	<b>347,44 €</b>	<b>347,44 €</b>	<b>347,44 €</b>	<b>347,44 €</b>	
<b>Gesamtkosten</b>			<b>151.451,95 €</b>	<b>157.842,36 €</b>	<b>162.283,93 €</b>	<b>157.192,74 €</b>	<b>95.396,85 €</b>	<b>175.959,88 €</b>	<b>167.036,74 €</b>

Erträge	Beteiligung Essenkosten	43292	153.681,97 €	150.316,22 €	148.913,14 €	150.970,44 €	90.629,91 €	155.365,56 €
	Über-/Unterdeckung (Erträge abzgl. Gesamtkosten)		2.230,02 €	-7.526,14 €	-13.370,79 €	-6.222,30 €	-4.766,94 €	-20.594,32 €

### 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.

Gemarkung Altenhagen, Flur 2, Flurstück 126/0

Anteil Kita 2/3

Anteil Küche 1/3

kalkulatorische Abschreibung auf Gebäude	KITA und Küche Altenhagen			Küche Altenhagen			
	Grundstück	Gebäude	Außenanlage	VW Caddy	Abzugshaube	Gefriertruhe	
	ANL6603	ANL001606	ANL008796	ANL000320	ANL000578	ANL000579	
Anschaffungskosten	12.410,06 €	121.744,64 €	3.652,34 €	2.000,00 €	1.200,00 €	499,00 €	
Baujahr		01.01.1971	01.01.1971	01.11.2009	01.10.2012	01.06.2012	
Fläche in m <sup>2</sup>	1.618,00	286,00	1.332,00				
Nutzungsdauer (ND) in Jahre		80	30	2	10	10	
Baumaßnahmen	-	-	-				
Restnutzungsdauer (RND) in Jahre		32	0				
Restbuchwert (RBW) Gebäude zum 31.12.2018	12.410,06 €	17.044,25 €	1,00 €	1,00 €	930,00 €	370,09 €	
Absetzung für Abnutzung (AfA)	0,00 €	532,63 €	0,00 €		120,00 €	49,90 €	
abzüglich Zuwendungen SOPO über RND	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
<b>Summe kalkulatorische Abschreibung</b>	<b>0,00 €</b>	<b>532,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>120,00 €</b>	<b>49,90 €</b>	<b>kalk. AfA</b>
<b>anteilig für Küche =</b>	<b>0,00 €</b>	<b>177,54 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>120,00 €</b>	<b>49,90 €</b>	<b>347,44 €</b>

kalkulatorische Zinsen für aufgewandtes Kapital 3,00%	Grundstück	Gebäude	Außenanlage	VW Caddy	Abzugshaube	Gefriertruhe	
auf RBW gem. § 11 GemHVO	372,30 €	511,33 €	0,03 €	0,03 €	27,90 €	11,10 €	
<b>Summe kalkulatorische Zinsen</b>	<b>372,30 €</b>	<b>511,33 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>27,90 €</b>	<b>11,10 €</b>	<b>kalk. Zinsen</b>
<b>anteilig für Küche =</b>	<b>124,10 €</b>	<b>170,44 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>27,90 €</b>	<b>11,10 €</b>	<b>333,59 €</b>

<b>kalkulatorische Kosten gesamt</b>	<b>372,30 €</b>	<b>1.043,96 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>147,90 €</b>	<b>61,00 €</b>	
<b>kalkulatorische Kosten Anteil Küche</b>	<b>124,10 €</b>	<b>347,99 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,03 €</b>	<b>147,90 €</b>	<b>61,00 €</b>	<b>kalk. Ko ges</b>
							<b>681,03 €</b>

Hinweis:

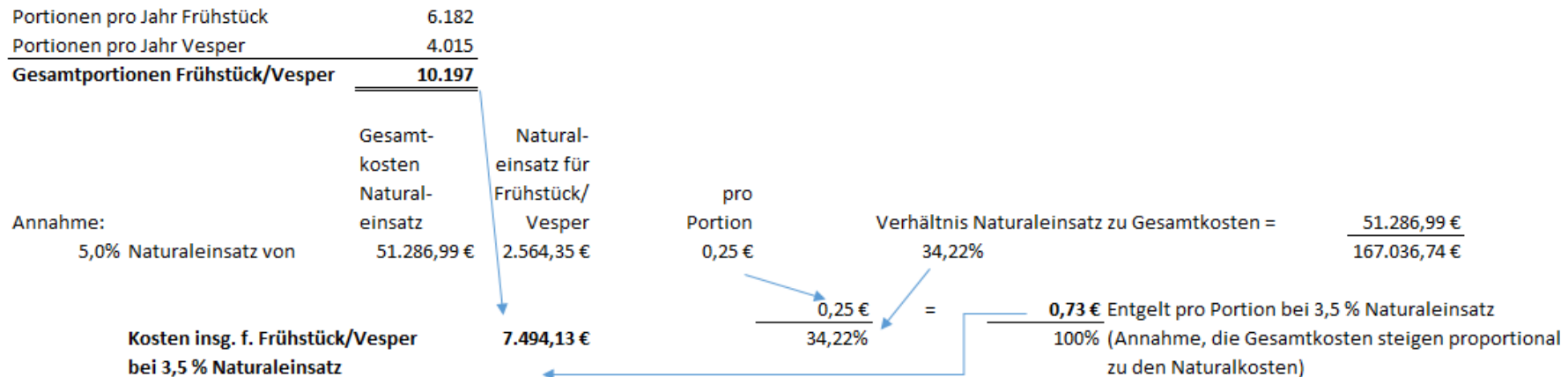
Gem. § 6 Abs. 2 b Satz 4 KAG M-V ist es zulässig, von der Verzinsung des Eigenkapitals abzusehen.

## 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. 1,00 € pro Portion Frühstück und pro Portion Vesper zu entrichten. Schätzungsweise 3,5 % des Naturaleinsatzes entfallen auf die Frühstücks- und Vesperportionen. Demnach kosten die Lebensmittel für eine Portion Frühstück oder Vesper 0,25 €. Setzt man Naturalkosten und Gesamtkosten ins Verhältnis, ergibt sich ein Verhältnis von 34,22 %. Das bedeutet, dass der Essenpreis sich zu 34,22 % aus Lebensmittelkosten und zu 65,78 % 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 0,73 € pro Portion jeweils für Frühstück und Vesper.

0,25€ Lebensmittel

0,48 € Personal- und Bewirtschaftungskosten



**0,73 € pro Portion für Frühstück oder Vesper**

## 4.2 Entgeltberechnung für Mittag

Abzüglich der Kosten für die Zubereitung von Frühstück und Vesper verbleiben noch 159.542,61€, die für die Zubereitung der Mittagsportionen anfallen. Bei durchschnittlichen 50.116 Portionen im Jahr kostet eine Mittagsportion 3,18 €. Das Entgelt ist nicht differenziert nach Kinder-, Schüler- oder Erwachsenenportion.

### Ermittlung Kosten für Mittag (ohne Frühstück/Vesper)

Portionen pro Jahr Mittag Kita	15.906		
Portionen pro Jahr Mittag Hort	22.739		
Portionen pro Jahr Mittag Gäste klein	1.002		7428
Portionen pro Jahr Mittag Gäste groß	10.469		<u>50.116</u>
<b>Gesamtportionen Mittag</b>	<b><u>50.116</u></b>		

Verhältnis Kita Wolde zu Gesamtportionen=	<u>50.116</u>
	<b>14,82%</b>

		<b>Mittag</b>	<b>Frühstück/Vesper</b>	
<b>Gesamtkosten</b>	167.036,74 €			
<b>abzgl. Naturalkosten ges.</b>	<u>51.286,99 €</u>	48.722,64 €	2.564,35 €	
	<u>115.749,75 €</u>	110.819,97 €	4.929,78 €	Probe
		<u>159.542,61 €</u>	<u>7.494,13 €</u>	167.036,74 € Gesamtkosten
Portionen		50.116	10.197	60.313 Portionen insgesamt
<b>Kosten pro Portion</b>		<b>3,18 €</b>	<b>0,73 €</b>	

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		Erhöhung um	in %
Frühstück	6.182	1,00 €	6.182,00 €	<b>0,80 €</b>	4.945,60 €	-0,20 €	-20,00
Vesper	4.015	1,00 €	4.015,00 €	<b>0,80 €</b>	3.212,00 €	-0,20 €	-20,00
Mittag Kita	15.906	2,20 €	34.993,20 €	<b>2,80 €</b>	44.536,80 €	0,60 €	27,27
Mittag Hort	22.739	2,50 €	56.847,50 €	<b>3,10 €</b>	70.490,90 €	0,60 €	24,00
Mittag Gäste	10.469	3,45 €	36.118,05 €	<b>4,20 €</b>	43.969,80 €	0,75 €	21,74
	<u>59.311</u>		<u>138.155,75 €</u>		<u>167.155,10 €</u>		

In der Vergangenheit wurde zusätzlich bei den Gäste-Essen noch ein Unterschied zwischen großen und kleinen Portionen gemacht. Aufgrund der geringen Abnahme wäre es denkbar, bei diesen Portionen keinen Unterschied mehr vorzunehmen.