

Amt Brück

Bericht über die Kalkulation der
Entgelte der Gemeindehäuser
Borkheide

2025



Buchmann, Marcel
28.7.2025

| | |
|--|----|
| Inhalt | |
| 1 Zusammenfassung/ Ergebnis der Kalkulation/ der Vorschlag | 2 |
| 2 Einleitung | 2 |
| 2.1 Ausgangssituation | 2 |
| 2.2 Rechtliche Grundlagen | 3 |
| 2.3 Kurzbeschreibungen des Vorgehens | 4 |
| 3 Eingangsdaten für die Berechnung/ Kalkulation | 4 |
| 3.1 Ansatzfähige Kosten | 4 |
| 3.2 Preisanstiege | 4 |
| 3.3 Personalkosten | 5 |
| 3.4 Sachkosten | 5 |
| 3.5 Gemeinkosten | 5 |
| 3.7 Kalkulatorische Abschreibungen | 5 |
| 3.8 Kalkulationsstruktur/ BAB darstellen | 9 |
| 3.10 Verteilungsschlüssel | 10 |
| 4 Berechnungen der umlagefähigen Benutzungsgebühren | 12 |
| 4.1 Beschreibungen des Lösungsweges | 12 |
| 4.2 Berechnungen und Verteilung der ansatzfähigen Gesamtkosten | 12 |
| 4.3 Nutzungszeiten | 14 |
| 4.4 Berechnungen der kostendeckenden Entgelte | 14 |
| 4.5 Berechnungen einer Gebührenalternative | 14 |
| 5. Deckungsdarstellung | 15 |
| Quellenübersicht | |
| Glossar | 16 |
| Literaturquellen: | 16 |
| Internetquellen: | 16 |
| Tabellenverzeichnisse | 17 |

1 Zusammenfassung/ Ergebnis

Die Gemeinde Borkheide verfügt über zwei Gemeindehäuser, das Gemeindehaus „Kirchanger 3“ wird als öffentliches Gebäude zur Benutzung durch die Bürger zur Verfügung gestellt. Für die Benutzung der öffentlichen Gebäude werden Entgelte durch die Amtsverwaltung Brück erhoben. In diesem Bericht wird jedes einzelne Gemeindehaus betrachtet. Hierbei wurden Einzelkalkulationen durchgeführt. Der § 6 des Kommunalabgabengesetzes (KAG) Brandenburgs beinhaltet die Vorgaben, die für die Berechnung der Benutzungsgebühren einzuhalten sind. Neben dem KAG ist die zugrunde liegende Rechtsnorm für die Gebührenerhebung die

- ☐ Gebührensatzung der Gemeinde Borkheide für das Gemeindehaus
gültig vom 10.12.2016

In der Tabelle 1 wird das Ergebnis der Kalkulation/ der Vorschlag für das Gemeindehaus Kirchanger 3 gezeigt.

| | gemeinnütziger Verein gemäß § 2 a.) | | | private Nutzung gemäß § 2 b.) | | | sonstige Nutzung gemäß § 2 c.) | | |
|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------|
| | bis zu 3 Stunden | bis zu 8 Stunden | Tagessatz (24 Stunden) | bis zu 3 Stunden | bis zu 8 Stunden | Tagessatz (24 Stunden) | bis zu 3 Stunden | bis zu 8 Stunden | Tagessatz (24 Stunden) |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| GH BH Kirchanger 3 | | | | | | | | | |
| Gemeinderaum (33,73 m²) gerundet | 25 € | 65 € | 200 € | 35 € | 100 € | 300 € | 50 € | 135 € | 400 € |
| | | | | | | | | | |
| Entgelt nicht gerundet | 25,38 € | 67,69 € | 203,06 € | 38,07 € | 101,53 € | 304,60 € | 50,77 € | 135,38 € | 406,13 € |
| Deckung | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 75,00% | 75,00% | 75,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Tabelle 1: Ergebnis/ Vorschlag der Verwaltung

2. Einleitung

2.1 Ausgangssituation

Die Gemeinde Borkheide erhebt im Rahmen der Wahrnehmung zur Selbstverwaltung gemäß Art. 28 Grundgesetz und § 2 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) für die Benutzung von Einrichtungen Gebühren. Dies ist u.a. in der „Gebührensatzung der Gemeinde Borkheide für das Gemeindehaus“ geregelt.

Für die unter der Verwaltung des Amtes Brück stehenden öffentlichen Gemeindehäuser in der Gemeinde Borkheide werden Gebühren als Entgelte bezeichnet, von den Nutzern erhoben. Die Gemeinde Borkheide verfügt über zwei Gemeindehäuser, von denen ein Gemeindehaus den Bürgern zur Nutzung zur Verfügung steht.

Dieser Bericht umfasst die Kalkulation der Objekte:

Gemeindehaus Kirchanger 3

Gemeindehaus Friedrich-Engels-Straße 20

Die Berechnung der Entgelte für diese Gemeindehäuser erfolgt im Rahmen von Einzelkalkulationen. Der Aufwand vom Gemeindehaus Friedrich-Engels-Straße wurde ermittelt. Aufgrund der geplanten Veräußerung erfolgt für das Gemeindehaus Friedrich-Engels-Straße keine Berechnung der Entgelte.

Eine aktuelle Kalkulation der zu erhebenden Entgelte liegt aus mehreren Gründen im Interesse der Kommune. Zum einen liefert eine regelmäßig durchgeführte Kalkulation Informationen zur Struktur und Entwicklung der Kosten. Zum anderen kann die Überschreitung des vom Kommunalabgabengesetz Brandenburg (KAG) vorgegebenen Kalkulationszeitraums zu einer sofortigen Unwirksamkeit der Satzung und damit auch zur Unwirksamkeit der Gebührenerhebung selbst führen. Für die Durchführung einer rechtssicheren Kalkulation ist eine sachgerechte Grundlagenermittlung notwendig. Die Abgaben sind nach den Vorschriften des KAGs vom jeweiligen Bundesland zu kalkulieren.

2.2 Rechtliche Grundlagen

Die in der Kalkulation herangezogenen Einflussgrößen berücksichtigen die Vorgaben des Kommunalabgabengesetzes des Landes Brandenburg.

Gemäß des § 4 KAG können Gemeinden und Gemeindeverbände Gebühren für Amtshandlungen der Verwaltung (Verwaltungsgebühren) und für die Benutzung öffentlicher Anlagen und oder Einrichtungen (Benutzungsgebühren/Entgelte) erheben. Für Benutzung der öffentlichen Gebäude dürfen demnach Entgelte erhoben werden.

Die heranzuziehenden Kosten für diese Gebühren sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen durch eine Prognoserechnung zu ermitteln (vgl. § 6 KAG). Als Ausgangsdaten dienen die Ergebnisrechnungen aus den Jahren 2022 bis 2024.

Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft.

Zu den ansatzfähigen Kosten gehören grundsätzlich:

- ☐ Personalkosten,
- ☐ Sachkosten,
- ☐ Gemeinkosten,
- ☐ kalkulatorische Abschreibungen,
- ☐ kalkulatorische Zinsen (nicht angesetzt).

Die Abschreibungen sind auf Grundlage der Anschaffungs- und Herstellkosten zu bemessen, nicht aber nach Wiederbeschaffungszeitwerten. Ebenso sind die Abschreibungen nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder nach der Leistungsmenge in die Kalkulation einzubeziehen

Es wurde die Kalkulation der Entgelte für die Jahre 2025 bis 2027 durchgeführt. Die Betriebskosten werden in diesem Zeitraum inflationsbedingt ansteigen. Die Prognoserechnung beginnt ab dem Jahr 2025. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurde eine pauschale Inflationsrate von 3 % herangezogen.

Zusätzlich wurden folgende kalkulatorische Grundprinzipien für die Entgelte eingehalten:

- ☐ Prinzip der Verhältnismäßigkeit,
- ☐ das Äquivalenzprinzip,
- ☐ Prinzip der Leistungsproportionalität.

Das Prinzip der Verhältnismäßigkeit verlangt, dass den Gebührenzahlern nicht höhere Gebühren in Rechnung gestellt werden, als tatsächlich an Kosten für die Benutzung der öffentlichen Gebäude entstehen.

Das Äquivalenzprinzip ist auch als Verursacherprinzip bekannt. Derjenige, der die Leistung in Anspruch nimmt, soll entsprechend dafür herangezogen werden.

Das Äquivalenzprinzip fordert daher eine Unterteilung der Entgelte nach den tatsächlich nutzbaren Teilbereichen der Einrichtungen. So muss ein Bürger, der nur einen Teilbereich eines Gebäudes nutzt, nicht für die Benutzung des kompletten Gebäudes bezahlen. Es werden nur die Gebühren für den tatsächlich genutzten Teilbereich mit dem Gebührenschuldner abgerechnet.

Das Prinzip der Leistungsproportionalität fordert die Berücksichtigung des zeitlichen Umfangs der Inanspruchnahme einer Leistung. Je länger ein Nutzer ein öffentliches Gebäude benutzt, umso höher muss die Benutzungsgebühr ausfallen.

2.3 Kurzbeschreibungen des Vorgehens

Folgende Arbeitsschritte wurden durchgeführt:

- ☐ Ermittlung von Abschreibungen,
- ☐ Prognose zukünftiger Betriebskosten über die Inflationsrate,
- ☐ Verteilung der Kostenarten auf die Kostenstellen über definierte Verteilungsschlüssel,
- ☐ Ermittlung der Nutzungszeiten,
- ☐ Ermittlung der kostendeckenden Entgelte,
- ☐ Berechnung einer Gebührenalternative.

Es wird darauf hingewiesen, dass Rundungsdifferenzen entstehen können. Diese Differenzen treten auf, wenn Zahlen mit vielen Nachkommastellen auf eine bestimmte Anzahl von Dezimalstellen gerundet werden, um Berechnungen zu vereinfachen oder um Darstellungen zu begrenzen.

3 Eingangsdaten für die Berechnung/ Kalkulation

3.1 Ansatzfähige Kosten

Um die anfallenden Kosten zu ermitteln, wurden die Aufwands- und Ertragskonten der Gemeinde herangezogen und im Betriebsabrechnungsbogen ausgewiesen. Ausgangsdaten hierfür sind die Betriebskosten. Die Betriebskosten wurden in Personal-, Sach- und Gemeinkosten unterteilt. Alle einzelnen Kostenpositionen wurden für die Jahre 2022 – 2024 hinsichtlich ihrer Kostenrelevanz überprüft. Ebenso erfolgte eine Prüfung, welche Kosten als Ausgangswerte für die Prognose herangezogen werden können. Es wurden Mittelwerte der Jahre 2022 – 2024 herangezogen.

Die auf Basis der Ausgangswerte vorgenommene Prognose der Kostenpositionen erstreckt sich auf den Zeitraum 2025 bis 2027.

3.2 Preisanstiege

Nach der Festlegung der ansatzfähigen Kosten erfolgte die Ermittlung der Preisanstiege, da angenommen werden kann, dass die Betriebskosten inflationsbedingt ansteigen werden.

3.3 Personalkosten

Einen Bestandteil der ansatzfähigen Kosten stellen die Personalkosten dar.

In den Gemeindehäusern Borkheide waren drei Gemeindearbeiter*innen stundenanteilig tätig. Die interne Verrechnung beinhaltet die Leistungen (Personal- und Sachkosten) der Mitarbeiter des Bauhofs (Berechnung erfolgt nach Mitarbeiter/zugehörige Entgeltgruppe und den individuellen Sachkostenaufwand). Gemeinkosten in Höhe von 15 % wurden der Kalkulation nach Arbeitszeitanteil zugrunde gelegt. Ein Preisanstieg der Personalkosten von 3,00 % wurde berücksichtigt.

Des Weiteren wurden Personalkosten der Verwaltungsmitarbeiter*innen für die betroffenen Objekte angesetzt. Die Personalkosten enthalten die Kosten der Zeitanteile (5 %/ 15%) für die direkt Beteiligten SB, sowie den SGL Gebäudeverwaltung. Die Gesamtkosten wurden auf die Kommunalen Gemeindehäuser im Amt geteilt. Aus der Personalkostentabelle 2024 vom KGSt wurde der Arbeitslohn inklusive der Lohnnebenkosten, die Arbeitsplatzkosten (gem. KGSt) sowie die Gemeinkosten (20 %) der Kalkulation nach Arbeitszeitanteil zugrunde gelegt. Ein Preisanstieg der Personalkosten von 3,00 % wurde berücksichtigt.

3.4 Sachkosten

Ein weiterer Bestandteil der ansatzfähigen Kosten sind die Sachkosten, welche in Tabelle 2 abgebildet sind.

3.5 Gemeinkosten

Bei den Gemeinkosten handelt es sich um Kosten der Verwaltung, (Verwaltungs- und Fachbereichsoverhead) die benötigt werden, um die Einrichtungen zu betreiben. Eine Berechnung der tatsächlichen Gemeinkosten wäre nur mit Hilfe einer Kosten- und Leistungsrechnung möglich. Wenn eine Kosten- und Leistungsrechnung nicht vorhanden ist, können die Pauschalwerte gemäß den Vorgaben der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) herangezogen werden. Für die anzusetzenden Gemeinkosten der Gemeinde Borkheide wurden daher die Pauschalwerte der KGSt genutzt. Durch die Verwendung dieser Pauschalwerte entsteht keine Kostenüberschreitung. Die Gemeinkosten wurden wie folgt in der Kalkulation angesetzt:

- Sachkosten des Arbeitsplatzes (Sachbearbeiter) = 9.700 €/ Jahr für einen Büroarbeitsplatz
- Gemeinkosten auf den Büroarbeitsplatz = 20 % von den Personalkosten auf den Büroarbeitsplatz.

3.6 Kalkulatorische Abschreibungen

Um die Entgelte für die Jahre 2025 bis 2027 zu ermitteln, müssen unter anderem auch die kalkulatorischen Abschreibungen für den Kalkulationszeitraum angesetzt werden.

| Kostenentwicklung Gemeindehäuser (gesamt) Borkheide | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|-----------------------------|------------|------------|------------|--------------|----------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Bezeichnung | Preisanstieg | Ausgangswert Ø 2022-2024 | 2025 | Jahr +1 | Jahr +2 | Durchschnitt | Aufwand Bauhof | kalkulatorische Zinsen | Personal- kosten Verwaltung | Abschreibungen | Kosten Unterhaltung |
| Personalkosten Verwaltung | 3,00% | | 6.161,51 € | 6.346,35 € | 6.536,74 € | 6.348,20 € | | | 6.348,20 € | | |
| Arbeitsplatzkosten der Verwaltung nach KGSt | | | 900,71 € | | | 900,71 € | | | 900,71 € | | |
| Gemeinkosten der Verwaltung | 3,00% | | 1.232,30 € | 1.269,27 € | 1.307,35 € | 1.269,64 € | | | 1.269,64 € | | |
| PK Gemeindearbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 4.379,46 € | 4.510,84 € | 4.646,17 € | 4.785,55 € | 4.647,52 € | 4.647,52 € | | | | |
| Gemeinkosten Bauhof | 3,00% | 656,92 € | 676,63 € | 696,92 € | 717,83 € | 697,13 € | 697,13 € | | | | |
| SK Gemeindearbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 770,05 € | 793,15 € | 816,94 € | 841,45 € | 817,18 € | 817,18 € | | | | |
| Abschreibungen | | 5.355,85 € | | | | 5.355,85 € | | | | 5.355,85 € | |
| kalk.Zinsen | | | | | | | | | | | |
| Heizung | 3,00% | 2.139,32 € | 2.203,50 € | 2.269,61 € | 2.337,70 € | 2.270,27 € | | | | | 2.270,27 € |
| Unterhaltung sonstig | 3,00% | 224,72 € | 231,46 € | 238,41 € | 245,56 € | 238,47 € | | | | | 238,47 € |
| Unterhaltung Geb./Grundst. | 3,00% | 781,24 € | 804,68 € | 828,82 € | 853,69 € | 829,06 € | | | | | 829,06 € |
| Strom | 3,00% | 1.157,98 € | 1.192,72 € | 1.228,50 € | 1.265,36 € | 1.228,86 € | | | | | 1.228,86 € |
| Wasser/Abwasser | 3,00% | 427,07 € | 439,89 € | 453,08 € | 466,67 € | 453,21 € | | | | | 453,21 € |
| Reinigung | 3,00% | 94,58 € | 97,42 € | 100,34 € | 103,35 € | 100,37 € | | | | | 100,37 € |
| Versicherung | 3,00% | 398,59 € | 410,55 € | 422,86 € | 435,55 € | 422,99 € | | | | | 422,99 € |
| sonst.Bewirtschaft. | 3,00% | 162,79 € | 167,68 € | 172,71 € | 177,89 € | 172,76 € | | | | | 172,76 € |
| geringf. Wirtschafts-güter | 3,00% | 14,66 € | 15,10 € | 15,56 € | 16,02 € | 15,56 € | | | | | 15,56 € |
| Aufw. Periodenfremd | 3,00% | 19,81 € | 20,40 € | 21,02 € | 21,65 € | 21,02 € | | | | | 21,02 € |
| Teilsumme | | | | | | 25.788,81 € | 6.161,83 € | - € | 8.518,56 € | 5.355,85 € | 5.752,58 € |
| Gesamtsumme | | | | | | 25.788,81 € | | | | | |

| Kostenentwicklung GH BH | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|---------------------------|------------|------------|------------|--------------|----------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Kirchchanger 3 | | | | | | | | | | | |
| Bezeichnung | Preisanstieg | Ausgangswert 2022-2024 | 2025 | Jahr +1 | Jahr +2 | Durchschnitt | Aufwand Bauhof | kalkulatorische Zinsen | Personal- kosten Verwaltung | Abschreibungen | Kosten Unterhaltung |
| Personalkosten Verwaltung | 3,00% | | 3.080,75 € | 3.173,18 € | 3.268,37 € | 3.174,10 € | | | 3.174,10 € | | ↳ |
| Arbeitsplatzkosten der Verwaltung nach KGSt | | | 450,36 € | | | 450,36 € | | | 450,36 € | | |
| Gemeinkosten der Verwaltung | 3,00% | | 616,15 € | 634,64 € | 653,67 € | 634,82 € | | | 634,82 € | | |
| PK Gemeindegelbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 1.604,03 € | 1.652,15 € | 1.701,72 € | 1.752,77 € | 1.702,21 € | 1.702,21 € | | | | |
| Gemeinkosten Bauhof | 3,00% | 240,60 € | 247,82 € | 255,26 € | 262,92 € | 255,33 € | 255,33 € | | | | |
| SK Gemeindegelbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 282,04 € | 290,50 € | 299,22 € | 308,19 € | 299,30 € | 299,30 € | | | | |
| Abschreibungen | | 5.355,85 € | | | | 5.355,85 € | | | | 5.355,85 € | |
| kalk.Zinsen | | | | | | | | | | | |
| Heizung | 3,00% | 624,80 € | 643,54 € | 662,85 € | 682,74 € | 663,04 € | | | | | 663,04 € |
| Unterhaltung sonstig | 3,00% | 112,36 € | 115,73 € | 119,20 € | 122,78 € | 119,24 € | | | | | 119,24 € |
| Unterhaltung Geb./Grundst. | 3,00% | 367,30 € | 378,32 € | 389,67 € | 401,36 € | 389,78 € | | | | | 389,78 € |
| Strom | 3,00% | 777,28 € | 800,60 € | 824,62 € | 849,35 € | 824,86 € | | | | | 824,86 € |
| Wasser/Abwasser | 3,00% | 287,28 € | 295,89 € | 304,77 € | 313,91 € | 304,86 € | | | | | 304,86 € |
| Reinigung | 3,00% | 94,58 € | 97,42 € | 100,34 € | 103,35 € | 100,37 € | | | | | 100,37 € |
| Versicherung | 3,00% | 145,99 € | 150,37 € | 154,88 € | 159,53 € | 154,92 € | | | | | 154,92 € |
| sonst.Bewirtschaft. | 3,00% | 117,99 € | 121,53 € | 125,18 € | 128,93 € | 125,22 € | | | | | 125,22 € |
| Ersatungen | 3,00% | 14,66 € | 15,10 € | 15,56 € | 16,02 € | 15,56 € | | | | | 15,56 € |
| geringf./Wirtschafts-güter | 3,00% | 19,81 € | 20,40 € | 21,02 € | 21,65 € | 21,02 € | | | | | 21,02 € |
| Teilsomme | | | | | | | 2.256,85 € | - € | 4.259,28 € | 5.355,85 € | 2.718,87 € |
| Gesamtsumme | | | | | | | | | 14.590,85 € | | |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------------|--|--------------------------------|
| Kostenentwicklung GH BH Friedrich-Engels-SträÙe | | | | | | | | | |
| Bezeichnung | Preisanstieg | Ausgangswert Ø 2022-2024 | 2025 | Jahr +1 | Jahr +2 | Durchschnitt | Aufwand Bauhof | Personal- kosten Verwaltung | Kosten Unterhaltung |
| Personalkosten Verwaltung | 3,00% | | 3.080,75 € | 3.173,18 € | 3.268,37 € | 3.174,10 € | | 3.174,10 € | |
| Arbeitsplatzkosten der Verwaltung nach KGSt | | | 450,36 € | | | 450,36 € | | 450,36 € | |
| Gemeinkosten der Verwaltung | 3,00% | | 616,15 € | 634,64 € | 653,67 € | 634,82 € | | 634,82 € | |
| PK Gemeindefürbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 2.775,43 € | 2.858,69 € | 2.944,45 € | 3.032,78 € | 2.945,31 € | 2.945,31 € | | |
| Gemeinkosten Bauhof | 3,00% | 416,31 € | 428,80 € | 441,67 € | 454,92 € | 441,80 € | 441,80 € | | |
| SK Gemeindefürbeiter interne Verrechnung | 3,00% | 488,01 € | 502,65 € | 517,73 € | 533,26 € | 517,88 € | 517,88 € | | |
| Abschreibungen | | 0,00 € | | | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| Kalk. Zinsen | | | | | | | | | |
| Heizung | 3,00% | 1.514,52 € | 1.559,96 € | 1.606,76 € | 1.654,96 € | 1.607,23 € | | | 1.607,23 € |
| Unterhaltung sonstig | 3,00% | 112,36 € | 115,73 € | 119,20 € | 122,78 € | 119,24 € | | | 119,24 € |
| Unterhaltung Geb./Grundst. | 3,00% | 413,95 € | 426,37 € | 439,16 € | 452,33 € | 439,28 € | | | 439,28 € |
| Strom | 3,00% | 380,70 € | 392,12 € | 403,88 € | 416,00 € | 404,00 € | | | 404,00 € |
| Wasser/Abwasser | 3,00% | 139,80 € | 143,99 € | 148,31 € | 152,76 € | 148,35 € | | | 148,35 € |
| Reinigung | 3,00% | - € | - € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | | - € |
| Versicherung | 3,00% | 252,60 € | 260,18 € | 267,98 € | 276,02 € | 268,06 € | | | 268,06 € |
| sonst. Bewirtschaft. | 3,00% | 44,80 € | 46,14 € | 47,53 € | 48,95 € | 47,54 € | | | 47,54 € |
| Ersatztungen | 3,00% | - € | - € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | | - € |
| geringf. Wirtschaftsgüter | 3,00% | - € | - € | - € | - € | 0,00 € | | | - € |
| Teilsomme | | | | | | | 3.904,98 € | 4.259,28 € | |
| Gesamtsumme | | | | | | | | 11.197,97 € | 3.033,71 € |

Tabelle 2: Umlagefähige Gesamtkosten

3.7 Kalkulationsstruktur/ BAB darstellen

Nachdem festgelegt wurde welche Kosten für den Kalkulationszeitraum 2022 bis 2024 ansatzfähig sind, wurden in einem weiteren Schritt Kostenstellen definiert. Kostenstellen werden benötigt, um die im jeweiligen Jahr anfallenden Kosten über Verteilungsschlüssel verursachungsgerecht auf die Leistungsbereiche der Kalkulationsobjekte zu verteilen (vgl. Glossar). Folgende Kostenstellen wurden festgelegt:

- ☐ Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt),
- ☐ Räume Gemeindearbeiter,
- ☐ ggfls. Büro,
- ☐ Abstellraum/Heizungsraum,
- ☐ Gemeinflächen.

3.8 Verteilungsschlüssel

Um die erfassten Kosten zu verteilen, wurden sogenannte Verteilungsschlüssel anhand vorliegender Größen benötigt. Diese Verteilungsschlüssel mussten im Vorfeld definiert werden. Bei den dargestellten Verteilungsschlüsseln werden Einzelkosten, die nur von einer einzigen Kostenstelle verursacht wurden, dieser direkt zugeordnet. Gemeinkosten, die auf mehreren Kostenstellen entfallen, werden über Mengenschlüssel verteilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein. Zum Beispiel wurden die prognostizierten Heizkosten nicht auf Grundlage der Anzahl der jeweiligen Nutzer verteilt, sondern auf Grundlage der zu beheizenden Fläche.

Die Verteilungsschlüssel dienen der Verteilung der erfassten Kosten auf die Kostenstellen (Kostenartenrechnung). Damit dies verursachungsgerecht geschieht, wurden unterschiedliche Verteilungsschlüssel gewählt. In Summe dürfen nicht mehr als 100 % der Kosten auf die einzelnen Kostenstellen verteilt werden, da es sonst zu einer Kostenüberschreitung kommen würde.

| | | | | | | | |
|--|------------|--|---------------------------|----------|------------------------------|--------------|------------|
| Gemeindehaus BH Kirchinger 3 | | | | | | | |
| Personalkosten Verwaltung inkl. Gemeinkosten | 4.259,28 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| % | | | | | | | 100% |
| in € | | | | | | | 4.259,28 € |
| Abschreibung | 5.355,85 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m² | | 33,73 | 49,37 | 10,55 | 5,78 | 20,25 | |
| % | 0,00% | 28,18% | 41,25% | 8,82% | 4,83% | 16,92% | |
| in € | - € | 1.509,47 € | 2.209,38 € | 472,13 € | 258,66 € | 906,22 € | |
| kalkulatorische Zinsen | - € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m² | - | 33,73 | 49,37 | 10,55 | 5,78 | 20,25 | |
| % | 0,00% | 28,18% | 41,25% | 8,82% | 4,83% | 16,92% | |
| in € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | |
| Aufwand Unterhaltung | 2.718,87 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m² | - | 33,73 | 49,37 | 10,55 | 5,78 | 20,25 | |
| % | 0,00% | 28,18% | 41,25% | 8,82% | 4,83% | 16,92% | |
| in € | - € | 766,27 € | 1.121,58 € | 239,67 € | 131,31 € | 460,04 € | |
| Aufwand Bauhof inkl. Gemeinkosten | 2.256,85 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m² | | 33,73 | 49,37 | 10,55 | 5,78 | 20,25 | |
| % | 0,00% | 28,18% | 41,25% | 8,82% | 4,83% | 16,92% | |
| in € | - € | 636,06 € | 930,99 € | 198,95 € | 109,00 € | 381,86 € | |

| | | | | | | | |
|---|-------------------|--|---------------------------|-------|------------------------------|--------------|------------|
| Gemeindehaus BH Friedrich-Engels-Straße | | | | | | | |
| Personalkosten Verwaltung inkl. Gemeinkosten | 4.259,28 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| | | | | | | | |
| % | | | | | | | 100% |
| in € | | | | | | | 4.259,28 € |
| | | | | | | | |
| Abschreibung | - € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m ² | | 144,16 | - | - | 36,01 | 26,91 | |
| % | | 69,62% | 0,00% | 0,00% | 17,39% | 12,99% | |
| in € | | - € | - € | - € | - € | - € | |
| | | | | | | | |
| kalkulatorische Zinsen | - € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m ² | - | 144,16 | - | - | 36,01 | 26,91 | |
| % | | 69,62% | 0,00% | 0,00% | 17,39% | 12,99% | |
| in € | | - € | - € | - € | - € | - € | |
| | | | | | | | |
| Aufwand Unterhaltung | 3.033,71 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m ² | - | 144,16 | - | - | 36,01 | 26,91 | |
| % | | 69,62% | 0,00% | 0,00% | 17,39% | 12,99% | |
| in € | | 2.111,93 € | - € | - € | 527,54 € | 394,23 € | |
| | | | | | | | |
| Aufwand Bauhof inkl. Gemeinkosten | 3.904,98 € | | | | | | |
| | | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum/ Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| nach Fläche in m ² | | 144,16 | - | - | 36,01 | 26,91 | |
| % | | 69,62% | 0,00% | 0,00% | 17,39% | 12,99% | |
| in € | | 2.718,48 € | - € | - € | 679,05 € | 507,45 € | |

Tabelle 3: Kostenschlüssel

In den Kostenstellen „Gemeinderaum“, „Räume Gemeindearbeiter“, „Büro“, „Abstellraum/Heizungsraum“ werden Einzelkosten direkt zugeordnet. Bei der Kostenstelle „Gemeinfläche“ handelt es sich um eine Vorkostenstelle.

Die Kosten dieser Vorkostenstelle wurden auf die Endkostenstellen „Gemeinderaum“, „Räume Gemeindearbeiter“, „Büro“, „Heizungsraum/Abstellraum“ anteilig über den Flächenschlüssel umgelegt. Somit wurde eine verursachungsgerechte Kostenzuteilung ermöglicht (eine Definition der Begrifflichkeiten Vorkostenstelle und Endkostenstelle befindet sich im Glossar).

4 Berechnungen der umlagefähigen Entgelte

4.1 Beschreibungen des Lösungsweges

Um die maximal ansatzfähigen Entgelte zu errechnen, wurden folgende Schritte durchgeführt:

- Berechnung und Verteilung der ansatzfähigen Gesamtkosten auf die Kostenstellen,
- Berechnung der umlagefähigen Gesamtkosten,
- Berechnung der kostendeckenden Entgelte je Stunde für die jeweilige Kostenstelle,

4.2 Berechnung und Verteilung der ansatzfähigen Gesamtkosten

Im Weiteren wurden die ansatzfähigen Gesamtkosten ermittelt. Diese errechnen sich aus der Summe der für die Entgelte ansatzfähigen Kostenpositionen. Die ansatzfähigen Gesamtkosten wurden in einem weiteren Schritt auf die Kostenstellen, entsprechend des gewählten Verteilungsschlüssels, verteilt. In der folgenden Tabelle werden die ansatzfähigen Gesamtkosten als auch die Kosten je Kostenstelle ausgewiesen. Somit sind die Gesamtkosten je Kostenstelle zu erkennen.

| Gemeindehaus BH Kirchanger3 | | | | | | | | | |
|--|---|----------------------|---------------|---|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Bezeichnung | Mittelwert Kalkulations- zeitraum | Umlageschlüssel | Saal | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| Personal- und Sachkosten | | | | | | | | | |
| PK der Verwaltung | 3.174,10 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.174,10 € |
| Arbeitsplatzkosten der Verwaltung nach KGSt | 450,36 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 450,36 € |
| Gemeinkosten der Verwaltung | 634,82 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 634,82 € |
| kalkulatorische Zinsen | 0,00 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Aufwand Bauhof inkl. GK | 2.256,85 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 636,06 € | 930,99 € | 198,95 € | 109,00 € | 381,86 € | |
| Aufwand Unterhaltung | 2.718,87 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 766,27 € | 1.121,58 € | 239,67 € | 131,31 € | 460,04 € | 0,00 € |
| Abschreibungen AV | | | | | | | | | |
| Abschreibung | 5.355,85 € | Gebäudeschlüssel | 0,00 € | 1.509,47 € | 2.209,38 € | 472,13 € | 258,66 € | 906,22 € | 0,00 € |
| | | | | | | | | | |
| Primärkosten | 14.590,85 € | | 0,00 € | 2.911,80 € | 4.261,95 € | 910,75 € | 498,97 € | 1.748,11 € | 4.259,28 € |
| | | | | | | | | | |
| Sekundärkosten | | | 0,00 € | 2.911,80 € | 4.261,95 € | 910,75 € | 498,97 € | 1.748,11 € | 4.259,28 € |
| Betriebskostenanteil | | | 0,00 € | 766,27 € | 1.121,58 € | 239,67 € | 131,31 € | | |
| 2.258,84 € | | | | | | | | | |
| Verwaltungsumlage-schlüssel | | | 0,00% | 33,92% | 49,65% | 10,61% | 5,81% | | |
| Verwaltungskostenumlage | | | 0,00 € | 1.444,89 € | 2.114,86 € | 451,93 € | 247,60 € | | |
| Betriebskostenanteil | | | 0,00 € | 766,27 € | 1.121,58 € | 239,67 € | 131,31 € | | |
| 2.258,84 € | | | | | | | | | |
| Gemeinflächen-umlage- schlüssel | | | 0,00% | 33,92% | 49,65% | 10,61% | 5,81% | | |
| Gemeinflächenkostenumlage | | | 0,00 € | 593,02 € | 867,99 € | 185,48 € | 101,62 € | | |
| | | | | | | | | | |
| Ausgleich Kostenüber/- unterdeckung | | | | | | | | | |
| Unterdeckung | | | | | | | | | |
| Überdeckung | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Endkosten | | | 0,00 € | 4.949,71 € | 7.244,80 € | 1.548,16 € | 848,19 € | aufgelöst | aufgelöst |
| Endkosten für Entgelte | | | 0,00 € | 4.949,71 € | | trägt die Gemeinde | | | |

| Gemeindehaus BH Friedrich-Engels-Straße | | | | | | | | | |
|--|---|----------------------|---------------|---|---------------------------|---------------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Bezeichnung | Mittelwert Kalkulations- zeitraum | Umlageschlüssel | Saal | Gemeinderaum (Fläche: Vermietung gegen Entgelt) | Räume Gemeindearbeiter | Büro | Abstellraum Heizungsraum | Gemeinfläche | Verwaltung |
| Personal- und Sachkosten | | | | | | | | | |
| PK der Verwaltung | 3.174,10 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.174,10 € |
| Arbeitsplatzkosten der Verwaltung nach KGSt | 450,36 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 450,36 € |
| Gemeinkosten der Verwaltung | 634,82 € | Verwaltungsschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 634,82 € |
| kalkulatorische Zinsen | 0,00 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | - € |
| Aufwand Bauhof inkl. GK | 3.904,98 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 2.718,48 € | 0,00 € | 0,00 € | 679,05 € | 507,45 € | |
| Aufwand Unterhaltung | 3.033,71 € | Flächenschlüssel | 0,00 € | 2.111,93 € | 0,00 € | 0,00 € | 527,54 € | 394,23 € | - € |
| Abschreibungen AV | | | | | | | | | |
| Abschreibung | 0,00 € | Gebäudeschlüssel | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | - € |
| | | | | | | | | | |
| Primärkosten | 11.197,97 € | | 0,00 € | 4.830,41 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.206,60 € | 901,68 € | 4.259,28 € |
| | | | | | | | | | |
| Sekundärkosten | | | 0,00 € | 4.830,41 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.206,60 € | 901,68 € | 4.259,28 € |
| Betriebskostenanteil | | | 0,00 € | 2.111,93 € | 0,00 € | 0,00 € | 527,54 € | | |
| 2.639,48 € | | | | | | | | | |
| Verwaltungsumlage-schlüssel | | | 0,00% | 80,01% | 0,00% | 0,00% | 19,99% | | |
| Verwaltungskostenumlage | | | 0,00 € | 3.407,99 € | 0,00 € | 0,00 € | 851,29 € | | |
| Betriebskostenanteil | | | 0,00 € | 2.111,93 € | 0,00 € | 0,00 € | 527,54 € | | |
| 2.639,48 € | | | | | | | | | |
| Gemeinflächen-umlage- schlüssel | | | 0,00% | 80,01% | 0,00% | 0,00% | 19,99% | | |
| Gemeinflächenkostenumlage | | | 0,00 € | 721,46 € | 0,00 € | 0,00 € | 180,22 € | | |
| | | | | | | | | | |
| Ausgleich Kostenüber/- unterdeckung | | | | | | | | | |
| Unterdeckung | | | | | | | | | |
| Überdeckung | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Endkosten | | | 0,00 € | 8.959,86 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.238,10 € | aufgelöst | aufgelöst |
| Endkosten für Entgelte | | | 0,00 € | 8.959,86 € | | | | | |

Tabelle 4: BAB Kostenverteilung

Die ansatzfähigen Gesamtkosten wurden aus der Finanzbuchhaltung übergeleitet. In einem weiteren Schritt wurden diese Kosten entsprechend der gewählten Verteilungsschlüssel auf die Kostenstellen verteilt. Die Kostenstelle Gemeinfläche und Verwaltung sind Vorkostenstellen (vgl. Glossar) und werden auf die restlichen Kostenstellen anteilig derer Flächen umgelegt. Somit ergeben sich die dargestellten umlagefähigen Gesamtkosten je Kostenstelle/Jahr, für die Jahre 2025 bis 2027.

| GH BH Kirchanger 3 | |
|-------------------------------|--------------|
| Saal | Gemeinderaum |
| - € | 4.949,71 € |
| | |
| | |
| GH BH Friedrich-Engels-Straße | |
| Saal | Gemeindehaus |
| - € | 8.959,86 € |
| | |

Tabelle 5: Aufteilung der umlagefähigen Gesamtkosten je Kostenstelle

4.3 Nutzungszeiten

Zur Berechnung der Nutzungsgebühr wird eine Leistungseinheit benötigt, auf die Gesamtkosten aufzuteilen sind. Die für die Kalkulation gewählte Leistungseinheit sind die durchschnittlich ermittelte Nutzungsstunden von 2023/24 des in der Kalkulation betrachteten Objekt: GH BH Kirchanger 3.

| | | | | |
|--------------------------------------|-------------|--------------|----|-----|
| GH BH Kirchanger 3 | 2023 | Gemeinderaum | | 0 |
| Nutzung in Kommunal/ gegen Entgelt | | 113 | 22 | 135 |
| Nutzung in h Kommunal/ gegen Entgelt | | 339 | 66 | 405 |
| GH BH Kirchanger 3 | 2024 | Gemeinderaum | | 0 |
| Nutzung in Kommunal/ gegen Entgelt | | 34 | 12 | 46 |
| Nutzung in h Kommunal/ gegen Entgelt | | 102 | 78 | 180 |
| GH BH Kirchanger 3 | Ø 2023-2024 | Gemeinderaum | | 0 |
| Nutzung in Kommunal/ gegen Entgelt | | 74 | 17 | 91 |
| Nutzung in h Kommunal/ gegen Entgelt | | 221 | 72 | 293 |

Tabelle 6: Nutzungszeiten

4.4 Berechnungen der kostendeckenden Entgelte

Das kostendeckende Entgelt wurde mittels des Divisionskalkulationsverfahrens berechnet. Hierfür wurden die umlagefähigen Gesamtkosten durch die Nutzungsstunden je Kostenstelle dividiert.

Erläuterung am Beispiel der Kostenstelle „Gemeinderaum Kirchanger 3“:

Als Wert für den Betrachtungszeitraum betragen die umlagefähigen Gesamtkosten der Kostenstelle „Gemeinderaum“ Kirchanger 3“ = 4.949,71 €. Zur Berechnung der kostendeckenden Gebühr je Nutzungsstunde wurde dieser Wert durch die Anzahl der Nutzungsstunden von der jeweiligen Kostenstelle dividiert (293 h). Somit ergibt sich eine kostendeckendes Entgelt für die Kostenstelle „Gemeinderaum Kirchanger 3“ in Höhe von 16,92 €/h. Demnach müsste ein Nutzer 16,92 €/h Netto/ ohne Reinigungspauschale für die Benutzung des „Gemeinderaum Kirchanger 3“ bezahlen, damit diese Nutzung ohne Zuschuss aus dem Gemeindehaushalt auskommen würde. Nutzungen der Räumlichkeiten durch politische Gremien, durch das Familienzentrum o.ä., müssten hierbei über eine interne Leistungsverrechnung abgebildet werden.

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Gesamtkosten Kostendeckung 100 % | 4.949,71 € |
| Ermittelte Stundennutzung Ø 2023-2024 | 293 |
| Stundensatz bei 100% Deckung | 16,92 € |

Tabelle 7: Kostendeckendes Entgelt

4.5 Berechnungen einer Gebührenalternative

Da die errechnete kostendeckende Gebühr erheblich höher gegenüber der bestehenden Gebühr ausfällt, wurde ein Mindestentgelt als Alternative zum kostendeckenden Entgelt berechnet. Jedoch sollte es das Ziel sein, mittelfristig eine kostendeckende Gebühr in die Satzung aufzunehmen.

| | |
|-----------------------------|---------|
| Stundensatz bei 75% Deckung | 12,69 € |
| Stundensatz bei 50% Deckung | 8,46 € |

Tabelle 8: Ergebnis alternative Entgelte

5. Deckungsdarstellung

| Kostenerfassung | | Gd BH Kirchenger 3 / Gd BH Friedrich-Engels-Str. | | | | Teilungsschlüssel | Gd BH Kirchenger 3 | | | | Gd BH Friedrich-Engels-Str. | | | |
|------------------------------|--|--|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Gemeindekürser | Bezeichnung | 2022 | 2023 | 2024 | Ø | | 2022 | 2023 | 2024 | Ø | 2022 | 2023 | 2024 | Ø |
| Ertrag | | | | | | | | | | | | | | |
| 57300/432100 | | | | | | | | | | | | | | |
| 57300/441101 | Benutzungsgebühren | 370,00 € | 292,50 € | 240,00 € | 300,83 € | ermittelt | 370,00 € | - € | - € | 129,33 € | - € | 292,50 € | 240,00 € | 177,50 € |
| 57300/441100 | Mieten und Pachten | 412,50 € | 460,00 € | 320,00 € | 397,50 € | ermittelt | - € | 110,00 € | 200,00 € | 103,33 € | 412,50 € | 350,00 € | 120,00 € | 294,17 € |
| 57300/481101 | Betriebskosten (Strom) | 194,27 € | 210,42 € | 299,56 € | 134,90 € | ermittelt | 194,27 € | 210,42 € | 299,56 € | 134,90 € | - € | - € | - € | - € |
| | Fahrzeugmiete | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe Ertrag | | 976,77 € | 982,92 € | 859,56 € | 833,23 € | | 564,27 € | 320,42 € | 499,56 € | 361,56 € | 412,50 € | 642,50 € | 360,00 € | 471,67 € |
| Aufwand | | | | | | | | | | | | | | |
| Abschreibungen | | | | | | | | | | | | | | |
| 57300/571100 | Immaterielles Vermögen | 5.326,64 € | 5.301,76 € | 5.439,16 € | 5.355,85 € | ermittelt | 5.326,64 € | 5.301,76 € | 5.439,16 € | 5.355,85 € | - € | - € | - € | - € |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| kalulatorische Zinsen | | | | | | | | | | | | | | |
| | kalik. Zinsen | | | | | | | | | | | | | |
| interne Verrechnung | | | | | | | | | | | | | | |
| | PK Anteil | | | | | | | | | | | | | |
| 57300/581100 | Gemeindearbeiter interne Verrechnung | 1.465,64 € | 7.370,21 € | 4.302,62 € | 4.379,46 € | nach Fläche | 636,77 € | 2.669,43 € | 1.575,89 € | 1.604,03 € | 928,77 € | 4.670,78 € | 2.726,73 € | 2.775,43 € |
| 15% | Gemeindearbeiter | 219,83 € | 1.105,53 € | 645,39 € | 656,92 € | nach Fläche | 80,52 € | 404,91 € | 236,38 € | 240,60 € | 139,32 € | 700,62 € | 409,01 € | 416,31 € |
| 57300/581100 | SK Anteil Gemeindearbeiter interne Verrechnung | 445,04 € | 1.152,43 € | 712,67 € | 770,05 € | nach Fläche | 163,00 € | 422,09 € | 261,02 € | 282,04 € | 282,04 € | 730,34 € | 451,65 € | 488,01 € |
| Sachkosten | | | | | | | | | | | | | | |
| 57300/524100 | Heizung | 1.304,93 € | 2.601,65 € | 2.511,39 € | 2.139,32 € | ermittelt | 612,64 € | 644,00 € | 717,76 € | 624,80 € | 662,29 € | 2.057,65 € | 1.793,63 € | 1.514,52 € |
| 57300/522200 | Unterhaltung sonstig Geb./Grundst. | 190,05 € | 272,60 € | 210,91 € | 224,72 € | ermittelt | 95,33 € | 136,30 € | 105,46 € | 112,36 € | 96,33 € | 136,30 € | 105,46 € | 112,36 € |
| 57300/521100 | Unterhaltung Strom | 1.191,51 € | - € | 1.152,22 € | 781,24 € | ermittelt | 494,19 € | - € | 607,71 € | 367,30 € | 667,32 € | - € | 544,52 € | 413,95 € |
| 57300/524101 | Wasser/Abwasser | 1.091,96 € | 1.256,71 € | 1.126,27 € | 1.157,98 € | ermittelt | 777,05 € | 876,14 € | 678,65 € | 777,28 € | 314,91 € | 379,57 € | 447,62 € | 380,70 € |
| 57300/524102 | Reinigung | 401,83 € | 456,57 € | 422,82 € | 427,07 € | ermittelt | 272,68 € | 307,58 € | 281,57 € | 287,28 € | 129,15 € | 148,99 € | 141,25 € | 138,80 € |
| 57300/524103 | Versicherung | - € | 219,60 € | 64,14 € | 94,58 € | ermittelt | - € | 219,60 € | 64,14 € | 94,58 € | - € | - € | - € | - € |
| 57300/524104 | sonst.Bewirtschaft. | 341,83 € | 404,75 € | 449,19 € | 398,59 € | nach Fläche | 125,20 € | 148,24 € | 164,52 € | 145,89 € | 216,63 € | 256,51 € | 284,67 € | 252,60 € |
| 57300/524105 | geringf. Wirtschaftsgüter | 181,08 € | 175,92 € | 131,38 € | 162,79 € | ermittelt | 112,44 € | 110,16 € | 131,38 € | 117,99 € | 68,64 € | 65,76 € | - € | 44,80 € |
| 57300/543110 | Aufw. Periodenfremd | 43,99 € | - € | - € | 14,66 € | ermittelt | 43,99 € | - € | - € | 14,66 € | - € | - € | - € | - € |
| 57300/524199 | | - € | 59,43 € | - € | 19,81 € | ermittelt | - € | 59,43 € | - € | 19,81 € | - € | - € | - € | - € |
| Personalkosten | | | | | | | | | | | | | | |
| | Personalkosten Sachbearbeiter, aneinig. | 5.423,59 € | 6.172,10 € | 5.922,43 € | 5.839,37 € | | 2.711,80 € | 3.086,05 € | 2.961,21 € | 2.919,69 € | 2.711,80 € | 3.086,05 € | 2.961,21 € | 2.919,69 € |
| | Sachkosten des Arbeitsplatzes gem. KGSt. | 970,00 € | 970,00 € | 895,38 € | 945,13 € | | 485,00 € | 485,00 € | 447,69 € | 472,56 € | 485,00 € | 485,00 € | 447,69 € | 472,56 € |
| 20% | Gemeinkosten auf den Betriebsplatz gem. KGSt. | 1.084,72 € | 1.294,42 € | 1.184,49 € | 1.167,87 € | | 542,36 € | 617,21 € | 592,24 € | 589,94 € | 542,36 € | 617,21 € | 592,24 € | 589,94 € |
| Summe Aufwand: | | 19.683,14 € | 28.752,88 € | 25.170,46 € | 24.535,43 € | | 12.379,60 € | 15.417,91 € | 14.264,79 € | 14.020,77 € | 7.303,54 € | 13.334,76 € | 10.905,68 € | 10.514,66 € |
| Defizit (-) / Überschuss (+) | | -18.706,37 € | -27.769,96 € | -24.310,90 € | -23.692,34 € | | -11.815,33 € | -15.097,49 € | -13.765,23 € | -13.559,35 € | -6.891,04 € | -12.692,26 € | -10.545,68 € | -10.043,00 € |
| Deckungsgrad in %: | | 4,96 | 3,35 | 3,41 | 3,91 | | 4,56 | 2,08 | 3,50 | 3,38 | 5,65 | 4,82 | 3,30 | 4,59 |

Tabelle 9: Darstellung Deckungsgrad 2022-2024

Glossar

| | |
|------------------------|--|
| Einzelkosten | Einzelkosten lassen sich direkt einer Leistung/ Kostenstelle zuordnen. |
| Gemeinkosten | Gemeinkosten lassen sich nicht direkt einer Leistung/ Kostenstelle zuordnen und müssen deshalb über einen Verteilungsschlüssel dem Kalkulationsobjekt anteilig zugeordnet werden. |
| Kalkulatorische Kosten | Anderskosten, für die es keinen äquivalenten Aufwand gibt. Kostenstellen Betriebseinheiten, in denen die Leistung erbracht wird und der Ressourcenverbrauch stattfindet, z.B. Sportfeld, Clubraum. |
| Vorkostenstellen | Kostenstellen, die eine Leistung nach innen abgeben und somit auf die nutzenden Endkostenstellen umgelegt werden müssen (z.B. Verwaltungskosten). |
| Endkostenstellen | Kostenstellen, die eine Leistung nach außen erbringen. |
| Kostenträger | Konkrete Leistung des Kalkulationsobjektes, z.B. Nutzungsdauer für den Bereich Sportfeld. Kostenträger sind in der Regel zählbar. |
| Mischkalkulation | Zusammenfassung mehrerer Kalkulationsobjekte, um eine einheitliche Gebühr zu erhalten. Wichtig ist, dass die angebotenen Gebührentatbestände miteinander vergleichbar sind. |
| Kostenumlage | Verteilung der Kosten einer Vorkostenstelle auf andere Kostenstellen. |

Quellenübersicht

Literaturquellen:

Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (2024):
KGST-Bericht Nr. 09/2024, Kosten eines Arbeitsplatzes 2024/2025

Internetquellen:

https://www.gesetze-im-internet.de/gg/art_28.html, abgerufen am 25.11.2024
<https://bravors.brandenburg.de/gesetze/bbgkverf>, abgerufen am 25.11.2024
<https://bravors.brandenburg.de/gesetze/kag>, in der Fassung vom 21.06.2024, abgerufen am 25.11.2024

Tabellenverzeichnisse

| | |
|--|-------|
| Tabelle 1: Ergebnis/ Vorschlag der Verwaltung | 2 |
| Tabelle 2: Umlagefähige Gesamtkosten | 6/7/8 |
| Tabelle 3: Kostenschlüssel | 10/11 |
| Tabelle 4: BAB Kostenverteilung | 12/13 |
| Tabelle 5: Aufteilung der umlagefähigen Gesamtkosten je Kostenstelle | 13 |
| Tabelle 6: Nutzungszeiten | 14 |
| Tabelle 7: Kostendeckende Entgelte | 14 |
| Tabelle 8: Ermittlung alternative Entgelte | 14 |
| Tabelle 9: Darstellung Deckungsgrad 2022-2024 | 15 |