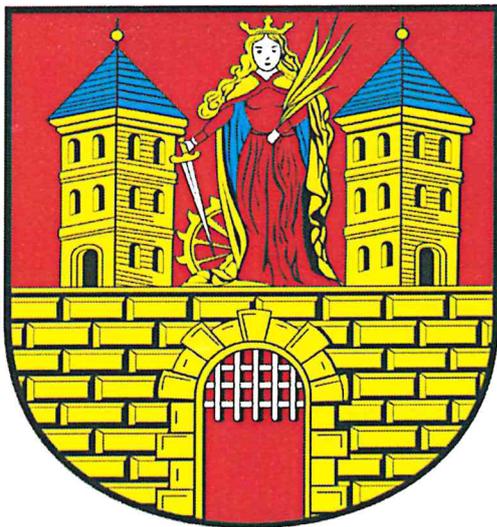


Kalkulation

Erstellung von Kalkulationen der Entgelte für die Nutzung der Sportstätten der Stadt Frankenberg/Sa.

Für die

Stadt Frankenberg/Sa.
Markt 15
09669 Frankenberg/Sa.



Dresden, 5. Dezember 2022

Berechnung der Benutzungsentgelte

<u>Sporthalle Erich-Viehweg-Schule</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	157.826,98 €	84.657,63 €	73.169,35 €
Gesamtleistung:	5.428,83	2.912,00	2.516,83
Kostensatz	29,07 €	29,07 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Ganze Halle	1.013,93 m ²	1,00	29,07 €	34,60 €
½ Halle (groß)	606,04 m ²	0,60	17,38 €	20,68 €
½ Halle (klein)	407,89 m ²	0,40	11,70 €	13,92 €

<u>Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	59.958,20 €	17.774,54 €	42.183,66 €
Gesamtleistung:	3.508,19	1.040,00	2.468,19
Kostensatz	17,09 €	17,09 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Turnhalle Süd	355,98 m ²	0,50	8,59 €	10,23 €
Turnhalle Nord	351,91 m ²	0,50	8,50 €	10,11 €

<u>Sporthalle Bildungszentrum</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	28.005,36 €	14.410,57 €	13.594,79 €
Gesamtleistung:	2.829,58	1.456,00	1.373,58
Kostensatz	9,90 €	9,90 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Ganze Halle	266,08 m ²	1,00	9,90 €	11,78 €

<u>Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	229.096,69 €	119.330,92 €	109.765,77 €
Gesamtleistung:	8.385,88	4.368,00	4.017,88
Kostensatz	27,32 €	27,32 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Ganze Halle	1.215,00 m ²	1,00	27,32 €	32,51 €
1/3 Halle	405,00 m ²	0,33	9,11 €	10,84 €
2/3 Halle	810,00 m ²	0,67	18,21 €	21,67 €

<u>Sportplatz Jahnkampfbahn</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	85.736,83 €	43.506,16 €	42.230,67 €
Gesamtleistung:	2.049,51	1.040,00	1.009,51
Kostensatz	41,83 €	41,83 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Sportplatz (Rasenspielfeld)	7.140,00 m ²	1,00	41,83 €	49,78 €

<u>Kunstrasenplatz</u>	Gesamt	Anteil Kosten Schule	Anteil Kosten Vereine
Gesamtkosten lt. BAB:	47.624,68 €	25.040,91 €	22.583,77 €
Gesamtleistung:	2.373,54	1.248,00	1.125,54
Kostensatz	20,06 €	20,06 €	

Nutzungsentgelte	Fläche m ²	Fläche ÄZ	Entgelt (netto)	Entgelt (brutto)
Kunstrasenplatz		1,00	20,06 €	23,88 €

Ermittlung kalkulatorische Abschreibungen								
sonstiges Vermögen	Anlage 1 Handballtore 3x2m freistehend Erich-Viehweg- Schule	Anlage 2 Handballtore 5x2m freistehend Erich- Viehweg-Schule	Anlage 3 Umkleidebank	Anlage 4 Sportgeräteschr ankTyp 3	Anlage 5 Akten- /Kleiderschrank	Anlage 6 "Spannreck STUTTGART"	Anlage 7 Wettkampf- Spannstufenbarr en	Anlage 8 Barren Gr. 1 inkl. Mattensatz
AHK	1.187,81 €	1.371,89 €	6.517,63 €	4.735,96 €	2.208,94 €	1.915,48 €	2.974,70 €	2.056,32 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
2021	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
2022	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
2023	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
2024	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
2025	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
2026	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
Mittelwert 2022 - 2026	83,77 €	97,98 €	465,54 €	338,28 €	157,78 €	136,82 €	212,48 €	146,88 €
sonstiges Vermögen	Anlage 9 Barren, Gr. 2 inkl. Mattensatz	Anlage 10 Mehrzweckbaren	Anlage 11 Sprungkästen 5- teilig	Anlage 12 Vario- Sprungkasten Set Maxi	Anlage 13 Turnbock mit Holzunterbau	Anlage 14 Sprungtisch Ergojet Junior	Anlage 15 Pauschenpferd mit Holzunterbau	Anlage 16 Schwebebalken Barcelona
AHK	2.056,32 €	2.101,30 €	1.354,82 €	1.574,37 €	4.180,11 €	1.411,15 €	1.239,09 €	3.372,58 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
2021	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
2022	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
2023	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
2024	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
2025	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
2026	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
Mittelwert 2022 - 2026	146,88 €	150,09 €	96,77 €	112,45 €	298,58 €	100,80 €	88,51 €	240,90 €
sonstiges Vermögen	Anlage 17 Sprungbrett WM Budapest	Anlage 18 Trennvorhang Kunstleder	Anlage 19 Steckreck inkl. Säulen Leicht	Anlage 20 Allround- Schaukel- Klettersyste	Anlage 21 Sprossenwand inkl. Befestigung	Anlage 22 Kletterstangen- Anlage 6-fach	Anlage 23 Klettertau- Lauftrager f.6 Taufe	Anlage 24 Basketball- Hauptspielfeld
AHK	1.437,82 €	45.136,22 €	4.278,65 €	3.812,76 €	5.547,78 €	2.414,03 €	1.399,26 €	4.990,32 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
2021	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
2022	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
2023	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
2024	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
2025	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
2026	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
Mittelwert 2022 - 2026	102,70 €	3.224,01 €	305,62 €	272,34 €	396,27 €	172,43 €	99,95 €	356,45 €
sonstiges Vermögen	Anlage 25 Basketball- Wandanlagen Quer	Anlage 26 Basketball- Übungsanlage	Anlage 27 Multispielfoste n	Anlage 28 Volleyball	Anlage 29 Tennis	Anlage 30 Badminton	Anlage 31 Handballtore hochziehbar	Anlage 32 Hallenfußballtor hochziehbar
AHK	5.879,79 €	2.305,33 €	2.649,12 €	3.201,75 €	498,41 €	1.851,65 €	6.725,88 €	3.869,09 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
2021	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
2022	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
2023	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
2024	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
2025	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
2026	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
Mittelwert 2022 - 2026	419,98 €	164,67 €	189,22 €	228,70 €	35,46 €	132,26 €	480,42 €	276,36 €
sonstiges Vermögen	Anlage 33 Anzeigetafel Multisport	Anlage 34 Tumblingbahn Stuttgart*	Anlage 35 Sprungbrett Athena soft	Anlage 36 Minitramp Open End School	Anlage 37 Weichbodenmatt e 300x200x30	Anlage 38 Niedersprungmatt e 300x200x12	Anlage 39 Ballstopp-Netz inkl.Unterkonst	
AHK	1.427,64 €	5.324,10 €	800,04 €	608,19 €	4.497,77 €	1.787,51 €	10.320,16 €	
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	
2021	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
2022	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
2023	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
2024	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
2025	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
2026	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	
Mittelwert 2022 - 2026	101,98 €	380,29 €	57,14 €	43,30 €	320,84 €	125,54 €	737,16 €	

Ermittlung kalkulatorische Abschreibungen Eigenbetrieb							
Gebäude	Gebäude 1	Gebäude 2	Gebäude 3	Gebäude 4	Gebäude 5		Gebäude 6
	Sporthalle Bildungs-zentrum	Dreifeldhalle	Erich-Viehweg- Oberschule	Martin-Luther - Gymnasium (Nord u. Süd)	Jahnkampfbahn	Sozialgebäude	Kunstrasen-platz
AHK	620.000,00 €	4.947.527,50 €	2.342.830,13 €	1.165.164,75	640.000,00 €	329.000,00 €	2.720.000,00 €
Anschaffungsdatum	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2023
Fördermittel	620.000,00 €	2.315.194,90 €	295.927,00 €	129.613,65 €	569.990,00 €	- €	2.180.000,00 €
Nutzungsdauer	46 Jahre	50 Jahre	50 Jahre	70 Jahre	16 Jahre	52 Jahre	25 Jahre
2021	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	- €
2022	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	- €
2023	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	21.600,00 €
2024	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	21.600,00 €
2025	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	21.600,00 €
2026	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	21.600,00 €
Mittelwert 2022 - 2026	- €	52.646,65 €	40.938,06 €	14.793,59 €	4.375,63 €	6.326,92 €	17.280,00 €

sonstiges Vermögen	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3	Anlage 4	Anlage 5
	Sportboden u. Turngeräte	RWA-Anlage	Hausalarm- anlage	Lüftungsgerät	Sportboden u. Turngeräte
Zuordnung	Erich-Viehweg Schule	Erich-Viehweg Schule	Erich-Viehweg Schule	Erich-Viehweg Schule	Bildungs- zentrum
AHK	48.000,00 €	5.741,08 €	13.932,43 €	61.010,09 €	21.990,00 €
Anschaffungsdatum	01.01.2012	01.08.2018	31.10.2017	01.07.2014	01.01.2012
Fördermittel	- €	- €	- €	5.780,50 €	- €
Nutzungsdauer	15 Jahre	15 Jahre	11 Jahre	10 Jahre	21 Jahre
2021	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	6.101,01 €	1.047,14 €
2022	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	6.101,01 €	1.047,14 €
2023	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	6.101,01 €	1.047,14 €
2024	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	3.050,50 €	1.047,14 €
2025	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	- €	1.047,14 €
2026	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	- €	1.047,14 €
Mittelwert 2022 - 2026	3.200,00 €	382,74 €	1.266,58 €	3.050,50 €	1.047,14 €

Investition	Anlage 1
	Kellersanierung Martin-Luther - Gymnasium
Zuordnung	
AHK	517.710,08 €
Anschaffungsdatum	01.01.2024
Fördermittel	453.950,00 €
Nutzungsdauer	40 Jahre
2021	- €
2022	- €
2023	- €
2024	1.594,00 €
2025	1.594,00 €
2026	1.594,00 €
Mittelwert 2022 - 2026	956,40 €

Ermittlung kalkulatorische Zinsen								
Zinssatz:		2,00%						
sonstiges Vermögen	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3	Anlage 4	Anlage 5	Anlage 6	Anlage 7	Anlage 8
	Handballtore 3x2m freistehend Erich-Viehweg-Schule	Handballtore 5x2m freistehend Erich-Viehweg-Schule	Umkleidebank	Sportgeräteschrank Typ 3	Akten-/Kleiderschrank	"Spannreck STUTTGART"	Wettkampf-Spannstufenbarren	Barren Gr. 1 inkl. Mattensatz
AHK	1.187,81 €	1.371,89 €	6.517,63 €	4.735,96 €	2.208,94 €	1.915,48 €	2.974,70 €	2.056,32 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
Annuitätsfaktor	0,0817	0,08259	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826
2021	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
2022	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
2023	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
2024	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
2025	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
2026	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
Mittelwert 2022 - 2026	13,27 €	15,32 €	72,81 €	52,91 €	24,68 €	21,40 €	33,23 €	22,97 €
sonstiges Vermögen	Anlage 9	Anlage 10	Anlage 11	Anlage 12	Anlage 13	Anlage 14	Anlage 15	Anlage 16
	Barren, Gr. 2 inkl. Mattensatz	Mehrzweckbaren	Sprungkästen 5-teilig	Vario-Sprungkästen Set Maxi	Turnbock mit Holzunterbau	Sprungtisch Ergojet Junior	Pauschenpferd mit Holzunterbau	Schwebelanken Barcelona
AHK	2.056,32 €	2.101,30 €	1.354,82 €	1.574,37 €	4.180,11 €	1.411,15 €	1.239,09 €	3.372,58 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
Annuitätsfaktor	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826
2021	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
2022	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
2023	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
2024	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
2025	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
2026	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
Mittelwert 2022 - 2026	22,97 €	23,48 €	15,14 €	17,59 €	46,70 €	15,76 €	13,84 €	37,68 €
sonstiges Vermögen	Anlage 17	Anlage 18	Anlage 19	Anlage 20	Anlage 21	Anlage 22	Anlage 23	Anlage 24
	Sprungbrett WM Budapest	Trennvorhang Kunstleder	Steckreck inkl. Säulen Leicht	Allround-Schaukel-Klettersyste	Sprossenwand inkl. Befestigung	Kletterstangen-Anlage 6-fach Taura	Klettertaulaufräger f.6	Basketball-Hauptspielfeld
AHK	1.437,82 €	45.136,22 €	4.278,65 €	3.812,76 €	5.547,78 €	2.414,03 €	1.399,26 €	4.990,32 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
Annuitätsfaktor	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826
2021	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
2022	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
2023	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
2024	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
2025	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
2026	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
Mittelwert 2022 - 2026	16,06 €	504,24 €	47,80 €	42,59 €	61,98 €	26,97 €	15,63 €	55,75 €
sonstiges Vermögen	Anlage 25	Anlage 26	Anlage 27	Anlage 28	Anlage 29	Anlage 30	Anlage 31	Anlage 32
	Basketball-Wandanlagen Quer	Basketball-Übungsanlage	Multispielfosten	Volleyball	Tennis	Badminton	Handballtore hochziehbar	Hallenfußballtor hochziehbar
AHK	5.879,79 €	2.305,33 €	2.649,12 €	3.201,75 €	496,41 €	1.851,65 €	6.725,88 €	3.869,09 €
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre
Annuitätsfaktor	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826	0,0826
2021	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
2022	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
2023	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
2024	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
2025	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
2026	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
Mittelwert 2022 - 2026	65,69 €	25,75 €	29,60 €	35,76 €	5,55 €	20,69 €	75,14 €	43,23 €
sonstiges Vermögen	Anlage 33	Anlage 34	Anlage 35	Anlage 36	Anlage 37	Anlage 38	Anlage 39	
	Anzeigtafel Multisport	Tumblingbahn Stuttgart"	Sprungbrett Athena soft	Minitramp Open End School	Weichbodenmatte 300x200x30	Niedersprungmatte 300x200x12	Ballstopp-Netz inkl.Unterkonst	
AHK	1.427,64 €	5.324,10 €	800,04 €	606,19 €	4.497,77 €	1.787,51 €	10.320,16 €	
Anschaffungsdatum	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2016	
Fördermittel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Nutzungsdauer	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	14 Jahre	
Annuitätsfaktor	0,0826	0,0826	0,08259	0,0826	0,08251	0,0814	0,0826	
2021	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
2022	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
2023	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
2024	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
2025	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
2026	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	
Mittelwert 2022 - 2026	15,96 €	59,48 €	8,94 €	6,77 €	50,27 €	19,96 €	115,29 €	

Ermittlung kalkulatorische Zinsen Eigenbetrieb

Zinssatz: 2,00%

Gebäude	Gebäude 1	Gebäude 2	Gebäude 3	Gebäude 4	Gebäude 5		Gebäude 6
	Sporthalle Bildungszentrum	Dreifeldhalle	Erich-Viehweg- Oberschule	Martin-Luther - Gymnasium (Nord u. Süd)	Jahnkampfbahn	Sozialgebäude	Kunstrasen-platz
AHK	620.000,00 €	4.947.527,50 €	2.342.830,13 €	1.165.164,75 €	640.000,00 €	329.000,00 €	2.720.000,00 €
Anschaffungsdatum	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2012	01.01.2023
Fördermittel	620.000,00 €	2.315.194,90 €	295.927,00 €	129.613,65 €	569.990,00 €	- €	2.180.000,00 €
Nutzungsdauer	46 Jahre	50 Jahre	50 Jahre	70 Jahre	16 Jahre	52 Jahre	25 Jahre
Annuitätenfaktor	0,03345	0,03182	0,03182	0,02667	0,07365	0,03111	0,05122
2021	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	- €
2022	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	- €
2023	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	6.058,80 €
2024	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	6.058,80 €
2025	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	6.058,80 €
2026	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	6.058,80 €
Mittelwert 2022 - 2026	- €	31.114,17 €	24.194,39 €	12.824,56 €	780,61 €	3.908,27 €	4.847,04 €

sonstiges Vermögen	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3	Anlage 4	Anlage 5
	Sportboden u. Turngeräte Erich-Viehweg Schule	RWA-Anlage Erich-Viehweg Schule	Hausalarm- anlage Erich-Viehweg Schule	Lüftungsgerät Erich-Viehweg Schule	Sportboden u. Turngeräte Bildungs- zentrum
AHK	48.000,00 €	5.741,08 €	13.932,43 €	61.010,09 €	21.990,00 €
Anschaffungsdatum	01.01.2012	01.08.2018	31.10.2017	01.07.2014	01.01.2012
Fördermittel	- €	- €	- €	5.780,50 €	- €
Nutzungsdauer	15 Jahre	15 Jahre	11 Jahre	10 Jahre	21 Jahre
Annuitätenfaktor	0,07783	0,07783	0,10218	0,11133	0,05878
2021	535,84 €	64,09 €	157,03 €	625,75 €	245,43 €
2022	535,84 €	64,09 €	157,03 €	625,75 €	245,43 €
2023	535,84 €	64,09 €	157,03 €	625,75 €	245,43 €
2024	535,84 €	64,09 €	157,03 €	312,88 €	245,43 €
2025	535,84 €	64,09 €	157,03 €	- €	245,43 €
2026	535,84 €	64,09 €	157,03 €	- €	245,43 €
Mittelwert 2022 - 2026	536,84 €	64,09 €	157,03 €	312,88 €	245,43 €

Investitionen	Kellersanierung Martin-Luther - Gymnasium
	AHK
Anschaffungsdatum	01.01.2024
Fördermittel	453.950,00 €
Nutzungsdauer	40 Jahre
Annuitätenfaktor	0,03656
2021	- €
2022	- €
2023	- €
2024	737,07 €
2025	737,07 €
2026	737,07 €
Mittelwert 2022 - 2026	442,24 €

Ermittlung Preisindizes

Preisindizes allgemein

	Personalkosten OD	Verbraucherpreisindex gesamt
Ausgangsjahr	2010	2009
Bezugsjahr	2020	2019
Ausgangsindizes	2.580,60	92,2
Bezugsindizes	3.450,00	105,3
Zeitraum	10	10
Anstieg	1,33690	1,14208
Preisanstieg/a	2,95%	1,34%
Planwert:	2,95%	1,30%

	Post- und Telekommunikations- dienstleistungen	Zeitungen, Bücher und Schreibwaren	Dienstleistungen allgemein	Versicherungs- dienstleistungen
Ausgangsjahr	2009	2009	2009	2009
Bezugsjahr	2019	2019	2019	2019
Ausgangsindizes	112,4	86,8	87,0	91,0
Bezugsindizes	95,9	113,8	105,8	105,1
Zeitraum	10	10	10	10
Anstieg	0,85320	1,31068	1,21609	1,15495
Preisanstieg/a	-1,58%	2,74%	1,98%	1,45%
Planwert:	0,00%	2,70%	1,90%	1,45%

	Bekleidung und Schuhe	Strom, Gas, u.a. Brennstoffe	Müllabfuhr	Abwasserentsorgung	Wasserversorgung
Ausgangsjahr	2009	2009	2021	2009	2009
Bezugsjahr	2019	2019	2022	2019	2019
Ausgangsindizes	94,2	91,7	108,3	100,4	91,6
Bezugsindizes	103,1	104,9	122	101,7	104,9
Zeitraum	10	10	1	10	10
Anstieg	1,09448	1,14395	1,12650	1,01295	1,07226
Preisanstieg/a	0,91%	1,35%	12,65%	0,13%	0,70%
Planwert:	0,90%	7,00%		0,10%	0,70%

Quelle: - TVÖD Entgelttabellen
- Destatis Verbraucherpreisindex für Deutschland Jahresbericht 2020

Kostenartenplan

Kostenkategorie	Kostenart	Kosten-schlüssel	2017	2018	2019	2020	Mittelwert / Kostenansatz	Kosten-Steigerung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert 2022 - 2026
Personalkosten	Sachgebietleiterin	1,00%	€ 42.422,25	€ 30.686,88	€ 62.236,05	€ 74.194,37	741,84 €	2,95%	763,83 €	786,36 €	809,56 €	833,44 €	856,03 €	883,34 €	834,15 €
	Sachbearbeiter Sport	20,00%	€ 30.334,55	€ 31.672,77	€ 32.566,91	€ 42.234,48	8.446,90 €	2,95%	8.696,08 €	8.952,61 €	9.216,72 €	9.488,61 €	9.768,52 €	10.056,69 €	9.496,63 €
	Buchhaltung	2,50%	€ 42.634,34	€ 42.681,49	€ 43.787,38	€ 45.874,76	1.146,87 €	2,95%	1.180,70 €	1.215,53 €	1.251,39 €	1.288,31 €	1.326,31 €	1.365,44 €	1.289,40 €
	Verwaltungs-overhead (10 % der Personalkosten)	100,00%	€ 11.539,11	€ 10.504,11	€ 13.859,03	€ 16.230,36	1.033,57 €	2,95%	1.064,06 €	1.095,45 €	1.127,77 €	1.161,04 €	1.195,29 €	1.230,55 €	1.162,02 €
	Fachbereichs-overhead (10 % der Personalkosten)	100,00%	€ 11.539,11	€ 10.504,11	€ 13.859,03	€ 16.230,36	1.033,57 €	2,95%	1.064,06 €	1.095,45 €	1.127,77 €	1.161,04 €	1.195,29 €	1.230,55 €	1.162,02 €
Betriebskosten Sportstätten	Strom														
	Wasser														
Betriebskosten Sportstätten	Heizkosten														
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung														
	Versicherungen														
	Wartung / Instandhaltung/ Prüfung														
	Entsorgungskosten														
	Erstattung an private Unternehmen														
	Verbrauchsmaterial														
	sonstiges														
	E-check														
	Aufzugsanlage														
Telefonkosten															
Betriebskosten der Stadt Frankenberg															
Summe Betriebskosten Sportstätten															
Sachkosten der Verwaltung	Sachkosten der Sachgebietleiterin	1,00%	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €	97,00 €
	Sachkosten des Sachbearbeiters	20,00%	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €	1.940,00 €
	Sachkosten der Buchhaltung	2,50%	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €	242,50 €
Summe Sachkosten der Verwaltung															
13.944,21 €															

Siehe separate Übersicht

Ermittlung der Kosten der Sportstätten							
2017		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
	Strom	25.839,15 €	5.047,46 €	2.465,02 €	3.001,85 €	14.629,40 €	695,41 €
	Wasser	9.655,47 €	1.241,33 €	849,81 €	268,16 €	2.343,45 €	4.952,72 €
	Heizkosten	30.234,79 €	10.453,43 €	3.612,33 €	4.247,70 €	7.309,71 €	4.611,62 €
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung	55.799,25 €	13.059,68 €	7.276,34 €	6.967,63 €	22.321,60 €	6.173,99 €
	Versicherungen	11.190,95 €	2.650,76 €	1.036,57 €	665,97 €	6.473,29 €	364,36 €
	Wartung / Instandhaltung / Prüfung	25.518,24 €	3.296,32 €	2.805,51 €	1.627,65 €	14.844,64 €	2.944,12 €
	Entsorgungskosten	869,83 €	147,33 €	100,24 €	- €	360,54 €	261,72 €
	Erstattung an private Unternehmen	113.797,14 €	19.417,90 €	5.085,67 €	10.731,40 €	42.148,45 €	36.413,72 €
	Verbrauchsmaterial	3.825,57 €	922,95 €	995,29 €	151,78 €	958,42 €	797,13 €
	sonstiges	9.680,53 €	1.043,26 €	351,97 €	- €	8.285,30 €	- €
	E-check	3.212,99 €	1.397,91 €	- €	- €	1.815,08 €	- €
	Aufzugsanlage	2.039,87 €	- €	66,80 €	302,56 €	1.670,51 €	- €
	Telefonkosten	93,71 €	- €	- €	15,58 €	78,13 €	- €
	Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.189,29 €	842,82 €	- €	- €	79,75 €	266,71 €
	Gesamt	292.946,77 €	59.621,15 €	24.645,55 €	27.980,28 €	123.318,27 €	57.481,52 €
2018		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
	Strom	21.420,85 €	3.957,20 €	1.852,94 €	2.784,84 €	11.942,58 €	883,29 €
	Wasser	13.857,61 €	1.285,86 €	997,05 €	334,70 €	2.541,36 €	8.698,64 €
	Heizkosten	32.406,03 €	9.943,19 €	2.948,67 €	3.121,99 €	14.706,61 €	1.685,57 €
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung	55.254,80 €	13.634,92 €	7.390,22 €	7.459,54 €	21.120,80 €	5.649,32 €
	Versicherungen	11.493,68 €	2.726,02 €	1.065,84 €	684,94 €	6.642,17 €	374,71 €
	Wartung / Instandhaltung / Prüfung	28.428,63 €	4.425,56 €	1.910,27 €	1.160,26 €	12.372,23 €	8.560,31 €
	Entsorgungskosten	889,00 €	159,45 €	115,15 €	- €	374,40 €	240,00 €
	Erstattung an private Unternehmen	95.589,58 €	17.581,18 €	6.518,81 €	3.738,67 €	33.545,92 €	34.205,00 €
	Verbrauchsmaterial	2.654,74 €	823,41 €	867,73 €	29,81 €	171,93 €	761,87 €
	sonstiges	9.219,56 €	391,80 €	397,55 €	32,16 €	8.333,28 €	129,09 €
	E-check	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Aufzugsanlage	3.472,90 €	- €	98,95 €	123,01 €	3.250,94 €	- €
	Telefonkosten	128,64 €	- €	- €	21,37 €	107,27 €	- €
	Betriebskosten der Stadt Frankenberg	2.300,96 €	388,51 €	- €	- €	1.366,21 €	546,24 €
	Gesamt	277.117,00 €	55.317,10 €	24.163,17 €	19.426,97 €	116.475,70 €	61.734,06 €
2019		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
	Strom	19.096,56 €	958,05 €	1.852,94 €	2.006,22 €	13.597,84 €	681,51 €
	Wasser	15.115,18 €	2.596,64 €	997,05 €	1.383,58 €	3.026,32 €	7.111,59 €
	Heizkosten	25.382,53 €	10.272,23 €	2.948,67 €	2.298,43 €	8.052,65 €	1.810,55 €
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung	57.965,50 €	14.330,54 €	7.390,22 €	9.061,44 €	19.136,21 €	8.047,08 €
	Versicherungen	11.864,26 €	2.831,48 €	1.065,84 €	711,43 €	6.866,33 €	389,18 €
	Wartung / Instandhaltung / Prüfung	25.690,56 €	5.968,79 €	1.910,27 €	1.282,82 €	15.160,63 €	1.368,05 €
	Entsorgungskosten	825,95 €	115,05 €	115,15 €	- €	374,40 €	221,34 €
	Erstattung an private Unternehmen	91.930,26 €	11.550,98 €	6.518,81 €	4.401,43 €	37.689,06 €	31.769,98 €
	Verbrauchsmaterial	2.023,84 €	604,96 €	867,73 €	49,60 €	162,42 €	339,13 €
	sonstiges	3.592,76 €	- €	397,55 €	91,80 €	3.103,41 €	- €
	E-check	91,38 €	- €	- €	- €	- €	91,38 €
	Aufzugsanlage	2.319,91 €	- €	98,95 €	319,75 €	1.901,21 €	- €
	Telefonkosten	128,65 €	- €	- €	21,40 €	107,25 €	- €
	Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.657,06 €	335,96 €	- €	- €	769,14 €	551,96 €
	Gesamt	257.684,38 €	49.564,68 €	24.163,17 €	21.627,90 €	109.946,87 €	52.381,76 €
2020		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
	Strom	21.569,95 €	3.471,06 €	2.275,50 €	2.261,79 €	12.785,62 €	775,97 €
	Wasser	14.041,24 €	2.306,14 €	1.226,03 €	181,35 €	2.752,42 €	7.575,30 €
	Heizkosten	29.861,04 €	7.123,63 €	3.176,30 €	4.667,49 €	12.915,71 €	1.977,91 €
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung	50.557,35 €	13.733,07 €	8.027,17 €	1.517,92 €	21.787,24 €	5.491,95 €
	Versicherungen	12.378,38 €	2.951,95 €	1.141,55 €	741,65 €	7.137,51 €	405,71 €
	Wartung / Instandhaltung / Prüfung	29.007,14 €	5.773,29 €	4.488,67 €	1.414,72 €	14.523,63 €	2.806,83 €
	Entsorgungskosten	925,75 €	88,00 €	116,25 €	- €	492,90 €	228,60 €
	Erstattung an private Unternehmen	90.014,63 €	9.201,95 €	7.832,07 €	6.351,25 €	26.777,22 €	39.852,14 €
	Verbrauchsmaterial	2.868,86 €	540,32 €	976,38 €	- €	324,48 €	1.027,68 €
	sonstiges	7.507,25 €	91,23 €	200,58 €	- €	7.215,44 €	- €
	E-check	631,99 €	- €	- €	631,99 €	- €	- €
	Aufzugsanlage	3.236,30 €	- €	765,21 €	- €	2.471,09 €	- €
	Telefonkosten	172,76 €	- €	35,98 €	26,02 €	110,76 €	- €
	Betriebskosten der Stadt Frankenberg	2.283,57 €	188,14 €	- €	- €	898,12 €	1.197,31 €
	Gesamt	265.056,18 €	45.468,78 €	30.261,67 €	17.794,18 €	110.192,14 €	61.339,41 €

Wertansatz / Mittelwert		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
Strom	22.118,86 €	3.320,90 €	2.056,97 €	2.597,64 €	13.389,94 €	753,41 €	
Wasser	12.876,09 €	1.707,94 €	947,97 €	662,15 €	2.637,04 €	6.920,99 €	
Heizkosten	29.341,12 €	10.222,95 €	3.169,89 €	3.222,71 €	10.022,99 €	2.702,58 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	54.894,22 €	13.689,55 €	7.520,99 €	6.251,63 €	21.091,46 €	6.340,59 €	
Versicherungen	11.731,82 €	2.790,05 €	1.077,45 €	701,00 €	6.779,83 €	383,49 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	27.161,14 €	4.865,99 €	2.778,68 €	1.371,36 €	14.225,28 €	3.919,83 €	
Entsorgungskosten	877,64 €	127,46 €	111,70 €	- €	400,56 €	237,92 €	
Erstattung an private Unternehmen	97.832,90 €	14.438,00 €	6.488,84 €	6.305,69 €	35.040,16 €	35.560,21 €	
Verbrauchsmaterial	2.843,25 €	722,91 €	926,78 €	57,80 €	404,31 €	731,45 €	
sonstiges	7.500,02 €	381,57 €	336,91 €	14,91 €	6.734,36 €	32,27 €	
E-check	984,09 €	349,48 €	- €	158,00 €	453,77 €	22,84 €	
Aufzugsanlage	2.767,24 €	- €	257,47 €	186,33 €	2.323,44 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.857,72 €	438,86 €	- €	- €	778,30 €	640,56 €	
Gesamt	272.917,04 €	53.055,66 €	25.882,64 €	21.550,31 €	114.382,29 €	58.246,14 €	

Wertansatz 2021		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
Strom	23.667,62 €	3.553,43 €	2.201,00 €	2.779,53 €	14.327,50 €	806,16 €	
Wasser	13.049,92 €	1.731,00 €	960,77 €	671,09 €	2.672,64 €	7.014,42 €	
Heizkosten	31.395,58 €	10.938,76 €	3.391,85 €	3.448,36 €	10.724,80 €	2.891,81 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	56.513,60 €	14.093,39 €	7.742,86 €	6.436,05 €	21.713,66 €	6.527,64 €	
Versicherungen	11.901,93 €	2.830,51 €	1.093,07 €	711,16 €	6.878,14 €	389,05 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	27.677,20 €	4.958,44 €	2.831,47 €	1.397,42 €	14.495,56 €	3.994,31 €	
Entsorgungskosten	878,52 €	127,59 €	111,81 €	- €	400,96 €	238,16 €	
Erstattung an private Unternehmen	99.691,73 €	14.712,32 €	6.612,13 €	6.425,50 €	35.705,92 €	36.235,85 €	
Verbrauchsmaterial	2.880,21 €	732,31 €	938,83 €	58,55 €	409,57 €	740,96 €	
sonstiges	7.597,52 €	386,53 €	341,29 €	15,10 €	6.821,91 €	32,69 €	
E-check	1.002,79 €	356,12 €	- €	161,00 €	462,39 €	23,27 €	
Aufzugsanlage	2.819,82 €	- €	262,36 €	189,87 €	2.367,59 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.881,87 €	444,57 €	- €	- €	788,42 €	648,89 €	
Gesamt	281.089,23 €	54.864,96 €	26.496,43 €	22.314,73 €	117.869,90 €	59.543,22 €	

Wertansatz 2022		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
Strom	25.324,83 €	3.802,24 €	2.355,11 €	2.974,15 €	15.330,71 €	862,61 €	
Wasser	13.226,09 €	1.754,37 €	973,74 €	680,15 €	2.708,72 €	7.109,12 €	
Heizkosten	33.593,90 €	11.704,69 €	3.629,34 €	3.689,82 €	11.475,75 €	3.094,30 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	58.180,75 €	14.509,15 €	7.971,27 €	6.625,92 €	22.354,21 €	6.720,20 €	
Versicherungen	12.074,51 €	2.871,55 €	1.108,92 €	721,48 €	6.977,87 €	394,69 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	28.203,07 €	5.052,65 €	2.885,27 €	1.423,97 €	14.770,98 €	4.070,20 €	
+ Sanierung Innendecke	150.000,00 €	150.000,00 €	- €	- €	- €	- €	
+ Sanitäranlagen	20.000,00 €	20.000,00 €	- €	- €	- €	- €	
Entsorgungskosten	879,40 €	127,72 €	111,92 €	- €	401,36 €	238,40 €	
Erstattung an private Unternehmen	101.585,87 €	14.991,86 €	6.737,76 €	6.547,58 €	36.384,34 €	36.924,34 €	
Verbrauchsmaterial	2.917,66 €	741,83 €	951,03 €	59,31 €	414,89 €	750,59 €	
sonstiges	7.696,29 €	391,56 €	345,73 €	15,30 €	6.910,59 €	33,11 €	
E-check	1.021,84 €	362,89 €	- €	164,06 €	471,18 €	23,72 €	
Aufzugsanlage	2.873,39 €	- €	267,35 €	193,48 €	2.412,57 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.906,33 €	450,34 €	- €	- €	798,67 €	657,32 €	
Gesamt	459.614,85 €	226.760,83 €	27.346,44 €	23.116,30 €	121.512,68 €	60.878,60 €	

Wertansatz 2023		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kästner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasen-platz
Strom	27.098,07 €	4.068,47 €	2.520,02 €	3.182,40 €	16.404,17 €	923,01 €	
Wasser	13.404,64 €	1.778,05 €	986,88 €	689,33 €	2.745,29 €	7.205,09 €	
Heizkosten	35.946,14 €	12.524,25 €	3.883,47 €	3.948,18 €	12.279,28 €	3.310,96 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	59.897,08 €	14.937,17 €	8.206,43 €	6.821,38 €	23.013,66 €	6.918,45 €	
Versicherungen	12.249,59 €	2.913,19 €	1.125,00 €	731,94 €	7.079,05 €	400,41 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	28.738,93 €	5.148,65 €	2.940,09 €	1.451,02 €	15.051,62 €	4.147,53 €	
Entsorgungskosten	880,28 €	127,84 €	112,04 €	- €	401,76 €	238,63 €	
Erstattung an private Unternehmen	103.516,00 €	15.276,70 €	6.865,78 €	6.671,99 €	37.075,64 €	37.625,90 €	
Verbrauchsmaterial	2.955,58 €	751,47 €	963,40 €	60,08 €	420,28 €	760,35 €	
sonstiges	7.796,34 €	396,65 €	350,22 €	15,50 €	7.000,43 €	33,54 €	
E-check	1.041,26 €	369,78 €	- €	167,18 €	480,13 €	24,17 €	
Aufzugsanlage	2.927,99 €	- €	272,43 €	197,15 €	2.458,41 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.931,12 €	456,20 €	- €	- €	809,05 €	665,87 €	
Gesamt	298.513,94 €	58.748,42 €	28.234,74 €	23.957,24 €	125.319,62 €	62.263,92 €	

Wertansatz 2024		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kastner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	
Strom	28.995,47 €	4.353,35 €	2.696,47 €	3.405,23 €	17.552,79 €	987,64 €	
Wasser	13.585,61 €	1.802,05 €	1.000,21 €	698,64 €	2.782,35 €	7.302,36 €	
Heizkosten	38.463,09 €	13.401,20 €	4.155,39 €	4.224,63 €	13.139,07 €	3.542,79 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	61.664,05 €	15.377,81 €	8.448,52 €	7.022,61 €	23.692,56 €	7.122,54 €	
Versicherungen	12.427,21 €	2.955,43 €	1.141,31 €	742,55 €	7.181,70 €	406,22 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	29.284,97 €	5.246,48 €	2.995,95 €	1.478,59 €	15.337,61 €	4.226,34 €	
Entsorgungskosten	881,16 €	127,97 €	112,15 €	- €	402,16 €	238,87 €	
Erstattung an private Unternehmen	105.482,80 €	15.566,96 €	6.996,23 €	6.798,75 €	37.780,08 €	38.340,79 €	
Verbrauchsmaterial	2.994,01 €	761,24 €	975,92 €	60,86 €	425,75 €	770,23 €	
sonstiges	7.897,69 €	401,80 €	354,77 €	15,70 €	7.091,43 €	33,98 €	
E-check	1.061,04 €	376,81 €	- €	170,35 €	489,25 €	24,63 €	
Aufzugsanlage	2.983,62 €	- €	277,60 €	200,90 €	2.505,12 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.956,22 €	462,13 €	- €	- €	819,57 €	674,52 €	
Gesamt	307.807,85 €	60.833,23 €	29.163,51 €	24.839,91 €	129.300,28 €	63.670,92 €	

Wertansatz 2025		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kastner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	
Strom	31.025,73 €	4.658,17 €	2.885,28 €	3.643,66 €	18.781,83 €	1.056,79 €	
Wasser	13.769,01 €	1.826,38 €	1.013,71 €	708,07 €	2.819,91 €	7.400,94 €	
Heizkosten	41.156,27 €	14.339,55 €	4.446,35 €	4.520,44 €	14.059,07 €	3.790,86 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	63.483,14 €	15.831,46 €	8.697,75 €	7.229,78 €	24.391,49 €	7.332,66 €	
Versicherungen	12.607,40 €	2.998,28 €	1.157,86 €	753,32 €	7.285,83 €	412,11 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	29.841,38 €	5.346,16 €	3.052,88 €	1.506,68 €	15.629,02 €	4.306,64 €	
Entsorgungskosten	882,04 €	128,10 €	112,26 €	- €	402,57 €	239,11 €	
Erstattung an private Unternehmen	107.486,98 €	15.862,73 €	7.129,15 €	6.927,93 €	38.497,90 €	39.069,26 €	
Verbrauchsmaterial	3.032,93 €	771,14 €	988,61 €	61,66 €	431,28 €	780,25 €	
sonstiges	8.000,36 €	407,03 €	359,39 €	15,90 €	7.183,62 €	34,42 €	
E-check	1.081,20 €	383,97 €	- €	173,59 €	498,55 €	25,09 €	
Aufzugsanlage	3.040,31 €	- €	282,88 €	204,72 €	2.552,72 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.981,65 €	468,14 €	- €	- €	830,22 €	683,29 €	
Gesamt	317.519,33 €	63.021,09 €	30.135,09 €	25.766,84 €	133.464,86 €	65.131,44 €	

Wertansatz 2026		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kastner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	
Strom	33.198,15 €	4.984,33 €	3.087,30 €	3.898,79 €	20.096,93 €	1.130,79 €	
Wasser	13.954,89 €	1.851,04 €	1.027,39 €	717,63 €	2.857,98 €	7.500,85 €	
Heizkosten	44.038,02 €	15.343,60 €	4.757,68 €	4.836,96 €	15.043,48 €	4.056,30 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	65.355,89 €	16.298,49 €	8.954,33 €	7.443,06 €	25.111,04 €	7.548,97 €	
Versicherungen	31.850,82 €	11.097,37 €	3.441,03 €	3.498,37 €	10.880,31 €	2.933,75 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	30.408,37 €	5.447,74 €	3.110,88 €	1.535,31 €	15.925,97 €	4.388,46 €	
Entsorgungskosten	882,92 €	128,23 €	112,37 €	- €	402,97 €	239,35 €	
Erstattung an private Unternehmen	109.529,23 €	16.164,12 €	7.264,61 €	7.059,56 €	39.229,36 €	39.811,58 €	
Verbrauchsmaterial	3.072,36 €	781,16 €	1.001,46 €	62,46 €	436,89 €	790,39 €	
sonstiges	8.104,37 €	412,32 €	364,06 €	16,11 €	7.277,01 €	34,87 €	
E-check	1.101,74 €	391,26 €	- €	176,89 €	508,02 €	25,57 €	
Aufzugsanlage	3.098,08 €	- €	288,25 €	208,61 €	2.601,22 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	2.007,41 €	474,22 €	- €	- €	841,01 €	692,18 €	
Gesamt	346.733,18 €	73.373,88 €	33.418,36 €	29.474,83 €	141.313,05 €	69.153,06 €	

Wertansatz Kalkulation Mittelwert (2022-2026)		G/S 1	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
		Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kastner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	
Strom	29.128,46 €	4.373,31 €	2.708,84 €	3.420,85 €	17.633,29 €	992,17 €	
Wasser	13.588,05 €	1.802,38 €	1.000,39 €	698,76 €	2.782,85 €	7.303,67 €	
Heizkosten	38.639,48 €	13.462,66 €	4.174,45 €	4.244,00 €	13.199,33 €	3.559,04 €	
Reinigung / Schädlingsbekämpfung	61.716,17 €	15.390,81 €	8.455,66 €	7.028,55 €	23.712,59 €	7.128,56 €	
Versicherungen	16.241,91 €	4.567,16 €	1.594,83 €	1.289,53 €	7.880,95 €	909,44 €	
Wartung / Instandhaltung / Prüfung	46.295,35 €	22.248,34 €	2.997,02 €	1.479,12 €	15.343,04 €	4.227,83 €	
Entsorgungskosten	881,16 €	127,97 €	112,15 €	- €	402,17 €	238,87 €	
Erstattung an private Unternehmen	105.520,16 €	15.572,47 €	6.998,70 €	6.801,16 €	37.793,46 €	38.354,37 €	
Verbrauchsmaterial	2.994,50 €	761,37 €	976,08 €	60,87 €	425,82 €	770,36 €	
sonstiges	7.899,01 €	401,87 €	354,83 €	15,70 €	7.092,62 €	33,99 €	
E-check	1.061,41 €	376,94 €	- €	170,41 €	489,43 €	24,63 €	
Aufzugsanlage	2.984,68 €	- €	277,70 €	200,97 €	2.506,01 €	- €	
Telefonkosten	130,93 €	- €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	- €	
Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.956,55 €	462,21 €	- €	- €	819,70 €	674,64 €	
Gesamt	329.037,82 €	79.547,49 €	29.659,64 €	25.431,01 €	130.182,11 €	64.217,57 €	24.000,00 €

Statistik							
Gebäude/Sportstätten	G/S 1	G/S 2	G/S 2	G/S 3	G/S 4	G/S 5	G/S 6
	Sporthalle Erich-Viehweg-Schule	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)	Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium Süd	Sporthalle Bildungszentrum	Sportzentrum (Dreifeldhalle Max-Kastner-Str. 16)	Sportplatz Jahnkampfbahn	Kunstrasenplatz
Vereine 2017	2.480,81	1.284,62	1.284,62	1.410,92	3.684,31	773,44	
Schulen 2017	2.912,00	520,00	520,00	1.456,00	4.368,00	1.040,00	
Gesamtbelegung 2017	5.392,81	1.804,62	1.804,62	2.866,92	8.052,31	1.813,44	
Vereine 2018	2.494,13	1.298,89	1.298,89	1.330,77	4.019,26	1.065,33	
Schulen 2018	2.912,00	520,00	520,00	1.456,00	4.368,00	1.040,00	
Gesamtbelegung 2018	5.406,13	1.818,89	1.818,89	2.786,77	8.387,26	2.105,33	
Vereine 2019	2.575,56	1.118,78	1.118,78	1.379,04	4.350,06	1.189,76	1.125,54
Schulen 2019	2.912,00	520,00	520,00	1.456,00	4.368,00	1.040,00	1.248,00
Gesamtbelegung 2019	5.487,56	1.638,78	1.638,78	2.835,04	8.718,06	2.229,76	2.373,54
Mittelwert Vereine 2017 - 2019	2.516,83	1.234,10	1.234,10	1.373,58	4.017,88	1.009,51	1.125,54
Mittelwert Schulen 2017 - 2019	2.912,00	520,00	520,00	1.456,00	4.368,00	1.040,00	1.248,00
Mittelwert Gesamt 2017 - 2019	5.428,83	1.754,10	1.754,10	2.829,58	8.385,88	2.049,51	2.373,54
Prognose Vereine	2.516,83	1.234,10	1.234,10	1.373,58	4.017,88	1.009,51	1.125,54
Prognose Schulen	2.912,00	520,00	520,00	1.456,00	4.368,00	1.040,00	1.248,00
Prognose Gesamt	5.428,83	1.754,10	1.754,10	2.829,58	8.385,88	2.049,51	2.373,54

Betriebsabrechnungsbogen										
Kostenkategorie	Kostenart	Summe	Schlüssel	Vorkostenstellen Verwaltung	Hauptkostenstellen					
					G/S 1 Sporthalle Erich- Viehweg-Schule	G/S 2 Sporthalle Martin- Luther- Gymnasium (Nord und Süd)	G/S 3 Sporthalle Bildungszentrum	G/S 4 Sportzentrum (Dreifeldhalle Max- Käslner-Str. 16)	G/S 5 Sportplatz Jahnkampfbahn	G/S 6 Kunstrasenplatz
Personalkosten	Sachgebietsleiterin	834,15 €	Nutzungsstunden	834,15 €						
	Sachbearbeiter Sport	9.496,63 €	Nutzungsstunden	9.496,63 €						
	Buchhaltung	1.289,40 €	Nutzungsstunden	1.289,40 €						
	Verwaltungs-overhead (10 % der Personalkosten)	1.162,02 €	Nutzungsstunden	1.162,02 €						
	Fachbereichs-overhead (10 % der Personalkosten)	1.162,02 €	Nutzungsstunden	1.162,02 €						
Personalkosten gesamt		13.944,21 €		13.944,21 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Gebäudekosten	Strom	29.128,46 €	direkte Zuordnung		4.373,31 €	2.708,84 €	3.420,85 €	17.633,29 €	992,17 €	
	Wasser	13.588,05 €	direkte Zuordnung		1.802,38 €	1.000,39 €	698,76 €	2.782,85 €	7.303,67 €	
	Heizkosten	38.639,48 €	direkte Zuordnung		13.462,66 €	4.174,45 €	4.244,00 €	13.199,33 €	3.559,04 €	
	Reinigung / Schädlingsbekämpfung	61.716,17 €	direkte Zuordnung		15.390,81 €	8.455,66 €	7.028,55 €	23.712,59 €	7.128,56 €	
	Versicherungen	16.241,91 €	direkte Zuordnung		4.567,16 €	1.594,83 €	1.289,53 €	7.880,95 €	909,44 €	
	Wartung / Instandhaltung / Prüfung	46.295,35 €	direkte Zuordnung		22.248,34 €	2.997,02 €	1.478,12 €	15.343,04 €	4.227,83 €	
	Entsorgungskosten	881,16 €	direkte Zuordnung		127,97 €	112,15 €	0,00 €	402,17 €	238,87 €	
	Erstattung an private Unternehmen	105.520,16 €	direkte Zuordnung		15.572,47 €	6.998,70 €	6.801,16 €	37.793,46 €	38.354,37 €	
	Verbrauchsmaterial	2.994,50 €	direkte Zuordnung		761,37 €	976,08 €	60,87 €	425,82 €	770,36 €	
	sonstiges	7.899,01 €	direkte Zuordnung		401,87 €	354,83 €	15,70 €	7.092,62 €	33,99 €	
	E-check	1.061,41 €	direkte Zuordnung		376,94 €	0,00 €	170,41 €	489,43 €	24,63 €	
	Aufzugsanlage	2.984,68 €	direkte Zuordnung		0,00 €	277,70 €	200,97 €	2.505,01 €	0,00 €	
	Telefonkosten	130,93 €	direkte Zuordnung		0,00 €	8,99 €	21,09 €	100,85 €	0,00 €	
	Betriebskosten der Stadt Frankenberg	1.956,55 €	direkte Zuordnung		462,21 €	0,00 €	0,00 €	819,70 €	674,64 €	
Summe Gebäude und Grundstückskosten Sporthalle		353.037,62 €		- €	78.473,49 €	29.659,64 €	25.431,01 €	130.792,11 €	64.217,57 €	24.060,00 €
Sachkosten der Verwaltung	Sachkosten der Sachgebietsleiterin	97,00 €	Nutzungsstunden	97,00 €						
	Sachkosten des Sachbearbeiters	1.840,00 €	Nutzungsstunden	1.840,00 €						
	Sachkosten der Buchhaltung	242,50 €	Nutzungsstunden	242,50 €						
Summe Sachkosten der Verwaltung		2.279,50 €		2.279,50 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
kalkulatorische Abschreibung	Turnhallen (Eigenbetrieb)	136.360,85 €	direkte Zuordnung		40.938,06 €	14.793,59 €	0,00 €	52.646,65 €	10.702,55 €	17.280,00 €
	sonstiges Vermögen (Eigenbetrieb)	8.946,97 €	direkte Zuordnung		7.899,83 €	0,00 €	1.047,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	sonstiges Vermögen (Eigentum der Stadt)	11.497,50 €	direkte Zuordnung		181,75 €	0,00 €	0,00 €	11.315,85 €	0,00 €	0,00 €
	Investitionen	956,40 €	direkte Zuordnung		0,00 €	956,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe kalkulatorische Abschreibungen		157.761,82 €		- €	49.019,64 €	15.749,99 €	1.047,14 €	63.962,50 €	10.702,55 €	17.280,00 €
kalkulatorische Zinsen	Turnhallen (Eigenbetrieb)	77.669,05 €	direkte Zuordnung		24.194,39 €	12.624,56 €	0,00 €	31.114,17 €	4.688,88 €	4.847,04 €
	sonstiges Vermögen (Eigenbetrieb)	1.315,27 €	direkte Zuordnung		1.069,84 €	0,00 €	245,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	sonstiges Vermögen (Eigentum der Stadt)	1.798,84 €	direkte Zuordnung		28,60 €	0,00 €	0,00 €	1.770,24 €	0,00 €	0,00 €
	Investitionen	442,24 €	direkte Zuordnung		0,00 €	442,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe kalkulatorische Zinsen		81.225,39 €		- €	25.292,83 €	13.266,80 €	245,43 €	32.884,41 €	4.688,88 €	4.847,04 €
Gesamtkosten vor Umlage Vorkostenstelle		608.248,75 €		16.223,71 €	163.859,96 €	58.876,43 €	26.723,58 €	227.029,03 €	79.509,00 €	46.127,04 €
Nutzungsstunden im Jahr		22.201,99			5.428,83	1.754,10	1.754,10	2.829,58	8.385,89	2.049,51
Anteil in %		100%			24,5%	7,9%	7,9%	12,7%	37,8%	9,2%
Umlage Verwaltung		16.223,71 €			3.967,02 €	1.281,78 €	1.281,78 €	2.097,66 €	6.127,83 €	1.497,64 €
Gesamtkosten		608.248,75 €			157.826,98 €	59.958,20 €	28.005,36 €	229.096,69 €	85.736,83 €	47.624,68 €

Erläuterungsbericht

Erstellung von Kalkulationen der Entgelte für die Nutzung der Sportstätten der Stadt Frankenberg/Sa.

Für die

Stadt Frankenberg
Markt 15
09669 Frankenberg/Sa.

Durch die

B & P Management- und Kommunalberatung GmbH
Franklinstraße 22
01069 Dresden

kanzlei@bup-kommunalberatung.de
www.bup-kommunalberatung.de

Inhaltsverzeichnis

1 Auftrag	3
2 Zur Verfügung gestellte Unterlagen	3
3 Ausgangslage	4
4 Gesetzliche Grundlagen – Erhebungsermächtigung	4
5 Ermittlung der Basisdaten	5
5.1 Personalkosten	6
5.2 Kalkulatorische Kosten	6
5.3 Sachkosten	8
6 Berechnung der Nutzungsentgelte	9
7 Schlussbemerkungen	10

Gender-Klausel

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird im Angebot das generische Maskulinum verwendet. Eine Diskriminierung eines Geschlechtes ist damit auf keinen Fall beabsichtigt.

1 Auftrag

Durch den Bürgermeister der Stadt Frankenberg, Herr Thomas Firmenich, wurde die B & P Management- und Kommunalberatung GmbH mit der Erstellung einer Kalkulation von Nutzungsentgelten für die Sportstätten:

- Sporthalle Erich-Viehweg-Schule
- Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)
- Sporthalle Bildungszentrum
- Sportzentrum (Dreifeldhalle)
- Sportplatz Jahnkampfbahn (mit Sozialgebäude/Vereinsheim)
- Sportplatz Kunstrassenplatz

der Stadt beauftragt.

Unsere Leistung umfasste die Erstellung einer Entgeltkalkulation auf der Grundlage der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen und erteilten Auskünfte durch Frau Selbmann, Herrn Fuhrmann und von Frau Wilfert vom Eigenbetrieb Immobilien.

Der Auftrag wurde von September 2021 bis November 2022 in den Geschäftsräumen der B & P Management- und Kommunalberatung GmbH in Dresden bearbeitet.

Wir bedanken uns für die angenehme Zusammenarbeit.

2 Zur Verfügung gestellte Unterlagen

Für die Entgeltkalkulation standen uns folgende Unterlagen zur Verfügung:

- Gebührensatzung für die Benutzung der Sportstätten der Stadt Frankenberg vom 18.03.2013
- Vorangegangene Kalkulation der Benutzungsgebühren von 2016
- Auflistung der Betriebskosten des Eigenbetriebs für die Jahre 2017 bis 2020 je Kostenstelle
- Auflistung der Betriebskosten der Stadt Frankenberg für die Jahre 2017 bis 2020 je Kostenstelle
- Kosten der allgemeinen Verwaltung für das Jahr 2017 bis 2020
- Verwaltungsinterne Festlegung für die Overhead-Kosten

- Anlagennachweise je nach Sportstätte (Eigenbetrieb und Stadt)
- Statistiken über die Nutzung der Sportstätten in den Jahren 2017 bis 2020
- Übersicht über die Flächenverteilung der Sportstätten

3 Ausgangslage

Zur Förderung des öffentlichen Interesses an sportlichen Aktivitäten unterhält die Stadt die folgenden Sportstätten für deren Nutzung der Auftraggeber Entgelte erhebt:

- Sporthalle Erich-Viehweg-Schule
- Sporthalle Martin-Luther-Gymnasium (Nord und Süd)
- Sporthalle Bildungszentrum
- Sportzentrum (Dreifeldhalle)
- Sportplatz Jahnkampfbahn (inklusive Vereinsheim)
- Sportplatz Kunstrasenplatz

Für die Erhebung von entsprechenden Entgelten bedarf es einer Entgeltordnung, in der die jeweiligen Nutzungsentgelte festgeschrieben sind. Diese sind wiederum durch eine Kalkulation zu belegen.

Vor diesem Hintergrund sollen die Entgelte für die Nutzung der Sportstätten in Frankenberg neu berechnet werden.

4 Gesetzliche Grundlagen – Erhebungsermächtigung

Entsprechend des § 73 Abs. 2 der Sächsischen Gemeindeordnung (SächsGemO) haben Gemeinden zur Erfüllung ihrer Aufgaben die erforderlichen Erträge und Einzahlungen soweit vertretbar und geboten, aus Entgelten für die von ihr erbrachten Leistungen, zu beschaffen. Die Abgaben sind dabei nach den gesetzlichen Vorschriften zu erheben. Für Kommunalabgaben findet das Kommunalabgabengesetz (SächsKAG) Anwendung. Grundsätzlich sind die privatrechtlichen Entgelte vom SächsKAG nicht umfasst. Jedoch müssen die Gemeinden bei deren Erhebung die für die Gebühren geltenden Grundsätze beachten. Diese dürfen gemäß § 10 Abs. 1 SächsKAG so bemessen sein, dass sie die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken, aber nicht überschreiten. Die Kosten sind dabei gemäß § 11 Abs. 1 SächsKAG nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln.

In Anlehnung an die vorgenannten Grundsätze wurden die Entgelte für die Sportstätten der Stadt Frankenberg mit Hilfe einer Kalkulation ermittelt. Die genaue Höhe ist anschließend in einer Entgeltordnung festzuhalten.

5 Ermittlung der Basisdaten

Für die Sportstätten wurde zunächst ein Mittelwert aus den Netto-Ist-Kosten der Jahre 2017 bis 2020 für die entsprechenden Kostenstellen errechnet, um für jede einzelne Kostenart einen Wertansatz zu ermitteln.

Aufgrund der Corona-Pandemie konnte festgestellt werden, dass die variablen Kosten, wie Strom-, Wasser- und Heizkosten, signifikant von den Mittelwerten der Jahre 2017 bis 2019 abwichen. Aus diesem Grund wurde das Jahr 2020 für diese Kostenarten aus der Betrachtung ausgeschlossen.

Nach Errechnung des Wertansatzes wurde die Kosten der Jahre 2020 und 2021 prognostiziert und auf den Planzeitraum 2022 bis 2026 hochgerechnet. Die Hochrechnung erfolgt unter Berücksichtigung von Preissteigerungen, die aus dem Jahresbericht des Verbraucherpreisindex 2020 ermittelt wurden.

Das übergebene Datenmaterial wurde nach der Auswertung in einem Kostenartenplan zusammengeführt.

Für die Kalkulation wurden grundsätzlich die Mittelwerte aus den Jahren 2017 bis 2019 der Sportstätten als Wertansätze festgelegt. In Anlehnung an den durchschnittlichen Anstieg des Verbraucherpreisindex vergangener Jahre wurden anschließend für 2020 und 2021 sowie die Planjahre 2022 bis 2026 eine jährliche Kostensteigerung von 2,95 % für Personal und zwischen 0,00 % und 7,00 % für die restlichen Betriebskosten berücksichtigt. Die einzelnen sich aus den Planjahren 2022 bis 2026 ergebenden Mittelwerte wurden dann in den Betriebsabrechnungsbogen übernommen.

Die Auflistung der Kosten dient der Ermittlung der Nutzungsentgelte für die einzelnen Entgelttatbestände. Für eine sachgerechte Zuordnung wurden die Kosten daher getrennt erfasst und entsprechend den Kostenstellen des Betriebsabrechnungsbogens zugeordnet.

5.1 Personalkosten

In den Personalkosten sind die Aufwendungen für die anteilige Sportstättenverwaltung enthalten.

Für die Sportstättenverwaltung wurden die tatsächlichen Personalkosten der Jahre 2017 bis 2020 von der Stadt bereitgestellt. Da die Mitarbeiter der Stadt Frankenberg, wie bereits im Punkt 3 beschrieben, insgesamt sechs Sportstätten verwalten, musste zunächst der Anteil der Personalkosten für die jeweiligen Sportstätten errechnet werden. Hierfür wurden alle Belegungsstunden der Jahre 2017 bis 2019 über alle Sportstätten als Verteilungsbasis gewählt.

Die jeweiligen Personalkosten wurden als Ausgangswert in Ansatz gebracht und für die folgenden Jahre mit einer jährlichen Lohnsteigerung von 2,95 % für die Jahre 2022 bis 2026 berücksichtigt. Bei der Kalkulation fließt der Mittelwert in die Entgeltberechnung ein.

Die Personalkosten sowie die Overhead-Kosten wurden zunächst in die Vorkostenstelle Verwaltungskosten zugeordnet. Anschließend wurden sie entsprechend ihrer Verursachung (Verwaltungsaufwand) auf die einzelnen Entgelttatbestände allokiert. Die Verteilung erfolgte dabei im Verhältnis der jeweiligen Nutzungsstunden zu den Gesamtnutzungsstunden.

5.2 Kalkulatorische Kosten

In der Kalkulation wurden die kalkulatorischen Kosten des Eigenbetriebes und der Stadt gesondert erfasst.

Vermögensgegenstände, die zum voraussichtlichen Inkrafttreten der neuen Kostensätze im Jahr 2023 bereits abgeschrieben sind, wurden nicht berücksichtigt.

Ein weiterer Bestandteil der kalkulatorischen Kosten stellen die Investitionen für die Jahre 2021 bis 2026 dar. Für die Turnhalle des Martin-Luther-Gymnasiums wird aktuell ein Kellerumbau vorgenommen, welche voraussichtlich Ende 2023 abgeschlossen sein wird.

Unter betriebsnotwendigem Vermögen ist das zur Erreichung des Betriebszwecks erforderliche Vermögen bzw. Kapital zu verstehen. Es setzt sich aus dem nicht abnutzbaren Anlagevermögen, dem abnutzbaren Anlagevermögen sowie dem betriebsnotwendigen Umlaufvermögen zusammen.

Berechnungsgrundlage für die kalkulatorischen Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen bildeten die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bereinigt um Zuweisungen und Zuschüsse Dritter. Das Anlagevermögen konnte den Sportstätten jeweils direkt im Betriebsabrechnungsbogen zugeordnet werden.

Anhand der kalkulatorischen Verzinsung werden die Kosten der Kapitalbindung des betriebsnotwendigen Vermögens verdeutlicht. Der kalkulatorische Zins drückt aus, welchen Zinsertrag das Kapital am Kapitalmarkt gebracht hätte, wenn es nicht in einen Vermögensgegenstand sondern in eine Geldanlage geflossen wäre (Opportunitätskosten).

Zur Ermittlung kalkulatorischer Zinsen für nicht abnutzbares Anlagevermögen (Grundstücke) werden die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten mit dem kalkulatorischen Zinssatz multipliziert.

Die Ermittlung kalkulatorischer Zinsen für abnutzbares Anlagevermögen kann anhand der Durchschnittswertmethode oder der Restwertmethode erfolgen. Bei der Durchschnittswertmethode wird während der Nutzungsdauer abnutzbarer Vermögensgegenstände von einer durchschnittlichen Kapitalbindung ausgegangen. Folglich bleiben die kalkulatorischen Zinsen während der Nutzungsdauer des Anlagegutes konstant.

$$\text{Kalkulatorischer Zins} = \frac{\text{Betriebsnotwendiges Vermögen}}{2} \times \text{Zinssatz}$$

Bei der Restwertmethode wird der Restwert am Jahresanfang mit dem Restwert am Jahresende (nach Abzug der Abschreibung) addiert. Die Summe wird durch den Faktor 2 geteilt und mit dem Zinssatz multipliziert.

$$\text{Kalkulatorischer Zins} = \frac{\text{RBW am Jahresanfang} + \text{RBW am Jahresende}}{2} \times \text{Zinssatz}$$

Zur Verfestigung der Entgelte wurde die Durchschnittswertmethode angewendet. Das Grundstück der Sportanlage wurde ebenfalls verzinst, wobei berücksichtigt wurde, dass diese keiner Abnutzung unterliegen. Das Umlaufvermögen wurde aufgrund starker Schwankungen und der geringen Werthaltigkeit vernachlässigt.

Für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen wurde ein Zinssatz in Höhe von 2,00 % gewählt. Sie fließen, wie die jeweiligen Abschreibungswerte der Vermögensgegenstände, in die Kostensätze mit ein. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aufgrund von Zuweisungen und Zuschüsse Dritter sind keine vorhanden.

Die Zuordnung der kalkulatorischen Kosten erfolgte direkt auf die Entgelttatbestände.

5.3 Sachkosten

Die Sachkosten umfassen sowohl die Gebäude- und Grundstückskosten als auch die anteiligen Verwaltungskosten für die Sachbearbeiter der allgemeinen Sportstättenverwaltung.

Unter Gebäude- und Grundstückskosten werden unter anderem die Kosten für Heizung, Wartung bzw. Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen, Versicherungen sowie Kosten für Abfall, Trink- und Abwasser verstanden.

Des Weiteren wurden die sonstigen Kosten der Stadt in der Kalkulation berücksichtigt.

In Anlehnung an den durchschnittlichen Anstieg des Verbraucherpreisindex vergangener Jahre wurde eine jährliche Kostensteigerung in Höhe von 0,00 % bzw. 7,00 % berücksichtigt.

Die Betriebskosten der Sportstätten konnten aufgrund der aufgeschlüsselten Erfassung in den entsprechenden Kostenaufstellungen der Stadt und des Eigenbetriebs direkt zugeordnet werden.

Eine Ausnahme bildet die Sportstätte des Martin-Luther-Gymnasiums. Hierbei wurde für die nicht zuordenbaren Betriebskosten des Eigenbetriebs eine Verteilung vorgenommen. In diesem Gebäudekomplex befinden sich zwei Häuser, bei dem nur eins davon die Turnhalle betrifft und dies nicht vollständig, da sich ebenfalls im Haus 1 des Martin-Luther-Gymnasiums Klassenräume der Schule befinden. Dementsprechend wurden die Kosten anhand einer zur Verfügung gestellten Flächenübersicht auf die Turnhalle umgelegt.

Des Weiteren wurden für den Neubau des Kunstrasenplatzes in Abstimmung der Stadt Frankenberg, die voraussichtlich anfallenden Betriebskosten festgesetzt.

Für die Sachbearbeiter in der Verwaltung wurden in Abstimmung mit der Stadt anteilig 20 % der Personalkosten für die Overhead-Kosten in Ansatz gebracht.

Diese wurden analog zu den Personalkosten der Sportstättenverwaltung zunächst der Vorkostenstelle Verwaltungskosten zugeordnet und anschließend auf die Entgelttatbestände entsprechend ihres Verwaltungsaufwandes umgelegt.

6 Berechnung der Nutzungsentgelte

Die Kosten für die Entgeltberechnung setzen sich aus den jeweiligen Gebäude- und Grundstückskosten, den Personalkosten sowie den kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen des unter Punkt 5.2 beschriebenen Anlagevermögens zusammen. Des Weiteren wurden die Kosten aus der Vorkostenstelle Verwaltungskosten auf die einzelnen Entgelttatbestände anhand des Verhältnisses ihrer Nutzungsstunden zu den Gesamtnutzungsstunden im Jahr umgelegt.

Zur Berechnung der jeweiligen Entgelte wurden zunächst die Gesamtkosten der einzelnen Sportstätten durch die prognostizierten Nutzungsstunden dividiert um die Kostensätze je Rechnungseinheit zu errechnen. Der Ansatz für die Nutzungsstunden wurde auf Basis der statistischen Zahlen aus den Jahren 2017 bis 2019 ermittelt. Pandemiebedingt wurde das Jahr 2020 in dieser Betrachtung nicht berücksichtigt.

Bei Sportstätten, für deren Nutzung verschiedene Flächen zur Verfügung stehen, wurden anschließend Äquivalenzziffern anhand der Flächenverhältnisse gebildet und mit den Kostensätzen je Rechnungseinheit multipliziert.

Des Weiteren wurde anhand der Nutzungsstunden, die Höhe der Kosten für die Vereine und Schulen aufgezeigt.

7 Schlussbemerkungen

Wir haben die Entgeltkalkulation für die Sportstätten im Auftrag der Stadt Frankenberg nach bestem Wissen und Gewissen auf Grund der uns vorgelegten Unterlagen und der uns erteilten Auskünfte erstellt. Eine Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der uns übergebenen Unterlagen und erteilten Auskünfte war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Unsere Verantwortlichkeit und Haftung beschränkt sich auf die im Rahmen des vereinbarten Untersuchungsumfangs anzuwendende berufsübliche Sorgfalt.

Dresden, den 5. Dezember 2022

Lukas Stefan

Berater