

Anlage 2

Kalkulation der Hallenbenutzungsentgelte

Gemäß § 13 KAG können einheitliche Gebühren für alle Hallen festgesetzt werden, da die Regelung einen einheitlichen Gebührenbegriff sowie einen aufgaben- und funktionsbezogenen Begriff der öffentlichen Einrichtung enthält. Anstelle von Gebühren können gem. § 13 Abs. 2 KAG auch Benutzungsentgelte erhoben werden.

Benutzungsentgelte unterliegen nicht dem Erfordernis der qualifizierten Gebührenkalkulation gem. § 14 KAG. Aus Transparenzgründen empfiehlt es sich trotzdem, die Entgeltfestlegung durch eine Kalkulation auf einem kostendeckenden Niveau festzusetzen.

In Verbindung mit dem Gleichheitsgrundsatz verlangt das Äquivalenzprinzip, dass die Entgelte nach dem Umfang der Benutzung bemessen werden. Die Höhe der Entgelte muss somit in einem bestimmten Verhältnis zu den erhaltenen Leistungen stehen. Bei der Hallennutzung eignet sich das Verhältnis der gebuchten Stunden zu den Gesamtkosten aller funktionsgleichen Hallen. Deshalb schlägt diese Kalkulation einen einheitlichen Stundensatz für alle Pfinztaler Hallen vor.

Ansatzfähige Kosten sind u.a.:

1. Kosten der Gebäude: Abschreibung, Verzinsung des Anlagekapitals, ...
2. Unterhaltungskosten: Laufende Unterhaltungskosten, Verwaltungskosten, Personalkosten, Bauhofkosten, Beschaffungen, ...
3. Nebenkosten: Strom, Wasser, Abwasser, Heizung, Abfallbeseitigung, Versicherungen, Grundsteuer, ...

Grundlegend für die Kalkulation sind die tatsächlich anfallenden Kosten aus dem Haushaltsjahr 2023. Die Mischkalkulation auf IST-Kosten Basis des Jahres 2023 bietet nach Ansicht der Verwaltung die größte Validität. Räumlichkeiten, für welche bisher keine separate Abrechnung stattfand, werden somit in den Gesamtkosten berücksichtigt, und können nach Stundensatz abgerechnet werden.

Somit ergeben sich folgende Hallen als Berechnungsgrundlage:

Hallen	Gemeindeteil	Gesamtfläche je Halle in m ²	Belegung aktuell in h
Julius-Hirsch-Halle	Berghausen	756	2.690
Pfinztal-Halle	Berghausen	1.202	2.573
MZH Wöschbach	Wöschbach	288	1.437
Räuchle-Halle	Söllingen	760	1.119
Hagwald-Halle	Kleinsteinbach	405	2.786
Gesamt		3.411	10.605
Stand 25.03.2024			

Ansatzfähige Kosten

1. Gemeindeeigene Gebäude

1.1 Abschreibung:

Die Abschreibung der Hallen erfolgt unter der Berücksichtigung einer Gesamtnutzungsdauer. Zumeist handelt es sich um eine Nutzungsdauer von 50 Jahren. Die Daten stammen aus der Anlagebuchhaltung der Gemeinde Pfinztal.

1.2 Verzinsung des Anlagekapitals:

Das Anlagekapital wird mit 3,5 % verzinst. Für das Jahr 2023 ergeben sich somit kalkulatorische Zinsen in Höhe von 1.216,66 €.

Anlage	Anlagennummer	Abschreibung	Kalk. Zins
Julius-Hirsch-Halle		38.597,95 €	0,00 €
Pfintal-Halle		30.692,67 €	0,00 €
MZH Wöschbach		20.750,79 €	0,00 €
Räuchle-Halle		50.209,94 €	0,00 €
Hagwald-Halle	100010000110	634,55 €	274,97 €
Hagwald-Halle	100030000082	1.939,95 €	941,69 €
Hagwald-Halle		47.568,64 €	0,00 €
GESAMT je Position		190.394,48 €	1.216,66 €
Gesamt		191.611,14 €	
	Ø Stunde	17,95 €	0,11 €
Stand 25.03.2024			

3. Unterhaltungskosten

3.1 Verwaltungskosten

Die Verwaltungskosten beinhalten die Personalkosten der Mitarbeiter, die ganz oder anteilig mit der Verwaltung und Unterhaltung der Hallen beschäftigt sind und die den Gebäuden zugeordneten Geschäftsaufwendungen.

Kontengruppen	Gesamtkosten
Personalausgaben	204.034,27 €
Geschäftsaufwendungen	26.434,58 €
Gesamt €/ Jahr	230.468,85 €
Kosten pro Stunde	21,73 €
Stand 25.03.2024	

3.2 Gebäudeunterhaltung

Unter Gebäudeunterhaltung fallen Reparaturen, Kosten für Ersatzteile, Reinigung, Instandhaltungsarbeiten, Wartungen und ähnliches. Nachfolgend sind die Kosten für die jeweiligen Hallen aus dem Jahr 2023 aufgelistet.

Hallen	Gemeindeteil	Gesamtkosten
Julius-Hirsch-Halle	Berghausen	15.063,41 €
Pfintal-Halle	Berghausen	9.801,92 €
MZH Wöschbach	Wöschbach	17.432,67 €
Räuchle-Halle	Söllingen	29.863,57 €
Hagwald-Halle	Kleinsteinbach	29.386,46 €
Gesamt/ Jahr		101.548,03 €
Kosten pro Stunde		9,58 €
Stand 25.03.2024		

4. Kalkulation der Nebenkosten

4.1 Wassergebühren (Wasser, Abwasser, Niederschlag)

Zu den Nebenkosten gehören unter anderem die Wassergebühren. Für die Gebührenkalkulation wurden die Kosten für Wasser, Abwasser und Niederschlag aus dem Jahr 2023 berücksichtigt.

Hallen	Wasser - und Abwassergebühren pro Jahr
Julius-Hirsch-Halle	- €
Pfintal-Halle	2.599,65 €
MZH Wöschbach	- €
Räuchle-Halle	1.551,45 €
Hagwald-Halle	1.691,80 €
Wasser/ Abwasser Gesamt	5.842,90 €
Kosten pro Stunde	0,55 €
Stand 25.03.2024	

4.2 Heizkosten

Basierend auf den tatsächlich entstandenen Heizkosten im Jahr 2023 wurde die Kalkulation durchgeführt.

Hallen	Gemeindeteil	Heizkosten pro Monat	Gesamtkosten pro Jahr
Julius-Hirsch-Halle	Berghausen	632,42 €	7.589,00 €
Pfintal-Halle	Berghausen	746,33 €	8.955,91 €
MZH Wöschbach	Wöschbach	2.174,65 €	26.095,76 €
Räuchle-Halle	Söllingen	1.082,17 €	12.985,99 €
Hagwald-Halle	Kleinsteinbach	4.492,92 €	53.915,01 €
Heizung Gesamt		9.128,47 €	109.541,67 €
Kosten pro Stunde			10,33 €
Stand 25.03.2024			

4.3 Stromkosten

Die Stromkosten der Hallen werden von der Gemeinde an die Energieversorgungsunternehmen bezahlt. Somit wurden die tatsächlich angefallenen Stromkosten aus 2023 in die Kalkulation einbezogen.

Hallen	Strompreis pro Monat	Gesamtkosten pro Jahr
Julius-Hirsch-Halle	1.107,67 €	14.860,26 €
Pfintal-Halle	2.352,87 €	28.234,48 €
MZH Wöschbach	- €	- €
Räuchle-Halle	1.378,37 €	16.540,39 €
Hagwald-Halle	1.273,75 €	15.284,95 €
Strom Gesamt	6.112,66 €	74.920,08 €
Kosten pro Stunde		7,06 €
Stand 25.03.2024		

4.4 Abfallgebühren

Die Abfallgebühren werden direkt von der Gemeinde an den Entsorger bezahlt. Somit wurden die tatsächlich angefallenen Abfallgebühren aus 2023 in die Kalkulation einbezogen.

Hallen	Gesamtgebühr
Julius-Hirsch-Halle	- €
Pfintal-Halle	- €
MZH Wöschbach	- €
Räuchle-Halle	583,97 €
Hagwald-Halle	2.057,83 €
Gesamt/ Jahr	2.641,80 €
Kosten pro Stunde	0,25 €
Stand 25.03.2024	

4.5 Grundsteuer und Gebäudeversicherung

Grundsätzlich fallen für Hallen Grundsteuer und Gebäudeversicherung an.

Hallen	Grundsteuer	Gebäudeversicherung
Julius-Hirsch-Halle	- €	3.213,83 €
Pfintal-Halle	- €	2.042,31 €
MZH Wöschbach	- €	0,00 €
Räuchle-Halle	182,87 €	4.217,27 €
Hagwald-Halle	- €	1.777,09 €
Grundsteuer / Gebäudeversicherung Gesamt/ Jahr	182,87 €	11.250,50 €
Kosten pro Stunde	1,08 €	
Stand 25.03.2024		

4.6 Bauhofkosten

Im Jahr 2023 haben Mitarbeiter des Bauhofs insgesamt 503 Stunden für die gemeindeeigenen Hallen gearbeitet. Zusätzlich wurde 183,5 Stunden der Fuhrpark genutzt.

Kosten	Gesamtkosten
Bauhofkosten	22.313,08 €
Bauhof Fuhrpark	1.833,17 €
Gesamtkosten pro Jahr	24.146,25 €
Kosten pro Stunde	2,28 €
Stand 25.03.2024	

5.1 Gesamtkosten

Positionen	Berechnungsgrundlage	Kosten/ Jahr
Personalaufwendungen	Personalkosten 2023	230.468,85 €
Abschreibungen	Lt. Buchung 2023	190.394,48 €
Kalkulatorische Zinsen	Lt. Buchung 2023	1.216,66 €
Grundsteuer Gebäudeversicherung	Lt. Buchung 2023	11.433,37 €
Gebäudeunterhaltung	Lt. Buchung 2023	101.548,03 €
Heizkosten	Lt. Buchung 2023	109.541,67 €
Strom	Lt. Buchung 2023	74.920,08 €
Wasserkosten	Lt. Buchung 2023	5.842,90 €
Müll	Lt. Buchung 2023	2.641,80 €
Bauhofkosten	Lt. Stundenzettel Bauhof 2023	24.146,25 €
Kosten Gesamt/ Jahr		752.154,09 €
Kosten pro Stunde		70,92 €
Stand 25.03.2024		

Kalkulation der Entgeltsätze

Ein Einheitssatz einschließlich der Nebenkosten ist als Verteilungsmaßstab zu empfehlen. Es ergibt sich somit ein kostendeckender Einheitssatz von:

752.154,09 € / 10.605 Belegungsstunden = 70,92 € pro Stunde