



## **Gebührenkalkulation für die Stadtbibliothek**

**Nachkalkulation 2022 – 2024**

**Kalkulation 2025 – 2027**

Erstellt durch: Stadt Zerbst/Anhalt  
Amt für Steuern, Beiträge und Beteiligungen  
Schloßfreiheit 12  
39261 Zerbst/Anhalt

## **1.) Rechtliche Grundlagen**

Die Stadt Zerbst/Anhalt hat nach § 5 (1) Kommunalabgabengesetz des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA) als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen die erforderlichen Benutzungsgebühren zu erheben. Jedoch kann sie niedrigere Gebühren erheben oder von Gebühren absehen, soweit daran ein öffentliches Interesse besteht.

Die Vorhaltung der Stadtbibliothek als Bildungszentrum stellt ein öffentliches Interesse dar.

## **2.) Kalkulatorische und Berechnungsgrundlagen**

Entsprechend § 5 (2) KAG-LSA sollen innerhalb eines Kalkulationszeitraumes von höchstens 3 Jahren die Kosten der Einrichtung, hier die kalkulierbaren Gebührentarife, nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelt und die Gebührenerhebung überprüft werden. Folglich sind die Gebühren für die Tarife der Stadtbibliothek für den dreijährigen Zeitraum von 2025 - 2027 neu zu kalkulieren.

Die Kosten des Ergebnishaushaltes werden in vollem Umfang und die Kosten des Finanzhaushaltes über die kalkulatorische Abschreibung und Verzinsung berücksichtigt.

Ansatzfähig sind die direkten Personalkosten der Mitarbeiter der Stadtbibliothek.

<b>Stadtbibliothek (Produkt 272110)</b>					
<b>Kostenträgerrechnung - Kalkulation für die Jahre 2025 - 2027</b>					
Lfd. Nr.	Kostenträger (=Tarif)	Zeitaufwand pro Einheit, eingesetztes Personal, weitere Kostenfaktoren	Gebühr lt. Satzung ab 1.1.2023	kostendeckende Gebühr für den Kalkulationszeitraum 2025 - 2027	Vorschlag der Verwaltung
			€	€	Gebühr ab 01.01.2026 €
1	Anmeldegebühr	10 Min. 1 AK - E 6+8+9	3,00	7,90	3,00
2	Jahresgebühr für 1 Erwachsenen (außer Schüler 1. - 12.Klasse) gültig für die Dauer von 365 Kalendertagen oder	pauschal	10,00		10,00
	Jahresgebühr für 2 Erwachsene (Partnertarif)	pauschal	15,00		15,00
3	Monatskarte gültig für die Dauer von 31 Kalendertagen	pauschal	4,00		4,00
4	Ersatzausweis	3,5 Min. 1 AK - E 6+8+9	3,00	3,51	3,00
		Barcodekarte (aus Altbestand:0,74 €)			
5	Fernleihgebühr für angemeldete Benutzer (pro bestellte Medieneinheit)	15 Min. 1 AK - E 6	4,00	11,40	4,00
6	Herstellung von Abschriften im Wege der Ablichtung (Kopien/Drucke) Es gelten die Gebühren entsprechend der aktuell gültigen Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Zerbst/Anhalt."				
7	Einarbeitungsgebühr pro Medienersatzexemplar	8 Min. pro Einarbeitung 1 AK - E 6+8+9	5,00	6,32	5,00
8	Gebühr für Reparaturen an Medien	3 Min. 1 AK - E 6	2,00	2,28	2,00
9	Verzugsgebühren je angefangene Woche pro Medieneinheit	2 Min. Aufwand 1 AK -E 6+8+9			
	a) Jugendliche und Erwachsene	100%	1,00	1,58	1,00
	b) Kinder (bis 12 Jahre)	50%	0,50	0,79	0,50
10	Mahngebühr (1. und 2. Mahnbrief, je)	5 Min. 1 AK - E 9	3,00	4,20	3,00
		Portokosten (Standardbrief)			

## Kostenartenrechnung

Kostenartenrechnung - Kalkulation für die Jahre 2025 - 2027							
für das Produkt Stadtbibliothek (272110)							
Produkt-konto	Bezeichnung	Kalkulation (in €)				Mittelwert Plan 2025-2027	Erläuterungen
		Planansatz					
		2025	2026	2027			
501200, 502200, 503200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (AN), Beiträge zu Versorgungskassen für AN, Beiträge zur gesetzlichen SV aus Dienstaufwendungen für AN	176.790,00	183.930,00	187.630,00	182.783,33	Ist-Ermittlung durch Fachamt	
521100	Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00		
<b>523100</b>	Aufwendungen für Mieten und Pachten	1.200,00	1.200,00	41.700,00	14.700,00	2027 Umzug ins Bahnhofsgebäude, Miete für IT und Raumnutzung	
524110	Versicherungen	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00		
524120	Energie	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00		
524130	Heizung	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00		
524140	Wasser / Abwasser	500,00	500,00	500,00	500,00		
524150	Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00		
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	600,00	2.000,00	600,00	1.066,67	höhere Kosten in 2026 aufgr. Umzug	
525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00		
526100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	2.000,00	100,00	100,00	733,33		
529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.000,00	600,00	600,00	733,33		
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	400,00	400,00	400,00	400,00		
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00		
543100	Geschäftsaufwendungen	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00		
581100	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	kalkulatorische Kosten: Kalkulatorische AfA	10.299,98	10.299,98	10.299,98	10.299,98		
	Kalkulatorische Zinsen	1.691,10	1.691,10	1.691,10	1.691,10		
	Plan-Kosten	233.881,08	240.121,08	282.921,08	252.307,75	<b>Zwischensumme</b>	
	<b>abzüglich Eigenverbrauch Anteil i.H.v. 40 %</b> (z.B. für Leseförderung, Themenveranstaltungen)	93.552,43	96.048,43	113.168,43	100.923,10	<b>Diese Kosten sind nicht ansatz- bzw. gebührenfähig.</b>	
	<b>Ergebnis Plan-Kosten</b>	<b>140.328,65</b>	<b>144.072,65</b>	<b>169.752,65</b>	<b>151.384,65</b>	= ansatzfähige Kosten im Kalkulationszeitraum 2025 - 2027	

Die hohen Kosten ab dem Jahr 2027 für Miete und Pachten resultieren aus dem Umzug der Stadtbibliothek von der Dessauer Straße zum Bahnhof. Hier sind unter dem Produktkonto 523100 für Raummiete 40.500 € und 1.200 € für die Kopiertechnik eingestellt. Bislang waren nur Mietkosten für Kopiertechnik angefallen.

Von den Plan-Kosten 2025 – 2027 wurde der vom Fachamt ermittelte Eigenverbrauch von 40 % abgezogen. Dieser Eigenverbrauch beinhaltet den gebundenen Arbeitszeitanteil der Bibliotheksmitarbeiterinnen für kostenlose Angebote im Rahmen der Leseförderung und Themenveranstaltung (z.B. Zusammenarbeit mit Schulen, Kitas, Hort- und Senioreneinrichtungen).

Ein Ausgleich der im Kalkulationszeitraum 2022 - 2024 entstandenen Kostenüberdeckung in Höhe von 8.772,99 € ist nach § 5 (2b) KAG-LSA nicht zulässig, weil die Gebühren nicht kostendeckend erhoben wurden. Der § 5 (1) S.2 KAG-LSA geht von kostendeckenden Gebühren aus.

**Kostenartenrechnung - Nachkalkulation für die Jahre 2022 - 2024  
für das Produkt Stadtbibliothek (272110)**

Produkt-konto	Bezeichnung	Planansatz für den Kalkulationszeitraum 2022 - 2024 in €	Nachkalkulation (in €)				Mittelwert im Kalkulationszeitraum in €	Erläuterungen
			Ist					
			2022	2023	2024			
501200, 502200, 503200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (AN), Beiträge zu Versorgungskassen für AN, Beiträge zur gesetzlichen SV aus Dienstaufwendungen für AN	150.766,67	144.408,87	149.685,76	166.980,55	153.691,73	Ist-Ermittlung Fachamt	
521100	Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	8.166,67	5.191,83	2.078,14	2.482,63	3.250,87		
523100	Aufwendungen für Mieten und Pachten	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	Miete für Kopiertechnik	
524110	Versicherungen	1.600,00	1.620,15	1.774,03	1.848,60	1.747,59		
524120	Energie	3.500,00	2.632,01	3.101,83	3.037,23	2.923,69		
524130	Heizung	6.500,00	5.417,71	4.619,20	7.134,70	5.723,87		
524140	Wasser / Abwasser	500,00	371,30	372,84	362,62	368,92		
524150	Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	4.000,00	4.000,12	4.816,53	4.093,27	4.303,31		
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	400,00	408,83	53,86	634,59	365,76		
525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.400,00	1.213,10	1.140,85	2.106,42	1.486,79		
526100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	600,00	220,15	386,54	164,13	256,94	Abo Ausleihmodul aLF, allegro-C	
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	400,00	0,00	14,20	197,40	70,53	Dienstreisen, Seminare	
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.200,00	3.230,46	3.239,65	3.251,92	3.240,68	Mitgliedsbeiträge	
543100	Geschäftsaufwendungen	2.500,00	1.737,36	1.201,04	1.212,86	1.383,75		
581100	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.466,67	1.678,00	2.783,20	2.457,73	2.306,31		
	kalkulatorische Kosten: Kalkulatorische AfA	8.846,38	11.678,91	11.238,67	10.299,98	11.072,52		
	Kalkulatorische Zinsen	2.188,60	2.222,50	2.083,92	1.897,10	2.067,84		
	<u>Ist-Kosten</u>		187.231,30	189.790,26	209.361,73	195.461,10	<u>Zwischensumme</u>	
	<b>abzüglich Anteil Eigenverbrauch i.H.v. 40 %</b> (z.B. für Leseförderung, Themenveranstaltungen)		74.892,52	75.916,10	83.744,69	78.184,44	Diese Kosten sind <u>nicht</u> ansatz- bzw . gebührenfähig.	
	<u>Ist-Kosten</u>		<b>112.338,78</b>	<b>113.874,16</b>	<b>125.617,04</b>	<b>117.276,66</b>	gebührenfähige Kosten im Kalkulationszeitraum 2022 - 2024	
	<u>Plan-Kosten für den Kalkulationszeitraum 2022 - 2024</u>		<u>119.882,99</u>	<u>119.270,99</u>	<u>121.448,99</u>	<u>120.200,99</u>		
	<b>Kostenüber-/unterdeckung (+/-)</b> Ermittlung durch Gegenüberstellung Plan- zu Ist-Kosten		7.544,21	5.396,83	-4.168,05	8.772,99	<u>Ergebnis:</u> <u>Kostenüberdeckung</u> <u>i. H. v. 8.772,99 €</u> Der Ausgleich entfällt, weil die Gebühren nicht kosten- deckend erhoben werden.	

Durch Gegenüberstellung der Plan- zu den Ist-Kosten je Jahr steht im Ergebnis eine Kostenüberdeckung in Höhe von durchschnittlich 8.772,99 €. Eine Kostenüberdeckung liegt vor, wenn die geplanten/kalkulierten Kosten höher sind als die Ist-Kosten.

## Kostenstellenrechnung Nachkalkulation für die Jahre 2022 - 2024

Die Kostenstellenrechnung gibt einen Überblick über die Häufigkeit der Inanspruchnahme der einzelnen Tarife, den jeweiligen Kostenanteil an den gebührenfähigen Gesamtkosten sowie den Kostendeckungsgrad jedes einzelnen Tarifes.

Tarif (= Kostenträger)	Gebühr lt. gültiger Satzung v.1.1.20	Fallzahl (Nachfrage des Gebührentarifs) mit Ermittlung des Kostendeckungsgrades															Mittelwert für den Kalkulationszeitraum 2022-2024							
		Jahr 2022					Gebühr lt. gültiger Satzung v.1.1.23	Jahr 2023					Jahr 2024					Fall- zahl	Mittelwert Gebühr lt. Satzung 2022- 2024	Ertrag: (Mw. Gebüh x Anzahl)	prozent. Anteil an Gesamt- Fallzahl	Kostenanteil an Gesamt- kosten aufgrund prozent. Anteils an Gesamtfallzahl	Kosten- deckungs- grad	
		Fall- zahl	Ertrag: (Gebühr lt.Satzung x Anzahl)	prozent. Anteil an Gesamt- Fallzahl	Kostenanteil an Gesamt- kosten aufgrund prozent. Anteils an Gesamtfallzahl	Kosten- deckungs- grad		Fall- zahl	Ertrag: (Gebühr lt.Satzung x Anzahl)	prozent. Anteil an Gesamt- Fallzahl	Kostenanteil an Gesamt- kosten aufgrund prozent. Anteils an Gesamtfallzahl	Kosten- deckungs- grad	Fall- zahl	Ertrag: (Gebühr lt.Satzung x Anzahl)	prozent. Anteil an Gesamt- Fallzahl	Kostenanteil an Gesamt- kosten aufgrund prozent. Anteils an Gesamtfallzahl	Kosten- deckungs- grad							
		€	Anzahl	€	%	€	%	€	Anzahl	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	Anzahl	€	€	%	€
1	Anmeldegebühr	3,00	120	360,00	8,46	9.500,11	3,79	3,00	165	495,00	9,62	10.955,82	4,52	177	531,00	10,10	12.690,76	4,18	154	3,00	462,00	9,46	11.089,20	4,17
2	Jahresgebühr (pauschal) (außer Schüler 1. - 12.Klasse) gültig für die Dauer von 365 Kalendertagen	7,50	200	1.500,00	14,09	15.833,51	9,47	10,00	312	3.120,00	18,19	20.716,46	15,06	312	3.120,00	17,81	22.370,16	13,95	275	8,75	2.406,25	16,86	19.778,13	12,17
	Jahresgebühr für 2 Erwachsene (Partnertarif)	12,00	9	108,00	0,63	712,51	15,16	15,00	12	180,00	0,70	796,79	22,59	12	180,00	0,68	860,39	20,92	11	13,50	148,50	0,68	792,09	18,75
3	Monatskarte (pauschal) gültig für die Dauer von 31 Kalendertagen	4,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ersatzausweis	3,00	20	60,00	1,41	1.583,35	3,79	3,00	9	27,00	0,52	597,59	4,52	11	33,00	0,63	788,69	4,18	13	3,00	39,00	0,82	960,10	4,06
5	Fernleihegebühr (pro bestellte Medieneinheit)	3,50	45	157,50	3,17	3.562,54	4,42	4,00	34	136,00	1,98	2.257,56	6,02	44	176,00	2,51	3.154,77	5,58	41	3,75	153,75	2,52	2.952,32	5,21
6	Herstellung von Abschriften im Wege der Ablichtung (Kopien/Ausdrucke)																							-
	a) bis zum Format DIN A4 je Seite	0,60	97	58,20	6,84	7.679,25	0,76	0,60	57	34,20	3,32	3.784,74	0,90	16	9,60	0,91	1.147,19	0,84	57	0,60	34,20	3,48	4.080,44	0,84
	b) bis zum Format DIN A3 je Seite	0,75	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) in Farbe bis zum Format DIN A4 je Seite	0,80	4	3,20	0,28	316,67	1,01	0,80	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	1	0,80	0,80	0,08	96,01	0,83
	d) in Farbe bis zum Format DIN A3 je Seite	0,95	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,95	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,95	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Einarbeitungsgebühr (Bearbeitungsgebühr) pro Mediensatzexemplar	5,00	2	10,00	0,14	158,34	6,32	5,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	3	15,00	0,17	215,10	6,97	2	5,00	10,00	0,10	120,01	8,33
8	Gebühr für Reparaturen an Medien	2,00	4	8,00	0,28	316,67	2,53	2,00	7	14,00	0,41	464,79	3,01	3	6,00	0,17	215,10	2,79	5	2,00	10,00	0,29	336,04	2,98
9	Verzugsgebühren je angefangene Woche pro Medieneinheit																							-
	a) Jugendliche und Erwachsene	1,00	601	601,00	42,35	47.579,71	1,26	1,00	719	719,00	41,92	47.740,83	1,51	739	739,00	42,18	52.985,73	1,39	686	1,00	686,00	42,14	49.421,33	1,39
	b) Kinder (bis 13 Jahre)	0,50	296	148,00	20,86	23.433,60	0,63	0,50	377	188,50	21,98	25.032,39	0,75	397	198,50	22,66	28.464,59	0,70	357	0,50	178,33	21,90	25.682,77	0,69
10	Mahngebühr (1. und 2. Mahnbrief, je)	3,00	21	63,00	1,48	1.662,52	3,79	3,00	23	69,00	1,34	1.527,18	4,52	38	114,00	2,17	2.724,57	4,18	27	3,00	82,00	1,68	1.968,21	4,17
			1.419		100,00	112.338,78	3,53		1.715		100,00	113.874,16	4,23	1.752		100,00	125.617,04	4,38	1.629			100,00	117.276,66	4,24
gebührenfähige Kosten (siehe Kostenartenrechnung 2022-2024)						112.338,78						113.874,16					125.617,04						117.276,66	
nur informativ : Ertrag (Benutzungsgebühren, Säumniszuschläge)			3.861,60			929,55			6.087,45			949,80		5.804,70			1.319,24		5.251,25				1.066,20	-

Kostenträgerrechnung Nachkalkulation für die Jahre 2022 - 2024					
Lfd. Nr.	Kostenträger (= Tarif)	Zeitaufwand pro Einheit, eingesetztes Personal, weitere Kostenfaktoren	Gebühr lt. Satzung ab 1.1.2023	Kostendeckende Gebühr für den Kalk.zeitraum 2022 - 2024	Gebührenüber-/
					Gebührenunter- deckung
			in €	%	
1	Anmeldegebühr	5 Min. 1 AK - E 6+8+9	3,00	3,30	90,91
2	Jahresgebühr für 1 Erwachsenen (außer Schüler 1. - 12.Klasse) gültig für die Dauer von 365 Kalendertagen oder	pauschal	10,00	10,00	
	Jahresgebühr für 2 Erwachsene (Partnertarif)	pauschal	15,00	15,00	
3	Monatskarte gültig für die Dauer von 31 Kalendertagen	pauschal	4,00	4,00	
4	Ersatzausweis	3,5 Min. 1 AK - E 6+8+9	3,00	3,05	98,36
		Barcodekarte			
5	Fernleihgebühr für angemeldete Benutzer (pro bestellte Medieneinheit)	15 Min. 1 AK - E 6	4,00	10,05	39,80
6	Herstellung von Abschriften im Wege der Ablichtung (Kopien/Ausdrucke)				
	a) bis zum Format DIN A4 je Seite		0,60	entspr. Verwaltungs- gebührensatzung der Stadt Zerbst/Anh.	
	b) bis zum Format DIN A3 je Seite		0,75		
	c) in Farbe bis zum Format DIN A4 je Seite		0,80		
	d) in Farbe bis zum Format DIN A3 je Seite		0,95		
7	Einarbeitungsgebühr pro Medienersatzexemplar	8 Min. pro Einarbeitung 1 AK - E 6+8+9	5,00	5,28	94,70
8	Gebühr für Reparaturen an Medien	3 Min. 1 AK - E 6	2,00	2,01	99,50
9	Verzugsgebühren je angefangene Woche pro Medieneinheit	2 Min. Aufwand 1 AK - E 6+8+9			
	a) Jugendliche und Erwachsene	100%	1,00	1,32	75,76
	b) Kinder (bis 12 Jahre)	50%	0,50	0,66	75,76
10	Mahngebühr (1. und 2. Mahnbrief, je)	5 Min. 1 AK - E 9	3,00	3,35	89,55
		Portokosten (Standardbrief)	zzgl. 0,80		

Erläuterung:

**Gebührenüberdeckung liegt vor, wenn die Gebühr lt. Satzung höher ist als die ermittelte;**  
**Gebührenunterdeckung, wenn die Gebühr lt. Satzung niedriger ist als die ermittelte kostendeckende Gebühr.**

Die Gebühr für die Tarife bemisst sich nach dem Zeitaufwand. Hiervon ausgenommen sind die Tarife 2, 3 und 6. Berechnungsgrundlage für die Ermittlung der kostendeckenden Gebühr für die Nachkalkulation und auch die Kalkulation bilden die jeweils anteiligen Personalkosten und Jahresarbeitsstunden der Mitarbeiterinnen der Stadtbibliothek.

Für den Nachweis der prozentualen Gebührenüber- bzw. -unterdeckung je Tarif wurde die Gebühr lt. Satzung zur ermittelten kostendeckenden Gebühr im Zeitraum 2022 – 2024 ins Verhältnis gesetzt.

**Kostenträgerrechnung für den Kalkulationszeitraum 2025 - 2027**

Die Seite 4 bildet die kostendeckende Gebühr sowie den Vorschlag der Verwaltung ab.

Auf Wunsch können die Berechnungsgrundlagen für die Ermittlung der Gebühren im Amt für Steuern, Beiträge und Beteiligungen, Bereich Kostenrechnung, eingesehen werden.

Zerbst/Anhalt, 13.10.2025

gez. Heerlein  
SB Kostenrechnung