

Jahn-Stadion der Stadt Zerbst/Anhalt

Kalkulation
für die Sportstätten der Stadt Zerbst/Anhalt

Ist-Rechnung 2023 - 2024

Kalkulation 2025 – 2027

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

1. Rechtliche Grundlagen

Die Sportstätten der Stadt Zerbst/Anhalt sind öffentliche kostenrechnende Einrichtungen, für die vom Grundsatz her bei Inanspruchnahme eine kostendeckende Gebühr zu erheben ist. Die gebührenfreie Nutzung oder eine Nutzung mit Betriebskostenbeteiligung der gemeinnützigen Vereine regelt § 11 des Sportfördergesetzes des Landes Sachsen-Anhalt.

Auf dieser Grundlage erfolgt die Kalkulation der kostendeckenden Gebühren und Betriebskosten für die Sportstätten der Stadt Zerbst/Anhalt. Mit der Einführung des § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG) ab dem 01.01.2023 und der damit einhergehenden Änderung der Gebührenerhebung wird die Nachkalkulation auf 2 Jahre begrenzt. Im vorliegenden Fall bedeutet das, dass für die Jahre 2020 – 2022 keine Nachkalkulation erfolgt, sondern für die Jahre 2023 und 2024 eine Nachkalkulation in Form einer Ist-Rechnung. Gleichzeitig ist die Stadt Zerbst/Anhalt nach § 2b UStG teilweise vorsteuerabzugsberechtigt. Aus diesem Grund ist dem Finanzamt nach Beendigung eines Wirtschaftsjahres eine Umsatzsteuererklärung vorzulegen. Nach Bescheidung durch das Finanzamt sind die anteilig erstatteten Vorsteuern bei den einzelnen Produkten abzuziehen, da die Aufwandskonten derzeit noch im Brutto verbucht werden. Diese abziehbare Vorsteuer wurde bei den einzelnen Produkten in der Kostenartenrechnung ausgewiesen und von den Betriebskosten abgezogen. Die kalkulatorischen und Personalkosten unterliegen nicht der Umsatzsteuer. Sie wurden nach „Bereinigung“ der Betriebskosten mit diesen zusammengefasst und gehen als Gesamtkosten für die Ermittlung der kostendeckenden Gebühr nach § 2 Pkt. 2 der Sportstättengebührensatzung in die Kalkulation für die Jahre 2025 - 2027 ein.

2.) Kalkulatorische und Berechnungsgrundlagen

Die Kostenermittlung für die Sporthallen der Grundschulen und Sportplätze gestaltete sich aufgrund der Gesamtbuchungen unter dem Produkt „Grundschulen“ bzw. „Sportplätze“ schwierig und zeitaufwendig. Wo keine Direktzuordnung der Kosten möglich war, wurde eine prozentuale Zuordnung auf der Grundlage der m² Grundfläche vorgenommen. Aufgrund dessen, dass die Kalkulation erst im Februar 2026 fertiggestellt wurde, konnten zum Teil die Ist-Kosten für das Jahr 2025 verwendet werden. In der Kostenartenrechnung wurden die ansatzfähigen Kosten des Ergebnishaushaltes berücksichtigt. Erträge wie z. B. Abrechnungen für Heizung, Energie, Wasser wurden von diesen Kosten abgesetzt. Aufwendungen in Form von Nachzahlungen wurden hinzugerechnet.

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

Zerbst/Anhalt, 22.09.26

gez. Heerlein
SB Kostenrechnung

Kostenstellen-/-trägerrechnung Sportstätten
Ermittlung der kostendeckenden Gebühr je Nutzungsstunde

Gesamtkosten Kalkulation 2025 - 2027

Sportstätten-gebühren-satzung der Stadt Zerbst/ Anhalt §§ 2 u. 3	Art	1 Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	2 Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	3 Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	4 Sporthalle Lindau	5 Mehrzweck-halle Güterglück	6 Sporthalle Steutz	7 Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	8 Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	9 Sportplatz Garitz/ Bornum	10 Sportplatz Leps	11 Sportplatz Nedlitz	12 Sportplatz Güterglück	13 Sportplatz Steutz	14 Sportplatz Walter-nienburg	15 Kegelbahn Lindau	Gesamt-kosten lt. KA-Rechnung (Tabelle 5)	Gesamt Mittelwert
Kosten laut Kostenartenrechnung Gesamtkosten in € - Plan 2025-2027 (im Mittelwert)		67.403,15	40.843,35	28.596,56	15.486,50	61.912,16	20.122,53	174.504,43	157.686,50	9.686,82	9.105,77	17.960,85	11.606,26	15.568,05	9.331,32	4.749,83	644.564,06	42.970,94
voraussichtliche Nutzungsstunden (entsprechend Mitteilung des Fachamtes)																		
§ 2 - 1.	Schulsport, ortsansässige gemeinnützige Vereine u. anerkannte Träger der freien Jugendhilfe nach § 75 KJHG mit Sitz in der Stadt Zerbst/Anh.	805	230	121	860	638	459	876	1.013	110	16	226	1	24	102	833		420,93
§ 2 - 2.	gewerbliche Nutzer (LK und Firmen)	173	255	0	18	1.073	86	1.068	731	0	0	0	1	0	186	0		239,40
Gesamt		978	485	121	878	1.711	545	1.944	1.744	110	16	226	2	24	288	833		660,33
voraussichtlich kostendeckende Gebühren in €/Std.		68,92	84,21	236,34	17,64	36,18	36,92	89,77	90,42	88,06	569,11	79,47	5.803,13	648,67	32,40	5,70	Arbeitsgrundlage für die Verwaltung zur Festlegung der Gebühr je Std.	
ab Jahr 2020 gültige Gebühr in €/Std. für Nutzer gemäß § 2 Nr. 2		14,00	14,00	14,00	14,00	20,00	14,00	35,00	75,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	30,00		
Gebührenvorschlag der Verwaltung		14,00	14,00	14,00	14,00	20,00	14,00	35,00	75,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	30,00		

Ergebnis: Diese Tabelle weist die kostendeckende Gebühr je Nutzungsstunde, die bisher gültige Gebühr zum Vergleich und den Gebührenvorschlag der Verwaltung aus.

Kostenartenrechnung Sportstätten - Gesamtkosten
Kalkulation Plan 2025 - 2027

Kosten lt. Kostenarten-rechnung, Gesamtkosten, in €/Jahr	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	Sporthalle Lindau	Mehr-zweckhalle Güterglück	Sporthalle Steutz	Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	Sportplatz Garitz/ Bornum	Sportplatz Leps	Sportplatz Nedlitz	Sportplatz Güter-glück	Sportplatz Steutz	Sportplatz Walter-nienburg	Kegelbahn Lindau	Gesamt-kosten Sportstätten
Ist/Plan 2025	66.699,14	40.070,14	33.578,09	15.382,67	61.495,08	19.831,36	161.374,82	132.215,41	9.131,01	9.289,42	23.078,50	11.621,87	24.736,05	11.004,83	4.609,40	624.117,78
Plan 2026	67.598,38	41.060,32	25.501,56	15.498,96	61.989,42	20.173,16	186.007,52	174.660,33	9.964,72	9.013,94	15.202,02	11.598,45	10.984,05	8.494,56	4.820,04	662.567,42
Plan 2027	67.911,91	41.399,59	26.710,04	15.577,87	62.251,99	20.363,08	176.130,95	166.183,76	9.968,08	9.013,94	15.602,02	11.598,45	10.984,05	8.494,56	4.820,04	647.010,33
Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027	67.403,15	40.843,35	28.596,56	15.486,50	61.912,16	20.122,53	174.504,43	157.686,50	9.687,94	9.105,77	17.960,85	11.606,26	15.568,05	9.331,32	4.749,83	644.565,18

Kostenstellen-/-trägerrechnung Sportstätten
Ermittlung der kostendeckenden Betriebskosten je Nutzungsstunde
Kalkulation 2025 - 2027

Sportstätten-gebühren-satzung der Stadt Zerbst/ Anhalt §§ 2 u. 3	Art	1 Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	2 Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	3 Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	4 Sporthalle Lindau	5 Mehrzweck-halle Güterglück	6 Sporthalle Steutz	7 Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	8 Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	9 Sportplatz Garitz/ Bornum	10 Sportplatz Leps	11 Sportplatz Nedlitz	12 Sportplatz Güterglück	13 Sportplatz Steutz	14 Sportplatz Walter-nienburg	15 Kegelbahn Lindau	Gesamt-kosten lt. KA-Rechnung (Tabelle 4)	Gesamt Mittelwert
Kosten laut Betriebskostenrechnung Mittelwert der Kalkulationsperiode 2025-2027 in €		45.039,19	32.599,19	22.843,26	10.363,76	41.756,70	18.178,12	95.929,35	97.093,61	6.390,10	2.776,83	7.208,91	10.827,43	10.296,00	6.705,76	4.749,79	412.757,97	27.517,20
voraussichtliche Nutzungsstunden (entsprechend Mitteilung des Fachamtes)																		
§ 2 - 1.	Schulsport, ortsansässige gemeinnützige Vereine u. anerkannte Träger der freien Jugendhilfe nach § 75 KJHG mit Sitz in der Stadt Zerbst/Anh.	805	230	121	860	638	459	876	1.013	110	16	226	1	24	102	833		420,93
§ 2 - 2.	gewerbliche Nutzer (LK und Firmen)	173	255	0	18	1.073	86	1.068	731	0	0	0	1	0	186	0		239,40
Gesamt		978	485	121	878	1.711	545	1.944	1.744	110	16	226	2	24	288	833		660,33
voraussichtliche kostendeckende Betriebskosten in €/Std.		46,05	67,21	188,79	11,80	24,40	33,35	49,35	55,67	58,09	173,55	31,90	5.413,71	429,00	23,28	5,70		
davon 20 % Betriebskostenbeteiligung gemäß § 5 (1) in €/Std.		9,21	13,44	37,76	2,36	4,88	6,67	9,87	11,13	11,62	34,71	6,38	1.082,74	85,80	4,66	1,14	Arbeitsgrundlage für die Verwaltung zur Festlegung der Betriebskosten je Std.	
ab Jahr 2020 gültige Gebühr in €/Std. für Nutzer gemäß § 2 Nr. 1		2,04	2,19	3,39	2,82	2,62	1,74	7,84	11,05	1,62	2,43	6,67	8,03	3,14	2,51	1,62		
Gebührenvorschlag der Verwaltung		2,04	2,19	3,39	2,82	2,62	1,74	7,84	11,05	1,62	2,43	6,67	8,03	3,14	2,51	1,62		

Erläuterung

Hohe kostendeckende Betriebskosten resultieren aus geringen Nutzungsstunden.

Kostenartenrechnung Sportstätten - Betriebskosten Plan 2025 - 2027
(unter Berücksichtigung der voraussichtlichen abziehbaren Vorsteuer)

Betriebskosten lt. Kostenartenrechnung, Zwischensumme, in €/Jahr	1 Sporthalle der Grundschule "An der Stadtmauer"	2 Sporthalle der Grundschule "Astrid-Lindgren"	3 Sporthalle der Grundschule Walternienburg	4 Sporthalle Lindau	5 Mehrzweckhalle Güterglück	6 Sporthalle Steutz	7 Sporthalle "Zur Jannowitzbrücke"	8 Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	9 Sportplatz Garitz/ Bornum	10 Sportplatz Leps	11 Sportplatz Nedlitz	12 Sportplatz Güterglück	13 Sportplatz Steutz	14 Sportplatz Walternienburg	15 Kegelbahn Lindau	Gesamt-Betriebskosten Sportstätten
Ist/Plan 2025	44.476,41	31.967,21	27.848,33	10.354,08	41.480,85	17.910,48	82.988,04	71.810,82	5.834,29	2.960,48	12.326,56	10.843,04	19.464,00	8.379,27	4.609,36	393.253,21
Plan 2026	45.210,10	32.791,83	19.744,20	10.360,00	41.809,63	18.224,69	107.400,00	114.035,00	6.668,00	2.685,00	4.450,08	10.819,62	5.712,00	5.869,00	4.820,00	430.599,15
Plan 2027	45.431,05	33.038,52	20.937,25	10.377,20	41.979,63	18.399,18	97.400,00	105.435,00	6.671,36	2.685,00	4.850,08	10.819,62	5.712,00	5.869,00	4.820,00	414.424,90
Mittelwert im Kalkulationszeitraum 2025 - 2027	45.039,19	32.599,19	22.843,26	10.363,76	41.756,70	18.178,12	95.929,35	97.093,61	6.391,22	2.776,83	7.208,91	10.827,43	10.296,00	6.705,76	4.749,79	412.759,09

Die einzelnen Kostenartenrechnungen für die Jahre 2023 - 2027 für die Sportstätten der Stadt Zerbst/Anhalt sind auf Seite 11 bis 20 einzusehen.

Kostenartenrechnung Sportstätten - Gesamtkosten
Ist-Rechnung 2023 und 2024

Kosten lt. Kostenarten-rechnung, Gesamtkosten, in €/Jahr	1 Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	2 Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	3 Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	4 Sporthalle Lindau	5 Sporthalle Deetz	6 Mehr-zweckhalle Güterglück	7 Sporthalle Steutz	8 Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	9 Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	10 Sportplatz Garitz/ Bornum	11 Sportplatz Dobritz	12 Sportplatz Güter-glück	13 Sportplatz Leps	14 Sportplatz Lindau	15 Sportplatz Nedlitz	16 Sportplatz Steutz	17 Sportplatz Walter-nienburg	18 Kegelbahn Lindau	Gesamt-kosten Sportstätten
Ist 2023	48.946,82	37.816,51	31.253,31	22.924,66	1.715,44	53.653,66	22.346,57	169.093,79	143.979,98	7.975,67	2.585,64	11.565,76	9.253,52	11.150,87	25.424,94	10.461,17	7.902,16	10.150,80	628.201,27
Ist 2024	55.695,71	35.389,41	39.011,03	24.054,50	260,17	66.755,07	21.796,67	157.053,60	116.928,33	15.069,64	1.604,72	11.040,42	7.605,77	9.462,53	22.758,24	12.337,84	8.710,47	7.624,36	613.158,48
Mittelwert Ist-Rechnung 2023-2024	52.321,27	36.602,96	35.132,17	23.489,58	987,80	60.204,37	22.071,62	163.073,69	130.454,15	11.522,66	2.095,18	11.303,09	8.429,64	10.306,70	24.091,59	11.399,51	8.306,32	8.887,58	620.679,87

Diese Sportstätten sind ab dem Jahr 2025 nicht mehr Bestandteil der Sportstättensatzung.

Kostenartenrechnung Sportstätten - Betriebskosten (inkl.der abziehbaren Vorsteuer)
Ist-Rechnung 2023 - 2024

Betriebskosten lt. Kostenartenrechnung, Zwischensumme, in €/Jahr	1 Sporthalle der Grundschule "An der Stadtmauer"	2 Sporthalle der Grundschule "Astrid-Lindgren"	3 Sporthalle der Grundschule Walternienburg	4 Sporthalle Lindau	5 Sporthalle Deetz	6 Mehrzweckhalle Güterglück	7 Sporthalle Steutz	8 Sporthalle "Zur Jannowitzbrücke"	9 Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	10 Sportplatz Garitz/ Bornum	11 Sportplatz Dobritz	12 Sportplatz Güterglück	13 Sportplatz Leps	14 Sportplatz Lindau	15 Sportplatz Nedlitz	16 Sportplatz Steutz	17 Sportplatz Walternienburg	18 Kegelbahn Lindau	Gesamt-Betriebskosten Sportstätten
Ist 2023	35.252,48	32.036,70	25.882,43	19.147,67	1.715,42	35.126,61	14.951,41	94.010,39	83.911,04	4.568,53	1.204,35	10.780,35	2.709,41	3.589,94	14.253,75	5.013,57	5.201,89	7.240,86	396.596,81
Ist 2024	40.554,80	29.380,68	33.675,08	20.127,39	260,15	48.198,06	14.488,39	79.687,60	57.938,50	11.717,71	770,79	10.268,17	1.169,26	2.922,82	11.792,37	6.978,02	6.047,54	4.771,38	380.748,70
Mittelwert Ist-Rechnung 2023 - 2024	**37.903,64**	**30.708,69**	**29.778,76**	**19.637,53**	**987,78**	**41.662,34**	**14.719,90**	**86.849,00**	**70.924,77**	**8.143,12**	**987,57**	**10.524,26**	**1.939,33**	**3.256,38**	**13.023,06**	**5.995,80**	**5.624,72**	**6.006,12**	**388.672,75**

Diese Sportstätten sind ab dem Jahr 2025 nicht mehr Bestandteil der Sportstättensatzung.

Ermittlung der ansatzfähigen Betriebskosten für das Jahr 2023 nach Abzug der abziehbaren Vorsteuer für das einzelne Produkt "Sportstätten"

	Turnhallen GS			Sporthallen Ortschaften						Sportplätze Ortschaften									
Lfd. Nr. KA-Rechnung:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Betriebskosten lt. Kostenartenrechnung, Zwischensumme, in € für das Jahr 2023	Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	Sporthalle Lindau	Sporthalle Deetz	Mehr-zweckhalle Güterglück	Sporthalle Steutz	Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	Sportplatz Garitz/ Bornum	Sportplatz Dobritz	Sportplatz Güter-glück	Sportplatz Leps	Sportplatz Lindau	Sportplatz Nedlitz	Sportplatz Steutz	Sportplatz Walter-nienburg	Kegelbahn Lindau	Gesamt-Betriebskosten Sportstätten
	36.989,83	**33.615,57**	**27.158,00**	**19.797,60**	**1.773,65**	**36.318,92**	**15.458,91**	**106.830,82**	**94.881,23**	**4.904,13**	**1.292,82**	**11.572,25**	**2.908,44**	**3.853,65**	**15.300,80**	**5.381,86**	**5.584,01**	**8.628,84**	**432.251,33**
SUMME Betriebskosten der jeweiligen Produktgruppe (Bildung zur Ermittl.d. proz.Anteils) **in €**	97.763,40			73.349,08						50.797,96									
proz.Anteil des einzelnen Produktes an der SUMME Betriebskosten **in %**	37,84	34,38	27,78	26,99	2,42	49,52	21,08			9,65	2,55	22,78	5,73	7,59	30,12	10,59	10,99		
abziehbare Vorsteuer gemäß § 2b UStG (Auswertung von Fr. Behr) **in €**		4.591,79			2.407,96			12.820,43	10.970,19			3.476,17						1.387,98	
Anteil an der abzieh-baren Vorsteuer in € (auf der Grundlage des proz. Anteils an der SUMME) Absetzung von den Ist-Kosten	**1.737,35**	**1.578,87**	**1.275,57**	**649,93**	**58,23**	**1.192,31**	**507,50**			**335,60**	**88,47**	**791,90**	**199,03**	**263,71**	**1.047,05**	**368,29**	**382,12**		35.654,52
ERGEBNIS: ansatzfähige Betriebskosten	**35.252,48**	**32.036,70**	**25.882,43**	**19.147,67**	**1.715,42**	**35.126,61**	**14.951,41**	**94.010,39**	**83.911,04**	**4.568,53**	**1.204,35**	**10.780,35**	**2.709,41**	**3.589,94**	**14.253,75**	**5.013,57**	**5.201,89**	**7.240,86**	**396.596,81**

Diese Sportstätten sind ab dem Jahr 2025 nicht mehr Bestandteil der Sportstättensatzung.

Ermittlung der ansatzfähigen Betriebskosten für das Jahr 2024 nach Abzug der abziehbaren Vorsteuer für das einzelne Produkt "Sportstätten"

	Turnhallen GS			Sporthallen Ortschaften						Sportplätze Ortschaften									
Lfd. Nr. KA-Rechnung:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Betriebskosten lt. Kostenartenrechnung, Zwischensumme, in € für das Jahr 2024	Sporthalle der Grund-schule "An der Stadtmauer"	Sporthalle der Grund-schule "Astrid-Lindgren"	Sporthalle der Grund-schule Walter-nienburg	Sporthalle Lindau	Sporthalle Deetz	Mehr-zweckhalle Güterglück	Sporthalle Steutz	Sporthalle "Zur Janno-witzbrücke"	Jahn-Stadion u. Sportplatz Am Anger	Sportplatz Garitz/ Bornum	Sportplatz Dobritz	Sportplatz Güter-glück	Sportplatz Leps	Sportplatz Lindau	Sportplatz Nedlitz	Sportplatz Steutz	Sportplatz Walter-nienburg	Kegelbahn Lindau	Gesamt-Betriebskosten Sportstätten
	41.751,13	**30.247,38**	**34.668,47**	**20.889,86**	**270,00**	**50.023,92**	**15.037,24**	**83.207,34**	**92.227,23**	**12.197,57**	**802,36**	**10.688,67**	**1.217,14**	**3.042,51**	**12.275,29**	**7.263,78**	**6.295,20**	**5.607,12**	**427.712,21**
SUMME Betriebskosten der jeweiligen Produktgruppe (Bildung zur Ermittl.d. proz.Anteils) **in €**	106.666,98			86.221,02						53.782,52									
proz.Anteil des einzelnen Produktes an der SUMME Betriebskosten **in %**	39,14	28,36	32,50	24,23	0,31	58,02	17,44			22,68	1,49	19,87	2,26	5,66	22,82	13,51	11,70		
abziehbare Vorsteuer gemäß § 2b UStG (Auswertung von Fr. Behr) **in €**		3.056,42			3.147,04			3.519,74	34.288,73			2.115,84						835,74	
Anteil an der abzieh-baren Vorsteuer in € (auf der Grundlage des proz. Anteils an der SUMME) Absetzung von den Ist-Kosten	**1.196,33**	**866,70**	**993,39**	**762,47**	**9,85**	**1.825,86**	**548,85**			**479,86**	**31,57**	**420,50**	**47,88**	**119,69**	**482,92**	**285,76**	**247,66**		**46.963,51**
ERGEBNIS: ansatzfähige Betriebskosten	**40.554,80**	**29.380,68**	**33.675,08**	**20.127,39**	**260,15**	**48.198,06**	**14.488,39**	**79.687,60**	**57.938,50**	**11.717,71**	**770,79**	**10.268,17**	**1.169,26**	**2.922,82**	**11.792,37**	**6.978,02**	**6.047,54**	**4.771,38**	**380.748,70**

Diese Sportstätten sind ab dem Jahr 2025 nicht mehr Bestandteil der Sportstättensatzung.

1. Kostenartenrechnung für die Sporthalle der Grundschule "An der Stadtmauer" - Teil von Produkt 211110

Kostenart	Sachkonto Haushalt anteilig i.H.v. 17,138 %wenn nicht einzeln zuordnungsfähig	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
anteilige PK* Angestellte der Schul- u. Sportverwaltung (Hausmeister)	Zuarbeit vom Personalamt	8.574,06	9.364,84	8.969,45	9.916,05	10.245,10	10.450,75	10.203,97
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	2.046,44	4.140,49	3.093,47	2.110,36	2.500,00	2.500,00	2.370,12
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Versicherungen (Gebäude- und Inhalt)	524110	700,92	741,09	721,01	750,00	765,00	780,30	765,10
Energie nur TH	524120	3.548,42	4.063,04	3.805,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Heizung nur TH	524130	8.627,43	10.235,26	9.431,35	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Wasser / Abwasser	524140	746,11	548,30	647,21	800,00	800,00	800,00	800,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	11.304,95	11.046,52	11.175,74	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände nur TH	525200	0,00	84,63	42,32	200,00	200,00	200,00	200,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	314,65	196,35	255,50	400,00	400,00	400,00	400,00
Geschäftsaufwendungen	543100	321,36	294,58	307,97	400,00	400,00	400,00	400,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	805,49	1.036,03	920,76	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Zwischensumme	**BK***	36.989,83	41.751,13	39.370,48	45.876,41	46.610,10	46.831,05	46.439,19
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.737,35**	**1.196,33**	**1.466,84**	**1.400,00**	**1.400,00**	**1.400,00**	**1.400,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**35.252,48**	**40.554,80**	**37.903,64**	**44.476,41**	**45.210,10**	**45.431,05**	**45.039,19**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	4.069,41	4.322,24	4.195,82	6.002,32	6.167,88	6.260,45	6.143,55
kalkulatorische AfA		6.202,61	7.184,96	6.693,79	10.651,87	10.651,87	10.651,87	10.651,87
kalkulatorische Zinsen		3.422,33	3.633,71	3.528,02	5.568,54	5.568,54	5.568,54	5.568,54
Ergebnis - Gesamtkosten		**48.946,82**	**55.695,71**	**52.321,27**	**66.699,14**	**67.598,38**	**67.911,91**	**67.403,15**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten**

Die für die Sporthalle ansetzbaren Kosten wurden für die Schule ermittelt und prozentual nach qm-Bruttogrundfläche der Sporthalle zugerechnet.
Ausnahme bilden die Kosten, die aufgrund separater Zähler direkt der jeweiligen Kostenart zuzuordnen waren wie z.B. Energie, Heizung.

2. Kostenartenrechnung für die Sporthalle der Grundschule "Astrid Lindgren" - Teil von Produkt 211110

Kostenart	Sachkonto Haushalt anteilig i.H.v. 19,420 %wenn nicht einzeln zuordnungsfähig	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
anteilige PK* Angestellte der Schul- u. Sportverwaltung (Hausmeister)	Zuarbeit vom Personalamt	11.586,31	10.615,15	11.100,73	11.448,09	12.226,83	12.471,52	12.048,82
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude nur TH	521100	5.600,34	1.040,46	3.320,40	769,12	800,00	800,00	789,71
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	102,00	100,67
Versicherungen	524110	385,15	727,81	556,48	750,00	765,00	765,00	760,00
Energie	524120	2.200,15	1.916,70	2.058,43	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Heizung	524130	3.580,89	4.510,91	4.045,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Wasser / Abwasser	524140	384,33	405,78	395,06	500,00	500,00	500,00	500,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	8.957,93	9.231,30	9.094,62	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände nur TH	525200	0,00	136,90	68,45	100,00	100,00	100,00	100,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	209,92	196,35	203,14	300,00	300,00	300,00	300,00
Geschäftsaufwendungen	543100	271,82	470,43	371,13	500,00	500,00	500,00	500,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	438,73	995,59	717,16	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Zwischensumme	**BK***	33.615,57	30.247,38	31.931,48	33.167,21	33.991,83	34.238,52	33.799,19
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.578,87**	**866,70**	**1.222,79**	**1.200,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**1.200,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**32.036,70**	**29.380,67**	**30.708,69**	**31.967,21**	**32.791,83**	**33.038,52**	**32.599,19**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	4.069,41	4.322,24	4.195,82	6.002,32	6.167,88	6.260,45	6.143,55
kalkulatorische AfA		1.194,17	1.194,16	1.194,17	1.599,66	1.599,66	1.599,66	1.599,66
kalkulatorische Zinsen		516,23	492,34	504,29	500,95	500,95	500,95	500,95
Ergebnis - Gesamtkosten		**37.816,51**	**35.389,41**	**36.602,96**	**40.070,14**	**41.060,32**	**41.399,59**	**40.843,35**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten**

Die für die Sporthalle ansetzbaren Kosten wurden für die Schule ermittelt und prozentual nach qm-Bruttogrundfläche der Sporthalle zugerechnet.
Ausnahme bilden die Kosten, die direkt der jeweiligen Kostenart zuzuordnen waren wie z.B. Unterhaltung der Grundstücke

3. Kostenartenrechnung für die Sporthalle der Grundschule Walternienburg - Teil von Produkt 211110

Kostenart	Sachkonto Haushalt anteilig i.H.v. 17,564 % wenn nicht einzeln zuordnungsfähig	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
anteilige PK* Angestellte der Schul- u. Sportverwaltung (Reinigungskraft)	Zuarbeit vom Personalamt	9.279,47	9.898,23	9.588,85	13.213,40	6.902,20	8.095,25	9.403,62
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	9.728,45	13.299,65	11.514,05	3.792,93	2.000,00	2.000,00	2.597,64
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Versicherungen	524110	64,82	68,54	66,68	72,00	72,00	72,00	72,00
Energie nur TH	524120	303,51	397,69	350,60	500,00	500,00	500,00	500,00
Heizung nur TH	524130	4.766,85	7.876,90	6.321,88	7.320,00	7.320,00	7.320,00	7.320,00
Wasser / Abwasser	524140	157,53	248,61	203,07	350,00	350,00	350,00	350,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	456,38	379,79	418,09	600,00	600,00	600,00	600,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände nur TH	525200	0,00	60,90	30,45	200,00	200,00	200,00	200,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	209,92	225,30	217,61	300,00	300,00	300,00	300,00
Geschäftsaufwendungen	543100	240,72	242,15	241,44	300,00	300,00	300,00	300,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.950,35	1.970,71	1.960,53	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Zwischensumme	**BK***	27.158,00	34.668,47	30.913,23	28.948,33	20.844,20	22.037,25	23.943,26
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.275,57**	**993,39**	**1.134,48**	**1.100,00**	**1.100,00**	**1.100,00**	**1.100,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**25.882,43**	**33.675,08**	**29.778,75**	**27.848,33**	**19.744,20**	**20.937,25**	**22.843,26**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	678,23	720,37	699,30	1.000,39	1.027,98	1.043,41	1.023,93
kalkulatorische AfA		4.123,64	4.123,65	4.123,65	4.305,37	4.305,37	4.305,37	4.305,37
kalkulatorische Zinsen		569,01	491,93	530,47	424,01	424,01	424,01	424,01
Ergebnis - Gesamtkosten		**31.253,31**	**39.011,03**	**35.132,17**	**33.578,09**	**25.501,56**	**26.710,04**	**28.596,56**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten

Die für die Sporthalle anzusetzenden Kosten wurden auf der Grundlage der qm-Bruttogrundfläche der Sporthalle berücksichtigt.
Ausnahme bilden die Kosten, die aufgrund separater Zähler direkt der jeweiligen Kostenart zuzuordnen waren wie z.B. Energie, Heizung.

SK 521100

Jahr 2023: erhöhte Kosten aufgrund Beschaffung 2 Eingangstüren
und im Jahr 2024: Erneuerung 2 Eingangstüren sowie Dachreparaturen

4. Kostenartenrechnung für die Sporthalle Lindau - Teil von Produkt 424130

Kostenart	Sachkonto Haushalt anteilig i.H.v. 18,00 % wenn nicht einzeln zuordnungsfähig	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
anteilige PK* Angestellte der Schul- u. Sportverwaltung Reinigungskraft①	Zuarbeit vom Personalamt	12.032,84	11.927,97	11.980,41	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	0,00	82,66	82,66	200,00	200,00	200,00	200,00
Versicherungen	524110	783,91	828,83	806,37	854,08	860,00	877,20	863,76
Energie	524120 - 424130	1.967,98	1.603,97	1.785,98	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Heizung	524130	2.831,43	5.562,85	4.197,14	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Wasser / Abwasser	524140	461,65	438,06	449,86	500,00	500,00	500,00	500,00
Reinigung/Müll/Verbrauchsmaterial	524150	502,30	0,00	251,15	500,00	500,00	500,00	500,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	533,15	0,00	266,58	300,00	300,00	300,00	300,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	274,50	109,62	192,06	300,00	300,00	300,00	300,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	409,84	335,90	372,87	400,00	400,00	400,00	400,00
Zwischensumme	**BK***	19.797,60	20.889,86	20.343,73	11.054,08	11.060,00	11.077,20	11.063,76
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**649,93**	**762,47**	**706,20**	**700,00**	**700,00**	**700,00**	**700,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**19.147,67**	**20.127,39**	**19.637,53**	**10.354,08**	**10.360,00**	**10.377,20**	**10.363,76**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	2.712,94	2.881,49	2.797,21	4.001,55	4.111,92	4.173,63	4.095,70
kalkulatorische AfA		922,91	922,92	922,92	922,91	922,91	922,91	922,91
kalkulatorische Zinsen		141,14	122,70	131,92	104,13	104,13	104,13	104,13
Ergebnis - Gesamtkosten = BK*		**22.924,66**	**24.054,50**	**23.489,58**	**15.382,67**	**15.498,96**	**15.577,87**	**15.486,50**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten

① Ab dem Jahr 2025 erfolgt die Reinigung durch eine Firma. Daraus resultierend fallen keine Kosten an.

5. Kostenartenrechnung für die Mehrzweckhalle Güterglück - Teil von Produkt 424130

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Personalkosten Angestellter des ansässigen Sport-vereins über Zuschuss von Stadt erstattet **(45%)** ①	45 % von 421110.531800	9.225,00	9.218,88	9.221,94	9.209,63	9.209,63	9.209,63	9.209,63
anteilige PK* Angestellte der Schul- und Sportverwaltung (Hausmeister)	Zuarbeit vom Personalamt	6.765,21	7.308,91	7.037,06	7.700,00	8.100,00	8.270,00	8.023,33
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	3.794,62	12.662,61	8.228,62	5.692,61	4.000,00	4.000,00	4.564,20
Versicherungen	524110	1.170,74	1.457,19	1.313,97	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Energie	524120	2.284,31	2.424,85	2.354,58	2.015,12	3.000,00	3.000,00	2.671,71
Heizung	524130	9.598,40	13.043,51	11.320,96	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Wasser / Abwasser	524140	1.191,16	1.129,35	1.160,26	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	1.193,03	1.889,52	1.541,28	1.117,82	2.000,00	2.000,00	1.705,94
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	193,86	65,39	129,63	0,00	100,00	100,00	66,67
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	252,02	287,20	269,61	351,94	300,00	300,00	317,31
Geschäftsaufwendungen	543100	240,72	200,60	220,66	206,60	200,00	200,00	202,20
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	409,85	335,91	372,88	887,13	600,00	600,00	695,71
Zwischensumme	**BK***	36.318,92	50.023,92	43.171,42	42.980,85	43.309,63	43.479,63	43.256,70
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.192,31**	**1.825,86**	**1.509,08**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**35.126,61**	**48.198,06**	**41.662,34**	**41.480,85**	**41.809,63**	**41.979,63**	**41.756,70**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	4.069,41	4.322,24	4.195,82	6.002,32	6.167,88	6.260,45	6.143,55
kalkulatorische AfA		11.143,12	11.143,11	11.143,12	11.143,11	11.143,11	11.143,11	11.143,11
kalkulatorische Zinsen		3.314,52	3.091,66	3.203,09	2.868,80	2.868,80	2.868,80	2.868,80
Ergebnis - Gesamtkosten		**53.653,66**	**66.755,07**	**60.204,37**	**61.495,08**	**61.989,42**	**62.251,99**	**61.912,16**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten**

①Hier handelt es sich um einen Zuschuss für einen vom Sportverein angestellten Arbeiter, der geschätzt zu je 45 % für die Sporthalle und den Sportplatz tätig ist.

Jahr 2024

SK 521100: erhöhte Kosten aufgrund Reparatur Glasvorbau, Duschanlage und Panikverriegelung

6. Kostenartenrechnung für die Sporthalle Steutz - Teil von Produkt 424130

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
anteilige PK* Angestellte Schul- u. Sportverwaltung (Hausmeister)	Zuarbeit vom Personalamt	6.233,04	7.254,23	6.743,64	7.600,00	7.900,00	8.060,00	7.853,33
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	414,34	3.464,07	1.939,21	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Versicherungen	524110	652,24	689,58	670,91	710,48	724,69	739,18	724,78
Energie	524120	662,01	713,87	687,94	800,00	800,00	800,00	800,00
Heizung	524130	6.411,18	2.274,34	4.342,76	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Wasser / Abwasser	524140	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	51,57	0,00	25,79	100,00	100,00	100,00	100,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	214,98	0,00	214,98	100,00	100,00	100,00	100,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	234,77	305,24	270,01	300,00	300,00	300,00	300,00
Geschäftsaufwendungen	543100	174,93	0,00	87,47	200,00	200,00	200,00	200,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	409,85	335,91	372,88	400,00	400,00	400,00	400,00
Zwischensumme	**BK***	15.458,91	15.037,24	15.355,57	18.410,48	18.724,69	18.899,18	18.678,12
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**507,50**	**548,85**	**528,18**	**500,00**	**500,00**	**500,00**	**500,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**14.951,41**	**14.488,39**	**14.827,39**	**17.910,48**	**18.224,69**	**18.399,18**	**18.178,12**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	678,23	720,37	699,30	1.000,39	1.027,98	1.043,41	1.023,93
kalkulatorische Abschreibungen		6.400,50	6.399,50	6.400,00	833,26	833,26	833,26	833,26
kalkulatorische Zinsen		316,42	188,41	252,42	87,23	87,23	87,23	87,23
Ergebnis - Gesamtkosten		**22.346,57**	**21.796,67**	**22.071,62**	**19.831,36**	**20.173,16**	**20.363,08**	**20.122,53**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten**

Jahr 2024

Ergebnis SK 521100: Kosten aus Produkt 211110 und 424130 zusammengefasst

7. Kostenartenrechnung für die Sporthalle Jannowitzbrücke - Produkt 424111

Kostenart	Sachkonto Haushalt	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Hausmeister)	501200, 502200, 503200	43.123,03	46.186,73	44.654,88	49.600,00	50.700,00	51.900,00	50.733,33
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	28.420,00	1.133,15	14.776,58	5.497,53	21.000,00	6.000,00	10.832,51
Versicherungen	524110	2.950,16	3.119,07	3.034,62	3.215,15	3.400,00	3.400,00	3.338,38
Energie	524120	5.852,33	3.714,08	4.783,21	3.090,00	5.000,00	5.000,00	4.363,33
Heizung	524130	17.521,75	22.210,86	19.866,31	19.423,46	25.000,00	25.000,00	23.141,15
Wasser / Abwasser	524140	1.305,70	1.375,98	1.340,84	1.410,00	1.800,00	1.800,00	1.670,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	3.374,04	4.396,17	3.885,11	3.396,57	5.100,00	5.100,00	4.532,19
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	102,45	171,31	136,88	0,00	300,00	100,00	133,33
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	273,29	196,35	234,82	579,14	1.300,00	1.300,00	1.059,71
Geschäftsaufwendungen	543100	3.908,07	659,34	2.283,71	641,59	1.100,00	1.100,00	947,20
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	0,00	44,30	22,15	134,60	700,00	700,00	511,53
Zwischensumme	**BK***	106.830,82	83.207,34	95.019,08	86.988,04	115.400,00	101.400,00	101.262,68
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**12.820,43**	**3.519,74**	**8.170,09**	**4.000,00**	**8.000,00**	**4.000,00**	**5.333,33**
Ergebnis - Betriebskosten		**94.010,39**	**79.687,60**	**86.849,00**	**82.988,04**	**107.400,00**	**97.400,00**	**95.929,35**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	5.425,88	5.762,98	5.594,43	8.003,10	8.223,84	8.347,27	8.191,40
kalkulatorische AfA		58.936,24	60.967,18	59.951,71	60.967,18	60.967,18	60.967,18	60.967,18
kalkulatorische Zinsen		10.721,28	10.635,84	10.678,56	9.416,50	9.416,50	9.416,50	9.416,50
Ergebnis - Gesamtkosten		**169.093,79**	**157.053,60**	**163.073,69**	**161.374,82**	**186.007,52**	**176.130,95**	**174.504,43**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten**

Jahr 2023

SK 521100: erhöhte Kosten aufgr. Austausch Notbeleuchtung u.Instandsetzung Beleuchtung, Ersatzbatterien

SK 543100: erhöhte Kosten aufgrund Erstellung Feuerwehrplan

Jahr 2026 : SK 521100: erhöhte Kosten resultieren aus der Erweiterung der Sicherheitsbeleuchtung

8. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Jahnstadion - Produktkonto 424110

Kostenart	Sachkonto Haushalt	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Platzwart)	501200, 502200, 503200	45.995,71	48.611,10	47.303,41	51.500,00	52.700,00	53.900,00	52.700,00
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	10.141,39	10.987,63	10.564,51	3.205,10	3.000,00	3.000,00	3.068,37
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	8.894,00	1.809,34	5.351,67	6.828,80	21.600,00	7.000,00	11.809,60
Versicherungen	524110	765,04	808,97	787,01	832,54	835,00	835,00	834,18
Energie	524120	5.804,41	6.183,79	5.994,10	5.320,00	7.000,00	7.000,00	6.440,00
Heizung	524130	12.357,86	15.859,15	14.108,51	18.670,99	34.000,00	34.000,00	28.890,33
Wasser / Abwasser	524140	8.018,88	2.268,04	5.143,46	2.538,35	3.800,00	3.800,00	3.379,45
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	1.192,79	1.443,48	1.318,14	1.267,93	1.700,00	1.700,00	1.555,98
Haltung von Fahrzeugen	525100	1.660,11	1.870,85	1.765,48	1.732,99	2.000,00	2.000,00	1.911,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	686,32	1.305,24	995,78	319,63	1.200,00	1.200,00	906,54
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	826,75	170,36	498,56	644,82	900,00	900,00	814,94
Geschäftsaufwendungen	543100	370,95	2.372,85	1.371,90	404,85	800,00	800,00	668,28
Aufwendungen für Erstattungen an private Unternehmen	545700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	2.967,02	3.336,43	3.151,73	3.344,82	4.500,00	4.500,00	4.114,94
Absetzung der Einnahmen Betriebskosten v. Sportlerheim	441100	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Zwischensumme	**BK***	94.881,23	92.227,23	93.554,23	91.810,82	134.035,00	125.435,00	117.093,61
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**10.970,19**	**34.288,73**	**22.629,46**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**83.911,04**	**57.938,50**	**70.924,77**	**71.810,82**	**114.035,00**	**105.435,00**	**97.093,61**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	5.425,88	5.762,98	5.594,43	8.003,10	8.223,84	8.347,27	8.191,40
kalkulatorische AfA		44.093,24	44.291,58	44.192,41	44.291,58	44.291,58	44.291,58	44.291,58
kalkulatorische Zinsen		10.549,82	8.935,27	9.742,55	8.109,91	8.109,91	8.109,91	8.109,91
Ergebnis - Gesamtkosten		**143.979,98**	**116.928,33**	**130.454,15**	**132.215,41**	**174.660,33**	**166.183,76**	**157.686,50**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten**

Jahr 2023 und 2024

521100: erhöhte Kosten in 2023 und 2024 aufgrund Dachabdichtung, Reparatur Beregnung und E-Anlage

Jahr 2024

543100: hohe Kosten resultieren aus der anwaltlichen Beratung zu europaweiter Ausschreibung i.H.v. 1.921,85 €

9. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Garitz/Bornum - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	1.529,40	1.355,69	1.442,55	203,85	1.000,00	1.000,00	734,62
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	4.857,29	2.436,50	580,63	500,00	500,00	526,88
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	154,44	163,30	158,87	167,70	168,00	168,00	167,90
Energie	524120	1.193,25	1.049,51	1.121,38	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Heizung	524130	0,00	1.445,34	1.445,34	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Wasser / Abwasser	524140	28,08	240,84	134,46	241,54	300,00	300,00	280,51
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	143,99	237,84	190,92	169,24	200,00	200,00	189,75
Haltung von Fahrzeugen (Rasentraktor: Einsatz nur in 2024 aufgrund Rep.Mähroboter)	525100	0,00	1.008,94	504,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	398,95	855,28	627,12	500,00	500,00	500,00	500,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (z.B. Unterhaltung Mähroboter)	525500	376,24	0,00	188,12	500,00	500,00	500,00	500,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.064,07	983,54	1.023,81	1.171,33	1.200,00	1.200,00	1.190,44
Zwischensumme	**BK***	4.904,13	12.197,57	9.273,52	6.234,29	7.068,00	7.068,00	6.790,10
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**335,60**	**479,86**	**407,73**	**400,00**	**400,00**	**400,00**	**400,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**4.568,53**	**11.717,71**	**8.865,79**	**5.834,29**	**6.668,00**	**6.668,00**	**6.390,10**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	2.760,49	2.760,49	2.760,49	2.760,49	2.760,49	2.760,49	2.760,49
kalkulatorische Zinsen		646,65	591,44	619,05	536,23	536,23	536,23	536,23
Ergebnis - Gesamtkosten		**7.975,67**	**15.069,64**	**11.522,66**	**9.131,01**	**9.964,72**	**9.964,72**	**9.686,82**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten

525100 - Haltung von Fahrzeugen
beinhaltet: Reparatur Rasenmäher, Rasentraktoren und Kubota, Spritverbrauch, Versicherung

10. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Leps - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	158,50	524,77	341,64	813,94	600,00	600,00	671,31
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	15,00	15,36	580,63	300,00	300,00	393,54
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	197,62	209,00	203,31	214,84	215,00	215,00	214,95
Energie	524120	3.472,99	1.830,00	2.651,50	170,00	500,00	500,00	390,00
Heizung	524130	888,00	0,00	444,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Wasser / Abwasser	524140	256,77	0,00	128,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	74,09	87,68	80,89	188,83	100,00	100,00	129,61
Haltung von Fahrzeugen	525100	484,81	219,87	352,34	622,60	600,00	600,00	607,53
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	99,39	105,64	102,52	0,00	100,00	100,00	66,67
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erstattung für Aufwendungen von Dritten an private Unternehmen	545700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.064,07	983,54	1.023,81	1.171,31	1.200,00	1.200,00	1.190,44
abzüglich Einnahmen aus der Photovoltaikanlage (kurz: PV-Anlage)	442110	**3.803,51**	**2.758,36**	**3.280,94**	**2.514,29**	**2.600,00**	**2.600,00**	**2.571,43**
Zwischensumme	**BK***	2.908,44	1.217,14	2.062,79	2.647,86	2.415,00	2.415,00	2.492,62
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**199,03**	**47,88**	**123,46**	**130,00**	**130,00**	**130,00**	**130,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**2.709,41**	**1.169,26**	**1.939,33**	**2.517,86**	**2.285,00**	**2.285,00**	**2.362,62**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	5.378,61	5.378,61	5.378,61	5.378,61	5.378,61	5.378,61	5.378,61
kalkulatorische Zinsen		1.165,50	1.057,90	1.111,70	950,33	950,33	950,33	950,33
Ergebnis - Gesamtkosten		**9.253,52**	**7.605,77**	**8.429,64**	**8.846,80**	**8.613,94**	**8.613,94**	**8.691,56**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten

Die hohen Energiekosten in den Jahren 2023 und 2024 resultieren aus Nachzahlungen für die PV-Anlage.

11. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Nedlitz - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	243,66	10,68	127,17	1.438,35	200,00	200,00	612,78
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	15,00	15,36	580,63	300,00	300,00	393,54
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	650,08	650,08	650,08	650,08	650,08	650,08	650,08
Versicherungen	524110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energie	524120	4.794,75	1.008,00	2.901,38	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	538,32	489,09	513,71	600,00	600,00	600,00	600,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	91,94	0,00	45,97	87,68	100,00	100,00	95,89
Haltung von Fahrzeugen	525100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (ab Mitte 2026 Einsatz Mähroboter)	525500	215,34	47,54	131,44	300,36	300,00	700,00	433,45
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	8.751,00	10.054,90	9.402,95	6.462,82	0,00	0,00	2.154,27
Zwischensumme	**BK***	15.300,80	12.275,29	13.788,05	13.119,92	5.150,08	5.550,08	7.940,03
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.047,05**	**482,92**	**764,99**	**700,00**	**700,00**	**700,00**	**700,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**14.253,75**	**11.792,37**	**13.023,06**	**12.419,92**	**4.450,08**	**4.850,08**	**7.240,03**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	10.266,12	10.266,12	10.266,12	10.266,12	10.266,12	10.266,12	10.266,12
kalkulatorische Zinsen		905,07	699,75	802,41	485,82	485,82	485,82	485,82
Ergebnis - Gesamtkosten		**25.424,94**	**22.758,24**	**24.091,59**	**23.171,86**	**15.202,02**	**15.602,02**	**17.991,97**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten

524110 und 543100: Versicherungskosten und Kosten für Geschäftsaufwendungen fallen nicht an, weil die Verwaltung und Bewirtschaftung durch die BWZ mbH Zerbst erfolgt.

Jahr 2025
521100: erhöhte Kosten aufgrund Überprüfung ortsfeste E-Anlagen
525500: erhöhte Kosten in 2027 aufgrund Unterhaltung Mähroboter, geschätzt mit 500 € (z.B.Messer, Pflege)
581100: Aufgrund der Anschaffung des Mähroboters in 2026 entfallen ab 2026 die Kosten für die Leistungen des städtischen Bauhofes.

12. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Güterglück - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Personalkosten Angestellter des ansässigen Sport-vereins über Zuschuss von Stadt erstattet **(45%)**	45 % von 421110.531800	9.225,00	9.218,88	9.221,94	9.209,63	9.209,62	9.209,62	9.209,62
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	33,91	10,68	22,30	0,00	100,00	100,00	66,67
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	139,95	77,83	580,63	300,00	300,00	393,54
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energie (Flutlichtanlage)	524120	32,19	21,49	26,84	27,30	30,00	30,00	29,10
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	501,76	0,00	250,88	0,00	50,00	50,00	33,33
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	109,72	93,58	101,65	0,00	50,00	50,00	33,33
Haltung von Fahrzeugen	525100	589,89	220,55	405,22	154,16	180,00	180,00	171,39
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.064,07	983,54	1.023,81	1.171,32	1.200,00	1.200,00	1.190,44
Zwischensumme	**BK***	11.572,25	10.688,67	11.130,46	11.143,04	11.119,62	11.119,62	11.127,43
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**791,90**	**420,50**	**606,20**	**300,00**	**300,00**	**300,00**	**300,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**10.780,35**	**10.268,17**	**10.524,26**	**10.843,04**	**10.819,62**	**10.819,62**	**10.827,43**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	658,19	658,19	658,19	658,19	658,19	658,19	658,19
kalkulatorische Zinsen		127,22	114,06	120,64	120,64	120,64	120,64	120,64
Ergebnis - Gesamtkosten		**11.565,76**	**11.040,42**	**11.303,09**	**11.621,87**	**11.598,45**	**11.598,45**	**11.606,26**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten

Zeile 1 (Teil von 421110.531800 = Hier handelt es sich um einen Zuschuss für einen vom Sportverein angestellten Arbeiter, der geschätzt zu je 45 % für die Sporthalle und den Sportplatz tätig ist.

13. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Steutz - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	970,20	3.510,71	2.240,46	14.995,29	1.500,00	1.500,00	5.998,43
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	856,34	157,49	506,92	580,63	300,00	300,00	393,54
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	240,61	254,45	247,53	261,75	262,00	262,00	261,92
Energie	524120	199,37	161,53	180,45	386,12	300,00	300,00	328,71
Heizung	524130	1.253,60	1.299,27	1.276,44	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Wasser / Abwasser	524140	742,29	688,94	715,62	1.003,37	1.000,00	1.000,00	1.001,12
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	2,69	151,92	77,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Haltung von Fahrzeugen	525100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	49,69	55,93	52,81	215,51	100,00	100,00	138,50
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.067,07	983,54	1.025,31	1.171,33	1.200,00	1.200,00	1.190,44
Zwischensumme	**BK***	5.381,86	7.263,78	6.322,82	19.964,00	6.012,00	6.012,00	10.662,67
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**368,29**	**285,76**	**327,02**	**500,00**	**300,00**	**300,00**	**366,67**
Ergebnis - Betriebskosten		**5.013,57**	**6.978,02**	**5.995,80**	**19.464,00**	**5.712,00**	**5.712,00**	**10.296,00**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	4.389,12	4.389,12	4.389,12	4.389,12	4.389,12	4.389,12	4.389,12
kalkulatorische Zinsen		1.058,48	970,70	1.014,59	882,93	882,93	882,93	882,93
Ergebnis - Gesamtkosten		**10.461,17**	**12.337,84**	**11.399,51**	**24.736,05**	**10.984,05**	**10.984,05**	**15.568,05**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten**

Jahr 2025

SK 521100: erhöhte Kosten u. a. aufgrund Austausch Wärmeerzeuger i.H.v. 14.205,49 €

14. Kostenartenrechnung für den Sportplatz Walternienburg - Teil von Produkt 424120

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	458,23	469,03	463,63	2.965,95	500,00	500,00	1.321,98
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	856,34	15,00	435,67	580,63	300,00	300,00	393,54
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	797,45	843,10	820,28	868,13	869,00	869,00	868,71
Energie	524120	1.479,26	1.794,17	1.636,72	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	386,72	865,41	626,07	444,95	600,00	600,00	548,32
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	89,01	161,92	125,47	99,89	100,00	100,00	99,96
Haltung von Fahrzeugen	525100	217,90	1.076,13	647,02	678,64	600,00	600,00	626,21
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	86,90	43,45	100,00	100,00	100,00	100,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	235,03	0,00	117,52	319,75	300,00	300,00	306,58
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	1.064,07	983,54	1.023,81	1.171,33	1.200,00	1.200,00	1.190,44
Zwischensumme	**BK***	5.584,01	6.295,20	5.939,61	8.829,27	6.169,00	6.169,00	7.055,76
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**382,12**	**247,66**	**314,89**	**450,00**	**300,00**	**300,00**	**350,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**5.201,89**	**6.047,54**	**5.624,72**	**8.379,27**	**5.869,00**	**5.869,00**	**6.705,76**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	1.868,03	1.868,05	1.868,04	1.868,05	1.868,05	1.868,05	1.868,05
kalkulatorische Zinsen		832,24	794,88	813,56	757,51	757,51	757,51	757,51
Ergebnis - Gesamtkosten		**7.902,16**	**8.710,47**	**8.306,32**	**11.004,83**	**8.494,56**	**8.494,56**	**9.331,32**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten**

Jahr 2025, SK 521100: erhöhte Kosten aufgr. Reparatur Verkabelung 2.950 €

15. Kostenartenrechnung für die Kegelbahn Lindau - Produkt 424140

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024			Kalkulation 2025-2027			
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024	Plan / Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027	Mittelwert im Kalkulations-zeitraum 2025-2027
		€	€	€	€	€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	4.500,00	212,18	2.356,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	198,24	209,58	203,91	215,47	220,00	220,00	218,49
Energie	524120	162,56	513,93	338,25	450,00	600,00	600,00	550,00
Heizung	524130	3.264,37	4.345,17	3.804,77	4.227,48	3.800,00	3.800,00	3.942,49
Wasser / Abwasser	524140	382,52	317,86	350,19	315,00	500,00	500,00	438,33
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	0,00	8,40	4,20	0,00	100,00	100,00	66,67
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	13,48	0,00	6,74	0,00	100,00	100,00	66,67
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	107,67	0,00	53,84	201,41	300,00	300,00	267,14
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme	**BK***	8.628,84	5.607,12	7.117,98	5.409,36	5.620,00	5.620,00	5.549,79
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**1.387,98**	**835,74**	**1.111,86**	**800,00**	**800,00**	**800,00**	**800,00**
Ergebnis - Betriebskosten		**7.240,86**	**4.771,38**	**6.006,12**	**4.609,36**	**4.820,00**	**4.820,00**	**4.749,79**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	2.798,00	2.797,00	2.797,50	0,00	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Zinsen		111,94	55,98	83,96	0,04	0,04	0,04	0,04
Ergebnis - Gesamtkosten		**10.150,80**	**7.624,36**	**8.887,58**	**4.609,40**	**4.820,04**	**4.820,04**	**4.749,83**

Anmerkungen: **BK* =Betriebskosten**

Kostenartenrechnung für den Sportplatz Lindau - Teil von Produktkonto 424120
Ist-Rechnung für die Jahre 2023 und 2024

Ab 2025 ist diese Sportstätte nicht mehr Bestandteil der Sportstättengebührensatzung

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024		
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024
		€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	33,91	10,68	22,30
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	15,00	15,36
Aufwendungen für Mieten und Pachten (Miete Hubsteiger in 2023)	523100	77,35	0,00	38,68
Versicherungen	524110	0,00	0,00	0,00
Energie	524120	3.145,70	3.016,83	3.081,27
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	0,00	0,00	0,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	10,54	0,00	5,27
Haltung von Fahrzeugen	525100	0,00	0,00	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	0,00	0,00	0,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	570,44	0,00	285,22
Zwischensumme	**BK***	3.853,65	3.042,51	3.448,08
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**263,71**	**119,69**	**191,70**
Ergebnis - Betriebskosten		**3.589,94**	**2.922,82**	**3.256,38**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	3.303,10	3.303,10	3.303,10
kalkulatorische Zinsen		140,47	74,41	107,44
Ergebnis - Gesamtkosten		**11.150,87**	**9.462,53**	**10.306,70**

Anmerkungen: BK* = Betriebskosten

Kostenartenrechnung für den Sportplatz Dobritz - Teil von Produktkonto 424120
Ist-Rechnung für die Jahre 2023 und 2024

Ab 2025 ist diese Sportstätte nicht mehr Bestandteil der Sportstättengebührensatzung

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024		
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024
		€	€	€
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	33,91	10,68	22,30
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	522100	15,71	15,00	15,36
Aufwendungen für Mieten und Pachten	523100	0,00	0,00	0,00
Versicherungen	524110	0,00	0,00	0,00
Energie	524120	598,07	740,68	669,38
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	72,00	36,00	54,00
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	2,69	0,00	1,35
Haltung von Fahrzeugen	525100	0,00	0,00	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	0,00	0,00	0,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	570,44	0,00	285,22
Zwischensumme	**BK***	1.292,82	802,36	1.047,59
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**88,47**	**31,57**	**60,02**
Ergebnis - Betriebskosten		**1.204,35**	**770,79**	**987,57**
kalkulatorische AfA	Ist-Ermittlung	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Zinsen		0,00	0,00	0,00
Ergebnis - Gesamtkosten		**2.585,64**	**1.604,72**	**2.095,18**

Anmerkungen: BK* = Betriebskosten

Kostenartenrechnung für die Sporthalle Deetz - Teil von Produkt 424130
Ist-Rechnung für die Jahre 2023 und 2024

Ab 2025 ist diese Sportstätte nicht mehr Bestandteil der Sportstättengebührensatzung

Kostenart	Sachkonto Haushalt - anteilig -	Ist 2023-2024		
		Ist 2023	Ist 2024	Mittelwert aus 2023 u. 2024
		€	€	€
anteilige PK* Angestellte der Schul- u. Sportverwaltung	Zuarbeit vom Personalamt	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	521100	1.061,03	0,00	530,52
Versicherungen	524110	0,00	0,00	0,00
Energie	524120	260,44	270,00	265,22
Heizung	524130	0,00	0,00	0,00
Wasser / Abwasser	524140	416,03	0,00	208,02
Reinigung / Müll / Verbrauchsmaterial	524150	36,15	0,00	18,08
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	525200	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	525500	0,00	0,00	0,00
Geschäftsaufwendungen	543100	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	581100	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme	**BK***	1.773,65	270,00	1.021,83
Absetzung der abziehbaren Vorsteuer nach § 2b UStG		**58,23**	**9,85**	**34,04**
Ergebnis - Betriebskosten		**1.715,42**	**260,15**	**987,78**
Personalkosten Kernverwaltung	Ist-Ermittlung	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische AfA		0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Zinsen		0,02	0,02	0,02
Ergebnis - Gesamtkosten		**1.715,44**	**260,17**	**987,80**

Anmerkungen: BK* =Betriebskosten, PK*=Personalkosten