



Gebührenbedarfsberechnung für die Einrichtung

Märkte

- Produkt 12.02.02 -

des Jahres 2010
einschließlich der Erlösprognose

Ergebnis:

Gebührenanhebung um 11,8 %.
Berücksichtigt wurden 2.743 € als restliche Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2007 sowie 6.672 € (50 %) der Unterdeckung des Betriebsergebnisses 2008. Damit verbleiben 6.673 € gebührenbedarfsmehrend für die Kalkulation des Jahres 2011.

Vorbemerkung:

Es wird seitens der Verwaltung für das Haushaltsjahr 2010 vorgeschlagen, die **Gebührensätze für das Produkt 12.02.02 - Märkte** - wie nachfolgend aufgelistet zu verändern, um den Gebührenbedarf zu decken:

| Standgelder für Wochenmarkt- und Kirmesveranstaltungen | Gebührensatz € | Gebührensatz € | Abweichung | Abweichung |
|--|--------------------|--------------------|------------|------------|
| | alt je Tag und ... | neu je Tag und ... | in € | in % |
| Fahr-, Belustigungs- und Schaugeschäfte je m²: | | | | |
| für die ersten 100 m ² | 0,51 | 0,54 | 0,03 | 5,9 |
| für die nächsten 100 m ² | 0,43 | 0,46 | 0,03 | 7,0 |
| für jeden weiteren m ² | 0,33 | 0,35 | 0,02 | 6,1 |
| mindestens täglich | 29,00 | 31,00 | 2,00 | 6,9 |
| Verlosungen, Schießwagen und sonstige Warenausspielungen | | | | |
| je lfd. m | 2,91 | 3,11 | 0,20 | 6,9 |
| bei mehreren Fronten (Pavillon) für jeden m ² | 1,78 | 1,90 | 0,12 | 6,7 |
| mindestens täglich | 10,30 | 11,00 | 0,70 | 6,8 |
| Verkaufsgeschäfte aller Art, außer Imbiss- und Getränkestände | | | | |
| je lfd. m | 1,52 | 1,73 | 0,21 | 13,8 |
| mindestens täglich | 6,27 | 7,12 | 0,85 | 13,6 |
| Imbißstände | | | | |
| für jeden lfd. m | 3,61 | 4,10 | 0,49 | 13,6 |
| bei mehreren Verkaufsfrenten (Pavillon) für die ersten 10 m ² je m ² | 2,20 | 2,50 | 0,30 | 13,6 |
| bei mehreren Verkaufsfrenten (Pavillon) für jeden weiteren m ² | 1,16 | 1,32 | 0,16 | 13,8 |
| mindestens täglich | 22,20 | 25,20 | 3,00 | 13,5 |
| Ausschankstände | | | | |
| für die ersten 10 m ² | 2,14 | 2,14 | 0,00 | 0,0 |
| für jeden weiteren m ² | 1,13 | 1,13 | 0,00 | 0,0 |
| mindestens täglich | 21,60 | 21,60 | 0,00 | 0,0 |
| Verkaufsgeschäfte eines Bauern- und Krammarktes | | | | |
| für jeden lfd. m | 3,28 | 3,72 | 0,44 | 13,4 |

Den errechneten Beträgen ist für Kirmesveranstaltungen die gesetzliche Mehrwertsteuer hinzuzurechnen.
Die Umsätze der Wochenmarktveranstaltungen sind seit dem Jahr 2009 steuerfrei.

Die diese Gebührensätze begründenden Berechnungen sind den nachfolgenden 4 Seiten (I. - II.) zu entnehmen.

I. Ermittlung des Gebührenbedarfs und der Deckung im Produkt 12.02.02

Die für das Prod. 12.02.02 des Haushaltsplanes ausgewiesenen Erträge und Aufwendungen wurden nach Erfahrungswerten der Betriebsabrechnungen der vergangenen Jahre und aktuellen Erkenntnissen der Fachbereiche 23 und 10 für die Einrichtung "Märkte" auf ihre Ansatzfähigkeit hin untersucht bzw. durch weitere Kosten und Erlöse ergänzt. Auf diese Weise wurde der Gebührenbedarf für das HH-Jahr 2010 ermittelt. Dem Gebührenbedarf sind die zu erwartenden Gebührenerlöse bei zur Zeit geltenden Nettogebührensätzen gegenübergestellt. Ebenso wurden die Maßstabseinheiten überprüft.

Ohne eine Anpassung der Gebührensätze ist mit einer Unterdeckung von 8.216 € zu rechnen. Es wurde der noch nicht vorgetragene Rest der Betriebsabrechnung 2007 i. H. v. 2.743 € sowie die Hälfte (50%) des Betriebsergebnisses 2008 i. H. v. 6.672 € in die Kalkulation eingestellt.

Danach verbleibt noch eine Unterdeckung von 6.673 €, die in die Kalkulation 2011 vorgetragen wird. Um hier höchstens die veranschlagten Kosten zu decken, sind die Gebühren um 11,8 % anzuheben. Wegen der Rundung einzelner Gebührensätze verbleibt eine geringe Überdeckung in Höhe von 72 €.

| Nr. | Kosten-/Erlösarten | Märkte |
|-------------|---|---------------|
| 1.1. | Personalkosten | |
| 1.1.1. | Arbeiter | 21.530 |
| 1.1.2. | Beamte, Angestellte | 22.915 |
| | Summe | 44.445 |
| 1.2. | Sach- und Dienstleistungskosten | |
| 1.2.1. | Aufwendungen für Elektrizität | 5.000 |
| 1.2.2. | Aufwendungen für Wasser | 1.800 |
| 1.2.3. | Aufwendungen für die Unterhaltung der Betriebsvorrichtungen | 0 |
| 1.2.4. | sonst. Aufw. f. Dienstleistungen (Abfall-Abfuhr durch Unternehmer, Laternen(de)montage) | 4.200 |
| 1.2.5. | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen (Toilettenwagenmiete für Kirmessen) | 1.417 |
| 1.2.6. | sonst. Geschäftsaufwendungen (Verbrauchsmaterial und Kleinanschaffungen) | 150 |
| 1.2.7. | andere sonstige ordentliche Aufwendungen (Werbungskosten) | 12.382 |
| 1.2.8. | Aus- und Fortbildungskosten | 0 |
| 1.2.9. | Anteilige Sachkosten der Personalko. für Querschnittsbereiche | 9.233 |
| 1.2.10. | zentr. Aufw. für Unterh. der Grundst., Geb. usw. (5231XX.11.06.03) | 1.800 |
| 1.2.11. | Kraftfahrzeugkosten (allgemeine Sachkosten) | 6.600 |
| 1.2.12. | zentr. Bewirtschaftungskosten (11.06.03) | 550 |
| 1.2.13. | Materialentnahmen aus städtischem Lager | 100 |
| | Summe | 43.232 |
| 1.3. | kalkulatorische Kosten | |
| 1.3.1. | Abschreibungen | 1.625 |
| 1.3.2. | Zinsen | 1.269 |
| | Summe | 2.894 |
| | Gesamtkosten | 90.571 |
| 2.1. | Nebenerlöse | |
| 2.1.1. | Erstattung priv.-rechtl. Forderungen durch priv. Unternehmen | 0 |
| 2.1.2. | Erstatt. öff.-rechtl. Forderungen durch private Unternehmen (Werbungskosten-, Stromkosten-, Müllkostenerstattung) | 21.155 |
| 2.1.3. | Verwaltungsgebühren (gaststättenrechtliche Dauererlaubnisse) | 595 |
| | Summe | 21.750 |
| 3. | Gebühren- / Entgeltbedarf I | 68.821 |
| 4. | ./ Überdeckung bzw. Unterdeckung aus Betriebsabrechn. | -9.415 |
| 5. | ./ durch Prod. Märkte nicht zu vertretene Ergebnisverschlechterungen (Altjahre) | 0 |
| 6. | Gebühren- / Entgeltbedarf II | 78.236 |
| 7. | zu erwartende Erlöse ohne Tarifierhöhung, gerundet | 70.020 |
| 8. | Über-/Unterdeckung | -8.216 |
| | Über-/Unterdeckung I in % | -10,5 |
| | Bei Anpassung der Gebührensätze: | |
| 9. | zu erwartende Erlöse inkl. Tarifveränderung | 78.308 |
| 10. | Über-/Unterdeckung in € | 72 |
| | Über-/Unterdeckung in % | 0,1 |

II. Prognose der Gebührenerlöse bei bisherigen Gebührensätzen

Standgelder für Wochenmarktveranstaltungen und Kirmessen

| Art der Leistung | | je Tag und | lfd. m/qm x Tage | €/lfd. m o. qm/Tag, netto | Erlös in €, gerundet |
|------------------|---|-----------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1. | Fahr-, Belustigungs- und Schaugeschäfte: | | | | |
| | für die ersten 100 m ² | je m ² | 10.572,00 | 0,51 | 5.293 |
| | für die nächsten 100 m ² | je m ² | 5.668,00 | 0,43 | 2.394 |
| | für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 8.600,00 24,00 | 0,33 29,00 | 2.766 696 |
| 2. | Verlosungen, Schießbuden, sonst. Warenausspielungen | je lfd. m | 1.596,00 | 2,91 | 4.585 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für jeden m ² | je m ² | 0,00 | 1,78 | 0 |
| | mindestens täglich | je Tag | 8,00 | 10,30 | 77 |
| 3. | Verkaufsgeschäfte aller Art, außer Imbissstände | je lfd. m | 27.769,60 | 1,52 | 42.180 |
| | mindestens täglich | je Tag | 1.056,00 | 6,27 | 6.618 |
| 4. | Imbissstände | | | | |
| | für jeden lfd. m | je lfd. m | 236,00 | 3,61 | 852 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für die ersten 10 m ² | je m ² | 0,00 | 2,20 | 0 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 0,00 116,00 | 1,16 22,20 | 0 2.553 |
| 5. | Ausschankstände | | | | |
| | für die ersten 10 m ² | je m ² | 280,00 | 2,14 | 599 |
| | für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 664,00 0,00 | 1,13 21,60 | 750 0 |
| 6. | Verkaufsgeschäfte des Bauern- + Krammarktes einer Kirmes | je lfd. m | 200,00 | 3,28 | 656 |
| Summe | | | | | 70.020 |

II. Prognose der Gebührenerlöse

Die Verwaltung empfiehlt, die Gebührentarife für Wochenmärkte und Kirmessen ab dem 01.01.2010 wie folgt anzupassen:

| Art der Leistung | | je Tag und | Tarif (alt) € | Tarif (neu) € | Veränderung € |
|------------------|---|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Fahr-, Belustigungs- und Schaugeschäfte: | | | | |
| | für die ersten 100 m ² | je m ² | 0,51 | 0,54 | 0,03 |
| | für die nächsten 100 m ² | je m ² | 0,43 | 0,46 | 0,03 |
| | für jeden weiteren m ² | je m ² | 0,33 | 0,35 | 0,02 |
| | mindestens täglich | je Tag | 29,00 | 31,00 | 2,00 |
| 2. | Verlosungen, Schießbuden, sonst. Warenausspielungen | je lfd. m | 2,91 | 3,11 | 0,20 |
| | bei mehreren Verkaufsfrenten für jeden m ² | je m ² | 1,78 | 1,90 | 0,12 |
| | mindestens täglich | je Tag | 10,30 | 11,00 | 0,70 |
| 3. | Verkaufsgeschäfte aller Art, außer Imbissstände | je lfd. m | 1,52 | 1,73 | 0,21 |
| | mindestens täglich | je Tag | 6,27 | 7,12 | 0,85 |
| 4. | Imbissstände | | | | |
| | für jeden lfd. m | je lfd. m | 3,61 | 4,10 | 0,49 |
| | bei mehreren Verkaufsfrenten für die ersten 10 m ² | je m ² | 2,20 | 2,50 | 0,30 |
| | bei mehreren Verkaufsfrenten für jeden weiteren m ² | je m ² | 1,16 | 1,32 | 0,16 |
| | mindestens täglich | je Tag | 22,20 | 25,20 | 3,00 |
| 5. | Ausschankstände | | | | |
| | für die ersten 10 m ² | je m ² | 2,14 | 2,14 | 0,00 |
| | für jeden weiteren m ² | je m ² | 1,13 | 1,13 | 0,00 |
| | mindestens täglich | je Tag | 21,60 | 21,60 | 0,00 |
| 6. | Verkaufsgeschäfte des Bauern- + Krammarktes einer Kirmes | je lfd. m | 3,28 | 3,72 | 0,44 |
| Summe | | | | | |

II. Prognose der Gebührenerlöse bei veränderten Gebührensätzen

Standgelder für Wochenmarktveranstaltungen und Kirmessen

| Art der Leistung | | je Tag und | lfd. m/qm x Tage | €/lfd. m o. qm/Tag, netto | Erlös in €, gerundet |
|------------------|---|-----------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1. | Fahr-, Belustigungs- und Schaugeschäfte: | | | | |
| | für die ersten 100 m ² | je m ² | 10.572,00 | 0,54 | 5.604 |
| | für die nächsten 100 m ² | je m ² | 5.668,00 | 0,46 | 2.561 |
| | für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 8.600,00 24,00 | 0,35 31,00 | 2.934 744 |
| 2. | Verlosungen, Schießbuden, sonst. Warenausspielungen | je lfd. m | 1.596,00 | 3,11 | 4.900 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für jeden m ² | je m ² | 0,00 | 1,90 | 0 |
| | mindestens täglich | je Tag | 8,00 | 11,00 | 83 |
| 3. | Verkaufsgeschäfte aller Art, außer Imbissstände | je lfd. m | 27.769,60 | 1,73 | 48.008 |
| | mindestens täglich | je Tag | 1.056,00 | 7,12 | 7.515 |
| 4. | Imbissstände | | | | |
| | für jeden lfd. m | je lfd. m | 236,00 | 4,10 | 968 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für die ersten 10 m ² | je m ² | 0,00 | 2,50 | 0 |
| | bei mehreren Verkaufsfron- ten für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 0,00 116,00 | 1,32 25,20 | 0 2.898 |
| 5. | Ausschankstände | | | | |
| | für die ersten 10 m ² | je m ² | 280,00 | 2,14 | 599 |
| | für jeden weiteren m ² mindestens täglich | je m ² je Tag | 664,00 0,00 | 1,13 21,60 | 750 0 |
| 6. | Verkaufsgeschäfte des Bauern- + Krammarktes einer Kirmes | je lfd. m | 200,00 | 3,72 | 744 |
| Summe | | | | | 78.308 |

Erläuterungen zur Gebührensatzkalkulation - Märkte -

Zu 1.1.1

Anteilige Personalkosten der Arbeiter mit wechselnden Einsatzstellen. Der Anteil wird nach Planstunden des Bereiches Wochenmärkte/Kirmessen, multipliziert mit dem Planverrechnungssatz, ermittelt.

Zu 1.1.2

Anteilige Personalkosten der Verwaltungsmitarbeiter aufgrund ihrer geschätzten Tätigkeitsanteile im Produkt Märkte. Basis sind die geplanten Ist-Kosten.

zu 1.2.1 und 1.2.2

Prognostizierter Strom- und Wasserverbrauch.

zu 1.2.3

entfällt seit dem Jahr 2009

zu 1.2.4

Ehemals vermuteter Aufwand für die Abfallentsorgung aller Kirmessen und die (De-)Montage der Straßenlaterne(n) bei den Innenstadtkirmessen. Für die Abfallentsorgung wurde in 2009 ein separates privatrechtliches Entgelt von den Schaustellern gefordert. In 2010 werden die Müllkostenerstattungen als Erstattung von öffentl.-rechtl.Forderungen verbucht (siehe Pkt. 2.1.2). Die Kosten für die Abfallentsorgung sind jedoch noch unter den sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen verbucht.

zu 1.2.5

Aufwand für die Anmietung von Toilettenwagen.

zu 1.2.6

sonstiger Aufwand für Verbrauchsmaterial und Kleinanschaffungen

zu 1.2.7

Gemäß § 5 der Satzung der Stadt Kamen über die Erhebung von Standgeld für Wochenmärkte und Volksfeste (Kirmessen) - Standgeldsatzung - fordert die Stadt Kamen Kostenersatz für Werbeausgaben der Kirmessen, berechnet als einen bestimmten Anteil von den Standgeldern. Diese Einnahmen (siehe 2.1.2) werden als Ausgaben in ca. gleicher Höhe angesetzt und sind zur Förderung des Publikumszuspruchs geplant.

zu 1.2.8

Kosten, die für zentral verwaltete Aus- und Fortbildung anfallen in Anlehnung an die letzte Betriebsabrechnung

zu 1.2.9

Sachkosten der unter 1.1.1 (Arbeiter) und 1.1.2 (Gewerbe, sonst. Dienste) anfallenden Personalkosten in Anlehnung an die KGSt-Materialien mit der Nr. 7/2008 zu den Kosten eines Arbeitsplatzes; für Büroarbeitsplätze werden pauschale Sachkosten von je 15.600 €, bei Nichtbüroarbeitsplätzen werden 10 % der Personalkosten angesetzt.

zu 1.2.10

Kosten für die zentrale Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude des Baubetriebshofes im Verhältnis des Arbeitereinsatzes in Anlehnung an die letzte Betriebsabrechnung

zu 1.2.11

Kosten für die Unterhaltung des Fuhrparks in der Einrichtung Märkte gem. Betriebsabrechnung 2008

zu 1.2.12

Kosten für die zentrale Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude des Baubetriebshofes im Verhältnis des Arbeitereinsatzes in Anlehnung an die letzte Betriebsabrechnung

zu 1.2.13

Pauschalbetrag aufgrund von Ist-Werten der Vorjahre, welcher auch die Materialentnahmen für die Fahrzeuge berücksichtigt.

Erläuterungen zur Gebührensatzkalkulation - Märkte -

zu 1.3.1

Auf Basis des Anlageverzeichnisses - zuzüglich der für das laufende und das kommende Jahr geplanten Zugänge - ermittelte kalkulatorische Kosten (auch 1.3.2). Der Abschreibungsbetrag wurde durch lineare Betragsaufteilung auf Basis von Wiederbeschaffungswerten ermittelt. Der Betrag wurde nach den Vorgaben des Kommunalabgabengesetzes (KAG) und der dazu ergangenen Rechtsprechung ermittelt und korrespondiert nicht mit den bilanziellen Abschreibungen des Produktes Märkte.

zu 1.3.2

Der Ansatz für die Kapitalverzinsung erfolgte auf der Basis von durchschnittlichen Restbuchwerten des aktuellen Jahres nach linearer Abschreibung der Anschaffungskosten abzüglich Zuschüsse Dritter mit einem Zinssatz von 7 %. Ein Zinssatz von bis zu ca. 7,3 % wäre gem. aktueller OVG NRW-Rechtsprechung zulässig gewesen. Hier, wie auch zu Punkt 1.3.1, lagen der Ermittlung KAG-Bedingungen zu Grunde, die nicht mit den Werten für Zinsaufwand des Fremdkapitals einhergehen.

zu 2.1.1

Vormals Nettoerlöse aus der Stromkostenabrechnung mit den Wochenmarktbeschickern nach wahrscheinlicher Inanspruchnahme, sowie Müllkostenerstattungen durch die Schausteller. In Zukunft werden diese, aufgrund der Änderungssatzung, unter Pkt. 2.1.2 Erstatt. öff.-rechtl- Forderungen durch priv. Unternehmen erfasst.

zu 2.1.2

Wie unter 1.2.7 bereits erläutert, fordert die Stadt Kamen gemäß § 5 der Standgeldsatzung für Märkte Kostenersatz für Werbeausgaben als einen differenzierten %-ualen Aufschlag auf das Standgeld. Dieser ist hier als Nettoansatz eingestellt. Mit der Unterscheidung des Aufschlages nach den einzelnen Kirmesveranstaltungen soll die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Beschicker, resultierend aus den abweichenden Verdienstmöglichkeiten, berücksichtigt werden. Ab 2010 werden die vormals unter Pkt. 2.1.1 Erstatt. priv. Forderungen durch priv. Unternehmen (Erstattung der Stromkosten, Müllkostenerstattungen) ebenfalls hierunter erfasst, da ab 2010 die Müllkostenerstattungen und Stromkostenpauschalen in die Standgeldsatzung als zusätzliche Tatbestände aufgenommen werden.

zu 2.1.3

Im Bereich der Kirmessen werden Einnahmen für gaststättenrechtliche Dauererlaubnisse erwartet.

zu 4.

Den Gebührenbedarf verändernde, vorgetragene Unterdeckung aus der Betriebsabrechnung 2008. Der Ansatz erfolgt aufgrund der KAG NW-Regelung des § 6 Abs. 2 Satz 3 ff. Hiernach sollen Unterdeckungen hinsichtlich des Betriebsergebnisses innerhalb der nächsten drei Jahre in die Kalkulation der Gebührensätze vorgetragen werden. Überdeckungen müssen in diesem Zeitraum vorgetragen werden. Es wurden hier 2.743 € aus der Betriebsabrechnung 2007 vorgetragen, sowie 50% (6.672 €) des Betriebsergebnisses 2008.

zu 5.

Ein gebührenbedarfsmindernder Ansatz für Ergebnisverschlechterungen, die das Produkt Märkte wegen der Innenstadtssanierung nicht zu vertreten hat, wurde nicht mehr angesetzt.

zu 7.

Prognose der Gebühreneinnahmen bei bisherigen, seit 2005 vereinheitlichten Gebührensätzen. Der jeweilige Multiplikator - Anzahl der Nutzungen einzelner Tatbestände - wurde aufgrund von Erfahrungs- und Vergangenheitswerten ermittelt.

zu 8.

Prognose der Gebühreneinnahmen bei gleichen Maßstabseinheiten und unveränderten Gebührensätzen

zu 9.

Prognose der Gebühreneinnahmen bei den angepassten Gebührensätzen incl. Gebührenanhebung ab 01.10.2010.

zu 10.

Über-/Unterdeckung in € bzw. in % nach Anpassung der Gebührensätze

Märkte; Produkt 12.02.02
Vergleich der Kalkulationsdaten 2010 - 2009

| Kosten-/Erlösarten | 2010 € | Diff. in € | Diff. in % | 2009 € |
|---|-----------|---------------|---------------|-----------|
| Personalkosten | | | | |
| Arbeiter | 21.530 | 770 | 3,7 | 20.760 |
| Beamte, Angestellte | 22.915 | -4.125 | -15,3 | 27.040 |
| Summe | 44.445 | -3.355 | -7,0 | 47.800 |
| Sach- und Dienstleistungskosten | | | | |
| Aufwendungen für Elektrizität | 5.000 | -3.000 | -37,5 | 8.000 |
| Aufwendungen für Wasser | 1.800 | 60 | 3,4 | 1.740 |
| Aufw. f. d. Unterhaltung der Betriebsvorrichtungen | 0 | | | 0 |
| sonst. Aufw. f. Dienstleistungen (Abfall-Abfuhr durch Unter | 4.200 | -600 | -12,5 | 4.800 |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 1.417 | 27 | 1,9 | 1.390 |
| sonst. Geschäftsaufwendungen (Anschaffung Geräte) | 150 | -150 | -50,0 | 300 |
| andere sonstige ordentliche Aufwendungen (Werbungskos | 12.382 | 112 | 0,9 | 12.270 |
| Aus- und Fortbildungskosten | 0 | | | 150 |
| Anteilige Sachkosten der Personalko. für Querschnittsbere | 9.233 | -237 | -2,5 | 9.470 |
| zentr. Aufw. für Unterh. der Grundst., Geb. usw. (5231XX.1 | 1.800 | 500 | 38,5 | 1.300 |
| Kraftfahrzeugkosten (allgemeine Sachkosten) | 6.600 | 1.100 | 20,0 | 5.500 |
| zentr. Bewirtschaftungskosten (11.06.03) | 550 | 250 | 83,3 | 300 |
| Materialentnahmen aus städtischem Lager | 100 | 60 | 150,0 | 40 |
| Summe | 43.232 | -2.028 | -4,5 | 45.260 |
| kalkulatorische Kosten | | | | |
| Abschreibungen | 1.625 | -135 | -7,7 | 1.760 |
| Zinsen | 1.269 | -131 | -9,4 | 1.400 |
| Summe | 2.894 | -266 | -8,4 | 3.160 |
| Gesamtkosten | 90.571 | -5.649 | -5,9 | 96.220 |
| Nebenerlöse | | | | |
| Erst. p. Ford. d. priv. Untern. (Erstattung der Stromkosten u | 0 | | | 10.900 |
| Erst. ö.-r. Ford. d. priv. Untern. (Werbungskostenerstattung | 21.155 | 7.535 | 55,3 | 13.620 |
| Verwaltungsgebühren (gaststättenrechtliche Dauererlaubni | 595 | -85 | -12,5 | 680 |
| Summe | 21.750 | -3.450 | -13,7 | 25.200 |
| Gebühren- / Entgeltbedarf I | 68.821 | -2.199 | -3,1 | 71.020 |
| ./ Über- bzw. Unterdeckung aus Betriebsabrechn. | -9.415 | -2.775 | 41,8 | -6.640 |
| ./ durch Prod. Märkte nicht zu vertretene Ergebnisvers | 0 | | | 0 |
| Gebühren- / Entgeltbedarf II | 78.236 | 576 | 0,7 | 77.660 |
| zu erwartende Einnahmen / Erlöse | 78.308 | 648 | 0,8 | 77.660 |
| Über-/Unterdeckung | 72 | 72 | | 0 |
| Über-/Unterdeckung in % | 0,1 | | | 0,0 |
| Das Ergebnis bedingt eine Gebührenänderung um ...% | 11,8 | | | 0,0 |