

Tabelle 1.1

Ermittlung der Soll- Jahresarbeitsstunden je Bereich

Bereich	Wochenarbeitszeit in Stunden	Wochenarbeitstage	Jahresarbeitsstage (Berechnung 2026)	Jahresarbeitsstunden
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	39,00	5	205	1.599,00
MA Grünflächenpflege	39,00	5	205	1.599,00
MA Grünflächenpflege	39,00	5	205	1.599,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
MA Grünflächenpflege	39,00	5	205	1.599,00
MA Grünflächenpflege	30,00	5	205	1.230,00
MA Grünflächenpflege	30,00	5	205	1.230,00
MA Grünflächenpflege	30,00	5	205	1.230,00
MA Grünflächenpflege	35,00	5	205	1.435,00
Grünflächen- und Baumpflege				20.131,00
Kehrmaschinenfahrer	39,00	5	205	1.599,00
Kehrmaschinenfahrer	39,00	5	205	1.599,00
maschinelle Reinigung				3.198,00
MA manuelle Reinigung	39,00	5	205	1.599,00
MA manuelle Reinigung	35,00	5	205	1.435,00
MA manuelle Reinigung	39,00	5	205	1.599,00
MA manuelle Reinigung	39,00	5	205	1.599,00
manuelle Reinigung				6.232,00
MA Friedhof	39,00	5	205	1.599,00
MA Friedhof	35,00	5	205	1.435,00
MA Friedhof	35,00	5	205	1.435,00
MA Friedhof	39,00	5	155	1.209,00
MA Friedhof	39,00	5	205	1.599,00
MA Friedhof	35,00	5	205	1.435,00
MA Friedhof	35,00	5	205	1.435,00
Friedhof				10.147,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
OT Mitarbeiter	39,00	5	205	1.599,00
Ortsteilmitarbeiter				17.589,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Straßenunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
Straßenunterhaltung				11.193,00
Hausmeister	35,00	5	205	1.435,00
Hausmeister	20,00	5	205	820,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister	37,00	5	205	1.517,00
Hausmeister	36,00	5	205	1.476,00
Hausmeister	20,00	5	205	820,00
Hausmeister	35,00	5	205	1.435,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister	39,00	5	205	1.599,00
Hausmeister				17.097,00
Schlosser	39,00	5	205	1.599,00
Schlosser	39,00	5	205	1.599,00
Schlosser				3.198,00
MA Spielplatzunterhaltung	39,00	5	205	1.599,00
MA Spielplatzunterhaltung	35,00	5	205	1.435,00
Spielplätze				3.034,00
				91.819,00

Tabelle 1.2

Ermittlung der Soll- Jahresarbeitsstunden je Bereich mit Erfassung der Winterdienstleistung

Name Mitarbeiter	Jahresarbeitsstunden	Zusatzbemerkung	abzüglich pauschaler Ansatz für Winterdienststunden 6 Einsatztage x 5 Einsatzstunden x Anzahl der eingesetzten Mitarbeiter	verbleibende Arbeitsstunden je Bereich	prozentualer Anteil der WD-Std. an den Gesamtarbeitsstunden unter Berücksichtigung der Saisonarbeit
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.599,00				
MA Grünflächenpflege	1.599,00				
MA Grünflächenpflege	1.599,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
MA Grünflächenpflege	1.599,00				
MA Grünflächenpflege	1.230,00				
MA Grünflächenpflege	1.230,00				
MA Grünflächenpflege	1.230,00				
MA Grünflächenpflege	1.435,00				
Grünflächen- und Baumpflege	20.131,00		420,00	19.711,00	2,09%
Kehrmaschinenfahrer	1.599,00				
Kehrmaschinenfahrer	1.599,00				
maschinelle Reinigung	3.198,00		60,00	3.138,00	1,88%
MA manuelle Reinigung	1.599,00				
MA manuelle Reinigung	1.435,00				
MA manuelle Reinigung	1.599,00				
MA manuelle Reinigung	1.599,00				
manuelle Reinigung	6.232,00		120,00	6.112,00	1,93%
MA Friedhof	1.599,00				
MA Friedhof	1.435,00				
MA Friedhof	1.435,00				
MA Friedhof	1.209,00				
MA Friedhof	1.599,00				
MA Friedhof	1.435,00				
MA Friedhof	1.435,00				
Friedhof	10.147,00		210,00	9.937,00	2,35%
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
OT Mitarbeiter	1.599,00				
Ortsteilmitarbeiter	17.589,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
MA Straßenunterhaltung	1.599,00				
Straßenunterhaltung	11.193,00		210,00	10.983,00	1,88%
Hausmeister	1.435,00				
Hausmeister	820,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	1.517,00				
Hausmeister	1.476,00				
Hausmeister	820,00				
Hausmeister	1.435,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	1.599,00				
Hausmeister	17.097,00				
Schlosser	1.599,00				
Schlosser	1.599,00				
Schlosser	3.198,00		60,00	3.138,00	1,88%
MA Spielplatzunterhaltung	1.599,00				
MA Spielplatzunterhaltung	1.435,00				
Spielplätze	3.034,00		60,00	2.974,00	1,98%
			1.140,00 Std. für WD		

Tabelle 2

Ermittlung der Personalkosten der Sachgebietsleitung als direkte Kosten

Aufteilung der Personalkosten für den Bereichsleiter nach tatsächlichem Arbeitsaufwand der zuständigen Bereiche

39,00 Std. Soll-Arbeitszeit

Bereich	Bewertung des anteiligen Arbeitsaufwandes in Prozent	Anzahl der AZ
Grün	75	29,25 Std.
Friedhof	5	1,95 Std.
Ortsteile	20	7,80 Std.
Summen:	100	39,00 Std.

Aufteilung der Personalkosten für den Bereichsleiter nach tatsächlichem Arbeitsaufwand der zuständigen Bereiche

39,00 Std. Soll-Arbeitszeit

Bereich	Bewertung des anteiligen Arbeitsaufwandes in Prozent	Anzahl der AZ
Straßenunterhaltg.	80	31,20 Std.
Hausmeister	15	5,85 Std.
Kfz-Schlosser	5	1,95 Std.
Summen:	100	39,00 Std.

Aufteilung der Personalkosten für den Bereichsleiter nach tatsächlichem Arbeitsaufwand der zuständigen Bereiche

39,00 Std. Soll-Arbeitszeit

Bereich	Bewertung des anteiligen Arbeitsaufwandes in Prozent	Anzahl der AZ
Spielplatzunterhaltung	45	17,55 Std.
Winterdienst	10	3,90 Std.
Betreuung AGH	45	17,55 Std.
Summen:	100	39,00 Std.

Tabelle 3

Ermittlung des Bruttolohns inkl. Arbeitgeberanteil für alle gewerblichen Mitarbeiter sowie der Bereichsleiter Dietrich, Nielebock und Pforte-Borges															Bruttojahreslohnanteil Winterdienst					Bruttojahreslohnanteil der Bereiche				
Bruttojahreslohn komplett incl. Jahressonderzahlung, LOB und AG-Anteil SV															Bruttojahreslohnanteil Winterdienst					Bruttojahreslohnanteil der Bereiche				
EG, Stufe	Brutto monatlich bis April 2026	Brutto monatlich bis April 2026 in Bezug auf die Wochenarbeitszeit	Brutto monatlich ab Mai 2026 (2,8 % Steigerung)	Wochenarbeitszeit in Stunden	Brutto monatlich ab Mai 2026 in Bezug auf die Wochenarbeitszeit	Jahresbrutto 2026	einmalige Jahressonderzahlung (Weihnachtsgeld)	ermittelte Höhe Jahressonderzahlung	Leistungsorientierte Bezahlung (2 % von Jahresbrutto)	Jahresgesamtbrutto Arbeitnehmer	SV-Wert vom Lohnbüro (21%)	ZVK-Wert vom Lohnbüro (4,2%)	Jahresgesamtbrutto Arbeitgeber	Jahresgesamtbrutto Mitarbeiter	Anteil der Winterdienststunden an den Gesamtstunden	Anteil Winterdienst am Jahresgesamtbrutto Arbeitnehmer	SV-Wert vom Lohnbüro (21%)	ZVK-Wert vom Lohnbüro (4,2%)	Anteil Winterdienst am Jahresgesamtbrutto Arbeitnehmer	Jahresgesamtbrutto abzüglich Winterdienst Arbeitnehmer	SV-Wert vom Lohnbüro (21,0%)	ZVK-Wert vom Lohnbüro (4,2%)	Jahresgesamtbrutto abzüglich Winterdienst Arbeitgeber	
MA Grünflächenpflege	4,6	3.521,60 €	3.160,41 €	3.620,20 €	35,00	3.248,90 €	38.632,82 €	90,00%	2.924,01 €	772,66 €	42.329,48 €	8.889,19 €	1.777,84 €	52.996,51 €	42.329,48 €	2,09%	883,13 €	185,46 €	37,09 €	1.105,68 €	41.446,35 €	8.703,73 €	1.740,75 €	51.890,83 €
MA Grünflächenpflege	4,6	3.521,60 €	3.160,41 €	3.620,20 €	35,00	3.248,90 €	38.632,82 €	90,00%	2.924,01 €	772,66 €	42.329,48 €	8.889,19 €	1.777,84 €	52.996,51 €	42.329,48 €	2,09%	883,13 €	185,46 €	37,09 €	1.105,68 €	41.446,35 €	8.703,73 €	1.740,75 €	51.890,83 €
MA Grünflächenpflege	4,6	3.521,60 €	3.160,41 €	3.620,20 €	35,00	3.248,90 €	38.632,82 €	90,00%	2.924,01 €	772,66 €	42.329,48 €	8.889,19 €	1.777,84 €	52.996,51 €	42.329,48 €	2,09%	883,13 €	185,46 €	37,09 €	1.105,68 €	41.446,35 €	8.703,73 €	1.740,75 €	51.890,83 €
MA Grünflächenpflege	4,6	3.521,60 €	3.160,41 €	3.620,20 €	35,00	3.248,90 €	38.632,82 €	90,00%	2.924,01 €	772,66 €	42.329,48 €	8.889,19 €	1.777,84 €	52.996,51 €	42.329,48 €	2,09%	883,13 €	185,46 €	37,09 €	1.105,68 €	41.446,35 €	8.703,73 €	1.740,75 €	51.890,83 €
MA Grünflächenpflege	4,6	3.521,60 €	3.160,41 €	3.620,20 €	35,00	3.248,90 €	38.632,82 €	90,00%	2.924,01 €	772,66 €	42.329,48 €	8.889,19 €	1.777,84 €	52.996,51 €	42.329,48 €	2,09%	883,13 €	185,46 €	37,09 €	1.105,68 €	41.446,35 €	8.703,73 €	1.740,75 €	51.890,83 €
MA Grünflächenpflege	5,5	3.615,47 €	3.160,41 €	3.716,70 €	39,00	3.716,70 €	44.195,48 €	90,00%	3.345,03 €	883,91 €	48.424,42 €	10.169,13 €	2.033,83 €	60.627,37 €	48.424,42 €	2,09%	1.010,30 €	212,16 €	42,43 €	1.264,89 €	47.414,12 €	9.956,97 €	1.991,39 €	59.362,48 €
MA Grünflächenpflege	5,3	3.355,11 €	3.160,41 €	3.440,05 €	39,00	3.440,05 €	41.012,84 €	90,00%	3.104,15 €	820,26 €	44.937,24 €	9.436,82 €	1.887,36 €	56.261,43 €	44.937,24 €	2,09%	937,54 €	196,88 €	39,38 €	1.173,80 €	43.999,70 €	9.239,94 €	1.847,99 €	55.087,63 €
MA Grünflächenpflege	4,2	3.103,55 €	3.160,41 €	3.103,55 €	39,00	3.190,45 €	37.937,80 €	90,00%	2.871,41 €	758,76 €	41.567,96 €	8.729,27 €	1.745,85 €	52.043,09 €	41.567,96 €	2,09%	867,25 €	182,12 €	36,42 €	1.057,79 €	40.709,71 €	8.547,15 €	1.709,43 €	50.957,29 €
MA Grünflächenpflege	3,2	3.078,02 €	2.762,33 €	3.164,20 €	35,00	2.839,67 €	33.766,64 €	90,00%	2.555,70 €	675,33 €	36.997,67 €	7.769,51 €	1.553,90 €	46.321,08 €	36.997,67 €	2,09%	771,90 €	162,10 €	32,42 €	966,41 €	36.225,77 €	7.607,41 €	1.521,48 €	45.354,67 €
MA Grünflächenpflege	4,4	3.363,48 €	3.363,48 €	3.457,66 €	39,00	3.457,66 €	41.115,20 €	90,00%	3.111,89 €	822,30 €	45.049,40 €	9.460,37 €	1.892,07 €	56.401,85 €	45.049,40 €	2,09%	939,88 €	197,38 €	39,48 €	1.176,73 €	44.109,52 €	9.652,00 €	1.852,60 €	55.225,12 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €	2,09%	622,13 €	130,65 €	26,13 €	778,91 €	29.197,15 €	6.131,40 €	1.226,28 €	36.554,83 €
MA Grünflächenpflege	2,2	2.894,28 €	2.226,37 €	2.975,32 €	30,00	2.288,71 €	27.215,14 €	90,00%	2.059,84 €	544,30 €	29.819,28 €	6.262,05 €	1.252,41 €	37.333,74 €	29.819,28 €									

Tabelle 4

direkte und indirekte Sachkosten aus 2024 mit der Zuordnung zu den jeweiligen Betriebsbereichen

Kosten- stellen	Verwaltung	Grünflächenpflege / Baumpflege	maschinelle Reinigung	manuelle Reinigung	Winterdienst	Straßen- unterhaltung	Spielplatz- unterhaltung	Hausmeister	Friedhofs- unterhaltung	Ortsteilmit- arbeiter	Schlosser	
Stunden/Jahr		19.711	3.138	6.112	1.140	10.983	2.974	17.097	9.937	17.589	3.138	
24000-24500	Forderungsverluste			78,00 €		184,49 €			16.662,49 €	144,00 €		
20200	periodenfremde Aufwendungen	720,14 €	1.416,54 €		36,89 €	283,89 €		28,83 €	863,64 €	130,29 €	40,66 €	
23100	Grundstückaufwertung											
23860	Betriebsausschuss	403,00 €										
42030	Gas	11.806,70 €							1.398,98 €			
42040	Energie	6.091,17 €							3.170,31 €	2.154,27 €		
42050	Wasser	2.465,57 €							765,07 €	3.351,86 €		
42060	Abwasser	4.113,93 €							840,76 €	570,53 €		
42070	Reinigung	305,32 €							323,16 €			
43600	Versicherung	14.857,14 €							2.202,45 €	3.615,33 €		
43700	Beiträge								82,00 €			
43800	Abgaben	5.448,23 €				49,00 €			8.933,30 €		550,91 €	
46100	Werbekosten	102,00 €										
46300	Geschenke	34,10 €										
46500	Bewirtung	424,27 €										
46530	Aufmerksamkeiten	613,55 €										
46600	Reisekosten	1.282,90 €								276,00 €		
46670	Verpflegungsaufwendungen											
46770	Verpflegungsmehraufwand AN	123,20 €										
47810	Miete für Kleingeräte	949,32 €				7.365,39 €			519,43 €		480,09 €	
47811	Miete Fahrzeuge					4.403,00 €						
48050	Fremdreparaturen	3.039,26 €	602,55 €	88,32 €	743,75 €	768,47 €			1.926,24 €	4.568,23 €		
48051	Eigenleistung Reparaturen		7.377,50 €		746,55 €	103,42 €		901,84 €	1.854,75 €	7.266,79 €		
48090	sonstige Reparaturen	3.870,61 €		11,93 €	268,50 €	66,57 €	7,98 €	372,42 €	6.085,01 €	2.755,97 €		
48100	Leasing											
49010	sonstige betriebliche Aufwendungen	11.644,48 €					95,96 €		2.416,14 €	21,37 €		
49100	Porto	751,96 €							1.362,35 €			
49200	Telefon	1.792,86 €	185,64 €		25,22 €	185,64 €		299,49 €			60,27 €	
49270	Homepage	112,14 €										
49300	Bürobedarf	1.720,74 €							75,15 €		8,97 €	
49400	Zeitschriften	532,89 €							1.019,40 €			
49500	Rechtsberatung / Kalkulationskosten	9.344,30 €										
49540	Abrechnungen mit der SV	34.909,47 €										
49560	Hard- und Softwarebetreuung extern	13.110,71 €							2.871,33 €			
49600	Lehrgangsgebühren	740,80 €								649,00 €		
49650	Fortbildung	1.872,45 €				628,32 €			188,00 €			
49690	Abfallbeseitigung	887,72 €	11.431,44 €	13.299,39 €	18.652,29 €	16.801,48 €			17.392,20 €	10.463,89 €	1.143,23 €	
49700	Fracht-und Transportkosten								50,98 €			
49800	Betriebsbedarf	1.815,10 €	98,56 €		399,03 €	51,73 €		75,29 €	459,62 €	155,09 €	921,82 €	
49810	Kontoführung	219,00 €										
49820	Dienst-u.Arbeitsschutzausstattung	551,65 €	3.561,32 €		456,30 €	296,29 €	903,12 €	158,64 €	1.701,45 €	1.207,55 €	1.484,11 €	
49830	Gesundheitsförderung	2.897,31 €										
49850	Werkzeuge und Kleinmaterial	284,41 €	1.782,80 €	128,79 €	475,76 €	3.178,69 €	718,49 €	1.987,03 €	296,04 €	589,41 €	6.502,67 €	
	Sachkosten	139.838,40 €	26.456,35 €	13.389,32 €	20.109,14 €	2.311,97 €	37.094,53 €	981,07 €	5.366,35 €	72.966,35 €	38.196,14 €	10.571,94 €
	Material											
	Material, was nicht weiterberechnet wird		4.740,08 €		5.949,61 €							
	Fremdleistg. , die nicht weiterberechnet werden											
	Sachkosten ges.	139.838,40 €	31.196,43 €	13.389,32 €	26.058,75 €	2.311,97 €	37.094,53 €	981,07 €	5.366,35 €	72.966,35 €	38.196,14 €	10.571,94 €
	Afa in Bereichen	22.415,14 €	4.620,02 €		9.211,23 €	2.968,25 €	4.801,42 €	430,01 €	3.473,64 €	6.946,24 €	15.015,15 €	
	direkte Sachkosten		35.816,45 €	13.389,32 €	35.269,98 €	5.280,22 €	41.895,95 €	981,07 €	5.796,36 €	76.439,99 €	45.142,38 €	25.587,09 €
	Umlage Sachk. d. Verw.		30.019,44 €	4.779,11 €	9.308,45 €	1.736,20 €	16.726,88 €	4.529,34 €	26.038,37 €	15.133,84 €	26.787,68 €	4.779,11 €
	Umlage Afa d. Verw.		4.811,91 €	766,06 €	1.492,08 €	278,30 €	2.681,20 €	726,02 €	4.173,77 €	2.425,85 €	4.293,88 €	766,06 €
	indirekte Sachkosten		34.831,35 €	5.545,17 €	10.800,53 €	2.014,50 €	19.408,08 €	5.255,36 €	30.212,14 €	17.559,69 €	31.081,56 €	5.545,17 €

Tabelle 5

indirekte Personalkosten (Umlage):

(entsprechend der geleisteten Stunden pro Bereich)

Soll- Personalkosten - 2026

Stunden im Jahr 2026	Personalkosten Soll 2026	Bereiche im Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof										Gesamtstunden 91.819,00
		Grünflächen- und Baumpflege 19.711,00	maschinelle Reinigung 3.138,00	manuelle Reinigung 6.112,00	Winterdienst 1.140,00	Friedhof 9.937,00	Straßen- unterhaltung 10.983,00	Spielplätze 2.974,00	KFZ- Schlosser 3.138,00	Hausmeister 17.097,00	Ortsteil- mitarbeiter 17.589,00	
Betriebsleitung	122.713,01 €	26.343,09 €	4.193,83 €	8.168,48 €	1.523,57 €	13.280,47 €	14.678,41 €	3.974,65 €	4.193,83 €	22.849,57 €	23.507,11 €	
Kaufmannische Leitung	91.191,67 €	19.576,33 €	3.116,56 €	6.070,24 €	1.132,21 €	9.869,11 €	10.907,96 €	2.953,68 €	3.116,56 €	16.980,19 €	17.468,83 €	
Finanzbuchhaltung	67.752,51 €	14.544,59 €	2.315,51 €	4.510,00 €	841,20 €	7.332,43 €	8.104,27 €	2.194,49 €	2.315,51 €	12.615,74 €	12.978,78 €	
Sekretärin	50.491,02 €	10.839,03 €	1.725,58 €	3.360,97 €	626,88 €	5.464,33 €	6.039,52 €	1.635,39 €	1.725,58 €	9.401,59 €	9.672,14 €	
		71.303,03 €	11.351,47 €	22.109,69 €	4.123,86 €	35.946,34 €	39.730,16 €	10.758,22 €	11.351,47 €	61.847,09 €	63.626,86 €	

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Grünflächenpflege / Baumpflege
Kostenstelle:	10100 / 10200

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)		
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.	19.711,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3	541.336,36 €	
Bruttolohnanteil je Stunde	<u>541.336,36 €</u>	27,46 € /Std.
	19.711,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)		
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3	105.759,76 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde	<u>105.759,76 €</u>	5,37 € /Std.
	19.711,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)								
direkte Sach- und Personalkosten								
direkte Sachkosten aus Tabelle 4	35.816,45							
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3	59.425,47							
Zwischensumme:	95.241,92							
indirekte Sach- und Personalkostenumlage								
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4	34.831,35							
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5	71.303,03							
Zwischensumme:	106.134,38							
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil	201.376,30							
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Gesamtanteil Gemeinkosten</td> <td>201.376,30 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil</td> <td><u>647.096,12 €</u></td> <td>31,12 Prozent</td> </tr> </table>	Gesamtanteil Gemeinkosten	201.376,30 €		Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>647.096,12 €</u>	31,12 Prozent	
Gesamtanteil Gemeinkosten	201.376,30 €							
Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>647.096,12 €</u>	31,12 Prozent						
Gemeinkostenanteil je Stunde	<u>201.376,30 €</u>	10,22 € /Std.						
	19.711,00 Std.							

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Grünflächen- und Baumpflege	<u>43,05 € /Std.</u>
--	-----------------------------

Tabelle 6.2

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	maschinelle Reinigung
Kostenstelle:	20100

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		3.138,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		96.735,40 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>96.735,40 €</u>	30,83 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		24.377,32 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>24.377,32 €</u>	7,77 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten sind in der Gebührenkalkulation enthalten		0,00	
direkte Personalkosten (BL) sind in der Gebührenkalkulation enthalten		0,00	
Zwischensumme:		0,00	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		5.545,17	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		11.351,47	
Zwischensumme:		16.896,64	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		16.896,64	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	16.896,64 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	121.112,72 €	13,95 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>16.896,64 €</u>	5,38 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter maschinelle Straßenreinigung	43,98 € /Std.
---	----------------------

Tabelle 6.3

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	manuelle Reinigung
Kostenstelle:	20200

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		6.112,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		166.200,43 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>166.200,43 €</u>	27,19 € /Std.
		6.112,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		41.882,51 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>41.882,51 €</u>	6,85 € /Std.
		6.112,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten aus Tabelle 4		35.269,98	
direkte Personalkosten (BL) sind in der Gebührenkalkulation enthalten		0,00	
Zwischensumme:		35.269,98	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		9.308,45	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		22.109,69	
Zwischensumme:		31.418,14	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		66.688,12	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	66.688,12 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>208.082,94 €</u>	32,05 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>66.688,12 €</u>	10,91 € /Std.
		6.112,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter manuelle Straßenreinigung	44,96 € /Std.
--	----------------------

Tabelle 6.4

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Winterdienst
Kostenstelle:	20400

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		1.140,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		37.209,58 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>37.209,58 €</u>	32,64 € /Std.
		1.140,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		8.798,04 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>8.798,04 €</u>	7,72 € /Std.
		1.140,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten aus Tabelle 4		5.280,22	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3		2.578,58	
Zwischensumme:		7.858,80	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		2.014,50	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		4.123,86	
Zwischensumme:		6.138,36	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		13.997,16	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	13.997,16 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>46.007,62 €</u>	30,42 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>13.997,16 €</u>	12,28 € /Std.
		1.140,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Winterdienst	52,64 € /Std.
---	----------------------

Tabelle 6.5

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Straßenunterhaltung
Kostenstelle:	60100 / 60200

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)		
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.	10.983,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3	313.791,30 €	
Bruttolohnanteil je Stunde	313.791,30 €	28,57 € /Std.
	<u>10.983,00 Std.</u>	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)		
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3	79.075,41 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde	79.075,41 €	7,20 € /Std.
	<u>10.983,00 Std.</u>	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)		
direkte Sach- und Personalkosten		
direkte Sachkosten aus Tabelle 4	41.895,95	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3	59.919,19	
Zwischensumme:	101.815,14	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage		
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4	16.726,88	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5	39.730,16	
Zwischensumme:	56.457,04	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil	158.272,18	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	<u>Gesamtanteil Gemeinkosten</u>	<u>158.272,18 €</u>
	<u>Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil</u>	<u>392.866,70 €</u>
		40,29 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde	158.272,18 €	14,41 € /Std.
	<u>10.983,00 Std.</u>	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Straßenunterhaltung	50,18 € /Std.
--	----------------------

Tabelle 6.6

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Spielplatzunterhaltung
Kostenstelle:	42100

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		2.974,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		80.413,79 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>80.413,79 €</u>	27,04 € /Std.
		2.974,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		20.264,28 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>20.264,28 €</u>	6,81 € /Std.
		2.974,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten aus Tabelle 4		981,07	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3		27.032,65	
Zwischensumme:		28.013,72	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		4.529,34	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		10.758,22	
Zwischensumme:		15.287,56	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		43.301,28	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	<u>Gesamtanteil Gemeinkosten</u>	43.301,28 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	100.678,07 €	43,01 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>43.301,28 €</u>	14,56 € /Std.
		2.974,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Spielplatzunterhaltung	48,41 € /Std.
---	----------------------

Tabelle 6.7

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Schlosser
Kostenstelle:	70200

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		3.138,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		88.188,28 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>88.188,28 €</u>	28,10 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		22.223,45 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>22.223,45 €</u>	7,08 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten aus Tabelle 4		25.587,09	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3		3.744,95	
Zwischensumme:		29.332,04	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		4.779,11	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		11.351,47	
Zwischensumme:		16.130,58	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		45.462,62	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	45.462,62 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>110.411,73 €</u>	41,18 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>45.462,62 €</u>	14,49 € /Std.
		3.138,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Schlosser	49,67 € /Std.
--	----------------------

Tabelle 6.8

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Hausmeister
Kostenstelle:	70300

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		17.097,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		470.035,66 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>470.035,66 €</u>	27,49 € /Std.
		17.097,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		118.448,99 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>118.448,99 €</u>	6,93 € /Std.
		17.097,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten aus Tabelle 4		5.796,36	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3		11.449,66	
Zwischensumme:		17.246,02	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		26.038,37	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		61.847,09	
Zwischensumme:		87.885,46	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		105.131,48	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	105.131,48 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>588.484,64 €</u>	17,86 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>105.131,48 €</u>	6,15 € /Std.
		17.097,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Hausmeister	40,57 € /Std.
--	----------------------

Tabelle 6.9

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Ortsteilmitarbeiter
Kostenstelle:	51000

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)		
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.	17.589,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3	473.382,84 €	
Bruttolohnanteil je Stunde	<u>473.382,84 €</u>	26,91 € /Std.
	17.589,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)		
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3	119.292,48 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde	<u>119.292,48 €</u>	6,78 € /Std.
	17.589,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)								
direkte Sach- und Personalkosten								
direkte Sachkosten aus Tabelle 4	45.142,38							
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3	16.184,45							
Zwischensumme:	61.326,83							
indirekte Sach- und Personalkostenumlage								
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4	26.787,68							
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5	63.626,86							
Zwischensumme:	90.414,54							
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil	151.741,37							
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">Gesamtanteil Gemeinkosten</td> <td>151.741,37 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil</td> <td><u>592.675,31 €</u></td> <td>25,60 Prozent</td> </tr> </table>	Gesamtanteil Gemeinkosten	151.741,37 €		Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>592.675,31 €</u>	25,60 Prozent	
Gesamtanteil Gemeinkosten	151.741,37 €							
Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>592.675,31 €</u>	25,60 Prozent						
Gemeinkostenanteil je Stunde	<u>151.741,37 €</u>	8,63 € /Std.						
	17.589,00 Std.							

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Ortsteilbewirtschaftung	42,32 € /Std.
--	----------------------

Tabelle 6.10

Ermittlung der Personalverrechnungskosten des BWH Aschersleben

direkte und indirekte Sachkosten lt. GuV 2024 sowie Lohn- Soll- Werte für 2026 entsprechend TVöD

Bereich:	Friedhof
Kostenstelle:	30160

Teilkostenermittlung 1 (Bruttolohnanteil)			
Arbeitsstunden aus Tabelle 1.2.		9.937,00 Std.	
Bruttolohnanteil aus Tabelle 3		285.573,39 €	
Bruttolohnanteil je Stunde		<u>285.573,39 €</u>	28,74 € /Std.
		9.937,00 Std.	

Teilkostenermittlung 2 (Arbeitgeberlohnanteil)			
Arbeitgeberlohnanteil aus Tabelle 3		71.964,49 €	
Arbeitgeberlohnanteil je Stunde		<u>71.964,49 €</u>	7,24 € /Std.
		9.937,00 Std.	

Teilkostenermittlung 3 (Gemeinkostenanteil)			
direkte Sach- und Personalkosten			
direkte Sachkosten sind in der Gebührenkalkulation enthalten		0,00	
direkte Personalkosten (Bereichsleiter) aus Tabelle 3		3.951,05	
Zwischensumme:		3.951,05	
indirekte Sach- und Personalkostenumlage			
indirekte Sachkostenumlage aus Tabelle 4		76.439,99	
indirekte Personalkostenumlage aus Tabelle 5		0,00	
Zwischensumme:		76.439,99	
Gesamtsumme Gemeinkostenanteil		80.391,04	
Anteil der Gemeinkosten in Prozent	Gesamtanteil Gemeinkosten	80.391,04 €	
	Bruttolohnanteil + Arbeitgeberlohnanteil	<u>357.537,89 €</u>	22,48 Prozent
Gemeinkostenanteil je Stunde		<u>80.391,04 €</u>	8,09 € /Std.
		9.937,00 Std.	

Stundenverrechnungssatz Mitarbeiter Friedhof	44,07 € /Std.
---	----------------------

Tabelle 7

Bereiche des BWH	kalkulierte Stundenverrechnungs- sätze 2024	kalkulierte Stundenverrechnungs- sätze ab 2026
Grünflächen- Baumpflege	41,05 €	43,05 €
maschinelle Reinigung	41,50 €	43,98 €
manuelle Reinigung	43,90 €	44,96 €
Winterdienst	49,87 €	52,64 €
Straßenunterhaltung	48,21 €	50,18 €
Spielplatzunterhaltung		48,41 €
Schlosser	46,17 €	49,67 €
Hausmeister	39,28 €	40,57 €
Ortsteilbewirtschaftung	41,23 €	42,32 €
Friedhof	40,10 €	44,07 €