

Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof Aschersleben

# **Kalkulation der Stundenverrechnungssätze für Technik 2026**

## Inhalt

1. Ausgangssituation und Rechtsgrundlage 3
2. Kostenermittlung Verrechnungspreise Technik 4

Kalkulation (Tabellen 2.6.1 bis 2.6.12)

Ergebnisse (Tabelle 2.6.13)

## 1. Ausgangssituation und Rechtsgrundlage

- Bei den Aufgabenbereichen des Bauwirtschaftshofes handelt es sich um kostenrechnende Einrichtungen, deren Entgelte auf Grundlage des Kommunalabgabegesetzes (KAG) zu ermitteln sind. Nach den in der Kommunalverfassung niedergelegten Einnahmebeschaffungsgrundsätzen ist der BWH grundsätzlich verpflichtet, kostendeckende Entgelte zu erheben.
- Um dem Gebot kostendeckender Entgelte zu folgen, ist für den Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof die regelmäßige Überprüfung der Stundenverrechnungssätze notwendig.
- Die Stundensätze für Fahrzeuge und Maschinen zur internen und externen Verrechnung wurden zuletzt im Jahr 2022 auf Basis des Jahres 2021 kalkuliert und zum 01.01.2023 beschlossen. Auf Grund der Strukturentwicklung des Fuhrparks ist eine Anpassung der Entgelte ab 2026 notwendig.
- Es ist anzumerken, dass die ermittelten Verrechnungspreise nur zum Teil die Abrechnungsgrundlage einiger Leistungsbereiche mit der Stadtverwaltung bilden und auch gegenüber Dritten zur Anwendung kommen.

## 2. Kostenermittlung Verrechnungssätze Technik

### **Erfassungsdaten (Tabelle 2.1.):**

Die Erfassungsdaten haben wir auf Basis des Jahresabschlusses 2024 ermittelt.

Bei den Fahrzeugen wurden bei Gleichartigkeit Gruppen gebildet und die Kosten entsprechend der Struktur der Kostenstellen zusammengefasst.

Bei den Kraftstoffkosten haben wir die aktuelle Steigerung der Kraftstoffpreise berücksichtigt und die Verbräuche aus dem Jahr 2024 entsprechend hochgerechnet. Bei den Reparaturkosten wurden ebenfalls Kostensteigerungen berücksichtigt.

In diesem Jahr wurde ein Transporter (BH 112) sowie ein LKW (BH 110) für den Bereich Straßenunterhaltung zusätzlich angeschafft. Auf Grund fehlender Buchungsdaten wurden bei den Kostenstellen Reparaturen, Bereifung, TÜV und Kraftstoffverbrauch Annahmen getroffen, die sich an den Werten vergleichbarer Fahrzeuge orientieren.

### **Erfassungsdaten (Tabelle 2.2.):**

Bei den Auslastungsgraden der Fahrzeuge wurden die in der Auftragsbearbeitung erfassten Einsatzstunden berücksichtigt. Auch hier wurde bei Gleichartigkeit der Fahrzeuge Gruppen gebildet und bei Spezialfahrzeugen eine direkte Zuordnung vorgenommen.

Bei der Gruppe Transporter mit Ladefläche wurden sowohl die Fahrzeuge am Standort Heinrichstraße als auch die Fahrzeuge in den Ortsteilen zusammengefasst. Da die Betriebsstunden der Fahrzeuge in den Ortsteilen bisher nicht einzeln erfasst wurden, haben wir diese mit 65 Prozent, in Anlehnung der erfassten Fahrzeuge, angenommen.

Bei der Gruppe Kommunaltraktoren werden bisher keine Einsatzzeiten erfasst. Hier haben wir uns an der uns zur Verfügung stehenden Literatur "Erfassung und Verrechnung von Bauhofleistungen" orientiert und diese Vorgaben angenommen.

### **Kalkulationsdatenblätter (Tabelle 2.3. bis 2.12.):**

Hier unterscheiden wir nach den Kostengruppen Vorhaltekosten, Festkosten und Betriebsstoffe.

Die jeweiligen Summen werden, unter Berücksichtigung des individuellen Auslastungsgrades, unter der Annahme einer Jahresstundenleistung aufgeteilt und schließlich zum Verrechnungspreis pro Stunde zusammengefasst.

### **Kalkulationsergebnisse (Tabelle 2.13.):**

Hier sind die neuen Stundenverrechnungspreise zusammengefasst und im Vergleich mit den aktuell gültigen Sätzen dargestellt.