

## Sitzungsvorlage

Vorlage Nr.: 2017/306

Federführung: Rechnungsamt	Datum: 21.04.2017
Verfasser: Artur Klausmann	

Beratungsfolge	Termin	O-Status	Zuständigkeit
Gemeinderat	04.05.2017	öffentlich	Entscheidung

### Gegenstand der Vorlage

**Lieferung von Essen der Küche im Altenpflegeheim St.Martin an Dritte  
Ermittlung der Kosten; Neufestsetzung der Preise**

### Sachverhalt:

#### 1. Lieferung/Produktion von Essen

In der Küche des Altenpflegeheimes St. Martin werden neben den Essen für die Heimbewohner, seit 2011 auch Essen für die Schulmensa, den Kindergarten Löffingen und Bewohner der Seniorenwohnanlage hergestellt. Aus steuerlichen Gründen müssen intern die Erträge und Aufwendungen aus der Produktion dieser Essen dargestellt werden, damit die notwendigen Steuererklärungen gegenüber dem Finanzamt abgegeben werden können. Die Preise für die Abgabe der Essen sind möglichst genau zu kalkulieren.

Die Abgabe von Essen hat sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Pflegeheim</b>	17.730	18.105	18.131	18.605	18.570	17.806
<b>Schulmensa</b>	8.450	8.055	6.988	7.016	6.327	7.143
<b>Kindergarten</b>	4.325	5.854	5.448	6.134	5.847	5.108
<b>Senioren-genossenschaft</b>	788	753	1.415	2.006	2.382	2.980
<b>Summe</b>	31.293	32.767	31.982	33.761	33.126	33.037

#### 2. Kosten für die Herstellung des Mittagessens

Im Rahmen der Pflegesatzverhandlungen wird auf der Grundlage der Kostenstruktur des

Küchenbereiches, eine Vergütung für die „Verpflegung“ verhandelt. Aktuell liegt diese Pflegevergütung bei 11,25 EUR. In dieser Vergütung sind die Gesamtkosten für den Essensbereich berücksichtigt (Frühstück, Mittagessen und Abendessen).

Für die Lieferung von Essen an Dritte gelten derzeit folgende Preise:

Essenlieferung an Dritte z.B. Bewohner der Seniorenwohnanlage	5,80 €/Essen
bei reduzierter Menge (halbes Mittagessen)	3,00 €/Essen
Essenlieferung an Kindergarten Löffingen	2,50 €/Essen
Essenlieferung an Schulmensa	4,50 €/Essen

**Im Jahr 2016 wurden an das Altenpflegeheim folgende Zahlungen geleistet:**

Bewohner der Seniorenwohnanlage	15.480,80 €
Stadt Löffingen für Essenlieferungen an Kindergarten	12.770,00 €
Stadt Löffingen für Essenlieferungen an Schulmensa	32.143,50 €
<b>Summe</b>	<b>60.394,30 €</b>

Für eine Kalkulation der Preise sind folgende Kosten aus dem Küchenbereich zu berücksichtigen:

- Personalkosten
- Lebensmitteleinsatz
- Energiekosten
- Sonstige Kosten (Verwaltung, Versicherungen usw).

Die Aufteilung dieser Kosten erfolgt soweit als möglich direkt dem Küchenbereich; sollten Kosten nicht direkt zugeordnet werden können, erfolgt eine Aufteilung nach sogenannten „Schlüssel“ (z.B. Essenlieferungen; Umbauter Raum, Personalkosten).

Kostenart	Küchenbereich	Anteil Lieferungen an Dritte/Mittagessen
<b>Personalkosten</b>	183.065 €	47.000 €
<b>Lebensmittel</b>	120.933 €	28.000 €
<b>Energiekosten</b>	10.894 €	5.700 €
<b>Abschreibungen, Zinsen</b>	0 €	0 €
<b>Sonstige Kosten</b>	15.183 €	7.000 €
<b>Summe</b>	<b>330.075 €</b>	<b>87.700 €</b>

Die Kosten für die Herstellung des Mittagessens an Dritte sind auf die Essenslieferungen aufzuteilen. Im Durchschnitt der letzten Jahre sind folgende Essenslieferungen zu berücksichtigen:

Lieferung an Kindergarten	ca. 5.500	Faktor 0,7	3.850
Lieferung an Schulmensa	ca. 7.400	Faktor 1,0	7.400
Lieferung an Dritte	ca. 2.400	Faktor 1,0	2.400
Lieferung an Dritte	ca. 500	Faktor 0,7	350
<b>Summe</b>		<b>ca. 15.800</b>	<b>ca. 14.000</b>

**Bei Kosten von ca.87.700 €  
errechnet sich ein Betrag von 6,26 EUR/Essen**

Lieferung an Kindergarten	5.500	$6,26 \times 0,7 = 4,38$	24.090 €
Lieferung an Schulmensa	7.400	$6,26 \times 1,0 = 6,26$	46.324 €
Lieferung an Dritte	2.400	$6,26 \times 1,0 = 6,26$	15.024 €
Lieferung an Dritte reduziert	500	$6,26 \times 0,7 = 4,38$	2.190 €
<b>Summe der möglichen Einnahmen</b>			<b>87.631 €</b>

**2017 gelten folgende Preise:**

<b>für Lieferungen an Schulmensa</b>	<b>6,26 €</b>
<b>für Lieferungen an Kindergarten</b>	<b>4,38 €</b>
<b>für Lieferungen an Dritte, ab dem 01.07.2017</b>	<b>6,26 €</b>
<b>für Lieferungen an Dritte reduziert 01.07.2017</b>	<b>4,38 €</b>

### **3. Preise für die Abgabe von Essen in der Schulmensa und im Kindergarten**

Bei der Abgabe von Essen an die Schüler in der Schulmensa und die Kinder im Kindergarten handelt es sich bisher um von der Gemeinde subventionierte Preise. Eine volle Kostendeckung ist nicht vorgesehen; eine Anpassung an die Kostenentwicklung ist jedoch vorzunehmen. Die Verkaufspreise (Essenspreise) gelten seit 2011.

	bisher	neu
Schüler mit Betreuung	3,30 €	<b>3,80 €</b>
Schüler ohne Betreuung	3,00 €	<b>3,50 €</b>
Lehrer ohne Aufsichtspflicht	3,50 €	<b>4,00 €</b>

Betreuer und Lehrer-Betreuer	2,00 €	<b>2,50 €</b>
Kindergarten	2,00 €	<b>2,50 €</b>

**Beschlussvorschlag:**

**Ab dem Schuljahr 2017/2018 und dem Kindergartenjahr 2017/2018 gelten für die Essensabgabe die vorstehenden Preise.**