



<b>Beschlussvorlage</b> <b>2023/333</b>	Referat	Bürgermeister
	Abteilung	Abt. 62, Bauhof
	Verfasser(in)	Wilhelm Erhard

<b>Gremium</b>	<b>Termin</b>	<b>Vorlagenstatus</b>
<b>Baubetriebshofausschuss</b>	<b>05.10.2023</b>	<b>öffentlich</b>

### Vorstellung Baubetriebshof

#### Beschlussvorschlag:

1. Die Berechnungsmethode für den Verrechnungslohn der Bauhofmitarbeiter ist anzuerkennen und je nach Tarifaufzeit, spätestens nach drei Jahre anzupassen.
2. Der neue Verrechnungslohn in Höhe von 49,00 €/Stunde werden ab 2024 für alle Mitarbeiter angewandt. Sowohl für die interne als auch für die externe Verrechnung. Die Mehrkosten sind in der Haushaltsplanung 2024 zu berücksichtigen.
3. Die vorgelegten Verrechnungssätze für die Fahrzeuge werden anerkannt und ab 2024 angewandt.

<b>anwesend:</b>	<b>für den Beschluss:</b>	<b>gegen den Beschluss:</b>
------------------	---------------------------	-----------------------------



### Sachverhalt:

Bei der Einführung des Bauhofprogramm 2016 (TERA Ressourcenmanager), wurden die Verrechnungssätze in Zusammenarbeit mit dem Finanzreferat zum letzten Mal angepasst. Seitdem hat der Personalengpass im Finanzreferat keine weitere Anpassung möglich gemacht. Der Rechnungsprüfungsausschuss sowie der Bericht des überörtlichen Prüfers empfehlen, die Verrechnungslöhne neu zu kalkulieren.

Als Kalkulationsgrundlage und Orientierung wurde durch den Bauhofsleiter die Mittellohnberechnung der Handwerkskammer herangezogen.

Wobei auch eine klassische Mittellohnberechnung, wie es im Handwerk üblich ist, nicht bei einem Baubetriebshof angewandt werden kann, da es zu viele unterschiedliche Bereiche im Baubetriebshof gibt.

Im Handwerk werden zum Beispiel Materialkosten, Wagnis und Gewinn im Mittellohn erfasst, dies fällt im Baubetriebshof nicht an.

Deshalb wurde entschieden, alle aktuell relevanten Kosten zu erfassen und durch die Produktivstunden zu teilen.

Unter relevante Kosten haben wir den Durchschnitt der letzten vier Jahre erfasst:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Mittelwert</b>
Lohnkosten wurden von der Personalabteilung übermittelt	2.893.755 €	3.082.877 €	2.991.790 €	3.232.194 €	3.050.154 €
Sachkosten: Arbeitsschutz (16T), Arbeitskleidung (30T), Aus- und Fortbildung (15T), Sonstige Geschäftsausgaben ( 7T)	78.500 €	78.500 €	76.900 €	68.100 €	75.500 €
Betriebskosten Wasser, Heizung, Strom, Kanal, Abfälle	41.526 €	47.014 €	47.240 €	43.326 €	44.777 €
Unterhaltskosten BBH Abt 23 (Tore, Dachabdichtung, Heizung)	12.102 €	18.949 €	20.290 €	8.000 €	14.835 €
Versicherungskosten Gebäude	6.500 €	6.500 €	6.500 €	6.500 €	6.500 €
Abschreibung Grundstück (Neubau BBH)					
Umlegung Verwaltungskosten					
<b>Gesamtkosten</b>	<b>3.032.383 €</b>	<b>3.233.840 €</b>	<b>3.142.720 €</b>	<b>3.358.120 €</b>	<b>3.191.766 €</b>



Bei der Spalte Abschreibung Grundstück und Umlegung Verwaltungskosten, konnten keine Daten erfasst werden, da hier die Zuarbeit vom Finanzreferat erforderlich ist. Sobald diese Kosten vorliegen, werden diese in die Berechnung einfließen und als Wiedervorlage dem Gremium vorgelegt.

Mit der Einführung des TERA Programmes von der Firma AKDB, werden seit 2016 alle Personal- und Maschinenstunden erfasst. Die Struktur des Programmes liegt dem Haushalt der Stadt Friedberg zugrunde und unterscheidet zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt. Die alltäglichen Arbeiten wie z.B. Straßenreinigung, Grünflächenpflege, Gewässerunterhalt, Weihnachtsmarkt, etc. werden vom Bauhof direkt auf die Kostenstellen gebucht. Sonderaufträge wie z.B. Sanierung von Wohnungen, Schulmöbel umräumen, Veranstaltungen etc. kommen über Einzelaufträge von den zuständigen Abteilungen an den Baubetriebshof. In diesem Fall muss ein Mitarbeiter der Verwaltung direkt einen Arbeitsauftrag über das TERA Programm an den Baubetriebshof stellen. Der Baubetriebshof entscheidet, ob der Arbeitsauftrag ausgeführt wird/kann.

Im Durchschnitt der letzten Jahre werden ca. 1.400 Einzelaufträge im Jahr im TERA Programm an den Baubetriebshof gestellt.

Durch diese genaue Erfassung werden alle produktiven sowie unproduktiven Stunden erfasst. Zu den unproduktiven Stunden zählen:

- Urlaub
- Krankheit
- Aus- und Fortbildungen
- Unbezahlter Urlaub
- Aufräumarbeiten im Baubetriebshof
- Elternzeit
- Heiligabend und Silvester
- Personalrat
- Sonstige Freistellung vom Dienst
- 

Dadurch konnten die Produktivstunden genau ermittelt werden (siehe Präsentation)

	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt
<b>Gesamtstunden VMH und VWH</b>	102812	104730	101292	106421	103814
<b>Abzüglich Unproduktive Stunden Kostenstelle Bauhof</b>	24505	24569	25588	29955	26154
<b>.-= Produktive Stunden BBH</b>	<b>77722</b>	<b>79116</b>	<b>75657</b>	<b>76099</b>	<b>77149</b>

Nicht erfasst werden die Arbeiten der Bauhofleitung, der beiden Fachbereichsleitern und der beiden Bürokräfte.

Diese Kosten sind aber in den Lohnkosten enthalten und werden durch unsere Berechnung über die Produktivstunden aufgeteilt.

Eine maßgebliche Erhöhung macht der neue Tarifabschluss aus, dieser erhöht die Lohnkosten um ca. 10 %.

Die Abbildung zeigt die Aufstellung der Lohnkosten der letzten vier Jahre (siehe Präsentation)



	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt
<b>.= Produktive Stunden BBH</b>	<b>77722</b>	<b>79116</b>	<b>75657</b>	<b>76099</b>	<b>77149</b>
<b>Gesamtkosten</b>	3.032.383,24 €	3.233.840,37 €	3.142.720,14 €	3.358.120,41 €	3.191.766,04 €
Mittellohn Produktive Stunden geteilt durch die Gesamtkosten	<u>39,02 €</u>	<u>40,87 €</u>	<u>41,54 €</u>	<u>44,13 €</u>	<u>41,37 €</u>
Ab Jan 2024 ist laut Tarifvertrag mit einer Kostensteigerung von min 10% zu rechnen.				4,25 €	3,95 €
<b>Neuer verrechnungssatz BBH</b>				<b>48,38 €</b>	<b>45,33 €</b>

Aktuell gibt es im Baubetriebshof die Unterscheidung zwischen interner- und externer Verrechnung und die Unterscheidung zwischen Vorarbeiter, Facharbeiter, Kraftfahrer und Bauhofhelfer. Da im Baubetriebshof ein sehr einheitliches Gehaltsgefüge herrscht, ist eine Unterscheidung aus unserer Sicht nicht zwingend erforderlich. Auch die Weiterverrechnung von Personalstunden an Dritte mit ca. 300 Stunden/Jahr erfordert es nicht, kann aber jederzeit angelegt werden. Diese Kalkulation sollte der Grundstock für die Zukunft sein und spätestens alle 3 Jahre anpassen und vorgestellt werden.

### **Fahrzeugkosten:**

Aktuell befinden sich im Baubetriebshof folgende Fahrzeuge:

- 17 Großfahrzeuge (LKW, Traktor, Kehrmaschinen, Bagger, etc.)
- 11 Kleinfahrzeuge (Kleintraktoren, Baumaschinen, etc.)
- 24 Pritschenwagen und PKW
- 21 Anhänger (LKW/PKW) und Anbaugeräte

Seit der Einführung des TERA Ressourcenmanager werden folgende Kosten von jedem Fahrzeug ermittelt:

- Einsatzstunden
- Verbrauch Kraftstoff und Kosten
- Eigenreparatur (Stunden Mitarbeiter, Lohnkosten, Materialkosten)
- Fremdreparaturen
- Abschreibungskosten
- Verzinsungskosten
- Versicherungskosten

Diese Auswertung zeigt Ihnen wie die Kosten für jedes unserer Fahrzeuge erfasst werden (siehe Präsentation)



Großfahrzeuge (17 Stück)		Kraftstoff ü Tankzettel			Eigenreparatur/Wartung			Zusatzkosten			Gesamtkosten		Kosten pro Stunde		Verrechnung 2			
Art d. Fahrz.	Baujahr	Einsatzstunden	Verbrauch Liter	Preis Euro	Std	Lohn	Material €	Fremd-reparaturen	Reparaturkosten Gesamt	Fahrzeugkosten und	Abschreibungskosten	Verzinsungskosten	Versicherungskosten	Gesamtkosten	Kosten pro Stunde Soll	Kosten pro Stunde IST Intern	Verrechnung 2	
1	LKW-Kipper	12.07.2016	461,25	2756,04	5.209,70 €	66,5	2.313,00 €	1.212,99 €	416,83 €	3.942,82 €	9.152,52 €	21.284,64 €	7.407,05 €	1.102,92 €	38.947,13 €	84,44 €	58,00 €	26.752,50 €
2	LKW-Kipper MAN austausch evtl. Traktor	14.08.2008	1468,25	9026,35	17.507,34 €	55,75	1.882,75 €	3.801,55 €	3.749,12 €	9.433,42 €	26.940,76 €	- €	- €	1.206,99 €	28.147,66 €	19,17 €	58,00 €	85.158,50 €
3	Fendt 516 mit WD und Mulcher	31.10.2017	883,25	7124,13	13.888,86 €	128,75	4.383,25 €	4.241,98 €	4.214,60 €	12.839,83 €	26.728,69 €	23.142,82 €	8.053,70 €	1.606,26 €	59.531,47 €	67,40 €	42,00 €	37.096,50 €
4	Traktor Valtra	19.10.2016	1347,5	6701,38	12.704,42 €	59,75	2.089,75 €	1.976,82 €	3.681,15 €	7.747,72 €	20.452,14 €	10.412,50 €	3.623,55 €	718,19 €	35.206,38 €	26,13 €	42,00 €	56.595,00 €
5	Fendt 313	31.12.2018	1212,75	6007,71	11.536,05 €	88,25	3.082,25 €	2.789,85 €	3.886,21 €	9.758,31 €	21.294,36 €	9.681,33 €	3.252,93 €	1.381,79 €	35.610,41 €	29,36 €	42,00 €	50.935,50 €
6	Fendt 313	31.07.2017	1529	6240,14	11.971,98 €	42,25	1.474,75 €	3.271,92 €	7.858,98 €	12.605,65 €	24.577,63 €	10.141,67 €	3.529,30 €	552,96 €	38.801,56 €	25,38 €	42,00 €	64.218,00 €
7	Fendt 209F	14.10.2019	819,5	1801,03	3.352,33 €	64,25	2.248,75 €	639,61 €	435,03 €	3.323,39 €	6.675,72 €	11.820,28 €	4.113,46 €	1.048,99 €	23.658,45 €	28,87 €	35,00 €	28.682,50 €
8	Fendt 208F	31.12.2018	425	1239,28	2.350,92 €	62,75	2.196,25 €	807,86 €	3.076,76 €	6.080,87 €	8.431,79 €	9.258,70 €	3.222,03 €	835,65 €	21.748,17 €	51,17 €	35,00 €	14.875,00 €
9	Steyr 4095	13.12.2019	335,5	1493,13	2.851,25 €	45,25	1.583,75 €	561,40 €	433,16 €	2.578,31 €	5.429,56 €	8.908,14 €	3.100,03 €	1.551,16 €	18.988,89 €	56,60 €	42,00 €	14.091,00 €
10	Allrad Klein Kipper	07.07.2016	1461,5	5301,76	10.425,01 €	88,5	2.987,50 €	2.656,28 €	1.403,06 €	7.046,84 €	17.471,85 €	8.215,96 €	2.859,15 €	623,63 €	29.170,59 €	19,96 €	35,00 €	51.152,50 €
11	Kehmaschine	01.01.2018	776,5	5557,84	10.997,16 €	170	5.634,50 €	3.741,96 €	574,52 €	9.950,98 €	20.948,14 €	24.802,43 €	5.754,16 €	1.229,64 €	52.734,37 €	67,91 €	58,00 €	45.037,00 €
12	Kehmaschine	29.04.2022	776	3416,67	6.939,50 €	156,5	5.473,50 €	1.430,94 €	443,99 €	7.348,43 €	14.287,93 €	11.626,34 €	2.061,68 €	- €	27.975,95 €	36,05 €	35,00 €	27.160,00 €
13	Radlader	06.10.2008	414,25	2534,18	5.010,20 €	54,75	1.898,25 €	1.249,46 €	- €	3.147,71 €	8.157,91 €	- €	- €	409,31 €	8.567,22 €	20,68 €	35,00 €	14.498,75 €
14	Radlader	04.10.2022	-	-	- €	-	-	-	-	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15	Bagger 8to	01.01.2019	762,5	5102,78	10.080,58 €	35,75	1.238,25 €	2.082,76 €	430,08 €	3.751,09 €	13.831,67 €	12.420,63 €	2.782,22 €	1.080,76 €	30.115,28 €	39,50 €	35,00 €	26.687,50 €
16	Bagger 8to	01.01.2018	891,75	5967,74	11.789,32 €	8	280,00 €	1.278,91 €	- €	1.558,91 €	13.348,23 €	5.069,13 €	608,29 €	1.639,23 €	20.664,88 €	23,17 €	35,00 €	31.211,25 €
17	Mnibagger 5to	08.09.2015	1232,5	8248,1	16.294,18 €	29,5	1.032,50 €	2.359,98 €	- €	3.392,48 €	19.686,66 €	7.743,18 €	1.796,42 €	861,56 €	30.087,82 €	24,41 €	35,00 €	43.137,50 €
														499.956,23 €			617.289,00 €	

Die Verrechnungslöhne der Fahrzeuge wurde 2016 vom Programmhersteller an uns übermittelt. Aus Kapazitätsgründen wurden die Kosten aber nie angepasst.

Aktuell werden 6 Verrechnungssätze angewendet:

	Intern	extern
LKW/Sonderfahrzeuge	58,00 €	66,70 €
Transportfahrzeuge,	42,00 €	48,30 €
Baumaschinen und Mähfahrzeuge	35,00 €	40,25 €
Mehrzweckfahrzeuge	35,00 €	40,25 €
Anhänger/Sonstiges	7,00 €	8,05 €
PKW/Pritschenwägen	8,00 €	9,20 €

Die Abbildung zeigt welche Kosten 2022 weiterverbucht wurden und welche Ausgaben die Fahrzeuge 2022 erzeugten.

	Intern	extern	Verrechnung 2022	Gesamtkosten (Ausgaben) 2022
LKW/Sonderfahrzeuge	58,00 €	66,70 €	160.457,00 €	125.099,77 €
Transportfahrzeuge,	42,00 €	48,30 €	228.868,50 €	214.955,42 €
Baumaschinen und Mähfahrzeuge	35,00 €	40,25 €	270.847,50 €	243.994,69 €
Mehrzweckfahrzeuge	35,00 €	40,25 €	131.110,00 €	74.383,58 €
Anhänger LKW neu				
Anhänger/Sonstiges	7,00 €	8,05 €	34.280,75 €	27.335,79 €
PKW/Pritschenwägen	8,00 €	9,20 €	225.695,36 €	154.697,89 €
Gesamtkosten Weiterverrechnung			1.051.259,11 €	840.467,14 €



Wenn der Baubetriebshof als eigenständiger Betrieb agieren würde und durch den Fuhrpark ein Gewinn erzielt. Müssten die Kosten dementsprechend angepasst werden.

	Intern	extern	Verrechnung 2022	Gesamtkosten (Ausgaben) 2022	Neuer Stundensatz	Verrechnung 2024
LKW/Sonderfahrzeuge	58,00 €	66,70 €	160.457,00 €	125.099,77 €	€ 60,00	215.355,00 €
Transportfahrzeuge,	42,00 €	48,30 €	228.868,50 €	214.955,42 €	€ 35,00	454.238,75 €
Baumaschinen und Mähfahrzeuge	35,00 €	40,25 €	270.847,50 €	243.994,69 €		
Mehrzweckfahrzeuge	35,00 €	40,25 €	131.110,00 €	74.383,58 €	€ 45,00	75.251,25 €
Anhänger LKW neu					€ 15,00	53.898,75 €
Anhänger/Sonstiges	7,00 €	8,05 €	34.280,75 €	27.335,79 €	€ 8,00	22.652,00 €
PKW/Pritschenwägen	8,00 €	9,20 €	225.695,36 €	154.697,89 €	€ 6,00	169289,52
Gesamtkosten Weiterverrechnung			1.051.259,11 €	840.467,14 €		990.685,27 €

Aufgrund dieser neuen Erkenntnisse, würden auch die Fahrzeugkosten mindestens alle drei Jahre zur Berechnung anstehen und dem Ausschuss vorgelegt werden.

**Anlagen:**

Auswertung Baubetriebshof Stundenverteilung