

18. Wahlperiode

**Schriftliche Anfrage**

**der Abgeordneten Stefanie Remlinger (GRÜNE)**

vom 09. Juni 2021 (Eingang beim Abgeordnetenhaus am 09. Juni 2021)

zum Thema:

**Nutzung der zusätzlichen Mittel für Jugendkunstschulen durch die Berliner Bezirke**

und **Antwort** vom 18. Juni 2021 (Eingang beim Abgeordnetenhaus am 24. Juni 2021)

Frau Abgeordnete Stefanie Remlinger (Bündnis 90/Die Grünen)

über

den Präsidenten des Abgeordnetenhauses von Berlin

über Senatskanzlei – G Sen –

Antwort

auf die Schriftliche Anfrage Nr. 18 / 27893

vom 09. Juni 2021

über **Nutzung der zusätzlichen Mittel für Jugendkunstschulen durch die Berliner Bezirke**

---

Der Senat ist sich des Stellenwerts des Fragerechts der Abgeordneten bewusst, und die Beantwortung Schriftlicher Anfragen der Mitglieder des Abgeordnetenhauses nach Artikel 45 Absatz 1 der Verfassung von Berlin hat stets eine sehr hohe Priorität. Gegenwärtig konzentriert der Senat seine Arbeit und seinen Ressourceneinsatz aber auf die Bekämpfung der infektionsschutzrechtlichen Gefährdungslage für die Berliner Bevölkerung und setzt die zwischen Bund und Ländern verabredeten Maßnahmen zur Reduzierung von Kontakten um. Vor diesem Hintergrund beantworte ich Ihre Schriftliche Anfrage im Namen des Senats von Berlin wie folgt:

1. Welche Mittel standen für die Jugendkunstschulen in den letzten drei Doppelhaushalten zur Verfügung? Welche davon wurden vom Abgeordnetenhaus explizit zusätzlich und mit dem Zweck, den Jugendkunstschulen zur Verfügung zu stehen, in den Haushalt eingestellt?
2. Wie haben sich die realen Ausgaben für die Jugendkunstschulen in dieser Zeit in den einzelnen Bezirken entwickelt? Welche Bezirke haben auch die zweckgebundenen Mittel nicht an ihre jeweiligen Jugendkunstschulen durchgereicht? Inwiefern reagiert die Senatsverwaltung darauf?

Zu 1. und 2.:

Eine Beantwortung ist ex post auf Basis der Daten der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) möglich. Dabei ist zu berücksichtigen, dass erst seit 2017 ein gesondertes Produkt für die Jugendkunstschulen (JKS) bereitsteht („80927 - Angebote JKS“), das entsprechend ausgewertet werden kann. Eine produktscharfe Zuweisung für die Jugendkunstschulen war demnach erst zum Haushaltsjahr 2019 (auf Basis der KLR-Daten

2017) möglich. Die erfragten Informationen zu den Ausgaben (Kosten), Zuweisungen (Budgets) und zusätzlich vom Abgeordnetenhaus bereitgestellten Mitteln können der beigefügten Anlage 1 entnommen werden. Dabei ist zu beachten, dass die Abrechnung der Basiskorrektur der Außerschulischen Lernorte ab dem Doppelhaushalt 2018/2019 nicht mehr nach Lernorten getrennt, sondern – der (verbindlichen) Erläuterung im Haushaltsplan entsprechend – für die Jugendkunstschulen, Gartenarbeitschulen und Jugendverkehrsschulen in Summe erfolgt und nicht aussagekräftig für die Jugendkunstschulen allein ist.

Aus den bezirklichen Haushaltsplänen sind die Haushaltsmittel der Jugendkunstschulen, je nach Zuordnung entweder im Kapitel 3630 der Fachbereiche Kultur der Ämter für Weiterbildung und Kultur oder im Kapitel 3700 der Ämter für Schule und Sport veranschlagt. Allerdings sind sie dort nicht explizit auf die Einrichtungsform Jugendkunstschule bezogen gesondert ausgewiesen, sondern mit gleichartigen Ausgaben für andere Einrichtungen desselben Amtes zusammengefasst. Typische Ansätze, in den Ausgaben für den laufenden Betrieb der Jugendkunstschulen veranschlagt sind, sind

- 42701 Aufwendungen für freie Mitarbeiterinnen/Mitarbeiter
- 51140 Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände
- 51479 Allgemeine Verbrauchsmittel
- 51801 Mieten für Grundstücke, Gebäude und Räume

Für die Verwendung der für die JKS im Jahr 2018 gesondert zur Verfügung gestellten Mittel wird auf den Bericht SenKultEuropa II C Ha vom 23. Mai 2019 (Rote Nr. 1796) verwiesen.

3. Welche Bezirke machen mit ihren Jugendkunstschulen mit ihren Produktpreisen bzw. gemäß KLR nominell ein Minus und wie hoch ist dieses Minus genau?

4. Inwiefern sind die Gebäude- und sonstigen Gemeinkosten bei den Jugendkunstschulen gravierend unterschiedlich und Grund für die Unterschiede in den Produktpreisen? Werden die Gebäudekosten in allen Bezirken auf die Jugendkunstschulprodukte gebucht?

Zu 3. und 4.

Für die Beantwortung der Fragen wird auf die beigefügten Produktbudget-vergleichsberichte des Produktes „80927 - Angebote JKS“ der Zuweisungsjahre 2019, 2020 und 2021 (= KLR 2017, 2018 und 2019) verwiesen (Anlagen 2 - 4):

- Die bezirksindividuellen Stückkosten sowie der Median können jeweils der Zeile 38 entnommen werden. Oberhalb des Medians lagen in der KLR 2019 die Bezirke Mitte, Pankow, Spandau, Steglitz-Zehlendorf, Marzahn-Hellersdorf und Reinickendorf.
- Die Differenz der Produktbudgets der Bezirke zu den erweiterten Teilkosten wird in Zeile 42 der Berichte ausgewiesen.
- Die Abbildung der „sonstigen Gemeinkosten“ erfolgt in den Zeilen 8 bis 10 und 12 (budgetwirksame Kosten) sowie in den Zeilen 20 bis 22 und 24 (kalkulatorische Kosten). Der Anteil an den Gesamtkosten liegt lediglich bei rd. 9% (2019).
- Die Gebäudekosten finden sich in den Zeilen 11 und 23 wieder. Die Gebäudekosten sind (nach Maßgabe der Nutzung/ Inanspruchnahme) grundsätzlich produktgenau umzulegen.

Über das Einzelbuchungsverhalten der Bezirke liegen zentral keine Erkenntnisse vor.

5. Inwiefern war eine Umstellung der Produktdefinition weg von der Frage der Angebote und hin zu dem Kriterium der Nutzer\*innen oder Ähnliches je Thema in der Produktmentorengruppe? Sind die JKS aussagefähig zur Zahl ihrer Nutzer\*innen? Kann die budgetäre Auswirkung einer solchen Umstellung beziffert werden für die 12 Bezirke bzw. exemplarisch anhand etwa des Atriums im Vergleich zur JKS Friedrichshain-Kreuzberg oder Pankow?

Zu 5.:

Das gesonderte Produkt für die JKS („80927 - Angebote JKS“) steht erst seit 2017 bereit und wird seither für die KLR verwendet und laufend von der für Kultur zuständigen Produktmentorengruppe begleitet. Darin wird auf die Angebotsstunden abgestellt, ohne dass dies nach Kenntnis der Senatsverwaltung für Kultur und Europa zu Problemen geführt hätte. Über alternative Berechnungen ist nichts bekannt.

Gleichwohl wird im Rahmen des 2018/2019 unter Anleitung der Senatsverwaltung für Kultur und Europa aufgebauten Verfahrens zum Statistischen Nachweis der Arbeit der JKS auch die Zahl der Nutzerinnen und Nutzer erhoben. Dies beruht jedoch nicht – wie etwa in den Musikschulen – auf individuellen Nutzungsverträgen, die mit großer Verlässlichkeit und IT-gestützt erhoben werden können.

Berlin, den 18.06.2021

In Vertretung

Dr. Torsten Wöhlert  
Senatsverwaltung für Kultur und Europa

## Anlage zur Schriftlichen Anfrage 18 / 27893

## Produkt „80927 Angebote JKS“

Haushalts- jahr	Produkt-Daten	Mitte	Friedrichs- hain- Kreuzberg	Pankow	Charlotten- burg- Wilmers- dorf	Spandau	Steglitz- Zehlendorf	Tempel- hof- Schöne- berg	Neukölln	Treptow- Köpenick	Marzahn- Hellers- dorf	Lichten- berg	Reinicken- dorf	Bezirke gesamt
2017	zugew. Budget (€)													
	Basiskorrektur (€) max. 80.000 je JKS-Standort	80.000	34.173	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	67.690	80.000	80.000	80.000	<b>901.863</b>
	erw. Teilkosten (€)	204.153	34.173	397.628	223.228	91.934	320.762	95.452	112.975	67.690	126.028	260.231	649.082	<b>2.583.334</b>
2018	zugew. Budget (€)													
	Basiskorrektur <sup>1</sup> (€) insgesamter Aufwuchs der erw. Teilkosten für alle Lernorte (max. 1.000.000€)	105.221	88.533	69.856	78.133	95.467	327	10.101	24.446	67.733	78.133	68.256	78.133	<b>764.341</b>
	erw. Teilkosten (€)	265.707	120.111	507.529	250.844	153.663	215.355	111.375	149.706	80.909	180.409	301.106	804.450	<b>3.141.165</b>
2019	zugew. Budget (€)	209.845	79.969	391.599	215.828	132.284	79.969	166.942	79.969	93.613	96.021	463.615	659.232	<b>2.668.886</b>
	Basiskorrektur <sup>1</sup> (€) insgesamter Aufwuchs der erw. Teilkosten für alle Lernorte (max. 1.000.000€)	0	88.533	47.345	0	95.467	8.263	0	1.016	67.733	62.044	78.133	78.133	<b>526.668</b>
	erw. Teilkosten (€)	209.685	138.399	533.018	189.303	216.109	199.097	122.434	200.537	59.478	203.576	305.759	1.041.240	<b>3.418.635</b>
2020	zugew. Budget (€)	242.161	120.021	387.964	194.427	172.132	120.021	168.986	155.651	134.792	184.784	375.791	785.844	<b>3.042.574</b>
	Basiskorrektur <sup>1</sup> (€) insgesamter Aufwuchs der erw. Teilkosten für alle Lernorte (max. 2.100.000€)	0	103.152	83.303	0	175.000	0	175.000	122.609	175.000	165.069	137.013	175.000	<b>1.311.146</b>
	erw. Teilkosten (€)	343.544	259.333	546.973	223.199	210.827	173.125	137.107	163.099	92.919	316.182	286.066	908.390	<b>3.660.762</b>
2021	zugew. Budget (€)	204.545	158.932	439.859	273.404	181.162	162.728	164.286	202.986	133.584	147.207	340.433	1.009.508	<b>3.418.635</b>
	Basiskorrektur (€)													
	erw. Teilkosten (€)													

<sup>1</sup> Die Abrechnung der Mehrmittel erfolgt ab dem Doppelhaushalt 2018/2019 nicht mehr nach Lernorten getrennt, sondern für die Jugendkunstschulen, Gartenarbeitsschulen und Jugendverkehrsschulen insgesamt.

# Produktbudget - Vergleichsbericht 2019

Produkt: 80927 Angebote JKS  
 Prod.-Ber.: 000836 Standardprodukte der Bezirke  
 Prod.-Gr.: 005524 Vorübergehende Produktzuordnung  
 Bezugsgr.: Angebotsstunde

kum. Ist bis Monat: **12/17**  
 Bericht erstellt am: 20.08.18  
 Datenstand: 16.08.18

Alle Wertangaben in Euro		Mitte	Friedrichsh.-Kreuzberg	Pankow	Charlbg. - Wilmersdorf	Spandau	Steglitz - Zehlendorf	Tempelhof - Schöneberg	Neukölln	Treptow - Köpenick	Marzahn - Hellersdorf	Lichtenberg	Reinickendf.	Summe/ Median
Z	Kostenart/ Budgetierungsmerkmal	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	00
1	Produktmenge	2.876	247	5.367	2.958	1.813	659	2.288	1.062	1.283	1.316	6.354	9.035	35.258
2	Produktmenge ggf. korrigiert	2.876	247	5.367	2.958	1.813	659	2.288	1.062	1.283	1.316	6.354	9.035	35.258
3	direkte Personalkosten bw	115.875	3.749	74.247	76.304	35.093	25.713	49.546	9.883	16.683	61.443	5.721	212.564	686.819
4	direkte Sachkosten bw	34.262	27.831	42.667	52.750	32.432	87.293	18.253	0	15.612	1.814	0	70.008	382.922
5	Transferkosten innerhalb erw. Teilkosten bw	0	0	0	0	0	0	0	80.000	0	38.825	142.500	0	261.325
6	kalk. AfA auf Mobilien bw	5.097	523	7.810	1.354	0	10.761	668	0	2.105	0	0	0	28.318
7	Verrechnungsgskosten bw	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Umlage Leitungs-/Managementkosten bw	236	72	123	714	84	442	47	694	122	1.184	160	2	3.881
9	Umlage mitverursachte Gemeinkosten bw	735	135	43	207	80	120	560	374	108	929	86	1	3.378
10	Umlage Abteilungskosten bw	159	34	49	727	15	141	14	380	30	254	30	1	1.833
11	Umlage Infrastrukturkostenträger bw	21.354	666	162.638	10.817	16.517	155.161	25.052	17.114	9.871	7.264	57.567	191.197	675.217
12	Umlage Amts-/Referatskosten bw	1.982	534	2.244	12.654	660	5.252	318	3.517	1.947	3.733	113	17	32.970
13	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL bw	1.747	0	1.197	26.370	0	596	259	0	2.561	1	534	42.240	75.505
14	Summe bw Kosten bw	181.447	33.545	291.017	181.896	84.881	285.478	94.716	111.963	49.041	115.447	206.709	516.030	2.152.170
15	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF) bw	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
16	<b>Summe bw Kosten inkl. PKF bw</b>	<b>181.447</b>	<b>33.545</b>	<b>291.017</b>	<b>181.896</b>	<b>84.881</b>	<b>285.478</b>	<b>94.716</b>	<b>111.963</b>	<b>49.041</b>	<b>115.447</b>	<b>206.709</b>	<b>516.030</b>	<b>2.152.170</b>
17	kalk. Zinsen buw	255	75	549	48	0	555	47	0	74	0	0	0	1.603
18	kalk. Pensionszuschläge buw	0	0	622	9.357	1.195	0	435	0	518	0	794	15.852	28.772
19	Verrechnungsgskosten buw	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Umlage Leitungs-/Managementkosten buw	15	6	11	108	13	79	5	87	21	135	18	0	497
21	Umlage mitverursachte Gemeinkosten buw	64	10	1	4	2	2	4	8	3	19	4	0	122
22	Umlage Abteilungskosten buw	47	9	13	151	3	34	3	59	7	64	1	0	392
23	Umlage Infrastrukturkostenträger buw	21.918	442	105.107	29.046	5.748	33.734	149	252	17.738	9.928	52.639	111.415	388.115
24	Umlage Amts-/Referatskosten buw	296	86	303	2.478	93	848	60	606	290	435	10	4	5.508
25	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL buw	112	0	4	138	0	30	32	0	0	1	56	5.781	6.154
26	Summe buw Kosten buw	22.706	628	106.611	41.331	7.053	35.283	735	1.012	18.649	10.581	53.521	133.052	431.164
27	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF) buw	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
28	<b>Summe buw Kosten inkl. PKF buw</b>	<b>22.706</b>	<b>628</b>	<b>106.611</b>	<b>41.331</b>	<b>7.053</b>	<b>35.283</b>	<b>735</b>	<b>1.012</b>	<b>18.649</b>	<b>10.581</b>	<b>53.521</b>	<b>133.052</b>	<b>431.164</b>
29	<b>erweiterte Teilkosten inkl. PKF (Z16+Z28) ges</b>	<b>204.153</b>	<b>34.173</b>	<b>397.628</b>	<b>223.228</b>	<b>91.934</b>	<b>320.762</b>	<b>95.452</b>	<b>112.975</b>	<b>67.690</b>	<b>126.028</b>	<b>260.231</b>	<b>649.082</b>	<b>2.583.334</b>
30	Umlage kalk. Grdst.-zinsen	882	186	30.229	665	285	27.645	6	75	2.789	3.459	4.064	25.819	96.105
31	Transferkosten außerhalb erw. Teilkosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	informatrische Kosten - gesamt -	49	11	153	122	2.857	1.976	4	75	2.308	38	17	68.468	76.077
33	Summe sonstige Kosten	931	196	30.382	788	3.143	29.620	10	150	5.097	3.498	4.081	94.287	172.183
34	Vollkosten (Z14+Z26+Z33 - ohne PKF)	205.084	34.369	428.010	224.015	95.076	350.382	95.461	113.125	72.787	129.526	264.311	743.369	2.755.517
35	Ist - Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Sonstige (informatrische) Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59.435	59.435
<b>*** Zentrale Budgetberechnung der Senatsverwaltung für Finanzen (Bruttobudget; Basis: erweiterte Teilkosten inkl. PKF) ***</b>														
37	Stückkosten/ Median	70,99	138,35	74,09	75,47	50,71	486,74	41,72	106,38	52,76	95,77	40,96	71,84	72,96
38	<b>Zuweisungspreis</b>													<b>72,96</b>
39	Planmenge	2.876	1.096	5.367	2.958	1.813	1.096	2.288	1.096	1.283	1.316	6.354	9.035	36.578
40	<b>Produktbudget (Z38xZ39)</b>	<b>209.845</b>	<b>79.969</b>	<b>391.599</b>	<b>215.828</b>	<b>132.284</b>	<b>79.969</b>	<b>166.942</b>	<b>79.969</b>	<b>93.613</b>	<b>96.021</b>	<b>463.615</b>	<b>659.232</b>	<b>2.668.886</b>
41	Differenz Produktbudget zu erw. Teilkosten (Z40-Z29)	5.692	45.796	-6.029	-7.399	40.351	-240.793	71.491	-33.006	25.923	-30.007	203.384	10.150	85.552
<b>*** Zusätzliche Informationen für die dezentrale Budgetberechnung der Bezirke ***</b>														
42	unmittelbare Kosten der Kostenstelle inkl. PKF *	159.626	32.798	129.642	181.453	69.472	131.048	69.618	94.006	39.790	106.252	149.727	346.465	1.509.897
43	unmittelbare Stückkosten der Kostenstelle (Z42/Z2)	55,50	132,79	24,16	61,34	38,32	198,86	30,43	88,52	31,01	80,74	23,56	38,35	46,92

\* ((Z3+Z4+Z5+Z6+Z7+Z12+Z13)\*Z15)+((Z17+Z18+Z19+Z24+Z25)\*Z27)

# Produktbudget - Vergleichsbericht 2020

Produkt: 80927 Angebote JKS  
 Prod.-Ber.: 000883 Schulträgerschaft  
 Prod.-Gr.: 005536 Außerschulische Lernorte  
 Bezugsgr.: Angebotsstunde (60 Minuten)

kum. Ist bis Monat: **12/18**  
 Bericht erstellt am: 25.06.19  
 Datenstand: 21.06.19

Alle Wertangaben in Euro		Mitte	Friedrichsh.-Kreuzberg	Pankow	Charlbg. - Wilmersdorf	Spandau	Steglitz - Zehlendorf	Tempelhof - Schöneberg	Neukölln	Treptow - Köpenick	Marzahn - Hellersdorf	Lichtenberg	Reinickendf.	Summe/ Median	
Z	Kostenart/ Budgetierungsmerkmal	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	00	
1	Produktmenge	3.541	1.064	5.673	2.843	2.517	966	2.471	2.276	1.971	2.702	5.495	16.371	47.890	
2	Produktmenge ggf. korrigiert	3.541	1.064	5.673	2.843	2.517	966	2.471	2.276	1.971	2.702	5.495	11.491	43.010	
3	direkte Personalkosten	160.394	49.576	135.052	108.332	61.161	34.682	67.115	6.792	34.051	94.690	3.448	260.032	1.015.324	
4	direkte Sachkosten	39.686	34.195	54.034	69.279	63.741	41.889	24.795	16.500	12.076	25.591	39.990	95.880	517.656	
5	Transferkosten innerhalb erw. Teilkosten	0	0	0	0	0	0	0	120.000	0	2.120	142.500	0	264.620	
6	kalk. AfA auf Mobilien	5.703	4.356	10.349	3.533	351	14.720	596	0	3.280	0	0	0	42.888	
7	Verrechnungsgskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	Umlage Leitungs-/Managementkosten	595	192	3.192	488	494	435	26	431	116	2.843	195	4	9.012	
9	Umlage mitverursachte Gemeinkosten	1.898	392	1.107	155	343	117	68	242	80	1.213	75	2	5.694	
10	Umlage Abteilungskosten	436	116	1.154	416	212	150	6	231	31	434	17	3	3.207	
11	Umlage Infrastrukturkostenträger	24.891	20.613	121.341	15.422	16.293	79.825	18.015	2.204	10.515	35.903	57.346	245.464	647.832	
12	Umlage Amts-/Referatskosten	5.073	1.365	54.465	10.445	3.845	4.943	191	2.643	1.439	5.699	137	33	90.278	
13	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL	1.820	0	2.369	7.942	0	1.594	134	0	0	272	1.013	36.407	51.550	
14	Summe bw Kosten	240.496	110.805	383.062	216.012	146.440	178.354	110.946	149.043	61.589	168.766	244.721	637.825	2.648.060	
15	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF)	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000		
16	<b>Summe bw Kosten inkl. PKF</b>	<b>240.496</b>	<b>110.805</b>	<b>383.062</b>	<b>216.012</b>	<b>146.440</b>	<b>178.354</b>	<b>110.946</b>	<b>149.043</b>	<b>61.589</b>	<b>168.766</b>	<b>244.721</b>	<b>637.825</b>	<b>2.648.060</b>	
17	kalk. Zinsen	330	474	724	141	15	929	56	0	126	0	0	0	2.796	
18	kalk. Pensionszuschläge	0	819	645	13.707	175	716	156	0	181	0	966	18.060	35.425	
19	Verrechnungsgskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	Umlage Leitungs-/Managementkosten	30	18	281	74	74	75	2	50	17	265	19	1	907	
21	Umlage mitverursachte Gemeinkosten	152	32	28	3	9	3	2	5	2	16	4	0	255	
22	Umlage Abteilungskosten	139	22	329	83	51	31	1	39	6	137	0	0	839	
23	Umlage Infrastrukturkostenträger	23.666	7.718	115.061	18.765	6.582	34.355	151	166	18.724	10.553	55.347	142.474	433.561	
24	Umlage Amts-/Referatskosten	728	223	7.400	1.889	316	785	38	402	265	670	11	7	12.735	
25	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL	167	0	0	169	0	107	23	0	0	2	38	6.083	6.589	
26	Summe buw Kosten	25.211	9.306	124.467	34.832	7.222	37.001	429	662	19.321	11.643	56.385	166.625	493.105	
27	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF)	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000		
28	<b>Summe buw Kosten inkl. PKF</b>	<b>25.211</b>	<b>9.306</b>	<b>124.467</b>	<b>34.832</b>	<b>7.222</b>	<b>37.001</b>	<b>429</b>	<b>662</b>	<b>19.321</b>	<b>11.643</b>	<b>56.385</b>	<b>166.625</b>	<b>493.105</b>	
29	<b>erweiterte Teilkosten inkl. PKF (Z16+Z28)</b>	<b>ges</b>	<b>265.707</b>	<b>120.111</b>	<b>507.529</b>	<b>250.844</b>	<b>153.663</b>	<b>215.355</b>	<b>111.375</b>	<b>149.706</b>	<b>80.909</b>	<b>180.409</b>	<b>301.106</b>	<b>804.450</b>	<b>3.141.165</b>
30	Umlage kalk. Grdst.-zinsen	1.061	3.396	36.903	740	709	140.706	3	85	9.960	4.072	4.775	34.848	237.257	
31	Transferkosten außerhalb erw. Teilkosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
32	informatrische Kosten - gesamt -	159	2.445	14.625	673	559	2.887	2	157	30	722	4	56.971	79.234	
33	Summe sonstige Kosten	1.220	5.841	51.527	1.413	1.268	143.593	5	242	9.990	4.793	4.779	91.818	316.491	
34	Vollkosten (Z14+Z26+Z33 - ohne PKF)	266.927	125.952	559.057	252.258	154.930	358.948	111.380	149.948	90.899	185.202	305.885	896.268	3.457.655	
35	Ist - Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
36	Sonstige (informatrische) Erträge	0	11.677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105.306	116.983	
*** Zentrale Budgetberechnung der Senatsverwaltung für Finanzen (Bruttobudget; Basis: erweiterte Teilkosten inkl. PKF) ***															
37	Stückkosten/ Median	75,04	112,89	89,46	88,23	61,05	222,93	45,07	65,78	41,05	66,77	54,80	70,01	68,39	
38	<b>Zuweisungspreis</b>													<b>68,39</b>	
39	Planmenge	3.541	1.755	5.673	2.843	2.517	1.755	2.471	2.276	1.971	2.702	5.495	11.491	44.490	
40	<b>Produktbudget (Z38xZ39)</b>	<b>242.161</b>	<b>120.021</b>	<b>387.964</b>	<b>194.427</b>	<b>172.132</b>	<b>120.021</b>	<b>168.986</b>	<b>155.651</b>	<b>134.792</b>	<b>184.784</b>	<b>375.791</b>	<b>785.844</b>	<b>3.042.574</b>	
41	Differenz Produktbudget zu erw. Teilkosten (Z40-Z29)	-23.546	-90	-119.565	-56.418	18.469	-95.335	57.611	5.945	53.883	4.375	74.685	-18.605	-98.591	
*** Zusätzliche Informationen für die dezentrale Budgetberechnung der Bezirke ***															
42	unmittelbare Kosten der Kostenstelle inkl. PKF *	213.901	91.007	265.038	215.437	129.604	100.365	93.104	146.337	51.418	129.044	188.103	416.502	2.039.860	
43	unmittelbare Stückkosten der Kostenstelle (Z42/Z2)	60,41	85,53	46,72	75,78	51,49	103,90	37,68	64,30	26,09	47,76	34,23	36,25	49,62	

\* ((Z3+Z4+Z5+Z6+Z7+Z12+Z13)\*Z15)+((Z17+Z18+Z19+Z24+Z25)\*Z27)

# Produktbudget - Vergleichsbericht 2021

kum. Ist bis Monat: **12/19**  
 Bericht erstellt am: **07.09.20**  
 Datenstand: **04.09.20**

Produkt: **80927 Angebote JKS**  
 Prod.-Ber.: **000081 Fachbereich Kultur**  
 Prod.-Gr.: **005555 Außerschulische Lernorte JKS**  
 Bezugsgr.: **Angebotsstunde (60 Minuten)**

Alle Wertangaben in Euro		Mitte	Friedrichsh.- Kreuzberg	Pankow	Charlbg. - Wilmerdorf	Spandau	Steglitz - Zehlendorf	Tempelhof - Schöneberg	Neukölln	Treptow - Köpenick	Marzahn - Hellersdorf	Lichtenberg	Reinickendf.	Summe/ Median
Z	Kostenart/ Budgetierungsmerkmal	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	00
1	Produktmenge	3.018	2.345	6.490	4.034	2.673	2.401	2.424	2.995	1.971	2.172	5.023	14.895	50.441
2	Produktmenge ggf. korrigiert	3.018	2.345	6.490	4.034	2.673	2.401	2.424	2.995	1.971	2.172	5.023	14.895	50.441
3	direkte Personalkosten bw	121.905	84.526	164.975	75.444	103.001	58.471	60.948	31.525	33.421	93.582	5.204	300.791	1.133.793
4	direkte Sachkosten bw	21.359	22.136	29.144	0	77.412	38.104	41.721	0	11.354	16.575	0	91.602	349.406
5	Transferkosten innerhalb erw. Teilkosten bw	5.920	0	0	0	0	0	0	113.600	0	19.140	184.680	0	323.340
6	kalk. AfA auf Mobilien bw	5.580	7.375	11.450	3.696	702	16.511	1.798	0	3.354	0	0	621	51.085
7	Verrechnungsgskosten bw	0	0	66	0	0	0	0	0	0	0	0	8.650	8.717
8	Umlage Leitungs-/Managementkosten bw	439	480	3.195	381	2.075	242	0	2.167	126	7.314	417	13.509	30.343
9	Umlage mitverursachte Gemeinkosten bw	1.196	1.049	1.345	105	948	80	42	1.126	77	2.556	175	5.622	14.321
10	Umlage Abteilungskosten bw	241	295	1.165	320	654	98	0	1.326	38	1.010	33	10.994	16.174
11	Umlage Infrastrukturkostenträger bw	22.555	7.177	131.033	7.420	14.394	42.791	17.543	2.414	2.587	37.202	52.432	269.096	606.645
12	Umlage Amts-/Referatskosten bw	2.960	3.820	52.617	6.493	7.883	2.147	0	11.955	882	9.642	388	112.148	210.935
13	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL bw	1.354	0	3.607	56.485	0	1.939	139	33.035	4.145	3.149	3.028	21.982	128.865
14	Summe bw Kosten bw	183.508	126.857	398.595	150.344	207.069	160.383	122.191	197.149	55.984	190.169	246.358	835.017	2.873.625
15	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF) bw	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
16	<b>Summe bw Kosten inkl. PKF bw</b>	<b>183.508</b>	<b>126.857</b>	<b>398.595</b>	<b>150.344</b>	<b>207.069</b>	<b>160.383</b>	<b>122.191</b>	<b>197.149</b>	<b>55.984</b>	<b>190.169</b>	<b>246.358</b>	<b>835.017</b>	<b>2.873.625</b>
17	kalk. Zinsen buw	379	690	930	178	34	1.187	103	0	152	0	0	36	3.690
18	kalk. Pensionszuschläge buw	0	1.343	661	17.534	0	692	0	0	0	0	990	17.364	38.584
19	Verrechnungsgskosten buw	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	4.261	4.269
20	Umlage Leitungs-/Managementkosten buw	17	46	258	53	271	39	0	249	17	636	38	1.928	3.550
21	Umlage mitverursachte Gemeinkosten buw	98	71	45	3	48	2	0	21	1	66	11	1.691	2.058
22	Umlage Abteilungskosten buw	78	57	334	66	175	16	0	187	7	320	1	2.047	3.287
23	Umlage Infrastrukturkostenträger buw	25.108	8.686	125.142	19.805	7.616	36.301	126	788	3.141	11.248	58.264	155.275	451.501
24	Umlage Amts-/Referatskosten buw	395	649	7.026	1.140	896	354	0	2.143	176	1.136	25	22.033	35.973
25	Umlage nachgeordn. Einrichtungen KoL buw	102	0	18	181	0	123	14	0	0	1	73	1.588	2.100
26	Summe buw Kosten buw	26.177	11.542	134.422	38.959	9.040	38.714	243	3.388	3.494	13.407	59.401	206.222	545.011
27	Produktkostenkorrekturfaktor (PKF) buw	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
28	<b>Summe buw Kosten inkl. PKF buw</b>	<b>26.177</b>	<b>11.542</b>	<b>134.422</b>	<b>38.959</b>	<b>9.040</b>	<b>38.714</b>	<b>243</b>	<b>3.388</b>	<b>3.494</b>	<b>13.407</b>	<b>59.401</b>	<b>206.222</b>	<b>545.011</b>
29	<b>erweiterte Teilkosten inkl. PKF (Z16+Z28) ges</b>	<b>209.685</b>	<b>138.399</b>	<b>533.018</b>	<b>189.303</b>	<b>216.109</b>	<b>199.097</b>	<b>122.434</b>	<b>200.537</b>	<b>59.478</b>	<b>203.576</b>	<b>305.759</b>	<b>1.041.240</b>	<b>3.418.635</b>
30	Umlage Schulbauunterhaltung inf.	4	3.371	10.224	4.640	0	27	7.535	0	-32	0	0	38.796	64.565
31	Umlage kalk. Grdst.-zinsen	1.194	4.367	159.673	608	2.587	161.067	0	433	55	19.408	5.493	132.076	486.961
32	Transferkosten außerhalb erw. Teilkosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	informatrische Kosten - übrige -	263	4.390	11.890	631	177	1.908	1.075	784	32	3.019	169	46.583	70.922
34	Summe sonstige Kosten	1.461	12.127	181.787	5.879	2.764	163.001	8.610	1.217	55	22.427	5.663	217.456	622.448
35	Vollkosten (Z14+Z26+Z33 - ohne PKF)	211.147	150.526	714.805	195.182	218.873	362.098	131.044	201.754	59.533	226.003	311.422	1.258.696	4.041.083
36	Ist - Erträge	0	0	420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	420
37	Sonstige (informatrische) Erträge	0	5.706	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86.702	92.408
<b>*** Zentrale Budgetberechnung der Senatsverwaltung für Finanzen (Bruttobudget; Basis: erweiterte Teilkosten inkl. PKF) ***</b>														
38	Stückkosten/ Median	69,48	59,02	82,13	46,93	80,85	82,92	50,51	66,96	30,18	93,73	60,87	69,91	68,22
39	<b>Zuweisungspreis</b>													<b>67,77</b>
40	Planmenge	3.018	2.345	6.490	4.034	2.673	2.401	2.424	2.995	1.971	2.172	5.023	14.895	50.441
41	<b>Produktbudget (Z39xZ40)</b>	<b>204.545</b>	<b>158.932</b>	<b>439.859</b>	<b>273.404</b>	<b>181.162</b>	<b>162.728</b>	<b>164.286</b>	<b>202.986</b>	<b>133.584</b>	<b>147.207</b>	<b>340.433</b>	<b>1.009.508</b>	<b>3.418.635</b>
42	Differenz Produktbudget zu erw. Teilkosten (Z41-Z29)	-5.141	20.533	-93.159	84.101	-34.946	-36.370	41.852	2.449	74.107	-56.369	34.674	-31.732	0
<b>*** Zusätzliche Informationen für die dezentrale Budgetberechnung der Bezirke ***</b>														
43	unmittelbare Kosten der Kostenstelle inkl. PKF *	159.954	120.538	270.502	161.152	189.928	119.529	104.722	192.259	53.484	143.223	194.388	581.077	2.290.757
44	unmittelbare Stückkosten der Kostenstelle (Z43/Z2)	53,00	51,40	41,68	39,95	71,05	49,78	43,20	64,19	27,14	65,94	38,70	39,01	46,49

\* ((Z3+Z4+Z5+Z6+Z7+Z12+Z13)\*Z15)+((Z17+Z18+Z19+Z24+Z25)\*Z27)