

Betriebsabrechnungen 2021



**Straßenreinigung &
Winterdienst**



Baubetriebshof



**Manuelle Straßenreinigung
(Innenstadt)**



Abwasserbeseitigung



Friedhöfe

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen zu den Betriebsabrechnungen 2021

IV - XVII

Seite

Baubetriebshof - Produkt 573.03	1
Übersicht Jahresergebnis	2
Personalkosten	3
Materialkosten / Sachkosten	4
Fremdleistungen	6
Kosten aus Inneren Verrechnungen	7
Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis	8
Einnahmen	13
Fahrzeugkosten	14
Geleistete Stunden pro Kostenstelle	15
Arbeits- und Ausfallstunden	18
Altersstruktur	19
Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes	20

Straßenreinigung und Winterdienst - Produkt 545.01.	23
Übersicht Jahresergebnis	24
Personalkosten	25
Materialkosten / Sachkosten	26
Fremdleistungen	27
Sonstige Kosten und Kalkulatorische Kosten	28
Anlagennachweis	29
Kosten aus Inneren Verrechnungen	30
Einnahmen / Überträge aus Vorjahren	31
Informationsgrafiken	33
<u>Anlage</u> : Berechnung COMUNA (Ausschnitt - Endergebnis)	34

Seite

Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt) - Produkt 545.01	35
Übersicht Jahresergebnis	36
Personalkosten	37
Materialkosten / Sachkosten	38
Fremdleistungen	39
Sonstige Kosten und Kalkulatorische Kosten	40
Anlagennachweis	41
Kosten aus Inneren Verrechnungen	42
Einnahmen / Überträge aus Vorjahren	43
<u>Anlage</u> : Berechnung COMUNA (Ausschnitt - Endergebnis)	44

Abwasserbeseitigung - Produkte 538.10 und 538.11	45
Übersicht Jahresergebnis	46
Personalkosten	47
Materialkosten / Sachkosten	48
Fremdleistungen	50
Sonstige Kosten	53
Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis	54
Kosten aus Inneren Verrechnungen	59
Einnahmen	60
Geleistete Stunden pro Kostenstelle	62
Arbeits- und Ausfallstunden	63
<u>Anlage</u> : Berechnung COMUNA (Ausschnitt)	64

Friedhöfe - Produkt 553.01	70
Übersicht Jahresergebnis	71
Personalkosten	72
Materialkosten / Sachkosten	73
Fremdleistungen	75
Kosten aus Inneren Verrechnungen	78
Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten	80
Einnahmen	85
Arbeits- und Ausfallstunden inkl. Aufteilung	86
Informationsgrafiken	89
 Ermittlung des kalkulatorischen Mischzinssatzes 2021	 90

Vorbericht zu den Betriebsabrechnungen 2021

Dieser Vorbericht enthält Erläuterungen zu den folgenden Betriebsabrechnungen (Nachkalkulationen). Neben allgemeinen Informationen zum Aufbau und zur Erstellung dieser Abrechnungen, sind darüber hinaus jahresspezifische Erläuterungen zu den einzelnen Einrichtungen enthalten.

Dieser Vorbericht nimmt jedoch nicht zu sämtlichen Positionen der Betriebsabrechnungen Stellung, sondern nur zu denen, die aus Sicht des Erstellers einer besonderen Erwähnung bedürfen.

Allgemeines zur Bedeutung der Betriebsabrechnung

Die Aufgabe der Betriebsabrechnung besteht in der Ermittlung der Kosten und Erlöse einer kommunalen kostenrechnenden Einrichtung, um darauf aufbauend möglichst kostendeckende Gebührensätze kalkulieren zu können. Außerdem soll durch die Offenlegung der Ergebnisse ein Einblick in das Betriebsgeschehen dieser Einrichtungen gegeben und das jeweilige wirtschaftliche Betriebsergebnis bekannt gemacht werden.

Grundlage hierfür sind die Buchungen des doppelten Rechnungswesens (über die Software newsystem der ITEBO GmbH). Die Überleitung zur Wirtschaftsrechnung erfolgt durch Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder und außerordentlicher Aufwendungen und Erlöse. Eine genaue Erläuterung dieses Vorgehens folgt innerhalb dieses Vorberichts.

Die **gesetzlichen Grundlagen** für die Betriebsabrechnungen sind in den Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) und im Niedersächsischen Kommunalabgabengesetz (NKAG) enthalten. Die Vorschriften des NKomVG bestimmen, dass die Kommunen im Allgemeinen nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten zu führen und für die von ihnen erbrachten Leistungen vorrangig spezielle Entgelte (Gebühren) zu erheben sind.

Weitergehende Vorschriften enthält das NKAG. Dieses führt aus, dass die Kosten der jeweiligen Einrichtung durch das Gebührenaufkommen gedeckt werden sollen (§ 5 Abs. 1 Satz 2 NKAG), wobei die Kosten nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln sind (§ 5 Abs. 2 Satz 1 NKAG). Zu den Kosten gehören demnach auch Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals. Bei der **Verzinsung** bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen erbrachte Anteil außer Acht, da hierfür kein eigenes Kapital aufgewandt werden musste. Ebenso unterbleibt die Verzinsung bei sogenannten *Anlagen im Bau* (AiB), welche noch nicht für die jeweilige Einrichtung in Betrieb genommen worden sind.

Unter **Kosten** werden die nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten für den jeweiligen Kalkulationszeitraum ansatzfähigen Aufwendungen verstanden, die zur Ermittlung leistungsgerechter Gebühren, sowie zur Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse von Bedeutung sind.

Hinweis zu Rundungsungenauigkeiten: Es kann dazu kommen, dass Rundungsdifferenzen auftreten. Diese sind systembedingt und geben keinen Aufschluss über die Genauigkeit der Abrechnung. In vielen Fällen erfolgt die weitere Berechnung mit vorher nicht gerundeten Werten, um ein genaueres Gesamtergebnis zu erhalten.

Allgemeines

Erläuterung einiger Begriffe des Neuen Kommunalen Rechnungswesens

Die Rechnungen, welche in das städtische Buchhaltungsprogramm eingebucht und zur Berechnung der Betriebsabrechnung herangezogen werden, enthalten u. a. Informationen zu folgenden Bereichen:

- **Sachkonto:** Das Sachkonto ist eine sechsstellige Ziffer. Die Nr. 425100 ist bspw. das Sachkonto für die „Haltung von Fahrzeugen“. Die erste Ziffer gibt dabei an, dass es sich um ein ordentliches Aufwandssachkonto handelt (diese beginnen mit einer 4). Ein ordentliches Ertragssachkonto beginnt mit einer 3. Die außerordentlichen Ertrags- und Aufwandssachkonten beginnen wiederum mit einer 5.
- **Kostenstelle:** Die Kostenstelle wird über eine durch Punkte getrennte Zahlenreihe dargestellt. Über die Kostenstelle wird der Buchung eine Information beigefügt, die Auskunft darüber gibt, **WO** die Kosten angefallen sind. Dies kann durchaus räumlich verstanden werden, bspw. in Form der jeweiligen Kapellen der einzelnen Friedhöfe.
- **Kostenträger:** Der Kostenträger hat ebenfalls die Form einer unterteilten Zahlenreihe. Über diese Information soll ausgewiesen werden, **WOFÜR** die Kosten angefallen sind. Im Bereich der Abwasserbeseitigung sind etwa die unterschiedlichen Kanalarten (Schmutzwasser, Mischwasser oder Niederschlagswasser) separate Kostenträger.

Grundsätzliches zum Aufbau der Betriebsabrechnungen

Der **grundsätzliche Aufbau der Betriebsabrechnungsbögen**, auf welchen das Jahresergebnis ausgegeben wird, basiert dabei auf folgendem Prinzip:

Ausgangspunkt sind die ansatzfähigen Kosten, die es zu decken gilt. Zuzüglich berechnet wird dann der Übertrag aus Vorjahren. Eine Unterdeckung aus Vorjahren erhöht die ansatzfähigen Kosten der aktuellen Periode, eine Überdeckung reduziert die ansatzfähigen Kosten entsprechend. Die Einnahmen werden anschließend von den deckungsbedürftigen Kosten abgezogen. Ist das (Jahres-)Ergebnis eine **Zahl mit negativem Vorzeichen**, so bedeutet dies,

dass bei der Subtraktion der Einnahmen von den Kosten die Zahl der Einnahmen größer war. Es handelt sich somit um eine **Überdeckung**. Ist das **Jahresergebnis** bzw. die Angabe der zu deckenden Kosten allerdings **positiv**, so deutet dies darauf hin, dass nach der Subtraktion der Einnahmen von den Kosten immer noch Kosten vorhanden sind. Der Deckungsbedarf war somit größer als die Einnahmen, das Jahresergebnis weist eine **Unterdeckung** auf.

Überdeckung (Einnahmen > Kosten)	Unterdeckung (Kosten > Einnahmen)
Ansatzfähige Kosten	Ansatzfähige Kosten
abzgl. Ergebnis aus Vorjahren	abzgl. Ergebnis aus Vorjahren
abzgl. ansatzfähiger Einnahmen	abzgl. ansatzfähiger Einnahmen
ergibt ein negatives Ergebnis (-)	ergibt ein positives Ergebnis (+)

Die einzelnen Spalten des Betriebsabrechnungsbogens kurz erläutert:

Kosten lt. Buchhaltung

In dieser Spalte werden die Summen wiedergegeben, die pro Kostenart auf den Ertrags- und Aufwandssachkonten im Laufe des Kalkulationszeitraumes gebucht worden sind. Die erste Filterung der gebuchten Posten erfolgt hierbei über die Angabe der programminternen Kostenträger. Eine Unterscheidung in ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten findet an dieser Stelle nicht statt.

Abgrenzungsrechnung

Die Spalte *Abgrenzungsrechnung* gibt die Summe aller vorgenommenen Abgrenzungen zwischen den Posten der Buchhaltung und den tatsächlich ansatzfähigen Kosten wieder. So können gebuchte Posten bspw. nicht für die Nachkalkulation von Belang sein, weil sie sich auf eine abweichende Kalkulationsperiode beziehen oder sachfremd sind. Ebenso können Kosten ansatzfähig sein, die jedoch nicht oder nicht in dieser Höhe im Rechnungsprogramm gebucht worden sind (bspw. kalkulatorische Zinsen).

Ansatzfähige Kosten

Die ansatzfähigen Kosten ergeben sich aus der Addition der Spalten *Kosten lt. Buchhaltung* und *Abgrenzungsrechnung*. Es sind nur diejenigen Kosten ansatzfähig, die im Rahmen der Leistungserstellung und innerhalb des Kalkulationszeitraumes angefallen sind. Die ansatzfähigen Kosten können im weiteren Verlauf noch auf einzelne Einrichtungen aufgeteilt werden, wie bspw. auf die Straßenreinigung und den Winterdienst.

Besondere Spalten innerhalb der Anlagennachweise

Anschaffungskosten zum 31.12. eines Jahres

Der Anlagennachweis wurde bereits zur Kalkulation 2014 - mit dem Ziel der Komprimierung von Werten - um einige Spalten reduziert. So soll ein schneller Überblick ermöglicht und die Lesbarkeit verbessert werden. Die Anschaffungskosten zum Ende einer Periode geben nun die Summe aller Veränderungen der Anschaffungskosten einer Anlage wieder. Hierunter fallen etwa der ursprüngliche Anschaffungswert, nachträgliche Verbesserungen oder Umbauten der Anlage, aber auch nachträgliche Wertminderungen (die regulären Abschreibungen sind hiermit nicht gemeint). Die Änderungen innerhalb der Kalkulationsperiode sind in diesem Wert bereits enthalten. Die gesonderte Angabe des Anschaffungswertes zum Beginn der Periode fällt somit weg.

Veränderung Anschaffungskosten

Diese Spalte ist rein informativ zu sehen, da zur weiteren Berechnung des Restbuchwertes auf die davorliegende Spalte zurückgegriffen wird (siehe oben). Die Spalte zur Veränderung der Anschaffungskosten ermöglicht es jedoch, diejenigen Anlagen zu finden, bei denen sich innerhalb der Kalkulationsperiode Veränderungen ergeben haben oder die neu dazugekommen sind. Die Anlagen mit Änderungen oder Zugängen werden zusätzlich durch Fettschrift gekennzeichnet.

Übrige Spalten zur Abschreibung, zum Buchwert und zur Verzinsung

Die Abschreibungswerte werden zweigeteilt dargestellt. Die Spalte „Summe AfA zum 31.12. des Vorjahres“ gibt alle bis zum Anfang dieser Kalkulationsperiode bereits berücksichtigten Abschreibungen an. In der Spalte „Abschreibung in der Kalkulationsperiode“ werden die in dieser Periode neu dazugekommenen Abschreibungswerte berücksichtigt. Die Summe der drei Spalten „Anschaffungskosten zum 31.12. des Jahres“, „Summe AfA zum 31.12. des Vorjahres“ und „Abschreibung in der Kalkulationsperiode“ ergibt schließlich den Buchwert zum Ende der Kalkulationsperiode. Mit diesem Restbuchwert werden die kalkulatorischen Zinsen berechnet.

Nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen wird zwischen folgenden Kostenarten unterschieden:

Pagatorische (d.h. mit Zahlungen zusammenhängende) Kosten

- **Personalkosten:** Besoldung und tarifliche Entgelte einschließlich Zulagen, Zuschlägen, Nebenkosten und Sozialleistungen
- **Sach- und Materialkosten sowie Fremdleistungen (beide Kostenarten überschneiden sich mitunter):**
 - Klassische Sach- und Materialkosten: Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Büromaterial, Maschinen- und Betriebseinrichtung, Werkzeuge, Dienst- und Schutzkleidung usw.
 - **Instandhaltungs- und Instandsetzungskosten:** Aufwendungen für lfd. Instandhaltung und Instandsetzung von Betriebseinrichtungen, Gebäuden, Maschinen, Werkzeugen, sofern keine werterhöhende oder nutzungsverlängernde Instandsetzung vorliegt
 - **Entgelte für sonstige in Anspruch genommene Fremdleistungen:** u.a. Energiekosten, Abfallentsorgung
 - **Steuern und sonstige Abgaben:** Grundsteuern, Abwasserabgabe, Versicherungsbeiträge, Mieten und Pachten, usw.

Kalkulatorische Kosten

- **Abschreibungen:** Die tatsächliche Abnutzung der Anlagen (z. B. Gebäude oder Fahrzeuge) soll wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Nutzungsjahre verteilt werden. Sie dienen der Refinanzierung und damit

der Substanzerhaltung. Die Abschreibung erfolgt dabei linear sowie auf Basis der Anschaffungswerte.

- **Verzinsung des Anlagekapitals:** Die Verzinsung ist ein Gegenwert dafür, dass von der Gemeinde aufgebracht Kapital der öffentlichen Einrichtung zur Nutzung überlassen wird; aufgebracht ist das in der Einrichtung gebundene und damit noch nicht refinanzierte Anlagekapital. Durch die Bindung des Kapitals in der Einrichtung entgeht der Gemeinde zudem ein potenzieller Gewinn, der durch ein Anlegen des Kapitals hätte realisiert werden können. Wurden zur Anschaffung einer Anlage Zuschüsse oder Zuweisungen geleistet, so sind diese bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen außer Acht zu lassen.

Kosten aus inneren Verrechnungen (interne Kostenverteilung)

Kosten entstehen nicht nur, wenn Dritte mit der Erbringung einer Leistung beauftragt oder Leistungen durch eigenes Personal selbst erbracht werden, sie können auch verursacht werden, indem städtische Organisationseinheiten, welche außerhalb der öffentlichen Einrichtung stehen, für diese Leistungen erbringen.

Die inneren Verrechnungen lassen sich grob aufteilen in die Verwaltungskosten, die Allgemeinkosten, die Sachkosten und die Kosten des Baubetriebshofes.

Verwaltungskosten

Meist kann ein Amt, eine Organisationseinheit oder eine öffentliche Einrichtung nicht alle Bestandteile seiner Leistung(en) selbst erbringen. Dann bedient es sich der Hilfe anderer Ämter oder Organisationseinheiten. Dies lässt sich am Beispiel der Abwasserbeseitigung verdeutlichen. Um die Leistung (Abfuhr und Entsorgung des Schmutzwassers) abzurechnen und die Gebühren anschließend einzufordern, sind u.a. das Steueramt, die Finanzbuchhaltung und die Stadtkasse involviert. Die Personalkosten dieser Ämter können für den bestimmten Anteil, der die hilfsweise Leistungserbringung betrifft, auf die kostenrechnende Einrichtung umgelegt werden.

Allgemeinkosten (2.420,00 € für 2021)

Zu den Allgemeinkosten gehören diejenigen Kosten, die für jede Mitarbeiterin und jeden Mitarbeiter der Stadt Alfeld (Leine) anfallen. Abgedeckt sind damit u.a. die Kosten des Hauptamtes, des Personalamtes, der Versicherungen oder des Betriebsarztes. Die anfallenden Kosten werden über die Anzahl der Stellen im Stellenplan auf alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter und somit auch auf die kostenrechnenden Einrichtungen verteilt.

Sachkosten

Die Sachkosten werden nicht selbständig ermittelt, sondern beruhen auf der Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle (KGSt). Die KGSt veröffentlicht in regelmäßigen Abständen eine Aufstellung zu den „Kosten eines Arbeitsplatzes“. Zu den Sachkosten werden dabei bspw. die Raumkosten, die Geschäftskosten oder die IT-Kosten gezählt. In der aktuellen Veröffentlichung der KGSt für 2021/2022 wird weiterhin eine Sachkostenpauschale in Höhe von 9.700,- € empfohlen. Ist jedoch eine Mitarbeiterin oder ein Mitarbeiter für mehrere Organisationseinheiten tätig, so erfolgt auch nur eine anteilige Anrechnung der Sachkostenpauschale.

Kosten des Baubetriebshofes

Die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Bauhofes erbringen für viele Einrichtungen und Organisationseinheiten der Stadt Alfeld (Leine) Leistungen, die dem Bauhof zu erstatten sind. Mittels einer Stundenaufschreibung, der Angaben von internen Kostenstellen und des errechneten Stundensatzes der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Bauhofes erfolgt anschließend eine innere Verrechnung der Kosten.

Baubetriebshof

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

Kostenstellen
1.4.07.001 - Baubetriebshof
1.4.07.002 - Fuhrpark Baubetriebshof
1.4.07.003 - Geräte, Maschinen Baubetriebshof
Kostenträger
573.03.00 - Gemeinkostenträger Baubetriebshof
573.03.01 - Baubetriebshof interne Aufträge
573.03.02 - Baubetriebshof externe Aufträge

Personalkosten

Die Personalkosten 2021 sind im Vergleich zu den Kosten für das Jahr 2020 um circa 20.000,- € gestiegen. Dies ist insbesondere auf Tarifierhöhungen, sowie einem geringeren Anteil an Personalkostenerstattungen der Agentur für Arbeit zurückzuführen. Ebenfalls erfolgten Personalkostenerstattungen nach dem Infektionsschutzgesetz. Vereinbarungsgemäß waren zum Ende des Jahres 2021 nur noch drei Beschäftigte über ein Programm der Agentur für Arbeit beschäftigt.

Materialkosten/Sachkosten

Die Material- und Sachkosten sind im Vergleich zum Vorjahr wieder etwas gesunken. Insbesondere die Aufwendungen für Reparaturen waren im Jahr 2021 wieder rückläufig. Auffällig ist jedoch, dass die Kosten für Kraftstoffe im Vergleich zum Jahr 2020 um circa 20.000,00 € gestiegen sind.

Die Kosten für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens (der Maschinen) sind 2021 gestiegen. Diese Entwicklung ist darauf zurückzuführen, dass ein Aufsitzmäher nach einem Unfall umfänglich repariert werden musste.

Für Dienst- und Schutzkleidung belaufen sich die Kosten im Jahr 2021 auf rund 19.000 €. Hier wird, auch zukünftig, eine jährliche Ergänzung bzw. ein Austausch der Sicherheitskleidung vorgenommen.

Fremdleistungen

Unter der Anlage 3 sind die Kosten für Fremdleistungen zusammengefasst. Im Vergleich der Jahreswerte von 2020 und 2021 sind keine signifikanten Änderungen festzustellen. Hierunter sind allerdings auch die Energiekosten des Baubetriebshofes erfasst. Es bleibt abzuwarten, inwiefern die steigenden Energiekosten sich bereits im Rahmen der Betriebsabrechnungen für das Jahr 2022 widerspiegeln werden.

Anschaffungen / Anlagennachweis

Im Bereich des Fuhrparks konnte ein neuer Deutz Schlepper (ALF – AB 86) beschafft werden. Dieser wird hauptsächlich im Bereich Straßenbegleitgrün und bei der Ausführung des Winterdienstes eingesetzt.

Bei den Maschinen und Geräten konnten fünf Neuanschaffungen getätigt werden. Neben einem Anhänger zum Maschinentransport sind zwei Rasenmäher und eine Zugspindeldrehmaschine beschafft worden. Durch einen Unfall wurde ein Aufsitzmäher stark beschädigt und konnte nicht mehr repariert werden. Es erfolgte unter Berücksichtigung einer Versicherungsleistung eine Neubeschaffung des verunfallten Mähers.

Geleistete Stunden

Im Jahr 2021 leisteten die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter im Vergleich zu 2020 rund 1.500 produktive Stunden mehr.

Insgesamt wurden durch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in etwa 40.000 effektive Arbeitsstunden erbracht. Die Saisonkräfte waren vom 15.03.2021 bis zum 19.11.2021 tätig. Durch sie wurden unverändert rund 5.000 effektive Arbeitsstunden geleistet. Die übrigen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer erbrachten im Jahr 2021 circa 35.000 produktive Arbeitsstunden.

Die meisten Stunden wurden für die Kostenstelle „*Straßenbegleitgrün*“ geleistet. Ebenso wurden zahlreiche Stunden für die Kostenstelle „*Reinigung von Parkplätzen und Buswartehallen, Leerung Papierkörbe*“ erbracht.

Personal

Im Jahr 2021 waren für den Baubetriebshof neben den Verwaltungskräften 26 Beschäftigte in Vollzeit sowie sechs Saisonkräfte im Einsatz. Darüber hinaus sind durch ein Programm der Agentur für Arbeit drei Langzeitarbeitslose auf dem Baubetriebshof tätig. Im Jahr 2021 verringerte sich der Personalkostenzuschuss der Agentur für Arbeit vereinbarungsgemäß um rund 20.000 €.

Der Krankenstand war im Jahr 2021 weiter steigend und lag mit 12,92 % über dem Durchschnitt der letzten zehn Jahre (9,12 %). Die Fehlzeiten ohne Entgeltfortzahlung sanken im Jahr 2021 von in etwa 4.700 auf circa 3.500 Stunden. Um dem hohen Krankenstand beim Baubetriebshof der Stadt Alfeld (Leine) entgegenzuwirken wird den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Baubetriebshofes die Teilnahme an einem Gesundheitsmanagement angeboten.

Ein Blick auf die Altersstruktur zeigt, dass 60 % aller Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter über 45 Jahre alt sind. 41 % aller Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter befinden sich in der Altersgruppe zwischen 50 und 59 Jahren. 12 % der Beschäftigten des Baubetriebshofes sind weiblich.

Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes

Die Beschäftigten des Baubetriebshofes sind für verschiedene Einrichtungen der Stadt Alfeld (Leine) tätig. U. a. für gebührenrechnende Einrichtungen, wie den Winterdienst oder die Abwasserbeseitigung. Um die hierfür anfallenden Kosten verteilen zu können, ist ein Stundenverrechnungssatz zu ermitteln.

Bei der Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes wurden diejenigen Stunden und Kosten berücksichtigt, die für den Einsatz der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter inkl. der bei der Arbeit eingesetzten Kleingeräte angefallen sind.

Hierzu gehören als Nebenkosten auch die Unterhaltungs- und Betriebsaufwendungen für die Gebäude, da diese Gebäude für die Arbeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter notwendig sind.

Nicht berücksichtigt wurden die Stunden und Kosten, die für die Fahrzeugunterhaltung, also die Reparatur und Instandhaltung der eigenen Fahrzeuge, angefallen sind, da diese bereits bei der Ermittlung der Stundensätze der Fahrzeuge berücksichtigt werden.

So werden in einem ersten Schritt die insgesamt geleisteten Stunden aufgeteilt in produktive Stunden für Auftragsarbeiten sowie eigene Arbeiten und in unproduktive Stunden, die bspw. auf Krankheit oder Urlaub zurückzuführen sind.

Die Summe der Stunden, die für Auftragsarbeiten geleistet worden sind, dienen in der Folge oft als Divisor, da letztendlich über die Anzahl dieser Stunden die gesamten Kosten abzgl. der Fahrzeugunterhaltung erwirtschaftet werden müssen. Zuvor sind jedoch die anteiligen Personalkosten der Baubetriebshofmitarbeiter/-innen auszugliedern, die der Unterhaltung der eigenen Fahrzeuge zuzurechnen sind. Hierzu wurden die Gesamtkosten der Arbeiter durch die Summe der produktiven Stunden geteilt und anschließend mit den Stunden für die Fahrzeugunterhaltung multipliziert. Der so ermittelte Kostenbetrag ist bei der weiteren Betrachtung der Personalkosten nun außer Acht zu lassen.

Anschließend werden die „bereinigten“ Personalkosten zusammen mit den übrigen Personalkosten für die Verwaltung des Baubetriebshofes sowie den anteiligen Material- und Sachaufwendungen durch die Anzahl der Stunden geteilt, die für Auftragsarbeiten angefallen sind. Die Stunden für eigene Leistungen bleiben an dieser Stelle außer Acht, da sich der Bauhof grundsätzlich über die „Auftragsarbeiten“ refinanzieren muss.

Der entsprechenden Berechnung der Anlage 12 können auch die anteiligen Stundensätze entnommen werden, die für die einzelnen Kostenpositionen angefallen sind.

Straßenreinigung und Winterdienst

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

Kostenstellen
1.4.07.001 - Baubetriebshof
1.4.07.002 - Fuhrpark Baubetriebshof
1.4.07.003 - Geräte, Maschinen Baubetriebshof
Kostenträger
545.01.00 - Gemeinkostenträger Straßenreinigung
545.01.01 - Aufgaben des Winterdienstes
545.01.02 - Aufgaben der gebührenpflichtigen Straßenreinigung

Während die maschinelle Straßenreinigung ausschließlich im Gebiet der Kernstadt sowie im Gewerbegebiet Limmer West durch eine damit beauftragte Fremdfirma durchgeführt wird, erfolgt der Winterdienst im gesamten Stadtgebiet inklusive der Ortsteile. Der Winterdienst wird dabei durch eigenes Personal und mit eigenen Maschinen und Geräten geleistet.

Personalkosten

Zu den Personalkosten gehören auch diejenigen Kosten, die für die Organisation der Straßenreinigung und des Winterdienstes anfallen. Hierzu gehören etwa die Beschaffung von Reinigungsgeräten, die Bearbeitung von Hinweisen oder Beschwerden, sowie die sonstige Überwachung.

Die Personalkosten für die Rufbereitschaft der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Baubetriebshofes und sonstige Zuschläge sind 2021 erwartungsgemäß leicht gestiegen.

Materialkosten/Sachkosten

Im Jahr 2021 sind die Kosten im Bereich des Winterdienstes stark gestiegen. Fielen im Jahr 2020 noch Kosten i. H. v. 16.600,00 € an, stiegen sie im Jahr 2021 auf 50.400,00 €. Dieses ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass

Anfang 2021 ein massiver Wintereinbruch vorherrschte. Im Jahr 2021 wurden insgesamt 306 Tonnen Streusalz beschafft (Vorjahreswert 0 Tonnen).

Fremdleistungen

Die Kosten für die Durchführung der maschinellen Straßenreinigung werden nach den tatsächlich erbrachten Leistungen berechnet. Mit Beginn des Jahres 2021 führt die maschinelle Straßenreinigung ein anderes Unternehmen zu weitaus besseren Konditionen aus. Daher konnten die Kosten für die Ausführung der maschinellen Straßenreinigung um rund 35.000,00 € gesenkt werden.

Für die Einlagerung der Streusalz-Notreserve (250 Tonnen) bei der Straßenmeisterei Gronau wird eine jährliche Servicegebühr i. H. v. 2.900,- € fällig. Darüber hinaus entstanden Kosten von weiteren 2.600,- € als Nichtabnahmegebühr für Streusalz, welches im Jahr 2021 aus dieser Notreserve nicht benötigt wurde. Eine Besonderheit im Jahr 2021 war, dass man Anfang des Jahres bei der Bewältigung der Schneemassen mit dem Personal und den Maschinen des Baubetriebshofes nicht ausgereicht hatte. Daher wurden Fremdfirmen damit beauftragt auszuhelfen. Hierfür sind circa 30.000,00 € angefallen.

Anlagennachweis

Für den Bereich des Winterdienstes erfolgten im Jahr 2021 keine Neuananschaffungen.

Kosten aus inneren Verrechnungen

Die Verwaltungskosten aus inneren Verrechnungen sind im Vergleich zum vorherigen Jahr weiter leicht gestiegen.

Für den Bereich des Winterdienstes sind die Kosten der inneren Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes massiv gestiegen. Dies ist auf die bereits angesprochene Härte des Winters zurückzuführen. Waren für den Personaleinsatz im Jahr 2020 noch rund 19.000,00 € anzusetzen, erhöhte sich dieser

Betrag auf in etwa 224.000,00 €. Allein die Einsatzstunden im Bereich des Winterdienstes stiegen auf 3.800 Stunden. Auch die Kosten für den Fahrzeuginsatz haben sich dementsprechend entwickelt. Diese stiegen von 3.000,00 € auf 63.000,00 € an.

Übertrag von Über- und Unterdeckungen aus Vorjahren

Folgende Ergebnisse aus den Vorjahren waren im Jahr 2021 zu berücksichtigen:

	Straßenreinigung	Winterdienst
Ergebnis - NK 2017	- 3.250,64 €	- 4.236,29 €
Ergebnis - NK 2018	- 2.679,92 €	- 4.105,47 €
Ergebnis - NK 2019	3.587,87 €	- 14.396,78 €
Im Rahmen der NK 2020 anzusetzen:	- 2.342,69 €	- 22.738,54 €

Negativer Betrag = Überdeckung, positiver Betrag = Unterdeckung

Gebühreneinnahmen

Seit dem Jahr 2020 werden die Gebühren auf Grundlage des sog. Quadratwurzelmaßstabes berechnet.

Für das Jahr 2021 ergaben sich für die Straßenreinigung Gebühreneinnahmen i. H. v. circa 94.000,00 € (Gebührensatz 0,81 €/m).

Im Bereich des Winterdienstes konnten Gebühreneinnahmen i. H. v. circa 168.000,00 € (Gebührensatz 0,68 €/m) vereinnahmt werden.

Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes

Der öffentliche Anteil ist auch im Jahr 2021 aufgrund gesetzlicher Vorgaben unverändert geblieben (je Einrichtung jeweils 25%) und errechnet sich prozentual an der Höhe der jeweils ansatzfähigen Kosten. Der zusätzlich abziehende Anteil für Winterdienst außerhalb der Ortslage beträgt weiterhin 5% der ansatzfähigen Kosten.

Jahresergebnis 2021

Nach dem Abzug der entstandenen Kosten von den erzielten Einnahmen wird ein Jahresergebnis ermittelt.

Im Bereich der Straßenreinigung wurde mit einem Kostendeckungsgrad von 130 % eine Überdeckung der Kosten erzielt. Dies bedeutet, dass die Einnahmen die zu deckenden Kosten überstiegen.

Bei der Einrichtung Winterdienst wurde mit einem Kostendeckungsgrad von 73 % eine Unterdeckung der Kosten erzielt. Dies bedeutet, dass die entstandenen Kosten nicht durch die Einnahmen gedeckt werden konnten.

Diese Jahresergebnisse haben im Sinne des § 5 Abs. 2 S. 3 NKAG Auswirkungen auf die Gebührensätze der kommenden Jahre.

Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

Kostenstellen
1.4.07.001 - Baubetriebshof
Kostenträger
545.01.04 - Innenstadtreinigung

Die manuelle Straßenreinigung wird ausschließlich im Bereich der „Fußgängerzone“ in Alfeld (Leine) durchgeführt. Welche Straßen genau gereinigt werden, kann der Anlage 1 zur Straßenreinigungsgebührensatzung entnommen werden.

Personalkosten

Für die Durchführung der Straßenreinigung in der Innenstadt ist ein Beschäftigter bei der Stadt Alfeld (Leine) angestellt. Darüber hinaus fallen Personalkosten für die Organisation und die Bearbeitung von Bürgeranfragen dieser Straßenreinigung an. Insgesamt sind im Jahr 2021 knapp 52.000,00 € Personalkosten entstanden.

Materialkosten/Sachkosten

Im Jahr 2021 wurden im Bereich der Material- und Sachkosten in etwa 1.000,00 € aufgewendet. Hiervon wurde neben Abfallsäcken auch eine neue Handkehrmaschine beschafft.

Anlagennachweis

Im Jahr 2021 wurde eine Materialgarage für die Innenstadtstraßenreinigung gebaut. Diese befindet sich auf dem Gelände der Bürgerschule und wird sowohl von der Innenstadtstraßenreinigung, als auch von der Bürgerschule genutzt. Der gebührenrelevante Teil dieses Neubaus beträgt rund 35.000,00 €. Die Fertigstellung dieses Neubaus erfolgte erst im Jahre 2022, daher ist diese Anlage für das Jahr 2021 lediglich inhaltlich aufgeführt.

Kosten aus inneren Verrechnungen

Analog zu der Vorgehensweise bei den anderen gebührenrechnenden Einrichtungen, entstehen auch Verwaltungskosten im Bereich der manuellen Straßenreinigung.

Ebenfalls wurde der Mitarbeiter der manuellen Straßenreinigung durch den Baubetriebshof in seinem Tätigkeitsfeld vertreten. Des Weiteren entsorgt der Baubetriebshof die Abfälle, die im Rahmen der manuellen Straßenreinigung entstehen. Für die Leistungen des Baubetriebshofes sind im Jahr 2020 insgesamt 55,00 Stunden angefallen.

Übertrag von Über- und Unterdeckungen aus Vorjahren

Im Jahr 2020 wurde für die manuelle Straßenreinigung (Innenstadt) erstmalig eine Gebühr erhoben. Die erstmalige Berücksichtigung eines Ergebnisses aus Vorjahren erfolgt im Rahmen der Betriebsabrechnung des Jahres 2022

Gebühreneinnahmen

Es konnten Gebühreneinnahmen i. H. v. rund 60.000,- € bei einem Gebührensatz von 13,18 €/m verzeichnet werden.

Öffentlicher Anteil der manuellen Straßenreinigung (Innenstadt)

Für das Jahr 2021 waren 25 % der ansatzfähigen Kosten als öffentlicher Anteil abzugrenzen. Dies entspricht einem Betrag von in etwa 17.000,- €.

Jahresergebnis 2021

Im Jahr 2021 konnte mit einem Kostendeckungsgrad von 111,48 % eine Kostenüberdeckung i. H. v. 7.800,00 € festgestellt werden. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die entstandenen Kosten um rund 12.000,00 € gesunken sind und damit nicht so hoch waren, wie zunächst für das Jahr 2021 prognostiziert.

Abwasserbeseitigung

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

Kostenstellen
1.4.07.600 - Kläranlage
1.4.07.601 - Fuhrpark Kläranlage
1.4.07.602 - Geräte, Maschinen Kläranlage
1.4.07.603 - Pumpwerke
1.4.08.001 - Stadtentwässerungsamt
Kostenträger
538.10.00 - Bau, Unterhaltung und Betrieb der Kläranlage
538.10.01 - Schmutzwasserbeseitigung Kläranlage
538.10.02 - Betrieb der Pumpwerke
538.10.03 - Studie 2020
538.11.00 - Abwasserkanäle
538.11.01 - Schmutzwasserkanäle
538.11.02 - Niederschlagswasserkanäle
538.11.03 - Mischwasserkanäle
538.11.04 - Regenwasserrückhaltebecken (im Kanalsystem)

Zu der Entwässerungseinrichtung gehören das Kanalnetz, zentrale Einrichtungen wie Neben- und Hauptsammler, Vorfluter, Regenrückhaltebecken (sofern und soweit sie Bestandteil des Kanalnetzes sind), Pumpwerke und die Kläranlage. Diese bilden eine gemeinsame gebührenrechtliche Einheit. Die Leistung, die durch die Abwassergebühr abgegolten wird, ist die unschädliche Beseitigung des Abwassers. Niederschlagswasser wird abgeführt, um Wasserschäden auf dem Grundstück zu verhindern.

Die Betriebsabrechnung Abwasserbeseitigung besteht aus den Kalkulationen für die einzelnen, rechtlich selbständigen öffentlichen Einrichtungen *zentrale Schmutzwasserbeseitigung*, *dezentrale Schmutzwasserbeseitigung* und die

zentrale Niederschlagswasserbeseitigung. Weiterhin werden der Straßenentwässerungsanteil und der Betriebskostenanteil für Dritteinleiter separat kalkuliert.

Personalkosten

Auf der Kläranlage sind weiterhin sechs tariflich Beschäftigte tätig. Aufgrund tariflichen Entgelterhöhungen sind die Personalkosten für die Beschäftigten der Kläranlage etwas gestiegen.

Im Verwaltungsbereich arbeiten mittlerweile vier Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter mit jeweils unterschiedlichen prozentualen Anteilen für den Bereich der Abwasserbeseitigung. In diesem Bereich sind die Personalkosten um etwa 7.000,00 € gesunken.

Materialkosten/Sachkosten

Die Material- und Sachkosten sind im Jahr 2021 um rund 30.000,00 € gestiegen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass sich die Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude, aber auch die Kosten für das bewegliche Vermögen im Jahr 2021 jeweils fast verdoppelt haben. Betriebsstoffe und Materialien zur Wasseraufbereitung stellen nach wie vor die größte Kostenposition unter den Material- und Sachkosten dar, auch hier sind die Kosten im Jahr 2021 gestiegen.

Fremdleistungen

Die Kosten der Bauunterhaltung der Kläranlage waren im Jahr 2021 weiter steigend. Hier waren nunmehr in etwa 193.000,00 € anzusetzen. Unter anderem musste im letzten Jahr für 26.000,00 € eine Reparatur des Faulturmes vorgenommen werden.

Auch die Kosten der Bauunterhaltung des Kanalnetzes stiegen an. Die Kosten stiegen insbesondere im Bereich der Regenwasserkanäle. Dies ist darauf zurückzuführen, dass es 2021 zu einigen Unwettern mit Schlammeinspülung in das Regenwasserkanalnetz kam, welche umfangreiche Reinigungsarbeiten erforderlich machten.

Die Kosten des Energieverbrauchs waren im Jahr 2021 rückläufig. Dies ist darauf zurückzuführen, dass bei der Kläranlage Wettensen weniger Strom verbraucht wurde und auch die Messstellenkosten gesenkt werden konnten. Sind die Kosten für die Entsorgung und Kompostierung von Klärschlämmen im Jahr 2020 noch gestiegen, so konnten diese Kosten im Jahr 2021 wieder gesenkt werden. Die gestiegenen Kosten im Jahr 2020 waren auf eine Schwermetallbelastung zurückzuführen, die 2021 nicht festgestellt wurde.

Anlagennachweis

Die Baumaßnahme III bildet mit den einzelnen Gewerken die derzeitigen Anlagen im Bau. Im Jahr 2021 gab es bei diesen einen Zugang an Anschaffungs- und Herstellungskosten in Höhe von rund 830.000,- €.

Kostenanteil Fremdwasserbeseitigung

Für das Jahr 2021 wurden auf Empfehlung der COMUNA Kosten in Höhe von etwa 15.000,- € zum Abzug gebracht.

Kosten aus inneren Verrechnungen

Die Kosten aus inneren Verrechnungen konnten im Vergleich zum Jahr 2021 um rund 20.000,00 € gesenkt werden.

Einnahmen

Über die Niederschlagswasser- und die Schmutzwasserbeseitigungsgebühren konnten Einnahmen von ungefähr 3.500.000,- € generiert werden. Als Erstattung für Betriebskosten der an die Kläranlage angeschlossenen Gemeinden wurden von der Samtgemeinde Leinebergland und dem Wasserverband Peine 48.944,34 € gezahlt.

Auf der Seite der Einnahmen wird auch der öffentliche Anteil an der Straßenentwässerung aufgelistet. Hierdurch werden die Kosten abgedeckt, die dadurch entstehen, dass Niederschlagswasser von öffentlichen Flächen in das Kanalnetz gelangt und dort entsorgt wird. Als Wert für den öffentlichen Anteil werden 669.605,05 € angesetzt.

Übertrag von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Folgende Ergebnisse aus den Vorjahren waren im Jahr 2021 zu berücksichtigen:

	Abwasserbeseitigung
Übertrag aus dem Jahr 2017	0,00 €
Übertrag aus dem Jahr 2018	- 79.690,15 €
Übertrag aus dem Jahr 2019	- 207.910,87 €
Summe der Überträge	- 287.601,02 €

Negativer Betrag = Überdeckung, positiver Betrag = Unterdeckung

Geleistete Stunden

Der Krankenstand des Personals liegt mit einem Wert von 2,88% etwas unter dem Durchschnitt der letzten 10 Jahre (3,53%).

Auch im Jahr 2021 sind wieder viele Stunden (24,14%) auf die bezahlte Arbeitsbefreiung gebucht wurden. Im März 2020 wurden auf der Kläranlage zwei Schichten eingeführt, sodass im Falle einer Erkrankung mit dem Coronavirus der Betrieb der Kläranlage sichergestellt ist und nicht das komplette Personal ausfällt.

Friedhöfe

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

Kostenstellen
1.3.04.200 - Friedhofsamt
1.3.04.201 - Friedhöfe allgemein
1.3.04.220 - Friedhofsanlagen - allgemein
1.3.04.221 - Friedhofsanlagen - Hauptfriedhof
1.3.04.222 - Friedhofsanlagen - Brunkensen
1.3.04.223 - Friedhofsanlagen - Dehnsen
1.3.04.224 - Friedhofsanlagen - Hörsum
1.3.04.225 - Friedhofsanlagen - Langenholzen
1.3.04.226 - Friedhofsanlagen - Lütgenholzen
1.3.04.227 - Friedhofsanlagen - Warzen
1.3.04.228 - Friedhofsanlagen – Wispenstein
1.3.04.229 - Friedhofsanlagen – Sonstige
1.3.04.230 - Kapellen - allgemein
1.3.04.231 - Kapellen - Hauptfriedhof
1.3.04.232 - Kapellen - Gerzen
1.3.04.233 - Kapellen - Imsen
1.3.04.234 - Kapellen - Limmer
1.3.04.235 - Kapellen - Sack
1.3.04.240 - Leichenhalle - Röllinghausen
1.3.04.250 - Gewächshaus
1.3.04.251 - Büro Hauptfriedhof
1.3.04.252 - Sozialräume Hauptfriedhof
1.3.04.253 - Öffentliche WC Anlage
1.3.04.260 - Fuhrpark Friedhöfe - allgemein
1.3.04.261 - Fuhrpark Friedhöfe - Doppelkabine
1.3.04.262 - Fuhrpark Friedhöfe - Schlepper
1.3.04.269 - Fuhrpark Friedhöfe - Sonstige

1.3.04.270 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - allgemein
1.3.04.271 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Gruftenbagger
1.3.04.272 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Multicar
1.3.04.273 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Aufsitzmäher
1.3.04.274 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Sonstige
1.3.04.275 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Husqvarna Aufsitzmäher
1.3.04.276 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Multicar M29
1.3.04.299 - Kriegsgräber
Kostenträger
553.01.00 - Friedhofs- und Bestattungswesen
553.01.01 - Friedhöfe (hoheitlicher Bereich)
553.01.02 - Friedhöfe (gewerblicher Bereich)
553.01.05 - Grünflächenpflege
553.01.06 - Wegeunterhaltung
553.01.07 - Fahrzeug- und Maschinenunterhaltung
553.01.08 - Gebäudeunterhaltung
553.01.09 - Sonstige Grundstücksunterhaltung
553.01.10 - Winterdienst auf Friedhöfen
553.01.20 - Sargbestattungen
553.01.21 - Reihengrab
553.01.22 - Rasenreihengrab
553.01.23 - Wahlgrab (einfach)
553.01.24 - Wahlgrab (bevorzugt)
553.01.25 - Rasenwahlgrab
553.01.26 - Familienwahlgrab
553.01.27 - Kinderreihengrab
553.01.28 - Muslimisches Wahlgrab
553.01.30 - Urnenbestattungen
553.01.31 - Urnenreihengrab
553.01.32 - Urnenwahlgrab
553.01.33 - Urnendoppelgrab
553.01.34 - Urnengrab ohne Kennzeichnung (anonym)

553.01.35 - Urnengrab mit zentraler Kennzeichnung (halbanonym)
553.01.36 - Urnenfamiliengrab
553.01.40 - Bestattungsleistungen
553.01.41 - Öffnen/Schließen eines Sarggrabes
553.01.42 - Öffnen/Schließen eines Kindergrabes
553.01.43 - Öffnen/Schließen eines Urnengrabes
553.01.44 - Öffnen eines Urnengrabes
553.01.45 - Sarg- bzw. Urnenträger
553.01.46 - Ausschmücken des Grabes
553.01.47 - Bestattung außerhalb der Dienstzeit
553.01.50 - Umbettungen
553.01.51 - Umbettung eines Sarges
553.01.52 - Umbettung einer Urne
553.01.55 - Grabräumung / Einebnung
553.01.60 - Kapellennutzung
553.01.61 - Nutzung mit Feier
553.01.62 - Nutzung ohne Feier
553.01.70 - Nutzung der Leichenhalle
553.01.74 - Beisetzung auf städt. Friedhof
553.01.72 - ohne Beisetzung auf städt. Friedhof
553.01.80 - Grabmahlgenehmigung
553.01.81 - Standsicherheitskontrolle Grabmal
553.01.90 - <i>Pflege der Kriegsgräber</i>
553.01.91 - <i>Pflege besonderer Gräber</i>
553.01.92 - <i>Volkstrauertag oder sonst. Veranstaltungen</i>
553.01.95 - <i>Winterdienst für die Stadt</i>

Der Hauptfriedhof (Hildesheimer Str./Walter-Gropius-Ring) und die sieben weiteren Ortsteilfriedhöfe bilden gemeinsam mit den sich auf kirchlichen Friedhöfen befindlichen vier Friedhofskapellen sowie der Leichenhalle eine öffentliche Einrichtung. Separate Kalkulationen oder Kostenverteilungen pro Friedhof werden daher nicht vorgenommen.

Anzahl und Art der Beerdigungen

Mit 240 Beerdigungen im Jahr 2021 liegt die Anzahl abermals über dem Durchschnittsniveau der letzten Jahre. 2020 waren es 221 Beerdigungen. Von den 240 Beerdigungen im Jahr 2021 entfielen 179 auf Urnenbeisetzungen und 61 auf Sargbestattungen. Dies entspricht 75% Urnenbeisetzungen und 25% Sargbestattungen.

Einnahmeentwicklung

Die Einnahmen sind 2021 um circa 50.000,- € gestiegen. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2021 wieder mehr Erstnutzungsrechte erworben wurden.

Im Haushaltsjahr 2021 wurde seitens der Verwaltung eine umfassende Neukalkulation der Friedhofsgebühren vorgenommen. Diese Neukalkulation wird sich allerdings erst bei der Betriebsabrechnung des Jahres 2022 zeigen, da die neuen Gebührensätze erst zum 01.01.2022 in Kraft getreten sind.

Besondere Kostenpositionen

- Die Personalkosten, die direkt für den Friedhof angefallen sind, waren im Jahr 2021 leicht rückläufig. Dies ist auf eine Langzeiterkrankung eines Mitarbeiters zurückzuführen.
- Aus der Anlage *Sachkosten* wird ersichtlich, dass die Unterhaltungskosten für Maschinen und Geräte wieder auf etwa 8.000,- € gesunken sind. Die Unterhaltungskosten konnten bei fast jeder Maschine gesenkt werden. Lediglich die Kosten für Betriebsstoffe und Benzin sind im Jahr 2021 angestiegen.
- Bei der Unterhaltung der baulichen Anlagen auf den Friedhöfen war eine Kostensteigerung auf rund 45.000,00 € zu verzeichnen. Im Jahr 2021 fanden diverse Unterhaltungsmaßnahmen für die Friedhofskapellen statt. So wurde bspw. die Friedhofskapelle in Limmer für rund 11.000,00 € saniert.
- Die Kosten für die allgemeine Unterhaltung der Friedhöfe konnten im Jahr 2021 um in etwa 7.000,00 € gesenkt werden.

- Im Bereich der sonstigen Aufwendungen ist anzumerken, dass die Friedhofsentwicklungsplanung (in Zusammenarbeit mit einem externen Unternehmen) beendet ist. Daher sind die Kosten hier um circa 10.000,- € gesunken.

Anlagennachweis

Im Bereich der Friedhofsanlagen wurden im Jahr 2021 eine neue Zaunanlage für den Friedhof in Wispenstein beschafft. (Anschaffungsdatum 01.07.2021; Nutzungsdauer 25 Jahre; Anschaffungswert 5.285,32 €)

Weitere Zugänge zum Anlagennachweis konnten im Jahr 2021 nicht verzeichnet werden.

Eingesetztes Personal

Es sind weiterhin fünf Vollzeitkräfte sowie eine Saisonkraft (ebenfalls in Vollzeit) im Einsatz. Die Friedhofssaison dauerte vom 10.02.2021 bis zum 19.11.2021. Der Krankenstand stieg von 9,71 % auf 18,78 %. Im Jahr 2021 wurde für 442,00 Stunden Krankengeld geleistet.

Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes

Nach den Vorschriften des NKAG gehört zu den ansatzfähigen Kosten einer Einrichtung auch eine angemessene Verzinsung. Der kalkulatorische Zinssatz lag bei der Stadt Alfeld (Leine) seit 2006 für viele Jahre unverändert bei 5%. Bekanntermaßen ist der Zinssatz in den letzten Jahren gesunken, so dass 2012 eine Überprüfung und Neuberechnung vorgenommen wurde. In Zusammenarbeit mit der COMUNA wurde eine Berechnung für einen kalkulatorischen Mischzinssatz nach den Vorschriften des NKAG und unter Berücksichtigung der aktuellen Rechtsprechung erstellt.

Die ausführliche Berechnung ist auf der letzten Seite dieser Betriebsabrechnungen zu finden. Die Berechnung ergibt einen **Mischzinssatz** in Höhe von **3,07 % (Vorjahreswert: 3,25 %)**, der bei den Abrechnungen 2021 und bei den Gebührenbedarfsberechnungen 2023 angewendet wird. Der Zinssatz wird jährlich fortgeschrieben.

Entwicklung des Zinssatzes über die vergangenen 6 Jahre

nach dem Jahr der Nachkalkulation

2016	2017	2018	2019	2020	2021
3,77 %	3,65 %	3,53 %	3,38 %	3,25 %	3,07 %

Betriebsabrechnung

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021



Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenart	Kosten lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Kosten	Kosten 2020
Personalkosten	1.660.682,15 €	-29.758,15 €	1.630.924,00 €	1.609.649,69 €
Materialkosten / Sachkosten	301.257,81 €	-21.294,43 €	279.963,38 €	286.145,44 €
Fremdleistungen	31.192,39 €	-4.840,23 €	26.352,16 €	26.611,46 €
Sonstige Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kalkulatorische Kosten (<i>Abschreibungen und Zinsen</i>)	0,00 €	139.606,67 €	139.606,67 €	169.344,84 €
Kosten aus inneren Verrechnungen	153.700,00 €	-3.738,53 €	149.961,47 €	150.198,48 €
Gesamtkosten / Deckungsbedarf	2.146.832,35 €	79.975,33 €	2.226.807,68 €	2.241.949,91 €

abzgl.

Einnahmen	Einnahmen lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Einnahmen	Einnahmen 2020
Erträge aus dem Verkauf / aus dem Verleih	7.652,00 €	176,00 €	7.476,00 €	910,71 €
Erstattungen von übrigen Bereichen der Stadt	333.200,00 €	-333.200,00 €	0,00 €	0,00 €

Erläuterung: Die *Erstattungen von übrigen Bereichen* enthalten Kostenerstattungen von Auftraggebern außerhalb des Bauhofes. Für die Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes sind diese Erträge abzugrenzen.

Jahresergebnis				
Um Erträge bereinigte Summe der Aufwendungen	1.805.980,35 €	412.999,33 €	2.219.331,68 €	2.241.039,20 €

Erläuterung: Die Aufwendungen des Baubetriebshofes werden ermittelt, um anschließend einen Kostenverrechnungssatz pro Mitarbeiter/in bilden zu können, der wiederum für die Kalkulation in den übrigen Bereichen benötigt wird.

Anlage 1**Personalkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

				Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten - Verwaltung					
		Kosten (100%-Wert)	Ansatzfähigkeit		
- Leitung - 1 Beamter	- Besoldungsgruppe A 11	77.715,52 €	90%	69.943,97 €	67.618,17 €
abzgl. Personalkosten für die Verwaltung der StR		-10.100,17 €	100%	-10.100,17 €	-9.795,96 €
abzgl. Personalkosten für die Organisation des WD		-9.468,91 €	100%	-9.468,91 €	-9.183,71 €
abzgl. Personalkosten für die Organisation der man. StR		-1.893,78 €	100%	-1.893,78 €	-1.224,49 €
- Sachbearbeitung - 1 Angestellter	- Entgeltgruppe 8 (TVöD)	61.931,40 €	100%	61.931,40 €	55.806,50 €
- Sachbearbeitung - 1 Angestellte	- Entgeltgruppe 5 (TVöD)	48.060,34 €	50%	24.030,17 €	23.876,02 €
- Sachbearbeitung - 1 Angestellter	- Entgeltgruppe 6 (TVöD)	48.962,91 €	100%	48.962,91 €	48.799,91 €
- Entschädigung nach dem Infektionsschutzgesetz				-2.252,63 €	
Personalkosten - Baubetriebshof					
- 26 tariflich Beschäftigte (Vollzeit)				1.231.246,59 €	1.183.265,29 €
- 6 tariflich Beschäftigte (Saisonkräfte, davon drei Saisonkräfte mit lediglich 25 Std. / Woche)				174.495,98 €	188.100,49 €
- Entschädigung nach dem Infektionsschutzgesetz				-3.247,68 €	
- 4 Beschäftigte über ein Programm der Agentur für Arbeit				118.654,79 €	155.647,48 €
- Erstattung durch die Agentur für Arbeit				-82.146,12 €	-104.301,59 €
- 1 tariflich Beschäftigte (Reinigungskraft mit 17 Std. / Woche)				13.570,34 €	14.118,52 €
abzgl. Personalkosten für die Rufbereitschaft Winterdienst (Monate Januar - März sowie November - Dezember 2021)				-973,10 €	-1.753,33 €
abzgl. Personalkosten für gezahlte Zuschläge Winterdienst (Überstunden, Nacht- und Feiertagszuschläge etc.)				-1.829,75 €	-1.323,60 €
> Summe der Personalkosten				1.630.924,00 €	1.609.649,69 €

Anlage 2**Materialkosten / Sachkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

	Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens		
- Allgemeine Unterhaltungsarbeiten	10.788,60 €	36.814,25 €
- Beschaffung von Reinigungsmaterialien	793,53 €	868,66 €
- Prüf- und Wartungsarbeiten	737,15 €	0,00 €
<i>abgebildete Sachkonten: 421110; 421111 und 424120</i>		

Unterhaltung des beweglichen Vermögens*z. B. für Ersatzteile oder Reparaturen am beweglichen Vermögen*

	Kosten 2020	Kosten 2021		
- Atlas Bagger	10.883,90 €	10.305,72 €	50.512,73 €	39.073,37 €
- Etesia Mäher	2.141,89 €	8.589,85 €		
- Atlas Radlader	750,95 €	1.507,66 €		
- Ransomes (Großflächen-)Mäher	8.065,62 €	8.101,98 €		
- Sonstiges bewegliches Vermögen	17.231,01 €	22.007,52 €		
<i>abgebildetes Sachkonto: 422100</i>				

Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände*Hierunter fallen Vermögensgegenstände mit einem Nettowert von unter 1.000,- €, die sofort abgeschrieben werden.*

Beschafft wurden u. a. zwei Funkgeräte, fünf Outdoor-Smartphones und zwei Werkzeugkoffer.

abgebildete Sachkonten: 427110; 427113 und 427130

13.060,25 €	19.794,12 €
-------------	-------------

Anlage 2**Materialkosten / Sachkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Haltung von Fahrzeugen			
<i>Hierzu gehören etwa Reparaturen, Benzinkosten, Betriebsstoffe oder Kfz-Steuer.</i>		170.060,33 €	157.761,95 €
	Kosten 2020	Kosten 2021	
- Benzin für Fahrzeuge	39.201,47 €	66.034,17 €	
- Benzin für Maschinen und Kleinmaschinen	14.719,79 €	20.401,38 €	
- Reparaturen und sonstige Unterhaltungsmaßnahmen	86.014,60 €	68.060,13 €	
- Erstattungen für Reparaturaufwendungen (Unfallschäden)	0,00 €	- 2.748,18 €	
- Kfz-Steuer	4.339,43 €	4.274,98 €	
- Versicherung der Fahrzeuge und Maschinen (durch den komm. Schadensausgleich)	13.486,66 €	14.037,85 €	
- Leihgebühren für Maschinen	3.038,49 €	5.535,26 €	
<i>abgebildete Sachkonten: 346101, 423100, 425100 und 427112</i>			
Dienst- und Schutzkleidung			
<i>Bspw. Arbeitskleidung</i>		19.482,14 €	16.788,96 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 426110</i>			
Verbrauchsmaterial			
<i>Bspw. Müllsäcke, Schrauben oder Schleifscheiben</i>		10.940,96 €	12.210,28 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 427112</i>			
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			
	Kosten 2020	Kosten 2021	
- Kopierkosten	219,37 €	167,35 €	
- Leasingkosten Kopierer	0,00 €	470,31 €	
- Reisekosten	315,30 €	233,40 €	
- Telefon und Internet	2.299,18 €	2.716,63 €	
<i>abgebildete Sachkonten: 427112; 443140</i>			
> Summe der Materialkosten / Sachkosten		279.963,38 €	286.145,44 €

Anlage 3**Fremdleistungen**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Kosten 2021	Kosten 2020
Energiekosten (Strom)				
aufgeteilt auf:	Kosten 2020	Kosten 2021	6.195,10 €	6.468,54 €
- Gebäudekomplex Jahnstr. 2 (Hauptgebäude)	6.274,59 €	6.008,52 €		
- Lagerplatz - Im Schwarzen Siek	98,74 €	91,75 €		
- Scheune Rittergut Limmer	95,21 €	94,83 €		
<i>abgebildetes Sachkonto: 427620</i>				
Energiekosten (Heizungen)				
	Kosten 2020	Kosten 2021	11.425,44 €	10.848,75 €
- Gaskosten: Beheizung Bauhof (ohne Malerwerkstatt/Tischlerei)	6.704,17 €	7.092,62 €		
- Gaskosten: Beheizung der Malerwerkstatt und der Tischlerei	4.144,58 €	4.332,82 €		
<i>abgebildetes Sachkonto: 427610</i>				
Versicherung				
für den Gebäudekomplex Jahnstr. 2, das Lager und die Garagen			2.728,19 €	2.683,10 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 424140</i>				
Sonstige Bewirtschaftung: Abgaben und Entgelte				
aufgeteilt auf:	Kosten 2020	Kosten 2021	4.102,40 €	4.714,66 €
- Abfallentsorgung und Sperrmüll (10 % der Gesamtkosten)	1.209,50 €	749,03 €		
- Entsorgung Reaktions- u. Destillationsrückstände	137,45 €	334,77 €		
- Kontrolle der Heizungsanlage (Schornsteinfegergebühren)	71,92 €	155,75 €		
- Kontrolle des Trinkwassers	561,48 €	226,70 €		
- Verkauf-/Auktionsgebühr	0,00 €	0,00 €		
- Grundbesitzabgaben	2.734,31 €	2.636,15 €		
<i>abgebildete Sachkonten: 424101; 424150 und 429110</i>				
EDV-Aufwendungen				
Wartungskosten und Servicepauschale für die Software Regie68 (dient u. a. der Stundenerfassung der Beschäftigten)			1.901,03 €	1.896,41 €
> Summe der Fremdleistungen			26.352,16 €	26.611,46 €

Anlage 4**Kosten aus inneren Verrechnungen**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Kosten 2021	Kosten 2020
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Sachkosten				
Zu den Sachkosten zählen u.a. Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten oder IT-Kosten. Laut KGSt betragen die Sachkosten für einen Büroarbeitsplatz 9.700,00 € (Quelle: KGSt-Materialien - Kosten eines Arbeitsplatzes [Stand: 2021/2022] Bericht Nr. 07/2021).			32.980,00 €	32.010,00 €
Stelle	Ansatzfähigkeit der Kosten	≙ ansatzfähig. Sachkosten		
- Leitung - 1 Beamter - Besoldungsgruppe A 11	90%	8.730,00 €		
- Sachbearbeitung - 1 Angestellter - Entgeltgruppe 8 (TVöD)	100%	9.700,00 €		
- Sachbearbeitung - 1 Angestellte - Entgeltgruppe 5 (TVöD)	50%	4.850,00 €		
- Sachbearbeitung - 1 Angestellte - Entgeltgruppe 6 (TVöD)	100%	9.700,00 €		
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Gemeinkosten				
Die Gemeinkosten setzen sich zusammen aus verwaltungsweiten Gemeinkosten und amts- bzw. fachbereichsinternen Gemeinkosten.			116.981,47 €	118.188,48 €
Leistendes Amt	Kosten 2020	tatsächliche Kosten		
- Hauptamt (Sachkosten lt. KGSt pro Stelle im Verwaltungsbereich)	32.010,00 €	siehe oben (Sachkosten)		
- Personalamt (Allgemeinkosten pro Mitarbeiter/in i.H.v. 2.420,- €)	85.794,00 €	88.088,00 €		
- Stadtkämmerei (Finanzbuchhaltung und Betriebsabrechnung)	26.578,87 €	23.282,34 €		
- EDV / Finanzbuchhaltung (Kosten der Finanzsoftware)	276,54 €	319,18 €		
- Stadtkasse	5.539,07 €	5.291,95 €		
> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen			149.961,47 €	150.198,48 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungs- /Bewertungs- datum	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung <u>3,07 %</u>
Bauliche Anlagen (KST 1.4.07.001)								
Malerwerkstatt	01.01.2009	56	22.949,81 €	0,00 €	-4.917,81 €	-409,82 €	17.622,18 €	541,00 €
Verwaltungsgebäude	01.01.2009	51	233.577,94 €	0,00 €	-54.959,52 €	-4.579,96 €	174.038,46 €	5.342,98 €
Verwaltungsgebäude (Außenanl.)	* 01.01.2009	5	6.230,38 €	0,00 €	-6.230,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Garagenhaus mit Sozialräumen	01.01.2009	69	176.888,17 €	0,00 €	-30.763,16 €	-2.563,60 €	143.561,41 €	4.407,34 €
Garagenhaus mit Sozialräumen (Außenanl.)	* 01.01.2009	6	1.810,22 €	0,00 €	-1.810,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
LKW/Baggercarport	01.01.2009	30	78.093,22 €	0,00 €	-31.237,29 €	-2.603,11 €	44.252,82 €	1.358,56 €
Lagerhaus	01.01.2009	16	17.719,72 €	0,00 €	-13.289,79 €	-1.107,48 €	3.322,45 €	102,00 €
Tischlerwerkstatt	01.01.2009	56	16.941,58 €	0,00 €	-3.630,34 €	-302,53 €	13.008,72 €	399,37 €
Tischlerwerkstatt (Außenanl.)	* 01.01.2009	5	548,85 €	0,00 €	-548,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Silo	01.01.2009	26	11.540,83 €	0,00 €	-5.326,53 €	-443,88 €	5.770,42 €	177,15 €
MAN Garage	01.01.2009	65	12.969,42 €	0,00 €	-2.394,36 €	-199,53 €	10.375,53 €	318,53 €
Salzlagerrhalle	01.01.2009	56	14.014,99 €	0,00 €	-3.003,21 €	-250,27 €	10.761,51 €	330,38 €
Tanklagerturm	01.01.2009	56	1.451,98 €	0,00 €	-311,14 €	-25,93 €	1.114,92 €	34,23 €
KFZ Werkstatt	01.01.2009	46	17.879,67 €	0,00 €	-4.664,26 €	-388,69 €	12.826,72 €	393,78 €
Lagerhalle	01.01.2009	18	12.063,85 €	0,00 €	-8.042,57 €	-670,21 €	3.351,07 €	102,88 €
Lagerhalle	01.01.2009	15	2.704,43 €	0,00 €	-2.163,54 €	-180,30 €	360,59 €	11,07 €
gegeb. Zuschuss Kfz Labora Jugendwerkstatt	01.07.2013	10	1.350,00 €	0,00 €	-1.012,50 €	-135,00 €	202,50 €	6,22 €
Maschendrahtzaun 2 m hoch, 77m	01.12.2013	18	3.459,03 €	0,00 €	-1.361,19 €	-192,17 €	1.905,67 €	58,50 €
Ausrüstung für Werkstattwagen (Caddy)	01.04.2014	13	1.510,23 €	0,00 €	-784,16 €	-116,17 €	609,90 €	18,72 €
Zaunanlage Baubetriebshof	01.07.2014	18	3.579,82 €	0,00 €	-1.292,71 €	-198,88 €	2.088,23 €	64,11 €
Telefon-Anlage Baubetriebshof	* 01.11.2014	6	2.845,05 €	0,00 €	-2.845,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schweißgerät Baubetriebshof	01.12.2014	8	1.961,94 €	0,00 €	-1.491,89 €	-245,24 €	224,81 €	6,90 €
Einbauküche Bauhof (Ersatz n. Wasserssch.)	01.02.2015	13	3.049,62 €	0,00 €	-1.387,97 €	-234,59 €	1.427,07 €	43,81 €
Fenstersanierung Baubetriebshof	01.01.2018	40	17.713,30 €	0,00 €	-1.328,50 €	-442,83 €	15.941,97 €	489,42 €
Carport für Nutzfahrzeuge	01.12.2019	25	76.370,02 €	0,00 €	-3.304,30 €	-3.054,80 €	70.010,92 €	2.149,34 €
Zuschuss KIP Fenster Baubetriebshof	01.01.2018	40	-15.941,97 €	0,00 €	1.195,65 €	398,55 €	-14.347,77 €	-440,48 €
Summe			723.282,10 €	0,00 €	-186.905,59 €	-17.946,43 €	518.430,08 €	16.848,98 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungs-/Bewertungsdatum	Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung <u>3,07 %</u>
Fuhrpark (KST 1.4.07.002)								
VW Bus - HI - JW 555	* 01.08.1996	10	1,00 €	0,00 €	-1,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VW Caddy - HI - NA 315	* 01.06.2005	10	14.905,94 €	0,00 €	-14.905,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schlepper Deutz - HI - AB 86	* 01.12.2005	9	33.519,49 €	0,00 €	-33.519,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
MAN Container-LKW - HI - AB 567	* 01.12.2005	10	146.045,55 €	0,00 €	-146.045,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VW LT-Bus - HI - AB 540	* 01.09.2006	10	33.873,07 €	0,00 €	-33.873,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes Sprinter - HI - AB 1051	* 01.11.2007	10	37.080,00 €	0,00 €	-37.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes Sprinter - HI - AB 1052	* 01.11.2007	10	37.080,00 €	0,00 €	-37.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes Sprinter - HI - AB 1054	* 01.04.2009	10	48.344,89 €	0,00 €	-48.344,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes Sprinter - HI - AB 1055	* 01.04.2009	10	43.132,69 €	0,00 €	-43.132,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes Sprinter - HI - AB 1056	* 01.12.2009	10	43.695,02 €	0,00 €	-43.695,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mercedes-Benz "Axor" 1829 AK - HI - AB 789	* 01.10.2010	10	110.697,46 €	0,00 €	-110.697,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
UNIMOG U 400 - HI - AB 588	* 01.09.2011	9	138.043,53 €	0,00 €	-138.043,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Unijet 1.7 GP -E5- Heckkipper - HI - AB 1058	01.12.2013	10	22.172,28 €	0,00 €	-15.703,93 €	-2.217,23 €	4.251,12 €	130,51 €
Suzuki Grand Vitara - ALF - AB 100	01.06.2014	10	20.738,41 €	0,00 €	-13.652,79 €	-2.073,84 €	5.011,78 €	153,86 €
VW Caddy (Werkstattwagen) - ALF - AB 101	01.06.2014	10	14.519,78 €	0,00 €	-9.558,86 €	-1.451,98 €	3.508,95 €	107,72 €
Mercedes-Benz 316 CDI Sprinter - ALF-AB 102	01.06.2016	10	48.870,00 €	0,00 €	-22.398,75 €	-4.887,00 €	21.584,25 €	662,64 €
Mercedes-Benz 516 CDI Sprinter - ALF-AB 103	01.06.2016	10	54.000,00 €	0,00 €	-24.750,00 €	-5.400,00 €	23.850,00 €	732,20 €
Mercedes Benz Unimog U 218 - ALF-AB 104	01.11.2016	9	170.781,00 €	0,00 €	-79.065,28 €	-18.975,67 €	72.740,06 €	2.233,12 €
Ford Transit EK 350L3 FWD 2.0 - ALF-AB 105	01.03.2017	10	33.200,00 €	0,00 €	-12.726,67 €	-3.320,00 €	17.153,33 €	526,61 €
Ford Transit DK 350L3 RWD 2.0 - ALF-AB 106	01.03.2017	10	41.360,00 €	0,00 €	-15.854,67 €	-4.136,00 €	21.369,33 €	656,04 €
Pritschenfahrzeug Maler BBH - ALF-AB 107	01.07.2019	10	5.300,00 €	0,00 €	-795,00 €	-530,00 €	3.975,00 €	122,03 €
Atlas Radlader AR60e	01.01.2020	9	64.795,50 €	0,00 €	-7.199,50 €	-7.199,50 €	50.396,50 €	1.547,17 €
VW T5 - ALF-AB 121	* 01.04.2008	10	5.118,00 €	0,00 €	-5.118,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VW Caddy Maxi - ALF-AB 120	01.07.2020	10	26.689,19 €	0,00 €	-1.556,87 €	-2.668,92 €	22.463,40 €	689,63 €
Deutz Schlepper - ALF AB 86	01.05.2021	10	85.680,00 €	85.680,00 €	0,00 €	-4.998,00 €	80.682,00 €	2.476,94 €
Summe			1.279.642,80 €	85.680,00 €	-894.798,94 €	-52.860,13 €	246.303,73 €	7.561,52 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungs- /Bewertungs- datum	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung <u>3,07 %</u>
Geräte und Maschinen (KST 1.4.07.003)								
1 Container	* 01.03.2004	13	5.649,20 €	0,00 €	-5.649,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fischer Laubverladegebläse TYP	* 01.11.2004	7	5.500,00 €	0,00 €	-5.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erneuerung Funkanlage	* 01.11.2004	7	14.468,68 €	0,00 €	-14.468,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ETESIA Hydro 124 D	* 01.04.2005	7	24.100,16 €	0,00 €	-24.100,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3 Anhänger Bauhof	* 01.08.2006	9	6.055,62 €	0,00 €	-6.055,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Dücker Böschungsmäher KBM350	* 01.10.2006	7	17.311,70 €	0,00 €	-17.311,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Atlas-Terex-Bagger	* 01.07.2007	9	133.408,52 €	0,00 €	-133.408,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gilbers Hydro Schlegelmulcher	* 01.03.2008	7	7.839,86 €	0,00 €	-7.839,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Seilzug Hebagger HIT 32	* 01.02.2010	10	2.432,41 €	0,00 €	-2.432,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auffahrschienen-Verlängerung	* 01.07.2010	10	2.067,63 €	0,00 €	-2.067,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mopedbetankungsgerät	01.09.2010	13	1.401,42 €	0,00 €	-1.113,95 €	-107,80 €	179,67 €	5,52 €
Abrollcontainer 15,8 m³	* 01.10.2010	9	3.980,55 €	0,00 €	-3.980,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Greifer für ATLAS-TEREX-Bagger	* 01.03.2012	9	10.531,50 €	0,00 €	-10.336,47 €	-195,03 €	0,00 €	0,00 €
Profi Aufsitzmäher Etesia	* 01.07.2012	7	29.988,83 €	0,00 €	-29.988,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Station. Absaug-/Filterstation	* 01.10.2012	9	1.966,34 €	0,00 €	-1.785,01 €	-181,33 €	0,00 €	0,00 €
Heckenschneider RM 1250 PRO	* 01.12.2012	7	14.928,55 €	0,00 €	-14.928,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Heckenschnittsaugcontainer	* 01.12.2012	7	14.591,07 €	0,00 €	-14.591,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Etesia-Mäher Hydro 100 Evol.	* 01.06.2013	7	4.165,00 €	0,00 €	-4.165,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Beheizter Hochdruckreiniger	* 01.09.2013	7	3.357,49 €	0,00 €	-3.357,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	* 01.09.2013	7	1.835,00 €	0,00 €	-1.835,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Airless Markiermaschine	01.12.2013	23	16.184,00 €	0,00 €	-4.984,20 €	-703,65 €	10.496,14 €	322,23 €
Bandsäge Berg & Schmidt GBS 185	01.03.2014	13	1.930,78 €	0,00 €	-1.014,90 €	-148,52 €	767,36 €	23,56 €
Vibrationsstampfer	01.10.2014	9	2.109,66 €	0,00 €	-1.465,04 €	-234,41 €	410,21 €	12,59 €
Laubblasgerät Honda	* 01.12.2014	7	2.148,90 €	0,00 €	-1.867,50 €	-281,40 €	0,00 €	0,00 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	* 01.01.2015	7	1.880,00 €	0,00 €	-1.611,43 €	-268,57 €	0,00 €	0,00 €
Klimaservicestation	01.04.2015	9	3.198,77 €	0,00 €	-1.332,82 €	-355,42 €	1.510,53 €	46,37 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.10.2015	7	1.954,15 €	0,00 €	-907,28 €	-279,16 €	767,70 €	23,57 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.08.2016	7	1.960,00 €	0,00 €	-1.236,67 €	-280,00 €	443,33 €	13,61 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungs- /Bewertungs- datum	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung <u>3,07 %</u>
Gerät zur Leitungsverpressung (Sanitär) *	01.09.2016	5	832,50 €	0,00 €	-721,50 €	-111,00 €	0,00 €	0,00 €
Schlegelmulcher EFG 145 cm	01.10.2016	7	1.380,00 €	0,00 €	-837,86 €	-197,14 €	345,00 €	10,59 €
Laubverladegebläse mit Saugschlauch 5m	01.11.2016	10	6.307,00 €	0,00 €	-2.627,92 €	-630,70 €	3.048,38 €	93,59 €
Rasenmäher HONDA HRH 536 HX	01.06.2017	7	1.950,01 €	0,00 €	-998,22 €	-278,57 €	673,22 €	20,67 €
Fahrbare Absperrtafel FA 2 / VZ 615	01.10.2017	9	6.999,53 €	0,00 €	-2.786,85 €	-777,73 €	3.434,95 €	105,45 €
Fahrbare Absperrtafel FA 2 / VZ 615	01.10.2017	9	6.999,53 €	0,00 €	-2.786,85 €	-777,73 €	3.434,95 €	105,45 €
Rasenmäher HONDA HRH 536 HX	01.05.2018	7	1.950,01 €	0,00 €	-742,86 €	-278,57 €	928,58 €	28,51 €
Frontanbaumähwerk für UNIMOG	01.09.2018	7	58.881,00 €	0,00 €	-19.627,00 €	-8.411,57 €	30.842,43 €	946,86 €
Ransomes Spindelmäher	01.05.2019	7	97.746,01 €	0,00 €	-23.272,86 €	-13.963,72 €	60.509,43 €	1.857,64 €
2-Säulenhebebühne 2.40 Premium	01.08.2019	10	6.396,67 €	0,00 €	-906,19 €	-639,67 €	4.850,81 €	148,92 €
Vibrationswalze Wacker-Neuson RD7He EU	01.09.2019	4	7.556,50 €	0,00 €	-2.518,83 €	-1.889,13 €	3.148,54 €	96,66 €
Honda Motorhacke / Einachser	01.04.2020	7	3.974,05 €	0,00 €	-425,79 €	-567,72 €	2.980,54 €	91,50 €
ETESIA Hydro 124 DN Mäher	01.07.2020	7	28.269,20 €	0,00 €	-2.019,23 €	-4.038,46 €	22.211,51 €	681,89 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.08.2020	7	1.792,83 €	0,00 €	-106,72 €	-256,12 €	1.430,00 €	43,90 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.08.2020	7	1.792,82 €	0,00 €	-106,72 €	-256,12 €	1.429,99 €	43,90 €
Werkstattwagen S12 gefüllt	01.09.2020	13	3.014,85 €	0,00 €	-77,30 €	-231,91 €	2.705,63 €	83,06 €
Formatkreissäge K500 Felder	01.11.2020	9	6.255,88 €	0,00 €	-115,85 €	-695,10 €	5.444,93 €	167,16 €
Anhänger Pongratz Maschinentransporter	01.05.2021	9	4.700,00 €	4.700,00 €	0,00 €	-348,15 €	4.351,85 €	133,60 €
Rasenmäher HONDA HRH 536 HX	01.06.2021	7	1.725,00 €	1.725,00 €	0,00 €	-143,75 €	1.581,25 €	48,54 €
Rasenmäher HONDA HRH 536 HX	01.07.2021	7	1.725,00 €	1.725,00 €	0,00 €	-123,21 €	1.601,79 €	49,17 €
Zugspindeldrehmaschine	01.08.2021	9	5.224,91 €	5.224,91 €	0,00 €	-241,89 €	4.983,02 €	152,98 €
Etesia Profi Aufsitzmäher	01.12.2021	7	7.556,50 €	7.556,50 €	0,00 €	-89,96 €	7.466,54 €	229,22 €
Versicherungsleistung Unfall Etesia-Mäher	01.12.2021	7	-6.064,39 €	-6.064,39 €	0,00 €	72,20 €	-5.992,19 €	-183,96 €
Summe			593.911,20 €	14.867,02 €	-380.014,09 €	-37.036,24 €	161.993,85 €	4.973,21 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungs- /Bewertungs- datum	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung <u>3,07 %</u>
zuzüglich								
Grundstücke								
Gebäude und Freifläche - Jahnstraße	4.442 m ²		Die Bewertung der Grundstücke erfolgte durch die DEKRA zum Stichtag 01.01.2009				73.862,51 €	2.267,58 €
Betriebsfläche, Lagerplatz - Vor dem Rettberge	3.667 m ²						3.667,00 €	112,58 €
Summe							77.529,51 €	2.380,16 €
Gesamtsumme Anlagennachweis			2.596.836,10 €	100.547,02 €	-1.461.718,62 €	-107.842,80 €	1.004.257,17 €	31.763,87 €
Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen								107.842,80 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen								31.763,87 €
Kalkulatorische Kosten gesamt								139.606,67 €

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind in 2021 neu angeschafft worden. Durchgestrichene Anlagen wurden verkauft bzw. abgegeben. Anlagen mit einem * sind bereits abgeschrieben.

Anlage 6**Einnahmen**

Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Einnahmen 2021	Einnahmen 2020
Erträge aus dem Verkauf			
- Verkauf von Fahrzeugen oder Maschinen	7.106,00 €	7.216,00 €	100,00 €
- Verkauf von sonstigen Gegenständen	110,00 €		
<i>abgebildete Sachkonten: 342100; 531221</i>			
Erstattungen für den Verleih von Verkehrszeichen oder Ähnlichem			
- Bspw. für den Verleih von Verkehrszeichen zur Sicherung von Baustellen (nach der StVO)		260,00 €	600,00 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 348700</i>			
Privatrechtliche Leistungsentgelte			
- Unterhaltungsarbeiten Wasserwerk Alfeld	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 346100</i>			
Erstattungen aus Schadensersatzzahlungen			
- Beschädigung Rohrpfeosten Parkplatz bei der Volksbank		0,00 €	210,71 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 346101</i>			
> Summe der Einnahmen		7.476,00 €	910,71 €

Anlage 7

Fahrzeugkosten



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Fahrzeug		Kalkulatorische Kosten			Kosten für Unterhaltung und Betrieb					Ermittlung des Stundensatzes			
Bezeichnung	Kennzeichen	Abschreibung	Restbuchwert	Kalk. Zinsen 3,07 %	Benzin	Steuern	Reparatur, Sonstiges	Versicherung (KSA)	Garage + aufzuteil. K.	Gesamt- kosten	Einsatz- stunden	Kosten pro Stunde	Stundensatz (gerundet)
Atlas Radlader AR 60e (Maschine)	ohne	7.199,50 €	50.396,50 €	1.547,17 €	700,57 €	- €	2.453,37 €	25,45 €	1.198,49 €	13.124,55 €	286,50	45,81 €	30,00 €
Atlas Bagger (Maschine)	ohne	- €	- €	- €	7.368,89 €	- €	17.518,49 €	98,43 €	1.198,49 €	26.184,30 €	1.183,25	22,13 €	30,00 €
Aufsitzmäher Etesia (Maschine)	ohne	4.038,46 €	22.211,51 €	681,89 €	1.016,26 €	- €	16.550,71 €	25,45 €	1.198,49 €	23.511,26 €	945,75	24,86 €	30,00 €
Ransomes Spindelmäher (Maschine)	ohne	13.963,72 €	60.509,43 €	1.857,64 €	4.821,96 €	- €	16.796,82 €	25,45 €	1.198,49 €	38.664,08 €	849,00	45,54 €	30,00 €
Suzuki Grand Vitara (Betriebsleitung)	ALF-AB 100	2.073,84 €	5.011,78 €	153,86 €	1.175,16 €	220,00 €	6.139,61 €	563,44 €	1.198,49 €	11.524,40 €	608,75	18,93 €	8,00 €
VW Caddy Werkstattwagen	ALF-AB 101	1.451,98 €	3.508,95 €	107,72 €	1.396,73 €	124,00 €	1.581,47 €	468,25 €	1.198,49 €	6.328,64 €	594,00	10,65 €	8,00 €
Mercedes-Benz 316 CDI Sprinter	ALF-AB 102	4.887,00 €	21.584,25 €	662,64 €	2.357,26 €	210,00 €	1.632,83 €	496,30 €	1.198,49 €	11.444,52 €	1.707,66	6,70 €	8,00 €
Mercedes-Benz 516 CDI Sprinter	ALF-AB 103	5.400,00 €	23.850,00 €	732,20 €	2.178,77 €	173,00 €	4.397,75 €	545,24 €	1.198,49 €	14.625,44 €	1.418,25	10,31 €	8,00 €
Mercedes Benz Unimog U 218	ALF-AB 104	18.975,67 €	72.740,06 €	2.233,12 €	6.840,07 €	- €	12.155,19 €	841,39 €	1.198,49 €	42.243,93 €	778,50	54,26 €	40,00 €
Ford Transit EK 350L3 FWD 2.0	ALF-AB 105	3.320,00 €	17.153,33 €	526,61 €	851,75 €	210,00 €	1.438,49 €	518,47 €	1.198,49 €	8.063,81 €	741,00	10,88 €	8,00 €
Ford Transit DK 350L3 RWD 2.0	ALF-AB 106	4.136,00 €	21.369,33 €	656,04 €	2.527,06 €	210,00 €	2.388,95 €	479,17 €	1.198,49 €	11.595,71 €	1.535,75	7,55 €	8,00 €
Pritschenfahrzeug Maler BBH	ALF-AB 107	530,00 €	3.975,00 €	122,03 €	384,57 €	210,00 €	209,52 €	517,19 €	1.198,49 €	3.171,81 €	418,00	7,59 €	8,00 €
VW Caddy Maxi	ALF-AB 120	2.668,92 €	22.463,40 €	689,63 €	1.889,44 €	152,00 €	573,02 €	463,83 €	1.198,49 €	7.635,33 €	1.350,75	5,65 €	8,00 €
VW T5	ALF-AB 121	- €	- €	- €	1.442,91 €	386,00 €	1.337,12 €	518,27 €	1.198,49 €	4.882,79 €	540,59	9,03 €	8,00 €
Deutz Schlepper	ALF-AB 86	4.998,00 €	80.682,00 €	2.476,94 €	2.560,06 €	166,00 €	9.423,59 €	25,45 €	1.198,49 €	20.848,53 €	317,25	65,72 €	45,00 €
Mercedes-Sprinter	HI-AB 1051	- €	- €	- €	1.839,09 €	210,00 €	2.743,92 €	496,30 €	1.198,49 €	6.487,80 €	1.472,00	4,41 €	8,00 €
Mercedes-Sprinter	HI-AB 1052	- €	- €	- €	3.055,96 €	210,00 €	2.808,36 €	496,30 €	1.198,49 €	7.769,11 €	1.730,75	4,49 €	8,00 €
Mercedes-Sprinter	HI-AB 1054	- €	- €	- €	1.711,96 €	210,00 €	4.952,19 €	496,30 €	1.198,49 €	8.568,94 €	1.055,75	8,12 €	8,00 €
Mercedes-Sprinter	HI-AB 1055	- €	- €	- €	2.265,52 €	- €	6.408,20 €	545,24 €	1.198,49 €	10.417,45 €	1.425,00	7,31 €	8,00 €
Mercedes-Sprinter	HI-AB 1056	- €	- €	- €	1.902,82 €	210,00 €	2.729,24 €	496,30 €	1.198,49 €	6.536,85 €	1.556,36	4,20 €	8,00 €
Pfau Unijet 1.7 GP -E5- Heckkipper	HI-AB 1058	2.217,23 €	4.251,12 €	130,51 €	1.688,64 €	- €	720,70 €	468,25 €	1.198,49 €	6.423,82 €	1.552,25	4,14 €	8,00 €
VW LT-Bus	HI-AB 540	- €	- €	- €	1.224,92 €	210,00 €	972,55 €	545,24 €	1.198,49 €	4.151,20 €	1.014,25	4,09 €	8,00 €
MAN Cont.-LKW	HI-AB 567	- €	- €	- €	12.946,88 €	- €	38.047,44 €	1.341,07 €	1.198,49 €	53.533,88 €	1.381,50	38,75 €	40,00 €
UNIMOG U 427/12 (lang)	HI-AB 588	- €	- €	- €	3.080,67 €	- €	19.007,88 €	813,34 €	1.198,49 €	24.100,38 €	394,00	61,17 €	40,00 €
Mercedes-Benz Axor 1829 LKW-Kipper	HI-AB 789	- €	- €	- €	2.702,95 €	- €	2.370,75 €	841,39 €	1.198,49 €	7.113,58 €	437,75	16,25 €	40,00 €
Schlepper Deutz Agrocompact	HI-AB 86	— €	— €	— €	1.471,77 €	— €	5.055,86 €	223,71 €	1.198,49 €	7.949,83 €	253,75	31,33 €	45,00 €
VW Bus ehemals Jugendwerkstatt	HI-JW 555	- €	- €	- €	858,66 €	798,00 €	7.378,83 €	357,91 €	1.198,49 €	10.591,89 €	859,75	12,32 €	8,00 €
Anhänger (9 Stck.) - werden aufgeteilt		1.903,60 €	11.221,76 €	344,51 €	- €	370,30 €	3.959,78 €	1.454,62 €	↑	- €			
Sonstige Kosten - werden aufgeteilt		- €	- €	- €	- €	- €	6.506,52 €		↑	- €			
		77.763,90 €	420.928,44 €	12.922,50 €	72.261,30 €	4.279,30 €	198.259,09 €	14.187,75 €	32.359,33 €	397.493,84 €	26.408,11		

Hinweise: 1) zu den gerundeten Stundensätzen: Es wurden zuvor die Durchschnittskosten pro Fahrzeugklasse ermittelt, um Schwankungen auszugleichen.

Anlage 8

Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenstelle (KST)	KST-Nummer	Bereich	Stunden 2021	Vergleich	Stunden 2020
Grünflächen und Anlagen	5800	Allgemein	1.411,49	✓	1.510,90
Straßenbegleitgrün	5801	Allgemein	8.522,97	✓	8.678,76
Kinderspielflächen	5802	Allgemein	2.514,74	✓	2.608,50
Städtische Schulen	5804	Allgemein	344,91	✓	355,16
Sporthallen	5805	Allgemein	48,67	↗	34,42
Sportplätze und Bolzplätze	5806	Allgemein	2.115,25	↗	1.499,25
Forst	5807	Allgemein	210,25	✓	494,00
Feldwege und Waldwege (inkl. Gräben)	5808	Allgemein	1.736,00	✓	1.754,75
Unterhaltung der Zäune, Einfriedungen und Geländer (ohne Brücken)	5809	Allgemein	-	↔	-
Wehre, Grabeneinläufe, Roste (Kontrolle und Instandsetzung)	5810	Allgemein	2.128,25	↗	1.820,00
Freizeit- und Begegnungsstätten (Wanderhütten)	5811	Allgemein	40,25	↗	25,50
Abfallbeseitigung der Grünflächen (Gras, Baumschnitt)	5812	Allgemein	609,50	↗	386,66
Sieben Berge Bad	5813	Allgemein	71,50	↗	63,25
Unterhaltung Ruhebänke	5815	Allgemein	468,75	↗	181,50
Kleingeräte Sportplätze	5816	Allgemein	-	↔	-
Regenrückhaltebecken (Kontrolle und Unterhaltung)	5817	Allgemein	-	↔	-
Kindertagesstätten	5880	Allgemein	506,75	↗	480,09
Jugendzentrum "Treff"	5881	Allgemein	5,50	✓	6,50
Abfallbeseitigung Kehrcontainer	6704	Reinigung mit Gebühr	-	↔	-
Reinigung von Parkplätzen und Buswartehallen, Leerung Papierkörbe	6711	Reinigung ohne Gebühr	3.210,75	✓	4.303,25
Innenstadt - Straßenreinigung	6715	Reinigung mit Gebühr	55,00	✓	66,50
Abfallbeseitigung Straßenreinigung (nicht Kehrcontainer)	6716	Reinigung ohne Gebühr	-	↔	-
Papierkörbe (Unterhaltung und Reparatur)	6717	Reinigung ohne Gebühr	6,00	✓	8,00
Beseitigung "Wilde Müllentsorgung"	6718	Reinigung ohne Gebühr	3,00	↗	1,50
Straßeneinläufe	6730	Reinigung ohne Gebühr	843,75	✓	907,25
Winterdienst allgemein	6750	Winterdienst	3.238,00	↗	96,50
Räumfahrzeuge (drei Fahrzeuge und ein Trecker)	6751 - 6757	Winterdienst	-	↔	-
Handkolonnen (I bis III)	6758 - 6761	Winterdienst	1,50	↗	-
Versorgungs-Fahrzeug	6762	Winterdienst	-	↔	-
Salz- und Streumaterial	6763	Winterdienst	0,50	↗	-
Wartung und Instandhaltung der Winterdienstgeräte	6764	Winterdienst	174,25	✓	221,50
Kläranlage Wettensen (inkl. Reparatur und Wartung der Fahrzeuge)	7000	Abwasserbeseitigung	24,75	✓	45,00

Anlage 8

Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenstelle (KST)	KST-Nummer	Bereich	Stunden 2021	Vergleich	Stunden 2020
Friedhofskapellen	7510	Friedhöfe	-	↔	-
Friedhöfe, Wegeunterhaltung, Rahmenanlagen	7511	Friedhöfe	231,50	↙	317,75
Kriegs- und Zivilopfergräber / Ehrenmäler	7512	Friedhöfe	119,75	↖	99,00
Kleingeräte Friedhof, Wartung + Reparatur	7515	Friedhöfe	37,75	↖	16,75
Unterhaltung der Fahrzeuge	7514 - 7526	Friedhöfe	76,00	↙	94,00
Kompostierung	7538	Friedhöfe	-	↔	-
Straßenunterhalt., Ausbesserungen, kleine Neuanlagen (Straßen)	7700	Allgemein	164,00	↙	259,50
Verkehrszeichen, Straßenbenennungszeichen	7701	Allgemein	1.172,75	↙	1.581,00
Fahrbahnmarkierungen	7702	Allgemein	103,25	↙	125,75
Absperrungen	7703	Allgemein	300,50	↖	282,00
Arbeiten an städt. Grundbesitz (Wohnhäuser, Zäune)	7704	Allgemein	88,25	↙	164,75
Buswartehallen, Neuanlagen + Wartung	7705	Allgemein	-	↔	-
Öffentliche Toiletten, Wartung und Reparatur	7706	Allgemein	13,00	↙	39,75
Feuerwehr	7707	Allgemein	183,75	↖	95,75
Entrümpelung angemieteter Räume	7708	Allgemein	-	↔	-
Museum, Tiermuseum	7709	Allgemein	136,08	↖	33,07
Kirchen	7710	Allgemein	41,50	↙	79,50
Heinrich-Windel-Bücherei	7711	Allgemein	15,00	↙	19,25
Mobilitätszentrum / Bahnhof	7712	Allgemein	-	↙	86,75
Brücken und Geländer (sämtl. Arbeiten)	7713	Allgemein	299,75	↖	105,00
Sperrmüllcontainer	7719	Allgemein	14,75	↖	13,25
Beseitig. Vandalismusschäden (Verschmutzungen usw.)	7720	Allgemein	15,00	↙	32,75
Instandhaltung und Transport Inventar in Verwaltungsgebäuden	7721	Allgemein	89,00	↙	151,25
Altpapierentsorgung Verwaltung	7722	Allgemein	1,75	↖	-
Fahrräder	7723	Allgemein	67,25	↖	19,25
Entsorgung von Tierkadavern	7725	Allgemein	-	↙	2,00
Veranstaltungen (Sportbereich)	7800	Allgemein	-	↙	1,50
Veranstaltungen Kulturbereich (Stadtfest, Jahrmarkt, etc.)	7801	Allgemein	-	↔	-
Grenzbegehung	7804	Allgemein	-	↔	-
Vertretung Rathaus (Botendienst / Fahrer)	7803	Allgemein	-	↙	92,00
Wahlen	7808	Allgemein	219,75	↖	-
Forum Alfeld Aktiv	7809	Allgemein	43,25	↖	2,50

Anlage 8

Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenstelle (KST)	KST-Nummer	Bereich	Stunden 2021	Vergleich	Stunden 2020
Arbeiten für den Kulturbereich (Maibaum, Weihnachtsbaum)	7810	Allgemein	172,25	↙	186,00
Beseitigung von Unwetterschäden	7811	Allgemein	378,25	↖	156,50
Unterhaltung der städtischen Fahrzeuge	diverse	Allgemein	165,00	↖	158,50
Ölbeseitigung	7822	Allgemein	46,00	↖	28,75
Aufgaben für den Bereich Feuerwehr	7996	Allgemein	25,50	↖	4,00
Aufgaben des Brandschutzbeauftragten (abgegrenzt)	7997	Allgemein	124,50	↖	46,25
Aufgaben des Personalrates (abgegrenzt)	7998	Allgemein	27,50	↙	73,50
Sonstige städtische Angelegenheiten	7999	Allgemein	55,00	↙	64,00
Zwischensumme (ohne die abgegrenzten Kostenstellen)			32.567,86	↖	29.860,56
inkl. abzugrenzender Std.			32.719,86	↖	29.980,31

Nachfolgende Leistungen sind Eigenleistungen, die bei der Kalkulation des Stundenverrechnungssatzes unberücksichtigt bleiben

Verwaltung, Betriebsleitung	8000	Eigenleistung	2.513,75	↙	2.728,00
Lager und Hofarbeiten Jahnstraße	8001	Eigenleistung	1.394,66	↖	1.231,00
Instandhaltung Jahnstraße	8002	Eigenleistung	67,50	↖	8,00
Lager Schwarzer Siek	8003	Eigenleistung	195,50	↖	166,50
Unterhaltung der <u>eigenen</u> Fahrzeuge	8004	Eigenleistung	1.733,50	↙	2.342,75
Kleingeräte Bauhof, Wartung und Reparatur	8005	Eigenleistung	528,00	↖	699,50
Wartung <u>Anbaugeräte</u> (u.a. Anbaugeräte Unimog)	8006	Eigenleistung	211,50	↖	141,25
Tischlerwerkstatt	8007	Eigenleistung	-	↙	81,50
Malerwerkstatt	8008	Eigenleistung	-	↙	5,00
KFZ-Werkstatt / Schlosserei	8009	Eigenleistung	292,00	↙	343,00
Fortbildung und Messebesuche der Mitarbeiter	8010	Eigenleistung	281,00	↙	714,59
Containerstellplatz des Bauhofes auf der Kläranlage	8011	Eigenleistung	-	↔	-
Container Wartung und Reparatur	8012	Eigenleistung	8,00	↖	3,00
Zwischensumme Eigenleistungen			7.225,41	↙	8.464,09

Gesamtsumme aller geleisteten Stunden (ohne die abgegrenzten KST)			39.793,27	↖	38.324,65
Kontrolle (inkl. abgegrenzter Stunden):			39.945,27	↖	38.444,40

Anlage 9

Arbeits- und Ausfallstunden



Öffentliche Einrichtung:

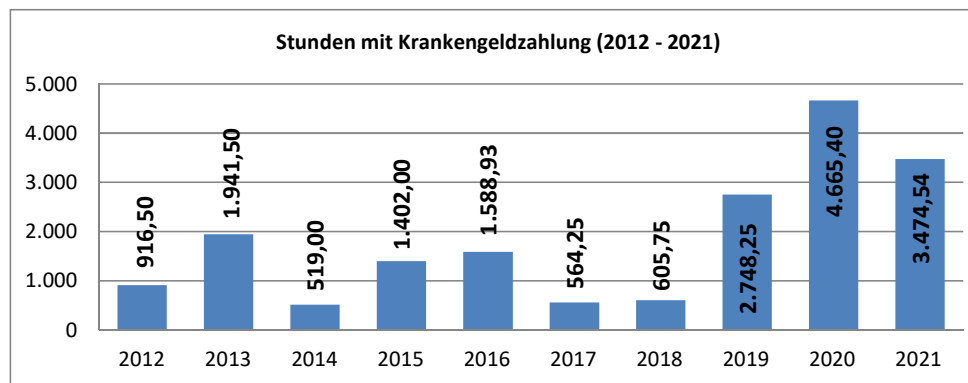
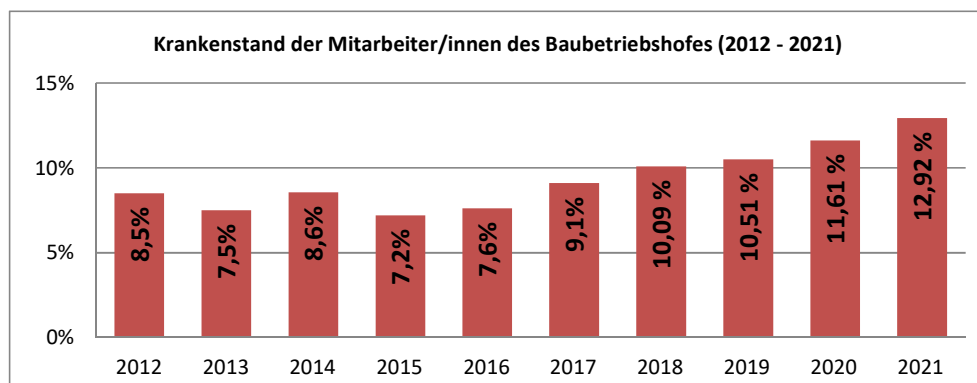
Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

	Normalbeschäftigte	Saison-Kräfte	Gesamt	Dauer der Saison
Anzahl der Beschäftigten	26	6	32	15.03.2021 - 19.11.2021
	Normalbeschäftigte	Saison-Kräfte	Gesamt	Gesamt in %
Effektive Arbeitsstunden (Netto-Stunden bzw. Ist-Stunden)	34.588,25	5.357,02	39.945,27	66,95 %
↳ darin bereits enthaltene, geleistete Überstunden	876,00	60,50	936,50	
Krankstunden	6.701,50	829,17	7.530,67	12,92 %
Feiertage	1.209,50	184,51	1.394,01	2,39 %
Urlaub	5.555,75	974,81	6.530,56	11,21 %
Elternzeit und Mutterschutz	317,00	0,00	317,00	0,54 %
bez. Arbeitsbefreiung (bspw. Arztbesuch oder Personalratstätigkeit)	1.257,25	88,25	1.345,50	2,31 %
abgefeierte Überstunden	2.054,50	86,67	2.141,17	3,67 %
Summe der Brutto-Stunden	50.807,75	7.459,93	58.267,68	100,00 %

Hinweis: Bei den oben aufgeführten Krankstunden wurden 2.812,50 Stunden, für die Krankengeld gezahlt worden ist, in Abzug gebracht. Die effektiven Arbeitsstunden entsprechen der Summe der Stunden, die auf die einzelnen Kostenstellen verteilt worden sind (39.945,27 Stunden).



Anlage 10

Altersstruktur

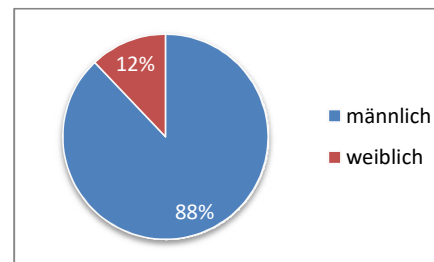
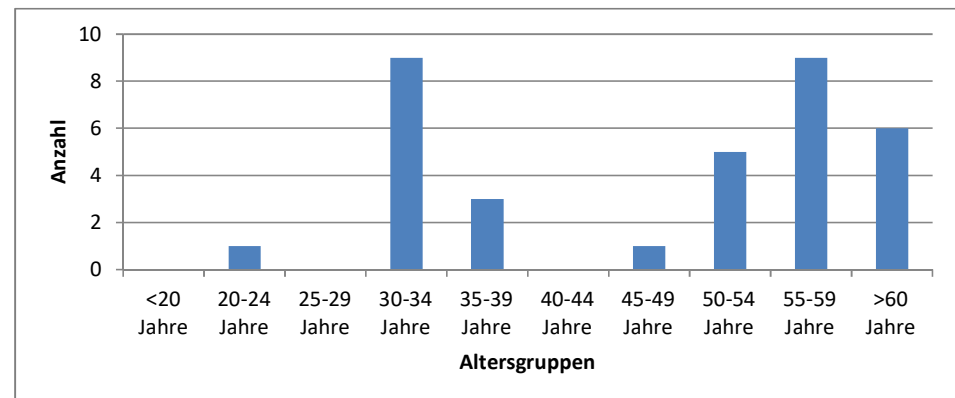
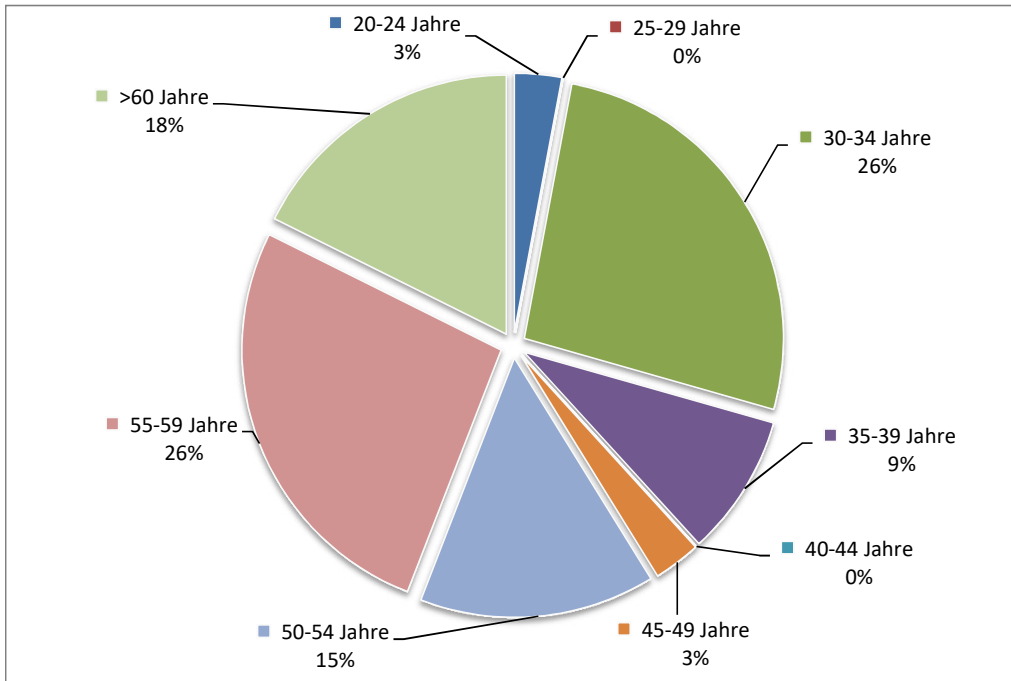
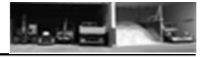
Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

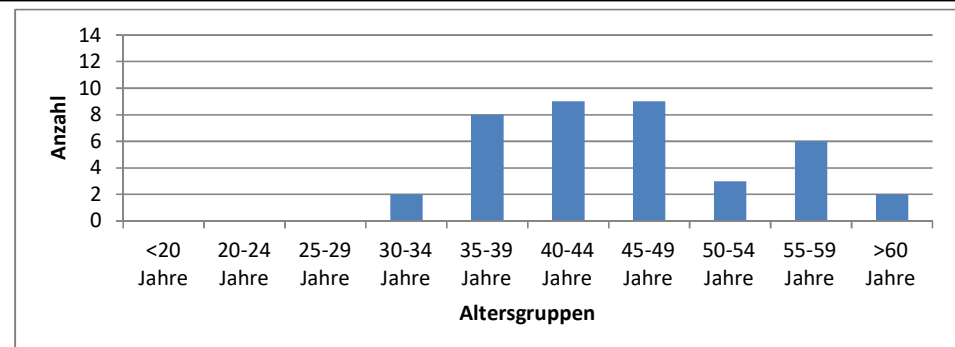
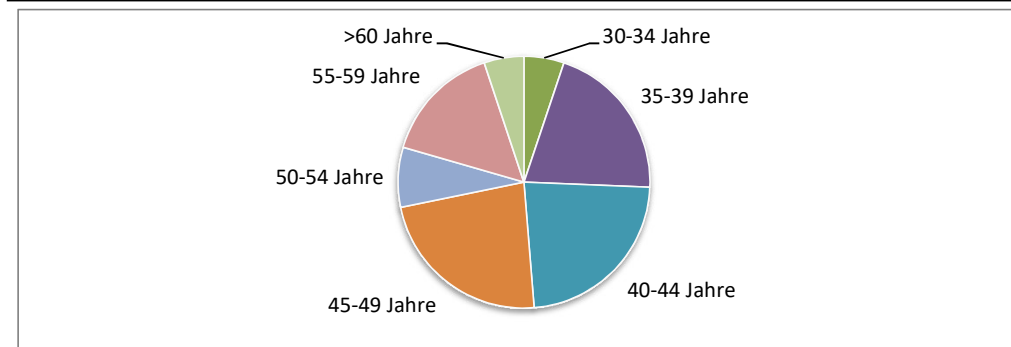
Altersstruktur während des Jahres 2021



Hinweise

Die große Tortengrafik links sowie die Balkengrafik oben basieren auf den gleichen Werten und nutzen lediglich andere Wege der Darstellung.
Die kleine Tortengrafik links verdeutlicht das Verhältnis der Mitarbeiter/innen nach dem Geschlecht.

Zum Vergleich die Altersstruktur aus dem Jahr 2000



Anlage 11

Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes - 2021



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

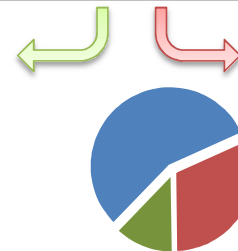
Kosten, die pro Mitarbeiter/in des Bauhofes für eine produktiv geleistete Stunde in Rechnung gestellt werden müssen (inkl. Kleingeräte, exkl. Fahrzeuge)

Aus Gründen der Übersichtlichkeit wurde in der Darstellung (nicht in der Rechnung) auf Nachkommastellen verzichtet.

Gesamtzahl der laut Arbeits- und Ausfallstunden erfassten Stunden für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Bauhofes

58.268

Produktive Stunden (siehe Anlage 9)	39.793	Ansatz?
- Arbeiten für andere Einrichtungen	32.568	✓
- Eigene Arbeiten (Aufteilung s. u.):	7.225	
- Verwaltung / Betriebsleitung	2.795	✓
- Unterhaltung eigener Grundstücke	1.950	✓
- Wartung / Reparatur der Kleingeräte	748	✓
- Wartung / Reparatur eigener Kfz	1.734	✗



Unproduktive Stunden	18.322
- Krankstunden / MuSchG	7.531
- Feiertage	1.394
- Urlaub	6.531
- bez. Arbeitsbefreiung	1.663
- Überstundensaldo	1.205

Hinweis: Es wurden mehr Überstunden abgefeiert als geleistet.

Kostenposition (siehe auch Anlage 1)	Personalbezogene Kosten
1. Personalkosten der Mitarbeiter/innen ohne Langzeitarbeitslose	1.402.940 €
2. Personalkosten Verwaltung	181.153 €
3. Personalkosten Reinigungskraft	13.570 €
Personalkosten in Summe (inkl. Fahrzeugunterhaltung) (Nr. 1-3)	1.597.663 €
abzgl. Personalkosten für Fahrzeugunterhaltung (siehe Box rechts)	-61.116 €
Summe der Personalkosten ohne Fahrzeugunterhaltung	1.536.547 €

Ermittlung: Abzugrenzende Personalkosten für Fahrzeugunterhalt.	
Kosten Mitarbeiter/innen	1.402.940 €
Gesamtstunden (produktiv)	39.793
Pers.-Kosten pro Stunde	35,26 €
△ Kosten für Fahrzeugunterhaltung	-61.116 €

Kostenposition (Neue Aufteilung der einzelnen Positionen)	Kosten	Stunden (ohne eigene Arbeiten)	Kosten pro Stunde
- Personalkosten (Mitarbeiter/innen) - fremde Arbeiten	1.148.203 €	32.568	35,26 €
- Personalkosten (Mitarbeiter/innen) - eigene Arbeiten (s.o.)	193.621 €	32.568	5,95 €
- Personalkosten (Verwaltung und Reinigungskraft)	194.723 €	32.568	5,98 €
- Materialkosten, Fremdleistungen (siehe Folgeseite für die Aufteilung)	301.951 €	32.568	9,27 €
Gesamtkosten (für Personal und Kleinmaschinen, ohne Fahrzeuge)	1.838.498 €	32.568	56,46 €

Hinweis: Die Gesamtkosten werden durch die Stunden, die für andere Ämter geleistet wurden, geteilt, da grds. sämtliche Kosten des Bauhofes durch Aufträge gedeckt werden müssen.

Stundensatz für das Jahr 2021 (Frage: "Wie viel Geld muss von einem Auftragnehmer pro Std. gefordert werden, um die Kosten zu decken?"):

56,46 € pro Stunde

Anlage 11**Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes - 2021**

Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**
 Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Aufteilung der Materialkosten, Fremdleistungen und sonstigen Kosten (Nebenkosten)

Anteilige Materialkosten / Sachkosten (Anlage 2)	2020	2021
Unterhaltung der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens	37.682,91 €	12.319,28 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens - hier nur des sonstigen beweglichen Vermögens (ohne Großmaschinen)	17.231,01 €	22.007,52 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	19.794,12 €	13.060,25 €
Haltung von Fahrzeugen und Maschinen - hier <u>nur</u> Benzinkosten für die <u>Kleinmaschinen</u>	4.393,80 €	6.493,70 €
Dienst- und Schutzkleidung	16.788,96 €	19.482,14 €
Verbrauchsmaterial	12.210,28 €	10.940,96 €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.833,85 €	3.587,69 €
Summe Materialkosten / Sachkosten	110.934,93 €	87.891,54 €
Fremdkosten (Anlage 3)		
Energiekosten (Strom)	6.468,54 €	6.195,10 €
Energiekosten (Heizungen)	10.848,75 €	11.425,44 €
Versicherung	2.683,10 €	2.728,19 €
Sonstige Bewirtschaftung: Abgaben und Entgelte	4.714,66 €	4.102,40 €
EDV-Aufwendungen	1.896,41 €	1.901,03 €
Summe Fremdkosten	26.611,46 €	26.352,16 €
Kosten aus inneren Verrechnungen (Anlage 4)		
Verwaltungskosten - Sachkosten	32.010,00 €	32.980,00 €
Verwaltungskosten - Gemeinkosten	118.188,48 €	116.981,47 €
Summe innere Verrechnung der Verwaltungskosten	150.198,48 €	149.961,47 €
Anteilige kalkulatorische Kosten (Anlage 5)		
anteilige Abschreibungen - ohne Garagen und Fuhrpark	28.478,76 €	26.812,98 €
anteilige kalkulatorische Zinsen - ohne Garagen, Fuhrpark und anteilige Grundstücksverzinsung	12.181,06 €	10.933,09 €
Summe kalkulatorische Kosten	40.659,82 €	37.746,07 €
Gesamtsumme der Materialkosten, Fremdleistungen und sonstigen Kosten (Nebenkosten)	328.404,69 €	301.951,24 €

Anlage 11

Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes - 2021



Öffentliche Einrichtung:

Baubetriebshof

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Entwicklung des Stundensatzes in den letzten 5 Jahren

	Personalkosten	Sachkosten	Gesamtkosten	Produktive Stunden / Personalkosten (nur Vollzeit + Saisonkräfte) pro Leistungsart						Stundensatz							
	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)	(24)	(25)
Jahr	Personalkosten abzgl. Kfz- Unterhaltung (siehe rechts)	ansatzfähige Sachkosten (ohne Kfz- Kosten)	ansatzfähige Gesamtkosten	Hinweis	Gesamt	Fremde Leistungen	Eigene Leistungen	davon Eigene Leistungen ohne Kfz- Kosten	davon Eigene Leistungen - nur Kfz-Kosten	Gesamt- stundensatz	anteilig: Personalkosten Vollzeit- und Saisonkräfte	anteilig: Personalkosten Verwaltung	anteilig: Personalkosten Reinigung	anteilig: Sachkosten	Aufteilung PK auf: Fremde Leistungen	Aufteilung PK auf: Eigene Leistungen (ohne Kfz)	Kontrolle (Stundensatz * Fremde Stunden)
2020	1.474.661,58 €	328.404,69 €	1.803.066,27 €	Stunden ⇌	38.324,65	29.860,56	8.464,09	6.121,34	2.342,75	60,38 €	43,02 €	5,89 €	0,47 €	11,00 €	35,70 €	7,32 €	1.802.980,61 €
				Personalkosten ⇌	1.368.288,85 €	1.066.099,01 €	302.189,84 €	218.547,63 €	83.642,22 €		71,25%	9,76%	0,78%	18,21%	59,13%	12,12%	85,66 €
2019	1.445.013,02 €	338.933,08 €	1.783.946,10 €	Stunden ⇌	40.450,21	31.755,46	8.694,75	6.352,40	2.342,25	56,17 €	39,86 €	5,23 €	0,41 €	10,67 €	33,22 €	6,64 €	1.783.704,19 €
				Personalkosten ⇌	1.343.565,45 €	1.054.766,81 €	288.798,64 €	210.996,81 €	77.798,51 €		70,96%	9,31%	0,73%	19,00%	59,14%	11,82%	241,91 €
2018	1.465.142,12 €	313.921,00 €	1.779.063,12 €	Stunden ⇌	39.975,86	31.937,95	8.037,91	6.401,91	1.636,00	55,70 €	40,48 €	4,97 €	0,42 €	9,83 €	33,72 €	6,76 €	1.778.943,82 €
				Personalkosten ⇌	1.348.131,80 €	1.077.064,16 €	271.067,64 €	215.895,75 €	55.171,89 €		72,68%	8,92%	0,75%	17,65%	60,54%	12,14%	119,30 €
2017	1.456.298,65 €	273.136,37 €	1.729.435,02 €	Stunden a	43.162,10	34.907,15	8.254,95	6.034,00	220,95	49,54 €	36,91 €	4,44 €	0,36 €	7,82 €	31,47 €	5,44 €	1.729.300,24 €
				Personalkosten ⇌	1.358.360,83 €	1.098.568,08 €	259.792,75 €	189.896,91 €	6.953,55 €		74,51%	8,96%	0,73%	15,79%	63,52%	10,98%	134,78 €
2016	1.395.186,18 €	265.309,14 €	1.660.495,32 €	Stunden a	42.733,01	33.875,76	8.857,25	6.208,00	2.649,25	49,00 €	36,20 €	4,62 €	0,36 €	7,83 €	30,59 €	5,61 €	1.659.912,24 €
				Personalkosten ⇌	1.307.190,87 €	1.036.250,06 €	270.940,81 €	189.900,99 €	81.039,82 €		73,88%	9,43%	0,73%	15,98%	62,43%	11,45%	583,08 €

Betriebsabrechnung

Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021



Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenart	Kosten lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
				Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Personalkosten	0,00 €	22.821,73 €	22.821,73 €	10.100,17 €	12.721,56 €	9.795,96 €	12.529,10 €
Materialkosten / Sachkosten	53.246,46 €	2.804,18 €	50.442,28 €	0,00 €	50.442,28 €	0,00 €	16.609,39 €
Fremdleistungen	104.967,61 €	10.849,36 €	94.118,25 €	57.296,99 €	36.821,26 €	92.898,49 €	5.800,00 €
Sonstige Kosten	108,83 €	-3.501,33 €	3.610,16 €	1.805,08 €	1.805,08 €	1.713,60 €	1.713,60 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	8.944,83 €	8.944,83 €	0,00 €	8.944,83 €	0,00 €	6.555,92 €
Kosten aus Inneren Verrechnungen	196.100,00 €	163.324,74 €	359.424,74 €	22.760,59 €	336.664,15 €	20.983,62 €	66.122,42 €
Gesamtkosten / Deckungsbedarf	354.422,90 €	205.243,50 €	539.361,98 €	91.962,83 €	447.399,15 €	125.391,67 €	109.330,43 €

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (2016) - 3/3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-479,02 €	-9.839,75 €
-------------------------------------	--------	--------	--------	-----------	-------------

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (2017) - 3/3	-7.486,94 €	-3.250,64 €	-4.236,30 €	-3.250,65 €	-4.236,30 €
		(Überdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (2018) - 2/3	-6.785,39 €	-2.679,92 €	-4.105,47 €	-2.679,92 €	-4.105,47 €
		(Überdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (2019) - 1/3	-10.808,91 €	3.587,87 €	-14.396,78 €	0,00 €	0,00 €
		(Unterdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)	(Überdeckung)

abzgl.

Gebühreneinnahmen u.ä.	262.144,51 €	82,99 €	262.061,52 €	94.087,42 €	167.974,10 €	78.925,47 €	182.999,28 €
Erträge aus Inneren Verrechnungen	104.950,00 €	52.260,44 €	157.210,44 €	22.990,71 €	134.219,73 €	31.347,92 €	32.799,13 €
Summe der Erträge	367.094,51 €	52.343,43 €	419.271,96 €	117.078,13 €	302.193,83 €	110.273,39 €	215.798,41 €

				(Überdeckung)	(Unterdeckung)	(Unterdeckung)	(Überdeckung)
Jahresergebnis (ungedekte Kosten)			95.008,78 €	-27.457,99 €	122.466,77 €	8.708,69 €	-124.649,50 €
Jahresergebnis ohne Vorjahre			120.090,03 €	-25.115,30 €	145.205,32 €	15.118,28 €	-106.467,98 €

Erläuterung: Wenn das Jahresergebnis positiv ist, sind noch **ungedekte Kosten vorhanden (Unterdeckung)**. Ist das Jahresergebnis negativ, übersteigen die Einnahmen die zu deckenden Kosten (**Überdeckung**).

Kostendeckungsgrad			129,86%	72,63%	93,05%	214,01%
---------------------------	--	--	----------------	---------------	--------	---------

Anlage 1

Personalkosten



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Personalkosten - Organisation der Straßenreinigung für die Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der fremdvergebenen Straßenreinigung (bei <u>160 Std.</u> jährlich und einem Stundensatz von <u>63,13 €</u>)	10.100,17 €	10.100,17 €		9.795,96 €	
Ermittlung Stundensatz	Kosten	Kosten pro Std.			
1) Personalkosten	77.715,52 €	47,65 €			
2) Sachkosten Arbeitsplatz	9.700,00 €	5,95 €			
3) Verwaltungsgemeinkosten (20% v. 1)	15.543,10 €	9,53 €			
	102.958,62 €	63,13 €			
Hinweis: Es werden bei der Ermittlung der Kosten pro Stunde 1.631 Jahresstunden zugrunde gelegt (Quelle: KGSt, Kosten eines Arbeitsplatzes [Stand 2020/2021]).					
Personalkosten - Organisation und Ausführung des Winterdienstes für die Überwachung der öffentlichen Einrichtung Winterdienst, für die Beschaffung neuen Anlagevermögens etc. (bei 150 Std. jährlich und einem Stundensatz von 63,13 €; Berechnung siehe oben "Organisation der Straßenreinigung")	9.468,91 €		9.468,91 €		9.183,71 €
<u>Hinweis:</u> Die Personalkosten für die Ausführung des Winterdienstes sind in der Anlage 6: "Kosten aus Inneren Verrechnungen" abgebildet.					
Personalkosten - Rufbereitschaft Winterdienst laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2021 - Bauhof laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2021 - Friedhof	973,10 € 0,00 €		973,10 €		1.781,71 €
Personalkosten - Zuschläge Winterdienst <i>z. B. für Überstunden oder Dienst in der Nacht sowie an Sonn- und Feiertagen</i> laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2021 - Bauhof laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2021 - Friedhof	1.829,76 € 449,79 €		2.279,55 €		1.563,68 €
> Summe Personalkosten	22.821,73 €	10.100,17 €	12.721,56 €	9.795,96 €	12.529,10 €

Anlage 2

Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Reparatur und Instandhaltung der Winterdienstgeräte					
kleinere Reparaturen	2.874,73 €		2.874,73 €		0,00 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 422100</i>					
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände					
Erwerb Ausstattungsgegenstände Winterdienst	1.925,27 €		1.925,27 €		0,00 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 425100</i>					
Beschaffung von Streusalz					
Beschaffung von 306 Tonnen Streusalz , verteilt auf 12 Lieferungen	26.660,12 €		26.660,12 €		0,00 €
Vorjahreswert aus 2020: 0 Tonnen Streusalz					
Vorjahreswert aus 2019: 80 Tonnen Streusalz , verteilt auf drei Lieferungen.					
Vorjahreswert aus 2018: 316 Tonnen Streusalz, verteilt auf zehn Lieferungen.					
(siehe hierzu auch Anlage 8)					
<i>abgebildetes Sachkonto: 428120</i>					
Erstattung von Streusalzkosten an Bund, Land und Gemeinden					
Der Straßenmeisterei Gronau werden die Rohstoffkosten für eingesetztes Streusalz erstattet, wenn diese im Rahmen ihres Streudienstes auf den Ortsdurchfahrten streut bzw. Schnee schiebt.	18.982,16 €		18.982,16 €		16.609,39 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 429110</i>					
> Summe Materialkosten / Sachkosten	50.442,28 €		50.442,28 €		16.609,39 €

Anlage 3**Fremdleistungen**

Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Durchführung der maschinellen Straßenreinigung Die maschinelle Straßenreinigung wird von einer Fremdfirma im Auftrag der Stadt Alfeld (Leine) ausgeführt. Die Abrechnung erfolgt nach den tatsächlich erbrachten Leistungen. Seit dem Jahr 2021 wird die maschinelle Straßenreinigung von einer anderen Firma durchgeführt. Dies führte zu erheblichen Einsparungen im Vergleich zum Vorjahr. Sonderreinigungen (z.B. Stadtfest) bleiben unberücksichtigt. <i>abgebildetes Sachkonto: 429110</i>	57.296,99 €	57.296,99 €		92.898,49 €	
Einlagerung einer Streusalz-Notreserve Servicepauschale Lagervertrag Salztresor 2021/2022 Nichtabnahmegebühr für die eingelagerte Streusalz-Notreserve <i>Für nicht abgenommenes Streusalz zum Ende der Vertragslaufzeit</i> <i>abgebildetes Sachkonto: 429110</i>	2.975,00 € 2.672,03 €		5.647,03 €		5.800,00 €
Unterstützung des Winterdienstes Anfang des Jahres 2021 konnte der Baubetriebshof die starken Schneemassen nicht alleine bewältigen. Daher wurden Fremdfirmen zur Unterstützung beauftragt. <i>abgebildetes Sachkonto: 429110</i>	31.174,23 €		31.174,23 €		0,00 €
> Summe Fremdleistungen	94.118,25 €	57.296,99 €	36.821,26 €	92.898,49 €	5.800,00 €

Anlage 4**Sonstige und kalkulatorische Kosten**Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Kosten für die Gebührenkalkulation Die COMUNA GmbH wurde beauftragt, die Gebührennachberechnung 2021 sowie die Gebührenvorauskalkulation 2021 zu prüfen (je zu 50% auf beide Kostenträger aufgeteilt).	3.610,16 €	1.805,08 €	1.805,08 €	1.713,60 €	1.713,60 €
Einzelwertberichtigungen - nicht eintreibbare Forderungen i.H.v. 108,83 € wurden abgeschrieben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
> Summe sonstige Kosten	3.610,16 €	1.805,08 €	1.805,08 €	1.713,60 €	1.713,60 €
Abschreibungen Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (Anlage 5) enthalten.	7.502,66 €	0,00 €	7.502,66 €	0,00 €	4.785,37 €
Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals Grundlage für die Verzinsung war ein Restbuchwert i. H. v.: 46.975,93 € Kalkulatorischer Mischzinssatz für das Jahr 2020: 3,07% Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (Anlage 5) enthalten.	1.442,16 €	0,00 €	1.442,16 €	0,00 €	1.770,55 €
> Summe kalkulatorische Kosten	8.944,83 €	0,00 €	8.944,83 €	0,00 €	6.555,92 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage				Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung		Anschaffungs- datum	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020/21	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
EPOKE Aufsatzstellerstreuer	*	01.11.2004	9	22.272,00 €	0,00 €	-22.272,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schneepflug Frontkraftheber für Deutz	*	01.03.2006	11	5.599,64 €	0,00 €	-5.599,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuer Kugelmann Duplex	*	01.12.2006	9	21.670,89 €	0,00 €	-21.670,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuer Duplex für Unimog	*	01.12.2008	9	27.132,00 €	0,00 €	-27.132,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kastenstreuer Rauch UKS 120		01.12.2014	9	3.647,35 €	0,00 €	-2.465,33 €	-405,26 €	776,76 €	23,85 €
Rauch Kastenstreuer		01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	-2.228,93 €	-405,26 €	1.013,16 €	31,10 €
Rauch Kastenstreuer		01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	-2.228,93 €	-405,26 €	1.013,16 €	31,10 €
Salzförderband		01.01.2016	14	23.562,00 €	0,00 €	-8.415,00 €	-1.683,00 €	13.464,00 €	413,34 €
EPOKE Aufsatzstellerstreuer		01.06.2017	9	14.756,00 €	0,00 €	-5.875,08 €	-1.639,57 €	7.241,36 €	222,31 €
EPOKE Aufsatzstellerstreuer		01.12.2020	9	26.678,84 €	0,00 €	-247,03 €	-2.964,32 €	23.467,50 €	720,45 €
Summe				152.613,42 €	0,00 €	-98.134,83 €	-7.502,66 €	46.975,93 €	1.442,16 €

Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	7.502,66 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen	1.442,16 €
Kalkulatorische Kosten gesamt	8.944,83 €

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind innerhalb des Kalkulationszeitraumes neu angeschafft worden. Durchgestrichene Anlagen wurden veräußert oder entsorgt. Anlagen, die mit einem * gekennzeichnet sind, sind bereits abgeschrieben.

Anlage 6

Kosten aus Inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

		Ansatzfähige Kosten	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
			Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten						
Anteilige Kosten ...	<u>Verteilungsschlüssel</u>					
des <u>Steueramtes</u>	<i>Anzahl d. Steuerobjekte</i>	40.493,17 €	72.580,69 €	12.075,34 €	28.417,83 €	10.725,65 €
der <u>Finanzbuchhaltung</u>	<i>Anzahl d. Sachbuchungen</i>	11.430,19 €		3.356,88 €	8.073,31 €	2.986,94 €
der <u>Stadtkasse</u>	<i>Anzahl der Buchungen</i>	13.060,75 €		3.530,08 €	9.530,67 €	3.209,33 €
der <u>Betriebsabrechnung</u>	<i>Arbeitsaufwand</i>	7.596,58 €		3.798,29 €	3.798,29 €	4.061,70 €
Summe der Verwaltungskosten		72.580,69 €		22.760,59 €	49.820,10 €	20.983,62 €

Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes								
<u>Personalkosten</u> bei einem Stundensatz von 56,46 € (siehe Abrechnung Baubetriebshof)				224.005,05 €	0,00 €	224.005,05 €	0,00 €	19.200,84 €
	Stunden	€ / h	Personalkosten					
Gesamte Einsatzstunden	3.967,50	56,46 €	224.005,05 €					
↳ Lagerung Streumaterial	0,50	56,46 €	28,23 €					
↳ Unterhaltung WD-Geräte	174,25	56,46 €	9.838,16 €					
↳ Ausführung Winterdienst	3.792,75	56,46 €	214.138,67 €					
Hinweis: Es sind ebenfalls die Stunden von drei Mitarbeitern enthalten, die nicht primär dem Baubetriebshof zugeteilt sind. Ebenso sind die Stunden des Friedhofes für den Winterdienst berücksichtigt.								
<u>Fahrzeugkosten</u> (je Fahrzeugart)				62.839,00 €	0,00 €	62.839,00 €	0,00 €	3.290,50 €
Fahrzeug	Stunden	€ / h	Kosten					
LKW (Container und Kipper)	419,00	40,00 €	16.760,00 €					
Unimog	513,50	40,00 €	20.540,00 €					
Schlepper	361,25	45,00 €	16.256,25 €					
Radlader	17,50	30,00 €	525,00 €					
Transporter (Doppelkabine etc.)	738,75	8,00 €	5.910,00 €					
Schlepper Friedhof	62,75	45,00 €	2.823,75 €					
Transporter Friedhof	3,00	8,00 €	24,00 €					
Summe	2115,75		62.839,00 €					

> Summe Kosten aus Inneren Verrechnungen	359.424,74 €	22.760,59 €	336.664,15 €	20.983,62 €	66.122,42 €
--	--------------	--------------------	---------------------	-------------	-------------

Anlage 7

Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten / Einnahmen	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Berücksichtigung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren					
- für Straßenreinigung: Unterdeckung aus der Nachkalkulation 2016 - (3/3)				-479,02 €	-9.839,75 €
- für Winterdienst: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2016 - (3/3)					
- für Straßenreinigung: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2017 - (3/3)	-7.486,93 €	-3.250,64 €	-4.236,29 €	-3.250,65 €	-4.236,30 €
- für Winterdienst: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2017 - (3/3)					
- für Straßenreinigung: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2018 - (2/3)	-6.785,39 €	-2.679,92 €	-4.105,47 €	-2.679,92 €	-4.105,47 €
- für Winterdienst: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2018 - (2/3)					
- für Straßenreinigung: Unterdeckung aus der Nachkalkulation 2019 - (1/3)	-10.808,91 €	3.587,87 €	-14.396,78 €		
- für Winterdienst: Überdeckung aus der Nachkalkulation 2019 - (1/3)					
> Summe Überträge aus Vorjahren	-25.081,23 €	-2.342,69 €	-22.738,54 €	-6.409,59 €	-18.181,52 €
Straßenreinigungsgebühren					
Gebührensatz in 2021 pro m Maßstabseinheit: 0,81 €/m <i>in 2020: 0,75 €/m</i>	94.087,42 €	94.087,42 €		78.925,47 €	
Es wurden etwa 116.200 Maßstabseinheiten veranlagt. <i>in 2019: 0,88 €/m</i>					
Hinweis: Zum Jahr 2020 erfolgte ein Maßstabswechsel! <i>in 2018: 0,94 €/m</i>					
<i>abgebildetes Sachkonto: 332110</i>					
Winterdienstgebühren					
Gebührensatz in 2021 pro m Maßstabseinheit: 0,68 €/m <i>in 2020: 0,74 €/m</i>	167.974,10 €		167.974,10 €		182.999,28 €
Es wurden etwa 247.000 Maßstabseinheiten veranlagt. <i>in 2019: 0,74 €/m</i>					
Hinweis: Zum Jahr 2020 erfolgte ein Maßstabswechsel! <i>in 2018: 0,63 €/m</i>					
<i>abgebildetes Sachkonto: 332140</i>					
> Summe Gebühreneinnahmen u.ä.	262.061,52 €	94.087,42 €	167.974,10 €	78.925,47 €	182.999,28 €

Anlage 7**Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren**Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten / Einnahmen	Abrechnung je Kostenträger		Abrechnung 2020	
		Straßenreinigung	Winterdienst	Straßenreinigung	Winterdienst
Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes 25 % der Aufwendungen, die für die Einrichtungen Straßenreinigung und Winterdienst anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen. Dies gleicht z. B. die Reinigung von Parkplätzen oder anderen öffentlichen Flächen aus.	134.840,49 €	22.990,71 €	111.849,78 €	31.347,92 €	27.332,61 €
Winterdienst außerhalb der geschlossenen Ortslage 5 % der Aufwendungen, die für die Einrichtung Winterdienst anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen. Dies gleicht z. B. den Winterdienst an Bushaltestellen oder Fahrten (ohne Streudienst) außerhalb der geschlossenen Ortslage aus.	22.369,95 €		22.369,95 €		5.466,52 €
> Summe Erträge aus Inneren Verrechnungen	157.210,44 €	22.990,71 €	134.219,73 €	31.347,92 €	32.799,13 €

Anlage 8

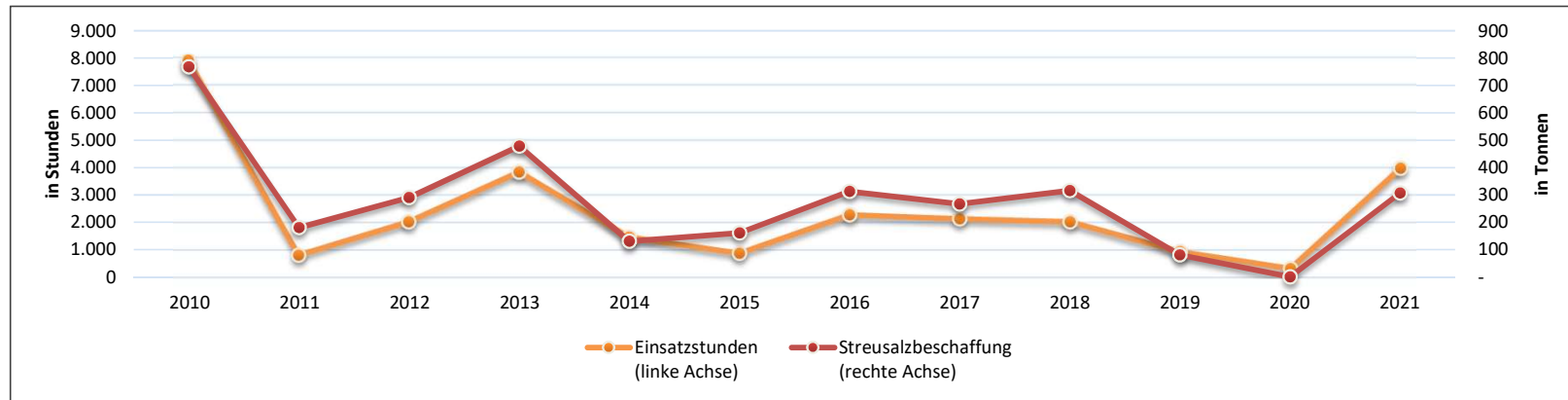
Informationsgrafiken

Öffentliche Einrichtungen:

Straßenreinigung und Winterdienst

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

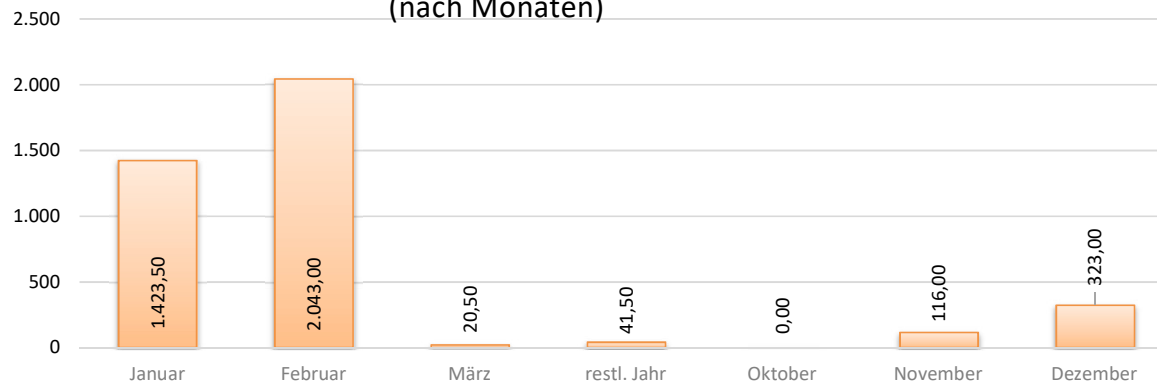


Hinweis zur Grafik links:

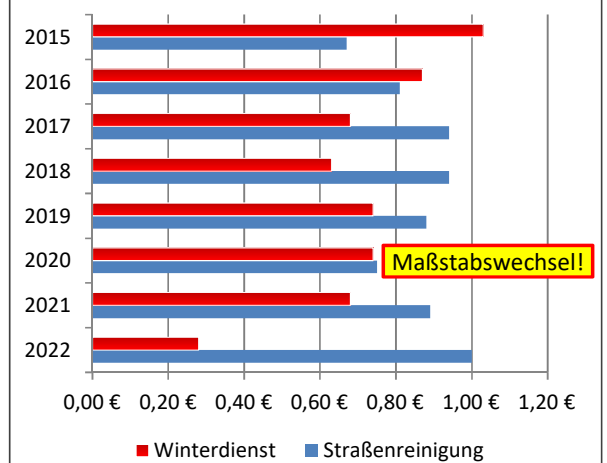
Diese Grafik zeigt auf der linken Primärachse die vom Baubetriebshof für den Winterdienst geleisteten Einsatzstunden.

Auf der rechten Sekundärachse befindet sich der städtische Streusalzverbrauch in Tonnen.

Geleistete Stunden für den Winterdienst in 2021 (nach Monaten)



Gebührensätze (pro lfd. Meter)



V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz

		Zuordnung auf Kostenträger:	
		Betrag lt. BAB masch. Str.-reinigung 2021	Betrag lt. BAB Winterdienst 2021
Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten		10.100,17 €	12.721,56 €
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		59.102,07 €	89.068,62 €
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten des Winterdienstes		- €	8.944,82 €
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für den Winterdienst		22.760,59 €	336.664,16 €
abzüglich			
ordentliche Erträge:		- €	- €
außerordentliche Erträge: (Verkaufserlös Förderband)		- €	- €
ergibt Deckungsbedarf 1		91.962,83 €	447.399,16 €
abzüglich städtischer Eigenanteil	-25%	- 22.990,71 €	- 111.849,79 €
abzüglich Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen	-5%	- €	- 22.369,96 €
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf		68.972,12 €	313.179,41 €
zuzüglich anteilige Kostenüber- / Kostenunterdeckung aus den Betriebsabrechnungen 2017, 2018 und 2019 jeweils zu 1/3		- 2.342,69 €	-
zuzüglich anteilige Kostenüber- / Kostenunterdeckung aus den Betriebsabrechnungen 2017, 2018 und 2019 jeweils zu 1/3			22.738,54 €
ergibt Deckungsbedarf 2		66.629,43 €	290.440,87 €
Gebührensatz im Jahr 2021		0,81 €	0,68 €
Leistungseinheiten		116.157,31 m	247.020,74 m
rechnerisches Gebührenaufkommen im Jahr 2021		94.087,42 €	167.974,10 €
Ergebnis der Betriebsabrechnung 2021		27.457,99 € Kostenüberdeckung	122.466,77 € Kostenunterdeckung

Betriebsabrechnung

Öffentliche Einrichtung:

Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021



Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenart	Kosten lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten	49.834,49 €	1.895,51 €	51.730,00 €	49.883,47 €
Materialkosten / Sachkosten	1.070,29 €	0,00 €	1.070,29 €	2.316,47 €
Fremdleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.283,21 €
Sonstige Kosten	0,00 €	1.618,40 €	1.618,40 €	2.466,70 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	2.943,34 €	2.943,34 €	3.042,81 €
Kosten aus inneren Verrechnungen	0,00 €	11.084,28 €	11.084,28 €	19.419,82 €
Gesamtkosten / Deckungsbedarf	50.904,78 €	17.541,53 €	68.446,31 €	80.412,49 €

Erträge	Einnahmen lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Einnahmen 2021	Einnahmen 2020
Gebühreneinnahmen	59.191,35 €	0,00 €	59.191,35 €	60.353,19 €
Erträge aus inneren Verrechnungen öffentlicher Anteil (25%)	0,00 €	17.111,58 €	17.111,58 €	20.103,12 €
Summe der Erträge	59.191,35 €	17.111,58 €	76.302,93 €	80.456,31 €

Jahresergebnis			-7.856,62 €	-43,83 €
			Überdeckung	Überdeckung
Kostendeckungsgrad			111,48%	100,05%

Erläuterung: Wenn das **Jahresergebnis positiv** ist, sind noch **ungedekte Kosten vorhanden (Unterdeckung)**. Ist das **Jahresergebnis negativ**, übersteigen die **Einnahmen die zu deckenden Kosten (Überdeckung)**.

Anlage 1

Personalkosten



Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

			Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten - Organisation der manuellen Innenstadt Straßenreinigung				
für die Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der manuellen Innenstadt Straßenreinigung (bei <u>30 Std.</u> jährlich und einem Stundensatz von <u>63,13 €</u>)			1.893,78 €	1.224,49 €
Ermittlung Stundensatz	Kosten	Kosten pro Std.		
1) Personalkosten	77.715,52 €	47,65 €		
2) Sachkosten Arbeitsplatz	9.700,00 €	5,95 €		
3) Verwaltungsgemeinkosten (20% v. 1)	15.543,10 €	9,53 €		
	102.958,62 €	63,13 €		
Hinweis: Es werden bei der Ermittlung der Kosten pro Stunde 1.631 Jahresstunden zugrunde gelegt (Quelle: KGSt, Kosten eines Arbeitsplatzes [Stand 2021/2022]).				
Personalkosten - Durchführung der Innenstadt Straßenreinigung				
- 1 Beschäftigter - TVöD EG 3			49.836,22 €	48.658,98 €
laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2021				
> Summe Personalkosten			51.730,00 €	49.883,47 €

Anlage 2**Materialkosten / Sachkosten**Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung des beweglichen Vermögens			
Beschaffung von u. a. Ritzel für Kehrmaschine, sowie eines Akkus	877,96 €	877,96 €	1.666,31 €
<i>abgebildete Sachkonten: 422100 und 427110</i>			
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände			
Kärcher Handkehrmaschine	138,78 €	138,78 €	544,41 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 427113</i>			
Verbrauchsmaterialien			
Abfallsäcke	53,55 €	53,55 €	105,75 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 427112</i>			
> Summe Materialkosten / Sachkosten	1.070,29 €	1.070,29 €	2.316,47 €

Anlage 3**Fremdleistungen**Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Maschinellen Innenstadt Straßenreinigung			
maschinelle Straßenreinigung der Innenstadt	0,00 €	0,00 €	3.283,21 €
<i>abgebildetes Sachkonto: 429110</i>			
> Summe Fremdleistungen	0,00 €	0,00 €	3.283,21 €

Anlage 4**Sonstige und kalkulatorische Kosten**

Öffentliche Einrichtung:

Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Kosten für die Gebührenkalkulation			
Die COMUNA GmbH wurde beauftragt, die Gebührennachberechnung 2021 sowie die Gebührenvoraus kalkulation 2021 zu prüfen.	1.618,40 €	1.618,40 €	2.466,70 €
Abschreibungen			
Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (Anlage 5) enthalten.	2.797,50 €	2.797,50 €	2.797,50 €
Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals			
Grundlage für die Verzinsung war ein Restbuchwert i. H. v.: 4.750,54 €	145,84 €	145,84 €	245,31 €
Kalkulatorischer Mischzinssatz für das Jahr 2021: 3,07%			
Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (Anlage 5) enthalten.			
> Summe kalkulatorische Kosten	4.561,74 €	4.561,74 €	5.509,51 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungsdatum	Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Anschaffungskosten in 2021	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Materialgarage Innenstadtreinigung AiB	29.11.2021	50	35.285,79 €	35.285,79 €	0,00 €	0,00 €	35.285,79 €	0,00 €
Stihl Grundgerät, Kombi-Werkzeuge	01.11.2018	4	2.257,28 €	0,00 €	-1.222,69 €	-564,32 €	470,27 €	14,44 €
Multi-Dumper elektro mit Multi-Sauger	01.12.2018	5	11.165,91 €	0,00 €	-4.652,46 €	-2.233,18 €	4.280,27 €	131,40 €
Summe			48.708,98 €	35.285,79 €	-5.875,15 €	-2.797,50 €	40.036,33 €	145,84 €

Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	2.797,50 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen	145,84 €
Kalkulatorische Kosten gesamt	2.943,34 €

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind innerhalb des Kalkulationszeitraumes neu angeschafft worden. Durchgestrichene Anlagen wurden veräußert oder entsorgt.

Anlage 6

Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung: **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten			
Anteilige Kosten ...	<u>Verteilungsschlüssel</u>		
des <u>Steueramtes</u>	Anzahl d. Steuerobjekte	730,62 €	
der <u>Finanzbuchhaltung</u>	Anzahl d. Sachbuchungen	368,77 €	
der <u>Stadtkasse</u>	Anzahl der Buchungen	644,52 €	
der <u>Betriebsabrechnung</u>	Arbeitsaufwand	3.545,07 €	
Summe der Verwaltungskosten		5.288,98 €	

Innere Verrechnung der Allgemeinkosten				
Die Allgemeinkosten für Personalangelegenheiten, Beschaffung, Organisation und Versicherungen betrugen im Jahr 2021 je Bediensteten 2.420,- €.				
Stelle / Bereich	Anzahl	Betrag		
Durchführung der manuellen Innenstadt Straßenreinigung	1,00	2.420,00 €		

Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes					
<u>Personalkosten</u> für die Vertretung bei einem Stundensatz von 56,46 € (siehe Abrechnung Baubetriebshof)					
	Stunden	€ / h	Kosten		
Einsatzstunden			3.105,30 €		
↳ <i>Innenstadt - Straßenrein. (6715)</i>	55,00	56,46 €			
Fahrzeugkosten			270,00 €		
↳ <i>Innenstadt - Straßenrein. (6715)</i>	33,75	8,00 €			
> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen				11.084,28 €	19.419,82 €

Anlage 7

Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren



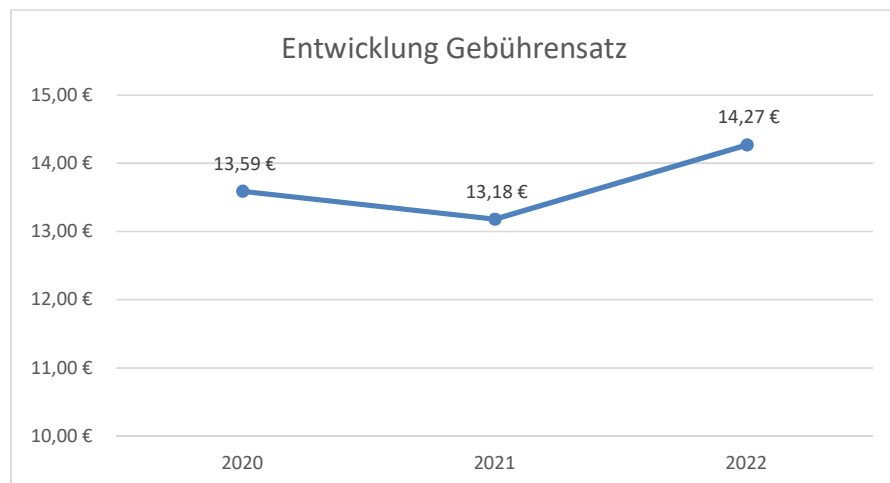
Öffentliche Einrichtung:

Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Straßenreinigungsgebühren			
Gebührensatz in 2021 pro lfd. Meter: 13,18 €/m Es wurden etwa 4.491 Berechnungseinheiten nach dem Quadratwurzelmaßstab veranlagt. <i>abgebildetes Sachkonto: 332110</i>	59.191,35 €	59.191,35 €	60.353,19 €
Gebühreneinnahmen	59.191,35 €	59.191,35 €	60.353,19 €
Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes			
25 % der Aufwendungen , die für die Innenstadt Straßenreinigung anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen.	17.111,58 €	17.111,58 €	20.103,12 €
Erträge aus inneren Verrechnungen	17.111,58 €	17.111,58 €	20.103,12 €



V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz

				Betrag IST-Werte manuelle STR 2021
Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten				51.730,00 €
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				2.688,69 €
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten der manuellen STR				2.943,34 €
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für die manuelle STR				11.084,28 €
abzüglich ordentliche Erträge:				- €
ergibt Deckungsbedarf 1				68.446,31 €
abzüglich städtischer Eigenanteil		-25%	-	17.111,58 €
abzüglich Anteil für Dienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen		0%		- €
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf				51.334,73 €
abzüglich Erträge				-
	Leistungseinheiten (Frontmeter)	x	Satz lt. Satzung	
	4.491,00		13,18 €	59.191,35 €
ergibt eine Kostenüberdeckung in Höhe von: unter Berücksichtigung des Frontmetermaßstabes				7.856,62 €/m

Betriebsabrechnung

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

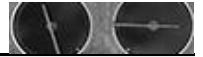
Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021



Die 2. Baumaßnahme der Studie 2020 im Juli 2018

Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenart	Kosten lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Kosten 2021	Ansatzfähige Kosten 2020
Personalkosten	687.757,13 €	-37.769,17 €	649.987,96 €	645.350,54 €
Materialkosten / Sachkosten	110.417,12 €	-189,90 €	110.227,22 €	87.866,57 €
Fremdleistungen	806.185,43 €	-30.420,21 €	775.765,22 €	757.166,86 €
Sonstige Kosten	538,34 €	8.844,82 €	9.383,16 €	9.136,22 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	2.468.854,42 €	2.468.854,42 €	2.315.028,37 €
Kosten aus inneren Verrechnungen	229.100,00 €	-19.938,78 €	209.161,22 €	232.003,33 €
Kostenanteil Fremdwasserbeseitigung	0,00 €	-15.011,80 €	-15.011,80 €	-23.040,79 €
Gesamtkosten / Deckungsbedarf	1.833.998,02 €	2.374.369,38 €	4.208.367,40 €	4.023.511,10 €

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (aus der Nachkalkulation 2016) - (3/3)				-133.232,74 €
				(Überdeckung)

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (aus der Nachkalkulation 2018) - (2/3)			-79.690,15 €	-79.678,18 €
			(Überdeckung)	(Überdeckung)

zzgl.

Übertrag aus Vorjahren (aus der Nachkalkulation 2019) - (1/3)			-207.910,87 €	
			(Überdeckung)	

abzgl.

Einnahmen	Einnahmen lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Einnahmen 2021	Ansatzfähige Einnahmen 2020
Schmutz- und Niederschlagswassergebühren	3.537.024,51 €	-57.122,10 €	3.479.902,41 €	3.047.827,45 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Gebühren	5.551,67 €	0,00 €	5.551,67 €	6.006,20 €
Privatrechtliche Entgelte oder Erstattungen	108.935,44 €	0,00 €	108.935,44 €	98.189,94 €
Anteil Straßenentwässerung (öffentlicher Flächen)	645.900,00 €	24.892,32 €	670.792,32 €	643.204,81 €
Gesamteinnahmen	4.297.411,62 €	-32.229,78 €	4.265.181,84 €	3.795.228,40 €

Jahresergebnis			-344.415,46 €	15.371,78 €
Kostendeckungsgrad			108,18%	99,62%

Erläuterung: Wenn das Jahresergebnis positiv ist, sind noch ungedeckte Kosten vorhanden (Unterdeckung). Ist das **Jahresergebnis negativ**, übersteigen die Einnahmen die zu deckenden Kosten (**Überdeckung**).

Eine Übersicht der betroffenen Kostenstellen und Kostenträger finden Sie zusammengefasst im Vorbericht der Betriebsabrechnungen.

Anlage 1**Personalkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

				Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten - Verwaltung					
		<i>ansatzfähige Kosten</i>	$\triangle$ <i>Ansatzfähigkeit</i>		
- 1 Beamter	- Besoldungsgruppe A 12	76.640,05 €	90%	215.116,59 €	222.810,66 €
- 1 Ingenieurin	- Besoldungsgruppe A 12	41.392,20 €	100%		
- 1 Ingenieur	- TVÖD EG 11	69.653,50 €	90%		
- 1 Sachbearbeiterin	- TVÖD EG 7	27.430,84 €	50%		
Personalkosten - Kläranlage					
- 6 tariflich Beschäftigte in Vollzeit		416.354,36 €		434.871,37 €	422.539,88 €
- 1 Reinigungskraft (mit rund 15 Stunden wöchentlich)		18.517,01 €			
> Summe Personalkosten				649.987,96 €	645.350,54 €

Anlage 2**Materialkosten / Sachkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung und Erwerb beweglichen Vermögens			
	2020	2021	
- Unterhaltung des beweglichen Vermögens	912,37 €	7.000,00 €	17.522,42 €
- Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	7.107,37 €	3.188,21 €	8.770,60 €
- EDV-Aufwendungen	750,86 €	7.334,21 €	
abgebildete Sachkonten: 422100; 423200; 427112; 427113; 427120 und 429110			
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude			
	2020	2021	
- Beschaffung von Einbau- oder Ersatzteilen etc.	2.702,31 €	9.852,39 €	18.456,01 €
- Beschaffung von Reinigungsmaterialien	3.220,97 €	5.113,60 €	9.791,84 €
- Beschaffung von Beschilderung	678,47 €	0,00 €	
- Schädlingsbekämpfung	524,19 €	1.657,42 €	
- Sonstiges	2.665,90 €	1.832,60 €	
abgebildete Sachkonten: 424120; 424120; 424150; 427110; 427112 und 429110			
Sonstige Aufwendungen für aktives Personal			
	2020	2021	
- Ausbildung und Fortbildung	577,35 €	1.024,00 €	9.193,18 €
- Büromaterialien, Literatur, Sonstiges	5.904,34 €	3.745,30 €	9.000,40 €
- Mitgliedsbeiträge	0,00 €	1.696,95 €	
- Dienst- und Schutzkleidung, Erste-Hilfe-Zubehör	2.453,15 €	2.675,74 €	
- Reisekosten	59,88 €	10,38 €	
- Sonstiges	5,68 €	40,81 €	
abgebildete Sachkonten: 426110; 426130; 427110; 427112; 442920; 443110 und 443140			

Anlage 2**Materialkosten / Sachkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Betriebsstoffe und Materialien zur Wasseraufbereitung			
	2020	2021	
- Chemikalien zur Phosphatfällung	9.102,57 €	12.929,34 €	
- Chemikalien zur Schlammbehandlung / Schlamm entwässerung	29.397,79 €	38.691,43 €	
- Küvettentest-Sets	6.266,33 €	7.313,56 €	
- Labor- und sonstiges Verbrauchsmaterial	9.834,95 €	- €	
- Abwasseraufbereitung	2.282,43 €	- €	
- Schmierstoffe und Öle, inkl. Entsorgung	3.419,66 €	6.121,28 €	
<i>abgebildete Sachkonten: 427110; 427112 und 429110</i>			
> Summe Materialkosten / Sachkosten		110.227,22 €	87.866,57 €

Anlage 3**Fremdleistungen**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Kosten 2021	Kosten 2020
Bauunterhaltung der Kläranlage und des sonstigen unbeweglichen Vermögens				
	2020	2021	192.702,43 €	171.304,40 €
- Allgemeine Unterhaltung (Wartung / sonst. Dienstleistungen)	75.351,05 €	72.452,73 €		
- Reinigung und Unterhaltung der Pumpwerke	22.529,15 €	19.153,95 €		
- Wartung und Betrieb des Blockheizkraftwerkes	8.311,74 €	28.166,05 €		
- Wartung der Heizungsanlage	0,00 €	1.869,03 €		
- Wartung der Rechenanlage (vorher unter allgem. Unterhalt.)	29.888,50 €	15.714,27 €		
- Wartung der EMSR-Anlage	13.053,39 €	8.505,07 €		
- Wartung Faulturm	0,00 €	26.000,00 €		
- Mäharbeiten auf der Kläranlage und bei den Pumpwerken	14.107,62 €	16.630,28 €		
- Unterhaltungsarbeiten an Grundstück und Zaunanlage	5.131,14 €	1.106,70 €		
- Sonstiges	2.931,81 €	3.104,35 €		
<i>abgebildete Sachkonten: 421120 und 421121</i>				
Bauunterhaltung des Kanalnetzes				
	2020	2021	212.852,85 €	163.487,87 €
- davon für die Bauunterhaltung von Schmutzwasserkanälen	91.848,23 €	84.063,87 €		
- davon für die Bauunterhaltung von Regenwasserkanälen	50.086,53 €	98.244,32 €		
- davon für die Bauunterhaltung von Mischwasserkanälen	3.470,32 €	6.058,54 €		
- davon für die Bauunterhaltung von Regenwasserrückhaltebecken	18.082,79 €	24.486,12 €		
<i>abgebildetes Sachkonto: 421207</i>				

Anlage 3

Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

				Kosten 2021	Kosten 2020
Fahrzeugunterhaltung					
Fahrzeuge	Kennzeichen	2020	2021	7.216,23 €	6.947,11 €
- VW Caddy Maxi	HI - AK 895	1.915,22 €	1.243,16 €		
- VW Caddy	ALF - AK 14	132,00 €	257,50 €		
- VW Caddy	ALF - AK 18	178,00 €	614,07 €		
- Anhänger	ALF - AK 915, HI - NA 976	167,61 €	96,48 €		
Sonstiges (keinem Fahrzeug direkt zuzuordnen)					
- Benzinkosten		2.807,81 €	3.117,28 €		
- Kommunaler Schadensausgleich		1.746,47 €	1.714,67 €		
- Sonstiges		0,00 €	173,07 €		
abgebildetes Sachkonto: 425100					

Abgaben und Entgelte				2020	2021	54.127,50 €	57.918,88 €																		
- Grundbesitzabgaben und Schmutzwasser	<table><tr><th colspan="2">Frischwasserverbräuche</th></tr><tr><td>2021</td><td>3.077 m³</td></tr><tr><td>2020</td><td>2.879 m³</td></tr><tr><td>2019</td><td>5.026 m³</td></tr><tr><td>2018</td><td>5.696 m³</td></tr><tr><td>2017</td><td>4.572 m³</td></tr><tr><td>2016</td><td>3.737 m³</td></tr><tr><td>2015</td><td>3.038 m³</td></tr><tr><td>2014</td><td>3.290 m³</td></tr><tr><td>2013</td><td>2.896 m³</td></tr></table>	Frischwasserverbräuche		2021	3.077 m³	2020	2.879 m³	2019	5.026 m³	2018	5.696 m³	2017	4.572 m³	2016	3.737 m³	2015	3.038 m³	2014	3.290 m³	2013	2.896 m³	8.058,52 €	8.319,02 €		
Frischwasserverbräuche																									
2021		3.077 m³																							
2020		2.879 m³																							
2019		5.026 m³																							
2018		5.696 m³																							
2017		4.572 m³																							
2016		3.737 m³																							
2015		3.038 m³																							
2014		3.290 m³																							
2013	2.896 m³																								
- Frischwasser	3.778,69 €	4.765,73 €																							
- Entsorgung von Abfällen (ZAH)	8.838,36 €	9.089,52 €																							
- Versicherungsbeitrag	5.900,39 €	5.900,39 €																							
- Vermögensbewertung Kanalnetz	18.100,00 €	19.000,00 €																							
- Konzeptstudie AMF Kläranlage	8.747,56 €	0,00 €																							
- Telefonkosten, GEZ, Porto	2.170,03 €	2.805,37 €																							
- Druck und Versand der Abgabenbescheide	1.527,13 €	1.177,93 €																							
- Schornsteinfegergebühren	118,40 €	145,13 €																							
- Kontrolle durch Gewerbeaufsichtsamt	408,48 €	331,25 €																							
- Sonstiges (u.a. Mieten & Pachten, Anpassung Kanalkataster)	271,32 €	2.593,16 €																							
abgebildete Sachkonten: 424101; 424140; 427114 und 429110																									

Anlage 3**Fremdleistungen**

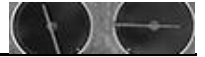
Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Energieverbrauch			
	2020	2021	
- Energieverbrauch - Strom für die Kläranlage Wettensen	87.174,46 €	80.414,08 €	
- Energieverbrauch - Strom für die Messstationen und Pumpwerke	10.216,55 €	10.044,26 €	
- Messstellenkosten	11.380,34 €	3.064,18 €	
- Energieverbrauch - Gas für den Faulturm	3.603,04 €	0,00 €	
<i>abgebildete Sachkonten: 427620 und 429110</i>		93.522,52 €	112.374,39 €
Kosten der Wasseraufbereitung und Klärschlammverarbeitung			
	2020	2021	
- Abwasserabgabe und wasserrechtliche Einleitungserlaubnis	94.682,00 €	94.682,00 €	
- Kompostierung/Entsorgung von Schlämmen	147.524,29 €	112.891,04 €	
- Abwasseruntersuchungen und Schlammanalysen	2.309,76 €	7.288,41 €	
- Überwachung Alarmsystem	618,16 €	482,24 €	
<i>abgebildete Sachkonten: 424101; 424150 und 429110</i>		215.343,69 €	245.134,21 €
Erstattungen an Gemeindeverbände			
Für die Kontrolle der Indirekteinleiter durch den Landkreis Hildesheim (nicht gebührenrelevant).		0,00 €	- €
> Summe Fremdleistungen		775.765,22 €	757.166,86 €

Anlage 4**Sonstige Kosten**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Kosten 2021	Kosten 2020
Abgeschriebene oder niedergeschlagene Forderungen (nachrichtlich)			
Forderungen, die nicht einbringlich sind, sind niederzuschlagen. Diese abgeschriebenen Forderungen dürfen jedoch nicht den Gebührenhaushalt belasten, sondern sind dem allgemeinen Haushalt zuzurechnen. Sie werden an dieser Stelle lediglich nachrichtlich aufgeführt:		0,00 €	0,00 €
- 2021 wurden 538,34 € niedergeschlagen			
- 2020 wurden 1.211,62 € niedergeschlagen			
- 2019 wurden 5.711,66 € niedergeschlagen			
- 2018 wurden 974,23 € niedergeschlagen			
<i>abgebildetes Sachkonto: 472111</i>			
Kosten der Gebührenkalkulation durch die COMUNA GmbH			
- Kosten für die Vorkalkulation d. Jahres 2020 (inkl. 7,5 % Rabatt für ein mehrjähriges Mandat)	4.691,58 €	9.383,16 €	9.136,22 €
- Kosten für die Nachkalkulation d. Jahres 2020 (inkl. 7,5 % Rabatt für ein mehrjähriges Mandat)	4.691,58 €		
> Summe sonstige Kosten		9.383,16 €	9.136,22 €

-

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung		
Bezeichnung / Kategorie		Anschaffung / Aktivierung	(Rest-) Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Zugang AHK <i>in 2021</i>	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung <i>in 2021</i>	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Kläranlage (KST 1.4.07.600)									
Sammelanlage Bau-NK Studie 2020 III	A. i. B.	A. i. B.	0	196.286,80 €	91.372,75 €	0,00 €	0,00 €	196.286,80 €	0,00 €
Bautechnik Studie 2020 III		A.i.B.	0	641.390,81 €	524.303,45 €	0,00 €	0,00 €	641.390,81 €	0,00 €
Maschinentechnik Studie 2020 III		A.i.B.	0	599.418,49 €	196.651,90 €	0,00 €	0,00 €	599.418,49 €	0,00 €
EMSR Studie 2020 III		A.i.B.	0	21.275,42 €	19.730,97 €	0,00 €	0,00 €	21.275,42 €	0,00 €
KA BM2 Ing.-Leistungen (aufgeteilt)	Ehem. Anlagen im Bau (bis 2020)	00.01.1900	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
KA BM2 Sammelanlage Studie 2020 II		01.07.2020	15	25.832,40 €	90,42 €	-858,07 €	-1.722,16 €	23.252,17 €	713,84 €
KA BM2 Bautechnik (B1)		01.07.2020	40	4.942.904,15 €	17.301,45 €	-61.570,03 €	-123.572,60 €	4.757.761,51 €	146.063,28 €
KA BM2 Belebungsanlage (M1)		01.07.2020	15	334.038,58 €	1.169,22 €	-11.095,65 €	-22.269,24 €	300.673,69 €	9.230,68 €
KA BM2 Räumler (M2)		01.07.2020	15	573.673,49 €	2.008,01 €	-19.055,52 €	-38.244,90 €	516.373,07 €	15.852,65 €
KA BM2 Pumpwerke u. Rührwerke (M3)		01.07.2020	15	453.811,26 €	1.588,46 €	-15.074,09 €	-30.254,08 €	408.483,08 €	12.540,43 €
KA BM2 Fällmittelstation (M4)		01.07.2020	15	109.539,39 €	383,42 €	-3.638,53 €	-7.302,63 €	98.598,24 €	3.026,97 €
KA BM2 Krananlage (M5)		01.07.2020	15	33.148,96 €	116,03 €	-1.101,10 €	-2.209,93 €	29.837,93 €	916,02 €
KA BM2 EMSR		01.07.2020	10	1.502.486,08 €	49.960,53 €	-72.626,28 €	-150.248,61 €	1.279.611,19 €	39.284,06 €
Erneuerung Trinkwasserleitung		01.07.2020	40	137.564,47 €	481,51 €	-1.713,54 €	-3.439,11 €	132.411,82 €	4.065,04 €
Büromöbel für neue Büros (2007)	Bisherige Anlagen	01.01.2015	10	4.510,53 €	0,00 €	-2.683,97 €	-447,33 €	1.379,24 €	42,34 €
Bauliche Teile		01.01.2015	15	1.523.894,67 €	0,00 €	-609.557,88 €	-101.592,98 €	812.743,81 €	24.951,23 €
Erweit. Kläranlage (III.Stufe)		01.01.2015	2	93.004,23 €	0,00 €	-93.004,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufstockung Betriebsgebäude		01.01.2015	40	51.335,11 €	0,00 €	-7.700,28 €	-1.283,38 €	42.351,45 €	1.300,19 €
Schneckenpumpen		01.01.2015	3	7.800,57 €	0,00 €	-7.800,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erweiterung Brauchwassersystem		01.01.2015	5	17.755,37 €	0,00 €	-17.755,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ern.Masch.-teile Abwasserreinigung		01.01.2015	4	7.297,69 €	0,00 €	-7.297,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Teilerneuerung Zaunanlage		01.01.2015	3	2.517,66 €	0,00 €	-2.517,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Teilerneuerung Zaunanlage		01.01.2015	4	5.922,80 €	0,00 €	-5.922,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Grabenbrücke rund		01.01.2015	4	2.297,35 €	0,00 €	-2.297,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Projektstudie Kläranlage 2020		01.01.2015	6	51.777,30 €	0,00 €	-51.777,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Teilerneuerung Zaunanlage 2010		01.01.2015	21	1.996,15 €	0,00 €	-574,89 €	-95,97 €	1.325,29 €	40,69 €
Heizungsanlage Kläranlage		01.01.2015	14	95.296,31 €	0,00 €	-40.124,76 €	-6.687,46 €	48.484,09 €	1.488,46 €
Rohr Absperrblase Typ Plugy		01.01.2015	2	367,06 €	0,00 €	-367,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung / Kategorie	Anschaffung / Aktivierung	(Rest-) Nutzungs-dauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Zugang AHK in 2021	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Dosiermittelstation P-Fällung	01.01.2015	13	7.655,60 €	0,00 €	-3.674,70 €	-612,45 €	3.368,45 €	103,41 €
Spektralphotometer	01.01.2015	11	2.002,18 €	0,00 €	-1.092,11 €	-182,02 €	728,06 €	22,35 €
Hochtemperaturthermostat	01.01.2015	11	1.465,37 €	0,00 €	-799,31 €	-133,22 €	532,85 €	16,36 €
Toilettencontainer Kläranlage	01.01.2015	8	11.433,95 €	0,00 €	-9.147,16 €	-1.524,53 €	762,26 €	23,40 €
Aufstellfläche n. Gasbehälter	01.01.2015	17	4.310,97 €	0,00 €	-1.567,62 €	-261,27 €	2.482,08 €	76,20 €
Rampenanlage Lager	01.01.2015	17	9.739,62 €	0,00 €	-3.541,68 €	-590,28 €	5.607,66 €	172,16 €
Lagerfläche für Klärschlamm	01.01.2015	17	13.972,85 €	0,00 €	-5.081,04 €	-846,84 €	8.044,97 €	246,98 €
Flygt-Tauchmotorrührwerk	01.01.2015	15	2.562,37 €	0,00 €	-1.060,31 €	-176,72 €	1.325,35 €	40,69 €
Anschlussverteilerschrank	01.01.2015	12	5.890,13 €	0,00 €	-3.073,13 €	-512,19 €	2.304,82 €	70,76 €
Toranlage Kläranlage	01.01.2015	24	2.206,54 €	0,00 €	-555,48 €	-92,71 €	1.558,35 €	47,84 €
Toranlage Lagerplatz Eimsen	01.01.2015	24	2.580,35 €	0,00 €	-649,61 €	-108,42 €	1.822,33 €	55,95 €
Sartorius Feuchtebestimmer	01.02.2015	13	3.740,98 €	0,00 €	-1.702,63 €	-287,77 €	1.750,58 €	53,74 €
Büroschränke Klärwerk Büro OG	01.02.2015	18	1.740,94 €	0,00 €	-572,25 €	-96,72 €	1.071,97 €	32,91 €
Kragarmregal Kläranlage	01.03.2015	13	1.621,02 €	0,00 €	-727,38 €	-124,69 €	768,94 €	23,61 €
Gaswarngerät inkl. Zubehör	01.10.2015	5	2.947,84 €	0,00 €	-2.947,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TK-Anlage Kläranlage	01.12.2016	11	9.454,55 €	0,00 €	-3.278,85 €	-892,87 €	5.282,83 €	162,18 €
explosionsgeschützte Switch	01.05.2017	8	2.001,10 €	0,00 €	-917,17 €	-250,14 €	833,80 €	25,60 €
Schwerlastregal	01.08.2017	13	2.238,17 €	0,00 €	-588,24 €	-172,17 €	1.477,77 €	45,37 €
Aktenschränke Leitung Kläranlage	01.10.2018	18	2.412,71 €	0,00 €	-301,59 €	-134,04 €	1.977,08 €	60,70 €
überdachter Zweiradunterstand	01.10.2018	18	2.506,16 €	0,00 €	-313,27 €	-139,23 €	2.053,66 €	63,05 €
SEPEX Pumpe BN 1-6L	01.02.2019	7	2.373,22 €	0,00 €	-649,81 €	-339,03 €	1.384,38 €	42,50 €
Toranlage Kläranlage (Haupttor)	01.05.2019	9	34.990,01 €	0,00 €	-6.228,99 €	-3.921,96 €	24.839,06 €	762,56 €
BHKW Kläranlage	01.01.2015	15	323.232,28 €	0,00 €	-129.292,92 €	-21.548,82 €	172.390,55 €	5.292,39 €
Fackel Kläranlage	01.01.2015	10	39.136,06 €	0,00 €	-23.481,65 €	-3.913,61 €	11.740,81 €	360,44 €
Faulturm Kläranlage - Bauliche Teile	01.01.2015	15	180.584,96 €	0,00 €	-71.629,30 €	-12.106,18 €	96.849,48 €	2.973,28 €
Faulturm Kläranlage - EMSR-Technik	01.01.2015	10	3.873,83 €	0,00 €	-2.324,29 €	-387,38 €	1.162,16 €	35,68 €
Faulturm Kläranlage - Maschinentechnik	01.01.2015	15	562.711,01 €	0,00 €	-225.084,41 €	-37.514,07 €	300.112,53 €	9.213,45 €
Gasspeicher/Gasleitungssystem KA	01.01.2015	15	388.384,42 €	0,00 €	-154.749,08 €	-25.959,49 €	207.675,85 €	6.375,65 €
Schlammwärmetauscher Kläranlage	01.01.2015	15	25.399,60 €	0,00 €	-10.159,85 €	-1.693,31 €	13.546,44 €	415,88 €

1. Bauabschnitt

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung		
Bezeichnung / Kategorie		Anschaffung / Aktivierung	(Rest-) Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Zugang AHK in 2021	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Nacheindicker Kläranlage	1. Bauabschnitt	01.01.2015	15	82.024,07 €	0,00 €	-32.809,62 €	-5.468,27 €	43.746,17 €	1.343,01 €
Schlammmentwässerung - Bauliche Teile		01.01.2015	40	61.698,29 €	0,00 €	-9.005,64 €	-1.549,79 €	51.142,86 €	1.570,09 €
Schlammmentwässerung - EMSR-Technik		01.01.2015	15	108.381,25 €	0,00 €	-43.352,51 €	-7.225,42 €	57.803,32 €	1.774,56 €
Schlammmentwässerung - Maschinentechn.		01.01.2015	15	481.745,07 €	0,00 €	-192.617,91 €	-32.116,34 €	257.010,82 €	7.890,23 €
Schlamm lagerhalle Kläranlage		01.01.2015	15	226.014,14 €	0,00 €	-88.496,12 €	-15.279,78 €	122.238,24 €	3.752,71 €
Abluftbehandlungsanlage Kläranlage		01.01.2015	15	77.192,73 €	0,00 €	-30.877,09 €	-5.146,18 €	41.169,46 €	1.263,90 €
Co-Substratbehälter Kläranlage		01.01.2015	15	115.411,77 €	0,00 €	-46.164,71 €	-7.694,12 €	61.552,94 €	1.889,68 €
Bauarbeiten allg./Rohrleitungsbau		01.01.2015	40	1.173.692,60 €	0,00 €	-173.956,25 €	-29.404,01 €	970.332,34 €	29.789,20 €
Elektronische Ausrüstung allg. KA		01.01.2015	10	517.630,64 €	0,00 €	-310.578,37 €	-51.763,06 €	155.289,20 €	4.767,38 €
Laborerweiterung Kläranlage		01.01.2015	15	69.485,93 €	0,00 €	-27.794,39 €	-4.632,40 €	37.059,15 €	1.137,72 €
Primärschlamm-PW - Bauliche Teile		01.01.2015	35	29.148,05 €	0,00 €	-4.996,80 €	-832,80 €	23.318,44 €	715,88 €
Primärschlamm-PW - EMSR-Technik		01.01.2015	10	92.645,98 €	0,00 €	-55.587,59 €	-9.264,60 €	27.793,79 €	853,27 €
Primärschlamm-PW - Maschinentechnik		01.01.2015	10	90.694,89 €	0,00 €	-54.416,94 €	-9.069,49 €	27.208,46 €	835,30 €
Schönungsteich Kläranlage		01.01.2016	39	408.949,80 €	0,00 €	-52.429,45 €	-10.485,89 €	346.034,46 €	10.623,26 €
Rechen Kläranlage - Maschinentechnik	Rechen	01.09.2017	40	216.596,29 €	0,00 €	-47.988,89 €	-14.452,06 €	154.155,34 €	4.732,57 €
Rechen Kläranlage - Bautechnik		01.09.2017	15	48.388,47 €	0,00 €	-4.025,14 €	-1.209,91 €	43.153,42 €	1.324,81 €
Rechen Kläranlage - EMSR-Technik		01.09.2017	10	415.953,50 €	0,00 €	-138.553,32 €	-41.610,03 €	235.790,15 €	7.238,76 €
				17.109.678,56 €	813.785,36 €	-3.014.957,00 €	-851.096,61 €	13.439.911,74 €	367.833,28 €
Fuhrpark Kläranlage (KST 1.4.07.601)									
VW Caddy Maxi (HI-AK 895)		01.01.2015	7	33.410,67 €	0,00 €	- 30.618,57 €	-2.792,10 €	0,00 €	0,00 €
VW Caddy Maxi Kombi (ALF-AK 14)		01.01.2015	9	26.752,14 €	0,00 €	- 17.671,14 €	-2.945,19 €	6.135,81 €	188,37 €
PKW-Anhänger Böckmann		01.09.2015	9	2.430,99 €	0,00 €	- 1.440,59 €	-270,11 €	720,29 €	22,11 €
VW Caddy Maxi Kombi 1,4 I TSI (ALF-AK 18)		01.12.2018	10	30.296,51 €	0,00 €	- 6.311,77 €	-3.029,65 €	20.955,09 €	643,32 €
				92.890,31 €	0,00 €	-56.042,07 €	-9.037,05 €	27.811,19 €	853,80 €
Geräte, Maschinen Kläranlage (KST 1.4.07.602)									
Spektralphotometer Anbindung an ACRON		01.11.2007	13	8.335,69 €	0,00 €	-8.335,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Basicsafe LBS 9.1C (Serverschrank)		01.03.2008	15	11.447,56 €	0,00 €	-9.794,02 €	-763,17 €	890,37 €	27,33 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung / Kategorie	Anschaffung / Aktivierung	(Rest-) Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Zugang AHK in 2021	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Abwassertauchmotorpumpe	28.01.2010	10	4.522,00 €	0,00 €	-4.522,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Höhensicherungs- u. Rettungshubgerät	01.01.2015	9	4.456,81 €	0,00 €	-2.943,96 €	-490,66 €	1.022,19 €	31,38 €
Scheuersaugmaschine LW38 Pro	01.01.2015	8	971,60 €	0,00 €	-721,20 €	-120,20 €	130,20 €	4,00 €
Selbstretter Dräger Oxy 3000	01.02.2015	9	1.210,81 €	0,00 €	-795,99 €	-134,53 €	280,28 €	8,60 €
Flygt Tauchmotorpumpe DS/MT 400 V	01.04.2016	6	3.510,26 €	0,00 €	-2.778,96 €	-585,04 €	146,26 €	4,49 €
Aluminium-Podestleiter	01.07.2016	18	1.240,02 €	0,00 €	-310,01 €	-68,89 €	861,13 €	26,44 €
Radarsensor VEGAPULS 64	01.07.2016	10	2.072,81 €	0,00 €	-932,76 €	-207,28 €	932,76 €	28,64 €
Rohreinbausonde	01.09.2017	10	4.697,17 €	0,00 €	-1.565,72 €	-469,72 €	2.661,73 €	81,72 €
Prüfgerät Benning ST 760 SET	01.06.2018	5	4.600,54 €	0,00 €	-2.376,95 €	-920,11 €	1.303,49 €	40,02 €
Labormikroskop HPM 8300	01.06.2018	11	2.456,65 €	0,00 €	-576,94 €	-223,33 €	1.656,38 €	50,85 €
Scheuersaugmaschine BR 30/4 C ADV	01.12.2018	7	1.601,19 €	0,00 €	-476,54 €	-228,74 €	895,90 €	27,50 €
Waschautomat Whirlpool AWG 912 S/PRO	01.02.2019	9	1.199,00 €	0,00 €	-255,34 €	-133,22 €	810,44 €	24,88 €
Waschmaschine Whirlpool AWG 812 S/PRO	01.10.2019	9	1.249,50 €	0,00 €	-173,54 €	-138,83 €	937,13 €	28,77 €
Hochleistungsdispersierer IKA T25 digital	01.11.2020	13	1.946,08 €	0,00 €	-24,95 €	-149,70 €	1.771,43 €	54,38 €
			55.517,69 €	0,00 €	-36.584,58 €	-4.633,43 €	14.299,68 €	439,00 €
zuzüglich								
Kanalnetz								
Regenwasserkanalnetz	Die Bewertung des Kanalnetzes erfolgt durch das Ingenieurbüro Richter aus Hildesheim.		26.596.512,12 €	484.908,27 €	-13.349.960,04 €	-428.632,89 €	12.817.920,66 €	393.510,16 €
Mischwasserkanalnetz			913.352,11 €	139.458,66 €	-274.815,55 €	-10.349,24 €	628.187,35 €	19.285,35 €
Schmutzwasserkanalnetz			20.141.116,62 €	219.995,87 €	-9.613.937,25 €	-265.208,95 €	10.261.971,49 €	315.042,52 €
Abwasserpumpwerke			545.076,17 €	20.077,87 €	-408.017,13 €	-28.481,13 €	108.577,96 €	3.333,34 €
Speicherbauwerke			3.197.575,46 €	8.240,40 €	-861.299,20 €	-63.882,85 €	2.272.393,39 €	69.762,48 €
			51.393.632,48 €	872.681,07 €	-24.508.029,17 €	-796.555,06 €	26.089.050,85 €	800.933,86 €

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung / Kategorie	Anschaffung / Aktivierung	(Rest-) Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2021 (Σ)	Zugang AHK in 2021	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
zuzüglich								
Grundstücke								
Wettensen - Gebäude- und Freifläche	Kläranlage	37.450 m²	167.543,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	167.543,96 €	5.143,60 €
Wispenstein - Am Gutshof	Pumpstation	34 m²	239,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	239,03 €	7,34 €
Föhrste - Masch	Pumpstation	133 m²	1.105,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.105,03 €	33,92 €
Röllinghausen - Föhrster Straße	Pumpstation	32 m²	32,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	32,00 €	0,98 €
Alfeld - Schillerstraße	Pumpstation	408 m²	6.258,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.258,21 €	192,13 €
Alfeld - Ziegelmasch / Brunnenweg	Pumpstation	236 m²	3.921,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.921,61 €	120,39 €
			179.099,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	179.099,84 €	5.498,37 €
Gesamtsumme Anlagennachweis			68.830.818,88 €	1.686.466,43 €	-27.615.612,81 €	-1.661.322,15 €	39.750.173,30 €	1.175.558,31 €

Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	1.661.322,15 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen (nachrichtlich, da ohne Berücksichtigung der eingenommenen Beiträge, Zuweisungen, Zuschüsse oder Beteiligungen)	1.175.558,31 €
Kalkulatorische Kosten gesamt (nachrichtliche Erwähnung, die tatsächlich angesetzten Werte stammen von der COMUNA GmbH, siehe Gesamtkostenübersicht)	2.836.880,47 €

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind innerhalb des Kalkulationszeitraumes neu angeschafft worden.

Anlage 6

Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

				Kosten 2021	Kosten 2020
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Sachkosten					
Zu den Sachkosten zählen unter anderem Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten oder IT-Kosten. Laut KGSt betragen die Sachkosten für einen Büroarbeitsplatz 9.700,- € (Kosten eines Arbeitsplatzes (2021/2022)).				32.010,00 €	34.629,00 €
Stelle		Ansatzfähigkeit der Kosten	△ Sachkosten		
- 1 Beamter	Besoldungsgruppe A 12	90%	8.730,00 €		
- 1 Ingenieur	TVÖD EG 11	90%	8.730,00 €		
- 1 Ingenieurin	Besoldungsgruppe A 12	100%	9.700,00 €		
- 1 Sachbearbeiterin	TVÖD EG 7	50%	4.850,00 €		
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Gemeinkosten					
Die Gemeinkosten setzen sich zusammen aus verwaltungsweiten Gemeinkosten und amts- bzw. dezernatsinternen Gemeinkosten.				123.399,71 €	134.471,72 €
Leistendes Amt		2020	Tatsächliche Kosten		
- Hauptamt (Sachkosten lt. KGSt pro Stelle im Verwaltungsbereich)	siehe oben (Sachkosten)		siehe oben (Sachkosten)		
- Personalamt (Allgemeinkosten pro Stelle i.H.v. 2.420,- € für 2021)	23.273,40 €		22.506,00 €		
- Steueramt	32.705,93 €		32.979,02 €		
- Stadtkämmerei (Finanzbuchhaltung und Betriebsabrechnung)	32.240,44 €		28.956,75 €		
- EDV (Kosten der Finanzsoftware)	13.439,70 €		11.653,91 €		
- Stadtkasse	32.812,25 €		27.304,03 €		
Innere Verrechnung - Kosten des Baubetriebshofes					
Der Baubetriebshof nimmt für den Bereich der Abwasserbeseitigung Aufgaben wahr. Diese Leistungen sind im Rahmen der inneren Verrechnung als Kosten darzustellen. Die Reinigung der Straßeneinläufe ist dem Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung auf den Straßen und sonstigen öffentlichen Flächen zuzurechnen (nicht gebührenrelevant). Da die Beseitigung des Niederschlagswassers auf öffentlichen Flächen im Rahmen der Einnahmen gegengerechnet wird, bleiben die Kosten an dieser Stelle ebenfalls stehen.				53.751,51 €	62.902,61 €
Kostenstelle	geleistete Stunden	Kosten (Stundensatz: 56,46€)	Fahrzeugkosten		
- Klärwerk allgemein	19,75	1.115,09 €	472,00 €		
- Reparaturen an Fahrzeugen	5,00	282,30 €	- €		
- Einlaufbereiche reinigen	843,75	47.638,13 €	4.244,00 €		
> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen				209.161,22 €	232.003,33 €

Anlage 7

Einnahmen

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

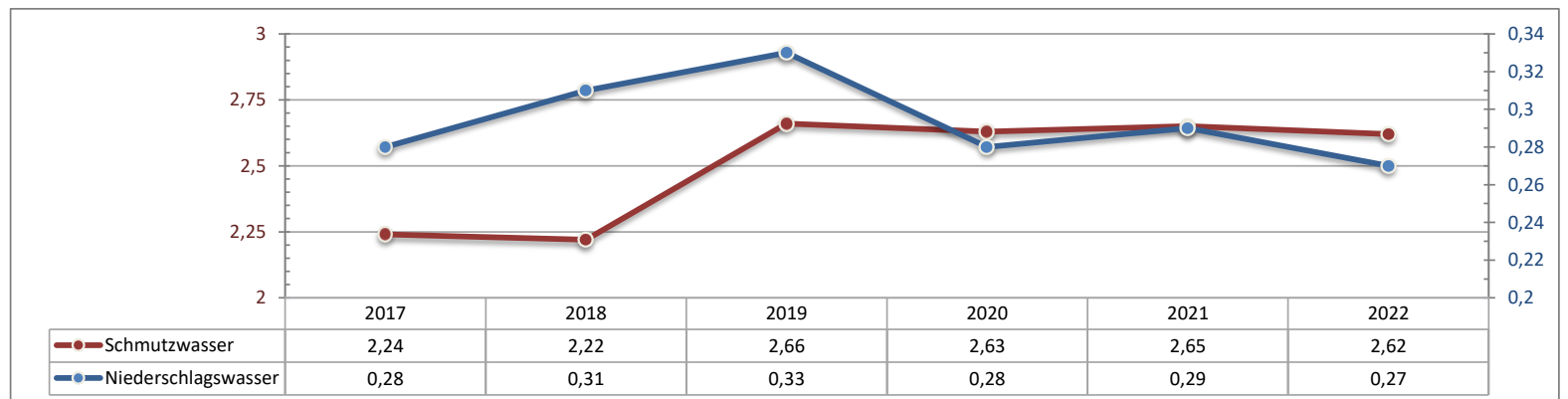
Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

				Einnahmen 2021	Einnahmen 2020
Öffentlich-rechtliche Gebühren und Entgelte					
- Verwaltungsgebühren i.H.v. 17.695,95 € (nicht ansatzfähig)			0,00 €	3.485.454,08 €	3.053.833,65 €
Gebühren für die Erteilung von Entwässerungsgenehmigungen (SK 331100)					
- Niederschlagswasserbeseitigungsgebühren (SK 332120)			648.963,07 €		
Jahr	Gebührenhöhe (je m ²)	Einnahmen	Leistungseinheiten (ger.)		
2021	0,29 €	648.963,07 €	2.238.000		
2020	0,28 €	626.042,36 €	2.236.000		
2019	0,33 €	737.541,15 €	2.235.000		
- Schmutzwasserbeseitigungsgebühren (SK 332130)			2.830.939,34 €		
Jahr	Gebührenhöhe (je m ³)	Einnahmen	Leistungseinheiten (ger.)		
2021	2,65 €	2.830.939,34 €	1.068.279		
2020	2,63 €	2.421.785,09 €	920.831		
2019	2,66 €	2.452.187,15 €	921.875		
- Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (SK 332100)			5.551,67 €		
abgebildete Sachkonten: 332100; 332120 und 332130					

Info-Grafik:

Entwicklung der Gebührensätze im Bereich der Abwasserbeseitigung. Die Schmutzwassergebühr wird über die linke Achse dargestellt. Die Niederschlagswassergebühr wird über die rechte Achse dargestellt.



Anlage 7**Einnahmen**

Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Einnahmen 2021	<i>Einnahmen 2020</i>
Privatrechtliche Entgelte			
- Einspeisevergütung Blockheizkraftwerk	49.311,14 €	49.341,14 €	29.073,59 €
- Erträge aus dem Verkauf oder der Vermietung	30,00 €		
abgebildete Sachkonten: 342100 und 342120			
Kostenerstattung angeschlossener Gemeinden für die Mitbenutzung der Kläranlage und des anteiligen Kanalnetzes			
Für die Mitnutzung der Kläranlage durch die Gemeinden Coppengrave und Hohe Warte (SG Leinebergland), sowie Hohenbüchen (Flecken Delligsen), erhält die Stadt Alfeld (Leine) eine Kostenerstattung. Hierdurch werden sowohl Investitionen, als auch die laufenden Betriebskosten gedeckt. An dieser Stelle sind lediglich die Betriebskosten aufgeführt.		48.944,34 €	58.935,01 €
- Kostenerstattung durch die Samtgemeinde Leinebergland:	29.748,23 €		
- Kostenerstattung durch den Wasserverband Peine (für den Flecken Delligsen):	19.196,11 €		
abgebildetes Sachkonto: 348200			
Sonstige Erstattungen			
- Sonstige Erstattungen (z.B. Ersatz für Schäden am Kanalnetz in Folge von Bauarbeiten)	10.649,96 €	10.649,96 €	10.181,34 €
abgebildete Sachkonten: 346101 und 348800			
Öffentlicher Anteil an der Straßenentwässerung			
Da ein bestimmter Teil der Flächen öffentlich ist, muss der Anteil des Niederschlagswassers, welcher über diese Flächen in das Kanalnetz geleitet wird, von den Kosten abgesetzt werden.		670.792,32 €	643.204,81 €
- Anteil Straßenentwässerung für das Jahr 2021:	670.792,32 €		
abgebildetes Sachkonto: 381100			
> Summe Einnahmen		4.265.181,84 €	3.795.228,40 €

Anlage 8

Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenstelle (KST)	KST-Nummer	Stunden 2021		Stunden 2020		Stunden 2019
Verwaltung / Vertretung d. Betriebsleitung	7050	2.070,50	↙	2.111,00	↙	2.193,50
Kläranlage	7000	1.767,25	↙	1.913,25	↙	3.069,25
Labor	7051	1.200,50	↙	1.352,75	↙	1.401,50
Schlammbehandlung	7002	1.056,00	↖	1.040,00	↙	1.075,00
Abwasserbehandlung	7001	423,75	↙	668,25	↙	754,50
Maschinenunterh. - Trocknung	7032	458,50	↙	518,25	↙	546,50
Meß- Steuer- Regeltechnik	7037	269,25	↙	367,50	↖	336,75
Maschinenunterh. - Abwasserreinigung	7033	254,75	↖	203,75	↙	486,25
Pumpstationen (Kontrolle und Wartung)	7003	115,50	↙	120,25	↙	162,75
Aus- und Fortbildung	7052	26,00	↙	45,00	↙	55,50
Maschinenunterh. - Pumpwerke	7034	4,75	↙	19,25	↖	3,00
Unterhaltung Gasanlage	7036	0,00	↙	8,25	↙	21,50
Kanalkolonne, Schlammbehandlung	7012	0,00	↙	8,25	↙	9,00
VW Caddy	7024	5,50	↙	6,25	↙	11,25
Bauunterhaltung - Pumpwerke	7042	0,00	↔	0,00	↙	56,50
Regenwasserkanäle	7005	3,00	↖	0,00	↙	14,25
Schmutzwasserkanäle	7004	1,50	↖	0,00	↙	6,75
Werkstattarbeiten für Dritte (abzugrenzen)	7043	0,00	↔	0,00	↙	5,00
Tierauffangstation (abzugrenzen)	7054	0,00	↔	0,00	↙	4,75
Kanalkontrolle	7016	0,00	↔	0,00	↙	3,00
Unterhaltung Heizung / BHKW	7035	0,00	↔	0,00	↙	3,00
Öffentlichkeitsarbeit (abzugrenzen)	7053	0,00	↔	0,00	↔	0,00
Wehre und Gruben (für off. Gew.) (abzugrenzen)	5810	0,00	↔	0,00	↔	0,00
Mischwasserkanäle	7006	0,00	↔	0,00	↔	0,00
Granulattransport	7014	0,00	↔	0,00	↔	0,00
Summe (inkl. abzugrenzender Kostenstellen)		7.656,75	↙	8.382,00	↙	10.219,50
Summe ohne abzugrenzende Kostenstellen		7.656,75	↙	8.382,00	↙	10.209,75

Hinweis zu den Kostenstellen Wehre und Gruben, Öffentlichkeitsarbeit, Werkstattarbeiten für Dritte und Tierauffangstation: Diese Kostenstellen bilden Leistungen ab, die nicht dem Betriebszweck dienen. Sie sind daher in der weiteren Gebührenkalkulation nicht zu berücksichtigen.

Anlage 9

Arbeits- und Ausfallstunden



Öffentliche Einrichtung:

Abwasserbeseitigung

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Reine Soll-Zeiten bei einer 39h / Woche	
	Stunden
Soll-Stunden für 2020	<i>ohne Feiertage</i>
↳ Mo. + Di.: 8,75 Std.	<i>entspricht: 6 Mitarbeitern à 2.2033 h / Jahr</i>
↳ Mi.: 8 Std.	
↳ Do.: 8,5 Std.	
↳ Fr.: 5 Std., (Sa. + So. 0 Std.)	
Summe Sollstunden	11.901,00
Feiertage auf einem Wochentag (gesetzliche Feiertage & 24.12.+ 31.12.)	297,00
Summe	12.198,00

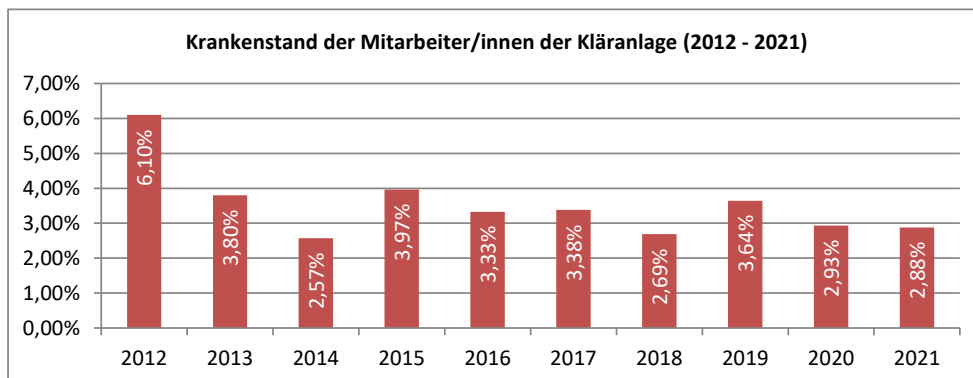
⇒

⇒

Tatsächlich erfasste Stunden laut der Stundenaufschreibung			
Nr.	Stunden	Anteil	Position / Erläuterung
1	6.664,75	54,64%	Normalstunden (während der regulären Arbeitszeit)
2	363,50	2,98%	abgefeierte Überstunden
3	351,00	2,88%	Krankstunden
4	1.598,75	13,11%	Urlaub
5	2.944,25	24,14%	bezahlte Arbeitsbefreiung (bspw. Arzt oder Personalrat)
6	11.922,25	97,74%	Summe der Sollstunden
7	232,75	1,91%	Feiertage
8	64,25	0,53%	Überstunden an Feiertagen
9	12.219,25	100,17%	Summe der Nrn. 6 bis 8
10	927,75	7,61%	Sonstige geleistete Überstunden (zumeist am Wochenende)
11	13.147,00	107,78%	Summe der Nrn. 9 und 10
12	7.656,75		Effektive Stunden - siehe KST-Aufteilung (Nr. 1 + Nr. 8 + Nr. 10)

Hinweise: Die Überstunden entstehen hauptsächlich dadurch, dass an den Wochenenden ein Bereitschaftsdienst geleistet werden muss.

Im Laufe des Jahres 2021 sind keine Krankheitsstunden angefallen, bei denen die Entgeltfortzahlung durch die Krankenkasse erfolgt ist. Diese würden sonst bei den übrigen Krankstunden abgezogen werden.



**B. Betriebsabrechnung für die Abwasserbeseitigung
zur Ermittlung von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen
des Jahres 2021 für die Stadt Alfeld**

1. Ermittlung der laufenden Kosten

		gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
(vgl. Anlage 2 Ziffer 1) (Verteilungsregelungen: vgl. Anlagen 5 und 7)									
Kläranlage	KA	561.985,51 €	484.116,31 €		28.418,48 €	28.418,49 €	21.028,37 €	2,50 €	1,36 €
Schmutzwasserkanäle	SWK	159.774,56 €		152.632,64 €			7.141,92 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	224.988,14 €			112.494,07 €	112.494,07 €			
Mischwasserkanäle (vgl. Anlage 6)	MWK	6.058,54 €		2.486,02 €	1.946,81 €	1.625,71 €			
Schmutzwasserpumpwerke	SWPW	29.390,07 €		29.390,07 €					
Regenrückhaltebecken	RRB	24.632,60 €			12.316,30 €	12.316,30 €			
Personalkosten	PK	649.987,96 €	621.815,07 €	9.887,32 €	237,38 €	237,39 €	17.806,54 €	2,76 €	1,50 €
Kraftfahrzeugkosten	KFZ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten Kanalnetzbereich	ALLG-KN	22.853,39 €	0,00 €	10.555,14 €	6.149,12 €	6.149,12 €	0,00 €		
zzgl.									
Kosten für die Erstellung von Gebührenkalkulationen im Jahr 2021		9.383,16 €	0,00 €	5.629,90 €	3.753,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
abzüglich Kostenanteil Fremdwasser	A9	-15.011,80 €	-15.011,80 €						
Summe der laufenden Kosten		1.674.042,13 €	1.090.919,58 €	210.581,09 €	165.315,42 €	161.241,08 €	45.976,83 €	5,26 €	2,86 €

2. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten**2.1 Kalkulatorische Abschreibungen**
im Jahr 2021

(vgl. Anlage 1)

		gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Kläranlage									
Kläranlage Wettensen	KA	855.595,08 €	738.894,88 €	0,00 €	43.374,24 €	43.374,25 €	29.945,83 €	3,81 €	2,07 €
(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)									
Kläranlage Sammelposten	KAS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kanalisation									
Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	185.607,15 €	0,00 €	185.607,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanäle Erschließungsträger	SWK-ET	2.035,66 €	0,00 €	2.035,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Niederschlagswasserkanäle	RWK	426.231,95 €	0,00 €	0,00 €	213.115,98 €	213.115,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Niederschlagswasserkanäle Erschließungstr.	RWK-ET	2.400,94 €	0,00 €	0,00 €	1.200,47 €	1.200,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	10.349,24 €	0,00 €	1.551,79 €	1.218,72 €	7.578,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	77.566,14 €	0,00 €	74.098,93 €	0,00 €	0,00 €	3.467,21 €	0,00 €	0,00 €
Pumpwerke									
SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	28.481,13 €	0,00 €	28.481,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonderbauwerke									
Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	1.547,67 €	0,00 €	635,06 €	497,32 €	415,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	62.335,18 €	0,00 €	0,00 €	31.167,59 €	31.167,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstiges									
Fahrzeuge	KFZ	9.171,59 €	1.834,25 €	3.668,64 €	1.834,32 €	1.834,32 €	0,00 €	0,04 €	0,02 €
Summe der kalkulatorischen Abschreibungen		1.661.321,73 €	740.729,13 €	296.078,36 €	292.408,64 €	298.686,62 €	33.413,04 €	3,85 €	2,09 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2.2 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Ermittlung der durchschnittlichen Restbuchwerte im Jahr 2021

(Mittelwerte aus den Restbuchwerten zum 31.12.2020 und 31.12.2021)

Kläranlage

Kläranlage Wettensen	KA	12.565.907,92 €	10.851.961,73 €	0,00 €	637.026,53 €	637.026,54 €	439.806,78 €	55,90 €	30,44 €
(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)									
Kläranlage Sammelposten	KAS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Kanalisation

Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	7.229.120,97 €	0,00 €	7.229.120,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Niederschlagswasserkanäle	RWK	12.722.538,51 €	0,00 €	0,00 €	6.361.269,26 €	6.361.269,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	563.632,71 €	0,00 €	231.277,29 €	181.113,98 €	151.241,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	2.999.094,09 €	0,00 €	2.865.034,58 €	0,00 €	0,00 €	134.059,51 €	0,00 €	0,00 €

Pumpwerke

SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	112.779,59 €	0,00 €	112.779,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
---------------------------------------	------	--------------	--------	--------------	--------	--------	--------	--------	--------

Sonderbauwerke

Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	30.179,49 €	0,00 €	12.383,65 €	9.697,68 €	8.098,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	2.270.035,15 €	0,00 €	0,00 €	1.135.017,58 €	1.135.017,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Sonstiges

Fahrzeuge	KFZ	32.677,26 €	6.535,23 €	13.070,90 €	6.535,45 €	6.535,45 €	0,00 €	0,15 €	0,08 €
-----------	-----	-------------	------------	-------------	------------	------------	--------	--------	--------

Summe der Restbuchwerte im Jahr 2021 (Durchschnittswerte)	Übertrag	38.525.965,69 €	10.858.496,96 €	10.463.666,98 €	8.330.660,48 €	8.299.188,41 €	573.866,29 €	56,05 €	30,52 €
--	----------	-----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	--------------	---------	---------

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

		gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Summe der Restbuchwerte im Jahr 2021 (Durchschnittswerte)	Übertrag	38.525.965,69 €	10.858.496,96 €	10.463.666,98 €	8.330.660,48 €	8.299.188,41 €	573.866,29 €	56,05 €	30,52 €
abzüglich									
(vgl. Anlage 4)									
Beiträge		-4.273.368,96 €	-687.064,78 €	-2.498.214,70 €	-1.088.089,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen / Zuschüsse / Beteiligungen	-8.763.936,54 €								
Zuschussanteil Kläranlage		-3.238.310,58 €	-2.898.047,94 €		-170.119,79 €	-170.119,79 €		-14,93 €	-8,13 €
Zuschussanteil Kanalnetz		-2.872.408,53 €		-2.872.408,53 €					
Beteiligungen Dritteinleiter für Kläranlage		-150.156,48 €					-150.156,48 €		
Beteiligungen Dritteinleiter für Kanalnetz		-902.819,10 €					-902.819,10 €		
Investitionskostenbet. der Baulasträger		-1.256.645,30 €				-1.256.645,30 €			
einrichtungsfremde Anteile (kein Ansatz)	-343.596,55 €	0,00 €							
Kostenerstattungen (kein Ansatz, da hierfür kein Anlagevermögen kostenseitig berück- sichtigt wurde im Anlagenachweis)	- 2.681.713,01 €	0,00 €		0,00 €					
zu verzinsendes Kapital		25.832.256,74 €	7.273.384,24 €	5.093.043,75 €	7.072.451,21 €	6.872.423,32 €	-479.109,29 €	41,12 €	22,39 €
kalkulatorischer Mischzinssatz (lt. Mitteilung der Verwaltung v.18.08.2022)		3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%	3,07%
kalkulatorischer Zinsaufwand im Jahr 2021		807.532,27 €	223.230,24 €	156.312,57 € (379.542,81) €	217.063,32 €	210.924,19 €	0,00 € - (14.704,53) €	1,26 €	0,69 €

3. Kläranlagenkapazitätsuntersuchung zum 31.12.2021

(vgl. Aufstellung "Auswertung von Betriebsergebnissen der Kläranlage Alfeld im Jahr 2021")

Gesamtkapazität der Kläranlage Wettensen	(nach CSB bemessen)	100,00%	41.800 EW
nachrichtlich: darin enthaltener Drittbenutzungsanteil			2.800 EW

Ergebnis:

Im Jahr 2021 wies die Kläranlage bei einer mittleren Belastung von 18,2 mg/l CSB eine durchschnittliche Auslastung von 19.687 EW 120 aus. Da an einigen Tagen aber auch eine Spitzenbelastung mit 25 mg/l CSB im Jahr 2021 gemessen wurde, kann davon ausgegangen werden, dass sich demzufolge in der Spitze auch die Auslastung entsprechend erhöht. Festzustellen ist darüber hinaus, dass sich die Einleitungsmengen p.a. seit der Planung der Kläranlage Alfeld stetig reduzieren. Zum Zeitpunkt der Planung der Kläranlage wurde von einer erforderlichen Ausbaugröße ausgegangen. Der spätere Wegfall von Einleitungsmengen beruht nicht auf Planungsfehlern.

Folglich ist die Kläranlage als ausgelastet zu betrachten, so dass keine freie Kapazität gegeben ist, die als anteilige Überkapazität kostenseitig abzuspalten ist.

4. Ermittlung des Deckungsbedarfs

	gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Summe der laufenden Kosten (vgl. Ziffer 1)	1.674.042,13 €	1.090.919,58 €	210.581,09 €	165.315,42 €	161.241,08 €	45.976,83 €	5,26 €	2,86 €
Summe der kalk. Abschreibungen (vgl. Ziffer 2.1)	1.661.321,73 €	740.729,13 €	296.078,36 €	292.408,64 €	298.686,62 €	33.413,04 €	3,85 €	2,09 €
Summe der kalk. Verzinsung (vgl. Ziffer 2.2)	807.532,27 €	223.230,24 €	156.312,57 €	217.063,32 €	210.924,19 €	0,00 €	1,26 €	0,69 €
Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunter- deckungsbeträgen aus Vorjahren								
(vgl. Gebührenvoraus kalkulation 2021) 2./3 aus BA 2018)								
Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührenvoraus kalkulation 2021) 1./3 aus BA 2019)	-79.690,15 €	-52.853,00 €	-18.734,19 €	-21.364,95 €	0,00 €	13.256,81 €	4,59 €	0,59 €
Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunter- deckungsbeträgen aus Vorjahren	-207.910,87 €	-208.617,51 €	0,00 €	-18.895,21 €	0,00 €	19.589,29 €	11,81 €	0,75 €
Deckungsbedarf	3.855.295,10 €	1.793.408,44 €	644.237,83 €	634.527,22 €	670.851,89 €	112.235,97 €	26,77 €	6,98 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

**5. Ermittlung der Kostenüber-
bzw. Kostenunterdeckungsbeträge
aus der Gebührenerhebung für das Jahr 2021**

	gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Deckungsbedarf (vgl. Ziffer 4)	3.855.295,10 €	1.793.408,44 €	644.237,83 €	634.527,22 €	670.851,89 €	112.235,97 €	26,77 €	6,98 €
abzgl.								
Gebühren- / Entgelteinnahmen lt. Mitteilung der Verw. v. 23.08.2021	-4.101.809,96 €	-2.830.939,34 €		-648.963,07 €	-670.851,89 €	48.944,34 €		
Gebührensatz im Jahr 2021			2,65 € / m³	0,29 € / m²		1,05 € / m³	7,45 € / m³	1,49 € / m³
Leistungseinheiten im Jahr 2021		1.068.279 m³		2.238.000,00 m²		46.402,00 m³	1,00 m³	3,00 m³
rechnerische Gebühreneinnahmen im Jahr 2021		-2.830.939,35 €		-649.020,00 €		-48.944,34 €	-7,45 €	-4,47 €
Ergebnis der Betriebs- abrechnung für das Jahr 2021	344.415,46 € Kostenüberdeckung	393.293,07 € Kostenüberdeckung		14.435,85 € Kostenüberdeckung	0,00 €	-63.291,63 € Kostenunterdeckung	-19,32 € Kostenunterdeckung	-2,51 € Kostenunterdeckung

Betriebsabrechnung

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021



Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**
Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 - 31.12.2021

Kostenart	Kosten lt. Buchhaltung	Abgrenzungsrechnung	Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten	376.130,03 €	-10.624,18 €	365.505,85 €	365.505,85 €	375.072,06 €
Materialkosten / Sachkosten	25.441,84 €	0,00 €	25.441,84 €	25.441,84 €	27.726,07 €
Fremdleistungen	109.085,42 €	84,71 €	109.170,13 €	109.170,13 €	103.768,18 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	105.138,08 €	105.138,08 €	105.138,08 €	106.870,02 €
Kosten aus inneren Verrechnungen	100.600,00 €	-12.268,62 €	88.331,38 €	88.331,38 €	97.668,79 €
Gesamtkosten / Deckungsbedarf	611.257,29 €	82.329,98 €	693.587,27 €	693.587,27 €	711.105,12 €

abzgl.

Öffentliches Interesse (20 %)			138.717,45 €	138.717,45 €	142.221,02 €
--------------------------------------	--	--	--------------	--------------	--------------

Erläuterung: Durch die Berücksichtigung des Öffentlichen Interesses wird ein Prozentsatz i. H. v. 20 % der Kosten gedeckt, da der Friedhof durch die Allgemeinheit auch anderweitig genutzt wird (Erholungswert und ökologischer Wert der Grünanlagen; sogenannter "grünpolitischer Wert").

abzgl.

Einnahmen	358.998,66 €	15.332,58 €	343.666,08 €	343.666,08 €	284.544,73 €
------------------	--------------	-------------	--------------	--------------	--------------

Jahresergebnis (ungedekte Kosten)			211.203,74 €	211.203,74 €	284.339,36 €
--	--	--	--------------	---------------------	---------------------

Erläuterung: Ist das **Jahresergebnis positiv**, so konnten nicht alle entstandenen Kosten gedeckt werden. (**Unterdeckung**). Ist das Jahresergebnis negativ, übersteigen die Einnahmen die zu deckenden Kosten (Überdeckung).

Kostendeckungsgrad				69,55%	60,00%
---------------------------	--	--	--	--------	--------

Eine Übersicht der betroffenen Kostenstellen und Kostenträger finden Sie zusammengefasst im Vorbericht der Betriebsabrechnungen.

Anlage 1**Personalkosten**

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

	Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Personalkosten - Verwaltung / Friedhofsamt			
- Leitung - 1 Beamter - Besoldungsgruppe A 11 (zu 35% angesetzt)	23.928,94 €	98.822,69 €	95.778,36 €
- Sachbearbeitung - 1 Angestellte - TVöD EG 7 (zu 90% angesetzt)	44.317,37 €		
- Vorarbeiter - 1 Angestellter - TVöD EG 6 (zu 50% angesetzt)	30.576,39 €		
Hinweis zum Vorarbeiter: Die übrigen 50% der Personalkosten wurden unter dem Punkt "Personalkosten - Friedhofsgärtnerei" berücksichtigt (siehe unten).			
Personalkosten - Friedhofsgärtnerei			
- 5 Beschäftigte als Vollzeit-Kräfte (davon 1 Beschäftigter als Vorarbeiter, s.o.)	228.165,40 €	266.683,15 €	270.531,83 €
- 1 Beschäftigter als Saison-Kraft (in Vollzeit)	42.291,59 €		
- 1 Beschäftigte als Reinigungskraft (zu 25 % dem Friedhof zugeordnet)	5.317,57 €		
<u>Abziehen</u> sind die Personalkosten, die für den städt. <u>Winterdienst</u> angefallen sind:			
- Personalkosten für die Ausführung des Winterdienstes (prozentual ermittelt)	-8.641,61 €		
- Rufbereitschaft Winterdienst	0,00 €		
- sonstige Zuschläge Winterdienst (Überstunden, Wochenenden, etc.)	-449,79 €		
> Summe Personalkosten	365.505,85 €	365.505,85 €	366.310,20 €

Anlage 2

Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung der Maschinen und Geräte					
davon entfallen auf:	2020	2021	8.083,52 €	8.083,52 €	13.974,46 €
- Gruftenbagger	4.279,28 €	2.072,40 €			
- Tremo Multicar	1.550,61 €	1.181,72 €			
- Aufsitzmäher	5.347,58 €	2.566,03 €			
- Kleinmaschinen	1.595,89 €	1.060,96 €			
- Sonstiges	452,43 €	12,50 €			
- Betriebsstoffe für Maschinen	748,67 €	1.189,91 €			
Summe	13.974,46 €	8.083,52 €			
abgebildete Sachkonten: 422100; 425100 und 427112					

Beschaffung von geringwertigen Vermögensgegenständen					
Gegenstände mit einem Nettowert unter 1.000,- € (vormals 150,- €), die direkt abgeschrieben werden.			4.397,79 €	4.397,79 €	2.489,95 €
abgebildete Sachkonten: 427113 und 422100					
Unterhaltung der Fahrzeuge					
davon entfallen auf:	Deutz Agrokid Schlepper	VW Doppelkabine	8.521,07 €	8.521,07 €	7.722,86 €
- Unterhaltung / Reparaturen	1.857,92 €	79,53 €			
- Kraftstoffe	2.501,26 €	2.612,30 €			
- Kfz-Steuer	136,00 €	96,00 €			
- Versicherung (KSA)	619,04 €	619,04 €			
Summe	5.114,21 €	3.406,86 €			
abgebildete Sachkonten: 425100 und 427112					

Aufwendungen für aktives Personal					
- Dienst- und Schutzkleidung (z. B. Sicherheitsschuhe oder Handschuhe)			794,23 €	1.166,02 €	2.149,88 €
- Hygieneartikel, Verbandmaterial			371,79 €		
abgebildete Sachkonten: 426110 und 427112					

Anlage 2

Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Beschaffung von Verbrauchsmaterialien					
davon entfallen auf:	2020	2021	3.273,44 €	3.273,44 €	1.388,92 €
- Reinigungsutensilien	192,92 €	86,87 €			
- Pflanzen (inkl. Rasensamen)	53,11 €	374,50 €			
- Gesteinskörnung zum Wegebau	491,23 €	0,00 €			
- Mulch	0,00 €	310,30 €			
- Ersatzteile für Geräte und Sonst.	651,66 €	2.501,77 €			
Summe	1.388,92 €	3.273,44 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 421211; 424120 und 427112</i>					
> Summe Materialkosten / Sachkosten			25.441,84 €	25.441,84 €	27.726,07 €

Anlage 3**Fremdleistungen**

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung der baulichen Anlagen auf den Friedhöfen					
Gebäude	Unterhaltung	Versicherung	44.980,13 €	44.980,13 €	20.931,83 €
- Gewächshaus	868,70 €	650,36 €			
- Sozialgebäude / Werkhof / Büro	7.697,53 €	137,39 €			
- öff. WC-Anlage	54,20 €	0,00 €			
- Friedhofskapellen	27.495,02 €	893,85 €			
- Friedhofsanlagen	4.489,05 €	0,00 €			
- Sonstiges	59,13 €	2.465,58 €			
Summe	40.663,63 €	4.147,18 €			
- Schornsteinfegergebühren - Sozialräume		107,27 €			
- Schornsteinfegergebühren - Friedhofskapelle Alfeld		62,05 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 421110; 421111; 422100; 424101; 424140; 424150 und 444110</i>					

Energieverbrauch					
Verbrauchsstelle	Heizenergie	Stromverbrauch	6.026,76 €	6.026,76 €	7.261,43 €
- Friedhofskapellen	309,64 €	2.457,90 €			
- Gewächshaus und Büro	1.074,64 €	584,63 €			
- Sozialgebäude	1.534,55 €				
- Kompostierplatz	0,00 €	65,40 €			
Summe	2.918,83 €	3.107,93 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 427610 und 427620</i>					

Anlage 3

Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Unterhaltung der Friedhöfe					
Pflegearbeiten	2020	2021	22.362,52 €	40.787,12 €	47.930,08 €
- OT-Friedhöfe (Lammetalwerkst.)	23.385,75 €	18.379,56 €			
- Baumpflege u. -fällungen	1.419,31 €	0,00 €			
- Wegeunterhaltung (Fremdfirma)	1.305,51 €	3.982,96 €			
Summe	26.110,57 €	22.362,52 €			
Entsorgung			14.230,14 €		
↳ von Grünschnitt	4.887,13 €	8.039,52 €			
↳ von Bauschutt (Einebnungen)	3.982,22 €	323,94 €			
↳ von Grabsteinen	1.666,00 €	946,00 €			
↳ von sonstigen Abfällen	6.811,70 €	4.920,68 €			
Summe	17.347,05 €	14.230,14 €			
Grundbesitzabgaben			3.714,46 €		
- Grundsteuer	168,75 €	168,75 €			
- Winterdienst	886,16 €	814,64 €			
- Straßenreinigung	627,75 €	744,93 €			
- Wasserentgelt Hild. Str.	1.048,61 €	931,51 €			
- Wasserentgelt Ortsteile	714,09 €	548,42 €			
- Schmutzwasser	42,08 €	46,85 €			
- Niederschlagswasser	443,52 €	459,36 €			
Summe	3.930,96 €	3.714,46 €			
Sonstiges			480,00 €		
- Schließdienst für den Friedhof	480,00 €	480,00 €			
abgebildete Sachkonten: 421211; 424101; 424150 und 429110					

Anlage 3**Fremdleistungen**

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

			Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Ausführung von bestattungsnahen Dienstleistungen					
davon entfallen auf:	2020	2021			
- Ausheben von Gruften auf OT	4.226,64 €	5.158,65 €	12.198,08 €	12.198,08 €	12.208,04 €
- Schließen von Gräbern auf OT	285,60 €	0,00 €			
- Namenstafeln auf Urnenstelen	7.695,80 €	7.039,43 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 421211 und 429110</i>					
Bürobedarf und EDV-Aufwendungen					
davon entfallen auf:	2020	2021			
- Rundfunkgebühren	69,96 €	69,96 €	4.577,43 €	4.577,43 €	4.432,34 €
- Kosten für Telekommunikation	1.475,53 €	2.001,45 €			
- Friedhofssoftware HADES	2.603,60 €	1.927,20 €			
- Büromaterial	0,00 €	13,78 €			
- Kopierkosten	45,25 €	214,97 €			
- Zeitschriften, Bücher	192,00 €	321,00 €			
- Sonstiges	46,00 €	29,07 €			
Summe	4.432,34 €	4.577,43 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 427110; 427112; 427114; 427120; 443102; 443101 und 443140</i>					
Sonstige Aufwendungen					
davon entfallen auf:	2020	2021			
- Friedhofsentwicklungsplanung	10.220,65 €	0,00 €	600,61 €	600,61 €	11.004,46 €
- Mietbagger für Einebnungen	600,00 €	550,00 €			
- Beitrag Landwirtschaftskammer	50,61 €	50,61 €			
- sonstige Aufwendungen	133,20 €	0,00 €			
<i>abgebildete Sachkonten: 421211 und 424101</i>					
> Summe Fremdleistungen			109.170,13 €	109.170,13 €	103.768,18 €

Anlage 4

Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Innere Verrechnung der Verwaltungskosten				
Amt / Einrichtung	Verteilungsschlüssel		31.141,06 €	31.730,35 €
- anteilige Kosten der Finanzbuchhaltung	Anzahl d. Sachbuchungen	11.011,44 €		
- anteilige Kosten der Stadtkasse	Anzahl der Buchungen	8.734,74 €		
- anteilige Kosten für die Erstellung der Betriebsabrechnung	Arbeitsaufwand	11.394,88 €		
Summe der Verwaltungskosten		31.141,06 €		

Innere Verrechnung der Allgemeinkosten und der Sachkosten					
Die Allgemeinkosten für Personalangelegenheiten, Beschaffung, Organisation und Versicherungen betrugen im Jahr 2021 je Bediensteten 2.420,- €.			18.029,00 €	18.029,00 €	17.609,10 €
Stelle / Bereich	Anzahl	Betrag			
Friedhofsverwaltung	1,20	2.904,00 €			
Vollzeit- und Saisonkräfte	6,00	14.520,00 €			
Reinigungskraft	0,25	605,00 €			
Summe	7,45	18.029,00 €			
Die Sachkosten betragen lt. KGSt je Arbeitsplatz im Verwaltungsbereich 9.700,- €. Im Bereich der Friedhofsverwaltung sind 1,2 Stellen besetzt (0,30 und 0,90).			11.640,00 €	11.640,00 €	11.640,00 €
Stelle / Bereich	Anzahl	Betrag			
Friedhofsverwaltung	1,20	11.640,00 €			

Anlage 4

Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

				Ansatzfähige Kosten	Kosten 2021	Kosten 2020
Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes						
<u>Personalkosten</u> bei einem Stundensatz von 56,46 €:				19.492,82 €	19.492,82 €	25.872,84 €
Gesamte Einsatzstunden	Stunden	€ / h	Personalkosten			
- Unterhalt. d. Friedhofskapellen	0,00	56,46 €	0,00 €			
- Unterhaltung der Anlagen	231,50	56,46 €	13.070,49 €			
- Wartung / Reparatur Kleingeräte	37,75	56,46 €	2.131,37 €			
- Unterhaltung der Fahrzeuge	76,00	56,46 €	4.290,96 €			
- Kriegsgräber / Ehrenmäler	119,75	56,46 €	6.761,09 €			
Summe (ansatzfähig)	345,25	56,46 €	19.492,82 €			
Hinweis: Die Kosten für die Unterhaltung der Kriegsgräber sind <u>nicht</u> ansatzfähig.						
<u>Zu erstattende Kosten der durch den Bauhof eingesetzte Fahrzeuge:</u>				8.028,50 €	8.028,50 €	10.816,50 €
Eingesetztes Fahrzeug	Stunden	€ / h	Fahrzeugkosten			
- Transporter (Doppelkabine, etc.)	33,25	8,00 €	266,00 €			
- Etesia Mäher	0,00	30,00 €	0,00 €			
- LKW	95,25	40,00 €	3.810,00 €			
- Bagger	93,75	30,00 €	2.812,50 €			
- Atlas Radlader	38,00	30,00 €	1.140,00 €			
- Schlepper	0,00	45,00 €	0,00 €			
Summe	260,25		8.028,50 €			
> Summe Kosten aus Inneren Verrechnungen				88.331,38 €	88.331,38 €	97.668,79 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffung/ Bewertung	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten zum 31.12.2021	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Friedhofsamt (KST 1.3.04.200)								
Wäller Stahl-Karussellschrank S105	01.07.2017	23	2.843,33 €	0,00 €	-432,68 €	-123,62 €	2.287,03 €	70,21 €
HADES-Grafikmodul 1 User	01.09.2017	8	1.895,25 €	0,00 €	-789,69 €	-236,91 €	868,66 €	26,67 €
KIPPTESTER Profi-Paket 300	01.05.2018	5	1.514,89 €	0,00 €	-807,94 €	-302,98 €	403,97 €	12,40 €
Lizenz - myObolus Friedhofskalk.-Software	01.06.2018	8	3.568,81 €	0,00 €	-1.152,43 €	-446,10 €	1.970,28 €	60,49 €
Summe			9.822,28 €	0,00 €	-3.182,74 €	-1.109,61 €	5.529,93 €	169,77 €
Friedhöfe allgemein (KST 1.3.04.201)								
Werkstatt mit Sozialtrakt	01.01.2009	55	19.603,39 €	0,00 €	-4.277,10 €	-356,43 €	14.969,86 €	459,57 €
Garagen	01.01.2009	75	7.342,06 €	0,00 €	-1.174,72 €	-97,89 €	6.069,44 €	186,33 €
Friedhofverwaltung (Büro)	01.01.2009	66	52.964,90 €	0,00 €	-9.629,98 €	-802,50 €	42.532,42 €	1.305,75 €
Gewächshaus Friedhof	01.01.2009	35	32.451,23 €	0,00 €	-11.126,14 €	-927,18 €	20.397,91 €	626,22 €
Rampenanlage Friedhof Dehnsen	01.10.2011	25	1.445,06 €	0,00 €	-534,67 €	-57,80 €	852,58 €	26,17 €
Hofstele und Schöpfungstelle	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	-607,95 €	-84,83 €	2.276,27 €	69,88 €
Hofstele und Schöpfungstelle	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	-607,95 €	-84,83 €	2.276,27 €	69,88 €
Hofstele und Schöpfungstelle	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	-607,95 €	-84,83 €	2.276,27 €	69,88 €
Gleitschalkasten 409 Sandwich	01.08.2017	6	3.689,00 €	0,00 €	-2.100,68 €	-614,83 €	973,49 €	29,89 €
Grabsicherheitslaufroste	01.08.2018	11	2.150,33 €	0,00 €	-472,42 €	-195,48 €	1.482,42 €	45,51 €
Sargwagen Modell "5555"	01.08.2018	13	1.757,46 €	0,00 €	-326,71 €	-135,19 €	1.295,56 €	39,77 €
Gleitschalkasten 409 Alu	01.09.2018	6	2.832,20 €	0,00 €	-1.101,41 €	-472,03 €	1.258,76 €	38,64 €
Spende für Hofstele+Schöpfungstelle (Zuschuss)	01.11.2013	35	-8.907,15 €	0,00 €	1.823,85 €	254,49 €	-6.828,81 €	0,00 €
Summe			124.235,63 €	0,00 €	-30.743,84 €	-3.659,34 €	89.832,45 €	2.967,50 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffung/ Bewertung	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten zum 31.12.2021	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Friedhofsanlagen (KST 1.3.04.202)								
Doppeltor Hauptfriedhof	01.01.2010	10	2.171,20 €	0,00 €	-2.171,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Toranlage 2-flgl.	01.01.2010	6	1.116,70 €	0,00 €	-1.116,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zaunanlage Hauptfriedhof	01.01.2010	19	27.251,95 €	0,00 €	-16.203,86 €	-1.473,08 €	9.575,01 €	293,95 €
Zaun Friedhof Brunkensen	01.07.2010	18	1.889,42 €	0,00 €	-1.102,17 €	-104,97 €	682,29 €	20,95 €
Zaun Friedhof Lütgenholzen	01.08.2011	18	2.662,03 €	0,00 €	-1.392,63 €	-147,89 €	1.121,51 €	34,43 €
Zaunanlage Hauptfriedhof	01.11.2011	25	28.608,58 €	0,00 €	-10.220,82 €	-1.144,34 €	17.243,42 €	529,37 €
Zaun Friedhof Dehnsen	01.11.2011	18	2.692,97 €	0,00 €	-1.371,42 €	-149,61 €	1.171,94 €	35,98 €
Zaun Friedhof Langenholzen	01.09.2012	25	4.132,28 €	0,00 €	-1.377,43 €	-165,29 €	2.589,56 €	79,50 €
Urnengrabstele Hauptfriedhof	01.05.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	-2.210,23 €	-157,87 €	0,00 €	0,00 €
Urnengrabstele Brunkensen	01.05.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	-2.210,23 €	-157,87 €	0,00 €	0,00 €
Urnengrabstele Langenholzen	01.09.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	-2.052,35 €	-315,75 €	0,00 €	0,00 €
Epitaph Friedhof Alfeld (Kunstobjekt)	01.11.2017	-	2.398,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.398,88 €	73,65 €
Urnengrabstele Dehnsen	01.03.2017	5	2.388,63 €	0,00 €	-1.831,28 €	-477,73 €	79,62 €	2,44 €
Urnengrabstele Hörsum	01.03.2017	5	2.388,62 €	0,00 €	-1.831,28 €	-477,72 €	79,62 €	2,44 €
Urnengrabstele Warzen	01.03.2017	5	2.388,63 €	0,00 €	-1.831,28 €	-477,73 €	79,62 €	2,44 €
Urnengrabstele Hauptfriedhof	01.08.2019	5	2.826,25 €	0,00 €	-800,77 €	-565,25 €	1.460,23 €	44,83 €
Toranlage Wirtschaftshof	01.12.2020	25	1.954,60 €	0,00 €	-6,52 €	-78,18 €	1.869,90 €	57,41 €
Toranlage Friedhof zu Stiefelsteich	01.12.2020	25	2.726,00 €	0,00 €	-9,09 €	-109,04 €	2.607,87 €	80,06 €
Zaunanlage Friedhof Wispenstein	01.07.2021	25	5.258,32 €	5.258,32 €	0,00 €	-105,17 €	5.153,15 €	158,20 €
Summe			99.959,36 €	5.258,32 €	-47.739,24 €	-6.107,49 €	40.959,48 €	1.257,46 €

Kapellen (KST 1.3.04.203)								
Friedhofskapelle Alfeld	01.01.2009	36	13.291,47 €	0,00 €	-4.430,50 €	-369,21 €	8.491,77 €	260,70 €
Friedhofskapelle Alfeld (Außenanlage)	01.01.2009	6	1.151,54 €	0,00 €	-1.151,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Brunkensen	01.01.2009	45	19.062,72 €	0,00 €	-5.083,40 €	-423,62 €	13.555,71 €	416,16 €
Friedhofskapelle Brunkensen (Außenanlage)	01.01.2009	5	1.790,28 €	0,00 €	-1.790,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Dehnsen	01.01.2009	44	15.458,74 €	0,00 €	-4.216,02 €	-351,34 €	10.891,39 €	334,37 €
Friedhofskapelle Gerzen	01.01.2009	43	20.244,45 €	0,00 €	-5.649,62 €	-470,80 €	14.124,03 €	433,61 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffung/ Bewertung	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten zum 31.12.2021	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Friedhofskapelle Gerzen (Außenanlage)	01.01.2009	5	89,83 €	0,00 €	-89,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Hörsum	01.01.2009	55	34.684,90 €	0,00 €	-7.567,62 €	-630,63 €	26.486,65 €	813,14 €
Friedhofskapelle Hörsum (Außenanlage)	01.01.2009	4	4.219,26 €	0,00 €	-4.219,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Imsen	01.01.2009	55	14.736,30 €	0,00 €	-3.215,20 €	-267,93 €	11.253,17 €	345,47 €
Friedhofskapelle Imsen (Außenanlage)	01.01.2009	5	1.175,33 €	0,00 €	-1.175,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Langenholzen	01.01.2009	60	64.137,64 €	0,00 €	-12.827,52 €	-1.068,96 €	50.241,16 €	1.542,40 €
Friedhofskapelle Langenholzen (Außenanl.)	01.01.2009	5	2.790,28 €	0,00 €	-2.790,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Limmer	01.01.2009	40	7.659,57 €	0,00 €	-2.297,88 €	-191,49 €	5.170,21 €	158,73 €
Friedhofskapelle (Leichenhalle)	01.01.2009	65	16.134,59 €	0,00 €	-2.978,70 €	-248,22 €	12.907,67 €	396,27 €
Friedhofskapelle (Leichenhalle) (Außenanl.)	01.01.2009	5	377,29 €	0,00 €	-377,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Sack	01.01.2009	55	24.365,51 €	0,00 €	-5.316,12 €	-443,01 €	18.606,39 €	571,22 €
Friedhofskapelle Sack (Außenanlage)	01.01.2009	6	1.669,35 €	0,00 €	-1.669,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Warzen	01.01.2009	55	21.118,95 €	0,00 €	-4.607,78 €	-383,98 €	16.127,19 €	495,10 €
Friedhofskapelle Warzen (Außenanlage)	01.01.2009	4	2.403,58 €	0,00 €	-2.403,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Wispenstein	01.01.2009	36	2.557,70 €	0,00 €	-852,56 €	-71,05 €	1.634,09 €	50,17 €
Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.)	01.01.2009	4	314,07 €	0,00 €	-314,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.)	01.01.2009	4	174,26 €	0,00 €	-174,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wetterschutz Kapelle Brunkensen	01.10.2012	25	10.213,61 €	0,00 €	-3.370,49 €	-408,54 €	6.434,58 €	197,54 €
Harmonium Friedhof Bunkensen	01.10.2013	18	1.000,00 €	0,00 €	-402,77 €	-55,56 €	541,67 €	16,63 €
Tonanlage Friedhofskapelle Alfeld	01.12.2017	9	5.413,39 €	0,00 €	-1.854,59 €	-601,49 €	2.957,31 €	90,79 €
<u>Zuschuss</u> Wetterschutz Brunkensen	01.10.2012	25	-7.000,00 €	0,00 €	2.310,00 €	280,00 €	-4.410,00 €	0,00 €
Summe			279.234,61 €	0,00 €	-78.515,81 €	-5.705,83 €	195.012,97 €	6.122,29 €

Fuhrpark Friedhöfe (KST 1.3.04.205)								
VW T5 Doppelkabine - ALF - A 453	01.05.2014	10	18.712,74 €	0,00 €	-12.452,45 €	-1.871,27 €	4.389,01 €	134,74 €
Deutz-Fahr Agrokid 230 (Schlepper) - ALF- A 451	01.06.2016	9	29.705,50 €	0,00 €	-15.127,80 €	-3.300,61 €	11.277,09 €	346,21 €
Summe			48.418,24 €	0,00 €	-27.580,25 €	-5.171,89 €	15.666,10 €	480,95 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffung/ Bewertung	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten zum 31.12.2021	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
Geräte, Maschinen Friedhöfe (KST 1.3.04.206)								
Einachssschlepper Agria 3400	01.07.2004	10	5.044,84 €	0,00 €	-5.044,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HEBA - Dreiseitenkipper	01.11.2006	9	5.529,40 €	0,00 €	-5.529,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Multicar Tremo	01.06.2007	9	37.636,82 €	0,00 €	-37.636,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abfallsammelsystem	01.12.2009	13	24.444,72 €	0,00 €	-20.840,69 €	-1.880,36 €	1.723,67 €	52,92 €
Maschio-Fräse W 125	01.11.2010	6	2.233,80 €	0,00 €	-2.233,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Walker-Mowers-Mähgerät	01.08.2011	7	23.276,40 €	0,00 €	-23.276,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rasenmäher Honda HRH 535 HX	01.07.2012	7	1.656,31 €	0,00 €	-1.656,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Greiferschale 4 Zähne (Friedhof)	01.03.2013	10	1.587,92 €	0,00 €	-1.241,09 €	-158,79 €	188,04 €	5,77 €
Kehrmaschine Friedhof	01.01.2014	9	3.390,00 €	0,00 €	-2.636,67 €	-376,67 €	376,66 €	11,56 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.06.2015	7	1.880,00 €	0,00 €	-1.499,52 €	-268,57 €	111,90 €	3,44 €
Bagger Hansa APZ 531 H inkl. Greifer F-A 45	01.10.2016	10	122.599,35 €	0,00 €	-52.104,72 €	-12.259,94 €	58.234,69 €	1.787,81 €
Etesia Hydro 124 DN Mäher	01.05.2017	7	26.775,00 €	0,00 €	-14.025,00 €	-3.825,00 €	8.925,00 €	274,00 €
Kärcher Hochdruckreiniger HDS 8/18-4 CX	01.05.2017	7	3.004,06 €	0,00 €	-1.573,56 €	-429,15 €	1.001,35 €	30,74 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.08.2017	7	1.950,00 €	0,00 €	-951,79 €	-278,57 €	719,64 €	22,09 €
Rasenmäher Honda HRH 536 HX	01.08.2017	7	1.950,01 €	0,00 €	-951,79 €	-278,57 €	719,65 €	22,09 €
Voss Federzinkenegalisierer FZE1300	01.08.2017	8	15.053,50 €	0,00 €	-6.429,10 €	-1.881,69 €	6.742,71 €	207,00 €
Handrasenmäher HRD 536 HX	01.08.2018	7	1.558,40 €	0,00 €	-538,02 €	-222,63 €	797,75 €	24,49 €
Husqvarna Aufsitzmäher	01.07.2019	7	7.900,01 €	0,00 €	-1.692,86 €	-1.128,57 €	5.078,58 €	155,91 €
Böckmann Anhänger AF 451	01.07.2019	9	4.080,00 €	0,00 €	-680,01 €	-453,33 €	2.946,66 €	90,46 €
Stihl Akku-Heckenschere	01.02.2020	5	1.735,37 €	0,00 €	-318,15 €	-347,07 €	1.070,14 €	32,85 €
Stihl Akku-Heckenschere	01.02.2020	5	1.735,36 €	0,00 €	-318,15 €	-347,07 €	1.070,14 €	32,85 €
Hako Multicar M29 F-M 29	01.03.2020	9	101.367,55 €	0,00 €	-9.385,88 €	-11.263,06 €	80.718,60 €	2.478,06 €
Summe			396.388,82 €	0,00 €	-190.564,57 €	-35.399,05 €	170.425,20 €	5.232,05 €

Anlage 5

Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffung/ Bewertung	Nutzungs- dauer	Anschaffungskosten zum 31.12.2021	Veränderung Anschaffungskosten	Summe AfA zum 31.12.2020	Abschreibung in 2021	Buchwert zum 31.12.2021	Kalk. Verzinsung 3,07 %
zuzüglich								
Grundstücke	Größe							
Alfeld (Leine) - Walter-Gropius-Ring	78.324 m ²		837.332,49 €	0,00 €	Die Bewertung der Grundstücke ist durch die DEKRA zum Stichtag 01.01.2010 erfolgt.		837.332,49 €	25.706,11 €
Brunkensen - Obere Dorfstraße	4.430 m ²		38.222,26 €	0,00 €			38.222,26 €	1.173,42 €
Dehnsen - Kirchfeld	5.683 m ²		43.585,08 €	0,00 €			43.585,08 €	1.338,06 €
Hörsum - Horststraße	5.301 m ²		45.737,30 €	0,00 €			45.737,30 €	1.404,13 €
Langenholzen - Friedhofsweg	1.781 m ²		18.212,22 €	0,00 €			18.212,22 €	559,12 €
Lütgenholzen - Lindenweg	937 m ²		4.191,95 €	0,00 €			4.191,95 €	128,69 €
Warzen - Am Rettberg	3.162 m ²		27.281,90 €	0,00 €			27.281,90 €	837,55 €
Wispenstein - Pappelstraße	2.816 m ²		19.797,22 €	0,00 €			19.797,22 €	607,77 €
			1.034.360,41 €	0,00 €			1.034.360,41 €	31.754,86 €

Gesamtsumme			1.992.419,35 €	5.258,32 €	-378.326,45 €	-57.153,20 €	1.551.786,56 €	47.984,88 €
--------------------	--	--	-----------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-----------------------	--------------------

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind innerhalb des Kalkulationszeitraumes neu angeschafft worden.

	Gesamt
Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	57.153,20 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen	47.984,88 €
Kalkulatorische Kosten gesamt	105.138,08 €

Anlage 6**Einnahmen**

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

		Ansatzfähige Einnahmen	Einnahmen 2021	Einnahmen 2020
Gebühreneinnahmen im hoheitlichen Bereich				
davon entfallen auf:	Werte 2020		338.925,28 €	283.471,04 €
- Verwaltungsgebühren (für die Genehmigung der Grabmäler)	13.339,54 €	14.439,78 €		
- Gebühren für den Verkauf von Nutzungsrechten	165.541,00 €	207.648,00 €		
- Gebühren für die zusätzliche Beisetzung von Urnen	6.664,00 €	4.944,00 €		
- Gebühren für die Verlängerung von Nutzungsrechten	35.311,50 €	42.280,50 €		
- Gebühren für die Nutzung der Friedhofskapellen	30.480,00 €	34.605,00 €		
- Gebühren für Bestattungsdienstleistungen	32.135,00 €	32.044,00 €		
- Sonstiges	- €	2.964,00 €		
<i>abgebildete Sachkonten: 331100, 331160, 332100, 332160, 332161, 332162 und 332163</i>				
Sonstige Erträge				
unterteilt in:			4.740,80 €	1.073,69 €
- Erträge aus dem Verkauf		597,30 €		
- Erstattung vom Land für Pflege der Kriegsgräber (insg. 2.457,58 €) - nicht ansatzfähig		0,00 €		
- Spenden		1.395,84 €		
- sonstige Erstattungen		2.747,66 €		
<i>abgebildete Sachkonten: 314801, 342100, 346102, 348100 und 348700</i>				
> Summe Einnahmen		343.666,08 €	343.666,08 €	284.544,73 €

Anlage 7

Arbeits- und Ausfallstunden



Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Anzahl der Beschäftigten zu Jahresbeginn 2021

Anzahl der **Vollzeit**-Beschäftigten

Anzahl der **Saison**-Beschäftigten (während der Saison mit 39h/Woche)

Gesamt

5

1

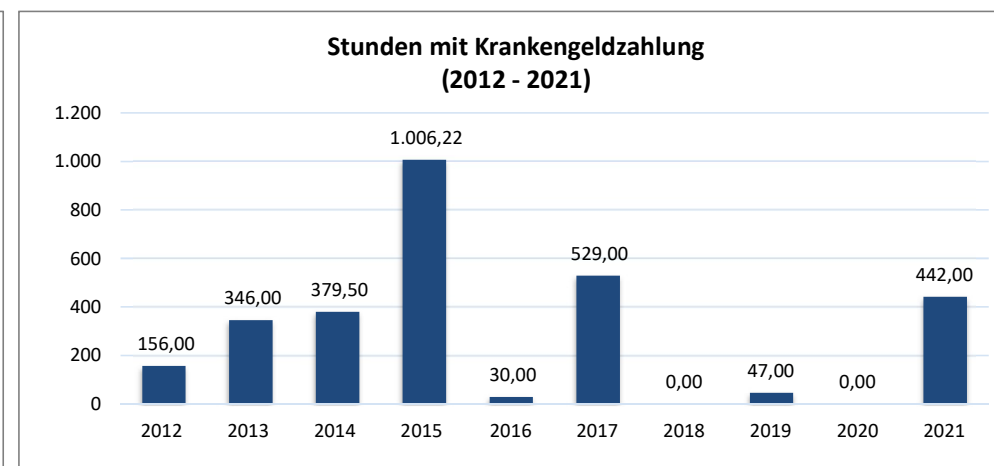
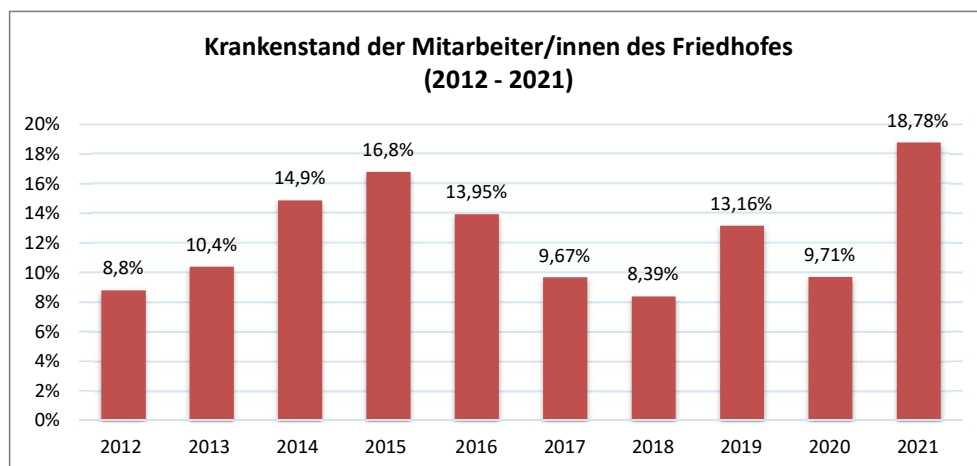
Zeitraum der Saison 2021

vom 10.02.2021

bis zum 19.11.2021

	Vollzeitbeschäftigte	Saison-Kräfte	Gesamt	Gesamt in %
Effektive Arbeitsstunden (Netto-Stunden)	6.159,75	1.320,25	7.480,00	65,04 %
↳ <i>darin bereits enthaltene, geleistete Überstunden</i>	61,75	5,50	67,25	
Krankstunden (<i>abzgl. Krankheit ohne Entgeltfortzahlung</i>)	1.871,25	288,25	2.159,50	18,78 %
Feiertage	205,00	41,00	246,00	2,14 %
Urlaub	1.150,00	194,75	1.344,75	11,69 %
bez. Arbeitsbefreiung (<i>bspw. Arztbesuch oder Personalratstätigkeit</i>)	67,75	11,50	79,25	0,69 %
abgefeierte Überstunden	159,25	31,50	190,75	1,66 %
Summe der Brutto-Stunden	9.613,00	1.887,25	11.500,25	100,00 %

Hinweis: Im Jahr 2021 sind **442** Krankheitsstunden angefallen, bei denen die Entgeltfortzahlung durch die Krankenkasse erfolgt ist.



Anlage 8**Aufteilung der geleisteten Stunden auf die Kostenstellen**

Öffentliche Einrichtung:

Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

01.01.2021 - 31.12.2021

Friedhofstätigkeiten		
Kostenstelle	Bezeichnung	Stunden
7500	Bestattungen über 5 J.	5,00
7500.1	Reihengrab	15,00
7500.2	Rasenreihengrab	22,50
7500.3	Einfaches Wahlgrab	48,50
7500.4	Bevorzugtes Wahlgrab	8,25
7500.5	Familiengrab	5,00
7500.6	Rasenwahlgrab	4,00
7500.7	Sozialbestattungen	49,50
7501	Bestattungen unter 5 J.	0,00
7502	Bestattungen von Urnen	5,25
7502.1	Urnenfamiliengrab	5,50
7502.2	Urnen Doppelgrab	18,50
7502.3	Urnenreihengrab	19,00
7502.4	Anonymes Urnengrab	15,50
7502.5	Halbanonymes Urnengrab	26,75
7503	Umbettungen	3,00
7504	Trägerstunden	1,50
7505	Kompostierung	2,00
7510	Friedhofskapelle	12,00
7511.1	Grünflächenpflege (Rasen mähen, Laub harken)	789,25
7511.2	Wege säubern und instandhalten	186,00
7511.3	Baum-, Hecken- u. Strauchschnitt	559,25
7511.4	Einebnung von Gräbern	271,50
7511.5	Grabmalkontrolle	27,75
7511.6	Sonst. Arbeiten hoheitlich	1.483,00
7511.7	Rasenmähen	1.320,25
7511.8	Unkraut entfernen	16,50
7511.9	Ungepflegte Gräber herrichten	2,00
7511.10	Müll sammeln / leeren	368,75
7511.11	Grundstücksunterhaltung	81,50
7516	Winterdienst Friedhof	147,25
Summe		5.519,75

Fahrzeuge und Maschinen			
Kostenstelle	Bezeichnung		Stunden
7514	Gruftenbagger	ALF - A 45	10,75
7519	Deutz Schlepper	ALF - A 453	19,25
7521	VW - Doppelkabine	ALF - A 451	3,00
7523	Geräteträger		11,00
7524	Geräteträger Multicar	ALF - M 29	11,00
7525	Großflächenmäher Etesia		54,25
7526	Großflächenmäher Husqvarna		45,00
7515	Sonstige Arbeitsmaschinen		50,50
Summe			204,75

Vorarbeitertätigkeiten		
7560	Betriebsführung	44,00
7560.0	Sonstiges	117,25
7560.1	Einteilung der Mitarbeiter	167,00
7560.2	Rechnungskontrolle	87,25
7560.3	Bestellungen etc.	4,75
7560.4	Kontakt mit Angehörigen	218,00
7560.5	Kontakt mit Bestattern	175,00
7560.6	Kontakt mit Gärtnern	9,50
7560.7	Kontrolle der OT-Friedhöfe	230,25
7560.8	Kontrolle der Gräber	150,50
7560.9	Kontrolle der Bäume	0,00
7560.10	Anträge bearbeiten	11,75
Summe		1.215,25

Sonstige Arbeiten		
7537	Gewächshaus	9,50
7540	Sonst. Arbeiten Stadt	67,00
7561	Sozialgebäude	125,75
7562	Aus- und Fortbildung	30,00
7570	Friedhofs-Büro (Allgemein)	0,00
Summe		232,25

nicht zu berücksichtigende Stunden		
5800	Arbeiten Baubetriebshof	0,00
5810	Wehre, Grabeneinläufe, Roste (Kontr.+Instandhalt.)	0,00
6750	Winterdienst allgemein	239,00
7512	Pflege von Kriegs- u. Zivilopfergräbern/Ehrenmale	69,00
Summe		308,00

Gesamtsumme		7.172,00
-------------	--	----------

Gesamtsumme inkl. abzugrenzender Stunden 7.480,00

Anlage 9

Informationsgrafiken

Öffentliche Einrichtung:

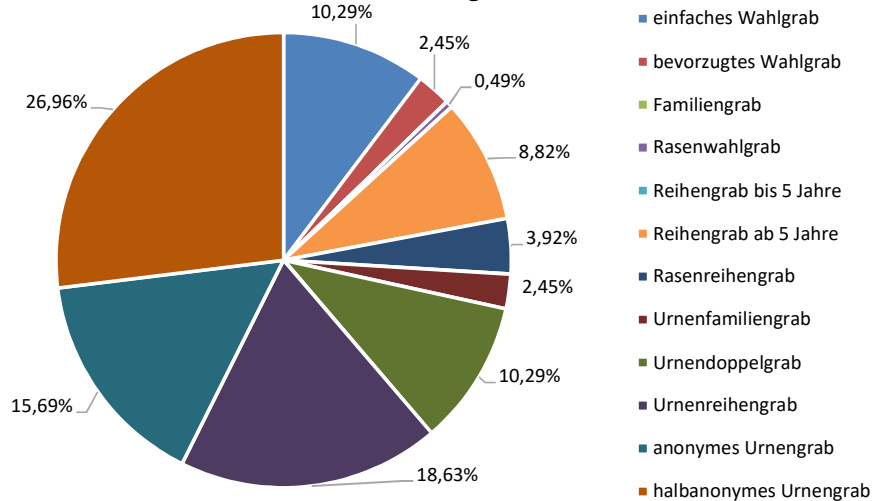
Friedhöfe

Kalkulationszeitraum:

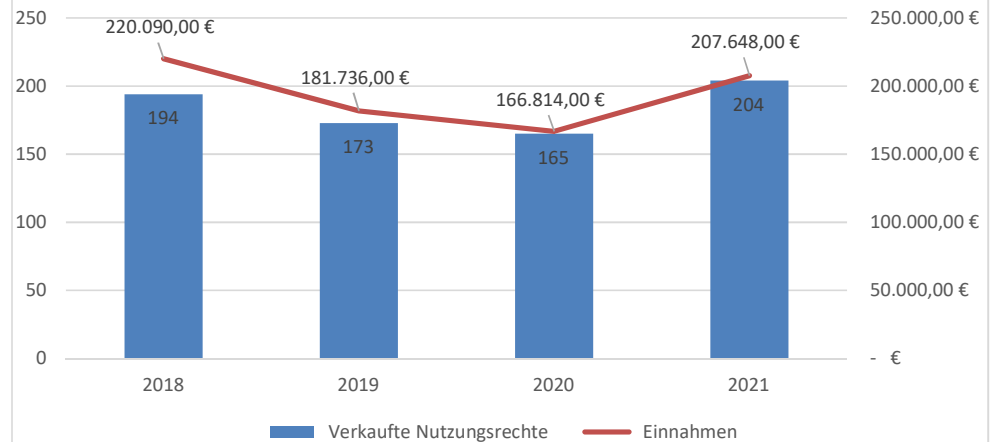
01.01.2021 - 31.12.2021



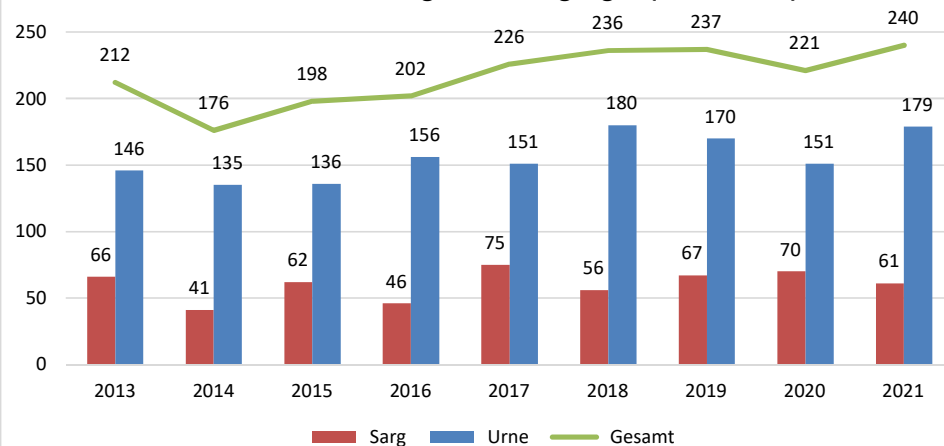
Ersterwerb der Nutzungsrechte 2021



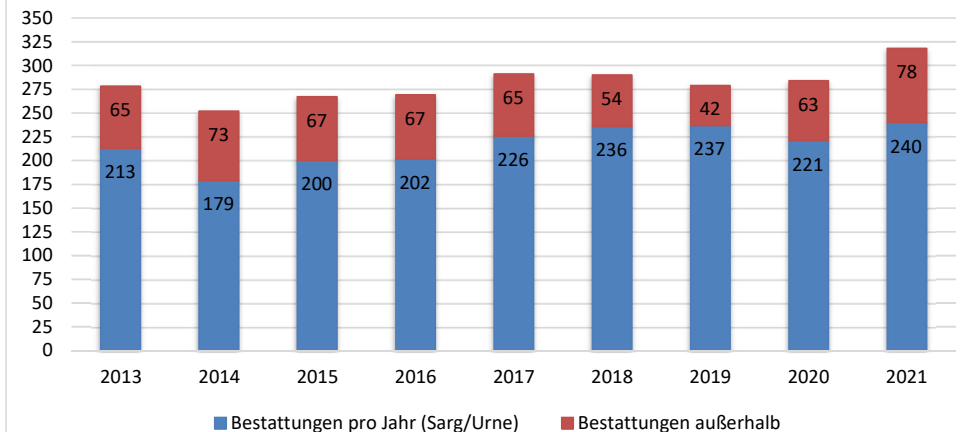
Verhältnis der verkauften Nutzungsrechte zu den erzielten Einnahmen (2018 - 2021)



Anzahl und Aufteilung der Beerdigungen (2013 - 2021)



Bestattungen (2013 - 2021)



Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2021 bis 31.12.2021

Betrachtungszeitraum: 10 Jahre

Gemäß § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) sind die Kosten einer Einrichtung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Zu den ansatzfähigen Kosten gehört u.a. auch eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals. Bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht (§ 5 II 4 NKAG). Das aufgewandte Kapital umfasst sowohl das Fremd- als auch das Eigenkapital, so dass beide Kapitalanteile der Verzinsungspflicht unterliegen. Als angemessen wird ein einheitlicher kalkulatorischer Mischzinssatz bezogen auf den gesamten Restbuchwert (also Anlagegüter unterschiedlichsten Alters) angesehen. Dabei ist die Fremd- und Eigenfinanzierungsquote des „Vermögenshaushaltes“ der Kommune in einem repräsentativen längerfristigen Zeitraum zu berücksichtigen. Die Gewichtung erfolgt nach dem tatsächlich gezahlten Fremdkapitalzinssatz und der durchschnittlichen erzielten Renditen inländischer Wertpapiere. Ab der Betriebsabrechnung 2010 wird der Zinssatz nach diesem von der Rechtsprechung anerkannten Verfahren ermittelt. Damit wird sichergestellt, dass sich der kalkulatorische Zinssatz zeitnah an den tatsächlichen Zinsgegebenheiten orientiert.

1. Finanzierungsanteile

Herausgerechnet wurde ab 2011 ein an die Krankenhaus Alfeld GmbH weitergereichter Kredit.

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Summe	in %
Eigenkapital ¹	322.046 €	179.510 €	101.407 €	259.943 €	265.556 €	166.354 €	41.149 €	1.001.048 €	4.020 €	18.850 €	2.359.881 €	4,58%
Fremdkapital ²	3.200.000 €	4.000.000 €	6.500.000 €	3.000.000 €	7.500.000 €	4.000.000 €	5.000.000 €	3.000.000 €	8.000.000 €	5.000.000 €	49.200.000 €	95,42%
Gesamtkapital	3.522.046 €	4.179.510 €	6.601.407 €	3.259.943 €	7.765.556 €	4.166.354 €	5.041.149 €	4.001.048 €	8.004.020 €	5.018.850 €	51.559.881 €	

Hinweise: Die Beträge wurden aus Gründen der Lesbarkeit auf volle Euro gerundet angezeigt. Eigenkapital (1) beinhaltet Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen sowie aus Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachen des Anlagevermögens. Aufgrund der Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung aus § 111 NKomVG sind diese vorrangig zu nutzen, bevor Kredite aufgenommen werden dürfen. Fremdkapital (2) zeigt Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten (nicht Liquiditätskredite). Die Kreditaufnahme im Jahr 2011 für die Krankenhaus Alfeld GmbH wurde herausgerechnet.

2. Soll- und Habenzinssätze

Herausgerechnet wurde ab 2011 ein an die Krankenhaus Alfeld GmbH weitergereichter Kredit.

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt
Schulden	37.091.896 €	39.443.625 €	43.781.868 €	44.705.599 €	50.112.892 €	51.902.728 €	54.715.449 €	55.486.803 €	61.141.954 €	63.634.015 €	
Zinsen	1.485.180 €	1.577.389 €	1.557.931 €	1.565.224 €	1.552.502 €	1.611.190 €	1.625.091 €	1.583.499 €	1.536.048 €	1.490.118 €	
Sollzinssatz	4,00%	4,00%	3,56%	3,50%	3,10%	3,10%	2,97%	2,85%	2,51%	2,34%	3,19%
Habenzinssatz ³	1,40%	1,30%	1,00%	0,50%	0,10%	0,30%	0,40%	-0,10%	-0,20%	-0,10%	0,46%

Habenzinssatz (3): Umlaufrenditen festverzinslicher inländischer Wertpapiere, Quelle: Kapitalmarktkennzahlen der Deutschen Bundesbank.

3. Ermittlung des Mischzinssatzes

Formel:	Sollzinssatz	X	Anteil Fremdkapital	+	Habenzinssatz	X	Anteil Eigenkapital
	3,19%		95,42%		0,46%		4,58%

Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2021 von:

3,07%