



# Gebühren- bedarfsberechnungen der Stadt Alfeld (Leine) 2018

## Inhaltsverzeichnis

### Vorbemerkungen zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2018

1

<b>Straßenreinigung und Winterdienst - Produkt 545.01</b>	<b>5</b>
Personalaufwendungen	6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7
Kalkulatorische Kosten	8
Innere Leistungsbeziehungen	9
Berücksichtigung Vorjahre und <b>Ermittlung des Gebührensatzes</b>	<b>12</b>
Prognostizierter Anlagennachweis	13
<u>Anlage</u> : Ermittlung der Gebührensätze durch die COMUNA (Auszug)	14
<b>Abwasserbeseitigung - Produkte 538.10 und 538.11</b>	<b>15</b>
Zusammenfassung der Gebührenvorkalkulation	16
Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Abwasserbeseitigung (Kurzübersicht)	18
Gebührenvorkalkulation durch die COMUNA GmbH (Auszug)	19
<b>Friedhöfe - Produkt 553.01</b>	<b>28</b>
Übersicht der Kostenverteilung	29
Ansätze des Haushaltes 2018 (Entwurf) aufgeteilt nach Sachkonten	30
Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz) - ermittelt für 2016	31

## Vorbemerkungen zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2018

### Allgemeines

Die Gebührenbedarfsberechnungen (oder „Vorauskalkulationen“) für die öffentlichen Einrichtungen Abwasserbeseitigung sowie Straßenreinigung / Winterdienst erfolgen in Kooperation mit der Kommunalberatungsgesellschaft COMUNA.

Grundlage der Berechnungen sind die Mittelanmeldungen des Ergebnis- und des Finanzhaushaltes, welche für den Haushalt 2018 berücksichtigt worden sind. Zudem erfolgt eine Prognose der Personalkosten sowie der Internen Verrechnungen zwischen den Ämtern bzw. Einrichtungen. Der Anlagennachweis zur Ermittlung der kalkulatorischen Kosten wird anhand der angemeldeten Investitionen fortgeschrieben.

Die im Rahmen einer Nachkalkulation in den Einrichtungen Abwasserbeseitigung bzw. Straßenreinigung / Winterdienst festgestellten Jahresergebnisse werden dabei für die Gebührenvorauskalkulation des übernächsten Jahres nach der Abrechnung berücksichtigt. Erfolgt somit während des Kalenderjahres 2017 die Nachberechnung für die Kalkulationsperiode 2016, so werden diese Ergebnisse anschließend in der Gebührenvorauskalkulation 2018 angesetzt. Das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz bietet in diesem Rahmen die Möglichkeit, eine festgestellte Über- oder Unterdeckung über die folgenden drei Kalkulationsperioden auszugleichen.

Dem Rat der Stadt Alfeld (Leine) steht die Möglichkeit offen, im Wissen der ihm vorgelegten Gebührenkalkulationen, zu entscheiden, in welchem zeitlichen Rahmen Über- oder Unterdeckungen bei den folgenden Vorauskalkulationen berücksichtigt werden.

*Weichen am Ende eines Kalkulationszeitraums die tatsächlichen von den kalkulierten Kosten ab, so sind **Kostenüberdeckungen** innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen; **Kostenunterdeckungen** sollen innerhalb dieses Zeitraums ausgeglichen werden. (§ 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG).*

Aus diesem Grund enthalten die einzelnen Gebührenvorauskalkulationen auch eine Aufstellung, aus welcher die Gebührensätze unter Berücksichtigung der jeweiligen Über- bzw. Unterdeckung ersichtlich sind. In Anbetracht einer langfristigen Planung und dem Ziel von ausgeglichenen Gebührenhaushalten schlägt die Verwaltung dabei einen Gebührensatz vor, der diesem Ziel gerecht wird.

Der der kalkulatorischen Verzinsung zugrunde gelegte Mischzinssatz in Höhe von 3,77 % wird aus der Nachkalkulation 2016 übernommen.

## Straßenreinigung und Winterdienst

Die Nachkalkulation des Jahres 2016 hat für die öffentliche Einrichtung der (maschinellen) **Straßenreinigung** eine Überdeckung in Höhe von 1.437,05 € ausgewiesen. Seitens der Verwaltung wird vorgeschlagen, diese Überdeckung im vollen Umfang in der Gebührenvorkalkulation 2018 zu berücksichtigen. In der Vorkalkulation 2018 ist darüber hinaus zum einen das letzte Drittel der Unterdeckung aus der Nachkalkulation 2014 zu berücksichtigen. Dies entspricht einem Betrag i. H. v. 2.662,31 €. Das Gleiche gilt für die Unterdeckung aus 2015 (insgesamt 2.636,54 €), die ebenfalls zu einem Drittel im Rahmen der Vorkalkulation 2018 angesetzt wird (878,85 €).

Der **Winterdienst** schloss in der Nachkalkulation 2016 mit einer Überdeckung in Höhe von 29.519,24 €. Um eine zu stark schwankende Gebühr zu vermeiden, wäre es sinnvoll, die Überdeckung zu jeweils einem Drittel auf die Jahre 2018 bis 2020 zu verteilen. Eine Senkung der Gebühr ist dennoch unumgänglich. Zumal bereits aus den Nachkalkulationen 2014 und 2015 Überdeckungen zu berücksichtigen sind.

Die einzelnen Positionen mit den jeweiligen Ansätzen können der beigefügten Kalkulation entnommen werden. An den entsprechenden Stellen sind weitere Hinweise enthalten.

Die zuletzt zu berücksichtigenden Jahresergebnisse zeigt die folgende Kurzdarstellung. Unterdeckungen werden dabei als positive Zahl<sup>1</sup>, Überdeckungen als negative Zahl<sup>2</sup> ausgegeben:

Jahr	Ergebnisse der Nachkalkulationen 2014 und 2015			
	NK 2014 - Straßenrein.	NK 2014 - Winterdienst	NK 2015 - Straßenrein.	NK 2015 - Winterdienst
Ergebnis	7.986,91 €	-98.642,80 €	2.636,54 €	-81.877,31 €
2016	2.662,30 €	-32.880,93 €		
2017	2.662,30 €	-32.880,93 €	878,85 €	-27.292,44 €
2018	2.662,31 €	-32.880,94 €	878,85 €	-27.292,44 €
2019			878,84 €	-27.292,43 €

Die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2016 könnte wie in der folgenden Aufstellung dargestellt, Berücksichtigung finden. Dabei wird seitens der Verwaltung vorgeschlagen, die Überdeckung aus dem Bereich der Straßenreinigung in Höhe von 1.437,05 € direkt und vollständig in der VK 2018 zu berücksichtigen. Die Aufteilung auf zwei oder drei Jahre, wie folgend abgebildet, ist vor allem für die Einrichtung Winterdienst von Interesse:

Jahr	Mögliche Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2016			
	Alternative über 2 Jahre		Alternative über 3 Jahre	
	NK 2016 - Straßenrein.	NK 2016 - Winterdienst	NK 2016 - Straßenrein.	NK 2016 - Winterdienst
Ergebnis	-1.437,05 €	-29.519,24 €	-1.437,05 €	-29.519,24 €
2018	718,52 €	14.759,62 €	479,01 €	9.839,75 €
2019	718,53 €	14.759,62 €	479,02 €	9.839,75 €
2020			479,02 €	9.839,74 €

Wichtig: Hierbei handelt es sich lediglich um die Empfehlung der Verwaltung. Die Entscheidung über die Verteilung der Über- und Unterdeckungen trifft allein der Rat.

<sup>1</sup> Positiv, weil sie den Deckungsbedarf, d.h. die zu deckenden Kosten erhöhen.

<sup>2</sup> Negativ, weil sie den Deckungsbedarf, d. h. die zu deckenden Kosten senken.

## Abwasserbeseitigung

Als Gesamtergebnis für die einzelnen öffentlichen Einrichtungen im Bereich der Abwasserbeseitigung ergab die **Nachkalkulation 2014** eine Überdeckung i.H.v. 601.728,85 €. Diese Überdeckung wird aufgrund der Entscheidung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) vom 17.12.2015 über einen Zeitraum von drei Jahren (2016 - **2018**) ausgeglichen.

Das Ergebnis der **Nachkalkulation 2015** ergab eine Überdeckung i.H.v. 253.745,90 €. Diese Überdeckung wurde ebenfalls über einen Zeitraum von drei Jahren auf die Vorkalkulationen 2017, **2018** und 2019 verteilt.

Die am 15.11.2017 vorgestellte **Nachkalkulation des Jahres 2016** weist eine **Überdeckung i.H.v. 399,738,14 €** aus.

Die laufenden Kosten der Kalkulation wurden aus dem Entwurf des Haushaltsplans 2018 abgeleitet. Bei Bedarf wurden Besonderheiten berücksichtigt.

Als Schmutzwassermenge werden 850.000 m<sup>3</sup>/Jahr (Prognose Vorjahr 2017: 840.000 m<sup>3</sup>/Jahr) auf Basis der Entwicklung der Schmutzwassermenge der letzten fünf Jahre prognostiziert.

Der Abzug des Straßenentwässerungskostenanteils bei der Niederschlagswassergebühr erfolgt anhand des ermittelten kostenorientierten Verteilungsverhältnisses.

Der erste Bauabschnitt der Studie 2020 wurde zum 01.01.2015 aktiviert. Die Testphase wurde abgeschlossen und der Echtbetrieb läuft seitdem. Der zweite Bauabschnitt soll Mitte des Jahres 2018 aktiviert werden und wird somit die Abschreibungskosten erhöhen. Die weiteren Investitionen in die Kläranlage werden in den kommenden Jahren dazu führen, dass weitere Anlagen

aktiviert und in der Folge abgeschrieben werden können. Dies wiederum erhöht den Deckungsbedarf der Abwasserbeseitigung durch steigende kalkulatorische Kosten.

Die weiteren Einzelheiten können der beigefügten Kalkulation (im Auszug) entnommen werden. Die vollständige Kalkulation samt Anlagenachweis kann während der Dienststunden in der Kämmererei eingesehen werden.

Im Ergebnis wird es bei der Schmutzwassergebühr zu einer erneuten Senkung des Gebührensatzes kommen. Die Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung wird im Vergleich zum Vorjahr nach oben hin angepasst werden müssen.

Die folgende Informationsgrafik soll die zu berücksichtigenden Über- und Unterdeckungen der letzten Jahre darstellen. Dabei wurde an dieser Stelle und nur aus Gründen einer vereinfachten Darstellbarkeit auf eine weitere Unterteilung in Schmutz- und Niederschlagswassergebühr verzichtet:

	NK 2014	NK 2015	NK 2016
Ergebnis	- 601.728,85 €	- 253.745,90 €	- 399.738,14 €
VK 2016	- 200.556,22 €		
VK 2017	- 200.556,22€	- 84.573,51 €	
<b>VK 2018</b>	<b>- 200.616,41 €</b>	<b>- 84.573,51 €</b>	<b>-133.232,72 €</b>
VK 2019		- 84.598,88 €	-133.232,72 €
VK 2020			-133.272,70 €

## Friedhöfe

Die Gebührenbedarfsberechnung für das Produkt 553.01 - Friedhofs- und Bestattungswesen - wurde anhand der Mittelanmeldungen für 2018, der Fortschreibung des Anlagenachweises und der Hochrechnung der voraussichtlichen Personalkosten und der Inneren Verrechnungen erstellt. Zum Vergleich wurden die Ergebnisse der Wirtschaftsrechnung 2016 in der Kalkulation mit ausgewiesen.

Die Personalkosten fallen im Vergleich zur Nachkalkulation 2016 höher aus. Grund hierfür sind u.a. krankheitsbedingt geringere Personalkosten im Jahr 2016 (Krankengeldzahlung).

Die prognostizierten Kosten für 2017 in Höhe von **699.991,94 €** liegen etwa 70.000,- € über den Aufwendungen der Nachkalkulation 2016. Eine Verteilung der Kosten auf den hoheitlichen und den gewerblichen Bereich ist nicht mehr notwendig.

Die Personalkosten haben dabei einen Anteil von ca. 51 % (entspricht dem Vorjahreswert) und die Kapitalkosten einen Anteil von ca. 14 % (+4% zum Vorjahr) an den Gesamtaufwendungen. Die restlichen Ansätze verteilen sich auf die Sachkosten (4%; +1%), Fremdleistungen (17%; -4% zum Vorjahr) und die Inneren Verrechnungen (14%; -1%).

Die erhöhten Ansätze im Bereich der Fremdleistungen lassen sich vor allem dadurch erklären, dass in 2018 die Umsetzung der Friedhofsentwicklungsplanung geplant ist. Dieser Schritt baut auf den Arbeiten des Vorjahres (Digitale Flächenerfassung) auf.

Größere Investitionen in der Kalkulationsperiode 2016 waren u.a. die Beschaffung eines Friedhofs-bagger (122.000,- €) sowie die Beschaffung eines neuen Schleppers, da der bisherige Schlepper im Jahr 2016 einen wirtschaftlichen Totalschaden erlitt. Innerhalb des Jahres 2017 wurden u.a. ein neuer

Aufsitzmäher und ein Federzinkenegalierer beschafft. Innerhalb des Jahres 2018 sind keine Investitionen in diesen Größenordnungen vorgesehen.

Auf der Seite der Einnahmen wird mit Gebühren in Gesamthöhe von rund 300.000,- € ausgegangen. Davon werden 10.000,- € als Verwaltungskosten für die Genehmigung von Grabmalen ausgewiesen und 290.000,- € als Benutzungsgebühren für den Erwerb oder die Verlängerung von Nutzungsrechten sowie für Bestattungsleistungen.

Eine Änderung der aktuellen Gebührensätze wird seitens der Verwaltung nicht vorgenommen. Zur Vorbereitung einer umfassenden Neukalkulation wurde im Jahr 2017 ein digitaler Friedhofsplan in Auftrag gegeben. Dieser liegt mittlerweile vor. Im Jahr 2018 soll zudem eine Software erworben werden, die bei der Kalkulation der Friedhofsgebühren behilflich ist.

**Gebührenbedarfsberechnungen**  
Maschinelle Straßenreinigung  
und Winterdienst  
**- 2018 -**

## Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)  
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2018 - Stand: 07.11.2017

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2014 bis 2016

Sachkonto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst																				
<b>Personalaufwendungen</b> (jeweils abgerundet auf volle Euro)																							
40...	<b>Personalkosten für Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der fremdvergebenen Straßenreinigung</b>	9.157,00 €																					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten</th> <th style="width: 15%;">Kosten</th> <th style="width: 15%;">Std. / Jahr</th> <th style="width: 20%;">Std.-Satz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Personalkosten für 2018 (ausgehend vom Wert aus 2016 wurde das Jahr 2018 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: + 2,5% ab dem 01.06.2017 und + 2,0 % ab dem 01.06.2018)</td> <td style="text-align: right;">68.701,24 €</td> <td style="text-align: center;">1.610</td> <td style="text-align: right;">42,67 €</td> </tr> <tr> <td>Sachkosten eines Arbeitsplatzes</td> <td style="text-align: right;">9.700,00 €</td> <td style="text-align: center;">1.610</td> <td style="text-align: right;">6,02 €</td> </tr> <tr> <td>Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)</td> <td style="text-align: right;">13.740,25 €</td> <td style="text-align: center;">1.610</td> <td style="text-align: right;">8,53 €</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Summe</td> <td style="text-align: right;"><b>57,23 €</b></td> </tr> </tbody> </table>			Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten	Kosten	Std. / Jahr	Std.-Satz	Personalkosten für 2018 (ausgehend vom Wert aus 2016 wurde das Jahr 2018 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: + 2,5% ab dem 01.06.2017 und + 2,0 % ab dem 01.06.2018)	68.701,24 €	1.610	42,67 €	Sachkosten eines Arbeitsplatzes	9.700,00 €	1.610	6,02 €	Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)	13.740,25 €	1.610	8,53 €	Summe			<b>57,23 €</b>
Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten	Kosten			Std. / Jahr	Std.-Satz																		
Personalkosten für 2018 (ausgehend vom Wert aus 2016 wurde das Jahr 2018 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: + 2,5% ab dem 01.06.2017 und + 2,0 % ab dem 01.06.2018)	68.701,24 €			1.610	42,67 €																		
Sachkosten eines Arbeitsplatzes	9.700,00 €			1.610	6,02 €																		
Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)	13.740,25 €			1.610	8,53 €																		
Summe			<b>57,23 €</b>																				
	<b>Arbeitsaufwand:</b> Pro Monat (20 Arbeitstage) 1 Std. täglich (von März bis Okt.) = 8 Mon. x 20 Std. = <b>160 Std.</b>																						
40...	Personalkosten für die <b>Organisation des Winterdienstes</b> Ähnlich der Berechnung oberhalb kann beim Winterdienst von rund 150 Stunden pro Jahr ausgegangen werden.		8.585,00 €																				
40...	Personalkosten <b>Rufbereitschaft</b> Winterdienst (Bauhof und Friedhof) (Basis: Mittelwert aus 2014 bis 2016; Wert abgerundet auf volle Euro)		6.007,00 €																				
40...	Personalkosten <b>Zuschläge Winterdienst</b> - (Überstunden-, Nacht-, Feiertag-, Sonntag- usw.) (Basis: Mittelwert aus 2014 bis 2016; Wert abgerundet auf volle Euro)		6.715,00 €																				
<b>Zwischensumme Personalaufwendungen</b>		<b>9.157,00 €</b>	<b>21.307,00 €</b>																				

## Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)  
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2018 - Stand: 07.11.2017

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2014 bis 2016

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>			
422100	Unterhaltung des <b>beweglichen Vermögens</b>		10.000,00 €
422200	<b>Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände</b> (< 1.000,- € netto)		5.000,00 €
428120	<b>Hilfsstoffe</b> (u. a. Streusalz)		30.000,00 €
429110	Aufwendungen für <b>sonstige Dienstleistungen (Durchführung der Straßenreinigung)</b> Einlagerung Notreserve Streusalz	80.000,00 €	7.500,00 €
	Anteilige Kosten Gebührenkalkulation (Comuna) - Vorkalkulation 2018 (Auftrag bereits vergeben)	785,00 €	785,00 €
	Anteilige Kosten Gebührenkalkulation (Comuna) - Nachberechnung 2018 (noch nicht vergeben)	825,00 €	825,00 €
445001	Erstattungen an den <b>Bund</b> (Streusalzkosten <u>Bundesstraßen</u> )		4.000,00 €
445100	Erstattungen an das <b>Land</b> (Streusalzkosten <u>Landesstraßen</u> )		5.000,00 €
445200	Erstattungen an <b>Gemeinden und Gemeindeverbände</b> (Streusalzkosten <u>Kreisstraßen</u> )		10.000,00 €
<b>Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>		<b>81.610,00 €</b>	<b>73.110,00 €</b>



## Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)  
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2018 - Stand: 07.11.2017

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2014 bis 2016

Sach- konto	Bezeichnung		Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
<b>Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>				
481100	Innere Verrechnungen - <b>Verwaltungskosten</b>		17.996,32 €	38.133,80 €
Hinweis: Herangezogen wurden die Werte, die im Rahmen der Prognose der Inneren Verrechnungen 2018 ermittelt worden sind.				
		Gesamt	Straßen- reinigung	Winterdienst
	Anteilige Kosten Steueramt	25.302,08 €	7.440,94 €	17.861,14 €
	<i>Aufteilung anhand der Anzahl der Steuerobjekte</i>	100%	29%	71%
	Anteilige Kosten Finanzbuchhaltung	9.708,95 €	2.867,28 €	6.841,67 €
	<i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	100%	30%	70%
	Anteilige Kosten der Stadtkasse	12.609,19 €	3.433,15 €	9.176,04 €
	<i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	100%	27%	73%
	Anteilige Kosten der Betriebsabrechnung	8.509,91 €	4.254,95 €	4.254,95 €
	<i>Aufteilung nach dem Arbeitsaufwand (in %)</i>	100%	50%	50%
		56.130,12 €	17.996,32 €	38.133,80 €



## Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)  
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2018 - Stand: 07.11.2017

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2014 bis 2016

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst										
	<b>Kosten für die Ausführung des Winterdienstes (Fahrzeuge)</b>		26.500,00 €										
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; width: 300px;"> <u>Hinweis:</u>                      Die Berechnung erfolgte durch Ermittlung der durchschnittlichen Kosten unter Beachtung der letzten drei Jahre. Ähnlich der Einsatzstunden wurde eine leichte Anpassung aufgrund der 10-Jahres-Statistik vorgenommen.                 </div>												
	<table border="1" style="float: right; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Jahr</th> <th style="width: 80%;">Kosten</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2014</td> <td>20.366,25 €</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>12.915,75 €</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>32.275,50 €</td> </tr> <tr> <td>Prognose</td> <td>26.500,00 €</td> </tr> </tbody> </table>	Jahr	Kosten	2014	20.366,25 €	2015	12.915,75 €	2015	32.275,50 €	Prognose	26.500,00 €		
Jahr	Kosten												
2014	20.366,25 €												
2015	12.915,75 €												
2015	32.275,50 €												
Prognose	26.500,00 €												
	<b>Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>17.996,32 €</b>	<b>187.133,80 €</b>										
	<b>Zusammenfassung der Aufwendungen / Ermittlung des Gebührensatzes</b>												
	Zwischensumme Personalaufwendungen	9.157,00 €	21.307,00 €										
	Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	81.610,00 €	73.110,00 €										
	Zwischensumme der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten	- €	5.932,74 €										
	Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	17.996,32 €	187.133,80 €										
	<b>= Deckungsbedarf ohne städtischen Anteil und Berücksichtigung der Vorjahre</b>	<b>108.763,32 €</b>	<b>287.483,54 €</b>										
	abzgl. Städtischer Anteil i. H. v. 25%	-27.190,83 €	-71.870,89 €										
	abzgl. Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen i. H. v. 5 %		-14.374,18 €										
	<b>= Deckungsbedarf bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf</b>	<b>81.572,49 €</b>	<b>201.238,48 €</b>										

## Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)  
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2018 - Stand: 07.11.2017

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2014 bis 2016

Sachkonto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
Zuzüglich: Unterdeckung bzw. Überdeckung aus der NK 2014 (anteilig über 3 Jahre auf 2016 - 2018 verteilt): Hinweis: Über die Aufteilung auf 3 Jahre wurde in der Sitzung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) am 19.12.2015 beschlossen		2.662,30 €	-32.880,93 €
Zuzüglich: Unterdeckung bzw. Überdeckung aus der NK 2015 (anteilig über 3 Jahre auf 2017 - 2019 verteilt): Hinweis: Über die Aufteilung auf 3 Jahre wurde in der Sitzung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) am 20.12.2016 beschlossen		878,85 €	-27.292,44 €
Zuzüglich: Überdeckung aus der NK 2016 (Aufteilung: Siehe unten):		-1.437,05 €	-29.519,24 €
Unter Berücksichtigung der Leistungseinheiten (Frontmeter) - Stand: Nachkalk. 2016:		<b>89.500</b>	<b>208.100</b>

Ergeben sich folgende mögliche Gebührensätze (Hinweis: Der Vorschlag der Verwaltung ist dabei fett gedruckt):

Straßenreinigung	Berücksichtigung der Unterdeckung über:		
	1 Jahr (100%)	2 Jahre (50%)	3 Jahre (33%)
⇒ Überdeckung aus 2016 i. H. v. <b>1.437,05 €</b>			
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	<b>83.676,59 €</b>	84.395,12 €	84.634,63 €
- geteilt durch die Frontmeter	<b>89.500</b>	89.500	89.500
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	<b>0,93 €</b>	0,94 €	0,94 €
<i>nachrichtlich: ohne Über-/Unterdeckung aus Vorjahren:</i>		<i>0,91 €</i>	

Gebührensätze der letzten Jahren Straßenreinigung	
<b>2017</b>	<b>0,94 €</b>
2016	0,81 €
2015	0,67 €
2014	0,56 €
2013	0,65 €

Winterdienst	Berücksichtigung der Überdeckung über:		
	1 Jahr (100%)	2 Jahre (50%)	3 Jahre (33%)
⇒ Überdeckung aus 2016 i. H. v. <b>29.519,24 €</b>			
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	111.545,87 €	126.305,49 €	<b>131.225,36 €</b>
- geteilt durch die Frontmeter	208.100	208.100	<b>208.100</b>
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	0,53 €	0,60 €	<b>0,63 €</b>
<i>nachrichtlich: ohne Überdeckungen aus Vorjahren:</i>		<i>0,96 €</i>	

Gebührensätze der letzten Jahren Winterdienst	
<b>2017</b>	<b>0,68 €</b>
2016	0,87 €
2015	1,03 €
2014	1,12 €
2013	1,23 €

## Anlagennachweis

Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: **Prognose 2018**

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Buchwert und Verzinsung		Hochrechnung 2017		Hochrechnung 2018	
Bezeichnung	Anschaffungsdatum	ND	Anschaffungskosten bis 31.12.2016 (Σ)	Anschaffungskosten in 2016 / 2017 / 2018	Buchwert zum 31.12.2016	Kalk. Verzinsung 3,77 % (2016)	Afa in 2017	RBW Ende 2017	Afa in 2018	RBW Ende 2018
EPOKE Aufsatzstellerstreuer	01.11.2002	9	18.305,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
EPOKE Aufsatzstellerstreuer	01.11.2004	9	22.272,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<del>Gebr. Förderband für Streusalz</del>	<del>01.12.2004</del>	<del>10</del>	<del>7.143,66 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>	<del>0,00 €</del>
Schneepflug Frontkraftheber für Deutz Agro	01.03.2006	11	5.599,64 €	0,00 €	84,85 €	3,20 €	-84,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuerautomat Kugelmann Duplex	01.12.2006	9	21.670,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuer Duplex für Unimog	01.12.2008	9	27.132,00 €	0,00 €	2.763,44 €	104,18 €	-2.763,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kastenstreuer Rauch UKS 120	01.12.2014	9	3.647,35 €	0,00 €	2.803,06 €	105,68 €	-405,26 €	2.397,79 €	-405,26 €	1.992,53 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	3.039,46 €	114,59 €	-405,26 €	2.634,20 €	-405,26 €	2.228,94 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	3.039,46 €	114,59 €	-405,26 €	2.634,20 €	-405,26 €	2.228,94 €
Salzförderband	01.01.2016	14	23.562,00 €	23.562,00 €	21.879,00 €	824,84 €	-1.683,00 €	20.196,00 €	-1.683,00 €	18.513,00 €
<b>Epoke Aufsatzstellerstreuer</b>	<b>01.06.2017</b>	<b>9</b>	<b>14.756,00 €</b>	<b>14.756,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-1.093,04 €</b>	<b>13.662,96 €</b>	<b>-1.639,56 €</b>	<b>12.023,41 €</b>
<b>Summe</b>			<b>136.627,50 €</b>	<b>23.562,00 €</b>	<b>33.609,26 €</b>	<b>1.267,06 €</b>	<b>-6.840,11 €</b>	<b>41.525,15 €</b>	<b>-4.538,34 €</b>	<b>36.986,81 €</b>

Ansatzfähige Kosten - <b>Abschreibungen</b>	6.422,51 €	6.840,11 €	4.538,34 €
Ansatzfähige Kosten - <b>Kalkulatorische Zinsen</b>	1.267,06 €	1.565,50 €	1.394,40 €
<b>Kalkulatorische Kosten gesamt</b>	<b>7.689,57 €</b>	<b>8.405,61 €</b>	<b>5.932,74 €</b>

**V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz**

Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten	
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten des Winterdienstes	
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für den Winterdienst	
abzüglich ordentliche Erträge:	
ergibt Deckungsbedarf 1	
abzüglich städtischer Eigenanteil	-25%
abzüglich Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen	-5%
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf	
abzüglich noch nicht ausgeglichene Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2014	
zuzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2014	
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2015	
zuzüglich Unterdeckung aus der Betriebsabrechnung 2015	
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2016	
dividiert durch die Leistungseinheiten (Frontmeter)	
<b>ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:</b>	
<b>unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2016</b>	
<b>ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:</b>	
<b>unter Berücksichtigung der Über-Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2016 zu</b>	<b>50%</b>
<b>ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:</b>	
<b>unter Berücksichtigung der Über-Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2016 zu</b>	<b>33%</b>
<b>bzw. ohne Vortrag der Über- bzw. Unterdeckung aus Vorjahren</b>	
<b>ergibt sich ein kostendeckender Gebührensatz in Höhe von:</b>	

Ansatz für 2018: Zuordnung auf Kostenträger:	
Betrag Planansatz masch. Str.-reinigung 2018	Betrag Planansatz Winterdienst 2018
9.157,00 €	21.307,00 €
81.610,00 €	73.110,00 €
- €	5.932,74 €
17.996,32 €	187.133,80 €
- €	- €
108.763,32 €	287.483,54 €
- 27.190,83 €	- 71.870,89 €
- €	- 14.374,18 €
81.572,49 €	201.238,47 €
2.662,30 €	32.880,93 €
878,85 €	27.292,44 €
- 1.437,05 €	- 29.519,24 €
89.500 m	208.100 m
<b>0,93 €/m</b>	<b>0,53 €/m</b>
<b>0,94 €/m</b>	<b>0,60 €/m</b>
<b>0,94 €/m</b>	<b>0,63 €/m</b>
<b>0,91 €/m</b>	<b>0,96 €/m</b>

**Gebührenbedarfsberechnungen**  
Schmutzwasserbeseitigung und  
Niederschlagswasserbeseitigung  
**- 2018 -**

## Gebührenbedarfsberechnung im Bereich "Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2018

### Erläuterung:

Die für den Haushalt 2018 angemeldeten Mittel werden auf die entsprechenden öffentlichen Einrichtungen (Schmutzwasser und Niederschlagswasser) aufgeteilt und zusammen mit einem prognostizierten Anlagenachweis für das Jahr 2018 der COMUNA GmbH zur weiteren Verarbeitung zugesandt. Von dort werden dann die kalkulatorischen Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen ermittelt und die entsprechenden Gebührensätze ermittelt. **Dieses Ergebnis soll in dieser Kurzübersicht präsentiert werden.**

**Folgende Gebührensätze werden seitens der Verwaltung für das Jahr 2018 vorgeschlagen:**

Prognostizierte Kosten für das Jahr 2018				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
Summe der laufenden Kosten	1.165.312,78 €	221.648,03 €	274.467,11 €	1.661.427,91 €
Summe der kalk. Abschreibungen	710.993,84 €	259.411,26 €	279.682,09 €	1.250.087,19 €
Summe der kalk. Verzinsung	424.205,44 €	240.202,75 €	233.424,72 €	897.832,92 €
<b>Summe</b>	<b>2.300.512,06 €</b>	<b>721.262,04 €</b>	<b>787.573,92 €</b>	<b>3.809.348,02 €</b>

**Aus den Vorjahren sind folgende Ergebnisse zu berücksichtigen** (eine Überdeckung aus Vorjahren reduziert die ansatzfähigen Kosten):

Ergebnis der Nachkalkulation 2014 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis (nachrichtlich)	-526.524,21 €	-100.600,23 €	25.395,59 €	<b>-601.728,85 €</b>
<b>Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis</b>	<b>-175.490,52 €</b>	<b>-33.530,06 €</b>	8.464,35 €	<b>-200.556,23 €</b>

*Hinweis: Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) hat in seiner Sitzung vom 17.12.2015 beschlossen, dass das Ergebnis der NK 2014 über 3 Jahre verteilt wird.*

Ergebnis der Nachkalkulation 2015 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis (nachrichtlich)	-307.956,03 €	27.140,05 €	27.070,08 €	<b>-253.745,90 €</b>
<b>Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis</b>	<b>-102.641,75 €</b>	<b>9.045,78 €</b>	9.022,46 €	<b>-84.573,51 €</b>

*Hinweis: Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) hat in seiner Sitzung vom 20.12.2016 beschlossen, dass das Ergebnis der NK 2015 über 3 Jahre verteilt wird.*

Ergebnis der Nachkalkulation 2016 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis	-405.273,69 €	-16.318,23 €	21.853,78 €	<b>-399.738,14 €</b>
<b>Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis</b>	<b>-135.077,72 €</b>	<b>-5.438,87 €</b>	7.283,86 €	<b>-133.232,72 €</b>

*Hinweis: Über die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2016 entscheidet der Rat am 19.12.2017.*

## Gebührenbedarfsberechnung im Bereich "Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2018

### Mögliche Gebührensätze für das Jahr 2018

<b>Verteilung über 1 Jahr:</b>	<b>Schmutzwasserbeseitigung</b>	<b>Niederschlagswasserbeseitigung</b>	Hinweis
Summe der prognostizierten Kosten 2018	2.300.512,06 €	721.262,04 €	
NK 2014 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-175.490,52 €	-33.530,06 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.641,75 €	9.045,78 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
<b>NK 2016 - Über 1 Jahr verteiltes Ergebnis</b>	-405.273,69 €	-16.318,23 €	
Summe der ansatzfähigen Kosten	<b>1.617.106,10 €</b>	<b>680.459,53 €</b>	
Maßstabseinheiten in m <sup>3</sup> bzw. m <sup>2</sup> :	<b>850.000</b>	<b>2.219.743</b>	
<b>Gebühr pro m<sup>3</sup> bzw m<sup>2</sup>:</b>	<b>1,90 €</b>	<b>0,30 €</b>	

<b>Verteilung über 2 Jahre:</b>	<b>Schmutzwasserbeseitigung</b>	<b>Niederschlagswasserbeseitigung</b>	
Summe der prognostizierten Kosten 2018	2.300.512,06 €	721.262,04 €	
NK 2014 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-175.490,52 €	-33.530,06 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.641,75 €	9.045,78 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
<b>NK 2016 - Über 2 Jahre verteiltes Ergebnis</b>	-202.636,84 €	-8.159,11 €	
Summe der ansatzfähigen Kosten	<b>1.819.742,95 €</b>	<b>688.618,65 €</b>	
Maßstabseinheiten in m <sup>3</sup> bzw. m <sup>2</sup> :	<b>850.000</b>	<b>2.219.743</b>	
<b>Gebühr pro m<sup>3</sup> bzw m<sup>2</sup>:</b>	<b>2,14 €</b>	<b>0,31 €</b>	

<b>Verteilung über 3 Jahre:</b>	<b>Schmutzwasserbeseitigung</b>	<b>Niederschlagswasserbeseitigung</b>	
Summe der prognostizierten Kosten 2018	2.300.512,06 €	721.262,04 €	
NK 2014 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-175.490,52 €	-33.530,06 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.641,75 €	9.045,78 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
<b>NK 2016 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis</b>	-135.077,72 €	-5.438,87 €	↩ <b>Vorschlag der Verwaltung</b>
Summe der ansatzfähigen Kosten	<b>1.887.302,07 €</b>	<b>691.338,89 €</b>	
Maßstabseinheiten in m <sup>3</sup> bzw. m <sup>2</sup> :	<b>850.000</b>	<b>2.219.743</b>	
<b>Gebühr pro m<sup>3</sup> bzw m<sup>2</sup>:</b>	<b>2,22 €</b>	<b>0,31 €</b>	

Abweichungen bei den ansatzfähigen Kosten bei der Verteilung über drei Jahre liegen an der Rundungsungenauigkeit bei 33,33% bzw. einer Teilung durch 3 über Excel

## Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Abwasserbeseitigung

Stand: 23.11.2017

### Erläuterung:

Gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) soll das Gebührenaufkommen die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen. § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG führt weiter aus: "Weichen am Ende des Kalkulationszeitraums die tatsächlichen von den kalkulierten Kosten ab, so ist die **Kostenüberdeckung innerhalb der auf ihre Feststellung folgenden drei Jahre auszugleichen; eine Kostenunterdeckung soll innerhalb dieses Zeitraums ausgeglichen werden.**"

**Nachfolgend erhalten Sie eine Aufstellung der berücksichtigten Über- bzw. Unterdeckungen aus den Nachkalkulationen 2012 bis 2016.**

Zu Abweichungen zwischen den einzelnen Raten kann es aufgrund von Rundungsungenauigkeiten kommen. Letztendlich wird jedoch der komplette Betrag ausgeglichen.

### Ergebnis der Nachkalkulation (hier 2012 bis 2016) sowie Ausgleich in den folgenden Perioden (jeweils 1-3 Jahre)

Die Verteilung der NK 2016 ist als Vorschlag der Verwaltung zu sehen.

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
NK 2012 (Überdeckung) 609.277,94 €	⇒	VK 2014 (100 %) -609.277,94 €						
	NK 2013 (Überdeckung) 322.802,84 €	⇒	VK 2015 (100 %) -322.802,84 €					
		NK 2014 (Überdeckung) 601.728,85 €	⇒	VK 2016 (33%) -200.556,22 €	VK 2017 (33%) -200.556,22 €	VK 2018 (33%) -200.616,41 €		
			NK 2015 (Überdeckung) 253.745,90 €	⇒	VK 2017 (33%) -84.573,51 €	VK 2018 (33%) -84.573,51 €	VK 2019 (33%) -84.598,88 €	
				NK 2016 (Überdeckung) 399.738,14 €	⇒	VK 2018 (33%) ? -133.232,72 €	VK 2019 (33%) ? -133.232,72 €	VK 2020 (33%) ? -133.272,70 €
Summe pro VK		-609.277,94 €	-322.802,84 €	-200.556,22 €	-285.129,73 €	-418.422,64 €	-217.831,60 €	-133.272,70 €

**B. Gebührenvorkalkulation für die Abwasserbeseitigung  
des Jahres 2018 für die Stadt Alfeld**

**1. Ermittlung der laufenden Kosten**

		gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
(vgl. Anlage 2 Ziffer 3) (Verteilungsregelungen: vgl. Anlagen 5 und 7)			Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	schlagswasser Grundstücke	schlagswasser Straßen	für Benutzung der öffentl. Einrichtung (KA und Netz)	Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Kläranlage	KA	1.007.697,27 €	855.697,22 €		52.339,29 €	52.339,29 €	47.315,42 €	5,04 €	1,01 €
Schmutzwasserkanäle	SWK	204.722,42 €		195.489,44 €			9.232,98 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	205.755,63 €			102.877,82 €	102.877,81 €			
Mischwasserkanäle (vgl. Anlage 6)	MWK	15.786,80 €		6.477,85 €	5.072,83 €	4.236,12 €			
Schmutzwasserpumpwerke	SWPW	18.799,46 €		18.799,46 €					
Regenrückhaltebecken	RRB	20.786,97 €			10.393,49 €	10.393,48 €			
Personalkosten	PK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kanalnetze	ALLG-KN	179.183,43 €		83.051,52 €	48.065,96 €	48.065,96 €			
zzgl.									
Kosten für die Erstellung von Gebührenkalkulationen im Jahr 2018		8.695,93 €	0,00 €	5.797,29 €	2.898,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Summe der laufenden Kosten</b>		<b>1.661.427,91 €</b>	<b>855.697,22 €</b>	<b>309.615,56 €</b>	<b>221.648,03 €</b>	<b>217.912,66 €</b>	<b>56.548,40 €</b>	<b>5,04 €</b>	<b>1,01 €</b>

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

**2. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten**

2.1 Kalkulatorische Abschreibungen  
im Jahr 2018

(vgl. Anlage 1)

		gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
			Kläranlage	Kanalnetz und	schlagswasser	schlagswasser	für Benutzung der	Abwasser-	Abwasser-
			(Anteil St. Alfeld)	Pumpwerke	Grundstücke	Straßen	öffentl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
				(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
<u>Kläranlage</u>									
Kläranlage Wettensen	KA	486.677,28 €	418.450,55 €	0,00 €	25.594,87 €	25.594,87 €	17.033,70 €	2,82 €	0,47 €
(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)									
Kläranlage Sammelposten	KAS	3.233,04 €	2.779,80 €	0,00 €	170,03 €	170,03 €	113,16 €	0,02 €	0,00 €
<u>Kanalisation</u>									
allg. Kanalkosten	ALLG-KN	0,00 €		0,00 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	174.447,54 €		174.447,54 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle Erschließungsträger	SWK-ET	2.035,66 €		2.035,66 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	408.489,15 €			204.244,58 €	204.244,57 €			
Niederschlagswasserkanäle Erschließungstr.	RWK-ET	2.400,94 €			1.200,47 €	1.200,47 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	5.140,64 €		2.109,38 €	1.651,86 €	1.379,40 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	77.052,61 €		73.577,54 €			3.475,07 €		
<u>Pumpwerke</u>									
SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	27.404,75 €		27.404,75 €			0,00 €		
<u>Sonderbauwerke</u>									
Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	1.547,67 €		635,06 €	497,32 €	415,29 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	45.735,15 €			22.867,58 €	22.867,57 €			
<u>Sonstiges</u>									
Fahrzeuge	KFZ	15.922,76 €	3.184,46 €	6.369,10 €	3.184,55 €	3.184,55 €	0,00 €	0,08 €	0,02 €
Summe der kalkulatorischen Abschreibungen		1.250.087,19 €	424.414,81 €	286.579,03 €	259.411,26 €	259.056,75 €	20.621,93 €	2,92 €	0,49 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2.2 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Ermittlung der durchschnittlichen Restbuchwerte im Jahr 2018  
(Mittelwerte aus den Restbuchwerten zum 31.12.2017 und 31.12.2018)

Kläranlage

		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 öffentl. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Kläranlage Wettensen (Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Ver- einbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)	KA	11.202.020,39 €	9.631.621,93 €	0,00 €	589.126,04 €	589.126,04 €	392.070,71 €	64,86 €	10,81 €
Kläranlage Sammelposten	KAS	5.098,11 €	4.383,42 €	0,00 €	268,11 €	268,12 €	178,43 €	0,03 €	0,00 €

Kanalisation

Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	7.011.914,72 €		7.011.914,72 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	12.233.718,98 €			6.116.859,49 €	6.116.859,49 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	178.164,08 €		73.106,66 €	57.250,06 €	47.807,36 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	3.194.046,29 €		3.049.994,80 €			144.051,49 €		

Pumpwerke

SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	81.356,63 €		81.356,63 €			0,00 €		
---------------------------------------	------	-------------	--	-------------	--	--	--------	--	--

Sonderbauwerke

Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	34.822,48 €		14.288,82 €	11.189,62 €	9.344,04 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	1.645.519,42 €			822.759,71 €	822.759,71 €			

Sonstiges

Fahrzeuge	KFZ	113.003,69 €	22.600,05 €	45.201,48 €	22.600,74 €	22.600,74 €	0,00 €	0,57 €	0,11 €
-----------	-----	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------	--------	--------

Summe der Restbuchwerte im Jahr 2018 (Durchschnittswerte)	Übertrag	35.699.664,77 €	9.658.605,39 €	10.275.863,11 €	7.620.053,77 €	7.608.765,49 €	536.300,63 €	65,46 €	10,92 €
--	----------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	--------------	---------	---------

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 2018 (Durchschnittswerte)	Übertrag	35.699.664,77 €	9.658.605,39 €	10.275.863,11 €	7.620.053,77 €	7.608.765,49 €	536.300,63 €	65,46 €	10,92 €
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	-8.349.332,33 €								
Zuschussanteil Kläranlage		-2.945.744,58 €	-2.624.646,64 €		-160.538,66 €	-160.538,66 €		-17,67 €	-2,95 €
Zuschussanteil Kanalnetz		-2.872.408,53 €		-2.872.408,53 €					
Beteiligungen Dritteinleiter für Kläranlage		-290.156,48 €					-290.156,48 €		
Beteiligungen Dritteinleiter für Kanalnetz		-640.780,89 €					-640.780,89 €		
Investitionskostenbet. der Baulastträger		-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		23.420.560,03 €	6.346.893,97 €	4.905.239,88 €	6.371.425,63 €	6.191.581,53 €	-394.636,74 €	47,79 €	7,97 €
kalkulatorischer Mischzinssatz vgl. Anlage 8		3,77%	3,77%	3,77%	3,77%	3,77%	3,77%	3,77%	3,77%
kalkulatorischer Zinsaufwand im Jahr 2018		897.832,92 €	239.277,90 €	184.927,54 €	240.202,75 €	233.422,62 €	0,00 €	1,80 €	0,30 €
			( 424.205,45 ) €				- ( 14.877,81 ) €		

**3. Kläranlagenkapazitätsuntersuchung zum 31.12.2018**

Gesamtkapazität der Kläranlage Wettensen	(nach CSB bemessen)	100,00%	49.500 EW
nachrichtlich: darin enthaltener Drittbenutzungsanteil			2.800 EW

**Ergebnis:**

Im Jahr 2016 wies die Kläranlage bei einer mittleren Belastung von 22,7 mg/l CSB eine durchschnittliche Auslastung von 25.692 EW aus. Da an einigen Tagen aber auch eine Spitzenbelastung mit 40mg/l CSB im Jahr 2016 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.

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

**4. Ermittlung des Deckungsbedarfs**

	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
		Kläranlage	Kanalnetz und	schlagswasser	schlagswasser	für Benutzung der	Abwasser-	Abwasser-
		(Anteil St. Alfeld)	Pumpwerke	Grundstücke	Straßen	öffentl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
			(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
Summe der laufenden Kosten (vgl. Ziffer 1)	1.661.427,91 €	855.697,22 €	309.615,56 €	221.648,03 €	217.912,66 €	56.548,40 €	5,04 €	1,01 €
Summe der kalk. Abschreibungen (vgl. Ziffer 2.1)	1.250.087,19 €	424.414,81 €	286.579,03 €	259.411,26 €	259.056,75 €	20.621,93 €	2,92 €	0,49 €
Summe der kalk. Verzinsung (vgl. Ziffer 2.2)	897.832,92 €	239.277,90 €	184.927,54 €	240.202,75 €	233.422,62 €	0,00 €	1,80 €	0,30 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebühreinnachberechnung 2014)	601.728,85 €	526.524,21 €		100.600,23 €	0,00 €	-25.382,41 €	-10,17 €	-3,01 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2018 (Mitteilung der Verwaltung lt. Telefonat vom 28.11.2016)		33,34%		33,34%		33,34%	33,34%	33,34%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2018	-200.616,41 €	-115.938,77 €	-59.604,41 €	-33.540,12 €		8.462,50 €	3,39 €	1,00 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebühreinnachberechnung 2015)	253.745,90 €	307.956,03 €		-27.140,05 €	0,00 €	-27.070,08 €	0,00 €	0,00 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2018 (Mitteilung der Verwaltung )		33,33%		33,33%		33,33%	33,33%	33,33%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2018	-84.573,51 €	-67.790,49 €	-34.851,26 €	9.045,78 €		9.022,46 €	0,00 €	0,00 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebühreinnachberechnung 2016)	399.738,14 €	405.273,69 €		16.318,23 €	0,00 €	-21.848,52 €	-4,27 €	-0,99 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2018 (Mitteilung der Verwaltung vom 28.11.2016)	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2018	-399.738,14 €	-267.665,96 €	-137.607,73 €	-16.318,23 €	0,00 €	21.848,52 €	4,27 €	0,99 €
<b>Deckungsbedarf</b>	<b>3.124.419,95 €</b>	<b>1.067.994,71 €</b>	<b>549.058,72 €</b>	<b>680.449,47 €</b>	<b>710.392,03 €</b>	<b>116.503,80 €</b>	<b>17,42 €</b>	<b>3,79 €</b>

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

**5. Ermittlung der kostendeckenden**

**Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2018**

**bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen**

**der Jahre 2014 und 2015 zu 33,33% und des Jahres 2016 zu 100%**

	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
		Kläranlage	Kanalnetz und	schlagswasser	schlagswasser	für Benutzung der	Abwasser-	Abwasser-
		(Anteil St. Alfeld)	Pumpwerke	Grundstücke	Straßen	öffentl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
			(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
Deckungsbedarf (vgl. Ziffer 4)	3.124.419,95 €	1.067.994,71 €	549.058,72 €	680.449,47 €	710.392,03 €	116.503,80 €	17,42 €	3,79 €
dividiert durch die								
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)		850.000 m <sup>3</sup>		2.219.743,00 m <sup>2</sup>		47.000,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>
ergibt den								

**kostendeckenden Gebühren-/  
Entgeltsatz für das Jahr 2018  
(Voraus kalkulation)**

(jeweils abgerundet)      **1,90 €/ m<sup>3</sup>**      **0,30 €/ m<sup>2</sup>**      **2,47 €/ m<sup>3</sup>**      **17,42 €/ m<sup>3</sup>**      **3,79 €/ m<sup>3</sup>**

**Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2014 und 2015 zu 33,33% und des Jahres 2016 zu 50%**

<b>5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2018</b>	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Niederschlagswasser	Anteil Niederschlagswasser	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
		Kläranlage	Kanalnetz und	Grundstücke	Straßen	für Benutzung der	Abwasser-	Abwasser-
		(Anteil St. Alfeld)	Pumpwerke			öffentl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
			(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
<b>bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2014 und 2015 zu 33,33% und des Jahres 2016 zu 50%</b>								
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2016 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2016 zu 50%	3.524.158,09 €	1.335.660,67 €	686.666,45 €	696.767,70 €	710.392,03 €	94.655,28 €	13,15 €	2,80 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2016 zu 50%	-199.869,07 €	-202.636,84 €	0,00 €	-8.159,11 €	0,00 €	10.924,26 €	2,14 €	0,50 €
	3.324.289,02 €	1.133.023,83 €	686.666,45 €	688.608,58 €	710.392,03 €	105.579,54 €	15,29 €	3,30 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)			850.000 m <sup>3</sup>	2.219.743,00 m <sup>2</sup>		47.000,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>

ergibt den

<b>kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsatz für das Jahr 2018 (Voraus kalkulation)</b>	(jeweils abgerundet)	<b>2,14 €/ m<sup>3</sup></b>	<b>0,31 €/ m<sup>2</sup></b>	<b>2,24 €/ m<sup>3</sup></b>	<b>15,28 €/ m<sup>3</sup></b>	<b>3,29 €/ m<sup>3</sup></b>
---	----------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------

**Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2014, 2015 und des Jahres 2016 jeweils zu 33,33%**

<b>5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2018</b>	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
		Kläranlage	Kanalnetz und	schlagswasser	schlagswasser	für Benutzung der	Abwasser-	Abwasser-
		(Anteil St. Alfeld)	Pumpwerke	Grundstücke	Straßen	öffentl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
			(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
<b>bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2014, 2015 und des Jahres 2016 jeweils zu 33,33%</b>								
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2015 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2016 zu 33,33%	3.524.158,09 €	1.335.660,67 €	686.666,45 €	696.767,70 €	710.392,03 €	94.655,28 €	13,15 €	2,80 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2016 zu 33,33%	-133.232,72 €	-135.077,72 €	0,00 €	-5.438,87 €	0,00 €	7.282,11 €	1,42 €	0,33 €
	3.390.925,37 €	1.200.582,95 €	686.666,45 €	691.328,83 €	710.392,03 €	101.937,39 €	14,58 €	3,13 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)			850.000 m <sup>3</sup>	2.219.743,00 m <sup>2</sup>		47.000,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>	1,00 m <sup>3</sup>
ergibt den								

**kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsatz für das Jahr 2018 (Voraus kalkulation)** (jeweils abgerundet) **2,22 €/ m<sup>3</sup>** **0,31 €/ m<sup>2</sup>** **2,16 €/ m<sup>3</sup>** **14,57 €/ m<sup>3</sup>** **3,13 €/ m<sup>3</sup>**

**Gebührenbedarfsberechnungen**  
Friedhöfe  
**- 2018 -**

## Gebührenbedarfsberechnung

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**  
 Kalkulationszeitraum: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Kostenart	Angemeldete Mittel im Haushalt 2018	Kosten 2018	Abrechnung 2016 gesamt
Personalkosten	376.900,00 €	356.214,63 €	325.614,15 €
Materialkosten / Sachkosten	25.600,00 €	25.600,00 €	15.692,62 €
Fremdleistungen	117.600,00 €	117.600,00 €	88.806,95 €
Kalkulatorische Kosten	- €	100.977,31 €	91.107,09 €
Kosten aus Inneren Verrechnungen	99.600,00 €	99.600,00 €	97.937,35 €
<b>Gesamtkosten</b>	<b>619.700,00 €</b>	<b>699.991,94 €</b>	<b>619.158,16 €</b>

abzgl.

<b>Öffentlicher Anteil (20 % der Kosten)</b>		<b>139.998,39 €</b>	<b>123.831,63 €</b>
--	--	---------------------	---------------------

<b>Gebührenbedarf</b>		<b>559.993,55 €</b>	<b>495.326,53 €</b>
-----------------------	--	---------------------	---------------------

Einnahmen	Einnahmen lt. Haushalt 2018	Einnahmen 2018	Einnahmen 2016 gesamt
Verwaltungsgebühren	10.000,00 €	10.000,00 €	12.719,93 €
Benutzungsgebühren	290.000,00 €	290.000,00 €	261.573,39 €
Sonstige Einnahmen	3.000,00 €	900,00 €	9.886,04 €
	<b>303.000,00 €</b>	<b>300.900,00 €</b>	<b>284.179,36 €</b>

## Friedhöfe - Mittelanmeldungen 2018 pro Sachkonto

Investiv	Betrag
2501 - Zugang DV-Software	7.000,00 €
72001 - Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.000,00 €
<b>Summe</b>	<b>21.000,00 €</b>

Erträge	Betrag
331100 - Verwaltungsgebühren	- 10.000,00 €
332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	- 290.000,00 €
341100 - Mieten und Pachten	- 900,00 €
348100 - Erstattungen vom Land	- 2.100,00 €
<b>Summe</b>	<b>- 303.000,00 €</b>

Aufwendungen	Betrag
401100 - Beamte	16.200,00 €
401200 - Arbeitnehmer	275.000,00 €
402100 - Beamte Versorgungskasse	7.700,00 €
402200 - VBL Arbeitnehmer	19.300,00 €
403200 - SV Arbeitnehmer	55.200,00 €
404100 - Beihilfen u. Unterstütz.-leistg. f. Beamte u. Arbeitn.	3.500,00 €
<b>Zwischensumme Personalkosten</b> ⬆	<b>376.900,00 €</b>

<b>481100 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>99.600,00 €</b>
--	--------------------

Aufwendungen	Betrag
421110 - Unterhaltung der baulichen Anlagen	18.000,00 €
421211 - Unterhaltung der Friedhöfe	36.000,00 €
422100 - Unterhaltung des beweglichen Vermögens	8.000,00 €
422200 - Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.000,00 €
424101 - Abgaben und Entgelte	6.000,00 €
424120 - Reinigung	100,00 €
424140 - Versicherungen	1.600,00 €
424150 - Sonstige Bewirtschaftung	15.000,00 €
425100 - Haltung von Fahrzeugen	10.000,00 €
426110 - Dienst- und Schutzkleidung	1.000,00 €
427110 - Sonstige Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	2.000,00 €
427120 - EDV-Aufwendungen	2.000,00 €
427610 - Energieverbrauch f. Betriebszwecke (Heizenergie)	3.000,00 €
427620 - Energieverbrauch f. Betriebszwecke (Strom)	5.000,00 €
428130 - Betriebsstoffe	4.000,00 €
428150 - Verbrauchsmaterial	5.000,00 €
429110 - Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000,00 €
443101 - Bürobedarf, allg.	300,00 €
443110 - Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur, digitale Medien	200,00 €
443120 - Porto, Versand, Telekommunikation	1.000,00 €
<b>Zwischensumme Sach- und Materialkosten / Fremdleistungen</b> ⬆	<b>143.200,00 €</b>

<b>Summe</b>	<b>619.700,00 €</b>
--------------	---------------------

## Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2016 - 31.12.2016

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

Jahr	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Summe	in %
Eigenkapital <sup>1</sup>	470.317 €	593.707 €	330.743 €	139.181 €	392.349 €	435.118 €	297.045 €	234.176 €	386.939 €	364.724 €	<b>3.644.298 €</b>	6,9%
Fremdkapital <sup>2</sup>	1.903.000 €	2.567.693 €	6.549.180 €	6.925.000 €	7.073.084 €	3.200.000 €	4.000.000 €	6.500.000 €	3.000.000 €	7.500.000 €	<b>49.217.957 €</b>	93,1%
<b>Gesamtkapital</b>	<b>2.373.317 €</b>	<b>3.161.400 €</b>	<b>6.879.923 €</b>	<b>7.064.181 €</b>	<b>7.465.433 €</b>	<b>3.635.118 €</b>	<b>4.297.045 €</b>	<b>6.734.176 €</b>	<b>3.386.939 €</b>	<b>7.864.724 €</b>	<b>52.862.255 €</b>	

Hinweis: Die Beträge wurden aus Gründen der Lesbarkeit auf volle Euro gerundet angezeigt. Eigenkapital (1) beinhaltet Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen, Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen sowie aus Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachen des Anlagevermögens; Fremdkapital (2) zeigt Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten (nicht Liquiditätskredite).

### 2. Soll- und Habenzinssätze

Jahr	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Durchschnitt
Schulden	24.898.932 €	24.984.733 €	29.191.616 €	34.807.057 €	40.318.629 €	41.838.935 €	44.068.666 €	48.280.096 €	49.199.004 €	54.474.288 €	
Zinsen	1.069.054 €	1.082.316 €	1.099.318 €	1.377.704 €	1.698.049 €	1.677.001 €	1.764.747 €	1.740.649 €	1.743.120 €	1.725.385 €	
Sollzinssatz	4,29%	4,33%	3,77%	3,96%	4,21%	4,01%	4,00%	3,61%	3,54%	3,17%	<b>3,89%</b>
Habenzinssatz <sup>3</sup>	4,30%	4,20%	3,20%	2,50%	2,60%	1,40%	1,40%	1,00%	0,50%	0,10%	<b>2,12%</b>

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

### 3. Ermittlung des Mischzinssatzes

Formel:	Sollzinssatz	X	Anteil Fremdkapital	+	Habenzinssatz	X	Anteil Eigenkapital
	3,89%		93,1%		2,12%		6,9%

Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2016 von:

**3,77%**