

Gebührenbedarfsberechnungen

Straßenreinigung & Winterdienst

Abwasserbeseitigung

Friedhöfe



2019

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2019

1

Straßenreinigung und Winterdienst - Produkt 545.01	5
Personalaufwendungen	6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7
Kalkulatorische Kosten	8
Innere Leistungsbeziehungen	9
Berücksichtigung Vorjahre und Ermittlung des Gebührensatzes	11
Prognostizierter Anlagennachweis	12
<u>Anlage</u> : Ermittlung der Gebührensätze durch die COMUNA (Auszug)	13
Abwasserbeseitigung - Produkte 538.10 und 538.11	14
Zusammenfassung der Gebührenvorkalkulation	15
Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Abwasserbeseitigung (Kurzübersicht)	17
Gebührenvorkalkulation durch die COMUNA GmbH (Auszug)	18
Friedhöfe - Produkt 553.01	27
Übersicht der Kostenverteilung	28
Ansätze des Haushaltes 2019 (Entwurf) aufgeteilt nach Sachkonten	29
Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz) - ermittelt für 2017	30

Vorbericht zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2019

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 2019 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 2018 die Nachberechnung für die Kalkulationsperiode 2017, so werden diese Ergebnisse anschließend in der Gebührenvorauskalkulation 2019 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 erhalten 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 gelegten Mischzinssatz in Höhe von 3,65% wird aus der Nachkalkulation 2017 übernommen.

Straßenreinigung und Winterdienst

Die Nachkalkulation des Jahres 2017 hat für die öffentliche Einrichtung der (maschinellen) **Straßenreinigung** eine Überdeckung in Höhe von 9.751,94 € ausgewiesen. Seitens der Verwaltung wird vorgeschlagen, diese Überdeckung im vollen Umfang in der Gebührenvorkalkulation 2019 zu berücksichtigen. In der Vorkalkulation 2019 ist darüber hinaus zum einem das letzte Drittel der Unterdeckung aus der Nachkalkulation 2015 zu berücksichtigen. Dies entspricht einem Betrag i. H. v. 878,84 €. Das Gleiche gilt für die Überdeckung aus 2016 (insgesamt 1.437,05 €), die ebenfalls zu einem Drittel im Rahmen der Vorkalkulation 2019 angesetzt wird (-479,02 €).

Der **Winterdienst** schloss in der Nachkalkulation 2017 mit einer Überdeckung in Höhe von 12.708,89 €. Um eine zu stark schwankende Gebühr zu vermeiden, wäre es sinnvoll, die Überdeckung komplett in 2019 zu berücksichtigen. Da die Überdeckung aus dem Jahr 2014 (*insgesamt 98.642,80 €, welche über drei Jahre verteilt worden sind*) in 2019 nicht mehr anteilig zu berücksichtigen ist, fällt auch eine der großen kostenmindernden Positionen der Vorjahre weg. Die Berücksichtigung der Überdeckung aus 2017 würde somit trotzdem mit einem leicht steigenden Gebührensatz einhergehen.

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 Zahl¹, Überdeckungen als negative Zahl² ausgegeben:

¹ Positiv, weil sie den Deckungsbedarf, d.h. die zu deckenden Kosten erhöhen.

Jahr	Ergebnisse der Nachkalkulationen 2015 und 2016			
	NK 2015 - Straßenrein.	NK 2015 - Winterdienst	NK 2016 - Straßenrein.	NK 2016 - Winterdienst
Ergebnis	2.636,54 €	-81.877,31 €	-1.437,05 €	-29.519,24 €
2017	878,85 €	-27.292,44 €		
2018	878,85 €	-27.292,44 €	-479,02 €	-9.839,75 €
2019	878,84 €	-27.292,43 €	-479,02 €	-9.839,75 €
2020			-479,01 €	-9.839,74 €

Die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2017 könnte wie in der folgenden Aufstellung dargestellt, Berücksichtigung finden. Dabei wird seitens der Verwaltung vorgeschlagen, die Überdeckungen aus beiden Bereichen direkt und vollständig in der VK 2019 zu berücksichtigen.

Jahr	Mögliche Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2017			
	Alternative über 2 Jahre		Alternative über 3 Jahre	
	NK 2017 - Straßenrein.	NK 2017 - Winterdienst	NK 2017 - Straßenrein.	NK 2017 - Winterdienst
Ergebnis	- 9.751,94 €	- 12.708,89 €	- 9.751,94 €	- 12.708,89 €
2019	-4.875,97 €	-6.354,45 €	-3.250,65 €	-4.236,30 €
2020	-4.875,97 €	-6.354,44 €	-3.250,65 €	-4.236,30 €
2021			-3.250,64 €	-4.236,29 €

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

² 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 2015** eine Überdeckung i.H.v. 253.745,90 €. Diese Überdeckung wird aufgrund der Entscheidung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) vom 20.12.2016 über einen Zeitraum von drei Jahren (2017 - **2019**) ausgeglichen. Für die Nachkalkulation fällt als letztes zu berücksichtigendes Jahr ein Betrag i.H.v. 84.598,88 € an.

Das Ergebnis der **Nachkalkulation 2016** ergab eine Überdeckung i.H.v. 399.738,20 €. Diese Überdeckung wurde ebenfalls über einen Zeitraum von drei Jahren auf die Vorkalkulationen 2018, **2019** und 2020 verteilt.

Die am 05.11.2018 im Fachausschuss vorgestellte **Nachkalkulation des Jahres 2017** weist eine Überdeckung i.H.v. **73.063,86 €** aus.

Die laufenden Kosten der Kalkulation wurden aus dem Entwurf des Haushaltsplans 2019 abgeleitet. Bei Bedarf wurden Besonderheiten berücksichtigt.

Als Schmutzwassermenge werden 877.023 m³/Jahr auf Basis der Entwicklung der Schmutzwassermenge der letzten sieben Jahre prognostiziert.

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

Der erste Bauabschnitt der Studie2020 wurde zum 01.01.2015 aktiviert. Die Testphase wurde abgeschlossen und der Echtbetrieb läuft seitdem. Im Jahr 2017 erfolgten umfangreiche Investitionen in die Kläranlage sowie das Kanalnetz. Die Anlagen, welche die Baumaßnahme II - Neubau Biologie betreffen, werden zum 01.01.2019 aktiviert. 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. Das Ende der Baumaßnahmen im Rahmen der Studie 2020 ist jedoch in Sicht.

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

Im Ergebnis wird es bei der Schmutzwassergebühr zu einer Steigerung des Gebührensatzes kommen. Die Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung wird sich im Vergleich zum Vorjahr maximal um zwei Cent ändern.

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 2015	NK 2016	NK 2017
Ergebnis	- 253.745,90 €	- 399.738,20 €	-73.063,86 €
VK 2017	- 84.573,51 €		
VK 2018	- 84.573,51 €	-133.246,07 €	
VK 2019	- 84.598,88 €	-133.246,07 €	-73.063,86 €
VK 2020		-133.246,06 €	
VK 2021			

Friedhöfe

Die Gebührenbedarfsberechnung für das Produkt 553.01 - Friedhofs- und Bestattungswesen - wurde anhand der Mittelanmeldungen für 2019, der Fortschreibung des Anlagenachweises und der Hochrechnung der voraussichtlichen Personalkosten und der Inneren Verrechnungen erstellt. Zum Vergleich wurden die Ergebnisse der Wirtschaftsrechnung 2017 in der Kalkulation mit ausgewiesen.

Die Personalkosten fallen im Vergleich zur Nachkalkulation 2017 deutlich höher aus. Zum einen wurden die Personalkosten über zwei Jahre unter Beachtung der Lohnsteigerungen hochgerechnet und zum anderen wurden Krankengeldzahlungen aus der Nachkalkulation nicht berücksichtigt.

Die prognostizierten Kosten für 2019 in Höhe von **738.417,27 €** liegen etwa 88.000 € über den Aufwendungen der Nachkalkulation 2017. Eine Verteilung der Kosten auf den hoheitlichen und den gewerblichen Bereich ist nicht mehr notwendig.

Die Personalkosten haben dabei einen Anteil von ca. 50 % (-1% zum Vorjahr) und die Kapitalkosten einen Anteil von ca. 15 % (+5% zum Vorjahr) an den Gesamtaufwendungen. Die restlichen Ansätze verteilen sich auf die Sachkosten (4%; +1%), Fremdleistungen (18%; -3% zum Vorjahr) und die Inneren Verrechnungen (13%; -2%).

Die erhöhten Ansätze lassen sich vor allem dadurch erklären, dass in 2019 mit deutlich höheren Kosten für die Entsorgung von Bauschutt zu rechnen ist. Zudem wurden 15.000,- € für die Umsetzung von Maßnahmen aus der Friedhofsentwicklungsplanung eingestellt.

Innerhalb des Jahres 2017 wurden u.a. ein neuer Aufsitzmäher und ein Federzinkenegalierer beschafft. Im Jahr 2018 wurden dann kleinere Investitionen getätigt, wie bspw. die Lizenz für die Friedhofsgebührenkalkulationssoftware.

Für das Jahr 2019 steht mit der Beschaffung eines neuen Tremo Multicars eine größere Investition an. Hierfür sind 100.000,- € angesetzt worden.

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. Im Rahmen einer umfassenden Neukalkulation galt es zuerst einen aktuellen und digitalen Friedhofsplan zu erstellen bzw. erstellen zu lassen. Zurzeit ist ein Beratungsbüro damit beauftragt, eine Friedhofsentwicklungsplanung vorzunehmen. Eine Gebührenkalkulation wird diese Ergebnisse abwarten müssen.

Gebührenbedarfsberechnungen

Straßenreinigung & Winterdienst

Abwasserbeseitigung

Friedhöfe



2019

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst																				
Personalaufwendungen (jeweils abgerundet auf volle Euro)																							
40...	Personalkosten für Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der fremdvergebenen Straßenreinigung <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten</th> <th style="width: 15%;">Kosten</th> <th style="width: 15%;">Std. / Jahr</th> <th style="width: 10%;">Std.-Satz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Personalkosten für 2019 (ausgehend vom Wert aus 2017 wurde das Jahr 2019 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: pauschal +2% für 2018 und +2% für 2019)</td> <td style="text-align: right;">70.699,87 €</td> <td style="text-align: center;">1.610</td> <td style="text-align: right;">43,91 €</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;">14.139,97 €</td> <td style="text-align: center;">1.610</td> <td style="text-align: right;">8,78 €</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Summe</td> <td style="text-align: right;">58,72 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Arbeitsaufwand: Pro Monat (20 Arbeitstage) 1 Std. täglich (von März bis Okt.) = 8 Mon. x 20 Std. = 160 Std.</p>	Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten	Kosten	Std. / Jahr	Std.-Satz	Personalkosten für 2019 (ausgehend vom Wert aus 2017 wurde das Jahr 2019 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: pauschal +2% für 2018 und +2% für 2019)	70.699,87 €	1.610	43,91 €	Sachkosten eines Arbeitsplatzes	9.700,00 €	1.610	6,02 €	Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)	14.139,97 €	1.610	8,78 €	Summe			58,72 €	9.395,00 €	
Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten	Kosten	Std. / Jahr	Std.-Satz																				
Personalkosten für 2019 (ausgehend vom Wert aus 2017 wurde das Jahr 2019 anhand der folgenden Besoldungserhöhungen berechnet: pauschal +2% für 2018 und +2% für 2019)	70.699,87 €	1.610	43,91 €																				
Sachkosten eines Arbeitsplatzes	9.700,00 €	1.610	6,02 €																				
Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)	14.139,97 €	1.610	8,78 €																				
Summe			58,72 €																				
40...	Personalkosten für die Organisation des Winterdienstes Ähnlich der Berechnung oberhalb kann beim Winterdienst von rund 150 Stunden pro Jahr ausgegangen werden.		8.808,00 €																				
40...	Personalkosten Rufbereitschaft Winterdienst (Bauhof und Friedhof) (Basis: Mittelwert aus 2015 bis 2017; Wert abgerundet auf volle Euro)		7.226,00 €																				
40...	Personalkosten Zuschläge Winterdienst - (Überstunden-, Nacht-, Feiertag-, Sonntag- usw.) (Basis: Mittelwert aus 2015 bis 2017; Wert abgerundet auf volle Euro)		7.769,00 €																				
Zwischensumme Personalaufwendungen		9.395,00 €	23.803,00 €																				

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			
422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens		10.000,00 €
422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (< 1.000,- € netto)		5.000,00 €
428120	Hilfsstoffe (u. a. Streusalz)		30.000,00 €
429110	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (Durchführung der Straßenreinigung)	80.000,00 €	
	Einlagerung Notreserve Streusalz		7.500,00 €
	Anteilige Kosten Gebührenkalkulation (Comuna) - Vorkalkulation 2019 (Auftrag bereits vergeben)	856,80 €	856,80 €
	Anteilige Kosten Gebührenkalkulation (Comuna) - Nachberechnung 2019 (noch nicht vergeben)	856,80 €	856,80 €
445001	Erstattungen an den Bund (Streusalzkosten <u>Bundesstraßen</u>)		4.000,00 €
445100	Erstattungen an das Land (Streusalzkosten <u>Landesstraßen</u>)		5.000,00 €
445200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Streusalzkosten <u>Kreisstraßen</u>)		10.000,00 €
Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		81.713,60 €	73.213,60 €

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
Ermittlung der kalkulatorischen Kosten			
	Erläuterung: Im Rahmen des Winterdienstes werden spezielle Anbau- bzw. Fahrzeugteile an den Maschinen und Fahrzeugen des Baubetriebshofes genutzt, die ausschließlich hierfür vorgesehen sind (bspw. Räumschilder, Schneepflüge etc.). Die anteiligen kalk. Kosten für den Fuhrpark werden gesondert über Maschinenstundenverrechnungssätze ermittelt und sind unter dem Punkt "Aufwendungen für interne Leistungsbeziehung" verbucht.		
471...	Abschreibung (siehe Anlage 1: voraussichtlichen Anlagennachweis 2019)		4.538,34 €
	Kalkulatorische Verzinsung (siehe Anlage 1: voraussichtlichen Anlagennachweis 2018) Restbuchwert zum 31.12.2019 32.585,10 € kalkulatorischer Zinssatz (ermittelt für 2017) 3,65%		1.189,36 €
Zwischensumme der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten			5.727,70 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
481100	Innere Verrechnungen - Verwaltungskosten	18.185,95 €	38.555,41 €
Hinweis: Herangezogen wurden die Werte, die im Rahmen der Prognose der Inneren Verrechnungen 2019 ermittelt worden sind.			
		Gesamt	Straßen- reinigung
		Winterdienst	
	Anteilige Kosten Steueramt <i>Aufteilung anhand der Anzahl der Steuerobjekte</i>	25.914,00 € 100%	7.628,34 € 29%
			18.285,66 € 71%
	Anteilige Kosten Finanzbuchhaltung <i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	9.430,92 € 100%	2.781,83 € 29%
			6.649,09 € 71%
	Anteilige Kosten der Stadtkasse <i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	12.720,74 € 100%	3.437,93 € 27%
			9.282,81 € 73%
	Anteilige Kosten der Betriebsabrechnung <i>Aufteilung nach dem Arbeitsaufwand (in %)</i>	8.675,70 € 100%	4.337,85 € 50%
			4.337,85 € 50%
		56.741,36 €	18.185,95 €
			38.555,41 €

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sachkonto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst																																														
481100	Innere Verrechnungen - Kostenerstattung Baubetriebshof Kosten für die Ausführung des Winterdienstes (Personal)																																																
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <p><u>Hinweis:</u> Die Berechnung erfolgt durch Ermittlung der durchschnittlichen Einsatzstunden unter Beachtung der letzten drei Jahre. Die Einsatzstunden enthalten auch die Zeit für die Reparatur der Winterdienstgeräte sowie der Lagerung von Streusalz. Unter Beachtung des 10-Jahres-Durchschnittes (2.658 h) wurde der ermittelte Durchschnitt (1.758 h) nach oben korrigiert, da der Winter 2015 außergewöhnlich wenig Einsatzstunden erforderte .</p> <p><u>Anzusetzender Stundensatz:</u> 49,54 € pro Stunde (Stand: Nachkalkulation 2017)</p> </div> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Stunden</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2015</td> <td>874</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>2.270</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>2.130</td> </tr> <tr> <td>Prognose</td> <td>2.300</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Summe Personalkosten 113.942,00 €</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Einsatzstunden</th> <th>Streusalzverbrauch in Tonnen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2007</td><td>1.200</td><td>200</td></tr> <tr><td>2008</td><td>1.500</td><td>180</td></tr> <tr><td>2009</td><td>4.500</td><td>600</td></tr> <tr><td>2010</td><td>7.800</td><td>800</td></tr> <tr><td>2011</td><td>1.000</td><td>200</td></tr> <tr><td>2012</td><td>2.000</td><td>300</td></tr> <tr><td>2013</td><td>3.800</td><td>480</td></tr> <tr><td>2014</td><td>1.500</td><td>180</td></tr> <tr><td>2015</td><td>1.000</td><td>180</td></tr> <tr><td>2016</td><td>2.200</td><td>320</td></tr> <tr><td>2017</td><td>2.100</td><td>300</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Stunden	2015	874	2016	2.270	2017	2.130	Prognose	2.300	Jahr	Einsatzstunden	Streusalzverbrauch in Tonnen	2007	1.200	200	2008	1.500	180	2009	4.500	600	2010	7.800	800	2011	1.000	200	2012	2.000	300	2013	3.800	480	2014	1.500	180	2015	1.000	180	2016	2.200	320	2017	2.100	300		113.942,00 €
Jahr	Stunden																																																
2015	874																																																
2016	2.270																																																
2017	2.130																																																
Prognose	2.300																																																
Jahr	Einsatzstunden	Streusalzverbrauch in Tonnen																																															
2007	1.200	200																																															
2008	1.500	180																																															
2009	4.500	600																																															
2010	7.800	800																																															
2011	1.000	200																																															
2012	2.000	300																																															
2013	3.800	480																																															
2014	1.500	180																																															
2015	1.000	180																																															
2016	2.200	320																																															
2017	2.100	300																																															

Infografik: Geleistete Einsatzstunden und Streusalzverbrauch der letzten 10 Jahre

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst										
	<p>Kosten für die Ausführung des Winterdienstes (Fahrzeuge)</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-bottom: 10px;"> <p><u>Hinweis:</u> Die Berechnung erfolgte durch Ermittlung der durchschnittlichen Kosten unter Beachtung der letzten drei Jahre.</p> </div> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Jahr</th> <th style="text-align: center;">Kosten</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: right;">12.915,75 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2016</td> <td style="text-align: right;">32.275,50 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2017</td> <td style="text-align: right;">35.494,50 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Prognose</td> <td style="text-align: right;">26.895,25 €</td> </tr> </tbody> </table>	Jahr	Kosten	2015	12.915,75 €	2016	32.275,50 €	2017	35.494,50 €	Prognose	26.895,25 €		26.895,25 €
Jahr	Kosten												
2015	12.915,75 €												
2016	32.275,50 €												
2017	35.494,50 €												
Prognose	26.895,25 €												
Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		18.185,95 €	179.392,66 €										
Zusammenfassung der Aufwendungen / Ermittlung des Gebührensatzes													
	Zwischensumme Personalaufwendungen	9.395,00 €	23.803,00 €										
	Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	81.713,60 €	73.213,60 €										
	Zwischensumme der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten	- €	5.727,70 €										
	Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.185,95 €	179.392,66 €										
= Deckungsbedarf ohne städtischen Anteil und Berücksichtigung der Vorjahre		109.294,55 €	282.136,96 €										
	abzgl. Städtischer Anteil i. H. v. 25%	-27.323,64 €	-70.534,24 €										
	abzgl. Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen i. H. v. 5 %		-14.106,85 €										
= Deckungsbedarf bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf		81.970,91 €	197.495,87 €										

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2019 - Stand: 01.11.2018

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2015 bis 2017

Sachkonto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
	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: Unterdeckung bzw. Überdeckung aus der NK 2016 (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 20.12.2017 beschlossen	-479,02 €	-9.839,75 €
	Zuzüglich: Überdeckung aus der NK 2017 - als 100%-Wert angegeben - (Aufteilung: Siehe unten):	-9.751,94 €	-12.708,89 €
	Unter Berücksichtigung der Leistungseinheiten (Frontmeter) - Stand: Nachkalk. 2017:	89.300	208.200

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

Straßenreinigung	Berücksichtigung der Überdeckung über:		
	1 Jahr (100%)	2 Jahre (50%)	3 Jahre (33%)
⇒ Überdeckung aus 2017 i. H. v. 9.751,94 €			
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	72.618,80 €	77.494,77 €	79.120,09 €
- geteilt durch die Frontmeter	89.300	89.300	89.300
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	0,81 €	0,86 €	0,88 €
<i>nachrichtlich: ohne Über-/Unterdeckung aus Vorjahren:</i>	<i>0,91 €</i>		

Gebührensätze der letzten Jahren Straßenreinigung	
2018	0,94 €
2017	0,94 €
2016	0,81 €
2015	0,67 €
2014	0,56 €

Winterdienst	Berücksichtigung der Überdeckung über:		
	1 Jahr (100%)	2 Jahre (50%)	3 Jahre (33%)
⇒ Überdeckung aus 2017 i. H. v. 12.708,89 €			
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	147.654,79 €	154.009,24 €	156.127,39 €
- geteilt durch die Frontmeter	208.200	208.200	208.200
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	0,70 €	0,73 €	0,74 €
<i>nachrichtlich: ohne Überdeckungen aus Vorjahren:</i>	<i>0,94 €</i>		

Gebührensätze der letzten Jahren Winterdienst	
2018	0,63 €
2017	0,68 €
2016	0,87 €
2015	1,03 €
2014	1,12 €

Anlagennachweis (Prognose)

Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**
 Kalkulationszeitraum: 01.01.2019 - 31.12.2019

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Buchwert und Verzinsung				
Bezeichnung	Anschaffungsdatum	Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2017 (Σ)	Anschaffungskosten in 2017	Buchwert zum 31.12.2017	Abschreibung in 2018	Abschreibung in 2019	RBW zum 31.12.2019	Kalk. Verzinsung 3,65 % (2017) für 2019
EPOKE Aufsatzstellerstreuer	01.11.2002	9	18.305,26 €	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 €
Schneepflug Frontkraftheber für Deutz Agro	01.03.2006	11	5.599,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuautomat Kugelmann Duplex	01.12.2006	9	21.670,89 €	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 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kastenstreuer Rauch UKS 120	01.12.2014	9	3.647,35 €	0,00 €	2.397,79 €	-405,26 €	-405,26 €	1.587,27 €	57,94 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	2.634,20 €	-405,26 €	-405,26 €	1.823,68 €	66,56 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	2.634,20 €	-405,26 €	-405,26 €	1.823,68 €	66,56 €
Salzförderband	01.01.2016	14	23.562,00 €	0,00 €	20.196,00 €	-1.683,00 €	-1.683,00 €	16.830,00 €	614,30 €
EPOKE Aufsatzstellerstreuer	01.06.2017	9	14.756,00 €	14.756,00 €	13.799,59 €	-1.639,56 €	-1.639,56 €	10.520,48 €	384,00 €
Summe			144.239,84 €	14.756,00 €	41.661,78 €		-4.538,34 €	32.585,10 €	1.189,36 €

Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	4.538,34 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen	1.189,36 €
Kalkulatorische Kosten gesamt	5.727,70 €

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

		Ansatz für 2019: Zuordnung auf Kostenträger:	
		Betrag Planansatz masch. Str.-reinigung 2019	Betrag Planansatz Winterdienst 2019
V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz			
Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten		9.395,00 €	23.803,00 €
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		81.713,60 €	73.213,60 €
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten des Winterdienstes		- €	5.727,70 €
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für den Winterdienst		18.185,95 €	179.392,66 €
abzüglich ordentliche Erträge:		- €	- €
ergibt Deckungsbedarf 1		109.294,55 €	282.136,96 €
abzüglich städtischer Eigenanteil	-25%	- 27.323,64 €	- 70.534,24 €
abzüglich Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen	-5%	- €	- 14.106,85 €
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf		81.970,91 €	197.495,87 €
abzüglich noch nicht ausgeglichene Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2015		-	27.292,44 €
zuzüglich noch nicht ausgeglichene Unterdeckung aus der Betriebsabrechnung 2015		878,85 €	-
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2016		-	9.839,75 €
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2016		- 479,02 €	-
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2017		- 9.791,95 €	- 12.708,89 €
dividiert durch die Leistungseinheiten (Frontmeter)		89.300 m	208.200 m
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2017		0,81 €/m	0,70 €/m
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung der Über-Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2017 zu 50%		0,86 €/m	0,73 €/m
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung der Über-Unterdeckung der Betriebsabrechnung 2017 zu 33%		0,88 €/m	0,74 €/m
bzw. ohne Vortrag der Über- bzw. Unterdeckung aus Vorjahren ergibt sich ein kostendeckender Gebührensatz in Höhe von:		0,91 €/m	0,94 €/m

Gebührenbedarfsberechnungen

Straßenreinigung & Winterdienst

Abwasserbeseitigung

Friedhöfe



2019

Gebührenbedarfsberechnung im Bereich "Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2019

Erläuterung:

Die für den Haushalt 2019 angemeldeten Mittel werden auf die entsprechenden öffentlichen Einrichtungen (Schmutzwasser und Niederschlagswasser) aufgeteilt und zusammen mit einem prognostizierten Anlagenachweis für das Jahr 2019 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 2019 vorgeschlagen:

Prognostizierte Kosten für das Jahr 2019				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
Summe der laufenden Kosten	1.397.867,70 €	172.268,06 €	242.337,17 €	1.812.472,93 €
Summe der kalk. Abschreibungen	924.005,04 €	298.232,38 €	329.347,29 €	1.551.584,71 €
Summe der kalk. Verzinsung	380.291,89 €	248.959,27 €	242.404,05 €	871.655,22 €
Summe	2.702.164,63 €	719.459,71 €	814.088,51 €	4.235.712,86 €

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

Ergebnis der Nachkalkulation 2015 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis (nachrichtlich)	-307.956,03 €	27.140,05 €	27.070,08 €	-253.745,90 €
Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.672,54 €	9.048,49 €	9.025,17 €	-84.598,88 €

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 €	-399.738,14 €
Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-135.103,19 €	-5.413,63 €	7.284,08 €	-133.232,74 €

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

Ergebnis der Nachkalkulation 2017 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis	-123.476,11 €	22.023,00 €	28.389,24 €	-73.063,87 €
Über 1 Jahre verteiltes Ergebnis	-123.476,11 €	22.023,00 €	28.389,24 €	-73.063,87 €

Hinweis: Über die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2017 entscheidet der Rat am 20.12.2018.

Gebührenbedarfsberechnung im Bereich "Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2019

Mögliche Gebührensätze für das Jahr 2019

Verteilung über 1 Jahr:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Hinweis
Summe der prognostizierten Kosten 2019	2.702.164,63 €	719.459,71 €	
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.672,54 €	9.048,49 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2016 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-135.103,19 €	-5.413,63 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2017 - Über 1 Jahr verteiltes Ergebnis	-123.476,11 €	22.023,00 €	↩ Vorschlag der Verwaltung
Summe der ansatzfähigen Kosten	2.340.912,79 €	745.117,57 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	877.023	2.220.300	
Gebühr pro m³ bzw m²:	2,66 €	0,33 €	

Verteilung über 2 Jahre:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	
Summe der prognostizierten Kosten 2019	2.702.164,63 €	719.459,71 €	
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.672,54 €	9.048,49 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2016 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-135.103,19 €	-5.413,63 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2017 - Über 2 Jahre verteiltes Ergebnis	-61.738,06 €	11.011,50 €	Mögliche Alternative
Summe der ansatzfähigen Kosten	2.402.650,85 €	734.106,07 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	877.023	2.220.300	
Gebühr pro m³ bzw m²:	2,73 €	0,33 €	

Verteilung über 3 Jahre:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	
Summe der prognostizierten Kosten 2019	2.702.164,63 €	719.459,71 €	
NK 2015 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-102.672,54 €	9.048,49 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2016 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-135.103,19 €	-5.413,63 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2017 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-41.158,70 €	7.341,00 €	Mögliche Alternative
Summe der ansatzfähigen Kosten	2.423.230,20 €	730.435,57 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	877.023	2.220.300	
Gebühr pro m³ bzw m²:	2,76 €	0,32 €	

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: 07.11.2018

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 2017.

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 2017) sowie Ausgleich in den folgenden Perioden (jeweils 1-3 Jahre)

Die Verteilung der NK 2017 ist als Vorschlag der Verwaltung zu sehen.

Nachkalkulation sowie der Ausgleich in den folgenden Perioden										Ausgleich noch ausstehend?
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
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%) - 200.556,23 €	VK 2017 (33%) - 200.556,23 €	VK 2018 (33%) - 200.616,39 €				- €
			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) 399.738,20 €		VK 2018 (33%) - 133.244,73 €	VK 2019 (33%) - 133.232,74 €	VK 2020 (33%) - €		133.260,73 €
					NK 2017 (Überdeckung) 73.063,86 €		VK 2019 ???	VK 2020 ???	VK 2021 ???	- €

(Vorschlag für die NK 2017)

**B. Gebührenvorkalkulation für die Abwasserbeseitigung
des Jahres 2019 für die Stadt Alfeld**

1. Ermittlung der laufenden Kosten

		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	öffntl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
				(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
(vgl. Anlage 2 Ziffer 3)									
(Verteilungsregelungen: vgl. Anlagen 5 und 7)									
Kläranlage	KA	636.588,27 €	510.789,52 €		48.628,34 €	48.628,34 €	28.538,25 €	3,18 €	0,64 €
Schmutzwasserkanäle	SWK	211.702,96 €		202.155,16 €			9.547,80 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	203.710,36 €			101.855,18 €	101.855,18 €			
Mischwasserkanäle (vgl. Anlage 6)	MWK	2.930,93 €		1.202,65 €	941,81 €	786,47 €			
Schmutzwasserpumpwerke	SWPW	37.833,02 €		37.833,02 €					
Regenrückhaltebecken	RRB	10.274,40 €			5.137,20 €	5.137,20 €			
Personalkosten	PK	668.377,01 €	616.182,61 €	16.081,64 €	539,77 €	539,77 €	35.029,52 €	3,08 €	0,62 €
Kanalnetze	ALLG-KN	32.360,05 €		7.825,82 €	12.267,12 €	12.267,12 €			
zzgl.									
Kosten für die Erstellung von Gebührenkalkulationen im Jahr 2019		8.695,93 €	0,00 €	5.797,29 €	2.898,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der laufenden Kosten		1.812.472,93 €	1.126.972,13 €	270.895,57 €	172.268,06 €	169.214,08 €	73.115,57 €	6,26 €	1,26 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

2.1 Kalkulatorische Abschreibungen
im Jahr 2019

(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	796.812,97 €	645.931,97 €	0,00 €	61.493,97 €	61.493,97 €	27.888,45 €	3,84 €	0,77 €
(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)									
Kläranlage Sammelposten	KAS	2.845,38 €	2.306,60 €	0,00 €	219,59 €	219,59 €	99,59 €	0,01 €	0,00 €
<u>Kanalisation</u>									
allg. Kanalkosten	ALLG-KN	0,00 €		0,00 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	174.587,97 €		174.587,97 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle Erschließungsträger	SWK-ET	2.035,66 €		2.035,66 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	407.547,81 €			203.773,91 €	203.773,90 €			
Niederschlagswasserkanäle Erschließungstr.	RWK-ET	2.400,94 €			1.200,47 €	1.200,47 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	5.148,53 €		2.112,61 €	1.654,39 €	1.381,53 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	77.097,79 €		73.620,68 €			3.477,11 €		
<u>Pumpwerke</u>									
SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	17.420,87 €		17.420,87 €			0,00 €		
<u>Sonderbauwerke</u>									
Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	1.547,67 €		635,06 €	497,32 €	415,29 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	55.216,35 €			27.608,18 €	27.608,17 €			
<u>Sonstiges</u>									
Fahrzeuge	KFZ	8.922,77 €	1.784,51 €	3.569,11 €	1.784,55 €	1.784,55 €	0,00 €	0,04 €	0,01 €
Summe der kalkulatorischen Abschreibungen		1.551.584,71 €	650.023,08 €	273.981,96 €	298.232,38 €	297.877,47 €	31.465,15 €	3,89 €	0,78 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2.2 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Ermittlung der durchschnittlichen Restbuchwerte im Jahr 2019

(Mittelwerte aus den Restbuchwerten zum 31.12.2018 und 31.12.2019)

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 öffntl. 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	11.830.388,21 €	9.590.237,83 €	0,00 €	913.009,14 €	913.009,15 €	414.063,59 €	57,08 €	11,42 €
Kläranlage Sammelposten	KAS	2.058,88 €	1.669,02 €	0,00 €	158,89 €	158,90 €	72,06 €	0,01 €	0,00 €

Kanalisation

Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	6.861.860,45 €		6.861.860,45 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	11.974.739,08 €			5.987.369,54 €	5.987.369,54 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	175.944,31 €		72.195,81 €	56.536,77 €	47.211,72 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	3.120.088,00 €		2.979.372,03 €			140.715,97 €		

Pumpwerke

SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	62.480,73 €		62.480,73 €			0,00 €		
---------------------------------------	------	-------------	--	-------------	--	--	--------	--	--

Sonderbauwerke

Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	33.274,82 €		13.653,77 €	10.692,31 €	8.928,74 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	2.383.168,47 €			1.191.584,23 €	1.191.584,24 €			

Sonstiges

Fahrzeuge	KFZ	37.580,90 €	7.515,95 €	15.032,36 €	7.516,18 €	7.516,18 €	0,00 €	0,19 €	0,04 €
-----------	-----	-------------	------------	-------------	------------	------------	--------	--------	--------

Summe der Restbuchwerte im Jahr 2019 (Durchschnittswerte)	Übertrag	36.481.583,81 €	9.599.422,80 €	10.004.595,14 €	8.166.867,06 €	8.155.778,46 €	554.851,62 €	57,28 €	11,46 €
--	----------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	--------------	---------	---------

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 2019 (Durchschnittswerte)	Übertrag	36.481.583,81 €	9.599.422,80 €	10.004.595,14 €	8.166.867,06 €	8.155.778,46 €	554.851,62 €	57,28 €	11,46 €
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	-9.129.245,65 €								
Zuschussanteil Kläranlage		-3.225.744,58 €	-2.709.773,83 €		-257.975,70 €	-257.975,69 €		-16,13 €	-3,23 €
Zuschussanteil Kanalnetz		-3.290.008,53 €		-3.290.008,53 €					
Beteiligungen Dritteinleiter für Kläranlage		-150.156,48 €					-150.156,48 €		
Beteiligungen Dritteinleiter für Kanalnetz		-863.094,21 €					-863.094,21 €		
Investitionskostenbet. der Baulastträger einrichtungsfremde Anteile (kein Ansatz)	-343.596,55 €	-1.256.645,30 € 0,00 €				-1.256.645,30 €			
Kostenerstattungen (kein Ansatz, da hierfür kein Anlagevermögen kostenseitig berück- sichtigt wurde im Anlagenachweis)	- 2.681.713,01 €	0,00 €		0,00 €					
zu verzinsendes Kapital		23.422.565,75 €	6.202.584,19 €	4.216.371,91 €	6.820.801,88 €	6.641.157,47 €	-458.399,07 €	41,15 €	8,23 €
kalkulatorischer Mischzinssatz vgl. Anlage 8		3,65%	3,65%	3,65%	3,65%	3,65%	3,65%	3,65%	3,65%
kalkulatorischer Zinsaufwand im Jahr 2019		871.655,22 €	226.394,32 € (380.291,90) €	153.897,57 €	248.959,27 €	242.402,25 €	0,00 € (16.731,57) €	1,50 €	0,30 €

3. Kläranlagenkapazitätsuntersuchung zum 31.12.2019

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

Ergebnis:

Im Jahr 2017 wies die Kläranlage bei einer mittleren Belastung von 20,5 mg/l CSB eine durchschnittliche Auslastung von 31.473 EW 120 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)	1.812.472,93 €	1.126.972,13 €	270.895,57 €	172.268,06 €	169.214,08 €	73.115,57 €	6,26 €	1,26 €
Summe der kalk. Abschreibungen (vgl. Ziffer 2.1)	1.551.584,71 €	650.023,08 €	273.981,96 €	298.232,38 €	297.877,47 €	31.465,15 €	3,89 €	0,78 €
Summe der kalk. Verzinsung (vgl. Ziffer 2.2)	871.655,22 €	226.394,32 €	153.897,57 €	248.959,27 €	242.402,25 €	0,00 €	1,50 €	0,30 €
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 2019 (Mitteilung der Verwaltung lt. Telefonat vom 28.11.2016)		33,34%		33,34%		33,34%	33,34%	33,34%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2019	-84.598,88 €	-76.121,60 €	-26.550,94 €	9.048,49 €		9.025,16 €	0,00 €	0,00 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebühreinnachberechnung 2016)	399.738,20 €	405.350,12 €		16.242,50 €		-21.849,16 €	-4,27 €	-0,99 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2019 (Mitteilung der Verwaltung)		33,33%		33,33%		33,33%	33,33%	33,33%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2019	-133.232,74 €	-100.165,74 €	-34.937,45 €	-5.413,63 €		7.282,33 €	1,42 €	0,33 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebühreinnachberechnung 2017)	73.063,86 €	123.476,10 €		-22.023,00 €	0,00 €	-28.375,55 €	-12,26 €	-1,43 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2019 (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 2019	-73.063,87 €	-91.545,40 €	-31.930,71 €	22.023,00 €	0,00 €	28.375,55 €	12,26 €	1,43 €
Deckungsbedarf	3.944.817,36 €	1.735.556,79 €	605.356,01 €	745.117,58 €	709.493,79 €	149.263,76 €	25,34 €	4,10 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

<u>5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2019</u>	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
<u>bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2015 und 2016 zu 33,33% und des Jahres 2017 zu 100%</u>		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
Deckungsbedarf (vgl. Ziffer 4)	3.944.817,36 €	1.735.556,79 €	605.356,01 €	745.117,58 €	709.493,79 €	149.263,76 €	25,34 €	4,10 €
dividiert durch die								
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)		877.023 m ³		2.220.300,00 m ²		49.000,00 m ³	1,00 m ³	1,00 m ³
ergibt den								
kostendeckenden Gebühren-/ Entgeltsatz für das Jahr 2019 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	2,66 €/ m³		0,33 €/ m²		3,04 €/ m³	25,33 €/ m³	4,10 €/ m³

Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2015 und 2016 zu 33,33% und des Jahres 2017 zu 50%

5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2019	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2015 und 2016 zu 33,33% und des Jahres 2017 zu 50%		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
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2017 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2017 zu 50%	4.017.881,23 €	1.827.102,19 €	637.286,72 €	723.094,58 €	709.493,79 €	120.888,21 €	13,08 €	2,67 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2017 zu 50%	-36.531,93 € 3.981.349,30 €	-61.738,05 € 1.765.364,14 €	0,00 € 637.286,72 €	11.011,50 € 734.106,08 €	0,00 € 709.493,79 €	14.187,78 € 135.075,98 €	6,13 € 19,21 €	0,72 € 3,39 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)		877.023 m ³		2.220.300,00 m ²		49.000,00 m ³	1,00 m ³	1,00 m ³

ergibt den

kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsatz für das Jahr 2019 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	2,73 €/ m³	0,33 €/ m²	2,75 €/ m³	19,20 €/ m³	3,38 €/ m³
---	----------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2015 und 2016 und des Jahres 2017 jeweils zu 33,33%

5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2019	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
bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2015 und 2016 und des Jahres 2017 jeweils zu 33,33%								
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2015 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2017 zu 33,33%	4.017.881,23 €	1.827.102,19 €	637.286,72 €	723.094,58 €	709.493,79 €	120.888,21 €	13,08 €	2,67 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2017 zu 33,33%	-24.352,19 €	-41.154,59 €	0,00 €	7.340,27 €	0,00 €	9.457,57 €	4,09 €	0,48 €
	3.993.529,05 €	1.785.947,60 €	637.286,72 €	730.434,84 €	709.493,79 €	130.345,78 €	17,16 €	3,15 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)			877.023 m ³	2.220.300,00 m ²		49.000,00 m ³	1,00 m ³	1,00 m ³
ergibt den								

kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsatz für das Jahr 2019 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	2,76 €/ m³	0,32 €/ m²	2,66 €/ m³	17,16 €/ m³	3,14 €/ m³
---	----------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Gebührenbedarfsberechnungen

Straßenreinigung & Winterdienst

Abwasserbeseitigung

Friedhöfe



2019

Gebührenbedarfsberechnung

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**
 Kalkulationszeitraum: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Kostenart	Angemeldete Mittel im Haushalt 2019	Prognostizierte Kosten 2019	Abrechnung 2017 gesamt
Personalkosten	385.700,00 €	368.181,10 €	332.924,70 €
Materialkosten / Sachkosten	26.600,00 €	26.600,00 €	18.969,02 €
Fremdleistungen	135.000,00 €	135.000,00 €	109.099,46 €
Kalkulatorische Kosten	- €	109.936,17 €	101.594,62 €
Kosten aus Inneren Verrechnungen	98.700,00 €	98.700,00 €	87.975,69 €
Gesamtkosten	646.000,00 €	738.417,27 €	650.563,49 €

abzgl.

Öffentlicher Anteil (20 % der Kosten)		147.683,45 €	130.112,70 €
--	--	---------------------	---------------------

Gebührenbedarf		590.733,82 €	520.450,79 €
-----------------------	--	---------------------	---------------------

Einnahmen	Einnahmen lt. Haushalt 2019	Prognostizierte Einnahmen 2019	Einnahmen 2017 gesamt
Verwaltungsgebühren	10.000,00 €	10.000,00 €	9.995,04 €
Benutzungsgebühren	290.000,00 €	290.000,00 €	279.517,60 €
Sonstige Einnahmen	3.000,00 €	900,00 €	970,33 €
Fehlbetrag	303.000,00 €	300.900,00 €	290.482,97 €

Friedhöfe - Mittelanmeldungen 2019 pro Sachkonto

Investiv	Betrag
2501 - Zugang DV-Software	- €
72001 - Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.000,00 €
Summe	17.000,00 €

Erträge	Betrag
331100 - Verwaltungsgebühren	- 10.000,00 €
332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	- 290.000,00 €
341100 - Mieten und Pachten	- €
348100 - Erstattungen vom Land	- 2.100,00 €
Summe	- 302.100,00 €

Aufwendungen	Betrag
401100 - Beamte	16.500,00 €
401200 - Arbeitnehmer	282.800,00 €
402100 - Beamte Versorgungskasse	7.200,00 €
402200 - VBL Arbeitnehmer	19.400,00 €
403200 - SV Arbeitnehmer	56.300,00 €
404100 - Beihilfen u. Unterstütz.-leistg. f. Beamte u. Arbeitn.	3.500,00 €
Zwischensumme Personalkosten ⬆	385.700,00 €

481100 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	98.700,00 €
--	--------------------

Aufwendungen	Betrag
421110 - Unterhaltung der baulichen Anlagen	15.000,00 €
421211 - Unterhaltung der Friedhöfe	36.000,00 €
422100 - Unterhaltung des beweglichen Vermögens	10.000,00 €
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	20.000,00 €
425100 - Haltung von Fahrzeugen	10.000,00 €
426110 - Dienst- und Schutzkleidung	1.000,00 €
427110 - Sonstige Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	1.000,00 €
427120 - EDV-Aufwendungen	2.000,00 €
427610 - Energieverbrauch f. Betriebszwecke (Heizenergie)	3.400,00 €
427620 - Energieverbrauch f. Betriebszwecke (Strom)	5.000,00 €
428130 - Betriebsstoffe	4.000,00 €
428150 - Verbrauchsmaterial	5.000,00 €
429110 - Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	35.000,00 €
443101 - Bürobedarf, allg.	300,00 €
443110 - Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur, digitale Medien	200,00 €
443120 - Porto, Versand, Telekommunikation	1.000,00 €
Zwischensumme Sach- und Materialkosten / Fremdleistungen ⬆	161.600,00 €

Summe	646.000,00 €
--------------	---------------------

Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2017 - 31.12.2017

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 aufgebrachte 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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Summe	in %
Eigenkapital ¹	593.707 €	330.743 €	139.181 €	292.447 €	322.046 €	179.510 €	101.407 €	259.943 €	265.556 €	166.354 €	2.650.892 €	5%
Fremdkapital ²	2.567.693 €	6.549.180 €	6.925.000 €	2.000.000 €	3.200.000 €	4.000.000 €	6.500.000 €	3.000.000 €	7.500.000 €	4.000.000 €	46.241.873 €	95%
Gesamtkapital	3.161.400 €	6.879.923 €	7.064.181 €	2.292.447 €	3.522.046 €	4.179.510 €	6.601.407 €	3.259.943 €	7.765.556 €	4.166.354 €	48.892.765 €	

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt
Schulden	24.984.733 €	29.191.616 €	34.807.057 €	35.445.349 €	37.091.896 €	39.443.625 €	43.781.868 €	44.832.595 €	50.244.901 €	52.039.947 €	
Zinsen	1.082.316 €	1.099.318 €	1.377.704 €	1.517.918 €	1.485.180 €	1.577.389 €	1.557.931 €	1.565.224 €	1.552.502 €	1.608.820 €	
Sollzinssatz	4,33%	3,77%	3,96%	4,21%	4,01%	4,00%	3,61%	3,49%	3,09%	3,09%	3,76%
Habenzinssatz ³	4,20%	3,20%	2,50%	2,60%	1,40%	1,40%	1,00%	0,50%	0,10%	0,30%	1,72%

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

3. Ermittlung des Mischzinssatzes

Formel:	Sollzinssatz	x	Anteil Fremdkapital	+	Habenzinssatz	x	Anteil Eigenkapital
	3,76%		94,6%		1,72%		5,4%

Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2017 von:

3,65%