

Gebührenvorauskalkulationen

2024



Inhaltsverzeichnis	
Vorbemerkungen zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2024	III
Maschinelle Straßenreinigung und Winterdienst - Produkt 545.01	1
Personalaufwendungen	2
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3
Kalkulatorische Kosten und Innere Leistungsbeziehungen	4
Zusammenfassung und Berücksichtigung der Vorjahre	6
Ermittlung des Gebührensatzes	8
Prognostizierter Anlagennachweis	9
Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Straßenreinigung und des Winterdienstes (Kurzübersicht)	10
<u>Anlage</u> : Ermittlung der Gebührensätze durch die COMUNA GmbH (Auszug)	12
Manuelle Straßenreinigung – Produkt 545.01	13
Personalaufwendungen	14
Aufwendungen für Fremdleistungen und Aufwendungen für Material- und Sachkosten	15
Kalkulatorische Kosten	16
Kosten aus inneren Verrechnungen und Berücksichtigung des Allgemeinanteils	17
Überdeckung der Vorjahre und Zusammenfassung der Kosten	18
Ermittlung des Gebührensatzes	19
Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der manuellen Straßenreinigung	20
<u>Anlage</u> : Ermittlung des Gebührensatzes durch die COMUNA GmbH (Auszug)	21
Abwasserbeseitigung – Produkte 538.10 und 538.11	22
Zusammenfassung der Gebührevorkalkulation	23
Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Abwasserbeseitigung (Kurzübersicht)	25
<u>Anlage</u> : Gebührevorkalkulation durch die COMUNA GmbH (Auszug)	26
Friedhöfe – Produkt 553.01	35
Zusammenfassung der Gebührevorkalkulation für den Bereich der Friedhöfe	36
Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes	38

Vorbericht zu den Gebührenbedarfsberechnungen 2024

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 Mittel des Ergebnis- und des Finanzhaushaltes, welche für den Haushalt 2024 angemeldet worden sind. Zudem erfolgten Prognosen der Personalkosten sowie der internen Verrechnungen zwischen den Ämtern bzw. Einrichtungen. Der Anlagennachweis zur Ermittlung der kalkulatorischen Kosten wird anhand der angemeldeten Investitionen fortgeschrieben und stellt dementsprechend ebenfalls eine Prognose dar.

Im Rahmen der gemeinsamen Sitzung des Bau- und Grundeigentumsausschusses mit dem Finanzausschuss am 11.10.2023 wurden die Betriebsabrechnungen (auch Gebührennachkalkulationen genannt) der jeweiligen öffentlichen Einrichtungen **maschinelle Straßenreinigung, manuelle Straßenreinigung und Winterdienst, Abwasserbeseitigung** und **Friedhöfe** vorgestellt. Die jeweils festgestellten Jahresergebnisse haben nach dem Niedersächsischem Kommunalabgabengesetz (NKAG) Auswirkungen auf die kommenden Jahre:

2022	2022	2024	2025	2026
In der Nachkalkulation betrachtetes Jahr	Jahr der Erstellung der Nachkalkulation	Alternativ: Übertragung des Ergebnisses der Nachkalkulation auf 2024 (100%), auf 2024 und 2025 (je 50%) oder auf 2024 bis 2026 (je 33,3%)		

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 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.

Zur **kalkulatorischen Verzinsung** wird der Mischzinssatz in Höhe von 2,91% aus der Nachkalkulation 2022 übernommen.

Straßenreinigung und Winterdienst

Die Nachkalkulation des Jahres 2022 hat für die öffentliche Einrichtung der **maschinellen Straßenreinigung** eine Überdeckung in Höhe von 31.661,54 € ausgewiesen. Seitens der Verwaltung wird vorgeschlagen, diese Überdeckung zu einem Drittel in der Gebührenvorkalkulation 2024 zu berücksichtigen. In der Vorkalkulation 2024 ist darüber hinaus zum einem das letzte Drittel der Unterdeckung aus der Nachkalkulation 2020 zu berücksichtigen. Dies entspricht einem Betrag i. H. v. 2.902,89 €. Die Kostenüberdeckung aus dem Jahr 2021 ist ebenfalls zu einem Drittel (9.152,66 €) im Rahmen der Gebührenvorkalkulation 2024 anzusetzen.

Der **Winterdienst** schloss in der Nachkalkulation 2022 mit einer Überdeckung in Höhe von 10.629,01 €. Die Verwaltung schlägt vor, diese Überdeckung zu einem Drittel in 2024 zu berücksichtigen. Aus der Überdeckung der Nachkalkulation 2020 sind noch 41.549,80 € kostenmindernd zu berücksichtigen. Die Kostenunterdeckung aus dem Jahr 2021 ist anteilig mit 40.822,26 € kostenerhöhend anzusetzen.

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.

² Negativ, weil sie den Deckungsbedarf, d. h. die zu deckenden Kosten senken.

Jahr	Ergebnisse der Nachkalkulationen 2020 und 2021			
	NK 2020 - Straßenrein.	NK 2020 - Winterdienst	NK 2021 - Straßenrein.	NK 2021 - Winterdienst
Ergebnis	8.708,69 €	-124.649,50€	-27.457,99 €	122.466,77€
2022	2.902,90 €	- 41.549,85 €		
2023	2.902,90 €	- 41.549,85 €	-9.152,66 €	40.822,26 €
→ 2024	2.902,89 €	- 41.549,80 €	-9.152,66 €	40.822,26 €
2025			-9.152,66 €	40.822,25 €

Zu berücksichtigende Ergebnisse aus Vorjahren (bereits beschlossene Verteilungen)

Seitens der Verwaltung wird vorgeschlagen, die Überdeckung aus dem Bereich der maschinellen Straßenreinigung, sowie die Überdeckung aus dem Bereich des Winterdienstes in der VK 2024 mit 33,33% zu berücksichtigen.³ Bei der maschinellen Straßenreinigung mindert sich der Deckungsbedarf somit um 10.553,85 €, beim Winterdienst wären 3.543,00 € abzugrenzen (entspricht jeweils 33,33 % des Jahresergebnisses 2022). Eine alternative Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2021 könnte wie in der folgenden Aufstellung dargestellt Berücksichtigung finden.

Jahr	Mögliche Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2022			
	Alternative über 1 Jahr		Alternative über 2 Jahre	
	NK 2022 - Straßenrein.	NK 2022 - Winterdienst	NK 2022 - Straßenrein.	NK 2022 - Winterdienst
Ergebnis	-31.661,54 €	-10.629,01 €	-31.661,54 €	-10.629,01 €
→ 2024	-31.661,54 €	-10.629,01 €	-15.830,77 €	-5.314,51 €
2025			-15.830,77 €	-5.314,50 €
2026				

³ **Wichtig:** Hierbei handelt es sich lediglich um die Empfehlung der Verwaltung. Die Entscheidung über die Verteilung der Über- und Unterdeckungen trifft allein der Rat.

Manuelle Straßenreinigung

Seit dem Jahr 2020 wird in der Innenstadt der Stadt Alfeld (Leine) eine gebührende **manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)** ausgeführt. Für das Jahr 2022 konnte einer Kostenüberdeckung i. H. v. 2.549,91 € festgestellt werden. Die Verwaltung erwägt diese Kostenüberdeckung in den kommenden drei Jahren auszugleichen. Die Kostenüberdeckung aus dem Jahr 2021 ist für die Gebührevorausrechnungen mit einem Betrag i. H. v. 2.618,87 € kostenmindernd zu berücksichtigen.

Sollte der Rat der Stadt Alfeld (Leine) dem oben genannten Vorschlag der Verwaltung folgen wäre ein Betrag i. H. v. 849,97 € im Rahmen der Gebührevorausrechnung 2024 abzusetzen. Eine alternative Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2022 könnte wie in der folgenden Aufstellung dargestellt Berücksichtigung finden.

Jahr	Mögliche Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2022	
	Alternative über 1 Jahr	Alternative über 2 Jahre
	NK 2022 Manuelle Straßenreinigung	NK 2022 Manuelle Straßenreinigung
Ergebnis	- 2.549,91 €	- 2.549,91 €
→ 2024	- 2.549,91 €	- 1.274,96 €
2025		- 1.274,95 €
2023		

Abwasserbeseitigung

Das Ergebnis der **Nachkalkulation 2020** ergab eine Unterdeckung i.H.v. 15.371,78 €. Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) hat sich in seiner Sitzung am 16.12.2021 dazu entschieden, dass diese Überdeckung zu 33,33 % im Jahr 2024 zu berücksichtigen ist.

Die **Nachkalkulation** des Jahres **2021** wies eine Überdeckung i. H. v. 344.415,46 € aus. Durch den Beschluss des Rates der Stadt Alfeld (Leine) vom 15.12.2022 ist diese auf die Jahre 2023 bis 2025 in jeweils einer Höhe von 33,33% zu übertragen.

Die am 10.10.2023 in der Sitzung des Bau- und Grundeigentumsausschusses vorgestellte **Nachkalkulation des Jahres 2022** weist eine **Unterdeckung i. H. v. 118.062,24 €** aus.

Die laufenden Kosten der Kalkulation wurden aus dem Entwurf des Haushaltsplans 2024 abgeleitet. Als Schmutzwassermenge werden 908.000 m³/Jahr als Durchschnittswert der letzten 10 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. Die Baumaßnahme II wurde im Jahr 2020 fertig gestellt. Auch im Jahr 2022 erfolgten umfangreiche Investitionen in die Kläranlage sowie das Kanalnetz. Für die Gebührevorausrechnung 2024 wurde die Baumaßnahme III zum 01.01.2023 aktiviert und verursacht daher für diese Gebührevorausrechnung kalkulatorische Kosten.

Ebenso fand im Jahr 2022 eine Gesetzesänderung des Niedersächsischen Wassergesetzes (NWG) statt. Nach § 96a NWG sind nun auch Kosten der

Starkregenvorsorge bei der Ermittlung der Schmutzwasserbeseitigungsgebühr ansatzfähig. Die Verwaltung schlägt daher vor diese Kosten im Rahmen der Gebührenvorkalkulation 2024 mit anzusetzen. Einberechnet wurden neben der lfd. Unterhaltung der Regenwasserrückhaltebecken zur Starkregenvorsorge auch die hierfür anfallenden kalkulatorischen Kosten. Dies wiederum erhöht den Deckungsbedarf der Abwasserbeseitigung.

Weiterhin wurde in der Vorkalkulation der Einfluss von mitbehandeltem Fremdwasser in der Kläranlage kostenmindernd berücksichtigt. Dies erfolgte nach Beratung mit der COMUNA GmbH. Der anhand der Mittelanmeldungen errechnete Betrag beläuft sich auf 22.195,35 €

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

Je nachdem, wie die Unterdeckung des Jahres 2022 verteilt wird, ergibt sich eine Gebührenerhöhung (Gebührenhöhe 2023: 2,74 € / m³). Insofern das Jahresergebnis nur im Jahr 2024 Berücksichtigung findet, würde eine Gebühr i. H. v. 3,39 € erhoben werden. Sollte das Jahresergebnis auf die Jahre 2024 und 2025 verteilt werden, so würde die Gebühr 3,36 € betragen. Insofern dem Vorschlag der Verwaltung gefolgt wird und die Kostenunterdeckung auf die Jahre 2024 bis 2026 verteilt wird, ergibt sich eine Gebühr i. H. v. ebenfalls 3,36 €. Die Niederschlagswasserbeseitigungsgebühr (Gebührenhöhe 2023: 0,27 € / m²) würde bei allen drei Verteilmöglichkeiten 0,28 € betragen.

Seitens der Verwaltung wird eine Verteilung der Unterdeckung über drei Jahre vorgeschlagen, da bei dieser Variante davon auszugehen ist, dass die Gebühr sich auch in den Folgejahren auf in etwa dem gleichen Niveau bewegt.

Die folgende Tabelle 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 2020	NK 2021	NK 2022
Jahresergebnis	15.371,78 €	- 344.415,46 €	118.062,24 €
VK 2022	5.123,45 €		
VK 2023	5.124,70 €	- 114.793,67 €	
VK 2023	5.123,63 €	- 114.805,15 €	38.350,15 €
VK 2025		- 114.816,64 €	39.354,08 €
VK 2026			39.358,01 €

Friedhöfe

Am 10.10.2023 wurde im Bau- und Grundeigentumsausschuss das Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022 für den Bereich der Friedhöfe dargestellt. Es wurden ebenfalls die Jahresergebnisse der einzelnen Gebührensätze erläutert. Für den Beginn des Jahres 2024 ist die Einführung einer neuen Bestattungsform „Blätter im Wind“ geplant. Dieser Umstand und die Jahresergebnisse der einzelnen Gebührensätze aus dem Jahr 2022 macht eine Neukalkulation sämtlicher Gebührensätze für den Bereich der Friedhöfe notwendig. Daher erfolgte eine Neukalkulation analog zu der Vorgehensweise des Jahres 2022. Der erforderliche Ausgleich von Kostenüberdeckungen findet hierbei zu 100 % Berücksichtigung.

Bei der Neufestsetzung der Gebührensätze für das Jahr 2022 fand eine umfangreiche politische Diskussion zur Erhöhung der Friedhofsgebühren statt. Um diese Diskussionen zu würdigen schlägt die Verwaltung die Beibehaltung der politisch festgesetzten Gebührensätze vor. Sollte aufgrund der neu angefertigten Gebührenvorkalkulation eine Gebührensatzsenkung notwendig sein, so wird diese an die Bürgerinnen und Bürger weitergegeben.

Die vollständige Kalkulation samt Anlagennachweis kann während der Dienststunden in der Kämmerei eingesehen werden.

Kalkulatorischer Zinssatz

Im Rahmen der Vorkalkulation 2024 wurde mit dem kalkulatorischen Zinssatz gerechnet, welcher im Rahmen der Betriebsabrechnungen für das Jahr 2022 ermittelt worden ist. Dieser liegt bei 2,91 %. Eine entsprechende Anlage, aus der sich die Ermittlung ergibt, ist beigefügt.

Gebührenvoraus kalkulationen

2024



Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der **maschinellen Straßenreinigung** und des **Winterdienstes** der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr **2024** - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre **2020 bis 2022**

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst			
Personalaufwendungen (jeweils abgerundet auf volle Euro)						
40...	Personalkosten für Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der fremdvergebenen Straßenreinigung	11.252,80 €				
	Berechnung auf Grundlage von KGSt-Werten			Kosten	Std. / Jahr	Std.-Satz
	Personalkosten für 2024 (ausgehend vom Wert des Jahres 2022 wurde das Jahr 2024 hochgerechnet)			87.497,75 €	1.631	53,65 €
	Sachkosten eines Arbeitsplatzes			9.700,00 €	1.631	5,95 €
	Verwaltungsgemeinkosten (20 % der Personalkosten)			17.499,55 €	1.631	10,73 €
	Summe			70,33 €		
	Arbeitsaufwand: Pro Monat (20 Arbeitstage) 1 Std. täglich (von März bis Okt.) = 8 Mon. x 20 Std. = 160 Std.					
40...	Personalkosten für die Organisation des Winterdienstes Analog der Berechnung oberhalb kann beim Winterdienst von rund 150 Stunden pro Jahr ausgegangen werden.		10.549,50 €			
40...	Personalkosten Rufbereitschaft Winterdienst (Bauhof und Friedhof) (Basis: Mittelwert aus 2020 bis 2022)		9.523,75 €			
40...	Personalkosten Zuschläge Winterdienst - (Überstunden-, Nacht-, Feiertag-, Sonntag- usw.) (Basis: Mittelwert aus 2020 bis 2022)		2.551,35 €			
Zwischensumme Personalaufwendungen		11.252,80 €	22.624,60 €			

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			
422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens		10.000,00 €
427113	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände für städtische Einrichtungen (< 1.000,- € netto)		5.000,00 €
428120	Hilfsstoffe (u. a. Streusalz)		20.000,00 €
429110	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (Durchführung der Straßenreinigung) Einlagerung Streusalz	100.000,00 €	7.500,00 €
429110	Anteilige Kosten der Gebührenkalkulation (Voraus- und Nachkalkulation 2024)	1.896,57 €	1.896,57 €
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		101.896,57 €	63.396,57 €

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

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: voraussichtlicher Anlagennachweis 2024)		13.692,15 €
	Kalkulatorische Verzinsung - (siehe Anlage 1: voraussichtlicher Anlagennachweis 2024)		3.433,52 €
	Restbuchwert zum 31.12.2024	117.990,28 €	
	kalkulatorischer Zinssatz (ermittelt für 2022)	2,91%	
Zwischensumme der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten			17.125,67 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
481100	Innere Verrechnungen - Verwaltungskosten	21.900,03 €	46.767,32 €
Hinweis: Herangezogen wurden die Werte, die im Rahmen der Prognose der Inneren Verrechnungen 2024 ermittelt worden sind.			
		Gesamt	Straßen- reinigung
			Winterdienst
	Anteilige Kosten Steueramt	36.123,58 €	10.778,39 €
	<i>Aufteilung anhand der Anzahl der Steuerobjekte</i>	9.049	2.700
	Anteilige Kosten Finanzbuchhaltung	10.799,11 €	3.218,81 €
	<i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	100%	30%
	Anteilige Kosten der Stadtkasse	13.192,88 €	3.626,94 €
	<i>Anteil der Sachbuchungen am Gesamtbuchungsaufkommen (in %)</i>	100%	27%
	Anteilige Kosten der Betriebsabrechnung	8.551,78 €	4.275,89 €
	<i>Aufteilung nach dem Arbeitsaufwand (in %)</i>	100%	50%
		68.667,35 €	21.900,03 €
			46.767,32 €

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

Sachkonto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst														
481100	<p>Innere Verrechnungen - Kostenerstattung Baubetriebshof</p> <p>Kosten für die Ausführung des Winterdienstes (Personal)</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><u>Hinweis:</u> Die Berechnung erfolgt durch Ermittlung der durchschnittlichen Einsatzstunden unter Beachtung der letzten fünf Jahre. Die Einsatzstunden enthalten auch die Zeit für die Reparatur der Winterdienstgeräte sowie der Lagerung von Streusalz.</p> <p><u>Anzusetzender Stundensatz:</u> 61,56 € pro Stunde (Stand: Nachkalkulation 2022)</p> </div> <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 200px; float: right;"> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Stunden</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2018</td><td>2.022,00</td></tr> <tr><td>2019</td><td>928,00</td></tr> <tr><td>2020</td><td>318,00</td></tr> <tr><td>2021</td><td>3.967,50</td></tr> <tr><td>2022</td><td>1.156,00</td></tr> <tr><td>Prognose 2024</td><td>1.678,30</td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">Summe Personalkosten 103.316,15 €</p> <div style="margin-top: 10px;"> </div>	Jahr	Stunden	2018	2.022,00	2019	928,00	2020	318,00	2021	3.967,50	2022	1.156,00	Prognose 2024	1.678,30		103.316,15 €
Jahr	Stunden																
2018	2.022,00																
2019	928,00																
2020	318,00																
2021	3.967,50																
2022	1.156,00																
Prognose 2024	1.678,30																

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

Sach- konto	Bezeichnung		Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst														
	<p>Kosten für die Ausführung des Winterdienstes (Fahrzeuge)</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p><u>Hinweis:</u> Die Berechnung erfolgte durch Ermittlung der durchschnittlichen Kosten unter Beachtung der letzten fünf Jahre.</p> </div> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Jahr</th> <th style="width: 15%;">Kosten</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2018</td><td style="text-align: right;">22.484,00 €</td></tr> <tr><td>2019</td><td style="text-align: right;">14.248,25 €</td></tr> <tr><td>2020</td><td style="text-align: right;">3.290,50 €</td></tr> <tr><td>2021</td><td style="text-align: right;">62.839,00 €</td></tr> <tr><td>2022</td><td style="text-align: right;">10.131,75 €</td></tr> <tr><td>Prognose 2024</td><td style="text-align: right;">22.598,70 €</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Kosten	2018	22.484,00 €	2019	14.248,25 €	2020	3.290,50 €	2021	62.839,00 €	2022	10.131,75 €	Prognose 2024	22.598,70 €			22.598,70 €
Jahr	Kosten																	
2018	22.484,00 €																	
2019	14.248,25 €																	
2020	3.290,50 €																	
2021	62.839,00 €																	
2022	10.131,75 €																	
Prognose 2024	22.598,70 €																	
Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			21.900,03 €	172.682,17 €														
Zusammenfassung der Aufwendungen / Ermittlung des Gebührensatzes																		
	Zwischensumme Personalaufwendungen		11.252,80 €	22.624,60 €														
	Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		101.896,57 €	63.396,57 €														
	Zwischensumme der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten		- €	17.125,67 €														
	Zwischensumme der Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		21.900,03 €	172.682,17 €														
	= Deckungsbedarf ohne städtischen Anteil und Berücksichtigung der Vorjahre		135.049,40 €	275.829,01 €														
	abzgl. Städtischer Anteil i. H. v. 25%		-33.762,35 €	-68.957,25 €														
	abzgl. Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen i. H. v. 5 %			-13.791,45 €														
	= Deckungsbedarf bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf		101.287,05 €	193.080,31 €														

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
Zuzüglich: Unter- / Überdeckung aus der NK 2020 (anteilig über 3 Jahre auf 2022 - 2024 verteilt): Hinweis: Über die Aufteilung auf 3 Jahre wurde in der Sitzung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) am 16.12.2021 beschlossen.		2.902,89 €	-41.549,80 €
Zuzüglich: Unter- / Überdeckung aus der NK 2021 (anteilig über 3 Jahre auf 2023 - 2025 verteilt): Hinweis: Über die Aufteilung auf 3 Jahre wurde in der Sitzung des Rates der Stadt Alfeld (Leine) am 15.12.2022 beschlossen.		-9.152,66 €	40.822,26 €
Zuzüglich: Überdeckungen aus der NK 2022 - als 100%-Wert angegeben - (Aufteilung: Siehe unten):		-31.661,54 €	-10.629,01 €

Gebührenvorkalkulation

für die Bereiche der maschinellen Straßenreinigung und des Winterdienstes der Stadt Alfeld (Leine)
einjährige Gebührenvorkalkulation für das Jahr 2024 - Stand: 09.11.2023

Grundlage für ermittelte Kostenansätze sind die Haushaltsansätze oder durchschnittliche Werte aus den Nachkalkulationen der Jahre 2020 bis 2022

Sach- konto	Bezeichnung	Prognose Straßenreinigung	Prognose Winterdienst
	Unter Berücksichtigung der Leistungseinheiten (Meter nach Quadratwurzelmaßstab) - Stand: BA 2022:	105.464	246.938
	Ergeben sich folgende mögliche Gebührensätze (Hinweis: Der Vorschlag der Verwaltung ist dabei fett gedruckt):		

Berücksichtigung der Überdeckung über:

Straßenreinigung	1 Jahr (100%) 2024	2 Jahre (50%) 2024-2025	3 Jahre (33%) 2024-2026
⇒ Überdeckung aus 2022 i. H. v. 31.661,54 €			84.483,43 €
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	63.375,74 €	79.206,51 €	
- geteilt durch die Maßstabseinheiten	105.464	105.464	105.464
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	<i>0,60 €</i>	<i>0,75 €</i>	0,80 €
<i>nachrichtlich: ohne Über-/Unterdeckung aus Vorjahren:</i>	<i>0,96 €</i>		

Gebührensätze der letzten Jahren Straßenreinigung	
2023 (Quadratwurzel)	0,93 €
2022 (Quadratwurzel)	1,00 €
2021 (Quadratwurzel)	0,89 €
2020 (Quadratwurzel)	0,75 €
2019 (Frontmeter)	0,88 €

Berücksichtigung der Überdeckung über:

Winterdienst	1 Jahr (100%) 2024	2 Jahre (50%) 2024-2025	3 Jahre (33%) 2024-2026
⇒ Unterdeckung aus 2022 i. H. v. 10.629,01 €			188.809,77 €
- ergibt einen Deckungsbedarf von:	181.723,76 €	187.038,27 €	
- geteilt durch die Maßstabseinheiten	246.938	246.938	246.938
⇒ - ergibt einen Gebührensatz von:	<i>0,73 €</i>	<i>0,75 €</i>	0,76 €
<i>nachrichtlich: ohne Über-/Unterdeckung aus Vorjahren:</i>	<i>0,78 €</i>		

Gebührensätze der letzten Jahren Winterdienst	
2023 (Quadratwurzel)	0,58 €
2022 (Quadratwurzel)	0,28 €
2021 (Quadratwurzel)	0,68 €
2020 (Quadratwurzel)	0,74 €
2019 (Frontmeter)	0,74 €

Mögliche Einnahmen (unterschiedliche Berücksichtigung):	1 Jahr	2 Jahre	3 Jahre
Straßenreinigung	63.200,00 €	79.000,00 €	84.300,00 €
Winterdienst	180.200,00 €	185.200,00 €	187.600,00 €

(für den Haushalt gerundete Werte)

Ansatz 2024	-	Differenz
98.000,00 €		13.700,00 €
143.000,00 €		44.600,00 €
Ergebnis		30.900,00 €

Voraussichtlicher Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**
 Kalkulationszeitraum: Hochrechnung 2024

Beschreibung der Anlage			Anschaffungskosten		Abschreibung (AfA)		Buchwert und Verzinsung	
Bezeichnung	Anschaffungsdatum	Nutzungsdauer	Anschaffungskosten bis 31.12.2024 (€)	Anschaffungskosten in 2024	Summe AfA zum 31.12.2023	Abschreibung in 2024	Buchwert zum 31.12.2024	Kalk. Verzinsung 2,91 % (2022)
EPOKE Aufsatzellerstreuer	01.11.2004	9	22.272,00 €	0,00 €	-22.272,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schneepflug Frontkraftheber für Deutz Agro	01.03.2006	11	5.599,64 €	0,00 €	-5.599,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuerautomat Kugelmann Duplex	01.12.2006	9	21.670,89 €	0,00 €	-21.670,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufbaustreuer Duplex für Unimog	01.12.2008	9	27.132,00 €	0,00 €	-27.132,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kastenstreuer Rauch UKS 120	01.12.2014	9	3.647,35 €	0,00 €	-3.647,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	-3.444,71 €	-202,64 €	0,00 €	0,00 €
Rauch Kastenstreuer	01.07.2015	9	3.647,35 €	0,00 €	-3.444,71 €	-202,64 €	0,00 €	0,00 €
Salzförderband	01.01.2016	14	23.562,00 €	0,00 €	-13.464,00 €	-1.683,00 €	8.415,00 €	244,88 €
EPOKE Aufsatzellerstreuer	01.06.2017	9	14.756,00 €	0,00 €	-10.793,75 €	-1.639,56 €	2.322,70 €	67,59 €
EPOKE Aufsatzellerstreuer	01.12.2020	9	26.678,84 €	0,00 €	-9.139,98 €	-2.964,32 €	14.574,55 €	424,12 €
Neubeschaffung Schneepflug HI-AB 104	01.12.2023	11	15.000,00 €	0,00 €	-113,64 €	-1.363,64 €	13.522,73 €	393,51 €
Neubeschaffung Schneepflug ALF-AB 567	01.12.2023	11	20.000,00 €	0,00 €	-151,52 €	-1.818,18 €	18.030,30 €	524,68 €
Neubeschaffung Schneepflug Trecker	01.12.2023	11	7.500,00 €	0,00 €	-56,82 €	-681,82 €	6.761,36 €	196,76 €
Doppelschneckenstreuerautomat HI-AB 588	01.04.2024	10	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	-2.625,00 €	32.375,00 €	942,11 €
Neubeschaffung Schneepflug Trecker	01.10.2024	11	7.500,00 €	7.500,00 €	0,00 €	-170,45 €	7.329,55 €	213,29 €
Neubeschaffung Räumschild HI-AB 588	01.10.2024	11	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	-340,91 €	14.659,09 €	426,58 €
Summe			252.613,42 €	57.500,00 €	-120.930,99 €	-13.692,15 €	117.990,28 €	3.433,52 €

Ansatzfähige Kosten - Abschreibungen	13.692,15 €
Ansatzfähige Kosten - Kalkulatorische Zinsen	3.433,52 €
Kalkulatorische Kosten gesamt	17.125,67 €

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

Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Straßenreinigung

15.11.2023

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 2019 bis 2021.

Auswirkungen der Nachkalkulationen auf die folgenden Vorkalkulationen							Ausgleich ausstehend?
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
NK 2020 (Unterdeckung) -8.708,69 €	⇒	VK 2022 (33,33%) 2.902,90 €	VK 2023 (33,33%) 2.902,90 €	VK 2024 (33,33%) 2.902,89 €			- €
	NK 2021 (Überdeckung) 27.457,99 €	⇒	VK 2023 (33,33%) -9.152,66 €	VK 2024 (33,33%) -9.152,66 €	VK 2025 (33,33%) -9.152,66 €		- €
		NK 2022 (Überdeckung) 31.661,54 €	⇒	VK 2024 (33,33%) -10.553,85 €	VK 2025 (33,33%) -10.553,85 €	VK 2026 (33,33%) -10.553,84 €	- €

- 16.803,62 €

Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich des Winterdienstes

15.11.2023

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 2019 bis 2021.

Auswirkungen der Nachkalkulationen auf die folgenden Vorkalkulationen							Ausgleich ausstehend?
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
NK 2020 (Überdeckung) 124.649,50 €	⇒	VK 2022 (33,33%) -41.549,85 €	VK 2023 (33,33%) -41.549,85 €	VK 2024 (33,33%) -41.549,80 €			- €
	NK 2021 (Unterdeckung) -122.466,77 €	⇒	VK 2023 (33,33%) 40.822,26 €	VK 2024 (33,33%) 40.822,26 €	VK 2025 (33,33%) 40.822,25 €		- €
		NK 2022 (Überdeckung) 10.629,01 €	⇒	VK 2024 (33,33%) -3.543,00 €	VK 2025 (33,33%) -3.543,00 €	VK 2026 (33,33%) -3.543,01 €	- €

- 4.270,54 €

			Ansatz für 2024: Zuordnung auf Kostenträger:	
			Betrag Planansatz masch. Str.-reinigung 2024	Betrag Planansatz Winterdienst 2024
V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz				
Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten			11.252,80 €	22.624,60 €
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			101.896,57 €	63.396,57 €
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten des Winterdienstes			- €	17.125,67 €
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für den Winterdienst			21.900,03 €	172.682,17 €
abzüglich ordentliche Erträge:			- €	- €
ergibt Deckungsbedarf 1			135.049,40 €	275.829,01 €
abzüglich städtischer Eigenanteil	-25%	-	33.762,35 €	68.957,25 €
abzüglich Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen	-5%	-	- €	13.791,45 €
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf			101.287,05 €	193.080,31 €
zuzüglich Unter- bzw. Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2020			2.902,89 €	41.549,80 €
zuzüglich Unter- bzw. Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2021			- 9.152,66 €	40.822,26 €
zuzüglich Unter- bzw. Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2022			- 31.661,54 €	10.629,01 €
dividiert durch die Leistungseinheiten (Meter nach Quadratwurzelmaßstab)			105.464 m	246.938 m
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:			0,60 €/m	0,73 €/m
unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der BA 2020/2021/2022 zu				
	100%			
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:			0,75 €/m	0,75 €/m
unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der BA 2020/2021/2022 zu				
	50%			
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:			0,80 €/m	0,76 €/m
unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der BA 2020/2021/2022 zu				
	33%			
ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von:			0,96 €/m	0,78 €/m
unter Berücksichtigung der Über- bzw. Unterdeckung der BA 2020/2021/2022 zu				
	0%			

Gebührenvorauskalkulationen

2024



Gebührenvorauskalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Vorauskalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

	Lfd. Nr. Bezeichnung		Summe Kosten	Hinweise zur Berechnung						
Personalaufwendungen	1	Personalkosten für die Organisation der Straßenreinigung								
			Kosten pro Jahr	Std. pro Jahr	Kosten pro Std.					
	1.1	- Personalkosten Leitung (Beamter, A11)	87.497,75 €	1.631	53,65 €					
	1.2	- Sachkosten eines Arbeitsplatzes	9.700,00 €	1.631	5,95 €					
	1.3	- Verwaltungsgemeinkosten (20% von 1)	17.499,55 €	1.631	10,73 €					
	1.4	Zwischensumme			70,33 €					
		Für die Überwachung der Innenstadt-Reinigung, die Beschaffung neuen Anlagevermögens und ähnlichen Aufgaben fallen jährlich etwa 30 Stunden an.								
		Ermittlung der anteiligen Personalkosten	⇒	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Std. pro Jahr</td> <td style="text-align: center;">Kosten pro Std.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: center;">70,33 €</td> </tr> </table>	Std. pro Jahr	Kosten pro Std.	30	70,33 €	2.109,90 €	
	Std. pro Jahr	Kosten pro Std.								
	30	70,33 €								
				<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Std. pro Jahr nach KGSt</td></tr> <tr><td>Entgelt aus 2022 wurde hochgerechnet</td></tr> <tr><td>Ermittlung nach KGSt</td></tr> <tr><td>Ermittlung nach KGSt</td></tr> </table>	Std. pro Jahr nach KGSt	Entgelt aus 2022 wurde hochgerechnet	Ermittlung nach KGSt	Ermittlung nach KGSt		
Std. pro Jahr nach KGSt										
Entgelt aus 2022 wurde hochgerechnet										
Ermittlung nach KGSt										
Ermittlung nach KGSt										
2	Personalkosten für die Durchführung der Straßenreinigung									
		Kosten pro Jahr	Std. pro Jahr	Kosten pro Std.						
2.1	- Personalkosten (Angestellter, EG 3)	54.267,43 €	1.547	35,08 €						
2.1.1	- zzgl. Allgemeinkosten	2.490,00 €	1.547	1,61 €						
2.2	Stundensatz Mitarbeiter Straßenreinigung			36,69 €						
				56.757,43 €						
		Kosten pro Std.	Stunden	Kosten						
2.3	- Vertretung für Urlaubstage	61,56 €	234,00	14.405,04 €						
2.4	- Krankheitsvertretung	61,56 €	134,58	8.284,74 €						
2.5	- abzgl. geleisteter Winterdienst	36,69 €	44,25	- 1.623,53 €						
2.6	- abzgl. Aushilftätigkeiten Bauhof	36,69 €	8	- 293,52 €						
2.7	Zwischensumme			20.772,73 €						
				20.772,73 €						
				<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Kosten pro Std. = Verrechnungssatz Bauhof 2022</td></tr> <tr><td>30 Tage = 6 Wochen = 39 Stunden * 6 Wochen</td></tr> <tr><td>Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022</td></tr> <tr><td>Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022</td></tr> <tr><td>Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022</td></tr> <tr><td>Summe der Lfd. Nrn. 2.3 - 2.6</td></tr> </table>	Kosten pro Std. = Verrechnungssatz Bauhof 2022	30 Tage = 6 Wochen = 39 Stunden * 6 Wochen	Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022	Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022	Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022	Summe der Lfd. Nrn. 2.3 - 2.6
Kosten pro Std. = Verrechnungssatz Bauhof 2022										
30 Tage = 6 Wochen = 39 Stunden * 6 Wochen										
Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022										
Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022										
Durchschnittswert der Jahre 2020 - 2022										
Summe der Lfd. Nrn. 2.3 - 2.6										
1/2	Gesamtsumme für Personalkosten			79.640,06 €						

Gebührenvorkalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Vorkalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

	Lfd. Nr.	Bezeichnung	Summe Kosten	Hinweise zur Berechnung
Fremdleistungen	3	Fremdleistungen		
	3.1	- Gebührenvorkalkulation durch die COMUNA	809,20 €	Jährlich wiederkehrend; Vorkalkulation
	3.2	- Gebührennachkalkulation durch die COMUNA	825,38 €	Jährlich wiederkehrend; Betriebsabrechnung
	3	Summe Fremdleistungen	1.634,58 €	
Material-/Sachkos	4	Material- und Sachkosten		
	4.1	- Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.000,00 €	Bspw. Müllsäcke
	4.2	- Beschaffung geringwertiger Vermögensgegenstände	3.000,00 €	< 1.000 € netto; bspw. Zangen, Besen, etc.
	4	Summe der Material- und Sachkosten	7.000,00 €	

Gebührenvorauskalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Vorauskalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

Lfd. Nr. Bezeichnung

Summe Kosten Hinweise zur Berechnung

5 Kalkulatorische Kosten

5.1 - Abschreibung auf das Anlagevermögen

2.552,13 €

Anlageposition	Anschaffungs-kosten	Nutzungsdauer	Kosten AfA 2024
Stihl KMA130R Grundgerät + Zubehör	2.257,28 €	4	- €
Multi-Dumper elektro MCE400	11.165,91 €	4	- €
Materialgarage Innenstadtreinigung	35.285,79 €	50	705,72 €
Ersatzbeschaffung Multi-Dumper	7.385,62 €	4	1.846,41 €
Zwischensumme			2.552,13 €

ANL-000925 (ab 01.11.2018)
 ANL-000935 (ab 01.12.2018)
 Abschreibung ab 01.01.2022
 Abschreibung ab 01.07.2023

5.2 - Kalkulatorische Kosten

1.099,53 € 2,91 % auf den Restbuchwert (Zins aus 2022)

Anlageposition	Anschaffungs-kosten	Abschreibung bis 31.12.2024	Restbuchwert
Stihl KMA130R Grundgerät + Zubehör	2.257,28 €	2.257,28 €	- €
Multi-Dumper elektro MCE400	11.165,91 €	11.165,91 €	- €
Materialgarage Innenstadtreinigung	35.285,79 €	2.117,16 €	33.168,63 €
Ersatzbeschaffung Multi-Dumper	7.385,62 €	2.769,61 €	4.616,01 €
Summe Restbuchwert			37.784,64 €
davon 3,07% Verzinsung des Restbuchwertes		2,91%	1.099,53 €

Abschreibung ab 01.11.2018
 Abschreibung ab 01.12.2018
 Abschreibung ab 01.01.2022
 Abschreibung ab 01.10.2023 fiktiv

 Zinssatz gem. NK 2022

5 Summe der Kalkulatorischen Kosten

3.651,66 €

Kalkulatorische Kosten

Gebührenvorauskalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Vorauskalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

Lfd. Nr. Bezeichnung

Summe Kosten Hinweise zur Berechnung

6 Innere Verrechnung

Innere Verrechnung	Amt	Prognose 2024	
	6.1	Finanzbuchhaltung - Personalkosten	237,11 €
	6.2	Finanzbuchhaltung - Kosten der Finanzsoftware	260,71 €
	6.3	Personalkosten der Betriebsabrechnung	3.990,83 €
	6.4	Stadtkasse	756,02 €
	6.5	Steueramt	650,70 €
		5.895,37 €	

6 Summe der Inneren Verrechnung **5.895,37 €**

7 Summe der Kosten **97.821,67 €**

8 Berücksichtigung des Allgemeinanteils

Allgemeinanteil	Hinweis		
	Die Berücksichtigung des Allgemeinanteils sorgt dafür, dass die ansatzfähigen Kosten für die Ausführung der Straßenreinigung nicht in voller Höhe auf die Gebührenpflichtigen umgelegt werden. Vielmehr soll durch den Abzug eines Allgemeinanteiles zum Ausdruck kommen, dass die Straßenreinigung nicht nur im Interesse des einzelnen Grundstückseigentümers liegt, der einen Vorteil durch die Reinigung der ihn erschließenden Straße hat, sondern dass auch der Allgemeinheit durch das Vorliegen gereinigter Straßen ein Vorteil erwächst.		
	Prozentsatz	abzgl. Kosten	
9.1	- Allgemeinanteil	25%	- 24.455,42 €

8 Summe des Allgemeinanteils **- 24.455,42 €**

Gebührenvoraus kalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Voraus kalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

Lfd. Nr. Bezeichnung

Summe Kosten Hinweise zur Berechnung

Vorjahre 2021 - 2022

9 Berücksichtigung aus Vorjahren

Überdeckung aus 2021 (33,33 %)	-	2.618,87 €
Überdeckung aus 2022 (100 %)	-	2.549,91 €
für das Jahr 2024 zu berücksichtigen	-	5.168,78 €

9 Summe der Berücksichtigung aus Vorjahren

- **5.168,78 €** nachrichtlich: Berücksichtigung aus 2022 zu 100%

10 Kostenübersicht

Zusammenfassung

	Vgl. 2023	2024
1/2 Gesamtsumme für Personalkosten	68.510,39 €	79.640,06 €
3 Summe Fremdleistungen	1.618,40 €	1.634,58 €
4 Summe der Material- und Sachkosten	7.000,00 €	7.000,00 €
5 Summe der Kalkulatorischen Kosten	4.980,23 €	3.651,66 €
6 Summe der Inneren Verrechnung	6.533,67 €	5.895,37 €
8 Berücksichtigung des Allgemeinanteils	- 22.160,67 €	- 24.455,42 €
9 Berücksichtigung aus 2021 (33,33 % - Wert)	- 2.618,87 €	- 2.618,87 €
Berücksichtigung aus 2022 (100 % - Wert)	- €	- 2.549,91 €
Ansatzfähige Kosten	63.863,15 €	68.197,47 €

10 Summe der ansatzfähigen Kosten

68.197,47 € nachrichtlich: Berücksichtigung aus 2022 zu 100%

Gebührenvorauskalkulation

für die **manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt** der Stadt Alfeld (Leine)
 einjährige Vorauskalkulation für den Zeitraum **01.01.2024 - 31.12.2024**

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Summe Kosten	Hinweise zur Berechnung
	Maßstabseinheiten (In Meter Berechnungseinheiten - Grundlage Quadratwurzelmaßstab)	4.491	Maßstabseinheiten
	Berücksichtigung der Überdeckung 2022 zu 100%		
A	Deckungsbedarf	68.197,47 €	
	Gebührensatz Berechnungseinheit in m bei einem Allgemeinanteil von 25 %	15,18 €	
	<i>nachrichtlich: ohne den Ausgleich von Über- / Unterdeckungen</i>	16,33 €	
	Berücksichtigung der Überdeckung 2022 zu 50%		
B	Deckungsbedarf	69.472,43 €	
	Gebührensatz Berechnungseinheit in m bei einem Allgemeinanteil von 25 %	15,46 €	
	<i>nachrichtlich: ohne den Ausgleich von Über- / Unterdeckungen</i>	16,33 €	
	Berücksichtigung der Überdeckung 2022 zu 33,33%		
C	Deckungsbedarf	69.897,42 €	
	Gebührensatz Berechnungseinheit in m bei einem Allgemeinanteil von 25 %	15,56 €	
	<i>nachrichtlich: ohne den Ausgleich von Über- / Unterdeckungen</i>	16,33 €	
	Mögliche Einnahmen (unterschiedliche Berücksichtigung):		
	Verteilung Kostenüberdeckung 2022	über 1 Jahr	über 2 Jahre
		68.100,00 €	69.400,00 €
			über 3 Jahre
			69.800,00 € (für den Haushalt gerundete Werte)
	<i>Differenz zum Haushaltsansatz 2024</i>	<i>5.100,00 €</i>	<i>6.400,00 €</i>
		<i>6.800,00 €</i>	

Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der manuellen Straßenreinigung

15.11.2023

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 2019 bis 2021.

Auswirkungen der Nachkalkulationen auf die folgenden Vorkalkulationen							Ausgleich ausstehend?
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
NK 2020 (Überdeckung)	⇒	VK 2022 (100 %)					- €
43,83 €		-43,83 €					
	NK 2021 (Überdeckung)	⇒	VK 2023 (33,33 %)	VK 2023 (33,33 %)	VK 2023 (33,33 %)		- €
	7.856,62 €		-2.618,87 €	-2.618,87 €	-2.618,88 €		
		NK 2022 (Überdeckung)	⇒	VK 2024 (33 %)	VK 2025 (33 %)	VK 2026 (33 %)	- €
		2.549,91 €		-849,97 €	-849,97 €	-849,97 €	

Summe

-3.468,84 €

		Betrag Planansatz manuelle STR 2024
V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz		
Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten		79.640,06 €
Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		8.634,58 €
Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten der manuellen STR		3.651,66 €
Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für die manuelle STR		5.895,37 €
abzüglich ordentliche Erträge:		- €
ergibt Deckungsbedarf 1		97.821,67 €
abzüglich städtischer Eigenanteil	-25%	- 24.455,42 €
abzüglich Anteil für Dienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen	0%	- €
ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf		73.366,25 €
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2021 (33,33%)		- 2.618,87 €
abzüglich Überdeckung aus der Betriebsabrechnung 2022 (100%) bzw. dividiert durch die Leistungseinheiten (Quadratwurzelmaßstab)		- 2.549,91 € 4.491 m

ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung des Quadratwurzelmaßstabes mit Ausgleich von Kostenüberdeckung 2022 zu 100%	15,18 €/m
--	------------------

ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung des Quadratwurzelmaßstabes mit Ausgleich von Kostenüberdeckung 2022 zu 50%	15,46 €/m
---	------------------

ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung des Quadratwurzelmaßstabes mit Ausgleich von Kostenüberdeckung 2022 zu 33,33%	15,56 €/m
--	------------------

ergibt einen kostendeckenden Gebührensatz in Höhe von: unter Berücksichtigung des Quadratwurzelmaßstabes ohne Ausgleich von Kostenüberdeckung 2022	16,33 €/m
---	------------------

Gebührenvorauskalkulationen

2024



Gebührenbedarfsberechnung im Bereich „Abwasserbeseitigung“ für das Jahr 2024

Erläuterung:

Die für den Haushalt 2024 angemeldeten Mittel werden auf die entsprechenden öffentlichen Einrichtungen (Schmutzwasser und Niederschlagswasser) aufgeteilt und zusammen mit einem prognostizierten Anlagenachweis für das Jahr 2024 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 2024 vorgeschlagen:

Prognostizierte Kosten für das Jahr 2024				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
Summe der laufenden Kosten	1.545.132,46 €	147.394,26 €	220.505,68 €	1.913.032,40 €
Summe der kalk. Abschreibungen	1.206.455,98 €	302.957,26 €	339.316,29 €	1.848.729,53 €
Summe der kalk. Verzinsung	422.805,54 €	199.692,85 €	193.753,91 €	816.252,29 €
Summe	3.174.393,98 €	650.044,37 €	753.575,88 €	4.578.014,22 €

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

Ergebnis der Nachkalkulation 2020 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis (nachrichtlich)	-23.364,22 €	-4.665,87 €	43.401,87 €	15.371,78 €
Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-7.788,37 €	-1.555,29 €	14.467,29 €	5.123,63 €

Hinweis: Über die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2020 entschied der Rat am 16.12.2021.

Ergebnis der Nachkalkulation 2021 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis (nachrichtlich)	-393.293,07 €	-14.435,85 €	63.313,46 €	-344.415,46 €
Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-131.097,69 €	-4.811,95 €	21.104,49 €	-114.805,15 €

Hinweis: Über die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2021 entschied der Rat am 15.12.2022.

Ergebnis der Nachkalkulation 2022 (Überdeckung (-), Unterdeckung (+))				
	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Sonstige Kosten	Gesamt
100% - Ergebnis	47.540,97 €	-7.774,86 €	78.296,13 €	118.062,24 €
Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	15.845,41 €	-2.591,36 €	26.096,10 €	39.350,15 €

Hinweis: Über die Verteilung des Ergebnisses der Nachkalkulation 2022 entscheidet der Rat am 14.12.2023.

Mögliche Gebührensätze für das Jahr 2024

Verteilung über 1 Jahr:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	Hinweis
Summe der prognostizierten Kosten 2024	3.174.393,98 €	650.044,37 €	
NK 2019 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-7.788,37 €	-1.555,29 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2020 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-131.097,69 €	-4.811,95 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2021 - Über 1 Jahr verteiltes Ergebnis	47.540,97 €	-7.774,86 €	Mögliche Alternative
Summe der ansatzfähigen Kosten	3.083.048,89 €	635.902,27 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	908.000	2.244.758	
Gebühr pro m³ bzw m²:	3,39 €	0,28 €	

Verteilung über 2 Jahre:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	
Summe der prognostizierten Kosten 2024	3.174.393,98 €	650.044,37 €	
NK 2019 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-7.788,37 €	-1.555,29 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2020 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-131.097,69 €	-4.811,95 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2021 - Über 2 Jahre verteiltes Ergebnis	23.770,49 €	-3.887,43 €	Mögliche Alternative
Summe der ansatzfähigen Kosten	3.059.278,41 €	639.789,70 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	908.000	2.244.758	
Gebühr pro m³ bzw m²:	3,36 €	0,28 €	

Verteilung über 3 Jahre:	Schmutzwasserbeseitigung	Niederschlagswasserbeseitigung	
Summe der prognostizierten Kosten 2024	3.174.393,98 €	650.044,37 €	
NK 2019 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-7.788,37 €	-1.555,29 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2020 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	-131.097,69 €	-4.811,95 €	Diese Verteilung ist fix (beschlossen).
NK 2021 - Über 3 Jahre verteiltes Ergebnis	15.845,41 €	-2.591,36 €	↔ Vorschlag der Verwaltung
Summe der ansatzfähigen Kosten	3.051.353,33 €	641.085,77 €	
Maßstabseinheiten in m ³ bzw. m ² :	908.000	2.244.758	
Gebühr pro m³ bzw m²:	3,36 €	0,28 €	↔ Vorschlag der Verwaltung

Übertragung von Über- und Unterdeckungen im Bereich der Abwasserbeseitigung

15.11.2023

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 2020 bis 2022.

								Ausgleich noch ausstehend?
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026		
NK 2020 (Unterdeckung)	⇒	VK 2022 (33,3%)	VK 2023 (33,3%)	VK 2024 (33,3%)				
-15.371,78 €		5.123,45 €	5.124,70 €	5.123,63 €				- €
	NK 2021 (Überdeckung)	⇒	VK 2023 (33,3%)	VK 2024 (33,3%)	VK 2025 (33,3%)			
	344.415,46 €		-114.793,67 €	-114.805,15 €	-114.816,64 €			- €
		NK 2022 (Unterdeckung)	⇒	VK 2024 (33,3%)	VK 2025 (33,3%)	VK 2026 (33,3%)		
		-118.062,24 €		39.350,15 €	39.354,08 €	39.358,01 €		- €
				-70.331,37 €				- €

**B. Gebührenvorkalkulation für die Abwasserbeseitigung
des Jahres 2024 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	öfftl. Einrichtung	beseitigung	beseitigung
			(Anteil St. Alfeld)	(Anteil St. Alfeld)			(KA und Netz)	Kleinkläranlagen	abflussl. Gruben
(vgl. Anlage 2 Ziffer 3)									
(Verteilungsregelungen: vgl. Anlagen 5 und 7)									
Kläranlage	KA	710.232,37 €	600.736,56 €		39.462,64 €	39.462,64 €	30.566,27 €	3,55 €	0,71 €
Schmutzwasserkanäle	SWK	244.869,96 €		233.973,25 €			10.896,71 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	180.065,64 €			90.032,82 €	90.032,82 €			
Mischwasserkanäle (vgl. Anlage 6)	MWK	10.000,00 €		4.103,34 €	3.213,33 €	2.683,33 €			
Schmutzwasserpumpwerke	SWPW	27.859,42 €		27.859,42 €					
Regenrückhaltebecken	RRB	25.119,48 €			12.559,74 €	12.559,74 €			
Personalkosten	PK	722.031,43 €	682.869,41 €	3.704,58 €	77,77 €	77,78 €	35.297,80 €	3,41 €	0,68 €
Kanalnetze	ALLG-KN	5.666,30 €		7.825,82 €	-1.079,76 €	-1.079,76 €			
zzgl.									
Kosten für die Erstellung von Gebührenkalkulationen im Jahr 2024 abzüglich Kostenanteil Fremdwasser	A9	9.383,15 € -22.195,35 €	0,00 € -22.195,35 €	6.255,43 €	3.127,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der laufenden Kosten		1.913.032,40 €	1.261.410,62 €	283.721,84 €	147.394,26 €	143.736,55 €	76.760,78 €	6,96 €	1,39 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

2.1 Kalkulatorische Abschreibungen
im Jahr 2024

(vgl. Anlage 1)

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 öfft. 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	960.021,47 €	818.835,48 €	0,00 €	53.789,84 €	53.789,84 €	33.600,75 €	4,63 €	0,93 €
Kläranlage Sammelposten	KAS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Kanalisation

allg. Kanalkosten	ALLG-KN	0,00 €		0,00 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	205.001,19 €		205.001,19 €			0,00 €		
Schmutzwasserkanäle Erschließungsträger	SWK-ET	2.035,66 €		2.035,66 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	423.178,45 €			211.589,23 €	211.589,22 €			
Niederschlagswasserkanäle Erschließungstr.	RWK-ET	31,05 €			15,53 €	15,52 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	11.649,74 €		4.780,28 €	3.743,45 €	3.126,01 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	77.576,19 €		74.124,05 €			3.452,14 €		

Pumpwerke

SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	36.190,09 €		36.190,09 €			0,00 €		
---------------------------------------	------	-------------	--	-------------	--	--	--------	--	--

Sonderbauwerke

Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	1.547,67 €		635,06 €	497,32 €	415,29 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	62.561,73 €			31.280,86 €	31.280,87 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB-SW	58.731,14 €		58.731,14 €					

Sonstiges

Fahrzeuge	KFZ	10.205,15 €	2.040,97 €	4.082,06 €	2.041,03 €	2.041,03 €	0,00 €	0,05 €	0,01 €
-----------	-----	-------------	------------	------------	------------	------------	--------	--------	--------

Summe der kalkulatorischen Abschreibungen		1.848.729,53 €	820.876,45 €	385.579,53 €	302.957,26 €	302.257,78 €	37.052,89 €	4,68 €	0,94 €
--	--	----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------------	--------	--------

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

2.2 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Ermittlung der durchschnittlichen Restbuchwerte im Jahr 2024
(Mittelwerte aus den Restbuchwerten zum 31.12.2021 und 31.12.2024)

		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 öfft. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
<u>Kläranlage</u>									
Kläranlage Wettensen	KA	11.974.205,50 €	10.213.213,57 €	0,00 €	670.912,70 €	670.912,70 €	419.097,19 €	57,78 €	11,56 €
(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW)									
Kläranlage Sammelposten	KAS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>Kanalisation</u>									
Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWK	7.953.265,03 €		7.953.265,03 €			0,00 €		
Niederschlagswasserkanäle	RWK	12.362.913,59 €			6.181.456,80 €	6.181.456,79 €			
Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6	MWK	645.828,70 €		265.005,04 €	207.526,29 €	173.297,37 €			
SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWT	2.767.298,94 €		2.644.154,13 €			123.144,80 €		
<u>Pumpwerke</u>									
SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2)	SWPW	242.176,17 €		242.176,17 €			0,00 €		
<u>Sonderbauwerke</u>									
Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6)	RÜ	25.536,48 €		10.478,47 €	8.205,72 €	6.852,29 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB	2.099.528,55 €			1.049.764,27 €	1.049.764,28 €			
Regenrückhaltebecken (TS)	RRB-SW	2.059.410,46 €		2.059.410,46 €					
<u>Sonstiges</u>									
Fahrzeuge	KFZ	102.718,71 €	20.543,14 €	41.087,48 €	20.543,74 €	20.543,74 €	0,00 €	0,51 €	0,10 €
Summe der Restbuchwerte im Jahr 2024 (Durchschnittswerte)	Übertrag	40.232.882,11 €	10.233.756,71 €	13.215.576,78 €	8.138.409,52 €	8.102.827,16 €	542.242,00 €	58,29 €	11,66 €

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 öfft. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Summe der Restbuchwerte im Jahr 2024 (Durchschnittswerte)	Übertrag	40.232.882,11 €	10.233.756,71 €	13.215.576,78 €	8.138.409,52 €	8.102.827,16 €	542.242,00 €	58,29 €	11,66 €
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	-8.829.070,58 €								
Zuschussanteil Kläranlage		-3.238.310,58 €	-2.862.245,57 €		-188.022,79 €	-188.022,79 €		-16,19 €	-3,24 €
Zuschussanteil Kanalnetz		-2.872.408,53 €		-2.872.408,53 €	0,00 €				
Beteiligungen Dritteinleiter für Kläranlage		-150.156,48 €					-150.156,48 €		
Beteiligungen Dritteinleiter für Kanalnetz		-967.953,14 €					-967.953,14 €		
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		27.474.039,12 €	6.684.446,36 €	7.844.953,55 €	6.862.297,25 €	6.658.159,07 €	-575.867,62 €	42,10 €	8,42 €
kalkulatorischer Mischzinssatz vgl. Anlage 8		2,91%	2,91%	2,91%	2,91%	2,91%	2,91%	2,91%	2,91%
kalkulatorischer Zinsaufwand im Jahr 2024		816.252,29 €	194.517,39 € (422.805,54) €	228.288,15 €	199.692,85 €	193.752,43 €	0,00 € - (16.757,75) €	1,23 €	0,25 €

3. Kläranlagenkapazitätsuntersuchung zum 31.12.2024

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

Ergebnis:

Im Jahr 2022 wies die Kläranlage bei einer mittleren Belastung von 20,0 mg/l CSB eine durchschnittliche Auslastung von 18979 EW 120 aus. Da an einigen Tagen aber auch eine Spitzenbelastung mit 31 mg/l CSB im Jahr 2022 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 Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfft. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Summe der laufenden Kosten (vgl. Ziffer 1)	1.913.032,40 €	1.261.410,62 €	283.721,84 €	147.394,26 €	143.736,55 €	76.760,78 €	6,96 €	1,39 €
Summe der kalk. Abschreibungen (vgl. Ziffer 2.1)	1.848.729,53 €	820.876,45 €	385.579,53 €	302.957,26 €	302.257,78 €	37.052,89 €	4,68 €	0,94 €
Summe der kalk. Verzinsung (vgl. Ziffer 2.2)	816.252,29 €	194.517,39 €	228.288,15 €	199.692,85 €	193.752,43 €	0,00 €	1,23 €	0,25 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2020)	-15.371,78 €	23.364,22 €		4.665,87 €		-43.390,61 €	-9,79 €	-1,47 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2024 (lt. Mitteilung der Verwaltung vom 05.11.2021)		33,33%						
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2024	5.123,63 €	-5.586,14 €	-2.202,23 €	-1.555,29 €		14.463,54 €	3,26 €	0,49 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2021)	344.415,46 €	393.293,07 €		14.435,85 €		-63.291,63 €	-19,32 €	-2,51 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2024		33,33%						
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2024	-114.805,15 €	-94.028,59 €	-37.069,10 €	-4.811,95 €		21.097,21 €	6,44 €	0,84 €
Vortrag von Über- bzw. Unter- deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2022)	-118.062,24 €	-47.540,97 €		7.774,86 €	0,00 €	-78.260,80 €	-24,77 €	-10,56 €
davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2024	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2024	118.062,24 €	34.098,32 €	13.442,65 €	-7.774,86 €	0,00 €	78.260,80 €	24,77 €	10,56 €
Deckungsbedarf	4.586.394,94 €	2.211.288,06 €	871.760,84 €	635.902,27 €	639.746,76 €	227.635,22 €	47,34 €	14,46 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

**5. Ermittlung der kostendeckenden
Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2024**

**bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen
der Jahre 2020 und 2021 zu 33,33% und des Jahres 2022 zu 100%**

gesamt	Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Anteil Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	Anteil Nieder- schlagswasser Grundstücke	Anteil Nieder- schlagswasser Straßen	Anteil Dritter für Benutzung der öfft. Einrichtung (KA und Netz)	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Anteil dezentrale Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben	
Deckungsbedarf (vgl. Ziffer 4)	4.586.394,94 €	2.211.288,06 €	871.760,84 €	635.902,27 €	639.746,76 €	227.635,22 €	47,34 €	14,46 €
dividiert durch die								
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)		908.000 m ³	2.244.758,00 m ²		46.200,00 m ³	1,00 m ³		1,00 m ³

ergibt den

kostendeckenden Gebühren-/ Entgeltsatz für das Jahr 2024 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	3,39 € / m³	0,28 € / m²	4,92 € / m³	47,33 € / m³	14,46 € / m³
--	-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2020 und 2021 zu 33,33% und des Jahres 2022 zu 50%

5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2024	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2020 und 2021 zu 33,33% und des Jahres 2022 zu 50%		Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	schlagswasser Grundstücke	schlagswasser Straßen	für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2022 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2022 zu 50%	4.468.332,70 €	2.177.189,74 €	858.318,19 €	643.677,13 €	639.746,76 €	149.374,42 €	22,57 €	3,90 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2022 zu 50%	4.527.363,82 €	2.200.960,22 €	858.318,19 €	639.789,70 €	639.746,76 €	188.504,82 €	34,95 €	9,18 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)			908.000 m ³	2.244.758,00 m ²		46.200,00 m ³	1,00 m ³	1,00 m ³

ergibt den

kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsatz für das Jahr 2024 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	3,36 € / m³	0,28 € / m²	4,08 € / m³	34,95 € / m³	9,18 € / m³
---	-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

Alternativ bei Vortrag von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2020 und 2021 und des Jahres 2022 jeweils zu 33,33%

5. Ermittlung der kostendeckenden Gebühren-/Entgeltsätze für das Jahr 2024	gesamt	Anteil Schmutzwasser		Anteil Nieder-	Anteil Nieder-	Anteil Dritter	Anteil dezentrale	Anteil dezentrale
bei Vortrag der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen der Jahre 2020 und 2021 und des Jahres 2022 jeweils zu 33,33%		Kläranlage (Anteil St. Alfeld)	Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld)	schlagswasser Grundstücke	schlagswasser Straßen	für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz)	Abwasser- beseitigung Kleinkläranlagen	Abwasser- beseitigung abflussl. Gruben
Deckungsbedarf ohne Vortrag Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2022 abzüglich Kostenüberdeckung bzw. zuzüglich Kostenunterdeckungen des Jahres 2022 zu 33,33%	4.468.332,70 €	2.177.189,74 €	858.318,19 €	643.677,13 €	639.746,76 €	149.374,42 €	22,57 €	3,90 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2021 zu 33,33%	39.350,15 €	15.845,41 €	0,00 €	-2.591,36 €	0,00 €	26.084,32 €	8,26 €	3,52 €
ergibt Deckungsbedarf inkl. Vortrag des Jahres 2021 zu 33,33%	4.507.682,85 €	2.193.035,14 €	858.318,19 €	641.085,77 €	639.746,76 €	175.458,74 €	30,83 €	7,42 €
Summe der gebührenrelevanten Maßstabseinheiten (Leistungseinheiten)		908.000 m ³		2.244.758,00 m ²		46.200,00 m ³	1,00 m ³	1,00 m ³

ergibt den

kostendeckenden Gebühren-/ Entgeltsatz für das Jahr 2024 (Voraus kalkulation)	(jeweils abgerundet)	3,36 € / m³	0,28 € / m²	3,79 € / m³	30,82 € / m³	7,42 € / m³
--	-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

Gebührenvorauskalkulationen

2024



	Gesamt	Grabnutzungsgebühren	Bestattungsgebühren	sonstige Benutzungsgebühren	grünpolitischer Wert
Deckungsbedarf	784.615,64 €	438.746,35 €	140.256,03 €	151.412,64 €	54.200,63 €
- davon laufende Kosten	650.898,28 €	386.792,86 €	124.127,62 €	90.664,50 €	49.313,30 €
- davon kalkulatorische Abschreibungen	60.501,43 €	37.566,42 €	14.847,45 €	8.087,56 €	- €
- davon kalkulatorische Verzinsung	44.591,93 €	21.913,96 €	1.752,73 €	16.037,91 €	4.887,33 €
- davon Über- Unterdeckungen aus dem Jahr 2022	28.624,00 €	-	471,77 €	36.622,68 €	- €

	Grabnutzungsgebühren													
	GESAMT	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenuahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene < 5 J.	Reihengrab Verstorbene > 5 J.	Rasenreihen-grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnedoppel-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	Urnengrabstelle Blätter im Wind
laufende Kosten	386.792,86 €	65.158,85 €	18.605,06 €	16.458,06 €	14.599,07 €	1.318,92 €	17.426,18 €	15.532,89 €	8.633,85 €	52.986,00 €	41.186,64 €	43.883,80 €	77.066,87 €	13.936,69 €
kalkulatorische Abschreibungen	37.566,42 €	6.283,30 €	1.792,82 €	1.586,52 €	1.392,62 €	128,50 €	1.656,70 €	1.382,60 €	850,95 €	5.159,17 €	3.965,71 €	4.239,21 €	6.945,14 €	2.183,18 €
kalkulatorische Verzinsung	21.913,96 €	9.377,98 €	3.110,73 €	327,71 €	672,94 €	33,09 €	2.098,09 €	466,79 €	834,98 €	1.286,90 €	799,86 €	868,22 €	1.095,50 €	941,17 €
Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren - Ausgleich zu 100 %	- 7.526,90 €	- €	1.195,25 €	- 2.357,14 €	- 1.353,00 €	- €	38,05 €	- 1.455,43 €	- 1.188,63 €	- €	- €	15,50 €	- €	- €
Deckungsbedarf	438.746,35 €	80.820,13 €	22.313,35 €	16.015,15 €	15.311,63 €	1.480,51 €	21.219,02 €	15.926,85 €	9.131,15 €	59.432,08 €	45.952,21 €	48.975,72 €	85.107,50 €	17.061,04 €
dividiert durch die														
Summe der Benutzungsfälle	193,00	19,00	2,00	1,00	6,00	1,00	11,00	9,00	3,00	28,00	29,00	31,00	45,00	8,00
Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)	23,38	9,39	5,81	6,83	0,26	-	-	-	0,89	0,20	-	-	-	-
Summe Fälle und Verlängerungen	216,38	28,39	7,81	7,83	6,26	1,00	11,00	9,00	3,89	28,20	29,00	31,00	45,00	8,00
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet)	2.847,00 €	2.857,00 €	2.044,00 €	2.444,00 €	1.480,00 €	1.929,00 €	1.769,00 €	2.347,00 €	2.107,00 €	1.584,00 €	1.579,00 €	1.891,00 €	1.891,00 €	2.132,00 €
nachrichtlich: Ergebnis ohne Kostenüber-/Kostenunterdeckungen	2.847,00 €	3.010,00 €	2.345,00 €	2.660,00 €	1.480,00 €	1.925,00 €	1.931,00 €	2.652,00 €	2.107,00 €	1.584,00 €	1.580,00 €	1.891,00 €	1.891,00 €	2.132,00 €
nachrichtlich: Gebührensatz gem. Beschluss vom 16.12.2021	2.500,00 €	2.919,00 €	2.241,00 €	2.464,00 €	650,00 €	1.000,00 €	1.788,00 €	2.500,00 €	1.700,00 €	700,00 €	1.400,00 €	1.600,00 €	- €	- €
Gebührensatz ab dem 01.01.2024 - Vorschlag der Verwaltung	2.500,00 €	2.857,00 €	2.044,00 €	2.444,00 €	650,00 €	1.000,00 €	1.769,00 €	2.347,00 €	1.700,00 €	700,00 €	1.400,00 €	1.600,00 €	1.600,00 €	2.132,00 €

Bestattungsgebühren													
	GESAMT	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurnen	Umbettung einer Leiche	Umbettung einer Aschenurne	Ausgrabung einer Leiche	Ausgrabung einer Aschenurne	Wiederbeisetzung einer Leiche	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Sarg- /Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft
		2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11
laufende Kosten	124.127,62 €	356,56 €	76.065,74 €	11.697,20 €	19.204,79 €	2.966,28 €	525,25 €	2.249,02 €	245,52 €	1.641,98 €	264,58 €	608,55 €	8.302,15 €
kalkulatorische Abschreibungen	14.847,45 €	40,18 €	10.087,27 €	1.045,15 €	2.004,66 €	382,60 €	51,24 €	308,68 €	23,18 €	216,27 €	19,99 €	40,09 €	628,14 €
kalkulatorische Verzinsung	1.752,73 €	4,74 €	1.190,80 €	123,38 €	236,65 €	45,17 €	6,05 €	36,44 €	2,74 €	25,53 €	2,36 €	4,73 €	74,15 €
Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren - Ausgleich zu 100 %	- 471,77 €	- €	- €	- 187,99 €	- €	- €	- 283,78 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deckungsbedarf	140.256,03 €	401,48 €	87.343,81 €	12.677,74 €	21.446,09 €	3.394,05 €	298,76 €	2.594,13 €	271,44 €	1.883,78 €	286,93 €	653,37 €	9.004,44 €
dividiert durch die													
Summe der Benutzungsfälle	286,00	1,00	51,00	54,00	124,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	47,00
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet)	401,00 €	1.712,00 €	234,00 €	172,00 €	3.394,00 €	298,00 €	2.594,00 €	271,00 €	1.883,00 €	286,00 €	217,00 €	191,00 €	191,00 €
<i>nachrichtlich: Ergebnis ohne Kostenüber-/Kostenunterdeckungen</i>	<i>401,00 €</i>	<i>1.712,00 €</i>	<i>238,00 €</i>	<i>172,00 €</i>	<i>3.394,00 €</i>	<i>582,00 €</i>	<i>2.594,00 €</i>	<i>271,00 €</i>	<i>1.883,00 €</i>	<i>286,00 €</i>	<i>217,00 €</i>	<i>191,00 €</i>	<i>191,00 €</i>
nachrichtlich: Gebührensatz gem. Beschluss vom 16.12.2021		300,00 €	825,00 €	200,00 €	130,00 €	3.320,00 €	388,00 €	2.543,00 €	276,00 €	1.899,00 €	340,00 €	150,00 €	145,00 €
Gebührensatz ab dem 01.01.2024 - Vorschlag der Verwaltung		300,00 €	825,00 €	200,00 €	130,00 €	3.394,00 €	298,00 €	2.594,00 €	271,00 €	1.883,00 €	286,00 €	150,00 €	145,00 €

sonstige Benutzungsgebühren				
	GESAMT	Friedhofskapelle mit Feier	Friedhofskapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag
		3.1	3.2	3.3
laufende Kosten	90.664,50 €	85.417,60 €	2.291,22 €	2.955,67 €
kalkulatorische Abschreibungen	8.087,56 €	7.869,55 €	203,24 €	14,77 €
kalkulatorische Verzinsung	16.037,91 €	15.605,59 €	403,03 €	29,29 €
Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren - Ausgleich zu 100 %	36.622,68 €	37.206,76 €	102,85 €	- 686,93 €
Deckungsbedarf	151.412,64 €	146.099,50 €	3.000,35 €	2.312,80 €
dividiert durch die				
Summe der Benutzungsfälle	212,00	175,00	6,00	31,00
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet)	834,00 €	500,00 €	74,00 €	74,00 €
<i>nachrichtlich: Ergebnis ohne Kostenüber-/Kostenunterdeckungen</i>	<i>622,00 €</i>	<i>482,00 €</i>	<i>96,00 €</i>	<i>96,00 €</i>
nachrichtlich: Gebührensatz gem. Beschluss vom 16.12.2021		400,00 €	300,00 €	98,00 €
Gebührensatz ab dem 01.01.2024 - Vorschlag der Verwaltung		400,00 €	300,00 €	74,00 €

Abgrenzung grün- politischer Wert
49.313,30 €
- €
4.887,33 €
54.200,63 €

Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

09.02.2023

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2022 bis 31.12.2022

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Summe	in %
Eigenkapital ¹	179.510 €	101.407 €	259.943 €	265.556 €	166.354 €	41.149 €	1.001.048 €	4.020 €	18.850 €	69.570 €	2.107.406 €	4,16%
Fremdkapital ²	4.000.000 €	6.500.000 €	3.000.000 €	7.500.000 €	4.000.000 €	5.000.000 €	3.000.000 €	8.000.000 €	5.000.000 €	2.500.000 €	48.500.000 €	95,84%
Gesamtkapital	4.179.510 €	6.601.407 €	3.259.943 €	7.765.556 €	4.166.354 €	5.041.149 €	4.001.048 €	8.004.020 €	5.018.850 €	8.004.020 €	50.607.406 €	

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt
Schulden	39.443.625 €	43.781.868 €	44.705.599 €	50.112.892 €	51.902.728 €	54.715.449 €	55.486.803 €	61.141.954 €	63.634.015 €	63.485.510 €	
Zinsen	1.577.389 €	1.557.931 €	1.565.224 €	1.552.502 €	1.611.190 €	1.625.091 €	1.583.499 €	1.536.048 €	1.490.118 €	1.433.274 €	
Sollzinssatz	4,00%	3,56%	3,50%	3,10%	3,10%	2,97%	2,85%	2,51%	2,34%	2,26%	3,02%
Habenzinssatz ³	1,40%	1,00%	0,50%	0,10%	0,30%	0,40%	-0,10%	-0,20%	-0,10%	1,50%	0,48%

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

3. Ermittlung des Mischzinssatzes

Formel:	<input type="text" value="Sollzinssatz"/>	X	<input type="text" value="Anteil Fremdkapital"/>	+	<input type="text" value="Habenzinssatz"/>	X	<input type="text" value="Anteil Eigenkapital"/>
	<input type="text" value="3,02%"/>		<input type="text" value="95,84%"/>		<input type="text" value="0,48%"/>		<input type="text" value="4,16%"/>

Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2022 von:

2,91%