# Betriebsabrechnungen

# 2025



Abwasserbeseitigung




Baubetriebshof



Straßenreinigung und Winterdienst




Manuelle Straßenreinigung
(Innenstadt)

Alfeld (Leine)



Friedhöfe

# Inhaltsverzeichnis


| | Seite |
|---|---|
| **Vorbemerkungen zu den Betriebsabrechnungen 2025** | IV - XVII |
| **Baubetriebshof - Produkt 573.03** | 1 |
| Übersicht Jahresergebnis | 2 |
| Personalkosten | 3 |
| Materialkosten / Sachkosten | 4 |
| Fremdleistungen | 6 |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 8 |
| Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis | 9 |
| Einnahmen | 14 |
| Fahrzeugkosten | 15 |
| Geleistete Stunden pro Kostenstelle | 16 |
| Arbeits- und Ausfallstunden | 20 |
| Altersstruktur | 21 |
| Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes | 22 |
| **Straßenreinigung und Winterdienst - Produkt 545.01** | 24 |
| Übersicht Jahresergebnis | 25 |
| Personalkosten | 26 |
| Materialkosten / Sachkosten | 27 |
| Fremdleistungen | 28 |
| Sonstige und kalkulatorische Kosten | 29 |
| Anlagennachweis | 30 |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 31 |
| Einnahmen / Überträge aus Vorjahren | 32 |
| Informationsgrafiken | 34 |
| Anlage: Berechnung COMUNA (Ausschnitt - Endergebnis) | 35 |

| | Seite |
|---|---|
| **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt) - Produkt 545.01** | 36 |
| Übersicht Jahresergebnis | 37 |
| Personalkosten | 38 |
| Materialkosten / Sachkosten | 39 |
| Fremdleistungen | 40 |
| Sonstige und kalkulatorische Kosten | 41 |
| Anlagennachweis | 42 |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 43 |
| Einnahmen / Überträge aus Vorjahren | 44 |
| Anlage: Berechnung COMUNA (Ausschnitt - Endergebnis) | 45 |
| **Abwasserbeseitigung - Produkte 538.10, 538.11 und 552.01** | 46 |
| Übersicht Jahresergebnis | 47 |
| Personalkosten | 48 |
| Materialkosten / Sachkosten | 49 |
| Fremdleistungen | 51 |
| Sonstige Kosten | 54 |
| Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis | 55 |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 60 |
| Einnahmen | 61 |
| Geleistete Stunden pro Kostenstelle | 64 |
| Arbeits- und Ausfallstunden | 65 |
| Anlage: Berechnung COMUNA (Ausschnitt) | 66 |

| | |
|---|---|
| **Friedhöfe - Produkt 553.01** | 73 |
| Übersicht Jahresergebnis | 74 |
| Personalkosten | 75 |
| Materialkosten / Sachkosten | 76 |
| Fremdleistungen | 78 |
| Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten | 81 |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 86 |
| Einnahmen | 88 |
| Arbeits- und Ausfallstunden inkl. Aufteilung | 89 |
| Informationsgrafiken | 92 |
| Übersicht je Gebührentatbestand | 93 |

| | |
|---|---|
| **Ermittlung des kalkulatorischen Mischzinssatzes 2025** | 95 |

# Vorbericht zu den Betriebsabrechnungen 2025

**Dieser Vorbericht enthält Erläuterungen zu den folgenden Betriebsabrechnungen (Nachkalkulationen). Neben allgemeinen Informationen zum Aufbau und zur Erstellung dieser Abrechnungen sind darüber hinaus jahresspezifische Erläuterungen zu den einzelnen Einrichtungen enthalten.**
**Dieser Vorbericht nimmt jedoch nicht zu sämtlichen Positionen der Betriebsabrechnungen Stellung, sondern nur zu denen, die aus Sicht der Erstellerin einer besonderen Erwähnung bedürfen.**

## Allgemeines zur Bedeutung der Betriebsabrechnung

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

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

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

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

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

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

## Allgemeines

Erläuterung einiger Begriffe des Neuen Kommunalen Rechnungswesens

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

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

**Grundsätzliches zum Aufbau der Betriebsabrechnungen**

Der **grundsätzliche Aufbau der Betriebsabrechnungsbögen**, auf welchen das Jahresergebnis ausgegeben wird, basiert dabei auf folgendem Prinzip:
Ausgangspunkt sind die ansatzfähigen Kosten, die es zu decken gilt. Zuzüglich berechnet wird dann der Übertrag aus Vorjahren. Eine Unterdeckung aus Vorjahren erhöht die ansatzfähigen Kosten der aktuellen Periode, eine Überdeckung reduziert die ansatzfähigen Kosten entsprechend. Die Einnahmen werden anschließend von den deckungsbedürftigen Kosten abgezogen. Ist das (Jahres-)Ergebnis eine **Zahl mit negativem Vorzeichen**, so bedeutet dies, dass bei der Subtraktion der Einnahmen von den Kosten die Zahl der Einnahmen größer war. Es handelt sich somit um eine **Überdeckung**. Ist das **Jahresergebnis** bzw. die Angabe der zu deckenden Kosten allerdings **positiv**, so deutet dies darauf hin, dass nach der Subtraktion der Einnahmen von den Kosten immer noch Kosten vorhanden sind. Der Deckungsbedarf war somit größer als die Einnahmen, das Jahresergebnis weist eine **Unterdeckung** auf.

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

**Die einzelnen Spalten des Betriebsabrechnungsbogens kurz erläutert:**

Kosten lt. Buchhaltung

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

Abgrenzungsrechnung

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

Ansatzfähige Kosten

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

**Besondere Spalten innerhalb der Anlagennachweise**

Anschaffungskosten zum 31.12. eines Jahres

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

Veränderung Anschaffungskosten

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

Übrige Spalten zur Abschreibung, zum Buchwert und zur Verzinsung

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

**Nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen wird zwischen folgenden Kostenarten unterschieden:**

**Pagatorische (d.h. mit Zahlungen zusammenhängende) Kosten**

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

**Kalkulatorische Kosten**

- **Abschreibungen:** Die tatsächliche Abnutzung der Anlagen (z. B. Gebäude oder Fahrzeuge) soll wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Nutzungsjahre verteilt werden. Sie dienen der Refinanzierung und damit der Substanzerhaltung. Die Abschreibung erfolgt dabei linear sowie auf Basis der Anschaffungswerte.
- **Verzinsung des Anlagekapitals:** Die Verzinsung ist ein Gegenwert dafür, dass von der Gemeinde aufgebrachtes Kapital der öffentlichen Einrichtung zur Nutzung überlassen wird; aufgebracht ist das in der Einrichtung gebundene und damit noch nicht refinanzierte Anlagekapital. Durch die Bindung des Kapitals in der Einrichtung entgeht der Gemeinde zudem ein potenzieller Gewinn, der durch ein Anlegen des Kapitals hätte realisiert werden können. Wurden zur Anschaffung einer Anlage Zuschüsse oder Zuweisungen geleistet, so sind diese bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen außer Acht zu lassen.

**Kosten aus inneren Verrechnungen (interne Kostenverteilung)**

Kosten entstehen nicht nur, wenn Dritte mit der Erbringung einer Leistung beauftragt oder Leistungen durch eigenes Personal selbst erbracht werden, sie können auch verursacht werden, indem städtische Organisationseinheiten, welche außerhalb der öffentlichen Einrichtung stehen, für diese Leistungen erbringen.
Die inneren Verrechnungen lassen sich grob aufteilen in die Verwaltungskosten, die Allgemeinkosten, die Sachkosten und die Kosten des Baubetriebshofes.

Verwaltungskosten

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

Allgemeinkosten (2.460 € für 2025)

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

Sachkosten

Die Sachkosten werden nicht selbständig ermittelt, sondern beruhen auf der Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle (KGSt). Die KGSt veröffentlicht in regelmäßigen Abständen eine Aufstellung zu den „Kosten eines Arbeitsplatzes“. Zu den Sachkosten werden dabei bspw. die Raumkosten, die Geschäftskosten oder die IT-Kosten gezählt. In der aktuellen Veröffentlichung der KGSt für 2025/2026 wird weiterhin eine Sachkostenpauschale in Höhe von 9.700,- € empfohlen. Ist jedoch eine Mitarbeiterin oder ein Mitarbeiter für mehrere Organisationseinheiten tätig, so erfolgt auch nur eine anteilige Anrechnung der Sachkostenpauschale.

Kosten des Baubetriebshofes

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

## Baubetriebshof

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

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

Personalkosten

Die Personalkosten 2025 sind im Vergleich zu den Kosten des Vorjahres um circa 160.000,- € gestiegen. Grund dafür sind die Tariferhöhungen und die Einstellung von zwei neuen Mitarbeitern.

Material-/Sachkosten

Die Material- und Sachkosten haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 30.000,- €. erhöht. Die Unterhaltungskosten der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen sowie beweglichen Vermögens waren rückläufig. Die Haltungskosten für die Fahrzeuge haben sich jedoch durch Reparaturen und sonstige Unterhaltungsmaßnahmen sowie Leihgebühren für Maschinen erhöht.

Fremdleistungen

Für das Jahr 2025 waren erwartungsgemäß leicht höhere Energiekosten festzustellen. Die Gaskosten für die Beheizung des Bauhofes mit der Malerwerkstatt und der Tischlerei stiegen um ca. 5.000,- €. Kosten von fast 15.000,- € sind für die Unterstützungsleistungen der Labora gGmbH angefallen, welche den Baubetriebshof mit der Übernahme von Pflegearbeiten entlastete.

Anschaffungen / Anlagennachweis

Im Jahr 2025 wurde ein Werkstattwagen mit einem Anschaffungswert von 1.500,- € gekauft sowie ein Schlegelmulcher (2.100,- €) und ein Elektromess- und Prüfgerät (5.000,- €). Ende des Jahres kamen zum Anlagevermögen noch ein Abrollcontainer (11.000,- €) und ein Scherenhubtisch (2.200,- €) hinzu.
Für die Grünflächenarbeiten sind ein neuer Rasenmäher (2.200,- €) und ein Aufsitzmäher (16.000,- €) angeschafft worden.

Personal

Im Jahr 2025 waren für den Baubetriebshof neben den Verwaltungskräften 27 Beschäftigte in Vollzeit sowie sieben Saisonkräfte im Einsatz.
Der Krankenstand ist im Jahr 2025 im Vergleich zum Vorjahr um fast 1 % gesunken auf 8,69 %.
Die Fehlzeiten ohne Entgeltfortzahlung stiegen im Jahr 2025 jedoch auf ca. 3.300 Stunden an.
Um dem Krankenstand beim Baubetriebshof der Stadt Alfeld (Leine) auch weiter entgegenzuwirken, wird den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Baubetriebshofes die Teilnahme an einem Gesundheitsmanagement angeboten. Die zuletzt gesunkenen Krankenstände lassen darauf hoffen, dass der Krankenstand sich auch in den kommenden Jahren rückläufig entwickeln wird.
Ein Blick auf die Altersstruktur zeigt, dass 47 % aller Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter älter als 55 Jahre sind. 12 % der Beschäftigten des Baubetriebshofes sind weiblich.

Geleistete Stunden

Die geleisteten Stunden der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter stiegen um ca. 2.500 Stunden im Jahr 2025 im Vergleich zum Vorjahr.
Insgesamt wurden durch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter ca. 43.500 effektive Arbeitsstunden erbracht. Die Saisonkräfte leisteten ca. 6.100 produktive Stunden im Zeitraum vom 17.03.2025 bis zum 21.11.2025. Die übrigen Arbeitskräfte erbrachten im Jahr 2025 ca. 37.400 produktive Arbeitsstunden.

Die meisten Stunden wurden für die Kostenstelle *„Straßenbegleitgrün“* geleistet. Ebenso wurden zahlreiche Stunden für die Kostenstellen *„Reinigung von Parkplätzen und Buswartehallen, Leerung Papierkörbe“, „Kinderspielplätze“, „Wehre, Grabeneinläufe, Roste (Kontrolle und Instandsetzung“* und *„Grünflächen und Anlagen“* erbracht. Die Stunden für den Bereich des *„Winterdienstes“* sind im Jahr 2025 wieder gestiegen.

Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes

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

Bei der Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes wurden diejenigen Stunden und Kosten berücksichtigt, die für den Einsatz der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter inkl. der bei der Arbeit eingesetzten Kleingeräte angefallen sind. Hierzu gehören als Nebenkosten auch die Unterhaltungs- und Betriebsaufwendungen für die Gebäude, da diese Gebäude für die Arbeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter notwendig sind.

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

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

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

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

Für das Jahr 2025 ist ein Stundensatz von 61,33 € ermittelt worden.

## Straßenreinigung und Winterdienst

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

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

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

Personalkosten
Zu den Personalkosten gehören auch diejenigen Kosten, die für die Organisation der Straßenreinigung und des Winterdienstes anfallen. Hierzu gehört etwa die Beschaffung von Winterdienst- und Reinigungsgeräten, die Bearbeitung von Hinweisen oder Beschwerden sowie die sonstige Überwachung. Ebenso sind zu den Personalkosten die Kosten für die Rufbereitschaft des Winterdienstes und Zuschläge, die aufgrund des Tätigwerdens außerhalb der Dienstzeit angefallen sind, hinzuzurechnen. Diese Kosten sind im Jahr 2025 gestiegen, da insgesamt mehr Einsatzstunden für den Winterdienst angefallen sind.

Materialkosten/Sachkosten
Im Jahr 2025 sind die Sach- und Materialkosten um etwa 18.000,- € gestiegen. Dies ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass mehr Streusalz beschafft werden musste.

Fremdleistungen
Die Kosten für die Durchführung der maschinellen Straßenreinigung stiegen im Jahr 2025 an. Es waren Kostensteigerungen i. H. v. 14.000,- € festzustellen.
Für die Einlagerung der Streusalz-Notreserve (250 Tonnen) bei der Straßenmeisterei Gronau wird eine jährliche Servicegebühr i. H. v. ca. 3.000,- € fällig. Darüber hinaus entstanden Kosten von weiteren 1.700,- € als Nichtabnahmegebühr für Streusalz, welches im Jahr 2025 aus dieser Notreserve nicht abgerufen wurde.

Anlagennachweis
Für den Bereich des Winterdienstes wurde Mitte des Jahres 2025 ein Aufbaustreuer Duplex mit einem Anschaffungswert von ca. 35.000,- € angeschafft. Dieser hat eine Nutzungsdauer von neun Jahren.

Kosten aus inneren Verrechnungen
Die Verwaltungskosten aus inneren Verrechnungen sind im Vergleich zum vorherigen Jahr leicht gestiegen. Dies erklärt sich im Wesentlichen aufgrund steigender Personalkosten.

Für den Bereich des Winterdienstes sind die Kosten der inneren Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes deutlich gestiegen. Dies ist auf einen harten Winter im Jahr 2025 zurückzuführen. So wurden für die Ausführung des Winterdienstes 1.000 Stunden mehr geleistet.

Übertrag von Über- und Unterdeckungen aus Vorjahren
Folgende Ergebnisse aus den Vorjahren waren im Jahr 2025 zu berücksichtigen:

| | Straßenreinigung | Winterdienst |
|---|---|---|
| Ergebnis - NK 2021 | - 9.152,66 € | 40.822,26 € |
| Ergebnis - NK 2022 | -10.553,85 € | -3.543,00 € |
| Ergebnis - NK 2023 | -7.705,51 € | 10.952,00 € |
| **Im Rahmen der NK 2025 anzusetzen:** | **- 27.412,02 €** | **48.231,26 €** |

*Negativer Betrag = Überdeckung, positiver Betrag = Unterdeckung*

Gebühreneinnahmen

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

Für das Jahr 2025 ergaben sich für die Straßenreinigung Gebühreneinnahmen i. H. v. ca. 75.000,- € (Gebührensatz 0,71 €/m).

Im Bereich des Winterdienstes konnten Gebühren i. H. v. 252.000,- € (Gebührensatz 1,02 €/m) vereinnahmt werden.

Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes

Der öffentliche Anteil ist auch im Jahr 2025 aufgrund gesetzlicher Vorgaben des § 52 NStrG unverändert geblieben (je Einrichtung jeweils 25 %) und errechnet sich prozentual an der Höhe der jeweils ansatzfähigen Kosten. Der zusätzlich abzuziehende Anteil für Winterdienst außerhalb der Ortslage beträgt weiterhin 5 % der ansatzfähigen Kosten.

**Jahresergebnis 2025**

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

Für den Bereich der **Straßenreinigung** wurde mit einem Kostendeckungsgrad von 108,53 % eine Überdeckung der Kosten erzielt. Dies bedeutet, dass die Einnahmen die zu deckenden Kosten überstiegen.

Bei der Einrichtung **Winterdienst** wurde mit einem Kostendeckungsgrad von 89,45 % eine Unterdeckung der Kosten erzielt. Die Kosten überstiegen die Einnahmen im letzten Jahr.

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

## Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

| **Kostenstellen** |
|---|
| 1.4.07.001 - Baubetriebshof |
| **Kostenträger** |
| 545.01.04 - Innenstadtreinigung |

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

Personalkosten
Für die Durchführung der Straßenreinigung in der Innenstadt ist ein Beschäftigter bei der Stadt Alfeld (Leine) angestellt. Darüber hinaus fallen Personalkosten für die Organisation und die Bearbeitung von Bürgeranfragen der manuellen Straßenreinigung an. Insgesamt sind im Jahr 2025 ca. 57.000,- € Personalkosten entstanden.

Material-/Sachkosten
Im Jahr 2025 wurden im Bereich der Material- und Sachkosten 850,- € aufgewendet. Hiervon wurden unter anderem Verbrauchsmaterialien, wie Abfallsäcke und Ersatzteile beschafft.

Fremdleistungen
Wesentliche Kosten im Bereich der Fremdleistungen sind für die Entsorgung von Abfällen, die bei der Straßenreinigung entstehen, angefallen sowie für eine Sonderreinigung durch eine Fremdfirma in der Innenstadt.

Anlagennachweis
Im Jahr 2025 wurde keine Anlage an- oder abgeschafft.

Übertrag von Über- und Unterdeckungen aus Vorjahren
Aus dem Jahr 2021 war für die Betriebsabrechnung des Jahres 2025 eine Kostenüberdeckung i. H. v. 2.618,87 € kostenmindernd zu berücksichtigen. Aus dem Jahr 2022 ist eine Kostenüberdeckung von 849,97 € anzusetzen sowie aus 2023 i. H. v. 1.806,53 €.

Gebühreneinnahmen
Es konnten Gebühreneinnahmen i. H. v. rund 73.000,- € bei einem Gebührensatz von 16,22 €/m verzeichnet werden.

Öffentlicher Anteil der manuellen Straßenreinigung (Innenstadt)
Für das Jahr 2025 waren 25 % der ansatzfähigen Kosten als öffentlicher Anteil gemäß § 52 NStrG abzugrenzen. Dies entspricht einem Betrag von ca. 25.000,- €.

Innere Verrechnung für Vertretungstätigkeiten beim Baubetriebshof
Im Jahr 2025 hat der Mitarbeiter der manuellen Innenstadtstraßenreinigung ca. 14 Stunden Vertretungstätigkeiten für den Baubetriebshof übernommen, um den Winterdienst zu unterstützen.

**Jahresergebnis 2025**
Im Jahr 2025 konnte mit einem Kostendeckungsgrad von 103,37 % eine Kostenüberdeckung i. H. v. ca. 3.000,- € festgestellt werden.

## Abwasserbeseitigung

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

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

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

Die Betriebsabrechnung der gebührenrechnenden Einrichtung Abwasserbeseitigung besteht aus den Kalkulationen für die einzelnen, rechtlich selbständigen öffentlichen Einrichtungen *zentrale Schmutzwasserbeseitigung*, *zentrale Schmutzwasserbeseitigung* und die *zentrale Niederschlagswasserbeseitigung*. Weiterhin werden der Straßenentwässerungsanteil und der Betriebskostenanteil für Dritteinleiter separat berechnet.

Personalkosten

Auf der Kläranlage sind sechs tariflich Beschäftigte tätig gewesen sowie zwei Beschäftigte im Ausbildungsverhältnis zur Fachkraft für Abwassertechnik.

Im Verwaltungsbereich arbeiteten vier Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter mit jeweils unterschiedlichen prozentualen Anteilen für den Bereich der Abwasserbeseitigung. In diesem Bereich bewegten sich die Personalkosten auf einem ähnlichen Niveau wie im Vorjahr.

Material-/Sachkosten

Die Material- und Sachkosten sind im Jahr 2025 um ca. 3.000,- € gestiegen. Die Beschaffungskosten, besonders im IT-Bereich, haben sich erhöht, wohingegen die Kosten für Betriebsstoffe und Materialien zur Wasseraufbereitung geringer ausgefallen sind.

Fremdleistungen

Die Kosten der Bauunterhaltung der Kläranlage waren im Jahr 2025 um fast 55.000,- € höher als im Vorjahr. Die Bauunterhaltungskosten des Kanalnetzes sanken um ca. 40.000,- €. Die Energiekosten bewegten sich auf einem ähnlichen Niveau.

Anlagennachweis

Im Bereich der Anlagenbuchhaltung konnte im Jahr 2025 in Summe ein Zugang in Höhe von 460.000,- € festgestellt werden. Ein Anteil i. H. v. ca. 430.000,- € entfällt hierbei auf das Kanalnetz der Stadt Alfeld (Leine).

Kostenanteil Fremdwasserbeseitigung

Für das Jahr 2025 wurden auf Empfehlung der COMUNA Kosten i. H. v. etwa 35.000,- € zum Abzug gebracht.

Kosten aus inneren Verrechnungen

Die Kosten aus inneren Verrechnungen sind im Vergleich zum Jahr 2024 um rund 13.000,- € gestiegen. Dieses ist wesentlich auf die höhere Erbringung von Stunden des Baubetriebshofes zurückzuführen sowie gestiegene Verwaltungsgemeinkosten.

Einnahmen

Über die Niederschlagswasser- und die Schmutzwasserbeseitigungsgebühren konnten Einnahmen von ungefähr 3.400.000 € generiert werden. Als Erstattung für Betriebskosten der an die Kläranlage angeschlossenen Gemeinden wurden von der Samtgemeinde Leinebergland und dem Wasserverband Peine 67.235,70 € gezahlt. Die Berechnung dieses Erstattungsbetrages ergibt sich aus der im Jahre 1983 geschlossenen Vereinbarungen mit den angeschlossenen Gemeinden.

Auf der Seite der Einnahmen wird auch der öffentliche Anteil an der Straßenentwässerung berücksichtigt. Hierdurch werden die Kosten abgedeckt, die dadurch entstehen, dass Niederschlagswasser von öffentlichen Flächen in das Kanalnetz gelangt und entsorgt wird. Als Wert für den öffentlichen Anteil werden 620.665,05 € angesetzt, die durch die COMUNA errechnet wurden.

Übertrag von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Folgende Ergebnisse aus den Vorjahren waren für das Jahr 2025 zu berücksichtigen:

| | **Abwasserbeseitigung** |
|---|---|
| Übertrag aus dem Jahr 2021 | - 114.805,16 € |
| Übertrag aus dem Jahr 2022 | 40.439,78 € |
| Übertrag aus dem Jahr 2023 | 33.065,73 € |
| **Summe der Überträge** | - **41.299,65 €** |

*Negativer Betrag = Überdeckung, positiver Betrag = Unterdeckung*

**Jahresergebnis 2025**

Mit einem Kostendeckungsgrad von 98,61 % konnte im Bereich der Abwasserbeseitigung eine Kostenunterdeckung in Höhe von 58.897,76 € festgestellt werden, welche durch die COMUNA auf die Bereiche Schmutzwasser- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die sonstigen Bereiche verteilt wird.

Nach diesen Berechnungen wurde für den Bereich der **Schmutzwasserbeseitigung** eine **Kostenüberdeckung i. H. v. 35.831,73 €** festgestellt.

Der Bereich der **Niederschlagswasserbeseitigung** hat mit **einer Kostenüberdeckung i. H. v. 5.992,02 €** abgeschlossen.

## Friedhöfe

Betroffene Kostenstellen und Kostenträger

| **Kostenstellen** |
|---|
| **1.3.04.200 - Friedhofsamt** |
| 1.3.04.201 - Friedhöfe allgemein |
| **1.3.04.220 - Friedhofsanlagen - allgemein** |
| 1.3.04.221 - Friedhofsanlagen - Hauptfriedhof |
| 1.3.04.222 - Friedhofsanlagen - Brunkensen |
| 1.3.04.223 - Friedhofsanlagen - Dehnsen |
| 1.3.04.224 - Friedhofsanlagen - Hörsum |
| 1.3.04.225 - Friedhofsanlagen - Langenholzen |
| 1.3.04.226 - Friedhofsanlagen - Lütgenholzen |
| 1.3.04.227 - Friedhofsanlagen - Warzen |
| 1.3.04.228 - Friedhofsanlagen - Wispenstein |
| 1.3.04.229 - Friedhofsanlagen - Sonstige |
| **1.3.04.230 - Kapellen - allgemein** |
| 1.3.04.231 - Kapellen - Hauptfriedhof |
| 1.3.04.232 - Kapellen - Gerzen |
| 1.3.04.233 - Kapellen - Imsen |
| 1.3.04.234 - Kapellen - Limmer |
| 1.3.04.235 - Kapellen - Sack |
| 1.3.04.240 - Leichenhalle - Röllinghausen |
| 1.3.04.250 - Gewächshaus |
| 1.3.04.251 - Büro Hauptfriedhof |
| 1.3.04.252 - Sozialräume Hauptfriedhof |
| 1.3.04.253 - Öffentliche WC Anlage |
| **1.3.04.260 - Fuhrpark Friedhöfe - allgemein** |
| 1.3.04.261 - Fuhrpark Friedhöfe - Doppelkabine |
| 1.3.04.262 - Fuhrpark Friedhöfe - Schlepper |
| 1.3.04.269 - Fuhrpark Friedhöfe - Sonstige |
| 1.3.04.270 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - allgemein |
| 1.3.04.271 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Gruftenbagger |
| 1.3.04.272 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Multicar |
| 1.3.04.273 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Aufsitzmäher |
| 1.3.04.274 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Sonstige |
| 1.3.04.275 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Husqvarna Aufsitzmäher |
| 1.3.04.276 - Geräte, Maschinen Friedhöfe - Multicar M29 |
| *1.3.04.299 - Kriegsgräber* |
| **Kostenträger** |
| **553.01.00 - Friedhofs- und Bestattungswesen** |
| 553.01.01 - Friedhöfe (hoheitlicher Bereich) |
| *553.01.02 - Friedhöfe (gewerblicher Bereich)* |
| 553.01.05 - Grünflächenpflege |
| 553.01.06 - Wegeunterhaltung |
| 553.01.07 - Fahrzeug- und Maschinenunterhaltung |
| 553.01.08 - Gebäudeunterhaltung |
| 553.01.09 - Sonstige Grundstücksunterhaltung |
| 553.01.10 - Winterdienst auf Friedhöfen |
| **553.01.20 - Sargbestattungen** |
| 553.01.21 - Reihengrab |
| 553.01.22 - Rasenreihengrab |
| 553.01.23 - Wahlgrab (einfach) |
| 553.01.24 - Wahlgrab (bevorzugt) |
| 553.01.25 - Rasenwahlgrab |
| 553.01.26 - Familienwahlgrab |
| 553.01.27 - Kinderreihengrab |
| 553.01.28 - Muslimisches Wahlgrab |
| **553.01.30 - Urnenbestattungen** |
| 553.01.31 - Urnenreihengrab |
| 553.01.32 - Urnenwahlgrab |
| 553.01.33 - Urnendoppelgrab |
| 553.01.34 - Urnengrab ohne Kennzeichnung (anonym) |

| |
|---|
| 553.01.35 - Urnengrab mit zentraler Kennzeichnung (halbanonym) |
| 553.01.36 - Urnenfamiliengrab |
| 553.01.38 - Urnenanlage „Blätter im Wind“ |
| 553.01.39 - Sozialbestattung Urne |
| **553.01.40 - Bestattungsleistungen** |
| 553.01.41 - Öffnen/Schließen eines Sarggrabes |
| 553.01.42 - Öffnen/Schließen eines Kindergrabes |
| 553.01.43 - Öffnen/Schließen eines Urnengrabes |
| 553.01.44 - Öffnen eines Urnengrabes |
| 553.01.45 - Sarg- bzw. Urnenträger |
| 553.01.46 - Ausschmücken des Grabes |
| 553.01.47 - Bestattung außerhalb der Dienstzeit |
| **553.01.50 - Umbettungen** |
| 553.01.51 - Umbettung eines Sarges |
| 553.01.52 - Umbettung einer Urne |
| 553.01.55 - Grabräumung / Einebnung |
| **553.01.60 - Kapellennutzung** |
| 553.01.61 - Nutzung mit Feier |
| 553.01.62 - Nutzung ohne Feier |
| **553.01.70 - Nutzung der Leichenhalle** |
| 553.01.71 - Beisetzung auf städt. Friedhof |
| 553.01.72 - ohne Beisetzung auf städt. Friedhof |
| **553.01.80 - Grabmahlgenehmigung** |
| 553.01.81 - Standsicherheitskontrolle Grabmal |
| ***553.01.90 - Pflege der Kriegsgräber*** |
| *553.01.91 - Pflege besonderer Gräber* |
| *553.01.92 - Volkstrauertag oder sonst. Veranstaltungen* |
| *553.01.95 - Winterdienst für die Stadt* |

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

Anzahl und Art der Beerdigungen

Mit 166 Beerdigungen im Jahr 2025 liegt die Anzahl deutlich unter dem Niveau des Vorjahres. Auch im Jahr 2025 ist der Anteil der Urnenbestattungen wesentlich höher als der Sargbestattungsanteil. Es wurden 134 (81 %) *[Vgl. 2024: 189 bzw. 78 %]* Urnenbestattungen vorgenommen.

Einnahmeentwicklung

Die Einnahmen sind im Jahr 2025 um ca. 110.000,- € gesunken. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2025 weniger Nutzungsrechte ersterworben wurden.

Besondere Kostenpositionen

- Die Personalkosten, die direkt für den Friedhof angefallen sind, sind im Jahr 2025 leicht gesunken.
- Auch die Material- und Sachkosten sind leicht zurück gegangen.
- Gestiegen sind wiederum die Kosten für Fremdleistungen, insbesondere für die Unterhaltung der baulichen Anlagen auf den Friedhöfen sowie die Pflegearbeiten.

Eingesetztes Personal

Für den Bereich des Friedhofes sind sechs Vollzeitkräfte tätig gewesen. Darüber hinaus sind eine Verwaltungskraft und anteilig ein Amtsleiter für den Friedhof tätig.

Im Jahr 2025 wurden durch die Beschäftigten des Friedhofes insgesamt 7.635,75 produktive Stunden geleistet. Dies waren ca. 500 Stunden mehr als im Vorjahr. Der Betriebsabrechnung für das Jahr 2025 ist eine detaillierte Aufstellung beigefügt, für welche Bereiche des Friedhofes diese Stunden erbracht wurden.

**Jahresergebnis 2025**

Der Kostendeckungsgrad des Jahres 2025 hat sich ggü. dem vorherigen Jahr verschlechtert. Insgesamt war eine Kostenunterdeckung i. H. v. 348.000,- € festzustellen. Diese Kostenunterdeckung ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass man im Rahmen der Neukalkulation des Jahres 2022 sozialverträgliche Gebührensätze beschlossen hat.

## Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes

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

Die ausführliche Berechnung ist auf der letzten Seite dieser Betriebsabrechnungen zu finden. Die Berechnung ergibt einen **Mischzinssatz** in Höhe von **2,47 %** *(Vorjahreswert: 2,64 %)*, der bei den Abrechnungen 2025 und bei den Gebührenbedarfsberechnungen 2027 angewendet wird. Der Zinssatz wird jährlich fortgeschrieben.

**Entwicklung des Zinssatzes über die vergangenen 6 Jahre**
*nach dem Jahr der Nachkalkulation*

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|
| 3,25 % | 3,07 % | 2,91 % | 2,75 % | 2,64 % | **2,47 %** |

# Betriebsabrechnung

| | |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Baubetriebshof** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |





## Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenart** | Kosten lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | **Ansatzfähige Kosten** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| Personalkosten | 2.020.446,41 € | -86.563,99 € | 1.933.882,42 € | *1.771.483,05 €* |
| Materialkosten / Sachkosten | 408.173,48 € | -102.127,63 € | 306.045,85 € | *276.557,03 €* |
| Fremdleistungen | 75.215,13 € | -9.103,65 € | 66.111,48 € | *47.491,92 €* |
| Kalkulatorische Kosten *(Abschreibungen und Zinsen)* | 179.332,83 € | 28.736,42 € | 208.069,25 € | *214.290,97 €* |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 150.000,00 € | 1.369,74 € | 151.369,74 € | *137.863,34 €* |
| **Gesamtkosten / Deckungsbedarf** | 2.833.167,85 € | -167.689,11 € | **2.665.478,74 €** | *2.447.686,30 €* |

abzgl.

| **Einnahmen** | Einnahmen lt. Buchhaltung | Abgrenzungsrechnung | **Ansatzfähige Einnahmen** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|---|
| Erträge aus dem Verkauf / aus dem Verleih | 1.371,38 € | -471,38 € | 900,00 € | *1.150,00 €* |
| Erstattungen von übrigen Bereichen der Stadt | 401.900,00 € | -401.900,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |

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

| **Jahresergebnis** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| um Erträge bereinigte Summe der Aufwendungen | 2.429.896,47 € | 234.682,27 € | **2.664.578,74 €** | *2.446.536,30 €* |

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



| **Anlage 1** | **Personalkosten** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Baubetriebshof** | | | | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | | | | |
| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
| **Personalkosten - Verwaltung** | | | | | |
| | | Kosten (100%-Wert) | Ansatzfähigkeit | | |
| - Leitung - 1 Beamter | - Besoldungsgruppe A 11 | 89.650,55 € | 95% | 85.168,02 € | *84.126,35 €* |
| abzgl. Personalkosten für die Verwaltung der StR | | -11.712,00 € | 100% | -11.712,00 € | *-11.376,00 €* |
| abzgl. Personalkosten für die Organisation des WD | | -10.980,00 € | 100% | -10.980,00 € | *-10.665,00 €* |
| abzgl. Personalkosten für die Organisation der man. StR | | -2.196,00 € | 100% | -2.196,00 € | *-2.133,00 €* |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellter | - Entgeltgruppe 8 (TVöD) | 47.823,30 € | 100% | 47.823,30 € | *69.278,63 €* |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellte | - Entgeltgruppe 5 (TVöD) | 54.236,07 € | 50% | 27.118,04 € | *26.118,30 €* |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellte | - Entgeltgruppe 6 (TVöD) | 44.843,49 € | 39% | 17.439,14 € | *9.138,91 €* |
| **Personalkosten - Baubetriebshof** | | | | | |
| - 27 tariflich Beschäftigte (Normalkräfte) | | | | 1.573.842,27 € | 1.361.330,08 € |
| - 7 tariflich Beschäftigte (Saisonkräfte, davon zwei Saisonkräfte mit lediglich 25 Std. / Woche) | | | | 229.913,25 € | 220.433,60 € |
| - 1 tariflich Beschäftigte (Reinigungskraft mit 17 Std. / Woche) | | | | 17.296,95 € | 17.807,15 € |
| abzgl. Personalkosten für die Rufbereitschaft Winterdienst (Monate Januar - März sowie November - Dezember 2025) | | | | -27.674,79 € | -20.176,98 € |
| abzgl. Personalkosten für gezahlte Zuschläge Winterdienst (Überstunden, Nacht- und Feiertagszuschläge etc.) | | | | -12.155,75 € | -7.418,30 € |
| **> Summe der Personalkosten** | | | | **1.933.882,42 €** | *1.771.483,05 €* |

| **Anlage 2** | **Materialkosten / Sachkosten** |  |
|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Baubetriebshof** | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | |

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens** | | | | |
| - Allgemeine Unterhaltungsarbeiten | | | 7.033,12 € | *8.360,47 €* |
| - Wartung Sektionaltore | | | 737,80 € | *1.339,10 €* |
| - Beschaffung von Reinigungsmaterialien; Reinigungsarbeiten | | | 1.512,30 € | *731,65 €* |
| - Prüf- und Wartungsarbeiten; Heizungsanlage | | | 2.655,14 € | *16.874,78 €* |
| *abgebildete Sachkonten: 421110, 421111, 424120, 421200, 421112* | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung des beweglichen Vermögens** | | | | |
| *z. B. für Ersatzteile oder Reparaturen am beweglichen Vermögen* | | | 43.489,41 € | *46.169,93 €* |
| | *Kosten 2024* | Kosten 2025 | | |
| - Liebherr Bagger | *2.777,39 €* | 5.655,01 € | | |
| - Etesia Mäher | *5.064,90 €* | 4.004,12 € | | |
| - Atlas Radlader | *2.883,84 €* | 3.088,72 € | | |
| - Ransomes (Großflächen-)Mäher | *13.481,22 €* | 9.665,03 € | | |
| - sonstiges bewegliches Vermögen | *21.962,58 €* | 21.076,53 € | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 422100* | | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände** | | |
| *Hierunter fallen Vermögensgegenstände mit einem Nettowert von unter 1.000,- €, die sofort abgeschrieben werden.* | 19.906,02 € | *14.331,35 €* |
| Beschafft wurden u. a. ein Drehstuhl, Telefon, Abfallkörbe und diverse Kleinmaterialien | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 427113* | | |



## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten

Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Haltung von Fahrzeugen** | | | | |
| *Hierzu gehören etwa Reparaturen, Benzinkosten, Betriebsstoffe oder Kfz-Steuern.* | | | 200.008,60 € | *157.134,98 €* |
| | *Kosten 2024* | Kosten 2025 | | |
| - Benzin für Fahrzeuge | *55.952,39 €* | 58.001,43 € | | |
| - Benzin für Maschinen und Kleinmaschinen | *22.887,20 €* | 22.549,31 € | | |
| - Reparaturen und sonstige Unterhaltungsmaßnahmen | *55.209,22 €* | 87.400,63 € | | |
| - Kfz-Steuern | *3.382,00 €* | 3.154,30 € | | |
| - Versicherung der Fahrzeuge und Maschinen (durch den komm. Schadensausgleich) | *16.426,72 €* | 17.815,34 € | | |
| - Leihgebühren für Maschinen | *3.277,45 €* | 11.087,59 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 346101, 423100, 425100, 427112, 421110* | | | | |
| **Dienst- und Schutzkleidung** | | | | |
| *bspw. Arbeitskleidung* | | | 14.402,28 € | *14.135,08 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 426110* | | | | |
| **Verbrauchsmaterial** | | | | |
| *bspw. Müllsäcke, Schrauben oder Schleifscheiben* | | | 12.531,33 € | *11.739,27 €* |
| *abgebildete Sachkonten: 421202, 427112* | | | | |
| **Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen** | | | | |
| | Kosten 2024 | Kosten 2025 | | |
| - Kopierkosten | 697,17 € | 665,06 € | 3.769,85 € | *5.740,42 €* |
| - Reisekosten | 0,00 € | 0,00 € | | |
| - Telefon und Internet | 2.398,84 € | 2.456,69 € | | |
| - Altgeräteentsorgung | 48,79 € | 0,00 € | | |
| - Bürobedarf | 2.595,62 € | 494,89 € | | |
| - Sonstiges | 0,00 € | 153,21 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 423200, 427112, 443140, 429110, 427110* | | | | |
| **> Summe der Materialkosten / Sachkosten** | | | **306.045,85 €** | *276.557,03 €* |

## Anlage 3 — Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Energiekosten (Strom)** | | | | |
| aufgeteilt auf: | Kosten 2024 | Kosten 2025 | 5.290,68 € | *6.620,02 €* |
| - Gebäudekomplex Jahnstr. 2 (Hauptgebäude) | 6.511,93 € | 5.013,42 € | | |
| - Lagerplatz - Im Schwarzen Siek | 132,00 € | 140,84 € | | |
| - Scheune Rittergut Limmer | -23,91 € | 136,42 € | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 427620* | | | | |
| **Energiekosten (Heizungen)** | | | | |
| | Kosten 2024 | Kosten 2025 | 23.816,38 € | *18.654,50 €* |
| - Gaskosten: Beheizung Bauhof mit Malerwerkstatt u. Tischlerei | 18.654,50 € | *23.816,38 €* | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 427610* | | | | |
| **Unterstützung des Baubetriebshofes** | | | | |
| - Unterstützungsleistung der Labora gGmbH | | | 14.681,61 € | *11.764,75 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 421210* | | | | |



## Anlage 3 — Fremdleistungen

Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Versicherung** | | | | |
| für den Gebäudekomplex Jahnstr. 2, das Lager und die Garagen | | | 3.672,85 € | *3.584,35 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 424140* | | | | |
| **Sonstige Bewirtschaftung** | | | | |
| aufgeteilt auf: | Kosten 2024 | Kosten 2025 | | |
| - Abfallentsorgung und Sperrmüll (10 % der Gesamtkosten) | 1.271,27 € | 1.225,13 € | 16.748,93 € | *4.967,27 €* |
| - Entsorgung Grünschnitt | 0,00 € | 11.927,37 € | | |
| - Entsorgung Reaktions- u. Destillationsrückstände | 60,08 € | 64,22 € | | |
| - Kontrolle der Heizungsanlage (Schornsteinfegergebühren) | *182,84 €* | *162,19 €* | | |
| - Kontrolle des Trinkwassers | *297,50 €* | *318,33 €* | | |
| - Verkauf-/Auktionsgebühr | *0,00 €* | *0,00 €* | | |
| - Grundbesitzabgaben | 3.155,58 € | 3.051,69 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 424101, 424150, 425100, 421201* | | | | |
| **EDV-Aufwendungen** | | | | |
| Wartungskosten und Servicepauschale für die Software Regie68 (dient u. a. der Stundenerfassung der Beschäftigten) | | | 1.901,03 € | *1.901,03 €* |
| **> Summe der Fremdleistungen** | | | **66.111,48 €** | *47.491,92 €* |

## Anlage 4 — Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Sachkosten** | | | | |
| Zu den Sachkosten zählen u. a. Raum-, Geschäfts-, Telekommunikations- oder IT-Kosten. Laut KGSt betragen die Sachkosten für einen Büroarbeitsplatz 9.700,00 € (Quelle: KGSt-Materialen - Kosten eines Arbeitsplatzes [Stand: 2025/2026] Bericht Nr. 8/2025). | | | **27.537,22 €** | *31.309,26 €* |
| **Stelle** | Ansatzfähigkeit der Kosten | ≙ ansatzfähige Sachkosten | | |
| - Leitung - 1 Beamter - Besoldungsgruppe A 11 | 95% | 9.215,00 € | | |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellter - Entgeltgruppe 8 (TVöD) | 100% | 9.700,00 € | | |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellte - Entgeltgruppe 5 (TVöD) | 50% | 4.850,00 € | | |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellte - Entgeltgruppe 6 (TVöD) | 39% | 3.772,22 € | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Gemeinkosten** | | | | |
| Die Gemeinkosten setzen sich zusammen aus verwaltungsweiten Gemeinkosten und amts- bzw. fachbereichsinternen Gemeinkosten. | | | **123.832,52 €** | *106.554,08 €* |
| **Leistendes Amt** | *Kosten 2024* | tatsächliche Kosten | | |
| - Hauptamt (Sachkosten lt. KGSt pro Stelle im Verwaltungsbereich) | *31.309,26 €* | **siehe oben (Sachkosten)** | | |
| - Personalamt (Allgemeinkosten pro Mitarbeiter/in i. H. v. 2.460,- €) | *75.764,40 €* | 93.086,40 € | | |
| - Stadtkämmerei (Finanzbuchhaltung und Betriebsabrechnung) | *25.611,97 €* | 24.892,95 € | | |
| - EDV / Finanzbuchhaltung (Kosten der Finanzsoftware) | *340,47 €* | 453,62 € | | |
| - Stadtkasse | *4.837,24 €* | 5.399,55 € | | |

| | | |
|---|---|---|
| **> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen** | **151.369,74 €** | *137.863,34 €* |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | Anschaffungs-/Bewertungs-datum | Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ) | *Veränderung Anschaffungs-kosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | Buchwert zum 31.12.2025 | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Bauliche Anlagen (KST 1.4.07.001)** | | | | | | | | |
| Malerwerkstatt | 01.01.2009 | 56 | 22.949,81 € | 0,00 € | -6.557,09 € | -409,82 € | 15.982,91 € | *394,78 €* |
| Verwaltungsgebäude | 01.01.2009 | 51 | 233.577,94 € | 0,00 € | -73.279,36 € | -4.579,96 € | 155.718,63 € | *3.846,25 €* |
| Verwaltungsgebäude (Außenanl.) * | 01.01.2009 | 5 | 6.230,38 € | 0,00 € | -6.230,38 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Garagenhaus mit Sozialräumen | 01.01.2009 | 69 | 176.888,17 € | 0,00 € | -41.017,55 € | -2.563,60 € | 133.307,02 € | *3.292,68 €* |
| Garagenhaus mit Sozialräumen (Außenanl.) * | 01.01.2009 | 6 | 1.810,22 € | 0,00 € | -1.810,22 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| LKW/Baggercarport | 01.01.2009 | 30 | 78.093,22 € | 0,00 € | -41.649,72 € | -2.603,11 € | 33.840,39 € | *835,86 €* |
| Lagerhaus | 01.01.2009 | 16 | 17.719,72 € | 0,00 € | -17.719,72 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Tischlerwerkstatt | 01.01.2009 | 56 | 16.941,58 € | 0,00 € | -4.840,45 € | -302,53 € | 11.798,60 € | *291,43 €* |
| Tischlerwerkstatt (Außenanl.) * | 01.01.2009 | 5 | 548,85 € | 0,00 € | -548,85 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Silo | 01.01.2009 | 26 | 11.540,83 € | 0,00 € | -7.102,05 € | -443,88 € | 3.994,91 € | *98,67 €* |
| MAN Garage | 01.01.2009 | 65 | 12.969,42 € | 0,00 € | -3.192,47 € | -199,53 € | 9.577,42 € | *236,56 €* |
| Salzlagerhalle | 01.01.2009 | 56 | 14.014,99 € | 0,00 € | -4.004,28 € | -250,27 € | 9.760,44 € | *241,08 €* |
| Tanklagerturm | 01.01.2009 | 56 | 1.451,98 € | 0,00 € | -414,85 € | -25,93 € | 1.011,20 € | *24,98 €* |
| KFZ Werkstatt | 01.01.2009 | 46 | 17.879,67 € | 0,00 € | -6.219,01 € | -388,69 € | 11.271,97 € | *278,42 €* |
| Lagerhalle | 01.01.2009 | 18 | 12.063,85 € | 0,00 € | -10.723,43 € | -670,21 € | 670,21 € | *16,55 €* |
| Lagerhalle * | 01.01.2009 | 15 | 2.704,43 € | 0,00 € | -2.704,43 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| gegeb. Zuschuss KfZ Labora Jugendwerkstatt * | 01.07.2013 | 10 | 1.350,00 € | 0,00 € | -1.350,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Maschendrahtzaun 2 m hoch, 77m | 01.12.2013 | 18 | 3.459,03 € | 0,00 € | -2.129,87 € | -192,17 € | 1.137,00 € | *28,08 €* |
| Ausrüstung für Werkstattwagen (Caddy) | 01.04.2014 | 13 | 1.510,23 € | 0,00 € | -1.248,84 € | -116,17 € | 145,21 € | *3,59 €* |
| Zaunanlage Baubetriebshof | 01.07.2014 | 18 | 3.579,82 € | 0,00 € | -2.088,23 € | -198,88 € | 1.292,71 € | *31,93 €* |
| Telefon-Anlage Baubetriebshof * | 01.11.2014 | 6 | 2.845,05 € | 0,00 € | -2.845,05 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Schweißgerät Baubetriebshof * | 01.12.2014 | 8 | 1.961,94 € | 0,00 € | -1.961,94 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Einbauküche Bauhof (Ersatz n. Wassersch.) | 01.02.2015 | 13 | 3.049,62 € | 0,00 € | -2.326,31 € | -234,59 € | 488,72 € | *12,07 €* |
| Fenstersanierung Baubetriebshof | 01.01.2018 | 40 | 17.713,30 € | 0,00 € | -3.099,83 € | -442,83 € | 14.170,64 € | *350,01 €* |
| Carport für Nutzfahrzeuge | 01.12.2019 | 25 | 76.370,02 € | 0,00 € | -15.523,50 € | -3.054,80 € | 57.791,72 € | *1.427,46 €* |
| mobile Lichtsignalanlage | 01.05.2024 | 18 | 7.323,86 € | 0,00 € | -271,25 € | -406,88 € | 6.645,72 € | *164,15 €* |
| Zuschuss KIP Fenster Baubtriebshof | 01.01.2018 | 40 | -15.941,97 € | 0,00 € | 2.789,84 € | 398,55 € | -12.753,58 € | *-315,01 €* |
| **Summe** | | | **730.605,96 €** | **0,00 €** | **-258.068,83 €** | **-16.685,29 €** | **455.851,85 €** | **11.259,54 €** |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | Anschaffungs-/Bewertungs-datum | Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ) | *Veränderung Anschaffungs-kosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | Buchwert zum 31.12.2025 | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Fuhrpark (KST 1.4.07.002)** | | | | | | | | |
| VW Caddy - HI - ND 713 (ehemals Verw.) * | 01.08.2006 | 10 | 16.008,92 € | 0,00 € | -16.008,92 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| VW LT-Bus - HI - AB 540 * | 01.09.2006 | 10 | 33.873,07 € | 0,00 € | -33.873,07 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes Sprinter - HI - AB 1052 * | 01.11.2007 | 10 | 37.080,00 € | 0,00 € | -37.080,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes Sprinter - HI - AB 1054 * | 01.04.2009 | 10 | 48.344,89 € | 0,00 € | -48.344,89 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes Sprinter - HI - AB 1055 * | 01.04.2009 | 10 | 43.132,69 € | 0,00 € | -43.132,69 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes Sprinter - HI - AB 1056 * | 01.12.2009 | 10 | 43.695,02 € | 0,00 € | -43.695,02 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes-Benz "Axor" 1829 AK - HI - AB 789 * | 01.10.2010 | 10 | 110.697,46 € | 0,00 € | -110.697,46 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| UNIMOG U 400 - HI - AB 588 * | 01.09.2011 | 9 | 138.043,53 € | 0,00 € | -138.043,53 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Unijet 1.7 GP -E5- Heckkipper - HI - AB 1058 * | 01.12.2013 | 10 | 22.172,28 € | 0,00 € | -22.172,28 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| VW Caddy (Werkstattwagen) - ALF - AB 101 * | 01.06.2014 | 10 | 14.519,78 € | 0,00 € | -14.519,78 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mercedes-Benz 316 CDI Sprinter - ALF-AB 102 | 01.06.2016 | 10 | 48.870,00 € | 0,00 € | -41.946,75 € | -4.887,00 € | 2.036,25 € | *50,30 €* |
| Mercedes-Benz 516 CDI Sprinter - ALF-AB 103 | 01.06.2016 | 10 | 54.000,00 € | 0,00 € | -46.350,00 € | -5.400,00 € | 2.250,00 € | *55,58 €* |
| Mercedes Benz Unimog U 218 - ALF-AB 104 * | 01.11.2016 | 9 | 170.781,00 € | 0,00 € | -154.967,94 € | -15.813,06 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Ford Transit EK 350L3 FWD 2.0 - ALF-AB 105 | 01.03.2017 | 10 | 33.200,00 € | 0,00 € | -26.006,67 € | -3.320,00 € | 3.873,33 € | *95,67 €* |
| Ford Transit DK 350L3 RWD 2.0 - ALF-AB 106 | 01.03.2017 | 10 | 41.360,00 € | 0,00 € | -32.398,67 € | -4.136,00 € | 4.825,33 € | *119,19 €* |
| Pritschenfahrzeug Maler BBH - ALF-AB 107 | 01.07.2019 | 10 | 5.300,00 € | 0,00 € | -2.915,00 € | -530,00 € | 1.855,00 € | *45,82 €* |
| Atlas Radlader AR60e | 01.01.2020 | 9 | 64.795,50 € | 0,00 € | -35.997,50 € | -7.199,50 € | 21.598,50 € | *533,48 €* |
| VW T5 - ALF-AB 121 * | 01.04.2008 | 10 | 5.118,00 € | 0,00 € | -5.118,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| VW Caddy Maxi - ALF-AB 120 | 01.07.2020 | 10 | 26.689,19 € | 0,00 € | -12.232,55 € | -2.668,92 € | 11.787,73 € | *291,16 €* |
| Deutz Schlepper - ALF AB 86 | 01.05.2021 | 10 | 85.680,00 € | 0,00 € | -30.702,00 € | -8.568,00 € | 46.410,00 € | *1.146,33 €* |
| MAN TGS Container LKW ALF - AB 567 | 01.06.2022 | 10 | 226.526,86 € | 0,00 € | -58.519,44 € | -22.652,69 € | 145.354,74 € | *3.590,26 €* |
| Liebherr Hydraulik-Bagger Type A 912 | 01.11.2022 | 10 | 204.442,00 € | 0,00 € | -44.295,77 € | -20.444,20 € | 139.702,03 € | *3.450,64 €* |
| Mercedes Benz Sprinter II - ALF - AB 127 | 01.03.2023 | 4,5 | 30.102,59 € | 0,00 € | -12.264,02 € | -6.689,46 € | 11.149,11 € | *275,38 €* |
| Mercedes Benz Sprinter 314 - ALF - AB 128 | 01.06.2023 | 5 | 29.438,26 € | 0,00 € | -9.322,12 € | -5.887,65 € | 14.228,49 € | *351,44 €* |
| Suzuki Vitara 1.4 Comfort - ALF - AB 100 | 01.06.2023 | 10 | 25.861,60 € | 0,00 € | -4.094,75 € | -2.586,16 € | 19.180,69 € | *473,76 €* |
| Deutz Trecker ALF - AB 85 | 01.06.2024 | 10 | 110.670,00 € | 0,00 € | -6.455,75 € | -11.067,00 € | 93.147,25 € | *2.300,74 €* |
| **Summe** | | | ***1.670.402,64 €*** | ***0,00 €*** | **-1.031.154,56 €** | **-121.849,64 €** | ***517.398,45 €*** | ***12.779,74 €*** |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | | Anschaffungs-/Bewertungs-datum | Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ) | *Veränderung Anschaffungs-kosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | Buchwert zum 31.12.2025 | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Geräte und Maschinen (KST 1.4.07.003)** | | | | | | | | | |
| 1 Container | * | 01.03.2004 | 13 | 5.649,20 € | 0,00 € | -5.649,20 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Fischer Laubverladegebläse TYP | * | 01.11.2004 | 7 | 5.500,00 € | 0,00 € | -5.500,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Erneuerung Funkanlage | * | 01.11.2004 | 7 | 14.468,68 € | 0,00 € | -14.468,68 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| 3 Anhänger Bauhof | * | 01.08.2006 | 9 | 6.055,62 € | 0,00 € | -6.055,62 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Dücker Böschungsmäher KBM350 | * | 01.10.2006 | 7 | 17.311,70 € | 0,00 € | -17.311,70 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Gilbers Hydro Schlegelmulcher | * | 01.03.2008 | 7 | 7.839,86 € | 0,00 € | -7.839,86 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Seilzug Hebagger HIT 32 | * | 01.02.2010 | 10 | 2.432,41 € | 0,00 € | -2.432,41 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Auffahrschienen-Verlängerung | * | 01.07.2010 | 10 | 2.067,63 € | 0,00 € | -2.067,63 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Mopedbetankungsgerät | | 01.09.2010 | 13 | 1.401,42 € | 0,00 € | -1.401,42 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Abrollcontainer 15,8 m³ | * | 01.10.2010 | 9 | 3.980,55 € | 0,00 € | -3.980,55 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Greifer für ATLAS-TEREX-Bagger | * | 01.03.2012 | 9 | 10.531,50 € | 0,00 € | -10.531,50 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Station. Absaug-/Filterstation | * | 01.10.2012 | 9 | 1.966,34 € | 0,00 € | -1.966,34 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Heckenschneider RM 1250 PRO | * | 01.12.2012 | 7 | 14.928,55 € | 0,00 € | -14.928,55 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Heckenschnittsaugcontainer | * | 01.12.2012 | 7 | 14.591,07 € | 0,00 € | -14.591,07 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Beheizter Hochdruckreiniger | * | 01.09.2013 | 7 | 3.357,49 € | 0,00 € | -3.357,49 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | * | 01.09.2013 | 7 | 1.835,00 € | 0,00 € | -1.835,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Airless Markiermaschine | | 01.12.2013 | 23 | 16.184,00 € | 0,00 € | -7.798,81 € | -703,65 € | 7.681,54 € | *189,73 €* |
| Bandsäge Berg & Schmidt GBS 185 | | 01.03.2014 | 13 | 1.930,78 € | 0,00 € | -1.608,98 € | -148,52 € | 173,28 € | *4,28 €* |
| Vibrationsstampfer | * | 01.10.2014 | 9 | 2.109,66 € | 0,00 € | -2.109,66 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Laubblasgerät Honda | * | 01.12.2014 | 7 | 2.148,90 € | 0,00 € | -2.148,90 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | * | 01.01.2015 | 7 | 1.880,00 € | 0,00 € | -1.880,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Klimaservicestation | * | 01.04.2015 | 9 | 3.198,77 € | 0,00 € | -2.754,50 € | -444,27 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | * | 01.10.2015 | 7 | 1.954,15 € | 0,00 € | -1.954,15 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | * | 01.08.2016 | 7 | 1.960,00 € | 0,00 € | -1.960,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Gerät zur Leitungsverpressung (Sanitär) | * | 01.09.2016 | 5 | 832,50 € | 0,00 € | -832,50 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Schlegelmulcher EFG 145 cm | * | 01.10.2016 | 7 | 1.380,00 € | 0,00 € | -1.380,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Laubverladegebläse mit Saugschlauch 5m | | 01.11.2016 | 10 | 6.307,00 € | 0,00 € | -5.150,72 € | -630,70 € | 525,58 € | *12,98 €* |
| Rasenmäher HONDA HRH 536 HX | | 01.06.2017 | 7 | 1.950,01 € | 0,00 € | -1.950,01 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | | Anschaffungs-/Bewertungs-datum | Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ) | *Veränderung Anschaffungs-kosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | Buchwert zum 31.12.2025 | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Fahrbare Absperrtafel FA 2 / VZ 615 | | 01.10.2017 | 9 | 6.999,53 € | 0,00 € | -5.897,75 € | -777,73 € | 324,05 € | *8,00 €* |
| Fahrbare Absperrtafel FA 2 / VZ 615 | | 01.10.2017 | 9 | 6.999,53 € | 0,00 € | -5.897,75 € | -777,73 € | 324,05 € | *8,00 €* |
| Rasenmäher HONDA HRH 536 HX | * | 01.05.2018 | 7 | 1.950,01 € | 0,00 € | -1.857,15 € | -92,86 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Frontanbaumähwerk für UNIMOG | * | 01.09.2018 | 7 | 58.881,00 € | 0,00 € | -53.273,29 € | -5.607,71 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Ransomes Spindelmäher | | 01.05.2019 | 7 | 97.746,01 € | 0,00 € | -79.127,72 € | -13.963,72 € | 4.654,57 € | 114,97 € |
| 2-Säulenhebebühne 2.40 Premium | | 01.08.2019 | 10 | 6.396,67 € | 0,00 € | -3.464,86 € | -639,67 € | 2.292,14 € | 56,62 € |
| Vibrationswalze Wacker-Neuson RD7He EU | * | 01.09.2019 | 4 | 7.556,50 € | 0,00 € | -7.556,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Honda Motorhacke / Einachser | | 01.04.2020 | 8 | 3.974,05 € | 0,00 € | -2.359,60 € | -496,76 € | 1.117,69 € | 27,61 € |
| Profi Aufsitzmäher Etesia | | 01.07.2020 | 7 | 28.269,20 € | 0,00 € | -18.173,06 € | -4.038,46 € | 6.057,69 € | 149,62 € |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | | 01.08.2020 | 7 | 1.792,83 € | 0,00 € | -1.131,19 € | -256,12 € | 405,52 € | 10,02 € |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | | 01.08.2020 | 7 | 1.792,82 € | 0,00 € | -1.131,18 € | -256,12 € | 405,52 € | 10,02 € |
| Werkstattwagen S12 gefüllt | | 01.09.2020 | 13 | 3.014,85 € | 0,00 € | -1.004,95 € | -231,91 € | 1.777,99 € | 43,92 € |
| Formatkreissäge K500 Felder | | 01.11.2020 | 9 | 6.255,88 € | 0,00 € | -2.896,24 € | -695,10 € | 2.664,54 € | 65,81 € |
| Anhänger Pongratz Maschinentransporter | | 01.05.2021 | 9 | 4.700,00 € | 0,00 € | -1.914,81 € | -522,22 € | 2.262,96 € | 55,90 € |
| Rasenmäher HONDA HRH 536 HX | | 01.06.2021 | 7 | 1.725,00 € | 0,00 € | -883,04 € | -246,43 € | 595,54 € | 14,71 € |
| Rasenmäher HONDA HRH 536 HX | | 01.07.2021 | 7 | 1.725,00 € | 0,00 € | -862,50 € | -246,43 € | 616,07 € | 15,22 € |
| Zugspindeldrehmaschine | | 01.08.2021 | 9 | 5.224,91 € | 0,00 € | -1.983,53 € | -580,55 € | 2.660,83 € | 65,72 € |
| Etesia Profi Aufsitzmäher | * | 01.12.2021 | 0 | 7.556,50 € | 0,00 € | -7.556,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Versicherungsleistung Unfall Etesia-Mäher | * | 01.12.2021 | 0 | -6.064,39 € | 0,00 € | 6.064,39 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Wildkrautbesen WKB 660 Westermann | | 01.07.2022 | 10 | 2.063,46 € | 0,00 € | -515,87 € | -206,35 € | 1.341,25 € | 33,13 € |
| ATLAS Kehrmaschine Bema Dual 35.2300 PM | | 01.09.2022 | 9 | 15.600,90 € | 0,00 € | -4.044,68 € | -1.733,43 € | 9.822,79 € | 242,62 € |
| Sichelmähwerk TXL-H 180 | | 01.12.2022 | 10 | 9.996,00 € | 0,00 € | -2.082,50 € | -999,60 € | 6.913,90 € | 170,77 € |
| Dücker Böschungsmäher KBM350 | | 01.03.2023 | 7 | 18.990,95 € | 0,00 € | -4.973,82 € | -2.712,99 € | 11.304,14 € | 279,21 € |
| Dücker Schlegelmähkopf Typ MKL 10 | | 01.03.2023 | 7 | 7.282,08 € | 0,00 € | -1.907,21 € | -1.040,30 € | 4.334,57 € | 107,06 € |
| STIHL Motorsäge | | 01.04.2023 | 7 | 1.660,05 € | 0,00 € | -415,01 € | -237,15 € | 1.007,89 € | 24,89 € |
| STIHL Trennschleifer | | 01.06.2023 | 9 | 1.695,75 € | 0,00 € | -298,33 € | -188,42 € | 1.209,01 € | 29,86 € |
| Vibrationsplatte Wacker Neuson | | 01.10.2024 | 7,83 | 4.485,11 € | 0,00 € | -143,14 € | -572,59 € | 3.769,38 € | 93,10 € |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | Anschaffungs-/Bewertungs-datum | Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ) | *Veränderung Anschaffungs-kosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | Buchwert zum 31.12.2025 | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Schlegelmulcher Jansen** | **01.07.2025** | **7,00** | **2.128,00 €** | **2.128,00 €** | **0,00 €** | **-152,00 €** | **1.976,00 €** | **48,81 €** |
| **Abrollcontainer** | **01.12.2025** | **9,00** | **11.090,80 €** | **11.090,80 €** | **0,00 €** | **-102,69 €** | **10.988,11 €** | **271,41 €** |
| **Scherenhubtisch** | **01.12.2025** | **13,00** | **2.200,31 €** | **2.200,31 €** | **0,00 €** | **-14,10 €** | **2.186,21 €** | **54,00 €** |
| **Honda Rasenmäher** | **01.09.2025** | **7,00** | **2.202,36 €** | **2.202,36 €** | **0,00 €** | **-104,87 €** | **2.097,49 €** | **51,81 €** |
| **Gossen Elektromess- und Prüfgerät** | **01.03.2025** | **12,00** | **5.049,17 €** | **5.049,17 €** | **0,00 €** | **-350,64 €** | **4.698,53 €** | **116,05 €** |
| **Werkstattwagen** | **01.07.2025** | **10,00** | **1.475,24 €** | **1.475,24 €** | **0,00 €** | **-73,76 €** | **1.401,48 €** | **34,62 €** |
| **Aufsitzmäher AS 940 Sherpa 4WD B&S** | **01.08.2025** | **7,00** | **16.000,00 €** | **16.000,00 €** | **0,00 €** | **-952,38 €** | **15.047,62 €** | **371,68 €** |
| **Summe** | | | **504.168,87 €** | **40.145,88 €** | **-350.733,04 €** | **-40.797,91 €** | **112.637,92 €** | **2.782,16 €** |
| zuzüglich | | | | | | | | |
| **Grundstücke** | | | | | | | | |
| Gebäude und Freifläche - Jahnstraße | 4.442 m² | | Die Bewertung der Grundstücke erfolgte durch die DEKRA zum Stichtag 01.01.2009 | | | | 73.862,51 € | *1.824,40 €* |
| Betriebsfläche, Lagerplatz - Vor dem Rettberge | 3.667 m² | | | | | | 3.667,00 € | *90,57 €* |
| **Summe** | | | | | | | **77.529,51 €** | ***1.914,98 €*** |
| **Gesamtsumme Anlagennachweis** | | | **2.905.177,47 €** | **40.145,88 €** | **-1.639.956,43 €** | **-179.332,83 €** | **1.163.417,72 €** | **28.736,42 €** |

| | |
|---|---|
| Ansatzfähige Kosten - **Abschreibungen** | **179.332,83 €** |
| Ansatzfähige Kosten - **Kalkulatorische Zinsen** | **28.736,42 €** |
| **Kalkulatorische Kosten gesamt** | **208.069,25 €** |

Hinweis: Fett gedruckte Anlagen sind in 2025 neu angeschafft worden. Durchgestrichene Anlagen wurden verkauft bzw. abgegeben. Anlagen mit einem * sind bereits abgeschrieben.

## Anlage 6 — Einnahmen



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | **Einnahmen 2025** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|
| **Erträge aus dem Verkauf** | | | |
| - Verkauf von Fahrzeugen oder Maschinen | 900,00 € | 900,00 € | *1.150,00 €* |
| - Verkauf von sonstigen Gegenständen | 0,00 € | | *0,00 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 342100* | | | |
| **> Summe der Einnahmen** | | **900,00 €** | *1.150,00 €* |

## Anlage 7 — Fahrzeugkosten



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| Fahrzeug | | Kalkulatorische Kosten | | | Kosten für Unterhaltung und Betrieb | | | | | Ermittlung des Stundensatzes | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung | Kenn-zeichen | Abschreibung | Restbuchwert | Kalk. Zinsen 2,47 % | Benzin | Steuern | Reparatur, Pflege | Versich. (KSA) | Garage + aufzuteil. K. | **Gesamt-kosten** | Einsatz-stunden | Kosten pro Stunde | **Stundensatz** (gerundet) |
| Atlas Radlader AR 60e (Maschine) | ohne | 7.199,50 € | 21.598,50 € | 533,48 € | 1.240,94 € | - € | 4.713,97 € | 101,16 € | 1.133,75 € | 14.922,80 € | 380,75 | 39,19 € | 40,00 € |
| Liebherr Bagger (Maschine) | ohne | 20.444,20 € | 139.702,03 € | 3.450,64 € | 7.322,26 € | - € | 9.840,78 € | 101,26 € | 1.133,75 € | 42.292,90 € | 1.307,50 | 32,35 € | 35,00 € |
| Aufsitzmäher Etesia (Maschine) | ohne | - € | - € | - € | 199,59 € | - € | 7.910,96 € | 65,15 € | 1.133,75 € | 9.309,46 € | 604,00 | 15,41 € | 30,00 € |
| Aufsitzmäher AS 940 (Maschine) | ohne | 952,38 € | 15.047,62 € | 371,68 € | 99,80 € | - € | 1.582,19 € | 32,58 € | 1.133,75 € | 4.172,38 € | 301,75 | 13,83 € | 30,00 € |
| Ransomes Spindelmäher (Maschine) | ohne | 13.963,72 € | 4.654,57 € | 114,97 € | 3.845,81 € | - € | 16.472,66 € | 101,16 € | 1.133,75 € | 35.632,07 € | 635,50 | 56,07 € | 30,00 € |
| Deutz Schlepper 10n | ALF-AB 86 | 8.568,00 € | 46.410,00 € | 1.146,33 € | 4.257,71 € | 166,00 € | 18.176,97 € | 141,84 € | 1.133,75 € | 33.590,60 € | 441,50 | 76,08 € | 50,00 € |
| Deutz Schlepper 11 NC | ALF-AB 85 | 11.067,00 € | 93.147,25 € | 2.300,74 € | 3.556,33 € | - € | 2.581,20 € | 138,41 € | 1.133,75 € | 20.777,43 € | 646,50 | 32,14 € | 50,00 € |
| MAN Cont.-LKW | ALF-AB 567 | 22.652,69 € | 145.354,74 € | 3.590,26 € | 13.032,98 € | 556,00 € | 10.501,75 € | 1.244,86 € | 1.133,75 € | 52.712,29 € | 1.667,00 | 31,62 € | 45,00 € |
| Mercedes-Benz Axor 1829 LKW-Kipper | HI-AB 789 | - € | - € | - € | 2.265,84 € | - € | 6.944,46 € | 1.007,49 € | 1.133,75 € | 11.351,54 € | 347,25 | 32,69 € | 45,00 € |
| UNIMOG U 427/12 (lang) | HI-AB 588 | - € | - € | - € | 1.572,33 € | - € | 11.173,45 € | 969,54 € | 1.133,75 € | 14.849,07 € | 251,25 | 59,10 € | 45,00 € |
| Mercedes Benz Unimog U 218 | ALF-AB 104 | 15.813,06 € | - 0,00 € | - 0,00 € | 6.507,38 € | - € | 25.536,41 € | 1.007,49 € | 1.133,75 € | 49.998,09 € | 654,50 | 76,39 € | 45,00 € |
| Suzuki Grand Vitara (Betriebsleitung) | ALF-AB 100 | 2.586,16 € | 19.180,69 € | 473,76 € | 2.323,05 € | 105,00 € | 2.481,81 € | 631,91 € | 1.133,75 € | 9.735,44 € | 670,25 | 14,53 € | 8,00 € |
| VW Caddy Werkstattwagen | ALF-AB 101 | - € | - € | - € | 1.449,79 € | - € | 3.945,61 € | 555,33 € | 1.133,75 € | 7.084,48 € | 503,50 | 14,07 € | 8,00 € |
| Mercedes-Benz 316 CDI Sprinter | ALF-AB 102 | 4.887,00 € | 2.036,25 € | 50,30 € | 1.984,16 € | 210,00 € | 643,97 € | 593,28 € | 1.133,75 € | 9.502,45 € | 1.430,00 | 6,65 € | 8,00 € |
| Mercedes-Benz 516 CDI Sprinter | ALF-AB 103 | 5.400,00 € | 2.250,00 € | 55,58 € | 2.617,68 € | - € | 5.563,00 € | 653,64 € | 1.133,75 € | 15.423,65 € | 1.568,00 | 9,84 € | 8,00 € |
| Ford Transit EK 350L3 FWD 2.0 | ALF-AB 105 | 3.320,00 € | 3.873,33 € | 95,67 € | 1.124,30 € | 210,00 € | 2.168,71 € | 616,97 € | 1.133,75 € | 8.669,41 € | 1.189,25 | 7,29 € | 8,00 € |
| Ford Transit DK 350L3 RWD 2.0 | ALF-AB 306 | 4.136,00 € | 4.825,33 € | 119,19 € | 2.263,56 € | - € | 4.588,42 € | 566,25 € | 1.133,75 € | 12.807,17 € | 1.630,50 | 7,85 € | 8,00 € |
| Pritschenfahrzeug Maler BBH | ALF-AB 107 | 530,00 € | 1.855,00 € | 45,82 € | 462,92 € | 210,00 € | 7.994,38 € | 615,69 € | 1.133,75 € | 10.992,56 € | 405,00 | 27,14 € | 8,00 € |
| VW Caddy Maxi | ALF-AB 120 | 2.668,92 € | 11.787,73 € | 291,16 € | 1.898,50 € | - € | 2.179,10 € | 543,03 € | 1.133,75 € | 8.714,46 € | 2.017,00 | 4,32 € | 8,00 € |
| VW T5 | ALF-AB 121 | - € | - € | - € | 1.034,37 € | - € | 17.721,64 € | 611,25 € | 1.133,75 € | 20.501,01 € | 426,25 | 48,10 € | 8,00 € |
| Mercedes Benz Sprinter II | ALF-AB 127 | 6.689,46 € | 11.149,11 € | 275,38 € | 3.113,95 € | - € | 1.648,52 € | 555,43 € | 1.133,75 € | 13.416,50 € | 1.679,25 | 7,99 € | 8,00 € |
| Mercedes Benz 314 Sprinter | ALF-AB 128 | 5.887,65 € | 14.228,49 € | 351,44 € | 1.249,28 € | 210,00 € | 4.588,57 € | 555,43 € | 1.133,75 € | 13.976,13 € | 916,50 | 15,25 € | 8,00 € |
| VW Caddy (ehemals Verwaltung) | HI - ND 713 | - € | - € | - € | 1.976,98 € | - € | 4.295,64 € | 481,03 € | 1.133,75 € | 7.887,40 € | 1.257,25 | 6,27 € | 8,00 € |
| Mercedes-Sprinter | HI-AB 1052 | - € | - € | - € | 3.054,28 € | 210,00 € | 4.269,47 € | 593,28 € | 1.133,75 € | 9.260,79 € | 1.544,75 | 6,00 € | 8,00 € |
| Mercedes-Sprinter | HI-AB 1054 | - € | - € | - € | 2.109,74 € | 210,00 € | 858,62 € | 593,28 € | 1.133,75 € | 4.905,39 € | 1.490,00 | 3,29 € | 8,00 € |
| Mercedes-Sprinter | HI-AB 1055 | - € | - € | - € | 2.027,84 € | - € | 1.968,18 € | 653,64 € | 1.133,75 € | 5.783,41 € | 1.481,50 | 3,90 € | 8,00 € |
| Mercedes-Sprinter | HI-AB 1056 | - € | - € | - € | 2.759,48 € | 210,00 € | 5.441,45 € | 593,28 € | 1.133,75 € | 10.137,96 € | 1.285,75 | 7,88 € | 8,00 € |
| Pfau Unijet 1.7 GP -E5- Heckkipper | HI-AB 1058 | - € | - € | - € | 981,16 € | - € | 398,65 € | 555,33 € | 1.133,75 € | 3.068,89 € | 1.360,75 | 2,26 € | 8,00 € |
| VW LT-Bus | HI-AB 540 | - € | - € | - € | 1.607,74 € | 210,00 € | - € | 653,64 € | 1.133,75 € | 3.605,13 € | 1.177,25 | 3,06 € | 8,00 € |
| VW Caddy (Leasing) | ALF-AB 156 | - € | - € | - € | 584,12 € | 161,00 € | 1.004,37 € | 399,61 € | 1.133,75 € | 3.282,85 € | 0,00 | - € | 8,00 € |
| Anhänger (9 Stck.) - werden aufgeteilt | | 2.077,67 € | 2.911,07 € | 71,90 € | - € | 486,30 € | 1.921,49 € | 1.883,10 € | ↥ | - € | 0,00 | - € | |
| Sonstige Kosten - werden aufgeteilt | | - € | - € | - € | | - € | 21.579,73 € | - € | ↥ | - € | 0,00 | - € | |
| | | 138.843,41 € | 540.011,71 € | 13.338,29 € | 78.523,87 € | 3.154,30 € | 210.696,09 € | 17.815,34 € | 34.012,63 € | **468.363,72 €** | 29.270,25 | 16,00 € | |

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

## Anlage 8 — Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenstelle (KST)** | KST-Nummer | Bereich | **Stunden 2025** | Vergleich | *Stunden 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| Grünflächen und Anlagen | 5800 | Allgemein | 2.961,56 | ↖ | *2.669,59* |
| Straßenbegleitgrün | 5801 | Allgemein | 8.466,57 | ↖ | *7.842,47* |
| Kinderspielplätze | 5802 | Allgemein | 3.603,25 | ↖ | *3.351,75* |
| Städtische Schulen | 5804 | Allgemein | 403,75 | ↖ | *260,75* |
| Sporthallen | 5805 | Allgemein | 97,67 | ↖ | *4,67* |
| Sportplätze und Bolzplätze | 5806 | Allgemein | 916,00 | ↖ | *881,25* |
| Forst | 5807 | Allgemein | 45,50 | ↙ | *114,50* |
| Feldwege und Waldwege (inkl. Gräben) | 5808 | Allgemein | 740,25 | ↙ | *926,75* |
| Unterhaltung der Zäune, Einfriedungen und Geländer (ohne Brücken) | 5809 | Allgemein | 33,25 | ↖ | *25,75* |
| Wehre, Grabeneinläufe, Roste (Kontrolle und Instandsetzung) | 5810 | Allgemein | 2.729,00 | ↙ | *3.123,50* |
| Freizeit- und Begegnungsstätten (Wanderhütten) | 5811 | Allgemein | 1,00 | ↙ | *41,00* |
| Abfallbeseitigung der Grünflächen (Gras, Baumschnitt) | 5812 | Allgemein | 214,75 | ↙ | *290,75* |
| Sieben Berge Bad | 5813 | Allgemein | 146,75 | ↖ | *74,00* |
| Unterhaltung Ruhebänke | 5815 | Allgemein | 648,75 | ↖ | *542,50* |
| Kleingeräte Sportplätze | 5816 | Allgemein | - | ↔ | - |
| Regenrückhaltebecken (Kontrolle und Unterhaltung) | 5817 | Allgemein | 417,00 | ↖ | *53,50* |
| Kindertagesstätten | 5880 | Allgemein | 1.075,50 | ↙ | *1.093,00* |
| Kultur und Begegnungszentrum Alfeld (KuBA) | 5881 | Allgemein | 219,00 | ↙ | *444,50* |
| Jugendpflege | 5882 | Allgemein | - | ↔ | - |
| Familienzentrum | 5883 | Allgemein | 6,00 | ↖ | - |
| Abfallbeseitigung Kehrcontainer | 6704 | Reinigung mit Gebühr | - | ↔ | - |
| Reinigung von Parkplätzen und Buswartehallen, Leerung Papierkörbe | 6711 | Reinigung ohne Gebühr | 3.776,50 | ↙ | *3.789,75* |
| Innenstadt - Straßenreinigung | 6715 | Reinigung mit Gebühr | 389,25 | ↖ | *183,25* |
| Abfallbeseitigung Straßenreinigung (nicht Kehrcontainer) | 6716 | Reinigung ohne Gebühr | 14,00 | ↖ | *3,00* |
| Papierkörbe (Unterhaltung und Reparatur) | 6717 | Reinigung ohne Gebühr | - | ↙ | *1,00* |
| Beseitigung "Wilde Müllentsorgung" | 6718 | Reinigung ohne Gebühr | 31,00 | ↖ | *6,50* |
| Gehweg- und Gossenreinigung | 6719 | Reinigung ohne Gebühr | 375,50 | ↖ | *136,50* |
| Straßeneinläufe | 6730 | Abwasserbeseitigung | 1.316,95 | ↖ | *982,50* |

## Anlage 8 — Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenstelle (KST)** | KST-Nummer | Bereich | **Stunden 2025** | Vergleich | *Stunden 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| Winterdienst allgemein | 6750 | Winterdienst | 526,00 | ↙ | *811,75* |
| Räumfahrzeuge (vier Fahrzeuge und vier Trecker) | 6751 - 6757 | Winterdienst | 1.027,25 | ↖ | *90,00* |
| Handkolonnen (I bis IV) | 6758 - 6761 | Winterdienst | 186,00 | ↖ | *3,50* |
| Versorgungs-Fahrzeug | 6762 | Winterdienst | 76,75 | ↖ | - |
| Salz- und Streumaterial | 6763 | Winterdienst | 22,00 | ↖ | - |
| Wartung und Instandhaltung der Winterdienstgeräte | 6764 | Winterdienst | 22,75 | ↙ | *106,00* |
| Kläranlage Wettensen (inkl. Reparatur und Wartung der Fahrzeuge) | 7000 | Abwasserbeseitigung | 39,25 | ↙ | *159,50* |
| Friedhofskapellen | 7510 | Friedhöfe | - | ↙ | *23,50* |
| Friedhöfe, Wegeunterhaltung, Rahmenanlagen | 7511 | Friedhöfe | 457,75 | ↖ | *203,00* |
| Kriegs- und Zivilopfergräber / Ehrenmäler | 7512 | Friedhöfe | 132,67 | ↖ | *41,92* |
| Kleingeräte Friedhof, Wartung + Reparatur | 7515 | Friedhöfe | 5,00 | ↙ | *15,25* |
| Unterhaltung der Fahrzeuge Friedhof | 7514 - 7528 | Friedhöfe | 40,50 | ↙ | *83,00* |
| Kompostierung | 7538 | Friedhöfe | - | ↙ | *8,00* |
| Straßenunterhaltung, Ausbesserungen, kleine Neuanlagen (Straßen) | 7700 | Allgemein | 352,25 | ↖ | *298,50* |
| Verkehrszeichen, Straßenbenennungszeichen | 7701 | Allgemein | 1.831,00 | ↖ | *1.053,75* |
| Fahrbahnmarkierungen | 7702 | Allgemein | 292,75 | ↙ | *445,75* |
| Absperrungen | 7703 | Allgemein | 466,50 | ↙ | *512,50* |
| Arbeiten an städt. Grundbesitz (Wohnhäuser, Zäune) | 7704 | Allgemein | 58,50 | ↙ | *198,75* |
| Buswartehallen, Neuanlagen + Wartung | 7705 | Allgemein | - | ↙ | *7,00* |
| Öffentliche Toiletten, Wartung und Reparatur | 7706 | Allgemein | - | ↙ | *7,00* |
| Feuerwehr | 7707 | Allgemein | 198,25 | ↙ | *283,00* |
| Entrümpelung angemieteter Räume | 7708 | Allgemein | 54,50 | ↖ | *3,50* |
| Museum, Tiermusuem | 7709 | Allgemein | 42,00 | ↖ | *32,75* |
| Kirchen | 7710 | Allgemein | - | ↙ | *22,75* |
| Heinrich-Windel-Bücherei | 7711 | Allgemein | 11,00 | ↙ | *24,25* |

## Anlage 8 — Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenstelle (KST)** | KST-Nummer | Bereich | **Stunden 2025** | Vergleich | *Stunden 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| Mobilitätszentrum / Bahnhof | 7712 | Allgemein | 10,00 | ↙ | *33,50* |
| Brücken und Geländer (sämtl. Arbeiten) | 7713 | Allgemein | 61,25 | ↖ | *58,25* |
| Sperrmüllcontainer | 7719 | Allgemein | 95,25 | ↙ | *109,25* |
| Beseitig. Vandalismusschäden (Verschmutzungen usw.) | 7720 | Allgemein | 19,75 | ↔ | *19,75* |
| Instandhaltung und Transport Inventar in Verwaltungsgebäuden | 7721 | Allgemein | 237,00 | ↖ | *120,42* |
| Altpapierentsorgung Verwaltung | 7722 | Allgemein | - | ↔ | - |
| Fahrräder | 7723 | Allgemein | 31,00 | ↙ | *43,00* |
| Entsorgung von Tierkadavern | 7725 | Allgemein | 6,50 | ↙ | *8,00* |
| Veranstaltungen (Sportbereich) | 7800 | Allgemein | 18,00 | ↙ | *35,25* |
| Veranstaltungen Kulturbereich (Stadtfest, Jahrmarkt, etc.) | 7801 | Allgemein | 24,00 | ↙ | *94,50* |
| Vertretung Rathaus (Botendienst / Fahrer) | 7803 | Allgemein | - | ↔ | - |
| Grenzbegehung | 7804 | Allgemein | 25,00 | ↔ | *25,00* |
| Wahlen | 7808 | Allgemein | 106,75 | ↙ | *121,00* |
| Forum Alfeld Aktiv | 7809 | Allgemein | 289,00 | ↙ | *315,25* |
| Arbeiten für den Kulturbereich (Maibaum, Weihnachtsbaum) | 7810 | Allgemein | 54,50 | ↙ | *60,25* |
| Beseitigung von Unwetterschäden | 7811 | Allgemein | 111,25 | ↙ | *495,25* |
| Unterhaltung der städtischen Fahrzeuge | diverse | Allgemein | 94,00 | ↙ | *129,75* |
| Ölbeseitigung | 7822 | Allgemein | 46,25 | ↖ | *40,25* |
| Flüchtlingsangelegenheiten | 7995 | Allgemein | - | ↙ | *6,00* |
| Aufgaben für den Bereich Feuerwehr | 7996 | Allgemein | 19,50 | ↖ | *3,00* |
| ~~Aufgaben des Brandschutzbeauftragten (abgegrenzt)~~ | ~~7997~~ | ~~Allgemein~~ | ~~-~~ | ~~↙~~ | ~~*8,50*~~ |
| ~~Aufgaben des Personalrates (abgegrenzt)~~ | ~~7998~~ | ~~Allgemein~~ | ~~147,75~~ | ~~↖~~ | ~~*124,50*~~ |
| Sonstige städtische Angelegenheiten | 7999 | Allgemein | 312,50 | ↙ | *393,00* |
| Unterhaltung Fahrzeug Innenstadt Straßenreinigung | 8101 | Allgemein | 13,50 | ↖ | *2,00* |
| **Zwischensumme (ohne die abgegrenzten Kostenstellen)** | | | **36.046,42** | ↖ | *33.390,32* |
| | | inkl. abzugrenzender Std. | 36.194,17 | ↖ | *33.523,32* |

## Anlage 8 — Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenstelle (KST)** | KST-Nummer | Bereich | **Stunden 2025** | Vergleich | *Stunden 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Nachfolgende Leistungen sind Eigenleistungen, die bei der Kalkulation des Stundenverrechnungssatzes unberücksichtigt bleiben** | | | | | |
| Verwaltung, Betriebsleitung | 8000 | Eigenleistung | 2.006,50 | ↙ | *2.343,00* |
| Lager und Hofarbeiten Jahnstraße | 8001 | Eigenleistung | 1.583,00 | ↖ | *1.554,00* |
| Instandhaltung Jahnstraße | 8002 | Eigenleistung | 19,00 | ↙ | *53,00* |
| Lager Schwarzer Siek | 8003 | Eigenleistung | 443,75 | ↖ | *226,50* |
| Unterhaltung der eigenen Fahrzeuge | 8004 | Eigenleistung | 1.512,75 | ↖ | *1.450,50* |
| Kleingeräte Bauhof, Wartung und Reparatur | 8005 | Eigenleistung | 537,50 | ↙ | *636,42* |
| Wartung Anbaugeräte (u.a. Anbaugeräte Unimog) | 8006 | Eigenleistung | 147,16 | ↖ | *88,50* |
| Tischlerwerkstatt | 8007 | Eigenleistung | - | ↙ | *8,75* |
| Malerwerkstatt | 8008 | Eigenleistung | - | ↙ | *47,75* |
| KFZ-Werkstatt / Schlosserei | 8009 | Eigenleistung | 524,75 | ↙ | *613,25* |
| Fortbildung und Messebesuche der Mitarbeiter | 8010 | Eigenleistung | 463,50 | ↖ | *382,17* |
| Containerstellplatz des Bauhofes auf der Kläranlage | 8011 | Eigenleistung | 19,25 | ↙ | *22,25* |
| Container Wartung und Reparatur | 8012 | Eigenleistung | 6,00 | ↖ | *3,50* |
| Pflege der persönlichen Schutzausrüstung | 8013 | Eigenleistung | 7,50 | ↖ | *2,75* |
| **Zwischensumme Eigenleistungen** | | | **7.270,66** | ↙ | ***7.432,34*** |
| **Gesamtsumme aller geleisteten Stunden** (ohne die abgegrenzten KST) | | | **43.317,08** | ↖ | ***40.822,66*** |
| | | Kontrolle (inkl. abgegrenzter Stunden): | 43.464,83 | ↖ | 40.955,66 |

## Anlage 9 — Arbeits- und Ausfallstunden



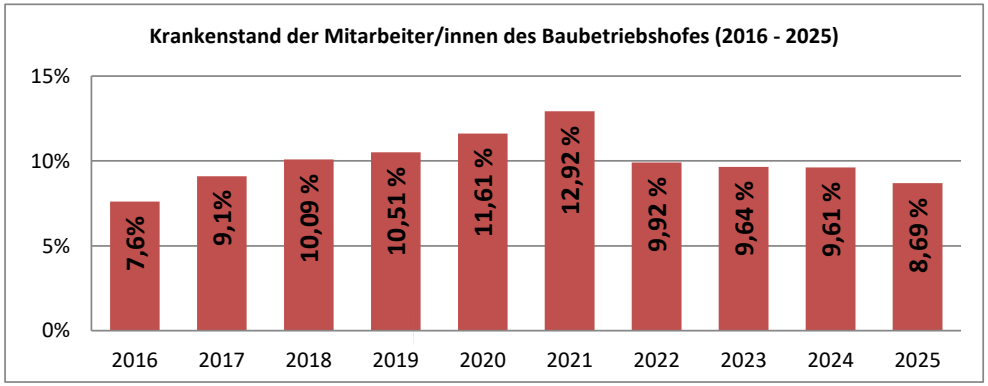
Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

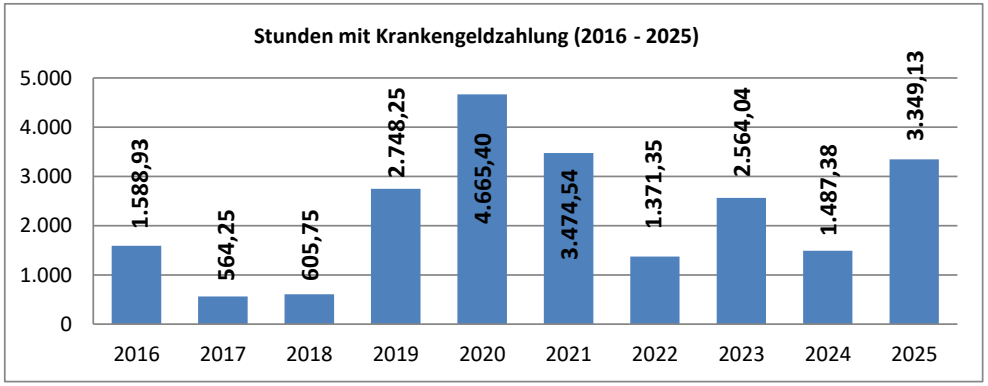
Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Normalbeschäftigte | Saison-Kräfte | **Gesamt** | Dauer der Saison |
|---|---|---|---|---|
| Anzahl der Beschäftigten | 27 | 7 | **34** | 17.03.2025 - 21.11.2025 |

| | Normalbeschäftigte | Saison-Kräfte | **Gesamt** | *Gesamt in %* |
|---|---|---|---|---|
| **Effektive Arbeitsstunden (Netto-Stunden bzw. Ist-Stunden)** | **37.403,20** | **6.061,63** | **43.464,83** | *70,87 %* |
| ↳ *darin bereits enthaltene, geleistete Überstunden* | *1.049,00* | *135,25* | *1.184,25* | |
| Krankstunden | 4.380,25 | 947,08 | 5.327,33 | *8,69 %* |
| Feiertage | 2.019,50 | 289,84 | 2.309,34 | *3,77 %* |
| Urlaub | 6.042,25 | 978,49 | 7.020,74 | *11,45 %* |
| Elternzeit und Mutterschutz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *0,00 %* |
| bez. Arbeitsbefreiung *(bspw. Arztbesuch oder Personalratstätigkeit)* | 959,25 | 83,67 | 1.042,92 | *1,70 %* |
| abgefeierte Überstunden | 2.045,55 | 117,92 | 2.163,47 | *3,53 %* |
| **Summe der Brutto-Stunden** | **52.850,00** | **8.478,63** | **61.328,63** | ***100,00 %*** |

Hinweis: Bei den oben aufgeführten Krankstunden wurden 3.349,13 Stunden, für die Krankengeld gezahlt worden ist, in Abzug gebracht. Die effektiven Arbeitsstunden entsprechen der Summe der Stunden, die auf die einzelnen Kostenstellen verteilt worden sind (43.464,83 Stunden).



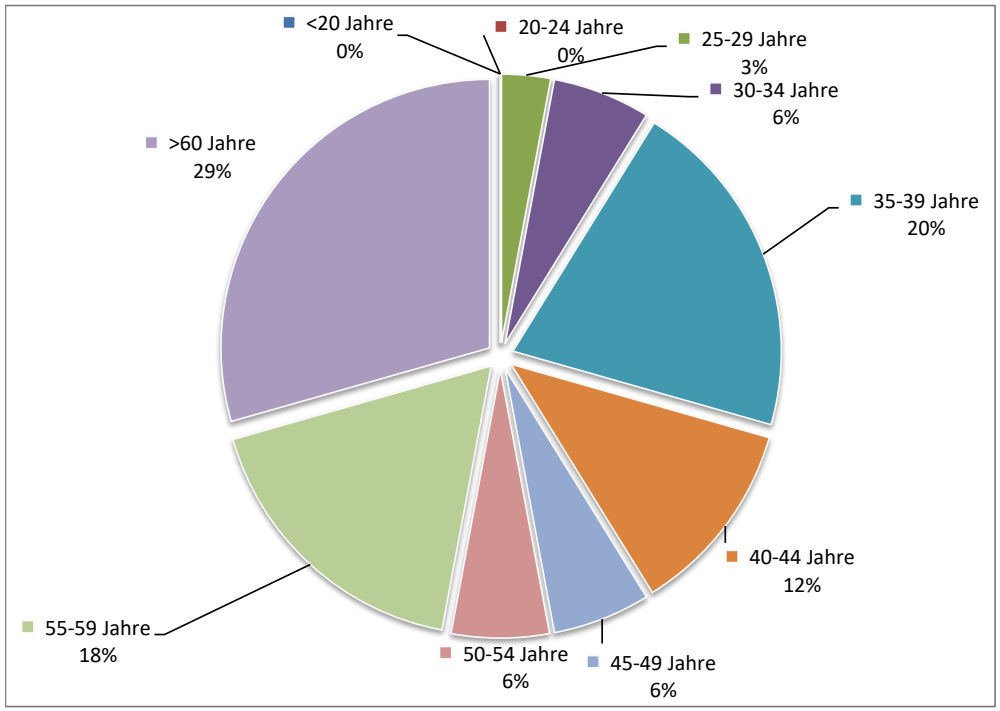


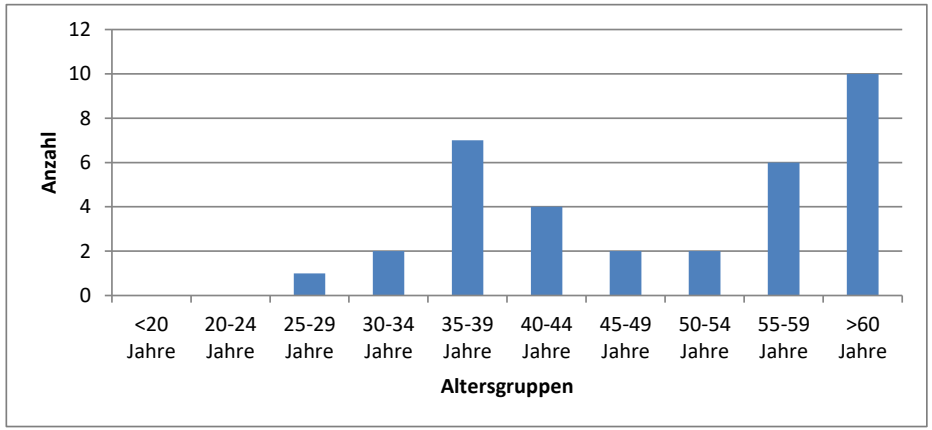
## Anlage 10 — Altersstruktur

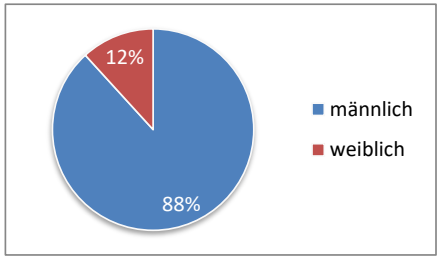
Öffentliche Einrichtung: **Baubetriebshof**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

**Altersstruktur während des Jahres 2025**



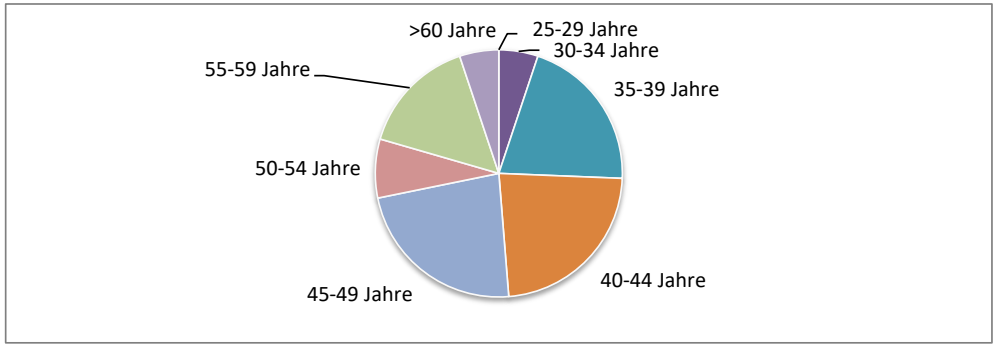



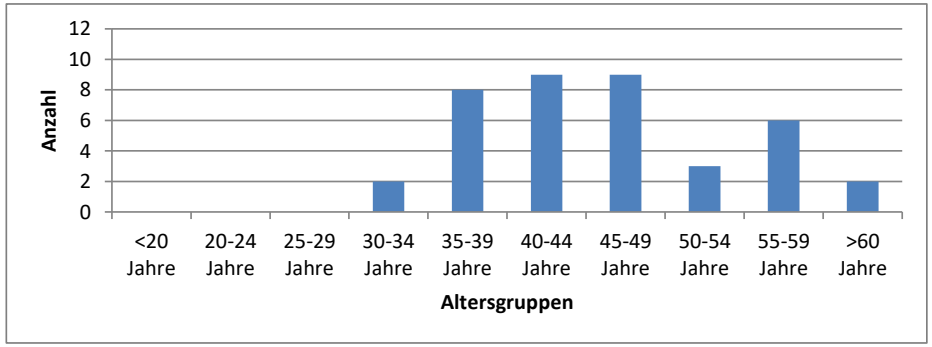




Hinweise

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

**Zum Vergleich die Altersstruktur aus dem Jahr 2000**



| **Anlage 11** | **Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes - 2025** |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Baubetriebshof** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |

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

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

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

**61.329**

| **Produktive** Stunden (siehe Anlage 9) | **43.317** | Ansatz? |
|---|---|---|
| **- Arbeiten für andere Einrichtungen** | **36.046** | ✓ |
| **- Eigene Arbeiten (Aufteilung s. u.):** | **7.271** | |
| - Verwaltung / Betriebsleitung | 2.478 | ✓ |
| - Unterhaltung eigener Grundstücke | 2.596 | ✓ |
| - Wartung / Reparatur der Kleingeräte | 685 | ✓ |
| - Wartung / Reparatur eigener Kfz | 1.513 | ✖ |



| **Unproduktive Stunden** | **16.680** |
|---|---|
| - Krankstunden / MuSchG | 5.327 |
| - Feiertage | 2.309 |
| - Urlaub | 7.021 |
| - bez. Arbeitsbefreiung | 1.043 |
| - Überstundensaldo | 979 |

*Hinweis: Es wurden mehr Überstunden abgefeiert als geleistet.*

| **Kostenposition** (siehe auch Anlage 1) | Personalbezogene Kosten |
|---|---|
| 1. Personalkosten der Mitarbeiter/innen ohne Langzeitarbeitslose | 1.763.925 € |
| 2. Personalkosten Verwaltung | 152.660 € |
| 3. Personalkosten Reinigungskraft | 17.297 € |
| Personalkosten in Summe (inkl. Fahrzeugunterhaltung) (Nr. 1-3) | 1.933.882 € |
| abzgl. Personalkosten für Fahrzeugunterhaltung (siehe Box rechts) | -61.601 € |
| **Summe der Personalkosten ohne Fahrzeugunterhaltung** | **1.872.281 €** |

| **Ermittlung: Abzugrenzende Personalkosten f. Fahrzeugunterh.** | |
|---|---|
| Kosten Mitarbeiter/innen | 1.763.925 € |
| Gesamtstunden (produktiv) | 43.317 |
| Pers.-Kosten pro Stunde | 40,72 € |
| ≙ Kosten für Fahrzeugunterhaltung | -61.601 € |

| **Kostenposition** (Neue Aufteilung der einzelnen Positionen) | **Kosten** | **Stunden** (ohne eigene Arbeiten) | **Kosten pro Stunde** |
|---|---|---|---|
| - Personalkosten (Mitarbeiter/innen) - fremde Arbeiten | 1.467.855 € | 36.046 | 40,72 € |
| - Personalkosten (Mitarbeiter/innen) - eigene Arbeiten (s.o.) | 234.469 € | 36.046 | 6,50 € |
| - Personalkosten (Verwaltung und Reinigungskraft) | 169.957 € | 36.046 | 4,71 € |
| - Materialkosten, Fremdleistungen (siehe Folgeseite für die Aufteilung) | 338.874 € | 36.046 | 9,40 € |
| **Gesamtkosten** (für Personal und Kleinmaschinen, ohne Fahrzeuge) | **2.211.155 €** | **36.046** | **61,33 €** |

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

**Stundensatz für das Jahr 2025** (Frage: "Wie viel Geld muss von einem Auftragnehmer pro Std. gefordert werden, um die Kosten zu decken?"): **61,33 € pro Stunde**

| **Anlage 11** | **Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes - 2025** |  |
|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Baubetriebshof** | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | |

**Aufteilung der Materialkosten, Fremdleistungen und sonstigen Kosten (Nebenkosten)**

| **Anteilige Materialkosten / Sachkosten (Anlage 2)** | 2024 | 2025 |
|---|---|---|
| Unterhaltung der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 27.306,00 € | 11.938,36 € |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens - hier nur des sonstigen beweglichen Vermögens (ohne Großmaschinen) | 21.962,58 € | 21.076,53 € |
| Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 14.331,35 € | 19.906,02 € |
| Haltung von Fahrzeugen und Maschinen - hier nur Benzinkosten für die Kleinmaschinen | 3.088,24 € | 2.026,87 € |
| Dienst- und Schutzkleidung | 14.135,08 € | 14.402,28 € |
| Verbrauchsmaterial | 11.739,27 € | 12.531,33 € |
| Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 5.740,42 € | 3.769,85 € |
| **Summe Materialkosten / Sachkosten** | **98.302,94 €** | **85.651,24 €** |

| **Fremdkosten (Anlage 3)** | | |
|---|---|---|
| Energiekosten (Strom) | 6.620,02 € | 5.290,68 € |
| Energiekosten (Heizungen) | 18.654,50 € | 23.816,38 € |
| Unterstützung des Baubetriebshofes | 11.764,75 € | 14.681,61 € |
| Versicherung | 3.584,35 € | 3.672,85 € |
| Sonstige Bewirtschaftung: Abgaben und Entgelte | 4.967,27 € | 16.748,93 € |
| EDV-Aufwendungen | 1.901,03 € | 1.901,03 € |
| **Summe Fremdkosten** | **47.491,92 €** | **66.111,48 €** |

| **Kosten aus inneren Verrechnungen (Anlage 4)** | | |
|---|---|---|
| Verwaltungskosten - Sachkosten | 31.309,26 € | 27.537,22 € |
| Verwaltungskosten - Gemeinkosten | 106.554,08 € | 123.832,52 € |
| **Summe innere Verrechnung der Verwaltungskosten** | **137.863,34 €** | **151.369,74 €** |

| **Anteilige kalkulatorische Kosten (Anlage 5)** | | |
|---|---|---|
| anteilige Abschreibungen - ohne Garagen und Fuhrpark | 30.357,18 € | 27.525,07 € |
| anteilige kalkulatorische Zinsen - ohne Garagen, Fuhrpark und Grundstücksverzinsung | 8.862,27 € | 8.216,45 € |
| **Summe kalkulatorische Kosten** | **39.219,45 €** | **35.741,53 €** |

| **Gesamtsumme der Materialkosten, Fremdleistungen und sonstigen Kosten (Nebenkosten)** | **322.877,65 €** | **338.873,99 €** |
|---|---|---|

## Betriebsabrechnung



| | |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtungen: | **Straßenreinigung und Winterdienst** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |





## Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenart** | Kosten lt. Buchhaltung | Abgrenzungs- (-) / Hinzurechnung (+) | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| Personalkosten | 0,00 € | 62.522,54 € | 62.522,54 € | 11.712,00 € | 50.810,54 € | *11.376,00 €* | *38.725,88 €* |
| Materialkosten / Sachkosten | 46.002,01 € | 11.496,80 € | 57.498,81 € | 0,00 € | 57.498,81 € | *0,00 €* | *39.917,01 €* |
| Fremdleistungen | 100.918,52 € | -11.855,39 € | 89.063,13 € | 84.341,86 € | 4.721,27 € | *70.518,35 €* | *5.206,25 €* |
| Sonstige Kosten | 27,30 € | 6.646,59 € | 6.673,89 € | 2.822,30 € | 3.851,59 € | *2.449,86 €* | *3.196,80 €* |
| Kalkulatorische Kosten | 13.757,12 € | 2.495,33 € | 16.252,45 € | 0,00 € | 16.252,45 € | *0,00 €* | *12.647,23 €* |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 226.600,00 € | 7.472,65 € | 234.072,65 € | 24.157,17 € | 209.915,48 € | *23.635,74 €* | *138.093,88 €* |
| **Gesamtkosten / Deckungsbedarf** | 387.304,95 € | 78.778,51 € | 466.083,46 € | **123.033,33 €** | **343.050,14 €** | *107.979,95 €* | *237.787,05 €* |
| zzgl. | | | | | | | |
| Übertrag aus Vorjahren (**2021**) - 33 % | | | 31.669,60 € | -9.152,66 € | 40.822,26 € | *-9.152,66 €* | *40.822,26 €* |
| | | | | (Überdeckung) | (Unterdeckung) | (Überdeckung) | (Unterdeckung) |
| zzgl. | | | | | | | |
| Übertrag aus Vorjahren (**2022**) - 33 % | | | -14.096,85 € | -10.553,85 € | -3.543,00 € | *-10.553,85 €* | *-3.543,00 €* |
| | | | | (Überdeckung) | (Überdeckung) | (Überdeckung) | (Überdeckung) |
| zzgl. | | | | | | | |
| Übertrag aus Vorjahren (**2023**) - 33 % | | | 3.246,49 € | -7.705,51 € | 10.952,00 € | *0,00 €* | *0,00 €* |
| | | | | (Überdeckung) | (Unterdeckung) | | |
| abzgl. | | | | | | | |
| Gebühreneinnahmen u .ä. | 327.574,98 € | -54,08 € | 327.520,90 € | 75.361,10 € | 252.159,80 € | *84.918,67 €* | *188.005,51 €* |
| Erträge aus Inneren Verrechnungen | 121.969,01 € | 11.704,36 € | 133.673,37 € | 30.758,33 € | 102.915,04 € | *26.994,99 €* | *71.336,11 €* |
| **Summe der Erträge** | 449.543,99 € | 11.650,28 € | 461.194,27 € | **106.119,43 €** | **355.074,84 €** | *111.913,66 €* | *259.341,62 €* |
| | | | | (Überdeckung) | (Unterdeckung) | *(Überdeckung)* | *(Überdeckung)* |
| **Jahresergebnis** (ungedeckte Kosten) | | | 25.708,42 € | **-10.498,12 €** | **36.206,56 €** | *-20.737,33 €* | *-25.825,11 €* |
| Jahresergebnis ohne Vorjahre | | | 4.889,19 € | 16.913,91 € | -12.024,70 € | *-3.933,71 €* | *-21.554,57 €* |

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

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kostendeckungsgrad** | | | | **108,53%** | **89,45%** | *119,20%* | *110,86%* |



## Anlage 1 — Personalkosten

Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| **Personalkosten - Organisation der Straßenreinigung** | | | | | |
| für die Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der fremdvergebenen Straßenreinigung (bei 160 Std. jährlich und einem Stundensatz von 73,20 €) | 11.712,00 € | 11.712,00 € | | *11.376,00 €* | |
| **Ermittlung Stundensatz** — Kosten / Kosten pro Std. | | | | | |
| 1) Personalkosten — 89.650,55 € / 55,96 € | | | | | |
| 2) Sachkosten Arbeitsplatz — 9.700,00 € / 6,05 € | | | | | |
| 3) Verwaltungsgemeinkosten (20% v. 1) — 17.930,11 € / 11,19 € | | | | | |
| 117.280,66 € / **73,20 €** | | | | | |
| Hinweis: Es werden bei der Ermittlung der Kosten pro Stunde 1.602 Jahresstunden zugrunde gelegt (Quelle: KGSt, Kosten eines Arbeitsplatzes, S. 14 [Stand 2025/2026]). | | | | | |
| **Personalkosten - Organisation und Ausführung des Winterdienstes** | | | | | |
| für die Überwachung der öffentlichen Einrichtung Winterdienst, für die Beschaffung neuen Anlagevermögens etc. (bei 150 Std. jährlich und einem Stundensatz von 73,20 €, Berechnung siehe oben Organisation der Straßenreinigung) | 10.980,00 € | | 10.980,00 € | | *10.665,00 €* |
| Hinweis: Die Personalkosten für die Ausführung des Winterdienstes sind in der **Anlage 6**: "Kosten aus Inneren Verrechnungen" abgebildet. | | | | | |
| **Personalkosten - Rufbereitschaft Winterdienst** | | | | | |
| laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2025 | 27.674,79 € | | 27.674,79 € | | *20.386,93 €* |
| **Personalkosten - Zuschläge Winterdienst** | | | | | |
| *z. B. für Überstunden oder Dienst in der Nacht sowie an Sonn- und Feiertagen* | | | 12.155,75 € | | *7.673,95 €* |
| laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2025 | 12.155,75 € | | | | |
| **> Summe Personalkosten** | 62.522,54 € | **11.712,00 €** | **50.810,54 €** | *11.376,00 €* | *38.725,88 €* |

## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| **Reparatur und Instandhaltung der Winterdienstgeräte, Bauunterhaltung** | | | | | |
| kleinere Reparaturen | 878,13 € | | 13.356,41 € | | *16.173,34 €* |
| Sanierung u. Inspektion Silo | 12.478,28 € | | | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 422100* | | | | | |
| **Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände** | | | | | |
| Erwerb von Ausstattungsgegenständen für den Winterdienst | 0,00 € | | 0,00 € | | *0,00 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 425100* | | | | | |
| **Beschaffung von Streusalz** | | | | | |
| Beschaffung von 210,72 Tonnen Streusalz , verteilt auf 8 Lieferungen | 20.447,92 € | | 20.447,92 € | | *7.335,83 €* |
| Vorjahreswert aus 2024: 77,32 Tonnen Streusalz | | | | | |
| Vorjahreswert aus 2023: 258,36 Tonnen Streusalz | | | | | |
| Vorjahreswert aus 2022: 131,5 Tonnen Streusalz | | | | | |
| **(siehe hierzu auch Anlage 8)** | | | | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 428120* | | | | | |
| **Erstattung von Streusalzkosten an Bund, Land und Gemeinden** | | | | | |
| Der Straßenmeisterei Gronau werden die Rohstoffkosten für eingesetztes Streusalz erstattet, wenn diese im Rahmen ihres Streudienstes auf den Ortsdurchfahrten streut bzw. Schnee schiebt. | 23.694,48 € | | 23.694,48 € | | *16.407,84 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 429110* | | | | | |
| **> Summe Materialkosten / Sachkosten** | 57.498,81 € | | **57.498,81 €** | | *39.917,01 €* |

## Anlage 3 — Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| **Durchführung der maschinellen Straßenreinigung** | | | | | |
| Die maschinelle Straßenreinigung wird von einer Fremdfirma im Auftrag der Stadt Alfeld (Leine) ausgeführt. Die Abrechnung erfolgt nach den tatsächlich erbrachten Leistungen.<br>*abgebildetes Sachkonto: 429110* | 84.341,86 € | 84.341,86 € | 0,00 € | *70.518,35 €* | *0,00 €* |
| **Einlagerung einer Streusalz-Notreserve** | | | | | |
| Servicepauschale Lagervertrag Salztresor | 2.975,00 € | | 4.721,27 € | | *5.206,25 €* |
| Nichtabnahmegebühr für die eingelagerte Streusalz-Notreserve<br>(für nicht abgenommenes Streusalz zum Ende der Vertragslaufzeit)<br>*abgebildetes Sachkonto: 429110* | 1.746,27 € | | | | |
| **> Summe Fremdleistungen** | 89.063,13 € | **84.341,86 €** | **4.721,27 €** | *70.518,35 €* | *5.206,25 €* |

## Anlage 4 — Sonstige und kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| **Kosten für die Gebührenkalkulation** | | | | | |
| Die COMUNA GmbH wurde beauftragt, die Gebührennachberechnung 2025 sowie die Gebührenvorauskalkulation 2025 zu prüfen (je zu 50% auf beide Kostenträger aufgeteilt). | 4.118,88 € | 2.059,44 € | 2.059,44 € | *1.896,56 €* | *1.896,56 €* |
| **Kosten der Jahressteuerbescheide** | | | | | |
| - anteilige Portokosten für den Versand der Steuerbescheide | 2.555,01 € | 762,86 € | 1.792,15 € | *553,30 €* | *1.300,24 €* |
| **Einzelwertberichtigungen** | | | | | |
| - nicht eintreibbare Forderungen i. H. v. 27,30 € wurden abgeschrieben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* | *0,00 €* |
| **> Summe sonstige Kosten** | 6.673,89 € | **2.822,30 €** | **3.851,59 €** | *2.449,86 €* | *3.196,80 €* |
| **Abschreibungen** | | | | | |
| Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (**Anlage 5**) enthalten. | 13.757,12 € | 0,00 € | 13.757,12 € | *0,00 €* | *10.537,45 €* |
| **Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals** | | | | | |
| Grundlage für die Verzinsung war ein Restbuchwert i. H. v.: *101.025,65 €*<br>Kalkulatorischer Mischzinssatz für das Jahr 2025**:** 2,47%<br>Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (**Anlage 5**) enthalten. | 2.495,33 € | 0,00 € | 2.495,33 € | *0,00 €* | *2.109,78 €* |
| **> Summe kalkulatorische Kosten** | 16.252,45 € | **0,00 €** | **16.252,45 €** | *0,00 €* | *12.647,22 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| Beschreibung der Anlage | | | | Anschaffungskosten | | Abschreibung (AfA) | | Buchwert und Verzinsung | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | | Anschaffungs-datum | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ)** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| EPOKE Aufsatztellerstreuer | * | 01.11.2004 | 9 | 22.272,00 € | *0,00 €* | *-22.272,00 €* | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Schneepflug Frontkraftheber für Deutz | * | 01.03.2006 | 11 | 5.599,64 € | *0,00 €* | *-5.599,64 €* | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Aufbaustreuautomat 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 €* | *-3.647,35 €* | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Rauch Kastenstreuer | * | 01.07.2015 | 9 | 3.647,35 € | *0,00 €* | *-3.647,35 €* | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Salzförderband | | 01.01.2016 | 14 | 23.562,00 € | *0,00 €* | *-15.147,00 €* | -1.683,00 € | 6.732,00 € | 166,28 € |
| EPOKE Aufsatztellerstreuer | | 01.06.2017 | 9 | 14.756,00 € | *0,00 €* | *-12.433,32 €* | -1.639,56 € | 683,13 € | 16,87 € |
| EPOKE Aufsatztellerstreuer | | 01.12.2020 | 9 | 26.678,84 € | *0,00 €* | *-12.104,29 €* | -2.964,32 € | 11.610,24 € | 286,77 € |
| Schmidt Schneepflug CP3 | | 01.11.2023 | 11 | 14.684,60 € | 0,00 € | *-1.557,46 €* | -1.334,96 € | 11.792,18 € | 291,27 € |
| Schmidt Schneepflug Cirron SL30 | | 01.11.2023 | 11 | 14.637,00 € | *0,00 €* | *-1.552,41 €* | -1.330,64 € | 11.753,95 € | 290,32 € |
| Schmidt Schneepflug FLL 14 | | 01.01.2024 | 11 | 6.009,50 € | *0,00 €* | *-546,32 €* | -546,32 € | 4.916,86 € | 121,45 € |
| Kärcher Hochdruckreiniger | | 01.05.2024 | 7 | 3.451,00 € | *0,00 €* | *-328,67 €* | -493,00 € | 2.629,33 € | 64,94 € |
| Schneepflug Schmidt FLL 14 | | 01.11.2024 | 11 | 6.128,50 € | *0,00 €* | *-92,86 €* | -557,14 € | 5.478,51 € | 135,32 € |
| Drehklappenschneepflug CP 2 | | 01.11.2024 | 11 | 13.982,50 € | *0,00 €* | *-211,86 €* | -1.271,14 € | 12.499,51 € | 308,74 € |
| **Aufbaustreuer Duplex** | | **01.07.2025** | **9** | **34.867,00 €** | ***34.867,00 €*** | ***0,00 €*** | **-1.937,06 €** | **32.929,94 €** | **813,37 €** |
| **Summe** | | | | **246.373,52 €** | ***34.867,00 €*** | **-131.590,75 €** | **-13.757,12 €** | **101.025,65 €** | **2.495,33 €** |

| | |
|---|---|
| Ansatzfähige Kosten - **Abschreibungen** | 13.757,12 € |
| Ansatzfähige Kosten - **Kalkulatorische Zinsen** | 2.495,33 € |
| **Kalkulatorische Kosten gesamt** | **16.252,45 €** |

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

## Anlage 6 — Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | Abrechnung je Kostenträger | | *Abrechnung 2024* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | *Straßenreinigung* | *Winterdienst* |
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten** | | | | | | | |
| Anteilige Kosten … | *Verteilungsschlüssel* | | | | | | |
| des Steueramtes | *Anzahl d. Steuerobjekte* | 40.063,54 € | 75.559,04 € | 11.961,97 € | 28.101,57 € | *12.052,76 €* | *28.325,32 €* |
| der Finanzbuchhaltung | *Anzahl d. Sachbuchungen* | 14.456,25 € | | 4.289,89 € | 10.166,36 € | *3.636,24 €* | *8.617,24 €* |
| der Stadtkasse | *Anzahl der Buchungen* | 12.299,07 € | | 3.535,22 € | 8.763,85 € | *3.282,65 €* | *8.763,57 €* |
| der Betriebsabrechnung | *Arbeitsaufwand* | 8.740,18 € | | 4.370,09 € | 4.370,09 € | *4.664,09 €* | *4.664,09 €* |
| Summe der Verwaltungskosten | | **75.559,04 €** | | 24.157,17 € | 51.401,87 € | *23.635,74 €* | *50.370,22 €* |

| **Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes** | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Personalkosten bei einem Stundensatz von 61,33 € (siehe Abrechnung Baubetriebshof) | | | 129.268,31 € | 0,00 € | 129.268,31 € | *0,00 €* | *67.353,41 €* |
| | Stunden | € / h | Personalkosten | | | | |
| Gesamte Einsatzstunden | *2.107,75* | 61,33 € | 129.268,31 € | | | | |
| ↳ *Lagerung Streumaterial* | *22,00* | *61,33 €* | *1.349,26 €* | | | | |
| ↳ *Unterhaltung WD-Geräte* | *1.265,00* | *61,33 €* | *77.582,45 €* | | | | |
| ↳ *Ausführung Winterdienst* | *820,75* | *61,33 €* | *50.336,60 €* | | | | |
| Hinweis: Es sind ebenfalls die Stunden von drei Mitarbeitern enthalten, die nicht primär dem Baubetriebshof zugeteilt sind. Ebenso sind die Stunden des Friedhofes sowie des Innenstadthausmeisters für den Winterdienst berücksichtigt. | | | | | | | |
| Fahrzeugkosten (je Fahrzeugart) | | | 29.245,30 € | 0,00 € | 29.245,30 € | *0,00 €* | *20.370,25 €* |
| Fahrzeug | Stunden | € / h | Kosten | | | | |
| LKW (Container und Kipper) | 100,75 | 45,00 € | 4.533,75 € | | | | |
| Unimog | 241,75 | 45,00 € | 10.878,75 € | | | | |
| Schlepper | 0,00 | 50,00 € | 0,00 € | | | | |
| Radlader | 0,00 | 40,00 € | 0,00 € | | | | |
| Bagger | 0,00 | 35,00 € | 0,00 € | | | | |
| PKW | 516,60 | 8,00 € | 4.132,80 € | | | | |
| Trecker | 112,25 | 50,00 € | 5.612,50 € | | | | |
| Schlepper Friedhof | 81,75 | 50,00 € | 4.087,50 € | | | | |
| Summe | 1053,10 | | **29.245,30 €** | | | | |

| **> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen** | 234.072,65 € | **24.157,17 €** | **209.915,48 €** | *23.635,74 €* | *138.093,88 €* |
|---|---|---|---|---|---|

## Anlage 7 — Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | Ansatzfähige Kosten / Einnahmen | Abrechnung je Kostenträger | | Abrechnung 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** |
| **Berücksichtigung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren** | | | | | | |
| - für Straßenreinigung: Überdeckung aus der Nachkalkulation **2021 - (2/3)**<br>- für Winterdienst: Unterdeckung aus der Nachkalkulation **2021 - (2/3)** | | 31.669,60 € | -9.152,66 € | 40.822,26 € | -9.152,66 € | 40.822,26 € |
| - für Straßenreinigung: Überdeckung aus der Nachkalkulation **2022 - (1/3)**<br>- für Winterdienst: Überdeckung aus der Nachkalkulation **2022 - (1/3)** | | -14.096,85 € | -10.553,85 € | -3.543,00 € | -10.553,85 € | -3.543,00 € |
| - für Straßenreinigung: Überdeckung aus der Nachkalkulation **2023 - (1/3)**<br>- für Winterdienst: Unterdeckung aus der Nachkalkulation **2023 - (1/3)** | | 3.246,49 € | -7.705,51 € | 10.952,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **> Summe Überträge aus Vorjahren** | | 20.819,24 € | **-27.412,02 €** | **48.231,26 €** | -19.706,51 € | 37.279,26 € |
| **Straßenreinigungsgebühren** | | | | | | |
| Gebührensatz in 2025 pro m Maßstabseinheit: **0,71 €/m**<br>Es wurden etwa 106.000 Maßstabseinheiten veranlagt.<br>*abgebildetes Sachkonto: 332110* | *in 2024: 0,80 €/m*<br>*in 2023: 0,93 €/m*<br>*in 2022: 1,00 €/m* | 75.361,10 € | 75.361,10 € | | 84.918,67 € | |
| **Winterdienstgebühren** | | | | | | |
| Gebührensatz in 2025 pro m Maßstabseinheit: **1,02 €/m**<br>Es wurden etwa 247.000 Maßstabseinheiten veranlagt.<br>*abgebildetes Sachkonto: 332140* | *in 2024: 0,76 €/m*<br>*in 2023: 0,58 €/m*<br>*in 2022: 0,28 €/m* | 252.159,80 € | | 252.159,80 € | | 188.005,51 € |
| **> Summe Gebühreneinnahmen u .ä.** | | 327.520,90 € | **75.361,10 €** | **252.159,80 €** | 84.918,67 € | 188.005,51 € |

## Anlage 7 — Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren



Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

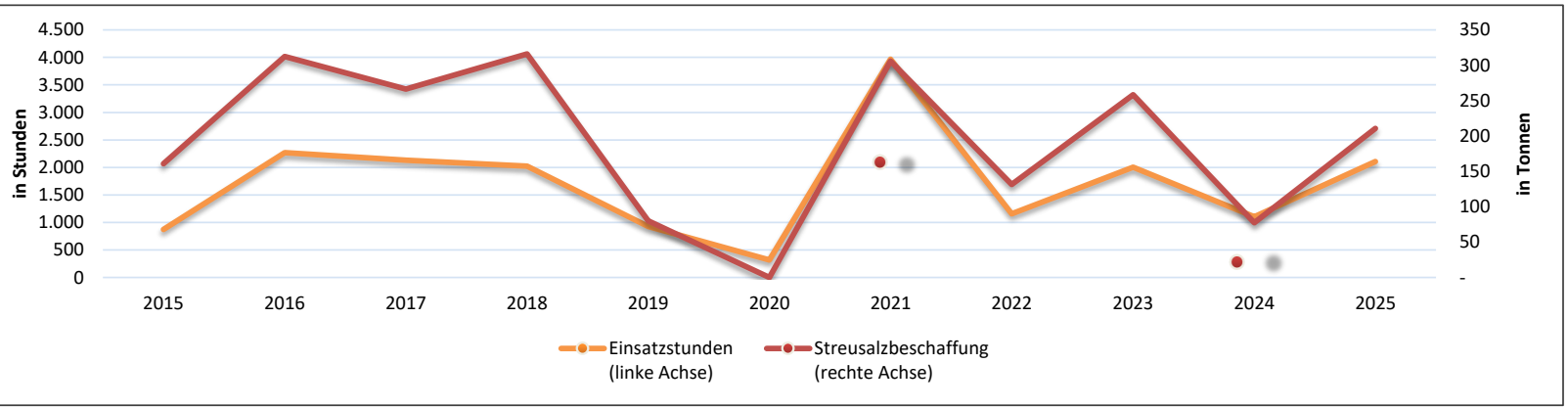
Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten / Einnahmen | Abrechnung je Kostenträger | | Abrechnung 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** | **Straßenreinigung** | **Winterdienst** |
| **Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes** | | | | | |
| **25 % der Aufwendungen**, die für die Einrichtungen Straßenreinigung und Winterdienst anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen. Dies gleicht z. B. die Reinigung von Parkplätzen oder anderen öffentlichen Flächen aus. | 116.520,86 € | 30.758,33 € | 85.762,53 € | 26.994,99 € | 59.446,76 € |
| **Winterdienst außerhalb der geschlossenen Ortslage** | | | | | |
| **5 % der Aufwendungen**, die für die Einrichtung Winterdienst anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen. Dies gleicht z. B. den Winterdienst an Bushaltestellen oder Fahrten (ohne Streudienst) außerhalb der geschlossenen Ortslage aus. | 17.152,51 € | | 17.152,51 € | | 11.889,35 € |
| **> Summe Erträge aus Inneren Verrechnungen** | 133.673,37 € | **30.758,33 €** | **102.915,04 €** | 26.994,99 € | 71.336,11 € |

**Anlage 8** **Informationsgrafiken**

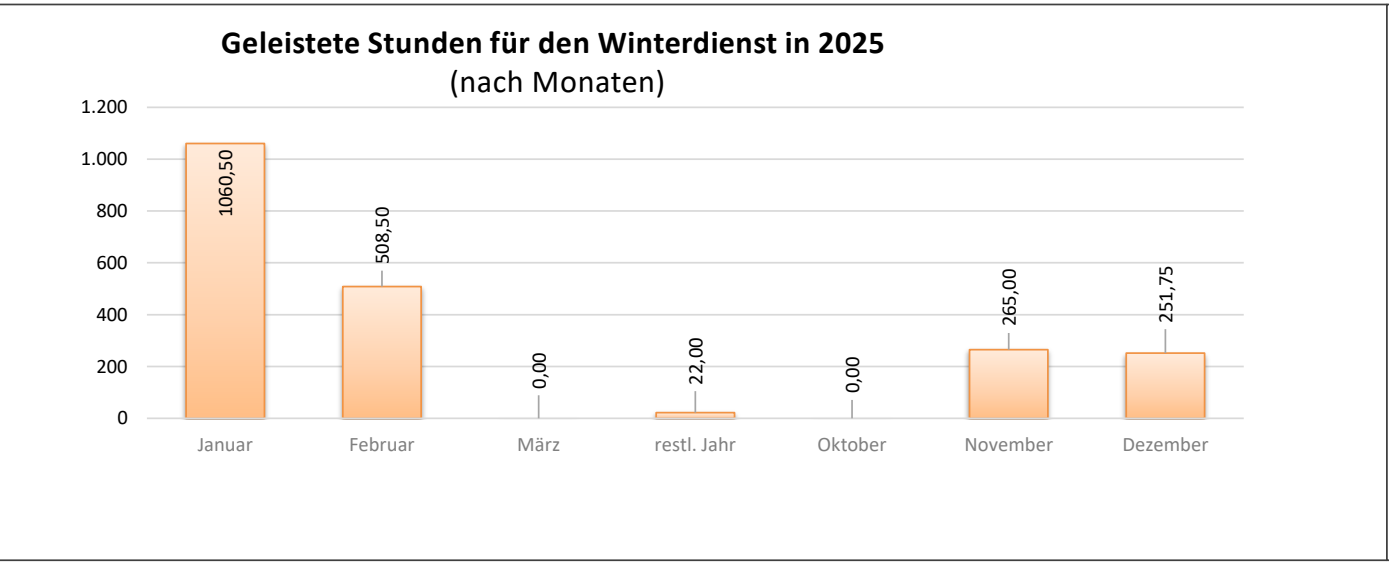
Öffentliche Einrichtungen: **Straßenreinigung und Winterdienst**

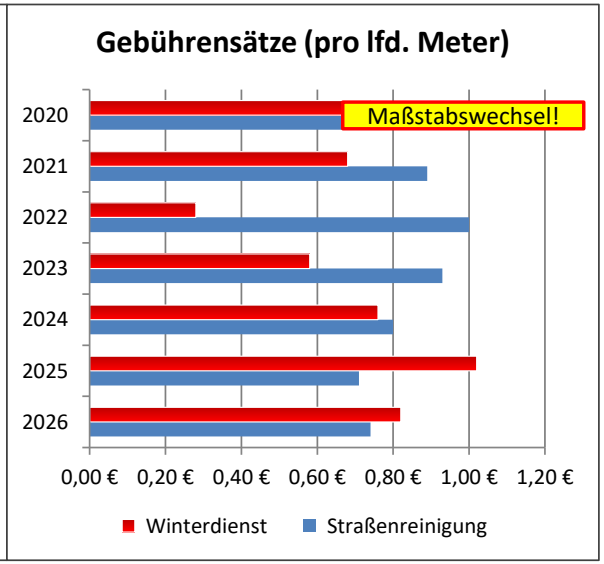
Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025




**Hinweis zur Grafik links:**
Diese Grafik zeigt auf der linken Primärachse die vom Baubetriebshof für den Winterdienst geleisteten Einsatzstunden.

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



## V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz

| | | Zuordnung auf Kostenträger: | |
|---|---|---|---|
| | | **Betrag** | **Betrag** |
| | | **lt. BAB masch. Str.-reinigung 2025** | **lt. BAB Winterdienst 2025** |
| **Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten** | | **11.712,00 €** | **50.810,54 €** |
| **Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | | **87.164,16 €** | **66.071,67 €** |
| **Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten des Winterdienstes** | | **- €** | **16.252,45 €** |
| **Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für den Winterdienst** | | **24.157,17 €** | **209.915,48 €** |
| **abzüglich** | | | |
| **ordentliche Erträge:** | | **- €** | **- €** |
| **außerordentliche Erträge:** | | **- €** | **- €** |
| ergibt Deckungsbedarf 1 | | **123.033,33 €** | **343.050,14 €** |
| abzüglich städtischer Eigenanteil | **-25%** | **- 30.758,33 €** | **- 85.762,53 €** |
| **abzüglich Anteil für die Winterdienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen** | **-5%** | **- €** | **- 17.152,51 €** |
| **ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf** | | **92.275,00 €** | **240.135,10 €** |
| **zuzüglich anteilige Kostenüber- / Kostenunterdeckung aus den Betriebsabrechnungen 2021, 2022 und 2023 jeweils zu 1/3** | | **- 27.412,02 €** | |
| **zuzüglich anteilige Kostenüber- / Kostenunterdeckung aus den Betriebsabrechnungen 2021, 2022 und 2023 jeweils zu 1/3** | | | **48.231,26 €** |
| ergibt Deckungsbedarf 2 | | **64.862,98 €** | **288.366,36 €** |
| **Gebührensatz im Jahr 2025** | | **0,71 €** | **1,02 €** |
| **Leistungseinheiten** | | **106.142,39 m** | **247.215,49 m** |
| **rechnerisches Gebührenaufkommen im Jahr 2025** | | **75.361,10 €** | **252.159,80 €** |
| **Ergebnis der Betriebsabrechnung 2025** | | **10.498,12 €** **Kostenüberdeckung** | **- 36.206,56 €** **Kostenunterdeckung** |

## Betriebsabrechnung

| | |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |



## Betriebsabrechnungsbogen



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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenart** | Kosten lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| Personalkosten | 55.127,27 € | 2.178,22 € | 57.305,49 € | *58.845,92 €* |
| Materialkosten / Sachkosten | 850,01 € | 0,00 € | 850,01 € | *1.268,32 €* |
| Fremdleistungen | 7.236,03 € | -2.670,05 € | 4.565,98 € | *3.116,31 €* |
| Sonstige Kosten | 0,00 € | 1.937,51 € | 1.937,51 € | *1.788,32 €* |
| Kalkulatorische Kosten | 2.570,57 € | 891,20 € | 3.461,77 € | *3.549,64 €* |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 16.600,00 € | 15.938,36 € | 32.538,36 € | *20.008,22 €* |
| **Gesamtkosten / Deckungsbedarf** | 82.383,88 € | 18.275,24 € | **100.659,12 €** | *88.576,74 €* |

zzgl.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Übertrag aus Vorjahren (2021) - 33% | | | **-2.618,87 €** | *-2.618,87 €* |
| | | | (Überdeckung) | *(Überdeckung)* |

zzgl.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Übertrag aus Vorjahren (2022) - 33% | | | **-849,97 €** | *-849,97 €* |
| | | | (Überdeckung) | (Überdeckung) |

zzgl.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Übertrag aus Vorjahren (2023) - 33% | | | **-1.806,53 €** | *0,00 €* |
| | | | (Überdeckung) | |

| **Erträge** | Einnahmen lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | **Einnahmen 2025** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|---|
| Gebühreneinnahmen | 72.884,21 € | 0,00 € | 72.884,21 € | 69.879,96 € |
| Erträge aus inneren Verrechnungen | 28.854,63 € | -3.143,51 € | 25.711,12 € | 22.144,18 € |
| **Summe der Erträge** | 101.738,84 € | -3.143,51 € | **98.595,33 €** | **92.024,14 €** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Jahresergebnis** | | | **-3.211,59 €** | *-6.916,25 €* |
| | | | **Überdeckung** | *Überdeckung* |
| **Kostendeckungsgrad** | | | **103,37%** | **108,13%** |

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



## Anlage 1 — Personalkosten

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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Personalkosten - Organisation der manuellen Innenstadt Straßenreinigung** | | | | | |
| für die Ausschreibung, Überwachung und Abrechnung der manuellen Innenstadt Straßenreinigung (bei 30 Std. jährlich und einem Stundensatz von 73,20 €) | | | 2.196,00 € | 2.196,00 € | *2.133,00 €* |
| **Ermittlung Stundensatz** | Kosten | Kosten pro Std. | | | |
| 1) Personalkosten | 89.650,55 € | 55,96 € | | | |
| 2) Sachkosten Arbeitsplatz | 9.700,00 € | 6,05 € | | | |
| 3) Verwaltungsgemeinkosten (20% v. 1) | 17.930,11 € | 11,19 € | | | |
| | 117.280,66 € | **73,20 €** | | | |
| Hinweis: Es werden bei der Ermittlung der Kosten pro Stunde 1.602 Jahresstunden zugrunde gelegt (Quelle: KGSt, Kosten eines Arbeitsplatzes [Stand 2025/2026]). | | | | | |
| **Personalkosten - Durchführung der Innenstadt Straßenreinigung** | | | | | |
| - 1 Beschäftigter - TVöD EG 3 laut Auswertung des Personalabrechnungsverfahrens LOGA für 2025 | | | 55.109,49 € | 55.109,49 € | *56.712,92 €* |
| **> Summe Personalkosten** | | | 57.305,49 € | **57.305,49 €** | *58.845,92 €* |



## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten

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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|
| **Unterhaltung des beweglichen Vermögens** | | | |
| Beschaffung von Ersatzteilen | 0,00 € | 0,00 € | *234,43 €* |
| *abgebildete Sachkonten: 422100 und 427110* | | | |
| **Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände** | | | |
| geringwertige Vermögensgegenstände (Akkus, Kehrmaschine) | 773,72 € | 773,72 € | *888,70 €* |
| *abgebildete Sachkonten: 422100 und 427113* | | | |
| **Verbrauchsmaterialien** | | | |
| Abfallsäcke u.a. | 76,29 € | 76,29 € | 145,19 € |
| *abgebildetes Sachkonto: 427112* | | | |
| **> Summe Materialkosten / Sachkosten** | 850,01 € | **850,01 €** | *1.268,32 €* |



## Anlage 3 — Fremdleistungen

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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|
| **Sonstige Bewirtschaftung** | | | |
| Entsorgung von Abfällen | 1.552,59 € | 3.920,69 € | *2.230,31 €* |
| Sonderinnenstadtreinigung Fremdfirma | 2.368,10 € | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 424150* | | | |
| **Energieverbrauch - Strom** | | | |
| Stromkosten für die Materialgarage inkl. Aufenthaltsraum | 645,29 € | 645,29 € | *886,00 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 427620* | | | |
| **> Summe Fremdleistungen** | 4.565,98 € | **4.565,98 €** | *3.116,31 €* |

| **Anlage 4** | **Sonstige und kalkulatorische Kosten** |  |
|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Manuelle Straßenreinigung (Innenstadt)** | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | |

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Kosten für die Gebührenkalkulation** | | | | |
| Die COMUNA GmbH wurde beauftragt, die Gebührennachberechnung 2025 sowie die Gebührenvorauskalkulation 2025 zu prüfen. | | 1.891,51 € | 1.891,51 € | *1.754,95 €* |
| **Kosten der Jahressteuerbescheide** | | | | |
| anteilige Portokosten für den Versand der Jahressteuerbescheide 2025 | | 46,00 € | 46,00 € | *33,37 €* |
| **> Summe sonstige Kosten** | | 1.937,51 € | **1.937,51 €** | *1.788,32 €* |
| **Abschreibungen** | | | | |
| Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (**Anlage 5**) enthalten. | | 2.570,57 € | 2.570,57 € | *2.552,13 €* |
| **Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals** | | | | |
| Grundlage für die Verzinsung war ein Restbuchwert i. H. v.: | *36.080,88 €* | 891,20 € | 891,20 € | *997,51 €* |
| Kalkulatorischer Mischzinssatz für das Jahr 2025**:** | 2,47% | | | |
| Einzelheiten sind in dem Anlagennachweis (**Anlage 5**) enthalten. | | | | |
| **> Summe kalkulatorische Kosten** | | 7.336,78 € | **3.461,77 €** | *3.549,64 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis



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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| Beschreibung der Anlage | | | Anschaffungskosten | | Abschreibung (AfA) | | Buchwert und Verzinsung | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffungs-datum | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten bis 31.12.2025 (Σ)** | *Anschaffungskosten in 2025* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Materialgarage Innenstadtreinigung | 01.01.2022 | 50 | 36.207,92 € | 0,00 € | -2.172,48 € | -724,16 € | 33.311,28 € | 822,79 € |
| Stihl Grundgerät, Kombi-Werkzeuge * | 01.11.2018 | 4 | 2.257,28 € | 0,00 € | -2.257,28 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Multi-Dumper elektro mit Multi-Sauger * | 01.12.2018 | 4 | 11.165,91 € | 0,00 € | -11.165,91 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Multi-Dumper elektro Typ MCE400 v2.6 | 01.07.2023 | 4 | 7.385,62 € | 0,00 € | -2.769,61 € | -1.846,41 € | 2.769,60 € | 68,41 € |
| **Summe** | | | **57.016,73 €** | ***0,00 €*** | **-18.365,28 €** | **-2.570,57 €** | **36.080,88 €** | **891,20 €** |

| | |
|---|---|
| Ansatzfähige Kosten - **Abschreibungen** | 2.570,57 € |
| Ansatzfähige Kosten - **Kalkulatorische Zinsen** | 891,20 € |
| **Kalkulatorische Kosten gesamt** | **3.461,77 €** |

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

## Anlage 6 — Kosten aus inneren Verrechnungen



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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten** | | | | |
| Anteilige Kosten … | *Verteilungsschlüssel* | | 6.007,66 € | *6.356,56 €* |
| des Steueramtes | *Anzahl d. Steuerobjekte* | 721,35 € | | |
| der Finanzbuchhaltung | *Anzahl d. Sachbuchungen* | 482,96 € | | |
| der Stadtkasse | *Anzahl der Buchungen* | 724,60 € | | |
| der Betriebsabrechnung | *Arbeitsaufwand* | 4.078,75 € | | |
| **Summe der Verwaltungskosten** | | **6.007,66 €** | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Allgemeinkosten** | | | | | |
| Die **Allgemeinkosten** für Personalangelegenheiten, Beschaffung, Organisation und Versicherungen betragen im Jahr 2025 je Bediensteten 2.460,- €. | | | 2.460,00 € | 2.460,00 € | *2.280,00 €* |
| Stelle / Bereich | | Anzahl | Betrag | | |
| Durchführung der manuellen Innenstadt Straßenreinigung | | 1,00 | 2.460,00 € | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes** | | | | | |
| Personalkosten für die Vertretung bei einem **Stundensatz** von **61,33 €** (siehe Abrechnung Baubetriebshof) | | | 24.070,70 € | 24.070,70 € | *11.371,66 €* |
| | Stunden | € / h | Kosten | | |
| Einsatzstunden | | | **23.872,70 €** | | |
| ↳ *Innenstadt - Straßenrein. (6715)* | *389,25* | *61,33 €* | | | |
| Fahrzeugkosten | | | **198,00 €** | | |
| ↳ *Innenstadt - Straßenrein. (6715)* | *24,75* | *8,00 €* | | | |
| **> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen** | | | 32.538,36 € | 32.538,36 € | *20.008,22 €* |

## Anlage 7 — Einnahmen sowie Überträge aus Vorjahren



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

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Kosten 2025 | *Kosten 2024* |
|---|---|---|
| **Berücksichtigung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren** | | |
| - Überdeckung aus der Nachkalkulation **2021 - (33%)** | -2.618,87 € | *-2.618,87 €* |
| - Überdeckung aus der Nachkalkulation **2022 - (33%)** | -849,97 € | *-849,97 €* |
| - Überdeckung aus der Nachkalkulation **2023 - (33%)** | -1.806,53 € | *0,00 €* |
| **> Summe Überträge aus Vorjahren** | **-5.275,37 €** | *-3.468,84 €* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Straßenreinigungsgebühren** | | | | |
| Gebührensatz in 2025 pro lfd. Meter: **16,22 €/m** *in 2024: 15,56 €/m*<br>Es wurden 4.493 Berechnungseinheiten nach dem Quadratwurzelmaßstab veranlagt.<br>*abgebildetes Sachkonto: 332111* | | 72.884,21 € | 72.884,21 € | *69.879,96 €* |
| **Gebühreneinnahmen** | | 72.884,21 € | **72.884,21 €** | *69.879,96 €* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Öffentlicher Anteil der Straßenreinigung und des Winterdienstes** | | | | |
| **25 % der Aufwendungen**, die für die Innenstadt Straßenreinigung anfallen, werden als öffentlicher Anteil von den ansatzfähigen Kosten abgezogen. | | 25.164,78 € | 25.164,78 € | *22.144,18 €* |
| **Innere Verrechnung der Unterstützung des Baubetriebshofes** | | | | |
| Personalkosten für die Vertretung bei einem Stundensatz von 38,34 € | | | 546,35 € | *0,00 €* |

| **Ermittlung Stundensatz** | Kosten | Kosten pro Std. |
|---|---|---|
| 1) Personalkosten | 55.109,49 € | 36,71 € |
| 2) Allgemeinkosten | 2.460,00 € | 1,63 € |
| | 57.569,49 € | 38,34 € |

Hinweis: Es werden bei der Ermittlung der Kosten pro Stunde 1.501 Jahresstunden zugrunde gelegt (Quelle: KGSt, Kosten eines Arbeitsplatzes, S. 14 [Stand 2025/2026]).

| | Stunden | € / h | Kosten |
|---|---|---|---|
| Einsatzstunden | *14,25* | 38,34 € | 546,35 € |

| | | |
|---|---|---|
| **Erträge aus inneren Verrechnungen** | **25.711,12 €** | *22.144,18 €* |

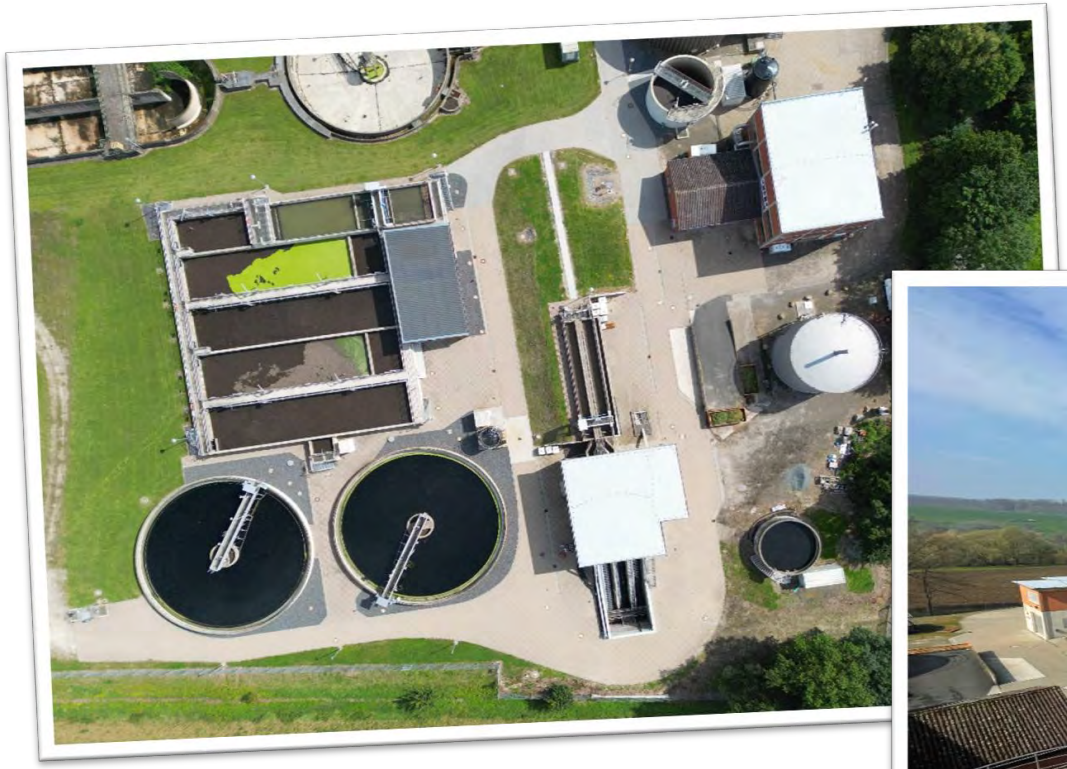
## V. Zusammenfassung der Aufwendungen /Ermittlung Gebührensatz

| | | | | Betrag IST-Werte manuelle STR 2025 |
|---|---|---|---|---|
| **Zwischensumme 1 der direkt zurechenbaren Personalkosten** | | | | **57.305,49 €** |
| **Zwischensumme 2 der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | | | | **7.353,50 €** |
| **Zwischensumme 3 der direkt zurechenbaren kalkulatorischen Kosten der manuellen STR** | | | | **3.461,77 €** |
| **Zwischensumme 4 der direkt zurechenbaren Kosten der internen Leistungserbringung des Bauhofs für die manuelle STR** | | | | **32.538,36 €** |
| **abzüglich ordentliche Erträge:** | | | | **- €** |
| **ergibt Deckungsbedarf 1** | | | | **100.659,12 €** |
| abzüglich städtischer Eigenanteil | | | **-25%** | **- 25.164,78 €** |
| **abzüglich** | (Unterstützung des Baubetriebshofes) | | | **- 546,35 €** |
| **abzüglich Anteil für Dienstleistung außerhalb geschlossener Ortslagen** | | | **0%** | **- €** |
| **ergibt Deckungsbedarf 2 bzw. um nicht gebührenfähigen Eigenanteil bereinigter Deckungsbedarf** | | | | **74.947,99 €** |
| **zuzüglich anteilige Kostenüber- / Kostenunterdeckung aus der Betriebsabrechnung 2021, 2022 und 2023 zu 33,33%** | | | | **- 5.275,37 €** |
| | Leistungseinheiten | x | Satz lt. Satzung | |
| **abzüglich Erträge** | **4.493,48** | | **16,22 €** | **- 72.884,21 €** |

| | |
|---|---|
| **ergibt eine Kostenüberdeckung in Höhe von:** | **3.211,59 €** |
| **unter Berücksichtigung des Quadratwurzel-Maßstabes** | |

## Betriebsabrechnung

| | |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Abwasserbeseitigung** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |





## Betriebsabrechnungsbogen



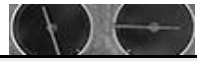
Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenart** | Kosten lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | **Ansatzfähige Kosten 2025** | *Ansatzfähige Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| Personalkosten | 834.102,64 € | -66.504,71 € | 767.597,93 € | *765.890,62 €* |
| Materialkosten / Sachkosten | 170.437,88 € | -265,81 € | 170.172,07 € | *167.153,78 €* |
| Fremdleistungen | 813.501,90 € | 3.116,61 € | 816.618,51 € | *817.432,94 €* |
| Sonstige Kosten | 54.348,50 € | -7.375,50 € | 46.973,00 € | *36.721,58 €* |
| Kalkulatorische Kosten | 800.758,22 € | 1.421.981,62 € | 2.222.739,84 € | *2.360.963,79 €* |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 228.500,00 € | 23.707,17 € | 252.207,17 € | *238.864,15 €* |
| Kostenanteil Fremdwasserbeseitigung | 0,00 € | -35.023,41 € | -35.023,41 € | *-50.122,47 €* |
| **Gesamtkosten / Deckungsbedarf** | 2.901.649,14 € | 1.339.635,97 € | **4.241.285,11 €** | *4.336.904,39 €* |
| zzgl. | | | | |
| **Übertrag aus Vorjahren** (aus der Nachkalkulation **2021**) - (2/3) | | | -114.805,16 € | *-114.805,15 €* |
| zzgl. | | | *(Überdeckung)* | *(Überdeckung)* |
| **Übertrag aus Vorjahren** (aus der Nachkalkulation **2022**) - (1/3) | | | 40.439,78 € | 39.354,08 € |
| zzgl. | | | *(Unterdeckung)* | *(Unterdeckung)* |
| **Übertrag aus Vorjahren** (aus der Nachkalkulation **2023**) - (1/3) | | | 33.065,73 € | *0,00 €* |
| | | | *(Unterdeckung)* | |
| abzgl. | | | | |
| **Einnahmen** | Einnahmen lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | **Ansatzfähige Einnahmen 2025** | *Ansatzfähige Einnahmen 2024* |
| Schmutz- und Niederschlagswassergebühren | 3.504.700,55 € | -97.887,26 € | 3.406.813,29 € | *3.636.557,12 €* |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Gebühren | 2.471,65 € | -223,10 € | 2.248,55 € | *2.401,57 €* |
| Privatrechtliche Entgelte oder Erstattungen | 126.622,97 € | -15.262,16 € | 111.360,81 € | *81.502,08 €* |
| Anteil Straßenentwässerung (öffentlicher Flächen) | 0,00 € | 620.665,05 € | 620.665,05 € | *645.301,87 €* |
| **Gesamteinnahmen** | 3.633.795,17 € | 507.292,53 € | **4.141.087,70 €** | *4.365.762,64 €* |
| **Jahresergebnis** | | | **58.897,76 €** | *-99.185,64 €* |
| Kostendeckungsgrad | | | 98,61% | *102,29%* |

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

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

| **Anlage 1** | **Personalkosten** |  |
|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Abwasserbeseitigung** | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | |

| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Personalkosten - Verwaltung** | | | | | |
| | | *ansatzfähige Kosten* | ≙ *Ansatzfähigkeit* | 263.699,23 € | *264.423,36 €* |
| - 1 Beamter | - Besoldungsgruppe A 12 | *81.783,86 €* | *85%* | | |
| - 1 Beamtin | - Besoldungsgruppe A 12 | *62.873,75 €* | *100%* | | |
| - 1 Ingenieur | - TVÖD EG 11 | *86.860,82 €* | *90%* | | |
| - 1 Sachbearbeiterin | - TVÖD EG 7 | *32.180,81 €* | *50%* | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Personalkosten - Kläranlage** | | | | |
| - 6 tariflich Beschäftigte in Vollzeit | *422.102,20 €* | 503.898,70 € | *501.467,26 €* | |
| - 2 tariflich Beschäftigte in Ausbildung | *59.324,88 €* | | | |
| - 1 Reinigungskraft | *22.471,62 €* | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **> Summe Personalkosten** | **767.597,93 €** | *765.890,62 €* |

## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung und Erwerb beweglichen Vermögens** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Unterhaltung des beweglichen Vermögens | *236,08 €* | 38,10 € | 23.174,93 € | *10.822,35 €* |
| - Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | *4.250,92 €* | 7.907,48 € | | |
| - EDV-Aufwendungen | *6.335,35 €* | 15.229,35 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 422100, 423200, 427113 und 427120* | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Beschaffung von Einbau- oder Ersatzteilen etc. | *15.695,73 €* | 24.144,54 € | 33.285,16 € | *21.790,42 €* |
| - Beschaffung von Reinigungsmaterialien | *5.498,76 €* | 8.274,71 € | | |
| - Beschaffung von Beschilderung | *0,00 €* | 0,00 € | | |
| - Schädlingsbekämpfung | *595,93 €* | 0,00 € | | |
| - Sonstiges | *0,00 €* | 865,91 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 424120, 424150 und 427112* | | | | |

## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Sonstige Aufwendungen für aktives Personal** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Ausbildung und Fortbildung | *23.901,57 €* | 17.506,99 € | 32.398,29 € | *38.124,98 €* |
| - Büromaterialien, Literatur, Sonstiges | *4.989,62 €* | 4.728,69 € | | |
| - Mitgliedsbeiträge | *2.539,95 €* | 2.565,95 € | | |
| - Dienst- und Schutzkleidung, Erste-Hilfe-Zubehör | *5.532,07 €* | 5.365,27 € | | |
| - Reisekosten | *281,31 €* | 183,16 € | | |
| - Sonstiges | *880,46 €* | 2.048,23 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 426110, 426120, 426130, 427110, 427112, 429110, 442920, 443110 und 443140* | | | | |
| **Betriebsstoffe und Materialien zur Wasseraufbereitung** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Chemikalien zur Phosphatfällung | *47.668,90 €* | 12.775,11 € | 81.313,69 € | *96.416,03 €* |
| - Chemikalien zur Schlammbehandlung / Schlammentwässerung | *24.884,21 €* | 41.297,36 € | | |
| - Küvettentest-Sets | *16.586,63 €* | 12.840,01 € | | |
| - Aktivkohle | *0,00 €* | 3.258,82 € | | |
| - Schmierstoffe und Öle, inkl. Entsorgung | *5.275,87 €* | 1.217,35 € | | |
| - Labor- und sonstiges Verbrauchsmaterial | *2.000,42 €* | 9.925,04 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421121, 427112, 424150 und 429110* | | | | |
| **> Summe Materialkosten / Sachkosten** | | | **170.172,07 €** | *167.153,78 €* |



## Anlage 3 Fremdleistungen

Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Bauunterhaltung der Kläranlage und des sonstigen unbeweglichen Vermögens** | | | | |
| | *2024* | 2025 | 194.725,42 € | *139.809,58 €* |
| - Allgemeine Unterhaltung (Wartung / sonst. Dienstleistungen) | *83.179,76 €* | 121.711,86 € | | |
| - Reinigung und Unterhaltung der Pumpwerke | *15.451,05 €* | 19.653,11 € | | |
| - Wartung und Betrieb des Blockheizkraftwerkes | *8.818,17 €* | 10.074,21 € | | |
| - Wartung der Heizungsanlage | *1.808,78 €* | 1.787,99 € | | |
| - Wartung der Rechenanlage | *2.490,25 €* | 73,24 € | | |
| - Wartung der EMSR-Anlage | *3.227,88 €* | 1.428,00 € | | |
| - Wartung Faulturm | *11.555,67 €* | 13.539,54 € | | |
| - Mäharbeiten auf der Kläranlage und bei den Pumpwerken | *13.278,02 €* | 25.987,42 € | | |
| - Unterhaltungsarbeiten an Grundstück und Zaunanlage | *0,00 €* | 470,05 € | | |
| - Sonstiges | *0,00 €* | 0,00 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421207, 421120 und 421121* | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Bauunterhaltung des Kanalnetzes** | | | | |
| | *2024* | 2025 | 178.057,40 € | *220.980,85 €* |
| - davon für die Bauunterhaltung von Schmutzwasserkanälen | *106.072,63 €* | 134.469,54 € | | |
| - davon für die Bauunterhaltung von Regenwasserkanälen | *91.926,98 €* | 37.334,35 € | | |
| - davon für die Bauunterhaltung von Mischwasserkanälen | *6.732,40 €* | 0,00 € | | |
| - davon für die Bauunterhaltung von Regenwasserrückhaltebecken | *16.248,84 €* | 6.253,51 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421201 und 421207* | | | | |



## Anlage 3 Fremdleistungen

Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fahrzeugunterhaltung** | | | | | |
| Fahrzeuge | Kennzeichen | *2024* | 2025 | 11.497,78 € | *11.168,90 €* |
| - VW Caddy Maxi | HI - AK 895 | *2.010,25 €* | 3.105,14 € | | |
| - VW Caddy | ALF - AK 14 | *404,90 €* | 423,54 € | | |
| - VW Caddy | ALF - AK 18 | *799,00 €* | 340,10 € | | |
| - mobiler Pumpenanhänger | ALF - AK 600 | *0,00 €* | 0,00 € | | |
| - Anhänger | ALF - AK 915, HI - NA 976, HI - NE 434 | *324,48 €* | 96,48 € | | |
| Sonstiges (keinem Fahrzeug direkt zuzuordnen) | | | | | |
| - Benzinkosten | | *4.979,66 €* | 4.846,18 € | | |
| - Kommunaler Schadensausgleich | | *2.644,65 €* | 2.409,69 € | | |
| - Sonstiges | | *5,96 €* | 276,65 € | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 425100* | | | | | |

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Abgaben und Entgelte** | | | | |
| | *2024* | 2025 | 157.762,96 € | *171.874,19 €* |
| - Grundbesitzabgaben und Schmutzwasser Kläranlage | *8.565,12 €* | 9.629,28 € | | |
| - Frischwasser Kläranlage | *5.776,89 €* | 7.106,13 € | | |
| - Grundbesitzabgaben Pumpwerke | *249,40 €* | 261,25 € | | |
| - Grundbesitzabgaben Regenwasserrückhaltebecken | *159,04 €* | 204,72 € | | |
| - Entsorgung von Abfällen (ZAH) | *7.963,20 €* | 7.963,20 € | | |
| - Versicherungsbeiträge | *7.577,86 €* | 7.762,27 € | | |
| - Vermögensbewertung Kanalnetz | *22.000,00 €* | 22.200,00 € | | |
| - Telefonkosten, GEZ, Porto | *4.538,84 €* | 4.796,61 € | | |
| - Druck und Versand der Abgabenbescheide | *2.400,69 €* | 2.457,08 € | | |
| - Schornsteinfegergebühren | *183,15 €* | 189,26 € | | |
| - Kontrolle durch das Gewerbeaufsichtsamt | *0,00 €* | 0,00 € | | |
| - Einleiterüberwachung und -erlaubnis | *17.778,00 €* | 17.777,95 € | | |
| - Abwasserabgabe und wasserrechtliche Einleitungserlaubnis | *94.682,00 €* | 76.161,00 € | | |
| - Sonstiges (u. a. Mieten & Pachten, Anpassung Kanalkataster) | *0,00 €* | 1.254,21 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 423100, 424101, 427110, 427114, 429110, 443120 und 445200* | | | | |

| **Anlage 3** | **Fremdleistungen** |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Abwasserbeseitigung** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Energieverbrauch** | | | | |
| | *2024* | 2025 | 159.793,10 € | *164.361,40 €* |
| - Energieverbrauch - Strom für die Kläranlage Wettensen | *137.486,44 €* | 133.464,01 € | | |
| - Energieverbrauch - Strom für die Messstationen und Pumpwerke | *23.104,71 €* | 22.749,09 € | | |
| - Energieverbrauch - Heizenergie | *3.770,25 €* | 3.580,00 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 427620, 427610 und 429110* | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Kosten der Wasseraufbereitung und Klärschlammverarbeitung** | | | | |
| | *2024* | 2025 | 114.781,85 € | *109.238,02 €* |
| - Kompostierung/Entsorgung von Schlämmen | *108.755,78 €* | 114.299,61 € | | |
| - Überwachung Alarmsystem | *482,24 €* | 482,24 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 424150 und 424101* | | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **> Summe Fremdleistungen** | **816.618,51 €** | *817.432,94 €* |

## Anlage 4 — Sonstige Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Kosten 2025 | *Kosten 2024* |
|---|---|---|
| **Abgeschriebene oder niedergeschlagene Forderungen** (nachrichtlich)<br>Forderungen, die nicht einbringlich sind, sind niederzuschlagen. Diese abgeschriebenen Forderungen dürfen jedoch nicht den Gebührenhaushalt belasten, sondern sind dem allgemeinen Haushalt zuzurechnen. Sie werden an dieser Stelle lediglich nachrichtlich aufgeführt:<br>- 2025 wurden 131,60 € niedergeschlagen<br>- 2024 wurden 0,00 € niedergeschlagen<br>- 2023 wurden 867,33 € niedergeschlagen<br>- 2022 wurden 98,03 € niedergeschlagen<br>- 2021 wurden 538,34 € niedergeschlagen<br>*abgebildetes Sachkonto: 472111* | 0,00 € | *0,00 €* |
| **Kosten der Gebührenkalkulation durch die COMUNA GmbH** | | |
| - Kosten für die Vorauskalkulation des Jahres 2025 *4.691,58 €* | 10.056,10 € | *10.056,10 €* |
| - Kosten für die Nachkalkulation des Jahres 2025 *5.364,52 €* | | |

**Starkregenvorsorge**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Abgaben und Entgelte** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Grundbesitzabgaben | *79,52 €* | 102,36 € | 102,36 € | *79,52 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 424101* | | | | |
| **Unterhaltung der Gewässer** | | | | |
| | *2024* | 2025 | | |
| - Unterhaltung der Gewässer | *26.585,96 €* | 36.814,54 € | 36.814,54 € | *26.585,96 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 421214* | | | | |
| **> Summe Kosten der Starkregenvorsorge** | | | **36.916,90 €** | *26.665,48 €* |
| **> Summe sonstige Kosten** | | | **46.973,00 €** | *36.721,58 €* |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)** | | **Abschreibung (AfA)** | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung / Kategorie | | Anschaffung / Aktivierung | (Rest-) Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis **31.12.2025 (Σ)** | ***Zugang AHK*** *in 2025* | *Summe AfA zum* ***31.12.2024*** | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Kläranlage** (KST 1.4.07.600) | | | | | | | | | |
| *Büromöbel für neue Büros (2007)* | *Bisherige Anlagen* | *01.01.2015* | *10* | 4.510,53 € | 0,00 € | *-4.473,27 €* | *-37,26 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Aufstockung Betriebsgebäude* | | *01.01.2015* | *40* | 51.335,11 € | 0,00 € | *-12.833,79 €* | *-1.283,38 €* | 37.217,94 € | 919,28 € |
| *Teilerneuerung Zaunanlage 2010* | | *01.01.2015* | *21* | 1.996,15 € | 0,00 € | *-958,17 €* | *-95,82 €* | 942,17 € | 23,27 € |
| *Heizungsanlage Kläranlage* | | *01.01.2015* | *14* | 95.296,31 € | 0,00 € | *-66.874,60 €* | *-6.687,46 €* | 21.734,25 € | 536,84 € |
| Rohr Absperrblase Typ Plugy | | 01.01.2015 | ***2*** | 367,06 € | 0,00 € | *-367,06 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Dosiermittelstation P-Fällung* | | *01.01.2015* | *13* | 7.655,60 € | 0,00 € | *-6.124,49 €* | *-612,45 €* | 918,66 € | 22,69 € |
| *Spektralphotometer* | | *01.01.2015* | *11* | 2.002,18 € | 0,00 € | *-1.820,17 €* | *-182,01 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Hochtemperaturthermostat* | | *01.01.2015* | *11* | 1.465,37 € | 0,00 € | *-1.332,17 €* | *-133,21 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Toilettencontainer Kläranlage* | | *01.01.2015* | *8* | 11.433,95 € | 0,00 € | *-11.433,95 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Aufstellfläche n. Gasbehälter* | | *01.01.2015* | *17* | 4.310,97 € | 0,00 € | *-2.612,70 €* | *-261,27 €* | 1.436,99 € | 35,49 € |
| *Rampenanlage Lager* | | *01.01.2015* | *17* | 9.739,62 € | 0,00 € | *-5.902,80 €* | *-590,28 €* | 3.246,54 € | 80,19 € |
| *Lagerfläche für Klärschlamm* | | *01.01.2015* | *17* | 13.972,85 € | 0,00 € | *-8.468,40 €* | *-846,84 €* | 4.657,61 € | 115,04 € |
| *Flygt-Tauchmotorrührwerk* | | *01.01.2015* | *15* | 2.562,37 € | 0,00 € | *-1.767,17 €* | *-176,72 €* | 618,49 € | 15,28 € |
| *Anschlussverteilerschrank* | | *01.01.2015* | *12* | 5.890,13 € | 0,00 € | *-5.121,87 €* | *-512,19 €* | 256,08 € | 6,33 € |
| *Toranlage Kläranlage* | | *01.01.2015* | *24* | 2.206,54 € | 0,00 € | *-925,80 €* | *-92,58 €* | 1.188,16 € | 29,35 € |
| *Toranlage 2. Zufahrt Kläranlage* | | *01.01.2015* | *24* | 2.580,35 € | 0,00 € | *-1.082,68 €* | *-108,27 €* | 1.389,41 € | 34,32 € |
| *Sartorius Feuchtebestimmer* | | *01.02.2015* | *13* | 3.740,98 € | 0,00 € | *-2.853,70 €* | *-287,77 €* | 599,51 € | 14,81 € |
| *Büroschränke Klärwerk Büro OG* | | *01.02.2015* | *18* | 1.740,94 € | 0,00 € | *-959,12 €* | *-96,72 €* | 685,10 € | 16,92 € |
| *Kragarmregal Kläranlage* | | *01.03.2015* | *13* | 1.621,02 € | 0,00 € | *-1.226,16 €* | *-124,69 €* | 270,17 € | 6,67 € |
| *Gaswarngerät inkl. Zubehör* | | *01.10.2015* | *5* | 2.947,84 € | 0,00 € | *-2.947,84 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *TK-Anlage Kläranlage* | | *01.12.2016* | *11* | 9.454,55 € | 0,00 € | *-6.750,23 €* | *-859,50 €* | 1.844,81 € | 45,57 € |
| *explosionsgeschützter Switch* | | *01.05.2017* | *8* | 2.001,10 € | 0,00 € | *-1.917,72 €* | *-83,38 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Schwerlastregal* | | *01.08.2017* | *13* | 2.238,17 € | 0,00 € | *-1.276,90 €* | *-172,17 €* | 789,10 € | 19,49 € |
| *Aktenschränke Leitung Kläranlage* | | *01.10.2018* | *18* | 2.412,71 € | 0,00 € | *-837,75 €* | *-134,04 €* | 1.440,92 € | 35,59 € |
| *überdachter Zweiradunterstand* | | *01.10.2018* | *18* | 2.506,16 € | 0,00 € | *-870,19 €* | *-139,23 €* | 1.496,73 € | 36,97 € |
| *SEEPEX Pumpe BN 1-6L* | | *01.02.2019* | *7* | 2.373,22 € | 0,00 € | *-2.005,94 €* | *-339,03 €* | 28,25 € | 0,70 € |
| *Toranlage Kläranlage (Haupttor)* | | *01.05.2019* | *9* | 34.990,01 € | 0,00 € | *-21.814,29 €* | *-3.887,78 €* | 9.287,94 € | 229,41 € |

## Anlage 5 Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)** | | **Abschreibung (AfA)** | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung / Kategorie | | Anschaffung / Aktivierung | (Rest-) Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis **31.12.2025 (Σ)** | ***Zugang AHK*** *in 2025* | *Summe AfA zum* ***31.12.2024*** | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| *BHKW Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 323.232,28 € | 0,00 € | *-215.488,19 €* | *-21.548,82 €* | 86.195,27 € | 2.129,02 € |
| *Fackel Kläranlage* | | *01.01.2015* | *10* | 39.136,06 € | 0,00 € | *-39.136,06 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Faulturm Kläranlage - Bauliche Teile* | | *01.01.2015* | *15* | 180.584,96 € | 0,00 € | *-119.852,47 €* | *-12.039,00 €* | 48.693,49 € | 1.202,73 € |
| *Faulturm Kläranlage - EMSR-Technik* | | *01.01.2015* | *10* | 3.873,83 € | 0,00 € | *-3.873,83 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Faulturm Kläranlage - Maschinentechnik* | | *01.01.2015* | *15* | 562.711,01 € | 0,00 € | *-375.140,68 €* | *-37.514,07 €* | 150.056,26 € | 3.706,39 € |
| *Gasspeicher/Gasleitungssystem KA* | | *01.01.2015* | *15* | 388.384,42 € | 0,00 € | *-258.385,45 €* | *-25.892,29 €* | 104.106,67 € | 2.571,43 € |
| *Schlammwärmetauscher Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 25.399,60 € | 0,00 € | *-16.933,08 €* | *-1.693,31 €* | 6.773,22 € | 167,30 € |
| *Nacheindicker Kläranlage* | *1. Bauabschnitt* | *01.01.2015* | *15* | 82.024,07 € | 0,00 € | *-54.682,71 €* | *-5.468,27 €* | 21.873,09 € | 540,27 € |
| *Schlammentwässerung - Bauliche Teile* | | *01.01.2015* | *40* | 61.698,30 € | 0,00 € | *-15.182,80 €* | *-1.542,46 €* | 44.973,04 € | 1.110,83 € |
| *Schlammentwässerung - EMSR-Technik* | | *01.01.2015* | *15* | 108.381,25 € | 0,00 € | *-72.254,18 €* | *-7.225,42 €* | 28.901,66 € | 713,87 € |
| *Schlammentwässerung - Maschinentech.* | | *01.01.2015* | *15* | 481.745,07 € | 0,00 € | *-321.083,26 €* | *-32.116,34 €* | 128.545,47 € | 3.175,07 € |
| *Schlammlagerhalle Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 228.188,89 € | 0,00 € | *-151.588,43 €* | *-15.212,59 €* | 61.387,87 € | 1.516,28 € |
| *Abluftbehandlungsanlage Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 77.192,73 € | 0,00 € | *-51.461,81 €* | *-5.146,18 €* | 20.584,73 € | 508,44 € |
| *Co-Substratbehälter Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 115.411,77 € | 0,00 € | *-76.941,19 €* | *-7.694,12 €* | 30.776,47 € | 760,18 € |
| *Bauarbeiten allg./Rohrleitungsbau* | | *01.01.2015* | *40* | 1.175.867,36 € | 0,00 € | *-293.725,07 €* | *-29.396,68 €* | 852.745,60 € | 21.062,82 € |
| *Elektronische Ausrüstung allg. KA* | | *01.01.2015* | *10* | 517.630,64 € | 0,00 € | *-517.630,64 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Laborerweiterung Kläranlage* | | *01.01.2015* | *15* | 69.485,93 € | 0,00 € | *-46.323,97 €* | *-4.632,40 €* | 18.529,57 € | 457,68 € |
| *Primärschlamm-PW - Bauliche Teile* | | *01.01.2015* | *35* | 29.148,05 € | 0,00 € | *-8.328,01 €* | *-832,80 €* | 19.987,24 € | 493,68 € |
| *Primärschlamm-PW - EMSR-Technik* | | *01.01.2015* | *10* | 92.645,98 € | 0,00 € | *-92.645,98 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Primärschlamm-PW - Maschinentechnik* | | *01.01.2015* | *10* | 90.694,89 € | 0,00 € | *-90.694,89 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| *Schönungsteich Kläranlage* | | *01.01.2016* | *39* | 408.949,80 € | 0,00 € | *-94.373,02 €* | *-10.485,89 €* | 304.090,89 € | 7.511,04 € |
| *Rechen Kläranlage - Maschinentechnik* | *Rechen* | *01.09.2017* | *15* | 216.596,29 € | 0,00 € | *-105.760,21 €* | *-14.439,75 €* | 96.396,33 € | 2.380,99 € |
| *Rechen Kläranlage - Bautechnik* | | *01.09.2017* | *40* | 48.388,47 € | 0,00 € | *-8.864,19 €* | *-1.209,71 €* | 38.314,57 € | 946,37 € |
| *Rechen Kläranlage - EMSR-Technik* | | *01.09.2017* | *10* | 415.953,50 € | 0,00 € | *-304.949,40 €* | *-41.595,35 €* | 69.408,75 € | 1.714,40 € |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)** | | **Abschreibung (AfA)** | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung / Kategorie | | Anschaffung / Aktivierung | (Rest-) Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis **31.12.2025 (Σ)** | ***Zugang AHK*** *in 2025* | *Summe AfA zum* ***31.12.2024*** | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Wege- und Verkehrsflächen KA Wettensen | | 01.06.2022 | 25 | 64.419,59 € | 0,00 € | *-6.669,21 €* | *-2.576,78 €* | 55.173,60 € | 1.362,79 € |
| Stationärer Probenehmer WS 312 | | 01.10.2022 | 13 | 5.472,81 € | 0,00 € | *-947,58 €* | *-420,99 €* | 4.104,24 € | 101,37 € |
| Einhausung Rechengutcontainer | | *01.04.2023* | *8* | 2.514,35 € | 0,00 € | *-550,01 €* | *-314,29 €* | 1.650,04 € | 40,76 € |
| Schachtdeckelheber inkl. Zubehör | | *01.06.2023* | *10* | 3.028,55 € | 0,00 € | *-479,52 €* | *-302,86 €* | 2.246,17 € | 55,48 € |
| Exzenterschneckenpumpe BN 1-6L | | *01.10.2023* | *7* | 9.081,20 € | 0,00 € | *-1.621,64 €* | *-1.297,31 €* | 6.162,24 € | 152,21 € |
| Tauchpumpe Ready 8 | | *01.10.2023* | *6* | 1.191,95 € | 0,00 € | *-248,32 €* | *-198,66 €* | 744,97 € | 18,40 € |
| Bautechnik (Baumaßnahme 2) | *2. Bauabschnitt* | *01.01.2019* | *40* | 4.982.262,03 € | 0,00 € | *-740.428,03 €* | *-124.556,55 €* | 4.117.277,45 € | 101.696,75 € |
| Belebungsanlage (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *15* | 336.495,29 € | 0,00 € | *-133.472,60 €* | *-22.433,02 €* | 180.589,67 € | 4.460,56 € |
| Räumer (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *15* | 577.892,61 € | 0,00 € | *-229.224,11 €* | *-38.526,17 €* | 310.142,33 € | 7.660,52 € |
| Pump- und Rührwerk (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *15* | 457.148,83 € | 0,00 € | *-181.330,46 €* | *-30.476,59 €* | 245.341,78 € | 6.059,94 € |
| Fällmittelstation (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *15* | 110.345,01 € | 0,00 € | *-43.768,91 €* | *-7.356,33 €* | 59.219,76 € | 1.462,73 € |
| Krananlage (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *15* | 33.392,76 € | 0,00 € | *-13.254,76 €* | *-2.226,18 €* | 17.911,81 € | 442,42 € |
| EMSR (Baumaßnahme 2) | | *01.01.2019* | *10* | 1.523.989,99 € | 0,00 € | *-896.718,33 €* | *-152.399,00 €* | 474.872,66 € | 11.729,35 € |
| Trinkwasserleitung Wettensen | | *01.11.2019* | *35* | 113.298,48 € | 0,00 € | *-16.725,01 €* | *-3.237,10 €* | 93.336,37 € | 2.305,41 € |
| Bautechnik (Baumaßnahme 3) | 3. BA | *01.01.2023* | *25* | 1.077.290,13 € | 0,00 € | *-83.702,94 €* | *-43.091,61 €* | 950.495,59 € | 23.477,24 € |
| Maschinentechnik (Baumaßnahme 3) | | *01.01.2023* | *18* | 631.791,38 € | 0,00 € | *-68.626,36 €* | *-35.099,52 €* | 528.065,50 € | 13.043,22 € |
| EMSR (Baumaßnahme 3) | | *01.01.2023* | *10* | 25.955,20 € | 0,00 € | *-5.110,38 €* | *-2.595,52 €* | 18.249,30 € | 450,76 € |
| Elektr. Warmwasserspeicher | | 01.11.2024 | 10 | 2.979,76 € | 0,00 € | *-49,66 €* | *-297,98 €* | 2.632,12 € | 65,01 € |
| Miele Waschmaschine inkl. Sockel | | 01.12.2024 | 9 | 6.856,05 € | 0,00 € | *-63,48 €* | *-761,78 €* | 6.030,78 € | 148,96 € |
| **WinCC RC Lizenz** | | **01.08.2025** | **4** | **13.768,30 €** | **13.768,30 €** | ***0,00 €*** | ***-1.434,20 €*** | **12.334,10 €** | **304,65 €** |
| **Anlage im Bau IT u. OT Konzept** | | *14.06.2024* | | 46.764,62 € | **9.163,00 €** | *0,00 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| | | | | **16.052.615,83 €** | **22.931,30 €** | ***-5.933.849,75 €*** | ***-763.031,92 €*** | ***9.308.969,50 €*** | ***229.931,55 €*** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fuhrpark Kläranlage** (KST 1.4.07.601) | | | | | | | | | |
| VW Caddy Maxi (HI-AK 895) | | 01.01.2015 | 7 | 22.895,19 € | 0,00 € | *-22.895,19 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| VW Caddy Maxi Kombi (ALF-AK 14) | | 01.01.2015 | 9 | 26.752,14 € | 0,00 € | *-26.752,14 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)** | | **Abschreibung (AfA)** | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung / Kategorie | Anschaffung / Aktivierung | (Rest-) Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis **31.12.2025 (Σ)** | ***Zugang AHK*** *in 2025* | *Summe AfA zum* ***31.12.2024*** | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| PKW-Anhänger Böckmann | 01.09.2015 | 9 | 2.430,99 € | 0,00 € | *-2.430,99 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Börger Drehkolbenpumpe EL2250 | 01.07.2020 | 7 | 99.582,67 € | 0,00 € | *-64.017,43 €* | *-14.226,10 €* | 21.339,14 € | 527,08 € |
| VW Caddy Maxi Kombi 1,4 l TSI (ALF-AK 18) | 01.12.2018 | 10 | 30.296,51 € | 0,00 € | *-18.430,38 €* | *-3.029,65 €* | 8.836,48 € | 218,26 € |
| | | | 181.957,50 € | 0,00 € | *-134.526,12 €* | *-17.255,75 €* | **30.175,63 €** | 745,34 € |
| **Geräte, Maschinen Kläranlage** (KST 1.4.07.602) | | | | | | | | |
| Basicsafe LBS 9.1C (Serverschrank) | 01.03.2008 | 15 | 6.232,56 € | 0,00 € | *-6.232,56 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Höhensicherungs- u. Rettungshubgerät | 01.01.2015 | 9 | 4.456,81 € | 0,00 € | *-4.456,80 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Scheuersaugmaschine LW38 Pro | 01.01.2015 | 8 | 971,60 € | 0,00 € | *-971,60 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Selbstretter Dräger Oxy 3000 | 01.02.2015 | 9 | 1.210,81 € | 0,00 € | *-1.210,81 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Flygt Tauchmotorpumpe DS/MT 400 V | 01.04.2016 | 6 | 3.510,26 € | 0,00 € | *-3.510,26 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Aluminium-Podestleiter | 01.07.2016 | 18 | 1.240,02 € | 0,00 € | *-585,57 €* | *-68,89 €* | 585,57 € | 14,46 € |
| Radarsensor VEGAPULS 64 | 01.07.2016 | 10 | 2.072,81 € | 0,00 € | *-1.761,89 €* | *-207,28 €* | 103,64 € | 2,56 € |
| Rohreinbausonde | 01.09.2017 | 10 | 4.697,17 € | 0,00 € | *-3.444,59 €* | *-469,72 €* | 782,86 € | 19,34 € |
| Prüfgerät Benning ST 760 SET | 01.06.2018 | 5 | 4.600,54 € | 0,00 € | *-4.600,54 €* | *0,00 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Labormikroskop HPM 8300 | 01.06.2018 | 11 | 2.456,65 € | 0,00 € | *-1.470,27 €* | *-223,33 €* | 763,05 € | 18,85 € |
| Scheuersaugmschine BR 30/4 C ADV | 01.12.2018 | 7 | 1.601,19 € | 0,00 € | *-1.391,51 €* | *-209,68 €* | 0,00 € | 0,00 € |
| Waschautomat Whirlpool AWG 912 S/PRO | 01.02.2019 | 9 | 1.199,00 € | 0,00 € | *-788,23 €* | *-133,22 €* | 277,55 € | 6,86 € |
| Waschmaschine Whirlpool AWG 812 S/PRO | 01.10.2019 | 9 | 1.249,50 € | 0,00 € | *-728,88 €* | *-138,83 €* | 381,79 € | 9,43 € |
| Hochleistungsdispergierer IKA T25 digital | 01.11.2020 | 13 | 1.946,08 € | 0,00 € | *-623,74 €* | *-149,70 €* | 1.172,64 € | 28,96 € |
| Börger Drehkolbenpumpe EL1550 | 01.06.2020 | 7 | 89.094,77 € | 0,00 € | *-58.335,86 €* | *-12.727,82 €* | 18.031,08 € | 445,37 € |
| Liquiline CM444 Messumformer | 01.01.2023 | 13 | 2.476,12 € | 0,00 € | *-380,94 €* | *-190,47 €* | 1.904,71 € | 47,05 € |
| Druckluft-Füllmeister DPZ-2/25 mobil | 01.04.2023 | 8 | 1.311,14 € | 0,00 € | *-286,81 €* | *-163,89 €* | 860,44 € | 21,25 € |
| Hochwasserschutzpumpe Spechtenhauser | 02.03.2024 | 7 | 3.894,87 € | 0,00 € | *-467,24 €* | *-556,41 €* | 2.871,22 € | 70,92 € |
| Schefer Stapler Elektro Hubwagen | 01.07.2024 | 9 | 5.933,12 € | 0,00 € | *-333,18 €* | *-659,24 €* | 4.940,70 € | 122,04 € |
| **Dreibaum Set Höhensicherungsgerät** | **01.07.2025** | **7** | **2.911,34 €** | **2.911,34 €** | *0,00 €* | ***-207,95 €*** | **2.703,39 €** | **66,77 €** |
| **Gossen Elektromess- u. -prüfgerät** | **01.03.2025** | **12** | **5.049,17 €** | **5.049,17 €** | *0,00 €* | ***-350,64 €*** | **4.698,53 €** | **116,05 €** |
| | | | **148.115,53 €** | **7.960,51 €** | *-91.581,27 €* | *-16.457,08 €* | **40.077,17 €** | 989,91 € |

## Anlage 5 — Kalkulatorische Kosten / Anlagennachweis



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | | **Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (AHK)** | | **Abschreibung (AfA)** | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bezeichnung / Kategorie | | Anschaffung / Aktivierung | (Rest-) Nutzungs-dauer | Anschaffungskosten bis **31.12.2025 (Σ)** | ***Zugang AHK*** *in 2025* | *Summe AfA zum* ***31.12.2024*** | **Abschreibung in 2025** | **Buchwert zum 31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| zuzüglich | | | | | | | | | |
| **Kanalnetz** | | | | | | | | | |
| Regenwasserkanalnetz | | Die Bewertung des Kanalnetzes erfolgt durch das Ingenieurbüro Pabsch aus Hildesheim. | | 27.316.139,99 € | **251.333,97 €** | *-15.057.844,37 €* | -424.878,76 € | 11.833.416,86 € | 292.285,40 € |
| Mischwasserkanalnetz | | | | 930.370,31 € | **40,76 €** | *-313.902,79 €* | -11.357,66 € | 605.109,86 € | 14.946,21 € |
| Schmutzwasserkanalnetz | | | | 20.388.620,63 € | **90.072,50 €** | *-10.683.156,13 €* | -269.615,56 € | 9.435.848,94 € | 233.065,47 € |
| Abwasserpumpwerke | | | | 581.861,23 € | 0,00 € | *-539.575,97 €* | -20.996,36 € | 21.288,90 € | 525,84 € |
| Speicherbauwerke - Anteil RW | | | | 3.229.737,68 € | **22.302,84 €** | *-1.117.546,00 €* | -64.408,91 € | 2.047.782,77 € | 50.580,23 € |
| Speicherbauwerke - Anweil HWS | | | | 3.040.415,03 € | **11.748,43 €** | *-909.761,98 €* | -60.710,41 € | 2.069.942,64 € | 51.127,58 € |
| Bauwerke Hochwasserschutz | | | | 127.763,77 € | **53.420,89 €** | *0,00 €* | -2.056,15 € | 125.707,62 € | 3.104,98 € |
| | | | | **55.614.908,64 €** | ***428.919,39 €*** | ***-28.621.787,24 €*** | **-854.023,81 €** | **26.139.097,59 €** | **645.635,71 €** |
| zuzüglich | | | | | | | | | |
| **Grundstücke** | | | | | | | | | |
| Wettensen - Gebäude- und Freifläche | | Kläranlage | 37.450 m² | 167.543,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 167.543,96 € | 4.138,34 € |
| Wispenstein - Am Gutshof | | Pumpstation | 34 m² | 239,03 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 239,03 € | 5,90 € |
| Föhrste - Masch | | Pumpstation | 133 m² | 1.105,03 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.105,03 € | 27,29 € |
| Röllinghausen - Föhrster Straße | | Pumpstation | 32 m² | 32,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 32,00 € | 0,79 € |
| Alfeld - Schillerstraße | | Pumpstation | 408 m² | 6.258,21 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 6.258,21 € | 154,58 € |
| Alfeld - Ziegelmasch / Brunnenweg | | Pumpstation | 236 m² | 3.921,61 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.921,61 € | 96,86 € |
| | | | | **179.099,84 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **179.099,84 €** | **4.423,77 €** |
| **Gesamtsumme Anlagennachweis** | | | | **72.176.697,34 €** | **459.811,20 €** | **-34.781.744,39 €** | **-1.650.768,56 €** | **35.697.419,73 €** | **881.726,27 €** |

| | |
|---|---|
| Ansatzfähige Kosten - **Abschreibungen** | 1.650.768,56 € |
| Ansatzfähige Kosten - **Kalkulatorische Zinsen** (nachrichtlich, da ohne Berücksichtigung der eingenommenen Beiträge, Zuweisungen, Zuschüsse oder Beteiligungen) | 881.726,27 € |
| **Kalkulatorische Kosten gesamt (nachrichtliche Erwähnung, die tatsächlich angesetzten Werte stammen von der COMUNA GmbH, siehe Gesamtkostenübersicht)** | **2.532.494,82 €** |

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

## Anlage 6 — Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Sachkosten** | | | | | |
| Zu den Sachkosten zählen unter anderem Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten oder IT-Kosten. Laut KGSt betragen die Sachkosten für einen **Büroarbeitsplatz 9.700,- €** (Kosten eines Arbeitsplatzes (2025/2026). | | | | **31.525,00 €** | *31.913,00 €* |
| Stelle | | Ansatzfähigkeit der Kosten | ≙ Sachkosten | | |
| - 1 Beamter | Besoldungsgruppe A 12 | 85% | 8.245,00 € | | |
| - 1 Beamtin | Besoldungsgruppe A 12 | 100% | 9.700,00 € | | |
| - 1 Ingenieur | TVÖD EG 11 | 90% | 8.730,00 € | | |
| - 1 Sachbearbeiterin | TVÖD EG 7 | 50% | 4.850,00 € | | |

| | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten - Gemeinkosten** | | | | |
| Die Gemeinkosten setzen sich zusammen aus verwaltungsweiten Gemeinkosten und amts- bzw. dezernatsinternen Gemeinkosten. | | | **133.328,92 €** | *127.626,80 €* |
| Leistendes Amt | *2024* | Tatsächliche Kosten | | |
| - Hauptamt (Sachkosten lt. KGSt pro Stelle im Verwaltungsbereich) | *siehe oben (Sachkosten)* | **siehe oben (Sachkosten)** | | |
| - Personalamt (Allgemeinkosten pro Stelle i. H. v. 2.460,- € für 2025) | *21.090,00 €* | 25.215,00 € | | |
| - Steueramt | *32.884,14 €* | 32.627,91 € | | |
| - Stadtkämmerei (Finanzbuchhaltung und Betriebsabrechnung) | *32.343,77 €* | 29.688,03 € | | |
| - EDV (Kosten der Finanzsoftware) | *13.429,66 €* | 16.208,53 € | | |
| - Stadtkasse | *27.788,03 €* | 29.589,45 € | | |

| | | | | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung - Kosten des Baubetriebshofes** | | | | | |
| Der Baubetriesbhof nimmt für den Bereich der Abwasserbeseitigung Aufgaben wahr. Diese Leistungen sind im Rahmen der inneren Verrechnung als Kosten darzustellen. Die Reinigung der Straßeneinläufe ist dem Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung auf den Straßen und sonstigen öffentlichen Flächen zuzurechnen (nicht gebührenrelevant). Da die Beseitigung des Niederschlagswassers auf öffentlichen Flächen im Rahmen der Einnahmen gegengerechnet wird, bleiben die Kosten an dieser Stelle ebenfalls stehen. | | | | **87.353,25 €** | *79.324,35 €* |
| Kostenstelle | geleistete Stunden | *Kosten (Stundensatz: 61,33 €)* | Fahrzeugkosten | | |
| - Klärwerk allgemein | 22,50 | 1.379,93 € | 352,50 € | | |
| - Reparaturen an Fahrzeugen | 16,75 | 1.027,28 € | - € | | |
| - Einlaufbereiche reinigen | 1.316,95 | 80.768,54 € | 3.825,00 € | | |

| | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|
| **> Summe Kosten aus inneren Verrechnungen** | **252.207,17 €** | *238.864,15 €* |

## Anlage 7 — Einnahmen

Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | Einnahmen 2025 | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|
| **Öffentlich-rechtliche Gebühren und Entgelte** | | 3.409.061,84 € | *3.638.958,69 €* |
| - Verwaltungsgebühren i. H. v. 16.584,40 € (nicht ansatzfähig) | *0,00 €* | | |
| Gebühren für die Erteilung von Entwässerungsgenehmigungen (SK 331100) | | | |

**- Niederschlagswasserbeseitigungsgebühren (SK 332120)** *609.598,17 €*

| Jahr | Gebührenhöhe (je m²) | *Einnahmen* | *Leistungseinheiten (ger.)* |
|---|---|---|---|
| **2025** | **0,27 €** | ***609.598,17 €*** | ***2.257.771*** |
| 2024 | 0,28 € | *631.467,20 €* | *2.255.240* |
| 2023 | 0,27 € | *607.338,12 €* | *2.249.000* |
| 2022 | 0,27 € | *606.084,73 €* | *2.245.000* |

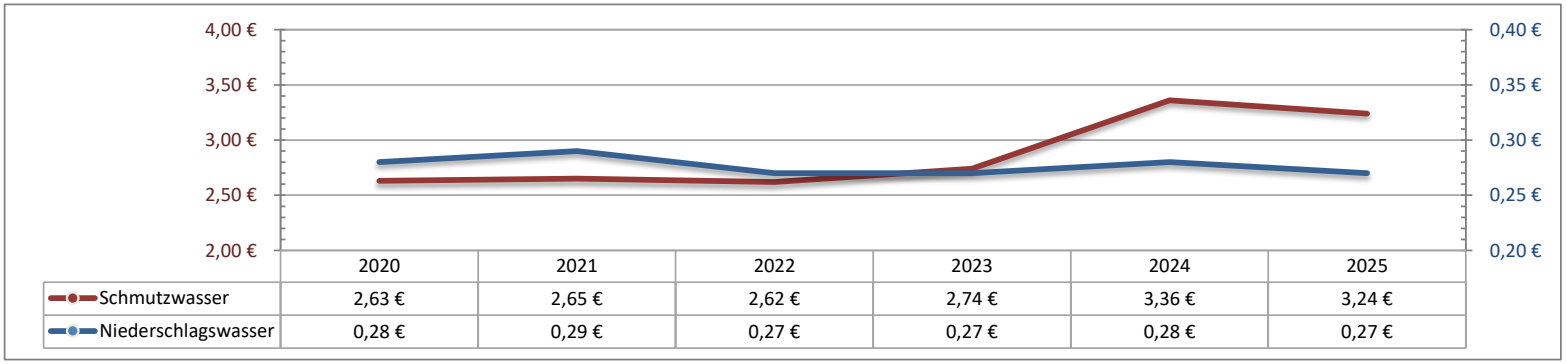
**- Schmutzwasserbeseitigungsgebühren (SK 332130)** *2.797.215,12 €*

| Jahr | Gebührenhöhe (je m³) | *Einnahmen* | *Leistungseinheiten (ger.)* |
|---|---|---|---|
| **2025** | **3,24 €** | ***2.797.215,12 €*** | ***863.338*** |
| 2024 | 3,36 € | *3.005.089,92 €* | *894.372* |
| 2023 | 2,74 € | *2.409.240,90 €* | *879.300* |
| 2022 | 2,62 € | *2.340.951,66 €* | *893.500* |

**- Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (SK 332100)** *2.248,55 €*

abgebildete Sachkonten: 332100, 332120 und 332130

Info-Grafik:
Entwicklung der Gebührensätze im Bereich der Abwasserbeseitigung.
Die Schmutzwassergebühr wird über die linke Achse dargestellt.
Die Niederschlagswassergebühr wird über die rechte Achse dargestellt.
Die Starkregenvorsorge ist seit 2024 in die Betriebsabrechnung aufgenommen.

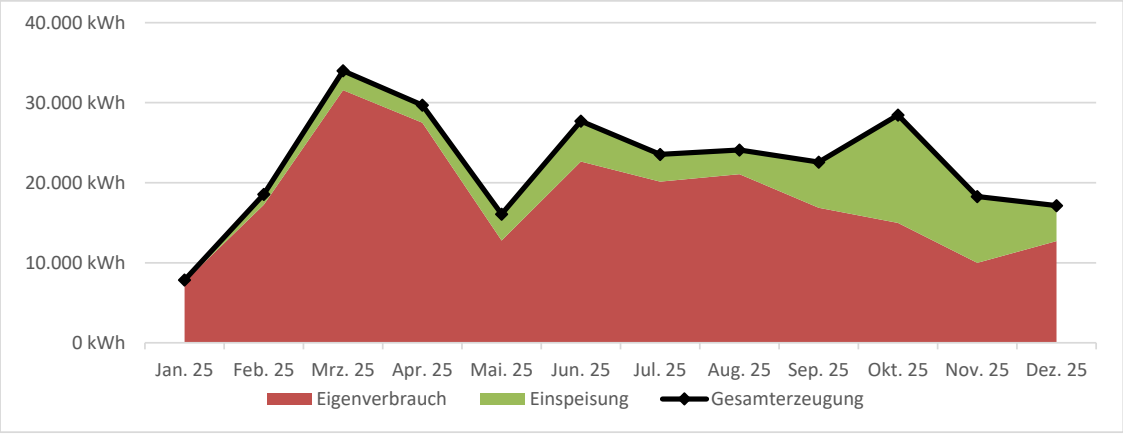



| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Schmutzwasser | 2,63 € | 2,65 € | 2,62 € | 2,74 € | 3,36 € | 3,24 € |
| Niederschlagswasser | 0,28 € | 0,29 € | 0,27 € | 0,27 € | 0,28 € | 0,27 € |

| **Anlage 7** | **Einnahmen** |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Abwasserbeseitigung** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |

| | | | **Einnahmen 2025** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Erträge aus dem Verkauf** | | | | |
| - Erträge aus dem Verkauf oder der Vermietung | | *375,00 €* | 375,00 € | *160,00 €* |
| abgebildetes Sachkonto: 342100 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Privatrechtliche Entgelte** | | | | |
| - Erträge aus der Einspeisung von erzeugtem Strom BHKW | 267.982 kWh | | 43.750,11 € | 43.750,11 € | *15.155,71 €* |
| - abzgl. Eigenverbrauch von erzeugtem Strom BHKW | *-215.062 kWh* | - | *21.164,06 €* | | |
| - abzgl. Messtellenkosten BHKW | | - | *650,02 €* | | |
| **= Summe** | ***52.920 kWh*** | | ***21.936,03 €*** | | |
| abgebildete Sachkonten: 342120, 427620 und 429110 | | | | | |





| **Anlage 7** | **Einnahmen** |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Abwasserbeseitigung** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |

| | **Einnahmen 2025** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|
| **Kostenerstattung angeschlossener Gemeinden** für die Mitbenutzung der Kläranlage und des anteiligen Kanalnetzes | | |
| Für die Mitnutzung der Kläranlage durch die Gemeinden Coppengrave und Hohe Warte (SG Leinebergland) sowie Hohenbüchen (Flecken Delligsen) erhält die Stadt Alfeld (Leine) eine Kostenerstattung. Hierdurch werden sowohl Investitionen, als auch die laufenden Betriebskosten gedeckt. An dieser Stelle sind lediglich die **Betriebskosten** aufgeführt. | 67.235,70 € | *66.186,37 €* |
| - Kostenerstattung durch die Samtgemeinde Leinebergland: *40.178,32 €* | | |
| - Kostenerstattung durch den Wasserverband Peine (für den Flecken Delligsen): *27.057,38 €* | | |
| abgebildetes Sachkonto: 348200 | | |
| **Sonstige Erstattungen** | | |
| - Sonstige Erstattungen (z.B. Ersatz für Schäden am Kanalnetz in Folge von Bauarbeiten) *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| abgebildete Sachkonten: 346101, 346102, 348100 | | |
| **Öffentlicher Anteil an der Straßenentwässerung** | | |
| Da ein bestimmter Teil der Flächen öffentlich ist, muss der Anteil des Niederschlagswassers, welcher über diese Flächen in das Kanalnetz geleitet wird, von den Kosten abgesetzt werden. | 620.665,05 € | *645.301,87 €* |
| - Anteil Straßenentwässerung für das Jahr 2025: *620.665,05 €* | | |
| abgebildetes Sachkonto: 381100 | | |
| **> Summe Einnahmen** | **4.141.087,70 €** | *4.365.762,64 €* |

## Anlage 8 — Geleistete Stunden pro Kostenstelle



Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenstelle (KST)** | | KST-Nummer | **Stunden 2025** | | **Stunden 2024** | | **Stunden 2023** | | **Stunden 2022** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Verwaltung / Vertretung d. Betriebsleitung | | 7050 | 2.296,05 | ↖ | 1.992,00 | ↙ | 2.029,25 | ↖ | 2.024,75 |
| Kläranlage | | 7000 | 2.230,11 | ↖ | 2.127,00 | ↖ | 1.962,50 | ↖ | 1.808,50 |
| Labor | | 7051 | 1.427,24 | ↖ | 1.161,25 | ↙ | 1.273,00 | ↙ | 1.314,00 |
| Schlammbehandlung | | 7002 | 1.110,90 | ↖ | 983,00 | ↖ | 979,25 | ↖ | 965,50 |
| Abwasserbehandlung | | 7001 | 518,10 | ↙ | 631,00 | ↖ | 353,25 | ↙ | 401,00 |
| Maschinenunterh. | | 7032 | 624,20 | ↙ | 653,00 | ↖ | 508,50 | ↖ | 495,75 |
| Mess- Steuer- Regeltechnik | | 7037 | 408,01 | ↖ | 398,75 | ↖ | 340,25 | ↙ | 340,75 |
| Maschinenunterh. - Abwasserreinigung | | 7033 | 380,91 | ↙ | 408,25 | ↖ | 336,50 | ↖ | 268,75 |
| Pumpstationen (Kontrolle und Wartung) | | 7003 | 122,09 | ↙ | 212,75 | ↖ | 81,00 | ↖ | 41,25 |
| Aus- und Fortbildung | | 7052 | 128,50 | ↙ | 248,50 | ↖ | 50,50 | ↙ | 55,75 |
| Maschinenunterh. - Pumpwerke | | 7034 | 7,79 | ↙ | 19,50 | ↖ | 0,00 | ↙ | 2,50 |
| Unterhaltung Gasanlage | | 7036 | 11,87 | ↖ | 7,00 | ↙ | 9,00 | ↙ | 14,75 |
| VW Caddy | | 7024 | 1,45 | ↙ | 3,00 | ↖ | 0,00 | ↙ | 1,00 |
| Bauunterhaltung - Abwasserreinigung | | 7041 | 36,30 | ↙ | 86,75 | ↖ | 15,75 | ↖ | 0,00 |
| Bauunterhaltung - Pumpwerke | | 7042 | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 |
| Regenwasserkanäle | | 7005 | 0,50 | ↖ | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↙ | 1,25 |
| Schmutzwasserkanäle | | 7004 | 1,13 | ↖ | 1,00 | ↙ | 2,00 | ↖ | 0,00 |
| ~~Werkstattarbeiten für Dritte~~ | *(abzugrenzen)* | ~~7043~~ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ |
| ~~Tierauffangstation~~ | *(abzugrenzen)* | ~~7054~~ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ |
| Kanalkontrolle | | 7016 | 13,41 | ↖ | 0,00 | ↙ | 34,50 | ↖ | 0,00 |
| Unterhaltung Heizung / BHKW | | 7035 | 12,71 | ↖ | 3,00 | ↙ | 30,00 | ↖ | 0,00 |
| ~~Öffentlichkeitsarbeit~~ | *(abzugrenzen)* | ~~7053~~ | ~~1,57~~ | ↙ | ~~4,50~~ | ↖ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ |
| ~~Wehre und Gruben (für off. Gew.)~~ | *(abzugrenzen)* | ~~5810~~ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ | ↔ | ~~0,00~~ |
| Mischwasserkanäle | | 7006 | 1,51 | ↖ | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↙ | 3,75 |
| Granulattransport | | 7014 | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 |
| Leistung für Dritte | | 7012 | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 | ↔ | 0,00 |
| Unterhaltung Wärmetauscher | | 7031 | 1,65 | ↙ | 4,75 | ↖ | 0,00 | ↔ | 0,00 |
| Summe (inkl. abzugrenzender Kostenstellen) | | | **9.336,00** | ↖ | **8.945,00** | ↖ | **8.005,25** | ↖ | ***7.739,25*** |
| **Summe ohne abzugrenzende Kostenstellen** | | | **9.334,43** | ↖ | **8.940,50** | ↖ | **8.005,25** | ↖ | **7.739,25** |

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

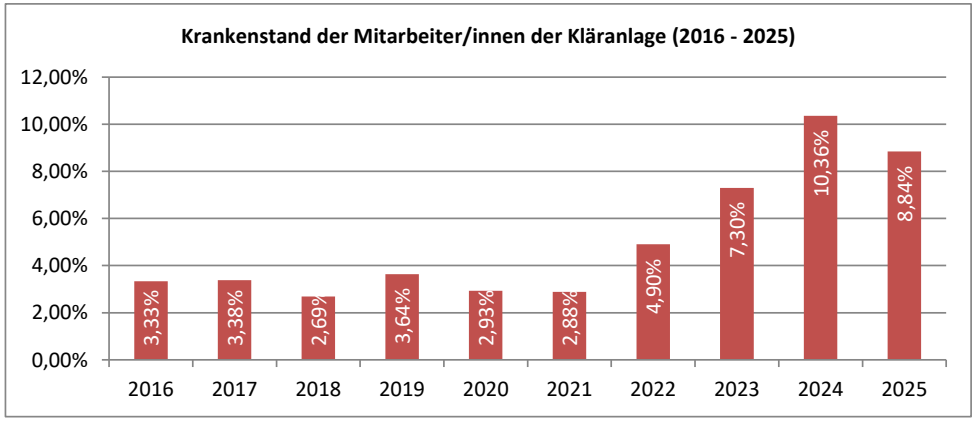
## Anlage 9 — Arbeits- und Ausfallstunden

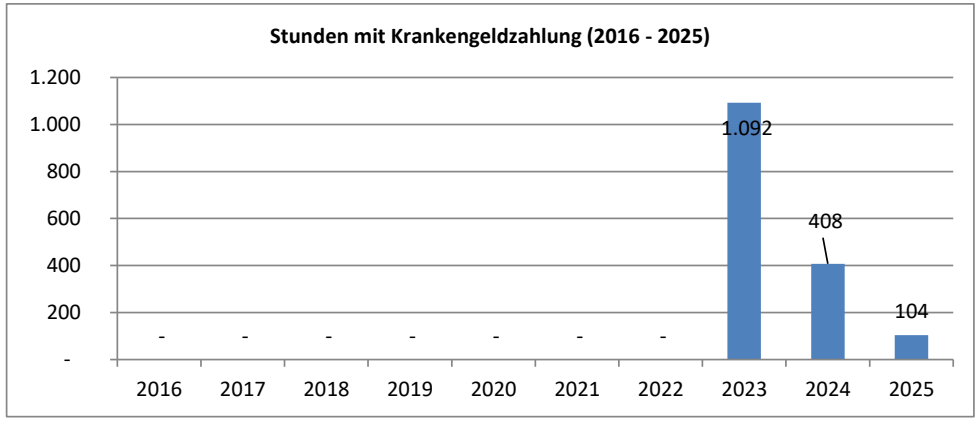
Öffentliche Einrichtung: **Abwasserbeseitigung**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| Reine Soll-Zeiten bei einer 39h / Woche | | | Tatsächlich erfasste Stunden laut der Stundenaufschreibung | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Stunden** | | *Nr.* | **Stunden** | **Anteil** | Position / Erläuterung |
| **Soll-Stunden für 2025** | *ohne Feiertage* | | *1* | 8.496,00 | 67,03% | Normalstunden (während der regulären Arbeitszeit) |
| ↳ *Mo. + Di.: 8,75 Std.* | | | *2* | 495,75 | 3,91% | abgefeierte Überstunden |
| ↳ *Mi.: 8,25 Std.* | *entspricht:* | ⇨ | *3* | 1.120,50 | 8,84% | Krankstunden (hier sind die Stunden mit Krankengeldzahlungen nicht enthalten |
| ↳ *Do.: 8,25 Std.* | *6 Mitarbeitern* | | *4* | 1.604,50 | 12,66% | Urlaub |
| ↳ *Fr.: 5 Std., (Sa. + So. 0 Std.)* | *á 2.028 h / Jahr* | | *5* | 10,00 | 0,08% | bezahlte Arbeitsbefreiung (bspw. Arzt oder Personalrat) |
| ***Summe Sollstunden*** | ***12.131,25*** | | ***6*** | **11.726,75** | **92,52%** | Summe der Sollstunden |
| **Feiertage** auf einem Wochentag | 543,75 | ⇨ | *7* | 341,75 | 2,70% | Feiertage |
| *(gesetzliche Feiertage & 24.12.+ 31.12.)* | | | *8* | 202,00 | 1,59% | Überstunden an Feiertagen |
| **Summe** | **12.675,00** | | ***9*** | **12.270,50** | **96,81%** | Summe der Nummern 6 bis 8 |
| | | | *10* | 638,00 | 5,03% | Sonstige geleistete Überstunden (zumeist am Wochenende) |
| | | | ***11*** | **12.908,50** | **101,84%** | Summe der Nummern 9 und 10 (exkl. Krankengeldzahlungen) |
| | | | ***12*** | **9.336,00** | | **Effektive Stunden - siehe KST-Aufteilung (Nr. 1 + Nr. 8 + Nr. 10)** |

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



# B. Betriebsabrechnung für die Abwasserbeseitigung zur Ermittlung von Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen des Jahres 2025 für die Stadt Alfeld

**1. Ermittlung der laufenden Kosten**

| (vgl. Anlage 2 Ziffer 1)<br>(Verteilungsregelungen: vgl. Anlagen 5 und 7) | | gesamt | Anteil Schmutzwasser<br>Kläranlage<br>(Anteil St. Alfeld) | <br>Kanalnetz und Pumpwerke<br>(Anteil St. Alfeld) | Anteil Niederschlagswasser Grundstücke | Anteil Niederschlagswasser Straßen | Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz) | Anteil dezentrale Abwasserbeseitigung Kleinkläranlagen | Anteil dezentrale Abwasserbeseitigung abflussl. Gruben |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kläranlage | KA | 659.615,76 € | 553.575,20 € | | 38.642,60 € | 38.642,60 € | 28.688,67 € | 63,48 € | 3,21 € |
| Schmutzwasserkanäle | SWK | 209.694,81 € | | 200.363,39 € | | | 9.331,42 € | | |
| Niederschlagswasserkanäle | RWK | 194.532,20 € | | | 97.266,10 € | 97.266,10 € | | | |
| Mischwasserkanäle (vgl. Anlage 6) | MWK | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | | |
| Schmutzwasserpumpwerke | SWPW | 46.569,09 € | | 46.569,09 € | | | | | |
| Regenrückhaltebecken | RRB | 18.146,01 € | | | 9.073,01 € | 9.073,00 € | | | |
| Personalkosten | PK | 767.597,93 € | 715.154,44 € | 27.923,52 € | 287,26 € | 287,27 € | 23.873,14 € | 68,82 € | 3,48 € |
| Kraftfahrzeugkosten | KFZ | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | |
| Allgemeinkosten Kanalnetzbereich | ALLG-KN | 64.237,42 € | 0,00 € | 29.580,92 € | 17.328,25 € | 17.328,25 € | 0,00 € | | |
| zzgl. | | | | | | | | | |
| Kosten für die Erstellung von Gebührenkalkulationen im Jahr 2025 | | 10.056,10 € | 0,00 € | 6.033,66 € | 4.022,44 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Kosten Starkregenvorsorge | | 36.916,90 € | | 36.916,90 € | | | | | |
| abzüglich Kostenanteil Fremdwasser | A9 | -35.023,41 € | -35.023,41 € | | | | | | |
| Summe der laufenden Kosten | | 1.972.342,81 € | 1.233.706,23 € | 347.387,49 € | 166.619,66 € | 162.597,21 € | 61.893,23 € | 132,30 € | 6,69 € |

**2. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten**

| 2.1 Kalkulatorische Abschreibungen im Jahr 2025 (vgl. Anlage 1) | | gesamt | Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld) | Anteil Schmutzwasser Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld) | Anteil Niederschlagswasser Grundstücke | Anteil Niederschlagswasser Straßen | Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz) | Anteil dezentrale Abwasserbeseitigung Kleinkläranlagen | Anteil dezentrale Abwasserbeseitigung abflussl. Gruben |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kläranlage | | | | | | | | | |
| Kläranlage Wettensen (Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Vereinbarung anhand der EW-Werte bemessen, Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW) | KA | 779.489,00 € | 659.986,56 € | 0,00 € | 46.070,42 € | 46.070,41 € | 27.282,11 € | 75,68 € | 3,82 € |
| Kläranlage Sammelposten | KAS | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Kanalisation | | | | | | | | | |
| Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWK | 190.604,64 € | 0,00 € | 190.604,64 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Schmutzwasserkanäle Erschließungsträger | SWK-ET | 2.035,66 € | 0,00 € | 2.035,66 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Niederschlagswasserkanäle | RWK | 424.878,76 € | 0,00 € | 0,00 € | 212.439,38 € | 212.439,38 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Niederschlagswasserkanäle Erschließungstr. | RWK-ET | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6 | MWK | 11.357,66 € | 0,00 € | 1.551,79 € | 1.218,72 € | 8.587,15 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWT | 76.975,26 € | 0,00 € | 73.549,86 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.425,40 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Pumpwerke | | | | | | | | | |
| SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWPW | 20.996,36 € | 0,00 € | 20.996,36 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Sonderbauwerke | | | | | | | | | |
| Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6) | RÜ | 1.547,67 € | 0,00 € | 635,06 € | 497,32 € | 415,29 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Regenrückhaltebecken (TS) | RRB-RW | 62.861,24 € | 0,00 € | 0,00 € | 31.430,62 € | 31.430,62 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Regenrückhaltebecken (TS) | RRB-SW | 60.710,41 € | 0,00 € | 60.710,41 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Hochwasserschutz - Anteil SW | HWS-SW | 2.056,15 € | 0,00 € | 2.056,15 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Sonstiges | | | | | | | | | |
| Fahrzeuge | KFZ | 17.255,75 € | 3.449,32 € | 6.902,30 € | 3.451,15 € | 3.451,15 € | 0,00 € | 1,74 € | 0,09 € |
| Summe der kalkulatorischen Abschreibungen | | 1.650.768,55 € | 663.435,87 € | 359.042,23 € | 295.107,61 € | 302.394,00 € | 30.707,51 € | 77,42 € | 3,91 € |

| 2.2 Kalkulatorische Verzinsung<br>(vgl. Anlage 1) | | gesamt | Anteil Schmutzwasser<br>Kläranlage<br>(Anteil St. Alfeld) | <br>Kanalnetz und<br>Pumpwerke<br>(Anteil St. Alfeld) | Anteil Nieder-<br>schlagswasser<br>Grundstücke | Anteil Nieder-<br>schlagswasser<br>Straßen | Anteil Dritter<br>für Benutzung der<br>öfftl. Einrichtung<br>(KA und Netz) | Anteil dezentrale<br>Abwasser-<br>beseitigung<br>Kleinkläranlagen | Anteil dezentrale<br>Abwasser-<br>beseitigung<br>abflussl. Gruben |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ermittlung der durchschnittlichen Restbuchwerte im Jahr 2025<br>(Mittelwerte aus den Restbuchwerten zum 31.12.2022 und 31.12.2025) | | | | | | | | | |
| Kläranlage | | | | | | | | | |
| Kläranlage Wettensen<br>(Anteil der Dritteinleiter wird gemäß ö.-r. Ver-<br>einbarung anhand der EW-Werte bemessen,<br>Dritteinleiter 2.800EW von 80.000EW) | KA | 9.907.026,67 € | 8.388.193,28 € | 0,00 € | 585.538,51 € | 585.538,52 € | 346.745,93 € | 961,86 € | 48,57 € |
| Kläranlage Sammelposten | KAS | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Kanalisation | | | | | | | | | |
| Schmutzwasserkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWK | 6.784.621,58 € | 0,00 € | 6.784.621,58 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Niederschlagswasserkanäle | RWK | 11.920.189,26 € | 0,00 € | 0,00 € | 5.960.094,63 € | 5.960.094,63 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Mischwasserkanäle - vgl. Anlage 6 | MWK | 610.768,31 € | 0,00 € | 250.618,59 € | 196.260,22 € | 163.889,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| SW-Transportkanäle (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWT | 2.692.778,55 € | 0,00 € | 2.572.949,90 € | 0,00 € | 0,00 € | 119.828,65 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Pumpwerke | | | | | | | | | |
| SW-Pumpwerke (vgl. Anlage 7 Ziffer 2) | SWPW | 15.649,93 € | 0,00 € | 15.649,93 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Sonderbauwerke | | | | | | | | | |
| Regenüberlaufbecken (MS) - (vgl. Anlage 6) | RÜ | 23.988,81 € | 0,00 € | 9.843,41 € | 7.708,40 € | 6.437,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Regenrückhaltebecken (TS) | RRB-RW | 2.044.847,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.022.423,50 € | 1.022.423,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Regenrückhaltebecken (TS) | RRB-SW | 2.094.423,63 € | 0,00 € | 2.094.423,63 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Hochwasserschutz - Anteil SW | HWS-SW | 100.025,25 € | 0,00 € | 100.025,25 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Sonstiges | | | | | | | | | |
| Fahrzeuge | KFZ | 38.803,50 € | 7.756,60 € | 15.521,40 € | 7.760,70 € | 7.760,70 € | 0,00 € | 3,90 € | 0,20 € |
| Summe der Restbuchwerte<br>im Jahr 2025 (Durchschnittswerte) | Übertrag | 36.233.122,49 € | 8.395.949,88 € | 11.843.653,69 € | 7.779.785,96 € | 7.746.143,85 € | 466.574,58 € | 965,76 € | 48,77 € |

| | | | gesamt | Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld) | Anteil Schmutzwasser 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 2025 (Durchschnittswerte) | Übertrag | | 36.233.122,49 € | 8.395.949,88 € | 11.843.653,69 € | 7.779.785,96 € | 7.746.143,85 € | 466.574,58 € | 965,76 € | 48,77 € |
| abzüglich | | | | | | | | | | |
| (vgl. Anlage 4) | | | | | | | | | | |
| Beiträge bis 2009 (vgl. Anlage 4b) | | | -4.273.368,96 € | -687.064,78 € | -2.498.214,70 € | -1.088.089,48 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Beiträge seit 2010 (vgl. Anlage 4d) | | | -1.011.051,84 € | -310.870,09 € | -310.870,09 € | -389.311,66 € | | | | |
| Zuweisungen / Zuschüsse / Beteiligungen | | -8.832.270,08 € | | | | | | | | |
| Zuschussanteil Kläranlage | | | -3.238.310,58 € | -2.841.294,70 € | | -198.336,81 € | -198.336,81 € | | -325,81 € | -16,45 € |
| Zuschussanteil Kanalnetz | | | -2.872.408,53 € | | -2.872.408,53 € | | | | | |
| Beteiligungen Dritteinleiter für Kläranlage | | | -150.156,48 € | | | | | -150.156,48 € | | |
| Beteiligungen Dritteinleiter für Kanalnetz | | | -971.152,64 € | | | | | -971.152,64 € | | |
| 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 | | | 22.460.028,16 € | 4.556.720,31 € | 6.162.160,37 € | 6.104.048,01 € | 6.291.161,74 € | -654.734,54 € | 639,95 € | 32,32 € |
| kalkulatorischer Mischzinssatz (lt. Mitteilung der Verwaltung v.09.10.2026) | | | 2,47% | 2,47% | 2,47% | 2,47% | 2,47% | 2,47% | 2,47% | 2,47% |
| kalkulatorischer Zinsaufwand im Jahr 2025 | | | 571.971,29 € | 112.755,35 € *( 265.237,07 ) €* | 152.481,72 € | 151.043,74 € | 155.673,84 € | 0,00 € - ( 16.201,31 ) € | 15,84 € | 0,80 € |

**3. Kläranlagenkapazitätsuntersuchung zum 31.12.2025**

(vgl. Aufstellung "Auswertung von Betriebsergebnissen der Kläranlage Alfeld im Jahr 2025")

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

Ergebnis:

Im Jahr 2025 wies die Kläranlage bei einer mittleren Belastung von 22,5 mg/l CSB eine durchschnittliche Auslastung von 21.521 EW 120 aus. Da an einigen Tagen aber auch eine Spitzenbelastung gemessen wurde, die über diesem Wert liegt, kann davon ausgegangen werden, dass sich demzufolge in der Spitze auch die Auslastung entsprechend erhöht.
Festzustellen ist darüber hinaus, dass sich die Einleitungsmengen p.a. seit der Planung der Kläranlage Alfeld stetig reduzieren. Zum Zeitpunkt der Planung der Kläranlage wurde von einer erforderlichen Ausbaugröße ausgegangen. Der spätere Wegfall von Einleitungsmengen beruht nicht auf Planungsfehlern.

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

| **4. Ermittlung des Deckungsbedarfs** | | gesamt | Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld) | Anteil Schmutzwasser Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld) | Anteil Nieder-schlagswasser Grundstücke | Anteil Nieder-schlagswasser Straßen | Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz) | Anteil dezentrale Abwasser-beseitigung Kleinkläranlagen | Anteil dezentrale Abwasser-beseitigung abflussl. Gruben |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Summe der laufenden Kosten (vgl. Ziffer 1) | | 1.972.342,81 € | 1.233.706,23 € | 347.387,49 € | 166.619,66 € | 162.597,21 € | 61.893,23 € | 132,30 € | 6,69 € |
| Summe der kalk. Abschreibungen (vgl. Ziffer 2.1) | | 1.650.768,55 € | 663.435,87 € | 359.042,23 € | 295.107,61 € | 302.394,00 € | 30.707,51 € | 77,42 € | 3,91 € |
| Summe der kalk. Verzinsung (vgl. Ziffer 2.2) | Summe Afa und Zins 2.222.739,84 € | 571.971,29 € | 112.755,35 € | 152.481,72 € | 151.043,74 € | 155.673,84 € | 0,00 € | 15,84 € | 0,80 € |
| Vortrag von Über- bzw. Unter-deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2021) | (2/3) | 344.415,46 € | 393.293,07 € | | 14.435,85 € | | -63.291,63 € | -19,32 € | -2,51 € |
| davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2025 | | | 33,33% | | | | | | |
| rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2025 | | -114.805,16 € | -94.028,59 € | -37.069,11 € | -4.811,95 € | | 21.097,21 € | 6,44 € | 0,84 € |
| Vortrag von Über- bzw. Unter-deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2022) | (1/3) | -118.062,24 € | -47.540,97 € | | 7.774,86 € | 0,00 € | -78.260,80 € | -24,77 € | -10,56 € |
| davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2025 | | 33,33% | 33,33% | | 33,33% | 33,33% | 33,33% | 33,33% | 33,33% |
| rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2025 | | 40.439,78 € | 11.908,96 € | 5.023,73 € | -2.591,62 € | 0,00 € | 26.086,93 € | 8,26 € | 3,52 € |
| Vortrag von Über- bzw. Unter-deckungsbeträgen aus Vorjahren (vgl. Gebührennachberechnung 2022) | (1/3) | -99.197,19 € | -20.218,53 € | | 5.283,86 € | 0,00 € | -84.238,86 € | -21,56 € | -2,10 € |
| davon soll ausgeglichen werden im Jahr 2025 | | 33,33% | 33,33% | | 33,33% | 33,33% | 33,33% | 33,33% | 33,33% |
| rechnerischer Ausgleichsbetrag im Jahr 2025 | | 33.065,73 € | 6.739,51 € | | -1.761,29 € | 0,00 € | 28.079,62 € | 7,19 € | 0,70 € |
| Deckungsbedarf | | 4.153.783,00 € | 1.934.517,33 € | 826.866,06 € | 603.606,15 € | 620.665,05 € | 167.864,50 € | 247,44 € | 16,46 € |

| **5. Ermittlung der Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungsbeträge aus der Gebührenerhebung für das Jahr 2025** | gesamt | Anteil Schmutzwasser Kläranlage (Anteil St. Alfeld) | Anteil Schmutzwasser Kanalnetz und Pumpwerke (Anteil St. Alfeld) | Anteil Nieder-schlagswasser Grundstücke | Anteil Nieder-schlagswasser Straßen | Anteil Dritter für Benutzung der öfftl. Einrichtung (KA und Netz) | Anteil dezentrale Abwasser-beseitigung Kleinkläranlagen | Anteil dezentrale Abwasser-beseitigung abflussl. Gruben |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deckungsbedarf (vgl. Ziffer 4) | 4.153.783,00 € | 1.934.517,33 € | 826.866,06 € | 603.606,15 € | 620.665,05 € | 167.864,50 € | 247,44 € | 16,46 € |
| abzgl. | | | | | | | | |
| Gebühren- / Entgelteinnahmen lt. Mitteilung der Verw. v. 09.10.2026) | -4.094.714,04 € | -2.797.215,12 € | | -609.598,17 € | -620.665,05 € | -67.235,70 € | | |
| Gebührensatz im Jahr 2025 | | | 3,24 € / m³ | 0,27 € / m² | | 3,79 € / m³ | 7,45 € / m³ | 7,42 € / m³ |
| Leistungseinheiten im Jahr 2025 | | 863.338 m³ | | 2.257.771,00 m² | | 44.742,00 m³ | 18,00 m³ | 5,00 m³ |
| rechnerische Gebühreneinnahmen im Jahr 2025 | | -2.797.215,12 € | | -609.598,17 € | | -67.235,70 € | -134,10 € | -37,10 € |
| **Ergebnis der Betriebs-abrechnung für das Jahr 2025** | **-58.897,76 €** **Kostenunterdeckung** | **35.831,73 €** **Kostenüberdeckung** | | **5.992,02 €** **Kostenüberdeckung** | **0,00 €** | **-100.628,80 €** **Kostenunterdeckung** | **-113,34 €** **Kostenunterdeckung** | **20,64 €** **Kostenüberdeckung** |

# Betriebsabrechnung

| | |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Friedhöfe** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |





## Betriebsabrechnungsbogen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Kostenart** | Kosten lt. Buchhaltung | Abgrenz-/Hinzurechnung | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | ***Kosten 2024*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Personalkosten | 454.784,48 € | -37.043,81 € | 417.740,67 € | 417.740,67 € | *427.489,14 €* |
| Materialkosten / Sachkosten | 33.122,33 € | -612,34 € | 32.509,99 € | 32.509,99 € | *34.939,42 €* |
| Fremdleistungen | 163.265,79 € | -19.686,13 € | 143.579,66 € | 143.579,66 € | *130.488,44 €* |
| Kalkulatorische Kosten | 51.498,75 € | 30.974,95 € | 82.473,70 € | 82.473,70 € | *90.549,10 €* |
| Kosten aus inneren Verrechnungen | 102.500,00 € | 16.029,37 € | 118.529,37 € | 118.529,37 € | *91.274,02 €* |
| **Gesamtkosten / Deckungsbedarf** | 805.171,35 € | -10.337,97 € | 794.833,38 € | **794.833,38 €** | *774.740,11 €* |

abzgl.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Öffentliches Interesse (20 % der relevanten Kostenstellen)** | | | 59.329,94 € | 59.329,94 € | *57.928,94 €* |

Erläuterung: Durch die Berücksichtigung des Öffentlichen Interesses wird ein Teil der Kosten für das öffentliche Grün gedeckt, da der Friedhof durch die Allgemeinheit auch anderweitig genutzt wird.
(Erholungswert und ökologischer Wert der Grünanlagen; sogenannter "grünpolitischer Wert").

abzgl.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Einnahmen** | 387.593,36 € | 0,00 € | 387.593,36 € | 387.593,36 € | *498.083,46 €* |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Jahresergebnis** (ungedeckte Kosten) | | | | **347.910,08 €** | *218.727,71 €* |

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

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Kostendeckungsgrad** | | | | 56,23% | *71,77%* |

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



| **Anlage 1** | **Personalkosten** | | | |
|---|---|---|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Friedhöfe** | | | |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 | | | |
| | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
| **Personalkosten - Verwaltung / Friedhofsamt** | | | | |
| - Leitung - 1 Beamter | - Besoldungsgruppe A 12 (zu 25 % angesetzt, Vorjahr 20 %) | 22.201,50 € | 80.913,21 € | *74.310,29 €* |
| - Sachbearbeitung - 1 Angestellte | - TVöD EG 7 (zu 95% angesetzt) | 58.711,72 € | | |
| **Personalkosten - Friedhofsgärtnerei** | | | | |
| - 6 Beschäftigte als Vollzeit-Kräfte (davon 1 Beschäftigter als Vorarbeiter) | | 340.520,71 € | 336.827,45 € | *353.178,84 €* |
| - 1 Beschäftigte als Reinigungskraft (zu 25 % dem Friedhof zugeordnet) | | 8.580,39 € | | |
| - Unfallversicherungskosten | | 3.650,15 € | | |
| Abzuziehen sind die Personalkosten, die für nicht ansatzfähige Kostenstellen und den Winterdienst angefallen sind: | | | | |
| - Personalkosten für nicht ansatzfähige KST, wie bspw. Kriegsgräber | | -10.283,40 € | | |
| - Personalkosten für die Ausführung des Winterdienstes | | -4.024,98 € | | |
| - Rufbereitschaft Winterdienst | | -829,69 € | | |
| - sonstige Zuschläge Winterdienst (Überstunden, Wochenenden, etc.) | | -785,72 € | | |
| **> Summe Personalkosten** | | 417.740,67 € | **417.740,67 €** | *427.489,14 €* |

## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung der Maschinen und Geräte** | | | | | |
| davon entfallen auf: | *2024* | 2025 | 8.764,87 € | 8.764,87 € | *15.418,21 €* |
| - Gruftenbagger | *2.499,89 €* | 267,63 € | | | |
| - Tremo Multicar | *1.015,95 €* | 282,65 € | | | |
| - Aufsitzmäher | *5.486,46 €* | 1.098,49 € | | | |
| - Kleinmaschinen | *1.787,78 €* | 1.622,42 € | | | |
| - Sonstiges (u.a. Elektro-Prüfung) | *50,42 €* | 1.774,77 € | | | |
| - Betriebsstoffe für Maschinen | *4.577,71 €* | 1.718,91 € | | | |
| **Summe** | *15.418,21 €* | 6.764,87 € | | | |
| Schadensbeseitigung an einem Mietbagger | | 2.000,00 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 422100; 425100 und 427112* | | | | | |
| **Beschaffung von geringwertigen Vermögensgegenständen** | | | | | |
| *Gegenstände mit einem Nettowert unter 1.000,- €, die direkt abgeschrieben werden.* | | | 7.286,34 € | 7.286,34 € | *5.143,44 €* |
| *abgebildetes Sachkonto: 427113* | | | | | |
| **Unterhaltung der Fahrzeuge** | | | | | |
| davon entfallen auf: | Deutz Agrokid Schlepper | VW Doppelkabine | 8.848,90 € | 8.848,90 € | *9.099,62 €* |
| - Unterhaltung / Reparaturen | 1.012,94 € | 1.781,19 € | | | |
| - Kraftstoffe | 2.371,62 € | 2.371,62 € | | | |
| - Kfz-Steuer | 136,00 € | 256,00 € | | | |
| - Versicherung (KSA) | 138,31 € | 781,23 € | | | |
| **Summe** | 3.658,87 € | 5.190,04 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 425100 und 445700* | | | | | |



## Anlage 2 — Materialkosten / Sachkosten

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Aufwendungen für aktives Personal** | | | | | |
| - Dienst- und Schutzkleidung (z. B. Sicherheitsschuhe oder Handschuhe) | | | 538,89 € | 651,18 € | *708,95 €* |
| - Reisekosten | | | 112,29 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 426110, 427112 und 443140* | | | | | |
| **Beschaffung von Verbrauchsmaterialien** | | | | | |
| davon entfallen auf: | *2024* | 2025 | 6.958,70 € | 6.958,70 € | *4.569,20 €* |
| - Reinigungsutensilien | *568,49 €* | 1.053,63 € | | | |
| - Pflanzen (inkl. Rasensamen) | *1.398,26 €* | 2.086,76 € | | | |
| - Gesteinskörnung zum Wegebau | *1.334,47 €* | 2.742,51 € | | | |
| - Ersatzteile für Geräte | *0,00 €* | 348,94 € | | | |
| - Sonstiges | *1.267,98 €* | 726,86 € | | | |
| **Summe** | *4.569,20 €* | 6.958,70 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421211, 424120 und 427112* | | | | | |
| **> Summe Materialkosten / Sachkosten** | | | 32.509,99 € | **32.509,99 €** | ***34.939,42 €*** |

## Anlage 3 — Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung der baulichen Anlagen auf den Friedhöfen** | | | | | |
| Gebäude | Unterhaltung | Versicherung | 39.356,34 € | 39.356,34 € | *31.727,79 €* |
| - Büromiete | 9.816,00 € | - € | | | |
| - Sozialgebäude / Werkhof / Büro | 2.170,50 € | 256,49 € | | | |
| - öffentliche WC-Anlage | 311,62 € | - € | | | |
| - Friedhofskapellen | 23.829,19 € | 1.193,14 € | | | |
| - Sonstiges | 1.573,30 € | - € | | | |
| **Summe** | 37.700,61 € | 1.449,63 € | | | |
| - Schornsteinfegergebühren - Sozialräume | | 129,58 € | | | |
| - Schornsteinfegergebühren - Friedhofskapelle Alfeld | | 76,52 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 423100, 421110, 421111, 422100, 424101, 424140 und 424150* | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Energieverbrauch** | | | | | |
| Verbrauchsstelle | Heizenergie | Stromverbrauch | 9.377,93 € | 9.377,93 € | *5.597,97 €* |
| - Friedhofskapellen | 719,71 € | 3.408,36 € | | | |
| - Sozialgebäude | 2.942,19 € | | | | |
| - Büro | 2.196,00 € | 111,67 € | | | |
| **Summe** | 5.857,90 € | 3.520,03 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 427610 und 427620* | | | | | |



## Anlage 3 — Fremdleistungen

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Unterhaltung der Friedhöfe** | | | | | |
| **Pflegearbeiten** | *2024* | 2025 | 38.251,78 € | 68.673,17 € | *61.074,92 €* |
| - OT-Friedhöfe (Lammetalwerkst.) | *37.943,98 €* | 35.717,08 € | | | |
| - Baumpflege u. -fällungen | *2.321,99 €* | 2.534,70 € | | | |
| - Wegeunterhaltung | *0,00 €* | 0,00 € | | | |
| **Summe** | *40.265,97 €* | 38.251,78 € | | | |
| | | | | | |
| **Entsorgung** | *2024* | 2025 | 23.808,23 € | | |
| ↳ von Grünschnitt | *5.335,63 €* | 16.085,03 € | | | |
| ↳ von Bauschutt (Einebnungen) | *476,00 €* | 535,50 € | | | |
| ↳ von Grabsteinen | *904,40 €* | 2.850,65 € | | | |
| ↳ von sonstigen Abfällen | *7.521,12 €* | 4.337,05 € | | | |
| **Summe** | *14.237,15 €* | 23.808,23 € | | | |
| | | | | | |
| **Grundbesitzabgaben** | *2024* | 2025 | 6.613,16 € | | |
| - Winterdienst | *896,80 €* | 1.203,60 € | | | |
| - Straßenreinigung | *655,20 €* | 581,49 € | | | |
| - Wasserentgelt Hild. Str. | *3.131,04 €* | 2.253,37 € | | | |
| - Wasserentgelt Ortsteile | *1.445,24 €* | 2.147,02 € | | | |
| - Schmutzwasser | *0,00 €* | 0,00 € | | | |
| - Niederschlagswasser | *443,52 €* | 427,68 € | | | |
| **Summe** | *6.571,80 €* | 6.613,16 € | | | |
| | | | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421211, 424101, 424150 und 429110* | | | | | |

## Anlage 3 — Fremdleistungen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ausführung von bestattungsnahen Dienstleistungen** | | | | | |
| davon entfallen auf: | *2024* | 2025 | | | |
| - Ausheben von Gruften auf OT | *11.265,73 €* | 12.381,86 € | 20.499,53 € | 20.499,53 € | *25.538,59 €* |
| - Namenstafeln auf Urnenstelen | *13.896,82 €* | 7.393,02 € | | | |
| - Sonstiges | *376,04 €* | 724,65 € | | | |
| **Summe** | *25.538,59 €* | 20.499,53 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 421211 und 429110* | | | | | |
| **Bürobedarf und EDV-Aufwendungen** | | | | | |
| davon entfallen auf: | *2024* | 2025 | | | |
| - Rundfunkgebühren | *73,44 €* | 73,44 € | 5.672,69 € | 5.672,69 € | *6.549,17 €* |
| - Kosten für Telekommunikation | *2.425,34 €* | 2.916,95 € | | | |
| - Friedhofssoftware HADES | *3.025,52 €* | 1.900,67 € | | | |
| - Büromaterial | *315,34 €* | 300,28 € | | | |
| - Kopierkosten | *444,84 €* | 252,15 € | | | |
| - Zeitschriften, Bücher | *125,70 €* | 216,20 € | | | |
| - Sonstiges | *138,99 €* | 13,00 € | | | |
| **Summe** | *6.549,17 €* | 5.672,69 € | | | |
| *abgebildete Sachkonten: 427110, 427112, 427114 und 442920* | | | | | |
| **> Summe Fremdleistungen** | | | 143.579,66 € | **143.579,66 €** | *130.488,44 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffung/ Bewertung | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten** zum **31.12.2025** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung** in **2025** | **Buchwert** zum **31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Friedhofsamt** (KST 1.3.04.200) | | | | | | | | |
| Wäller Stahl-Karussellschrank S105 | 01.07.2017 | 23 | 2.843,33 € | *0,00 €* | -927,17 € | *-123,62 €* | 1.792,53 € | *44,28 €* |
| HADES-Grafikmodul 1 User | 01.09.2017 | 8 | 1.895,25 € | *0,00 €* | -1.737,31 € | *-157,94 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| KIPPTESTER Profi-Paket 300 | 01.05.2018 | 5 | 1.514,89 € | *0,00 €* | -1.514,89 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Lizenz - myObolus Friedhofskalk.-Software | 01.06.2018 | 8 | 3.568,81 € | *0,00 €* | -2.936,83 € | *-446,10 €* | 185,88 € | *4,59 €* |
| Anlage im Bau Neuerrichtung Wirtschaftshof | 25.11.2024 | | 13.645,14 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* | 13.645,14 € | *0,00 €* |
| Wäller Stahl-Karussellschrank | 01.04.2024 | 23 | 3.984,67 € | *0,00 €* | -259,87 € | *-129,93 €* | 3.594,87 € | *88,79 €* |
| **Summe** | | | **27.452,09 €** | **0,00 €** | **-7.376,08 €** | **-857,60 €** | **19.218,42 €** | **137,66 €** |
| **Friedhöfe allgemein** | | | | | | | | |
| Werkstatt mit Sozialtrakt | 01.01.2009 | 55 | 19.603,39 € | *0,00 €* | -5.702,80 € | *-356,43 €* | 13.544,16 € | *334,54 €* |
| Garagen | 01.01.2009 | 75 | 7.342,06 € | *0,00 €* | -1.566,30 € | *-97,89 €* | 5.677,86 € | *140,24 €* |
| Friedhofverwaltung (Büro) | 01.01.2009 | 66 | 52.964,90 € | *0,00 €* | -12.839,97 € | *-802,50 €* | 39.322,43 € | *971,26 €* |
| Rampenanlage Friedhof Dehnsen | 01.10.2011 | 25 | 1.445,06 € | *0,00 €* | -765,88 € | *-57,80 €* | 621,37 € | *15,35 €* |
| Hofstele und Schöpfstelle | 01.11.2013 | 35 | 2.969,05 € | *0,00 €* | -947,27 € | *-84,83 €* | 1.936,95 € | *47,84 €* |
| Hofstele und Schöpfstelle | 01.11.2013 | 35 | 2.969,05 € | *0,00 €* | -947,27 € | *-84,83 €* | 1.936,95 € | *47,84 €* |
| Hofstele und Schöpfstelle | 01.11.2013 | 35 | 2.969,05 € | *0,00 €* | -947,27 € | *-84,83 €* | 1.936,95 € | *47,84 €* |
| Gleitschalkasten 409 Sandwich | 01.08.2017 | 6 | 3.689,00 € | *0,00 €* | -3.689,00 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Grabsicherheitslaufroste | 01.08.2018 | 11 | 2.150,33 € | *0,00 €* | -1.254,36 € | *-195,48 €* | 700,49 € | *17,30 €* |
| Sargwagen Modell "5555" | 01.08.2018 | 13 | 1.757,46 € | *0,00 €* | -867,46 € | *-135,19 €* | 754,81 € | *18,64 €* |
| Gleitschalkasten 409 Alu | 01.09.2018 | 6 | 2.832,20 € | *0,00 €* | -2.832,20 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| 3 Schöpfstellen quadratisch | 01.02.2022 | 35 | 7.104,30 € | *0,00 €* | -592,03 € | *-202,98 €* | 6.309,30 € | *155,84 €* |
| Ellermann Abrollcontainer - Grünschnitt | 01.07.2023 | 13 | 6.260,59 € | *0,00 €* | -481,58 € | *-240,79 €* | 5.538,21 € | *136,79 €* |
| Einbauküche Friedhofsverwaltung | 01.12.2023 | 13 | 2.154,81 € | *0,00 €* | -27,63 € | *-13,81 €* | 2.113,37 € | *52,20 €* |
| Abrollcontainer f. Restmüll | 01.10.2024 | 13 | 5.702,48 € | *0,00 €* | -9,14 € | *-9,14 €* | 5.684,20 € | *140,40 €* |
| **Gleitschalkasten musl. Tuchbestattungen** | **01.05.2025** | **20** | **5.625,96 €** | ***5.625,96 €*** | **0,00 €** | ***-187,53 €*** | **5.438,43 €** | ***134,33 €*** |
| *Spende für Hofstele+Schöpfstelle (Zuschuss)* | *01.11.2013* | *35* | *-8.907,15 €* | *0,00 €* | 2.841,81 € | *254,49 €* | *-5.810,85 €* | *-143,53 €* |
| **Summe** | | | **118.632,54 €** | **5.625,96 €** | **-30.628,36 €** | **-2.299,55 €** | **85.704,63 €** | **2.116,90 €** |

## Anlage 5 — Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffung/ Bewertung | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten** zum **31.12.2025** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung** in **2025** | **Buchwert** zum **31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| **Friedhofsanlagen** (KST 1.3.04.202) | | | | | | | | |
| Doppeltor Hauptfriedhof | 01.01.2010 | 10 | 2.171,20 € | *0,00 €* | -2.171,20 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Toranlage 2-flgl. | 01.01.2010 | 6 | 1.116,70 € | *0,00 €* | -1.116,70 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Zaunanlage Hauptfriedhof | 01.01.2010 | 19 | 27.251,95 € | *0,00 €* | -22.096,17 € | *-1.473,08 €* | 3.682,70 € | *90,96 €* |
| Zaun Friedhof Brunkensen | 01.07.2010 | 18 | 1.889,42 € | *0,00 €* | -1.522,04 € | *-104,97 €* | 262,41 € | *6,48 €* |
| Zaun Friedhof Lütgenholzen | 01.08.2011 | 18 | 2.662,03 € | *0,00 €* | -1.984,20 € | *-147,89 €* | 529,94 € | *13,09 €* |
| Zaunanlage Hauptfriedhof | 01.11.2011 | 25 | 28.608,58 € | *0,00 €* | -14.798,19 € | *-1.144,34 €* | 12.666,04 € | *312,85 €* |
| Zaun Friedhof Dehnsen | 01.11.2011 | 18 | 2.692,97 € | *0,00 €* | -1.969,85 € | *-149,61 €* | 573,51 € | *14,17 €* |
| Zaun Friedhof Langenholzen | 01.09.2012 | 25 | 4.132,28 € | *0,00 €* | -2.038,59 € | *-165,29 €* | 1.928,40 € | *47,63 €* |
| Urnengrabstele Hauptfriedhof | 01.05.2016 | 5 | 2.368,10 € | *0,00 €* | -2.368,10 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Urnengrabstele Brunkensen | 01.05.2016 | 5 | 2.368,10 € | *0,00 €* | -2.368,10 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Urnengrabstele Langenholzen | 01.09.2016 | 5 | 2.368,10 € | *0,00 €* | -2.368,10 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Epitaph Friedhof Alfeld (Kunstobjekt) | 01.11.2017 | - | 2.398,88 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* | 2.398,88 € | *59,25 €* |
| Urnengrabstele Dehnsen | 01.03.2017 | 5 | 2.388,63 € | *0,00 €* | -2.388,63 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Urnengrabstele Hörsum | 01.03.2017 | 5 | 2.388,62 € | *0,00 €* | -2.388,62 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Urnengrabstele Warzen | 01.03.2017 | 5 | 2.388,63 € | *0,00 €* | -2.388,63 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Urnengrabstele Hauptfriedhof | 01.08.2019 | 5 | 2.826,25 € | *0,00 €* | -2.826,25 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Toranlage Wirtschaftshof | 01.12.2020 | 25 | 1.954,60 € | *0,00 €* | -319,25 € | *-78,18 €* | 1.557,16 € | *38,46 €* |
| Toranlage Friedhof zu Stiefelsteich | 01.12.2020 | 25 | 2.726,00 € | *0,00 €* | -445,25 € | *-109,04 €* | 2.171,71 € | *53,64 €* |
| Zaunanlage Friedhof Wispenstein | 01.07.2021 | 25 | 5.258,32 € | *0,00 €* | -736,16 € | *-210,33 €* | 4.311,82 € | *106,50 €* |
| Urnengrabstele Sandstein Hauptfriedhof | 01.02.2022 | 5 | 2.308,60 € | *0,00 €* | -1.346,68 € | *-461,72 €* | 500,20 € | *12,35 €* |
| Toranlage Friedhof Brunkensen | 01.10.2022 | 25 | 5.042,52 € | *0,00 €* | -453,83 € | *-201,70 €* | 4.386,99 € | *108,36 €* |
| Toranlage Friedhof Wispenstein | 01.10.2022 | 25 | 3.479,18 € | *0,00 €* | -313,13 € | *-139,17 €* | 3.026,89 € | *74,76 €* |
| Urnenanlage "Blätter im Wind" | 01.10.2023 | 25 | 27.229,82 € | *0,00 €* | -544,60 € | *-1.089,19 €* | 25.596,03 € | *632,22 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffung/ Bewertung | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten** zum **31.12.2025** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung** in **2025** | **Buchwert** zum **31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Holzstele für Sozialgräber | 01.03.2024 | 3 | 1.528,29 € | *0,00 €* | -544,60 € | *-509,43 €* | 474,26 € | *11,71 €* |
| Urnengrabstele Hauptfriedhof | 01.09.2024 | 5 | 2.261,00 € | *0,00 €* | -150,73 € | *-452,20 €* | 1.658,07 € | *40,95 €* |
| Urnengrabstele Hauptfriedhof | 01.09.2024 | 5 | 2.261,00 € | *0,00 €* | -150,73 € | *-452,20 €* | 1.658,07 € | *40,95 €* |
| **Urnengrabstele Wispenstein** | **01.05.2025** | **5** | **2.604,29 €** | ***2.604,29 €*** | **0,00 €** | ***-347,24 €*** | **2.257,05 €** | ***55,75 €*** |
| **Summe** | | | **146.674,06 €** | **2.604,29 €** | **-69.798,32 €** | **-7.235,59 €** | **69.640,15 €** | **1.720,11 €** |
| | | | | | | | | |
| **Kapellen** | | | | | | | | |
| Friedhofskapelle Alfeld | 01.01.2009 | 36 | 13.291,47 € | *0,00 €* | -5.907,33 € | *-369,21 €* | 7.014,94 € | *173,27 €* |
| Friedhofskapelle Alfeld (Außenanlage) | 01.01.2009 | 6 | 1.151,54 € | *0,00 €* | -1.151,54 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Brunkensen | 01.01.2009 | 45 | 19.062,72 € | *0,00 €* | -6.777,86 € | *-423,62 €* | 11.861,24 € | *292,97 €* |
| Friedhofskapelle Brunkensen (Außenanlage) | 01.01.2009 | 5 | 1.790,28 € | *0,00 €* | -1.790,28 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Dehnsen | 01.01.2009 | 44 | 15.458,74 € | *0,00 €* | -5.621,36 € | *-351,34 €* | 9.486,05 € | *234,31 €* |
| Friedhofskapelle Gerzen | 01.01.2009 | 43 | 20.244,45 € | *0,00 €* | -7.532,82 € | *-470,80 €* | 12.240,83 € | *302,35 €* |
| Friedhofskapelle Gerzen (Außenanlage) | 01.01.2009 | 5 | 89,83 € | *0,00 €* | -89,83 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Hörsum | 01.01.2009 | 55 | 34.684,90 € | *0,00 €* | -10.090,16 € | *-630,63 €* | 23.964,11 € | *591,91 €* |
| Friedhofskapelle Hörsum (Außenanlage) | 01.01.2009 | 4 | 4.219,26 € | *0,00 €* | -4.219,26 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Imsen | 01.01.2009 | 55 | 14.736,30 € | *0,00 €* | -4.286,93 € | *-267,93 €* | 10.181,44 € | *251,48 €* |
| Friedhofskapelle Imsen (Außenanlage) | 01.01.2009 | 5 | 1.175,33 € | *0,00 €* | -1.175,33 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Langenholzen | 01.01.2009 | 60 | 64.137,64 € | *0,00 €* | -17.103,37 € | *-1.068,96 €* | 45.965,31 € | *1.135,34 €* |
| Friedhofskapelle Langenholzen (Außenanl.) | 01.01.2009 | 5 | 2.790,28 € | *0,00 €* | -2.790,28 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Limmer | 01.01.2009 | 40 | 7.659,57 € | *0,00 €* | -3.063,83 € | *-191,49 €* | 4.404,25 € | *108,78 €* |
| Friedhofskapelle Leichenhalle | 01.01.2009 | 65 | 16.134,59 € | *0,00 €* | -3.971,59 € | *-248,22 €* | 11.914,77 € | *294,29 €* |
| Friedhofskapelle Leichenhalle (Außenanl.) | 01.01.2009 | 5 | 377,29 € | *0,00 €* | -377,29 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Sack | 01.01.2009 | 55 | 24.365,51 € | *0,00 €* | -7.088,15 € | *-443,01 €* | 16.834,35 € | *415,81 €* |
| Friedhofskapelle Sack (Außenanlage) | 01.01.2009 | 6 | 1.669,35 € | *0,00 €* | -1.669,35 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Warzen | 01.01.2009 | 55 | 21.118,95 € | *0,00 €* | -6.143,70 € | *-383,98 €* | 14.591,27 € | *360,40 €* |
| Friedhofskapelle Warzen (Außenanlage) | 01.01.2009 | 4 | 2.403,58 € | *0,00 €* | -2.403,58 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Friedhofskapelle Wispenstein | 01.01.2009 | 36 | 2.557,70 € | *0,00 €* | -1.136,75 € | *-71,05 €* | 1.349,90 € | *33,34 €* |
| Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.) | 01.01.2009 | 4 | 314,07 € | *0,00 €* | -314,07 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffung/ Bewertung | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten** zum **31.12.2025** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung** in **2025** | **Buchwert** zum **31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.) | 01.01.2009 | 4 | 174,26 € | *0,00 €* | -174,26 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Wetterschutz Kapelle Brunkensen | 01.10.2012 | 25 | 10.213,61 € | *0,00 €* | -5.004,66 € | *-408,54 €* | 4.800,40 € | *118,57 €* |
| Harmonium Friedhof Bunkensen | 01.10.2013 | 18 | 1.000,00 € | *0,00 €* | -625,00 € | *-55,56 €* | 319,45 € | *7,89 €* |
| Tonanlage Friedhofskapelle Alfeld | 01.12.2017 | 9 | 5.413,39 € | *0,00 €* | -4.260,54 € | *-601,49 €* | 551,36 € | *13,62 €* |
| **Lautsprecheranlage Friedhof Warzen** | **01.09.2025** | **9** | **1.350,98 €** | ***1.350,98 €*** | 0,00 € | *-100,07 €* | 1.250,91 € | *30,90 €* |
| *Zuschuss Wetterschutz Brunkensen* | *01.10.2012* | *25* | *-7.000,00 €* | *0,00 €* | 3.430,00 € | *280,00 €* | *-3.290,00 €* | *-81,26 €* |
| **Summe** | | | **280.585,59 €** | **1.350,98 €** | **-101.339,12 €** | **-5.805,90 €** | **173.440,58 €** | **4.283,98 €** |

| **Fuhrpark Friedhöfe** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| VW T5 Doppelkabine - ALF - A 453 | 01.05.2014 | 10 | 18.712,74 € | *0,00 €* | -18.712,74 € | *0,00 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| Deutz-Fahr Agrokid 230 (Schlepper) - ALF- A 451 | 01.06.2016 | 9 | 29.705,50 € | *0,00 €* | -28.330,25 € | *-1.375,25 €* | 0,00 € | *0,00 €* |
| **Summe** | | | **48.418,24 €** | **0,00 €** | **-47.042,99 €** | **-1.375,25 €** | **0,00 €** | **0,00 €** |

| **Geräte, Maschinen Friedhöfe** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Multicar Tremo | 01.06.2007 | 9 | 37.636,82 € | *0,00 €* | -37.636,82 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Abfallsammelsystem | 01.12.2009 | 13 | 24.444,72 € | *0,00 €* | -24.444,72 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Maschio-Fräse W 125 | 01.11.2010 | 6 | 2.233,80 € | *0,00 €* | -2.233,80 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 535 HX | 01.07.2012 | 7 | 1.656,31 € | *0,00 €* | -1.656,31 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Greiferschale 4 Zähne (Friedhof) | 01.03.2013 | 10 | 1.587,92 € | *0,00 €* | -1.587,92 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Kehrmaschine Friedhof | 01.01.2014 | 9 | 3.390,00 € | *0,00 €* | -3.390,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | 01.06.2015 | 7 | 1.880,00 € | *0,00 €* | -1.880,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Bagger Hansa APZ 531 H inkl. Greifer - ALF-A 45 | 01.10.2016 | 10 | 122.599,35 € | *0,00 €* | -101.144,46 € | -12.259,94 € | 9.194,95 € | *227,12 €* |
| Kärcher Hochdruckreiniger HDS 8/18-4 CX | 01.05.2017 | 7 | 3.004,06 € | *0,00 €* | -3.004,06 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | 01.08.2017 | 7 | 1.950,00 € | *0,00 €* | -1.950,00 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Rasenmäher Honda HRH 536 HX | 01.08.2017 | 7 | 1.950,01 € | *0,00 €* | -1.950,01 € | 0,00 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Voss Federzinkenegalisierer FZE1300 | 01.08.2017 | 8 | 15.053,50 € | *0,00 €* | -13.955,85 € | -1.097,65 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Handrasenmäher HRD 536 HX | 01.08.2018 | 7 | 1.558,40 € | *0,00 €* | -1.428,53 € | -129,87 € | 0,00 € | *0,00 €* |

## Anlage 5 — Anlagennachweis / Kalkulatorische Kosten



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Beschreibung der Anlage** | | | **Anschaffungskosten** | | **Abschreibung** (AfA) | | **Buchwert und Verzinsung** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bezeichnung** | Anschaffung/ Bewertung | Nutzungs-dauer | **Anschaffungskosten** zum **31.12.2025** | *Veränderung Anschaffungskosten* | *Summe AfA zum 31.12.2024* | **Abschreibung** in **2025** | **Buchwert** zum **31.12.2025** | **Kalk. Verzinsung 2,47 %** |
| Böckmann Anhänger - ALF-AF 451 | 01.07.2019 | 9 | 4.080,00 € | *0,00 €* | -2.493,34 € | -453,33 € | 1.133,33 € | *27,99 €* |
| Stihl Akku-Heckenschere | 01.02.2020 | 5 | 1.735,37 € | *0,00 €* | -1.706,45 € | -28,92 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Stihl Akku-Heckenschere | 01.02.2020 | 5 | 1.735,36 € | *0,00 €* | -1.706,44 € | -28,92 € | 0,00 € | *0,00 €* |
| Hako Multicar M29 - ALF-M 29 | 01.03.2020 | 9 | 101.367,55 € | *0,00 €* | -54.438,13 € | -11.263,06 € | 35.666,36 € | *880,96 €* |
| Rasenmäher Stihl RMA 443PV inkl. 2 Akkus | 01.05.2023 | 7 | 1.197,58 € | *0,00 €* | -228,11 € | -114,06 € | 855,41 € | *21,13 €* |
| Grillo Aufsitzmäher FD 500 Stage V | 01.05.2023 | 7 | 21.408,10 € | *0,00 €* | -4.077,73 € | -2.038,87 € | 15.291,50 € | *377,70 €* |
| Stubbenfräse FSI B21 | 01.09.2023 | 6 | 8.568,00 € | *0,00 €* | -952,00 € | -476,00 € | 7.140,00 € | *176,36 €* |
| Schredder Jansen GTS-13 (Grünschnitt) | 01.10.2023 | 6 | 1.400,00 € | *0,00 €* | -116,67 € | -58,33 € | 1.225,00 € | *30,26 €* |
| Grillo Aufsitzmäher FD 500 Stage V | 01.07.2024 | 7 | 21.408,10 € | *0,00 €* | -1.529,15 € | -1.529,15 € | 18.349,80 € | *453,24 €* |
| **Summe** | | | **381.844,95 €** | **0,00 €** | **-263.510,49 €** | **-29.478,10 €** | **88.856,37 €** | **2.194,75 €** |

zuzüglich

| **Grundstücke** | Größe | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Alfeld (Leine) - Walter-Gropius-Ring | 78.324 m² | | 837.332,49 € | 0,00 € | | | 837.332,49 € | *20.682,11 €* |
| Brunkensen - Obere Dorfstraße | 4.430 m² | | 38.222,26 € | 0,00 € | | | 38.222,26 € | *944,09 €* |
| Dehnsen - Kirchfeld | 5.683 m² | | 43.585,08 € | 0,00 € | | | 43.585,08 € | *1.076,55 €* |
| Hörsum - Horststraße | 5.301 m² | | 45.737,30 € | 0,00 € | | | 45.737,30 € | *1.129,71 €* |
| Langenholzen - Friedhofsweg | 1.781 m² | | 18.212,22 € | 0,00 € | | | 18.212,22 € | *449,84 €* |
| Lütgenholzen - Lindenweg | 937 m² | | 4.191,95 € | 0,00 € | | | 4.191,95 € | *103,54 €* |
| Warzen - Am Rettberg | 3.162 m² | | 27.281,90 € | 0,00 € | | | 27.281,90 € | *673,86 €* |
| Wispenstein - Pappelstraße | 2.816 m² | | 19.797,22 € | 0,00 € | | | 19.797,22 € | *488,99 €* |
| | | | **1.034.360,41 €** | **0,00 €** | | | **1.034.360,41 €** | **25.548,70 €** |

**Hinweis**:
Die Bewertung der Grundstücke ist durch die DEKRA zum Stichtag 01.01.2010 erfolgt.

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Gesamtsumme** | | | **2.037.967,88 €** | **9.581,23 €** | **-519.695,34 €** | **-47.051,98 €** | **1.471.220,56 €** | **36.002,11 €** |

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

| | **Gesamt** |
|---|---|
| Ansatzfähige Kosten - **Abschreibungen** (abzgl. nicht ansatzfähiger Anlagen) | 46.542,55 € |
| Ansatzfähige Kosten - **Kalkulatorische Zinsen** (abzgl. nicht ansatzfähiger Anlagen) | 35.931,15 € |
| **Kalkulatorische Kosten gesamt** | **82.473,70 €** |

## Anlage 4 — Kosten aus inneren Verrechnungen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Verwaltungskosten** | | | | |
| Amt / Einrichtung | Verteilungsschlüssel | | 37.902,54 € | *32.341,62 €* |
| - anteilige Kosten der Finanzbuchhaltung | *Anzahl d. Sachbuchungen* | 16.974,57 € | | |
| - anteilige Kosten der Stadtkasse | *Anzahl der Buchungen* | 7.817,71 € | | |
| - anteilige Kosten für die Erstellung der Betriebsabrechnung | *Arbeitsaufwand* | 13.110,26 € | | |
| **Summe der Verwaltungskosten** | | 37.902,54 € | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Allgemeinkosten und der Sachkosten** | | | | | |
| Die **Allgemeinkosten** für Personalangelegenheiten, Beschaffung, Organisation und Versicherungen betrugen im Jahr 2025 je Bediensteten 2.460,- €. | | | 18.327,00 € | 18.327,00 € | *16.872,00 €* |
| Stelle / Bereich | Anzahl | Betrag | | | |
| Friedhofsverwaltung | 1,20 | 2.952,00 € | | | |
| Vollzeitkräfte | 6,00 | 14.760,00 € | | | |
| Reinigungskraft | 0,25 | 615,00 € | | | |
| **Summe der Allgemeinkosten** | 7,45 | 18.327,00 € | | | |
| Die **Sachkosten** betragen lt. KGSt je Arbeitsplatz im Verwaltungsbereich 9.700,- €. Im Bereich der Friedhofsverwaltung sind 1,2 Stellen besetzt (0,25 und 0,95). | | | 11.640,00 € | 11.640,00 € | *11.155,00 €* |
| Stelle / Bereich | Anzahl | Betrag | | | |
| Friedhofsverwaltung | 1,20 | 11.640,00 € | | | |



## Anlage 4 — Kosten aus inneren Verrechnungen

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | Ansatzfähige Kosten | **Kosten 2025** | *Kosten 2024* |
|---|---|---|---|
| **Innere Verrechnung der Kosten des Baubetriebshofes** | | | |
| Personalkosten bei einem **Stundensatz von 61,33 €**: | 30.864,33 € | 30.864,33 € | *20.314,40 €* |

| Gesamte Einsatzstunden | Stunden | € / h | Personalkosten |
|---|---|---|---|
| - Unterhalt. d. Friedhofskapellen | 0,00 | 61,33 € | 0,00 € |
| - Unterhaltung der Anlagen | 457,75 | 61,33 € | 28.073,81 € |
| - Wartung / Reparatur Kleingeräte | 5,00 | 61,33 € | 306,65 € |
| - Unterhaltung der Fahrzeuge | 40,50 | 61,33 € | 2.483,87 € |
| ~~- Kriegsgräber / Ehrenmäler~~ | ~~132,67~~ | ~~61,33 €~~ | ~~8.136,65 €~~ |
| **Summe (ansatzfähig)** | **503,25** | **61,33 €** | **30.864,33 €** |

Hinweis: Die Kosten für die Unterhaltung der Kriegsgräber sind nicht ansatzfähig.

| Zu erstattende Kosten der durch den Baubetriebshof eingesetzten Fahrzeuge: | 19.795,50 € | 19.795,50 € | *10.591,00 €* |
|---|---|---|---|

| Eingesetztes Fahrzeug | Stunden | € / h | Fahrzeugkosten |
|---|---|---|---|
| - Transporter (Doppelkabine, etc.) | 6,00 | 8,00 € | 48,00 € |
| - Etesia Mäher | 0,00 | 30,00 € | 0,00 € |
| - LKW | 305,25 | 45,00 € | 13.736,25 € |
| - Bagger | 113,75 | 35,00 € | 3.981,25 € |
| - Atlas Radlader | 50,75 | 40,00 € | 2.030,00 € |
| - Schlepper | 0,00 | 50,00 € | 0,00 € |
| **Summe** | **475,75** | | **19.795,50 €** |

| **> Summe Kosten aus Inneren Verrechnungen** | 118.529,37 € | **118.529,37 €** | *91.274,02 €* |
|---|---|---|---|



## Anlage 6 — Einnahmen

Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| | | Ansatzfähige Einnahmen | **Einnahmen 2025** | *Einnahmen 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **Gebühreneinnahmen im hoheitlichen Bereich** | | | | |
| davon entfallen auf: | Werte 2024 | **2025** | 386.817,54 € | *496.773,46 €* |
| - Gebühren für den Ersterwerb von Nutzungsrechten | 310.429,00 € | 212.293,80 € | | |
| - Gebühren für die Verlängerung von Nutzungsrechten | 35.563,46 € | 53.654,61 € | | |
| - Gebühren für Bestattungsdienstleistungen | 80.117,00 € | 51.120,00 € | | |
| - Gebühren für die Nutzung der Friedhofskapellen | 68.000,00 € | 48.500,00 € | | |
| - Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle | 2.664,00 € | 8.510,00 € | | |
| - Grabmahlgenehmigungsgebühr | | 11.089,13 € | | |
| - Gebühren für Beisetzungen außerhalb der Dienstzeit | | 1.650,00 € | | |
| *- Gebühren für sonstige Dienstleistungen (nicht ansatzfähig)* | | *373,06 €* | | |
| *abgebildete Sachkonten: 331160, 332160, 332161, 332162 und 332163* | | | | |
| **Sonstige Erträge** | | | | |
| davon entfallen auf: | | | 775,82 € | *1.310,00 €* |
| - Erträge aus dem Verkauf | | 676,48 € | | |
| - Erstattung vom Land für Pflege der Kriegsgräber (insg. 2.984,65 €) - nicht ansatzfähig | | 0,00 € | | |
| - sonstige Erstattungen | | 99,34 € | | |
| *abgebildete Sachkonten: 342100, 348100, 348800 und 348700* | | | | |
| **Abgeschriebene oder niedergeschlagene Forderungen** (nachrichtlich) | | | | |
| Forderungen, die nicht einbringlich sind, sind niederzuschlagen. Diese abgeschriebenen Forderungen dürfen jedoch nicht den Gebührenhaushalt belasten, sondern sind dem allgemeinen Haushalt zuzurechnen. Sie werden an dieser Stelle lediglich nachrichtlich aufgeführt: | | | 0,00 € | *0,00 €* |
| **- 2025 wurden 0,00 € niedergeschlagen** | | | | |
| *abgebildetes Sachkonto: 472111* | | | | |
| **> Summe Einnahmen** | | 387.966,42 € | **387.593,36 €** | *498.083,46 €* |

## Anlage 7 — Arbeits- und Ausfallstunden



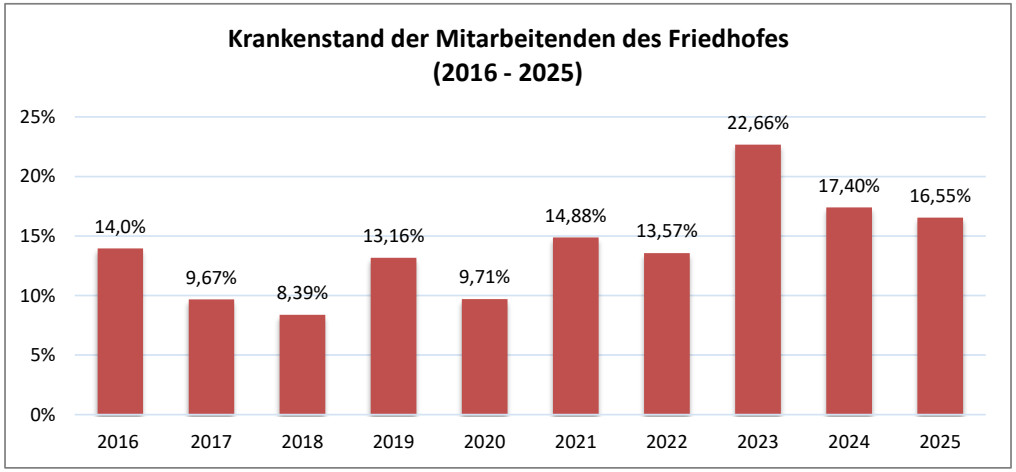
Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

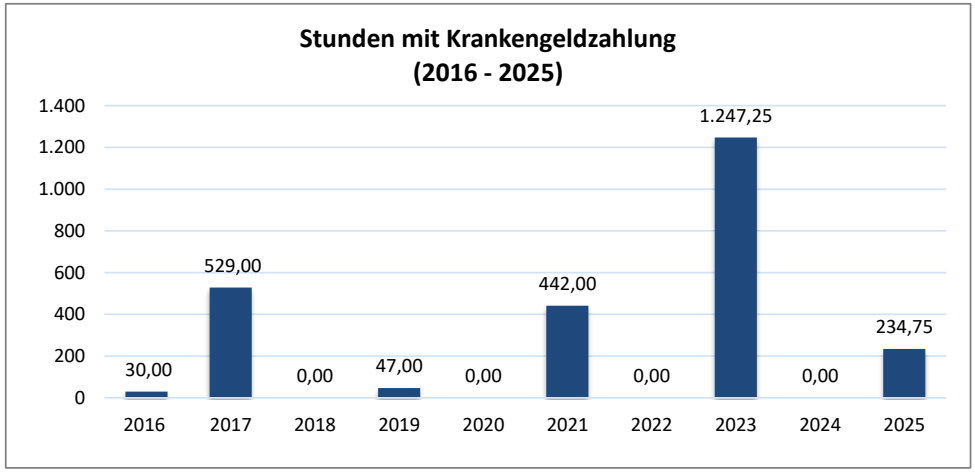
Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| Anzahl der Beschäftigten zu Jahresbeginn 2025 | **Gesamt** |
|---|---|
| Anzahl der **Vollzeit**-Beschäftigten | **6** |

| | **Gesamt** | *Gesamt in %* |
|---|---|---|
| **Effektive Arbeitsstunden (Netto-Stunden)** | **7.635,75** | *66,79 %* |
| ↳ *darin bereits enthaltene, geleistete Überstunden* | *124,25* | |
| Krankstunden *(abzgl. Krankheit ohne Entgeltfortzahlung)* | 1.892,50 | *16,55 %* |
| Feiertage | 394,75 | *3,45 %* |
| Urlaub | 1.243,25 | *10,88 %* |
| bez. Arbeitsbefreiung *(bspw. Arztbesuch oder Personalratstätigkeit)* | 123,50 | *1,08 %* |
| abgefeierte Überstunden | 142,25 | *1,24 %* |
| **Summe der Brutto-Stunden** | **11.432,00** | ***100,00 %*** |

Hinweis: Im Jahr 2025 sind **234,75** Krankheitsstunden angefallen, bei denen die Entgeltfortzahlung durch die Krankenkasse erfolgt ist.



## Anlage 8 — Aufteilung der geleisteten Stunden auf die Kostenstellen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

| **Friedhofstätigkeiten** | | |
|---|---|---|
| **Kostenstelle** | **Bezeichnung** | **Stunden** |
| 7500 | Bestattungen über 5 J. | 0,00 |
| 7500.1 | Reihengrab | 8,00 |
| 7500.2 | Rasenreihengrab | 34,00 |
| 7500.3 | Einfaches Wahlgrab | 59,50 |
| 7500.4 | Bevorzugtes Wahlgrab | 7,00 |
| 7500.5 | Familiengrab | 0,00 |
| 7500.6 | Rasenwahlgrab | 38,00 |
| 7500.7 | Sozialbestattungen | 1,50 |
| 7501 | Bestattungen unter 5 J. | 0,00 |
| 7502 | Bestattungen von Urnen | 5,50 |
| 7502.1 | Urnenfamiliengrab | 4,50 |
| 7502.2 | Urnendoppelgrab | 18,75 |
| 7502.3 | Urnenreihengrab | 9,00 |
| 7502.4 | Anonymes Urnengrab | 10,75 |
| 7502.5 | Halbanonymes Urnengrab | 31,00 |
| 7502.6 | Urnenrgrabstelle "Blätter im Wind" | 1,50 |
| 7503 | Umbettungen | 0,00 |
| 7504 | Trägerstunden | 0,00 |
| 7505 | Kompostierung | 8,25 |
| 7510 | Friedhofskapelle | 91,50 |
| 7511.1 | Grünflächenpflege (Rasen mähen, Laub harken) | 1.091,00 |
| 7511.2 | Wege säubern und instandhalten | 510,75 |
| 7511.3 | Baum-, Hecken- u. Strauchschnitt | 1.002,00 |
| 7511.4 | Einebnung von Gräbern | 455,25 |
| 7511.5 | Grabmalkontrolle | 2,75 |
| 7511.6 | Sonst. Arbeiten hoheitlich | 560,25 |
| 7511.7 | Rasenmähen | 922,75 |
| 7511.8 | Unkraut entfernen | 19,00 |
| 7511.9 | Ungepflegte Gräber herrichten | 0,00 |
| 7511.10 | Müll sammeln / leeren | 359,00 |
| 7511.11 | Grundstücksunterhaltung | 197,50 |
| 7511.12 | Pflanzungen | 388,25 |
| 7516 | Winterdienst Friedhof | 55,25 |
| | **Summe** | **5.892,50** |

| **Arbeiten AN Fahrzeuge und Maschinen** | | | |
|---|---|---|---|
| **Kostenstelle** | **Bezeichnung** | | **Stunden** |
| 7514 | Gruftenbagger | ALF - A 45 | 19,75 |
| 7519 | Deutz Schlepper | ALF - A 453 | 23,75 |
| 7521 | VW - Doppelkabine | ALF - A 451 | 9,75 |
| 7523 | Geräteträger | | 7,00 |
| 7524 | Geräteträger Multicar | ALF - M 29 | 29,25 |
| 7525 | Großflächenmäher Etesia | | 3,00 |
| 7526 | Großflächenmäher Husqvarna | | 0,00 |
| 7527 | Anhänger - Böckmann Anhänger TL | | 1,00 |
| 7528 | Grillo Aufsitzmäher | | 63,00 |
| 7515 | Sonstige Arbeitsmaschinen | | 38,00 |
| | | **Summe** | **194,50** |

| **Vorarbeitertätigkeiten** | | |
|---|---|---|
| 7560 | Betriebsführung | 2,00 |
| 7560.0 | Sonstiges | 232,00 |
| 7560.1 | Einteilung der Mitarbeiter | 91,75 |
| 7560.2 | Rechnungskontrolle | 33,75 |
| 7560.3 | Bestellungen etc. | 72,25 |
| 7560.4 | Kontakt mit Angehörigen | 87,25 |
| 7560.5 | Kontakt mit Bestattern | 61,25 |
| 7560.6 | Kontakt mit Gärtnern | 33,75 |
| 7560.7 | Kontrolle der OT-Friedhöfe | 199,00 |
| 7560.8 | Kontrolle der Gräber | 57,00 |
| 7560.9 | Kontrolle der Bäume | 26,50 |
| 7560.10 | Anträge bearbeiten | 153,75 |
| 7560.11 | Koordination Bauhof/Stadt | 46,75 |
| | **Summe** | **1.097,00** |

| **nicht zu berücksichtigende Stunden** | | |
|---|---|---|
| ~~5800~~ | ~~Arbeiten Baubetriebshof~~ | ~~0,00~~ |
| ~~5810~~ | ~~Wehre, Grabeneinläufe, Roste (Kontr.+Instandhalt.)~~ | ~~0,00~~ |
| ~~6750~~ | ~~Winterdienst allgemein~~ | ~~84,25~~ |
| ~~7512~~ | ~~Pflege von Kriegs- u. Zivilopfergräbern/Ehrenmale~~ | ~~53,75~~ |
| | ~~**Summe**~~ | ~~**138,00**~~ |

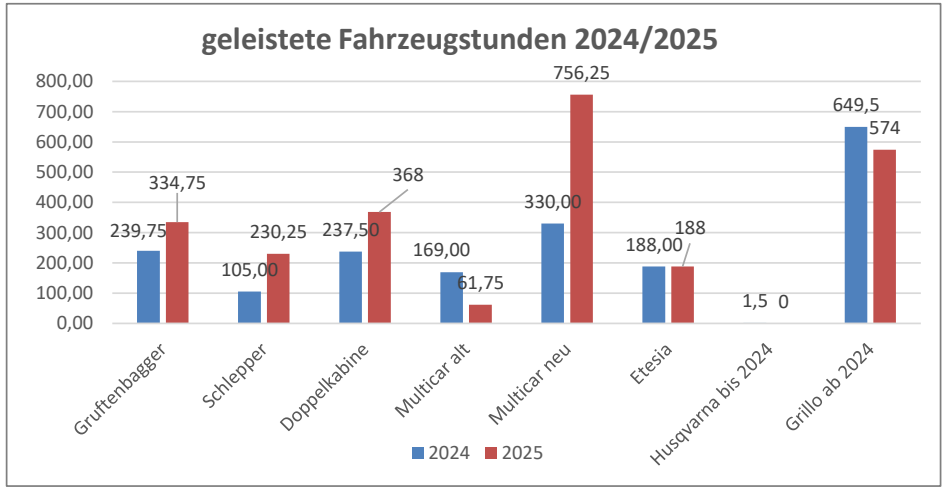
## Anlage 8 — Aufteilung der geleisteten Stunden auf die Kostenstellen



Öffentliche Einrichtung: **Friedhöfe**

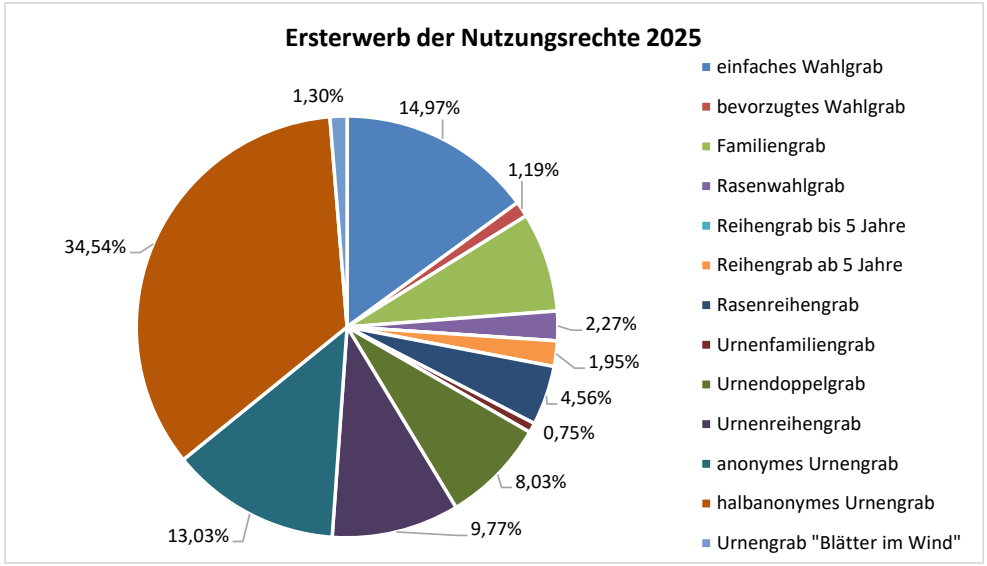
Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 - 31.12.2025

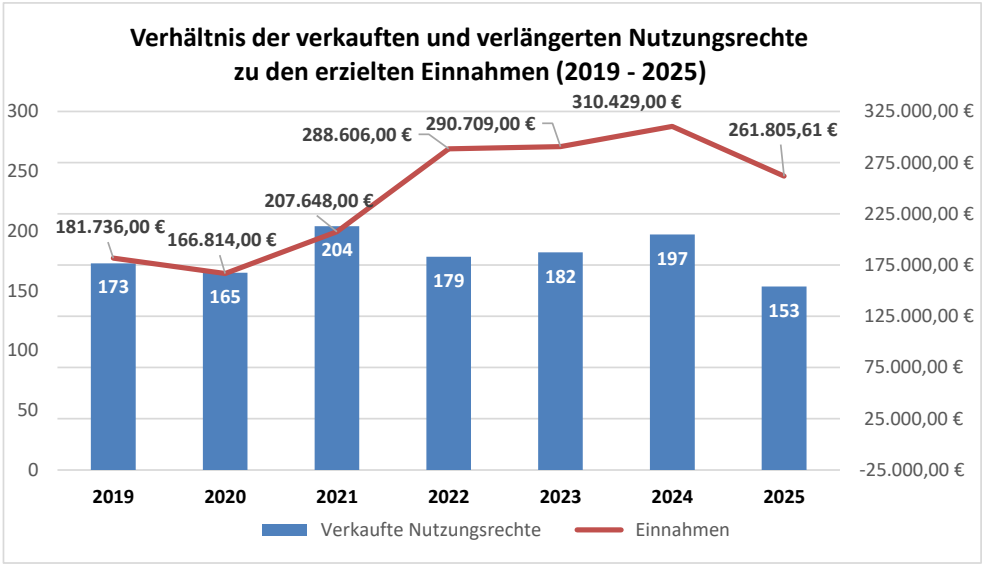
| **Sonstige Arbeiten** | | |
|---|---|---|
| 7364 | Unterhalt. Bürogebäude | 1,50 |
| 7537 | Gewächshaus | 0,00 |
| 7540 | Sonst. Arbeiten Stadt | 158,75 |
| 7561 | Sozialgebäude | 3,00 |
| 7562 | Aus- und Fortbildung | 55,00 |
| 7570 | Friedhofs-Büro (Allgemein) | 0,00 |
| 7580 | Dienstbesprechungen | 95,50 |
| | **Summe** | **313,75** |

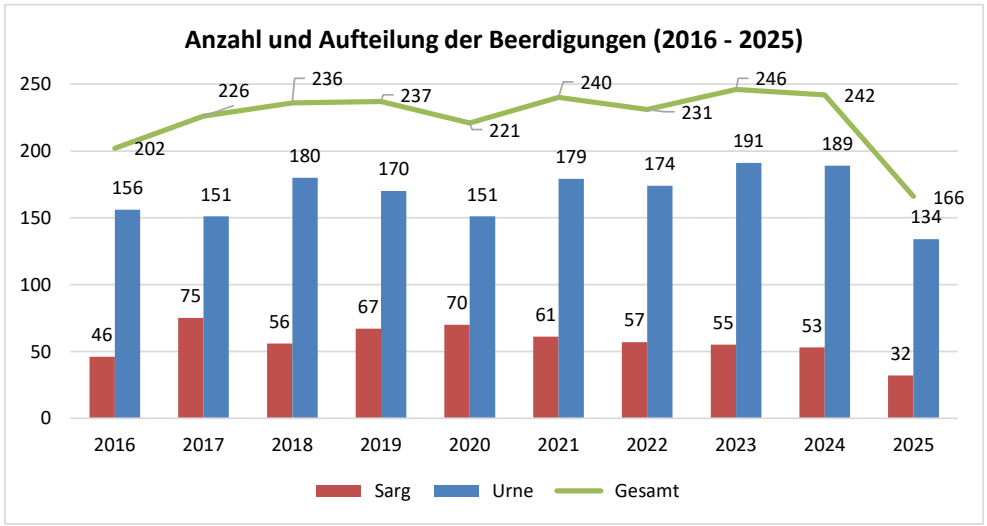


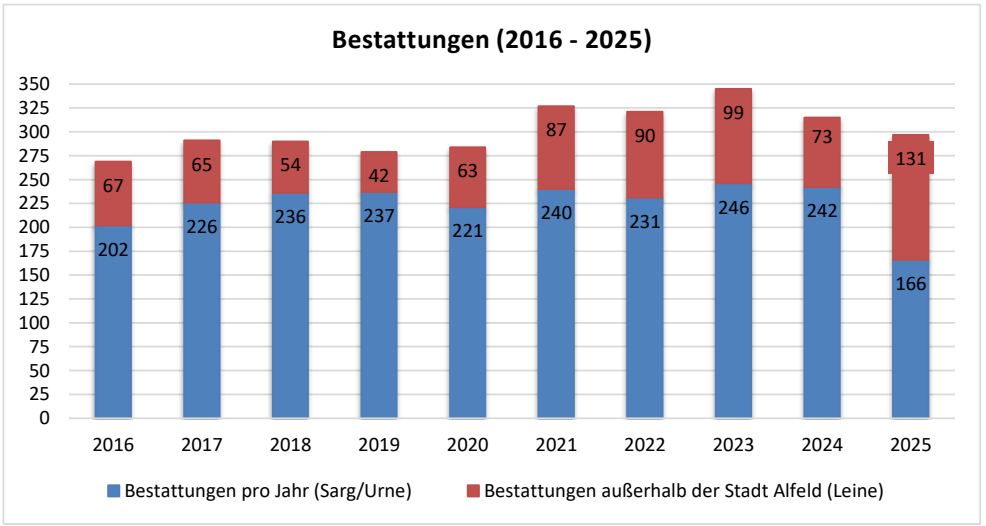

| | |
|---|---|
| **Gesamtsumme** | **7.497,75** |
| Gesamtsumme inkl. abzugrenzender Stunden | 7.635,75 |

| Anlage 9 | Informationsgrafiken |
|---|---|
| Öffentliche Einrichtung: | **Friedhöfe** |
| Kalkulationszeitraum: | 01.01.2025 - 31.12.2025 |



| | Gesamt | Grabnutzungsgebühren | Bestattungsgebühren | sonstige Benutzungsgebühren | grünpolitischer Wert | Abgrenzung | Verwaltungsgebühren |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Deckungsbedarf** | **808.946,35 €** | **437.533,45 €** | **117.730,04 €** | **179.464,13 €** | **59.329,94 €** | **14.888,78 €** | |
| - davon laufende Kosten | 725.892,24 € | 398.740,66 € | 102.433,57 € | 155.187,60 € | 55.222,04 € | 14.308,38 € | |
| - davon kalkulatorische Abschreibungen | 47.051,98 € | 23.988,67 € | 14.249,38 € | 8.304,51 € | - € | 509,43 € | |
| - davon kalkulatorische Verzinsung | 36.002,12 € | 14.804,13 € | 1.047,09 € | 15.972,02 € | 4.107,91 € | 70,97 € | |
| **Gebührenerträge** | **386.817,54 €** | **261.805,61 €** | **51.120,00 €** | **57.010,00 €** | **- €** | | **16.881,93 €** |
| **Jahresergebnis** | **347.910,08 €** | **175.727,84 €** | **66.610,04 €** | **122.454,13 €** | | | **- 16.881,93 €** |
| | Kostenunterdeckung | Kostenunterdeckung | Kostenunterdeckung | Kostenunterdeckung | | | |

| | | Grabnutzungsgebühren | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **GESAMT** | **Einfache Wahlgräber** | **Bevorzugte Wahlgräber** | **Familiengräber (je qm)** | **Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)** | **Reihengrab Verstorbene < 5 J.** | **Reihengrab Verstorbene > 5 J.** | **Rasenreihengrab** | **Urnenfamilien-Grabstelle** | **Urnendoppel-Grabstelle** | **Urnenreihen-Grabstelle** | **Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung** | **Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung** | **Urnengrabstelle "Blätter im Wind"** |
| | | 1.1 | 1.2 | 1.3 | 1.4 | 1.5 | 1.6 | 1.7 | 1.8 | 1.9 | 1.10 | 1.11 | 1.12 | 1.13 |
| *kalkulierter Gebührensatz* | | *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 €* | *2.132,00 €* |
| **Gebührensatz beschlossen** | | **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 €** | **2.132,00 €** |
| laufende Kosten (vgl. Anlage 2) | 398.740,66 € | 77.292,08 € | 6.354,73 € | 37.341,81 € | 11.755,51 € | 1.999,65 € | 6.950,63 € | 16.520,84 € | 3.825,89 € | 34.675,68 € | 31.769,41 € | 42.359,21 € | 123.033,29 € | 4.861,94 € |
| kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1) | 23.988,67 € | 4.301,38 € | 354,50 € | 2.003,12 € | 654,40 € | 107,78 € | 380,07 € | 904,87 € | 212,74 € | 1.902,82 € | 1.722,46 € | 2.296,61 € | 7.799,38 € | 1.348,55 € |
| kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1) | 14.804,13 € | 6.381,64 € | 1.930,12 € | 352,28 € | 581,06 € | 25,08 € | 1.295,48 € | 394,54 € | 502,84 € | 620,84 € | 371,18 € | 509,16 € | 1.164,20 € | 675,71 € |
| Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5) | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| **Deckungsbedarf - Grabnutzungsgebühren** | **437.533,45 €** | **87.975,10 €** | **8.639,35 €** | **39.697,21 €** | **12.990,96 €** | **2.132,50 €** | **8.626,17 €** | **17.820,25 €** | **4.541,47 €** | **37.199,34 €** | **33.863,04 €** | **45.164,98 €** | **131.996,87 €** | **6.886,20 €** |
| Summe der Benutzungsfälle | 130,00 | 14,00 | - | - | 3,00 | - | 3,00 | 7,00 | 1,00 | 12,00 | 15,00 | 20,00 | 53,00 | 2,00 |
| Verlängerungen (umgerechnet auf volle GNR) | 23,46 | 8,98 | 1,83 | 11,71 | 0,48 | - | - | - | 0,15 | 0,33 | - | - | - | - |
| Summe Fälle und Verlängerungen | 153,46 | 22,98 | 1,83 | 11,71 | 3,48 | 1,00 | 3,00 | 7,00 | 1,15 | 12,33 | 15,00 | 20,00 | 53,00 | 2,00 |
| erzielte Erträge - Ersterwerb | 208.151,00 € | 35.125,00 € | - € | - € | 7.332,00 € | - € | 3.000,00 € | 12.383,00 € | 2.347,00 € | 20.400,00 € | 10.500,00 € | 28.000,00 € | 84.800,00 € | 4.264,00 € |
| erzielte Erträge - Wiedererwerb | 53.654,61 € | 22.437,50 € | 5.214,39 € | 23.925,02 € | 1.173,12 € | - € | - € | - € | 352,08 € | 552,50 € | - € | - € | - € | - € |
| **Summe der Erträge aus Grabnutzungsgebühren** | **261.805,61 €** | **57.562,50 €** | **5.214,39 €** | **23.925,02 €** | **8.505,12 €** | **- €** | **3.000,00 €** | **12.383,00 €** | **2.699,08 €** | **20.952,50 €** | **10.500,00 €** | **28.000,00 €** | **84.800,00 €** | **4.264,00 €** |
| **Jahresergebnis - Kostenunterdeckung (positiver Betrag) bzw. Kostenüberdeckung (negativer Betrag)** | **175.727,84 €** | **30.412,60 €** | **3.424,96 €** | **15.772,19 €** | **4.485,84 €** | **2.132,50 €** | **5.626,17 €** | **5.437,25 €** | **1.842,39 €** | **16.246,84 €** | **23.363,04 €** | **17.164,98 €** | **47.196,87 €** | **2.622,20 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |
| **- abzgl. entgagener Erträge wg. Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **- 48.868,60 €** | **- 7.972,33 €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- 830,00 €** | **- 2.787,00 €** | **- €** | **- €** | **- 5.016,28 €** | **- 13.260,00 €** | **- 3.580,00 €** | **- 15.423,00 €** | **- €** |
| **Jahresergebnis nach Abzug der Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **126.859,24 €** | **22.440,28 €** | **3.424,96 €** | **15.772,19 €** | **4.485,84 €** | **1.302,50 €** | **2.839,17 €** | **5.437,25 €** | **1.842,39 €** | **11.230,56 €** | **10.103,04 €** | **13.584,98 €** | **31.773,87 €** | **2.622,20 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |

## 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 |
| *kalkulierter Gebührensatz* | | *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 €* |
| **Gebührensatz beschlossen** | | **300,00 €** | **825,00 €** | **200,00 €** | **130,00 €** | **3.320,00 €** | **298,00 €** | **2.594,00 €** | **271,00 €** | **1.883,00 €** | **286,00 €** | **150,00 €** | **145,00 €** |
| laufende Kosten (vgl. Anlage 2) | 102.433,57 € | 392,64 € | 56.383,74 € | 13.396,85 € | 16.731,97 € | 3.025,16 € | 436,26 € | 2.360,80 € | 289,68 € | 1.818,05 € | 394,16 € | 243,11 € | 6.961,16 € |
| kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1) | 14.249,38 € | 55,19 € | 9.087,56 € | 1.010,63 € | 2.106,64 € | 550,68 € | 35,90 € | 444,00 € | 32,18 € | 310,66 € | 27,53 € | 17,83 € | 570,59 € |
| kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1) | 1.047,09 € | 4,06 € | 667,78 € | 74,26 € | 154,80 € | 40,47 € | 2,64 € | 32,63 € | 2,36 € | 22,83 € | 2,02 € | 1,31 € | 41,93 € |
| Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5) | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| **Deckungsbedarf** | **117.730,04 €** | **451,89 €** | **66.139,08 €** | **14.481,74 €** | **18.993,41 €** | **3.616,30 €** | **474,80 €** | **2.837,43 €** | **324,23 €** | **2.151,53 €** | **423,70 €** | **262,25 €** | **7.573,68 €** |
| Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3) | 198,00 | - | 32,00 | 38,00 | 96,00 | - | - | - | - | - | - | - | 32,00 |
| erzielte Erträge | 51.120,00 € | - € | 26.400,00 € | 7.600,00 € | 12.480,00 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 4.640,00 € |
| **Summe der Erträge aus Bestattungsgebühren** | **51.120,00 €** | **- €** | **26.400,00 €** | **7.600,00 €** | **12.480,00 €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **4.640,00 €** |
| **Jahresergebnis - Kostenunterdeckung (positiver Betrag) bzw. Kostenüberdeckung (negativer Betrag)** | **66.610,04 €** | **451,89 €** | **39.739,08 €** | **6.881,74 €** | **6.513,41 €** | **3.616,30 €** | **474,80 €** | **2.837,43 €** | **324,23 €** | **2.151,53 €** | **423,70 €** | **262,25 €** | **2.933,68 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |
| **- abzgl. entgagener Erträge wg. Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **- 35.180,00 €** | **- €** | **- 28.384,00 €** | **- 1.292,00 €** | **- 4.032,00 €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- 1.472,00 €** |
| **Jahresergebnis nach Abzug der Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **31.430,04 €** | **451,89 €** | **11.355,08 €** | **5.589,74 €** | **2.481,41 €** | **3.616,30 €** | **474,80 €** | **2.837,43 €** | **324,23 €** | **2.151,53 €** | **423,70 €** | **262,25 €** | **1.461,68 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |

## sonstige Benutzungsgebühren

| | Gesamt | Friedhofskapelle mit Feier | Friedhofskapelle ohne Feier | Aufbewahrung von Leichen je Tag |
|---|---|---|---|---|
| | | 3.1 | 3.2 | 3.3 |
| *kalkulierter Gebührensatz* | | *834,00 €* | *500,00 €* | *74,00 €* |
| **Gebührensatz beschlossen** | | **400,00 €** | **300,00 €** | **74,00 €** |
| laufende Kosten (vgl. Anlage 2) | 155.187,60 € | 139.233,12 € | 4.689,47 € | 11.265,01 € |
| kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1) | 8.304,51 € | 8.001,45 € | 288,20 € | 14,86 € |
| kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1) | 15.972,02 € | 15.389,15 € | 554,29 € | 28,58 € |
| Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5) | - € | - € | - € | - € |
| **Deckungsbedarf** | **179.464,13 €** | **162.623,72 €** | **5.531,97 €** | **11.308,44 €** |
| Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3) | 238,00 | 122,00 | 1,00 | 115,00 |
| erzielte Erträge | | 48.200,00 € | 300,00 € | 8.510,00 € |
| **Summe der Erträge aus Bestattungsgebühren** | **57.010,00 €** | **48.200,00 €** | **300,00 €** | **8.510,00 €** |
| **Jahresergebnis** | **122.454,13 €** | **114.423,72 €** | **5.231,97 €** | **2.798,44 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |
| **- abzgl. entgagener Erträge wg. Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **- 53.148,00 €** | **- 52.948,00 €** | **- 200,00 €** | **- €** |
| **Jahresergebnis nach Abzug der Abweichung vom kalk. Gebührensatz** | **69.306,13 €** | **61.475,72 €** | **5.031,97 €** | **2.798,44 €** |
| | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung | Unterdeckung |

## Verwaltungsgebühren

| | | Einfache Wahlgräber - Beisetzungsrecht Urne | Bevorzugte Wahlgräber - Beisetzungsrecht Urne | Rasenwahlgräber (2 Grabstellen) - Beisetzungsrecht Urne | Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre Sonn- und Feiertag | Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre Samstag | Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre außerhalb der Dienstzeit | Bestattung Verstorbene über 5 Jahre Sonn- und Feiertag | Bestattung Verstorbene über 5 Jahre Samstag | Bestattung Verstorbene über 5 Jahre außerhalb der Dienstzeit | Bestattung einer Aschenurne Sonn- und Feiertag | Bestattung einer Aschenurne Samstag | Bestattung einer Aschenurne außerhalb der Dienstzeit | Grabmahl-genehmigung |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1.1a | 1.2a | 1.3a | 2.1a | 2.1b | 2.1c | 2.2a | 2.2b | 2.2c | 2.3a | 2.3b | 2.3c | G |
| **Gebührensatz beschlossen** | | **500,00 €** | **571,40 €** | **244,40 €** | **300,00 €** | **150,00 €** | **75,00 €** | **825,00 €** | **412,50 €** | **206,25 €** | **200,00 €** | **100,00 €** | **50,00 €** | **12 % des Herstellerentgelts** |
| Summe der Fälle | 66,00 | 6,00 | 2,00 | - | - | - | - | - | 2,00 | 4,00 | - | - | - | 52,00 |
| erzielte Erträge | | 3.000,00 € | 1.142,80 € | - € | - € | - € | - € | - € | 825,00 € | 825,00 € | - € | - € | - € | 11.089,13 € |
| **Summe der Erträge** | **16.881,93 €** | **3.000,00 €** | **1.142,80 €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **- €** | **825,00 €** | **825,00 €** | **- €** | **- €** | **- €** | **11.089,13 €** |

# Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

**21.04.2026**

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2025 bis 31.12.2025 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. Seit 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** | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | **2025** | Summe | in % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital[1] | 273.560 € | 188.038 € | 41.149 € | 1.001.048 € | 173.266 € | 102.601 € | 1.665.382 € | 589.268 € | 213.730 € | 38.558 € | 4.286.599 € | 8,44% |
| Fremdkapital[2] | 7.500.000 € | 4.000.000 € | 5.000.000 € | 3.000.000 € | 8.000.000 € | 5.000.000 € | 2.500.000 € | 4.500.000 € | 3.200.000 € | 3.800.000 € | 46.500.000 € | 91,56% |
| **Gesamtkapital** | **7.773.560 €** | **4.188.038 €** | **5.041.149 €** | **4.001.048 €** | **8.173.266 €** | **5.102.601 €** | **4.165.382 €** | **5.089.268 €** | **3.413.730 €** | **3.838.558 €** | **50.786.599 €** | |

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** | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | **2025** | Durchschnitt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Schulden | 50.112.892 € | 51.902.728 € | 54.715.449 € | 55.486.803 € | 61.141.954 € | 63.634.015 € | 63.485.510 € | 65.300.069 € | 65.536.644 € | 66.299.305 € | |
| Zinsen | 1.552.502 € | 1.608.820 € | 1.625.417 € | 1.585.599 € | 1.536.048 € | 1.490.118 € | 1.433.274 € | 1.416.506 € | 1.571.050 € | 1.559.457 € | |
| Sollzinssatz | 3,10% | 3,10% | 2,97% | 2,86% | 2,51% | 2,34% | 2,26% | 2,17% | 2,40% | 2,35% | 2,61% |
| Habenzinssatz[3] | 0,10% | 0,30% | 0,40% | -0,10% | -0,20% | -0,10% | 1,50% | 2,90% | 2,80% | 2,92% | 1,05% |

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

## 3. Ermittlung des Mischzinssatzes

| **Formel:** | Sollzinssatz | X | Anteil Fremdkapital | + | Habenzinssatz | X | Anteil Eigenkapital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2,61% | | 91,56% | | 1,05% | | 8,44% |

**Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2025 von:** **2,47%**