

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr
2016

In 2014 gemessene Abwassermenge
 Grundlage der Kalkulation für 2016

19.466 m³
19.550 m²

	2015	2016
A. Kalkulation		
A1. Betriebskosten		
+ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	500,00	500,00
+ Stromkosten	6.000,00	6.000,00
+ Unterhaltung Rohrnetz	10.000,00	10.000,00
+ Abgaben und Versicherungen	100,00	100,00
+ Unterhaltung Maschinen und Geräte	6.000,00	6.000,00
+ Geschäftsaufwendungen	500,00	500,00
+ Betriebskostenanteil Klärwerk Kappeln (Anlage 1)	26.000,00	25.000,00
+ Erstattung für Messung Wasseruhren	200,00	200,00
+ Personalkosten	10.900,00	10.900,00
+ Verwaltungskostenbeitrag (s. Anlage 2)	1.800,00	1.800,00
Summe Betriebskosten	62.000,00	61.000,00
A2. Kalkulatorische Kosten		
+ Abschreibung (s. Anlage 3)	24.800,00	25.900,00
- Auflösung von Zuwendungen (s. Anlage 4)	-6.000,00	-5.900,00
- Auflösung von Beiträgen (s. Anlage 5)	-12.100,00	-12.100,00
Summe Kalkulatorische Kosten	6.700,00	7.900,00
A3. Zuführung aus dem Sonderposten Gebührenaussgleich	0,00	0,00
Ergebnis	68.700,00	68.900,00
B. Berechnung der Verbrauchsgebühr		
Anzahl der Wohneinheiten		220,00
Grundgebühr pro Jahr und Wohneinheit		60,00
Verbrauchsgebühr		2,85

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr 2016
Kostenbeteiligung an den Betriebs- und Unterhaltungskosten des Klärwerkes in Kappeln für das Kalenderjahr

2014

Abrechnungszeitraum: 01. Januar - 31. Dezember **2014**

Betriebs- und Unterhaltungskosten SAWG / AKG

Gemäß § 4 des öffentlich-rechtlichen Vertrages zwischen der Stadt Kappeln und der Stadt Arnis über die gemeinsame Kläranlagenbenutzung sind maßgebende Betriebs- und Unterhaltungskosten:

- 86,5 % der Personalkosten des Klärwerks
- 100 % der Stromkosten
- 100 % der Kosten der Chemikalien (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe)
- 80 % der Bewirtschaftungskosten
- 80 % der Kosten für die Fahrzeughaltung
- 100 % der Versicherungskosten für das Klärwerk
- 100 % der Unterhaltungskosten für Maschinen und Geräte des Klärwerkes
- 86,5 % der Geschäftsausgaben
- 100 % der Abwasserabgabe
- 100 % der Klärschlamm Entsorgung

Kostenart	Abrechnung SAWG	Abrechnung AKG	Zwischensumme	MwSt.	Gesamt	Kostenanteil der Gemeinden
Personalkosten	263.629,57	20.139,03	283.768,60	53.916,03	337.684,63	292.097,21
Stromkosten	128.221,90		128.221,90	24.362,16	152.584,06	152.584,06
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	45.108,23		45.108,23	8.570,56	53.678,79	53.678,79
Bewirtschaftungskosten	80.815,67		80.815,67	15.354,98	96.170,65	76.936,52
Fahrzeughaltung	11.842,56		11.842,56	2.250,09	14.092,65	11.274,12
Versicherungen		4.980,53	4.980,53	946,30	5.926,83	5.926,83
Unterhaltung Maschinen und Geräte	35.106,57	8.985,06	44.091,63	8.377,41	52.469,04	52.469,04
Geschäftsausgaben	27.710,14		27.710,14	5.264,93	32.975,07	28.523,43
Abwasserabgabe	34.794,68		34.794,68		34.794,68	34.794,68
Klärschlamm Entsorgung	36.444,15		36.444,15	6.924,39	43.368,54	43.368,54
						751.653,22

Verrechnungsschlüssel

$$\frac{(696 \text{ EW} / 21.500 \text{ EW} + 19.466 \text{ m}^3 / 697.682 \text{ m}^3)}{2} \cdot 100 = 3,01365282 \%$$

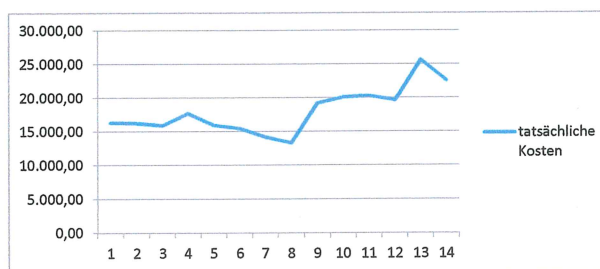
Kostenbeteiligung

Kostenanteil der Gemeinden * Verrechnungsschlüssel	=	22.652,22
abzgl. Vorauszahlung für 2014	=	20.000,00
Guthaben (+) / Nachzahlung (-) 2014	=	-2.652,22

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr
Anlage 1 - Kostenbeteiligung Klärwerk Kappeln - Übersicht

2016

Jahr	tatsächliche Kosten	Vorauszahlung	Überschuss / Nachzahlung (-)
2001	16.339,33	17.383,92	1.044,59
2002	16.230,90	15.900,00	-330,90
2003	15.908,73	17.000,00	1.091,27
2004	17.694,34	16.300,00	-1.394,34
2005	15.962,88	16.000,00	37,12
2006	15.474,17	17.700,00	2.225,83
2007	14.213,37	16.500,00	2.286,63
2008	13.336,27	16.500,00	3.163,73
2009	19.201,67	16.000,00	-3.201,67
2010	20.101,15	15.500,00	-4.601,15
2011	20.325,13	19.500,00	-825,13
2012	19.658,91	20.000,00	341,09
2013	25.692,25	20.000,00	-5.692,25
2014	22.652,22	20.000,00	-2.652,22
2015		26.000,00	26.000,00
2016		25.000,00	25.000,00
2017			0,00
2018			0,00
2019			0,00
2020			0,00



Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis

Anlage 2 - Umlage der Verwaltungskostenbeiträge

A. Prüfbericht des Kommunalen Prüfungsamtes Nord

Der Prüfbericht des Kommunalen Prüfungsamtes Nord über die im Kalenderjahr 2012 durchgeführte Ordnungsprüfung kommt im Bereich der Abwassergebührenkalkulation der amtsangehörigen Gemeinden zu folgendem Ergebnis:

„Verwaltungskostenbeiträge, die gemäß §§ 11, 13 Absatz 3 GemHVO-Kameral in Verbindung mit § 6 KAG zu veranschlagen sind, dienen dazu, den kostenrechnenden Einrichtungen solche Kosten zuzurechnen, die dadurch entstanden sind, dass Bedienstete der allgemeinen Verwaltung Tätigkeiten für die Einrichtung ausgeführt haben.“ Die Amtsgemeinden sollen somit nicht mit zusätzlichen Gebühren belastet werden, vielmehr geht es darum, die im Rahmen der Aufgabenerfüllung entstandenen Kosten an die Gebührenzahler umzulegen.

Der Prüfbericht trifft die Feststellung, dass „Verwaltungskostenbeiträge weder veranschlagt noch bei den jeweiligen Kalkulationen berücksichtigt wurden. Dies ist zu beanstanden. Die Kalkulationen sind entsprechend zu überarbeiten.“

Das KPA Nord empfiehlt für die Berechnung des Aufwandes „die Anwendung der regelmäßig fortgeschriebenen Berichte der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsvereinfachung (KGSt) Kosten eines Arbeitsplatzes, zuletzt dargestellt im Bericht 8/2010. Dieser enthält hilfreiche Grundsätze für eine realistische Ermittlung der Kosten der gesamten Kernverwaltung.“

B. Bericht der KGSt „Kosten eines Arbeitsplatzes“

Die Kenntnis der Kosten eines Arbeitsplatzes ist für eine Vielzahl finanzwirtschaftlicher und organisatorischer Maßnahmen unabdingbar. So etwa, wenn es darum geht, Produktkosten zur Kalkulation von Entgelten und Gebühren festzustellen. Die KGSt geht davon aus, dass für die Kostenermittlung pauschalisierte Plankostenwerte genügen, ein differenziertes Verfahren der Kosten- und Leistungsrechnung mit Betriebsabrechnungsbögen und Anlagenrechnung somit nicht erforderlich ist. Der Bericht der KGSt ermöglicht die Ermittlung der Kosten eines Arbeitsplatzes nach einem vereinfachten Verfahren der Kostenermittlung.

Die Kosten eines Arbeitsplatzes setzen sich hierbei aus den Personalkosten (einschließlich Versorgungszuschlag, Beihilfe, Sozialleistungen usw.), den Sachkosten (Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten) und den Gemeinkosten zusammen. Aus den so ermittelten jährlichen Kosten eines Arbeitsplatzes können unter Berücksichtigung der Arbeitszeit einer Normalarbeitskraft die Kosten je Arbeitsstunde berechnet werden.

Personalkosten:

Bei den Personalkosten wird von Durchschnittswerten ausgegangen, die in Kommunen aller Größenklassen angewendet werden können. Dem Bericht der KGSt sind entsprechende Personalkostentabellen als Anlagen beigelegt, die Durchschnittswerte sowohl für Beamte als auch für Angestellte enthalten.

Sachkosten:

Die Berechnung durchschnittlicher Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes ist kaum möglich. Fehlen örtliche Berechnungen, wird eine Sachkostenpauschale von 9.700,00 € jährlich empfohlen. Diese Pauschale wurde von der KGSt im Jahr 2010 auf der Basis einer Mitgliederbefragung und Werten aus der Vergleichsarbeit neu berechnet.

Gemeinkosten:

Mit den Gemeinkosten werden unter anderem die Leistungen des Haupt- und Personalamtes, der Kämmerei, der Stadtkasse, der Personalratstätigkeit oder der Gleichstellungsbeauftragten abgegolten. Die KGSt empfiehlt einen Zuschlag von 20% auf die Personalkosten des jeweiligen Arbeitsplatzes. Dieser Prozentsatz ist ein Mittelwert mehrerer örtlicher Berechnungen.

C. BerechnungC.1 Birgit Schwarz (Gebührenkalkulation)

Entgeltgruppe E9, Verwaltungsdienst

Pauschalisierte Personalkosten pro Jahr = 56.000,00 €

Pauschalisierte Sachkosten pro Jahr = 9.700,00 €

Gemeinkosten (20% der Personalkosten) = 11.200,00 €

Kosten des Arbeitsplatzes im Jahr = 76.900,00 €

Unter Berücksichtigung der Arbeitszeit einer Normalarbeitskraft von 1.578 Arbeitsstunden bei einer 39 Std./Woche betragen die Kosten je Arbeitsstunde 48,73 €.

Für die kostenrechnende Einrichtung in Ansatz gebrachte Stunden (pro Gemeinde) = 14 Stunden

Verwaltungskostenbeitrag Birgit Schwarz (pro Gemeinde) = 682,22 €

C.2 Norbert Leukert (technische Betreuung)

Entgeltgruppe E9, Technischer Dienst

Pauschalisierte Personalkosten pro Jahr = 56.900,00 €

Pauschalisierte Sachkosten pro Jahr = 9.700,00 €

Gemeinkosten (20% der Personalkosten) = 11.380,00 €

Kosten des Arbeitsplatzes pro Jahr = 77.980,00 €

Unter Berücksichtigung der Arbeitszeit einer Normalarbeitskraft von 1.578 Arbeitsstunden bei einer 39 Std./Woche betragen die Kosten je Arbeitsstunde 49,42 €.

Für die kostenrechnende Einrichtung in Ansatz gebrachte Stunden (pro Gemeinde) = 14 Stunden

Verwaltungskostenbeitrag Norbert Leukert (pro Gemeinde) = 691,88 €

C.3 Lena Laß (Gebührenbescheide)

Entgeltgruppe E6, Verwaltungsdienst

Pauschalisierte Personalkosten pro Jahr = 44.200,00 €

Pauschalisierte Sachkosten pro Jahr = 9.700,00 €

Gemeinkosten (20% der Personalkosten) = 8.840,00 €

Kosten des Arbeitsplatzes im Jahr = 62.740,00 €

Unter Berücksichtigung der Arbeitszeit einer Normalarbeitskraft von 1.578 Arbeitsstunden bei einer 39 Std./Woche betragen die Kosten je Arbeitsstunde 39,76 €.

Für die kostenrechnende Einrichtung in Ansatz gebrachte Stunden (pro Gemeinde) = 10 Stunden

Verwaltungskostenbeitrag Lena Laß (pro Gemeinde) = 397,60 €

C.4 Gesamtkosten

In der Gebührenkalkulation zu veranlagende Verwaltungskostenbeiträge (pro Gemeinde) = 682,22 € + 691,88 € + 397,60 € = 1.771,70 €

Kappeln, 24. September 2015

Gez.

(Ulrich Bendlin)

lfd. Nr.	Anschaffungs- datum	Abschreibungs- datum		Anzahl Monate		Anlagegut	Anschaf- fungswert	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Regelab- schreibung	Anfangs- stand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagen- nummer
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Investitionskostenzuschuss	60.140,20	25	4,00%	200,47	60.140,20	60.140,20	0,00	0,00	
	01.02.1988	01.01.2016	01.01.2017	335	347	Investitionskostenzuschuss	9.198,96	25	4,00%	30,66	9.198,96	9.198,96	0,00	0,00	
	01.02.1994	01.01.2016	01.01.2017	263	275	Investitionskostenzuschuss	8.282,93	25	4,00%	27,61	7.261,37	7.592,68	690,24	331,32	
	01.02.1995	01.01.2016	01.01.2017	251	263	Investitionskostenzuschuss	5.112,92	25	4,00%	17,04	4.277,81	4.482,33	630,59	204,52	
	01.02.1996	01.01.2016	01.01.2017	239	251	Investitionskostenzuschuss	7.094,52	25	4,00%	23,65	5.651,97	5.935,75	1.158,77	283,78	
	01.02.1999	01.01.2016	01.01.2017	203	215	Investitionskostenzuschuss	10.583,25	25	4,00%	35,28	7.161,33	7.584,66	2.998,59	423,33	
	01.02.2000	01.01.2016	01.01.2017	191	203	Investitionskostenzuschuss	92.032,54	25	4,00%	306,78	58.594,05	62.275,35	29.757,19	3.681,30	
	01.02.2004	01.01.2016	01.01.2017	143	155	Investitionskostenzuschuss	25.305,76	25	4,00%	84,35	12.062,41	13.074,64	12.231,12	1.012,23	
	01.02.2005	01.01.2016	01.01.2017	131	143	Investitionskostenzuschuss	25.100,00	25	4,00%	83,67	10.960,33	11.964,33	13.135,67	1.004,00	
	01.02.2006	01.01.2016	01.01.2017	119	131	Investitionskostenzuschuss	20.018,71	25	4,00%	66,73	7.940,75	8.741,50	11.277,21	800,75	
							262.869,78					190.990,41	71.879,37	7.741,23	

lfd. Nr.	Anschaffungs- datum	Abschreibungs- datum			Anzahl Monate	Anlagegut	Anschaffungs- wert	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Regelab- schreibung (Monat)	Anfangs- stand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagen- nummer
	01.02.1982	01.01.2016	01.01.2017	407	419	Planung	17.756,34	21	4,76%	70,46	17.756,34	17.756,34	0,00	0,00	
	01.02.1982	01.01.2016	01.01.2017	407	419	elektr. Arbeiten	1.120,31	20	5,00%	4,67	1.120,31	1.120,31	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Planung	2.777,72	21	4,76%	11,02	2.777,72	2.777,72	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Ventileinheiten	74.523,71	5	20,00%	1.242,06	74.523,71	74.523,71	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	elektr. Teile Pumpstation	5.164,44	20	5,00%	21,52	5.164,44	5.164,44	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Wartungsgeräte	704,72	5	20,00%	11,75	704,72	704,72	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	masch. Teile Pumpstation	85.914,74	10	10,00%	715,96	85.914,74	85.914,74	0,00	0,00	
	01.02.1995	01.01.2016	01.01.2017	251	263	Beschichtung Abwassertanks	9.995,76	5	20,00%	166,60	9.995,76	9.995,76	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2016	01.01.2017	383	395	elektr. Arbeiten	26.485,99	20	5,00%	110,36	26.485,99	26.485,99	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2016	01.01.2017	383	395	Ventileinheiten	1.311,46	5	20,00%	21,86	1.311,46	1.311,46	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2016	01.01.2017	383	395	Pumpe	235,72	10	10,00%	1,96	235,72	235,72	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2016	01.01.2017	383	395	Planung	50.140,30	21	4,76%	198,97	50.140,30	50.140,30	0,00	0,00	
	01.02.1986	01.01.2016	01.01.2017	359	371	Planung	1.963,59	21	4,76%	7,79	1.963,59	1.963,59	0,00	0,00	
	01.02.1995	01.01.2016	01.01.2017	251	263	Störmeldeanlage	2.672,98	10	10,00%	22,27	2.672,98	2.672,98	0,00	0,00	
	01.02.1999	01.01.2016	01.01.2017	203	215	Pumpe	3.067,50	10	10,00%	25,56	3.067,50	3.067,50	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Außenanlagen	1.477,22	32	3,13%	3,85	1.477,22	1.477,22	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	baul. Teil Pumpstation	167.512,19	30	3,33%	465,31	167.512,19	167.512,19	0,00	0,00	
	01.02.2001	01.01.2016	01.01.2017	179	191	masch. Teile Pumpstation	3.611,63	10	10,00%	30,10	3.611,63	3.611,63	0,00	0,00	
	01.02.2001	01.01.2016	01.01.2017	179	191	masch. Teile Pumpstation	3.548,81	10	10,00%	29,57	3.548,81	3.548,81	0,00	0,00	
	01.02.2001	01.01.2016	01.01.2017	179	191	masch. Teile Vakuumpumpe	4.843,24	10	10,00%	40,36	4.843,24	4.843,24	0,00	0,00	
	01.02.2007	01.01.2016	01.01.2017	107	119	Abwasserhebeanlage Pumpschacht 2	10.972,87	8	12,50%	114,30	10.972,87	10.972,87	0,00	0,00	
	01.10.2008	01.01.2016	01.01.2017	87	99	Abwasserhebeanlage Pumpschacht 1	10.211,87	8	12,50%	106,37	9.254,51	10.211,87	0,00	957,36	
	01.02.1982	01.01.2016	01.01.2017	407	419	Hauptleitung	601,28	50	2,00%	1,00	407,87	419,89	181,39	12,03	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Hausanschlüsse	95.365,28	40	2,50%	198,68	78.477,68	80.861,81	14.503,47	2.384,13	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Druckrohrleitung	102.296,76	35	2,86%	243,56	96.207,67	99.130,43	3.166,33	2.922,76	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Vakuumentleitung	123.322,10	50	2,00%	205,54	81.187,05	83.653,49	39.668,61	2.466,44	

	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Hausanschlüsse	207.747,17	50	2,00%	346,25	136.766,89	140.921,83	66.825,34	4.154,94	
	01.02.1984	01.01.2016	01.01.2017	383	395	Hauptleitung	2.443,23	50	2,00%	4,07	1.559,59	1.608,46	834,77	48,86	
	01.02.1985	01.01.2016	01.01.2017	371	383	Vakuumleitung	6.469,23	50	2,00%	10,78	4.000,14	4.129,53	2.339,71	129,38	
	01.02.1985	01.01.2016	01.01.2017	371	383	Hausanschluss	3.282,65	50	2,00%	5,47	2.029,77	2.095,42	1.187,22	65,65	
	01.02.1986	01.01.2016	01.01.2017	359	371	Hausanschluss	331,16	50	2,00%	0,55	198,14	204,77	126,39	6,62	
	01.02.2000	01.01.2016	01.01.2017	191	203	Notstromschaltung	8.845,26	20	5,00%	36,86	7.039,35	7.481,61	1.363,64	442,26	
	01.02.2001	01.01.2016	01.01.2017	179	191	Vakuumanlage	903,88	20	5,00%	3,77	674,14	719,34	184,54	45,19	
	01.04.2009	01.01.2016	01.01.2017	81	93	Vakuumpumpstation	14.000,35	8	12,50%	145,84	11.812,80	13.562,84	437,51	1.750,04	
	01.10.2012	01.01.2016	01.01.2017	39	51	Schaltschrank für Abwasserpumpwerk	12.600,91	15	6,67%	70,01	2.730,20	3.570,26	9.030,65	840,06	
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	12	24	Pumpe Vakuumpumpstation	12.146,33	8	12,50%	126,52	1.518,29	3.036,58	9.109,75	1.518,29	
	01.09.2011	01.01.2016	01.01.2017	52	64	Hausanschluss Schulstraße 104	8.745,57 €	30	3,33%	24,29	1.263,25	1.554,77	7.190,80	291,52	
							1.085.114,26					928.964,14	156.150,11	18.035,57	

lfd. Nr.	Anschaffungs- datum	Abschreibungs- datum		Anzahl Monate		Anlagegut	Anschaffungs- wert	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Regelab- schreibung (Monat)	Anfangs- stand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagen- nummer
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Zuweisung vom Land	81.827,11	30	3,33%	227,30	81.827,11	81.827,11	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Zuweisung vom Land	717,36	32	3,13%	1,87	717,36	717,36	0,00	0,00	
	01.02.1995	01.01.2016	01.01.2017	251	263	Investitionskostenzuschuss Grödersby für Anschluss Königstein	1.091,86	25	4,00%	3,64	913,52	957,20	134,66	43,67	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Zuweisung vom Land	49.976,23	35	2,86%	118,99	47.001,45	48.429,35	1.546,88	1.427,89	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Zuweisung vom Land	46.580,72	40	2,50%	97,04	38.332,05	39.496,57	7.084,15	1.164,52	
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Zuweisung vom Land	168.149,70	50	2,00%	280,25	110.698,55	114.061,55	54.088,15	3.362,99	
							348.342,98					285.489,13	62.853,85	5.999,08	

lfd. Nr.	Anschaffungs- datum	Abschreibungs- datum		Anzahl Monate		Anlagegut	Anschaffungs- wert	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Regelab- schreibung (Monat)	Anfangs- stand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagen- nummer
	01.02.1983	01.01.2016	01.01.2017	395	407	Abwasserbeiträge	420.374,76	35	2,86%	1.000,89	395.352,45	407.363,16	13.011,60	12.010,71	
	01.09.2011	01.01.2016	01.01.2017	52	64	Abwasserbeitrag Schulstraße 104	4.372,78	30	3,33%	12,15	631,62	777,38	3.595,40	145,76	
							424.747,54					408.140,54	16.607,00	12.156,47	