

In 2015 gemessene Abwassermenge
 Grundlage der Kalkulation für 2017

18.723 m³
 18.700 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	8.000,00
+ Abgaben und Versicherungen	100,00	100,00
+ Unterhaltung Maschinen und Geräte	6.000,00	5.000,00
+ Geschäftsaufwendungen	500,00	500,00
+ Betriebskostenanteil Klärwerk Kappeln (Anlage 1)	25.000,00	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	61.000,00	58.000,00
A2. Kalkulatorische Kosten		
+ Abschreibung (s. Anlage 3)	25.900,00	24.600,00
- Auflösung von Zuwendungen (s. Anlage 4)	-5.900,00	-5.900,00
- Auflösung von Beiträgen (s. Anlage 5)	-12.100,00	-12.100,00
Summe Kalkulatorische Kosten	7.900,00	6.600,00
A3. Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich	0,00	6.800,00
Ergebnis	68.900,00	71.400,00
B. Berechnung der Verbrauchsgebühr		
Anzahl der Wohneinheiten		220,00
Grundgebühr pro Jahr und Wohneinheit		60,00
Verbrauchsgebühr		3,11

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr 2017
Kostenbeteiligung an den Betriebs- und Unterhaltungskosten des Klärwerkes in Kappeln für das Kalenderjahr 2015

Abrechnungszeitraum: 01. Januar - 31. Dezember 2015

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 Klärwerkes
- 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	271.751,50	19.698,47	291.449,97	55.375,49	346.825,46	300.004,03
Stromkosten	107.181,08		107.181,08	20.364,41	127.545,49	127.545,49
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	55.689,37		55.689,37	10.580,98	66.270,35	66.270,35
Bewirtschaftungskosten	81.054,86		81.054,86	15.400,42	96.455,28	77.164,23
Fahrzeughaltung	14.527,52		14.527,52	2.760,23	17.287,75	13.830,20
Versicherungen		5.076,32	5.076,32	964,50	6.040,82	6.040,82
Unterhaltung Maschinen und Geräte	35.106,57	2.436,00	37.542,57	7.133,09	44.675,66	44.675,66
Geschäftsausgaben	26.822,08		26.822,08	5.096,20	31.918,28	27.609,31
Abwasserabgabe	32.675,79		32.675,79		32.675,79	32.675,79
Klärschlamm Entsorgung	96.562,40		96.562,40	18.346,86	114.909,26	114.909,26
						810.725,12

Verrechnungsschlüssel

(696 EW / 21.500 EW + 18.723 m³ / 711.777 m³) * 100 = **2,933834** %

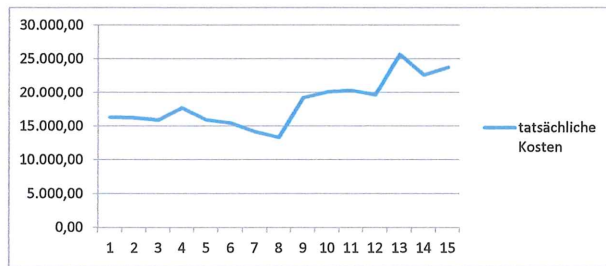
Kostenbeteiligung

Kostenanteil der Gemeinden * Verrechnungsschlüssel = 23.785,33
 abzgl. Vorauszahlung für 2015 = 26.000,00
Guthaben (+) / Nachzahlung (-) 2015 = 2.214,67

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

2017

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	23.785,33	26.000,00	2.214,67
2016		25.000,00	25.000,00
2017		25.000,00	25.000,00
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 beigefügt, 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, 26. Oktober 2016

Gez.

(Ulrich Bendlin)

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr
Anlage 3A - Abschreibung Kläranlage

2017

Ild. Nr.	Anschaffungsdatum	Abschreibungsdatum		Anzahl Monate	Anlagegut	Anschaffungswert	Nutzungsdauer	Abschreibungsatz	Regelabschreibung	Anfangsstand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagennummer
		01.01.2017	01.01.2018											
	01.02.1983	01.01.2017	01.01.2018	407	Investitionskostenzuschuss	60.140,20	25	4,00%	200,47	60.140,20	60.140,20	0,00	0,00	
	01.02.1988	01.01.2017	01.01.2018	347	Investitionskostenzuschuss	9.198,96	25	4,00%	30,66	9.198,96	9.198,96	0,00	0,00	
	01.02.1994	01.01.2017	01.01.2018	275	Investitionskostenzuschuss	8.282,93	25	4,00%	27,61	7.592,68	7.924,00	358,93	331,32	
	01.02.1995	01.01.2017	01.01.2018	263	Investitionskostenzuschuss	5.112,92	25	4,00%	17,04	4.482,33	4.686,84	426,08	204,52	
	01.02.1996	01.01.2017	01.01.2018	251	Investitionskostenzuschuss	7.094,52	25	4,00%	23,65	5.935,75	6.219,53	874,99	283,78	
	01.02.1999	01.01.2017	01.01.2018	215	Investitionskostenzuschuss	10.583,25	25	4,00%	35,28	7.584,66	8.007,99	2.575,26	423,33	
	01.02.2000	01.01.2017	01.01.2018	203	Investitionskostenzuschuss	92.032,54	25	4,00%	306,78	62.275,35	65.956,65	26.075,89	3.681,30	
	01.02.2004	01.01.2017	01.01.2018	155	Investitionskostenzuschuss	25.305,76	25	4,00%	84,35	13.074,64	14.086,87	11.218,89	1.012,23	
	01.02.2005	01.01.2017	01.01.2018	143	Investitionskostenzuschuss	25.100,00	25	4,00%	83,67	11.954,33	12.968,33	12.131,67	1.004,00	
	01.02.2006	01.01.2017	01.01.2018	131	Investitionskostenzuschuss	20.018,71	25	4,00%	66,73	8.741,50	9.542,25	10.476,46	800,75	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	12	Investitionskostenzuschuss	22.738,82	25	4,00%	75,80	909,55	1.819,11	20.919,71	909,55	
						285.608,60					200.550,75	85.057,86	8.650,78	

lfd. Nr.	Anschaftungsdatum	Abschreibungsdatum	Anzahl Monate	Anlagegut	Anschaftungswert	Nutzungsdauer	Abschreibungsatz	Regelabschreibung (Monat)	Anfangsstand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagennummer
	01.02.1982	01.01.2017	419	Planung	17.756,34	21	4,76%	70,46	17.756,34	17.756,34	0,00	0,00	
	01.02.1982	01.01.2017	431	elektr. Arbeiten	1.120,31	20	5,00%	4,67	1.120,31	1.120,31	0,00	0,00	
	01.02.1982	01.01.2017	431	Hauptleitung	601,28	50	2,00%	1,00	419,89	431,92	169,96	12,03	
	01.02.1983	01.01.2017	407	Planung	2.777,72	21	4,76%	11,02	2.777,72	2.777,72	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	419	Hausanschlüsse	95.365,28	40	2,50%	198,68	80.861,81	83.245,94	12.119,34	2.384,13	
	01.02.1983	01.01.2017	407	Ventileinheiten	74.523,71	5	20,00%	1.242,06	74.523,71	74.523,71	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	419	elektr. Teile Pumpstation	5.164,44	20	5,00%	21,52	5.164,44	5.164,44	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	419	Wartungsgeräte	704,72	5	20,00%	11,75	704,72	704,72	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	419	Außenanlagen	1.477,22	32	3,13%	3,85	1.477,22	1.477,22	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	419	baul. Teil Pumpstation	167.512,19	30	3,33%	465,31	167.512,19	167.512,19	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	407	Druckrohrleitung	102.296,76	35	2,86%	243,56	99.130,43	102.053,20	243,56	2.922,76	
	01.02.1983	01.01.2017	419	Vakuumeleitung	123.322,10	50	2,00%	205,54	83.653,49	86.119,94	37.202,17	2.466,44	
	01.02.1983	01.01.2017	419	Hausanschlüsse	207.747,17	50	2,00%	346,25	140.921,83	145.076,77	62.670,40	4.154,94	
	01.02.1983	01.01.2017	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	01.01.2017	275	Beschichtung Abwassertanks	9.995,76	5	20,00%	166,60	9.995,76	9.995,76	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2017	407	elektr. Arbeiten	26.485,99	20	5,00%	110,36	26.485,99	26.485,99	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2017	407	Ventileinheiten	1.311,46	5	20,00%	21,86	1.311,46	1.311,46	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2017	407	Pumpe	235,72	10	10,00%	1,96	235,72	235,72	0,00	0,00	
	01.02.1984	01.01.2017	407	Planung	50.140,30	21	4,76%	198,97	50.140,30	50.140,30	0,00	0,00	

01.02.1984	01.01.2017	01.01.2018	395	407	Hauptleitung	2.443,23	50	2,00%	4,07	1.608,46	1.657,32	785,91	48,86
01.02.1985	01.01.2017	01.01.2018	383	395	Vakuumeleitung	6.469,23	50	2,00%	10,78	4.129,53	4.258,91	2.210,32	129,38
01.02.1985	01.01.2017	01.01.2018	383	395	Hausanschluss	3.282,65	50	2,00%	5,47	2.095,42	2.161,08	1.121,57	65,65
01.02.1986	01.01.2017	01.01.2018	371	383	Hausanschluss	331,16	50	2,00%	0,55	204,77	211,39	119,77	6,62
01.02.1986	01.01.2017	01.01.2018	371	383	Planung	1.963,59	21	4,76%	7,79	1.963,59	1.963,59	0,00	0,00
01.02.1995	01.01.2017	01.01.2018	263	275	Störmeldeanlage	2.672,98	10	10,00%	22,27	2.672,98	2.672,98	0,00	0,00
01.02.1999	01.01.2017	01.01.2018	215	227	Pumpe	3.067,50	10	10,00%	25,56	3.067,50	3.067,50	0,00	0,00
01.02.2000	01.01.2017	01.01.2018	203	215	Notstromschaltung	8.845,26	20	5,00%	36,86	7.481,61	7.923,86	921,38	442,26
01.02.2001	01.01.2017	01.01.2018	191	203	Vakuumanlage	903,88	20	5,00%	3,77	719,34	764,53	139,35	45,19
01.02.2001	01.01.2017	01.01.2018	191	203	masch. Teile Pumpstation	3.611,63	10	10,00%	30,10	3.611,63	3.611,63	0,00	0,00
01.02.2001	01.01.2017	01.01.2018	191	203	masch. Teile Pumpstation	3.548,81	10	10,00%	29,57	3.548,81	3.548,81	0,00	0,00
01.02.2001	01.01.2017	01.01.2018	191	203	masch. Teile Vakuumpumpe	4.843,24	10	10,00%	40,36	4.843,24	4.843,24	0,00	0,00
01.02.2007	01.01.2017	01.01.2018	119	131	Abwasserbeanlage Pumpenschacht 2	10.972,87	8	12,50%	114,30	10.972,87	10.972,87	0,00	0,00
01.10.2008	01.01.2017	01.01.2018	99	111	Abwasserbeanlage Pumpenschacht 1	10.211,87	8	12,50%	106,37	10.211,87	10.211,87	0,00	0,00
01.04.2009	01.01.2017	01.01.2018	93	105	Vakuumpumpstation	14.000,35	8	12,50%	145,84	13.562,84	14.000,35	0,00	437,51
01.10.2012	01.01.2017	01.01.2018	51	63	Schaltschrank für Abwasserpumpwerk	12.600,91	15	6,67%	70,01	3.570,26	4.410,32	8.190,59	840,06
01.01.2015	01.01.2017	01.01.2018	24	36	Pumpe Vakuumpumpstation	12.146,33	8	12,50%	126,52	3.036,58	4.554,87	7.591,46	1.518,29
01.09.2011	01.01.2017	01.01.2018	64	76	Hausanschluss Schulstraße 104	8.745,57 €	30	3,33%	24,29	1.554,77	1.846,29	6.899,28	291,52
						1.085.114,26					944.729,81	140.384,44	15.765,67

Ifd. Nr.	Anschaffungsdatum	Abschreibungsdatum		Anzahl Monate	Anlagegut	Anschaffungswert	Nutzungsdauer	Abschreibungsatz	Regelabschreibung (Monat)	Anfangsstand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagennummer
		01.01.2017	01.01.2018											
	01.02.1995	01.01.2017	01.01.2018	263	Investitionskostenzuschuss Grödersby für Anschluss Königstein	1.091,86	25	4,00%	3,64	957,20	1.000,87	90,99	43,67	
	01.02.1983	01.01.2017	01.01.2018	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	01.01.2017	01.01.2018	407	Zuweisung vom Land	717,36	32	3,13%	1,87	717,36	717,36	0,00	0,00	
	01.02.1983	01.01.2017	01.01.2018	407	Zuweisung vom Land	49.976,23	35	2,86%	118,99	48.429,35	49.657,24	118,99	1.427,89	
	01.02.1983	01.01.2017	01.01.2018	407	Zuweisung vom Land	46.580,72	40	2,50%	97,04	39.496,57	40.661,09	5.919,63	1.164,52	
	01.02.1983	01.01.2017	01.01.2018	407	Zuweisung vom Land	168.149,70	50	2,00%	280,25	114.061,55	117.424,54	50.725,16	3.362,99	
						348.342,98					291.488,21	56.854,77	5.999,08	

Abwassergebührenkalkulation der Stadt Arnis für das Kalenderjahr
Anlage 5 - Auflösung von Beiträgen

2017

lfd. Nr.	Anschaffungsdatum	Abschreibungsdatum	Anzahl Monate	Anlagegut	Anschaffungswert	Nutzungsdauer	Abschreibungsatz	Regelabschreibung (Monat)	Anfangsstand	Endstand	Restwert	Abschreibung pro Jahr	Anlagennummer
	01.02.1983	01.01.2017	407	Abwasserbeiträge	420.374,76	35	2,86%	1.000,89	407.363,16	419.373,87	1.000,89	12.010,71	
	01.09.2011	01.01.2017	64	Abwasserbeitrag Schulstraße 104	4.372,78	30	3,33%	12,15	777,38	923,14	3.449,64	145,76	
					424.747,54					420.297,01	4.450,53	12.156,47	