



Entwurf

15.11.2019

Gemeinde Bad Zwesten

# Gebührenkalkulation Wasser 2020-2021



## Inhalt

|  |   |
|--|---|
| 1. Ausgangssituation/ Beratungsauftrag ..... | 3 |
| 2. Rechtsgrundlagen .....                    | 4 |
| 3. Öffentliche Einrichtung .....             | 4 |
| 4. Kalkulationszeitraum .....                | 5 |
| 5. Vorgehensweise .....                      | 5 |
| 5.1. Kostenermittlung .....                  | 5 |
| 5.2. Divisionskalkulation .....              | 5 |
| 6. Abschreibungen .....                      | 6 |
| 7. Auflösungen .....                         | 6 |
| 8. Verzinsung des Anlagekapitals .....       | 7 |
| 9. Bemessungseinheiten .....                 | 7 |
| 10. Gemeindebetreff .....                    | 7 |
| 11. Ausgleich von Vorjahresergebnissen ..... | 8 |



## 1. Ausgangssituation/ Beratungsauftrag

Der Kalkulationszeitraum für die derzeit gültigen Gebührensätze der Wasserversorgung endet zum 31.12.2019. Aus diesem Grund möchte die Gemeinde Bad Zwesten die Gebühren der Wasserversorgung neu ermitteln. Wir erhielten in diesem Zusammenhang den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für die Jahre 2020 und 2021 jeweils in Form einer Einzeljahreskalkulation zu erstellen.

Bis August 2019 fanden mehrere Besprechungen zur Erstellung der Gebührenkalkulation statt, in denen uns Frau Rübsam und Herr Beyer von der Gemeindeverwaltung die nötigen Auskünfte gaben und uns mit Unterlagen unterstützten. Für die angenehme und konstruktive Zusammenarbeit möchten wir uns herzlich bedanken.

Meerbusch, den 15.11.2019

**Allevo** Kommunalberatung

Sarah Schroeder

Wirtschaftsjuristin (LL.M.)

Entwurf



## 2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf § 10 des Hessischen Gesetzes über kommunale Abgaben (KAG). Danach können die Gemeinden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben.

Über die Höhe des Gebührensatzes hat die Gemeindevertretung als zuständiges Rechtssetzungsorgan innerhalb der gesetzlichen Schranken nach pflichtgemäßem Ermessen zu beschließen. Entscheidungsgrundlage soll hierbei die vorliegende Gebührenkalkulation bilden, aus der die kostendeckende Gebührensatzobergrenze hervorgeht.

Die Gebühren dürfen höchstens so bemessen werden, dass die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten der Einrichtung gedeckt werden (Kostenobergrenze). Hierzu gehören insbesondere Aufwendungen für die laufende Verwaltung und Unterhaltung der Einrichtung, Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, angemessene Abschreibungen sowie eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals.

## 3. Öffentliche Einrichtung

Gemäß § 1 der Wasserversorgungssatzung (WVS) betreibt die Gemeinde in Erfüllung ihrer Pflicht zur Wasserversorgung eine öffentliche Einrichtung.

Jeder Eigentümer eines Grundstücks, auf dem Trink- und/ oder Betriebswasser benötigt wird, hat gemäß § 4 Abs. 1 WVS die Pflicht, dieses Grundstück an die Wasserversorgungsanlage anzuschließen, wenn es durch eine betriebsfertige Versorgungsleitung erschlossen ist. Dabei muss jedes Grundstück – das grundsätzlich nur einen Anschluss erhält – gesondert und unmittelbar an die Anschlussleitung angeschlossen werden. Eine Anschlussleitung ist eine Leitung von der Versorgungsleitung – beginnend an der Abzweigstelle – bis zur Hauptabsperrvorrichtung hinter der Messeinrichtung (in Fließrichtung gesehen) einschließlich der Verbindungsstücke zur Versorgungsleitung, Anbohrschellen etc. sowie der in die Anschlussleitung integrierten Absperrschieber. Anschlussleitungen werden ausschließlich von der Gemeinde hergestellt, erneuert, verändert, unterhalten oder beseitigt (§ 3 Abs. 4 WVS). Der hierfür entstehende Aufwand ist gemäß § 25 Abs. 1 WVS der Gemeinde in der tatsächlich entstandenen Höhe zu erstatten. Aus diesem Grund dürfen sie nicht über die Benutzungsgebühren finanziert werden.

Nach Mitteilung der Verwaltung werden sowohl die entstandenen Kosten als auch die Erstattungen in den Anlagenachweis der Gemeinde Bad Zwesten aufgenommen. Durch den Ansatz beider Positionen erfolgt eine Verrechnung, sodass die Kosten der Anschlussleitungen keinen Einfluss auf die Höhe der Gebührensätze haben.



## 4. Kalkulationszeitraum

Gemäß § 10 Abs. 2 S. 6 KAG ist ein Kalkulationszeitraum von bis zu fünf Jahren zulässig. Nach Abstimmung mit der Gemeinde sollte im vorliegenden Fall für die Jahre 2020 und 2021 jeweils ein einjähriger Kalkulationszeitraum angesetzt werden.

## 5. Vorgehensweise

### 5.1. Kostenermittlung

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten für die Jahre 2020 und 2021 haben wir uns am Haushaltsplan 2019 orientiert und die zu erwartende Entwicklung für die Jahre 2020 und 2021 mit der Verwaltung abgestimmt. Für die Betriebskosten wurde eine jährliche Preissteigerung in Höhe von 2 % berücksichtigt. Ausnahme waren die Aufwendungen für Fremdstandhaltung und die Aufwendungen für bezogene Leistungen. Hier wurden die Ansätze mit der Verwaltung abgestimmt. Nicht angesetzt wurde die Haushaltsposition „sonstige Erstattungen“, der Verwaltungsanteile, da diese Kosten schon in der Position „ILV Wasser“ aufgehen und sonst doppelt berücksichtigt werden würden.

Für die Ermittlung der ansatzfähigen kalkulatorischen Kosten wurde der Anlagenachweis zum Stand 31.12.2017 zugrunde gelegt und anhand der Zugänge 2018 und der zu erwartenden Zugänge 2019 bis 2021 bis zum Ende der Kalkulationszeiträume weiterberechnet.

Die Gemeinde Bad Zwesten schreibt ihr Anlagevermögen monatsgenau ab. Da sich der Zugangszeitpunkt für die künftigen Zugänge aus heutiger Sicht nicht monatsgenau prognostizieren lässt, wird für Zwecke der Gebührenkalkulation die Abschreibung für neu hinzukommende Anlagegüter jeweils im Jahr des Zugangs mit 25 % eines Jahresbetrags und ab dem Folgejahr mit dem vollen Abschreibungssatz berücksichtigt.

### 5.2. Divisionskalkulation

Die so ermittelten Kosten werden durch die von der Gemeinde Bad Zwesten mitgeteilten geschätzten Bemessungseinheiten geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

$$\text{Gebührensatz-obergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich gebührenfähige Kosten Wasserversorgung}}{\text{voraussichtliche Wassermenge}}$$



## 6. Abschreibungen

Mit den "angemessenen Abschreibungen" soll die tatsächliche Abnutzung betriebsnotwendiger Anlagen durch den Gebrauch wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Jahre der mutmaßlichen Nutzungsdauer aufgeteilt werden.

Abschreibungen können grundsätzlich vom Anschaffungswert oder vom Wiederbeschaffungszeitwert vorgenommen werden. Der Anschaffungswert ist der Wert, der für die Anschaffung oder Herstellung tatsächlich nominal aufgewendet wurde. Der Wiederbeschaffungszeitwert ist der Wert, der für die Neubeschaffung des Anlageguts zum jeweiligen Abschreibungszeitpunkt aufgebracht werden müsste.

Die Abschreibung vom Wiederbeschaffungszeitwert ist in Hessen gemäß § 10 Abs. 2 S. 5 KAG zulässig, bildet aber in der Praxis bisher die Ausnahme. Die Gemeinde Bad Zwesten nimmt ihre Abschreibungen vom Anschaffungswert vor. Diese Handhabung wurde nach Abstimmung mit der Verwaltung in der vorliegenden Gebührenkalkulation weiterhin zu Grunde gelegt.

## 7. Auflösungen

Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter werden im Anlagenachweis als Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -beiträgen passiviert und jährlich aufgelöst. Gemäß § 10 Abs. 2 S. 4 KAG dürfen Abschreibungen auf beitragsfinanzierte Investitionsaufwendungen nur erfolgen, wenn die zu ihrer Finanzierung erhobenen Beiträge jährlich in einem der Abschreibung entsprechenden Zeitraum aufgelöst werden. Das heißt, die Erträge aus der Auflösung von Beiträgen sind in diesem Fall in die Kalkulation einzubeziehen. Hiervon ausgenommen sind lediglich die Beiträge, die vor dem 01.01.1984 erhoben worden sind. In Bad Zwesten werden jedoch auch diese Beiträge zugunsten der Gebührenzahler kostenmindernd angesetzt.

Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen können dagegen nach KAG und sollen nach den Verwaltungsvorschriften zu § 38 Nr. 3 Satz 2 GemHVO in der Gebührenkalkulation unberücksichtigt bleiben. Dort heißt es in Nr. 3 „Empfangene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge sind als Sonderposten zu passivieren und zeitbezogen aufzulösen. Sind diese Mittel ausschließlich dazu bestimmt, die Auszahlungen zu decken, die von der Gemeinde selbst zu tragen sind, sind die Auflösungserträge nicht dem Fachprodukt, sondern dem Produktbereich „Allgemeine Finanzwirtschaft“ zuzuordnen.“

In Abstimmung mit der Verwaltung soll die Auflösung der Zuschüsse entsprechend der gesetzlichen Vorgaben in der Gebührenkalkulation nicht berücksichtigt werden.



## 8. Verzinsung des Anlagekapitals

Zu den Kosten der Einrichtung, die in der Regel über Gebühreneinnahmen gedeckt werden sollen, zählt nach § 10 Abs. 2 S. 2 KAG eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals. Unter Anlagekapital ist das für das Anlagevermögen von kostenrechnenden Einrichtungen gebundene Kapital zu verstehen. Hierbei hat der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebraachte Kapitalanteil außer Betracht zu bleiben (§ 10 Abs. 2 S. 3 KAG).

Es besteht grundsätzlich die Möglichkeit, zwischen der Restwertmethode und der Durchschnittswertmethode zu wählen. In der Gemeinde Bad Zwesten wird das Anlagekapital nach der Restwertmethode verzinst. Als Zinsbasis wird der Jahresmittelwert herangezogen, der sich errechnet, indem der Jahresanfangsstand des Restbuchwertes zum Jahresendstand des Restbuchwertes addiert und die Summe durch zwei geteilt wird.

Als Zinssatz verwendet die Gemeinde einen kalkulatorischen Mischzinssatz in Höhe von **4,5 %**. Dieser sollte nach Mitteilung der Verwaltung für die Ermittlung der anzusetzenden kalkulatorischen Zinsen zu Grunde gelegt werden.

## 9. Bemessungseinheiten

Für die Bemessungseinheiten der **Wasserversorgung** wurde die Mengenentwicklung der letzten drei Abrechnungsjahre ausgewertet und auf dieser Grundlage in Absprache mit der Verwaltung die voraussichtliche zukünftige Entwicklung geschätzt. Es wurde der Mittelwert berücksichtigt.

## 10. Gemeindebetreff

Für das Gebührenrecht ergibt sich die Verpflichtung zur Berücksichtigung des Gemeindebetreffs aus dem in § 10 Abs. 3 S. 1 KAG niedergelegten Grundsatz der leistungsgerechten Gebührenbemessung. Dieser aus dem Gleichheitssatz abgeleitete Grundsatz verlangt eine leistungsgerechte und leistungsproportionale Gebührenbemessung nach Art und Umfang der jeweiligen Inanspruchnahme. Er gebietet damit grundsätzlich auch eine Berücksichtigung der durch den Einrichtungsträger zugunsten der Allgemeinheit vorgenommenen Inanspruchnahme der gebührenpflichtigen Einrichtung entweder in Form des Vorwegabzugs des Gemeindebetreffs von den gebührenfähigen Kosten oder in der Form der Addition der auf die Inanspruchnahme durch die Allgemeinheit entfallenden Nutzungseinheiten zum Gesamtgebührenaufkommen (VGH Kassel, 16.10.1997, 5 UE 1593/94).



Die Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung "Wasserversorgung" durch die Gemeinde selbst wurde auf der Leistungsseite mit in die Gebührenkalkulation eingestellt, da Kindergärten und andere öffentliche Gebäude nach Mitteilung der Verwaltung eigene Wasserzähler haben und somit die Leistungsmenge genau ermittelt wird. Insofern werden die übrigen Gebührenzahler mit den anteiligen Kosten nicht belastet.

Darüber hinaus sollte nach Mitteilung der Verwaltung ein Abzug für die Kosten der Löschwasserversorgung vorgenommen werden. Eine konkrete Ermittlung dieses Kostenanteils ist nicht ohne Weiteres möglich. Aus diesem Grund wurde ein pauschaler Satz von 3 % für die Löschwasserversorgung angesetzt. Hierbei handelt es sich um einen Prozentsatz, der nach Ansicht des VGH Kassel nicht zu niedrig ist, um den Vorteil der Allgemeinheit am Brandschutz zu erfassen (VGH Kassel, 08.04.2014, 5 A 1994/12).

## 11. Ausgleich von Vorjaheresergebnissen

Bei der Gebührenkalkulation gilt das Kostendeckungsprinzip, das heißt, dass maximal eine Kostendeckung von 100 % anzustreben ist. Ergeben sich am Ende eines Kalkulationszeitraumes Kostenüberdeckungen, so hat die Gemeinde gemäß § 10 Abs. 2 S. 7 KAG die Pflicht, diese innerhalb der folgenden fünf Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen, die am Ende eines Kalkulationszeitraums entstehen, sollen innerhalb der folgenden fünf Jahre ausgeglichen werden.

Die Jahre bis einschließlich 2014 sind bereits vollständig ausgeglichen.

Im Rahmen der letzten Gebührenkalkulation betrug das vorläufige Ergebnis des Jahres 2015 137.259 €. Diese Überdeckung wurde im Rahmen dieser Kalkulation noch einmal mit neuen Werten korrigiert. Es ergab sich eine (endgültige) Kostenüberdeckung in Höhe von 142.067 €. In der letzten Kalkulation wurden bereits 127.259 € ausgeglichen, sodass nun noch eine restliche Überdeckung des Jahres 2015 in Höhe von 14.808 € besteht. Diese ist noch bis Ende 2020 ausgleichspflichtig und soll daher in die Einzeljahreskalkulation 2020 eingestellt und so vollständig ausgeglichen werden.

Des Weiteren besteht noch eine ausgleichspflichtige Kostenüberdeckung aus dem Jahr 2016 in Höhe von 18.333 €. Diese soll in die Einzeljahreskalkulation 2021 eingestellt und so vollständig ausgeglichen werden.

Für die Jahre 2017 und 2018 liegen noch keine gebührenrechtlichen Ergebnisse vor. Diese sind aber noch bis Ende 2022 bzw. bis Ende 2023 ausgleichsfähig /-pflichtig. Einen späteren Ausgleich behält sich die Gemeinde Bad Zwesten vor.



# Kalkulation

## Inhaltsverzeichnis

|   |                                   |    |
|---|-----------------------------------|----|
| Übersicht über die Berechnungsergebnisse      | 10                                |    |
| Berechnung der Wassergebühr (Leistungsgebühr) | 11                                |    |
| <b>Berechnungsgrundlagen</b>                  |                                   |    |
| Anlage 1                                      | Aufstellung der Kosten und Erlöse |    |
|   | Kosten 2020 bis 2021              | 12 |
|   | Erlöse 2020 bis 2021              | 13 |
| Anlage 2                                      | Anlagenachweis zum 31.12.2017     | 14 |
| Anlage 3                                      | Kalkulatorische Kosten und Erlöse | 16 |
| Anlage 4                                      | Wassermengen                      | 20 |

Entwurf

## Berechnungsergebnisse für die Jahre 2020 und 2021

|                                | bisheriger<br>Gebührensatz | errechneter<br>Gebührensatz<br>ohne Vorjahre | <b>errechneter<br/>Gebührensatz<br/>mit Vorjahren</b> |
|--------------------------------|----------------------------|--|---|
| Wassergebühr (Leistungsgebühr) | 1,84 €/m <sup>3</sup>      |  |   |
| 01.01.2020 bis 31.12.2020      |                            | 2,76 €/m <sup>3</sup>                        | <b>2,69 €/m<sup>3</sup></b>                           |
| 01.01.2021 bis 31.12.2021      |                            | 2,96 €/m <sup>3</sup>                        | <b>2,89 €/m<sup>3</sup></b>                           |

nachrichtlich: Grundgebühren \*)

|                |               |
|----------------|---------------|
| QN 2,5 (Q3 4)  | 1,30 €/Monat  |
| QN 6 (Q3 10)   | 1,50 €/Monat  |
| QN 10 (Q3 16)  | 2,00 €/Monat  |
| QN 16 (Q3 25)  | 7,00 €/Monat  |
| QN 40 (Q3 63)  | 26,00 €/Monat |
| QN 60 (Q3 100) | 30,00 €/Monat |

\*) wurden nicht kalkuliert

**Hinzu kommt noch die gesetzliche Umsatzsteuer.**

## Berechnung der Wassergebühr (Leistungsgebühr)

|  | 2020                        | 2021                        |            |                  |                  |
|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|------------------|------------------|
| Ermittlung der gebührenfähigen Kosten                            |                             |                             |            |                  |                  |
| Kosten lt. Anl. 1  | 738.267 €                   | 788.948 €                   |            |                  |                  |
| abzgl. Erlöse lt. Anl. 1   | -86.250 €                   | -88.117 €                   |            |                  |                  |
| <b>Gebührenfähige Kosten (ohne Berücksichtigung Vorjahre)</b>    | <b>652.017 €</b>            | <b>700.831 €</b>            |            |                  |                  |
| Darstellung prognostizierter Wassermengen lt. Anl. 4             | 236.070 m <sup>3</sup>      | 236.070 m <sup>3</sup>      |            |                  |                  |
| <b>Wassergebühr ohne Ausgleich Vorjahre</b>                      | <b>2,76 €/m<sup>3</sup></b> | <b>2,96 €/m<sup>3</sup></b> |            |                  |                  |
| <b>Berücksichtigung von Vorjahresergebnissen</b>                 | Ergebnis                    | Ausgleich                   | Rest       |                  |                  |
| restliche Kostenüberdeckung 2015                                 | 14.808 €                    | 14.808 €                    | 0 €        | -14.808 €        | 0 €              |
| Kostenüberdeckung 2016   | 18.333 €                    | 18.333 €                    | 0 €        | 0 €              | -18.333 €        |
| <b>Summe Ausgleich Vorjahre</b>                                  | <b>33.141 €</b>             | <b>33.141 €</b>             | <b>0 €</b> | <b>-14.808 €</b> | <b>-18.333 €</b> |
| Gebührenfähige Kosten (ohne Berücksichtigung Vorjahre)           | 652.017 €                   | 700.831 €                   |            |                  |                  |
| <b>Gebührenfähige Kosten (einschließlich Ausgleich Vorjahre)</b> | <b>637.209 €</b>            | <b>682.498 €</b>            |            |                  |                  |
| Darstellung prognostizierter Wassermengen lt. Anl. 4             | 236.070 m <sup>3</sup>      | 236.070 m <sup>3</sup>      |            |                  |                  |
| <b>Wassergebühr mit Ausgleich Vorjahre</b>                       | <b>2,69 €/m<sup>3</sup></b> | <b>2,89 €/m<sup>3</sup></b> |            |                  |                  |

Entwurf

## Kosten 2020 bis 2021

## Anlage 1

## Teilergebnishaushalt 110301 - Wasserversorgung

| Nr.     | Bezeichnung  | HH-Plan<br>2019 | Kosten         |                |
|---------|--|-----------------|----------------|----------------|
|         |  |                 | 2020           | 2021           |
| 6201000 | Entgelte für geleistete Arbeitszeit                  | 48.800          | 49.800         | 50.800         |
| 6211000 | Leistungsentgelt Beschäftigte                        | 1.200           | 1.200          | 1.200          |
| 6401000 | AG-Anteil Sozialversicherung Entgeltbereich          | 10.800          | 11.000         | 11.200         |
| 6451000 | Aufwendungen an Versorgungskassen                    | 5.000           | 5.100          | 5.200          |
| 6020000 | Hilfsstoffe  | 1.500           | 1.500          | 1.500          |
| 6051000 | Strom  | 39.450          | 40.200         | 41.000         |
| 6055000 | Treibstoffe  | 1.000           | 1.000          | 1.000          |
| 6061000 | Materialaufwand Gebäude und Außenanlagen             | 300             | 300            | 300            |
| 6063000 | Materialaufwand Einrichtungen und Ausstattungen      | 8.000           | 8.200          | 8.400          |
| 6069000 | sonstiger Aufwand Reparatur und Instandhaltung       | 12.250          | 12.500         | 12.800         |
| 6161000 | Instandhaltung Gebäude, Außenanlagen                 | 5.000           | 5.100          | 5.200          |
| 6162000 | Instandhaltung technische Anlagen                    | 500             | 500            | 500            |
| 6164000 | Instandhaltung Fahrzeuge                             | 1.500           | 1.500          | 1.500          |
| 6165000 | Instandhaltung Sachanlagen                           | 10.500          | 10.700         | 10.900         |
| 6169000 | sonstige Fremdinstandhaltung                         | 105.500         | 91.800         | 93.600         |
| 6179000 | Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 53.100          | 45.900         | 46.800         |
| 6772000 | Aufwendungen Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung   | 2.000           | 2.000          | 2.000          |
| 6779000 | Aufwendungen andere Beratungsleistungen              | 7.000           | 7.100          | 7.200          |
| 6832000 | Telefonkosten  | 1.500           | 1.500          | 1.500          |
| 6850000 | Reisekosten  | 500             | 500            | 500            |
| 6880000 | Aufwendungen Fort- und Weiterbildung                 | 500             | 500            | 500            |
| 6900100 | Beiträge gebäudebezogene Versicherungen              | 500             | 500            | 500            |
| 6901000 | Kfz-Versicherungsbeiträge                            | 400             | 400            | 400            |
| 7178000 | sonstige Erstattungen (Verw.kostenanteil)            | 53.000          | 0              | 0              |
| 7090000 | sonstige betriebliche Steuern                        | 1.000           | 1.000          | 1.000          |
|         | ILV Wasser   |                 | 80.300         | 80.300         |
|         | <b>Summe Betriebskosten</b>                          | <b>370.800</b>  | <b>380.100</b> | <b>385.800</b> |
| 6620000 | Abschreibungen *)                                    |                 |                |                |
| 6630000 | Abschreibung Sachanlagen                             | 94.613          |                |                |
|         | Abschreibung technische Anlagen und Maschinen        | 17.619          |                |                |
|         | Abschreibungen lt. Anl. 3                            |                 | 160.252        | 182.315        |
|         | <b>Summe Abschreibungen</b>                          | <b>112.232</b>  | <b>160.252</b> | <b>182.315</b> |
| 7768000 | Verzinsung des Anlagekapitals *)                     |                 |                |                |
|         | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                     | 110.000         |                |                |
|         | kalkulatorische Verzinsung lt. Anl. 3                |                 | 197.915        | 220.833        |
|         | <b>Summe Zinsen</b>                                  | <b>110.000</b>  | <b>197.915</b> | <b>220.833</b> |
|         | <b>Summe Kosten</b>                                  | <b>593.032</b>  | <b>738.267</b> | <b>788.948</b> |
|         | Kontrollsumme - ordentliche Aufwendungen             | 483.032         |                |                |
|         | Kontrollsumme - Zinsen und ähnliche Aufwendungen     | 110.000         |                |                |
|         | Differenz  |                 |                | 0              |

\*) wird in Kalkulation errechnet

## Erlöse 2020 bis 2021

## Anlage 1

Teilergebnishaushalt 110301 - Wasserversorgung

| Nr.     | Bezeichnung                                    | HH-Plan<br>2019 | Erlöse        |               |
|---------|--|-----------------|---------------|---------------|
|         |  |                 | 2020          | 2021          |
| 5101000 | öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren      | 12.000          | 12.200        | 12.400        |
| 5110010 | Wassergeld *)                                  | 434.000         |               |               |
|         | davon Erlöse Kerstenhausen (Borken)            |                 | 11.100        | 11.100        |
| 5110011 | Wasserzählermiete                              | 22.000          | 22.400        | 22.800        |
| 5391000 | Steuererstattungen                             | 10.000          | 0             | 0             |
| 5490000 | andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen | 500             | 500           | 500           |
|         | Erlöse für die Löschwasserversorgung           | 0               | 22.148        | 23.668        |
|         | <b>Summe Betriebserlöse</b>                    | <b>478.500</b>  | <b>68.348</b> | <b>70.468</b> |
| 5460100 | Auflösungen Zuschüsse **)                      | 1.911           |               |               |
| 5462000 | Auflösungen Beiträge *)                        | 19.309          |               |               |
|         | Auflösungen Beiträge lt. Anl. 3                |                 | 17.902        | 17.649        |
|         | <b>Summe Auflösungen</b>                       | <b>21.220</b>   | <b>17.902</b> | <b>17.649</b> |
|         | <b>Summe Erlöse</b>                            | <b>499.720</b>  | <b>86.250</b> | <b>88.117</b> |
|         | Kontrollsumme - ordentliche Erträge            | 499.720         |               |               |
|         | Differenz                                      | 0               |               |               |
| 5989000 | sonstige periodenfremde Erträge                | 84.623          |               |               |

\*) wird in Kalkulation errechnet

\*\*) werden nicht berücksichtigt

Entwurf

## Anlagenachweis zum 31.12.2017

## Anlage 2

## Investitionen

| Bezeichnung                                     | AHK              | AfA           | RBW              | AfA           | RBW              | AfA           | RBW              | AfA           | RBW              | AfA           | RBW              |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
|   | 31.12.2017       | 2017          | 31.12.2017       | 2018          | 31.12.2018       | 2019          | 31.12.2019       | 2020          | 31.12.2020       | 2021          | 31.12.2021       |
|   | €                | €             | €                | €             | €                | €             | €                | €             | €                | €             | €                |
| · Bebaute Grundstücke mit eigenen Bauten        | 35.852           | 0             | 35.852           | 0             | 35.852           | 0             | 35.852           | 0             | 35.852           | 0             | 35.852           |
| · Wasserzähler                                  |                  |               |                  | 341           | 3.755            | 682           | 3.073            | 683           | 2.390            | 683           | 1.707            |
| · Geleistete Investitionszuschüsse              | 5.000            | 334           | 4.666            | 500           | 4.166            | 500           | 3.666            | 500           | 3.166            | 500           | 2.666            |
| · öffentliche Ver- und Entsorgungseinrichtungen | 3.616.122        | 72.011        | 1.971.432        | 72.470        | 1.898.962        | 72.469        | 1.826.493        | 72.464        | 1.754.029        | 72.466        | 1.681.563        |
| · sonstige Anlagen                              | 10.152           | 690           | 403              | 401           | 2                | 1.707         | 3                | 0             | 3                | 0             | 3                |
| · andere Anlagen                                |                  |               |                  |               |                  | 0             | 451              | 0             | 451              | 0             | 451              |
| · Fuhrpark                                      | 8.808            | 1.467         | 1.957            | 1.468         | 489              | 488           | 1                | 0             | 1                | 0             | 1                |
| · sonstige Betriebsausstattung                  | 313.457          | 14.980        | 90.900           | 15.376        | 78.381           | 16.398        | 67.122           | 16.485        | 50.637           | 16.483        | 34.154           |
| <b>Investitionen</b>                            | <b>3.989.391</b> | <b>89.482</b> | <b>2.105.210</b> | <b>90.556</b> | <b>2.021.607</b> | <b>92.244</b> | <b>1.936.661</b> | <b>90.132</b> | <b>1.846.529</b> | <b>90.132</b> | <b>1.756.397</b> |
| nachrichtlich                                   |                  |               |                  |               |                  |               |                  |               |                  |               |                  |
| zzgl. Anlagen im Bau                            | 58.004           | 0             | 58.004           | 0             | 807.917          | 0             | 1.397.309        | 0             | 1.397.309        | 0             | 1.397.309        |
| abzgl. Grundstücke                              | -35.852          | 0             | -35.852          | 0             | -35.852          | 0             | -35.852          | 0             | -35.852          | 0             | -35.852          |
| Kontrollsumme                                   | 4.011.543        | 89.482        | 2.127.362        | 90.556        | 2.793.672        | 92.244        | 3.298.118        | 90.132        | 3.207.986        | 90.132        | 3.117.854        |
| Differenz                                       | 0                | 0             | 0                | 0             | 0                | 0             | 0                | 0             | 0                | 0             | 0                |

## Anlagenachweis zum 31.12.2017

## Anlage 2

## Zuschüsse, Beiträge und Kostenerstattungen

| Bezeichnung                                      | Urspr.wert       | Aufl.         | Aufl.rest      | Aufl.         | Aufl.rest      | Aufl.         | Aufl.rest      | Aufl.         | Aufl.rest      | Aufl.         | Aufl.rest      |
|--|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|  | 31.12.2017       | 2017          | 31.12.2017     | 2018          | 31.12.2018     | 2019          | 31.12.2019     | 2020          | 31.12.2020     | 2021          | 31.12.2021     |
|  | €                | €             | €              | €             | €              | €             | €              | €             | €              | €             | €              |
| · Zuweisungen vom Land (Fernwirkanlage)          | 16.412           | 888           | 6.360          | 887           | 5.473          | 888           | 4.585          | 887           | 3.698          | 888           | 2.810          |
| · Zuweisungen sonst. öff. Bereich                | 229.848          | 1.911         | 49.706         | 1.911         | 47.795         | 1.912         | 45.883         | 1.911         | 43.972         | 1.912         | 42.060         |
| <b>Zuschüsse</b>                                 | <b>246.260</b>   | <b>2.799</b>  | <b>56.066</b>  | <b>2.798</b>  | <b>53.268</b>  | <b>2.800</b>  | <b>50.468</b>  | <b>2.798</b>  | <b>47.670</b>  | <b>2.800</b>  | <b>44.870</b>  |
| · Zuschüsse von übrigen Bereichen                | 38.916           | 1.627         | 31.790         | 1.675         | 32.775         | 1.658         | 31.994         | 1.487         | 30.507         | 1.484         | 29.023         |
| · Beiträge                                       | 881.954          | 17.956        | 302.746        | 17.998        | 292.559        | 16.817        | 279.161        | 16.273        | 262.888        | 15.960        | 246.928        |
| <b>Beiträge und Kostenerstattungen</b>           | <b>920.870</b>   | <b>19.583</b> | <b>334.536</b> | <b>19.673</b> | <b>325.334</b> | <b>18.475</b> | <b>311.155</b> | <b>17.760</b> | <b>293.395</b> | <b>17.444</b> | <b>275.951</b> |
| <b>Sonderposten</b>                              | <b>1.167.130</b> | <b>22.382</b> | <b>390.602</b> | <b>22.471</b> | <b>378.602</b> | <b>21.275</b> | <b>361.623</b> | <b>20.558</b> | <b>341.065</b> | <b>20.244</b> | <b>320.821</b> |
| nachrichtlich                                    |                  |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |
| zzgl. Sonstige Sonderposten (Gebührenaussgleich) | 693.533          | 0             | 584.452        | 0             | 584.452        | 0             | 584.452        | 0             | 584.452        | 0             | 584.452        |
| Kontrollsumme                                    | 1.860.663        | 22.382        | 975.054        | 22.471        | 963.054        | 21.275        | 946.075        | 20.558        | 925.517        | 20.244        | 905.273        |
| Differenz  | 0                | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              |

## Kalkulatorische Kosten und Erlöse

### Investitionen

## Anlage 3

| <b>Anschaffungs- und Herstellungskosten</b>           | <b>2018</b>    | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>2021</b>    |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|
| · Aufbereitung Ebersberg, Gebäudesanierung            | 0              | 400.000          | 0                | 0              |
| · Neubau HB Hochzone                                  | 0              | 1.700.000        | 0                | 0              |
| · Erneuerung Wasserleitungen                          | 0              | 0                | 0                | 100.000        |
| · Erschließung Neubaugebiet                           | 0              | 0                | 0                | 100.000        |
| · Neuordnung Ortsnetz                                 | 0              | 0                | 950.000          | 0              |
| · Wasserleitung Kasseler Straße                       | 125.000        | 95.000           | 0                | 0              |
| · Erschließung Neubaugebiet "Auf dem Siegen"          | 0              | 0                | 0                | 70.000         |
| · Erschließung Neubaugebiet Gronswiese (Kurpark)      | 0              | 0                | 20.000           | 0              |
| · Erschließung Neubaugrundstück Zum Köpfchen          | 0              | 0                | 0                | 0              |
| · Erneuerung Leitungen im Zuge der Sanierung der K 74 | 0              | 0                | 50.000           | 0              |
| · Erschließung Baugebiet Linngärten                   | 23.000         | 0                | 0                | 0              |
| · Erschließung Baugebiet Gänseacker                   | 0              | 0                | 0                | 10.000         |
| · Lerchenweg Erweiterung Wasser                       | 0              | 20.000           | 0                | 0              |
| <b>Summe Zugänge Investitionen</b>                    | <b>148.000</b> | <b>2.215.000</b> | <b>1.020.000</b> | <b>280.000</b> |
| · Fernwirktechnik HB Hochzone                         | 0              | 3.000            | 0                | 0              |
| · Fernwirktechnik Wenzigerode und Betzigerode         | 0              | 2.000            | 0                | 0              |
| · Maschinen   | 10.000         | 5.000            | 5.000            | 5.000          |
| · Wechsel Wasserzähler                                | 0              | 6.000            | 0                | 0              |
| · Neues Fahrzeug                                      | 0              | 5.000            | 0                | 0              |
| · Umbau Fernwirktechnik, Leitrechner Bauhof           | 0              | 2.000            | 0                | 0              |
| <b>Summe Zugänge Investitionen</b>                    | <b>10.000</b>  | <b>23.000</b>    | <b>5.000</b>     | <b>5.000</b>   |
| · Wasseraufbereitsanlage HB Niederurff                | 4.000          | 0                | 0                | 0              |
| · Betriebsraum HB Niederurff Estrich                  | 0              | 0                | 15.000           | 0              |
| <b>Summe Zugänge Investitionen</b>                    | <b>4.000</b>   | <b>0</b>         | <b>15.000</b>    | <b>0</b>       |
| <b>Summe Zugänge Investitionen</b>                    | <b>162.000</b> | <b>2.238.000</b> | <b>1.040.000</b> | <b>285.000</b> |



## Investitionen

| Kalkulatorische Kosten          |                   | 2018         | 2019          | 2020           | 2021           |
|---------------------------------|-------------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Abschreibung</b>             | <b>Ø AfA-Satz</b> |              |               |                |                |
| Zugang Investitionen zum 01.10. |                   | 148.000      | 2.215.000     | 1.020.000      | 280.000        |
| Erhöhung AfA                    | 2,50 %            | 925          | 16.619        | 47.906         | 20.875         |
| <b>Zwischensumme AfA Zugang</b> |                   | <b>925</b>   | <b>17.544</b> | <b>65.450</b>  | <b>86.325</b>  |
| Zugang Investitionen zum 01.10. |                   | 10.000       | 23.000        | 5.000          | 5.000          |
| Erhöhung AfA                    | 12,50 %           | 313          | 1.656         | 2.313          | 625            |
| <b>Zwischensumme AfA Zugang</b> |                   | <b>313</b>   | <b>1.969</b>  | <b>4.282</b>   | <b>4.907</b>   |
| Zugang Investitionen zum 01.10. |                   | 4.000        | 0             | 15.000         | 0              |
| Erhöhung AfA                    | 5,00 %            | 50           | 150           | 188            | 563            |
| <b>Zwischensumme AfA Zugang</b> |                   | <b>50</b>    | <b>200</b>    | <b>388</b>     | <b>951</b>     |
| <b>AfA Zugang gesamt</b>        |                   | <b>1.288</b> | <b>19.713</b> | <b>70.120</b>  | <b>92.183</b>  |
| <b>AfA Bestand lt. Anl. 2</b>   |                   |              |               | <b>90.132</b>  | <b>90.132</b>  |
| <b>AfA</b>                      |                   |              |               | <b>160.252</b> | <b>182.315</b> |

## Kalkulatorische Kosten und Erlöse Zuschüsse und Beiträge

## Anlage 3

| Zuschüsse  | 2018                | 2019         | 2020          | 2021          |
|--|---------------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>Zugänge</b>                                   |                     |              |               |               |
| · werden im Berechnungszeitraum keine erwartet   | 0                   | 0            | 0             | 0             |
| <b>Summe Zugänge</b>                             | <b>0</b>            | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Auflösung</b>                                 | <b>Ø Aufl.-Satz</b> |              |               |               |
| Zugang zum 01.10.                                | 0                   | 0            | 0             | 0             |
| Erhöhung Auflösung                               | 2,50 %              | 0            | 0             | 0             |
| <b>Zwischensumme Aufl. Zugang</b>                | <b>0</b>            | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Aufl. Bestand lt. Anl. 2</b>                  |                     |              | <b>2.798</b>  | <b>2.800</b>  |
| <b>Auflösung Zuschüsse</b>                       |                     |              | <b>2.798</b>  | <b>2.800</b>  |
| <b>Beiträge und Kostenerstattungen</b>           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>  | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   |
| <b>Zugänge</b>                                   |                     |              |               |               |
| · Wasserbeiträge                                 | 2.500               | 2.500        | 2.500         | 2.500         |
| <b>Summe Zugänge</b>                             | <b>2.500</b>        | <b>2.500</b> | <b>2.500</b>  | <b>2.500</b>  |
| <b>Auflösung</b>                                 | <b>Ø Aufl.-Satz</b> |              |               |               |
| Zugang zum 01.10.                                | 2.500               | 2.500        | 2.500         | 2.500         |
| Erhöhung Auflösung                               | 2,50 %              | 16           | 63            | 63            |
| <b>Zwischensumme Aufl. Zugang</b>                | <b>16</b>           | <b>79</b>    | <b>142</b>    | <b>205</b>    |
| <b>Aufl. Bestand lt. Anl. 2</b>                  |                     |              | <b>17.760</b> | <b>17.444</b> |
| <b>Auflösung Beiträge und Kostenerstattungen</b> |                     |              | <b>17.902</b> | <b>17.649</b> |

## Kalkulatorische Kosten und Erlöse

### Kalkulatorische Verzinsung

## Anlage 3

| <b>Verzinsung</b>                 | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|-----------------------------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
| Zugang AHK                        | 162.000     | 2.238.000   | 1.040.000      | 285.000        |
| AfA Zugang                        | -1.288      | -19.713     | -70.120        | -92.183        |
| Restbuchwert Zugang               | 160.712     | 2.378.999   | 3.348.879      | 3.541.696      |
| Restbuchwert Bestand lt. Anl. 2   |             | 1.936.661   | 1.846.529      | 1.756.397      |
| Summe Restbuchwert                |             | 4.315.660   | 5.195.408      | 5.298.093      |
| Zugang Sonderposten               | 2.500       | 2.500       | 2.500          | 2.500          |
| Auflösung Zugang                  | -16         | -79         | -142           | -205           |
| Auflösungsrest Zugang             | 2.484       | 4.905       | 7.263          | 9.558          |
| Auflösungsrest Bestand lt. Anl. 2 |             | 361.623     | 341.065        | 320.821        |
| Summe Auflösungsrest              |             | 366.528     | 348.328        | 330.379        |
| Zinsbasis                         |             |             | 4.398.106      | 4.907.397      |
| <b>kalkulatorischer Zins</b>      |             | <b>4,5%</b> | <b>197.915</b> | <b>220.833</b> |

Entwurf

## Wassermengen

## Anlage 4

## Darstellung bisheriger Wassermengen

|                         | 2016                         | 2017                         | 2018                         | Mittelwert                   |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| veranlagte Wassermengen | 230.445 m <sup>3</sup>       | 233.806 m <sup>3</sup>       | 235.373 m <sup>3</sup>       | <b>233.208 m<sup>3</sup></b> |
| <b>Wassermenge</b>      | <b>230.445 m<sup>3</sup></b> | <b>233.806 m<sup>3</sup></b> | <b>235.373 m<sup>3</sup></b> | <b>233.208 m<sup>3</sup></b> |

## Darstellung prognostizierter Wassermengen

|                        | 2020                         | 2021                         | 2020-2021                    |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| erwartete Wassermengen | 235.370 m <sup>3</sup>       | 235.370 m <sup>3</sup>       | <b>470.740 m<sup>3</sup></b> |
| zzgl. neue Baugebiete  | 700 m <sup>3</sup>           | 700 m <sup>3</sup>           | <b>1.400 m<sup>3</sup></b>   |
| <b>Wassermenge</b>     | <b>236.070 m<sup>3</sup></b> | <b>236.070 m<sup>3</sup></b> | <b>472.140 m<sup>3</sup></b> |

Entwurf