



Markt Dinkelscherben

- ◆ Betriebsabrechnungen 2018 - 2019
- ◆ vorläufige Betriebsabrechnung 2020
- ◆ Kalkulation der Benutzungsgebühren 2021 - 2022

für die öffentliche Wasserversorgungseinrichtung

Schneider & Zajontz

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

An der Gredl 3

91171 Greiding

Telefon (08 463) 6 02 94-29

E-Mail: info@schneider-zajontz.de

Internet: <http://www.schneider-zajontz.de>

4. Entwurf, Stand 04. Dezember 2020

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| Verzeichnis der Abkürzungen | 3 |
| Ermittlung der Betriebsergebnisse 2018 - 2020 | 4 |
| Übersicht der Gebührensätze | 5 |
| Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Verbrauchsgebühren - | 6 |
| Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Grundgebühren - | 9 |
| | |
| Anlagen | |
| Anlage 1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse | 11 |
| Anlage 2 Ermittlung der Abschreibungen | 12 |
| Anlage 3 Ermittlung der Auflösungen | 13 |
| Anlage 4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung | 14 |
| Anlage 5 Ermittlung der Leistungseinheiten | 15 |

Hinweis: Das vorliegende Werk wurde mit einem Tabellenkalkulationsprogramm erstellt. Innerhalb einer Tabelle oder zwischen mehreren Tabellen ggf. bestehende Rundungsdifferenzen wurden nicht beseitigt.

*Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns **vorher** einverstanden erklärt haben.*

Verzeichnis der Abkürzungen

| | |
|---------------|---|
| AB | Anfangsbestand |
| AfA | Absetzung für Abnutzung (Abschreibung) |
| AHK | Anschaffungs- und Herstellungskosten |
| AN | Anlagenachweis |
| AV | Anlagevermögen |
| BayVGH | Bayerischer Verwaltungsgerichtshof |
| BG | Baugebiet |
| BVerwG | Bundesverwaltungsgericht |
| EB | Endbestand |
| GA | Grundstücksanschlüsse |
| Gde | Gemeinde |
| GO | Gemeindeordnung |
| HB | Hochbehälter |
| KAG | Kommunalabgabengesetz |
| ND | Nutzungsdauer |
| OT | Ortsteil |
| OVG | Oberverwaltungsgericht |
| RAB | Restauflösungsbetrag |
| RBW | Restbuchwert |
| WG | Wassergesetz |
| WL | Wasserleitung |

Ermittlung der Betriebsergebnisse 2018 - 2020

| Bezeichnung | vgl. Anl. | 2018 | | 2019 | | 2020 (vorläufig) | |
|---|--------------|------------|--------------------|------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| Laufende Kosten | 1 | | 736.350,43 | | 610.664,27 | | 654.700,00 |
| ./. Erlöse | 1 | | -10.629,00 | | -8.920,64 | | -4.400,00 |
| Abschreibungen | 2 | 194.910,74 | 84.263,56 | 200.417,23 | 93.004,14 | 220.932,23 | 116.146,12 |
| ./. Auflösungen der Beiträge | 3 | -76.551,13 | | -74.988,65 | | -74.033,28 | |
| ./. Auflösungen der Zuschüsse | 3 | -34.096,05 | | -32.424,44 | | -30.752,83 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | 4 | 37.783,98 | 37.783,98 | 33.447,22 | 33.447,22 | 43.202,86 | 43.202,86 |
| Zwischensumme | | | 847.768,97 | | 728.194,99 | | 809.648,98 |
| Gesamtdeckungsbedarf | | | -847.768,97 | | -728.194,99 | | -809.648,98 |
| Erlöse durch Verbrauchsgebühren inkl. Grundgebühren | | | 582.950,64 | | 722.728,30 | | 725.600,00 |
| Zwischenergebnis I | | | -264.818,33 | | -5.466,69 | | -84.048,98 |
| Ergebnis 2014 - 2016 vorläufig | | | 15.477,91 | | | | |
| Ergebnis 2016 - 2018 vorläufig | | | | | -74.490,35 | | -74.490,35 |
| Zwischenergebnis II | | | -249.340,42 | | -79.957,04 | | -158.539,33 |
| abzgl. bereits ausgeglichenes vorläufiges Ergebnis | | | -199.816,31 | | | | |
| Zwischenergebnis III | | | -49.524,11 | | -79.957,04 | | -158.539,33 |
| Zinsen (BayVGH, U.v. 20.10.1997 - 4 N 95.3631) | 0,1% | | -99,10 | | -79,96 | | |
| Kostenüberdeckung (+) / Kostenunterdeckung (-) | | | -49.623,21 | | -80.037,00 | | -158.539,33 |

Übersicht der ermittelten Gebührensätze

2021 - 2022

| Staffelung der Grundgebühr | Höhe der Grundgebühr | | | bisherige Gebührenehöhe |
|--|--|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | wie bisher (Standardzähler 100 €/Jahr) | Standardzähler 150 €/Jahr | Standardzähler 192 €/Jahr | |
| Grundgebühr nach Dauerdurchfluss des Wasserzählers | | | | |
| bis 4 m ³ /h | 100,00 € | 150,00 € | 192,00 € | 100,00 € |
| bis 10 m ³ /h | 250,00 € | 375,00 € | 480,00 € | 250,00 € |
| bis 16 m ³ /h | 400,00 € | 600,00 € | 768,00 € | 400,00 € |
| über 16 m ³ /h | 500,00 € | 750,00 € | 960,00 € | 500,00 € |
| Verbundzähler | 800,00 € | 1.200,00 € | 1.536,00 € | 800,00 € |
| Umlage der verbleibenden Kosten über Verbrauchsgebühr | | | | |
| ohne Ausgleich der Vorjahresergebnisse | 1,32 €/m ³ | 1,03 €/m ³ | 0,79 €/m ³ | |
| mit Ausgleich der Vorjahresergebnisse | 1,67 €/m ³ | 1,38 €/m ³ | 1,13 €/m ³ | 1,13 €/m ³ |

Hinzu kommt jeweils die gesetzliche Umsatzsteuer.

1. Kostendeckungsprinzip

Für die Höhe der Gebühr besagt Art. 8 Abs. 2 Satz 1 KAG, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten einschließlich der Kosten für die Ermittlung und Anforderung von einrichtungsbezogenen Abgaben decken soll (= Untergrenze der Kostendeckung oder das sog. Kostendeckungsgebot).

Besteht eine Verpflichtung zur Benutzung der Einrichtung (z.B. Wasserversorgung), soll das Gebührenaufkommen die ansatzfähigen Kosten nicht übersteigen (Art. 8 Abs. 2 Satz 2 KAG = Obergrenze der Kostendeckung oder sog. Kostenüberschreitungsverbot).

2. Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

Kostenüberdeckungen, die sich am Ende des Bemessungszeitraums ergeben, sind innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums, der jedoch höchstens vier Jahre umfassen soll, auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen in diesem Zeitraum ausgeglichen werden (Art. 8 Abs. 6 Satz 2 KAG).

Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Verbrauchsgebühren -

Variante 1: Grundgebühr für Standardzähler 100 €/Jahr (wie bisher)

| Bezeichnung | vgl. Anl. | 2021 | | 2022 | | 2021 - 2022 | |
|-----------------------------------|--------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| Laufende Kosten | 1 | | 573.700 | | 585.400 | | 1.159.100 |
| ./. Erlöse | 1 | | -4.400 | | -4.400 | | -8.800 |
| ./. Erlöse aus Grundgebühren | | | -244.000 | | -244.000 | | -488.000 |
| Abschreibungen | 2 | 262.364 | 161.135 | 297.232 | 200.773 | 559.596 | 361.908 |
| ./. Auflösungen der Beiträge | 3 | -72.148 | | -69.049 | | -141.197 | |
| ./. Auflösungen der Zuschüsse | 3 | -29.081 | | -27.410 | | -56.491 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | 4 | 43.042 | 43.042 | 51.795 | 51.795 | 94.837 | 94.837 |
| Deckungsbedarf A | | | 529.477 | | 589.568 | | 1.119.045 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz A (ohne USt.) | | | 1,25 €/m³ | | 1,40 €/m³ | | 1,32 €/m³ |

| Verbrauchsgebühr unter Berücksichtigung der Ergebnisse der Vorjahre | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Deckungsbedarf A | | | 529.477 | | 589.568 | | 1.119.045 |
| Ergebnis 2018 - 2020 (vorl.) | | | 144.099,77 | | 144.099,77 | | 288.199,54 |
| Deckungsbedarf B | | | 673.577 | | 733.668 | | 1.407.245 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz B (ohne USt.) | | | 1,59 €/m³ | | 1,74 €/m³ | | 1,67 €/m³ |

derzeitiger Gebührensatz lt. BGS-WAS seit 01.01.2019

1,13 €/m³

1. Kostendeckungsprinzip

Für die Höhe der Gebühr besagt Art. 8 Abs. 2 Satz 1 KAG, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten einschließlich der Kosten für die Ermittlung und Anforderung von einrichtungsbezogenen Abgaben decken soll (= Untergrenze der Kostendeckung oder das sog. Kostendeckungsgebot).

Besteht eine Verpflichtung zur Benutzung der Einrichtung (z.B. Wasserversorgung), soll das Gebührenaufkommen die ansatzfähigen Kosten nicht übersteigen (Art. 8 Abs. 2 Satz 2 KAG = Obergrenze der Kostendeckung oder sog. Kostenüberschreitungsverbot).

2. Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

Kostenüberdeckungen, die sich am Ende des Bemessungszeitraums ergeben, sind innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums, der jedoch höchstens vier Jahre umfassen soll, auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen in diesem Zeitraum ausgeglichen werden (Art. 8 Abs. 6 Satz 2 KAG).

Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Verbrauchsgebühren -

Variante 2: Grundgebühr für Standardzähler 150 €/Jahr

| Bezeichnung | vgl. Anl. | 2021 | | 2022 | | 2021 - 2022 | |
|-----------------------------------|--------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| Laufende Kosten | 1 | | 573.700 | | 585.400 | | 1.159.100 |
| ./. Erlöse | 1 | | -4.400 | | -4.400 | | -8.800 |
| ./. Erlöse aus Grundgebühren | | | -366.000 | | -366.000 | | -732.000 |
| Abschreibungen | 2 | 262.364 | 161.135 | 297.232 | 200.773 | 559.596 | 361.908 |
| ./. Auflösungen der Beiträge | 3 | -72.148 | | -69.049 | | -141.197 | |
| ./. Auflösungen der Zuschüsse | 3 | -29.081 | | -27.410 | | -56.491 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | 4 | 43.042 | 43.042 | 51.795 | 51.795 | 94.837 | 94.837 |
| Deckungsbedarf A | | | 407.477 | | 467.568 | | 875.045 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz A (ohne USt.) | | | 0,96 €/m³ | | 1,11 €/m³ | | 1,03 €/m³ |

| Verbrauchsgebühr unter Berücksichtigung der Ergebnisse der Vorjahre | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Deckungsbedarf A | | | 407.477 | | 467.568 | | 875.045 |
| Ergebnis 2018 - 2020 (vorl.) | | | 144.099,77 | | 144.099,77 | | 288.199,54 |
| Deckungsbedarf B | | | 551.577 | | 611.668 | | 1.163.245 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz B (ohne USt.) | | | 1,31 €/m³ | | 1,45 €/m³ | | 1,38 €/m³ |

derzeitiger Gebührensatz lt. BGS-WAS seit 01.01.2019

1,13 €/m³

1. Kostendeckungsprinzip

Für die Höhe der Gebühr besagt Art. 8 Abs. 2 Satz 1 KAG, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten einschließlich der Kosten für die Ermittlung und Anforderung von einrichtungsbezogenen Abgaben decken soll (= Untergrenze der Kostendeckung oder das sog. Kostendeckungsgebot).

Besteht eine Verpflichtung zur Benutzung der Einrichtung (z.B. Wasserversorgung), soll das Gebührenaufkommen die ansatzfähigen Kosten nicht übersteigen (Art. 8 Abs. 2 Satz 2 KAG = Obergrenze der Kostendeckung oder sog. Kostenüberschreitungsverbot).

2. Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

Kostenüberdeckungen, die sich am Ende des Bemessungszeitraums ergeben, sind innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums, der jedoch höchstens vier Jahre umfassen soll, auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen in diesem Zeitraum ausgeglichen werden (Art. 8 Abs. 6 Satz 2 KAG).

Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Verbrauchsgebühren -

Variante 3: Grundgebühr für Standardzähler 192 €/Jahr

| Bezeichnung | vgl. Anl. | 2021 | | 2022 | | 2021 - 2022 | |
|-----------------------------------|--------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| Laufende Kosten | 1 | | 573.700 | | 585.400 | | 1.159.100 |
| ./. Erlöse | 1 | | -4.400 | | -4.400 | | -8.800 |
| ./. Erlöse aus Grundgebühren | | | -468.480 | | -468.480 | | -936.960 |
| Abschreibungen | 2 | 262.364 | 161.135 | 297.232 | 200.773 | 559.596 | 361.908 |
| ./. Auflösungen der Beiträge | 3 | -72.148 | | -69.049 | | -141.197 | |
| ./. Auflösungen der Zuschüsse | 3 | -29.081 | | -27.410 | | -56.491 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | 4 | 43.042 | 43.042 | 51.795 | 51.795 | 94.837 | 94.837 |
| Deckungsbedarf A | | | 304.997 | | 365.088 | | 670.085 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz A (ohne USt.) | | | 0,72 €/m³ | | 0,86 €/m³ | | 0,79 €/m³ |

| Verbrauchsgebühr unter Berücksichtigung der Ergebnisse der Vorjahre | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Deckungsbedarf A | | | 304.997 | | 365.088 | | 670.085 |
| Ergebnis 2018 - 2020 (vorl.) | | | 144.099,77 | | 144.099,77 | | 288.199,54 |
| Deckungsbedarf B | | | 449.097 | | 509.188 | | 958.285 |
| Leistungseinheiten | 5 | | 421.000 m ³ | | 421.000 m ³ | | 842.000 m ³ |
| Gebührensatz B (ohne USt.) | | | 1,06 €/m³ | | 1,20 €/m³ | | 1,13 €/m³ |

derzeitiger Gebührensatz lt. BGS-WAS seit 01.01.2019

1,13 €/m³

1. Kostendeckungsprinzip

Für die Höhe der Gebühr besagt Art. 8 Abs. 2 Satz 1 KAG, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten einschließlich der Kosten für die Ermittlung und Anforderung von einrichtungsbezogenen Abgaben decken soll (= Untergrenze der Kostendeckung oder das sog. Kostendeckungsgebot).

Besteht eine Verpflichtung zur Benutzung der Einrichtung (z.B. Wasserversorgung), soll das Gebührenaufkommen die ansatzfähigen Kosten nicht übersteigen (Art. 8 Abs. 2 Satz 2 KAG = Obergrenze der Kostendeckung oder sog. Kostenüberschreitungsverbot).

2. Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

Kostenüberdeckungen, die sich am Ende des Bemessungszeitraums ergeben, sind innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums, der jedoch höchstens vier Jahre umfassen soll, auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen in diesem Zeitraum ausgeglichen werden (Art. 8 Abs. 6 Satz 2 KAG).

Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Grundgebühren -

Nach der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts ist es zulässig, 85 % der **Gesamtkosten** einer Wasserversorgungseinrichtung über Grundgebühren zu finanzieren (Beschluss vom 12.08.1981- 8 B 20.81). Der VGH München vertritt die Auffassung, dass max. 60 % der Gesamtkosten durch das Grundgebührenaufkommen gedeckt werden dürfen (VGH, U.v. 23.12.1998, 23 B 86.00886).

Nach Art. 8 Abs. 2 Satz 3 KAG ist die Grundgebühr so zu bemessen, dass neben ihr in der Mehrzahl der Fälle noch eine angemessene Abrechnung nach der tatsächlichen Benutzung stattfindet.

Es steht somit im Ermessen der Einrichtungsträgers, welcher Anteil der Vorhaltekosten über Grundgebühren finanziert werden soll.

In der nachfolgenden Betrachtung werden die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten Gesamtkosten aufgeteilt in Vorhalte- und Betriebskosten. Die laufenden Kosten und die Erlöse wurden zu 75% den Vorhaltekosten und zu 25% den Betriebskosten zugeordnet.

| 2021 - 2022 | | | | | |
|--------------------------------|--------|------------------|--|------------------|----------------|
| Bezeichnung | Anlage | Gesamtkosten | | Vorhaltekosten | Betriebskosten |
| | | € | | € | € |
| laufende Kosten (75:25) | 1 | 1.159.100 | | 869.325 | 289.775 |
| Erlöse (75:25) | 1 | -8.800 | | -6.600 | -2.200 |
| Abschreibungen | 2 | 559.596 | | 559.596 | |
| Auflösungen | 3 | -197.688 | | -197.688 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | 4 | 94.837 | | 94.837 | |
| Deckungsbedarf | | 1.607.045 | | 1.319.470 | 287.575 |
| Deckungsbedarf in % | | 100% | | 82,1% | 17,9% |
| max. zulässiger Deckungsbedarf | | | | 60,0% | |
| Deckungsbedarf gesamt | | 1.607.045 | | 964.227 | |
| Deckungsbedarf p.a. | | | | 482.114 | |

Ermittlung der Gebührenhöchstgrenze - Grundgebühren -

| 2021 - 2022 | | | | | | | | | | | |
|--|------------------|----------------------------|--|---|---|---|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Dauerdurchfluss des Wasserzählers Q3 | Äquivalenzziffer | Anzahl der Wasserzähler | modifizierte Anzahl der Wasserzähler | Anteil an den durch Grundgebühren zu deckenden fixen Kosten | jährliche Grundgebühren- höchstgrenze | Variante 1 | | Variante 2 | | Variante 3 | |
| | | | | | | jährliche Grundgebühr (gemäß akt. Satzung) | jährliche Erlöse durch Grund- gebühren | künftige jährliche Grundgebühr | jährliche Erlöse durch Grund- gebühren | künftige jährliche Grundgebühr | jährliche Erlöse durch Grund- gebühren |
| | | | | € | € / Wasserzähler | € / Wasserzähler | € | € / Wasserzähler | € | € / Wasserzähler | € |
| Sp. 1 | Sp. 2 | Sp. 3 | Sp. 4 = Sp. 2 * Sp. 3 | Sp. 5 | Sp. 6 = Sp.5 / Sp. 3/12 | Sp. 7 | Sp. 8 | Sp. 9 | Sp. 10 | Sp. 11 | Sp. 12 |
| bis 4 m³/h | 1 | 2.234 | 2.234 | 441.410,93 | 197,59 | 100 | 223.400 | 150 | 335.100 | 192 | 428.928 |
| bis 10 m³/h | 2,5 | 70 | 175 | 34.577,85 | 493,97 | 250 | 17.500 | 375 | 26.250 | 480 | 33.600 |
| bis 16 m³/h | 4 | 2 | 8 | 1.580,70 | 790,35 | 400 | 800 | 600 | 1.200 | 768 | 1.536 |
| über 16 m³/h | 5 | 3 | 15 | 2.963,82 | 987,94 | 500 | 1.500 | 750 | 2.250 | 960 | 2.880 |
| Verbundzähler | 8 | 1 | 8 | 1.580,70 | 1.580,70 | 800 | 800 | 1.200 | 1.200 | 1.536 | 1.536 |
| Summe | | 2.310 | 2.440 | 482.114,00 | | | 244.000 | | 366.000 | | 468.480 |

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

Laufende Kosten

| Bezeichnung | Hh.- Stelle 8151. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | lt. Haushaltsrechnung | lt. Haushaltsrechnung | lt. Haushaltsplan | lt. Finanzplanung | lt. Finanzplanung |
| | | € | € | € | € | € |
| Entgelte für tariflich Beschäftigte | 4140 | 117.861,32 | 121.941,90 | 143.500 | 138.000 | 140.300 |
| Beschäftigungsentgelte und dgl. | 4160 | 17.572,11 | 62.494,63 | 0 | 2.200 | 2.300 |
| Beiträge zu Versorgungskassen | 4340 | 9.117,44 | 9.051,45 | 10.000 | 8.000 | 8.500 |
| Beiträge zu Versorgungskassen | 4380 | 1.115,36 | 4.896,78 | 0 | 0 | 0 |
| Beiträge zur Sozialversicherung | 4440 | 21.966,41 | 23.901,24 | 29.000 | 25.000 | 26.000 |
| Beiträge zur Sozialversicherung | 4480 | 2.889,97 | 12.439,40 | 0 | 300 | 400 |
| Beihilfen, Unterstützungen | 4590 | 48,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Gebäude- und Grundstücksunterhalt | 5000 | 33.631,18 | 18.405,89 | 4.000 | 10.000 | 10.000 |
| Unterhalt betriebstechnischer Anlagen | 5040 | 14.108,21 | 16.958,58 | 18.000 | 16.000 | 16.000 |
| Unterhalt des sonstigen unbewegl. Fremdverm. | 5120 | 0,00 | 0,00 | 0 | 500 | 500 |
| Unterhalt: Wasserversorgungsanlagen | 5152 | 247.221,70 | 119.161,86 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Verwaltungs- und Zweckausstattung | 5200 | 0,00 | 1.786,71 | 0 | 0 | 0 |
| Arbeitsgeräte und Maschinen Beschaffung | 5221 | 6.586,11 | 377,92 | 4.600 | 2.000 | 2.000 |
| Arbeitsgeräte und Maschinen Instandhaltung | 5223 | 657,19 | 13,21 | 850 | 500 | 500 |
| Technische Geräte und Apparate Beschaffung | 5251 | 9.051,76 | 12.295,62 | 17.000 | 8.000 | 8.000 |
| Technische Geräte und Apparate Instandhaltung | 5253 | 1.964,01 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Wasser Pachten | 5350 | 0,00 | 359,67 | 2.200 | 2.200 | 2.200 |
| Grundstücksgl. Rechte - Wasserableitungsrecht | 5370 | 33,78 | 33,78 | 100 | 100 | 100 |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude | 5400 | 121,96 | 10,43 | 17.000 | 17.000 | 17.000 |
| Versicherung von Gebäuden und Grundstücken | 5460 | 149,64 | 154,14 | 200 | 200 | 200 |
| Haltung von Fahrzeugen | 5500 | 6.694,87 | 9.372,77 | 7.600 | 8.500 | 8.500 |
| Dienst- und Schutzkleidung | 5600 | 1.351,84 | 1.027,93 | 650 | 800 | 800 |
| Aus- und Fortbildung, Umschulung Wasserwart | 5620 | 90,00 | 569,26 | 3.200 | 4.500 | 500 |
| EDV-Kosten an Dritte | 6322 | 0,00 | 0,00 | 0 | 200 | 200 |
| Vorräte, Verbrauchsmittel | 6325 | 109,62 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Werkstättenbedarf: Verbrauchsgüter (Werkzeug) | 6331 | 667,53 | 2.985,75 | 0 | 500 | 500 |
| Stromverbrauch für Betriebszwecke | 6342 | 59.148,63 | 51.967,95 | 65.000 | 66.000 | 66.000 |
| Fremdwasserbezug OT Grünenbaindt | 6351 | 4.236,96 | 4.479,84 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Dienstl. durch Dritte - Entnahme Wasserproben | 6360 | 29.083,41 | 20.834,00 | 90.000 | 25.000 | 25.000 |
| Leasing EDV-Anlage | 6370 | 0,00 | 1.198,00 | 800 | 800 | 800 |
| Feuer- und Hausratversicherung | 6445 | 139,07 | 142,05 | 200 | 200 | 200 |
| Bürobedarf | 6500 | 354,65 | 396,39 | 300 | 300 | 300 |
| Telefon, Internet, Porto | 6521 | 602,75 | 788,53 | 900 | 900 | 900 |
| Sachverständigenkosten | 6551 | 6.013,81 | 2.968,04 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| Sonst. Sachverständigenkosten | 6559 | 5.490,54 | 1.425,14 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| Sonst. Geschäftsausgaben u.a. Mitgliedsbeiträge | 6580 | 981,82 | 431,02 | 500 | 500 | 500 |
| Innere Verrechnungen: Verwaltungskostenbeitr. | 6792 | 100.000,00 | 100.000,00 | 93.000 | 105.000 | 116.700 |
| Innere Verrechnungen: Leistungen des Bauhofs | 6799 | 21.700,00 | 0,00 | 29.000 | 14.000 | 14.000 |
| Ausgleichszahlungen an Landwirte | 7170 | 15.588,78 | 7.794,39 | 8.100 | 7.500 | 7.500 |
| Gesamtsumme | | 736.350,43 | 610.664,27 | 654.700,00 | 573.700,00 | 585.400 |

Erlöse

| Bezeichnung | Hh.- Stelle 8151. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | lt. Haushaltsrechnung | lt. Haushaltsrechnung | lt. Haushaltsplan | lt. Finanzplanung | lt. Finanzplanung |
| | | € | € | € | € | € |
| Wasserverkauf an Gemeinden | 1171 | 3.179,00 | 5.578,56 | 4.400 | 4.400 | 4.400 |
| Dienstleistungersatz | 1544 | 50,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Ersätze von Versicherungen | 1554 | 0,00 | 3.342,08 | 0 | 0 | 0 |
| Innere Verrechnungen: Sonst. Betriebsleist. | 1699 | 7.400,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Gesamtsumme | | 10.629,00 | 8.920,64 | 4.400 | 4.400 | 4.400 |

Ermittlung der Abschreibungen

| Bezeichnung | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | AfA-Satz | Abschreibung | | | | |
|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| | € | € | € | € | € | € | | € | € | € | € | € |
| lt. Anlagenachweis Stand 31.12.2019 | | | | | | | | | | | | |
| Anlageähnliche Rechte | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | | 4,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 |
| Bebaute Grundstücke | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Grundstücke (nicht im AN enthalten) | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Geschäftsbauten | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | | 2.873,00 | 2.874,00 | 2.874,00 | 2.874,00 | 2.874,00 |
| Gewinnungsanlagen | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | | 1.350,00 | 1.350,00 | 1.350,00 | 1.350,00 | 1.350,00 |
| Speicheranlagen | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | | 18.934,00 | 18.940,00 | 18.940,00 | 18.940,00 | 18.940,00 |
| Leitungsnetz inkl. Hausanschlüsse | 6.193.500,25 | 6.224.857,10 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | | 166.307,74 | 170.117,07 | 170.117,07 | 170.117,07 | 170.117,07 |
| Messeinrichtungen | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | | 79,00 | 79,00 | 79,00 | 79,00 | 79,00 |
| Anlagen Ortsteile | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 89.780,98 | 95.854,98 | 101.683,14 | 101.683,14 | 101.683,14 | 101.683,14 | | 5.363,00 | 7.051,16 | 7.051,16 | 7.051,16 | 7.051,16 |
| Zwischensumme Anlagenachweis | 9.343.839,09 | 9.381.269,94 | 9.799.822,28 | 9.799.822,28 | 9.799.822,28 | 9.799.822,28 | | 194.910,74 | 200.417,23 | 200.417,23 | 200.417,23 | 200.417,23 |
| Zugänge | | | | | | | | | | | | |
| Zug. 2020: Sanierung Hochbehälter | | | | 353.000,00 | 353.000,00 | 353.000,00 | 3,5% | | | 6.177,50 | 12.355,00 | 12.355,00 |
| Zug. 2020: Umbau Vorpl. + San. Behälter 1 | | | | 580.000,00 | 580.000,00 | 580.000,00 | 3,0% | | | 8.700,00 | 17.400,00 | 17.400,00 |
| Zug. 2020: Notverbund | | | | 115.000,00 | 115.000,00 | 115.000,00 | 2,5% | | | 1.437,50 | 2.875,00 | 2.875,00 |
| Zug. 2020: Ausbau Wasserschieber | | | | 326.000,00 | 326.000,00 | 326.000,00 | 2,5% | | | 4.075,00 | 8.150,00 | 8.150,00 |
| Zug. 2021: San. Behälter Saulach | | | | | 500.000,00 | 500.000,00 | 3,5% | | | | 8.750,00 | 17.500,00 |
| Zug. 2021: San. Behälter Breitenbr. | | | | | 500.000,00 | 500.000,00 | 3,5% | | | | 8.750,00 | 17.500,00 |
| Zug. 2021: Unters. Brunnen II Obersch. | | | | | 20.000,00 | 20.000,00 | 2,5% | | | | 250,00 | 500,00 |
| Zug. 2021: WL Saulach Ettelried | | | | | 150.000,00 | 150.000,00 | 2,5% | | | | 1.875,00 | 3.750,00 |
| Zug. 2021: Notstromaggregat | | | | | 35.000,00 | 35.000,00 | 6,67% | | | | 1.167,25 | 2.334,50 |
| Zug. 2022: San. WW Dinkelsch. | | | | | | 370.000,00 | 3,5% | | | | | 6.475,00 |
| Zug. 2022: San. WW Oberschöneb. | | | | | | 420.000,00 | 3,5% | | | | | 7.350,00 |
| Zug. 2020 - 2022: Hausanschlüsse | | | | 10.000,00 | 20.000,00 | 30.000,00 | 2,5% | | | 125,00 | 375,00 | 625,00 |
| Zwischensumme Zugänge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.384.000,00 | 2.599.000,00 | 3.399.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 20.515,00 | 61.947,25 | 96.814,50 |
| Summe | 9.343.839,09 | 9.381.269,94 | 9.799.822,28 | 11.183.822,28 | 12.398.822,28 | 13.198.822,28 | | 194.910,74 | 200.417,23 | 220.932,23 | 262.364,48 | 297.231,73 |

Ermittlung der Auflösungen

| Bezeichnung | Gesamtbetrag | | | | | | Aufl.- Satz | Auflösung | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| | € | € | € | € | € | € | | € | € | € | € | € |
| Beiträge u. ähnliche Entgelte | | | | | | | | | | | | |
| Beiträge bis 1999 *) | 1.699.550,03 | 1.699.550,03 | 1.699.550,03 | 1.699.550,03 | 1.699.550,03 | 1.699.550,03 | 3,0% | 50.986,50 | 47.587,40 | 44.188,30 | 40.789,20 | 37.390,10 |
| Beiträge ab 2000 | 682.381,25 | 732.853,43 | 804.822,32 | 804.822,32 | 804.822,32 | 804.822,32 | 3,0% | 21.228,53 | 23.065,15 | 24.144,69 | 24.144,69 | 24.144,69 |
| Herstellungsbeiträge 2020 | | | | 90.946,00 | 90.946,00 | 90.946,00 | 3,0% | | | 1.364,19 | 2.728,38 | 2.728,38 |
| Herstellungsbeiträge 2021 | | | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 3,0% | | | | 150,00 | 300,00 |
| Herstellungsbeiträge 2022 | | | | | | 10.000,00 | 3,0% | | | | | 150,00 |
| Kostenersatz Hausanschlüsse ab 2000 | 138.683,87 | 138.683,87 | 138.683,87 | 138.683,87 | 138.683,87 | 138.683,87 | 3,0% | 4.160,53 | 4.160,53 | 4.160,53 | 4.160,53 | 4.160,53 |
| Sonstige Einnahmen | 5.852,19 | 5.852,19 | 5.852,19 | 5.852,19 | 5.852,19 | 5.852,19 | 3,0% | 175,57 | 175,57 | 175,57 | 175,57 | 175,57 |
| Zwischensumme Beiträge u.ä. | 2.526.467,34 | 2.576.939,52 | 2.648.908,41 | 2.739.854,41 | 2.749.854,41 | 2.759.854,41 | | 76.551,13 | 74.988,65 | 74.033,28 | 72.148,37 | 69.049,27 |
| Zuschüsse | | | | | | | | | | | | |
| Zuschüsse bis 1999 *) | 835.805,27 | 835.805,27 | 835.805,27 | 835.805,27 | 835.805,27 | 835.805,27 | 3,0% | 25.074,16 | 23.402,55 | 21.730,94 | 20.059,33 | 18.387,72 |
| Zuschüsse ab 2000 | 300.729,73 | 300.729,73 | 300.729,73 | 300.729,73 | 300.729,73 | 300.729,73 | 3,0% | 9.021,89 | 9.021,89 | 9.021,89 | 9.021,89 | 9.021,89 |
| Zwischensumme Zuschüsse | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | | 34.096,05 | 32.424,44 | 30.752,83 | 29.081,22 | 27.409,61 |
| Summen | 3.663.002,34 | 3.713.474,52 | 3.785.443,41 | 3.876.389,41 | 3.886.389,41 | 3.896.389,41 | | 110.647,18 | 107.413,09 | 104.786,11 | 101.229,59 | 96.458,88 |

*) Nach Auskunft der Verwaltung ist es nicht mehr möglich, die bis 1999 eingegangenen Beiträge und Zuschüsse auf die einzelnen Jahresbeträge aufzuteilen. Es wird davon ausgegangen, dass die Gesamtbeträge spätestens mit Ablauf des Jahres 2032 vollständig aufgelöst sein werden. Für die Gebührenkalkulation wurde vereinbart: ab dem Jahr 2018 bis zum Jahr 2032 wird jährlich 1/15 des Gesamtbetrags als vollständig aufgelöst betrachtet.

Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

| Bezeichnung | AHK | AHK | AHK | AHK | AHK | AHK | Halbwertmethode (arithm. Mittelwert) | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | kalkulatorischer. Zinssatz: | | | | |
| | € | € | € | € | € | € | 2,5% 2018 | 2,0% 2019 | 2,0% 2020 | 1,5% 2021 | 1,5% 2022 |
| Anlagevermögen | | | | | | | € | € | € | € | € |
| Anlageähnliche Rechte | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 1.596,33 | 798,17 | 798,17 | 798,17 | 798,17 | 798,17 |
| Bebaute Grundstücke | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 | 21.108,78 |
| Grundstücke (nicht im AN enthalten) | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 | 14.381,69 |
| Geschäftsbauten | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 259.701,76 | 129.850,88 | 129.850,88 | 129.850,88 | 129.850,88 | 129.850,88 |
| Gewinnungsanlagen | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 775.286,91 | 387.643,46 | 387.643,46 | 387.643,46 | 387.643,46 | 387.643,46 |
| Speicheranlagen | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 903.298,08 | 451.649,04 | 451.649,04 | 451.649,04 | 451.649,04 | 451.649,04 |
| Leitungsnetz inkl. Hausanschlüsse | 6.193.500,25 | 6.224.857,10 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | 6.637.581,28 | 3.104.589,34 | 3.215.609,60 | 3.318.790,64 | 3.318.790,64 | 3.318.790,64 |
| Messeinrichtungen | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 122.315,82 | 61.157,91 | 61.157,91 | 61.157,91 | 61.157,91 | 61.157,91 |
| Anlagen Ortsteile | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 962.868,49 | 481.434,25 | 481.434,25 | 481.434,25 | 481.434,25 | 481.434,25 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 89.780,98 | 95.854,98 | 101.683,14 | 101.683,14 | 101.683,14 | 101.683,14 | 46.408,99 | 49.384,53 | 50.841,57 | 50.841,57 | 50.841,57 |
| <i>./. abgeschriebene Anlagegüter</i> | -2.761.885,60 | -2.761.920,94 | -2.790.047,32 | -2.790.047,32 | -2.790.047,32 | -2.790.047,32 | -1.380.951,64 | -1.387.992,07 | -1.395.023,66 | -1.395.023,66 | -1.395.023,66 |
| Geplante Zugänge | | | | 1.384.000,00 | 2.599.000,00 | 3.399.000,00 | | | 346.000,00 | 995.750,00 | 1.499.500,00 |
| Summe Anlagevermögen | 6.581.953,49 | 6.619.349,00 | 7.009.774,96 | 8.393.774,96 | 9.608.774,96 | 10.408.774,96 | 3.318.070,87 | 3.425.026,24 | 3.868.632,73 | 4.518.382,73 | 5.022.132,73 |
| kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | 82.951,77 | 68.500,52 | 77.372,65 | 67.775,74 | 75.331,99 |
| Abzugskapital | | | | | | | | | | | |
| Beiträge u.ä. Entgelte | 2.526.467,34 | 2.576.939,52 | 2.648.908,41 | 2.739.854,41 | 2.749.854,41 | 2.759.854,41 | 1.275.851,72 | 1.306.461,98 | 1.347.190,71 | 1.372.427,21 | 1.377.427,21 |
| auf die Grundstücke entfallender Anteil der Beiträge *) | | | | | | | 0,38% | 0,36% | 0,32% | 0,29% | 0,27% |
| | | | | | | | -4.848,24 | -4.703,26 | -4.311,01 | -3.980,04 | -3.719,05 |
| | | | | | | | 9.696,48 | 9.406,52 | 8.622,02 | 7.960,08 | 7.438,10 |
| Zuschüsse | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 1.136.535,00 | 568.267,50 | 568.267,50 | 568.267,50 | 568.267,50 | 568.267,50 |
| <i>./. aufgelöstes Abzugskapital</i> | 0,00 | -169.023,69 | -338.047,37 | -507.071,06 | -676.094,75 | -845.118,43 | -42.255,92 | -126.767,77 | -211.279,61 | -295.791,45 | -380.303,30 |
| Summe Abzugskapital | 3.663.002,34 | 3.544.450,83 | 3.447.396,04 | 3.369.318,35 | 3.210.294,66 | 3.051.270,98 | 1.806.711,54 | 1.752.664,97 | 1.708.489,61 | 1.648.883,30 | 1.569.110,46 |
| kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | 45.167,79 | 35.053,30 | 34.169,79 | 24.733,25 | 23.536,66 |
| Summe kalk. Verzinsung (netto) | | | | | | | 37.783,98 | 33.447,22 | 43.202,86 | 43.042,49 | 51.795,33 |

*) Da Grundstücke keinem Werteverzehr unterliegen und daher nicht abgeschrieben werden, ist der volle Anschaffungswert zu verzinsen.

| |
|--|
| Ermittlung der Leistungseinheiten |
|--|

| | Bezeichnung | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | m ³ |
| 1 | In Rechnung gestellte Mengen | 420.201 | 416.765 | 423.955 | 424.866 | | | |
| 2 | Erwartete Wassermengen | | | | | 421.000 | 421.000 | 421.000 |
| | Wassermengen | 420.201 | 416.765 | 423.955 | 424.866 | 421.000 | 421.000 | 421.000 |