KBK
Kommunal-Beratung Kurz GmbH

Nelkenstraße 9
74229 Oedheim

Telefon: (07136) 966 33 76

Mail: info@kommunal-beratung-kurz.de

Erläuterungen der Kalkulation Wassergebühren der Gemeinde Marxzell



2023

Inhaltsverzeichnis:

1. Allgemeines 3

2. Kalkulationszeitraum 3

3. Datengrundlage 3

4. Gebührenüber- / -unterdeckungen 4

5. Zählergebühr 4

6. Gebührenhöhe 4

7. Gebührenentwicklung 4

Anlagen: Kalkulation

1. Allgemeines

Gemäß § 13 KAG Baden-Württemberg dürfen Kommunen Benutzungsgebühren für ihre öffentlichen Einrichtungen erheben. Die Gebührenbemessung ist gemäß § 14 KAG durchzuführen.

2. Kalkulationszeitraum

Gemäß § 14 Abs. 2 KAG BW ist ein mehrjähriger Kalkulationszeitraum zulässig. Die vorliegende Kalkulation der Wassergebühren umfasst jedoch nur das Kalkulationsjahr 2023.

3. Datengrundlage

Die Kalkulationsgrundlage für 2023 bildeten die Zahlen des Haushaltsplans 2023 für den Eigenbetrieb Wasserwerk der Gemeinde Marxzell. Die angenommene Wassermenge wurde mit 225.000 m³ veranschlagt. Die Abschreibungen wurden aus dem Anlagenverzeichnis zum 31.12.2021 entnommen und bis zum Kalkulationsjahr fortgeschrieben.
Investitionen und Beitragseinnahmen im Kalkulationsjahr 2023 wurden ebenfalls in der Kalkulation berücksichtigt.[1]

Nach § 14 Absatz 3 KAG BW dürfen Abschreibungen nur mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten in die Gebührenkalkulation aufgenommen werden. Der § 14 Abs. 3 Satz 4 KAG BW gestattet wahlweise zwei Abschreibungsverfahren, die Brutto- oder Nettomethode. Die Gemeinde Marxzell verwendet die Bruttomethode, das bedeutet, die Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die Zuwendungen und Beiträge werden separat aktiviert und entsprechend der Abschreibung der Anlagegüter aufgelöst.

Bezüglich der kalkulatorischen Verzinsung wurde die Zinspolitik der letzten Kalkulation fortgeführt. Danach wird aus steuerlichen Gründen auf eine Eigenkapitalverzinsung verzichtet, um der Vermutung einer Gewinnerzielungsabsicht des Eigenbetriebs und einer damit verbundenen eventuellen Körperschafts- und Gewerbesteuerpflicht von vorne herein entgegenzuwirken. Daher wurde auch in der vorliegenden Kalkulation nur

[1] Eine detaillierte Aufstellung dieser Investitionen ist in der Kalkulation beigefügt.

die Fremdkapitalzinsen gem. Haushaltsplanung des Eigenbetriebes zum Ansatz gebracht.

4. Gebührenüber- / -unterdeckungen

In der vorliegenden Kalkulation waren keine Über- oder Unterdeckungen auszugleichen.

5. Zählergebühr

Die Gemeindeverwaltung erhebt Zählergebühren für die bei den Wasserentnehmern installierten Zähler. Die Zählergebühren wurden in ihrer Höhe unverändert belassen und bei der Wassergebührenkalkulation als Einnahme berücksichtigt.

6. Gebührenhöhe

Die Wassergebühr für das Jahr 2023 beträgt 2,48 €/m³.

7. Gebührenentwicklung

Die Wassergebühr steigt im Kalkulationszeitraum gegenüber der vorherigen Kalkulation von 2,31 €/m³ auf 2,48 €/m³ an. Grund dafür sind leicht gestiegene kalkulatorische Abschreibungen durch die Aktivierung neuer Einrichtungen sowie vor allem die Absenkung der Planung für die Wasserverbrauchsmenge. Diese wird aufgrund des Verkaufsbuches von 238.000 m³ auf 225.000 m³ gesenkt. Dadurch wird die Wassermenge, auf die die gebührenfähigen Kosten verteilt werden, spürbar kleiner (minus 5,4%).

Oedheim, den 08. Dezember 2022
KBK Kommunal Beratung Kurz GmbH

gez.

Wolfgang Triebs	Alexander Beil
Diplomkaufmann	Geschäftsführer

Anlage:

Gebührenkalkulation

Gebührenübersicht

	Gebühr zum 01.01.2023
Wassergebühr	**2,48 €/m²**

Kalkulation der Wassergebühren zum 01.01.2023

			Plan 2023	Ø
A.	**Ermittlung der gebührenfähigen Kosten**			
1.	**Betriebsausgaben**			
	Ausgaben für Unterhaltung und Betrieb			
1.1.	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
	42000001	Strombezug Förderanlagen	17.000,00 €	17.000,00 €
	42003002	Strombezug Speicheranlagen	9.000,00 €	9.000,00 €
	42003003	Fremdwasserbezug vom Zweckverband Albgau	32.000,00 €	32.000,00 €
	42003004	Betriebskostenumlage an Zweckverband Albgau	45.000,00 €	45.000,00 €
	42003005	Betriebskostenumlage an ZV Pfaff-Spiel-Etzenrot	95.000,00 €	95.000,00 €
	42003006	Unterhaltung des Leitungsnetzes	52.000,00 €	52.000,00 €
	42003007	Unterhaltung der Speicheranlagen	10.000,00 €	10.000,00 €
	42003008	Unterhaltungsaufwand für Wasserzähler	3.000,00 €	3.000,00 €
	42003009	Geräte, Ausstattung, Einrichtung	500,00 €	500,00 €
	42003010	Sonstiger Aufwand	3.000,00 €	3.000,00 €
	42003012	EDV-Aufwand	3.000,00 €	3.000,00 €
	42003013	GIS-Programm	200,00 €	200,00 €
1.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen			
	43003001	Wasseruntersuchungen	16.000,00 €	16.000,00 €
	43003002	Aufwand für Wassermeister	58.000,00 €	58.000,00 €
	43003003	Betriebsaufwendungen Fuhrpark Bauhof bez.Leist.	30.000,00 €	30.000,00 €
	43003004	Rohrbruchsuche durch Fremdunternehmer	6.500,00 €	6.500,00 €
	43003005	Telekom-Gebühren	700,00 €	700,00 €
1.3.	Sonstige betriebliche Aufwendungen			
	44003001	Wasserentnahmeentgelt Lindenbrunnen	2.500,00 €	2.500,00 €
	44003002	Versicherungen	2.500,00 €	2.500,00 €
	44003003	Prüfungskosten	6.000,00 €	6.000,00 €
	44003004	Bürobedarf	100,00 €	100,00 €
	44110000	Verwaltungskostenbeiträge	33.000,00 €	33.000,00 €
1.4.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
	45100000	Zinsen für Kassenkredite	0,00 €	0,00 €
	45303001	Kreditzinsen	16.800,00 €	16.800,00 €
1.5.	Sonstige Steuern			
	4600000	Steuer vom Vermögen/ Grundsteuer	200,00 €	200,00 €
	Summe der Betriebsausgaben		**442.000,00 €**	**442.000,00 €**

		Plan 2023	Ø
2.	Kalkulatorische Kosten (abzüglich Zuweisungen und Beiträge)		
	+ Abschreibungen	158.640,77 €	158.640,77 €
	+ Kalk. Zinsen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
	Summe der Kalkulatorischen Kosten	**158.640,77 €**	**158.640,77 €**
3.	Verrechnung von Kostenunterdeckungen aus Vorjahren		
	Summe Kostenunterdeckung	**0,00 €**	**0,00 €**
4.	**Gesamtausgaben**	**600.640,77 €**	**600.640,77 €**
5.	**Betriebseinnahmen**		
5.1.	Wasserzählergebühren	13.446,43 €	13.446,43 €
5.2.	Auflösung Zuweisungen und Beiträge	6.865,50 €	6.865,50 €
5.3.	Sonstige Erträge	22.000,00 €	22.000,00 €
5.4.	Zinsen und ähnliche Erträge	100,00 €	100,00 €
5.4.	Verrechnung von Kostenüberdeckungen aus Vorjahren		0,00 €
5.5.	**Summe Betriebseinnahmen**		**42.411,93 €**
6.	**Gebührenbedarf (Gebührenobergrenze) (4. ./. 5.5.)**		**558.228,84 €**

	Plan 2023	Ø
B. Berechnung der Verbrauchsgebühr		
1. Gebührenfähige Kosten		558.228,84 €
2. Durch Verbrauchsgebühr abzudeckender Betrag		558.228,84 €
3. Wasserverbrauch		
3.1 Entnahme durch Anschlussnehmer	225.000 m³	225.000 m³
3.2 Wasserverbrauch insgesamt		225.000 m³
4. Ermittlung der Verbrauchsgebühr 2. geteilt durch 3.2.		

5. Ermittlung der Verbrauchsgebühr bei Ausgleich der Unterdeckungen aus den Vorjahren	**2,48 €/m³**

6. Ermittlung der Verbrauchsgebühr ohne Ausgleich von Unterdeckungen	**2,48 €/m³**

Kalkulation der Wassergebühren zum 01.01.2023
Kalkulatorische Kosten auf Basis der Restbuchwerte für 2021

Anlagenspiegel Wasserversorgung

		Restbuchwert 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2023	Abschreibung 2023
E1060 Grundstücke ohne Bauten	2.200,36 €	2.200,36 €	2.200,36 €	0,00 €
E2340 Speicheranlagen (Hochbehälter)	1.482.900,45 €	573.877,00 €	534.519,00 €	39.358,00 €
E1600 Gebäudeanteil Betriebshof	88.920,32 €	52.868,00 €	51.527,00 €	1.341,00 €
E2321 Gewinnungsanlagen	78.271,82 €	30.474,00 €	27.382,00 €	3.092,00 €
E2220 Leitungsnetz und Verteilungsanlagen	5.803.665,18 €	1.241.166,00 €	1.126.961,00 €	114.205,00 €
E2240 Öffentliche Hausanschlüsse	125.174,76 €	56.239,00 €	53.278,00 €	2.961,00 €
E3500 Betriebseinrichtung	224.288,89 €	374,00 €	335,00 €	39,00 €
E3200 Fuhrpark	44.371,86 €	1,00 €	1,00 €	0,00 €
E2280 Messeinrichtungen	14.601,05 €	2.495,00 €	2.013,00 €	482,00 €
E3550 Betriebs- und Geschäftsausstattung	35.029,42 €	2.838,00 €	1.857,00 €	981,00 €
E5200 Anteile an Zweckverbänden	241.694,44 €	241.694,44 €	241.694,44 €	0,00 €
E9999 Akt. SoPo Vert. und Samm.	-186.730,56 €	-167.611,00 €	-162.917,77 €	-4.693,23 €
Investitionen 2023	67.000,00 €	0,00 €	66.125,00 €	875,00 €
Summe Anlagegüter	**8.021.387,99 €**	**2.036.615,80 €**	**1.944.975,03 €**	**158.640,77 €**

		Restbuchwert 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2023	Abschreibung 2023
E9000 Zuweisungen Bund	286.733,64 €	21.937,00 €	19.037,00 €	2.900,00 €
E9200 Wasserversorgungsbeiträge ab 2004	182.098,73 €	94.359,00 €	90.456,00 €	3.903,00 €
Wasserversorgungsbeiträge 2023	5.000,00 €	0,00 €	4.937,50 €	62,50 €
Summe Beiträge und Zuweisungen	**473.832,37 €**	**116.296,00 €**	**114.430,50 €**	**6.865,50 €**
Summe Anlagenspiegel Wasserversorgung	**7.547.555,62 €**	**1.920.319,80 €**	**1.830.544,53 €**	**151.775,27 €**

Geplante Investitionen im Kalkulationszeitraum

	AfA Satz		geplante Fertigstellung	AfA 2023	RBW 2023
Hochbehälter Betriebsausstattung / Geräte allg.	10,0%	1.000,00 €	30.06	50,00 €	950,00 €
Sanierung Übertragungstechnik und Stationen	2,5%	46.000,00 €	30.06	575,00 €	45.425,00 €
Frauenalb/ Sanierung Wasserversorgungsschacht	2,5%	10.000,00 €	30.06	125,00 €	9.875,00 €
Burbach San. Druckmindererbauwerk+ DFÜ NZ	2,5%	10.000,00 €	30.06	125,00 €	9.875,00 €
SUMME Investitionen		**67.000,00 €**		**875,00 €**	**66.125,00 €**

Geplante Einnahmen bzw. Zuschüsse im Kalkulationszeitraum

	AfA Satz	Zuwendungen 2023	geplante Fertigstellung	Auflösung 2023	RBW 2023
Einnahme Wasserversorgungsbeiträge	2,5%	5.000,00 €	30.06	62,50 €	4.937,50 €
SUMME Investitionen		**5.000,00 €**		**62,50 €**	**4.937,50 €**

Kalkulation der Wassergebühren zum 01.01.2023

Berechnung der Einnahmen durch Zählergebühren

Zählergröße (Qn)	Anzahl	Gebühr Euro/ Monat	Gebühr Euro/ Jahr	Gesamt
1,5	23	0,64 €	7,73 €	177,82 €
2,5	1582	0,69 €	8,31 €	13.140,37 €
6	10	0,93 €	11,17 €	111,73 €
10	1	1,38 €	16,51 €	16,51 €
	1616			
				13.446,43 €

Berechnung der monatlichen Grundgebühr (Stand: 01.01.2022)

Beschaffungskosten Wasserzähler (Netto)		Kosten Aus-/Einbau	Summe	verteilt auf 6 Jahre	Anzahl Zähler	Anteil sonst. Aufwand	Kosten zusammen	Grundgebühr pro Monat
Zähler QN 1,5	14,30 €	20,90 €	35,20 €	5,87 €	19	1,86 €	7,73 €	0,64 €
Zähler QN 2,5	17,75 €	20,90 €	38,65 €	6,44 €	1579	1,86 €	8,31 €	0,69 €
Zähler QN 6	34,95 €	20,90 €	55,85 €	9,31 €	10	1,86 €	11,17 €	0,93 €
Zähler über QN 10	66,95 €	20,90 €	87,85 €	14,64 €	1	1,86 €	16,51 €	1,38 €
					1609			
Kosten der Zählerstandserfassung jährlich	3.000,00 €							
Summe:	3.000,00 €							

Basis: Angaben der Gemeinde auf Basis eines Angebotes der Fa. Zenner International GmbH & Co. KG