KBK
Kommunal-**B**eratung Kurz GmbH

Nelkenstraße 9
74229 Oedheim

Telefon: (07136) 966 33 76

Mail: info@kommunal-beratung-kurz.de

Erläuterungen der Kalkulation

Wassergebühren der

Gemeinde Marxzell



ab 01.01.2024

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 2024.

3. Datengrundlage

Die Kalkulationsgrundlage für 2024 bildeten die Planansätze für 2024 für den Eigenbetrieb Wasserwerk der Gemeinde Marxzell. Die angenommene Wassermenge wurde mit 228.000 m³ veranschlagt. Die Abschreibungen wurden aus dem Anlagenverzeichnis zum 31.12.2023 entnommen und auf das Kalkulationsjahr fortgeschrieben.
Investitionen und Beitragseinnahmen im Kalkulationsjahr 2024 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 Aufstellung dieser Investitionen ist in der Kalkulation beigefügt.

die Fremdkapitalzinsen gem. Haushaltsplanung des Eigenbetriebes zum Ansatz gebracht.

4. Gebührenüber- / -unterdeckungen

In der vorliegenden Kalkulation wurde eine durch die Steuerberatungsgesellschaft Kobera berechnete Unterdeckung i.H.v. 30.176,15 Euro aus dem Jahresergebnis für 2021 als zusätzliche Kostenposition angesetzt.

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 2024 beträgt 2,59 €/m³.

7. Gebührenentwicklung

Die Wassergebühr steigt im Kalkulationszeitraum gegenüber der vorherigen Kalkulation von 2,48 €/m³ auf 2,59 €/m³ an. Grund dafür sind der Ansatz der Kostenunterdeckung aus 2021 (30.176,15 Euro), der Anstieg der Betriebskostenumlage des ZV Pfaffenrot-Spielberg Etzenrot um 7.000,- auf 102.000,- Euro sowie die Berücksichtigung von 50% der Netto-Kosten für das Wasserstrukturgutachten der Gemeinde (17.250,- Euro Kosten nach Abzug Fördermittel).

Oedheim, den 16. November 2023
K**B**K Kommunal **B**eratung Kurz GmbH

gez.

Wolfgang Triebs	Alexander Beil
Diplomkaufmann	Geschäftsführer

Anlage:

Gebührenkalkulation

Gebührenübersicht

	Gebühr zum 01.01.2024
Wassergebühr	**2,59 €/m²**

Kalkulation der Wassergebühren zum 01.01.2024

		Plan 2024	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	6.000,00 €	6.000,00 €
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	102.000,00 €	102.000,00 €
42003006	Unterhaltung des Leitungsnetzes	35.000,00 €	35.000,00 €
42003007	Unterhaltung der Speicheranlagen	20.000,00 €	20.000,00 €
42003008	Unterhaltungsaufwand für Wasserzähler	3.000,00 €	3.000,00 €
42003009	Geräte, Ausstattung, Einrichtung	500,00 €	500,00 €
42003010	Sonstiger Aufwand	4.900,00 €	4.900,00 €
42003012	EDV-Aufwand	3.000,00 €	3.000,00 €
42003013	GIS-Programm	200,00 €	200,00 €
1.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen		
43003001	Wasseruntersuchungen	12.000,00 €	12.000,00 €
43003002	Aufwand für Wassermeister	55.000,00 €	55.000,00 €
43003003	Betriebsaufwendungen Fuhrpark Bauhof bez.Leist.	30.000,00 €	30.000,00 €
43003004	Rohrbruchsuche durch Fremdunternehmer	6.000,00 €	6.000,00 €
43003005	Telekom-Gebühren	700,00 €	700,00 €
	Wasser-Strukturgutachten (Honorar) 50% für 2024	34.500,00 €	34.500,00 €
1.3.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
44003001	Wasserentnahmeentgelt Lindenbrunnen	2.500,00 €	2.500,00 €
44003002	Versicherungen	2.500,00 €	2.500,00 €
44003003	Prüfungs und Beratungskosten	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	13.500,00 €	13.500,00 €
1.5.	Sonstige Steuern		
4600000	Steuer vom Vermögen/ Grundsteuer	200,00 €	200,00 €
	Summe der Betriebsausgaben	**464.600,00 €**	**464.600,00 €**

		Plan 2024	Ø
2.	Kalkulatorische Kosten (abzüglich Zuweisungen und Beiträge)		
	+ Abschreibungen	158.254,60 €	158.254,60 €
	+ Kalk. Zinsen auf Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €
	Summe der Kalkulatorischen Kosten	**158.254,60 €**	**158.254,60 €**
3.	Verrechnung der Kostenunterdeckung aus 2021	30.176,15 €	30.176,15 €
	Summe Kostenunterdeckung	**30.176,15 €**	**30.176,15 €**
4.	**Gesamtausgaben**	**653.030,75 €**	**653.030,75 €**
5.	**Betriebseinnahmen**		
5.1.	Wasserzählergebühren	13.603,67 €	13.603,67 €
5.2.	Auflösung Zuweisungen und Beiträge	6.805,00 €	6.805,00 €
5.3.	Sonstige Erträge	23.100,00 €	23.100,00 €
5.4.	Zinsen und ähnliche Erträge	0,00 €	0,00 €
	Fördermittel Wasserstrukturgutachten (50% für 2024)	17.250,00 €	17.250,00 €
5.4.	Verrechnung von Kostenüberdeckungen aus Vorjahren		0,00 €
5.5.	**Summe Betriebseinnahmen**		**60.758,67 €**
6.	**Gebührenbedarf (Gebührenobergrenze) (4. ./. 5.5.)**		**592.272,08 €**

	Plan 2024	Ø
B. Berechnung der Verbrauchsgebühr		
1. Gebührenfähige Kosten		592.272,08 €
2. Durch Verbrauchsgebühr abzudeckender Betrag		592.272,08 €
3. Wasserverbrauch		
3.1 Entnahme durch Anschlussnehmer	228.000 m³	228.000 m³
3.2 Wasserverbrauch insgesamt		228.000 m³
4. Ermittlung der Verbrauchsgebühr 2. geteilt durch 3.2.		
5. Ermittlung der Verbrauchsgebühr bei Ausgleich der Unterdeckungen aus den Vorjahren		**2,598 €/m³**
6. Ermittlung der Verbrauchsgebühr ohne Ausgleich von Unterdeckungen		**2,47 €/m³**

Kalkulation der Wassergebühren zum 01.01.2024
Kalkulatorische Kosten auf Basis der Restbuchwerte für 2023

Anlagenspiegel Wasserversorgung

			Restbuchwert 31.12.2024	Abschreibung 2024
E1060	Grundstücke ohne Bauten	2.200,36 €	2.200,36 €	0,00 €
E2340	Speicheranlagen (Hochbehälter)	1.482.900,45 €	495.635,00 €	39.121,00 €
E1600	Gebäudeanteil Betriebshof	88.920,32 €	50.186,00 €	1.341,00 €
E2321	Gewinnungsanlagen	78.271,82 €	24.292,00 €	3.091,00 €
E2220	Leitungsnetz und Verteilungsanlagen	5.803.665,18 €	1.015.236,00 €	112.965,00 €
E2240	Öffentliche Hausanschlüsse	125.174,76 €	51.214,00 €	2.959,00 €
E3500	Betriebseinrichtung	224.288,89 €	296,00 €	39,00 €
E3200	Fuhrpark	44.371,86 €	1,00 €	0,00 €
E2280	Messeinrichtungen	14.601,05 €	1.531,00 €	482,00 €
E3550	Betriebs- und Geschäftsausstattung	35.029,42 €	3.045,00 €	1.098,00 €
E3600	Telekommunikation und EDV		16.540,40 €	1.181,60 €
E5200	Anteile an Zweckverbänden	241.694,44 €	241.694,44 €	0,00 €
E9999	Akt. SoPo Vert. und Samm.	-186.730,56 €	-158.065,00 €	-4.773,00 €
	Investitionen 2024	15.000,00 €	14.250,00 €	750,00 €
Summe Anlagegüter		**7.969.387,99 €**	**1.758.056,20 €**	**158.254,60 €**

E9000	Zuweisungen Bund	286.733,64 €	16.135,00 €	2.901,00 €
E9200	Wasserversorgungsbeiträge ab 2004	182.098,73 €	86.551,00 €	3.904,00 €
	Wasserversorgungsbeiträge 2024	5.000,00 €	4.937,50 €	62,50 €
Summe Beiträge und Zuweisungen		**473.832,37 €**	**107.623,50 €**	**6.867,50 €**
Summe Anlagenspiegel Wasserversorgung		**7.495.555,62 €**	**1.650.432,70 €**	**151.387,10 €**

Geplante Investitionen im Kalkulationszeitraum

	AfA Satz		geplante Fertigstellung	AfA 2024	RBW 2024
Hochbehälter Betriebsausstattung / Geräte allg.	10,0%	15.000,00 €	30.06	750,00 €	14.250,00 €
SUMME Investitionen		**15.000,00 €**		**750,00 €**	**14.250,00 €**

Geplante Einnahmen bzw. Zuschüsse im Kalkulationszeitraum

	AfA Satz	Zuwendungen 2024	geplante Fertigstellung	Auflösung 2024	RBW 2024
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 01.01.2024

Berechnung der Einnahmen durch Zählergebühren

Zählergröße (Qn)	Anzahl	Gebühr Euro/ Monat	Gebühr Euro/ Jahr	Gesamt
1,5	24	0,64 €	7,73 €	185,55 €
2,5	1600	0,69 €	8,31 €	13.289,89 €
6	10	0,93 €	11,17 €	111,73 €
10	1	1,38 €	16,51 €	16,51 €
	1635			
				13.603,67 €

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