

Eckermann & Krauß

Stadt Bad König

Ermittlung kostendeckender  
Gebührensätze

für die Abwasserbeseitigung  
für den Kalkulationszeitraum

2024/2025

## Inhaltsverzeichnis

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Auftragsgegenstand und Ausgangslage</b>                  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Entwässerungsgebühren</b>                                | <b>4</b>  |
| <b>3</b> | <b>Basisfestlegungen der Gebührensatzkalkulation</b>        | <b>5</b>  |
| 3.1      | Kalkulationszeitraum und Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren | 5         |
| 3.2      | Gebührensatzmaßstab und Zahl der Maßstabseinheiten          | 9         |
| <b>4</b> | <b>Kostenartenrechnung</b>                                  | <b>10</b> |
| 4.1      | Personalkosten  | 10        |
| 4.2      | Kosten für Sach- und Dienstleistungen                       | 10        |
| 4.3      | Sonstige Betriebskosten                                     | 11        |
| 4.4      | Kalkulatorische Abschreibungen                              | 12        |
| 4.4.1    | Datenbasis  | 12        |
| 4.4.2    | Abschreibungsmethode  | 12        |
| 4.4.3    | Abschreibungsbasis  | 12        |
| 4.4.4    | Abschreibungswerte  | 12        |
| 4.5      | Verzinsung des Anlagekapitals                               | 13        |
| 4.5.1    | Datenbasis  | 13        |
| 4.5.2    | Verzinsungsmethode  | 13        |
| 4.5.3    | Kalkulationszinssatz  | 14        |
| 4.5.4    | Verzinsungswerte  | 14        |
| 4.6      | Interne Leistungsverrechnungen                              | 15        |
| 4.7      | Kostenmindernde Erlöse                                      | 16        |
| 4.8      | Gebührenneutrale Abgrenzungen                               | 17        |
| 4.9      | Zusammenfassung der Kostenartenrechnung                     | 18        |
| <b>5</b> | <b>Kostenstellenrechnung</b>                                | <b>19</b> |
| <b>6</b> | <b>Kostenträgerrechnung</b>                                 | <b>21</b> |
| 6.1      | Schmutzwassergebühr   | 22        |
| 6.2      | Niederschlagswassergebühr                                   | 22        |
| <b>7</b> | <b>Zusammenfassung</b>                                      | <b>23</b> |
|          | Anlage 1: Kostenartenrechnung                               |           |
|          | Anlage 2: Kostenstellenrechnung                             |           |
|          | Anlage 3: Kostenträgerrechnung                              |           |

# 1 Auftragsgegenstand und Ausgangslage

Der Magistrat der Stadt Bad König hat uns im Juni 2023 mit der Kalkulation von kostendeckenden Gebührensätzen im Sinne des § 10 Abs. 1 KAG in Verbindung mit § 93 Abs. 2 HGO für die Leistungen der Abwasserbeseitigung der Stadt Bad König beauftragt. Die Kalkulation wurde im Zeitraum September bis November 2023 durchgeführt.

Für die Durchführung der Kalkulation standen uns folgende Unterlagen und Daten zur Verfügung:

- Eine Aufstellung der vorläufigen Planwerte für den Haushaltsplanentwurf 2024/2025 für den Bereich der Abwasserbeseitigung einschließlich des Investitionsprogramms und der mittelfristigen Planung,
- Nachberechnungen für den Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung für die Vorjahre,
- die letzte durchgeführte Gebührenkalkulation,
- das Ingenieurgutachten über die Aufteilung der Kapital- und Betriebskosten in Kosten der Schmutz- und der Niederschlagswasserbeseitigung,
- ein Einzelanlagennachweis für den Bereich der Abwasserbeseitigung für das Jahr 2022 sowie die für die Folgejahre geplanten Zugänge zum Anlagevermögen,
- eine Auswertung der Schmutzwassermengen und der versiegelten Flächen der Jahre 2020 bis 2022 sowie
- weitere Einzelauswertungen und Mitteilungen zu speziellen Sachverhalten.

Für die Erteilung von Auskünften standen uns Herr Walther und Frau Reckert zur Verfügung. Für die durchweg gute Kommunikation bedanken wir uns an dieser Stelle. Die Kalkulationsfortschritte wurden in einer Besprechung am 29. Juni 2023 und in diversen E-Mails und Telefonaten mit der Verwaltung der Stadt Bad König abgestimmt.

Die Stadt Bad König führt die Abwasserbeseitigung nach den Bestimmungen der Entwässerungssatzung der Stadt Bad König durch und erhebt für ihre Leistungen Gebühren nach Maßgabe der §§ 22 ff. der Entwässerungssatzung.

Die Bündelung und Reinigung der anfallenden Abwässer obliegt dem Abwasserverband Bad König, an den die Stadt Bad König eine Verbandsumlage leistet.

Der Auftrag bestand darin, Gebührensätze zu ermitteln, die unter Berücksichtigung von kommunalabgabenrechtlichen Besonderheiten kostendeckend sind.

## 2 Entwässerungsgebühren

Für die Inanspruchnahme einer öffentlichen Einrichtung können nach § 10 KAG Benutzungsgebühren erhoben werden. Da die Stadt Bad König das Benutzungsverhältnis öffentlich-rechtlich auf der Basis einer Satzung ausgestaltet, sind für die Abwasserbeseitigung Benutzungsgebühren zu erheben. Die Gebührensätze sind für die Abwasserbeseitigung so zu bemessen, dass die Kosten der Einrichtung gedeckt werden. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Einrichtung allerdings auch nicht übersteigen.

Bei der Inanspruchnahme der Abwasserbeseitigungseinrichtung ist zwischen der Beseitigung von Schmutzwasser und der Beseitigung von Niederschlagswasser zu unterscheiden. Eine Einheitsgebühr, die sowohl die Kosten der Schmutzwasserbeseitigung als auch die Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung bedient, jedoch nur nach dem Maßstab des anfallenden Schmutzwassers bemessen wird, berücksichtigt nicht das unterschiedliche Ausmaß der Einleitung von Niederschlagswasser in die Kanalisation. Aus diesem Grund sieht der VGH Kassel mit Urteil vom 2. September 2009 – 5 A 633/08 – die einheitliche Abwassergebühr nur noch unter strengen Voraussetzungen als zulässig an – die in der Praxis nicht erfüllt sein dürften. Insofern sind für die Beseitigung von Schmutzwasser und die Beseitigung von Niederschlagswasser zwei getrennte Gebührensätze zu ermitteln, für die auch unterschiedliche Gebührenmaßstäbe in Betracht kommen.

Die Stadt Bad König macht von der gesplitteten Abwassergebühr Gebrauch und erhebt für die Beseitigung von Schmutz- und Niederschlagswasser getrennte Gebühren nach unterschiedlichen Maßstäben.

### 3 Basisfestlegungen der Gebührensatzkalkulation

Die Gebührensätze sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen, insbesondere nach den Grundsätzen der Kosten- und Leistungsrechnung, zu ermitteln. Hierbei sind die Bestimmungen des § 93 HGO und des § 10 KAG sowie die Rechtsprechung des Hessischen Verwaltungsgerichtshofs (VGH Kassel) zu beachten. Bei Fragestellungen, für die (noch) keine Rechtsprechung des VGH Kassel vorliegt, kann auf die Rechtsprechung der erstinstanzlichen Verwaltungsgerichte zurückgegriffen werden. Auch die Rechtsprechung aus anderen Bundesländern kann Anhaltspunkte für die Bewertung eines Sachverhalts liefern, sofern diese auf vergleichbaren landesrechtlichen Bestimmungen basiert.

#### 3.1 Kalkulationszeitraum und Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Kalkulationszeitraum ist der Zeitraum, auf den sich die Vorausberechnung stützt. Damit ist es auch der Zeitraum, für den die Gebührensätze gelten sollen. Nach § 10 Abs. 2 S. 6 KAG kann ein Kalkulationszeitraum auf bis zu fünf Jahre festgelegt werden.

Auftragsgemäß wurde ein zweijähriger Kalkulationszeitraum für die Kalenderjahre 2024 und 2025 definiert. Der sich für diesen Zeitraum ergebende kostendeckende Gebührensatz soll mit Wirkung zum 1. Januar 2024 in Kraft gesetzt werden. Spätestens im Jahr 2025 wäre eine Neukalkulation erforderlich, deren Ergebnisse in eine ab dem 1. Januar 2026 gültige Satzung einfließen sollten.

In der Vergangenheit entstandene Über- oder Unterdeckungen sind spätestens nach fünf Jahren vollständig auszugleichen (§ 10 Abs. 2 S. 7 KAG). Im Kalkulationszeitraum 2020/2021 ist beim Schmutzwasser eine kumulierte Überdeckung in Höhe von 164.999,05 € entstanden. Beim Niederschlagswasser beträgt die kumulierte Überdeckung aus dem Kalkulationszeitraum 2020/2021 107.042,52 €. Der Ausgleich dieser Überdeckungen ist für den Kalkulationszeitraum 2024/2025 vorgesehen. Auf der folgenden Seite werden die bisherigen KAG-Ergebnisse und ihre Verwendungen, getrennt nach Schmutzwasser und Niederschlagswasser, dargestellt.

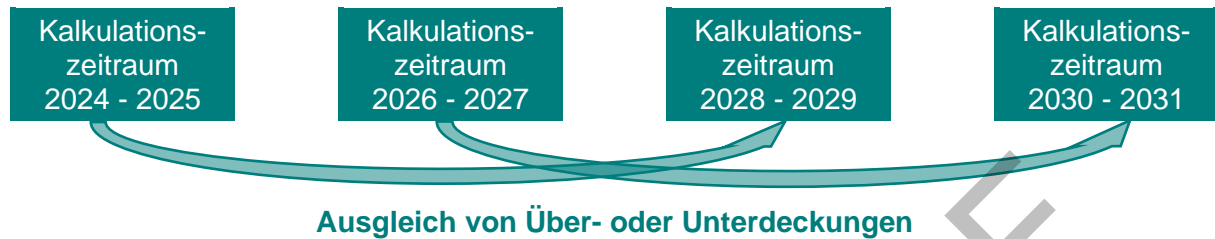
Für die Schmutzwasserbeseitigung:

| Jahr     | jahresbezogenes KAG-Ergebnis | 2012        | 2013       | 2014        | 2015       | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        | 2021       | verbleibendes KAG-Ergebnis | kumulierte Ergebnisse (Saldo) | SoPo GebAusgl. Jahresende | kumulierte Unterred. Jahresende |
|----------|------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 2012     | +113.537,00                  | -113.537,00 |            |             |            |             |             |             |             |             |            | 0,00 €                     | 113.537,00 €                  | 113.537,00 €              | 0,00 €                          |
| 2013     | -41.855,00                   | +0,00       | +41.855,00 |             |            |             |             |             |             |             |            | 0,00 €                     | 71.682,00 €                   | 113.537,00 €              | -41.855,00 €                    |
| 2014     | -127.377,00                  | +18.969,00  | +0,00      | +108.408,00 |            |             |             |             |             |             |            | 0,00 €                     | -56.695,00 €                  | 94.568,00 €               | -150.263,00 €                   |
| 2015     | -19.702,00                   | +31.615,00  | +0,00      | +0,00       | -11.913,00 |             |             |             |             |             |            | 0,00 €                     | -75.397,00 €                  | 74.866,00 €               | -150.263,00 €                   |
| 2016     | +79.600,00                   | +31.615,00  | +0,00      | +0,00       | +0,00      | -111.215,00 |             |             |             |             |            | 0,00 €                     | 4.203,00 €                    | 154.466,00 €              | -150.263,00 €                   |
| 2017     | +260.430,00                  | +31.338,00  | -41.855,00 | -27.102,00  | +0,00      | +0,00       | -222.811,00 |             |             |             |            | 0,00 €                     | 264.633,00 €                  | 345.939,00 €              | -81.306,00 €                    |
| 2018     | +182.025,72                  |             | +0,00      | -21.682,00  | +0,00      | +0,00       | +0,00       | -160.343,72 |             |             |            | 0,00 €                     | 446.658,72 €                  | 506.282,72 €              | -59.624,00 €                    |
| 2019     | +150.405,91                  |             |            | -59.624,00  | +11.913,00 | +111.215,00 | +0,00       | +0,00       | -213.909,91 |             |            | 0,00 €                     | 597.064,63 €                  | 597.064,63 €              | 0,00 €                          |
| 2020     | +104.846,51                  |             |            |             | +0,00      | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00       | -104.846,51 |            | 0,00 €                     | 701.911,14 €                  | 701.911,14 €              | 0,00 €                          |
| 2021     | -247.658,46                  |             |            |             | +0,00      | +0,00       | +222.811,00 | +85.000,00  | +0,00       | +0,00       | -60.152,54 | 0,00 €                     | 454.252,68 €                  | 454.252,68 €              | 0,00 €                          |
| 2022     | offen                        |             |            |             |            |             | +0,00       | +37.671,86  | +106.954,96 | +0,00       | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |
| 2023     | offen                        |             |            |             |            |             |             | +37.671,86  | +106.954,95 | +0,00       | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |
| 2024     | offen                        |             |            |             |            |             |             |             | +0,00       | +52.423,26  | +30.076,27 | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |
| 2025     | offen                        |             |            |             |            |             |             |             |             | +52.423,26  | +30.076,27 | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |
| 2026     | offen                        |             |            |             |            |             |             |             |             |             | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |
| Verzicht | +0,00                        | +0,00       | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00      | ---                        | ---                           | ---                       | ---                             |
| Summe    | +454.252,68                  | +0,00       | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00       | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                     | offen                           |

Für die Niederschlagswasserbeseitigung:

| Jahr     | jahresbezogenes KAG-Ergebnis vor Bereinigung StE | jahresbezogenes KAG-Ergebnis nach Bereinigung StE | 2012       | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018        | 2019       | 2020       | 2021       | verbleibendes KAG-Ergebnis | kumulierte Ergebnisse (Saldo) | SoPo Geb/Ausgl. Jahresende | kumulierte Jahresende |
|----------|--|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 2012     | +66.713,00                                       | +42.713,00  | -42.713,00 |            |            |            |            |            |             |            |            |            | 0,00 €                     | 42.713,00 €                   | 42.713,00 €                | 0,00 €                |
| 2013     | -23.924,00                                       | -15.551,00  | +0,00      | +15.551,00 |            |            |            |            |             |            |            |            | 0,00 €                     | 27.162,00 €                   | 42.713,00 €                | -15.551,00 €          |
| 2014     | -72.995,00                                       | -46.856,00  | +7.170,00  | +0,00      | +39.686,00 |            |            |            |             |            |            |            | 0,00 €                     | -19.694,00 €                  | 35.543,00 €                | -55.237,00 €          |
| 2015     |  | +36.528,00  | +11.950,00 | +0,00      | +0,00      | -48.478,00 |            |            |             |            |            |            | 0,00 €                     | 16.894,00 €                   | 72.071,00 €                | -55.237,00 €          |
| 2016     |  | +18.557,00  | +11.950,00 | +0,00      | +0,00      | +0,00      | -30.507,00 |            |             |            |            |            | 0,00 €                     | 35.391,00 €                   | 90.628,00 €                | -55.237,00 €          |
| 2017     |  | +30.546,00  | +11.643,00 | -15.551,00 | +0,00      | +0,00      | +0,00      | -16.569,00 |             |            |            |            | 0,00 €                     | 65.937,00 €                   | 95.554,00 €                | -29.617,00 €          |
| 2018     |  | +108.267,66                                       |            | +0,00      | -7.465,00  | +0,00      | +0,00      | +0,00      | -100.802,66 |            |            |            | 0,00 €                     | 174.204,66 €                  | 196.356,66 €               | -22.152,00 €          |
| 2019     |  | -1.686,81   |            |            | -22.152,00 | +48.478,00 | +0,00      | +0,00      | +0,00       | -55.144,19 |            |            | 0,00 €                     | 172.515,85 €                  | 172.515,85 €               | 0,00 €                |
| 2020     |  | +10.661,32  |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | -10.661,32 |            | 0,00 €                     | 183.177,17 €                  | 183.177,17 €               | 0,00 €                |
| 2021     |  | -20.990,46  |            |            |            |            | +0,00      | +16.569,00 | +100.802,66 | +0,00      | +0,00      | -96.381,20 | 0,00 €                     | 162.186,71 €                  | 162.186,71 €               | 0,00 €                |
| 2022     |  | offen   |            |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +27.572,10 | +0,00      | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |
| 2023     |  | offen   |            |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +27.572,08 | +0,00      | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |
| 2024     |  | offen   |            |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +5.330,66  | +48.190,60 | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |
| 2025     |  | offen   |            |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +5.330,66  | +48.190,60 | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |
| 2026     |  | offen   |            |            |            |            | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +0,00      | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |
| Verzicht |  | +0,00   | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +0,00      | +0,00      | ---                        | ---                           | ---                        | ---                   |
| Summe    |  | +162.186,71                                       | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00      | +0,00       | +0,00      | +0,00      | +0,00      | offen                      | offen                         | offen                      | offen                 |

Es ist zu empfehlen, die Jahresergebnisse nach KAG regelmäßig im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten festzustellen und deren Ausgleichszeitraum zu bestimmen. Hierbei sollte der beabsichtigte und fristgerechte Ausgleich auch explizit in eine Vorkalkulation mit einbezogen werden. Um einen solchen regelmäßigen Ausgleich von Über- und Unterdeckungen herbeiführen zu können, empfehlen wir folgenden zukünftigen Ausgleichsturnus:



Der Ausgleich der KAG-Ergebnisse aus dem laufenden Kalkulationszeitraum 2022/2023 ist für den Kalkulationszeitraum 2026/2027 vorgesehen.



### 3.2 Gebührensatzmaßstab und Zahl der Maßstabseinheiten

Für die Bemessung der Leistungsanspruchnahme ist ein Maßstab festzulegen. Dieser ist bei Benutzungsgebühren gemäß § 10 Abs. 3 KAG „nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung“ zu bestimmen.

Der Gebührenmaßstab für die Schmutzwassergebühr ist das Wasserverbrauchsvolumen, gemessen mittels Wasserzählern in der Maßstabseinheit Kubikmeter. Hierbei handelt es sich um einen Wahrscheinlichkeitsmaßstab, der den Umfang der Inanspruchnahme in der Regel zutreffend wiedergibt.

Die voraussichtliche Anzahl der Maßstabseinheiten bei der Schmutzwassergebühr lässt sich aus den Erfahrungswerten der Vorjahre und der voraussichtlichen Entwicklung der Bevölkerungs- und Gewerbestruktur wie folgt prognostizieren:

| Jahr                          | Schmutzwasser<br>in m <sup>3</sup> |                        |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| 2020                          | 435.894 m <sup>3</sup>             | 427.360 m <sup>3</sup> |
| 2021                          | 424.776 m <sup>3</sup>             |                        |
| 2022                          | 421.409 m <sup>3</sup>             |                        |
| Prognose 2023                 | 425.000 m <sup>3</sup>             | 425.000 m <sup>3</sup> |
| Prognose 2024                 | 425.000 m <sup>3</sup>             |                        |
| Prognose 2025                 | 425.000 m <sup>3</sup>             |                        |
| Mittelwert des Kalk.Zeitraums | 425.000 m <sup>3</sup>             |                        |

Gebührenmaßstab für das Einleiten von Niederschlagswasser ist die bebaute und künstlich befestigte Grundstücksfläche, von der das Niederschlagswasser in die Abwasseranlage eingeleitet wird oder abfließt. Für teildurchlässige Flächen sind hierbei Korrekturfaktoren anzusetzen. Die aktuell veranlagte Gesamtfläche beläuft sich auf 1.438.324 m<sup>2</sup>.

Die Gesamtfläche beinhaltet auch die für die Öffentlichkeit gewidmeten, versiegelten Flächen, insbesondere von Straßen, Wege und Plätzen, die einem Anteil von 497.324 m<sup>2</sup> entsprechen. Die auf diese Flächen entfallenden Kostenanteile werden im Rahmen der Kostenstellenrechnung auf einer Nebenkostenstelle vorab abgegrenzt. Somit verbleiben gebührenrelevante Flächen in Höhe von 941.000 m<sup>2</sup>. Diese Gesamtfläche wurde für den Kalkulationszeitraum als konstant bleibend angenommen.

## 4 Kostenartenrechnung

Grundlage einer Gebührenkalkulation sind die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten Kosten (§ 10 Abs. 2 S. 1 KAG). Dabei sind alle entstehenden Kosten zu decken; das Gebührenaufkommen darf die Kosten allerdings auch nicht übersteigen (§ 10 Abs. 1 KAG). Der Kostenbegriff bezieht sich auf das interne Rechnungswesen, also auf die Kosten- und Leistungsrechnung und kann somit von den haushalts- und eigenbetriebsrechtlichen Bestimmungen abweichen.

Nach § 93 Abs. 2 Nr. 1 HGO muss die Finanzierung einer Leistung aus speziellen Entgelten (und somit aus Benutzungsgebühren) „vertretbar“ und „geboten“ sein. Bei der Durchführung der Abwasserbeseitigung ist eine Finanzierung aus Benutzungsgebühren durchaus geboten.

Welche Kosten der Abwasserbeseitigung in welcher Höhe angesetzt wurden, wird im Folgenden aufgezeigt.

### 4.1 Personalkosten

Die Arbeitnehmerentgelte wurden aus dem Entwurf des Haushaltsplans für das Jahr 2024 abgeleitet und mit einer Steigerung von 2,0 % für das Jahr 2025 fortgeschrieben.

Insgesamt stellen sich die Personalkosten wie folgt dar:

| Sach-<br>konto | Konten-<br>bezeichnung                            |      | Prognose | kostenrechn.<br>Korrekturen | Kalkulations-<br>ansatz | 2024/2025                   |
|----------------|---|------|----------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                |   |      |          |                             |                         | Kalkulations-<br>mittelwert |
| 6201000        | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 2024 | 43.850 € | - €                         | 43.850 €                | 44.289 €                    |
|                |   | 2025 | 44.727 € | - €                         | 44.727 €                |                             |
| 6201001        | Leistungsentgelt Beschäftigte                     | 2024 | 700 €    | - €                         | 700 €                   | 707 €                       |
|                |   | 2025 | 714 €    | - €                         | 714 €                   |                             |
| 6401000        | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich          | 2024 | 9.497 €  | - €                         | 9.497 €                 | 9.592 €                     |
|                |   | 2025 | 9.687 €  | - €                         | 9.687 €                 |                             |
| 6470000        | Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich    | 2024 | 3.609 €  | - €                         | 3.609 €                 | 3.645 €                     |
|                |   | 2025 | 3.681 €  | - €                         | 3.681 €                 |                             |
| Summe          |   | 2024 | 57.656 € | - €                         | 57.656 €                | 58.233 €                    |
|                |   | 2025 | 58.809 € | - €                         | 58.809 €                |                             |

### 4.2 Kosten für Sach- und Dienstleistungen

Für die Kosten für Sach- und Dienstleistungen wurden ebenfalls aus dem Entwurf des Haushaltsplans für das Jahr 2024 abgeleitet und mit einer Steigerung von 2,0 % für das Jahr 2025 fortgeschrieben.

Insgesamt wurden folgende Kosten für Sach- und Dienstleistungen angesetzt:

| Sach-konto | Konten-bezeichnung                                 |      |      | Prognose  | kostenrechn. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | 2024/2025               |
|------------|--|------|------|-----------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
|            |  | 2024 | 2025 |           |                          |                     | Kalkulations-mittelwert |
| 6020000    | Hilfsstoffe  | 2024 |      | 10.000 €  | - €                      | 10.000 €            | 10.100 €                |
|            |  | 2025 |      | 10.200 €  | - €                      | 10.200 €            |                         |
| 6051000    | Strom  | 2024 |      | 300 €     | - €                      | 300 €               | 303 €                   |
|            |  | 2025 |      | 306 €     | - €                      | 306 €               |                         |
| 6055000    | Treibstoffe  | 2024 |      | 1.500 €   | - €                      | 1.500 €             | 1.515 €                 |
|            |  | 2025 |      | 1.530 €   | - €                      | 1.530 €             |                         |
| 6061000    | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen          | 2024 |      | 500 €     | - €                      | 500 €               | 505 €                   |
|            |  | 2025 |      | 510 €     | - €                      | 510 €               |                         |
| 6120000    | Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.   | 2024 |      | 4.000 €   | - €                      | 4.000 €             | 4.040 €                 |
|            |  | 2025 |      | 4.080 €   | - €                      | 4.080 €             |                         |
| 6139000    | sonstige weitere Fremdleistungen                   | 2024 |      | 15.000 €  | - €                      | 15.000 €            | 15.150 €                |
|            |  | 2025 |      | 15.300 €  | - €                      | 15.300 €            |                         |
| 6161000    | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)     | 2024 |      | 360.000 € | - €                      | 360.000 €           | 363.600 €               |
|            |  | 2025 |      | 367.200 € | - €                      | 367.200 €           |                         |
| 6164000    | Instandhaltung von Fahrzeugen                      | 2024 |      | 350 €     | - €                      | 350 €               | 354 €                   |
|            |  | 2025 |      | 357 €     | - €                      | 357 €               |                         |
| 6171000    | Aufwendungen für Fremdensorgung                    | 2024 |      | 3.500 €   | - €                      | 3.500 €             | 3.535 €                 |
|            |  | 2025 |      | 3.570 €   | - €                      | 3.570 €             |                         |
| 6701000    | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                      | 2024 |      | 36 €      | - €                      | 36 €                | 36 €                    |
|            |  | 2025 |      | 37 €      | - €                      | 37 €                |                         |
| 6710000    | Leasing  | 2024 |      | 4.200 €   | - €                      | 4.200 €             | 4.242 €                 |
|            |  | 2025 |      | 4.284 €   | - €                      | 4.284 €             |                         |
| 6779000    | Aufw. für andere Beratungsleistungen               | 2024 |      | 6.015 €   | - €                      | 6.015 €             | 6.075 €                 |
|            |  | 2025 |      | 6.135 €   | - €                      | 6.135 €             |                         |
| 6790000    | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 2024 |      | 15.000 €  | - €                      | 15.000 €            | 15.150 €                |
|            |  | 2025 |      | 15.300 €  | - €                      | 15.300 €            |                         |
| 6820000    | Porto und Versandkosten                            | 2024 |      | 3.857 €   | - €                      | 3.857 €             | 3.896 €                 |
|            |  | 2025 |      | 3.934 €   | - €                      | 3.934 €             |                         |
| 6901000    | Kfz-Versicherungsbeiträge                          | 2024 |      | 610 €     | - €                      | 610 €               | 616 €                   |
|            |  | 2025 |      | 622 €     | - €                      | 622 €               |                         |
| Summe      |  | 2024 |      | 424.868 € | - €                      | 424.868 €           | 429.117 €               |
|            |  | 2025 |      | 433.365 € | - €                      | 433.365 €           |                         |

### 4.3 Sonstige Betriebskosten

Zu den sonstigen Betriebskosten gehören Kfz-Steuern und die Betriebskostenerstattung für den Abwasserverband Bad König:

| Sach-konto | Konten-bezeichnung                        |      |      | Prognose    | kostenrechn. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | 2024/2025               |
|------------|---|------|------|-------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
|            |   | 2024 | 2025 |             |                          |                     | Kalkulations-mittelwert |
| 7030000    | Kfz-Steuer                                | 2024 |      | 210 €       | - €                      | 210 €               | 210 €                   |
|            |   | 2025 |      | 210 €       | - €                      | 210 €               |                         |
| 7172001    | sonstige Aufw. Betriebskostenerstattungen | 2024 |      | 1.347.000 € | - €                      | 1.347.000 €         | 1.347.000 €             |
|            |   | 2025 |      | 1.347.000 € | - €                      | 1.347.000 €         |                         |
| Summe      |   | 2024 |      | 1.347.210 € | - €                      | 1.347.210 €         | 1.347.210 €             |
|            |   | 2025 |      | 1.347.210 € | - €                      | 1.347.210 €         |                         |

## 4.4 Kalkulatorische Abschreibungen

Kalkulatorische Abschreibungen stellen den Werteverzehr dar, dem das Anlagevermögen durch Wertverlust unterliegt. Sie können sich aufgrund abweichender Nutzungsdauern, einer abweichenden Aktivierbarkeit oder einer abweichenden Abschreibungsbasis von den Abschreibungen des externen Rechnungswesens unterscheiden.

### 4.4.1 Datenbasis

Datenbasis für die ermittelten Abschreibungen war der letzte vollständige und gebuchte Anlagenachweis zum 31. Dezember 2022. Er wurde um die geplanten Zugänge der Jahre 2023 ff. fortgeschrieben und die Abschreibungen einer Vorschauberechnung unterworfen.

Für den Anschaffungszeitpunkt, der für den Beginn des Abschreibungslaufs maßgeblich ist, wurde bei Baumaßnahmen grundsätzlich das Jahresende (1. Dezember) des letzten Planjahres, bei allen übrigen Investitionen und Anschaffungen jeweils die Jahresmitte (1. Juli) als Anschaffungszeitpunkt unterstellt, sofern keine hiervon abweichenden Informationen vorlagen. Die Anlagen in Bau wurden in jedem Einzelfall – je nach Zuordnung der baulichen Maßnahme – in die geplanten Investitionsmaßnahmen integriert, fiktiv zum Fertigstellungszeitpunkt aktiviert oder als Anlage im Bau bestehen gelassen. Anlagen im Bau werden weder abgeschrieben noch einer Verzinsung unterworfen.

### 4.4.2 Abschreibungsmethode

Bei der linearen Abschreibung werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten in gleichmäßigen Raten auf den Zeitraum der Nutzung der entsprechenden Anlagen verteilt. Alternativ können Abschreibungen degressiv (fallend) oder leistungsabhängig berechnet werden. Bei Abschreibungen auf den Wiederbeschaffungszeitwert werden anstelle der statischen Anschaffungs- und Herstellungskosten die dynamischen Wiederbeschaffungszeitwerte zur Abschreibungsberechnung zugrunde gelegt. Für die vorliegende Kalkulation wurde ausschließlich die lineare Abschreibung als Abschreibungsmethode angewendet.

### 4.4.3 Abschreibungsbasis

Grundsätzlich wird die Abschreibung in der Finanzbuchhaltung auf der Basis von Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt. In einer Gebührenkalkulation dürfen nach § 10 Abs. 2 S. 5 KAG hiervon abweichend auch Wiederbeschaffungszeitwerte Basis für die Abschreibungsberechnung sein.

Für die vorliegende Kalkulation wurden ausschließlich Abschreibungen auf der Basis von Anschaffungs- und Herstellungskosten gebildet.

#### 4.4.4 Abschreibungswerte

Aus den vorgenannten Grundlagen ergeben sich für den Kalkulationszeitraum Abschreibungen in nachfolgend aufgeführter Höhe:

| Sach-<br>konto | Konten-<br>bezeichnung                   |      | Prognose  | kostenrech.<br>Korrekturen | Kalkulations-<br>ansatz | 2024/2025                   |
|----------------|--|------|-----------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                |  |      |           |                            |                         | Kalkulations-<br>mittelwert |
| 6620000        | Abschreibungen auf Gebäude/Infrastruktur | 2024 | 247.425 € | - 22.934 €                 | 224.491 €               | 229.759 €                   |
|                |  | 2025 | 247.425 € | - 12.398 €                 | 235.027 €               |                             |
| 6640000        | Abschreibungen auf BGA                   | 2024 | 78 €      | 155 €                      | 233 €                   | 194 €                       |
|                |  | 2025 | 78 €      | 77 €                       | 155 €                   |                             |
| Summe          |  | 2024 | 247.503 € | - 22.779 €                 | 224.724 €               | 229.953 €                   |
|                |  | 2025 | 247.503 € | - 12.320 €                 | 235.183 €               |                             |

### 4.5 Verzinsung des Anlagekapitals

Bei Gebührenkalkulationen werden anstelle der im externen Rechnungswesen zu buchenden Zinsaufwendungen für Darlehen sogenannte kalkulatorische Zinsen angesetzt. So zählt nach § 10 Abs. 2 S. 2 KAG zu den ansatzfähigen Kosten „eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals“. Diese Verzinsung berücksichtigt nicht nur, dass (zahlungswirksame) Zinsen für fremdfinanziertes Betriebsvermögen anfallen, sondern auch, dass das zur Finanzierung des Betriebsvermögens eingebrachte Eigenkapital durch anderweitigen Einsatz (z.B. als Finanzanlage) hätte Zinserträge bringen können, die durch den betrieblichen Einsatz ausbleiben.

#### 4.5.1 Datenbasis

Für die Verzinsung des Anlagekapitals wurde die in Gliederungspunkt 4.4.1 aufgezeigte Datenbasis verwendet. Bei der Verzinsung ist gemäß § 10 Abs. 2 S. 3 KAG der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrachte Kapitalanteil außer Betracht zu lassen.

#### 4.5.2 Verzinsungsmethode

Zur Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung wurde die Restbuchwertmethode angewandt. Hierbei wurde der mittlere voraussichtliche Restbuchwert aus Jahresanfangs- und Jahresendbestand der Jahre 2024 bis 2025 zugrunde gelegt. Die Restbuchwerte beziehen sich auf die um zwischenzeitliche Abschreibungen verminderten Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Bereits abgeschriebene Vermögensgegenstände und Anlagen im Bau werden nicht verzinst. Außerdem sind die nach § 10 Abs. 2 S. 3 KAG nicht verzinsbaren Anlagebestandteile bei der Berechnung der Verzinsung außer Acht zu lassen, indem die mittleren Restbuchwerte der Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, sofern solche vorliegen, sowie aus Beiträgen analog der mittleren Restbuchwerte des Anlagevermögens mit negativem

Vorzeichen in die Berechnung einbezogen werden. Die Restbuchwerte beziehen sich auch hier auf die um zwischenzeitliche Abschreibungen verminderten historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Geplante Investitionen wurden mit dem Jahr ihrer voraussichtlichen Aktivierung als Zugang zum Anlagevermögen berücksichtigt.

#### 4.5.3 Kalkulationszinssatz

Der Kalkulationszinssatz wurde mit 3,8 % angesetzt.

Es ist üblich, einen kalkulatorischen Mischzinssatz aus dem Guthabens- und Darlehenszinssatz aus dem Verhältnis des eingesetzten Eigenkapitals zum Fremdkapital (sofern feststellbar) zu bilden. Hierbei kann jedoch nicht der jeweils aktuell gültige Zinssatz entscheidend sein. Das OVG Münster hat in seinem Urteil vom 5. August 1994 (Az. 9 A 1248/92) zutreffend formuliert: „Da es sich um einen kalkulatorischen Zins handelt, der sich auf den gesamten Restbuchwert, mithin auf Anlagegüter unterschiedlichsten Alters bezieht, können für die Bestimmung des Zinssatzes nicht die in der jeweiligen Gebührenperiode am Kapitalmarkt herrschenden Verhältnisse, sondern nur langfristige Durchschnittsverhältnisse maßgebend sein.“ Dieser Auffassung schloss sich der VGH Kassel mit Urteil vom 8. April 2014 (Az. 5 A 1994/12) grundsätzlich an und sah es darüber hinaus als angemessen an, sich an den Vorgaben des Preisprüfungsrechts zu orientieren, wonach derzeit noch ein Zinssatz von höchstens 6,5 % zulässig ist (Verordnung PR 4/72 über die Bemessung des kalkulatorischen Zinssatzes vom 17. April 1972). Zwischenzeitlich hat das OVG Münster seine frühere, mehrfach bestätigte Auffassung allerdings mit seinem Urteil vom 17. Mai 2022 – 9 A 1019/20 – verworfen. Ob sich der VGH Kassel dieser grundlegend neuen Ansichtsweise anschließen wird, bleibt abzuwarten.

Aus Gründen der Vorsicht verbleibt der Kalkulationszinssatz der Stadt Bad König deshalb – trotz des momentan rasant steigenden Zinsniveaus – bei 3,8 %.

#### 4.5.4 Verzinsungswerte

Aus den vorgenannten Grundlagen ergeben sich für den Kalkulationszeitraum kalkulatorische Zinsen in nachfolgend aufgeführter Höhe:

| Sachkonto | Kontenbezeichnung                  |      | Prognose  | kostenrech. Korrekturen | Kalkulationsansatz | 2024/2025              |
|-----------|------------------------------------|------|-----------|-------------------------|--------------------|------------------------|
|           |                                    |      |           |                         |                    | Kalkulationsmittelwert |
| 9200000   | Kalk. Zinsen auf das Anlagekapital | 2024 | 281.095 € | - 15.278 €              | 265.817 €          | 275.911 €              |
|           |                                    | 2025 | 286.005 € | - €                     | 286.005 €          |                        |
|           | Summe                              | 2024 | 281.095 € | - 15.278 €              | 265.817 €          | 275.911 €              |
|           |                                    | 2025 | 286.005 € | - €                     | 286.005 €          |                        |

Die Verzinsung ergibt sich aus der folgenden Fortschreibung des Anlagevermögens:

| Sachkonto Konto-Bezeichnung                      | 2024                     |                        | 2025                     |                        |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
|  | Buchwert<br>Jahresanfang | Buchwert<br>Jahresende | Buchwert<br>Jahresanfang | Buchwert<br>Jahresende |
| 0230000 Ähnliche Rechte und Werte                | 174 €                    | 174 €                  | 174 €                    | 174 €                  |
| 0510100 bebaute Grundstücke -mit eigenen Bauten- | 465 €                    | 465 €                  | 465 €                    | 465 €                  |
| 0656000 Kanalisation                             | 6.981.747 €              | 8.188.409 €            | 8.188.409 €              | 7.983.382 €            |
| 0809000 Sonstige andere Anlagen                  | 0 €                      | 0 €                    | 0 €                      | 0 €                    |
| 0810000 Fuhrpark                                 | 389 €                    | 155 €                  | 155 €                    | 0 €                    |
| 0952100 AiB Abwasserbeseitigung                  | nicht verzinsbar         | nicht verzinsbar       | nicht verzinsbar         | nicht verzinsbar       |
| 3600100 SOPO aus Zuweisungen vom Bund            | 0 €                      | 0 €                    | 0 €                      | 0 €                    |
| 3601000 SOPO aus Zuweisungen vom Land            | -27.941 €                | -25.571 €              | -25.571 €                | -23.727 €              |
| 3602000 SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)  | -133.438 €               | -130.071 €             | -130.071 €               | -126.704 €             |
| 3660100 Sonderposten aus Beiträgen               | -445.109 €               | -419.493 €             | -419.493 €               | -394.757 €             |
| Summe des Anlagekapitals                         | 6.376.288 €              | 7.614.069 €            | 7.614.069 €              | 7.438.833 €            |
| Jahresmittelwert des Anlagekapitals              | 6.995.178 €              |                        | 7.526.451 €              |                        |
| Verzinsung des Anlagekapitals (3,8%)             | 265.817 €                |                        | 286.005 €                |                        |

#### 4.6 Interne Leistungsverrechnungen

Zunächst sollten alle Verwaltungsleistungen, die einer gebührenfinanzierten Einrichtung unmittelbar dienen (administrative Leitung der Einrichtung, Erstellung der leistungsbezogenen Gebührenbescheide, Verwaltung der einrichtungsbezogenen Satzung, Koordination der Leistungserbringung) nach Möglichkeit bereits über die primäre Bruttopersonalkostenverteilung zugeordnet werden. Sollte dies nicht möglich sein oder aus anderen plausiblen Gründen nicht praktiziert werden, so können diese Leistungen auch über die internen Leistungsverrechnungen dargestellt werden. Beispielsweise könnten die Personalkosten des Bauhofs, obwohl sie direkt zurechenbar wären, aus organisatorischen Gründen von einem zentral bewirtschafteten Produkt aus intern verrechnet werden.

Die internen Leistungsverrechnungen sind allerdings vorrangig den mittelbaren internen Leistungen vorbehalten. Intern bezogene Leistungen von sogenannten Querschnittsämtern wie Leistungen der Personalabteilung (Personalakte, Lohn- und Gehaltsabrechnung), der Finanzabteilung (anteilige Haushaltsplanung, Verbuchung, Rechnungslegung), der Kasse (Durchführung von Ein- und Auszahlungen), der EDV-Abteilung (Betreuung von Bildschirmarbeitsplätzen), des Bauhofs oder der zentralen Beschaffungsstelle sind als solche Leistungen und somit ebenfalls anteilig als gebührenfähige Kosten anzusehen.

Sofern sie nicht aus einem stabilen System interner Leistungsverrechnungen bezogen werden, können sie geschätzt werden.

Folgende interne Leistungsverrechnungen wurden im Kalkulationszeitraum angesetzt:

| Sach-<br>konto | Konten-<br>bezeichnung |      |      | Prognose | kostenrech.<br>Korrekturen | Kalkulations-<br>ansatz | 2024/2025                   |
|----------------|------------------------|------|------|----------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                |                        | 2024 | 2025 |          |                            |                         | Kalkulations-<br>mittelwert |
| 9100100        | Kosten ILV Bauhof      | 2024 |      | 1.007 €  | - €                        | 1.007 €                 | 1.007 €                     |
|                |                        | 2025 |      | 1.007 €  | - €                        | 1.007 €                 |                             |
| 9100200        | Kosten ILV Verwaltung  | 2024 |      | 57.023 € | - €                        | 57.023 €                | 57.023 €                    |
|                |                        | 2025 |      | 57.023 € | - €                        | 57.023 €                |                             |
|                | Summe                  | 2024 |      | 58.030 € | - €                        | 58.030 €                | 58.030 €                    |
|                |                        | 2025 |      | 58.030 € | - €                        | 58.030 €                |                             |

Die Kosten aus internen Leistungsverrechnungen beinhalten insbesondere die Verwaltungskostenanteile für die der Abwasserbeseitigung dienenden Querschnittsämter.

#### 4.7 Kostenmindernde Erlöse

Erlöse, die nicht aus Gebühren resultieren, mindern die gebührenfähigen Kosten und sind somit kostenmindernd anzusetzen. Hier wurden insbesondere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und Hausanschlusskostenersatzzahlungen angesetzt. Nicht berücksichtigt wurden hingegen die Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen, da diese nicht vom Wortlaut des § 10 Abs. 2 S. 4 KAG umfasst sind. Die Auflösungen der Hausanschlusskostenersatzzahlungen sowie die laufenden Kostenerstattungen für Hausanschlüsse werden deshalb berücksichtigt, weil auch die Abschreibungen aus Hausanschlüssen und die die Kostenerstattungen berechtigenden Aufwendungen berücksichtigt sind. Somit heben sich die Kosten und Erlöse für Hausanschlüsse gegenseitig auf.

Folgende Erlöse wurden kostenmindernd berücksichtigt:

| Sach-<br>konto | Konten-<br>bezeichnung                           |      |      | Prognose | kostenrech.<br>Korrekturen | Kalkulations-<br>ansatz | 2024/2025                   |
|----------------|--|------|------|----------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                |  | 2024 | 2025 |          |                            |                         | Kalkulations-<br>mittelwert |
| 5090000        | sonstige Umsatzerlöse                            | 2024 | -    | 27.303 € | - €                        | - 27.303 €              | 27.303 €                    |
|                |  | 2025 | -    | 27.303 € | - €                        | - 27.303 €              |                             |
| 5460100        | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich   | 2024 | -    | 4.588 €  | 4.588 €                    | - €                     | - €                         |
|                |  | 2025 | -    | 5.211 €  | 5.211 €                    | - €                     |                             |
| 5462000        | Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen | 2024 | -    | 26.335 € | 719 €                      | - 25.616 €              | 25.176 €                    |
|                |  | 2025 | -    | 24.736 € | - €                        | - 24.736 €              |                             |
|                | Summe  | 2024 | -    | 58.226 € | 5.307 €                    | - 52.919 €              | 52.479 €                    |
|                |  | 2025 | -    | 57.250 € | 5.211 €                    | - 52.039 €              |                             |



## 4.8 Gebührenneutrale Abgrenzungen

Nach der betriebswirtschaftlichen Literatur gehören betriebsfremde, periodenfremde und außerordentliche Aufwendungen zu den sogenannten neutralen Aufwendungen, die keinen Einzug in die Kosten- und Leistungsrechnung finden (vgl. z.B. Haberstock, Lothar: Kostenrechnung I oder Olfert, Klaus: Kostenrechnung). Dieser Grundsatz ist bedingt auch auf die Grundsätze der Gebührenkalkulation übertragbar. Aufgrund mitunter abweichender Rechtsprechung sind die neutralen Aufwendungen und Erträge jedoch im Einzelfall zu beurteilen.

Neutrale Aufwendungen und Erträge liegen im Kalkulationszeitraum voraussichtlich nicht vor. Diese sind allerdings kaum planbar, da periodenfremde und außerordentliche Ereignisse im Regelfall gerade nicht vorhersehbar sind.

Für die Flächen öffentlicher Straßen, Wege und Plätze sind keine Niederschlagswassergebühren zu erheben (§ 20 Abs. 5 S. 3 HStrG). Die anteilig auf diese Flächen entfallenden Kosten sind dennoch - als betriebsfremde Aufwendungen - aus der Gesamtkostenmasse herauszurechnen. Da die Höhe der Kosten der Straßenentwässerung jedoch erst im Zusammenhang mit der Ermittlung der Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung festgestellt werden kann, erfolgt dieser Vorabzug erst im Betriebsabrechnungsbogen über eine gesonderte Nebenkostenstelle.

## 4.9 Zusammenfassung der Kostenartenrechnung

Folgende voraussichtliche Kosten wurden für den Kalkulationszeitraum angesetzt:

| Konten-<br>bezeichnung            | Prognose |             | kostenrechn.<br>Korrekturen | Kalkulations-<br>ansatz | 2024/2025                   |  |
|-----------------------------------|----------|-------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|
|                                   | 2024     | 2025        |                             |                         | Kalkulations-<br>mittelwert |  |
| Personalkosten                    | 2024     | 57.656 €    | - €                         | 57.656 €                | 58.233 €                    |  |
|                                   | 2025     | 58.809 €    | - €                         | 58.809 €                |                             |  |
| Sach- und Dienstleistungen        | 2024     | 424.868 €   | - €                         | 424.868 €               | 429.117 €                   |  |
|                                   | 2025     | 433.365 €   | - €                         | 433.365 €               |                             |  |
| Sonstige Betriebskosten           | 2024     | 1.347.210 € | - €                         | 1.347.210 €             | 1.347.210 €                 |  |
|                                   | 2025     | 1.347.210 € | - €                         | 1.347.210 €             |                             |  |
| Kalkulatorische<br>Abschreibungen | 2024     | 247.503 €   | - 22.779 €                  | 224.724 €               | 229.953 €                   |  |
|                                   | 2025     | 247.503 €   | - 12.320 €                  | 235.183 €               |                             |  |
| Kalkulatorische<br>Zinsen         | 2024     | 281.095 €   | - 15.278 €                  | 265.817 €               | 275.911 €                   |  |
|                                   | 2025     | 286.005 €   | - €                         | 286.005 €               |                             |  |
| Interne Verrechnung               | 2024     | 58.030 €    | - €                         | 58.030 €                | 58.030 €                    |  |
|                                   | 2025     | 58.030 €    | - €                         | 58.030 €                |                             |  |
| Kostenmindernde<br>Erlöse         | 2024     | - 58.226 €  | 5.307 €                     | - 52.919 €              | - 52.479 €                  |  |
|                                   | 2025     | - 57.250 €  | 5.211 €                     | - 52.039 €              |                             |  |
| Summe                             | 2024     | 2.358.136 € | - 32.750 €                  | 2.325.386 €             | 2.345.975 €                 |  |
|                                   | 2025     | 2.373.673 € | - 7.109 €                   | 2.366.563 €             |                             |  |

Der Kalkulationsmittelwert der Jahre 2024 und 2025 ist die Basis für die weiteren Kalkulationsschritte. Die Kostenartenrechnung ist in Gänze aus Anlage 1 zu entnehmen.

## 5 Kostenstellenrechnung

Die Kostenarten sind, sofern sie nicht direkt den Kostenträgern zurechenbar sind, auf einzelne Kostenstellen zu verteilen, die als Brücke zwischen Kostenarten und Kostenträgern dienen.

Folgende Kostenstellen wurden für den Betriebsabrechnungsbogen geplant:

- Gemeinkosten und Verwaltung
- Sonderbauwerke
- Kanalnetz (getrennt nach Betriebs- und Kapitalkosten)
- Verband
- Straßenentwässerung
- Niederschlagswasser und
- Schmutzwasser

Die Primärkostenverteilung wurde nach sachlogischen Gesichtspunkten, in Zweifelsfragen durch Einsichtnahme in die Belege, vorgenommen. Die Kapitalkosten wurden durch Zuordnung der Einzelanlagegüter zu den Kostenstellen mit exakten Werten auf die Kostenstellen verteilt.

Die Sekundärkostenverteilung wurde in mehreren Schritten durchgeführt. Zunächst wurden die auf der Hilfskostenstelle „Gemeinkosten und Verwaltung“ gesammelten Kosten im zu 80 % auf die Kostenstellen „Schmutzwasserbeseitigung“ umgelegt. Die verbleibenden 20 % der Kosten wurden im Flächenverhältnis auf die Kostenstellen „Niederschlagswasserbeseitigung“ und „Straßenentwässerung“ verteilt.

Die Hilfskostenstelle „Abwasserverband“ wurde unter Gewichtung der Kapital- und Betriebskosten zu 70% der Hauptkostenstelle Schmutzwasser zugeordnet. Der verbleibende Betrag wurde analog im Flächenverhältnis auf die Grundstücksflächen und auf die Straßenflächen aufgeteilt.

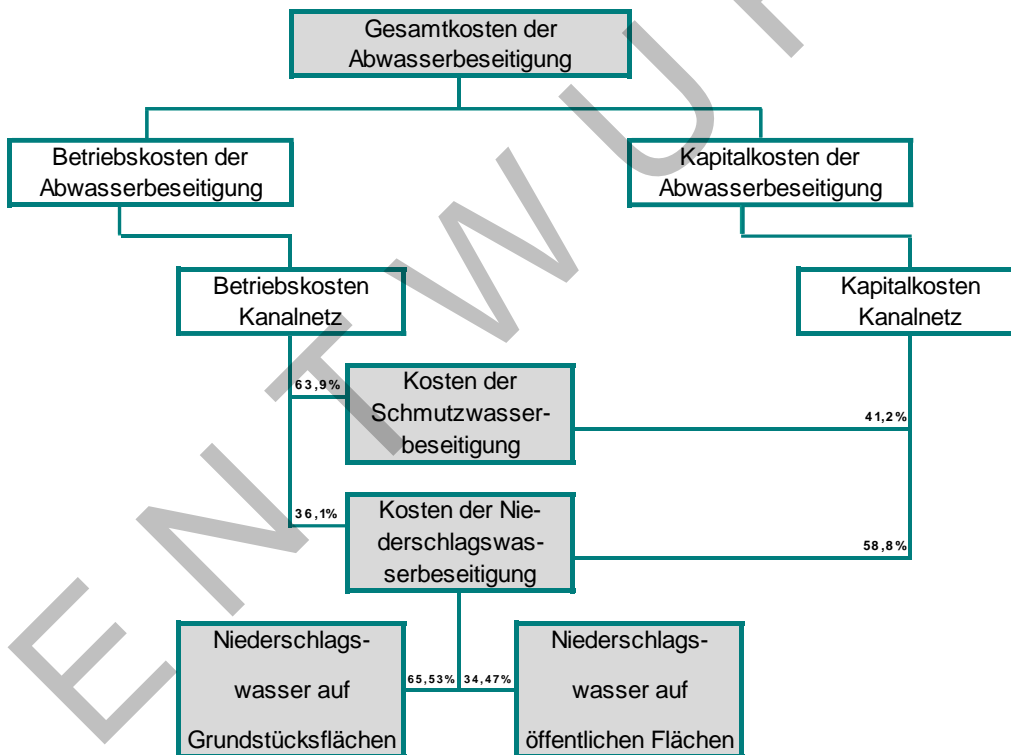
Anschließend wurde die Hilfskostenstelle „Sonderbauwerke“ ausschließlich der Niederschlagswasserbeseitigung zugeordnet, da hier die Kosten der Regenüberlaufbauwerke erfasst sind. Auch hier erfolgte die Aufteilung auf die Grundstücks- und Straßenflächen nach dem zuvor aufgeführten Schlüssel.

Die Hilfskostenstelle „Kanalnetz“ wurde im Verhältnis der Schlüssel aus dem Ingenieurgutachten der Fa. Kommunal Consult Thomas Becker GmbH bei den Kapitalkosten im Verhältnis 41,2% zu 58,8% und bei den Betriebskosten im Verhältnis 63,9% zu 36,1% auf

die Hauptkostenstellen „Schmutzwasserbeseitigung“ und „Niederschlagswasserbeseitigung“ / „Straßenentwässerung“ aufgeteilt.

Die Kostenstelle „Straßenentwässerung“ wird nicht den Gebührenpflichtigen weiterbelastet. Vielmehr ist der Straßenentwässerungsanteil nach seiner rechnerischen Ermittlung intern zu verrechnen. Hierbei handelt es sich nicht um eine Gebühr, sondern um eine vorab vorzunehmende Verrechnung nicht gebührenfähiger Kosten. Die Erhebung einer Niederschlagswassergebühr für Straßenflächen scheidet nach § 20 Abs. 5 S. 3 HStrG aus, so dass der Straßenentwässerungsanteil nicht über eine Veranlagung versiegelter Flächen, sondern über eine Gesamtbetragsverrechnung abzubilden ist.

Die Details der Kostenstellenrechnung sind dem Betriebsabrechnungsbogen (Anlage 2) zu entnehmen.



## 6 Kostenträgerrechnung

Die im Rahmen der Kostenartenrechnung ermittelten Kosten sind mittels einer geeigneten Form der Kostenträgerrechnung auf die satzungsgemäß festgelegten Gebührentatbestände aufzuteilen. Hierzu eignet sich die Divisionskalkulation für undifferenzierte Leistungen und die Äquivalenzziffernkalkulation für differenzierte Leistungen.

Nach Verrechnung von Über- und Unterdeckungen aus dem Kalkulationszeitraum 2020/2021 sowie den Grundgebühren beim Schmutzwasser sind folgende Kosten über Gebühren abzudecken:

|   | Gesamtkosten<br>2024/2025<br>Kalkulations-<br>mittelwert | Gebührentatbestände |                          | Abgrenzung<br>Straßen-<br>entwässerung |
|---|--|---------------------|--------------------------|--|
|   |  | Schmutz-<br>wasser  | Niederschlags-<br>wasser |  |
| Mittlere jährliche Kosten gemäß Kostenstellenrechnung | 2.345.975 €  | 1.485.711 €         | 559.912 €                | 300.352 €                              |
| Ausgleich von Über- / Unterdeckungen aus 2020/2021    | -136.021 €   | -82.500 €           | -53.521 €                |  |
| Über Gebühren insgesamt abzudecken                    | 1.909.602 €  | 1.403.212 €         | 506.390 €                |  |
| Bereits über Grundgebühren abgedeckt                  |  | -35.400 €           | 0 €                      |  |
| Verbleibender, über Gebühren abzudeckender Betrag     |  | 1.367.812 €         | 506.390 €                |  |

## 6.1 Schmutzwassergebühr

Aus der Divisionskalkulation heraus ergeben sich die Kosten je Bemessungseinheit. Gerundet auf volle 0,01 € ergab sich folgender Gebührensatz:

$$\text{Kosten je Leistungseinheit (Gebührensatz)} = \frac{1.367.812 \text{ €}}{425.000 \text{ m}^3} = 3,22 \text{ €/m}^3$$

## 6.2 Niederschlagswassergebühr

Aus der Divisionskalkulation heraus ergeben sich die Kosten je Bemessungseinheit. Gerundet auf volle 0,01 € ergab sich folgender Gebührensatz:

$$\text{Kosten je Leistungseinheit (Gebührensatz)} = \frac{506.390 \text{ €}}{941.000 \text{ m}^2} = 0,54 \text{ €/m}^2$$

## 7 Zusammenfassung

Wir waren damit beauftragt, die Gebührensätze für die Abwasserbeseitigung der Stadt Bad König für den Kalkulationszeitraum 2024/2025 neu zu kalkulieren.

Insgesamt führen geplante Investitionen, wie die Sanierungen Kanalerneuerung in der Waldstraße, der Kanalausbau in der Mainstraße und weitere Tiefbaumaßnahmen zu erhöhten kalkulatorischen Kosten. Zusätzlich führen die aktuellen Tarifabschlüsse für die Beschäftigten des öffentlichen Dienstes, erhöhte Verbandsumlagen und die derzeitige Inflation zu einer allgemeinen Kostensteigerung. Der im Kalkulationszeitraum vorgesehene Ausgleich der Überdeckungen aus den Vorjahren kann die Kostensteigerungen nicht ausgleichen, sodass eine Gebührenanpassung notwendig wird.

Unsere Kalkulation führte zu folgendem Ergebnis:

Für die Schmutzwasserbeseitigung ergibt sich für den Kalkulationszeitraum 2024/2025 folgender kostendeckende Gebührensatz:

**Gebührensatz Schmutzwasser** **3,22 €/m<sup>3</sup>** (bisher: 2,65 €/m<sup>3</sup>)

Für die Niederschlagswasserbeseitigung ergibt sich für den Kalkulationszeitraum 2024/2025 folgender Gebührensatz:

**Gebührensatz Niederschlagswasser:** **0,54 €/m<sup>2</sup>** (bisher: 0,51 €/m<sup>2</sup>)

Wir empfehlen, diese Gebührensätze mit Hilfe einer Änderungssatzung zum 1. Januar 2024 in Kraft zu setzen. Spätestens im Kalenderjahr 2025 sollte eine Neukalkulation durchgeführt werden, deren Ergebnisse mit Wirkung vom 1. Januar 2026 in geltendes Satzungsrecht umgesetzt werden sollten.

Wir bedanken uns für die angenehme Zusammenarbeit.

Bensheim, 15. November 2023

Florian Eckermann

Norman Krauß

Anlage 1 Kostenartenrechnung

| Kostenarten-gruppe         | Sach-konto | Konten-bezeichnung                                       | 2020               | 2021               | 2022               | 2023             | 2024      |                           |                     | 2025      |                           |                     | 2024/2025               |
|----------------------------|------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------|---------------------------|---------------------|-----------|---------------------------|---------------------|-------------------------|
|                            |            |  | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ansatz | Prog-nose | kostenrech-n. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | Prog-nose | kostenrech-n. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | Kalkulations-mittelwert |
| Personal-kosten            | 6201000    | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)        | 34.794 €           | 35.566 €           | 33.295 €           | 43.000 €         | 43.850 €  | 0 €                       | 43.850 €            | 44.727 €  | 0 €                       | 44.727 €            | 44.289 €                |
|                            | 6201001    | Leistungsentgelt Beschäftigte                            | 588 €              | 550 €              | 574 €              | 630 €            | 700 €     | 0 €                       | 700 €               | 714 €     | 0 €                       | 714 €               | 707 €                   |
|                            | 6401000    | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich                 | 7.326 €            | 7.650 €            | 7.176 €            | 9.500 €          | 9.497 €   | 0 €                       | 9.497 €             | 9.687 €   | 0 €                       | 9.687 €             | 9.592 €                 |
|                            | 6451000    | Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte             | 2.832 €            | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6470000    | Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich           | 0 €                | 2.927 €            | 2.746 €            | 3.600 €          | 3.609 €   | 0 €                       | 3.609 €             | 3.681 €   | 0 €                       | 3.681 €             | 3.645 €                 |
| Sach- und Dienstleistungen | 6020000    | Hilfsstoffe  | 10.520 €           | 8.489 €            | 2.395 €            | 10.000 €         | 10.000 €  | 0 €                       | 10.000 €            | 10.200 €  | 0 €                       | 10.200 €            | 10.100 €                |
|                            | 6051000    | Strom  | 254 €              | 260 €              | 254 €              | 300 €            | 300 €     | 0 €                       | 300 €               | 306 €     | 0 €                       | 306 €               | 303 €                   |
|                            | 6055000    | Treibstoffe  | 1.177 €            | 1.895 €            | 2.705 €            | 1.500 €          | 1.500 €   | 0 €                       | 1.500 €             | 1.530 €   | 0 €                       | 1.530 €             | 1.515 €                 |
|                            | 6061000    | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen                | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 500 €            | 500 €     | 0 €                       | 500 €               | 510 €     | 0 €                       | 510 €               | 505 €                   |
|                            | 6120000    | Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.         | 4.089 €            | 2.524 €            | 2.963 €            | 4.000 €          | 4.000 €   | 0 €                       | 4.000 €             | 4.080 €   | 0 €                       | 4.080 €             | 4.040 €                 |
|                            | 6139000    | sonstige weitere Fremdleistungen                         | 15.451 €           | 669 €              | 0 €                | 15.000 €         | 15.000 €  | 0 €                       | 15.000 €            | 15.300 €  | 0 €                       | 15.300 €            | 15.150 €                |
|                            | 6161000    | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)           | 87.675 €           | 444.034 €          | 494.595 €          | 360.000 €        | 360.000 € | 0 €                       | 360.000 €           | 367.200 € | 0 €                       | 367.200 €           | 363.600 €               |
|                            | 6164000    | Instandhaltung von Fahrzeugen                            | 511 €              | 244 €              | 29 €               | 350 €            | 350 €     | 0 €                       | 350 €               | 357 €     | 0 €                       | 357 €               | 354 €                   |
|                            | 6165000    | Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.        | 0 €                | 33.455 €           | 0 €                | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6166000    | Wartungskosten   | 0 €                | 8.780 €            | 5.125 €            | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6169000    | sonstige Fremdinstandhaltung                             | 0 €                | 0 €                | 1.511 €            | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6171000    | Aufwendungen für Fremdentsorgung                         | 354 €              | 1.366 €            | 3.909 €            | 3.500 €          | 3.500 €   | 0 €                       | 3.500 €             | 3.570 €   | 0 €                       | 3.570 €             | 3.535 €                 |
|                            | 6179000    | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen       | 0 €                | 0 €                | 14.206 €           | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6701000    | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                            | 33 €               | 33 €               | 33 €               | 36 €             | 36 €      | 0 €                       | 36 €                | 37 €      | 0 €                       | 37 €                | 36 €                    |
|                            | 6710000    | Leasing  | 4.145 €            | 4.198 €            | 2.581 €            | 4.200 €          | 4.200 €   | 0 €                       | 4.200 €             | 4.284 €   | 0 €                       | 4.284 €             | 4.242 €                 |
|                            | 6730000    | Gebühren   | 0 €                | 0 €                | 80 €               | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6771000    | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos       | 0 €                | 8.795 €            | 18.500 €           | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6772000    | Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung            | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6779000    | Aufw. für andere Beratungsleistungen                     | 9.831 €            | 0 €                | 953 €              | 6.015 €          | 6.015 €   | 0 €                       | 6.015 €             | 6.135 €   | 0 €                       | 6.135 €             | 6.075 €                 |
|                            | 6790000    | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di       | 13.194 €           | 6.857 €            | 17.362 €           | 15.000 €         | 15.000 €  | 0 €                       | 15.000 €            | 15.300 €  | 0 €                       | 15.300 €            | 15.150 €                |
|                            | 6790100    | sonstige Aufw. Betriebskostenerstattungen (Verbandsuml.) | 1.263.941 €        | 1.243.380 €        | 0 €                | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6820000    | Porto und Versandkosten                                  | 2.391 €            | 0 €                | 0 €                | 3.857 €          | 3.857 €   | 0 €                       | 3.857 €             | 3.934 €   | 0 €                       | 3.934 €             | 3.896 €                 |
|                            | 6901000    | Kfz-Versicherungsbeiträge                                | 604 €              | 566 €              | 566 €              | 610 €            | 610 €     | 0 €                       | 610 €               | 622 €     | 0 €                       | 622 €               | 616 €                   |
|                            | 6970100    | Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich         | 0 €                | 0 €                | 55.144 €           | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6062000    | Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten       | 2.420 €            | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 6061000    | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen                | 0 €                | 0 €                | 796 €              | 0 €              | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €       | 0 €                       | 0 €                 | 0 €                     |
|                            | 7030000    | Kfz-Steuer   | 210 €              | 210 €              | 0 €                | 210 €            | 210 €     | 0 €                       | 210 €               | 210 €     | 0 €                       | 210 €               | 210 €                   |



Anlage 1 Kostenartenrechnung

| Kostenarten-gruppe      | Sach-konto | Konten-bezeichnung                                  | 2020               | 2021               | 2022               | 2023             | 2024        |                          |                     | 2025        |                          |                     | 2024/2025               |
|-------------------------|------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|--------------------------|---------------------|-------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
|                         |            |   | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ergebnis | Haushalts-ansatz | Prog-nose   | kostenrechn. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | Prog-nose   | kostenrechn. Korrekturen | Kalkulations-ansatz | Kalkulations-mittelwert |
| Sonstige Betriebskosten | 7171000    | sonstige Erstattungen an das Land                   | 0 €                | 0 €                | 429 €              | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 7172001    | sonstige Aufw. Betriebskostenerstattungen           | 0 €                | 0 €                | 1.221.620 €        | 1.200.000 €      | 1.347.000 € | 0 €                      | 1.347.000 €         | 1.347.000 € | 0 €                      | 1.347.000 €         | 1.347.000 €             |
|                         | 7970000    | periodenfremde Aufwendungen                         | 0 €                | 0 €                | 890 €              | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 7990100    | Ausbuchung Kleinbeträge                             | 0 €                | 1 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
| Kalk. Abschreibungen    | 6610000    | Abschreibungen auf immat. Vermögen                  | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 6620000    | Abschreibungen auf Gebäude/Infrastruktur            | 151.074 €          | 162.277 €          | 160.526 €          | 247.425 €        | 247.425 €   | -22.934 €                | 224.491 €           | 247.425 €   | -12.398 €                | 235.027 €           | 229.759 €               |
|                         | 6630000    | Abschreibungen auf techn. Anlagen/Maschinen         | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 6640000    | Abschreibungen auf BGA                              | 0 €                | 0 €                | 78 €               | 78 €             | 78 €        | 155 €                    | 233 €               | 78 €        | 77 €                     | 155 €               | 194 €                   |
|                         | 6650000    | Abschreibungen auf GWG                              | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
| kalk. Zinsen            | 9200000    | Kalk. Zinsen auf das Anlagekapital                  | 143.843 €          | 152.329 €          | 147.564 €          | 281.095 €        | 281.095 €   | -15.278 €                | 265.817 €           | 286.005 €   | 0 €                      | 286.005 €           | 275.911 €               |
| Interne Verrechnungen   | 9100100    | Kosten ILV Bauhof                                   | 1.007 €            | 593 €              | 0 €                | 1.007 €          | 1.007 €     | 0 €                      | 1.007 €             | 1.007 €     | 0 €                      | 1.007 €             | 1.007 €                 |
|                         | 9100200    | Kosten ILV Verwaltung                               | 55.350,00 €        | 53.741 €           | 56.180 €           | 57.023 €         | 57.023 €    | 0 €                      | 57.023 €            | 57.023 €    | 0 €                      | 57.023 €            | 57.023 €                |
| Kostenmindernde Erlöse  | 5090000    | sonstige Umsatzerlöse                               | -27.303 €          | -41.574 €          | -1.020 €           | -27.303 €        | -27.303 €   | 0 €                      | -27.303 €           | -27.303 €   | 0 €                      | -27.303 €           | -27.303 €               |
|                         | 5422000    | Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5460100    | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich      | -4.588 €           | -5.801 €           | -6.711 €           | -4.588 €         | -4.588 €    | 4.588 €                  | 0 €                 | -5.211 €    | 5.211 €                  | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5462000    | Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen    | -27.504 €          | -36.075 €          | -27.336 €          | -26.335 €        | -26.335 €   | 719 €                    | -25.616 €           | -24.736 €   | 0 €                      | -24.736 €           | -25.176 €               |
|                         | 5463000    | Erträge Auflösung von SOPO für den Gebührenaussgl.  | 0 €                | 0 €                | 0 €                | -172.199 €       | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5989000    | sonstige periodenfremde Erträge                     | 0 €                | 0 €                | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5101000    | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren           | 0 €                | -3.028 €           | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5110000    | öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren            | 0 €                | -24 €              | 0 €                | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
|                         | 5991000    | Ausbuchung Kleinbeträge                             | 0 €                | 0 €                | -9 €               | 0 €              | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €         | 0 €                      | 0 €                 | 0 €                     |
| Summe Primärkosten      |            |   | 1.754.219 €        | 2.094.888 €        | 2.219.707 €        | 2.038.011 €      | 2.358.136 € | -32.750 €                | 2.325.386 €         | 2.373.673 € | -7.109 €                 | 2.366.563 €         | 2.345.975 €             |



Anlage 2 Kostenstellenrechnung

| Kostenarten-gruppe                | Sach-konto | Konten-bezeichnung                                | Gesamt-kosten<br>2024/2025<br>Kalkulations-mittelwert | Haupt-kostenstellen<br>Gebührentatbestände |                      | Neben-kostenstelle<br>interne V.<br>Straßen-entwässerung | Kanalnetz      |                 | Sonderbauw.<br>Kapital- und Betriebskosten | Verband<br>Kapital- und Betriebskosten | Verwaltung<br>Kapital- und Betriebskosten |
|-----------------------------------|------------|---|---|--|----------------------|--|----------------|-----------------|--|--|---|
|                                   |            |   |   | Schmutz-wasser                             | Niederschlags-wasser |  | Kapital-kosten | Betriebs-kosten |  |  |   |
| kalk. Zinsen                      | 9200000    | Kalk. Zinsen auf das Anlagekapital                | 275.911 €   | 0 €  | 0 €                  | 0 €  | 271.061 €      |                 | 4.850 €                                    | 0 €                                    | 0 €                                       |
| Interne Verrechnungen             | 9100100    | Kosten ILV Bauhof                                 | 1.007 €   |  |                      |  |                |                 |  |  | 1.007 €                                   |
|                                   | 9100200    | Kosten ILV Verwaltung                             | 57.023 €  |  |                      |  |                |                 |  |  | 57.023 €                                  |
| Kostenmindernde Erlöse            | 5090000    | sonstige Umsatzerlöse                             | -27.303 €   |  |                      |  |                | -27.303 €       |  |  |   |
|                                   | 5462000    | Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen  | -25.176 €   | -16.784 €                                  | -8.392 €             |  |                |                 |  |  |   |
|                                   | 5463000    | Erträge Auflösung von SOPO für den Gebührenausgl. | 0 €   |  |                      |  |                |                 |  |  |   |
| Summe Primärkosten                |            |   | 2.345.975 €   | -16.784 €                                  | -8.392 €             | 0 €  | 494.887 €      | 366.395 €       | 10.977 €                                   | 1.347.000 €                            | 151.891 €                                 |
| Umlage Verwaltung                 |            |   | 0 €   | 121.513 €                                  | 19.874 €             | 10.504 €   | 0 €            | 0 €             | 0 €  | 0 €                                    | -151.891 €                                |
| Umlage Verband                    |            |   | 0 €   | 942.900 €                                  | 264.376 €            | 139.724 €  |                |                 |  | -1.347.000 €                           | 0 €                                       |
| Umlage Sonderbauw.                |            |   | 0 €   | 0 €  | 7.182 €              | 3.795 €  |                |                 | -10.977 €                                  | 0 €                                    |   |
| Umlage Kanalnetz (Betriebskosten) |            |   | 0 €   | 234.090 €                                  | 86.559 €             | 45.747 €   |                | -366.395 €      | 0 €  |  |   |
| Umlage Kanalnetz (Kapitalkosten)  |            |   | 0 €   | 203.993 €                                  | 190.313 €            | 100.582 €  | -494.887 €     | 0 €             |  |  |   |
| Summe nach Sekundärkostenumlage   |            |   | 2.345.975 €   | 1.485.711 €                                | 559.912 €            | 300.352 €  | 0 €            |                 |  |  |   |

ENTWURF

### Anlage 3 Kostenträgerrechnung

|   | Gesamtkosten<br>2024/2025   | Gebühren-<br>tatbestände    |                             | Ab-<br>grenzung          |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|   | Kalkulations-<br>mittelwert | Schmutz-<br>wasser          | Niederschlags-<br>wasser    | Straßen-<br>entwässerung |
| Mittlere jährliche Kosten gemäß Kostenstellenrechnung | 2.345.975 €                 | 1.485.711 €                 | 559.912 €                   | 300.352 €                |
| Ausgleich von Über- / Unterdeckungen aus 2020/2021    | -136.021 €                  | -82.500 €                   | -53.521 €                   |                          |
| Über Gebühren insgesamt abzudecken                    | 1.909.602 €                 | 1.403.212 €                 | 506.390 €                   |                          |
| Bereits über Grundgebühren abgedeckt                  |                             | -35.400 €                   | 0 €                         |                          |
| Verbleibender, über Gebühren abzudeckender Betrag     |                             | 1.367.812 €                 | 506.390 €                   |                          |
| Zu erwartende Abrechnungseinheiten                    |                             | 425.000 m <sup>3</sup>      | 941.000 m <sup>2</sup>      |                          |
| <b>Rechnerischer Gebührensatz</b>                     |                             | <b>3,22 €/m<sup>3</sup></b> | <b>0,54 €/m<sup>2</sup></b> |                          |
| <i>Bisheriger Gebührensatz</i>                        |                             | <i>2,65 €/m<sup>3</sup></i> | <i>0,51 €/m<sup>2</sup></i> |                          |
| <i>Veränderung des Gebührensatzes (absolut)</i>       |                             | <i>0,57 €/m<sup>3</sup></i> | <i>0,03 €/m<sup>2</sup></i> |                          |
| <i>Veränderung des Gebührensatzes (relativ)</i>       |                             | <i>+21,51%</i>              | <i>+5,88%</i>               |                          |
| <i>Mehrerlöse (+) / Mindererlöse (-)</i>              |                             | <i>+242.250 €</i>           | <i>+28.230 €</i>            |                          |