

**HEYDER + PARTNER**

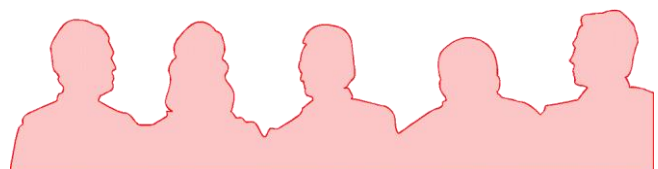
GEMEINDE SCHMITTEN

NACHKALKULATION

WASSERVERSORGUNG

HAUSHALTSJAHR 2021 UND 2022

STAND 7. NOVEMBER 2024



***Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen***

**HEYDER + PARTNER**

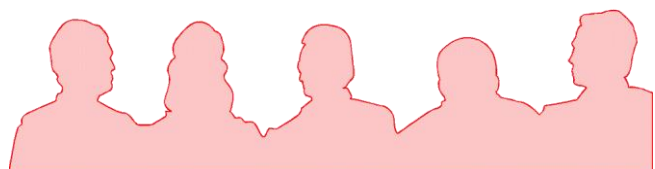
GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

KONRAD - ADENAUER - STRAÙE 11

TEL.: 07071 / 9795-0 FAX: 07071 / 9795-55

[www.heyder-partner.de](http://www.heyder-partner.de)

[info@heyder-partner.de](mailto:info@heyder-partner.de)



***Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen***

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Grundlagen .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Kalkulatorische Abschreibungen .....</b>	<b>1</b>
<b>3. Verzinsung .....</b>	<b>2</b>
<b>4. Spezielle Bemerkungen - Vorgehensweise.....</b>	<b>2</b>
<b>5. Ergebnis .....</b>	<b>3</b>
<b>6. Nachkalkulationen 2021 und 2022 .....</b>	<b>4</b>

## 1. Grundlagen

Nach § 10 Abs. 1 HKAG können die Gemeinden für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Diese Gebühren dürfen höchstens so bemessen werden, dass die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten der Einrichtung gedeckt sind, § 10 Abs. 2 HKAG.

Zu diesen Kosten gehören neben den Personal- und Sachkosten für den laufenden Betrieb auch die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen, § 10 Abs. 2 HKAG.

## 2. Kalkulatorische Abschreibungen

Bei den kalkulatorischen Abschreibungen ist nach § 10 Abs. 2 HKAG von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten auszugehen. Diese sind gemäß dem Runderlass zum KAG vom 17. Juli 1979 aus den Sachbüchern zu ermitteln.

Ebenso ist bei der Auflösung der Beiträge, Zuweisungen und Ersätze vorzugehen.

Den Abschreibungen sind entweder die um Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter gekürzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten zugrunde zu legen (Nettoverfahren) oder es erfolgt eine jährliche Auflösung der Beiträge, Zuschüsse und Zuweisungen, die dann von der jährlichen Abschreibung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten abgezogen wird (Bruttoverfahren). Bei der Gemeinde Schmitten wird das Bruttoverfahren angewandt.

Das bedeutet, dass bei der Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen die Abschreibungsbeträge der Anschaffungs- oder Herstellungskosten um die Auflösungsbeträge der Zuwendungen und Beiträge vermindert werden. Dies ist erforderlich, um dem Willen des Gesetzgebers, den Abgabepflichtigen zu entlasten, gerecht zu werden.

Eine Abschreibungsmethode ist in § 10 HKAG nicht verbindlich vorgeschrieben, nach dem Runderlass zum KAG ist jedoch grundsätzlich linear abzuschreiben. Dieses Verfahren ermöglicht eine von Jahr zu Jahr konstante Belastung der Gebührenschildner, die über ihre Entgelte den entstehenden Werteverzehr der Anlagen refinanzieren.

**Gemeinde Schmitten**

Nach demselben Erlass bemessen sich die Afa - Sätze unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse nach der durchschnittlichen wirtschaftlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter.

Grundsätzlich können Anlagegüter, die im Laufe eines Rechnungsjahres angeschafft werden, im Anschaffungsjahr mit einem Teilbetrag, der der jeweiligen Nutzung im Anschaffungsjahr entspricht, abgeschrieben werden. Da jedoch der Fertigstellungszeitpunkt bei vielen Anlagen nachträglich nicht mehr feststellbar ist, werden aus Gründen der Verfahrensübersicht die Abschreibungen erstmals in dem Jahr nach der endgültigen Herstellung angesetzt.

### **3. Verzinsung**

Die Gemeinde Schmitten verzinst nach der Restbuchwertmethode. Bei dieser Methode werden von den Anschaffungs- und Herstellungskosten die Beträge, Zuweisungen und Zuschüsse abgezogen. Dieser Nettowert wird nun zur Berechnung der Verzinsung zur angesetzt.

### **4. Spezielle Bemerkungen - Vorgehensweise**

Die Nachkalkulationen der Wassergebühr beruht auf folgenden Datengrundlagen:

- ❖ HH-Rechnungen der Jahre 2021 und 2022
- ❖ Mitteilung der Verwaltung bezüglich der verkauften Frischwassermenge im Jahr 2021 und 2022
- ❖ Abschreibung und Zinsen – laut Anlagenachweis Stand 31.12.2021 und 31.12.2022
- ❖ Es wurden die tatsächlichen Zinsen angesetzt



**Gemeinde Schmitten****5. Ergebnis**

Bei der Nachkalkulation 2021 für die Wasserversorgung der Gemeinde Schmitten wurde ein Verlust in Höhe von 81.174,31 € ermittelt. Dieses Defizit kann gem. § 10 Abs. 2 HKAG bis 2026 ausgeglichen werden.

Bei der Nachkalkulation 2022 für die Wasserversorgung wurde ein Verlust in Höhe von 560.692,20 € ermittelt. Dieses Defizit kann gem. § 10 Abs. 2 HKAG bis 2027 ausgeglichen werden.



## 6. Gebühre-nachkalkulation Wasserversorgung 2021

**Ergebnis 2021**

### 1. Kosten

Personalkosten	327.464,40 €
Versorgungsaufwendungen	20.504,64 €

<b>Personalkosten</b>	<b>347.969,04 €</b>
-----------------------	---------------------

Rohstoffe/ Material/ Vorprodukt	3.925,16 €
Aufw. Für Büromat. U. Drucks.	944,45 €
Hilfsstoffe	7.820,81 €
Verbrauchswerkzeuge	1.109,82 €
Strom	87.904,39 €
Treibstoffe	6.183,33 €
Wasserlieferung WBV Tenne	59.096,41 €
Wasserlieferung WBV Usingen	259.801,92 €
Materialaufw. für Gebäude u. A	15.985,90 €
Materialaufw. für techn. Anlag	6.840,25 €
Materialaufw. für Einrichtunge	913,02 €
Materialaufw. für Straßen, Weg	30,00 €
sonstiger Aufw. für Reparatur	90.857,32 €
Aufw. Für Berufskleidung	2.152,48 €
Reinigungsmaterial	632,42 €
übriger sonstiger Materialaufwand	6.427,94 €
Ersatzbeschaffung EDV	1.010,62 €
Materialaufwand für Corona-Sch	208,13 €
sonstige weitere Fremdleistung	780,00 €
Trinkwasseruntersuchungen	27.455,83 €
Instandh. Gebäude, Außenanl. (	59.681,84 €
Instandh. von techn. Anlagen i	50.311,12 €
Instandh. von Einrichtungen un	8.687,24 €
Instandhaltung von Fahrzeugen	1.358,08 €
Instandh. v. Sachanl. Gemeinge	6.947,94 €
Austausch Wasserzähler	18.548,68 €
Lecksuche	15.912,50 €
Tiefbauarbeiten Wasserrohrbrüc	71.281,25 €
Wartungskosten	9.978,51 €
sonstige Fremdinstandhaltung	2.105,05 €
Aufwendungen für Fremddentsorgung	296,48 €
Fremdreinigung	7.523,90 €
And. Sonstige Aufwendungen für	5.952,38 €
Aufwendungen für Wasserrohrbrüche	77.911,62 €
Aufwendungen für Wasserhausansschlüsse	107.380,11 €

## 6. Gebührenergabekalkulation Wasserversorgung 2021

	<b>Ergebnis 2021</b>
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	7.521,02 €
Leasing	10.556,18 €
Gebühren	214,23 €
Aufw. Für Sachverst., Rechtsan.	1.508,58 €
Gebühren	133,50 €
Aufw. Für Steuerberatung	25.230,90 €
Porto und Versandkosten	2.072,26 €
Datenübertragungskosten	4.206,30 €
Telefonkosten	2.086,71 €
amtliche Bekanntmachungen	1.129,72 €
Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	5.434,03 €
Beiträge f. Gebäudebezogene Ve	2.406,61 €
Beiträge für sonstige Versiche	15.438,97 €
Beitr. Wirtschaftsverb. & Beru	492,84 €
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	160,47 €

### **Sach- und Dienstleistungen 1.098.624,06 €**

Umlage WBV Wilhelmsdorf	86.353,76 €
KfZ-Steuer	565,00 €
ILV Bauhof	489,64 €
ILV Fuhrpark	377,25 €

### **Betriebsaufwand 87.785,65 €**

## 2. Kalkulatorische Kosten

Abschreibungen	238.430,86 €
Zinsen	25.273,34 €

### **Kalkulatorische Kosten 263.704,20 €**

### **Gesamtkosten 1.798.082,95 €**

## 3. ERLÖSE

Wasserverkauf an Neu-Anspach	11.435,57 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.455.139,42 €
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	91.029,65 €
Auflösung Beiträge, Ersätze und Zuschüsse	112.804,00 €



## 6. Gebührennachkalkulation Wasserversorgung 2021

	Ergebnis 2021
<b>Summe Erlöse</b>	<b>1.670.408,64 €</b>
<b>4. Saldo</b>	<b>-127.674,31 €</b>
<b>5. Unterdeckung</b>	<b>-127.674,31 €</b>
<b>6. Ausgleich Gebührenrückstellung*</b>	<b>46.500,00 €</b>
<b>7. Ergebnis</b>	<b>-81.174,31 €</b>

\* Dieser Betrag wurde in der Vorkalkulation gebührensenkend eingestellt, weshalb diese Überdeckung nun auf das Ergebnis addiert werden muss, um das gebührenrechtliche Ergebnis zu ermitteln.

## 6. Zusammenstellung des Anlagevermögens

Bezeichnung	Kalkulationsjahr					2021
	AHK	AWB	AFA	EWB	RBW	
<b>Einnahmen</b>						
Hausanschlusssätze	407.994,16	81.666,16	9.214,00	90.880,16	317.114,00	
Anschlussbeiträge	4.664.020,00	2.632.035,00	86.712,00	2.718.747,00	1.945.273,00	
Landeszuschuss	1.226.330,00	1.116.461,00	16.878,00	1.133.339,00	92.991,00	
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>6.298.344,16</b>	<b>3.830.162,16</b>	<b>112.804,00</b>	<b>3.942.966,16</b>	<b>2.355.378,00</b>	
<b>Ausgaben</b>						
Wasserleitungen (historisch)	11.804.427,24	9.507.627,24	180.263,00	9.687.890,24	2.116.537,00	
BGA Wasserwerk	155.856,25	66.309,39	14.654,86	80.964,25	74.892,00	
Hausanschlüsse	407.125,26	82.991,26	9.030,00	92.021,26	315.104,00	
Neue Wasserleitungen	1.675.951,71	297.159,71	34.483,00	331.642,71	1.344.309,00	
<b>Summe Ausgaben</b>	<b>14.043.360,46</b>	<b>9.954.087,60</b>	<b>238.430,86</b>	<b>10.192.518,46</b>	<b>3.850.842,00</b>	
				Zu verzinsendes Kapital:	1.495.464,00	
				Zinssatz:	1,69%	
				Zinsen:	25.273,34	

## 6. Gebührenachkalkulation Wasserversorgung 2022

Ergebnis 2022

### 1. Kosten

Personalkosten	413.750,05 €
Versorgungsaufwendungen	22.554,43 €

<b>Personalkosten</b>	<b>436.304,48 €</b>
-----------------------	---------------------

Rohstoffe/ Material/ Vorprodukt	13.382,67 €
Aufw. für Büromat. u. Drucks.	176,07 €
Hilfsstoffe	1.735,21 €
Verbrauchswerkzeuge	1.925,56 €
Praxis- u. Laborbedarf, Arznei	184,80 €
Strom	80.229,31 €
Treibstoffe	7.823,84 €
Wasserlieferung WBV Tenne	66.929,10 €
Wasserlieferung WBV Usingen	230.379,51 €
Materialaufw. für Gebäude u. A	22.067,61 €
Materialaufw. für Einrichtunge	21.122,99 €
sonstiger Aufw. für Reparatur	75.883,43 €
Aufw. für Berufskleidung, Arbe	2.827,23 €
Reinigungsmaterial	1.322,30 €
übriger sonstiger Materialaufw	9.356,42 €
Ersatzbeschaffung EDV	476,32 €
sonstige weitere Fremdleistung	780,00 €
Trinkwasseruntersuchungen	66.256,60 €
Instandh. Gebäude, Außenanl. (	255.524,84 €
Instandh. von techn. Anlagen i	56.768,40 €
Instandh. von Einrichtungen un	55.515,07 €
Instandhaltung von Fahrzeugen	19.805,92 €
Instandh. v. Sachanl. Gemeinge	4.891,51 €
Austausch Wasserzähler	16.665,20 €
Lecksuche	10.785,17 €
Tiefbauarbeiten Wasserrohrbrüc	69.732,15 €
Reinigung Straßengräben und Du	7.484,00 €
sonst. Unterhaltungsmaßnahmen	9.268,99 €
Wartungskosten	13.737,80 €
sonstige Fremdinstandhaltung	1.273,46 €
Aufwendungen für Fremdensorgu	374,00 €
Fremdreinigung	6.974,00 €
And. sonstige Aufwendungen für	10.109,63 €
Hausanschlüsse Brunhildestraße	200.665,09 €
Hausanschlüsse Dorfweiler Stra	128.017,24 €

## 6. Gebührennachkalkulation Wasserversorgung 2022

	<b>Ergebnis 2022</b>
Hausanschlüsse Schmittener Str	15.526,49 €
Hausanschlüsse Brombacher Stra	56.718,16 €
Hausanschlüsse Kanonenstraße	71.428,57 €
Aufwendungen für Wasserrohrbrü	83.757,14 €
Aufwendungen für Wasserhausans	81.028,63 €
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.915,46 €
Leasing	13.134,47 €
Lizenzen und Konzessionen	4.240,00 €
Gebühren	220,32 €
Aufw. für Sachverst., Rechtsan	667,65 €
Aufw. für Steuerberatung & Wir	10.906,33 €
Straßenbeitragsberechnungen, V	200,00 €
Porto und Versandkosten	1.282,72 €
Datenübertragungskosten	2.874,19 €
Telefonkosten	3.175,42 €
amtliche Bekanntmachungen	164,12 €
Aufw. Für Fort- und Weiterbild	6.260,82 €
Kfz-Versicherungsbeiträge	2.745,44 €
Beiträge für sonstige Versiche	22.515,21 €
Beitr. Wirtschaftsverb. & Beru	685,62 €
übrige sonstige betriebliche A	316,61 €
KfZ-Versicherungsbeiträge	2.745,44 €
Beiträge für sonstige Versicherungen	3.779,64 €
Beitr. Wirtschaftsverb. & Beru	685,62 €
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	316,61 €

### **Sach- und Dienstleistungen 1.859.742,12 €**

Umlage WBV Wilhelmsdorf	91.959,80 €
Grundsteuer	1.539,49 €
KfZ-Steuer	750,00 €
ILV Bauhof	83,20 €
ILV Fuhrpark	2,00 €

### **Betriebsaufwand 94.334,49 €**

## 2. Kalkulatorische Kosten

Abschreibungen	226.733,15 €
Zinsen	20.267,12 €

## 6. Gebührennachkalkulation Wasserversorgung 2022

Ergebnis 2022

**Kalkulatorische Kosten** 247.000,27 €

**Gesamtkosten** 2.637.381,36 €

### 3. ERLÖSE

Wasserverkauf an Neu-Anspach	13.200,23 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.462.844,34 €
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	484.586,22 €
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	109.846,00 €
Erträge aus Schadensersatzleistungen	6.212,37 €

**Summe Erlöse** 2.076.689,16 €

**4. Saldo** -560.692,20 €

**5. Unterdeckung** -560.692,20 €



## 6. Zusammenstellung des Anlagevermögens

Bezeichnung	Kalkulationsjahr					2022
	AHK	AWB	AFA	EWB	RBW	
<b>Einnahmen</b>						
Hausanschlusssätze	407.994,16	90.880,16	9.218,00	100.098,16	307.896,00	
Anschlussbeiträge	4.664.020,00	2.718.747,00	84.907,00	2.803.654,00	1.860.366,00	
Landeszuschuss	1.226.330,00	1.133.339,00	15.721,00	1.149.060,00	77.270,00	
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>6.298.344,16</b>	<b>3.942.966,16</b>	<b>109.846,00</b>	<b>4.052.812,16</b>	<b>2.245.532,00</b>	
<b>Ausgaben</b>						
Wasserleitungen (historisch)	11.804.427,24	9.687.890,24	167.154,80	9.855.045,04	1.949.382,20	
BGA Wasserwerk	175.011,97	80.964,25	16.057,38	97.021,63	77.990,34	
Hausanschlüsse	407.125,26	92.021,26	9.038,05	101.059,31	306.065,95	
Neue Wasserleitungen	1.675.951,71	331.642,71	34.482,92	366.125,63	1.309.826,08	
<b>Summe Ausgaben</b>	<b>14.062.516,18</b>	<b>10.192.518,46</b>	<b>226.733,15</b>	<b>10.419.251,61</b>	<b>3.643.264,57</b>	
				Zu verzinsendes Kapital:		1.397.732,57
				Zinssatz:		1,45%
				Zinsen:		20.267,12