

Gemeinde Weinböhla

Gebührenkalkulation Wasserversorgung

Vorauskalkulation für die Jahre 2020 bis 2022

Auftraggeber

Gemeinde Weinböhla - Eigenbetrieb WAW

Friedensstraße 2
01689 Weinböhla

Ansprechpartner

Frau Haegner
Leiterin Eigenbetrieb WAW

T 035243 34335
ebwaw@weinböhla.de

Auftragnehmer

KEM Kommunalentwicklung Mitteldeutschland GmbH

Am Waldschlösschen 4
01099 Dresden

T 0351 2105-0
F 0351 2105-111
dresden@ke-mitteldeutschland.de
www.ke-mitteldeutschland.de

Bearbeiter

Alexander Arenswald
Projektleiter

T 0351 2105-128
arenswald@ke-mitteldeutschland.de

Inhaltsverzeichnis

1	Vorbemerkungen	4
2	Allgemeine Kalkulationsgrundlagen	5
2.1	Gesetzliche und abgabenrechtliche Rahmenbedingungen	5
2.2	Gebührenbemessung	7
3	Erläuterungen zur vorliegenden Gebührenkalkulation	10
3.1	Aufgabenträger und Einrichtungsbildung	10
3.2	Kostenartenrechnung	11
3.2.1	Allgemeine Anmerkungen	11
3.2.2	Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung (Anlage 2)	13
3.2.3	Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge (Anlage 3)	14
3.2.4	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge (Anlage 4)	16
3.3	Kostenstellenrechnung	17
3.4	Kostenträgerrechnung	17
3.4.1	Bemessung der Grund- und Mengengebühren (Anlage 8)	17
3.4.2	Ermittlung der kostendeckenden Gebührensätze (Anlage 11)	18
4	Zusammenfassung der Kalkulationsergebnisse	20

1 Vorbemerkungen

1. Der Eigenbetrieb Wasserversorgung und Abwasserentsorgung Weinböhla (im Folgenden auch Eigenbetrieb) beauftragte unser Unternehmen am 6. Juni 2019 mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für die durch die Gemeinde Weinböhla zu erbringenden Leistungen der Wasserversorgung entsprechend den Rechtsgrundlagen des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes in seiner aktuell gültigen Fassung.

Die hiermit im Ergebnis vorliegende Projektdokumentation umfasst auftragsgemäß die Vorkalkulation für die Jahre 2020 bis 2022.

2. Die Kalkulation erfolgte auf der Datengrundlage der nachfolgend genannten, durch den Auftraggeber zur Verfügung gestellten Unterlagen:
 - Satzung über die öffentliche Wasserversorgung der Gemeinde Weinböhla (Wasserversorgungssatzung - WVS) vom 7. Februar 2007, zuletzt geändert am 12. September 2018;
 - Nachkalkulationen der Wasserversorgung für die Jahre 2016 bis 2018;
 - Prognose der voraussichtlichen Aufwendungen der Wasserversorgung für die Jahre 2020 bis 2022;
 - Anlagenachweis der Wasserversorgung (Stand: 31. Dezember 2018);
 - Investitionsplan Wasserversorgung bis zum Jahr 2022;
 - Übersicht über Zuwendungen und Zuschüsse Dritter (Ertrags- und Kapitalzuschüsse) sowie
 - Prognose der voraussichtlichen Bemessungsgrößen für Grund- und Mengengebühren bis zum Jahr 2022.

2 Allgemeine Kalkulationsgrundlagen

2.1 Gesetzliche und abgabenrechtliche Rahmenbedingungen

3. Für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen können gemäß § 9 Abs. 1 SächsKAG¹ Benutzungsgebühren erhoben werden.

Eine öffentliche Einrichtung umfasst dabei die Anlagen, die der Erfüllung einer bestimmten öffentlichen Aufgabe (zum Beispiel Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung oder Abfallwirtschaft) im Gebiet des jeweiligen Aufgabenträgers dienen (§ 9 Abs. 2 SächsKAG).

Bei der Gebührenkalkulation sind folgende Prinzipien zu beachten:

4. Kostendeckungsgebot

Die veranschlagten Einnahmen aus Gebühren sollen die (voraussichtlichen) Gesamtkosten der Einrichtung im Kalkulationszeitraum nicht überschreiten (Kostenüberschreitungsverbot, vgl. Textziffer 5). Da jedoch die entsprechende Kalkulation im Voraus erfolgt, stellt das Kostendeckungsgebot lediglich eine Veranschlagungsmaxime dar. Gleichwohl sehen die gesetzlichen Regelungen einen nachträglichen Ausgleich tatsächlich realisierter Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen vor. Im Rahmen des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes ist der Kostendeckungsgrundsatz in § 10 Abs. 1 Satz 1 SächsKAG verankert.

5. **Kostenüberschreitungsverbot**

Sofern es sich bei dem Einrichtungsträger nicht um ein wirtschaftliches Unternehmen im Sinne von § 94 a SächsGemO², welche einen angemessenen Gewinn erwirtschaften können, handelt, soll das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten nicht übersteigen.

6. **Äquivalenzprinzip**

Aufgrund des Gegenleistungscharakters hängt die Höhe der Gebühr grundsätzlich von der konkreten Inanspruchnahme der Leistung durch den einzelnen Leistungsempfänger ab. Es ist daher erforderlich, dass Entgelt und Leistung in einem angemessenen Verhältnis zueinander stehen (Äquivalenzprinzip). Dies bezieht sich in erster Linie auf das Verhältnis zwischen Aufgabenträger und Leistungsempfänger und nur mittelbar auf die Beziehungen der Leistungsempfänger untereinander.

Im Rahmen des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes wird dem Äquivalenzprinzip durch die Regelungen des § 14 Abs. 1 Satz 1 SächsKAG Rechnung getragen. Hiernach sind Benutzungsgebühren nach der Inanspruchnahme und Benutzung der öffentlichen Einrichtungen

¹ Sächsisches Kommunalabgabengesetz (SächsKAG) in der Fassung der Bekanntmachung 5. April 2019 (SächsGVBl. S. 245)

² Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen (SächsGemO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 2. Juli 2019 (SächsGVBl. S. 542)

und Anlagen oder den durch die Benutzung durchschnittlich verursachten Kosten zu bemessen.

7. **Erforderlichkeit der Kosten**

Ein Ansatz von Kosten in der Kalkulation setzt voraus, dass diese beziehungsweise der entsprechende Werteverzehr in einem sachlichen Zusammenhang mit der Leistungserstellung stehen. Erforderlich sind Kosten dann, wenn sie auch der Höhe nach notwendig waren, um die jeweilige Leistung zu erbringen.

Die Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln (§ 11 Abs. 1 SächsKAG). Maßgeblich für den betriebswirtschaftlichen Kostenbegriff ist dabei der durch die Leistungserstellung bedingte Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen innerhalb eines bestimmten Leistungszeitraumes, wobei eine verursachungsgerechte Zuordnung der entstehenden Kosten zu beachten ist. Die Erstellung der Gebührenkalkulation erfolgt hierbei auf der Grundlage entsprechender, allgemein anerkannter betriebswirtschaftlicher Berechnungsverfahren (Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung).

Im Rahmen der Kalkulation können dabei die voraussichtlichen Kosten eines maximal fünfjährigen Kalkulationszeitraumes betrachtet werden (§ 10 Abs. 2 Satz 1 SächsKAG).

2.2 Gebührenbemessung

8. Die Bemessung der Gebühren erfolgt in Anwendung von § 14 Abs. 1 Satz 1 f. SächsKAG nach dem Ausmaß der Benutzung und/oder den durch die Benutzung durchschnittlich verursachten Kosten.

Hinsichtlich deren Feststellung kann es aus wirtschaftlichen oder sonst beachtlichen Gründen geboten sein, statt der tatsächlichen Inanspruchnahme (Wirklichkeitsmaßstab) auf die wahrscheinliche Inanspruchnahme (Wahrscheinlichkeitsmaßstab) abzustellen. Hieraus darf sich jedoch kein offensichtliches Missverhältnis zur tatsächlichen Inanspruchnahme ergeben.

9. Die Kosten der Einrichtung können nach unterschiedlichen Gesichtspunkten untergliedert werden. So kann zwischen verbrauchsunabhängigen (fixen) und verbrauchsabhängigen (variablen) Kosten unterschieden werden, wobei erstere schon dadurch anfallen, dass die öffentliche Einrichtung als solche nur vorgehalten und nicht auch schon genutzt wird.
10. Für fixe Vorhaltekosten, die allgemein für die Vorhaltung der Einrichtung entstehen (Abschreibungen, Zinsen, Mindestbestand an Personal zur Erhaltung der Betriebsbereitschaft usw.), können gemäß § 14 Abs. 1 Satz 3 SächsKAG unabhängig vom Umfang der tatsächlichen Leistungsanspruchnahme angemessene Grundgebühren erhoben werden. Diese können auch auf Benutzer mit saisonal stark schwankender Beanspruchung der Einrichtung beschränkt werden.

Der der Grundgebührenbemessung zugrunde liegende Maßstab muss nicht identisch mit demjenigen Maßstab sein, nach welchem die neben der Grundgebühr zu erhebende Leistungsgebühr bemessen wird. Es ist aber Bezug zu nehmen auf die Art der Einrichtung beziehungsweise auf die mit der Einrichtung verbundene Vorhalteleistung.

Zulässige Grundgebührenmaßstäbe können hierbei die Nenngröße des Wasserzählers, die Anzahl der Wohn- und Gewerbeeinheiten oder auch die Einwohnerzahl für Wohngrundstücke beziehungsweise die Anzahl an Einwohnergleichwerten für Gewerbegrundstücke sein.

Kalkulationsschritte

11. Ansatzfähige Kosten sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Die entsprechende Kalkulation, welche auf Grundlage einer geeigneten Kostenrechnung erfolgt, vollzieht sich in folgenden Schritten:

- 1) Ermittlung der Kosten nach Kostenarten
- 2) Verursachungsgerechte Zuordnung der ermittelten Kosten zu entsprechenden Kostenstellen und Verrechnung der Kosten auf die vorgegebenen Kostenträger
- 3) Ermittlung der in der Vergangenheit realisierten Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen (Nachkalkulation)
- 4) Ermittlung der Anzahl der Bemessungseinheiten
- 5) Ermittlung des kostendeckenden Entgeltes je Bemessungseinheit für die einzelnen Kostenträger (Vorkalkulation)

12. Schritt 1: Ermittlung der Kosten nach Kostenarten

In die Gebührenkalkulation sind ausschließlich die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten einzustellen. Das heißt, perioden- und betriebsfremde Leistungen sind ebenso wenig zu berücksichtigen wie sonstige außerordentliche oder unangemessen hohe Aufwandspositionen. Die ansatzfähigen Kosten können der Art nach in folgende Gruppen gegliedert werden:

- Materialaufwendungen (für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Leistungen),
- Personalaufwendungen,
- Sonstige betriebliche Aufwendungen,
- Kalkulatorische Abschreibungen sowie
- Kalkulatorische Zinsen.

Dem sind die erwirtschafteten Deckungsmittel entgegenzusetzen:

- Umsatzerlöse (Gebühreneinnahmen),
- Sonstige betriebliche Erträge sowie
- Kalkulatorische Erträge aus der Auflösung von Kapital- und Ertragszuschüssen.

13. Schritt 2: Zuordnung der Kostenstellen und Verrechnung der Kosten auf Kostenträger

Üblicherweise ist die Kostenrechnung so eingerichtet, dass ein Kostenstellensystem existiert, welches die Orte der Leistungserstellung und Kostenentstehung nach funktionalen Bereichen so abbildet, dass die Kostenverursachung im Prozess der Leistungserstellung nachvollzogen werden kann.

Die Verrechnung der Kosten von den Kostenstellen auf die einzelnen Kostenträger erfolgt entweder direkt oder mit Hilfe geeigneter Umlageschlüssel, welche die Kostenverursachung möglichst genau abbilden.

14. Schritt 3: Ermittlung der Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen

Nachträgliche Abweichungen der ursprünglichen Planansätze führen zu entsprechenden Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen. Um diese zu ermitteln, werden die tatsächlichen Umsatzerlöse aus den erhobenen Entgelten den Ist-Kosten gegenübergestellt. Kostenüberdeckungen sind zwingend zu Gunsten der gleichen Leistungsart auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen ausgeglichen werden.

Die im Abrechnungszeitraum entstandenen Über- und Unterdeckungen werden in der Kalkulation zur Ermittlung der kostendeckenden Entgelte als Vortrag auf neue Rechnung eingestellt.

15. Schritt 4: Ermittlung der Anzahl der Bemessungseinheiten

Die der Berechnung der kostendeckenden Entgelte zugrunde liegenden Bemessungseinheiten sind anhand der für den Kalkulationszeitraum vorliegenden Planungen und Prognosen ermittelt worden.

16. Schritt 5: Ermittlung der kostendeckenden Entgelte

Aus den Kosten pro Kostenträger und den entsprechenden Bemessungseinheiten sind die Entgelte, die zur Deckung der kostenträgerspezifischen Kosten notwendig sind, ermittelt worden. Dies sind die unter Beachtung des Kostenüberschreitungsverbot maximal zulässigen Entgelte.

3 Erläuterungen zur vorliegenden Gebührenkalkulation

3.1 Aufgabenträger und Einrichtungsbildung

17. Die Gemeinde Weinböhla hat die ihr gemäß § 43 Abs. 1 Satz 1 SächsWG³ obliegenden Aufgaben der Wasserversorgung dem Eigenbetrieb Wasserversorgung und Abwasserentsorgung Weinböhla übertragen.

Die hierzu im Sinne des § 9 Abs. 1 Satz 1 SächsKAG gebildete aufgabenbezogene Einheitseinrichtung umfasst alle der Wasserversorgung dienende Anlagen.

18. Der Eigenbetrieb unterhält zur Wasserversorgung ein entsprechendes Leitungsnetz, nicht jedoch eigene Wasserförderanlagen. Die abzugebenden Wassermengen werden vollständig von Dritten bezogen.
19. Die Leistungen der Wasserversorgung sind allen Benutzern in gleichem Umfang zugänglich, so dass innerhalb der Einrichtung ein einheitlicher Gebührensatz festzusetzen (und zu kalkulieren) ist. Eine weitere Differenzierung in unterschiedliche Teilleistungen, respektive Kostenstellen und Kostenträger, ist nicht erforderlich.

³ Sächsisches Wassergesetz (SächsWG) vom 12. Juli 2013 (SächsGVBl. S. 503)1), zuletzt geändert durch Gesetz vom 8. Juli 2016 (SächsGVBl. S. 287)

3.2 Kostenartenrechnung

3.2.1 Allgemeine Anmerkungen

20. Die für die Vorkalkulation relevanten Aufwendungs- und Ertragspositionen basieren grundsätzlich auf den Kostenplanungen des Eigenbetriebes bis zum Jahr 2022.

Entsprechend den abgaben- und gebührenrechtlichen Vorgaben ist hierbei zu berücksichtigen:

- Aufwendungen für Abschreibungen und Verzinsung der technischen Anlagen und dem gegenüberstehende Erträge aus Zuwendungen und Zuschüssen sowie Zinserträge werden auf Basis des betriebsnotwendigen Anlagevermögens und der erhaltenen Kapital- und Ertragszuschüsse separat berechnet. Entsprechende buchhalterische Positionen werden für die Kalkulation nicht berücksichtigt. Hintergrund ist hierbei, dass diesbezügliche Buchhaltungs- und Bilanzierungsvorschriften, insbesondere hinsichtlich möglicher Sonderabschreibungen des Anlagevermögens sowie der Auflösung von Zuschüssen, aus gebührenrechtlicher Sicht nicht von Bedeutung sind und eine direkte Übernahme der betreffenden Erfolgsdaten das Ergebnis unter Umständen erheblich verfälschen kann.
 - Für die Ermittlung der kostendeckenden Gebühren relevant sind weiterhin Erträge und Aufwendungen für den Ausgleich von in Vorjahren entstandenen Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen.
21. Die Wasserversorgung unterliegt gemäß den Regelungen des UStG⁴ der Umsatzsteuerpflicht. Die Kalkulation der entsprechenden Leistungen erfolgt demnach zu Nettowerten. Umsatzsteuerzahlungen werden ebenso wie Vorsteuererstattungen nicht berücksichtigt.

⁴ Umsatzsteuergesetz (UStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 386), zuletzt geändert durch Gesetz vom 11. Dezember 2018 (BGBl. I S. 2338)

22. Insgesamt werden für den Kalkulationszeitraum folgende Aufwendungen und Erträge prognostiziert (vgl. Anlage 1):

Kostenart	2020	2021	2022	Gesamt
Umsatzerlöse	0 €	0 €	0 €	0 €
Sonstige betriebliche Erträge	0 €	0 €	0 €	0 €
Materialaufwendungen	-436.321 €	-436.321 €	-436.321 €	-1.308.963 €
Personalaufwendungen	-154.000 €	-133.000 €	-138.000 €	-425.000 €
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-315.011 €	-313.016 €	-313.021 €	-941.048 €
Steuern vom Einkommen u. Ertrag	0 €	0 €	0 €	0 €
Sonstige Steuern	-220 €	-220 €	-220 €	-660 €
Abschreibung Anlagevermögen	-113.731 €	-112.191 €	-114.773 €	-340.696 €
Verzinsung Anlagevermögen	-145.730 €	-141.096 €	-138.701 €	-425.527 €
Auflösung Ertragszuschüsse	4.392 €	4.392 €	4.392 €	13.176 €
Verzinsung Ertragszuschüsse	4.479 €	4.281 €	4.084 €	12.844 €
Verzinsung Kapitalzuschüsse	21.304 €	21.304 €	21.304 €	63.913 €
Ausgleich von Überdeckungen	0 €	0 €	0 €	0 €
Ausgleich von Unterdeckungen	-64.741 €	-62.122 €	-59.503 €	-186.366 €
	-1.199.579 €	-1.167.989 €	-1.170.760 €	-3.538.327 €

3.2.2 Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung (Anlage 2)

23. Umsatzerlöse und sonstige betriebliche Erträge

Für den Kalkulationszeitraum werden neben den Gebühreneinnahmen keine weiteren Umsatzerlöse oder sonstigen betrieblichen Erträge, die in der Kalkulation kostenmindernd anzusetzen wären, erwartet.

Auflösungen von Zuwendungen und Zuschüsse Dritter finden an dieser Stelle keine Beachtung, sondern entfalten ihre gebührenmindernde Wirkung durch die Reduzierung der Abschreibungsbeträge bei der Berechnung der kalkulatorischen Kosten.

24. Materialaufwendungen

Die Gemeinde Weinböhla betreibt keine eigenen Wasserförderanlagen. Frischwasser wird vollständig von der Wasserversorgung Brockwitz-Rödern GmbH bezogen. Die ausgewiesenen Materialaufwendungen beziehen sich im Wesentlichen auf Kosten für den Frischwasserbezug sowie auf sonstige Fremdleistungen der technischen Betriebsführung.

25. Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen der Wasserversorgung ergeben sich aus der anteiligen Zuordnung der Personalkosten des Eigenbetriebes.

26. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die diesbezüglich ausgewiesenen Aufwendungen sind sowohl dem Grunde nach als auch in ihrer Höhe durch die Erfüllung der Aufgaben der Wasserversorgung begründet. Größte Kostenposition in diesem Bereich sind laufende Reparaturen und Instandhaltungen der technischen Anlagen.

27. Ertrags- und Einkommensteuern sowie Sonstige Steuern

Als sonstige Steuern sind im Rahmen der Gebührenkalkulation die anteilig der Wasserversorgung zuzurechnende Kfz-Steuern zu berücksichtigen.

Nicht einzustellen sind hingegen Ertragssteuerzahlungen sowie Umsatzsteuerzahlungen und -erstattungen, da diese keine unmittelbar in der Leistungserstellung zu begründende Aufwendungen darstellen.

3.2.3 Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge (Anlage 3)

28. Kalkulatorische Abschreibungen

Gemäß § 11 Abs. 2 Nr. 1 SächsKAG gehören insbesondere auch angemessene Abschreibungen zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten.

Die kalkulatorischen Abschreibungen werden auf der Grundlage der im Anlagenachweis des Auftraggebers (Stand: 31. Dezember 2018) beziehungsweise im Investitionsprogramm bis 2022 ausgewiesenen Werte (Anschaffungsdatum, Anschaffungs- und Herstellungskosten, Nutzungsdauer) durch lineare Abschreibung ermittelt.

29. Soweit die Finanzierung von Investitionen durch Zuweisungen und Zuschüsse Dritter erfolgte, welche dem Aufgabenträger nicht zur Bildung von Eigenkapital aus gewährt worden, sind diese bei der Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen abzusetzen. Die vorliegende Kalkulation trägt dem Rechnung, indem die gewährten Ertragszuschüsse gemäß den Regelungen des § 13 Abs. 3 SächsKAG passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Anlageobjektes aufgelöst werden.

Kapitalzuschüsse hingegen entfalten ihre gebührenmindernde Wirkung ausschließlich über die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen und haben keinen Einfluss auf die Höhe des Abschreibungsbetrages.

30. Kalkulatorische Verzinsung

Gemäß § 11 Abs. 2 Nr. 1 SächsKAG gehört zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten ebenso eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals.

Die Berechnung der angemessenen Verzinsung erfolgt nach der sogenannten Restwertmethode (§ 12 Abs. 1 Satz 1 SächsKAG).

$$\text{Verzinsung (Jahreswert)} = \frac{\text{Restbuchwert (Jahresanfang)} + \text{Restbuchwert (Jahresende)}}{2} * \text{Zinssatz}$$

31. Der durch (Ertrags- und Kapital-)Zuschüsse finanzierte Kapitalanteil ist hierbei abzusetzen. Die vorliegenden Berechnungen weisen für die erhaltenen Zuschüsse entsprechende Zinsertragspositionen aus, welche die als gebührenfähig anzusetzenden kalkulatorischen Zinsen im geforderten Umfang reduzieren. Ertragszuschüsse werden hierbei aufgrund ihrer Auflösung mit dem jeweiligen Restwert verzinst, Kapitalzuschüsse mit ihrem Nominalwert.

32. Hinsichtlich des im Rahmen der Vorkalkulation anzusetzenden Zinssatzes soll auf die entsprechenden Anwendungshinweise zum Sächsischen Kommunalabgabengesetz verwiesen werden. Gemäß Nr. XII.2. AnwHinwSächsKAG 2014 gilt bei der Berechnung der gebührenfähigen kalkulatorischen Zinsen als angemessen

- der zum Zeitpunkt der Aufstellung der Gebührenkalkulation für langfristige Kommunalkredite übliche Zinssatz,
- der sich aus den tatsächlichen Zinsverpflichtungen des Einrichtungsträgers für den Kalkulationszeitraum voraussichtlich ergebende durchschnittliche Zinssatz oder
- unabhängig von der jeweiligen Zinsentwicklung ein fester Zinssatz von fünf bis sechs Prozent.

Vor diesem Hintergrund soll für die vorliegende Kalkulation ein kalkulatorischer Zinssatz in Höhe von 4,50% p.a. angesetzt werden.

3.2.4 Außerordentliche Aufwendungen und Erträge (Anlage 4)

33. Ausgleich von Kostenüber- und -unterdeckungen aus Vorjahren

Gemäß § 10 Abs. 2 SächsKAG sind Kostenüberdeckungen, die sich nach Ablauf eines Bemessungszeitraumes ergeben, innerhalb der nachfolgenden fünf Jahren auszugleichen. Entstandene Kostenunterdeckungen sollen ebenfalls innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden, sofern sie unerwartet oder auf Grund der nach § 73 Abs. 2 SächsGemO zu beachtenden Vertretbarkeitsgrenze eingetreten sind.

34. Die Nachkalkulationen der Jahre 2016 bis 2018 wiesen folgende Deckungsergebnisse aus:

Gebührentatbestand	Kostendeckung 2016	Kostendeckung 2017	Kostendeckung 2018	Kostendeckung gesamt
Wasserversorgung	-19.103 €	-82.533 €	-72.946 €	-174.582 €

Kostenüber- und -unterdeckungen der Jahre vor 2016 wurden bereits im Rahmen der Vorkalkulation 2017 bis 2019 ausgeglichen (vgl. Anlage 9).

Für die Ausgleichsfähigkeit von Kostenunterdeckungen ist dabei entscheidend, ob diese unerwartet oder möglicherweise aufgrund einer nicht kostendeckenden Gebührenfestsetzung entstanden sind. Im vorliegenden Fall wurden für die Jahre 2016 bis 2018 kostendeckende Gebühren entsprechend der seinerzeit für diesen Zeitraum erstellten Vorkalkulationen festgesetzt. Die entstandenen Kostenunterdeckungen sind somit in vollem Umfang ausgleichsfähig (vgl. Nachkalkulationen 2016 bis 2018).

35. Der Ausgleich erfolgt durch die Berücksichtigung zusätzlicher außerordentlicher Aufwandspositionen, welche die Summe der gebührenfähigen Aufwendungen entsprechend erhöhen. Gemäß § 11 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 SächsKAG sind die Kostenunterdeckungen hierbei zu verzinsen, wobei der unter Textziffer 32 beschriebene kalkulatorische Zinssatz von 4,50% Anwendung findet.

Eine detaillierte Berechnung der jährlichen Ausgleichs- und Zinsbeträge ist in Anlage 10 ersichtlich.

3.3 Kostenstellenrechnung

36. Wie bereits eingangs erläutert, sind die Leistungen der Wasserversorgung allen Benutzern der öffentlichen Einrichtung gleichermaßen zugänglich, so dass eine weitere Differenzierung in unterschiedliche Teilleistungen der Wasserversorgung nicht erforderlich ist.

Damit entfällt auch die Notwendigkeit, die insgesamt anfallenden gebührenfähigen Aufwendungen unterschiedlichen Leistungsbereichen zuzurechnen. Die Bildung von Kostenstellen und deren leistungsgerechte Aufteilung sind somit im Rahmen der vorliegenden Gebührenkalkulation nicht erforderlich.

3.4 Kostenträgerrechnung

3.4.1 Bemessung der Grund- und Mengengebühren (Anlage 8)

37. Für die Bemessung der Mengengebühren gilt:

Teilleistung	Bemessungsmaßstab
Entnahme von Frischwasser aus öffentliche Wasserversorgungsanlagen	Mengengebühr nach der entnommenen Frischwassermenge

Der Umfang der im Kalkulationszeitraum zu erwartenden Wasserverbrauchsmengen basiert auf entsprechenden Mengenprognosen des Eigenbetriebes.

38. Neben einer Mengengebühr kann gemäß § 14 Abs. 1 Satz 3 SächsKAG zur Deckung von fixen Vorhaltekosten auch eine Grundgebühr festgesetzt werden. Diese wird mengenunabhängig für die grundsätzliche Möglichkeit der Leistungsanspruchnahme erhoben und dient somit der Aufrechterhaltung der Lieferungs- und Betriebsbereitschaft der öffentlichen Einrichtung im Allgemeinen.
39. Im vorliegenden Fall soll für die Leistungen der Wasserversorgung eine nach der Größe des jeweiligen Wasserzählers zu bemessende Grundgebühr erhoben werden. Die mit zunehmender Zählergröße steigenden Möglichkeiten der Leistungsanspruchnahme spiegeln sich in einer entsprechenden Staffelung der Gebührensätze wider.

Die für die Gebührenbemessung relevante Anzahl der Wasserzähler unterschiedlicher Größe basieren auf entsprechenden Angaben des Eigenbetriebes.

3.4.2 Ermittlung der kostendeckenden Gebührensätze (Anlage 11)

40. Im Ergebnis der Kostenartenrechnung werden für den Kalkulationszeitraum 2020 bis 2022 gebührenfähige Aufwendungen in Höhe von insgesamt 3.538.327,15 € prognostiziert:

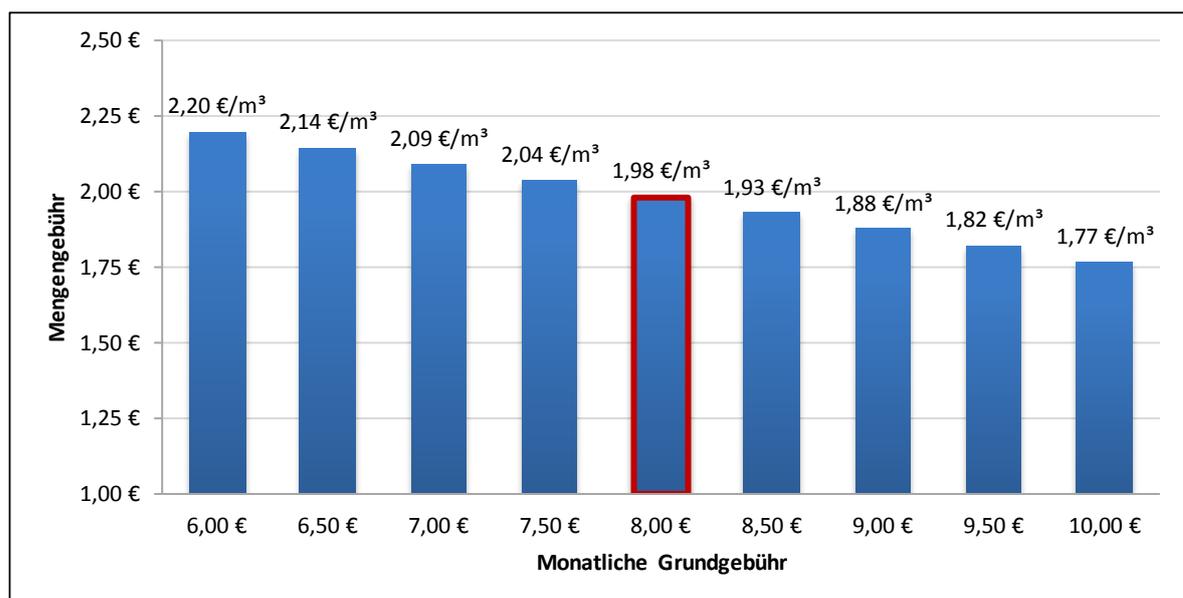
Kostenarten	2020	2021	2022	Gesamt
Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Betriebliche Aufwendungen	-905.552,00 €	-882.557,00 €	-887.562,00 €	-2.675.671,00 €
Kalkulatorische Abschreibungen	-109.339,47 €	-107.799,15 €	-110.381,48 €	-327.520,10 €
Kalkulatorische Verzinsung	-119.946,53 €	-115.510,77 €	-113.312,93 €	-348.770,23 €
Deckungsausgleich von Vorjahren	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €	-186.365,82 €
Gebührenfähige Aufwendungen	-1.199.578,66 €	-1.167.988,86 €	-1.170.759,63 €	-3.538.327,15 €

41. Für die Ermittlung der kostendeckenden Mengengebühren, welche unter Beachtung des Kostenüberschreitungsverbot es die maximal zulässigen Gebührensätze darstellen, gilt folgende Berechnungsformel:

$$\text{Mengengebühr} = \frac{\text{Gebührenfähige Aufwendungen} - \text{Einnahmen aus Grundgebühren}}{\text{Wassermenge}}$$

Die maximal zulässigen, kostendeckenden Mengengebühren sind somit abhängig von der Höhe der Grundgebühren, deren Festsetzung den Entscheidungsgremien des Eigenbetriebes obliegt.

42. Die nachfolgende Grafik soll diese Wechselwirkungen zwischen Grund- und Mengengebühr nochmals verdeutlichen.



43. Die abschließenden Berechnungen der kostendeckenden Mengengebührenunterstellen folgende Grundgebühren:

Größe des Wasserzählers	Wichtungsfaktor	Gebührensatz	Anzahl (Jahresmittel)	Einnahmen aus Grundgeb. p.a.	Einnahmen aus Grundgeb. gesamt
Q3 ≤ 4,0	1,00	8,00 €/Monat	3.385	324.960,00 €	974.880,00 €
4,0 < Q3 ≤ 10	4,00	32,00 €/Monat	46	17.664,00 €	52.992,00 €
10 < Q3 ≤ 16	8,00	64,00 €/Monat	13	9.984,00 €	29.952,00 €
16 < Q3 ≤ 25	20,00	160,00 €/Monat	2	3.840,00 €	11.520,00 €
25 < Q3 ≤ 63	35,00	280,00 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
63 < Q3 ≤ 100	50,00	400,00 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
Q3 > 100	70,00	560,00 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
				356.448,00 €	1.069.344,00 €

44. In Abhängigkeit der oben genannten Grundgebühren ergeben sich folgende kostendeckende Mengengebühren:

Teilleistung	Gebührenfähige Aufwendungen	Einnahmen aus Grundgebühren	verbleibende Aufwendungen	Bemessungseinheiten	Kostendeckende Gebührensätze
Wasser- versorgung	-3.538.327 €	1.069.344 €	-2.468.983 €	1.245.000 m ³	1,98 €/m ³

4 Zusammenfassung der Kalkulationsergebnisse

45. In die Vorkalkulation für den Zeitraum von 2020 bis 2022 werden die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten eingestellt. Die Gebühren werden in kostendeckender Höhe kalkuliert:

- Grundgebühr (für Wasserzähler der Größe Q3 = 4,0) 8,00 €/Monat
- Mengengebühr (je m³ Frischwasser) 1,98 €/m³

Dresden, 21. August 2019

Jürgen Uhlig
Geschäftsführer

Alexander Arenswald
Projektleiter

Anlagenverzeichnis

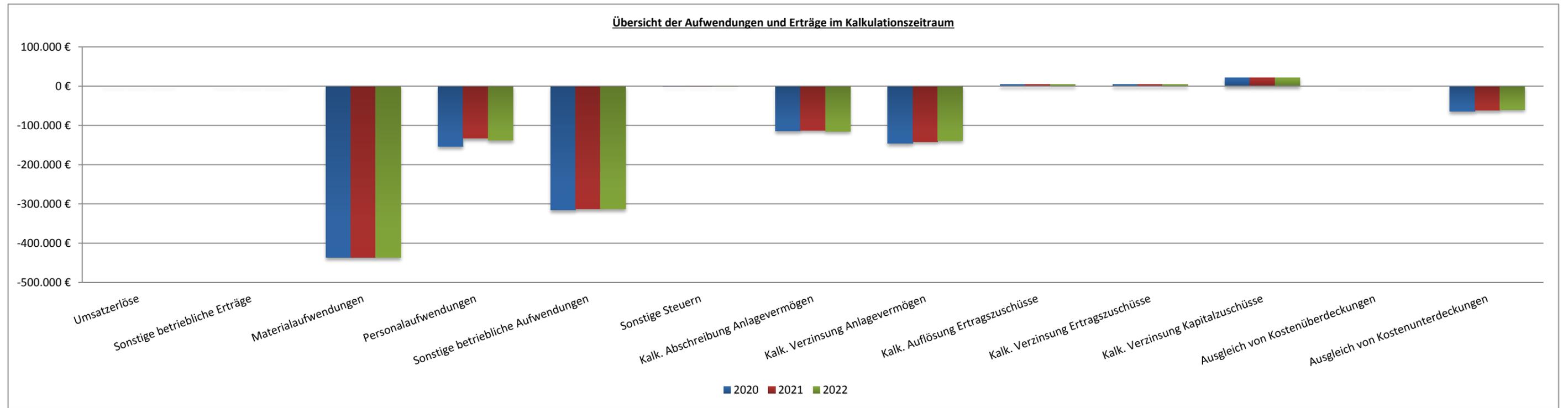
- 1** Übersicht aller Aufwendungen und Erträge
- 2** Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung
- 3** Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge
- 4** Außerordentliche Aufwendungen und Erträge
- 5** Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge
- 6** Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge
- 7** Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge
- 8** Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren
- 9** Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen
- 10** Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen
- 11** Vorkalkulation 2020 - 2022

Anlage 1

Übersicht aller Aufwendungen und Erträge

Anlage 1: Übersicht aller Aufwendungen und Erträge

Kostenart	Summe der jährlichen Aufwendungen und Erträge			
	2020	2021	2022	Gesamt
Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Materialaufwendungen	-436.321,00 €	-436.321,00 €	-436.321,00 €	-1.308.963,00 €
Personalaufwendungen	-154.000,00 €	-133.000,00 €	-138.000,00 €	-425.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-315.011,00 €	-313.016,00 €	-313.021,00 €	-941.048,00 €
Sonstige Steuern	-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €	-660,00 €
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-113.731,37 €	-112.191,05 €	-114.773,38 €	-340.695,80 €
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-145.729,65 €	-141.096,25 €	-138.700,78 €	-425.526,68 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	4.391,90 €	4.391,90 €	4.391,90 €	13.175,70 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	4.478,88 €	4.281,24 €	4.083,61 €	12.843,73 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	21.304,24 €	21.304,24 €	21.304,24 €	63.912,72 €
Ausgleich von Kostenüberdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €	-186.365,82 €
	-1.199.578,66 €	-1.167.988,86 €	-1.170.759,63 €	-3.538.327,15 €



Anlage 2

Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung

Anlage 2: Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung		
				2020	2021	2022
1	8209 00 LAR Bescheide VK TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	8309 00 LAR Bescheide 7% Ust TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	8406 00 LAR Bescheide 19% USt TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	2705 00 Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	2705 01 Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	2706 06 Sonst. betr. Ertr. TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	2709 02 Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	2709 10 Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	2732 01 Erträge aus abgeschriebenen Fordungen TW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	2735 00 Erträge Auflösung von RSt TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11	3100 00 Fremdleistungen TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-3.400,00 €	-3.400,00 €	-3.400,00 €
12	3102 00 Technische Betriebsführung TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-10.921,00 €	-10.921,00 €	-10.921,00 €
13	3104 00 Umlagebeiträge TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	-2.000,00 €
14	3300 00 Wasserlieferungen	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-420.000,00 €	-420.000,00 €	-420.000,00 €
15	4120 00 Gehälter TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-128.200,00 €	-106.400,00 €	-110.400,00 €
16	4130 00 Gesetzliche Sozialaufwendungen TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-25.800,00 €	-26.600,00 €	-27.600,00 €
17	4132 00 Aufwendungen ZVK TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18	4140 00 Freiw. soz. Aufw. LSt-frei TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	2010 00 Betriebsfremde Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20	4210 00 Miete Archiv TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-151,00 €	-151,00 €	-151,00 €
21	4240 00 Gas, Strom, Wasser TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.800,00 €	-800,00 €	-800,00 €
22	4250 00 Reinigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	-800,00 €
23	4260 00 Instandhaltung betrieblicher Räume TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24	4280 00 Sonstige Raumkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-75,00 €	-75,00 €	-75,00 €
25	4360 00 Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-780,00 €	-780,00 €	-780,00 €
26	4380 00 Gebühren/Beiträge TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
27	4520 00 Kfz-Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-505,00 €	-510,00 €	-515,00 €
28	4530 00 Laufende Kfz-Betriebskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-900,00 €	-900,00 €	-900,00 €
29	4540 00 Kfz-Reparaturen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	-600,00 €
30	4580 00 Sonstige Kfz-Kosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
31	4600 00 Werbekosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-50,00 €	-50,00 €	-50,00 €
32	4610 00 Steuartikel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
33	4630 00 Geschenke abzugsf. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34	4640 00 Repräsentationskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35	4653 00 Aufmerksamkeiten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36	4660 00 Reisekosten Arbeitnehmer TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-150,00 €	-150,00 €	-150,00 €
37	4664 00 Reisekosten Arbeitnehmer VMA TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
38	4666 00 Reisekosten Arbeitnehmer Übern. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
39	4804 00 Reparatur/Instandhaltung Anlagen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-235.000,00 €	-235.000,00 €	-235.000,00 €
40	4804 01 WZ-Wechsel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-12.000,00 €	-12.000,00 €	-12.000,00 €
41	4806 00 Wartungskosten für Hard-/Software TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €

Anlage 2: Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung		
				2020	2021	2022
42	4808 00 Rohrbruchbeseitigungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-8.000,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €
43	4809 00 Sonst. Reparaturen/Instandhaltung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-200,00 €	-200,00 €	-200,00 €
44	4810 00 Mietleasing TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
45	4900 00 Sonst.betriebliche Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €
46	4901 00 Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €
47	4910 00 Porto TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-3.100,00 €	-3.100,00 €	-3.100,00 €
48	4920 00 Telefonkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
49	4930 00 Bürobedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	-600,00 €
50	4940 00 Zeitschriften, Bücher TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-300,00 €	-300,00 €	-300,00 €
51	4945 00 Fortbildungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	-800,00 €
52	4950 00 Rechts- u. Beratungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	-2.000,00 €
53	4955 00 Buchführungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-6.000,00 €	-6.000,00 €	-6.000,00 €
54	4957 00 Abschluss- u. Prüfungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-15.000,00 €	-15.000,00 €	-15.000,00 €
55	4969 00 Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-250,00 €	-250,00 €	-250,00 €
56	4970 00 Nebenkosten des Geldverkehrs TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	-600,00 €
57	4980 00 Sonstiger Betriebsbedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.500,00 €	-2.500,00 €	-2.500,00 €
58	4985 00 Werkzeuge und Kleingeräte TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-150,00 €	-150,00 €	-150,00 €
59	2200 00 Körperschaftsteuer	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
60	2204 00 KSt-Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
61	2208 00 Solidaritätszuschlag	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
62	2210 00 Solz zur KSt Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
63	2250 00 Aufwand latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
64	2255 00 Ertrag latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	4510 00 Kfz-Steuer TW	Sonstige Steuern	Wasserversorgung	-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €
				-905.552,00 €	-882.557,00 €	-887.562,00 €

Zusammenfassung nach Kostenarten						
Umsatzerlöse			0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Sonstige betriebliche Erträge			0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Materialaufwendungen			-436.321,00 €	-436.321,00 €	-436.321,00 €	
Personalaufwendungen			-154.000,00 €	-133.000,00 €	-138.000,00 €	
Sonstige betriebliche Aufwendungen			-315.011,00 €	-313.016,00 €	-313.021,00 €	
Steuern vom Einkommen und Ertrag			0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Sonstige Steuern			-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €	
				-905.552,00 €	-882.557,00 €	-887.562,00 €

Anlage 3

Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge

Anlage 3: Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche kalkulatorische Aufwendungen des Anlagevermögens		
				2020	2021	2022
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-113.731,37 €	-112.191,05 €	-114.773,38 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-145.729,65 €	-141.096,25 €	-138.700,78 €
4	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.391,90 €	4.391,90 €	4.391,90 €
6	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.478,88 €	4.281,24 €	4.083,61 €
8	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Kalkulatorische Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Wasserversorgung	21.304,24 €	21.304,24 €	21.304,24 €
10	Kalkulatorische Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-229.286,00 €	-223.309,92 €	-223.694,41 €

Zusammenfassung nach Kostenarten				2020	2021	2022
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen				-113.731,37 €	-112.191,05 €	-114.773,38 €
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen				-145.729,65 €	-141.096,25 €	-138.700,78 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse				4.391,90 €	4.391,90 €	4.391,90 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse				4.478,88 €	4.281,24 €	4.083,61 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse				21.304,24 €	21.304,24 €	21.304,24 €
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-229.286,00 €	-223.309,92 €	-223.694,41 €

Anlage 4

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche Aufwendungen und Erträge für den Deckungsausgleich von Vorjahren		
				2020	2021	2022
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Wasserversorgung	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €
4	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €
Zusammenfassung nach Kostenarten						
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €
				-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €

Anlage 5

Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Anlage 5: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2020			2021			
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	
1	8209 00	LAR Bescheide VK TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
2	8309 00	LAR Bescheide 7% Ust TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
3	8406 00	LAR Bescheide 19% USt TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
4	2705 00	Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
5	2705 01	Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
6	2706 06	Sonst. betr. Ertr. TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
7	2709 02	Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
8	2709 10	Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
9	2732 01	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen TW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
10	2735 00	Erträge Auflösung von RSt TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
11	3100 00	Fremdleistungen TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-3.400,00 €	-3.400,00 €	0,00 €	-3.400,00 €	-3.400,00 €	0,00 €
12	3102 00	Technische Betriebsführung TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-10.921,00 €	-10.921,00 €	0,00 €	-10.921,00 €	-10.921,00 €	0,00 €
13	3104 00	Umlagebeiträge TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €
14	3300 00	Wasserlieferungen	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-420.000,00 €	-420.000,00 €	0,00 €	-420.000,00 €	-420.000,00 €	0,00 €
15	4120 00	Gehälter TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-128.200,00 €	-128.200,00 €	0,00 €	-106.400,00 €	-106.400,00 €	0,00 €
16	4130 00	Gesetzliche Sozialaufwendungen TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-25.800,00 €	-25.800,00 €	0,00 €	-26.600,00 €	-26.600,00 €	0,00 €
17	4132 00	Aufwendungen ZVK TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
18	4140 00	Freiw. soz. Aufw. LSt-frei TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
19	2010 00	Betriebsfremde Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
20	4210 00	Miete Archiv TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-151,00 €	-151,00 €	0,00 €	-151,00 €	-151,00 €	0,00 €
21	4240 00	Gas, Strom, Wasser TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.800,00 €	-2.800,00 €	0,00 €	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
22	4250 00	Reinigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
23	4260 00	Instandhaltung betrieblicher Räume TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
24	4280 00	Sonstige Raumkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-75,00 €	-75,00 €	0,00 €	-75,00 €	-75,00 €	0,00 €
25	4360 00	Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-780,00 €	-780,00 €	0,00 €	-780,00 €	-780,00 €	0,00 €
26	4380 00	Gebühren/Beiträge TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €
27	4520 00	Kfz-Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-505,00 €	-505,00 €	0,00 €	-510,00 €	-510,00 €	0,00 €
28	4530 00	Laufende Kfz-Betriebskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-900,00 €	-900,00 €	0,00 €	-900,00 €	-900,00 €	0,00 €
29	4540 00	Kfz-Reparaturen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
30	4580 00	Sonstige Kfz-Kosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €
31	4600 00	Werbekosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-50,00 €	-50,00 €	0,00 €	-50,00 €	-50,00 €	0,00 €
32	4610 00	Steuartikel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
33	4630 00	Geschenke abzugsf. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
34	4640 00	Repräsentationskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
35	4653 00	Aufmerksamkeiten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
36	4660 00	Reisekosten Arbeitnehmer TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €
37	4664 00	Reisekosten Arbeitnehmer VMA TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
38	4666 00	Reisekosten Arbeitnehmer Übern. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
39	4804 00	Reparatur/Instandhaltung Anlagen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-235.000,00 €	-235.000,00 €	0,00 €	-235.000,00 €	-235.000,00 €	0,00 €
40	4804 01	WZ-Wechsel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-12.000,00 €	-12.000,00 €	0,00 €	-12.000,00 €	-12.000,00 €	0,00 €

Anlage 5: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2020			2021		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
41	4806 00	Wartungskosten für Hard-/Software TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €
42	4808 00	Rohrbruchbeseitigungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-8.000,00 €	-8.000,00 €	0,00 €	-8.000,00 €	-8.000,00 €	0,00 €
43	4809 00	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-200,00 €	-200,00 €	0,00 €	-200,00 €	-200,00 €	0,00 €
44	4810 00	Mietleasing TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00 €			0,00 €		
45	4900 00	Sonst. betriebliche Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.000,00 €	-1.000,00 €	0,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €	0,00 €
46	4901 00	Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €
47	4910 00	Porto TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.100,00 €	-3.100,00 €	0,00 €	-3.100,00 €	-3.100,00 €	0,00 €
48	4920 00	Telefonkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-500,00 €	-500,00 €	0,00 €	-500,00 €	-500,00 €	0,00 €
49	4930 00	Bürobedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
50	4940 00	Zeitschriften, Bücher TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-300,00 €	-300,00 €	0,00 €	-300,00 €	-300,00 €	0,00 €
51	4945 00	Fortbildungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
52	4950 00	Rechts- u. Beratungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €
53	4955 00	Buchführungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-6.000,00 €	-6.000,00 €	0,00 €	-6.000,00 €	-6.000,00 €	0,00 €
54	4957 00	Abschluss- u. Prüfungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-15.000,00 €	-15.000,00 €	0,00 €	-15.000,00 €	-15.000,00 €	0,00 €
55	4969 00	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-250,00 €	-250,00 €	0,00 €	-250,00 €	-250,00 €	0,00 €
56	4970 00	Nebenkosten des Geldverkehrs TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
57	4980 00	Sonstiger Betriebsbedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.500,00 €	-2.500,00 €	0,00 €	-2.500,00 €	-2.500,00 €	0,00 €
58	4985 00	Werkzeuge und Kleingeräte TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €
59	2200 00	Körperschaftsteuer	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
60	2204 00	KSt-Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
61	2208 00	Solidaritätszuschlag	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
62	2210 00	Solz zur KSt Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
63	2250 00	Aufwand latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
64	2255 00	Ertrag latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00 €			0,00 €		
65	4510 00	Kfz-Steuer TW	Sonstige Steuern	-220,00 €	-220,00 €	0,00 €	-220,00 €	-220,00 €	0,00 €
				-905.552,00 €	-905.552,00 €	0,00 €	-882.557,00 €	-882.557,00 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Wasserversorgung				-905.552,00 €	-905.552,00 €	0,00 €	-882.557,00 €	-882.557,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen TW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-905.552,00 €	-905.552,00 €	0,00 €	-882.557,00 €	-882.557,00 €	0,00 €

Anlage 5: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2022		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
1	8209 00 LAR Bescheide VK TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €		
2	8309 00 LAR Bescheide 7% Ust TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €		
3	8406 00 LAR Bescheide 19% USt TW	Umsatzerlöse	Wasserversorgung	0,00 €		
4	2705 00 Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
5	2705 01 Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
6	2706 06 Sonst. betr. Ertr. TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
7	2709 02 Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
8	2709 10 Sonstige Erträge TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
9	2732 01 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen TW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
10	2735 00 Erträge Auflösung von RSt TW	Sonstige betriebliche Erträge	Wasserversorgung	0,00 €		
11	3100 00 Fremdleistungen TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-3.400,00 €	-3.400,00 €	0,00 €
12	3102 00 Technische Betriebsführung TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-10.921,00 €	-10.921,00 €	0,00 €
13	3104 00 Umlagebeiträge TW	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €
14	3300 00 Wasserlieferungen	Materialaufwendungen	Wasserversorgung	-420.000,00 €	-420.000,00 €	0,00 €
15	4120 00 Gehälter TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-110.400,00 €	-110.400,00 €	0,00 €
16	4130 00 Gesetzliche Sozialaufwendungen TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	-27.600,00 €	-27.600,00 €	0,00 €
17	4132 00 Aufwendungen ZVK TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
18	4140 00 Freiw. soz. Aufw. LSt-frei TW	Personalaufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
19	2010 00 Betriebsfremde Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
20	4210 00 Miete Archiv TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-151,00 €	-151,00 €	0,00 €
21	4240 00 Gas, Strom, Wasser TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
22	4250 00 Reinigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
23	4260 00 Instandhaltung betrieblicher Räume TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
24	4280 00 Sonstige Raumkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-75,00 €	-75,00 €	0,00 €
25	4360 00 Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-780,00 €	-780,00 €	0,00 €
26	4380 00 Gebühren/Beiträge TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €
27	4520 00 Kfz-Versicherungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-515,00 €	-515,00 €	0,00 €
28	4530 00 Laufende Kfz-Betriebskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-900,00 €	-900,00 €	0,00 €
29	4540 00 Kfz-Reparaturen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
30	4580 00 Sonstige Kfz-Kosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €
31	4600 00 Werbekosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-50,00 €	-50,00 €	0,00 €
32	4610 00 Steuartikel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
33	4630 00 Geschenke abzugsf. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
34	4640 00 Repräsentationskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
35	4653 00 Aufmerksamkeiten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
36	4660 00 Reisekosten Arbeitnehmer TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €
37	4664 00 Reisekosten Arbeitnehmer VMA TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
38	4666 00 Reisekosten Arbeitnehmer Übern. TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
39	4804 00 Reparatur/Instandhaltung Anlagen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-235.000,00 €	-235.000,00 €	0,00 €
40	4804 01 WZ-Wechsel TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-12.000,00 €	-12.000,00 €	0,00 €

Anlage 5: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2022			
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	
41	4806 00	Wartungskosten für Hard-/Software TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €
42	4808 00	Rohrbruchbeseitigungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-8.000,00 €	-8.000,00 €	0,00 €
43	4809 00	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-200,00 €	-200,00 €	0,00 €
44	4810 00	Mietleasing TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	0,00 €		
45	4900 00	Sonst.betriebliche Aufwendungen TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	0,00 €
46	4901 00	Verwaltungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €
47	4910 00	Porto TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-3.100,00 €	-3.100,00 €	0,00 €
48	4920 00	Telefonkosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-500,00 €	-500,00 €	0,00 €
49	4930 00	Bürobedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
50	4940 00	Zeitschriften, Bücher TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-300,00 €	-300,00 €	0,00 €
51	4945 00	Fortbildungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-800,00 €	-800,00 €	0,00 €
52	4950 00	Rechts- u. Beratungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	0,00 €
53	4955 00	Buchführungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-6.000,00 €	-6.000,00 €	0,00 €
54	4957 00	Abschluss- u. Prüfungskosten TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-15.000,00 €	-15.000,00 €	0,00 €
55	4969 00	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-250,00 €	-250,00 €	0,00 €
56	4970 00	Nebenkosten des Geldverkehrs TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-600,00 €	-600,00 €	0,00 €
57	4980 00	Sonstiger Betriebsbedarf TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-2.500,00 €	-2.500,00 €	0,00 €
58	4985 00	Werkzeuge und Kleingeräte TW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Wasserversorgung	-150,00 €	-150,00 €	0,00 €
59	2200 00	Körperschaftsteuer	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
60	2204 00	KSt-Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
61	2208 00	Solidaritätszuschlag	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
62	2210 00	Solz zur KSt Erstattungen für Vorjahre	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
63	2250 00	Aufwand latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
64	2255 00	Ertrag latente Steuern	Steuern vom Einkommen und Ertrag	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
65	4510 00	Kfz-Steuer TW	Sonstige Steuern	Wasserversorgung	-220,00 €	-220,00 €	0,00 €
					-887.562,00 €	-887.562,00 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)			
Wasserversorgung			
	-887.562,00 €	-887.562,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen TW			
	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-887.562,00 €	-887.562,00 €	0,00 €

Anlage 6

Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Anlage 6: Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2020			2021		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-113.731,37 €	-113.731,37 €	0,00 €	-112.191,05 €	-112.191,05 €	0,00 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
3	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-145.729,65 €	-145.729,65 €	0,00 €	-141.096,25 €	-141.096,25 €	0,00 €
4	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
5	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.391,90 €	4.391,90 €	0,00 €	4.391,90 €	4.391,90 €	0,00 €
6	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
7	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.478,88 €	4.478,88 €	0,00 €	4.281,24 €	4.281,24 €	0,00 €
8	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
9	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Wasserversorgung	21.304,24 €	21.304,24 €	0,00 €	21.304,24 €	21.304,24 €	0,00 €
10	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
				-229.286,00 €	-229.286,00 €	0,00 €	-223.309,92 €	-223.309,92 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Wasserversorgung				-229.286,00 €	-229.286,00 €	0,00 €	-223.309,92 €	-223.309,92 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen TW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-229.286,00 €	-229.286,00 €	0,00 €	-223.309,92 €	-223.309,92 €	0,00 €

Anlage 6: Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2022		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-114.773,38 €	-114.773,38 €	0,00 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
3	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Wasserversorgung	-138.700,78 €	-138.700,78 €	0,00 €
4	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
5	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.391,90 €	4.391,90 €	0,00 €
6	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
7	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Wasserversorgung	4.083,61 €	4.083,61 €	0,00 €
8	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
9	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Wasserversorgung	21.304,24 €	21.304,24 €	0,00 €
10	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
				-223.694,41 €	-223.694,41 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)						
Wasserversorgung				-223.694,41 €	-223.694,41 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen TW				0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-223.694,41 €	-223.694,41 €	0,00 €

Anlage 7

Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Anlage 7: Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2020			2021		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig	Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Wasserversorgung	0,00 €			0,00 €		
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
3	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Wasserversorgung	-64.740,66 €	-64.740,66 €	0,00 €	-62.121,94 €	-62.121,94 €	0,00 €
4	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €			0,00 €		
				-64.740,66 €	-64.740,66 €	0,00 €	-62.121,94 €	-62.121,94 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
	Wasserversorgung			-64.740,66 €	-64.740,66 €	0,00 €	-62.121,94 €	-62.121,94 €	0,00 €
	Nicht gebührenfähige Leistungen TW			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-64.740,66 €	-64.740,66 €	0,00 €	-62.121,94 €	-62.121,94 €	0,00 €

Anlage 7: Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2022		
				Gesamt	Wasserversorgung	Nicht gebührenfähig
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Wasserversorgung	0,00 €		
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
3	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Wasserversorgung	-59.503,22 €	-59.503,22 €	0,00 €
4	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2016 bis 2018	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen TW	0,00 €		
				-59.503,22 €	-59.503,22 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)						
Wasserversorgung				-59.503,22 €	-59.503,22 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen TW				0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-59.503,22 €	-59.503,22 €	0,00 €

Anlage 8

Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren

Anlage 8: Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren

Teilleistung	Gebührenart	Bemessungsmaßstab	Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren				
			2019	2020	2021	2022	
Wasserversorgung	Mengengebühr	Entnommene Frischwassermenge		415.000 m ³	415.000 m ³	415.000 m ³	
	Grundgebühr	Größe des Wasserzählers	3.669,00	3.703,00	3.713,00	3.723,00	
		Wichtung					
		Q3 ≤ 4,0	1,00	3.341	3.375	3.385	3.395
		4,0 ≤ Q3 ≤ 10	4,00	46	46	46	46
		10 ≤ Q3 ≤ 16	8,00	13	13	13	13
		16 ≤ Q3 ≤ 25	20,00	2	2	2	2
		25 ≤ Q3 ≤ 63	35,00				
		63 ≤ Q3 ≤ 100	50,00				
	Q3 > 100	70,00					

Anlage 9

Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

Anlage 9: Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

	Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...		
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
WASSERVERSORGUNG												
Kostendeckung gemäß SächsKAG	46.052,66 €	-6.400,32 €	-9.527,30 €	-82.550,09 €	-44.189,62 €	-19.103,39 €	-82.532,62 €	-72.945,55 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation	-2,26 €	3.897,61 €										
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen			35.993,00 €									
Deckungsausgleich	-9.988,20 €						45.422,34 €	45.422,34 €	45.422,34 €	58.193,85 €	58.193,85 €	58.193,85 €
Rückstellung bzw. Verlustvortrag	-33.490,29 €	-35.993,00 €	-9.527,30 €	-92.077,39 €	-136.267,01 €	-136.267,01 €	-90.844,67 €	-45.422,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nachkalkulation 2010 - 2012												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)	46.052,66 €	-6.400,32 €										
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation	-2,26 €	3.897,61 €										
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen			35.993,00 €									
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation				0,00 €	0,00 €	0,00 €						
Jahresendbestand	-33.490,29 €	-35.993,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €						
Nachkalkulation 2013 - 2015												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)			-9.527,30 €	-82.550,09 €	-44.189,62 €							
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation							45.422,34 €	45.422,34 €	45.422,34 €			
Jahresendbestand			-9.527,30 €	-92.077,39 €	-136.267,01 €	-136.267,01 €	-90.844,67 €	-45.422,34 €	0,00 €			
Nachkalkulation 2016 - 2018												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)						-19.103,39 €	-82.532,62 €	-72.945,55 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation										58.193,85 €	58.193,85 €	58.193,85 €
Jahresendbestand						-19.103,39 €	-101.636,01 €	-174.581,56 €	-174.581,56 €	-116.387,71 €	-58.193,85 €	0,00 €
Nachkalkulation ab 2019												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)												
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation												
Jahresendbestand									0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 10

Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen

Anlage 10: Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen

Teilleistung	realisierte Kostendeckung	ausgleichsfähige Kostendeckung	Verzicht auf Deckungsausgleich	ausgleichende Kostendeckung	Ausgleich der Kostenüberdeckungen bzw. Kostenunterdeckungen				
					2020	2021	2022	Gesamt	
Wasserversorgung	-174.581,56 €	-174.581,56 €	0,00 €	-174.581,56 €	Ausgleichsbetrag	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €	-186.365,82 €
					Anfangsbestand	-174.581,56 €	-116.387,71 €	-58.193,86 €	
					Endbestand	-116.387,71 €	-58.193,86 €	0,00 €	
					Auflösung über 3,00 Jahre	-58.193,85 €	-58.193,85 €	-58.193,86 €	-174.581,56 €
					Verzinsung 4,50%	-6.546,81 €	-3.928,09 €	-1.309,36 €	-11.784,26 €
Gesamt	-174.581,56 €	-174.581,56 €	0,00 €	-174.581,56 €					-186.365,82 €

Anlage 11

Voraus kalkulation 2020 - 2022

Anlage 11: Vorkalkulation 2020 - 2022

Vorkalkulation für den Zeitraum 2020 bis 2022	Wasserversorgung			Gesamt
	2020	2021	2022	
Betriebliche Aufwendungen und Erträge				
Umsatzerlöse				0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge				0,00 €
Materialaufwendungen	-436.321,00 €	-436.321,00 €	-436.321,00 €	-1.308.963,00 €
Personalaufwendungen	-154.000,00 €	-133.000,00 €	-138.000,00 €	-425.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-315.011,00 €	-313.016,00 €	-313.021,00 €	-941.048,00 €
Steuern vom Einkommen und Ertrag				0,00 €
Sonstige Steuern	-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €	-660,00 €
	-905.552,00 €	-882.557,00 €	-887.562,00 €	-2.675.671,00 €
Kalkulatorische Abschreibung				
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-113.731,37 €	-112.191,05 €	-114.773,38 €	-340.695,80 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	4.391,90 €	4.391,90 €	4.391,90 €	13.175,70 €
	-109.339,47 €	-107.799,15 €	-110.381,48 €	-327.520,10 €
Kalkulatorische Verzinsung				
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-145.729,65 €	-141.096,25 €	-138.700,78 €	-425.526,68 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	4.478,88 €	4.281,24 €	4.083,61 €	12.843,73 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	21.304,24 €	21.304,24 €	21.304,24 €	63.912,72 €
	-119.946,53 €	-115.510,77 €	-113.312,93 €	-348.770,23 €
Deckungsausgleich von Vorjahren				
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €	-186.365,82 €
	-64.740,66 €	-62.121,94 €	-59.503,22 €	-186.365,82 €
Summe der Aufwendungen und Erträge	-1.199.578,66 €	-1.167.988,86 €	-1.170.759,63 €	-3.538.327,15 €
Deckungsbeitrag aus Grundgebühren				
Erhebung von Grundgebühren	ja	ja	ja	
Bemessungseinheiten (vgl. Anlage 8)	3.703,00	3.713,00	3.723,00	
Grundgebührensatz	8,00 €/Monat	8,00 €/Monat	8,00 €/Monat	
	355.488,00 €	356.448,00 €	357.408,00 €	1.069.344,00 €
über Mengengebühren zu deckende Aufwendungen				
Summe der Aufwendungen und Erträge	-1.199.578,66 €	-1.167.988,86 €	-1.170.759,63 €	-3.538.327,15 €
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühren	355.488,00 €	356.448,00 €	357.408,00 €	1.069.344,00 €
angestrebter Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%	
	-844.090,66 €	-811.540,86 €	-813.351,63 €	-2.468.983,15 €
Bemessung der Mengengebühren (vgl. Anlage 8)	415.000 m³	415.000 m³	415.000 m³	1.245.000 m³
Kostendeckende Gebührensätze				
Grundgebühr (leistungsunabhängig)	8,00 €/Monat	8,00 €/Monat	8,00 €/Monat	
Mengengebühr (leistungsabhängig)	2,03 €/m³	1,95 €/m³	1,95 €/m³	1,98 €/m³