

Gemeinde Weinböhla

Gebührenkalkulation Abwasserbeseitigung

Voraus kalkulation für die Jahre 2023 bis 2025

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
2.3	Kalkulationsschritte	8
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)	12
3.2.3	Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge (Anlage 3)	13
3.2.4	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge (Anlage 4)	15
3.3	Kostenstellenrechnung	16
3.3.1	Definition der Kostenverteilungsschlüssel	16
3.3.2	Erläuterungen zur Kostenverteilung (Anlagen 5 bis 8)	17
3.4	Kostenträgerrechnung	18
3.4.1	Bemessung der Grund- und Mengengebühren (Anlage 9)	18
3.4.2	Ermittlung der kostendeckenden Gebührensätze (Anlage 12)	19
3.4.3	Straßenentwässerungskostenanteil	21
4	Zusammenfassung der Kalkulationsergebnisse	22

1 Vorbemerkungen

1. Der Eigenbetrieb Wasserversorgung und Abwasserentsorgung Weinböhla (im Folgenden auch Eigenbetrieb) beauftragte unser Unternehmen am 26. April 2022 mit der Kalkulation von Benutzungsgebühren für die durch die Gemeinde Weinböhla zu erbringenden Leistungen der Abwasserbeseitigung entsprechend den Rechtsgrundlagen des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes in seiner aktuell gültigen Fassung.

Die hiermit im Ergebnis vorliegende Projektdokumentation umfasst auftragsgemäß die Vorkalkulation für die Jahre 2023 bis 2025.

2. Die Kalkulation erfolgte auf der Datengrundlage der nachfolgend genannten, durch den Auftraggeber zur Verfügung gestellten Unterlagen:
 - Satzung über die öffentliche Abwasserbeseitigung der Gemeinde Weinböhla (Abwassersatzung - AbwS) vom 6. November 2019
 - Nachkalkulationen für den Bereich der Abwasserbeseitigung für die Jahre 2019 bis 2021
 - Prognose der voraussichtlichen Aufwendungen der Abwasserbeseitigung für die Jahre 2023 bis 2025
 - Nachweis des für die Abwasserbeseitigung betriebsnotwendigen Anlagevermögens (Stand: 31. Dezember 2021)
 - Übersicht über Zuwendungen und Zuschüsse Dritter (Stand: 31. Dezember 2021)
 - Investitionsplan für den Bereich der Abwasserbeseitigung bis zum Jahr 2025
 - Prognose der Bemessungsgrößen für Grund- und Mengengebühren bis zum Jahr 2025

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

¹ Sächsisches Kommunalabgabengesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. März 2018 (SächsGVBl. S. 116), das durch Artikel 2 Absatz 17 des Gesetzes vom 5. April 2019 (SächsGVBl. S. 245) geändert worden ist

² Sächsische Gemeindeordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. März 2018 (SächsGVBl. S. 62), die zuletzt durch Artikel 1 des Gesetzes vom 9. Februar 2022 (SächsGVBl. S. 134) geändert worden ist

nach der Inanspruchnahme und Benutzung der öffentlichen Einrichtungen 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.

2.3 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 (Voraus kalkulation)

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 § 50 Abs. 1 SächsWG³ obliegenden Aufgaben der Abwasserbeseitigung dem Eigenbetrieb Wasserversorgung und Abwasserentsorgung Weinböhla übertragen.

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

18. Im Gemeindegebiet im Bereich der zentralen Entsorgung anfallendes Abwasser wird über Schmutzwasser- oder Mischwasserkanäle abgeleitet. Letztere dienen neben der Schmutzwasserentsorgung praktisch ausschließlich der Straßenentwässerung. Die Ableitung von im Grundstücksbereich anfallendem Niederschlagswasser wird ausschließlich einigen wenigen Grundstücken angeboten, deren örtliche Gegebenheiten eine Versickerung des Niederschlagswassers auf dem Grundstück nicht zulassen. Deren Anteil ist jedoch im Sinne des Äquivalenzprinzips und der Typengerechtigkeit vernachlässigbar.
19. Der Eigenbetrieb betreibt keine eigenen Kläranlagen. Das im Gemeindegebiet anfallendes Abwasser wird vollständig zur Kläranlage des Abwasserzweckverbandes Gemeinschaftskläranlage Meißen übergeleitet.
20. Die im Bereich der dezentralen Entsorgung vorhandenen abflusslosen Sammelgruben und Kleinkläranlagen werden durch beauftragte Dritte entleert. Der Eigenbetrieb unterhält hierzu keine eigene Technik.
21. Die Leistungen der Abwasserbeseitigung sind somit nicht allen Benutzern in gleichem Umfang zugänglich, so dass gemäß § 9 Abs. 3 Satz 2 SächsKAG für die einzelnen Teilleistungen jeweils gesonderte Gebührensätze festzusetzen (und zu kalkulieren) sind.

³ Sächsisches Wassergesetz vom 12. Juli 2013 (SächsGVBl. S. 503), das zuletzt durch Artikel 3 des Gesetzes vom 9. Februar 2022 (SächsGVBl. S. 144) geändert worden ist

3.2 Kostenartenrechnung

3.2.1 Allgemeine Anmerkungen

22. Die für die Vorkalkulation relevanten Aufwendungs- und Ertragspositionen basieren auf den Kostenplanungen des Eigenbetriebes bis zum Jahr 2025.

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

- Aufwendungen für Abschreibungen und Verzinsung der technischen Anlagen und dem gegenüberstehende Erträge aus der Auflösung und Verzinsung von Zuwendungen und Zuschüssen Dritter werden auf Basis des betriebsnotwendigen Anlagevermögens und der erhaltenen Kapital- und Ertragszuschüsse gesondert berechnet. Entsprechende Daten der Anlagenbuchhaltung werden im Gegenzug in der Kalkulation nicht berücksichtigt, da diesbezügliche Buchhaltungs- und Bilanzierungsvorschriften, insbesondere hinsichtlich möglicher Sonderabschreibungen des Anlagevermögens, aus gebührenrechtlicher Sicht nicht von Bedeutung sind und eine direkte Datenübernahme aus der Anlagenbuchhaltung das Kalkulationsergebnis unter Umständen erheblich verfälschen kann.
 - Weiterhin sind für die Ermittlung der kostendeckenden Gebühren gegebenenfalls Erträge und Aufwendungen für den Ausgleich von in den Vorjahren entstandene Kostenüberdeckungen beziehungsweise Kostenunterdeckungen zu berücksichtigen.
23. Insgesamt werden für den Kalkulationszeitraum folgende Aufwendungen und Erträge prognostiziert (vgl. Anlage 1):

Kostenart	2023	2024	2025	Gesamt
Umsatzerlöse	0 €	0 €	0 €	0 €
Sonstige betriebliche Erträge	0 €	0 €	0 €	0 €
Materialaufwendungen	-682.899 €	-688.938 €	-697.964 €	-2.069.801 €
Personalaufwendungen	-205.000 €	-210.000 €	-217.000 €	-632.000 €
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-226.710 €	-226.710 €	-226.710 €	-680.130 €
Sonstige Steuern	-220 €	-220 €	-220 €	-660 €
Abschreibung Anlagevermögen	-505.648 €	-510.225 €	-522.747 €	-1.538.620 €
Verzinsung Anlagevermögen	-1.160.070 €	-1.136.322 €	-1.137.129 €	-3.433.522 €
Auflösung Ertragszuschüsse	255.751 €	255.751 €	255.751 €	767.253 €
Verzinsung Ertragszuschüsse	585.465 €	570.120 €	554.775 €	1.710.359 €
Verzinsung Kapitalzuschüsse	14.318 €	14.318 €	29.318 €	57.953 €
Ausgleich von Überdeckungen	971 €	920 €	869 €	2.760 €
Ausgleich von Unterdeckungen	0 €	0 €	0 €	0 €
	-1.924.044 €	-1.931.307 €	-1.961.058 €	-5.816.408 €

3.2.2 Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung (Anlage 2)

24. Umsatzerlöse und sonstige betriebliche Erträge

Für den Kalkulationszeitraum werden neben den Gebühreneinnahmen keine weiteren Umsatzerlöse oder sonstigen betrieblichen Erträge, die in der Kalkulation kostenmindernd an-zusetzen 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.

Gleiches gilt für die Verrechnung von Abwasserabgaben. Diese werden aufgrund des Fördermittelcharakters für eine jeweils explizit bestimmte Baumaßnahme als Ertragszuschuss bei der Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen berücksichtigt.

25. Materialaufwendungen

Diese beziehen sich auf Kosten für bezogene Fremdleistungen Dritter:

- Entsorgungsentgelt der Kläranlage
- Umlagen des Abwasserzweckverbandes GKA Meißen
- Leistungen der technischen Betriebsführung
- Transportleistungen der dezentralen Entsorgung
- Sonstige Fremdleistungen

26. Personalaufwendungen

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

27. Sonstige betriebliche Aufwendungen

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

28. Sonstige Steuern

Kfz-Steuern sind als unabdingbarer Kostenbestandteil der Leistungserstellung in die Kalkulation einzustellen.

3.2.3 Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge (Anlage 3)

29. 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 2021) beziehungsweise im Investitionsprogramm bis 2025 ausgewiesenen Werte (Anschaffungsdatum, Anschaffungs- und Herstellungskosten, Nutzungsdauer) durch lineare Abschreibung ermittelt.

30. 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.

31. 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).

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

32. 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.
33. Hinsichtlich des im Rahmen der Vorauskalkulation 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 6,00% p.a. angesetzt werden.

3.2.4 Außerordentliche Aufwendungen und Erträge (Anlage 4)

34. 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.

35. Die Nachkalkulationen der Jahre 2019 bis 2021 wiesen folgende Deckungsergebnisse aus (vgl. Nachkalkulationen für die Jahre 2019 bis 2021):

Gebührentatbestand	Kostendeckung 2019	Kostendeckung 2020	Kostendeckung 2021	Kostendeckung gesamt
Schmutzwasserentsorgung	-37.013 €	-18.611 €	49.639 €	-5.986 €
Abflusslose Sammelgruben	-1.424 €	-3.078 €	-3.146 €	-7.649 €
Kleinkläranlagen	1.034 €	406 €	1.092 €	2.532 €

Kostenüber- und -unterdeckungen der Jahre vor 2019 wurden bereits im Rahmen der Vorauskalkulation für die Jahre 2020 bis 2022 ausgeglichen (vgl. Anlage 10).

Für die Ausgleichsfähigkeit von Kostenunterdeckungen ist dabei entscheidend, ob diese unerwartet oder anderenfalls aufgrund einer nicht kostendeckenden Gebührenfestsetzung entstanden sind. Im vorliegenden Fall wurden für die Jahre 2019 bis 2021 kostendeckende Gebühren entsprechend der seinerzeit für diesen Zeitraum erstellten Vorauskalkulationen festgesetzt. Die entstandenen Kostenunterdeckungen wären somit in vollem Umfang ausgleichsfähig.

36. In Abstimmung mit dem Eigenbetrieb soll im Sinne der in § 10 Abs. 2 SächsKAG normierten Kann-Vorschrift für die zentrale Schmutzwasserentsorgung sowie die Entsorgung von Abwasser aus abflusslosen Sammelgruben jedoch auf einen nachträglichen Ausgleich der in der Vergangenheit entstandenen Kostenunterdeckungen verzichtet werden. Der für diese Leistungen für die Jahre 2023 bis 2025 als kostendeckend ausgewiesene Gebührensatz wird somit nicht durch den Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021 belastet.

Die entstandenen Kostenunterdeckungen sind hinsichtlich ihrer absoluten Höhe für den Eigenbetrieb wirtschaftlich nicht bedeutsam, so dass auf einen Deckungsausgleich und die damit verbundenen Gebührenerhöhung verzichtet werden soll.

37. Die verbleibende Kostenüberdeckung für die Klärschlamm Entsorgung aus Kleinkläranlagen ist jedoch zwingend auszugleichen. Der Ausgleich erfolgt durch die Berücksichtigung zusätzlicher außerordentlicher Ertragspositionen, welche die Summe der gebührenfähigen Aufwendungen entsprechend mindern. Gemäß § 12 Abs. 3 Satz 1 SächsKAG sind die Kostenüberdeckungen hierbei zu verzinsen, wobei der unter Textziffer 33 beschriebene Zinssatz von 6,00% Anwendung findet (vgl. Anlage 11).

3.3 Kostenstellenrechnung

3.3.1 Definition der Kostenverteilungsschlüssel

38. Bei der Kostenstellenrechnung ist zwischen Primär- und Sekundärkostenverrechnung zu differenzieren. Zunächst werden die erfassten Kostenarten nach dem Verursacherprinzip den betreffenden Kostenstellen zugeordnet (Primärkostenverrechnung). Anschließend erfolgt im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung eine Verteilung derjenigen Kostenstellen, die nicht direkt einem bestimmten Kostenträger zugerechnet werden (Sekundärkostenverrechnung).

Die vorliegende Kalkulation trägt diesem Ansatz Rechnung, indem den einzelnen Kostenpositionen jeweils Kostenverteilungsschlüssel zugerechnet werden, welche die ausgewiesenen Beträge entweder direkt einem Kostenträger zurechnen oder sachgerecht zwischen mehreren Kostenträgern aufteilen.

39. Vor dem Hintergrund der Aufgabenstellung und der vorhandenen örtlichen Rahmenbedingungen wurden folgende Kostenverteilungsschlüssel gebildet:

Gliederung	Kostenverteilungsschlüssel	Verteilungsgrundlage
Hilfskostenstellen	Kaufmännische Betriebsführung	Anzahl Gebührenbescheide
	Technische Betriebsführung	AHK des Anlagevermögens
	Mischwasserkanalisation	Pauschale Kostenumlage
	Schmutzwasserkanalisation	Pauschale Kostenumlage
Hauptkostenstellen	Schmutzwasserentsorgung	Direkte Kostenzuordnung
	Abflusslose Sammelgruben	Direkte Kostenzuordnung
	Kleinkläranlagen	Direkte Kostenzuordnung
	Straßenentwässerung	Direkte Kostenzuordnung
Nebenkostenstelle	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	Direkte Kostenzuordnung

3.3.2 Erläuterungen zur Kostenverteilung (Anlagen 5 bis 8)

40. Von den Kosten der Kaufmännischen Betriebsführung wird zunächst pauschal ein Anteil von 5,00 % für Aufgaben der Straßenentwässerung abgesetzt.

Die verbleibenden Kosten werden entsprechend der Kunden- beziehungsweise Grundstücksanzahl auf die unterschiedlichen Teilleistungen der Abwasserbeseitigung umgelegt. Dem unterschiedlichen Verwaltungsaufwand soll durch entsprechende Wichtungsfaktoren, welche sich aus den bisherigen Erfahrungswerten des Eigenbetriebes ableiten, Rechnung getragen werden:

- Schmutzwasserentsorgung 3,00
- Entsorgung von abflusslosen Gruben 1,00
- Entsorgung von Kleinkläranlagen 2,50

41. Die Kosten der Technischen Betriebsführung werden pauschal im Verhältnis 80 zu 20 zwischen Schmutzwasserentsorgung und Straßenentwässerung aufgeteilt.

42. Gleiches gilt für die Kosten der Mischwasserkanalisation. Diese werden ebenfalls pauschal im Verhältnis 80 zu 20 auf Schmutzwasserentsorgung und Straßenentwässerung umgelegt.

43. Die Kosten der Schmutzwasserkanalisation werden vollständig der Schmutzwasserentsorgung zugerechnet.

44. Die Kostenverteilungsschlüssel

- Schmutzwasserentsorgung,
- Entsorgung abflussloser Gruben,
- Entsorgung von Kleinkläranlagen,
- Straßenentwässerung und
- Nicht gebührenfähige Leistungen AW

dienen der direkten Kostenzuordnung zu den betreffenden Kostenträgern beziehungsweise den nicht gebührenfähigen Leistungen. Es erfolgt keine Aufteilung der Kosten auf unterschiedliche Kostenträger.

45. Zur weiteren Dokumentation der Kostenverteilungsprozesse soll neben den oben stehenden Erläuterungen auch auf die Anlagen 5 (Ausweis der Kostenverteilungsschlüssel) sowie 6 bis 8 (Verteilung der einzelnen Kostenarten) verwiesen werden.

3.4 Kostenträgerrechnung

3.4.1 Bemessung der Grund- und Mengengebühren (Anlage 9)

46. Für die Bemessung der Mengengebühren gilt:

Teilleistung	Bemessungsmaßstab
Einleitung von Schmutzwasser in öffentliche Abwasserbeseitigungsanlagen und dessen Reinigung in einem Klärwerk	Einleitgebühr nach der anfallenden Abwassermenge (modifizierter Frischwassermaßstab)
Entnahme, Transport und Entsorgung von Abwasser aus privaten abflusslosen Gruben	Entsorgungsgebühr nach der entnommenen Abwassermenge
Entnahme, Transport und Entsorgung von Klärschlamm aus privaten Kleinkläranlagen	Entsorgungsgebühr nach der entnommenen Klärschlammmenge

Der Umfang der im Kalkulationszeitraum zu erwartenden Abwasser- und Klärschlamm-mengen basiert auf entsprechenden Mengenprognosen des Eigenbetriebes.

47. 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.
48. Im vorliegenden Fall sollen Grundgebühren für die zentrale Schmutzwasserentsorgung nach der Größe des jeweiligen Wasserzählers und für die dezentrale Entsorgung nach der Anzahl der betreffenden Anlagen erhoben werden.

Die im Bereich der zentralen Entsorgung mit zunehmender Zählergröße steigenden Möglichkeiten der Leistungsanspruchnahme spiegeln sich in einer größenabhängigen Staffelung der Grundgebührensätze wider.

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

3.4.2 Ermittlung der kostendeckenden Gebührensätze (Anlage 12)

49. Im Ergebnis der Kostenarten- und Kostenstellenrechnung werden für den Kalkulationszeitraum 2023 bis 2025 für die unterschiedlichen Teilleistungen der Abwasserbeseitigung gebührenfähige Aufwendungen in Höhe von insgesamt 5.030.945,01 € prognostiziert:

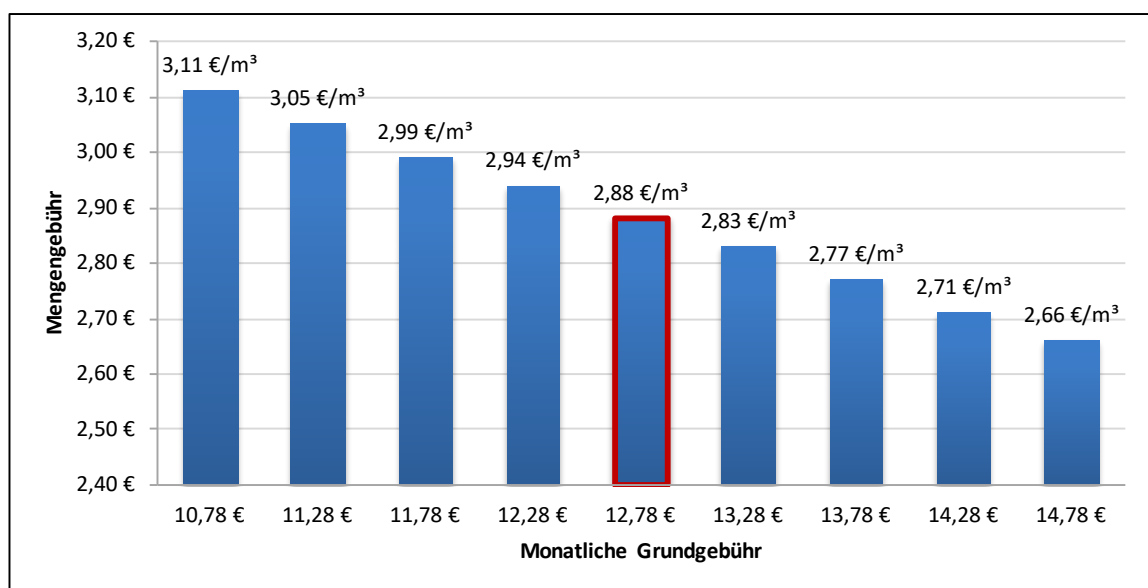
Kostenarten	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Gesamt
Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Betriebliche Aufwendungen	-2.762.506,95 €	-197.098,94 €	-28.155,85 €	-2.987.761,73 €
Kalkulatorsiche Abschreibungen	-650.674,62 €	-957,85 €	-550,76 €	-652.183,23 €
Kalkulatorsiche Verzinsung	-1.393.389,26 €	-235,19 €	-135,23 €	-1.393.759,67 €
Deckungsausgleich von Vorjahren	0,00 €	0,00 €	2.759,63 €	2.759,63 €
Gebührenfähige Aufwendungen	-4.806.570,82 €	-198.291,97 €	-26.082,21 €	-5.030.945,01 €

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

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

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

51. Die nachfolgende Grafik soll diese Wechselwirkungen zwischen Grund- und Mengengebühr am Beispiel der zentralen Schmutzwasserentsorgung nochmals verdeutlichen.



52. Die abschließenden Berechnungen der kostendeckenden Mengengebührenunterstellen folgende Grundgebühren:

Schmutzwasserentsorgung

Größe des Wasserzählers	Wichtungsfaktor	Gebührensatz	Anzahl (Jahresmittel)	Einnahmen aus Grundgeb. p.a.	Einnahmen aus Grundgeb. gesamt
Q3 ≤ 4,0	1,00	12,78 €/Monat	3.151	483.186,24 €	1.449.558,72 €
4,0 < Q3 ≤ 10	4,00	51,12 €/Monat	38	23.310,72 €	69.932,16 €
10 < Q3 ≤ 16	8,00	102,24 €/Monat	11	13.495,68 €	40.487,04 €
16 < Q3 ≤ 25	10,00	127,80 €/Monat	2	3.067,20 €	9.201,60 €
25 < Q3 ≤ 63	20,00	255,60 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
63 < Q3 ≤ 100	28,00	357,84 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
Q3 > 100	40,00	511,20 €/Monat	0	0,00 €	0,00 €
				523.059,84 €	1.569.179,52 €

53. Entsorgung von Abwasser aus abflusslosen Gruben

Grundgebühren-bemessung	Wichtungsfaktor	Gebührensatz	Anzahl (Jahresmittel)	Einnahmen aus Grundgeb. p.a.	Einnahmen aus Grundgeb. gesamt
Anlagenanzahl	1,00	5,05 €/Monat	494	29.956,60 €	89.869,80 €
				29.956,60 €	89.869,80 €

54. Entsorgung Klärschlamm aus Kleinkläranlagen

Grundgebühren-bemessung	Wichtungsfaktor	Gebührensatz	Anzahl (Jahresmittel)	Einnahmen aus Grundgeb. p.a.	Einnahmen aus Grundgeb. gesamt
Anlagenanzahl	1,00	5,05 €/Monat	117	7.090,20 €	21.270,60 €
				7.090,20 €	21.270,60 €

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

Teilleistung	Gebührenfähige Aufwendungen	Einnahmen aus Grundgebühren	verbleibende Aufwendungen	Bemessungs-einheiten	Kostendeckende Gebührensätze
Schmutzwasser-entsorgung	-4.806.571 €	1.602.305 €	-3.204.266 €	1.110.000 m³	2,88 €/m³
Abflusslose Sammelgruben	-198.292 €	90.900 €	-107.392 €	7.800 m³	13,76 €/m³
Klein-kläranlagen	-26.082 €	20.907 €	-5.175 €	210 m²	24,64 €/m²

3.4.3 Straßenentwässerungskostenanteil

56. Gemäß § 11 Abs. 3 SächsKAG bleibt der Teilaufwand, der auf den Anschluss von öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen entfällt, bei der Ermittlung der gebührenfähigen Kosten außer Betracht.

Dieser Vorgabe wird die vorliegende Kalkulation dahingehend gerecht, dass entsprechende Straßenentwässerungskostenanteile bei der Umlage von Betriebskosten und der kalkulatorischen Kosten getrennt ausgewiesen werden.

Der Straßenentwässerungskostenanteil beträgt insgesamt 779.463,29 €. Dies entspricht einem jährlichen Umlagebetrag von 261.821,09 €.

4 Zusammenfassung der Kalkulationsergebnisse

57. In die Vorkalkulation für den Zeitraum von 2023 bis 2025 werden die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten eingestellt. Die Gebühren werden in kostendeckender Höhe kalkuliert:

- Schmutzwasserentsorgung
 - Grundgebühr (für Wasserzähler der Größe Q3 = 4,0) 12,78 €/Monat
 - Mengengebühr (je m³ Schmutzwasser) 2,88 €/m³

- Entsorgung von Abwasser aus privaten abflusslosen Gruben
 - Grundgebühr (je Anlage) 5,05 €/Monat
 - Mengengebühr (je m³ entnommenes Abwasser) 13,76 €/m³

- Entsorgung von Fäkalschlamm aus privaten Kleinkläranlagen
 - Grundgebühr (je Anlage) 5,05 €/Monat
 - Mengengebühr (je m³ entnommenen Fäkalschlamm) 24,64 €/m³

58. Der auf die Ableitung von Oberflächenwasser von öffentlichen Verkehrsflächen entfallende Kostenanteil bleibt gemäß § 11 Abs. 3 SächsKAG bei der Kalkulation der oben genannten Gebührensätze außer Betracht.

- Entwässerung von öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen
 - Straßenentwässerungskostenanteil 261.821,09 €/Jahr

Anlagenverzeichnis

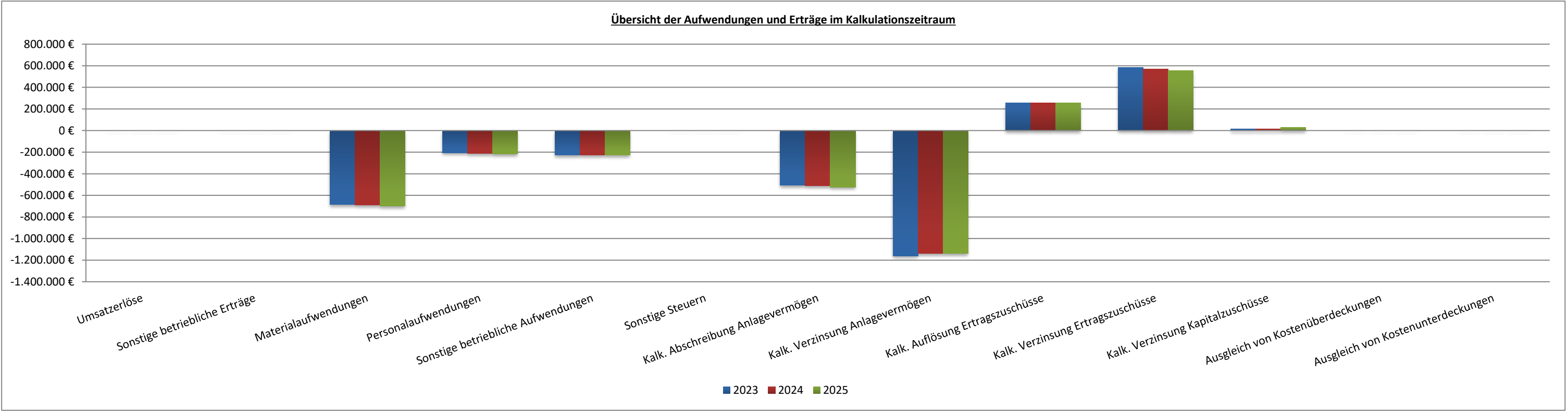
- 1** Übersicht aller Aufwendungen und Erträge
- 2** Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung
- 3** Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge
- 4** Außerordentliche Aufwendungen und Erträge
- 5** Kostenverteilungsschlüssel
- 6** Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge
- 7** Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge
- 8** Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge
- 9** Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren
- 10** Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen
- 11** Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen
- 12** Vorauskalkulation 2023 - 2025

Anlage 1

Übersicht aller Aufwendungen und Erträge

Anlage 1: Übersicht aller Aufwendungen und Erträge

Kostenart	Summe der jährlichen Aufwendungen und Erträge			
	2023	2024	2025	Gesamt
Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Materialaufwendungen	-682.899,18 €	-688.937,68 €	-697.964,18 €	-2.069.801,03 €
Personalaufwendungen	-205.000,00 €	-210.000,00 €	-217.000,00 €	-632.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-226.710,00 €	-226.710,00 €	-226.710,00 €	-680.130,00 €
Sonstige Steuern	-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €	-660,00 €
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-505.647,82 €	-510.225,17 €	-522.746,68 €	-1.538.619,67 €
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-1.160.070,49 €	-1.136.322,48 €	-1.137.129,43 €	-3.433.522,40 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	255.750,93 €	255.750,93 €	255.750,93 €	767.252,79 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	585.464,83 €	570.119,79 €	554.774,73 €	1.710.359,35 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	14.317,68 €	14.317,68 €	29.317,68 €	57.953,04 €
Ausgleich von Kostenüberdeckungen	970,51 €	919,87 €	869,25 €	2.759,63 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-1.924.043,54 €	-1.931.307,06 €	-1.961.057,70 €	-5.816.408,30 €



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		
						2023	2024	2025
1	8204 00	Kleineinleiter		Umsatzerlöse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
2	8205 00	Entwässerungsgebühren		Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung			
3	8205 01	Entwässerungsgebühren AAG		Umsatzerlöse	Abflusslose Sammelgruben			
4	8206 00	Verwaltungsgebühren AW		Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung			
5	8209 10	LAR Bescheide VK AW		Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung			
6	2702 00	Zuschüsse SAB AW		Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung			
7	2706 00	Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren AW		Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung			
8	2709 11	Sonstige Erträge AW		Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung			
9	2731 01	Erträge aus Herabsetzung EBW zu Ford. AW		Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
10	2732 00	Erträge aus abgeschriebenen Fordungen AW		Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
11	2735 01	Erträge Auflösung von RSt AW		Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung			
12	3101 00	Fremdleistungen AW		Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-18.223,00 €	-18.223,00 €	-18.223,00 €
13	3101 00	Fremdleistungen AW		Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-49.270,00 €	-49.270,00 €	-49.270,00 €
14	3101 00	Fremdleistungen AW		Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-1.326,50 €	-1.326,50 €	-1.326,50 €
15	3103 00	Technische Betriebsführung AW		Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-13.000,00 €	-13.000,00 €	-13.000,00 €
16	3105 00	Umlagebeiträge AW		Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-138.515,00 €	-135.404,00 €	-134.813,00 €
17	3105 00	Umlagebeiträge AW		Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-17.717,00 €	-17.319,00 €	-17.243,00 €
18	3105 00	Umlagebeiträge AW		Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-1.129,00 €	-1.103,00 €	-1.099,00 €
19	3105 00	Umlagebeiträge AW		Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-264,00 €	-258,00 €	-257,00 €
20	3106 00	Entsorgung AW		Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-377.884,50 €	-387.464,00 €	-397.162,50 €
21	3106 00	Entsorgung AW		Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-61.999,00 €	-61.999,00 €	-61.999,00 €
22	3106 00	Entsorgung AW		Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-2.908,36 €	-2.908,36 €	-2.908,36 €
23	3106 00	Entsorgung AW		Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-662,82 €	-662,82 €	-662,82 €
24	4110 00	Gehälter AW		Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-164.000,00 €	-168.000,00 €	-173.600,00 €
25	4131 00	Gesetzliche Sozialaufwendungen AW		Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-41.000,00 €	-42.000,00 €	-43.400,00 €
26	4211 00	Miete (unbewegl. WG) AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.910,00 €	-2.910,00 €	-2.910,00 €
27	4241 00	Gas, Strom, Wasser AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.500,00 €	-5.500,00 €	-5.500,00 €
28	4251 00	Reinigung AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.500,00 €	-1.500,00 €
29	4261 00	Instandhaltung betrieblicher Räume AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
30	4281 00	Sonstige Raumkosten AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
31	4361 00	Versicherungen AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.000,00 €	-2.000,00 €	-2.000,00 €
32	4381 00	Gebühren/Beiträge AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-300,00 €	-300,00 €	-300,00 €
33	4390 00	Sonstige Abgaben AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-400,00 €	-400,00 €	-400,00 €
34	4521 00	Kfz-Versicherungen AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
35	4531 00	Laufende Kfz-Betriebskosten AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €
36	4541 00	Kfz-Reparaturen AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €
37	4581 00	Sonstige Kfz-Kosten AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-150,00 €	-150,00 €	-150,00 €
38	4601 00	Werbekosten AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
39	4611 00	Steuertitel AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
40	4631 00	Geschenke abzugsf. AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
41	4641 00	Repräsentationskosten AW		Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			

Anlage 2: Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung

Nr.	Bezeichnung		Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche Aufwendungen und Erträge der laufenden Betriebsführung		
					2023	2024	2025
42	4653 01	Aufmerksamkeiten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
43	4661 00	Reisekosten Arbeitnehmer AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
44	4665 00	Reisekosten Arbeitnehmer VMA AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
45	4666 01	Reisekosten Arbeitnehmer Übern. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
46	4805 00	Reparatur/Instandhaltung Anlagen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-135.000,00 €	-135.000,00 €	-135.000,00 €
47	4805 01	WZ-Wechsel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-20.000,00 €	-20.000,00 €	-20.000,00 €
48	4807 00	Wartgskosten für Hard-/software AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €
49	4809 01	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-5.000,00 €	-5.000,00 €	-5.000,00 €
50	4900 01	Sonst. betriebliche Aufwendungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.500,00 €	-1.500,00 €
51	4902 00	Verwaltungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-10.000,00 €	-10.000,00 €
52	4911 00	Porto AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.200,00 €	-1.200,00 €	-1.200,00 €
53	4921 00	Telefonkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.500,00 €	-1.500,00 €
54	4931 00	Bürobedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-800,00 €	-800,00 €	-800,00 €
55	4941 00	Zeitschriften, Bücher AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-100,00 €	-100,00 €
56	4946 00	Fortbildungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
57	4951 00	Rechts- u. Beratungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €
58	4956 00	Buchführungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-7.500,00 €	-7.500,00 €	-7.500,00 €
59	4958 00	Abschluss- u. Prüfungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-15.000,00 €	-15.000,00 €	-15.000,00 €
60	4961 00	Mieten für Einrichtungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung			
61	4969 01	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-50,00 €	-50,00 €	-50,00 €
62	4971 00	Nebenkosten des Geldverkehrs AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-1.000,00 €	-1.000,00 €
63	4981 00	Sonstiger Betriebsbedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-200,00 €	-200,00 €	-200,00 €
64	4986 00	Werkzeuge und Kleingeräte AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-400,00 €	-400,00 €	-400,00 €
65	4511 00	Kfz-Steuer AW	Sonstige Steuern	Kaufmännische Betriebsführung	-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €
					-1.114.829,18 €	-1.125.867,68 €	-1.141.894,18 €

Zusammenfassung nach Kostenarten							
Umsatzerlöse					0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge					0,00 €	0,00 €	0,00 €
Materialaufwendungen					-682.899,18 €	-688.937,68 €	-697.964,18 €
Personalaufwendungen					-205.000,00 €	-210.000,00 €	-217.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen					-226.710,00 €	-226.710,00 €	-226.710,00 €
Sonstige Steuern					-220,00 €	-220,00 €	-220,00 €
					-1.114.829,18 €	-1.125.867,68 €	-1.141.894,18 €

Anlage 3

Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge

Anlage 3: Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche kalkulatorische Aufwendungen des Anlagevermögens		
				2023	2024	2025
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.044,70 €	-7.255,38 €	-9.110,22 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-625,00 €	-1.041,67 €	-1.458,34 €
3	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-447.814,49 €	-448.314,49 €	-458.564,49 €
4	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-52.163,63 €	-53.613,63 €	-53.613,63 €
5	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Schmutzwasserentsorgung			
6	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Abflusslose Sammelgruben			
7	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Kleinkläranlagen			
8	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Straßenentwässerung			
9	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
10	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.561,08 €	-1.791,99 €	-1.900,96 €
11	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-421,88 €	-671,88 €	-896,88 €
12	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-1.042.128,27 €	-1.016.744,40 €	-1.020.434,21 €
13	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-115.959,26 €	-117.114,21 €	-113.897,38 €
14	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Schmutzwasserentsorgung			
15	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Abflusslose Sammelgruben			
16	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Kleinkläranlagen			
17	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Straßenentwässerung			
18	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
19	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Kaufmännische Betriebsführung			
20	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Technische Betriebsführung			
21	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	255.750,93 €	255.750,93 €	255.750,93 €
22	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Schmutzwasserkanalisation			
23	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Schmutzwasserentsorgung			
24	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Abflusslose Sammelgruben			
25	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Kleinkläranlagen			
26	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Straßenentwässerung			
27	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter (Ertragszuschüsse)	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
28	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Kaufmännische Betriebsführung			
29	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Technische Betriebsführung			
30	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	585.464,83 €	570.119,79 €	554.774,73 €
31	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Schmutzwasserkanalisation			
32	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Schmutzwasserentsorgung			
33	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Abflusslose Sammelgruben			
34	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Kleinkläranlagen			
35	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Straßenentwässerung			
36	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
37	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Kaufmännische Betriebsführung			
38	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Technische Betriebsführung			
39	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Mischwasserkanalisation			15.000,00 €
40	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Schmutzwasserkanalisation			
41	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Schmutzwasserentsorgung	14.317,68 €	14.317,68 €	14.317,68 €

Anlage 3: Kalkulatorische Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche kalkulatorische Aufwendungen des Anlagevermögens		
				2023	2024	2025
42	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Abflusslose Sammelgruben			
43	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Kleinkläranlagen			
44	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Straßenentwässerung			
45	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
				-810.184,87 €	-806.359,25 €	-820.032,77 €
Zusammenfassung nach Kostenarten						
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen				-505.647,82 €	-510.225,17 €	-522.746,68 €
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen				-1.160.070,49 €	-1.136.322,48 €	-1.137.129,43 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse				255.750,93 €	255.750,93 €	255.750,93 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse				585.464,83 €	570.119,79 €	554.774,73 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse				14.317,68 €	14.317,68 €	29.317,68 €
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-810.184,87 €	-806.359,25 €	-820.032,77 €

Anlage 4

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Anlage 4: Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	Jährliche Aufwendungen und Erträge für den Deckungsausgleich von Vorjahren		
				2023	2024	2025
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Schmutzwasserentsorgung			
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Abflusslose Sammelgruben			
3	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Kleinkläranlagen	970,51 €	919,87 €	869,25 €
4	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Straßenentwässerung			
5	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
6	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Schmutzwasserentsorgung			
7	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Abflusslose Sammelgruben			
8	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Kleinkläranlagen			
9	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Straßenentwässerung			
10	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW			
				970,51 €	919,87 €	869,25 €
Zusammenfassung nach Kostenarten						
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				970,51 €	919,87 €	869,25 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				0,00 €	0,00 €	0,00 €
				970,51 €	919,87 €	869,25 €

Anlage 5

Kostenverteilungsschlüssel

Anlage 5: Kostenverteilungsschlüssel

Verteilungsschlüssel	Verteilungsgrundlage	Jahr	Zuordnung zum betreffenden Kostenträger				
			Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen- entwässerung	Nicht gebührenfähig
Kaufmännische Betriebsführung	Anzahl Gebührenbescheide	2023	87,92%	4,50%	2,59%	5,00%	
	Pauschaler Kostenanteil					5,00%	
	Anzahl der betreffenden Grundstücke		3.258	500	115		
	Wichtungsfaktor		3,00	1,00	2,50		
		2024	87,95%	4,48%	2,58%	5,00%	
	Pauschaler Kostenanteil					5,00%	
	Anzahl der betreffenden Grundstücke		3.273	500	115		
	Wichtungsfaktor		3,00	1,00	2,50		
		2025	87,98%	4,46%	2,56%	5,00%	
	Pauschaler Kostenanteil					5,00%	
	Anzahl der betreffenden Grundstücke		3.290	500	115		
	Wichtungsfaktor		3,00	1,00	2,50		
Technische Betriebsführung	AHK des Anlagevermögens	2023	80,00%			20,00%	
		2024	80,00%			20,00%	
		2025	80,00%			20,00%	
Mischwasserkanalisation	Pauschale Kostenumlage	2023	80,00%			20,00%	
		2024	80,00%			20,00%	
		2025	80,00%			20,00%	
Schmutzwasserkanalisation	Pauschale Kostenumlage	2023	100,00%				
		2024	100,00%				
		2025	100,00%				
Schmutzwasserentsorgung	Direkte Kostenzuordnung	2023	100,00%				
		2024	100,00%				
		2025	100,00%				
Abflusslose Sammelgruben	Direkte Kostenzuordnung	2023		100,00%			
		2024		100,00%			
		2025		100,00%			
Kleinkläranlagen	Direkte Kostenzuordnung	2023			100,00%		
		2024			100,00%		
		2025			100,00%		
Straßenentwässerung	Direkte Kostenzuordnung	2023				100,00%	
		2024				100,00%	
		2025				100,00%	
Nicht gebührenfähige Leistungen AW	Direkte Kostenzuordnung	2023					100,00%
		2024					100,00%
		2025					100,00%

Anlage 6

Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung		Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2023					
					Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	8204 00	Kleineinleiter	Umsatzerlöse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
2	8205 00	Entwässerungsgebühren	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
3	8205 01	Entwässerungsgebühren AAG	Umsatzerlöse	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
4	8206 00	Verwaltungsgebühren AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
5	8209 10	LAR Bescheide VK AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
6	2702 00	Zuschüsse SAB AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
7	2706 00	Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
8	2709 11	Sonstige Erträge AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
9	2731 01	Erträge aus Herabsetzung EBW zu Ford. AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
10	2732 00	Erträge aus abgeschriebenen Fordungen AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
11	2735 01	Erträge Auflösung von RSt AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
12	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-18.223,00 €	-14.578,40 €	0,00 €	0,00 €	-3.644,60 €	0,00 €
13	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-49.270,00 €	0,00 €	-49.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €
15	3103 00	Technische Betriebsführung AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-13.000,00 €	-10.400,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.600,00 €	0,00 €
16	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-138.515,00 €	-138.515,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-17.717,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-17.717,00 €	0,00 €
18	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-1.129,00 €	0,00 €	-1.129,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-264,00 €	0,00 €	0,00 €	-264,00 €	0,00 €	0,00 €
20	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-377.884,50 €	-377.884,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-61.999,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-61.999,00 €	0,00 €
22	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-2.908,36 €	0,00 €	-2.908,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-662,82 €	0,00 €	0,00 €	-662,82 €	0,00 €	0,00 €
24	4110 00	Gehälter AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-164.000,00 €	-144.183,04 €	-7.375,85 €	-4.241,11 €	-8.200,00 €	0,00 €
25	4131 00	Gesetzliche Sozialaufwendungen AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-41.000,00 €	-36.045,76 €	-1.843,96 €	-1.060,28 €	-2.050,00 €	0,00 €
26	4211 00	Miete (unbewegl. WG) AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.910,00 €	-2.558,37 €	-130,88 €	-75,25 €	-145,50 €	0,00 €
27	4241 00	Gas, Strom, Wasser AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.500,00 €	-4.835,41 €	-247,36 €	-142,23 €	-275,00 €	0,00 €
28	4251 00	Reinigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.318,75 €	-67,46 €	-38,79 €	-75,00 €	0,00 €
29	4261 00	Instandhaltung betrieblicher Räume AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
30	4281 00	Sonstige Raumkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,58 €	-22,49 €	-12,93 €	-25,00 €	0,00 €
31	4361 00	Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.000,00 €	-1.758,33 €	-89,95 €	-51,72 €	-100,00 €	0,00 €
32	4381 00	Gebühren/Beiträge AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-300,00 €	-263,75 €	-13,49 €	-7,76 €	-15,00 €	0,00 €
33	4390 00	Sonstige Abgaben AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-400,00 €	-320,00 €	0,00 €	0,00 €	-80,00 €	0,00 €
34	4521 00	Kfz-Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,58 €	-22,49 €	-12,93 €	-25,00 €	0,00 €
35	4531 00	Laufende Kfz-Betriebskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,16 €	-44,97 €	-25,86 €	-50,00 €	0,00 €
36	4541 00	Kfz-Reparaturen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,16 €	-44,97 €	-25,86 €	-50,00 €	0,00 €
37	4581 00	Sonstige Kfz-Kosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-150,00 €	-131,87 €	-6,75 €	-3,88 €	-7,50 €	0,00 €
38	4601 00	Werbekosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,92 €	-4,50 €	-2,59 €	-5,00 €	0,00 €
39	4611 00	Steuartikel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
40	4631 00	Geschenke abzugsf. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2023						
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig	
41	4641 00	Repräsentationskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
42	4653 01	Aufmerksamkeiten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
43	4661 00	Reisekosten Arbeitnehmer AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,92 €	-4,50 €	-2,59 €	-5,00 €	0,00 €
44	4665 00	Reisekosten Arbeitnehmer VMA AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
45	4666 01	Reisekosten Arbeitnehmer Übern. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
46	4805 00	Reparatur/Instandhaltung Anlagen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-135.000,00 €	-108.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-27.000,00 €	0,00 €
47	4805 01	WZ-Wechsel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-20.000,00 €	-16.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €
48	4807 00	Wartgskosten für Hard-/software AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.791,65 €	-449,75 €	-258,60 €	-500,00 €	0,00 €
49	4809 01	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-5.000,00 €	-4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.000,00 €	0,00 €
50	4900 01	Sonst. betriebliche Aufwendungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.318,75 €	-67,46 €	-38,79 €	-75,00 €	0,00 €
51	4902 00	Verwaltungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.791,65 €	-449,75 €	-258,60 €	-500,00 €	0,00 €
52	4911 00	Porto AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.200,00 €	-1.055,00 €	-53,97 €	-31,03 €	-60,00 €	0,00 €
53	4921 00	Telefonkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.318,75 €	-67,46 €	-38,79 €	-75,00 €	0,00 €
54	4931 00	Bürobedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-800,00 €	-703,33 €	-35,98 €	-20,69 €	-40,00 €	0,00 €
55	4941 00	Zeitschriften, Bücher AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,92 €	-4,50 €	-2,59 €	-5,00 €	0,00 €
56	4946 00	Fortbildungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,58 €	-22,49 €	-12,93 €	-25,00 €	0,00 €
57	4951 00	Rechts- u. Beratungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,16 €	-44,97 €	-25,86 €	-50,00 €	0,00 €
58	4956 00	Buchführungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-7.500,00 €	-6.593,74 €	-337,31 €	-193,95 €	-375,00 €	0,00 €
59	4958 00	Abschluss- u. Prüfungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-15.000,00 €	-13.187,47 €	-674,62 €	-387,91 €	-750,00 €	0,00 €
60	4961 00	Mieten für Einrichtungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
61	4969 01	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-50,00 €	-43,96 €	-2,25 €	-1,29 €	-2,50 €	0,00 €
62	4971 00	Nebenkosten des Geldverkehrs AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,16 €	-44,97 €	-25,86 €	-50,00 €	0,00 €
63	4981 00	Sonstiger Betriebsbedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-200,00 €	-175,83 €	-8,99 €	-5,17 €	-10,00 €	0,00 €
64	4986 00	Werkzeuge und Kleingeräte AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-400,00 €	-351,67 €	-17,99 €	-10,34 €	-20,00 €	0,00 €
65	4511 00	Kfz-Steuer AW	Sonstige Steuern	Kaufmännische Betriebsführung	-220,00 €	-193,42 €	-9,89 €	-5,69 €	-11,00 €	0,00 €
					-1.114.829,18 €	-908.417,54 €	-65.519,33 €	-9.275,20 €	-131.617,10 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)										
Kaufmännische Betriebsführung					-271.530,00 €	-238.719,64 €	-12.211,97 €	-7.021,88 €	-13.576,50 €	0,00 €
Technische Betriebsführung					-191.623,00 €	-153.298,40 €	0,00 €	0,00 €	-38.324,60 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung					-516.399,50 €	-516.399,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben					-53.307,36 €	0,00 €	-53.307,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen					-2.253,32 €	0,00 €	0,00 €	-2.253,32 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung					-79.716,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-79.716,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					-1.114.829,18 €	-908.417,54 €	-65.519,33 €	-9.275,20 €	-131.617,10 €	0,00 €

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung		Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2024					
					Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	8204 00	Kleineinleiter	Umsatzerlöse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
2	8205 00	Entwässerungsgebühren	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
3	8205 01	Entwässerungsgebühren AAG	Umsatzerlöse	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
4	8206 00	Verwaltungsgebühren AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
5	8209 10	LAR Bescheide VK AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
6	2702 00	Zuschüsse SAB AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
7	2706 00	Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
8	2709 11	Sonstige Erträge AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
9	2731 01	Erträge aus Herabsetzung EBW zu Ford. AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
10	2732 00	Erträge aus abgeschriebenen Fordungen AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
11	2735 01	Erträge Auflösung von RSt AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
12	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-18.223,00 €	-14.578,40 €	0,00 €	0,00 €	-3.644,60 €	0,00 €
13	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-49.270,00 €	0,00 €	-49.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €
15	3103 00	Technische Betriebsführung AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-13.000,00 €	-10.400,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.600,00 €	0,00 €
16	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-135.404,00 €	-135.404,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-17.319,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-17.319,00 €	0,00 €
18	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-1.103,00 €	0,00 €	-1.103,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-258,00 €	0,00 €	0,00 €	-258,00 €	0,00 €	0,00 €
20	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-387.464,00 €	-387.464,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-61.999,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-61.999,00 €	0,00 €
22	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-2.908,36 €	0,00 €	-2.908,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-662,82 €	0,00 €	0,00 €	-662,82 €	0,00 €	0,00 €
24	4110 00	Gehälter AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-168.000,00 €	-147.750,19 €	-7.523,69 €	-4.326,12 €	-8.400,00 €	0,00 €
25	4131 00	Gesetzliche Sozialaufwendungen AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-42.000,00 €	-36.937,55 €	-1.880,92 €	-1.081,53 €	-2.100,00 €	0,00 €
26	4211 00	Miete (unbewegl. WG) AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.910,00 €	-2.559,24 €	-130,32 €	-74,93 €	-145,50 €	0,00 €
27	4241 00	Gas, Strom, Wasser AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.500,00 €	-4.837,06 €	-246,31 €	-141,63 €	-275,00 €	0,00 €
28	4251 00	Reinigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,20 €	-67,18 €	-38,63 €	-75,00 €	0,00 €
29	4261 00	Instandhaltung betrieblicher Räume AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
30	4281 00	Sonstige Raumkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,73 €	-22,39 €	-12,88 €	-25,00 €	0,00 €
31	4361 00	Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.000,00 €	-1.758,93 €	-89,57 €	-51,50 €	-100,00 €	0,00 €
32	4381 00	Gebühren/Beiträge AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-300,00 €	-263,84 €	-13,44 €	-7,73 €	-15,00 €	0,00 €
33	4390 00	Sonstige Abgaben AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-400,00 €	-320,00 €	0,00 €	0,00 €	-80,00 €	0,00 €
34	4521 00	Kfz-Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,73 €	-22,39 €	-12,88 €	-25,00 €	0,00 €
35	4531 00	Laufende Kfz-Betriebskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,47 €	-44,78 €	-25,75 €	-50,00 €	0,00 €
36	4541 00	Kfz-Reparaturen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,47 €	-44,78 €	-25,75 €	-50,00 €	0,00 €
37	4581 00	Sonstige Kfz-Kosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-150,00 €	-131,92 €	-6,72 €	-3,86 €	-7,50 €	0,00 €
38	4601 00	Werbekosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,95 €	-4,48 €	-2,58 €	-5,00 €	0,00 €
39	4611 00	Steuartikel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
40	4631 00	Geschenke abzugsf. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2024						
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig	
41	4641 00	Repräsentationskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
42	4653 01	Aufmerksamkeiten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
43	4661 00	Reisekosten Arbeitnehmer AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,95 €	-4,48 €	-2,58 €	-5,00 €	0,00 €
44	4665 00	Reisekosten Arbeitnehmer VMA AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
45	4666 01	Reisekosten Arbeitnehmer Übern. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
46	4805 00	Reparatur/Instandhaltung Anlagen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-135.000,00 €	-108.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-27.000,00 €	0,00 €
47	4805 01	WZ-Wechsel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-20.000,00 €	-16.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €
48	4807 00	Wartgskosten für Hard-/software AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.794,65 €	-447,84 €	-257,51 €	-500,00 €	0,00 €
49	4809 01	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-5.000,00 €	-4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.000,00 €	0,00 €
50	4900 01	Sonst. betriebliche Aufwendungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,20 €	-67,18 €	-38,63 €	-75,00 €	0,00 €
51	4902 00	Verwaltungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.794,65 €	-447,84 €	-257,51 €	-500,00 €	0,00 €
52	4911 00	Porto AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.200,00 €	-1.055,36 €	-53,74 €	-30,90 €	-60,00 €	0,00 €
53	4921 00	Telefonkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,20 €	-67,18 €	-38,63 €	-75,00 €	0,00 €
54	4931 00	Bürobedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-800,00 €	-703,57 €	-35,83 €	-20,60 €	-40,00 €	0,00 €
55	4941 00	Zeitschriften, Bücher AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,95 €	-4,48 €	-2,58 €	-5,00 €	0,00 €
56	4946 00	Fortbildungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,73 €	-22,39 €	-12,88 €	-25,00 €	0,00 €
57	4951 00	Rechts- u. Beratungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,47 €	-44,78 €	-25,75 €	-50,00 €	0,00 €
58	4956 00	Buchführungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-7.500,00 €	-6.595,99 €	-335,88 €	-193,13 €	-375,00 €	0,00 €
59	4958 00	Abschluss- u. Prüfungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-15.000,00 €	-13.191,98 €	-671,76 €	-386,26 €	-750,00 €	0,00 €
60	4961 00	Mieten für Einrichtungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
61	4969 01	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-50,00 €	-43,97 €	-2,24 €	-1,29 €	-2,50 €	0,00 €
62	4971 00	Nebenkosten des Geldverkehrs AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,47 €	-44,78 €	-25,75 €	-50,00 €	0,00 €
63	4981 00	Sonstiger Betriebsbedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-200,00 €	-175,89 €	-8,96 €	-5,15 €	-10,00 €	0,00 €
64	4986 00	Werkzeuge und Kleingeräte AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-400,00 €	-351,79 €	-17,91 €	-10,30 €	-20,00 €	0,00 €
65	4511 00	Kfz-Steuer AW	Sonstige Steuern	Kaufmännische Betriebsführung	-220,00 €	-193,48 €	-9,85 €	-5,67 €	-11,00 €	0,00 €
					-1.125.867,68 €	-919.364,97 €	-65.665,44 €	-9.368,16 €	-131.469,10 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)										
Kaufmännische Betriebsführung					-276.530,00 €	-243.198,57 €	-12.384,08 €	-7.120,85 €	-13.826,50 €	0,00 €
Technische Betriebsführung					-191.623,00 €	-153.298,40 €	0,00 €	0,00 €	-38.324,60 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung					-522.868,00 €	-522.868,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben					-53.281,36 €	0,00 €	-53.281,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen					-2.247,32 €	0,00 €	0,00 €	-2.247,32 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung					-79.318,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-79.318,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					-1.125.867,68 €	-919.364,97 €	-65.665,44 €	-9.368,16 €	-131.469,10 €	0,00 €

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung		Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2025					
					Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	8204 00	Kleineinleiter	Umsatzerlöse	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
2	8205 00	Entwässerungsgebühren	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
3	8205 01	Entwässerungsgebühren AAG	Umsatzerlöse	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
4	8206 00	Verwaltungsgebühren AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
5	8209 10	LAR Bescheide VK AW	Umsatzerlöse	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
6	2702 00	Zuschüsse SAB AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
7	2706 00	Sonst. betr. Erträge / Mahngebühren AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
8	2709 11	Sonstige Erträge AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
9	2731 01	Erträge aus Herabsetzung EBW zu Ford. AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
10	2732 00	Erträge aus abgeschriebenen Fordungen AW	Sonstige betriebliche Erträge	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
11	2735 01	Erträge Auflösung von RSt AW	Sonstige betriebliche Erträge	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
12	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-18.223,00 €	-14.578,40 €	0,00 €	0,00 €	-3.644,60 €	0,00 €
13	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-49.270,00 €	0,00 €	-49.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14	3101 00	Fremdleistungen AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €	-1.326,50 €	0,00 €	0,00 €
15	3103 00	Technische Betriebsführung AW	Materialaufwendungen	Technische Betriebsführung	-13.000,00 €	-10.400,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.600,00 €	0,00 €
16	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-134.813,00 €	-134.813,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-17.243,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-17.243,00 €	0,00 €
18	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-1.099,00 €	0,00 €	-1.099,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	3105 00	Umlagebeiträge AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-257,00 €	0,00 €	0,00 €	-257,00 €	0,00 €	0,00 €
20	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Schmutzwasserentsorgung	-397.162,50 €	-397.162,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Straßenentwässerung	-61.999,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-61.999,00 €	0,00 €
22	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Abflusslose Sammelgruben	-2.908,36 €	0,00 €	-2.908,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23	3106 00	Entsorgung AW	Materialaufwendungen	Kleinkläranlagen	-662,82 €	0,00 €	0,00 €	-662,82 €	0,00 €	0,00 €
24	4110 00	Gehälter AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-173.600,00 €	-152.733,79 €	-7.737,27 €	-4.448,93 €	-8.680,00 €	0,00 €
25	4131 00	Gesetzliche Sozialaufwendungen AW	Personalaufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-43.400,00 €	-38.183,45 €	-1.934,32 €	-1.112,23 €	-2.170,00 €	0,00 €
26	4211 00	Miete (unbewegl. WG) AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.910,00 €	-2.560,23 €	-129,70 €	-74,58 €	-145,50 €	0,00 €
27	4241 00	Gas, Strom, Wasser AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.500,00 €	-4.838,92 €	-245,13 €	-140,95 €	-275,00 €	0,00 €
28	4251 00	Reinigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,70 €	-66,85 €	-38,44 €	-75,00 €	0,00 €
29	4261 00	Instandhaltung betrieblicher Räume AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
30	4281 00	Sonstige Raumkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,90 €	-22,28 €	-12,81 €	-25,00 €	0,00 €
31	4361 00	Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-2.000,00 €	-1.759,61 €	-89,14 €	-51,25 €	-100,00 €	0,00 €
32	4381 00	Gebühren/Beiträge AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-300,00 €	-263,94 €	-13,37 €	-7,69 €	-15,00 €	0,00 €
33	4390 00	Sonstige Abgaben AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-400,00 €	-320,00 €	0,00 €	0,00 €	-80,00 €	0,00 €
34	4521 00	Kfz-Versicherungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,90 €	-22,28 €	-12,81 €	-25,00 €	0,00 €
35	4531 00	Laufende Kfz-Betriebskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,80 €	-44,57 €	-25,63 €	-50,00 €	0,00 €
36	4541 00	Kfz-Reparaturen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,80 €	-44,57 €	-25,63 €	-50,00 €	0,00 €
37	4581 00	Sonstige Kfz-Kosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-150,00 €	-131,97 €	-6,69 €	-3,84 €	-7,50 €	0,00 €
38	4601 00	Werbekosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,98 €	-4,46 €	-2,56 €	-5,00 €	0,00 €
39	4611 00	Steuartikel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
40	4631 00	Geschenke abzugsf. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					

Anlage 6: Verteilung der betrieblichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2025						
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig	
41	4641 00	Repräsentationskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
42	4653 01	Aufmerksamkeiten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
43	4661 00	Reisekosten Arbeitnehmer AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,98 €	-4,46 €	-2,56 €	-5,00 €	0,00 €
44	4665 00	Reisekosten Arbeitnehmer VMA AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
45	4666 01	Reisekosten Arbeitnehmer Übern. AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
46	4805 00	Reparatur/Instandhaltung Anlagen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-135.000,00 €	-108.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-27.000,00 €	0,00 €
47	4805 01	WZ-Wechsel AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-20.000,00 €	-16.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €
48	4807 00	Wartgskosten für Hard-/software AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.798,03 €	-445,70 €	-256,27 €	-500,00 €	0,00 €
49	4809 01	Sonst. Reparaturen/Instandhaltung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Technische Betriebsführung	-5.000,00 €	-4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.000,00 €	0,00 €
50	4900 01	Sonst. betriebliche Aufwendungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,70 €	-66,85 €	-38,44 €	-75,00 €	0,00 €
51	4902 00	Verwaltungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-10.000,00 €	-8.798,03 €	-445,70 €	-256,27 €	-500,00 €	0,00 €
52	4911 00	Porto AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.200,00 €	-1.055,76 €	-53,48 €	-30,75 €	-60,00 €	0,00 €
53	4921 00	Telefonkosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.500,00 €	-1.319,70 €	-66,85 €	-38,44 €	-75,00 €	0,00 €
54	4931 00	Bürobedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-800,00 €	-703,84 €	-35,66 €	-20,50 €	-40,00 €	0,00 €
55	4941 00	Zeitschriften, Bücher AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-100,00 €	-87,98 €	-4,46 €	-2,56 €	-5,00 €	0,00 €
56	4946 00	Fortbildungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-500,00 €	-439,90 €	-22,28 €	-12,81 €	-25,00 €	0,00 €
57	4951 00	Rechts- u. Beratungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,80 €	-44,57 €	-25,63 €	-50,00 €	0,00 €
58	4956 00	Buchführungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-7.500,00 €	-6.598,52 €	-334,27 €	-192,21 €	-375,00 €	0,00 €
59	4958 00	Abschluss- u. Prüfungskosten AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-15.000,00 €	-13.197,04 €	-668,54 €	-384,41 €	-750,00 €	0,00 €
60	4961 00	Mieten für Einrichtungen AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	0,00 €					
61	4969 01	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-50,00 €	-43,99 €	-2,23 €	-1,28 €	-2,50 €	0,00 €
62	4971 00	Nebenkosten des Geldverkehrs AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.000,00 €	-879,80 €	-44,57 €	-25,63 €	-50,00 €	0,00 €
63	4981 00	Sonstiger Betriebsbedarf AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-200,00 €	-175,96 €	-8,91 €	-5,13 €	-10,00 €	0,00 €
64	4986 00	Werkzeuge und Kleingeräte AW	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kaufmännische Betriebsführung	-400,00 €	-351,92 €	-17,83 €	-10,25 €	-20,00 €	0,00 €
65	4511 00	Kfz-Steuer AW	Sonstige Steuern	Kaufmännische Betriebsführung	-220,00 €	-193,56 €	-9,81 €	-5,64 €	-11,00 €	0,00 €
					-1.141.894,18 €	-934.724,43 €	-65.914,17 €	-9.512,48 €	-131.743,10 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)										
Kaufmännische Betriebsführung					-283.530,00 €	-249.450,53 €	-12.636,81 €	-7.266,16 €	-14.176,50 €	0,00 €
Technische Betriebsführung					-191.623,00 €	-153.298,40 €	0,00 €	0,00 €	-38.324,60 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung					-531.975,50 €	-531.975,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben					-53.277,36 €	0,00 €	-53.277,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen					-2.246,32 €	0,00 €	0,00 €	-2.246,32 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung					-79.242,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-79.242,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					-1.141.894,18 €	-934.724,43 €	-65.914,17 €	-9.512,48 €	-131.743,10 €	0,00 €

Anlage 7

Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Anlage 7: Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2023					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-5.044,70 €	-4.435,12 €	-226,88 €	-130,46 €	-252,24 €	0,00 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-625,00 €	-500,00 €	0,00 €	0,00 €	-125,00 €	0,00 €
3	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-447.814,49 €	-358.251,59 €	0,00 €	0,00 €	-89.562,90 €	0,00 €
4	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-52.163,63 €	-52.163,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.561,08 €	-1.372,45 €	-70,21 €	-40,37 €	-78,05 €	0,00 €
11	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-421,88 €	-337,50 €	0,00 €	0,00 €	-84,38 €	0,00 €
12	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-1.042.128,27 €	-833.702,62 €	0,00 €	0,00 €	-208.425,65 €	0,00 €
13	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-115.959,26 €	-115.959,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	255.750,93 €	204.600,74 €	0,00 €	0,00 €	51.150,19 €	0,00 €
30	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	585.464,83 €	468.371,86 €	0,00 €	0,00 €	117.092,97 €	0,00 €
39	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Mischwasserkanalisation	0,00 €					
41	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Schmutzwasserentsorgung	14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-810.184,87 €	-679.431,88 €	-297,09 €	-170,83 €	-130.285,07 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				-6.605,78 €	-5.807,57 €	-297,09 €	-170,83 €	-330,29 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				-1.046,88 €	-837,50 €	0,00 €	0,00 €	-209,38 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				-648.727,00 €	-518.981,60 €	0,00 €	0,00 €	-129.745,40 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				-168.122,89 €	-168.122,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-810.184,87 €	-679.431,88 €	-297,09 €	-170,83 €	-130.285,07 €	0,00 €

Anlage 7: Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2024					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-7.255,38 €	-6.380,86 €	-324,92 €	-186,83 €	-362,77 €	0,00 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-1.041,67 €	-833,34 €	0,00 €	0,00 €	-208,33 €	0,00 €
3	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-448.314,49 €	-358.651,59 €	0,00 €	0,00 €	-89.662,90 €	0,00 €
4	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-53.613,63 €	-53.613,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.791,99 €	-1.575,99 €	-80,25 €	-46,15 €	-89,60 €	0,00 €
11	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-671,88 €	-537,50 €	0,00 €	0,00 €	-134,38 €	0,00 €
12	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-1.016.744,40 €	-813.395,52 €	0,00 €	0,00 €	-203.348,88 €	0,00 €
13	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-117.114,21 €	-117.114,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	255.750,93 €	204.600,74 €	0,00 €	0,00 €	51.150,19 €	0,00 €
30	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	570.119,79 €	456.095,83 €	0,00 €	0,00 €	114.023,96 €	0,00 €
39	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Mischwasserkanalisation	0,00 €					
41	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Schmutzwasserentsorgung	14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-806.359,25 €	-677.088,39 €	-405,18 €	-232,98 €	-128.632,71 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				-9.047,37 €	-7.956,85 €	-405,18 €	-232,98 €	-452,37 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				-1.713,55 €	-1.370,84 €	0,00 €	0,00 €	-342,71 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				-639.188,17 €	-511.350,54 €	0,00 €	0,00 €	-127.837,63 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				-170.727,84 €	-170.727,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-806.359,25 €	-677.088,39 €	-405,18 €	-232,98 €	-128.632,71 €	0,00 €

Anlage 7: Verteilung der kalkulatorischen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2025					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-9.110,22 €	-8.015,20 €	-406,04 €	-233,47 €	-455,51 €	0,00 €
2	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-1.458,34 €	-1.166,67 €	0,00 €	0,00 €	-291,67 €	0,00 €
3	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-458.564,49 €	-366.851,59 €	0,00 €	0,00 €	-91.712,90 €	0,00 €
4	Abschreibung auf immatrielles Vermögen und Sachvermögen	Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-53.613,63 €	-53.613,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Kaufmännische Betriebsführung	-1.900,96 €	-1.672,47 €	-84,72 €	-48,72 €	-95,05 €	0,00 €
11	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Technische Betriebsführung	-896,88 €	-717,50 €	0,00 €	0,00 €	-179,38 €	0,00 €
12	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Mischwasserkanalisation	-1.020.434,21 €	-816.347,37 €	0,00 €	0,00 €	-204.086,84 €	0,00 €
13	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagevermögens	Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	Schmutzwasserkanalisation	-113.897,38 €	-113.897,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	Erträge aus der Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen D	Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	255.750,93 €	204.600,74 €	0,00 €	0,00 €	51.150,19 €	0,00 €
30	Kalkulatorische Verzinsung von Ertragszuschüssen	Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	Mischwasserkanalisation	554.774,73 €	443.819,78 €	0,00 €	0,00 €	110.954,95 €	0,00 €
39	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Mischwasserkanalisation	15.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €
41	Kalkulatorsiche Verzinsung von Kapitalzuschüssen	Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	Schmutzwasserentsorgung	14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-820.032,77 €	-687.543,61 €	-490,76 €	-282,19 €	-131.716,21 €	0,00 €

Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				-11.011,18 €	-9.687,67 €	-490,76 €	-282,19 €	-550,56 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				-2.355,22 €	-1.884,18 €	0,00 €	0,00 €	-471,04 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				-653.473,04 €	-522.778,43 €	0,00 €	0,00 €	-130.694,61 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				-167.511,01 €	-167.511,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				14.317,68 €	14.317,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				-820.032,77 €	-687.543,61 €	-490,76 €	-282,19 €	-131.716,21 €	0,00 €

Anlage 8

Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Anlage 8: Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2023					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
3	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Kleinkläranlagen	970,51 €	0,00 €	0,00 €	970,51 €	0,00 €	0,00 €
4	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
5	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
6	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
7	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
8	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Kleinkläranlagen	0,00 €					
9	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
10	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
				970,51 €	0,00 €	0,00 €	970,51 €	0,00 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				970,51 €	0,00 €	0,00 €	970,51 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				970,51 €	0,00 €	0,00 €	970,51 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 8: Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2024					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
3	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Kleinkläranlagen	919,87 €	0,00 €	0,00 €	919,87 €	0,00 €	0,00 €
4	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
5	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
6	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
7	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
8	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Kleinkläranlagen	0,00 €					
9	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
10	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
				919,87 €	0,00 €	0,00 €	919,87 €	0,00 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				919,87 €	0,00 €	0,00 €	919,87 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				919,87 €	0,00 €	0,00 €	919,87 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 8: Verteilung der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge

Nr.	Bezeichnung	Kostenart	Kostenverteilungsschlüssel	2025					
				Gesamt	Schmutzwasser- entsorgung	Abflusslose Sammelgruben	Kleinkläranlagen	Straßen-entwässerung	Nicht gebührenfähig
1	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
2	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
3	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Kleinkläranlagen	869,25 €	0,00 €	0,00 €	869,25 €	0,00 €	0,00 €
4	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
5	Ausgleich von Kostenüberdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenüberdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
6	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Schmutzwasserentsorgung	0,00 €					
7	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Abflusslose Sammelgruben	0,00 €					
8	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Kleinkläranlagen	0,00 €					
9	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Straßenentwässerung	0,00 €					
10	Ausgleich von Kostenunterdeckungen der Jahre 2019 bis 2021	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	Nicht gebührenfähige Leistungen AW	0,00 €					
				869,25 €	0,00 €	0,00 €	869,25 €	0,00 €	0,00 €
Zusammenfassung nach Kostenverteilungsschlüsseln (Kostenstellen)									
Kaufmännische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Technische Betriebsführung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mischwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserkanalisation				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schmutzwasserentsorgung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen				869,25 €	0,00 €	0,00 €	869,25 €	0,00 €	0,00 €
Straßenentwässerung				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nicht gebührenfähige Leistungen AW				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				869,25 €	0,00 €	0,00 €	869,25 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 9

Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren

Anlage 9: Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren

Teilleistung	Gebührenart	Bemessungsmaßstab	Entwicklung der Gebührenbemessungsfaktoren							
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Schmutzwasserentsorgung	Mengengebühr	Eingeleitete Abwassermenge	341.826 m³	360.038 m³	357.369 m³	365.000 m³	365.000 m³	370.000 m³	375.000 m³	
	Grundgebühr	Größe des Wasserzählers	3.384,00	3.395,00	3.405,00	3.432,00	3.467,00	3.482,00	3.499,00	
		Wichtung								
		Q3 ≤ 4,0	1,00	3.124	3.135	3.145	3.172	3.207	3.222	3.239
		4,0 < Q3 ≤ 10	4,00	38	38	38	38	38	38	38
		10 < Q3 ≤ 16	8,00	11	11	11	11	11	11	11
		16 < Q3 ≤ 25	10,00	2	2	2	2	2	2	2
		25 < Q3 ≤ 63	20,00							
		63 < Q3 ≤ 100	28,00							
Q3 > 100	40,00									
Abflusslose Sammelgruben	Mengengebühr	Entnommene Abwassermenge	2.324 m³	2.544 m³	2.571 m³	2.500 m³	2.600 m³	2.600 m³	2.600 m³	
	Grundgebühr	Anzahl der Anlagen	557,00	503,00	495,00	485,00	500,00	500,00	500,00	
		Wichtung								
		Anzahl	1,00	557	503	495	485	500	500	500
Kleinkläranlagen	Mengengebühr	Entnommene Klärschlammmenge	105 m³	87 m³	71 m³	70 m³	70 m³	70 m³	70 m³	
	Grundgebühr	Anzahl der Anlagen	151,00	110,00	115,00	126,00	115,00	115,00	115,00	
		Wichtung								
		Anzahl	1,00	151	110	115	126	115	115	115
Straßenentwässerung	Mengengebühr	Durchschnittlicher Jahreswert	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	
Summe der Wasserzähler der zentralen Entsorgung			3.175	3.186	3.196	3.223	3.258	3.273	3.290	
(Anzahl der betreffenden Grundstücke)										

Anlage 10

Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

Anlage 10: Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

	Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...		
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
SCHMUTZWASSERENTSORGUNG												
Kostendeckung gemäß SächsKAG	-26.933,71 €	-43.547,95 €	51.867,47 €	4.973,10 €	-8.607,47 €	-37.013,31 €	-18.611,50 €	49.638,59 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen									5.986,22 €			
Deckungsausgleich	12.414,02 €	12.414,02 €	12.414,02 €	40.009,56 €	40.009,56 €	40.009,56 €	-16.077,70 €	-16.077,70 €	-16.077,70 €			
Rückstellung bzw. Verlustvortrag	-101.308,76 €	-132.442,69 €	-68.161,20 €	-23.178,55 €	8.223,55 €	11.219,79 €	-23.469,40 €	10.091,48 €				
Nachkalkulation 2016 - 2018												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)			51.867,47 €	4.973,10 €	-8.607,47 €							
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation							-16.077,70 €	-16.077,70 €	-16.077,70 €			
Jahresendbestand			51.867,47 €	56.840,57 €	48.233,10 €	48.233,10 €	32.155,40 €	16.077,70 €	0,00 €			
Nachkalkulation 2019 - 2021												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)						-37.013,31 €	-18.611,50 €	49.638,59 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen									5.986,22 €			
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation										0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresendbestand						-37.013,31 €	-55.624,81 €	-5.986,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 10: Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

	Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...		
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ABFLUSSLOSE GRUBEN												
Kostendeckung gemäß SächsKAG	1.502,01 €	1.205,30 €	-367,60 €	271,42 €	-3.927,32 €	-1.424,14 €	-3.077,98 €	-3.146,46 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen			991,59 €			4.023,50 €			7.648,58 €			
Deckungsausgleich	-5.476,32 €	-5.476,32 €	-5.476,32 €									
Rückstellung bzw. Verlustvortrag	8.755,75 €	4.484,73 €	-367,60 €	-96,18 €	-4.023,50 €	-1.424,14 €	-4.502,12 €	-7.648,58 €				
Nachkalkulation 2016 - 2018												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)			-367,60 €	271,42 €	-3.927,32 €							
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen						4.023,50 €						
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation							0,00 €	0,00 €	0,00 €			
Jahresendbestand			-367,60 €	-96,18 €	-4.023,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			
Nachkalkulation 2019 - 2021												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)						-1.424,14 €	-3.077,98 €	-3.146,46 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen									7.648,58 €			
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation										0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresendbestand						-1.424,14 €	-4.502,12 €	-7.648,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 10: Langfristiger Abbau der vortragsfähigen Kostenüber- und -unterdeckungen

	Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...			Kalkulationszeitraum von ... bis ...		
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
KLEINKLÄRANLAGEN												
Kostendeckung gemäß SächsKAG	-1.057,14 €	1.018,59 €	1.214,71 €	551,19 €	166,47 €	1.033,69 €	406,48 €	1.091,60 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkulation												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen			5.087,51 €									
Deckungsausgleich	-3.415,92 €	-3.415,92 €	-3.415,92 €				-644,12 €	-644,12 €	-644,12 €	-843,92 €	-843,92 €	-843,93 €
Rückstellung bzw. Verlustvortrag	725,74 €	-1.671,59 €	1.214,71 €	1.765,89 €	1.932,36 €	2.966,05 €	2.728,41 €	3.175,89 €	2.531,77 €	1.687,85 €	843,93 €	
Nachkalkulation 2016 - 2018												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)			1.214,71 €	551,19 €	166,47 €							
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation							-644,12 €	-644,12 €	-644,12 €			
Jahresendbestand			1.214,71 €	1.765,89 €	1.932,36 €	1.932,36 €	1.288,24 €	644,12 €	0,00 €			
Nachkalkulation 2019 - 2021												
Kostenüber- (+) bzw. -unterdeckung (-)						1.033,69 €	406,48 €	1.091,60 €				
Nachträgliche Korrektur der Nachkalkualtion												
Verzicht auf Ausgleich von Unterdeckungen												
Ausgleich im Rahmen der Gebührenkalkulation										-843,92 €	-843,92 €	-843,93 €
Jahresendbestand						1.033,69 €	1.440,17 €	2.531,77 €	2.531,77 €	1.687,85 €	843,93 €	0,00 €

Anlage 11

Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen

Anlage 11: Ausgleich der Kostenüber- bzw. -unterdeckungen

Teilleistung	realisierte Kostendeckung	ausgleichsfähige Kostendeckung	Verzicht auf Deckungsausgleich	auszugleichende Kostendeckung	Ausgleich der Kostenüberdeckungen bzw. Kostenunterdeckungen			
					2023	2024	2025	Gesamt
Schmutzwasserentsorgung	-5.986,22 €	-5.986,22 €	-5.986,22 €	0,00 €	Ausgleichsbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kostendeckung 2019	-37.013,31 €	-37.013,31 €			Anfangsbestand	0,00 €	0,00 €	
Kostendeckung 2020	-18.611,50 €	-18.611,50 €			Endbestand	0,00 €	0,00 €	
Kostendeckung 2021	49.638,59 €	49.638,59 €			Auflösung über 3,00 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					Verzinsung 6,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abflusslose Sammelgruben	-7.648,58 €	-7.648,58 €	-7.648,58 €	0,00 €	Ausgleichsbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kostendeckung 2019	-1.424,14 €	-1.424,14 €			Anfangsbestand	0,00 €	0,00 €	
Kostendeckung 2020	-3.077,98 €	-3.077,98 €			Endbestand	0,00 €	0,00 €	
Kostendeckung 2021	-3.146,46 €	-3.146,46 €			Auflösung über 3,00 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					Verzinsung 6,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kleinkläranlagen	2.531,77 €	2.531,77 €	0,00 €	2.531,77 €	Ausgleichsbetrag	970,51 €	919,87 €	869,25 €
Kostendeckung 2019	1.033,69 €	1.033,69 €			Anfangsbestand	2.531,77 €	1.687,85 €	843,93 €
Kostendeckung 2020	406,48 €	406,48 €			Endbestand	1.687,85 €	843,93 €	0,00 €
Kostendeckung 2021	1.091,60 €	1.091,60 €			Auflösung über 3,00 Jahre	843,92 €	843,92 €	843,93 €
					Verzinsung 6,00%	126,59 €	75,95 €	25,32 €
Gesamt	-11.103,04 €	-11.103,04 €	-13.634,80 €	2.531,77 €				2.759,63 €

Anlage 12

Voraus kalkulation 2023 - 2025

Anlage 12: Vorkalkulation 2023 - 2025

Vorauskalkulation		Schmutzwasserentsorgung		
für den Zeitraum 2023 bis 2025	2023	2024	2025	Gesamt
Betriebliche Aufwendungen und Erträge				
Umsatzerlöse				0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge				0,00 €
Materialaufwendungen	-541.377,90 €	-547.846,40 €	-556.953,90 €	-1.646.178,20 €
Personalaufwendungen	-180.228,80 €	-184.687,74 €	-190.917,24 €	-555.833,78 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-186.617,42 €	-186.637,35 €	-186.659,73 €	-559.914,51 €
Sonstige Steuern	-193,42 €	-193,48 €	-193,56 €	-580,46 €
	-908.417,54 €	-919.364,97 €	-934.724,43 €	-2.762.506,95 €
Kalkulatorische Abschreibung				
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-415.350,35 €	-419.479,41 €	-429.647,09 €	-1.264.476,85 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	204.600,74 €	204.600,74 €	204.600,74 €	613.802,23 €
	-210.749,60 €	-214.878,67 €	-225.046,35 €	-650.674,62 €
Kalkulatorische Verzinsung				
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-951.371,83 €	-932.623,23 €	-932.634,72 €	-2.816.629,78 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	468.371,86 €	456.095,83 €	443.819,78 €	1.368.287,48 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse	14.317,68 €	14.317,68 €	26.317,68 €	54.953,04 €
	-468.682,28 €	-462.209,72 €	-462.497,26 €	-1.393.389,26 €
Deckungsausgleich von Vorjahren				
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der Aufwendungen und Erträge	-1.587.849,43 €	-1.596.453,36 €	-1.622.268,04 €	-4.806.570,82 €
Deckungsbeitrag aus Grundgebühren				
Erhebung von Grundgebühren	ja	ja	ja	
Bemessungseinheiten (vgl. Anlage 9)	3.467,00	3.482,00	3.499,00	
Grundgebührensatz	12,78 €/Monat	12,78 €/Monat	12,78 €/Monat	
	531.699,12 €	533.999,52 €	536.606,64 €	1.602.305,28 €
über Mengengebühren zu deckende Aufwendungen				
Summe der Aufwendungen und Erträge	-1.587.849,43 €	-1.596.453,36 €	-1.622.268,04 €	-4.806.570,82 €
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühren	531.699,12 €	533.999,52 €	536.606,64 €	1.602.305,28 €
angestrebter Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%	
	-1.056.150,31 €	-1.062.453,84 €	-1.085.661,40 €	-3.204.265,54 €
Bemessung der Mengengebühren (vgl. Anlage 9)	365.000 m³	370.000 m³	375.000 m³	1.110.000 m³
Kostendeckende Gebührensätze				
Grundgebühr (leistungsunabhängig)	12,78 €/Monat	12,78 €/Monat	12,78 €/Monat	
Mengengebühr (leistungsabhängig)	2,89 €/m³	2,87 €/m³	2,89 €/m³	2,88 €/m³

Anlage 12: Vorkalkulation 2023 - 2025

Vorauskalkulation		Abflusslose Sammelgruben		
für den Zeitraum 2023 bis 2025	2023	2024	2025	Gesamt
Betriebliche Aufwendungen und Erträge				
Umsatzerlöse				0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge				0,00 €
Materialaufwendungen	-53.307,36 €	-53.281,36 €	-53.277,36 €	-159.866,08 €
Personalaufwendungen	-9.219,81 €	-9.404,61 €	-9.671,59 €	-28.296,01 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.982,27 €	-2.969,62 €	-2.955,41 €	-8.907,30 €
Sonstige Steuern	-9,89 €	-9,85 €	-9,81 €	-29,55 €
	-65.519,33 €	-65.665,44 €	-65.914,17 €	-197.098,94 €
Kalkulatorische Abschreibung				
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-226,88 €	-324,92 €	-406,04 €	-957,85 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse				0,00 €
	-226,88 €	-324,92 €	-406,04 €	-957,85 €
Kalkulatorische Verzinsung				
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-70,21 €	-80,25 €	-84,72 €	-235,19 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse				0,00 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse				0,00 €
	-70,21 €	-80,25 €	-84,72 €	-235,19 €
Deckungsausgleich von Vorjahren				
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der Aufwendungen und Erträge	-65.816,43 €	-66.070,62 €	-66.404,93 €	-198.291,97 €
Deckungsbeitrag aus Grundgebühren				
Erhebung von Grundgebühren	ja	ja	ja	
Bemessungseinheiten (vgl. Anlage 9)	500,00	500,00	500,00	
Grundgebührensatz	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	
	30.300,00 €	30.300,00 €	30.300,00 €	
über Mengengebühren zu deckende Aufwendungen:				
Summe der Aufwendungen und Erträge	-65.816,43 €	-66.070,62 €	-66.404,93 €	-198.291,97 €
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühren	30.300,00 €	30.300,00 €	30.300,00 €	90.900,00 €
angestrebter Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%	
	-35.516,43 €	-35.770,62 €	-36.104,93 €	-107.391,97 €
Bemessung der Mengengebühren (vgl. Anlage 9)	2.600 m³	2.600 m³	2.600 m³	7.800 m³
Kostendeckende Gebührensätze				
Grundgebühr (leistungsunabhängig)	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	
Mengengebühr (leistungsabhängig)	13,66 €/m³	13,75 €/m³	13,88 €/m³	13,76 €/m³

Anlage 12: Vorkalkulation 2023 - 2025

Vorauskalkulation	Kleinkläranlagen			
für den Zeitraum 2023 bis 2025	2023	2024	2025	Gesamt
Betriebliche Aufwendungen und Erträge				
Umsatzerlöse				0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge				0,00 €
Materialaufwendungen	-2.253,32 €	-2.247,32 €	-2.246,32 €	-6.746,95 €
Personalaufwendungen	-5.301,39 €	-5.407,65 €	-5.561,17 €	-16.270,21 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.714,81 €	-1.707,53 €	-1.699,36 €	-5.121,69 €
Sonstige Steuern	-5,69 €	-5,67 €	-5,64 €	-16,99 €
	-9.275,20 €	-9.368,16 €	-9.512,48 €	-28.155,85 €
Kalkulatorische Abschreibung				
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-130,46 €	-186,83 €	-233,47 €	-550,76 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse				0,00 €
	-130,46 €	-186,83 €	-233,47 €	-550,76 €
Kalkulatorische Verzinsung				
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-40,37 €	-46,15 €	-48,72 €	-135,23 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse				0,00 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse				0,00 €
	-40,37 €	-46,15 €	-48,72 €	-135,23 €
Deckungsausgleich von Vorjahren				
Ausgleich von Kostenüberdeckungen	970,51 €	919,87 €	869,25 €	2.759,63 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				0,00 €
	970,51 €	919,87 €	869,25 €	2.759,63 €
Summe der Aufwendungen und Erträge	-8.475,52 €	-8.681,27 €	-8.925,42 €	-26.082,21 €
Deckungsbeitrag aus Grundgebühren				
Erhebung von Grundgebühren	ja	ja	ja	
Bemessungseinheiten (vgl. Anlage 9)	115,00	115,00	115,00	
Grundgebührensatz	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	
	6.969,00 €	6.969,00 €	6.969,00 €	20.907,00 €
über Mengengebühren zu deckende Aufwendungen:				
Summe der Aufwendungen und Erträge	-8.475,52 €	-8.681,27 €	-8.925,42 €	-26.082,21 €
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühren	6.969,00 €	6.969,00 €	6.969,00 €	20.907,00 €
angestrebter Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%	
	-1.506,52 €	-1.712,27 €	-1.956,42 €	-5.175,21 €
Bemessung der Mengengebühren (vgl. Anlage 9)	70 m³	70 m³	70 m³	210 m³
Kostendeckende Gebührensätze				
Grundgebühr (leistungsunabhängig)	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	5,05 €/Monat	
Mengengebühr (leistungsabhängig)	21,52 €/m³	24,46 €/m³	27,94 €/m³	24,64 €/m³

Anlage 12: Vorkauskulation 2023 - 2025

Vorauskalkulation	Straßenentwässerung			
für den Zeitraum 2023 bis 2025	2023	2024	2025	Gesamt
Betriebliche Aufwendungen und Erträge				
Umsatzerlöse				0,00 €
Sonstige betriebliche Erträge				0,00 €
Materialaufwendungen	-85.960,60 €	-85.562,60 €	-85.486,60 €	-257.009,80 €
Personalaufwendungen	-10.250,00 €	-10.500,00 €	-10.850,00 €	-31.600,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-35.395,50 €	-35.395,50 €	-35.395,50 €	-106.186,50 €
Sonstige Steuern	-11,00 €	-11,00 €	-11,00 €	-33,00 €
	-131.617,10 €	-131.469,10 €	-131.743,10 €	-394.829,30 €
Kalkulatorische Abschreibung				
Kalk. Abschreibung Anlagevermögen	-89.940,13 €	-90.234,00 €	-92.460,08 €	-272.634,21 €
Kalk. Auflösung Ertragszuschüsse	51.150,19 €	51.150,19 €	51.150,19 €	153.450,56 €
	-38.789,95 €	-39.083,82 €	-41.309,89 €	-119.183,65 €
Kalkulatorische Verzinsung				
Kalk. Verzinsung Anlagevermögen	-208.588,08 €	-203.572,86 €	-204.361,27 €	-616.522,21 €
Kalk. Verzinsung Ertragszuschüsse	117.092,97 €	114.023,96 €	110.954,95 €	342.071,87 €
Kalk. Verzinsung Kapitalzuschüsse			3.000,00 €	3.000,00 €
	-91.495,12 €	-89.548,90 €	-90.406,32 €	-271.450,34 €
Deckungsausgleich von Vorjahren				
Ausgleich von Kostenüberdeckungen				0,00 €
Ausgleich von Kostenunterdeckungen				0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der Aufwendungen und Erträge	-261.902,17 €	-260.101,81 €	-263.459,31 €	-785.463,29 €
Deckungsbeitrag aus Grundgebühren				
Erhebung von Grundgebühren	nein	nein	nein	
Bemessungseinheiten (vgl. Anlage 9)				
Grundgebührensatz				
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
über Mengengebühren zu deckende Aufwendungen:				
Summe der Aufwendungen und Erträge	-261.902,17 €	-260.101,81 €	-263.459,31 €	-785.463,29 €
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
angestrebter Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%	
	-261.902,17 €	-260.101,81 €	-263.459,31 €	-785.463,29 €
Bemessung der Mengengebühren (vgl. Anlage 9)	1,00 Jahre	1,00 Jahre	1,00 Jahre	3,00 Jahre
Kostendeckende Gebührensätze				
Grundgebühr (leistungsunabhängig)				
Mengengebühr (leistungsabhängig)	261.902,16 €/Jahr	260.101,81 €/Jahr	263.459,31 €/Jahr	261.821,09 €/Jahr