

**Gutachten**  
**zur Gebührenkalkulation Abwasser**  
**für 2023 und 2024**

**Gemeinde Waldsolms**

Waldsolms

## Inhaltsverzeichnis

<b>I. Auftrag und Auftragsdurchführung</b> .....	1
<b>II. Gegenstand</b> .....	1
<b>III. Erkenntnisquellen</b> .....	1
<b>IV. Berechnung der anzusetzenden Beträge</b> .....	2
1. Kosten und Erlöse .....	2
2. Bemessungseinheiten .....	3
3. Anlagevermögen und Zuschüsse/Beiträge .....	3
4. Kalkulatorische Zinsen .....	3
5. Kalkulatorische Abschreibungen .....	4
6. Berechnung Ergebnisvortrag .....	4
<b>V. Zusammenfassung</b> .....	5
<b>VI. Bescheinigung</b> .....	6

## Anlagen

1	Berechnung der kostendeckenden Abwassergebühr 2023/2024
2 K21	Kosten Abwasserbeseitigung 2023
2 E21	Erlöse Abwasserbeseitigung 2023
2 K22	Kosten Abwasserbeseitigung 2024
2 E22	Erlöse Abwasserbeseitigung 2024
3	Bemessungseinheiten 2023/2024
4 AV	Anlagevermögen zum 31.12.2022
4 ZuB	Zuschüsse und Beiträge zum 31.12.2022
5	Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen (Kanalisation & Sonderbauwerke)
6	Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen (Kläranlage)
7	Berechnung Ergebnisvortrag
8	Allgemeine Auftragsbedingungen

## **I. Auftrag und Auftragsdurchführung**

Herr Heine, Bürgermeister der Gemeinde Waldsolms, erteilte uns den Auftrag, die Berechnungen für einen kostendeckenden Abwasserpreis für 2023 und 2024 durchzuführen.

Die Berechnung wurde in Form eines Gutachtens durchgeführt. Das Gutachten wurde im September und Oktober 2023 erstellt.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017“ zugrunde.

## **II. Gegenstand**

Die Gemeinde Waldsolms ist im Rahmen ihrer hoheitlichen Aufgaben für die Abwasserbeseitigung zuständig. Eine rechtliche Trennung zwischen der Gemeinde und diesem Abwasserentsorgungsunternehmen ist aufgrund der hoheitlichen Verpflichtungen nicht durchgeführt worden.

Dennoch muss der Abwasserentsorgungsbereich unabhängig von den sonstigen hoheitlichen Aufgaben nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Kostendeckung erwirtschaften.

Neben der Berücksichtigung der laufenden Kosten ist bei der Berechnung des Abwasserpreises die Berücksichtigung einer angemessenen Verzinsung für Eigen- und Fremdkapital sowie die Anerkennung des Prinzips der Substanzerhaltung maßgebend. Es müssen daher bei der Berechnung des kostendeckenden Abwasserpreises neben den laufenden Betriebskosten auch kalkulatorische Zinsen und kalkulatorische Abschreibungen berücksichtigt werden. Diese sollen dafür Sorge tragen, dass die Reproduktion des im Unternehmen eingesetzten Kapitals jederzeit möglich ist.

Die Berechnung der kalkulatorischen Kosten wurde nach dem Anschaffungskostenprinzip durchgeführt.

## **III. Erkenntnisquellen**

Während der Auftragsdurchführung fanden mehrer Gespräche mit Herrn Bürgermeister Heine sowie Mitarbeitern der Liegenschaftsverwaltung der Gemeinde Waldsolms statt. Außerdem lagen uns entsprechende Kopien der Ergebnisrechnungen sowie Anlagenverzeichnisse, Kopien von Kontoblättern und Saldenlisten und Auszüge aus dem städtischen Haushalt Bereich Abwasserbeseitigung für den Zeitraum bis 2022 sowie Fortschreibungen und Prognosen für den Zeitraum bis 2024 vor.

Die Daten sind auf der Basis der von der Gemeinde erstellten Ergebnisrechnungen ermittelt. Diese wiederum sind aus dem Rechenwerk der eingeführten kaufmännischen Rechnungslegung im Rahmen der Doppik entnommen.

#### **IV. Berechnung der anzusetzenden Beträge**

Die Zusammensetzung der jeweiligen Aufwendungen und Erträge ist aus den Anlagen 2-7 ersichtlich. Zu den einzelnen Posten werden die folgenden Erläuterungen gegeben:

##### **1. Kosten und Erlöse**

Die Kosten und Erlöse wurden der Teilergebnisrechnung 2022 entnommen. Für das Jahr 2023 wurden nach Abstimmung mit der Gemeinde Waldsolms die in 2022 angefallenen Ist-Kosten angesetzt, für 2024 wurden diese mit einer 0,5 % Steigerung fortgeschrieben. Die angesetzten Erlöse entstammen dem vorgelegten Haushaltsplan (Anlage 2).

Da die Gemeinde Waldsolms bereits zum 1. Januar 2013 die Gebührenerhebung für die zentrale Abwasserbeseitigung von dem einheitlichen Frischwassermaßstab auf einen gesplitteten Gebührenmaßstab umstellte, war im Rahmen der Kalkulation eine getrennte Ermittlung der Kostenanteile der Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erforderlich.

Da die meisten Anlagen der Abwasserbeseitigung Schmutz- und Niederschlagswasser gemeinsam ableiten und behandeln, können die entstehenden Kosten im Regelfall nicht einer der beiden Gruppen vollständig zugeordnet werden. Zur Aufteilung der Kosten ist daher die Entwicklung sachgerechter Schlüssel notwendig. Diese wurden für die Gemeinde Waldsolms durch die Firma Kommunal Consult Thomas Becker ermittelt. Die Schlüssel sind getrennt für die Bereiche Kläranlage und Kanalisation (einschließlich Sonderbauwerke) und diese weiter differenziert nach Kapitalkosten und Betriebskosten ermittelt worden.

##### ***Aufteilung der Betriebskosten***

Für die Betriebskosten erfolgte die Ermittlung nach einer abflussmengenorientierten Methodik. Basis dieser Ermittlung bildet die Mengenverteilung im Kanalsystem der Gemeinde Waldsolms. Aus der Berechnung ergibt sich folgendes Verteilungsverhältnis:

##### Betriebskosten und -erlöse Kanalisation

- Schmutzwasser 74,43 %
- Niederschlagswasser 25,57 %

##### Betriebskosten und -erlöse Kläranlage

- Schmutzwasser 85,22 %

- Niederschlagswasser 14,78 %

### ***Aufteilung der Kapitalkosten***

Für die Kapitalkosten erfolgte die Ermittlung nach einer kostenorientierten Methodik. Hierbei wurden die Kosten zweier fiktiver Kanalsysteme (Schmutzwasserkanalisation und Niederschlagswasserkanalisation) ermittelt und ins Verhältnis gesetzt. Die Berechnung ergab folgende Verhältnisse, die auf die Kapitalkosten der Gemeinde angewandt wurden:

#### Kapitalkosten Kanalisation

- Schmutzwasser 40,51 %
- Niederschlagswasser 59,49 %

#### Kapitalkosten Kläranlage

- Schmutzwasser 78,68 %
- Niederschlagswasser 21,32 %

## **2. Bemessungseinheiten**

Die Bemessungseinheiten für die Berechnung der Schmutz- und Niederschlagswassergebühren wurden mit der Gemeinde Waldsolms abgestimmt. Sowohl die angesetzte Abwassermenge als auch die bebauten und befestigten Flächen für 2023 und 2024 entstammen der auf den Werten aus 2022 basierenden Prognose (Anlage 3).

## **3. Anlagevermögen und Zuschüsse/Beiträge**

Die Anlagen und Zuschüsse/Beiträge für die Bereiche Kanalisation/Sonderbauten und Kläranlage wurden aus den uns vorgelegten Anlageverzeichnissen übernommen. Die Berücksichtigung der Abschläge nach RPA und EKVO für den Bereich Kanalisation und Sonderbauten liegt in der Weiternutzung der Anlagen begründet und basiert ebenfalls auf den uns von Seiten der Gemeinde vorgelegten Daten (Anlage 4).

## **4. Kalkulatorische Zinsen**

Zu den Kosten der Einrichtung, die in der Regel über Gebühreneinnahmen gedeckt werden sollen, zählt gemäß § 10 Abs. 2 Satz 2 KAG auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals, also des für das Anlagevermögen von kostenrechnenden Einrichtungen gebundenen Kapitals (Wertansätze unter Berücksichtigung der Abschreibungen). Bei der Verzinsung hat der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht zu bleiben (§ 10 Abs. 2 Satz 2, 2 HS KAG).

Es besteht grundsätzlich die Möglichkeit der Ermittlung nach der Restwertmethode oder der Durchschnittswertmethode. Seit 2009 verzinst die Gemeinde Waldsolms ihr Anlagekapital nach der Restwertmethode. Zur Ermittlung des zu verzinsenden Anlagekapitals wurde nach Abstimmung mit der Gemeindeverwaltung der Jahresendwert verwendet.

Das gebundene Anlagekapital ist mit einem Mischzinssatz zu verzinsen. Nach hessischer Rechtsprechung ist dabei nicht auf den erzielbaren Zinssatz in der jeweiligen Gebührenperiode abzustellen, sondern auf die langfristigen Durchschnittsverhältnisse. In der Regel ziehen hessische Kommunen 4,0 % bis 6,0 % heran. Die Gemeinde Waldsolms verwendet einen kalkulatorischen Mischzinssatz in Höhe von 4,0 %. Dieser wurde für die Ermittlung der anzusetzenden kalkulatorischen Zinsen zugrunde gelegt.

Die konkrete Berechnung der kalkulatorischen Zinsen geht aus den Anlagen 5 und 6 hervor.

## **5. Kalkulatorische Abschreibungen**

Das uns vorliegende Anlagenverzeichnis ist Basis für die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen. Die Abschreibungen sind nach der linearen Abschreibungsmethode berechnet und können im einzelnen dem detaillierten Anlagenverzeichnis entnommen werden. Die geplanten Zugänge für 2021 und 2022 sind in den Anlagen 5 und 6 aufgeführt. Diese wurden ebenfalls in die Berechnung einbezogen.

Die Abschreibungs- und Auflösungssätze für die Zugänge im Anlagevermögen wurden mit der Verwaltung abgestimmt. Die Gemeinde Waldsolms schreibt ihr Anlagevermögen monatsgenau ab. Da sich der Zugangszeitpunkt für noch nicht abgeschlossene bzw. geplante Maßnahmen aus heutiger Sicht jedoch nicht monatsgenau prognostizieren lässt, wurde in Abstimmung mit der Verwaltung für Zwecke der Gebührenkalkulation die Abschreibung für neu hinzukommende Anlagegüter jeweils im Jahr des Zugangs mit 25 % eines Jahresbetrags und ab dem Folgejahr mit dem vollen Abschreibungssatz berücksichtigt.

Neben den Zuschüssen wurden weiterhin die Abschläge von Seiten des Rechnungsprüfungsamts (RPA) in die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen einbezogen.

## **6. Berechnung Ergebnisvortrag**

Gemäß gesetzlicher Grundlagen hat ein Ausgleich von Kostenüberdeckungen und -unterdeckungen in den Folgeperioden zu erfolgen. Die Ermittlung des vorzutragenden Ergebnisses wurde im Rahmen von Anlage 7 durchgeführt und in die Berechnung einbezogen.

## **V. Zusammenfassung**

Unter Berücksichtigung einer voraussichtlichen Abwassermenge von 180.000 m<sup>3</sup> und der ermittelten Gesamtkosten in 2023 in Höhe von Euro 762.243,94 (Euro 766.518,71 in 2024) ergibt sich eine kostendeckende

**Schmutzwassergebühr für 2023 in Höhe von Euro 4,23 je m<sup>3</sup> und für 2024 in Höhe von Euro 4,26 je m<sup>3</sup>.**

Durch den Anteil der in den Jahren 2023 und 2024 aus den Vorperioden einzubeziehenden Kostenüberdeckungen in Höhe von Euro 13.270,17 ergibt sich eine Preisminderung in Höhe von Euro 0,07 und damit ein

**Gesamtpreis für 2023 / 2024 in Höhe von Euro 4,17 je m<sup>3</sup>.**

Die derzeitige Schmutzwassergebühr beträgt Euro 3,62 je m<sup>3</sup>.

Unter Berücksichtigung von 780.000,00 m<sup>2</sup> an bebauten und befestigten Flächen und der ermittelten Gesamtkosten in 2023 in Höhe von Euro 340.179,52 (Euro 333.082,53 in 2024) ergibt sich eine kostendeckende

**Niederschlagswassergebühr für 2023 in Höhe von Euro 0,44 je m<sup>2</sup> und für 2024 in Höhe von Euro 0,43 je m<sup>2</sup>.**

Durch den Anteil der in den Jahren 2023 und 2024 aus den Vorperioden einzubeziehenden Kostenüberdeckungen in Höhe von Euro 3.353,91 ergibt sich unter Anwendung kaufmännischer Rundung weder eine Preisminderung noch eine Preissteigerung. Der

**Gesamtpreis für 2023 / 2024 beträgt damit Euro 0,43 je m<sup>2</sup>.**

Die derzeitige Niederschlagswassergebühr beträgt Euro 0,42 je m<sup>2</sup>.

## **VI. Bescheinigung**

Dieses Gutachten erstatten wir nach bestem Wissen und Gewissen.

Solms, den 4. Oktober 2023

Köhler | Rettemeier  
Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG  
Solms Gewerbepark 8, 35606 Solms

B. Rettemeier  
Wirtschaftsprüfer

# Anlagen

**Berechnung der kostendeckenden Schmutzwassergebühr 2023 / 2024**

	lt. Anlage	2023 Euro	2024 Euro	2023-2024 Euro
Kostenanteil Schmutzwasserbeseitigung	2	876.322,96	879.990,10	1.756.313,07
Erlösanteil Schmutzwasserbeseitigung	2	(114.079,02)	(113.471,40)	(227.550,42)
<b>Gebührenfähige Gesamtkosten</b>		<b>762.243,94</b>	<b>766.518,71</b>	<b>1.528.762,65</b>
<b>Abwassermenge (in m³)</b>	3	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>	<b>360.000</b>
<b>Schmutzwassergebühr</b>		<b>4,23</b>	<b>4,26</b>	<b>4,25</b>
Anteil Kostenunterdeckung /-überdeckung 2019 bis 2022	7	13.270,17	13.270,17	26.540,35
Verlust- /Gewinnvortrag aus 2019 bis 2022 pro m³		<b>(0,07)</b>	<b>(0,07)</b>	<b>(0,07)</b>
<b>Schmutzwassergebühr inkl. Verlustvortrag</b>				<b>4,17</b>
<b>derzeitiger Preis:</b>				<b>3,62</b>

**Berechnung der kostendeckenden Niederschlagswassergebühr 2023 / 2024**

	lt. Anlage	2023 Euro	2024 Euro	2023-2024 Euro
Kostenanteil Niederschlagswasserbeseitigung	2	403.610,15	395.620,85	799.231,00
Erlösanteil Niederschlagswasserbeseitigung	2	(63.430,64)	(62.538,32)	(125.968,96)
<b>Gebührenfähige Kosten</b>		<b>340.179,52</b>	<b>333.082,53</b>	<b>673.262,04</b>
<b>Bebaute und befestigte Flächen (in m²)</b>	3	<b>780.000</b>	<b>780.000</b>	<b>1.560.000</b>
<b>Niederschlagswassergebühr</b>		<b>0,44</b>	<b>0,43</b>	<b>0,43</b>
Anteil Kostenunterdeckung /-überdeckung 2019 bis 2022	7	3.353,91	3.353,91	6.707,81
Verlust- /Gewinnvortrag aus 2019 bis 2022 pro m³		<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>
<b>Niederschlagswassergebühr inkl. Verlustvortrag</b>				<b>0,43</b>
<b>derzeitiger Preis:</b>				<b>0,42</b>

**nachrichtlich:**

öffentliche Straßen lt. Anlage 2 (in m²)		315.000	315.000	630.000
Anteil Straßenentwässerung (nachrichtlich) (in Euro)		137.380,19	134.514,10	271.894,29

**Kosten Abwasserbeseitigung 2023**

Konto	Bezeichnung	Ist-Kosten 2022	Ansatz 2023 gesamt	Ansatz 2023 Kanalnetz	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Ansatz 2023 Kläranlage	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Summe gesamt	Summe SW	Summe NW
		Euro	Euro	Euro					Euro		Euro		Euro	Euro	Euro	Euro
6200000	Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl. tarifl., vertragl. o. arbeitsbed. Zulagen	129.225,02	129.225,02	25.845,00	0,74	19.236,44	0,26	6.608,57	103.380,02	0,85	88.100,45	0,15	15.279,57	129.225,02	107.336,89	21.888,13
6201110	Aufstockung ATZ	1.200,30	1.200,30	240,06	0,74	178,68	0,26	61,38	960,24	0,85	818,32	0,15	141,92	1.200,30	996,99	203,31
6400000	Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich	27.939,59	27.939,59	5.587,92	0,74	4.159,09	0,26	1.428,83	22.351,67	0,85	19.048,09	0,15	3.303,58	27.939,59	23.207,18	4.732,41
6470000	Zukunftssicherung / Zusatzversorgung	9.976,13	9.976,13	1.995,23	0,74	1.485,05	0,26	510,18	7.980,90	0,85	6.801,33	0,15	1.179,58	9.976,13	8.286,37	1.689,76
6513000	Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten	2.577,75	2.577,75	515,55	0,74	383,72	0,26	131,83	2.062,20	0,85	1.757,41	0,15	304,79	2.577,75	2.141,13	436,62
6590100	Aufwendungen für arbeitsmedizinische Betreuung	328,16	328,16	65,63	0,74	48,85	0,26	16,78	262,53	0,85	223,73	0,15	38,80	328,16	272,58	55,58
6010000	Aufwendungen für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung u. ähnl. Einr.	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6030000	Betriebsstoffe / Verbrauchswerkzeuge	490,21	490,21	98,04	0,74	72,97	0,26	25,07	392,17	0,85	334,21	0,15	57,96	490,21	407,18	83,03
6030100	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	261,80	261,80	52,36	0,74	38,97	0,26	13,39	209,44	0,85	178,48	0,15	30,96	261,80	217,46	44,34
6030200	Praxis und Laborbedarf, Arzneimittel	17.068,46	17.068,46	3.413,69	0,74	2.540,81	0,26	872,88	13.654,77	0,85	11.636,59	0,15	2.018,17	17.068,46	14.177,40	2.891,06
6051000	Strom	55.805,36	55.805,36	5.580,54	0,74	4.153,59	0,26	1.426,94	50.224,82	0,85	42.801,60	0,15	7.423,23	55.805,36	46.955,19	8.850,17
6054000	Brennstoffe	3.386,82	3.386,82	-	0,74	-	0,26	-	3.386,82	0,85	2.886,25	0,15	500,57	3.386,82	2.886,25	500,57
6055000	Treibstoffe	71,57	71,57	7,16	0,74	5,33	0,26	1,83	64,41	0,85	54,89	0,15	9,52	71,57	60,22	11,35
6056000	Wasser-Abwasser	3.368,08	3.368,08	336,81	0,74	250,69	0,26	86,12	3.031,27	0,85	2.583,25	0,15	448,02	3.368,08	2.833,94	534,14
6061000	Materialaufwand für Gebäude u. Außenanlagen	149,57	149,57	14,96	0,74	11,13	0,26	3,82	134,61	0,85	114,72	0,15	19,90	149,57	125,85	23,72
6063000	Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen	884,45	884,45	88,45	0,74	65,83	0,26	22,62	796,01	0,85	678,36	0,15	117,65	884,45	744,19	140,26
6069000	Sonstiger Materialaufwand für Reparatur und Instandhaltung	162,93	162,93	16,29	0,74	12,13	0,26	4,17	146,64	0,85	124,96	0,15	21,67	162,93	137,09	25,84
6070000	Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel, u.ä.	962,05	962,05	96,21	0,74	71,61	0,26	24,60	865,85	0,85	737,87	0,15	127,97	962,05	809,48	152,57
6089000	Übriger sonstiger Materialaufwand	2.208,43	2.208,43	220,84	0,74	164,37	0,26	56,47	1.987,59	0,85	1.693,82	0,15	293,77	2.208,43	1.858,20	350,23
6161000	Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (Bauunterhaltung)	192,93	192,93	-	0,74	-	0,26	-	192,93	0,85	164,41	0,15	28,52	192,93	164,41	28,52
6162000	Instandhaltung von techn. Anlagen in Betriebsgebäuden	14.201,32	14.201,32	2.840,26	0,74	2.114,01	0,26	726,26	11.361,06	0,85	9.681,89	0,15	1.679,16	14.201,32	11.795,90	2.405,42
6163000	Instandhaltung von Einrichtungen und Ausstattungen	451,96	451,96	90,39	0,74	67,28	0,26	23,11	361,57	0,85	308,13	0,15	53,44	451,96	375,41	76,55
6164000	Instandhaltung von Kfz	335,58	335,58	33,56	0,74	24,98	0,26	8,58	302,02	0,85	257,38	0,15	44,64	335,58	282,36	53,22
6165000	Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6166000	Wartungskosten	1.302,79	1.302,79	-	0,74	-	0,26	-	1.302,79	0,85	1.110,24	0,15	192,55	1.302,79	1.110,24	192,55
6166010	Software und Softwareentwicklung	2.228,31	2.228,31	2.228,31	0,74	1.658,53	0,26	569,78	-	0,85	-	0,15	-	2.228,31	1.658,53	569,78
6171000	Aufwendungen für Fremdentorgung	181.483,86	187.909,73	-	0,74	-	0,26	-	187.909,73	0,85	160.136,67	0,15	27.773,06	187.909,73	160.136,67	27.773,06
6173000	Fremdreinigung	9.711,65	9.711,65	9.711,65	0,74	7.228,38	0,26	2.483,27	-	0,85	-	0,15	-	9.711,65	7.228,38	2.483,27
6179000	Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	74.737,95	74.737,95	18.684,49	0,74	13.906,86	0,26	4.777,62	56.053,46	0,85	47.768,76	0,15	8.284,70	74.737,95	61.675,62	13.062,33
6179040	Wasseruntersuchungen	765,56	765,56	-	0,74	-	0,26	-	765,56	0,85	652,41	0,15	113,15	765,56	652,41	113,15
6179200	Zuführung zu sonstigen Rückstellungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6771000	Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	7.948,41	7.948,41	1.589,68	0,74	1.183,20	0,26	406,48	6.358,73	0,85	5.418,91	0,15	939,82	7.948,41	6.602,11	1.346,30
6790000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Diensten	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6790100	Kanalsanierung EKVO	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6820000	Porto und Versandkosten	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6832000	Telefonkosten	1.405,09	1.405,09	140,51	0,74	104,58	0,26	35,93	1.264,58	0,85	1.077,68	0,15	186,91	1.405,09	1.182,26	222,83
6880000	Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	9.916,45	9.916,45	1.983,29	0,74	1.476,16	0,26	507,13	7.933,16	0,85	6.760,64	0,15	1.172,52	9.916,45	8.236,80	1.679,65
6900000	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	3.023,19	3.023,19	302,32	0,74	225,02	0,26	77,30	2.720,87	0,85	2.318,73	0,15	402,14	3.023,19	2.543,74	479,45
6901000	Kfz Versicherungsbeiträge	305,56	305,56	30,56	0,74	22,74	0,26	7,81	275,00	0,85	234,36	0,15	40,65	305,56	257,10	48,46
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6910000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und Berufsvertretungen, sonst. Vereinbarungen	344,00	344,00	68,80	0,74	51,21	0,26	17,59	275,20	0,85	234,53	0,15	40,67	344,00	285,73	58,27
6993000	Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7020000	Grundsteuer	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7030000	Kfz-Steuer	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7172020	Erstattung Verwaltungskosten	35.000,86	35.000,86	8.050,20	0,74	5.991,76	0,26	2.058,44	26.950,66	0,85	22.967,35	0,15	3.983,31	35.000,86	28.959,12	6.041,74
7363100	Abwasserabgabe	25.947,08	25.947,08	-	1,00	-	-	-	25.947,08	1,00	25.947,08	-	-	25.947,08	25.947,08	-
	<b>Summe Betriebskosten</b>	<b>625.369,23</b>	<b>631.795,10</b>	<b>89.928,74</b>		<b>66.933,96</b>		<b>22.994,78</b>	<b>541.866,35</b>		<b>465.613,49</b>		<b>76.252,87</b>	<b>631.795,10</b>	<b>532.547,45</b>	<b>99.247,65</b>

Konto	Bezeichnung	Ist-Kosten 2022	Ansatz 2023 gesamt	Ansatz 2023 Kanalnetz	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Ansatz 2023 Kläranlage	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Summe gesamt	Summe SW	Summe NW
6620000	Abschr. auf Geb. u. Geb-einr., Sachanl. im Gemeingebr. u. Infrastrukturverm.	342.085,66														
6630000	Abschreibungen auf techn. Anlagen und Maschinen	2.176,14														
6642000	Abschreibungen auf Betriebsausstattung	7.494,28														
6643000	Abschreibungen auf Fuhrpark	-														
6645000	Abschreibungen auf Geschäftsausstattung	8.424,02														
6650000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.742,82														
6671000	Abschreibungen auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	9,70														
6672000	Einzelwertberichtigungen	(62.222,70)														
6673000	Pauschalwertberichtigungen	(87,12)														
	Abschreibungen Kanal u. SB lt. Anlage 5		251.732,38	251.732,38	0,41	101.976,79	0,59	149.755,59						251.732,38	101.976,79	149.755,59
	Abschreibungen Kläranlage lt. Anlage 6		144.056,56						144.056,56	0,79	113.343,70	0,21	30.712,86	144.056,56	113.343,70	30.712,86
	<b>Abschreibungen</b>	<b>299.622,80</b>	<b>395.788,94</b>	<b>251.732,38</b>		<b>101.976,79</b>		<b>149.755,59</b>	<b>144.056,56</b>		<b>113.343,70</b>		<b>30.712,86</b>	<b>395.788,94</b>	<b>215.320,49</b>	<b>180.468,45</b>
	Kalkulatorische Zinsen Abwasserbeseitigung	182.314,71														
	Verzinsung Kanal u. Sonderbauwerke lt. Anlage 5		183.634,35	183.634,35	0,41	74.390,27	0,59	109.244,07						183.634,35	74.390,27	109.244,07
	Verzinsung Kläranlagen lt. Anlage 6		68.714,73						68.714,73	0,79	54.064,75	0,21	14.649,98	68.714,73	54.064,75	14.649,98
	<b>Kalkulatorische Verzinsung</b>	<b>182.314,71</b>	<b>252.349,08</b>	<b>183.634,35</b>		<b>74.390,27</b>		<b>109.244,07</b>	<b>68.714,73</b>		<b>54.064,75</b>		<b>14.649,98</b>	<b>252.349,08</b>	<b>128.455,03</b>	<b>123.894,05</b>
	<b>Summe kalkulatorische Kosten</b>	<b>481.937,51</b>	<b>648.138,02</b>	<b>435.366,73</b>		<b>176.367,06</b>		<b>258.999,67</b>	<b>212.771,29</b>		<b>167.408,45</b>		<b>45.362,84</b>	<b>648.138,02</b>	<b>343.775,51</b>	<b>304.362,51</b>
	<b>Summe Kosten</b>	<b>1.107.306,74</b>	<b>1.279.933,12</b>	<b>525.295,47</b>		<b>243.301,03</b>		<b>281.994,45</b>	<b>754.637,65</b>		<b>633.021,94</b>		<b>121.615,71</b>	<b>1.279.933,12</b>	<b>876.322,96</b>	<b>403.610,15</b>

Anmerkung zu Konto 6171000 - Aufwendungen für Fremdensorgung:

Im Jahr 2016 sind hier Kosten in Höhe von € 116.481,83 angefallen. Darin sind € 64.258,68 enthalten, die zur Entschlammung zweier Teichkläranlagen aufgewendet wurden.

Da diese Entschlammung nur alle zehn Jahre anfällt, werden für die Jahre 2021 und 2022 jeweils nur 10% des Betrags angesetzt:

Ansatz für 2023:

Aufwand für Fremdensorgung (2022): 181.483,86

+ Anteiliger Aufwand i.H.v. 10% für zukünftige Entschlammung der Teichkläranlagen: 6.425,87

187.909,73

**Erlöse Abwasserbeseitigung 2023**

Konto	Bezeichnung	Ist-Erlöse 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2023 Kanalnetz	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Ansatz 2023 Kläranlage	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Summe gesamt	Summe SW	Summe NW
		Euro	Euro	Euro					Euro					Euro	Euro	Euro
5104000	Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren (sonstige) Abwasserhaushanschlüsse	200,00	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5110000	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Schmutzwasser	639.892,64	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5110300	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Niederschlagswasser	197.520,49	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5112000	Gebührenanteil Straßenentwässerung	125.200,00	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5112010	Gebührenanteil Straßenentwässerung	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>962.813,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>					<b>-</b>					<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5460000	Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Investitionszuwend. vom öffentlichen Bereich	84.160,60														
5462000	Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Investitionsbeiträgen	40.849,00														
	Auflösungen Zuschüsse u. Beiträge Kanal u. SB lt. Anlage 5		73.224,73	73.224,73	0,41	29.663,34	0,59	43.561,39						73.224,73	29.663,34	43.561,39
	Auflösungen Zuschüsse Kläranlage lt. Anlage 6		53.284,93						53.284,93	0,79	41.924,58	0,21	11.360,35	53.284,93	41.924,58	11.360,35
	<b>Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Inv.zuw. u. -beiträgen</b>	<b>125.009,60</b>	<b>126.509,66</b>	<b>73.224,73</b>		<b>29.663,34</b>		<b>43.561,39</b>	<b>53.284,93</b>		<b>41.924,58</b>		<b>11.360,35</b>	<b>126.509,66</b>	<b>71.587,92</b>	<b>54.921,74</b>
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden / GV Betriebsführung KA Espa	35.448,86	45.000,00	9.000,00	0,74	6.698,70	0,26	2.301,30	36.000,00	0,85	30.679,20	0,15	5.320,80	45.000,00	37.377,90	7.622,10
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	4.014,51	2.500,00	-	0,74	-	0,26	-	2.500,00	0,85	2.130,50	0,15	369,50	2.500,00	2.130,50	369,50
5488300	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen (öf. Fäkalschlammabeseitigung)	11.617,52	3.500,00	-	0,74	-	0,26	-	3.500,00	0,85	2.982,70	0,15	517,30	3.500,00	2.982,70	517,30
5488400	Stromkostenerstattungen	3.384,48	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5309999	Skontoertrag	265,95	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
	<b>Kostensatzleist. u. -erstattung, und sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>54.731,32</b>	<b>51.000,00</b>	<b>9.000,00</b>		<b>6.698,70</b>		<b>2.301,30</b>	<b>42.000,00</b>		<b>35.792,40</b>		<b>6.207,60</b>	<b>51.000,00</b>	<b>42.491,10</b>	<b>8.508,90</b>
	<b>Summe Erlöse</b>	<b>1.142.554,05</b>	<b>177.509,66</b>	<b>82.224,73</b>		<b>36.362,04</b>		<b>45.862,69</b>	<b>95.284,93</b>		<b>77.716,98</b>		<b>17.567,95</b>	<b>177.509,66</b>	<b>114.079,02</b>	<b>63.430,64</b>

Kosten Abwasserbeseitigung 2024

Konto	Bezeichnung	Ist-Kosten	Ansatz	Ansatz	Anteil	Anteil	Anteil	Anteil	Ansatz	Anteil	Anteil	Anteil	Anteil	Summe	Summe	Summe
		2022	2024	2024	SW	SW	NW	NW	2024	SW	SW	NW	NW	gesamt	SW	NW
		Euro	Euro	Kanalnetz Euro	%	Euro	%	Euro	%	Euro	%	Euro	%	Euro	Euro	Euro
6200000	Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl. tarifl., vertragl. o. arbeitsbed. Zulagen	129.225,02	129.871,15	25.974,23	0,74	19.332,62	0,26	6.641,61	103.896,92	0,85	88.540,95	0,15	15.355,96	129.871,15	107.873,57	21.997,57
6201110	Aufstockung ATZ	1.200,30	1.206,30	241,26	0,74	179,57	0,26	61,69	965,04	0,85	822,41	0,15	142,63	1.206,30	1.001,98	204,32
6400000	Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich	27.939,59	28.079,29	5.615,86	0,74	4.179,88	0,26	1.435,97	22.463,43	0,85	19.143,34	0,15	3.320,10	28.079,29	23.323,22	4.756,07
6470000	Zukunftssicherung / Zusatzversorgung	9.976,13	10.026,01	2.005,20	0,74	1.492,47	0,26	512,73	8.020,81	0,85	6.835,33	0,15	1.185,48	10.026,01	8.327,80	1.698,21
6513000	Aufwendungen für übernommene Fahrtkosten	2.577,75	2.590,64	518,13	0,74	385,64	0,26	132,49	2.072,51	0,85	1.766,19	0,15	306,32	2.590,64	2.151,84	438,80
6590100	Aufwendungen für arbeitsmedizinische Betreuung	328,16	329,80	65,96	0,74	49,09	0,26	16,87	263,84	0,85	224,84	0,15	39,00	329,80	273,94	55,86
6010000	Aufwendungen für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung u. ähnl. Einr.	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6030000	Betriebsstoffe / Verbrauchswerkzeuge	490,21	492,66	98,53	0,74	73,34	0,26	25,19	394,13	0,85	335,88	0,15	58,25	492,66	409,21	83,45
6030100	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	261,80	263,11	52,62	0,74	39,17	0,26	13,46	210,49	0,85	179,38	0,15	31,11	263,11	218,54	44,57
6030200	Praxis und Laborbedarf, Arzneimittel	17.068,46	17.153,80	3.430,76	0,74	2.553,52	0,26	877,25	13.723,04	0,85	11.694,78	0,15	2.028,27	17.153,80	14.248,29	2.905,51
6051000	Strom	55.805,36	56.084,39	5.608,44	0,74	4.174,36	0,26	1.434,08	50.475,95	0,85	43.015,60	0,15	7.460,35	56.084,39	47.189,96	8.894,42
6054000	Brennstoffe	3.386,82	3.403,75	-	0,74	-	0,26	-	3.403,75	0,85	2.900,68	0,15	503,07	3.403,75	2.900,68	503,07
6055000	Treibstoffe	71,57	71,93	7,19	0,74	5,35	0,26	1,84	64,74	0,85	55,17	0,15	9,57	71,93	60,52	11,41
6056000	Wasser-Abwasser	3.368,08	3.384,92	338,49	0,74	251,94	0,26	86,55	3.046,43	0,85	2.596,17	0,15	450,26	3.384,92	2.848,11	536,81
6061000	Materialaufwand für Gebäude u. Außenanlagen	149,57	150,32	15,03	0,74	11,19	0,26	3,84	135,29	0,85	115,29	0,15	20,00	150,32	126,48	23,84
6063000	Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen	884,45	888,87	88,89	0,74	66,16	0,26	22,73	799,99	0,85	681,75	0,15	118,24	888,87	747,91	140,97
6069000	Sonstiger Materialaufwand für Reparatur und Instandhaltung	162,93	163,74	16,37	0,74	12,19	0,26	4,19	147,37	0,85	125,59	0,15	21,78	163,74	137,78	25,97
6070000	Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel, u.ä.	962,05	966,86	96,69	0,74	71,96	0,26	24,72	870,17	0,85	741,56	0,15	128,61	966,86	813,53	153,33
6081000	Reinigungsmaterial	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6089000	Übriger sonstiger Materialaufwand	2.208,43	2.219,47	221,95	0,74	165,20	0,26	56,75	1.997,52	0,85	1.702,29	0,15	295,23	2.219,47	1.867,49	351,99
6161000	Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (Bauunterhaltung)	192,93	193,89	-	0,74	-	0,26	-	193,89	0,85	165,24	0,15	28,66	193,89	165,24	28,66
6162000	Instandhaltung von techn. Anlagen in Betriebsgebäuden	14.201,32	14.272,33	2.854,47	0,74	2.124,58	0,26	729,89	11.417,86	0,85	9.730,30	0,15	1.687,56	14.272,33	11.854,88	2.417,45
6163000	Instandhaltung von Einrichtungen und Ausstattungen	451,96	454,22	90,84	0,74	67,62	0,26	23,23	363,38	0,85	309,67	0,15	53,71	454,22	377,28	76,94
6164000	Instandhaltung von Kfz	335,58	337,26	33,73	0,74	25,10	0,26	8,62	303,53	0,85	258,67	0,15	44,86	337,26	283,77	53,49
6165000	Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6166000	Wartungskosten	1.302,79	1.309,30	-	0,74	-	0,26	-	1.309,30	0,85	1.115,79	0,15	193,52	1.309,30	1.115,79	193,52
6166010	Software und Softwareentwicklung	2.228,31	2.239,45	2.239,45	0,74	1.657,19	0,26	582,26	-	1,85	-	(0,85)	-	2.239,45	1.657,19	582,26
6171000	Aufwendungen für Fremdentorgung	181.483,86	188.849,28	-	0,74	-	0,26	-	188.849,28	0,85	160.937,35	0,15	27.911,92	188.849,28	160.937,35	27.911,92
6173000	Fremdreinigung	9.711,65	9.760,21	9.760,21	0,74	7.264,52	0,26	2.495,69	-	0,85	-	0,15	-	9.760,21	7.264,52	2.495,69
6179000	Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	74.737,95	75.111,64	18.777,91	0,74	13.976,40	0,26	4.801,51	56.333,73	0,85	48.007,60	0,15	8.326,13	75.111,64	61.984,00	13.127,64
6179040	Wasseruntersuchungen	765,56	769,39	-	0,74	-	0,26	-	769,39	0,85	655,67	0,15	113,72	769,39	655,67	113,72
6179200	Zuführung zu sonstigen Rückstellungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6771000	Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwältinnen u. Gerichtskosten	7.948,41	7.988,15	1.597,63	0,74	1.189,12	0,26	408,51	6.390,52	0,85	5.446,00	0,15	944,52	7.988,15	6.635,12	1.353,03
6790000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Diensten	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6790100	Kanalсанierung EKVO	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6820000	Porto und Versandkosten	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6832000	Telefonkosten	1.405,09	1.412,12	141,21	0,74	105,10	0,26	36,11	1.270,90	0,85	1.083,06	0,15	187,84	1.412,12	1.188,17	223,95
6880000	Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	9.916,45	9.966,03	1.993,21	0,74	1.483,54	0,26	509,66	7.972,83	0,85	6.794,44	0,15	1.178,38	9.966,03	8.277,99	1.688,05
6900000	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	3.023,19	3.038,31	303,83	0,74	226,14	0,26	77,69	2.734,48	0,85	2.330,32	0,15	404,16	3.038,31	2.586,46	451,85
6901000	Kfz Versicherungsbeiträge	305,56	307,09	30,71	0,74	22,86	0,26	7,85	276,38	0,85	235,53	0,15	40,85	307,09	258,39	48,70
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
6910000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und Berufsvertretungen, sonst. Vereinbarungen	344,00	345,72	69,14	0,74	51,46	0,26	17,68	276,58	0,85	235,70	0,15	40,88	345,72	287,16	58,56
6993000	Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7020000	Grundsteuer	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7030000	Kfz-Steuer	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
7172020	Erstattung Verwaltungskosten	35.000,86	35.175,86	8.090,45	0,74	6.021,72	0,26	2.068,73	27.085,42	0,85	23.082,19	0,15	4.003,22	35.175,86	29.103,91	6.071,95
7363100	Abwasserabgabe	25.947,08	26.076,82	-	1,00	-	-	-	26.076,82	1,00	26.076,82	-	-	26.076,82	26.076,82	-
	<b>Summe Betriebskosten</b>	<b>625.369,23</b>	<b>634.954,07</b>	<b>90.378,39</b>		<b>67.259,00</b>		<b>23.119,38</b>	<b>544.575,69</b>		<b>467.941,55</b>		<b>76.634,13</b>	<b>634.954,07</b>	<b>535.200,56</b>	<b>99.753,52</b>

Konto	Bezeichnung	Ist-Kosten 2022	Ansatz 2024 gesamt	Ansatz 2024 Kanalnetz	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Ansatz 2024 Kläranlage	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Summe gesamt	Summe SW	Summe NW
6620000	Abschr. auf Geb. u. Geb-einr., Sachanl. im Gemeingebr. u. Infrastrukturverm.	342.085,66														
6630000	Abschreibungen auf techn. Anlagen und Maschinen	2.176,14														
6642000	Abschreibungen auf Betriebsausstattung	7.494,28														
6643000	Abschreibungen auf Fuhrpark	-														
6645000	Abschreibungen auf Geschäftsausstattung	8.424,02														
6650000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.742,82														
6671000	Abschreibungen auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	9,70														
6672000	Einzelwertberichtigungen	(62.222,70)														
6673000	Pauschalwertberichtigungen	(87,12)														
	Abschreibungen Kanal u. SB lt. Anlage 5	246.023,21		246.023,21	0,41	99.664,00	0,59	146.359,21						246.023,21	99.664,00	146.359,21
	Abschreibungen Kläranlage lt. Anlage 6	158.122,87							158.122,87	0,79	124.411,07	0,21	33.711,80	158.122,87	124.411,07	33.711,80
	<b>Abschreibungen</b>	<b>299.622,80</b>	<b>404.146,08</b>	<b>246.023,21</b>		<b>99.664,00</b>		<b>146.359,21</b>	<b>158.122,87</b>		<b>124.411,07</b>		<b>33.711,80</b>	<b>404.146,08</b>	<b>224.075,08</b>	<b>180.071,00</b>
	Kalkulatorische Zinsen Abwasserbeseitigung	182.314,71														
	Verzinsung Kanal u. Sonderbauwerke lt. Anlage 5	171.265,98		171.265,98	0,41	69.379,85	0,59	101.886,13						171.265,98	69.379,85	101.886,13
	Verzinsung Kläranlagen lt. Anlage 6	65.244,82							65.244,82	0,79	51.334,62	0,21	13.910,19	65.244,82	51.334,62	13.910,19
	<b>Kalkulatorische Verzinsung</b>	<b>182.314,71</b>	<b>236.510,80</b>	<b>171.265,98</b>		<b>69.379,85</b>		<b>101.886,13</b>	<b>65.244,82</b>		<b>51.334,62</b>		<b>13.910,19</b>	<b>236.510,80</b>	<b>120.714,47</b>	<b>115.796,33</b>
	<b>Summe kalkulatorische Kosten</b>	<b>481.937,51</b>	<b>640.656,88</b>	<b>417.289,19</b>		<b>169.043,85</b>		<b>248.245,34</b>	<b>223.367,69</b>		<b>175.745,70</b>		<b>47.621,99</b>	<b>640.656,88</b>	<b>344.789,55</b>	<b>295.867,33</b>
	<b>Summe Kosten</b>	<b>1.107.306,74</b>	<b>1.275.610,95</b>	<b>507.667,58</b>		<b>236.302,86</b>		<b>271.364,72</b>	<b>767.943,37</b>		<b>643.667,25</b>		<b>124.256,12</b>	<b>1.275.610,95</b>	<b>679.990,10</b>	<b>395.620,85</b>

Anmerkung zu Konto 6171000 - Aufwendungen für Fremdentorgung:

Im Jahr 2016 sind hier Kosten in Höhe von € 116.481,83 angefallen. Darin sind € 64.258,68 enthalten, die zur Entschlammung zweier Teichkläranlagen aufgewendet wurden.

Da diese Entschlammung nur alle zehn Jahre anfällt, werden für die Jahre 2019 und 2020 jeweils nur 10% des Betrags angesetzt:

Ansatz für 2024:	
Aufwand für Fremdentorgung (2022):	181.483,86
+ Anteiliger Aufwand i.H.v. 10% für zukünftige Entschlammung der Teichkläranlagen:	6.425,87
	<u>187.909,73</u>
Steigerung um 0,5 %	188.849,28

**Erlöse Abwasserbeseitigung 2024**

Konto	Bezeichnung	Ist-Erlöse 2022	Ansatz 2024	Ansatz 2024 Kanalnetz	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Ansatz 2024 Kläranlage	Anteil SW %	Anteil SW Euro	Anteil NW %	Anteil NW Euro	Summe gesamt	Summe SW	Summe NW
		Euro	Euro	Euro										Euro	Euro	Euro
5104000	Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren (sonstige) Abwasserhaushanschlüsse	200,00	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5110000	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Schmutzwasser	639.892,64	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5110300	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Niederschlagswasser	197.520,49	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5112000	Gebührenanteil Straßenentwässerung	125.200,00	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5112010	Gebührenanteil Straßenentwässerung	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>962.813,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>										<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5460000	Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Investitionszuwend. vom öffentlichen Bereich	84.160,60														
5462000	Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Investitionsbeiträgen	40.849,00														
	Auflösungen Zuschüsse u. Beiträge Kanal u. SB lt. Anlage 5		71.724,78	71.724,78	0,41	29.055,71	0,59	42.669,07						71.724,78	29.055,71	42.669,07
	Auflösungen Zuschüsse Kläranlage lt. Anlage 6		53.284,94						53.284,94	0,79	41.924,59	0,21	11.360,35	53.284,94	41.924,59	11.360,35
	<b>Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Inv.zuw. u. -beiträgen</b>	<b>125.009,60</b>	<b>125.009,72</b>	<b>71.724,78</b>		<b>29.055,71</b>		<b>42.669,07</b>	<b>53.284,94</b>		<b>41.924,59</b>		<b>11.360,35</b>	<b>125.009,72</b>	<b>70.980,30</b>	<b>54.029,42</b>
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden / GV Betriebsführung KA Espa	35.448,86	45.000,00	9.000,00	0,74	6.698,70	0,26	2.301,30	36.000,00	0,85	30.679,20	0,15	5.320,80	45.000,00	37.377,90	7.622,10
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	4.014,51	2.500,00	-	0,74	-	0,26	-	2.500,00	0,85	2.130,50	0,15	369,50	2.500,00	2.130,50	369,50
5488300	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen (öff. Fäkalschlammabeseitigung)	11.617,52	3.500,00	-	0,74	-	0,26	-	3.500,00	0,85	2.982,70	0,15	517,30	3.500,00	2.982,70	517,30
5488400	Stromkostenerstattungen	3.384,48	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
5309999	Skontoertrag	265,95	-	-	0,74	-	0,26	-	-	0,85	-	0,15	-	-	-	-
	<b>Kostensatzleist. u. -erstattung. und sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>54.731,32</b>	<b>51.000,00</b>	<b>9.000,00</b>		<b>6.698,70</b>		<b>2.301,30</b>	<b>42.000,00</b>		<b>35.792,40</b>		<b>6.207,60</b>	<b>51.000,00</b>	<b>42.491,10</b>	<b>8.508,90</b>
	<b>Summe Erlöse</b>	<b>1.142.554,05</b>	<b>176.009,72</b>	<b>80.724,78</b>		<b>35.754,41</b>		<b>44.970,37</b>	<b>95.284,94</b>		<b>77.716,99</b>		<b>17.567,95</b>	<b>176.009,72</b>	<b>113.471,40</b>	<b>62.538,32</b>

**Bemessungseinheiten 2023 / 2024**

<b>Darstellung prognostizierter Schmutzwassermenge</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2023-2024</b>
prognostizierte Schmutzwassermenge (in m <sup>3</sup> )	180.000	180.000	360.000
<b>Schmutzwassermenge (in m<sup>3</sup>)</b>	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>	<b>360.000</b>

**bebaute und befestigte Fläche**

<b>prognostizierte bebaute und befestigte Fläche</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2023-2024</b>
bebaute und befestigte Grundstücksfläche (in m <sup>2</sup> )	465.000	465.000	930.000
bebaute und befestigte Straßenfläche (in m <sup>2</sup> )	315.000	315.000	630.000
<b>bebaute und befestigte Fläche gesamt (in m<sup>2</sup>)</b>	<b>780.000</b>	<b>780.000</b>	<b>1.560.000</b>

**Anlagevermögen zum 31.12.2022**

<b>Investitionen</b>	<b>AHK 01.01.2022 Euro</b>	<b>AfA 2022 Euro</b>	<b>RBW 31.12.2022 Euro</b>	<b>AfA 2023 Euro</b>	<b>RBW 31.12.2023 Euro</b>	<b>AfA 2024 Euro</b>	<b>RBW 31.12.2024 Euro</b>
Kanal und Sonderbauwerke	11.713.201,91	220.107,67	5.421.690,76	218.268,50	5.673.020,68	216.429,33	5.456.591,35
Abschläge Rechnungsprüfungsamt	946.911,77	29.593,88	502.085,50	29.593,88	472.491,62	29.593,88	442.897,74
<b>Kanal und Sonderbauwerke</b>	<b>12.660.113,68</b>	<b>249.701,55</b>	<b>5.923.776,26</b>	<b>247.862,38</b>	<b>6.145.512,30</b>	<b>246.023,21</b>	<b>5.899.489,09</b>
<b>Kläranlage</b>	<b>5.775.502,22</b>	<b>141.815,25</b>	<b>1.725.150,86</b>	<b>140.681,56</b>	<b>1.586.243,28</b>	<b>139.547,87</b>	<b>1.446.695,41</b>
<b>Summe Investitionen</b>	<b>18.435.615,90</b>	<b>391.516,80</b>	<b>7.648.927,12</b>	<b>388.543,94</b>	<b>7.731.755,58</b>	<b>385.571,08</b>	<b>7.346.184,50</b>

**Zuschüsse und Beiträge zum 31.12.2022**

<b>Zuschüsse und Beiträge</b>	<b>Urspr. Wert 01.01.2022 Euro</b>	<b>Aufl. 2022 Euro</b>	<b>Aufl. Rest 31.12.2022 Euro</b>	<b>Aufl. 2023 Euro</b>	<b>Aufl. Rest 31.12.2023 Euro</b>	<b>Aufl. 2024 Euro</b>	<b>Aufl. Rest 31.12.2024 Euro</b>
Kanal und Sonderbauwerke	2.895.654,40	71.724,68	2.936.433,72	71.724,73	2.936.433,72	71.724,78	2.864.708,94
Kläranlage	713.457,42	53.284,92	660.172,50	53.284,93	660.172,50	53.284,94	606.887,56
<b>Summe Zuschüsse und Beiträge</b>	<b>3.609.111,82</b>	<b>125.009,60</b>	<b>3.596.606,22</b>	<b>125.009,66</b>	<b>3.596.606,22</b>	<b>125.009,72</b>	<b>3.471.596,50</b>

## Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen (Kanalisation u. Sonderbauwerke)

Anschaffungs- und Herstellungskosten	2023	2024
	Euro	Euro
Zugänge AHK		
Sanierung Abwasserkanäle EKVO (ND: 50 Jahre)	50.000,00	50.000,00
Kanal Schnurgasse (ND: 50 Jahre)	650.000,00	0,00
Kanal Möttauer Straße (ND: 50 Jahre)	0,00	30.000,00
Regenrückhaltung "In der Griedelbach" (ND: 40 Jahre)	0,00	600.000,00
Regenwasserkanal Birkenwiesenweg (ND: 65 Jahre)	69.000,00	0,00
Schmutzwasserpumpen (ND: 9 Jahre)	5.000,00	5.000,00
<b>Summe Zugänge AHK</b>	<b>774.000,00</b>	<b>685.000,00</b>

Kalkulatorische Kosten	2023	2024
<b>Abschreibung</b>	<b>AfA-Satz</b>	
Zugang AHK		774.000,00 685.000,00
Erhöhung AfA	2,00%	3.870,00 18.905,00
<b>AfA Zugang</b>		<b>3.870,00 18.905,00</b>
<b>Abschreibung</b>	<b>AfA-Satz</b>	
Zugang AHK		0,00 0,00
Erhöhung AfA	nicht abschreibbar	0,00 0,00
<b>AfA Zugang</b>		<b>0,00 0,00</b>
<b>AfA Bestand lt. Anlage 4</b>	<b>247.862,38</b>	<b>246.023,21</b>

<b>AfA gesamt</b>	<b>251.732,38</b>	<b>264.928,21</b>
-------------------	-------------------	-------------------

Zuschüsse und Beiträge	2023	2024
Zugänge Zuschüsse und Beiträge		
Abwasserbeiträge	0,00	0,00
Berechnungszeitraum erwartet	75.000,00	0,00
<b>Summe Zugänge Zuschüsse</b>	<b>75.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Auflösung</b>		
Zugang Zuschüsse und Beiträge	0,00	0,00
Erhöhung Auflösung	1.500,00	0,00
<b>Auflösung Zugang</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Auflösungen lt. Anlage 4</b>	<b>71.724,73</b>	<b>71.724,78</b>

<b>Auflösung gesamt</b>	<b>73.224,73</b>	<b>71.724,78</b>
-------------------------	------------------	------------------

Kalkulatorische Kosten	2023	2024
<b>Verzinsung</b>		
> Zugang AHK	774.000,00	685.000,00
> AfA Zugang	-3.870,00	-18.905,00
> Restbuchwert AHK Zugang	770.130,00	666.095,00
> Restbuchwert AHK Bestand lt. Anlage 4	6.145.512,30	5.899.489,09
> Restbuchwert AHK gesamt	6.915.642,30	6.565.584,09
Zugang Zuschüsse und Beiträge	0,00	0,00
Auflösung Zugang	0,00	0,00
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge Zugang	0,00	0,00
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge Bestand lt. Anlage 4 (exklusive öffentliche Zuschüsse)	2.324.783,58	2.283.934,54
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge gesamt	2.324.783,58	2.283.934,54
<b>Zinsbasis</b>	<b>4.590.858,72</b>	<b>4.281.649,55</b>

<b>Zins</b>	<b>4,0%</b>	<b>183.634,35</b>	<b>171.265,98</b>
-------------	-------------	-------------------	-------------------

## Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen (Kläranlage)

Anschaffungs- und Herstellungskosten	2023	2024
	Euro	Euro
<b>Zugänge AHK</b>		
Schmutzwasserpumpen (ND: 9 Jahre)	5.000,00	5.000,00
Zulaufmessung Kläranlage Brandoberndorf (ND: 8 Jahre)	0,00	30.000,00
Prozessleittechnik Kläranlage Brandoberndorf (ND: 25 Jahre)	50.000,00	0,00
Gebläse (ND: 10 Jahre)	0,00	30.000,00
Notstromaggregate (ND: 20 Jahre)	80.000,00	0,00
Phosphatfällung Kraftsolms (ND: 10 Jahre)	0,00	3.000,00
<b>Summe Zugänge AHK</b>	<b>135.000,00</b>	<b>68.000,00</b>

Kalkulatorische Kosten	2023	2024
<b>Abschreibung</b>		
Zugang AHK	135.000,00	68.000,00
Erhöhung AfA (10%)	3.375,00	15.200,00
<b>AfA Zugang</b>	<b>3.375,00</b>	<b>18.575,00</b>
<b>AfA Bestand lt. Anlage 4</b>	<b>140.681,56</b>	<b>139.547,87</b>

<b>AfA gesamt</b>	<b>144.056,56</b>	<b>158.122,87</b>
-------------------	-------------------	-------------------

Zuschüsse und Beiträge	2023	2024
Zugänge Zuschüsse und Beiträge		
> es werden keine Zuschüsse im Berechnungszeitraum erwartet	0,00	0,00
<b>Summe Zugänge Zuschüsse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Auflösung</b>		
Zugang Zuschüsse	0,00	0,00
Erhöhung Auflösung	0,00	0,00
<b>Auflösung Zugang</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Auflösungen lt. Anlage 4</b>	<b>53.284,93</b>	<b>53.284,94</b>
---------------------------------	------------------	------------------

<b>Auflösung gesamt</b>	<b>53.284,93</b>	<b>53.284,94</b>
-------------------------	------------------	------------------

Kalkulatorische Kosten	2023	2024
<b>Verzinsung</b>		
> Zugang AHK	135.000,00	203.000,00
> AfA Zugang	-3.375,00	-18.575,00
> Restbuchwert AHK Zugang	131.625,00	184.425,00
> Restbuchwert AHK Bestand lt. Anlage 4	1.586.243,28	1.446.695,41
> Restbuchwert AHK gesamt	<b>1.717.868,28</b>	<b>1.631.120,41</b>
Zugang Zuschüsse und Beiträge	0,00	0,00
Auflösung Zugang	0,00	0,00
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge Zugang	0,00	0,00
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge Bestand lt. Anlage 4 (exklusive öffentliche Zuschüsse)	0,00	0,00
Auflösungsrest Zuschüsse und Beiträge gesamt	0,00	0,00

<b>Zinsbasis</b>	<b>1.717.868,28</b>	<b>1.631.120,41</b>
------------------	---------------------	---------------------

<b>Zins</b>	<b>4,0%</b>	<b>68.714,73</b>	<b>65.244,82</b>
-------------	-------------	------------------	------------------

## Berechnung Ergebnisvorträge 2019 bis 2022

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
<b>I. Ergebnisrechnung</b>				
Gebühren	1.009.842,90	1.029.789,61	1.066.238,06	962.813,13
Kostensatz	53.963,10	71.739,35	50.716,94	54.465,37
Auflösung Sonderposten	131.104,52	131.104,47	134.314,69	125.009,60
Sonstige Erträge	198,00	86,18	151,18	3.201,52
<b>Summe Erträge</b>	<b>1.195.108,52</b>	<b>1.232.719,61</b>	<b>1.251.420,87</b>	<b>1.145.489,62</b>
Personalaufwand	157.348,83	126.208,17	118.583,64	171.246,95
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Sach- und Dienstleistungen	311.212,80	293.252,62	295.644,15	393.174,34
Abschreibungen	380.359,59	401.655,58	405.089,26	299.622,80
Zuweisungen/Zuschüsse	31.874,63	32.759,00	33.832,25	35.000,86
Steueraufwendungen	26.563,12	27.816,11	27.082,16	25.947,08
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10,33	124,00	237,67	0,00
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>907.369,30</b>	<b>881.815,48</b>	<b>880.469,13</b>	<b>924.992,03</b>
<b>Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen Doppik</b>	<b>174.772,19</b>	<b>170.901,44</b>	<b>145.417,18</b>	<b>141.649,42</b>
<b>Verwaltungsergebnis lt. Ergebnisrechnung</b>	<b>112.967,03</b>	<b>180.002,69</b>	<b>225.534,56</b>	<b>78.848,17</b>
<b>II. Erläuterungen</b>				
<b>Berechnung der kalkulatorischen Abschreibung KAG</b>				
AfA lt. Anlagenbuchhaltung	380.359,59	390.725,06	405.089,26	299.622,80
zusätzliche Abschreibung RPA	29.593,88	29.593,88	29.593,88	29.593,88
zusätzliche Abschreibung EKVO	43.512,92	43.512,92	43.512,92	43.512,92
<b>kalkulatorische Abschreibung KAG</b>	<b>453.466,39</b>	<b>463.831,86</b>	<b>478.196,06</b>	<b>372.729,60</b>
<b>Berechnung der kalkulatorischen Zinsen KAG</b>				
Buchwert 31.12.	7.594.560,07	7.366.686,76	7.244.541,24	7.137.841,62
Abschläge Rechnungsprüfungsamt	590.867,14	561.273,26	531.679,38	502.085,50
Abschläge EKVO	645.085,60	601.572,68	558.059,76	514.546,84
Zuschüsse Beiträge	-3.225.255,21	-3.094.150,74	-3.609.111,82	-3.596.606,22
Bemessungsgrundlage	5.605.257,60	5.435.381,96	4.725.168,56	4.557.867,74
Zinssatz in %	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>Kalkulatorische Zinsen KAG</b>	<b>224.210,30</b>	<b>217.415,28</b>	<b>189.006,74</b>	<b>182.314,71</b>
<b>Berechnung der kalkulatorischen Zinsen Doppik</b>				
Buchwert 31.12.	7.594.560,07	7.366.686,76	7.244.541,24	7.137.841,62
Zuschüsse Beiträge	-3.225.255,21	-3.094.150,74	-3.609.111,82	-3.596.606,22
Bemessungsgrundlage	4.369.304,86	4.272.536,02	3.635.429,42	3.541.235,40
Zinssatz in %	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>Kalkulatorische Zinsen Doppik</b>	<b>174.772,19</b>	<b>170.901,44</b>	<b>145.417,18</b>	<b>141.649,42</b>
<b>III. Ergebnisermittlung nach KAG</b>				
Ergebnis lt. Doppik	112.967,03	180.002,69	225.534,56	78.848,17
minus Differenz AfA Doppik/ KAG	-73.106,80	-73.106,80	-73.106,80	-73.106,80
minus Differenz kalkulatorische Zinsen Doppik/KAG	-49.438,11	-46.513,84	-43.589,57	-40.665,29
<b>IV. Ergebnis nach KAG</b>	<b>-9.577,88</b>	<b>60.382,05</b>	<b>108.838,19</b>	<b>-34.923,92</b>
<b>V. Summe Ergebnisse der Jahre 2019 bis 2022</b>				
				<b>124.718,44</b>
			davon Anteil Schmutzwasser:	<b>99.556,49</b>
			davon Anteil Niederschlagswasser:	<b>25.161,94</b>
<b>VI. Ermittlung der jährlichen Verlustvorträge 2021 bis 2024*</b>				
		Schmutzwasser:	Niederschlagswasser:	
		<b>2023</b>	<b>13.270,17</b>	<b>3.353,91</b>
		<b>2024</b>	<b>13.270,17</b>	<b>3.353,91</b>
		<b>2025</b>	<b>24.889,12</b>	<b>6.290,49</b>
		<b>2026</b>	<b>24.889,12</b>	<b>6.290,49</b>

\* Verluste bzw. Unterdeckungen werden in Absprache mit der Gemeinde Waldsolms auf vier Jahre zu je 25% verteilt.

\*\* Die Verlustvorträge 2023 und 2024 enthalten Verlustvorträge gemäß Gutachten 2021/2022 in Höhe von insgesamt je Euro 14.555,53.