

Samtgemeinde Oderwald

Gebührenkalkulation

für die

öffentliche Wasser- versorgung

der Jahre 2015-2016

Stand: Dezember 2014



Kommunale Kalkulationen GmbH
Hildesheimer Straße 265-267
30519 Hannover
Tel.: 0511-8759163
Fax: 0511-8759100
Internet: www.komkal.de
E-Mail: mail@komkal.de

Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. Auftrag	3
II. Rechtliche Grundlagen	4
III. Rechnerischer Teil	
-Übersicht über die Gebührensätze	6
-Ermittlung der Wassergebühr bei Ansatz von Fremdzinsen	7
-Ermittlung der Wassergebühr bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung	8
Anlagen	
1.1 Aufwendungen	9
1.2 Erlöse	10
2.1 Abschreibungen	11
2.2 Verzinsung	12
2.3 Auflösungen	13
3 Grundgebühr	14
4 Leistungseinheiten	15
5 Anlagenachweis	16
6 Abkürzungsverzeichnis	17

I. Auftrag

Die Samtgemeinde Oderwald erteilte uns mit E-Mail vom 08.10.2014 den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für die öffentliche Wasserversorgung der Jahre 2015 und 2016 zu erstellen.

Grundlage dieser Gebührenkalkulation waren u. a. folgende Unterlagen, die wir von der Samtgemeinde zur Verfügung gestellt bekamen:

- Wirtschaftspläne 2014
- Gebührenkalkulation 2013-2014 – Eigenbetrieb Wasserversorgung
- Aktuelle Wasserabgabensatzung
- Entwicklung Anlagevermögen
- Jahresabschlüsse 2013
- Zusammenstellungen der Beiträge und Zuschüsse

Auf der Grundlage dieser Unterlagen haben wir eine Gebührenkalkulation nach den Vorgaben des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 23. Januar 2007 durchgeführt.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Hannover, im Dezember 2014

Dr. Halter

Geschäftsführer und Fachanwalt für Verwaltungsrecht

II. Rechtliche Grundlagen

Die Gemeinden erheben nach § 5 Abs. 1 NKAG als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren, soweit nicht ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen.

Die Kosten der Einrichtungen sind gemäß § 5 Abs. 2 NKAG nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Der Gebührenberechnung kann ein Kalkulationszeitraum zugrunde gelegt werden, der drei Jahre nicht übersteigen soll.

Die Samtgemeinde hat sich hier für einen zweijährigen Kalkulationszeitraum (2015-2016) entschieden.

Zu den Kosten gehören nach § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG u. a. Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, Abschreibungen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen sind, sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals; bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht. Der Berechnung der Abschreibungen kann der Anschaffungs- oder Herstellungswert oder der Wiederbeschaffungszeitwert zugrunde gelegt werden.

Die Samtgemeinde Oderwald hat sich für eine Berechnung der Abschreibungen nach Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten und für eine Berechnung der Zinsen nach tatsächlichen Zinskosten entschieden.

Vorjahresergebnisse waren lt. Angaben der Verwaltung nicht zu berücksichtigen.

- rechnerischer Teil -

Errechnete Gebührensätze

Die kostendeckende Gebühr (Gebührenobergrenze) für die zentrale öffentliche Wasserversorgung im Gebiet der Samtgemeinde Oderwald beträgt (Höchstgrenze, ohne MwSt.) bei unveränderter Grundgebühr:

Jahr	2015 €/m ³	2016 €/m ³	2015/2016 €/m ³
	2,09	2,11	2,10

nachrichtlich: derzeitige Gebührenhöhe

2,10

Gebührenhöhe bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung

	2,25	2,30	2,28
--	-------------	-------------	-------------

Ermittlung des Wassergebühr

bei Ansatz von Fremdzinsen

Bezeichnung	2015 €	2016 €	2015/2016 €
1. laufende Aufwendungen <i>(siehe Anlage 1.1)</i> <i>abzüglich</i> laufende Erlöse <i>(siehe Anlage 1.2)</i>	410.000	417.100	827.100
	-8.000	-8.100	-16.100
2. kalkulatorische Abschreibungen <i>(siehe Anlage 2.1)</i>	140.635	145.134	285.769
3. Fremdzinsen <i>(siehe Anlage 2.3)</i>	82.000	75.000	157.000
Zwischensumme	624.635	629.134	1.253.769
Deckungsbedarf A	624.635	629.134	1.253.769
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühr <i>(siehe Anlage 3)</i>	-90.144	-90.144	-180.288
Deckungsbedarf B (ohne Berücksichtigung von Vorjahresergebnissen)	534.491	538.990	1.073.481
Vorjahresergebnisse <i>werden nicht berücksichtigt</i>			
Deckungsbedarf C	534.491	538.990	1.073.481

Leistungseinheiten <i>(siehe Anlage 5)</i>	255.000 m ³	255.000 m ³	510.000 m ³
--	------------------------	------------------------	------------------------

Benutzungsgebühr netto €/m ³ Frischwasserbezug	2,096043137	2,113686275	2,104864706
---	-------------	-------------	-------------

Ermittlung des Wassergebühr

bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung

Bezeichnung	2015 €	2016 €	2015/2016 €
1. laufende Aufwendungen <i>(siehe Anlage 1.1)</i> <i>abzüglich</i> laufende Erlöse <i>(siehe Anlage 1.2)</i>	410.000	417.100	827.100
	-8.000	-8.100	-16.100
2. kalkulatorische Abschreibungen <i>(siehe Anlage 2.1)</i>	140.635	145.134	285.769
3. Fremdzinsen <i>(siehe Anlage 2.2)</i>	122.893	123.429	246.322
Zwischensumme	665.528	677.563	1.343.091
Deckungsbedarf A	665.528	677.563	1.343.091
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühr	-90.144	-90.144	-180.288
Deckungsbedarf B (ohne Berücksichtigung von Vorjahresergebnissen)	575.384	587.419	1.162.803
Vorjahresergebnisse <i>werden nicht berücksichtigt</i>			
Deckungsbedarf C	575.384	587.419	1.162.803

Leistungseinheiten <i>(siehe Anlage 3)</i>	255.000 m ³	255.000 m ³	510.000 m ³
--	------------------------	------------------------	------------------------

Benutzungsgebühr netto €/m ³ Frischwasserbezug	2,256407843	2,303603922	2,280005882
---	-------------	-------------	-------------

Anlage 1.1

Aufwendungen

Bezeichnung	2014	2015	2016
<i>angenommene Preissteigerung</i>			2%
Aufwendungen f. RHB und bezogenen Waren	0	1.000	0
Verbrauch Wasser/Strom	0	0	0
Verbrauch Gas	1.000	0	0
Einkauf Wasser Purena	51.000	50.000	51.000
Einkauf Wasser Harzwasserwerke	47.000	46.000	46.900
Einkauf Wasser Salzgitter AG	120.000	128.000	130.600
Unterhaltung Gebäude und baul. Anlagen	0	0	0
Unterhaltung Rohrleitung	82.000	60.000	61.200
Unterhaltung Betriebseinrichtungen	5.000	5.000	5.100
Verwaltungskosten an die Samtgemeinde	94.000	90.000	91.800
Versicherungen	4.000	0	0
Fuhrpark	5.000	5.000	5.100
Reisekosten Arbeitnehmer	2.000	2.000	2.000
Postaufwand, Fracht und ähnl. Aufwendungen	0	0	0
Telefon	0	500	500
Bürobedarf		500	500
Zeitschriften, Bücher	1.000	1.000	1.000
Rechts- und Beratungskosten	1.000	1.000	1.000
Abschluss- und Prüfungskosten	10.000	12.000	12.200
Buchführungskosten	0	3.000	3.100
allg. Betriebsaufwendungen	8.000	5.000	5.100
sonstige Steuern	0	0	0
Summe Betriebsaufwendungen	431.000	410.000	417.100

Anlage 1.2

Erlöse

Bezeichnung	2014	2015	2016
<i>angenommene Preissteigerung</i>			2%
<u>Umsatzerlöse</u>			
Kostenerstattungen	3.000	0	0
Verwaltungsgebühren	1.000	1.000	1.000
sonstige Erlöse Wasser	6.000	4.000	4.100
Grundgebühr			
<u>sonstige betriebliche Erträge</u>			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.000	1.000	1.000
sonstige Umsatzerlöse Wasserversorgung		1.000	1.000
sonstiger Zinsertrag	2.000	1.000	1.000
Summen	14.000 €	8.000 €	8.100 €

Anlage 2.1

Kalkulatorische Abschreibungen

Bezeichnung	AHK	AfA-Satz %	Abschreibung für das Jahr		
			2014	2015	2016
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	5.710		32	32	32
Verteilungsanlagen	5.927.074		128.373	128.373	128.373
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.425		1.054	1.054	1.054
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.053		0	0	0
Beteiligungen	51.386		0	0	0
Stand 31.12.2013	6.011.648		129.459	129.459	129.459

Zugänge

Zugänge werden zur Mitte des Jahres angenommen, daher wird für das Jahr des Zugangs nur hälftige AfA berechnet

<u>Zugänge 2014</u>					
Wasserversorgung Cramme	25.000	2,5%	313	625	625
Leitungsbau allgemein	15.000	2,5%	188	375	375
Wasserversorgung Ohrum Okerstraße	54.000	2,5%	675	1.350	1.350
Wasserversorgung Ohrum Grasweg	88.000	2,5%	1.100	2.200	2.200
Ortsnetz Börßum	30.000	2,5%	375	750	750
Wasserversorgung Heiningen Hopfengarten II	45.000	2,5%	563	1.125	1.125
Ortsnetz Dorstadt	30.000	2,5%	375	750	750
Anschaffung bewegl. Inventar	5.000	10,0%	250	500	500
Summe Zugänge 2014	292.000		3.839	7.675	7.675
<u>Zugänge 2015</u>					
Wasserversorgung Heiningen Hopfengarten II	45.000	2,5%		563	1.125
Wasserversorgung Ortsnetz Dorstadt	175.000	2,5%		2.188	4.375
Ortsnetz Börßum	30.000	2,5%		375	750
Anschaffung von bewegl. Inventar	5.000	10,0%		250	500
Leitungsbau allgemein	10.000	2,5%		125	250
Summe Zugänge 2015	265.000			3.501	7.000
<u>Zugänge 2016</u>					
Wasserversorgung Ortsnetz Dorstadt	50.000	2,5%			625
Anschaffung von bewegl. Inventar	5.000	10,0%			250
Leitungsbau allgemein	10.000	2,5%			125
Summe Zugänge 2016	65.000				1.000
Gesamtsumme	6.633.648		133.298	140.635	145.134

Anlage 2.3

Auflösungen

Bezeichnung	AHK	AfA-Satz %	Abschreibung für das Jahr		
			2014	2015	2016
Baukostenzuschüsse bis 2002	134.678		2.694	2.694	2.694
Sonderposten für Investitionszuschüsse ab 2003 (Beiträge)	177.523		8.877	8.877	8.877
Stand 31.12.2013	312.201		11.571	11.571	11.571

Zugänge

<u>Zugänge 2014</u>					
Baukostenzuschüsse	18.000	2,0%	180	360	360
Summe Zugänge 2014	18.000		180	360	360
<u>Zugänge 2015</u>					
Baukostenzuschüsse	18.000	2,0%		180	360
Summe Zugänge 2015	18.000			180	360
<u>Zugänge 2016</u>					
Baukostenzuschüsse	15.000	2,0%			150
Summe Zugänge 2016	15.000				150
Gesamtsumme			11.751	12.111	12.441

Anlage 3

Grundgebühr

voraussichtliche Einnahmen aus Grundgebühr:

Hauswasser- zähler	Anzahl	jährliche Grundgebühr ohne USt. €	2015	2016
QN				
2,5	2386	36,00	85.896	85.896
6	41	72,00	2.952	2.952
10	12	108,00	1.296	1.296
			90.144	90.144

Anlage 4

Leistungseinheiten (Frischwassermengen)

2011	2012	2013	durchschn. Verbrauch
266.374 m ³			266.374 m ³
<p>Es werden in den nächsten zwei Jahren keine Einwohnerzugänge erwartet Unter der Berücksichtigung des Verbrauchs der Vorjahre werden folgende Wassermengen angenommen:</p>			
Prognose für die Jahre		2015	2016
		255.000 m³	255.000 m³

Anlage 5

Entwicklung des Anlagevermögens

Stand 31.12.2013 Bezeichnung	AHK	AFA	RBW
<u>Herstellungskosten</u>			
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	5.709,97	32,00	1.018,50
Verteilungsanlagen	5.927.074,36	128.373,39	4.004.032,50
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.425,25	1.053,60	686,50
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.053,15		2.053,15
Beteiligungen	51.386,08		51.386,08
	6.011.648,81	129.458,99	4.059.176,73
<u>Beiträge und Zuschüsse</u>			
Baukostenzuschüsse bis 2002	134.677,79	2.693,56	117.587,68
Investitionszuschüsse	177.522,76	8.877,00	56.857,09
	312.200,55	11.570,56	174.444,77

Verzeichnis der Abkürzungen

AfA	Absetzung für Abnutzung (Abschreibung)
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AV	Anlagevermögen
KAG	Kommunalabgabengesetz
RBW	Restbuchwert