

# Gebührenkalkulation der Wasserversorgung Vorausskalkulation 2019/2020

Präsentation der Kalkulationsergebnisse  
Betriebsausschuss des Eigenbetriebes der Samtgemeinde Oderwald am  
04. Dezember 2018



# Agenda

**1. Auftrag**

**2. Rechtliche Grundlagen**

**3. Auftragsdurchführung**

**4. Vorkalkulation 2019/2020**



# Auftrag

- Vorkalkulation 2019/2020
  - Ermittlung des für den Kalkulationszeitraum 2019/2020 voraussichtlich kostendeckenden Gebührensatz
  - Ermittlung einer Verbrauchs- und einer Grundgebühr

# Rechtliche Grundlagen

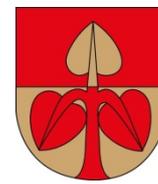
## § 5 NKAG - Benutzungsgebühren

- Benutzungsgebühren werden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen oder Anlagen erhoben, sofern nicht ein privatrechtliches Entgelt erhoben wird.
- Das dabei zu Grunde gelegte Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken, aber nicht übersteigen.
- Gem. § 5 Abs. 2 NKAG sind Kosten die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten.
- Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes sind innerhalb der auf ihre Feststellung folgenden drei Jahre auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden.

# Auftragsdurchführung

## Grundsätze der vorliegenden Kalkulationen

- Kalkulationsansätze
  - Berücksichtigung eines zweijährigen Kalkulationszeitraums
  - Ausgleich der Kostenüberdeckungen bzw. –Unterdeckungen im folgenden Kalkulationszeitraum
- Datengrundlagen
  - Wirtschaftspläne 2018 - 2019
  - Jahresabschluss zum 31.12.2017
  - Vorgaben zu den Kalkulationsmaßstäben (Prognosewerte)
  - Nachkalkulationen 2015 - 2016
  - Vorkalkulation 2017 - 2018



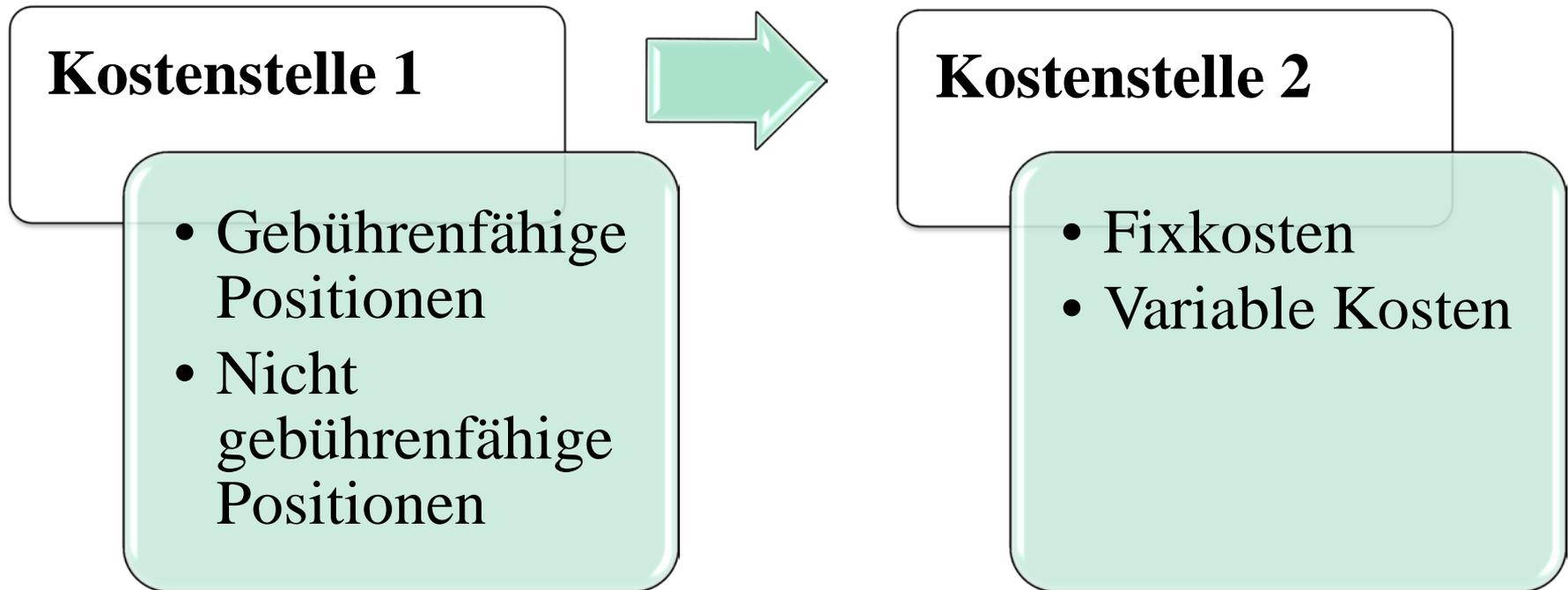
# Auftragsdurchführung

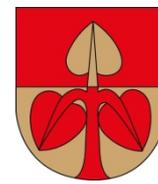
## Vorgehensweise zur Erstellung der Kalkulationen:

1. Übernahme der Posten aus den Wirtschaftsplänen
  2. Hochrechnung der Posten aus den Wirtschaftsplänen
  3. Eliminierung der nicht gebührenfähigen Aufwendungen
- ...

# Auftragsdurchführung

## Kostenstellenzuordnung





# Auftragsdurchführung

## Vorgehensweise zur Erstellung der Kalkulationen:

1. Übernahme der Posten aus den Wirtschaftsplänen
  2. Hochrechnung der Posten aus den Wirtschaftsplänen
  3. Eliminierung der nicht gebührenfähigen Aufwendungen
  4. Berechnung weiterer berücksichtigungsfähiger Kosten
- ...

# Auftragsdurchführung

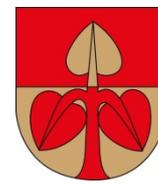
## Berechnung weiterer berücksichtigungsfähiger Kosten

### Abschreibungen:

- auf Basis der mutmaßlichen Nutzungsdauer
- Hochrechnung der Abschreibungen anhand des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 auf die Jahre 2019 und 2020

### Zinsaufwand:

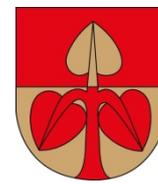
- gem. § 5 Abs. 2 NKAG kann eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals als kalkulatorische Kosten einbezogen werden
- auf den Ansatz kalkulatorischer Zinsen wird verzichtet, stattdessen werden die voraussichtlichen Fremdkapitalzinsen angesetzt



# Auftragsdurchführung

## Vorgehensweise zur Erstellung der Kalkulationen:

1. Übernahme der Posten aus den Wirtschaftsplänen
2. Hochrechnung der Posten aus den Wirtschaftsplänen
3. Eliminierung der nicht gebührenfähigen Aufwendungen
4. Berechnung weiterer berücksichtigungsfähiger Kosten
5. Ermittlung der Verbrauchsgebühr
6. Ermittlung der Grundgebühr



# Auftragsdurchführung

## Ermittlung der Verbrauchsgebühr

- Gebührenfähige Kosten abzüglich gebührenmindernde Erträge
- Ausgleich der Über- und Unterdeckungen der Vorjahre

→ Deckungsbedarf

# Auftragsdurchführung

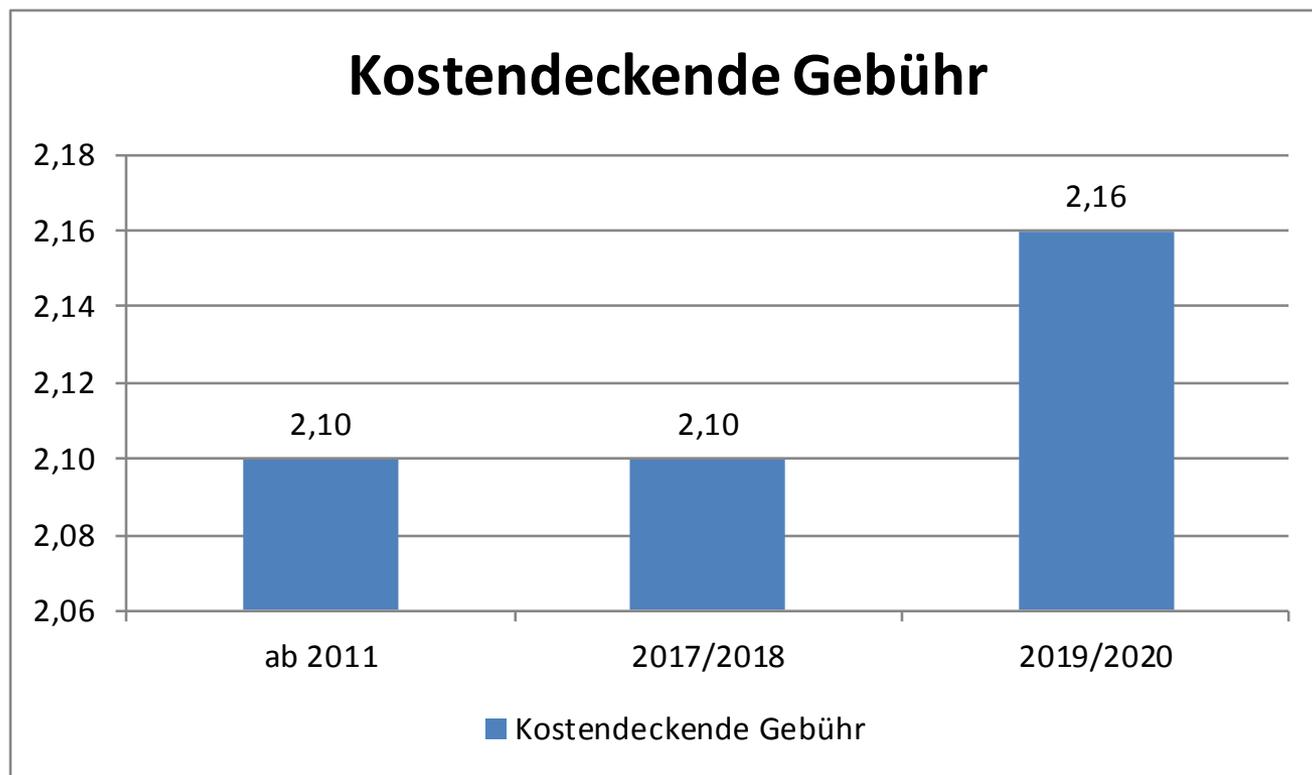
## Ermittlung der Grundgebühr

- dient der Deckung verbrauchsunabhängiger Vorhaltekosten (Fixkosten)
- die Grundgebühr sollte höchstens 30 % der Fixkosten decken
- Ansatz von 30 % der Fixkosten
- Umlage der Fixkosten mittels Äquivalenzrechnung auf die Zählergrößen

# Vorausskalkulation 2019/2020

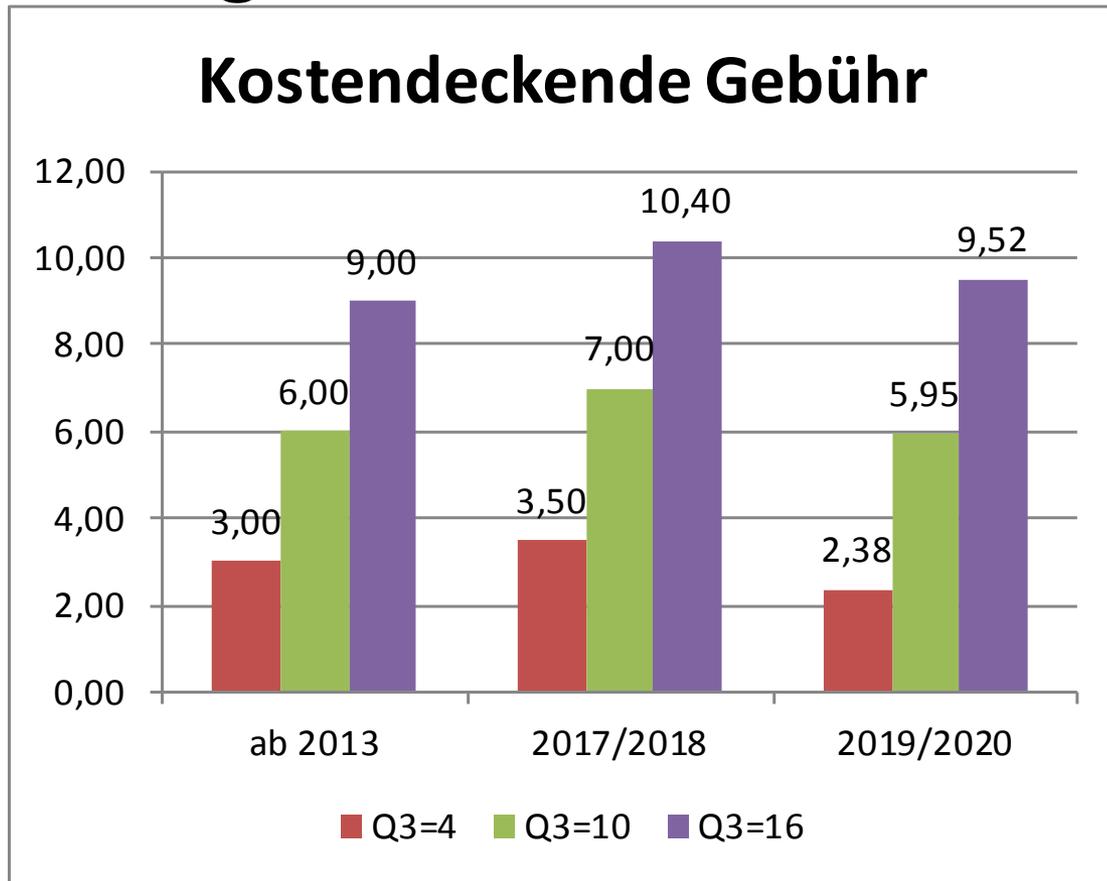
## Verbrauchsgebühr

– Kostendeckende Gebühr in Höhe von **2,16 €/m<sup>3</sup>**



# Vorausskalkulation 2019/2020

## Grundgebühr





# Vorausskalkulation 2019/2020

## Zusammenfassung der Kalkulationsergebnisse

	Gebührensatz 2019/2020	Gebührenveränderung absolut (Basis 2017/2018)
Verbrauchsgebühr	2,16€/m <sup>3</sup>	<b>0,06 €/m<sup>3</sup></b>
Grundgebühr Q <sub>3</sub> =4	2,38 €/m <sup>3</sup>	<b>-1,12 €/m<sup>3</sup></b>
Grundgebühr Q <sub>3</sub> =10	5,95 €/m <sup>3</sup>	<b>-1,05 €/m<sup>3</sup></b>
Grundgebühr Q <sub>3</sub> =16	9,52 €/m <sup>3</sup>	<b>-0,88 €/m<sup>3</sup></b>

## Ihre Fragen

