

Sitzung des Betriebsausschusses am 21. November 2022 Gebührenkalkulation

Samtgemeinde Bruchhausen-Vilsen
Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung
Hannes Homfeld

Gebührenkalkulation 23/24 - Grundlage u. Vorgehensweise

§ 5 Abs 1. und Abs. 2 NKAG:

Die Kommunen erheben als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren.

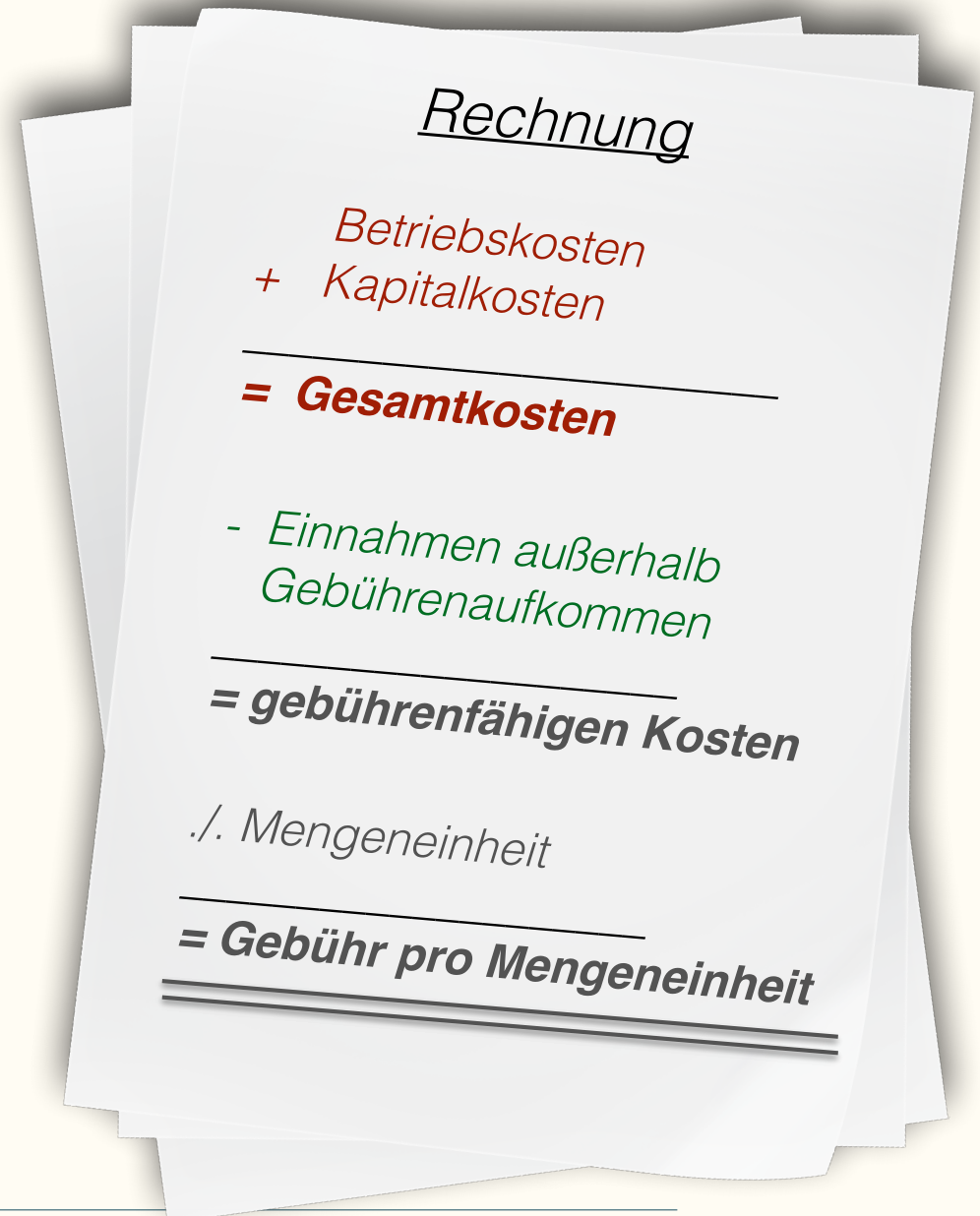
Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen (**Kostendeckungsprinzip**).

Aber:

Gebührenkalkulation 2023/2024 steht unter besonderen Rahmenbedingungen.

a) § 2b UStG

b) Entwicklung Gebührensätze



Rahmenbindungen für die Gebührenkalkulation

Einführung § 2b Umsatzsteuergesetz (ab dem 01.01.2023):

Privatrechtlich
(grundsätzlich steuerpflichtig,
§ 2 Abs. 1 UStG)

Öffentlich-rechtlich
(Möglichkeit Nichtbesteuerung
§ 2b Abs. 1 UStG)

Zwischen SG und Abwasserkunde
besteht ein Abwasserentsorgungsvertrag
(=privatrechtliches Rechtsverhältnis)

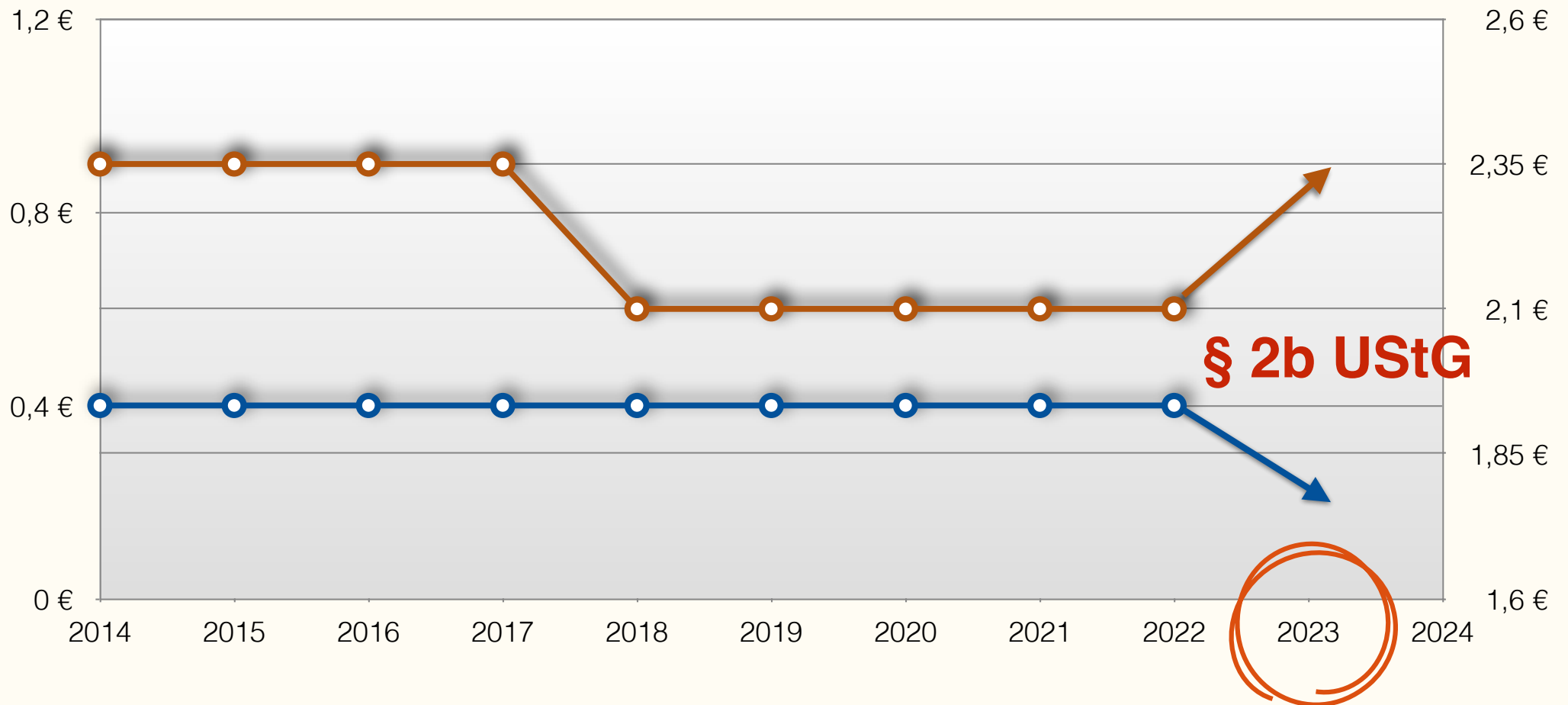
Umsatzsteuerpflicht
würde zu einer Mehrbelastung für den
privaten Endkunden führen (...ohne dass
1m³ mehr Abwasser eingeleitet wurde.)

Steigerung ca. 10 %!!

Vermeidung UST-Pflicht
durch Veränderung
des Rechtsverhältnisses vom
Vertragsverhältnis
auf öffentlich-rechtliches
Benutzungs-Verhältnis

Rahmenbindungen für die Gebührenkalkulation

Entwicklung der Schmutz- und Niederschlagswassergebühr :



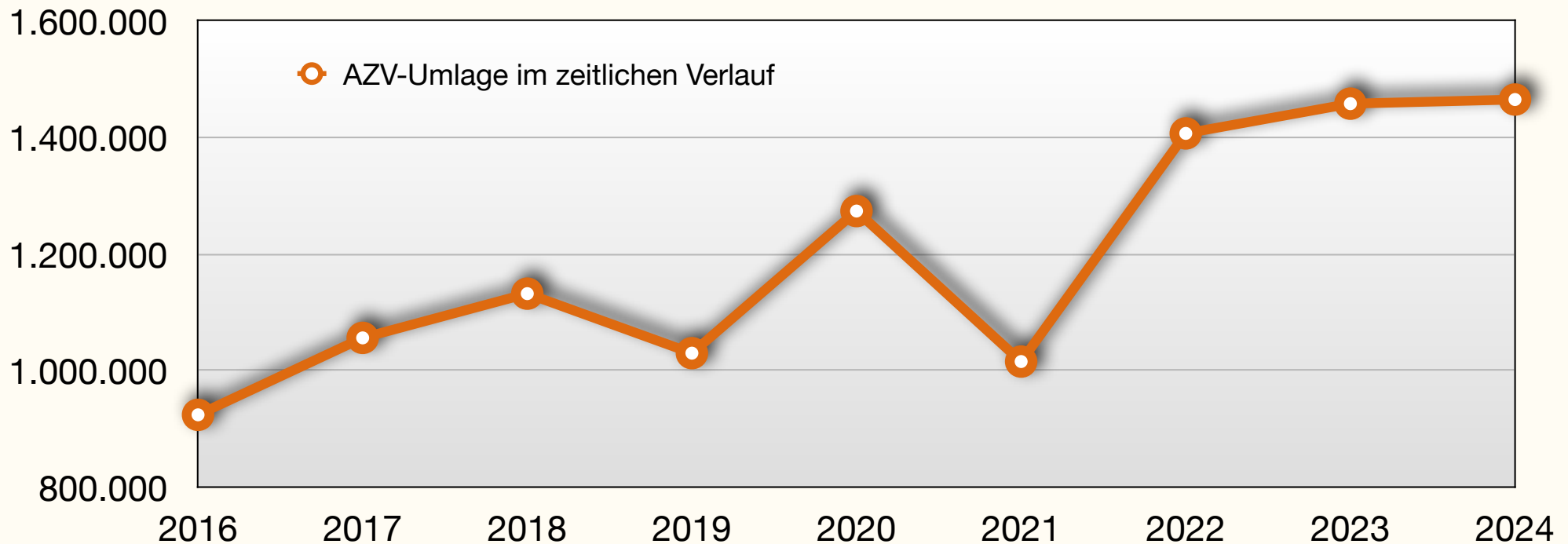
Gebührenkalkulation 2023/2024

Kostenart	Schmutzwasser		Niederschlagswasser	
	2023 €	2024 €	2023 €	2024 €
Ausgaben				
Betriebskosten				
1. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	628.500	675.500	81.200	88.200
2. Transferaufwendungen	1.457.500	1.464.600	-	-
3. sonstige ordentliche Aufwendungen	366.000	376.500	92.400	95.000
Summe Betriebskosten	2.452.000	2.516.600	173.600	183.200
Kapitalkosten				
1. kalkulatorische Abschreibung	1.014.816	1.019.489	193.162	195.723
2. kalkulatorische Verzinsung	190.147	181.409	32.736	34.485
Summe Kapitalkosten	1.204.963	1.200.898	225.898	230.208
Summe Ausgaben	3.656.963	3.717.498	399.498	413.408
Einnahmen				
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2018 und 2019	13.201	13.201	- 5.917	- 5.917
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2020 und 2021	65.693	65.693	25.760	25.760
2. Auflösungserträge aus Sonderposten	679.388	681.964	164.093	164.093
3. Zinserträge			-	-
4. Verschmutzungszuschläge	65.000	65.000	-	-
5. Sonstige Erträge	23.600	23.600	-	-
Summe Einnahmen	846.881	849.457	183.936	183.936
Summe der entgeltfähigen Gesamtkosten	2.810.082	2.868.041	215.562	229.472

Gebührenkalkulation Betriebskosten

Aufwendungen SDL	SW 2023 in Euro	SW 2024 in Euro	NW 2023 in Euro	NW 2024 in Euro
Unterhaltung Pumpwerke	85.000	75.000	---	---
Unterhaltung DRL/FSL	240.000	155.000	---	---
Bewirtschaftungskosten	210.000	360.000	---	---
Betriebsaufwendungen	40.000	45.000	5.000	6.000
Zählerentgelte	42.000	42.000	---	---
Unterhaltung RW-Kanäle	---	---	60.000	65.000
Unterhaltung RRB	---	---	15.000	17.000
Gesamt	617.000	677.000	80.000	88.000

Gebührenkalkulation Betriebskosten



Sonstige Aufwend.	SW 2023	NW 2023	Bemerkung
Personalkosten	157.600 Euro	52.200 Euro	Tarifierhöhung 4% in 2023, 3% in 2024
Bauhofkosten	192.400 Euro	34.100 Euro	Verrechnungssatz 47 Euro (VJ 45 Euro)
Geschäftsaufwend.	16.000 Euro	6.100 Euro	Allgemeine Steigerung 5 %
Gesamt:	366.000 Euro	92.400 Euro	

Gebührenkalkulation 2023/2024

Kostenart	Schmutzwasser		Niederschlagswasser	
	2023 €	2024 €	2023 €	2024 €
Ausgaben				
Betriebskosten				
1. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	628.500	675.500	81.200	88.200
2. Transferaufwendungen	1.457.500	1.464.600	-	-
3. sonstige ordentliche Aufwendungen	366.000	376.500	92.400	95.000
Summe Betriebskosten	2.452.000	2.516.600	173.600	183.200
Kapitalkosten				
1. kalkulatorische Abschreibung	1.014.816	1.019.489	193.162	195.723
2. kalkulatorische Verzinsung	190.147	181.409	32.736	34.485
Summe Kapitalkosten	1.204.963	1.200.898	225.898	230.208
Summe Ausgaben	3.656.963	3.717.498	399.498	413.408
Einnahmen				
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2018 und 2019	13.201	13.201	- 5.917	- 5.917
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2020 und 2021	65.693	65.693	25.760	25.760
2. Auflösungserträge aus Sonderposten	679.388	681.964	164.093	164.093
3. Zinserträge			-	-
4. Verschmutzungszuschläge	65.000	65.000	-	-
5. Sonstige Erträge	23.600	23.600	-	-
Summe Einnahmen	846.881	849.457	183.936	183.936
Summe der entgeltfähigen Gesamtkosten	2.810.082	2.868.041	215.562	229.472

Ermittlung der Eigenkapitalverzinsung

	Schmutzwasser		Niederschlagswasser	
	2023 €	2024 €	2023 €	2024 €
Restbuchwert 1.1. des Anlagevermögens:	16.255.919,00	15.667.904,00	4.922.906,00	5.024.744,00
Restwerte 1.1. SoPo:	- 4.650.947,00	- 4.056.559,00	- 1.533.553,00	- 1.369.460,00
Aufgewandtes Kapital:	11.604.972,00	11.611.345,00	3.389.353,00	3.655.284,00
durch Eigenmittel finanziertes aufgewandtes Kapital:	5.470.234,00	5.487.748,00	2.919.339,00	3.055.091,00
durch Fremdkapital finanziertes aufgewandtes Kapital:	6.134.738,00	6.123.597,00	470.014,00	600.193,00
prozentuale Anteile:				
Eigenfinanzierung	47,1%	47,3%	86,1%	83,6%
Fremdfinanzierung	52,9%	52,7%	13,9%	16,4%
Ermittlung Mischzinssatz:				
Eigenkapitalkostensatz	0,700%	0,700%	0,700%	0,700%
Fremdkapitalkostensatz	2,475%	2,335%	2,617%	2,182%
Mischzinssatz	1,638%	1,562%	0,966%	0,943%
Ansatz Kalkulation	1,638%	1,562%	0,966%	0,943%
ergibt eine Gesamtverzinsung i.H.v. :	190.147,26	181.408,89	32.736,21	34.484,85

FKZ 2023: 163.000 Euro

EKZ: 60.000 Euro

Gebührenkalkulation 2023/2024

Kostenart	Schmutzwasser		Niederschlagswasser	
	2023 €	2024 €	2023 €	2024 €
Ausgaben				
Betriebskosten				
1. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	628.500	675.500	81.200	88.200
2. Transferaufwendungen	1.457.500	1.464.600	-	-
3. sonstige ordentliche Aufwendungen	366.000	376.500	92.400	95.000
Summe Betriebskosten	2.452.000	2.516.600	173.600	183.200
Kapitalkosten				
1. kalkulatorische Abschreibung	1.014.816	1.019.489	193.162	195.723
2. kalkulatorische Verzinsung	190.147	181.409	32.736	34.485
Summe Kapitalkosten	1.204.963	1.200.898	225.898	230.208
Summe Ausgaben	3.656.963	3.717.498	399.498	413.408
Einnahmen				
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2018 und 2019	13.201	13.201	- 5.917	- 5.917
1. Kostenüber-/unterdeckung der Jahre 2020 und 2021	65.693	65.693	25.760	25.760
2. Auflösungserträge aus Sonderposten	679.388	681.964	164.093	164.093
3. Zinserträge			-	-
4. Verschmutzungszuschläge	65.000	65.000	-	-
5. Sonstige Erträge	23.600	23.600	-	-
Summe Einnahmen	846.881	849.457	183.936	183.936
Summe der entgeltfähigen Gesamtkosten	2.810.082	2.868.041	215.562	229.472

Gebührenkalkulation 2023/2024

2018
SW: + 13.300 €
NW: - 17.800 €

2019
SW: + 39.500 €
NW: - 5.800 €

2020
SW: + 52.300 €
NW: + 35.000 €

2021
SW: 210.400 €
NW: 68.100 €

... werden berücksichtigt in folgenden Jahren:

2021	2022	2023	2024	2025	2026
	50 %	25 %	25 %		
	50 %	25 %	25 %		
		25 %	25 %	25 %	25 %
		25 %	25 %	25 %	25 %

Gebühren- kalkulation	SW 2023 in Euro	SW 2024 in Euro	NW 2023 in Euro	NW 2024 in Euro
2018	3.325	3.325	-4.450	-4.450
2019	9.875	9.875	-1.450	-1.450
2020	13.075	13.075	8.750	8.750
2021	52.600	52.600	17.025	17.025

Gesamtergebnis Gebührenkalkulation 23/24

Ermittlung des Abwasserpreises über die Kalkulationsperiode 2023 - 2024

		2023	2024	Summe/ Durchschnitt
Summe der entgeltfähigen Gesamtkosten	€	2.810.082	2.868.041	5.678.123
Abwassermenge	m³	1.202.446	1.218.823	2.421.269
Abwasserentgelt in € je m³		2,34	2,35	2,35

Ermittlung der Niederschlagswasserpreises über die Kalkulationsperiode 2023 - 2024

		2023	2024	Summe/ Durchschnitt
Summe der entgeltfähigen Gesamtkosten	€	215.562	229.472	445.034
versiegelte Fläche	m²	993.342	997.643	1.990.985
Niederschlagswasserentgelt in € je m³		0,22	0,23	0,22

Gebührenveränderungen

Schmutzwasser	2022 (2,10 Euro)	2023 (2,35 Euro)	Differenz
1-Personenhaushalt (45 cbm)	94,50 Euro	105,75 Euro	11,25 Euro
2-Personenhaushalt (90 cbm)	189,00 Euro	211,50 Euro	22,50 Euro
4-Personenhaushalt (180 cbm)	378,00 Euro	423,00 Euro	45,00 Euro

Niederschlagswasser	2022 (0,40 Euro)	2023 (0,22 Euro)	Differenz
Einfamilienhaus (300 qm)	120,00 Euro	66,00 Euro	- 54,00 Euro

Einordnung Schmutzwassergebühr im Vergleich

