



GÖKEN | POLLAK | PARTNER

WIRTSCHAFTSPRÜFUNG UND BERATUNG

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

**Gebühren- und Entgeltkalkulation für
Trink- und Schmutzwasser vom
01.01.2019 bis 31.12.2020 sowie
Nachberechnung
für den Zeitraum 1.10.2015 bis 30.09.2017**

Datum: 14. November 2018
Vortrag: Dipl.-Wirtsch.-jurist (FH) Bert Rosner
Anlass: Verbandsversammlung

Gliederung

1. Grundlagen

1. Einführung
2. Kalkulationsgrundlagen
3. Ermessensentscheidungen

2. Ergebnisse Schmutzwasserentsorgung

1. Ergebnisse der Nachberechnung 10/2015 bis 9/2017
2. Kosten Kalkulation und Vergleich Nachberechnung
3. Ergebnisse der Gebührenkalkulation 2019 bis 2020
4. Beispielrechnungen

3. Ergebnisse Trinkwasserversorgung

1. Ergebnis der Nachberechnung 10/2015 bis 9/2017
2. Kosten Kalkulation und Vergleich Nachberechnung
3. Ergebnis der Entgeltkalkulation 2019 bis 2020
4. Beispielrechnung

1. Grundlagen

1.1. Einführung

- Kommunalabgabengesetz für das Land Brandenburg (BrbKAG) vom 31. März 2004, zuletzt geändert mit Artikel 10 des Gesetzes zur Stärkung der kommunalen Zusammenarbeit vom 10. Juli 2014,
- Informativ: Verwaltungsvorschrift des Ministeriums des Innern zum Kommunalabgabengesetz für das Land Brandenburg vom 28. Dezember 2010 (VV-KAG), seit 31. Dezember 2012 außer Kraft

- **Kostendeckungsgrundsatz nach § 6 BrbKAG**
 - **Kostenüberschreitungsverbot und Kostendeckungsgebot:** das veranschlagte Gebühren-/Entgelt aufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtungen nicht überschreiten und in der Regel decken.
 - Die Benutzungsgebühren/-entgelte sind spätestens alle zwei Jahre neu zu kalkulieren:
 - Zeitraum vorliegende Kalkulation → 01.01.2019 bis 31.12.2020
 - Nachberechnungszeitraum → 01.10.2015 bis 30.09.2017
 - Kostenüberdeckungen aus der Nachberechnung **müssen** und Kostenunterdeckungen **können** im übernächsten Kalkulationszeitraum ausgeglichen werden.

1.2. Kalkulationsgrundlagen

➤ **Kostenbegriff:**

- Kosten sind die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten:

- **Betriebskosten:**

- betriebsbedingter Werteverzehr im Zusammenhang mit der erbrachten Leistung

- **Kalkulatorische Kosten:**

- kalkulatorische Abschreibung
 - kalkulatorische Verzinsung

davon abgesetzt werden:

- Beiträge (**Rückzahlung** von Altanschießerbeiträgen wurde in der vorliegenden Kalkulation bereits berücksichtigt)
 - Zuwendungen Dritter, soweit keine Gefährdung des Kapitaldienstes vorliegt
- **Kosten im Zusammenhang** mit rechtswidrig erlassenen Bescheiden sind nicht gebührenfähig, d. h. wurden nicht berücksichtigt

1.3. Ermessensentscheidungen

Prämissen

- Annahme eines Kalkulationszeitraumes von **zwei** Kalenderjahren,
- Entwicklung der Betriebskosten anhand der vorläufigen **Planwerte** des Jahres 2019,
- **Rückzahlung** aller rechtswidrig erlassenen und noch nicht bestandskräftigen Beitragsbescheide (**kleine Variante**) bereits kalkulatorisch in 2015 und 2016 berücksichtigt,
- Abzug der Fördermittel und Zuwendungen Dritter bei der Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen nur insoweit die Bedienung des Kapitalsdienstes nicht gefährdet ist,
- Annahme der Trinkwasser- und Schmutzwassermenge welche sich an den **Vorjahreswerten** orientiert, mit leichten Steigerungen durch Zuwachs an angeschlossene Einwohner
- kalkulatorische Verzinsung unter Annahme eines Zinssatzes im Trinkwasserbereich von 3,48 % und der Schmutzwasserentsorgung von 3,32 %

2. Ergebnisse Schmutzwasserentsorgung

2.1. Ergebnisse der Nachberechnung 10/2015 bis 9/2017

Tatbestände	Kostenüberdeckung (-)/ Kostenunterdeckung (+) 10/2015 bis 9/2017			in % gebühren- fähigen Kosten
Schmutzwasserentsorgung				
zentrale Schmutzwasserentsorgung				
einschließlich Fäkalwasser aus abflusslosen Sammelgruben	€	1.142.264		7,2
dezentrale Schmutzwasserentsorgung				
Fäkalschlamm aus Kleinkläranlagen	€	-		-

2.1. Ergebnisse der Nachberechnung

	vorherige Kalkulation Schmutzwasser- entsorgung Pro2000 T€	Nachberechnung Schmutzwasser- entsorgung T€	Abweichung T€
Kosten			
Betriebskosten	12.860	13.805	945
Betriebsführungsentgelt	3.313	4.770	1.457
Abwassereinleitungsentgelt	6.030	6.302	272
sonstige Materialkosten	3.396	2.583	- 813
sonstige Kosten	121	150	29
kalkulatorische Kosten	4.835	5.813	978
kalkulatorische Abschreibung	3.310	3.571	261
kalkulatorische Verzinsung	1.525	2.242	717
gebührenfähige Kosten	17.695	19.618	1.923
abzgl. Grundgebührenaufkommen	- 3.197	- 3.251	- 54
abzgl. Kostenüberdeckung	- 270	- 270	-
abzgl. sonstige Erlöse	- 167	- 181	- 14
verbleibende geb.-fähige Kosten	14.061	15.916	1.855
entsorgte Menge in Tm ³	5.133	5.392	259
Mengengebührenaufkommen	- 14.064	- 14.774	- 710
Kostenunterdeckung		1.142	

2.2. Kosten Kalkulation und Vergleich Nachberechnung

	Kalkulation 1.1.2019 bis 31.12.2020 Schmutzwasser- entsorgung T€	Nachberechnung Schmutzwasser- entsorgung T€	Abweichung T€
Kosten			
Betriebskosten	13.505	13.805	- 300
Betriebsführungsentgelt	5.182	4.770	- 412
Abwassereinleitungsentgelt	6.119	6.302	- 183
Instandhaltung	1.600	2.070	- 470
sonstige Materialkosten	500	513	- 13
sonstige Kosten	104	150	- 46
kalkulatorische Kosten	4.168	5.813	- 1.645
kalkulatorische Abschreibung	2.582	3.571	- 989
kalkulatorische Verzinsung	1.586	2.242	- 656
gebührenfähige Kosten	17.673	19.618	- 1.945

2.3. Ergebnisse der Gebührenkalkulation 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2020

	derzeitig gültige Gebühren	ab 01.01.2019 bis 31.12.2020
Grundgebühr		
kleiner oder gleich Qn 6 (entspricht Q ₃ kleiner oder gleich Q ₃ 10)	92,00 €/ Jahr	92,00 €/ Jahr
Qn 10 (entspricht Q₃ 16) bis DN 80	307,00 €/ Jahr	307,00 €/ Jahr
ab DN 100	1.534,00 €/ Jahr	1.534,00 €/ Jahr
Mengengebühr	2,83 €/ m³	2,90 €/ m³

2.4. Beispielrechnungen

3-Personen-Haushalt	bisherige Gebühren	neue Gebühren	<u>Differenz</u>	
	€	€	€	%
Grundgebühr für Zähler kleiner/ gleich Q ₃ 10 p.a.	92,00	92,00	-	-
Mengengebühr bei Jahresverbrauch von 31 m ³ pro Person = 93 m ³ p. a.	<div>263,19</div> <div><u>355,19</u></div>	<div>269,70</div> <div><u>361,70</u></div>	<div>6,51</div> <div><u>6,51</u></div>	<div>2,5</div> <div><u>1,8</u></div>
Durchschnittsbelastung bei 93 m ³ p.a.	3,82	3,89	0,07	1,8

3. Ergebnisse Trinkwasserversorgung

3.1. Ergebnis der Nachberechnung 10/2015 bis 9/2017

**Kostenüberdeckung (-)/
Kostenunterdeckung (+)**
10/2015 bis 9/2017 **in % entgelt-
fähigen Kosten**

Trinkwasserversorgung

€ - 147.704 - 1,6

3.1. Ergebnis der Nachberechnung

	vorherige Kalkulation Trinkwasser- versorgung Pro2000 T€	Nachberechnung Trinkwasser- versorgung T€	Abweichung T€
Kosten			
Betriebskosten	8.204	9.702	1.498
Betriebsführungsentgelt	4.512	4.783	271
sonstige Materialkosten	2.933	4.212	1.279
sonstige Kosten	759	707	- 52
kalkulatorische Kosten	4.151	3.329	- 822
kalkulatorische Abschreibung	3.590	2.931	- 659
kalkulatorische Verzinsung	561	398	- 163
gebührenfähige Kosten	12.355	13.031	676
abzgl. Grundgebührenaufkommen	- 2.594	- 2.619	- 25
abzgl. Kostenüberdeckung	- 545	- 545	-
abzgl. sonstige Erlöse	- 248	- 441	- 193
verbleibende geb.-fähige Kosten	8.968	9.426	458
Trinkwassermenge in Tm³	5.826	6.217	391
Mengengebührenaufkommen	- 8.972	- 9.573	- 601
Kostenüberdeckung		- 147	

3.2. Kosten Kalkulation und Vergleich Nachberechnung

	Kalkulation 01.01.2019 bis 31.12.2020 Trinkwasser- versorgung T€	Nachberechnung Trinkwasser- versorgung T€	Abweichung T€
Kosten			
Betriebskosten	7.683	9.702	- 2.019
Betriebsführungsentgelt	5.000	4.783	217
Instandhaltung	2.000	4.212	- 2.212
Wassernutzungsentgelt	600	377	223
sonstige Kosten	83	330	- 247
kalkulatorische Kosten	4.559	3.329	1.230
kalkulatorische Abschreibung	3.034	2.931	103
kalkulatorische Verzinsung	1.525	398	1.127
gebührenfähige Kosten	12.242	13.031	- 789

3.3. Ergebnis der Entgeltkalkulation 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2020 - Trinkwasserversorgung -

	derzeitig gültige Preise	ab 01.01.2019 bis 31.12.2020
Grundpreis (netto)		
bis Q ₃ 6,3 (Qn 5)	65,00 €/ Jahr	65,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 10 (QN 6)	163,00 €/ Jahr	163,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	260,00 €/ Jahr	260,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 40 (DN 50)	650,00 €/ Jahr	650,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 100 (DN 80)	1.625,00 €/ Jahr	1.625,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 160 (DN 100)	2.600,00 €/ Jahr	2.600,00 €/ Jahr
bis Q ₃ 400 (DN 150)	6.500,00 €/ Jahr	6.500,00 €/ Jahr
Mengenpreis (netto)	1,54 €/ m ³	1,54 €/ m ³

3.4. Beispielrechnung

3-Personen-Haushalt	bisherige Preise	neue Preise	<u>Differenz</u>	
	€	€	€	%
Grundpreis für Zähler bis Q ₃ 6,3 p.a. (brutto)	69,55	69,55	-	-
Mengenpreis bei Jahresverbrauch von 31 m ³ pro Person = 93 m ³ p. a. (brutto)	153,25	153,25	-	-
	<u>222,80</u>	<u>222,80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Durchschnittsbelastung bei 93 m ³ p.a. (brutto)	2,40	2,40	-	-



GÖKEN | POLLAK | PARTNER

WIRTSCHAFTSPRÜFUNG UND BERATUNG

Vielen Dank

für Ihre Aufmerksamkeit.

Bei Fragen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung:

- 0331-74 38 26 0
- potsdam@gpp-treuhand.de
- www.gpp-treuhand.de