

Entwurf_13.10.2020

**Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation
für die
Schmutzwasserbeseitigung
und Trinkwasserversorgung
vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022
und
Nachberechnung
vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018
des**

**Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow",
Kleinmachnow**

Inhaltsverzeichnis

Blatt

A.	AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG	1
B.	RECHTLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE GRUNDLAGEN	3
C.	GRUNDLAGEN DER KALKULATION	5
I.	Grundsätze des Abgabenrechts und Benutzungsgebühren	5
II.	Kalkulationsschema	6
III.	Kostenermittlung	7
1.	Betriebskosten	7
2.	Kalkulatorische Kosten	10
2.1.	Abzugskapital	11
2.2.	Kalkulatorische Abschreibung	12
2.3.	Verzinsung des Anlagekapitals	13
3.	Berücksichtigung von Kostenüber- oder -unterdeckungen	14
IV.	Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäbe, Bemessungseinheiten	15
V.	Gebühren- bzw. Entgeltermittlung	16
D.	BENUTZUNGSGEBÜHREN BZW. -ENTGELTE	18
E.	ERMESSENSSPIELRÄUME	20
F.	ZUSAMMENFASSUNG	21

Anlagen (separates Verzeichnis)



Abkürzungsverzeichnis

AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
aSG	abflusslose Sammelgruben
AW	Abwasser
BKGS	Beitrags-, Kostenerstattungs- und Gebührensatzung
BKZ	Baukostenzuschüsse
EWS	Entwässerungssatzung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
KAG	Kommunalabgabengesetz des Landes Brandenburg
MWA	Mittelmärkische Wasser- und Abwasser GmbH, Kleinmachnow
OVG	Oberes Verwaltungsgericht des Landes Brandenburg
SW	Schmutzwasser
TW	Trinkwasser
VBW-AB	Allgemeine Bedingungen für die Versorgung mit Wasser
VBW-EB	Ergänzende Bedingungen des Wasser- und Abwasserzweckverbandes „Der Teltow“ für die Versorgung mit Wasser
VBW-ER	Entgeltregelung des Wasser- und Abwasserzweckverbandes „Der Teltow“ für die Versorgung mit Wasser
VV	Verwaltungsvorschrift
WAZV	Wasser- und Abwasserzweckverband
WVS	Wasserversorgungssatzung

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

1. Der Verbandsvorsteher, Herr Michael Grubert, des

Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow", Kleinmachnow

(nachfolgend kurz "WAZV" oder "Verband" genannt)

erteilte uns am 24. Juni 2020 den Auftrag, die Kalkulation der Schmutzwassergebühren und Trinkwasserentgelte für den Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 sowie die Nachberechnung für den Zeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 zu erstellen.

Entsprechend unseres Auftrages sollten in der zentralen Schmutzwasserversorgung Einheitsgebühren sowie gespaltene Mengengebühren (gespaltene Gebühren für Beitrags- und Nichtbeitragszahler) ermittelt werden. Seitens des Verbandsausschusses wurde die Einheitsgebühr beschlossen. Insoweit wird im folgenden Kalkulationsbericht auf die Einheitsgebühr abgestellt. Eine rechtliche Beurteilung war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

2. Rechtsgrundlage für die Erstellung der Gebührenkalkulation ist das Kommunalabgabengesetz für das Land Brandenburg (nachfolgend "KAG" genannt) vom 31. März 2004 zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetz zur Abschaffung der Beiträge für den Ausbau kommunaler Straßen vom 19. Juni 2019 (GVBl.I/19, [Nr. 36]) sowie die hierzu erlassene Verwaltungsvorschrift des Ministerium des Innern vom 28. Dezember 2010 (VV-KAG), jedoch ist diese seit dem 31. Dezember 2012 außer Kraft. Grundlage der Gebühren-/ Entgeltkalkulation bilden die gültigen Satzungen des Verbandes.
3. Für die Durchführung unseres Auftrages standen uns folgende Satzungen des Verbandes (jeweils in der gültigen Fassung) sowie weitere Unterlagen, welche uns der Betriebsführer die Mittelmärkische Wasser- und Abwasser GmbH, Kleinmachnow (nachfolgend "MWA" oder "Betriebsführer" genannt) zur Verfügung gestellt hat:
 - Verbandssatzung,
 - Entwässerungssatzung (EWS),

- Beitrags-, Kostenerstattungs- und Gebührensatzung (BKGS),
 - Wasserversorgungssatzung (WVS),
 - Allgemeine Bedingungen für die Versorgung mit Wasser (VBW-AB),
 - Ergänzende Bedingungen des Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow" für die Versorgung mit Wasser (VBW-EB),
 - Entgeltregelung des Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow" für die Versorgung mit Wasser (VBW-ER),
 - geprüfte Jahresabschlüsse der Jahre 2017 bis 2018,
 - Anlagenspiegel mit Stand jeweils zum 31. Dezember der Jahre 2017 und 2018,
 - Wirtschaftsplan 2020 mit Mittelfristplanungen bis 2023,
 - Unterlagen zur Entwicklung der Baukostenzuschüsse, Anschlussbeiträge, Hausanschlusskostenerstattungen und Fördermittel,
 - Unterlagen zur Entwicklung des Anlagevermögens,
 - Aufstellung über geplante Investitionen mit Zeitpunkt der voraussichtlichen Inbetriebnahme für 2021 bis 2022,
 - Entwicklung der Bemessungseinheiten in Form der vorhandenen Zähler und Trink- sowie Schmutzwassermengen,
 - Spartenrechnung und Auswertungen aus der Kostenrechnung für die Jahre 2017 bis 2018,
 - diverse Unterlagen zur Ermittlung von Verteilungsschlüsseln.
4. Auskünfte wurden uns von den Mitarbeitern des Verbandes und des Betriebsführers erteilt.
5. Unsere Arbeiten haben wir in der Zeit von Juli bis Oktober 2020 (mit Unterbrechungen) in unseren Büroräumlichkeiten durchgeführt.
6. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind - auch im Verhältnis zu Dritten - die diesem Bericht als **Anlage 7** beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" vom 1. Januar 2017 vereinbart.

B. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

7. Der Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow" ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Aufgabe des Verbandes ist die Versorgung mit Wasser sowie die schadlose Ableitung und Behandlung von Schmutzwasser im Gebiet seiner Mitgliedsgemeinden. Zu den Aufgaben gehören auch die Planung, Errichtung, Instandhaltung, Erneuerung und der Betrieb der zur Erfüllung der Wasserversorgung und Schmutzwasserableitung und -behandlung erforderlichen öffentlichen Anlagen. Der Verband dient dem öffentlichen Wohl und strebt nicht an, Gewinne zu erzielen.

Die technische und kaufmännische Betriebsführung hat der Verband vollständig an den Betriebsführer übertragen. Die Mittelmärkische Wasser- und Abwasser GmbH mit Sitz in Kleinmachnow, erbringt auf Grundlage eines abgeschlossenen Betriebsführungsvertrages diese Leistungen für den Verband. Der Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow" und der WAZV "Mittelgraben" sind gemeinsam an dem Betriebsführer zu je 50 % beteiligt.

8. Der Verband betreibt zur Erfüllung der Aufgabe der schadlosen Ableitung und Behandlung von Schmutzwasser die Beseitigung von Schmutzwasser mittels einer leitungsgebundenen öffentlichen Entwässerungsanlage und von Schmutzwasser aus abflusslosen Sammelgruben als einheitliche öffentliche Einrichtung (**Schmutzwasserbeseitigung**) sowie für die Beseitigung von Fäkalschlamm aus Kleinkläranlagen (**Fäkalschlammabeseitigung**) eine öffentliche Einrichtung.

Dazu unterhält der Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow" 99 Pumpstationen, 59 km Druckrohrleitung und ca. 261 km Schmutzwasserhauptkanäle (Stand 31. Dezember 2019).

9. Daneben betreibt der Verband die **Trinkwasserversorgung** als öffentliche Einrichtung zur Versorgung der Grundstücke im Verbandsgebiet mit Leitungswasser in Trinkwasserqualität. Dazu betreibt der Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow" je ein Wasserwerk in Kleinmachnow und in Teltow und 18 Brunnen. Das Leitungsnetz erstreckt sich über 366 km (Stand 31. Dezember 2019).

Dabei wurde das Benutzungsverhältnis vom Verband privatrechtlich ausgestaltet. Es gelten die Wasserversorgungssatzung (WVS), die Entgeltregelung für die Versorgung mit Wasser (VBW-ER) des Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow", die Verordnung über Allgemeine Bedingungen für die Versorgung mit Wasser (VBW-AB) sowie ergänzende Bedingungen für die Versorgung mit Wasser (VBW-EB).

10. Folgende Städte und Gemeinden sind Mitglieder des Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow":
 - Stadt Teltow,
 - Gemeinde Kleinmachnow,
 - Gemeinde Stahnsdorf und
 - Gemeinde Nuthetal mit dem Ortsteil Nudow.

11. Im Verbandsgebiet leben ca. 65 062 Einwohner. In der Schmutzwasserbeseitigung sind 64 094 Einwohner angeschlossen, das entspricht 17 291 Kunden und einem Anschlussgrad von 98,1 %. Daneben werden 968 Einwohner (327 Kunden), welche nicht an das zentrale Schmutzwasserbeseitigungssystem angeschlossen, dezentral entsorgt. Mit Trinkwasser werden dabei 64 505 Einwohner versorgt, das entspricht 17 618 Verbrauchsstellen bzw. Kunden und einem Anschlussgrad von 99,1 %.

C. Grundlagen der Kalkulation

I. Grundsätze des Abgabenrechts und Benutzungsgebühren

12. Die Gemeinden können entsprechend § 6 Abs. 1 KAG für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren bzw. -entgelte erheben, wenn die Anlage überwiegend dem Vorteil einzelner Personen oder Personengruppen dient.
13. Im Rahmen der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation sind die folgenden Grundsätze bzw. Prinzipien des Abgabenrechts zu beachten:

Gleichbehandlungsgrundsatz und Äquivalenzprinzip

Der allgemeine **Gleichheitssatz** begründet sich aus Art. 3 Abs. 1 des Grundgesetzes und regelt das Verhältnis der Leistungsempfänger untereinander. Er sieht vor, dass bei gleichen Vorteilen bzw. gleichem Umfang der Benutzung der Einrichtung gleich hohe Gebühren zu entrichten sind.

Das **Äquivalenzprinzip** dagegen regelt das Leistungsverhältnis zwischen dem Aufgabenträger und dem Leistungsempfänger und besagt, dass die Gebühr nicht in einem Missverhältnis zu der erbrachten Leistung stehen darf. Das bedeutet, dass zwischen der angebotenen Leistung und Gegenleistung ein angemessenes Verhältnis bestehen soll.

Dem Äquivalenzprinzip entsprechend regelt der § 6 Abs. 4 KAG, dass Gebühren nach der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind.

Kostendeckungsprinzip

Maßstab für die Festsetzung von Benutzungsgebühren bzw. -entgelten ist das **Kostendeckungsprinzip**, welches sowohl das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot beinhaltet.

Das Kostenüberschreitungsverbot sieht vor, dass das Gebühren- bzw. Entgeltaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten Kosten der öffentlichen Einrichtung nicht überschreiten soll.

Als Untergrenze für die zu erzielenden Gebühren- bzw. Entgelteinnahmen ist das Kostendeckungsgebot zu sehen, was vorsieht, dass das Aufkommen an Benutzungsgebühren bzw. -entgelten die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken soll.

Ausdruck des Kostendeckungsprinzips sind die Regelungen im § 6 Abs. 1 KAG, wonach das Gebühren- bzw. Entgeltaufkommen die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung nicht überschreiten und in der Regel decken sollen.

II. Kalkulationsschema

14. Die Gemeinden können entsprechend § 6 Abs. 1 KAG für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren bzw. -entgelte erheben, wenn die Anlage überwiegend dem Vorteil einzelner Personen oder Personengruppen dient.
15. Nach § 6 Abs. 3 KAG sind die Benutzungsgebühren bzw. -entgelte spätestens alle zwei Jahre zu kalkulieren. Kostenüberdeckungen müssen, Kostenunterdeckungen können spätestens im übernächsten Kalkulationszeitraum ausgeglichen werden.
16. Kosten sind nach § 6 Abs. 2 KAG die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zur Leistungserstellung ansatzfähigen Kosten. Dazu gehören auch Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer gleichmäßig zu bemessende Abschreibungen sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.
17. Bei der Ermittlung der Verzinsung und der Abschreibungen bleibt gemäß § 6 Abs. 2 Satz 5 KAG, der aus Beiträgen bzw. Baukostenzuschüssen (als Pendant zu den Anschlussbeiträgen im Trinkwasserbereich) aufgebrachte Eigenkapitalanteil außer Betracht. Daneben können Zuschüsse Dritter ganz oder teilweise als Abzugskapital behandelt werden sowie kann von einer Auflösung des Abzugskapitals zur Ermittlung der

Verzinsung abgesehen werden, soweit die dauerhafte Bedienung des Kapitaldienstes dadurch nicht gefährdet wird.

18. Gemäß der Verwaltungsvorschrift zum KAG bewirkt eine Vorratshaltung von Anlagevermögen keinen betriebsbedingten Werteverzehr. Demnach sind Überkapazitäten bei der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation auszuscheiden.
19. Die Kalkulation zur Ermittlung der Gebühren bzw. Entgelte erfolgt dabei nach folgendem Schema:

Der über Gebühren bzw. Entgelte zu finanzierende Aufwand wird durch die gesamten Bemessungseinheiten geteilt, welchen ein der Benutzung entsprechender Maßstab zu Grunde liegt (vgl. Ausführungen unter Punkt IV. „Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäbe, Bemessungseinheiten“).

III. Kostenermittlung

1. Betriebskosten

20. Unter Kosten ist der bewertete Güterverzehr zu verstehen, der zur Erstellung der betrieblichen Leistung entstanden ist. Bei den Betriebskosten handelt es sich demnach um den betriebsbedingten Werteverzehr im Zusammenhang mit der erbrachten Leistung.
21. Grundlage der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation ist eine Kostenrechnung, welche die Daten des Wirtschaftsplanes und des Anlagennachweises nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen verursachungsgerecht auf die abzurechnenden Leistungen zuordnet.
22. Ausgangspunkt der Ermittlung der Kosten der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation stellt die Kostenrechnung des Verbandes dar. Danach werden die Kosten im Rahmen einer Kostenartenrechnung nach Gruppen zusammengefasst. In einem zweiten Schritt erfolgt die verursachungsgerechte Zuordnung auf die einzelnen Kostenträger (Kostenträgerrechnung).

23. Zur Ermittlung der Ansätze für die Material-, Personal- und sonstigen Aufwendungen 2021 und 2022 haben wir als Ausgangspunkt den mittelfristigen Erfolgsplan aus dem Wirtschaftsplan 2020 herangezogen.

24. In einem ersten Schritt haben wir danach die vorliegenden Plankosten daraufhin geprüft, ob sie betriebsbedingt und damit gebührenfähig sind, vgl. **Anlage 3**, Blätter 2 bis 3. Das bedeutet, es sind sowohl periodenfremde als auch nicht betriebsnotwendige Kosten auszuscheiden. In der vorliegenden Kalkulation wurden im Wesentlichen Kosten im Zusammenhang mit der Beitreibung von Forderungen (u.a. Gerichts- und Rechtsberatungskosten) und periodenfremde Kosten eliminiert.

Die so ermittelten Gesamtkosten des gesamten Kalkulationszeitraumes werden in **Anlage 3**, Blätter 4 bis 6 abgebildet.

25. Die **Betriebskosten** enthalten im Wesentlichen das Betriebsführungsentgelt für die MWA, das Abwassereinleitungsentgelt, die Instandhaltungsaufwendungen und das Reparaturmaterial. Daneben werden **Personalkosten** für je eine halbe Personalstelle entsprechend den Planungen des Verbandes eingestellt und unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen im Wesentlichen das Wassernutzungsentgelt angesetzt.

Nicht gebühren- bzw. -entgeltfähige Kosten sind außer Ansatz geblieben.

26. Die neben dem Gebühren- bzw. Entgeltaufkommen weiterhin realisierten Einnahmen wurden von den Gesamtkosten in Abzug gebracht. Darunter fallen insbesondere Erlöse aus Nebengeschäften.

27. Die Aufteilung der ermittelten Betriebskosten erfolgte nach sachgerechten Schlüsseln auf die zu bildenden Kostenträger:

- Trinkwasser,
- Schmutzwasser zentral und
- Schmutzwasser dezentral.

Soweit keine direkte Zuordnung möglich war, wurden entsprechende verursachungsgerechte Verteilungsschlüssel angewandt. Als Schlüssel wurden u. a. Schlüssel aus

den gewichteten Mengen verwendet. Aufgeschlüsselt wurden sowohl die Kosten als auch die Erlöse.

28. Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten und Erlöse für den Zeitraum der Nachberechnung vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 wurden die tatsächlich entstandenen Ist-Kosten/Erlöse erfasst. Dabei blieben Kosten/Erlöse, die nicht in direktem Zusammenhang mit der Leistungserbringung angefallen sind oder ein unternehmerisches Wagnis absichern, u. a. Wertberichtigungen auf Forderungen und Forderungsabschreibungen sowie sonstige Aufwendungen aus der Forderungsbeitreibung (u.a. Gerichtskosten) außer Betracht, vgl. **Anlage 4**, Blätter 2 bis 3. Die Kosten und Erlöse wurden aus den entsprechenden Gewinn- und Verlustrechnungen des Verbandes für die jeweiligen Kalenderjahre entnommen und um die nicht gebühren- bzw. entgeltfähigen Kosten/Erlöse bereinigt und auf die anteiligen Monate des Nachrechnungszeitraumes berechnet. Für das Kalenderjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember **2017** wurden demzufolge **drei** Monate und für das Kalenderjahr **2018 zwölf** Monate in die Nachberechnung einbezogen.
29. Die Nachberechnung für die Schmutzwasserbeseitigung sowie die Trinkwasserversorgung für die jeweiligen Zeiträume sind in der **Anlage 4**, Blätter 4 bis 5 ersichtlich. Eine zusammenfassende Darstellung der Ergebnisse der Nachberechnung erfolgt unter Punkt "3. Berücksichtigung von Kostenüber- oder -unterdeckungen" in diesem Bericht.

2. Kalkulatorische Kosten

30. Zu den ansatzfähigen Kosten in der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation gehören neben den Betriebskosten nach § 6 Abs. 2 Satz 2 KAG auch Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.
31. Unter dem aufgewandten Kapital ist das so genannte Anlagekapital zu verstehen. Für deren Ermittlung sieht § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG die Zugrundelegung von Anschaffungs- und Herstellungskosten vor.
32. Bei der Ermittlung des Anlagekapitals sind wir von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgegangen und haben die voraussichtlichen Investitionen entsprechend der mittelfristigen Investitionsplanung des Verbandes ohne Berücksichtigung einer weiteren Preissteigerung einbezogen. Die Aktivierung als Anlagevermögen wurde entsprechend der voraussichtlichen Inbetriebnahme vorgenommen. Bereits voll abgeschriebene Anlagegüter wurden mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt.

Die im Bau befindlichen Anlagen zum Zeitpunkt der Erstellung der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation wurden mit dem voraussichtlichen Inbetriebnahmedatum in das Anlagekapital aufgenommen.

33. Im Rahmen der Nachberechnung wurden bei der Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten die tatsächlich getätigten Investitionen und Abgänge einbezogen.
34. Nach Punkt 6.6.5 der Verwaltungsvorschrift zum KAG (VV-KAG) führt eine reine Vorratshaltung von Anlagevermögen zu keinem betriebsbedingten Werteverzehr. Damit sind Kosten aus Überkapazitäten in Form von Überdimensionierung oder nicht genutzten Anlagen in der Kalkulation nicht ansatzfähig und müssen außer Ansatz bleiben.

Angabe gemäß liegen keine Überkapazitäten vor.

2.1. Abzugskapital

35. Nach § 6 Abs. 2 Satz 5 und 6 KAG bleibt bei der Ermittlung der Verzinsung und der Abschreibungen der aus Beiträgen aufgebrauchte Eigenkapitalanteil außer Betracht (Abzugskapital). Die Gemeinden und Gemeindeverbände können ganz oder teilweise
1. Zuschüsse Dritter als Abzugskapital behandeln,
 2. von einer Auflösung des Abzugskapitals zur Ermittlung der Verzinsung absehen, soweit dadurch die dauerhafte Bedienung des Kapitaldienstes nicht gefährdet wird.
36. Unter dem im Rahmen der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation einzubeziehenden Abzugskapital werden Anschlussbeiträge in der Schmutzwasserbeseitigung sowie Baukostenzuschüsse in der Trinkwasserversorgung verstanden.

Da nur die tatsächlich vereinnahmten Beträge zu berücksichtigen sind, wurden die noch ausstehenden Zahlungen in Form von offenen Forderungen entsprechend dem bilanzierten Wert von den erhobenen Anschlussbeiträgen bzw. Baukostenzuschüssen abgesetzt.

37. Noch zu erhebende Anschlussbeiträge bzw. Baukostenzuschüsse der folgenden Kalkulationsperiode wurden auf Grundlage der Planungen des Verbandes eingestellt.
38. Als Zuschüsse Dritter sind vor allem erhaltene Fördermittel anzusehen.

Von dem Wahlrecht gemäß § 6 Abs. 2 Satz 6 Nr. 1 KAG, welches vorsieht Zuschüsse Dritter ganz oder nur teilweise als Abzugskapital zu behandeln, wurde im Bereich der Trinkwasserversorgung und in der Schmutzwasserbeseitigung **kein** Gebrauch gemacht.

39. Im Nachberechnungszeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 wurden Zuschüsse Dritter in der Trinkwasserversorgung und in der Schmutzwasserbeseitigung entsprechend der vorherigen Entgeltkalkulation nicht als Abzugskapital angesetzt.

2.2. Kalkulatorische Abschreibung

40. Nach § 6 Abs. 2 Satz 2 KAG gehören Abschreibungen auf das Anlagekapital zu dem gebühren- bzw. entgeltfähigen Aufwand einer öffentlichen Einrichtung.
41. Die den Berechnungen zugrunde liegenden Abschreibungen wurden ausschließlich auf Basis der Nominalwerte der Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt.
42. Die den Berechnungen zugrunde liegenden Abschreibungen wurden linear unter Zugrundelegung der mutmaßlichen Nutzungsdauer ermittelt. Die jeweiligen Abschreibungssätze berücksichtigen die vom Verband festgesetzten betriebsbedingten Nutzungsdauern der wichtigsten Anlagen wie folgt:

Anlagenteil	durchschnittliche Nutzungsdauer	durchschnittlicher Abschreibungssatz
AW-Pumpstationen Gebäude und Bauteil Ausrüstung	50 Jahre 20 Jahre	2,00 % 5,00 %
AW-Leitungsnetz KN innere und äußere Erschließung Revisionsschächte	35 Jahre 35 Jahre	2,85 % 2,85 %
Wasserwerke Gebäude, Brunnen Rohwasserfassungen	50 Jahre 20 Jahre 15 Jahre	2,00 % 5,00 % 6,67 %
TW/ AW-Leitungsnetz TW-Leitungen Hausanschlussleitungen	25 Jahre 25 Jahre	4,00 % 4,00 %
TW-Zähler	5 Jahre	20,00 %

43. Der aus Anschlussbeiträgen bzw. Baukostenzuschüssen aufgebrauchte Eigenkapitalanteil blieb bei der Berechnung außer Betracht. Auf die Abschreibungen des über Fördermittel finanzierten Anlagevermögens wurde in der Trinkwasserversorgung und in der Schmutzwasserbeseitigung **nicht** verzichtet.
44. Die berechneten anteiligen kalkulatorischen Abschreibungen sind für den Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 in der **Anlage 1**, Blatt 2 dargestellt.

Die anteiligen kalkulatorischen Abschreibungen im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis zum 31. Dezember 2018 sind in **Anlage 1**, Blatt 3 zusammengefasst.

2.3. Verzinsung des Anlagekapitals

45. Ein weiterer Bestandteil der Kapitalkosten ist die Verzinsung des Anlagekapitals.

Bei der kalkulatorischen Verzinsung des aufgewandten Kapitals wurde von den Restbuchwerten der einzelnen Anlagegüter gemäß Anlagennachweis ausgegangen. Von der Verzinsung ausgenommen wurden die Anschlussbeiträge bzw. Baukostenzuschüsse.

Von dem Wahlrecht gemäß § 6 Abs. 2 Satz 6 Nr. 1 KAG, welches vorsieht Zuschüsse Dritter ganz oder nur teilweise als Abzugskapital zu behandeln, wurde im Bereich der Trinkwasserversorgung und Schmutzwasserbeseitigung **kein** Gebrauch gemacht.

Von dem Wahlrecht lt. § 6 Abs. 2 Satz 6 Nr. 2 KAG, welches die Möglichkeit eröffnet, von der Auflösung des Abzugskapitals abzusehen, wurde **kein** Gebrauch gemacht.

Vor der Ausübung der Wahlrechte wurde geprüft, ob eine dauerhafte Bedienung des Kapitaldienstes gefährdet wäre.

Zur Verzinsung des saldierten Kapitals wurde ein Mischzinssatz zur Substanzerhaltung aus dem Sollzinssatz der aufgenommenen langfristigen Darlehen (Fremdkapital) und dem durchschnittlichen Habenzinssatz für langfristige Geldanlagen (Eigenkapital) gebildet. Dieser wurde bei der Schmutzwasserbeseitigung mit 3,30 % und in der Trinkwasserversorgung mit 3,43 % ermittelt. Die Berechnung des durchschnittlichen Zinssatzes wird in **Anlage 5** dargestellt.

46. Im Rahmen der Nachberechnung für den Zeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 wurden entsprechend der vorherigen Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation die Anschlussbeiträge bzw. Baukostenzuschüsse mit dem Restbuchwert in Abzug gebracht. In der Trinkwasserversorgung und in der Schmutzwasserbeseitigung entfiel der Abzug der Zuschüsse Dritter. Der Zinssatz wurde entsprechend der vorherigen Gebüh-

ren- bzw. Entgeltkalkulation bei der Schmutzwasserbeseitigung mit 2,99 % und in der Trinkwasserversorgung mit 4,03 % angesetzt.

47. Die Tabellen zur Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung für den Kalkulations- als auch für den Nachberechnungszeitraum finden sich in **Anlage 2**, Blätter 2 und 3.

3. Berücksichtigung von Kostenüber- oder -unterdeckungen

48. Zur Ermittlung von Kostenüber- bzw. -unterdeckungen gemäß § 6 Abs. 3 KAG wurde für den Zeitraum vom 1. Oktober 2017 bis zum 31. Dezember 2018 eine Nachberechnung vorgenommen. Die Ansätze beruhen auf den tatsächlich ermittelten Ist-Werten des Verbandes.

49. Im Ergebnis der Nachberechnung ergeben sich nachfolgende Kostenabweichungen:

Kostenträger	1.10. bis 31.12.2017 €	1.1. bis 31.12.2018 €	Gesamt Kostenüber- deckung (-)/ -unterdeckung (+) €
Schmutzwasserbeseitigung			
zentrale Schmutzwasserbeseitigung einschließlich der Entleerung von abflusslosen Sammelgruben	- 168.596	- 1.563.477	- 1.732.074
Fäkalschlambeseitigung	-	-	-
Trinkwasserversorgung	- 84.298	- 1.394.273	- 1.478.570

50. Beim Kostenträger Fäkalschlambeseitigung entstanden keine Kosten und Erlöse im Nachberechnungszeitraum.

51. In Anwendung des § 6 Abs. 3 Satz 2 KAG müssen Kostenüberdeckungen spätestens im übernächsten Kalkulationszeitraum ausgeglichen werden. Kostenunterdeckungen können im gleichen Zeitraum ausgeglichen werden.

Die Kostenüberdeckung in der zentralen Schmutzwasserbeseitigung einschließlich der Entleerung abflussloser Sammelgruben für den Zeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 wurde entsprechend anteilig einnahmewirksam in die Gebührenkalkulation für den Zeitraum 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 einbezogen (vgl. **Anlage 3**, Blätter 4 bis 6).

Die Kostenüberdeckung in der Trinkwasserversorgung für den Zeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 wurde entsprechend anteilig einnahmewirksam in die Entgeltkalkulation für den Zeitraum 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 eingestellt, (vgl. **Anlage 3**, Blätter 4 bis 6).

IV. Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäbe, Bemessungseinheiten

52. Die Gebühr bzw. das Entgelt ist gemäß § 6 Abs. 4 KAG nach der Inanspruchnahme der Einrichtung oder Anlage zu bemessen (Wirklichkeitsmaßstab). Gegebenenfalls kann ein Wahrscheinlichkeitsmaßstab gewählt werden, der das Verhältnis der Inanspruchnahme widerspiegelt.

Die Erhebung von Grundgebühren bzw. Grundpreisen zur Deckung der verbrauchsabhängigen Kosten (Vorhaltekosten) ist nach § 6 Abs. 4 KAG - unabhängig vom Umfang der tatsächlichen Inanspruchnahme - zulässig.

53. Von den bisherigen satzungsmäßigen Regelungen zu den Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäben wurde im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 nicht abgewichen. Eine rechtliche Beurteilung der geltenden Maßstabsregelungen war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags.
54. Die den Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäben zugrunde liegenden Bemessungseinheiten wurden uns vom Verband übergeben. Veränderungen in der Kalkulationsperiode hinsichtlich der Wasserzähler und der Schmutz- bzw. Trinkwassermengen wurden ent-

sprechend den Prognosen des Verbandes angenommen. Der leicht steigende Trend der Bevölkerungsentwicklung im Verbandsgebiet fand dabei Berücksichtigung.

V. Gebühren- bzw. Entgeltermittlung

55. Ausgehend von § 6 Abs. 3 KAG haben wir bei der Gebühren- bzw. Entgeltbemessung die Kosten für einen Zeitraum von 24 Monaten berücksichtigt. Gemäß unserem Auftrag haben wir die Kalkulation für den Zeitraum vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2022 aufgestellt.
56. Nachfolgend wird die Berechnung beschrieben.

Nach Ermittlung der gesamten Betriebskosten, der kalkulatorischen Abschreibungen und der kalkulatorischen Verzinsung (vgl. Punkt C.III.1. "Betriebskosten"), haben wir die zu berücksichtigenden Einnahmen abgesetzt und die Summe der umlagefähigen Kosten anteilig für das Kalenderjahr 2021 und für das Kalenderjahr 2022 ermittelt (vgl. **Anlage 3**, Blätter 4 und 5).

Dabei haben wir in einem Nebenschritt das im Anlagevermögen der öffentlichen Einrichtungen gebundene Anlagekapital zu Anschaffungs- und Herstellungskosten für den Kalkulationszeitraum und das zu berücksichtigende Abzugskapital hergeleitet. Unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern (vgl. Punkt C.III. 2.2 "Kalkulatorische Abschreibungen") wurden für das Anlagekapital die kalkulatorischen Abschreibungen berechnet, vgl. **Anlage 1**, Blatt 2.

Die Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung erfolgte anhand der durchschnittlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten des Anlagekapitals abzüglich der kumulierten Abschreibungen sowie des Abzugskapitals unter Annahme eines Zinssatzes von 3,30 % in der Schmutzwasserbeseitigung und von 3,43 % in der Trinkwasserversorgung (vgl. **Anlage 2**, Blatt 2).

57. Die Gesamtkosten wurden anschließend verursachungsgerecht auf die Kostenträger verteilt (vgl. **Anlage 3**, Blätter 4 bis 6). Im Bereich der Schmutzwasserbeseitigung erfolgte die Verteilung der Kosten auf die Kostenträger zentral Schmutzwasser, Fremdeinleiter und die Fäkalienentsorgung. Für die Trinkwasserversorgung erfolgte keine weitere Unterteilung.
58. Die geplanten Erlöse aus Grundgebühren bzw. Grundpreisen wurden durch Multiplikation mit den entsprechenden Bemessungseinheiten ermittelt und von der Summe der gebühren- bzw. entgeltfähigen Kosten abgezogen.

Im Anschluss wurden die Kostenüberdeckung in der Trinkwasserversorgung von € 1.478.570 und die Kostenüberdeckung in der Schmutzwasserbeseitigung von € 1.732.074 aus dem Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018 und sonstige Umsätze abgesetzt.

Danach erfolgte die Ermittlung der Mengengebühr bzw. des Mengenpreises durch Division der verbleibenden Kosten durch die entsprechenden Bemessungseinheiten für die einzelnen Jahre des Kalkulationszeitraumes, vgl. **Anlage 3**, Blätter 4 bis 6.

59. Unter Zugrundelegung der so errechneten Gebühren bzw. Preise der Einzeljahre wurde anschließend der Durchschnitt gebildet und so die endgültige Mengengebühr bzw. Mengenpreis der Kalkulationsperiode ermittelt.
60. Die Entwicklung der jeweiligen Bemessungseinheiten zeigt **Anlage 6**, Blatt 2.

D. Benutzungsgebühren bzw. -entgelte

61. Die Kalkulation ermittelt für die öffentliche Einrichtung der Schmutzwasserbeseitigung, folgende Gebühren und für die Trinkwasserversorgung folgende Preise für den Kalkulationszeitraum 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022:

Zentrale Schmutzwasserbeseitigung:

Grundgebühren:

Q ₃ 4 (Qn 2,5).....	92,00 €/ Jahr
Q ₃ 10 (Qn 6).....	230,00 €/ Jahr
Q ₃ 16 (Qn 10).....	368,00 €/ Jahr
Q ₃ 40 (Dn 50).....	920,00 €/ Jahr
Q ₃ 100 (Dn 80).....	2.300,00 €/ Jahr
Q ₃ 160 (Dn 100).....	3.680,00 €/ Jahr
Q ₃ 400 (Dn 150).....	9.200,00 €/ Jahr

Mengengebühr.....2,61 €/ m³.

Dezentrale Schmutzwasserbeseitigung:

Grundgebühren:

Q ₃ 4 (Qn 2,5).....	78,00 €/ Jahr
Q ₃ 10 (Qn 6).....	195,00 €/ Jahr
Q ₃ 16 (Qn 10).....	312,00 €/ Jahr
Q ₃ 40 (Dn 50).....	780,00 €/ Jahr
Q ₃ 100 (Dn 80).....	1.950,00 €/ Jahr
Q ₃ 160 (Dn 100).....	3.120,00 €/ Jahr
Q ₃ 400 (Dn 150).....	7.800,00 €/ Jahr

Mengengebühr.....8,78 €/ m³.

Trinkwasserversorgung

Grundpreise:

- netto -

Q ₃ 4 (Qn 2,5).....	65,00 €/ Jahr
Q ₃ 10 (Qn 6).....	163,00 €/ Jahr
Q ₃ 16 (Qn 10).....	260,00 €/ Jahr
Q ₃ 40 (DN 50).....	650,00 €/ Jahr
Q ₃ 100 (DN 80).....	1.625,00 €/ Jahr
Q ₃ 160 (DN 100).....	2.600,00 €/ Jahr
Q ₃ 400 (DN 150).....	6.500,00 €/ Jahr

Mengenpreis.....1,55 €/ m³.

Im Bereich Trinkwasser ist zu den Entgelten die gesetzliche Umsatzsteuer von derzeit 7 % zu erheben. Damit belaufen sich die Entgelte einschließlich Umsatzsteuer auf:

Grundpreise:

- brutto -

Q ₃ 4 (Qn 2,5).....	69,55 €/ Jahr
Q ₃ 10 (Qn 6).....	174,41 €/ Jahr
Q ₃ 16 (Qn 10).....	278,20 €/ Jahr
Q ₃ 40 (DN 50).....	695,50 €/ Jahr
Q ₃ 100 (DN 80).....	1.738,75 €/ Jahr
Q ₃ 160 (DN 100).....	2.782,00 €/ Jahr
Q ₃ 400 (DN 150).....	6.955,00 €/ Jahr

Mengenpreis.....1,66 €/ m³.

E. Ermessensspielräume

62. Dem Aufgabenträger wird auf Grundlage des Kommunalabgabengesetzes des Landes Brandenburg bei der Festlegung des Gebühren- bzw. Entgeltsatzes ein Ermessen hinsichtlich der folgenden Sachverhalte eingeräumt:
- Festlegung der Kalkulationsperiode,
 - Einstellung der gebühren- bzw. entgeltfähigen Kosten,
 - Behandlung Zuschüsse Dritter als Abzugskapital,
 - keine Auflösung des Abzugskapitals zur Ermittlung der Verzinsung,
 - Ermittlung des Zinssatzes zur Verzinsung des Anlagenkapitals,
 - Festlegung der Gebühren- bzw. Entgeltmaßstäbe,
 - Festlegung eines jährlich kostendeckenden Gebühren- bzw. Entgeltsatzes oder eines über den Gesamtzeitraum des Kalkulationszeitraumes gleich bleibenden Gebühren- bzw. Entgeltsatzes,
 - Prognosen bei Preisentwicklungen,
 - Prognosen bei Bemessungseinheiten.
63. Hinsichtlich der eingestellten Kosten sowie der Festlegungen und Prognosen wurde die vorliegende Kalkulation nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Kalkulationen erstellt.
64. Die Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation wurde unter Ausübung eines sachgerechten Ermessens erstellt. Im Einzelnen verweisen wir auf die Ausführungen in den vorherigen Kapiteln des vorliegenden Kalkulationsberichtes.

F. Zusammenfassung

65. Die vorliegende Kalkulation ermittelt die Gebühren- bzw. Entgeltsatzobergrenze der öffentlichen Einrichtung nach den Vorgaben des Kommunalabgabengesetzes des Landes Brandenburg des Wasser- und Abwasserzweckverbandes "Der Teltow" für die öffentlichen Einrichtungen der Schmutzwasserbeseitigung und Trinkwasserversorgung. Die zugrunde liegenden Daten wurden den Unterlagen des Verbandes bzw. des Betriebsführers entnommen bzw. basieren auf Prognosen und Hochrechnungen, die mit dem Verband bzw. dem Betriebsführer abgestimmt wurden.

Nach Ablauf der Kalkulationsperiode 2021 bis 2022 ist eine Nachberechnung vorzunehmen.

Wir weisen darauf hin, dass sich zur Auslegung von Vorschriften hinsichtlich der Gebühren- bzw. Entgeltermittlung eine gefestigte Rechtsauffassung noch nicht herausgebildet hat und daher nicht ausgeschlossen werden kann, dass Behörden oder Gerichte eine andere Auslegung vertreten, als sie bei der vorliegenden Kalkulation zugrunde gelegt wird.

66. Das Ergebnis der Gebühren- bzw. Entgeltkalkulation und die ermittelten Gebühren bzw. Preise sind unter Punkt D. dargestellt. Die endgültige Gebühren- bzw. Entgelthöhe wird durch Beschluss der Verbandsversammlung festgesetzt.

Potsdam, 2. Oktober 2020

Göken, Pollak und Partner
Treuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/
Steuerberatungsgesellschaft

Held
Wirtschaftsprüfer

ppa. Rosner

Entwurf_13.10.2020

Anlagen

Entwurf_13.10.2020

Anlagenverzeichnis

Anlage

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018	1
Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018	2
Gebühren-/Entgeltkalkulation im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022	3
Nachberechnung vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018	4
Ermittlung des durchschnittlichen Zinssatzes im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022	5
Entwicklung der Bemessungseinheiten im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018	6
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	7

Ermittlung der **kalkulatorischen Abschreibung**

im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und
im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

Blatt

Kalkulationszeitraum vom

1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

2

Nachberechnungszeitraum vom

1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

3

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 1

Blatt 2

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung im Kalkulationszeitraum 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

	2021 (Plan) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser gesamt €	davon Fäkalien €	2022 (Plan) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser gesamt €	davon Fäkalien €
Berechnung der kalkulatorischen Abschreibung								
Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen)								
Anschaffungs- und Herstellungskosten zum 1.1.	194.889.467	64.274.530	130.153.025	461.912	199.789.467	66.554.530	132.773.025	461.912
Anschaffungs- und Herstellungskosten zum 31.12.	199.789.467	66.554.530	132.773.025	461.912	205.534.467	69.149.530	135.923.025	461.912
Mittelwert	197.339.467	65.414.530	131.463.025	461.912	202.661.967	67.852.030	134.348.025	461.912
abzüglich erhaltene Baukostenzuschüsse/ Anschlussbeiträge								
Ursprungswerte zum 1.1.	67.638.679	11.976.226	55.662.453	-	67.988.679	12.126.226	55.862.453	-
Ursprungswerte zum 31.12.	67.988.679	12.126.226	55.862.453	-	68.338.679	12.276.226	56.062.453	-
Mittelwert	67.813.679	12.051.226	55.762.453	-	68.163.679	12.201.226	55.962.453	-
abzüglich Fördermittel und Zuschüsse Dritter								
Ursprungswerte zum 1.1.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ursprungswerte zum 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-
Mittelwert	-	-	-	-	-	-	-	-
Berechnungsgrundlage	129.525.788	53.363.304	75.700.572	461.912	134.498.288	55.650.804	78.385.572	461.912
durchschnittlicher Abschreibungssatz		3,17%	2,67%	1,08%		3,26%	2,64%	1,07%
kalkulatorische Abschreibung	3.717.811	1.691.617	2.021.205	4.989	3.888.537	1.814.216	2.069.379	4.942

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 1

Blatt 3

Ermittlung der kalkulatorische Abschreibung im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

	2017 (Ist) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser €	davon Fäkalien €
Berechnung der kalkulatorischen Abschreibung				
Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen)				
Anschaffungs- und Herstellungskosten zum 1.1.	178.686.031	55.516.777	122.709.259	459.995
Anschaffungs- und Herstellungskosten zum 31.12.	183.196.335	57.726.230	125.010.110	459.995
Mittelwert	180.941.183	56.621.504	123.859.685	459.995
abzüglich erhaltene Baukostenzuschüsse/ Anschlussbeiträge				
Ursprungswerte zum 1.1.	69.720.883	11.074.312	58.646.571	-
Ursprungswerte zum 31.12.	69.154.742	11.449.662	57.705.080	-
Mittelwert	69.437.813	11.261.987	58.175.826	-
abzüglich Fördermittel und Zuschüsse Dritter				
Ursprungswerte zum 1.1.	-	-	-	-
Ursprungswerte zum 31.12.	-	-	-	-
Mittelwert	-	-	-	-
Berechnungsgrundlage	111.503.371	45.359.517	65.683.859	459.995
durchschnittlicher Abschreibungssatz		3,22%	2,76%	1,75%
kalkulatorische Abschreibung 12 Monate	3.281.501	1.460.576	1.812.875	8.050
anteilige kalkulatorische Abschreibung	820.376	365.144	453.219	2.013

	2018 (Ist) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser €	davon Fäkalien €
	183.196.335	57.726.230	125.010.110	459.995
	184.271.468	58.323.056	125.488.417	459.995
	183.733.902	58.024.643	125.249.264	459.995
	69.154.742	11.449.662	57.705.080	-
	69.558.269	11.672.318	57.885.951	-
	69.356.506	11.560.990	57.795.516	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	114.377.396	46.463.653	67.453.748	459.995
		3,17%	2,78%	1,75%
	3.356.162	1.472.898	1.875.214	8.050
	3.356.162	1.472.898	1.875.214	8.050

Ermittlung der **kalkulatorischen Verzinsung**

im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und
im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

Blatt

Kalkulationszeitraum vom

1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

2

Nachberechnungszeitraum vom

1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

3

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 2

Blatt 2

Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung im Kalkulationszeitraum 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

	2021 (Plan) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser gesamt €	davon Fäkalien €	2022 (Plan) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser gesamt €	davon Fäkalien €
Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung								
Anlagevermögen								
durchschnittliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	197.339.467	65.414.530	131.463.025	461.912	202.661.967	67.852.030	134.348.025	461.912
kumulierte kalkulatorische Abschreibungen	118.186.342	40.685.580	77.264.382	236.380	123.942.718	42.869.372	80.832.002	241.344
durchschnittliche Restbuchwerte	79.153.125	24.728.950	54.198.643	225.532	78.719.249	24.982.658	53.516.023	220.568
abzüglich erhaltene Baukostenzuschüsse/ Anschlussbeiträge								
Restbuchwerte zum 1.1.	22.116.988	2.630.994	19.485.994	-	20.810.553	2.612.559	18.197.994	-
Restbuchwerte zum 31.12.	20.810.553	2.612.559	18.197.994	-	19.507.118	2.603.124	16.903.994	-
Mittelwert	21.463.771	2.621.777	18.841.994	-	20.158.836	2.607.842	17.550.994	-
abzüglich Fördermittel und sonstigen Zuwendungen								
Restbuchwerte zum 1.1.	-	-	-	-	-	-	-	-
Restbuchwerte zum 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-
Mittelwert	-	-	-	-	-	-	-	-
Berechnungsgrundlage	57.689.354	22.107.173	35.356.649	225.532	58.560.413	22.374.816	35.965.029	220.568
kalkulatorischer Zinssatz		3,43%	3,30%	3,30%		3,43%	3,30%	3,30%
kalkulatorische Zinsen	1.932.488	758.276	1.166.769	7.443	1.961.581	767.456	1.186.846	7.279

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 2

Blatt 3

Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung im Nachberechnungszeitraum 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

	2017 (Ist) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser €	davon Fäkalien €	2018 (Ist) €	davon Trinkwasser €	davon Schmutzwasser €	davon Fäkalien €
Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung								
Anlagevermögen								
durchschnittliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	180.941.184	56.621.504	123.859.685	459.995	183.733.902	58.024.643	125.249.264	459.995
kumulierte kalkulatorische Abschreibungen	96.478.657	32.994.696	63.274.517	209.444	101.810.126	34.849.034	66.743.583	217.509
durchschnittliche Restbuchwerte	84.462.527	23.626.808	60.585.168	250.551	81.923.776	23.175.609	58.505.681	242.486
abzüglich erhaltene Baukostenzuschüsse/ Anschlussbeiträge								
Restbuchwerte zum 1.1.	30.700.446	2.626.428	28.074.018	-	28.352.632	2.712.905	25.639.727	-
Restbuchwerte zum 31.12.	28.352.632	2.712.905	25.639.727	-	26.955.616	2.692.769	24.262.847	-
Mittelwert	29.526.539	2.669.667	26.856.873	-	27.654.124	2.702.837	24.951.287	-
abzüglich Fördermittel und sonstigen Zuwendungen*								
Restbuchwerte zum 1.1.	-	-	-	-	-	-	-	-
Restbuchwerte zum 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-
Mittelwert	-	-	-	-	-	-	-	-
Berechnungsgrundlage	54.935.987	20.957.141	33.728.295	250.551	54.269.652	20.472.772	33.554.394	242.486
kalkulatorischer Zinssatz (lt. Vorkalkulation 2017-2018)		4,03%	2,99%	2,99%		4,03%	2,99%	2,99%
kalkulatorische Zinsen 12 Monate	1.860.540	844.573	1.008.476	7.491	1.835.579	825.053	1.003.276	7.250
anteilige kalkulatorische Zinsen	465.135	211.143	252.119	1.873	1.835.579	825.053	1.003.276	7.250

Gebühren-/Entgeltkalkulation
im Kalkulationszeitraum
vom
1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

Blatt

Überleitungsrechnungen im Kalkulationszeitraum
vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

2 - 3

Vorauskalkulation im Kalkulationszeitraum vom
1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

4 - 6

Ermittlung der **möglichen Grundgebühren/-preise** zur Deckung
der verbrauchsunabhängigen Kosten im Kalkulations-
zeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

Schmutzwasserbeseitigung

7 - 8

Trinkwasserversorgung

9

Entwurf_13.10.2020

Überleitungsrechnung vom 1.1.-31.12.2021

Sach-konto	Bezeichnung	Plan lt. WP 2020 1.1. bis 31.12.2021	neutrale Aufwendungen	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser	Schmutzwasser zentral	Fremdeinleiter	Fäkalien- entsorgung	Kontrolle
	ungewichtete Schmutzwassermenge in m³ gewichtete Schmutzwassermenge in m³					2 807 639 2 807 639	8 710 26 130	28 184	0
		€	€	€	€	€	€	€	€
	1. Umsatzerlöse	-18.523.000	-18.337.000	-186.000	-93.240	-65.894	-26.205	-661	0
4301	Erlöse TW 7% E2000	-5.414.000	-5.414.000	0	0	0	0	0	0
4302	Erlöse TW 7% Grundgebühr	-1.395.000	-1.395.000	0	0	0	0	0	0
4321	Erlöse TW Nebengeschäfte 7%	-91.000	0	-91.000	-91.000	0	0	0	0
4380	Erlöse aus der Auflösung von BKZ	-343.000	-343.000	0	0	0	0	0	0
4501	Erlöse AW E 2000	-7.928.000	-7.928.000	0	0	0	0	0	0
4503	Erlöse AW Grundgebühr	-1.769.000	-1.769.000	0	0	0	0	0	0
4518	Erlöse Fäkalien	-26.000	0	-26.000	0	0	-26.000	0	0
4521	Erlöse AW Nebengeschäfte 0%	-60.000	0	-60.000	0	-59.222	-184	-594	0
4580	Erlöse aus der Auflösung von Anschlußbeiträgen	-1.488.000	-1.488.000	0	0	0	0	0	0
5340	Miet- und Pachteinnahmen	-9.000	0	-9.000	-2.240	-6.672	-21	-67	0
	Kostenüberdeckung aus Gebühren	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. Sonstige betriebliche Erträge	-1.036.000	-1.036.000	0	0	0	0	0	0
5345	andere Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5360	Erträge aus Auflösung Fördermittel und Sonderposten	-1.036.000	-1.036.000	0	0	0	0	0	0
	3. Materialkosten	12.321.000	0	12.071.000	4.702.000	7.076.017	21.951	271.032	0
5403	Wasserbezug	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0	0
5414	Material Nutriox	5.000	0	5.000	0	4.935	15	50	0
5445	Werkzeuge für den Betrieb	75.000	0	75.000	75.000	0	0	0	0
5471	Fremdleistungen für Instandhaltung	2.746.000	0	2.746.000	1.886.000	848.846	2.633	8.521	0
5474	Betriebsführung	5.565.000	0	5.565.000	2.715.000	2.813.035	8.727	28.238	0
5475	Abwassereinleitentgelt	3.439.000	0	3.439.000	0	3.394.396	10.530	34.074	0
5476	Fäkaltransport	450.000	0	200.000	0	0	0	200.000	0
5478	Laborleistungen	40.000	0	40.000	25.000	14.805	46	149	0
	4. Personalaufwand	75.000	0	75.000	42.000	32.572	101	327	0
5510	Löhne und Gehälter	60.000	0	60.000	33.600	26.057	81	262	0
5610	Soziale Abgaben	15.000	0	15.000	8.400	6.515	20	65	0
	5. bilanzielle Abschreibungen	5.661.000	5.661.000	0	0	0	0	0	0
	6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	617.000	45.000	572.000	515.460	55.806	172	562	0
5910	Büromiete, Pachten	2.000	0	2.000	2.000	0	0	0	0
5913	Gebühren allg.„Parkgeb. u.a.	2.000	0	2.000	560	1.422	4	14	0
5915	Gerichtskosten	20.000	20.000	0	0	0	0	0	0
5916	Wassernutzungsgebühr	352.000	0	352.000	352.000	0	0	0	0
5919	Grunddienstbarkeiten	10.000	0	10.000	5.000	4.935	15	50	0
5920	Versicherungen	21.000	0	21.000	11.000	9.870	31	99	0
5960	Reisekosten	2.000	0	2.000	1.120	868	3	9	0
5970	Rechts- u.Beratungskosten	50.000	25.000	25.000	12.500	12.338	38	124	0
5971	Kosten für Wirtschaftsprüfung	7.000	0	7.000	3.920	3.040	9	31	0
5972	Andere Dienst- u.Fremdleistungen	120.000	0	120.000	110.000	9.870	31	99	0
5977	Fortbildung/Fachliteratur	10.000	0	10.000	5.600	4.343	13	44	0
5990	Aufwandsentschädigung	9.000	0	9.000	5.040	3.909	12	39	0
5991	Sitzungsgelder	2.000	0	2.000	1.120	868	3	9	0
5992	Sonst.Kosten Geldverkehr	10.000	0	10.000	5.600	4.343	13	44	0
5996	Sonst.Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
	7. Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0	0	0
6010	Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	0	0	0	0	0
	8. Zinsen & zinsähnliche Erträge	-8.000	-8.000	0	0	0	0	0	0
6210	sonstige Zinsen und Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
6211	Erträge aus Stundungen	-1.000	-1.000	0	0	0	0	0	0
6212	Erträge aus Ratenzahlungen	-2.000	-2.000	0	0	0	0	0	0
6214	Erträge aus Säumniszuschlägen	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
	9. Zinsen & zinsähnliche Aufwendungen	126.000	126.000	0	0	0	0	0	0
6511	Zinsen Darlehen	126.000	126.000	0	0	0	0	0	0
	10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	38.000	38.000	0	0	0	0	0	0
6700	Körperschaftsteuer	38.000	38.000	0	0	0	0	0	0
	11. Sonstige Steuern	4.000	0	4.000	4.000	0	0	0	0
6801	Grundsteuer	4.000	0	4.000	4.000	0	0	0	0
	Jahresgewinn	-725.000	-13.511.000	12.536.000	5.170.220	7.098.501	-3.981	271.260	0

Entwurf_13.10.2020

Überleitungsrechnung vom 1.1.-31.12.2022

Sach-konto	Bezeichnung	Plan lt. WP 2020 1.1. bis 31.12.2021	neutrale Aufwendungen	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser	Schmutzwasser zentral	Fremdeinleiter	Fäkalien-entsorgung	Kontrolle
	ungewichtete Schmutzwassermenge in m³ gewichtete Schmutzwassermenge in m³	€	€	€	€	2 836 084 2 836 084	8 710 26 130	28 184 €	0 €
1.	Umsatzerlöse	-18.845.000	-18.659.000	-186.000	-93.240	-65.903	-26.202	-655	0
4301	Erlöse TW 7% E2000	-5.522.000	-5.522.000	0	0	0	0	0	0
4302	Erlöse TW 7% Grundgebühr	-1.420.000	-1.420.000	0	0	0	0	0	0
4321	Erlöse TW Nebengeschäfte 7%	-91.000	0	-91.000	-91.000	0	0	0	0
4380	Erlöse aus der Auflösung von BKZ	-332.000	-332.000	0	0	0	0	0	0
4501	Erlöse AW E 2000	-8.087.000	-8.087.000	0	0	0	0	0	0
4503	Erlöse AW Grundgebühr	-1.804.000	-1.804.000	0	0	0	0	0	0
4518	Erlöse Fäkalien	-26.000	0	-26.000	0	0	-26.000	0	0
4521	Erlöse AW Nebengeschäfte 0%	-60.000	0	-60.000	0	-59.229	-182	-589	0
4580	Erlöse aus der Auflösung von Anschlußbeiträgen	-1.494.000	-1.494.000	0	0	0	0	0	0
5340	Miet- und Pachteinnahmen	-9.000	0	-9.000	-2.240	-6.674	-20	-66	0
	Kostenüberdeckung aus Gebühren	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Sonstige betriebliche Erträge	-1.036.000	-1.036.000	0	0	0	0	0	0
5345	andere Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5360	Erträge aus Auflösung Fördermittel und Sonderposten	-1.036.000	-1.036.000	0	0	0	0	0	0
3.	Materialkosten	12.635.000	0	11.385.000	4.547.000	6.552.757	20.123	265.120	0
5403	Wasserbezug	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0	0
5414	Material Nutriox	5.000	0	5.000	0	4.936	15	49	0
5445	Werkzeuge für den Betrieb	75.000	0	75.000	75.000	0	0	0	0
5471	Fremdleistungen für Instandhaltung	2.991.000	0	1.991.000	1.731.000	256.661	788	2.551	0
5474	Betriebsführung	5.565.000	0	5.565.000	2.715.000	2.813.401	8.640	27.959	0
5475	Abwassereinleitentgelt	3.508.000	0	3.508.000	0	3.462.951	10.635	34.414	0
5476	Fäkaltransport	450.000	0	200.000	0	0	0	200.000	0
5478	Laborleistungen	40.000	0	40.000	25.000	14.808	45	147	0
4.	Personalaufwand	78.000	0	78.000	43.680	33.879	104	337	0
5510	Löhne und Gehälter	62.000	0	62.000	34.720	26.929	83	268	0
5610	Soziale Abgaben	16.000	0	16.000	8.960	6.950	21	69	0
5.	bilanzielle Abschreibungen	5.850.000	5.850.000	0	0	0	0	0	0
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	524.000	45.000	479.000	422.460	55.815	170	555	0
5910	Büromiete, Pachten	2.000	0	2.000	2.000	0	0	0	0
5913	Gebühren allg.,Parkgeb. u.a.	2.000	0	2.000	560	1.422	4	14	0
5915	Gerichtskosten	20.000	20.000	0	0	0	0	0	0
5916	Wassernutzungsgebühr	359.000	0	359.000	359.000	0	0	0	0
5919	Grunddienstbarkeiten	10.000	0	10.000	5.000	4.936	15	49	0
5920	Versicherungen	21.000	0	21.000	11.000	9.872	30	98	0
5960	Reisekosten	2.000	0	2.000	1.120	868	3	9	0
5970	Rechts- u.Beratungskosten	50.000	25.000	25.000	12.500	12.339	38	123	0
5971	Kosten für Wirtschaftsprüfung	7.000	0	7.000	3.920	3.041	9	30	0
5972	Andere Dienst- u.Fremdleistungen	20.000	0	20.000	10.000	9.872	30	98	0
5977	Fortbildung/Fachliteratur	10.000	0	10.000	5.600	4.344	13	43	0
5990	Aufwandsentschädigung	9.000	0	9.000	5.040	3.909	12	39	0
5991	Sitzungsgelder	2.000	0	2.000	1.120	868	3	9	0
5992	Sonst.Kosten Geldverkehr	10.000	0	10.000	5.600	4.344	13	43	0
5996	Sonst.Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0	0	0
6010	Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Zinsen & zinsähnliche Erträge	-8.000	-8.000	0	0	0	0	0	0
6210	sonstige Zinsen und Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
6211	Erträge aus Stundungen	-1.000	-1.000	0	0	0	0	0	0
6212	Erträge aus Ratenzahlungen	-2.000	-2.000	0	0	0	0	0	0
6214	Erträge aus Säumniszuschlägen	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
9.	Zinsen & zinsähnliche Aufwendungen	162.000	162.000	0	0	0	0	0	0
6511	Zinsen Darlehen	162.000	162.000	0	0	0	0	0	0
10.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	77.000	77.000	0	0	0	0	0	0
6700	Körperschaftsteuer	77.000	77.000	0	0	0	0	0	0
11.	Sonstige Steuern	4.000	0	4.000	4.000	0	0	0	0
6801	Grundsteuer	4.000	0	4.000	4.000	0	0	0	0
	Jahresgewinn	-559.000	-13.569.000	11.760.000	4.923.900	6.576.548	-5.805	265.357	0

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 3

Blatt 4

Vorausskalkulation 1.1. bis 31.12.2021

Bezeichnung	anteilige entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser- versorgung	Schmutzwasserentsorgung			Kontrolle
			zentral Schmutzwasser ohne FW aus aSG	Fremdeinleiter SW	Fäkalien- entsorgung	
			gesamt			
anteilige ungewichtete Schmutzwassermenge in m³		3 515 671	2 807 639	8 710	28 184	0
	€	€	€	€	€	€
Betriebskosten						
Betriebsführungsentgelt	5.565.000	2.715.000	2.813.035	8.727	28.238	0
Abwassereinleitentgelt	3.439.000	0	3.394.396	10.530	34.074	0
sonstige Materialkosten	3.067.000	1.987.000	868.586	2.694	208.720	0
Personalkosten	75.000	42.000	32.572	101	327	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	572.000	515.460	55.806	172	562	0
sonstige Steuern	4.000	4.000	0	0	0	0
abzüglich sonstige Erträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Zinserträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebskosten	12.722.000	5.263.460	7.164.395	22.224	271.921	0
Kapitalkosten						
kalkulatorische Abschreibungen	3.717.811	1.691.617	2.021.205	1.178	3.811	0
kalkulatorische Verzinsung	1.932.488	758.276	1.166.769	1.757	5.686	0
Summe Kapitalkosten	5.650.299	2.449.893	3.187.974	2.935	9.497	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten	18.372.299	7.713.353	10.352.369	25.159	281.418	0
abzgl. Grundpreis-/gebührenaufkommen	-3.186.293	-1.334.652	-1.821.416	0	-30.225	0
abzgl. Kostenüber-/unterdeckung Vorjahre	-1.605.322	-739.285	-866.037	0	0	0
abzgl. Sonstige Umsatzerlöse	-186.000	-93.240	-65.894	-26.205	-661	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten abzgl. Erlöse	13.394.684	5.546.176	7.599.022	-1.046	250.532	0
anteilige Bemessungseinheiten Mengenpreis bzw. Mengengebühren in m³		3.515.671	2.807.639		28.184	
berechneter Mengenpreis bzw. Mengengebühr in €/m³		1,58	2,71		8,89	

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 3

Blatt 5

Vorausskalkulation 1.1. bis 31.12.2022

Bezeichnung	anteilige entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser- versorgung	Schmutzwasserentsorgung			Kontrolle
			zentral Schmutzwasser ohne FW aus aSG	Fremdeinleiter SW	Fäkalien- entsorgung	
			gesamt			
anteilige ungewichtete Schmutzwassermenge in m³		3 585 984	2 836 084	8 710	28 184	0
	€	€	€	€	€	€
Betriebskosten						
Betriebsführungsentgelt	5.565.000	2.715.000	2.813.401	8.640	27.959	0
Abwassereinleitentgelt	3.508.000	0	3.462.951	10.635	34.414	0
sonstige Materialkosten	2.312.000	1.832.000	276.405	848	202.747	0
Personalkosten	78.000	43.680	33.879	104	337	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	479.000	422.460	55.815	170	555	0
sonstige Steuern	4.000	4.000	0	0	0	0
abzüglich sonstige Erträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Zinserträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebskosten	11.946.000	5.017.140	6.642.451	20.397	266.012	0
Kapitalkosten						
kalkulatorische Abschreibungen	3.888.537	1.814.216	2.069.379	1.167	3.775	0
kalkulatorische Verzinsung	1.961.581	767.456	1.186.846	1.718	5.561	0
Summe Kapitalkosten	5.850.118	2.581.672	3.256.225	2.885	9.336	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten	17.796.118	7.598.812	9.898.676	23.282	275.348	0
abzgl. Grundpreis-/gebührenaufkommen	-3.215.051	-1.346.712	-1.838.114	0	-30.225	0
abzgl. Kostenüber-/unterdeckung Vorjahre	-1.605.322	-739.285	-866.037	0	0	0
abzgl. Sonstige Umsatzerlöse	-186.000	-93.240	-65.903	-26.202	-655	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten abzgl. Erlöse	12.789.745	5.419.575	7.128.622	-2.920	244.468	0
anteilige Bemessungseinheiten Mengenpreis bzw. Mengengebühren in m³		3.585.984	2.836.084		28.184	
berechneter Mengenpreis bzw. Mengengebühr in €/m³		1,51	2,51		8,67	

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"
Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 3
Blatt 6

Vorauskalkulation im Kalkulationszeitraum vom 1.1.2021 bis 31.12.2022

Bezeichnung	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser-versorgung	Schmutzwasserentsorgung			Kontrolle
			zentral Schmutzwasser ohne FW aus aSG	Fremdeinleiter SW	Fäkalien-entsorgung	
ungewichtete Schmutzwassermenge in m³		7 101 655	gesamt 5 643 723	17 420	56 368	56.368
	€	€	€	€	€	€
Betriebskosten						
Betriebsführungsentgelt	11.130.000	5.430.000	5.626.436	17.367	56.197	0
Abwassereinleitentgelt	6.947.000	0	6.857.347	21.165	68.488	0
sonstige Materialkosten	5.379.000	3.819.000	1.144.991	3.542	411.467	0
Personalkosten	153.000	85.680	66.451	205	664	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	1.051.000	937.920	111.621	342	1.117	0
sonstige Steuern	8.000	8.000	0	0	0	0
abzüglich sonstige Erträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Zinserträge	0	0	0	0	0	0
abzüglich Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebskosten	24.668.000	10.280.600	13.806.846	42.621	537.933	0
Kapitalkosten						
kalkulatorische Abschreibungen	7.606.348	3.505.833	4.090.584	2.345	7.586	0
kalkulatorische Verzinsung	3.894.069	1.525.732	2.353.615	3.475	11.247	0
Summe Kapitalkosten	11.500.417	5.031.565	6.444.199	5.820	18.833	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten	36.168.417	15.312.165	20.251.045	48.441	556.766	0
abzgl. Grundpreis-/gebührenaufkommen	-6.401.344	-2.681.364	-3.659.530	0	-60.450	0
abzgl. Kostenüber-/unterdeckung Vorjahre	-3.210.644	-1.478.570	-1.732.074	0	0	0
abzgl. Sonstige Umsatzerlöse	-372.000	-186.480	-131.797	-52.407	-1.316	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten abzgl. Erlöse	26.184.429	10.965.751	14.727.644	-3.966	495.000	0
Kontrolle	0					
Umlage Verwaltungskosten nach Einzelkosten vor Umlage	99,98%	41,88%	56,23%	-0,02%	1,89%	0,00%
	0	0	0	0	0	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten (nach Umlage Verwaltung)	26.184.429	10.965.751	14.727.644	-3.966	495.000	0
Umlage Fäkalienentsorgung nach Mengen in m³	5 661 143		5 643 723	17 420		0
	0	0	0	0	0	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten (nach Umlage Fäkalienentsorg.)	26.184.429	10.965.751	14.727.644	-3.966	495.000	0
Bemessungseinheiten Mengenpreispreis bzw. Mengengebühren in m³		7.101.655	5.643.723		56.368	
berechneter Mengenpreis bzw. Mengengebühr in €/m³		1,55	2,61		8,78	

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 3

Blatt 7

Ermittlung der möglichen Grundgebühren zur Deckung der verbrauchsunabhängigen Kosten 1.1.2021 bis 31.12.2022

Schmutzwasserbeseitigung

zentrale Schmutzwasserbeseitigung

Maßstab: Zähler, nach Größe gestaffelt

Verbrauchsunabhängige Kosten:

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2022	Gesamt
	€	€	€
Betriebsführungsentgelt	2.813.035	2.813.401	5.626.436
Personalkosten	32.572	33.879	66.451
kalkulatorische Abschreibungen	2.021.205	2.069.379	4.090.584
kalkulatorische Verzinsung	1.166.769	1.186.846	2.353.615
	6.033.581	6.103.505	12.137.086

Gewichtung der Zähler:

Zähler	Anzahl Zähler 2021	Anzahl Zähler 2022	Summe Zähler	Faktor	gewichtete Anzahl
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	16.870	17.039	33.909	1,00	33.909
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	460	465	925	2,50	2.313
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	112	112	224	4,00	896
bis Q ₃ 40 (DN 50)	25	25	50	10,00	500
bis Q ₃ 100 (DN 80)	28	28	56	25,00	1.400
bis Q ₃ 160 (DN 100)	7	7	14	40,00	560
ab Q ₃ 400 (DN 150)	1	1	2	100,00	200
	17.503	17.677	35.180		39.778

Ermittlung der möglichen Grundgebühr für den kleinsten Zähler:

grundgebührenfähige Kosten	€	12.137.086
gewichtete Wasserzähler	Anzahl	39.778
höchstmögliche Grundgebühr	€/Jahr	305,12

Zähler	Gebühr in €/Jahr/Zähler	2021 in €	2022 in €
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	92,00	1.552.040	1.567.588
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	230,00	105.800	106.950
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	368,00	41.216	41.216
bis Q ₃ 40 (DN 50)	920,00	23.000	23.000
bis Q ₃ 100 (DN 80)	2.300,00	64.400	64.400
bis Q ₃ 160 (DN 100)	3.680,00	25.760	25.760
ab Q ₃ 400 (DN 150)	9.200,00	9.200	9.200
Summe Grundgebühren		1.821.416	1.838.114

Entwurf_13.10.2020

dezentrale Schmutzwasserbeseitigung

Anlage 3

Blatt 8

Verbrauchsunabhängige Kosten:

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2022	Gesamt
	€	€	€
Betriebsführungsentgelt	28.238	27.959	56.197
Personalkosten	327	337	664
kalkulatorische Abschreibungen	3.811	3.775	7.586
kalkulatorische Verzinsung	5.686	5.561	11.247
	38.062	37.632	75.694

Gewichtung der Zähler:

Zähler	Anzahl Zähler 2021	Anzahl Zähler 2022	Summe Zähler	Faktor	gewichtete Anzahl
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	305	305	610	1,00	610
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	9	9	18	2,50	45
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	0	0	0	4,00	0
bis Q ₃ 40 (DN 50)	1	1	2	10,00	20
bis Q ₃ 100 (DN 80)	2	2	4	25,00	100
bis Q ₃ 160 (DN 100)	0	0	0	40,00	0
ab Q ₃ 400 (DN 150)	0	0	0	100,00	0
	317	317	634		775

Ermittlung der möglichen Grundgebühr für den kleinsten Zähler:

grundgebührenfähige Kosten	€	75.694
gewichtete Wasserzähler	Anzahl	775
höchstmögliche Grundgebühr (100 %)	€/Jahr	97,67

Zähler	Gebühr in €/Jahr	2021 €	2022 €
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	78,00	23.790	23.790
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	195,00	1.755	1.755
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	312,00	0	0
bis Q ₃ 40 (DN 50)	780,00	780	780
bis Q ₃ 100 (DN 80)	1.950,00	3.900	3.900
bis Q ₃ 160 (DN 100)	3.120,00	0	0
ab Q ₃ 400 (DN 150)	7.800,00	0	0
Summe Grundgebühren		30.225	30.225

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"
Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 3
Blatt 9

Ermittlung der möglichen Grundpreise zur Deckung der verbrauchsunabhängigen Kosten 1.1.2021 bis 31.12.2022

Trinkwasserversorgung

Maßstab: Zähler, nach Größe gestaffelt

Verbrauchsunabhängige Kosten:

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2022	Gesamt
	€	€	€
Betriebsführungsentgelt	2.715.000	2.715.000	5.430.000
Personalkosten	42.000	43.680	85.680
kalkulatorische Abschreibungen	1.691.617	1.814.216	3.505.833
kalkulatorische Verzinsung	758.276	767.456	1.525.732
	5.206.893	5.340.352	10.547.245

Gewichtung der Zähler:

Zähler	Anzahl Zähler 2021	Anzahl Zähler 2022	Summe Zähler	Faktor	gewichtete Anzahl
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	17.274	17.447	34.721	1	34.721
Q ₃ 10 (Qn 6)	469	474	943	2,50	2.358
Q ₃ 16 (Qn 10)	117	117	234	4	936
Q ₃ 40 (DN 50)	26	26	52	10	520
Q ₃ 100 (DN 80)	35	35	70	25	1.750
Q ₃ 160 (DN 100)	7	7	14	40	560
Q ₃ 400 (DN 150)	2	2	4	100	400
	17.930	18.108	36.038		41.245

0

0

Ermittlung des möglichen Grundpreises für den kleinsten Zähler:

entgeltfähige Kosten	€	10.547.245
gewichtete Wasserzähler	Anzahl	41.245
höchstmöglicher Grundpreis	€/Jahr	255,72

Zähler	Preis in €/Jahr/Zähler	2021 in €	2022 in €
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	65,00	1.122.810	1.134.055
Q ₃ 10 (Qn 6)	163,00	76.447	77.262
Q ₃ 16 (Qn 10)	260,00	30.420	30.420
Q ₃ 40 (DN 50)	650,00	16.900	16.900
Q ₃ 100 (DN 80)	1.625,00	56.875	56.875
Q ₃ 160 (DN 100)	2.600,00	18.200	18.200
Q ₃ 400 (DN 150)	6.500,00	13.000	13.000
Summe Grundgebühren		1.334.652	1.346.712

Nachberechnung vom
1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

Blatt

Überleitungsrechnungen im Nachberechnungszeitraum
1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

2 - 3

Ergebnis der **Nachberechnung** im Nachberechnungszeitraum
1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

4 - 5

Entwurf_13.10.2020

Überleitungsrechnung vom 1.10.-31.12.2017

Sach-konto	Bezeichnung	Ist gemäß GuV 1.1.-31.12.2017	neutrale Aufwendungen	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	anteilig 1.10.-31.12.2017	Trinkwasser	Schmutzwasser	Fremdeinleiter	Fäkalien-entsorgung	Verwaltung	Kontrolle
	anteilige ungewichtete Schmutzwassermenge in m³ anteilige gewichtete Schmutzwassermenge in m³	€	€	€	€	€	688 398 688 398	2 564 7 692	€	€	€
1.	Umsatzerlöse	-17.549.611	-13.867.406	-3.682.205	-1.167.547	-572.372	-589.509	-5.666	0	0	0
4301	Erlöse TW 7% E2000	-4.865.244	-4.865.244	0	0	0	0	0	0	0	0
4302	Erlöse TW 7% Grundgebühr	-1.330.023	0	-1.330.023	-332.506	-332.506	0	0	0	0	0
4309	Verbrauchsabgrenzung	11.207	11.207	0	0	0	0	0	0	0	0
4321	Erlöse TW Nebengeschäfte 7%	-88.102	0	-88.102	-22.026	-22.026	0	0	0	0	0
4322	Erlöse TW sonst. 0 %	-151.712	0	-151.712	-37.928	-37.928	0	0	0	0	0
4380	Erlöse aus der Auflösung von BKZ	-665.016	-665.016	0	0	0	0	0	0	0	0
4501	Erlöse AW E 2000	-7.707.575	-7.707.575	0	0	0	0	0	0	0	0
4503	Erlöse AW Grundgebühr	-1.640.939	0	-1.640.939	-410.235	0	-410.235	0	0	0	0
4518	Erlöse Fäkalien	-22.665	0	-22.665	-5.666	0	0	-5.666	0	0	0
4519	Verbrauchsabgrenzung	-92.130	-92.130	0	0	0	0	0	0	0	0
4521	Erlöse AW Nebengeschäfte 0%	-51.830	0	-51.830	-12.958	0	-12.958	0	0	0	0
4522	Erlöse AW sonst. 0%	1.574	0	1.574	394	0	394	0	0	0	0
4580	Erlöse aus der Auflösung von Anschlußbeiträgen	-1.554.443	-1.554.443	0	0	0	0	0	0	0	0
5322	Erträge a. Verbrauch von Rst (Gebührenüber/unterdeckung)	-634.772	-634.772	0	0	0	0	0	0	0	0
5323	Erträge aus Zuführung RST Gebührenüberdeckung	1.646.632	1.646.632	0	0	0	0	0	0	0	0
5340	Miet- u. Pachteinnahmen	-10.492	0	-10.492	-2.623	-726	-1.897	0	0	0	0
5343	Erstattung Mahnkosten	-6.065	-6.065	0	0	0	0	0	0	0	0
5345	andere Erträge	-58.690	0	-58.690	-14.673	-88	-14.585	0	0	0	0
	Kostenüberdeckung aus Gebühren	-329.326	0	-329.326	-329.326	-179.098	-150.228	0	0	0	0
2.	Sonstige betriebliche Erträge	-1.081.508	-1.079.696	-1.812	-453	-434	-19	0	0	0	0
5310	Erträge aus abgeschr. Forderg.	-13	-13	0	0	0	0	0	0	0	0
5311	Erträge aus abgeschr. Forderg. 7 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5315	Erträge aus Rückn von WB auf Forderungen 0 %	-44.000	-44.000	0	0	0	0	0	0	0	0
5320	Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	-1.737	0	-1.737	-434	-434	0	0	0	0	0
5352	periodenfremde Erträge	-103	-103	0	0	0	0	0	0	0	0
5360	Erträge aus Auflösung Fördermittel und Sonderposten	-353.125	-353.125	0	0	0	0	0	0	0	0
5361	Erträge aus Auflösung Sonderposten	-682.046	-682.046	0	0	0	0	0	0	0	0
5370	sonstige betriebliche Erträge	-75	0	-75	-19	0	-19	0	0	0	0
6220	Erstattung Gerichtskosten	-409	-409	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Materialkosten	10.810.558	169.979	10.640.579	2.648.648	996.497	1.580.629	11.154	60.368	0	0
5403	Wasserbezug	648	0	648	162	162	0	0	0	0	0
5414	Material Nutriox	4.819	0	4.819	1.205	0	1.205	0	0	0	0
5415	Entsorgung Müll (WAZV AW Hebeanl.)	139	0	139	35	0	35	0	0	0	0
5445	Werkzeuge für den Betrieb	77.023	0	77.023	19.256	19.256	0	0	0	0	0
5471	Fremdleistungen für Instandhaltung	2.165.201	0	2.165.201	541.300	359.904	181.396	0	0	0	0
5474	Betriebsführung	4.870.590	15.331	4.855.259	1.202.317	610.368	589.696	2.253	0	0	0
5475	Abwassereinleitentgelt	3.376.546	154.648	3.221.898	805.475	0	796.574	8.901	0	0	0
5476	Fäkaltransport	241.471	0	241.471	60.368	0	0	0	60.368	0	0
5478	Laborleistungen	74.121	0	74.121	18.530	6.807	11.723	0	0	0	0
4.	Personalaufwand	41.646	0	41.646	10.412	5.621	4.791	0	0	0	0
5510	Gehälter	38.351	0	38.351	9.588	5.177	4.411	0	0	0	0
5531	Einmalzahlungen	3.744	0	3.744	936	505	431	0	0	0	0
5513	Gehaltsschmälerungen	-7.615	0	-7.615	-1.904	-1.028	-876	0	0	0	0
5610	AGA Gehälter	6.059	0	6.059	1.515	818	697	0	0	0	0
5620	Berufsgenossenschaft	90	0	90	23	12	11	0	0	0	0
5670	ZVK-Umlage	1.017	0	1.017	254	137	117	0	0	0	0
5.	bilanzielle Abschreibungen	5.365.239	5.365.239	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	474.903	87.895	387.008	96.755	82.408	14.347	0	0	0	0
5841	Ausbuchung Forderung 7 %	55	55	0	0	0	0	0	0	0	0
5910	Büromiete, Pachten	1.664	0	1.664	416	306	110	0	0	0	0
5913	Gebühren allg.,Parkgeb. u.a.	1.334	0	1.334	334	140	194	0	0	0	0
5915	Gerichtskosten	22.387	6.896	15.491	3.873	3.298	575	0	0	0	0
5916	Wassernutzungsgebühr	256.820	0	256.820	64.205	64.205	0	0	0	0	0
5919	Grunddienstbarkeiten	450	0	450	113	113	0	0	0	0	0
5920	Versicherungen	18.871	0	18.871	4.718	2.691	2.027	0	0	0	0
5970	Rechts- u.Beratungskosten	51.093	11.374	39.719	9.930	4.824	5.106	0	0	0	0
5971	Kosten für Wirtschaftsprüfung	9.678	0	9.678	2.420	1.202	1.218	0	0	0	0
5972	Andere Dienst- u.Fremdleistungen	15.830	0	15.830	3.958	1.965	1.993	0	0	0	0
5977	Aus- und Fortbildung	360	0	360	90	48	42	0	0	0	0
5982	periodenfremder Aufwand	1.966	1.966	0	0	0	0	0	0	0	0
5990	Aufwandsentschädigung	9.450	0	9.450	2.363	1.276	1.087	0	0	0	0
5991	Sitzungsgelder	1.586	0	1.586	397	214	183	0	0	0	0
5992	Sonst.Kosten Geldverkehr	15.761	0	15.761	3.940	2.128	1.812	0	0	0	0
5996	sonstige Kosten	-6	0	-6	-2	-2	0	0	0	0	0
5999	Verluste aus Storno Ertragszuschüsse	67.604	67.604	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6010	Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Zinsen & zinsähnliche Erträge	-19.196	-19.017	-179	-45	-22	-23	0	0	0	0
6210	sonstige Zinsen und Erträge	-179	0	-179	-45	-22	-23	0	0	0	0
6211	Erträge aus Stundungen	932	932	0	0	0	0	0	0	0	0
6212	Erträge aus Ratenzahlungen	-1.336	-1.336	0	0	0	0	0	0	0	0
6214	Erträge aus Säumniszuschlägen	-18.613	-18.613	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Zinsen & zinsähnliche Aufwendungen	543.039	543.039	0	0	0	0	0	0	0	0
6510	Zinsen Kontokorrent	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6511	Zinsen Darlehen	542.840	542.840	0	0	0	0	0	0	0	0
6514	Verzugszinsen	199	199	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	124.257	124.257	1	0	0	0	0	0	0	0
6700	Körperschaftsteuer	124.256	124.256	0	0	0	0	0	0	0	0
6820	Kapitalertragsteuer	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
11.	Sonstige Steuern	4.024	0	4.024	1.006	1.006	0	0	0	0	0
6801	Grundsteuer	4.024	0	4.024	1.006	1.006	0	0	0	0	0
	Jahresgewinn	-1.286.649	-8.675.710	7.389.062	1.588.776	512.704	1.010.216	5.488	60.368	0	0

Entwurf_13.10.2020

Überleitungsrechnung vom 1.1.-31.12.2018

Sach-konto	Bezeichnung	Ist gem. GuV 1.1. - 31.12.2018	neutrale Aufwendungen	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser	Schmutzwasser	Fremdeinleiter	Fäkalien-entsorgung	Verwaltung	Kontrolle
	ungewichtete Schmutzwassermenge in m³ gewichtete Schmutzwassermenge in m³	€	€	€	€	2 888 034 2 888 034	9 187 27 561	€	€	€
	1. Umsatzerlöse	-17.894.367	-12.520.784	-5.373.583	-2.459.905	-2.885.653	-28.025	0	0	0
4301	Erlöse TW 7% E2000	-6.603.825	-6.603.825	0	0	0	0	0	0	0
4302	Erlöse TW 7% Grundgebühr	-1.632.253	0	-1.632.253	-1.632.253	0	0	0	0	0
4309	Verbrauchsabgrenzung	1.180.282	1.180.282	0	0	0	0	0	0	0
4321	Erlöse TW Nebengeschäfte 7%	-98.694	0	-98.694	-98.694	0	0	0	0	0
4322	Erlöse TW sonst. 0 %	-585	0	-585	-585	0	0	0	0	0
4329	Erlöse Schadensbeseitigung	-1.842	0	-1.842	-1.842	0	0	0	0	0
4380	Erlöse aus der Auflösung von BKZ	-569.457	-569.457	0	0	0	0	0	0	0
4501	Erlöse AW E 2000	-9.687.589	-9.687.589	0	0	0	0	0	0	0
4503	Erlöse AW Grundgebühr	-2.040.163	0	-2.040.163	0	-2.040.163	0	0	0	0
4518	Erlöse Fäkalien	-28.025	0	-28.025	0	0	-28.025	0	0	0
4519	Verbrauchsabgrenzung	1.794.760	1.794.760	0	0	0	0	0	0	0
4521	Erlöse AW Nebengeschäfte 0%	-69.904	0	-69.904	0	-69.904	0	0	0	0
4580	Erlöse aus der Auflösung von Anschlußbeiträgen	-1.559.134	-1.559.134	0	0	0	0	0	0	0
5323	Erträge aus Zuführung RST Gebührenüberdeckung	2.930.210	2.930.210	0	0	0	0	0	0	0
5340	Miet- u. Pachteinnahmen	-10.491	0	-10.491	-2.904	-7.587	0	0	0	0
5341	Schadenersatzleistungen/Versicherungserstattungen	-4.307	0	-4.307	-4.307	0	0	0	0	0
5343	Erstattung Mahnkosten	-6.031	-6.031	0	0	0	0	0	0	0
5345	andere Erträge	-170.013	0	-170.013	-2.928	-167.085	0	0	0	0
5322	Kostenüberdeckung aus Gebühren	-1.317.306	0	-1.317.306	-716.392	-600.914	0	0	0	0
	2. Sonstige betriebliche Erträge	-1.263.835	-1.259.489	-4.346	-2.297	-2.049	0	0	0	0
5310	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	-81	-81	0	0	0	0	0	0	0
5311	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen 7%	-5	-5	0	0	0	0	0	0	0
5315	Erträge aus Rückn. Von WB auf Forderg. 0%	-13.050	-13.050	0	0	0	0	0	0	0
5320	Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	-4.346	0	-4.346	-2.297	-2.049	0	0	0	0
5352	periodenfremde Erträge	-60.392	-60.392	0	0	0	0	0	0	0
5360	Erträge aus Auflösung Fördermittel und Sonderposten	-358.021	-358.021	0	0	0	0	0	0	0
5361	Erträge aus Auflösung Sonderposten	-689.440	-689.440	0	0	0	0	0	0	0
5370	sonstige betriebliche Erträge	-138.500	-138.500	0	0	0	0	0	0	0
5371	außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3. Materialkosten	10.548.885	58.921	10.489.964	3.931.986	6.257.138	37.580	263.260	0	0
5403	Wasserbezug	648	0	648	648	0	0	0	0	0
5414	Material Nutriox	4.418	0	4.418	0	4.418	0	0	0	0
5415	Entsorgung Müll (WAZV AW Hebeanl.)	139	0	139	0	139		0	0	0
5445	Werkzeuge für den Betrieb	77.640	0	77.640	77.640	0	0	0	0	0
5471	Fremdleistungen für Instandhaltung	1.926.943	0	1.926.943	1.183.160	743.783	0	0	0	0
5474	Betriebsführung	5.028.764	29.289	4.999.475	2.632.453	2.359.423	7.599	0	0	0
5475	Abwassereinleitentgelt	3.201.283	29.632	3.171.651	0	3.141.670	29.981	0	0	0
5476	Fäkalitransport	263.260	0	263.260	0	0	0	263.260	0	0
5478	Laborleistungen	45.790	0	45.790	38.085	7.705	0	0	0	0
	4. Personalaufwand	52.373	0	52.373	28.281	24.092	0	0	0	0
5510	Löhne und Gehälter	38.920	0	38.920	21.017	17.903	0	0	0	0
5513	Gehaltsschmälerungen	-1.381	0	-1.381	-746	-635	0	0	0	0
5531	Einmalzahlung	3.569	0	3.569	1.927	1.642	0	0	0	0
5610	Soziale Abgaben	9.730	0	9.730	5.254	4.476	0	0	0	0
5620	Berufsgenossenschaft	90	0	90	49	41	0	0	0	0
5670	Umlage ZVK	1.445	0	1.445	780	665	0	0	0	0
	5. bilanzielle Abschreibungen	5.408.618	5.408.618	0	0	0	0	0	0	0
	6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	526.233	86.767	439.466	378.284	61.182	0	0	0	0
5840	EWB auf Forderungen	33.516	33.516	0	0	0	0	0	0	0
5841	Ausbuchung Forderung 7 %	4.183	4.183	0	0	0	0	0	0	0
5842	Ausbuchung Forderung 0 %	8.139	8.139	0	0	0	0	0	0	0
5910	Büromiete, Pachten	689	0	689	474	215	0	0	0	0
5913	Gebühren allg.,Parkgeb. u.a.	1.126	0	1.126	424	702	0	0	0	0
5915	Gerichtskosten	12.478	12.478	0	0	0	0	0	0	0
5916	Wassernutzungsgebühr	329.350	0	329.350	329.350	0	0	0	0	0
5919	Grunddienstbarkeiten	84	0	84	84	0	0	0	0	0
5920	Versicherungen	18.165	0	18.165	10.475	7.690	0	0	0	0
5970	Rechts- u.Beratungskosten	51.146	25.573	25.573	1.493	24.080	0	0	0	0
5971	Kosten für Wirtschaftsprüfung	9.678	0	9.678	4.806	4.872	0	0	0	0
5972	Andere Dienst- u.Fremdleistungen	26.516	0	26.516	15.925	10.591	0	0	0	0
5982	periodenfremder Aufwand	1.495	1.495	0	0	0	0	0	0	0
5990	Aufwandsentschädigung	9.613	0	9.613	5.191	4.422	0	0	0	0
5991	Sitzungsgelder	1.365	0	1.365	737	628	0	0	0	0
5992	Sonst.Kosten Geldverkehr	16.713	0	16.713	9.025	7.688	0	0	0	0
5996	Sonst.Kosten	594	0	594	300	294	0	0	0	0
5999	Verluste aus Storno Ertragszuschüsse	1.383	1.383	0	0	0	0	0	0	0
	7. Beteiligungserträge	-22.230	-22.230	0	0	0	0	0	0	0
6010	Erträge aus Beteiligungen	-22.230	-22.230	0	0	0	0	0	0	0
	8. Zinsen & zinsähnliche Erträge	-7.054	-3.619	-3.435	-2.186	-1.249	0	0	0	0
6210	sonstige Zinsen und Erträge	-3.435	0	-3.435	-2.186	-1.249	0	0	0	0
6211	Erträge aus Stundungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6212	Erträge aus Ratenzahlungen	-675	-675	0	0	0	0	0	0	0
6214	Erträge aus Säumniszuschlägen	-988	-988	0	0	0	0	0	0	0
6216	Erträge aus Mahnbescheiden	-111	-111	0	0	0	0	0	0	0
6220	Erstattung Gerichtskosten (Vorjahre + lfd. Jahr)	-1.845	-1.845	0	0	0	0	0	0	0
	9. Zinsen & zinsähnliche Aufwendungen	408.395	408.395	0	0	0	0	0	0	0
6510	Zinsen Kontokorrent	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6511	Zinsen Darlehen	408.319	408.319	0	0	0	0	0	0	0
6514	Verzugszinsen	76	76	0	0	0	0	0	0	0
	10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	230.911	230.911	0	0	0	0	0	0	0
6700	Körperschaftsteuer	230.911	230.911	0	0	0	0	0	0	0
	11. Sonstige Steuern	4.024	0	4.024	3.993	31	0	0	0	0
6801	Grundsteuer	4.024	0	4.024	3.993	31	0	0	0	0
	Jahresgewinn	-2.008.047	-7.612.510	5.604.463	1.878.156	3.453.492	9.555	263.260	0	0

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 4

Blatt 4

Nachberechnung 1.10. bis 31.12.2017

Bezeichnung	entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser- versorgung	Schmutzwasserentsorgung				Kontrolle
			zentral Schmutz- wasser einschl. FW aus aSG	dezentral Fäkalschlamm aus KKA	Fremdeinleiter SW	Fäkalien- entsorgung	
	€	€	€	€	€	€	€
Betriebskosten							
Betriebsführungsentgelt	1.202.317	610.368	589.696	0	2.253	0	0
Abwassereinleitentgelt	805.475	0	796.574	0	8.901	0	0
sonstige Materialkosten	640.856	386.129	194.359	0	0	60.368	0
Personalkosten	10.412	5.621	4.791	0	0	0	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	96.755	82.408	14.347	0	0	0	0
sonstige Steuern	1.006	1.006	0	0	0	0	0
abzüglich sonstige Erträge	-453	-434	-19	0	0	0	0
abzüglich Zinserträge	-45	-22	-23	0	0	0	0
abzüglich Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebskosten	2.756.323	1.085.076	1.599.725	0	11.154	60.368	0
Kapitalkosten							
kalkulatorische Abschreibungen	820.376	365.144	453.219	0	0	2.013	0
kalkulatorische Verzinsung	465.135	211.143	252.119	0	0	1.873	0
Summe Kapitalkosten	1.285.511	576.287	705.338	0	0	3.886	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten	4.041.834	1.661.363	2.305.063	0	11.154	64.254	0
abzgl. Grundpreis-/gebührenaufkommen	-742.741	-332.506	-410.235	0	0	0	0
abzgl. Kostenüber-/unterdeckung Vorjahre	-329.326	-179.098	-150.228	0	0	0	0
abzgl. Sonstige Umsatzerlöse	-95.480	-60.768	-29.046	0	-5.666	0	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten abzgl. Erlöse	2.874.287	1.088.991	1.715.554	0	5.488	64.254	0
Umlage Fäkalienentsorgung nach Mengen in m³	690 962		688 398		2 564		0
	64.254	0	64.016	0	238	-64.254	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten (nach Umlage Fäkalienentsorg.)	2.874.287	1.088.991	1.779.570	0	5.726	0	0
Bemessungseinheiten Mengenpreis bzw. Mengengebühren in m³		761.876	688.398	0			
beschlossener Mengenpreis bzw. Mengengebühr in €/m³		1,54	2,83	0,00			
Mengenpreis- bzw. Mengengebührenaufkommen		1.173.289	1.948.166	0			
Kostenüberdeckung (-) bzw. Kostenunterdeckung (+)		-84.298	-168.596	0			

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 4

Blatt 5

Nachberechnung 1.1. bis 31.12.2018

Bezeichnung	anteilige entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten/Erträge	Trinkwasser- versorgung	Schmutzwasserentsorgung				Kontrolle
			zentral Schmutz- wasser einschl. FW aus aSG	dezentral Fäkalschlamm aus KKA	Fremdeinleiter SW	Fäkalien- entsorgung	
	€	€	€	€	€	€	€
Betriebskosten							
Betriebsführungsentgelt	4.999.475	2.632.453	2.359.423	0	7.599	0	0
Abwassereinleitentgelt	3.171.651	0	3.141.670	0	29.981	0	0
sonstige Materialkosten	2.318.838	1.299.533	756.045	0	0	263.260	0
Personalkosten	52.373	28.281	24.092	0	0	0	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	439.466	378.284	61.182	0	0	0	0
sonstige Steuern	4.024	3.993	31	0	0	0	0
abzüglich sonstige Erträge	-4.346	-2.297	-2.049	0	0	0	0
abzüglich Zinserträge	-3.435	-2.186	-1.249	0	0	0	0
abzüglich Beteiligungserträge	0	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebskosten	10.978.046	4.338.061	6.339.145	0	37.580	263.260	0
Kapitalkosten							
kalkulatorische Abschreibungen	3.356.162	1.472.898	1.875.214	0	0	8.050	0
kalkulatorische Verzinsung	1.835.579	825.053	1.003.276	0	0	7.250	0
Summe Kapitalkosten	5.191.741	2.297.951	2.878.490	0	0	15.300	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten	16.169.787	6.636.012	9.217.635	0	37.580	278.560	0
abzgl. Grundpreis-/gebührenaufkommen	-3.672.416	-1.632.253	-2.040.163	0	0	0	0
abzgl. Kostenüber-/unterdeckung Vorjahre	-1.317.306	-716.392	-600.914	0	0	0	0
abzgl. Sonstige Umsatzerlöse	-383.861	-111.260	-244.576	0	-28.025	0	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten abzgl. Erlöse	10.796.204	4.176.107	6.331.982	0	9.555	278.560	0
Kontrolle	0						
Umlage Verwaltungskosten nach Einzelkosten vor Umlage	100,00%	38,68%	58,65%	0,00%	0,09%	2,58%	0,00%
	0	0	0	0	0	0	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten (nach Umlage Verwaltung)	10.796.204	4.176.107	6.331.982	0	9.555	278.560	0
Umlage Fäkalienentsorgung nach Mengen in m³	2 897 221		2 888 034		9 187		0
	278.560	0	277.677	0	883	-278.560	0
Summe entgelt- bzw. gebührenfähige Kosten (nach Umlage Fäkalienentsorg.)	10.796.204	4.176.107	6.609.659	0	10.438	0	0
anteilige Bemessungseinheiten Mengenpreis bzw. Mengengebühren in m³		3.617.130	2.888.034	0			
beschlossener Mengenpreis bzw. Mengengebühr in €/m³		1,54	2,83	0			
anteiliges Mengenpreis- bzw. Mengengebührenaufkommen		5.570.380	8.173.136	0			
Kostenüberdeckung (-) bzw. Kostenunterdeckung (+)		-1.394.273	-1.563.477	0			

Ermittlung des **durchschnittlichen Zinssatzes**
im Kalkulationszeitraum
vom
1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 5

Blatt 2

Ermittlung des durchschnittlichen Zinssatzes Schmutzwasserentsorgung vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

		31.12.2021	31.12.2022	Summe
Restbuchwerte Anlagekapital	€	53.959.436	53.513.747	107.473.183
./. Restbuchwerte Sonderposten für übernommenes Anlagevermögen und für öffentliche Investitionszuschüsse	€	9.196.858	8.538.858	17.735.716
./. Restbuchwerte Beiträge	€	19.730.722	18.436.722	38.167.444
zu verzinsendes Anlagekapital	€	25.031.856	26.538.167	51.570.023
Finanzierung durch:				
Fremdkapital (Darlehen)	€	8.901.088	10.639.088	19.540.176
	%	35,6	40,1	37,9
Eigenkapital (kalkulatorisch)	€	16.130.768	15.899.079	32.029.847
	%	64,4	59,9	62,1
Zinsen auf:				
Fremdkapital (Darlehen)	€	74.961	81.161	156.122
	%	0,842	0,763	0,799
Eigenkapital	€	483.923	476.972	960.895
	%	3,000	3,000	3,000
Summe Zinsen	€	558.884	558.133	1.117.017
Mischzinssatz	%	3,30	3,31	3,30
nachrichtlich Zinssatz Kalkulation 10/2017 bis 12/2018	%	2,99	2,99	2,99
nachrichtlich Zinssatz Kalkulation 01/2019 bis 12/2020	%	3,49	3,16	3,32

Entwurf_13.10.2020

Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow"

Gebühren- und Entgeltkalkulation SW/TW 01.01.2021 bis 31.12.2022

Anlage 5

Blatt 3

Ermittlung des durchschnittlichen Zinssatzes Trinkwasserversorgung vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022

		31.12.2021	31.12.2022	Summe
Restbuchwerte Anlagekapital	€	24.812.537	25.152.780	49.965.317
./. Restbuchwerte Sonderposten für übernommenes Anlagevermögen und für öffentliche Investitionszuschüsse	€	7.097.481	6.679.828	13.777.309
./. Restbuchwerte Beiträge	€	2.734.340	2.731.340	5.465.680
zu verzinsendes Anlagekapital	€	14.980.716	15.741.612	30.722.328
<u>Finanzierung durch:</u>				
Fremdkapital (Darlehen)	€	8.416.374	8.755.374	17.171.748
	%	56,2	55,6	55,9
Eigenkapital	€	6.564.342	6.986.238	13.550.580
	%	43,8	44,4	44,1
<u>Zinsen auf:</u>				
Fremdkapital (Darlehen)	€	50.894	81.000	131.894
	%	0,605	0,925	0,768
Eigenkapital	€	196.930	209.587	406.517
	%	3,000	3,000	3,000
Summe Zinsen	€	247.824	290.587	538.411
Mischzinssatz	%	3,34	3,51	3,43
nachrichtlich Zinssatz Kalkulation 10/2017 bis 12/2018	%	4,03	4,03	4,03
nachrichtlich Zinssatz Kalkulation 01/2019 bis 12/2020	%	3,58	3,39	3,48

Entwicklung der **Bemessungseinheiten**
im Kalkulationszeitraum
vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022 und
im Nachberechnungszeitraum
vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

Entwicklung der Bemessungseinheiten im Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2022
und im Nachberechnungszeitraum vom 1. Oktober 2017 bis 31. Dezember 2018

1. Trinkwasserversorgung

Grundpreis Trinkwasserversorgung

Zähler	2013 Anzahl	2014 Anzahl	2015 Anzahl	2016 Anzahl	2017 Anzahl	2018 Anzahl	2019 Anzahl	2020 Anzahl	2021 Anzahl	2022 Anzahl
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	16 230	16 317	16 431	16 592	16 747	16 805	16 934	17 103	17 274	17 447
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	380	380	397	386	412	442	459	464	469	474
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	100	104	109	110	110	114	117	117	117	117
bis Q ₃ 40 (DN 50)	18	19	19	20	21	23	26	26	26	26
bis Q ₃ 100 (DN 80)	44	38	41	38	35	38	35	35	35	35
bis Q ₃ 160 (DN 100)	9	9	9	9	9	8	7	7	7	7
ab Q ₃ 400 (DN 150)	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Gesamt	16 783	16 869	17 008	17 157	17 336	17 432	17 580	17 754	17 930	18 108

Mengenpreis Trinkwasserversorgung

Trinkwassermenge	2013 m³	2014 m³	2015 m³	2016 m³	2017 m³	2018 m³	2019 m³	2020 m³	2021 m³	2022 m³
	2 802 774	2 852 762	3 047 954	3 168 919	3 047 504	3 617 130	3 290 635	3 446 736	3 515 671	3 585 984

2. zentrale Schmutzwasserentsorgung

Grundgebühr Schmutzwasserentsorgung

Zähler	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Zähler	2021	2022
	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl		Anzahl	Anzahl
< = bis Qn 6/ <= Q ₃ 10 Qn 10/ Q ₃ = 16 bis DN 80 ab DN 100	16 491	16 574	16 764	16 810	17 027	17 178	17 315	17 488	bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	16 870	17 039
	133	135	139	146	156	154	155	155	bis Q ₃ 10 (Qn 6)	460	465
	10	10	10	10	10	9	8	8	bis Q ₃ 16 (Qn 10)	112	112
									bis Q ₃ 40 (DN 50)	25	25
									bis Q ₃ 100 (DN 80)	28	28
									bis Q ₃ 160 (DN 100)	7	7
									ab Q ₃ 400 (DN 150)	1	1
Gesamt	16 634	16 719	16 913	16 966	17 193	17 341	17 478	17 651		17 503	17 677

Mengengebühr Schmutzwasserentsorgung

Schmutzwassermenge	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		2021	2022
	m³	m³	m³	m³	m³	m³	m³	m³		m³	m³
zentrale Schmutzwasserentsorgung	2 459 762	2 513 292	2 577 538	2 682 343	2 753 590	2 888 034	2 763 581	2 869 654		2 807 639	2 836 084
Fäkalschlamm Entsorgung aus Kleinkläranlagen										28 184	28 184
Fäkalienentsorgung Fremdeinleiter	10 717	10 916	13 082	12 006	10 255	9 187	9 187	9 187		8 710	8 710
	2 470 479	2 524 208	2 590 620	2 694 349	2 763 845	2 897 221	2 772 768	2 878 841		2 844 533	2 872 978

3. dezentrale Schmutzwasserentsorgung

Grundgebühr abflusslose Sammelgruben

	2021	2022
	Anzahl	Anzahl
bis Q ₃ 4 (Qn 2,5)	305	305
bis Q ₃ 10 (Qn 6)	9	9
bis Q ₃ 16 (Qn 10)	0	0
bis Q ₃ 40 (DN 50)	1	1
bis Q ₃ 100 (DN 80)	2	2
bis Q ₃ 160 (DN 100)	0	0
ab Q ₃ 400 (DN 150)	0	0
	317	317