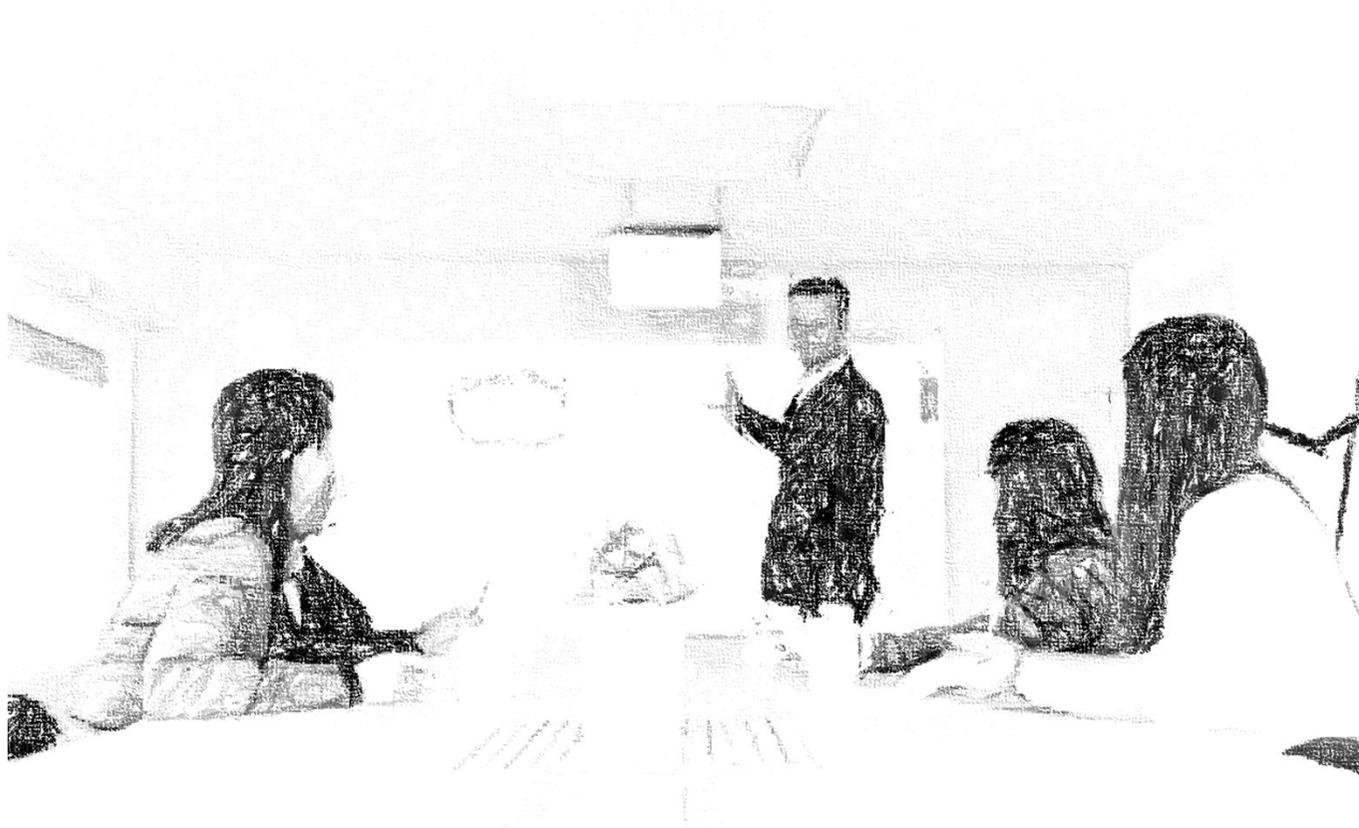


# WASSERGEBÜHRENKALKULATION 2024 - 2026



STAND 11.2023



Vortrag von: Mensur Memic

Tel.: 06663/9126-811

Fax: 06663/9126-819

E-Mail: [mensur.memic@kaluscontrol.de](mailto:mensur.memic@kaluscontrol.de)

KalusControl

Unternehmensgruppe

Brückentor 6

36396 Steinau a. d. Str.

Gründung: 2005

Mitarbeiter: 9



**THEMA:**

**WASSERGEBÜHREN  
2024-2026**

**Ansprechpartner  
Herr Mensur Memic**

# ÜBERBLICK

**20 MIN.**

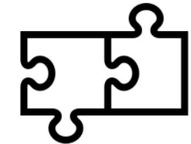


1

**DAS KOMMUNALE ABGABENGESETZ**

2

**BERECHNUNGSGRUNDLAGEN**

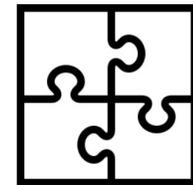


3

**STRUKTURELLER AUFBAU DER KALKULATION UND  
DARSTELLUNG DER KOSTENSTRUKTUR**

4

**DAS GEBÜHRENERGEBNIS UND DIE ENTWICKLUNG DES  
GEBÜHRENAUSGLEICHS**



# DAS KOMMUNALE ABGABENGESETZ

- 1 ➤ Die Kosten sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln
  - Erfassung von betriebsbedingten Kosten die im Rahmen Aufgabenerfüllung erforderlich sind
- 2 ➤ Kalkulatorische Zinsen gemäß § 10 Abs. 2 Satz 2 KAG
  - (Rechtsprechung: max. 6,5%; hier: 5,0%)
- 3 ➤ Der Kalkulationszeitraum darf fünf Jahre nicht überschreiten
  - (hier: 3 Jahre)
- 4 ➤ Die Gebühr ist nach Art und Umfang der Inanspruchnahme zu bemessen
- 3 ➤ Die Kostendeckungsgebote sind zu beachten
  - (Die Gebühren sind so zu bemessen, dass die Kosten gedeckt werden)
- 4 ➤ Kostenüberdeckungen sind auszugleichen und Kostenunterdeckungen sollen ausgeglichen werden
  - Nachkalkulation bzw. Nachberechnung ist für jedes Jahr erforderlich

---

## BERECHNUNGSGRUNDLAGEN

1

- Gegenstand der Kalkulation

- **Wassergebühren**

2

- Teilergebnisplanung/Teilergebnisrechnung

- Anlagenvorschau auf Basis der Anlagenbuchhaltung

- Investitions- und Finanzierungsplan

3

- Mengen-/Verbrauchsplanung

- Fixkostenanteil welcher durch Grundgebühren zu decken ist

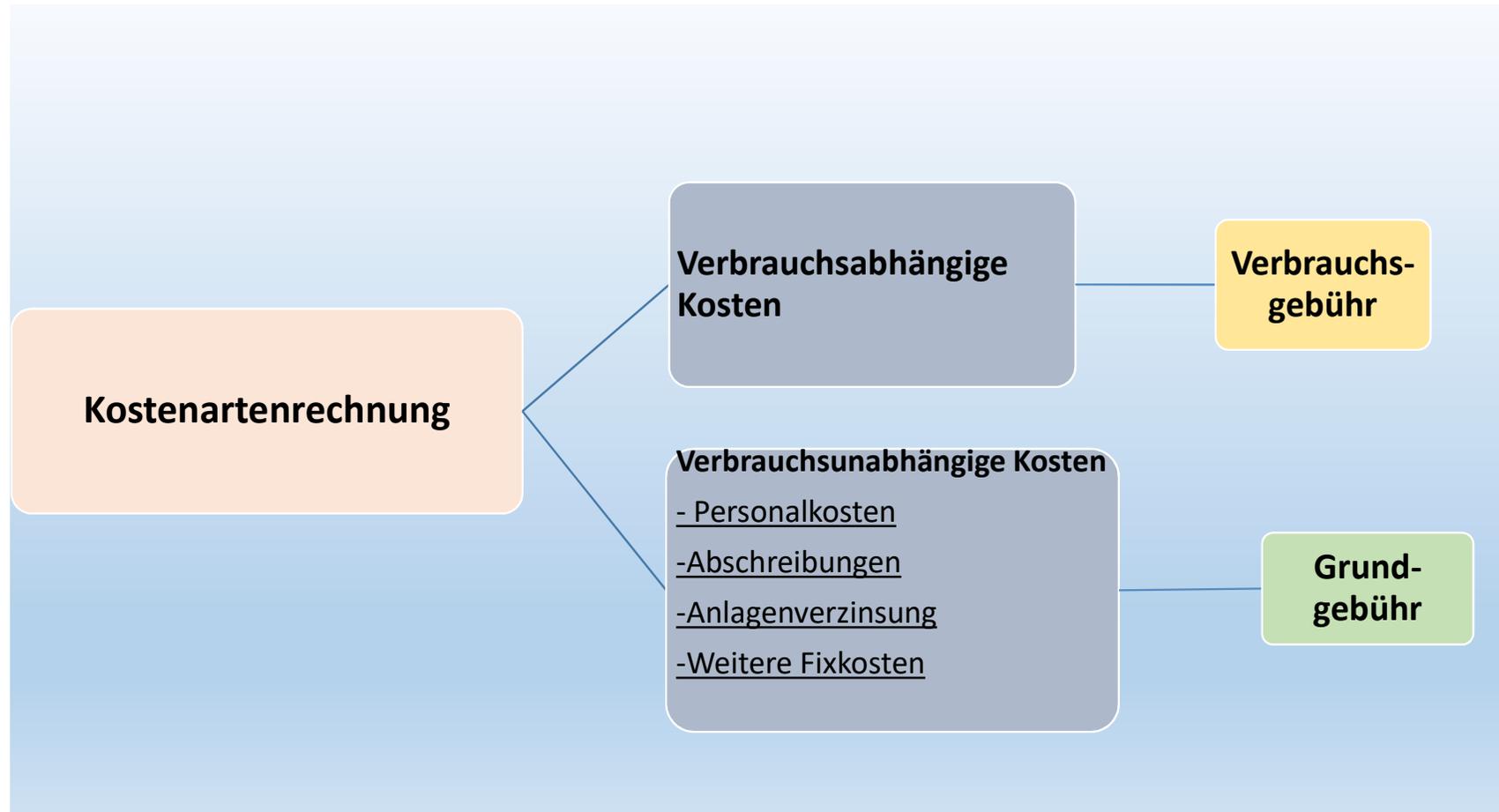
4

- Kostenüberschreitung/Kostenunterschreitung zu Beginn der Kalkulationsperiode

# BERECHNUNGSGRUNDLAGEN

<b>Bilanz</b>			
<b>AKTIVA</b>		<b>PASSIVA</b>	
		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2021</b>
Anlagevermögen	Eigenkapital		
	anteiliger Verlust	-7.868 €	-339.342 €
	<b>Sonderposten</b>	<b>301.404 €</b>	<b>122.046 €</b>
	Sopo Gebührenaussgleich VG	0 €	0 €
	Sopo Gebührenaussgleich GG	13.093 €	122.046 €
Umlaufvermögen	Rückstellungen		
	Verbindlichkeiten		

# STRUKTURELLER AUFBAU DER KALKULATION



# DIE ENTWICKLUNG DER KOSTENSTRUKTUR

Ertrag	Mittelwert 2024-2026	Mittelwert 2019-2021	Vergleich	Gewichtung
Kostenerstattungen	-14.000 €	-17.014 €	-3.014 €	1%
Löschwasseranteil	-34.409 €	-27.427 €	6.981 €	-3%
Ertragsauflösung von Sonderposten	-30.189 €	-31.540 €	-1.351 €	1%
Sonstige Erträge	0 €	-6.424 €	-6.424 €	3%
<b>Summe Ertrag</b>	<b>-78.597 €</b>	<b>-82.406 €</b>	<b>-3.808 €</b>	<b>2%</b>

# DIE ENTWICKLUNG DER KOSTENSTRUKTUR

Aufwand	Mittelwert 2024-2026	Mittelwert 2019-2021	Vergleich	Gewichtung
Personalkosten	19.800 €	2.727 €	17.073 €	8%
Betriebsstoffe	0 €	100 €	-100 €	0%
Energieaufwand (Strom und Treibstoffe)	129.000 €	83.586 €	45.414 €	<b>20%</b>
Materialaufwand	63.566 €	64.436 €	-870 €	0%
Instandhaltung und Wartungskosten	53.434 €	39.724 €	13.710 €	6%
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	286.326 €	243.914 €	42.411 €	<b>19%</b>
Fremdreinigung und sonstige bezogene Lstg.	6.000 €	4.752 €	1.248 €	1%
Aufwendungen für Sachverständige	62.667 €	37.846 €	24.821 €	<b>11%</b>
Darlehenszinsen	17.907 €	33.117 €	-15.210 €	-7%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	34.113 €	22.985 €	11.128 €	5%
Kosten aus ILV Bauhof	213.000 €	213.043 €	-43 €	0%
Kosten aus ILV Verwaltung	63.900 €	63.931 €	-31 €	0%
Kosten aus ILV Personalverwalt	100 €	67 €	33 €	0%
Kosten aus ILV Kalk. Zinsen Wasserversorgung	241.334 €	158.993 €	82.341 €	<b>36%</b>
Summe Aufwand	1.191.147 €	969.223 €	221.924 €	<b>98%</b>
durch Gebühren zu deckender Aufwand	1.112.549 €	886.817 €	225.732 €	<b>100%</b>

## DIE ENTWICKLUNG DER KOSTENSTRUKTUR

	Mittelwert 2024-2026	Mittelwert 2019-2021
1 Summe Ertrag	-78.597 €	-82.406 €
Summe Aufwand	1.191.147 €	969.223 €
<b>durch Gebühren zu deckender Aufwand</b>	<b>1.112.549 €</b>	<b>886.817 €</b>
<hr/>		
2 davon Verbrauchsgebühr	880.397 €	730.771 €
davon Grundgebühr	232.152 €	156.046 €
<hr/>		
3 tatsächlich realisierte Verbrauchsgebühren		620.280 €
Kostenunterdeckung pro Jahr		-110.491 €
<b>Kostenunterdeckung gesamt</b>		<b>-331.474 €</b>
<b>realisierte Entgelte</b>		
4 tatsächlich realisierte Grundgebühren		192.363 €
Kostenüberdeckung pro Jahr		36.318 €
<b>Kostenüberdeckung gesamt</b>		<b>108.953 €</b>
<b>Kostenunterdeckung gesamt</b>		<b>-222.521 €</b>

# DAS GEBÜHRENERGEBNIS

## Zusammenfassender Vergleich

Durchschnittswerte

Investitionen: 451.218 € 600.114 € 748.333 €

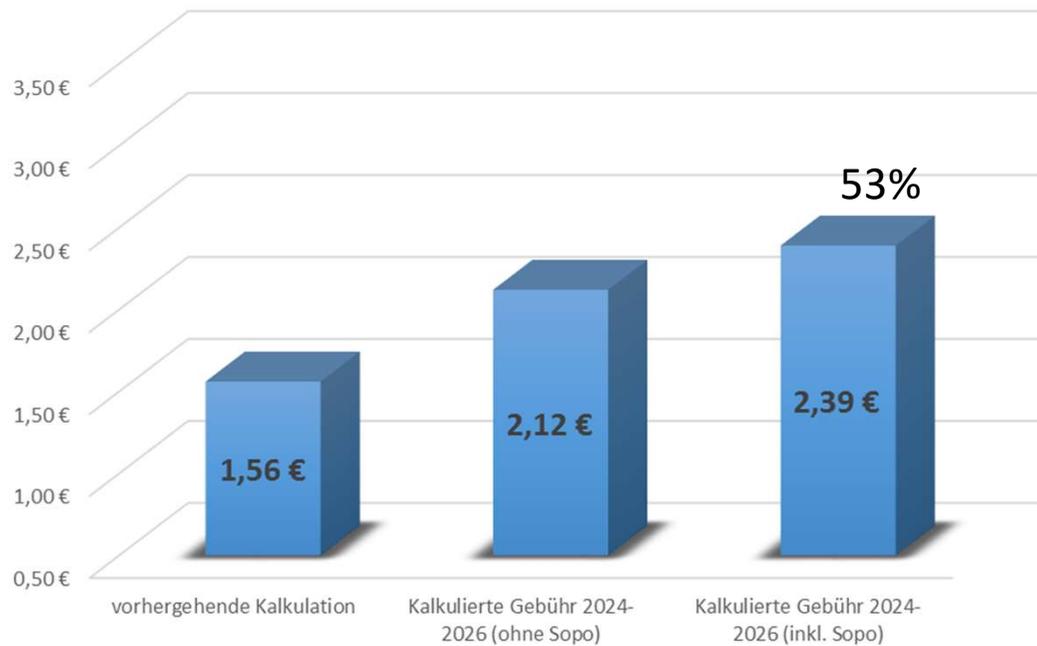
<b>Verbrauchsgebühr</b>	Vorkalkulation 21-23	Nachberechnung 19-21	Vorkalkulation 24-26
Kalkulationsrelevante Kostenmasse	695.144 €	730.771 €	880.397 €
Sonderposten Gebührenaussgleich	-2.623 €	0 €	113.114 €
Menge Wasser (cbm)	443.160	412.734	414.975
<b>Gebühr</b>	<b>1,56 €</b>	<b>1,77 €</b>	<b>2,39 €</b>

<b>Grundgebühr Q3 4</b>	Vorkalkulation 21-23	Nachberechnung 19-21	Vorkalkulation 24-26
Kalkulationsrelevante Kostenmasse	204.435 €	151.400 €	225.063 €
Sonderposten Gebührenaussgleich	-4.259 €	0 €	-41.002 €
Menge Wasserzähler	3625	3691	3762
<b>Gebühr</b>	<b>4,60 €</b>	<b>3,42 €</b>	<b>4,08 €</b>

# DAS GEBÜHRENERGEBNIS

1

## Verbrauchsgebühr



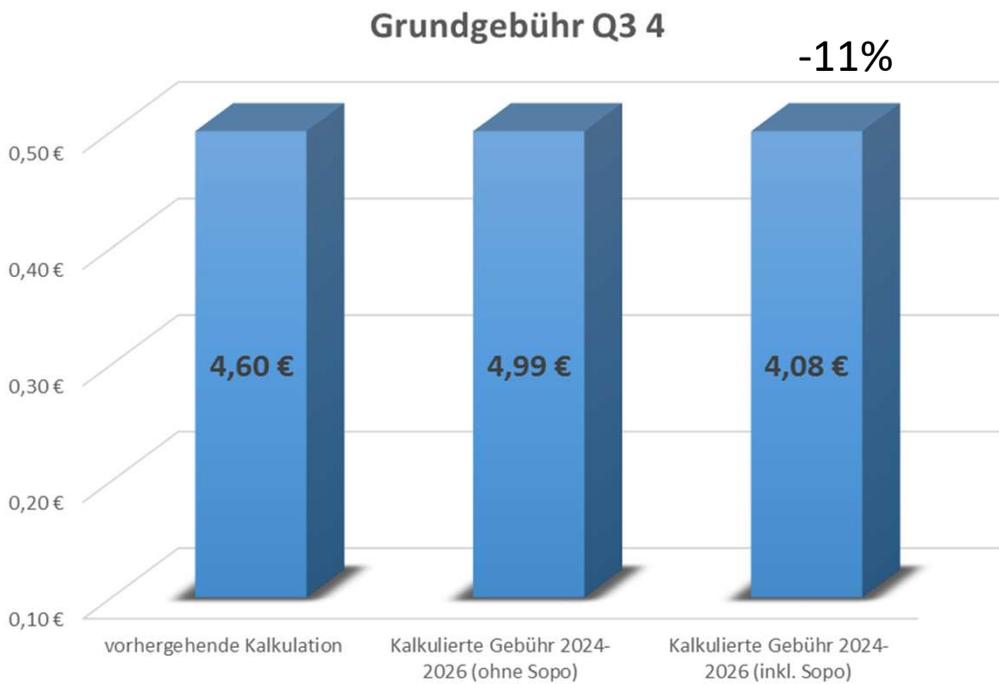
2

3

Verbrauchsmenge	0,11 €
Kostenmasse	0,46 €
Kostenunterdeckung	0,27 €
<b>Summe</b>	<b>0,83 €</b>

4

# DAS GEBÜHRENERGEBNIS



Verbrauchsmenge	-0,17 €
Kostenmasse	0,55 €
Kostenüberdeckung	-0,91 €
<b>Summe</b>	<b>-0,52 €</b>

# DIE ENTWICKLUNG DES GEBÜHRENAUSGLEICHS

Bilanzentwicklung	Gesamt	Benutzungsgebühr	Grundgebühren
<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>-217.295,99 €</b>	<b>-339.341,92 €</b>	<b>122.045,93 €</b>
Veränderung	76.703,28 €	127.529,45 €	-50.826,17 €
<b>Stand zum 31.12.2024</b>	<b>-140.592,71 €</b>	<b>-211.812,47 €</b>	<b>71.219,76 €</b>
Veränderung	75.388,57 €	110.176,56 €	-34.787,99 €
<b>Stand zum 31.12.2025</b>	<b>-65.204,14 €</b>	<b>-101.635,91 €</b>	<b>36.431,76 €</b>
Veränderung	65.204,14 €	101.635,91 €	-36.431,76 €
<b>Stand zum 31.12.2026</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!