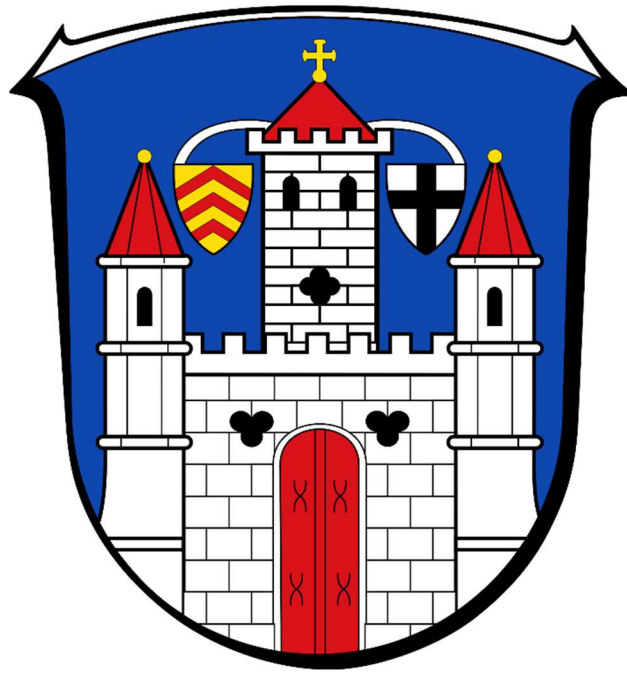




Wasserversorgung der Stadt Groß-Umstadt

Ermittlung der kostendeckenden Wassergebühren getrennt nach
Benutzungs- und Grundgebühren für die Jahre 2026 bis 2028

Kalkulation der kostendeckenden Benutzungs- und Grundgebühren für die Wasserversorgung

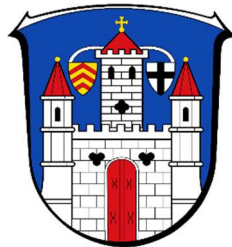
Ermittlung der kostendeckenden Gebühren basierend auf der
Vorkalkulation für die Haushaltsjahre 2026 bis 2028

Erarbeitet von:

Unternehmensberatung KalusControl



in Zusammenarbeit mit der Stadt Groß-Umstadt



Schriftlicher Verfasser:

Mensur Memic

Geschäftsführer, KalusControl-Service-GmbH

Inhaltsverzeichnis

A. Beauftragung und Auftragsdurchführung.....	3
B. Rechtsgrundlagen	4
C. Öffentliche Einrichtung	4
D. Grundsatz der Kostenplanung	4
E. Zusammengefasstes Ergebnis und Interpretation	5
1. Zusammenfassendes Ergebnis für Benutzungs- und Grundgebühren	5
1.1 Die aktuellen Gebühren gemäß Satzung.....	5
1.2 Kalkulierte Entgelte für die Jahre 2026 bis 2028 (ohne Gebührenaussgleich)	6
1.3 Entwicklungsstand von Kostenüberdeckungen/Kostenunterdeckungen	6
1.4 Kalkulierte Entgelte für die Jahre von 2026 bis 2028 (mit Gebührenaussgleich)	7
1.5 Voraussichtliche Entwicklung von Kostenüberschreitungen/Kostenunterschreitungen	9
2. Grundlagen für die Berechnung der Benutzungs- und Grundgebühren	10
2.1 Basis für die Kosten- und Leistungsstruktur	10
2.2 Erwartete Verbrauchsmenge für die Bereitstellung von Wasser und Anzahl der Wasserzähler	11
2.3 Anteil verbrauchsunabhängiger Kosten (Fixkostenanteil)	12
3. Erläuterung der Gebührenberechnung.....	13
3.1 Kostenartenrechnung.....	13
3.2 Kostenträgerrechnung	14
3.2.1 Divisionskalkulation.....	14
3.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation	14
F. Begriffsbestimmungen und Grundsätze der Gebührenkalkulation	15
Die Gebühr	15
Kostendeckungsprinzip	15
Anforderungen an eine moderne Gebührenpolitik	16
Die Kalkulation des Gebührensatzes - Der Kostenbegriff	16
Die gesetzliche Ausgangslage.....	17
Die Kostenrechnung	17
Die Folgen einer Kostenüberschreitung.....	18
Kalkulationszeitraum.....	19
G. Abschließende Bemerkungen und Bescheinigung.....	20
H. Anlagen	21

A. Beauftragung und Auftragsdurchführung

Die Stadt Groß-Umsadt beauftragte die Unternehmensberatung KalusControl, eine kostendeckende Wasserbenutzungsgebühr für die Haushaltsjahre 2026 bis 2028 (Vorkalkulation) zu ermitteln. Gegenstand der Kalkulation ist die Wassergebühr differenziert nach Benutzungs- und Grundgebühren.

Die Unternehmensberatung KalusControl erarbeitete in Zusammenarbeit mit der Stadtverwaltung eine Vorkalkulation auf Basis von Planwerten und voraussichtlichen Entwicklungen. Erläuterungswürdige Sachverhalte wurden in dieser Dokumentation dargestellt, sofern dem Autor diese zum Zeitpunkt der Erstellung bekannt waren. Die Verwaltung wurde angehalten, die Wassergebührenkalkulation auf Richtigkeit zu prüfen und gegebenenfalls KalusControl Anpassungen mitzuteilen.

Es standen insbesondere folgende Unterlagen zur Verfügung und wurden dieser Kalkulation zugrunde gelegt:

- Wasserversorgungssatzung in der aktuellen Fassung
- Geplante Kosten und Erträge auf Grundlage des Teilergebnishaushaltes
- Anlagenentwicklung mit AfA-Vorschau während des Planungszeitraums
- Entwicklung von Sonderposten mit AfA-Vorschau während des Planungszeitraums
- Investitionsplan während des Planungszeitraums
- Festlegung des anzuwendenden Zinssatzes im Rahmen der Vorkalkulation
- Mitteilung des Anteils der durch die Grundgebühren zu deckenden Fixkosten
- Die Verbrauchsmengen für die Bereitstellung von Wasser und Anzahl von Wasserzählern

Die oben genannten Informationen erteilten uns bereitwillig der Betriebsleiter der Wasserversorgung und zuständige Ansprechpartner der Finanzabteilung.

B. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation basiert auf § 10 Kommunalabgabengesetz (KAG). Auf dieser Grundlage können die Gemeinden für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben.

Über die Höhe des Gebührensatzes hat die Gemeindevertretung als oberstes Organ innerhalb der gesetzlichen Rahmenbedingungen nach pflichtgemäßem Ermessen zu beschließen. Voraussetzung für eine sachgerechte Ermessensausübung ist eine Kalkulation, aus der die kostendeckende Gebührensatzobergrenze hervorgeht.

Die Gebühren dürfen dabei höchstens so bemessen werden, dass die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten der Einrichtung gedeckt werden (Kostenobergrenze). Hierzu gehören die Kosten für den laufenden Betrieb sowie eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und Abschreibungen.

Gemäß § 25 der Wasserversorgungssatzung erhebt die Stadt zur Deckung der Kosten im Sinne des § 10 Abs. 2 KAG Benutzungs- und Grundgebühren. Die Stadt strebt keine Gewinnerzielungsabsicht.

C. Öffentliche Einrichtung

Bei der Wasserversorgung handelt es sich gemäß § 1 der Wasserversorgungssatzung um eine öffentliche Einrichtung in der Rechtsform eines Regiebetriebes als Bestandteil der Stadt Groß-Umstadt.

D. Grundsatz der Kostenplanung

Im Rahmen der Wasserversorgungssatzung sind nur Kosten und Erträge im Rahmen ihrer erforderlichen Aufgabenerfüllung erfasst und in der vorliegenden Gebührenkalkulation berücksichtigt. Bei der Festlegung der Kosten- und Ertragshöhe wurden Erfahrungswerte in Verbindung mit der voraussichtlichen Entwicklung zur Aufgabenerfüllung herangezogen. Auch unter Beachtung der erforderlichen Sorgfalt und sämtlicher Details können sich selbst bei einer gewissenhaften Planung die tatsächlichen Rechnungsergebnisse von den geplanten Annahmen unterscheiden. Dies führt naturgemäß dazu, dass sich die Kostenüberdeckungen oder Kostenunterdeckungen anders entwickeln als angenommen.

E. Zusammengefasstes Ergebnis und Interpretation

1. Zusammenfassendes Ergebnis für Benutzungs- und Grundgebühren

Gegenstand der Kalkulation waren die Benutzungs- und Grundgebühren in der aktuellen Fassung. Die Ausgestaltung der Gebührengliederung wurde unverändert beibehalten.

1.1 Die aktuellen Gebühren gemäß Satzung

Die derzeit gültigen Benutzungs- und Grundgebühren für den Zeitraum von 2021 bis 2025 sind wie folgt:

Wasserbenutzungsgebühr	Preis (netto)	Preis (brutto)	Maßstab
	EUR		
Leistungsentgelt	1,84	1,97	Kubikmeter (m³)

Grundlage für die vorstehende Benutzungsgebühr waren geplante Kosten in Höhe von 2.529.605,70 EUR. Hiervon wurde eine Kostenüberdeckung in Höhe von -569.366,31 EUR zu Gunsten der Gebührenzahler abgezogen womit sich die Kalkulationsgrundlage in Höhe von 1.960.239,39 EUR ergeben hat. Auf Basis der prognostizierten Wassermenge in Höhe von 1.066.111 Kubikmeter ergibt sich die Gebühr.

Grundgebühr Wasserzähler	Preis (netto)	Preis (brutto)	Maßstab
	EUR		
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	8,86	9,48	feste Gebühr/Monat
DN 25 (Q3/6,3&10)	21,74	23,26	feste Gebühr/Monat
DN 40 (Q3 / 16)	33,93	36,31	feste Gebühr/Monat
DN 50 (Q3 / 25)	49,38	52,84	feste Gebühr/Monat
DN 65 (Q3 / 40)	87,66	93,80	feste Gebühr/Monat
DN 80 (Q3 / 63)	174,56	186,78	feste Gebühr/Monat
DN 100 (Q3 / 100)	320,23	342,65	feste Gebühr/Monat
DN 150 (Q3 / 150)	570,31	610,23	feste Gebühr/Monat
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	4,53	4,85	feste Gebühr/Monat

Grundlage für die Grundgebühren waren geplante Kosten in Höhe von 790.077,80 EUR. Hiervon wurde eine Kostenüberdeckung in Höhe von -25.861,04 EUR zu Gunsten der Gebührenzahler abgezogen womit sich die Kalkulationsgrundlage in Höhe von 764.216,77 EUR ergeben hat. Auf Basis der Äquivalenzzifferkalkulation konnten die vorstehenden Gebühren entsprechend der definierten Dauerlast der verwendeten Wasserzähler ermittelt werden.

1.2 Kalkulierte Entgelte für die Jahre 2026 bis 2028 (ohne Gebührenaussgleich)

Wasserbenutzungsgebühr	Preis (netto)	Preis (brutto)	Maßstab
	EUR		
Leistungsentgelt	2,63	2,81	Kubikmeter (m³)

Grundlage für die vorstehende Benutzungsgebühr sind geplante Kosten in Höhe von 2.680.288,61 EUR. Auf Basis der prognostizierten Wassermenge in Höhe von 1.020.000 Kubikmeter ergibt sich die kalkulierte Gebühr.

Grundgebühr Wasserzähler	Preis (netto)	Preis (brutto)	Maßstab
	EUR		
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	9,43	10,09	feste Gebühr/Monat
DN 25 (Q3/6,3&10)	22,63	24,21	feste Gebühr/Monat
DN 40 (Q3 / 16)	37,71	40,35	feste Gebühr/Monat
DN 50 (Q3 / 25)	56,57	60,53	feste Gebühr/Monat
DN 65 (Q3 / 40)	150,85	161,41	feste Gebühr/Monat
DN 80 (Q3 / 63)	226,27	242,11	feste Gebühr/Monat
DN 100 (Q3 / 100)	377,12	403,52	feste Gebühr/Monat
DN 150 (Q3 / 150)	565,69	605,29	feste Gebühr/Monat
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	4,71	5,04	feste Gebühr/Monat

Grundlage für die Grundgebühren waren geplante Kosten in Höhe von 836.579,74 EUR. Auf Basis der Äquivalenzzifferkalkulation konnten die vorstehenden Gebühren entsprechend der definierten Dauerlast der verwendeten Wasserzähler ermittelt werden.

1.3 Entwicklungsstand von Kostenüberdeckungen/Kostenunterdeckungen

Basierend auf der vorläufigen Abrechnung für die vorhergehenden Rechnungsperioden bis 2025 ergibt sich für die Wasserbenutzungsgebühren eine Kostenüberdeckung in Höhe von 2.252.829 EUR und für Grundgebühren beträgt die Kostenüberdeckung insgesamt 1.058.319 EUR. Wesentlicher Grund für diese Entwicklung ist der Umstand, dass die tatsächlichen Investitionen und die betrieblichen Kosten hinter den Erwartungen geblieben sind. Die Kostenüberdeckungen sind im Rahmen der vorliegenden Kalkulationsberechnungen miteinbezogen.

1.4 Kalkulierte Entgelte für die Jahre von 2026 bis 2028 (mit Gebührenaussgleich)

In dem Planungszeitraum von 2026 bis 2028 werden sich die gesamten Kosten für die Wasserbenutzungsgebühren und die Grundgebühren auf voraussichtlich 3.516.868,35 EUR pro Jahr belaufen. Zum Vergleich, im Rahmen der vorhergehenden Gebührenfestlegung belief sich die geplante Kostenmasse auf durchschnittlich 3.319.683,51 EUR. Dies ergibt jetzt eine Kostenzunahme von rund 6% (+197.184,84 EUR).

Verbrauchsabhängige Benutzungsgebühr von 2026 bis 2028

Zur Erzielung einer vollständigen Kostendeckung in den Haushaltsjahren 2026 bis 2028 und unter Berücksichtigung von Kostenüberdeckungen aus Vorjahren sowie unter Einbeziehung eines Finanzierungsanteils der verbrauchsunabhängigen Kosten durch Grundgebühren sollten folgende Benutzungsgebühren erhoben werden:

Wasserbenutzungsgebühr	Preis (netto)	Preis (brutto)	Maßstab
	EUR		
Leistungsentgelt	1,89	2,02	Kubikmeter (m³)
Veränderung gegenüber der aktuellen Gebühr	0,05	0,05	

Grundlage für die Bemessung von Benutzungsgebühren waren kalkulierte Gesamtkosten (nach Abzug von kalkulationsrelevanten Erlösen) in Höhe von 2.680.288,61 EUR (Mittelwert/Jahr) bei einer voraussichtlichen Verbrauchsmenge von 1.020.000,00 m³. Hiermit ergibt sich eine vorläufige Gebühr von 2,63 EUR pro Verbrauchseinheit. Unter Beachtung der durch die Betriebsabrechnung festgestellten Kostenüberdeckungen ergeben sich bereinigte Gesamtkosten von durchschnittlich 1.929.345,56 EUR, womit die endgültige Gebühr von 1,89 EUR/m³ ermittelt wurde. Zur Erzielung einer vollständigen Kostendeckung sollte das Entgelt für die Jahre 2026 bis 2028 um 0,05 EUR angehoben werden.

Das Preis-Mengen-Verhältnis im Überblick:

Verbrauchsgebühr	Vorkalkulation 2021-2025	Vorkalkulation 2026-2028	Vergleich
durch Benutzungsgebühren zu deckende Kosten	2.529.605,70 €	2.680.288,61 €	150.682,91 €
Kostenüberdeckung	-569.366,31 €	-750.943,05 €	-181.576,74 €
Kalkulationsgrundlage	1.960.239,39 €	1.929.345,56 €	-30.893,83 €
voraussichtliche Menge	1.066.111,00	1.020.000,00	-46.111,00
Entgelt pro Einheit	1,84 €	1,89 €	0,05 €

Wie aus der vorstehenden Übersicht zu erkennen ist, werden die geplanten Kosten in dem Zeitraum von 2026 bis 2028 gegenüber der letzten Planung zunehmen. Durch die vorläufige Abrechnung der vorhergehenden Rechnungsperioden kann der Gebührenaussgleich zu Gunsten der Gebührenzahler berücksichtigt werden. Die Menge wirkt sich auch auf die Gebührenhöhe aus. Gegenüber der vorhergehenden Kalkulation werden die Mengen aufgrund neuer Erkenntnisse voraussichtlich niedriger ausfallen, wodurch sich höhere Gebühren ergeben.

Grundgebühren von 2026 bis 2028

Zur Erzielung einer vollständigen Kostendeckung in den Haushaltsjahren von 2026 bis 2028 und unter Berücksichtigung von Kostenüberdeckungen aus Vorjahren sowie der Einbeziehung eines anteiligen Finanzierungsanteils der verbrauchsunabhängigen Kosten sollten folgende Grundgebühren erhoben werden:

Die Gliederung von Grundgebühren stellt sich wie folgt dar:

Grundgebühr Wasserzähler	Preis (netto)	Veränderung	Maßstab
	EUR		
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	5,57	-3,29	feste Gebühr/Monat
DN 25 (Q3/6,3&10)	10,46	-11,28	feste Gebühr/Monat
DN 40 (Q3 / 16)	21,07	-12,86	feste Gebühr/Monat
DN 50 (Q3 / 25)	27,03	-22,35	feste Gebühr/Monat
DN 65 (Q3 / 40)	72,09	-15,57	feste Gebühr/Monat
DN 80 (Q3 / 63)	95,95	-78,61	feste Gebühr/Monat
DN 100 (Q3 / 100)	244,38	-75,85	feste Gebühr/Monat
DN 150 (Q3 / 150)	351,41	-218,90	feste Gebühr/Monat
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	2,21	-2,32	feste Gebühr/Monat

Die Rechenmethode für die Grundgebühren basiert auf der Äquivalenzziffernkalkulation. Grundlage für die Bestimmung der Äquivalenzziffern ist die Dauerlast der verwendeten Wasserzähler. Die Werte können der Anlage 1 entnommen werden. Im Rahmen der Vorkalkulation wurde der Fixkostenanteil von 40% für Personalkosten, Abschreibungen und die Anlagenverzinsung unverändert beibehalten.

Grundlage für die Bemessung von Grundgebühren waren kalkulierte Gesamtkosten in Höhe von 836.579,74 EUR (Mittelwert pro Jahr). Unter Beachtung der durch die Nachkalkulation festgestellten Kostenüberdeckungen ergeben sich bereinigte Gesamtkosten von durchschnittlich 483.806,81 EUR pro Jahr. Basierend auf Äquivalenzziffern und der Anzahl an Wasserzählern konnten die Recheneinheiten ermittelt werden, womit die abschließenden Grundgebühren in der vorstehenden Übersicht entsprechend ihrer Maßstäbe ermittelt wurden.

Zur Erzielung einer vollständigen Kostendeckung für Grundgebühren sollten die Entgelte für die Jahre 2026 bis 2028 entsprechend der in der vorstehenden Tabelle aufgeführten Ergebnisse angepasst werden.

Die gesamten Betriebskosten werden in dem Planungszeitraum mit rund 24% durch Grundgebühren finanziert.

1.5 Voraussichtliche Entwicklung von Kostenüberschreitungen/Kostenunterschreitungen

Basierend auf den vorgenannten Gebührenermittlungen wird ein Gebührenaussgleich angestrebt. Für Benutzungs- und Grundgebühren sollen die aktuelle Kostenüberdeckungen durch bewusste Verluste in Folgejahren ausgeglichen werden.

Bilanzentwicklung	Gesamt	Benutzungsgebühr	Grundgebühren
Stand zum 31.12.2025	3.311.147,94 €	2.252.829,15 €	1.058.318,79 €
Veränderung	-972.659,68 €	-619.886,75 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2026	2.338.488,26 €	1.632.942,40 €	705.545,86 €
Veränderung	-1.060.116,56 €	-707.343,63 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2027	1.278.371,71 €	925.598,78 €	352.772,93 €
Veränderung	-1.278.371,71 €	-925.598,78 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2028	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Der Ausgleich von Kostenüberdeckungen in Folgejahren kann nur unter der Bedingung herbeigeführt werden, wenn die geplanten Kosten auch tatsächlich eintreten. Die geplanten Investitionsmaßnahmen und der betriebliche Verlauf können sich aus unterschiedlichen Gründen zeitlich verzögern. Dies kann dazu führen, dass die gewünschte Entwicklung nicht realisiert wird. Derartige Umstände können sogar dazu führen, dass es zu entgegengesetzten Entwicklungen kommt und die Kostenüberdeckungen eventuell zunehmen. Aus diesem Grund ist nach Schluss einer jeden Periode eine Nachberechnung vorzunehmen und zu dokumentieren um möglichst zeitnah eine Entwicklung zu erkennen und bei Bedarf etwaige Maßnahmen einzuleiten.

2. Grundlagen für die Berechnung der Benutzungs- und Grundgebühren

2.1 Basis für die Kosten- und Leistungsstruktur

Im Rahmen der Vorkalkulation wurden die Berechnungen auf Grundlage der geplanten Kosten durchgeführt. Als Basis diente die Bereitstellung der Haushaltsplanung für den entsprechenden Teilbereich.

Die Erträge setzen sich im Wesentlichen aus Benutzungsgebühren, aktivierte Eigenleistungen, Kostenerstattungen und die Auflösung von Sonderposten zusammen. Benutzungsgebühren sind nicht gebührenrelevant, da sie Gegenstand der vorliegenden Kalkulationen sind. Die Auflösung von Sonderposten aus Landeszuweisungen sind nicht gebührenrelevant, da sie ausschließlich der Finanzierung dienen. Für die Ertragsauflösung von Investitionsbeiträgen diente die Vorschau basierend auf der Anlagenbuchhaltung, womit eine gewissenhafte Planung für die Auflösung von Investitionsbeiträgen diente.

Die Kostenstruktur setzt sich im Wesentlichen aus den Personalkosten, den Energiekosten, dem Materialaufwand, den Instandhaltungskosten, den Abschreibungen, den Aufwendungen für Sachverständige, sonstigen betrieblichen Aufwendungen zusammen. Ferner zählt zu den Kosten auch die innerbetriebliche Leistungsverrechnung. Hierzu gehören die Leistungen der zentralen Verwaltung, der Finanzabteilung, des Bauhofs und die kalkulatorische Anlagenverzinsung. Für die Ermittlung von Abschreibungen und der Anlagenverzinsung diente die Vorschau auf Grundlage der Anlagenbuchhaltung sowie die geplanten Investitionen, womit eine gewissenhafte Prognose für den Wertverzehr ermittelt werden konnte.

Für die Ermittlung der Anlagenverzinsung wurde die Durchschnittsmethode herangezogen. Dabei wurde das nach Abzug der Abschreibungen verbleibende Vermögen zu Grunde gelegt. Der durch Beiträge und Zuschüsse aufgebrachte Kapitalanteil wurde ebenso zu Gunsten der Gebührenzahler vermindert. Anlagen im Bau wurden ebenso nicht berücksichtigt. Es wurde ein Zins von 2,0 % auf nunmehr 3,5% angehoben. Gemäß §10 Absatz 2 KAG ist bei der Gebührenermittlung eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Die Festlegung eines Zinssatzes steht im Ermessen der Gemeinde. Wählt die Gemeinde einen Zins, so verletzt sie das ihr eingeräumte Ermessen erst dann, wenn dieser Satz im Zeitpunkt der Prognose erheblich über der Zinsentwicklung von den durchschnittlichen Soll-Zinssätzen mehrerer Rechnungsperioden oder -jahre abweicht und dabei auch eine absehbare Zinsentwicklung völlig außer Betracht bleibt. Die Untergrenze ist grundsätzlich dann verletzt, wenn keine Anlagenverzinsung in die Gebühren eingerechnet werden. Der Hess. VGH hält es für sachgerecht, sich hinsichtlich der Höhe des kalkulatorischen Zinssatzes an den Vorgaben zu orientieren, die für das Preisprüfungsrecht als Höchstzins vorgeschrieben werden. Das sind nach der Verordnung PR Nr. 4/72 über die Bemessung des kalkulatorischen Zinssatzes vom 17.4.1972 (BANz 1972 Nr. 78) höchstens 6,5%.

Der von der Gemeinde gewählte Zins in Höhe von 3,5 % ist nicht überhöht.

2.2 Erwartete Verbrauchsmenge für die Bereitstellung von Wasser und Anzahl der Wasserzähler

Basierend auf den Erfahrungswerten und entwicklungsbeeinflussender Faktoren wird der Wasserverbrauch als Grundlage für den Planungszeitraum herangezogen.

Für den Planungszeitraum wurde ein Wasserverbrauch von 1.020.000,00 Kubikmeter pro Jahr angesetzt.

Die Anzahl der Wasserzähler wurden auf Basis der aktuellen Daten herangezogen und punktuell auf den Planungszeitraum angepasst.

Einheit	Grundgebühr Wasserzähler		
	Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	6.407	6.457	6.500
DN 25 (Q3/6,3&10)	68	68	68
DN 40 (Q3 / 16)	21	21	21
DN 50 (Q3 / 25)	7	7	7
DN 80 (Q3 / 63)	13	13	13
DN 100 (Q3 / 100)	3	3	3
DN 150 (Q3 / 150)	1	1	1
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	317	317	317
Summen	6.837	6.887	6.930

Aus unserer Sicht sind die getroffenen Annahmen angemessen und realistisch. Unvorhersehbare Entwicklungen im politischen, wirtschaftlichen oder sozialen Umfeld können gegebenenfalls eine Abweichung von der prognostizierten Entwicklung herbeiführen.

2.3 Anteil verbrauchsunabhängiger Kosten (Fixkostenanteil)

Gemäß § 10 Abs. 3 Satz 4 Hess KAG ist die Erhebung einer Grundgebühr neben einer Benutzungsgebühr als Gegenleistung für die Inanspruchnahme einer öffentlichen Einrichtung nach § 10 Abs. 3 Sätze 1 bis 3 Hess KAG zulässig. Bei ihr handelt es sich um eine Benutzungsgebühr, die für die Inanspruchnahme der Betriebsbereitschaft der öffentlichen Einrichtung zur Deckung der durch deren Bereitstellung und Vorhaltung entstehenden verbrauchsunabhängigen Betriebskosten, das heißt der Fixkosten, erhoben wird. Sie wird nicht verbrauchsabhängig nach dem Maß der Benutzung, sondern nach einem Wahrscheinlichkeitsmaßstab bemessen, der sich an Art und Umfang der aus der Lieferbereitschaft folgenden abrufbaren Arbeitsleistung orientiert. Welchen Anteil an den Fixkosten eine Kommune über eine Grundgebühr deckt, steht in ihrem Ermessen.

Ob in die Grundgebühr alle Fixkosten einkalkuliert werden dürfen, wird von der Rechtsprechung nicht einheitlich beurteilt. Es wird teilweise ein Verstoß gegen das Äquivalenzprinzip gesehen, wenn die durch eine sehr hohe Grundgebühr folglich sehr geringe Verbrauchsgebühr in keinem angemessenen Verhältnis mehr zur Gegenleistung steht. Die von einigen Gerichten angenommenen (unterschiedlichen) Obergrenzen sind nicht verallgemeinerungsfähig.

So hat zum Beispiel das OVG Lüneburg in seinem Urteil vom 24.06.1998, 9 L 2722.96 entschieden, dass die Grundgebühr im Durchschnittsfall nicht mehr als 50 % der Gesamtgebühr betragen dürfe, da sonst der ökologische Anreiz zu sparen verloren gehe. Das Bundesverwaltungsgericht geht davon aus, dass Bundesrecht einer Einbeziehung der gesamten Fixkosten in die Grundgebühren nicht entgegensteht.

In der vorliegenden Gebührenvorkalkulation wurden 40% der fixen Kosten den Grundgebühren zugerechnet. Hierzu zählen die Personalkosten, die Abschreibungen, die Ertragsauflösung von Investitionsbeiträgen und die Anlagenverzinsung.

Der Anteil der gesamten Gebühren der über Grundgebühren finanziert wird, liegt im Rahmen der Vorkalkulation bei rund 24%.

3. Erläuterung der Gebührenberechnung

3.1 Kostenartenrechnung

Im Rahmen der Kostenartenrechnung sind sowohl die betriebsbedingten Kosten als auch die abzugsfähigen Leistungen erfasst. Aus der nachstehenden Übersicht ist die Entwicklung von betriebsbedingten und kalkulationsrelevanten Erlösen und Kosten im Rahmen der Vorkalkulation zur Nachvollziehbarkeit zusammengestellt:

Kalkulationsgrundlage	Mittelwert 2021-2025	Mittelwert 2026-2028	Vergleich
	EUR		
selbsterstellte Anlagen	-130.000	-100.000	30.000
Ertragsauflösung	-70.060	-86.905	-16.845
Kostenerstattungen	0	-46.413	-46.413
sonstige betriebliche Erträge	-31.100	-32.000	-900
Personalkosten	824.032	945.486	121.455
Energiekosten	203.559	254.317	50.758
Materialaufwand/Betriebsstoffe	176.930	208.025	31.095
Instandhaltungskosten	370.296	410.500	40.204
Fremdleistungen	142.242	139.350	-2.892
Abschreibungen	840.074	880.310	40.236
Sonstige betriebliche Kosten	286.965	140.494	-146.471
ILV Anlagenverzinsung	381.148	352.304	-28.844
ILV Finanz, Zentral, Bauhof	325.597	451.400	125.803
Kalkulationsgrundlage	3.319.684	3.516.868	197.185

davon Verbrauchsgebühr	2.529.605,70 €	2.680.289 €	150.683 €
davon Grundgebühr	790.077,80 €	836.580 €	46.502 €

3.2 Kostenträgerrechnung

Die Kostenträgerrechnung dient der Ermittlung der Gebühren pro Einheit. Dazu werden im letzten Schritt die komprimierten und zusammengefassten Leistungen und Kosten nach Benutzungs- und Grundgebühren kategorisiert, womit die anteiligen Gesamtkosten für Wasserverbrauch und Wasserzähler auf die Verbrauchsmengen (Bemessungsgrundlage) aufgeteilt werden. Für die Wasserversorgung wird die Bemessungsgrundlage in Kubikmeter (m³) abgerechnet. Für Wasserzähler wird die Bemessungsgrundlage auf Basis der Anzahl und der definierten Maßstäbe abgerechnet (Recheneinheiten). Grundlage für die Zuordnung von Leistungen und Kosten auf Benutzungs- und Grundgebühren war die Festlegung von verbrauchsunabhängigen Kosten und deren anteilige Zuordnung in die Grundgebühren. Verbrauchsabhängige Kosten wurden in vollem Umfang den Benutzungsgebühren zugeordnet. Das Gesamtergebnis differenziert nach Wasserverbrauch und Wasserzähler ermittelt sich aus der Summe der so eingeordneten Leistungen und Kosten. Der so ermittelte Betrag dividiert (Divisionskalkulation) durch die Verbrauchsmengen (Kubikmeter Wasser) ergibt die öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühr pro Haushaltsjahr. Grundgebühren ergeben sich aus der Äquivalenzziffernkalkulation.

3.2.1 Divisionskalkulation

Die ermittelten verbrauchsabhängigen Gesamtkosten (nach Abzug der Kostenüberdeckungen) werden durch die voraussichtlichen Mengen (Bemessungseinheiten) geteilt, um die Gebührensatzobergrenze herzuleiten.

Formel:

$$\text{Gebührensatzobergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich kalkulationsrelevante Gesamtkosten}}{\text{Bemessungseinheiten}}$$

3.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation

Die Äquivalenzziffernkalkulation ist ein Verfahren der Kostenrechnung, das in der Sortenfertigung eingesetzt wird, um die Kosten verschiedener, aber ähnlicher Produkte (Sorten) zu ermitteln. Im Bereich der Wasserversorgung wird die Dauerlast der verwendeten Wasserzähler als Grundlage für die Bestimmung der Gewichtung herangezogen. Durch die Multiplikation mit den geplanten Mengen ergeben sich die Recheneinheiten womit die Grundlage für Aufteilung der Kosten geschaffen wird.

F. Begriffsbestimmungen und Grundsätze der Gebührenkalkulation

Die Gebühr

Gebühren sind einmalige oder wiederkehrende Geldleistungen, die durch die öffentliche Hand erhoben werden als Gegenleistung

- für die tatsächliche Benutzung öffentlicher Einrichtungen oder Anlagen als *Benutzungsgebühr* (§ 10 Abs. 1 Satz 1 KAG)
- für die Inanspruchnahme einer besonderen Leistung (Amtshandlung oder sonstige Tätigkeit) der Verwaltung als *Verwaltungsgebühr* (§ 9 Abs. 1 Satz 1 KAG).

Von den Steuern unterscheiden sich die Gebühren dadurch, dass der Gebührenpflichtige eine konkrete Gegenleistung erhält.

Festgelegt werden die Gebühren (inkl. der Gebührenhöhe) in kommunalen Satzungen. Die Höhe der Wasserbenutzungsgebühren und Grundgebühren ist in der mit der örtlichen Wasserversorgungssatzung verbundenen Gebührenordnung festgesetzt. Jede Satzungsänderung muss der Öffentlichkeit ortsüblich (Presse und/oder Amtsblatt) bekannt gegeben werden.

Kostendeckungsprinzip

Allen Kommunalabgabengesetzen der Länder ist gemeinsam, dass das Gebührenaufkommen die Kosten der Einrichtung decken, jedoch nicht überschreiten soll. Unter dem Sammelbegriff des Kostendeckungsprinzips werden ein Kostenüberschreitungsverbot und ein Kostendeckungsgebot zusammengefasst. In Hessen ist das Kostendeckungsgebot für Verwaltungsgebühren in § 9 Abs. 2 KAG und für Benutzungsgebühren in § 10 Abs. 1 Satz 2 KAG festgeschrieben. Das Kostendeckungsprinzip verlangt, dass die Gebühren so zu kalkulieren sind, dass das veranschlagte Gesamtgebührenaufkommen die gesamten voraussichtlichen Kosten einer Einrichtung erreicht. Angestrebt ist also, dass der Gebührenhaushalt nicht aus dem allgemeinen Haushalt subventioniert wird. Gleichwohl bleibt es dem Träger überlassen, durch einen Beschluss die Gebühren sozialverträglich zu gestalten und dafür aus dem allgemeinen Haushalt einen Zuschuss an das Produkt Wasserversorgung zu geben.

Auf der anderen Seite soll das Kostenüberschreitungsverbot verhindern, dass auf die Erzielung von Überschüssen hingewirkt wird. Das heißt, der Gebührenschuldner soll keinen Beitrag zur Deckung des allgemeinen Haushalts leisten.

Anforderungen an eine moderne Gebührenpolitik

Die Kommunalpolitiker und Fachverwaltungen sollten sich bei der Erstellung einer Gebührenkalkulation an folgenden Leitlinien orientieren:

- Das Effizienzprinzip gilt grundsätzlich auch für die Wasserversorgung. Danach sind die Gebote von Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit zu beachten (vgl. § 92 Abs. 2 HGO). Der Grundsatz der Sparsamkeit erfordert eine zurückhaltende *Ausgabenpolitik*. Es sollen also nur solche Ausgaben getätigt werden, die bei vernünftiger Betrachtung als notwendig anzusehen sind und die auf die Belastbarkeit der Abgabepflichtigen ausreichend Rücksicht nehmen.
- Das Augenmerk muss deshalb über den jährlichen Geschäftsbetrieb hinaus ausgerichtet sein. Somit müssen dann immer die Folgekosten von Investitionen und Anschaffungen ebenso wie das Unterlassen von unabweisbaren Unterhaltungskosten in den Finanz- und Kostenplanungen berücksichtigt werden.

Die Kalkulation des Gebührensatzes - Der Kostenbegriff

Im Wesentlichen wird in der Betriebswirtschaft zwischen dem pagatorischen und dem wertmäßigen Kostenbegriff unterschieden. Dabei ist der pagatorische Kostenbegriff nah am umgangssprachlich verwendeten Wort „Kosten“ orientiert. Kosten sind danach nur die mit der Herstellung und dem Absatz verbundenen, nicht kompensierten Ausgaben einer Periode. Zinsen auf das Eigenkapital stellen danach keine Kosten dar, weil ihnen keine Ausgaben gegenüberstehen. Aus dem gleichen Grund sind Abschreibungen von Wiederbeschaffungszeitwerten nicht möglich.

Der wertmäßige Kostenbegriff ist dagegen weiter gefasst, er kann als bewerteter leistungsbedingter Produktionsfaktorenverzehr beschrieben werden. Bei Zugrundelegung des wertmäßigen Kostenbegriffes ist sowohl die Verzinsung von Eigenkapital als auch die Abschreibung von Wiederbeschaffungszeitwerten möglich. Auf Grundlage des § 10 Abs. 2 Satz 1 KAG sind die Kosten für die Gebührenermittlung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln.

Die gesetzliche Ausgangslage

Das hessische Kommunalabgabengesetz vermeidet es, einen der beiden Kostenbegriffe als den für die Gebührenkalkulation Maßgeblichen explizit zu nennen. Bei genauer Betrachtung des § 10 Abs. 2 KAG lässt sich jedoch erkennen, dass der Kostenbegriff nur vordergründig unbestimmt ist. Denn die Forderung des hessischen Kommunalabgabengesetzes nach einem Ansatz von angemessenen Abschreibungen und einer angemessenen Verzinsung des Anlagekapitals zeigt die Maßgeblichkeit der betriebswirtschaftlichen Betrachtungsweise. Die Kosten bestehen danach nicht nur aus den kassenwirksamen Ausgaben, sondern umfassen durch den Ansatz von Abschreibungen und angemessenen Zinsen auch so genannte „*kalkulatorische Kosten*“ für den mit der Leistungserstellung verbundenen Werteverzehr.

Der solchermaßen definierte wertmäßige Kostenbegriff lässt sich also folgendermaßen charakterisieren:

- Es liegt ein Werteverzehr vor.
- Dieser Werteverzehr wird in Geldeinheiten ausgedrückt.
- Der in Geldeinheiten ausgedrückte Werteverzehr muss betriebsbedingt sein. Der Werteverzehr darf nur dann gebührenwirksam werden, wenn er durch die abzurechnende Leistungserstellung verursacht worden ist. Kosten, die nicht durch eine gebührenpflichtige Leistung bedingt sind, dürfen nicht angesetzt werden.
- Nur die der maßgeblichen Periode zuzurechnenden Kosten dürfen berücksichtigt werden. Dieser zeitliche Aspekt des wertmäßigen Kostenbegriffes ist unter anderem für Überdeckungen / Unterdeckungen aus früheren Rechnungsperioden von Bedeutung.

Die Kostenrechnung

Die Kalkulation des Gebührensatzes hat anhand einer Kostenrechnung zu erfolgen. Die Kostenrechnung umfasst drei Teilbereiche: die Kostenarten-, die Kostenstellen- und die Kostenträgerrechnung.

Die **Kostenartenrechnung** beantwortet die Frage, welche Kosten insgesamt und in welcher Höhe angefallen sind. Sie dient also der Erfassung und Gliederung aller in der jeweiligen Periode angefallenen Kostenarten wie zum Beispiel Personal- und Materialkosten, kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen.

Die **Kostenstellenrechnung** beantwortet die Frage, wo welche Kosten in welcher Höhe angefallen sind. Die Kostenstellenrechnung zeigt also z. B. bei Abwassergebühren, ob die Kosten für Kläranlage oder Kanalnetz entstanden sind. Im Rahmen einer einfachen Divisionskalkulation werden in der Regel keine Kostenstellen gebildet.

Die **Kostenträgerrechnung** dient der Zurechnung der nach Kostenstellen aufgeteilten Kostenarten auf die konkrete betriebliche Leistung.

Die Folgen einer Kostenüberschreitung

Fehler in der Kostenrechnung und / oder der Gebührenkalkulation können eine Kostenüberschreitung zur Folge haben, sodass der Gebührensatz unwirksam ist. Jedoch führt nicht jede Überschreitung der Kostendeckungsgrenze automatisch zur Ungültigkeit des Gebührensatzes. Ein geringfügiger Verstoß gegen das Kostenüberschreitungsverbot ist unschädlich. Beachtlich wird der Verstoß nach der Rechtsprechung VGH Kassel, wenn sich eine Überdeckung von mindestens drei Prozent ergibt.

Auch führt nicht jede mangelhafte Kalkulation zur Ungültigkeit des Gebührensatzes. Dieser muss lediglich im Ergebnis den Anforderungen des Kostenüberschreitungsverbot entsprechen. Der Nachweis, dass der Gebührensatz im Ergebnis nicht überhöht ist, kann durch eine Nachkalkulation erbracht werden, sei es dadurch, dass unterlassene oder zu niedrig bemessene Kostenansätze korrigiert werden, oder sei es dadurch, dass eine zu geringe Anzahl von Maßstabseinheiten nachträglich erhöht wird.

Es wird eine permanente Nachkalkulation für sämtliche Haushaltsjahre nach Abschluss der Rechnungsperioden empfohlen, um eine kontinuierliche Überwachung zu gewährleisten und die daraus resultierenden Anpassungen von Gebühren umsetzen zu können. Auf Grundlage dieser Feststellungen können die Kostenüberdeckungen oder etwaige Kostenunterschreitungen in der Vermögensrechnung im Zuge der Jahresabschlussbuchungen entsprechend der Bilanzierungsvorschriften gesondert ausgewiesen werden. Hierdurch wird eine kontinuierliche Auskunft über die Entwicklung an die politischen Entscheidungsträger vermittelt.

Kalkulationszeitraum

Das kommunale Abgabengesetz definiert den Zeitraum für die Festlegung des Kalkulationszeitraums. Gemäß § 10 Abs. 2 Satz 6 KAG-Hessen darf der Kalkulationszeitraum fünf Haushaltsjahre nicht überschreiten. Innerhalb dieses Zeitraumes bleibt es der Kommune eigenständig überlassen, für welchen Kalkulationszeitraum die Gebühren kalkuliert und bemessen werden sollen. Kostenüberdeckungen (Feststellung erfolgt im Rahmen einer Nachkalkulation), die sich am Ende des Kalkulationszeitraums ergeben, müssen innerhalb der folgenden fünf Haushaltsjahre gebührenmindernd ausgeglichen werden.

Die Vorkalkulation umfasst den Planungszeitraum von 2026 bis 2028.

Im Bereich der **Benutzungsgebühren** wurde eine **Kostenüberdeckung** auf Basis vorläufiger Rechnungsergebnisse bis 2025 in Höhe von 331.473,63 EUR festgestellt. Die Kostenüberdeckung ist im Rahmen der vorliegenden Kalkulation berücksichtigt, womit ein Ausgleich angestrebt wird.

Im Bereich der **Grundgebühren** wurde eine **Kostenüberdeckung** auf Basis vorläufiger Rechnungsergebnisse bis 2025 in Höhe von 108.952,51 EUR festgestellt. Die Kostenüberdeckung ist im Rahmen der vorliegenden Kalkulation berücksichtigt, womit ein Ausgleich angestrebt wird.

Die voraussichtliche Entwicklung des Verlustausgleichs kann der Anlage 10 entnommen werden.

G. Abschließende Bemerkungen und Bescheinigung

Aufgrund der Gebührentrennung sind sämtliche Leistungen und Kosten nach verbrauchsabhängigen und verbrauchsunabhängigen Werten aufgeteilt worden, damit abschließend die Aufteilung nach Benutzungsgebühren und Grundgebühren erfolgen konnte. Grundlage für die verbrauchsunabhängigen Kosten sind Personalkosten, Abschreibungen auf das Anlagevermögen und die Anlagenverzinsung.

Eine Gewähr für das Eintreffen der in der Vorschaurechnung dargestellten Zahlen kann KalusControl nicht übernehmen, da es sich um zukunftsorientierte Werte handelt, die durch das Eintreten unvorhergesehener Umstände beeinflusst werden können. So setzen die für den Vorschauzeitraum ermittelten Zahlen voraus, dass die über die Preis- und Tarifentwicklungen getroffenen Annahmen in etwa eintreten, bei den angesetzten Bemessungsgrundlagen (insbesondere Investitionsvorhaben, und Kostenannahmen) jedoch keine größeren Abweichungen eintreten.

Die Wassergebührenkalkulation für die Haushaltsjahre 2026 bis 2028 der Stadt Groß-Umstadt haben wir in Zusammenarbeit mit der Betriebsleitung und der Stadtverwaltung mit der uns gebotenen Sorgfalt nach bestem Wissen und Gewissen auf Basis der uns vorgelegten Unterlagen sowie der uns gegebenen Auskünfte nach Maßgabe des erteilten Auftrags erstellt. Die Unterlagen wurden entsprechenden auf Plausibilität überprüft. Aufgrund unserer Erfahrungswerte und den vorgelegten Unterlagen konnte eine sachgerechte Kalkulation aufgestellt werden.

The image shows a handwritten signature in cursive script that reads "Mensur Memic". To the right of the signature is a circular stamp. The stamp contains the text "KalusControl" at the top and "Unternehmensberatung" at the bottom. In the center of the stamp, there is a stylized logo consisting of the letters "KC".

Mensur Memic

Steinau an der Straße, den 29.07.2025

H. Anlagen

Anlage 1	Äquivalenzziffern
Anlage 2	Investitionsplan Wasserversorgung
Anlage 3	Voraussichtliche Anlagenentwicklung
Anlage 4	Voraussichtliche Entwicklung von Sonderposten
Anlage 5	Anlagenverzinsung
Anlage 6	Betriebskostenplanung
Anlage 7.1 bis 7.3	Kostenartenrechnung 2026 bis 2028
Anlage 8.1 bis 8.4	Kalkulation Grundgebühr 2026 bis 2028
Anlage 9	Ermittlung der Wasserbenutzungsgebühr
Anlage 10	Voraussichtliche Entwicklung der Gebührendeckung (Sonderposten für den Gebührenaussgleich)
Anlage 11	Gebührenübersicht

Allgemeine Geschäftsbedingungen

Anlage 1

Äquivalenzziffern

Einheit	Maßstab	Grundgebühr Wasserzähler		
		Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	2,5	1,00	1,00	1,00
DN 25 (Q3/6,3&10)	6	2,40	2,40	2,40
DN 40 (Q3 / 16)	10	4,00	4,00	4,00
DN 50 (Q3 / 25)	15	6,00	6,00	6,00
DN 65 (Q3 / 40)	40	16,00	16,00	16,00
DN 80 (Q3 / 63)	60	24,00	24,00	24,00
DN 100 (Q3 / 100)	100	40,00	40,00	40,00
DN 150 (Q3 / 150)	150	60,00	60,00	60,00
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	1,25	0,50	0,50	0,50

Investitionsplan Wasserversorgung

Anlage 2

Gegenstand	Inv.	Fertig- stellung in	Nutzugs- dauer	gesamte Anschaffungskoste n
Freiherr-vom-Stein-Straße+Am Knoß+Geiersberg (5140)	78	2030	50	30.000,00 €
Planung GIS	129	2024	50	15.000,00 €
Planung GIS	129	2025	50	10.000,00 €
Planung GIS	129	2026	50	10.000,00 €
Planung GIS	129	2027	50	10.000,00 €
Generalsanierung - Wasser - allgem	160	2024	50	587.230,69 €
Generalsanierung - In der Schliem	160	2025	50	145.000,00 €
Generalsanierung - Zubringer Höchster Straße	160	2026	50	320.000,00 €
Generalsanierung - Pferdsbachstraße (180m)	160	2026	50	200.000,00 €
Generalsanierung - Gartenstraße	160	2025	50	100.000,00 €
Generalsanierung - Semd Meier	160	2026	50	110.000,00 €
Generalsanierung - Iglauer (100m) + Danziger (80m)	160	2027	50	300.000,00 €
Generalsanierung - Stettiner (200m)	160	2028	50	120.000,00 €
Generalsanierung - Bresslauer (170m)	160	2029	50	0,00 €
Raibach OD	182	2030	50	3.143.293,24 €
Zubringer Wiebelsbach	212	2026	50	520.000,00 €
Semd NBG Buschweg	217	2027	50	100.000,00 €
Heubach Forsthausstr.	229	2027	50	745.000,00 €
Aussieder (Weber)	283	2026	50	285.174,18 €
GU Carlo Mierendorf - keine Planungssicherheit	284	2026	50	497.190,64 €
GU Heubacher Weg	300	2025	50	79.903,31 €
GU Schellengasse	301	2025	50	204.733,73 €
GWG Invenatr Kleingeräte	123	2025	12	40.000,00 €
GWG Invenatr Kleingeräte	123	2026	12	35.000,00 €
GWG Invenatr Kleingeräte	123	2027	12	35.000,00 €
GWG Invenatr Kleingeräte	123	2028	12	35.000,00 €
Neu TW Hausanschlüsse	130	2025	50	20.000,00 €
Neu TW Hausanschlüsse	130	2026	50	20.000,00 €
Neu TW Hausanschlüsse	130	2027	50	20.000,00 €
Neu TW Hausanschlüsse	130	2028	50	20.000,00 €
Zubringer HB Eselsberg	324	2026	50	598.000,00 €
Neubau TB Dorndiel	188	2027	50	2.810.000,00 €
Fahrzeugankauf	323	2025	5	46.000,00 €
Eichendorffweg	247	2024	50	195.000,00 €
Sanierung Hochbehälter Klein-Umstadt	0	2027	50	900.000,00 €
Errichtung von PV-Anlagen auf den Wasserversorgungsanlagen	0	2026	20	90.000,00 €
Absicherung Infrastruktur	303	2025	12	60.000,00 €
Summen				12.456.525,79 €

Voraussichtliche Anlagenentwicklung

Anlagenentwicklung	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027	Haushaltsjahr 2028
Restbuchwert am 1. Januar 2026	16.501.303,09 €		
Anlagen im Bau zum 1. Januar 2026	2.976.109,74 €		
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Investitionsplan)	2.780.364,82 €		
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+/- Umbuchung (lt. Anlagenspiegel)			
- Abschreibung (lt. Anlagenspiegel Doppik)	-753.342,00 €		
- Abschreibung (lt. AIB-Entwicklung)			
- Abschreibung (lt. Investitionsplan)	-58.107,82 €		
+ Abgang Abschreibung (lt. Anlagenspiegel)			
Restbuchwert am 31. Dezember 2026	18.470.218,09 €		
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Investitionsplan)		7.700.000,00 €	
+/- Umbuchung (lt. Anlagenspiegel)			
- Abschreibung (lt. Anlagenspiegel Doppik)		-696.663,00 €	
- Abschreibung (lt. AIB-Entwicklung)		0,00 €	
- Abschreibung (lt. Investitionsplan)		-137.737,00 €	
+ Abgang Abschreibung (lt. Anlagenspiegel)			
Restbuchwert am 31. Dezember 2027		25.335.818,09 €	
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Investitionsplan)			155.000,00 €
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Abschreibung (lt. Anlagenspiegel Doppik)			-666.638,00 €
- Abschreibung (lt. AIB-Entwicklung)			0,00 €
- Abschreibung (lt. Investitionsplan)			-328.442,00 €
+ Abgang Abschreibung (lt. Anlagenspiegel)			
Restbuchwert am 31. Dezember 2028			24.495.738,09 €
Anlagen im Bau zum Stichtag	6.340.658,06 €	7.283.293,24 €	3.198.293,24 €

Voraussichtliche Entwicklung von Sonderposten

Anlagenentwicklung	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027	Haushaltsjahr 2028
Restbuchwert am 1. Januar 2026	-6.027.987,33		
Sopo im Bau zum 1. Januar 2026	0,00 €		
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+/- Umbuchung (lt. Anlagenspiegel)			
- Auflösung (lt. Anlagenspiegel)	154.937,00 €		
+ Abgang Abschreibung (lt. Anlagenspiegel)			
Restbuchwert am 31. Dezember 2026	-5.873.050,33 €		
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
+/- Umbuchung (lt. Anlagenspiegel)			
- Auflösung (lt. Anlagenspiegel)		151.005,00 €	
Restbuchwert am 31. Dezember 2027		-5.722.045,33 €	
+ Zugang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Abgang Anlagevermögen (lt. Anlagenspiegel)			
- Auflösung (lt. Anlagenspiegel)			148.401,00 €
Restbuchwert am 31. Dezember 2028			-5.573.644,33 €
Sopo im Bau zum Stichtag	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Anlage 5

Anlagenverzinsung

Vermögensentwicklung	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027	Haushaltsjahr 2028
Restbuchwert Anlagevermögen	16.501.303,09 €	18.470.218,09 €	25.335.818,09 €
Anlagen im Bau	-2.976.109,74 €	-6.340.658,06 €	-7.283.293,24 €
Restbuchwert Sonderposten	-6.027.987,33 €	-5.873.050,33 €	-5.722.045,33 €
Sonderposten im Bau	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Restbuchwerte zum zu Beginn des Jahres	7.497.206,02 €	6.256.509,70 €	12.330.479,52 €
Restbuchwert Anlagevermögen	18.470.218,09 €	25.335.818,09 €	24.495.738,09 €
Anlagen im Bau	-6.340.658,06 €	-7.283.293,24 €	-3.198.293,24 €
Restbuchwert Sonderposten	-5.873.050,33 €	-5.722.045,33 €	-5.573.644,33 €
Sonderposten im Bau	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Restbuchwerte zum Ende des Jahres	6.256.509,70 €	12.330.479,52 €	15.723.800,52 €
Mittelwert	6.876.857,86 €	9.293.494,61 €	14.027.140,02 €
Kalkulationszins	3,5%	3,5%	3,5%
Anlagenverzinsung (ohne AiB)	240.690,03 €	325.272,31 €	490.949,90 €

Betriebskostenplanung

Pos.	Konto	Bezeichnung	Jahr 2026		Jahr 2027		Jahr 2028	
			TER	BAR	TER	BAR	TER	BAR
1	5001000	Verkauf von Material aus Vorräten	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
1	5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
1	5090000	sonstige Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00
2	5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	5110100	Wassergebühren und Grundgebühren Zähler	-2.650.000,00		-2.650.000,00		-2.650.000,00	
2	5150000	Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	5251000	selbsterstellte Anlagen	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00
9	5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
9	5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5390100	Erträge aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5391000	Steuererstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	5410390	Andere sonstige Zuweisungen d Landes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-64.543,00	0,00	-64.543,00	0,00	-64.543,00	0,00
8	5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-89.733,00	-89.733,00	-86.364,00	-86.364,00	-83.856,00	-83.856,00
8	5463000	Erträge Auflösung von SOPO für den Gebührenausschl.	-677.090,00	0,00	-731.101,00	0,00	-921.586,00	0,00
8	5462100	Erträge Auflösung von SOPO Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	-660,00	-660,00	-102,00	-102,00	0,00	0,00
3	5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	5484000	Kostenerstattungen von gesetzl. SozVers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen	-11.413,00	-11.413,00	-11.413,00	-11.413,00	-11.413,00	-11.413,00
3	5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00
25	5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	5990900	sonstige außerordentliche Erträge nicht investiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	5990910	sonstige außerordentliche Erträge investiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMMEN ERTRAG			-3.660.439,00	-268.806,00	-3.710.523,00	-264.879,00	-3.898.398,00	-262.269,00

13	6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
13	6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
13	6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	520,00	520,00	520,00	520,00	520,00	520,00
13	6012000	Lebensmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6020000	Hilfsstoffe	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
13	6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
13	6040000	Verpackungsmaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6051000	Strom	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
13	6052000	Gas	4.797,00	4.797,00	4.797,00	4.797,00	4.797,00	4.797,00
13	6054000	Heizöl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6055000	Treibstoffe	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
13	6056000	Wasser	2.020,00	2.020,00	2.020,00	2.020,00	2.020,00	2.020,00
13	6057000	Abwasser	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
13	6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
13	6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	47.500,00	47.500,00	47.500,00	47.500,00	47.500,00	47.500,00
13	6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
13	6064000	KFZ-Unterhaltungsmaterial	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
13	6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
13	6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	475,00	475,00	475,00	475,00	475,00	475,00
13	6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
13	6081000	Reinigungsmaterial	1.520,00	1.520,00	1.520,00	1.520,00	1.520,00	1.520,00
13	6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	1.010,00	1.010,00	1.010,00	1.010,00	1.010,00	1.010,00
13	6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6133000	Honorare	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
13	6140000	Frachten u. Fremdlager (inkl. Vers. u.a. Nebenstg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
13	6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
13	6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
13	6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
13	6166000	Wartungskosten	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
13	6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
13	6173000	Fremdreinigung	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
13	6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11	6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	640.432,00	640.432,00	659.645,00	659.645,00	679.434,00	679.434,00
11	6201001	Entg. für geleist. Arbeit manuell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	140.229,00	140.229,00	144.436,00	144.436,00	148.769,00	148.769,00
11	6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11	6420001	Beiträge zu Berufsgenossenschaften manuell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	6440100	Versorgungsbezüge Beamte	51.544,00	51.544,00	53.090,00	53.090,00	54.683,00	54.683,00
12	6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifr. Beschäftigte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	37.796,00	37.796,00	37.796,00	37.796,00	37.796,00	37.796,00
12	6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	6470000	Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	48.791,00	48.791,00	50.255,00	50.255,00	51.763,00	51.763,00
11	6490100	Beihilfen Bezügebereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6491000	Beihilfen Entgeltbereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6560000	Aufw. für Belegschaftsveranstaltungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	21.131,00	21.131,00	18.069,00	18.069,00	12.637,00	12.637,00
14	6619000	sonst. Abschr. immat. Verm.gegenstände d. Anl.verm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	576.471,00	577.758,82	623.937,00	624.521,00	801.909,00	802.521,00
14	6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	50.531,00	50.531,00	52.781,00	52.781,00	52.585,00	52.585,00
14	6641000	Abschr. auf andere Anlagen	5.483,00	5.483,00	5.174,00	5.174,00	5.174,00	5.174,00
14	6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	96.301,00	96.301,00	86.112,00	86.112,00	85.699,00	85.699,00
14	6643000	Abschr. auf Fuhrpark	31.686,00	31.686,00	24.596,00	24.596,00	9.027,00	9.027,00
14	6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	23.052,00	23.052,00	16.754,00	16.754,00	17.708,00	17.708,00
14	6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	5.507,00	5.507,00	6.393,00	6.393,00	9.729,00	9.729,00
14	6672000	Einzelwertberichtigung unbefristete NS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	6675000	Kleinbetragsbereinigung Stadtkasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
13	6710000	Leasing	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
13	6720000	Lizenzen und Konzessionen	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
13	6730000	Gebühren	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
13	6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
13	6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	2.850,00	2.850,00	2.850,00	2.850,00	2.850,00	2.850,00
13	6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
13	6820000	Porto und Versandkosten	95,00	95,00	95,00	95,00	95,00	95,00
13	6831000	Datenübertragungskosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6832000	Telefonkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

13	6850000	Reisekosten	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
13	6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00
13	6862000	Aufw. für Gästebewirtung	1.165,00	1.165,00	1.165,00	1.165,00	1.165,00	1.165,00
13	6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00
13	6871000	Geschenke bis 35 €	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00
13	6872000	Geschenke über 35 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	19.050,00	19.050,00	19.050,00	19.050,00	19.050,00	19.050,00
13	6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	9.785,00	9.785,00	9.785,00	9.785,00	9.785,00	9.785,00
13	6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
13	6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
13	6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00	3.325,00
13	6920000	Aufw. für Schadensersatzleistungen	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
13	6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6991000	Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	7020000	Grundsteuer	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
18	7030000	Kfz-Steuer	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
15	7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	7171000	sonstige Erstattungen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	7410000	Körperschaftssteuer	88.150,00	0,00	88.150,00	0,00	88.150,00	0,00
16	7363100	Abwasserabgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	7710000	Bankzinsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	7790000	sonst. Zinsen & ähnl. Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	7911000	außerplanmäß. Abschr. Auf Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMMEN AUFWAND			2.969.790,00	2.882.927,82	3.019.874,00	2.932.308,00	3.207.749,00	3.120.211,00
Ergebnis vor ILV			-690.649,00	2.614.121,82	-690.649,00	2.667.429,00	-690.649,00	2.857.942,00

30	9100000	ILV Zentraler Service Aufwand	191.000,00	191.000,00	192.900,00	192.900,00	194.800,00	194.800,00
30	9200000	ILV Finanzservice Aufwand	126.600,00	126.600,00	127.900,00	127.900,00	129.200,00	129.200,00
30	9300000	Kalkulatorische Zinsen Anlagekapital	240.690,03	240.690,03	325.272,31	325.272,31	490.949,90	490.949,90
30	9700000	ILV Baubetriebshof Aufwand	129.300,00	129.300,00	130.600,00	130.600,00	131.900,00	131.900,00
SUMMEN ILV			687.590,03	687.590,03	776.672,31	776.672,31	946.849,90	946.849,90
Ergebnis nach ILV			-3.058,97	3.301.711,85	86.023,31	3.444.101,31	256.200,90	3.804.791,90
Kalkulationsmasse				3.301.711,85		3.444.101,31		3.804.791,90

Kostenartenrechnung
Haushaltsjahr 2026

Anlage 7.1

	Bezeichnung	Ergebnis	neutral/anders	alkulationsrelevante Erträge/Kosten	Anteil fixe Erträge/Kosten	%	Anteil variable Erträge/Kosten	%
ERTRÄGE								
1	5001000 Verkauf von Material aus Vorräten	-20.000,00 €		-20.000,00 €			-20.000,00 €	100%
1	5003000 Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	0,00 €		0,00 €				
1	5005000 Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v	-3.500,00 €		-3.500,00 €			-3.500,00 €	100%
1	5090000 sonstige Umsatzerlöse	0,00 €		0,00 €				
2	5101000 öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-6.500,00 €		-6.500,00 €			-6.500,00 €	100%
2	5110000 öffentlich rechtliche Benutzungsggebühren	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
2	5110100 Wassergebühren und Grundgebühren Zähler	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
2	5150000 Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	0,00 €		0,00 €				
4	5251000 selbstgestellte Anlagen	-100.000,00 €		-100.000,00 €			-100.000,00 €	100%
9	5300100 Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	0,00 €		0,00 €				
9	5330000 Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.000,00 €		-2.000,00 €			-2.000,00 €	100%
9	5380000 Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandh)	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
9	5390100 Erträge aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00 €		0,00 €				
9	5391000 Steuererstattungen	0,00 €		0,00 €				
9	5399000 andere sonstige betriebliche Erträge	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
7	5410390 Andere sonstige Zuweisungen d Landes	0,00 €		0,00 €				
8	5460100 Erträge Auflösung SOPO invest vom öffentl Bereich	0,00 €		0,00 €				
8	5462000 Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-89.733,00 €		-89.733,00 €	-35.893,20 €	40%	-53.839,80 €	60%
8	5462100 Erträge Auflösung von SOPO Kapitalrücklage	0,00 €		0,00 €				
8	5469000 Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	-660,00 €		-660,00 €			-660,00 €	100%
3	5482000 Kostenersatzungen von Gemeinden/GV	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
3	5484000 Kostenersatzungen von gesetzl. SozVers	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
3	5487000 Kostenersatzungen von priv Unternehmen	-11.413,00 €		-11.413,00 €			-11.413,00 €	100%
3	5488000 Kostenersatzungen von übrigen Bereichen	-35.000,00 €		-35.000,00 €			-35.000,00 €	100%
25	5912100 Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	0,00 €		0,00 €				
25	5912100 Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	0,00 €		0,00 €				
25	5990900 sonstige außerordentliche Erträge nicht investiv	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
25	5990910 sonstige außerordentliche Erträge investiv	0,00 €		0,00 €				
Summen Erträge		-268.806,00 €	0,00 €	-268.806,00 €	-35.893,20 €		-232.912,80 €	
AUFWENDUNGEN								
13	6001000 Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6010100 Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6011000 Lehr- und Unterrichtsmittel	520,00 €		520,00 €	0,00 €	0%	520,00 €	100%
13	6012000 Lebensmittel	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6020000 Hilfsstoffe	8.500,00 €		8.500,00 €	0,00 €	0%	8.500,00 €	100%
13	6030200 Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	2.000,00 €		2.000,00 €	0,00 €	0%	2.000,00 €	100%
13	6040000 Verpackungsmaterial	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6051000 Strom	225.000,00 €		225.000,00 €	0,00 €	0%	225.000,00 €	100%
13	6052000 Gas	4.787,00 €		4.787,00 €	0,00 €	0%	4.787,00 €	100%
13	6055000 Treibstoffe	15.500,00 €		15.500,00 €	0,00 €	0%	15.500,00 €	100%
13	6056000 Wasser	2.020,00 €		2.020,00 €	0,00 €	0%	2.020,00 €	100%
13	6057000 Abwasser	7.000,00 €		7.000,00 €	0,00 €	0%	7.000,00 €	100%
13	6061000 Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6062000 Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	47.500,00 €		47.500,00 €	0,00 €	0%	47.500,00 €	100%
13	6063200 Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	105.000,00 €		105.000,00 €	0,00 €	0%	105.000,00 €	100%
13	6064000 KFZ-Unterhaltungsmaterial	3.500,00 €		3.500,00 €	0,00 €	0%	3.500,00 €	100%
13	6065000 Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6069000 sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	475,00 €		475,00 €	0,00 €	0%	475,00 €	100%
13	6070000 Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6081000 Reinigungsmaterial	1.520,00 €		1.520,00 €	0,00 €	0%	1.520,00 €	100%
13	6101000 Fremdleist. für Energieerz. u. and. Umweltsch.	1.010,00 €		1.010,00 €	0,00 €	0%	1.010,00 €	100%
13	6120000 Entwickl. - Versuchs- und Konstr. Arbeit durch 3.	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6133000 Honorare	22.500,00 €		22.500,00 €	0,00 €	0%	22.500,00 €	100%
13	6140000 Frachten u. Fremdlager (inkl. Vers. u.ä. Nebenleistg	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6161000 Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.500,00 €		1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6162000 Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6163000 Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6164000 Instandhaltung von Fahrzeugen	4.000,00 €		4.000,00 €	0,00 €	0%	4.000,00 €	100%
13	6165000 Instandh. v. Sachanl. Gemeingebä. Infrastr. verm.	350.000,00 €		350.000,00 €	0,00 €	0%	350.000,00 €	100%
13	6166000 Wartungskosten	45.000,00 €		45.000,00 €	0,00 €	0%	45.000,00 €	100%
13	6171000 Aufwendungen für Fremdentzorgung	15.000,00 €		15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6172000 Fremdzugung	500,00 €		500,00 €	0,00 €	0%	500,00 €	100%
13	6179000 And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6201000 Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	640.432,00 €		640.432,00 €	256.172,80 €	40%	384.259,20 €	60%
13	6201001 Entg. für geleist. Arbeit manuell	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6401000 AG-Arbeit zur Sozialvers. Entgeltbereich	140.229,00 €		140.229,00 €	56.091,60 €	40%	84.137,40 €	60%
13	6420000 Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6420001 Beiträge zu Berufsgenossenschaften manuell	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6440100 Versorgungsbezüge Beamte	51.544,00 €		51.544,00 €	20.617,60 €	40%	30.926,40 €	60%
13	6441000 Beiträge Versorgungsamplifizier	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6450100 Aufw. an Versorgungskassen Beamte	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6451000 Aufw. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6460100 Zuführung zu Pensionsrückstellungen	37.786,00 €		37.786,00 €	15.118,40 €	40%	22.667,60 €	60%
13	6461000 Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6470000 Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	48.791,00 €		48.791,00 €	19.516,40 €	40%	29.274,60 €	60%
13	6490100 Beihilfen Bezugsbereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6491000 Beihilfen Entgeltbereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6501000 Aufwendungen für Personaleinstellungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6509000 Sonst. Aufw. für Personalmaßnahmen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6550000 Aufwendungen für Dienstübillen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6560000 Aufw. für Beschaftsveranstaltungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6590000 übrige sonstige Personalaufwendungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6611000 Abschr. auf Konzeptionen u. a. Schutzrechte	21.131,00 €		21.131,00 €	8.452,40 €	40%	12.678,60 €	60%
14	6619000 sonst. Abschr. immat. Vermögensgegenstände d. Anlverm	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6620000 Abschr. Gebäude u. -einr. -Sachbding. infördrv	577.758,20 €		577.758,20 €	231.103,31 €	40%	346.655,29 €	60%
14	6630000 Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	50.531,00 €		50.531,00 €	20.212,40 €	40%	30.318,60 €	60%
14	6641000 Abschr. auf andere Anlagen	5.483,00 €		5.483,00 €	2.193,20 €	40%	3.289,80 €	60%
14	6642000 Abschr. auf Betriebsausstattung	96.301,00 €		96.301,00 €	38.520,40 €	40%	57.780,60 €	60%
14	6643000 Abschr. auf Fuhrpark	21.686,00 €		21.686,00 €	8.674,40 €	40%	13.011,60 €	60%
14	6645000 Abschr. auf Geschäftsausstattung	23.052,00 €		23.052,00 €	9.220,80 €	40%	13.831,20 €	60%
14	6650000 Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	5.507,00 €		5.507,00 €	2.202,80 €	40%	3.304,20 €	60%
14	6672000 Einzelwertberichtigung unbefristete NS	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
14	6674000 Einzelwertberichtigung befristete NS	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
13	6701000 Mieten, Pachten, Erbbaurechten	1.500,00 €		1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6710000 Leasing	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6720000 Lizenzen und Konzessionen	30.000,00 €		30.000,00 €	0,00 €	0%	30.000,00 €	100%
13	6730000 Reiskosten	15.000,00 €		15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6771000 Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	120.000,00 €		120.000,00 €	0,00 €	0%	120.000,00 €	100%
13	6772000 Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6790000 sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	2.850,00 €		2.850,00 €	0,00 €	0%	2.850,00 €	100%
13	6810000 Aufw. für Zeitungen u. Fachlit. d. Verw. u. ähnl. Ei	143,00 €		143,00 €	0,00 €	0%	143,00 €	100%
13	6820000 Porto und Versandkosten	95,00 €		95,00 €	0,00 €	0%	95,00 €	100%
13	6832000 Telefonkosten	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6850000 Reisekosten	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6861000 Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.325,00 €		3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6862000 Aufw. für Gästebewirtung	1.165,00 €		1.165,00 €	0,00 €	0%	1.165,00 €	100%
13	6869000 sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.246,00 €		1.246,00 €	0,00 €	0%	1.246,00 €	100%
13	6871000 Geschenke bis 35 €	160,00 €		160,00 €	0,00 €	0%	160,00 €	100%
13	6872000 Geschenke über 35 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6880000 Aufw. für Fort- und Weiterbildung	19.050,00 €		19.050,00 €	0,00 €	0%	19.050,00 €	100%
13	6900100 Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	9.785,00 €		9.785,00 €	0,00 €	0%	9.785,00 €	100%
13	6901000 Gebäudeversicherungsbeiträge	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6909000 Beiträge für sonstige Versicherungen	11.500,00 €		11.500,00 €	0,00 €	0%	11.500,00 €	100%
13	6910000 Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr., sonst. Vere	3.325,00 €		3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6920000 Aufw. für Schadensersatzleistungen	5.000,00 €		5.000,00 €	0,00 €	0%	5.000,00 €	100%
13	6970100 Einstellungen in den SOPO für Gebührenausgleich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6993000 übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
18	7020000 Grundsteuer	1.200,00 €		1.200,00 €	0,00 €	0%	1.200,00 €	100%
18	7030000 Kfz-Steuer	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
15	7122000 Zuschüssen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7128000 Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7171000 sonstige Erstattungen an das Land	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7178000 sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
18	7410000 Körperschaftsteuer	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%

Kostenartenrechnung
Haushaltsjahr 2027

Anlage 7.2

Bezeichnung		Ergebnis	neutral/anders	kalkulationsrelevante Erträge/Kosten	Anteil fixe Erträge/Kosten	%	Anteil variable Erträge/Kosten	%
ERTRÄGE								
1	5001000	Verkauf von Material aus Vorräten	-20.000,00 €	-20.000,00 €			-20.000,00 €	100%
1	5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	0,00 €	0,00 €				
1	5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v	-3.500,00 €	-3.500,00 €			-3.500,00 €	100%
1	5090000	sonstige Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
2	5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-6.500,00 €	-6.500,00 €			-6.500,00 €	100%
2	5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	0,00 €	0,00 €				
2	5110100	Wassergebühren und Grundgebühren Zähler	0,00 €	0,00 €				
2	5150000	Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	0,00 €	0,00 €				
4	5251000	selbsterstellte Anlagen	-100.000,00 €	-100.000,00 €			-100.000,00 €	100%
9	5300100	Notenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	0,00 €	0,00 €				
9	5330000	Erträge aus Schadenersatzleistungen	-2.000,00 €	-2.000,00 €			-2.000,00 €	100%
9	5380000	Erträge Herabsetz/Aufreis Rückst (außer Instandh)	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
9	5390100	Erträge aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €				
9	5391000	Steuerverstattungen	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
9	5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
9	5410390	Andere sonstige Zuweisungen d Landes	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
8	5460100	Erträge Auflos SOPO Invest vom öffentl Bereich	0,00 €	0,00 €				
8	5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeträgen	-86.364,00 €	-86.364,00 €	-34.545,60 €	40%	-51.818,40 €	60%
8	5462100	Erträge Auflösung von SOPO Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €				
8	5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	-102,00 €	-102,00 €			-102,00 €	100%
3	5482000	Kostenersparungen von Gemeindef/GV	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
3	5484000	Kostenersparungen von gesetzl. SozVers	0,00 €	0,00 €				
3	5487000	Kostenersparungen von priv Unternehmen	-11.413,00 €	-11.413,00 €			-11.413,00 €	100%
3	5488000	Kostenersparungen von übrigen Bereichen	-35.000,00 €	-35.000,00 €			-35.000,00 €	100%
25	5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
25	5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	0,00 €	0,00 €				
25	5990000	sonstige außerordentliche Erträge nicht investiv	0,00 €	0,00 €			0,00 €	100%
25	5990910	sonstige außerordentliche Erträge investiv	0,00 €	0,00 €				
Summen Erträge		-264.879,00 €	0,00 €	-264.879,00 €	-34.545,60 €		-230.333,40 €	
AUFWENDUNGEN								
13	6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6010100	Aufw. für Büromat. u. Druck, d. Verw. u. ähnl. Ei	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	520,00 €	520,00 €	0,00 €	0%	520,00 €	100%
13	6012000	Lebensmittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6020000	Hilfsstoffe	8.500,00 €	8.500,00 €	0,00 €	0%	8.500,00 €	100%
13	6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0%	2.000,00 €	100%
13	6040000	Verpackungsmaterial	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6051000	Strom	225.000,00 €	225.000,00 €	0,00 €	0%	225.000,00 €	100%
13	6052000	Wasser	4.797,00 €	4.797,00 €	0,00 €	0%	4.797,00 €	100%
13	6054000	Heizöl	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6055000	Treibstoffe	15.500,00 €	15.500,00 €	0,00 €	0%	15.500,00 €	100%
13	6056000	Wasser	2.020,00 €	2.020,00 €	0,00 €	0%	2.020,00 €	100%
13	6057000	Abwasser	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00 €	0%	7.000,00 €	100%
13	6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	47.500,00 €	47.500,00 €	0,00 €	0%	47.500,00 €	100%
13	6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	105.000,00 €	105.000,00 €	0,00 €	0%	105.000,00 €	100%
13	6064000	Kfz-Unterhaltungsmaterial	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0%	3.500,00 €	100%
13	6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	475,00 €	475,00 €	0,00 €	0%	475,00 €	100%
13	6070000	Aufw. für Berufsbildung, Arbeitsschutzmittel	7.500,00 €	7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6081000	Reinigungsmaterial	1.520,00 €	1.520,00 €	0,00 €	0%	1.520,00 €	100%
13	6101000	Fremddienst. für Erzeugnisse u. und. Umsatzleist.	1.010,00 €	1.010,00 €	0,00 €	0%	1.010,00 €	100%
13	6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6133000	Honorare	22.500,00 €	22.500,00 €	0,00 €	0%	22.500,00 €	100%
13	6148000	Frachtt u. Fremdgüter (inkl. Vers. u. Nebenfr.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6161000	Instandh. Gebäude, Außenm. (Bauunterhaltung)	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	4.000,00 €	4.000,00 €	0,00 €	0%	4.000,00 €	100%
13	6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeindegtr. „Infrastr.verm.	350.000,00 €	350.000,00 €	0,00 €	0%	350.000,00 €	100%
13	6166000	Werkzeugkosten	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €	0%	45.000,00 €	100%
13	6171000	Aufwendungen für Fremdentzorgung	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6173000	Fremdreinigung	500,00 €	500,00 €	0,00 €	0%	500,00 €	100%
13	6179000	übrige sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
11	6201000	Entz. für redest. Arbeitszeit (einschl. Zubehö)	659.645,00 €	659.645,00 €	263.858,00 €	40%	395.787,00 €	60%
11	6201001	Entz. für geleist. Arbeit manuell	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	144.436,00 €	144.436,00 €	57.774,40 €	40%	86.661,60 €	60%
11	6420000	Befähigt. u. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60%	0,00 €	40%
11	6420001	Beiträge zu Berufsgenossenschaften manuell	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
12	6440100	Versorgungsbetriebe Beamte	53.090,00 €	53.090,00 €	21.236,00 €	40%	31.854,00 €	60%
12	6441000	Befähigten an Versorgungsgemeinschaften	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60%	0,00 €	40%
12	6450100	Aufw. an Versorgungsklassen Beamte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
12	6451000	Aufw. an Verso. kassen f. tarifl. Beschäftigte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
12	6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	37.796,00 €	37.796,00 €	15.118,40 €	40%	22.677,60 €	60%
12	6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
12	6470000	Zukunftsforschung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	50.255,00 €	50.255,00 €	20.102,00 €	40%	30.153,00 €	60%
12	6490100	Befähigten Beziegebereich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
12	6491000	Befähigten Entgeltbereich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6501000	Aufwendungen für Personalneinstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6509000	Sonst. Aufw. für Personalmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6550000	Aufwendungen für Dienststätten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6560000	Aufw. für Belegschaftsveranstaltungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
11	6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6611000	Abschr. auf Konzessionen u. z. Schutzrechte	18.069,00 €	18.069,00 €	7.227,60 €	40%	10.841,40 €	60%
14	6619000	sonst. Abschr. immat. Verm. gegenstände d. Anl.verm	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6620000	Abschr. Gebäude u. -entr., Sachanlage, InfstrktIV	624.521,00 €	624.521,00 €	249.808,40 €	40%	374.712,60 €	60%
14	6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	52.781,00 €	52.781,00 €	21.112,40 €	40%	31.668,60 €	60%
14	6641000	Abschr. auf andere Anlagen	5.174,00 €	5.174,00 €	2.069,60 €	40%	3.104,40 €	60%
14	6642000	Abschr. auf Betriebsausstattungen	86.112,00 €	86.112,00 €	34.444,80 €	40%	51.667,20 €	60%
14	6643000	Abschr. auf Fuhrpark	24.596,00 €	24.596,00 €	9.838,40 €	40%	14.757,60 €	60%
14	6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	16.754,00 €	16.754,00 €	6.701,60 €	40%	10.052,40 €	60%
14	6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (SWG)	6.393,00 €	6.393,00 €	2.557,20 €	40%	3.835,80 €	60%
14	6672000	Einzelwertberichtigung unbefristete NS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
14	6674000	Einzelwertberichtigungen befristete NS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
14	6675000	Kleinbetragsberichtigungen Stadtkasse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
13	6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6710000	Leasing	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6720000	Lizenzen und Konzessionen	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0%	30.000,00 €	100%
13	6730000	Gebühren	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €	0%	120.000,00 €	100%
13	6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	2.850,00 €	2.850,00 €	0,00 €	0%	2.850,00 €	100%
13	6810000	Aufw. für Zertungen u. Fachd. d. Verw. u. ähnl. Ei	143,00 €	143,00 €	0,00 €	0%	143,00 €	100%
13	6820000	Porto und Versandkosten	95,00 €	95,00 €	0,00 €	0%	95,00 €	100%
13	6831000	Datenübertragungskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6832000	Telefonkosten	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6850000	Reisekosten	7.500,00 €	7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.325,00 €	3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6862000	Aufw. für Gästebewirtung	1.165,00 €	1.165,00 €	0,00 €	0%	1.165,00 €	100%
13	6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.246,00 €	1.246,00 €	0,00 €	0%	1.246,00 €	100%
13	6871000	Geschenke bis 35 €	160,00 €	160,00 €	0,00 €	0%	160,00 €	100%
13	6880000	Aufw. für Fort- und Weiterbildung	19.050,00 €	19.050,00 €	0,00 €	0%	19.050,00 €	100%
13	6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	9.785,00 €	9.785,00 €	0,00 €	0%	9.785,00 €	100%
13	6901000	Kfz-Versicherungsbeträge	7.500,00 €	7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	11.500,00 €	11.500,00 €	0,00 €	0%	11.500,00 €	100%
13	6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsverb., sonst. Vere	3.325,00 €	3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6920000	Aufw. für Schadensersatzleistungen	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0%	5.000,00 €	100%
13	6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebäurermaschine	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6991000	Stummzinszuschläge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
18	7020000	Grundsteuer	1.200,00 €	1.200,00 €	0,00 €	0%	1.200,00 €	100%
18	7030000	Kfz-Steuer	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%</

Kostenartenrechnung
Haushaltsjahr 2028

Anlage 7.3

	Bezeichnung	Ergebnis	neutral/anders	alkulationsrelevante Erträge/Kosten	Anteil fixe Erträge/Kosten	%	Anteil variable Erträge/Kosten	%
ERTRÄGE								
1	5001000 Verkauf von Material aus Vorräten	-20.000,00 €		-20.000,00 €			-20.000,00 €	100%
1	5003000 Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	0,00 €		0,00 €				
1	5005000 Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v	-3.500,00 €		-3.500,00 €			-3.500,00 €	100%
1	5090000 sonstige Umsatzerlöse	0,00 €						
2	5101000 öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-6.500,00 €		-6.500,00 €			-6.500,00 €	100%
2	5110000 öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	0,00 €		0,00 €				
2	5110100 Wassergebühren und Grundgebühren Zähler	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
2	5150000 Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	0,00 €		0,00 €				
4	5251000 selbstgestellte Anlagen	-100.000,00 €		-100.000,00 €			-100.000,00 €	100%
9	5300100 Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	0,00 €		0,00 €				
9	5330000 Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.000,00 €		-2.000,00 €			-2.000,00 €	100%
9	5380000 Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandh)	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
9	5390100 Erträge aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00 €		0,00 €				
9	5391000 Steuererstattungen	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
9	5399000 andere sonstige betriebliche Erträge	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
7	5410390 Andere sonstige Zuweisungen d Landes	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
8	5460100 Erträge Auflös SOPO invest vom öffentl Bereich	0,00 €		0,00 €				
8	5462000 Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-83.856,00 €		-83.856,00 €	-33.542,40 €	40%	-50.313,60 €	60%
8	5462100 Erträge Auflösung von SOPO Kapitalrücklage	0,00 €		0,00 €				
8	5469000 Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
3	5482000 Kostenenerstattungen von Gemeinden/GV	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
3	5484000 Kostenenerstattungen von gesetzl. SozVers	0,00 €		0,00 €				
3	5487000 Kostenenerstattungen von priv Unternehmen	-11.413,00 €		-11.413,00 €			-11.413,00 €	100%
3	5488000 Kostenenerstattungen von übrigen Bereichen	-35.000,00 €		-35.000,00 €			-35.000,00 €	100%
25	5912000 Ertr. der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	0,00 €		0,00 €				
25	5912100 Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	0,00 €		0,00 €				
25	5990900 sonstige außerordentliche Erträge nicht investiv	0,00 €		0,00 €			0,00 €	100%
25	5990910 sonstige außerordentliche Erträge investiv	0,00 €		0,00 €				
Summen Erträge		-262.269,00 €	0,00 €	-262.269,00 €	-33.542,40 €		-228.726,60 €	
AUFWENDUNGEN								
13	6001000 Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6010100 Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6011000 Lehn- und Unterstützmittel	520,00 €		520,00 €	0,00 €	0%	520,00 €	100%
13	6012000 Lebensmittel	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6020000 Hilfsstoffe	8.500,00 €		8.500,00 €	0,00 €	0%	8.500,00 €	100%
13	6030200 Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	2.000,00 €		2.000,00 €	0,00 €	0%	2.000,00 €	100%
13	6040000 Verpackungsmaterial	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6051000 Strom	225.000,00 €		225.000,00 €	0,00 €	0%	225.000,00 €	100%
13	6052000 Gas	4.787,00 €		4.787,00 €	0,00 €	0%	4.787,00 €	100%
13	6055000 Treibstoffe	15.500,00 €		15.500,00 €	0,00 €	0%	15.500,00 €	100%
13	6056000 Wasser	2.020,00 €		2.020,00 €	0,00 €	0%	2.020,00 €	100%
13	6057000 Abwasser	7.000,00 €		7.000,00 €	0,00 €	0%	7.000,00 €	100%
13	6061000 Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
13	6062000 Materialaufw. für techn. Anlagen u. Betriebsbauten	47.500,00 €		47.500,00 €	0,00 €	0%	47.500,00 €	100%
13	6063200 Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	105.000,00 €		105.000,00 €	0,00 €	0%	105.000,00 €	100%
13	6064000 KFZ-Unterhaltungsmaterial	3.500,00 €		3.500,00 €	0,00 €	0%	3.500,00 €	100%
13	6065000 Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6069000 sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	475,00 €		475,00 €	0,00 €	0%	475,00 €	100%
13	6070000 Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6081000 Reinigungsmaterial	1.520,00 €		1.520,00 €	0,00 €	0%	1.520,00 €	100%
13	6101000 Fremdleist. für Energiepreise u. and. Umsteleist.	1.010,00 €		1.010,00 €	0,00 €	0%	1.010,00 €	100%
13	6120000 Entwickl. - Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6133000 Honorare	22.500,00 €		22.500,00 €	0,00 €	0%	22.500,00 €	100%
13	6140000 Frachten u. Fremdlager (inkl. Vers. u.ä. Nebenlistg	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6161000 Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.500,00 €		1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6162000 Instandh. von techn. Anlagen u. Betriebsbauten	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6163000 Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6164000 Instandhaltung von Fahrzeugen	4.000,00 €		4.000,00 €	0,00 €	0%	4.000,00 €	100%
13	6165000 Instandh. v. Sachanl. Gemeingebä. Infrastr.verm.	350.000,00 €		350.000,00 €	0,00 €	0%	350.000,00 €	100%
13	6166000 Wartungskosten	45.000,00 €		45.000,00 €	0,00 €	0%	45.000,00 €	100%
13	6171000 Aufwendungen für Fremdentzorgung	15.000,00 €		15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6172000 Fremdzugung	500,00 €		500,00 €	0,00 €	0%	500,00 €	100%
13	6179000 And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.000,00 €		1.000,00 €	0,00 €	0%	1.000,00 €	100%
13	6201000 Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	679.434,00 €		679.434,00 €	271.773,60 €	40%	407.660,40 €	60%
13	6201001 Entg. für geleist. Arbeit manuell	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6401000 AG-Antw. zur Sozialvers. Entgeltbereich	148.769,00 €		148.769,00 €	59.507,60 €	40%	89.261,40 €	60%
13	6420000 Beiträge u. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6420001 Beiträge zu Berufsgenossenschaften manuell	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6440100 Versorgungsbezüge Beamte	54.683,00 €		54.683,00 €	21.873,20 €	40%	32.809,80 €	60%
13	6441000 Beiträge Versorgungsamplifizier	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6450100 Aufw. an Versorgungskassen Beamte	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6451000 Aufw. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6460100 Zuführung zu Pensionsrückstellungen	37.786,00 €		37.786,00 €	15.118,40 €	40%	22.677,60 €	60%
13	6461000 Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6470000 Zukunftssicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	51.763,00 €		51.763,00 €	20.705,20 €	40%	31.057,80 €	60%
13	6490100 Beihilfen Bezügebereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6491000 Beihilfen Entgeltbereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6501000 Aufwendungen für Personaleinstellungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	60%	0,00 €	100%
13	6509000 Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6550000 Aufwendungen für Dienstübilien	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6560000 Aufw. für Besprechungsveranstaltungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
13	6590000 übrige sonstige Personalaufwendungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6611000 Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	12.637,00 €		12.637,00 €	5.054,80 €	40%	7.582,20 €	60%
14	6619000 sonst. Abschr. immat. Vermögensgegenstände d. Anlverm	0,00 €		0,00 €	0,00 €	40%	0,00 €	60%
14	6620000 Abschr. Gebäude u. -einr. -Sachst. d.ing. -Infraströktv	802.521,10 €		802.521,10 €	321.008,40 €	40%	481.512,60 €	60%
14	6630000 Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	52.585,00 €		52.585,00 €	21.034,00 €	40%	31.551,00 €	60%
14	6641000 Abschr. auf andere Anlagen	5.174,00 €		5.174,00 €	2.069,60 €	40%	3.104,40 €	60%
14	6642000 Abschr. auf Betriebsaustattung	85.699,00 €		85.699,00 €	34.279,60 €	40%	51.419,40 €	60%
14	6643000 Abschr. auf Fuhrpark	9.027,00 €		9.027,00 €	3.610,80 €	40%	5.416,20 €	60%
14	6645000 Abschr. auf Geschäftsaustattung	17.708,00 €		17.708,00 €	7.083,20 €	40%	10.624,80 €	60%
14	6650000 Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	9.729,00 €		9.729,00 €	3.891,60 €	40%	5.837,40 €	60%
14	6672000 Einzelwertberichtigung unbefristete NS	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
14	6674000 Einzelwertberichtigung befristete NS	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	0%
13	6701000 Mieten, Pachten, Erbbauszinsen	1.500,00 €		1.500,00 €	0,00 €	0%	1.500,00 €	100%
13	6710000 Leasing	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6720000 Lizenzen und Konzessionen	30.000,00 €		30.000,00 €	0,00 €	0%	30.000,00 €	100%
13	6730000 Gebühren	15.000,00 €		15.000,00 €	0,00 €	0%	15.000,00 €	100%
13	6771000 Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	120.000,00 €		120.000,00 €	0,00 €	0%	120.000,00 €	100%
13	6772000 Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6790000 sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	2.850,00 €		2.850,00 €	0,00 €	0%	2.850,00 €	100%
13	6810000 Aufw. für Zeitungen u. Fachlit. d. Verw. u. ähnl. Ei	143,00 €		143,00 €	0,00 €	0%	143,00 €	100%
13	6820000 Porto und Versandkosten	95,00 €		95,00 €	0,00 €	0%	95,00 €	100%
13	6832000 Telefonkosten	10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €	0%	10.000,00 €	100%
13	6850000 Reisekosten	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6861000 Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.325,00 €		3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6862000 Aufw. für Gästebewirtung	1.165,00 €		1.165,00 €	0,00 €	0%	1.165,00 €	100%
13	6869000 sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.246,00 €		1.246,00 €	0,00 €	0%	1.246,00 €	100%
13	6871000 Geschenke bis 35 €	160,00 €		160,00 €	0,00 €	0%	160,00 €	100%
13	6880000 Aufw. für Fort- und Weiterbildung	19.050,00 €		19.050,00 €	0,00 €	0%	19.050,00 €	100%
13	6900100 Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	9.785,00 €		9.785,00 €	0,00 €	0%	9.785,00 €	100%
13	6901000 Kfz-Versicherungsbeiträge	7.500,00 €		7.500,00 €	0,00 €	0%	7.500,00 €	100%
13	6909000 Beitr. für sonstige Versicherungen	11.500,00 €		11.500,00 €	0,00 €	0%	11.500,00 €	100%
13	6910000 Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsverbtr. sonst. Vere	3.325,00 €		3.325,00 €	0,00 €	0%	3.325,00 €	100%
13	6920000 Aufw. für Schadensersatzleistungen	5.000,00 €		5.000,00 €	0,00 €	0%	5.000,00 €	100%
13	6970100 Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
13	6991000 Skontozuschüsse	0,00 €		0,00 €	0,00 €	100%	0,00 €	100%
13	6993000 übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
18	7020000 Grundsteuer	1.200,00 €		1.200,00 €	0,00 €	0%	1.200,00 €	100%
18	7030000 Kfz-Steuer	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €	0%	3.000,00 €	100%
15	7122000 Zuwendungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7128000 Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7171000 sonstige Erstattungen an das Land	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
15	7178000 sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%
18	7410000 Körperschaftsteuer	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €	100%

**Kalkulation Grundgebühr
Haushaltsjahr 2026**

gesamte Betriebskosten	3.301.711,85 €							
verbrauchsabhängige Kosten	2.549.232,31 €							
verbrauchsunabhängige Kosten	752.479,54 €							
Summe Kosten	3.301.711,85 €							
Wert Äquivalenzziffer	102,42							
Wasserzähler	Anzahl	Rechnungs- einheit	Ergebnis pro Zähler (Jahr)	Ergebnis pro Zähler (Monat)	durch Gebühren zu deckende Kosten	Abzug durch Gebührenüberschüsse	durch Gebühren zu deckende Kosten (nach Abzug von Gebührenüberschüssen)	kalkulierte Grundgebühr (Monat)
DN 20 (Q3 / 2,5 &4)	6.407	6.407	102,42 €	8,54 €	656.231,56 €	-298.951,42 €	357.280,14 €	4,65 €
DN 25 (Q3/6,3&10)	68	163	245,82 €	20,48 €	16.715,62 €	-9.926,09 €	6.789,53 €	8,32 €
DN 40 (Q3 / 16)	21	84	409,70 €	34,14 €	8.603,63 €	-4.194,49 €	4.409,14 €	17,50 €
DN 50 (Q3 / 25)	7	42	614,54 €	51,21 €	4.301,81 €	-2.480,93 €	1.820,88 €	21,68 €
DN 65 (Q3 / 40)	0	0	1.638,79 €	136,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DN 80 (Q3 / 63)	13	312	2.458,18 €	204,85 €	31.956,34 €	-20.330,59 €	11.625,74 €	74,52 €
DN 100 (Q3 / 100)	3	120	4.096,97 €	341,41 €	12.290,90 €	-4.778,79 €	7.512,11 €	208,67 €
DN 150 (Q3 / 150)	1	60	6.145,45 €	512,12 €	6.145,45 €	-2.571,31 €	3.574,14 €	297,84 €
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	317	159	51,21 €	4,27 €	16.234,23 €	-9.539,30 €	6.694,93 €	1,76 €
Summen	6.837	7.347			752.479,54 €	-352.772,93 €	399.706,61 €	

Kalkulation Grundgebühr
Haushaltsjahr 2027

gesamte Betriebskosten	3.444.101,31 €							
verbrauchsabhängige Kosten	2.636.689,19 €							
verbrauchsunabhängige Kosten	807.412,12 €							
Summe Kosten	3.444.101,31 €							
Wert Äquivalenzziffer	109,16							
Wasserzähler	Anzahl	Rechnungs- einheit	Ergebnis pro Zähler (Jahr)	Ergebnis pro Zähler (Monat)	durch Gebühren zu deckende Kosten	Abzug durch Gebührenüberschüsse	durch Gebühren zu deckende Kosten (nach Abzug von Gebührenüberschüssen)	kalkulierte Grundgebühr (Monat)
DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	6.457	6.457	109,16 €	9,10 €	704.835,95 €	-298.951,42 €	405.884,53 €	5,24 €
DN 25 (Q3/6,3&10)	68	163	261,98 €	21,83 €	17.814,66 €	-9.926,09 €	7.888,56 €	9,67 €
DN 40 (Q3 / 16)	21	84	436,63 €	36,39 €	9.169,31 €	-4.194,49 €	4.974,82 €	19,74 €
DN 50 (Q3 / 25)	7	42	654,95 €	54,58 €	4.584,65 €	-2.480,93 €	2.103,72 €	25,04 €
DN 65 (Q3 / 40)	0	0	1.746,53 €	145,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DN 80 (Q3 / 63)	13	312	2.619,80 €	218,32 €	34.057,43 €	-20.330,59 €	13.726,83 €	87,99 €
DN 100 (Q3 / 100)	3	120	4.366,34 €	363,86 €	13.099,01 €	-4.778,79 €	8.320,22 €	231,12 €
DN 150 (Q3 / 150)	1	60	6.549,51 €	545,79 €	6.549,51 €	-2.571,31 €	3.978,19 €	331,52 €
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	317	159	54,58 €	4,55 €	17.301,61 €	-9.539,30 €	7.762,31 €	2,04 €
Summen	6.887	7.397			807.412,12 €	-352.772,93 €	454.639,19 €	

Kalkulation Grundgebühr
Haushaltsjahr 2028

gesamte Betriebskosten	3.804.791,90 €							
verbrauchsabhängige Kosten	2.854.944,34 €							
verbrauchsunabhängige Kosten	949.847,56 €							
Summe Kosten	3.804.791,90 €							
Wert Äquivalenzziffer	127,67							
Wasserzähler	Anzahl	Rechnungs- einheit	Ergebnis pro Zähler (Jahr)	Ergebnis pro Zähler (Monat)	durch Gebühren zu deckende Kosten	Abzug durch Gebührenüberschüsse	durch Gebühren zu deckende Kosten (nach Abzug von Gebührenüberschüssen)	kalkulierte Grundgebühr (Monat)
DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	6.500	6.500	127,67 €	10,64 €	829.873,40 €	-298.951,42 €	530.921,98 €	6,81 €
DN 25 (Q3/6,3&10)	68	163	306,41 €	25,53 €	20.836,21 €	-9.926,09 €	10.910,11 €	13,37 €
DN 40 (Q3 / 16)	21	84	510,69 €	42,56 €	10.724,52 €	-4.194,49 €	6.530,03 €	25,91 €
DN 50 (Q3 / 25)	7	42	766,04 €	63,84 €	5.362,26 €	-2.480,93 €	2.881,33 €	34,30 €
DN 65 (Q3 / 40)	0	0	2.042,77 €	170,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DN 80 (Q3 / 63)	13	312	3.064,15 €	255,35 €	39.833,92 €	-20.330,59 €	19.503,33 €	125,02 €
DN 100 (Q3 / 100)	3	120	5.106,91 €	425,58 €	15.320,74 €	-4.778,79 €	10.541,95 €	292,83 €
DN 150 (Q3 / 150)	1	60	7.660,37 €	638,36 €	7.660,37 €	-2.571,31 €	5.089,06 €	424,09 €
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	317	159	63,84 €	5,32 €	20.236,14 €	-9.539,30 €	10.696,84 €	2,81 €
Summen	6.930	7.440			949.847,56 €	-352.772,93 €	597.074,63 €	

Kalkulation Grundgebühr
Haushaltsjahr 2026-2028

durchschnittliche Betriebskosten	3.516.868,35 €							
verbrauchsabhängige Kosten	2.680.288,61 €							
verbrauchsunabhängige Kosten	836.579,74 €							
Summe Kosten	3.516.868,35 €							
Wert Äquivalenzziffer	113,14							
Wasserzähler	Anzahl	Rechnungs- einheit	Ergebnis pro Zähler (Jahr)	Ergebnis pro Zähler (Monat)	durch Gebühren zu deckende Kosten	Abzug durch Gebührenüberschüsse	durch Gebühren zu deckende Kosten (nach Abzug von Gebührenüberschüssen)	kalkulierte Grundgebühr (Monat)
DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	6.455	6.455	113,14 €	9,43 €	730.264,49 €	-298.951,42 €	431.313,07 €	5,57 €
DN 25 (Q3/6,3&10)	68	163	271,53 €	22,63 €	18.464,03 €	-9.926,09 €	8.537,94 €	10,46 €
DN 40 (Q3 / 16)	21	84	452,55 €	37,71 €	9.503,55 €	-4.194,49 €	5.309,06 €	21,07 €
DN 50 (Q3 / 25)	7	42	678,82 €	56,57 €	4.751,77 €	-2.480,93 €	2.270,84 €	27,03 €
DN 65 (Q3 / 40)	0	0	1.810,20 €	150,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
DN 80 (Q3 / 63)	13	312	2.715,30 €	226,27 €	35.298,88 €	-20.330,59 €	14.968,29 €	95,95 €
DN 100 (Q3 / 100)	3	120	4.525,50 €	377,12 €	13.576,49 €	-4.778,79 €	8.797,70 €	244,38 €
DN 150 (Q3 / 150)	1	60	6.788,25 €	565,69 €	6.788,25 €	-2.571,31 €	4.216,93 €	351,41 €
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	317	159	56,57 €	4,71 €	17.932,28 €	-9.539,30 €	8.392,98 €	2,21 €
Summen	6.885	7.394			836.579,74 €	-352.772,93 €	483.806,81 €	

Ermittlung der Wasserbenutzungsgebühr

Benutzungsgebühr	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027	Haushaltsjahr 2028	Mittelwert
Gesamtkosten Wasserversorgung	3.301.711,85 €	3.444.101,31 €	3.804.791,90 €	3.516.868,35 €
verbrauchsabhängige Kosten (Wasserverbrauch)	2.549.232,31 €	2.636.689,19 €	2.854.944,34 €	2.680.288,61 €
verbrauchsunabhängige Kosten (Wasserzähler)	752.479,54 €	807.412,12 €	949.847,56 €	836.579,74 €
Wasserverbrauch (Kubikmeter)	1.020.000	1.020.000	1.020.000	1.020.000
Ergebnis pro Kubikmeter (ohne Berücksichtigung von Kostendeckungen aus Vorjahren)	2,50 €	2,58 €	2,80 €	2,63 €
Ausgleich von Kostenüberdeckungen/Kostenunterdeckungen aus Vorjahre	-750.943,05 €	-750.943,05 €	-750.943,05 €	-750.943,05 €
Gebührenrelevante Kostenmasse nach KAG	1.798.289,26 €	1.885.746,14 €	2.104.001,29 €	1.929.345,56 €
Ergebnis pro Kubikmeter (mit Berücksichtigung von Kostendeckungen aus Vorjahren)	1,76 €	1,85 €	2,06 €	1,89 €
Gebühreneinnahmen basierend auf der Teilergebnisrechnung	1.929.345,56 €	1.929.345,56 €	1.929.345,56 €	
Kostenüberschreitung (+)/Kostenunterschreitung (-)	-619.886,75 €	-707.343,63 €	-925.598,78 €	
fortgeschriebene Kostendeckung	1.632.942,40 €	925.598,78 €	0,00 €	

Voraussichtliche Entwicklung der Gebührendeckung (Sonderposten für den Gebührenaussgleich)

Bilanzentwicklung	Gesamt	Benutzungsgebühr	Grundgebühren
Stand zum 31.12.2025	3.311.147,94 €	2.252.829,15 €	1.058.318,79 €
Veränderung	-972.659,68 €	-619.886,75 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2026	2.338.488,26 €	1.632.942,40 €	705.545,86 €
Veränderung	-1.060.116,56 €	-707.343,63 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2027	1.278.371,71 €	925.598,78 €	352.772,93 €
Veränderung	-1.278.371,71 €	-925.598,78 €	-352.772,93 €
Stand zum 31.12.2028	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Gebührenübersicht

Benutzungsgebühren

Mengeneinheit	Einheit	aktuelle Gebühr gemäß Satzung (netto)	kalkulierte Gebühr (netto)	Unterschiedsbetrag (netto)	Preis- entwicklung
pro Kubikmeter (m³)	1	1,84 €	1,89 €	0,05 €	3%

Grundgebühren

Mengeneinheit	Einheit	Gebühr Satzung (netto)	kalkulierte Gebühr (netto)	Unterschiedsbetrag (netto)	Preis- entwicklung
DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	pro Monat	8,86 €	5,57 €	-3,29 €	-37%
DN 25 (Q3/6,3&10)	pro Monat	21,74 €	10,46 €	-11,28 €	-52%
DN 40 (Q3 / 16)	pro Monat	33,93 €	21,07 €	-12,86 €	-38%
DN 50 (Q3 / 25)	pro Monat	49,38 €	27,03 €	-22,35 €	-45%
DN 65 (Q3 / 40)	pro Monat	87,66 €	72,09 €	-15,57 €	-18%
DN 80 (Q3 / 63)	pro Monat	174,56 €	95,95 €	-78,61 €	-45%
DN 100 (Q3 / 100)	pro Monat	320,23 €	244,38 €	-75,85 €	-24%
DN 150 (Q3 / 150)	pro Monat	570,31 €	351,41 €	-218,90 €	-38%
Nebenzähler DN 20 (Q3 / 2,5 & 4)	pro Monat	4,53 €	2,21 €	-2,32 €	-51%