

### Gebührenbedarfsberechnung für die Schmutzwasserbeseitigungsanlage der Samtgemeinde Sittensen

Die Samtgemeinde Sittensen betreibt die Abwasserbeseitigungsanlage für die Schmutzwasserbeseitigung für die Mitgliedsgemeinden als öffentliche Einrichtung.

Die Reinigung des Abwassers erfolgt zentral in der Abwasserreinigungsanlage Sittensen.

Als Gegenleistung für die tatsächliche Benutzung werden Benutzungsgebühren gemäß § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) erhoben.

Ziel der nachfolgenden Gebührenbedarfsberechnung ist die Ermittlung kostendeckender Gebühren für die zentrale Abwasserbeseitigung für den Zeitraum 2025 bis 2027.

# 1. Leistungseinheiten

## Kläranlage Verbräuche 2005 bis 2024

Jahr	Kubikmeter
2005	479.952
2006	492.771
2007	472.182
2008	425.812
2009	399.285
2010	424.858
2011	456.459
2012	454.767
2013	454.077
2014	471.713
2015	462.264
2016	511.630
2017	505.385
2018	520.246
2019	508.021
2020	552.667
2021	533.743
2022	513.408
2023	524.842
2024	501.965

Mittelwert      2021 bis 2024  
Kubikmeter      518.490

## 2. Kostenaufstellung 2023

Seite 2

Sachkonto	Beschreibung (Beträge in EURO)	2023 (bisheriges Ergebnis)	2023
3141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	-	-
3161001	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Bund	- 11.772,12	- 11.772,12
3161200	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Gem.	- 79.411,47	- 79.411,47
3161700	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.p.Unt.	- 311,20	- 311,20
3161800	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.ü.Ber.	- 549,29	- 549,29
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	- 1.968.985,22	- 1.970.990,66
3371000	Ertr.a.d.Aufl. von SoPo f. Beiträge u. ähnl. Entg.	- 147.246,66	- 147.274,32
3381000	Erträge a.d.Auflösung v.SoPo f.d.Gebührenaussgleich	-	-
3461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	- 8.127,55	- 18.103,19
3561000	Bußgelder	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>ERTRÄGE</b>	- 2.216.403,51	- 2.228.412,25
	<b>ERTRÄGE (gebührenfähig)</b>	- <b>1.977.112,77</b>	- <b>1.989.093,85</b>
4011000	Beamte	8.545,95	11.594,60
4012000	Arbeitnehmer	176.643,30	291.470,17
4019000	Sonstige Beschäftigte	37,73	197,90
4022000	Arbeitnehmer	9.780,10	16.182,62
4032000	Arbeitnehmer	36.046,15	59.241,42
<b>GESAMT</b>	<b>PERSONAL</b>	<b>231.053,23</b>	<b>378.686,71</b>
4211000	Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	2.907,77	6.038,04
4212000	Unterhaltg.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	146.581,15	209.545,32
4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.394,97	2.405,97
4222000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.521,77	2.521,77
4231000	Mieten und Pachten	-	-
4241100	Heizungen	1.012,61	1.012,61
4241200	Reinigung	7.235,44	8.049,00
4241300	Strom	294.043,00	404.865,62
4241400	Versicherungen	14.352,79	14.352,79
4241500	Abgaben und Entgelte	3.386,11	3.386,11
4241600	Sonstige	16.912,10	16.912,10
4251000	Haltung von Fahrzeugen	5.706,97	7.345,30
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	1.857,63	1.857,63
4261200	Aus- und Fortbildung	674,16	1.019,16
4271100	Besondere Verwaltungs- u.Betriebsaufwendungen	58,86	324,13
4271200	EDV-Kosten	296,71	603,65
4291100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	41.084,50	161.200,13
4291200	Repräsentationskosten	-	-
4313000	Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	-	-
4429200	Mitgliedsbeiträge	1.374,50	2.088,50
4431001	Bürobedarf	-	-
4431100	Bücher und Zeitschriften	-	-
4431200	Post- und Fernmeldegebühren	2.214,50	3.022,91
4431300	öff. Bekanntmachungen	-	-
4431400	Reisekosten	-	-
4431500	Gerichts- und ähnliche Kosten	-	-
4431900	Sonstiges	16.476,73	18.211,95
4441400	Abwasserabgabe	23.281,00	23.281,00
4452000	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	838,50	838,50
4458000	Erstattungen an übrige Bereiche	-	-
4611000	Abf. Gebührenübersch. an Sonderp. Gebührenaussgl.	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>BETRIEBLICHER AUFWAND</b>	<b>585.211,77</b>	<b>888.882,19</b>
4711030	DV-Software	2.956,82	2.956,82
4711405	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	615.061,57	615.127,80
4711406	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	449,67	449,67
4711407	Strom-, Gas-, Wasserleit. u.zugehörige Anlagen	-	-
4711501	Maschinen und Technische Anlagen	2.276,84	2.276,84
4711600	Abschreibungen auf Fahrzeuge	2.883,98	2.883,98
4711701	Betriebsvorrichtungen	5.699,93	5.795,21
4711702	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.946,20	8.946,20
4711800	Auflösung Sammelposten	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>638.275,01</b>	<b>638.436,52</b>
GESAMT	ERTRÄGE	- 1.977.112,77	- 1.989.093,85
GESAMT	AUFWENDUNGEN	1.454.540,01	1.906.005,42
<b>GESAMT</b>	<b>ERGEBNIS</b>	- <b>522.572,76</b>	- <b>83.088,43</b>

## 3. Kostenaufstellung 2024

Seite 3

Sachkonto	Beschreibung	2024 Ansatz	lt Kalkulation	2024 Vorläufiges Ergebnis
3141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	-	-	-
3161001	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Bund	-	-	11.772,14
3161200	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Gem.	-	-	79.690,27
3161700	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.p.Unt.	-	-	311,20
3161800	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.ü.Ber.	-	-	549,28
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	-	2.125.200,00	1.570.643,86
3371000	Ertr.a.d.Aufl. von SoPo f. Beiträge u. ähnl. Entg.	-	-	147.736,95
3381000	Erträge a.d.Auflösung v.SoPo f.d.Gebührenaussgleich	-	-	-
3461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-	-	5.264,85
3561000	Bußgelder	-	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>E R T R Ä G E (gebührenfähig)</b>	<b>-</b>	<b>2.125.200,00</b>	<b>-</b>
4011000	Beamte	13.100,00		9.795,50
4012000	Arbeitnehmer	333.200,00		327.181,65
4019000	Sonstige Beschäftigte	-		41,76
4022000	Arbeitnehmer	20.000,00		13.078,47
4032000	Arbeitnehmer	68.000,00		47.048,57
<b>GESAMT</b>	<b>P E R S O N A L</b>	<b>434.300,00</b>		<b>397.145,95</b>
4211000	Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	70.000,00		26.672,74
4212000	Unterhaltg.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	80.000,00		129.299,21
4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	15.000,00		8.282,86
4222000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.000,00		3.906,72
4231000	Mieten und Pachten	4.000,00		-
4241100	Heizungen	2.000,00	-	1.440,89
4241200	Reinigung	5.500,00		9.633,55
4241300	Strom	247.900,00		398.097,61
4241400	Versicherungen	14.500,00		15.251,44
4241500	Abgaben und Entgelte	5.500,00		6.672,23
4241600	Sonstige	30.000,00		16.153,88
4251000	Haltung von Fahrzeugen	10.000,00		13.370,66
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	1.500,00		2.268,02
4261200	Aus- und Fortbildung	3.500,00		4.186,16
4271100	Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	500,00		720,22
4271200	EDV-Kosten	1.900,00		2.075,18
4291100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	500.000,00		193.266,55
4291200	Repräsentationskosten	400,00		-
4313000	Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	100,00		-
4429200	Mitgliedsbeiträge	1.500,00		1.380,50
4431001	Bürobedarf	100,00		12,00
4431100	Bücher und Zeitschriften	100,00		-
4431200	Post- und Fernmeldegebühren	3.000,00		2.507,84
4431300	öff. Bekanntmachungen	1.000,00		1.941,64
4431400	Reisekosten	-		556,40
4431500	Gerichts- und ähnliche Kosten	-		-
4431900	Sonstiges	5.000,00		24.888,42
4441400	Abwasserabgabe	23.000,00		23.281,00
4452000	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	600,00		609,00
4458000	Erstattungen an übrige Bereiche	-		-
4611000	Abf. Gebührenübersch. an Sonderp. Gebührenaussgl.	-		-
<b>GESAMT</b>	<b>B E T R I E B L I C H E R A U F W A N D</b>	<b>1.031.600,00</b>		<b>883.592,94</b>
4711030	DV-Software	4.400,00		5.092,10
4711405	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	632.000,00		618.578,56
4711406	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	400,00		449,67
4711407	Strom-, Gas-, Wasserleit. u.zugehörige Anlagen	-		125,57
4711501	Maschinen und Technische Anlagen	2.300,00		2.276,84
4711600	Abschreibungen auf Fahrzeuge	2.900,00		13.370,79
4711701	Betriebsvorrichtungen	8.400,00		11.796,30
4711702	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.900,00		10.462,21
4711800	Auflösung Sammelposten	-		-
<b>GESAMT</b>	<b>A B S C H R E I B U N G E N</b>	<b>659.300,00</b>		<b>662.152,04</b>
<b>GESAMT</b>	<b>E R T R Ä G E</b>	<b>-</b>	<b>2.125.200,00</b>	<b>-</b>
<b>GESAMT</b>	<b>A U F W E N D U N G E N</b>		<b>2.125.200,00</b>	<b>1.942.890,93</b>
<b>GESAMT</b>	<b>E R G E B N I S</b>		<b>-</b>	<b>366.982,22</b>

4. Vorläufige Kostenaufstellung 2025 bis 2027

Sachkonto	Beschreibung	2025	2026	2027
3141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	-	-	-
3161001	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Bund	- 11.800,00	- 11.800,00	- 11.800,00
3161200	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.Gem.	- 79.700,00	- 79.600,00	- 79.500,00
3161700	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.p.Unt.	- 300,00	- 300,00	- 300,00
3161800	Ertr.a.d.Aufl.v.SoPo a.Inves.-zuw.u.zusch.v.ü.Ber.	- 600,00	- 600,00	- 600,00
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	- 1.872.100,00	- 1.839.500,00	- 1.834.100,00
3371000	Ertr.a.d.Aufl. von SoPo f. Beiträge u. ähnl. Entg.	- 147.800,00	- 147.600,00	- 147.500,00
3381000	Erträge a.d.Auflösung v.SoPo f.d.Gebührenaussgleich	-	-	-
3461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte Bußgelder	-	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>ERTRÄGE (gebührenfähig)</b>	<b>- 1.872.100,00</b>	<b>- 1.839.500,00</b>	<b>- 1.834.100,00</b>
4011000	Beamte	13.700,00	14.200,00	14.600,00
4012000	Arbeitnehmer	389.300,00	401.000,00	413.000,00
4019000	Sonstige Beschäftigte	-	-	-
4022000	Arbeitnehmer	23.400,00	24.200,00	24.900,00
4032000	Arbeitnehmer	79.400,00	81.800,00	84.200,00
<b>GESAMT</b>	<b>PERSONAL</b>	<b>505.800,00</b>	<b>521.200,00</b>	<b>536.700,00</b>
4211000	Unterhalt.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4212000	Unterhalt.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	120.000,00	120.000,00	120.000,00
4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4222000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4231000	Mieten und Pachten	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4241100	Heizungen	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4241200	Reinigung	12.000,00	12.000,00	12.000,00
4241300	Strom	125.000,00	125.000,00	125.000,00
4241400	Versicherungen	17.000,00	17.000,00	17.000,00
4241500	Abgaben und Entgelte	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4241600	Sonstige	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4251000	Haltung von Fahrzeugen	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4261200	Aus- und Fortbildung	3.500,00	3.500,00	3.500,00
4271100	Besondere Verwaltungs- u.Betriebsaufwendungen	500,00	500,00	500,00
4271200	EDV-Kosten	3.400,00	3.400,00	3.400,00
4291100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	250.000,00	250.000,00	250.000,00
4291200	Repräsentationskosten	400,00	400,00	400,00
4313000	Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	100,00	100,00	100,00
4429200	Mitgliedsbeiträge	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4431001	Bürobedarf	100,00	100,00	100,00
4431100	Bücher und Zeitschriften	100,00	100,00	100,00
4431200	Post- und Fernmeldegebühren	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4431300	öff. Bekanntmachungen	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4431400	Reisekosten	500,00	500,00	500,00
	Gerichtskosten u.ä			
4431900	Sonstiges	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4441400	Abwasserabgabe	24.000,00	24.000,00	24.000,00
4452000	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	600,00	600,00	600,00
	Erstattung übrige Bereiche			
4611000	Abf. Gebührenübersch. an Sonderp. Gebührenaussgl.	-	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>BETRIEBLICHER AUFWAND</b>	<b>725.200,00</b>	<b>725.200,00</b>	<b>725.200,00</b>
4711030	DV-Software	5.100,00	5.100,00	1.700,00
4711405	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	594.000,00	552.900,00	552.100,00
4711406	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	500,00	500,00	500,00
4711407	Strom-, Gas-, Wasserleit. u.zugehörige Anlagen	200,00	200,00	200,00
4711501	Maschinen und Technische Anlagen	2.300,00	2.200,00	2.000,00
4711600	Abschreibungen auf Fahrzeuge	18.100,00	13.500,00	-
4711701	Betriebsvorrichtungen	10.400,00	10.400,00	10.400,00
4711702	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.500,00	8.300,00	5.300,00
4711800	Auflösung Sammelposten	-	-	-
<b>GESAMT</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>641.100,00</b>	<b>593.100,00</b>	<b>572.200,00</b>
GESAMT	ERTRÄGE	- 1.872.100,00	- 1.839.500,00	- 1.834.100,00
GESAMT	AUFWENDUNGEN	1.872.100,00	1.839.500,00	1.834.100,00
<b>GESAMT</b>	<b>ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5. Berechnung des Mischzinssatzes für die kalkulatorische Verzinsung Nachkalkulation 2024 und Gebührenbedarfrechnung 2025 bis 2027

	2023	2024	2025	2026	2027
Investitionen Gesamthaushalt	7.053.761,19	5.671.466,96	6.058.800,00	8.206.000,00	1.401.000,00
Investitionen der öffentlichen Einrichtung	513.076,40	573.823,34	3.556.000,00	3.880.000,00	60.000,00
abzgl. Beiträge	43.526,97	33.049,66	60.000,00	60.000,00	60.000,00
abzgl. Zuweisungen	0,00	2.358,64	28.700,00	261.900,00	0,00
<b>zu finanzierender Investitionsaufwand</b>	<b>469.549,43</b>	<b>538.415,04</b>	<b>3.467.300,00</b>	<b>3.558.100,00</b>	<b>0,00</b>
Anteil Investitionen der öffentlichen Einrichtung an den Investitionen des Gesamthaushalts	7,27 %	10,12 %	58,69 %	47,28 %	4,28 %
Netto-Kreditaufnahme Gesamthaushalt	8.963.126,07	651.661,96	4.599.700,00	4.982.000,00	-1.565.704,65
Anteil der öffentlichen Einrichtung: entweder konkret benennbar oder sonst anhand des berechneten Anteil ermitteln	651.959,76	65.933,35	2.699.632,47	2.355.612,97	-67.053,73
Eigenmittel	0,00	472.481,69	767.667,53	1.202.487,03	67.053,73
Anteil der Kreditaufnahme der öffentlichen Einrichtung	138,85 %	12,25 %	77,86 %	66,20 %	#DIV/0!
Anteil der Eigenmittel der öffentlichen Einrichtung	-38,85 %	87,75 %	22,14 %	33,80 %	#DIV/0!
Schuldenst. per 31.12.	38.795.299,97	40.446.961,93	45.428.961,93	43.863.257,28	42.247.057,28
fats. Zinszahlungen	688.694,64	833.398,52	1.032.700,00	1.088.000,00	1.090.000,00
Zinssatz aus gezahlten Fremdkapitalzinsen	1,78 %	2,06 %	2,27 %	2,48 %	2,58 %
Renditen inländischer festverz. Wertpapiere	2,89 %	2,68 %	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Mischzinssatz	1,34 %	2,60 %	2,43 %	2,66 %	3,00 %

\* Umlaufrendite aus dem Datenbestand der Deutschen Bundesbank entnommen

## 6. Aufstellung der Zinsvorteile aus Abschreibungserlösen

Jahr	Abschr. Erlös Stand	ermitt. Mischzins	kalkul. Zinsvorteil
2015	2.812.589,68 €	2,70%	75.939,92 €
2016	3.823.656,31 €	0,35%	13.382,80 €
2017	3.526.287,72 €	3,38%	119.188,52 €
2018	2.836.409,09 €	2,59%	73.463,00 €
2019	3.107.924,17 €	2,75%	85.467,91 €
2020	3.313.141,95 €	1,05%	34.787,99 €
2021	2.517.197,61 €	-0,13%	- 3.272,36 €
2022	2.906.104,22 €	1,56%	45.335,23 €
2023	2.738.497,70 €	1,34%	45.289,31 €
2024	2.516.264,68 €	2,60%	65.526,90 €
		<b>Gesamt</b>	<b>555.109,22 €</b>

## 7. Ermittlung der Zinsvorteile aus Abschreibungserlösen

### Nebenrechnung gemäß niedersächsischem Recht

#### a) Ermittlung der aus speziellen Entgelten gedeckten Abschreibungen

Jahr	2023	
<b>Einnahmen UA 7000 / Erträge</b>		
a	Gebühren	1.898.584,78
<b>Ausgaben UA 7000 / Aufwendungen</b>		
	Personalausgaben	378.686,71
	Sachausgaben	888.882,19
b1	Abschreibungen	638.436,52
b2	Verzinsung	0,00
b		1.906.005,42
c1	<b>Ergebnis</b>	<b>-7.420,64</b>
c2	Überschuss / Verlust aus Vorjahren (max. 3 Jahre)	340.694,25
d	(-) Verlust/(+) Überschuss [c1 + c2]	333.273,61
e	Kostendeckungsgrad [a*100/(b-c2)] (bis max. 100 %)	100,00%
<b>Buchmäßige AfA</b>		
f	Stand 01.01.	12.752.506,59
g	Zugang lfd. Jahr gemäß Jahresrechnung [b1]	638.436,52
h	Abgang lfd. Jahr	0,00
i	Stand 31.12. [f+g-h]	13.390.943,11
<b>Aus speziellen Entgelten gedeckte AfA</b>		
j	Stand 01.01.	4.159.714,66
k	Zugang lfd. Jahr [b1*e]	638.436,52
l	Abgang lfd. Jahr	0,00
m	Stand 31.12.xxxx [j+k-l]	4.798.151,18
<b>Nicht aus speziellen Entgelten gedeckte AfA</b>		
n	Stand 01.01.	8.592.791,93
o	Zugang lfd. Jahr [g-k]	0,00
p	Abgang lfd. Jahr	0,00
q	Stand 31.12. [n+o-p]	8.592.791,93

#### b) Verwendung der aus speziellen Entgelten gedeckten Abschreibungen

Jahr	2023	
<b>1. Abschreibungen</b>		
r	Abschreibungen lt. Jahresrechnung [b1]	638.436,52
s	davon aus speziellen Entgelten gedeckt [k]	638.436,52
t	davon entfallen auf beitragsfinanzierte Anteile	219.105,17
	(Anteil der gesamten Beitragseinnahmen an den <b>gesamten</b>	34,32 %
	<i>gesamte Beitragseinnahmen</i>	8.471.754,04
	<i>gesamte Investitionskosten</i>	24.685.301,11
<b>2. Nicht beitragsfinanzierte Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen</b>		
u	lt. Anlagenbuchhaltung	513.076,40
v	abzgl. dafür erhobene Verbess.beiträge	0,00
w	Nicht beitragsfinanzierte Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen [u-v]	513.076,40
<b>3. Noch nicht verwendete, aus speziellen Entgelten gedeckte</b>		
x	Vortrag aus Vorjahr (1.1.95=Basiswert)	3.032.468,93
y	lfd. Jahr [t-w]	-293.971,23
z	<b>Stand Ende des lfd. Jahres [x+y]</b>	<b>2.738.497,70</b>
		1,34%
		36.754,06 €
		zuzügl. 8535,25 € aus 2022
		= 45.289,31 €



## a) Ermittlung der aus speziellen Entgelten gedeckten Abschreibungen

Jahr		2024
<b>Einnahmen UA 7000 / Erträge</b>		
a	Gebühren	1.575.908,71
<b>Ausgaben UA 7000 / Aufwendungen</b>		
	Personalausgaben	397.145,95
	Sachausgaben	883.592,94
b1	Abschreibungen	662.152,04
b2	Verzinsung	0,00
b		1.942.890,93
c1	<b>Ergebnis</b>	<b>-366.982,22</b>
c2	Überschuss / Verlust aus Vorjahren (max. 3 Jahre)	220.441,95
d	(-) Verlust/(+) Überschuss [c1 + c2]	-146.540,27
e	Kostendeckungsgrad [a*100/(b-c2)] (bis max. 100 %)	91,49%
<b>Buchmäßige AfA</b>		
f	Stand 01.01.	13.390.943,11
g	Zugang lfd. Jahr gemäß Jahresrechnung [b1]	662.152,04
h	Abgang lfd. Jahr	0,00
i	Stand 31.12. [f+g-h]	14.053.095,15
<b>Aus speziellen Entgelten gedeckte AfA</b>		
j	Stand 01.01.	4.306.988,98
k	Zugang lfd. Jahr [b1*e]	605.818,33
l	Abgang lfd. Jahr	0,00
m	Stand 31.12.xxxx [j+k-l]	4.912.807,31
<b>Nicht aus speziellen Entgelten gedeckte AfA</b>		
n	Stand 01.01.	9.083.954,13
o	Zugang lfd. Jahr [g-k]	56.333,71
p	Abgang lfd. Jahr	0,00
q	Stand 31.12.[n+o-p]	9.140.287,84

## b) Verwendung der aus speziellen Entgelten gedeckten Abschreibungen

Jahr		2024
<b>1. Abschreibungen</b>		
r	Abschreibungen lt. Jahresrechnung [b1]	662.152,04
s	davon aus speziellen Entgelten gedeckt [k]	605.818,33
t	davon entfallen auf beitragsfinanzierte Anteile	204.893,41
	<b>(Anteil der gesamten Beitragseinnahmen an den gesamten</b>	<b>33,82 %</b>
	<i>gesamte Beitragseinnahmen</i>	<i>8.504.803,70</i>
	<i>gesamte Investitionskosten</i>	<i>25.146.567,87</i>
<b>2. Nicht beitragsfinanzierte Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen</b>		
u	lt. Anlagenbuchhaltung	573.823,34
v	abzgl. dafür erhobene Verbess.beiträge	0,00
w	Nicht beitragsfinanzierte Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen [u-v]	573.823,34
<b>3. Noch nicht verwendete, aus speziellen Entgelten gedeckte</b>		
x	Vortrag aus Vorjahr (1.1.95=Basiswert)	2.885.194,61
y	lfd. Jahr [t-w]	-368.929,93
z	<b>Stand Ende des lfd. Jahres [x+y]</b>	<b>2.516.264,68</b>
		2,60%
		- 65.526,90 €

### 8. Ermittlung der kumulierten Abschreibungen und der kalkulatorischen Verzinsung

Ermittlung der Abschreibungen 2004 bis 2022			
Anschaffungen	Anschaffungswert	Restbuchwert	Abschreibungen
Anlage bis 31.12.2004	14.890.504,63 €		4.254.895,26 €
Anschaffungen in 2005	253.504,90 €		278.129,31 €
Anschaffungen in 2006	1.451,81 €		278.129,31 €
Anschaffungen in 2007	202.445,17 €		250.659,94 €
Anschaffungen in 2008	5.865,75 €		
Anschaffungen in 2009	47.084,80 €		265.843,33 €
Anschaffungen in 2009	723.651,66 €		252.636,56 €
Anschaffungen in 2009	31.714,55 €		
Anschaffungen in 2010	94.425,39 €		
Anschaffungen in 2010	21.353,96 €		250.659,94 €
Anschaffungen in 2011	1.116.950,16 €		285.667,46 €
Anschaffungen in 2011	21.334,70 €		
Anschaffungen in 2012	133.267,40 €		
Anschaffungen in 2012	15.814,62 €		435.441,65 €
Anschaffungen in 2012	114.045,96 €		292.929,00 €
Anschaffungen in 2013	1.371.755,90 €		
Anschaffungen in 2013	56.597,33 €		430.731,84 €
Anschaffungen in 2014	242.324,39 €		255.600,00 €
Anschaffungen in 2014	30.603,79 €		473.565,15 €
Anschaffungen in 2014	-2.689,00 €		189.044,00 €
Anschaffungen in 2015	1.537.870,62 €		0,00 €
Anschaffungen in 2015	17.501,11 €		475.751,82 €
Anschaffungen in 2016	315.117,19 €		524.221,94 €
Anschaffungen in 2016	4.306,01 €		85.072,98 €
Anschaffungen in 2017	496.984,21 €		522.717,66 €
Anschaffungen in 2017	6.322,82 €		
Anschaffungen in 2018	640.177,25 €		525.888,13 €
Anschaffungen in 2018	20.083,71 €		
Anschaffungen in 2019	656.852,17 €		534.625,07 €
Anschaffungen in 2019	14.710,29 €		
Anschaffungen in 2020	341.896,56 €		619.790,10 €
Anschaffungen in 2020	7.195,70 €		
Anschaffungen in 2021	441.776,55 €		633.854,36 €
Anschaffungen in 2021	31.252,70 €		
Anschaffungen in 2022	351.257,32 €		636.651,78 €
Anschaffungen in 2022	18.442,43 €		
Anschaffungen in 2023	330.665,09 €		
Anschaffungen in 2023	80.881,51 €		638.436,52 €
Anschaffungen in 2024	370.221,68 €		
Anschaffungen in 2024	91.045,08 €		662.152,04 €
			Verknüpfung
			Verknüpfung
<b>Werte zum 31.12.2024</b>	<b>25.146.567,87 €</b>	<b>11.093.472,72 €</b>	<b>14.053.095,15 €</b>

Ermittlung der zu verrechnenden kalkulatorischen Zinsen			
Anschaftungs- und Herstellungskosten	31.12.2022	24.273.754,51 €	24.273.754,51 €
Anschaftungen in 2023		330.665,09 €	
Anschaftungen in 2023		80.881,51 €	
Anschaftungs- und Herstellungskosten 31.12.2023			24.685.301,11 €
./. kumulierte Abschreibungen			12.752.506,59 €
./. Abschreibungen 2023			638.436,52 €
= Restbuchwert	31.12.2023		11.294.358,00 €
Beiträge	31.12.2022	8.428.227,07 €	8.428.227,07 €
Beiträge 2023	31.12.2023	43.526,97 € lt. Finanzrechnung	
Zuschüsse	31.12.2022	5.795.145,42 €	
Zuschüsse 2023	31.12.2023	0,00 € lt. Finanzrechnung	
./. Beiträge, Zuweisungen, Zuschüsse			14.266.899,46 €
= Wert für kalkulatorische Verzinsung			-2.972.541,46 €
x kalkulat. Mischzins			
= kalkulatorische Zinsen			-39.895,21 €
Verknüpfung zu Mischzinsermittl <b>1,34%</b>			
Ermittlung der Abschreibungen			
31.12.2023			
Anschaftungen	Restbuchwert		Abschreibungen
Anlage bis 31.12.2023	24.685.301,11 €		13.390.943,11 €
Wert zum 31.12.2023	11.294.358,00 €		13.390.943,11 €

Ermittlung der zu verrechnenden kalkulatorischen Zinsen				
Anschaftungs- und Herstellungskosten				24.685.301,11 €
Anschaftungen in 2024		24.685.301,11 €		
Anschaftungen in 2024	31.12.2023	370.221,68 €		
		91.045,08 €		
Anschaftungs- und Herstellungskosten 31.12.2024				25.146.567,87 €
./. kumulierte Abschreibungen				13.390.943,11 €
./. Abschreibungen 2024 geschätzt				662.152,04 €
= Restbuchwert	31.12.2024		Verknüpfung	11.093.472,72 €
Beiträge				8.471.754,04 €
Beiträge 2024	31.12.2023	8.471.754,04 €		
	31.12.2024	33.049,66 €		Stand 19.11.2024
Zuschüsse				5.795.145,42 €
Zuschüsse 2024	31.12.2023	5.795.145,42 €		
	31.12.2024	2.358,64 €	lt. Finanzrechnung	
./. Beiträge, Zuweisungen, Zuschüsse				14.302.307,76 €
= Wert für kalkulatorische Verzinsung				-3.208.835,04 €
x kalkulat. Mischzins			Verknüpfung zu Mischzinsermittl	
= kalkulatorische Zinsen			2,60%	-83.562,36 €
<b>Ermittlung der Abschreibungen</b>				
31.12.2024				
Anschaftungen				Abschreibungen
Anlage bis 31.12.2024		25.146.567,87 €	Restbuchwert	14.053.095,15 €
<b>Wert zum 31.12.2024</b>		<b>11.093.472,72 €</b>		<b>14.053.095,15 €</b>

## 9. Nachkalkulation 2023 und 2024

### Nachkalkulation 2023 (endgültiges Ergebnis)

2023 nach Ergebnissen	lt. Vorl Ergebnis	Nachkalkulation 2023		Veränderung im Ergebnis 2023
betrieblicher Aufwand	779.581,00 €	888.882,19 €	Verknüpfungen zu anderen Tabellenblättern	109.301,19 €
außerordentlicher Aufwand				
Personal	405.900,00 €	378.686,71 €		-27.213,29 €
Verwaltungsgemeinkosten	40.590,00 €	37.868,67 €		-2.721,33 €
Abschreibung	657.056,82 €	638.436,52 €		-18.620,30 €
kalk. Verzinsung des Anlagekapitals	0,00 €	0,00 €		0,00 €
kalk. Verzins aus Abschr. Erlös zuzüglich Veränderung aus Nachkalkulation	-26.973,39 €	-45.289,31 €		-18.315,92 €
Wagnis	1.000,00 €	1.000,00 €		0,00 €
Aufwendungen	1.857.154,43 €	1.898.584,78 €		41.430,35 €
Erträge	1.968.985,22 €	1.989.093,85 €		20.108,63 €
Ergebnis	111.830,79 €	90.509,07 €		-21.321,72 €
Zuviel aufgelöst (SOPO) 136.811,68 €	-45.603,89 €	-45.603,89 €		0,00 €
bis 2020 Erhöhung Auflö SOPO	24.936,56 €	24.936,56 €		0,00 €
aus 2021 Übertrag Auflösung SOPO	14.746,52 €	14.746,52 €		0,00 €
Minderung SOPO Auflösung für 2022	-45.492,47 €	-45.492,47 €		0,00 €
Überschüsse aus Vorjahren	340.694,25 €	340.694,25 €		0,00 €
Bereinigtes Ergebnis	401.111,76 €	379.790,04 €		-21.321,72 €

### Nachkalkulation 2024 (vorläufiges Ergebnis)

2024 nach Ergebnissen (tlw geschätzt)	2024 lt. Kalkulation	Nachkalkulation 2024	vorl. Ergebnis	Veränderung im Ergebnis 2024
betrieblicher Aufwand	1.031.600,00 €	883.592,94 €	Verknüpfungen zu anderen Tabellenblättern	-148.007,06 €
außerordentlicher Aufwand				
Personal	434.300,00 €	397.145,95 €		-37.154,05 €
Verwaltungsgemeinkosten	43.430,00 €	39.714,60 €		-3.715,41 €
Abschreibung	659.300,00 €	662.152,04 €		2.852,04 €
kalk. Verzinsung des Anlagekapitals	0,00 €	0,00 €		0,00 €
kalk. Verzins aus Abschr. Erlös zuzüglich Veränderung aus Nachkalkulation	-40.000,00 €	-65.526,90 €		-25.526,90 €
Wagnis	0,00 €	1.000,00 €		0,00 €
Aufwendungen, incl. Wagnis	2.128.630,00 €	1.917.078,63 €		-211.551,37 €
Erträge	1.912.060,99 €	1.575.908,71 €		-336.152,28 €
Ergebnis	-216.569,01 €	-341.169,92 €		-124.600,91 €
Zuviel aufgelöst (SOPO) 136.811,68 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
bis 2020 Erhöhung Auflö SOPO	24.936,56 €	24.936,56 €		0,00 €
aus 2021 Übertrag Auflösung SOPO	14.746,52 €	14.746,52 €		0,00 €
Minderung SOPO Auflösung für 2022	-45.492,48 €	-45.492,47 €		0,01 €
Überschüsse aus Vorjahren	222.378,41 €	226.251,34 €		3.872,93 €
Bereinigtes Ergebnis	0,00 €	-120.727,97 €		-120.727,97 €

10. Fortschreibung der Sonderposten ab 2023

	Stand bis Ende 2022									
	Übertrag SOPO	bisher aufgelöst	in 2023 aufgelöste SOPO	verbleibend ab 2023	in 2023 aufgelöste SOPO	verbleibend ab 2024	in 2024 aufgelöste SOPO	verbleibend ab 2025	in 2025 aufgelöste SOPO	
SOPO Stand lt. Kalkulation 2023 bis 2025										
bisherige Überschüsse aus Vorjahren bis 2020	1.266.761,39 €	1.266.761,39 €	-	-	-	-	-	-	-	-
Rest von 1.022.082,74 €	1.022.082,75 €	681.388,50 €	-	340.694,25 €	340.694,25 €	-	-	-	-	-
Erhöhung SOPO Auflösung bis 2020	74.809,67 €	-	-	74.809,67 €	24.936,56 €	49.873,11 €	24.936,56 €	24.936,55 €	-	24.936,55 €
Erhöhung SOPO Auflösung für 2021	44.239,57 €	-	-	44.239,57 €	14.746,52 €	29.493,05 €	14.746,52 €	14.746,53 €	-	14.746,53 €
Minderung SOPO Auflösung für 2022	136.477,42 €	-	-	136.477,42 €	45.492,47 €	90.984,95 €	45.492,47 €	45.492,48 €	-	45.492,48 €
Zuwiel aufgelöst (SOPO) 136.811,68 €, Rest	136.811,68 €	91.207,78 €	-	45.603,90 €	45.603,90 €	-	-	-	-	-
Erhöhung SOPO Auflösung Nachkalkulation 2021/2022	277.642,26 €	-	-	277.642,26 €	-	277.642,26 €	92.547,42 €	185.094,84 €	-	92.547,42 €
Erhöhung SOPO Auflösung Vorl.Ergebnis Nachkalkulation 2023						401.111,76 €	133.703,92 €	267.407,84 €	-	133.703,92 €
Minderung SOPO Auflösung Nachkalkulation 2023								-24.321,72 €	-	7.107,24 €
Minderung SOPO Auflösung Nachkalkulation 2024								-120.727,97 €	-	40.242,66 €
Stand Sonderposten	2.412.246,54 €	1.856.942,11 €	-	555.304,43 €	289.280,96 €	667.135,23 €	220.441,95 €	304.643,59 €	-	173.092,04 €

## 11. Kalkulation 2025 bis 2027

2% Steigerungsrage

	2025	2026	2027	Gebühr
2025 bis 2027				
betrieblicher Aufwand	725.200,00 €	739.704,00 €	754.498,08 €	
Personal	505.800,00 €	521.200,00 €	536.700,00 €	
Verwaltungsgemeinkosten 10% der Personalkosten	50.580,00 €	52.120,00 €	53.670,00 €	
Abschreibung	641.100,00 €	593.100,00 €	572.200,00 €	
Abschreibungen zusätzlicher Investitionen	68.600,00 €	241.900,00 €	285.700,00 €	
Zinsvorteile aus Abschreibungserlösen	-65.000,00 €	-65.000,00 €	-65.000,00 €	Zinssatz gem. Mischzins 2024
Verzinsung (Zinsbeträge unter 0,00 €)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Zinssatz gem. Mischzins 2024
Erträge	1.926.280,00 €	2.083.024,00 €	2.137.768,08 €	
Aufwendungen	1.926.280,00 €	2.083.024,00 €	2.137.768,08 €	
Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Wagnis	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	
Summe Aufwendungen	1.927.280,00 €	2.084.024,00 €	2.138.768,08 €	
Überschüsse aus Vorjahren aus Nachkalkulation 2021 bis 2023 bis 2020 Erhöhung Auflo SOPO	-452.502,68 €	-226.251,34 €	0,00 €	
aus 2021 Übertrag Auflösung SOPO	-74.809,67 €	-24.936,56 €	0,00 €	
Minderung SOPO Auflösung für 2022, Rest	-44.239,57 €	-14.746,52 €	0,00 €	
Minderung SOPO, Nachkalkulation 2023 endgültiges Ergebnis	136.477,42 €	45.492,47 €	0,00 €	
Minderung SOPO, Nachkalkulation 2024 vorläufiges Ergebnis	21.321,72 €	7.107,24 €	7.107,24 €	
Gebührenbedarf	120.727,97 €	40.242,66 €	40.242,66 €	
voraussichtliche Abwassermenge	1.754.187,95 €	1.905.122,56 €	2.186.117,98 €	
Gebühr incl Nachkalkulation	520.000 €	525.000 €	530.000 €	
	3,37 €	3,63 €	4,12 €	<b>3,71 €</b>

Die Beträge sind den Mittelanmeldungen des Haushaltsplanes entnommen. Die gelb markierten Beträge sind geschätzt.