

Übersicht
der kostenrechnenden Einrichtungen
mit Ermittlung des
kostenechten Gebührenbedarfs

Vorbemerkungen

Die Höhe der Gebührenansätze für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen der Gemeinde hat der Gemeinderat innerhalb der gesetzlichen Schranken nach pflichtgemäßem Ermessen zu entscheiden. Um dieses Ermessen ausüben zu können, sind dem Gemeinderat Gebührenkalkulationen vorzulegen, aus denen die kostendeckende Gebührengrenze hervorgeht.

Die grundsätzlichen Regelungen, die für die kostenrechnenden Einrichtungen seit 01.01.1995 gelten, hat der Gemeinderat in öffentlicher Sitzung am 08.11.1994 beschlossen und zuletzt am 13.10.2004 geändert.

Darin sind festgelegt:

1. welche öffentliche Einrichtungen der Stadt als kostenrechnende Einrichtungen behandelt werden,
2. wie das Vermögen dieser Einrichtungen bewertet wird,
3. dass grundsätzlich linear abgeschrieben wird,
4. dass die Ertragszuschüsse zu passivieren und entsprechend den Abschreibungen aufzulösen sind (Bruttomethode),
5. dass der Verzinsung des Anlagekapitals ein Mischzins zugrunde zulegen ist und
6. dass der Anteil des öffentlichen Interesses bei der Abwasserbeseitigung von den ansatzfähigen Kosten der Einrichtungen abzusetzen ist.

Der kalkulierte **Mischzins für die Verzinsung des Anlagekapitals** wird errechnet aus dem 5-jährigen Durchschnitt

Anlage zum Haushaltsplan 2020

- der Sollzinsen im Verhältnis der Kreditzinsen zum Restwert der städtischen Kredite gemittelt auf 01.01. und 31.12.,
- der Habenzinsen für Einlagen privater Haushalte für Neugeschäfte der dt. Banken (MFIs) mit 2-jähriger Laufzeit und
- des Anteils der Eigenmittel und der Fremdmittel an der Finanzierung des Vermögenshaushalts der Stadt,

unter Verwendung der von der Deutschen Bundesbank veröffentlichten Durchschnittssätze.

Der kalkulatorische Zinssatz errechnet sich für 2020 wie folgt:

	Sollzinsen	Habenzinsen
2014	4,26%	1,36%
2015	3,85%	0,97%
2016	3,94%	0,85%
2017	3,25%	0,68%
2018	3,14%	0,67%
Insgesamt	18,44%	4,53%
5-jähriger Durchschnitt:	3,69%	0,91%

Bei einem durchschnittlichen Finanzierungsanteil des Vermögens der Jahre 2014-2018

mit Eigenkapital	=	49,04%	X	0,91% Habenzinsen	=	0,45%
mit Fremdkapital	=	50,96%	X	3,69% Sollzinsen	=	1,88%
zusammen						<u>2,33%</u>

ergibt sich ein kalkulatorischer Mischzins von 2,3% für das Haushaltsjahr **2020**.

Der Mischzins betrug 2019 2,4% und 2018 2,5%.

3650 Kindergarten Waldsteige-West I

Anlage zum Haushaltsplan 2020	Ansatz 2020 EURO	Ansatz 2019 EURO	Ansatz 2018 EURO
Erträge	292.840	239.850	259.900
Personalaufwendungen	497.780	487.080	462.740
Sachaufwendungen	11.246	95.254	62.364
Abschreibungen	44.440	10.280	15.360
Verzinsung des Anlagekapitals	21.020	9.860	10.680
Gesamtaufwendungen	574.486	602.474	551.144
Zuschussbedarf	281.646	362.624	291.154
Deckungsquote %	50,97%	39,81%	47,17%

4240 Freibad Reichenbuch

	Ansatz 2020 EURO	Ansatz 2019 EURO	Ansatz 2018 EURO
Erträge	1.000	2.500	200
Personalaufwendungen	13.900	13.700	13.300
Sachaufwendungen	66.769	40.551	40.421
Abschreibungen	10.000	25.000	610
Verzinsung des Anlagekapitals	180	4.900	110
Gesamtaufwendungen	90.849	84.151	54.441
Zuschussbedarf	89.849	81.651	54.241
Deckungsquote %	1,10%	2,97%	0,37%

Das Freibad Reichenbuch wird als Brandweiher vorgehalten. Der Gemeinderat hat am 14.05.1980 die kostenlose Benutzung beschlossen.

Abwasserbeseitigung Mosbach		Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem NW	Mod Mischsystem NW	Trennsystem NW		Mischsystem SW	Mod Mischsystem SW	Trennsystem SW	
1. Ausgaben	Gesamtaufwand								
Betriebskosten									
Verteilerschlüssel		50%			10%	50%			90%
Personalaufwendungen	184.770,00 €	72.538,27 €	4.284,35 €	22.189,41 €		72.538,27 €	6.519,96 €	6.699,75 €	
Unterhaltung Entwässerungsanlagen	950.000,00 €	372.957,48 €	22.028,09 €	114.087,44 €		372.957,48 €	33.522,58 €	34.446,93 €	
Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	10.000,00 €	3.925,87 €	231,87 €	1.200,92 €		3.925,87 €	352,87 €	362,60 €	
Datenverarbeitung	2.000,00 €	785,17 €	46,37 €	240,18 €		785,17 €	70,57 €	72,52 €	
Datenerfassung Geoinformationssystem	6.500,00 €	2.551,81 €	150,72 €	780,60 €		2.551,81 €	229,36 €	235,69 €	
Versicherungen	2.010,00 €	789,10 €	46,61 €	241,39 €		789,10 €	70,93 €	72,88 €	
Aufw. f. Inanspruchnahme v. Rechte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Geschäftsausgaben	800,00 €	314,07 €	18,55 €	96,07 €		314,07 €	28,23 €	29,01 €	
Verwaltungskostenbeitrag an die Stadtwerke	51.500,00 €	10.109,11 €	597,08 €	3.092,37 €	2.575,00 €	10.109,11 €	908,64 €	933,69 €	23.175,00 €
Interne Leistungsverrechnung	210.557,72 €	82.662,19 €	4.882,30 €	25.286,31 €		82.662,19 €	7.429,93 €	7.634,81 €	
Betriebskostenumlage AZV	1.676.860,00 €	252.133,93 €	14.891,86 €	77.127,60 €	103.462,26 €	252.133,93 €	22.662,58 €	23.287,48 €	931.160,36 €
Kalkulatorische Kosten									
Verteilerschlüssel		40%			10%	60%			90%
Abschreibungen	567.050,00 €	174.400,00 €	11.560,00 €	68.680,00 €		261.600,00 €	25.110,00 €	25.700,00 €	
Anlagenkapitalverzinsung	199.760,00 €	54.708,00 €	5.320,00 €	36.970,00 €	0,00 €	82.062,00 €	15.680,00 €	5.020,00 €	0,00 €
Finanzkostenumlage AZV	703.590,00 €	84.633,86 €	6.248,44 €	32.361,80 €	43.411,50 €	126.950,79 €	9.508,94 €	9.771,14 €	390.703,53 €
Summe	4.565.397,72 €	1.112.508,86 €	70.306,24 €	382.354,08 €	149.448,77 €	1.269.379,79 €	122.094,60 €	114.266,50 €	1.345.038,89 €

2. Sonstige Erlöse	Gesamt- einnahmen	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Betriebskosten									
Verteilerschlüssel		50%			10%	50%			90%
Sonstige Einnahmen	9.500,00 €	3.729,57 €	220,28 €	1.140,87 €		3.729,57 €	335,23 €	344,47 €	
Kalkulatorische Kosten									
Verteilerschlüssel		40%			10%	60%			90%
Auflösung Entwässerungsbeiträge	21.030,00 €	6.604,88 €	487,63 €	2.525,54 €		9.907,32 €	742,08 €	762,55 €	
Auflösung Klärbeiträge	20.380,00 €				2.038,00 €				18.342,00 €
Auflösung Zuweisungen für Kanalisation	63.600,00 €	13.016,00 €	1.360,00 €	17.080,00 €		19.524,00 €	1.770,00 €	10.850,00 €	
Auflösung Zuweisungen für Klärwerk	0,00 €				0,00 €				0,00 €
Summe sonstige Erlöse	114.510,00 €	23.350,46 €	2.067,91 €	20.746,41 €	2.038,00 €	33.160,90 €	2.847,31 €	11.957,02 €	18.342,00 €
Zinsen Entwässerungsbeiträge	10.500,00 €	3.297,73 €	243,47 €	1.260,97 €		4.946,59 €	370,51 €	380,73 €	
Zinsen Klärbeiträge	9.160,00 €				916,00 €				8.244,00 €

3. Straßenentwässerungsanteil									
Verteilerschlüssel Betriebskosten		13,5%	0,0%	50%	1,2%	13,5%	16,51%		1,2%
Kostenanteil Betriebskosten	329.026,92 €	97.537,39 €	0,00 €	110.506,00 €	1.272,45 €	97.537,39 €	10.721,67 €	0,00 €	11.452,02 €
Verteilerschlüssel kalkulatorische Kosten		25%	0%	50%	5%	25%	30,00%		5%
Kostenanteil kalkulatorische Kosten	287.944,71 €	76.005,90 €	0,00 €	61.096,38 €	2.216,38 €	114.008,85 €	14.669,84 €	0,00 €	19.947,38 €
Summe Straßenentwässerungsanteil	616.971,63 €	173.543,28 €	0,00 €	171.602,38 €	3.488,82 €	211.546,23 €	25.391,51 €	0,00 €	31.399,40 €
Summe Einnahmen	731.481,63 €	196.893,74 €	2.067,91 €	192.348,79 €	5.526,82 €	244.707,13 €	28.238,82 €	11.957,02 €	49.741,40 €

4. Ermittlung der Gebühreobergrenze		Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Ausgaben		1.112.508,86 €	70.306,24 €	382.354,08 €	149.448,77 €	1.269.379,79 €	122.094,60 €	114.266,50 €	1.345.038,89 €
Sonstige Einnahmen		-196.893,74 €	-2.067,91 €	-192.348,79 €	-5.526,82 €	-244.707,13 €	-28.238,82 €	-11.957,02 €	-49.741,40 €
Gebühreobergrenze		915.615,12 €	68.238,33 €	190.005,29 €	143.921,94 €	1.024.672,66 €	93.855,78 €	102.309,48 €	1.295.297,48 €
		1.317.780,68 €				2.516.135,41 €			

Abwasserbeseitigung Reichenbuch		Niederschlagswasser			Schmutzwasser		
		Kanalisation		Klärwerk	Kanalisation		Klärwerk
1. Ausgaben	Gesamt- aufwand	Mischsystem	Trennsystem		NW	Mischsystem	
		NW privat	NW privat	SW		SW	
Betriebskosten							
Verteilerschlüssel		50%		10%	50%		90%
Personalaufwendungen	18.950,00 €	3.041,08 €	2.131,98 €	947,50 €	3.041,08 €	1.260,85 €	8.527,50 €
Unterhaltung Entwässerungsanlagen	4.000,00 €	1.283,83 €	900,05 €		1.283,83 €	532,29 €	
Unterhaltung Kläranlage	2.500,00 €			250,00 €			2.250,00 €
Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	15.050,00 €			1.505,00 €			13.545,00 €
Aus- und Fortbildungen	0,00 €			0,00 €			0,00 €
Betriebsaufwand	20.000,00 €			2.000,00 €			18.000,00 €
Versicherungen	370,00 €			37,00 €			333,00 €
Abwasserabgabe	3.000,00 €			300,00 €			2.700,00 €
Geschäftsausgaben	0,00 €			0,00 €			0,00 €
Verwaltungskostenbeitrag an die Stadtwerke	2.500,00 €	401,20 €	281,26 €	125,00 €	401,20 €	166,34 €	1.125,00 €
Interne Leistungsverrechnung	33.441,24 €	5.366,63 €	3.762,33 €	1.672,06 €	5.366,63 €	2.225,03 €	15.048,56 €
Kalkulatorische Kosten							
Verteilerschlüssel		40%		10%	60%		90%
Abschreibungen	24.990,00 €	3.624,00 €	4.270,00 €	887,00 €	5.436,00 €	2.790,00 €	7.983,00 €
Anlagenkapitalverzinsung	8.860,00 €	1.424,00 €	2.540,00 €	78,00 €	2.136,00 €	1.980,00 €	702,00 €
Summe	114.711,24 €	12.099,66 €	11.753,64 €	6.854,06 €	14.623,66 €	7.693,66 €	61.686,56 €

2. Sonstige Erlöse	Gesamt- einnahmen	Niederschlagswasser			Schmutzwasser		
		Kanalisation		Klärwerk	Kanalisation		Klärwerk
		Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Trennsystem	
Betriebskosten							
Verteilerschlüssel		50%		10%	50%		90%
Sonstige Einnahmen	300,00 €			30,00 €			270,00 €
Kalkulatorische Kosten							
Verteilerschlüssel		40%		10%	60%		90%
Auflösung Entwässerungsbeiträge	175,60 €	52,47 €	27,91 €		78,71 €	16,51 €	
Auflösung Klärbeiträge	871,40 €			87,14 €			784,26 €
Auflösung Zuweisungen für Kanalisation	2.398,80 €	570,00 €	973,79 €		855,01 €	0,00 €	
Auflösung Zuweisungen für Klärwerk	6.608,69 €			660,87 €			5.947,82 €
Summe sonstige Erlöse	10.354,49	622,48 €	1.001,70 €	778,01 €	933,72 €	16,51 €	7.002,08 €
Zinsen Entwässerungsbeiträge	55,35 €	16,54 €	8,80 €		24,81 €	5,20 €	
Zinsen Klärbeiträge	42,03 €			4,20 €			37,83 €
3. Straßenentwässerungsanteil							
Verteilerschlüssel Betriebskosten		13,5%	50%	1,2%	13,5%		1,2%
Kostenanteil Betriebskosten	5.078,86 €	951,97 €	2.471,82 €	70,31 €	951,97 €		632,78 €
Verteilerschlüssel kalkulatorische Kosten		27%	50%	5%	27%		5%
Kostenanteil kalkulatorische Kosten	6.440,92 €	1.213,52 €	2.922,50 €	48,46 €	1.820,29 €		436,14 €
Summe Straßenentwässerungsanteil	11.519,77 €	2.165,50 €	5.394,33 €	118,77 €	2.772,26 €	0,00 €	1.068,92 €
Summe	21.874,26 €	2.787,98 €	6.396,02 €	896,78 €	3.705,98 €	16,51 €	8.071,00 €

4. Ermittlung der Gebührenobergrenze		Niederschlagswasser			Schmutzwasser		
		Kanalisation		Klärwerk	Kanalisation		Klärwerk
		Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Trennsystem	
Ausgaben		12.099,66 €	11.753,64 €	6.854,06 €	14.623,66 €	7.693,66 €	61.686,56 €
Sonstige Einnahmen		-2.787,98 €	-6.396,02 €	-896,78 €	-3.705,98 €	-16,51 €	-8.071,00 €
Gebührenobergrenze		9.311,68 €	5.357,62 €	5.957,28 €	10.917,68 €	7.677,15 €	53.615,56 €
		20.626,58 €			72.210,39 €		

Berechnung der kostendeckenden Gebühr Anlage zum Haushaltsplan 2020	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
	Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
	Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
	NW privat	NW	NW privat	NW	SW	NW	SW	SW
Gebühreobergrenze ohne Ergebnisse der Vorjahre								
Mosbach (Abwasserzweckverband)	915.615,12 €	68.238,33 €	190.005,29 €	143.921,94 €	1.024.672,66 €	93.855,78 €	102.309,48 €	1.295.297,48 €
Reichenbuch (Kläranlage)	9.311,68 €	0,00 €	5.357,62 €	5.957,28 €	10.917,68 €	0,00 €	7.677,15 €	53.615,56 €
Summen	924.926,80 €	68.238,33 €	195.362,91 €	149.879,23 €	1.035.590,34 €	93.855,78 €	109.986,64 €	1.348.913,04 €
Gesamtsumme	1.338.407,26 €			2.588.345,80 €				
Gebühreobergrenze	1.338.407,26 €			2.588.345,80 €				
Versiegelte Fläche in m² (Stand 2018)	2.635.000							
Gebührenrelevanter Frischwasserbezug in m³ (Stand 2018)				1.150.000				

Kostendeckende Gebühr für 2020 (abgerundet)

0,50

2,25

5730 Wochenmarkt

	Ansatz 2020 EURO	Ansatz 2019 EURO	Ansatz 2018 EURO
Anlage zum Haushaltsplan 2020			
Erträge	20.000	19.000	18.000
Personalaufwendungen	52.770	40.120	41.180
Sachaufwendungen	74.304	87.964	105.998
Abschreibungen	330		
Gesamtaufwendungen	127.404	128.084	147.178
Zuschussbedarf	107.404	109.084	129.178
Deckungsquote %	15,70%	14,83%	12,23%

In den Ausgaben sind anteilige (insbesondere kalkulatorische) Kosten für den Marktplatz nicht enthalten. Das betriebswirtschaftliche Ergebnis der Wochenmärkte ist also tatsächlich nicht so günstig, wie man aus obigen Zahlen schließen könnte.

5530 Bestattungswesen

	Ansatz 2020 EURO	Ansatz 2019 EURO	Ansatz 2018 EURO
Erträge	456.190	455.950	455.950
Personalaufwendungen	62.580	60.760	56.780
Sachaufwendungen	723.673	749.730	719.643
Abschreibungen	95.060	111.120	83.840
Verzinsung des Anlagekapitals	55.020	53.510	55.690
Gesamtaufwendungen	936.333	975.120	915.953
Zuschussbedarf	480.143	519.170	460.003
Deckungsquote %	48,72%	46,76%	49,78%

Die letzte Erhöhung der Friedhofsgebühren war zum 01.01.2016. Eine Kalkulation ist für 2020 vorgesehen.