

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

- 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 2022 wie folgt:

	Sollzinsen	Habenzinsen
2017	3,94%	0,85%
2018	3,25%	0,68%
2019	3,14%	0,67%
2020	3,12%	0,71%
2021	3,03%	0,63%
Insgesamt	16,48%	3,54%
5-jähriger Durchschnitt:	3,30%	0,71%

Bei einem durchschnittlichen Finanzierungsanteil des Vermögens der Jahre 2017-2021

mit Eigenkapital	=	67,04%	X	0,71% Habenzinsen	=	0,47%
mit Fremdkapital	=	32,96%	X	3,30% Sollzinsen	=	1,09%
zusammen						<u>1,56%</u>

ergibt sich ein kalkulatorischer Mischzins von 1,6% für das Haushaltsjahr **2022**.

Der Mischzins betrug 2021 1,8% und 2020 2,3%.

3650 Kindergarten Waldsteige-West I

	Ansatz 2022 EURO	Ansatz 2021 EURO	Ansatz 2020 EURO
Erträge	365.210	387.950	292.840
Personalaufwendungen	549.090	557.910	497.780
Sachaufwendungen	335.567	172.010	11.246
Abschreibungen	15.660	15.660	44.440
Verzinsung des Anlagekapitals	11.960	13.780	21.020
Gesamtaufwendungen	912.277	759.360	574.486
Zuschussbedarf	547.067	371.410	281.646
Deckungsquote %	40,03%	51,09%	50,97%

4240 Freibad Reichenbuch

	Ansatz 2022 EURO	Ansatz 2021 EURO	Ansatz 2020 EURO
Erträge	7.610	2.610	1.000
Personalaufwendungen	14.500	13.900	13.900
Sachaufwendungen	84.116	52.396	66.769
Abschreibungen	21.500	21.290	10.000
Verzinsung des Anlagekapitals	7.170	8.460	180
Gesamtaufwendungen	127.286	96.046	90.849
Zuschussbedarf	119.676	93.436	89.849
Deckungsquote %	5,98%	2,72%	1,10%

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

Abwasserbeseitigung Mosbach

1. Aufwendungen	Gesamt- aufwand	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Betriebskosten									
Verteilerschlüssel		50%			10%	50%			90%
Personalaufwendungen	240.040,00 €	92.984,72 €	5.092,24 €	32.930,13 €		92.984,72 €	7.789,11 €	8.259,09 €	
Unterhaltung Entwässerungsanlagen	1.000.000,00 €	387.371,76 €	21.214,12 €	137.186,00 €		387.371,76 €	32.449,23 €	34.407,14 €	
Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	50,00 €	19,37 €	1,06 €	6,86 €		19,37 €	1,62 €	1,72 €	
Datenerfassung Geoinformationssystem + Bewirtschaftung Hebewerk	22.000,00 €	8.522,18 €	466,71 €	3.018,09 €		8.522,18 €	713,88 €	756,96 €	
Datenverarbeitung	2.000,00 €	774,74 €	42,43 €	274,37 €		774,74 €	64,90 €	68,81 €	
Abwicklung Kläranlage Reichenbuch	5.370,00 €				537,00 €				4.833,00 €
Geschäftsaufwendungen	800,00 €	309,90 €	16,97 €	109,75 €		309,90 €	25,96 €	27,53 €	
Versicherungen	2.010,00 €	778,62 €	42,64 €	275,74 €		778,62 €	65,22 €	69,16 €	
Verwaltungskostenbeitrag an die Stadtwerke	55.000,00 €	10.652,72 €	583,39 €	3.772,61 €	2.750,00 €	10.652,72 €	892,35 €	946,20 €	24.750,00 €
Interne Leistungsverrechnung	280.772,52 €	108.763,34 €	5.956,34 €	38.518,06 €		108.763,34 €	9.110,85 €	9.660,58 €	
Betriebskostenumlage AZV	1.879.200,00 €	315.201,92 €	17.261,79 €	111.627,37 €	106.550,64 €	315.201,92 €	26.403,73 €	27.996,87 €	958.955,76 €
Kalkulatorische Kosten									
Verteilerschlüssel		40%			10%	60%			90%
Abschreibungen	677.930,00 €	199.612,00 €	11.560,00 €	104.390,00 €	859,00 €	299.418,00 €	25.110,00 €	29.250,00 €	7.731,00 €
Anlagenkapitalverzinsung	170.950,00 €	42.564,00 €	3.370,00 €	52.190,00 €	-642,00 €	63.846,00 €	10.170,00 €	5.230,00 €	-5.778,00 €
Finanzkostenumlage AZV	777.000,00 €	104.262,19 €	7.137,30 €	46.154,99 €	44.055,90 €	156.393,29 €	10.917,25 €	11.575,97 €	396.503,10 €
Summe	5.113.122,52 €	1.271.817,46 €	72.744,99 €	530.453,98 €	154.110,54 €	1.445.036,56 €	123.714,12 €	128.250,01 €	1.386.994,86 €

2. Sonstige Erlöse	Gesamt- erträge	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Betriebskosten									
Verteilerschlüssel		50%			10%	50%			90%
Sonstige Erträge	9.500,00 €	3.680,03 €	201,53 €	1.303,27 €		3.680,03 €	308,27 €	326,87 €	
Kalkulatorische Kosten									
Verteilerschlüssel		40%			10%	60%			90%
Auflösung Entwässerungsbeiträge	26.130,00 €	8.097,62 €	554,32 €	3.584,67 €		12.146,43 €	847,90 €	899,06 €	
Auflösung Klärbeiträge	23.330,00 €				2.333,00 €				20.997,00 €
Auflösung Zuweisungen für Kanalisation	15.440,00 €	3.124,00 €	1.360,00 €	4.500,00 €		4.686,00 €	1.770,00 €	0,00 €	
Auflösung Zuweisungen für Klärwerk	6.610,00 €				661,00 €				5.949,00 €
Summe sonstige Erlöse	81.010,00 €	14.901,65 €	2.115,86 €	9.387,94 €	2.994,00 €	20.512,46 €	2.926,17 €	1.225,93 €	26.946,00 €
Zinsen Entwässerungsbeiträge	10.500,00 €	3.253,92 €	222,75 €	1.440,45 €		4.880,88 €	340,72 €	361,27 €	
Zinsen Klärbeiträge	9.160,00 €				916,00 €				8.244,00 €
Zinsen Kapitalzuschüsse Kanal	20.843,78 €	6.459,43 €	442,18 €	2.859,48 €		9.689,15 €	676,36 €	717,17 €	
Zinsen Kapitalzuschüsse Kläranlage	6.563,39 €				656,34 €				5.907,05 €

3. Straßenentwässerungsanteil	Gesamt- erträge	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
		Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Verteilerschlüssel Betriebskosten		13,5%		50%	1,2%	13,5%	16,51%		1,2%
Kostenanteil Betriebskosten	395.137,39 €	111.876,46 €	0,00 €	146.742,80 €	1.318,05 €	111.876,46 €	11.461,16 €	0,00 €	11.862,47 €
Verteilerschlüssel kalkulatorische Kosten		25%		50%	5%	25%	30,00%		5%
Kostenanteil kalkulatorische Kosten	358.465,60 €	88.256,89 €	0,00 €	101.267,46 €	2.292,26 €	132.385,33 €	13.633,30 €	0,00 €	20.630,36 €
Summe Straßenentwässerungsanteil	753.602,99 €	200.133,35 €	0,00 €	248.010,26 €	3.610,31 €	244.261,79 €	25.094,46 €	0,00 €	32.492,82 €
Summe Erträge	834.612,99 €	215.035,00 €	2.115,86 €	257.398,19 €	6.604,31 €	264.774,25 €	28.020,62 €	1.225,93 €	59.438,82 €

4. Ermittlung der Gebührenobergrenze	Niederschlagswasser				Schmutzwasser			
	Kanalisation			Klärwerk	Kanalisation			Klärwerk
	Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem		Mischsystem	Mod Mischsystem	Trennsystem	
Aufwendungen	1.271.817,46 €	72.744,99 €	530.453,98 €	154.110,54 €	1.445.036,56 €	123.714,12 €	128.250,01 €	1.386.994,86 €
Erträge (ohne Gebührenerträge)	-215.035,00 €	-2.115,86 €	-257.398,19 €	-6.604,31 €	-264.774,25 €	-28.020,62 €	-1.225,93 €	-59.438,82 €
Gebührenobergrenze ohne Einstellungen aus Vorjahren	1.056.782,46 €	70.629,13 €	273.055,79 €	147.506,23 €	1.180.262,30 €	95.693,50 €	127.024,08 €	1.327.556,04 €
		1.547.973,60 €				2.730.535,93 €		
Gebührenobergrenze mit Einstellungen aus Vorjahren		1.755.146,93 €				2.782.004,52 €		
Versiegelte Fläche in m² (Stand 2020)	2.632.215							
Gebührenrelevanter Frischwasserbezug in m³ (Stand 2020)	1.185.499							

Kostendeckende Gebühr für 2022

0,6668

2,3467

Kostendeckende Gebühr für 2022 (abgerundet)

0,66

2,34

5730 Wochenmarkt

	Ansatz 2022 EURO	Ansatz 2021 EURO	Ansatz 2020 EURO
<u>Erträge</u>	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Personalaufwendungen	50.680	50.150	52.770
Sachaufwendungen	79.417	97.031	74.304
Abschreibungen	0	0	330
Gesamtaufwendungen	130.097	147.181	127.404
Zuschussbedarf	110.097	127.181	107.404
Deckungsquote %	15,37%	13,59%	15,70%

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 2022 EURO	Ansatz 2021 EURO	Ansatz 2020 EURO
<u>Erträge</u>	<u>461.250</u>	<u>456.750</u>	<u>456.190</u>
Personalaufwendungen	65.630	63.920	62.580
Sachaufwendungen	645.002	768.710	723.673
Abschreibungen	108.100	106.540	95.060
Verzinsung des Anlagekapitals	42.250	47.290	55.020
Gesamtaufwendungen	860.982	986.460	936.333
Zuschussbedarf	399.732	529.710	480.143
Deckungsquote %	53,57%	46,30%	48,72%