

**Ermittlung der Erlöse und Kosten aus dem kameralistischen
Jahresabschluss 2005 für die Wasserversorgung**

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis € | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten € |
|-------------|---|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | Ausgliederung € | Eingliederung € | |
| | 1. Einnahmen | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 150,00 | | | 150,00 |
| 10010 | Mahngebühren | 60,42 | | | 60,42 |
| 11030 | Entgelte für Wasserlieferung | 502.807,51 | | 1.463,41 | 504.270,92 |
| 11060 | Entgelte für Bauwasser | 2.367,23 | | | 2.367,23 |
| 11070 | Umsatzsteuer | 39.993,21 | 39.993,21 | | 0,00 |
| 15000 | Vermischte Einnahmen | 9.663,99 | | | 9.663,99 |
| 15030 | Umsatzsteuerrückvergütung | 37.321,48 | 37.321,48 | | 0,00 |
| 16600 | Rückerstattung von Portoauslagen | 51,52 | | | 51,52 |
| 20500 | Zinseinn. von der Kreissparkasse | 1.851,43 | | | 1.851,43 |
| 20700 | Zinseinn.v.nicht öffentl.rechtl.Banken | 82,12 | | | 82,12 |
| 20900 | Zinseinn.v.inneren Darlehen etc. | 699,03 | | | 699,03 |
| 26100 | Säumniszuschläge, Zinsen u. ä. | 64,00 | | | 64,00 |
| | Summe 1: Einnahmen / Erlöse | 595.111,94 | 77.314,69 | 1.463,41 | 519.260,66 |
| | 2. Ausgaben | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 41500 | Arbeiterlöhne | 68.536,36 | | | 68.536,36 |
| 43500 | Zusatzversicherungsbeiträge für Arbeiter | 5.080,48 | | | 5.080,48 |
| 44500 | Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter | 14.555,41 | | | 14.555,41 |
| 45000 | Beihilfen, Unterstützung und dgl. | 20,34 | | | 20,34 |
| 46020 | Sonst. Personalnebenausgaben | 432,15 | | | 432,15 |
| 50050 | Unterhalt Hochbehälter (= Speicherung) | 47,20 | | | 47,20 |
| 50060 | Unterhalt Pumpenhaus (= Gewinnung) | 1.933,07 | | | 1.933,07 |
| 51040 | Unterhalt Rohrleitungen (= Verteilung) | 1.671,25 | | | 1.671,25 |
| 51060 | Kosten des Baumaterials auf Lager | 198,22 | | | 198,22 |
| 52000 | Beschaffung u. Unterhalt v. Geräten etc. | 1.047,74 | | | 1.047,74 |
| 52001 | Zählerreparatur | 634,73 | | | 634,73 |
| 53020 | Miete an Bauhof | 2.100,00 | | | 2.100,00 |
| 54000 | Bewirtschaftungskosten | 4.616,35 | | | 4.616,35 |
| 55000 | Fahrzeughaltungskosten | 2.011,71 | | | 2.011,71 |
| 56000 | Besondere Aufwendungen f. Bedienstete | 719,52 | | | 719,52 |
| 62010 | Stromverbrauch für Pumpwerk | 16.032,21 | | | 16.032,21 |
| 62030 | Stromverbrauch für Hochbehälter | 757,40 | | | 757,40 |
| 63010 | Sonstige Betriebsausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 63700 | Wartungsgebühren etc. f. EDV-Anlage | 0,00 | | | 0,00 |
| 64000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 1.299,88 | | | 1.299,88 |
| 64020 | Umsatzsteuer an Finanzamt | 67.908,29 | 67.908,29 | | 0,00 |
| 64030 | Umsatzsteuer an Lieferanten (Vorsteuer) | 42.397,61 | 42.397,61 | | 0,00 |
| UK-01 | Ust.d.Leistungsempf.n.§ 13 b UStG | 5.883,20 | 5.883,20 | | 0,00 |
| 64040 | Kapitalertragsteuer aus Geldanlagen | -989,11 | | | -989,11 |
| 64050 | Solidaritätszuschlag aus Geldanlagen | -54,35 | | | -54,35 |
| 65000 | Bürobedarf | 2.895,12 | | | 2.895,12 |
| 65200 | Post- und Fernmeldegebühren etc. | 1.488,50 | | | 1.488,50 |
| 65400 | Dienstreisen, Fahrtkosten u. Auslageners. | 272,70 | | | 272,70 |
| 65500 | Sachverst., Gerichts- und ähnl. Kosten | 7.617,44 | | | 7.617,44 |
| 65800 | Konto- und Depotgebühren | 44,50 | | | 44,50 |

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis € | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten € |
|-------|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| | | | Ausgliederung | Eingliederung | |
| | | | € | € | |
| 65810 | Wasseruntersuchungen | 2.020,70 | | | 2.020,70 |
| 66100 | Mitgliedsbeiträge an Verbände u. Vereine | 307,22 | | | 307,22 |
| 66200 | Vermischte Ausgaben | 100,00 | | | 100,00 |
| 67500 | Verwaltungskostenbeitrag an Gemeinde | 101.998,00 | | | 101.998,00 |
| 67510 | Erstattung von Bauhofleistungen an Gde. | 0,00 | | | 0,00 |
| 68000 | Abschreibungen | 161.108,61 | 13.213,93 | | 147.894,68 |
| 68500 | Verzinsung des Anlagekapitals | 0,00 | | 144.833,07 | 144.833,07 |
| 71800 | lfd. Zuweisungen und Zuschüsse | 0,00 | | | 0,00 |
| 80800 | Zinsausgaben für Kredite an Kreditmarkt | 128.886,31 | 128.886,31 | | 0,00 |
| 80801 | Zinsausgaben für Kassenkredite | 24,47 | | | 24,47 |
| 80900 | Zinsausg.f. innere Darlehen u. Kass.kred. | 137,08 | | | 137,08 |
| 84100 | Sonst. Finanzausg. (Säumniszuschl. etc.) | 1,50 | | | 1,50 |
| | Summe 2: Ausgaben / Kosten | 643.741,81 | 258.289,34 | 144.833,07 | 530.285,54 |
| | Finanzwirtschaftliches Ergebnis | -48.629,87 | | | |
| | Betriebswirtschaftliches Ergebnis | | | | -11.024,88 |

erstellt am 08.09.2009 / E.

WASSERWERK KIRCHSEON
2/20 E.

Tabelle 1
Seite: 2

**Ermittlung der Erlöse und Kosten aus dem kameralistischen
Jahresabschluss 2006 für die Wasserversorgung**

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis € | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten € |
|-------------|---|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | Ausgliederung € | Eingliederung € | |
| | 1. Einnahmen | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 0,00 | | | 0,00 |
| 10010 | Mahngebühren | 89,89 | | | 89,89 |
| 11030 | Entgelte für Wasserlieferung | 505.109,29 | | 1.316,38 | 506.425,67 |
| 11060 | Entgelte für Bauwasser | 2.020,17 | | | 2.020,17 |
| 11070 | Umsatzsteuer | 46.393,34 | 46.393,34 | | 0,00 |
| 15000 | Vermischte Einnahmen | 10.311,03 | | | 10.311,03 |
| 15030 | Umsatzsteuerrückvergütung | 18.609,51 | 18.609,51 | | 0,00 |
| 16600 | Rückerstattung von Portoauslagen | 52,64 | | | 52,64 |
| 20500 | Zinseinn. von der Kreissparkasse | 2.527,13 | | | 2.527,13 |
| 20700 | Zinseinn.v.nicht öffentl.rechtl.Banken | 97,63 | | | 97,63 |
| 20900 | Zinseinn.v.inneren Darlehen etc. | 0,00 | | | 0,00 |
| 26100 | Säumniszuschläge, Zinsen u. ä. | 139,00 | | | 139,00 |
| | Summe 1: Einnahmen / Erlöse | 585.349,63 | 65.002,85 | 1.316,38 | 521.663,16 |
| | 2. Ausgaben | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 41500 | Arbeiterlöhne | 69.708,24 | | | 69.708,24 |
| 43500 | Zusatzversicherungsbeiträge für Arbeiter | 5.517,86 | | | 5.517,86 |
| 44500 | Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter | 14.655,53 | | | 14.655,53 |
| 45000 | Beihilfen, Unterstützung und dgl. | 15,24 | | | 15,24 |
| 46020 | Sonst. Personalnebensausgaben | 425,42 | | | 425,42 |
| 50050 | Unterhalt Hochbehälter (= Speicherung) | 0,00 | | | 0,00 |
| 50060 | Unterhalt Pumpenhaus (= Gewinnung) | 1.391,88 | | | 1.391,88 |
| 51040 | Unterhalt Rohrleitungen (= Verteilung) | 9.455,36 | | | 9.455,36 |
| 51060 | Kosten des Baumaterials auf Lager | 37,80 | | | 37,80 |
| 52000 | Beschaffung u. Unterhalt v. Geräten etc. | 1.474,94 | | | 1.474,94 |
| 52001 | Zählerreparatur | 0,00 | | | 0,00 |
| 53020 | Miete an Bauhof | 2.100,00 | | | 2.100,00 |
| 54000 | Bewirtschaftungskosten | 2.776,95 | | | 2.776,95 |
| 55000 | Fahrzeughaltungskosten | 2.099,92 | | | 2.099,92 |
| 56000 | Besondere Aufwendungen f. Bedienstete | 1.294,44 | | | 1.294,44 |
| 62010 | Stromverbrauch für Pumpwerk | 18.204,78 | | | 18.204,78 |
| 62030 | Stromverbrauch für Hochbehälter | 987,84 | | | 987,84 |
| 63010 | Sonstige Betriebsausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 63700 | Wartungsgebühren etc. f. EDV-Anlage | 713,19 | | | 713,19 |
| 64000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 977,16 | | | 977,16 |
| 64020 | Umsatzsteuer an Finanzamt | 25.030,72 | 25.030,72 | | 0,00 |
| 64030 | Umsatzsteuer an Lieferanten (Vorsteuer) | 43.588,65 | 43.588,65 | | 0,00 |
| UK-01 | Ust.d.Leistungsempf.n.§ 13 b UStG | 0,00 | | | 0,00 |
| 64040 | Kapitalertragsteuer aus Geldanlagen | -246,25 | | | -246,25 |
| 64050 | Solidaritätszuschlag aus Geldanlagen | -13,49 | | | -13,49 |
| 65000 | Bürobedarf | 801,53 | | | 801,53 |
| 65200 | Post- und Fernmeldegebühren etc. | 1.770,74 | | | 1.770,74 |
| 65400 | Dienstreisen, Fahrtkosten u. Auslageners. | 109,80 | | | 109,80 |
| 65500 | Sachverst., Gerichts- und ähnl. Kosten | 7.405,39 | | | 7.405,39 |
| 65800 | Konto- und Depotgebühren | 133,00 | | | 133,00 |

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten |
|-------|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Ausgliederung | Eingliederung | |
| | | | € | € | |
| | | | | | |
| 65810 | Wasseruntersuchungen | 1.796,70 | | | 1.796,70 |
| 66100 | Mitgliedsbeiträge an Verbände u. Vereine | 424,61 | | | 424,61 |
| 66200 | Vermischte Ausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 67500 | Verwaltungskostenbeitrag an Gemeinde | 87.863,00 | | | 87.863,00 |
| 67510 | Erstattung von Bauhofleistungen an Gde. | 0,00 | | | 0,00 |
| 68000 | Abschreibungen | 166.579,00 | 13.213,93 | | 153.365,07 |
| 68500 | Verzinsung des Anlagekapitals | 0,00 | | 147.990,78 | 147.990,78 |
| 71800 | lfd. Zuweisungen und Zuschüsse | 0,00 | | | 0,00 |
| 80800 | Zinsausgaben für Kredite an Kreditmarkt | 127.822,19 | 127.822,19 | | 0,00 |
| 80801 | Zinsausgaben für Kassenkredite | 16,09 | | | 16,09 |
| 80900 | Zinsausg.f.innere Darlehen u.Kass.kred. | 34,03 | | | 34,03 |
| 84100 | Sonst.Finanzausg.(Säumniszuschl.etc.) | 0,00 | | | 0,00 |
| | Summe 2: Ausgaben / Kosten | 594.952,26 | 209.655,49 | 147.990,78 | 533.287,55 |
| | | | | | |
| | Finanzwirtschaftliches Ergebnis | -9.602,63 | | | |
| | | | | | |
| | Betriebswirtschaftliches Ergebnis | | | | -11.624,39 |
| | | | | | |

erstellt am 08.09.2009 / E.

WASSERWERK KIRCHSEEON
2/20 E.Tabelle 1
Seite: 3**Ermittlung der Erlöse und Kosten aus dem kameralistischen
Jahresabschluss 2007 für die Wasserversorgung**

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis € | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten € |
|-------------|---|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | Ausgliederung € | Eingliederung € | |
| | 1. Einnahmen | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 0,00 | | | 0,00 |
| 10010 | Mahngebühren | 39,34 | | | 39,34 |
| 11030 | Entgelte für Wasserlieferung | 501.793,19 | | 1.141,92 | 502.935,11 |
| 11060 | Entgelte für Bauwasser | 3.215,97 | | | 3.215,97 |
| 11070 | Umsatzsteuer | 66.272,38 | 66.272,38 | | 0,00 |
| 15000 | Vermischte Einnahmen | 11.699,74 | | | 11.699,74 |
| 15030 | Umsatzsteuerrückvergütung | 52.132,58 | 52.132,58 | | 0,00 |
| 16600 | Rückerstattung von Portoauslagen | 39,20 | | | 39,20 |
| 20500 | Zinseinn. von der Kreissparkasse | 2.178,58 | | | 2.178,58 |
| 20700 | Zinseinn.v.nicht öffentl.rechtl.Banken | 118,34 | | | 118,34 |
| 20900 | Zinseinn.v.inneren Darlehen etc. | 0,00 | | | 0,00 |
| 26100 | Säumniszuschläge, Zinsen u. ä. | 125,92 | | | 125,92 |
| | Summe 1: Einnahmen / Erlöse | 637.615,24 | 118.404,96 | 1.141,92 | 520.352,20 |
| | 2. Ausgaben | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 41500 | Arbeiterlöhne | 66.064,84 | | | 66.064,84 |
| 43500 | Zusatzversorgungsbeiträge für Arbeiter | 5.607,70 | | | 5.607,70 |
| 44500 | Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter | 13.310,40 | | | 13.310,40 |
| 45000 | Beihilfen, Unterstützung und dgl. | 16,20 | | | 16,20 |
| 46020 | Sonst. Personalnebenausgaben | 409,97 | | | 409,97 |
| 50050 | Unterhalt Hochbehälter (= Speicherung) | 10,39 | | | 10,39 |
| 50060 | Unterhalt Pumpenhaus (= Gewinnung) | 706,00 | | | 706,00 |
| 51040 | Unterhalt Rohrleitungen (= Verteilung) | 12.972,77 | | | 12.972,77 |
| 51060 | Kosten des Baumaterials auf Lager | 0,00 | | | 0,00 |
| 52000 | Beschaffung u. Unterhalt v. Geräten etc. | 924,70 | | | 924,70 |
| 52001 | Zählerreparatur | 125,56 | | | 125,56 |
| 53020 | Miete an Bauhof | 2.100,00 | | | 2.100,00 |
| 54000 | Bewirtschaftungskosten | 2.636,56 | | | 2.636,56 |
| 55000 | Fahrzeughaltungskosten | 2.827,45 | | | 2.827,45 |
| 56000 | Besondere Aufwendungen f. Bedienstete | 731,78 | | | 731,78 |
| 62010 | Stromverbrauch für Pumpwerk | 17.495,05 | | | 17.495,05 |
| 62030 | Stromverbrauch für Hochbehälter | 1.061,05 | | | 1.061,05 |
| 63010 | Sonstige Betriebsausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 63700 | Wartungsgebühren etc. f. EDV-Anlage | 1.157,15 | | | 1.157,15 |
| 64000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 1.834,00 | | | 1.834,00 |
| 64020 | Umsatzsteuer an Finanzamt | 45.490,98 | 45.490,98 | | 0,00 |
| 64030 | Umsatzsteuer an Lieferanten (Vorsteuer) | 56.702,34 | 56.702,34 | | 0,00 |
| UK-01 | Ust.d.Leistungsempf.n.§ 13 b UStG | 0,00 | | | 0,00 |
| 64040 | Kapitalertragsteuer aus Geldanlagen | -303,42 | | | -303,42 |
| 64050 | Solidaritätszuschlag aus Geldanlagen | -16,69 | | | -16,69 |
| 65000 | Bürobedarf | 468,20 | | | 468,20 |
| 65200 | Post- und Fernmeldegebühren etc. | 1.711,67 | | | 1.711,67 |
| 65400 | Dienstreisen, Fahrtkosten u. Auslageners. | 106,20 | | | 106,20 |
| 65500 | Sachverst., Gerichts- und ähnl. Kosten | 7.113,86 | | | 7.113,86 |
| 65800 | Konto- und Depotgebühren | 217,90 | | | 217,90 |

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten |
|-------|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Ausgliederung | Eingliederung | |
| | | € | € | € | € |
| 65810 | Wasseruntersuchungen | 1.554,70 | | | 1.554,70 |
| 66100 | Mitgliedsbeiträge an Verbände u.Vereine | 345,73 | | | 345,73 |
| 66200 | Vermischte Ausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 67500 | Verwaltungskostenbeitrag an Gemeinde | 75.293,00 | | | 75.293,00 |
| 67510 | Erstattung von Bauhofleistungen an Gde. | 1.186,08 | | | 1.186,08 |
| 68000 | Abschreibungen | 179.088,48 | 13.213,93 | | 165.874,55 |
| 68500 | Verzinsung des Anlagekapitals | 0,00 | | 148.965,52 | 148.965,52 |
| 71800 | lfd. Zuweisungen und Zuschüsse | 0,00 | | | 0,00 |
| 80800 | Zinsausgaben für Kredite an Kreditmarkt | 128.543,84 | 128.543,84 | | 0,00 |
| 80801 | Zinsausgaben für Kassenkredite | 1,87 | | | 1,87 |
| 80900 | Zinsausg.f.innere Darlehen u.Kass.kred. | 77,78 | | | 77,78 |
| 84100 | Sonst.Finanzausg.(Säumniszuschl.etc.) | 0,00 | | | 0,00 |
| | Summe 2: Ausgaben / Kosten | 627.574,09 | 243.951,09 | 148.965,52 | 532.588,52 |
| | | | | | |
| | Finanzwirtschaftliches Ergebnis | 10.041,15 | | | |
| | | | | | |
| | Betriebswirtschaftliches Ergebnis | | | | -12.236,32 |
| | | | | | |

erstellt am 08.09.2009 / E.

**Ermittlung der Erlöse und Kosten aus dem kamerallistischen
Jahresabschluss 2008 für die Wasserversorgung**

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten |
|-------------|--|------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | | Ausgliederung | Eingliederung | |
| | | € | € | € | € |
| | 1. Einnahmen | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 0,00 | | | 0,00 |
| 10010 | Mahngebühren | 36,90 | | | 36,90 |
| 11030 | Entgelte für Wasserlieferung | 505.472,00 | | 1.249,30 | 506.721,30 |
| 11060 | Entgelte für Bauwasser | 2.077,13 | | | 2.077,13 |
| 11070 | Umsatzsteuer | 48.736,61 | 48.736,61 | | 0,00 |
| 15000 | Vermischte Einnahmen | 10.957,58 | | | 10.957,58 |
| 15030 | Umsatzsteuerrückvergütung | 9.372,60 | 9.372,60 | | 0,00 |
| 15040 | Ungeklärte Kassenüberschüsse | 0,50 | | | 0,50 |
| 16600 | Rückerstattung von Portoauslagen | 41,44 | | | 41,44 |
| 20500 | Zinseinn. von der Kreissparkasse | 4.851,62 | | | 4.851,62 |
| 20700 | Zinseinn.v.nicht öffentl.rechtl.Banken | 160,62 | | | 160,62 |
| 20900 | Zinseinn.v.inneren Darlehen etc. | 0,00 | | | 0,00 |
| 26100 | Säumniszuschläge, Zinsen u. ä. | 30,00 | | | 30,00 |
| | Summe 1: Einnahmen / Erlöse | 581.737,00 | 58.109,21 | 1.249,30 | 524.877,09 |
| | 2. Ausgaben | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 41500 | Arbeiterlöhne | 40.156,54 | | | 40.156,54 |
| 43500 | Zusatzversicherungsbeiträge für Arbeiter | 3.406,25 | | | 3.406,25 |
| 44500 | Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter | 7.876,71 | | | 7.876,71 |
| 45000 | Beihilfen, Unterstützung und dgl. | 19,80 | | | 19,80 |
| 46020 | Sonst. Personalnebenausgaben | 213,57 | | | 213,57 |
| 50050 | Unterhalt Hochbehälter (= Speicherung) | 55,10 | | | 55,10 |
| 50060 | Unterhalt Pumpenhaus (= Gewinnung) | 1.083,98 | | | 1.083,98 |
| 51040 | Unterhalt Rohrleitungen (= Verteilung) | 1.634,15 | | | 1.634,15 |
| UK-01 | Unterh.Rohrftg.-Leistg.empf.ist Steuersch. | 11.207,36 | | | 11.207,36 |
| 51060 | Kosten des Baumaterials auf Lager | 0,00 | | | 0,00 |
| 52000 | Beschaffung u. Unterhalt v. Geräten etc. | 893,42 | | | 893,42 |
| 52001 | Zählerreparatur | 111,20 | | | 111,20 |
| 53020 | Miete an Bauhof | 2.100,00 | | | 2.100,00 |
| 54000 | Bewirtschaftungskosten | 3.014,66 | | | 3.014,66 |
| 55000 | Fahrzeughaltungskosten | 1.435,93 | | | 1.435,93 |
| 56000 | Besondere Aufwendungen f. Bedienstete | 192,27 | | | 192,27 |
| 62010 | Stromverbrauch für Pumpwerk | 16.710,00 | | | 16.710,00 |
| 62030 | Stromverbrauch für Hochbehälter | 803,89 | | | 803,89 |
| 63010 | Sonstige Betriebsausgaben | 0,00 | | | 0,00 |
| 63700 | Wartungsgebühren etc. f. EDV-Anlage | 1.845,80 | | | 1.845,80 |
| 64000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 927,51 | | | 927,51 |
| 64020 | Umsatzsteuer an Finanzamt | 43.179,18 | 43.179,18 | | 0,00 |
| 64030 | Umsatzsteuer an Lieferanten (Vorsteuer) | 16.258,82 | 16.258,82 | | 0,00 |
| UK-01 | Ust.d.Leistungsempf.n.§ 13 b UStG | 6.747,85 | 6.747,85 | | 0,00 |
| 64040 | Kapitalertragsteuer aus Geldanlagen | -685,49 | | | -685,49 |
| 64050 | Solidaritätszuschlag aus Geldanlagen | -37,72 | | | -37,72 |
| 65000 | Bürobedarf | 1.173,73 | | | 1.173,73 |
| 65200 | Post- und Fernmeldegebühren etc. | 1.356,64 | | | 1.356,64 |
| 65400 | Dienstreisen, Fahrtkosten u. Auslageners. | 66,45 | | | 66,45 |

| HhSt. | Bezeichnung | Rechnungs- ergebnis € | Neutralrechnung | | Erlöse Kosten € |
|-------|--|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | Ausgliederung € | Eingliederung € | |
| 65500 | Sachverst., Gerichts- und ähnl. Kosten | 8.527,56 | | | 8.527,56 |
| 65800 | Konto- und Depotgebühren | 289,00 | | | 289,00 |
| 65810 | Wasseruntersuchungen | 2.050,20 | | | 2.050,20 |
| 66100 | Mitgliedsbeiträge an Verbände u. Vereine | 342,37 | | | 342,37 |
| 66200 | Vermischte Ausgaben | 67,69 | | | 67,69 |
| 67300 | Erstattg.v.Verw.-u.Betr.ausg.an Zweckverb. | 15.598,64 | | | 15.598,64 |
| 67500 | Verwaltungskostenbeitrag an Gemeinde | 65.382,00 | | | 65.382,00 |
| 67510 | Erstattung von Bauhofleistungen an Gde. | 173,00 | | | 173,00 |
| 68000 | Abschreibungen | 180.853,81 | 13.213,93 | | 167.639,88 |
| 68500 | Verzinsung des Anlagekapitals | 0,00 | | 150.921,75 | 150.921,75 |
| 71800 | lfd. Zuweisungen und Zuschüsse | 0,00 | | | 0,00 |
| 80800 | Zinsausgaben für Kredite an Kreditmarkt | 121.891,45 | 121.891,45 | | 0,00 |
| 80801 | Zinsausgaben für Kassenkredite | 10,32 | | | 10,32 |
| 80900 | Zinsausg.f.innere Darlehen u.Kass.kred. | 0,00 | | | 0,00 |
| 84100 | Sonst.Finanzausg.(Säumniszuschl.etc.) | 0,00 | | | 0,00 |
| | Summe 2: Ausgaben / Kosten | 556.933,64 | 201.291,23 | 150.921,75 | 506.564,16 |
| | Finanzwirtschaftliches Ergebnis | 24.803,36 | | | |
| | Betriebswirtschaftliches Ergebnis | | | | 18.312,93 |

erstellt am 08.09.2009 / E.

**Zusammenfassung der kameralistischen und der betriebswirtschaftlichen
Ergebnisse der Jahre 2005 bis 2008**

| Jahr | | Finanzwirtschaftliches Ergebnis | Betriebswirtschaftliches Ergebnis |
|----------------|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | € | € |
| 2005 | | -48.629,87 | -11.024,88 |
| 2006 | | -9.602,63 | -11.624,39 |
| 2007 | | 10.041,15 | -12.236,32 |
| 2008 | | 24.803,36 | 18.312,93 |
| Gesamt: | | -23.387,99 | -16.572,66 |

: 4 Jahre = -4.143 € / Jahr

erstellt am 08.09.2009 / E.

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten (§ 12 KommHV)
zu den Jahresabschlüssen 2005 bis 2008

1. Kalkulatorische Abschreibungen:

Bis zum Jahr 1992 wurden die empfangenen Bauzuschüsse vom gdl. Steuerberater, Herrn Riechel, unmittelbar den Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Versorgungsanlage zugeordnet und abgesetzt.

Ab dem Jahr 1993 erstellte die Kanzlei Seidl & Berndt die Bilanz für das Wasserwerk. Diese eröffnete für die empfangenen Ertragszuschüsse ein separates Konto, das in der Bilanz als Passivposten ausgewiesen und jährlich mit einem Zwanzigstel aufgelöst und als Ertrag ausgewiesen wird.

Seit dem Geschäftsjahr 2003 werden die empfangenen Ertragszuschüsse wieder unmittelbar von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Versorgungsanlage abgesetzt.

=> Die bisher durchgebuchten Abschreibungen, die den jeweiligen Anlagenachweisen zu den steuerlichen Jahresabschlüssen entsprechen, sind gem. Erl. 4.3.2 Buchst. b) zu § 12 KommHV um die aufzulösenden Beitragsanteile zu kürzen.

=> Die in den Jahren 2005 bis 2008 gebuchten Abschreibungen sind gem. der Aufstellung "Entwicklung der Ertragszuschüsse" vom 24.11.2008 jährlich um 13.213,93 € zu kürzen.

2. Kalkulatorische Zinsen:

An Stelle der echten Kreditmarktzinsen für die vom Wasserwerk aufgenommenen Darlehen werden nach § 12 KommHV die kalkulatorischen Zinsen angesetzt.

Diese errechnen sich aus den Anschaffungswerten abzügl. der Abschreibungen (= Restbuchwert) abzüglich erhaltener Beiträge und Zuwendungen.

Nachdem beim Wasserwerk die erhaltenen Ertragszuschüsse bis auf die Jahre 1993 bis 2002 im jeweiligen Anlagenachweis eingeflossen sind, müssen nur die in den Jahren 1993 bis 2002 erhaltenen Ertragszuschüsse gemäß der Aufstellung vom 24.11.2008 von den Anschaffungswerten abgezogen werden.

halber kalkulatorischer Zinssatz von **4,50%** = **2,25%**

| Bezeichnung des Anlagevermögens | Anschaffungswerte | | | | Zinsen | | | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Anfangsstand 01.01.2005 | Anfangsstand 01.01.2006 | Anfangsstand 01.01.2007 | Anfangsstand 01.01.2008 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Grundstücke | 42.163,63 | 42.163,63 | 42.163,63 | 42.163,63 | 948,68 | 948,68 | 948,68 | 948,68 |
| Gewinnungsanlagen | 339.714,87 | 439.055,71 | 415.822,37 | 409.722,71 | 7.643,58 | 9.878,75 | 9.356,00 | 9.218,76 |
| Verteilungsanlagen | 6.130.138,65 | 6.186.699,35 | 6.262.218,37 | 6.369.131,07 | 137.928,12 | 139.200,74 | 140.899,91 | 143.305,45 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 189.286,81 | 173.727,92 | 164.764,02 | 150.894,50 | 4.258,95 | 3.908,88 | 3.707,19 | 3.395,13 |
| Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt: | 6.701.303,96 | 6.841.646,61 | 6.884.968,39 | 6.971.911,91 | 150.779,34 | 153.937,05 | 154.911,79 | 156.868,02 |
| ./. Ertragszuschüsse | 264.278,63 | 264.278,63 | 264.278,63 | 264.278,63 | 5.946,27 | 5.946,27 | 5.946,27 | 5.946,27 |
| Summe: | 6.437.025,33 | 6.577.367,98 | 6.620.689,76 | 6.707.633,28 | 144.833,07 | 147.990,78 | 148.965,52 | 150.921,75 |

erstellt am 09.09.2009 / E.

Ermittlung des Eigenverbrauches
zu den Jahresabschlüssen 2005 bis 2008

Die Inanspruchnahme der steuerlich zulässigen Vergünstigungen (z. B. unentgeltliche Lieferung von Wasser zur Reinigung der Kanäle, **Nachlass auf die Wassergebühren** für die Schulanlagen, den Friedhof usw. bis zu 10 %) bei dem Eigenbetrieb (BgA Wasserversorgung) ist grundsätzlich möglich, um finanzielle Vorteile zu erlangen (vgl. Löblein/Pentenrieder, Mehrwertsteuer der Gemeinden und ihrer Betriebe, VI/48 und Schreiben zur Neuregelung der Abzugsfähigkeit der Konzessionsabgabe, Beratungsdienst für Kommunalbetriebe 3/98, TZ A VIII). **Er darf sich nicht auf die Gebührekalkulation auswirken** (vgl. Nitsche/Baumann/Peters, Satzungen zur Wasserversorgung, Erl. 20.13/10). **Die Gebührenermäßigung wäre daher bei der Nachkalkulation den Gebühreneinnahmen zuzurechnen** und bei den Gebührenbedarfsberechnungen nicht zu berücksichtigen.

Gemäß Gemeinderatsbeschluss Nr. 639 vom 14.07.1964 ist für alle Lieferungen und Leistungen des gemeindlichen Wasserwerkes an den Markt ein Preisnachlass von 10 v. H. der satzungsmäßigen Gebühr zu gewähren.

Für folgende Liegenschaften des Marktes Kirchseeon wurde in den Vorjahren die um 10 % ermäßigte Wassergebühr von 1,15 € anstatt 1,28 € (= ./ 0,13 €) pro cbm Wasserverbrauch berechnet:

| PK-Nr. | Objekt | Verbrauch in m³ | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| 10591 806 | Waldfriedhof | 126 | 122 | 108 | 67 |
| 10591 808 | Münchner Str. 19, Schule Kirchseeon | 163 | 153 | 137 | 165 |
| 10591 809 | Münchner Str. 19, Schule Kirchseeon | 375 | 381 | 414 | 642 |
| 10591 810 | Münchner Str. 19, Schule Kirchseeon | 217 | 216 | 135 | 226 |
| 10591 811 | Rathausstr. 1, Gemeindezentrum | 2.291 | 2.769 | 2.066 | 2.005 |
| 10591 812 | Rathausstr. 1 | 6.689 | 5.416 | 4.927 | 5.362 |
| 10591 815 | FFW Kirchs.-Dorf | 108 | 117 | 102 | 249 |
| 10591 816 | St.-Coloman-Str. 29 (Bauhof) | 18 | 5 | 12 | 11 |
| 10591 817 | St.-Coloman-Str. 29 (Bauhof) | 369 | 289 | 301 | 338 |
| 10591 818 | Münchner Str. 19, Schule Kirchseeon | 164 | 128 | 68 | 34 |
| 10591 819 | Waldfriedhof (Zwischenzähler) | 20 | 9 | 5 | 4 |
| 10591 821 | Deinhofenerstr. (Wasserwerk) | 11 | 7 | 8 | 5 |
| 10591 822 | Münchner Str. (Kugelbrunnen) | 17 | 5 | 5 | 5 |
| 10591 824 | Markplatz, Brunnenbuawerl | 166 | 0 | 0 | 0 |
| 10591 825 | Markplatz (Schacht) f. WC-Wagen | 24 | 14 | 21 | 17 |
| 10591 826 | Markplatz (Schacht) Perschtenbrunnen | 17 | 18 | 25 | 28 |
| 10591 840 | Hallenbadbefüllung manuell über Hydrant | 450 | 450 | 450 | 450 |
| 10591 841 | Gießwasser f. gdl. Grünanlagen + Bepflanzung | 32 | 27 | 0 | 2 |
| | Gesamt: | 11.257 | 10.126 | 8.784 | 9.610 |
| | x 0,13 € = | 1.463,41 € | 1.316,38 € | 1.141,92 € | 1.249,30 € |

erstellt am 10.09.2009 / E.

**Ermittlung der Erlöse und Kosten für den Betrieb und den Unterhalt
für die Jahre 2009 bis 2012**

| HhSt. | Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| | 1. Einnahmen | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 100,00 | 102,00 | 104,00 | 106,00 |
| 10010 | Mahngebühren | 50,00 | 51,00 | 52,00 | 53,00 |
| 11060 | Entgelte für Bauwasser | 3.000,00 | 3.060,00 | 3.121,00 | 3.183,00 |
| 15000 | Vermischte Einnahmen | 10.500,00 | 10.710,00 | 10.924,00 | 11.142,00 |
| 16600 | Rückerstattung von Portoauslagen | 50,00 | 51,00 | 52,00 | 53,00 |
| 20500 | Zinseinn. von der Kreissparkasse | 4.000,00 | 4.080,00 | 4.162,00 | 4.245,00 |
| 20700 | Zinseinn.v.nicht öffentl.rechtl.Banken | 150,00 | 153,00 | 156,00 | 159,00 |
| 20900 | Zinseinn.v.inneren Darlehen etc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26100 | Säumniszuschläge, Zinsen u. ä. | 50,00 | 51,00 | 52,00 | 53,00 |
| | Summe 1: Einnahmen / Erlöse | 17.900,00 | 18.258,00 | 18.623,00 | 18.994,00 |
| | 2. Ausgaben | | | | |
| 8150 | | | | | |
| 41500 | Arbeiterlöhne | 46.150,00 | 47.535,00 | 48.961,00 | 50.430,00 |
| 43500 | Zusatzversorgungsbeiträge für Arbeiter | 4.040,00 | 4.161,00 | 4.286,00 | 4.415,00 |
| 44500 | Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter | 9.020,00 | 9.291,00 | 9.570,00 | 9.857,00 |
| 45000 | Beihilfen, Unterstützung und dgl. | 20,00 | 21,00 | 22,00 | 23,00 |
| 46020 | Sonst. Personalnebenausgaben | 240,00 | 247,00 | 254,00 | 262,00 |
| 50050 | Unterhalt Hochbehälter (= Speicherung) | 10.500,00 | 2.000,00 | 2.040,00 | 2.081,00 |
| 50060 | Unterhalt Pumpenhaus (= Gewinnung) | 16.000,00 | 5.000,00 | 5.100,00 | 5.202,00 |
| 51040 | Unterhalt Rohrleitungen (= Verteilung) | 33.000,00 | 20.000,00 | 20.400,00 | 20.808,00 |
| 51001 | Sanierung Wasserleitung Gartenweg | | 290.000,00 | | |
| 51002 | Sanierung Wasserleitung Riedlingerstr. | | | 65.000,00 | |
| 51003 | Sanierung WL Hubertusstr. Hs.Nr. 1 - 21 | | | | 160.000,00 |
| 51060 | Kosten des Baumaterials auf Lager | 100,00 | 102,00 | 104,00 | 106,00 |
| 52000 | Beschaffung u. Unterhalt v. Geräten etc. | 1.000,00 | 1.020,00 | 1.040,00 | 1.061,00 |
| 52001 | Zählerreparatur | 500,00 | 510,00 | 520,00 | 530,00 |
| 53020 | Miete an Bauhof | 2.100,00 | 2.142,00 | 2.185,00 | 2.229,00 |
| 54000 | Bewirtschaftungskosten | 3.200,00 | 3.264,00 | 3.329,00 | 3.396,00 |
| 55000 | Fahrzeughaltungskosten | 2.200,00 | 2.244,00 | 2.289,00 | 2.335,00 |
| 56000 | Besondere Aufwendungen f. Bedienstete | 1.000,00 | 1.020,00 | 1.040,00 | 1.061,00 |
| 62010 | Stromverbrauch für Pumpwerk | 17.500,00 | 17.850,00 | 18.207,00 | 18.571,00 |
| 62030 | Stromverbrauch für Hochbehälter | 900,00 | 918,00 | 936,00 | 955,00 |
| 63010 | Sonstige Betriebsausgaben | 50,00 | 51,00 | 52,00 | 53,00 |
| 63700 | Wartungsgebühren etc. f. EDV-Anlage | 2.000,00 | 2.040,00 | 2.081,00 | 2.123,00 |
| 64000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 1.200,00 | 1.224,00 | 1.248,00 | 1.273,00 |
| 64040 | Kapitalertragsteuer aus Geldanlagen | -500,00 | -510,00 | -520,00 | -530,00 |
| 64050 | Solidaritätszuschlag aus Geldanlagen | -30,00 | -31,00 | -32,00 | -33,00 |
| 65000 | Bürobedarf | 1.500,00 | 1.530,00 | 1.561,00 | 1.592,00 |
| 65200 | Post- und Fernmeldegebühren etc. | 1.500,00 | 1.530,00 | 1.561,00 | 1.592,00 |
| 65400 | Dienstreisen, Fahrtkosten u. Auslageners. | 100,00 | 102,00 | 104,00 | 106,00 |
| 65500 | Sachverst., Gerichts- und ähnl. Kosten | 8.700,00 | 8.874,00 | 9.051,00 | 9.232,00 |
| 65800 | Konto- und Depotgebühren | 300,00 | 306,00 | 312,00 | 318,00 |
| 65810 | Wasseruntersuchungen | 2.100,00 | 2.142,00 | 2.185,00 | 2.229,00 |
| 66100 | Mitgliedsbeiträge an Verbände u. Vereine | 350,00 | 357,00 | 364,00 | 371,00 |
| 66200 | Vermischte Ausgaben | 100,00 | 102,00 | 104,00 | 106,00 |
| 67300 | Lohnkostenerstattung an Zweckverband | 25.000,00 | 25.500,00 | 26.010,00 | 26.530,00 |

| HhSt. | Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | € | € | € | € |
| 67500 | Verwaltungskostenbeitrag an Gemeinde | 70.000,00 | 71.400,00 | 72.828,00 | 74.285,00 |
| 67510 | Erstattung von Bauhofleistungen an Gde. | 200,00 | 204,00 | 208,00 | 212,00 |
| 68000 | Abschreibungen | 171.359,00 | 187.800,00 | 194.341,00 | 200.883,00 |
| 68500 | Verzinsung des Anlagekapitals | 151.082,00 | 154.617,00 | 155.067,00 | 155.517,00 |
| 71800 | lfd. Zuweisungen und Zuschüsse | 1.000,00 | 1.020,00 | 1.040,00 | 1.061,00 |
| 80801 | Zinsausgaben für Kassenkredite | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 40,00 |
| 80900 | Zinsausg.f.innere Darlehen u.Kass.kred. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 84100 | Sonst.Finanzausg.(Säumniszuschl.etc.) | 50,00 | 51,00 | 52,00 | 53,00 |
| | Summe 2: Ausgaben / Kosten | 583.571,00 | 865.674,00 | 652.940,00 | 760.335,00 |
| | | | | | |
| | Saldo Einnahmen / Ausgaben | -565.671,00 | -847.416,00 | -634.317,00 | -741.341,00 |
| | | | | | |

erstellt am 11.09.2009 / E.

Ermittlung des Grundgebührenaufkommens (Zählergebühr)

für die Jahre 2009 bis 2012

| Jahr | Neindurchfluss der Wasserzähler (Qn) | eingesetzte Wasserzähler | derzeitige Grundgebühr / Jahr | Einnahmen aus Grundgebühr |
|------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | in m³/h | Stück | € | € |
| 2009 | <u>Hauptwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 2,5 | 1.661 | 24,00 | 39.864,00 |
| | bis 6 | 31 | 30,00 | 930,00 |
| | bis 10 | 6 | 36,00 | 216,00 |
| | bis 15 | 1 | 144,00 | 144,00 |
| | <u>Verbundwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 15 | 7 | 648,00 | 4.536,00 |
| | bis 40 | 5 | 822,00 | 4.110,00 |
| | bis 60 | 1 | 1.008,00 | 1.008,00 |
| | bis 150 | 1 | 1.524,00 | 1.524,00 |
| | Summe: | 1.713 | | 52.332,00 |
| 2010 | <u>Hauptwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 2,5 | 1.680 | 24,00 | 40.320,00 |
| | bis 6 | 32 | 30,00 | 960,00 |
| | bis 10 | 6 | 36,00 | 216,00 |
| | bis 15 | 1 | 144,00 | 144,00 |
| | <u>Verbundwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 15 | 7 | 648,00 | 4.536,00 |
| | bis 40 | 5 | 822,00 | 4.110,00 |
| | bis 60 | 1 | 1.008,00 | 1.008,00 |
| | bis 150 | 1 | 1.524,00 | 1.524,00 |
| | Summe: | 1.733 | | 52.818,00 |
| 2011 | <u>Hauptwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 2,5 | 1.700 | 24,00 | 40.800,00 |
| | bis 6 | 33 | 30,00 | 990,00 |
| | bis 10 | 6 | 36,00 | 216,00 |
| | bis 15 | 1 | 144,00 | 144,00 |
| | <u>Verbundwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 15 | 7 | 648,00 | 4.536,00 |
| | bis 40 | 5 | 822,00 | 4.110,00 |
| | bis 60 | 1 | 1.008,00 | 1.008,00 |
| | bis 150 | 1 | 1.524,00 | 1.524,00 |
| | Summe: | 1.754 | | 53.328,00 |
| 2012 | <u>Hauptwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 2,5 | 1.710 | 24,00 | 41.040,00 |
| | bis 6 | 33 | 30,00 | 990,00 |
| | bis 10 | 6 | 36,00 | 216,00 |
| | bis 15 | 1 | 144,00 | 144,00 |
| | <u>Verbundwasserzähler:</u> | | | |
| | bis 15 | 7 | 648,00 | 4.536,00 |
| | bis 40 | 5 | 822,00 | 4.110,00 |
| | bis 60 | 1 | 1.008,00 | 1.008,00 |
| | bis 150 | 1 | 1.524,00 | 1.524,00 |
| | Summe: | 1.764 | | 53.568,00 |

Berechnung der Wassergebühr
für die Jahre 2009 bis 2012

| Bezeichnung | vgl. Tabelle | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | im gewich- teten Mittel 2009 - 2012 |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| | | € | € | € | € | € |
| Kosten für den Betrieb und Unterhalt (incl. kalkulatorischer Kosten) | 5 | 565.671 | 847.416 | 634.317 | 741.341 | 697.186 |
| abzüglich | | | | | | |
| Grundgebühren | 6 | 52.332 | 52.818 | 53.328 | 53.568 | 53.012 |
| zuzüglich | | | | | | |
| Kostenunterdeckung aus Vorjahren | 1 Seite 5 | 4.143 | 4.143 | 4.143 | 4.143 | 4.143 |
| Summe Kosten: | | 517.482 | 798.741 | 585.132 | 691.916 | 648.318 |
| geteilt | | | | | | |
| voraussichtlichen Wasserverkauf (m³) | | 355.000 | 358.000 | 361.000 | 364.000 | 359.500 |
| Wassergebühr in € / m³ | | 1,46 | 2,23 | 1,62 | 1,90 | 1,80 |

erstellt am 11.09.2009 / E.

**Zusammenstellung des Anlagevermögens zur Berechnung der kalkulatorischen Kosten
in den Haushaltsjahren 2009 bis 2012**

| Jahr | Buchungstext | Anschaffungswerte | | | | Abschreibungen / Wertberichtigungen | | | | | Restbuchwert (Endstand) |
|-----------|------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------|--------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------|--------|--------------|----------------------------|
| | | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Endstand | Prozentsatz (im Mittel) | bisherige Abschreibungen | Zugang | Abgang | Endstand | |
| | | | zu Anschaffungswerten | | | | | € | € | | |
| € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | |
| 1. | Grundstücke | | | | | | | | | | |
| | Stand 31.12.2007 | | | | 42.163,63 | | | | | 0,55 | 42.163,08 |
| 2008 | | 42.163,63 | | | 42.163,63 | 0,00% | 0,55 | 0,00 | | 0,55 | 42.163,08 |
| 2009 | Wasserl.recht DB AG a.d.Ws.bg.Str. | 42.163,63 | 4.251,00 | | 46.414,63 | 0,00% | 0,55 | 0,00 | | 0,55 | 46.414,08 |
| 2010 | | 46.414,63 | | | 46.414,63 | 0,00% | 0,55 | 0,00 | | 0,55 | 46.414,08 |
| 2011 | | 46.414,63 | | | 46.414,63 | 0,00% | 0,55 | 0,00 | | 0,55 | 46.414,08 |
| | | | | | | | | | | | |
| 2. | Gewinnungsanlagen | | | | | | | | | | |
| | Stand 31.12.2007 | | | | 409.722,71 | | | | | 279.604,70 | 130.118,01 |
| 2008 | | 409.722,71 | | | 409.722,71 | 4,00% | 279.604,70 | 16.388,91 | | 295.993,61 | 113.729,10 |
| 2009 | Ersatzpumpe für Brunnen 3 | 409.722,71 | 7.500,00 | | 417.222,71 | 4,00% | 295.993,61 | 16.688,91 | | 312.682,52 | 104.540,19 |
| 2010 | | 417.222,71 | | | 417.222,71 | 4,00% | 312.682,52 | 16.688,91 | | 329.371,43 | 87.851,28 |
| 2011 | | 417.222,71 | | | 417.222,71 | 4,00% | 329.371,43 | 16.688,91 | | 346.060,33 | 71.162,38 |
| | | | | | | | | | | | |
| 3. | Verteilungsanlagen | | | | | | | | | | |
| | Stand 31.12.2007 | | | | 6.369.131,07 | | | | | 2.877.592,07 | 3.491.539,00 |
| 2008 | Wasserzähler | 6.369.131,07 | 15.308,36 | | | 12,50% | | 1.913,55 | | | |

| Jahr | Buchungstext | Anschaffungswerte | | | | Abschreibungen / Wertberichtigungen | | | | | Restbuchwert (Endstand) |
|------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| | | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Endstand | Prozentsatz (im Mittel) | bisherige Abschreibungen | Zugang | Abgang | Endstand | |
| | | | zu Anschaffungswerten | | | | € | € | € | € | |
| € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | |
| | Nachtrag Hochbehälter (# 140011) | | 1.670,81 | | | 2,50% | | 41,77 | | | |
| | Hausanschlüsse (.95000) | | 7.890,22 | | | 10,00% | | 789,02 | | | |
| | Hausanschlüsse (.95000-UK 01) | | 12.389,78 | | | 10,00% | | 1.238,98 | | | |
| | Hausanschlüsse priv. (.95002) | | 2.485,03 | | | 10,00% | | 248,50 | | | |
| | Hausanschlüsse priv. (.95002-UK 01) | | 25.023,44 | | | 10,00% | | 2.502,34 | | | |
| | Summe: | | 64.767,64 | | 6.433.898,71 | | Summe: | 6.734,16 | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 158.454,81 | | | |
| | | | | | | | | 2.877.592,07 | 165.188,97 | 3.042.781,04 | 3.391.117,67 |
| 2009 | Wasserzähler | 6.433.898,71 | 15.500,00 | | | 12,50% | | 1.937,50 | | | |
| | Hausanschlüsse (.95000) | | 25.000,00 | | | 10,00% | | 2.500,00 | | | |
| | Hausanschlüsse priv. (.95002) | | 35.000,00 | | | 10,00% | | 3.500,00 | | | |
| | Wasserleitung Dr.-Hacker-Str. | | 80.000,00 | | | 2,50% | | 2.000,00 | | | |
| | Summe: | | 155.500,00 | | 6.589.398,71 | | Summe: | 9.937,50 | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 165.188,97 | | | |
| | | | | | | | | 3.042.781,04 | 175.126,47 | 3.217.907,51 | 3.371.491,20 |
| 2010 | Wasserzähler | 6.589.398,71 | 15.000,00 | | | 12,50% | | 1.875,00 | | | |
| | Hausanschlüsse (.95000) | | 20.000,00 | | | 10,00% | | 2.000,00 | | | |
| | Hausanschlüsse priv. (.95002) | | 35.000,00 | | | 10,00% | | 3.500,00 | | | |
| | Summe: | | 70.000,00 | | 6.659.398,71 | | Summe: | 7.375,00 | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 175.126,47 | | | |
| | | | | | | | | 3.217.907,51 | 182.501,47 | 3.400.408,99 | 3.258.989,72 |
| 2011 | Wasserzähler | 6.659.398,71 | 15.000,00 | | | 12,50% | | 1.875,00 | | | |
| | Hausanschlüsse (.95000) | | 20.000,00 | | | 10,00% | | 2.000,00 | | | |
| | Hausanschlüsse priv. (.95002) | | 35.000,00 | | | 10,00% | | 3.500,00 | | | |
| | Summe: | | 70.000,00 | | 6.729.398,71 | | Summe: | 7.375,00 | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 182.501,47 | | | |
| | | | | | | | | 3.400.408,99 | 189.876,47 | 3.590.285,46 | 3.139.113,25 |

| Jahr | Buchungstext | Anschaffungswerte | | | | Abschreibungen / Wertberichtigungen | | | | | Restbuchwert (Endstand) | |
|-----------|---|-------------------|-----------------------|--------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|------------|----------------------------|-----------|
| | | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Endstand | Prozentsatz (im Mittel) | bisherige Abschreibungen | Zugang | Abgang | Endstand | | |
| | | | zu Anschaffungswerten | | | | € | € | € | € | | € |
| € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | | |
| 4. | Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | | | | | |
| | Stand 31.12.2007 | | | | 150.894,50 | | | | | 121.682,00 | 29.212,50 | |
| 2008 | Wasserrohrnetzplan (# 160098) | 150.894,50 | 796,88 | | | 8,33% | | 66,38 | | | | |
| | Summe: | | 796,88 | | 151.691,38 | | Summe: | 66,38 | | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 5.851,00 | | | | |
| | | | | | | | | 121.682,00 | 5.917,38 | | 127.599,38 | 24.092,00 |
| 2009 | Neuer Transporter | 151.691,38 | 32.700,00 | | | 20,00% | | 6.540,00 | | | | |
| | Meldung Zählerstände übers Internet | | 3.000,00 | | | 33,33% | | 999,90 | | | | |
| | 15 Horchdosen für Lecksuche | | 9.138,00 | | | 10,00% | | 913,80 | | | | |
| | Wasserrohrnetzplan (# 160098) | | 15.000,00 | | | 8,33% | | 1.249,50 | | | | |
| | Summe: | | 59.838,00 | | 211.529,38 | | Summe: | 9.703,20 | | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 5.917,38 | | | | |
| | | | | | | | | 127.599,38 | 15.620,58 | | 143.219,96 | 68.309,42 |
| 2010 | Betriebs- und Geschäftsausstattg.allg. | 211.529,38 | 10.000,00 | | | 20,00% | | 2.000,00 | | | | |
| | Wasserrohrnetzplan (# 160098) | | 5.000,00 | | | 8,33% | | 416,50 | | | | |
| | Summe: | | 15.000,00 | | 226.529,38 | | Summe: | 2.416,50 | | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 15.620,58 | | | | |
| | | | | | | | | 143.219,96 | 18.037,08 | | 161.257,04 | 65.272,34 |
| 2011 | Betriebs- und Geschäftsausstattg.allg. | 226.529,38 | 10.000,00 | | | 20,00% | | 2.000,00 | | | | |
| | Wasserrohrnetzplan (# 160098) | | 5.000,00 | | | 8,33% | | 416,50 | | | | |
| | Summe: | | 15.000,00 | | 241.529,38 | | Summe: | 2.416,50 | | | | |
| | | | | | | | + bish. AfA: | 18.037,08 | | | | |
| | | | | | | | | 161.257,04 | 20.453,58 | | 181.710,62 | 59.818,76 |

erstellt am 09.09.2009 / E.

**Zusammenstellung der Ertragszuschüsse zur Berechnung der kalkulatorischen Kosten
in den Haushaltsjahren 2009 bis 2012**

| Jahr | Buchungstext | Anschaffungswerte | | | | Abschreibungen / Wertberichtigungen | | | | | Restbuchwert (Endstand) € |
|------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------|---------------|------------------------------|
| | | Anfangsstand € | Zugang zu Anschaffungswerten € | Abgang € | Endstand € | Prozentsatz | bisherige Abschreibungen € | Zugang € | Abgang € | Endstand € | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | Stand 31.12.2007 | | | | 264.278,63 | | | | | 126.171,37 | 138.107,26 |
| 2008 | Wasserherstellungsbeiträge (.35000) | 264.278,63 | 33.035,33 | | | 5,00% | | 1.651,77 | | | |
| | Erstattungen für HA privat (.35002) | | 25.405,45 | | | 5,00% | | 1.270,27 | | | |
| | Summe: | | 58.440,78 | | 322.719,41 | | Summe: | 2.922,04 | | | |
| | | | | | | | + bish. Aufl.: | 13.213,93 | | | |
| | | | | | | | 126.171,37 | 16.135,97 | | 142.307,34 | 180.412,07 |
| 2009 | Wasserherstellungsbeiträge (.35000) | 322.719,41 | 35.000,00 | | | 5,00% | | 1.750,00 | | | |
| | Erstattungen für HA privat (.35002) | | 35.000,00 | | | 5,00% | | 1.750,00 | | | |
| | Summe: | | 70.000,00 | | 392.719,41 | | Summe: | 3.500,00 | | | |
| | | | | | | | + bish. Aufl.: | 16.135,97 | | | |
| | | | | | | | 142.307,34 | 19.635,97 | | 161.943,31 | 230.776,10 |
| 2010 | Wasserherstellungsbeiträge (.35000) | 392.719,41 | 30.000,00 | | | 5,00% | | 1.500,00 | | | |
| | Erstattungen für HA privat (.35002) | | 35.000,00 | | | 5,00% | | 1.750,00 | | | |
| | Summe: | | 65.000,00 | | 457.719,41 | | Summe: | 3.250,00 | | | |
| | | | | | | | + bish. Aufl.: | 19.635,97 | | | |
| | | | | | | | 161.943,31 | 22.885,97 | | 184.829,28 | 272.890,13 |
| 2011 | Wasserherstellungsbeiträge (.35000) | 457.719,41 | 30.000,00 | | | 5,00% | | 1.500,00 | | | |
| | Erstattungen für HA privat (.35002) | | 35.000,00 | | | 5,00% | | 1.750,00 | | | |
| | Summe: | | 65.000,00 | | 522.719,41 | | Summe: | 3.250,00 | | | |
| | | | | | | | + bish. Aufl.: | 22.885,97 | | | |
| | | | | | | | 184.829,28 | 26.135,97 | | 210.965,25 | 311.754,16 |

erstellt am 09.09.2009 / E.

**Zusammenstellung der kalkulatorischen Kosten (§ 12 KommHV)
des Anlagevermögens in den Haushaltsjahren 2009 bis 2012**

1. Kalkulatorische Abschreibungen:

| Bezeichnung des Anlagevermögens | Anschaffungswerte | | | | Abschreibungen | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Anfangs-stand 01.01.2009 | Anfangs-stand 01.01.2010 | Anfangs-stand 01.01.2011 | Anfangs-stand 01.01.2012 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Grundstücke | 42.163,63 | 46.414,63 | 46.414,63 | 46.414,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gewinnungsanlagen | 409.722,71 | 417.222,71 | 417.222,71 | 417.222,71 | 16.388,91 | 16.688,91 | 16.688,91 | 16.688,91 |
| Verteilungsanlagen | 6.433.898,71 | 6.589.398,71 | 6.659.398,71 | 6.729.398,71 | 165.188,97 | 175.126,47 | 182.501,47 | 189.876,47 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 151.691,38 | 211.529,38 | 226.529,38 | 241.529,38 | 5.917,38 | 15.620,58 | 18.037,08 | 20.453,58 |
| Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt: | 7.037.476,43 | 7.264.565,43 | 7.349.565,43 | 7.434.565,43 | 187.495,26 | 207.435,96 | 217.227,46 | 227.018,96 |
| /./ Ertragszuschüsse | 322.719,41 | 392.719,41 | 457.719,41 | 522.719,41 | 16.135,97 | 19.635,97 | 22.885,97 | 26.135,97 |
| Summe: | 6.714.757,02 | 6.871.846,02 | 6.891.846,02 | 6.911.846,02 | 171.359,29 | 187.799,99 | 194.341,49 | 200.882,99 |

2. Kalkulatorische Zinsen:

An Stelle der echten Kreditmarktzinsen für die vom Wasserwerk aufgenommenen Darlehen werden nach § 12 KommHV die kalkulatorischen Zinsen angesetzt.

Diese errechnen sich aus den Anschaffungswerten abzügl. der Abschreibungen (= Restbuchwert) abzüglich erhaltener Beiträge und Zuwendungen.

Nachdem beim Wasserwerk die erhaltenen Ertragszuschüsse bis auf die Jahre 1993 bis 2002 im jeweiligen Anlagenachweis eingeflossen sind, müssen nur die in den Jahren 1993 bis 2002 erhaltenen Ertragszuschüsse gemäß der Aufstellung vom 24.11.2008 von den Anschaffungswerten abgezogen werden.

Auch die in den künftigen Jahren 2008 bis 2011 zu erwartenden Ertragszuschüsse werden mit 5 % p. a. aufgelöst, da zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht feststeht, welchem Anlagegut sie zugeordnet werden müssten.

halber kalkulatorischer Zinssatz von **4,50%** = **2,25%**

| Bezeichnung des Anlagevermögens | Anschaffungswerte | | | | Zinsen | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Anfangs-stand 01.01.2009 | Anfangs-stand 01.01.2010 | Anfangs-stand 01.01.2011 | Anfangs-stand 01.01.2012 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Grundstücke | 42.163,63 | 46.414,63 | 46.414,63 | 46.414,63 | 948,68 | 1.044,33 | 1.044,33 | 1.044,33 |
| Gewinnungsanlagen | 409.722,71 | 417.222,71 | 417.222,71 | 417.222,71 | 9.218,76 | 9.387,51 | 9.387,51 | 9.387,51 |
| Verteilungsanlagen | 6.433.898,71 | 6.589.398,71 | 6.659.398,71 | 6.729.398,71 | 144.762,72 | 148.261,47 | 149.836,47 | 151.411,47 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 151.691,38 | 211.529,38 | 226.529,38 | 241.529,38 | 3.413,06 | 4.759,41 | 5.096,91 | 5.434,41 |
| Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt: | 7.037.476,43 | 7.264.565,43 | 7.349.565,43 | 7.434.565,43 | 158.343,22 | 163.452,72 | 165.365,22 | 167.277,72 |
| /./ Ertragszuschüsse | 322.719,41 | 392.719,41 | 457.719,41 | 522.719,41 | 7.261,19 | 8.836,19 | 10.298,69 | 11.761,19 |
| Summe: | 6.714.757,02 | 6.871.846,02 | 6.891.846,02 | 6.911.846,02 | 151.082,03 | 154.616,54 | 155.066,54 | 155.516,54 |

erstellt am 09.09.2009 / E.