

Preiskalkulation bei Wasser und Abwasser

Ermittlung von Gebühren-
und anderen Entgeltssätzen
bei öffentlichen Einrichtungen,
insbesondere bei der Wasserversorgung
und der Abwasserbeseitigung,
unter besonderer Berücksichtigung
der Wirtschaftsgrundsätze

von
Dr. Ernst Brod
Wirtschaftsprüfer
und
Reimer Steenbock
Verwaltungsdirektor beim
Gemeinde- und
Städtebund Rheinland-Pfalz

Deutscher Gemeindeverlag
Verlag W. Kohlhammer
Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B 37866

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
1. Allgemeines und rechtliche Grundlagen	1
1.1 Arten und Formen der gemeindlichen Aufgabenerfüllung, Einordnung der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung	1
1.11 Hoheitliche Tätigkeit und Daseinsvorsorge	1
1.12 Wirtschaftliche Unternehmen	1
1.13 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Eigenbetriebe	2
1.14 Kostenrechnende Einrichtungen	7
1.15 Betriebe gewerblicher Art – Hoheitsbetriebe	7
1.2 Rechtliche Grundlagen der Entgeltsermittlung	9
1.21 Kommunales Wirtschaftsrecht	9
1.22 Kommunalabgabengesetze/BGB	9
1.23 Handels- und Wirtschaftsrecht	10
1.24 Steuerrecht	12
2. Grundsätze für die Wirtschaftsführung	13
2.1 Vermögenserhaltung	13
2.11 Bedeutung des Vermögenserhaltungsgrundsatzes	13
2.12 Rechtliche Grundlagen	14
2.13 Behandlung der Vermögensveräußerungserlöse	16
2.14 Buchgewinne und -verluste	17
2.15 Finanzierung der Tilgungen	18
2.16 Rücklagenzuführungen aus dem laufenden Haushalt	19
2.17 Verwendung der Abschreibungen	21
2.2 Vermögensunterhaltung	23
2.3 Vermögensverwaltung	26
2.31 Rechtsgrundlagen	26
2.32 Haushaltsgrundsätze	27
2.32.1 Grundsatz der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung	27
2.32.2 Grundsatz des konjunkturgerechten Verhaltens	27
2.32.3 Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	28
2.32.4 Grundsatz des Haushaltsausgleichs	29
2.32.5 Grundsatz der Jährlichkeit bzw. Zweijährlichkeit	29
2.32.6 Grundsatz der Vollständigkeit	30
2.32.7 Kassenwirksamkeitsprinzip	32

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2.32.8 Grundsatz der Aufgliederung in einen Verwaltungshaushalt und einen Vermögenshaushalt	33
2.32.9 Grundsatz der Vorherigkeit	34
2.32.10 Bruttoprinzip	34
2.32.11 Grundsatz der Einzelveranschlagung	35
2.32.12 Grundsatz der Gesamtdeckung	36
2.32.13 Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit	37
2.33 Weitere Grundsätze für die Haushalts- und Wirtschaftsführung	38
2.33.1 Haushaltssatzung	38
2.33.2 Haushaltsplan	39
2.33.3 Nachtrags(haushalts)satzung	41
2.33.4 Vorläufige Haushaltsführung	43
2.33.5 Über- und außerplanmäßige Ausgaben	43
2.33.6 Rücklagen	44
2.33.7 Finanzplanung, Verpflichtungsermächtigungen, Kreditaufnahmen, Sicherheitsleistungen, Kassenkredite	45
2.33.8 Rechnungswesen und Buchführungssysteme	45
2.34 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	46
2.34.1 Buchführungspflicht	47
2.34.2 Buchführungssysteme, Bestandsaufnahmen, Jahresabschlüsse	49
2.34.3 Vollständige Aktivierung und Passivierung	51
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	52
2. Umlaufvermögen	52
3. Kredite	52
4. Beiträge und ähnliche Entgelte	53
5. Zuweisungen und Zuschüsse	57
2.34.4 Gemeindehaushaltsrecht und Steuerrecht	57
2.35 Einnahmebeschaffungsgrundsätze	59
2.35.1 Reihenfolge für den Einsatz von Einnahmen	59
2.35.2 Entgelte	60
2.35.3 Sonstige Einnahmen	61
1. Auflösung der Ertragszuschüsse	61
2. Aktivierte Eigenleistungen und Zinsen während der Bauzeit	63
3. Buchgewinne	65
4. Erhöhung des Bestandes an fertigen und halbfertigen Erzeugnissen	65
5. Andere Erträge/Einnahmen	65
2.35.4 Steuern	67
2.35.5 Kredite	68
2.36 Rechtliche und organisatorische Fragen der Vermögensverwaltung	69

	Seite	
2.36.1	Allgemeine Gesichtspunkte	69
2.36.2	Rechtsform kommunaler Einrichtungen	69
	1. Ermittlung des Jahresergebnisses	69
	2. Weitere finanzielle Gesichtspunkte	74
	3. Organisatorische Gesichtspunkte	75
	4. Empfehlung	76
2.36.3	Privatrechtliche oder öffentlich-rechtliche Benutzungs- regelungen und Entgelte	77
	1. Form- und Verfahrensvorschriften	78
	2. Materielle Vorschriften	81
	3. Entgeltsregelungen	82
	4. Zusammenfassende Beurteilung	86
2.36.4	Verrechnung gegenseitiger Lieferungen und Leistungen	87
2.4	Überschuß für den Haushalt	87
2.41	Gewinnbegriffe	87
2.42	Angemessene Verzinsung des Eigenkapitals	89
2.43	Verzicht auf die Gewinnerzielungsabsicht	91
3.	Kostenrechnungsgrundsätze	93
3.1	Begriff und Abgrenzung der Kosten	93
3.11	Kosten	93
3.12	Aufwand	94
3.13	Ausgaben	95
3.14	Abgrenzung Kosten-Aufwand-Ausgaben	96
3.15	Abgrenzung Kosten-Gewinn	99
3.2	Gliederung der Kosten	100
3.21	Fixe und variable Kosten	100
3.21.1	Fixe Kosten	100
3.21.2	Leerkosten	103
3.21.3	Variable Kosten	104
3.22	Einzel- und Gemeinkosten	107
3.23	Kostenarten	107
3.24	Kostengliederung nach der Funktion	108
3.25	Kostengliederung nach der Häufigkeit	108
3.3	Kostenarten	108
3.31	Betriebskosten	109
3.31.1	Betriebslöhne und -gehälter	110
3.31.2	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	111
3.31.3	Fremdleistungen	111
3.32	Unterhaltungskosten	112

Inhaltsverzeichnis

	Seite	
3.33	Verwaltungskosten	115
3.33.1	Eigene Verwaltung und Verwaltung durch die Gemeinde	115
3.33.2	Verwaltungskostenbeiträge	116
3.33.3	Betriebsführungsverträge	118
3.33.4	Kosten der Nebengeschäfte und von Wohnungen	118
3.34	Abschreibungen	119
3.34.1	Begriff	119
	1. Allgemeines	119
	2. Buchmäßige und kalkulatorische Abschreibungen	120
	3. Begriffe des Steuerrechts	122
	4. Anlagevermögen	123
3.34.2	Anlagenachweis	125
	1. Rechtliche Grundlagen	125
	2. Äußere Form (Kopfspalteneinteilung)	127
	3. Inhalt (aufzunehmende Vermögensgegenstände)	129
	4. Gliederung	132
	5. Finanzanlagen	137
3.34.3	Abzuschreibende Vermögenswerte	137
	1. Begriffe	137
	a) Anschaffungswert	137
	b) Herstellungswert	140
	c) Wiederbeschaffungswert	141
	d) Teilwert	142
	e) Tageswert oder Zeitwert	142
	f) Buchwert, Buchrestwert, Restbuchwert	142
	2. Buchmäßige oder kalkulatorische Abschreibungen?	143
	a) Rechtliche Grundlagen	143
	b) Kalkulatorische Abschreibungen zur Substanzerhaltung ..	144
	3. Beiträge und ähnliche Entgelte	148
	4. Gemeinsam genutzte Anlagen	156
	a) Allgemeine Gestaltungsmöglichkeiten bei Mitbenutzung fremder Anlagen	156
	b) Gestaltungsmöglichkeiten bei der Straßenoberflächenentwässerung	158
	5. Erstbewertung	160
	6. Wiederbeschaffungswertberechnungsverfahren	163
3.34.4	Abschreibungsmethoden	167
	1. Lineare Abschreibung	168
	2. Degressive Abschreibung	169
	a) Geometrisch degressive Abschreibung	169
	b) Arithmetisch degressive Abschreibung	170
	3. Progressive Abschreibung	170

	Seite
4. Abschreibung nach der Beanspruchung oder Leistung	171
5. Kombinations- und Mischformen	171
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	171
7. Sonderabschreibungen	172
8. Abschreibungsmethoden bei kalkulatorischen Abschreibungen	172
3.34.5 Nutzungsdauer	173
3.34.6 Einzelprobleme der Abschreibungsberechnung und -verwendung	176
1. Direkte – indirekte Abschreibung	176
2. Planmäßige – außerplanmäßige Abschreibung	176
3. Abschreibungen auf ungenutzte Kapazitäten	178
4. Gleichartige Vermögensgegenstände	179
5. Nachweis mit Festwerten	179
6. Regelabschreibungsbetrag, Erinnerungswert, Schrottwert	182
7. Vereinfachungen im Jahr des Zugangs oder Abgangs	183
8. Sonstiges zur Abschreibungsberechnung	184
9. Abschreibungsverwendung bei kostenrechnenden Einrichtungen	185
3.34.7 Geringwertige Wirtschaftsgüter	185
1. Steuerliche Abgrenzungsmerkmale	187
a) Selbständige Bewertungsfähigkeit und Nutzungsfähigkeit	187
b) Beispiele für selbständig bewertungs- und nutzungsfähige Gegenstände	188
c) Maßgebende Wertgrenzen	190
2. Abweichende Abgrenzung im gemeindlichen Haushaltsrecht	191
3. Unterschiedliche Behandlung bei körperschafts- steuerpflichtigen und nicht körperschaftssteuer- pflichtigen Einrichtungen	194
4. Geringwertige Wirtschaftsgüter im Anlagenachweis	195
3.34.8 Bestandsnachweis / Inventarnachweis	196
1. Umfang und Inhalt	196
2. Form und Verfahren	197
3. Ausnahmen	197
a) Bestandsnachweis durch Anlagenachweis	198
b) Gegenstände von geringem Wert	198
c) Vorräte	199
3.34.9 Erfassung des Anlagevermögens	200
1. Notwendigkeit von Erfassungsbelegen	200
2. Inhalt von Erfassungsbelegen	201
a) Grundstücke	202

Inhaltsverzeichnis

	Seite
b) Außenanlagen	202
c) Gebäude	202
d) Maschinen und maschinelle Anlagen	203
e) Betriebs- und Geschäftsausstattung	205
3.35 Zinsen	205
3.35.1 Begriff	205
3.35.2 Betriebsnotwendiges Kapital	206
3.35.3 Anlagekapital	209
3.35.4 Anschaffungswert oder Wiederbeschaffungswert	213
3.35.5 Abzugskapital	215
1. Allgemeines	215
2. Beiträge und ähnliche Entgelte	216
3. Zuweisungen und Zuschüsse	222
3.35.6 Ableitungsschema für das zu verzinsende Kapital	233
3.35.7 Zinssatz	235
3.36 Konzessionsabgaben	236
3.36.1 Begriff und rechtliche Grundlagen	236
3.36.2 Berechnungsgrundlagen und Höchstsätze	239
3.37 Kostensteuern	240
3.38 Sonstige Kosten	241
3.4 Kostenstellen	241
3.41 Aufgabe der Kostenstellengliederung	241
3.42 Gliederung der Kostenstellen	244
3.43 Empfehlungen zur Kostenstellengliederung (Kontenrahmen) ..	247
3.43.1 Abwasserbeseitigung	247
3.43.2 Wasserversorgung	249
3.44 Verteilungsschlüssel	251
3.45 Betriebsabrechnungsbogen	258
3.5 Kostenträger	267
3.51 Begriff und Gesichtspunkte für die Auswahl	267
3.51.1 Begriff	267
3.51.2 Vollständigkeit der Kostenträger	269
3.51.3 Wirklichkeits- oder Wahrscheinlichkeitsmaßstab	270
3.51.4 Verwaltungsaufwand	272
3.52 Kostenträger Wasserversorgung	273
3.52.1 Kostenträger Benutzung (Wasserverbrauch)	273
3.52.2 Kostenträger Vorhaltung	275
1. Wasserlieferungen von Dritten und an Dritte	277
2. Wassergroßverbraucher	278
3. Andere Verbraucher	279
4. Anschließbare Grundstücke	280

	Seite	
3.52.3	Andere Kostenträger	281
3.52.4	Vergleich der Satzungsregelungen	282
3.53	Kostenträger Abwasserbeseitigung	282
3.53.1	Kostenträger Benutzung Schmutzwasser	283
	1. Frischwassermaßstab	283
	a) Zulässigkeit des Frischwassermaßstabes	283
	b) Feststellung des bezogenen Frischwassers	285
	c) Absetzungen für nicht eingeleitetes Wasser	286
	aa) Zu Sprengzwecken verbrauchtes Wasser	286
	bb) Wasser für Pflanzenschutzspritzungen	288
	cc) Wasser für die Viehhaltung in landwirtschaftlichen Betrieben	289
	dd) In Gewerbebetrieben verarbeitetes Wasser	293
	ee) Anderes auf den Grundstücken verbrauchtes Wasser ..	294
	ff) Sicherheitssperren	294
	2. Verschmutzungsgrad	296
	a) Einleitung von vorgeklärtem Abwasser	297
	b) Einleitung von stärker verschmutztem Abwasser	299
	aa) Einwohnergleichwert	300
	bb) Schätzung im Einzelfall	301
	cc) Vervielfältigungsfaktoren nach dem Verschmutzungsgrad im Einzelfall	301
	dd) Vervielfältigungsfaktoren für einzelne Betriebsarten ..	302
3.53.2	Kostenträger Benutzung Oberflächenwasser	303
	1. Oberflächenwasser der angeschlossenen Grundstücke (Grundstücksoberflächenwasser)	305
	a) Notwendigkeit der Berücksichtigung	305
	b) Feststellung des eingeleiteten Grundstücks- oberflächenwassers	310
	c) Gebührendegression zur Berücksichtigung des Grundstücksoberflächenwassers	313
	d) Grundgebühren zur Abgeltung des eingeleiteten Grundstücksoberflächenwassers	318
	2. Straßenoberflächenwasser	319
	3. Sonstiges Oberflächenwasser	320
3.53.3	Kostenträger Vorhaltung	321
	1. Abwasserabnahme von Dritten/Abwasserabgabe an Dritte ..	323
	2. Abwassergrößeinleiter	325
	3. Starkverschmutzer und Einleiter mit Vorklärung	326
	4. Andere Einleiter	327
	5. Anschließbare Grundstücke	327
3.53.4	Andere Kostenträger	331
3.53.5	Vergleich der Satzungsregelungen	332

Inhaltsverzeichnis

	Seite
3.6 Methoden der Kostenrechnung (Kalkulationsverfahren) ...	334
3.61 Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation	335
3.62 Divisionskalkulation	337
3.63 Äquivalenzziffernrechnung (Verhältniswertrechnung)	339
3.64 Zuschlagskalkulation	343
3.65 Kalkulation von Kuppelprodukten	348
4. Grundsätze der Preisgestaltung	349
4.1 Grundsätzliche Fragen	349
4.11 Begriffe	349
4.12 Grundsatz der Solidargemeinschaft	351
4.13 Kommunalpolitischer Entscheidungsspielraum	352
4.14 Zeitfolge von Entgeltsbedarfsberechnungen	353
4.2 Preisbestandteile	353
4.21 Kosten, Aufwand, Ausgaben	353
4.21.1 Maximal-, Normal- und Minimal-kalkulation (Entgeltsbedarfsberechnungen)	353
4.21.2 Übersicht über die Kalkulationsarten	355
4.21.3 Einzelerläuterungen zu den Kalkulationsarten	357
4.21.4 Anwendung der Kalkulationsarten	361
4.22 Gewinn	362
4.23 Preisober- und -untergrenze	362
4.3 Vertretbares Entgelt	365
4.31 Notwendigkeit und Funktion	365
4.32 Auswahl des Kalkulationsverfahrens	366
4.32.1 Entgeltsbedarf	367
4.32.2 Entgeltsaufkommen	368
4.32.3 Abzuleitende Konsequenzen	368
4.4 Preisformen	369
4.41 Einheitspreis	369
4.42 Zonenpreis/Staffelpreis	370
4.43 Vorhaite- und Bereitschaftspreis/gespaltenen Preis	371
4.43.1 Zulässigkeit und Funktion der Grundgebühren	372
4.43.2 Ausgestaltung von Grundgebühren	373
4.43.3 Vergleich der Satzungsregelungen	375
4.44 Höchst- und Mindestpreis	375
4.5 Entgelte für die Straßenentwässerung	376
4.51 Gesetzliche Grundlagen und Musterverträge	376
4.52 Kritik der bisherigen Entgeltgestaltung	378

	Seite	
4.53	Empfehlungen	382
4.54	Exkurs: Straßenentwässerung im (Erschließungs-) Beitragsrecht	384
4.6	Gemeinsame Kalkulation Gebühren und Beiträge	388
4.61	Notwendigkeit der einheitlichen Betrachtung	388
4.61.1	Belastungshöhe	388
4.61.2	Vollständige Berücksichtigung der Kostenträger	389
4.61.3	Beitrag–Vorhaltung/Gebühr–Inanspruchnahme	391
4.62	Kosten- oder leistungsorientierte Entgelte?	392
4.63	Kombination der Entgelts- und Preisformen	396
4.7	Kalkulation bei Übertragung von Teilfunktionen	399
4.8	Preisgestaltung in Sonderfällen	400
4.81	Ungenutzte Kapazitäten	400
4.82	Fehlende Gewinnerzielungsabsicht	402
4.83	Öffentliche Aufträge	402
4.9	Kalkulationsschemata	404
4.91	Kalkulationsschema Wasserversorgung	404
4.92	Kalkulationsschema Abwasserbeseitigung	406
Anhang 1:	Auszüge aus den Kommunalabgabengesetzen	415
Anhang 2:	Auszüge aus den Gemeindeordnungen	444
Anhang 3:	Auszüge aus den Gemeindehaushaltsverordnungen ..	460
Anhang 4:	Regelungen über die Erfassung und -bewertung des Anlagevermögens kostenrechner Einrichtungen	474
Anhang 5:	Auszüge aus den Eigenbetriebsverordnungen	481
Anhang 6:	Auszüge aus den Mustersatzungen und Satzungsmustern	
	6.1 Abwasserbeseitigung	530
	6.2 Wasserversorgung	554
Anhang 7:	Regelungen für die Straßenoberflächenentwässerung	565
Anhang 8:	Preisvorschriften	581
	8.1 Verordnung PR Nr. 30/53 über die Preise bei öffentlichen Aufträgen (VO PR 30/53)	581
	8.2 Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund von Selbstkosten (LSP)	585
	8.3 Verordnung PR Nr. 4/72 über die Bemessung des kalkulatorischen Zinssatzes (VO PR 4/72)	600
Anhang 9:	Preisindizes für Kanalisationen	601
Anhang 10:	Abschreibungstabellen	602

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Anhang 11: Mustervordrucke Anlagenbuchhaltung	624
11.1 Verbindliches Muster eines Anlagennachweises	625
11.2 Mustervordrucke für die Anlagenbuchhaltung	626
11.3 Musteranlagegruppierungsplan Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung	637
Anhang 12: Vertragsmuster	643
12.1 Betriebsführungsvertrag	643
12.2 Vertrag über das Bereitstellen, Vorhalten und Liefen von Wasser mit Baukostenzuschuß bei Herstellung und Erneuerung	648
12.3 Sonderabnehmervertrag ohne Baukostenzuschuß	652
12.4 Öffentlich-rechtliche Vereinbarung gemeinsame Kläranlagenbenutzung ohne Baukostenzuschuß bei Herstellung und Erneuerung	656
12.5 Öffentlich-rechtliche Vereinbarung gemeinsame Kläranlagenbenutzung mit Baukostenzuschuß bei Herstellung und Erneuerung	660
Anhang 13: Kalkulationsschema Wasserversorgung	665
Anhang 14: Kalkulationsschema Abwasserbeseitigung	667
Anhang 15: Schemata Vergleich Entgeltsbedarf – Entgeltsaufkommen	685
15.1 Normalkalkulation ohne Konzessionsabgabe	686
15.2 Normalkalkulation mit Konzessionsabgabe	687
15.3 Minimalkalkulation	688
15.4 Normalkalkulation mit Sonderabnehmer/-einleiter ..	689
Anhang 16: Schema zur Ermittlung von Zweckverbandsumlagen ..	692
Stichwortverzeichnis	697