BKPV
Bayerischer
Kommunaler
Prüfungsverband

objektiv – kompetent – unabhängig

Stadt
Ochsenfurt

Sitzung des Verwaltungsrates des Kommunalunternehmens Stadtwerke Ochsenfurt am 18. November 2025



BKPV
Bayerischer
Kommunaler
Prüfungsverband

objektiv – kompetent – unabhängig

Kalkulation der Gebührensätze 2026 bis 2029 für die Wasserversorgungs-einrichtung



Ausgangslage Satzungsrecht

Wasserabgabesatzung (WAS) vom 30.11.1992	Inkrafttreten am 01.12.1992
Beitrags- und Gebührensatzung zur WAS (BGS/WAS) vom 20.09.1994 bzw. vom 17.12.2014	Inkrafttreten am 01.01.2015
Beiträge (netto)	0,92 EUR/m² Grundstücksfläche
	2,81 EUR/m² Geschossfläche
Verbrauchsgebühr (netto)	1,96 EUR/m³ Wasser
Grundgebühren (netto)	zwischen 25 EUR bis 792 EUR

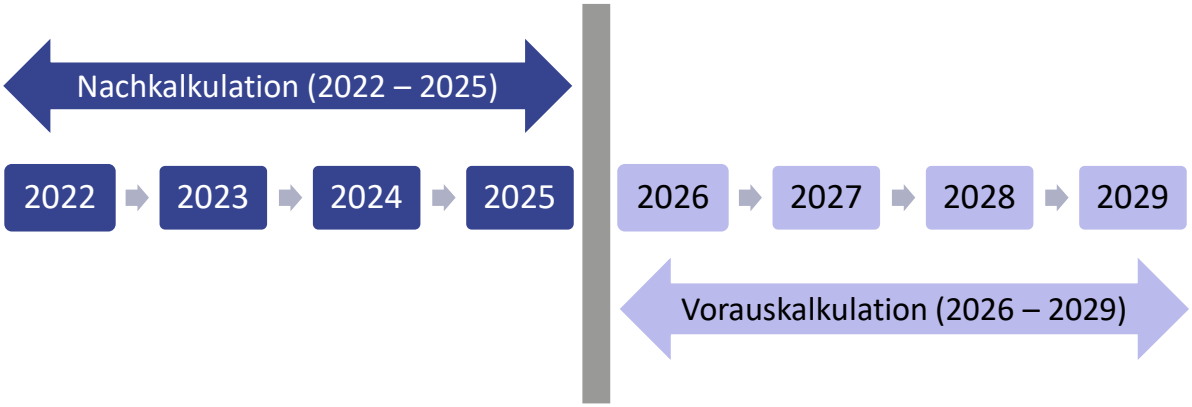
Kostendeckungsprinzip

Für die Wasserversorgungseinrichtung sollen kostendeckende, nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen bemessene Benutzungsgebühren erhoben werden.
(Art. 8 Abs. 1 Satz 2 und Abs. 2 Satz 1 KAG)

Da Benutzungszwang besteht, soll das Gebührenaufkommen die Kosten nicht übersteigen.
(Art. 8 Abs. 2 Satz 2 KAG).

Kalkulationszeitraum vom 01.01.2026 bis 31.12.2029 (4 Jahre)

Kalkulationszeitraum



Nachkalkulation der Jahre 2021 bis 2025

Bezeichnung	2021 EUR	2022 EUR	2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR
Summe Erlöse	1.499.692	1.666.228	1.571.350	1.575.988	1.613.118
Summe Kosten	1.564.464	1.553.816	1.650.564	1.799.290	1.841.255
Zwischensumme	- 64.772	112.412	- 79.214	- 223.302	- 228.137
Ergebnis aus Vorjahren	- 198.055	198.645	198.645	198.645	198.645
Ergebnis Nachkalkulation	**- 262.827**	**311.057**	**119.431**	**- 24.657**	**- 29.492**

Gebührenüberdeckung von 113.249 EUR (inkl. Verzinsung) zum 31.12.2025

Kostenüber-/unterdeckungen

Kostenüberdeckungen,

die sich am Ende des Bemessungszeitraums ergeben,
sind innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums auszugleichen.

Kostenunterdeckungen

sollen in diesem Zeitraum ausgeglichen werden.

(Art. 8 Abs. 6 Satz 2 KAG)

Ermittlung des Gebührenbedarfs für 2026 bis 2029
Ansetzbare Kosten nach Art. 8 KAG sind

Kalkulatorische Kosten

- Kalkulatorische Abschreibungen
- Kalkulatorische Zinsen

Betriebs- und Unterhaltskosten

- Betriebskosten (Kosten für Wasserbezug FWF, Kosten für Strombezug, Fremdleistungen)
- Unterhaltskosten (Kosten für bauliche Anlagen und Rohrnetz)
- Verrechnungen (Verwaltung, techn. Personal)

Ansetzbare Kosten

Kalkulatorische Abschreibungen

- Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen (linear) auf Basis der Afa-Vorschau sowie manueller Nebenrechnungen
- Geplantes Investitionsvolumen in den Jahren 2026 bis 2029: rd. 1,995 Mio EUR
- Zukunftsinvestitionen in den Jahren 2026 bis 2029, insbesondere:
  - Rohrnetz und Hausanschlüsse: rd. 1,775 Mio EUR
  - Betriebs- und Geschäftsausstattung: rd. 220 TEUR
- Kein Ansatz von Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte oder zuwendungsfinanziertes Anlagevermögen (Art. 8 Abs. 3 Satz 2 KAG)

Ansetzbare Kosten

Kalkulatorische Zinsen

- Restbuchwertmethode
- Kalkulatorischer Zinssatz: 3,0 % (bisher: 2,3 %)
- Absetzung der Auflösungsbeträge von Beiträgen und Zuwendungen
  - Erwartete Herstellungsbeiträge: 200 TEUR
  - Erwartete Zuwendungen: keine

Ansetzbare Kosten

Betriebs- und Unterhaltskosten

- Ausgangspunkt war für
  - 2021 – Jahresabschluss
  - 2022, 2023, 2024 – Summen- und Saldenliste
  - 2025 – Wirtschaftsplanansätze
- Sachgerechte Schätzung der Betriebs- und Unterhaltskosten
- Ansatz von prozentualen Steigerungssätzen pro Jahr:
  - Personalkosten: 3,0 %
  - Betriebskosten: 2,0 %
  - Unterhaltskosten: 2,0 %

Gebührenfähige Gesamtkosten für die Jahre 2026 bis 2029

Kostenart	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe)	53.040	54.101	55.183	56.286
Materialaufwand (Wasserbezug)	277.440	282.989	288.649	294.422
Materialaufwand (Strombezug)	69.360	70.747	72.162	73.605
Materialaufwand (Fremdleistungen)	561.000	572.220	583.665	595.338
Sonstige betriebliche Aufwendungen	359.053	368.088	377.359	386.874
Sonstige Steuern	1.530	1.561	1.592	1.624
Kalkulatorische Abschreibungen	419.788	452.373	464.457	474.042
Kalkulatorische Zinsen	233.921	243.416	248.559	239.607
Gebührenfähige Gesamtkosten	**1.975.132**	**2.045.495**	**2.091.626**	**2.121.797**

Vorkalkulation für die Jahre 2026 bis 2029

Bezeichnung	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
Summe Erlöse	202.401	206.325	210.326	214.408
Summe Kosten	1.975.132	2.045.495	2.091.626	2.121.797
Zwischensumme	- 1.772.731	- 1.839.170	- 1.881.300	- 1.907.389
Ergebnis aus Vorjahren (Gebührenüberdeckung von 113.249 EUR)	28.879	28.879	28.879	28.879
Gebührenbedarf	**- 1.743.852**	**- 1.810.291**	**- 1.852.421**	**- 1.878.510**

Berechnung des Gebührenbedarfs (OHNE Wasserentnahmeentgelt)

Bezeichnung		2026	2027	2028	2029
Gebührenbedarf	in EUR	1.743.852	1.810.291	1.852.421	1.878.510
abzgl. Grundgebühren	in EUR	112.110	112.360	112.610	112.860
Gebührenbedarf Verbrauchsgebühr	in EUR	1.631.742	1.697.931	1.739.811	1.765.650
Voraussichtliche Menge	in m^3	647.500	605.000	607.500	610.000
Gebührenbedarf (netto)	in EUR/m^3	2,52	2,81	2,86	2,89
Gebührenbedarf (netto) (im gewichteten Mittel)	**in EUR/m^3**		**2,76**		

BKPV Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!