

Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz  
DER VERBANDSVORSITZENDE

27. November 2023

**Gremium:** **Verbandsversammlung – öffentlich**

**VS DS XXX – B – 11/2023** **Vorkalkulation 2024 und Tarifblatt Trinkwasserversorgung**

**Sitzungsdatum:** **15. Dezember 2023**

**TOP:** **3**

**Beschluss:**

Die als Anlagen beigefügte Vorkalkulation der Trinkwasserentgelte für den Kalkulationszeitraum 2024 sowie das mit Wirkung zum 01.01.2024 geänderte Tarifblatt Trinkwasserversorgung wird genehmigt.



# Kalkulation

## Dokumentation zur Vorkalkulation 2024

Stand: 13. November 2023



## Inhalt

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | Ausgangslage .....   | 3  |
| 2   | Ermittlung der entgeltfähigen Kosten.....                                | 4  |
| 2.1 | Vorbemerkungen.....  | 4  |
| 2.2 | Entgeltfähige aufwandsgleiche Kosten.....                                | 5  |
| 2.3 | Kalkulatorische Zinsen .....   | 5  |
| 2.4 | Erlöse und Erträge .....   | 6  |
| 2.5 | Entgeltfähige Kosten .....   | 6  |
| 2.6 | Kosten für die Belieferung der Weiterverteiler und für Löschwasser ..... | 7  |
| 3   | Ergebnis der Vorkalkulation.....   | 8  |
| 3.1 | Kosten der Trinkwasserversorgung .....                                   | 8  |
| 3.2 | Refinanzierung über Grund- und Arbeitspreis.....                         | 8  |
| 3.3 | Zusammenfassung.....   | 11 |

## Anlagenverzeichnis

|          |  |
|----------|--|
| Anlage 1 | Überleitungsrechnung 2024  |
| Anlage 2 | Erfassung der Abschreibungen und Auflösungserträge sowie Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen 2024 |

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit auftreten.

## 1 Ausgangslage

Die Mitglieder des Zweckverbandes Wasserversorgung Pirna/Sebnitz (ZVWW, Zweckverband) sind gemäß § 43 Abs. 1 des Sächsischen Wassergesetzes (SächsWG) Aufgabenträger der hoheitlichen Pflichtaufgabe der Wasserversorgung. Die Verbandsmitglieder bedienen sich auf der Grundlage des § 43 Abs. 3 SächsWG zur Erfüllung dieser Aufgabe des ZVWW.

Zur Refinanzierung der aus der Erfüllung der Versorgungsaufgaben entstehenden Kosten stellt der ZVWW privatrechtliche Entgelte den Anschlussnehmern in Rechnung. Dieses Verhältnis wird in der Verordnung über die Allgemeinen Bedingungen für die Versorgung mit Wasser (AVBWasserV) vom 20. Juni 1980 und in den Ergänzenden Bedingungen der AVBWasserV geregelt. Die Tarife für die Wasserversorgung veröffentlichte der ZVWW in einem Tarifblatt (Anlage 1 zu den Ergänzenden Bedingungen).

Der ZVWW berechnet gegenüber seinen Kunden eine Arbeits- und einen Grundpreis. Der Grundpreis richtet sich gemäß Nr. 2 des Tarifblattes - in Abhängigkeit der Gebäudenutzung - entweder nach der Anzahl der vorhandenen Wohn- und Gewerbeeinheiten oder nach der Größe des Trinkwasserzählers. Die berechneten Entgelte sind das Ergebnis einer Entgeltkalkulation für den Kalkulationszeitraum vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024. Neben den Grundpreisen berechnet der ZVWW einen Arbeitspreis in Höhe von 2,10 EUR/m<sup>3</sup>.

Der ZVWW hat sich dafür entschieden, dass die ab dem 1. Januar 2024 geltenden Entgelte auf einer Kalkulation für einen einjährigen Kalkulationszeitraum basieren sollen. Infolge der derzeit schwierigen Vorhersehbarkeit der Kostenentwicklungen wurde wiederum dieser kurze Zeitraum gewählt, der die Möglichkeit für schnelle Entgeltanpassungen bietet. Die als Grundlage für die Beschlussfassung erstellte Vorkalkulation für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 basiert auf den Planwerten des Entwurfes der Haushaltssatzung des ZVWW für das Jahr 2024 (Entwurf vom 13.11.2023).

Für privatrechtliche Entgelte für die Leistungen der Trinkwasserversorgung existieren keine ausdrücklichen gesetzlichen Vorschriften. Die privatrechtlichen Entgelte unterliegen jedoch der gerichtlichen Billigkeitskontrolle gemäß § 315 Abs. 3 BGB. Bei der Kalkulation und Bemessung sind damit die Prinzipien des sogenannten Verwaltungsprivatrechts zu beachten. Nach der einschlägigen Rechtsprechung gelten, wenn im Bereich der Daseinsvorsorge ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird, die grundlegenden Prinzipien öffentlichen Finanzgebarens. Diese Prinzipien umfassen insbesondere die Grundsätze der Kostendeckung, der Gleichbehandlung und der Äquivalenz. Die Prinzipien des öffentlichen Finanzgebarens werden bei der Anwendung der Vorschriften des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes (SächsKAG) eingehalten.



## 2 Ermittlung der entgeltfähigen Kosten

### 2.1 Vorbemerkungen

Bei der Erstellung der Vorkalkulation galt es darauf zu achten, dass keine Kosten einbezogen werden, die nach den kommunalabgabenrechtlichen Grundsätzen nicht oder nicht in voller Höhe hätten angesetzt werden dürfen.

Gemäß § 11 Abs. 1 SächsKAG sind die Kosten in der Entgeltkalkulation nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Diese Aufgabe wird durch die Kostenrechnung übernommen, die eine vollständige und periodengerechte Erfassung, Verteilung und Zurechnung der Kosten gewährleisten muss, die den für die Leistungserbringung bedingten Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen widerspiegeln.

Welchen Anforderungen die Kostenrechnung dabei im Einzelnen entsprechen muss, regeln das SächsKAG bzw. die Hinweise zur Anwendung des Sächsischen Kommunalabgabengesetzes (AnwHiSächsKAG) nicht. Es kann jedoch nur eine sachgerecht erstellte Kostenrechnung den folgenden einzuhaltenden, abgabenrechtlichen Grundsätzen Rechnung tragen:

- Kostendeckungsgrundsatz, wonach das Entgeltaufkommen die Kosten der Einrichtung decken soll, jedoch nicht überschreiten darf,
- Äquivalenzprinzip, wonach zwischen dem Entgelt und dem Umfang der Benutzung der öffentlichen Einrichtung kein Missverhältnis bestehen darf,
- Gleichheitsgrundsatz, wonach gleichartige Sachverhalte gleich, ungleiche Sachverhalte aber differenziert zu behandeln sind.

Für die Ermittlung der Preise für das Jahr 2024 wurden die entgeltfähigen Kosten anhand einer Kostenartenrechnung ermittelt.

Aufgabe der Kostenartenrechnung ist es, nicht nur die Kosten vollständig zu erfassen, sondern diese auch eindeutig einer Kostenart zuzuordnen. Die Erfassung der Kosten basiert auf der Überleitung der in der Finanzbuchhaltung erfassten Aufwendungen in die Betriebsbuchhaltung (Kostenrechnung).

Zielstellung und Systematik der Kostenrechnung unterscheiden sich von denen der nach außen gerichteten Finanzbuchhaltung. Die Kostenrechnung erfasst nur den Teil des Werteverzehrs und Wertezuwachses, der durch die Erfüllung der Aufgaben des Betriebes verursacht wird, nicht dagegen betriebs- und periodenfremde sowie außerordentliche Aufwendungen und Erträge, die in der Finanzbuchhaltung aufgezeichnet werden. Daneben werden in der Kostenrechnung zum Teil andere Wertansätze für den betrieblich bedingten Werteverzehr berücksichtigt, insbesondere für Abschreibungen, Zinsen und Wagnisse (kalkulatorische Kosten als sogenannte Anders- und Zusatzkosten).

In der Entgeltkalkulation wurden periodenfremde, nicht betriebsbedingte und außerordentliche Aufwendungen und Erträge ausgesondert. Neben der Aussonderung der genannten Aufwen-

dungen und Erträge galt es, Zusatzkosten und Anderskosten zu berücksichtigen. In der Vorkalkulation wurden infolgedessen anstelle der handelsrechtlichen Zinsaufwendungen kalkulatorische Zinsen angesetzt.

## **2.2 Entgeltfähige aufwandsgleiche Kosten**

Der § 11 Abs. 1 SächsKAG legt fest, dass die Kosten nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln sind. Dazu gehören einerseits die aufwandsgleichen Kosten, die sogenannten Grundkosten und andererseits die Zusatz- und Anderskosten. Bei den Grundkosten handelt es sich um Kosten, die der Höhe nach den jeweiligen Zweckaufwendungen entsprechen.

Dem Zweckverband entstehen die folgenden Grundkosten:

- Materialkosten (Kosten für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Kosten für in Anspruch genommene bezogene Leistungen),
- Personalkosten,
- Abschreibungen,
- sonstige betriebliche Kosten
- Steuern vom Einkommen und Ertrag (einschließlich der in diesem Zusammenhang entstehenden Zinsen) und
- sonstige Steuern.

Für die Ermittlung der Grundkosten wurde eine Überleitungsrechnung erstellt. In dieser Überleitungsrechnung erfolgte die Aussonderung all jener Aufwendungen, die keine Grundkosten darstellen. In die Vorkalkulation fließen damit schließlich nur die entgeltfähigen, nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten Kosten ein. Hinsichtlich der Ergebnisse der Überleitungsrechnung für das Jahr 2024 verweisen wir auf die Anlage 1 und die Anlage 2 (Abschreibungen).

## **2.3 Kalkulatorische Zinsen**

Zu den ansatzfähigen Kosten gehört gemäß § 11 Abs. 2 Nr. 1 SächsKAG eine angemessene Verzinsung des betriebsnotwendigen Anlagekapitals.

Bei der Verzinsung des Anlagekapitals sind gemäß § 12 Abs. 1 SächsKAG die um Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter gekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der Abschreibungen aus Nominalwerten zugrunde zu legen (Restwertmethode). Soweit von der Möglichkeit der Passivierung und Auflösung der Ertragszuschüsse nach § 13 Abs. 3 SächsKAG Gebrauch gemacht wird, werden gemäß § 12 Abs. 2 SächsKAG bei der Ermittlung des zu verzinsenden Anlagekapitals vom Restbuchwert des Anlagevermögens jeweils die Restbuchwerte der Ertragszuschüsse abgesetzt (sogenannte Bruttomethode).

In der vorgeschriebenen Weise erfolgte die Ermittlung des zu verzinsenden Anlagekapitals in der Vorkalkulation nach der Bruttomethode. Von den Restbuchwerten des Anlagevermögens

wurden die Restbuchwerte der passivierten Sonderposten (z. B. Investitionszuwendungen) und Ertragszuschüsse (Hausanschlusskostenerstattungen) abgezogen.

Die Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen erfolgte schließlich auf der Grundlage des ermittelten zu verzinsenden Anlagekapitals und eines kalkulatorischen Zinssatzes in Höhe von 3,0 %. Hinsichtlich der Ermittlung verweisen wir auf die Anlage 2.

## 2.4 Erlöse und Erträge

Bei den kostenmindernd zu berücksichtigenden Erlösen und Erträgen handelt es sich um die Erlöse aus der Auflösung passivierter Sonderposten und Ertragszuschüsse, aktivierte Eigenleistungen und sonstige betriebliche Erträge und sonstige Umsatzerlöse (Nebenerlöse).

Im Einzelnen verweisen wir hierzu auf die Anlage 1 und die Anlage 2 (Auflösungserträge).

## 2.5 Entgeltfähige Kosten

Für das Geschäftsjahr 2024 wurden die folgenden entgeltfähigen Kosten ermittelt:

| Kosten   | Aufwendungen/<br>Erträge<br>2024 | Aussonderungen   | Kalkulatorische<br>Kosten | Kosten/<br>Nebenerlöse |
|--|----------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------|
|  | in TEUR                          | in TEUR          | in TEUR                   | in TEUR                |
| Materialaufwand                                    |                                  |                  |                           |                        |
| + Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 1.718,8                          | 0,0              |                           | 1.718,8                |
| + Aufwendungen für bezogene Leistungen             | 2.930,9                          | 0,0              |                           | 2.930,9                |
| + Personalaufwand                                  | 5.564,0                          | 0,0              |                           | 5.564,0                |
| + Abschreibungen                                   | 4.507,7                          | 0,0              |                           | 4.507,7                |
| + Sonstige betriebliche Aufwendungen               | 1.727,0                          | 137,5            |                           | 1.589,5                |
| - Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge             | 0,0                              | 0,0              |                           | 0,0                    |
| + Andere Zinsen und ähnliche Aufwendungen          | 929,9                            | 909,9            |                           | 20,0                   |
| + Steuern vom Einkommen und Ertrag                 | 365,6                            | 173,1            |                           | 192,5                  |
| + Sonstige Steuern                                 | 31,0                             | 0,0              |                           | 31,0                   |
| Umsatzerlöse                                       |                                  |                  |                           |                        |
| - Umsatzerlöse Trinkwasserabsatz                   | 17.305,6                         | 17.277,5         |                           | 28,1                   |
| - Auflösungserträge                                | 121,2                            | 0,0              |                           | 121,2                  |
| - Sonstige Umsatzerlöse                            | 181,0                            | 0,0              |                           | 181,0                  |
| - Aktivierte Eigenleistungen                       | 180,0                            | 0,0              |                           | 180,0                  |
| Sonstige betriebliche Erträge                      |                                  |                  |                           |                        |
| - Auflösungserträge                                | 686,5                            | 0,0              |                           | 686,5                  |
| - Sonstige betriebliche Erträge                    | 29,0                             | 0,0              |                           | 29,0                   |
| + Kalkulatorische Zinsen                           |                                  |                  | 2.066,3                   | 2.066,3                |
| <b>Jahresergebnis</b>                              | <b>728,4</b>                     |                  |                           |                        |
| <b>Summe Aufwendungen/Kosten</b>                   |                                  | <b>-16.057,0</b> | <b>2.066,3</b>            | <b>17.394,8</b>        |



Als neutrale bzw. nicht entgeltfähige Aufwendungen wurden die Aufwendungen für Verluste aus Abgängen von Anlagevermögen, die in Verbindung mit dem Ausfall von Forderungen entstandenen Aufwendungen und die Aufwendungen für gerichtliche Auseinandersetzungen ausgesondert, die Entgeltforderungen betreffen. Außerdem wurden die Aufwendungen für die nicht entgeltfähigen Steuern vom Einkommen und Ertrag (Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag) ausgesondert.

Da in der Entgeltkalkulation kalkulatorische Zinskosten Berücksichtigung finden, wurden die Zinsaufwendungen und Zinserträge ausgesondert. Nicht ausgesondert wurden dabei die Zinsen für Gewerbesteuer. Sie betreffen nicht die Finanzierung des Anlagekapitals (Anlagevermögen abzüglich Investitions- und Ertragszuschüsse), sondern stehen im Zusammenhang mit den entgeltfähigen Kosten für die Gewerbesteuer.

## 2.6 Kosten für die Belieferung der Weiterverteiler und für Löschwasser

Da die für die Belieferung der Weiterverteiler und die Löschwasserbereitstellung entstehenden Kosten nicht von den Tarifkunden zu tragen sind, sind die für diese Leistungen entstehenden Kosten zu ermitteln und von den Gesamtkosten der Trinkwasserversorgung abzuziehen.

Mit den Weiterverteilern Stadtwerke Pirna GmbH, Wasser- und Abwasserzweckverband „Mittlere Wesenitz“ und Wasserversorgung Weißeritzgruppe GmbH wurden vertraglich Entgelte vereinbart, die auf Kalkulationen zur Ermittlung der jeweils entstehenden Kosten für die Wasserlieferung basieren.

Für die Stadtwerke Pirna GmbH, den Wasser- und Abwasserzweckverband „Mittlere Wesenitz“ und die Wasserversorgung Weißeritzgruppe GmbH wurden die folgenden – nicht durch die Tarifkunden zu tragenden - Kosten ermittelt:

| Weiterverteiler                                      | 2024           |
|--|----------------|
|  | in TEUR        |
| Stadtwerke Pirna GmbH                                | 1.660,9        |
| Wasser- und Abwasserzweckverband "Mittlere Wesenitz" | 207,5          |
| Wasserversorgung Weißeritzgruppe GmbH, Freital       | 104,5          |
| <b>Summe</b>   | <b>1.972,8</b> |
| sonstige Weiterverteiler                             | 245,3          |
| <b>Summe</b>   | <b>2.218,1</b> |

Daneben liefert der ZVWV Trinkwasser an die Rudolf Presl GmbH & Co. Klinik Bavaria Rehabilitations KG, die Gemeinde Kreischa - Kreischaer Wasser- und Abwasserbetrieb sowie die DREWAG - Stadtwerke Dresden GmbH („sonstige Weiterverteiler“). Die mit der Belieferung dieser Weiterverteiler geplanten Erträge wurden als kostendeckende Erträge in der Kalkulation kostenmindernd berücksichtigt.

In gleicher Weise wurden die für die Vorhaltung und Lieferung von Löschwasser geplanten Erträge in Höhe von ca. 23 TEUR kostenmindernd berücksichtigt.

### 3 Ergebnis der Vorkalkulation

#### 3.1 Kosten der Trinkwasserversorgung

Der Ermittlung der Entgelte sind die Kosten der Trinkwasserversorgung zugrunde zu legen. Da der ZVWV nicht nur seine Tarifikunden versorgt, sondern auch Weiterverteiler mit abweichenden Entgelten, sind von den ermittelten entgeltfähigen Kosten des ZVWV, die auf die Belieferung der Weiterverteiler entfallenden Kosten, abzuziehen.

Die Kosten für die Vorhaltung und Lieferung von Löschwasser sind nicht mehr von den Kosten des ZVWV abzuziehen, da die Erlöse aus der Löschwasserbereitstellung bereits als kostendeckende Nebenerlöse („Umsatzerlöse Trinkwasserabsatz“) von den entgeltfähigen Kosten abgesetzt worden sind (vgl. dazu Abschnitt 2.5, Tabelle zur Ermittlung der entgeltfähigen Kosten).

Nach Abzug der auf die Weiterverteiler entfallenden Kosten verbleiben die folgenden Kosten für die Versorgung der Tarifikunden:

| Kosten  | 2024            |
|---|-----------------|
|   | in TEUR         |
| Kosten Trinkwasserversorgung<br>(nach Abzug der Erlöse aus der Löschwasserversorgung) | 17.394,8        |
| - Kosten für die Belieferung der Weiterverteiler                                      | 2.218,1         |
| <b>Kosten für die Versorgung der Tarifikunden</b>                                     | <b>15.176,7</b> |

#### 3.2 Refinanzierung über Grund- und Arbeitspreis

Der ZVWV hat sich dazu entschieden, die Kosten für die Trinkwasserversorgung über Grund- und Arbeitspreise zu refinanzieren. Für das Jahr 2024 plant der ZVWV mit Kostenerhöhungen im Vergleich zum Jahr 2023. Diese Kostenerhöhungen sollen ausschließlich über - im Vergleich zu den Grundpreisen des Jahres 2023 - höhere Grundpreise gedeckt werden.

Für die Deckung der Kosten wäre bei einem unveränderten Arbeitspreis von 2,10 EUR/m<sup>3</sup> (netto) ein Grundpreisaufkommen von 8.704,5 TEUR erforderlich. Der ZVWV plant jedoch den Ausgleich von in Vorjahren entstandenen Kostenüberdeckungen in Höhe von 1.903,2 TEUR. Daneben ist gemäß den kommunalabgabenrechtlichen Regelungen die Verzinsung dieser Kostenüberdeckung kostenmindernd zu berücksichtigen.



Über die Grundpreise sind damit Kosten von 6.747,3 TEUR zu decken:

|   | Einheit            | Plan 2024       |
|---|--------------------|-----------------|
| <b>Kosten vor Berücksichtigung des Ausgleiches von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren</b>     | <b>TEUR</b>        | <b>15.176,7</b> |
| - <b>Refinanzierung über Arbeitspreis</b>   |                    |                 |
| Arbeitspreis  | EUR/m <sup>3</sup> | 2,10            |
| Trinkwasserabsatz   | Tm <sup>3</sup>    | 3.082,0         |
| Arbeitspreisaufkommen (Sollkosten)  | TEUR               | 6.472,2         |
| <b>= Refinanzierung über Grundpreis</b>   | <b>TEUR</b>        | <b>8.704,5</b>  |
| - Ausgleich von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren  | TEUR               | -1.903,2        |
| davon aus dem Jahr 2019   | TEUR               | -889,7          |
| davon aus dem Jahr 2020   | TEUR               | -323,8          |
| davon aus dem Jahr 2021   | TEUR               | -342,1          |
| davon aus dem Jahr 2022   | TEUR               | -347,6          |
| - Verzinsung von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren   | TEUR               | -54,0           |
| <b>= Refinanzierung über Grundpreis nach Ausgleich von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren</b> | <b>TEUR</b>        | <b>6.747,3</b>  |

Die folgenden Grundpreise gewährleisten plangemäß die Erwirtschaftung des für die Kostendeckung erforderlichen Grundpreisaufkommens in Höhe von 6.747,3 TEUR im Jahr 2024:

| Grundpreis (netto) nach Zählergröße                       | 2023        | 2024        | 2024         |
|---|-------------|-------------|--------------|
|   | in EUR/Jahr | in EUR/Jahr | in EUR/Monat |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> =4 bis 100 m <sup>3</sup> /Jahr     | 180,00      | 240,00      | 20,00        |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> =4 bis 101-300 m <sup>3</sup> /Jahr | 220,00      | 276,00      | 23,00        |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> =4 ab 301 m <sup>3</sup> /Jahr      | 320,00      | 384,00      | 32,00        |
| Qn 6/Q <sub>3</sub> =10 (540) m <sup>3</sup> /Jahr        | 450,00      | 600,00      | 50,00        |
| Qn 10/Q <sub>3</sub> =16 (1.200) m <sup>3</sup> /Jahr     | 500,00      | 960,00      | 80,00        |
| DN 50/Q <sub>3</sub> =25 (3.300) m <sup>3</sup> /Jahr     | 2.000,00    | 2.004,00    | 167,00       |
| DN 80/Q <sub>3</sub> =63                                  | 3.000,00    | 3.780,00    | 315,00       |
| DN 100/Q <sub>3</sub> =100                                | 3.800,00    | 6.000,00    | 500,00       |
| DN 125/Q <sub>3</sub> =160; DN 150/Q <sub>3</sub> =250    | 5.200,00    | 9.600,00    | 800,00       |
| Sonstige Grundstücke                                      | 180,00      | 240,00      | 20,00        |

| Grundpreis (netto) nach Wohneinheiten   | 2023        | 2024        | 2024         |
|---|-------------|-------------|--------------|
|   | in EUR/Jahr | in EUR/Jahr | in EUR/Monat |
| Wohneinheiten in Wohngebäuden und Grundstücken, die zu reinen Wohnzwecken dienen                        |             |             |              |
| Grundpreis bis zu 2 Wohneinheiten   | 180,00      | 240,00      | 20,00        |
| Grundpreis ab 3. Wohneinheit, je Wohneinheit  | 70,00       | 96,00       | 8,00         |
| Wohneinheiten in Wohngebäuden und Grundstücken, die gleichzeitig zu Wohn- und Gewerbebeeinheiten dienen |             |             |              |
| Grundpreis für bis zu 2 Wohn-/Gewerbebeeinheiten  | 180,00      | 240,00      | 20,00        |
| Grundpreis ab 3. Wohn-/Gewerbebeeinheit, je Einheit   | 70,00       | 96,00       | 8,00         |

Nach dem Abzug des Aufkommens aus Grundpreisen verbleiben die über den Arbeitspreis zu deckenden Kosten. Für das Jahr 2024 plant der ZVWV einen Trinkwasserabsatz von 3.082 Tm<sup>3</sup>. Bezogen auf diese Planmenge ergibt sich ein kostendeckender Arbeitspreis in Höhe von 2,10 EUR/m<sup>3</sup>.

|  | Einheit            | Plan 2024 |
|--|--------------------|-----------|
| <b>Kosten vor Berücksichtigung des Ausgleiches von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren</b>  | TEUR               | 15.176,7  |
| - Ausgleich von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren   | TEUR               | -1.903,2  |
| - Verzinsung von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren  | TEUR               | -54,0     |
| <b>Kosten nach Berücksichtigung des Ausgleiches von Kostenüberdeckungen / Kostenunterdeckungen aus Vorjahren</b> | TEUR               | 13.219,5  |
| - Refinanzierung über Grundpreis   | TEUR               | 6.747,3   |
| Grundpreisaufkommen  | TEUR               | 6.747,3   |
| <b>= Über Arbeitspreis zu refinanzierende Kosten</b>   | TEUR               | 6.472,2   |
| / Trinkwasserabsatz (Tarif- und Sondervertragskunden)  | Tm <sup>3</sup>    | 3.082,0   |
| <b>= Arbeitspreis</b>  | EUR/m <sup>3</sup> | 2,10      |

### 3.3 Zusammenfassung

Die Vorkalkulation für das Jahr 2024 hat zu dem Ergebnis geführt, dass die für die Trinkwasserversorgung der Tarifkunden entstehenden Kosten plangemäß über einen Arbeitspreis in Höhe von 2,10 EUR/m<sup>3</sup> (netto), der dem bisherigen Arbeitspreis entspricht, und über Grundpreise refinanziert werden können, die gegenüber den bisherigen Grundpreisen zu erhöhen sind, um die erwarteten Kostensteigerungen abdecken zu können.

Die geplanten Kostensteigerungen werden nicht nur über erhöhte Grundpreise gedeckt, sondern auch über den Ausgleich der in Vorperioden entstanden Kostenüberdeckungen in einem Gesamtumfang von 1.903,2 TEUR kompensiert. Kostenüberdeckungen sind gemäß den Regelungen des SächSKAG zu verzinsen. Im Jahr 2024 beträgt diese kostenmindernd wirkende Zinsgutschrift 54,0 TEUR.

Der ZVWV hat sich im Rahmen der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen für einen kalkulatorischen Zinssatz in Höhe von 3,0 % entschieden. Die kalkulatorischen Zinsen decken das Finanzergebnis, das neutrale Ergebnis und die nicht entgeltfähigen Kosten.

Darüber hinaus ergibt sich aus der kalkulatorischen Verzinsung plangemäß ein Jahresüberschuss in Höhe von 728,4 TEUR:

| Bezeichnung   | 2024         |
|---|--------------|
|   | in T€        |
| <b>Kalkulatorische Zinsen</b>   | 2.066,3      |
| - Zinsaufwand zzgl. entgeltfähiger Zinsaufwand  | 909,9        |
| + Zinserträge   | 0,0          |
| = Saldo: Kalkulatorische Zinsen - Finanzergebnis  | 1.156,4      |
| <b>Neutrales Ergebnis</b>   |              |
| Neutrale Erträge  | 1.903,2      |
| dav. Erträge aus der Inanspruchnahme der Rückstellungen für den Ausgleich der Kostenüberdeckung | 1.903,2      |
| dav. übrige neutrale Erträge  | 0,0          |
| - Neutrale Aufwendungen   | 310,6        |
| = Saldo: Neutrales Ergebnis   | 1.592,6      |
| <b>Ergebnis Weiterverteiler</b>   |              |
| Umsatzerlöse tatsächlich  | 2.154,8      |
| - Kosten  | 2.218,1      |
| = Saldo: Ergebnis Weiterverteiler   | -63,3        |
| <b>Ausgleich Kostenüberdeckungen/Kostenunterdeckungen</b>                                       |              |
| Ausgleich Kostenüberdeckungen aus Vorjahren   | -1.903,2     |
| + Verzinsung der Kostenüberdeckungen aus Vorjahren  | -54,0        |
| = Summe Ausgleich einschl. Verzinsung   | -1.957,2     |
| <b>Summe (= Jahresergebnis)</b>   | <b>728,4</b> |



Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz  
Vorkalkulation 2024Überleitungs-/Kostenartenrechnung 2024  
Stand: 13. November 2023

| Nr. | Konto   | Bezeichnung   | Erlöse/Erträge/<br>Aufwendungen | davon neutraler<br>Ertrag/Aufwand,<br>Haupterlöse,<br>Abschreibungen,<br>Auflösungserträge,<br>Zinsen | Zweckaufwand/<br>Grundkosten |
|-----|---------|---|---------------------------------|---|------------------------------|
|     |         |   | in EUR                          | in EUR  | in EUR                       |
| 1   |         | <b>Sonstige Umsatzerlöse</b>                            | <b>-17.607.852,60</b>           | <b>-17.277.511,64</b>   | <b>-330.340,96</b>           |
| 2   | 40000   | TW Umsatz aus JVA                                       | -13.039.572,00                  | -13.039.572,00  | 0,00                         |
| 3   | X400110 | TW Umsatz aus JVA (Storno)                              | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 4   | 40015   | TW Umsatz SK nicht Tarif                                | -179.940,00                     | -179.940,00   | 0,00                         |
| 5   | 40020   | TW Umsatz Standrohr/Brauchwasser                        | -5.000,00                       | 0,00  | -5.000,00                    |
| 6   | 40025   | TW Umsatz Löschwasser Lieferung                         | -2.100,00                       | 0,00  | -2.100,00                    |
| 7   | 40100   | TW Umsatz Weiterverteiler                               | -2.154.760,04                   | -2.154.760,04   | 0,00                         |
| 8   | 40300   | Umsatz Kostenüberdeckung                                | -1.903.239,60                   | -1.903.239,60   | 0,00                         |
| 9   | 40305   | Umsatz Kostenüberdeckung WV                             | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 10  | 40900   | TW-Korrektur aus Vorjahren                              | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 11  | 41000   | Abschläge Trinkwasser                                   | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 12  | 42000   | Umsatz Weiterberechnung 19%                             | -10.000,00                      | 0,00  | -10.000,00                   |
| 13  | 42010   | Löschwasservorhaltung                                   | -21.000,00                      | 0,00  | -21.000,00                   |
| 14  | 42020   | Umsatz Weiterberechnung Schäden 0 %                     | -1.000,00                       | 0,00  | -1.000,00                    |
| 15  | 42030   | Umsatz Weiterberechnung 7%                              | -70.000,00                      | 0,00  | -70.000,00                   |
| 16  | 42040   | Miete Standrohr/ vorl. Inbetrieb. 7%                    | -20.000,00                      | 0,00  | -20.000,00                   |
| 17  | 42100   | sonstiger Umsatz 19%                                    | -5.000,00                       | 0,00  | -5.000,00                    |
| 18  | 42110   | Sonstiger Umsatz 7%                                     | -1.000,00                       | 0,00  | -1.000,00                    |
| 19  | 43000   | Betriebsführung 19%                                     | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 20  | 43020   | Bereitstellung v. Daten 19%                             | -35.000,00                      | 0,00  | -35.000,00                   |
| 21  | 43100   | Gebühr Befundprüfung                                    | -2.000,00                       | 0,00  | -2.000,00                    |
| 22  | 43105   | Wiederinbetriebnahme/ Stilllegung / Erweiterung         | -1.000,00                       | 0,00  | -1.000,00                    |
| 23  | 43110   | Umsatzerlöse Stromeinspeisung                           | -25.000,00                      | 0,00  | -25.000,00                   |
| 24  | 43111   | Vermietung , Pacht 0 %                                  | -5.000,00                       | 0,00  | -5.000,00                    |
| 25  | 43112   | sonstige Vermietung 19 %                                | -6.000,00                       | 0,00  | -6.000,00                    |
| 26  | 43125   | Abschöpfung BKZ   | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 27  | 43130   | Auflösung HAK/BKZ                                       | -121.240,96                     | 0,00  | -121.240,96                  |
| 28  |         | <b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>                | <b>-180.000,00</b>              | <b>0,00</b>   | <b>-180.000,00</b>           |
| 29  | 51000   | aktivierte Eigenleistung                                | -180.000,00                     | 0,00  | -180.000,00                  |
| 30  |         | <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>                    | <b>-715.482,60</b>              | <b>0,00</b>   | <b>-715.482,60</b>           |
| 31  | 52000   | Auflösung Fördermittel, Zuschüsse                       | -686.482,60                     | 0,00  | -686.482,60                  |
| 32  | 53090   | Erlöse PKW-Nutzung                                      | -20.000,00                      | 0,00  | -20.000,00                   |
| 33  | 53100   | sonstige Erlöse 7 %                                     | -1.000,00                       | 0,00  | -1.000,00                    |
| 34  | 53290   | sonstige Erlöse 0 %                                     | -1.000,00                       | 0,00  | -1.000,00                    |
| 35  | 53305   | Erträge aus Mahngebühren                                | -4.000,00                       | 0,00  | -4.000,00                    |
| 36  | 53307   | Erträge Wiederinbetriebnahme                            | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 37  | 53310   | sonstige betriebliche Erträge 19%                       | -3.000,00                       | 0,00  | -3.000,00                    |
| 38  | 53320   | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen            | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 39  | 53350   | Erlöse aus Anlagenabgang                                | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 40  | 53351   | Verrechnungskonto Anlagenabgänge                        | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 41  | 53353   | Erträge Abgang Zuschüsse                                | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 42  | 53360   | Erträge aus Versicherungslist.                          | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 43  | 53361   | Ertr.Herab.Pausch.Wertber.                              | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 44  | 53362   | Ertr. Herab.Einzelwertber.                              | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 45  | 53364   | Ertr.periodenf sonst. ohne Ust                          | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 46  | 53366   | Erträge ausgebuchte Forderungen Vorjahre TK             | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 47  | 53370   | Lohnersatzleistungen/ Zuschüsse Arbeitsamt              | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 48  | 53380   | Erträge aus Rundungsdifferenz                           | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 49  | X521250 | Erträge aus Mahnkosten                                  | 0,00                            | 0,00  | 0,00                         |
| 50  |         | <b>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b> | <b>1.718.818,00</b>             | <b>0,00</b>   | <b>1.718.818,00</b>          |
| 51  | 54000   | Wasserbezug Rohwasser                                   | 1.038.818,00                    | 0,00  | 1.038.818,00                 |
| 52  | 54010   | Wasserbezug Trinkwasser                                 | 65.000,00                       | 0,00  | 65.000,00                    |
| 53  | 54030   | Kraftstoffe, Öle, Gase                                  | 150.000,00                      | 0,00  | 150.000,00                   |
| 54  | 54040   | Chemikalien   | 155.000,00                      | 0,00  | 155.000,00                   |
| 55  | 54110   | Direktmaterial  | 260.000,00                      | 0,00  | 260.000,00                   |
| 56  | 54120   | Arbeitsschutzmaterial                                   | 50.000,00                       | 0,00  | 50.000,00                    |
| 57  |         | <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>             | <b>2.930.900,00</b>             | <b>0,00</b>   | <b>2.930.900,00</b>          |
| 58  | 54200   | Instandhaltung  | 1.200.000,00                    | 0,00  | 1.200.000,00                 |
| 59  | 54205   | Aufwand Weiterberechnungen                              | 81.000,00                       | 0,00  | 81.000,00                    |
| 60  | 54300   | sonstige fremde Leistungen                              | 500.000,00                      | 0,00  | 500.000,00                   |
| 61  | 54301   | Pflege Außenanlagen                                     | 150.000,00                      | 0,00  | 150.000,00                   |
| 62  | 54303   | Wegerechte und Pachten Betriebsanlagen                  | 1.000,00                        | 0,00  | 1.000,00                     |
| 63  | 54305   | Energiebezug  | 650.000,00                      | 0,00  | 650.000,00                   |
| 64  | 54310   | Wasserentnahmeabgabe                                    | 153.900,00                      | 0,00  | 153.900,00                   |
| 65  | 54315   | Schmutzwasser   | 60.000,00                       | 0,00  | 60.000,00                    |
| 66  | 54320   | Laboruntersuchung                                       | 125.000,00                      | 0,00  | 125.000,00                   |
| 67  | 54330   | Zählerablesung  | 10.000,00                       | 0,00  | 10.000,00                    |

Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz  
Vorkalkulation 2024

Überleitungs-/Kostenartenrechnung 2024  
Stand: 13. November 2023

|     |   |  |                     |                   |                     |
|-----|---|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| 68  | <b>Personalaufwendungen</b>               |  | <b>5.563.978,56</b> | <b>0,00</b>       | <b>5.563.978,56</b> |
| 69  | 55010                                     | Gehälter                                       | 4.474.320,00        | 0,00              | 4.474.320,00        |
| 70  | 55020                                     | geringf. Beschäftigte                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 71  | 55030                                     | Vermögensw. Leistg.                            | 5.000,00            | 0,00              | 5.000,00            |
| 72  | 55040                                     | Ausbildungsvergütung                           | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 73  | 55050                                     | Lohnabgrenzung Jahresabschluss Gehälter        | 20.000,00           | 0,00              | 20.000,00           |
| 74  | 55060                                     | Pauschalierte Lohnsteuer                       | 5.000,00            | 0,00              | 5.000,00            |
| 75  | 56115                                     | priv. Nutzung PKW                              | 50.000,00           | 0,00              | 50.000,00           |
| 76  | 56000                                     | Gesetzliche SV                                 | 894.864,00          | 0,00              | 894.864,00          |
| 77  | 56005                                     | SV-Beiträge Vorjahr                            | 17.000,00           | 17.000,00         | 0,00                |
| 78  | 56020                                     | Zuschüsse Altersversorgung                     | 0,00                | -17.000,00        | 17.000,00           |
| 79  | 56030                                     | Umlage 2 LFZG                                  | 35.794,56           | 0,00              | 35.794,56           |
| 80  | 56100                                     | Beiträge Berufsgenossensch.                    | 48.000,00           | 0,00              | 48.000,00           |
| 81  | 56180                                     | Lohnabgrenzung Jahresabschluss SV              | 4.000,00            | 0,00              | 4.000,00            |
| 82  | <b>Abschreibungen</b>                     |  | <b>4.507.687,51</b> | <b>0,00</b>       | <b>4.507.687,51</b> |
| 83  | 57020                                     | Afa Wasserver. Anlagen                         | 4.507.676,98        | 0,00              | 4.507.676,98        |
| 84  | 57040                                     | AfA GwG  | 10,52               | 0,00              | 10,52               |
| 85  | 57100                                     | Sonderabschreibungen                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 86  | <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b> |  | <b>1.727.000,00</b> | <b>137.500,00</b> | <b>1.589.500,00</b> |
| 87  | 58000                                     | Betriebsführungsentgelt ENSO                   | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 88  | 58010                                     | kaufm. Dienstleistungen                        | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 89  | 58100                                     | Buchverlust Anlagenabgänge                     | 30.000,00           | 30.000,00         | 0,00                |
| 90  | 58105                                     | Verrechnungskonto Anlagenabgänge               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 91  | 58150                                     | Ford.ausfall lfd. Jhr TK 7%                    | 20.000,00           | 20.000,00         | 0,00                |
| 92  | 58200                                     | Ford.ausfall 19%                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 93  | 58210                                     | Ford.ausfall sonstiges                         | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 94  | 58215                                     | Ford.ausfall 16%                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 95  | 58220                                     | Zuführung EWB                                  | 50.000,00           | 50.000,00         | 0,00                |
| 96  | 58225                                     | Zuführung PWB                                  | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 97  | 59010                                     | Entsorgungsleistungen                          | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 98  | 59020                                     | Schäden an Betriebsanlagen                     | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 99  | 59101                                     | Instandhaltung Betriebsgebäude                 | 25.000,00           | 0,00              | 25.000,00           |
| 100 | 59115                                     | Miete Nebenkosten Verwaltung                   | 115.000,00          | 0,00              | 115.000,00          |
| 101 | 59116                                     | Aufbewahrung Unterlagen                        | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 102 | 59140                                     | Leasing Fahrzeuge                              | 35.000,00           | 0,00              | 35.000,00           |
| 103 | 59145                                     | Sonstige Kfz-Kosten                            | 230.000,00          | 0,00              | 230.000,00          |
| 104 | 59160                                     | Schwerbehindertenausgleichsabgabe              | 6.000,00            | 0,00              | 6.000,00            |
| 105 | 59170                                     | Beiträge                                       | 20.000,00           | 0,00              | 20.000,00           |
| 106 | 59200                                     | Versicherungen                                 | 150.000,00          | 0,00              | 150.000,00          |
| 107 | 59300                                     | Bürobedarf                                     | 20.000,00           | 0,00              | 20.000,00           |
| 108 | 59310                                     | Zeitschriften und Bücher                       | 15.000,00           | 0,00              | 15.000,00           |
| 109 | 59330                                     | Kopieraufwand                                  | 20.000,00           | 0,00              | 20.000,00           |
| 110 | 59400                                     | Portokosten                                    | 80.000,00           | 0,00              | 80.000,00           |
| 111 | 59401                                     | Entlastung Porto                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 112 | 59410                                     | Kosten Telekommunikation                       | 120.000,00          | 0,00              | 120.000,00          |
| 113 | 59420                                     | Frachten                                       | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 114 | 59500                                     | Inserate                                       | 30.000,00           | 0,00              | 30.000,00           |
| 115 | 59600                                     | Lehrgangskosten, Infoveranstaltungen           | 80.000,00           | 0,00              | 80.000,00           |
| 116 | 59620                                     | Reisekosten                                    | 15.000,00           | 0,00              | 15.000,00           |
| 117 | 59630                                     | Repräsentationskosten                          | 5.000,00            | 0,00              | 5.000,00            |
| 118 | 59635                                     | Geschenke nicht abzugsfähig                    | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 119 | 59636                                     | Geschenke abzugsfähig                          | 3.000,00            | 0,00              | 3.000,00            |
| 120 | 59640                                     | sonst.Bewirtung 70%                            | 3.000,00            | 0,00              | 3.000,00            |
| 121 | 59650                                     | Bewirtung 30%                                  | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 122 | 59670                                     | Öffentlichkeitsarbeit                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 123 | 59700                                     | Rechts- und Beratungskosten                    | 200.000,00          | 20.000,00         | 180.000,00          |
| 124 | 59705                                     | Rechtsstreitigkeiten/Gerichtskosten            | 40.000,00           | 20.000,00         | 20.000,00           |
| 125 | 59706                                     | Entlastung Rechtsstreitigkeiten/Gerichtskosten | -5.000,00           | -2.500,00         | -2.500,00           |
| 126 | 59715                                     | Interne Jahresabschlusskosten                  | 3.000,00            | 0,00              | 3.000,00            |
| 127 | 59720                                     | Prüfungskosten Dritter                         | 35.000,00           | 0,00              | 35.000,00           |
| 128 | 59740                                     | EDV-Kosten                                     | 300.000,00          | 0,00              | 300.000,00          |
| 129 | 59745                                     | Innergemeinschaftlicher Verkehr                | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 130 | 59810                                     | Arbeitsmed. Betreuung, Arbeitssicherheit       | 17.000,00           | 0,00              | 17.000,00           |
| 131 | 59825                                     | Betriebsveranstaltungen                        | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 132 | 59900                                     | Kosten des Zahlungsverkehrs                    | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 133 | 59905                                     | Verwahrengebühren                              | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 134 | 59910                                     | Rücklastgebühren                               | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 135 | 59911                                     | Entlastung Rücklastgebühren                    | -1.000,00           | 0,00              | -1.000,00           |
| 136 | 59930                                     | Vergütung Verbandsgrämien                      | 8.000,00            | 0,00              | 8.000,00            |
| 137 | 59956                                     | Registerauskünfte                              | 1.000,00            | 0,00              | 1.000,00            |
| 138 | 59957                                     | Entlastung Registerauskünfte                   | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 139 | 59960                                     | sonst. Aufwendung                              | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00           |
| 140 | 59965                                     | periodenfremde Aufwendungen                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 141 | 59980                                     | Aufwendungen Rundungsdiff.                     | 0,00                | 0,00              | 0,00                |



Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz  
Vorkalkulation 2024

Überleitungs-/Kostenartenrechnung 2024  
Stand: 13. November 2023

|     |   |                               |                    |                       |                      |
|-----|---|-------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| 142 | <b>Sonstige Zinsen u.ä. Erträge</b>     |                               | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| 143 | 62000                                   | Bankzinsen für lfd. Guthaben  | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 144 | 62010                                   | Zinserträge aus LuL           | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 145 | 62020                                   | Zinserträge aus Steuererst.   | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 146 | 62025                                   | Zinserträge sonstiges         | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 147 | <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> |                               | <b>929.875,83</b>  | <b>909.875,83</b>     | <b>20.000,00</b>     |
| 148 | 65000                                   | Zinsen für langfrist. Kredite | 874.875,83         | 874.875,83            | 0,00                 |
| 149 | 65010                                   | Zinsen für Fördermittel       | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 150 | 65040                                   | Zinsen Gewerbesteuer          | 20.000,00          | 0,00                  | 20.000,00            |
| 151 | 65100                                   | sonstiger Zinsaufwand         | 35.000,00          | 35.000,00             | 0,00                 |
| 152 | <b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b> |                               | <b>365.633,58</b>  | <b>173.137,42</b>     | <b>192.496,16</b>    |
| 153 | 67000                                   | Körperschaftsteuer            | 164.111,30         | 164.111,30            | 0,00                 |
| 154 | 67001                                   | Soli zur Körperschaft         | 9.026,12           | 9.026,12              | 0,00                 |
| 155 | 67004                                   | Kapitalertragssteuer          | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 156 | 67005                                   | Soli zur Kapitalertragsteuer  | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 157 | 67006                                   | Auflösung KST.- Rückstellung  | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 158 | 67007                                   | Soli - Vorauszahlung          | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 159 | 67008                                   | KST - Vorauszahlung           | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 160 | 67009                                   | Steueraufwand Vorjahre        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 161 | 67100                                   | Gewerbesteuer                 | 192.496,16         | 0,00                  | 192.496,16           |
| 162 | 67101                                   | Gewerbesteuer Vorjahre        | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 163 | <b>Sonstige Steuern</b>                 |                               | <b>31.000,00</b>   | <b>0,00</b>           | <b>31.000,00</b>     |
| 164 | 68000                                   | Grundsteuern                  | 15.000,00          | 0,00                  | 15.000,00            |
| 165 | 68100                                   | Kfz-Steuern                   | 11.000,00          | 0,00                  | 11.000,00            |
| 166 | 68200                                   | USt auf PKW-Nutzung           | 5.000,00           | 0,00                  | 5.000,00             |
| 167 | 68300                                   | Umsatzsteuer Vorjahre         | 0,00               | 0,00                  | 0,00                 |
| 168 | <b>Summe Aufwendungen/Kosten</b>        |                               | <b>-728.441,73</b> | <b>-16.056.998,39</b> | <b>15.328.556,67</b> |

Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz  
Vorkalkulation 2024

Erfassung der Abschreibungen und Auflösungserträge, Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen 2024  
Stand: 13. November 2023

| Nr. | Konto | Bezeichnung   | Abschreibungen/<br>Auflösungserträge | Restbuchwert<br>zum 31.12.2024 | Zinsen<br>(Basis RBW zum<br>Jahresende) | Summe Abschreibungen/<br>Auflösungserträge/<br>Zinsen |
|-----|-------|---|--------------------------------------|--------------------------------|---|---|
|     |       |   | in €                                 | in €                           | in €                                    | in €  |
| 1   |       | <b>Anlagevermögen</b>   | <b>4.507.667,51</b>                  | <b>82.157.235,77</b>           | <b>2.464.717,07</b>                     | <b>6.972.404,58</b>                                   |
| 2   | 1000  | Immaterielles Vermögen Leitungsrechte                           | 0,00                                 | 134.599,96                     | 4.038,00                                | 4.038,00  |
| 3   | 1001  | Immaterielles Vermögen Software                                 | 75.743,06                            | 255.992,43                     | 7.679,77                                | 83.422,63   |
| 4   | 1200  | Nutzungsrechte  | 124,23                               | 2.153,32                       | 64,60                                   | 188,93  |
| 5   | 2000  | Grundstücke, bebaut   | 0,00                                 | 693.258,68                     | 20.797,76                               | 20.797,76   |
| 6   | 2100  | Gebäude auf eigenem Grund                                       | 35.292,24                            | 2.336.070,84                   | 70.082,13                               | 105.374,37  |
| 7   | 2300  | Geschäftsbauten auf fremdem Grund                               | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00  |
| 8   | 2400  | Bauten auf fremdem Grund  | 16.955,09                            | 101.565,35                     | 3.046,96                                | 20.002,05   |
| 9   | 2500  | Grundstücke, unbebaut   | 0,00                                 | 7.597,00                       | 227,91                                  | 227,91  |
| 10  | 3800  | Wasseraufbereitungsanlagen                                      | 54.694,48                            | 1.158.673,26                   | 34.760,20                               | 89.454,68   |
| 11  | 3900  | Wassergewinnungsanlagen   | 345.504,76                           | 1.521.503,19                   | 45.645,10                               | 391.149,86  |
| 12  | 4000  | Hochbehälter fremden Grund/Boden                                | 176.008,35                           | 3.636.465,15                   | 109.093,95                              | 285.102,31  |
| 13  | 4001  | Hochbehälter, Erdbehälter                                       | 371.223,18                           | 12.635.031,40                  | 379.050,94                              | 750.274,12  |
| 14  | 4100  | Fernleitungen   | 363.204,46                           | 9.303.470,41                   | 279.104,11                              | 642.308,58  |
| 15  | 4200  | Rohrnetze   | 1.719.308,73                         | 35.902.729,47                  | 1.077.081,88                            | 2.796.390,61  |
| 16  | 4300  | Hausanschlüsse  | 293.527,85                           | 6.880.731,87                   | 206.421,96                              | 499.949,81  |
| 17  | 4400  | Grosswasserzähler   | 12.524,44                            | 25.187,46                      | 755,62                                  | 13.280,07   |
| 18  | 4401  | Wasserzähler alt  | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00  |
| 19  | 4402  | Wasserzähler neu  | 94.639,15                            | 292.652,13                     | 8.779,56                                | 103.418,72  |
| 20  | 4403  | Wasserzähler - Geringwertiges Wirtschaftsgut 1. Klasse          | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00  |
| 21  | 4500  | Maschinen und maschinelle Anlagen                               | 239.912,23                           | 2.718.437,75                   | 81.553,13                               | 321.465,36  |
| 22  | 4600  | Betriebsvorrichtungen   | 101.281,01                           | 668.203,54                     | 20.046,11                               | 121.327,11  |
| 23  | 4700  | Fernmeldernetz  | 203.299,16                           | 1.546.583,19                   | 46.397,50                               | 249.696,65  |
| 24  | 7100  | sonstige elektrische Geräte                                     | 111.733,93                           | 152.565,21                     | 4.577,56                                | 116.311,49  |
| 25  | 7200  | Fahrzeuge   | 153.694,92                           | 535.745,30                     | 16.072,36                               | 169.767,28  |
| 26  | 7300  | Büroausstattung   | 19.450,63                            | 64.269,28                      | 1.928,08                                | 21.378,70   |
| 27  | 7400  | Mess-, Prüf- und Laborgeräte                                    | 5.388,51                             | 22.209,10                      | 666,27                                  | 6.054,78  |
| 28  | 7500  | Geringwertige Güter   | 10,52                                | 311,05                         | 9,33                                    | 19,85   |
| 29  | 7600  | Festwert BGA Fahrzeuge  |                                      | 127.870,69                     | 3.836,12                                | 3.836,12  |
| 30  | 7900  | Betriebs- und Geschäftsausstattung                              | 114.166,57                           | 1.433.338,72                   | 43.000,16                               | 157.166,73  |
| 31  |       | <b>Sonderposten/Ertragszuschüsse (Abzugskapital)</b>            | <b>-807.723,56</b>                   | <b>-13.281.452,91</b>          | <b>-398.443,59</b>                      | <b>-1.206.167,15</b>                                  |
| 32  | 25000 | Investitionszulagen   | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00  |
| 33  | 25100 | Investitionszuschüsse   | -40.173,06                           | -1.803.861,32                  | -54.115,84                              | -94.288,90  |
| 34  | 25200 | Investitionszuwendungen   | -408.507,99                          | -5.511.250,55                  | -165.337,52                             | -573.845,51   |
| 35  | 25500 | Kapitalzuschüsse 2003, 2004                                     | -171.745,87                          | -844.914,81                    | -25.347,44                              | -197.093,31   |
| 36  | 25600 | Kapitalzuschüsse ab 1.1.2007                                    | -66.055,68                           | -1.807.404,07                  | -54.222,12                              | -120.277,81   |
| 37  | 26000 | erhaltene Hausanschlusskosten 2003, 2004                        | -26.381,76                           | -526.844,43                    | -15.805,33                              | -42.187,09  |
| 38  | 26100 | erhaltene Baukostenzuschüsse 2003 und 2004                      | -3.778,01                            | -75.587,07                     | -2.267,61                               | -6.045,62   |
| 39  | 26200 | Ertragszuschüsse Trinkwasser                                    | -9.984,51                            | -160.154,48                    | -4.804,63                               | -14.789,14  |
| 40  | 26300 | Ertragszuschüsse Baukostenzuschüsse                             | -1.989,05                            | -34.660,48                     | -1.039,81                               | -3.028,86   |
| 41  | 26400 | Ertragszuschüsse WAB  | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00  |
| 42  | 26500 | Hausanschlusskosten ab 1.1.2007                                 | -72.347,74                           | -2.355.852,06                  | -70.675,56                              | -143.023,30   |
| 43  | 26600 | Baukostenzuschüsse ab 1.1.2007-Anschaffungs-/Herstellungskosten | -6.759,90                            | -180.923,64                    | -4.827,71                               | -11.587,61  |
| 44  |       | <b>Summe</b>  | <b>3.699.963,94</b>                  | <b>68.875.762,87</b>           | <b>2.066.273,49</b>                     | <b>5.766.237,43</b>                                   |

Anlage 1 zu den Ergänzenden Bedingungen der AVBWasserV  
des Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz (ZVWV)

## Tarifblatt Trinkwasserversorgung

Der Trinkwasserpreis setzt sich jeweils aus dem Arbeitspreis und dem Grundpreis zusammen.

### 1 Arbeitspreis

Der Arbeitspreis beträgt für 1 Kubikmeter (1.000 Liter) Trinkwasser

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| Netto                      | 2,10 € |
| zuzüglich 7 % Umsatzsteuer | 0,15 € |
| Brutto                     | 2,25 € |

### 2 Grundpreis

Der Grundpreis richtet sich nach der Anzahl der vorhandenen Wohneinheiten (Wohngebäude und Grundstücke, die zu reinen Wohnzwecken oder gleichzeitig zu Wohn- und Gewerbezwecken genutzt werden können; Ziffer 2.1) oder nach der Größe des Trinkwasserzählers (rein gewerblich genutzte Grundstücke; Ziffer 2.2).

Befinden sich auf einem Grundstück mehrere Grundstücksanschlüsse (Hausanschlüsse), so wird der Grundpreis für jeden einzelnen Grundstücksanschluss gemäß den nachfolgenden Regelungen berechnet.

#### 2.1 Wohngebäude und Grundstücke, die zu reinen Wohnzwecken oder gleichzeitig zu Wohn- und Gewerbezwecken genutzt werden können:

Der Grundpreis wird bei Grundstücken, die vollständig oder gleichzeitig zu Wohn- und Gewerbezwecken genutzt werden können, nach Wohneinheiten bemessen. Eine Wohneinheit ist auf jedem angeschlossenen Grundstück jede

- Wohnung,
- andere Nutzung innerhalb von in sich abgeschlossenen Einrichtungen wie Läden, Handwerksbetrieben und Geschäftsräumen (Gewerbeinheit).

Als Wohnung gelten zum dauernden Aufenthalt von Menschen bestimmte oder genutzte Räume, die entweder nach Ihrer Anordnung (Wohnungsabschlusstür) oder, wenn eine Wohnungsabschlusstür fehlt, nach ihrem tatsächlichen Gebrauch zusammen genutzt werden. Zur Mindestausstattung einer Wohnung gehören Koch- und Waschgelegenheiten sowie wenigstens die Mitbenutzungsmöglichkeit einer Etagen- oder Außentoilette.

Soweit auf dem Grundstück mehr als eine Gewerbeinheit vorhanden ist, gilt jede weitere Gewerbeinheit als eine zusätzliche Wohneinheit.

Der Grundpreis beträgt

- bis zu 2 Wohneinheiten  
20,00 €/Monat Netto; 21,40 €/Monat Brutto (inklusive 7% Umsatzsteuer)
- ab der 3. Wohneinheit zusätzlich je Wohneinheit  
8,00 €/Monat Netto; 8,56 €/Monat Brutto (inklusive 7% Umsatzsteuer).

#### 2.2 Rein gewerblich genutzte Grundstücke:

Der Grundpreis wird bei Grundstücken, die zu anderen wie zu Wohnzwecken genutzt werden (z. Bsp. Gewerbebetriebe; Einrichtungen des medizinischen, pflegerischen, kirchlichen oder kulturellen Bereiches sowie der Wissenschaft und Forschung; eigene Geschäftsräume von freiberuflich tätigen Personen außerhalb der Wohneinheit) – sowie Räumlichkeiten mit Sondernutzung (rein gewerblich genutzte Grundstücke), nach der Nenngröße des Wasserzählers bemessen.



Der Grundpreis beträgt bei einem Wasserzähler der Größe:

| <b>Wasserzähler</b>                                      | <b>Netto<br/>in €/Monat</b> | <b>Umsatz-<br/>steuer</b> | <b>Brutto<br/>in €/Monat</b> |
|--|-----------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> 4 bis 100 m <sup>3</sup> /Jahr     | 20,00                       | 7%                        | 21,40                        |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> 4 101 bis 300 m <sup>3</sup> /Jahr | 23,00                       | 7%                        | 24,96                        |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> 4 ab 301 m <sup>3</sup> /Jahr      | 32,00                       | 7%                        | 33,89                        |
| Qn 6/Q <sub>3</sub> 10 (540) m <sup>3</sup> /Jahr        | 50,00                       | 7%                        | 53,50                        |
| Qn 10/Q <sub>3</sub> 16 (1.200) m <sup>3</sup> /Jahr     | 80,00                       | 7%                        | 85,60                        |
| DN 50/Q <sub>3</sub> 25 (3.300) m <sup>3</sup> /Jahr     | 167,00                      | 7%                        | 178,34                       |
| DN 80/Q <sub>3</sub> 63                                  | 315,00                      | 7%                        | 337,05                       |
| DN 100/Q <sub>3</sub> 100                                | 500,00                      | 7%                        | 535,00                       |
| DN 125/Q <sub>3</sub> 160; DN 150/Q <sub>3</sub> 250     | 800,00                      | 7%                        | 856,00                       |

### 2.3 Sonstige Grundstücke:

Der Grundpreis beträgt bei sonstigen Grundstücken, die nicht gemäß Ziffer 2.1 und 2.2 genutzt werden:

- 20,00 €/Monat Netto; 21,40 €/Monat Brutto (inklusive 7% Umsatzsteuer).

2.4 Die Entgeltpflichtigen sind verpflichtet, auf Anforderung des ZVWV die für die Berechnung des Grundpreises zugrunde zu legenden Daten je Grundstück mitzuteilen. Diese Mitteilung ist schriftlich abzugeben und hat neben der Zahl der Wohneinheiten (Wohn- und/oder Gewerbebezwecke) sowie sonstigen Nutzungen auch Angaben über Namen, Vorname, Geburtsdatum, Wohnanschrift der oder des Entgeltpflichtigen sowie Belegenheit des angeschlossenen Grundstücks zu enthalten. Auf Verlangen des ZVWV hat der Entgeltpflichtige die Richtigkeit der Angaben nachzuweisen. Änderungen sind dem ZVWV unverzüglich und unaufgefordert mitzuteilen. Die Anschlussnehmer haben insbesondere Änderungen der Zahl der Wohneinheiten, Gewerbeeinheiten und/oder Änderungen der sonstigen Nutzungen unverzüglich dem ZVWV schriftlich mitzuteilen.

2.5 Für jedes angeschlossene Grundstück wird mindestens ein Grundpreis erhoben. Für angeschlossene ungenutzte Grundstücke wird pro Jahr ein Grundpreis entsprechend der Größe des letzten eingebauten Trinkwasserzählers gemäß Ziffer 2.2 erhoben.

2.6 Wird die Versorgung aus nicht vom Anschlussnehmer zu vertretenden Gründen länger als einen Monat unterbrochen, so wird für die Zeit der Unterbrechung kein Grundpreis berechnet.

2.7 Bei der Ermittlung des Grundpreises wird der Monat, in dem der Wasserzähler erstmals eingebaut oder endgültig ausgebaut wird, anteilig nach Tagen berechnet.

## 3 Zahlungsverzug, Einstellung und Wiederaufnahme der Versorgung

3.1 Zahlungsverzug siehe Anlage zur AVBWasserV, Teil B, Pkt. 4.

3.2 Sperrung der Kundenanlage (Schließen der Hauptabsperrarmaturen und Plombieren)  
Für die Sperrung der Kundenanlage einer vom ZVWV nach § 33 Absatz 1 und 2 AVBWasserV unterbrochenen Versorgung hat der Kunde die dem ZVWV entstehenden Kosten, mindestens aber einen Betrag in Höhe des Verrechnungssatzes für eine Meisterstunde zu erstatten.

3.3 Wiederaufnahme der Versorgung (Öffnen der Hauptabsperrarmaturen/Inbetriebsetzung)  
Für die Wiederaufnahme der Versorgung einer vom ZVWV nach § 33 Absatz 1 und 2 AVBWasserV unterbrochenen Versorgung hat der Kunde die dem ZVWV entstehenden Kosten, mindestens aber einen Betrag in Höhe des Verrechnungssatzes für eine Meisterstunde zu erstatten.

### 3.4 Reserveversorgung

Für das Vorhalten eines Reserveanschlusses durch den ZVWV wird ein jährliches Entgelt in Höhe der stündlichen Nennleistung des eingebauten Wasserzählers (gemäß Ziffer 2.2 – Grundpreise des Tarifblattes) berechnet. Um zu vermeiden, dass das Wasser in dem Reserveanschluss stagniert, muss monatlich eine angemessene Wassermenge, mindestens jedoch 1m<sup>3</sup> pro Jahr - nachweislich, zur ausreichenden Spülung des Anschlusses entnommen werden. Tatsächlich aus dem Reserveanschluss entnommene Wassermengen werden zu den allgemeinen Tarifen (Ziffer 1 und 2) berechnet.

## 4 Sonstige Leistungen

| Leistungsart  | Menge | Netto      | Umsatzsteuer | Brutto     |
|---|-------|------------|--------------|------------|
| Miete Standrohr-, Hydrantenwasserzähler bis Qn 6/Q <sub>3</sub> 10 je angefangenen Kalendertag  | Stück | 2,54 €     | 7%           | 2,72 €     |
| Bereitstellungspauschale für Standrohr-, Hydrantenwasserzähler bis Qn 6/Q <sub>3</sub> 10   | Stück | 41,05 €    | 7%           | 43,92 €    |
| Montage Standrohr-, Hydrantenwasserzähler bis Qn 6/Q <sub>3</sub> 10  | Stück | 42,23 €    | 7%           | 45,19 €    |
| Demontage Standrohr-, Hydrantenwasserzähler bis Qn 6/Q <sub>3</sub> 10  | Stück | 42,23 €    | 7%           | 45,19 €    |
| Frost- oder Hitzeeinwirkung am Zähler bis Qn 6/Q <sub>3</sub> 10  | Stück | 108,65 €   |              | 108,65 €   |
| Frost- oder Hitzeeinwirkung am Zähler Qn 10/Q <sub>3</sub> 16 bis DN 50/Q <sub>3</sub> 25   | Stück | 510,27 €   |              | 510,27 €   |
| Frost- oder Hitzeeinwirkung am Zähler DN 80/Q <sub>3</sub> 63 bis DN 150/Q <sub>3</sub> 250   | Stück | 1.518,54 € |              | 1.518,54 € |
| Spülung der Hausanschlussleitung zur Vermeidung einer Trennung des Anschlusses vom Versorgungsnetz  | Stück | 65,00 €    | 7%           | 69,55 €    |
| Zählerwechsel auf Kundenwunsch von Qn 6,0/Q <sub>3</sub> 10 auf Qn 2,5/Q <sub>3</sub> 4 oder Qn 10/Q <sub>3</sub> 16 auf Qn 6,0/Q <sub>3</sub> 10 | Stück | 100,73 €   | 7%           | 107,78 €   |
| Befundprüfungen (auf Verlangen des Kunden)  |       |            |              |            |
| Qn 2,5/Q <sub>3</sub> 4   | Stück | 151,15 €   | 7%           | 161,73 €   |
| Qn 6/Q <sub>3</sub> 10  | Stück | 151,15 €   | 7%           | 161,73 €   |
| Qn 10/Q <sub>3</sub> 16   | Stück | 163,92 €   | 7%           | 175,39 €   |
| DN 50/Q <sub>3</sub> 25 – DN 80/Q <sub>3</sub> 63   | Stück | 241,78 €   | 7%           | 258,70 €   |
| DN 100/Q <sub>3</sub> 100 – DN 125/Q <sub>3</sub> 160   | Stück | 439,08 €   | 7%           | 469,82 €   |
| DN 150/Q <sub>3</sub> 250   | Stück | 472,12 €   | 7%           | 505,17 €   |
| DN 50/Q <sub>3</sub> 25 – DN 80/Q <sub>3</sub> 63 WPV   | Stück | 485,00 €   | 7%           | 518,95 €   |
| DN 100/Q <sub>3</sub> 100 WPV   | Stück | 615,37 €   | 7%           | 658,45 €   |
| DN 150/Q <sub>3</sub> 250 WPV   | Stück | 661,29 €   | 7%           | 707,58 €   |

Die Anlage 1 zu den Ergänzenden Bedingungen der AVBWasserV (Tarifblatt) des Zweckverband Wasserversorgung Pirna/Sebnitz tritt am 1. Januar 2024 in Kraft, gleichzeitig verliert das Tarifblatt vom 03. Dezember 2021 seine Gültigkeit.

Sebnitz, 15. Dezember 2023

Zweckverband Wasserversorgung  
Pirna/Sebnitz

Dr. Ralf Müller  
Verbandsvorsitzender