

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Sitzung                   | Gemeinderat - öffentlich - 18.06.2024                  |
| Beratungspunkt            | <b>Gebührenhaushalte - kalkulatorische Zinsen 2025</b> |
| Anlagen                   |  |
| Kontierung                |  |
| Gäste                     |  |
| vorangegangene Beratungen |  |

Erläuterungen:

Zu den Kosten, die bei der Bemessung der Gebühren nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähig sind, gehört auch die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals. Als Grundlage dient ein kalkulatorischer Zinssatz im gewichteten Durchschnitt von fünfzehn Jahren. Im Hinblick auf die Nutzungsdauer der Investitionen von teils mehr als fünfzehn Jahren führt diese Ermittlung zu einer recht genauen Darstellung der kalkulatorischen Zinsen.

Unter Berücksichtigung der Anteile an Eigen- und Fremdfinanzierung der Investitionen in den letzten fünfzehn Jahren (2010 - 2024) sowie der Verzinsung von mittelfristigen (fünfjährigen) Geldanlagen und der tatsächlichen Darlehenszinsen wurde ein kalkulatorischer Zinssatz wie folgt errechnet:

| Jahr                                  | Eigenkapital |          | Fremdkapital |          | Gew. Durchschnitt |
|---------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|-------------------|
|                                       | Anteil       | Zinssatz | Anteil       | Zinssatz |                   |
| 1                                     | 2            | 3        | 4            | 5        | 6                 |
| 2010                                  | 100,00%      | 3,03%    | 0,00%        | 0,00%    | 3,03%             |
| 2011                                  | 100,00%      | 2,68%    | 0,00%        | 0,00%    | 2,68%             |
| 2012                                  | 100,00%      | 2,23%    | 0,00%        | 0,00%    | 2,23%             |
| 2013                                  | 100,00%      | 1,38%    | 0,00%        | 0,00%    | 1,38%             |
| 2014                                  | 100,00%      | 1,38%    | 0,00%        | 0,00%    | 1,38%             |
| 2015                                  | 100,00%      | 0,78%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,78%             |
| 2016                                  | 100,00%      | 0,44%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,44%             |
| 2017                                  | 100,00%      | 0,10%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,10%             |
| 2018                                  | 100,00%      | 0,35%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,35%             |
| 2019                                  | 100,00%      | 0,36%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,36%             |
| 2020                                  | 100,00%      | -0,15%   | 0,00%        | 0,00%    | -0,15%            |
| 2021                                  | 100,00%      | -0,20%   | 0,00%        | 0,00%    | -0,20%            |
| 2022                                  | 100,00%      | 0,02%    | 0,00%        | 0,00%    | 0,02%             |
| 2023                                  | 100,00%      | 2,14%    | 0,00%        | 0,00%    | 2,14%             |
| 2024                                  | 100,00%      | 2,87%    | 0,00%        | 0,00%    | 2,87%             |
| Mittelwert                            | 100,00%      | 1,16%    | 0,00%        | 0,00%    | 1,16%             |
| <b>Kalkulatorischer Zinssatz 2025</b> |              |          |              |          | <b>1,16%</b>      |

Der Berechnung der Ansätze „Verzinsung des Anlagekapitals“ im Entwurf des Ergebnishaushalts 2025 wird der nach oben gerundete kalkulatorische Zinssatz von 1,16 % zugrunde gelegt.

Der kalkulatorische Zinssatz hat sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:

|      |        |
|------|--------|
| 2019 | 2,36 % |
| 2020 | 2,13 % |
| 2021 | 1,90 % |
| 2022 | 1,66 % |
| 2023 | 1,37 % |
| 2024 | 1,22 % |

Für die Eigenbetriebe der Stadt Donaueschingen wird im Rahmen der Gebührenkalkulation ein separater Zinssatz festgelegt.



Beschlussvorschlag:

Der Berechnung des kalkulatorischen Zinssatzes wird zugestimmt; er ist vom Rechnungsjahr 2025 an bis auf weiteres in Höhe von 1,16 % der Verzinsung des Anlagekapitals zugrunde zu legen.

Beratung: