

Der kalkulatorische Zinssatz in der Gebührenkalkulation

Bestandteil des erforderlichen Gebührenbedarfs ist gem. § 6 Abs. 2 Satz 4 KAG NRW eine angemessene Verzinsung des für die Anlagenerstellung aufgewandten Kapitals.

Unter Zugrundelegung eines angemessenen Zinssatzes werden kalkulatorische Zinsen aus dem aktuellen Anlagekapital (Restbuchwert) berechnet. Hierbei spielt die Überlegung eine Rolle, dass die Stadt das für die Erstellung der Abwasseranlagen aufgewandte Kapital auch hätte anderweitig investieren bzw. anlegen können. Zusätzlich hat die Stadt in der Regel selbst Kredite für den Bau der Abwasseranlagen aufnehmen müssen. Für diese Kredite zahlt die Stadt an die Bank tatsächlich Zinsen. Diese Zinsen für Fremdkapital werden ebenfalls mit zu den kalkulatorischen Kosten gezählt.

Maßgeblich für die Ermittlung eines angemessenen Zinssatzes sind dabei nach einem Urteil des OVG NRW vom 13.04.2005 (Az: 9 A 3120/03, abrufbar unter www.nrwe.de) langfristige Durchschnittswerte für öffentliche Anleihen, z.B. Durchschnittswerte der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten. Der daran auszurichtende Zinssatz darf nach dem OVG NRW die Durchschnittswerte um maximal 0,5 Prozentpunkte übersteigen.

Eine entsprechende langfristige Zinsreihe veröffentlicht die deutsche Bundesbank unter www.bundesbank.de.

(Menü: Statistik / Zinsen,Rendite / Zeitreihen / Umlaufrenditen festverzinslicher Wertpapiere inländischer Emittenten / Umlaufrenditen nach Wertpapierarten (Monats- und Tageswerte) / WU 004: Umlaufrenditen inländischer Inhaberschuldverschreibungen-Anleihen der öffentlichen Hand-Monatsdurchschnitte)

Daraus ergeben sich für die Kalkulationszeiträume 2007 – 2009 folgende zulässige Zinssätze:

- 2007: 7,19 %
- 2008: 7,14 %
- 2009: 7,11 %

Der von der Stadt Beckum derzeit festgesetzte Zinssatz von 6,6 % liegt damit unterhalb des rechtlich zulässigen Zinssatzes.



Umlaufrenditen inländischer Inhaberschuldverschreibungen / Anleihen der öffentlichen Hand / Monatsdurchschnitte
(Deutsche Bundesbank, Zeitreihe WU0004)

1956-05	6,4	1960-08	6,5	1964-11	6,4	1969-02	6,3
1956-06	6,8	1960-09	6,5	1964-12	6,4	1969-03	6,4
1956-07	6,8	1960-10	6,3	1965-01	6,4	1969-04	6,5
1956-08	6,8	1960-11	6,2	1965-02	6,5	1969-05	6,5
1956-09	7	1960-12	6,2	1965-03	6,5	1969-06	6,7
1956-10	7	1961-01	6,1	1965-04	6,6	1969-07	6,9
1956-11	7,2	1961-02	6	1965-05	6,9	1969-08	6,9
1956-12	7,3	1961-03	5,9	1965-06	7,1	1969-09	7,2
1957-01	7,3	1961-04	5,7	1965-07	7,2	1969-10	7,4
1957-02	7,4	1961-05	5,6	1965-08	7,3	1969-11	7,4
1957-03	7,5	1961-06	5,6	1965-09	7,4	1969-12	7,6
1957-04	7,4	1961-07	5,7	1965-10	7,5	1970-01	7,6
1957-05	7,4	1961-08	5,9	1965-11	7,5	1970-02	7,8
1957-06	7,4	1961-09	6	1965-12	7,7	1970-03	8,1
1957-07	7,5	1961-10	6	1966-01	7,6	1970-04	8,1
1957-08	7,6	1961-11	6	1966-02	7,6	1970-05	8,4
1957-09	7,6	1961-12	6	1966-03	7,7	1970-06	8,7
1957-10	7,7	1962-01	5,9	1966-04	8	1970-07	8,7
1957-11	7,7	1962-02	5,7	1966-05	8,2	1970-08	8,4
1957-12	7,7	1962-03	5,6	1966-06	8,4	1970-09	8,5
1958-01	7,5	1962-04	5,6	1966-07	8,6	1970-10	8,7
1958-02	7,5	1962-05	5,8	1966-08	8,6	1970-11	8,6
1958-03	7,4	1962-06	5,9	1966-09	8,5	1970-12	8,2
1958-04	7,4	1962-07	5,9	1966-10	8,4	1971-01	7,7
1958-05	7,3	1962-08	6	1966-11	8,2	1971-02	7,7
1958-06	7,1	1962-09	6	1966-12	7,7	1971-03	7,9
1958-07	6,7	1962-10	6,2	1967-01	7,5	1971-04	7,9
1958-08	6,5	1962-11	6,2	1967-02	7,4	1971-05	8
1958-09	6,2	1962-12	6,1	1967-03	7,2	1971-06	8,2
1958-10	6	1963-01	6	1967-04	6,9	1971-07	8,3
1958-11	5,9	1963-02	6	1967-05	6,9	1971-08	8,3
1958-12	5,9	1963-03	6	1967-06	6,9	1971-09	8,1
1959-01	5,8	1963-04	6	1967-07	6,9	1971-10	8
1959-02	5,6	1963-05	6,1	1967-08	6,8	1971-11	7,9
1959-03	5,6	1963-06	6,1	1967-09	6,7	1971-12	7,9
1959-04	5,6	1963-07	6,1	1967-10	6,7	1972-01	7,6
1959-05	5,7	1963-08	6,1	1967-11	6,8	1972-02	7,3
1959-06	5,7	1963-09	6,1	1967-12	6,8	1972-03	7,4
1959-07	5,6	1963-10	6,1	1968-01	6,7	1972-04	7,7
1959-08	5,5	1963-11	6	1968-02	6,7	1972-05	7,8
1959-09	5,8	1963-12	6	1968-03	6,7	1972-06	7,9
1959-10	6	1964-01	5,9	1968-04	6,6	1972-07	8
1959-11	6,1	1964-02	5,9	1968-05	6,4	1972-08	7,9
1959-12	6,2	1964-03	6	1968-06	6,4	1972-09	7,9
1960-01	6,5	1964-04	6,2	1968-07	6,4	1972-10	8
1960-02	6,4	1964-05	6,3	1968-08	6,3	1972-11	8,4
1960-03	6,4	1964-06	6,3	1968-09	6,3	1972-12	8,6
1960-04	6,4	1964-07	6,3	1968-10	6,3	1973-01	8,6



Kommunal- und
Abwasserberatung NRW

1960-05	6,4	1964-08	6,3	1968-11	6,3	1973-02	8,5
1960-06	6,6	1964-09	6,4	1968-12	6,3	1973-03	8,5
1960-07	6,7	1964-10	6,4	1969-01	6,3	1973-04	8,8
1973-05	9,3	1978-01	5,5	1982-09	8,7	1987-05	5,4
1973-06	9,9	1978-02	5,4	1982-10	8,3	1987-06	5,6
1973-07	10	1978-03	5,2	1982-11	8,1	1987-07	5,8
1973-08	9,9	1978-04	5,2	1982-12	7,9	1987-08	6
1973-09	9,6	1978-05	5,4	1983-01	7,6	1987-09	6,2
1973-10	9,7	1978-06	5,6	1983-02	7,6	1987-10	6,5
1973-11	9,5	1978-07	5,9	1983-03	7,4	1987-11	6
1973-12	9,6	1978-08	6,1	1983-04	7,4	1987-12	6
1974-01	9,6	1978-09	6	1983-05	7,6	1988-01	6
1974-02	9,9	1978-10	6	1983-06	8	1988-02	5,8
1974-03	10,4	1978-11	6,2	1983-07	8,1	1988-03	5,7
1974-04	10,4	1978-12	6,3	1983-08	8,3	1988-04	5,8
1974-05	10,6	1979-01	6,4	1983-09	8,3	1988-05	6,1
1974-06	10,7	1979-02	6,8	1983-10	8,1	1988-06	6,1
1974-07	10,7	1979-03	6,9	1983-11	8,1	1988-07	6,4
1974-08	10,7	1979-04	7	1983-12	8,2	1988-08	6,5
1974-09	10,7	1979-05	7,6	1984-01	8,2	1988-09	6,3
1974-10	10,7	1979-06	7,8	1984-02	8	1988-10	6,2
1974-11	10,4	1979-07	7,8	1984-03	7,9	1988-11	6,1
1974-12	9,8	1979-08	7,5	1984-04	7,9	1988-12	6,3
1975-01	9,3	1979-09	7,5	1984-05	8	1989-01	6,5
1975-02	8,8	1979-10	7,8	1984-06	8,1	1989-02	6,9
1975-03	8,7	1979-11	8,1	1984-07	8,1	1989-03	6,9
1975-04	8,6	1979-12	7,9	1984-08	7,9	1989-04	6,9
1975-05	8,3	1980-01	8,1	1984-09	7,6	1989-05	7,1
1975-06	8,2	1980-02	8,5	1984-10	7,4	1989-06	6,9
1975-07	8,2	1980-03	9,4	1984-11	7,2	1989-07	6,8
1975-08	8,3	1980-04	9,4	1984-12	7	1989-08	6,8
1975-09	8,3	1980-05	8,7	1985-01	7,1	1989-09	7,1
1975-10	8,4	1980-06	8,2	1985-02	7,4	1989-10	7,3
1975-11	8,4	1980-07	7,9	1985-03	7,6	1989-11	7,6
1975-12	8,3	1980-08	7,8	1985-04	7,3	1989-12	7,6
1976-01	8,1	1980-09	8,1	1985-05	7,1	1990-01	7,9
1976-02	7,9	1980-10	8,3	1985-06	6,9	1990-02	8,7
1976-03	7,6	1980-11	8,7	1985-07	6,7	1990-03	8,9
1976-04	7,6	1980-12	8,9	1985-08	6,4	1990-04	8,9
1976-05	7,8	1981-01	9,1	1985-09	6,3	1990-05	8,9
1976-06	8	1981-02	9,9	1985-10	6,5	1990-06	9
1976-07	8,1	1981-03	10,3	1985-11	6,6	1990-07	8,7
1976-08	8,1	1981-04	10,2	1985-12	6,5	1990-08	9
1976-09	7,9	1981-05	10,8	1986-01	6,3	1990-09	9,1
1976-10	7,8	1981-06	10,9	1986-02	6,2	1990-10	9,1
1976-11	7,4	1981-07	11	1986-03	5,9	1990-11	9
1976-12	7,3	1981-08	11,2	1986-04	5,5	1990-12	9
1977-01	7	1981-09	11,1	1986-05	5,8	1991-01	9,1
1977-02	7	1981-10	10,4	1986-06	5,9	1991-02	8,6
1977-03	6,8	1981-11	10	1986-07	5,9	1991-03	8,5
1977-04	6,3	1981-12	9,7	1986-08	5,7	1991-04	8,5
1977-05	6,2	1982-01	9,9	1986-09	5,8	1991-05	8,5
1977-06	6,1	1982-02	9,8	1986-10	6	1991-06	8,5
1977-07	6	1982-03	9,5	1986-11	6,1	1991-07	8,8



Kommunal- und
Abwasserberatung NRW

1977-08	5,7	1982-04	9	1986-12	5,9	1991-08	8,8
1977-09	5,7	1982-05	8,8	1987-01	5,8	1991-09	8,7
1977-10	5,7	1982-06	9,1	1987-02	5,7	1991-10	8,6
1977-11	5,7	1982-07	9,3	1987-03	5,6	1991-11	8,6
1977-12	5,7	1982-08	9	1987-04	5,5	1991-12	8,5
1992-01	8,1	1996-08	5,7	2001-04	4,8	2005-12	3,3
1992-02	8,1	1996-09	5,6	2001-05	5	2006-01	3,3
1992-03	8,1	1996-10	5,4	2001-06	4,9	2006-02	3,4
1992-04	8,2	1996-11	5,3	2001-07	4,9	2006-03	3,6
1992-05	8,3	1996-12	5,2	2001-08	4,7	2006-04	3,8
1992-06	8,3	1997-01	5,1	2001-09	4,7	2006-05	3,9
1992-07	8,3	1997-02	4,9	2001-10	4,4	2006-06	3,9
1992-08	8,4	1997-03	5,1	2001-11	4,3	2006-07	4
1992-09	8	1997-04	5,2	2001-12	4,6	2006-08	3,9
1992-10	7,4	1997-05	5,1	2002-01	4,7	2006-09	3,8
1992-11	7,3	1997-06	5	2002-02	4,8	2006-10	3,8
1992-12	7,3	1997-07	4,9	2002-03	5	2006-11	3,7
1993-01	7	1997-08	5,1	2002-04	5	2006-12	3,8
1993-02	6,8	1997-09	5,1	2002-05	5,1	2007-01	4
1993-03	6,4	1997-10	5,3	2002-06	4,9	2007-02	4,1
1993-04	6,5	1997-11	5,3	2002-07	4,7	2007-03	4
		1997-12	5,1	2002-08	4,4	2007-04	4,2
1993-05	6,6	1998-01	4,8	2002-09	4,2	2007-05	4,3
1993-06	6,6	1998-02	4,7	2002-10	4,2	2007-06	4,6
1993-07	6,4	1998-03	4,7	2002-11	4,2	2007-07	4,6
1993-08	6,2	1998-04	4,7	2002-12	4,1	2007-08	4,3
1993-09	6	1998-05	4,8	2003-01	3,9	2007-09	4,3
1993-10	5,8	1998-06	4,6	2003-02	3,7	2007-10	4,3
1993-11	5,6	1998-07	4,5	2003-03	3,7	2007-11	4,1
1993-12	5,5	1998-08	4,3	2003-04	3,9	2007-12	4,3
1994-01	5,5	1998-09	4	2003-05	3,5	2008-01	4
1994-02	5,8	1998-10	4	2003-06	3,3	2008-02	3,9
1994-03	6,2	1998-11	4	2003-07	3,6	2008-03	3,8
1994-04	6,3	1998-12	3,7	2003-08	3,9	2008-04	4,1
1994-05	6,4	1999-01	3,6	2003-09	3,9	2008-05	4,3
1994-06	6,9	1999-02	3,7	2003-10	3,9	2008-06	4,7
1994-07	6,7	1999-03	3,8	2003-11	4,1	2008-07	4,7
1994-08	6,9	1999-04	3,6	2003-12	4	2008-08	4,3
1994-09	7,3	1999-05	3,7	2004-01	3,8	2008-07	4,7
1994-10	7,4	1999-06	4,1	2004-02	3,8	2008-08	4,3
1994-11	7,3	1999-07	4,4	2004-03	3,6		
1994-12	7,4	1999-08	4,7	2004-04	3,8		
1995-01	7,5	1999-09	4,8	2004-05	3,9		
1995-02	7,3	1999-10	5,1	2004-06	4		
1995-03	7,1	1999-11	4,9	2004-07	3,9		
1995-04	6,8	1999-12	5	2004-08	3,8		
1995-05	6,5	2000-01	5,4	2004-09	3,8		
1995-06	6,4	2000-02	5,4	2004-10	3,6		
1995-07	6,5	2000-03	5,2	2004-11	3,5		
1995-08	6,4	2000-04	5,2	2004-12	3,3		
1995-09	6,1	2000-05	5,4	2005-01	3,3		
1995-10	6,1	2000-06	5,2	2005-02	3,3		
1995-11	5,8	2000-07	5,3	2005-03	3,5		
1995-12	5,6	2000-08	5,3	2005-04	3,3		



Kommunal- und
Abwasserberatung NRW

1996-01	5,3	2000-09	5,4	2005-05	3,1
1996-02	5,7	2000-10	5,3	2005-06	2,9
1996-03	5,9	2000-11	5,2	2005-07	3
1996-04	5,8	2000-12	5	2005-08	3
1996-05	5,8	2001-01	4,8	2005-09	2,9
1996-06	6	2001-02	4,8	2005-10	3,1
1996-07	6	2001-03	4,7	2005-11	3,3