STADT MAHLBERG		Beschlussvorlage
Anlagen: 1. Gebührenkalkulation für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019 2. Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung für das Jahr 2017 3. Präsentation Gebührenkalkulation für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung für das Jahr 2019 und Betriebsabrechnung 2017		**- öffentlich -**
Amt:	**Bearbeiter:**	**Datum:**
Rechnungsamt	Herr Jürgen Kalt, RAL	06.09.2019/Ka/br
Beratungsfolge:	**TOP:**	**Sitzungstermin:**
Ortschaftsrat Gemeinderat	02 04	17.09.2019 30.09.2019

Kalkulation der Abwassergebühren 2019
a) Billigung der Gebührenkalkulation
b) Beschlussfassung über die Abwassergebührensätze

I. Ortschaftsrat

Beschlussvorschlag

Der Ortschaftsrat empfiehlt dem Gemeinderat, folgendes zu beschließen:

1. Der dem Gemeinderat und dem Ortschaftsrat vorgelegten Gebührenkalkulation Stand September 2019 wird zugestimmt.
2. Die Stadt Mahlberg beabsichtigt weiterhin Gebühren für die öffentliche Einrichtung zur Abwasserbeseitigung zu erheben.
3. Die Stadt Mahlberg wählt als Bemessungsmaßstab für die Schmutzwasserbeseitigung den Frischwassermaßstab. Bemessungsmaßstab für die Niederschlagswasserbeseitigung sind die überbauten und befestigten Grundstücksflächen, die an die Abwasserbeseitigung angeschlossen sind.
4. Bei der Gebührenbemessung wurden die Kosten und Erlöse im Jahr 2019 berücksichtigt. Somit liegen der Gebührenbemessung die Haushaltsplanansätze des Jahres 2019 zugrunde. Die Aufteilung der Kosten auf die Schmutz- und Niederschlagswasser-beseitigung erfolgt nach den in der Gebührenkalkulation erläuterten Grundsätzen.
5. Zu den ansatzfähigen Kosten in der Gebührenkalkulation gehören nach § 14 Abs. 3 Satz 1 Kommunalabgabengesetz auch die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen. In der Gebührenkalkulation wurde die Verzinsung (gerechnet aus einem Mischzinssatz für Fremdkapital und Eigenkapital) in Höhe von 4 % berücksichtigt. Bei der Ermittlung der Abschreibungen wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde gelegt.
6. Für die Entwässerung der öffentlichen Verkehrsflächen wurde in der Gebührenkalkulation für die Abwasserbeseitigung ein Abzug bei den laufenden und kalkulatorischen Kosten sowie den Zuschüssen vorgenommen (Straßenentwässerungsanteil).

Der Straßenentwässerungsanteil beträgt:

laufende Kosten Kanalnetz, Sammler, RÜB	18,0 %
laufende Kosten Kläranlage	1,2 %
kalkulatorische Kosten Mischwasserbeseitigung	27,0 %
kalkulatorische Kosten Schmutzwasserbeseitigung	0 %
kalkulatorische Kosten Regenwasserbeseitigung	50,0 %
kalkulatorische Kosten Kläranlage	5,0 %

7. Den gebührenfähigen Gesamtkosten der öffentlichen Einrichtung, welche in die Gebührenkalkulation eingestellt wurden, wird zugestimmt.

8. Die Betriebsergebnisse der Vorjahre werden im Jahr 2019 wie folgt ausgeglichen:

   Schmutzwasserbeseitigung:
   Ein Teilbetrag der Kostenüberdeckung des Jahres 2016 in Höhe von 107.000 €.

   Niederschlagswasserbeseitigung:
   Es erfolgt kein Ausgleich von Vorjahresergebnissen.

9. Der Gebührensatz beträgt für das Haushaltsjahr 2019;
   - Gebühr für die Schmutzwasserbeseitigung: 0,98 €/m³
   - Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung: 0,32 €/m²

Beratungsergebnis						
Einstimmig	Stimmen-mehrheit	JA	NEIN	Enthaltung	Laut Beschluss-vorschlag	Abweichender Beschluss (Rückseite)

II. Gemeinderat

Beschlussvorschlag

Der Gemeinderat beschließt:

1. Der dem Gemeinderat und dem Ortschaftsrat vorgelegten Gebührenkalkulation Stand September 2019 wird zugestimmt.
2. Die Stadt Mahlberg beabsichtigt weiterhin Gebühren für die öffentliche Einrichtung zur Abwasserbeseitigung zu erheben.
3. Die Stadt Mahlberg wählt als Bemessungsmaßstab für die Schmutzwasserbeseitigung den Frischwassermaßstab. Bemessungsmaßstab für die Niederschlagswasserbeseitigung sind die überbauten und befestigten Grundstücksflächen, die an die Abwasserbeseitigung angeschlossen sind.
4. Bei der Gebührenbemessung wurden die Kosten und Erlöse im Jahr 2019 berücksichtigt. Somit liegen der Gebührenbemessung die Haushaltsplanansätze des Jahres 2019 zugrunde. Die Aufteilung der Kosten auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erfolgt nach den in der Gebührenkalkulation erläuterten Grundsätzen.
5. Zu den ansatzfähigen Kosten in der Gebührenkalkulation gehören nach § 14 Abs. 3 Satz 1 Kommunalabgabengesetz auch die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen. In der Gebührenkalkulation wurde die Verzinsung (gerechnet aus einem Mischzinssatz für Fremdkapital und Eigenkapital) in Höhe von 4 % berücksichtigt. Bei der Ermittlung der Abschreibungen wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde gelegt.
6. Für die Entwässerung der öffentlichen Verkehrsflächen wurde in der Gebührenkalkulation für die Abwasserbeseitigung ein Abzug bei den laufenden und kalkulatorischen Kosten sowie den Zuschüssen vorgenommen (Straßenentwässerungsanteil).

   Der Straßenentwässerungsanteil beträgt:

laufende Kosten Kanalnetz, Sammler, RÜB	18,0 %
laufende Kosten Kläranlage	1,2 %
kalkulatorische Kosten Mischwasserbeseitigung	27,0 %
kalkulatorische Kosten Schmutzwasserbeseitigung	0 %
kalkulatorische Kosten Regenwasserbeseitigung	50,0 %
kalkulatorische Kosten Kläranlage	5,0 %

7. Den gebührenfähigen Gesamtkosten der öffentlichen Einrichtung, welche in die Gebührenkalkulation eingestellt wurden, wird zugestimmt.
8. Die Betriebsergebnisse der Vorjahre werden im Jahr 2019 wie folgt ausgeglichen
   Schmutzwasserbeseitigung:
   Ein Teilbetrag der Kostenüberdeckung des Jahres 2016 in Höhe von 107.000 €.
   Niederschlagswasserbeseitigung:
   Es erfolgt kein Ausgleich von Vorjahresergebnissen.
9. Der Gebührensatz beträgt für das Haushaltsjahr 2019;
   - Gebühr für die Schmutzwasserbeseitigung: 0,98 €/m³
   - Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung: 0,32 €/m²

Beratungsergebnis						
Einstimmig	Stimmen-mehrheit	JA	NEIN	Enthaltung	Laut Beschluss-vorschlag	Abweichender Beschluss (Rückseite)

Sachverhalt

Der Gemeinderat hat in der öffentlichen Sitzung am 22.10.2018, TOP 2, die Gebührenkalkulation der Abwassergebühren 2018 gebilligt und die Gebührensätze für das Jahr 2018 wie folgt beschlossen:

Schmutzwasser ab 01.01.2018	0,98 €/m³	
Niederschlagswasser ab 01.01.2018	0,32 €/m²	überbaute und befestigte Grundstücksfläche

Das Fachbüro Schneider und Zajontz wurde mit der Erstellung der Kalkulation der Abwassergebühren für das Jahr 2019 beauftragt.

Der Gemeinderat hat bereits in der öffentlichen Sitzung am 20.12.2018 wie folgt Beschluss gefasst:

1. Für das Jahr 2019 werden die Abwassergebühren (Schmutz- und Niederschlagswasser-gebühr) neu kalkuliert und festgelegt. Bei der Schmutzwassergebühr ist mit einer Erhöhung auf bis zu 1,40 €/m³ und bei der Niederschlagswassergebühr ist mit einer Erhöhung auf bis zu 0,45 €/m² zu rechnen.

2. Es wird ein Bevorratungsbeschluss gefasst, so dass eine rückwirkende Gebührenfestlegung und -erhöhung zum 01.01.2019 möglich ist.

3. Der Bevorratungsbeschluss ist öffentlich bekannt zu machen, damit die Gebührenschuldner der Abwassergebühr hiervon Kenntnis erlangen.

In der öffentlichen Bekanntmachung im Mitteilungsblatt vom 21.12.2018 wurden die Gebührenschuldner auf diese Beschlussfassung des Gemeinderats hingewiesen.

In der Gebührenkalkulation 2019 werden die Betriebsergebnisse des Vorjahres wie folgt ausgeglichen:

<u>Schmutzwasserbeseitigung:</u>
Ein Teilbetrag der Kostenüberdeckung des Jahres 2016 in Höhe von 107.000 €.
<u>Niederschlagswasserbeseitigung:</u>
Es erfolgt kein Ausgleich von Vorjahresergebnissen.

Die Gebührensätze für das Jahr 2019 sind gegenüber den Gebührensätzen des Jahres 2018 unverändert.

Der Ortschaftsrat hat in der öffentlichen Sitzung am 17.09.2019 einstimmig den auf Seite 1 und 2 der Beschlussvorlage formulierten Empfehlungsbeschluss beschlossen.

Auf den Beschlussvorschlag (Seite 3) wird verwiesen.

Gefertigt: Gesehen:

Jürgen Kalt, Rechnungsamtsleiter Benz, Bürgermeister

OR-Sitzung 17.09.2019
GR-Sitzung 30.09.2019
TOP 04
-öffentlich-
Anlage 1

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen

Stadt Mahlberg

Gebührenkalkulation für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019

Schneider & Zajontz
Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH
Wannenäckerstraße 43
74078 Heilbronn
Telefon: 07131/392-0
Telefax: 07131/392-149
E-Mail: info@schneider-zajontz.de
Internet: http://www.schneider-zajontz.de

Stand September 2019

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der Abkürzungen	**III**
Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung	**IV**
Allgemeine Vorbemerkung	**VIII**
Beschlussvorschlag für die Gebührenkalkulation	**VIII**
Kalkulation der kostendeckenden Gebühren für die zentrale Abwasserbeseitigung (rechnerischer Teil)	**1**
Übersicht der Gebühren für die zentrale Schmutzwasserbeseitigung und die Niederschlagswasserbeseitigung	**2**
Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Abwasserbeseitigung und Berechnung des kostendeckenden Gebührensatzes	**3**

Anlagen

Anlage 1	Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	4
Anlage 2	Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte	5
Anlage 3	Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge	9
Anlage 4	Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	12
Anlage 5	Ermittlung der dezentralen Anteile	13
Anlage 6	Ermittlung der Leistungseinheiten	14
Anlage 7	Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre	15
Anlage 8	Kostenorientierte Ermittlung der Anteile für die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung	17
Anlage 9	Mengenorientierte Ermittlung der Anteile für die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung	18
Anlage 10	Straßenentwässerungskostenanteil bei der Abwassergebühr	19

*Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns **vorher** einverstanden erklärt haben.*

Verzeichnis der Abkürzungen

AB	**Anfangsbestand**
AfA	**Absetzung für Abnutzung (Abschreibung)**
AHK	**Anschaffungs- und Herstellungskosten**
AN	**Anlagenachweis**
ATV	**Abwassertechnischer Verein**
AV	**Anlagevermögen**
AW	**Abwasser**
BSB	**Biologischer Sauerstoffbedarf**
BVerwG	**Bundesverwaltungsgericht**
CSB	**Chemischer Sauerstoffbedarf**
DL	**Druckrohrleitung**
EB	**Endbestand**
EW	**Einwohnerwert**
EGW	**Einwohnergleichwert**
GA	**Grundstücksanschlüsse**
Gde	**Gemeinde**
GFZ	**Geschossflächenzahl**
GO	**Gemeindeordnung**
GRZ	**Grundflächenzahl**
KA	**Kläranlage**
KAG	**Kommunalabgabengesetz**
KN	**Kanalnetz**
MS	**Mischsystem**
MW	**Mischwasser**
ND	**Nutzungsdauer**
NF	**Nutzungsfaktor**
NW	**Niederschlagswasser**
OVG	**Oberverwaltungsgericht**
PW	**Pumpwerk**
RBW	**Restbuchwert**
Rdnr.	**Randnummer**
RRB	**Regenrückhaltebecken**
RÜB	**Regenüberlaufbecken**
RW	**Regenwasser**
SW	**Schmutzwasser**
STE	**Straßenentwässerung**
TS	**Trennsystem**
VGH	**Verwaltungsgerichtshof**
WG	**Wassergesetz**

Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung

I Einzelne Aufteilungen

Hinweis: Diese Aufteilungen wurden durch die Entscheidung des VGH Baden-Württemberg (Beschluss vom 20.09.2010, 2 S 136/10) bestätigt.

I.1 Aufteilung der kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen, Zinsen)

a) Die kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen, Zinsen) der **Bauwerke der Mischwasserbeseitigung** (Kanäle, Sammler, RÜB) wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Kostenorientierte Vergleichsberechnung: Untersuchung von 3 repräsentativen Baugebieten, Stand März 1989 - siehe Anlage 8).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 42,0 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 31,0 %
Anteil der Straßenentwässerung: 27,0 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:
Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 57,5 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 42,5 %

b) Die kalkulatorischen Kosten der **Schmutzwasserkanäle im Trennsystem** wurden zu 100% der Schmutzwasserbeseitigung zugeordnet.

c) **Niederschlagswasserkanäle im Trennsystem** werden ausschließlich für die Niederschlagswasserbeseitigung der Grundstücke und Straßen benötigt. Aufgrund dieser Doppelfunktion erlaubt das BVerwG (Urteil vom 09.12.1983) eine Zuordnung von je 50 % auf die Straßenentwässerung und die Grundstücksentwässerung.

d) Die kalkulatorischen Kosten der **Grundstücksanschlüsse im Mischsystem** wurden je zur Hälfte der Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung zugeordnet.

e) Die kalkulatorischen Kosten der **Kläranlage** wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Rechtsprechung des VGH Baden-Württemberg).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 85,0 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 10,0 %
Anteil der Straßenentwässerung: 5,0 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:
Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 89,5 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 10,5 %

Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung

I Einzelne Aufteilungen

I.2 Aufteilung der laufenden Kosten und Erlöse

a) Die laufenden Kosten und die Erlöse der Kanalisation und Sonderbauwerke (Kanäle, Sammler, RÜB) wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Mengenorientierte Vergleichsberechnung: Untersuchung von 3 repräsentativen Baugebieten, Stand Februar 1998 - siehe Anlage 9).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 29 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 53 %
Anteil der Straßenentwässerung: 18 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:
Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 35,4 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 64,6 %

b) Die laufenden Kosten und Erlöse der Kläranlage wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Ergebnis der vedewa-Modellberechnung - BWGZ 21/98, S. 749 ff, bestätigt durch die Entscheidung des VGH BW - Urteil vom 07-10-2004, Az: 2 S 2806/02) .

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 95,6 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 3,2 %
Anteil der Straßenentwässerung: 1,2 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:
Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 96,8 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 3,2 %

Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung

I Einzelne Aufteilungen

I.3 Aufteilung der Ertragszuschüsse

I.3.1 Abwasserbeiträge

a) Die **Abwasserbeiträge (Anteile für Kanalisation / Sammler / RÜB)** wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Kostenorientierte Vergleichsberechnung: Untersuchung von 3 repräsentativen Baugebieten, Stand März 1989 - siehe Anlage 8).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 57,5 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 42,5 %

b) Die **Abwasserbeiträge (Anteil für Kläranlage)** wurden wie folgt aufgeteilt:
(Grundlage: Rechtsprechung des VGH Baden-Württemberg).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 89,5 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 10,5 %

I.3.2 Hausanschlusskostenersätze

Die **Hausanschlusskostenersätze** wurden je zur Hälfte der Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung zugeordnet.

I.3.3 Zuschüsse

vgl. I.1 (Aufteilung der kalkulatorischen Kosten)

Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung

II Zusammenfassung

Bezeichnung	Anteil für die Schmutzwasser-beseitigung der Grundstücke	Anteil für die Niederschlagswasserbeseitigung		
		Gesamt	davon Grundstücke	davon Straßen
Kalkulatorische Kosten (Abschreibungen, Zinsen)				
Mischwasserbeseitigung (Kanäle, Sammler, RÜB)	42,0%	58,0%	31,0%	27,0%
ohne Straßenentwässerung	57,5%		42,5%	
Schmutzwasserbeseitigung (Kanäle und Sammler)	100,0%			
Niederschlagswasserbeseitigung (Kanäle)		100,0%	50,0%	50,0%
ohne Straßenentwässerung			100,0%	
MW-Grundstücksanschlüsse	50,0%		50,0%	
Kläranlagen	85,0%	15,0%	10,0%	5,0%
ohne Straßenentwässerung	89,5%		10,5%	
laufende Kosten und Erlöse				
Kanalisation und Sonderbauwerke	29,0%	71,0%	53,0%	18,0%
ohne Straßenentwässerung	35,4%		64,6%	
Kläranlagen	95,6%	4,4%	3,2%	1,2%
ohne Straßenentwässerung	96,8%		3,2%	
Auflösung der Ertragzuschüsse				
Abwasserbeiträge				
Anteil für Kanalisation / Sammler / RÜB	57,5%		42,5%	
Anteil für Kläranlage	89,5%		10,5%	
Hausanschlusskostenersätze	50,0%		50,0%	
Zuschüsse	siehe kalkulatorische Kosten			

Allgemeine Vorbemerkung

Die Gebührenkalkulation ist das Kontrollinstrument für die Gebühren. Sie hat insbesondere dem Vorteilsprinzip, dem Kostendeckungsgrundsatz und dem Gleichheitsgrundsatz zu entsprechen. In seiner Rechtsprechung verlangt der VGH, dass jeder Satzung eine Gebührenkalkulation zu Grunde liegen und der Gemeinderat diese ausdrücklich in seine Beschlussfassung mit aufnehmen muss. Eine nachträgliche Erstellung erst im Rahmen einer verwaltungsgerichtlichen Überprüfung wird nicht akzeptiert.

Beschlussvorschlag für die Gebührenkalkulation

Über folgende Punkte sollte der Gemeinderat im Rahmen der Satzungsberatung entscheiden:

1. Der dem Gemeinderat vorgelegten Gebührenkalkulation Stand September 2019 wird zugestimmt.

2. Die Stadt Mahlberg beabsichtigt weiterhin Gebühren für die öffentliche Einrichtung zur Abwasserbeseitigung zu erheben.

3. Die Stadt Mahlberg wählt als Bemessungsmaßstab für die Schmutzwasserbeseitigung den Frischwassermaßstab. Bemessungsmaßstab für die Niederschlagswasserbeseitigung sind die überbauten und befestigten Grundstücksflächen, die an die Abwasserbeseitigung angeschlossen sind.

4. Bei der Gebührenbemessung wurden die Kosten und Erlöse im Jahr 2019 berücksichtigt. Somit liegen der Gebührenbemessung die Haushaltsplanansätze des Jahres 2019 zugrunde. Die Aufteilung der Kosten auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erfolgt nach den in der Gebührenkalkulation erläuterten Grundsätzen.

5. Zu den ansatzfähigen Kosten in der Gebührenkalkulation gehören nach § 14 Abs. 3 Satz 1 Kommunalabgabengesetz auch die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen. In der Gebührenkalkulation wurde die Verzinsung (gerechnet aus einem Mischzinssatz für Fremdkapital und Eigenkapital) in Höhe von 4 % berücksichtigt. Bei der Ermittlung der Abschreibungen wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde gelegt.

6. Für die Entwässerung der öffentlichen Verkehrsflächen wurde in der Gebührenkalkulation für die Abwasserbeseitigung ein Abzug bei den laufenden und kalkulatorischen Kosten sowie den Zuschüssen vorgenommen (Straßenentwässerungsanteil).

Der Straßenentwässerungsanteil beträgt:	
laufende Kosten Kanalnetz, Sammler, RÜB	18,0 %
laufende Kosten Kläranlage	1,2 %
kalkulatorische Kosten Mischwasserbeseitigung	27,0 %
kalkulatorische Kosten Schmutzwasserbeseitigung	0 %
kalkulatorische Kosten Regenwasserbeseitigung	50,0 %
kalkulatorische Kosten Kläranlage	5,0 %

7. Den gebührenfähigen Gesamtkosten der öffentlichen Einrichtung, welche in die Gebührenkalkulation eingestellt wurden, wird zugestimmt.

8. Die Betriebsergebnisse der Vorjahre werden im Jahr 2019 wie folgt ausgeglichen:

Schmutzwasserbeseitigung:
Ein Teilbetrag der Kostenüberdeckung des Jahres 2016 in Höhe von 107.000 €.

Niederschlagswasserbeseitigung:
Es erfolgt kein Ausgleich von Vorjahresergebnissen.

Heilbronn, 6. September 2019

Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

Baumann
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)
Betriebswirtin (VWA)

Kalkulation der kostendeckenden Gebühren für die zentrale Abwasserbeseitigung

(rechnerischer Teil)

Übersicht der Gebühren für die zentrale Schmutzwasserbeseitigung und die Niederschlagswasserbeseitigung

	2019
Gebühr für die Schmutzwasserbeseitigung:	0,98 €/m³
Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung:	0,32 €/m²

Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Abwasserbeseitigung und Berechnung des kostendeckenden Gebührensatzes

Bezeichnung	vgl.	2019			
	An-lage	Gesamt-summe	Straßenent-wässerungs-anteil	Entwässerungseinrichtung Schmutz-wasser	Niederschlags-wasser
		€	€	€	€
laufende Kosten	1	384.004	44.602	208.684	130.718
Abwasserabgabe	1	10.529	0	10.529	0
abzüglich laufende Erlöse	1	0	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen	2	212.801	43.983	111.033	57.785
abzüglich Auflösungen	3	-78.343	-306	-49.945	-28.092
kalkulatorische Verzinsung	4	135.115	45.378	48.473	41.264
Zwischensummen		664.106	133.657	328.774	201.675
Ausgleich der Vorjahres-ergebnisse	7			-107.000	0
gebührenfähiger Deckungsbedarf				**221.774 €**	**201.675 €**
Leistungseinheiten	6			**225.000 m³**	**625.000 m²**
kostendeckende Gebührensätze				**0,98 €/m³**	**0,32 €/m²**
nachrichtlich: Gebührensätze ohne Ausgleich				1,46 €/m³	0,32 €/m²

Die aktuellen Gebührensätze betragen: 0,98 €/m³ 0,32 €/m²

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2019

a) laufende Kosten

Bezeichnung der Kosten	HHSt.	Gesamt-betrag 2019	Kanalisation und Sonderbauwerke		Kläranlage	
		€	%	€	%	€
Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen	5000	14.500		14.500		
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens	5100	40.000		40.000		
Bewirtschaftungskosten	5400	36.400		36.400		
Sächlicher Zweckaufwand	6350	57.900		57.900		
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	6400	1.000		1.000		
Innere Verrechnungen	6790	17.000		17.000		
Verwaltungskostenbeitrag	6791	47.500		47.500		
Betriebskostenumlage an AZV Südliche Ortenau	7130	169.704	14%	23.759	86%	145.945
Zwischensummen I		**384.004**		**238.059**		**145.945**
./. Anteil der Straßenentwässerung		-44.602	18,0%	-42.851	1,2%	-1.751
Summen		**339.402**		**195.208**		**144.194**

Zuordnung der Kosten zur Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung					
Schmutzwasserbeseitigung	**208.684**	35,4%	69.104	96,8%	139.580
Niederschlagswasserbeseitigung der					
* Grundstücke	**130.718**	64,6%	126.104	3,2%	4.614

Abwasserabgabe (Anteil am AZV Südliche Ortenau)	7130	10.529				10.529
Summen		**10.529**		**0**		**10.529**

b) Erlöse

Für das Jahr 2019 sind keine Erlöse zu berücksichtigen.

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		AHK €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Stadt: Kanäle Mischwasserbeseitigung								
Mischwasserkanäle lt. AN 31.12.2017	30%		9.584,07	308.906,30	9.584,07	299.322,23	9.584,07	289.738,16
Anteil MW-Kanäle aus Position "Abwasserkanäle"			17.720,92	260.724,85	17.720,91	243.003,94	17.720,91	225.283,03
Zugänge 2018/2019:								
Waldstraße		13.389,23			89,26	13.299,97	267,78	13.032,19
Carl-Benz-Straße		17.956,96			239,43	17.717,53	359,14	17.358,39
Schmiedeweg, Staukanal RÜB		115.000,00					1.150,00	113.850,00
Lindenstraße		40.000,00					400,00	39.600,00
Bachstraße		28.559,00					285,59	28.273,41
GEP Feldstraße/Hauptstraße		990.000,00					9.900,00	980.100,00
GEP Hauptstraße Orschweier		220.000,00					2.200,00	217.800,00
Orschweier Nord		410.000,00					4.100,00	405.900,00
Zwischensumme			27.304,99	569.631,15	27.633,67	573.343,67	44.817,49	2.217.085,18
./. Grundstücksanschlüsse (aus Summen Kanäle)	10%		-2.730,50	-56.963,12	-2.763,37	-57.334,37	-4.481,75	-221.708,52
Zwischensumme ohne GA			24.574,49	512.668,03	24.870,30	516.009,30	40.335,74	1.995.376,66
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%		6.635,11	138.420,37	6.714,98	139.322,51	10.890,65	538.751,70
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%		10.321,29	215.320,57	10.445,53	216.723,91	16.941,01	838.058,20
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%		7.618,09	158.927,09	7.709,79	159.962,88	12.504,08	618.566,76
Grundstücksanschlüsse			2.730,50	56.963,12	2.763,37	57.334,37	4.481,75	221.708,52
Grundstücksanschlüsse			470,35	1.488,96	470,35	1.018,61	470,35	548,26
Grundstücksanschlüsse			1.509,14	32.916,50	1.509,14	31.407,36	1.509,14	29.898,22
Zugänge 2018: GA-Industriestraße		28.235,42			376,47	27.858,95	564,71	27.294,24
Zwischensumme			4.709,99	91.368,58	5.119,33	117.619,29	7.025,95	279.449,24
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	50%		2.355,00	45.684,29	2.559,67	58.809,65	3.512,98	139.724,62
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	50%		2.354,99	45.684,29	2.559,67	58.809,65	3.512,98	139.724,62

*) Die Zuordnung der Position "Abwasserkanäle" im Anlagenachweis erfolgte im Verhältnis der Kanallängen.

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		AHK €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
AZV Südliche Ortenau: Pumpwerke RÜB, Sammler Mischwasserbeseitigung								
Pump-, Hebewerke, Sammler, RÜB lt. AN 2017 des AZV			*311.361,22*	*1.193.637,86*	*217.838,13*	*975.799,73*	*143.079,13*	*832.720,60*
Zugänge 2018/2019:								
PW Ringsheim I (Erneuerung Schnecke 1, Erneuerung Trafostation)		*100.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.500,00*	*98.500,00*
Zwischensumme			*311.361,22*	*1.193.637,86*	*217.838,13*	*975.799,73*	*144.579,13*	*931.220,60*
davon Anteil Mahlberg (RBW):	**10,028%**			**119.698,00**				
davon Anteil Mahlberg (Afa):	**10,894%**		**33.919,69**		**23.731,29**		**15.750,45**	
davon Anteil Mahlberg (RBW):	**10,028%**					**97.853,20**		**93.382,80**
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%		9.158,32	32.318,45	6.407,45	26.420,36	4.252,62	25.213,36
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%		14.246,27	50.273,16	9.967,14	41.098,34	6.615,19	39.220,78
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%		10.515,10	37.106,38	7.356,70	30.334,49	4.882,64	28.948,67
Stadt: Schmutzwasserbeseitigung								
Schmutzwasserkanäle lt. AN 31.12.2017	30%		4.905,59	111.028,91	4.905,59	106.123,32	4.905,59	101.217,73
Anteil SW-Kanäle aus Position "Abwasserkanäle"			22.399,39	458.602,25	22.399,39	436.202,85	22.399,39	413.803,46
Zugänge 2018:								
Lachenfeld, Unter dem Kirchweg, Kanal Ritterweg		5.201,31			104,03	5.097,28	104,03	4.993,25
Erschließungsarbeiten Alemannenweg/Altenmahlberg		55.800,00			1.116,00	54.684,00	1.116,00	53.568,00
Kanalisation "Hinter den Gärten"		10.416,77			208,34	10.208,43	208,34	10.000,09
Summe Schmutzwasserbeseitigung			27.304,98	569.631,16	28.733,35	612.315,88	28.733,35	583.582,53

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		AHK €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Stadt: Niederschlagswasserbeseitigung								
Niederschlagswasserkanäle lt. AN 31.12.2017	40%		7.203,34	150.352,63	7.203,34	143.149,29	7.203,34	135.945,95
Anteil NW-Kanäle aus Position "Abwasserkanäle"			29.203,30	609.155,58	29.203,30	579.952,27	29.203,30	550.748,97
Grundstücke Mahlberg Nord			0,00	365,00	0,00	365,00	0,00	365,00
Regenwasserrückhaltebecken			9,48	331,65	9,48	322,17	9,48	312,69
Zugänge 2018:								
Lachenfeld, Unter dem Kirchweg, Kanal Ritterweg		3.467,54			69,35	3.398,19	69,35	3.328,84
Erschließungsarbeiten Alemannenweg/Altenmahlberg		37.200,00			744,00	36.456,00	744,00	35.712,00
Kanalisation "Hinter den Gärten"		6.944,52			138,89	6.805,63	138,89	6.666,74
Regenwassersammler Mahlberg Nord		390.828,00			7.816,56	383.011,44	7.816,56	375.194,88
Eisenbahnstraße		181.808,59			3.030,14	178.778,45	3.636,17	175.142,28
Seeweg BA I/Rosengarten		6.039,42			70,46	5.968,96	120,79	5.848,17
Einzelmaßnahmen GEB Seeweg		9.162,38			91,62	9.070,76	183,25	8.887,51
Zugänge 2019:								
Eisenbahnstraße		28.955,00					289,55	28.665,45
GEP Querstraße		85.000,00					850,00	84.150,00
Kreuzweg		50.000,00					500,00	49.500,00
Kapuzinerstraße		8.940,26					178,81	8.761,45
GEP Rosengarten		105.000,00					1.050,00	103.950,00
Eisenbahnstraße-Sportplatz BA I		120.000,00					1.200,00	118.800,00
Pfarrdele		255.341,00					2.553,41	252.787,59
Einzelmaßnahmen GEP Orschweier		10.817,48					216,35	10.601,13
Zwischensumme			36.416,12	760.204,86	48.377,14	1.347.278,16	55.963,25	1.955.368,61
./. Grundstücksanschlüsse (aus Summen Kanäle)	10%		-3.640,66	-75.950,82	-4.055,11	-96.357,96	-4.813,72	-157.949,61
Zwischensumme ohne GA			32.775,46	684.254,04	44.322,03	1.250.920,20	51.149,53	1.797.419,04
./. Anteil der Straßenentw.	50%		16.387,73	342.127,02	22.161,02	625.460,10	25.574,77	898.709,52
Grundstücksanschlüsse			3.640,66	75.950,82	4.055,11	96.357,96	4.813,72	157.949,61
Summe Niederschlagswasserbeseitigung ohne Straßenentw.			20.028,39	418.077,84	26.216,12	721.818,06	30.388,48	1.056.659,13

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		AHK €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
ZV Südliche Ortenau: Regenwasserbehandlung								
Regenwasserbehandlungsanlagen lt. AN 2017 des AZV			*322,00*	*3.064,00*	*322,00*	*2.742,00*	*322,00*	*2.420,00*
davon Anteil Mahlberg (RBW):	10,028%			**307,26**				
davon Anteil Mahlberg (Afa):	10,894%		**35,08**		**35,08**		**35,08**	
davon Anteil Mahlberg (RBW):	10,028%					**274,97**		**242,68**
./. Anteil der Straßenentw.	50%		17,54	153,63	17,54	137,49	17,54	121,34
Summe Niederschlagswasserbeseitigung ohne Straßenentw.			17,54	153,63	17,54	137,48	17,54	121,34
AZV Südliche Ortenau: Kläranlage								
Kläranlage lt. AN 31.12.2017 des AZV			*290.797,32*	*7.185.042,04*	*520.630,67*	*6.664.411,37*	*518.191,67*	*6.146.219,70*
Zugänge 2018-2019:								
Optimierung Wärmeverteilung		*86.564,75*	*0,00*	*0,00*	*2.596,94*	*83.967,81*	*2.596,94*	*81.370,87*
Entmanganisierungsanlage Tiefbrunnen		*62.664,94*	*0,00*	*0,00*	*939,97*	*61.724,97*	*1.879,95*	*59.845,02*
Betriebs- und Geschäftsausstattung		*9.081,22*	*0,00*	*0,00*	*454,06*	*8.627,16*	*908,12*	*7.719,04*
Erweiterung und Ertüchtigung der Kläranlage: 2. BA		*1.196.895,56*	*0,00*	*0,00*	*29.922,39*	*1.166.973,17*	*59.844,78*	*1.107.128,39*
Erweiterung und Ertüchtigung der Kläranlage: 3. BA		*1.000.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.500,00*	*987.500,00*
Betriebs- und Geschäftsausstattung		*7.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*350,00*	*6.650,00*
Zwischensumme			*290.797,32*	*7.185.042,04*	*554.544,03*	*7.985.704,48*	*596.271,46*	*8.396.433,02*
davon Anteil Mahlberg (RBW):	10,028%			**720.516,02**				
davon Anteil Mahlberg (Afa):	10,894%		**31.679,46**		**60.412,03**		**64.957,81**	
davon Anteil Mahlberg (RBW):	10,028%					**800.806,45**		**841.994,30**
davon Anteil der Straßenentwässerung	5%		1.583,97	36.025,80	3.020,60	40.040,32	3.247,89	42.099,72
Zwischensumme			30.095,49	684.490,22	57.391,43	760.766,13	61.709,92	799.894,58
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%		26.935,46	612.618,75	51.365,33	680.885,69	55.230,38	715.905,65
davon Anteil der Niederschlagswasserbes.	10,5%		3.160,03	71.871,47	6.026,10	79.880,44	6.479,54	83.988,93
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung			**81.163,00**	**1.493.527,93**	**103.071,02**	**1.609.833,47**	**111.032,91**	**2.316.491,78**
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung			**43.694,14**	**731.820,70**	**49.885,92**	**1.050.943,00**	**57.785,26**	**1.928.009,45**
Gesamtsumme Straßenentwässerung			33.782,67	549.045,27	38.321,59	831.380,78	43.983,47	1.504.895,64

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge

Bezeichnung des Abzugskapitals		Ertrags-zuschüsse €	Auflösung 2017 €	Restauflösungsb. 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
Stadt: Zuschüsse Mischwasserbeseitigung								
Zuschüsse RÜB lt. AN 31.12.2017			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	**42%**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stadt: Zuschüsse Schmutzwasserbeseitigung								
Summe Schmutzwasserbeseitigung			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Stadt: Zuschüsse Niederschlagswasserbeseitigung								
Zuschüsse Vorflutgraben Orschweier lt. AN 31.12.2017			0,00	59.770,02	0,00	59.770,02	0,00	59.770,02
./. Anteil der Straßenentw.	50%		0,00	29.885,01	0,00	29.885,01	0,00	29.885,01
Summe Niederschlagswasserbeseitigung			**0,00**	**29.885,01**	**0,00**	**29.885,01**	**0,00**	**29.885,01**

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge

Bezeichnung des Abzugskapitals		Ertrags-zuschüsse €	Auflösung 2017 €	Restauflösungsb. 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
AZV Südliche Ortenau: Zuschüsse für Pumpwerke RÜB, Sammler Mischwasserbeseitigung								
Zuschüsse A900 lt. AN des AZV			*3.291,00*	*30.681,00*	*3.291,00*	*27.390,00*	*3.291,00*	*24.099,00*
Zuschüsse A920 lt. AN des AZV			*2.017,00*	*3.210,00*	*2.017,00*	*1.193,00*	*1.193,00*	*0,00*
Zuschüsse A930 lt. AN des AZV			*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Zuschüsse A940 lt. AN des AZV			*13.955,00*	*243.096,00*	*13.955,00*	*229.141,00*	*13.955,00*	*215.186,00*
Zwischensumme			*19.263,00*	*276.987,00*	*19.263,00*	*257.724,00*	*18.439,00*	*239.285,00*
davon Anteil für Pumpwerke, RÜB, Sammler MW			*8.961,15*	*128.854,35*	*8.961,15*	*119.893,20*	*8.577,82*	*111.315,38*
davon Anteil Mahlberg (Aufl.rest):	**10,028%**			**12.921,51**				
davon Anteil Mahlberg (Auflösung):	**10,894%**		**976,23**		**976,23**		**934,47**	
davon Anteil Mahlberg (Aufl.rest):	**10,028%**					**12.022,89**		**11.162,71**
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%		263,58	3.488,81	263,58	3.246,18	252,30	3.013,93
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%		410,02	5.427,03	410,02	5.049,61	392,48	4.688,34
davon Anteil der Niederschlagswasserbes.	31%		302,63	4.005,67	302,63	3.727,10	289,69	3.460,44
Abwasserbeiträge								
davon Anteil Kanal u.a. lt. AN 31.12.2017	80%		56.987,54	889.435,18	56.987,54	832.447,64	56.987,54	775.460,10
Zugang Beiträge 2018	80%	61.718,15			771,48	60.946,67	1.542,95	59.403,72
Zugang Beiträge 2019	80%	69.600,00					1.740,00	67.860,00
Zwischensumme			56.987,54	889.435,18	57.759,02	893.394,31	60.270,49	902.723,82
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	57,5%		32.767,84	511.425,23	33.211,44	513.701,73	34.655,53	519.066,20
davon Anteil der Niederschlagswasserbes.	42,5%		24.219,70	378.009,95	24.547,58	379.692,58	25.614,96	383.657,62
Stadt: Hausanschlusskostenersätze								
lt. AN 31.12.2017			809,50	29.425,95	809,50	28.616,45	809,50	27.806,95
Zugang 2019:		15.000,00					187,50	14.812,50
Zwischensumme			809,50	29.425,95	809,50	28.616,45	997,00	42.619,45
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	50%		404,75	14.712,98	404,75	14.308,23	498,50	21.309,73
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitig	50%		404,75	14.712,98	404,75	14.308,23	498,50	21.309,73

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge

Bezeichnung des Abzugskapitals		Ertrags-zuschüsse €	Auflösung 2017 €	Restauflösungsb. 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
AZV Südliche Ortenau: Zuschüsse für Kläranlage								
Zuschüsse A900 lt. AN des AZV			*3.291,00*	*30.681,00*	*3.291,00*	*27.390,00*	*3.291,00*	*24.099,00*
Zuschüsse A920 lt. AN des AZV			*2.017,00*	*3.210,00*	*2.017,00*	*1.193,00*	*1.193,00*	*0,00*
Zuschüsse A930 lt. AN des AZV			*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Zuschüsse A940 lt. AN des AZV			*13.955,00*	*243.096,00*	*13.955,00*	*229.141,00*	*13.955,00*	*215.186,00*
Zwischensumme			*19.263,00*	*276.987,00*	*19.263,00*	*257.724,00*	*18.439,00*	*239.285,00*
davon Anteil für Kläranlage			*10.301,85*	*148.132,65*	*10.301,85*	*137.830,80*	*9.861,18*	*127.969,62*
davon Anteil Mahlberg (Aufl.rest):	**10,028%**			**14.854,74**				
davon Anteil Mahlberg (Auflösung):	**10,894%**		**1.122,28**		**1.122,28**		**1.074,28**	
davon Anteil Mahlberg (Aufl.rest):	**10,028%**					**13.821,67**		**12.832,79**
davon Anteil der Straßenentwässerung	5%		56,11	742,74	56,11	691,08	53,71	641,64
Zwischensumme			1.066,17	14.112,00	1.066,17	13.130,59	1.020,57	12.191,15
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%		954,22	12.630,24	954,22	11.751,88	913,41	10.911,08
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%		111,95	1.481,76	111,95	1.378,71	107,16	1.280,07
Abwasserbeiträge								
Abwasserbeiträge davon Anteil für Kläranlage	20%		14.246,88	222.358,80	14.246,88	208.111,92	14.246,88	193.865,04
Zugang Beiträge 2018	20%	15.429,54			192,87	15.236,67	385,74	14.850,93
Zugang Beiträge 2019	20%	17.400,00					435,00	16.965,00
Summe Abwasserbeiträge, Anteil Kläranlage			14.246,88	222.358,80	14.439,75	223.348,59	15.067,62	225.680,97
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%		12.750,96	199.011,13	12.923,58	199.896,99	13.485,52	201.984,47
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%		1.495,92	23.347,67	1.516,17	23.451,60	1.582,10	23.696,50
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung			**47.287,79**	**743.206,61**	**47.904,01**	**744.708,44**	**49.945,44**	**757.959,82**
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung			**26.534,95**	**451.443,04**	**26.883,08**	**452.443,23**	**28.092,41**	**463.289,37**
Gesamtsumme Straßenentwässerung			319,69	34.116,56	319,69	33.822,27	306,01	33.540,58

Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettorestbuchwerten ergibt.
Von den Restbuchwerten sind ferner die Zuschüsse aus dem Kapitalausgleichstock abzusetzen, da diese nicht bei den Herstellungskosten absetzbar sind, sondern nur die kalkulatorische Verzinsung mindern.
Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen.
Als Besonderheit bei dem Anschluss an einen Zweckverband gilt, dass nicht die beim Zweckverband anfallenden Kreditzinsen, sondern kalkulatorische Zinsen gebucht und in die Gebührenkalkulation einbezogen werden. Dies soll zu einer gerechteren und kontinuierlicheren Belastung der Abgabepflichtigen beitragen. Die (oft willkürlich) festgesetzten Finanzierungsverhältnisse bei den Zweckverbänden haben keinen Einfluss auf die Höhe des Gebührenbedarfs. Außerdem wird in Gemeinden, die höhere Ertrags- und Kapitalzuschüsse erhalten haben als sie an Eigenmitteln in den Zweckverband einbringen mussten, eine unzulässige Überbelastung des Abgabepflichtigen vermieden.

Für die Stadt Mahlberg ergibt sich folgende Berechnung:

2019

	Gesamt	Schmutzwasser-beseitigung	Niederschlags-wasserbeseitigung	Straßenent-wässerung
	€	€	€	€
Restbuchwerte (vgl. Anlage 2)				
31.12.2018		1.609.833,47	1.050.943,00	831.380,78
31.12.2019		2.316.491,78	1.928.009,45	1.504.895,64
Summe		3.926.325,25	2.978.952,45	2.336.276,42
arithmetischer Mittelwert		**1.963.162,63**	**1.489.476,23**	**1.168.138,21**
Restauflösungsbeträge (vgl. Anlage 3)				
31.12.2018		-744.708,44	-452.443,23	-33.822,27
31.12.2019		-757.959,82	-463.289,37	-33.540,58
Summe		-1.502.668,26	-915.732,60	-67.362,85
arithmetischer Mittelwert		**-751.334,13**	**-457.866,30**	**-33.681,43**
verzinsbares Anlagekapital		**1.211.828,50**	**1.031.609,93**	**1.134.456,78**
Mischzinssatz		**4,00%**	**4,00%**	**4,00%**
Kalkulatorische Verzinsung	135.115,81	**48.473,14**	**41.264,40**	**45.378,27**

Ermittlung der dezentralen Anteile

In der Stadt Mahlberg erfolgt die Entsorgung von Fäkalschlamm der Grundstücke, die nicht an die zentrale Schmutzwasserbeseitigung angeschlossen sind, im eigenen Auftrag der Grundstückseigentümer. Die Kosten der Kläranlage sind somit nicht um dezentrale Anteile zu kürzen.

Ermittlung der Leistungseinheiten

Schmutzwasserbeseitigung	m³
abgerechnete Abwassermenge 2017	228.235
abgerechnete Abwassermenge 2018	219.331
Prognose Abwassermenge 2019	225.000

Niederschlagswasserbeseitigung	m²
überbaute und befestigte Grundstücksflächen 2017	581.960
überbaute und befestigte Grundstücksflächen 2018	609.465
Prognose überbaute und befestigte Grundstücksflächen 2019	625.000

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Schmutzwasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen €	bereinigtes Betriebs-ergebnis €	Ausgleich in den Jahren							
				Vorjahre €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020ff €	nicht mehr ausgleichbar €
2005	71.216,50	0,00	71.216,50	-71.216,50							
2006	79.399,70	0,00	79.399,70	-79.399,70							
2007	100.686,02	0,00	100.686,02	-100.686,02							
2008	95.504,23	0,00	95.504,23	-95.504,23							
2009	102.280,59	0,00	102.280,59	-102.280,59							
2010	-103.977,18	110.916,35	6.939,17			-6.939,17					
2011	-65.054,46	90.042,86	24.988,40			-24.988,40					
2012	-68.677,47	145.847,24	77.169,77			-66.000,00	-11.169,77				
2013	-21.299,29	102.280,59	80.981,30				-70.000,00	-10.981,30			
2014	-23.853,97	0,00	-23.853,97			23.853,97					
2015	-31.905,58	0,00	-32.471,52				32.471,52				
2016	41.623,61	0,00	41.623,61			74.073,60			-107.000,00	-8.697,21	
2017	28.875,62	0,00	28.875,62				48.698,25			-77.573,87	
Ergebnis	204.818,32	449.087,04	653.339,42	**-449.087,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.981,30**	**-107.000,00**	**-86.271,08**	**0,00**

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Niederschlagswasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen	bereinigtes Betriebs-ergebnis	Ausgleich in den Jahren							
				Vorjahre	2015	2016	2017	2018	2019	2020ff	nicht mehr ausgleichbar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2005	32.861,04	0,00	32.861,04	-32.861,04							
2006	39.022,62	0,00	39.022,62	-39.022,62							
2007	38.185,24	0,00	38.185,24	-38.185,24							
2008	42.261,10	0,00	42.261,10	-42.261,10							
2009	46.316,25	0,00	46.316,25	-46.316,25							
2010	-50.608,42	45.868,58	-4.739,84								4.739,84
2011	-28.771,21	26.015,08	-2.756,13			2.756,13					
2012	-41.260,71	80.446,34	39.185,63			-39.185,63					
2013	-28.119,67	46.316,25	18.196,58			-8.000,00	-10.196,58				
2014	-73.262,97	0,00	-73.262,97				65.000,00	8.262,97			
2015	-37.013,58	0,00	-38.046,33					38.046,33			
2016	29.377,48	0,00	29.377,48			44.429,50		-23.806,98		-50.000,00	
2017	54.744,42	0,00	54.744,42				-54.803,42			59,00	
Ergebnis	**23.731,59**	**198.646,25**	**221.345,09**	**-198.646,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.502,32**	**0,00**	**-49.941,00**	4.739,84

Kostenorientierte Ermittlung der Anteile für die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung

Stand der Berechnung: **März 1989**

Baugebiet	SW	NW	STE
Finkenstraße	25.184,70 €	15.686,94 €	14.114,90 €
Ortsetter I	79.376,24 €	69.204,73 €	59.564,31 €
Ortsetter II	70.211,87 €	48.623,18 €	45.370,13 €
427.337,00 €	174.772,81 €	133.514,85 €	119.049,34 €
Kostenanteile 3-Kanal	**42%**	**31%**	**27%**

Baugebiet	SW	NW	STE
Finkenstraße	26.756,75 €		14.114,90 €
Ortsetter I	86.683,49 €		59.564,31 €
Ortsetter II	73.571,70 €		45.370,13 €
306.061,28 €	187.011,94 €		119.049,34 €
Kostenanteile 2-Kanal	**62%**		**38%**

Mengenorientierte Ermittlung der Anteile für die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung

Stand der Berechnung: **Februar 1998**

Baugebiet	SW/m³	NW/m³	STE/m³
Wohngebiet Lachenfeld	6.335,00	6.179,00	2.455,00
Stadtkern	14.624,00	17.598,00	9.084,00
Gewerbegebiet	2.744,00	21.190,00	4.665,00
84.874,00	23.703,00	44.967,00	16.204,00
Mengenanteile	**29%**	**53%**	**18%**

Straßenentwässerungskostenanteil bei der Abwassergebühr

(BWGZ 21/1998)

- Musterberechnung der VEDEWA -

Bestätigt durch die Entscheidung des VGH BW (Urteil vom 07-10-2004, Az: 2 S 2806/02).

Straßenentwässerungsanteil bei der Abwassergebühr

Bezeichnung der Fläche	Anteil an der Gesamtfläche	Abflussbeiwert	Befestigte, an die Kanalisation angeschlossene Fläche	jährlicher Niederschlag m³ (ha*a)	jährliche in die Kanalisation gelangende Niederschlagswasser menge m³ (ha*a)	in %
öffentliche Fläche	20%	0,9	18%	7.000	1.260	27%
Private Fläche	80%	0,6	48%	7.000	3.360	73%

Bezeichnung			Anteil an der MW-Menge	Anteil NW an der Gesamtmenge	Anteil an den Betriebskosten **Kanalisation**	Anteil an den Betriebskosten **Klärwerk**
Schmutzwassermenge			50%		50,00%	95,60%
Niederschlagswassermenge (öffentliche und private Flächen)			50%			
öffentliche Flächen (Straßen)				27%	**13,50%**	**1,19%**
private Flächen				73%	36,50%	3,21%
Summen			100%	100%	100,00%	100,00%

→ 4,40%

Lt. Londong, Korrespondenz Abwasser, KA 12/1997 beträgt der NW-Anteil an den Personal- und Sachkosten einer KA ca. 4,4 %

OR-Sitzung 17.09.2019
→ GR-Sitzung 30.09.2019
TOP 04
-öffentlich-
Anlage 2

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen

Stadt Mahlberg

Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung

für das Jahr 2017

Schneider & Zajontz
Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH
Wannenäckerstraße 43
74078 Heilbronn
Telefon: 07131/392-0
Telefax: 07131/392-149
E-Mail: info@schneider-zajontz.de
Internet: http://www.schneider-zajontz.de

Stand April 2019

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der Abkürzungen	**III**
Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung	**IV**
Betriebsabrechnung 2017	**1**
Ermittlung des Deckungsbedarfs und der Betriebsergebnisse	**2**

Anlagen

Anlage 1	Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	3
Anlage 2	Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte	4
Anlage 3	Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge	6
Anlage 4	Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	8
Anlage 5	Ermittlung der dezentralen Anteile	9
Anlage 6	Ermittlung der Leistungseinheiten	10
Anlage 7	Gebührenerlöse Abwasserbeseitigung	11
Anlage 8	Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre	12

*Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns **vorher** einverstanden erklärt haben.*

Heilbronn, den 10. April 2019

Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

Pinkert
Dipl.-Verwaltungswirt (FH)

Verzeichnis der Abkürzungen

AB	**Anfangsbestand**
AfA	**Absetzung für Abnutzung (Abschreibung)**
AHK	**Anschaffungs- und Herstellungskosten**
AN	**Anlagenachweis**
ATV	**Abwassertechnischer Verein**
AV	**Anlagevermögen**
AW	**Abwasser**
BSB	**Biologischer Sauerstoffbedarf**
BVerwG	**Bundesverwaltungsgericht**
CSB	**Chemischer Sauerstoffbedarf**
DL	**Druckrohrleitung**
EB	**Endbestand**
EW	**Einwohnerwert**
EGW	**Einwohnergleichwert**
GA	**Grundstücksanschlüsse**
Gde	**Gemeinde**
GFZ	**Geschossflächenzahl**
GO	**Gemeindeordnung**
GRZ	**Grundflächenzahl**
KA	**Kläranlage**
KAG	**Kommunalabgabengesetz**
KN	**Kanalnetz**
MS	**Mischsystem**
MW	**Mischwasser**
ND	**Nutzungsdauer**
NF	**Nutzungsfaktor**
NW	**Niederschlagswasser**
OVG	**Oberverwaltungsgericht**
PW	**Pumpwerk**
RBW	**Restbuchwert**
Rdnr.	**Randnummer**
RRB	**Regenrückhaltebecken**
RÜB	**Regenüberlaufbecken**
RW	**Regenwasser**
SW	**Schmutzwasser**
STE	**Straßenentwässerung**
TS	**Trennsystem**
VGH	**Verwaltungsgerichtshof**
WG	**Wassergesetz**

Erläuterungen zur Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung

Zusammenfassung

Bezeichnung	Anteil für die Schmutzwasser-beseitigung der Grundstücke	Anteil für die Niederschlagswasserbeseitigung		
		Gesamt	davon Grundstücke	davon Straßen
Kalkulatorische Kosten (Abschreibungen, Zinsen)				
Mischwasserbeseitigung (Kanäle, Sammler, RÜB)	42,0%	58,0%	31,0%	27,0%
ohne Straßenentwässerung	57,5%		42,5%	
Schmutzwasserbeseitigung (Kanäle und Sammler)	100,0%			
Niederschlagswasserbeseitigung (Kanäle)		100,0%	50,0%	50,0%
ohne Straßenentwässerung			100,0%	
MW-Grundstücksanschlüsse	50,0%		50,0%	
Kläranlagen	85,0%	15,0%	10,0%	5,0%
ohne Straßenentwässerung	89,5%		10,5%	
laufende Kosten und Erlöse				
Kanalisation und Sonderbauwerke	29,0%	71,0%	53,0%	18,0%
ohne Straßenentwässerung	35,4%		64,6%	
Kläranlagen	95,6%	4,4%	3,2%	1,2%
ohne Straßenentwässerung	96,8%		3,2%	
Auflösung der Ertragzuschüsse				
Abwasserbeiträge				
Anteil für Kanalisation / Sammler / RÜB	57,5%		42,5%	
Anteil für Kläranlage	89,5%		10,5%	
Hausanschlusskostenersätze	50,0%		50,0%	
Zuschüsse	siehe kalkulatorische Kosten			

Betriebsabrechnung 2017

Ermittlung des Deckungsbedarfs und der Betriebsergebnisse

Bezeichnung	vgl. Anlage	2017			
		Gesamt-summe	Straßenent-wässerungs-anteil	Entwässerungseinrichtung zentral	
				Schmutz-wasser	Niederschlags-wasser
		€	€	€	€
laufende Kosten	1	369.702,66	48.639,42	178.317,04	142.746,20
abzüglich laufende Erlöse	1	-9.172,01	-1.650,96	-2.662,45	-4.858,60
Abwasserabgabe	1	0,00	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Abschreibungen	2	158.639,81	33.782,67	81.163,00	43.694,14
abzüglich Auflösungen	3	-74.142,43	-319,69	-47.287,79	-26.534,95
kalkulatorische Verzinsung	4	59.912,01	24.498,56	24.059,87	11.353,58
Deckungsbedarf		**504.940,04**	**104.950,00**	**233.589,67**	**166.400,37**
Erlöse durch den Str.entw.anteil		48.247,67	48.247,67		
Erlöse durch Benutzungsgebühren	7	483.610,08		262.465,29	221.144,79
Betriebsergebnisse + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		26.917,71	-56.702,33	**28.875,62**	**54.744,42**
zzgl. eingestellte **Ausgleiche aus Vorjahren** + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		-6.105,17	0,00	48.698,25	-54.803,42
in den Folgejahren auszugleichendes Ergebnis + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		**20.812,54**	**-56.702,33**	**77.573,87**	**-59,00**
nachrichtlich:					
Leistungseinheiten	6			*228.235 m³*	*581.960 m²*
Kostendeckende Gebührensätze (Deckungsbedarf / Leistungseinheiten)				*0,81 €/m³*	*0,38 €/m²*

Im Jahr 2017 wurden nach der Abwassersatzung der Stadt Mahlberg vom 29.05.2017 folgende Gebühren erhoben:

§ 43 Abs. 1 AbwS: Schmutzwassergebühr je m³ Schmutzwasser	1,15 €
§ 43 Abs. 2 AbwS: Niederschlagswassergebühr je m² gewichtete versiegelte Fläche	0,38 €

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2017

a) laufende Kosten

Bezeichnung der Kosten	HHSt.	Gesamtbetrag 2017	Kanalisation und Sonderbauwerke		Kläranlage	
		€	%	€	%	€
Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen	5000	27.243,29		27.243,29		
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens	5100	54.239,25		54.239,25		
Bewirtschaftungskosten	5400	42.637,66		42.637,66		
Sächlicher Zweckaufwand	6350	57.347,18		57.347,18		
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	6400	993,93		993,93		
Innere Verrechnungen	6790	5.306,25		5.306,25		
Verwaltungskostenbeitrag	6791	57.993,73		57.993,73		
Betriebskostenumlage an AZV Südliche Ortenau	7130	123.941,37	14%	17.351,79	86%	106.589,58
Zwischensummen		**369.702,66**		**263.113,08**		**106.589,58**
./. Anteil der Straßenentwässerung		-48.639,42	18%	-47.360,35	1,2%	-1.279,07
Summen		**321.063,24**		**215.752,73**		**105.310,51**

Zuordnung der Kosten zur Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung						
Schmutzwasserbeseitigung		**178.317,04**	35,4%	76.376,47	96,8%	101.940,57
Niederschlagswasserbeseitigung der * Grundstücke		**142.746,20**	64,6%	139.376,26	3,2%	3.369,94

Abwasserabgabe (Anteil am AZV Südliche Ortenau)	7130	0,00				0,00
abzgl. allg. dezentraler Anteil (vgl. Anlage 5)		0,00			0,00%	0,00
Summen		**0,00**		**0**		**0,00**

b) Erlöse

Bezeichnung der Erlöse	HHSt.	Gesamtbetrag 2017	Kanalisation und Sonderbauwerke		Kläranlage	
		€	%	€	%	€
sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen		9.172,01		9.172,01		0,00
./. Anteil der Straßenentwässerung		-1.650,96	18,0%	-1.650,96	1,2%	0,00
Summen		**7.521,05**		**7.521,05**		**0,00**

Zuordnung der Kosten zur Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung					
Schmutzwasserbeseitigung	**2.662,45**	35,4%	2.662,45	96,8%	0,00
Niederschlagswasserbeseitigung der * Grundstücke	**4.858,60**	64,6%	4.858,60	3,2%	0,00

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		RBW 31.12.2016 €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €
Stadt: Kanäle Mischwasserbeseitigung				
Mischwasserkanäle lt. AN 31.12.2017	30%	190.479,77	9.584,07	308.906,30
davon MW-Kanäle aus A250 "Abwasserkanäle"		345.693,20	17.720,92	260.724,85
Zwischensumme		536.172,97	27.304,99	569.631,15
./. Grundstücksanschlüsse	10%	-53.617,30	-2.730,50	-56.963,12
Zwischensumme ohne GA		482.555,67	24.574,49	512.668,03
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%	130.290,03	6.635,11	138.420,37
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%	202.673,38	10.321,29	215.320,57
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%	149.592,26	7.618,09	158.927,09
Grundstücksanschlüsse		53.617,30	2.730,50	56.963,12
Grundstücksanschlüsse		1.959,31	470,35	1.488,96
Grundstücksanschlüsse		37.703,20	1.509,14	32.916,50
Zwischensumme		93.279,81	4.709,99	91.368,58
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	50%	46.639,91	2.355,00	45.684,29
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	50%	46.639,91	2.354,99	45.684,29
Stadt: Schmutzwasserbeseitigung				
Schmutzwasserkanäle lt. AN 31.12.2017	30%	105.959,66	4.905,59	111.028,91
davon SW-Kanäle aus A250 "Abwasserkanäle"		430.213,31	22.399,39	458.602,25
Summe Schmutzwasserbeseitigung		536.172,97	27.304,98	569.631,16
Stadt: Niederschlagswasserbeseitigung				
Grundstücke Niederschlagswasser lt. AN 31.12.2017		365,00	0,00	365,00
Regenwasserrückhaltebecken		0,00	9,48	331,65
Niederschlagswasserkanäle lt. AN 31.12.2017	40%	94.030,83	7.203,34	150.352,63
davon NW-Kanäle aus A250 "Abwasserkanäle"		620.866,46	29.203,30	609.155,58
Zwischensumme		715.262,29	36.416,12	760.204,86
./. Grundstücksanschlüsse	10%	-71.489,73	-3.640,66	-75.950,82
Zwischensumme ohne GA		643.772,56	32.775,46	684.254,04
./. Anteil der Straßenentw.	50%	321.886,28	16.387,73	342.127,02
Grundstücksanschlüsse		71.489,73	3.640,66	75.950,82
Summe Niederschlagswasserbeseitigung ohne Straßenentwässerung		393.376,01	20.028,39	418.077,84

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens		RBW 31.12.2016 €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €
AZV Südliche Ortenau: Pumpwerke RÜB, Sammler Mischwasserbeseitigung				
Pump-, Hebewerke, Sammler, RÜB lt. AN des AZV		*1.491.330,86*	*311.361,22*	*1.193.637,86*
davon entfallen auf die Stadt 2016:	**9,319%**	138.977,12		
davon entfallen auf die Stadt 2017 (AfA):	**10,894%**		33.919,69	
davon entfallen auf die Stadt 2017 (RBW):	**10,028%**			119.698,00
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%	37.523,82	9.158,32	32.318,46
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%	58.370,39	14.246,27	50.273,16
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%	43.082,91	10.515,10	37.106,38
AZV Südliche Ortenau: Regenwasserbehandlung				
Regenwasserbehandlungsanlagen lt. AN des AZV		*3.386,00*	*322,00*	*3.064,00*
davon entfallen auf die Stadt 2016:	**9,319%**	315,54		
davon entfallen auf die Stadt 2017 (AfA):	**10,894%**		35,08	
davon entfallen auf die Stadt 2017 (RBW):	**10,028%**			307,26
./. Anteil der Straßenentw.	50%	157,77	17,54	153,63
Summe Niederschlagswasserbeseitigung ohne Straßenentwässerung		157,77	17,54	153,63
AZV Südliche Ortenau: Kläranlage				
Kläranlage lt. AN des AZV		*1.984.446,03*	*290.797,32*	*7.185.042,04*
davon entfallen auf die Stadt 2016:	**9,319%**	184.930,53		
davon entfallen auf die Stadt 2017 (AfA):	**10,894%**		31.679,46	
davon entfallen auf die Stadt 2017 (RBW):	**10,028%**			720.516,02
davon Anteil der Straßenentwässerung	5%	9.246,53	1.583,97	36.025,80
Zwischensumme		175.684,00	30.095,49	684.490,22
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%	157.237,18	26.935,46	612.618,75
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%	18.446,82	3.160,03	71.871,47
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung		**1.001.093,83**	**81.163,00**	**1.493.527,93**
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung		**651.295,68**	**43.694,14**	**731.820,70**
Gesamtsumme Straßenentwässerung		499.104,43	33.782,67	549.045,28

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge

Bezeichnung des Abzugskapitals		Restauflösungsb. 31.12.2016 €	Auflösung 2017 €	Restauflösungsb. 31.12.2017 €
Stadt: Zuschüsse Mischwasserbeseitigung				
Zuschüsse RÜB lt. AN 31.12.2017		0,00	0,00	0,00
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%	0,00	0,00	0,00
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%	0,00	0,00	0,00
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%	0,00	0,00	0,00
Stadt: Zuschüsse Schmutzwasserbeseitigung				
Summe Schmutzwasserbeseitigung		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Stadt: Zuschüsse Niederschlagswasserbeseitigung				
Zuschüsse Vorflutgraben Orschweier lt. AN 31.12.2017		59.770,02	0,00	59.770,02
./. Anteil der Straßenentw.	50%	29.885,01	0,00	29.885,01
Summe Niederschlagswasserbeseitigung		**29.885,01**	**0,00**	**29.885,01**
Stadt: Abwasserbeiträge, Anteil Kanalisation, Sammler und RÜB				
davon Anteil Kanal u.a. lt. AN 31.12.2017	80%	946.422,72	56.987,54	889.435,18
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	57,5%	544.193,06	32.767,84	511.425,23
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	42,5%	402.229,66	24.219,70	378.009,95
Stadt: Abwasserbeiträge Anteil Kläranlage				
Abwasserbeiträge davon Anteil für Kläranlage	20%	236.605,68	14.246,88	222.358,80
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%	211.762,08	12.750,96	199.011,13
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%	24.843,60	1.495,92	23.347,67
Stadt: Hausanschlusskostenersätze				
lt. AN 31.12.2017		30.235,45	809,50	29.425,95
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	50%	15.117,73	404,75	14.712,98
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	50%	15.117,73	404,75	14.712,98

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge

Bezeichnung des Abzugskapitals		Restauflösungsb. 31.12.2016 €	Auflösung 2017 €	Restauflösungsb. 31.12.2017 €
AZV Südliche Ortenau: Zuschüsse für Sonderbauwerke				
Zuschüsse A900 lt. AN des AZV		*33.972,00*	*3.291,00*	*30.681,00*
Zuschüsse A920 lt. AN des AZV		*5.227,00*	*2.017,00*	*3.210,00*
Zuschüsse A930 lt. AN des AZV		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Zuschüsse A940 lt. AN des AZV		*257.051,00*	*13.955,00*	*243.096,00*
Zwischensumme		*296.250,00*	*19.263,00*	*276.987,00*
davon Anteil für Pumpwerke, RÜB, Sammler MW		*137.815,50*	*8.961,15*	*128.854,35*
davon entfallen auf die Stadt 2016:	**9,319%**	12.843,03		
davon entfallen auf die Stadt 2017 (Auflösung):	**10,894%**		976,23	
davon entfallen auf die Stadt 2017 (Aufl.rest):	**10,028%**			12.921,51
davon Anteil der Straßenentwässerung	27%	3.467,62	263,58	3.488,81
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	42%	5.394,07	410,02	5.427,03
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	31%	3.981,34	302,63	4.005,67
AZV Südliche Ortenau: Zuschüsse für Kläranlage				
Zuschüsse A900 lt. AN des AZV		*33.972,00*	*3.291,00*	*30.681,00*
Zuschüsse A920 lt. AN des AZV		*5.227,00*	*2.017,00*	*3.210,00*
Zuschüsse A930 lt. AN des AZV		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Zuschüsse A940 lt. AN des AZV		*257.051,00*	*13.955,00*	*243.096,00*
Zwischensumme		*296.250,00*	*19.263,00*	*276.987,00*
davon Anteil für Kläranlage		*158.434,50*	*10.301,85*	*148.132,65*
davon entfallen auf die Stadt 2016:	**9,319%**	14.764,51		
davon entfallen auf die Stadt 2017 (Auflösung):	**10,894%**		1.122,28	
davon entfallen auf die Stadt 2017 (Aufl.rest):	**10,028%**			14.854,74
davon Anteil der Straßenentwässerung	5%	738,23	56,11	742,74
Zwischensumme		14.026,28	1.066,17	14.112,00
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%	12.553,52	954,22	12.630,24
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%	1.472,76	111,95	1.481,76
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung		**789.020,46**	**47.287,79**	**743.206,61**
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung		**477.530,10**	**26.534,95**	**451.443,04**
Gesamtsumme Straßenentwässerung		34.090,86	319,69	34.116,56

Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettorestbuchwerten ergibt.
Von den Restbuchwerten sind ferner die Zuschüsse aus dem Kapitalausgleichstock abzusetzen, da diese nicht bei den Herstellungskosten absetzbar sind, sondern nur die kalkulatorische Verzinsung mindern.
Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen.
Als Besonderheit bei dem Anschluss an einen Zweckverband gilt, dass nicht die beim Zweckverband anfallenden Kreditzinsen, sondern kalkulatorische Zinsen gebucht und in die Gebührenkalkulation einbezogen werden. Dies soll zu einer gerechteren und kontinuierlicheren Belastung der Abgabepflichtigen beitragen. Die (oft willkürlich) festgesetzten Finanzierungsverhältnisse bei den Zweckverbänden haben keinen Einfluss auf die Höhe des Gebührenbedarfs. Außerdem wird in Gemeinden, die höhere Ertrags- und Kapitalzuschüsse erhalten haben als sie an Eigenmitteln in den Zweckverband einbringen mussten, eine unzulässige Überbelastung des Abgabepflichtigen vermieden.

Für die Stadt Mahlberg ergibt sich folgende Berechnung:

2017

	Gesamt	Schmutzwasser-beseitigung	Niederschlags-wasserbeseitigung	Straßenent-wässerung
	€	€	€	€
Restbuchwerte (vgl. Anlage 2)				
31.12.2016		1.001.093,83	651.295,68	499.104,43
31.12.2017		1.493.527,93	731.820,70	549.045,28
Summe		2.494.621,76	1.383.116,38	1.048.149,71
arithmetischer Mittelwert		**1.247.310,88**	**691.558,19**	**524.074,86**
Restauflösungsbeträge (vgl. Anlage 3)				
31.12.2016		-789.020,46	-477.530,10	-34.090,86
31.12.2017		-743.206,61	-451.443,04	-34.116,56
Summe		-1.532.227,07	-928.973,14	-68.207,42
arithmetischer Mittelwert		**-766.113,54**	**-464.486,57**	**-34.103,71**
verzinsbares Anlagekapital		**481.197,34**	**227.071,62**	**489.971,15**
Mischzinssatz		**5,00%**	**5,00%**	**5,00%**
Kalkulatorische Verzinsung	59.912,01	**24.059,87**	**11.353,58**	**24.498,56**

Ermittlung der dezentralen Anteile

In der Stadt Mahlberg erfolgt die Entsorgung von Fäkalschlamm der Grundstücke, die nicht an die zentrale Schmutzwasserbeseitigung angeschlossen sind, im eigenen Auftrag der Grundstückseigentümer. Die Kosten der Kläranlage sind somit nicht um dezentrale Anteile zu kürzen.

Ermittlung der Leistungseinheiten

Schmutzwasserbeseitigung	m³
Abgerechnete Schmutzwassermenge 2017	228.235

Niederschlagswasserbeseitigung	m²
Überbaute und befestigte Flächen 2017	581.960

Gebührenerlöse Abwasserbeseitigung

	2017
Niederschlagswasser:	
abgerechnete Einheiten:	**581.960 m²**
GEB-Satz:	0,38 €/m²
rechnerische Erlöse	221.144,80 €
Erlöse lt. Verbrauchsstatistik	**221.144,79 €**
Schmutzwasser:	
abgerechnete Einheiten:	**208.776 m³**
GEB-Satz:	1,15 €/m³
rechnerische Erlöse	240.092,40 €
weitere abgerechnete Einheiten	**19.459 m³**
GEB-Satz:	1,15 €/m³
rechnerische Erlöse	22.377,85 €
Änderung Endabrechnung	-5,75 €
Differenz	0,79 €
Erlöse lt. Verbrauchsstatistik	**262.465,29 €**
Erlöse lt. Verbrauchsstatistik	483.610,08 €
Erlöse lt. Haushaltsrechnung 2017	483.610,08 €
noch zu buchen	0,00 €

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Schmutzwasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen €	bereinigtes Betriebs-ergebnis €	Ausgleich in den Jahren 2010 €	2011 €	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018ff €	nicht mehr ausgleichbar €
2005	71.216,50	0,00	71.216,50	-71.216,50									
2006	79.399,70	0,00	79.399,70	-39.699,85	-39.699,85								
2007	100.686,02	0,00	100.686,02		-50.343,01	-50.343,01							
2008	95.504,23	0,00	95.504,23			-95.504,23							
2009	102.280,59	0,00	102.280,59				-102.280,59						
2010	-103.977,18	110.916,35	6.939,17							-6.939,17			
2011	-65.054,46	90.042,86	24.988,40							-24.988,40			
2012	-68.677,47	145.847,24	77.169,77							-66.000,00	-11.169,77		
2013	-21.299,29	102.280,59	80.981,30								-70.000,00	-10.981,30	
2014	-23.853,97	0,00	-23.853,97							23.853,97			
2015	-31.905,58	0,00	-32.471,52								32.471,52		
Ergebnis	134.319,09	449.087,04	582.840,19	**-110.916,35**	**-90.042,86**	**-145.847,24**	**-102.280,59**	**0,00**	**0,00**	**-74.073,60**	**-48.698,25**	**-10.981,30**	**0,00**

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Niederschlagswasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen	bereinigtes Betriebs-ergebnis	Ausgleich in den Jahren									
				2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	nicht mehr ausgleichbar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2005	32.861,04	0,00	32.861,04	-32.861,04									
2006	39.022,62	0,00	39.022,62	-13.007,54	-26.015,08								
2007	38.185,24	0,00	38.185,24			-38.185,24							
2008	42.261,10	0,00	42.261,10			-42.261,10							
2009	46.316,25	0,00	46.316,25				-46.316,25						
2010	-50.608,42	45.868,58	-4.739,84										4.739,84
2011	-28.771,21	26.015,08	-2.756,13							2.756,13			
2012	-41.260,71	80.446,34	39.185,63							-39.185,63			
2013	-28.119,67	46.316,25	18.196,58							-8.000,00	-10.196,58		
2014	-73.262,97	0,00	-73.262,97								65.000,00	8.262,97	
2015	-37.013,58	0,00	-38.046,33									38.046,33	
Ergebnis	**-60.390,31**	**198.646,25**	**137.223,19**	**-45.868,58**	**-26.015,08**	**-80.446,34**	**-46.316,25**	**0,00**	**0,00**	**-44.429,50**	**54.803,42**	46.309,30	4.739,84

GR-Sitzung 30.09.2019
TOP 04
-öffentlich-
Anlage 3

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen

Gebührenkalkulation für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung für das Jahr 2019 und Betriebsabrechnung 2017

Mahlberg, 17. September 2019

Schneider & Zajontz
Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

Wannenäckerstraße 43
74078 Heilbronn
Tel.: 07131/392-0
Fax: 07131/392-149
E-Mail: info@schneider-zajontz.de
http://www.schneider-zajontz.de

Referentin:
Irmgard Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Abwasserbeseitigung und Berechnung des kostendeckenden Gebührensatzes

Bezeichnung	vgl. Anlage	2019			
		Gesamtsumme	Straßenentwässerungsanteil	Entwässerungseinrichtung Schmutzwasser	Entwässerungseinrichtung Niederschlagswasser
		€	€	€	€
laufende Kosten	1	384.004	44.602	208.684	130.718
Abwasserabgabe	1	10.529	0	10.529	0
abzüglich laufende Erlöse	1	0	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen	2	212.801	43.983	111.033	57.785
abzüglich Auflösungen	3	-78.343	-306	-49.945	-28.092
kalkulatorische Verzinsung	4	135.115	45.378	48.473	41.264
Zwischensummen		664.106	133.657	328.774	201.675
Ausgleich der Vorjahresergebnisse	7			-107.000	0
gebührenfähiger Deckungsbedarf				221.774 €	201.675 €
Leistungseinheiten	6			225.000 m³	625.000 m²
kostendeckende Gebührensätze				**0,98 €/m³**	**0,32 €/m²**
nachrichtlich: Gebührensätze ohne Ausgleich				1,46 €/m³	0,32 €/m²

Die aktuellen Gebührensätze betragen: 0,98 €/m³ 0,32 €/m²

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Schmutzwasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen €	bereinigtes Betriebs-ergebnis €	Ausgleich in den Jahren							
				Vorjahre €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020ff €	nicht mehr ausgleichbar €
2005	71.216,50	0,00	71.216,50	-71.216,50							
2006	79.399,70	0,00	79.399,70	-79.399,70							
2007	100.686,02	0,00	100.686,02	-100.686,02							
2008	95.504,23	0,00	95.504,23	-95.504,23							
2009	102.280,59	0,00	102.280,59	-102.280,59							
2010	-103.977,18	110.916,35	6.939,17			-6.939,17					
2011	-65.054,46	90.042,86	24.988,40			-24.988,40					
2012	-88.677,47	145.847,24	77.169,77			-66.000,00	-11.169,77				
2013	-21.299,29	102.280,59	80.981,30				-70.000,00	-10.981,30			
2014	-23.853,97	0,00	-23.853,97			23.853,97					
2015	-31.905,58	0,00	-32.471,52				32.471,52				
2016	41.623,61	0,00	41.623,61			74.073,60			-107.000,00	-8.697,21	
2017	28.875,62	0,00	28.875,62				48.698,25			-77.573,87	
Ergebnis	204.818,32	449.087,04	653.339,42	**-449.087,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.981,30**	**-107.000,00**	**-86.271,08**	**0,00**

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre

Niederschlagswasserbeseitigung

Jahr	Ergebnis Betriebsabrechnung + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	darin enthaltene Ausgleiche von Vorjahres-ergebnissen €	bereinigtes Betriebs-ergebnis €	Ausgleich in den Jahren							
				Vorjahre €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020ff €	nicht mehr ausgleichbar €
2005	32.861,04	0,00	32.861,04	-32.861,04							
2006	39.022,62	0,00	39.022,62	-39.022,62							
2007	38.185,24	0,00	38.185,24	-38.185,24							
2008	42.261,10	0,00	42.261,10	-42.261,10							
2009	46.316,25	0,00	46.316,25	-46.316,25							
2010	-50.608,42	45.868,58	-4.739,84								4.739,84
2011	-28.771,21	26.015,08	-2.756,13			2.756,13					
2012	-41.260,71	80.446,34	39.185,63			-39.185,63					
2013	-28.119,67	46.316,25	18.196,58			-8.000,00	-10.196,58				
2014	-73.262,97	0,00	-73.262,97				65.000,00	8.262,97			
2015	-37.013,58	0,00	-38.046,33					38.046,33			
2016	29.377,48	0,00	29.377,48			44.429,50		-23.806,98		-50.000,00	
2017	54.744,42	0,00	54.744,42				-54.803,42			59,00	
Ergebnis	**23.731,59**	**198.646,25**	**221.345,09**	**-198.646,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.502,32**	**0,00**	**-49.941,00**	4.739,84

Ermittlung des Deckungsbedarfs und der Betriebsergebnisse

Bezeichnung	vgl. Anlage	2017			
		Gesamt-summe	Straßenent-wässerungs-anteil	Entwässerungseinrichtung zentral	
				Schmutz-wasser	Niederschlags-wasser
		€	€	€	€
laufende Kosten	1	369.702,66	48.639,42	178.317,04	142.746,20
abzüglich laufende Erlöse	1	-9.172,01	-1.650,96	-2.662,45	-4.858,60
Abwasserabgabe	1	0,00	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Abschreibungen	2	158.639,81	33.782,67	81.163,00	43.694,14
abzüglich Auflösungen	3	-74.142,43	-319,69	-47.287,79	-26.534,95
kalkulatorische Verzinsung	4	59.912,01	24.498,56	24.059,87	11.353,58
Deckungsbedarf		**504.940,04**	**104.950,00**	**233.589,67**	**166.400,37**
Erlöse durch den Str.entw.anteil		48.247,67	48.247,67		
Erlöse durch Benutzungsgebühren	7	483.610,08		262.465,29	221.144,79
Betriebsergebnisse + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		26.917,71	-56.702,33	**28.875,62**	**54.744,42**
zzgl. eingestellte **Ausgleiche aus Vorjahren** + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		-6.105,17	0,00	48.698,25	-54.803,42
in den Folgejahren auszugleichendes Ergebnis + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung		**20.812,54**	**-56.702,33**	**77.573,87**	**-59,00**

Darstellung der Abweichungen

Bezeichnung der Kosten	Gebühren-kalkulation 2017	Betriebs-abrechnung 2017	Abweichung	
	€	€	€	%
Benutzungsgebühren	-489.639	-483.610,08	6.028,92	-1,23%
Ausgleich von Vorjahresergebnissen	6.105	6.105,17	0,17	0,00%
Straßenentwässerungskostenanteil	-129.527	-104.950,00	24.577,00	-18,97%
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen	-74.872	-74.142,43	729,57	-0,97%
laufende Erlöse	0	-9.172,01	-9.172,01	
Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen	40.000	27.243,29	-12.756,71	-31,89%
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens	42.000	54.239,25	12.239,25	29,14%
Bewirtschaftungskosten	36.100	42.637,66	6.537,66	18,11%
Sächlicher Zweckaufwand	38.800	57.347,18	18.547,18	47,80%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.000	993,93	-6,07	-0,61%
Innere Verrechnungen	15.000	5.306,25	-9.693,75	-64,63%
Verwaltungskostenbeitrag	48.200	57.993,73	9.793,73	20,32%
Betriebskostenumlage an AZV Südliche Ortenau	147.150	123.941,37	-23.208,63	-15,77%
Abwasserabgabe (Anteil am AZV Südliche Ortenau)	0	0,00	0,00	0,00%
Abschreibung	206.916	158.639,81	-48.276,19	-23,33%
Zinsen	112.767	59.912,01	-52.854,99	-46,87%
Summen	**0**	**-77.514,87**	**-77.514,87**	

8. Die Betriebsergebnisse der Vorjahre werden im Jahr 2019 wie folgt ausgeglichen:

Schmutzwasserbeseitigung:
Ein Teilbetrag der Kostenüberdeckung des Jahres 2016 in Höhe von 107.000 €.

Niederschlagswasserbeseitigung:
Es erfolgt kein Ausgleich von Vorjahresergebnissen.

Ihre Fragen

Für weitere und ergänzende Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!