

Beschlussvorlage

Amt: 202 Singler	Datum: 15.03.2021	Az.: 922.6023	Drucksache Nr.: 37/2021
---------------------	-------------------	---------------	-------------------------

Beratungsfolge	Termin	Beratung	Kennung	Abstimmung
Haupt- und Personalausschuss	03.05.2021	vorberatend	nichtöffentlich	
Gemeinderat	17.05.2021	beschließend	öffentlich	

Beteiligungsvermerke

Amt	Abt. 10/102	Amt 20			
Mitwirkung	erfolgt	/			

Eingangsvermerke

Oberbürgermeister	Erster Bürgermeister	Bürgermeister	Haupt- und Personalamt Abt. 10/101	Kämmerei	Stabsstelle Recht
<i>[Handwritten Signature]</i>	<i>[Handwritten Signature]</i>	<i>[Handwritten Signature]</i>	<i>[Handwritten Signature]</i>	/	<i>[Handwritten Signature]</i>

Betreff:

Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung Lahr;

1. Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019
2. Ermittlung der Kostenunter- und -überdeckungen für 2019

Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat:

1. nimmt die Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019 zur Kenntnis.
2. stimmt der Ermittlung der Kostenüberdeckung des Jahres 2019 bei der Niederschlagswassergebühr in Höhe von 18.989,12 € zu.
3. stimmt der Ermittlung der Kostenüberdeckung des Jahres 2019 bei der Schmutzwassergebühr in Höhe von 241.483,68 € zu
4. stimmt zu, einen Betrag von 42.326,98 € den Rückstellungen für Gebührenüberschüsse bei der Niederschlagswassergebühr zuzuführen.
5. stimmt zu, einen Betrag von 564.079,69 € den Rückstellungen für Gebührenüberschüsse bei der Schmutzwassergebühr zuzuführen.
6. nimmt Kenntnis vom vorgesehenen Ausgleich der Kostenüber- und -unterdeckungen.

Anlage(n):

Betriebsabrechnung 2019

Angaben über finanzielle und personelle Auswirkungen

BERATUNGSERGEBNIS		Sitzungstag:		Bearbeitungsvermerk	
<input type="checkbox"/> Einstimmig	<input type="checkbox"/> lt. Beschlussvorschlag	<input type="checkbox"/> abweichender Beschluss (s. Anlage)		Datum	Handzeichen
<input type="checkbox"/> mit Stimmenmehrheit	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Enthalt.		

- Die Maßnahme hat keine finanziellen und personellen (i.S.v. Personalmehrbedarf) Auswirkungen
- Die einmaligen (Investitions-)Kosten betragen weniger als 50 T EUR und die dauerhaft entstehenden Folgekosten inklusive der Personalmehrkosten betragen jährlich weniger als 20 T EUR
- Die finanziellen/personellen Auswirkungen können aufgrund ihrer Komplexität nicht sinnvoll in der Tabelle dargestellt werden und sind daher in der Sachdarstellung enthalten oder als Anlage beigefügt

-In diesen Fällen ist die Tabelle nicht auszufüllen-

Finanzielle und personelle Auswirkungen (Prognose)						
<input type="checkbox"/> Investition	Nicht investive <input type="checkbox"/> Maßnahme oder Projekt	2020	2021	2022	2023	2024 ff.
		in EUR				
Investition/ Auszahlung	Aufwand/ Einmalig verminderter Ertrag	1.013.527, 53				
Zuschüsse/Drittmittel (ohne Kredite)	Ertrag / Einmalig ver- minderter Aufwand					
SALDO: Finanzierungs- bedarf: Eigenmittel oder Kredite	SALDO: Überschuss (+) / Fehl- betrag (-)					
Folgekosten p.a. / Aufwendungen und Erträge		Jährlich ab Inbetriebnahme / nach Abschluss der Maßnahme in EUR				
Aufwand (inklusive Personalmehrkosten, s.u.) / Verminderung von Ertrag						
Ertrag / Verminderung von Aufwand						
SALDO: Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)						
Personalmehrbedarf (dauerhaft) Stelle / Bezeichnung		Entgeltgruppe/ Be- soldungsgruppe	Arbeitgeberaufwand p.a. (Lohn- und Nebenkosten) in EUR			
1.						
2.						
3.						
SUMME Personalmehrkosten (dauerhaft)						
Ist die Maßnahme im Haushaltsplan berücksichtigt?						
<input checked="" type="checkbox"/> Ja, mit den angegebenen Kosten <input type="checkbox"/> Ja, mit abweichenden Kosten (Erläuterung in der Begründung) <input type="checkbox"/> Nein						
Ist die Maßnahme in der mittelfristigen Planung berücksichtigt?						
<input type="checkbox"/> Ja, mit den angegebenen Kosten <input type="checkbox"/> Ja, mit abweichenden Kosten (Erläuterung in der Begründung) <input type="checkbox"/> Nein						

Sachdarstellung:

. Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019:

Nach dem Urteil des Verwaltungsgerichtshofs Baden-Württemberg vom 11.3.2010 sind die Gemeinden in Baden-Württemberg – und damit auch die Stadt Lahr – zur Einführung getrennter Abwassergebühren verpflichtet. Bis dahin war es in einem weiten gefassten Rahmen zulässig die Kosten für die Beseitigung des Schmutz- und Niederschlagswassers über einen einheitlichen Abwassergebührensatz abzudecken.

Nach Abschluss der umfangreichen Vorarbeiten zur Trennung der Abwassergebühren in einen Anteil für die Beseitigung des Schmutzwassers und in einen Anteil für die Beseitigung des Niederschlagswassers hat der Gemeinderat am 19.12.2011 rückwirkend zum 01.01.2011 die Neufassung der Abwassergebührensatzung für die Jahre 2011 und 2012 beschlossen. Die jeweiligen Gebührensätze für die Beseitigung des Schmutzwassers- und Niederschlagswassers wurden hierbei auf Basis der Kalkulation einer externen Kommunalberatung beschlossen.

Für die Jahre 2018/2019 hat der Gemeinderat am 02.11.2017 die Neufassung der Abwassergebührensatzung zum 01.01.2018 beschlossen (Beschlussvorlage Nr. 248/2017). Die jeweiligen Gebührensätze für die Beseitigung des Schmutz- und Niederschlagswassers wurden hierbei erneut auf Basis der Kalkulation einer externen Kommunalberatung beschlossen. Die Gebührensätze sollen für die Jahre 2018 und 2019 einheitlich gelten.

Der Gebührensatz für die Beseitigung des Schmutzwassers wurde für das Jahr 2019 auf 1,75 €/m³ und der Gebührensatz für die Beseitigung des Niederschlagswassers auf 0,26 €/m² festgesetzt. Die Kanalgebühr für Schmutzwasser wurde im gleichen Zeitraum auf 0,47 €/m³ festgesetzt.

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2019 des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung Lahr war nunmehr ebenfalls das gebührenrechtliche Ergebnis 2019 festzustellen.

Das mit der Kalkulation der Abwassergebühren 2019 beauftragte Kommunalberatungsbüro hat hierfür die Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung 2019 erstellt. Auf die als Anlage beigefügte Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung für das Jahr 2019 wird verwiesen.

a) Kostenüberdeckung 2019 bei der Niederschlagswassergebühr

In die Gebührenkalkulation für die Jahre 2018/2019 wurden zum Ausgleich einer Kostenüberdeckung aus dem Jahr 2015 für den Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung eine Inanspruchnahme der für den Ausgleich von Kostenüberdeckungen gebildeten Rückstellungen in Höhe von 46.675,73 € (2018: 23.337,87 €; 2019: 23.337,86 €) eingeplant. D.h. es wurde eine nicht Kosten deckende Abwassergebühr kalkuliert. Diese planerische Kostenunterdeckung wird dann im Laufe des Jahres durch die Inanspruchnahme der im Abschluss 2015 aus Gebührenüberschüssen gebildeten Rückstellung ausgeglichen.

Die Betriebsabrechnung 2019 der Abwassergebühren ergab eine Kostenüberdeckung von 18.989,12 €. Das Ergebnis der Betriebsabrechnung weist somit eine Verbesserung gegenüber der Kalkulation in Höhe von 42.326,98 € aus.

Der Kosten deckende Gebührensatz wäre entsprechend der Betriebsabrechnung 2019 bei 0,25 €/m² gelegen.

b) Kostenüberdeckung 2019 bei der Schmutzwassergebühr

In die Gebührenkalkulation für die Jahre 2018/2019 wurden zum Ausgleich von Kostenüberdeckungen aus Vorjahren für den Bereich der Schmutzwasserbeseitigung eine Inanspruchnahme der für den Ausgleich von Kostenüberdeckungen gebildeten Rückstellungen in Höhe von 645.192,03 € (2018: 322.596,02 €; 2019: 322.596,01 €) eingeplant. D.h. es wurde eine nicht Kosten deckende Abwassergebühr kalkuliert. Diese planerische Kostenunterdeckung wird dann im Laufe des Jahres durch die Inanspruchnahme der in Vorjahren (Abschlüsse 2014 und 2015) aus Gebührenüberschüssen gebildeten Rückstellungen ausgeglichen.

Die Betriebsabrechnung 2019 der Abwassergebühren ergab eine Kostenüberdeckung von 241.483,68 €. Das Ergebnis der Betriebsabrechnung weist somit eine Verbesserung gegenüber der Kalkulation in Höhe von 564.079,69 € aus.

Der Kosten deckende Gebührensatz wäre entsprechend der Betriebsabrechnung 2019 bei 1,43 €/m³ gelegen.

Ein Grund für die deutliche Verbesserung gegenüber der Planung ist die weiterhin hohe abgerechnete Abwassermenge. Im Jahr 2019 lag diese bei 2.426.452 m³ (Vorjahr: 2.501.261 m³). Bei der Kalkulation der Abwassergebühren wurde mit einer Abwassermenge von 2.330.000 m³ gerechnet. Der starke Anstieg des Wasserverbrauchs ist Ausfluss der deutlichen Bevölkerungszunahme und der im Jahr 2019 noch vorherrschenden sehr guten wirtschaftlichen Entwicklung der Lahrer Gewerbetreibenden.

c) Zuführungen zu den Rückstellungen für Gebührenüberschüsse aus der Schmutzwassergebühr

Unter a) und b) wurde dargelegt, dass die Betriebsabrechnung bei der Niederschlagswassergebühr und bei der Schmutzwassergebühr jeweils eine Verbesserung gegenüber der Gebührenkalkulation ergeben hat.

Die Verbesserung gegenüber der Kalkulation bei der Niederschlagswassergebühr lag bei 42.326,98 €. Dieser Betrag ist den Rückstellungen für Gebührenüberschüsse zuzuführen und steht für künftige Gebührenkalkulationen Kosten senkend zur Verfügung.

Die Verbesserung gegenüber der Kalkulation bei der Schmutzwassergebühr lag bei 564.079,69 €. Dieser Betrag ist den Rückstellungen für Gebührenüberschüsse zuzuführen und steht für künftige Gebührenkalkulationen Kosten senkend zur Verfügung.

Nach § 14 Abs. 2 Satz 2 Kommunalabgabengesetz sind Kostenüberdeckungen auszugleichen, Kostenunterdeckungen können ausgeglichen werden.

Für den Ausgleich steht der Zeitraum der folgenden fünf Wirtschaftsjahre zur Verfügung. Die Entscheidung über den Ausgleich obliegt dem Gemeinderat. Bei Kostenüberdeckungen steht ein Ermessen nur in den Fragen zu, wann und in welchen Teilbeträgen innerhalb des Fünfjahreszeitraumes der Ausgleich erfolgen soll. Bei Kostenunterdeckungen erstreckt sich das Ermessen auch darauf, ob überhaupt und in welchem Umfang ein Ausgleich erfolgen soll.

II. Beabsichtigter Ausgleich von Kostenunter- und -überdeckungen

Im Kalkulationszeitraum 2018/2019 erfolgt der Ausgleich aus folgenden Vorjahresergebnissen:

Die restliche Kostenüberdeckung des Jahres 2014 sowie die Kostenüberdeckung des Jahres 2015 in Höhe von 440.680,05 € werden im Bereich der Schmutzwasserbeseitigung ausgeglichen. Damit sind die Kostenüberdeckungen der Jahre 2014 und 2015 innerhalb des Fünfjahreszeitraumes vollständig ausgeglichen. Die Kostenüberdeckungen aus den Jahren 2016 - 2019 im Bereich der Schmutzwasserbeseitigung stehen in künftigen Jahren für Ausgleich zur Verfügung.

Die Kostenüberdeckung 2015 im Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung in Höhe von 46.675,73 € wird in den Wirtschaftsjahren 2018/2019 ausgeglichen. Die Kostenüberdeckungen aus den Jahren 2016 - 2019 stehen in künftigen Jahren für Ausgleich zur Verfügung.

Die Verwaltung empfiehlt den vorgenannten Vorschlag zur Beschlussfassung.


Markus Ibert
Oberbürgermeister


Jürgen Trampert
Stadtkämmerer

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen



Stadt Lahr

**Betriebsabrechnung für die zentrale Schmutz- und
Niederschlagswasserbeseitigung**

für das Jahr 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 Februar 2021

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der Abkürzungen	III
Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßenentwässerung	IV
Betriebsabrechnung	
Rechnerischer Teil	1
Ermittlung des Deckungsbedarfs und der Betriebsergebnisse	2
Anlagen	
Anlage 1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse der Abwasserbeseitigung	3
Anlage 2 Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte der Abwasserbeseitigung	6
Anlage 3 Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge der Abwasserbeseitigung	9
Anlage 4 Ermittlung der Zinsaufwendungen der Abwasserbeseitigung	12
Anlage 5 Ermittlung der dezentralen Anteile bei der Abwasserbeseitigung	13
Anlage 6 Plausibilitätskontrolle Gebührenerlöse Abwasserbeseitigung	14
Anlage 7 Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre bei der Abwasserbeseitigung	15

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 22. Februar 2021



Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)



Baumann
Dipl.-Verwaltungswirtin (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

Kostenaufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Straßentwässerung

Bezeichnung	Anteil für die Schmutzwasserbeseitigung der Grundstücke	Anteil für die Niederschlagswasserbeseitigung		
		Gesamt	davon Grundstücke	davon Straßen
Kalkulatorische Kosten (Abschreibungen, Zinsen)				
Mischwasserbeseitigung (Kanäle, Sammler, RÜB) ohne Straßentwässerung	45,0%	55,0%	30,0%	25,0%
Schmutzwasserbeseitigung (Kanäle und Sammler)	60,0%		40,0%	
Niederschlagswasserbeseitigung (Kanäle) ohne Straßentwässerung	100,0%	100,0%	50,0%	50,0%
Kläranlagen ohne Straßentwässerung	85,0%	15,0%	10,0%	5,0%
	89,5%		10,5%	
laufende Kosten und Erlöse				
Mischwasserbeseitigung (Kanäle, Sammler, RÜB) ohne Straßentwässerung	45,00%	55,00%	30,00%	25,00%
Schmutzwasserbeseitigung (Kanäle und Sammler)	60,0%		40,0%	
Niederschlagswasserbeseitigung (Kanäle)	100,0%	100,0%	50,0%	50,0%
Kläranlagen ohne Straßentwässerung	85,0%	15,0%	10,0%	5,0%
	89,5%		10,5%	
Auflösung der Ertragszuschüsse				
Abwasserbeiträge				
Kanalbeiträge	60,0%		40,0%	
Hausanschlusskostenersätze	50,0%		50,0%	
Zuschüsse	siehe kalkulatorische Kosten			

Betriebsabrechnung

Rechnerischer Teil

Ermittlung des Deckungsbedarfs und der Betriebsergebnisse

Bezeichnung	vgl. An- lage	2019			
		Gesamt- summe	Straßenent- wässerungs- anteil	Entwässerungseinrichtung	
				Schmutz- wasser	Niederschlags- wasser
		€	€	€	€
laufende Kosten	1	3.332.727,57	416.814,89	2.356.931,79	558.980,89
Abwasserabgabe	1	10.518,10		10.518,10	
abzüglich laufende Erlöse	1	-90.978,07	-15.646,56	-56.270,65	-19.060,86
kalkulatorische Abschreibungen	2	2.562.844,09	456.763,10	1.550.845,03	555.235,96
abzüglich Auflösungen	3	-660.575,91	-65.013,92	-400.192,21	-195.369,78
kalkulatorische Verzinsung	4	792.921,06	220.610,02	384.392,85	187.918,19
Deckungsbedarf		5.947.456,84	1.013.527,53	3.846.224,91	1.087.704,40
Erlöse durch Benutzungsgebühren	6	5.194.402,11		4.087.708,59	1.106.693,52
Betriebsergebnisse:					
+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung		260.472,80		241.483,68	18.989,12
darin enthaltene Ausgleiche aus Vorjahren:	7				
+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung <small>(vgl. GEB-KLK 2018-2019, Stand Oktober 2017, S. 3 i.V.m. S. 24+25)</small>		345.933,87		322.596,01	23.337,86
In den Folgejahren noch auszugleichen:					
+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung		606.406,67		564.079,69	42.326,98
nachrichtlich:					
<i>Leistungseinheiten</i>	6			2.455.734 m ³	4.256.463 m ²
<i>Kostendeckende Gebührensätze (Deckungsbedarf / Leistungseinheiten)</i>				1,43 €/m ³	0,25 €/m ²

Im Jahr 2019 wurden nach der Abwassergebührensatzung der Stadt Lahr / Schwarzwald vom 18.12.2017 folgende Gebühren erhoben:

§ 7 Abs. 1 AbwGebS: Schmutzwassergebühr je m ³ Schmutzwasser	1,75 €
§ 7 Abs. 2 AbwGebS: Schmutzwassergebühr - Kanalgebühr - je m ³ Schmutzwasser	0,47 €
§ 7 Abs. 3 AbwGebS: Niederschlagswassergebühr je m ² gewichteter versiegelter Fläche	0,26 €

Der Straßenentwässerungsanteil für das Jahr 2019 beträgt 1.013.527,53 €

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse der Abwasserbeseitigung

laufende Kosten												
Konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag 2019	Kanäle			Kanalbereich			RÜB und Pumpwerke		Klärbereich Kläranlage	
						Mischwasser 125,909 km 45,99%	Schmutzwasser 64,940 km 23,72%	Regenwasser 82,926 km 30,29%				
		€	%	€	€	€	€	%	€	%	€	
7547.501	Unterhaltung der Grundst. u. baul. Anlagen	16.615,47	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	16.615,47	0%	0,00	
7547.502	Kanalunterhaltung	100.569,22	100%	100.569,22	46.251,78	23.855,02	30.462,42	0%	0,00	0%	0,00	
7547.503	Unterhaltung Pumpwerke	243,33	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	243,33	0%	0,00	
7547.505	Maschineninstandhaltung Pumpwerke	14.260,53	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	14.260,53	0%	0,00	
7547.506	Fahrzeug- und Geräteunterhaltung	40.636,79	100%	40.636,79	18.688,86	9.639,05	12.308,88	0%	0,00	0%	0,00	
7547.507	Betriebsaufwand Kanäle	238.332,46	100%	238.332,46	109.609,10	56.532,46	72.190,90	0%	0,00	0%	0,00	
7547.508	Betriebsaufwand Pumpwerke	134.207,71	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	134.207,71	0%	0,00	
7547.510	Betriebskostenumlage Abwasserverband	1.891.613,61	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	100%	1.891.613,61	
7547.511	Abwasserentgelt an Friesenheim	209.470,56	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	100%	209.470,56	
7549.501	Schutzkleidung		100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	
7550.410	Löhne und Gehälter	79.018,65	40%	31.607,46	14.536,27	7.497,29	9.573,89	10%	7.901,87	50%	39.509,33	
7582.500	Verluste aus Anlageabgängen	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	
7592.500	Versicherungen (allg.)	23.604,16	80%	18.883,33	8.684,44	4.479,13	5.719,77	20%	4.720,82	0%	0,00	
7593.500	Bürobedarf	105,33	80%	84,26	38,75	19,99	25,52	20%	21,07	0%	0,00	
7597.500	Verwaltungskostenbeitrag	478.650,00	80%	382.920,00	176.104,91	90.828,62	115.986,47	20%	95.730,00	0%	0,00	
7599.500	Sonstiger betrieblicher Aufwand	76.573,32	80%	61.258,66	28.172,86	14.530,55	18.555,25	20%	15.314,66	0%	0,00	
7.599.502	Anteilige GIS-Kosten für den Kanal		100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	
7599.503	Prüfungs- und Beratungskosten Abw.	13.392,96	40%	5.357,18	2.463,77	1.270,72	1.622,69	10%	1.339,30	50%	6.696,48	
7599.504	Frankieraufwand/Portokosten	14.200,88	40%	5.680,35	2.612,39	1.347,38	1.720,58	10%	1.420,09	50%	7.100,44	
7599.505	Aus- und Weiterbildung, Reisekosten	446,80	40%	178,72	82,19	42,39	54,13	10%	44,68	50%	223,41	
7.663.500	Aufwand aus Zahlungsdifferenzen	0,40	80%	0,32	0,15	0,08	0,09	20%	0,08	0%	0,00	
7663.510	Bankgebühren, Rückläufer, Aufwand	492,39	80%	393,91	181,16	93,44	119,31	20%	98,48	0%	0,00	
7681.500	Kraftfahrzeugsteuer	293,00	100%	293,00	134,75	69,50	88,75	0%	0,00	0%	0,00	
	Übertrag	3.332.727,57		886.195,66	407.561,38	210.205,62	268.428,65		291.918,09		2.154.613,83	

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse der Abwasserbeseitigung

laufende Kosten												
Konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag 2019	Kanäle			Kanalbereich davon			RÜB und Pumpwerke		Klärbereich Kläranlage	
						Mischwasser 125,909 km 45,99%	Schmutzwasser 64,940 km 23,72%	Regenwasser 82,926 km 30,29%				
		€	%	€	€	€	€	%	€	%	€	
	Übertrag	3.332.727,57		886.195,66	407.561,38	210.205,62	268.428,65		291.918,09		2.154.613,83	
	abzüglich Anteil der Straßenentwässerung	-416.814,89		-236.104,68	-101.890,35 25%	0,00 0%	-134.214,33 50%		-72.979,52 25%		-107.730,69 5%	
	Nettoaufwand gesamt	2.915.912,68		650.090,98	305.671,03	210.205,62	134.214,32		218.938,57		2.046.883,14	
	Anteil Schmutzwasserbeseitigung	2.356.931,79		393.608,24	60,0% 183.402,62	100,0% 210.205,62	0,00% 0,00		60% 131.363,14		89,5% 1.831.960,41	
	Anteil Niederschlagswasserbeseitigung	558.980,89		256.482,73	40,0% 122.268,41	0,00% 0,00	100,00% 134.214,32		40% 87.575,43		10,5% 214.922,73	
7591.500	Abwasserabgabe Stadt	0,00									0,00	
	Abwasserabgabe Verband	10.518,10 0,00									10.518,10 0,00	
Summen		10.518,10		0,00		0,00	0,00		0,00		10.518,10	

Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse der Abwasserbeseitigung

laufende Erlöse

Konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag 2019	laufende Erlöse								
			Kanäle		Kanalbereich			RÜB und Pumpwerke		Klärbereich	
					Mischwasser 125,909 km 45,99%	Schmutzwasser 64,940 km 23,72%	Regenwasser 82,926 km 30,29%				
€	%	€	€	€	€	€	%	€	%	€	
7430.110	Hebeentgelte Pumpwerke	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0,00	0%	0,00
7530.110	Erträge aus Anlageabgängen	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00
7534.110	Andere betriebliche Erträge	23.137,00	80%	18.509,60	8.512,57	4.390,48	5.606,56	20%	4.627,39	0%	0,00
	Abwassergebühren IGP	30.081,22	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	100%	30.081,22
7534.130	Bearbeitung von Entwässerungsgesuchen	20.101,00	80%	16.080,80	7.395,56	3.814,37	4.870,87	20%	4.020,20	0%	0,00
7621.110	Nebenforderungen	17.189,44	40%	6.875,78	3.162,17	1.630,94	2.082,67	10%	1.718,94	50%	8.594,72
7660.100	Außerordentliche Erträge	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00
7662.100	Ertrag aus Zahlungsdifferenzen	0,01	80%	0,01	0,01	0,00	0,00	20%	0,00	0%	0,00
7662.110	Bankgebühren, Rückläufer, Ertrag	469,40	40%	187,76	86,35	44,54	56,87	10%	46,94	50%	234,70
	Summe	90.978,07		41.653,95	19.156,66	9.880,33	12.616,97		10.413,47		38.910,64
	abzüglich Anteil der Straßenentwässerung	-15.646,56		-11.097,66	-4.789,17	0,00	-6.308,49		-2.603,37		-1.945,53
					25%		50%		25%		5%
	Nettoaufwand gesamt	75.331,51		30.556,29	14.367,49	9.880,33	6.308,48		7.810,10		36.965,11
	Anteil Schmutzwasserbeseitigung	56.270,65		18.500,82	8.620,49	9.880,33	0,00		4.686,06		33.083,77
	Anteil Niederschlagswasserbeseitigung	19.060,86		12.055,48	5.747,00	0,00	6.308,48		3.124,04		3.881,34
					60,0%	100,0%	0,00%		60,0%		89,5%
					40,0%	0,00%	100,00%		40,0%		10,5%

Die Zuordnung der laufenden Kosten und Erlöse im Kanalbereich erfolgte im Verhältnis der Kanallängen.

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Mischwasserbeseitigung				
Mischwasserkanäle	41.628.584,20	17.135.301,51	737.140,53	16.423.736,51
Grundstücke MW-Pumpwerke+Hebewerk	2.555,44	2.555,00	0,00	2.555,00
Mischwasserpumpwerke	821.451,35	119.830,00	33.358,00	94.952,00
Grundstücke Regenüberlaufbecken	11.584,34	11.584,00	0,00	11.584,00
Regenüberlaufbecken	4.450.029,94	1.764.473,00	89.622,00	1.674.851,00
Anteil am beweglichen Vermögen, Software und Generalentwässerungsplan	61,360% 714.579,42	265.041,51	49.844,45	231.847,59
Summe Mischwasserbeseitigung	47.628.784,69	19.298.785,02	909.964,98	18.439.526,10
davon Anteil der Straßenentwässerung	25,0%	4.824.696,26	227.491,25	4.609.881,53
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	45,0%	8.684.453,26	409.484,24	8.297.786,75
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	30,0%	5.789.635,51	272.989,49	5.531.857,83
Schmutzwasserbeseitigung				
Schmutzwasserkanäle	9.627.394,77	4.084.277,00	184.805,00	3.899.472,00
Grundstücke SW-Pumpwerke+Hebewerk	84.220,96	84.219,60	0,00	84.219,60
SW-Pumpwerke	874.361,55	252.705,00	39.945,00	212.760,00
Entwässerungsanl. Flugplatz Ost	0,51	1,00	0,00	1,00
Anteil am beweglichen Vermögen, Software und Generalentwässerungsplan	13,850% 161.292,78	59.824,40	11.250,74	52.331,96
Summe Schmutzwasserbeseitigung	9.627.394,77	4.481.027,00	236.000,74	4.248.784,56

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Niederschlagswasserbeseitigung				
Niederschlagswasserkanäle	18.122.484,25	8.587.421,00	312.237,45	10.692.233,00
Grundstücke RW-Pumpwerke+Hebewerk	31.073,25	31.073,00	0,00	31.073,00
RW-Pumpwerke	278.937,87	16.258,00	4.336,00	11.922,00
Grundstücke RRB	17.684,56	17.684,00	0,00	17.684,00
Regenrückhaltebecken	506.561,41	53.727,00	15.351,00	38.376,00
Anteil am beweglichen Vermögen, Software und Generalentwässerungsplan	24,790%	288.696,61	107.079,19	20.137,62
Zwischensumme	19.245.437,95	8.813.242,19	352.062,07	10.884.956,55
davon Anteil der Straßenentwässerung	50%	4.406.621,10	176.031,03	5.442.478,28
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	50%	4.406.621,10	176.031,04	5.442.478,28
AZV Raumschaft Lahr				
Anlagevermögen des AZV (ohne Anlagen im Bau)		18.348.114,00	1.312.643,37	17.362.459,00
Zwischensumme		18.348.114,00	1.312.643,37	17.362.459,00
davon entfallen auf die Stadt Lahr:		14.883.990,08	1.064.816,30	14.084.426,74
abzügl. Anteil der Straßenentwässerung	5%	744.199,50	53.240,82	704.221,34
Zwischensumme ohne Straßenentwässerung		14.139.790,58	1.011.575,48	13.380.205,40
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung	89,5%	12.655.112,57	905.360,05	11.975.283,83
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung	10,5%	1.484.678,01	106.215,43	1.404.921,57

Ermittlung der Abschreibungen und Restbuchwerte der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung		25.820.592,83	1.550.845,03	24.521.855,14
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung		11.680.934,62	555.235,96	12.379.257,68
Gesamtsumme Straßenentwässerung		9.975.516,86	456.763,10	10.756.581,15

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Abzugskapitals	Ertrags- zuschüsse €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
Zuschüsse Mischwasserbeseitigung und RÜB				
Anteil für Mischwasserbeseitigung 61,36%	5.360.464,29	1.993.423,18	107.269,55	1.886.153,63
Zuschüsse für MW-Pumpwerk	8.480,00	0,00	1.696,00	6.784,00
Sonderposten Erschließungsträgergebiete	168.000,00	167.440,00	3.360,00	164.080,00
Summe Mischwasserbeseitigung	5.536.944,29	2.160.863,18	112.325,55	2.057.017,63
davon Anteil der Straßenentwässerung 25%		540.215,80	28.081,38	514.254,41
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung 45%		972.388,43	50.546,50	925.657,93
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung 30%		648.258,95	33.697,68	617.105,29
Zuschüsse Schmutzwasserbeseitigung				
Anteil für Schmutzwasserbeseitigung 13,85%	1.209.948,34	449.949,66	24.212,57	425.737,09
Zuschüsse für SW-Kanäle	230.380,74	198.305,00	4.608,00	193.697,00
Sonderposten Erschließungsträgergebiete (Anteil Schmutzwasser)	607.676,86	547.219,35	12.153,60	535.065,75
Summe Schmutzwasserbeseitigung	2.048.005,94	1.195.474,01	40.974,17	1.154.499,84
Zuschüsse Regenwasserbeseitigung				
Anteil für Niederschlagswasserbeseitigung 24,79%	2.165.676,50	805.361,16	43.337,88	762.023,28
Zuschüsse Niederschlagswasserbeseitigung	438.042,32	0,00	0,00	438.042,32
Sonderposten Erschließungsträgergebiete (Anteil Niederschlagswasser)	742.716,16	668.823,65	14.854,40	653.969,25
Summe	3.346.434,98	1.474.184,81	58.192,28	1.854.034,85
./. Anteil der Straßenentw. 50%		737.092,41	29.096,14	927.017,43
Summe Regenwasserbeseitigung		737.092,40	29.096,14	927.017,42

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Abzugskapitals	Ertrags- zuschüsse €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
Kanalbeiträge				
Beiträge	18.116.667,02	7.057.983,00	292.355,82	6.858.186,00
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung 60,0%		4.234.789,80	175.413,49	4.114.911,60
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung 40,0%		2.823.193,20	116.942,33	2.743.274,40
Zuschüsse Kläranlagen				
Zuschuss für Investitionsumlage an AV Lahr	226.050,00	163.886,00	4.521,00	159.365,00
davon Anteil der Straßenentwässerung 5%		8.194,30	226,05	7.968,25
Zwischensumme ohne Straßenentwässerung		155.691,70	4.294,95	151.396,75
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung 89,5%		139.344,07	3.843,98	135.500,09
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung 10,5%		16.347,63	450,97	15.896,66

Ermittlung der Auflösungen und Restauflösungsbeträge der Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Abzugskapitals	Ertrags- zuschüsse €	Restauflösungsb. 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Restauflösungsb. 31.12.2019 €
AV Raumschaft Lahr: Zuschüsse				
Anlagevermögen des AZV (ohne Zuschüsse für Anlagen im Bau)		3.376.535,00	187.632,00	3.188.903,00
Zwischensumme		3.376.535,00	187.632,00	3.188.903,00
davon entfallen auf die Gemeinde:		2.739.045,19	152.207,08	2.586.838,11
davon Anteil der Straßenentwässerung 5%		136.952,26	7.610,35	129.341,91
Zwischensumme ohne Straßenentwässerung		2.602.092,93	144.596,73	2.457.496,20
davon Anteil der Schmutzwasserbeseitigung 89,5%		2.328.873,17	129.414,07	2.199.459,10
davon Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung 10,5%		273.219,76	15.182,66	258.037,10
Gesamtsumme Schmutzwasserbeseitigung		8.870.869,48	400.192,21	8.530.028,56
Gesamtsumme Niederschlagswasserbeseitigung		4.498.111,94	195.369,78	4.561.330,87
Gesamtsumme Straßenentwässerung		1.422.454,77	65.013,92	1.578.582,00

Ermittlung der Zinsaufwendungen der Abwasserbeseitigung

Die Stadt Lahr führt ihre Abwasserbeseitigung als Eigenbetrieb. Die nach dem Kommunalabgabengesetz zu berechnende kalkulatorische Verzinsung setzt sich aus den effektiven Fremdkapitalzinsen und den Zinsen für das der Einrichtung zur Verfügung gestellte Eigenkapital zusammen.

Bei der Ermittlung des Straßenentwässerungskostenanteils muss auch der auf die Beiträge entfallende Zinsanteil mit berücksichtigt werden.

Fremdkapitalzinsen für die Abwasserbeseitigung

Der Zinsaufwand beträgt für **2019** **457.365,17 €**

- Fremdkapitalzinsen	327.749,08 €	
- Zinsen an Gemeinde	129.616,09 €	
- Zinserlöse	- €	
- Zinsumlage an Abwasserverband		335.555,87 €

Eigenkapitalverzinsung

Der Bereich Abwasserbeseitigung wurde nicht mit Eigenkapital der Stadt ausgestattet. - €

Kalkulatorische Verzinsung gesamt	792.921,04 €
--	---------------------

	Gesamt €	Schmutzwasser- beseitigung €	Niederschlags- wasser- beseitigung €	Straßenent- wässerung €
Restbuchwerte 31.12.2019				
(vgl. Anlage 2)	47.657.693,97	24.521.855,14	12.379.257,68	10.756.581,15
Restauflösungsbeträge 31.12.2019				
(vgl. Anlage 3)	-14.669.941,43	-8.530.028,56	-4.561.330,87	-1.578.582,00
Betriebskapital	32.987.752,54	15.991.826,58	7.817.926,81	9.177.999,15
Aufteilung der kalku- latorischen Verzinsung	792.921,06	384.392,85	187.918,19	220.610,02

Ermittlung der dezentralen Anteile bei der Abwasserbeseitigung

In die Kläranlage des Abwasserverbandes "Raumschaft Lahr" wird der Fäkalschlamm von Grundstücken entsorgt, die ihre Abwässer in geschlossene Gruben oder sogenannte Drei-Kammer-Systeme einleiten. Diese Kosten für die dezentrale Abwasserbeseitigung dürfen bei der Kalkulation der Benutzungsgebühren für die zentrale Abwasserbeseitigung nicht berücksichtigt werden.

Die Gebührenerlöse aus der dezentralen Abwasserbeseitigung erhält der Abwasserverband, diese decken die Kosten der dezentralen Abwasserbeseitigung. In der Betriebskostenumlage des Abwasserverbandes sind somit keine Kosten der dezentralen Abwasserbeseitigung enthalten. In der vorliegenden Kalkulation ist deshalb kein Abzug vorzunehmen.

Plausibilitätskontrolle Gebührenerlöse Abwasserbeseitigung

		2019
<u>Niederschlagswasser:</u>		
abgerechnete Einheiten:	4.255.806 m ²	
GEB-Satz:	0,26 €/m ²	1.106.509,56 €
abgerechnete Einheiten:	657 m ²	
GEB-Satz:	0,28 €/m ²	183,96 €
Gebührenerlöse lt. Verbrauchsstatistik	4.256.463 m ²	1.106.693,52 €
Differenz		- €
GEB-Erlöse Niederschlagswasser 2019		1.106.693,52 €
<u>Schmutzwasser:</u>		
abgerechnete Einheiten:	30.595 m ³	
GEB-Satz:	1,60 €/m ³	48.952,00 €
abgerechnete Einheiten:	2.420.525 m ³	
GEB-Satz:	1,75 €/m ³	4.235.918,75 €
pauschal abgerechnete Einheiten:		- 33.802,01 €
Gebührenerlöse lt. Verbrauchsstatistik	2.451.120 m ³	4.251.068,74 €
Schmutzwassergebühren für eigengefördertes Wasser	10.700 m ³	18.725,00 €
manuelle Buchungen der Stadt	-26.812 m ³	46.921,03 €
Sonst. Abwassergebühren (Autobahnraststätte)	20.726 m ³	27.365,85 €
Abwassergebühren aus Vorjahren		1.000,00 €
nicht zuordenbare Abschläge		4.657,00 €
abgerechnete Einheiten 2018, gebucht in 2019		- 184.764,72 €
abgerechnete Einheiten 2019, gebucht in 2020		16.577,75 €
GEB-Erlöse Schmutzwasser 2019	2.455.734 m³	4.087.708,59 €
Summe Gebührenerlöse Gesamt		5.194.402,11 €
Gesamt lt. HHR 2019		5.194.402,11 €
Differenz		- €

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre bei der Abwasserbeseitigung

Schmutzwasserbeseitigung

Jahr	Betriebsergebnis + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	Kalkulations- zeitraum gesamt €	Vorjahre €	Ausgleich in den Jahren:							Summe €	
				2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021	2022 €		
Vorjahre	9.602,91		-9.602,91									0,00
2010 (Übertrag von Seite 17)	1.804.981,93		-1.804.981,93									0,00
2011	-120.556,96	85.480,59	9.602,91	-47.541,75	-47.541,75							0,00
2012	206.037,55											0,00
2013	298.094,20			599.531,25	-448.812,73	-448.812,72						0,00
2014	-25.488,02			370.000,00	-70.000,00	-70.000,00	-102.255,99	-102.255,99				0,00
2015	-394.770,63			835.450,68			-220.340,03	-220.340,02				0,00
2016	-105.213,85	-75.312,14		566.354,48	566.354,47			-470.000,00	-470.000,00	-117.396,81		0,00
2017	29.901,71											
2018	678.688,18						322.596,02					1.001.284,20
2019	steht noch nicht fest											
Summe	2.381.277,02		0,00	0,00	0,00	0,00	-322.596,01	-470.000,00	-470.000,00	-117.396,81	1.001.284,20	

Kostenüber-/unterdeckungen der Vorjahre bei der Abwasserbeseitigung

Niederschlagswasserbeseitigung

Jahr	Betriebsergebnis + = Kostenüberdeckung / - = Kostenunterdeckung €	Kalkulations- zeitraum gesamt €	Vorjahre €	Ausgleich in den Jahren:							Summe €	
				2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €		
Vorjahre	2.960,68		-2.960,68									0,00
2010 (Übertrag von Seite 17)	471.564,71		-471.564,71									0,00
2011	-116.524,76	-207.856,23	207.856,23									0,00
2012	-91.331,47											0,00
2013	-122.448,96			122.448,96								0,00
2014	-152.168,17			107.351,53	22.408,32	22.408,32						0,00
2015	9.807,06			36.868,67			-23.337,87	-23.337,86				0,00
2016	143.353,59	280.785,20		-22.408,32	-22.408,32			-235.968,56				0,00
2017	137.431,61											0,00
2018	51.616,19						23.337,87					74.954,06
2019	steht noch nicht fest											
Summe	334.260,48		0,00	0,00	0,00	0,00	-23.337,86	-235.968,56	0,00	0,00	74.954,06	