

Samtgemeinde Oderwald

Gebührenkalkulation für die **öffentliche Schmutz- wasserentsorgung** der Jahre 2015-2016

Stand: Dezember 2014



Kommunale Kalkulationen GmbH
Hildesheimer Straße 265-267
30519 Hannover
Tel.: 0511-8759163
Fax: 0511-8759100
Internet: www.komkal.de
E-Mail: mail@komkal.de

Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. Auftrag	3
II. Rechtliche Grundlagen	4
III. Rechnerischer Teil	
-Übersicht über die Gebührensätze	7
-Ermittlung der Schmutzwassergebühr bei Ansatz von Fremdzinsen	8
-Ermittlung der Schmutzwassergebühr bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung	9
Anlagen	
1.1 Aufwendungen	10
1.2 Erlöse	11
2.1 Abschreibungen	12
2.2 Verzinsung	13
2.3 Auflösungen	14
3 Grundgebühr	15
4 Leistungseinheiten	16
5 Anlagenachweis	17
6 Kostenanteil Niederschlagswasser	18
7 Abkürzungsverzeichnis	19

I. Auftrag

Die Samtgemeinde Oderwald erteilte uns mit E-Mail vom 08.10.2014 den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für die öffentliche Schmutzwasserentsorgung der Jahre 2015 und 2016 zu erstellen.

Grundlage dieser Gebührenkalkulation waren u. a. folgende Unterlagen, die wir von der Samtgemeinde zur Verfügung gestellt bekamen:

- Wirtschaftsplan 2014
- Gebührenkalkulation 2013-2014 – Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung
- Aktuelle Abwasserbeseitigungsabgabensatzung
- Entwicklung Anlagevermögen
- Jahresabschluss 2013
- Zusammenstellungen der Beiträge und Zuschüsse

Auf der Grundlage dieser Unterlagen haben wir eine Gebührenkalkulation nach den Vorgaben des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 23. Januar 2007 durchgeführt.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Hannover, im Dezember 2014

Dr. Halter

Geschäftsführer und Fachanwalt für Verwaltungsrecht

II. Rechtliche Grundlagen

Die Gemeinden erheben nach § 5 Abs. 1 NKAG als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren, soweit nicht ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen.

Die Kosten der Einrichtungen sind gemäß § 5 Abs. 2 NKAG nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Der Gebührenberechnung kann ein Kalkulationszeitraum zugrunde gelegt werden, der drei Jahre nicht übersteigen soll.

Die Samtgemeinde hat sich hier für einen zweijährigen Kalkulationszeitraum (2015-2016) entschieden.

Zu den Kosten gehören nach § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG u. a. Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, Abschreibungen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen sind, sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals; bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht. Der Berechnung der Abschreibungen kann der Anschaffungs- oder Herstellungswert oder der Wiederbeschaffungszeitwert zugrunde gelegt werden.

Die Samtgemeinde Oderwald hat sich für eine Berechnung der Abschreibungen nach Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten und für eine Berechnung der Zinsen nach tatsächlichen Zinskosten entschieden.

Bei der Ermittlung der Gebührenobergrenze für die Schmutzwasserbeseitigung wurden die Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung ausgesondert, da die Samtgemeinde jeweils gesonderte öffentliche Einrichtungen zur Schmutz- bzw. Niederschlagswasserbeseitigung betreibt (vgl. § 1 Abs. 1 Abwasserbeseitigungs-

abgabensatzung) und daher auch bei geringfügigen Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung keinen einheitlichen Gebührensatz für die gesamte Abwasserbeseitigung festlegen kann.

Der Anteil der Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung an den Gesamtkosten der Abwasserbeseitigung beträgt 9%.

- rechnerischer Teil -

Errechnete Gebührensätze

Die kostendeckende Gebühr (Gebührenobergrenze) für die zentrale öffentliche Schmutzwasserentsorgung im Gebiet der Samtgemeinde Oderwald beträgt bei unveränderter Grundgebühr:

Jahr	2015 €/m ³	2016 €/m ³	2015/2016 €/m ³
	4,38	4,44	4,41

nachrichtlich: derzeitige Gebührenhöhe

4,35

Gebührenhöhe bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung

	6,36	6,49	6,42
--	-------------	-------------	-------------

Ermittlung der Schmutzwassergebühr

bei Ansatz von Fremdzinsen

Bezeichnung	2015 €	2016 €	2015/2016 €
1. laufende Aufwendungen (siehe Anlage 1.1) <i>abzüglich</i> laufende Erlöse (siehe Anlage 1.2)	842.100	858.942	1.701.042
	-121.000	-123.400	-244.400
2. kalkulatorische Abschreibungen (siehe Anlage 2.1)	323.949	333.225	657.174
3. Fremdzinsen (siehe Anlage 2.2)	74.727	67.109	141.836
Zwischensumme	1.119.776	1.135.876	2.255.652
Deckungsbedarf A	1.119.776	1.135.876	2.255.652
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühr (siehe Anlage 3)	-90.144	-90.144	-180.288
Deckungsbedarf B (ohne Berücksichtigung von Vorjaheresergebnissen)	1.029.632	1.045.732	2.075.364
Vorjaheresgebnisse (werden nicht berücksichtigt)			
Deckungsbedarf C	1.029.632	1.045.732	2.075.364

Leistungseinheiten (siehe Anlage 5)	235.000 m ³	235.000 m ³	470.000 m ³
---	------------------------	------------------------	------------------------

Benutzungsgebühr netto €/m ³ Frischwasserbezug	4,381412766	4,449923404	4,415668085
---	-------------	-------------	-------------

Ermittlung der Schmutzwassergebühr

bei Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung

Bezeichnung	2015 €	2016 €	2015/2016 €
1. laufende Aufwendungen (siehe Anlage 1.1) <i>abzüglich</i> laufende Erlöse (siehe Anlage 1.2)	842.100	858.942	1.701.042
	-121.000	-123.400	-244.400
2. kalkulatorische Abschreibungen (siehe Anlage 2.1)	323.949	333.225	657.174
3. kalkulatorische Verzinsung (siehe Anlage 2.3)	541.110	546.711	1.087.821
Zwischensumme	1.586.159	1.615.478	3.201.637
Deckungsbedarf A	1.586.159	1.615.478	3.201.637
abzüglich Einnahmen aus Grundgebühr (siehe Anlage 3)	-90.144	-90.144	-180.288
Deckungsbedarf B (ohne Berücksichtigung von Vorjahresergebnissen)	1.496.015	1.525.334	3.021.349
Vorjahresergebnisse (werden nicht berücksichtigt)			
Deckungsbedarf C	1.496.015	1.525.334	3.021.349

Leistungseinheiten (siehe Anlage 5)	235.000 m ³	235.000 m ³	470.000 m ³
---	------------------------	------------------------	------------------------

Benutzungsgebühr netto €/m ³ Frischwasserbezug	6,366021277	6,490782979	6,428402128
---	-------------	-------------	-------------

Anlage 1.1

Aufwendungen

Bezeichnung	2015 gesamt	davon RW	davon SW	2015 €	2016 €
<i>angenommene Preissteigerung</i>					2%
Aufwand für Strom	113.000		113.000	113.000	115.260
Aufwand für Wasser und Abwasser	1.000		1.000	1.000	1.020
Aufwand für Gasverbrauch	0		0	0	0
Gebühr Bodenuntersuchung	3.000		3.000	3.000	3.060
Klärschlammabfuhr	83.000		83.000	83.000	84.660
Fäkalschlammabfuhr	1.000		1.000	1.000	1.020
Abwasserbeseitigung ASG	245.000		245.000	245.000	249.900
Einleiterüberwachung	2.000		2.000	2.000	2.040
Verwaltungskosten an Samtgemeinde	75.000		75.000	75.000	76.500
Löhne	60.000		60.000	60.000	61.200
Gesetzl. Sozialaufwend. Arbeiter	16.000		16.000	16.000	16.320
Aufwendungen für Altersversorgung	5.000		5.000	5.000	5.100
Aushilfslöhne					
AG-Anteil an Zusatzversorgung					
sonst. Soziale Abgaben					
Abwasserüberwachung					
Abwasserabgabe	17.000		17.000	17.000	17.340
Versicherungen	5.000		5.000	5.000	5.100
Beiträge	4.000		4.000	4.000	4.080
Telefon	4.000		4.000	4.000	4.080
Reise- und Fortbildungskosten	3.000		3.000	3.000	3.060
Rechts- und Beratungskosten	22.000		22.000	22.000	22.440
Unterhaltung HA					
Unterhaltung Kläranlage	41.000		41.000	41.000	41.820
Unterhaltung Pumpwerke	55.000		55.000	55.000	56.100
Unterhaltung Rohrleitungen ¹⁾	67.000	12,2%	58.800	58.800	59.976
Unterhaltung Betriebseinrichtungen	1.000		1.000	1.000	1.020
Kanalkataster ²⁾	20.000	21,2%	15.800	15.800	16.116
Arbeitskleidung	1.000		1.000	1.000	1.020
sonstiger Betriebsbedarf	2.000		2.000	2.000	2.040
sonstige Verwaltungskosten	2.000		2.000	2.000	2.040
sonstige Reparaturen	2.000		2.000	2.000	2.040
KFZ-Versicherungen	3.000		3.000	3.000	3.060
Forderungsverluste	1.000		1.000	1.000	1.020
Einstellung PBW	0		0	0	0
sonstige Steuern	500		500	500	510
Summe Betriebsaufwendungen	854.500	12.400	842.100	842.100	858.942

¹⁾ Aufteilung entspr. Kostenzuordnung 2013

²⁾ Aufteilung im Verhältnis der Herstellungskosten Sammelanlagen (vgl. Anlagenachweis)

19.093.711 Sammelanlagen

4.050.704 Regenwasser 21,2%

Anlage 1.2

Erlöse

Bezeichnung	2014 €	2015 €	2016 €
<i>angenommene Preissteigerung</i>			2%
<u>Umsatzerlöse</u>			
Verwaltungsgebühren			
sonstige Umsatzerlöse Abwasser	2.000	2.000	2.000
Einnahmen Nutzungsgebühr SGASSE	107.000	104.000	106.100
Kostenerstattungen	1.000		
Gebühren für Fäkalschlammabfuhr	3.000	3.000	3.100
<u>sonstige betriebliche Erträge</u>			
sonstige betriebliche Erträge			
Mieterträge Vodafon	2.000	2.000	2.000
Erträge Auflösung Rückstellungen	5.000	1.000	1.000
sonstige Erträge		5.000	5.100
Kostenerstattungen für verauslagte Kosten	1.000	1.000	1.000
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.000	3.000	3.100
Summen	126.000	121.000	123.400

Anlage 2.1

Kalkulatorische Abschreibungen

Bezeichnung	AHK lt. AN	davon		AfA- Satz %	Abschreibung für das Jahr					
					2014		2015		2016	
		SW	RW		SW	RW	SW	RW	SW	RW
Immaterielle Vermögensgegenstände	14.102									
Grundstücke usw	104.873									
Sammelanlagen	19.093.711									
Techn. Anlagen u. Maschinen	5.065.119									
Andere Anl., Betriebs- und Gesch.ausstatt	68.744									
Geleistete Anzhl. u. Anlagen im Bau	7.163									
Stand 31.12.2013	24.353.713	20.264.972	4.088.741		311.357	61.320	311.357	61.320	311.357	61.320

Zugänge

Zugänge werden zur Mitte des Jahres angenommen, daher wird für das Jahr des Zugangs nur hälftige AfA berechnet

<u>Zugänge 2014</u>		davon SW	davon RW							
Geleistete Anzhl. u. Anlagen im Bau		7.163		2,5%	90	0	179	0	179	0
Hopfengarten II RW	25.000		25.000	2,5%	0	313	0	625	0	625
Hopfengarten II SW	90.000	90.000	0	2,5%	1.125	0	2.250	0	2.250	0
Börßum Am Friedhof	30.000	0	30.000	2,5%	0	375	0	750	0	750
Leitungsbau allgemein	10.000	6.000	4.000	2,5%	75	50	150	100	150	100
Ansch. bewegl. Vermögen	10.000	10.000	0	10%	500	0	1.000	0	1.000	0
Kläranlage Kissenbrück	50.000	50.000	0	2,5%	625	0	1.250	0	1.250	0
Kanalsanierung allgemein	100.000	100.000	0	2,5%	1.250	0	2.500	0	2.500	0
Pumpwerk Börßum	10.000	10.000	0	2,5%	125	0	250	0	250	0
Kleinpumpwerke	5.000	5.000	0	2,5%	63	0	125	0	125	0
Summe Zugänge 2014	330.000	278.163	59.000		3.853	738	7.704	1.475	7.704	1.475
<u>Zugänge 2015</u>										
Hopfengarten II RW	25.000		25.000	2,5%			0	313	0	625
Hopfengarten II SW	90.000	90.000	0	2,5%			1.125	0	2.250	0
Großflöthe Hauptleitung RW	81.000		81.000	2,5%			0	1.013	0	2.025
Dorstadt Sanierung SW Kanal	100.000	100.000	0	2,5%			1.250	0	2.500	0
Pumpstation Bornum	50.000	50.000	0	2,5%			625	0	1.250	0
Kleinpumpwerke	5.000	5.000	0	2,5%			63	0	125	0
Kläranlage Kissenbrück	100.000	100.000	0	2,5%			1.250	0	2.500	0
Anschaff. von bewegl. Inventar	10.000	10.000	0	10%			500	0	1.000	0
Leitungsbau allgemein	10.000	6.000	4.000	2,5%			75	50	150	100
Summe Zugänge 2015	471.000	361.000	110.000				4.888	1.376	9.775	2.750
<u>Zugänge 2016</u>										
SW-Pumpwerk Cramme	30.000	30.000	0	2,5%					375	0
Kleinflöthe	60.000	60.000	0	2,5%					750	0
Dorstadt Sanierung SW Kanal	195.000	195.000	0	2,5%					2.438	0
Kleinpumpwerke	5.000	5.000	0	2,5%					63	0
Kläranlage Kissenbrück	15.000	15.000	0	2,5%					188	0
Anschaff. von bewegl. Inventar	10.000	10.000	0	10%					500	0
Leitungsbau allgemein	10.000	6.000	4.000	2,5%					75	50
Summe Zugänge 2016	325.000	321.000	4.000						4.389	50
Gesamt	25.479.713	21.225.135	4.261.741		315.210	62.058	323.949	64.171	333.225	65.595

Anlage 2.2

Verzinsung

SW-Bereich

Bezeichnung	Restbuchwert zum				Restbuchwert (Mittelwert)	
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2015	2016
SW-Anteil	20.264.972	19.953.615	19.642.258	19.330.901	19.797.937	19.486.580
Zugänge (vgl. Anl. 2.1)						
Zugänge 2014	278.163	274.310	266.606	258.902	270.458	262.754
Zugänge 2015	361.000		356.112	346.337	178.056	351.225
Zugänge 2016	321.000			320.950	0	160.475
Gesamtsumme		20.227.925	20.264.976	20.257.090	20.246.451	20.261.034
Baukostenzuschüsse	-2.456.177					
Gesamtsumme	-2.456.177	-2.272.931	-2.089.685	-1.906.439	-2.181.308	-1.998.062
Zugänge (vgl. Anl. 2.3)						
Zugänge 2014	-22.800	-22.515	-21.945	-21.375	-22.230	-21.660
Zugänge 2015	-12.000		-11.850	-11.550	-5.925	-11.700
Zugänge 2016	-12.000			-11.850	0	-5.925
Gesamtsumme SW-Anteil	-2.502.977	-2.295.446	-2.123.480	-1.951.214	-2.209.463	-2.037.347
zu verzinsendes Kapital		17.932.479	18.141.496	18.305.876	18.036.988	18.223.686
kalkulatorischer Zinssatz					3%	3%
kalkulatorische Verzinsung					541.110	546.711

Ermittlung der prozentualen Anteile SW/ RW am Restbuchwert (Mittelwert)

RW-Anteil	4.088.741	4.027.421	4.027.421	4.027.421	4.027.421	4.027.421
Zugänge 2014	59.000	58.262	56.787	55.312	57.525	56.050
Zugänge 2015	110.000		108.624	105.874	54.312	107.249
Zugänge 2016	4.000			3.950	0	1.975
Gesamtsumme RW-Anteil		4.085.683	4.192.832	4.192.557	4.139.258	4.192.695
					16,97%	17,15%
Gesamtsumme SW-Anteil		20.227.925	20.264.976	20.257.090	20.246.451	20.261.034
					83,03%	82,85%

Aufteilung der Fremdzinsen anhand der prozentualen Anteile SW/ RW am Restbuchwert (Mittelwert)

tatsächliche Fremdzinsen	90.000	81.000
Anteil SW	74.727	67.109

Anlage 2.3

Auflösungen

Bezeichnung	RBW	davon		Aufl. Satz %	Auflösungen					
					2014		2015		2016	
		SW	RW		SW	RW	SW	RW	SW	RW
Baukostenzuschüsse	2.798.332	2.456.177	342.155		183.246	23.308	183.246	23.308	183.246	23.308
Stand 31.12.2013	2.798.332	2.456.177	342.155		183.246	23.308	183.246	23.308	183.246	23.308

Zugänge

<u>Zugänge 2014</u>										
Baukostenzuschüsse	38.000	22.800	15.200	2,5%	285	190	570	380	570	380
Summe Zugänge 2014	38.000	22.800	15.200		285	190	570	380	570	380
<u>Zugänge 2015</u>										
Baukostenzuschüsse	20.000	12.000	8.000	2,5%			150	100	300	200
Summe Zugänge 2015	20.000	12.000	8.000				150	100	300	200
<u>Zugänge 2016</u>										
Baukostenzuschüsse	20.000	12.000	8.000	2,5%					150	100
Summe Zugänge 2016	20.000	12.000	8.000						150	100

Gesamtsumme					183.531	23.498	183.966	23.788	184.266	23.988
--------------------	--	--	--	--	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------

Anlage 3

Grundgebühr

voraussichtliche Einnahmen aus Grundgebühr:

Hauswasser- zähler	Anzahl	jährliche Grundgebühr ohne USt.	2015	2016
QN		€	€	€
2,5	2386	36,00	85.896	85.896
6	41	72,00	2.952	2.952
10	12	108,00	1.296	1.296
			90.144	90.144

Anlage 4

Leistungseinheiten (Schmutzwassermengen)

2011	2012	2013	durchschn. Verbrauch
			260.000 m ³
<p>Es werden in den nächsten zwei Jahren keine Einwohnerzugänge erwartet Unter der Berücksichtigung des Verbrauchs der Vorjahre werden folgende Wassermengen angenommen:</p>			
Prognose für die Jahre		2015	2016
		235.000 m³	235.000 m³

Anlage 5

Anlagenachweis

Bezeichnung zum 31.12.2013	AHK	AFA	RBW
<u>Kläranlage</u>			
Immaterielle Vermögensgegenstände	14.102,24	0,00	6.827,58
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	104.872,89	2.587,00	81.831,11
./. RW-Rückhaltebecken	-38.036,85	-761,00	-26.258,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	68.744,23	2.111,05	8.092,00
Technische Anlagen und Maschinen	3.805.747,74	79.703,98	1.895.409,51
Summe Kläranlage	3.955.430,25	83.641,03	1.965.902,20
<u>SW-Bereich</u>			
Sammelanlagen	19.093.710,97	250.831,43	12.627.750,00
./. Mischwasserkanäle	-198.331,20	-3.518,00	-51.929,00
./. RW-HL	-3.817.267,29	-53.091,86	-1.508.541,00
./. RW-HA	-233.436,85	-7.467,00	-120.238,00
Pumpwerke	5.065.119,07	117.147,36	2.358.450,51
./. Kläranlage	-3.805.747,74	-79.703,98	-1.895.409,51
Summe SW-Bereich	16.104.046,96	224.197,95	11.410.083,00
<u>MW-Bereich</u>			
Mischwasserkanäle	198.331,20	3.518,00	51.929,00
Summe MW-Bereich	198.331,20	3.518,00	51.929,00
<u>RW-Bereich</u>			
RW-Rückhaltebecken	38.036,85	761,00	26.258,00
RW-HL	3.817.267,29	53.091,86	1.508.541,00
RW-HA	233.436,85	7.467,00	120.238,00
Summe RW-Bereich	4.088.740,99	61.319,86	1.655.037,00
Anlagen im Bau	7.163,42	0,00	7.163,42
	24.353.712,82	372.676,84	15.090.114,62
<u>Beiträge und Zuschüsse</u>			
SW-Bereich	6.009.460,80	180.283,83	2.435.247,29
MW-Bereich	98.715,10	2.961,46	20.929,04
RW-Bereich	776.943,11	23.308,29	342.155,31
	6.885.119,01	206.553,58	2.798.331,64

Anlage 6

Ermittlung der Kostenanteile SW / RW

bei Ansatz von Fremdzinsen

Bezeichnung	2015 €	2016 €	2015/2016 €	
			SW	RW
1. laufende Aufwendungen (<i>siehe Anlage 1.1</i>) <u>abzüglich</u> laufende Erlöse (<i>siehe Anlage 1.2</i>)	842.100	858.942	1.701.042	25.048
	-121.000	-123.400	-244.400	0
2. kalkulatorische Abschreibungen (<i>siehe Anlage 2.1</i>)	323.949	333.225	657.174	191.824
3. Fremdzinsen (<i>siehe Anlage 2.2</i>)	74.727	67.109	141.836	29.164
Deckungsbedarf A	1.119.776	1.135.876	2.255.652	246.036
prozentuale Kostenanteile			90,17%	9,83%

Verzeichnis der Abkürzungen

AfA	Absetzung für Abnutzung (Abschreibung)
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AV	Anlagevermögen
KAG	Kommunalabgabengesetz
RBW	Restbuchwert
RW	Niederschlagswasser
SW	Schmutzwasser