Überprüfung der Abwassergebühren

1. Allgemein

Der Eigenbetrieb Stadtentwässerung und Umweltanalytik Nürnberg (SUN) führt neben der Rechnungslegung und dem **Jahresabschluss nach Handelsrecht** eine **Betriebsabrechnung** zum Zweck der Vor- und Nachkalkulation für den Gebührenhaushalt Stadtentwässerung.

Die Betriebsabrechnung enthält kalkulatorische Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen. Für den Eigenbetrieb zeigt sich folgendes Bild:

- Die **Abschreibungen** von den Anschaffungs- und Herstellungskosten und die Abschreibungssätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung entsprechen den Anforderungen des KAG für die kalkulatorischen Abschreibungen. Die Zuschüsse und Beiträge werden fristenkongruent zu dem damit finanzierten Anlagevermögen anteilig aufgelöst und direkt in der Kostenposition „Abschreibungen“ abgesetzt. Deshalb ergeben sich hier keine Veränderungen zu den Ist-Kosten des handelsrechtlichen Abschlusses.
- Der **kalkulatorische Zinssatz** wird für die Betriebsabrechnung des Eigenbetriebes gesondert ermittelt. Der durch Beiträge und Zuwendungen aufgebrachte Kapitalanteil bleibt außer Betracht. Der Ansatz eines festen kalkulatorischen Zinssatzes verstetigt die variablen Finanzierungsbestandteile und stellt sicher, dass der mittelfristige durchschnittliche Fremdkapitalzinssatz des SUN erwirtschaftet wird. Hier ergeben sich deshalb Differenzen zum handelsrechtlichen Abschluss. Für den Bemessungszeitraum ab 2012 wurde die Senkung des kalkulatorischen Zinssatzes von 4,75 % p.a. auf **4,50 % p.a.** beschlossen und bis 2017 unverändert angewandt. Die Vorgaben des Art. 8 Absatz 3 KAG sind damit berücksichtigt.

Die Überleitung des betriebswirtschaftlichen Ergebnisses 2016 bis 2017 zum Jahresergebnis des handelsrechtlichen Jahresabschlusses, ergibt sich wie folgt:

Überleitungsrechnung (in TEUR)		2016	2017
SUN Gesamt		Ist	Ist
Jahresergebnis nach Handelsrecht		9.464	6.667
<u>Rückrechnung handelsrechtlicher Ansätze:</u>			
s. b. Erträge (Aufl. Zuschüsse und Beiträge)		4.954	4.868
Bruttoabschreibung für Abnutzung		-24.602	-24.315
Nettoabschreibung		-19.648	-19.447
Nettozinsaufwand (ohne B-Loop)		-8.615	-8.777
andere nicht gebührenfähige Ansätze		-990	-4.019
<u>Hinzurechnung kalkulatorischer Ansätze</u>			
Nettoabschreibung		-19.648	-19.447
Zinskosten auf Anlagevermögen		-24.576	-24.076
Zinserträge auf Zuschüsse und Beiträge		5.927	5.965
Nettozinskosten *)		-18.649	-18.111
gebührenfähiger Anteil aus Pensionsrückstellung		420	1.352
Betriebswirtschaftliches Ergebnis (KAG)		0	0
Ergebnisübertrag (KAG)		0	0
kumuliertes Ergebnis (KAG)		0	0

*) Der Jahresabschluss 2018 liegt noch nicht vor

2. Entwicklung der Kosten und Erlöse des Bemessungszeitraumes 2016 bis 2019

Der Bemessungszeitraum 2012 bis 2015 schloss mit einer Überdeckung von insgesamt 12.058 TEUR. Die Überdeckung wurde als Ergebnisvortrag in die laufende Kalkulationsperiode 2016 bis 2019 übernommen.

Auf Basis der Betriebsabrechnungen der Jahre 2016 und 2017 und der Prognoserechnungen 2018 und 2019 zeigen sich - ohne Berücksichtigung der Gebührenerstattungsrückstellung - folgende Werte für den laufenden Bemessungszeitraum:

SUN	mitlaufende Kalkulation 2016 - 2019				Summe 2016 - 2019
	2016 IST	2017 IST	2018 Prognose	2019 Prognose	
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	
Abwassergebühr (EUR/m³)	2,02	2,02	2,02	2,02	
Frischwassermengen (m³ x 1.000)	30.299	29.601	29.158	29.158	118.216
Grundwassereinleitungsgebühr (EUR/m³)	0,50	0,50	0,50	0,50	
Wassermengen (m³ x 1.000)	1.640	1.412	200	200	3.452
Niederschlagswassergebühr (EUR/m²)	0,65	0,65	0,65	0,65	
Versiegelte Flächen (m² x 1.000)	28.668	28.946	28.769	28.769	115.152
Abwassereinleitungsgebühren	61.203	59.794	58.900	58.900	238.797
Niederschlagswassergebühren	18.634	18.815	18.700	18.700	74.849
Grundwassereinleitung	820	706	100	100	1.726
Starkverschmutzerzuschlag	1.304	1.337	1.200	1.200	5.041
Straßenentwässerung	10.726	10.723	10.000	9.300	40.749
sonstige Erlöse/Erträge	4.069	4.438	4.345	4.386	17.238
Untersuchungsgebühren/Kostenerstattungen U	3.498	3.095	3.360	3.360	13.313
Summe Erlöse/Erträge	100.254	98.908	96.605	95.946	391.713
weitere Umsatzerlöse	1.121	1.463	1.091	910	4.585
aktivierte Eigenleistungen	1.930	2.144	2.450	2.450	8.974
Nebenerträge (sonstiges)	261	1.007	236	236	1.740
Auflösung von Sonderposten	4.954	4.868	4.908	4.867	19.597
Wertberichtigungen (ohne Rückst.)	10	18	0	0	28
Summe Erlöse/Erträge	108.530	108.408	105.290	104.409	426.637
Personalkosten	-23.847	-25.307	-26.804	-27.581	-103.539
Sachkosten	-27.393	-26.742	-27.500	-27.500	-109.135
<i>Abschreibungen brutto</i>	<i>-24.603</i>	<i>-24.596</i>	<i>-24.500</i>	<i>-24.500</i>	<i>-98.199</i>
<i>Auflösung Sonderposten</i>	<i>4.954</i>	<i>4.868</i>	<i>4.954</i>	<i>4.959</i>	<i>19.735</i>
Abschreibungen	-19.649	-19.728	-19.546	-19.541	-78.464
Zinsen	-18.649	-18.111	-17.800	-17.700	-72.260
Summe Kostenstellenkosten (I)	-89.538	-89.888	-91.650	-92.322	-363.398
weitere Umsatzerlöse	1.121	1.463	1.091	910	
aktivierte Eigenleistungen	1.930	2.144	2.450	2.450	
Nebenerträge/ sonstige Erträge	261	1.007	236	236	
Wertberichtigungen (ohne Rückst.)	10	18	0	0	
Summe Kosten (Kostenstellenkosten III)	-86.216	-85.256	-87.873	-88.726	-348.071
Steuern vom Eink. und vom Ertrag					0
Jahresergebnis	14.038	13.652	8.732	7.220	43.642
Überschuss aus Vorperiode	12.058				
Übertrag Jahresergebnis		26.096	39.748	48.480	
Kumuliertes Ergebnis	26.096	39.748	48.480	55.700	

3. Voraussichtliche Entwicklung der Kosten und Erlöse des Bemessungszeitraumes 2016 bis 2019

Die erforderlichen kostendeckenden Gebühren berechnen sich aus den Kosten für Schmutzwasserbehandlung und Niederschlagswasserbehandlung, nach Abzug anderer Erlöse und unter Berücksichtigung der Kostendeckung des vorhergehenden Bemessungszeitraumes 2016 bis 2019. Die Entwicklung der Kosten der Werkbereiche des SUN und deren Aufteilung nach der Verursachung hinsichtlich Schmutzwasserbehandlung, Niederschlagswasserbehandlung, Umweltanalytik und sonstiger Leistungen zeigen sich wie folgt:

	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan	Summe 2020 - 2023
Gebührenkalkulation	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Werkbereich Stadtentwässerung	-83.108	-83.556	-84.540	-85.976	-337.180
Werkbereich Umweltanalytik	-5.092	-5.120	-5.180	-5.268	-20.660
Kaufmännischer Bereich	-7.878	-7.921	-8.014	-8.150	-31.964
Summe Werkbereichskosten	-96.079	-96.596	-97.734	-99.394	-389.803
weitere Umsatzerlöse	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
aktivierte Eigenleistungen	2.250	2.250	2.250	2.250	9.000
Nebenerträge	236	236	236	236	944
Summe Kosten	-92.393	-92.910	-94.048	-95.708	-375.059
davon:					
Schmutzwasserbehandlung	-61.423	-61.767	-62.523	-63.581	-249.293
Niederschlagswasserbehandlung	-27.441	-27.594	-27.932	-28.471	-111.439
Umweltanalytik	-3.243	-3.261	-3.301	-3.359	-13.165
sonst. Leistungen	-286	-288	-292	-297	-1.163
	-92.393	-92.910	-94.048	-95.708	-375.059

Um Planungssicherheit für den Gebührenzahler zu erreichen, wird für die aktuelle Gebührenkalkulation wieder ein Bemessungszeitraum von 4 Jahren (2020 bis einschließlich 2023) festgelegt. Für den Bemessungszeitraum wurde, wie in der aktuellen Kalkulationsperiode, ein kalkulatorischer Zinssatz von 4,50 % zugrunde gelegt.

a. Schmutzwassergebühren

Hinsichtlich der Bemessungsgrundlage „veranlagte Frischwassermenge“ gehen wir von jährlich gleichbleibenden Mengen während der Kalkulationsperiode aus (siehe letzte Zeile nachfolgender Tabelle). Die Menge wurde um 1.282 Tsd. m³ nach oben korrigiert. Dies trägt der, in den vergangenen Jahren gestiegenen Einwohnerzahl in der Stadt Nürnberg Rechnung. Unter den gegebenen Planungsprämissen und der eingerechneten Überdeckung aus den Vorjahren in Höhe von 37.067 TEURO errechnet sich ein Gebührensatz von 1,67 EUR/m².

	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan	Summe 2020 - 2023
Gebührenkalkulation					
a. Schmutzwasserbehandlung					
Kosten der Schmutzwasserbehandlung	-61.423	-61.767	-62.523	-63.581	-249.293
abzügl. anteilige Überdeckung aus Vorjahren	37.067				37.067
abzügl. sonstige Entgelte	2.595	2.595	2.595	2.562	10.347
abzgl. Starkverschmutzerzuschlag	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
Nettokosten Schmutzwasserbehandlung	-20.561	-57.972	-58.728	-59.819	-197.080
Schmutzwassergebühren	49.270	49.270	49.270	49.270	197.080
Kostenträgerergebnis	28.709	-8.702	-9.458	-10.549	0
Veranlagte Wassermengen (m³*1.000)	29.500	29.500	29.500	29.500	118.000
Kosten je m³ (EUR/m³)					1,67

b. Niederschlagswassergebühren

Bei der Niederschlagswassergebühr muss die versiegelte und am Kanal angeschlossene Fläche (siehe letzte Zeile nachfolgender Tabelle) ebenfalls nach oben korrigiert werden. In den Jahren 2016 und 2017 wurden rund 2,8 % mehr Flächen abgerechnet als ursprünglich in der Planung veranschlagt. Unter den gegebenen Planungsprämissen, der eingerechneten Überdeckung aus den Vorjahren von 17,8 Mio. EUR muss der bestehenden Gebührensatz auf 0,43 EUR/m³ gesenkt werden, um ein ausgeglichenes Ergebnis zu erzielen.

	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan	Summe 2020 - 2023
Gebührenkalkulation					
b. Niederschlagswasserbehandlung					
Kosten der Niederschlagswasserbehandlung	-27.441	-27.594	-27.932	-28.471	-111.439
zuzügl. anteilige Überdeckung aus Vorjahren	17.779				17.779
abzügl. Straßenentwässerungsanteil	9.300	9.300	9.300	9.300	37.200
abzügl. Einleitungsgebühr Grundwasser	160	160	160	160	640
abzügl. sonstige Entgelte	1.705	1.705	1.705	1.665	6.780
Nettokosten der Niederschlagswasserbehandlung	1.504	-16.429	-16.767	-17.346	-49.040
Niederschlagswassergebühren	12.260	12.260	12.260	12.260	49.040
Kostenträgerergebnis	13.764	-4.169	-4.507	-5.086	0
Veranlagte Flächen (m²*1.000)	28.500	28.500	28.500	28.500	114.000
Kosten je m² (EUR/m²)					0,43

c. Weitere Leistungsbereiche

Die weiteren Leistungsbereiche, insbesondere die Umweltanalytik, werden innerhalb des Kalkulationszeitraumes kostendeckend geführt.

	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan	Summe 2020 - 2023
Gebührenkalkulation					
c. Umweltanalytik					
Kosten der Leistungserbringung	-3.243	-3.261	-3.301	-3.359	-13.165
abzügl. anteilige Überdeckung aus Vorjahren	-82	0	0	0	-82
Deckung durch akt. Eigenleistung/sonst.Entgelte	-3.325	-3.261	-3.301	-3.359	-13.246
Untersuchungsgebühren/Kostenerstattungen	3.288	3.288	3.288	3.382	13.246
Kostenträgerergebnis	-37	27	-13	23	0
d. sonst. Leistungen					
Kosten der Leistungserbringung	-286	-288	-292	-297	-1.163
abzügl. anteilige Überdeckung aus Vorjahren	937	0	0	0	937
sonst. Leistungen	650	-288	-292	-297	-226
sonst. Entgelte	55	55	56	60	226
Kostenträgerergebnis	705	-233	-236	-237	0

4. Festlegung der Gebühren zur Abwasserbehandlung

Für die Kalkulationsperiode 2020 - 2023 sind folgende Abwassergebühren eingeplant:

a. Schmutzwassergebühr 1,67 EUR/m³ auf der Basis der veranlagten Frischwassermenge,

b. Niederschlagswassergebühr 0,43 EUR/m² pro Jahr, auf der Basis der versiegelten und an die Kanalisation angeschlossenen Grundstücksflächen.

Auf Grundlage dieser Berechnungen schlägt die Werkleitung des SUN vor, die **Schmutzwassergebühr auf 1,67 EUR**, die **Niederschlagswassergebühr auf 0,43 EUR** und die **Grundwassereinleitungsgebühr auf 0,40 EUR** zu senken.

Damit zeigt sich folgende Entwicklung der Erlöse und Kosten:

SUN	Vorkalkulation 2020 - 2023				Summe 2020 - 2023
	2020 Vorschau	2021 Vorschau	2022 Vorschau	2023 Vorschau	
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	
Abwassergebühr (EUR/m³)	1,67	1,67	1,67	1,67	
Frischwassermengen (m³ x 1.000)	29.500	29.500	29.500	29.500	118.000
Grundwassereinleitungsgebühr (EUR/m³)	0,40	0,40	0,40	0,40	
Wassermengen (m³ x 1.000)	400	400	400	400	1.600
Niederschlagswassergebühr (EUR/m²)	0,43	0,43	0,43	0,43	
Versiegelte Flächen (m² x 1.000)	28.500	28.500	28.500	28.500	114.000
Abwassereinleitungsgebühren	49.270	49.270	49.270	49.270	197.080
Niederschlagswassergebühren	12.260	12.260	12.260	12.260	49.040
Grundwassereinleitung	160	160	160	160	640
Starkverschmutzerzuschlag	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
Straßenentwässerung	9.300	9.300	9.300	9.300	37.200
sonstige Erlöse/Erträge	4.355	4.355	4.356	4.287	17.353
Untersuchungsgebühren/Kostenerstattungen U	3.288	3.288	3.288	3.382	13.246
Summe Erlöse/Erträge	79.833	79.833	79.834	79.859	319.359
weitere Umsatzerlöse	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
aktivierte Eigenleistungen	2.250	2.250	2.250	2.250	9.000
Nebenerträge (sonstiges)	236	236	236	236	944
Auflösung von Sonderposten	4.765	4.638	4.539	4.457	18.399
Wertberichtigungen (ohne Rückst.)					
<i>Summe Erlöse/Erträge</i>	<i>88.284</i>	<i>88.157</i>	<i>88.059</i>	<i>88.002</i>	<i>352.502</i>
Personalkosten	-29.830	-30.680	-31.560	-32.460	-124.530
Sachkosten	-29.614	-30.354	-31.113	-31.891	-122.972
<i>Abschreibungen brutto</i>	<i>-23.900</i>	<i>-22.700</i>	<i>-22.100</i>	<i>-22.000</i>	<i>-90.700</i>
<i>Auflösung Sonderposten</i>	<i>4.765</i>	<i>4.638</i>	<i>4.539</i>	<i>4.457</i>	<i>18.399</i>
Abschreibungen	-19.135	-18.062	-17.561	-17.543	-72.301
Zinsen	-17.500	-17.500	-17.500	-17.500	-70.000
Summe Kostenstellenkosten (I)	-96.079	-96.596	-97.734	-99.394	-389.803
weitere Umsatzerlöse	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
aktivierte Eigenleistungen	2.250	2.250	2.250	2.250	9.000
Nebenerträge/ sonstige Erträge	236	236	236	236	944
Wertberichtigungen (ohne Rückst.)					
Summe Kosten (Kostenstellenkosten III)	-92.393	-92.910	-94.048	-95.708	-375.059
Steuern vom Eink. und vom Ertrag					0
Jahresergebnis	-12.560	-13.077	-14.214	-15.849	-55.700
Überschuss aus Vorperiode	55.700				55.700
Übertrag Jahresergebnis					

Am Ende des zugrunde gelegten Bemessungszeitraumes (2020 – 2023) ergibt sich voraussichtlich ein ausgeglichenes Ergebnis, sowohl in der Gesamtbetrachtung als auch bei der Schmutzwasser- und bei der Niederschlagswassergebühr.