GEMEINDE APEN
natürlich lebenswert

Fachbereich
Innere Dienste und Finanzen

Apen, den 28. Mai 2020

Betriebsabrechnung der Abwasserbeseitigungsgebühren der zentralen Abwasserbeseitigung für das Jahr 2019

Vorbemerkung:

Die Gemeinde Apen erhebt seit 1993 eine kostendeckende Abwassergebühr für die zentrale Abwasserbeseitigung, und zwar auf der Grundlage des sogenannten „Frischwassermaßstabes".

Der Gebührensatz lag im Jahr 2019 bei 3,15 €/m³.

Betriebsabrechnung unter Berücksichtigung der Jahresrechnung 2019:

Ausgaben	Jahresrechnung	Neutralrechnung	Kostenrechnung
Betreiberentgelt (4456000)	1.288.540,39 €	0,00 €	1.288.540,39 €
Erstattung Stromkosten für die Kleinpumpwerke (4458000)	1.320,00 €	0,00 €	1.320,00 €
Abwasserabgabe (4441400)	16.088,00 €	0,00 €	16.088,00 €
Verwaltungskosten (4452100)	31.355,18 €	0,00 €	31.355,18 €
Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten (4431800)	0,00 €	793,18 €	793,18 €
Gesamtkosten	**1.337.303,57 €**	**0,00 €**	**1.338.096,75 €**

GEMEINDE APEN
natürlich lebenswert

abzüglich Einnahmen:

Einnahmen	Jahresrechnung	Neutralrechnung	Kostenrechnung
Benutzungsgebühren (3321000) KT 5380101	1.508.200,85 €	- 68.767,40 €	1.439.433,45 €
Erstattung von anderen Gemeinden (3482100)	486,59 €	0,00 €	486,59 €
Innere Verrechnung (3482100)	2.729,27 €	0,00 €	2.729,27 €
Überschuss aus 2018		251.947,00 €	251.947,00 €
Gesamtergebnis	**- 174.113,14 €**	**- 182.386,42 €**	**- 356.499,56 €**

Die Betriebsabrechnung 2018 weist einen Überschuss in Höhe von **356.499,56 €** aus.

Erläuterungen:

Im Jahr 2019 wurde bei der Kläranlage in Hengstforde Fäkalschlamm aus der Gemeinde Hesel angeliefert. Die Gutschrift in Höhe von 486,59 € wurde berücksichtigt.

Bei der Abwasserabgabe ist auf Anregung des Rechnungsprüfungsamtes eine jahresweise Zuordnung erfolgt. Die Abwasserabgabe für das Jahr 2019 beträgt 16.088,00 €.

Bei den Hauptzählern wurde eine Wassermenge von 456.963 m³ abgerechnet. Der Abrechnungsbetrag für das Jahr 2019 beträgt damit 1.439.433,45 €. Gegenüber dem Vorjahr erhöhte sich der Trinkwasserverbrauch um 1,3%.

Wie aus der anliegenden Aufstellung zu entnehmen ist, beläuft sich die innere Verrechnung zwischen der zentralen und der dezentralen Abwasserbeseitigung auf insgesamt 2.729,27 €.

Für die Beurteilung, inwieweit die Fortführung des derzeitigen Abwasservertrages mit der EWE Wasser GmbH vergaberechtlich, gebührenrechtlich und kommunalrechtlich zulässig ist, sind im Jahr 2019 Beratungskosten in Höhe von 23.795,48 € angefallen. Da ein mögliches Ergebnis dieser Beurteilung darin besteht, den Vertrag für die nächsten 30 Jahre zu verlängern, sind die Kosten auf 30 Jahre (bis zur Betriebsabrechnung 2048) aufzuteilen.
Berechnung: 23.795,48 € / 30 Jahre = 793,18 €

GEMEINDE APEN

natürlich lebenswert

Gebührennachkalkulation:

Bei der Ursprungskalkulation für 2019 wurden folgende Ansätze eingeplant:

Betreiberentgelt	1.372.076,49 €
Stromkosten für Kleinpumpwerke	1.400,00 €
Abwasserabgabe	16.000,00 €
Verwaltungskosten	27.500,00 €
Überschuss aus 2018 z. T.	- 92.206,94 €
Gesamtkosten:	**1.324.769,55 €**

Diesen Gesamtkosten stand eine voraussichtliche innere Verrechnung aus dem Fäkalschlammhaushalt

in Höhe von 1.769,55 €
gegenüber, so dass noch 1.323.000,00 €

abzudecken waren.

Bei einem angenommenen Wasserverbrauch von 420.000 m³

errechnete sich daraus eine Gebühr in Höhe von 3,15 €/m³.

Tatsächlich ergab sich für 2019 folgender Frischwasserverbrauch:

Eingenommene Benutzungsgebühren: 1.439.433,45 €

1.439.433,45 € : 3,15 €/m³ (kalkulierter Gebührensatz) = **456.963 m³** Wasserverbrauch.

Die Kosten der Abwasserbeseitigung 2019 sind um ca. 83.500 € geringer ausgefallen als geplant. Ein Grund für die Kosteneinsparung ist die Tatsache, dass die Verteuerung bei der Verwertung des Klärschlammes noch nicht im dem Maße eingetreten, wie es prognostiziert wurde. Ein weiterer Grund ist der Anstieg des Wasserverbrauchs von geschätzten 420.000 m³ auf 456.963 m³. Hinzu kommt ein Überschuss aus der Betriebsabrechnung 2018, der zum Zeitpunkt der Erstellung der Kalkulation 2019 noch nicht feststand.

GEMEINDE APEN

natürlich lebenswert

Ohne Einbeziehung des Überschusses aus 2018 würde sich folgende kostendeckende Gebühr 2019 errechnen:

Gesamtkosten	1.338.096,75 €
abzüglich:	
- innere Verrechnung:	2.729,27 €
- Erstattung für Fäkalschlamm aus Hesel	486,59 €
durch Gebühreneinnahmen abzudecken:	**1.334.880,89 €**

1.334.880,89 € : 456.963 m³ Wasserverbrauch = 2,921 €/m³.

Die kostendeckende Gebühr hätte in diesem Fall bei **2,92 €/m³** gelegen.

Unter Einbeziehung des kompletten Überschusses aus 2018 errechnet sich die kostendeckende Gebühr 2019 wie folgt:

Gesamtkosten	1.338.096,75 €
abzüglich:	
- innere Verrechnung:	2.729,27 €
- Erstattung für Fäkalschlamm aus Hesel	486,59 €
- Überschuss aus 2018	251.947,00 €
durch Gebühreneinnahmen abzudecken:	**1.082.933,89 €**

1.082.933,89 € : 456.963 m³ Wasserverbrauch = 2,37 €/m³.

Die kostendeckende Gebühr lag bei Einbeziehung des kompletten Überschusses aus 2018 bei : **2,37 €/m³.**

Aufgestellt:

(Kock)

Gesehen:

(Huber)
Bürgermeister

Abrechnung 2019

bereinigte Zusammenstellung 0,3% Zinssatz

Abwasserreinigung Apen																	Stand: 15.04.2020
KK Kapitalkosten	Basis	2019													2020		
	22 KK Vorjahr Euro	23 Zugang 2019 Euro 11	24 KK 2019 Euro 22+23												25 Zugang KK Euro 10	26 KK 2019 Euro 22+25	
	378.292,18	883,51	379.175,69												4.938,64	383.230,82	
BKG Betriebskosten-grundpreis	Basis					2019									2020		
	27 BKG Euro	28 Personalkosten Index	29 Personalkosten Euro 56,4% * 27	30 sonst. Kosten Index	31 sonst. Kosten Euro 43,6% * 27	32 Personalkosten Index	33 Personalkosten Euro 29 * 32 / 28	34 sonst. Kosten Index	35 sonst. Kosten Euro 31*34/30	36 Zugang BK Euro 13	37 Euro 33+35+36				38 Zugang BK Euro 12	39 neuer BKG Euro 33+35+38	
	476.404,75	4.106	268.692,28	102,6	207.712,47	4.205	275.170,73	104,5	211.559,00	470,08	487.199,81				3.821,08	490.550,80	
MP Mengenpreis 2017	Basis							2019									
	40 Preis Euro/m³	41 Energiekosten Index	42 Energiekosten Euro/m³ 26,4% * 40	43 Klärschlammkosten Index	44 Klärschlammkosten Euro/m³ 62,3% * 40	45 sonst. Kosten Index	46 sonst. Kosten Euro/m³ 11,2% * 40	47 Energiekosten Index	48 Energiekosten Euro/m³ 42*47/41	49 Klärschlammkosten Index	50 Klärschlammkosten Euro/m³ 44*49/43	51 sonst. Kosten Index	52 sonst. Kosten Euro/m³ 46*51/45	53 Preis Euro/m³ 48+50+52	54 Wasser-menge m³	55 Preis Euro 53*54	
	0,472	102,60	0,125	129,000	0,294	109,500	0,053	102,0	0,12	131,1	0,30	104,5	0,05	0,47	456.963	216.431,55	
SM Sondermaßnahmen	2019																
	56 Summe Euro 21																
	0,00																
Summen 0	2019	2019	2019	2019	2019												
	57 KK 2019 Euro 24	58 BKG 2019 Euro 37	59 AP 2019 Euro 55	60 SM 2019 Euro 56	61 Summe 2019 Euro 57+58+59+60												
	379.175,69	487.199,81	216.431,55	0,00	1.082.807,05												
Vorjahressummen	372.475,45	474.755,35	213.187,64	0,00	1.060.418,45												

1.082.807,05 € × 1,19 = 1.288.540,39 €

GEMEINDE APEN
natürlich lebenswert

Fachbereich
Innere Dienste und Finanzen

Apen, den 28. Mai 2020

Ermittlung der Höhe der inneren Verrechnung zwischen der zentralen und der dezentralen Abwasserbeseitigung für das Jahr 2019

Die Kosten für die reine Weiterbehandlung des Fäkalschlamms auf der Kläranlage in Hengstforde werden seit 2003 von der EWE nicht mehr in die Jahresrechnung für die zentrale Abwasserbeseitigung einbezogen, sondern über eine gesonderte Rechnung angefordert. Insofern erübrigt sich eine innere Verrechnung zwischen dem Fäkalschlammhaushalt und der zentralen Abwasserbeseitigung.

Für die anteiligen Kapitalkosten und Betriebskosten der Kläranlage und die Abwasserabgabe ist jedoch nach wie vor eine innere Verrechnung vorzunehmen.

Auf der Kläranlage Hengstforde wurden 2019 insgesamt 408,5 m³ Fäkalschlamm aus der Gemeinde Apen weiterbehandelt. Die Belastung des Fäkalschlamms ist in den letzten Jahren aufgrund der überwiegend nur noch durchgeführten bedarfsgerechten Abfuhr angestiegen, so dass sich bei der Ermittlung des Preises für die Weiterbehandlung ein höherer Faktor ergibt. Für die Kapitalkosten und die Betriebskosten ist diese höhere Belastung jedoch unerheblich. Aus diesem Grund wird hier weiter der bisher angesetzte Faktor von 7,3 zugrunde gelegt. Daraus ergibt sich eine rechnerische Größe von 408,5 m³ x 7,3 = 2.982 m³ Fäkalschlamm. Aus der zentralen Abwasserbeseitigung kommen 456.963 m³ Abwasser hinzu, so dass insgesamt 459.945 m³ zu berücksichtigen sind. Der Fäkalschlammanteil liegt damit bei ca. 0,6483 %.

Wie aus der anliegenden Aufstellung ersichtlich ist, entfallen 39,27 % der Kapitalkosten auf die Kläranlage. Die gesamten Kapitalkosten 2019 liegen bei 379.175,69 €, die Kapitalkosten für die Kläranlage damit bei 148.887,15 €. 0,6483 % dieses Betrages, mithin 965,41 €, sind dem Fäkalschlamm zuzurechnen.

Die Betriebskosten werden im gleichen Verhältnis der Kläranlage zugerechnet. Sie liegen insgesamt bei 487.199,81 €. 39,27 % = 191.323,37 € entfallen auf die Kläranlage und 0,6483 % davon, also 1.240,44 €, auf den Fäkalschlammhaushalt.

Beim Mengenpreis erübrigt sich aufgrund der neuen Regelung eine innere Verrechnung.

GEMEINDE APEN

natürlich lebenswert

Bei den Kapitalkosten und den Betriebskosten handelt es sich um Nettopreise. Hier ist jeweils noch die Mehrwertsteuer hinzuzurechnen.

Letztlich sind noch 0,6483 % der Abwasserabgabe in Höhe von 16.088,00 € = 104,31 € zu berücksichtigen.

Insgesamt ergibt sich damit für 2019 folgende innere Verrechnung:

Kapitalkosten:	965,41 €
Betriebskosten:	1.240,44 €
Zwischenergebnis - netto:	2.205,85 €
Mehrwertsteuer:	419,11 €
Abwasserabgabe:	104,31 €
Gesamtbetrag	**2.729,27 €**

Aufgestellt:

(Kock)

Fachbereich
Innere Dienste und Finanzen

Apen, 25.05.2020

Aufteilung der Kapitalkosten auf die Bereiche "Kanalnetz" und "Kläranlage"

Grundlage: Mitteilung der EWE betr. Übernahmewerte, Abrechnungen der Folgejahre

Jahr	Anteil Kläranlage	Anteil Kanalnetz	gesamt
Übernahme	173.162,49 €	261.384,14 €	437.185,52 €
2014	- €	356,24 €	356,24 €
2015	- €	867,48 €	867,48 €
2016	- €	698,33 €	698,33 €
2017	- €	24,76 €	24,76 €
2018	- €	399,35 €	399,35 €
Umrechnung auf neuen Zinssatz und Berichtigung Abschreibungen	- 24.275,34 €	- 36.964,16 €	- 61.239,50 €
2019	- €	883,51 €	883,51 €
gesamt	148.887,15 €	227.649,65 €	379.175,69 €

Anteil Kläranlage an den gesamten Kapitalkosten: **39,27%**

Aufgestellt:

(Kock)

Gemeinde Apen
Fachbereich
Innere Dienste und Finanzen

Apen, den 26.05.2020

Berechung der Verwaltungskosten für die Veranlagung der Abwasserbeseitigungsgebühren im Jahr 2019

Grundlage:

Für die Berechnung der Verwaltungskosten wurde das mit dem Landkreis Ammerland vereinbarte Verfahren für die Abfallbeseitigungsgebühren angewandt.

Personal- und Sachaufwand:

Grundbescheide (Jahresveranlagung 2019)	3.824	x	5,87 €	22.446,88 €
Änderungsbescheide (im Laufe des Jahres 2019)	515	x	11,40 €	5.871,00 €
Zwischensumme 1:				28.317,88 €

Sonstiges:

Portokosten (Grundbescheide)	3.824	x	0,70 €	2.676,80 €
Portokosten (Änderungsbescheide	515	x	0,70 €	360,50 €
Zwischensumme 2:				3.037,30 €

Ergebnis:

Zwischensumme 1:	28.317,88 €
Zwischensumme 2:	3.037,30 €
Zusammen:	**31.355,18 €**

Aufgestellt:

(Kock)