

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 Berechnung nach der Dreikanalmethode aus dem Jahr 1987).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 45,64 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 28,86 %
Anteil der Straßenentwässerung: 25,50 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 61,26 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 38,74 %

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

c) Die kalkulatorischen Kosten der **Niederschlagswasserkanäle im Trennsystem** betreffen ausschließlich die Niederschlagswasserbeseitigung der Grundstücke und Straßen. Diese wurden aufgrund einer abflussmengenorientierten Berechnung für die Niederschlagswasserbeseitigung (Stand Oktober 2002) zu 70 % der Grundstücksentwässerung und zu 30 % der Straßenentwässerung zugeordnet.

d) Die Finanzkostenumlage der **Kläranlage** wurde wie folgt aufgeteilt:

(Grundlage: Rechtsprechung des VGH Baden-Württemberg).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 85,5 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 9,5 %
Anteil der Straßenentwässerung: 5,0 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 90,0 %
Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 10,0 %

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 Erlöse der **Bauwerke der Mischwasserbeseitigung** (Kanäle, Sammler, RÜB) wurden wie folgt aufgeteilt:

(Grundlage: abflussmengenorientierte Berechnung für das Mischsystem aus dem Jahre 1999).

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 42,64 %

Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 42,96 %

Anteil der Straßenentwässerung: 14,40 %

entsprechend für Kosten bereits ohne Straßenentwässerung:

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 49,81 %

Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 50,19 %

b) Die laufenden Kosten und Erlöse der **Schmutzwasserbeseitigung** wurden zu 100 % der Schmutzwasserbeseitigung zugeordnet.

c) Die laufenden Kosten und Erlöse der **Niederschlagswasserbeseitigung** wurden wie folgt aufgeteilt:

(Grundlage: abflussmengenorientierte Berechnung der NW-Beseitigung (Stand Oktober 2002)).

Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 70 %

Anteil der Straßenentwässerung: 30 %

d) Die Betriebskostenumlage der **Kläranlage** wurde 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 %

e) **Laufende Erlöse**, die nicht direkt Kostenstellen zuordenbar sind, wurden wie folgt aufgeteilt:

(Grundlage: Aufteilung SW, NW-Grundstücke: abflussmengenorientierten Berechnung der Stadt, STE-Anteil: Ergebnis der vedewa-Modellberechnung - BWGZ 21/98)

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 43,09 %

Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 43,41 %

Anteil der Straßenentwässerung: 13,50 %

entsprechend für Erlöse ohne Straßenentwässerung:

Anteil der Schmutzwasserbeseitigung: 49,81 %

Anteil der Niederschlagswasserbeseitigung: 50,19 %

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

I Einzelne Aufteilungen

I.3 Aufteilung der Ertragszuschüsse

I.3.1 Abwasserbeiträge

Die Aufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erfolgte im Verhältnis der Herstellungskosten des Anlagevermögens zum 31.12.

I.3.2 Zuschüsse

Die Aufteilung auf die Schmutzwasserbeseitigung, die Niederschlagswasserbeseitigung der Grundstücke sowie die Straßenentwässerung erfolgte im Verhältnis der Herstellungskosten des Anlagevermögens zum 31.12.

Den Zugängen ab dem Jahr 2014 wurden von der Stadt Lörrach direkt Kostenstellen zugewiesen, anhand derer analog zum bezuschussten Anlagevermögen die Aufteilung auf die Schmutzwasserbeseitigung, die Niederschlagswasserbeseitigung der Grundstücke sowie die Straßenentwässerung erfolgt.

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

II Zusammenfassung

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 Straßenentwässerung	45,64%	54,36%	28,86%	25,50%
Schmutzwasserkanäle	100,0%		38,74%	
Niederschlagswasserkanäle		100,0%	70,0%	30,0%
Kläranlagen ohne Straßenentwässerung	85,5%	14,5%	9,5%	5,0%
	90,0%		10,0%	
laufende Kosten und Erlöse				
Mischwasserbeseitigung (Kanäle, Sammler etc.) ohne Straßenentwässerung	42,64%	57,36%	42,96%	14,40%
Schmutzwasserbeseitigung	100,0%		50,19%	
Niederschlagswasserbeseitigung ohne Straßenentwässerung			70,0%	30,0%
Kläranlagen ohne Straßenentwässerung	95,6%	4,4%	100,0%	
laufende Erlöse (nicht direkt zuordenbar) ohne Straßenentwässerung	96,8%		3,2%	1,2%
	43,09%	56,91%	3,2%	
	49,81%		43,41%	13,50%
			50,19%	
Auflösung der Ertragszuschüsse				
siehe Bemerkungen auf Seite VI				

Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Abwasserbeseitigung und Berechnung des kostendeckenden Gebührensatzes

Bezeichnung	vgl. Ziffer	2017				2018			
		Gesamtsumme €	Straßenentwässerungsanteil €	Entwässerungseinrichtung		Gesamtsumme €	Straßenentwässerungsanteil €	Entwässerungseinrichtung	
				Schmutzwasser €	Niederschlagswasser €			Schmutzwasser €	Niederschlagswasser €
laufende Kosten	I	1.984.300	305.652	889.576	789.071	2.152.600	329.433	961.335	861.832
- Kanalnetz		2.268.800	144.155	1.895.901	228.744	2.268.800	144.155	1.895.901	228.744
- Abwasserband Wieseverband	II	-213.000	-27.243	-92.534	-93.223	-231.100	-29.673	-100.340	-101.087
abzüglich laufende Erlöse	III	2.540.212	571.190	989.227	979.795	2.707.132	605.948	1.063.127	1.038.057
kalkulatorische Abschreibungen	IV	-245.883	-16.051	-112.865	-116.968	-245.746	-15.913	-112.865	-116.968
abzüglich Auflösungen	V	1.344.200	314.876	527.672	501.652	1.318.100	306.860	513.020	498.221
kalkulatorische Verzinsung		7.678.629	1.292.579	4.096.977	2.289.073	7.969.785	1.340.809	4.220.177	2.408.800
Zwischensumme				<u>4.096.977 €</u>	<u>2.289.073 €</u>			<u>4.220.177 €</u>	<u>2.408.800 €</u>
gebührenfähiger Deckungsbedarf	VI			3.081.166 m ³	2.836.056 m ²			3.081.166 m ³	2.896.056 m ²
kostendeckende Gebührensätze ohne Ausgleich von Vorjahren				1,32 €/m³	0,80 €/m²			1,36 €/m³	0,83 €/m²
Ausgleich der Vorjahresergebnisse	VII			-554.820	-37.450			-688.049	-92.000
gebührenfähiger Deckungsbedarf	VI			<u>3.542.156 €</u>	<u>2.251.623 €</u>			<u>3.532.128 €</u>	<u>2.316.800 €</u>
kostendeckende Gebührensätze mit Ausgleich von Vorjahren				3.081.166 m ³	2.836.056 m ²			3.081.166 m ³	2.896.056 m ²
				1,14 €/m³	0,79 €/m²			1,14 €/m³	0,79 €/m²

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Sachkonto	Gesamtbetrag 2017 €		Niederschlagswasser- kanäle, RRB %		Schmutzwasser- kanäle, SW-PW %		Mischwasserkanäle RÜB, MW-PW %		Trennsystem %		Allgemein %	
		€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€
54 Materialaufwand												
Strombezugskosten	13.000		6,1%	793	5,8%	754	16,9%	2.197	0,5%	65	70,7%	9.191
Wasserbezugskosten	2.500		6,1%	153	5,8%	145	16,9%	423	0,5%	13	70,7%	1.768
Gasbezugskosten	500		6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	354
Material Direktverbrauch	30.000		6,1%	1.830	5,8%	1.740	16,9%	5.070	0,5%	150	70,7%	21.210
Fremdleistung Unterhalt	435.000			99.500		127.500		208.000		0		0
Kanaluntersuchung EKVO	109.500		6,1%	6.680	5,8%	6.351	16,9%	18.506	0,5%	548	70,7%	77.417
Bezogene Fremdleistungen - Sonstige	68.000		6,1%	4.148	5,8%	3.944	16,9%	11.492	0,5%	340	70,7%	48.076
55/56 Personalaufwand	947.800		0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	100,0%	947.800
59 Sonstige betriebliche Aufwendungen												
Mieten und Pachten	41.300		6,1%	2.519	5,8%	2.395	16,9%	6.980	0,5%	207	70,7%	29.199
Gebühren	500		6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	354
Beiträge	2.000		6,1%	122	5,8%	116	16,9%	338	0,5%	10	70,7%	1.414
Versicherungen	20.000		6,1%	1.220	5,8%	1.160	16,9%	3.380	0,5%	100	70,7%	14.140
Bürobedarf / Drucksachen / Zeitschriften	5.000		6,1%	305	5,8%	290	16,9%	845	0,5%	25	70,7%	3.535
Telefonkosten	4.000		6,1%	244	5,8%	232	16,9%	676	0,5%	20	70,7%	2.828
Portokosten	500		6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	354
Inserate, Werbung, Öffentlichkeitsarbeit	2.500		6,1%	153	5,8%	145	16,9%	423	0,5%	13	70,7%	1.768
Reiseaufwand, Auslösungen	3.500		6,1%	214	5,8%	203	16,9%	592	0,5%	18	70,7%	2.475
Verwaltungskostenbeitrag Stadt	85.500		6,1%	5.216	5,8%	4.959	16,9%	14.450	0,5%	428	70,7%	60.449
Prüf-, Beratungs- und Ingenieurkosten	164.600		6,1%	10.041	5,8%	9.547	16,9%	27.817	0,5%	823	70,7%	116.372
EDV-Kosten	67.200		6,1%	4.099	5,8%	3.898	16,9%	11.357	0,5%	336	70,7%	47.510
Sonstige Aufwendungen	2.000		6,1%	122	5,8%	116	16,9%	338	0,5%	10	70,7%	1.414
Kraftfahrzeugkosten, Reparaturen	3.000		6,1%	183	5,8%	174	16,9%	507	0,5%	15	70,7%	2.121
Aus-/Fortbildungskosten	24.000		6,1%	1.464	5,8%	1.392	16,9%	4.056	0,5%	120	70,7%	16.968
Kosten des Zahlungsverkehrs	800		6,1%	49	5,8%	46	16,9%	135	0,5%	4	70,7%	566
68 Sonstige Steuern												
Kraftfahrzeugsteuer	300		6,1%	18	5,8%	17	16,9%	51	0,5%	2	70,7%	212
53 Sonstige betriebliche Erträge												
Kostenerst. des Wieserverbandes und Eigenbetriebe	-48.700		6,1%	-2.971	5,8%	-2.825	16,9%	-8.230	0,5%	-244	70,7%	-34.431
Zwischensumme	1.984.300			136.192		162.387		309.654		3.008		1.373.061
Verteilung der Allgemeinkosten anhand der Kanallängen (in km)	0,00		86,8	493.506	67,1	381.500	87,6	498.054		0		-1.373.060
Summen	1.984.300			629.697		543.887		807.708		3.008		0

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Sachkonto	Gesamtbetrag 2017		Niederschlagswasser- kanäle, RRB		Schmutzwasser- kanäle, SW-PW		Mischwasserkanäle RÜB, MW-PW		Trennsystem		Allgemein	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
Übertrag	1.984.300		629.697		543.887		807.708		3.008		0	

Zuordnung der Kosten:

Schmutzwasserbeseitigung	889.576	0,0%	0	100,00%	543.887	42,64%	344.407	42,64%	1.282			
Niederschlagswasserbeseitigung	789.071	70,0%	440.788	0,00%	0	42,96%	346.991	42,96%	1.292			
Straßenentwässerung	305.652	30,0%	188.909	0,00%	0	14,40%	116.310	14,40%	433			

Die Aufteilung der Allgemeinkosten auf Schmutzwasser-, Niederschlagswasser- und Mischwasserkanälen erfolgte im Verhältnis der Kanallängen von Schmutzwasser-, Niederschlagswasser- und Mischwasserkanälen der Stadt Lörrach mit Stand des Jahres 2015.

Die Aufteilung der Planansätze auf die verschiedenen Kostenstellen erfolgte im prozentualen Verhältnis zu den gemittelten angefallenen Kosten aus den Betriebsabrechnungen 2012 bis 2015. Für Fremdleistung Unterhalt wurde die detaillierte Aufteilung aus dem Erfolgsplan angesetzt. Der Personalaufwand wurde vollständig den Allgemeinkosten zugeordnet.

Auswertung der Aufteilung der laufenden Kosten (ohne Abwasserverband Wieserverband) anhand der Betriebsabrechnungen der letzten Jahre:

Betriebsabrechnung 2015	1.427.001,29		108.346,28		80.310,81		240.581,85		0,00		997.762,35
Betriebsabrechnung 2014	1.459.368,00		80.440,50		122.512,63		228.501,83		29.000,00		998.913,04
Betriebsabrechnung 2013	1.417.294,06		102.719,98		87.590,93		239.444,39		339,15		987.199,61
Betriebsabrechnung 2012	1.374.355,81		55.473,03		37.430,74		252.921,19		157,06		1.028.373,79
Summe	5.678.019,16		346.979,79		327.845,11		961.449,26		29.496,21		4.012.248,79
entspricht prozentual durchschnittlich (gerundet auf 1 Nachkommastelle)			6,1%		5,8%		16,9%		0,5%		70,7%

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Abwasserverband Wieserverband

Anteile der Stadt Lörrach:

Jahr	Gesamt- betrag €	Sammlier		Klärwerk		Sammlier		Sammlier		Klärwerk		Klärwerk		Klärwerk			
		Fin.ko.uml. €	Betriebs.ko.uml. €	Finanzko.uml. €	Betriebs.ko.uml. €	NW-Anteil	SW-Anteil	Finanzkostenumlage STE	Betriebskostenumlage STE	NW-Anteil	SW-Anteil	Finanzkostenumlage STE	Betriebskostenumlage STE	NW-Anteil	SW-Anteil	Betriebskostenumlage STE	
Planansatz	2.268.800	355.000	79.500	530.800	1.303.500	102.453	162.022	90.525	34.153	33.899	11.448	50.426	453.834	26.540	41.712	1.246.146	15.642
Summe	2.268.800	355.000	79.500	530.800	1.303.500	102.453	162.022	90.525	34.153	33.899	11.448	50.426	453.834	26.540	41.712	1.246.146	15.642

Die Aufteilung des Planansatzes erfolgte anhand der voraussichtlichen Aufteilung der Verbandsumlagen nach Angaben des Wieserverbandes.

Erläuterungen zu den Anteilen der Straßenentwässerung

Fin.-kostenuml. Sammler : 25,5% (Ergebnis der fiktiven Berechnung des Straßenenwässerungsanteils für das Mischsystem von 1987 (Beschluss des BVerwG vom 27.02.1987 - 8 B 144.86)
 Betr.-kostenuml. Sammler : 14,4% (Ergebnis der abflussmengenorientierten Berechnung für das Mischsystem aus dem Jahre 1999).
 Fin.-kostenuml. Klärwerk : 5% (Rechtsprechung VGH Baden-Württemberg)
 Betr.-kostenuml. Klärwerk : 1,2% (vgl. Schoch / Kaiser / Zerrres: "Straßenentwässerungsanteil bei der Abwassergebühr" in: BWGZ, 21/98, S. 748 -als Anlage beigefügt-)

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Sachkonto	Gesamtbetrag 2018		Niederschlagswasser- kanäle, RRB		Schmutzwasser- kanäle, SW-PW		Mischwasserkanäle RÜB, MW-PW		Trennsystem		Allgemein	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
54 Materialaufwand												
Strombezugskosten	13.200	6,1%	805	5,8%	766	16,9%	2.231	0,5%	66	70,7%	9.332	70,7%
Wasserbezugskosten	2.500	6,1%	153	5,8%	145	16,9%	423	0,5%	13	70,7%	1.768	70,7%
Gasbezugskosten	500	6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	364	70,7%
Material Direktverbrauch	30.500	6,1%	1.861	5,8%	1.769	16,9%	5.155	0,5%	153	70,7%	21.564	70,7%
Fremdleistung Unterhalt	643.700		101.500		130.100		412.100		0		0	
Kanaluntersuchung EKVO	102.900	6,1%	6.277	5,8%	5.968	16,9%	17.390	0,5%	515	70,7%	72.750	70,7%
Bezogene Fremdleistungen - Sonstige	69.000	6,1%	4.209	5,8%	4.002	16,9%	11.661	0,5%	345	70,7%	48.783	70,7%
55/56 Personalaufwand	979.800	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	100,0%	979.800	100,0%
59 Sonstige betriebliche Aufwendungen												
Mieten und Pachten	42.100	6,1%	2.568	5,8%	2.442	16,9%	7.115	0,5%	211	70,7%	29.765	70,7%
Gebühren	500	6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	364	70,7%
Beiträge	2.000	6,1%	122	5,8%	116	16,9%	338	0,5%	10	70,7%	1.414	70,7%
Versicherungen	20.400	6,1%	1.244	5,8%	1.183	16,9%	3.448	0,5%	102	70,7%	14.423	70,7%
Bürobedarf / Drucksachen / Zeitschriften	5.100	6,1%	311	5,8%	296	16,9%	862	0,5%	26	70,7%	3.606	70,7%
Telefonkosten	4.000	6,1%	244	5,8%	232	16,9%	676	0,5%	20	70,7%	2.828	70,7%
Portokosten	500	6,1%	31	5,8%	29	16,9%	85	0,5%	3	70,7%	354	70,7%
Inserate, Werbung, Öffentlichkeitsarbeit	10.000	6,1%	610	5,8%	580	16,9%	1.690	0,5%	50	70,7%	7.070	70,7%
Reiseaufwand, Auslösungen	3.500	6,1%	214	5,8%	203	16,9%	592	0,5%	18	70,7%	2.475	70,7%
Verwaltungskostenbeitrag Stadt	87.200	6,1%	5.319	5,8%	5.058	16,9%	14.737	0,5%	436	70,7%	61.650	70,7%
Prüf-, Beratungs- und Ingenieurkosten	111.400	6,1%	6.795	5,8%	6.461	16,9%	18.827	0,5%	557	70,7%	78.760	70,7%
EDV-Kosten	52.000	6,1%	3.172	5,8%	3.016	16,9%	8.788	0,5%	260	70,7%	36.764	70,7%
Sonstige Aufwendungen	2.000	6,1%	122	5,8%	116	16,9%	338	0,5%	10	70,7%	1.414	70,7%
Kraftfahrzeugkosten, Reparaturen	3.000	6,1%	183	5,8%	174	16,9%	507	0,5%	15	70,7%	2.121	70,7%
Aus-/Fortbildungskosten	15.400	6,1%	939	5,8%	893	16,9%	2.603	0,5%	77	70,7%	10.888	70,7%
Kosten des Zahlungsverkehrs	800	6,1%	49	5,8%	46	16,9%	135	0,5%	4	70,7%	566	70,7%
68 Sonstige Steuern												
Kraftfahrzeugsteuer	300	6,1%	18	5,8%	17	16,9%	51	0,5%	2	70,7%	212	70,7%
53 Sonstige betriebliche Erträge												
Kostenerst. des Wieserverbandes und Eigenbetriebe	-49.700	6,1%	-3.032	5,8%	-2.883	16,9%	-8.399	0,5%	-249	70,7%	-35.138	70,7%
Zwischensumme	2.152.600		133.775		160.788		501.518		2.646		1.353.874	
Verteilung der Allgemeinkosten anhand der Kanallängen (in km)	0,00	86,8	486.610	67,1	376.169	87,6	491.095		0		-1.353.874	
Summen	2.152.600		620.385		536.957		992.612		2.646		0	

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Sachkonto	Gesamtbetrag 2018 €		Niederschlagswasser- kanäle, RRB %		Schmutzwasser- kanäle, SW-PW %		Mischwasserkanäle RÜB, MW-PW %		Trennsystem %		Allgemein %	
	€		€		€		€		€		€	
Übertrag	2.152.600		620.385		536.957		992.612		2.646		0	

Zuordnung der Kosten:

Schmutzwasserbeseitigung	961.335	0,0%	0	100,00%	536.957	42,64%	423.250	42,64%	1.128	42,64%		
Niederschlagswasserbeseitigung	861.832	70,0%	434.269	0,00%	0	42,96%	426.426	42,96%	1.137	42,96%		
Straßenentwässerung	329.433	30,0%	186.115	0,00%	0	14,40%	142.936	14,40%	381	14,40%		

Die Aufteilung der Gemeinkosten auf Schmutzwasser-, Niederschlagswasser- und Mischwasserkanälen erfolgte im Verhältnis der Kanallängen von Schmutzwasser-, Niederschlagswasser- und Mischwasserkanälen der Stadt Lörrach mit Stand des Jahres 2015.

Die Aufteilung der Planansätze auf die verschiedenen Kostenstellen erfolgte im prozentualen Verhältnis zu den gemittelten angefallenen Kosten aus den Betriebsabrechnungen 2012 bis 2015. Für Fremdleistung Unterhalt wurde uns eine detaillierte Aufteilung zur Verfügung gestellt.

Der Personalaufwand wurde vollständig den Gemeinkosten zugeordnet.

I Aufteilung der Gesamtkosten nach Regenwasser und Schmutzwasser

Abwasserverband Wieserverband

Anteile der Stadt Lörrach:

Jahr	Gesamt- betrag €	Sammlier		Klärwerk		Sammlier		Sammlier		Sammlier		Klärwerk		Klärwerk		Klärwerk	
		Fin.ko.uml. €	Betriebs.ko.uml. €	Finanzko.uml. €	Betriebs.ko.uml. €	NW-Anteil	SW-Anteil	Finanzkostenumlage STE	NW-Anteil	SW-Anteil	Finanzkostenumlage STE	NW-Anteil	SW-Anteil	Finanzkostenumlage STE	NW-Anteil	SW-Anteil	Betriebskostenumlage STE
2018	2.268.800	355.000	79.500	530.800	1.303.500	28,86%	45,64%	25,50%	42,96%	42,64%	14,40%	9,50%	85,50%	5,00%	3,20%	95,60%	1,20%
Planansatz						102.453	162.022	90.525	34.153	33.899	11.448	50.426	453.834	26.540	41.712	1.246.146	15.642
Summe	2.268.800	355.000	79.500	530.800	1.303.500	102.453	162.022	90.525	34.153	33.899	11.448	50.426	453.834	26.540	41.712	1.246.146	15.642

Die Aufteilung des Planansatzes erfolgte anhand der voraussichtlichen Aufteilung der Verbandsumlagen nach Angaben des Wieserverbandes.

Erläuterungen zu den Anteilen der Straßenentwässerung

Fin.-kostenuml. Sammler : 25,5% (Ergebnis der fiktiven Berechnung des Straßenenwässerungsanteils für das Mischsystem von 1987 (Beschluss des BVerwG vom 27.02.1987 - 8 B 144,86)
 Betr.-kostenuml. Sammler : 14,4% (Ergebnis der abflussmengenorientierten Berechnung für das Mischsystem aus dem Jahre 1999).
 Fin.-kostenuml. Klärwerk : 5% (Rechtsprechung VGH Baden-Württemberg)
 Betr.-kostenuml. Klärwerk : 1,2% (vgl. Schoch / Kaiser / Zerrres; "Straßenentwässerungsanteil bei der Abwassergebühr" in: BWGZ, 21/98, S. 748 -als Anlage beigefügt-)

II Aufteilung der Erlöse nach Regenwasser und Schmutzwasser

Bezeichnung	Summe 2017 €	Niederschlagswasser		Schmutzwasser		Straßenentwässerung	
			€		€		€
46 Umsatzerlöse							
Verwaltungs- gebühren	9.000	50,19%	4.517	49,81%	4.483		
Kostenersatz für Anlagen Dritter	123.800	43,41%	53.742	43,09%	53.345	13,50%	16.713
./.. Erstattung der Stadt Kleininleiterabgabe (nicht gebührenfähig)	-2.000	43,41%	-868	43,09%	-862	13,50%	-270
51 Andere aktivierte Eigenleistung							
aktivierte Eigenleistungen	80.000	43,41%	34.728	43,09%	34.472	13,50%	10.800
53 Sonstige betriebl. Erträge							
Übrige sonstige Erträge	1.000	50,19%	502	49,81%	498	0,00%	0
Mieten und Pachten	1.200	50,19%	602	49,81%	598	0,00%	0
Erträge aus Nebenforderungen	0	50,19%	0	49,81%	0	0,00%	0
Summen	213.000		93.223		92.534		27.243

Gesamtbetrag

93.223**92.534****27.243**

II Aufteilung der Erlöse nach Regenwasser und Schmutzwasser

Bezeichnung	Summe 2018 €	Niederschlagswasser		Schmutzwasser		Straßenentwässerung	
			€		€		€
46 Umsatzerlöse							
Verwaltungs- gebühren	9.100	50,19%	4.567	49,81%	4.533		
Kostensatz für Anlagen Dritter	121.800	43,41%	52.873	43,09%	52.484	13,50%	16.443
./ Erstattung der Stadt Kleininleiterabgabe (nicht gebührenfähig)	-2.000	43,41%	-868	43,09%	-862	13,50%	-270
51 Andere aktivierte Eigenleistung							
aktivierte Eigenleistungen	100.000	43,41%	43.410	43,09%	43.090	13,50%	13.500
53 Sonstige betriebl. Erträge							
Übrige sonstige Erträge	1.000	50,19%	502	49,81%	498	0,00%	0
Mieten und Pachten	1.200	50,19%	602	49,81%	598	0,00%	0
Erträge aus Nebenforderungen	0	50,19%	0	49,81%	0	0,00%	0
Summen	231.100		101.087		100.340		29.673

Gesamtbetrag

101.087**100.340****29.673**

III Kalkulatorische Abschreibungen und Restbuchwerte

III.3 Zuordnung der Abschreibungen und Restbuchwerte zu den Kostenstellen

Bezeichnung	AfA 2017 €	Mischwasser €	Niederschlags- wasser €	Schmutz- wasser €	Straßenent- wässerung €	Bemerkungen
Mischwasser	1.078.407	1.078.407				
Regenwasser	511.819		511.819			
Schmutzwasser	122.770			122.770		
Zwischensumme I	1.712.996	1.078.407	511.819	122.770		
Zuordnung Trennsystem	663.782		54,36% 360.832	45,64% 302.950		Die Zuordnung der Abschreibungen für das Trennsystem auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erfolgt im Verhältnis der Berechnung der Anteile nach der Dreikanalmethode aus dem Jahr 1987.
Zwischensumme II	2.376.778	1.078.407	872.651	425.720		
Allgemein	78.584	35.656	28.853	14.076		Die Zuordnung der Abschreibung für allgemeines Anlagevermögen erfolgt im Verhältnis der einzelnen Abschreibungen für die Misch-, Schmutz- und Niederschlagswasserkanäle.
Zwischensumme III	2.455.362	1.114.063	901.504	439.796		
Anteil der Straßenentwässerung		25,50% -284.084	30,00% -270.451	0,00% 0	554.535	Für das Mischsystem wurde bereits 1987 eine fiktive Berechnung des Straßenentwässerungsanteils (Beschluss des BVerwG vom 27.02.1987 - 8 B 144.86) durchgeführt. Das Ergebnis war 25,50 % für die Straßenentwässerung. Der Anteil der Kosten für die Straßenentwässerung an den Gesamtkosten der Niederschlagswasserbeseitigung beträgt in der Stadt Lörrach 30 % (abflussmengenorientierte Berechnung der Stadt Lörrach vom Oktober 2002).
Zwischensumme IV	2.455.362	829.979	631.052	439.796	554.535	
Zuordnung der AfA für das Mischsystem			28,86% 321.519	45,64% 508.460		Die Berechnung nach dem Dreikanalsystem ergab einen Anteil für den Schmutzwasserkanal in Höhe von 45,64 % und für den Regenwasserkanal in Höhe von 28,86 % an den Kosten des Mischwasserkanals.
AfA der Zukunfts- investitionen	84.850	0	27.224	40.971	16.655	
Gesamt	2.540.212	0	979.795	989.227	571.190	

III Kalkulatorische Abschreibungen und Restbuchwerte

III.3 Zuordnung der Abschreibungen und Restbuchwerte zu den Kostenstellen

Bezeichnung	AfA 2018 €	Mischwasser €	Niederschlags- wasser €	Schmutz- wasser €	Straßenent- wässerung €	Bemerkungen
Mischwasser	1.072.999	1.072.999				
Regenwasser	508.125		508.125			
Schmutzwasser	122.162			122.162		
Zwischensumme I	1.703.286	1.072.999	508.125	122.162		Die Zuordnung der Abschreibungen für das Trennsystem auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung erfolgt im Verhältnis der Berechnung der Anteile nach der Dreikanalmethode aus dem Jahr 1987.
Zuordnung Trennsystem	652.073		54,36% 354.467	45,64% 297.606		
Zwischensumme II	2.355.359	1.072.999	862.592	419.768		Die Zuordnung der Abschreibung für allgemeines Anlagevermögen erfolgt im Verhältnis der einzelnen Abschreibungen für die Misch-, Schmutz- und Niederschlagswasserkanäle.
Allgemein	77.972	35.521	28.555	13.896		
Zwischensumme III	2.433.331	1.108.520	891.147	433.664		
Anteil der Straßenentwässerung		25,50% -282.670	30,00% -267.344	0,00% 0	550.015	Für das Mischsystem wurde bereits 1987 eine fiktive Berechnung des Straßenentwässerungsanteils (Beschluss des BVerwG vom 27.02.1987 - 8 B 144.86) durchgeführt. Das Ergebnis war 25,50 % für die Straßenentwässerung. Der Anteil der Kosten für die Straßenentwässerung an den Gesamtkosten der Niederschlagswasserbeseitigung beträgt in der Stadt Lörrach 30 % (abflussmengenorientierte Berechnung der Stadt Lörrach vom Oktober 2002).
Zwischensumme IV	2.433.331	825.849	623.803	433.664	550.015	
Zuordnung der AfA für das Mischsystem			28,86% 319.919	45,64% 505.930		Die Berechnung nach dem Dreikanalsystem ergab einen Anteil für den Schmutzwasserkanal in Höhe von 45,64 % und für den Regenwasserkanal in Höhe von 28,86 % an den Kosten des Mischwasserkanals.
AfA der Zukunfts- investitionen	273.801	0	94.334	123.533	55.933	
Gesamt	2.707.132	0	1.038.057	1.063.127	605.948	

IV Auflösung der Ertragszuschüsse

IV.1 Gesamtdarstellung Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Abzugskapital	Betrag €	Auflösung 2015 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2015 €	Auflösung 2016 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2016 €	Auflösung 2017 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2018 €
Zuschüsse Stand 31.12.2015	2.153.097,82	55.852,00	591.925,00	55.715	536.210	55.607	480.603	54.992	425.611
Zuschüsse	2.153.097,82	55.852,00	591.925,00	55.715	536.210	55.607	480.603	54.992	425.611
Zuschüsse (MW) Zuschuss RP zu Auftrag 80109003	41.661,27	1.263,00	39.135,00	1.263	37.872	1.263	36.609	1.263	35.346
Zuschüsse (MW)	41.661,27	1.263,00	39.135,00	1.263	37.872	1.263	36.609	1.263	35.346
Zuschüsse (SW)									
Zuwendung RP Freiburg zu Auftrag 80110002	75.000,00	2.273,00	70.453,00	2.273	68.180	2.273	65.907	2.273	63.634
Zuschüsse (SW)	75.000,00	2.273,00	70.453,00	2.273	68.180	2.273	65.907	2.273	63.634
Zuschüsse (NW) Zuschuss RP zu Auftrag 80112001	360.452,01	10.923,00	338.606,00	10.923	327.683	10.923	316.760	10.923	305.837
Zuschüsse (NW) davon Niederschlagswasser- beseitigung (70 %) Straßenentwässerung (30 %)	360.452,01	10.923,00	338.606,00	10.923	327.683	10.923	316.760	10.923	305.837
Summe Zuschüsse	2.630.211,10	70.311,00	1.040.119,00	70.174	969.945	70.066	899.879	69.451	830.428

IV Auflösung der Ertragszuschüsse

IV.1 Gesamtdarstellung Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung

Bezeichnung des Abzugskapital	Betrag €	Auflösung 2015 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2015 €	Auflösung 2016 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2016 €	Auflösung 2017 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Restauflösungs- betrag 31.12.2018 €
Beiträge Stand 31.12.2015	8.761.613,62	191.190,50	2.094.665,00	179.250	1.915.415	174.008	1.741.407	164.183	1.577.224
Zugänge 2016	34.707,75		0,00	1.052	33.656	1.052	32.604	1.052	31.553
Zugänge 2017	25.000,00				0	758	24.242	758	23.485
Zugänge 2018	340.000,00						0	10.303	329.697
Summe Beiträge	9.161.321,37	191.190,50	2.094.665,00	180.302	1.949.071	175.817	1.798.254	176.295	1.961.958
Gesamtsumme	11.791.532,47	261.501,50	3.134.784,00	250.476	2.919.016	245.883	2.698.133	245.746	2.792.386

Die im Jahr 2014 gebuchten, jedoch gestundeten Beiträge werden nicht aufgeführt, da nur tatsächlich eingegangene Beiträge abzusetzen sind (vgl. Kommentar Gössl/Reif zu § 14 KAG 4.2.1.2 Abzugskapitalien) und diese Beiträge nach derzeitigem Stand nicht bis zum 31.12.2018 eingehen werden.

V Zinsaufwendungen

V.3 Zuordnung der Zinsaufwendungen

Bezeichnung	2017		
	Niederschlags- wasser €	Schmutzwasser €	Straßen- entwässerung €
Restbuchwerte Anlagevermögen	13.621.041	14.120.277	7.937.674
Restauflösungsbetrag Abzugskapital	-1.312.667	-1.173.482	-211.983
Zwischensummen	12.308.373	12.946.794	7.725.691
zu finanzierendes Kapital	32.980.858		

FK-Zinsen (vgl. V.1)		1.344.200	
EK-Zinsen (vgl. V.2)		0	
Zinsaufwand 2017		1.344.200	

Aufteilung der Zinsen	501.652	527.672	314.876
------------------------------	----------------	----------------	----------------

V Zinsaufwendungen

V.3 Zuordnung der Zinsaufwendungen

Bezeichnung	2018		
	Niederschlags- wasser €	Schmutzwasser €	Straßen- entwässerung €
Restbuchwerte Anlagevermögen	15.509.978	15.796.693	8.908.188
Restauflösungsbetrag Abzugskapital	-1.364.878	-1.231.439	-196.070
Zwischensummen	14.145.100	14.565.255	8.712.118
zu finanzierendes Kapital	37.422.473		

FK-Zinsen (vgl. V.1)		1.318.100	
EK-Zinsen (vgl. V.2)		0	
Zinsaufwand 2018		1.318.100	

Aufteilung der Zinsen	498.221	513.020	306.860
------------------------------	----------------	----------------	----------------

VI Ermittlung der Leistungseinheiten

Bezeichnung	Schmutzwasser Menge m ³	Niederschlags- wasser Bebaute und befestigte Grundstücksfläche m ²
in Rechnung gestellte Einheiten 2015	2.949.830	2.758.844
erwartete Zu-/Abgänge 2016	9.767	17.212
erwartete Zu-/Abgänge 2017	121.569	60.000
Prognostizierte Einheiten 2017	3.081.166	2.836.056
erwartete Zu-/Abgänge 2018	-	60.000
Prognostizierte Einheiten 2018	3.081.166	2.896.056

VII Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen

Schmutzwasserbeseitigung

Jahr	Gewinn = + Verlust = - Einzeljahre	Gewinn = + Verlust = - Kalkulations- periode	im Ergebnis enthaltener Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	noch ausgleichs- fähig / -pflichtig	Ausgleich in den Jahren										nicht mehr ausgleichs- bar			
					2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (durch Einstellung in GEB)	2016 (durch Einstellung in GEB)		2017 (durch Einstellung in GEB)	2018 (durch Einstellung in GEB)	2019 ff
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
1998 - 2006		302.289,69	aus Vorjahren	0,00	0,00	-174.621,24	-127.668,45	0,00	0,00									
2007 **)		302.191,80	Betriebs- ergebnis	0,00														
2008		384.958,77	Betriebs- ergebnis	174.621,24														
2009		506.320,61	Betriebs- ergebnis	127.668,45														
2010 *)	813.115,12		Betriebs- ergebnis															
2011 *)	384.667,71	1.522.820,31	Betriebs- ergebnis	0,00														
2012 *)	325.037,48		Betriebs- ergebnis															
2013	-241.225,86		Betriebs- ergebnis	559.580,01														
2014	-302.294,16		Betriebs- ergebnis	633.989,06														
2015	154.594,89		Betriebs- ergebnis	510.000,00														
* 3-jähriger Kalkulationszeitraum für 2010-2012																		
Summe		2.629.656,05		2.005.858,76		4.635.514,81	-127.668,45	0,00	0,00	0,00	-559.580,01	-633.989,06	-510.000,00	-460.000,00	-554.820,31	-688.049,05	-624.594,89	-302.191,80

Die Stadt Lörrach hatte bis zum Jahr 2006 keine Kostenträgerrechnung eingerichtet. Die Stadt Lörrach hat deshalb in Absprache mit der GPA - im Zusammenhang mit der Rechnungsprüfung im Jahre 2005 - festgelegt, die Jahresergebnisse bis zum Jahr 2006 im Verhältnis 64,70 % Schmutzwasser / 35,30 % Niederschlagswasser aufzuteilen. Ab dem Jahr 2007 wurden die Betriebsergebnisse im Rahmen der Betriebsabrechnungen gesplittet ermittelt.

**) Der Gemeinderat der Stadt Lörrach hat in seiner Sitzung vom 20.12.2012 gemäß TOP 6 folgendes beschlossen: Die Kostenüberdeckung des Jahres 2007 bei der Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 302.191,80 € soll mit einer eventuellen Kostenunterdeckung des Jahres 2012 verrechnet werden. Sollte dies nicht möglich sein, weil sich im Jahr 2012 keine Kostenüberdeckung ergeben hat, fließt die Kostenüberdeckung an die Stadt Lörrach ab. Die Kostenunterdeckung des Jahres 2007 bei der Niederschlagswasserbeseitigung in Höhe von 214.767,93 € soll mit einer eventuellen Kostenüberdeckung des Jahres 2012 verrechnet werden. Sollte dies nicht möglich sein, weil sich im Jahr 2012 keine Kostenüberdeckung ergeben hat, gleicht die Stadt Lörrach diese Kostenunterdeckung aus.

Da in beiden Fällen die letztere Möglichkeit eingetreten ist, foß die Kostenüberdeckung des Jahres 2007 bei der Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 302.191,80 € an die Stadt Lörrach ab und die Stadt Lörrach gleich die Kostenunterdeckung des Jahres 2007 bei der Niederschlagswasserbeseitigung in Höhe von 214.767,93 € aus.

