



Stadtentwässerung
Offenburg

**NACHKALKULATION DER
ZENTRALEN ABWASSERBESEITIGUNG
FÜR DAS JAHR 2023**

Stand: 05/2024

INHALTSVERZEICHNIS

I.	Erläuterungen zur Nachkalkulation	
I.1.	Ausgangssituation	3
I.2.	Rechtsgrundlagen.....	4
I.3.	Ermittlung der gebührenfähigen Kosten.....	5
	a) Abschreibung/Auflösung.....	5
	b) Anlagekapitalverzinsung	6
	c) Grundstücksanschlusskosten	6
I.4.	Straßenentwässerungsanteil.....	7
II.	Nachkalkulation	
	Übersicht über die ermittelten Jahresergebnisse 2023	9
	Gewinn- und Verlustrechnung	10
	Feststellung der Straßenentwässerungsanteile	13
	Kostenverteilung	15
	Ermittlung der Ergebnisse der	
	Schmutzwasserbeseitigung	16
	Niederschlagswasserbeseitigung	17
	Anlagen zur Nachkalkulation:	
	Feststellung der kalkulatorischen Verzinsung	
	1. des Mischwasserbereichs.....	19
	2. des Schmutzwasserbereichs.....	20
	3. des Regenwasserbereichs	21
	4. der Verbandskläranlage anteilig.....	22
	Berechnungsgrundlagen.....	23

I. ERLÄUTERUNGEN ZUR NACHKALKULATION

I.1. AUSGANGSSITUATION

Die Stadtentwässerung Offenburg hat uns im März 2024 mit der Feststellung der Ergebnisse der zentralen Abwasserbeseitigung im Jahr 2023 in Form einer Nachkalkulation beauftragt.

Als Grundlage für die Erstellung dieser Nachkalkulation haben wir von der Verwaltung die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) und die Anlagenbuchhaltung der Stadt und des Verbandes des Jahres 2023 erhalten.

Wir möchten uns bei Herrn Mättler von der Stadtentwässerung für die bereitwillige Zusammenstellung der erforderlichen Unterlagen und die gute Zusammenarbeit sehr herzlich bedanken.

Schmidt und Häuser GmbH
74226 Nordheim
den 16. Mai 2024

Tanja Zeltner

I.2. RECHTSGRUNDLAGEN

Der Gesetzgeber hat durch die Klarstellung, dass es bei der Ermittlung der Kostenüberdeckungen bzw. Kostenunterdeckungen abgelaufener Kalkulationszeiträume auf die ansatzfähigen Kosten ankommt, die Ermittlung des gebührenrechtlichen Ergebnisses gefordert.

Damit kann zukünftig nicht mehr auf das bloße haushaltsrechtliche oder betriebswirtschaftliche Ergebnis abgestellt werden. Es muss ebenso wie bei der eigentlichen Gebührenkalkulation nach den Grundsätzen des Kommunalabgabengesetzes (KAG) eine Nachkalkulation des abgelaufenen Zeitraumes vorgenommen werden.

Grundsätzlich hat die Ermittlung der ausgleichspflichtigen Kostenüberdeckungen und der ausgleichsfähigen Kostenunterdeckungen in Form einer Nachkalkulation zu erfolgen, wobei die Ergebnisse der Jahresabschlüsse hinsichtlich der Gebührenfähigkeit der Kosten nach KAG bereinigt werden. Im Rahmen der Nachkalkulation werden die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten nach KAG für den letzten Kalkulationszeitraum ermittelt und dem auf der Grundlage der Gebührenkalkulation erzielten Gebührenaufkommen gegenübergestellt.

Unter dem Gebührenaufkommen ist das **tatsächlich vereinnahmte** Gebührenaufkommen zu verstehen. Gebührenauffälle, z. B. durch Erlass oder Niederschlagung, sind daher folglich von den übrigen Gebührenschnldnern zu tragen.

Nach Einführung der gesplitteten Abwassergebühr sind nicht nur getrennte Gebühren für die Schmutzwasser- bzw. Niederschlagswasserbeseitigung zu kalkulieren, sondern es sind auch die gebührenrechtlichen Ergebnisse gesondert zu ermitteln.

Zu beachten ist, dass bei mehrjähriger Gebührenbemessung nicht die einzelnen Jahresergebnisse, sondern das Ergebnis des gesamten Bemessungszeitraums maßgebend für den Gebührenaussgleich ist, denn es ergibt sich in diesem Fall nur **ein** gebührenrechtliches Ergebnis.

I.3. ERMITTLUNG DER GEBÜHRENFÄHIGEN KOSTEN

Die im nachzukalkulierenden Jahr 2023 berücksichtigten Betriebsaufwendungen bzw. -erträge wurden anhand der uns zur Verfügung gestellten GuV eingearbeitet.

Die zu berücksichtigenden kalkulatorischen Kosten wurden anhand der uns zur Verfügung gestellten Anlagenbuchhaltung ermittelt.

a) Abschreibung/Auflösung

Mit den „angemessenen Abschreibungen“ nach § 14 Abs. 3 Satz 1 KAG soll die tatsächliche Abnutzung betriebsnotwendiger Anlagen durch den Gebrauch wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Jahre der mutmaßlichen Nutzungsdauer aufgeteilt werden.

Als Abschreibungsmethoden unterscheidet man die Bruttomethode (§ 14 Abs. 3 Satz 4 KAG) und die Nettomethode, wobei die Nettomethode weiterhin für betroffene Gegenstände nur noch dann in Frage kommt, wenn sie seither bereits angewendet worden ist (§ 14 Abs. 3 Satz 5 KAG).

Bruttomethode

Hier sind den Abschreibungen die ungekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde zu legen; Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter werden passiviert und jährlich mit einem durchschnittlichen Auflösungssatz aufgelöst.

Nettomethode

Hierbei werden die Abschreibungen aus den um Beiträge und Zuschüsse gekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt.

Kapitalzuschüsse werden nicht aufgelöst, da sie ausdrücklich nur der Stärkung der Finanzkraft der Gemeinde dienen sollen. Dabei ist auch Artikel 5 Absatz 3 des KAG-Änderungsgesetzes vom 25.04.1978 zu beachten, wonach Zuweisungen aus dem Ausgleichstock, die bis zum 11.05.1978 gewährt wurden, grundsätzlich nicht von den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzusetzen sind, sondern wie Kapitalzuschüsse zu behandeln, d. h. nicht aufzulösen sind.

Die Stadtentwässerung Offenburg errechnet die Abschreibung ihres Anlagevermögens nach der Bruttomethode. Die Abschreibungs- und Auflösungsbeträge der bisherigen Investitionen und Einnahmen wurden aus der Anlagenbuchhaltung übernommen.

b) Anlagekapitalverzinsung

Nach § 14 Abs. 3 Satz 1 KAG gehört zu den Kosten eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals, wobei nach Satz 2 den Kapitalzinsen das um Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse gekürzte Anlagekapital zugrunde zu legen ist. Das Anlagekapital wiederum ergibt sich aus den um die Abschreibungen gekürzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Bei der Ermittlung der Anlagekapitalverzinsung darf zwischen der so genannten Restwertmethode und der Durchschnittswertmethode gewählt werden:

Restwertmethode Bei Anwendung der Restwertmethode werden der Verzinsung die jeweiligen Restbuchwerte (Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der kumulierten Abschreibungen) zugrunde gelegt. Hiervon ist der Restbuchwert der Einnahmen (Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse) abzuziehen.

Durchschnittswertmethode Dabei ergibt sich das verzinsbare Kapital aus der Hälfte der um die Einnahmen gekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten, verzinst mit dem vollen kalkulatorischen Zinssatz **oder** aus den gesamten (um die Einnahmen gekürzten) Anschaffungs- und Herstellungskosten, aber verzinst mit dem halben kalkulatorischen Zinssatz. Hierbei bleiben also die Abschreibungen völlig unberücksichtigt.

Aus betriebswirtschaftlicher Sicht ist die Restwertmethode bei der Ermittlung des verzinsbaren Kapitals grundsätzlich vorzuziehen, da der gegenwärtige Wertverzehr der jeweiligen kommunalen Einrichtung durch Heranziehung der Restbuchwerte exakter dargestellt werden kann.

Die Stadtentwässerung Offenburg wendet schon immer die Restwertmethode an. Im Jahr 2023 betrug der Satz für die Anlagekapitalverzinsung in der Abwasserbeseitigung **4,00 %**. Die kalkulatorische Verzinsung ergibt sich aus dem kaufmännisch gerundeten langfristigen Durchschnitt (jeweils die zurückliegenden 25 Jahre) der kommunalen Fremdkapitalkonditionen bei 10-jähriger Zinsbindung.

c) Grundstücksanschlusskosten

Im Bereich der Abwasserbeseitigung ist der Teil des Hausanschlusses im öffentlichen Bereich, der sogenannte Grundstücksanschluss, laut bestehender bzw. künftiger Satzungsregelung kein Teil der öffentlichen Einrichtung.

Der Grundstückseigentümer regelt seinen Grundstücksanschluss im Rahmen des städtebaulichen Vertrags in eigener Regie. Der Stadtentwässerung fallen deshalb also keine Grundstücksanschlusskosten an, so dass in der vorliegenden Kalkulation keine Grundstücksanschlusskosten enthalten sind.

I.4. STRAßENENTWÄSSERUNGSANTEIL

Laut § 17 Absatz 3 KAG muss auf der Kostenseite der Gebührenkalkulation ein Straßenentwässerungsanteil abgesetzt werden.

Die Abwasserbeseitigung der Stadtentwässerung Offenburg erfolgt sowohl im Mischsystem als auch im Trennsystem.

Laut Musterberechnung der VEDEWA beträgt der Straßenentwässerungsanteil im Mischsystem **25 %** der kalkulatorischen Kosten. Aus den Regenwasserkosten des Trennsystems sind **50 %** als Straßenentwässerungsanteil abzusetzen (BverwG Urteil vom 09.12.1983, Urteil des Senats vom 18.07.1985).

Entsprechend der Vorgehensweise bei der Ermittlung der Beitragssätze (Globalberechnung) zieht man **5 %** aus den reinen Kläranlagenkosten als Straßenentwässerungsanteil ab. Aus den Kosten der Zuleitungssammler und Regenbecken (Mischwasser) werden ebenfalls **25 %** der kalkulatorischen Kosten abgesetzt.

Bei den Betriebsaufwendungen sind nach Berechnungen des Gemeindetags als repräsentative Werte **1,2 %** von den Kläranlagen, **13,5 %** aus den Mischwasserkosten der Kanalisation, Zuleitungssammler und Regenbecken sowie **27 %** aus den Regenwasserkosten abzusetzen.

Für die Stadtentwässerung Offenburg liegt aber eine konkrete, abflussmengenorientierte Berechnung der Straßenentwässerungsanteile vor. Demnach liegt der Straßenentwässerungsanteil bei den Betriebsaufwendungen der Kläranlage bei **0,8 %**, bei den Betriebsaufwendungen des Mischwasserbereichs bei **14,1 %** und bei den Betriebsaufwendungen der Regenwasserkanalisation bei **17,2 %**.

Um die Straßenentwässerungsanteile korrekt ermitteln zu können, wurden sowohl die Betriebsaufwendungen als auch die kalkulatorischen Kosten auf die entsprechenden Kostenarten aufgeteilt.

Die Aufteilung der Betriebsaufwendungen wurde nach Absprache mit der Verwaltung anhand von konkreten Haushaltszahlen vorgenommen. Nur wo dies nicht möglich war, wurde ein sachgerechter Schlüssel anhand der prozentualen Verhältnisse der Restbuchwerte aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

Für die Aufteilung der kalkulatorischen Kosten wurde der Anlagenachweis der Abwasserbeseitigung in Kostenarten zerlegt (siehe Berechnungsgrundlagen).

Sämtliche berücksichtigten Zuweisungen und Zuschüsse Dritter wurden für die Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ gewährt. Demnach sind diese bei der Ermittlung der Straßenentwässerungsanteile zu berücksichtigen.

II. NACHKALKULATION

ABWASSERBESEITIGUNG

JAHRESERGEBNISSE 2023

Kostenüberdeckung (+) / Kostenunterdeckung (-)	2023
der Schmutzwasserbeseitigung	191.091 €
der Niederschlagswasserbeseitigung	25.762 €
der Abwasserbeseseitigung	216.853 €
Straßenentwässerungsanteil 2023	-1.209.725 €
Inanspruchnahme Gebührenaufgleichsrückstellung Schmutzwasser 2023	-376.235 €
Inanspruchnahme Gebührenaufgleichsrückstellung Niederschlagswasser 2023	0 €

Ergebnis des Jahres 2023 aus dem Bemessungszeitraum 2023 - 2024

Bei einem mehrjährigen Bemessungszeitraum ist nicht das einzelne Jahresergebnis, sondern die sich am Ende des Bemessungszeitraums für diesen gesamten Zeitraum ergebende Kostenüber- bzw -unterdeckung maßgebend für den Gebührenaufgleich (VGH, Beschluss vom 25.11.2013, Az. 2 S 1972/13).

GEBÜHRENRECHTLICHE ERGEBNISSE IM BEMESSUNGSZEITRAUM 2023 - 2024

Kostenüberdeckung (+) / Kostenunterdeckung (-)	2023	2024	Bemessungs- zeitraum 2023 - 2024
der Schmutzwasserbeseitigung	191.091 €		
der Niederschlagswasserbeseitigung	25.762 €		
der Abwasserbeseseitigung	216.853 €		
Zuführung Gebührenaufgleichsrückstellung Schmutzwasser zum 31.12.2024			0 €
Zuführung Gebührenaufgleichsrückstellung Niederschlagswasser zum 31.12.2024			0 €

ABWASSERBESEITIGUNG

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

2023

Kosten

Bezeichnung	Ansatz lt. Kalk. 09/2022 nachrichtl. in €	Ergebnis 2023 in €	davon			
			MW- Bereich in €	SW- Bereich in €	RW- Bereich in €	Klär- anlage in €
Betriebsaufwendungen:						
Kanaluntersuchung + Reinigung (1)	100.000	104.107	3.412	46.540	54.155	0
Kanalсанierung (1)	80.000	78.833	2.478	33.051	43.304	0
Kanalvermessung/Planung (1)	5.000	2.931	1.407	1.214	310	0
Ersatzteile/Baustoffe/Schachtabdeckungen (1)	20.000	1.862	1.862	0	0	0
Sonstige Unterhaltung Kanalnetze (1)	20.000	4.707	1.946	307	2.454	0
Unterhaltung Pumpwerke (1)	60.000	54.386	0	54.386	0	0
Material und Fremdleistungen	285.000	246.826	11.105	135.498	100.223	0
Fremdarbeiten (1)	325.000	319.356	172.660	37.248	69.031	40.417
abzgl. Kosten für Kalkulationen (1)		-2.142	-1.158	-250	-463	-271
Stadt OG Verwaltungskosten (1)	60.000	42.210	22.821	4.923	9.124	5.342
Fremdarbeiten	385.000	359.424	194.323	41.921	77.692	45.488
Betriebskostenumlagen an AZV (1)	4.358.507	4.135.063	1.015.158	0	0	3.119.905
RW-Betriebskosten an AZV (1)	22.493	7.670	0	0	7.670	0
Umlagen AZV	4.381.000	4.142.733	1.015.158	0	7.670	3.119.905
Strom (1)	50.000	29.790	0	29.790	0	0
Wasser/Abwasser (1)	1.000	240	0	0	240	0
Gebäudekosten	51.000	30.030	0	29.790	240	0
Versicherungen (1)	200	213	0	213	0	0
Sonstige Kosten (1)	200	0	0	0	0	0
Gebühren, Beiträge, Versicherungen	400	213	0	213	0	0
Bürobedarf (1)	0	0	0	0	0	0
EDV- und Büromaterial	0	0	0	0	0	0
Porto (1)	0	0	0	0	0	0
Telefon (1)	0	0	0	0	0	0
Telekommunikation, Porto	0	0	0	0	0	0
Unterhaltung Regenwasserkanäle (1)	120.000	145.333	0	0	145.333	0
Unterhaltung Regenwasserkanäle	120.000	145.333	0	0	145.333	0
Rechts- und Beratungskosten (3)	0	10.000	5.406	1.166	2.162	1.266
Rechts- und Beratungskosten	0	10.000	5.406	1.166	2.162	1.266
Sonstige betriebliche Aufwendungen (1)	1.000	12.129	354	394	11.381	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.000	12.129	354	394	11.381	0
Betriebsaufwand mit Straßenentwässerung	5.223.400	4.946.688	1.226.346	208.982	344.701	3.166.659
ohne Straßenentwässerung:						
Fremdarbeiten (Kalkulationen) (3)	0	2.142	1.158	250	463	271
Fremdarbeiten	0	2.142	1.158	250	463	271
Rechts- und Beratungskosten (3)	11.000	0	0	0	0	0
Rechts- und Beratungskosten	11.000	0	0	0	0	0
Aufwendungen gesplittete Gebühr (2)	6.000	6.274	0	0	6.274	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	6.000	6.274	0	0	6.274	0
Summe Betriebsaufwendungen	5.240.400	4.955.104	1.227.504	209.232	351.438	3.166.930

ABWASSERBESEITIGUNG

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

2023

Kosten

Bezeichnung	Ansatz lt. Kalk. 09/2022 nachrichtl. in €	Ergebnis 2023 in €	davon			
			MW- Bereich in €	SW- Bereich in €	RW- Bereich in €	Klär- anlage in €
Summe Betriebsaufwendungen Übertrag	5.240.400	4.955.104	1.227.504	209.232	351.438	3.166.930
Kalkulatorische Kosten:						
- Abschreibungen laut Berechnungsgrundlagen:						
· Mischwasserbereich	1.553.297	1.503.312	1.503.312			
· Schmutzwasserbereich	320.914	298.462		298.462		
· Regenwasserbereich	474.468	438.059			438.059	
· Kläranlage anteilig	812.937	676.213				676.213
Summe Abschreibungen	3.161.616	2.916.046	1.503.312	298.462	438.059	676.213
- Verzinsung:						
· Mischwasserbereich laut Anlage 1	951.231	934.368	934.368			
· Schmutzwasserbereich laut Anlage 2	174.371	172.209		172.209		
· Regenwasserbereich laut Anlage 3	273.489	235.754			235.754	
· Kläranlage anteilig laut Anlage 4	275.420	209.826				209.826
Summe Verzinsung	1.674.511	1.552.157	934.368	172.209	235.754	209.826
Summe kalkulatorische Kosten	4.836.127	4.468.203	2.437.680	470.671	673.813	886.039
Summe Kosten	10.076.527	9.423.307	3.665.184	679.903	1.025.251	4.052.969

(1) = Aufteilung nach Angaben der Verwaltung

(2) = Kosten der Einführung der gesplitteten Abwassergebühr werden dem RW-Bereich zugeordnet

(3) = Aufteilung im prozentualen Verhältnis der gesamten Abwasserbeseitigung

ABWASSERBESEITIGUNG

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

2023

Erlöse

Bezeichnung	Ansatz lt. Kalk. 09/2022 nachrichtl. in €	Ergebnis 2023 in €	davon			
			MW- Bereich in €	SW- Bereich in €	RW- Bereich in €	Klär- anlage in €
Betriebserträge:						
aktivierte Eigenleistungen (1)	30.000	0	0	0	0	0
aktivierte Eigenleistungen	30.000	0	0	0	0	0
Erhaltene Skonti (1)	400	271	0	271	0	0
Sonstige Erträge (1)	1.000	442	0	0	442	0
Sonstige Erlöse	1.400	713	0	271	442	0
Zinsen und ähnliche Erträge (1)	0	0	0	0	0	0
außerordentliche Erträge (1)	0	0	0	0	0	0
Zinserträge	0	0	0	0	0	0
Summe Betriebserträge	31.400	713	0	271	442	0
Auflösung:						
- Auflösung der Zuschüsse lt. Berechn.grundlagen:						
· Mischwasserbereich	78.572	84.730	84.730			
· Schmutzwasserbereich	27.426	30.091		30.091		
· Regenwasserbereich	124.782	132.724			132.724	
· Kläranlage anteilig	47.755	47.756				47.756
Summe Auflösungen der Zuschüsse	278.535	295.301	84.730	30.091	132.724	47.756
- Auflösung der Beiträge lt. Berechn.grundlagen:						
· Mischwasserbereich	160.765	134.477	134.477			
· Schmutzwasserbereich	56.117	47.759		47.759		
· Regenwasserbereich	97.850	88.506			88.506	
· Kläranlage anteilig	0	0				0
Summe Auflösungen der Beiträge	314.732	270.742	134.477	47.759	88.506	0
Summe Auflösungen	593.267	566.043	219.207	77.850	221.230	47.756
Summe Erlöse	624.667	566.756	219.207	78.121	221.672	47.756

ABWASSERBESEITIGUNG

FESTSTELLUNG DER STRAßENENTWÄSSERUNGSANTEILE

2023

	2023
Kosten	9.423.307
<i>./. Erlöse</i>	<i>-566.756</i>
Nettokosten	8.856.551

abzüglich Straßenentwässerungsanteile:

- aus den Betriebsaufwendungen des Mischwasserbereichs (MW-Kanalisation + MW-Regenbecken + MW-Sammler)

reiner Betriebsaufwendungen	1.226.346	
<i>./. reine Betriebserträge</i>	<i>0</i>	
Straßenentwässerungsanteil	14,1%	-172.915

- aus den Betriebsaufwendungen des Regenwasserbereichs (RW-Kanalisation)

reiner Betriebsaufwendungen	344.701	
<i>./. reine Betriebserträge</i>	<i>-442</i>	
Straßenentwässerungsanteil	17,2%	-59.213

- aus den Betriebsaufwendungen der Kläranlage

reiner Betriebsaufwendungen	3.166.659	
<i>./. reine Betriebserträge</i>	<i>0</i>	
Straßenentwässerungsanteil	0,8%	-25.333

- aus den kalkulatorischen Kosten des Mischwasserbereichs (MW-Kanalisation + MW-Regenbecken + MW-Sammler)

· Abschreibungen laut GuV	1.503.312	
· Verzinsung ohne Beitragsanteile laut Anlage 1	1.025.112	
· Auflösung der Zuschüsse laut GuV	<i>-84.730</i>	
Straßenentwässerungsanteil	25,0%	-610.924

- aus den kalkulatorischen Kosten des Regenwasserbereichs (RW-Kanalisation)

· Abschreibungen laut GuV	438.059	
· Verzinsung ohne Beitragsanteile laut Anlage 3	293.516	
· Auflösung der Zuschüsse laut GuV	<i>-132.724</i>	
Straßenentwässerungsanteil	50,0%	-299.426

- aus den kalkulatorischen Kosten der Kläranlage

· Abschreibungen laut GuV	676.213	
· Verzinsung ohne Beitragsanteile laut Anlage 4	209.826	
· Auflösung der Zuschüsse laut GuV	<i>-47.756</i>	
Straßenentwässerungsanteil	5,0%	-41.914

Summe Straßenentwässerungsanteil in € **-1.209.725**

Gebührenfähige Kosten in € **7.646.826**

ABWASSERBESEITIGUNG

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

2023

Bezeichnung	Ergebnis 2023 in €	davon			
		MW- Bereich in €	SW- Bereich in €	RW- Bereich in €	Klär- anlage in €
Summe Betriebsaufwendungen	4.955.104	1.227.504	209.232	351.438	3.166.930
abzüglich Summe Betriebserträge	-713	0	-271	-442	0
abzüglich Straßenentwässerungsanteile	-257.461	-172.915	0	-59.213	-25.333
Betriebsaufwendungen netto	4.696.930	1.054.589	208.961	291.783	3.141.597
Summe kalkulatorische Kosten	4.468.203	2.437.680	470.671	673.813	886.039
abzüglich Summe Auflösungen	-566.043	-219.207	-77.850	-221.230	-47.756
abzüglich Straßenentwässerungsanteile	-952.264	-610.924	0	-299.426	-41.914
Kalkulatorische Kosten netto	2.949.896	1.607.549	392.821	153.157	796.369
Summe Kosten netto	7.646.826	2.662.138	601.782	444.940	3.937.966

ABWASSERBESEITIGUNG
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
KOSTENVERTEILUNG
2023

Bezeichnung	Ergebnis 2023 in €	davon					
		Mischwasserbereich davon		Schmutz- wasser- bereich in €	Regen- wasser- bereich in €	Kläranlage davon	
		Schmutz- wasseranteil 50% in €	Regen- wasseranteil 50% in €			Schmutz- wasseranteil 90% in €	Regen- wasseranteil 10% in €
Summe Betriebsaufwendungen netto	4.696.930	527.294	527.295	208.961	291.783	2.827.437	314.160
		1.054.589				3.141.597	

Bezeichnung	Ergebnis 2023 in €	davon					
		Mischwasserbereich davon		Schmutz- wasser- bereich in €	Regen- wasser- bereich in €	Kläranlage davon	
		Schmutz- wasseranteil 60% in €	Regen- wasseranteil 40% in €			Schmutz- wasseranteil 90% in €	Regen- wasseranteil 10% in €
Summe kalkulatorische Kosten netto	2.949.896	964.529	643.020	392.821	153.157	716.732	79.637
		1.607.549				796.369	

Summe gebührenfähige Kosten	7.646.826	1.491.823	1.170.315	601.782	444.940	3.544.169	393.797
davon							
Schmutzwasserkosten 2023	5.637.774	73,73%					
Regenwasserkosten 2023	2.009.052	26,27%					

ABWASSERBESEITIGUNG

ERMITTLUNG DES ERGEBNISSES DER NIEDERSCHLAGSWASSERBESEITIGUNG FÜR DAS JAHR 2023

	2023
Summe RW-Anteil an den Nettokosten	-2.009.052 €
Nettokosten	-2.009.052 €
In Kalkulation des Bemessungszeitraums 2023 - 2024 zum Ausgleich eingestellte und beschlossene Vorjahresergebnisse: ⁽¹⁾	
- Unterdeckung aus 2018 - 2019 -13.528 € 49,91%	-6.752 €
Gebührenfähige Nettokosten	-2.015.804 €
Tatsächliche Gebühreneinnahmen	2.041.566 €
Kostenunterdeckung (-) / Kostenüberdeckung (+) ⁽²⁾	25.762 €

(1) Der dem einzelnen Jahr zuzuordnende Ausgleichsbetrag wird nach dem Verhältnis der für die einzelnen Jahre prognostizierten Bemessungseinheiten ermittelt:

Bemessungseinheiten 2023	5.780.000 m ²	49,91%
Bemessungseinheiten 2024	5.800.000 m ²	50,09%
gesamt Bemessungszeitraum 2023 - 2024	<u>11.580.000 m²</u>	<u>100,00%</u>

(2) Ergebnis des Jahres 2023 aus dem Bemessungszeitraum 2023 - 2024:

Bei einem mehrjährigen Bemessungszeitraum ist nicht das einzelne Jahresergebnis, sondern die sich am Ende des Bemessungszeitraums für diesen gesamten Zeitraum ergebende Kostenüber- bzw -unterdeckung maßgebend für den Gebührenaussgleich (VGH, Beschluss vom 25.11.2013, Az. 2 S 1972/13).

Anlagen zur Nachkalkulation

ABWASSERBESEITIGUNG MISCHWASSERBEREICH

Kalkulatorische Verzinsung	2022	2023
Restbuchwert Ausgaben ohne Anlagen im Bau	29.143.515	27.637.451
Auflösungsrest Zuschüsse ohne Anlagen im Bau	2.838.540	2.686.850
Auflösungsrest Beiträge	2.363.705	2.173.469
Zinsbasis		23.359.201
kalkulatorischer Zinssatz		4,00%
anteilige Verzinsung in €		934.368

Zur Berechnung der Straßenentwässerung	2023
Verzinsung ohne Beitragsauflösung	
Zinsbasis ohne Beitragsauflösung	25.627.788
kalkulatorischer Zinssatz	4,00%
anteilige Verzinsung in €	1.025.112

Hinweis: Die Zinsbasis ergibt sich aus dem Jahresmittelwert der Restbuchwerte bzw. Auflösungsreste. Dieser errechnet sich, indem Jahresanfangsstand und Jahresendstand dieser Werte addiert und durch zwei dividiert werden.

ABWASSERBESEITIGUNG

SCHMUTZWASSERBEREICH

Kalkulatorische Verzinsung	2022	2023
Restbuchwert Ausgaben ohne Anlagen im Bau	6.219.980	5.932.811
Auflösungsrest Zuschüsse ohne Anlagen im Bau	991.006	954.218
Auflösungsrest Beiträge	825.229	771.894
Zinsbasis		4.305.222
kalkulatorischer Zinssatz		4,00%
anteilige Verzinsung in €		172.209

Hinweis: Die Zinsbasis ergibt sich aus dem Jahresmittelwert der Restbuchwerte bzw. Auflösungsreste. Dieser errechnet sich, indem Jahresanfangsstand und Jahresendstand dieser Werte addiert und durch zwei dividiert werden.

ABWASSERBESEITIGUNG REGENWASSERBEREICH

Kalkulatorische Verzinsung	2022	2023
Restbuchwert Ausgaben ohne Anlagen im Bau	10.731.551	10.310.510
Auflösungsrest Zuschüsse ohne Anlagen im Bau	3.212.667	3.153.599
Auflösungsrest Beiträge	1.457.626	1.430.455
Zinsbasis		5.893.857
kalkulatorischer Zinssatz		4,00%
anteilige Verzinsung in €		235.754

Zur Berechnung der Straßentwässerung	2023
Verzinsung ohne Beitragsauflösung	
Zinsbasis ohne Beitragsauflösung	7.337.898
kalkulatorischer Zinssatz	4,00%
anteilige Verzinsung in €	293.516

Hinweis: Die Zinsbasis ergibt sich aus dem Jahresmittelwert der Restbuchwerte bzw. Auflösungsreste. Dieser errechnet sich, indem Jahresanfangsstand und Jahresendstand dieser Werte addiert und durch zwei dividiert werden.

ABWASSERBESEITIGUNG VERBANDSKLÄRANLAGE ANTEILIG

Kalkulatorische Verzinsung	2022	2023
Restbuchwert Ausgaben ohne Anlagen im Bau	4.069.654	6.469.425
Auflösungsrest Zuschüsse ohne Anlagen im Bau	47.756	0
Auflösungsrest Beiträge	0	0
Zinsbasis		5.245.662
kalkulatorischer Zinssatz		4,00%
anteilige Verzinsung in €		209.826

Zur Berechnung der Straßenentwässerung	2023
<u>Verzinsung ohne Beitragsauflösung</u>	
Zinsbasis ohne Beitragsauflösung	5.245.662
kalkulatorischer Zinssatz	4,00%
anteilige Verzinsung in €	209.826

Hinweis: Die Zinsbasis ergibt sich aus dem Jahresmittelwert der Restbuchwerte bzw. Auflösungsreste. Dieser errechnet sich, indem Jahresanfangsstand und Jahresendstand dieser Werte addiert und durch zwei dividiert werden.

Berechnungsgrundlagen

ABWASSERBESEITIGUNG

ANLAGENBUCHHALTUNG

1) Herstellungskosten Stand 31.12.	2 0 2 2		2 0 2 3			
	Restbuchwert in €		AHK in €	AfA-jährlich in €	Restbuchwert in €	
ANLAGEVERMÖGEN DER STADT:						
- Direkt zuordenbares Anlagevermögen:						
- Mischwasserbereich:						
· MW-Kanalisation	17.812.441		49.756.642	1.038.587	16.783.607	
· Anlagen im Bau MW-Kanalisation	0		0	0	0	
MW-Bereich	50,87%	17.812.441	49,67%	49.756.642	1.038.587	16.783.607
- Schmutzwasserbereich:						
· SW-Kanalisation	5.656.320		15.036.618	263.409	5.392.911	
· SW-Pumpwerke	294.458		1.850.066	23.453	271.005	
· Grundstücke der SW-Pumpwerke	228.992		228.992	0	228.992	
· Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.650		149.439	11.382	37.578	
· Anlagen im Bau SW-Kanalisation	0		29.506	0	29.506	
SW-Bereich	17,76%	6.217.420	17,64%	17.294.621	298.244	5.959.992
- Regenwasserbereich:						
· RW-Kanalisation	10.727.028		22.320.153	437.654	10.306.202	
· Anlagen im Bau RW-Kanalisation	257.142		739.232	0	739.232	
RW-Bereich	31,37%	10.984.170	32,69%	23.059.385	437.654	11.045.434
	100,00%	35.014.031	100,00%	90.110.648	1.774.485	33.789.033
- Nicht zuordenbares Anlagevermögen:						
· Immaterielle WG	14.417		18.128	1.238	13.179	
Diese werden im %-ualen Verhältnis der Restbuchwerte auf den Misch-, Schmutz- und Regenwasserbereich aufgeteilt. Es ergibt sich somit folgende Zusammenstellung:						
- Mischwasserbereich:						
· direkt zuordenbares Anlagevermögen	17.812.441		49.756.642	1.038.587	16.783.607	
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen	7.334		9.004	615	6.546	
MW-Bereich	17.819.775		49.765.646	1.039.202	16.790.153	
- Schmutzwasserbereich:						
· direkt zuordenbares Anlagevermögen	6.217.420		17.294.621	298.244	5.959.992	
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen	2.560		3.198	218	2.325	
SW-Bereich	6.219.980		17.297.819	298.462	5.962.317	
- Regenwasserbereich:						
· direkt zuordenbares Anlagevermögen	10.984.170		23.059.385	437.654	11.045.434	
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen	4.523		5.926	405	4.308	
RW-Bereich	10.988.693		23.065.311	438.059	11.049.742	
Anlagevermögen der Stadt	35.028.448		90.128.776	1.775.723	33.802.212	

ABWASSERBESEITIGUNG

ANLAGENBUCHHALTUNG

1) Herstellungskosten Stand 31.12.	2 0 2 2		2 0 2 3		
	Restbuchwert in €		AHK in €	AfA-jährlich in €	Restbuchwert in €

ANLAGEVERMÖGEN DES AZV "RAUM OFFENBURG":

- Direkt zuordenbares Anlagevermögen:

- Kläranlage:

· Erstinvestitionen		1.068.723		14.444.089	37.415	1.031.308
· Folgeinvestitionen		3.871.193		29.998.432	795.203	6.809.135
Kläranlage	27,37%	4.939.916	38,38%	44.442.521	832.618	7.840.443

- Mischwasserbereich:

MW-Sammler:

· Erstinvestitionen		4.605.204		12.996.286	198.545	4.406.659
· Folgeinvestitionen		1.667.923		3.072.281	47.591	1.620.332
MW-Sammler	34,76%	6.273.127	29,50%	16.068.567	246.136	6.026.991

MW-Regenbecken:

· Folgeinvestitionen		6.833.154		14.841.706	302.230	6.560.845
MW-Regenbecken	37,87%	6.833.154	32,12%	14.841.706	302.230	6.560.845

Mischwasserbereich

	72,63%	13.106.281	61,62%	30.910.273	548.366	12.587.836
	100,00%	18.046.197	100,00%	75.352.794	1.380.984	20.428.279

- Nicht zuordenbares Anlagevermögen:

· Grundstücke		415.127		415.127	0	415.127
---------------	--	---------	--	---------	---	---------

Die Grundstücke werden im %-ualen Verhältnis der Restbuchwerte auf Kläranlage und MW-Bereich aufgeteilt. Es ergibt sich somit folgende Zusammenstellung:

- Kläranlage:

· direkt zuordenbares Anlagevermögen		4.939.916		44.442.521	832.618	7.840.443
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen		113.620		159.326	0	159.326
Kläranlage		5.053.536		44.601.847	832.618	7.999.769

- Mischwasserbereich:

MW-Sammler:

· direkt zuordenbares Anlagevermögen		6.273.127		16.068.567	246.136	6.026.991
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen		144.298		122.462	0	122.462
MW-Sammler		6.417.425		16.191.029	246.136	6.149.453

MW-Regenbecken:

· direkt zuordenbares Anlagevermögen		6.833.154		14.841.706	302.230	6.560.845
· Anteil an nicht zuordenbarem Anlagevermögen		157.209		133.339	0	133.339
MW-Regenbecken		6.990.363		14.975.045	302.230	6.694.184

AZV gesamt		18.461.324		75.767.921	1.380.984	20.843.406
-------------------	--	-------------------	--	-------------------	------------------	-------------------

ABWASSERBESEITIGUNG ANLAGENBUCHHALTUNG

1) Herstellungskosten Stand 31.12.	2 0 2 2		2 0 2 3		
	Restbuchwert in €		AHK in €	AfA-jährlich in €	Restbuchwert in €

ANTEILE DER STADT OFFENBURG AM AZV "RAUM OFFENBURG":

- Kläranlage:					
· Erstinvestitionen	77,29%	826.016	11.163.836	28.918	797.098
· Folgeinvestitionen	81,40%	3.243.638	24.548.415	647.295	5.672.327
Kläranlage		4.069.654	35.712.251	676.213	6.469.425
- Mischwasserbereich:					
MW-Sammler:					
· Erstinvestitionen	77,29%	3.559.362	10.044.829	153.455	3.405.907
· Folgeinvestitionen	81,40%	1.475.148	2.600.521	38.739	1.418.634
		5.034.510	12.645.350	192.194	4.824.541
MW-Regenbecken:					
· Folgeinvestitionen	89,97%	6.289.230	13.473.048	271.916	6.022.757
MW-Bereich		11.323.740	26.118.398	464.110	10.847.298
Anteile der Stadt am AZV		15.393.394	61.830.649	1.140.323	17.316.723

ERGIBT FOLGENDE GESAMTZUSAMMENSTELLUNG:

- MW-Bereich der Stadt		17.819.775		49.765.646	1.039.202	16.790.153
- Anteile an den MW-Sammlern des AZV		5.034.510		12.645.350	192.194	4.824.541
- Anteile an den MW-Regenbecken des AZV		6.289.230		13.473.048	271.916	6.022.757
MW-Bereich gesamt	57,80%	29.143.515	54,06%	75.884.044	1.503.312	27.637.451
- SW-Bereich der Stadt		6.219.980		17.297.819	298.462	5.962.317
SW-Bereich gesamt	12,34%	6.219.980	11,66%	17.297.819	298.462	5.962.317
- RW-Bereich der Stadt		10.988.693		23.065.311	438.059	11.049.742
RW-Bereich gesamt	21,79%	10.988.693	21,62%	23.065.311	438.059	11.049.742
- Anteile an der Kläranlage des AZV		4.069.654		35.712.251	676.213	6.469.425
Kläranlage gesamt	8,07%	4.069.654	12,66%	35.712.251	676.213	6.469.425
Abwasserbeseitigung gesamt	100,00%	50.421.842	100,00%	151.959.425	2.916.046	51.118.935

ABWASSERBESEITIGUNG

ANLAGENBUCHHALTUNG

2) Zuschüsse Stand 31.12.	2 0 2 2		2 0 2 3			
	Auflösungsrest in €		Ursprungswert in €	Auflös. jährl. in €	Auflösungsrest in €	
ZUSCHÜSSE DER STADT:						
- Zuweisungen und Zuschüsse Dritter gesamt	5.579.987		6.823.454	170.586	5.409.401	
aufgeteilt im %-ualen Verhältnis der Restbuchwerte auf:						
MW-Bereich	50,87%	2.838.540	49,67%	3.389.210	84.730	2.686.850
SW-Bereich	17,76%	991.006	17,64%	1.203.657	30.091	954.218
- RW-Bereich	31,37%	1.750.442	32,69%	2.230.587	55.765	1.768.333
+ Zuschüsse Flutgraben (direkt zugeordnet)		1.462.225		2.154.856	76.959	1.385.266
RW-Bereich		3.212.667		4.385.443	132.724	3.153.599
Zuschüsse der Stadt		7.042.213		8.978.310	247.545	6.794.667
ZUSCHÜSSE DES AZV "RAUM OFFENBURG":						
- Kläranlage:						
· Erstinvestitionen		0		1.064.944	0	0
· Folgeinvestitionen		58.668		3.094.696	58.668	0
Kläranlage		58.668		4.159.640	58.668	0
- Mischwasserbereich:						
MW-Sammler:						
· Erstinvestitionen		0		4.738.566	0	0
· Folgeinvestitionen		0		0	0	0
MW-Regenbecken:						
· Folgeinvestitionen		0		0	0	0
MW-Bereich		0		4.738.566	0	0
AZV gesamt		58.668		8.898.206	58.668	0
ANTEILE DER STADT OFFENBURG AM AZV "RAUM OFFENBURG":						
- Kläranlage:						
· Erstinvestitionen	77,29%	0		823.095	0	0
· Folgeinvestitionen	81,40%	47.756		2.519.083	47.756	0
Kläranlage		47.756		3.342.178	47.756	0
- Mischwasserbereich:						
MW-Sammler:						
· Erstinvestitionen	77,29%	0		3.662.438	0	0
· Folgeinvestitionen	81,40%	0		0	0	0
		0		3.662.438	0	0
MW-Regenbecken:						
· Folgeinvestitionen	89,97%	0		0	0	0
MW-Bereich		0		3.662.438	0	0
Anteile der Stadt am AZV		47.756		7.004.616	47.756	0

ABWASSERBESEITIGUNG ANLAGENBUCHHALTUNG

2) Zuschüsse Stand 31.12.	2022	2023		
	Auflösungsrest in €	Ursprungswert in €	Auflös. jährl. in €	Auflösungsrest in €

ERGIBT FOLGENDE GESAMTZUSAMMENSTELLUNG:

- MW-Bereich der Stadt	2.838.540	3.389.210	84.730	2.686.850
- Anteile an den MW-Sammlern des AZV	0	3.662.438	0	0
- Anteile an den MW-Regenbecken des AZV	0	0	0	0
MW-Bereich gesamt	2.838.540	7.051.648	84.730	2.686.850
- SW-Bereich der Stadt	991.006	1.203.657	30.091	954.218
SW-Bereich gesamt	991.006	1.203.657	30.091	954.218
- RW-Bereich der Stadt	3.212.667	4.385.443	132.724	3.153.599
RW-Bereich gesamt	3.212.667	4.385.443	132.724	3.153.599
- Anteile an der Kläranlage des AZV	47.756	3.342.178	47.756	0
Kläranlage gesamt	47.756	3.342.178	47.756	0
Zuweisungen und Zuschüsse gesamt	7.089.969	15.982.926	295.301	6.794.667

3) Beiträge Stand 31.12.	2022		2023		
	Auflösungsrest in €		Ursprungswert in €	Auflös. jährl. in €	Auflösungsrest in €
- Kanalbeiträge gesamt	4.646.560		10.903.081	270.742	4.375.818
aufgeteilt im %-ualen Verhältnis der Restbuchwerte auf:					
- MW-Bereich der Stadt	50,87%	2.363.705	49,67%	5.415.561	134.477
- SW-Bereich der Stadt	17,76%	825.229	17,64%	1.923.303	47.759
- RW-Bereich der Stadt	31,37%	1.457.626	32,69%	3.564.217	88.506
Abwasserbeiträge gesamt		4.646.560		10.903.081	270.742