

Drucks.Nr.: 120

Datum: 29. November 2017

Vorliegende Abteilung: Gemeindewerke

Sachbearbeiter: Herr Muhn

## Vorlage für die Gemeindevertretung

---

### Bezeichnung des Tagesordnungspunktes:

**Schmutzwassergebühr und Niederschlagswassergebühr  
- Verwendung der Überdeckung aus dem Jahr 2015**

#### Erläuterungen:

Aufgrund des seit dem 1. Januar 2013 geltenden neuen Hessischen Kommunalabgabengesetzes (KAG) müssen die Kostenüber- und Kostenunterdeckungen regelmäßig im Rahmen von Nachkalkulationen ermittelt werden.

Die Fa.Schüllermann aus Dreieich hat die Nachkalkulationen durchgeführt und festgestellt, dass im Jahr 2015 eine Überdeckung bei der Schmutzwassergebühr von +39.616,00 € und bei der Niederschlagswassergebühr von + 9.039,00 € besteht.

Es wird deshalb folgende Beschlussfassung empfohlen:

Die Überdeckung aus dem Jahr 2015 aus dem Bereich Schmutzwasser wird mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (-39.616,00 €) verrechnet.

Im Bereich Schmutzwasser verbleibt ein Verlust aus 2013 i.H.v. 55.533,00 €.

Die Überdeckung aus dem Bereich Niederschlagswasser aus dem Jahr 2014 (54.394,00 €) sowie aus dem Jahr 2015 (9.039,00 €) wird mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (63.433,00 €) verrechnet.

**Zur Vorbereitung einer Entscheidung der Gemeindevertretung soll die Vorlage im zuständigen Ausschuss beraten werden.**

#### Beschlussvorschlag:

Die Überdeckung aus dem Jahr 2015 aus dem Bereich Schmutzwasser wird mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (-39.616,00 €) verrechnet.

Im Bereich Schmutzwasser verbleibt ein Verlust aus 2013 i.H.v. 55.533,00 €.

Die Überdeckung aus dem Bereich Niederschlagswasser aus dem Jahr 2014 (54.394,00 €) sowie aus dem Jahr 2015 (9.039,00 €) wird mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (63.433,00 €) verrechnet.



# SCHÜLLERMANN

**SWS Schüllermann und Partner AG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

## **Gemeindewerke Höchst**

.....

Ermittlung einer gesonderten Gebühr für  
die Schmutzwassereinleitung und die  
Niederschlagswassereinleitung  
für das Jahr 2015  
der Abwasserbeseitigung

.....

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>I. Auftrag und Auftragsdurchführung</b>	<b>1</b>
<b>II. Zusammengefasstes Ergebnis</b>	<b>2</b>
<b>III. Abschließende Bemerkungen und Bescheinigung</b>	<b>3</b>

## **Anlagenverzeichnis**

- Anlage 1: Ermittlung des Ansatzes im Rahmen der Istkostenberechnung des Jahres 2015 der Abwasserbeseitigung
- Anlage 2: Trennung der Ansätze des Jahres 2015 nach Schmutz- und Niederschlagswassereinleitung

## **Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017**

084/17  
HCW/Wt/Soy  
16639

**Hinweis:** Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben usw.) auftreten.

## I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Betriebsleitung der Gemeindewerke Höchst/Odw. beauftragte uns, die Istkostenberechnung der Abwassergebühr für das Jahr 2015, getrennt nach einer Gebühr für die Schmutzwassereinleitung und einer Gebühr für die Niederschlagswassereinleitung, durchzuführen.

Da die Rechnungslegung der Abwasserbeseitigung nach den Vorschriften des Hessischen Eigenbetriebsgesetzes erfolgt, haben wir die Istkostenberechnung gleichfalls nach diesen Vorschriften ausgerichtet.

Der Gebührenkalkulation liegen die Vorschriften des derzeit gültigen Hessischen Kommunalabgabengesetzes (§ 10 HKAG) zugrunde.

Als Unterlagen standen uns zur Verfügung:

- der geprüfte Jahresabschluss der Gemeindewerke Höchst für das Jahr 2015
- der Anlagennachweis der Abwasserbeseitigung und die Entwicklung der Beiträge und Zuschüsse für das Jahr 2015

Auskünfte erteilten uns bereitwillig:

Herr Muhn, kaufmännischer Betriebsleiter

Herr Jörz, technischer Betriebsleiter.

Die Arbeiten führten wir von Januar bis Februar 2017 durch und erstellten den vorliegenden Bericht in unseren Büroräumen in Dreieich-Sprendlingen.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" in der Fassung vom 1. Januar 2017 zugrunde.

## II. Zusammengefasstes Ergebnis

Nach dem Ergebnis der in Anlage 1 und 2 wiedergegebenen Istkostenberechnung ergibt sich für das Jahr 2015 nach dem KAG folgende Überdeckung:

	<b>Schmutzwasser</b>	<b>Niederschlagswasser</b>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>2015</b>	<b>+39.616</b>	<b>+9.039</b>

Durch eine Beschlussfassung kann die Überdeckung aus dem Bereich Schmutzwasser aus dem Jahr 2015 mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (EUR 39.616) verrechnet werden. Im Bereich Schmutzwasser verbleibt ein Verlust aus 2013 i. H. v. EUR 55.533.

Durch eine Beschlussfassung kann die Überdeckung aus dem Bereich Niederschlagswasser aus dem Jahr 2014 (EUR 54.394) sowie aus dem Jahr 2015 (EUR 9.039) mit dem anteiligen Verlust aus 2013 (EUR 63.433) verrechnet werden.

Für die Aufteilung der **Kapitalkosten** des Rohrnetzes (Abschreibungen und Zinsen) nach Schmutz- und Niederschlagswasser wurden vom Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG, Groß-Zimmern, Schlüssel (Prozentsätze) ermittelt, indem unterstellt wurde, dass die gesamten Anlagen im Trennsystem gebaut wurden, d. h., dass anstelle des derzeit vorhandenen Mischkanalsystems überall Schmutzwasserkanäle und daneben noch gesonderte Regenwasserkanäle verlegt sind.

Das Verhältnis der ermittelten Wiederbeschaffungswerte für Schmutzwasserkanäle einerseits und Regenwasserkanäle andererseits bilden den Aufteilungsmaßstab für die Kapitalkosten des Rohrnetzes.

Für die Ermittlung des Betriebskostenschlüssels des Kanals werden dem fiktiven Trennsystem haltungsweise je nach Entwässerungsart (Schmutz- oder Niederschlagswasser) spezifische Kosten zugerechnet.

Die prozentuale Aufteilung der Kosten für die Verbandsumlage des Abwasserverbandes Unterzent – Untere Mümling sowie des Abwasserverbandes Bad König erfolgte für die Kläranlage nach dem berechneten Schlüssel des Ingenieurbüros Reitzel GmbH & Co. KG, Groß-Zimmern, für die Regenentlastungsanlagen nach dem von der technischen Betriebsleitung der Gemeindewerke Höchst i. Odw. festgelegten Schlüssel und für den Bereich der Sammler nach dem Schlüssel der Gemeindewerke Höchst i. Odw. Die Aufteilung der Kosten für die öffentlich rechtliche Vereinbarung mit der Stadt Groß-Umstadt erfolgt im Bereich der Kläranlage nach den in Groß-Umstadt zugrunde gelegten Prozentsätzen. In den anderen Bereichen entsprechend den für die Gemeinde Höchst i. Odw. zugrunde gelegten Schlüsseln.

Im Einzelnen ergaben sich danach folgende Aufteilungsmaßstäbe:

	<u>Grundlagen</u>	Schmutz-	Niederschlags-
		wasseranteil	wasseranteil
		%	%
<b>Kapitalkosten</b> (Abschreibungen und Verzinsung Anlagekapital)			
Rohrnetz	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	45,6	54,4
Regenentlastungsanlagen	Lt. Auskunft technische Betriebsleitung Gemeindewerke Höchst i. Odw.	5,0	95,0
<b>Verband</b>			
– Kläranlage Unterzent	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	87,5	12,5
– Kläranlage Bad König	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	88,0	12,0
– Kläranlage Groß-Umstadt	Lt. Gebührenkalkulation der Stadt Groß-Umstadt	85,0	15,0
<b>Betriebskosten</b>			
Rohrnetz	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	62,0	38,0
Regenentlastungsanlagen	Lt. Auskunft technische Betriebsleitung Gemeindewerke Höchst i. Odw.	5,0	95,0

Verband	<u>Grundlagen</u>	Schmutz-	Niederschlags-
		wasseranteil	wasseranteil
		%	%
- Kläranlage Unterzent	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	76,3	23,7
- Kläranlage Bad König	Ingenieurbüro Reitzel GmbH & Co. KG., Groß-Zimmern	79,0	21,0
- Kläranlage Groß-Umstadt	Lt. Gebührenkalkulation der Stadt Groß-Umstadt	87,0	13,0

### III. Abschließende Bemerkungen und Bescheinigung

Die von uns erstellte Istkostenberechnung für das Jahr 2015 basiert auf dem Ergebnis des geprüften Jahresabschlusses 2015.

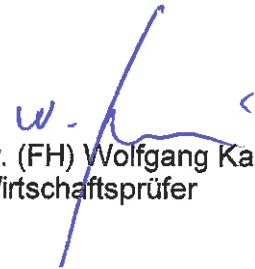
Die in Anlage 1 dargestellte Berechnung der kostendeckenden Benutzungsgebühren der Abwasserbeseitigung für das Jahr 2015 erstellten wir unter Anwendung berufsmäßiger Sorgfalt aufgrund der uns vorgelegten Unterlagen und der uns erteilten Auskünfte nach bestem Wissen und Gewissen.

Dreieich, 10. Februar 2017

Schüllermann und Partner AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft



MSc. Marcel Kempf  
Wirtschaftsprüfer



Dipl.-Finw. (FH) Wolfgang Kaiser  
Wirtschaftsprüfer



**Gemeindewerke Höchst - Abwasserbeseitigung**  
Istkostenberechnung des Jahres 2015 der Abwasserbeseitigung

	Konten	Rechnungs-	Istkosten	Ansätze lt. Istkosten 2015		
		ergebnisse lt. Kaufm.	it. KAG	Regen-		
		Jahresabschlüssen	2015	entlastungs-		
		geprüft		Rohrnetz	anlagen	Verband
		2015	2015	EUR	EUR	EUR
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Aufwendungen</b>						
1. Materialaufwand für Gebäude/technische Anlagen	6061100/6062100	1.427	1.427	1.427	0	0
2. Strombezug	6062300	3.133	3.133	0	3.133	0
3. Verbandsumlage Abwasserverband Unterzent	6111001	660.664	660.664			660.664
4. Verbandsumlage Abwasserverband Bad König	6111002	127.350	127.350			127.350
5. Öffentlichrechtliche Vereinbarung Richen/Semd	6111003	92.000	92.000			92.000
	6139000/6139100/					
6. Sonstige weitere Fremdleistung	6161100	2.009	2.009	0	2.009	0
7. Fremdleistungen Sammler	6161110/6179100	112.854	112.854	112.854	0	0
8. Fremdleistungen Hausanschlüsse	6161120	1.330	0	0	0	0
9. Personalaufwendungen	6101100 ff.	22.409	22.409	22.409	0	0
10. Übrige sonstige Personalaufwendungen	6501000/6590000	591	591	591	0	0
11. Pauschalwertberichtigung	6672000/6673100	1.536	0	0	0	0
12. Aufwendungen für Sachverständige und Rechtsanwälte	6771000	0	0	0	0	0
13. Aufwand für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	6772000	17.986	17.986	17.446	540	0
14. Aufwendungen Betriebskommission	6780000	123	123	119	4	0
15. Datenübertragungskosten	6831000	11.161	11.161	10.826	335	0
16. Verlust aus Anlagenabgang	7941000	0	0	0	0	0
17. Telefonkosten/Porto und Versandkosten	6832000	23	23	22	1	0
18. Reisekosten	6850000	3	3	3	0	0
19. Verwaltungskostenbeiträge	6860000	121.401	121.401	117.759	3.642	0
20. Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	6993000	3.986	3.986	3.867	120	0
21. Periodenfremde Aufwendungen	7970000/7990100	1.611	0			
22. Abschreibungen	6610000 ff.	381.392	381.392	344.575	8.503	467
23. Kreditzinsen/Zinsen an Gemeinde	7701000 ff.	70.275	0			
24. Verzinsung Anlagekapital			160.105	158.472	1.490	143
<b>Summe Aufwendungen</b>		<b>1.633.263</b>	<b>1.690.769</b>	<b>790.370</b>	<b>19.775</b>	<b>880.624</b>
<b>Erträge</b>						
1. Erlöse aus Abwasserbeseitigung	5003000	1.043.666	1.043.666	1.043.666	0	0
2. Rückstellung Gebührenaussgleich Niederschlagwasser	5003100	-22.940	-22.940	0	-22.940	0
3. Erlöse aus Niederschlagswasser	5003200	664.533	664.533	0	664.533	0
4. Reparaturkostenersätze Abwasser	5003300	1.330	0	0	0	0
5. Erträge Auflösung Ertragszuschüsse	5463000	77.730	77.730	54.090	0	0
abzüglich Abschreibung Hausanschlusskostenersätze			-23.640			
6. Ertrag Auflösung Pauschalwertberichtigung	5302100	0	0	0	0	0
7. Erträge Auflösung Sonderposten	5460100	4.016	0	0	0	0
8. Ausbuchung Kleinbeträge	5991000	0	0	0	0	0
9. Sonstige periodenfremde Erträge	5989000	2.204	0	0	0	0
10. Bankzinsen/Zinseinnahmen	5761000	155	0	0	0	0
11. Mahngebühren	5762000	75	75	76	0	0
<b>Summe Erträge</b>		<b>1.770.768</b>	<b>1.739.422</b>	<b>1.097.830</b>	<b>641.593</b>	<b>0</b>
<b>Jahresüberschuss/-fehlbetrag nach KAG</b>		<b>137.505</b>	<b>48.653</b>	<b>307.459</b>	<b>621.818</b>	<b>-880.624</b>
Abwassereinleitung m³		401.612				
Versiegelte Fläche m²		1.303.063				
Tatsächliche Abwassergebühr EUR/m³		2,60				
Gebühr für versiegelte Fläche EUR/m²		0,51				

## Gemeindewerke Höchst - Abwasserbeseitigung

## Trennung der Ansätze des Jahres 2015 nach Schmutz- und Niederschlagswassereinleitung

	Anteil		Gesamt EUR	Schmutz- wasser- einleitung EUR	Niederschlags- wasser- einleitung EUR
	Schmutz- wasser %	Niederschlags- wasser %			
<b>A. Aufwand</b>					
<b>I. Rohrnetz</b>					
<b>Betriebskosten</b>					
Materialaufwand für Gebäude/technische Anlagen	62,00	38,00	1.427	884	543
Fremdleistungen Sammler	62,00	38,00	112.854	69.970	42.884
Personalaufwendungen	62,00	38,00	22.409	13.894	8.515
Übrige sonstige Personalaufwendungen	62,00	38,00	591	367	224
Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte	62,00	38,00	0	0	0
Aufwand für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	62,00	38,00	17.446	10.817	6.629
Aufwendungen Aufsichtsrat	62,00	38,00	119	74	45
Datenübertragungskosten	62,00	38,00	10.826	6.712	4.114
Porto und Versandkosten	62,00	38,00	0	0	0
Telefonkosten	62,00	38,00	22	14	8
Reisekosten	62,00	38,00	3	2	1
Verwaltungskostenbeiträge	62,00	38,00	117.759	73.010	44.749
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	62,00	38,00	3.867	2.397	1.470
			<b>287.323</b>	<b>178.141</b>	<b>109.182</b>
<b>Kapitalkosten</b>					
Abschreibungen	45,60	54,40	344.575	157.126	187.449
Verzinsung Anlagekapital	45,60	54,40	158.472	72.263	86.209
			<b>503.047</b>	<b>229.389</b>	<b>273.657</b>
<b>Summe Rohrnetz</b>			<b>790.370</b>	<b>407.530</b>	<b>382.840</b>
<b>II. Regenentlastungsanlagen</b>					
<b>Betriebskosten</b>					
Strombezug	5,00	95,00	3.133	157	2.976
Sonstige weitere Fremdleistung	5,00	95,00	2.009	100	1.909
Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte	5,00	95,00	0	0	0
Aufwand für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	5,00	95,00	540	27	513
Aufwendungen Aufsichtsrat	5,00	95,00	4	0	4
Datenübertragungskosten	5,00	95,00	334	17	317
Telefonkosten	5,00	95,00	1	0	1
Reisekosten	5,00	95,00	0	0	0
Verwaltungskostenbeiträge	5,00	95,00	3.642	182	3.460
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	5,00	95,00	120	6	114
			<b>9.782</b>	<b>489</b>	<b>9.293</b>
<b>Kapitalkosten</b>					
Abschreibungen	5,00	95,00	8.503	425	8.078
Verzinsung Anlagekapital	5,00	95,00	1.490	74	1.415
			<b>9.993</b>	<b>500</b>	<b>9.493</b>
<b>Summe Regenentlastungsanlagen</b>			<b>19.775</b>	<b>989</b>	<b>18.786</b>

III. Verband

**Abwasserverband Unterzent - Untere Mümling**

**Kläranlage**

Betriebskosten	76,30	23,70	355.966	271.602	84.364
Kapitalkosten	87,50	12,50	142.506	124.693	17.813

**Regenüberlauf-Bauwerke**

Betriebskosten	5,00	95,00	11.628	581	11.047
Kapitalkosten	5,00	96,00	66.991	3.360	63.641

**Rohrnetz**

Betriebskosten	62,00	38,00	59.195	36.701	22.494
Kapitalkosten	45,60	54,40	24.378	11.116	13.262

**AWV Bad König**

Betriebskosten	79,00	21,00	65.946	52.097	13.849
Kapitalkosten	88,00	12,00	61.404	54.036	7.368

**Stadt Groß-Umstadt**

**Kläranlage Groß-Umstadt**

- Betriebskosten	87,00	13,00	34.412	29.938	4.474
- Kapitalkosten	85,00	15,00	19.588	16.650	2.938

**Pumpwerk Semd**

- Betriebskosten	62,00	38,00	9.852	6.108	3.744
- Kapitalkosten	45,60	54,40	24.148	11.011	13.137

**Hauptsammler**

- Betriebskosten	62,00	38,00	0	0	0
- Kapitalkosten	45,60	54,40	4.000	1.824	2.176

---

	880.014	619.707	260.307
--	---------	---------	---------

---

**Kapitalkosten**

Abschreibungen	87,50	12,50	467	409	58
----------------	-------	-------	-----	-----	----

Verzinsung Anlagekapital	87,50	12,50	143	125	18
--------------------------	-------	-------	-----	-----	----

---

	610	534	76
--	-----	-----	----

---

**Summe Verband**

---

	880.624	620.241	260.383
--	---------	---------	---------

---

**Aufwendungen insgesamt 2015**

---

	1.690.769	1.028.760	662.009
--	-----------	-----------	---------

---

	Schmutz- wasser %	Anteil Niederschlags- wasser %	Gesamt EUR	Schmutz- wasser- einleitung EUR	Niederschlags- wasser- einleitung EUR
<b>B. Erträge</b>					
<b>I. Allgemein</b>					
Auflösung Ertragszuschüsse Kanal	45,60	54,40	54.090	24.665	29.425
Erlöse aus Abwasserbeseitigung	100,00	0,00	1.043.666	1.043.666	0
Erlöse aus Niederschlagswasser	0,00	100,00	664.533	0	664.533
Rückstellung Gebührenaussgleich Niederschlagswasser	0,00	100,00	-22.940	0	-22.940
Mahngebühren	62,00	38,00	75	45	30
			<b>1.739.424</b>	<b>1.068.376</b>	<b>671.048</b>
Erträge insgesamt 2015			<b>1.739.424</b>	<b>1.068.376</b>	<b>671.048</b>
<b>C. Ergebnis</b>					
Aufwand gesamt			<b>1.690.769</b>	<b>1.028.760</b>	<b>662.009</b>
Ertrag gesamt			<b>1.739.424</b>	<b>1.068.376</b>	<b>671.048</b>
<b>Jahresüberschuss/-fehlbetrag nach KAG</b>			<b>48.655</b>	<b>- 39.616</b>	<b>9.039</b>
Überschuss aus 2014					54.394
Verrechnung Verlust 2013			<b>-158.582</b>	-95.149	-63.433
(Verteilung nach Aufwendungen 2014 - 60% zu 40%)				<b>-55.533</b>	<b>0</b>