

Anlage 2 zur Vorlage: STVV-II-13/19

Erläuterungen zur Entgeltkalkulation 2020

1. Grundlagen der Kalkulation

Bei den Entgeltanpassungen für das Jahr 2020 sind die Leistungsverträge mit den Firmen LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co. KG sowie der ALBA Cottbus GmbH zu berücksichtigen.

Tabelle : Vergleich der Kostenentwicklung in € (Kosten anteilig wie in Entgeltkalkulation)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Plan
Zahllast ALBA Cottbus	461.818,20	366.145,66	348.653,61	382.649,57	399.274,53	404.959,80
davon Notentsorgung	-1.039,32	-672,85	-908,21	-1.1735,80	-1.600,31	-1.627,92
+ Ortsteile Groß Gaglow und Gallinchen	51.314,17	52.125,01	52.803,54	58.730,24	57.942,19	48.529,07
Verwaltungskosten Kalkulation einschließlich Abgaben	1.857.718,21	941.834,87	851.378,90	859.347,05	1.137.291,22	1.200.233,71
Kosten Betrieb 53801 an LWG	15.006.644,83	15.567.970,11	16.365.327,13	15.808.675,60	16.385.729,71	16.687.377,96
davon Betrieb	13.574.162,50	13.619.812,43	13.608.533,80	13.745.469,65	13.638.539,81	13.746.214,77
davon SKF Investitionen	1.432.482,33	1.740.712,74	1.875.697,08	2.063.205,95	2.683.169,90	2.941.163,19
Ortsteile Groß Gaglow und Gallinchen	731.587,00	745.966,96	790.759,76	783.208,66	704.733,00	688.249,00
Ortsteil Kiekebusch					208.551,05	218.442,90
Entlastung durch Sopo Stadt	-1.815.788,14	-639.900,82	-97.604,48	-88.886,33	-95.518,10	-86.729,01
Erhöhung aus ARAP			1.735.205,40	1.714.332,78	1.763.563,45	1.747.398,86
Summe Kosten der Abwasserentsorgung	16.300.893,61	17.616.228,80	17.946.227,82	19.051.697,88	19.289.310,66	20.690.019,39

Die Kalkulation der Entgelte erfolgte durch die KEM Kommunalentwicklung Mitteldeutschland GmbH auf der Basis folgender Unterlagen:

1. Kostenaufgliederung des Marktpreises Betrieb der LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co.KG auf der Basis der Äquivalenzziffernrechnung nach Abwassersparten für das Jahr 2020
2. Spartenzuordnung des Selbstkostenfestpreises (SKF) Investitionen
3. Betreiberentgelte LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co. KG für die Ortsteile Groß Gaglow und Gallinchen
4. Betreiberentgelte LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co. KG für den Ortsteil Kiekebusch
5. Betriebsabrechnung 2018 (Betrieb 53801 Abwasserbeseitigung) sowie der Anteil der Betriebsabrechnung 2018 für den Ortsteil Kiekebusch des Abwasserzweckverbandes Cottbus Süd-Ost
6. Preisangebot des beauftragten Dritten ALBA für den Fäkalientransport 2020
7. Berechnung der ansatzfähigen Kosten der Verwaltung unter Berücksichtigung der Verwaltungskostenerstattung, sowie die Auflösungs- und Verzinsungsberechnungen der Sonderposten und des ARAP
8. Entgelt der LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co. KG für den Ersteinbau und Wechsel des Unterzählers

9. Berechnungen folgender Abgaben an das Land Brandenburg
- Abwasserabgabe für Schmutzwasser
 - Abwasserabgabe für Kleineinleitungen
 - Niederschlagswasserabgabe

2. Entgelt für die LWG Lausitzer Wasser GmbH & Co.KG

Für die Leistungen der LWG weist die Kalkulation der KEM Plankosten in folgender Höhe aus:

- a) Marktpreis Betrieb: 15.089.002,46 € hiervon bleibt der Kostenanteil für die Entwässerung der öffentlichen Straßen und Plätze in Höhe von 1.342.787,69 € außer Ansatz.
- b) Investitionsentgelt: 3.206.898,87 €, hiervon bleibt der Kostenanteil für die Entwässerung der öffentlichen Straßen und Plätze in Höhe von 265.736,68 € außer Ansatz.

Insgesamt wird im Jahr 2020 ein Betrag in Höhe von **1.608.524,37 €** für die Niederschlagsentwässerung der öffentlichen Straßen und Plätze ausgewiesen.

- c) Betreiberentgelt Groß Gaglow und Betreiberentgelt Gallinchen: 688.249,00 €
- d) Betreiberentgelt Kiekebusch einschließlich der Kosten für die mobile Entsorgung: 218.442,90 €.

Die Betreiberentgelte für die Ortsteile werden entsprechend des Betreibervertrages nach den LSP (Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten) ermittelt. Die Preisermittlung für das Leistungsentgelt in den Ortsteilen erfolgt über eine Divisionskalkulation. Für den Bereich Cottbus kommt die Äquivalenzziffernkalkulation zur Anwendung.

Die Betriebsführungsaufwendungen der LWG für die Stadt Cottbus ergeben sich aus dem seit dem 1. Januar 2004 geltenden Abwasserbeseitigungsvertrag zwischen der Stadt Cottbus und der LWG. Im Rahmen dessen wurde unter anderem ein jährliches Entgelt für die Refinanzierung der bis zum 31. Dezember 2003 errichteten Abwasseranlagen und für alle sonstigen durch die LWG zu erbringenden Betriebsführungsleistungen vereinbart (vgl. § 10 Nr. 3. a) des Abwasserbeseitigungsvertrages).

Dieser als Marktpreis „Betrieb“ bezeichnete Anteil des Betriebsführungsentgeltes betrifft somit alle Teilleistungen der Abwasserbeseitigung einschließlich der Straßenentwässerung. Die leistungsgerechte Aufteilung erfolgt nach der sogenannten Äquivalenzziffernrechnung.

Grundsätzlich ist die Äquivalenzziffermethode ein Verfahren der Kosten- und Leistungsrechnung, bei dem die Gesamtkosten der Leistungserstellung nach einem Schlüssel, den so genannten Äquivalenzziffern, auf die einzelnen Produkte/Leistungen aufgeteilt werden. Die Äquivalenzziffern, welche im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung das Kostenverhältnis der einzelnen Produkte/Leistungen untereinander widerspiegeln, werden dabei typischerweise anhand geeigneter Kennzahlen gebildet. Multipliziert man die Äquivalenzziffern mit der Leistungsmenge, ergeben sich die Schlüssel für die Umlage der insgesamt mit der Leistungserstellung verbundenen Gesamtkosten.

Für die Aufteilung des Marktpreises „Betrieb“ werden die Äquivalenzziffern aus den leistungsspezifischen Einheitspreisen abgeleitet. Diese wurden nach den „Leitsätzen für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten“ auf Basis der Ist-Kosten des Jahres 2018, soweit verfügbar, ermittelt und weisen unabhängig von der Art der Leistung die mit der Erbringung einer Leistungseinheit verbundenen Kosten aus. Die daraus abgeleiteten Äquivalenzziffern spiegeln somit das Verhältnis der Kosten, die jeweils mit der Erbringung einer Leistungseinheit verbunden sind, wider.

Weiterhin wurde im Abwasserbeseitigungsvertrag zwischen der Stadt Cottbus und der LWG eine Kostenerstattung für Erweiterungen und Sanierungen von Abwasseranlagen ab dem Jahr 2004 geregelt (vgl. Selbstkostenfestpreis „Neuinvestitionen“ § 10 Nr. 2. a) des Abwasserbeseitigungsvertrages).

Die damit verbundenen Investitionen im Kanalnetz und der Kläranlage berühren ebenfalls alle Teilleistungen der Abwasserbeseitigung, weshalb dieser Anteil des Betriebsführungsentgeltes ebenso auf die betreffenden Teilleistungen aufzuteilen ist. Die Aufteilung erfolgt entsprechend dem

Anteil an den Gesamtinvestitionen, wobei für die Nachkalkulation 2018 Investitionen im Zeitraum von 2004 bis 2017 relevant sind und für die Vorausschau 2019 darüber hinaus auch getätigte beziehungsweise geplante Investitionen der Jahre 2019 und 2020 berücksichtigt werden.

Zur Ermittlung des leistungsspezifischen Kostenanteils für Neuinvestitionen werden zunächst die Gesamtinvestitionen auf die Bereiche Kläranlage Cottbus, Kanalnetz Schmutz-/Mischwasser und Kanalnetz Niederschlagswasser aufgeteilt. Die Investitionskosten der Kläranlage, des Schmutz-/Mischwasserkanalnetzes und des Niederschlagswasserkanalnetzes werden anschließend entsprechend den Abwassermengen beziehungsweise der angeschlossenen befestigten Flächen auf die jeweiligen Teilleistungen aufgeteilt.

3. Entgelt ALBA

Der Preis für die Leistungen der ALBA wird jährlich angepasst. Einflussfaktoren sind die anzuwendende Preisgleitklausel (Veränderung Index Personalkosten, Kraftstoffkosten, technische Kosten) sowie der Mengenkorridor.

Der geringste Mengenkorridor wurde bereits in der Kalkulation für das Jahr 2016 erreicht, so dass aus der Mengenentwicklung kein weiterer Preisanstieg je Mengeneinheit resultiert.

Die Einschätzung der Menge für die mobile Entsorgung des Schmutzwassers aus abflusslosen Sammelgruben (ASG) in Wohn- und Gewerbestandorten, aus zentralen abflusslosen Sammelgruben (ZASG) in Wohnungsbaustandorten und des nicht separierten Klärschlammes aus Kleinkläranlagen (KKA) erfolgte in Abstimmung mit der LWG entsprechend der in der Vergangenheit vorliegenden Verhältnisse zwischen den Mengen nach dem Frischwassermaßstab und der mobil entsorgten Menge. Die Menge nach dem Frischwassermaßstab wurde unter Berücksichtigung der Ist-Menge aus dem Jahr 2018 geschätzt. Mit einem prozentualen Anteil von der Frischwassermenge in Höhe von 79% für die Stadt Cottbus und 74,6% für die Ortsteile Groß Gaglow und Gallinchen wurde für die mobile Entsorgung die voraussichtlich zu transportierende Menge errechnet. Für das Jahr 2020 zeigte die ALBA Cottbus GmbH eine Preisanpassung für die mobilen Entsorgungsleistungen entsprechend der Preisgleitklausel aus dem bestehenden Abfallentsorgungs- und Straßenreinigungsvertrag in Höhe von +1,74 % an, was zu einer Erhöhung der Fremdleistungskosten führt.

4. Mengenansätze

Bei den Mengenansätzen wurden im Bereich der kanalgebundenen Entsorgung die Mengen, die sich aus den Abrechnungen der letzten Jahre und der Vorausschau ergeben, der Kalkulation zu Grunde gelegt. Die Übernahme der Abwasserbeseitigungspflicht für den Ortsteil Kiekebusch führte bereits zu einer Erhöhung der Planmenge in der Kalkulation 2019 im Bereich der Schmutzwasserableitung und -behandlung. Im Jahr 2020 sind in nahezu allen Sparten nur geringfügige Änderungen zu erwarten. Eine vollständige Darstellung der Mengenansätze und Mengenentwicklung ist in der Beschlussvorlage enthalten.

5. Kosten der Stadt Cottbus

a) Verwaltungskosten

In den Verwaltungskosten sind die Sach- und Personalkosten für das gesamte Satzungsgebiet einschließlich Kiekebusch enthalten. Im Vergleich zur Kalkulation 2019 erhöhen sich die Gesamtkosten für Personal- und Sachkosten nur geringfügig um ca. 18 T€. Es verschiebt sich jedoch das Verhältnis zwischen den ansatzfähigen und den nichtansatzfähigen Personal- und Sachkosten. Von den insgesamt entstehenden Personal- und Sachkosten werden in der Kalkulation des Jahres 2018 ca. 862 T€, im Jahr 2019 ca. 340 T€ und im Jahr 2020 ca. 142 T€ nicht in der Entgeltkalkulation berücksichtigt. Die Nichtansatzfähigkeit dieser Kosten ergibt sich hauptsächlich aus der im Jahr 2019 geplanten Rückzahlung der Kanalanschlussbeiträge im Ortsteil Kiekebusch. Auch im Jahr 2020 sind noch nicht alle Arbeiten zur Rückabwicklung der Kanalanschlussbeitrags-veranlagung abgeschlossen (z.B. Anträge von nicht

Erstattungsberechtigte, Anträge auf Schadensersatz, Widersprüche zu Ablehnungsbescheiden oder Zuarbeiten zu Gerichtsverfahren).

In der Kalkulation sind ca. 843 T€ ansatzfähige Personal- und Sachkosten ausgewiesen.

b) Abgaben

Die Abgabe für Niederschlagswasser wird in der Sparte Niederschlagswasser direkt zugeordnet. Die Niederschlagswasserabgabe wird auf 150.600 € auf Grundlage der bisherigen Bescheidung durch das Landesamt für Umwelt geschätzt. Von einer Verrechnung der Niederschlagswasserabgabe kann nicht ausgegangen werden. Neuinvestitionen die zu einer Verrechnung führen könnten sind nicht geplant. Die Erhöhung resultiert aus der zunehmenden Bebauung im Innenstadtbereich und der damit einhergehenden höheren Anzahl der angeschlossenen Einwohner.

Hinsichtlich der Schmutzwasserabgabe (206.704,74 €) erfolgte in der Vergangenheit zwar regelmäßig eine Verrechnung durch das Land Brandenburg mit den Investitionskosten entsprechend des Abwasserabgabengesetzes. Aufgrund der abgeschlossenen Erschließung im Stadtgebiet Cottbus ist eine Verrechnung bereits seit dem Veranlagungsjahr 2017 nicht mehr möglich. Im Jahr 2020 ist ebenfalls nicht von einer Verrechnung auszugehen. Aus diesem Grund wird in der Kalkulation 2020 die voraussichtliche Schmutzwasserabgabe vollständig angesetzt.

c) Erhöhung aus ARAP

Aufgrund des erfolgten Wechsels zur vollständigen Finanzierung aus Entgelten werden in der Kalkulation die Positionen „Auflösung Sonderposten“ und „Verzinsung Sonderposten“ bei der Stadt, die zu einer Entgeltsenkung führen, weitergeführt, da eine vollständige Beitragsrückzahlung wegen fehlender, verweigerter oder nicht fristgerechter Antragstellung der Erstattungsberechtigten nicht möglich war. Aus diesem Grund werden diese Beträge weiterhin als Abzugskapital geführt. Weiterhin wurden in der Vergangenheit die eingezahlten Kanalanschlussbeiträge bereits an die LWG zur Finanzierung der Investitionen weitergeleitet. Im Betreiberentgelt wirken diese als Abzugskapital und führen dazu, dass sich die Betreiberentgelte reduzieren. Eine Rückabwicklung dieser Weiterleitung der Beiträge durch die LWG war nicht möglich. Diese Beiträge wurden daher von der Stadt Cottbus an die Berechtigten in voller Höhe erstattet. Gleichzeitig verbleiben die an die LWG weitergeleiteten Beiträge als Zuschuss der Stadt bei der LWG. Die Betreiberentgelte der LWG werden sich daher nicht durch die Rückzahlung erhobener Beiträge erhöhen. Während in den Zeiten der Beitragsfinanzierung diese Reduzierung der Betreiberentgelte der LWG durch die Beitragszahler entstand, entsteht sie nun aus der Finanzierungsleistung der Stadt, da ja die Stadt die Beiträge zurückzahlt. Dementsprechend stehen nun Kanalanschlussbeiträge nicht mehr als Abzugskapital zur Verfügung und gemäß § 6 Abs. 2 KAG werden Zuschüsse Dritter nicht als Abzugskapital behandelt, da dadurch die dauerhafte Bedienung des Kapitaldienstes gefährdet wäre.

Entsprechend weist die Kalkulation die Kostenbestandteile als „Abschreibung ARAP“ und „Verzinsung ARAP“ aus. Dies sind die Kosten in Form von kalkulatorischen Zinsen auf den noch nicht aufgelösten Bestand der Sonderposten bei der LWG sowie in Höhe der Auflösung der Sonderposten (brutto).

6. Entgeltberechnungen

Die Entgelte wurden unter Beachtung der grundlegenden Prinzipien des öffentlichen Finanzgebarens zur Vermeidung von Haushaltsdefiziten kostendeckend berechnet.

Aufgrund der ausschließlichen Entgeltfinanzierung der Kosten der Abwasserbeseitigung, der gleichen Leistung (Abtransport/Ableitung und Behandlung) und dem gleichen Entgeltmaßstab (modifizierter Frischwassermaßstab) in Verbindung mit den im Vergleich zur kanalgebundenen Entsorgung sehr geringen Schmutzwassermengen aus abflusslosen Sammelgruben und aus zentralen abflusslosen Sammelgruben wurde ein einheitliches Entgelt für diese beiden Sparten zum 01.01.2017 eingeführt. Dies geschah durch Addition der Kosten und Mengen der beiden Sparten und anschließender Division der addierten Kosten durch die addierte Menge.