

# Wirtschaftsplan 2019



# Inhaltsverzeichnis

|             |  |                 |
|-------------|--|-----------------|
| <b>I.</b>   | <b>VORBEMERKUNG</b>                                    | <b>Seite 4</b>  |
| <b>II.</b>  | <b>ERFOLGSPLAN</b>                                     | <b>Seite 9</b>  |
|             | <b>A) ERFOLGSPLÄNE NACH BETRIEBSZWEIGEN:</b>           |                 |
|             | Erfolgsplan gesamt                                     | Seite 9         |
|             | Erfolgsplan Verwaltung                                 | Seite 10        |
|             | Erfolgsplan Kläranlage                                 | Seite 10        |
|             | Erfolgsplan Kanalnetz                                  | Seite 11        |
|             | Erfolgsplan Fäkalienabfuhr                             | Seite 11        |
|             | Erfolgsplan Abwasser                                   | Seite 12        |
|             | Erfolgsplan Straßenreinigung                           | Seite 12        |
|             | Erfolgsplan Abfallentsorgung                           | Seite 13        |
|             | Erfolgsplan Friedhöfe                                  | Seite 13        |
|             | Erfolgsplan Straßenunterhaltung                        | Seite 14        |
|             | Erfolgsplan Grünflächenunterhaltung                    | Seite 14        |
|             | Erfolgsplan Bauhof                                     | Seite 14        |
|             | <b>B) ERLÄUTERUNGEN ZUM ERFOLGSPLAN</b>                |                 |
|             | 1.1 Umsatzerlöse Bereich Abwasser                      | Seite 15        |
|             | 1.2 Umsatzerlöse Straßenreinigung                      | Seite 19        |
|             | 1.3 Umsatzerlöse Abfallentsorgung                      | Seite 20        |
|             | 1.4 Umsatzerlöse Friedhöfe                             | Seite 21        |
|             | 1.5 Umsatzerlöse Straßenunterhaltung                   | Seite 22        |
|             | 1.6 Umsatzerlöse Grünflächenunterhaltung               | Seite 22        |
|             | 1.7 Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein | Seite 23        |
|             | 2. Sonstige Erträge                                    | Seite 24        |
|             | 3. Hilfs- und Betriebsstoffe                           | Seite 25        |
|             | 4. Aufwendungen für bezogene Leistungen                | Seite 26        |
|             | 5. Personalaufwand                                     | Seite 33        |
|             | 6. Abschreibungen                                      | Seite 34        |
|             | 7. sonstiger betrieblicher Aufwand                     | Seite 34        |
|             | 8. Zinsen  | Seite 35        |
|             | 9. Steuern   | Seite 36        |
|             | 10. Umlage Verwaltung                                  | Seite 37        |
| <b>III.</b> | <b>VERMÖGENSPLAN 2018 – 2023</b>                       | <b>Seite 38</b> |
|             | <b>A) INVESTITIONSPLAN 2018 - 2023</b>                 |                 |
|             | Investitionsplan 2018 -2023 Zusammenfassung            | Seite 38        |
|             | <b>B) FINANZPLAN 2018 – 2023</b>                       |                 |
|             | Finanzplan 2018 – 2023                                 | Seite 39        |
| <b>IV.</b>  | <b>PERSONALPLANUNG</b>                                 |                 |
|             | a) Stellenplan 2019                                    | Seite 41        |
|             | b) Stellenübersicht nach Betriebszweigen               | Seite 42        |
| <b>V.</b>   | <b>ANLAGE</b>  |                 |
|             | a) Eigenkapitalverzinsung                              | Seite 43        |
|             | b) Gebührenausgleichsrücklage                          | Seite 44        |

# Tabellenverzeichnis

|               |  |          |
|---------------|--|----------|
| Tabelle II-1  | Erfolgsplan gesamt                                 | Seite 9  |
| Tabelle II-2  | Erfolgsplan Verwaltung                             | Seite 10 |
| Tabelle II-3  | Erfolgsplan Klärwerk                               | Seite 10 |
| Tabelle II-4  | Erfolgsplan Kanalnetz                              | Seite 11 |
| Tabelle II-5  | Erfolgsplan Fäkalienabfuhr                         | Seite 11 |
| Tabelle II-6  | Erfolgsplan Abwasser                               | Seite 12 |
| Tabelle II-7  | Erfolgsplan Straßenreinigung                       | Seite 12 |
| Tabelle II-8  | Erfolgsplan Abfallentsorgung                       | Seite 13 |
| Tabelle II-9  | Erfolgsplan Friedhöfe                              | Seite 13 |
| Tabelle II-10 | Erfolgsplan Straßenunterhaltung                    | Seite 14 |
| Tabelle II-11 | Erfolgsplan Grünflächenunterhaltung                | Seite 14 |
| Tabelle II-12 | Erfolgsplan Bauhof gesamt                          | Seite 14 |
| Tabelle II-13 | Umsatzerlöse Abwasser                              | Seite 15 |
| Tabelle II-14 | Entwicklung der Abwassergebühr                     | Seite 18 |
| Tabelle II-15 | Umsatzerlöse Straßenreinigung                      | Seite 19 |
| Tabelle II-16 | Umsatzerlöse Abfallentsorgung                      | Seite 20 |
| Tabelle II-17 | Umsatzerlöse Friedhöfe                             | Seite 21 |
| Tabelle II-18 | Umsatzerlöse Straßenunterhaltung                   | Seite 22 |
| Tabelle II-19 | Umsatzerlöse Grünflächenunterhaltung               | Seite 22 |
| Tabelle II-20 | Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein | Seite 23 |
| Tabelle II-21 | sonstige Erträge                                   | Seite 24 |
| Tabelle II-22 | Hilfs- und Betriebsstoffe                          | Seite 25 |
| Tabelle II-23 | Fremdleistung Verwaltung                           | Seite 26 |
| Tabelle II-24 | Fremdleistung Klärwerk                             | Seite 26 |
| Tabelle II-25 | Berechnung der Abwasserabgabe                      | Seite 27 |
| Tabelle II-26 | Fremdleistung Kanalnetz                            | Seite 27 |
| Tabelle II-27 | Fremdleistung Fäkalienabfuhr                       | Seite 28 |
| Tabelle II-28 | Fremdleistung Straßenreinigung                     | Seite 28 |
| Tabelle II-29 | Fremdleistung Abfallentsorgung                     | Seite 28 |
| Tabelle II-30 | Fremdleistung Friedhof                             | Seite 29 |
| Tabelle II-31 | Fremdleistung Straßenunterhaltung                  | Seite 30 |
| Tabelle II-32 | Fremdleistung Grünflächenunterhaltung              | Seite 31 |
| Tabelle II-33 | Personalaufwand                                    | Seite 33 |
| Tabelle II-34 | Abschreibung                                       | Seite 34 |
| Tabelle II-35 | sonstige Aufwendungen                              | Seite 34 |
| Tabelle II-36 | sonstige Aufwendungen nach Kostenstellen           | Seite 35 |
| Tabelle II-37 | Zinsen   | Seite 36 |
| Tabelle II-38 | Steuern  | Seite 36 |
| Tabelle II-39 | Umlage der Verwaltungskosten                       | Seite 37 |
| Tabelle III-1 | Investitionsplan gesamt                            | Seite 38 |
| Tabelle III-2 | Finanzplan 2018 – 2023                             | Seite 39 |
| Tabelle IV-1  | Stellenplan 2019                                   | Seite 41 |
| Tabelle IV-2  | Stellenübersicht                                   | Seite 42 |
| Tabelle V-1   | Stand Gebührenausgleichsrücklage                   | Seite 44 |

# Wirtschaftsplan Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

## I. Vorbemerkung

Mit Beschluss des Rates der Stadt Emmerich am Rhein vom 30.03.2004 wurden mit Wirkung vom 1.1.2004 die Fachbereiche Baubetriebshof, Grünflächenunterhaltung, städtische Friedhöfe, Straßenreinigung und Abfallentsorgung aus dem städtischen Haushalt herausgelöst, in eine eigenbetriebsähnliche Einrichtung umgewandelt und mit dem bestehenden Eigenbetrieb Abwasserwerke zusammengeführt. Diese neu geschaffene Organisationsform trägt die Bezeichnung „Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein“ (= KBE ).

Die Stadt Emmerich am Rhein hat die Abwasserbeseitigung ebenfalls im Jahre 2004 neu organisiert. Dem bisherigen Eigenbetrieb Abwasserwerke Emmerich wurde eine Betriebsüberlassungsgesellschaft in Form einer GmbH = Technische Werke Emmerich am Rhein GmbH ( TWE ) - beigestellt. Hierbei wurden die operativen Funktionen ( Anlagenbetrieb, Neuinvestitionen etc. ) an die GmbH übertragen, während das Eigentum an den bestehenden Anlagen und die hoheitlichen Aufgaben ( Aufsicht und Kontrolle, Gebührenwesen etc. ) beim Eigenbetrieb und damit bei der Kommune verbleiben. Der Geschäftsanteil der Gemeinde an dieser GmbH beträgt 50,1 %. Der Mitgesellschafter - die Fa. Gelsenwasser hält 49,9 %

In der KBE werden die einzelnen Betriebszweige unter den Kostenstellen ( 70 00 ) Allgemeine Verwaltung, ( 70 10 ) Klärwerk, ( 70 20 ) Kanalunterhaltung und ( 70 30 ) Fäkalienabfuhr, ( 70 40 ) Straßenreinigung, ( 70 50 ) Abfallentsorgung, ( 70 60 ) Friedhöfe, ( 70 70 ) Bauhof und ( 70 80 ) Grünflächenunterhaltung geführt. Während die Sparten Abwasser, Straßenreinigung, Abfallentsorgung und Friedhöfe sich aus Gebühren finanzieren, beziehen die Betriebszweige Bauhof und Grünflächenunterhaltung ihre Einkünfte fast ausschließlich aus einem Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein.

Die Form des Wirtschaftsplanes richtet sich nach §§ 14 ff. der Eigenbetriebsverordnung ( = EigVo NRW ). Bestandteile des Wirtschaftsplanes im Einzelnen sind:

- der Erfolgsplan (§ 15 EigVO)
- der Vermögensplan (§ 16 EigVO)
- die Stellenübersicht (§ 17 EigVO)

Der Wirtschaftsplan dient so der Wahrung der wirtschaftlichen Stabilität des Eigenbetriebes. Hierzu gehören ebenso die Sicherung einer ausreichenden Rentabilität sowie auch die Erhaltung der Liquidität. Liquidität bedeutet, dass das Unternehmen neben seinen fälligen Zahlungsverpflichtungen auch seinen gesetzlichen Verpflichtun-

gen im Bereich der Pflichtaufgaben wie Abwasser- und Abfallentsorgung jederzeit nachkommen kann.

Der Wirtschaftsplan ist öffentlich und somit für jedermann zugänglich. Bisher wurden die Investitionen stets ausführlich im Gesamtwirtschaftsplan mit Beschreibung jeder Einzelmaßnahme wiedergegeben. Damit wurde jedoch auch der erwartete Preis für eine Leistung öffentlich, was im Ausschreibungsverfahren nicht sachdienlich ist.

Wie in der Sitzung des Betriebsausschusses am 22.03.2018 angekündigt hat sich die Betriebsleitung daraufhin dazu entschlossen, ab 2019 einen separaten detaillierten nicht öffentlichen Investitionsplan zu erstellen, der zwar durch den Betriebsausschuss zu genehmigen ist aber nicht mehr im öffentlichen Wirtschaftsplan wiedergegeben wird, obwohl er nach wie vor Bestandteil des WP 2019 ist. Formal handelt es sich um eine Anlage zum Wirtschaftsplan der KBE. Im eigentlichen WP 2019 sind daher lediglich die Gesamtsummen an Investitionen ( = Budget ) der einzelnen Betriebszweige zusammengefasst. Änderungen im Laufe eines Jahres können vom Betriebsausschuss - wie auch bisher - beschlossen werden, solange das Gesamtbudget sich nicht verändert.

Auskunft über die Effektivität des Eigenbetriebes gibt in erster Linie der **Erfolgsplan**. Zu Vergleichszwecken sind neben den Ist-Zahlen aus dem Jahresabschluss 2017 auch die sich nach derzeitigem Kenntnisstand abzeichnenden voraussichtlichen Ergebnisse für das laufende Wirtschaftsjahr aufgeführt. Sie bilden insoweit eine Aktualisierung der Planzahlen des Wirtschaftsplanes 2018 und sind im Folgenden als Nachtrag ( NT 2018 ) gekennzeichnet. Der Erfolgsplan ist das Gesamtergebnis verschiedener Betriebszweige.

Nach dem Regelwerk des Kommunalen Abgabegesetzes NRW ( = KAG NRW ) sind Überschüsse aus kostenrechnenden Einrichtungen binnen eines Zeitraumes von 4 Jahren wieder dem Gebührenhaushalt zu zuführen und auf diese Weise gebührenmindernd einzusetzen; d.h. schließt ein Gebührenhaushalt in der Nachkalkulation nach dem KAG mit einem positiven Ergebnis ab, ist zu prüfen, ob diese unerwartete Mehreinnahme zurück zu zahlen ist oder zum Ausgleich einer negativen Gebührenaussgleichsrücklage verwendet werden darf.

Im Jahresabschluss der KBE zum 31.12.2013 wurden die Veränderungen in der Gebührenaussgleichsrücklage ( = GBA ) erstmalig in die kaufmännische Buchhaltung mit übernommen und als Umsatzerlöse ausgewiesen. Es ist daher sinnvoll und stimmig diese Darstellungsweise auch in den folgenden Wirtschaftsplänen zu übernehmen.

Das laufende Geschäftsjahr 2018 wird im Rahmen der ursprünglichen Planung abschließen. Für 2019 wird das Gesamtergebnis schlechter ausfallen als dieses Jahr. Ursächlich hierfür ist in erster Linie die Tatsache, dass sich die bilanziellen Gewinne in der Abwassersparte um - 347 T€ reduzieren, weil verstärkt auf die Gebührenaussgleichsrücklage zurückgegriffen wird. Dennoch ist eine Auszahlung der gewünschten Eigenkapitalverzinsung wirtschaftlich vertretbar auch wenn er sich nur durch den einmaligen Griff in die Gewinnrücklage ( - 76 T€ ) realisieren lässt. Es sei an dieser Stelle jedoch auch darauf hingewiesen, dass allein der Bauhof allgemein im Plan mit einem Minus von 52 T€ abschließt, obwohl ein Ausgleich im Jahresabschluss - als Einsparung oder Zuschusserhöhung - erfolgen wird. In den übrigen Betriebszweigen wird von keinen größeren Veränderungen ausgegangen.

In dem spartenübergreifenden Bereich der allgemeinen **Verwaltung** wird sich das Gesamtbudget infolge von Kosteneinsparungen beim Personal um 7,9 % verringern,

da die die vorübergehende Doppelbesetzung der Betriebsleiterstelle nicht mehr erforderlich ist.

Das Gesamtjahresergebnis des Wirtschaftsplanes der KBE wird in erster Linie geprägt durch den Betriebszweig **Abwasser**. Nur in diesem Bereich werden nennenswerte bilanzielle Überschüsse erwirtschaftet, die die KBE in die Lage versetzen, an die Stadt Emmerich am Rhein überhaupt die gesetzlich vorgesehene und in der Höhe gewünschte Eigenkapitalverzinsung zu zahlen.

Trotz einer Gebührenreduzierung von fast 7 % für 2019 verändert sich die Erlösseite durch den Griff in die GBA nur unwesentlich. Dafür steigen jedoch die Kosten. Das Betriebsführungsentgelt für die TWE steigt vertragsgemäß um 3,11 % ( = + 270 T€). Durch verstärkte Bautätigkeit steigt die Abschreibung um 4,2 % ( = + 133 T€ ) und die Verzinsung um 6,2 % ( = + 133 T€ ). Dem stehen jedoch Mehreinnahmen aus der GBA gegenüber, so dass der Erfolgplan zwar schlechter abschneidet als 2018, insgesamt jedoch noch immer mit ausreichend positiven Potential.

Auf der Einnahmeseite besteht jedoch kalkulatorisch hinsichtlich der Gebührenhöhe eine starke Abhängigkeit vom Einleitungsverhalten eines Großeinleiters. Dieser unternimmt seit 2013 erhebliche Anstrengungen seine Abwassermenge zu reduzieren. So sind die Abwassereinleitungen dieses Großeinleiters von 2012 bis 2017 um ca. 1,2 Mio cbm zurück gegangen. Angesichts eines Gesamtabwasseraufkommens von zur Zeit noch ca. 4,3 Mio cbm ( incl. Regenwasser ) wird deutlich, dass derartige Mengenveränderungen bei gleichbleibenden Kosten unmittelbar Auswirkung auf die Gebührenhöhe haben musste. So war in den letzten Jahren regelmäßig eine Gebührenanpassung vorzunehmen.

Der besagte Großeinleiter plante den Bau einer Abwasservorbehandlungsanlage, die eine Reduzierung der Abwassermenge um weitere 500.000 cbm/anno und eine drastische Reduzierung der Schmutzfracht von nur noch 4 % des Wertes für 2016 zur Folge gehabt hätte. Es ergaben sich jedoch technische Probleme bei der Umsetzung. Die vorsorglich durchgeführte Gebührenanpassung führte für 2017/18 jeweils zu unerwarteten Überschüssen, so dass für 2019 eine Gebührensenkung vorzunehmen war, obwohl die Firma erklärte, 2019 die angestrebten Ziele nunmehr zu erreichen.

Die oben genannten Überschüsse sind in erster Linie im Betriebszweig **Klärwerk** angefallen. Hier konnte daher auch die Gebührensenkung umgesetzt werden. Im **Kanal** reichen die erzielten Überschüsse lediglich aus die gestiegenen Kosten aufzufangen. Eine Gebührenanpassung war daher nicht notwendig.

2014 konnte im Betriebszweig **Fäkalienabfuhr** die Gebühr von 2014 von 23,30 €/cbm auf 15,40 €/cbm gesenkt werden. In den darauf folgenden Jahren wurden diese Überschüsse durch Entnahme aus der GBA allmählich aufgezehrt, so dass für 2019 eine Gebührenanhebung auf 23,90 €/cbm vorgenommen werden muss.

Infolge der milden Winter in den letzten Jahren ist in der zugehörigen Gebührenaussgleichsrücklage für den Betriebszweig **Straßenreinigung** ein Überschuss über 300 T€ entstanden, der nach den Regularien des KAG zwangsläufig ab 2016 zu einer gravierenden Gebührensenkung führte. Durch die Entnahme aus dieser Rücklage konnte die Gebühr für die Winterwartung für 2016 um über 65 % gesenkt werden. Der Preis für den Winterdienst sank somit von 2,65 €/m auf nur noch 0,92 €/m. Auch für 2019 wird es bei dieser Senkung bleiben. Es sei an dieser Stelle darauf hingewiesen, dass Ende 2019 die GBA aufgezehrt sein dürfte.

Im Betriebszweig **Abfallentsorgung** konnten die Kosten für die Abfuhr nach einer europaweiten Neuausschreibung nachhaltig gesenkt werden. Für 2013 und 2014 war

daher jeweils eine Gebührensenkung vorzunehmen. Da sich die Kosten für die Abfallverbrennung von Restmüll und Sperrgut um 50,00 €/t ( = - 21.2 % ) verringerten, konnte für 2017 eine weitere Gebührensenkung von - 7,11 % vorgenommen werden. Entgegen der ursprünglichen Aussage der Kreis Kleve Abfallwirtschaft GmbH ( KKA ) sind die Entsorgungskosten für Restabfall und Sperrmüll gegenüber dem Jahr 2017 in 2018 nochmals reduziert worden. Dies führte zu eine spürbaren Verbesserung im zugehörigen Erfolgsplan für 2018. Anstatt einer Rücklagenentnahme konnten daher Überschüsse erwirtschaftet werden. Da sich zukünftig bei der Abrechnung mit der KKA die Erlöse für Papier und Metall reduzieren, steigen jedoch insgesamt die Kosten für die Entsorgung in dieser Sparte, Gebührentechnisch besteht zur Zeit jedoch noch kein Handlungsbedarf. Damit bewegt sich die Gebührenbelastung des Bürgers auf dem Niveau des Jahres 2000.

Im Betriebszweig **Friedhöfe** konnte für 2017 erstmals die Gebühr gesenkt werden. Leider sind jedoch die Fallzahlen seitdem rückläufig. Zur Vermeidung weiterer Defizite ist daher die Gebühr für 2019 zu erhöhen, die die seinerzeitigen Gebührensenkungen im Bereich der Liegerechte wieder rückgängig macht.

Naturgemäß stimmt in der Planungsphase der tatsächliche Zuschussbedarf nur selten mit dem Budgetansatz überein. Für die nicht aus Gebühren finanzierten Betriebszweige **Straßen-** und **Grünflächenunterhaltung** ( zusammengefasst: **Bauhof** ) ist der jährliche Zuschuss der Stadt Emmerich am Rhein in den letzten Jahren auf 3.725 T€ ( 2018 ) angestiegen. Die ursprünglich zur Anpassung an die allgemeine Teuerungsrate mit der Kämmerei ab 2012 vereinbarte Regelung bezüglich eines jährlichen Anstiegs dieses Budgets um 30 T€ ( ca. + 1 % der Gesamtkosten) gilt weiterhin. Es ist also das Ziel der Betriebsleitung, im Laufe des Jahres Einsparungen zu generieren, um ein ausgeglichenes Budget zu erreichen. In der Tat wurde in der Vergangenheit nach Feststellung des Jahresergebnisses stets zwischen der Kämmerei und der KBE ein Ausgleich hergestellt, so dass im Jahresabschluss diese Betriebszeige stets ausgeglichen war. In soweit galt der Budgetansatz stets als Richtschnur.

Die Kostenstruktur in diesen Betriebszweigen schränkt jedoch die Handlungsspielräume für eine Realisierung von Einsparpotentialen sehr ein. Die Personalkosten betragen 35 % und die gesetzlich vorgegeben Fremdleistungen ( innere Verrechnungen ) 29 % des Gesamtbudgets. Allein die Kosten für die Straßenentwässerung belaufen sich auf mehr als ein Viertel des Gesamtbudgets. Zudem bestehen vertragliche Verpflichtungen ( z.B. bei der Grünflächenunterhaltung ) und organisatorische Bindungen ( z.B. Verwaltungsumlage ), so dass lediglich die reinen Unterhaltungsmaßnahmen ( Hilfs-und Betriebsstoffe, ungebundene Fremdleistungen und sonstige Aufwendungen ) mit einem Ansatz von ca. 700 T€ als Einsparpotentiale faktisch zur Verfügung stehen.

Zudem bestehen in diesen Betriebszweigen große Unsicherheiten hinsichtlich der Kalkulation der Personalausgaben, da sich das Personal für den Winterdienst ausschließlich hieraus rekrutiert. In den letzten fünf Jahren hat der "Winter" quasi nicht stattgefunden". Die Kosten verblieben also in diesen Sparten.

Der **Vermögensplan** besteht gem. § 16 EigVo NRW aus dem **Investitionsplan** und dem **Finanzplan** . Wie bereits oben erwähnt wird der Investitionsplan in einem eigenen Investitionsplan detailliert im nicht öffentlichen Teil des WP vorgestellt. Er unterliegt der Beschlussfassung des Betriebsausschusses.

Den Abschluss des Wirtschaftsplanes bildet der **Stellenplan** mit der Stellenübersicht nach Betriebszweigen. Die genannten Veränderungen betreffen in erster Linie die

Organisation der Betriebsleitung. Neben den altersbedingten Wechsel des Betriebsleiters wurden auch die personellen Veränderungen bezüglich der Einrichtung einer zusätzlichen Stelle für die kaufmännische Abteilung eingearbeitet. Die KBE hatte im Zuge der Neubesetzung der Stelle eines Betriebsleiters wunschgemäß 2017/18 eine umfangreiche Organisationsuntersuchung durchführen lassen. Der Stellenplan eröffnet den Spielraum entsprechende Verbesserungen des Gutachtens auch umzusetzen.

Auch die **Anlage** ist neu gestaltet worden. Unter Absatz a) beschäftigt sie sich mit der Eigenkapitalverzinsung, über die nach § 26 (2) EigVo NRW der Rat entscheidet. Die Stadt hat das Recht auf eine angemessene Verzinsung des von ihr eingesetzten Eigenkapitals, dass sie bei der Gründung der Abwasserwerke 1994 in Form von Sachvermögen an den Eigenbetrieb übertragen hat. Die Höhe der Eigenkapitalverzinsung orientierte sich in der Vergangenheit stets an die Rechtsprechung der Verwaltungsgerichte bezüglich der maximalen Höhe der kalkulatorischen Kosten. In Anpassung an die neuere Rechtsprechung des VG Düsseldorf und OVG Münster sinkt der Prozentsatz von derzeit 6,37 % auf 6,18 % ( = -26 T€ ) mit weiter fallenden Tendenz.

Wie oben beschrieben deckt sich die kaufmännische Betrachtung in den über Gebühren finanzierten Betriebszweigen nicht mit der Darstellung nach den Bestimmungen des KAG. Diese Vorschriften sind jedoch zu beachten, wenn die Zulässigkeit einer Gebühr zu beurteilen ist. In der Anlage ist daher unter Absatz b) eine Tabelle zum Stand der derzeitigen Gebührenaussgleichsrücklage für alle Betriebszweige. Außerdem ist die Entwicklung in den letzten Jahren wiedergegeben. Danach werden auch Ende 2019 im Abwasserbereich - mit Ausnahme der Fäkalienabfuhr - noch ausreichend Mittel vorhanden sein, die gebührenmindernd eingesetzt werden können. Bei der Straßenreinigung und beim Abfall werden die Rücklagen weitestgehend aufgezehrt sein. Hier sind Gebührenanpassungen zu erwarten.

Zusammenfassend kann gesagt werden, dass der vorliegende Wirtschaftsplan 2019 zwar vom Gesamtergebnis her schlechter ist als in den Vorjahren, aber dennoch genügend Potential hat, die gewünschte Eigenkapitalverzinsung zu erwirtschaften.

Emmerich am Rhein, im November 2018

Die Betriebsleitung der Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

## Wirtschaftsplan 2019

Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

### II. Erfolgsplan

#### A) Erfolgsplan nach Betriebszweigen

| Erfolgsplan gesamt                           | Ist 2017      | WP 2018       | NT 2018       | WP 2019       | Veränderungen: |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|  |               |               |               |               | absolut        | in %          |
|  | T€            | T€            | T€            | T€            | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse                              | 20.059        | 19.917        | 19.850        | 20.126        | 276            | 1,4%          |
| 2. Sonstige Erträge                          | 68            | 42            | 76            | 64            | -12            | -15,8%        |
| <b>Gesamtleistung:</b>                       | <b>20.127</b> | <b>19.959</b> | <b>19.926</b> | <b>20.190</b> | <b>264</b>     | <b>1,3%</b>   |
| 3. Hilfs- und Betriebsstoffe                 | 296           | 287           | 283           | 256           | -27            | -9,5%         |
| 4. Fremdleistungen                           | 9.374         | 9.394         | 9.386         | 9.656         | 270            | 2,9%          |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>                | <b>9.670</b>  | <b>9.681</b>  | <b>9.669</b>  | <b>9.912</b>  | <b>243</b>     | <b>2,5%</b>   |
| <b>Rohergebnis:</b>                          | <b>10.457</b> | <b>10.278</b> | <b>10.257</b> | <b>10.278</b> | <b>21</b>      | <b>0,2%</b>   |
| 5. Personalaufwand                           | 2.692         | 2.813         | 2.796         | 2.840         | 44             | 1,6%          |
| 6. Abschreibungen                            | 3.301         | 3.527         | 3.504         | 3.702         | 198            | 5,7%          |
| 7. sonstige Aufwendungen                     | 679           | 663           | 709           | 678           | -31            | -4,4%         |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b>            | <b>3.785</b>  | <b>3.275</b>  | <b>3.248</b>  | <b>3.058</b>  | <b>-190</b>    | <b>-5,8%</b>  |
| 8. Zinsen                                    | 2.078         | 2.137         | 2.132         | 2.266         | 134            | 6,3%          |
| 9. Steuern                                   | 1             | 1             | 1             | 1             | 0              | 0,0%          |
| 10. Umlage Verwaltung                        | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              | 0,0%          |
| <b>Jahresergebnis</b>                        | <b>1.706</b>  | <b>1.137</b>  | <b>1.115</b>  | <b>791</b>    | <b>-324</b>    | <b>-29,1%</b> |
| <b>Erfolgsverwendung:</b>                    |               |               |               |               |                |               |
| Eigenkapitalverzinsung an Stadt              | -905          | -893          | -893          | -867          | 26             | -2,9%         |
| Veränderung der Gewinnrücklage               | 801           | 244           | 222           | -76           | 0              | 0,0%          |
| unter gleichzeitiger Reduzierung EK Rücklage | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              | 0,0%          |

Tabelle II-1 Erfolgsplan gesamt

| Erfolgsplan Verwaltung            |             |             |             |             |                |               |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------|
| 70 00 00                          |             |             |             |             |                |               |
|                                   | Ist 2017    | WP 2018     | NT 2018     | WP 2019     | Veränderungen: |               |
|                                   |             |             |             |             | absolut        | in %          |
|                                   | T€          | T€          | T€          | T€          | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse                   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0              | 0,0%          |
| 2. Sonstige Erträge               | 30          | 25          | 26          | 38          | 12             | 46,2%         |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>30</b>   | <b>25</b>   | <b>26</b>   | <b>38</b>   | <b>12</b>      | <b>46,2%</b>  |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 0           | 0           | 0           | 0           | 0              | 0,0%          |
| 4. Fremdleistungen                | 77          | 72          | 74          | 74          | 0              | 0,0%          |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>77</b>   | <b>72</b>   | <b>74</b>   | <b>74</b>   | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>   |
| <b>Rohergebnis:</b>               | <b>-47</b>  | <b>-47</b>  | <b>-48</b>  | <b>-36</b>  | <b>12</b>      | <b>-25,0%</b> |
| 5. Personalaufwand                | 360         | 414         | 359         | 330         | -29            | -8,1%         |
| 6. Abschreibungen                 | 54          | 50          | 56          | 50          | -6             | -10,7%        |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 164         | 193         | 174         | 168         | -6             | -3,4%         |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>-625</b> | <b>-704</b> | <b>-637</b> | <b>-584</b> | <b>53</b>      | <b>-8,3%</b>  |
| 8. Zinsen                         | 15          | -14         | -15         | -11         | 4              | -26,7%        |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0           | 0           | 0           | 0           | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                       | 0           | 0           | 0           | 0           | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung             | 640         | 690         | 622         | 573         | -49            | -7,9%         |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>   |

Tabelle II-2 Erfolgsplan Verwaltung

| Erfolgsplan Klärwerk              |              |              |              |              |                |               |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 70 10 00                          |              |              |              |              |                |               |
|                                   | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | Veränderungen: |               |
|                                   |              |              |              |              | absolut        | in %          |
|                                   | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse                   | 5.447        | 5.352        | 5.390        | 5.482        | 92             | 1,7%          |
| 2. Sonstige Erträge               | 8            | 2            | 7            | 5            | -2             | -28,6%        |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>5.455</b> | <b>5.354</b> | <b>5.397</b> | <b>5.487</b> | <b>90</b>      | <b>1,7%</b>   |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%          |
| 4. Fremdleistungen                | 3.646        | 3.616        | 3.623        | 3.654        | 31             | 0,9%          |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>3.646</b> | <b>3.616</b> | <b>3.623</b> | <b>3.654</b> | <b>31</b>      | <b>0,9%</b>   |
|                                   | 1.809        | 1.738        | 1.774        | 1.833        | 59             | 3,3%          |
| 5. Personalaufwand                | 42           | 40           | 45           | 46           | 1              | 2,2%          |
| 6. Abschreibungen                 | 823          | 853          | 846          | 891          | 45             | 5,3%          |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 63           | 31           | 43           | 40           | -3             | -7,0%         |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>881</b>   | <b>814</b>   | <b>840</b>   | <b>856</b>   | <b>16</b>      | <b>1,9%</b>   |
| 8. Zinsen                         | 756          | 745          | 750          | 769          | 19             | 2,5%          |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung             | 160          | 172          | 156          | 143          | -13            | -8,3%         |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>-35</b>   | <b>-103</b>  | <b>-66</b>   | <b>-56</b>   | <b>10</b>      | <b>-15,2%</b> |

Tabelle II-3 Erfolgsplan Klärwerk

| <b>Erfolgsplan Kanalnetz</b>        |                 |                |                |                |                       |               |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|
| 70 20 00                            |                 |                |                |                |                       |               |
|                                     | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> | <b>Veränderungen:</b> |               |
|                                     | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>absolut</b>        | <b>in %</b>   |
|                                     |                 |                |                |                | <b>T€</b>             |               |
| <b>1. Umsatzerlöse</b>              | 7.245           | 7.216          | 7.072          | 7.136          | 64                    | 0,9%          |
| <b>2. Sonstige Erträge</b>          | 2               | 0              | 1              | 1              | 0                     | 0,0%          |
| <b>Gesamtleistung:</b>              | <b>7.247</b>    | <b>7.216</b>   | <b>7.073</b>   | <b>7.137</b>   | <b>64</b>             | <b>0,9%</b>   |
| <b>3. Hilfs-und Betriebsstoffe</b>  | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%          |
| <b>4. Fremdleistungen</b>           | 1.863           | 1.919          | 1.854          | 2.092          | 238                   | 12,8%         |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>       | 1.863           | 1.919          | 1.854          | 2.092          | 238                   | 12,8%         |
| <b>Rohergebnis:</b>                 | <b>5.384</b>    | <b>5.297</b>   | <b>5.219</b>   | <b>5.045</b>   | <b>-174</b>           | <b>-3,3%</b>  |
| <b>5. Personalaufwand</b>           | 42              | 40             | 45             | 46             | 1                     | 2,2%          |
| <b>6. Abschreibungen</b>            | 2.174           | 2.338          | 2.342          | 2.430          | 88                    | 3,8%          |
| <b>7. sonstige Aufwendungen</b>     | 60              | 40             | 52             | 48             | -4                    | -7,7%         |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b>   | <b>3.108</b>    | <b>2.879</b>   | <b>2.780</b>   | <b>2.521</b>   | <b>-259</b>           | <b>-9,3%</b>  |
| <b>8. Zinsen</b>                    | 1.292           | 1.396          | 1.386          | 1.500          | 114                   | 8,2%          |
| <b>9. Außerordentlichs Ergebnis</b> | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%          |
| <b>10. Steuern</b>                  | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%          |
| <b>11. Umlage Verwaltung</b>        | 160             | 172            | 156            | 143            | -13                   | -8,3%         |
| <b>Jahresergebnis</b>               | <b>1.656</b>    | <b>1.311</b>   | <b>1.238</b>   | <b>878</b>     | <b>-360</b>           | <b>-29,1%</b> |

Tabelle II-4 Erfolgsplan Kanalnetz

| <b>Erfolgsplan Fäkalienabfuhr</b>   |                 |                |                |                |                       |                |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|
| 70 30 00                            |                 |                |                |                |                       |                |
|                                     | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> | <b>Veränderungen:</b> |                |
|                                     | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>absolut</b>        | <b>in %</b>    |
|                                     |                 |                |                |                | <b>T€</b>             |                |
| <b>1. Umsatzerlöse</b>              | 40              | 38             | 41             | 45             | 4                     | 9,8%           |
| <b>2. Sonstige Erträge</b>          | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>Gesamtleistung:</b>              | <b>40</b>       | <b>38</b>      | <b>41</b>      | <b>45</b>      | <b>4</b>              | <b>9,8%</b>    |
| <b>3. Hilfs-und Betriebsstoffe</b>  | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>4. Fremdleistungen</b>           | 40              | 34             | 38             | 39             | 1                     | 2,6%           |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>       | 40              | 34             | 38             | 39             | 1                     | 2,6%           |
| <b>Rohergebnis:</b>                 | <b>0</b>        | <b>4</b>       | <b>3</b>       | <b>6</b>       | <b>3</b>              | <b>100,0%</b>  |
| <b>5. Personalaufwand</b>           | 0               | 3              | 3              | 3              | 0                     | 0,0%           |
| <b>6. Abschreibungen</b>            | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>7. sonstige Aufwendungen</b>     | 0               | 1              | 2              | 2              | 0                     | 0,0%           |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>-2</b>      | <b>1</b>       | <b>3</b>              | <b>-150,0%</b> |
| <b>8. Zinsen</b>                    | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>9. Außerordentlichs Ergebnis</b> | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>10. Steuern</b>                  | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>11. Umlage Verwaltung</b>        | 0               | 0              | 0              | 0              | 0                     | 0,0%           |
| <b>Jahresergebnis</b>               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>-2</b>      | <b>1</b>       | <b>3</b>              | <b>-150,0%</b> |

Tabelle II-5 Erfolgsplan Fäkalienabfuhr

| Erfolgsplan Abwasser         |               |               |               |               |                |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                              | Ist 2017      | WP 2018       | NT 2018       | WP 2019       | Veränderungen: |               |
|                              | T€            | T€            | T€            | T€            | absolut        | in %          |
|                              | T€            | T€            | T€            | T€            | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse              | 12.732        | 12.606        | 12.503        | 12.663        | 160            | 1,3%          |
| 2. Sonstige Erträge          | 10            | 2             | 8             | 6             | -2             | -25,0%        |
| <b>Gesamtleistung:</b>       | <b>12.742</b> | <b>12.608</b> | <b>12.511</b> | <b>12.669</b> | <b>158</b>     | <b>1,3%</b>   |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe  | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              | 0,0%          |
| 4. Fremdleistungen           | 5.549         | 5.569         | 5.515         | 5.785         | 270            | 4,9%          |
| Materialaufwand gesamt       | 5.549         | 5.569         | 5.515         | 5.785         | 270            | 4,9%          |
| Rohergebnis:                 | 7.193         | 7.039         | 6.996         | 6.884         | -112           | -1,6%         |
| 5. Personalaufwand           | 84            | 83            | 93            | 95            | 2              | 2,2%          |
| 6. Abschreibungen            | 2.997         | 3.191         | 3.188         | 3.321         | 133            | 4,2%          |
| 7. sonstige Aufwendungen     | 123           | 72            | 97            | 90            | -7             | -7,2%         |
| betriebliches Rohergebnis:   | 3.989         | 3.693         | 3.618         | 3.378         | -240           | -6,6%         |
| 8. Zinsen                    | 2.048         | 2.141         | 2.136         | 2.269         | 133            | 6,2%          |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                  | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung        | 320           | 344           | 312           | 286           | -26            | -8,3%         |
| <b>Jahresergebnis</b>        | <b>1.621</b>  | <b>1.208</b>  | <b>1.170</b>  | <b>823</b>    | <b>-347</b>    | <b>-29,7%</b> |

Tabelle II-6 Erfolgsplan Abwasser

| Erfolgsplan Straßenreinigung |            |            |            |            |                |               |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|---------------|
| 70 40 00                     | Ist 2017   | WP 2018    | NT 2018    | WP 2019    | Veränderungen: |               |
|                              | T€         | T€         | T€         | T€         | absolut        | in %          |
|                              | T€         | T€         | T€         | T€         | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse              | 668        | 647        | 640        | 649        | 9              | 1,4%          |
| 2. Sonstige Erträge          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0              | 0,0%          |
| <b>Gesamtleistung:</b>       | <b>668</b> | <b>647</b> | <b>640</b> | <b>649</b> | <b>9</b>       | <b>1,4%</b>   |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe  | 40         | 30         | 30         | 30         | 0              | 0,0%          |
| 4. Fremdleistungen           | 125        | 114        | 114        | 114        | 0              | 0,0%          |
| Materialaufwand gesamt       | 165        | 144        | 144        | 144        | 0              | 0,0%          |
| Rohergebnis:                 | 503        | 503        | 496        | 505        | 9              | 1,8%          |
| 5. Personalaufwand           | 251        | 261        | 262        | 271        | 9              | 3,4%          |
| 6. Abschreibungen            | 53         | 56         | 51         | 55         | 4              | 7,8%          |
| 7. sonstige Aufwendungen     | 99         | 89         | 86         | 94         | 8              | 9,3%          |
| betriebliches Rohergebnis:   | 100        | 97         | 97         | 85         | -12            | -12,4%        |
| 8. Zinsen                    | 4          | 3          | 3          | 2          | -1             | -33,3%        |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis | 0          | 0          | 0          | 0          | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung        | 64         | 69         | 62         | 57         | -5             | -8,1%         |
| <b>Jahresergebnis</b>        | <b>32</b>  | <b>25</b>  | <b>32</b>  | <b>26</b>  | <b>-6</b>      | <b>-18,8%</b> |

Tabelle II-7 Erfolgsplan Straßenreinigung

| Erfolgsplan Abfallentsorgung      |              |              |              |              |                |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| 70 50 00                          |              |              |              |              |                |              |
|                                   | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | Veränderungen: |              |
|                                   |              |              |              |              | absolut        | in %         |
|                                   | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             |              |
| 1. Umsatzerlöse                   | 2.377        | 2.343        | 2.371        | 2.442        | 71             | 3,0%         |
| 2. Sonstige Erträge               | 1            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%         |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>2.378</b> | <b>2.343</b> | <b>2.371</b> | <b>2.442</b> | <b>71</b>      | <b>3,0%</b>  |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 29           | 32           | 32           | 32           | 0              | 0,0%         |
| 4. Fremdleistungen                | 1.863        | 1.845        | 1.821        | 1.882        | 61             | 3,3%         |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>1.892</b> | <b>1.877</b> | <b>1.853</b> | <b>1.914</b> | <b>61</b>      | <b>3,3%</b>  |
| <b>Rohergebnis:</b>               | <b>486</b>   | <b>466</b>   | <b>518</b>   | <b>528</b>   | <b>10</b>      | <b>1,9%</b>  |
| 5. Personalaufwand                | 360          | 346          | 377          | 388          | 11             | 2,9%         |
| 6. Abschreibungen                 | 16           | 17           | 16           | 18           | 2              | 12,5%        |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 24           | 29           | 32           | 29           | -3             | -9,4%        |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>86</b>    | <b>74</b>    | <b>93</b>    | <b>93</b>    | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>  |
| 8. Zinsen                         | 3            | 1            | 1            | 1            | 0              | 0,0%         |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%         |
| 10. Steuern                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%         |
| 11. Umlage Verwaltung             | 64           | 69           | 62           | 57           | -5             | -8,1%        |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>19</b>    | <b>4</b>     | <b>30</b>    | <b>35</b>    | <b>5</b>       | <b>16,7%</b> |

Tabelle II-8 Erfolgsplan Abfallentsorgung

| Erfolgsplan Friedhöfe             |            |            |            |            |                |               |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|---------------|
| 70 60 00                          |            |            |            |            |                |               |
|                                   | Ist 2017   | WP 2018    | NT 2018    | WP 2019    | Veränderungen: |               |
|                                   |            |            |            |            | absolut        | in %          |
|                                   | T€         | T€         | T€         | T€         | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse                   | 561        | 531        | 506        | 512        | 6              | 1,2%          |
| 2. Sonstige Erträge               | 18         | 15         | 13         | 13         | 0              | 0,0%          |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>579</b> | <b>546</b> | <b>519</b> | <b>525</b> | <b>6</b>       | <b>1,2%</b>   |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 15         | 20         | 21         | 21         | 0              | 0,0%          |
| 4. Fremdleistungen                | 72         | 58         | 70         | 70         | 0              | 0,0%          |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>87</b>  | <b>78</b>  | <b>91</b>  | <b>91</b>  | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>   |
| <b>Rohergebnis:</b>               | <b>492</b> | <b>468</b> | <b>428</b> | <b>434</b> | <b>6</b>       | <b>1,4%</b>   |
| 5. Personalaufwand                | 292        | 282        | 298        | 307        | 9              | 3,0%          |
| 6. Abschreibungen                 | 50         | 59         | 50         | 64         | 14             | 28,0%         |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 82         | 84         | 96         | 74         | -22            | -22,9%        |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>68</b>  | <b>43</b>  | <b>-16</b> | <b>-11</b> | <b>5</b>       | <b>-31,3%</b> |
| 8. Zinsen                         | 2          | 1          | 2          | 1          | -1             | -50,0%        |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0          | 0          | 0          | 0          | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                       | 0          | 0          | 0          | 0          | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung             | 32         | 35         | 31         | 29         | -2             | -6,5%         |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>34</b>  | <b>7</b>   | <b>-49</b> | <b>-41</b> | <b>8</b>       | <b>-16,3%</b> |

Tabelle II-9 Erfolgsplan Friedhöfe

| Erfolgsplan Straßenunterhaltung   |              |              |              |              |                |                 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|
| 70 70 00                          |              |              |              |              |                |                 |
|                                   | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | Veränderungen: |                 |
|                                   |              |              |              |              | absolut        | in %            |
|                                   | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             |                 |
| 1. Umsatzerlöse                   | 2.399        | 2.542        | 2.539        | 2.554        | 15             | 0,6%            |
| 2. Sonstige Erträge               | 2            | 0            | 23           | 2            | -21            | -91,3%          |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>2.401</b> | <b>2.542</b> | <b>2.562</b> | <b>2.556</b> | <b>-6</b>      | <b>-0,2%</b>    |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 174          | 160          | 158          | 130          | -28            | -17,7%          |
| 4. Fremdleistungen                | 1.159        | 1.216        | 1.251        | 1.190        | -61            | -4,9%           |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>1.333</b> | <b>1.376</b> | <b>1.409</b> | <b>1.320</b> | <b>-89</b>     | <b>-6,3%</b>    |
| <b>Rohergebnis:</b>               | <b>1.068</b> | <b>1.166</b> | <b>1.153</b> | <b>1.236</b> | <b>83</b>      | <b>7,2%</b>     |
| 5. Personalaufwand                | 771          | 917          | 811          | 836          | 25             | 3,1%            |
| 6. Abschreibungen                 | 80           | 92           | 87           | 121          | 34             | 39,1%           |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 116          | 133          | 162          | 153          | -9             | -5,6%           |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>101</b>   | <b>24</b>    | <b>93</b>    | <b>126</b>   | <b>33</b>      | <b>35,5%</b>    |
| 8. Zinsen                         | 4            | 3            | 3            | 2            | -1             | -33,3%          |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%            |
| 10. Steuern                       | 1            | 1            | 1            | 1            | 0              | 0,0%            |
| 11. Umlage Verwaltung             | 96           | 104          | 93           | 86           | -7             | -7,5%           |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>0</b>     | <b>-84</b>   | <b>-4</b>    | <b>37</b>    | <b>41</b>      | <b>-1025,0%</b> |

Tabelle II-10 Erfolgsplan Straßenunterhaltung

| Erfolgsplan Grünflächenunterhaltung |              |              |              |              |                |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| 70 80 00                            |              |              |              |              |                |              |
|                                     | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | Veränderungen: |              |
|                                     |              |              |              |              | absolut        | in %         |
|                                     | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             |              |
| 1. Umsatzerlöse                     | 1.320        | 1.248        | 1.291        | 1.306        | 15             | 1,2%         |
| 2. Sonstige Erträge                 | 7            | 0            | 6            | 5            | -1             | -16,7%       |
| <b>Gesamtleistung:</b>              | <b>1.327</b> | <b>1.248</b> | <b>1.297</b> | <b>1.311</b> | <b>14</b>      | <b>1,1%</b>  |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe         | 38           | 45           | 42           | 43           | 1              | 2,4%         |
| 4. Fremdleistungen                  | 529          | 520          | 541          | 541          | 0              | 0,0%         |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>       | <b>567</b>   | <b>565</b>   | <b>583</b>   | <b>584</b>   | <b>1</b>       | <b>0,2%</b>  |
| <b>Rohergebnis:</b>                 | <b>760</b>   | <b>683</b>   | <b>714</b>   | <b>727</b>   | <b>13</b>      | <b>1,8%</b>  |
| 5. Personalaufwand                  | 573          | 510          | 596          | 613          | 17             | 2,9%         |
| 6. Abschreibungen                   | 51           | 62           | 56           | 73           | 17             | 30,4%        |
| 7. sonstige Aufwendungen            | 70           | 63           | 62           | 70           | 8              | 12,9%        |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b>   | <b>66</b>    | <b>48</b>    | <b>0</b>     | <b>-29</b>   | <b>-29</b>     | <b>0,0%</b>  |
| 8. Zinsen                           | 2            | 2            | 2            | 2            | 0              | 0,0%         |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%         |
| 10. Steuern                         | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%         |
| 11. Umlage Verwaltung               | 64           | 67           | 62           | 58           | -4             | -6,5%        |
| <b>Jahresergebnis</b>               | <b>0</b>     | <b>-21</b>   | <b>-64</b>   | <b>-89</b>   | <b>-25</b>     | <b>39,1%</b> |

Tabelle II-11 Erfolgsplan Grünflächenunterhaltung

| Erfolgsplan Bauhof gesamt         |              |              |              |              |                |               |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 707000 708000                     |              |              |              |              |                |               |
|                                   | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | Veränderungen: |               |
|                                   |              |              |              |              | absolut        | in %          |
|                                   | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             |               |
| 1. Umsatzerlöse                   | 3.719        | 3.790        | 3.830        | 3.860        | 30             | 0,8%          |
| 2. Sonstige Erträge               | 9            | 0            | 29           | 7            | -22            | -75,9%        |
| <b>Gesamtleistung:</b>            | <b>3.728</b> | <b>3.790</b> | <b>3.859</b> | <b>3.867</b> | <b>8</b>       | <b>0,2%</b>   |
| 3. Hilfs-und Betriebsstoffe       | 212          | 205          | 200          | 173          | -27            | -13,5%        |
| 4. Fremdleistungen                | 1.688        | 1.736        | 1.792        | 1.731        | -61            | -3,4%         |
| <b>Materialaufwand gesamt</b>     | <b>1.900</b> | <b>1.941</b> | <b>1.992</b> | <b>1.904</b> | <b>-88</b>     | <b>-4,4%</b>  |
| <b>Rohergebnis:</b>               | <b>1.828</b> | <b>1.849</b> | <b>1.867</b> | <b>1.963</b> | <b>96</b>      | <b>5,1%</b>   |
| 5. Personalaufwand                | 1.344        | 1.427        | 1.407        | 1.449        | 42             | 3,0%          |
| 6. Abschreibungen                 | 131          | 154          | 143          | 194          | 51             | 35,7%         |
| 7. sonstige Aufwendungen          | 186          | 196          | 224          | 223          | -1             | -0,4%         |
| <b>betriebliches Rohergebnis:</b> | <b>167</b>   | <b>72</b>    | <b>93</b>    | <b>97</b>    | <b>4</b>       | <b>4,3%</b>   |
| 8. Zinsen                         | 6            | 5            | 5            | 4            | -1             | -20,0%        |
| 9. Außerordentlichs Ergebnis      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0              | 0,0%          |
| 10. Steuern                       | 1            | 1            | 1            | 1            | 0              | 0,0%          |
| 11. Umlage Verwaltung             | 160          | 173          | 155          | 144          | -11            | -7,1%         |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>0</b>     | <b>-107</b>  | <b>-68</b>   | <b>-52</b>   | <b>16</b>      | <b>-23,5%</b> |

Tabelle II-12 Erfolgsplan Bauhof gesamt

## B) Erläuterungen zum Erfolgsplan

### 1. Entwicklung der Umsatzerlöse

Im Wirtschaftsplan der Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein setzen sich die Einnahmen je nach Betriebszweig unterschiedlich zusammen.

Während die Betriebszweige Abwasser, Straßenreinigung, Abfallentsorgung und Friedhöfe primär als „kostenrechnende Einrichtung“ durch Gebühren finanziert werden, handelt es sich beim Bauhof gesamt um Betriebszweige, die sich vorwiegend aus Zuschüssen der Stadt Emmerich am Rhein bedienen.

#### 1.1 Umsatzerlöse und Erstattungen im Betriebszweig Abwasser

| 1.1 Umsatzerlöse und Erstattungen im Bereich Abwasser |          |         |         |         |                |         |
|---|----------|---------|---------|---------|----------------|---------|
|   | Ist 2017 | WP 2018 | NT 2018 | WP 2019 | Veränderungen: |         |
|   | T€       | T€      | T€      | T€      | absolut        | in %    |
|   |          |         |         |         | T€             | T€      |
| 70 10 00 <b>KLÄRWERK:</b>                             |          |         |         |         |                |         |
| a) <b> Klärwerksgebühren</b>                          |          |         |         |         |                |         |
| Haushalte/Kleinbetriebe                               | 2.742    | 2.545   | 2.562   | 2.101   | -461           | -18,0%  |
| Großeinleiter   | 3.719    | 1.755   | 3.096   | 2.096   | -1.000         | -32,3%  |
| b) <b> Lieferung an Betriebszweige</b>                | 455      | 445     | 446     | 331     | -115           | -25,8%  |
| c) <b> Gebührenaussgleichsrücklage</b>                | -1.663   | 424     | -897    | 771     | 1.668          | -186,0% |
| <b> insgesamt:</b>                                    | 5.253    | 5.169   | 5.207   | 5.299   | 92             | 1,8%    |
| d) <b> Erträge aus d. Auflösung BKZ</b>               | 39       | 36      | 36      | 36      | 0              | 0,0%    |
| e) <b> Erlöse aus Sulfateinleitung</b>                | 118      | 118     | 118     | 118     | 0              | 0,0%    |
| f) <b> sonstige Erlöse</b>                            | 37       | 29      | 29      | 29      | 0              | 0,0%    |
| <b> Umsatzerlöse insgesamt:</b>                       | 5.447    | 5.352   | 5.390   | 5.482   | 92             | 1,7%    |
| 70 20 00 <b>KANAL:</b>                                |          |         |         |         |                |         |
| g) <b> Kanalbenutzungsgebühren</b>                    |          |         |         |         |                |         |
| Haushalte/Kleinbetriebe                               | 3.730    | 3.902   | 3.934   | 3.934   | 0              | 0,0%    |
| Großeinleiter   | 2.931    | 2.069   | 2.548   | 2.205   | -343           | -13,5%  |
| b) <b> Lieferung an Betriebszweige</b>                | 551      | 550     | 546     | 546     | 0              | 0,0%    |
| c) <b> Gebührenaussgleichsrücklage</b>                | -259     | 446     | -205    | 233     | 438            | -213,7% |
| <b> insgesamt:</b>                                    | 6.953    | 6.967   | 6.823   | 6.918   | 95             | 1,4%    |
| d) <b> Erträge aus d. Auflösung BKZ</b>               | 267      | 225     | 225     | 194     | -31            | -13,8%  |
| f) <b> sonstige Erlöse</b>                            | 25       | 24      | 24      | 24      | 0              | 0,0%    |
| <b> Umsatzerlöse insgesamt:</b>                       | 7.245    | 7.216   | 7.072   | 7.136   | 64             | 0,9%    |
| 70 30 00 <b>Fäkalienabfuhr</b>                        |          |         |         |         |                |         |
| j) <b> Gebühren für Fäkalienabfuhr</b>                | 31       | 29      | 29      | 46      | 17             | 58,6%   |
| <b> Gebührenaussgleichsrücklage</b>                   | 9        | 9       | 12      | -1      | 0              | -108,3% |
| <b> Umsatzerlöse insgesamt:</b>                       | 40       | 38      | 41      | 45      | 17             | 9,8%    |

Tabelle II-13 Umsatzerlöse Abwasser

zu a) Bei den Abwassergebühren wird unterschieden zwischen Schmutzwassergebühren (berechnet nach cbm Frischwasserbezug) und Niederschlagswassergebühren (berechnet nach qm bebauter/befestigter Fläche).

Die **Klärwerksgebühren** berechnen sich nach der Wassermenge und der Schmutzfracht ( gemessen in kg CSB ), die dem Klärwerk zugeleitet werden. Während bei den Großeinleitern die Schmutzfrachtkonzentrationen individuell durch regelmäßige Beprobung ermittelt werden, wird bei den Haushalten und Kleinbetrieben weiterhin eine durchschnittliche Konzentration von 0,85 kg CSB je cbm Schmutzwasser und 0,425 kg CSB je cbm Niederschlagswasser zugrunde gelegt.

Im Bereich der Großeinleiter wurde angekündigt, dass durch den Bau einer Vorbehandlungsanlage sich die Abwassermengen und Schmutzfrachten gravierend reduzieren werden. Bei gleichzeitig nahezu unveränderten Kosten führt dies zwangsläufig zu einer Gebührenerhöhung, die auch für 2017 so umgesetzt wurde.

Aufgrund technischer Probleme hat die angekündigte Mengenreduzierungen 2017 und 2018 jedoch nicht stattgefunden. Infolge dessen kam es bei der Gebühreneinnahmen zu Überschüssen, die nach dem KAG zurückzuzahlen sind. Für 2019 ist daher eine Gebührensenkung vorzunehmen.

|              |                               |                             |
|--------------|-------------------------------|-----------------------------|
| ab 1.1.2017: | wassermengenabhängige Gebühr  | 0,28 €/cbm                  |
|              | schmutzfrachtabhängige Gebühr | 1,16 €/kg CSB               |
|              | für Schmutzwasser gesamt      | 1,27 €/cbm                  |
|              | für Regenwasser               | 0,58 €/qm befestigte Fläche |

|              |                               |                             |
|--------------|-------------------------------|-----------------------------|
| ab 1.1.2019: | wassermengenabhängige Gebühr  | 0,27 €/cbm                  |
|              | schmutzfrachtabhängige Gebühr | 0,97 €/kg CSB               |
|              | für Schmutzwasser gesamt      | 1,09 €/cbm                  |
|              | für Regenwasser               | 0,43 €/qm befestigte Fläche |

zu b) Für die Entwässerung der städtischen Straßen und Plätze hat die KBE Niederschlagswassergebühren an den Abwasserhaushalt als innere Verrechnung zu zahlen. ( vgl. auch Nr. 4.8 Fremdleistungen Bauhof )

zu c) Nach dem Regelwerk des KAG NRW sind Überschüsse aus kostenrechnenden Einrichtungen binnen eines Zeitraumes von 4 Jahren wieder dem Gebührenhaushalt zu zuführen und auf diese Weise gebührenmindernd einzusetzen; d.h. schließt ein Gebührenhaushalt in der Nachkalkulation nach dem KAG mit einem positiven Ergebnis ab, ist zu prüfen, ob diese unerwartete Mehreinnahme zum Ausgleich einer negativen Gebührenaussgleichsrücklage verwendet werden kann oder nicht vereinnahmt werden darf, da eine Zuführung an die Gebührenaussgleichsrücklage stattzufinden hat.

Im Jahresabschluss der KBE zum 31.12.2013 wurden die Veränderungen in der Gebührenaussgleichsrücklage erstmalig in die kaufmännische Buchhaltung mit übernommen und als Umsatzerlöse auch im WP dargestellt. Es ist daher sinnvoll und stimmig diese Darstellungsweise auch in den folgenden Wirtschaftsplänen zu übernehmen.

Für die Umsatzerlöse bedeutet das, dass eine Entnahme aus der Gebührenaussgleichsrücklage positiv ausgewiesen ist, eine Zuführung negativ.

Im Betriebszweig **Klärwerk** sind wie oben beschrieben 2017 und 2018 Überschüsse entstanden. Bereits nach der Jahresrechnung für 2017 war der zugehörigen Gebührenaussgleichsrücklage ein Betrag von 1.663 T€ gutzuschreiben. Im WP 2018 wurde erwartet, dass aufgrund der angekündigten Reduzierungen eine Entnahme ( 425 T€) aus der GBA stattfinden würde.

Nunmehr muss davon ausgegangen werden, dass weitere 897 T€ in die GBA eingestellt werden müssen. Die Abführung in die GBA ist in der umseitigen Übersicht als negative Einnahme gekennzeichnet.

Diese Überschüsse sind nach dem KAG gebührenmindernd einzusetzen, indem aus der GBA ein Betrag von 771 T€ für 2019 zur Kostendeckung zu entnehmen ist. Es wird jedoch davon ausgegangen, dass die Reduzierung in 2019 sich realisieren lassen.

Auch im Betriebszweig **Kanal** sind 2017 und 2018 aus dem obigen Grund Überschüsse aufgelaufen ( 2017: 259 T€, 2018 : 205 T€ ). Auch hier wäre durch eine entsprechende Entnahme aus der Rücklage eine Gebührensenkung vorzunehmen gewesen. Turnusmäßige Kostensteigerungen verhindern jedoch weitere Überschüsse, so dass sogar davon auszugehen ist, dass zum Ausgleich des Gebührenhaushaltes eine Reduzierung der GBA von 233 T€ vorzunehmen sein wird.

- zu d) Die empfangenen **Baukostenzuschüsse** (= BKZ ) werden passiviert und bisher entsprechend § 22 Abs. (3) Satz 4 Eigenbetriebsverordnung mit pauschal 2,5% jährlich erfolgswirksam aufgelöst. Im Zugangsjahr wird der halbe Satz zu Grunde gelegt. Nach Wegfall dieser Vorschrift erfolgt die Auflösung auf Grundlage der tatsächlichen Nutzungsdauer im Einzelfall.
- zu e) An Betonbauwerken der Abwasserableitung und –behandlung, insbesondere am Pumpwerk an der Rheinpromenade und Bauwerken der Kläranlage, treten Schäden durch Betonkorrosion auf. Diese hängen maßgeblich mit **Sulfateinleitungen** zusammen und erfordern Sanierungsmaßnahmen über das übliche Maß hinaus. Mitverantwortlich für die auftretenden Schäden sind auch erhebliche Sulfateinleitungen der Industrie, insbesondere aus Salzen der Schwefelsäure. Diese Einleitungen sind zwar für den technischen Ablauf der Kläranlage sowie die einzuhaltenden staatlichen Grenzwerte weitestgehend unproblematisch, doch führen sie eben zu den oben genannten Schäden an den Betonbauwerken.  
In 2010 wurde daher mit drei Firmen, die besonders hohe Sulfatfrachten einleiten, ein Vertrag geschlossen, durch den diese sich verursachergerecht an den Sanierungskosten für die Betonkorrosion beteiligen. Diese Erlöse aus Sulfateinleitungen sind ausschließlich dem Klärwerk zuzuordnen. Die Verträge wurden mit Wirkung vom 1.7.2010 abgeschlossen.
- zu f) Zu den **sonstigen Erlösen** zählen Weiterberechnungen von Aufwand an Dritte.
- zu g) Für die Inanspruchnahme des öffentlichen Kanalnetzes sind nach den Bestimmungen des KAG **Kanalbenutzungsgebühren** zu entrichten. Die Gebührensätze sind für Normal- und Grobeinleiter identisch. Auch hier gelten die unter Nr. c) aufgeführten Zusammenhänge zwischen Einleitungsverhalten der Grobeinleiter und Gebührensätze. Für 2019 sind somit keine Veränderungen vorzunehmen:

ab 1.1.2017:      für Schmutzwasser 2,14 €/cbm  
                      für Regenwasser 0,71 €/qm befestigte Fläche

Die gesamte **Abwassergebühr** für Normaleinleiter beträgt:

ab 1.1.2017: für Schmutzwasser 3,41 €/cbm  
für Regenwasser 1,29 €/qm befestigte Fläche

ab 1.1.2019: für Schmutzwasser 3,23 €/cbm  
für Regenwasser 1,14 €/qm befestigte Fläche

| Gebührenentwicklung der letzten 8 Jahre                                     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   | 2012            | 2013            | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            | 2019            |
| <b>Klärwerksgebühr</b>  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| für Schmutzwasser   | 1,01 €/cbm      | 0,77 €/cbm      | 0,96 €/cbm      | 1,10 €/cbm      | 1,10 €/cbm      | 1,27 €/cbm      | 1,27 €/cbm      | 1,09 €/cbm      |
| für Niederschlagswasser   | 0,40 €/qm       | 0,38 €/qm       | 0,41 €/qm       | 0,52 €/qm       | 0,52 €/qm       | 0,58 €/qm       | 0,58 €/qm       | 0,43 €/qm       |
| <b>Kanalbenutzungsgebühr</b>  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| für Schmutzwasser   | 2,25 €/cbm      | 2,14 €/cbm      | 1,70 €/cbm      | 1,75 €/cbm      | 2,07 €/cbm      | 2,14 €/cbm      | 2,14 €/cbm      | 2,14 €/cbm      |
| für Niederschlagswasser   | 0,71 €/qm       | 0,82 €/qm       | 0,47 €/qm       | 0,48 €/qm       | 0,58 €/qm       | 0,71 €/qm       | 0,71 €/qm       | 0,71 €/qm       |
| <b>Zusammenfassung (Normaleinleiter)</b>                                    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| für Schmutzwasser   | 3,26 €/cbm      | 2,91 €/cbm      | 2,66 €/cbm      | 2,85 €/cbm      | 3,17 €/cbm      | 3,41 €/cbm      | 3,41 €/cbm      | 3,23 €/cbm      |
| für Niederschlagswasser   | 1,11 €/qm       | 1,20 €/qm       | 0,88 €/qm       | 1,00 €/qm       | 1,10 €/qm       | 1,29 €/qm       | 1,29 €/qm       | 1,14 €/qm       |
| <b>Vergleichsberechnung für einen Musterhaushalt</b>                        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 4 Personenhaushalt mit 160 cbm Schmutzwasser und 150 qm befestigter Fläche: |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Klärwerksgebühr</b>  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Schmutzwasser   | 161,60 €        | 123,30 €        | 153,60 €        | 176,00 €        | 176,00 €        | 203,20 €        | 203,20 €        | 174,40 €        |
| Niederschlagswassergebühr   | 60,00 €         | 57,00 €         | 61,50 €         | 78,00 €         | 78,00 €         | 87,00 €         | 87,00 €         | 64,50 €         |
| <b>Kanalbenutzungsgebühr</b>  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Schmutzwasser   | 360,00 €        | 342,40 €        | 272,00 €        | 280,00 €        | 331,20 €        | 342,40 €        | 342,40 €        | 342,40 €        |
| Niederschlagswassergebühr   | 106,50 €        | 123,00 €        | 70,50 €         | 72,00 €         | 87,00 €         | 106,50 €        | 106,50 €        | 106,50 €        |
| <b>Summe insgesamt:</b>   | <b>688,10 €</b> | <b>645,70 €</b> | <b>557,60 €</b> | <b>606,00 €</b> | <b>672,20 €</b> | <b>739,10 €</b> | <b>739,10 €</b> | <b>687,80 €</b> |
| Prozentuale Veränderung   |                 | -6,16%          | -13,64%         | 8,68%           | 10,92%          | 9,95%           | 0,00%           | -6,94%          |

**Tabelle II - 14 Entwicklung der Abwassergebühr**

In obiger Tabelle werden die Gebührenschwankungen im Abwasserbereich in den letzten Jahren deutlich. Sie werden ausschließlich verursacht durch Änderungen des Einleitungsverhaltens im Bereich der Großeinleiter.

Die außerordentlichen einmaligen Ereignisse, die in 2013/14 zu einer Gebührensenkung führten, werden durch die Gebührenanpassungen der letzten Jahre wieder aufgezehrt. Vergleicht man die Kosten für den Musterhaushalt der Jahre 2012 mit denen des Jahres 2018 ergibt sich ein Anstieg von 51,00 €/anno = 7,4 %. was einer jährlichen Steigerungsrate über einen Zeitraum von 6 Jahren von 1,2 % entspricht.

Mit der nunmehr für 2019 durchgeführten Gebührensenkung, wird wieder in etwa das Gebührenniveau von 2012 erreicht.

- zu h) Wegen aufgelaufener Überschüsse in der Gebührenaussgleichsrücklage konnte die Gebühr für die Fäkalienabfuhr ab dem 1.1.2014 von 23,30 €/cbm auf 15,40 €/cbm gesenkt werden. Die Bestände in der zugehörigen GBA sind jedoch in den letzten 5 Jahren aufgezehrt. Ende des laufenden Jahres wird sogar damit gerechnet, dass sich ein Minus in der GBA einstellen wird. Es ist daher erforderlich eine Gebührenanpassung vorzunehmen. Der neue Gebührensatz bewegt sich in der Größenordnung der Sätze vor dem 1.1.2014:

ab dem 1.1.2014 bis 31.12.2018 15,40 €/cbm  
ab dem 1.1.2019 23,90 €/cbm

Der Ausbau der Kanalisation im Stadtgebiet ist mit Ausnahme von Neubau-

gebieten weitestgehend abgeschlossen. Der Anschlussgrad beträgt ca. 95 % und ist damit seit Jahren schon unverändert. Auch brauchen die neuen vollbiologischen Kleinkläranlagen nicht mehr so häufig entsorgt zu werden wie früher. Die Gebührenentwicklung ist daher tendenziell rückläufig.

| 1.2 Umsatzerlöse und Erstattungen Straßenreinigung |          |         |         |         |                |       |
|--|----------|---------|---------|---------|----------------|-------|
| 70 40 00   |          |         |         |         |                |       |
|  |          |         |         |         | Veränderungen: |       |
|  | Ist 2017 | WP 2018 | NT 2018 | WP 2019 | absolut        | in %  |
|  | T€       | T€      | T€      | T€      | T€             | T€    |
| a) Gebühren Reinigungsdienst                       | 364      | 364     | 365     | 365     | 0              | 0,0%  |
| b) Gebühren Winterdienst                           | 94       | 94      | 94      | 94      | 0              | 0,0%  |
| c) Gebührenaussgleichsrücklage                     | 89       | 97      | 86      | 95      | 9              | 10,5% |
| d) Erstattung Betriebszweige                       | 92       | 80      | 80      | 80      | 0              | 0,0%  |
| e) Erstattungen Stadt Emmerich                     | 29       | 12      | 15      | 15      | 0              | 0,0%  |
| <b>Gesamtsumme:</b>                                | 668      | 647     | 640     | 649     | 9              | 1,4%  |

**Tabelle II-15 Umsatzerlöse Straßenreinigung**

Die Straßenreinigungsgebühren sowie die Abfallbeseitigungsgebühren werden nach wie vor durch die Kämmerei der Stadt Emmerich am Rhein über den Grundbesitzabgabenbescheid zusammen mit der Grundsteuer erhoben.

zu a/b) Der Veranschlagung liegt gem. Reinigungsverzeichnis 130.698 m ( Grundstückslänge ) für die Straßenreinigung mit unterschiedlicher Reinigungshäufigkeit und 104.459 m für den Winterdienst zugrunde.

Aufgrund der Überschüsse aus Vorjahren wurden für 2016 die Gebührensätze für den Winterdienst erheblich gesenkt und ist seitdem unverändert geblieben:

bis 31.12.2015: 2,65 € pro Meter Straßenlänge

ab 1.1.2016: 0,92 € pro Meter Straßenlänge

Für 2019 sind weiterhin keine Änderungen geplant.

zu c) Infolge milder Winter ist in den letzten Jahren ab 2014 in der Gebührenaussgleichsrücklage insbesondere für den nicht notwendigen Winterdienst ein Überschuss von über 330 T€ aufgelaufen. Dieser Betrag ist nach dem Regelwerk des KAG innerhalb der nächsten drei Jahre ab 2016 gebührenmindernd einzusetzen. Während die Überschüsse nicht vereinnahmt werden dürfen und deswegen negativ bei den Umsatzerlösen ausgewiesen werden, ist die Entnahme aus der Gebührenaussgleichsrücklage eine tatsächliche Einnahme für den betreffenden Betriebszweig und daher positiv ausgewiesen. Nach den derzeitigen Schätzungen dürfte Ende des Jahres 2019 jedoch die GBA aufgebraucht sein,

zu d) Dem Betriebszweig Straßenreinigung erwachsen Einnahmen aus den inneren Verrechnungen mit den anderen Sparten der KBE, z.B. für den städtischen Allgemeinanteil. Dieser Allgemeinanteil ist nach Vorgabe der Gemeindeprüfungsanstalt NRW gewichtet je nach Bedeutung der Straße für die Stadt rechnerisch jedes Jahr wieder neu zu ermitteln. Als Allgemeinanteil wurde in den letzten Jahren folgende Prozentsätze er-

mittelt:

10,39 % ( 2010 ); 11,82 % ( 2011 ); 11,73 % ( 2012 ); 11,60 % ( 2013 );  
 11,06 % ( 2014 ); 11,25 % ( 2015 ); 10,95 % ( 2016 ); 11,00 % ( 2017 );  
 10,97 % ( 2018 ); 10,88 % ( 2019 );

- zu e) Bei den Erstattungen der Stadt handelt es sich um Einnahmen aus der Reinigung der Parkplätze, Schulhöfe sowie aus Sonderreinigung bei Stadtfesten etc.

| 1.3 Umsatzerlöse und Erstattungen Abfallentsorgung |              |              |              |              |                |             |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-------------|
| 70 50 00   |              |              |              |              |                |             |
|  |              |              |              |              | Veränderungen: |             |
|  | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      | absolut        | in %        |
|  | T€           | T€           | T€           | T€           | T€             | T€          |
| a) Abfallgebühren Restmüll                         | 1.841        | 1.820        | 1.842        | 1.842        | 0              | 0,0%        |
| b) Abfallgebühren Grünabfall                       | 389          | 402          | 429          | 429          | 0              | 0,0%        |
| c) Gebührenaussgleichsrücklage                     | 41           | 29           | -19          | 52           | 71             | -373,7%     |
| d) Erstattung Betriebszweige                       | 13           | 13           | 14           | 14           | 0              | 0,0%        |
| e) sonstige Erlöse                                 | 93           | 79           | 105          | 105          | 0              | 0,0%        |
| <b>Gesamtsumme:</b>                                | <b>2.377</b> | <b>2.343</b> | <b>2.371</b> | <b>2.442</b> | <b>71</b>      | <b>3,0%</b> |

Tabelle II-16 Umsatzerlöse Abfallentsorgung

- zu a/b) In Folge eines außerordentlich positiven Ausschreibungsergebnisses für den Abfalltransport konnte für 2013 und nochmals für 2014 die Abfallgebühr nachhaltig gesenkt werden. Durch eine weitere Reduzierung der Kosten für die Abfallentsorgung des Restmülls war für 2017 noch einmal eine Gebührensenkung um 7,11 % vorzunehmen. Für 2019 ergeben sich keine Veränderungen. Es verbleibt somit bei folgenden Gebührensätzen:

**Personengrundgebühr Restabfall:**

ab 2017: 25,50 €/anno

**Grundgebühr für die Bereitstellung der Biotonne:**

ab 2017: 29,70 €/anno

**Gewichtsgebühr Restabfall:**

ab 2017: 0,20 €/kg

**Gewichtsgebühr Bioabfall:**

ab 2013: 0,16 €/kg

Damit bewegen sich die Kosten für einen Musterhaushalt ( 260,66 €/anno ) unterhalb des Niveaus des Jahres 2000.

- zu c) Die in der Vergangenheit aufgelaufenen Überschüsse haben zu Gebührensenkungen geführt. Die daraus resultierenden Mindereinnahmen werden durch die Entnahme aus der Gebührenaussgleichsrücklage ausgeglichen. Durch eine nachträgliche Senkung der Kosten für die Abfallverbrennung sind in 2018 Mehreinnahmen zu verbuchen, die für 2018 mit 19 T€ in die GBA abzuführen sind. 2019 ist eine weitere Entnahme der GBA geplant.
- zu d) Hier werden die Erlöse aus dem Verkauf von Restmüllsäcken und die Gebühren für die Anlieferung von Grünschnitt und sonstigen kostenpflichtigen Abfall verbucht.

| 1.4 Umsatzerlöse und Erstattungen Friedhöfe |          |         |         |         |                |         |
|---|----------|---------|---------|---------|----------------|---------|
| 70 60 00                                    |          |         |         |         |                |         |
|   |          |         |         |         | Veränderungen: |         |
|   | Ist 2017 | WP 2018 | NT 2018 | WP 2019 | absolut        | in %    |
|   | T€       | T€      | T€      | T€      | T€             | T€      |
| a) Friedhofsgebühren (Direkterlös)          | 239      | 240     | 219     | 243     | 24             | 11,0%   |
| b) Auflösung Nutzungsrechte                 | 198      | 198     | 200     | 207     | 7              | 3,5%    |
| c) Gebührenausschüttung                     | 50       | 19      | 13      | -12     | -25            | -192,3% |
| d) Erstattung Betriebszweige                | 60       | 60      | 60      | 60      | 0              | 0,0%    |
| e) Landeszuweisung Ehrenfriedhof            | 13       | 13      | 13      | 13      | 0              | 0,0%    |
| f) Landeszuweisung Judenfriedhof            | 1        | 1       | 1       | 1       | 0              | 0,0%    |
| g) sonstige Erlöse                          | 0        | 0       | 0       | 0       | 0              | 0,0%    |
| <b>Gesamtsumme:</b>                         | 561      | 531     | 506     | 512     | 6              | 1,2%    |

Tabelle II-17 Umsatzerlöse Friedhöfe

Viele Jahre galt der Betriebszweig Friedhöfe als defizitär. Einsparungen beim Personal, die Anhebung des „grünpolitischen Wertes“ auf 60 T€, die Einführung neuer Bestattungsformen haben u.a. dazu geführt, dass die Gebührenausschüttung nach dem KAG erstmals zum 31.12.2015 positiv ausgewiesen werden konnte. Dies hatte für 2017 eine Gebührenerhöhung zur Folge. Leider sind jedoch die Fallzahlen - und damit die Einnahmen hinter den Erwartungen zurückgeblieben, so dass es 2018 zu einer deutlichen Unterdeckung kommen wird. Es ist daher notwendig für 2019 eine Gebührenerhöhung vorzunehmen, die die seinerzeitigen Gebührenerhöhungen im Bereich der Liegerechte wieder rückgängig macht.

- zu a) Unter diesem Gliederungspunkt ist der Anteil an den Friedhofsgebühren zusammengefasst, der von den Kommunalbetrieben für getätigte Dienstleistungen direkt im betreffendem Jahr vereinnahmt wird. Die Veranlagung der Friedhofsgebühren erfolgt ab dem 1. September 2011 direkt über die Friedhofsverwaltung der KBE.
- zu b) Nach den handelsrechtlichen Bestimmungen sind Einnahmen, die für mehrere Jahre zufließen, bilanziell abzugrenzen. Für die Einnahmen aus der Erteilung der Liegerechte wird bei der kaufmännischen Buchführung ein Sonderposten gebildet, der anteilig je nach Dauer der Nutzung aufgelöst wird. Auf diese Weise wirken sich jedoch Gebührenerhöhungen nicht unmittelbar sofort auf die Einnahmeseite aus. Die Beträge sind daher jeweils über die Jahre betrachtet sehr konstant.
- zu c) Im ersten Jahr nach der Reduzierung der Gebührensätze ( 2017 ) war bereits die Entnahme aus der GBA höher als geplant. Die verbleibenden Mittel reichen nicht aus, den Gebührenhaushalt 2018 noch ausgeglichen darzustellen. Mit der Gebührenerhöhung für 2019 sollen die entstandenen Defizite in der GBA aufgefangen und entstandene Unterdeckungen ausgeglichen werden. Die Abführung ist daher hier negativ auszuweisen.
- zu d) Seit 2006 gewährt die Stadt Emmerich am Rhein einen allgemeinen Zuschuss für den so genannten „grünpolitischen Wert“ der Friedhofsanlagen. Die Zahlen für diesen Allgemeinanteil sind auf politischem Wunsch hin 2012 neu ermittelt worden. Danach ist dieser Ansatz ab 2013 auf 60 T€ angehoben worden. Dieser Betrag ist im Gesamtbetriebskostenzuschuss der Stadt ( vgl. Tabelle

II 19 ) enthalten. Im Rahmen der inneren Verrechnung wird hier dieser Zuschuss aus dem Betriebszweig Grünflächenunterhaltung übertragen.

zu e/f) Für die Unterhaltung der Ehrenfriedhöfe und des jüdischen Friedhofes erhält die KBE Zuschüsse der überregionalen Verbände.

| <b>1.5 Umsatzerlöse und Erstattungen Straßenunterhaltung</b> |                 |                |                |                |                       |             |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|
| 70 70 00   |                 |                |                |                |                       |             |
|  |                 |                |                |                | <b>Veränderungen:</b> |             |
|  | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> | <b>absolut</b>        | <b>in %</b> |
|  | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>             | <b>T€</b>   |
| <b>a) Zuschuss Stadt</b>                                     | 2.329           | 2.514          | 2.444          | 2.459          | 15                    | 0,6%        |
| <b>b) Erstattung Betriebszweige</b>                          | 40              | 20             | 25             | 25             | 0                     | 0,0%        |
| <b>c) sonstige Erlöse</b>                                    | 30              | 8              | 20             | 20             | 0                     | 0,0%        |
| <b>Gesamtsumme:</b>  | 2.399           | 2.542          | 2.489          | 2.504          | 15                    | 0,6%        |

**Tabelle II-18 Umsatzerlöse Straßenunterhaltung**

- zu a) Seit 2016 wird der alljährliche Zuschuss der Stadt Emmerich am Rhein als Umsatzerlöse ausgewiesen.
- zu b) Hierbei handelt es sich um Einnahmen aus Aufwendungen für Schwertransporte, Unfallregulierungen oder Sonderdienste.

| <b>1.6 Umsatzerlöse und Erstattungen Grünflächenunterhaltung</b> |                 |                |                |                |                       |             |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|
| 70 80 00   |                 |                |                |                |                       |             |
|  |                 |                |                |                | <b>Veränderungen:</b> |             |
|  | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> | <b>absolut</b>        | <b>in %</b> |
|  | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>             | <b>T€</b>   |
| <b>a) Zuschuss Stadt</b>   | 1.298           | 1.231          | 1.281          | 1.296          | 15                    | 1,2%        |
| <b>b) Erstattung Betriebszweige</b>                              | 0               | 12             | 0              | 0              | 0                     | 0,0%        |
| <b>c) sonstige Erlöse</b>  | 22              | 5              | 10             | 10             | 0                     | 0,0%        |
| <b>sonstige Umsatzerlöse</b>                                     | 1.320           | 1.248          | 1.291          | 1.306          | 15                    | 1,2%        |

**Tabelle II-19 Umsatzerlöse Grünflächenunterhaltung**

Die Ausführungen zu 1.5 gelten hier analog.

## 1.7 Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein

| Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein | Ist 2012<br>T€ | Ist 2013<br>T€ | Ist 2014<br>T€ | Ist 2015<br>T€ | Ist 2016<br>T€ | Ist 2017<br>T€ | WP 2018<br>T€ | NT 2018<br>T€ | WP 2019<br>T€ |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Zahlungen/Haushaltsansätze:                        |                |                |                |                |                |                |               |               |               |
| für den Straßenunterhaltung                        | 2.107          | 2.117          | 2.127          | 2.142          | 2.157          | 2.337          | 2.494         | 2.444         | 2.459         |
| für die Grünflächenunterhaltung                    | 993            | 1.013          | 1.068          | 1.083          | 1.198          | 1.298          | 1.231         | 1.281         | 1.296         |
| <b>Summe:</b>                                      | <b>3.100</b>   | <b>3.130</b>   | <b>3.195</b>   | <b>3.225</b>   | <b>3.355</b>   | <b>3.635</b>   | <b>3.725</b>  | <b>3.725</b>  | <b>3.755</b>  |
| Sondermaßnahmen Straßenunterhaltung                | 58             | 0              | 32             | 0              | 69             | 0              | 20            | 50            | 50            |
| Sondermaßnahmen Grünflächen                        | 0              | 54             | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| <b>Summe Gesamt</b>                                | <b>3.158</b>   | <b>3.184</b>   | <b>3.227</b>   | <b>3.225</b>   | <b>3.424</b>   | <b>3.635</b>   | <b>3.745</b>  | <b>3.775</b>  | <b>3.805</b>  |
| tatsächlicher Zuschussbedarf:                      | 3.236          | 3.280          | 3.210          | 3.224          | 3.428          | 3.628          | 3.851         | 3.843         | 3.857         |
| Erstattung/Defizit:                                | -78            | -96            | 17             | 1              | -4             | 7              | -106          | -68           | -52           |

Tabelle II-20 Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein

Der Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein steigt nach einer Vereinbarung mit der Kämmerei alljährlich pauschal um ca. 30 T€, was einem jährlichen Anstieg von etwa 1 % des Gesamtbudgets entspricht. Durch Zuweisung neuer Aufgaben, Einrichtung von zusätzlichen Stellen für den Stadthausmeister oder zum Ausgleich von Defiziten ist das Jahresbudget in den letzten Jahren auf 3.788 T€ angewachsen.

Zudem werden ab 2011 für Unterhaltungsmaßnahmen, die über den normalen Budgetrahmen hinausgehen, zusätzliche Mittel seitens der Stadt Emmerich am Rhein bereitgestellt, die jedoch erst dann zur Auszahlung gelangen, wenn sie auch tatsächlich ausgeführt werden. Sie sind im WP als Sondermaßnahmen V (vgl. Seite 30) gekennzeichnet.

Naturgemäß stimmt in der Planungsphase der tatsächliche Zuschussbedarf nur selten mit dem Budgetansatz überein. Es ist also das Ziel der Betriebsleitung, im Laufe des Jahres Einsparungen zu generieren, um ein ausgeglichenes Budget zu erreichen. In der Tat wurde in der Vergangenheit nach Feststellung des Jahresergebnisses stets zwischen der Kämmerei und der KBE ein Ausgleich hergestellt, so dass im Jahresabschluss diese Betriebszeige stets ausgeglichenem dargestellt werden konnte. In soweit galt der Budgetansatz stets als Richtschnur. Unter Erstattung/Defizit sind die Zahlungsströme der letzten Jahre zusammengefasst.

Für 2018 war das Gesamtbudget mit - 107 T€ negativ ausgewiesen. Im Nachtrag hat sich das Defizit schon verringert ( -68 T€ ). Für 2019 schließt das Budget wiederum defizitär ab ( -52 T€ ). Es sind daher für das laufende und kommende Jahr seitens der Betriebsleitung Einsparungen vorzunehmen, so dass ein Ausgleich hergestellt werden kann.

Erschwert wird die Planung durch die Tatsache, dass die Personalkosten, die ein Drittel des Gesamtbudgets ausmachen, wegen des Einsatzes im Winterdienst nur schwer kalkulierbar sind. In den letzten Jahren hat der Winterdienst nur in einem sehr geringen Umfang stattgefunden, so dass diese Kosten im Betriebszweig Bauhof verblieben sind. Andere Witterungsverhältnisse führen in diesem Betriebszweig direkt auch zu anderen Abschlüssen.

## 2. Sonstige Erträge

| 2. Sonstige Erträge                |                |           |           |           |         |        |
|------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|---------|--------|
|                                    | Veränderungen: |           |           |           |         |        |
|                                    | Ist 2017       | WP 2018   | NT 2018   | WP 2019   | absolut | in %   |
|                                    | T€             | T€        | T€        | T€        | T€      | T€     |
| <b>2.1 Verwaltung</b>              | 30             | 25        | 26        | 38        | 12      | 46,2%  |
| <b>2.2 Abwasser</b>                |                |           |           |           |         |        |
| Bereich Kläranlage                 | 8              | 2         | 7         | 5         | -2      | -28,6% |
| Bereich Kanal                      | 2              | 0         | 1         | 1         | 0       | 0,0%   |
| <b>Abwasser insgesamt:</b>         | 10             | 2         | 8         | 6         | -2      | -25,0% |
| <b>2.3 Straßenreinigung</b>        | 0              | 0         | 0         | 0         | 0       | 0,0%   |
| <b>2.4 Abfall</b>                  | 1              | 0         | 0         | 0         | 0       | 0,0%   |
| <b>2.5 Friedhöfe</b>               | 18             | 15        | 13        | 13        | 0       | 0,0%   |
| <b>2.6 Straßenunterhaltung</b>     | 2              | 0         | 23        | 2         | -21     | -91,3% |
| <b>2.7 Grünflächenunterhaltung</b> | 7              | 0         | 6         | 5         | -1      | -16,7% |
| <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>68</b>      | <b>42</b> | <b>76</b> | <b>64</b> |         |        |

Tabelle II-21 Sonstige Erträge

- 2.1 Die Erträge bestehen primär aus den Mieteinnahmen von der TWE für die Mitbenutzung des Verwaltungsgebäudes am Blackweg.
- 2.2 Es handelt sich im Wesentlichen um Erträge aus Mahngebühren, Lohnkostenzuschüsse, Schadensersatz sowie bilanzielle Einnahmen aus der Auflösung von Sonderposten.
- 2.5 Ab 2009 fließen dem Friedhof Einnahmen aus der Photovoltaikanlage auf dem Friedhofsgebäude als „sonstige Erträge“ zu.
- 2.8 Erträge resultieren aus Schadensersatzansprüchen oder Lohnkostenzuschüssen.

### 3. Hilfs- und Betriebsstoffe

Unter Hilfs- und Betriebsstoffe werden Brenn- und Treibstoffe ( nicht für Fahrzeuge ), Materialdirektverbrauch, Schutzkleidung und ähnliches zusammengefasst.

| 3. Hilfs- und Betriebsstoffe                                    |            |                          |                              |  |
|---|------------|--------------------------|------------------------------|--|
|   | Verwaltung | Abwasser:                |                              |  |
|   |            | Klärwerk                 | Kanal                        |  |
|   | T€         | T€                       | T€                           |  |
| Ergebnis 2017   | 0          | 0                        | 0                            |  |
| Ansatz WP 2018  | 0          | 0                        | 0                            |  |
| Ansatz NT 2018  | 0          | 0                        | 0                            |  |
| Ansatz WP 2019  | 0          | 0                        | 0                            |  |
|   |            | Straßen-<br>reinigung    | Abfall                       |  |
|   | T€         | T€                       | T€                           |  |
| Ergebnis 2017   | 0          | 40                       | 29                           |  |
| Ansatz WP 2018  | 0          | 30                       | 32                           |  |
| Ansatz NT 2018  | 0          | 30                       | 32                           |  |
| Ansatz WP 2019  | 0          | 30                       | 32                           |  |
|   |            | Straßen-<br>unterhaltung | Grünflächen-<br>unterhaltung |  |
|   | T€         | T€                       | T€                           |  |
| Ergebnis 2017   | 15         | 175                      | 38                           |  |
| Ansatz WP 2018  | 20         | 160                      | 45                           |  |
| Ansatz NT 2018  | 21         | 158                      | 42                           |  |
| Ansatz WP 2019  | 21         | 130                      | 43                           |  |
| ANMERKUNG.  |            |                          |                              |  |
| Ansatz Straßenunterhaltung 2019                                 |            |                          | T€                           |  |
| Maßnahmen gem. Nr. 4.8 b ( Straßensanierung in Eigenleistung ): |            |                          | 65 €                         |  |
| Allgemeine Unterhaltungsmittel                                  |            |                          | 27 €                         |  |
| Beschilderungen:  |            |                          | 20 €                         |  |
| sonstige Kosten:  |            |                          | 18 €                         |  |
| Summe:  |            |                          | 130 €                        |  |

Tabelle II-22 Hilfs- und Betriebsstoffe

## 4. Aufwendungen für bezogene Leistungen

| <b>4.1 Fremdleistungen Verwaltung</b> |                 |                |                |                |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 70 00 00                              |                 |                |                |                |
|                                       | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> |
|                                       | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      |
| <b>sonstige Fremdleistungen</b>       | 76              | 72             | 74             | 74             |
| <b>Gesamt:</b>                        | <b>76</b>       | <b>72</b>      | <b>74</b>      | <b>74</b>      |

Tabelle II-23 Fremdleistung Verwaltung

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Fremdleistungen im Rahmen der Unterhaltung des Betriebsgebäudes.

| <b>4.2 Fremdleistungen Klärwerk</b>       |                 |                |                |                |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 70 10 00                                  |                 |                |                |                |
|   | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> |
|   | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      |
| <b>a) Entgelt TWE</b>                     | 3.495           | 3.472          | 3.478          | 3.509          |
| <b>b) Abwasserabgabe</b>                  | 125             | 122            | 120            | 120            |
| <b>c) Aufwand für bezogene Leistungen</b> | 25              | 22             | 25             | 25             |
| <b>d) sonstige Fremdleistung</b>          | 1               | 0              | 0              | 0              |
| <b>Gesamt:</b>                            | <b>3.646</b>    | <b>3.616</b>   | <b>3.623</b>   | <b>3.654</b>   |

Tabelle II-24 Fremdleistung Klärwerk

- zu a) Im Leistungs- und Investitionsmanagementvertrag zwischen der Stadt Emmerich am Rhein und der TWE wurde eine Anpassung des Betriebsführungsentgeltes an die aktuelle Preisentwicklung festgeschrieben. Maßgebend sind hierbei die amtlichen Preissteigerungsraten des statistischen Bundesamtes des Vorjahres.
- Nach vier Jahren ohne Anhebung stieg der Betrag für 2018 erstmals wieder um 2,47 %. 2019 steigt der Satz um 3,11 %.
- Aufgrund der vertraglichen Festlegungen zwischen der TWE und der Stadt Emmerich am Rhein ist in der obigen Summe auch der an die TWE durch zuleitende Betrag für die Leistungen aus der bis 2012 gültigen Betriebskostenerstattung eines Groseinleiters enthalten. Diese Abrechnungsweise wird im Innenverhältnis auch über den Zeitraum hinaus fortgeführt, obwohl der Vertrag mit dem Groseinleiter inzwischen ausgelaufen ist.

zu b) Die Abwasserabgabe errechnet sich wie folgt:

| <b>Berechnung der Abwasserabgabe insgesamt</b> |  |  |       |          |            |
|--|--|--|-------|----------|------------|
|  |  |  |       |          |            |
|  |  |  | SE )* | € pro SE | Gesamt     |
|  |  |  |       |          | T€         |
| <b>CSB</b>                                     |  |  | 4.095 | 17,90    | 73         |
| <b>P ges.</b>                                  |  |  | 979   | 17,90    | 18         |
| <b>N</b>                                       |  |  | 1.638 | 17,90    | 29         |
| <b>Gesamt</b>                                  |  |  |       |          | <b>120</b> |
| )* SE = Schadeinheiten                         |  |  |       |          |            |

**Tabelle II-25 Berechnung der Abwasserabgabe**

Durch die Reduzierung der Gesamtabwassermenge infolge des stetigen Rückgangs der Betriebsabwässer eines Großeinleiters haben sich die Kosten für die Abwasserabgabe ab 2015 reduziert.

zu c) Für die Erstellung der Abwasser - Jahresbescheide werden die Verbrauchsdaten der SWE übernommen. Für diese Dienstleistung sind die Kosten für die Ablesung der Wasserzähler anteilig zu übernehmen. Die Kosten werden auf die Betriebszweige Klärwerk und Kanalnetz umgelegt.

| <b>4.3 Fremdleistungen Kanalnetz</b>      |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 70 20 00                                  |              |              |              |              |
|   | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|   | T€           | T€           | T€           | T€           |
| <b>a) Entgelt TWE</b>                     | 1.635        | 1.752        | 1.676        | 1.729        |
| <b>b) Abwasserabgabe</b>                  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>c) Aufwand für bezogene Leistungen</b> | 26           | 22           | 26           | 26           |
| <b>d) sonstige Fremdleistungen</b>        | 202          | 145          | 152          | 337          |
| <b>Gesamt:</b>                            | <b>1.863</b> | <b>1.919</b> | <b>1.854</b> | <b>2.092</b> |

**Tabelle II-26 Fremdleistung Kanalnetz**

zu a) siehe obige Anmerkung zu 4.2 a).

zu b) Normalerweise ist die Stadt Emmerich am Rhein von der Zahlung einer Abwasserabgabe für Niederschlagswasser befreit.

zu c) siehe obige Anmerkung zu 4.2 c).

zu d) Mit dieser Ausgabeposition werden Fremdleistungen abgerechnet, die durch eine direkte Beauftragung von Unternehmern entstehen und nicht bereits im bestehenden Rahmenvertrag mit der TWE GmbH berücksichtigt werden konnten.

|   | Ist 2017  | WP 2018   | NT 2018   | WP 2019   |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 70 30 00                                  | T€        | T€        | T€        | T€        |
| <b>4.4 Fremdleistungen Fäkalienabfuhr</b> | <b>40</b> | <b>34</b> | <b>38</b> | <b>39</b> |

**Tabelle II-27 Fremdleistung Fäkalienabfuhr**

Auch die Entsorgung der Kleinkläranlagen gehört zum vertraglichen Aufgabenspektrum der TWE. Für diesen Ansatz wird ca. 0,60 % des gesamten Betriebsführungsentgeltes zugrunde gelegt. Hinsichtlich der Anpassung gelten die Anmerkungen zu 4.2 a).

|   | Ist 2017   | WP 2018    | NT 2018    | WP 2019    |
|---|------------|------------|------------|------------|
| 70 40 00                                    | T€         | T€         | T€         | T€         |
| <b>4.5 Fremdleistungen Straßenreinigung</b> | <b>125</b> | <b>114</b> | <b>114</b> | <b>114</b> |

**Tabelle II-28 Fremdleistung Straßenreinigung**

Hierzu zählen in erster Linie die Kosten für die Entsorgung des Kehrgutes. Ab 2008 wird mit Beschluss des Betriebsausschusses vom 27.11.2008 die Handreinigung in der Innenstadt und der Rheinpromenade durch die Lebenshilfe Groin sichergestellt. Die Kosten hierfür werden anteilig auf die Betriebszweige Straßenreinigung und Grünflächenunterhaltung verteilt.

| <b>4.6 Fremdleistungen Abfallentsorgung</b> |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 70 50 00                                    | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|   | T€           | T€           | T€           | T€           |
| <b>a) Entgelt Unternehmer</b>               | 670          | 680          | 696          | 696          |
| <b>b) Abfallentsorgungskosten</b>           | 1.073        | 1.056        | 997          | 1.061        |
| <b>c) sonstige Fremdleistungen</b>          | 120          | 109          | 128          | 125          |
| <b>Gesamt:</b>                              | <b>1.863</b> | <b>1.845</b> | <b>1.821</b> | <b>1.882</b> |

**Tabelle II-29 Fremdleistung Abfallentsorgung**

zu a) Nach dem bestehenden Entsorgungsvertrag teilt sich dieser Ansatz für die Abfuhr 2019 je Entsorgungsart wie folgt auf:

|  |                  |
|--|------------------|
| für Restmüll, Sperrmüll und Papier (soweit nicht vom Dualen System Deutschland übernommen) | 528.900 €        |
| für Bioabfall  | 153.000 €        |
| für gefährlichen Hausmüll mit Altmedikamente( 6 x jährlich)                                | <u>14.200 €</u>  |
|  | <b>696.100 €</b> |

zu b) Entgegen der ursprünglichen Aussage der Kreis Kleve Abfallwirtschaft GmbH ( KKA ) sind die Entsorgungskosten für Restabfall und Sperrmüll gegenüber dem Jahr 2017 in 2018 nochmals weiter reduziert worden. Dies führte zu einer

spürbaren Verbesserung im zugehörigen Erfolgsplan.

Für 2019 sollen die reinen Entsorgungskosten nach Angaben der KKA unverändert bleiben. Lediglich die Gutschriften reduzieren sich: für Papier von 50,00 €/t auf 20,00 €/t, für Metall von 250,00 €/t auf 125,00 €/t.

Unter diesen Voraussetzungen wird für 2019 daher mit folgenden Abfallentsorgungskosten gerechnet:

|   |                    |
|---|--------------------|
| 4.150 t Restmüll zu 163,00 €/t                | 700.900 €          |
| 1.700 t Grünabfälle zu 142,00 €/t             | 241.400 €          |
| 400 t Sperrmüll zu 163,00 €/t                 | 65.200 €           |
| 635 t Holzabfälle zu 80,00 €/T                | 51.200 €           |
| Schadstoff/Altmedikamente                     | 46.000 €           |
| Gutschriften: für Papier 2.200 t zu 20,00 €/t | - 44.000 €         |
| für Metall 5,00 t zu 125,00 €/t               | - 625 €            |
|   | <u>1.060.075 €</u> |

zu c) Zu den sonstigen Fremdleistungen zählen u.a. die Aufwendungen für die Entsorgung der Restabfälle aus den öffentlichen Papierkörben und aus der Schwemmgutsammlung

|   |                 |
|---|-----------------|
| für die Bauschuttannahme durch Dritte                       | 25.000 €        |
| für die Beseitigung von „wildem Kippen“                     | 7.200 €         |
| für die Sperrgut/Grünschnittannahme und Entsorgungskalender | 9.000 €         |
| für Verwaltungskosten ( der Kämmerei der Stadt )            | 57.000 €        |
|   | <u>27.000 €</u> |
|   | 125.200 €       |

zu d) Auch die Mitarbeiter des Bauhofes beseitigt „wilde Kippen“. Im Rahmen der inneren Verrechnung ist gegebenenfalls für diese Leistung eine Ausgleichszahlung vorzunehmen.

| <b>4.7 Fremdleistungen Friedhöfe</b> |                 |                |                |                |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 70 60 00                             |                 |                |                |                |
|                                      | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> |
|                                      | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      |
| <b>a) Energie- und Wasserbezug</b>   | 7               | 6              | 7              | 7              |
| <b>b) Abfallentsorgung</b>           | 53              | 43             | 50             | 50             |
| <b>c) Bezug von Betriebszweigen</b>  | 2               | 2              | 2              | 2              |
| <b>d) sonstige Fremdleistungen</b>   | 10              | 7              | 11             | 11             |
| <b>Gesamt:</b>                       | <b>72</b>       | <b>58</b>      | <b>70</b>      | <b>70</b>      |

Tabelle II-30 Fremdleistung Friedhof

zu b) Zu dieser Ausgabeposition zählen neben dem Unterhaltungsaufwand für die beiden Friedhofshallen auch die Kosten für die Abfallentsorgung von Grünschnitt und Restmüll.

| 4.8 Fremdleistungen Straßenunterhaltung    |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 70 70 00                                   |              |              |              |              |
|  | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|  | T€           | T€           | T€           | T€           |
| a) Straßenentwässerungskosten              | 992          | 984          | 992          | 877          |
| b) Straßenunterhaltungsmaßnahmen           | 50           | 92           | 140          | 172          |
| c) sonstige Straßenunterhaltungskosten     | 8            | 10           | 6            | 6            |
| d) Unterhaltung Straßenentwässerungskanäle | 12           | 35           | 15           | 35           |
| e) Entsorgungskosten                       | 32           | 25           | 30           | 30           |
| f) Allgemeinanteil Straßenreinigung        | 65           | 70           | 68           | 70           |
| <b>Gesamt:</b>                             | <b>1.159</b> | <b>1.216</b> | <b>1.251</b> | <b>1.190</b> |

Tabelle II-31 Fremdleistung Straßenunterhaltung

- zu a) In dieser Position werden die Kosten für die Entsorgung des Niederschlagswassers von öffentlichen Straßen und Plätzen als innere Verrechnung dem Bereich Abwasser zugewiesen. Wegen der nahezu unveränderten Abrechnungsgrundlage basieren die ausgewiesenen Veränderungen ausschließlich auf die Höhe der aktuellen Abwassergebühr.
- zu b) Der Bereich Straßenunterhaltung nimmt die Verkehrssicherungspflicht der Stadt Emmerich am Rhein wahr. Im Einzelfall sind im Zuge dieser Verpflichtung auch Teilsanierungen durchzuführen. Die Kosten für die Ausführung durch eine Fremdfirma sind unter diesem Kostenansatz zusammengefasst. Kosten für die Lieferung von Materialien, die unter eigener Regie verbaut werden, sind unter Hilfs- und Betriebsstoffe ( vgl. 3.) aufgeführt. Vorgesehen für 2019 sind im Einzelnen folgende Unterhaltungsmaßnahmen:

|   | Art )* | Durchführung in      |                     |
|---|--------|----------------------|---------------------|
|   |        | Eigenleistung<br>T € | Fremdvergabe<br>T € |
| Unterhaltungsmaßnahmen 2019:  |        |                      |                     |
| 1 Unvorhergesehenes/Sofortmaßnahmen   | S/A/P  | 5                    | 25                  |
| 2 div. Kleinreparaturen/Sonstiges   | S/A/P  | 10                   | 20                  |
| 3 Splittsanierungen im gesamten Bereich Klein<br>Netterden, Hüthum, Elten:  | S      | 20                   | 30                  |
| 4 Asphaltarbeiten in unterschiedlichen Verfahren<br>Wirtschaftswege in den Ortsteilen u.a. an der<br>Netterdenschen Str. incl. Radweg | A      | 30                   | 40                  |
| 5 Brückenprüfung  |        | 0                    | 7                   |
| 6 Ausbau Glasfaser (Sondermaßnahme)   |        |                      | 50                  |
| Summe:  |        | 65                   | 172                 |

Die Mittel für **Sondermaßnahmen** werden zusätzlich zum normalen Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein zur Verfügung gestellt, weil sie mit Blick auf die damit verbundenen finanziellen Belastungen ansonsten im Rahmen der normalen Unterhaltungsmaßnahmen nicht realisiert werden können. Für 2018 wurde erstmals als Sondermaßnahme die ingenieurmäßige Begleitung der verschiedenen Straßenbaumaßnahmen im Rahmen des Ausbaus der Infrastruktur mit Glasfaserkabel eingestellt. Es ist sicher zu stellen, dass die betroffenen Straßen, Wege und Plätze nach Verlegung wieder ordnungs-

gemäß wiederhergestellt werden. Mit dieser Aufgabe wurde die TWE GmbH beauftragt, die aufgrund der verschiedenen Kanalbauarbeiten so wie so regelmäßig vor Ort ist und im Tiefbau über entsprechende Fachkenntnisse verfügt. Der Aufwand hierfür erwies sich jedoch als größer als geplant. Die Kosten stiegen auf 50 T€. Die Maßnahme wird 2019 weiter fortgesetzt. Es muss derzeit davon ausgegangen werden, dass sich die Probleme bezüglich der ordnungsgemäßen Wiederherstellung der öffentlichen Straßen fortsetzen werden.

- zu c) Hier sind die Aufwendungen für die Unterhaltung von Bushaltestellen, Ampelanlagen und Brücken enthalten
- zu d) Die Reinigung und Wartung der Straßeneinläufe wird ab 2009 wieder mit eigenem Personal durchgeführt. Hinzu kommen die Aufwendung für die Unterhaltung und Reparatur der Straßenentwässerungskanäle und zugehörigen Pumpwerke. Ab 2007 enthält dieser Ansatz auch Mittel für die nach der SüV-Kan vorgeschriebenen Visitationen der Straßenentwässerungskanäle.
- zu f) Nach den Kalkulationsgrundsätzen des KAG ist im Gebührenhaushalt der Straßenreinigung ein Allgemeinanteil in Höhe von ca. 11,00 % der Gesamtkosten zu berücksichtigen. Dieser Ausgabenansatz ist in dem Betriebszweig Bauhof als Fremdleistung einzustellen.

| <b>4.9 Fremdleistungen Grünflächenunterhaltung</b> |                 |                |                |                |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 70 80 00   |                 |                |                |                |
|  | <b>Ist 2017</b> | <b>WP 2018</b> | <b>NT 2018</b> | <b>WP 2019</b> |
|  | <b>T€</b>       | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      |
| <b>a) Bezogene Leistungen</b>                      | 375             | 380            | 385            | 385            |
| <b>b) sonstige Fremdleistungen</b>                 | 37              | 34             | 35             | 35             |
| <b>c) Entsorgungskosten</b>                        | 32              | 20             | 35             | 35             |
| <b>d) Bezug von Betriebszweigen</b>                | 86              | 86             | 86             | 86             |
| <b>Gesamt:</b>                                     | <b>530</b>      | <b>520</b>     | <b>541</b>     | <b>541</b>     |

**Tabelle II-32 Fremdleistung Grünflächenunterhaltung**

- zu a) Neben der Unterhaltung der Straßengrünanlagen zählt zum Aufgabenbereich auch die Pflege der Parkanlagen, der Spielplätze und des Stadions. Die reinen Mäharbeiten ( ca. 200.000 qm ) werden fast ausschließlich durch eigenes Personal erledigt. Die Beetpflege erfolgt für 51.000 qm in Eigenleistung und für 92.000 qm in Fremdvergabe. 2010 wurde im Rahmen der Haushaltskonsolidierung in vielen Fällen die Anzahl der Pflegegänge von 6 auf 4 gekürzt und führte damals zu einer Ersparnis von 30 T€/anno. Für das Kalenderjahr 2016 hat der Rat der Stadt Emmerich im Rahmen der Haushaltsplanberatung die Mittel für die Grünflächenpflege um 100 T€ aufgestockt. Die zusätzlichen Mittel wurden u.a. auch für die Anhebung der Anzahl der Pflegegänge verwendet. Bei der Baumpflege erfolgen die Arbeiten in Fremdvergabe ab einer

Baumhöhe von ca. 22 Metern. Baumpflegearbeiten unterhalb dieser Höhe werden mit dem hauseigenen Steiger durchgeführt.

Der Ansatz Fremdvergabe Rheinpromenade bleibt aufgrund der Vertragskonditionen aus 2008 unverändert. Wie bereits unter Nr. 4.5 erläutert, werden die Kosten für die Pflege der Rheinpromenade zu jeweils 50 % auf die Straßenreinigung und die Grünflächenunterhaltung aufgeteilt.

Im Einzelnen verteilen sich die Kostenansätze für 2019 wie folgt:

|   | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|   | T€         | T€         | T€         | T€         | T€         | T€         |
| Fremdvergaben der Pflegestufe 1 und 2:          | 85         | 100        | 150        | 150        | 150        | 150        |
| Fremdvergaben nach Rahmenvertrag:               | 95         | 105        | 155        | 155        | 155        | 155        |
| Fremdvergabe Rheinpromenade anteilig            | 30         | 30         | 30         | 30         | 30         | 30         |
| Unterhaltung Spielplätze und Skaterbahn:        | 35         | 31         | 31         | 31         | 31         | 31         |
| Baumschnitt und Kronenpflege durch die TWE:     | 78         | 43         | 43         | 43         | 43         | 43         |
| Neu- und Ersatzpflanzungen:                     | 12         | 14         | 14         | 14         | 14         | 14         |
| Bekämpfung von Schädlingen:                     | 10         | 10         | 10         | 10         | 10         | 10         |
| Beseitigung von Sturmschäden/Unvorhergesehenes: | 10         | 10         | 10         | 10         | 10         | 10         |
| <b>Summe:</b>                                   | <b>355</b> | <b>343</b> | <b>443</b> | <b>443</b> | <b>443</b> | <b>443</b> |

Die Mittel für **Sondermaßnahmen** werden zusätzlich zum normalen Betriebskostenzuschuss der Stadt Emmerich am Rhein zur Verfügung gestellt, weil sie mit Blick auf die damit verbundenen finanziellen Belastungen ansonsten im Rahmen der normalen Unterhaltungsmaßnahmen nicht realisiert werden können. Für 2019 sind keine Sondermaßnahmen vorgesehen.

- zu d) Der Ansatz beinhaltet u.a. auch den städtischen Zuschuss für den Friedhof und den so genannten „grünpolitischen Wert“. Dieser Betrag wird gezahlt, da der Friedhof auch im gewissen Maße eine Parkfunktion für den Bürger wahrnimmt. 2012 ist die Berechnungsgrundlage - auch auf politischem Wunsch hin – grundlegend überarbeitet worden. Danach ergab sich eine Anhebung des Betrages von 30 T€ auf 60 T€. Diese wird beim Betriebsführungsentgelt berücksichtigt. Für die Grünflächenunterhaltung bedeutet diese Anhebung jedoch eine Mehrbelastung.

## 5. Personalaufwand

Die Personalkosten wurden unter Berücksichtigung des Stellenplanes und den erwarteten Veränderungen im Tarifvertrag sowie in der Sozialversicherung ermittelt. Außerdem beinhaltet der Ansatz die buchungstechnischen Beträge für die Umsetzung der Altersteilzeitregelung. Eine Personalaufstockung hat in den letzten Jahren nicht stattgefunden.

Die kostenmäßige Zuordnung des Personalaufwandes stellt sich wie folgt dar:

| 5. Personalaufwand      |              |              |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                         | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|                         | T€           | T€           | T€           | T€           |
| Verwaltung              | 360          | 414          | 359          | 330          |
| Klärwerk                | 42           | 40           | 45           | 46           |
| Kanalnetz               | 42           | 40           | 45           | 46           |
| Fäkalienabfuhr          | 0            | 3            | 3            | 3            |
| Straßenreinigung        | 251          | 261          | 262          | 271          |
| Abfall                  | 360          | 346          | 377          | 388          |
| Friedhöfe               | 292          | 282          | 298          | 307          |
| Straßenunterhaltung     | 771          | 917          | 811          | 836          |
| Grünflächenunterhaltung | 573          | 510          | 596          | 613          |
| <b>Gesamt</b>           | <b>2.691</b> | <b>2.813</b> | <b>2.796</b> | <b>2.840</b> |

Tabelle II-33 Personalaufwand

Für 2019 wurde ein Lohnanstieg von 3 % unterstellt. Veränderungen der Personalkosten zu Gunsten der Betriebszweige Straßen- und Grünflächenunterhaltung und zu Lasten der Straßenreinigung können sich ergeben, wenn ein nennenswerter Winterdienst in 2018/19 stattfindet. Seit 2014 ist dies jedoch nicht mehr der Fall gewesen.

Der Anstieg der Personalkosten im Bereich der Straßenunterhaltung beruht auf die Aufstockung des Stellenplanes mit der zusätzlichen Stelle des "Innenstadthausmeisters".

## 6. Abschreibung

Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Altbestand des Anlagevermögens und den im Investitionsplan vorgesehenen Neuinvestitionen.

| 6. Abschreibung         |              |              |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                         | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|                         | T€           | T€           | T€           | T€           |
| Verwaltung              | 54           | 50           | 56           | 50           |
| Klärwerk                | 823          | 853          | 846          | 891          |
| Kanalnetz               | 2.174        | 2.338        | 2.342        | 2.430        |
| Fäkalienabfuhr          | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Straßenreinigung        | 53           | 56           | 51           | 55           |
| Abfall                  | 16           | 17           | 16           | 18           |
| Friedhöfe               | 50           | 59           | 50           | 64           |
| Straßenunterhaltung     | 80           | 92           | 87           | 121          |
| Grünflächenunterhaltung | 51           | 62           | 56           | 73           |
| <b>Gesamt</b>           | <b>3.301</b> | <b>3.527</b> | <b>3.504</b> | <b>3.702</b> |

Tabelle II-34 Abschreibung

Mit Ausnahme der Abwassersparte sind die Abschreibungen nur geringen Schwankungen unterworfen.

In dem Betriebszweig Abwasser steigen mit der Zahl der Fertigstellungen der Baumaßnahmen der TWE auch die Aufwendungen für die Abschreibungen. Die im Investitionsplan ausgewiesenen Maßnahmen werden das Ergebnis auch zukünftig hinsichtlich der Aufwendungen für Abschreibung und Verzinsung verstärkt belasten.

## 7. Sonstiger betrieblicher Aufwand

| 7. Sonstige Aufwendungen |            |            |            |            |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                          | Ist 2017   | WP 2018    | NT 2018    | WP 2019    |
|                          | T€         | T€         | T€         | T€         |
| Verwaltung               | 164        | 193        | 174        | 168        |
| Klärwerk                 | 63         | 31         | 43         | 40         |
| Kanalnetz                | 60         | 40         | 52         | 48         |
| Fäkalienabfuhr           | 0          | 1          | 2          | 2          |
| Straßenreinigung         | 99         | 89         | 86         | 94         |
| Abfall                   | 24         | 29         | 32         | 29         |
| Friedhöfe                | 82         | 84         | 96         | 74         |
| Straßenunterhaltung      | 116        | 133        | 162        | 153        |
| Grünflächenunterhaltung  | 71         | 63         | 62         | 70         |
| <b>Gesamt</b>            | <b>679</b> | <b>663</b> | <b>709</b> | <b>678</b> |

Tabelle II-35 sonstige Aufwendungen

| 7. Sonstige Aufwendungen nach Kostenstellen  |                        |            |           |           |                 |                       |           |           |                     |                     |
|--|------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------------------|-----------|-----------|---------------------|---------------------|
|  |                        | 70 00      | 70 10     | 70 20     | 70 30           | 70 40                 | 70 50     | 70 60     | 70 70               | 70 80               |
|  | Plan 2019<br>insgesamt | Vw.        | Klärwerk  | Kanal     | Fäka-<br>abfuhr | Straßen-<br>reinigung | Abfall    | Friedhof  | Straßen-<br>unterh. | Grünfl.-<br>unterh. |
|  | T€                     | T€         | T€        | T€        | T€              | T€                    | T€        | T€        | T€                  | T€                  |
| Verluste Anlagenabgänge                      | 0                      | 0          | 0         | 0         | 0               | 0                     | 0         | 0         | 0                   | 0                   |
| Abschr. auf Forderungen *                    | 34                     | 5          | 12        | 12        | 0               | 0                     | 0         | 5         | 0                   | 0                   |
| Miet- und Pachtkosten                        | 19                     | 5          | 0         | 1         | 0               | 0                     | 0         | 1         | 10                  | 2                   |
| EDV Kosten                                   | 54                     | 40         | 5         | 5         | 0               | 0                     | 1         | 1         | 1                   | 1                   |
| Versicherungen                               | 74                     | 2          | 10        | 8         | 0               | 9                     | 4         | 6         | 28                  | 7                   |
| sonst. Bürokosten                            | 18                     | 8          | 2         | 2         | 1               | 0                     | 1         | 1         | 3                   | 0                   |
| Post- u.<br>Telekommunikationskosten         | 31                     | 15         | 3         | 3         | 0               | 4                     | 2         | 1         | 2                   | 1                   |
| Reise- und Fahrtkosten                       | 0                      | 0          | 0         | 0         | 0               | 0                     | 0         | 0         | 0                   | 0                   |
| Jahresabschluß-prüfung                       | 23                     | 23         | 0         | 0         | 0               | 0                     | 0         | 0         | 0                   | 0                   |
| Gerichts-, Anwalts- und<br>Gutachterkosten   | 11                     | 1          | 2         | 2         | 0               | 0                     | 0         | 0         | 1                   | 5                   |
| Grundstücks-<br>/Gebäudeaufwendungen         | 123                    | 36         | 3         | 11        | 0               | 6                     | 4         | 41        | 13                  | 9                   |
| Instandhaltung/Reparatur                     | 2                      | 1          | 0         | 0         | 0               | 0                     | 0         | 1         | 0                   | 0                   |
| Arbeitsmedizinische<br>Betreuung/Fortbildung | 37                     | 17         | 3         | 3         | 0               | 1                     | 0         | 4         | 6                   | 3                   |
| Fahrzeugunterhaltung                         | 221                    | 0          | 0         | 0         | 0               | 73                    | 14        | 9         | 85                  | 40                  |
| Sonstiger Aufwand                            | 31                     | 15         | 0         | 1         | 1               | 1                     | 3         | 4         | 4                   | 2                   |
| <b>Gesamt</b>                                | <b>678</b>             | <b>168</b> | <b>40</b> | <b>48</b> | <b>2</b>        | <b>94</b>             | <b>29</b> | <b>74</b> | <b>153</b>          | <b>70</b>           |

Tabelle II-36 sonstiger betrieblicher Aufwand nach Kostenstellen

Die sonstigen Aufwendungen orientieren sich an den Planzahlen der Vorjahre.

## 8. Zinsen

In dieser Aufwandposition sind auch die Kosten für die Forfaitierung enthalten, die im Rahmen der Investitionen für die Finanzierung von Baumaßnahmen an die TWE zu zahlen sind.

Die Zinserträge aus der Anlage von Festgeldern und Stundungszinsen werden ausschließlich in dem Betriebszweig Verwaltung gebucht und reduzieren demzufolge die Zinsbelastung.

Die beiden Friedhofshallen in Elten und Emmerich gehören zum Vermögen der KBE. Die dafür eingegangenen Kreditverpflichtungen der Stadt wurden von der KBE übernommen.

Für die Investitionen der Betriebszweige Bauhof und Grünflächenunterhaltung werden Zinsen für die Vergabe innerer Darlehen fällig.

| 8. Zinsen               |              |              |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                         | Ist 2017     | WP 2018      | NT 2018      | WP 2019      |
|                         | T€           | T€           | T€           | T€           |
| Verwaltung              | 15           | -14          | -15          | -11          |
| Klärwerk                | 756          | 745          | 750          | 769          |
| Kanalnetz               | 1.292        | 1.396        | 1.386        | 1.500        |
| Fäkalienabfuhr          | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Straßenreinigung        | 4            | 3            | 3            | 2            |
| Abfall                  | 3            | 1            | 1            | 1            |
| Friedhöfe               | 2            | 1            | 2            | 1            |
| Straßenunterhaltung     | 4            | 3            | 3            | 2            |
| Grünflächenunterhaltung | 2            | 2            | 2            | 2            |
| <b>Gesamt</b>           | <b>2.078</b> | <b>2.137</b> | <b>2.132</b> | <b>2.266</b> |

Tabelle II-37 Zinsen

Zinsaufwendungen fallen in erster Linie für Investitionen in den Betriebszweigen Abwasser an. In den übrigen Sparten ergeben sich Aufwendungen für Investitionen lediglich im Rahmen von inneren Darlehn.

Der Bereich Verwaltung wird erstmalig wieder für 2018 Zinseinnahmen generieren können ( Ausweisung als negatives Ergebnis des Zinsaufwandes ), da Einnahmen aus einem Darlehen an die Stadt Emmerich am Rhein zufließen, die hier verbucht werden.

## 9. Sonstige Steuern

Hierbei handelt es sich primär um KFZ-Steuern.

| 9. Steuern              |          |          |          |          |
|-------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                         | Ist 2017 | WP 2018  | NT 2018  | WP 2019  |
|                         | T€       | T€       | T€       | T€       |
| Verwaltung              | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Klärwerk                | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Kanalnetz               | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Fäkalienabfuhr          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Straßenreinigung        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Abfall                  | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Friedhöfe               | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Straßenunterhaltung     | 1        | 1        | 1        | 1        |
| Grünflächenunterhaltung | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Gesamt</b>           | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>1</b> |

Tabelle II-38 Steuern

## 10. Umlage Verwaltungskosten

Im Erfolgsplan Verwaltung sind alle Kosten und Einnahmen zusammengefasst, die sich nicht speziell einer oder mehrerer Sparten zuordnen lassen. Hierzu zählen die Kosten für das Verwaltungsgebäude, die Betriebsleitung, die Buchhaltung und die Personalverwaltung. Diese Gesamtkosten werden nach Aufwand und Bedeutung prozentual im Rahmen einer „Inneren Verrechnung“ wie folgt auf die einzelnen Sparten aufgeteilt:

| 10. Umlage Verwaltungskosten |                                |       |          |         |         |         |
|------------------------------|--------------------------------|-------|----------|---------|---------|---------|
|                              |                                | in %  | Ist 2017 | WP 2018 | NT 2018 | WP 2019 |
|                              |                                |       | T€       | T€      | T€      | T€      |
| 70 00 00                     | <b>Verwaltungskosten</b>       | 100 % | 640      | 690     | 622     | 573     |
| <b>Umlage:</b>               |                                |       |          |         |         |         |
| 70 10 00                     | <b>Klärwerk</b>                | 25 %  | 160      | 173     | 156     | 143     |
| 70 20 00                     | <b>Kanalnetz</b>               | 25 %  | 160      | 173     | 156     | 143     |
| 70 30 00                     | <b>Fäkalienabfuhr</b>          | 0 %   | 0        | 0       | 0       | 0       |
| 70 40 00                     | <b>Straßenreinigung</b>        | 10 %  | 64       | 69      | 62      | 57      |
| 70 50 00                     | <b>Abfall</b>                  | 10 %  | 64       | 69      | 62      | 57      |
| 70 60 00                     | <b>Friedhöfe</b>               | 5 %   | 32       | 35      | 31      | 29      |
| 70 70 00                     | <b>Straßenunterhaltung</b>     | 15 %  | 96       | 104     | 93      | 86      |
| 70 80 00                     | <b>Grünflächenunterhaltung</b> | 10 %  | 64       | 67      | 62      | 58      |
|                              | <b>Probe:</b>                  |       | 640      | 690     | 622     | 573     |

Tabelle II – 39 Umlage der Verwaltungskosten

## Wirtschaftsplan

### Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

#### III. Vermögensplan 2018 - 2023

##### A. Investitionsplan 2018 – 2023

| 1. Investitionsplan für die Jahre 2018 - 2023 |              |              |              | Zusammenfassung |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung                                   | NT 2018      | Plan 2019    | Plan 2020    | Plan 2021       | Plan 2022    | Plan 2023    |
|   | T€           | T€           | T€           | T€              | T€           | T€           |
| Verwaltung                                    | 10           | 20           | 20           | 20              | 20           | 20           |
| Klärwerk                                      | 974          | 1.180        | 850          | 1.060           | 1.080        | 865          |
| Kanalnetz/Pumpstationen                       | 3.148        | 3.340        | 3.190        | 3.240           | 3.170        | 3.395        |
| Straßenreinigung                              | 42           | 34           | 214          | 14              | 14           | 14           |
| Abfall  | 1            | 18           | 8            | 8               | 8            | 8            |
| Friedhöfe                                     | 60           | 269          | 26           | 47              | 52           | 22           |
| Bauhof  | 283          | 572          | 262          | 67              | 17           | 17           |
| Grünflächenunterhaltung                       | 120          | 73           | 98           | 110             | 75           | 55           |
| <b>Gesamt</b>                                 | <b>4.638</b> | <b>5.506</b> | <b>4.668</b> | <b>4.566</b>    | <b>4.436</b> | <b>4.396</b> |

Tabelle III-1 Investitionsplan gesamt

Nach den Verträgen der TWE mit der Stadt Emmerich am Rhein werden in den Bereichen Abwasser, Verwaltung und Straßenentwässerung die Bauinvestitionen durch die TWE abgewickelt und anschließend in das Vermögen der KBE bzw. der Stadt Emmerich am Rhein eingestellt. Betriebsausstattung und Fahrzeuge verbleiben im Eigentum der TWE.

Der Vermögensplan dient somit im Abwasserbereich dazu, die generelle Beauftragung der TWE zu konkretisieren. Aus diesem Grund sind die Investitionspläne der TWE und der KBE nahezu identisch.

Die übrigen Investitionen werden direkt von der KBE getätigt und finanziert. In über Gebühren finanzierten Betriebszweigen fließen sie in Form von Abschreibung und Verzinsung im entsprechen Erfolgsplan mit ein.

Die Investitionen im Einzelnen sind in einem separaten Investitionsplan zusammengefasst, der ebenfalls vom Betriebsausschuss in nicht öffentlicher Sitzung zu genehmigen ist

## B. Finanzplan

| Finanzplan 2018 - 2023                    |              |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Mittelverwendung                          | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|   | T€           | T€           | T€           | T€           | T€           | T€           |
| Verwaltung                                | 10           | 20           | 20           | 20           | 20           | 20           |
| Klärwerk                                  | 974          | 1.180        | 850          | 1.060        | 1.080        | 865          |
| Kanalnetz                                 | 3.148        | 3.340        | 3.190        | 3.240        | 3.170        | 3.395        |
| Straßenreinigung                          | 42           | 34           | 214          | 14           | 14           | 14           |
| Abfall                                    | 1            | 18           | 8            | 8            | 8            | 8            |
| Friedhof                                  | 60           | 269          | 26           | 47           | 52           | 22           |
| Straßenunterhaltung                       | 283          | 572          | 262          | 67           | 17           | 17           |
| Grünflächenunterhaltung                   | 120          | 73           | 98           | 110          | 75           | 55           |
| a) Summe Investitionen:                   | 4.638        | 5.506        | 4.668        | 4.566        | 4.436        | 4.396        |
| davon Forfaitierung TWE                   | 4.122        | 4.520        | 4.040        | 4.300        | 4.250        | 4.260        |
| übrige                                    | 516          | 986          | 628          | 266          | 186          | 136          |
| b) Darlehntilgung                         | 568          | 499          | 411          | 291          | 291          | 291          |
| c) Tilgung Forfaitierung TWE              | 1.481        | 1.620        | 1.760        | 1.897        | 2.039        | 2.178        |
| d) Auflösung BKZ                          | 261          | 230          | 215          | 202          | 191          | 185          |
| e) EK-Verzinsung Stadt                    | 893          | 867          | 842          | 820          | 810          | 800          |
| <b>Summe:</b>                             | <b>7.841</b> | <b>8.722</b> | <b>7.896</b> | <b>7.776</b> | <b>7.767</b> | <b>7.850</b> |
| <b>Mittelherkunft:</b>                    |              |              |              |              |              |              |
| f) Landeszuschüsse                        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| g) Fremdfinanzierung TWE                  | 4.122        | 4.520        | 4.040        | 4.300        | 4.250        | 4.260        |
| h) Abschreibungen                         | 3.504        | 3.702        | 3.675        | 3.745        | 3.804        | 3.858        |
| i) Zugänge BKZ                            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| j) Jahresüberschuss                       | 1.115        | 791          | 1.000        | 1.000        | 1.000        | 1.000        |
| k) Darlehnaufnahme                        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| l) Auf- ( - )/Abbau ( + ) liquider Mittel | -900         | -291         | -819         | -1.269       | -1.287       | -1.268       |
| <b>Summe:</b>                             | <b>7.841</b> | <b>8.722</b> | <b>7.896</b> | <b>7.776</b> | <b>7.767</b> | <b>7.850</b> |

Tabelle III-2 Finanzplan 2018 – 2023

Zu a)

Auflistung der geplanten Investitionen gem. Invest-Plan der KBE für die nächsten 5 Jahre nach Betriebszweigen.

Zu b), c) und g)

Die Investitionen in den Betriebszweigen, die ausschließlich von der TWE finanziert werden, sind als Fremdfinanzierungsmittel auszuweisen. Dadurch entstehen der KBE Verbindlichkeiten gegenüber der TWE, die in den Folgejahren über eine Dauer von 30 Jahren wie Kredite zu tilgen sind. Die in den nächsten Jahren anstehenden Investitionen werden zu einem stetigen Anstieg des Tilgungsbedarfs für die Forfaitierung führen.

Zum Abbau der aufgelaufenen liquiden Mittel ( vgl. l ) ) ist jedoch beabsichtigt, diese

für Sondertilgungen einzusetzen sobald die jeweilige Zinsbindung der bestehenden Kreditverträge ausgelaufen sind.

Zu d) und i)

Es handelt sich hierbei ausschließlich um Baukostenzuschüsse ( = BKZ ) im Abwasserbereich in der Form von Kanalanschlussbeiträgen, die in Form von Zugängen bzw. Auflösung von Sonderposten auszuweisen sind.

Zu e)

Die Festschreibung der Eigenkapitalverzinsung an die Stadt Emmerich am Rhein erfolgte stets in Anlehnung an den kalkulatorischen Mischzinssatz nach dem KAG. Die derzeitige lang anhaltende "Niedrigzinsphase" hat auch Auswirkungen auf diesen Zinssatz. Unter Berücksichtigung neuerer Rechtsprechung ergibt sich aktuell für das Jahr 2019 ein Zinssatz von **6,18 %**. Im Vorjahr betrug dieser Zinssatz noch 6,37 % Es ist davon auszugehen, dass sich der Zustand an den Finanzmärkten nicht so schnell verändert, so dass auch in den Zinsreihen der folgenden Jahre ein negativer Trend sich heraus kristallisieren wird. Dies bedeutet, dass der Mischzinssatz sich kontinuierlichen reduziert und damit auch die Höhe der Eigenkapitalverzinsung sinken wird.

Da die Eigenkapitalverzinsung ausschließlich im Bereich Abwasserentsorgung erwirtschaftet wird, sind die zugehörigen Erfolgspläne zukünftig gesondert im Hinblick auf die Leistungsfähigkeit hin zu betrachten. Bei den übrigen Betriebszweigen wird unterstellt, dass diese sich durch die Aufnahme von internen und externen Krediten weitestgehend kostenneutral entwickeln werden.

Zu g) und k)

An dieser Stelle sei darauf hingewiesen, dass eine formelle Beschlussfassung über die Kreditaufnahme nicht mehr notwendig ist. Vielmehr wird gemäß § 85 GO NRW eine Kreditermächtigung für das ganze Wirtschaftsjahr erteilt.

Die Finanzierung der Maßnahmen im Abwasserbereich durch die TWE ist ebenfalls ein Kreditgeschäft. Beide in obiger Tabelle ausgewiesene Kreditfinanzierungen für das Planungsjahr sind daher als Ermächtigung im Sinne dieser gesetzlichen Regelung zu verstehen.

## Wirtschaftsplan

## Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

### IV. Personalplanung

| IV a) Stellenplan                | 2019         |                              |  |          |
|----------------------------------|--------------|------------------------------|--|----------|
| KBE                              |              |                              |  |          |
|                                  | Stellenplan  | Stellen nach dem Stellenplan | tatsächlich besetzte Stellen am 30.06.18 | E        |
|                                  | 2019         | 2018                         |  |          |
| A 15 (h.D.)                      | 0            | 1                            | 1  | 1        |
| A 9 (m.D.)                       | 1            | 1                            | 1  |          |
| <b>A Beamte insgesamt:</b>       | <b>1</b>     | <b>2</b>                     | <b>2</b>                                 | <b>2</b> |
| 15 Ü                             | 0            | 0                            | 0  |          |
| 15                               | 0,25         | 0                            | 0  | 1        |
| 14                               | 0            | 0                            | 0  |          |
| 13                               | 0            | 0                            | 0  |          |
| 12                               | 2            | 1                            | 0  | 3        |
| 11                               | 0            | 0                            | 1  |          |
| 10                               | 2            | 2                            | 2  |          |
| 9                                | 3            | 3                            | 2,8                                      |          |
| 8                                | 2,5          | 3                            | 2,5                                      | 4        |
| 7                                | 1            | 1                            | 1  |          |
| 6                                | 31,5         | 30,5                         | 31,5                                     |          |
| 5                                | 3            | 3                            | 3  |          |
| 4                                | 2            | 2                            | 2  |          |
| 3                                | 0            | 0                            | 0  |          |
| 2                                | 1            | 1                            | 0  |          |
| 1                                | 0            | 0                            | 0  |          |
| <b>B Beschäftigte insgesamt:</b> | <b>48,25</b> | <b>46,5</b>                  | <b>45,8</b>                              |          |
| <b>C Auszubildende</b>           | <b>2</b>     | <b>2</b>                     | <b>1</b>                                 |          |
| <b>Anzahl der Beschäftigten:</b> | <b>51,25</b> | <b>50,5</b>                  | <b>48,80</b>                             |          |

Tabelle IV- 1 Stellenplan

Der Stellenplan 2019 ist nach der Tarifordnung im öffentlichen Dienst ausgewiesen. Eine Unterscheidung zwischen Angestellten und Arbeitern findet nicht mehr statt.

### Erläuterungen:

1. Der neue Betriebsleiter wird unter den tarifrechtlichen Mitarbeitern geführt. Der Umfang der Stelle erfolgt gem. der vertraglichen Ausgestaltung. Dafür entfällt die Ausweisung der Stelle bei den Beamten.
2. Nach § 17 der Eigenbetriebsverordnung NRW werden Beamte im Stellenplan der Gemeinde geführt. Die Nennung erfolgt hier lediglich nachrichtlich.
3. Die Kommunal Agentur NRW GmbH hat in der in 2018 durchgeführten Organisationsuntersuchung empfohlen, eine zusätzliche Stelle für eine/n Abteilungsleiter/in für die kaufmännische Buchhaltung einzurichten. Auch die verwaltungsrechtlichen Aufgaben - insbesondere im Gebührenrecht - sollen damit abgedeckt werden. Der Betriebsausschuss der KBE hat in seiner Sitzung am 31.10.2018 dieser Empfehlung zwar zugestimmt, doch hat er sich ein Überprüfungsrecht vorbehalten.
4. Anpassung des Stellenplans an die tatsächliche Besetzung.
5. Die Ausweisung von 30,5 Stellen im WP 2018 berücksichtigte noch nicht die Einrichtung einer zusätzlichen Stelle eines "Stadthausmeisters". Dieses wird hiermit korrigiert

| IV. b) Stellenübersicht nach Betriebszweigen                |                     |      |      |      |      |      |      |      |      |       |      |     |     |     |     |   | 2019         |       |
|---|---------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|------|-----|-----|-----|-----|---|--------------|-------|
| Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein                          |                     |      |      |      |      |      |      |      |      |       |      |     |     |     |     |   |              |       |
| Beamte  | A 15                | A 14 | A 13 | A 12 | A 11 | A 10 | A 9  | A 8  | A 7  | A 6   | A 5  | A 4 | A 3 | A 2 | A 1 | A | Summe:       |       |
| 70 00 00  | Verwaltung          |      |      |      |      |      |      |      |      |       |      |     |     |     |     |   | 0            |       |
| 70 40 00  | Straßenreinigung    |      |      |      |      |      | 0,20 |      |      |       |      |     |     |     |     |   | 0,20         |       |
| 70 50 00  | Abfall              |      |      |      |      |      | 0,80 |      |      |       |      |     |     |     |     |   | 0,80         |       |
|   | Summe:              |      | 0    |      |      |      | 1    |      |      |       |      |     |     |     |     |   | 1            |       |
| Beschäftigte TVöD   | 15                  | 14   | 13   | 12   | 11   | 10   | 9    | 8    | 7    | 6     | 5    | 4   | 3   | 2   | 1   | A | Summe:       |       |
| 70 00 00  | Verwaltung          | 0,25 |      | 1    |      | 1    | 2    |      |      | 0,50  |      |     |     |     |     |   | 4,75         |       |
| 70 10/20  | Abwasser            |      |      |      |      |      |      | 1,50 |      |       |      |     |     |     |     |   | 1,50         |       |
| 70 40 00  | Straßenreinigung    |      |      | 0,15 |      |      |      |      | 0,40 | 2,40  |      |     |     |     |     |   | 2,95         |       |
| 70 50 00  | Abfall              |      |      | 0,10 |      | 0,90 |      |      | 0,05 | 2,00  | 2    | 1   |     |     |     |   | 6,05         |       |
| 70 60 00  | Friedhöfe           |      |      | 0,15 |      |      |      |      | 0,25 | 4,00  |      | 1   |     |     |     | 1 | 6,40         |       |
| 70 60 00  | Straßenunterhaltung |      |      | 0,35 |      | 0,10 | 1    |      | 0,25 | 17,60 | 1    |     |     |     |     | 1 | 21,30        |       |
| 70 80 00  | Grünanlagen         |      |      | 0,25 |      |      |      | 1    | 0,05 | 5,00  |      |     |     | 1   |     |   | 7,30         |       |
|   | Summe:              | 0    | 0    | 0    | 2    | 0    | 2    | 3    | 3    | 1     | 31,5 | 3   | 2   | 0   | 1   | 0 | 2            | 50,25 |
| <b>Anzahl der Beschäftigten nach Stellenplan insgesamt:</b> |                     |      |      |      |      |      |      |      |      |       |      |     |     |     |     |   | <b>51,25</b> |       |

**Tabelle IV-2 Stellenübersicht**

Die Stellenübersicht gibt die Zuordnung des eingesetzten Personals nach Betriebszweigen wieder.

## Wirtschaftsplan

### Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein

#### V. Anlage

##### a) Eigenkapitalverzinsung

Bei der seinerzeitigen Gründung der Abwasserwerke hat die Stadt Emmerich am Rhein Eigenkapital aus dem Abwasserbereich in den Eigenbetrieb eingebracht. Mit der Gründung der KBE 2004 wurden diese Mittel übernommen. Hierauf besteht ein Anspruch auf Zahlung einer angemessenen Verzinsung. Dabei orientiert sich die Höhe an den aus der Verwaltungsrechtsprechung entwickelten Zinssatzes für die kalkulatorische Verzinsung von Vermögenswerten.

Als (Misch-) Zinssatz durfte lange Zeit ein Nominalzins bis zur Höhe von 7 % angesetzt werden. Nach einem Urteil des OVG Münster vom 13.4.2005 ( AZ 9 A 3120 /03 ) sind für die Höhe des zulässigen Zinssatzes langfristige Durchschnittswerte für öffentliche Anleihen maßgeblich, die maximal um 0,5 % überschritten werden dürfen. Zur Verfügung stehen diesbezüglich Zinsreihen ab 1955.

Das VG Düsseldorf hat in einem Urteil vom 11.11.2015 ( AZ 5 K 6634/14 ) die Länge der Zinsreihen an die Abschreibungsdauer der Anlagewerte gebunden und einen Zeitraum von 50 Jahre angesetzt. Unter Berücksichtigung dieser neueren Rechtsprechung ergibt sich aktuell für 2019 ein Zinssatz von **6,18 %** ( 2018: 6,37 % ).

Dieser Zinssatz wurde auf das eingesetzte Eigenkapital der Stadt angewendet und ergibt einen Betrag von 866.728,00 € ( 2018: 893.376,00 € ).

##### b ) Gebührenausgleichsrücklage nach KAG

§ 6 Abs. 2 KAG verpflichtet den Träger „kostenrechnender Einrichtungen“ eine Nachkalkulation hinsichtlich der Gebührenhöhe durchzuführen. Zu diesen Einrichtungen gehören alle Betriebszweige im Bereich Abwasser, Straßenreinigung, Abfallentsorgung und Friedhöfe. Das KAG schreibt dabei vor, dass binnen einer Frist von vier Jahren erzielte Überschüsse oder Defizite auszugleichen sind bzw. ausgeglichen werden können. Zur Abwicklung dieser Regelung wird eine Gebührenausgleichsrück-

lage ( = GBA ) eingeführt, die jahrübergreifend regelmäßig fortzuschreiben ist. Dabei sind erzielte Überschüsse positiv, aufgelaufene Defizite negativ ausgewiesen.

Auf diese Weise ist sichergestellt, dass erzielte Gewinne ausschließlich Gebühren mindernd eingesetzt werden. Der Stand der Rücklage ist daher stets vor dem Hintergrund dieser Vierjahresregelung zu betrachten. Für ausgewiesene Fehlbeträge bedeutet dies, dass Defizite, die nicht innerhalb von vier Jahren ausgeglichen wurden, nicht mehr bei der Gebührenkalkulation berücksichtigt werden können.

Der Blick auf die GBA ermöglicht es die weitere Gebührenentwicklung zu prognostizieren. Nach den derzeitigen Erkenntnissen ist folgende spartenmäßige Entwicklung zu erwarten:

| <b>1. Entwicklung der Gebührenaussgleichsrücklage gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG</b> |                     |                   |                  |                  |                  |                   |      |
|--|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------|
|  | Klärwerk            | Kanal             | Fäkalienabfuhr   | Straßenreinigung | Abfall           | Friedhof          |      |
|  | 70 10 00            | 70 20 00          | 70 30 00         | 70 40 00         | 70 50 00         | 70 60 00          |      |
|  | in €                | in €              | in €             | in €             | in €             | in €              | in € |
| <b>Stand 31.12.13</b>  | -850.514,56         | 3.141.470,15      | 31.765,61        | 25.148,14        | 166.395,68       | -139.719,78       |      |
| <b>Abschluß 14</b>   | 39.036,32           | -1.219.630,97     | -184,74          | 174.345,80       | -50.504,10       | 58.877,54         |      |
| <b>Stand 31.12.14</b>  | -811.478,24         | 1.921.839,18      | 31.580,87        | 199.493,94       | 115.891,58       | -80.842,24        |      |
| <b>Abschluss 15</b>  | 674.508,45          | -1.391.602,76     | -7.472,17        | 126.923,53       | -31.822,73       | 86.419,79         |      |
| <b>Stand 31.12.15</b>  | -136.969,79         | 530.236,42        | 24.108,70        | 326.417,47       | 84.068,85        | 5.577,55          |      |
| <b>Abschluss 16</b>  | 514.831,66          | -273.884,53       | -3.553,55        | -60.078,53       | -4.731,07        | 57.603,75         |      |
| <b>Stand 31.12.16</b>  | 377.861,87          | 256.351,89        | 20.555,15        | 266.338,94       | 79.337,78        | 63.181,30         |      |
| <b>Abschluss 17</b>  | 1.662.726,05        | 258.532,56        | -8.672,20        | -88.503,05       | -40.857,38       | -49.889,90        |      |
| <b>Stand 31.12.17</b>  | 2.040.587,92        | 514.884,45        | 11.882,95        | 177.835,89       | 38.480,40        | 13.291,40         |      |
| 2018 nach KAG zu berücksichtigen   | 2.040.587,92        | 514.884,45        | 11.882,95        | 177.835,89       | 38.480,40        | 13.291,40         |      |
| <b>Prognose Abschluss 2018:</b>  | 896.970,00          | 204.750,00        | -16.170,00       | -86.100,00       | 18.840,00        | -64.460,00        |      |
| <b>Prognose Stand 31.12.2018</b>   | <b>2.937.557,92</b> | <b>719.634,45</b> | <b>-4.287,05</b> | <b>91.735,89</b> | <b>57.320,40</b> | <b>-51.168,60</b> |      |
| 2019 nach KAG zu berücksichtigen   | 2.937.557,92        | 719.634,45        | -4.287,05        | 91.735,89        | 57.320,40        | -51.168,60        |      |
| <b>Prognose Abschluss 2019:</b>  | -770.890,00         | -661.280,00       | 1.080,00         | -95.390,00       | -52.110,00       | 11.770,00         |      |
| <b>Prognose Stand 31.12.2019</b>   | <b>2.166.667,92</b> | <b>58.354,45</b>  | <b>-3.207,05</b> | <b>-3.654,11</b> | <b>5.210,40</b>  | <b>-39.398,60</b> |      |

**Tabelle V-1 Stand Gebührenaussgleichsrücklage**

Ende 2017 waren in allen Betriebszweigen ein positiver Bestand in den zugehörigen Gebührenaussgleichsrücklagen. Durch die vorher beschriebenen Effekte sind im Abwasserbereich weitere unerwartete Mehreinnahmen eingetreten. Lediglich die Fäkalienabfuhr wird nach dem derzeitigen Kenntnisstand negativ abschließen. Die Folgen für 2019 ist daher eine Gebührensenkung beim Abwasser ( Entnahme aus der GBA ) und ein Anstieg der Fäkalienabfuhrgebühr ( Zuführung in die GBA ).

In der Straßenreinigung und beim Abfall sind Ende des laufenden Jahres noch ausreichend Mittel vorhanden. Hier gibt es keinen Handlungsbedarf. Anders ist die Situation im Bereich Friedhöfe. Die aufgelaufenen Defizite machen eine Gebührenanpassung für 2019 unumgänglich.

Ende 2019 könnten aufgrund der erwarteten Stände in der GBA weiterer Gebührenanpassungen notwendig werden.

Emmerich am Rhein, im November 2018

Betriebsleitung der Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein