



Vorlagennummer: BV/12156/25
Vorlageart: Beschlussvorlage
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich

Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung - Betriebsabrechnung 2024 - Gebührenbedarfsberechnung 2026

Datum: 20.10.2025
Federführung: Bereich 22 - Betriebswirtschaft und Beteiligungsverwaltung,
Controlling
Organzuständigkeit: RAT

Beratungsfolge

Gremium	Geplante Sitzungstermine	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung	04.12.2025	Ö
Verwaltungsausschuss	09.12.2025	N
Rat der Hansestadt Lüneburg	11.12.2025	Ö

Beschlussvorschlag

Die Betriebsabrechnung 2024 für die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2026 wird zugestimmt. Die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigungsgebühren bleiben unverändert.

Sachverhalt

Betriebsabrechnung 2024 (Gesamtbetrachtung)

Die Betriebsabrechnung 2024 (Anlage 1 und 2) weist ein positives jahresbezogenes Ergebnis von rd. 168,8 T € aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2022 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 123,9 T €.

Die derzeit gültige getrennte Abwasserbeseitigungsgebühr wurde durch eine einjährige Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2024 auf Basis der Betriebsabrechnung 2022 für das Jahr 2025 festgesetzt.

Gemäß § 5 des Niedersächsisches Kommunalabgabengesetz (NKAG) soll das Gebührenaufkommen die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen. Die Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Weichen am Ende des Kalkulationszeitraums die tatsächlichen Kosten ab, so ist eine Kostenüberdeckung innerhalb von drei Jahren auszugleichen. Eine Kostenunterdeckung soll innerhalb von drei Jahren ausgeglichen werden.

Als Grundlage der Gebührenbedarfsberechnung auf Kostenträgerebene (Schmutz- und Niederschlagswasser) dient das bei der WTE Betriebsgesellschaft mbH in Auftrag gegebene Gutachten „Gebührenkalkulation zur Abwasserentsorgung für die Hansestadt Lüneburg“ vom 01.03.2005.

Die Gesamtbetrachtung der Abwasserbeseitigung mit der Betriebsabrechnung 2024 und dem Zeitraum der Gebührenbedarfsberechnung 2026 ist der Anlage 3 zu entnehmen.

Gebührenbedarfsberechnung 2026 Schmutzwasser

Derzeit beträgt die Schmutzwasserbeseitigungsgebühr 1,65 € je m³ versiegelte Fläche.

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung wird folgende Ergebnisentwicklung 2026 (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 538001 Schmutzwasser- beseitigung					
Gebührenbedarfsberechnung					
Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
Jahr	2022	2023	2024	2025	2026
Erlöse	10.097.857	10.573.844	10.539.748	10.184.895	11.153.582
Kosten	8.986.751	9.556.884	10.364.853	11.024.343	11.804.909
Jahresbezogenes Ergebnis	1.111.106	1.016.960	174.895	-839.448	-651.327
Vortrag aus Vorvorjahr	-904.476	1.257.057	205.726	2.286.588	388.080
Ergebnisverzinsung	-904	12.571	7.459	106.155	4.242
Gesamtergebnis	+205.726	+2.286.588	+388.080	+1.553.295	-259.005

In Anbetracht der bevorstehenden Investitionen in die Kläranlage sowie in das Kanalnetz und den einhergehenden Personalkosten werden die positiven Vorträge sukzessiv in den nächsten Jahren verbraucht werden. Ferner ist davon auszugehen, dass die Klärschlammmentsorgung zukünftig nicht in Gänze über die Landwirtschaft erfolgen kann. Nach aktuellem Stand wird der Klärschlamm bis April 2028 in der Landwirtschaft verwertet. Ab Mai 2028 wird dieser der mit höheren Kosten verbundenen Verbrennung zugeführt.

Aufgrund der hohen positiven Vorträge wird empfohlen, die derzeitigen Schmutzwasserbeseitigungsgebühren in diesem Jahr noch nicht anzupassen. Die Entwicklung der Schmutzwassergebühren ist jedoch stetig zu beobachten, so dass eine Gebührenanpassung für die nächste Kalkulationsperiode wahrscheinlich wird.

Gebührenbedarfsberechnung 2026 Niederschlagswasser

Derzeit beträgt die Niederschlagswassergebühr 0,51 € je m² versiegelte Fläche.

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung wird folgende Ergebnisentwicklung 2026 (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 538001 Niederschlags- wasserbeseitigung					
Gebührenbedarfsberechnung					
Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
Jahr	2022	2023	2024	2025	2026
Erlöse	3.154.594	4.139.709	4.115.563	4.088.805	4.056.518
Kosten	3.623.070	3.878.160	4.121.627	4.420.057	4.755.391
Jahresbezogenes Ergebnis	-468.476	261.549	-6.064	-331.252	-698.873
Vortrag aus Vorvorjahr	-19.710	270.910	-488.206	535.168	-511.972
Ergebnisverzinsung	-20	2.709	-17.702	20.667	-32.234
Gesamtergebnis	+270.910	+535.168	-511.972	+224.583	-1.243.079

Es wird empfohlen, die derzeitigen Niederschlagswassergebühren nicht anzupassen. Die Entwicklung der Niederschlagswasserbeseitigung ist weiterhin zu beobachten, so dass eine Gebührenanpassung für die nächste Kalkulationsperiode nicht ausgeschlossen werden kann.

Finanzielle Auswirkungen:

➤ ja

➤ Pflichtaufgabe mit rechtlicher Verpflichtung für den Zeitraum 2026 ff.

Ausgaben / Einnahmen:

Gesamtkosten laut Gebührenbedarfsberechnung 2026	16.560.300 €
Gesamterlöse laut Gebührenbedarfsberechnung 2026	15.210.100 €

(Schmutzwassergebühren im Haushalt i. H. v. 8.280.900 €
Niederschlagswassergebühren im Haushalt i. H. v. 2.686.400 €)

Finanzielle Mittel sind haushaltsrechtlich gesichert:

➤ ja

sofern ja:	
Haushaltsjahr:	2026 ff.
Mittelherkunft:	➤ laufender Ansatz
Teilhaushalt:	21000
Produkt:	538001

Beschlussfassung vorbehaltlich der kommenden HH-Planung:

➤ nein

Prüfung möglicher Drittmittel ist erfolgt:

➤ nein

Personelle Auswirkungen:**Auswirkungen auf den Stellenplan:**

➤ nein

Anlage/n

- Anlage 1: Anlage 1: Betriebsabrechnung 2024 (BAB) Teil 1 (öffentlich)
Anlage 2: Anlage 2: Betriebsabrechnung 2024 (BAB) Teil 2 (öffentlich)
Anlage 3: Anlage 3: Gesamtbetrachtung Abwasserbeseitigung 2026 (öffentlich)
Anlage 4: Anlage 4: Gebührenbedarfsberechnung Kostenträger 2026 (öffentlich)



Produkt 538001 Abwasserbeseitigung	2024
BAB	Teil 1

Beträge, sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	WirtschRech
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	4.160.200,00	4.392.370,71	-506.881,58	3.885.489,13
4441090.5	Abwasserabgabe	320.000,00	297.370,00	10.523,00	307.893,00
4455020.9	Entgelte an die AGL	9.603.300,00	9.604.268,00	164.965,15	9.769.233,15
A2div	Sonstige Sachkosten	23.750,00	19.472,90	-11.255,51	8.217,39
SH2	SACHKOSTEN	10.071.050,00	10.050.025,27	165.273,63	10.215.298,90
VA111012.0	IV Verwaltungskostenbeitrag	290.300,00	369.342,64	-19.392,69	349.949,95
VAdiv	IV Diverse Verrechnungen	5.400,00	8.439,40	0,00	8.439,40
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	295.700,00	377.782,04	-19.392,69	358.389,35
4700000.5	Abschreibungen	7.300,00	8.918,16	2.387,28	11.305,44
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	0,00	15.997,74	15.997,74
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	7.300,00	8.918,16	18.385,02	27.303,18
SK	SUMME KOSTEN	14.534.250,00	14.829.096,18	-342.615,62	14.486.480,56
E	ERLÖSE				
3311000	Verwaltungsgebühren	34.500,00	23.517,65	0,00	23.517,65
3321010	Niederschlagswassergebühr	2.508.200,00	2.493.807,48	0,00	2.493.807,48
3321040	Schmutzwassergebühren	7.919.000,00	7.562.455,19	-159.718,64	7.402.736,55
3482040	Sonst. Erst. v. Gemeinden und GV	2.683.500,00	2.840.441,29	141.003,71	2.981.444,72
Ediv	Diverse Erlöse	33.700,00	72.509,45	-20.492,91	52.016,54
VE541001	IV Unterhaltung der Straßen usw.	45.000,00	45.000,00	-42.201,00	2.799,00
VE541001.9	IV Entwässerg. v. öffentl. Flächen	1.058.100,00	1.383.663,00	0,00	1.383.663,00
VE545002	IV Straßenreinigung	42.000,00	42.000,00	-22.209,00	19.791,00
VE552001	IV Wasserwirtschaft	45.000,00	45.000,00	117.239,00	162.239,00
VEdiv	IV div. Erlöse	0,00	0,00	133.296,95	133.296,95
SE	SUMME ERLÖSE	14.369.000,00	14.508.394,06	146.918,11	14.655.311,89
BE24	Betriebsergebnis 2024	-165.250,00	-320.702,12	489.533,73	168.831,33
V22	Vortrag 2022			-282.480,01	-282.480,01
ZE	Ergebnisverzinsung			-10.243,00	-10.243,00
V26	Vortrag 2026		-320.702,12	196.810,72	-123.891,68

																		Anlage 2 .pdf-Name: AH538A2
	Produkt 538001 Abwasserbeseitigung	2024	Kanalnetz			Klärwerk				Neben - u. Hilfskostenstellen								
	BAB	Teil 2	Regen-	Schmutz-	Misch-	Abw.-Reinig.+	Abwasser-	Grundst.-	Pump-	Gully-	Leistg.	Leistg.	Leistg.	Leistg.	Leistg.	Fuhrpark	Allg.	Allg.
	Beträge, sofern nicht anders benannt, in €		wasser	wasser	wasser	Schlammentw.	Vorbehandlg.	entwässerg.	stationen	reinig.	f. Dritte	f. Dritte	f. Dritte	f. Dritte	f. Dritte	AGL	Betrieb	Verwaltg.
			KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS
Pos	Bezeichnung	Wi-Rechng.	101	102	103	110	121	201	202	221	541001	545002	552001	div Produkte	229	211	212	213
K	KOSTEN																	
SH1	PERSONALKOSTEN	3.885.489	606.078	468.837	155.055	1.533.185	126.780	171.291	114.790	98.096	1.450	10.677	99.846	13.303	6.751	20.904	60.988	397.458
4441090.5	Abwasserabgabe	307.893	0	0	0	307.893	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4455020.9	Entgelte an die AGL	9.769.233	1.992.618	754.055	756.034	5.621.333	0	0	525.338	40.381	1.136	7.380	49.494	15.859	5.605	0	0	0
A2div	Sonstige Sachkosten	8.218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.218
SH2	SACHKOSTEN	10.215.299	1.992.618	754.055	756.034	6.059.181	0	0	525.338	40.381	1.136	7.380	49.494	15.859	5.605	0	0	8.218
VA111012.0	IV Verwaltungskostenbeitrag	349.950	67.660	36.162	15.274	146.297	5.071	6.852	10.896	4.409	72	516	4.588	722	337	836	2.440	47.818
VAdiv	IV Diverse Verrechnungen	8.439	2.272	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.167
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	358.389	69.932	36.162	15.274	146.297	5.071	6.852	10.896	4.409	72	516	4.588	722	337	836	2.440	53.985
4700000.5	Abschreibungen	11.305	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11.305
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	15.998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.998	0
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	27.303	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.998	11.305
SK	SUMME KOSTEN	14.486.480	2.668.628	1.259.054	926.363	7.738.663	131.851	178.143	651.024	142.886	2.658	18.573	153.928	29.884	12.693	21.740	79.426	470.966
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		381.691	784.970	45.743	283.610	4.708	-178.143	-651.024	-142.886	141	1.218	8.311	1.645	-12.693	-21.740	-79.426	-426.125
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	14.486.480	3.050.319	2.044.024	972.106	8.022.273	136.559	0	0	0	2.799	19.791	162.239	31.529	0	0	0	44.841
E	ERLÖSE																	
3311000	Verwaltungsgebühren	23.518	8.511	5.009	0	9.998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3321010	Niederschlagswassergebühr	2.493.807	2.493.807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3321040	Schmutzwassergebühren	7.402.737	0	7.402.737	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3482040	Sonst. Erst. v. Gemeinden und GV	2.981.445	0	0	0	2.981.445	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ediv	Diverse Erlöse	52.016	0	7.175	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44.841
VE541001	IV Unterhaltung der Straßen usw.	2.799	0	0	0	0	0	0	0	0	2.799	0	0	0	0	0	0	0
VE541001.9	IV Entwässerg. v. öffentl. Flächen	1.383.663	1.383.663	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VE545002	IV Straßenreinigung	19.791	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19.791	0	0	0	0	0	0
VE552001	IV Wasserwirtschaft	162.239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	162.239	0	0	0	0	0
VEdiv	IV div. Erlöse	133.296	101.767	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31.529	0	0	0	0
SE	SUMME ERLÖSE	14.655.311	3.987.748	7.414.921	0	2.991.443	0	0	0	0	2.799	19.791	162.239	31.529	0	0	0	44.841
BE24	Betriebsergebnis 2024	168.831	937.429	5.370.897	-972.106	-5.030.830	-136.559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Produkt 538001 Abwasserbeseitigung GESAMTBETRACHTUNG		Kalkulationszeitraum 1 Jahr(e)		
Beträge, sofern nicht anders benannt, in €		BAB	PROGNOSE	KALK
Pos	Bezeichnung	2024	2025	2026
Kalk.-Zeitraum ==>>				K
K	KOSTEN			
SH1	PERSONALKOSTEN	3.885.489	4.200.000	4.708.000
4441090.5	Abwasserabgabe	307.893	245.000	325.000
4455020.9	Entgelte an die AGL	9.769.233	10.450.000	10.926.000
4457000.6	Entgelte an die Avacon Wasser (Gebühreneinzug)	129.955	133.200	150.000
A2div	Sonstige Sachkosten	8.218	11.900	16.900
VA111012.1	IV Verwaltungskostenbeitrag 4,0 %	349.950	368.500	398.600
VAdiv	IV Diverse Verrechnungen	8.439	8.500	8.500
4700000.5	Abschreibungen	11.305	11.300	11.300
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	15.998	16.000	16.000
SK	SUMME KOSTEN	14.486.480	15.444.400	16.560.300
E	ERLÖSE			
3311000	Verwaltungsgebühren	23.518	23.500	23.500
3321010	Niederschlagswassergebühr	2.493.807	2.497.600	2.465.000
3321040	Schmutzwassergebühren	7.402.737	6.838.900	7.635.000
3482040	Sonst. Erst. v. Gemeinden und GV	2.981.445	3.192.400	3.365.000
Ediv	Diverse Erlöse	52.016	52.100	52.100
VE541001	IV Unterhaltung der Straßen usw.	2.799	2.800	2.800
VE541001.9	IV Entwässerg. v. öffentl. Flächen	1.383.663	1.383.700	1.384.000
VE545002	IV Straßenreinigung	19.791	19.800	19.800
VE552001	IV Wasserwirtschaft	162.239	157.400	157.400
VEdiv	IV div. Erlöse	133.296	105.500	105.500
SE	SUMME ERLÖSE	14.655.311	14.273.700	15.210.100
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	168.831	-1.170.700	-1.350.200
VVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-282.480	2.821.756	-123.892
ZE	Ergebnisverzinsung	-10.243	126.822	-27.992
GE	GESAMTERGEBNIS	-123.892	+1.777.878	-1.502.084



		GBR Schmutzwasser			GBR Niederschlagswasser		
Produkt 538001 Abwasserbeseitigung Gebührenbedarfsberechnung/Kostenträgerrechnung		Kalkulationszeitraum 1 Jahr(e)			Kalkulationszeitraum 1 Jahr(e)		
Beträge in €, sofern nicht anders benannt							
Pos	Bezeichnung	BAB 2024	PROGNOSE 2025	KALK 2026	BAB 2024	PROGNOSE 2025	KALK 2026
K	KOSTEN						
SH1	PERSONALKOSTEN						
4441090.5	Abwasserabgabe	2.537.338	2.742.723	3.074.463	1.348.151	1.457.277	1.633.537
4455020.9	Entgelte an die AGL	226.058	179.881	238.618	81.835	65.119	86.382
4457000.6	Entgelte an die Avacon Wasser (Gebühreneinzug)	7.161.868	7.646.238	7.995.722	2.607.365	2.803.762	2.930.278
A2div	Sonstige Sachkosten	129.955	133.200	150.000	0	0	0
VA111012.0	IV Verwaltungskostenbeitrag	5.833	8.187	11.387	2.385	3.713	5.513
VAdiv	IV Diverse Verrechnungen	275.031	285.322	305.927	74.919	83.178	92.673
4700000.5	Abschreibungen	4.528	4.551	4.551	3.911	3.949	3.949
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	8.751	8.748	8.748	2.554	2.552	2.552
SK	SUMME KOSTEN	15.491	15.493	15.493	507	507	507
		10.364.853	11.024.343	11.804.909	4.121.627	4.420.057	4.755.391
E	ERLÖSE						
3311000	Verwaltungsgebühren	15.007	14.996	14.996	8.511	8.504	8.504
3321010	Niederschlagswassergebühr	0	0	0	2.493.807	2.497.600	2.465.000
3321040	Schmutzwassergebühren	7.402.737	6.838.900	7.635.000	0	0	0
3482040	Sonst. Erst. v. Gemeinden und GV	2.981.445	3.192.400	3.365.000	0	0	0
Ediv	Diverse Erlöse	50.800	50.870	50.870	1.216	1.230	1.230
VE541001.9	IV Entwässerg. v. öffentl. Flächen	0	0	0	1.383.663	1.383.700	1.384.000
VEDiv	IV div. Erlöse	89.759	87.729	87.716	228.366	197.771	197.784
SE	SUMME ERLÖSE	10.539.748	10.184.895	11.153.582	4.115.563	4.088.805	4.056.518
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	174.895	-839.448	-651.327	-6.064	-331.252	-698.873
VVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	205.726	2.286.588	388.080	-488.206	535.168	-511.972
ZE	Ergebnisverzinsung	7.459	106.155	4.242	-17.702	20.667	-32.234
GE	GESAMTERGEBNIS	+388.080	+1.553.295	-259.005	-511.972	+224.583	-1.243.079