

Nachkalkulation 2008 Prognose 2009

- Abwasserbeseitigung -

(Ermittlung der Über-/Unterdeckung für Schmutz- und Niederschlagswassergebühren)

- A. Kostenstellenrechnung
- B. Kostenträgerrechnung
- C. Bereinigung Gebührenaufkommen 2008
- D. Ermittlung Kostendeckung
- E. Gegenprobe
- F. Anlage I - Kostenstellenübersicht
- G. Anlage II - Grundlagen für Verteilung einzelner Aufwandpositionen
- H. Anlage III - Prognose für 2009

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2008

Bei der Überprüfung (*Nachkalkulation*) von Gebührensätzen sind die für den Kalkulationszeitraum festgelegten Strukturen beizubehalten; es erfolgt lediglich eine Überprüfung in zahlenmäßiger Hinsicht.

A. Kostenstellenrechnung

(Aufteilung lt. Kostenübersicht - Anlage 1 -)

Kläranlagen	804.824,93 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	179.013,29 €
Schmutzwasserkanäle	194.010,99 €
Regenwasserkanäle	193.112,21 €
Mischwasserkanäle	315.677,46 €
DRL-Mischwasser	21.674,48 €
DRL-Schmutzwasser	46.519,25 €
HPW Hennewich	52.137,15 €
Sonstige Pumpwerke	22.041,04 €
Umlagefähiger Aufwand	1.829.010,80 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	1.906.289,00 €
Mehraufwand	-77.278,20 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage 2)	541.798,13 €	263.026,80 €
Regenbauwerke		179.013,29 €
Schmutzwasserkanäle	194.010,99 €	
Regenwasserkanäle		193.112,21 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage 2)	125.413,45 €	190.264,01 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage 2)	8.610,91 €	13.063,57 €
DRL-Schmutzwasser	46.519,25 €	
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage 2)	20.713,23 €	31.423,92 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage 2)	8.756,54 €	13.284,50 €
	945.822,50 €	883.188,29 €

C. Bereinigung Gebührenaufkommen

Mit den in 2008 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2008 auch nachfolgende Unterdeckungen aus dem Jahr 2005 wie in folgender Höhe auszugleichen:

Schmutzwasser	=	12.949,77 €
Niederschlagswasser	=	63.459,48 €
insgesamt	=	76.409,25 €

Um diese Beträge ist für eine Nachkalkulation das Gebührenaufkommen zunächst zu bereinigen:

	Aufkommen 2008	./.	Unterdeckung aus 2005	=	bereinigtes Aufkommen 2008
Schmutzwasser	988.019,14 €		12.949,77 €		975.069,37 €
Niederschlagswasser	1.017.250,03		63.459,48 €		953.790,55 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	Schmutzw.	Niederschl.-W.
Umlagefähiger Aufwand lt. Ziffer 2.)	945.822,50 €	883.188,29 €
Gebührenaufkommen 2008		
Schmutzwasser (ohne Nacherhebung für 2005)	975.069,37 €	
Niederschlagswasser		953.790,55 €
Unter-/Überdeckung	-29.246,87 €	-70.602,26 €
	-(99.849,12)	
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	-0,075 €	-0,059 €

E. Gegenprobe

	Gebührenaufk.	Uml.-Aufwand
Gebührenaufkommen 2008 gesamt	2.005.269,17 €	
umlagefähiger Aufwand 2008 lt. Kostenstellenübersicht Spalte E		1.829.010,80 €
zuzüglich abzuwickelnde Unterdeckung aus 2005 (siehe Anlage I zur SV VII/609, Seite 14)		76.409,25 €
	2.005.269,17 €	1.905.420,05 €

-(99.849,12)

Kalkulationsübersicht (Nachkalkulation) 2008

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klärschlamm-entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen								HPW Hennewich	Sonstige PW
		Kalkulation 2008	tatsächlich	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonstiger Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	MWK u. Kanäle allg.	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.			
1	Primäre Kostenverrechnung																
2	I. Laufende Kosten																
3	Personalaufwendungen	248.710,00	249.758,22	1.048,22		93.899,51	132.684,83	4.634,78							9.269,55	9.269,55	
4	522100 Unterhaltungsaufwand	158.000,00	102.884,90	-55.115,10			25.143,58	9.104,69	13.557,29	20.607,84	29.924,01	2.379,36			961,98	1.206,15	
5	524110 Stromkosten	142.600,00	129.367,30	-13.232,70			84.273,04	6.347,12	8.842,27	795,30	2.078,06				27.031,51		
6	524130 Abfallentsorgung	9.000,00	5.062,52	-3.937,48			5.062,52										
7	524140 Sonst. öff. Abgaben	77.570,00	75.227,57	-2.342,43			75.227,57										
8	524150 Klärschlammentsorg.	103.430,00	95.219,85	-8.210,15			95.219,85										
9	524150 Unters. Klärschlamm	16.570,00	17.679,40	1.109,40			17.679,40										
10	524160 Wassergeld	0,00	570,09	570,09			570,09										
11	524180 Abwassergebühren	0,00	1.386,72	1.386,72			1.386,72										
12	524190 Sonstige Bewirt- schaftungskosten	39.500,00	30.755,90	-8.744,10			29.597,56		1.158,34								
13	525100 Treibstoffe	1.750,00	1.460,12	-289,88		1.303,72	156,40										
14	525110 Instandh. Fahrzeuge	1.785,00	719,80	-1.065,20		719,80											
15	525500 Unterhaltung BGA	0,00	262,26	262,26			138,16								77,35	46,75	
16	528100 Erwerb von Waren	0,00	82,62	82,62			82,62										
17	529110 Entsorg. Kleinkläranlg.	9.480,00	3.804,10	-5.675,90	3.804,10												
18	529140 K-Anteil Coesfeld	21.900,00	23.704,63	1.804,63		23.704,63											
19	529150 Sonst. Sach- u. Dienstlstg.	23.000,00	23.427,67	427,67			5.729,36	2.435,36	320,38	957,75	13.651,62		333,20				
20	541200 Schutzkleidung	0,00	654,08	654,08		654,08											
21	542250 Nutzungsentgelte KAIRO																
22	Abschr.-Anteil *)	276.691,00	276.695,13	4,13		156,29	145.091,23	39.303,71	24.160,00	29.343,95	31.396,78		6.028,58				
23	Zins.-Anteil *)	259.420,00	258.872,47	-547,53		6,61	87.838,58	25.117,36	40.411,16	49.734,03	44.018,15		11.695,20				
24	Anteil Sonst. Aufwand *)	34.069,00	37.328,07	3.259,07		0,95	12.665,87	3.621,79	5.827,08	7.171,39	6.347,19		1.686,39				
25	543100 Telekommunikations- aufwendungen	5.500,00	5.799,13	299,13			2.669,09	306,83							239,18	2.584,03	
26	543150 Sonst. Geschäftsaufw.	300,00	94,23	-205,77			15,95				78,28						
27	Versicherungen																
28	544100 Haftpflichtversicherg.	6.200,00	2.946,64	-3.253,36		2.946,64											
29	544120 Rechtsschutzvers.	0,00	312,83	312,83		312,83											
30	544130 Sachversicherungen	0,00	2.300,19	2.300,19			2.076,63								129,34	94,22	
31	544140 Kfz.-Versicherungen	0,00	317,94	317,94													
32	544170 Kfz.-Steuern	0,00	148,27	148,27													
33	549900 Beiträge an Wirt- schaftsverbände	0,00	464,00	464,00		464,00											
34	581100 Leistungsverrechnungen	15.000,00	0,00	-15.000,00													

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen								
		Kalkulation 2008	tatsächlich	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonstiger Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	MWK u. Kanäle allg.	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW
35	Verwaltung	0,00	49.799,01	49.799,01		49.799,01										
36	Bauhof	0,00	16.680,00	16.680,00			1.980,00	4.620,00	5.020,00	260,00	320,00	120,00		620,00	3.740,00	
37	II. Kalkulatorische Kosten															
38	Kalk. Abschreibungen	312.354,00	306.631,61	-5.722,39		614,22		77.474,19	42.912,18	42.807,84	35.264,23	82.096,18	8.077,38	10.111,27	4.096,47	3.177,65
39	Kalk. Zinsen	241.240,00	219.593,35	-21.646,65		50,69		26.613,52	23.019,50	38.036,49	30.373,89	75.653,90	9.136,42	11.577,54	1.585,23	3.546,17
40	III. Erlöse / Abzugsbeträge															
41	416100 Sonstige Erträge/Erstattg.	-15.800,00	-15.112,08	687,92				-15.112,08								
42	431100 Verwaltungsgebühren	0,00	-936,00	-936,00		-936,00										
43	432112 Geb. Grundstücksanlg.	-15.000,00	-5.448,74	9.551,26	-5.448,74											
44	448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-58.000,00	-79.233,08	-21.233,08				-79.233,08								
45	461500 Sonstige Zinserträge	-490,00	-1.783,65	-1.293,65		-1.783,65										
46	461800 Zinserträge sonst. inländ. Bereich	-8.490,00	-8.486,27	3,73				-8.486,27								
47	Sekundäre Kosten- verrechnung															
48	Umlage Klärschlamm-entsorg.	0,00	0,00	0,00	1.644,64			-1.644,64								
49	Umlage Betrieb/Verwaltung	0,00	0,00	0,00		-144.866,19	144.866,19									
50	Umlage sonstiger Aufwand *)	0,00	0,00	0,00		-175.632,92		77.284,24	17.189,97	18.630,14	18.543,83	30.313,29	2.081,32	4.467,07	5.006,54	2.116,52
51	Endsummen	1.906.289,00	1.829.010,80	-77.278,20	0,00	0,00	0,00	804.824,93	179.013,29	194.010,99	193.112,21	315.677,46	21.674,48	46.519,25	52.137,15	22.041,04
			100,000%													

*) inkl. MWSt.-Anteil (19 %)

Anteil ohne VKSt. 44,0033% 9,7874% 10,6074% 10,5583% 17,2595% 1,1850% 2,5434% 2,8506% 1,2051%

Anlage II zu Nachkalkulation 2008

1. Verteilung Aufwand Kläranlage

Ermittlung Regenwasserzufluss:

Veranlagte Versiegelungsflächen	1.412.847 m ²
durchschnittlicher Niederschlag (4-Jahresschnitt)	842 ltr./m
daraus resultierende Ableitungsmenge - Regenwasser	1.189.617 m ³
Gebührenrelevante Schmutzwassermenge	392.071 cbm

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8 fach	951.694 m ³
Schmutzwasser	fünffach	1.960.355 m ³
		<u>2.912.049 m³</u>

Aufwandverteilung:

Schmutzwasser:	(804.824,93 € : 2.912.049 x 1.960.355)	541.798,13 €
Niederschl.-W.:	(804.824,93 € : 2.912.049 x 951.694)	263.026,80 €
		<u>804.824,93 €</u>

2. Verteilungsschlüssel Pumpwerke, Mischwasserkanäle, Druckrohrleitungen (MW):

Gewichtung:

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.189.617 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	784.142 m ³
		<u>1.973.759 m³</u>

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	315.677,46 € : 1.973.759 x 1.189.617 =	190.264,01 €
Schmutzwasser:	315.677,46 € : 1.973.759 x 784.142 =	125.413,45 €
		<u>315.677,46 €</u>

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	21.674,48 € : 1.973.759 x 1.189.617 =	13.063,57 €
Schmutzwasser:	21.674,48 € : 1.973.759 x 784.142 =	8.610,91 €
		<u>21.674,48 €</u>

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	52.137,15 € : 1.973.759 x 1.189.617 =	31.423,92 €
Schmutzwasser:	52.137,15 € : 1.973.759 x 784.142 =	20.713,23 €
		<u>52.137,15 €</u>

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	22.041,04 € : 1.973.759 x 1.189.617 =	13.284,50 €
Schmutzwasser:	22.041,04 € : 1.973.759 x 784.142 =	8.756,54 €
		<u>22.041,04 €</u>

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt

„Abwasserbeseitigung“ für das Jahr 2009

Vorbemerkung: Berücksichtigt wurden bei den nachfolgenden Ansätzen sowie den Ist- und Prognoseergebnissen nur die gebührenrelevanten erträge und aufwendungen des Produktes „56 / 11.003 Abwasserbeseitigung“)

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Haushalts- ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009 (Stand 25.08.09)	Prognose für Gesamt- jahr 2009	Vergleich Absatz / Prognose
	1	2	3	4
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.100	0	15.112,00	12
416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	15.100	0	15.112,00	12
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.015.900	1.930.386,02	1.932.400,00	-83.600,00
431100 Verwaltungsgebühren	900	0	600	-300
432110 Schmutzwassergebühren	995.000	952.999,22	952.500,00	-42.000,00
432111 Niederschlagswassergebühren	1.012.000	970.652,49	971.300,00	-41.300,00
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	6.734,31	8.000,00	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	58.000	76.000,00	75.000,00	17.000,00
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen (sonst. inländ. Bereich)	58.000	76.000,00	75.000,00	17.000,00
4 + Sonstige ordentliche Erträge	0	4.642,40	4.640,00	4.640,00
458200 Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	0	4.642,40	4.640,00	4.640,00
5 + Finanzerträge	9.260	9.253,89	9.260,00	0
461500 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.345	1.341,88	1.345,00	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	7.915	7.912,01	7.915,00	0
5 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.098.260	2.015.639,91	2.031.772,00	-66.588,00

6 - Personalaufwendungen	255.360	0,00	255.360,00	0,00
501100 Bezüge der Beamten	20.780	0,00	20.780,00	0,00
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	175.585	0,00	175.585,00	0,00
502200 Beiträge zur Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	12.690	0,00	12.690,00	0,00
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	36.060	0,00	36.060,00	0,00
505100 Zuführung Pensionsrückstellung (Beamte)	7.880	0,00	7.880,00	0,00
506100 Zuführung Beihilferückstellung (Beamte)	2.365	0,00	2.365,00	0,00
7 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	639.800	252.435,73	606.410,00	-33.390,00
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	165.000	46.539,96	155.000,00	-10.000,00
524110 Stromkosten	149.000	86.074,83	130.000,00	-19.000,00
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	7.500	3.719,35	6.500,00	-1.000,00
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	99.000	7.914,80	99.000,00	0,00
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	122.500	80.220,71	122.500,00	0,00
524160 Wassergeld	500	572,00	575,00	75,00
524180 Abwassergebühren	1.500	1.534,04	1.535,00	35,00
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	42.000	14.691,79	38.000,00	-4.000,00
525100 Treibstoffe	2.400	755,62	2.000,00	-400,00
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.100	27,53	1.000,00	-100,00
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	500	1.009,52	1.000,00	500,00
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	0	446,40	500,00	500,00
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	3.841,85	5.000,00	0,00
529140 Aufwands- u. Kostenerstattung an Dritte	23.800	0,00	23.800,00	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Haushalts- ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009 (Stand 25.08.09)	Prognose für Gesamt- jahr 2009	Vergleich Absatz / Prognose
	1	2	3	4
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000	5.087,33	20.000,00	0,00
8 - Bilanzielle Abschreibungen	302.865	0,00	309.860,00	6.995,00
571100 Abschreibungen auf Sachanlagen	302.865	0,00	309.860,00	6.995,00
9 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	574.245	566.263,25	571.160,00	-3.085,00
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	796,67	1.000,00	0,00
542250 Nutzungsentgelte	554.870	554.867,25	554.870,00	0,00
543100 Telekommunikationsaufwendungen	5.900	4.060,34	5.900,00	0,00
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	0,00	300,00	0,00
544100 Haftpflichtversicherungen	3.210	3.225,83	3.230,00	20,00
544120 Rechtsschutzversicherungen	380	312,83	315,00	-65,00
544130 Sachversicherungen	3.050	2.075,53	2.080,00	-970,00
544140 Kfz-Versicherungen	380	312,53	315,00	-65,00
544170 Kfz-Steuern	155	148,27	150,00	-5,00
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände, Berufsvertretungen, Vereine	5.000	464,00	3.000,00	-2.000,00
10 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	212.380	0,00	212.380,00	0,00
Kalkulatorische Zinsen	212.380	0,00	212.380,00	0,00
11 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	44.760	0,00	59.000,00	14.240,00
581100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	44.760	0,00	59.000,00	14.240,00
12 = Umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	2.029.410	818.698,98	2.014.170,00	-15.240,00

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (Ziffer 5) in Höhe von 2.098.260 € werden voraussichtlich um 66.588 € unterschritten. Die planmäßigen Erträge sind jedoch für eine Bewertung nur eingeschränkt geeignet, weil das hierin enthaltene planmäßige Aufkommen für Schmutz- und Niederschlagswassergebühren noch auf der Basis der in 2008 gültigen Gebührensätze ermittelt wurde.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (Ziffer 12) bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen insgesamt um 15.240,00 € verringern.
- Die prognostizierten Erträge (Ziffer 5, Spalte 3) übersteigen mit insgesamt 2.031.772,00 € die nunmehr zu erwartenden Aufwendungen (Ziffer 12, Spalte 3) in Höhe von 2.014.170,00 € um 17.602,00 €.
- Aus dem Gebührenaufkommen und den weiteren einzubeziehenden Erträgen (siehe Ziffer 1 – 4) sind neben dem voraussichtlichen umlagefähigen Aufwand des Jahres 2009 (Zeile 11, Spalte 3) auch die Über-/Unterdeckungen aus den Jahren 2006 und 2007 abzuwickeln (siehe hierzu Gebührenkalkulation 2009). Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2009 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 12, Spalte 3)	2.014.170,00 €
abzüglich Überdeckung 2006	- 5.715,77 €
zuzüglich Unterdeckung 2007	<u>9.142,87 €</u>
zu erwirtschaftender Gesamtaufwand	2.017.597,10 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes (Zeile 5, Spalte 3)	<u>2.031.772,00 €</u>
Zu erwartende <u>Überdeckung</u>	14.174,90 €