

Nachkalkulation 2009

Prognose 2010

- Abwasserbeseitigung -

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

- A. Kostenstellenrechnung
- B. Kostenträgerrechnung
- C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren
- D. Ermittlung Kostendeckung
- E. Gegenprobe
- F. Anlage I - Kalkulationsübersicht
- G. Anlage II - Grundlagen für Verteilung einzelner Aufwandpositionen
- H. Anlage III - Prognose für 2010



Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2009

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. Kalkulationsübersicht - Anlage I -)

Kläranlagen	753.082,70 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	217.292,84 €
Schmutzwasserkanäle	176.373,40 €
Regenwasserkanäle	191.683,44 €
Mischwasserkanäle	342.002,93 €
DRL-Mischwasser	18.344,85 €
DRL-Schmutzwasser	47.930,69 €
HPW Hennewich	50.424,02 €
Sonstige Pumpwerke	<u>53.836,64 €</u>
Umlagefähiger Aufwand	1.850.971,51 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>1.929.565,00 €</u>
Mehraufwand	-78.593,49 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	564.812,03 €	188.270,67 €	753.082,70 €
Regenbauwerke		217.292,84 €	217.292,84 €
Schmutzwasserkanäle	176.373,40 €		176.373,40 €
Regenwasserkanäle		191.683,44 €	191.683,44 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	138.508,50 €	203.494,43 €	342.002,93 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	7.429,52 €	10.915,33 €	18.344,85 €
DRL-Schmutzwasser	47.930,69 €		47.930,69 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	20.421,33 €	30.002,69 €	50.424,02 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	<u>21.803,42 €</u>	<u>32.033,22 €</u>	<u>53.836,64 €</u>
	977.278,89 €	873.692,62 €	1.850.971,51 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2009 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2009 auch nachfolgende Unter- bzw. Überdeckungen aus den Jahren 2006 und 2007 auszugleichen:

		2006	2007	gesamt
Schmutzwasser	=	717,53 €	-27.973,35 €	-27.255,82 €
Niederschlagswasser	=	-6.433,30 €	37.116,22 €	30.682,92 €
Unterdeckung	=	-5.715,77 €	9.142,87 €	3.427,10 €

Um diese Beträge ist für eine Nachkalkulation der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2009 Buchst. B	Unter-/ deckungen lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	977.278,89 €	-27.255,82 €	950.023,07 €
Niederschlagswasser	873.692,62 €	30.682,92 €	904.375,54 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	950.023,07 €	904.375,54 €	1.854.398,61 €
Gebührenaufkommen 2009			
Schmutzwasser	967.192,22 €		
Niederschlagswasser		956.343,03 €	1.923.535,25 €
Überdeckung	17.169,16 €	51.967,49 €	69.136,64 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	0,044 €	0,045 €	

E. Gegenprobe

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2009 gesamt	1.923.535,25 €	
abzügl Anteil für abzuwickelnde Unterdeckung aus 2006 und 2007 (siehe Anlage I zur SV VII/766, Seite 13)	-3.427,10 €	
umlagefähiger Aufwand 2009 lt. Kostenstellenübersicht Spalte E		1.850.971,51 €
	1.920.108,15 €	1.850.971,51 €
	(69.136,64)	

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkula- tion 2009	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Allg. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW	
34	Ant. Betriebskostenübern.	-58.000	-84.625,40	-26.625,40				-84.625,40									
35	Zinserstattung -priv. Unt.-	-7.915	-7.912,01	2,99			-7.912,01										
36	Zinserträge f. Ausleihungen	-1.345	-1.341,88	3,12			-1.341,88										
37	Sonstige Erträge/Erstattg.	-16.000	-15.112,08	887,92			0,00	-15.112,08									
38																	
39																	
40	Sekundäre Kosten- verrechnung																
41																	
42																	
43	Umlage Klärschlamm-entsorg.	0	0,00	0,00	4.905,43			-4.905,43									
44	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00			-129.815,03	129.815,03									
45	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00			-156.582,99	63.707,06	18.381,89	15.756,83	15.717,11	28.593,59	1.551,88	4.054,70	4.265,62	4.554,31	
46																	
47																	
48	Endsummen	1.929.565	1.850.971,51	-78.593,49	0,00	0,00	0,00	753.082,70	217.292,84	176.373,40	191.683,44	342.002,93	18.344,85	47.930,69	50.424,02	53.836,64	
								40,686%	11,739%	9,529%	10,356%	18,477%	0,991%	2,589%	2,724%	2,909%	

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

Anlage II zu Nachkalkulation 2009

1. Verteilung Aufwand Kläranlage

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	753.082,69	x	25,00%	188.270,67 €
Schmutzwasser:	753.082,70	x	75,00%	<u>564.812,03 €</u>
				753.082,70 €

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

Ermittlung Regenwasserzufluss:

Veranlagte Versiegelungsflächen	1.411.493 m ²
durchschnittlicher Niederschlag (4-Jahresschnitt)	816 ltr./m ²
daraus resultierende Ableitungsmenge - Regenwasser	1.151.778 m ³
Gebührenrelevante Schmutzwassermenge	391.979 cbm

Gewichtung:

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.151.778 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>783.958 m³</u>
		1.935.736 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	342.002,93 €	:	1.935.736	x	1.151.778	=	203.494,43 €
Schmutzwasser:	342.002,93 €	:	1.935.736	x	783.958	=	<u>138.508,50 €</u>
							342.002,93 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	18.344,85 €	:	1.935.736	x	1.151.778	=	10.915,33 €
Schmutzwasser:	18.344,85 €	:	1.935.736	x	783.958	=	<u>7.429,52 €</u>
							18.344,85 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	50.424,02 €	:	1.935.736	x	1.151.778	=	30.002,69 €
Schmutzwasser:	50.424,02 €	:	1.935.736	x	783.958	=	<u>20.421,33 €</u>
							50.424,02 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	53.836,64 €	:	1.935.736	x	1.151.778	=	32.033,22 €
Schmutzwasser:	53.836,64 €	:	1.935.736	x	783.958	=	<u>21.803,42 €</u>
							53.836,64 €

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt „Abwasserbeseitigung“ für das Jahr 2010

Ertragsarten In €	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Prognose für Gesamt- jahr 2010	Abwei- chung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.100	0,00	15.112,00	12,00
416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	15.100	0,00	15.112,00	12,00
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.967.490	1.842.780,94	1.946.750,00	-20.740,00
431100 Verwaltungsgebühren	700	0,00	0,00	-700,00
432110 Schmutzwassergebühren	956.480	933.819,42	934.000,00	-22.480,00
432111 Niederschlagswassergebühren	901.760	903.384,66	903.400,00	1.640,00
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.700	5.576,86	9.500,00	800,00
438100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	99.850	0,00	99.850	0,00
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.000	80.000,00	80.000,00	1.000,00
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen (sonst. inländischer Bereich)	79.000	80.000,00	80.000,00	1.000,00
4 + Sonstige ordentliche Erträge	0	1.500,00	1.500,00	1.500,00
456100 Verwarnungs- u. Bußgelder	0	1.500,00	1.500,00	1.500,00
5 + Finanzerträge	8.230	8.223,32	8.224,00	-6,00
461500 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	890	885,57	886,00	-4,00
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	7.340	7.337,75	7.338,00	-2,00
10 = Erträge des Gebührenhaushaltes	2.069.820	1.932.504,26	2.051.586,00	-18.234,00

Aufwandarten In €	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Prognose für Gesamt- jahr 2010	Abwei- chung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
6 - Personalaufwendungen	261.995	0,00	261.995,00	0,00
501100 Bezüge der Beamten	18.215	0,00	18.215,00	0,00
501200 Entgelte tariflich Beschäftigte	184.280	0,00	184.280,00	0,00
502200 Beiträge zur Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	13.090	0,00	13.090,00	0,00
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	37.280	0,00	37.280,00	0,00
505100 Zuführung Pensionsrückstellung (Beamte)	7.050	0,00	7.050,00	0,00
506100 Zuführung Beihilferückstellung (Beamte)	2.080	0,00	2.080,00	0,00
7 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	628.805	236.085,01	584.025,00	-44.780,00
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	168.135	43.239,58	150.000,00	-18.135,00
524110 Stromkosten	133.710	84.484,72	137.200,00	3.490,00
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	5.075	3.471,33	5.075,00	0,00
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	98.815	8.116,40	102.000,00	3.185,00
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	121.900	65.013,15	117.500,00	-4.400,00
524160 Wassergeld	500	496,00	500,00	0,00
524180 Abwassergebühren	1.500	1.299,76	1.300,00	-200,00
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	47.120	21.796,51	32.000,00	-15.120,00

Aufwandarten In €	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Prognose für Gesamt- jahr 2010	Abwei- chung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
525100 Treibstoffe	2.100	835,55	1.500,00	-600,00
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.250	568,22	1.250,00	0,00
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.500	1.397,23	1.500,00	0,00
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	200	94,35	200,00	0,00
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	2.146,62	5.000,00	0,00
529140 Aufwands- u. Kostenerstattungen an Dritte	22.000	0,00	22.000,00	0,00
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000	3.125,59	7.000,00	-13.000,00
8 - Bilanzielle Abschreibungen	311.045	0,00	311.045,00	0,00
571100 Abschreibungen auf Sachanlagen	311.045	0,00	311.045,00	0,00
9 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	610.465	607.727,44	609.748,00	-717,00
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.100	334,10	1.100,00	0,00
542250 Nutzungsentgelte	596.155	596.154,30	596.155,00	0,00
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.000	4.747,67	6.000,00	0,00
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	0,00	0,00	-300,00
544100 Haftpflichtversicherungen	3.250	3.225,83	3.226,00	-24,00
544120 Rechtsschutzversicherungen	380	312,83	313,00	-67,00
544130 Sachversicherungen	2.240	2.091,60	2.092,00	-148,00
544140 Kfz-Versicherungen	380	248,84	249,00	-131,00
544170 Kfz-Steuern	160	148,27	149,00	-11,00
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände, Berufsvertretungen, Vereine	500	464,00	464,00	-36,00
10 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	194.250	0	194.250,00	0,00
Kalkulatorische Zinsen	194.250	0,00	194.250,00	0,00
11 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	45.640	0,00	45.640,00	0,00
581100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	45.640	0,00	45.640,00	0,00
12 = umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	2.052.200,00	843.812,45	2.006.703,00	-45.497,00

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 5) in Höhe von 2.069.820,00 € werden voraussichtlich um 18.234,00 € unterschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (Ziffer 12) bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen ebenfalls verringern, und zwar um insgesamt 45.497,00 €.
- Die prognostizierten Erträge (Ziffer 5, Spalte 4) übersteigen mit insgesamt 2.051.586,00 € die nunmehr zu erwartenden Aufwendungen (Ziffer 12, Spalte 4) in Höhe von 2.006.703,00 € um 44.883,00 €.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2010 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2008 berücksichtigt (siehe Anlage I zur Sitzungsvorlage VIII/70). Diese Überdeckungen betragen bei der Schmutzwassergebühr 29.246,87 € und bei Niederschlagswassergebühr 70.602,26, insgesamt somit 99.849,13 €. Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenausschlag in 2010 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition „458310 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausschlag“ in Höhe von 99.850,00 € neutralisiert.
- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2010 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 12, Spalte 4)	2.006.703,00 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes (Zeile 5, Spalte 4)	
einschl. Auflösung Sonderposten (siehe vorstehende Ziffer 4)	<u>2.051.586,00 €</u>
Prognostizierter Gebührenüberhang	44.883,00 €
- Hinsichtlich der Nachhaltigkeit der vorstehenden Prognose ist anzumerken, dass die prognostizierten Erträge zum jetzigen Zeitpunkt bereits zu 94,20 % tatsächlich realisiert, d.h. Zahlungen bereits erfolgt sind bzw. Forderungen konkret begründet wurden. Die die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 42,05 % in Anspruch genommen. Selbst wenn man die Personalaufwendungen, die bilanziellen Abschreibungen und die kalkulatorischen Zinsen, deren Durchbuchung erst im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt, als gegebene Größen hinzurechnet, so ergibt sich lediglich ein Anteil von 80,29 %. Wenn man also davon ausgeht, dass sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher als Minderungen bei den Aufwendungen zu erwarten.