

# Nachkalkulation 2011

## Prognose 2012

### - 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 2012



## Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2011

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	715.133,03 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	217.486,43 €
Schmutzwasserkanäle	167.421,65 €
Regenwasserkanäle	173.143,29 €
Mischwasserkanäle	327.654,77 €
DRL-Mischwasser	18.193,36 €
DRL-Schmutzwasser	40.020,86 €
HPW Hennewich	54.945,49 €
Sonstige Pumpwerke	<u>22.860,71 €</u>
Umlagefähiger Aufwand	<b>1.736.859,59 €</b>
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>1.868.490,00 €</u>
Minderaufwand	<b>-131.630,41 €</b>

### **B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)**

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	467.628,01 €	247.505,02 €	715.133,03 €
Regenbauwerke		217.486,43 €	217.486,43 €
Schmutzwasserkanäle	167.421,65 €		167.421,65 €
Regenwasserkanäle		173.143,29 €	173.143,29 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	123.457,34 €	204.197,43 €	327.654,77 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	6.855,09 €	11.338,27 €	18.193,36 €
DRL-Schmutzwasser	40.020,86 €		40.020,86 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	20.702,96 €	34.242,53 €	54.945,49 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	8.613,71 €	14.247,00 €	22.860,71 €
	834.699,62 €	902.159,97 €	1.736.859,59 €

### **C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren**

Mit den in 2011 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2011 auch nachfolgende Überdeckungen aus dem Jahr 2009 abzuwickeln

		<b>2009</b>
Schmutzwasser	=	0,00 €
Niederschlagswasser	=	51.967,49 €
<b>Überdeckung insgesamt</b>	<b>=</b>	<b>51.967,49 €</b>

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2011 Buchst. B	Über- deckungen lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	834.699,62 €	0,00 €	<b>834.699,62 €</b>
Niederschlagswasser	902.159,97 €	-51.967,49 €	<b>850.192,48 €</b>
<b>Gesamt</b>			<b>1.684.892,10 €</b>

**D. Ermittlung Kostendeckung**

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	834.699,62 €	850.192,48 €	1.684.892,10 €
Gebührenaufkommen 2011			
Schmutzwasser	920.080,22 €		
Niederschlagswasser		900.880,36 €	1.820.960,58 €
<b>Überdeckung</b>	<b>85.380,60 €</b>	<b>50.687,88 €</b>	<b>136.068,48 €</b>
<b>Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit</b>	<b>0,219 €</b>	<b>0,036 €</b>	

**E. Gegenprobe**

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2011 gesamt	1.820.960,58 €	
zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Überdeckung aus 2009 lt. Buchstabe C.	51.967,49 €	
umlagefähiger Aufwand 2011 lt. Buchstabe A.		1.736.859,59 €
	<b>1.872.928,07 €</b>	<b>1.736.859,59 €</b>
<b>Überdeckung</b>		<b>136.068,48 €</b>

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2011 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,352 €/m <sup>3</sup>
Niederschlagswasser	0,679 €/m <sup>2</sup>



Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkula- tion 2011	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW	
41	<b>III. Erlöse / Abzugsbeträge</b>																
42	416100 Auflösung Sonderposten	-18.975	-17.743,43	1.231,57			-17.743,43										
43	431100 Verwaltungsgebühren	-400	0,00	400,00													
44	432112 Geb. Grundstücksang.	-8.000	-9.882,02	-1.882,02	-9.882,02												
45	448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-79.000	-78.133,69	866,31			-78.133,69										
46	459100 And. sonst. Ord. Erträge	0	-37.876,40	-37.876,40			-37.876,40										
47	461500 Sonstige Zinserträge	-415	-414,26	0,74				-414,26									
48	461800 Zinserträge sonst. inländ. Be	-6.765	-6.763,49	1,51				-6.763,49									
49																	
50																	
51	<b>Sekundäre Kosten- verrechnung</b>																
52																	
53																	
54	Umlage Klärschlamm-entsorg.	0	0,00	0,00	4.047,43		-4.047,43										
55	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-140.001,85	140.001,85										
56	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00			-165.338,92	68.076,50	20.703,44	15.937,57	16.482,23	31.190,83	1.731,90	3.809,75	5.230,49	2.176,21	
57																	
58																	
59	<b>Endsummen</b>	<b>1.868.490</b>	<b>1.736.859,59</b>	<b>-131.630,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>715.133,03</b>	<b>217.486,43</b>	<b>167.421,65</b>	<b>173.143,29</b>	<b>327.654,77</b>	<b>18.193,36</b>	<b>40.020,86</b>	<b>54.945,49</b>	<b>22.860,71</b>	
								<b>41,174%</b>	<b>12,522%</b>	<b>9,639%</b>	<b>9,969%</b>	<b>18,865%</b>	<b>1,047%</b>	<b>2,304%</b>	<b>3,163%</b>	<b>1,316%</b>	

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

**Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen**

**1. Verteilung Aufwand Kläranlage**

Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche		1.407.626 m <sup>2</sup>
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt		916 ltr./m <sup>2</sup>
daraus resultierende Regenwassermenge		1.289.667 m <sup>3</sup>

Veranlagte Schmutzwassermenge		389.865 m <sup>3</sup>
-------------------------------	--	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	1.031.734 m <sup>3</sup>
Schmutzwasser	fünffach	<u>1.949.325 m<sup>3</sup></u>
		<b>2.981.059 m<sup>3</sup></b>

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	715.133,03 €	:	2.981.059,00	x	1.031.734	247.505,02 €
Schmutzwasser:	715.133,03 €	:	2.981.059,00	x	1.949.325	<u>467.628,01 €</u>
						<b>715.133,03 €</b>

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

Gewichtung:

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.289.667 m <sup>3</sup>
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>779.730 m<sup>3</sup></u>
		2.069.397 m <sup>3</sup>

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	327.654,77 €	:	2.069.397	x	1.289.667 =	204.197,43 €
Schmutzwasser:	327.654,77 €	:	2.069.397	x	779.730 =	<u>123.457,34 €</u>
						327.654,77 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	18.193,36 €	:	2.069.397	x	1.289.667 =	11.338,27 €
Schmutzwasser:	18.193,36 €	:	2.069.397	x	779.730 =	<u>6.855,09 €</u>
						18.193,36 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	54.945,49 €	:	2.069.397	x	1.289.667 =	34.242,53 €
Schmutzwasser:	54.945,49 €	:	2.069.397	x	779.730 =	<u>20.702,96 €</u>
						54.945,49 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	22.860,71 €	:	2.069.397	x	1.289.667 =	14.247,00 €
Schmutzwasser:	22.860,71 €	:	2.069.397	x	779.730 =	<u>8.613,71 €</u>
						22.860,71 €

**Aufgestellt:**

Rosendahl, 29.06.2012

Brömmel

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt  
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2012

Ertragsarten	Ansatz 2012	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2012	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
<b>1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>22.105</b>	<b>0,00</b>	<b>22.105</b>	<b>0</b>
416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	22.105	0,00	22.105	0
<b>2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>1.831.425</b>	<b>1.715.171,39</b>	<b>1.842.434</b>	<b>11.009</b>
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	790.685	801.004,50	801.004	10.319
432111 Niederschlagswassergebühren	904.960	905.662,30	905.660	700
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	10.000	6.714,59	10.000	0
432113 Kleineinleitergebühren	1.800	1.790,00	1.790	-10
438100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	123.930	0,00	123.930	0
<b>3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>75.000</b>	<b>66.000,00</b>	<b>66.000</b>	<b>-9.000</b>
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen (sonst. inländischer Bereich)	75.000	66.000,00	66.000	-9.000
<b>4 + Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>650,00</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
454200 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen VG	0	650,00	650	650
<b>5 + Finanzerträge</b>	<b>6.220</b>	<b>6.217,35</b>	<b>6.217</b>	<b>-3</b>
461500 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	30	28,12	28	-2
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	6.190	6.189,23	6.189	-1
<b>6 Erträge des Gebührenhaushaltes</b>	<b>1.934.750</b>	<b>1.788.038,74</b>	<b>1.937.406</b>	<b>2.656</b>

Aufwandarten	Ansatz 2012	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2012	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
<b>7 - Personalaufwendungen</b>	<b>268.980</b>	<b>0,00</b>	<b>268.980</b>	<b>0</b>
501100 Bezüge der Beamten	9.380	0,00	9.380	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	199.770	0,00	199.770	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	14.085	0,00	14.085	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	41.095	0,00	41.095	0
505100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte	3.750	0,00	3.750	0
506100 Zuführung Beihilferückstellung (Beamte)	900	0,00	900	0
<b>8 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>573.400</b>	<b>235.485,86</b>	<b>552.218</b>	<b>-21.182</b>
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	138.000	31.147,69	120.000	-18.000
524110 Stromkosten	140.000	92.564,25	140.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	6.000	3.096,50	6.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	65.000	8.416,02	62.000	-3.000

## Anlage III zur Nachkalkulation 2011 / Prognose 2012

(Seite 2)

Aufwandarten	Ansatz 2012	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2012	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	125.000	63.789,85	125.000	0
524160 Wassergeld	600	508,00	508	-92
524180 Abwassergebühren	2.000	1.510,46	1.510	-490
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	44.000	25.602,24	44.000	0
525100 Treibstoffe	1.500	963,25	1.500	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	336,21	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.500	304,36	1.500	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	300	785,44	700	400
529110 Entsorgung von Grundstücks-entwässerungsanlagen	6.500	2.340,73	6.500	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	22.000	0,00	22.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000	4.120,86	20.000	0
<b>9 - Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>344.975</b>	<b>0,00</b>	<b>344.975</b>	<b>0</b>
571100 Abschreibungen auf Sachanlagen	344.755	0,00	344.755	0
571110 Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände	220	0,00	220	0
<b>10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>495.890</b>	<b>492.836,32</b>	<b>495.557</b>	<b>-333</b>
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	800	634,30	800	0
542250 Nutzungsentgelte	480.925	480.924,22	480.925	0
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.500	4.439,56	6.500	0
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	0,00	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.750	3.305,83	3.500	-250
544120 Rechtsschutzversicherungen	450	416,27	416	-34
544130 Sachversicherungen	2.200	2.178,17	2.178	-22
544140 Kfz-Versicherungen	300	317,97	318	18
544170 Kfz-Steuern	165	156,00	156	-9
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände, Berufsvertretungen, Vereine	500	464,00	464	-36
<b>11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>200.810</b>	<b>0,00</b>	<b>204.240</b>	<b>3.430</b>
Kalkulatorische Zinsen	200.810	0,00	204.240	3.430
<b>12 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>61.850</b>	<b>0,00</b>	<b>61.850</b>	<b>0</b>
581100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	61.850	0,00	61.850	0
<b>13 umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes</b>	<b>1.945.905</b>	<b>728.322,18</b>	<b>1.927.820</b>	<b>-18.085</b>

### Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 1.934.750 € werden voraussichtlich um 2.656 € überschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen verringern, und zwar um insgesamt 18.085 €.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2012 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2009 in Höhe von 17.169,16 € und aus dem Jahr 2010 in Höhe von 81.931,70 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie ebenfalls aus dem Jahr 2010 24.829,50 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaufschlag in 2012 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "458310 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaufschlag" in Höhe von 123.930,36 € neutralisiert.

4. Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2012 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	1.927.820 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung Sonderposten (Zeile 6, Spalte 4)	1.937.406 €
<b>Prognostizierter Gebührenüberhang</b>	<b>9.586 €</b>

5. Die Gesamterträge 2012 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von Überdeckungen aus Vorjahren (123.930 €) die Aufwendungen um 9.586 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2012 aus heutiger Sicht eine Überdeckung erwartet.

6. Hinsichtlich der Nachhaltigkeit der vorstehenden Prognose ist anzumerken, dass die zu erwartenden Erträge zum jetzigen Zeitpunkt bereits zu 92,29 % realisiert, d.h. Zahlungen bereits erfolgt sind bzw. Forderungen konkret begründet wurden. Rechnet man die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, deren Durchbuchung erst im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt, als gegebene Größen hinzu, ergibt sich sogar ein Anteil von 99,83 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 37,78 % in Anspruch genommen. Selbst wenn man die Personalaufwendungen, die bilanziellen Abschreibungen und die kalkulatorischen Zinsen, deren Durchbuchung ebenfalls erst im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt, als gegebene Größen hinzurechnet, so ergibt sich lediglich ein Anteil von 72,83 %. 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.