

Nachkalkulation 2012

Prognose 2013

- 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 2013



Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2012

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	804.809,29 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	215.427,73 €
Schmutzwasserkanäle	157.837,26 €
Regenwasserkanäle	173.620,31 €
Mischwasserkanäle	356.543,68 €
DRL-Mischwasser	18.625,25 €
DRL-Schmutzwasser	40.457,25 €
HPW Hennewich	61.717,67 €
Sonstige Pumpwerke	<u>28.653,71 €</u>
Umlagefähiger Aufwand	1.857.692,15 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>1.845.487,00 €</u>
Minderaufwand	12.205,15 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	535.603,74 €	269.205,55 €	804.809,29 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		215.427,73 €	215.427,73 €
Schmutzwasserkanäle	157.837,26 €		157.837,26 €
Regenwasserkanäle		173.620,31 €	173.620,31 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	138.695,70 €	217.847,98 €	356.543,68 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	7.245,23 €	11.380,02 €	18.625,25 €
DRL-Schmutzwasser	40.457,25 €		40.457,25 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	24.008,21 €	37.709,46 €	61.717,67 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	11.146,31 €	17.507,40 €	28.653,71 €
	914.993,70 €	942.698,45 €	1.857.692,15 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2012 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2012 auch nachfolgende Überdeckungen aus den Jahren 2009 und 2010 abzuwickeln

		2009	2010	Gesamt
Schmutzwasser	=	17.169,16 €	81.931,70 €	99.100,86 €
Niederschlagswasser	=	0,00 €	24.829,50 €	24.829,50 €
Überdeckung insgesamt	=	17.169,16 €	106.761,20 €	123.930,36 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2012 Buchst. B	Über- deckungen lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	914.993,70 €	-99.100,86 €	815.892,84 €
Niederschlagswasser	942.698,45 €	-24.829,50 €	917.868,95 €
Gesamt			1.733.761,79 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	815.892,84 €	917.868,95 €	1.733.761,79 €
Gebührenaufkommen 2012			
Schmutzwasser	803.324,80 €		
Niederschlagswasser		907.186,40 €	1.710.511,20 €
Überdeckung	-12.568,04 €	-10.682,55 €	-23.250,59 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	-0,032 €	-0,008 €	

E. Gegenprobe

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2012 gesamt	1.710.511,20 €	
zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Überdeckung aus 2009 und 2010 lt. Buchstabe C.	123.930,36 €	
umlagefähiger Aufwand 2012 lt. Buchstabe A		1.857.692,15 €
	1.834.441,56 €	1.857.692,15 €
Unterdeckung		-23.250,59 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2012 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,282 €/m ³
Niederschlagswasser	0,676 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen								
		Kalkulation 2012	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW
49	Sekundäre Kosten- verrechnung															
50																
51																
52	Umlage Klärschlamm- entsorg.	0	0,00	0,00	4.545,69			-4.545,69								
53	Umlage Betrieb/ Verwaltung	0	0,00	0,00		-154.626,48	154.626,48									
54	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,01	0,01		-179.839,70		77.912,08	20.855,16	15.279,93	16.807,86	34.516,33	1.803,08	3.916,59	5.974,77	2.773,91
55																
56																
57	Endsummen	1.845.487	1.857.692,15	12.205,15	0,00	0,00	0,00	804.809,29	215.427,73	157.837,26	173.620,31	356.543,68	18.625,25	40.457,25	61.717,67	28.653,71
								43,323%	11,597%	8,496%	9,346%	19,193%	1,003%	2,178%	3,322%	1,542%

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

Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen

1. Verteilung Aufwand Kläranlage

Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.417.479 m ²
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	877 ltr./m ²
daraus resultierende Regenwassermenge	1.243.129 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge 395.727 m³

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	994.503 m ³
Schmutzwasser	fünffach	1.978.635 m ³
		2.973.138 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	804.809,29 €	:	2.973.138,00	x	994.503	269.205,55 €
Schmutzwasser:	804.809,29 €	:	2.973.138,00	x	1.978.635	535.603,74 €
						804.809,29 €

2. Verteilungsschlüssel Mischwasserkanäle, DRL-Mischwasser, Pumpwerke:

Gewichtung:

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.243.129 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	791.454 m ³
		2.034.583 m³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	356.543,68 €	:	2.034.583	x	1.243.129 =	217.847,98 €
Schmutzwasser:	356.543,68 €	:	2.034.583	x	791.454 =	138.695,70 €
						356.543,68 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	18.625,25 €	:	2.034.583	x	1.243.129 =	11.380,02 €
Schmutzwasser:	18.625,25 €	:	2.034.583	x	791.454 =	7.245,23 €
						18.625,25 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	61.717,67 €	:	2.034.583	x	1.243.129 =	37.709,46 €
Schmutzwasser:	61.717,67 €	:	2.034.583	x	791.454 =	24.008,21 €
						61.717,67 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	28.653,71 €	:	2.034.583	x	1.243.129 =	17.507,40 €
Schmutzwasser:	28.653,71 €	:	2.034.583	x	791.454 =	11.146,31 €
						28.653,71 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 06.09.2013

Brömmel

Prognose

**hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2013**

Ertragsarten	Ansatz 2013	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2013	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.845	0,00	19.845	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	19.845	0,00	19.845	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.854.960	1.718.357,78	1.856.682	1.722
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	801.850	802.291,53	802.292	442
432111 Niederschlagswassergebühren	908.990	910.269,72	910.270	1.280
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	5.796,53	8.000	0
438100 Ertr. a. d. Auflösg v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	136.070	0,00	136.070	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65.000	0,00	66.000	1.000
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	65.000	0,00	66.000	1.000
4 + Sonstige ordentliche Erträge	0	2.500,00	2500	2.500
456100 Verwarnungs- u. Bußgelder	0	2.500,00	2500	2.500
5 + Finanzerträge	5.615	5.614,97	5.615	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	5.615	5.614,97	5.615	0
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	1.945.420	1.726.472,75	1.950.642	5.222

Aufwandarten	Ansatz 2013	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2013	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	263.420	0,00	263.420	0
501100 Bezüge der Beamten	8.615	0,00	8.615	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	193.815	0,00	193.815	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	13.640	0,00	13.640	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	39.170	0,00	39.170	0
505100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	6.570	0,00	6.570	0
506100 Zuführung Beihilferückstellung	1.610	0,00	1.610	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	576.115	311.253,66	588.787	12.672
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	140.000	45.851,75	140.000	0
524110 Stromkosten	144.200	99.277,94	154.700	10.500
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	6.000	2.801,06	6.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	62.000	32.240,60	62.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	126.000	93.403,30	136.000	10.000
524160 Wassergeld	600	456,00	456	-144
524180 Abwassergebühren	2.115	1.431,31	1.431	-684
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	44.000	29.846,16	44.000	0
525100 Treibstoffe	1.500	1.051,59	1.500	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	600	245,14	600	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.500	581,06	1.500	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	600	461,46	600	0
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	2.104,81	3.000	-2.000

Anlage III zur Nachkalkulation 2012 / Prognose 2013

(Seite 2)

Aufwandarten	Ansatz 2013	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2013	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	22.000	0,00	22.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000	1.501,48	15.000	-5.000
9 - Bilanzielle Abschreibungen	348.210	0,00	348.210	0
571100 Abschreibungen auf Sachanlagen	348.210	0,00	348.210	0
571110 Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,00	0	0
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	486.865	484.977,59	488.486	1.621
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	583,33	1000	0
542250 Nutzungsentgelte	472.530	474.304,25	474304	1.774
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.000	3.208,31	6000	0
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	0,00	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.400	3.284,71	3285	-115
544120 Rechtsschutzversicherungen	450	416,27	416	-34
544130 Sachversicherungen	2.200	2.224,65	2225	25
544140 Kfz-Versicherungen	320	303,07	303	-17
544170 Kfz-Steuern	165	148,00	148	-17
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	500	505,00	505	5
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	216.120	0,00	205.640	-10.480
Kalkulatorische Zinsen	216.120	0,00	205.640	-10.480
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	50.190	0,00	50.190	0
581100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	50.190	0,00	50.190	0
13 umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	1.940.920	796.231,25	1.944.733	3.813

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 1.945.742 € werden voraussichtlich um 5.222 € überschritten.
Bei der Haushaltsaufstellung wurden bei den Ansätzen für die Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühren (Konto 432110 und 432111) die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Konto 438100) in Höhe von 136.070 € mit eingerechnet. Für die Ermittlung des Ergebnisses des Gebührenhaushaltes werden zur übersichtlicheren Darstellung aber die Ansätze entsprechend reduziert (Schmutzwassergebühren (Konto 432110) von 887.230 € auf 801.850 € und Niederschlagswassergebühren (Konto 432111) von 959.680 € auf 908.990 €) und beim Konto 438100 "Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich" aufgeführt.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 1.944.733 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen erhöhen und zwar um insgesamt 3.813 €.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2013 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2011 in Höhe von 85.380,60 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr und in Höhe von 50.687,88 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaussfall in 2013 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich" in Höhe von 136.070 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2013 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	1.944.733 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	1.950.642 €
Prognostizierte Gebührenüberdeckung	5.909 €

5. Die Gesamterträge 2013 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von Überdeckungen aus Vorjahren die Aufwendungen um 5.909 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2013 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 88,51 % 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 96,50 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 40,94 % in Anspruch genommen. Selbst wenn man die Personalaufwendungen, die bilanziellen Abschreibungen, die Internen Leistungsbeziehungen und die kalkulatorischen Zinsen, deren Durchbuchung ebenfalls erst im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt, als gegebene Größen hinzurechnet, so ergibt sich lediglich ein Anteil von 85,55 %. Wenn man also davon ausgeht, dass sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.