

Nachkalkulation 2013

Prognose 2014

- 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 2014

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2013

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	861.243,97 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	218.125,97 €
Schmutzwasserkanäle	163.619,01 €
Regenwasserkanäle	177.588,37 €
Mischwasserkanäle	335.808,03 €
DRL-Mischwasser	19.599,55 €
DRL-Schmutzwasser	39.435,93 €
HPW Hennewich	56.201,43 €
Sonstige Pumpwerke	24.831,45 €
Umlagefähiger Aufwand	1.896.453,71 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>1.848.390,00 €</u>
Mehraufwand	48.063,71 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	580.997,38 €	280.246,59 €	861.243,97 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		218.125,97 €	218.125,97 €
Schmutzwasserkanäle	163.619,01 €		163.619,01 €
Regenwasserkanäle		177.588,37 €	177.588,37 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	133.929,11 €	201.878,92 €	335.808,03 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	7.816,82 €	11.782,73 €	19.599,55 €
DRL-Schmutzwasser	39.435,93 €		39.435,93 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	22.414,60 €	33.786,83 €	56.201,43 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	9.903,44 €	14.928,01 €	24.831,45 €
	958.116,29 €	938.337,42 €	1.896.453,71 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2013 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2013 auch nachfolgende Überdeckungen aus den Jahren 2011 abzuwickeln

		2011
Schmutzwasser	=	85.380,60 €
Niederschlagswasser	=	50.687,88 €
Überdeckung insgesamt	=	136.068,48 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2013 Buchst. B	Über- deckungen lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	958.116,29 €	-85.380,60 €	872.735,69 €
Niederschlagswasser	938.337,42 €	-50.687,88 €	887.649,54 €
Gesamt			1.760.385,23 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	872.735,69 €	887.649,54 €	1.760.385,23 €
Gebührenaufkommen 2013			
Schmutzwasser	803.408,03 €		
Niederschlagswasser		911.001,58 €	1.714.409,61 €
Über- / Unterdeckung	-69.327,66 €	23.352,04 €	-45.975,62 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	-0,175 €	0,016 €	

E. Gegenprobe

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2013 gesamt	1.714.409,61 €	
zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Überdeckung aus 2011 lt. Buchstabe C.	136.068,48 €	
umlagefähiger Aufwand 2013 lt. Buchstabe A		1.896.453,71 €
	1.850.478,09 €	1.896.453,71 €
Unterdeckung		-45.975,62 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2013 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,282 €/m ³
Niederschlagswasser	0,667 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen								
		Kalkulation 2013	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW
45	Sekundäre Kostenverrechnung															
46																
47																
48	Umlage Klärschlammensorg.	0	0,00	0,00	-1.302,93			1.302,93								
49	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-142.728,91	142.728,91									
50	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00			-169.232,02	76.854,00	19.464,70	14.600,71	15.847,28	29.966,18	1.748,99	3.519,11	5.015,19	2.215,86
51																
52																
53	Endsummen	1.848.390	1.896.453,71	48.063,71	0,00	0,00	0,00	861.243,97	218.125,97	163.619,01	177.588,37	335.808,03	19.599,55	39.435,93	56.201,43	24.831,45
								45,413%	11,502%	8,628%	9,364%	17,707%	1,033%	2,079%	2,964%	1,309%

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

Anlage II zur Nachkalkulation 2013Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen**1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.423.440 m ²
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	838 ltr./m ²
daraus resultierende Regenwassermenge	1.193.127 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	395.768 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	954.502 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>1.978.840 m³</u>
		2.933.342 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	861.243,97 €	:	2.933.342,00	x	954.502	280.246,59 €
Schmutzwasser:	861.243,97 €	:	2.933.342,00	x	1.978.840	<u>580.997,38 €</u>
						861.243,97 €

2. Verteilungsschlüssel Mischwasserkanäle, DRL-Mischwasser, Pumpwerke:Gewichtung:

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.193.127 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>791.536 m³</u>
		1.984.663 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	335.808,03 €	:	1.984.663	x	1.193.127 =	201.878,92 €
Schmutzwasser:	335.808,03 €	:	1.984.663	x	791.536 =	<u>133.929,11 €</u>
						335.808,03 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	19.599,55 €	:	1.984.663	x	1.193.127 =	11.782,73 €
Schmutzwasser:	19.599,55 €	:	1.984.663	x	791.536 =	<u>7.816,82 €</u>
						19.599,55 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	56.201,43 €	:	1.984.663	x	1.193.127 =	33.786,83 €
Schmutzwasser:	56.201,43 €	:	1.984.663	x	791.536 =	<u>22.414,60 €</u>
						56.201,43 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	24.831,45 €	:	1.984.663	x	1.193.127 =	14.928,01 €
Schmutzwasser:	24.831,45 €	:	1.984.663	x	791.536 =	<u>9.903,44 €</u>
						24.831,45 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 05.09.2014

Brömmel



Rosendahl

Drei Dörfer zum Wohlfühlen

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2014

Ertragsarten	Ansatz 2014	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2014	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.400	0,00	22.400	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	22.400	0,00	22.400	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.941.900	1.964.227,51	1.969.747	27.847
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	946.800	963.817,20	963.817	17.017
432111 Niederschlagswassergebühren	982.600	993.429,68	993.430	10.830
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	6.980,63	8.000	0
438100 Ertr. a. d. Auflös. v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	4.450	0,00	4.450	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65.000	62.000,00	62.000	-3.000
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	65.000	62.000,00	62.000	-3.000
4 + Sonstige ordentliche Erträge	0	0,00	0	0
456100 Verwarnungs- u. Bußgelder	0	0,00	0	0
5 + Finanzerträge	5.040	5.040,71	5.040	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	5.040	5.040,71	5.040	0
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.034.340	2.031.268,22	2.059.187	24.847

Aufwandarten	Ansatz 2014	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2014	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	288.280	0,00	288.280	0
501100 Bezüge der Beamten	13.815	0,00	13.815	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	210.530	0,00	210.530	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	14.690	0,00	14.690	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	42.360	0,00	42.360	0
505100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	5.525	0,00	5.525	0
506100 Zuführung Beihilferückstellung	1.360	0,00	1.360	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	608.052	259.780,19	604.980	-3.072
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	145.000	33.937,01	145.000	0
524110 Stromkosten	169.000	92.296,79	167.000	-2.000
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	6.000	2.407,68	4.500	-1.500
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	60.000	7.425,20	60.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	135.000	78.980,54	135.000	0
524160 Wassergeld	650	328,00	400	-250
524180 Abwassergebühren	1.800	1.576,49	1.576	-224
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	44.000	34.913,44	44.000	0
525100 Treibstoffe	1.500	682,61	1.500	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	256,91	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.500	947,22	1.500	0
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	0	438,90	500	500
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	600	863,72	1.000	400

Aufwandarten	Ansatz 2014	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2014	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	2.644,18	5.000	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	22.000	0,00	22.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	15.000	2.078,50	15.000	0
9 - Bilanzielle Abschreibungen	364.649	0	364.649	0
Kalkulatorische Abschreibungen	364.649	0,00	364.649	0
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	477.400	473.695,19	476.982	-418
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	749,44	1.000	0
542250 Nutzungsentgelte	462.860	462.862,40	462.862	2
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.000	3.262,65	6.000	0
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	0,00	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.400	3.175,97	3.176	-224
544120 Rechtsschutzversicherungen	450	416,27	416	-34
544130 Sachversicherungen	2.400	2.277,25	2.277	-123
544140 Kfz-Versicherungen	320	298,21	298	-22
544170 Kfz-Steuern	150	148,00	148	-2
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	520	505,00	505	-15
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	236.060	0,00	231.610	-4.450
Kalkulatorische Zinsen	236.060	0,00	231.610	-4.450
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	9.020	0,00	9.020	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	50.185	0,00	50.185	0
581120 Aufw. aus int. LBZ für Hausmeisterdienste	105	0,00	105	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	9.020	0,00	9.020	0
13 umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	1.983.461	733.475,38	1.975.521	-7.940

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.034.340 € werden voraussichtlich um 20.397 € überschritten.
Bei der Haushaltsaufstellung wurden bei dem Ansatz für die Schmutzwassergebühren (Konto 432110) die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Konto 438100) in Höhe von 4.450 € mit eingerechnet. Für die Ermittlung des Ergebnisses des Gebührenhaushaltes werden zur übersichtlicheren Darstellung aber die Ansätze entsprechend reduziert (Schmutzwassergebühren (Konto 432110) von 951.250 € auf 946.800 €) 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 1.983.461 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen reduzieren und zwar um insgesamt 7.940 €.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2014 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2012 in Höhe von 4.450 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaussfall in 2014 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich" in Höhe von 4.450 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2014 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	1.975.521 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.059.187 €
Prognostizierte Gebührenüberdeckung	83.666 €

5. Die Gesamterträge 2014 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von Überdeckungen aus Vorjahren die Aufwendungen um 83.666 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2014 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 98,64 % 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 99,95 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 37,13 % 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 82,36 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.