

# Nachkalkulation 2016

## Prognose 2017

### - 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 2017

## Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2016

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	869.299,03 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	215.415,01 €
Schmutzwasserkanäle	174.067,29 €
Regenwasserkanäle	182.358,07 €
Mischwasserkanäle	364.954,51 €
DRL-Mischwasser	39.648,34 €
DRL-Schmutzwasser	39.388,94 €
HPW Hennewich	51.097,45 €
Sonstige Pumpwerke	50.051,99 €
Umlagefähiger Aufwand	<b>1.986.280,63 €</b>
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>1.993.074,00 €</u>
Mehraufwand	<b>-6.793,37 €</b>

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

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	586.794,51 €	282.504,52 €	869.299,03 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		215.415,01 €	215.415,01 €
Schmutzwasserkanäle	174.067,29 €		174.067,29 €
Regenwasserkanäle		182.358,07 €	182.358,07 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	145.720,05 €	219.234,46 €	364.954,51 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	15.830,90 €	23.817,44 €	39.648,34 €
DRL-Schmutzwasser	39.388,94 €		39.388,94 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	20.402,32 €	30.695,13 €	51.097,45 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	19.984,90 €	30.067,09 €	50.051,99 €
	<b>1.002.188,91 €</b>	<b>984.091,72 €</b>	<b>1.986.280,63 €</b>

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

Mit den in 2016 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2016 auch nachfolgende Über-/Unterdeckungen aus den Jahren 2013 und 2014 abzuwickeln

			2013	2014
Schmutzwasser	=	Unterdeckung	48.529,36 €	0,00 €
Schmutzwasser	=	Überdeckung	0,00 €	-37.544,21 €
Niederschlagswasser	=	Überdeckung	0,00 €	-67.717,18 €
<b>Über-/Unterdeckung insgesamt</b>			<b>48.529,36 €</b>	<b>-105.261,39 €</b>

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2016 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	1.002.188,91 €	10.985,15 €	<b>1.013.174,06 €</b>
Niederschlagswasser	984.091,72 €	-67.717,18 €	<b>916.374,54 €</b>
<b>Gesamt</b>			<b>1.929.548,60 €</b>

**D. Ermittlung Kostendeckung**

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	1.013.174,06 €	916.374,54 €	1.929.548,60 €
Gebührenaufkommen 2016			
Schmutzwasser	1.042.454,85 €		
Niederschlagswasser		984.538,30 €	2.026.993,15 €
<b>Überdeckung</b>	<b>29.280,79 €</b>	<b>68.163,76 €</b>	<b>97.444,55 €</b>
<b>Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit</b>	<b>0,069 €</b>	<b>0,046 €</b>	

**E. Gegenprobe**

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2016 gesamt	2.026.993,15 €	
zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Unter- und Überdeckung aus 2013 und 2014 lt. Buchstabe C.	56.732,03 €	
umlagefähiger Aufwand 2016 lt. Buchstabe A		1.986.280,63 €
	<b>2.083.725,18 €</b>	<b>1.986.280,63 €</b>
<b>Überdeckung</b>		<b>97.444,55 €</b>

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2016 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,443 €/m <sup>3</sup>
Niederschlagswasser	0,701 €/m <sup>2</sup>



Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkulation 2016	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	HPW Hennewich	Sonstige PW	
48	461800 Zinserträge sonst. inländ. Bereich	-3.895	-3.892,19	-2,81		-3.892,19											
49	<b>Sekundäre Kostenverrechnung</b>																
50																	
51																	
52	Umlage Klärschlammensorg.	0	0,00	0,00	2.088,88			-2.088,88									
53	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-136.065,66	136.065,66										
54	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00		-174.647,56		76.434,80	18.940,78	15.305,20	16.034,19	32.089,33	3.486,16	3.463,35	4.492,84	4.400,91	
55																	
56																	
57	<b>Endsummen</b>	<b>1.993.074</b>	<b>1.986.280,63</b>	<b>-6.793,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>869.299,03</b>	<b>215.415,01</b>	<b>174.067,29</b>	<b>182.358,07</b>	<b>364.954,51</b>	<b>39.648,34</b>	<b>39.388,94</b>	<b>51.097,45</b>	<b>50.051,99</b>	
								<b>43,765%</b>	<b>10,845%</b>	<b>8,763%</b>	<b>9,181%</b>	<b>18,374%</b>	<b>1,996%</b>	<b>1,983%</b>	<b>2,573%</b>	<b>2,520%</b>	

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

**Anlage II zur Nachkalkulation 2016****Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen****1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.473.339 m <sup>2</sup>
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	862 ltr./m <sup>2</sup>
daraus resultierende Regenwassermenge	1.269.930 m <sup>3</sup>

Veranlagte Schmutzwassermenge	422.047 m <sup>3</sup>
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	1.015.944 m <sup>3</sup>
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.110.233 m<sup>3</sup></u>
		<b>3.126.177 m<sup>3</sup></b>

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	869.299,03 €	:	3.126.177,00	x	1.015.944	282.504,52 €
Schmutzwasser:	869.299,03 €	:	3.126.177,00	x	2.110.233	<u>586.794,51 €</u>
						<b>869.299,03 €</b>

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.269.930 m <sup>3</sup>
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>844.093 m<sup>3</sup></u>
		2.114.023 m <sup>3</sup>

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	364.954,51 €	:	2.114.023	x	1.269.930 =	219.234,46 €
Schmutzwasser:	364.954,51 €	:	2.114.023	x	844.093 =	<u>145.720,05 €</u>
						364.954,51 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	39.648,34 €	:	2.114.023	x	1.269.930 =	23.817,44 €
Schmutzwasser:	39.648,34 €	:	2.114.023	x	844.093 =	<u>15.830,90 €</u>
						39.648,34 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	51.097,45 €	:	2.114.023	x	1.269.930 =	30.695,13 €
Schmutzwasser:	51.097,45 €	:	2.114.023	x	844.093 =	<u>20.402,32 €</u>
						51.097,45 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	50.051,99 €	:	2.114.023	x	1.269.930 =	30.067,09 €
Schmutzwasser:	50.051,99 €	:	2.114.023	x	844.093 =	<u>19.984,90 €</u>
						50.051,99 €

**Aufgestellt:**

Rosendahl, 29.06.2017

Nürnberg



**Rosendahl**

Drei Dörfer zum Wohlfühlen

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt  
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2017

Ertragsarten	Ansatz 2017	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2017	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
<b>1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>34.755</b>	<b>11.055</b>	<b>30.896</b>	<b>-3.859</b>
414100 Zuweisungen und Zuschüsse f. lfd. Zwecke vom Land	15.320	11.055,32	11.055	-4.265
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	19.435	0,00	19.841	406
<b>2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>2.096.450</b>	<b>2.040.217,63</b>	<b>2.091.458</b>	<b>-4.992</b>
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.074.400	1.046.217,76	1.046.218	-28.182
432111 Niederschlagswassergebühren	962.910	982.899,71	982.900	19.990
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	11.100,16	11.200	3.200
438100 Ertr. a. d. Auflösg v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	51.090	0,00	51.090	0
<b>3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>66.000</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000</b>	<b>-1.000</b>
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	66.000	65.000,00	65.000	-1.000
<b>4 + Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
456100 Verwarnungs- u. Bußgelder	0	0,00	0	0
<b>5 + Finanzerträge</b>	<b>3.320</b>	<b>3.317,94</b>	<b>3.318</b>	<b>-2</b>
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	3.320	3.317,94	3.318	-2
<b>6 Erträge des Gebührenhaushaltes</b>	<b>2.200.525</b>	<b>2.119.590,89</b>	<b>2.190.672</b>	<b>-9.853</b>

Aufwandarten	Ansatz 2017	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2017	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
<b>7 - Personalaufwendungen</b>	<b>287.585</b>	<b>0,00</b>	<b>287.585</b>	<b>0</b>
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	226.105	0,00	226.105	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	15.660	0,00	15.660	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	45.820	0,00	45.820	0
<b>8 -- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen</b>	<b>687.400</b>	<b>404.798,38</b>	<b>686.735</b>	<b>-665</b>
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	145.000	100.503,28	145.000	0
524110 Stromkosten	190.000	120.875,19	190.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	5.000	4.513,20	5.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	64.000	8.834,26	64.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	152.000	88.528,90	152.000	0
524160 Wassergeld	500	328,00	328	-172
524180 Abwassergebühren	2.000	1.507,36	1.507	-493
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	52.000	35.103,02	52.000	0
525100 Treibstoffe	1.500	823,21	1.500	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	0,00	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.500	1.570,07	1.500	0
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	1.400	1.054,25	1.400	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	1.000	460,33	1.000	0
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	2.822,99	5.000	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	23.000	0,00	23.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	42.500	37.874,32	42.500	0

Aufwandarten	Ansatz 2017	derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2017	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
<b>9 - Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>385.950</b>	<b>0</b>	<b>385.950</b>	<b>0</b>
Kalkulatorische Abschreibungen	385.950	0,00	385.950	0
<b>10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>456.350</b>	<b>452.328,24</b>	<b>455.764</b>	<b>-586</b>
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	600	358,91	600	0
542250 Nutzungsentgelte	441.300	441.252,00	441.300	0
542300 Leasing	200	180,07	200	0
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.000	2.984,77	6.000	0
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	200,61	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.129,46	3.129	-371
544120 Rechtsschutzversicherungen	450	416,27	416	-34
544130 Sachversicherungen	2.900	2.837,53	2.838	-62
544140 Kfz-Versicherungen	400	282,62	283	-117
544170 Kfz-Steuern	150	148,00	148	-2
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	550	538,00	550	0
<b>11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>274.180</b>	<b>0,00</b>	<b>261.370</b>	<b>-12.810</b>
Kalkulatorische Zinsen	274.180	0,00	261.370	-12.810
<b>12 -- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>7.060</b>	<b>0,00</b>	<b>7.060</b>	<b>0</b>
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	52.030	0,00	52.030	0
581120 Aufw. aus int. LBZ für Hausmeisterdienste	90	0,00	90	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	7.060	0,00	7.060	0
<b>13 umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes</b>	<b>2.098.525</b>	<b>857.126,62</b>	<b>2.084.464</b>	<b>-14.061</b>

### Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.200.525 € werden voraussichtlich um 9.853 € unterschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 2.098.525 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen reduzieren und zwar um insgesamt 14.061 €.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2017 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2015 in Höhe von 51.086,49 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr berücksichtigt. Ebenfalls wurde die Gebührenunterdeckung aus dem Jahr 2013 in Höhe von 20.798,30 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenausschlag in 2017 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausschlag" in Höhe von 51.090 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2017 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.084.464 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.190.672 €
<b>Prognostizierte Gebührenüberdeckung</b>	<b>106.208 €</b>

Die Gesamterträge 2017 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von Überdeckungen aus Vorjahren die Aufwendungen um 106.208 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2017 aus heutiger Sicht eine Überdeckung erwartet.

5. Hinsichtlich der Nachhaltigkeit der vorstehenden Prognose ist anzumerken, dass die zu erwartenden Erträge zum jetzigen Zeitpunkt bereits zu 96,76 % 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 99,99 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 41,12 % 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 86,31 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.