

Nachkalkulation 2018

Prognose 2019

- 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 2019

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2018

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	821.815,49 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	218.191,13 €
Schmutzwasserkanäle	184.704,96 €
Regenwasserkanäle	197.560,08 €
Mischwasserkanäle	367.406,27 €
DRL-Mischwasser	29.963,80 €
DRL-Schmutzwasser	41.399,28 €
HPW Hennewich	49.933,32 €
Sonstige Pumpwerke	<u>65.055,47 €</u>
Umlagefähiger Aufwand	1.976.029,80 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>2.217.903,00 €</u>
Minderaufwand	-241.873,20 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	552.533,17 €	269.282,32 €	821.815,49 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		218.191,13 €	218.191,13 €
Schmutzwasserkanäle	184.704,96 €		184.704,96 €
Regenwasserkanäle		197.560,08 €	197.560,08 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	145.622,89 €	221.783,38 €	367.406,27 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	11.876,27 €	18.087,53 €	29.963,80 €
DRL-Schmutzwasser	41.399,28 €		41.399,28 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	19.791,25 €	30.142,07 €	49.933,32 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	25.784,99 €	39.270,48 €	65.055,47 €
	981.712,81 €	994.316,99 €	1.976.029,80 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2018 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2018 auch nachfolgende Über-/Unterdeckungen aus den Jahren 2015 und 2016 abzuwickeln:

			2015	2016
Schmutzwasser	=	Über-/Unterdeckung	23.841,86 €	-29.280,79 €
Niederschlagswasser	=	Überdeckung	0,00 €	-68.163,76 €
Über-/Unterdeckung insgesamt			23.841,86 €	-97.444,55 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2018 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtigender Aufwand
Schmutzwasser	981.712,81 €	-5.438,93 €	976.273,88 €
Niederschlagswasser	994.316,99 €	-68.163,76 €	926.153,23 €
Gesamt			1.902.427,11 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	976.273,88 €	926.153,23 €	1.902.427,11 €
Gebührenaufkommen 2018			
Schmutzwasser	1.084.397,70 €		
Niederschlagswasser		1.076.932,40 €	2.161.330,10 €
Überdeckung	108.123,82 €	150.779,17 €	258.902,99 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	0,254 €	0,099 €	

E. Gegenprobe

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2018 gesamt	2.161.330,10 €	
zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Unter- und Überdeckung aus 2015 und 2016 lt. Buchstabe C.	73.602,69 €	
umlagefähiger Aufwand 2018 lt. Buchstabe A		1.976.029,80 €
	2.234.932,79 €	1.976.029,80 €
Überdeckung		258.902,99 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2018 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,560 €/m ³
Niederschlagswasser	0,753 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkulation 2018	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	0	0,00	0,00		0,00											
49	Sekundäre Kostenverrechnung																
50																	
51																	
52	Umlage Klärschlamm-entsorg.	0	0,00	0,00	3.952,38			-3.952,38									
53	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-152.630,20	152.630,20										
54	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,01	0,01		-197.377,32		82.087,70	21.794,20	18.449,40	19.733,45	36.698,67	2.992,96	4.135,20	4.987,63	6.498,12	
55																	
56																	
57	Endsummen	2.217.903,00	1.976.029,80	-241.873,20	0,00	0,00	0,00	821.815,49	218.191,13	184.704,96	197.560,08	367.406,27	29.963,80	41.399,28	49.933,32	65.055,47	
								41,589%	11,042%	9,347%	9,998%	18,593%	1,516%	2,095%	2,527%	3,292%	

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

Anlage II zur Nachkalkulation 2018**Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen****1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.516.806 m ²
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	854 ltr./m ²
daraus resultierende Regenwassermenge	1.295.322 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	425.254 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	1.036.258 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.126.270 m³</u>
		3.162.528 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	821.815,49 €	:	3.162.528,00	x	1.036.258	269.282,32 €
Schmutzwasser:	821.815,49 €	:	3.162.528,00	x	2.126.270	<u>552.533,17 €</u>
						821.815,49 €

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.295.322 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>850.508 m³</u>
		2.145.830 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	367.406,27 €	:	2.145.830	x	1.295.322 =	221.783,38 €
Schmutzwasser:	367.406,27 €	:	2.145.830	x	850.508 =	<u>145.622,89 €</u>
						367.406,27 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	29.963,80 €	:	2.145.830	x	1.295.322 =	18.087,53 €
Schmutzwasser:	29.963,80 €	:	2.145.830	x	850.508 =	<u>11.876,27 €</u>
						29.963,80 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	49.933,32 €	:	2.145.830	x	1.295.322 =	30.142,07 €
Schmutzwasser:	49.933,32 €	:	2.145.830	x	850.508 =	<u>19.791,25 €</u>
						49.933,32 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	65.055,47 €	:	2.145.830	x	1.295.322 =	39.270,48 €
Schmutzwasser:	65.055,47 €	:	2.145.830	x	850.508 =	<u>25.784,99 €</u>
						65.055,47 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 21.05.2019

Eske

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2019

Ertragsarten	Ansatz 2019	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2019	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.775	0	19.775	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	19.775	0,00	19.775	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.215.940	2.190.941,05	2.212.588	-3.352
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.057.100	1.051.544,84	1.051.545	-5.555
432111 Niederschlagswassergebühren	1.132.200	1.134.403,21	1.134.403	2.203
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	4.993,00	8.000	0
438100 Ertr. a. d. Auflösg v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	18.590	0,00	18.590	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	70.000	40.000,00	40.000	-30.000
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	70.000	40.000,00	40.000,00	-30.000
4 + Sonstige ordentliche Erträge	50	400	450	400
454200 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0	400	400	400
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	50	0,00	50,00	0
5 + Finanzerträge	2.170	2.169,42	2.169	-1
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	2.170	2.169,42	2.169,42	-1
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.307.935	2.233.510,47	2.274.982	-32.953

Aufwandarten	Ansatz 2019	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2019	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	316.335	0,00	316.335	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	247.805	0,00	247.805	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	51.430	0,00	51.430	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	17.100	0,00	17.100	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	722.000	238.935,25	832.541	110.541
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	150.000	37.072,93	150.000	0
524110 Stromkosten	195.000	81.762,72	175.000	-20.000
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	30.000	4.867,67	30.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	54.600	33,73	55.000	400
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	154.000	78.717,50	210.000	56.000
524160 Wassergeld	600	348,00	348,00	-252
524180 Abwassergebühren	2.200	1.592,93	1.592,93	-607
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	54.000	22.804,99	54.000	0
525100 Treibstoffe	1.600	614,60	1.600	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	398,75	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	1.800	307,95	1.800	0
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	2.000	1.265,88	2.000	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	1.200	382,73	1.200	0
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	5.000	1.754,82	5.000	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	24.000	0,00	24.000	0

529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	45.000	7.010,05	120.000	75.000
---	--------	----------	---------	--------

Aufwandarten	Ansatz 2019	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2019	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
9 - Bilanzielle Abschreibungen	421.718	0	421.718	0
Kalkulatorische Abschreibungen	421.718	0,00	421.718	0
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	457.224	449.776,91	451.404	-5.820
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	800	20,83	800	0
542250 Nutzungsentgelte	441.074	441.073,50	441.074	-1
542300 Leasing	800	537,86	900	100
543100 Telekommunikationsaufwendungen	6.000	0,00	0	-6.000
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	69,96	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.317,34	3.317	-183
544120 Rechtsschutzversicherungen	550	416,27	416,27	-134
544130 Sachversicherungen	3.100	3.543,92	3.544	444
544140 Kfz-Versicherungen	400	355,23	355,23	-45
544170 Kfz-Steuern	150	148,00	148	-2
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	550	294,00	550	0
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	322.110	0,00	290.980	-31.130
Kalkulatorische Zinsen	322.110	0,00	290.980	-31.130
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	4.792	0,00	4.792	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	57.986	0,00	57.986	0
581120 Aufw. aus int. LBZ für Hausmeisterdienste	0	0,00	0	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	4.792	0,00	4.792	0
581140 Aufw. Aus int. LBZ für Telekommunikation	0	0,00	6.000	6.000
13 Umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	2.244.179	688.712,16	2.317.770	73.591

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.307.935 € werden voraussichtlich um 32.953 € unterschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 2.244.179 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen um insgesamt 73.591 € erhöhen.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2019 wurde die Rückgabe von Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2017 in Höhe von 747,49 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie in Höhe von 17.842,63 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaussfall in 2019 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich" in Höhe von 18.590 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2019 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.317.770 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.274.982 €
Prognostizierte Gebührenunterdeckung	-42.788 €

Die Gesamtaufwendungen 2019 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von Überdeckungen aus 2017 die Erträge um 42.788 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2019 aus heutiger Sicht eine Unterdeckung erwartet.

5. Hinsichtlich der Nachhaltigkeit der vorstehenden Prognose ist anzumerken, dass die zu erwartenden Erträge zum jetzigen Zeitpunkt bereits zu 98,18 % 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 99,86 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 29,71 % in Anspruch genommen. Selbst wenn man die Personalaufwendungen, die bilanziellen Abschreibungen, die internen Leistungsbeziehungen und die kalkulatorischen Zinsen, deren Buchung ebenfalls erst im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt, als gegebene Größen hinzurechnet, so ergibt sich lediglich ein Anteil von 74,32 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.