

Nachkalkulation 2019

Prognose 2020

- 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 2020

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2019

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	997.320,03 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	225.158,27 €
Schmutzwasserkanäle	200.223,79 €
Regenwasserkanäle	232.325,25 €
Mischwasserkanäle	388.660,60 €
DRL-Mischwasser	28.595,08 €
DRL-Schmutzwasser	40.997,51 €
DRL-Regenwasser	571,03 €
HPW Hennewich	46.339,68 €
Sonstige Pumpwerke	43.632,02 €
Umlagefähiger Aufwand	2.203.823,26 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>2.202.170,00 €</u>
Mehraufwand	1.653,26 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	679.559,37 €	317.760,66 €	997.320,03 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		225.158,27 €	225.158,27 €
Schmutzwasserkanäle	200.223,79 €		200.223,79 €
Regenwasserkanäle		232.325,25 €	232.325,25 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	157.912,22 €	230.748,38 €	388.660,60 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	11.618,14 €	16.976,94 €	28.595,08 €
DRL-Schmutzwasser	40.997,51 €		40.997,51 €
DRL-Regenwasser		571,03 €	571,03 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	18.827,73 €	27.511,95 €	46.339,68 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	17.727,62 €	25.904,40 €	43.632,02 €
	1.126.866,38 €	1.076.956,88 €	2.203.823,26 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2019 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2019 auch nachfolgende Überdeckungen aus dem Jahr 2017 abzuwickeln:

			<u>2017</u>
Schmutzwasser	=	Überdeckung	-747,49 €
Niederschlagswasser	=	Überdeckung	-17.842,63 €
Über-/Unterdeckung insgesamt			-18.590,12 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2019 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtigender Aufwand
Schmutzwasser	1.126.866,38 €	-747,49 €	1.126.118,89 €
Niederschlagswasser	1.076.956,88 €	-17.842,63 €	1.059.114,25 €
Gesamt			2.185.233,14 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	1.126.118,89 €	1.059.114,25 €	2.185.233,14 €
Gebührenaufkommen 2019			
Schmutzwasser	1.059.192,05 €		
Niederschlagswasser		1.129.496,73 €	2.188.688,78 €
Über-/Unterdeckung	-66.926,84 €	70.382,48 €	3.455,64 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	-0,154 €	0,046 €	

E. Gegenprobe

	Gebührenaufk.	Uml.-Aufwand
Gebührenaufkommen 2019 gesamt	2.188.688,78 €	
Zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Überdeckung aus 2017 lt. Buchstabe C.	18.590,12 €	
Umlagefähiger Aufwand 2019 lt. Buchstabe A		2.203.823,26 €
	2.207.278,90 €	2.203.823,26 €
Überdeckung		3.455,64 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2019 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,430 €/m ³
Niederschlagswasser	0,747 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Endkostenstellen				
		Kalkulation 2019	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand					Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	DRL Regenw.	HPW Hennewich
50	461800 Zinserträge sonst. inländ. Bereich	-2.170	0,00	-2.170,00		0,00										
51	<u>Sekundäre Kostenverrechnung</u>															
52																
53																
54	Umlage Klärschlamm-entsorg.	0	0,00	0,00	567,31			-567,31								
55	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-168.485,12	168.485,12									
56	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00		-219.921,91		99.523,65	22.468,79	19.980,55	23.183,99	38.784,86	2.853,53	4.091,19	56,98	4.624,29
57																
58																
59	Endsummen	2.202.170	2.203.823,26	1.653,26	0,00	0,00	0,00	997.320,03	225.158,27	200.223,79	232.325,25	388.660,60	28.595,08	40.997,51	571,03	46.339,68
								45,254%	10,217%	9,085%	10,542%	17,636%	1,298%	1,860%	0,026%	2,103%

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

Anlage II zur Nachkalkulation 2019**Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen****1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.526.347 m ²
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	835 ltr./m ²
daraus resultierende Regenwassermenge	1.273.859 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	435.882 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	1.019.087 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.179.408 m³</u>
		3.198.495 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	997.320,03 €	:	3.198.495,00	x	1.019.087	317.760,66 €
Schmutzwasser:	997.320,03 €	:	3.198.495,00	x	2.179.408	<u>679.559,37 €</u>
						997.320,03 €

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.273.859 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>871.763 m³</u>
		2.145.622 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	388.660,60 €	:	2.145.622	x	1.273.859 =	230.748,38 €
Schmutzwasser:	388.660,60 €	:	2.145.622	x	871.763 =	<u>157.912,22 €</u>
						388.660,60 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	28.595,08 €	:	2.145.622	x	1.273.859 =	16.976,94 €
Schmutzwasser:	28.595,08 €	:	2.145.622	x	871.763 =	<u>11.618,14 €</u>
						28.595,08 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	46.339,68 €	:	2.145.622	x	1.273.859 =	27.511,95 €
Schmutzwasser:	46.339,68 €	:	2.145.622	x	871.763 =	<u>18.827,73 €</u>
						46.339,68 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	43.632,02 €	:	2.145.622	x	1.273.859 =	25.904,40 €
Schmutzwasser:	43.632,02 €	:	2.145.622	x	871.763 =	<u>17.727,62 €</u>
						43.632,02 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 17.04.2020

Eske

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2020

Ertragsarten	Ansatz 2020	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2020	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.770	186,37	24.770	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	24.770	186,37	24.770	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.357.890	2.263.902,79	2.445.274	87.384
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.058.400	1.098.301,20	1.098.301	39.901
432111 Niederschlagswassergebühren	1.110.200	1.153.682,60	1.153.683	43.483
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	11.918,99	12.000	4.000
438100 Ertr. a. d. Auflös. v. Sonderposten f. d. Gebührenausschlag	181.240	0,00	181.240	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.000	60.000,00	60.000	20.000
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	40.000	60.000,00	60.000	20.000
4 + Sonstige ordentliche Erträge	1550	1500	1.550	0
454200 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	1.500	1.500	1.500	0
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	50	0,00	50	0
5 + Finanzerträge	1.595	1.595,16	1.595	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	1.595	1.595,16	1.595	0
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.425.805	2.327.184,32	2.533.189	107.384

Aufwandarten	Ansatz 2020	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2020	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	330.530	0,00	330.530	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	258.630	0,00	258.630	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	18.005	0,00	18.005	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	53.895	0,00	53.895	0
8 =- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	813.200	280.456,95	815.700	2.500
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	155.000	58.704,74	155.000	0
524110 Stromkosten	200.000	106.502,99	200.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	10.000	4.650,70	10.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	55.000	3.666,63	55.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	154.000	65.943,33	154.000	0
524160 Wassergeld	600	636,00	600,00	0
524180 Abwassergebühren	2.200	1.563,84	2.200,00	0
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	54.000	24.860,13	54.000	0
525100 Treibstoffe	1.600	964,28	1.600	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.500	259,82	1.500	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	2.500	3.948,70	5.000	2.500
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	5.000	3.366,97	5.000	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	1.800	1.300,55	1.800	0
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	6.000	3.697,95	6.000	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	24.000	0,00	24.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	140.000	390,32	140.000	0

Aufwandarten	Ansatz 2020	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2020	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
9 - Bilanzielle Abschreibungen	419.900	0,00	419.900	0
Kalkulatorische Abschreibungen	419.900	0,00	419.900	0
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	452.695	448.420,94	452.935	240
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	271,64	1.000	0
542250 Nutzungsentgelte	438.575	438.574,50	438.575	0
542300 Leasing	1.000	549,83	1.000	0
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	107,36	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.291,51	3.300	-200
544120 Rechtsschutzversicherungen	550	416,27	420	-130
544130 Sachversicherungen	3.600	3.681,53	3.700	100
544140 Kfz-Versicherungen	420	762,30	800	380
544170 Kfz-Steuer	150	234,00	240	90
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	3.600	532,00	3.600	0
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	332.620	0,00	328.670	-3.950
Kalkulatorische Zinsen	332.620	0,00	328.670	-3.950
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	4.800	0,00	4.800	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	43.620	0,00	43.620	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	4.800	0,00	4.800	0
581140 Aufw. aus int. LBZ für Telekommunikation	5.775	0,00	5.775	0
13 Umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	2.353.745	728.877,89	2.352.535	-1.210

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.425.805 € werden voraussichtlich um 107.384 € überschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 2.353.745 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen um insgesamt 1.210 € reduzieren.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2020 wurde die Rückgabe von 70 % der Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2018 in Höhe von 75.686,67 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie in Höhe von 105.545,42 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr berücksichtigt.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenausschlag in 2020 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausschlag" in Höhe von 181.240,00 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2020 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.352.535 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.533.189 €
Prognostizierte Gebührenüberdeckung	180.654 €

Die Gesamterträge 2020 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe von 70 % der Überdeckungen aus 2018 die Aufwendungen um 180.654 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2020 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 91,87 % 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 100,00 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 30,98 % 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 77,06 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.