

Nachkalkulation 2020

Prognose 2021

- 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 2021

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2020

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	939.588,08 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	211.877,35 €
Schmutzwasserkanäle	191.669,88 €
Regenwasserkanäle	208.160,61 €
Mischwasserkanäle	507.492,62 €
DRL-Mischwasser	22.240,22 €
DRL-Schmutzwasser	41.196,66 €
DRL-Regenwasser	992,96 €
HPW Hennewich	51.638,98 €
Sonstige Pumpwerke	51.125,27 €
Umlagefähiger Aufwand	2.225.982,63 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	2.346.933,00 €
Minderaufwand	-120.950,37 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	648.736,76 €	290.851,32 €	939.588,08 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		211.877,35 €	211.877,35 €
Schmutzwasserkanäle	191.669,88 €		191.669,88 €
Regenwasserkanäle		208.160,61 €	208.160,61 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	211.363,05 €	296.129,57 €	507.492,62 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	9.262,72 €	12.977,50 €	22.240,22 €
DRL-Schmutzwasser	41.196,66 €		41.196,66 €
DRL-Regenwasser		992,96 €	992,96 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	21.506,85 €	30.132,13 €	51.638,98 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	21.292,91 €	29.832,36 €	51.125,27 €
	1.145.028,83 €	1.080.953,80 €	2.225.982,63 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2020 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2020 auch nachfolgende Überdeckungen aus dem Jahr 2018 abzuwickeln:

			<u>2018</u>
Schmutzwasser	=	Überdeckung (70 %)	-75.686,67 €
Niederschlagswasser	=	Überdeckung (70 %)	-105.545,42 €
Über-/Unterdeckung insgesamt			-181.232,09 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2020 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtigender Aufwand
Schmutzwasser	1.145.028,83 €	-75.686,67 €	1.069.342,16 €
Niederschlagswasser	1.080.953,80 €	-105.545,42 €	975.408,38 €
Gesamt			2.044.750,54 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	<u>Schmutzw.</u>	<u>Niederschl.-W.</u>	<u>Gesamt</u>
Zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	1.069.342,16 €	975.408,38 €	2.044.750,54 €
Gebührenaufkommen 2020			
Schmutzwasser	1.101.831,60 €		
Niederschlagswasser		1.154.442,33 €	2.256.273,93 €
Überdeckung	32.489,44 €	179.033,95 €	211.523,39 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	0,071 €	0,112 €	

E. Gegenprobe

	<u>Gebührenaufk.</u>	<u>Uml.-Aufwand</u>
Gebührenaufkommen 2020 gesamt	2.256.273,93 €	
Zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Überdeckung aus 2018 lt. Buchstabe C.	181.232,09 €	
Umlagefähiger Aufwand 2020 lt. Buchstabe A		2.225.982,63 €
	2.437.506,02 €	2.225.982,63 €
Überdeckung		211.523,39 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2020 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,571 €/m ²
Niederschlagswasser	0,787 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär-schlamm-entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkulation 2020	Nach-kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbau-werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	DRL Regenw.	HPW Hennewich	Sonstige PW
1	Primäre Kostenverrechnung																
2	I. Laufende Kosten																
3	Personalkosten	330.530	322.471,83	-8.058,17		117.115,88	1.577,78	192.622,61	566,08	99,08	189,16	24,38				4.970,35	5.306,51
4	522100 Unterhaltungsaufwand	155.000	222.788,74	67.788,74			51,55	56.558,33	5.235,05	19.494,33	6.575,68	126.154,64	2.166,71			446,03	6.106,42
5	524110 Stromkosten	200.000	168.199,57	-31.800,43				110.574,74	9.124,53	11.510,80	-288,74	3.327,69				33.575,55	375,00
6	524130 Abfallentsorgung	8.000	7.861,85	-138,15				7.514,90	232,00			114,95					0,00
7	524140 Sonstige öffentliche Abgaben	54.600	56.032,65	1.432,65				56.032,65									
8	524150 Klärschlamm Entsorgung	124.980	125.941,67	961,67				125.941,67									
9	524150 Klärschlamm/Abwasseranalyse	29.020	22.993,40	-6.026,60				22.993,40									
10	524160 Wassergeld	600	620,45	20,45				620,45									
11	524180 Abwassergebühren	2.200	1.563,84	-636,16				1.563,84									
12	524190 Sonstige Bewirtsch.-kosten	54.000	37.585,53	-16.414,47				37.475,75				39,69				70,09	
13	525100 Treibstoffe	1.600	1.728,04	128,04			1.654,67	14,06	59,31								
14	505110 Instandh. Fahrzeuge	1.500	350,82	-1.149,18				350,82									
15	525500 Unterhaltung BGA	2.500	5.114,82	2.614,82				4.885,96								81,03	0,00
16	525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter	2.500	3.176,07	676,07				2.942,83				0,00				233,24	
17	528100 Erwerb von Waren	1.800	1.833,46	33,46			0,00	1.803,19		0,00							30,27
18	529110 Entsorgung Kleinklänanlagen	6.000	6.438,45	438,45	6.438,45												
19	529140 Kostenanteil Coesfeld	24.000	22.087,97	-1.912,03			22.087,97										
20	529150 Sonst. Sach- u. Dienstleist.	140.000	96.125,77	-43.874,23			13.460,69	45.589,64	0,00	60,90	260,90	36.753,64					
21	541200 Schutzkleidung	1.000	732,86	-267,14				732,86	0,00								
22	542250 Nutzungsentgelte KAIRO																
23	Abschreibungs-Anteil *)	272.352	269.454,02	-2.897,98				111.020,72	67.504,09	24.159,94	29.343,91	31.396,78		6.028,58			
24	Zins-Anteil *)	109.735	108.351,57	-1.383,43				11.480,58	19.741,10	21.800,17	26.992,08	21.626,64		6.711,00			
25	Anteil sonstiger Aufwand *)	56.488	63.186,94	6.698,94				6.695,08	11.512,34	12.713,11	15.740,86	12.611,92		3.913,63			
26	542300 Leasing	1.000	2.734,56	1.734,56			2.689,54	45,02									
27	543150 Sonstiger Geschäftsaufw.	300	107,36	-192,64				107,36				0,00					
28	544100 Haftpflichtversicherung	3.500	3.291,51	-208,49		3.291,51											
29	544120 Rechtsschutzversicherung	5															

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klär- schlamm- entsorgung	Vorkostenstellen		Kläranlagen	Regenbau- werke	Schmutzw.- Kanäle	Regenw.- Kanäle	Endkostenstellen					Sonstige PW
		Kalkulation 2020	Nach- kalkulation	Differenz		Betrieb/ Verwaltg.	Sonst. Aufwand					Mischw.- Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	DRL Regenw.	HPW Hennewich	
52																	
53	Umlage Klärschlamm entsorg.	0	0,00	0,00	7.948,62			-7.948,62									
54	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-166.548,59	166.548,59										
55	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00		-221.553,57		93.517,84	21.088,30	19.077,03	20.718,37	50.511,09	2.213,58	4.100,33	98,83	5.139,66	5.088,54
56																	
57																	
58	Endsummen	2.346.933	2.225.982,63	-120.950,37	0,00	0,00	0,00	939.588,08	211.877,35	191.669,88	208.160,61	507.492,62	22.240,22	41.196,66	992,96	51.638,98	51.125,27
								42,210%	9,518%	8,611%	9,351%	22,799%	0,999%	1,851%	0,045%	2,320%	2,297%

*) inkl. MWSt.-Anteil (16% / 19 %)

Anlage II zur Nachkalkulation 2020**Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen****1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

veranlagte Versiegelungsfläche	1.603.392 m ²
jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	802 ltr./m ²
daraus resultierende Regenwassermenge	1.286.433 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	459.097 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	1.029.146 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.295.485 m³</u>
		3.324.631 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	939.588,08 €	:	3.324.631,00	x	1.029.146	290.851,32 €
Schmutzwasser:	939.588,08 €	:	3.324.631,00	x	2.295.485	<u>648.736,76 €</u>
						939.588,08 €

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.286.433 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>918.194 m³</u>
		2.204.627 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	507.492,62 €	:	2.204.627	x	1.286.433 =	296.129,57 €
Schmutzwasser:	507.492,62 €	:	2.204.627	x	918.194 =	<u>211.363,05 €</u>
						507.492,62 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	22.240,22 €	:	2.204.627	x	1.286.433 =	12.977,50 €
Schmutzwasser:	22.240,22 €	:	2.204.627	x	918.194 =	<u>9.262,72 €</u>
						22.240,22 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	51.638,98 €	:	2.204.627	x	1.286.433 =	30.132,13 €
Schmutzwasser:	51.638,98 €	:	2.204.627	x	918.194 =	<u>21.506,85 €</u>
						51.638,98 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	51.125,27 €	:	2.204.627	x	1.286.433 =	29.832,36 €
Schmutzwasser:	51.125,27 €	:	2.204.627	x	918.194 =	<u>21.292,91 €</u>
						51.125,27 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 26.05.2021

Eske

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2021

Ertragsarten	Ansatz 2021	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2021	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.307	0	20.307	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	20.307	0,00	20.307	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.555.272	2.419.832,42	2.559.272	4.000
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.268.900	1.225.911,98	1.268.900	0
432111 Niederschlagswassergebühren	1.178.500	1.186.214,81	1.178.500	0
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	7.705,63	12.000	4.000
438100 Ertr. a. d. Auflös. v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	99.822	0,00	99.822	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.000	40.000,00	40.000	0
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	40.000	40.000,00	40.000	0
4 + Sonstige ordentliche Erträge	50	0	50	0
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	50	0,00	50	0
5 + Finanzerträge	1.020	1.020,90	1.020	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	1.020	1.020,90	1.020	0
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.616.649	2.460.853,32	2.620.649	4.000

Aufwandarten	Ansatz 2021	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2021	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	326.500	0,00	326.500	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	255.070	0,00	255.070	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	17.580	0,00	17.580	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	53.850	0,00	53.850	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.094.950	395.173,93	1.044.950	-50.000
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	300.000	56.328,26	244.200	-55.800
524110 Stromkosten	205.000	113.254,25	205.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	10.000	2.967,99	10.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	64.000	46.892,75	64.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	260.000	109.249,97	260.000	0
524160 Wassergeld	650	640,00	650,00	0
524180 Abwassergebühren	2.200	298,69	2.200,00	0
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	54.000	24.413,50	51.000	-3.000
525100 Treibstoffe	1.900	740,78	1.900	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	16,60	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	4.200	5.936,86	10.000	5.800
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	10.000	595,78	10.000	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	2.000	2.303,39	5.000	3.000
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	6.000	3.451,02	6.000	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	24.000	0,00	24.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	150.000	28.084,09	150.000	0

Aufwandarten	Ansatz 2021	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2021	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
9 - Bilanzielle Abschreibungen	442.674	0,00	439.325	-3.349
Kalkulatorische Abschreibungen	442.674	0,00	439.325	-3.349
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	448.590	463.932,80	498.590	50.000
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	64,99	1.000	0
542250 Nutzungsentgelte	431.210	431.208,40	431.210	0
542300 Leasing	3.500	20.487,35	53.500	50.000
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	69,96	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.287,51	3.500	0
544120 Rechtsschutzversicherungen	550	416,27	550	0
544130 Sachversicherungen	3.800	3.784,16	3.800	0
544140 Kfz-Versicherungen	720	715,15	720	0
544170 Kfz-Steuer	210	210,00	210	0
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	3.800	3.689,01	3.800	0
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	328.290	0,00	308.700	-19.590
Kalkulatorische Zinsen	328.290	0,00	308.700	-19.590
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	5.545	0,00	5.545	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	40.290	0,00	40.290	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	5.545	0,00	5.545	0
581140 Aufw. aus int. LBZ für Telekommunikation	5.260	0,00	5.260	0
13 Umlagefähige Aufwendungen des Gebührenhaushaltes	2.646.549	859.106,73	2.623.610	-22.939

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.616.649 € werden voraussichtlich um 4.000 € überschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 2.646.549 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen um insgesamt 22.939 € reduzieren.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2021 wurde die Rückgabe der restlichen Gebührenüberdeckungen aus dem Jahr 2018 in Höhe von 32.437,15 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie in Höhe von 45.233,75 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr einberechnet. Darüber hinaus sind aus dem Jahr 2019 die Unterdeckung aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr in Höhe von 20.078,05 € sowie die Überdeckung aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr in Höhe von 42.229,49 € berücksichtigt worden.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenausschlag in 2021 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausschlag" in Höhe von rund 99.822,00 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2021 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.623.610 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.620.649 €
Prognostizierte Gebührenunterdeckung	-2.961 €

Die Gesamtaufwendungen 2021 übersteigen unter Berücksichtigung der Rückgabe der Über- und Unterdeckungen aus 2018 und 2019 die Erträge um 2.961 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2021 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 93,90 % 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 98,49 %.

Die Ansätze für Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 32,75 % 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 73,91 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.