

Nachkalkulation 2021

Prognose 2022

- 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 2022

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2021

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	985.891,57 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	213.943,51 €
Schmutzwasserkanäle	175.224,97 €
Regenwasserkanäle	215.895,89 €
Mischwasserkanäle	460.109,56 €
DRL-Mischwasser	19.437,87 €
DRL-Schmutzwasser	41.128,07 €
DRL-Regenwasser	1.441,36 €
HPW Hennewich	84.485,92 €
Sonstige Pumpwerke	53.903,01 €
Umlagefähiger Aufwand	2.251.461,73 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>2.546.142,00 €</u>
Minderaufwand	-294.680,27 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	679.871,37 €	306.020,20 €	985.891,57 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		213.943,51 €	213.943,51 €
Schmutzwasserkanäle	175.224,97 €		175.224,97 €
Regenwasserkanäle		215.895,89 €	215.895,89 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	191.185,82 €	268.923,74 €	460.109,56 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	8.076,87 €	11.361,00 €	19.437,87 €
DRL-Schmutzwasser	41.128,07 €		41.128,07 €
DRL-Regenwasser		1.441,36 €	1.441,36 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	35.105,78 €	49.380,14 €	84.485,92 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	22.397,91 €	31.505,10 €	53.903,01 €
	1.152.990,79 €	1.098.470,94 €	2.251.461,73 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2021 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2021 auch nachfolgende Über- und Unterdeckungen aus den Jahren 2018 und 2019 abzuwickeln:

		<u>2018</u>	<u>2019</u>
Schmutzwasser	=	Über-/Unterdeckung	-32.437,15 €
Niederschlagswasser	=	Überdeckung	20.078,05 €
Über-/Unterdeckung insgesamt		-77.670,90 €	-42.229,49 €
		-77.670,90 €	-22.151,44 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2021 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtigender Aufwand
Schmutzwasser	1.152.990,79 €	-12.359,10 €	1.140.631,69 €
Niederschlagswasser	1.098.470,94 €	-87.463,24 €	1.011.007,70 €
Gesamt			2.151.639,39 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	1.140.631,69 €	1.011.007,70 €	2.151.639,39 €
Gebührenaufkommen 2021			
Schmutzwasser	1.221.499,37 €		
Niederschlagswasser		1.189.815,11 €	2.411.314,48 €
Überdeckung	80.867,68 €	178.807,41 €	259.675,09 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	0,183 €	0,111 €	

E. Gegenprobe

	Gebührenaufk.	Uml.-Aufwand
Gebührenaufkommen 2021 gesamt	2.411.314,48 €	
Zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Über-/Unterdeckung aus 2018 und 2019 lt. Buchstabe C.	99.822,34 €	
Umlagefähiger Aufwand 2021 lt. Buchstabe A		2.251.461,73 €
	2.511.136,82 €	2.251.461,73 €
Überdeckung		259.675,09 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2021 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	2,797 €/m ²
Niederschlagswasser	0,794 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klärschlamm-entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkulation 2021	Nachkalkulation	Differenz		Betrieb/Verwaltg.	Sonst. Aufwand	Kläranlagen	Regenbauwerke	Schmutzw.-Kanäle	Regenw.-Kanäle	Mischw.-Kanäle	DRL Mischw.	DRL Schmutzw.	DRL Regenw.	HPW Hennewich	Sonstige PW
49	Sekundäre Kostenverrechnung																
50																	
51																	
52	Umlage Klärschlammentsorg.	0	0,00	0,00	5.269,71		-5.269,71										
53	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-164.418,19	164.418,19										
54	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00		-212.918,06		93.234,59	20.232,38	16.570,82	20.417,02	43.512,01	1.838,22	3.889,43	136,31	7.989,73	5.097,55
55																	
56																	
57	Endsummen	2.546.142	2.251.461,73	-294.680,27	0,00	0,00	0,00	985.891,57	213.943,51	175.224,97	215.895,89	460.109,56	19.437,87	41.128,07	1.441,36	84.485,92	53.903,01
								43,789%	9,502%	7,783%	9,589%	20,436%	0,863%	1,827%	0,064%	3,752%	2,394%

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

Anlage II zur Nachkalkulation 2021Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen**1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

Veranlagte Versiegelungsfläche	1.607.858 m ²
Jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	772 ltr./m ²
Daraus resultierende Regenwassermenge	1.240.559 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	440.975 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	992.447 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.204.875 m³</u>
		3.197.322 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	985.891,57 €	:	3.197.322,00	x	992.447	306.020,20 €
Schmutzwasser:	985.891,57 €	:	3.197.322,00	x	2.204.875	<u>679.871,37 €</u>
						985.891,57 €

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.240.559 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>881.950 m³</u>
		2.122.509 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	460.109,56 €	:	2.122.509	x	1.240.559 =	268.923,74 €
Schmutzwasser:	460.109,56 €	:	2.122.509	x	881.950 =	<u>191.185,82 €</u>
						460.109,56 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	19.437,87 €	:	2.122.509	x	1.240.559 =	11.361,00 €
Schmutzwasser:	19.437,87 €	:	2.122.509	x	881.950 =	<u>8.076,87 €</u>
						19.437,87 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	84.485,92 €	:	2.122.509	x	1.240.559 =	49.380,14 €
Schmutzwasser:	84.485,92 €	:	2.122.509	x	881.950 =	<u>35.105,78 €</u>
						84.485,92 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	53.903,01 €	:	2.122.509	x	1.240.559 =	31.505,10 €
Schmutzwasser:	53.903,01 €	:	2.122.509	x	881.950 =	<u>22.397,91 €</u>
						53.903,01 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 20.04.2022

Eske

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2022

Ertragsarten	Ansatz 2022	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2022	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.150	0	27.150	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	27.150	0,00	27.150	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.914.678	2.687.342,67	2.885.878	-28.800
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.485.500	1.452.853,92	1.455.000	-30.500
432111 Niederschlagswassergebühren	1.228.300	1.229.889,54	1.230.000	1.700
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	4.599,21	8.000	0
438100 Ertr. a. d. Auflösö g v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	192.828	0,00	192.828	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	50	0	50	0
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	50	0,00	50	0
5 + Finanzerträge	450	446,64	447	-3
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	450	446,64	447	-3
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	2.982.328	2.747.789,31	2.973.525	-8.803

Aufwandarten	Ansatz 2022	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2022	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	326.540	0,00	326.540	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	255.105	0,00	255.105	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	17.580	0,00	17.580	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	53.855	0,00	53.855	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.432.750	597.640,91	1.472.950	40.200
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	320.000	63.807,23	320.000	0
524110 Stromkosten	310.000	158.984,61	310.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	10.000	4.034,26	10.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	64.000	928,46	64.000	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	260.000	307.508,11	300.200	40.200
524160 Wassergeld	650	452,00	650,00	0
524180 Abwassergebühren	2.200	1.985,69	2.200,00	0
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	54.000	29.044,10	54.000	0
525100 Treibstoffe	1.900	1.289,00	1.900	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	708,81	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	5.500	4.151,08	5.500	0
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	10.000	739,93	10.000	0
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	3.000	795,19	3.000	0
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	6.500	3.439,12	6.500	0
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	24.000	0,00	24.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	360.000	19.773,32	360.000	0

Aufwandarten	Ansatz 2022	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2022	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
9 - Bilanzielle Abschreibungen	444.019	0,00	437.223	-6.796
Kalkulatorische Abschreibungen	444.019	0,00	437.223	-6.796
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	493.660	449.501,07	452.965	-40.695
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	536,22	1.000	0
542250 Nutzungsentgelte	435.450	435.456,70	435.457	7
542300 Leasing	43.500	526,67	3.300	-40.200
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	73,44	300	0
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.291,51	3.292	-208
544120 Rechtsschutzversicherungen	550	416,27	416,27	-134
544130 Sachversicherungen	4.600	4.537,97	4.538	-62
544140 Kfz-Versicherungen	750	715,15	715,15	-35
544170 Kfz-Steuer	210	210,00	210	0
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	3.800	3.737,14	3.737	-63
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	300.580	0,00	299.390	-1.190
Kalkulatorische Zinsen	300.580	0,00	299.390	-1.190
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	5.495	0,00	5.495	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	323.270	0,00	323.270	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	5.495	0,00	5.495	0
581140 Aufw. Aus int. LBZ für Telekommunikation	6.035	0,00	6.035	0
Umlagefähige Aufwendungen des				
13 Gebührenhaushaltes	3.003.044	1.047.141,98	2.994.563	-8.481

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 2.982.328 € werden voraussichtlich um 8.803 € unterschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 3.003.044 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen um insgesamt 8.481 € reduzieren.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2022 wurde die Rückgabe der restlichen Gebührenunterdeckung aus dem Jahr 2019 in Höhe von 46.848,79 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie die Überdeckung in Höhe von 28.152,99 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr einberechnet. Darüber hinaus sind aus dem Jahr 2020 die Überdeckungen aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr in Höhe von 32.489,44 € sowie aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr in Höhe von 179.033,95 € berücksichtigt worden.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaufschlag in 2022 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaufschlag" in Höhe von rund 192.828,00 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2022 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.994.563 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	2.973.525 €
Prognostizierte Gebührenunterdeckung	-21.038 €

Unter Berücksichtigung der Rückgabe der Über- und Unterdeckungen aus 2019 und 2020 übersteigen die Gesamtkosten 2022 die Erträge voraussichtlich um 21.038 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2022 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 92,41 % 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 99,81 %.

Die erwarteten Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 34,97 % 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 70,65 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.