

Nachkalkulation 2022 Prognose 2023

- 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 2023

Ermittlung der Über-/Unterdeckung 2022

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	1.330.265,23 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke	215.307,15 €
Schmutzwasserkanäle	197.686,46 €
Regenwasserkanäle	220.955,44 €
Mischwasserkanäle	477.303,70 €
DRL-Mischwasser	19.613,52 €
DRL-Schmutzwasser	41.266,09 €
DRL-Regenwasser	1.156,83 €
HPW Hennewich	73.108,86 €
Sonstige Pumpwerke	47.513,73 €
Umlagefähiger Aufwand	2.624.177,01 €
Umlagefähiger Aufwand lt. Vorkalkulation	<u>2.902.821,00 €</u>
Minderaufwand	-278.643,99 €

B. Kostenträgerrechnung (Anteile für Schmutz- und Niederschlagswasser)

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Kläranlagen (Aufteilung lt. Anlage II)	947.578,81 €	382.686,42 €	1.330.265,23 €
Regenrückhalte- u. überlaufbauwerke		215.307,15 €	215.307,15 €
Schmutzwasserkanäle	197.686,46 €		197.686,46 €
Regenwasserkanäle		220.955,44 €	220.955,44 €
Mischwasserkanäle (Aufteilung lt. Anlage II)	211.004,61 €	266.299,09 €	477.303,70 €
DRL-Mischwasser (Aufteilung lt. Anlage II)	8.670,67 €	10.942,85 €	19.613,52 €
DRL-Schmutzwasser	41.266,09 €		41.266,09 €
DRL-Regenwasser		1.156,83 €	1.156,83 €
HPW Hennewich (Aufteilung lt. Anlage II)	32.319,68 €	40.789,18 €	73.108,86 €
Sonstige Pumpwerke (Aufteilung lt. Anlage II)	21.004,69 €	26.509,04 €	47.513,73 €
	1.459.531,01 €	1.164.646,00 €	2.624.177,01 €

C. Anrechnung von Über-/Unterdeckungen aus Vorjahren

Mit den in 2022 gültigen Gebührensätzen waren neben dem Aufwand 2022 auch nachfolgende Über- und Unterdeckungen aus den Jahren 2019 und 2020 abzuwickeln:

		<u>2019</u>	<u>2020</u>
Schmutzwasser	=	46.848,79 €	-32.489,44 €
Niederschlagswasser	=	-28.152,99 €	-179.033,95 €
Über-/Unterdeckung insgesamt		18.695,80 €	-211.523,39 €

Um diese Beträge ist der umlagefähige Aufwand anzupassen:

	Aufwand 2022 Buchst. B	Über-/Unter- deckung lt. Buchst. C	zu berück- sichtiger Aufwand
Schmutzwasser	1.459.531,01 €	14.359,35 €	1.473.890,36 €
Niederschlagswasser	1.164.646,00 €	-207.186,94 €	957.459,06 €
Gesamt			2.431.349,42 €

D. Ermittlung Kostendeckung

	Schmutzw.	Niederschl.-W.	Gesamt
Zu berücksichtigender Aufwand lt. Buchstabe C	1.473.890,36 €	957.459,06 €	2.431.349,42 €
Gebührenaufkommen 2022			
Schmutzwasser	1.482.650,60 €		
Niederschlagswasser		1.197.968,81 €	2.680.619,41 €
Überdeckung	8.760,24 €	240.509,75 €	249.269,99 €
Rechnerischer Anteil je Gebühreneinheit	0,020 €	0,155 €	

E. Gegenprobe

	Gebührenaufk.	Uml.-Aufwand
Gebührenaufkommen 2022 gesamt	2.680.619,41 €	
Zuzüglich Anteil für abzuwickelnde Über-/Unterdeckung aus 2019 und 2020 lt. Buchstabe C.	192.827,59 €	
Umlagefähiger Aufwand 2022 lt. Buchstabe A		2.624.177,01 €
	2.873.447,00 €	2.624.177,01 €
Überdeckung		249.269,99 €

Nachrichtlich

Kostendeckende Gebührensätze 2022 ohne Berücksichtigung von Verrechnungen aus Überdeckungen:

Schmutzwasser	3,331 €/m ²
Niederschlagswasser	0,896 €/m ²

Zeile	Kontenarten	Gesamtaufwand			Klärschlamm-entsorgung	Vorkostenstellen		Endkostenstellen									
		Kalkulation 2022	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 Klärschlamm-sorg.	0	0,00	0,00	-2.591,57		2.591,57										
53	Umlage Betrieb/Verwaltung	0	0,00	0,00		-179.169,43	179.169,43										
54	Umlage sonstiger Aufwand *)	0	0,00	0,00		-291.715,67	147.878,44	23.934,54	21.975,74	24.562,43	53.059,29	2.180,33	4.587,33	128,60	8.127,12	5.281,85	
55																	
56																	
57	Endsummen	2.902.821	2.624.177,01	-278.643,99	0,00	0,00	0,00	1.330.265,23	215.307,15	197.686,46	220.955,44	477.303,70	19.613,52	41.266,09	1.156,83	73.108,86	47.513,73
								50,693%	8,205%	7,533%	8,420%	18,189%	0,747%	1,573%	0,044%	2,786%	1,811%

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

Anlage II zur Nachkalkulation 2022Grundlagen für die Aufteilung einzelner Aufwandpositionen**1. Verteilung Aufwand Kläranlage**Ermittlung Regenwasserzufluss:

Veranlagte Versiegelungsfläche	1.555.804 m ²
Jährl. Niederschlag im 5-Jahresdurchschnitt	716 ltr./m ²
Daraus resultierende Regenwassermenge	1.113.800 m ³

Veranlagte Schmutzwassermenge	441.265 m ³
-------------------------------	------------------------

Gewichtung:

Niederschlagswasser	0,8-fach	891.040 m ³
Schmutzwasser	fünffach	<u>2.206.325 m³</u>
		3.097.365 m³

Aufwandverteilung:

Niederschl.-W.:	1.330.265,23 €	:	3.097.365,00	x	891.040	382.686,42 €
Schmutzwasser:	1.330.265,23 €	:	3.097.365,00	x	2.206.325	<u>947.578,81 €</u>
						1.330.265,23 €

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

Niederschlagswasser	Gewichtungsfaktor 1,0	1.113.800 m ³
Schmutzwasser	Gewichtungsfaktor 2,0	<u>882.530 m³</u>
		1.996.330 m ³

Mischwasserkanäle:

Niederschl.-W.:	477.303,70 €	:	1.996.330	x	1.113.800 =	266.299,09 €
Schmutzwasser:	477.303,70 €	:	1.996.330	x	882.530 =	<u>211.004,61 €</u>
						477.303,70 €

DRL-Mischwasser:

Niederschl.-W.:	19.613,52 €	:	1.996.330	x	1.113.800 =	10.942,85 €
Schmutzwasser:	19.613,52 €	:	1.996.330	x	882.530 =	<u>8.670,67 €</u>
						19.613,52 €

Hauptpumpwerk Darfeld:

Niederschl.-W.:	73.108,86 €	:	1.996.330	x	1.113.800 =	40.789,18 €
Schmutzwasser:	73.108,86 €	:	1.996.330	x	882.530 =	<u>32.319,68 €</u>
						73.108,86 €

Sonstige Pumpwerke:

Niederschl.-W.:	47.513,73 €	:	1.996.330	x	1.113.800 =	26.509,04 €
Schmutzwasser:	47.513,73 €	:	1.996.330	x	882.530 =	<u>21.004,69 €</u>
						47.513,73 €

Aufgestellt:

Rosendahl, 15.05.2023

Eske

Prognose

hinsichtlich des Kostendeckungsgrades im Gebührenhaushalt
"Abwasserbeseitigung" für das Jahr 2023

Ertragsarten	Ansatz 2023	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2023	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
1 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.180	0	5.180	0
416100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sonderposten a. Zuweisungen	5.180	0,00	5.180	0
2 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.170.425	2.980.446,39	3.241.725	71.300
431100 Verwaltungsgebühren	50	0,00	50	0
432110 Schmutzwassergebühren	1.596.400	1.581.465,00	1.581.000	-15.400
432111 Niederschlagswassergebühren	1.306.300	1.381.126,00	1.381.000	74.700
432112 Gebühren Entsorgung von Grundstücksanlagen	8.000	17.855,39	20.000	12.000
438100 Ertr. a. d. Auflösng v. Sonderposten f. d. Gebührenaussgleich	259.675	0,00	259.675	0
3 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.000	60.000,00	60.000	0
448800 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	60.000	60.000,00	60.000	0
4 + Sonstige ordentliche Erträge	50	0	50	0
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	50	0,00	50	0
5 + Finanzerträge	0	0,00	0	0
461800 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	0	0,00	0	0
6 Erträge des Gebührenhaushaltes	3.235.655	3.040.446,39	3.306.955	71.300

Aufwandarten	Ansatz 2023	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2023	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
7 - Personalaufwendungen	346.350	0	346.350	0
501100 Bezüge der Beamten	9.210	0,00	9.210	0
501200 Entgelte tarifl. Beschäftigte	265.230	0,00	265.230	0
502200 Beiträge zur Versorgungskassen	15.695	0,00	15.695	0
503200 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	56.215	0,00	56.215	0
8 -= Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.658.950	317.902,60	1.194.950	-464.000
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen)	340.000	54.137,16	340.000	0
524110 Stromkosten	250.000	109.303,10	250.000	0
524130 Abfallverwertung u. -entsorgung	10.000	2.571,25	10.000	0
524140 Sonst. öffentliche Abgaben	74.600	4.088,72	74.600	0
524150 Klärschlammverwertung und -entsorgung	520.000	65.642,06	200.000	-320.000
524160 Wassergeld	650	344,00	650,00	0
524180 Abwassergebühren	2.200	1.849,57	2.200,00	0
524190 Sonst. Bewirtschaftungskosten	70.000	40.826,37	70.000	0
525100 Treibstoffe	3.000	1.042,52	3.000	0
525110 Instandhaltung von Fahrzeugen	1.000	49,34	1.000	0
525500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	6.500	3.594,00	6.500	0
525600 Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	10.000	706,62	6.000	-4.000
528100 Erwerb von Waren und Gütern sofortigen Verbrauch	3.000	3.728,35	7.000	4.000
529110 Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	8.000	10.157,25	14.000	6.000
529140 Aufwands- u. Kostener- Stattung an Dritte	30.000	0,00	30.000	0
529150 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	330.000	19.862,29	180.000	-150.000

Aufwandarten	Ansatz 2023	Derzeitiges Ist	Prognose für Gesamtjahr 2023	Abweichung Ansatz/ Prognose
	2	3	4	5
9 - Bilanzielle Abschreibungen	547.221	0,00	491.474	-55.747
Kalkulatorische Abschreibungen	547.221	0,00	491.474	-55.747
10 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	365.770	361.571,99	365.770	0
541200 Dienst-/Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	1.000	24,20	1.000	0
542250 Nutzungsentgelte	347.860	347.860,80	347.860	0
542300 Leasing	3.000	430,62	2.500	-500
543150 Sonstige Geschäftsaufwendungen	300	368,14	800	500
544100 Haftpflichtversicherungen	3.500	3.409,66	3.500	0
544120 Rechtsschutzversicherungen	550	416,27	550	0
544130 Sachversicherungen	4.700	4.519,90	4.700	0
544140 Kfz-Versicherungen	750	706,74	750	0
544170 Kfz-Steuern	210	210,00	210	0
549900 Beiträge an Wirtschaftsverbände	3.900	3.625,66	3.900	0
11 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	241.450	0,00	226.780	-14.670
Kalkulatorische Zinsen	241.450	0,00	226.780	-14.670
12 =- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	69.375	0	69.375	0
581100 Aufwendungen aus sonstigen internen LBZ	55.240	0,00	55.240	0
581130 Aufw. aus int. LBZ für Bauhofleistungen	7.830	0,00	7.830	0
581140 Aufw. Aus int. LBZ für Telekommunikation	6.305	0,00	6.305	0
Umlagefähige Aufwendungen des				
13 Gebührenhaushaltes	3.229.116	679.474,59	2.694.699	-534.417

Auswertung, Bewertung

- Die veranschlagten Gesamterträge (vorstehende Ziffer 6) in Höhe von 3.235.665 € werden voraussichtlich um 71.300 € überschritten.
- Es wird erwartet, dass sich die Gesamtaufwendungen (vorstehende Ziffer 13) in Höhe von 3.229.116 € bei Verschiebungen innerhalb der einzelnen Aufwandpositionen um insgesamt 534.417 € reduzieren.
- Bei der Festsetzung der Gebührensätze 2023 wurde die Rückgabe der Gebührenunterdeckungen aus dem Jahr 2021 in Höhe von 80.867,68 € aus der Abrechnung Schmutzwassergebühr sowie in Höhe von 178.807,41 € aus der Abrechnung Niederschlagswassergebühr einberechnet.

Für die Prognose wird der entsprechende Gebührenaufschlag in 2023 durch die Berücksichtigung der Ertragsposition "438100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaufschlag" in Höhe von rund 259.675,00 € neutralisiert.

- Die aus heutiger Sicht für das Jahr 2023 zu erwartende Über-/Unterdeckung errechnet sich daher wie folgt:

Prognostizierter Gesamtaufwand des Gebührenhaushaltes (Zeile 13, Spalte 4)	2.694.699 €
Prognostizierte Gesamterträge des Gebührenhaushaltes einschl. Auflösung	3.306.955 €
Prognostizierte Gebührenüberdeckung	612.256 €

Unter Berücksichtigung der Rückgabe der Über- und Unterdeckungen aus 2021 übersteigen die Gesamterträge die Kosten voraussichtlich um 612.256 €. In diesem Umfang wird somit für das Jahr 2023 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 91,94 % 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 99,95 %.

Die erwarteten Aufwendungen wurden hingegen erst mit einem Anteil von 25,22 % 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 67,30 %. Sollten sich im weiteren Jahresverlauf noch Veränderungen ergeben, so sind diese tendenziell eher bei den Aufwendungen zu erwarten.