

Allevo



Kommunalberatung

Wirtschafts- und
Managementberatung
für Kommunen

21.11.2008

Stadt Niederkassel - Abwasserwerk

Kalkulation der Schmutzwassergebühren und Niederschlagswassergebühren für die Jahre 2008 und 2009

INHALT

	Seite
A.) Erläuterungen zur Gebührenkalkulation	2
B.) Gebührenkalkulation	11
- Übersicht über die errechneten Gebühren	12
- Kosten 2008	13
- Erlöse 2008	17
- Zusammenstellung der Kosten und Erlöse 2008	18
- Kosten 2009	19
- Erlöse 2009	23
- Zusammenstellung der Kosten und Erlöse 2009	24
- Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens	25
- Ermittlung der Gebührensätze Schmutzwasser	26
- Übersicht über die gebührenpflichtige Fläche Regenwasser	27
- Ermittlung der Gebührensätze Regenwasser	28
- Aufteilung der Ausgleichsbeträge aus Vorjahren	29

A.) Erläuterungen

ZUR

Gebührenkalkulation

Ausgangslage und Auftrag

Das Oberverwaltungsgericht Münster hat mit seinem Urteil vom 18.12.2007 – 9 A 3648/04 in ausdrücklicher Abweichung zu seiner bisherigen Rechtsprechung entschieden, dass im Bereich der Abwasserbeseitigung die ausschließliche Verwendung des Frischwassermaßstabs nicht mehr zulässig ist.

Die Stadt Niederkassel hat sehr schnell auf diese neue Rechtslage reagiert und sich entschieden bereits rückwirkend zum 01.01.2008 den Gebührenmaßstab auf den gerichtlich nun geforderten gesplitteten Maßstab umzustellen.

Wir wurden mit der Aufgabe betraut, die vorliegende Gebührenkalkulation nach neuem Maßstab für die Jahre 2008 und 2009 zu erstellen.

Für die sehr gute und angenehme Zusammenarbeit möchten wir uns herzlich bedanken.

Obersulm, den 21. November 2008

Allevo | Kommunalberatung



Stefan Kasteel

1. RECHTSGRUNDLAGEN

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf § 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG).

Danach sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn eine Einrichtung oder Anlage überwiegend dem Vorteil einzelner Personen oder Personengruppen dient. Dies ist bei der Abwasserbeseitigung der Fall.

Über die Höhe des Gebührensatzes hat der Rat als zuständiges Rechtsetzungsorgan innerhalb der gesetzlichen Schranken nach pflichtgemäßem Ermessen zu beschließen. Voraussetzung für eine sachgerechte Ermessensausübung ist eine Gebührenkalkulation, aus der die kostendeckende Gebührensatzobergrenze hervorgeht.

Das veranschlagte Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung nicht übersteigen. Im Falle der Abwasserbeseitigung sollen die Kosten aber gleichzeitig in der Regel gedeckt werden (§ 6 Abs. 1 Satz 3 KAG).

In der Gebührenkalkulation gehören auf der Kostenseite auch Abschreibungen sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals dazu (§ 6 Abs. 2 Satz 3 KAG).

2. ÖFFENTLICHE EINRICHTUNG

Die Stadt betreibt in ihrem Gebiet die unschädliche Beseitigung der Abwässer (Schmutz- und Niederschlagswasser) als öffentliche Aufgabe (§ 1 Abs. 1 der Entwässerungssatzung der Stadt Niederkassel).

Zur Erfüllung dieses Zwecks sind und werden Abwasseranlagen hergestellt, die ein **einheitliches System** bilden und von der Stadt als öffentliche Einrichtung im Trennverfahren (für Schmutz- und Niederschlagswasser) oder im Mischverfahren (zur gemeinsamen Aufnahme von Schmutz- und Niederschlagswasser) betrieben und unterhalten werden (§ 1 Abs. 2 der Entwässerungssatzung der Stadt Niederkassel).

3. VORGEHENSWEISE

a) Kostenermittlung

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten des Jahres 2008 haben wir die Ansätze des Wirtschaftsplans verwendet. Ergänzt wurden diese noch um die Kosten der Einführung des Gebührensplittings, deren Notwendigkeit zum Zeitpunkt der Aufstellung des Wirtschaftsplans noch nicht bekannt war. Für das Jahr 2009 wurden uns von der Verwaltung die für die Planung vorgesehenen Ansätze zur Verfügung gestellt.

Die zu erwartenden **Betriebskosten und -erlöse** konnten direkt aus diesen Grundlagen übernommen werden.

Für die Ermittlung der ansatzfähigen **Abschreibungen** wurde das Anlagevermögen zum Stand 31.12.2007 zugrunde gelegt und um die voraussichtlichen Veränderungen bis zum Ende des Berechnungszeitraums ergänzt (siehe Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens).

Die anzusetzenden Beträge für die **Verzinsung des aufgewandten Kapitals** wurden von der Verwaltung ermittelt und uns zur Verfügung gestellt.

b) Divisionskalkulation

Die so ermittelten Kosten werden durch die geschätzten Leistungseinheiten (getrennt nach Schmutzwasser- und Niederschlagswasserbeseitigung) geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

Schema:

$$\text{Gebührensatzobergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich gebührenfähige Gesamtkosten}}{\text{Summe der voraussichtlich maßstabsbezogenen Benutzungs- bzw. Leistungseinheiten}}$$

4. KALKULATIONSZEITRAUM

Der Gebührenrechnung kann ein Kalkulationszeitraum von höchstens 3 Jahren zu Grunde gelegt werden (§ 6 Abs. 2 Satz 2 KAG).

Die Stadt Niederkassel kalkuliert die Gebührensätze im Bereich der Abwasserbeseitigung jährlich. In Abstimmung mit der Verwaltung wurde dem entsprechend die vorliegende Gebührenkalkulation für zwei jeweils einjährige Kalkulationsszeiträume für die Jahre 2008 und 2009 aufgestellt.

5. ABSCHREIBUNGEN

Mit den Abschreibungen soll die tatsächliche Abnutzung betriebsnotwendiger Anlagen durch den Gebrauch wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Jahre der mutmaßlichen Nutzungsdauer aufgeteilt werden.

Abschreibungen sind nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen (§ 6 Abs. 2 Satz 4 KAG), das heißt das KAG gibt eine lineare Abschreibung vor.

Anders als bei der Verzinsung des aufgewandten Kapitals ist die Abschreibung nicht um den aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrachtten Eigenkapitalanteil zu kürzen. Dies ist dadurch begründet, dass auch die mit Beiträgen und Zuschüssen Dritter geschaffenen Werte dem – durch Abschreibungen auszugleichenden – Wertverzehr unterliegen.

Abschreibungen können grundsätzlich vom Anschaffungswert oder vom Wiederbeschaffungswert vorgenommen werden. Der Anschaffungswert ist der Wert, der für die Anschaffung oder Herstellung tatsächlich nominal aufgewendet wurde. Der Wiederbeschaffungswert ist der Wert, der für die Neubeschaffung des Anlageguts zum jeweiligen Abschreibungszeitpunkt aufgebracht werden müsste.

Die Stadt Niederkassel schreibt ihre Anlagen auf Basis der Anschaffungswerte ab. Die in die Kalkulation eingestellten Abschreibungen wurden auf dieser Grundlage ermittelt.

6. VERZINSUNG DES AUFGEWANDTEN KAPITALS

Zu den Kosten der Einrichtung, die in der Regel über das Gebührenaufkommen gedeckt werden sollen, zählt nach § 6 Abs. 2 Satz 4 KAG eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.

Da die Abwasserbeseitigung der Stadt Niederkassel in Form einer eigenbetriebsähnlichen Einrichtung geführt wird, ist der für die Einrichtung entstehende Zinsaufwand genau ermittelbar. Die Stadt setzt für die Verzinsung des aufgewandten Kapitals die tatsächlich aufzubringenden Fremdkapitalzinsen, sowie eine Verzinsung des Eigenkapitals mit einem Zinssatz von 7 % an. Die auf dieser Grundlage zu erwartenden Zinsbeträge wurden von der Stadt ermittelt und wie mitgeteilt in die Kalkulation eingestellt.

7. KOSTEN FÜR DIE OBERFLÄCHENENTWÄSSERUNG VON ÖFFENTLICHEN STRAßEN, WEGEN UND PLÄTZEN

Die Kosten, die für die Ableitung des Oberflächenwassers von öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen in die städtische Kanalisation entstehen, müssen von der Stadt selbst getragen werden und dürfen nicht dem Gebührenzahler auferlegt werden.

Zur Ermittlung dieses Kostenanteils wurden in der vorliegenden Gebührenkalkulation die entsprechenden Flächen in die Bemessungseinheiten bei der Berechnung des Gebührensatzes für die Niederschlagswasserbeseitigung einbezogen. Dadurch erfolgt eine Verteilung der Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung auch auf den Anteil der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze, ohne dass dem Einnahmen der Gebührenzahler gegenüberstehen. Der sich daraus ergebende Kostenanteil muss aus allgemeinen Haushaltsmitteln der Stadt getragen werden.

8. KOSTENAUFTEILUNG

Für die Berechnung der Schmutz- und Niederschlagswassergebühren ist eine Aufteilung der Kosten in die Kostengruppen Schmutzwasser- und Niederschlagswasserbeseitigung erforderlich.

Da für die Kläranlage und das Kanalnetz unterschiedliche Kostenschlüssel für die Aufteilung auf die Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung eingesetzt wurden, waren die gesamten ansatzfähigen Kosten in einem ersten Schritt auf die Kostenstellen Kläranlage und Kanalnetz (einschließlich Sonderbauwerke) aufzuteilen.

Sämtliche Kostenarten wurden hierzu durch die technische Abteilung des Abwasserwerks nach dem Gesichtspunkt der Kostenverursachung auf die Kostenstellen Kläranlage, Kanalnetz und Allgemein aufgeteilt. Auf die Kostenstelle Allgemein wurden dabei die Kosten zugeordnet, die nicht eindeutig einer der beiden konkreten Kostenstellen zugewiesen werden konnten.

Die der Kostenstelle Allgemein zugewiesenen Kosten wurden in einem zweiten Schritt im Verhältnis der konkret zuordenbaren Kosten auf die Kostenstellen Kläranlage und Kanalnetz aufgeteilt.

Die Verteilung der Abschreibungen wurde anhand der Zuordnung der Anlagegüter entsprechend des Vermögensnachweises vorgenommen. Die Aufteilung der Kostenstelle Allgemein erfolgte im Verhältnis der konkret zuordenbaren Abschreibungen.

Die Verteilung der angesetzten Zinsen erfolgte im Verhältnis der Restbuchwerte des Anlagevermögens. Die Aufteilung der Kostenstelle Allgemein erfolgte im Verhältnis der konkret zuordenbaren Zinsbeträge.

8.1. Aufteilung der Kosten auf Schmutz- und Niederschlagswasser

8.1.1. Kosten der Kanalisation

Die Trennung der Kosten auf die beiden Gruppen Schmutz- und Niederschlagswasser ist bei einem Trennkansystem unter erleichterten Voraussetzungen möglich, da hier eine Kostenzuordnung zum Bereich der Schmutzwasserbeseitigung einerseits und der Niederschlagswasserbeseitigung andererseits möglich ist.

Bei Mischwasserkanälen, die sowohl das Schmutzwasser als auch das Niederschlagswasser zur Kläranlage transportieren, ist es erforderlich, die anfallenden Kosten nach den Grundsätzen der Kostenverursachung aufzuteilen.

Diese Aufteilung erfolgte für die vorliegende Berechnung in der Weise, dass die Kosten für ein fiktives (gedachtes) Trennkansystem berechnet wurden und sodann die jeweiligen Kanalsysteme kostenmäßig zueinander ins Verhältnis gesetzt wurden.

Die Berechnung des Kostenschlüssels wurde durch die Ingenieurgesellschaft Spitzlei & Jossen, Siegburg vorgenommen. Dazu wurde das gesamte vorhandene Mischsystem einschließlich der Sonderbauwerke überrechnet und anstelle dessen die Kosten für ein (fiktives) Trennsystem ermittelt. Zu den so errechneten Kosten wurden jeweils noch die tatsächlichen Kosten für die vorhandenen Schmutz- und Regenwasserkanäle hinzugerechnet. Der sich aus der Relation der Kosten ergebende Schlüssel mit

Schmutzwasser	53,9 %
Regenwasser	46,1 %

wurde für die Aufteilung der dem Kanalsystem zugeordneten Kosten verwendet.

8.1.2. Kosten der Kläranlage

Für die Aufteilung der Kosten der Kläranlage wurden die Berechnungsergebnisse einer Veröffentlichung aus der Fachzeitschrift Korrespondenz Abwasser herangezogen (Dieter Londong; Wie hoch ist der Kostenanteil für das Regenwasser bei einer Kläranlage; Korrespondenz Abwasser 1997, Seite 2228 ff.).

Die veröffentlichten Untersuchungsergebnisse wurden von der Ingenieurgesellschaft Spitzlei & Jossen, Siegburg auf ihre Übertragbarkeit im Hinblick auf die örtliche Situation überprüft. Diese Überprüfung kam zu dem Ergebnis, dass die zu Grunde gelegten Parameter mit den örtlichen Verhältnissen vergleichbar sind und daher übernommen werden können.

Daraus ergaben sich für die Kläranlage folgende Schlüssel:

Kapitalkosten (Abschreibungen und Zinsen)

Schmutzwasser	75,0 %
Regenwasser	25,0 %

Betriebskosten

Schmutzwasser	95,6 %
Regenwasser	4,4 %

9. BEMESSUNGSEINHEITEN

Für die Leistungseinheiten der **Schmutzwasserbeseitigung** wurden die zu erwartenden Mengeneinheiten auf der Grundlage der anzunehmenden Einwohnerzahlen und durchschnittlichen Verbrauchsmengen durch das Abwasserwerk prognostiziert und so in die Kalkulation übernommen.

Die Leistungseinheiten der **Niederschlagswasserbeseitigung** mussten vor der Einführung des gesplitteten Gebührenmaßstabs zunächst noch ermittelt werden. Hierzu war die Ingenieurgesellschaft Spitzlei & Jossen, Siegburg von der Stadt Niederkassel beauftragt worden. Als Ergebnis der umfangreichen Erhebungsarbeiten wurde (abflusswirksame) **bebaute Flächen** mit einer Summe von **2.108.619 m²** und **Straßenflächen** mit einer Summe von **893.070 m²** ermittelt. Hinzuzurechnen waren noch Flächen der Stadt Troisdorf, die an die Kläranlage Niederkassel angeschlossen sind. Diese belaufen sich auf **bebaute Flächen** von **5.310 m²** und **Straßenflächen** von **6.429 m²**.

Da sich erfahrungsgemäß nach der ersten Bescheiderstellung mit neuem Maßstab verschiedene Änderungsanträge mit dem Ziel einer Flächenreduzierung gestellt werden und dies im Regelfall auch im Folgejahr zu beobachten ist, wurden die ermittelten Flächeneinheiten für das Jahr 2008 um 3 % und für das Jahr 2009 noch einmal um 1 % reduziert.

10. KOSTENDECKUNG

Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes sind innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraums ausgeglichen werden (§ 6 Abs. 2 Satz 3 KAG).

Aus den Jahren bis einschließlich 2005 waren keine ausgleichspflichtigen / ausgleichsfähigen Beträge mehr zu berücksichtigen.

Aus dem Jahr **2006** bestand eine **Überdeckung** in Höhe von **28.825 €**. Diese wurde im Rahmen der Kalkulation für das Jahr 2009 voll zum Ausgleich eingestellt.

Aus dem Jahr **2007** bestand eine Unterdeckung in Höhe von **-190.309 €**. Der darin enthaltene Anteil für das **Regenwasser** von insgesamt **-77.726 €** (Anteil Bebauung -48.021 €, Anteil Straße -29.705 €) wurde im Jahr 2008 zum Ausgleich berücksichtigt. Der Anteil für das Schmutzwasser in Höhe von **-112.583 €** soll erst im Jahr 2010 zum Ausgleich eingestellt werden. Er wurde daher in der vorliegenden Berechnung nicht berücksichtigt.

B.) Gebührenkalkulation

ÜBERSICHT ÜBER DIE BERECHNUNGSERGEBNISSE FÜR DIE JAHRE 2008 UND 2009

Gebühren Abwasserbeseitigung

2008

Schmutzwasserbeseitigung

2,891 €/m³

Niederschlagswasserbeseitigung

0,942 €/m²

Gebühren Abwasserbeseitigung

2009

Schmutzwasserbeseitigung

2,894 €/m³

Niederschlagswasserbeseitigung

0,892 €/m²

Kosten 2008

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2008	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
4. Materialaufwand																	
a) Aufwendungen Roh-, Hilfs-, Betr.stoffe u. bez. Waren																	
5000 Verbrauchsmaterial Kläranlage/Pumpwerke	132.000	131.976	100,0%	131.976	95,6%	126.169	4,4%	5.807	0,0%	0					0,0%	0	24
5001 Unterhaltungsmaterial Kläranlage/Pumpwerke	34.000	33.989	80,0%	27.191	95,6%	25.995	4,4%	1.196	20,0%	6.798	53,9%	3.664	46,1%	3.134	0,0%	0	11
5051 Werkzeuge und sonstige Kleingeräte	3.000	2.999	80,0%	2.399	95,6%	2.293	4,4%	106	20,0%	600	53,9%	323	46,1%	277	0,0%	0	1
Summe	169.000	168.964		161.566		154.457		7.109		7.398		3.987		3.411		0	36
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen																	
5110 Unterhaltung Gebäude/Grünanlage Kläranlage	10.000	9.999	100,0%	9.999	95,6%	9.559	4,4%	440	0,0%	0					0,0%	0	1
5151 Unterhaltung Kanäle	115.000	115.000	0,0%	0					100,0%	115.000	53,9%	61.985	46,1%	53.015	0,0%	0	
5152 Unterhaltung Pumpwerke	68.000	68.000	0,0%	0					100,0%	68.000	53,9%	36.652	46,1%	31.348	0,0%	0	
5153 Unterhaltung Regenrückhaltebecken	500	500	0,0%	0					100,0%	500	53,9%	270	46,1%	230	0,0%	0	
5154 Unterhaltung Rigolen	10.000	10.000	0,0%	0					100,0%	10.000	53,9%	5.390	46,1%	4.610	0,0%	0	
5160 Unterhaltung Kläranlage	105.000	104.945	100,0%	104.945	95,6%	100.327	4,4%	4.618	0,0%	0					0,0%	0	55
5200 Rechengutabfuhr	10.000	9.996	100,0%	9.996	95,6%	9.556	4,4%	440	0,0%	0					0,0%	0	4
5202 Sandfangabfuhr	2.500	2.496	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	100,0%	2.496	53,9%	1.345	46,1%	1.151	0,0%	0	4
5251 Schlammensorgung	125.000	124.958	100,0%	124.958	95,6%	119.460	4,4%	5.498	0,0%	0					0,0%	0	42
5253 Organische Fette Entsorgung	1.000	999	100,0%	999	95,6%	955	4,4%	44	0,0%	0					0,0%	0	1
5300 Abwasseruntersuchungen	5.000	4.996	100,0%	4.996	95,6%	4.776	4,4%	220	0,0%	0					0,0%	0	4
5301 Klärschlammuntersuchungen	1.000	1.000	100,0%	1.000	95,6%	956	4,4%	44	0,0%	0					0,0%	0	0
5400 Heizung Kläranlage (Erdgas)	18.000	17.995	100,0%	17.995	95,6%	17.203	4,4%	792	0,0%	0					0,0%	0	5
5510 Strom Kläranlage	133.000	132.974	100,0%	132.974	95,6%	127.123	4,4%	5.851	0,0%	0					0,0%	0	26
5520 Strom Pumpwerke	40.000	40.000	0,0%	0					100,0%	40.000	53,9%	21.560	46,1%	18.440	0,0%	0	
5530 Strom sonstige Hebeanlagen	20.000	20.000	0,0%	0					100,0%	20.000	53,9%	10.780	46,1%	9.220	0,0%	0	
5610 Wasser Kläranlage	35.000	34.994	100,0%	34.994	95,6%	33.454	4,4%	1.540	0,0%	0					0,0%	0	6
5615 Wasser Pumpwerke u. Sonstiger Wasserverbr.	2.000	2.000	0,0%	0					100,0%	2.000	53,9%	1.078	46,1%	922	0,0%	0	
5800 Entsorgung Privatanlagen	5.728	0	100,0%	0					0,0%	0							5.728
Summe	706.728	700.852		442.856		423.369		19.487		257.996		139.060		118.936		0	5.876
Summe Materialaufwand	875.728	869.816		604.422		577.826		26.596		265.394		143.047		122.347		0	5.912

Kosten 2008

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2008	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
5. Personalaufwand																	
a) Löhne und Gehälter																	
6000 Beamte	53.300	50.641		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		50.641	2.659
6021 Tariflich Beschäftigte	665.600	664.703		281.702	95,6%	269.307	4,4%	12.395		281.702	53,9%	151.837	46,1%	129.865		101.299	897
6061 Aushilfen	0	0		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		0	0
Summe	718.900	715.344		281.702		269.307		12.395		281.702		151.837		129.865		151.940	3.556
b) Soziale Abgaben																	
6100 Versorgungskassenbezüge	68.000	67.949		21.775	95,6%	20.817	4,4%	958		21.775	53,9%	11.737	46,1%	10.038		24.399	51
6121 Sozialversicherungsbeiträge	139.300	139.128		58.964	95,6%	56.370	4,4%	2.594		58.964	53,9%	31.782	46,1%	27.182		21.200	172
6141 Beihilfen	7.300	6.933		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		6.933	367
6161 Berufsgenossenschaft	4.700	4.698		1.992	95,6%	1.904	4,4%	88		1.992	53,9%	1.074	46,1%	918		714	2
Summe	219.300	218.708		82.731		79.091		3.640		82.731		44.593		38.138		53.246	592
Summe Personalaufwand	938.200	934.052		364.433		348.398		16.035		364.433		196.430		168.003		205.186	4.148

Kosten 2008

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2008	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen																	
6303 Telefongebühren	12.000	11.996	20,0%	2.399	95,6%	2.293	4,4%	106	70,0%	8.397	53,9%	4.526	46,1%	3.871	10,0%	1.200	4
6304 Bürgertelefon	1.500	1.500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	1.500	0
6306 Buerobedarf	2.500	2.499	50,0%	1.250	95,6%	1.195	4,4%	55	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	50,0%	1.249	1
6307 Bücher / Zeitschriften / Broschüren	500	500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	500	0
6309 Rechts- und Beratungskosten	25.000	24.992	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	24.992	8
6321 Unterhaltung Geräte allgemein	2.000	1.999	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	70,0%	1.399	53,9%	754	46,1%	645	30,0%	600	1
6322 Unterhaltung Geräte Kläranlage	3.000	2.998	100,0%	2.998	95,6%	2.866	4,4%	132	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	2
6323 Wartung Finanzbuchhaltungs-Programm	3.700	3.699	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	3.699	1
6324 Pflege u. Datenübernahme KIS	37.000	37.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	100,0%	37.000	53,9%	19.943	46,1%	17.057	0,0%	0	
6331 Miete Fremdgeräte	12.000	12.000	100,0%	12.000	95,6%	11.472	4,4%	528	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	0
6332 Miete Bueroräume	22.000	21.993	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	21.993	7
6341 Abwasserabgabe Niederschlagswasser	0	0			95,6%	0	4,4%	0			53,9%	0	46,1%	0			
6341 Abwasserabgabe Schmutzwasser	90.000	89.977	100,0%	89.977	95,6%	86.018	4,4%	3.959	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	23
Abwasserabgabe Kleineinleiter	1.500	-		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		0	1.500
6400 Versicherung Kläranlage	25.000	24.994	100,0%	24.994	95,6%	23.894	4,4%	1.100	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	6
6401 Versicherung Pumpwerke	6.500	6.500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	100,0%	6.500	53,9%	3.504	46,1%	2.996	0,0%	0	
6402 Sonstige Versicherungen	1.500	1.500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	1.500	
6421 Mitgliedsbeiträge	5.000	4.998	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	4.998	2
6441 Kfz-Versicherungen	4.000	4.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	4.000	
6451 Kfz-Betriebskosten	10.000	10.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	10.000	
6455 Kfz-Versicherungsschäden	0	-			95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0			
6461 Verluste aus Anlagenabgänge	92.000	-			95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0			
6500 Sonstige Aufwendungen	10.000	9.994	100,0%	9.994	95,6%	9.554	4,4%	440	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	6
6502 Abfallentsorgung	2.000	1.999	100,0%	1.999	95,6%	1.911	4,4%	88	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	1
6503 Schulungen/Seminare/Reisekosten	10.000	9.998	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	9.998	2
6504 Berufskleidung und Arbeitsschutzkleidung	3.000	2.999	100,0%	2.999	95,6%	2.867	4,4%	132	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	1
6505 Gutachten	15.000	15.000	30,0%	4.500	95,6%	4.302	4,4%	198	70,0%	10.500	53,9%	5.660	46,1%	4.840	0,0%	0	
6511 Zahlungsausfälle Kfz	0	-			95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0			
6597 Verwaltungskostenerstattung - Stadtwerke -	56.800	56.800	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	56.800	
6598 Verwaltungskostenerstattung - Personalkosten -	24.200	24.188	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	24.188	12
6599 Verwaltungskostenerstattung - Sonstige -	239.040	237.677	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	237.677	1.363
Summe Sonstige betriebliche Aufwendungen	716.740	621.800		153.110		146.372		6.738		63.796		34.387		29.409		404.894	2.940
11. Sonstige Steuern																	
7401 Kfz-Steuer	950	949	0%	0					0%	0					100%	949	1
Summe Sonstige Steuern	950	949		0		0		0		0		0		0		949	1

Kosten 2008

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2008 €	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €	
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€		
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€				
6. Abschreibungen																		
6200 Afa Anlagevermögen Verteilung Allgemein	2.641.840	2.639.694		503.301 9.362	75,0% 75,0%	377.476 7.022	25,0% 25,0%	125.825 2.340		2.088.188 38.843	53,9% 53,9%	1.125.533 20.936	46,1% 46,1%	962.655 17.907		48.205 -48.205		2.146
Summe Abschreibungen	2.641.840	2.639.694		512.663		384.498		128.165		2.127.031		1.146.469		980.562		0		2.146
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen																		
6911 Zinsen kurzfristig	487.750	487.750	9,8%	47.800	75,0%	35.850	25,0%	11.950	89,4%	436.049	53,9%	235.030	46,1%	201.019	0,8%	3.901		
6921 Zinsen langfristig	1.436.800	1.436.679	9,8%	140.795	75,0%	105.596	25,0%	35.199	89,4%	1.284.391	53,9%	692.287	46,1%	592.104	0,8%	11.493		121
6923 Bearbeitungsgebühren Verteilung Allgemein	1.230	1.230	9,8%	121 1.522	75,0% 75,0%	91 1.142	25,0% 25,0%	30 380	89,4%	1.100 13.881	53,9% 53,9%	593 7.482	46,1% 46,1%	507 6.399	0,8%	9 -15.403		
Summe Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.925.780	1.925.659		190.238		142.679		47.559		1.735.421		935.392		800.029		0		121

Erlöse 2008

	Planansatz 2008 €	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
1. Umsatzerlöse																	
4451 Gebühren für Kanalbestandspläne	100	100	0%	0					100%	100	53,9%	54	46,1%	46	0%	0	
4452/53 Genehmigungen KAHS u. Oberfl.-Entwässerung	12.500	12.500	0%	0					100%	12.500	53,9%	6.738	46,1%	5.762	0%	0	
Summe Umsatzerlöse	12.600	12.600		0		0		0		12.600		6.792		5.808		0	0
2. Aktivierte Eigenleistung																	
4751 aktivierte Eigenleistungen	18.000	18.000	0%	0					100%	18.000	53,9%	9.702	46,1%	8.298	0%	0	
Summe aktivierte Eigenleistungen	18.000	18.000		0		0		0		18.000		9.702		8.298		0	0
3. Sonstige betriebliche Erträge																	
4841 Erträge aus Rückstellungen	0	-															
4861 Erstattungen Telefongebühren	750	750	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	750	
4871 Erträge aus Anlagenabgänge	0	-									53,9%	0	46,1%	0			
4890 Auflösung Baukostenzuschüsse *	59.900	-									53,9%	0	46,1%	0			
4900 sonstige Erträge	10.500	10.500	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	10.500	
4910 Skontoerträge	1.200	1.200	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	1.200	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.000	2.000	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	2.000	
Summe Sonstige betriebliche Erträge	74.350	14.450		0		0		0		0		0		0		14.450	0

*nicht anzusetzen in der Gebührenkalkulation

Zusammenstellung der Kosten und Erlöse 2008

	Planansatz 2008 €	Ansatz Gebühr 2008 ohne Klärschlamm	Kläranlage €	davon		Kanalnetz €	davon		Allgemein €	Anteil Klärschlamm €
				SW €	RW €		SW €	RW €		
4. Materialaufwand	875.728	869.816	604.422	577.826	26.596	265.394	143.047	122.347	0	5.912
5. Personalaufwand	938.200	934.052	364.433	348.398	16.035	364.433	196.430	168.003	205.186	4.148
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	716.740	621.800	153.110	146.372	6.738	63.796	34.387	29.409	404.894	2.940
11. Sonstige Steuern	950	949	0	0	0	0	0	0	949	1
6. Abschreibungen	2.641.840	2.639.694	512.663	384.498	128.165	2.127.031	1.146.469	980.562	0	2.146
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.925.780	1.925.659	190.238	142.679	47.559	1.735.421	935.392	800.029	0	121
Zwischensumme Kosten	7.099.238	6.991.970	1.824.866	1.599.773	225.093	4.556.075	2.455.725	2.100.350	611.029	15.268
Verteilung Allgemein			174.746	153.191	21.555	436.283	235.157	201.126	-611.029	
Zwischensumme		6.991.970	1.999.612	1.752.964	246.648	4.992.358	2.690.882	2.301.476	0	15.268
Kosten Einführung Splittinggebühr		182.500	17.665	0	17.665	164.835	0	164.835	0	0
Summe Kosten	7.099.238	7.174.470	2.017.277	1.752.964	264.313	5.157.193	2.690.882	2.466.311	0	15.268
1. Umsatzerlöse	12.600	12.600	0	0	0	12.600	6.792	5.808	0	
2. Aktivierte Eigenleistung	18.000	18.000	0	0	0	18.000	9.702	8.298	0	
3. Sonstige betriebliche Erträge	74.350	14.450	0	0	0	0	0	0	14.450	
Zwischensumme Kosten	104.950	45.050	0	0	0	30.600	16.494	14.106	14.450	0
Verteilung Allgemein			4.133	3.623	510	10.317	5.561	4.756	-14.450	
Summe Erlöse	104.950	45.050	4.133	3.623	510	40.917	22.055	18.862	0	0
Gebührenfähige Kosten	6.994.288	7.129.420	2.013.144	1.749.341	263.803	5.116.276	2.668.827	2.447.449	0	15.268

	Kläranlage €	davon		Kanalnetz €	davon		Summe €	Anteil
		SW €	RW €		SW €	RW €		
Anteil Schmutzwasser	1.749.341	1.749.341		2.668.827	2.668.827		4.418.168	62,0%
Anteil Niederschlagswasser	263.803		263.803	2.447.449		2.447.449	2.711.252	38,0%
Gebührenfähige Kosten	2.013.144	1.749.341	263.803	5.116.276	2.668.827	2.447.449	7.129.420	100,0%

Kosten 2009

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2009	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klär- schlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
4. Materialaufwand																	
a) Aufwendungen Roh-, Hilfs-, Betr.stoffe u. bez. Waren																	
5000 Verbrauchsmaterial Kläranlage/Pumpwerke	132.000	131.976	100,0%	131.976	95,6%	126.169	4,4%	5.807	0,0%	0							24
5001 Unterhaltungsmaterial Kläranlage/Pumpwerke	40.000	39.989	80,0%	31.991	95,6%	30.583	4,4%	1.408	20,0%	7.998	53,9%	4.311	46,1%	3.687	0,0%	0	11
5051 Werkzeuge und sonstige Kleingeräte	3.000	2.999	80,0%	2.399	95,6%	2.293	4,4%	106	20,0%	600	53,9%	323	46,1%	277	0,0%	0	1
Summe	175.000	174.964		166.366		159.045		7.321		8.598		4.634		3.964		0	36
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen																	
5110 Unterhaltung Gebäude/Grünanlage Kläranlage	10.000	9.999	100,0%	9.999	95,6%	9.559	4,4%	440	0,0%	0							1
5151 Unterhaltung Kanäle	230.000	230.000	0,0%	0					100,0%	230.000	53,9%	123.970	46,1%	106.030	0,0%	0	
5152 Unterhaltung Pumpwerke	30.000	30.000	0,0%	0					100,0%	30.000	53,9%	16.170	46,1%	13.830	0,0%	0	
5153 Unterhaltung Regenrückhaltebecken	250	250	0,0%	0					100,0%	250	53,9%	135	46,1%	115	0,0%	0	
5154 Unterhaltung Rigolen	7.500	7.500	0,0%	0					100,0%	7.500	53,9%	4.043	46,1%	3.457	0,0%	0	
5160 Unterhaltung Kläranlage	95.000	94.945	100,0%	94.945	95,6%	90.767	4,4%	4.178	0,0%	0							55
5200 Rechengutabfuhr	10.000	9.996	100,0%	9.996	95,6%	9.556	4,4%	440	0,0%	0							4
5202 Sandfangabfuhr	2.500	2.496	0,0%	0					100,0%	2.496	53,9%	1.345	46,1%	1.151	0,0%	0	4
5251 Schlammensorgung	125.000	124.958	100,0%	124.958	95,6%	119.460	4,4%	5.498	0,0%	0							42
5253 Organische Fette Entsorgung	2.500	2.499	100,0%	2.499	95,6%	2.389	4,4%	110	0,0%	0							1
5300 Abwasseruntersuchungen	2.500	2.496	100,0%	2.496	95,6%	2.386	4,4%	110	0,0%	0							4
5301 Klärschlammuntersuchungen	1.000	1.000	100,0%	1.000	95,6%	956	4,4%	44	0,0%	0							0
5400 Heizung Kläranlage (Erdgas)	18.000	17.995	100,0%	17.995	95,6%	17.203	4,4%	792	0,0%	0							5
5510 Strom Kläranlage	133.000	132.974	100,0%	132.974	95,6%	127.123	4,4%	5.851	0,0%	0							26
5520 Strom Pumpwerke	40.000	40.000	0,0%	0					100,0%	40.000	53,9%	21.560	46,1%	18.440	0,0%	0	
5530 Strom sonstige Hebeanlagen	20.000	20.000	0,0%	0					100,0%	20.000	53,9%	10.780	46,1%	9.220	0,0%	0	
5610 Wasser Kläranlage	35.000	34.994	100,0%	34.994	95,6%	33.454	4,4%	1.540	0,0%	0							6
5615 Wasser Pumpwerke u. Sonstiger Wasserverbr.	2.000	2.000	0,0%	0					100,0%	2.000	53,9%	1.078	46,1%	922	0,0%	0	
5800 Entsorgung Privatanlagen	5.728	0	100,0%	0					0,0%	0							5.728
Summe	769.978	764.102		431.856		412.853		19.003		332.246		179.081		153.165		0	5.876
Summe Materialaufwand	944.978	939.066		598.222		571.898		26.324		340.844		183.715		157.129		0	5.912

Kosten 2009

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2009	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
5. Personalaufwand																	
a) Löhne und Gehälter																	
6000 Beamte	54.895	52.236		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		52.236	2.659
6021 Tariflich Beschäftigte	659.610	658.713		283.717	95,6%	271.233	4,4%	12.484		283.717	53,9%	152.923	46,1%	130.794		91.279	897
6061 Aushilfen	0	0		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		0	0
Summe	714.505	710.949		283.717		271.233		12.484		283.717		152.923		130.794		143.515	3.556
b) Soziale Abgaben																	
6100 Versorgungskassenbezüge	66.000	65.949		21.845	95,6%	20.884	4,4%	961		21.845	53,9%	11.774	46,1%	10.071		22.259	51
6121 Sozialversicherungsbeiträge	138.000	137.828		59.334	95,6%	56.723	4,4%	2.611		59.334	53,9%	31.981	46,1%	27.353		19.160	172
6141 Beihilfen	6.100	5.733		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		5.733	367
6161 Berufsgenossenschaft	4.800	4.798		2.067	95,6%	1.976	4,4%	91		2.067	53,9%	1.114	46,1%	953		664	2
Summe	214.900	214.308		83.246		79.583		3.663		83.246		44.869		38.377		47.816	592
Summe Personalaufwand	929.405	925.257		366.963		350.816		16.147		366.963		197.792		169.171		191.331	4.148

Kosten 2009

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2009	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen																	
6303 Telefongebühren	12.000	11.996	20,0%	2.399	95,6%	2.293	4,4%	106	70,0%	8.397	53,9%	4.526	46,1%	3.871	10,0%	1.200	4
6304 Bürgertelefon	1.500	1.500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	1.500	0
6306 Buerobedarf	2.000	1.999	50,0%	999	95,6%	955	4,4%	44	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	50,0%	1.000	1
6307 Bücher / Zeitschriften / Broschüren	500	500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	500	0
6309 Rechts- und Beratungskosten	25.000	24.992	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	24.992	8
6321 Unterhaltung Geräte allgemein	2.000	1.999	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	70,0%	1.399	53,9%	754	46,1%	645	30,0%	600	1
6322 Unterhaltung Geräte Kläranlage	2.000	1.998	100,0%	1.998	95,6%	1.910	4,4%	88	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	2
6323 Wartung Finanzbuchhaltungs-Programm	7.520	7.519	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	7.519	1
6324 Pflege u. Datenübernahme KIS	40.000	40.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	100,0%	40.000	53,9%	21.560	46,1%	18.440	0,0%	0	
6331 Miete Fremdgeräte	12.000	12.000	100,0%	12.000	95,6%	11.472	4,4%	528	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	0
6332 Miete Bueroräume	22.125	22.118	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	22.118	7
6341 Abwasserabgabe Niederschlagswasser	0	0			95,6%	0	4,4%	0			53,9%	0	46,1%	0			
6341 Abwasserabgabe Schmutzwasser	0	0	100,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	
Abwasserabgabe Kleineinleiter	1.500	-		0	95,6%	0	4,4%	0		0	53,9%	0	46,1%	0		0	1.500
6400 Versicherung Kläranlage	25.000	24.994	100,0%	24.994	95,6%	23.894	4,4%	1.100	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	6
6401 Versicherung Pumpwerke	6.500	6.500	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	100,0%	6.500	53,9%	3.504	46,1%	2.996	0,0%	0	
6402 Sonstige Versicherungen	2.000	2.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	2.000	
6421 Mitgliedsbeiträge	5.000	4.998	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	4.998	2
6441 Kfz-Versicherungen	3.675	3.675	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	3.675	
6451 Kfz-Betriebskosten	8.000	8.000	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	8.000	
6455 Kfz-Versicherungsschäden	0	-			95,6%	0	4,4%	0			53,9%	0	46,1%	0			
6461 Verluste aus Anlagenabgänge	12.700	-			95,6%	0	4,4%	0			53,9%	0	46,1%	0			
6500 Sonstige Aufwendungen	7.500	7.494	100,0%	7.494	95,6%	7.164	4,4%	330	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	6
6502 Abfallentsorgung	2.500	2.499	100,0%	2.499	95,6%	2.389	4,4%	110	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	1
6503 Schulungen/Seminare/Reisekosten	7.500	7.498	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	7.498	2
6504 Berufskleidung und Arbeitsschutzkleidung	3.000	2.999	100,0%	2.999	95,6%	2.867	4,4%	132	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	0,0%	0	1
6505 Gutachten	20.000	20.000	30,0%	6.000	95,6%	5.736	4,4%	264	70,0%	14.000	53,9%	7.546	46,1%	6.454	0,0%	0	
6511 Zahlungsausfälle Kfz	0	-			95,6%	0	4,4%	0			53,9%	0	46,1%	0			
6597 Verwaltungskostenerstattung - Stadtwerke -	59.900	59.900	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	59.900	
6598 Verwaltungskostenerstattung - Personalkosten -	24.025	24.013	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	24.013	12
6599 Verwaltungskostenerstattung - Sonstige -	232.400	231.037	0,0%	0	95,6%	0	4,4%	0	0,0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100,0%	231.037	1.363
Summe Sonstige betriebliche Aufwendungen	547.845	532.228		61.382		58.680		2.702		70.296		37.890		32.406		400.550	2.917
11. Sonstige Steuern																	
7401 Kfz-Steuer	950	949	0%	0					0%	0					100%	949	1
Summe Sonstige Steuern	950	949		0		0		0		0		0		0		949	1

Kosten 2009

Positionen aus Erfolgsplan	Planansatz 2009 €	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalsnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
6. Abschreibungen																	
6200 Afa Anlagevermögen Verteilung Allgemein	2.736.770	2.734.624		513.254 9.861	75,0% 75,0%	384.941 7.396	25,0% 25,0%	128.313 2.465		2.169.820 41.689	53,9% 53,9%	1.169.533 22.470	46,1% 46,1%	1.000.287 19.219		51.550 -51.550	2.146
Summe Abschreibungen	2.736.770	2.734.624		523.115		392.337		130.778		2.211.509		1.192.003		1.019.506		0	2.146
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen																	
6911 Zinsen kurzfristig	0	487.750	11,2%	54.628	75,0%	40.971	25,0%	13.657	88,0%	429.220	53,9%	231.350	46,1%	197.870	0,8%	3.902	
6921 Zinsen langfristig	1.507.300	1.507.179	11,2%	168.804	75,0%	126.603	25,0%	42.201	88,0%	1.326.318	53,9%	714.885	46,1%	611.433	0,8%	12.057	121
6923 Bearbeitungsgebühren Verteilung Allgemein	1.080	1.080	11,2%	121 1.803	75,0% 75,0%	91 1.352	25,0% 25,0%	30 451	88,0%	950 14.165	53,9% 53,9%	512 7.635	46,1% 46,1%	438 6.530	0,8%	9 -15.968	0
Summe Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.508.380	1.996.009		225.356		169.017		56.339		1.770.653		954.382		816.271		0	121

Erlöse 2009

	Planansatz 2009 €	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage		davon				Kanalnetz		davon				Allgemein		Anteil Klärschlamm €
			Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	SW		RW		Anteil	€	
					Anteil	€	Anteil	€			Anteil	€	Anteil	€			
1. Umsatzerlöse																	
4000 Kanalbenutzungsgebühren *	0	-															
4001 Rückstellung Gebührenüberdeckung KBG *	27.668	-															
4200 KBG Oberflächenentwässerung öffentlich *	0	-															
4251 KBG Oberflächenentwässerung privat *	0	-															
4201 Rückstellung Gebührenüberdeckung Str.-Entw. *	1.157	-															
4400 Klärschlammgebühren *	15.275	-															
4451 Gebühren für Kanalbestandspläne	100	100	0%	0					100%	100	53,9%	54	46,1%	46	0%	0	
4452/53 Genehmigungen KAH5 u. Oberfl.-Entwässerung	12.500	12.500	0%	0					100%	12.500	53,9%	6.738	46,1%	5.762	0%	0	
4551 Auflösung Ertragszuschüsse *	795.800	-															
4551 Auszahlung (Konsolidierung städt. HH) *	-1.137.750	-															
Summe Umsatzerlöse	-285.250	12.600		0		0		0		12.600		6.792		5.808		0	0
2. Aktivierte Eigenleistung																	
4751 aktivierte Eigenleistungen	18.000	18.000	0%	0					100%	18.000	53,9%	9.702	46,1%	8.298	0%	0	
Summe aktivierte Eigenleistungen	18.000	18.000		0		0		0		18.000		9.702		8.298		0	0
3. Sonstige betriebliche Erträge																	
4841 Erträge aus Rückstellungen	0	0															
4861 Erstattungen Telefongebühren	800	800	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	800	
4871 Erträge aus Anlagenabgänge	0	0									53,9%	0	46,1%	0			
4890 Auflösung Baukostenzuschüsse *	81.500	-									53,9%	0	46,1%	0			
4900 sonstige Erträge	16.000	16.000	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	16.000	
4910 Skontoerträge	1.500	1.500	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	1.500	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0%	0					0%	0	53,9%	0	46,1%	0	100%	0	
Summe Sonstige betriebliche Erträge	99.800	18.300		0		0		0		0		0		0		18.300	0

*nicht anzusetzen in der Gebührenkalkulation

Zusammenstellung der Kosten und Erlöse 2009

	Planansatz 2009 €	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage €	davon		Kanalnetz €	davon		Allgemein €	Anteil Klärschlamm €
				SW €	RW €		SW €	RW €		
4. Materialaufwand	944.978	939.066	598.222	571.898	26.324	340.844	183.715	157.129	0	5.912
5. Personalaufwand	929.405	925.257	366.963	350.816	16.147	366.963	197.792	169.171	191.331	4.148
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	547.845	532.228	61.382	58.680	2.702	70.296	37.890	32.406	400.550	2.917
11. Sonstige Steuern	950	949	0	0	0	0	0	0	949	1
6. Abschreibungen	2.736.770	2.734.624	523.115	392.337	130.778	2.211.509	1.192.003	1.019.506	0	2.146
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.508.380	1.996.009	225.356	169.017	56.339	1.770.653	954.382	816.271	0	121
Zwischensumme Kosten	6.668.328	7.128.133	1.775.038	1.542.748	232.290	4.760.265	2.565.782	2.194.483	592.830	15.245
Verteilung Allgemein			161.017	139.946	21.071	431.813	232.747	199.066	-592.830	
Zwischensumme		7.128.133	1.936.055	1.682.694	253.361	5.192.078	2.798.529	2.393.549	0	15.245
Kosten Einführung Splifflinggebühr		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Kosten	6.668.328	7.128.133	1.936.055	1.682.694	253.361	5.192.078	2.798.529	2.393.549	0	15.245
1. Umsatzerlöse	-285.250	12.600	0	0	0	12.600	6.792	5.808	0	
2. Aktivierte Eigenleistung	18.000	18.000	0	0	0	18.000	9.702	8.298	0	
3. Sonstige betriebliche Erträge	99.800	18.300	0	0	0	0	0	0	18.300	
Zwischensumme Kosten	-167.450	48.900	0	0	0	30.600	16.494	14.106	18.300	0
Verteilung Allgemein			4.970	4.320	650	13.330	7.185	6.145	-18.300	
Summe Erlöse	-167.450	48.900	4.970	4.320	650	43.930	23.679	20.251	0	0
Gebührenfähige Kosten	6.835.778	7.079.233	1.931.085	1.678.374	252.711	5.148.148	2.774.850	2.373.298	0	15.245

	Ansatz Gebühr 2009 ohne Klärschlamm	Kläranlage €	davon		Kanalnetz €	davon		Summe €	Anteil
			SW €	RW €		SW €	RW €		
Anteil Schmutzwasser	4.453.224	1.678.374	1.678.374		2.774.850	2.774.850	4.453.224	62,9%	
Anteil Niederschlagswasser	2.626.009	252.711		252.711	2.373.298	2.373.298	2.626.009	37,1%	
Gebührenfähige Kosten	7.079.233	1.931.085	1.678.374	252.711	5.148.148	2.774.850	7.079.233	100,0%	

Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens

Anlagevermögen 2008

	Anschaffungskosten				Abschreibungen				von AfA Zugang 2008			Restbuchwert 31.12.2008	Restbuchwert 31.12.2007	von Restbuchwert 31.12.2007		
	Vortrag 01.01.2008	Zugang 2008	Abgang 2008	Endbestand 31.12.2008	Vortrag 01.01.2008	Zugang 2008	Abgang 2008	Endbestand 31.12.2008	Kläranlage	Kanal	Allgemein			Kläranlage	Kanal	Allgemein
Dienstbarkeiten	68.337 €	0 €	0 €	68.337 €	0 €	0 €		0 €		0 €		68.337 €	68.337 €			68.337 €
Software	170.461 €	7.500 €	0 €	177.961 €	170.077 €	2.641 €		172.718 €			2.641 €	5.243 €	384 €			384 €
Grundstücke mit Bauten	158.582 €	0 €	0 €	158.582 €	0 €	0		0 €			0 €	158.582 €	158.582 €			158.582 €
Grundstücke ohne Bauten	31.186 €	0 €	0 €	31.186 €	0 €	0		0 €			0 €	31.186 €	31.186 €			31.186 €
Kläranlage	20.047.121 €	1.832.400 €	0 €	21.879.521 €	13.215.172 €	505.447 €		13.720.619 €	505.447 €			8.158.902 €	6.831.950 €	6.831.950 €		
Regenrückhaltebecken	1.513.229 €	0 €	0 €	1.513.229 €	428.376 €	34.520 €		462.896 €		34.520 €		1.050.333 €	1.084.853 €		1.084.853 €	
Kanäle/Hausanschlüsse	86.743.142 €	2.848.600 €	-269.339 €	89.322.403 €	28.191.947 €	1.776.098 €	-217.236 €	29.750.809 €		1.776.098 €		59.571.594 €	58.551.195 €		58.551.195 €	
Pumpstationen	7.579.837 €	882.525 €	-17.573 €	8.444.789 €	4.821.400 €	277.570 €	-13.176 €	5.085.794 €		277.570 €		3.358.995 €	2.758.437 €		2.758.437 €	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	776.270 €	43.900 €	0 €	820.170 €	431.590 €	45.564 €		477.154 €			45.564 €	343.016 €	344.681 €			344.681 €
Zwischensumme	117.088.165 €	5.614.925 €	-286.912 €	122.416.178 €	47.258.562 €	2.641.840 €	-230.412 €	49.669.990 €	505.447 €	2.088.188 €	48.205 €	72.746.188 €	69.829.605 €	6.831.950 €	62.462.822 €	534.833 €
Anlagen im Bau	899.835 €	0 €	0 €	899.835 €	0 €	0 €	0 €	0 €				899.835 €	899.835 €	9,8%	89,4%	0,8%
Gesamtsumme	117.988.000 €	5.614.925 €	-286.912 €	123.316.013 €	47.258.562 €	2.641.840 €	-230.412 €	49.669.990 €				73.646.023 €	70.729.440 €			

Anlagevermögen 2009

	Anschaffungskosten				Abschreibungen				von AfA Zugang 2009			Restbuchwert 31.12.2009	Restbuchwert 31.12.2008	von Restbuchwert 31.12.2008		
	Vortrag 01.01.2009	Zugang 2009	Abgang 2009	Endbestand 31.12.2009	Vortrag 01.01.2009	Zugang 2009	Abgang 2009	Endbestand 31.12.2009	Kläranlage	Kanal	Allgemein			Kläranlage	Kanal	Allgemein
Dienstbarkeiten	68.337 €	0 €	0 €	68.337 €	0 €	0 €		0 €		0 €		68.337 €	68.337 €			68.337 €
Software	177.961 €	7.500 €	0 €	185.461 €	172.718 €	3.800 €		176.518 €			3.800 €	8.943 €	5.243 €			5.243 €
Grundstücke mit Bauten	158.582 €	0 €	0 €	158.582 €	0 €	0		0 €			0 €	158.582 €	158.582 €			158.582 €
Grundstücke ohne Bauten	31.186 €	0 €	0 €	31.186 €	0 €	0		0 €			0 €	31.186 €	31.186 €			31.186 €
Kläranlage	21.879.521 €	343.000 €	0 €	22.222.521 €	13.720.619 €	515.400 €		14.236.019 €	515.400 €			7.986.502 €	8.158.902 €	8.158.902 €		
Regenrückhaltebecken	1.513.229 €	0 €	0 €	1.513.229 €	462.896 €	34.520 €		497.416 €		34.520 €		1.015.813 €	1.050.333 €		1.050.333 €	
Kanäle/Hausanschlüsse	89.322.403 €	3.723.600 €	-158.160 €	92.887.843 €	29.750.809 €	1.844.000 €	-145.457 €	31.449.352 €		1.844.000 €		61.438.491 €	59.571.594 €		59.571.594 €	
Pumpstationen	8.444.789 €	322.800 €	0 €	8.767.589 €	5.085.794 €	291.300 €		5.377.094 €		291.300 €		3.390.495 €	3.358.995 €		3.358.995 €	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	820.170 €	41.900 €	0 €	862.070 €	477.154 €	47.750 €		524.904 €			47.750 €	337.166 €	343.016 €			343.016 €
Zwischensumme	122.416.178 €	4.438.800 €	-158.160 €	126.696.818 €	49.669.990 €	2.736.770 €	-145.457 €	52.261.303 €	515.400 €	2.169.820 €	51.550 €	74.435.515 €	72.746.188 €	8.158.902 €	64.049.259 €	538.027 €
Anlagen im Bau	899.835 €	0 €	0 €	899.835 €	0 €	0 €	0 €	0 €				899.835 €	899.835 €	11,2%	88,0%	0,8%
Gesamtsumme	123.316.013 €	4.438.800 €	-158.160 €	127.596.653 €	49.669.990 €	2.736.770 €	-145.457 €	52.261.303 €				75.335.350 €	73.646.023 €			

Ermittlung der Gebührensätze Schmutzwasser

Jahr
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009

Kosten	Ausgleich Vorjahre				umzulegen über Gebühren
	Überdeckung		Unterdeckung		
	aus Jahr	Betrag	aus Jahr	Betrag	
4.418.168 €	2006	0 €	2007	0 €	4.418.168 €
4.453.224 €	2006	19.644 €	2007	0 €	4.433.580 €

Abgerechnete Mengen in m³		Korrekturen						Summe SW
		in 2004		in 2005		in 2007		
SW+RW	SW	SW+RW	SW	SW+RW	SW	SW+RW	SW	
1.130.061	377.279	-1.439	281	0	-499			1.505.683
1.093.315	388.192			-1.143	-372			1.479.992
1.081.553	405.699							1.487.252
1.063.417	422.270					0	-35	1.485.652
1.034.683	431.288							1.465.971
Prognose 2008								1.527.806
Prognose 2009								1.531.622

Gebührensatz je m³
2.891 €
2.894 €

Ermittlung der Gebührensätze Regenwasser - Übersicht über die ermittelte (gewichtete) gebührenpflichtige Fläche

Gebührenpflichtige Fläche - Bebauung	m²
Stadt Niederkassel	2.108.619
Stadt Troisdorf (Anschluss an KA Niederkassel)	5.310
Summe gebührenpflichtige Fläche - Bebauung	2.113.929

Gebührenpflichtige Fläche - Straßen	m²
Stadt Niederkassel	893.070
Stadt Troisdorf (Anschluss an KA Niederkassel)	6.429
Summe gebührenpflichtige Fläche - Straßen	899.499

Summe gebührenpflichtige Fläche - gesamt	3.013.428
---	------------------

Ermittlung der Gebührensätze Regenwasser

Kosten	Ausgleich Vorjahre				umzulegen über Gebühren
	Überdeckung		Unterdeckung		
	aus Jahr	Betrag	aus Jahr	Betrag	

Mengenprognose

Gebühren- satz je m ²
--

2008
Anteil Bebauung
Anteil Straße

2.711.252 €	2006	0 €	2007	-77.726 €	2.788.978 €
1.884.591 €	2006	0 €	2007	-48.021 €	1.932.612 €
826.661 €	2006	0 €	2007	-29.705 €	856.366 €

		m ²
Prognose 2008		2.950.010
Prognose gebührenpflichtige Fläche - Bebauung (reduziert um 3 %)	69,51%	2.050.511
Prognose gebührenpflichtige Fläche - Straßen	30,49%	899.499

0,942 €

2009
Anteil Bebauung
Anteil Straße

2.626.009 €	2006	9.181 €	2007	0 €	2.616.828 €
1.819.562 €	2006	8.024 €	2007	0 €	1.811.538 €
806.447 €	2006	1.157 €	2007	0 €	805.290 €

		m ²
Prognose 2009		2.928.871
Prognose gebührenpflichtige Fläche - Bebauung (reduziert um 3%+1%)	69,29%	2.029.372
Prognose gebührenpflichtige Fläche - Straßen	30,71%	899.499

0,892 €

Aufteilung der Ausgleichsbeträge aus Vorjahren

Ausgleichsjahr 2008

Kosten	Ausgleich Vorjahre				umzulegen über Gebühren
	Überdeckung		Unterdeckung		
	aus Jahr	Betrag	aus Jahr	Betrag	

Überdeckung 2006								
SW + RW Bebauung		2006	0 €					
RW Straße		2006	0 €					

Unterdeckung 2007								
SW + RW Bebauung				2007	-160.604 €			
RW Straße				2007	-29.705 €			

Kosten SW Bebauung	70,1%	4.418.168 €	2006	0 €	2007	-112.583 €	4.530.751 €
Kosten RW Bebauung	29,9%	1.884.591 €	2006	0 €	2007	-48.021 €	1.932.612 €
Summe Bebauung	100,0%	6.302.759 €		0 €		-160.604 €	6.463.363 €
Kosten RW Straße		826.661 €	2006	0 €	2007	-29.705 €	856.366 €
Summe RW Straße		826.661 €		0 €		-29.705 €	856.366 €
Summe gesamt		7.129.420 €		0 €		-190.309 €	7.319.729 €

Ausgleichsjahr 2009

Kosten	Ausgleich Vorjahre				umzulegen über Gebühren
	Überdeckung		Unterdeckung		
	aus Jahr	Betrag	aus Jahr	Betrag	

Überdeckung 2006							
SW + RW Bebauung		2006	28.825 €				
RW Straße		2006	1.157 €				

Unterdeckung 2007							
SW + RW Bebauung				2007	0 €		
RW Straße				2007	0 €		

Kosten SW Bebauung	71,0%	4.453.224 €	2006	19.644 €	2007	0 €	4.433.580 €
Kosten RW Bebauung	29,0%	1.819.562 €	2006	8.024 €	2007	0 €	1.811.538 €
Summe Bebauung	100,0%	6.272.786 €		27.668 €		0 €	6.245.118 €
Kosten RW Straße		806.447 €	2006	1.157 €	2007	0 €	805.290 €
Summe RW Straße		806.447 €		1.157 €		0 €	805.290 €
Summe gesamt		7.079.233 €		28.825 €		0 €	7.050.408 €