Anlage B
Zu TOP I. 5. des Bau- und Umweltausschusses
vom 01.12.2010

Stadt Meerbusch

Abwasserbeseitigung

Gebührenkalkulation

Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr

2011

aufgestellt am 28.10.2010
vom
Fachbereich 5 - Straßen und Kanäle -

Verteiler:
Verwaltungsvorstand, Leiter des Fachbereichs 5, FB 5 Abteilungsleiter Kanalbau,
FB 5 Servicebereich, Stadtkämmerer, Rechnungsprüfungsamt, Service Recht

Inhaltsverzeichnis

Seite

1. Schmutzwassergebühren 4
1.1. Berechnung des Gebührensatzes 4
1.1.1. Vergleich mit Gemeinden des Rhein-Kreises-Neuss 4
1.2. Umlagefähige Kosten 5
1.2.1. Entnahme aus der Sonderrücklage 5
1.2.2. Ergebnisvortrag 5
1.3. Umzulegende Kosten 5
1.4. Kostendeckung 5
1.5. Abwassermengen 6
2. Niederschlagswassergebühren 7
2.1. Berechnung des Gebührensatzes 7
2.1.1. Vergleich mit Gemeinden des Rhein-Kreises-Neuss 7
2.2. Umlagefähige Kosten 8
2.2.1. Entnahme aus der Sonderrücklage 8
2.2.2. Ergebnisvortrag 8
2.3. Umzulegende Kosten 8
2.4. Kostendeckung 9
2.5. Versiegelte, abflusswirksame Flächen 9
3. Erläuterungen 10
3.1. Allgemeines 10
3.2. Einzelne Kostenarten 11
3.2.1. Personalkosten 11
3.2.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten 11
3.2.3. Klärkosten 12
3.2.3.1 Klärkostenanteil Kläranlage Düsseldorf-Nord 12
3.2.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk 12
3.2.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle“ 12
3.2.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe 13
3.2.4.1 Private Grundstücksentwässerungsanlagen 13
3.2.4.2 Inkassokosten 13

3.2.4.3 Einführung einer gesplitteten Abwassergebühr 14
3.2.4.4 Abwasserabgabe 14
3.2.5. Innere Verrechnungen 15
3.2.6. Kalkulatorische Kosten 15
3.2.6.1 Abschreibung der Anlagen 15
3.2.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals 16
3.2.6.3 Abzugskapital 16
3.3. Entnahme Rücklage zum Gebührenausgleich 17

Anlagen

1. Gebührenkalkulation 2011
2. Abwassermengen
3. Versiegelte, abflusswirksame Flächen
4. Personalkosten
5. Klärkosten
6. Abwasserabgabe
7. Innere Verrechnungen
8. Kalkulatorische Kosten - Gesamtübersicht -
9. Kalkulatorische Kosten, Vergleich 2010 mit 2011
10. Private Grundstücksentwässerungsanlagen

Abwassergebühren 2011

1. SCHMUTZWASSERGEBÜHREN

1.1. Berechnung des Gebührensatzes

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 Kommunalabgabengesetz (KAG) NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist. Wegen der Nachrangigkeit der Steuererhebung nach § 3 (2) KAG NRW sind die Kosten der Schmutzwasserbeseitigung in voller Höhe durch die Gebühreneinnahmen zu decken.

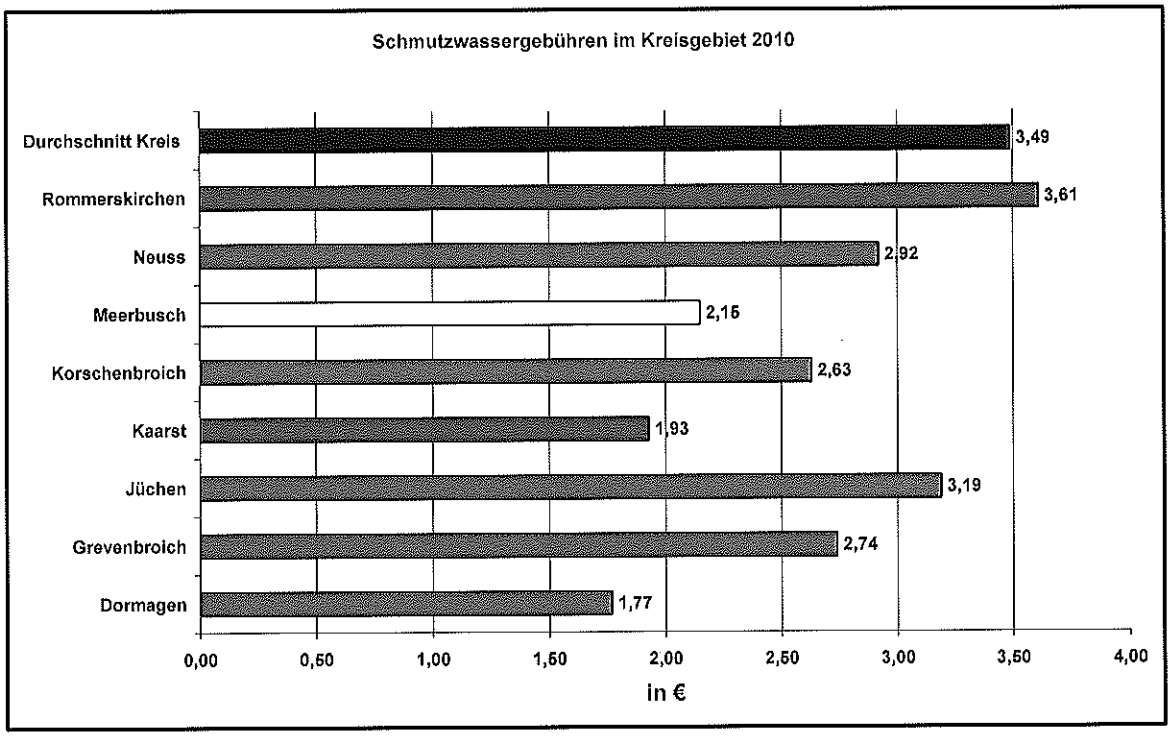
Die Gebührenkalkulation 2011 für das Schmutzwasser schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Umlagefähige Kosten	**6.380.880,10 €**
- Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
- Vortrag Betriebsergebnis Schmutzwasser 2009	267.662,72 €
Gesamtkosten	**6.113.217,38 €**
Abwassermengen (= modifiziertes Frischwasser)	2.855.410 m³
Gebühr	**2,14 €/m³**

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

1.1.1. Vergleich mit Gemeinden des Rhein-Kreises-Neuss

Nach einer Umfrage vom Bund der Steuerzahler NRW ergibt sich bei den Gemeinden im Kreisgebiet, in Bezug auf die Gebührensätze 2010, folgendes Bild:



Somit liegen die Schmutzwassergebühren der Stadt Meerbusch im Gebiet des Rhein-Kreises-Neuss unter dem Durchschnitt.

1.2. Umlagefähige Kosten

Kalkulation Vorj. 6.290.347,33 € Kalkulation 6.380.880,10 €

Diese Kosten betragen 6.380.880,10 € und sind vom Grunde her verteilungsfähig, werden jedoch noch um

- den Vortrag der anteiligen Betriebsergebnisse aus Vorjahren

bereinigt. Man spricht dann von den umzulegenden Kosten (siehe Ziff. 1.3).

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

1.2.1. Entnahme aus der Sonderrücklage

Angesichts der Gebührensenkung kann auf eine Entnahme aus der Sonderrücklage verzichtet werden. (Näheres siehe unter Pkt. 3.3.)

1.2.2. Ergebnisvortrag

Seit dem 1.1.1999 besteht auf Grund der Änderung des § 6 KAG NRW die **Pflicht**, erwirtschaftete Überdeckungen innerhalb von 3 Jahren vorzutragen; Unterdeckungen **sollen** innerhalb dieses Zeitraumes vorgetragen werden. Dementsprechend wird das Betriebsergebnis 2009 der Schmutzwasserbeseitigung mit einem Anteil von 40% das sind **267.662,72** € in die Gebührenkalkulation 2011 eingestellt.

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

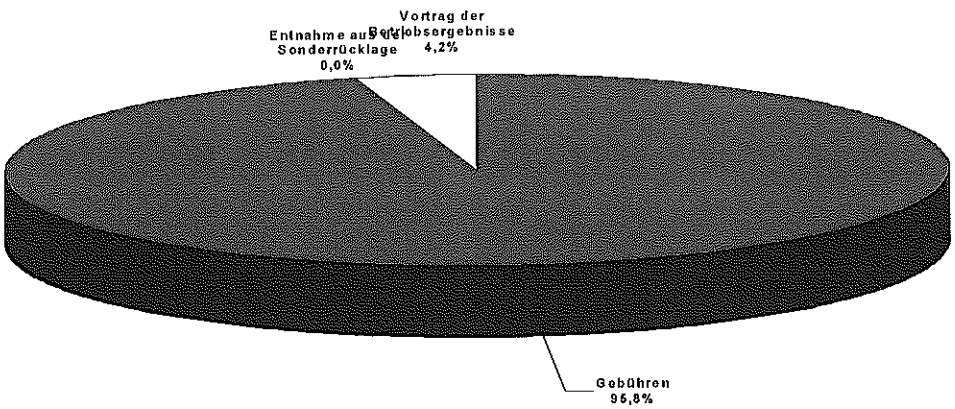
1.3. Umzulegende Kosten

Kalkulation Vorj. **6.004.634,45** € Kalkulation **6.113.217,38** €

Die sich nach Entnahme aus der Sonderrücklage und dem Vortrag des Betriebsergebnisses ergebenden umzulegenden Kosten betragen **6.113.217,38** €. In dieser Höhe werden Gebühreneinnahmen für die Schmutzwasserbeseitigung erwartet.

1.4. Kostendeckung

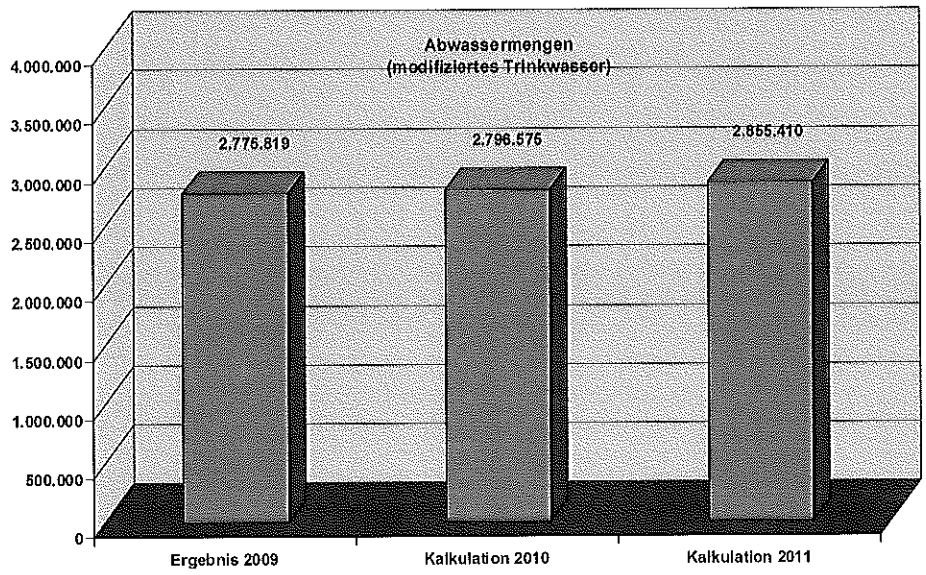
Die Kosten der Schmutzwasserbeseitigung werden wie folgt gedeckt:



1.5. Abwassermengen

Kalkulation Vorj. 2.796.575 m³ Kalkulation 2.855.410 m³ Differenz +58.835 m³

Die Abwassermengen – modifizierte Trinkwassermengen - , welche als Gebührenmaßstab zur Berechnung des Gebührensatzes zu Grunde gelegt werden, sind anhand des voraussichtlichen Frischwasserverbrauchs ermittelt. Hierzu wurden die prognostizierten Werte der Wirtschaftsbetriebe Meerbusch und der Wassernetz Osterath GmbH in die Gebührenkalkulation eingestellt. Diese Angaben werden ergänzt um die voraussichtlichen Brauchwassermengen, d.h. Einleiter ohne Frischwasserbezug (Raststätte Geismühle, Siedlung geismühle und Grundwasserabsenkungen).



(siehe Anlage 2 - Abwassermengen)

2. NIEDERSCHLAGSWASSERGEBÜHREN

2.1. Berechnung des Gebührensatzes

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 Kommunalabgabengesetz (KAG) NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist. Wegen der Nachrangigkeit der Steuererhebung nach § 3 (2) KAG NRW sind die Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung in voller Höhe durch die Gebühreneinnahmen zu decken.

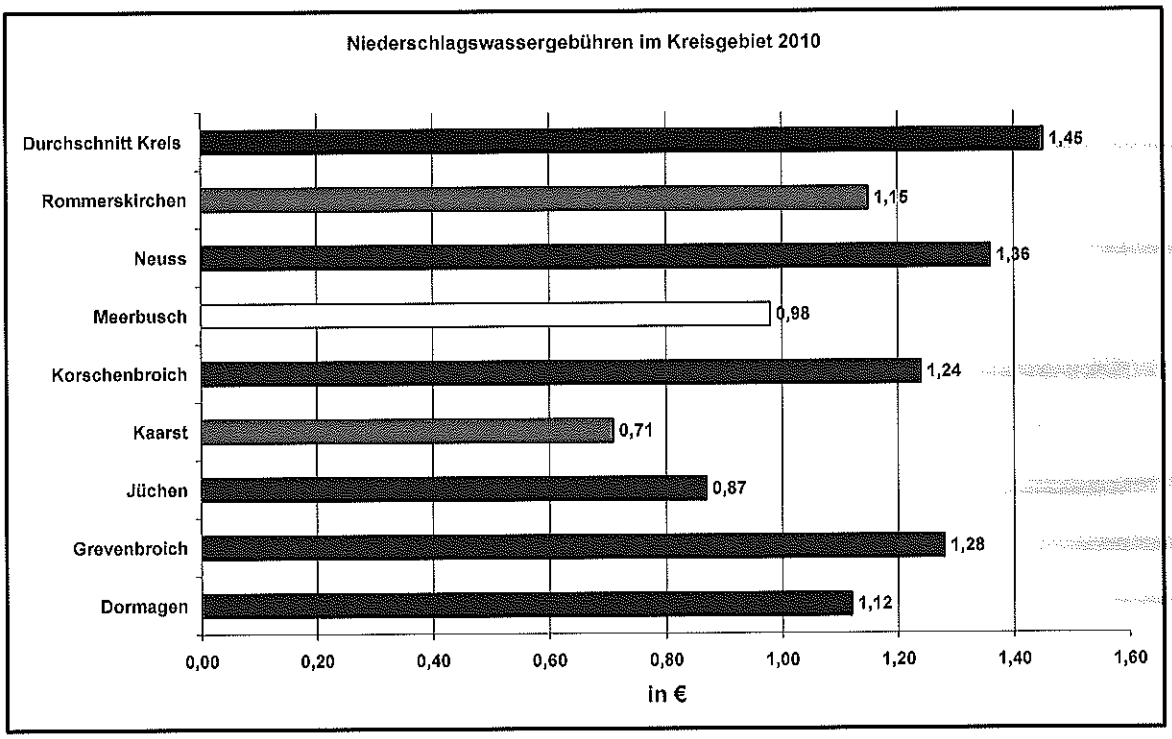
Die Gebührenkalkulation 2011 für das Niederschlagswasser schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Umlagefähige Kosten	**5.120.803,61 €**
- Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
-Vortrag Betriebsergebnis Niederschlagswasser **2008**	**138.503,69€**
- Vortrag Betriebsergebnis Niederschlagswasser **2009**	**276.448,96 €**
Gesamtkosten	**4.705.850,96 €**
versiegelte, abflusswirksame Flächen	**4.952.171** m²
Gebühr	**0,95 €/m²**

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

2.1.1. Vergleich mit Gemeinden des Rhein-Kreises-Neuss

Nach einer Umfrage vom Bund der Steuerzahler NRW ergibt sich bei den Gemeinden im Kreisgebiet, in Bezug auf die Gebührensätze 2010 , folgendes Bild:



Somit liegen die Niederschlagswassergebühren der Stadt Meerbusch im Gebiet des Rhein-Kreises-Neuss unter dem Durchschnitt.

2.2. Umlagefähige Kosten

Kalkulation Vorj. **5.038.216,80 €** Kalkulation **5.120.803,61 €**

Diese Kosten sind vom Grunde her verteilungsfähig, werden jedoch noch um

- den Vortrag der anteiligen Betriebsergebnisse aus Vorjahren

bereinigt. Man spricht dann von den umzulegenden Kosten (siehe Ziff. 2.4).

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

2.2.1. Entnahme aus der Sonderrücklage

Im Interesse einer Kontiniutät der Gebührenhöhe wird auf eine Entnahme aus der Sonderrücklage verzichtet. (Näheres siehe unter Pkt. 3.3.)

2.2.2. Ergebnisvortrag

Seit dem 1.1.1999 besteht auf Grund der Änderung des § 6 KAG NRW die **Pflicht**, erwirtschaftete Überdeckungen innerhalb von 3 Jahren vorzutragen; Unterdeckungen **sollen** innerhalb dieses Zeitraumes vorgetragen werden. Dementsprechend werden der Überschuss des Betriebsergebnisses 2009 mit einem Anteil von 40 %, das sind **276.448,96 €**, und die bisher nicht verwendete Hälfte des Überschusses 2008 in Höhe von **138.684,67 €** kostenmindernd in die Gebührenkalkulation 2011 eingestellt.

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

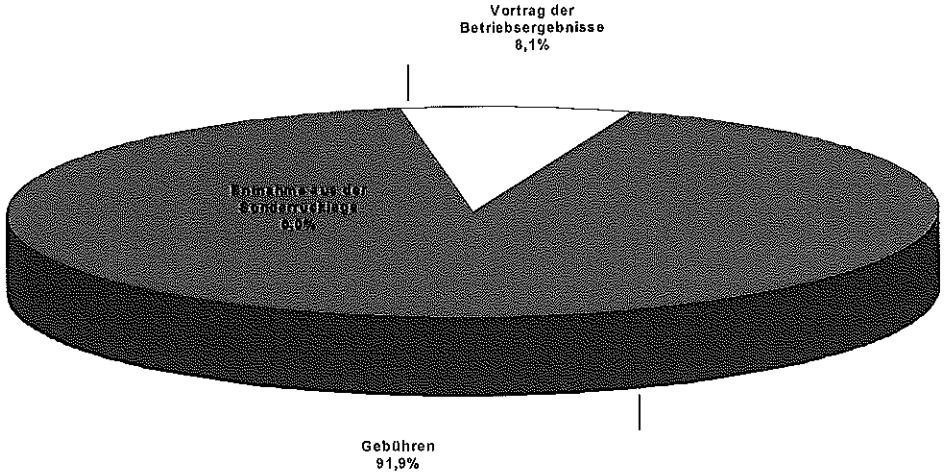
2.3. Umzulegende Kosten

Kalkulation Vorj. **4.899.532,13 €** Kalkulation **4.705.850,96 €**

Die sich nach Entnahme aus der Sonderrücklage und dem Vortrag des Betriebsergebnisses ergebenden umzulegenden Kosten betragen **4.705.850,96 €**. In dieser Höhe werden Gebühreneinnahmen für die Niederschlagswasserbeseitigung erwartet.

2.4. Kostendeckung

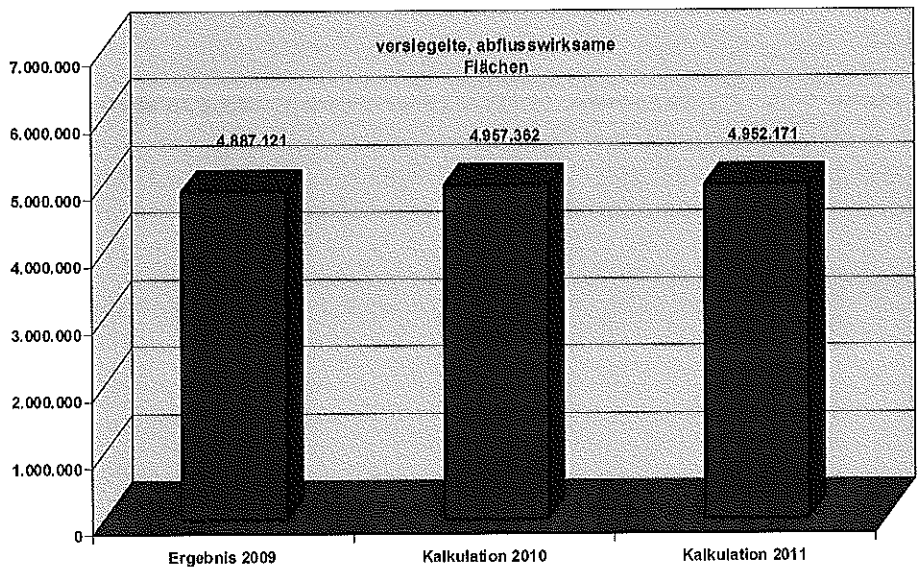
Die Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung werden wie folgt gedeckt:



2.5. Versiegelte, abflusswirksame Flächen

Kalkulation Vorj. 4.957.362 m² Kalkulation 4.952.171 m² Differenz -5.191 m²

Die versiegelten, abflusswirksamen Flächen, welche als Verteilungsmaßstab zur Berechnung des Gebührensatzes zu Grunde gelegt werden, wurden zunächst durch Luftbildauswertungen ermittelt. In die Kalkulation ist eine erhebliche Anzahl von Aktualisierungen eingeflossen. Sie umfassen sowohl die öffentlichen und privaten Grundstücke, als auch die öffentlichen und privaten Verkehrsflächen.



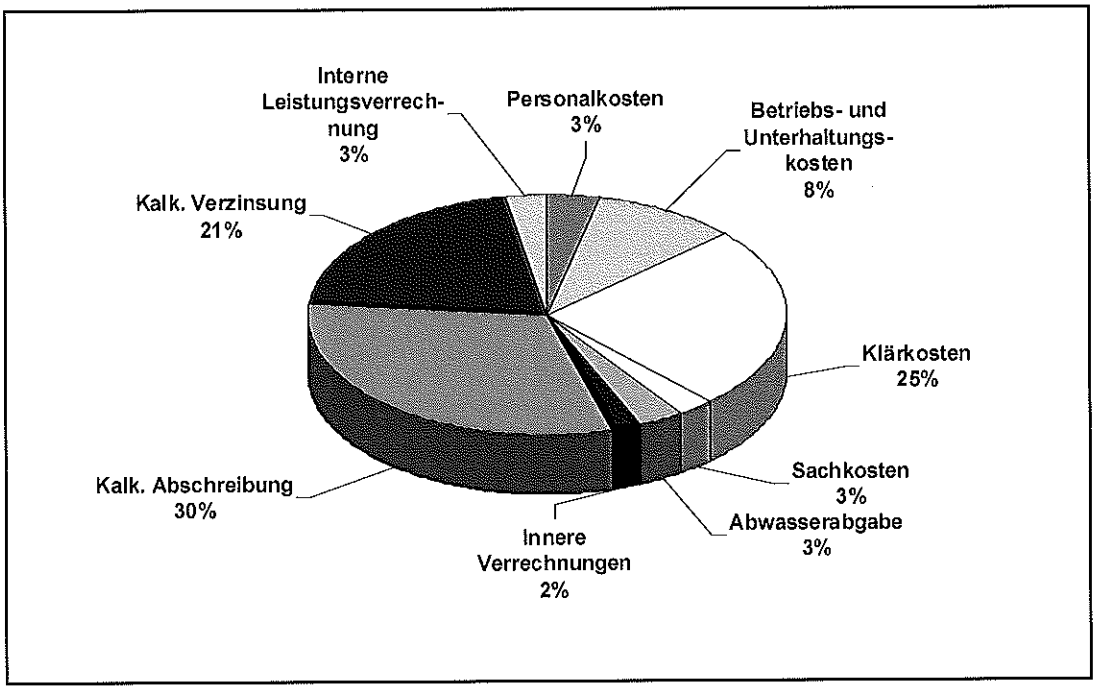
(siehe Anlage 3 – Versiegelte, abflusswirksame Flächen)

3. ERLÄUTERUNGEN

3.1. Allgemeines

Kalkulation Vorj. **11.328.564,13 €** Kalkulation **11.501.683,71 €** Differenz+ **1,5%**

Die Gesamtkosten der Abwasserbeseitigung belaufen sich auf 11.501.683,71 € und setzen sich aus folgenden Hauptkostenarten zusammen:

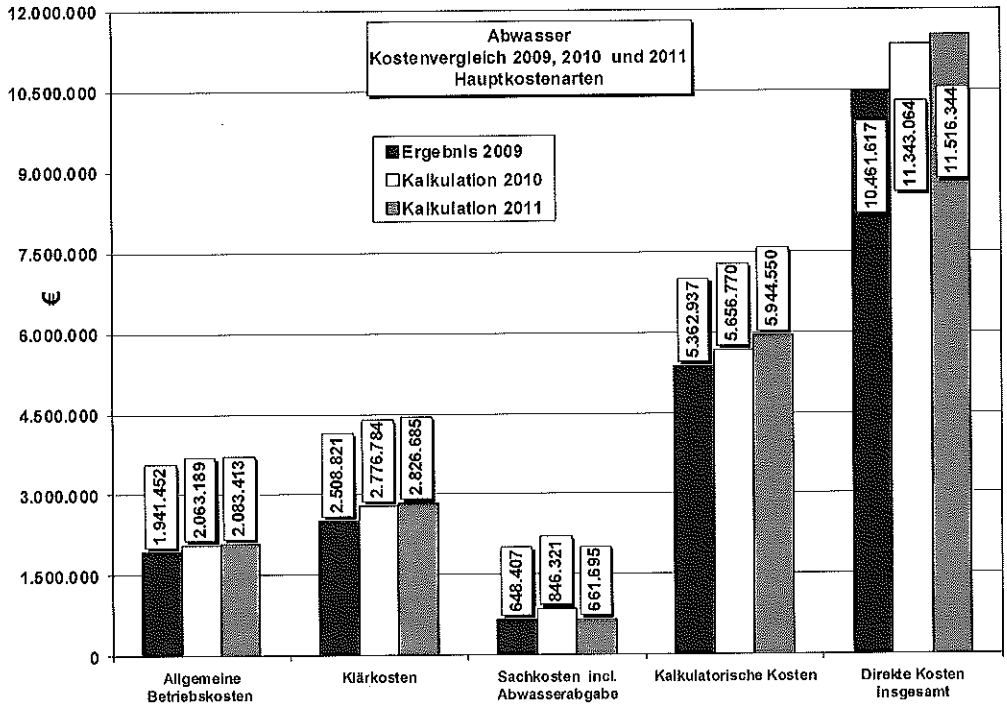


Die Kalkulatorischen Kosten – Zinsen und Abschreibungen von Anlagevermögen - sowie die Klärkosten – Klärwerk Düsseldorf-Nord – sind die größten Kostenfaktoren.
Von den Gesamtkosten entfallen auf die Schmutzwasserbeseitigung **6.380.880,10** € und auf die Regenwasserbeseitigung insgesamt **5.120.803,61** €. Die Aufteilung der jährlichen kalkulierten Kosten auf die Kostenträger Schmutzwasser und Regenwasser erfolgte anhand von gutachterlich ermittelten Verteilungsschlüsseln, wobei vor allem zwischen Betriebskosten und kalkulatorischen Kosten unterschieden wurde.

Die kalkulierten Kosten belaufen sich auf insgesamt	11.501.683,71 €	
und sinken gegenüber der Vorjahreskalkulation um	173.119,58 €	(-1,5%)

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

Im nachfolgenden Diagramm ist die Kostenentwicklung nach **Hauptkostenarten** dargestellt. [Die Personalkosten, die Betriebs- und Unterhaltungskosten sowie die Kosten der „Inneren Verrechnung" und der "Internen Leistungsverrechnung" sind in den allgemeinen Betriebskosten enthalten.]



3.2. Einzelne Kostenarten

3.2.1. Personalkosten

Kalkulation Vorj. **359.878,84 €** Kalkulation **400.119,07 €** Differenz **+11,2%**

Die Personalkosten sind um 40.240,23 € gegenüber der Vorjahreskalkulation gestiegen.

Die Personalkosten des Jahres 2009 wurden entsprechend der jährlich zu erwartenden Personalkostenerhöhung hochgerechnet.

Es wurden Zuführungen an die Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von 66.596,18 € berücksichtigt. Diese Zuführungen, die in der Kalkulation 2010 nur mit 35.687,59 € angesetzt waren, verursachen im Wesentlichen die Erhöhung der Personalkosten um +11,2 %.

(siehe Anlage 4 - Personalkosten)

3.2.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten

Kalkulation Vorj. **1.174.750,00 €** Kalkulation **1.145.250,00 €** Differenz **-2,5%**

Zu den Betriebs- und Unterhaltungskosten zählen hauptsächlich die Kosten für die Unterhaltung und Kontrolle

- des Kanalnetzes und
- der Sonderbauwerke.

Die kalkulierten Kosten in Höhe von **1.145.250,00 €** sind für den vorschriftsmäßigen Betrieb notwendig.

(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

3.2.3. Klärkosten

Kalkulation Vorj. **2.776.783,82 €** Kalkulation **2.826.685,24 €** Differenz **+1,8%**

Der an die Stadt Düsseldorf zu zahlende Kostenbeitrag für

- die Kläranlage Düsseldorf-Nord
- das Schneckenpumpwerk und
- die Entwässerung des Gebietes „Hoxdelle"

erhöht sich um 49.901,42 €. Die Kostensteigerung betrifft hauptsächlich den Betriebskostenanteil der Kläranlage.

(siehe Anlage 5 - Klärkostenanteil)

3.2.3.1 Klärkostenanteil Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation Vorj. **2.736.890,00 €** Kalkulation **2.786.160,00 €** Differenz **+1,8%**

Der an die Stadt Düsseldorf zu zahlende Anteil an den Betriebskosten der Kläranlage Düsseldorf-Nord zur Klärung des Meerbuscher Abwassers (Klärkostenanteil) vermindert sich nach den derzeitig vorliegenden Prognosen der Stadt Düsseldorf von 0,569 €/m³ im Jahre 2010 auf 0,5640 €/m³ im Jahre 2011.

Bei den Abwassermengen, welche die Stadt Meerbusch in die Kläranlage einleitet, wurde eine Abrechnungsmenge in Höhe von 4.940.000,00 m³ angesetzt. Bei der Prognose sind die fertiggestellten Entlastungsanlagen des Mischsystems berücksichtigt worden.

Darüber hinaus sind die Abwassermengen abhängig von den Niederschlagswassermengen und demzufolge nicht exakt vorhersehbar.

(siehe Anlage 5 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

3.2.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk

Kalkulation Vorj. **17.385,00 €** Kalkulation **16.705,00 €** Differenz **-3,9%**

Bei den anteiligen Kosten für das Schneckenpumpwerk wurde das Rechnungsergebnis 2009 zu Grunde gelegt.

(siehe Anlage 5 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

3.2.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle"

Kalkulation Vorj. **22.508,82 €** Kalkulation **23.900,00 €** Differenz **+5,8%**

Einige Grundstücke des Entwässerungsgebietes „Hoxdelle" leiten ihr Abwasser in das Entwässerungssystem der Stadt Düsseldorf ein. Hier findet eine Veranlagung nach dem getrennten Gebührenmaßstab, entsprechend der eingeleiteten Abwassermenge und der abflusswirksamen Grundstücksfläche statt. Auch das Straßenoberflächenwasser wird in

das Düsseldorfer Entwässerungssystem eingeleitet. Die voraussichtlich zu zahlenden Kanalbenutzungsgebühren wurden entsprechend dieser Randbedingungen kalkuliert.
(siehe Anlage 5 – Klärkostenanteil Ziff. B Gebühren Gebiet „Hoxdelle")

3.2.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe

Kalkulation Vorj. 846.321,47 € Kalkulation 661.695,40 € Differenz -21,8%

Die Sachkosten sinken um -184.626,07 € gegenüber der Vorjahreskalkulation. Zu den Sachkosten gehören

- die Inkassokosten (Gebühreneinzug)
- die Planungskosten
- die Verbandsumlage
- die Abfuhr u. Entsorgung priv. Grundstücksentwässerungsanlagen
- Kosten der Allgemeinen Entwässerungsplanung und
- die Abwasserabgabe.

Die hohe Differenz zwischen den Kalkulationen 2010 und 2011 ergibt sich im Wesentlichen daraus, dass in 2011 um 210.000,00 € niedrigere Kosten für die Entwässerungsplanung eingestellt werden. Der höhere Betrag in 2010 ist vorgesehen für die Neuberechnung der Generalentwässerung im Stadtteil Osterath.
(siehe Anlage 1 – Gebührenkalkulation 2011-)

3.2.4.1 Private Grundstücksentwässerungsanlagen

Kalkulation Vorj. 21.130,00 € Kalkulation 19.170,00 € Differenz -9,28%

Seit dem 01.01.2002 werden auch die Eigentümer privater Grundstücksentwässerungsanlagen (abflusslose Gruben und Kleinkläranlagen für häusliches Abwasser) nicht mehr nach der tatsächlich abgefahrenen Menge Schlamm bzw. Grubeninhalte veranlagt, sondern entsprechend dem Frischwasserbezug zu Kanalbenutzungsgebühren herangezogen.
Die Kalkulation berücksichtigt das veränderte Entsorgungsverhalten der Grubenbesitzer. Nach neuesten Schätzungen kann man davon ausgehen, dass im nächsten Jahr trotz einiger geplanter Neuanschlüsse an das öffentliche Kanalnetz ca. 1.000 m³, d.h. 100 m³ weniger als 2010, Schlamm bzw. Grubeninhalte entsorgt werden müssen. Darüber hinaus wurde bei der Entsorgung durch den Abfuhrunternehmer ein Preis von netto 8,90 €/m³ zugrunde gelegt.
(siehe Anlage 10 – Private Grundstücksentwässerungsanlagen)

3.2.4.2 Inkassokosten

Kalkulation Vorj. 167.800,00 € Kalkulation 171.800,00 € Differenz +2,4%

Die Stadt Meerbusch bedient sich im Rahmen der Erhebung der Kanalbenutzungsgebühren der Dienste der örtlichen Wasserversorgungsunternehmen als Inkassounternehmen. Diese stellen der Stadt die ihnen entstehenden Kosten pro Wasserzähler in Rechnung.

Aufgrund der aktuellen Kalkulation der Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH steigen die Inkassokosten gegenüber der Vorjahreskalkulation um 4.000,00 €.

(siehe Anlage 5 – Inkassokosten)

3.2.4.3 *Einführung einer gesplitteten Abwassergebühr*

Kalkulation Vorj. **0,00 €** Kalkulation **0,00 €** Differenz **100,0%**

Die Einführung der gesplittete Abwassergebühr ist abgeschlossen. Die Aufwendungen der beiden Vorjahre für die Beauftragung externer Unternehmen (Überfliegung, Grundlagenermittlung) entfallen ab dem Kalkulationszeitraum 2010.

3.2.4.4 *Abwasserabgabe*

Kalkulation Vorj. **340.258,14 €** Kalkulation **357.258,73 €** Differenz **+5,0%**

Die Abwasserabgaben werden vom Land NRW nach dem Abwasserabgabengesetz i.d.R. 2 Jahre später erhoben. Die Abgabenhöhe hängt u.a. vom Schadstoffgehalt des Abwassers ab. Die Abgabe kann mit Investitionen zur Verbesserung des Klärverfahrens verrechnet werden.

(siehe Anlage 6 - Abwasserabgabe)

1.) Abwasserabgabe für Schmutzwasser

Kalkulation Vorj. **117.258,14 €** Kalkulation **134.258,73 €** Differenz **+14,5%**

Die Höhe der Abwasserabgabe für Schmutzwasser ist abhängig von folgenden Faktoren:

- Menge des Abwassers
- Schadstoffgehalt des Abwassers
- Anrechnung von Investitionsmaßnahmen

Die Abwasserabgabe wird vom Land gegenüber der Stadt Düsseldorf geltend gemacht, welche ihrerseits mit der Stadt Meerbusch abrechnet.

Entsprechend der Prognose der Stadt Düsseldorf wurde die Abwasserabgabe mit insgesamt 134.258,73 € in die Kalkulation eingestellt.

(siehe Anlage 6 - Abwasserabgabe)

2.) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation

Kalkulation Vorj. **29.000,00 €** Kalkulation **29.000,00 €** Differenz **0,0%**

Die Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus dem Trennsystem wird vom Land gegenüber der Stadt Meerbusch geltend gemacht. Berechnungsbasis für diese Abgabe sind die Einwohnerzahlen. Auf Grund der zu erwartenden im Trennsystem angeschlossenen Einwohner wurde diese Abgabe auf 29.000,00 € geschätzt.

(siehe Anlage 6 - Abwasserabgabe)

3.) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischkanalisation

Kalkulation Vorj. 194.000,00 € Kalkulation 194.000,00 € Differenz 0,0%

Die Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus dem Mischsystem wird vom Land gegenüber der Stadt Düsseldorf geltend gemacht, welche ihrerseits mit der Stadt Meerbusch abrechnet. Berechnungsbasis für diese Abgabe sind die Einwohnerzahlen. Auf Grund der zu erwartenden am Mischwasserkanal angeschlossenen Einwohner wurde diese Abwasserabgabe mit insgesamt 194.000,00 € angesetzt.

(siehe Anlage 6 - Abwasserabgabe)

3.2.5. Innere Verrechnungen

Kalkulation Vorj. 241.230,00 € Kalkulation 214.640,00 € Differenz -11,0%

Die Bereiche, die Leistungen für die Abwasserbeseitigung erbringen, haben den Wert dieser Leistungen mit Hilfe der Kostenrechnung ermittelt und in Rechnung gestellt.

Die Beträge wurden in die Gebührenkalkulation eingestellt. Bei den Overheadkosten werden die anteiligen Bezüge des Verwaltungsvorstandes nicht herausgerechnet. Nach aktueller Rechtsprechung und Kommentierung sind diese Kosten betriebsbedingt und dem Grunde nach ansatzfähig.

Die Kosten aus der „Inneren Verrechnung" sinken um -26.590,00 € auf 214.640,00 €. Diese Absenkung verteilt sich auf alle leistenden Bereiche.

(siehe Anlage 7 – Innere Verrechnungen)

3.2.6. Kalkulatorische Kosten

Kalkulation Vorj. 5.656.770,00 € Kalkulation 5.944.550,00 € Differenz +5,1%

Die kalkulatorischen Kosten, welche maßgeblicher Faktor für die Gebührenhöhe sind, sind gegenüber der Vorjahreskalkulation um 287.780,00 € gestiegen. Sie setzen sich aus der kalkulatorischen Abschreibung und der kalkulatorischen Verzinsung zusammen.

(siehe Anlagen 8 und 9 – Kalkulatorische Kosten)

3.2.6.1 Abschreibung der Anlagen

Kalkulation Vorj. 3.276.850,00 € Kalkulation 3.566.250,00 € Differenz +8,8%

Die kalkulatorischen Abschreibungen werden nach dem **Wiederbeschaffungszeitwert** berechnet. Diese betriebswirtschaftliche Berechnungsmethode hat das OVG Münster mit Urteil vom 2.9.1999 als rechtmäßig anerkannt. Bei unterjährigem Erwerb (das Wirtschaftsgut wurde nicht im Dezember des Vorjahres erworben) wird nicht die volle Jahresabschreibung angesetzt, sondern nur für jeden angefangenen Monat 1/12 der Jahresabschreibung. Grundlage für die Abschreibungen 2011 ist das Ergebnis 2009. Das Ergebnis 2009 wurde hochgerechnet, wobei der Preisindex von 2010 auch für 2011 zur Berechnung der Wiederbeschaffungszeitwerte übernommen wurde.

(siehe Anlagen 8 und 9 – Kalkulatorische Kosten)

3.2.6.2 *Verzinsung des Anlagekapitals*

Kalkulation Vorj. **2.379.920,00 €** Kalkulation **2.378.300,00 €** Differenz **-0,1%**

Die Zinsen werden nach dem Restbuchwert des **Anschaffungswertes** berechnet. Mit Urteil vom 13.04.2005 (Az.: 9 A 3120/03) hat das Oberverwaltungsgericht Münster entschieden, dass bei der kalkulatorischen Verzinsung ein Zinssatz von 8 % überhöht ist. Das Gericht hat darauf hingewiesen, dass im Rahmen der Erhebung von Benutzungsgebühren ab dem Kalkulationsjahr 2006 nur noch ein Zinssatz von 7 % in Ansatz gebracht werden kann. Aufgrund der langfristig abgeschlossenen Kreditverträge der Stadt Meerbusch und der allgemeinen Zinsentwicklung auf dem Kreditmarkt, wird der Gebührenkalkulation ein kalkulatorischer Zinssatz in Höhe von 6 % zu Grunde gelegt.

(siehe Anlagen 8 und 9 – Kalkulatorische Kosten)

3.2.6.3 *Abzugskapital*

Kalkulation Vorj. **25.302.146,72 €** Kalkulation **24.155.931,39 €** Differenz **-4,75%**

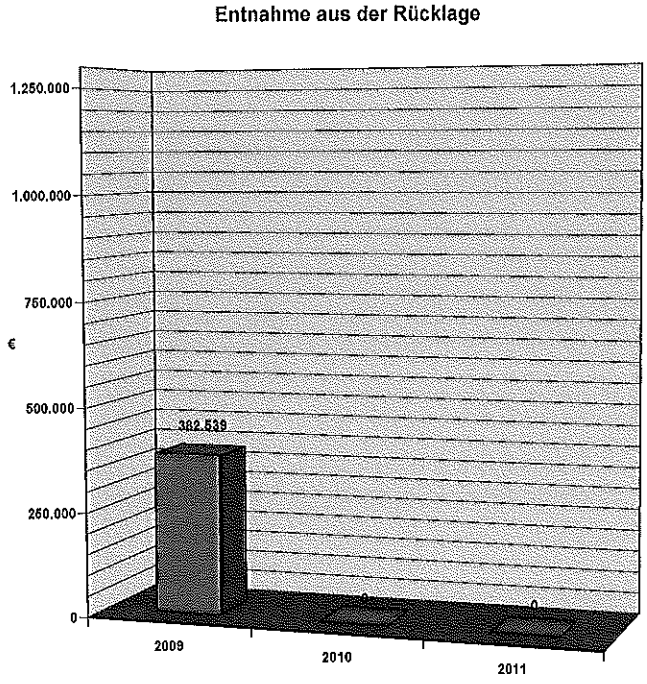
Beiträge und Zuschüsse Dritter sind nach § 6 KAG NRW bei der Zinsberechnung unberücksichtigt zu lassen. Aus diesem Grund werden diese Finanzierungsmittel als Abzugskapital bezeichnet. Nach der Rechtsprechung des OVG Münster ist das Abzugskapital analog zu dem Anlagevermögen abzuschreiben und nur mit einem Restwert zu veranschlagen (U.v. 20.03.1997, AZ.: 9 A 1921/95).

Das abgeschriebene Abzugskapital sinkt um -1.146.215,33 € auf 24.155.931,39 €. Das Abzugskapital vermindert sich jährlich in Höhe der Abschreibungen und erhöht sich wiederum um das neu hinzukommende Abzugskapital.

(siehe Anlagen 8 und 9 – Kalkulatorische Kosten)

3.3. Entnahme Rücklage zum Gebührenausgleich

Kalkulation Vorj. 0,00 € Kalkulation 0,00 €



Meerbusch, 28. Oktober 2010

Riskes

Anlagen:

Betriebsabrechnungsbogen einschließlich Anlagen

1. Gebührenkalkulation **2011**
2. Abwassermengen
3. Versiegelte, abflusswirksame Flächen
4. Personalkosten
5. Klärkosten
6. Abwasserabgabe
7. Innere Verrechnungen
8. Kalkulatorische Kosten - Gesamtübersicht -
9. Kalkulatorische Kosten, Vergleich **2010** mit 2011
10. Private Grundstücksentwässerungsanlagen

Anlage 1

Gebührenkalkulation 2011
Abwasserbeseitigung
- Zusammenfassung -

	Kosten-und Erlösarten	Wirtschafts-rechnung 2009	Gebührenrelevante Kosten des Abwasserbetriebes 2010	Gebührenrelevante Kosten des Abwasserbetriebes 2011	Mehr/weniger(-) als Vorjahr in €	Mehr/weniger(-) als Vorjahr in %	Anteil an Gesamt-kosten in %	Gebühren-aufwand insgesamt	Gebühren-kalkulation Regenwasser 2011	Gebühren-kalkulation Schmutzwasser 2011	Mischwasser-entsorgung 1400	Planung und Bau 4000	Allgemeiner Kanal-betrieb 4900	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbau-werke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
I. Kosten																
A	Personalkosten	379.609,21	359.878,84	400.119,07	40.240,23	11,2%	3%	0,00	0,00	0,00	0,00	351.446,29	0,00	0,00	0,00	400.119,07
B	Betriebs- und Unterhaltungskosten	1.063.520,68	1.174.750,00	1.145.250,00	-29.500,00	-2,5%	10%	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	791.000,00	0,00	316.000,00	18.250,00
C	Klärkosten	2.508.821,37	2.776.783,82	2.826.685,24	49.901,42	1,8%	25%	2.826.685,24	475.626,23	2.351.059,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1	Sachkosten	299.295,67	506.063,33	304.436,67	-201.626,66	-39,8%	3%	55.970,00	0,00	55.970,00	0,00	50.000,00	26.666,67	0,00	0,00	171.800,00
D2	Abwasserabgabe	349.111,12	340.258,14	357.258,73	17.000,59	5,0%	3%	357.258,73	223.000,00	134.258,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D3	Einführung einer gesplitteten Abwassergebühr	48.510,61	0,00	0,00	0,00	100,0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	Sachkosten incl. Abwasserabgabe	648.406,79	846.321,47	661.695,40	-184.626,07	-21,8%	6%	413.228,73	223.000,00	190.228,73	0,00	50.000,00	26.666,67	0,00	0,00	171.800,00
E	Innere Verrechnungen	180.638,34	241.230,00	214.640,00	-26.590,00	-11,0%	2%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.400,00	191.240,00
	Sach- und Betriebskosten (B - E)	4.401.387,18	5.039.085,29	4.848.270,64	-190.814,65	-3,8%	42%	3.259.913,97	698.626,23	2.561.287,74	0,00	50.000,00	817.666,67	0,00	339.400,00	381.290,00
F1	Abschreibung	3.136.185,30	3.276.850,00	3.566.250,00	289.400,00	8,8%	31%	3.566.250,00	2.014.421,98	1.551.828,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	Verzinsung	2.226.752,03	2.379.920,00	2.378.300,00	-1.620,00	-0,1%	21%	2.378.300,00	1.366.286,66	1.012.013,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Kalkulatorische Kosten	5.362.937,33	5.656.770,00	5.944.550,00	287.780,00	5,1%	52%	5.944.550,00	3.380.708,64	2.563.841,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Interne Leistungsverrechnung	317.683,56	287.330,00	323.404,00	36.074,00	12,6%	3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.600,00	32.804,00	0,00	0,00
	Direkte Kosten (A - G)	10.461.617,28	11.343.064,13	11.516.343,71	173.279,58	1,5%	100%	9.204.463,97	4.079.334,87	5.125.129,10	0,00	401.446,29	1.108.266,67	32.804,00	339.400,00	781.409,07
H	abzgl. Nebenerlöse	43.609,63	14.500,00	14.660,00	160,00	1,1%	0%	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	351.446,29	0,00	0,00	3.450,00	210,00
	Gesamtsumme Kosten vor Umlage	10.418.007,65	11.328.564,13	11.501.683,71	173.119,58	1,5%	100%	9.193.463,97	4.079.334,87	5.114.129,10	0,00	50.000,00	1.108.266,67	32.804,00	335.950,00	781.199,07
	Umlage Kostenstelle 7000 Allgem. Verwaltung							781.199,07	352.477,02	428.722,05						-781.199,07
	Umlage Kostenstelle 6600 Sonderbauwerke							335.950,00	151.580,64	184.369,36					-335.950,00	
	Umlage Kostenstelle 5000 Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen							32.804,00	14.801,16	18.002,84				-32.804,00		
	Umlage Kostenstelle 4900 Allgemeiner Kanalbetrieb							1.108.266,67	500.049,92	608.216,75			-1.108.266,67			
	Umlage Kostenstelle 4000 Planung und Bau							50.000,00	22.560,00	27.440,00		-50.000,00				
	Umlage Kostenstelle 1400 Mischwasserentsorgung							0,00	0,00	0,00	0,00					
	Summe Umlage Vorkostenstellen							2.308.219,74	1.041.468,74	1.266.751,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umlagefähige Kosten insgesamt							11.501.683,71	5.120.803,61	6.380.880,10						
II. Gebührenkalkulation																
II. 1	Gebühr ohne Rücklagenentnahme															
	Umlagefähige Kosten (incl. Vortrag der Betriebsergebnisse)								4.705.850,96	6.113.217,38						
	Verteilungsmaßstab qm versiegelte Fläche (RW) bzw. cbm Abwasser (SW)								4.952.171	2.855.410						
	Kosten pro qm versiegelte Fläche bzw. cbm Abwasser								0,95	2,14						
II. 2	Gebühr mit Rücklagenentnahme															
	Umlagefähige Kosten								5.120.803,61	6.380.880,10						
	Entnahme Sonderrücklage								0,00	0,00						
	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorvorjahr)								138.503,69	0,00						
	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr)								276.448,96	267.662,72						
	Umzulegende Kosten unter Anrechnung des Betriebsergeb.								4.705.850,96	6.113.217,38						
	Verteilungsmaßstab qm versiegelte Fläche (RW) bzw. cbm Abwasser (SW)								4.952.171	2.855.410						
	Gebühr - Kosten pro qm versiegelte Fläche bzw. cbm Abwasser -								0,95	2,14						

Abwassermengen

Anlage 2

zur Gebührenkalkulation

Die Frischwassermenge, für die nur die halbe Schmutzwasserebühr bezahlt wird ***(Kleinkläranlagen mit wasserrechtlicher Erlaubnis)****, wird auch nur zur Hälfte als Abwassermenge zugrundegelegt.*

Wasserbezug	**insgesamt cbm**	**Schmutzwasser-entsorgung cbm**	**1/2 Gebühr cbm**	**Abwasser cbm**
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.251.500	2.250.000	1.500	2.250.750
WNO GmbH	594.000	594.000		594.000
Zwischensumme	2.845.500	2.844.000	1.500	2.844.750
ohne Frischwasserbezug				
Bereich Geismühle	9.240	9.240		9.240
Gruben u. Kleinkläranlagen	1.420	1.420		1.420
Grundwasserabsenkungen	0	0		0
Zwischensumme	10.660	10.660	0	10.660
Summe	2.856.160	2.854.660	1.500	2.855.410 ◄

Zum Vergleich: 2009 Abrechnung

Wasserbezug	**insgesamt cbm**	**Vollanschluss cbm**	**1/2 Gebühr cbm**	**Abwasser cbm**
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.174.655	2.173.043	1.612	2.173.849
Wasserwerk KWV	590.530	590.530	0	590.530
Zwischensumme	2.765.185	2.763.573	1.612	2.764.379
ohne Frischwasserbezug				
Bereich Geismühle	11.440	11.440	0	11.440
Gruben u. Kleinkläranlagen	0	0	0	0
Grundwasserabsenkungen	0	0	0	0
Zwischensumme	11.440	11.440	0	11.440
Summe	2.776.625	2.775.013	1.612	2.775.819 ◄

Zum Vergleich: 2010 Kalkulation

Wasserbezug	**cbm**	**cbm**	**cbm**	**cbm**
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.201.830	2.200.000	1.830	2.200.915
WNO GmbH	585.000	585.000	0	585.000
Summe	2.786.830	2.785.000	1.830	2.785.915
ohne Frischwasserbezug				
Bereich Geismühle	9.240	9.240	0	9.240
Gruben u. Kleinkläranlagen	1.420	1.420	0	1.420
Grundwasserabsenkungen	0	0	0	0
Zwischensumme	10.660	10.660	0	10.660
Summe	2.797.490	2.795.660	1.830	2.796.575 ◄

Versiegelte, abflusswirksame Flächen

Anlage 3

Zur Gebührenkalkulation

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²
1.	**Private Flächen**	
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	3.253.855
	Zwischensumme	**3.253.855**
2.	**öffentliche Flächen**	
	städtische Erschließungsanlagen	1.520.383
	Kreisstraßen	44.750
	Land- und Bundesstraßen	133.183
	Geismühle	0
	Zwischensumme	**1.698.316**
	Summe	**4.952.171**

Zum Vergleich: 2009 Abrechnung

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²
1.	**Private Flächen**	
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	3.151.187
	Zwischensumme	**3.151.187**
2.	**öffentliche Flächen**	
	städtische Erschließungsanlagen	1.609.289
	Kreisstraßen	44.750
	Land- und Bundesstraßen	81.415
	Geismühle	480
	Zwischensumme	**1.735.934**
	Summe	**4.887.121**

Zum Vergleich: 2010 Kalkulation

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²
1.	**Private Flächen**	
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	3.221.908
	Zwischensumme	**3.221.908**
2.	**öffentliche Flächen**	
	städtische Erschließungsanlagen	1.609.289
	Kreisstraßen	44.750
	Landstraßen	81.415
	Bundesstraßen	0
	Zwischensumme	**1.735.454**
	Summe	**4.957.362**

Personalkosten

Anlage 4
zur Gebührenkalkulation

A. Personalkosten

lfd Nr.	Stellenplan Nr.	Personalkosten Besoldung/ Vergütung incl.Vers	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig in %	lfd. Kosten in €	Anteil Investitionsbereich zu aktivieren in %	lfd. Kosten in €	Betriebsfremde Kosten insg. in %	in €	Neutrale Rechnung insgesamt in €	Stadtentwässerung insgesamt in €
1	050 00 0010	67.316,18	9%	6.058,46	20%	13.463,24	0%	0,00	13.463,24	19.521,70
2	050 50 0010	67.333,55	6%	4.040,01	23%	15.486,72	0%	0,00	15.486,72	19.526,73
3	050 50 0025	30.147,45	21%	6.330,96	25%	7.536,86	5%	1.507,37	9.044,23	15.375,19
4	050 50 0040	31.564,07	1%	315,64	25%	7.891,02	0%	0,00	7.891,02	8.206,66
5	050 51 0010	64.696,22	44%	28.466,34	50%	32.348,11	6%	3.881,76	36.229,87	64.696,21
6	050 51 0030	47.671,46	0%	0,00	30%	14.301,44	0%	0,00	14.301,44	14.301,44
7	050 51 0050	64.437,34	0%	0,00	70%	45.106,14	0%	0,00	45.106,14	45.106,14
8	050 51 0060	72.176,76	0%	0,00	70%	50.523,73	0%	0,00	50.523,73	50.523,73
9	050 51 0090	58.071,04	5%	2.903,55	95%	55.167,49	0%	0,00	55.167,49	58.071,04
10	050 51 0100	31.915,71	50%	15.957,86	50%	15.957,86	0%	0,00	15.957,86	31.915,72
11	050 53 0010	60.001,29	10%	6.000,13	80%	48.001,03	10%	6.000,13	54.001,16	60.001,29
12	050 53 0020	52.920,04	15%	7.938,01	70%	37.044,03	15%	7.938,01	44.982,04	52.920,05
13	050 53 0030	43.281,47	50%	21.640,74	0%	0,00	50%	21.640,73	21.640,73	43.281,47
14	050 53 0040	62.959,68	100%	62.959,68	0%	0,00	0%	0,00	0,00	62.959,68
15	050 53 0060	67.148,80	100%	67.148,80	0%	0,00	0%	0,00	0,00	67.148,80
16	050 54 0010	84.687,09	10%	8.468,71	2%	1.693,74	0%	0,00	1.693,74	10.162,45
17	050 55 0010	43.168,74	17%	7.338,69	0%	0,00	20%	8.633,75	8.633,75	15.972,44
18	050 55 0020	49.546,22	75%	37.159,67	0%	0,00	0%	0,00	0,00	37.159,67
19	050 55 0040	8.752,62	0%	0,00	0%	0,00	10%	875,26	875,26	875,26
20	050 55 0050	19.570,56	0%	0,00	0%	0,00	10%	1.957,06	1.957,06	1.957,06
21	050 55 0060	44.223,92	100%	44.223,92	0%	0,00	0%	0,00	0,00	44.223,92
22	050 55 0070	27.092,42	0%	0,00	0%	0,00	10%	2.709,24	2.709,24	2.709,24
23	050 55 0080	42.325,93	0%	0,00	0%	0,00	10%	4.232,59	4.232,59	4.232,59
	Summe 2009	**1.141.008,56**	613%	**326.951,17**	610%	**344.521,41**	146%	**59.375,90**	**403.897,31**	**730.848,48**
	Erhöhung 2010 1,00%									
	Erhöhung 2011 1,00%									
	Summe 2011	**1.163.942,83**		**333.622,89**		**351.446,29**		**60.569,36**	**412.015,65**	**745.538,53**

gebührenrelevante Personalanteile	613%
nicht geb.relev Anteile	756%
	1369%

B. Zuführungen an Pensions- und Beihilferückstellungen

lfd Nr.	Stellenplan Nr.	Gesamt-Anteil in %	Pensions-rückstellungen	Beihilfe-rückstellungen	Rückstellungen insgesamt	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig in %	lfd. Kosten in €
1	050 00 0010	29%	40.987,00	8.290,00	49.277,00	9%	15.292,86
2	050 51 0010	100%	15.387,00	3.866,00	19.253,00	44%	8.471,32
3	050 51 0030	30%	8.043,00	3.111,00	11.154,00	0%	0,00
4	050 55 0010	37%	0,00	0,00	0,00	17%	0,00
5	050 55 0020	75%	33.760,00	9.072,00	42.832,00	75%	42.832,00
6	050 55 0040	10%	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
7	050 55 0050	10%	322,00	0,00	322,00	0%	0,00
8	050 55 0070	10%	14.127,00	552,00	14.679,00	0%	0,00
	Summe		112.626,00	24.891,00	137.517,00		**66.596,18**

Summe A + B **400.119,07**

Klärkostenanteil

Anlage 5

Zur Gebührenkalkulation

A				Klärkosten Düsseldorf				Abweichung 2010 zu 2011	
				Kalkulation 2011	Wirtschafts-ergebnis 2009	Differenz 2009 zu 2011	Kalkulation 2010	in €	in %
1.	Klärkostenanteil	Einleitungsmenge cbm	Kosten pro cbm						
		4.940.000,00	0,5640	2.786.160,00	2.462.763,29	323.396,71	2.736.890,00	49.270,00	1,8%
2.	Schneckenpumpwerk - Mitbenutzung -			16.705,00	17.229,70	-524,70	17.385,00	-680,00	-3,9%
	Summe			2.802.865,00	2.479.992,99	322.872,01	2.754.275,00	48.590,00	1,8%

B		Gebühren Gebiet "Hoxdelle" Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren
1.	Schmutzwasserentwässerung	5.358 cbm	1,52	8.144,16
2.	Regenwasserentwässerung	13.072 qm	0,98	12.810,56
3.	Straßenentwässerung Böhlerweg/Düsseldorfer Straße	2.924 qm	0,98	2.865,52
	Summe			23.820,24
	gerundet			23.900,00
	Summe A + B			2.826.765,00

Kalkulationsgrundlage:
Maßeinheiten von 2009

Einleitungsmengen und Kosten /cbm

1994	5.177.783,00 cbm	0,4499 €
1995	5.182.894,00 cbm	0,4193 €
1996	4.682.425,00 cbm	0,4806 €
1997	4.605.901,00 cbm	0,4407 €
1998	5.631.334,00 cbm	0,3877 €
1999	5.761.891,00 cbm	0,4092 €
2000	5.098.258,80 cbm	0,5512 €
2001	5.530.573,50 cbm	0,53208 €
2002	5.798.123,80 cbm	0,4982682031 €
2003	5.107.163,00 cbm	0,5687216311 €
2004	5.278.917,00 cbm	0,5201938526 €
2005	5.468.850,00 cbm	0,5421519840 €
2006	4.578.952,00 cbm	0,5646253495 €
2007	4.474.696,00 cbm	0,5171712876 €
2008	5.143.863,00 cbm	0,5283136640 €
2009	4.720.424,00 cbm	0,5217250160 €
2010	4.810.000,00 cbm*	0,569 €**
2011	4.940.000,00 cbm*	0,564 €**

* kalkulierte Werte
** prognostizierte Werte

Abwasserabgabe

Anlage 6

Zur Gebührenkalkulation

	Abwasserabgabe	Abwasserabgabe				Abweichung 2010 zu 2011	
	Abwasserabgabe	**Kalkulation 2011**	**Wirtschafts-ergebnis 2009**	**Differenz 2009 zu 2011**	**Kalkulation 2010**	**in €**	**in %**
1.	Abgabe für Schmutzwasser	**134.258,73**	**129.152,94**	**5.105,79**	**117.258,14**	**17.000,59**	**14,5%**
2.	Abgabe für Niederschlagswasser						
2a)	aus der Trennkanalisation	29.000,00	**27.083,01**	1.916,99	29.000,00	0,00	0,0%
2b)	aus der Mischkanalisation	194.000,00	**192.875,17**	1.124,83	194.000,00	0,00	0,0%
	Summe zu 2	**223.000,00**	**219.958,18**	**3.041,82**	**223.000,00**	**0,00**	**0,0%**
Gesamtsumme		**357.258,73**	**349.111,12**	**8.147,61**	**340.258,14**	**17.000,59**	**5,0%**

Innere Verrechnungen

Anlage 7
zur Gebührenkalkulation

	Innere Verrechnung	Wirtschafts-rechnung 2009	Kalkulation 2010	Kosten UA 700 2011	Neutrale Rechnung	Kalkulation - anteilige Kosten - 2011	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder-bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
1.	**Erstattung Geschäftskosten SB 7 / Zentrale Dienste**								
	Archiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TUIV, Telekommunikation, Printmedien	37.931,50	42.240,00	111.165,00	61.385,00	49.780,00	0,00	0,00	49.780,00
	Personalnebenaufwand	14.308,51	29.820,00	32.838,00	18.138,00	14.700,00	0,00	0,00	14.700,00
	Geschäftsaufwand einschl. Betriebs- und Geschäftskosten	9.238,03	14.280,00	24.075,00	13.295,00	10.780,00	0,00	0,00	10.780,00
	Zwischensumme	**61.476,04**	**86.340,00**	**168.078,00**	**92.818,00**	**75.260,00**	**0,00**	**0,00**	**75.260,00**
2.	**Erstattung Geschäftskosten SB 8 / Finanzen**								
	Haushaltswirtschaft	26.433,67	79.140,00	144.567,56	79.837,56	64.730,00	0,00	0,00	64.730,00
	Zahlungs- und Buchungsverkehr	20.933,82	3.680,00	8.345,08	4.605,08	3.740,00	0,00	0,00	3.740,00
	BW/Controlling	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Steuerverwaltung	30.670,52	18.880,00	42.996,27	23.746,27	19.250,00	0,00	0,00	19.250,00
	Vergaben	0,00	4.720,00	10.856,09	5.996,09	4.860,00	0,00	0,00	4.860,00
	Zwischensumme	**78.038,01**	**106.420,00**	**206.765,00**	**114.185,00**	**92.580,00**	**0,00**	**0,00**	**92.580,00**
3.	**Erstattung Geschäftskosten SB 10 / Recht**								
	Servicleistungen	0,00	4.570,00	10.322,49	5.702,49	4.620,00	0,00	0,00	4.620,00
	Anwalts- Gerichts- und Gutachterkosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zwischensumme	**0,00**	**4.570,00**	**10.322,79**	**5.702,49**	**4.620,00**	**0,00**	**0,00**	**4.620,00**
4.	**Erstattung Geschäftskosten SB 9 / Immobilien**	20.936,44	21.960,00	52.250,00	28.850,00	23.400,00	0,00	23.400,00	0,00
5.	**Erstattung Geschäftskosten Fachbereich 6 (Vermessungsleistungen)**	179,53	220,00	500,00	280,00	220,00	0,00	0,00	220,00
6.	**Erstattung an Baubetriebshof für Kfz (PKW)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	**Erstattung Geschäftskosten SB 11**	3.878,98	4.300,00	8.716,00	4.816,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00
8.	**Verwaltungskostenerstattung (Gemeindeorgane, RPA)**								
	Bürgermeister/Vorstand	15.354,04	9.560,00	14.993,69	8.283,69	6.710,00	0	0	6.710,00
	Rechnungsprüfungsamt	775,30	5.190,00	11.700,39	6.460,39	5.240,00	0	0	5.240,00
	Gleichstellungsbeauftragte	0,00	610,00	1.400,58	770,58	630,00	0	0	630,00
	Personalrat	0,00	2.060,00	4.641,55	2.581,55	2.080,00	0	0	2.080,00
	Zwischensumme	**16.129,34**	**17.420,00**	**32.736,21**	**18.076,21**	**14.660,00**	**0,00**	**0,00**	**14.660,00**
	Summe	**160.638,34**	**241.230,00**	**479.368,00**	**264.727,70**	**214.640,00**	**0,00**	**23.400,00**	**191.240,00**

Die Kosten des Unterabschnittes 700 werden im Verhältnis der gebührenrelevanten Personalanteile zu den übrigen Anteilen aufgeteilt.

Betrieb gebührenrelevant	613%
nicht gebührenrelevant	756%
	1369%

Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals

Anlage 8
zur Gebührenkalkulation

Abschreibung Anlagen		Nutzungsdauer Jahre	Entwässerung Anteil in %	Wiederbeschaffungszeitwert (WBZW)	Abschreibung vom WBZW	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6600
1.	Kanalvermögen									
1.1.1	Regenwasserkanäle	67	100%	13.030.564,32	193.208,46	193.208,46				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	67	100%	10.910.391,96	160.294,69		160.294,69			
1.1.3	Mischwasserkanäle	67	100%	115.112.318,88	1.726.684,78			1.726.684,78		
1.2.1	Inliner Regenwasser	20	100%	422.307,10	21.115,36	21.115,36				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	20	100%	259.445,41	12.972,27		12.972,27			
1.2.3	Inliner Mischwasser	20	100%	738.932,81	36.946,64			36.946,64		
1.3	Retentionsfilterbecken	40	100%	5.401.376,77	135.034,42	135.034,42				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	67	100%	13.762.525,75	206.287,89	206.287,89				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	67	100%	930.598,80	13.733,98		13.733,98			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	67	100%	9.378.457,68	140.676,87			140.676,87		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	10	100%	391.091,87	38.109,19	38.109,19				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	10	100%	1.285.439,20	127.043,92		127.043,92			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	10	100%	6.688.021,16	668.802,12			668.802,12		
4.	bewegl. Vermögen	5 bis 20	100%	832.370,60	85.338,89				85.338,89	
5.	Grundstücke	unbeschränkt	100%	644.866,53	0,00					0,00
	Summe			**179.788.708,84**	**3.566.249,48**	**593.755,32**	**314.044,86**	**2.573.110,41**	**85.338,89**	**0,00**
	Summe gerundet				**3.566.250,00**	**593.760,00**	**314.040,00**	**2.573.110,00**	**85.340,00**	**0,00**

Grundlage für die Berechnungen der Anlagewerte ist das Ergebnis 2008. Dieses Ergebnis wurde fortgeschrieben bis zum Jahr 2010. Der Wiederbeschaffungszeitwert wurde auf den Index 5/2008 festgeschrieben.

Der Nominalzins beträgt: **6,0%**

Verzinsung Anlagen		Anschaffungswert (AW) 31.12.	Restbuchwert 31.12.	Beiträge und Zuschüsse (Abzugskapital)	Restbuchwert ./. Abzugskapital	Restbuchwert - ganzjährig zu verzinsen -	Restbuchwert - unterjährig zu verzinsen -	Zinsen vom Restbuchwert	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6600
1.	Kanalvermögen												
1.1.1	Regenwasserkanäle	6.978.791,52	4.499.399,68	1.660.657,67	2.838.742,01	2.540.992,01	297.750,00	161.392,02	161.392,02				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	5.529.881,07	3.390.660,65	1.251.439,53	2.139.221,12	1.694.424,28	444.796,84	115.009,36		115.009,36			
1.1.3	Mischwasserkanäle	64.351.262,03	39.725.735,31	14.662.144,21	25.063.591,10	25.063.591,10	0,00	1.503.815,47			1.503.815,47		
1.2.1	Inliner Regenwasser	414.846,09	350.884,68	0,00	350.884,68	350.884,68	0,00	21.053,08	21.053,08				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	221.129,66	136.487,43	0,00	136.487,43	136.487,43	0,00	8.189,25		8.189,25			
1.2.3	Inliner Mischwasser	693.794,36	551.042,72	0,00	551.042,72	551.042,72	0,00	33.062,56			33.062,56		
1.3	Retentionsfilterbecken	4.576.779,41	3.885.984,60	2.071.936,88	1.814.047,72	1.814.047,72	0,00	108.842,86	108.842,86				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	7.266.621,39	3.876.169,94	2.021.104,96	1.855.064,98	1.835.214,98	19.850,00	110.708,40	110.708,40				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	555.314,49	431.413,69	224.946,88	206.466,81	176.691,81	29.775,00	11.494,76		11.494,76			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	6.040.983,06	4.341.432,52	2.263.701,26	2.077.731,26	2.077.731,26	0,00	124.663,88			124.663,88		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	386.546,82	185.160,32	0,00	185.160,32	166.160,32	19.000,00	10.539,62	10.539,62				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	1.067.234,51	785.345,67	0,00	785.345,67	756.845,67	28.500,00	46.265,74		46.265,74			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	3.616.097,82	1.155.292,61	0,00	1.155.292,61	1.155.292,61	0,00	69.317,56			69.317,56		
4.	bewegl. Vermögen	769.986,26	260.116,05	0,00	260.116,05	188.116,05	76.666,67	15.246,95				15.246,95	
5.	Grundstücke	644.866,53	644.866,53	0,00	644.866,53	644.866,53	0,00	38.691,99					38.691,99
	Summe	**103.114.135,02**	**64.219.992,40**	**24.155.931,39**	**40.064.061,01**	**39.152.389,17**	**916.338,51**	**2.378.293,50**	**412.535,98**	**180.959,11**	**1.730.859,47**	**15.246,95**	**38.691,99**
	Summe gerundet							**2.378.300,00**	**412.540,00**	**180.960,00**	**1.730.860,00**	**15.250,00**	**38.690,00**

Kalkulatorische Kosten im Vergleich zum Vorjahr

Anlage 9

Zur Gebührenkalkulation

	Restbuchwert			Wiederbeschaffungszeitwert			Abschreibungen		
	2011	2010	Differenz	2011	2010	Differenz	2011	2010	Differenz
1. Kanalvermögen	52.540.195,07	53.387.705,79	-847.510,72	145.875.337,25	143.895.821,76	1.979.515,49	2.286.256,62	2.231.991,54	54.265,08
2. Betriebsgebäude	8.649.016,15	8.980.158,52	-331.142,37	24.071.582,23	24.218.261,44	-146.679,21	360.698,74	362.898,92	-2.200,18
3. Masch. Einricht. Betriebsgebäude	2.125.798,60	2.370.645,20	-244.846,60	8.364.552,23	6.027.781,10	2.336.771,13	833.955,23	600.278,10	233.677,13
4. bewegl. Vermögen	260.116,05	201.028,99	59.087,06	832.370,60	733.962,94	98.407,66	85.338,89	81.678,81	3.660,08
5. Grundstücke	644.866,53	644.865,93	0,60	644.866,53	644.865,93	0,60	0,00	0,00	0,00
Summe	**64.219.992,40**	**65.584.404,43**	**-1.364.412,03**	**179.788.708,84**	**175.520.693,17**	**4.268.015,67**	**3.566.250,00**	**3.276.847,37**	**289.402,11**
J. Abzugskapital	24.155.931,39	25.302.146,72	-1.146.215,33						
zu verzinsen	40.064.061,01	40.282.257,71	-218.196,70						
Zinsen: 7 % (ab 2009 = 6 %)	**2.378.300,00**	**2.379.920,00**	**-1.620,00**						

Differenz Kalkulatorische Kosten insgesamt in €	287.782,11

Entsorgungsmenge	**1.000**	m³
Entsorgungskosten "Abfuhrunternehmen"	**8,90**	€/m³ *netto*
Entsorgungsgebühr "Kläranlage Düsseldorf-Süd" (Mehrwertsteuer wird nicht erhoben)	**8,57**	€/m³ brutto

B1) Entsorgung durch Abfuhrunternehmen:

1.000	m³ x	**8,90**	€/m³ =	**8.900,00**	€		
			zuzüglich 19 % Mwst =	**1.691,00**	€		
			Endsumme (brutto)	**10.591,00**	€	rd. **10.600,00**	€

B2) Behandlung durch Kläranlage Düsseldorf-Süd:

1.000	m³ x	**8,57**	€/m³ =	**8.570,00**	€		
			Endsumme	**8.570,00**	€	rd. **8.570,00**	€

Insgesamt: rd. **19.170,00** €

Anlage C
Zu TOP I. 5. des Bau- und Umweltausschusses
vom 01.12.2010



S t a d t M e e r b u s c h

Abwasserbeseitigung

Betriebskostenabrechnung

Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr

2009

aufgestellt am 18.08.2010
vom
Fachbereich 5 - Straßen und Kanäle -

Verteiler:

Verwaltungsvorstand, Leiter des Fachbereiches 5, FB 5 Abteilungsleiter Kanalbau, FB 5 Servicebereich, Stadtkämmerer, Rechnungsprüfungsamt, Service Recht

Stand: 15.11.2010

Inhaltsverzeichnis

Seite

1. Schmutzwassergebühren 4
1.1. Betriebsergebnis 4
1.2. Kostendeckungsgrad 4
1.3. Gebühr 4
1.4. Vortrag des Betriebsergebnisses 4
1.4.1. Allgemeines 4
1.4.2. Verfahrensweise 5
2. Niederschlagswassergebühren 5
2.1. Betriebsergebnis 5
2.2. Kostendeckungsgrad 5
2.3. Gebühr 6
2.4. Vortrag des Betriebsergebnisses 6
2.4.1. Allgemeines 6
2.4.2. Verfahrensweise 6
3. Vergleich mit Kalkulation 6
3.1. Erlösseite 7
4. Vergleich Betriebsergebnis mit Vorjahren 8
5. Erläuterungen 9
5.1. Kosten 9
5.1.1. Personalkosten 9
5.1.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten 10
5.1.2.1 Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 10
5.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen 10
5.1.2.3 Unterhaltung masch. Ausstattung Sonderbauwerke 10
5.1.2.4 Betriebskosten eigene Gebäude 10
5.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord 10
5.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord 11
5.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk 11
5.1.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle“ 11
5.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe 12
5.1.4.1 Inkassokosten 12
5.1.4.2 Entwässerungsplanung 12
5.1.4.3 Abwasserabgabe 12
5.1.5. Innere Verrechnungen 13
5.1.6. Kalkulatorische Kosten 13

5.1.6.1 Abschreibung 13
5.1.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals 14
5.1.6.3 Anlagekapital 15
5.1.6.4 Abzugskapital 15
5.1.6.5 Zinsberechnung 15
5.1.7. Interne Leistungsverrechnung 16
5.1.7.1 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Personalkosten – 16
5.1.7.2 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten – 16
5.1.8. Grubenentsorgung 16
5.2. Erlöse 17
5.2.1. Kanalbenutzungsgebühren 17
5.2.2. Gebührenanteil Straßenentwässerung 17

Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2009
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebskostenabrechnung 2009

1. SCHMUTZWASSERGEBÜHREN

1.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2009 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	5.619.780,12 €
Haupterlöse	6.059.768,30 €
Betriebszwischenergebnis	439.988,18 €
Entnahme aus der Rücklage	218.288,00 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	10.880,61 €
Betriebsergebnis	**669.156,79 €**

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 KAG NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist.
Aufgrund des Kostendeckungsgebotes bzw. des Kostenüberschreitungsverbotes handelt es sich bei diesem positiven Betriebsergebnis um eine Kostenüberdeckung. Diese Kostenüberdeckung beträgt -11,91%.
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

1.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 669.156,79 € beträgt der Kostendeckungsgrad 111,91%.

1.3. Gebühr

Die Schmutzwassergebühr für 2009 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 2,18 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	5.619.780,12 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	218.288,00 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	10.880,61 €
Zu verteilende Kosten	5.390.611,51 €
Abwassermenge	2.779.710 m³
Kosten pro m³	**1,94 €**

1.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

1.4.1. Allgemeines

Nach § 6 KAG NRW sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Es besteht die Möglichkeit, bei Vorliegen atypischer Umstände, Kosten-

unterdeckungen ausnahmsweise auch noch nach Ablauf eines Zeitraumes von drei Jahren auszugleichen.
Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2009 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2011 und muss spätestens bei der Kalkulation 2012 durchgeführt werden.

1.4.2. Verfahrensweise

Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2011 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 669.156,79 € in das Jahr 2011 bzw. 2012 vorgetragen wird.

2. NIEDERSCHLAGSWASSERGEBÜHREN

2.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2009 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	4.798.227,53 €
Haupterlöse	5.375.833,10 €
Betriebszwischenergebnis	577.605,57 €
Entnahme aus der Rücklage	164.250,53 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	-50.733,70 €
Betriebsergebnis	**691.122,40 €**

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 KAG NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist.
Aufgrund des Kostendeckungsgebotes bzw. des Kostenüberschreitungsverbotes handelt es sich bei diesem positiven Betriebsergebnis um eine Kostenüberdeckung. Diese Kostenüberdeckung beträgt -14,40%.
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

2.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 691.122,40 € beträgt der Kostendeckungsgrad 114,40%.

2.3. Gebühr

Die Niederschlagswassergebühr für 2009 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 1,10 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	4.798.227,53 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	164.250,53 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	-50.733,70 €
Zu verteilende Kosten	4.684.710,70 €
versiegelte Fläche	4.887.121,00 m²
Kosten pro m²	**0,96 €**

2.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

2.4.1. Allgemeines

Nach § 6 KAG NRW sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Es besteht die Möglichkeit, bei Vorliegen atypischer Umstände, Kostenunterdeckungen ausnahmsweise auch noch nach Ablauf eines Zeitraumes von drei Jahren auszugleichen.

Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2009 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2011 und muss spätestens bei der Kalkulation 2012 durchgeführt werden.

2.4.2. Verfahrensweise

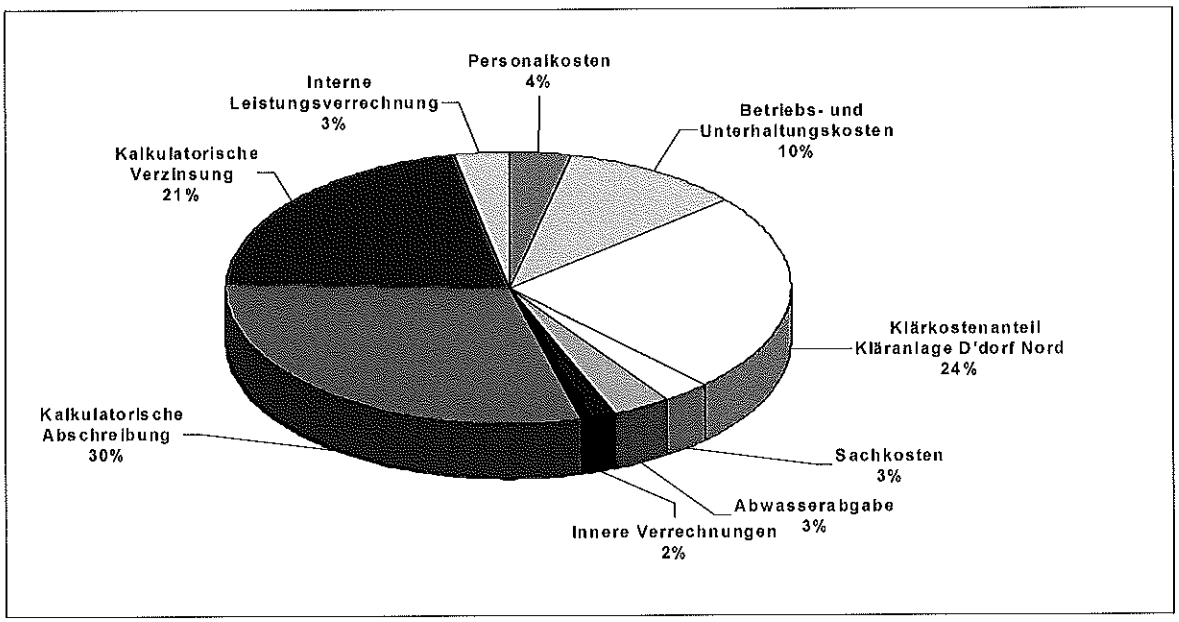
Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2011 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 691.122,40 € in das Jahr 2011 bzw. 2012 vorgetragen wird.

3. VERGLEICH MIT KALKULATION

Kalkulation 10.741.156,60 € Ergebnis 11.435.601,40 €Abweichung 6,47%

Die Gesamtkosten belaufen sich auf 10.418.007,65 € und liegen damit mit -665.834,39 € unter der Gebührenkalkulation. Die Differenz beträgt -6,01%. Die Abweichungen werden unter Ziff. 5.1 ff. näher erläutert.

Nachstehend eine Übersicht über die Kosten nach Gruppen zusammengefasst:



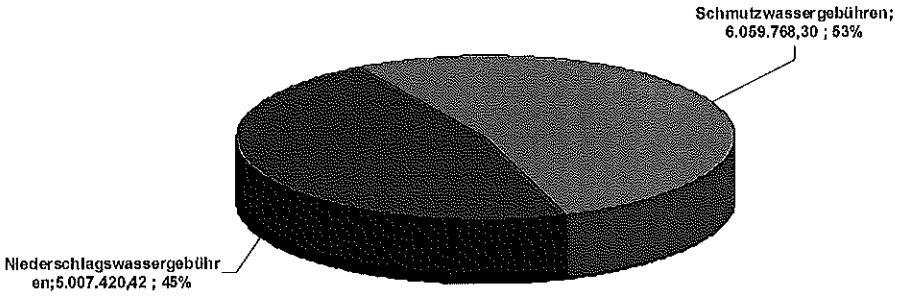
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

3.1. Erlösseite

Kalkulation 10.741.156,60 € Ergebnis 11.435.601,40 €Abweichung +6,47%

Die Erlöse betragen insgesamt 11.435.601,40 € und liegen mit 694.444,80 €, somit +6,47% über der Kalkulation. Diese Abweichung resultiert im Wesentlichen aus der Differenz zwischen den kalkulierten und den veranlagten gebührenwirksamen überbauten und versiegelten Flächen. Die Abweichungen der einzelnen Erlösarten werden unter Ziff. 5.2 näher erläutert.
Nachstehend eine Übersicht über die Erlöse:

Haupterlöse



(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

4. VERGLEICH BETRIEBSERGEBNIS MIT VORJAHREN

Abrechnungs-jahr	Überdeckung €	Unterdeckung (-) €
1991		- 245.709,36 €
1992		- 514.392,65 €
1993		- 744.468,31 €
1994	1.539.554,70 €	
1995	339.534,85 €	
1996	34.092,91 €	
1997	327.414,67 €	
1998	568.103,87 €	
Zwischensumme:	**2.808.701,00 €**	**- 1.504.570,32 €**
Saldo:	**1.304.130,68 €**	
1994 *) in 1999		- 967.201,40 €
1994 *) in 2000		- 29.196,79 €
Zwischensumme:	**- €**	**- 996.398,18 €**
Summe:	**2.808.701,00 €**	**- 2.500.968,50 €**
Saldo von 8 J.:	**307.732,50 €**	
1999		- 27.796,32 €
2000	2.660,88 €	
2001	3.287,43 €	
2002		- 1.734,57 €
2003	242.140,80 €	
2004	133.047,23 €	
2005	508.216,80 €	
2006	64.247,86 €	
2007 (RW)		- 50.733,70 €
2007 (SW)	10.880,61 €	
2008 (RW)	277.369,34 €	
2008 (SW)	285.712,88 €	
2009 (RW)	691.122,40 €	
2009 (SW)	669.156,79 €	

(*) Erstattung der überhöhten Gebühr 1994 nach Abschluss eines Klageverfahrens entsprechend dem Beschluss des Rates)

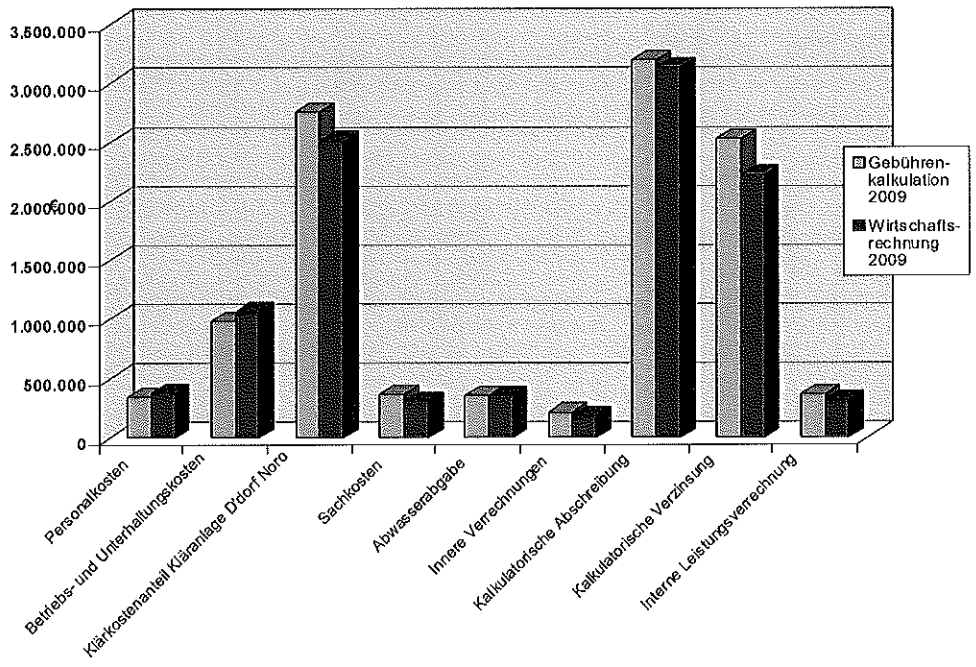
Überdeckungen und Unterdeckungen konnten bis 1998 nicht an die Gebührenpflichtigen weitergegeben werden. Sie wirkten sich ausschließlich auf das städtische Haushaltsergebnis aus. Ab dem Haushaltsjahr 1999 werden Über- und Unterdeckungen an die Gebührenpflichtigen weitergegeben. Wie hier zu verfahren ist s. Ziff. 1.4.2. und 2.4.2.

5. ERLÄUTERUNGEN

5.1. Kosten

Die Kosten sind in dem beigefügten Betriebsabrechnungsbogen zusammengefasst dargestellt und in dessen Anlagen zum Teil aufgeschlüsselt.

In dem folgenden Diagramm sind die Abweichungen der tatsächlichen Kosten von den kalkulierten Kosten dargestellt, wobei einige Kosten, die sachlich zusammenhängen, als Einheit aufgeführt werden:



5.1.1. Personalkosten

Kalkulation 337.781,37 € Ergebnis 379.609,21 € Abweichung +12,38%

Die gebührenrelevanten Personalkosten weichen um +12,38% von der kalkulierten Summe ab. Die Ursache für die Abweichung liegt darin, dass für die Kalkulation die Personalkosten des Jahres 2007 zugrunde gelegt und um den geschätzten prozentualen Personalkostenanstieg für die Jahre 2008 bis 2009 erhöht wurden.

Zusätzlich zu diesen Kosten entstehen Personalkosten für die Planung, den Bau und die Abrechnung von Investitionsmaßnahmen (Ingenieurkosten). Diese werden zunächst in die „Neutrale Rechnung" eingestellt und nach Abschluss der Baumaßnahme "aktiviert", d. h. sie werden der Investitionsmaßnahme zugerechnet und über das Anlagevermögen verzinst und abgeschrieben.

(siehe Anlage 2 - Personalkosten)

5.1.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten

Kalkulation 984.750,00 € Ergebnis 1.063.520,68 € Abweichung +8,00%

In der Summe sind die Betriebs- und Unterhaltungskosten um +8,00% gegenüber der Kalkulation gestiegen. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

5.1.2.1 Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen

Kalkulation 501.000,00 € Ergebnis 587.182,14 € Abweichung +17,20%

Insgesamt wurden für die Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 587.182,14 € und damit 86.182,14 € mehr als kalkuliert ausgegeben.

5.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen

Kalkulation 95.000,00 € Ergebnis 121.186,79 € Abweichung +

Diese Kostenposition umfasst zum einen die Reparatur aufgrund von normalem Verschleiss und zum anderen notwendige Reparaturen aufgrund von Wurzeleinwuchs. Gesamtkosten liegen mit einem Betrag von € über der Kalkulation. Die Abweichung ist durch ein erhöhtes Aufkommen von Wurzelaufwuchs verursacht, das bei der Kalkulation nicht sicher zu erkennen ist.

5.1.2.3 Unterhaltung masch. Ausstattung Sonderbauwerke

Kalkulation 200.000,00 € Ergebnis 162.440,16 € Abweichung -18,78%

Insgesamt wurden -37.559,84 € weniger als kalkuliert für die Unterhaltung der maschinellen Ausstattung der Sonderbauwerke ausgegeben. Durch hohe Beanspruchung von Abwasserpumpen hat sich eine Verschiebung von geplanten Unterhaltungsmaßnahmen nach Ersatzbeschaffungen ergeben.

5.1.2.4 Betriebskosten eigene Gebäude

Kalkulation 170.000,00 € Ergebnis 169.825,84 € Abweichung -0,10%

Hierbei handelt es sich um die Betriebskosten der Sonderbauwerke, wie Wasser, Strom und Fernmeldegebühren. Es wurden -174,16 € weniger als kalkuliert ausgegeben.

5.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation 2.764.203,30 € Ergebnis 2.508.821,37 € Abweichung -9,24%

Der an die Stadt Düsseldorf zu zahlende Beitrag für

- Betriebskostenanteil an der Kläranlage Düsseldorf-Nord
- Anteil für das Schneckenpumpwerk
- Kosten für die Entwässerung des Gebietes Hoxdelle

vermindert sich nach der Abrechnung für 2009 um -255.381,93 €. Die Minderausgabe betrifft hauptsächlich den Betriebskostenanteil. Erläuterungen unter Ziff. 5.1.3.1.

(siehe Anlage 3 - Klärkostenanteil)

5.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation 2.723.040,00 € Ergebnis 2.462.763,29 € Abweichung -9,56%

Die an die Kläranlage im Jahr 2009 abgeführten Wassermengen sind um 159.576 m³ (-3,3%) niedriger ausgefallen. Die Kosten pro cbm Schmutzwasser sind um ca. 7% höher ausgefallen als kalkuliert. Daraus resultieren geringere Kosten in Höhe von insgesamt -260.276,71 €.

Die Kalkulation beruht auf Kalkulationsdaten der Stadt Düsseldorf für das Klärwerk Düsseldorf-Nord. Die Stadt Meerbusch ist an die Prognose der Stadt Düsseldorf gebunden. Der Preis pro m³ Abwasser betrug lt. Kalkulation 0,5580 €, nach Endabrechnung 0,5217250160 €.

Bei der Kalkulation der zu klärenden Abwassermengen muss auf Mittelwerte mehrerer Jahre zurückgegriffen werden. Abweichungen vom Mittelwert sind normal.
Die Abwassermengen sind abhängig von den Niederschlagsmengen und demzufolge nicht exakt kalkulierbar. So liegen die gemessenen Abwassermengen der Stadt Meerbusch um 159.576 m³ unter der angenommenen Durchschnittsmenge von 4.880.000 m³.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

5.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk

Kalkulation 18.317,04 € Ergebnis 17.229,70 € Abweichung -5,94%

Die anteiligen Kosten für das Schneckenpumpwerk sind um -1.087,34 € niedriger ausgefallen als kalkuliert. Die Kalkulation beruht ebenfalls auf Kalkulationsdaten der Stadt Düsseldorf.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

5.1.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle"

Kalkulation 22.846,26 € Ergebnis 28.828,38 € Abweichung +26,18%

Zum 30.09.2004 wurde die Struktur der Veranlagung zu Abwassergebühren, basierend auf der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung "Hoxdelle", geändert. Gemäß dem Generalentwässerungsplan wurde ein Großteil des Entwässerungsgebietes „Hoxdelle" an das Entwässerungssystem der Stadt Meerbusch angeschlossen. Lediglich ein kleines Restgebiet leitet weiterhin das Abwasser in das Entwässerungssystem der Stadt Düsseldorf ein. Die hierfür von der Stadt Meerbusch an den Entwässerungsbetrieb der Stadt Düsseldorf zu zahlenden Kosten weichen um 5.982,12 € (+26,18%) von der Kalkulation ab. Der Kalkulation und der Abrechnung liegen Daten der Stadt Düsseldorf zu Grunde.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. B Gebühren Gebiet „Hoxdelle")

5.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe

Kalkulation 716.709,37 € Ergebnis 648.406,79 € Abweichung -9,53%

In der Summe sind die Sachkosten um -68.302,58 € gegenüber der Kalkulation vermindert. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

5.1.4.1 Inkassokosten

Kalkulation 167.600,00 € Ergebnis 168.462,68 € Abweichung +0,51%

Die Inkassokosten liegen im Ergebnis mit 862,68 € bzw. mit +0,51% über der Kalkulation.
(siehe Anlage 4 - Inkassokosten)

5.1.4.2 Entwässerungsplanung

Kalkulation 20.000,00 € Ergebnis 177,40 € Abweichung -99,11%

Das Ergebnis der Entwässerungsplanung unterschreitet die Kalkulation um -19.822,60 €.
Der Betrag wurde in den Haushalt eingestellt für Sanierungsmaßnahmen, für die keine Planungskosten vorhanden sind, die aber kurzfristig notwendig werden und keinem Projekt im Vermögenshaushalt zugerechnet werden können. In 2009 hat sich nur sehr geringer Bedarf für derartige Maßnahmen ergeben.

5.1.4.3 Abwasserabgabe

Kalkulation 350.846,04 € Ergebnis 349.111,12 € Abweichung -0,49%

Das Land Nordrhein-Westfalen erhebt für folgende Abwasserarten eine Abwasserabgabe:

1. Abwasserabgabe für Schmutzwasser
2. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation
3. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

1. Abwasserabgabe für das Schmutzwasser

Kalkulation 126.846,04 € Ergebnis 129.152,94 € Abweichung +1,82%

Die Abwasserabgabe für das Schmutzwasser, welche vom Land erhoben wird, ist über die Stadt Düsseldorf an das Land zu zahlen. Sie wird grundsätzlich 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres erhoben, so dass die Abrechnung für 2009 der Stadt Meerbusch noch nicht vorliegt. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird der voraussichtlich anfallende Betrag in Höhe von 129.152,94 € in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.
(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

2. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation

Kalkulation 29.000,00 € Ergebnis 27.083,01 € Abweichung -6,61%

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation erhebt das Land in der Regel 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Hier wurde ein Antrag auf Befreiung von der Zahlung gestellt, aber bis heute noch nicht beschieden. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird die voraussichtlich zu zahlende Abwasserabgabe in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

3. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

Kalkulation 195.000,00 € Ergebnis 192.875,17 € Abweichung -1,09%

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation erhebt das Land in der Regel 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Hier wurde ebenfalls ein Antrag auf Befreiung von der Zahlung beim Landesumweltamt gestellt, aber bis heute noch nicht beschieden. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird die voraussichtlich zu zahlende Abwasserabgabe in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

5.1.5. Innere Verrechnungen

Kalkulation 211.150,00 € Ergebnis 180.638,34 € Abweichung -14,45%

Die „Inneren Verrechnungen" vermindern sich um -30.511,66 €. Aufgrund der Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) werden Leistungen, die von anderen Bereichen der Stadtverwaltung erbracht werden, mit dem Entwässerungsbetrieb verrechnet. Die voraussichtlichen Verrechnungsbeträge wurden von den einzelnen Fach- und Servicebereichen kalkuliert.

(siehe Anlage 6 – Innere Verrechnungen)

5.1.6. Kalkulatorische Kosten

Kalkulation 5.721.360,00 € Ergebnis 5.362.937,33 Abweichung -6,26%

In der Summe sind die kalkulatorischen Kosten um -358.422,67 € (-6,26%) gegenüber der Kalkulation gesunken. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.1 Abschreibung

Kalkulation 3.195.480,00 € Ergebnis 3.136.185,30 € Abweichung -1,86%

Die Kosten für die kalkulatorische Abschreibung vermindern sich um 59.294,70 €. Es handelt sich um eine Abweichung in Höhe von insgesamt -1,86% .

In der nachfolgenden Tabelle sind die **Wiederbeschaffungszeitwerte** dargestellt:

	Kalkulation	Ergebnis	Abweichung
Kanalvermögen	140.454.243,61 €	140.088.898,38 €	-365.345,23 €
Betriebsgebäude	23.086.045,36 €	23.001.262,73 €	-84.782,63 €
Masch. Einrichtung	5.526.589,80 €	7.567.871,31 €	2.041.281,51 €
Bewegl. Vermögen	1.471.314,55 €	1.492.271,40 €	20.956,85 €
insgesamt	**170.538.193,32 €**	**172.150.303,82 €**	**1.612.110,50 €**

Die Wiederbeschaffungszeitwerte sind in der Summe um 1.612.110,50 € höher als kalkuliert. Diese Abweichung ist maßgeblich damit begründet, dass der Kalkulation ein Zahlenwert aus der Vermögensbewertung des **Vorvorjahres** zu Grunde liegt und somit 2 Jahre geschätzt werden müssen. Zum einen sind die Zu- und Abgänge zu schätzen und zum anderen ergeben sich Veränderungen der Wiederbeschaffungszeitwerte durch die Baupreisindizes. Aufgrund der umfangreichen Schätzungen sind Abweichungen unvermeidbar.

Entsprechend der Vorgaben des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) werden die Abschreibungen nicht mehr nach der Halbjahresregel sondern monatsgenau ermittelt. D.h. für eine Anlage, die erst im November des betreffenden Wirtschaftsjahres in Betrieb gegangen ist, wird nur noch ein Zwölftel des Jahresabschreibungsbetrages angesetzt und nicht mehr die Hälfte.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals

Kalkulation 2.525.880,00 € Ergebnis 2.226.752,03 € Abweichung -11,84%

Das Anlagekapital wird auf der Basis der Restbuchwerte der Herstellungskosten unter Abzug der Beiträge und Zuwendungen Dritter mit 6,0% verzinst.

Die Abrechnung ergibt 299.127,97 € niedrigere Zinsen. Diese Abweichung wird durch mehrere Faktoren verursacht. Diese Faktoren sind nachstehend unter Ziff. 5.1.6.3 „Anlagekapital", Ziff. 5.1.6.4 „Abzugskapital" und Ziff. 5.1.6.5 „Zinsberechnung" im Einzelnen begründet.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.3 Anlagekapital

In der nachstehenden Tabelle sind die Restbuchwerte im Vergleich dargestellt.

	Kalkulation	Ergebnis	Abweichung
Kanalvermögen	55.290.183,90 €	51.243.875,00 €	-4.046.308,90 €
Betriebsgebäude	8.976.557,39 €	8.420.580,58 €	-555.976,81 €
Masch. Einrichtungen	2.426.103,98 €	2.308.227,66 €	-117.876,32 €
Bewegl. Vermögen	296.716,40 €	311.364,99 €	14.648,59 €
Grundstücke	644.865,93 €	637.391,40 €	-7.474,53 €
insgesamt	**67.634.427,60 €**	**62.921.439,63 €**	**-4.712.987,97 €**

Es ist im Ergebnis festzustellen, dass der Restbuchwert des Anlagekapitals unter dem Strich niedriger ausfällt als ursprünglich kalkuliert.

Diese Abweichung ist, wie auch schon bei der Abschreibung, maßgeblich damit begründet, dass der Kalkulation ein Zahlenwert aus der Vermögensbewertung des Vorvorjahres zugrunde liegt und somit die Zu- und Abgänge von 2 Jahren geschätzt werden müssen. Aufgrund dieser umfangreichen Schätzungen sind Abweichungen unvermeidbar.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.4 Abzugskapital

Das sog. Abzugskapital, bestehend aus Finanzierungsbeiträgen Dritter (- Beiträge und Zuwendungen -), wurde bei der Kalkulation mit 25.876.361,04 € angesetzt. Das Ergebnis beträgt 25.048.636,45 €.

Entsprechend der Rechtsprechung des Oberverwaltungsgerichts Münster - Urteil vom 20.03.1997 – 9 A 1921/95 – wird das Abzugskapital, da es am Werteverzehr teilnimmt, ebenfalls abgeschrieben und von den Restbuchwerten des Anlagevermögens in Abzug gebracht.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.5 Zinsberechnung

Die Vorgaben des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) haben auch auf die Zinsberechnung Auswirkungen. Früher wurden für Anlagen, welche in der 1. Hälfte des Jahres in Betrieb gegangen sind, die Zinsen für das ganze Jahr erhoben. Für Anlagen die in der 2. Hälfte des Jahres in Betrieb gingen wurden 6 volle Monate verzinst. Durch die Vorgabe der monatsgenauen Abschreibung erfolgt auch die Verzinsung nur noch für jeden vollen Monat der Inbetriebnahme.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.7. Interne Leistungsverrechnung

Kalkulation 359.138,00 € Ergebnis 317.683,56 € Abweichung -11,54%

In der Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) werden die Personalkosten des Bauhofes sowie die Fahrzeug- und Gerätekosten unmittelbar mit dem Entwässerungsbetrieb verrechnet. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

5.1.7.1 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Personalkosten –

Kalkulation 320.100,00 € Ergebnis 284.879,38 € Abweichung -11,00%

Die Personalkosten des Bauhofes wurden unter Zugrundelegung des Betriebsergebnisses von 2007 kalkuliert. Die Abweichung beträgt -11,00% . Die dem Abwasserbetrieb berechneten Personalkosten sind gegenüber der Kalkulation niedriger, weil Mitarbeiter in erheblichem Umfang im Winterdienst eingesetzt waren.

5.1.7.2 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten –

Kalkulation 39.038,00 € Ergebnis 32.804,18 € Abweichung -15,97%

Durch die Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) kann der Entwässerungsbetrieb verursachungsgerecht mit sämtlichen Kosten für die Bereitstellung von Fahrzeugen und Geräten durch den Bauhof belastet werden. Hier weichen die tatsächlichen Kosten um -15,97% von der Kalkulation ab.

5.1.8. Grubenentsorgung

Kalkulation 21.130,00 € Ergebnis 19.967,68 € Abweichung -5,50%

Seit dem Jahr 2002 werden auch die Eigentümer privater Grundstücksentwässerungsanlagen (abflusslose Gruben und Kleinkläranlagen für häusliches Abwasser) entsprechend dem Frischwasserbezug zu Kanalbenutzungsgebühren herangezogen.
Die Entsorgungskosten liegen mit -1.162,32 € (-5,50%) unter der Kalkulation.

Die Entsorgungskosten entstehen für folgende Leistungen:

- Abfuhr der Grubeninhalte durch das beauftragte Abfuhrunternehmen
- Entsorgung der Grubeninhalte bei der Kläranlage in Düsseldorf

(siehe Anlage 8 - Grubenentsorgung)

5.2. Erlöse

5.2.1. Kanalbenutzungsgebühren

Kalkulation 5.804.991,86 € Ergebnis 6.059.768,30 € Abweichung +4,39%

Bei den Kanalbenutzungsgebühren sind 254.776,44 € an Mehreinnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf dem Frischwasserbezug.
Der Gebührenkalkulation wurden die von den Wasserwerken kalkulierten Verkaufsmengen für Frischwasser (2.665.170 m³) zugrunde gelegt.
Die tatsächliche Abwassermenge beläuft sich jedoch auf 2.779.710 m³, +114.540 m³ mehr als angenommen, so dass die daraus resultierenden Erlöse die Kalkulation um +4,39% überschreiten.
(siehe Anlage 9 - Kanalbenutzungsgebühren)

5.2.2. Gebührenanteil Straßenentwässerung

Kalkulation 1.703.809,80 € Ergebnis 1.770.217,90€ Abweichung +3,90%

Bei dem „Gebührenanteil Straßenentwässerung" handelt es sich um die Niederschlagswassergebühr, die die Stadt selbst für öffentliche Flächen (Straßen, Wege, Plätze, Parkplätze u.ä.) tragen muss. Die Abweichung ergibt sich aus der Differenz zwischen den in der Kalkulation angenommenen und den tatsächlich als gebührenwirksam veranlagten Flächen. (s. Ziff. 3.1).

Meerbusch, 18. August 2010

Riskes

Anlagen

Betriebsabrechnungsbogen einschließlich Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2009
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebsabrechnung 2009
Abwasserbeseitigung

	Kosten- und Erlösarten	Haushaltssoll	Gebühren-kalkulation 2009	Wirtschafts-rechnung 2009	Abweichungen Wirtschaftsrechnung von der Kalkulation in €	in %	Gebühren-aufwand insgesamt	Regenwasser-entsorgung 2009	Schmutzwasser-entsorgung 2009	Mischwasser-entsorgung 1400	Planung und Bau 4000	Allgemeiner Kanal-betrieb 4900	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder-bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
I.	**Kosten**														
A	**Personalkosten**	778.595,00	337.781,37	379.609,21	41.827,84	12,38%	0,00	0,00	0,00	0,00	359.504,05	0,00	0,00	0,00	379.609,21
B	**Betriebs- und Unterhaltungskosten**	1.083.750,00	984.750,00	1.063.520,68	78.770,68	8,00%	16.223,65	0,00	16.223,65	0,00	0,00	692.145,22	0,00	336.484,31	18.667,44
C	**Klärkostenanteil Kläranlage D'dorf Nord**	2.873.000,00	2.764.203,30	2.508.821,37	-255.381,93	-9,24%	2.508.821,37	425.348,27	2.083.473,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1	Sachkosten	506.300,00	365.863,33	299.295,67	-66.567,66	-18,19%	97.978,29	48.510,61	49.467,68	0,00	177,40	32.677,30	0,00	0,00	168.462,68
D2	Abwasserabgabe	351.000,00	350.846,04	349.111,12	-1.734,92	-0,49%	349.111,12	219.958,18	129.152,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	**Sachkosten incl. Abwasserabgabe**	857.300,00	716.709,37	648.406,79	-68.302,58	-9,53%	447.089,41	268.468,79	178.620,62	0,00	177,40	32.677,30	0,00	0,00	168.462,68
E	**Innere Verrechnungen**	473.223,00	211.150,00	180.638,34	-30.511,66	-14,45%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.936,44	159.701,90
	Sach- und Betriebskosten (B - E)	5.292.273,00	4.676.812,67	4.401.287,18	-275.425,49	-5,89%	2.972.134,43	693.817,06	2.278.317,37	0,00	177,40	724.822,52	0,00	357.420,75	346.832,02
F1	Kalkulatorische Abschreibung	2.934.000,00	3.195.480,00	3.136.185,30	-59.294,70	-1,86%	3.136.185,30	1.842.972,58	1.293.212,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	Kalkulatorische Verzinsung		2.525.880,00	2.226.752,03	-299.127,97	-11,84%	2.226.752,03	1.316.758,93	909.993,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	**Kalkulatorische Kosten**	2.934.000,00	5.721.360,00	5.362.937,33	-358.422,67	-6,26%	5.362.937,33	3.159.731,51	2.203.205,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G	**Interne Leistungsverrechnung**		359.138,00	317.683,56	-41.454,44	-11,54%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.879,38	32.804,18	0,00	0,00
	Direkte Kosten (A - G)	9.004.868,00	11.095.092,04	10.461.617,23	-633.474,76	-5,71%	8.335.071,76	3.853.548,57	4.481.523,19	0,00	359.681,45	1.009.701,96	32.804,18	357.420,75	726.441,23
H	**abzgl. Nebenerlöse**	167.450,00	11.250,00	43.609,63	32.359,63	287,64%	10.767,49	0,00	10.767,49	0,00	359.504,05	0,00	0,00	0,00	32.842,14
	Gesamtsumme Kosten vor Umlage	8.837.418,00	11.083.842,04	10.418.007,65	-665.834,39	-6,01%	8.324.304,27	3.853.548,57	4.470.755,70	0,00	177,40	1.009.701,96	32.804,18	357.420,75	693.599,09
	Umlage Kostenstelle 7000 Allgem. Verwaltung						693.599,09	312.951,91	380.647,18						-693.599,09
	Umlage Kostenstelle 6600 Sonderbauwerke						357.420,75	161.268,24	196.152,51					-357.420,75	
	Umlage Kostenstelle 5000 Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen						32.804,18	14.801,25	18.002,93				-32.804,18		
	Umlage Kostenstelle 4900 Allgemeiner Kanalbetrieb						1.009.701,96	455.577,52	554.124,44			-1.009.701,96			
	Umlage Kostenstelle 4000 Planung und Bau						177,40	80,04	97,36		-177,40				
	Umlage Kostenstelle 1400 Mischwasserentsorgung						0,00	0,00	0,00	0,00					
	Summe Umlage Vorkostenstellen						2.093.703,38	944.678,96	1.149.024,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kosten insgesamt						10.418.007,65	4.798.227,53	5.619.780,12						
II.	**Haupterlöse**														
A	**Schmutzwassergebühren**			6.059.768,30					6.059.768,30						
B	**Niederschlagswassergebühren**			5.375.833,10				5.375.833,10							
	Summe Haupterlöse			11.435.601,40				5.375.833,10	6.059.768,30						
	Überdeckung/ Unterdeckung (-)			1.017.593,75				577.605,57	439.988,18						
III.	**Rücklagenabwicklung**														
A	**Entnahme Sonderrücklage**			382.538,53				164.250,53	218.288,00						
IV.	**Vortrag Betriebsergebnisse**														
A	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorvorjahr)							0,00	0,00						
B	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr)			-39.853,09				-50.733,70	10.880,61						
	Summe Vortrag Betriebsergebnis			-39.853,09				-50.733,70	10.880,61						
	Betriebsergebnis (Erlöse ./. Kosten)			1.360.279,19				691.122,40	669.156,79						
	Ergebnis Gebühren														
	Schmutzwasser														
	verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. Rücklagemittel und früherer BE)		5.804.991,86 €	5.390.611,51 €	-414.380,35 €	-7,14%									
	Abwassermengen in cbm		2.665.170	2.779.710	114.540	4,30%									
	Kosten pro cbm Abwasser		2,18 €	1,94 €	-0,24 €	-11,01%									
	Regenwasser														
	verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. Rücklagemittel und früherer BE)		4.936.164,74 €	4.684.710,70 €	-251.454,04 €	-5,09%									
	versiegelte Fläche in qm		4.493.117,00 €	4.887.121,00 €	394.004,00 €	8,77%									
	Kosten pro qm Fläche		1,10 €	0,96 €	-0,14 €	-12,73%									

Personalkosten

Anlage 2
zur BKA Abwasserbeseitigung

lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Name	Gruppe	Personalkosten	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig		Anteil Investitionsbereich zu aktivieren		Betriebsfremde Kosten insg.		Stadtentwässerung insgesamt
			0 (B,TB) *1	Besoldung/ Vergütung Ind.Vers.	in %	lfd. Kosten in €	in %	lfd. Kosten in €	in %	in €	in €
1	050 00 0010		B	67.316,18	9%	6.058,46	20%	13.463,24			19.521,70
2	050 50 0010		TB	67.333,55	6%	4.040,01	23%	15.486,72			19.526,73
3	050 50 0020		TB	0,00							0,00
4	050 50 0025		TB	30.147,45	21%	6.330,96	25%	7.536,86	5%	1.507,37	15.375,19
5	050 50 0040		TB	31.564,07	1%	315,64	25%	7.891,02			8.206,66
6	050 51 0010		B	64.696,22	44%	28.466,34	50%	32.348,11	6%	3.881,76	64.696,21
7	050 51 0030		B	47.671,46			30%	14.301,44			14.301,44
8	050 51 0050		TB	64.437,34			70%	45.106,14			45.106,14
9	050 51 0060		TB	72.176,76			70%	50.523,73			50.523,73
10	050 51 0090		TB	58.071,04	5%	2.903,55	95%	55.167,49			58.071,04
11	050 51 0100		TB	31.915,71	50%	15.957,86	50%	15.957,86			31.915,72
12	050 53 0010		TB	60.001,29			80%	48.001,03	20%	12.000,26	60.001,29
13	050 53 0020		TB	52.920,04			70%	37.044,03	30%	15.876,01	52.920,04
14	050 53 0030		TB	43.281,47	50%	21.640,74			50%	21.640,73	43.281,47
15	050 53 0040		TB	62.959,68	100%	62.959,68					62.959,68
16	050 53 0060		TB	67.148,80	100%	67.148,80					67.148,80
17	050 54 0010		TB	84.687,09	10%	8.468,71	2%	1.693,74			10.162,45
18	050 55 0010		B	43.168,74	17%	7.338,69	20%	8.633,75			15.972,44
19	050 55 0020		B	49.546,22	75%	37.159,67					37.159,67
20	050 55 0040		B	8.752,62					10%	875,26	875,26
21	050 55 0050		B	19.570,56					10%	1.957,06	1.957,06
22	050 55 0060		TB	44.223,92	100%	44.223,92					44.223,92
23	050 55 0070		B	27.092,42					10%	2.709,24	2.709,24
24	050 55 0080		TB	42.325,93			15%	6.348,89	15%	6.348,89	12.697,78
Summe				1.141.008,56	588%	313.013,03	645%	359.504,05	156%	68.796,58	739.313,66

gebührenrelevante Personalanteile	588%
nicht geb.relev Anteile	801%
	1389%

B. Zuführungen an Pensions- und Beihilferückstellungen

lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Name	Gruppe	Gesamt-Anteil in				Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig	
			B Beamte	%	Pensions-rückstellungen	Beihilfe-rückstellungen	Rückstellungen insgesamt	in %	lfd. Kosten in €
1	050 00 0010		B	29%	40.987,00	8.290,00	49.277,00	9%	15.292,86
2	050 51 0010		B	100%	15.387,00	3.866,00	19.253,00	44%	8.471,32
3	050 51 0030		B	30%	8.043,00	3.111,00	11.154,00	0%	0,00
4	050 55 0010		B	37%	0,00	0,00	0,00	17%	0,00
5	050 55 0020		B	75%	33.760,00	9.072,00	42.832,00	75%	42.832,00
6	050 55 0040		B	10%	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
7	050 55 0050		B	10%	322,00	0,00	322,00	0%	0,00
8	050 55 0070		B	10%	14.127,00	552,00	14.679,00	0%	0,00
Summe					50.232,67	15.714,96	65.947,63		35.713,91

Summe A + B **348.726,94**

C. 6300, 6301 Kosten Düsseldorf

A) Klärkosten Düsseldorf

		Ergebnis			Kalkulation			Vergleich	
		Einleitungs-menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Einleitungs-menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Differenz €	%
1.	Klärkostenanteil	4.720.424,00	0,5217250160	2.462.763,29	4.880.000	0,5580	2.723.040,00	-260.276,71	-9,56%
2.	Schneckenpumpwerk - Mitbenutzung -			17.229,70			18.317,04	-1.087,34	-5,94%
	Summe			**2.479.992,99**			**2.741.357,04**	**-261.364,05**	**-9,53%**

Einleitungsmengen und Kosten/cbm

1996	4.682.425,00 cbm	0,4806 €	2005	5.468.850,00 cbm	0,5421519840 €
1997	4.605.901,00 cbm	0,4407 €	2006	4.578.952,00 cbm	0,5646253495 €
1998	5.631.334,00 cbm	0,3877 €	2007	4.474.696,00 cbm	0,5171712876 €
1999	5.761.891,00 cbm	0,4092 €	2008	5.143.863,00 cbm	0,5283136640 €
2000	5.098.258,80 cbm	0,5512 €	2009	4.720.424,00 cbm	0,5217250160 €
2001	5.530.573,50 cbm	0,53208 €			
2002	5.798.123,80 cbm	0,4982682031 €			
2003	5.107.163,00 cbm	0,5687216311 €			
2004	5.278.917,00 cbm	0,5201938526 €			

B) Gebühren Gebiet "Hoxdelle"

B2 Jahreskosten neues Gebiet		Ergebnis			Kalkulation			Vergleich	
		Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Differenz €	%
1.	Schmutzwasserentwässerung	6.873 cbm	1,52	10.446,96	5.580 cbm	1,52	8.481,60	1.965,36	23,17%
2.	Regenwasserentwässerung	15.097 qm	1,02	15.398,94	11.159 qm	1,02	11.382,18	4.016,76	35,29%
3.	Straßenentwässerung Böhlerweg/Düsseldorfer Straße	2.924 qm	1,02	2.982,48	2.924 qm	1,02	2.982,48	0,00	0,00%
	Summe			**28.828,38**			**22.846,26**	**5.982,12**	**26,18%**

Summe A + B **2.508.821,37**

	Anzahl Zähler	pro Zähler Netto	Inkassokosten Netto	MWSt.	Inkassokosten Brutto	Kalkulation	Differenz	Differenz %
WNO GmbH								
1. Wasserhauptzähler	3.737	9,7697	36.509,49	6.936,80	43.446,29	43.769,56	-323,27	-0,74%
2. Wasserzwischenzähler	74	19,5395	1.445,92	274,72	1.720,64	1.661,39	59,25	3,57%
Zwischensumme	3.811				45.166,93	45.430,95	-264,02	-0,58%
Wirtschaftsbetriebe Meerbusch								
1. Wasserhauptzähler	9.670	9,7506	94.288,30	17.914,78	112.203,08	112.050,53	152,55	0,14%
2. Wasserzwischenzähler	478	19,5012	9.321,57	1.771,10	11.092,67	10.132,17	960,50	9,48%
Zwischensumme	10.148				123.295,75	122.182,70	1.113,05	0,91%
Summe (z.T. gerundet)	**13.959**				**168.462,68**	**167.613,65**	**849,03**	**0,51%**

Zum Vergleich: Anzahl Zähler

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
WNO	3.450	3.491	3.505	3.523	3.530	3.562	3.618	3.729	3.766	3.799	3.792	3.797	3.811
WBM	8.798	9.012	9.235	9.411	9.483	9.609	9.669	9.742	9.821	9.859	10.007	10.092	10.148
insges.	**12.248**	**12.503**	**12.740**	**12.934**	**13.013**	**13.171**	**13.287**	**13.471**	**13.587**	**13.658**	**13.799**	**13.889**	**13.959**

C. 6421 Abwasserabgabe

	Abwasserabgabenart	Wirtschafts-rechnung	Kalkulation	Differenz €	Differenz %
1.	Abgabe für Schmutzwasser nach Abwassermenge [1)]	129.152,94	126.846,04	2.306,90	1,82%
2.	Abgabe für Niederschlagswasser nach Einwohnerzahlen				
2a)	aus der Trennkanalisation	27.083,01	29.000,00	-1.916,99	-6,61%
2b)	aus der Mischkanalisation [1)]	192.875,17	195.000,00	-2.124,83	-1,09%
	Summe	**349.111,12**	**350.846,04**	**-1.734,92**	**-0,49%**

[1)] Die Abwasserabgabe f. Schmutzwasser und für Niederschlagswasser aus der Mischkanalisation wurde für 2009 noch nicht in Rechnung gestellt. Nach bisherigen Berechnungen müsste die Stadt Meerbusch anteilig den o.a. Betrag zahlen.

Innere Verrechnung

Anlage 6
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Innere Verrechnungen	Kalkulation 2009	Kosten UA 700 2009	Neutrale Rechnung	Wirtschafts-ergebnis - anteilige Kosten -	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder-bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
1.	**Erstattung Geschäftskosten Service Zentrale Dienste**							
	SZD Archiv	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	SZD TUIV, Telek., Printmedien	52.390,00	89.603,49	51.671,99	37.931,50			37.931,50
	SZD Personalnebenkosten	35.110,00	33.800,21	19.491,70	14.308,51			14.308,51
	SZD BGA	9.700,00	21.817,77	12.581,74	9.236,03			9.236,03
	Zwischensumme	**97.200,00**	**145.221,47**	**83.745,43**	**61.476,04**	**0,00**	**0,00**	**61.476,04**
2.	**Erstattung Geschäftskosten Service Finanzen**							
	SFi Finanzmanagement	7.690,00	62.442,80	36.009,13	26.433,67			26.433,67
	SFi Finanzbuchhaltung	6.090,00	49.450,80	28.516,98	20.933,82			20.933,82
	BW/Controlling	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	SFi Steuerverwaltung	8.930,00	72.451,29	41.780,77	30.670,52			30.670,52
	SFi Vergaben	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	**22.710,00**	**184.344,89**	**106.306,88**	**78.038,01**	**0,00**	**0,00**	**78.038,01**
3.	**Erstattung Geschäftskosten Service Recht**							
	Serviceleistungen	13.120,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Anwalts-, Gerichts- und Gutachterkosten	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	**13.120,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Erstattung Geschäftskosten SB 9/Immobilien**	**19.090,00**	**49.457,00**	**28.520,56**	**20.936,44**		**20.936,44**	
5.	**Erstattung Geschäftskosten FB 6 (Vermessungsleistung)**	**510,00**	**424,10**	**244,57**	**179,53**	**0,00**	**0,00**	**179,53**
6.	**Erstattung an Bauhof für Kfz (PKW)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Erstattung Geschäftskosten SB 11**	**3.100,00**	**9.163,10**	**5.284,12**	**3.878,98**			**3.878,98**
8.	**Verwaltungskostenerstattung**							
	Bürgermeister/Vorstand	36.270,00	36.270,00	20.915,96	15.354,04			15.354,04
	Rechnungsprüfungsamt	17.250,00	1.831,44	1.056,14	775,30			775,30
	Gleichstellungsbeauftragte	580,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Personalrat	1.320,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	**55.420,00**	**38.101,44**	**21.972,10**	**16.129,34**	**0,00**	**0,00**	**16.129,34**
	Summe	**211.150,00**	**426.712,00**	**246.073,66**	**180.638,34**	**0,00**	**20.936,44**	**159.701,90**

Die Kosten des Unterabschnittes 700 werden im Verhältnis der Personalanteile des Betriebes zu den übrigen Anteilen aufgeteilt.

Betrieb (gebührenrelevant)	**588%**
nicht gebührenrelevant	**801%**
insgesamt	**1389%**

Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals

- Abschreibung und Verzinsung -

Anlage 7
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Anlagen *Abschreibung*	Nutzungsdauer Jahre	Wiederbeschaffungszeitwert (WBZW) 31.12.	Abschreibung vom WBZW	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6600
1.	Kanalvermögen								
1.1.1	Regenwasserkanäle	67	12.138.764,07	181.175,58	181.175,58				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	67	9.916.944,52	147.329,33		147.329,33			
1.1.3	Mischwasserkanäle	67	111.323.852,88	1.657.318,21			1.657.318,21		
1.2.1	Inliner Regenwasser	20	416.228,17	20.643,83	20.643,83				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	20	255.710,80	12.431,00		12.431,00			
1.2.3	Inliner Mischwasser	20	728.296,18	35.317,22			35.317,22		
1.3	Retentionsfilterbecken	40	5.309.101,76	132.727,54	132.727,54				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	67	13.222.077,33	197.344,44	197.344,44				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	67	582.562,62	8.694,96		8.694,96			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	67	9.196.622,78	137.260,90			137.260,90		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	10	423.751,02	41.735,22	41.735,22				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	10	436.866,78	19.789,40		19.789,40			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	10	6.707.253,51	425.531,79			425.531,79		
4.	bewegl. Vermögen	5 bis 20	1.492.271,40	118.885,88				118.885,88	
5.	Grundstücke	unbeschränkt	637.391,40	0,00					0,00
			172.787.695,22	3.136.185,30	573.626,61	188.244,69	2.255.428,12	118.885,88	0,00

Der Nominalzins beträgt : 6,0%

	Anlagen *Verzinsung*	Anschaffungswert 31.12.	Restbuchwert 31.12.	Beiträge und Zuschüsse (Abzugskapital)	Restbuchwert ./. Abzugskapital	Restbuchwert - ganzjährig zu verzinsen -	Restbuchwert - unterjährig zu verzinsen -	Zinsen vom Restbuchwert	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6600
1.	Kanalvermögen												
1.1.1	Regenwasserkanäle	6.264.275,62	3.981.633,30	1.569.118,95	2.412.514,35	2.412.514,35	0,00	144.750,86	144.750,86				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	4.586.066,04	2.604.565,44	1.026.431,29	1.578.134,15	1.490.040,44	88.093,71	91.971,80		91.971,80			
1.1.3	Mischwasserkanäle	62.094.741,45	39.386.381,64	15.521.750,28	23.864.631,36	23.193.394,92	671.236,44	1.391.875,04			1.391.875,04		
1.2.1	Inliner Regenwasser	414.846,09	392.369,28	0,00	392.369,28	392.369,28	0,00	23.542,16	23.542,16				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	221.129,66	158.600,39	0,00	158.600,39	150.897,28	7.703,11	9.090,81		9.090,81			
1.2.3	Inliner Mischwasser	693.794,36	620.422,16	0,00	620.422,16	369.073,23	251.348,93	36.018,85			36.018,85		
1.3	Retentionsfilterbecken	4.562.042,83	4.099.902,79	2.192.221,98	1.907.680,81	1.907.680,81	0,00	114.460,85	114.460,85				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	6.979.557,73	3.804.126,94	2.140.967,70	1.663.159,24	1.663.159,24	0,00	99.789,55	99.789,55				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	210.281,21	99.426,57	55.957,41	43.469,16	43.469,16	0,00	2.608,15		2.608,15			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	6.035.390,06	4.517.027,07	2.542.188,84	1.974.838,23	1.973.150,44	1.687,79	118.482,20			118.482,20		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	384.207,49	245.176,53	0,00	245.176,53	245.176,53	0,00	14.710,59	14.710,59				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	227.034,10	88.732,44	0,00	88.732,44	85.526,14	3.206,30	5.212,37		5.212,37			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	3.721.585,80	1.974.318,69	0,00	1.974.318,69	1.939.047,06	35.271,63	117.607,36			117.607,36		
4.	bewegl. Vermögen	1.328.121,26	311.364,99	0,00	311.364,99	306.465,95	4.899,04	18.387,96				18.387,96	
5.	Grundstücke	637.391,40	637.391,40	0,00	637.391,40	637.391,40	0,00	38.243,48					38.243,48
		98.360.465,10	62.921.439,63	25.048.636,45	37.872.803,18	36.809.356,23	1.063.446,95	2.226.752,03	397.254,01	108.883,13	1.663.983,45	18.387,96	38.243,48

			Kalkulation	Diff.	in %
Entsorgungsmenge	1.042,10	m³	1.100	-57,90	5,26%
Entsorgungskosten "Abfuhrunternehmen"	8,90	€/m³ *netto*	11.700,00	-663,12	5,67%
Entsorgungsgebühr "Kläranlage Düsseldorf-Süd"	8,57	€/m³ brutto	9.430,00	-499,20	5,29%
(Mehrwertsteuer wird nicht erhoben)			21.130,00	-1.162,32	5,50%

B1) Entsorgung durch Abfuhrunternehmen:

1.042,10	m³ x	8,90	€/m³ =	9.274,69	€
zuzüglich 19 % Mwst =				1.762,19	€
Endsumme (brutto)				11.036,88	€

B2) Behandlung durch Kläranlage Düsseldorf-Süd:

1.042,10	m³ x	8,57	€/m³ =	8.930,80	€
Endsumme				8.930,80	€

Insgesamt: 19.967,68

Die Frischwassermenge, für die nur die halbe Gebühr bezahlt wird, wird auch nur zur Hälfte als Abwassermenge zugrundegelegt.

1. Schmutzwassergebühren

Abwasser	insgesamt cbm	Schmutzwasser-anschluss cbm	Gebühr €	Halbe Gebühr cbm	Halbe Gebühr €	Gebühr insges. €	Abwasser cbm
mit Frischwasserbezug							
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.177.643	2.176.128	4.743.959,04	1.515	1.651,35	4.745.610,39	2.176.886
WNO GmbH	596.988	596.988	1.301.435,43		0,00	1.301.435,43	596.988
Zwischensumme	2.774.631	2.773.116	6.045.394,47	1.515	1.651,35	6.047.045,82	2.773.874
ohne Frischwasserbezug							
Bereich Geismühle	5.836	5.836	12.722,48		0,00	12.722,48	5.836
Gruben u. Kleinkläranlagen	0	0	0,00		0,00	0,00	0
Grundwasserabsenkungen	0	0	0,00		0,00	0,00	0
Zwischensumme	5.836	5.836	12.722,48	0	0,00	12.722,48	5.836
Summe	2.780.467	2.778.952	6.058.117	1.515	1.651,35	6.059.768,30	2.779.710

Zum Vergleich: Kalkulationsmengen

Abwassermenge 2009 - Kalkulation -	insgesamt cbm	Schmutzwasser-anschluss cbm	Halbe Gebühr cbm	Gebühr insges. €	Abwasser cbm
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.059.500	2.058.000	1.500	4.488.075	2.058.750
WNO GmbH	585.000	585.000	0	1.275.300	585.000
ohne Frischwasserbezug	21.420	21.420	0	46.696	21.420
Summe	2.665.920	2.664.420	1.500	5.810.071	2.665.170

Differenz

=

+114.540 m³
4,30%

2. Gebühren für Wasserzwischenzähler

Inkassounternehmen	Gebühr €
Wirtschaftsbetriebe WBM	9.321,57
WNO GmbH	1.445,92
Summe	10.767,49

1. Niederschlagswassergebühren

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²	Gebühr
1.	**Grundstücke**		
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	3.151.187	3.466.305,70
	Zwischensumme	3.151.187	3.466.305,70
2.	**Verkehrsflächen**		
	städtische Erschließungsanlagen	1.609.289	1.770.217,90
	Kreisstraßen	44.750	49.225,00
	Land- und Bundesstraßen	81.415	89.556,50
	Geismühle	480	528,00
	Zwischensumme	1.735.934	1.909.527,40
	Summe	4.887.121	5.375.833,10

Zum Vergleich: Kalkulationsmengen

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²	Gebühr
1.	**Grundstücke**		
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	2.817.669	3.099.435,90
	Zwischensumme	2.817.669	3.099.435,90
2.	**Verkehrsflächen**		
	städtische Erschließungsanlagen	1.548.918	1.703.809,80
	Kreisstraßen	45.115	49.626,50
	Land- und Bundesstraßen	81.415	89.556,50
	Geismühle	0	0,00
	Zwischensumme	1.675.448	1.842.992,80
	Summe	4.493.117	4.942.428,70

Anlage C

Zu TOP I. 5, des Bau- und Umweltausschusses

vom 01.12.2010

S t a d t M e e r b u s c h

Abwasserbeseitigung

Betriebskostenabrechnung

Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr

2009

aufgestellt am 18.08.2010

vom

Fachbereich 5 - Straßen und Kanäle -

Verteiler:

Verwaltungsvorstand, Leiter des Fachbereiches 5, FB 5 Abteilungsleiter Kanalbau, FB 5 Servicebereich, Stadtkämmerer, Rechnungsprüfungsamt, Service Recht

Stand: 11.11.2010

Inhaltsverzeichnis

Seite

1. Schmutzwassergebühren 4
1.1. Betriebsergebnis 4
1.2. Kostendeckungsgrad 4
1.3. Gebühr 4
1.4. Vortrag des Betriebsergebnisses 4
1.4.1. Allgemeines 4
1.4.2. Verfahrensweise 5
2. Niederschlagswassergebühren 5
2.1. Betriebsergebnis 5
2.2. Kostendeckungsgrad 5
2.3. Gebühr 6
2.4. Vortrag des Betriebsergebnisses 6
2.4.1. Allgemeines 6
2.4.2. Verfahrensweise 6
3. Vergleich mit Kalkulation 6
3.1. Erlösseite 7
4. Vergleich Betriebsergebnis mit Vorjahren 8
5. Erläuterungen 9
5.1. Kosten 9
5.1.1. Personalkosten 9
5.1.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten 10
5.1.2.1 Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 10
5.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen 10
5.1.2.3 Unterhaltung masch. Ausstattung Sonderbauwerke 10
5.1.2.4 Betriebskosten eigene Gebäude 10
5.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord 10
5.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord 11
5.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk 11
5.1.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle“ 11
5.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe 12
5.1.4.1 Inkassokosten 12
5.1.4.2 Entwässerungsplanung 12
5.1.4.3 Abwasserabgabe 12
5.1.5. Innere Verrechnungen 13
5.1.6. Kalkulatorische Kosten 13

5.1.6.1 Abschreibung 13
5.1.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals 14
5.1.6.3 Anlagekapital 15
5.1.6.4 Abzugskapital 15
5.1.6.5 Zinsberechnung 15
5.1.7. Interne Leistungsverrechnung 16
5.1.7.1 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Personalkosten – 16
5.1.7.2 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten – 16
5.1.8. Grubenentsorgung 16
5.2. Erlöse 17
5.2.1. Kanalbenutzungsgebühren 17
5.2.2. Gebührenanteil Straßenentwässerung 17

Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2009
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebskostenabrechnung 2009

1. SCHMUTZWASSERGEBÜHREN

1.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2009 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	5.619.780,12 €
Haupterlöse	6.059.768,30 €
Betriebszwischenergebnis	439.988,18 €
Entnahme aus der Rücklage	218.288,00 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	10.880,61 €
Betriebsergebnis	**669.156,79 €**

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 KAG NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist.
Aufgrund des Kostendeckungsgebotes bzw. des Kostenüberschreitungsverbotes handelt es sich bei diesem positiven Betriebsergebnis um eine Kostenüberdeckung. Diese Kostenüberdeckung beträgt -11,91%.
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

1.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 669.156,79 € beträgt der Kostendeckungsgrad 111,91%.

1.3. Gebühr

Die Schmutzwassergebühr für 2009 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 2,18 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	5.619.780,12 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	218.288,00 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	10.880,61 €
Zu verteilende Kosten	5.390.611,51 €
Abwassermenge	2.779.710 m³
Kosten pro m³	**1,94 €**

1.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

1.4.1. Allgemeines

Nach § 6 KAG NRW sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Es besteht die Möglichkeit, bei Vorliegen atypischer Umstände, Kosten-

unterdeckungen ausnahmsweise auch noch nach Ablauf eines Zeitraumes von drei Jahren auszugleichen.
Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2009 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2011 und muss spätestens bei der Kalkulation 2012 durchgeführt werden.

1.4.2. Verfahrensweise

Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2011 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 669.156,79 € in das Jahr 2011 bzw. 2012 vorgetragen wird.

2. NIEDERSCHLAGSWASSERGEBÜHREN

2.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2009 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	4.798.227,53 €
Haupterlöse	5.375.833,10 €
Betriebszwischenergebnis	577.605,57 €
Entnahme aus der Rücklage	164.250,53 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	-50.733,70 €
Betriebsergebnis	**691.122,40 €**

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 KAG NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist.
Aufgrund des Kostendeckungsgebotes bzw. des Kostenüberschreitungsverbotes handelt es sich bei diesem positiven Betriebsergebnis um eine Kostenüberdeckung. Diese Kostenüberdeckung beträgt -14,40%.
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

2.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 691.122,40 € beträgt der Kostendeckungsgrad 114,40%.

2.3. Gebühr

Die Niederschlagswassergebühr für 2009 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 1,10 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	4.798.227,53 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	164.250,53 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	-50.733,70 €
Zu verteilende Kosten	4.684.710,70 €
versiegelte Fläche	4.887.121,00 m²
Kosten pro m²	**0,96 €**

2.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

2.4.1. Allgemeines

Nach § 6 KAG NRW sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Es besteht die Möglichkeit, bei Vorliegen atypischer Umstände, Kostenunterdeckungen ausnahmsweise auch noch nach Ablauf eines Zeitraumes von drei Jahren auszugleichen.

Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2009 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2011 und muss spätestens bei der Kalkulation 2012 durchgeführt werden.

2.4.2. Verfahrensweise

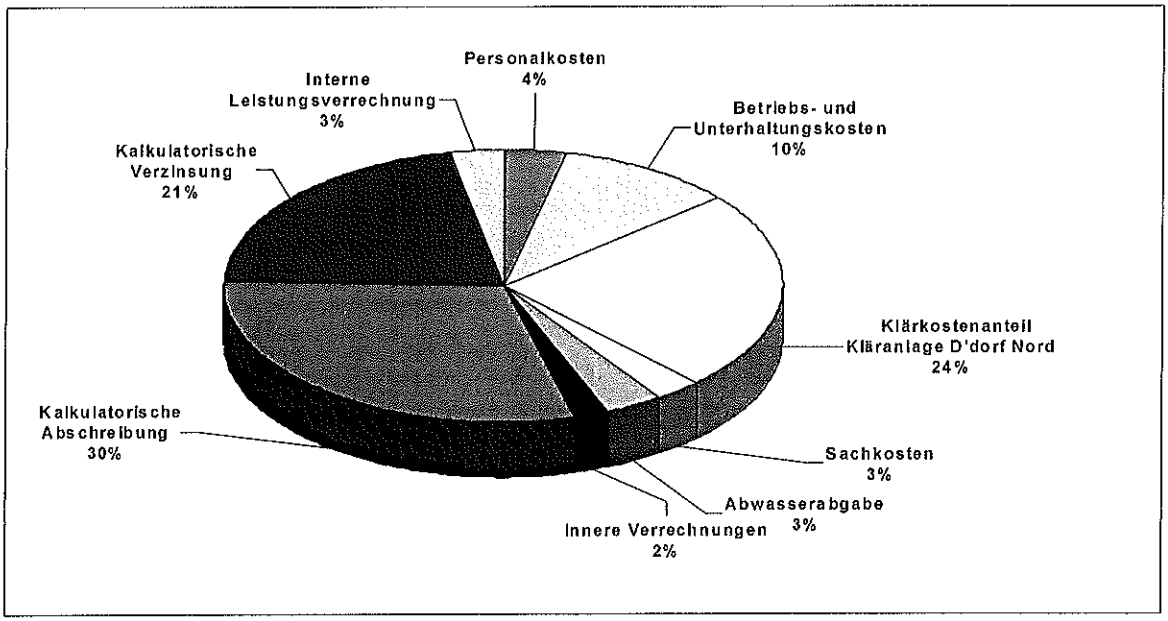
Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2011 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 691.122,40 € in das Jahr 2011 bzw. 2012 vorgetragen wird.

3. VERGLEICH MIT KALKULATION

Kalkulation 10.741.156,60 € Ergebnis 11.435.601,40 €Abweichung 6,47%

Die Gesamtkosten belaufen sich auf 10.418.007,65 € und liegen damit mit -665.834,39 € unter der Gebührenkalkulation. Die Differenz beträgt -6,01%. Die Abweichungen werden unter Ziff. 5.1 ff. näher erläutert.

Nachstehend eine Übersicht über die Kosten nach Gruppen zusammengefasst:



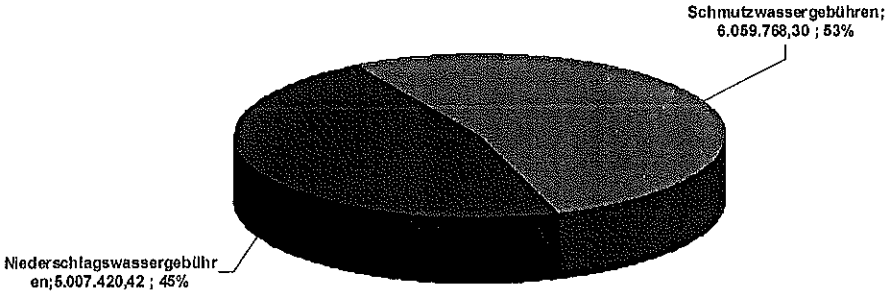
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

3.1. Erlösseite

Kalkulation 10.741.156,60 € Ergebnis 11.435.601,40 €Abweichung +6,47%

Die Erlöse betragen insgesamt 11.435.601,40 € und liegen mit 694.444,80 €, somit +6,47% über der Kalkulation. Diese Abweichung resultiert im Wesentlichen aus der Differenz zwischen den kalkulierten und den veranlagten gebührenwirksamen überbauten und versiegelten Flächen. Die Abweichungen der einzelnen Erlösarten werden unter Ziff. 5.2 näher erläutert. Nachstehend eine Übersicht über die Erlöse:

H a u p t e r l ö s e



(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

4. VERGLEICH BETRIEBSERGEBNIS MIT VORJAHREN

Abrechnungs-jahr	Überdeckung €	Unterdeckung (-) €
1991		- 245.709,36 €
1992		- 514.392,65 €
1993		- 744.468,31 €
1994	1.539.554,70 €	
1995	339.534,85 €	
1996	34.092,91 €	
1997	327.414,67 €	
1998	568.103,87 €	
Zwischensumme:	**2.808.701,00 €**	**- 1.504.570,32 €**
Saldo:	**1.304.130,68 €**	
1994 *) in 1999		- 967.201,40 €
1994 *) in 2000		- 29.196,79 €
Zwischensumme:	**- €**	**- 996.398,18 €**
Summe:	**2.808.701,00 €**	**- 2.500.968,50 €**
Saldo von 8 J.:	**307.732,50 €**	
1999		- 27.796,32 €
2000	2.660,88 €	
2001	3.287,43 €	
2002		- 1.734,57 €
2003	242.140,80 €	
2004	133.047,23 €	
2005	508.216,80 €	
2006	64.247,86 €	
2007 (RW)		- 50.733,70 €
2007 (SW)	10.880,61 €	
2008 (RW)	277.369,34 €	
2008 (SW)	285.712,88 €	
2009 (RW)	691.122,40 €	
2009 (SW)	669.156,79 €	

(*) Erstattung der überhöhten Gebühr 1994 nach Abschluss eines Klageverfahrens entsprechend dem Beschluss des Rates)

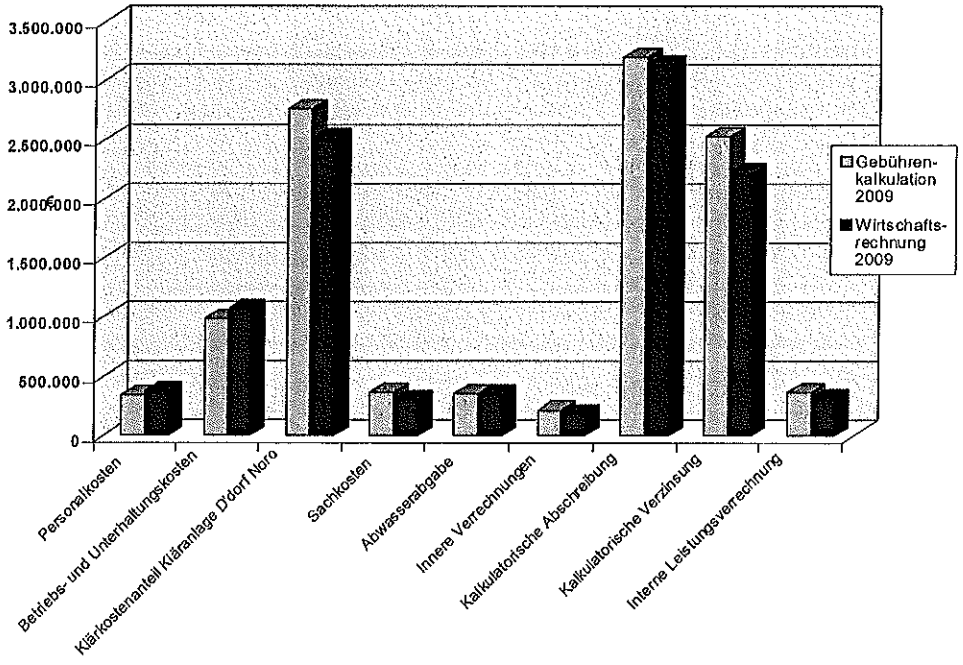
Überdeckungen und Unterdeckungen konnten bis 1998 nicht an die Gebührenpflichtigen weitergegeben werden. Sie wirkten sich ausschließlich auf das städtische Haushaltsergebnis aus. Ab dem Haushaltsjahr 1999 werden Über- und Unterdeckungen an die Gebührenpflichtigen weitergegeben. Wie hier zu verfahren ist s. Ziff. 1.4.2. und 2.4.2.

5. ERLÄUTERUNGEN

5.1. Kosten

Die Kosten sind in dem beigefügten Betriebsabrechnungsbogen zusammengefasst dargestellt und in dessen Anlagen zum Teil aufgeschlüsselt.

In dem folgenden Diagramm sind die Abweichungen der tatsächlichen Kosten von den kalkulierten Kosten dargestellt, wobei einige Kosten, die sachlich zusammenhängen, als Einheit aufgeführt werden:



5.1.1. Personalkosten

Kalkulation 337.781,37 € Ergebnis 379.609,21 € Abweichung +12,38%

Die gebührenrelevanten Personalkosten weichen um +12,38% von der kalkulierten Summe ab. Die Ursache für die Abweichung liegt darin, dass für die Kalkulation die Personalkosten des Jahres 2007 zugrunde gelegt und um den geschätzten prozentualen Personalkostenanstieg für die Jahre 2008 bis 2009 erhöht wurden.

Zusätzlich zu diesen Kosten entstehen Personalkosten für die Planung, den Bau und die Abrechnung von Investitionsmaßnahmen (Ingenieurkosten). Diese werden zunächst in die „Neutrale Rechnung" eingestellt und nach Abschluss der Baumaßnahme "aktiviert", d. h. sie werden der Investitionsmaßnahme zugerechnet und über das Anlagevermögen verzinst und abgeschrieben.

(siehe Anlage 2 - Personalkosten)

5.1.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten

Kalkulation 984.750,00 € Ergebnis 1.063.520,68 € Abweichung +8,00%

In der Summe sind die Betriebs- und Unterhaltungskosten um +8,00% gegenüber der Kalkulation gestiegen. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

5.1.2.1 Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen

Kalkulation 501.000,00 € Ergebnis 587.182,14 € Abweichung +17,20%

Insgesamt wurden für die Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 587.182,14 € und damit 86.182,14 € mehr als kalkuliert ausgegeben.

5.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen

Kalkulation 95.000,00 € Ergebnis 121.186,79 € Abweichung +

Diese Kostenposition umfasst zum einen die Reparatur aufgrund von normalem Verschleiss und zum anderen notwendige Reparaturen aufgrund von Wurzeleinwuchs. Gesamtkosten liegen mit einem Betrag von € über der Kalkulation. Die Abweichung ist durch ein erhöhtes Aufkommen von Wurzelaufwuchs verursacht, das bei der Kalkulation nicht sicher zu erkennen ist.

5.1.2.3 Unterhaltung masch. Ausstattung Sonderbauwerke

Kalkulation 200.000,00 € Ergebnis 162.440,16 € Abweichung -18,78%

Insgesamt wurden -37.559,84 € weniger als kalkuliert für die Unterhaltung der maschinellen Ausstattung der Sonderbauwerke ausgegeben. Durch hohe Beanspruchung von Abwasserpumpen hat sich eine Verschiebung von geplanten Unterhaltungsmaßnahmen nach Ersatzbeschaffungen ergeben.

5.1.2.4 Betriebskosten eigene Gebäude

Kalkulation 170.000,00 € Ergebnis 169.825,84 € Abweichung -0,10%

Hierbei handelt es sich um die Betriebskosten der Sonderbauwerke, wie Wasser, Strom und Fernmeldegebühren. Es wurden -174,16 € weniger als kalkuliert ausgegeben.

5.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation 2.764.203,30 € Ergebnis 2.508.821,37 € Abweichung -9,24%

Der an die Stadt Düsseldorf zu zahlende Beitrag für

- Betriebskostenanteil an der Kläranlage Düsseldorf-Nord
- Anteil für das Schneckenpumpwerk
- Kosten für die Entwässerung des Gebietes Hoxdelle

vermindert sich nach der Abrechnung für 2009 um -255.381,93 €. Die Minderausgabe betrifft hauptsächlich den Betriebskostenanteil. Erläuterungen unter Ziff. 5.1.3.1.

(siehe Anlage 3 - Klärkostenanteil)

5.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation 2.723.040,00 € Ergebnis 2.462.763,29 € Abweichung -9,56%

Die an die Kläranlage im Jahr 2009 abgeführten Wassermengen sind um 159.576 m³ (-3,3%) niedriger ausgefallen. Die Kosten pro cbm Schmutzwasser sind um ca. 7% höher ausgefallen als kalkuliert. Daraus resultieren geringere Kosten in Höhe von insgesamt -260.276,71 €.

Die Kalkulation beruht auf Kalkulationsdaten der Stadt Düsseldorf für das Klärwerk Düsseldorf-Nord. Die Stadt Meerbusch ist an die Prognose der Stadt Düsseldorf gebunden. Der Preis pro m³ Abwasser betrug lt. Kalkulation 0,5580 €, nach Endabrechnung 0,5217250160 €.

Bei der Kalkulation der zu klärenden Abwassermengen muss auf Mittelwerte mehrerer Jahre zurückgegriffen werden. Abweichungen vom Mittelwert sind normal.
Die Abwassermengen sind abhängig von den Niederschlagsmengen und demzufolge nicht exakt kalkulierbar. So liegen die gemessenen Abwassermengen der Stadt Meerbusch um 159.576 m³ unter der angenommenen Durchschnittsmenge von 4.880.000 m³.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

5.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk

Kalkulation 18.317,04 € Ergebnis 17.229,70 € Abweichung -5,94%

Die anteiligen Kosten für das Schneckenpumpwerk sind um -1.087,34 € niedriger ausgefallen als kalkuliert. Die Kalkulation beruht ebenfalls auf Kalkulationsdaten der Stadt Düsseldorf.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)

5.1.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle"

Kalkulation 22.846,26 € Ergebnis 28.828,38 € Abweichung +26,18%

Zum 30.09.2004 wurde die Struktur der Veranlagung zu Abwassergebühren, basierend auf der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung "Hoxdelle", geändert. Gemäß dem Generalentwässerungsplan wurde ein Großteil des Entwässerungsgebietes „Hoxdelle" an das Entwässerungssystem der Stadt Meerbusch angeschlossen. Lediglich ein kleines Restgebiet leitet weiterhin das Abwasser in das Entwässerungssystem der Stadt Düsseldorf ein. Die hierfür von der Stadt Meerbusch an den Entwässerungsbetrieb der Stadt Düsseldorf zu zahlenden Kosten weichen um 5.982,12 € (+26,18%) von der Kalkulation ab. Der Kalkulation und der Abrechnung liegen Daten der Stadt Düsseldorf zu Grunde.
(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. B Gebühren Gebiet „Hoxdelle")

5.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe

Kalkulation 716.709,37 € Ergebnis 648.406,79 € Abweichung -9,53%

In der Summe sind die Sachkosten um -68.302,58 € gegenüber der Kalkulation vermindert. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

5.1.4.1 Inkassokosten

Kalkulation 167.600,00 € Ergebnis 168.462,68 € Abweichung +0,51%

Die Inkassokosten liegen im Ergebnis mit 862,68 € bzw. mit +0,51% über der Kalkulation.
(siehe Anlage 4 - Inkassokosten)

5.1.4.2 Entwässerungsplanung

Kalkulation 20.000,00 € Ergebnis 177,40 € Abweichung -99,11%

Das Ergebnis der Entwässerungsplanung unterschreitet die Kalkulation um -19.822,60 €.
Der Betrag wurde in den Haushalt eingestellt für Sanierungsmaßnahmen, für die keine Planungskosten vorhanden sind, die aber kurzfristig notwendig werden und keinem Projekt im Vermögenshaushalt zugerechnet werden können. In 2009 hat sich nur sehr geringer Bedarf für derartige Maßnahmen ergeben.

5.1.4.3 Abwasserabgabe

Kalkulation 350.846,04 € Ergebnis 349.111,12 € Abweichung -0,49%

Das Land Nordrhein-Westfalen erhebt für folgende Abwasserarten eine Abwasserabgabe:

1. Abwasserabgabe für Schmutzwasser
2. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation
3. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

1. Abwasserabgabe für das Schmutzwasser

Kalkulation 126.846,04 € Ergebnis 129.152,94 € Abweichung +1,82%

Die Abwasserabgabe für das Schmutzwasser, welche vom Land erhoben wird, ist über die Stadt Düsseldorf an das Land zu zahlen. Sie wird grundsätzlich 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres erhoben, so dass die Abrechnung für 2009 der Stadt Meerbusch noch nicht vorliegt. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird der voraussichtlich anfallende Betrag in Höhe von 129.152,94 € in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.
(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

2. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation

Kalkulation 29.000,00 € Ergebnis 27.083,01 € Abweichung -6,61%

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation erhebt das Land in der Regel 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Hier wurde ein Antrag auf Befreiung von der Zahlung gestellt, aber bis heute noch nicht beschieden. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird die voraussichtlich zu zahlende Abwasserabgabe in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

3. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

Kalkulation 195.000,00 € Ergebnis 192.875,17 € Abweichung -1,09%

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation erhebt das Land in der Regel 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Hier wurde ebenfalls ein Antrag auf Befreiung von der Zahlung beim Landesumweltamt gestellt, aber bis heute noch nicht beschieden. Zur Ermittlung eines Ergebnisses wird die voraussichtlich zu zahlende Abwasserabgabe in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

5.1.5. Innere Verrechnungen

Kalkulation 211.150,00 € Ergebnis 180.638,34 € Abweichung -14,45%

Die „Inneren Verrechnungen" vermindern sich um -30.511,66 €. Aufgrund der Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) werden Leistungen, die von anderen Bereichen der Stadtverwaltung erbracht werden, mit dem Entwässerungsbetrieb verrechnet. Die voraussichtlichen Verrechnungsbeträge wurden von den einzelnen Fach- und Servicebereichen kalkuliert.

(siehe Anlage 6 – Innere Verrechnungen)

5.1.6. Kalkulatorische Kosten

Kalkulation 5.721.360,00 € Ergebnis 5.362.937,33 Abweichung -6,26%

In der Summe sind die kalkulatorischen Kosten um -358.422,67 € (-6,26%) gegenüber der Kalkulation gesunken. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.1 Abschreibung

Kalkulation 3.195.480,00 € Ergebnis 3.136.185,30 € Abweichung -1,86%

Die Kosten für die kalkulatorische Abschreibung vermindern sich um 59.294,70 €. Es handelt sich um eine Abweichung in Höhe von insgesamt -1,86% .

In der nachfolgenden Tabelle sind die **Wiederbeschaffungszeitwerte** dargestellt:

	Kalkulation	Ergebnis	Abweichung
Kanalvermögen	140.454.243,61 €	140.088.898,38 €	-365.345,23 €
Betriebsgebäude	23.086.045,36 €	23.001.262,73 €	-84.782,63 €
Masch. Einrichtung	5.526.589,80 €	7.567.871,31 €	2.041.281,51 €
Bewegl. Vermögen	1.471.314,55 €	1.492.271,40 €	20.956,85 €
insgesamt	**170.538.193,32 €**	**172.150.303,82 €**	**1.612.110,50 €**

Die Wiederbeschaffungszeitwerte sind in der Summe um 1.612.110,50 € höher als kalkuliert. Diese Abweichung ist maßgeblich damit begründet, dass der Kalkulation ein Zahlenwert aus der Vermögensbewertung des **Vorvorjahres** zu Grunde liegt und somit 2 Jahre geschätzt werden müssen. Zum einen sind die Zu- und Abgänge zu schätzen und zum anderen ergeben sich Veränderungen der Wiederbeschaffungszeitwerte durch die Baupreisindizes. Aufgrund der umfangreichen Schätzungen sind Abweichungen unvermeidbar.

Entsprechend der Vorgaben des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) werden die Abschreibungen nicht mehr nach der Halbjahresregel sondern monatsgenau ermittelt. D.h. für eine Anlage, die erst im November des betreffenden Wirtschaftsjahres in Betrieb gegangen ist, wird nur noch ein Zwölftel des Jahresabschreibungsbetrages angesetzt und nicht mehr die Hälfte.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals

Kalkulation 2.525.880,00 € Ergebnis 2.226.752,03 € Abweichung -11,84%

Das Anlagekapital wird auf der Basis der Restbuchwerte der Herstellungskosten unter Abzug der Beiträge und Zuwendungen Dritter mit 6,0% verzinst.

Die Abrechnung ergibt 299.127,97 € niedrigere Zinsen. Diese Abweichung wird durch mehrere Faktoren verursacht. Diese Faktoren sind nachstehend unter Ziff. 5.1.6.3 „Anlagekapital", Ziff. 5.1.6.4 „Abzugskapital" und Ziff. 5.1.6.5 „Zinsberechnung" im Einzelnen begründet.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.3 Anlagekapital

In der nachstehenden Tabelle sind die Restbuchwerte im Vergleich dargestellt.

	Kalkulation	Ergebnis	Abweichung
Kanalvermögen	55.290.183,90 €	51.243.875,00 €	-4.046.308,90 €
Betriebsgebäude	8.976.557,39 €	8.420.580,58 €	-555.976,81 €
Masch. Einrichtungen	2.426.103,98 €	2.308.227,66 €	-117.876,32 €
Bewegl. Vermögen	296.716,40 €	311.364,99 €	14.648,59 €
Grundstücke	644.865,93 €	637.391,40 €	-7.474,53 €
insgesamt	**67.634.427,60 €**	**62.921.439,63 €**	**-4.712.987,97 €**

Es ist im Ergebnis festzustellen, dass der Restbuchwert des Anlagekapitals unter dem Strich niedriger ausfällt als ursprünglich kalkuliert.

Diese Abweichung ist, wie auch schon bei der Abschreibung, maßgeblich damit begründet, dass der Kalkulation ein Zahlenwert aus der Vermögensbewertung des Vorvorjahres zugrunde liegt und somit die Zu- und Abgänge von 2 Jahren geschätzt werden müssen. Aufgrund dieser umfangreichen Schätzungen sind Abweichungen unvermeidbar.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.4 Abzugskapital

Das sog. Abzugskapital, bestehend aus Finanzierungsbeiträgen Dritter (- Beiträge und Zuwendungen -), wurde bei der Kalkulation mit 25.876.361,04 € angesetzt. Das Ergebnis beträgt 25.048.636,45 €.

Entsprechend der Rechtsprechung des Oberverwaltungsgerichts Münster - Urteil vom 20.03.1997 – 9 A 1921/95 – wird das Abzugskapital, da es am Werteverzehr teilnimmt, ebenfalls abgeschrieben und von den Restbuchwerten des Anlagevermögens in Abzug gebracht.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.6.5 Zinsberechnung

Die Vorgaben des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) haben auch auf die Zinsberechnung Auswirkungen. Früher wurden für Anlagen, welche in der 1. Hälfte des Jahres in Betrieb gegangen sind, die Zinsen für das ganze Jahr erhoben. Für Anlagen die in der 2. Hälfte des Jahres in Betrieb gingen wurden 6 volle Monate verzinst. Durch die Vorgabe der monatsgenauen Abschreibung erfolgt auch die Verzinsung nur noch für jeden vollen Monat der Inbetriebnahme.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

5.1.7. Interne Leistungsverrechnung

Kalkulation 359.138,00 € Ergebnis 317.683,56 € Abweichung -11,54%

In der Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) werden die Personalkosten des Bauhofes sowie die Fahrzeug- und Gerätekosten unmittelbar mit dem Entwässerungsbetrieb verrechnet. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

5.1.7.1 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Personalkosten –

Kalkulation 320.100,00 € Ergebnis 284.879,38 € Abweichung -11,00%

Die Personalkosten des Bauhofes wurden unter Zugrundelegung des Betriebsergebnisses von 2007 kalkuliert. Die Abweichung beträgt -11,00% . Die dem Abwasserbetrieb berechneten Personalkosten sind gegenüber der Kalkulation niedriger, weil Mitarbeiter in erheblichem Umfang im Winterdienst eingesetzt waren.

5.1.7.2 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten –

Kalkulation 39.038,00 € Ergebnis 32.804,18 € Abweichung -15,97%

Durch die Kosten- und Leistungsrechnung (IRP) kann der Entwässerungsbetrieb verursachungsgerecht mit sämtlichen Kosten für die Bereitstellung von Fahrzeugen und Geräten durch den Bauhof belastet werden. Hier weichen die tatsächlichen Kosten um -15,97% von der Kalkulation ab.

5.1.8. Grubenentsorgung

Kalkulation 21.130,00 € Ergebnis 19.967,68 € Abweichung -5,50%

Seit dem Jahr 2002 werden auch die Eigentümer privater Grundstücksentwässerungsanlagen (abflusslose Gruben und Kleinkläranlagen für häusliches Abwasser) entsprechend dem Frischwasserbezug zu Kanalbenutzungsgebühren herangezogen.
Die Entsorgungskosten liegen mit -1.162,32 € (-5,50%) unter der Kalkulation.

Die Entsorgungskosten entstehen für folgende Leistungen:

- Abfuhr der Grubeninhalte durch das beauftragte Abfuhrunternehmen
- Entsorgung der Grubeninhalte bei der Kläranlage in Düsseldorf

(siehe Anlage 8 - Grubenentsorgung)

5.2. Erlöse

5.2.1. Kanalbenutzungsgebühren

Kalkulation 5.804.991,86 € Ergebnis 6.059.768,30 € Abweichung +4,39%

Bei den Kanalbenutzungsgebühren sind 254.776,44 € an Mehreinnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf dem Frischwasserbezug.
Der Gebührenkalkulation wurden die von den Wasserwerken kalkulierten Verkaufsmengen für Frischwasser (2.665.170 m³) zugrunde gelegt.
Die tatsächliche Abwassermenge beläuft sich jedoch auf 2.779.710 m³, +114.540 m³ mehr als angenommen, so dass die daraus resultierenden Erlöse die Kalkulation um +4,39% überschreiten.
(siehe Anlage 9 - Kanalbenutzungsgebühren)

5.2.2. Gebührenanteil Straßenentwässerung

Kalkulation 1.703.809,80 € Ergebnis 1.770.217,90€ Abweichung +3,90%

Bei dem „Gebührenanteil Straßenentwässerung" handelt es sich um die Niederschlagswassergebühr, die die Stadt selbst für öffentliche Flächen (Straßen, Wege, Plätze, Parkplätze u.ä.) tragen muss. Die Abweichung ergibt sich aus der Differenz zwischen den in der Kalkulation angenommenen und den tatsächlich als gebührenwirksam veranlagten Flächen. (s. Ziff. 3.1).

Meerbusch, 18. August 2010

Riskes

Anlagen

Betriebsabrechnungsbogen einschließlich Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2009
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebsabrechnung 2009
Abwasserbeseitigung

Anlage 1
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Kosten- und Erlösarten	Haushaltsatz	Gebühren-kalkulation 2009	Wirtschafts-rechnung 2009	Abweichungen Wirtschaftsrechnung zur Kalkulation in €	in %	Gebühren-aufwand Brutto gesamt	Regenwasser-entsorgung 2009	Schmutzwasser-entsorgung 2009	Mischwasser-entsorgung 1400	Planung und Bau 4000	Allgemeiner Kanal-betrieb 4900	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder-bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
I.	**Kosten**														
A	Personalkosten	778.595,00	337.781,37	379.609,21	41.827,84	12,38%	0,00	0,00	0,00	0,00	359.504,05	0,00	0,00	0,00	379.609,21
B	Betriebs- und Unterhaltungskosten	1.088.750,00	984.750,00	1.063.520,68	78.770,68	8,00%	16.223,65	0,00	16.223,65	0,00	0,00	692.145,28	0,00	336.484,31	18.667,44
C	Klärkostenanteil Kläranlage D'dorf Nord	2.873.000,00	2.764.200,30	2.508.821,37	-255.381,93	-9,24%	2.508.821,37	425.348,27	2.083.473,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1	Sachkosten	506.300,00	365.863,33	299.295,67	-66.567,66	-18,19%	97.978,29	48.510,61	49.467,68	0,00	177,40	32.677,30	0,00	0,00	168.462,68
D2	Abwasserabgabe	351.000,00	350.846,04	349.111,12	-1.734,92	-0,49%	349.111,12	219.958,18	129.152,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	Sachkosten incl. Abwasserabgabe	857.300,00	716.709,37	648.406,79	-68.302,58	-9,53%	447.089,41	268.468,79	178.620,62	0,00	177,40	32.677,30	0,00	0,00	168.462,68
E	Innere Verrechnungen	473.223,00	211.150,00	180.638,34	-30.511,66	-14,45%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.935,44	159.701,90
	Sach- und Betriebskosten (B - E)	5.292.273,00	4.876.812,67	4.401.387,18	-275.425,49	-5,89%	2.972.134,43	693.817,06	2.278.317,37	0,00	177,40	724.822,58	0,00	357.420,75	346.832,02
F1	Kalkulatorische Abschreibung	2.934.000,00	3.195.480,00	3.136.185,30	-59.294,70	-1,86%	3.136.185,30	1.842.972,58	1.293.212,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	Kalkulatorische Verzinsung		2.525.880,00	2.226.752,03	-299.127,97	-11,84%	2.226.752,03	1.316.758,93	909.993,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	**Kalkulatorische Kosten**	2.934.000,00	5.721.360,00	5.362.937,33	-358.422,67	-6,26%	5.362.937,33	3.159.731,51	2.203.205,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Interne Leistungsverrechnung		359.138,00	317.683,56	-41.454,44	-11,54%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.879,38	32.804,18	0,00	0,00
	Direkte Kosten (A - G)	9.004.969,00	11.095.092,04	10.461.617,28	-633.474,76	-5,71%	8.335.071,76	3.853.548,57	4.481.523,19	0,00	359.681,45	1.009.701,96	32.804,18	357.420,75	726.441,23
H	abzgl. Nebenerlöse	167.450,00	11.250,00	43.699,63	32.359,63	287,64%	10.767,49	0,00	10.767,49	0,00	359.504,05	0,00	0,00	0,00	32.842,14
	Gesamtsumme Kosten vor Umlage	8.837.419,00	11.083.842,04	10.418.007,65	-665.834,39	-6,01%	8.324.304,27	3.853.548,57	4.470.755,70	0,00	177,40	1.009.701,96	32.804,18	357.420,75	693.599,09
	Umlage Kostenstelle 7000 Allgem. Verwaltung						693.599,09	312.951,91	380.647,18						-693.599,09
	Umlage Kostenstelle 6600 Sonderbauwerke						357.420,75	161.268,24	196.152,51					-357.420,75	
	Umlage Kostenstelle 5000 Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen						32.804,18	14.801,25	18.002,93				-32.804,18		
	Umlage Kostenstelle 4900 Allgemeiner Kanalbetrieb						1.009.701,96	455.577,52	554.124,44			-1.009.701,96			
	Umlage Kostenstelle 4000 Planung und Bau						177,40	80,04	97,36		-177,40				
	Umlage Kostenstelle 1400 Mischwasserentsorgung						0,00	0,00	0,00	0,00					
	Summe Umlage Vorkostenstellen						2.093.703,38	944.678,96	1.149.024,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kosten insgesamt						10.418.007,65	4.798.227,53	5.619.780,12						
II.	**Haupterlöse**														
A	Schmutzwassergebühren			6.059.768,30					6.059.768,30						
B	Niederschlagswassergebühren			5.375.833,10				5.375.833,10							
	Summe Haupterlöse			11.435.601,40				5.375.833,10	6.059.768,30						
	Überdeckung/ Unterdeckung (-)			1.017.593,75				577.605,57	439.988,18						
III.	**Rücklagenabwicklung**														
A	Entnahme Sonderrücklage			382.538,63				154.250,63	218.288,00						
IV.	**Vortrag Betriebsergebnisse**														
A	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorvorjahr)							0,00	0,00						
B	Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr)			-39.853,09				-50.733,70	10.880,61						
	Summe Vortrag Betriebsergebnis			-39.853,09				-50.733,70	10.880,61						
	Betriebsergebnis (Erlöse ./. Kosten)			-1.360.279,19				691.122,40	669.156,79						
	Ergebnis Gebühren														
	Schmutzwasser														
	verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. RücklagemittelI und früherer BE)		5.804.991,86 €	5.390.611,51 €	-414.380,35 €	-7,14%									
	Abwassermengen in cbm		2.665.170	2.779.710	114.540	4,30%									
	Kosten pro cbm Abwasser		2,18 €	1,94 €	-0,24 €	-11,01%									
	Regenwasser														
	verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. Rücklagemittel und früherer BE)		4.936.164,74 €	4.684.710,70 €	-251.454,04 €	-5,09%									
	versiegelte Fläche in qm		4.493.117,00 €	4.887.121,00 €	394.004,00 €	8,77%									
	Kosten pro qm Fläche		1,10 €	0,96 €	-0,14 €	-12,73%									

Personalkosten

Anlage 2
zur BKA Abwasserbeseitigung

lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Name	Gruppe	Personalkosten	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig		Anteil Investitionsbereich zu aktivieren		Betriebsfremde Kosten insg.		Stadtentwässerung insgesamt
			0 (B,TB) *1	Besoldung/ Vergütung incl.Vers.	in %	lfd. Kosten in €	in %	lfd. Kosten in €	in %	in €	in €
1	050 00 0010		B	67.316,18	9%	6.058,46	20%	13.463,24			19.521,70
2	050 50 0010		TB	67.333,55	6%	4.040,01	23%	15.486,72			19.526,73
3	050 50 0020		TB	0,00							0,00
4	050 50 0025		TB	30.147,45	21%	6.330,96	25%	7.536,86	5%	1.507,37	15.375,19
5	050 50 0040		TB	31.564,07	1%	315,64	25%	7.891,02			8.206,66
6	050 51 0010		B	64.696,22	44%	28.466,34	50%	32.348,11	6%	3.881,76	64.696,21
7	050 51 0030		B	47.671,46			30%	14.301,44			14.301,44
8	050 51 0050		TB	64.437,34			70%	45.106,14			45.106,14
9	050 51 0060		TB	72.176,76			70%	50.523,73			50.523,73
10	050 51 0090		TB	58.071,04	5%	2.903,55	95%	55.167,49			58.071,04
11	050 51 0100		TB	31.915,71	50%	15.957,86	50%	15.957,86			31.915,72
12	050 53 0010		TB	60.001,29			80%	48.001,03	20%	12.000,26	60.001,29
13	050 53 0020		TB	52.920,04			70%	37.044,03	30%	15.876,01	52.920,04
14	050 53 0030		TB	43.281,47	50%	21.640,74			50%	21.640,73	43.281,47
15	050 53 0040		TB	62.959,68	100%	62.959,68					62.959,68
16	050 53 0060		TB	67.148,80	100%	67.148,80					67.148,80
17	050 54 0010		TB	84.687,09	10%	8.468,71	2%	1.693,74			10.162,45
18	050 55 0010		B	43.168,74	17%	7.338,69	20%	8.633,75			15.972,44
19	050 55 0020		B	49.546,22	75%	37.159,67					37.159,67
20	050 55 0040		B	8.752,62					10%	875,26	875,26
21	050 55 0050		B	19.570,56					10%	1.957,06	1.957,06
22	050 55 0060		TB	44.223,92	100%	44.223,92					44.223,92
23	050 55 0070		B	27.092,42					10%	2.709,24	2.709,24
24	050 55 0080		TB	42.325,93			15%	6.348,89	15%	6.348,89	12.697,78
	Summe			1.141.008,56	588%	313.013,03	645%	369.504,05	166%	66.796,68	739.313,68

gebührenrelevante Personalanteile	588%
nicht geb.relev Anteile	801%
	1389%

B. Zuführungen an Pensions- und Beihilferückstellungen

lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Name	Gruppe	Gesamt-Anteil in %	Pensions-rückstellungen	Beihilfe-rückstellungen	Rückstellungen insgesamt	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig	
			B Beamte					in %	lfd. Kosten in €
1	050 00 0010		B	29%	40.987,00	8.290,00	49.277,00	9%	15.292,86
2	050 51 0010		B	100%	15.387,00	3.866,00	19.253,00	44%	8.471,32
3	050 51 0030		B	30%	8.043,00	3.111,00	11.154,00	0%	0,00
4	050 55 0010		B	37%	0,00	0,00	0,00	17%	0,00
5	050 55 0020		B	75%	33.760,00	9.072,00	42.832,00	75%	42.832,00
6	050 55 0040		B	10%	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
7	050 55 0050		B	10%	322,00	0,00	322,00	0%	0,00
8	050 55 0070		B	10%	14.127,00	552,00	14.679,00	0%	0,00
	Summe				50.232,67	15.714,96	65.947,53		36.713,91

Summe A + B **348.726,94**

A) Klärkosten Düsseldorf

		Ergebnis			Kalkulation			Vergleich	
		Einleitungs-menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Einleitungs-menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Differenz €	%
1.	Klärkostenanteil	4.720.424,00	0,5217250160	2.462.763,29	4.880.000	0,5580	2.723.040,00	-260.276,71	-9,56%
2.	Schneckenpumpwerk - Mitbenutzung -			17.229,70			18.317,04	-1.087,34	-5,94%
	Summe			**2.479.992,99**			**2.741.357,04**	**-261.364,05**	**-9,53%**

Einleitungsmengen und Kosten/cbm

1996	4.682.425,00 cbm	0,4806 €	2005	5.468.850,00 cbm	0,5421519840 €
1997	4.605.901,00 cbm	0,4407 €	2006	4.578.952,00 cbm	0,5646253495 €
1998	5.631.334,00 cbm	0,3877 €	2007	4.474.696,00 cbm	0,5171712876 €
1999	5.761.891,00 cbm	0,4092 €	2008	5.143.863,00 cbm	0,5283136640 €
2000	5.098.258,80 cbm	0,5512 €	2009	4.720.424,00 cbm	0,5217250160 €
2001	5.530.573,50 cbm	0,53208 €			
2002	5.798.123,80 cbm	0,4982682031 €			
2003	5.107.163,00 cbm	0,5687216311 €			
2004	5.278.917,00 cbm	0,5201938526 €			

B) Gebühren Gebiet "Hoxdelle"

B2	Jahreskosten neues Gebiet	Ergebnis			Kalkulation			Vergleich	
		Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Differenz €	%
1.	Schmutzwasserentwässerung	6.873 cbm	1,52	10.446,96	5.580 cbm	1,52	8.481,60	1.965,36	23,17%
2.	Regenwasserentwässerung	15.097 qm	1,02	15.398,94	11.159 qm	1,02	11.382,18	4.016,76	35,29%
3.	Straßenentwässerung Böhlerweg/Düsseldorfer Straße	2.924 qm	1,02	2.982,48	2.924 qm	1,02	2.982,48	0,00	0,00%
	Summe			**28.828,38**			**22.846,26**	**5.982,12**	**26,18%**

Summe A + B **2.508.821,37**

	Anzahl Zähler	pro Zähler Netto	Inkassokosten Netto	MWSt.	Inkassokosten Brutto	Kalkulation	Differenz	Differenz %
WNO GmbH								
1. Wasserhauptzähler	3.737	9,7697	36.509,49	6.936,80	43.446,29	43.769,56	-323,27	-0,74%
2. Wasserzwischenzähler	74	19,5395	1.445,92	274,72	1.720,64	1.661,39	59,25	3,57%
Zwischensumme	3.811				45.166,93	45.430,95	-264,02	-0,58%
Wirtschaftsbetriebe Meerbusch								
1. Wasserhauptzähler	9.670	9,7506	94.288,30	17.914,78	112.203,08	112.050,53	152,55	0,14%
2. Wasserzwischenzähler	478	19,5012	9.321,57	1.771,10	11.092,67	10.132,17	960,50	9,48%
Zwischensumme	10.148				123.295,75	122.182,70	1.113,05	0,91%
Summe (z.T. gerundet)	**13.959**				**168.462,68**	**167.613,65**	**849,03**	**0,51%**

Zum Vergleich: Anzahl Zähler

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
WNO	3.450	3.491	3.505	3.523	3.530	3.562	3.618	3.729	3.766	3.799	3.792	3.797	3.811
WBM	8.798	9.012	9.235	9.411	9.483	9.609	9.669	9.742	9.821	9.859	10.007	10.092	10.148
insges.	**12.248**	**12.503**	**12.740**	**12.934**	**13.013**	**13.171**	**13.287**	**13.471**	**13.587**	**13.658**	**13.799**	**13.889**	**13.959**

C. 6421 Abwasserabgabe

Anlage 5
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Abwasserabgabenart	Wirtschafts-rechnung	Kalkulation	Differenz €	Differenz %
1.	Abgabe für Schmutzwasser nach Abwassermenge [1)]	129.152,94	126.846,04	2.306,90	1,82%
2.	Abgabe für Niederschlagswasser nach Einwohnerzahlen				
2a)	aus der Trennkanalisation	27.083,01	29.000,00	-1.916,99	-6,61%
2b)	aus der Mischkanalisation [1)]	192.875,17	195.000,00	-2.124,83	-1,09%
	Summe	**349.111,12**	**350.846,04**	**-1.734,92**	**-0,49%**

[1)] Die Abwasserabgabe f. Schmutzwasser und für Niederschlagswasser aus der Mischkanalisation wurde für 2009 noch nicht in Rechnung gestellt. Nach bisherigen Berechnungen müsste die Stadt Meerbusch anteilig den o.a. Betrag zahlen.

Innere Verrechnung

Anlage 6
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Innere Verrechnungen	Kalkulation 2009	Kosten UA 700 2009	Neutrale Rechnung	Wirtschafts-ergebnis - anteilige Kosten -	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder-bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
1.	Erstattung Geschäftskosten Service Zentrale Dienste							
	SZD Archiv	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	SZD TUIV, Telek., Printmedien	52.390,00	89.603,49	51.671,99	37.931,50			37.931,50
	SZD Personalnebenkosten	35.110,00	33.800,21	19.491,70	14.308,51			14.308,51
	SZD BGA	9.700,00	21.817,77	12.581,74	9.236,03			9.236,03
	Zwischensumme	97.200,00	145.221,47	83.745,43	61.476,04	0,00	0,00	61.476,04
2.	Erstattung Geschäftskosten Service Finanzen							
	SFi Finanzmanagement	7.690,00	62.442,80	36.009,13	26.433,67			26.433,67
	SFi Finanzbuchhaltung	6.090,00	49.450,80	28.516,98	20.933,82			20.933,82
	BW/Controlling	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	SFI Steuerverwaltung	8.930,00	72.451,29	41.780,77	30.670,52			30.670,52
	SFi Vergaben	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	22.710,00	184.344,89	106.306,88	78.038,01	0,00	0,00	78.038,01
3.	Erstattung Geschäftskosten Service Recht							
	rviceleistungen	13.120,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	nwalts-, Gerichts- und Gutachterkosten	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	13.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Erstattung Geschäftskosten SB 9/Immobilien	19.090,00	49.457,00	28.520,56	20.936,44		20.936,44	
5.	Erstattung Geschäftskosten FB 6 (Vermessungsleistung)	510,00	424,10	244,57	179,53	0,00	0,00	179,53
6.	Erstattung an Bauhof für Kfz (PKW)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Erstattung Geschäftskosten SB 11	3.100,00	9.163,10	5.284,12	3.878,98			3.878,98
8.	Verwaltungskostenerstattung							
	Bürgermeister/Vorstand	36.270,00	36.270,00	20.915,96	15.354,04			15.354,04
	Rechnungsprüfungsamt	17.250,00	1.831,44	1.056,14	775,30			775,30
	Gleichstellungsbeauftragte	580,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Personalrat	1.320,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Zwischensumme	55.420,00	38.101,44	21.972,10	16.129,34	0,00	0,00	16.129,34
	Summe	211.150,00	426.712,00	246.073,66	180.638,34	0,00	20.936,44	159.701,90

Die Kosten des Unterabschnittes 700 werden im Verhältnis der Personalanteile des Betriebes zu den übrigen Anteilen aufgeteilt.

Betrieb (gebührenrelevant)	588%
nicht gebührenrelevant	801%
Insgesamt	1389%

Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals

- Abschreibung und Verzinsung -

Anlage 7
zur BKA Abwasserbeseitigung

	Anlagen *Abschreibung*	Nutzungsdauer Jahre	Wiederbeschaffungszeitwert (WBZW) 31.12.	Abschreibung vom WBZW	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6500
1.	Kanalvermögen								
1.1.1	Regenwasserkanäle	67	12.138.764,07	181.175,58	181.175,58				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	67	9.916.944,52	147.329,33		147.329,33			
1.1.3	Mischwasserkanäle	67	111.323.852,88	1.657.318,21			1.657.318,21		
1.2.1	Inliner Regenwasser	20	416.228,17	20.643,83	20.643,83				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	20	255.710,80	12.431,00		12.431,00			
1.2.3	Inliner Mischwasser	20	728.296,18	35.317,22			35.317,22		
1.3	Retentionsfilterbecken	40	5.309.101,76	132.727,54	132.727,54				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	67	13.222.077,33	197.344,44	197.344,44				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	67	582.562,62	8.694,96		8.694,96			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	67	9.196.622,78	137.260,90			137.260,90		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	10	423.751,02	41.735,22	41.735,22				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	10	436.866,78	19.789,40		19.789,40			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	10	6.707.253,51	425.531,79			425.531,79		
4.	bewegl. Vermögen	5 bis 20	1.492.271,40	118.885,88				118.885,88	
5.	Grundstücke	unbeschränkt	637.391,40	0,00					0,00
			172.787.695,22	3.136.185,30	573.626,61	188.244,69	2.255.428,12	118.885,88	0,00

Der Nominalzins beträgt : 6,0%

	Anlagen *Verzinsung*	Anschaffungswert 31.12.	Restbuchwert 31.12.	Beiträge und Zuschüsse (Abzugskapital)	Restbuchwert ./. Abzugskapital	Restbuchwert - ganzjährig zu verzinsen -	Restbuchwert - unterjährig zu verzinsen -	Zinsen vom Restbuchwert	Regenwasserentsorgung 1100	Schmutzwasserentsorgung 1200	Mischwasserentsorgung 1400	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonderbauwerke 6500
1.	Kanalvermögen												
1.1.1	Regenwasserkanäle	6.264.275,62	3.981.633,30	1.569.118,95	2.412.514,35	2.412.514,35	0,00	144.750,86	144.750,86				
1.1.2	Schmutzwasserkanäle	4.586.066,04	2.604.565,44	1.026.431,29	1.578.134,15	1.490.040,44	88.093,71	91.971,80		91.971,80			
1.1.3	Mischwasserkanäle	62.094.741,45	39.386.381,64	15.521.750,28	23.864.631,36	23.193.394,92	671.236,44	1.391.875,04			1.391.875,04		
1.2.1	Inliner Regenwasser	414.846,09	392.369,28	0,00	392.369,28	392.369,28	0,00	23.542,16	23.542,16				
1.2.2	Inliner Schmutzwasser	221.129,66	158.600,39	0,00	158.600,39	150.897,28	7.703,11	9.090,81		9.090,81			
1.2.3	Inliner Mischwasser	693.794,36	620.422,16	0,00	620.422,16	369.073,23	251.348,93	36.018,85			36.018,85		
1.3	Retentionsfilterbecken	4.562.042,83	4.099.902,79	2.192.221,98	1.907.680,81	1.907.680,81	0,00	114.460,85	114.460,85				
2.1	Betriebsgebäude Regenwasser	6.979.557,73	3.804.126,94	2.140.967,70	1.663.159,24	1.663.159,24	0,00	99.789,55	99.789,55				
2.2	Betriebsgebäude Schmutzwasser	210.281,21	99.426,57	55.957,41	43.469,16	43.469,16	0,00	2.608,15		2.608,15			
2.3	Betriebsgebäude Mischwasser	6.035.390,06	4.517.027,07	2.542.188,84	1.974.838,23	1.973.150,44	1.687,79	118.482,20			118.482,20		
3.1	Maschinentechnik BG Regenwasser	384.207,49	245.176,53	0,00	245.176,53	245.176,53	0,00	14.710,59	14.710,59				
3.2	Maschinentechnik BG Schmutzwasser	227.034,10	88.732,44	0,00	88.732,44	85.526,14	3.206,30	5.212,37		5.212,37			
3.3	Maschinentechnik BG Mischwasser	3.721.585,80	1.974.318,69	0,00	1.974.318,69	1.939.047,06	35.271,63	117.607,36			117.607,36		
4.	bewegl. Vermögen	1.328.121,26	311.364,99	0,00	311.364,99	306.465,95	4.899,04	18.387,96				18.387,96	
5.	Grundstücke	637.391,40	637.391,40	0,00	637.391,40	637.391,40	0,00	38.243,48					38.243,48
		98.360.465,10	62.921.439,63	25.048.636,45	37.872.803,18	36.809.356,23	1.063.446,95	2.226.752,03	397.254,01	108.883,13	1.663.983,45	18.387,96	38.243,48

			Kalkulation	Diff.	in %
Entsorgungsmenge	1.042,10	m³	1.100	-57,90	5,26%
Entsorgungskosten "Abfuhrunternehmen"	8,90	€/m³ *netto*	11.700,00	-663,12	5,67%
Entsorgungsgebühr "Kläranlage Düsseldorf-Süd" (Mehrwertsteuer wird nicht erhoben)	8,57	€/m³ brutto	9.430,00	-499,20	5,29%
			21.130,00	-1.162,32	5,50%

B1) Entsorgung durch Abfuhrunternehmen:

1.042,10	m³ x	8,90	€/m³ =	9.274,69	€
zuzüglich 19 % Mwst =				1.762,19	€
Endsumme (brutto)				11.036,88	€

B2) Behandlung durch Kläranlage Düsseldorf-Süd:

1.042,10	m³ x	8,57	€/m³ =	8.930,80	€
Endsumme				8.930,80	€

Insgesamt: 19.967,68

Die Frischwassermenge, für die nur die halbe Gebühr bezahlt wird, wird auch nur zur Hälfte als Abwassermenge zugrundegelegt.

1. Schmutzwassergebühren

Abwasser	insgesamt cbm	Schmutzwasser-anschluss cbm	Gebühr €	Halbe Gebühr cbm	Halbe Gebühr €	Gebühr insges. €	Abwasser cbm
mit Frischwasserbezug							
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.177.643	2.176.128	4.743.959,04	1.515	1.651,35	4.745.610,39	2.176.886
WNO GmbH	596.988	596.988	1.301.435,43		0,00	1.301.435,43	596.988
Zwischensumme	2.774.631	2.773.116	6.045.394,47	1.515	1.651,35	6.047.045,82	2.773.874
ohne Frischwasserbezug							
Bereich Geismühle	5.836	5.836	12.722,48		0,00	12.722,48	5.836
Gruben u. Kleinkläranlagen	0	0	0,00		0,00	0,00	0
Grundwasserabsenkungen	0	0	0,00		0,00	0,00	0
Zwischensumme	5.836	5.836	12.722,48	0	0,00	12.722,48	5.836
Summe	2.780.467	2.778.952	6.058.117	1.515	1.651,35	6.059.768,30	2.779.710

Zum Vergleich: Kalkulationsmengen

Abwassermenge 2009 - Kalkulation -	insgesamt cbm	Schmutzwasser-anschluss cbm	Halbe Gebühr cbm	Gebühr insges. €	Abwasser cbm
Wirtschaftsbetriebe WBM	2.059.500	2.058.000	1.500	4.488.075	2.058.750
WNO GmbH	585.000	585.000	0	1.275.300	585.000
ohne Frischwasserbezug	21.420	21.420	0	46.696	21.420
Summe	2.665.920	2.664.420	1.500	5.810.071	2.665.170

Differenz

=

+114.540 m³
4,30%

2. Gebühren für Wasserzwischenzähler

Inkassounternehmen	Gebühr €
Wirtschaftsbetriebe WBM	9.321,57
WNO GmbH	1.445,92
Summe	10.767,49

1. Niederschlagswassergebühren

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²	Gebühr
1.	**Grundstücke**		
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	3.151.187	3.466.305,70
	Zwischensumme	3.151.187	3.466.305,70
2.	**Verkehrsflächen**		
	städtische Erschließungsanlagen	1.609.289	1.770.217,90
	Kreisstraßen	44.750	49.225,00
	Land- und Bundesstraßen	81.415	89.556,50
	Geismühle	480	528,00
	Zwischensumme	1.735.934	1.909.527,40
	Summe	4.887.121	5.375.833,10

Zum Vergleich: Kalkulationsmengen

	versiegelte Flächen	angeschlossene Fläche in m²	Gebühr
1.	**Grundstücke**		
	private Grundstücke/Erschließungsanlagen	2.817.669	3.099.435,90
	Zwischensumme	2.817.669	3.099.435,90
2.	**Verkehrsflächen**		
	städtische Erschließungsanlagen	1.548.918	1.703.809,80
	Kreisstraßen	45.115	49.626,50
	Land- und Bundesstraßen	81.415	89.556,50
	Geismühle	0	0,00
	Zwischensumme	1.675.448	1.842.992,80
	Summe	4.493.117	4.942.428,70