



**Stadt Meerbusch**

**Abwasserbeseitigung**

**Betriebskostenabrechnung**

**Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr**

**2010**

**aufgestellt am 12.10.2011**

**vom**

**Fachbereich 5 - Straßen und Kanäle -**

**Verteiler:**

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

---

## 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.....	14
5.1.6.4	Abzugskapital.....	15
5.1.6.5	Zinsberechnung.....	15
5.1.7.	Interne Leistungsverrechnung .....	15
5.1.7.1	Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Personalkosten –.....	15
5.1.7.2	Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten –	16
5.1.8.	Grubenentsorgung .....	16
5.2.	Erlöse.....	16
5.2.1.	Kanalbenutzungsgebühren.....	16
5.2.2.	Gebührenanteil Straßenentwässerung .....	17

**Anlagen**

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2010
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

## Betriebskostenabrechnung 2010

### 1. SCHMUTZWASSERGEBÜHREN

#### 1.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2010 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	6.084.614,35 €
Haupterlöse	<u>5.905.862,71 €</u>
Betriebszwischenergebnis	-178.751,64 €
Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	<u>285.712,88 €</u>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b><u>106.961,24 €</u></b>

Die Abwasserbeseitigung ist eine städtische Einrichtung im Sinne des § 6 KAG NRW, die durch Gebühren zu finanzieren ist.

Aufgrund des Kostendeckungsgebotes bzw. des Kostenüberschreitungsverbot es handelt es sich bei diesem positiven Betriebsergebnis um eine Kostenüberdeckung. Diese Kostenüberdeckung beträgt -1,76%.

**(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)**

#### 1.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 106.961,24 € beträgt der Kostendeckungsgrad 101,76%.

#### 1.3. Gebühr

Die Schmutzwassergebühr für 2010 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 2,15 €/m<sup>3</sup> festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	6.084.614,35 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	<u>285.712,88 €</u>
Zu verteilende Kosten	5.798.901,47 €
Abwassermenge	2.747.044 m <sup>3</sup>
<b>Kosten pro m<sup>3</sup></b>	<b><u>2,11 €</u></b>

#### 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 2010 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2012 und muss spätestens bei der Kalkulation 2013 durchgeführt werden.

#### **1.4.2. Verfahrensweise**

Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2012 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 106.961,24 € in das Jahr 2012 bzw. 2013 vorgetragen wird.

## **2. NIEDERSCHLAGSWASSERGEBÜHREN**

### **2.1. Betriebsergebnis**

Die Betriebskostenabrechnung 2010 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gebührenrelevante Gesamtkosten	4.787.681,13 €
Haupterlöse	<u>4.809.006,02 €</u>
Betriebszwischenergebnis	21.080,20 €
Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	<u>138.684,67 €</u>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b><u>159.764,87 €</u></b>

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 -3,34%.

**(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)**

### **2.2. Kostendeckungsgrad**

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 159.764,87 € beträgt der Kostendeckungsgrad 103,34%.

### 2.3. Gebühr

Die Niederschlagswassergebühr für 2010 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 0,98 €/m<sup>3</sup> festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

Gesamtkosten	4.787.681,13 €
Abzgl. Entnahme aus der Rücklage	0,00 €
Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren	<u>138.684,67 €</u>
Zu verteilende Kosten	4.648.996,46 €
versiegelte Fläche	4.907.149,00 m <sup>2</sup>
<b>Kosten pro m<sup>2</sup></b>	<b><u>0,95 €</u></b>

### 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 2010 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2012 und muss spätestens bei der Kalkulation 2013 durchgeführt werden.

#### 2.4.2. Verfahrensweise

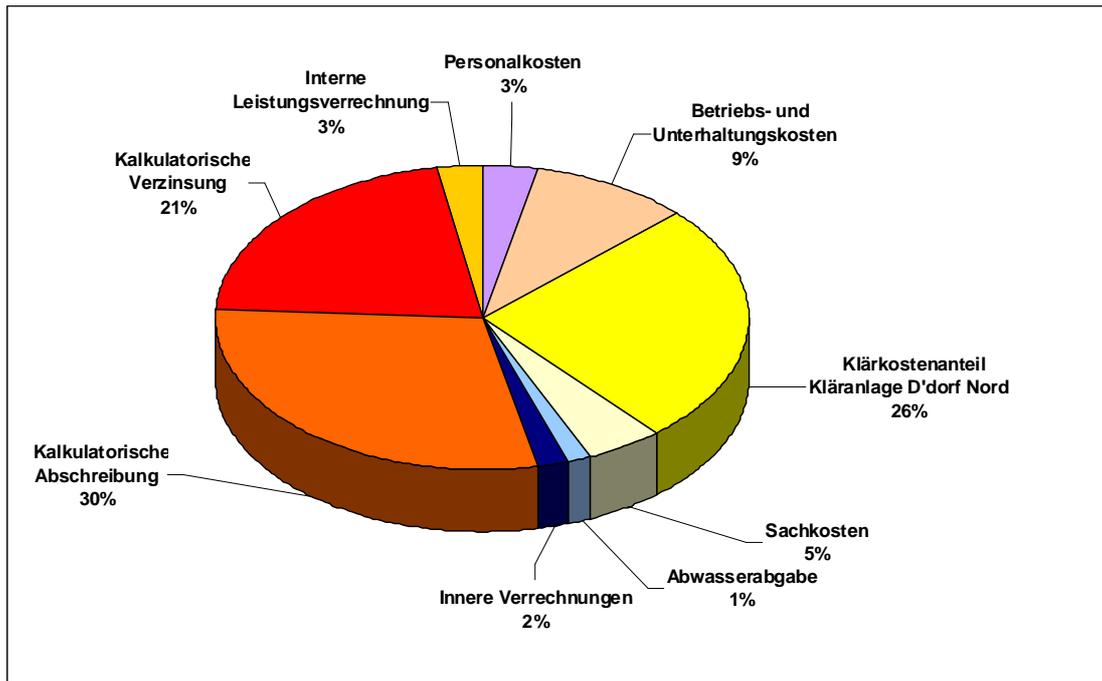
Das positive Betriebsergebnis ist, wie gesetzlich vorgeschrieben, vorzutragen. Daher ist bei der Gebührenkalkulation 2012 zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung i.H.v. insgesamt 159.764,87 € in das Jahr 2012 bzw. 2013 vorgetragen wird.

### 3. VERGLEICH MIT KALKULATION

**Kalkulation 11.332.874,13 € Ergebnis 10.872.745,15€ Abweichung -4,06%**

Die Gesamtkosten belaufen sich auf 10.872.745,15 € und liegen damit mit -460.578,65 € unter der Gebührenkalkulation. Die Differenz beträgt -4,06%. Die Abweichungen werden unter Ziff. 5.1 ff. näher erläutert.

Nachstehend eine Übersicht über die Kosten nach Gruppen zusammengefasst:



(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

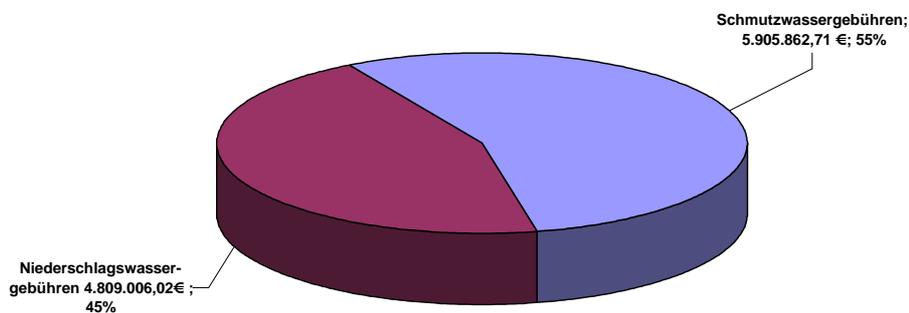
### 3.1. Erlösseite

**Kalkulation 10.908.476,58 € Ergebnis 10.714.868,73 € Abweichung -1,77%**

Die Erlöse betragen insgesamt 10.714.868,73 € und liegen mit -193.607,85 €, somit -1,77% unter 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

jahr	€	(-) €
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 €	
<b>Zwischensumme:</b>	<b>2.808.701,00 €</b>	<b>- 1.504.570,32 €</b>
<b>Saldo:</b>	<b>1.304.130,68 €</b>	
1994 (*) in 1999		- 967.201,40 €
1994 (*) in 2000		- 29.196,79 €
<b>Zwischensumme:</b>	<b>- €</b>	<b>- 996.398,18 €</b>
<b>Summe:</b>	<b>2.808.701,00 €</b>	<b>- 2.500.968,50 €</b>
<b>Saldo von 8 J.:</b>	<b>307.732,50 €</b>	
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 €	
2010 (RW)	159.764,87 €	
2010 (SW)	106.961,24 €	

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

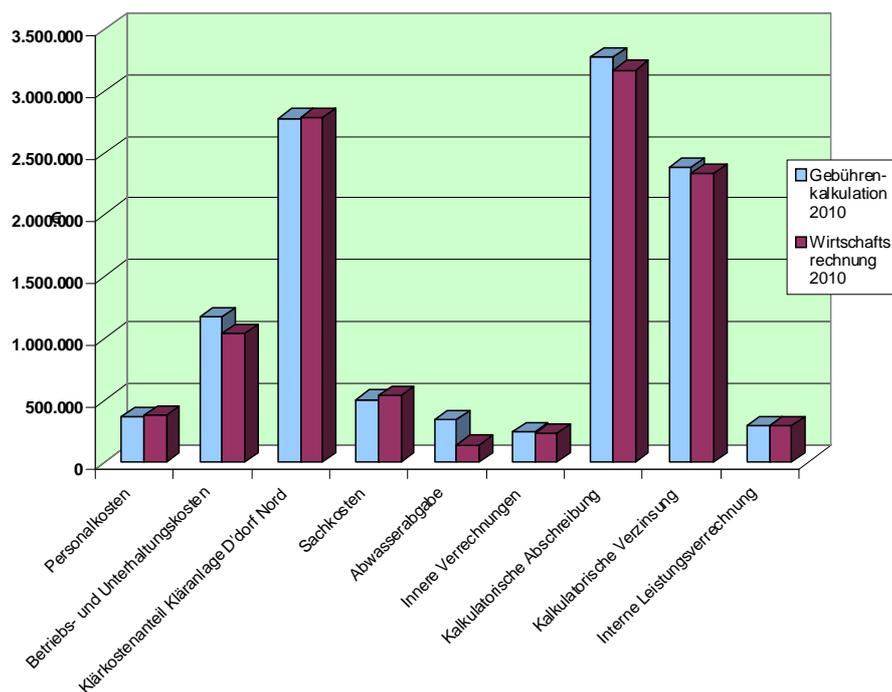
Überdeckungen und Unterdeckungen konnten bis 1998 nicht an die Gebührenpflichtigen weitergegeben werden. Sie wirkten sich ausschließlich auf das städtische Haushaltsergebnis aus. Ab dem Haushaltsjahr 1999 werden Über- und Unterdeckungen an die Gebührenpflichtigen weitergegeben. Wie hier zu verfahren 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 359.878,84 € Ergebnis 374.131,59 € Abweichung +3,96%**

Die gebührenrelevanten Personalkosten weichen um +3,96% von der kalkulierten Summe ab. Die Ursache für die Abweichung liegt darin, dass für die Kalkulation die Personalkosten des Jahres 2008 zugrunde gelegt und um den geschätzten prozentualen Personalkostenanstieg für die Jahre 2009 bis 2010 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**      **1.174.750,00 €**      **Ergebnis**    **1.033.306,70 €**      **Abweichung -12,04%**

In der Summe sind die Betriebs- und Unterhaltungskosten um -12,04% gegenüber der Kalkulation gesunken. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

#### **5.1.2.1 Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen**

**Kalkulation**      **711.000,00 €**      **Ergebnis**      **602.787,89 €**      **Abweichung -15,22%**

Insgesamt wurden für die Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 602.787,89 € und damit -108.212,11 € weniger als kalkuliert ausgegeben.

#### **5.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen**

**Kalkulation**      **95.000,00 €**      **Ergebnis**      **130.113,85 €**      **Abweichung 36,96%**

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 35.113,85 € über der Kalkulation. Die Abweichung ist durch ein erhöhtes Aufkommen von Wurzelanwuchs verursacht.

#### **5.1.2.3 Unterhaltung masch. Ausstattung Sonderbauwerke**

**Kalkulation**      **200.000,00 €**      **Ergebnis**      **116.884,62 €**      **Abweichung -41,56%**

Insgesamt wurden -83.115,38 € weniger als kalkuliert für die Unterhaltung der maschinellen Ausstattung der Sonderbauwerke ausgegeben. Durch ein Unwetter im Jahr 2009 wurden viele Pumpen beschädigt und mussten ersetzt werden. Ein Teil dieser Maßnahmen betraf das Jahr 2010, so dass sich eine Verlagerung von geplanten Unterhaltungsmaßnahmen auf Ersatzbeschaffungen ergeben hat.

#### **5.1.2.4 Betriebskosten eigene Gebäude**

**Kalkulation**      **150.000,00 €**      **Ergebnis**      **164.699,13 €**      **Abweichung 9,80%**

Hierbei handelt es sich um die Betriebskosten der Sonderbauwerke, wie Wasser, Strom und Fernmeldegebühren. Es wurden 14.699,13 € mehr als kalkuliert ausgegeben.

### **5.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord**

**Kalkulation**      **2.776.783,82 €**      **Ergebnis**      **2.782.985,89 €**      **Abweichung 0,22%**

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

erhöht sich nach der Abrechnung für 2010 um 6.202,07 €. Erläuterungen unter Ziff. 5.1.3.1.

**(siehe Anlage 3 - Klärkostenanteil)**

### **5.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord**

**Kalkulation**      **2.736.890,00 €**      **Ergebnis**      **2.732.144,76 €**      **Abweichung -0,17%**

Die an die Kläranlage im Jahr 2010 abgeführten Wassermengen sind um 205.313 m<sup>3</sup> (-4,3%) höher ausgefallen. Die Kosten pro cbm Schmutzwasser sind um ca. 4% niedriger ausgefallen als kalkuliert. Daraus resultieren geringere Kosten in Höhe von insgesamt -4.745,24 €.

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 m<sup>3</sup> Abwasser betrug lt. Kalkulation 0,5690 €, nach Endabrechnung 0,5447605674 €.

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 205.313 m<sup>3</sup> über der angenommenen Durchschnittsmenge von 4.810.000 m<sup>3</sup>.

**(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. A Klärkosten Düsseldorf)**

### **5.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk**

**Kalkulation**      **17.385,00 €**      **Ergebnis**      **18.518,19 €**      **Abweichung 6,52%**

Die anteiligen Kosten für das Schneckenpumpwerk sind um 1.133,19 € höher 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**      **22.508,82 €**      **Ergebnis**      **32.322,94 €**      **Abweichung +43,60%**

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 **9.814,12 € (+43,60%)** von der Kalkulation ab. Diese Abweichung resultiert in erster Linie aus dem erstmaligen Anschluss des Baugebietes „An den Rheinauen“.

**(siehe Anlage 3 – Klärkostenanteil Ziff. B Gebühren Gebiet „Hoxdelle“)**

#### **5.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe**

<b>Kalkulation</b>	<b>846.321,47 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>672.313,11 €</b>	<b>Abweichung -20,56%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	---------------------------

In der Summe sind die Sachkosten um -174.008,36 € gegenüber der Kalkulation vermindert. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

##### **5.1.4.1 Inkassokosten**

<b>Kalkulation</b>	<b>167.800,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>171.971,44 €</b>	<b>Abweichung +2,49%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	--------------------------

Die Inkassokosten liegen im Ergebnis mit 4.171,44 € bzw. mit +2,49% über der Kalkulation.

**(siehe Anlage 4 - Inkassokosten)**

##### **5.1.4.2 Entwässerungsplanung**

<b>Kalkulation</b>	<b>260.000,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>255.408,32 €</b>	<b>Abweichung -1,77%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	--------------------------

Das Ergebnis der Entwässerungsplanung unterschreitet die Kalkulation um -4.591,68 €.

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.

##### **5.1.4.3 Abwasserabgabe**

<b>Kalkulation</b>	<b>340.258,14 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>139.850,25 €</b>	<b>Abweichung -58,90%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	---------------------------

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**

<b>Kalkulation</b>	<b>117.258,14 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>139.850,25 €</b>	<b>Abweichung +19,27%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	---------------------------

Die Abwasserabgabe für das Schmutzwasser, welche vom Land erhoben wird, ist über die Stadt Düsseldorf an das Land zu zahlen. Sie wurde in der Vergangenheit grundsätzlich 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres erhoben. Für die Abrechnung 2010 liegt der Festsetzungsbescheid schon vor. Somit ist der im Bescheid vom 12.05.2011 festgesetzte Betrag in Höhe 139.850,25 € in die Wirtschaftsrechnung aufgenommen. Die Abweichung gegenüber der Kalkulation liegt in der erhöhten Abwassermenge begründet.

**(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)**

## 2. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation

<b>Kalkulation</b>	<b>29.000,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Abweichung -100,00%</b>
--------------------	--------------------	-----------------	---------------	----------------------------

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation erhob das Land bisher 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Dem Antrag auf Befreiung von der Zahlung wurde mit dem Festsetzungsbescheid vom 19.04.2011 stattgegeben. Das Ergebnis kann entsprechend in die Wirtschaftsrechnung einfließen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

## 3. Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

<b>Kalkulation</b>	<b>194.000,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Abweichung -100,00%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------	----------------------------

Die Abwasserabgabe für das Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation erhob das Land bisher 2 Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres. Dem Antrag auf Befreiung von der Zahlung wurde mit dem Festsetzungsbescheid vom 23.05.2011 stattgegeben. Das Ergebnis kann entsprechend in die Wirtschaftsrechnung einfließen. (siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

### 5.1.5. Innere Verrechnungen

<b>Kalkulation</b>	<b>245.540,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>227.010,98 €</b>	<b>Abweichung -7,55%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	--------------------------

Die „Inneren Verrechnungen“ vermindern sich um -18.529,02 €. Aufgrund der Kosten- und Leistungsrechnung werden Leistungen, die von anderen Bereichen der Stadtverwaltung erbracht werden, mit dem Entwässerungsbetrieb in Rechnung gestellt. Die Verrechnungsbeträge wurden von der Kämmerei, dem SB11 und dem SIM kalkuliert und abgerechnet.

(siehe Anlage 6 – Innere Verrechnungen)

### 5.1.6. Kalkulatorische Kosten

<b>Kalkulation</b>	<b>5.656.770,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>5.500.072,13</b>	<b>Abweichung -2,77%</b>
--------------------	-----------------------	-----------------	---------------------	--------------------------

In der Summe sind die kalkulatorischen Kosten um -156.697,87 € gegenüber der Kalkulation gesunken. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

#### 5.1.6.1 Abschreibung

<b>Kalkulation</b>	<b>3.276.850,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>3.169.556,21 €</b>	<b>Abweichung -3,27%</b>
--------------------	-----------------------	-----------------	-----------------------	--------------------------

Die Kosten für die kalkulatorische Abschreibung vermindern sich um -107.293,79 €. Es handelt sich um eine Abweichung in Höhe von insgesamt -3,27% .

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

	<b>Kalkulation</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Abweichung</b>
Kanalvermögen	143.895.821,76 €	145.446.731,28 €	1.550.909,52 €
Betriebsgebäude	24.218.261,44 €	23.464.533,14 €	-753.728,30 €
Masch. Einrichtung	6.027.781,10 €	4.996.763,46 €	-1.031.017,64 €
Bewegl. Vermögen	733.962,94 €	857.851,28 €	123.888,34 €
<b>insgesamt</b>	<b>174.875.827,24 €</b>	<b>174.765.879,16 €</b>	<b>-109.948,08 €</b>

Die Wiederbeschaffungszeitwerte sind in der Summe um 109.948,08 € niedriger 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 2.379.920,00 € Ergebnis 2.330.515,92 € Abweichung -2,08%**

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

Die Abrechnung ergibt -49.404,08 € 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.

	<b>Kalkulation</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Abweichung</b>
Kanalvermögen	53.387.705,79 €	52.193.181,86 €	-1.194.523,93 €
Betriebsgebäude	8.980.158,52 €	8.573.260,50 €	-406.898,02 €
Masch. Einrichtungen	2.370.645,20 €	1.948.930,30 €	-421.714,90 €
Bewegl. Vermögen	201.028,99 €	344.650,04 €	143.621,05 €
Grundstücke	644.865,93 €	637.391,40 €	-7.474,53 €
<b>insgesamt</b>	<b>65.584.404,43 €</b>	<b>63.697.414,10 €</b>	<b>-1.886.990,33 €</b>

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**

<b>Kalkulation</b>	<b>25.302.146,72 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>24.544.938,32</b>	<b>Abweichung -2,99%</b>
--------------------	------------------------	-----------------	----------------------	--------------------------

Das sog. Abzugskapital besteht aus Finanzierungsbeiträgen Dritter ( - Beiträge und Zuwendungen . Die Abweichung liegt darin begründet, dass weniger Kanalanschlussbeiträge abgerechnet werden konnten als angenommen und dass entgegen der Kalkulation keine Erschießungsverträge zustande gekommen sind.

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**

<b>Kalkulation</b>	<b>287.330,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>293.707,91 €</b>	<b>Abweichung 2,22%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	-------------------------

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 –**

<b>Kalkulation</b>	<b>247.000,00 €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>259.610,81 €</b>	<b>Abweichung 5,11%</b>
--------------------	---------------------	-----------------	---------------------	-------------------------

Die Personalkosten des Bauhofes wurden unter Zugrundelegung des Betriebsergebnisses von 2009 kalkuliert. Die Abweichung beträgt 5,11%

### **5.1.7.2 Interne Leistungsverrechnung Bauhof - Fahrzeug - und Gerätekosten –**

**Kalkulation**            **40.330,00 €**            **Ergebnis**            **34.097,10 €**            **Abweichung -15,45%**

Durch die Kosten- und Leistungsrechnung (KIRP) 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 -15,45% von der Kalkulation ab. Aufgrund des außergewöhnlich langen und strengen Winters konnte der Saug- und Spülwagen weniger als geplant eingesetzt werden.

### **5.1.8. Grubenentsorgung**

**Kalkulation**            **21.130,00 €**            **Ergebnis**            **17.733,51 €**            **Abweichung -16,07%**

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 -3.396,49 € unter der Kalkulation, da von einer höheren Entsorgungsmenge auszugehen war.

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. Schmutzwassergebühren**

**Kalkulation**            **6.006.999,78 €**            **Ergebnis**            **5.905.862,71 €**            **Abweichung -1,68%**

Bei den Schmutzwassergebühren sind -101.137,07 € an Mindereinnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf dem Frischwasserbezug.

Der Gebührenkalkulation wurden die von den Wasserwerken kalkulierten Verkaufsmengen für Frischwasser (2.796.575 m<sup>3</sup>) zugrunde gelegt.

Die tatsächliche Abwassermenge beläuft sich jedoch auf 2.747.044 m<sup>3</sup>, -49.531 m<sup>3</sup> weniger als angenommen, so dass die daraus resultierenden Erlöse die Kalkulation um -1,68% unterschreiten.

**(siehe Anlage 9 - Schmutzwassergebühren)**

## **5.2.2. Niederschlagswassergebühren**

**Kalkulation 4.901.476,80 € Ergebnis 4.809.006,02 € Abweichung -1,89%**

Bei den Niederschlagswassergebühren sind -173.777,46 € an Mindereinnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf den veranlagten gebührenwirksamen überbauten und versiegelten Flächen.

Der Gebührenkalkulation wurde eine Gesamtfläche 5.009.130,00 m<sup>2</sup> zugrunde gelegt.

Die tatsächliche gebührenwirksame Fläche beläuft sich jedoch auf 4.907.149,00 m<sup>2</sup>, - 101.981,00 m<sup>2</sup> weniger als angenommen, so dass die daraus resultierenden Erlöse die Kalkulation um -1,89% unterschreiten. Ausschlaggebend waren hier unterjährige Flächenkorrekturen.

**(siehe Anlage 10 - Niederschlagswassergebühren)**

### **5.2.2.1 Gebührenanteil Straßenentwässerung**

**Kalkulation 1.577.103,22 € Ergebnis 1.577.103,22€ Abweichung 0,00%**

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.

Meerbusch, 14. Oktober 2011

Hartl

## **Anlagen**

### **Betriebsabrechnungsbogen einschließlich Anlagen**

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2010
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Grubenentsorgung
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

**Betriebsabrechnung 2010  
Abwasserbeseitigung**

Anlage 1  
zur BKA Abwasserbeseitigung

Kosten- und Erlösarten	Haushaltssoll	Gebühren- kalkulation 2010	Wirtschafts- rechnung 2010	Abweichungen Wirtschaftrechnung von der Kalkulation		Gebühren- aufwand insgesamt	Regenwasser- entsorgung 2010	Schmutzwasser- entsorgung 2010	Mischwasser- entsorgung 1400	Planung und Bau 4000	Allgemeiner Kanal- betrieb 4900	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder- bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
				in €	in %									
<b>I. K o s t e n</b>														
A Personalkosten	846.008,00	359.878,84	374.131,59	14.252,75	3,96%	0,00	0,00	0,00	0,00	370.663,30	0,00	0,00	0,00	374.131,59
B Betriebs- und Unterhaltungskosten	1.248.750,00	1.174.750,00	1.033.306,70	-141.443,30	-12,04%	32.704,23	0,00	32.704,23	0,00	0,00	700.197,51	0,00	284.494,23	15.910,73
C Klärkostenanteil Kläranlage D'dorf Nord	2.923.000,00	2.776.783,82	2.782.985,89	6.202,07	0,22%	2.782.985,89	472.180,57	2.310.805,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1 Sachkosten	644.300,00	506.063,33	532.462,86	26.399,53	5,22%	69.890,23	15.008,50	54.881,73	0,00	255.408,32	35.192,87	0,00	0,00	171.971,44
D2 Abwasserabgabe	353.000,00	340.258,14	139.850,25	-200.407,89	-58,90%	139.850,25	0,00	139.850,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D Sachkosten incl. Abwasserabgabe	997.300,00	846.321,47	672.313,11	-174.008,36	-20,56%	209.740,48	15.008,50	194.731,98	0,00	255.408,32	35.192,87	0,00	0,00	171.971,44
E Innere Verrechnungen	388.815,00	245.540,00	227.010,98	-18.529,02	-7,55%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.015,08	204.995,90
Sach- und Betriebskosten (B - E)	5.557.865,00	5.043.395,29	4.715.616,68	-327.778,61	-6,50%	3.025.430,60	487.189,07	2.538.241,53	0,00	255.408,32	735.390,38	0,00	306.509,31	392.878,07
F1 Kalkulatorische Abschreibung	28.638.000,00	3.276.850,00	3.169.556,21	-107.293,79	-3,27%	3.169.556,21	1.863.687,37	1.305.868,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2 Kalkulatorische Verzinsung		2.379.920,00	2.330.965,59	-48.954,41	-2,06%	2.330.965,59	1.373.271,24	957.694,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F Kalkulatorische Kosten	28.638.000,00	5.656.770,00	5.500.521,80	-156.248,20	-2,76%	5.500.521,80	3.236.958,61	2.263.563,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G Interne Leistungsverrechnung		287.330,00	293.707,91	6.377,91	2,22%	0,00	0,00	0,00	0,00	259.610,81	34.097,10	0,00	0,00	0,00
Direkte Kosten (A - G)	35.041.873,00	11.347.374,13	10.883.977,98	-463.396,15	-4,08%	8.525.952,40	3.724.147,68	4.801.804,72	0,00	626.071,62	995.001,19	34.097,10	306.509,31	767.009,66
H abzgl. Nebenerlöse	171.450,00	14.500,00	11.232,83	-3.267,17	-22,53%	10.871,58	0,00	10.871,58	0,00	370.663,30	0,00	0,00	0,00	361,25
Gesamtsumme Kosten vor Umlage	34.870.423,00	11.332.874,13	10.872.745,15	-460.128,98	-4,06%	8.515.080,82	3.724.147,68	4.790.933,14	0,00	255.408,32	995.001,19	34.097,10	306.509,31	766.648,41
Umlage Kostenstelle 7000 Allgem. Verwaltung						766.648,41	345.911,76	420.736,65						-766.648,41
Umlage Kostenstelle 6600 Sonderbauwerke						306.509,31	138.297,00	168.212,31					-306.509,31	
Umlage Kostenstelle 5000 Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen						34.097,10	15.384,61	18.712,49				-34.097,10		
Umlage Kostenstelle 4900 Allgemeiner Kanalbetrieb						995.001,19	448.944,54	546.056,65			-995.001,19			
Umlage Kostenstelle 4000 Planung und Bau						255.408,32	115.240,23	140.168,09		-255.408,32				
Umlage Kostenstelle 1400 Mischwasserentsorgung						0,00	0,00	0,00	0,00					
Summe Umlage Vorkostenstellen						2.357.664,33	1.063.778,14	1.293.886,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kosten insgesamt						10.872.745,15	4.787.925,82	6.084.819,33						
<b>II. H a u p t e r l ö s e</b>														
A Schmutzwassergebühren			5.905.862,71					5.905.862,71						
B Niederschlagswassergebühren			4.809.006,02				4.809.006,02							
Summe Haupterlöse			10.714.868,73				4.809.006,02	5.905.862,71						
Überdeckung/ Unterdeckung (-)			-157.876,42				21.080,20	-178.956,62						
<b>III. Rücklagenabwicklung</b>														
A Entnahme Sonderrücklage							0,00	0,00						
<b>IV. Vortrag Betriebsergebnisse</b>														
A Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorvorjahr)							0,00	0,00						
B Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr)			424.397,55				138.684,67	285.712,88						
Summe Vortrag Betriebsergebnis			424.397,55				138.684,67	285.712,88						
Betriebsergebnis (Erlöse ./. Kosten)			266.521,13				159.764,87	106.756,26						
<b>Ergebnis Gebühren</b>														
<b>Schmutzwasser</b>														
verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. Rücklagemittel und früherer BE)		6.006.999,78 €	5.799.106,45 €	-207.893,33 €	-3,46%									
Abwassermengen in cbm		2.796.575	2.747.044	-49.531	-1,77%									
Kosten pro cbm Abwasser		2,15 €	2,11 €	-0,04 €	-1,86%									
<b>Regenwasser</b>														
verteilungsfähige Kosten (Gesamtkosten abzgl. Rücklagemittel und früherer BE)		4.901.476,80 €	4.649.241,15 €	-252.235,65 €	-5,15%									
versiegelte Fläche in qm		5.009.130,00 €	4.907.149,00 €	-101.981,00 €	-2,04%									
Kosten pro qm Fläche		0,98 €	0,95 €	-0,03 €	-3,06%									

Personalkosten

Anlage 2  
zur BKA Abwasserbeseitigung

lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Personalkosten	Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig		Anteil Investitionsbereich zu aktivieren		Betriebsfremde Kosten insg.		Stadtentwässerung insgesamt	Aufteilung der gebührenpflichtigen Kosten auf		Aufteilung der zu aktivierenden Kosten auf		Aufteilung der betriebsfremden Kosten auf		Stadtentwässerung insgesamt Kontrolle
			in %	lfd. Kosten in €	in %	lfd. Kosten in €	in %	in €		in %	in €	Beamte	Tarifbeschäftigte	Beamte	Tarifbeschäftigte	
1	050 00 0010	68.277,01	9%	6.144,93	20%	13.655,40			19.800,33	6.144,93		13.655,40		0,00		19.800,33
2	050 50 0010	68.239,14	6%	4.094,35	23%	15.695,00			19.789,35		4.094,35		15.695,00		0,00	19.789,35
3	050 50 0020	0,00							0,00						0,00	0,00
4	050 50 0025	32.963,05	21%	6.922,24	25%	8.240,76	5%	1.648,15	16.811,15		6.922,24		8.240,76		1.648,15	16.811,15
5	050 50 0040	31.956,34	1%	319,56	25%	7.989,09			8.308,65		319,56		7.989,09		0,00	8.308,65
6	050 51 0010	65.718,36	44%	28.916,08	50%	32.859,18	6%	3.943,11	65.718,37	28.916,08		32.859,18		3.943,11		65.718,37
7	050 51 0030	49.506,51			30%	14.851,95			14.851,95			14.851,95		0,00		14.851,95
8	050 51 0050	67.696,76			70%	47.387,73			47.387,73				47.387,73		0,00	47.387,73
9	050 51 0060	72.893,36			70%	51.025,35			51.025,35				51.025,35		0,00	51.025,35
10	050 51 0090	58.858,25	5%	2.942,91	95%	55.915,34			58.858,25		2.942,91		55.915,34		0,00	58.858,25
11	050 51 0100	34.017,45	50%	17.008,73	50%	17.008,73			34.017,46		17.008,73		17.008,73		0,00	34.017,46
12	050 53 0010	64.214,57			80%	51.371,66	20%	12.842,91	64.214,57				51.371,66		12.842,91	64.214,57
13	050 53 0020	52.916,85			70%	37.041,80	30%	15.875,06	52.916,86				37.041,80		15.875,06	52.916,86
14	050 53 0030	43.964,11	50%	21.982,06			50%	21.982,05	43.964,11		21.982,06				21.982,05	43.964,11
15	050 53 0040	63.989,47	100%	63.989,47					63.989,47		63.989,47				0,00	63.989,47
16	050 53 0060	64.527,92	100%	64.527,92					64.527,92		64.527,92				0,00	64.527,92
17	050 54 0010	89.962,08	10%	8.996,21	2%	1.799,24			10.795,45		8.996,21		1.799,24		0,00	10.795,45
18	050 55 0010	47.385,89	17%	8.052,20	20%	9.473,18			17.525,38	8.052,20		9.473,18		0,00		17.525,38
19	050 55 0020	49.388,82	75%	37.041,62					37.041,62	37.041,62				0,00		37.041,62
20	050 55 0040	8.752,62					10%	875,26	875,26					875,26		875,26
21	050 55 0050	19.570,56					10%	1.957,06	1.957,06					1.957,06		1.957,06
22	050 55 0060	44.223,92	100%	44.223,92					44.223,92		44.223,92				0,00	44.223,92
23	050 55 0070	27.092,42					10%	2.709,24	2.709,24					2.709,24		2.709,24
24	050 55 0080	42.325,93			15%	6.348,89	15%	6.348,89	12.697,78				6.348,89		6.348,89	12.697,78
<b>Summe</b>		<b>1.168.421,39</b>	<b>588%</b>	<b>315.162,20</b>	<b>645%</b>	<b>370.663,30</b>	<b>156%</b>	<b>68.181,73</b>	<b>754.007,23</b>	<b>80.154,83</b>	<b>235.007,37</b>	<b>70.839,71</b>	<b>299.823,59</b>	<b>9.484,67</b>	<b>52.348,17</b>	<b>754.007,23</b>

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

B. Zuführungen an Pensions- und Beihilferückstellungen						Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig	
lfd. Nr.	Stellenplan Nr.	Gesamt-Anteil in %	Pensions-rückstellungen	Beihilfe-rückstellungen	Rückstellungen insgesamt	in %	lfd. Kosten in €
1	050 00 0010	29%	28.979,00	9.271,00	38.250,00	9%	11.870,69
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%	9.990,00	3.962,00	13.952,00	17%	6.410,38
5	050 55 0020	75%	21.658,00	10.559,00	32.217,00	75%	32.217,00
6	050 55 0040	10%	0,00	1.524,00	1.524,00	0%	0,00
7	050 55 0050	10%	4.884,00	2.161,00	7.045,00	0%	0,00
8	050 55 0070	10%	18.391,00	1.698,00	20.089,00	0%	0,00
<b>Summe</b>			<b>107.332,00</b>	<b>36.152,00</b>	<b>143.484,00</b>		<b>58.969,39</b>

Summe A + B 374.131,59

C. 6300, 6301 Kosten Düsseldorf

Anlage 3  
zur BKA Abwasserbeseitigung

A) Klärkosten Düsseldorf																																																																																																													
		Ergebnis			Kalkulation			Vergleich																																																																																																					
		Einleitungs- menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Einleitungs- menge cbm	Kosten pro cbm	Kosten €	Differenz € %																																																																																																					
1.	Klärkostenanteil	5.015.313,00	0,5447605674	2.732.144,76	4.810.000	0,5690	2.736.890,00	-4.745,24	-0,17%																																																																																																				
2.	Schneckenpumpwerk - Mitbenutzung -			18.518,19			17.385,00	1.133,19	6,52%																																																																																																				
<b>Summe</b>				<b>2.750.662,95</b>			<b>2.754.275,00</b>	<b>-3.612,05</b>	<b>-0,13%</b>																																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="10">Einleitungsmengen und Kosten/cbm</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1996</td><td>4.682.425,00</td><td>cbm</td><td>0,4806</td><td>€</td><td>2005</td><td>5.468.850,00</td><td>cbm</td><td>0,5421519840</td><td>€</td></tr> <tr><td>1997</td><td>4.605.901,00</td><td>cbm</td><td>0,4407</td><td>€</td><td>2006</td><td>4.578.952,00</td><td>cbm</td><td>0,5646253495</td><td>€</td></tr> <tr><td>1998</td><td>5.631.334,00</td><td>cbm</td><td>0,3877</td><td>€</td><td>2007</td><td>4.474.696,00</td><td>cbm</td><td>0,5171712876</td><td>€</td></tr> <tr><td>1999</td><td>5.761.891,00</td><td>cbm</td><td>0,4092</td><td>€</td><td>2008</td><td>5.143.863,00</td><td>cbm</td><td>0,5283136640</td><td>€</td></tr> <tr><td>2000</td><td>5.098.258,80</td><td>cbm</td><td>0,5512</td><td>€</td><td>2009</td><td>4.720.424,00</td><td>cbm</td><td>0,5217250160</td><td>€</td></tr> <tr><td>2001</td><td>5.530.573,50</td><td>cbm</td><td>0,53208</td><td>€</td><td>2010</td><td>5.015.313,00</td><td>cbm</td><td>0,5447605674</td><td>€</td></tr> <tr><td>2002</td><td>5.798.123,80</td><td>cbm</td><td>0,4982682031</td><td>€</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2003</td><td>5.107.163,00</td><td>cbm</td><td>0,5687216311</td><td>€</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2004</td><td>5.278.917,00</td><td>cbm</td><td>0,5201938526</td><td>€</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>										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	€	2010	5.015.313,00	cbm	0,5447605674	€	2002	5.798.123,80	cbm	0,4982682031	€						2003	5.107.163,00	cbm	0,5687216311	€						2004	5.278.917,00	cbm	0,5201938526	€					
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	€	2010	5.015.313,00	cbm	0,5447605674	€																																																																																																				
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"																																																																																																													
		Ergebnis			Kalkulation			Vergleich																																																																																																					
B2 Jahreskosten neues Gebiet		Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Verbrauch Maßeinheiten	Gebührensatz pro cbm/qm	Gebühren €	Differenz € %																																																																																																					
1.	Schmutzwasserentwässerung	7.583 cbm	1,52	11.526,16	5.358 cbm	1,52	8.144,16	3.382,00	41,53%																																																																																																				
2.	Regenwasserentwässerung	17.465 qm	1,02	17.814,30	11.159 qm	1,02	11.382,18	6.432,12	56,51%																																																																																																				
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%																																																																																																				
<b>Summe</b>				<b>32.322,94</b>			<b>22.508,82</b>	<b>9.814,12</b>	<b>43,60%</b>																																																																																																				
				<b>Summe A + B</b>	<b>2.782.985,89</b>																																																																																																								

	Anzahl	pro Zähler	Inkassokosten		Inkassokosten	Kalkulation	Differenz	Differenz %
	Zähler	Netto	Netto	MWSt.	Brutto			
<b>WNO GmbH</b>								
1. Wasserhauptzähler	3.755	9,9200	37.249,60	7.077,42	44.327,02	43.664,25	662,77	1,52%
2. Wasserzwischenzähler	74	19,8300	1.467,42	278,81	1.746,23	1.731,59	14,64	0,85%
Zwischensumme	3.829				46.073,25	45.395,84	677,41	1,49%
<b>Wirtschaftsbetriebe</b>								
<b>Meerbusch</b>								
1. Wasserhauptzähler	9.717	9,9200	96.392,64	18.314,60	114.707,24	112.998,22	1.709,02	1,51%
2. Wasserzwischenzähler	474	19,8400	9.404,16	1.786,79	11.190,95	9.453,57	1.737,38	18,38%
Zwischensumme	10.191				125.898,19	122.451,79	3.446,40	2,81%
<b>Summe (z.T. gerundet)</b>	<b>14.020</b>				<b>171.971,44</b>	<b>167.847,63</b>	<b>4.123,81</b>	<b>2,46%</b>

Zum Vergleich: Anzahl Zähler

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
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	3.829
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	10.191
insges.	<b>12.248</b>	<b>12.503</b>	<b>12.740</b>	<b>12.934</b>	<b>13.013</b>	<b>13.171</b>	<b>13.287</b>	<b>13.471</b>	<b>13.587</b>	<b>13.658</b>	<b>13.799</b>	<b>13.889</b>	<b>13.959</b>	<b>14.020</b>

	Anzahl	pro Zähler	Inkassokosten		Inkassokosten		Kalkulation	Differenz	Differenz %
	Zähler	Netto	Netto	MWSt.	Brutto	Brutto			
<b>WNO GmbH</b>									
1. Wasserhauptzähler	3.755	9,9200	37.249,60	7.077,42	44.327,02	43.664,25	662,77	1,52%	
2. Wasserzwischenzähler	74	19,8300	1.467,42	278,81	1.746,23	1.731,59	14,64	0,85%	
Zwischensumme	3.829				46.073,25	45.395,84	677,41	1,49%	
<b>Wirtschaftsbetriebe Meerbusch</b>									
1. Wasserhauptzähler	9.717	9,9200	96.392,64	18.314,60	114.707,24	112.998,22	1.709,02	1,51%	
2. Wasserzwischenzähler	474	19,8400	9.404,16	1.786,79	11.190,95	9.453,57	1.737,38	18,38%	
Zwischensumme	10.191				125.898,19	122.451,79	3.446,40	2,81%	
<b>Summe (z.T. gerundet)</b>	<b>14.020</b>				<b>171.971,44</b>	<b>167.847,63</b>	<b>4.123,81</b>	<b>2,46%</b>	

Zum Vergleich: Anzahl Zähler

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
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	3.829
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	10.191
insges.	<b>12.248</b>	<b>12.503</b>	<b>12.740</b>	<b>12.934</b>	<b>13.013</b>	<b>13.171</b>	<b>13.287</b>	<b>13.471</b>	<b>13.587</b>	<b>13.658</b>	<b>13.799</b>	<b>13.889</b>	<b>13.959</b>	<b>14.020</b>

# Innere Verrechnung

## Anlage 6 zur BKA Abwasserbeseitigung

Innere Verrechnungen				Wirtschafts- ergebnis - anteilige Kosten -	Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000	Sonder- bauwerke 6600	Allgemeine Verwaltung 7000
	Kalkulation 2010	Kosten UA 700 2010	Neutrale Rechnung				
<b>1. Erstattung Geschäftskosten Service Zentrale Dienste</b>							
SZD DV-Management, Telekommunikation	47.760,00	100.521,76	57.968,27	42.553,49			42.553,49
SZD Personalwirtschaft	37.650,00	54.720,65	31.555,97	23.164,68			23.164,68
SZD Zentrale Leistungen, Archiv, Post und Botendienste	14.400,00	25.151,15	14.504,01	10.647,14			10.647,14
<b>Zwischensumme</b>	<b>99.810,00</b>	<b>180.393,56</b>	<b>104.028,25</b>	<b>76.365,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.365,31</b>
<b>2. Erstattung Geschäftskosten Service Finanzen</b>	<b>97.050,00</b>	<b>200.199,21</b>	<b>115.449,65</b>	<b>84.749,56</b>			<b>84.749,56</b>
<b>3. Erstattung Geschäftskosten SB 9/Immobilien</b>	<b>21.960,00</b>	<b>52.005,00</b>	<b>7.974,84</b>	<b>44.030,16</b>		<b>22.015,08</b>	<b>22.015,08</b>
<b>4. Erstattung Geschäftskosten FB 6 (Vermessungsleistung)</b>	<b>220,00</b>	<b>1.410,20</b>	<b>813,23</b>	<b>596,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>596,97</b>
<b>5. Erstattung Geschäftskosten SB 11</b>	<b>4.300,00</b>	<b>7.499,05</b>	<b>4.324,51</b>	<b>3.174,54</b>			<b>3.174,54</b>
Verwaltungskostenerstattung (Vorstand, Service Recht, RPA, Personalrat, Gleichstellung)	22.200,00	42.743,50	24.649,06	18.094,44			18.094,44
<b>Summe</b>	<b>245.540,00</b>	<b>484.250,52</b>	<b>257.239,54</b>	<b>227.010,98</b>	<b>0,00</b>	<b>22.015,08</b>	<b>204.995,90</b>

↑	<b>Betrieb (gebührenrelevant)</b>	<b>588%</b>
	nicht gebührenrelevant	801%
	insgesamt	1389%

Die Kosten des Produktes 110 020 010 werden im Verhältnis der Personalanteile des Betriebes zu den übrigen Anteilen aufgeteilt.