



STADT MEERBUSCH

Abwasserbeseitigung

Betriebskostenabrechnung

Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr

2017

aufgestellt am 22.09.2018

vom

Fachbereich 5 - Straßen und Kanäle -

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---------|---|----|
| 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 | 5 |
| 2.4. | Vortrag des Betriebsergebnisses | 6 |
| 2.4.1. | Allgemeines | 6 |
| 2.4.2. | Verfahrensweise | 6 |
| 3. | Vergleich mit Kalkulation | 7 |
| 3.1. | Erlösseite | 7 |
| 4. | Erläuterungen | 8 |
| 4.1. | Kosten | 8 |
| 4.1.1. | Personalkosten | 9 |
| 4.1.2. | Betriebs- und Unterhaltungskosten | 9 |
| 4.1.2.1 | Betrieb des Kanalnetzes | 9 |
| 4.1.2.2 | Reparatur von Kanalhausanschlüssen und Schäden durch Wurzeleinwuchs | 10 |
| 4.1.2.3 | Bauliche Unterhaltung der Sonderbauwerke | 10 |
| 4.1.2.4 | Betriebskosten der Sonderbauwerke | 10 |
| 4.1.3. | Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord | 10 |
| 4.1.3.1 | Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord | 10 |
| 4.1.3.2 | Anteil für das Schneckenpumpwerk | 11 |
| 4.1.3.3 | Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle“ | 11 |
| 4.1.4. | Sachkosten incl. Abwasserabgabe | 11 |
| 4.1.4.1 | Inkassokosten | 11 |
| 4.1.4.2 | Entwässerungsplanung | 12 |
| 4.1.4.3 | Abwasserabgabe | 12 |
| 4.1.5. | Interne Leistungsbeziehungen | 13 |
| 4.1.6. | Kalkulatorische Kosten | 13 |
| 4.1.6.1 | Abschreibung | 13 |

| | | |
|---------|---|----|
| 4.1.6.2 | Verzinsung des Anlagekapitals | 13 |
| 4.1.6.3 | Anlagekapital | 14 |
| 4.1.6.4 | Abzugskapital | 14 |
| 4.1.6.5 | Zinsberechnung | 14 |
| 4.1.7. | Interne Leistungsverrechnung | 14 |
| 4.1.8. | Private Grundstücksentwässerungsanlagen | 15 |
| 4.2. | Erlöse | 15 |
| 4.2.1. | Schmutzwassergebühren | 15 |
| 4.2.2. | Niederschlagswassergebühren | 15 |
| 4.2.2.1 | Gebührenanteil Straßenentwässerung | 15 |

Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2017
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Interne Leistungsbeziehungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Private Grundstücksentwässerungsanlagen
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebskostenabrechnung 2017

1. SCHMUTZWASSERGEBÜHREN

1.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2017 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

| | |
|--|----------------------------|
| Gebührenrelevante Gesamtkosten | 6.237.817,40 € |
| Haupterlöse (Gebühreneinnahmen) | <u>6.086.678,98 €</u> |
| Betriebszwischenenergebnis | -151.138,42 € |
| Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren | <u>395.704,02 €</u> |
| Betriebsergebnis | <u>244.565,60 €</u> |

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.

(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

1.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 244.565,60 € beträgt der Kostendeckungsgrad 103,92%

1.3. Gebühr

Die Schmutzwassergebühr für 2017 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 2,20 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

| | |
|---|--------------------------|
| Gesamtkosten | 6.237.817,40 € |
| Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren | <u>395.704,02 €</u> |
| Zu verteilende Kosten | 5.842.113,38 € |
| Abwassermenge | 2.766.694 m ³ |
| Kosten pro m³ | <u>2,11 €</u> |

(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

1.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

1.4.1. Allgemeines

Durch die Änderung des § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG NRW (in Kraft getreten am 21.12.2011) sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre (vorher drei Jahre) auszugleichen. Kostenüberdeckungen müssen, Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2017 vorzutragen ist. Der

Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2019 und muss spätestens bei der Kalkulation 2021 durchgeführt werden.

1.4.2. Verfahrensweise

Im Rahmen der Gebührenkalkulation 2019 ist zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung von insgesamt 244.565,60 € in die Jahre 2019, 2020 und 2021 vorgetragen wird.

2. NIEDERSCHLAGSWASSERGEBÜHREN

2.1. Betriebsergebnis

Die Betriebskostenabrechnung 2017 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

| | |
|--|----------------------------|
| Gebührenrelevante Gesamtkosten | 4.930.752,13 € |
| Haupterlöse (Gebühreneinnahmen) | <u>4.822.592,74 €</u> |
| Betriebszwischenenergebnis | -108.159,39 € |
| Entnahme aus der Rücklage | 219.958,18 € |
| Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren | <u>186.054,64 €</u> |
| Betriebsergebnis | <u>297.853,43 €</u> |

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.

(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

2.2. Kostendeckungsgrad

Durch die Kostenüberdeckung per Saldo von 297.853,43 € beträgt der Kostendeckungsgrad 106,04%.

2.3. Gebühr

Die Niederschlagswassergebühr für 2017 wurde aufgrund der Kalkulationsdaten lt. Ratsbeschluss auf 0,97 €/m³ festgesetzt. Sie beträgt unter Zugrundelegung der Istkosten der Betriebskostenabrechnung:

| | |
|---|--------------------------|
| Gesamtkosten | 4.930.752,13 € |
| Abzgl. Entnahme aus der Rücklage | 219.958,18 € |
| Abzgl. Vortrag Betriebsergebnis aus Vorjahren | <u>186.054,64 €</u> |
| Zu verteilende Kosten | 4.524.739,31 € |
| versiegelte Fläche | 4.971.745 m ² |
| Kosten pro m² | <u>0,91 €</u> |

(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

2.4. Vortrag des Betriebsergebnisses

2.4.1. Allgemeines

Durch die Änderung des § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG NRW (in Kraft getreten am 21.12.2011) sind Kostenüberdeckungen eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre (vorher drei Jahre) auszugleichen. Kostenüberdeckungen müssen, Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Das bedeutet, dass das Betriebsergebnis 2017 vorzutragen ist. Der Ausgleich kann frühestens bei der Gebührenkalkulation 2019 und muss spätestens bei der Kalkulation 2021 durchgeführt werden.

2.4.2. Verfahrensweise

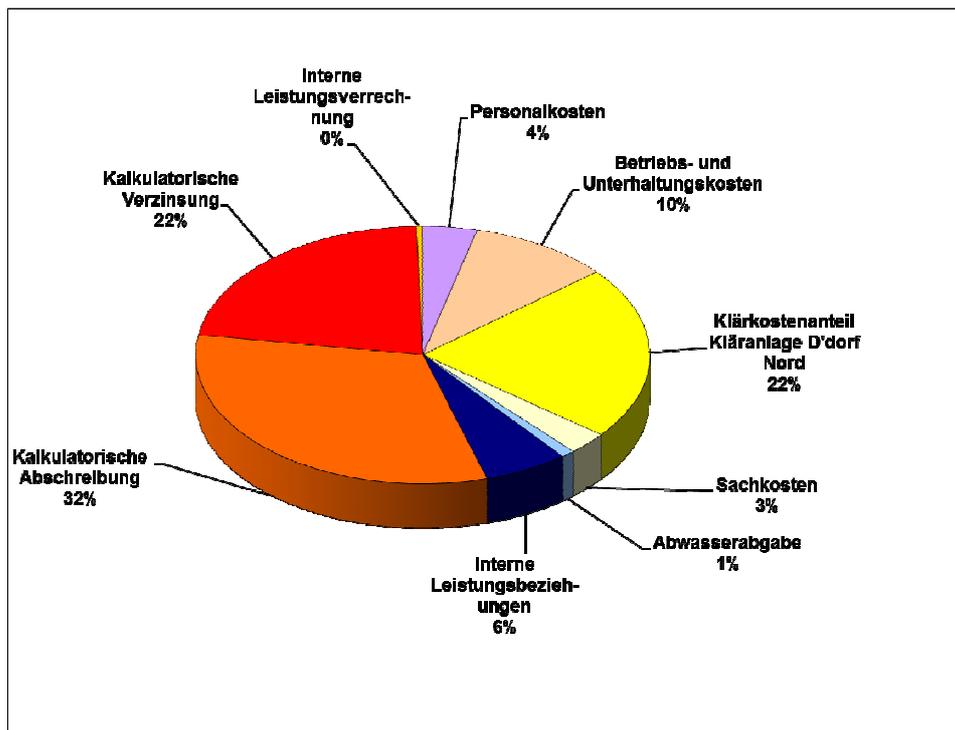
Im Rahmen der Gebührenkalkulation 2019 ist zu entscheiden, in welcher Höhe die Überdeckung von 297.853,43 € in die Jahre 2019, 2020 und 2021 vorgetragen wird.

3. VERGLEICH MIT KALKULATION

Kalkulation 11.759.282,36 € Ergebnis 11.168.569,53 € Abweichung -5,02%

Die Gesamtkosten liegen -590.712,83 € unter der Gebührenkalkulation. Die Abweichungen werden unter Ziff. 5.1 ff. näher erläutert.

Nachstehend eine Übersicht über die Kosten nach Gruppen zusammengefasst:



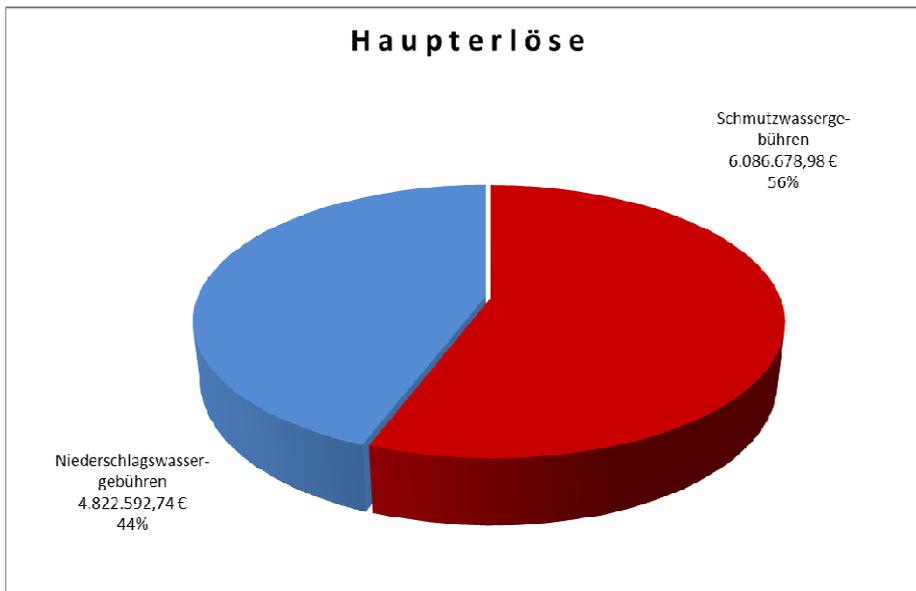
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

3.1. Erlösseite

Kalkulation 10.949.518,88 € Ergebnis 10.909.271,72 € Abweichung -0,37%

Die Erlöse liegen mit -40.247,16 € unter der Kalkulation. Diese Abweichung resultiert im Wesentlichen aus der Differenz zwischen der kalkulierten und der tatsächlichen Abwassermenge. Die Abweichungen der einzelnen Erlösarten werden unter Ziff. 5.2 ff näher erläutert.

Nachstehend eine Übersicht über die Erlöse:



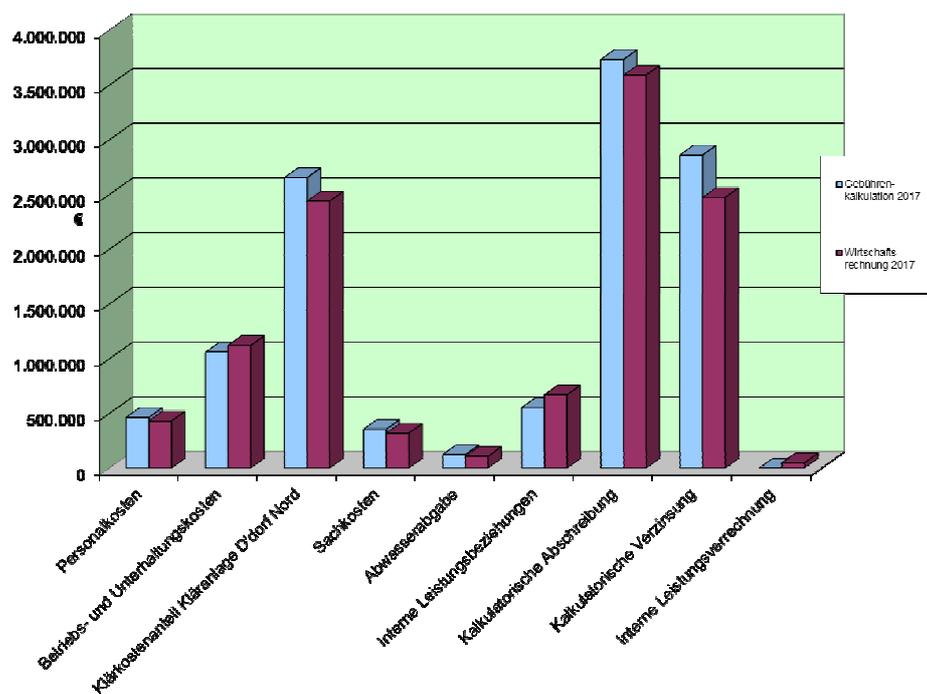
(siehe Anlage 1 – Betriebskostenabrechnung)

4. ERLÄUTERUNGEN

4.1. 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. Einige Kosten, die sachlich zusammenhängen, werden als Einheit dargestellt



4.1.1. Personalkosten

Kalkulation **464.704,62 €** **Ergebnis** **431.738,22 €** **Abweichung -7,09%**

Die Ursache für die Abweichung liegt darin, dass für die Kalkulation die Personalkosten des Jahres 2015 zugrunde gelegt und um den geschätzten prozentualen Personalkostenanstieg für die Jahre 2016 bis 2017 erhöht wurden. Im Jahr 2017 waren zwei Stellen im Abwasserbetrieb länger als geplant unbesetzt. Die Höhe der Pensionsrückstellungen unterliegt sehr großen Schwankungen, so dass die Entwicklung nicht zuverlässig prognostiziert werden kann.

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)

4.1.2. Betriebs- und Unterhaltungskosten

Kalkulation **1.058.200,00 €** **Ergebnis** **1.120.887,54 €** **Abweichung 5,92%**

Im Ergebnis liegen die Betriebs- und Unterhaltungskosten 62.687,54 € über den kalkulierten Kosten.

Das Ergebnis setzt sich folgendermaßen zusammen:

Ergebnis der Jahresrechnung für den Haushalt

+ Auszahlungen aus Rückstellungen.

Rückstellungen werden für Leistungen gebildet, die im Jahr 2017 erbracht wurden, für die die Rechnung jedoch erst 2018 eingegangen ist und beglichen wurde. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

4.1.2.1 *Betrieb des Kanalnetzes*

Kalkulation **470.000,00 €** **Ergebnis** **489.341,11 €** **Abweichung 4,12%**

Insgesamt wurden für die Unterhaltung und Kontrolle der Abwasseranlagen 19.341,11 € mehr als kalkuliert ausgegeben. Der Grund dafür ist, dass die Haushaltsmittel des Jahres 2016 ins Jahr 2017 übertragen wurden, da sie 2016 nicht wie geplant abfließen konnten.

4.1.2.2 Reparatur von Kanalhausanschlüssen und Schäden durch Wurzeleinwuchs

Kalkulation **160.000,00 €** **Ergebnis** **198.556,80 €** **Abweichung 24,10%**

Diese Kostenposition umfasst zum einen die Reparatur aufgrund von normalem Verschleiß und zum anderen notwendige Reparaturen aufgrund von Wurzeleinwuchs. Die Gesamtkosten liegen 38.556,80 € über der Kalkulation und liegen in vermehrt auftretendem Wurzeleinwuchs begründet. Diese Schäden müssen in der Regel sofort beseitigt werden.

4.1.2.3 Bauliche Unterhaltung der Sonderbauwerke

Kalkulation **200.000,00 €** **Ergebnis** **206.883,59 €** **Abweichung 3,44%**

Insgesamt wurden 6.883,59 € mehr als kalkuliert für die Unterhaltung der maschinellen Ausstattung der Sonderbauwerke ausgegeben. Wie schon unter Punkt 4.1.2.1 erläutert, liegt der Grund darin ist, dass die Haushaltsmittel im Jahr 2016 nicht wie geplant abfließen konnten und deshalb eine Mittelübertragung in das Jahr 2017 notwendig war. Dieses hat eine Abwicklung im Jahr 2017 zur Folge.

4.1.2.4 Betriebskosten der Sonderbauwerke

Kalkulation **200.000,00 €** **Ergebnis** **199.298,45 €** **Abweichung -0,35%**

Hierbei handelt es sich um die Betriebskosten der Sonderbauwerke, wie Wasser, Strom und Fernmeldegebühren. Die Betriebskosten der Sonderbauwerke sind -701,55 geringer als in der Kalkulation angenommen.

4.1.3. Klärkostenbeitrag für den Anschluss Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation **2.654.537,74 €** **Ergebnis** **2.439.248,06 €** **Abweichung -8,11%**

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

ist -215.289,68 € niedriger als in der Kalkulation. Erläuterungen unter Ziff. 4.1.3.1.

(siehe Anlage 3 - Klärkostenanteil)

4.1.3.1 Betriebskostenanteil der Kläranlage Düsseldorf-Nord

Kalkulation **2.626.900,00 €** **Ergebnis** **2.410.631,44 €** **Abweichung -8,36%**

Die an die Kläranlage im Jahr 2017 abgeführte Wassermenge ist 267.196 m³ (5,6%) niedriger als in der Kalkulation angenommen. Die Kosten pro m³ Schmutzwasser sind ca. 3% niedriger als kalkuliert. Daraus resultieren geringere Kosten in Höhe von insgesamt -213.959,04 €.

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 0,540 €, nach Endabrechnung 0,5244229262 €.

Bei der Kalkulation der zu klärenden Abwassermengen wird auf Mittelwerte mehrerer Jahre zurückgegriffen. Abweichungen vom Mittelwert sind normal.

Die Abwassermengen sind abhängig von den Niederschlagsmengen und demzufolge nicht exakt kalkulierbar.

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

4.1.3.2 Anteil für das Schneckenpumpwerk

| | | | | |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 67.300,00 € | Ergebnis | 64.990,48 € | Abweichung -3,43% |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|

Die anteiligen Kosten für das Schneckenpumpwerk sind -2.309,52 € niedriger als kalkuliert. Der Betrag für die Kalkulation wurde aus der Prognose des Entwässerungsbetriebes der Stadt Düsseldorf übernommen.

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

4.1.3.3 Gebührenanteil für das Gebiet „Hoxdelle“

| | | | | |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 27.637,74 € | Ergebnis | 28.616,62 € | Abweichung +3,54% |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|

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 978,88 € von der Kalkulation ab.

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

4.1.4. Sachkosten incl. Abwasserabgabe

| | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 478.230,00 € | Ergebnis | 425.994,91 € | Abweichung -10,92% |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|

In der Summe sind die Sachkosten um -52.235,09 € gegenüber der Kalkulation vermindert. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

4.1.4.1 Inkassokosten

| | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 199.400,00 € | Ergebnis | 208.586,65 € | Abweichung +4,61% |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|--------------------------|

Die Inkassokosten liegen im Ergebnis mit 9.186,65 € über der Kalkulation. Das liegt darin begründet, dass in den von der wbm kalkulierten Preisen pro Zähler für 2017 die Portokosten nicht berücksichtigt wurden.

Im Jahr 2011 wurden aufgrund entsprechender Tendenzen in der Rechtsprechung erstmalig die Gebührenbescheide für Schmutzwasser unter dem Kopfbogen der Stadt Meerbusch und nicht wie bis-

lang zusammen mit der Wasserrechnung der wbm bzw. der wno verschickt. Die daraus resultierenden Druck- und Portokosten schlagen sich in der Inkassokostenabrechnung nieder.

(siehe Anlage 4 - Inkassokosten)

4.1.4.2 Entwässerungsplanung

| | | | | |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 50.000,00 € | Ergebnis | 13.739,27 € | Abweichung -72,52% |
|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------------------|

Das Ergebnis der Entwässerungsplanung unterschreitet die Kalkulation um -36.260,73 €.

Der Betrag wurde in den Haushalt eingestellt für Kanal-Sanierungsmaßnahmen, für die keine Planungskosten vorhanden sind, die aber kurzfristig notwendig werden und keinem Projekt im Vermögenshaushalt zugerechnet werden können. Für diesen Zweck entstanden deutlich weniger Kosten als angenommen.

4.1.4.3 Abwasserabgabe

| | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 123.000,00 € | Ergebnis | 107.227,75 € | Abweichung -12,82% |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|

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

- a) Abwasserabgabe für Schmutzwasser
- b) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation
- c) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

a) Abwasserabgabe für das Schmutzwasser

| | | | | |
|--------------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 123.000,00 | Ergebnis | 107.227,75 € | Abweichung -12,82% |
|--------------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|

Für das Jahr 2017 betragen die Kosten 107.227,75 €. Die Differenz zwischen Kalkulation und den tatsächlich abgerechneten Kosten beträgt -15.772,25 €.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

b) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation

| | | | | |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|
| Kalkulation | 0,00 € | Ergebnis | 0,00 € | Abweichung 0,00% |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|

Dem Antrag auf Befreiung von der Zahlung wurde stattgegeben. Das Ergebnis kann entsprechend in die Wirtschaftsrechnung einfließen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

c) Abwasserabgabe für Niederschlagswasser aus der Mischwasserkanalisation

| | | | | |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|
| Kalkulation | 0,00 € | Ergebnis | 0,00 € | Abweichung 0,00% |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|

Dem Antrag auf Befreiung von der Zahlung wurde stattgegeben. Das Ergebnis kann entsprechend in die Wirtschaftsrechnung einfließen.

(siehe Anlage 5 - Abwasserabgabe)

4.1.5. Interne Leistungsbeziehungen

| | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 552.940,00 € | Ergebnis | 669.437,15 € | Abweichung +21,07% |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|

Die Höhe der Internen Leistungsbeziehungen hat die Kalkulation um 116.497,15 € überschritten. Im Rahmen der Kosten- und Leistungsrechnung werden Leistungen, die von anderen Bereichen der Stadtverwaltung erbracht werden, dem Entwässerungsbetrieb in Rechnung gestellt. Die Rechnungsbeträge wurden von der Kämmerei, dem SB11 und dem SIM kalkuliert und abgerechnet. Die größte Abweichung zwischen Kalkulation und Abrechnung ist bei den Kosten des SB 11 erkennbar. Hier wurden 173.190,00 € kalkuliert, tatsächlich entstanden sind jedoch Kosten in Höhe von 319.318,63 €. Der Kalkulation 2017 lag die Betriebskostenabrechnung 2015 zugrunde. Danach haben sich die Abrechnungsmodalitäten mit dem Baubetriebshof geändert, was zu dieser Abweichung führt. Darüber hinaus wurden für 2017 neue Stundensätze für Personal und Fahrzeuge kalkuliert, die deutlich über den bisherigen Sätzen liegen.

(siehe Anlage 6 – Interne Leistungsbeziehungen)

4.1.6. Kalkulatorische Kosten

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 6.592.870,00 € | Ergebnis | 6.063.572,24 € | Abweichung -8,03% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|

In der Summe sind die kalkulatorischen Kosten um -529.297,76 € gegenüber der Kalkulation gesunken. Im nachfolgenden Text werden die Kosten im Einzelnen dargestellt.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

4.1.6.1 Abschreibung

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 3.733.500,00 € | Ergebnis | 3.590.539,66 € | Abweichung -3,83% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|

Die Kosten für die kalkulatorische Abschreibung vermindern sich um -142.960,34 €. Grundlage für die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen sind die Wiederbeschaffungszeitwerte. Die 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.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

4.1.6.2 Verzinsung des Anlagekapitals

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 2.859.370,00 € | Ergebnis | 2.473.032,58 € | Abweichung -13,51% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|

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

Die Abrechnung ergibt -386.337,42 € 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)

4.1.6.3 **Anlagekapital**

Das Anlagevermögen hat einen Restbuchwert von 637.391,40 €. In der Kalkulation wurde von einem Restbuchwert in Höhe von 69.584.539,05 € ausgegangen. Die Differenz in Höhe von -5.801.155,65 ist maßgeblich damit begründet, dass der Kalkulation ein Zahlenwert aus der Vermögensbewertung des Vorvorjahres zugrunde lag und somit die Zu- und Abgänge von 2 Jahren geschätzt werden müssen. Aufgrund dieser umfangreichen Schätzungen sind Abweichungen unvermeidbar.

(siehe Anlage 7 – Kalkulatorische Kosten)

4.1.6.4 **Abzugskapital**

| | | | | |
|--------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| Kalkulation | 21.641.744,71 € | Ergebnis | 22.224.819,47 € | Abweichung 2,69% |
|--------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|

Das sog. Abzugskapital besteht aus Finanzierungsbeiträgen Dritter (Beiträge und Zuwendungen). Die Abweichung von 583.074,76 € liegt darin begründet, dass mehr Kanalanschlussbeiträge abgerechnet werden konnten als angenommen.

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)

4.1.6.5 **Zinsberechnung**

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 2.859.370,00 € | Ergebnis | 2.473.032,58 € | Abweichung -13,51% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|

Die kalkulatorischen Zinsen liegen deutlich unter der Schätzung. Das liegt zum einen darin begründet, dass das Abzugskapital höher ist als angenommen. Dadurch sinken die um das Abzugskapital bereinigten Restbuchwerte, die Grundlage für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen sind.

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)

4.1.7. **Interne Leistungsverrechnung**

| | | | | |
|--------------------|---------------|-----------------|--------------------|------------------------|
| Kalkulation | 0,00 € | Ergebnis | 48.142,34 € | Abweichung 100% |
|--------------------|---------------|-----------------|--------------------|------------------------|

Bei diesen Kosten handelt es sich um direkte Leistungsverrechnungen des Service Zentrale Dienste, insbesondere DV-Management (Fachverfahren, die im Abwasserbetrieb eingesetzt werden), Mitgliedsbeiträge, Stellenausschreibungen etc.

4.1.8. Private Grundstücksentwässerungsanlagen

| | | | | |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|
| Kalkulation | 17.830,00€ | Ergebnis | 15.581,81€ | Abweichung -12,61% |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|

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 -2.248,19 € 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 – Private Grundstücksentwässerungsanlagen)

4.2. Erlöse

4.2.1. Schmutzwassergebühren

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| Kalkulation | 6.073.034,00 € | Ergebnis | 6.086.678,98 € | Abweichung 0,22% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|

Bei den Schmutzwassergebühren sind 13.644,98 € Mehreinnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf dem Frischwasserbezug.

Der Gebührenkalkulation wurden die von den Wasserwerken kalkulierten Verkaufsmengen für Frischwasser (2.760.470 m³) zugrunde gelegt. Die tatsächliche modifizierte Frischwassermenge beläuft sich jedoch auf 2.766.694 m³ und liegt damit +6.224 m³ über der kalkulierten Menge.

(siehe Anlage 9 - Schmutzwassergebühren)

4.2.2. Niederschlagswassergebühren

| | | | | |
|--------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 4.876.484,88€ | Ergebnis | 4.822.592,74 € | Abweichung -1,11% |
|--------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|

Bei den Niederschlagswassergebühren sind -55.559 € weniger Einnahmen gegenüber der Kalkulation zu verzeichnen. Die Gebührenhöhe basiert auf den tatsächlich veranlagten gebührenwirksamen überbauten und versiegelten Flächen.

Der Gebührenkalkulation wurde eine Gesamtfläche von 5.027.304 m² zugrunde gelegt. Die tatsächliche gebührenwirksame Fläche beläuft sich jedoch auf 4.971.745 m².

(siehe Anlage 10 - Niederschlagswassergebühren)

4.2.2.1 Gebührenanteil Straßenentwässerung

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| Kalkulation | 1.564.002,78 € | Ergebnis | 1.564.776,84 € | Abweichung -0,25% |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|

Bei dem „Gebührenanteil Straßenentwässerung“ handelt es sich um die Niederschlagswassergebühr, die die Stadt selbst für öffentliche Flächen (Straßen, Wege, Plätze, Parkplätze u.a.) tragen muss. Ge-

genüber der Kalkulation sind im Ergebnis 774,06 € mehr zu verzeichnen. Der Kalkulation zugrunde lag eine Fläche von 1.764.020 m² zugrunde. Für die Abrechnung waren 1.764.818 m² und damit -798 m² mehr relevant.

(siehe Anlage 10 - Niederschlagswassergebühren)

Meerbusch, 22.09.2018

gez.

Hartl

Anlagen

Betriebsabrechnungsbogen einschließlich Anlagen

1. Abwasserbeseitigung Betriebskostenabrechnung 2017
2. Personalkosten
3. Klärkostenanteil
4. Inkassokosten
5. Abwasserabgabe
6. Innere Verrechnungen
7. Kalkulatorische Kosten des Anlagekapitals
8. Private Grundstücksentwässerungsanlagen
9. Schmutzwassergebühren
10. Niederschlagswassergebühren

Betriebskostenabrechnung

| Kosten- und Erlösarten | Haushaltssoll | Gebühren- kalkulation 2017 | Wirtschafts- rechnung 2017 | Abweichungen Wirtschaftrechnung von der Kalkulation | | Gebühren- aufwand insgesamt | Regenwasser- entsorgung 2017 | Schmutzwasser- entsorgung 2017 | Mischwasser- entsorgung 1400 | Planung und Bau 4000 | Allgemeiner Kanal- betrieb 4900 | Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen 5000 | Sonder- bauwerke 6600 | Allgemeine Verwaltung 7000 |
|--|---------------|----------------------------------|----------------------------------|--|---------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--|---|-----------------------------|----------------------------------|
| | | | | in € | in % | | | | | | | | | |
| Kosten | | | | | | | | | | | | | | |
| Personalkosten | 885.900,00 | 464.704,62 | 431.738,22 | -32.966,40 | -7,09% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 364.443,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 431.738,22 |
| Betriebs- und Unterhaltungskosten | 446.200,00 | 1.058.200,00 | 1.120.887,54 | 62.687,54 | 5,92% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 687.897,91 | 0,00 | 0,00 | 407.870,86 | 25.118,77 |
| Klärkostenanteil Kläranlage D'dorf Nord | 2.930.000,00 | 2.654.537,74 | 2.439.248,06 | -215.289,68 | -8,11% | 2.439.248,06 | 413.129,56 | 2.026.118,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sachkosten | 504.800,00 | 355.230,00 | 318.767,16 | -36.462,84 | -10,26% | 268.014,11 | 0,00 | 268.014,11 | 0,00 | 13.739,27 | 37.013,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abwasserabgabe | 359.000,00 | 123.000,00 | 107.227,75 | -15.772,25 | -12,82% | 107.227,75 | 0,00 | 107.227,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sachkosten incl. Abwasserabgabe | 863.800,00 | 478.230,00 | 425.994,91 | -52.235,09 | -10,92% | 375.241,86 | 0,00 | 375.241,86 | 0,00 | 13.739,27 | 37.013,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interne Leistungsbeziehungen | 515.760,00 | 552.940,00 | 669.437,15 | 116.497,15 | 21,07% | 36.719,62 | 10.081,61 | 26.638,01 | 25.167,22 | 0,00 | 141.787,81 | 0,00 | 0,00 | 376.913,40 |
| Sach- und Betriebskosten (B - E) | 4.755.760,00 | 4.743.907,74 | 4.655.567,66 | -88.340,08 | -1,86% | 2.851.209,54 | 423.211,17 | 2.427.998,37 | 25.167,22 | 13.739,27 | 866.699,50 | 0,00 | 784.784,26 | 113.967,87 |
| Kalkulatorische Abschreibung | 3.112.717,16 | 3.733.500,00 | 3.590.539,66 | -142.960,34 | -3,83% | 3.590.539,66 | 2.077.220,76 | 1.513.318,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kalkulatorische Verzinsung | | 2.859.370,00 | 2.473.032,58 | -386.337,42 | -13,51% | 2.473.032,58 | 1.406.003,32 | 1.067.029,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kalkulatorische Kosten | 3.112.717,16 | 6.592.870,00 | 6.063.572,24 | -529.297,76 | -8,03% | 6.063.572,24 | 3.483.224,08 | 2.580.348,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interne Leistungsverrechnung | | | 48.142,34 | 48.142,34 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.142,34 |
| Direkte Kosten (A - G) | 8.754.377,16 | 11.801.482,36 | 11.199.020,46 | -602.461,90 | -5,10% | 8.914.781,78 | 3.906.435,25 | 5.008.346,53 | 25.167,22 | 378.182,89 | 866.699,50 | 0,00 | 784.784,26 | 593.848,43 |
| abzgl. Nebenerlöse | 143.200,00 | 42.200,00 | 30.450,93 | -11.749,07 | -27,84% | 16.418,10 | 0,00 | 16.418,10 | 0,00 | 364.443,62 | 0,00 | 0,00 | 14.032,83 | 0,00 |
| Gesamtsumme Kosten vor Umlage | 8.611.177,16 | 11.759.282,36 | 11.168.569,53 | -590.712,83 | -5,02% | 8.898.363,68 | 3.906.435,25 | 4.991.928,43 | 25.167,22 | 13.739,27 | 866.699,50 | 0,00 | 770.751,43 | 593.848,43 |
| Umlage Kostenstelle 7000 Allgem. Verwaltung | | | | | | 593.848,43 | 267.944,41 | 325.904,02 | | | | | | -593.848,43 |
| Umlage Kostenstelle 6600 Sonderbauwerke | | | | | | 770.751,43 | 347.763,05 | 422.988,38 | | | | | -770.751,43 | |
| Umlage Kostenstelle 5000 Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | |
| Umlage Kostenstelle 4900 Allgemeiner Kanalbetrieb | | | | | | 866.699,50 | 391.054,81 | 475.644,69 | | | -866.699,50 | | | |
| Umlage Kostenstelle 4000 Planung und Bau | | | | | | 13.739,27 | 6.199,16 | 7.540,11 | | -13.739,27 | | | | |
| Umlage Kostenstelle 1400 Mischwasserentsorgung | | | | | | 25.167,22 | 11.355,45 | 13.811,77 | -25.167,22 | | | | | |
| Summe Umlage Vorkostenstellen | | | | | | 2.270.205,85 | 1.024.316,88 | 1.245.888,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kosten insgesamt | | | | | | 11.168.569,53 | 4.930.752,13 | 6.237.817,40 | | | | | | |
| Haupterlöse | | | | | | | | | | | | | | |
| Schmutzwassergebühren | | 6.073.034,00 | 6.086.678,98 | 13.644,98 | 0,22% | | | 6.086.678,98 | | | | | | |
| Niederschlagswassergebühren | | 4.876.484,88 | 4.822.592,74 | -53.892,14 | -1,11% | | 4.822.592,74 | | | | | | | |
| Summe Haupterlöse | | 10.949.518,88 | 10.909.271,72 | -40.247,16 | -0,37% | | 4.822.592,74 | 6.086.678,98 | | | | | | |
| Überdeckung/ Unterdeckung (-) | | -809.763,48 | -259.297,81 | | | | -108.159,39 | -151.138,42 | | | | | | |
| Rücklagenabwicklung | | | | | | | | | | | | | | |
| Entnahme Sonderrücklage | | | 219.958,18 | | | | 219.958,18 | 0,00 | | | | | | |
| Vortrag Betriebsergebnisse | | | | | | | | | | | | | | |
| Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorvorjahr) | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr) | | | 38.069,82 | | | | 0,00 | 38.069,82 | | | | | | |
| Vortrag des Betriebsergebnisses Abwasser (Vorjahr) | | | 543.688,84 | | | | 186.054,64 | 357.634,20 | | | | | | |
| Summe Vortrag Betriebsergebnis | | | 581.758,66 | | | | 186.054,64 | 395.704,02 | | | | | | |
| Betriebsergebnis (Erlöse J. Kosten) | | | 542.419,03 | | | | 297.853,43 | 244.565,60 | | | | | | |

Personalkosten

Anlage 2 zur BKA

| lfd. Nr. | Stellenplan Nr. | Personalkosten Besoldung/ Vergütung incl. Vers. | Anteil Stadtentwässerung gebührenpflichtig | | Anteil Investitionsbereich zu aktivieren | | Betriebsfremde Kosten insg. | | Stadtentwässerung insgesamt in € |
|--------------|-----------------|--|---|---------------------|---|---------------------|--------------------------------|------------------|--|
| | | | in % | lfd. Kosten in € | in % | lfd. Kosten in € | in % | in € | |
| 1 | 050 XX XXX | 73.046,01 | 9% | 6.574,14 | 20% | 14.609,20 | | | 21.183,34 |
| 2 | 050 XX XXX | 81.542,00 | 6% | 4.892,52 | 23% | 18.754,66 | | | 23.647,18 |
| 3 | 050 XX XXX | 38.954,11 | 19% | 7.401,28 | 25% | 9.738,53 | 5% | 1.947,71 | 19.087,52 |
| 4 | 050 XX XXX | 41.032,94 | 1% | 410,33 | 25% | 10.258,24 | | | 10.668,57 |
| 5 | 050 XX XXX | 0,00 | 41% | | 50% | | 6% | | 0,00 |
| 6 | 050 XX XXX | 77.800,37 | | | 30% | 23.340,11 | | | 23.340,11 |
| 7 | 050 XX XXX | 85.292,74 | | | 70% | 59.704,92 | | | 59.704,92 |
| 8 | 050 XX XXX | 83.177,61 | | | 70% | 58.224,33 | | | 58.224,33 |
| 9 | 050 XX XXX | 68.234,25 | 5% | 3.411,71 | 95% | 64.822,54 | | | 68.234,25 |
| 10 | 050 XX XXX | 59.123,48 | 67% | 39.612,73 | 33% | 19.510,75 | | | 59.123,48 |
| 11 | 050 XX XXX | 52.247,19 | | | 80% | 41.797,75 | 20% | 10.449,44 | 52.247,19 |
| 12 | 050 XX XXX | 34.081,58 | | | 70% | 23.857,11 | 30% | 10.224,47 | 34.081,58 |
| 13 | 050 XX XXX | 52.331,26 | 50% | 26.165,63 | | | 50% | 26.165,63 | 52.331,26 |
| 14 | 050 XX XXX | 77.155,74 | 100% | 77.155,74 | | | | | 77.155,74 |
| 15 | 050 XX XXX | 81.306,44 | 100% | 81.306,44 | | | | | 81.306,44 |
| 16 | 050 XX XXX | 103.933,09 | 10% | 10.393,31 | 2% | 2.078,66 | | | 12.471,97 |
| 17 | 050 XX XXX | 56.998,10 | 17% | 9.689,68 | 20% | 11.399,62 | | | 21.089,30 |
| 18 | 050 XX XXX | 47.013,26 | 75% | 35.259,95 | | | | | 35.259,95 |
| 19 | 050 XX XXX | 23.062,57 | | | | | 10% | 2.306,26 | 2.306,26 |
| 20 | 050 XX XXX | 28.933,84 | 10% | 2.893,38 | | | 10% | 2.893,38 | 5.786,76 |
| 21 | 050 XX XXX | 44.440,45 | | | | | 10% | 4.444,05 | 4.444,05 |
| 22 | 050 XX XXX | 57.713,75 | | | | | 10% | 5.771,38 | 5.771,38 |
| 23 | 050 XX XXX | 42.314,67 | | | 15% | 6.347,20 | | | 6.347,20 |
| 24 | 050 XX XXX | 48.749,17 | 100% | 48.749,17 | | | | | 48.749,17 |
| 25 | 050 XX XXX | 29.531,59 | | | | | 10% | | 2.953,16 |
| 26 | 050 XX XXX | 30.655,24 | | | | | 10% | | 0,00 |
| Summe | | 1.388.016,21 | 610% | 353.916,01 | 628% | 364.443,62 | 171% | 64.202,32 | 782.561,95 |

| | |
|-----------------------------------|-------|
| gebührenrelevante Personalanteile | 610% |
| nicht geb. relev. Anteile | 799% |
| | 1409% |

| 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 XX XXX | 29% | 114.980,00 | 10.464,00 | 125.444,00 | 9% | 38.930,90 |
| 2 | 050 XX XXX | 100% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44% | 0,00 |
| 3 | 050 XX XXX | 37% | 19.170,00 | 5.711,00 | 24.881,00 | 17% | 11.431,81 |
| 4 | 050 XX XXX | 75% | 16.821,00 | 3.599,00 | 20.420,00 | 75% | 20.420,00 |
| 5 | 050 XX XXX | 10% | 7.230,00 | 2.572,00 | 9.802,00 | 0% | 0,00 |
| 6 | 050 XX XXX | 20% | 10.447,00 | 3.632,00 | 14.079,00 | 10% | 7.039,50 |
| 7 | 050 XX XXX | 10% | 19.041,00 | 6.735,00 | 25.776,00 | 0% | 0,00 |
| 8 | 050 XX XXX | 10% | 26.890,00 | 5.510,00 | 32.400,00 | 0% | 0,00 |
| 9 | 050 XX XXX | 10% | 11.744,00 | 3.484,00 | 15.228,00 | 0% | 0,00 |
| 10 | 050 XX XXX | 10% | 10.595,00 | 3.599,00 | 14.194,00 | 0% | 0,00 |
| Summe | | | 236.918,00 | 45.306,00 | 268.030,00 | | 77.822,21 |

Summe A + B 431.738,22

| A) Klärkosten Düsseldorf | | | | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | | Ergebnis | | | Kalkulation | | | Vergleich | |
| | | Einleitungs- menge cbm | Kosten pro cbm | Kosten € | Einleitungs- menge cbm | Kosten pro cbm | Kosten € | Differenz € % | |
| 1. | Klärkostenanteil | 4.472.804,00 | 0,5244229262 | 2.345.640,96 | 4.740.000 | 0,540 | 2.559.600,00 | -213.959,04 | -8,36% |
| 2. | Schneckenpumpwerk - Mitbenutzung - | | | 64.990,48 | | | 67.300,00 | -2.309,52 | -3,43% |
| Summe | | | | 2.410.631,44 | | | 2.626.900,00 | -216.268,56 | -8,23% |

| Einleitungsmengen und Kosten/cbm | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------|--------------------------------------|
| 1997 | 4.605.901,00 cbm | 0,4407 € | 2007 4.474.696,00 cbm 0,5171712876 € |
| 1998 | 5.631.334,00 cbm | 0,3877 € | 2008 5.143.863,00 cbm 0,5283136640 € |
| 1999 | 5.761.891,00 cbm | 0,4092 € | 2009 4.720.424,00 cbm 0,5217250160 € |
| 2000 | 5.098.258,80 cbm | 0,5512 € | 2010 5.015.313,00 cbm 0,5447605674 € |
| 2001 | 5.530.573,30 cbm | 0,5321 € | 2011 5.058.933,00 cbm 0,5354619720 € |
| 2002 | 5.798.123,80 cbm | 0,4982682031 € | 2012 4.624.209,00 cbm 0,4930656597 € |
| 2003 | 5.107.163,00 cbm | 0,5687216311 € | 2013 4.253.530,00 cbm 0,4997317000 € |
| 2004 | 5.278.917,00 cbm | 0,5201938526 € | 2014 4.280.238,00 cbm 0,5185738085 € |
| 2005 | 5.468.850,00 cbm | 0,5421519840 € | 2015 4.424.033,00 cbm 0,5181801491 € |
| 2006 | 4.578.952,00 cbm | 0,5646253495 € | 2016 4.596.934,00 cbm 0,4877415053 € |
| | | | 2017 4.472.804,00 cbm 0,5244229262 € |

| 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 | 7.284 cbm | 1,52 | 11.071,68 | 6.640 cbm | 1,52 | 10.092,80 | 978,88 | 9,70% |
| 2. | Regenwasserentwässerung | 17.903 qm | 0,98 | 17.544,94 | 17.903 qm | 0,98 | 17.544,94 | 0,00 | 0,00% |
| Summe | | | | 28.616,62 | | | 27.637,74 | 978,88 | 3,54% |

Summe A + B 2.439.248,06

| | Anzahl | pro Zähler | Inkassokosten | Inkassokosten | | Kalkulation | Differenz | Differenz |
|----------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| | Zähler | Netto | Netto | MWSt. | Brutto | | | % |
| WNO GmbH | | | | | | | | |
| 1. Wasserhauptzähler | | | | | 0,00 | 51.578,68 | -51.578,68 | -100,00% |
| 2. Wasserzweischenzähler | | | | | 0,00 | 1.952,60 | -1.952,60 | -100,00% |
| 3. Portokosten | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Zwischensumme | | | | | 0,00 | 53.531,28 | -53.531,28 | -100,00% |
| Stadtwerke Meerbusch GmbH | | | | | | | | |
| 1. Wasserhauptzähler | 14.789 | 10,68 | 157.946,52 | 30.009,84 | 187.956,36 | 133.909,40 | 54.046,96 | 40,36% |
| 2. Wasserzweischenzähler | 543 | 21,36 | 11.598,48 | 2.203,71 | 13.802,19 | 11.998,21 | 1.803,98 | 15,04% |
| 3. Portokosten | | | 5.737,90 | 1.090,20 | 6.828,10 | 0,00 | | |
| Zwischensumme | 15.332 | | | | 208.586,65 | 145.907,61 | 55.850,94 | 38,28% |
| Summe (z.T. gerundet) | 15.332 | | | | 208.586,65 | 199.400,00 | 9.186,65 | 4,61% |

Zum Vergleich: Anzahl Zähler

| | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| WNO | 3.523 | 3.530 | 3.562 | 3.618 | 3.729 | 3.766 | 3.799 | 3.792 | 3.797 | 3.811 | 3.829 | 3.936 | 3.971 | 3.971 | 3.982 | 4006 | 0 | 0 |
| WBM | 9.411 | 9.483 | 9.609 | 9.669 | 9.742 | 9.821 | 9.859 | 10.007 | 10.092 | 10.148 | 10.191 | 10.330 | 10.472 | 10.514 | 10.558 | 10.577 | 15.164 | 15.332 |
| insges. | 12.934 | 13.013 | 13.171 | 13.287 | 13.471 | 13.587 | 13.658 | 13.799 | 13.889 | 13.959 | 14.020 | 14.266 | 14.443 | 14.485 | 14.540 | 14.583 | 15.164 | 15.332 |

| Abwasserabgabenart | | Wirtschaftsrechnung | Kalkulation | Differenz € | Differenz % |
|--------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1. | Abgabe für Schmutzwasser nach Abwassermenge ³⁾ | 107.227,75 | 123.000,00 | -15.772,25 | -12,82% |
| 2. | Abgabe für Niederschlagswasser nach Einwohnerzahlen | | | | |
| 2a) | aus der Trennkanalisation ¹⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2b) | aus der Mischkanalisation ²⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Summe | | 107.227,75 | 123.000,00 | -15.772,25 | -12,82% |

Abwasserabgabe

¹⁾ Bei der Abwasserabgabe f. Niederschlagswasser aus der Trennkanalisation ist eine Abgabebefreiung erteilt worden

²⁾ Bei der Abwasserabgabe f. Niederschlagswasser aus der Mischkanalisation ist ebenfalls eine Abgabebefreiung erteilt worden

³⁾ Der Betrag wurde mit Bescheid vom 18.06.2018 festgesetzt..

| Interne Leistungsbeziehungen | Kalkulation 2017 | Kosten Stadtentwässerung 2017 | Neutrale Rechnung | Wirtschafts- ergebnis - anteilige Kosten - | Regenwasser- | Schmutzwasser- | Mischwasser- | Allgemeiner | Sonder- | Allgemeine |
|---|---------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | | | | | entsorgung 3001 | entsorgung 3002 | entsorgung 3000 | Kanalbetrieb 4900 | bauwerke 6600 | Verwaltung 7000 |
| 1. Erstattung Geschäftskosten Service Zentrale Dienste | | | | | | | | | | |
| SZD DV-Management, Telekommunikation | 53.550,00 | 66.802,34 | 40.881,15 | 25.921,19 | | | | 13.313,42 | 4.328,04 | 8.279,73 |
| SZD Personalwirtschaft | 37.800,00 | 48.893,93 | 29.921,71 | 18.972,22 | | | | 9.744,35 | 3.167,78 | 6.060,09 |
| SZD Zentrale Leistungen, Archiv, Post und Botendienste | 11.040,00 | 20.790,87 | 12.723,43 | 8.067,44 | | | | 4.143,53 | 1.347,01 | 2.576,90 |
| Zwischensumme | 102.390,00 | 136.487,14 | 83.526,29 | 52.960,85 | | | | 27.201,30 | 8.842,83 | 16.916,72 |
| 2. Erstattung Geschäftskosten Service Finanzen | 228.790,00 | 442.815,15 | 270.990,40 | 171.824,75 | | | | 88.251,19 | 28.689,43 | 54.884,13 |
| 3. Erstattung Geschäftskosten SB 9/Immobilien | 24.660,00 | 55.597,00 | 55.597,00 | 21.728,35 | | | | 11.160,79 | 3.628,29 | 6.939,27 |
| 4. Erstattung Geschäftskosten FB 6 (Vermessungsleistung) | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erstattung Geschäftskosten SB 11 | 173.190,00 | 431.482,31 | 24.749,78 | 406.732,53 | 10.081,61 | 26.638,01 | 25.167,22 | 6.858,81 | 333.049,51 | 4.937,37 |
| 6. Verwaltungskostenerstattung (Vorstand, Service Recht, RPA, Personalrat, Gleichstellung) | 23.210,00 | 41.725,49 | 25.534,82 | 16.190,67 | | | | 8.315,72 | 2.703,34 | 5.171,61 |
| Summe | 552.940,00 | 1.108.107,09 | 460.398,29 | 669.437,15 | 10.081,61 | 26.638,01 | 25.167,22 | 141.787,81 | 376.913,40 | 88.849,10 |

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

| Anlagen | | Nutzungsdauer Jahre | Wiederbeschaf- fungszeitwert (WBZW) 31.12. | Abschreibung vom WBZW | Regenwasser- entsorgung | Schmutzwasser- entsorgung | Mischwasser- entsorgung | Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen | Sonder- bauwerke |
|--------------|--|------------------------|---|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|---|---------------------|
| Abschreibung | | | | | 1100 | 1200 | 1400 | 5000 | 6600 |
| 1. | Kanalvermögen | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Regenwasserkanäle | 67 | 15.455.883,30 | 264.843,50 | 264.843,50 | | | | |
| 1.1.2 | Schmutzwasserkanäle | 67 | 13.261.482,20 | 237.811,60 | | 237.811,60 | | | |
| 1.1.3 | Mischwasserkanäle | 67 | 140.882.353,20 | 2.298.366,80 | | | 2.298.366,80 | | |
| 1.3 | Retentionsfilterbecken | 40 | 6.230.429,20 | 155.760,80 | 155.760,80 | | | | |
| 2.1 | Betriebsgebäude Regenwasser | 67 | 13.882.571,10 | 209.359,30 | 209.359,30 | | | | |
| 2.2 | Betriebsgebäude Schmutzwasser | 67 | 824.020,00 | 12.299,00 | | 12.299,00 | | | |
| 2.3 | Betriebsgebäude Mischwasser | 67 | 10.113.307,40 | 151.611,10 | | | 151.611,10 | | |
| 3.1 | Maschinentechnik BG Regenwasser | 10 | 569.169,80 | 42.669,70 | 42.669,70 | | | | |
| 3.2 | Maschinentechnik BG Schmutzwasser | 10 | 485.973,40 | 39.147,50 | | 39.147,50 | | | |
| 3.3 | Maschinentechnik BG Mischwasser | 10 | 4.611.456,60 | 106.370,10 | | | 106.370,10 | | |
| 4. | bewegl. Vermögen | 5 bis 20 | 1.115.924,10 | 69.996,60 | | | | 69.996,60 | |
| 5. | Grundstücke | unbeschränkt | 637.391,40 | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 6. | Geringwertige Wirtschaftsgüter <410,-€ | 1 | 0,00 | 2.303,66 | | | | 2.303,66 | |
| | | | 208.069.961,70 | 3.590.539,66 | 672.633,30 | 289.258,10 | 2.556.348,00 | 72.300,26 | 0,00 |

Der Nominalzins beträgt : 6,0%

| Anlagen | | Anschaffungswert 31.12. | Restbuchwert 31.12. | Beiträge und Zuschüsse (Abzugskapital) | Restbuchwert ./. Abzugskapital | Restbuchwert - ganzjährig zu verzinsen - | Restbuchwert - unterjährig zu verzinsen - | Zinsen vom Restbuchwert | Regenwasser- entsorgung | Schmutzwasser- entsorgung | Mischwasser- entsorgung | Fahrzeuge, Geräte, techn. Einrichtungen | Sonder- bauwerke |
|------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|--|-----------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|---|---------------------|
| Verzinsung | | | | | | | | | 1100 | 1200 | 1400 | 5000 | 6600 |
| 1. | Kanalvermögen | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Regenwasserkanäle | 7.332.254,60 | 4.160.949,60 | 1.346.996,16 | 2.813.953,44 | 2.813.953,44 | 0,00 | 168.837,21 | 168.837,21 | | | | |
| 1.1.2 | Schmutzwasserkanäle | 6.383.059,50 | 3.813.879,70 | 1.258.755,28 | 2.555.124,42 | 2.555.124,42 | 0,00 | 153.307,47 | | 153.307,47 | | | |
| 1.1.3 | Mischwasserkanäle | 71.847.970,20 | 42.617.850,80 | 14.086.315,85 | 28.531.534,95 | 27.565.791,32 | 965.743,63 | 1.695.237,98 | | | 1.695.237,98 | | |
| 1.3 | Retentionsfilterbecken | 4.567.108,50 | 3.191.755,90 | 1.711.081,59 | 1.480.674,31 | 1.480.674,31 | 0,00 | 88.840,46 | 88.840,46 | | | | |
| 2.1 | Betriebsgebäude Regenwasser | 7.615.336,70 | 3.741.768,30 | 1.781.802,61 | 1.959.965,69 | 1.951.084,10 | 8.881,59 | 117.170,55 | 117.170,55 | | | | |
| 2.2 | Betriebsgebäude Schmutzwasser | 473.296,00 | 331.276,30 | 157.751,34 | 173.524,96 | 164.643,37 | 8.881,59 | 9.878,60 | | 9.878,60 | | | |
| 2.3 | Betriebsgebäude Mischwasser | 6.085.457,50 | 3.952.426,80 | 1.882.116,64 | 2.070.310,16 | 2.070.310,16 | 0,00 | 125.129,51 | | | 125.129,51 | | |
| 3.1 | Maschinentechnik BG Regenwasser | 522.759,60 | 141.609,60 | 0,00 | 141.609,60 | 141.609,60 | 0,00 | 8.496,58 | 8.496,58 | | | | |
| 3.2 | Maschinentechnik BG Schmutzwasser | 462.167,90 | 220.873,90 | 0,00 | 220.873,90 | 209.052,58 | 11.821,32 | 12.960,51 | | 12.960,51 | | | |
| 3.3 | Maschinentechnik BG Mischwasser | 4.029.324,00 | 440.781,10 | 0,00 | 440.781,10 | 423.925,27 | 16.855,83 | 25.895,71 | | | 25.895,71 | | |
| 4. | bewegl. Vermögen | 1.049.009,30 | 532.820,00 | 0,00 | 532.820,00 | 329.719,90 | 203.100,10 | 29.034,52 | | | | 29.034,52 | |
| 5. | Grundstücke | 637.391,40 | 637.391,40 | 0,00 | 637.391,40 | 637.391,40 | 0,00 | 38.243,48 | | | | | 38.243,48 |
| | | 111.005.135,20 | 63.783.383,40 | 22.224.819,47 | 41.558.563,93 | 40.343.279,87 | 1.215.284,06 | 2.473.032,58 | 383.344,80 | 176.146,58 | 1.846.263,20 | 29.034,52 | 38.243,48 |

Entsorgungsmenge **761,50** m³Entsorgungskosten "Abfuhrunternehmen" **9,80** €/m³ nettoEntsorgungsgebühr "Kläranlage Düsseldorf-Süd" **8,80** €/m³ brutto
(Mehrwertsteuer wird nicht erhoben)**B1) Entsorgung durch Abfuhrunternehmen:****761,50** m³ x **9,80** €/m³ = **7.462,70** €zuzüglich 19 % Mwst = **1.417,91** €**Endsumme (brutto)** **8.880,61** €**B2) Behandlung durch Kläranlage Düsseldorf-Süd:****761,50** m³ x **8,80** €/m³ = **6.701,20** €**Endsumme** **6.701,20** €**Insgesamt:** **15.581,81**

Schmutzwassergebühren

Anlage 9 zur BKA

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

1. Schmutzwassergebühren

| Wassermenge | Schmutzwasser- | | Gebühr € | Halbe Gebühr m³ | Halbe Gebühr € | Gebühr insges. € | Modifizierte Frischwassermenge m³ |
|-------------------------------|----------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------------------------|
| | insgesamt m³ | anschluss m³ | | | | | |
| mit Frischwasserbezug | | | | | | | |
| Wirtschaftsbetriebe WBM | 2.759.647 | 2.757.640,31 | 6.066.808,68 | 2.007 | 2.207,70 | 6.069.016,38 | 2.758.644 |
| Zwischensumme | 2.759.647 | 2.757.640 | 6.066.808,68 | 2.007 | 2.207,70 | 6.069.016,38 | 2.758.644 |
| ohne Frischwasserbezug | | | | | | | |
| Bereich Geismühle | 7.175 | 7.175 | 15.737,60 | | 0,00 | 15.737,60 | 7.175 |
| Gruben u. Kleinkläranlagen | 0 | 605 | 1.331,00 | 540 | 594,00 | 1.925,00 | 875 |
| Grundwasserabsenkungen | 0 | 0 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Zwischensumme | 7.175 | 7.780 | 17.068,60 | 540 | 594,00 | 17.662,60 | 8.050 |
| Summe | 2.766.822 | 2.765.420 | 6.083.877 | 2.547 | 2.801,70 | 6.086.678,98 | 2.766.694 |

Zum Vergleich:
Kalkulationsmengen

| Wassermenge 2017 - Kalkulation - | | | | | |
|----------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------|------------------|-----------------------------------|
| | insgesamt m³ | Schmutzwasser-anschluss m³ | Halbe Gebühr m³ | Gebühr insges. € | Modifizierte Frischwassermenge m³ |
| Wirtschaftsbetriebe WBM | 2.751.500 | 2.750.000 | 1.500 | 6.051.650 | 2.750.750 |
| ohne Frischwasserbezug | 9.720 | 9.720 | 0 | 21.384 | 9.720 |
| Summe | 2.761.220 | 2.759.720 | 1.500 | 6.073.034 | 2.760.470 |

Differenz

=

+6.224 m³

2. Gebühren für Wasserzweischenzähler

| Inkassounternehmen | Gebühr € |
|-------------------------|-----------|
| Wirtschaftsbetriebe WBM | 16.418,10 |
| WNO GmbH | 0,00 |
| Summe | 16.418,10 |

1. Niederschlagswassergebühren

| versiegelte Flächen | angeschlossene Fläche in m ² | Gebühr |
|--|---|--------------|
| 1. Grundstücke | | |
| private Grundstücke/Erschließungsanlagen | 3.206.927 | 3.110.719,28 |
| Zwischensumme | 3.206.927 | 3.110.719,28 |
| 2. Verkehrsflächen | | |
| städtische Erschließungsanlagen | 1.613.172 | 1.564.776,84 |
| Kreisstraßen | 44.750 | 43.407,50 |
| Land- und Bundesstraßen | 106.416 | 103.223,52 |
| Geismühle | 480 | 465,60 |
| Zwischensumme | 1.764.818 | 1.711.873,46 |
| Summe | 4.971.745 | 4.822.592,74 |

Zum Vergleich:
Kalkulationsmengen

| versiegelte Flächen | angeschlossene Fläche in m ² | Gebühr |
|--|---|--------------|
| 1. Grundstücke | | |
| private Grundstücke/Erschließungsanlagen | 3.263.284 | 3.165.385,48 |
| Zwischensumme | 3.263.284 | 3.165.385,48 |
| 2. Verkehrsflächen | | |
| städtische Erschließungsanlagen | 1.612.374 | 1.564.002,78 |
| Kreisstraßen | 44.750 | 43.407,50 |
| Land- und Bundesstraßen | 106.416 | 103.223,52 |
| Geismühle | 480 | 465,60 |
| Zwischensumme | 1.764.020 | 1.711.099,40 |
| Summe | 5.027.304 | 4.876.484,88 |