

Nachkalkulation der Abwasserentgelte der Periode 2012/2013

1. Veranlassung

Nach KAG § 6 Abs. 3 sind Preise nach Abschluss der Kalkulationsperiode durch Nachkalkulation zu überprüfen. Das Ergebnis der Nachkalkulation ist zu bewerten und entsprechende Vorschläge zum Umgang mit den Abweichungen zur Vorkalkulation sind vorzubereiten.

2. Grundlagen

Zum Zeitpunkt der Nachkalkulation lagen der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 und der bestätigte Jahresabschluss 2012 vor.

3. Durchführung

Die Stadtwerke Finsterwalde GmbH (Betriebsführer des Entwässerungsbetriebes) führte die Nachkalkulation im März / April 2014 durch. Zur Kostenumlage wurden die gleichen Schlüssel wie in der Vorkalkulation angewendet. Das Mengengerüst (Kostenbild und Absatzmengen) ist den Jahresabschlüssen 2012 und 2013 entnommen.

Alle angefallenen Kosten wurden zunächst auf ihre Ansatzfähigkeit überprüft. Es folgte die Kostenzuordnung zu den Kostenträgern (4 Kostenträger, gesplitteter Preismaßstab).

Die kalkulatorischen Kosten wurden ermittelt und in die Kalkulation einbezogen. Die kalkulatorische Abschreibung ergibt sich aus der bilanziellen Abschreibung nach Handelsrecht unter Abzug der Auflösungen der Ertrags- und Kapitalzuschüsse. Für die kalkulatorischen Zinsen wird der Restbuchwert des Anlagevermögens unter Abzug der Restbuchwerte der Ertrags- und Kapitalzuschüsse zugrunde gelegt.

Bei der Straßenentwässerung kommt nur der Fremdkapitalzins zum Tragen, da die Kosten der öffentlichen Niederschlagwasserbeseitigung ausschließlich von der Stadt (Eigentümer der Kanäle) getragen werden. Es wird also ohne Eigenkapitalverzinsung kalkuliert, nur mit tatsächlichen Kosten.

4. Ergebnisse

Der Vergleich der Ist-Kosten mit den in der Vorkalkulation geplanten Kosten ergibt die Differenzen im Kostenbild. Positionen mit wesentlichen Abweichungen sind:

- Erträge: + 30 TEUR
- Materialaufwand: - 36 TEUR
- Aufwand für bezogene Leistungen: + 54 TEUR
- Abwasserabgabe: - 87 TEUR
- Personalaufwand: + 22 TEUR
- Sonstiger betrieblicher Aufwand: - 194 TEUR
- kalkulatorische Kosten: Abschreibungen: - 1 TEUR, Zinsen: - 19 TEUR

Die Plan-Ist-Differenz der Kosten ist ca. 5,3 % (291 TEUR weniger als geplant).

Aus der Gegenüberstellung der tatsächlich erzielten Erlöse mit den geplanten Erlösen erhält man die Abweichungen im Erlösbereich (Erläuterungen siehe Kostenträger).

Die Plan-Ist-Differenz der Erlöse ist ca. 3,0 % (167 TEUR mehr als geplant).

Kosten- und Erlösabweichungen insgesamt ergeben die Über- bzw. Unterdeckungen je Kostenträger (siehe Anlage 1, detaillierte Kostenarten siehe Anlage 2).

Die Kostenträger im Einzelnen:

- **Schmutzwasser + Fäkalwasser: Überdeckung von ca. 376 TEUR**
Mengen größer als geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. + 66.000 m³ in zwei Jahren
höhere Einnahmen als geplant (+ 187 TEUR)
geringere Kosten als geplant (- 188 TEUR)
- **Niederschlagswasser - privat: Überdeckung von ca. 58 TEUR**
Flächen geringer als geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 12.000 m² in zwei Jahren
Erlösminderung (- 16 TEUR)
Kosten weniger als erwartet (- 74 TEUR)
- **Niederschlagswasser - öffentlich: Überdeckung von ca. 44 TEUR**
ungeplanter Wegfall an Straßenflächen durch Neuabstimmung oder Baumaßnahmen (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 4.000 m² in zwei Jahren
Einnahmen wie geplant
Kostenvergleich zeigt deutliche Verringerung gegenüber Vorkalkulation (- 44 TEUR)
- **Fäkalschlamm: Unterdeckung von ca. 20 TEUR**
Mengenrückgang größer als geplant (siehe Tabelle unten)
Mindereinnahmen (- 5 TEUR)
höhere Kosten als geplant (+ 16 TEUR)

Übersicht über die Abwassermengen bzw. preisrelevanten Flächen der Vor- und Nachkalkulation (Angaben auf zwei Jahre bezogen):

	SW + FW	NW privat	NW öffentlich	FS
	m ³	m ²	m ²	m ³
Vorkalkulation	1.254.000	978.400	757.644	150
Nachkalkulation	1.319.947	966.674	753.234	11
Differenz	+65.947	-11.726	-4.410	-139

5. Ergebnisverwendung

Die Über- bzw. Unterdeckungen sind spätestens in der übernächsten Kalkulationsperiode, das ist die Vorkalkulation für die Jahre 2016/2017, zu beachten und auszugleichen.

Es wird vorgeschlagen, sowohl die Überdeckungen als auch die Unterdeckungen in der Kalkulationsperiode 2016/2017 zu berücksichtigen.


Reichelt
Planung/Dokumentation
Stadtwerke Finsterwalde GmbH
(Betriebsführer des EWB)


Stieler
Mitarbeiterin Controlling
Stadtwerke Finsterwalde GmbH
(Betriebsführer des EWB)

Anlage 1 - Vergleich Vorkalkulation und Nachkalkulation

Anlage 2 - Nachkalkulation detailliert in Kostenarten

Vergleich Vorkalkulation und Nachkalkulation

(in TEUR)	Kalkulation		Kostenträger				Summe	Differenz (NK-VK)
	Zeitpunkt	SW + FW	NW privat	NW öffnl.	FS			
1 Erträge	VK	194,9	23,5	10,7	1,5	230,6		
	NK	202,4	36,5	20,6	1,2	260,6	30,0	
2 Materialaufwand	VK	536,2	8,1	6,4	1,6	552,3		
	NK	494,6	9,9	12,0	0,0	516,5	-35,8	
3 Aufwand bezog. Lstg.	VK	1.229,4	249,2	151,8	3,7	1.634,2		
	NK	1.240,4	267,4	173,6	6,6	1.688,1	53,9	
4 Abwasserabgabe	VK	77,7	51,3	38,7	1,3	169,0		
	NK	80,1	0,0	0,0	1,5	81,6	-87,4	
5 Personalaufwand	VK	413,2	95,5	114,5	0,8	624,0		
	NK	425,2	98,8	115,3	6,5	645,7	21,7	
6 kalkulat. Abschreibung	VK	1.126,5	293,5	267,4	0,7	1.688,1		
	NK	1.117,7	296,9	265,3	7,7	1.687,5	-0,5	
7 sonst. betriebl. Aufw.	VK	287,1	51,4	39,6	0,8	378,9		
	NK	141,3	23,5	18,8	0,9	184,5	-194,5	
8 Steuern	VK	0,9	0,0	0,0	0,0	1,0		
	NK	0,5	0,1	0,3	0,0	0,9	-0,1	
9 kalkulat. Zinsen	VK	437,1	203,1	28,4	0,1	668,6		
	NK	427,4	194,3	27,4	1,0	650,1	-18,5	
10 aus Nachkalk. 2008/2009	VK	-3,4	-50,4	0,0	0,8	-53,0		
	NK	-3,4	-50,4	0,0	0,8	-53,0	0,0	
11 zu deckende Kosten	VK	3.916,6	979,0	636,2	6,7	5.538,6	100%	
(Pos. 2 bis 9 minus 1 u. 10)	NK	3.728,2	904,9	592,0	22,2	5.247,3		
Differenz (Kosten)		-188,4	-74,1	-44,2	15,5	-291,3	-5,3%	
12 geplante Erlöse	VK	3.916,6	979,0	636,2	6,7	5.538,6	100%	
tatsächliche Erlöse	NK	4.104,0	963,2	636,2	1,7	5.705,1		
Differenz (Erlöse)		187,3	-15,8	0,0	-5,0	166,5	3,0%	
13 Über-/Unterdeckung								
(Saldo aus Kostendifferenz								
und Erlösdifferenz)		375,8	58,3	44,2	-20,5	457,8		

VK Vorkalkulation für die Periode 2012/2013
 NK Nachkalkulation für die Periode 2012/2013

Differenzen nach dem Komma durch Rundungen möglich

Entgeltkalkulation 2012 + 2013		Anteile					
		Summen	SW + FW	NW	Straße	Fäkalschlamm	Fäkalschlamm KEP
sonstige Erträge		-260.609,56 EUR	-202.356,01 EUR	-36.484,50 EUR	-20.604,78 EUR	-1.164,27 EUR	0,00 EUR
aktivierte Eigenleistungen		-16.227,52 EUR	-12.464,64 EUR	-2.050,38 EUR	-1.630,73 EUR	-81,78 EUR	0,00 EUR
sonstige Erlöse allgemein		-173.370,49 EUR	-133.587,68 EUR	-21.705,83 EUR	-17.196,96 EUR	-880,02 EUR	0,00 EUR
zusätzliche Erlöse direkt		-4.966,88 EUR	-4.829,68 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-137,20 EUR	0,00 EUR
Zinsen und ähnliche Erträge		-42.521,22 EUR	-27.950,57 EUR	-12.728,29 EUR	-1.777,09 EUR	-65,27 EUR	0,00 EUR
Erträge aus Grundpreisen		-23.523,45 EUR	-23.523,45 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
J. Materialaufwand/Fremdleistungen		2.286.223,91 EUR	1.815.111,85 EUR	277.336,14 EUR	185.635,08 EUR	6.656,09 EUR	1.484,75 EUR
Materialaufwand		516.536,76 EUR	494.591,71 EUR	9.937,76 EUR	11.995,07 EUR	12,22 EUR	0,00 EUR
a) Strombezug/Eigenverbrauch		302.711,40 EUR	296.824,41 EUR	3.366,46 EUR	2.513,19 EUR	7,33 EUR	0,00 EUR
b) Gasbezug/Eigenverbrauch		29.413,62 EUR	28.873,49 EUR	318,65 EUR	220,63 EUR	0,76 EUR	0,00 EUR
c) Wasser/Eigenverbrauch		16.101,07 EUR	15.805,68 EUR	174,31 EUR	120,68 EUR	0,40 EUR	0,00 EUR
d) Kraftstoff u. Schmiermittel Fuhrpark		25.802,48 EUR	14.087,10 EUR	4.104,04 EUR	7.611,14 EUR	0,19 EUR	0,00 EUR
e) Hilfsmaterial		138.779,53 EUR	135.800,12 EUR	1.711,40 EUR	1.264,49 EUR	3,53 EUR	0,00 EUR
f) Direktmateriallieferungen		3.728,76 EUR	3.200,92 EUR	262,80 EUR	264,93 EUR	0,01 EUR	0,00 EUR
g) Aufwendungen Weiterberechnung SWF/EWB		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
Aufwendungen für bezogene Leistungen		1.688.079,77 EUR	1.240.397,89 EUR	267.398,38 EUR	173.640,01 EUR	6.643,49 EUR	0,00 EUR
a) Fuhrpark		16.985,51 EUR	9.281,70 EUR	2.707,87 EUR	5.016,04 EUR	0,11 EUR	0,00 EUR
b) sonstige Fremdleistungen		1.671.094,26 EUR	1.231.136,19 EUR	264.690,71 EUR	168.623,99 EUR	6.643,38 EUR	0,00 EUR
b.a) Lieferungen/Leistungen Weiterberechnung		28.707,91 EUR	26.748,16 EUR	938,04 EUR	1.020,61 EUR	1,10 EUR	0,00 EUR
b.b) Rep. u. Instandhaltg. techn. Anl. u. Maschinen		118.060,75 EUR	114.968,17 EUR	1.666,63 EUR	1.423,25 EUR	2,70 EUR	0,00 EUR
b.c) Fremdleistung allgemein		65.834,41 EUR	60.209,54 EUR	1.774,42 EUR	1.869,57 EUR	1.980,88 EUR	0,00 EUR
b.d) Bereitschafts- u. Wartungsdienste		77.450,58 EUR	70.073,87 EUR	3.699,20 EUR	3.775,91 EUR	1,60 EUR	0,00 EUR
b.e) Wasseruntersuchungen		7.757,61 EUR	7.614,98 EUR	84,15 EUR	58,28 EUR	0,21 EUR	0,00 EUR
b.f) Straßen- und Tiefbauarbeiten		83.809,23 EUR	23.521,90 EUR	29.150,72 EUR	31.136,56 EUR	0,06 EUR	0,00 EUR
b.g) Aufwend. f. Gutachten und Überprüfung		790,95 EUR	774,87 EUR	9,29 EUR	6,76 EUR	0,03 EUR	0,00 EUR
b.h) Aufwend. Kanalreinigung		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.i) Aufwendungen Fremdverregnung		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.k) Aufwendungen Schlammbeseitigung		136.475,39 EUR	133.967,56 EUR	1.479,59 EUR	1.024,60 EUR	3,64 EUR	0,00 EUR
b.l) Miete f. Geräte/Werkzeuge		2.190,00 EUR	2.142,92 EUR	26,89 EUR	20,09 EUR	0,09 EUR	0,00 EUR
b.m) Betriebsführungsaufwand Stadtwerke		1.160.017,43 EUR	791.114,22 EUR	225.961,79 EUR	128.288,35 EUR	4.653,07 EUR	0,00 EUR
Abwasser-/Regenwasserabgabe		81.607,38 EUR	80.122,25 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,38 EUR	1.484,75 EUR
J. Personalaufwand		645.732,32 EUR	425.214,73 EUR	98.797,04 EUR	115.263,22 EUR	8.457,32 EUR	0,00 EUR
Löhne und Gehälter		522.070,59 EUR	343.783,48 EUR	79.876,80 EUR	93.189,60 EUR	5.220,71 EUR	0,00 EUR
sozieller Aufwand		123.661,73 EUR	81.431,25 EUR	18.920,24 EUR	22.073,62 EUR	1.236,62 EUR	0,00 EUR
J. kalkulatorische AfA des Anlagevermögens		1.687.548,75 EUR	1.117.653,14 EUR	296.940,86 EUR	265.273,44 EUR	7.681,31 EUR	0,00 EUR
J. sonstiger betrieblicher Aufwand		184.486,38 EUR	141.294,47 EUR	23.507,14 EUR	18.781,35 EUR	923,43 EUR	0,00 EUR
1.) Ford.-ausbuchg./Wertberichtigg./Verf. Anl.-abgang		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
2.) Mieten, Pachten, Leasing		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
3.) Gebühren und Beiträge		5.260,66 EUR	4.038,35 EUR	665,87 EUR	529,97 EUR	26,47 EUR	0,00 EUR
4.) Versicherungen		21.014,03 EUR	16.045,94 EUR	2.700,64 EUR	2.163,00 EUR	104,45 EUR	0,00 EUR
5.) Büromaterial, Werbung u. Zeitschriften		3.607,98 EUR	2.726,52 EUR	477,27 EUR	386,69 EUR	17,50 EUR	0,00 EUR
6.) Rechts-, Beratungs- u. Prüfungskosten		31.611,13 EUR	24.176,71 EUR	4.043,92 EUR	3.232,79 EUR	157,72 EUR	0,00 EUR
7.) Serviceleistungen für Datenverarbeitung		4.713,73 EUR	3.599,29 EUR	605,81 EUR	485,21 EUR	23,43 EUR	0,00 EUR
8.) Werkzeuge, Kleingeräte		52,89 EUR	40,32 EUR	6,83 EUR	5,48 EUR	0,26 EUR	0,00 EUR
9.) Reinigung, Abfallbeseitigung		97.286,93 EUR	74.661,26 EUR	12.324,12 EUR	9.812,30 EUR	489,25 EUR	0,00 EUR
10.) Porto, Transportkosten, Telefon		4.840,64 EUR	3.699,96 EUR	620,32 EUR	486,24 EUR	24,12 EUR	0,00 EUR
11.) Aus- und Weiterbildung		300,00 EUR	226,06 EUR	40,00 EUR	32,51 EUR	1,45 EUR	0,00 EUR
12.) Reise- und Bewirtungskosten		955,10 EUR	726,75 EUR	123,96 EUR	99,68 EUR	4,71 EUR	0,00 EUR
13.) Spenden		0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
14.) übrige Aufwendungen		14.843,29 EUR	11.353,33 EUR	1.898,41 EUR	1.517,48 EUR	74,07 EUR	0,00 EUR
J. Steuern (KFZ)		865,98 EUR	472,90 EUR	137,68 EUR	255,39 EUR	0,01 EUR	0,00 EUR
J. kalkulatorische Zinsen nach KAG		650.098,98 EUR	427.422,92 EUR	194.272,91 EUR	27.444,66 EUR	958,49 EUR	0,00 EUR
Kostenüber-/unterdeckung aus Nachkalkulation 2008/2009 (zu je 50% auf 2012 und 2013 verteilt)		52.957,00 EUR	3.402,00 EUR	50.395,00 EUR	0,00 EUR	-840,00 EUR	0,00 EUR
durch Entgelte auszugleichender Aufwand		5.247.303,76 EUR	3.728.216,00 EUR	904.902,27 EUR	592.028,35 EUR	20.672,39 EUR	1.484,75 EUR
bei Abwassermenge (m³) bzw. Fläche (m²)			1.319.947 m³	966.674 m²	0 m²	11 m²	6 m²
ergibt Schmutzwasserentgelt	EUR/m³ Schmutzwasser		2,82 EUR				
Niederschlagswasserentgelt	EUR/m² Fläche			0,94 EUR			
Straßenentwässerung	EUR/2 Jahre				592.028,35 EUR		
Entgelt für Fäkalwasser	EUR/m³ Frischwasserbezug					1.879,31 EUR	
Entgelt für Fäkalschlamm	EUR/m³ Frischwasserbezug						247,46 EUR
Entgelt für Fäkalschlamm (KEP)	EUR/m³ Frischwasserbezug						
Verkaufserlöse 2012 + 2013 (aus JA)							
Gesamt		-5.705.105,29	-4.103.972,27	-963.196,41	-636.237,16	-1.699,45	0,00
Kostenüber-/unterdeckung		457.801,53	375.756,27	58.294,14	44.208,81	-20.457,69	