

Nachkalkulation der Abwasserentgelte der Periode 2014/2015

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 2015 und der bestätigte Jahresabschluss 2014 vor.

3. Durchführung

Die Stadtwerke Finsterwalde GmbH (Betriebsführer des Entwässerungsbetriebes) führte die Nachkalkulation im Mai 2016 durch. Zur Kostenumlage wurden die gleichen Schlüssel wie in der Vorkalkulation angewendet. Das Mengengerüst (Kostenbild und Absatzmengen) ist den Jahresabschlüssen 2014 und 2015 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:

- Materialaufwand: - 82 TEUR
- Aufwand für bezogene Leistungen: + 39 TEUR
- Abwasserabgabe: - 14 TEUR
- Personalaufwand: + 19 TEUR
- Sonstiger betrieblicher Aufwand: - 33 TEUR
- kalkulatorische Kosten: Abschreibungen: - 9 TEUR, Zinsen: - 31 TEUR

Die Plan-Ist-Differenz der Kosten ist ca. 2,1 % (109 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. 0,6 % (33 TEUR weniger 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. 108 TEUR**
Mengen wie geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation nur - 105 m³ in zwei Jahren
Einnahmen wie geplant (nur - 2 TEUR)
Kostenvergleich zeigt deutliche Verringerung gegenüber Vorkalkulation (- 109 TEUR), begründet in der hohen Überdeckung aus 2010/1011, die jetzt gutgeschrieben wird
- **Niederschlagswasser - privat: Unterdeckung von ca. 3 TEUR**
Flächen geringer als geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 16.000 m² in zwei Jahren
Erlösminderung (- 21 TEUR)
Kosten weniger als erwartet (- 18 TEUR) (durch Überdeckung aus 2010/1011)
- **Niederschlagswasser - öffentlich: Unterdeckung von ca. 8 TEUR**
ungeplanter Wegfall an Straßenflächen durch Neuabstimmung oder Baumaßnahmen (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 10.000 m² in zwei Jahren
Einnahmen wie geplant
höhere Kosten als geplant (+ 8 TEUR)
- **Fäkalschlamm: Unterdeckung von ca. 21 TEUR**
Mengenrückgang größer als geplant (siehe Tabelle unten)
Mindereinnahmen (- 10 TEUR)
höhere Kosten als geplant (+ 11 TEUR) (auch durch Unterdeckung aus 2010/1011)

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	1.311.000	970.000	754.000	20
Nachkalkulation	1.310.895	954.337	744.024	8
Differenz	-105	-15.663	-9.976	-12

5. Ergebnisverwendung

Die Über- bzw. Unterdeckungen sind spätestens in der übernächsten Kalkulationsperiode, das ist die Vorkalkulation für die Jahre 2018/2019, zu beachten und auszugleichen.

Es wird vorgeschlagen, sowohl die Überdeckungen als auch die Unterdeckungen in der Kalkulationsperiode 2018/2019 zu berücksichtigen.



Reichelt
Bereichsleiter Netzinfrastruktur
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 öffentl.	FS		
1 Erträge	VK		229,7	38,2	22,5	0,4	290,9	
	NK		221,7	42,0	22,7	1,6	288,0	-2,9
2 Materialaufwand	VK		538,2	8,3	6,6	1,0	554,0	
	NK		451,2	9,1	11,4	0,0	471,7	-82,3
3 Aufwand bezog. Lstg.	VK		1.258,2	253,4	154,0	2,6	1.668,2	
	NK		1.279,7	256,8	162,5	8,5	1.707,6	39,4
4 Abwasserabgabe	VK		76,2	0,0	0,0	1,4	77,6	
	NK		61,7	0,0	0,0	2,1	63,8	-13,8
5 Personalaufwand	VK		454,5	105,0	125,9	0,9	686,3	
	NK		464,2	107,8	125,8	7,0	704,9	18,6
6 kalkulat. Abschreibung	VK		1.128,8	323,7	289,4	0,4	1.742,3	
	NK		1.131,7	316,2	285,5	0,0	1.733,4	-8,9
7 sonst. betriebl. Aufw.	VK		229,4	36,1	28,2	0,4	294,1	
	NK		199,3	33,2	26,7	1,6	260,9	-33,2
8 Steuern	VK		1,5	0,1	0,1	0,0	1,6	
	NK		0,5	0,1	0,3	0,0	0,9	-0,7
9 kalkulat. Zinsen	VK		612,7	308,1	21,7	0,1	942,6	
	NK		593,8	296,5	21,7	0,0	912,0	-30,6
10 aus Nachkalk. 2010/2011	VK		365,5	26,0	0,0	-5,8	385,8	
	NK		365,5	26,0	0,0	-5,8	385,8	0,0
11 zu deckende Kosten (Pos. 2 bis 9 minus 1 u. 10)	VK		3.704,2	970,3	603,2	12,2	5.290,0	100%
	NK		3.594,9	951,8	611,1	23,5	5.181,4	
Differenz (Kosten)			-109,4	-18,5	7,9	11,4	-108,6	-2,1%
12 geplante Erlöse	VK		3.704,2	970,3	603,2	12,2	5.290,0	100%
tatsächliche Erlöse	NK		3.702,5	949,1	603,2	2,2	5.256,9	
Differenz (Erlöse)			-1,8	-21,3	0,0	-10,0	-33,0	-0,6%
13 Über-/Unterdeckung (Saldo aus Kostendifferenz und Erlösdifferenz)			107,6	-2,8	-7,9	-21,4	75,6	

VK Vorkalkulation für die Periode 2014/2015

NK Nachkalkulation für die Periode 2014/2015

Differenzen nach dem Komma durch Rundungen möglich

Entgeltkalkulation 2014 + 2015		Anteile					
	Summen	SW + FW	NW	Straße	Fäkalschlamm	Fäkalschlamm KEP	
sonstige Erträge	-288.004,71 EUR	-221.724,40 EUR	-41.998,61 EUR	-22.689,79 EUR	-1.591,91 EUR	0,00 EUR	
aktivierte Eigenleistungen	-15.698,13 EUR	-12.016,97 EUR	-1.990,33 EUR	-1.596,56 EUR	-94,28 EUR	0,00 EUR	
sonstige Erlöse allgemein	-195.188,76 EUR	-149.150,83 EUR	-24.855,74 EUR	-19.978,58 EUR	-1.203,61 EUR	0,00 EUR	
zusätzliche Erlöse direkt	-4.282,35 EUR	-3.988,55 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-293,60 EUR	0,00 EUR	
Zinsen und ähnliche Erträge	-46.699,04 EUR	-30.431,61 EUR	-15.152,54 EUR	-1.114,66 EUR	-0,22 EUR	0,00 EUR	
Erträge aus Grundpreisen	-26.136,43 EUR	-26.136,43 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	
J. Materialaufwand/Fremdleistungen	2.243.118,86 EUR	1.792.698,61 EUR	266.948,63 EUR	173.895,63 EUR	8.563,81 EUR	2.112,29 EUR	
Materialaufwand	471.708,82 EUR	451.233,90 EUR	9.101,28 EUR	11.355,54 EUR	18,09 EUR	0,00 EUR	
a) Strombezug/Eigenverbrauch	291.209,83 EUR	285.979,71 EUR	3.051,16 EUR	2.167,61 EUR	11,35 EUR	0,00 EUR	
b) Gasbezug/Eigenverbrauch	21.017,03 EUR	20.637,91 EUR	223,94 EUR	164,26 EUR	0,92 EUR	0,00 EUR	
c) Wasser/Eigenverbrauch	14.294,10 EUR	14.036,10 EUR	152,38 EUR	105,01 EUR	0,61 EUR	0,00 EUR	
d) Kraftstoff u. Schmiermittel Fuhrpark	26.280,91 EUR	14.416,93 EUR	4.129,90 EUR	7.733,76 EUR	0,33 EUR	0,00 EUR	
e) Hilfsmaterial	118.906,95 EUR	116.163,25 EUR	1.543,91 EUR	1.194,91 EUR	4,89 EUR	0,00 EUR	
f) Direktmateriallieferungen	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 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	1.707.584,54 EUR	1.279.651,89 EUR	256.847,34 EUR	162.539,98 EUR	8.545,32 EUR	0,00 EUR	
a) Fuhrpark	29.502,62 EUR	16.179,77 EUR	4.637,22 EUR	8.685,24 EUR	0,40 EUR	0,00 EUR	
b) sonstige Fremdleistungen	1.678.081,92 EUR	1.263.472,12 EUR	252.210,13 EUR	153.854,75 EUR	8.544,93 EUR	0,00 EUR	
b.a) Lieferungen/Leistungen Weiterberechnung	8.335,59 EUR	7.584,70 EUR	343,85 EUR	406,65 EUR	0,39 EUR	0,00 EUR	
b.b) Rep. u. Instandhaltg. techn. Anl. u. Maschinen	197.408,22 EUR	180.576,27 EUR	8.547,56 EUR	8.275,48 EUR	6,92 EUR	0,00 EUR	
b.c) Fremdleistung allgemein	5.056,31 EUR	4.256,91 EUR	403,79 EUR	395,51 EUR	0,10 EUR	0,00 EUR	
b.d) Bereitschafts- u. Wartungsdienste	59.368,41 EUR	57.705,31 EUR	900,53 EUR	760,32 EUR	2,26 EUR	0,00 EUR	
b.e) Wasseruntersuchungen	11.923,57 EUR	11.405,44 EUR	255,70 EUR	261,91 EUR	0,53 EUR	0,00 EUR	
b.f) Straßen- und Tiefbauarbeiten	41.245,19 EUR	17.098,77 EUR	11.694,12 EUR	12.452,30 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	
b.g) Aufwend. f. Gutachten und Überprüfung	942,20 EUR	871,17 EUR	32,98 EUR	38,01 EUR	0,05 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 Fäkalienabfuhr	48.478,84 EUR	43.866,45 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	4.613,39 EUR	0,00 EUR	
b.k) Aufwendungen Schlammabseitung	153.335,35 EUR	150.567,29 EUR	1.634,87 EUR	1.126,75 EUR	6,44 EUR	0,00 EUR	
b.l) Miete f. Geräte/Werkzeuge	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	
b.m) Betriebsführungsaufwand Stadtwerke	1.151.989,24 EUR	789.539,81 EUR	229.396,73 EUR	130.137,83 EUR	3.914,88 EUR	0,00 EUR	
Abwasser-/Regenwasserabgabe	63.825,50 EUR	61.712,82 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,39 EUR	2.112,29 EUR	
J. Personalaufwand	704.882,29 EUR	484.164,99 EUR	107.846,99 EUR	125.821,49 EUR	7.048,82 EUR	0,00 EUR	
Löhne und Gehälter	572.495,80 EUR	376.988,48 EUR	87.591,86 EUR	102.190,50 EUR	5.724,96 EUR	0,00 EUR	
sozialer Aufwand	132.386,49 EUR	87.176,50 EUR	20.255,13 EUR	23.630,99 EUR	1.323,86 EUR	0,00 EUR	
J. kalkulatorische AfA des Anlagevermögens	1.733.394,06 EUR	1.131.746,49 EUR	316.166,87 EUR	285.457,86 EUR	20,84 EUR	0,00 EUR	
J. sonstiger betrieblicher Aufwand	260.801,64 EUR	199.347,05 EUR	33.230,76 EUR	26.712,88 EUR	1.610,86 EUR	0,00 EUR	
1.) Ford.-ausbuchg./Wertberichtigg./Verl. 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	5.403,92 EUR	4.134,97 EUR	685,86 EUR	550,43 EUR	32,66 EUR	0,00 EUR	
4.) Versicherungen	20.690,47 EUR	15.842,62 EUR	2.621,67 EUR	2.102,39 EUR	123,79 EUR	0,00 EUR	
5.) Büromaterial, Werbung u. Zeitschriften	4.619,57 EUR	3.512,94 EUR	595,18 EUR	480,96 EUR	30,49 EUR	0,00 EUR	
6.) Rechts-, Beratungs- u. Prüfungskosten	30.581,23 EUR	23.410,45 EUR	3.868,40 EUR	3.100,69 EUR	181,69 EUR	0,00 EUR	
7.) Serviceleistungen für Datenverarbeitung	3.589,04 EUR	2.752,16 EUR	453,12 EUR	362,76 EUR	21,00 EUR	0,00 EUR	
8.) Werkzeuge, Kleingeräte	163,79 EUR	124,36 EUR	21,18 EUR	17,15 EUR	1,10 EUR	0,00 EUR	
9.) Reinigung, Abfallbeseitigung	180.294,06 EUR	137.614,45 EUR	23.021,82 EUR	18.527,82 EUR	1.129,97 EUR	0,00 EUR	
10.) Porto, Transportkosten, Telefon	3.997,08 EUR	3.061,24 EUR	506,19 EUR	405,82 EUR	23,83 EUR	0,00 EUR	
11.) Aus- und Weiterbildung	543,20 EUR	412,40 EUR	70,26 EUR	56,87 EUR	3,66 EUR	0,00 EUR	
12.) Reise- und Bewirtungskosten	850,01 EUR	649,93 EUR	108,08 EUR	86,81 EUR	5,19 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	10.189,17 EUR	7.831,53 EUR	1.279,00 EUR	1.021,17 EUR	57,47 EUR	0,00 EUR	
J. Steuern (Kfz)	865,98 EUR	475,02 EUR	136,09 EUR	254,86 EUR	0,01 EUR	0,00 EUR	
J. kalkulatorische Zinsen nach KAG	911.977,94 EUR	593.766,78 EUR	296.538,10 EUR	21.668,77 EUR	4,30 EUR	0,00 EUR	
Kostenüber-/unterdeckung aus Nachkalkulation 2010/2011 (zu je 50% auf 2014 und 2015 verteilt)	-385.768,00 EUR	-365.516,00 EUR	-26.025,00 EUR	0,00 EUR	5.773,00 EUR	0,00 EUR	
durch Entgelte ausgleichender Aufwand	5.181.367,96 EUR	3.594.858,63 EUR	951.845,83 EUR	611.121,59 EUR	21.429,72 EUR	2.112,29 EUR	
bei Abwassermenge (m³) bzw. Fläche (m²)		1.310.895 m³	954.337 m²	0 m³	8 m³	2 m²	
ergibt Schmutzwasserentgelt	EUR/m³ Schmutzwasser	2,74 EUR					
Niederschlagswasserentgelt	EUR/m² Fläche		1,00 EUR				
Straßenentwässerung	EUR/2 Jahre			611.121,59 EUR			
Entgelt für Fäkalwasser	EUR/m³ Frischwasserbezug	2,74 EUR					
Entgelt für Fäkalschlamm	EUR/m³ Frischwasserbezug				2.678,72 EUR		
Entgelt für Fäkalschlamm (KEP)	EUR/m³ Frischwasserbezug					1.056,15 EUR	
Verkaufserlöse 2014 + 2015 (aus JA)							
1 Gesamt	-5.256.944,88	-3.702.476,95	-949.051,62	-603.242,26	-2.174,05	0,00	
Kostenüber-/unterdeckung	75.576,92	107.618,42	-2.794,21	-7.879,33	-21.367,96		