

Nachkalkulation der Abwasserentgelte der Periode 2018/2019

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 2019 und der bestätigte Jahresabschluss 2018 vor.

3. Durchführung

Die Stadtwerke Finsterwalde GmbH (Betriebsführer des Entwässerungsbetriebes) führte die Nachkalkulation im Mai 2019 durch. Zur Kostenumlage wurden die gleichen Schlüssel wie in der Vorkalkulation angewendet. Das Mengengerüst (Kostenbild und Absatzmengen) ist den Jahresabschlüssen 2018 und 2019 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: - 47 TEUR
- Aufwand für bezogene Leistungen: + 232 TEUR
- Personalaufwand: + 13 TEUR
- Sonstiger betrieblicher Aufwand: - 84 TEUR
- kalkulatorische Kosten: Abschreibungen: + 37 TEUR, Zinsen: - 36 TEUR

Die Plan-Ist-Differenz der Kosten ist ca. 1,1 % (64 TEUR mehr 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. 1 % (57 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. 76 TEUR**
Mengen größer als geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. + 34.000 m³ in zwei Jahren
Erlöse höher als geplant (+ 87 TEUR)
Kostenvergleich zeigt nur geringe Erhöhung gegenüber Vorkalkulation (+ 11 TEUR)
- **Niederschlagswasser - privat: Unterdeckung von ca. 29 TEUR**
Flächen fast wie geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation nur ca. - 500 m² in zwei Jahren
Erlöse fast wie geplant
Kosten höher als geplant (+ 28 TEUR)
- **Niederschlagswasser - öffentlich: Unterdeckung von ca. 23 TEUR**
ungeplante Zunahme an Straßenflächen durch Neuabstimmung oder Baumaßnahmen (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. + 11.000 m² in zwei Jahren
Erlöse wie geplant
Kosten höher als geplant (+ 23 TEUR)
- **Fäkalschlamm: Unterdeckung von ca. 31 TEUR**
Mengen größer als geplant (siehe Tabelle unten)
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation + 23 m³ in zwei Jahren
Erlöse wie geplant
Kosten etwas höher als geplant (+ 1 TEUR)
Unterdeckung entsteht durch festgelegten Preis (35,95 EUR/m³). Kostendeckender Preis liegt aufgrund der geringen Menge bei 3.045,08 EUR/m³ und ist praktisch nicht realisierbar.

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	1.314.000	960.000	754.580	10
Nachkalkulation	1.348.139	959.505	766.023	33
Differenz	+34.139	-495	-11.443	+23

5. Ergebnisverwendung

Die Über- bzw. Unterdeckungen sind spätestens in der übernächsten Kalkulationsperiode, das ist die Vorkalkulation für die Jahre 2022/2023, zu beachten und auszugleichen.

Es wird vorgeschlagen, sowohl die Überdeckungen als auch die Unterdeckungen in der Kalkulationsperiode 2022/2023 zu berücksichtigen.

Anlage 1 - Vergleich Vorkalkulation und Nachkalkulation

Anlage 2 - Nachkalkulation detailliert in Kostenarten

Vergleich Vorkalkulation und Nachkalkulation

(in TEUR)	Kalkulation Zeitpunkt	SW + FW			Kostenträger			FS	Summe	Differenz (NK-VK)
		SW	FW	NW privat	NW öfftl.	NW				
1 Erträge	VK		255,5	39,9		30,1	1,0	326,4		
	NK		295,7	44,2		33,4	1,5	374,7		48,3
2 Materialaufwand	VK		500,1	8,2		6,6	1,2	516,0		
	NK		456,1	7,1		5,9	0,0	469,1		-46,9
3 Aufwand bezog. Lstg.	VK	1.364,6		283,1		175,9	6,6	1.830,2		
	NK	1.506,3		334,9		214,9	6,0	2.062,1		231,9
4 Abwasserabgabe	VK	76,0		0,0		0,0	1,4	77,4		
	NK	75,7		0,0		0,0	-1,0	74,7		-2,7
5 Personalaufwand	VK	490,9		113,4		136,0	0,9	741,2		
	NK	496,7		115,4		134,6	7,5	754,3		13,1
6 kalkulat. Abschreibung	VK	1.132,1		360,8		317,6	0,5	1.811,0		
	NK	1.170,2		363,0		314,6	0,1	1.847,8		36,8
7 sonst. betriebl. Aufw.	VK	214,0		35,6		28,0	0,8	278,5		
	NK	147,7		26,0		20,1	0,7	194,6		-83,8
8 Steuern	VK	1,5		0,1		0,1	0,0	1,6		
	NK	0,7		0,1		0,1	0,0	0,8		-0,8
9 kalkulat. Zinsen	VK	422,6		284,5		16,9	0,1	724,1		
	NK	399,7		271,5		17,3	0,0	688,5		-35,5
10 aus Nachkalk. 2012/2013	VK	107,6		-2,8		0,0	-21,4	83,5		
	NK	107,6		-2,8		0,0	-21,4	83,5		0,0
11 zu deckende Kosten (Pos. 2 bis 9 minus 1 u. 10)	VK	3.838,5		1.048,5		651,1	31,9	5.570,0		100%
	NK	3.849,9		1.076,7		674,0	33,3	5.633,9		
Differenz (Kosten)		11,4		28,2		22,9	1,4	63,9		1,1%
12 geplante Erlöse	VK	3.838,5		1.048,5		651,1	31,9	5.570,0		100%
tatsächliche Erlöse	NK	3.925,6		1.048,2		651,1	2,2	5.627,1		
Differenz (Erlöse)		87,1		-0,4		0,0	-29,6	57,1		1,0%
13 Über-/Unterdeckung (Saldo aus Kostendifferenz und Erlösdifferenz)				75,7		-28,6	-22,9	-31,1		-6,8

VK Vorkalkulation für die Periode 2018/2019
 NK Nachkalkulation für die Periode 2018/2019

Differenzen nach dem Komma durch Rundungen möglich

Entgeltkalkulation 2018 + 2019		Anteile				
	Summen	SW + FW	NW	Straße	Fäkalschlamm	Fäkalschlamm KEP
sonstige Erträge	-374.740,28 EUR	-295.661,15 EUR	-44.171,85 EUR	-33.443,71 EUR	-1.463,57 EUR	0,00 EUR
aktivierte Eigenleistungen	-9.628,20 EUR	-7.362,68 EUR	-1.261,40 EUR	-967,17 EUR	-36,96 EUR	0,00 EUR
sonstige Erlöse allgemein	-315.350,03 EUR	-239.704,53 EUR	-42.027,87 EUR	-32.420,48 EUR	-1.197,16 EUR	0,00 EUR
zusätzliche Erlöse direkt	-18.322,86 EUR	-18.093,41 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-229,45 EUR	0,00 EUR
Zinsen und ähnliche Erträge	-2.237,92 EUR	-1.299,27 EUR	-882,59 EUR	-56,05 EUR	-0,01 EUR	0,00 EUR
Erträge aus Grundpreisen	-29.201,27 EUR	-29.201,27 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
I. Materialaufwand/Fremdleistungen	2.605.951,80 EUR	2.038.099,47 EUR	342.027,04 EUR	220.786,33 EUR	6.005,96 EUR	-967,00 EUR
Materialaufwand	469.119,35 EUR	456.129,72 EUR	7.102,78 EUR	5.877,77 EUR	9,08 EUR	0,00 EUR
a) Strombezug/Eigenverbrauch	326.323,07 EUR	319.422,95 EUR	3.875,31 EUR	3.018,47 EUR	6,34 EUR	0,00 EUR
b) Gasbezug/Eigenverbrauch	14.255,82 EUR	13.951,85 EUR	170,74 EUR	132,95 EUR	0,28 EUR	0,00 EUR
c) Wasser/Eigenverbrauch	15.916,03 EUR	15.576,76 EUR	190,60 EUR	148,34 EUR	0,32 EUR	0,00 EUR
d) Kraftstoff u. Schmiermittel Fuhrpark	25.601,35 EUR	22.244,47 EUR	1.707,68 EUR	1.648,78 EUR	0,41 EUR	0,00 EUR
e) Hilfsmaterial	87.023,08 EUR	84.933,69 EUR	1.158,45 EUR	929,23 EUR	1,72 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	2.062.121,46 EUR	1.506.292,11 EUR	334.924,26 EUR	214.908,56 EUR	5.996,54 EUR	0,00 EUR
a) Fuhrpark	32.157,28 EUR	28.645,05 EUR	1.797,54 EUR	1.714,13 EUR	0,58 EUR	0,00 EUR
b) sonstige Fremdleistungen	2.029.964,18 EUR	1.477.647,06 EUR	333.126,71 EUR	213.194,43 EUR	5.995,98 EUR	0,00 EUR
b.a) Lieferungen/Leistungen Weiterberechnung	2.681,65 EUR	187,93 EUR	1.327,63 EUR	1.166,09 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.b) Rep. u. Instandh. techn. Anl. u. Maschinen	141.824,66 EUR	138.184,24 EUR	2.012,84 EUR	1.625,49 EUR	2,09 EUR	0,00 EUR
b.c) Fremdleistung allgemein	2.233,44 EUR	1.333,59 EUR	449,05 EUR	450,78 EUR	0,02 EUR	0,00 EUR
b.d) Bereitschafts- u. Wartungsdienste	82.426,86 EUR	79.866,79 EUR	1.397,76 EUR	1.160,62 EUR	1,69 EUR	0,00 EUR
b.e) Wasseruntersuchungen	24.245,57 EUR	23.721,91 EUR	293,84 EUR	229,33 EUR	0,49 EUR	0,00 EUR
b.f) Straßen- und Tiefbauarbeiten	199.380,15 EUR	69.783,81 EUR	64.759,30 EUR	64.837,04 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.g) Aufwend. f. Gutachten und Überprüfung	3.128,95 EUR	1.145,51 EUR	986,89 EUR	996,54 EUR	0,01 EUR	0,00 EUR
b.h) Aufwend. Kanalreinigung	3.442,43 EUR	1.071,28 EUR	1.179,38 EUR	1.191,77 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.i) Aufwendungen Fäkalienabfuhr	53.528,58 EUR	51.547,23 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	1.981,35 EUR	0,00 EUR
b.k) Aufwendungen Schlammabfuhr	280.280,54 EUR	274.308,54 EUR	3.356,09 EUR	2.610,12 EUR	5,78 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	1.236.791,35 EUR	836.496,21 EUR	257.363,93 EUR	138.926,65 EUR	4.004,56 EUR	0,00 EUR
Abwasser-/Regenwasserabgabe	74.710,99 EUR	75.677,64 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,35 EUR	-967,00 EUR
J. Personalaufwand	754.330,26 EUR	496.726,48 EUR	115.412,53 EUR	134.647,95 EUR	7.543,30 EUR	0,00 EUR
Löhne und Gehälter	608.730,81 EUR	400.849,24 EUR	93.135,81 EUR	108.658,45 EUR	6.087,31 EUR	0,00 EUR
sozialer Aufwand	145.599,45 EUR	95.877,24 EUR	22.276,72 EUR	25.989,50 EUR	1.455,99 EUR	0,00 EUR
J. kalkulatorische AfA des Anlagevermögens	1.847.847,12 EUR	1.170.160,79 EUR	363.020,09 EUR	314.615,23 EUR	51,00 EUR	0,00 EUR
J. sonstiger betrieblicher Aufwand	194.626,23 EUR	147.741,44 EUR	26.036,59 EUR	20.111,17 EUR	737,03 EUR	0,00 EUR
1.) Ford.-ausbuch./Wertberichtig./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	261,80 EUR	198,19 EUR	35,29 EUR	27,33 EUR	0,99 EUR	0,00 EUR
3.) Gebühren und Beiträge	10.624,30 EUR	8.072,61 EUR	1.417,50 EUR	1.093,88 EUR	40,30 EUR	0,00 EUR
4.) Versicherungen	23.084,30 EUR	17.405,67 EUR	3.146,35 EUR	2.445,94 EUR	86,34 EUR	0,00 EUR
5.) Büromaterial, Werbung u. Zeitschriften	2.943,26 EUR	2.191,55 EUR	414,65 EUR	326,11 EUR	10,75 EUR	0,00 EUR
6.) Rechts-, Beratungs- u. Prüfungskosten	24.721,06 EUR	18.601,32 EUR	3.388,47 EUR	2.639,17 EUR	92,10 EUR	0,00 EUR
7.) Serviceleistungen für Datenverarbeitung	2.877,42 EUR	2.167,97 EUR	392,99 EUR	305,71 EUR	10,75 EUR	0,00 EUR
8.) Werkzeuge, Kleingeräte	2.142,59 EUR	1.573,63 EUR	312,74 EUR	248,59 EUR	7,63 EUR	0,00 EUR
9.) Reinigung, Abfallbeseitigung	114.586,32 EUR	87.480,97 EUR	15.083,79 EUR	11.585,06 EUR	438,50 EUR	0,00 EUR
10.) Porto, Transportkosten, Telefon	4.800,26 EUR	3.624,94 EUR	651,54 EUR	505,78 EUR	18,00 EUR	0,00 EUR
11.) Aus- und Weiterbildung	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
12.) Reise- und Bewirtungskosten	893,05 EUR	675,83 EUR	120,50 EUR	93,36 EUR	3,36 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	7.689,87 EUR	5.748,76 EUR	1.072,56 EUR	840,24 EUR	28,31 EUR	0,00 EUR
J. Steuern (KFZ)	841,98 EUR	731,46 EUR	56,22 EUR	54,28 EUR	0,01 EUR	0,00 EUR
J. kalkulatorische Zinsen nach KAG	688.543,37 EUR	399.748,58 EUR	271.541,41 EUR	17.249,83 EUR	3,55 EUR	0,00 EUR
Kostenüber-/unterdeckung aus Nachkalkulation 2014/2015 (zu je 50% auf 2018 und 2019 verteilt)	-83.456,25 EUR	-107.618,43 EUR	2.794,21 EUR	0,00 EUR	21.367,96 EUR	0,00 EUR
durch Entgelte ausgleichender Aufwand	5.633.944,24 EUR	3.849.928,64 EUR	1.076.716,24 EUR	674.021,10 EUR	34.245,24 EUR	-967,00 EUR
bei Abwassermenge (m ³) bzw. Fläche (m ²)		1.348.139 m ³	959.505 m ²	0 m ²	33 m ²	0 m ²
Verkaufserlöse 2018 + 2019 (aus JA)						
Gesamt	-5.627.117,37	-3.925.624,25	-1.048.165,40	-651.116,74	-2.210,98	0,00
Kostenüber-/unterdeckung	-6.826,86	75.695,61	-28.550,84	-22.904,36	-31.067,26	