

## Nachkalkulation der Abwasserentgelte der Periode 2010/2011

### 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 2011 und der bestätigte Jahresabschluss 2010 vor.

### 3. Durchführung

Die Stadtwerke Finsterwalde GmbH (Betriebsführer des Entwässerungsbetriebes) führte die Nachkalkulation im März / April 2012 durch. Zur Kostenumlage wurden die gleichen Schlüssel wie in der Vorkalkulation angewendet. Das Mengengerüst (Kostenbild und Absatzmengen) ist den Jahresabschlüssen 2010 und 2011 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: + 49 TEUR
- Materialaufwand: - 38 TEUR
- Aufwand für Fremdleistungen: + 23 TEUR
- Abwasserabgabe: - 90 TEUR
- Personalaufwand: + 34 TEUR
- Sonstiger betrieblicher Aufwand: - 158 TEUR
- kalkulatorische Kosten: Abschreibungen: + 73 TEUR, Zinsen: - 38 TEUR

**Die Plan-Ist-Differenz der Kosten ist ca. 4,5 % (243 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. 3,8 % (205 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. 366 TEUR**  
Mengen größer als geplant (siehe Tabelle unten)  
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. + 75.000 m<sup>3</sup> in zwei Jahren  
höhere Einnahmen als geplant (+ 237 TEUR)  
geringere Kosten als geplant (- 128 TEUR)
- **Niederschlagswasser - privat: Überdeckung von ca. 26 TEUR**  
Flächen geringer als geplant (siehe Tabelle unten)  
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 19.000 m<sup>2</sup> in zwei Jahren  
Erlösminderung (- 22 TEUR)  
Kosten weniger als erwartet (- 48 TEUR)
- **Niederschlagswasser - öffentlich: Überdeckung von ca. 62 TEUR**  
ungeplanter Wegfall an Straßenflächen durch Neuabstimmung oder Baumaßnahmen (siehe Tabelle unten)  
Differenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 11.000 m<sup>2</sup> in zwei Jahren  
Einnahmen wie geplant  
Kostenvergleich zeigt deutliche Verringerung gegenüber Vorkalkulation (- 62 TEUR)
- **Fäkalschlamm: Unterdeckung von ca. 6 TEUR**  
Mengenrückgang größer als geplant (siehe Tabelle unten)  
Mindereinnahmen (- 10 TEUR)  
Kosten etwas geringer (- 4 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 <sup>3</sup>	m <sup>2</sup>	m <sup>2</sup>	m <sup>3</sup>
Vorkalkulation	1.249.776	993.684	762.282	517
Nachkalkulation	1.324.853	974.266	751.617	194
Differenz	+75.077	-19.418	-10.665	-323

## 5. Ergebnisverwendung

Die Über- bzw. Unterdeckungen sind spätestens in der übernächsten Kalkulationsperiode, das ist die Vorkalkulation für die Jahre 2014/2015, zu beachten und auszugleichen.

Es wird vorgeschlagen, sowohl die Überdeckungen als auch die Unterdeckungen in der Kalkulationsperiode 2014/2015 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**

	Kalkulation		Kostenträger				FS	Summe	Differenz (NK-VK)
	Zeitpunkt	SW + FW	NW privat	NW öfffl.	NW öfffl.				
1 Erträge	VK	77,8	14,5	9,0	0,8	102,0			
	NK	116,4	23,1	10,4	1,2	151,2		49,1	
2 Materialaufwand	VK	496,9	13,4	13,4	1,7	525,4			
	NK	463,0	10,5	12,4	0,9	486,8		-38,5	
3 Aufwand bezog. Lstg.	VK	1.156,5	241,3	154,0	9,3	1.561,1			
	NK	1.143,8	261,7	170,1	9,0	1.584,6		23,6	
4 Abwasserabgabe	VK	67,1	50,9	38,4	2,9	159,2			
	NK	73,5	-1,8	-1,2	-1,4	69,1		-90,1	
5 Personalaufwand	VK	372,5	86,5	101,0	5,7	565,6			
	NK	394,7	91,7	107,0	6,0	599,4		33,7	
6 kalkulat. Abschreibung	VK	1.206,5	266,4	266,1	2,3	1.741,3			
	NK	1.242,1	300,8	268,7	3,0	1.814,6		73,3	
7 sonst. betriebl. Aufw.	VK	256,4	75,8	69,8	0,9	402,9			
	NK	184,9	32,6	26,0	1,3	244,9		-158,1	
8 Steuern	VK	0,4	0,1	0,2	0,0	0,7			
	NK	0,5	0,1	0,3	0,0	0,9		0,2	
9 kalkulat. Zinsen	VK	481,4	196,5	36,5	0,3	714,6			
	NK	445,4	195,5	35,3	0,3	676,5		-38,1	
10 aus Nachkalk. 2006/2007	VK	64,6	77,6	0,0	0,0	142,2			
	NK	64,6	77,6	0,0	0,0	142,2		0,0	
11 zu deckende Kosten	VK	3.895,3	838,7	670,3	22,3	5.426,6		100%	
(Pos. 2 bis 9 minus 1 u. 10)	NK	3.766,9	790,4	608,1	18,0	5.183,4			
<b>Differenz (Kosten)</b>		<b>-128,4</b>	<b>-48,3</b>	<b>-62,2</b>	<b>-4,3</b>	<b>-243,2</b>		<b>-4,5%</b>	
12 geplante Erlöse	VK	3.895,3	838,7	670,3	22,3	5.426,6		100%	
tatsächliche Erlöse	NK	4.132,4	816,4	670,3	12,2	5.631,3			
<b>Differenz (Erlöse)</b>		<b>237,1</b>	<b>-22,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,1</b>	<b>204,8</b>		<b>3,8%</b>	
<b>13 Über-/Unterdeckung</b> <b>(Saldo aus Kostendifferenz</b> <b>und Erlösdifferenz)</b>		<b>365,5</b>	<b>26,0</b>	<b>62,2</b>	<b>-5,8</b>	<b>447,9</b>			

VK Vorkalkulation für die Periode 2010/2011

NK Nachkalkulation für die Periode 2010/2011

Differenzen: nach dem Komma durch Rundungen möglich

Entgeltkalkulation 2010 + 2011		Anteile				
	Summen	SW + FW	NW	Straße	Fäkalschlamm	Fäkalschlamm KEP
<b>sonstige Erträge</b>	<b>-151.169,53 EUR</b>	<b>-116.417,42 EUR</b>	<b>-23.127,20 EUR</b>	<b>-10.400,31 EUR</b>	<b>-1.224,59 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
aktivierte Eigenleistungen	-19.776,84 EUR	-14.977,92 EUR	-2.612,92 EUR	-2.081,22 EUR	-104,78 EUR	0,00 EUR
sonstige Erlöse allgemein	-57.370,70 EUR	-43.576,05 EUR	-7.608,97 EUR	-5.988,47 EUR	-297,21 EUR	0,00 EUR
zusätzliche Erlöse direkt	-5.805,31 EUR	-5.004,25 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-801,06 EUR	0,00 EUR
Zinsen und ähnliche Erträge	-45.021,36 EUR	-29.663,88 EUR	-13.005,31 EUR	-2.330,63 EUR	-21,54 EUR	0,00 EUR
Erträge aus Grundpreisen	-23.195,32 EUR	-23.195,32 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
<b>J. Materialaufwand/Fremdleistungen</b>	<b>2.140.555,02 EUR</b>	<b>1.680.324,76 EUR</b>	<b>270.408,64 EUR</b>	<b>181.281,06 EUR</b>	<b>9.912,93 EUR</b>	<b>-1.372,43 EUR</b>
Materialaufwand	486.838,21 EUR	463.023,26 EUR	10.499,09 EUR	12.393,35 EUR	922,52 EUR	0,00 EUR
a) Strombezug/Eigenverbrauch	290.077,09 EUR	283.946,24 EUR	3.243,42 EUR	2.325,61 EUR	561,82 EUR	0,00 EUR
b) Gasbezug/Eigenverbrauch	24.506,68 EUR	23.990,68 EUR	274,74 EUR	188,29 EUR	52,97 EUR	0,00 EUR
c) Wasser/Eigenverbrauch	18.634,53 EUR	17.496,08 EUR	580,24 EUR	522,83 EUR	35,38 EUR	0,00 EUR
d) Kraftstoff u. Schmiermittel Fuhrpark	25.013,08 EUR	13.612,05 EUR	4.004,51 EUR	7.381,29 EUR	15,23 EUR	0,00 EUR
e) Hilfsmaterial	121.490,51 EUR	118.198,57 EUR	1.728,41 EUR	1.320,32 EUR	243,21 EUR	0,00 EUR
f) Direktmateriallieferungen	7.116,32 EUR	6.779,65 EUR	667,78 EUR	655,00 EUR	13,89 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	1.584.623,45 EUR	1.143.841,31 EUR	261.724,06 EUR	170.087,10 EUR	8.970,98 EUR	0,00 EUR
a) Fuhrpark	19.399,24 EUR	10.557,30 EUR	3.105,32 EUR	5.725,04 EUR	11,57 EUR	0,00 EUR
b) sonstige Fremdleistungen	1.565.224,21 EUR	1.133.284,01 EUR	258.618,74 EUR	164.362,05 EUR	8.959,41 EUR	0,00 EUR
b.a) Lieferungen/Leistungen Weiterberechnung	2.313,56 EUR	2.162,52 EUR	63,00 EUR	64,59 EUR	33,45 EUR	0,00 EUR
b.b) Rep. u. Instandhaltg. techn. Anl. u. Maschinen	114.617,07 EUR	94.078,19 EUR	10.168,71 EUR	10.182,58 EUR	187,59 EUR	0,00 EUR
b.c) Fremdleistung allgemein	80.046,95 EUR	65.528,45 EUR	5.654,79 EUR	5.909,31 EUR	2.954,41 EUR	0,00 EUR
b.d) Bereitschafts- u. Wartungsdienste	64.126,79 EUR	61.750,88 EUR	1.195,61 EUR	1.049,68 EUR	130,62 EUR	0,00 EUR
b.e) Wasseruntersuchungen	9.220,92 EUR	9.029,10 EUR	103,03 EUR	70,77 EUR	18,02 EUR	0,00 EUR
b.f) Straßen- und Tiefbauarbeiten	52.818,04 EUR	14.158,95 EUR	18.979,05 EUR	19.679,75 EUR	0,29 EUR	0,00 EUR
b.g) Aufwend. f. Gutachten und Überrasung	2.549,71 EUR	2.243,66 EUR	143,94 EUR	157,65 EUR	4,46 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 Schlammbeeiligung	115.952,58 EUR	113.519,73 EUR	1.298,67 EUR	890,59 EUR	243,58 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	1.123.578,59 EUR	770.822,53 EUR	221.011,94 EUR	126.357,14 EUR	5.386,98 EUR	0,00 EUR
Abwasser-/Regenwasserabgabe	69.093,36 EUR	73.460,19 EUR	-1.814,61 EUR	-1.199,39 EUR	19,43 EUR	-1.372,43 EUR
<b>J. Personalaufwand</b>	<b>599.350,33 EUR</b>	<b>394.672,18 EUR</b>	<b>91.700,60 EUR</b>	<b>106.984,03 EUR</b>	<b>5.993,50 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
Löhne und Gehälter	483.300,30 EUR	318.253,25 EUR	73.944,95 EUR	86.289,10 EUR	4.833,00 EUR	0,00 EUR
sozialer Aufwand	116.050,03 EUR	76.418,94 EUR	17.755,65 EUR	20.714,93 EUR	1.160,50 EUR	0,00 EUR
<b>J. kalkulatorische AfA des Anlagevermögens</b>	<b>1.814.619,83 EUR</b>	<b>1.242.112,13 EUR</b>	<b>300.750,32 EUR</b>	<b>268.722,50 EUR</b>	<b>3.034,68 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>J. sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	<b>244.853,84 EUR</b>	<b>184.925,35 EUR</b>	<b>32.637,76 EUR</b>	<b>25.965,96 EUR</b>	<b>1.324,77 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
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	26.083,01 EUR	19.595,98 EUR	3.534,48 EUR	2.805,92 EUR	146,63 EUR	0,00 EUR
4.) Versicherungen	19.931,59 EUR	15.094,65 EUR	2.633,63 EUR	2.097,69 EUR	105,63 EUR	0,00 EUR
5.) Büromaterial, Werbung u. Zeitschriften	1.338,59 EUR	1.015,45 EUR	175,92 EUR	140,22 EUR	7,00 EUR	0,00 EUR
6.) Rechts-, Beratungs- u. Prüfungskosten	63.021,04 EUR	47.747,86 EUR	8.315,65 EUR	6.624,64 EUR	332,89 EUR	0,00 EUR
7.) Serviceleistungen für Datenverarbeitung	2.753,77 EUR	2.088,83 EUR	362,00 EUR	288,53 EUR	14,42 EUR	0,00 EUR
8.) Werkzeuge, Kleingeräte	630,22 EUR	475,63 EUR	84,20 EUR	66,97 EUR	3,43 EUR	0,00 EUR
9.) Reinigung, Abfallbeseitigung	112.904,19 EUR	85.100,79 EUR	15.144,64 EUR	12.038,82 EUR	619,94 EUR	0,00 EUR
10.) Porto, Transportkosten, Telefon	6.008,53 EUR	4.549,09 EUR	794,66 EUR	632,87 EUR	31,91 EUR	0,00 EUR
11.) Aus- und Weiterbildung	465,46 EUR	347,21 EUR	58,90 EUR	47,05 EUR	2,29 EUR	0,00 EUR
12.) Reise- und Bewirtungskosten	1.107,21 EUR	838,37 EUR	146,38 EUR	116,58 EUR	5,88 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	10.620,23 EUR	8.071,50 EUR	1.387,30 EUR	1.106,67 EUR	54,76 EUR	0,00 EUR
<b>J. Steuern (KFZ)</b>	<b>881,98 EUR</b>	<b>489,09 EUR</b>	<b>138,00 EUR</b>	<b>254,37 EUR</b>	<b>0,52 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>J. kalkulatorische Zinsen nach KAG</b>	<b>676.537,03 EUR</b>	<b>446.364,18 EUR</b>	<b>195.533,06 EUR</b>	<b>35.322,73 EUR</b>	<b>317,10 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>Kostenüberdeckung aus Nachkalkulation 2006/2007</b> (zu je 50% auf 2010 und 2011 verteilt)	<b>-142.200,31 EUR</b>	<b>-64.554,40 EUR</b>	<b>-77.645,92 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>durch Entgelte ausgleichender Aufwand</b>	<b>5.183.407,99 EUR</b>	<b>3.766.895,84 EUR</b>	<b>790.395,14 EUR</b>	<b>608.130,33 EUR</b>	<b>19.358,90 EUR</b>	<b>-1.372,43 EUR</b>
bei Abwassermenge (m³) bzw. Fläche (m²)		1.324.853 m³	974.268 m²	0 m²	194 m²	145 m²
ergibt Schmutzwasserentgelt	EUR/m³ Schmutzwasser	2,84 EUR				
Niederschlagswasserentgelt	EUR/m² Fläche		0,81 EUR			
Straßenentwässerung	EUR/2 Jahre			608.130,33 EUR		
Entgelt für Fäkalschlamm	EUR/m³ Frischwasserbezug				89,79 EUR	
Entgelt für Fäkalschlamm	EUR/m³ Frischwasserbezug					
Entgelt für Fäkalschlamm (KEP)	EUR/m³ Frischwasserbezug					-9,47 EUR
<b>Verkaufserlöse 2010 + 2011 (aus JA)</b>						
<b>Gesamt</b>	<b>-5.631.332,50</b>	<b>-4.132.411,33</b>	<b>-816.420,08</b>	<b>-670.287,24</b>	<b>-12.213,85</b>	<b>0,00</b>
<b>Kostenüber-/unterdeckung</b>	<b>447.924,71</b>	<b>365.515,49</b>	<b>26.024,94</b>	<b>62.158,91</b>	<b>-5.772,62</b>	