

## Nachkalkulation der Abwasserentgelte der Periode 2020/2021

### 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 2021 und der bestätigte Jahresabschluss 2020 vor.

### 3. Durchführung

Die Stadtwerke Finsterwalde GmbH (Betriebsführer des Entwässerungsbetriebes) führte die Nachkalkulation im Mai 2022 durch. Zur Kostenumlage wurden die gleichen Schlüssel wie in der Vorkalkulation angewendet. Das Mengengerüst (Kostenbild und Absatzmengen) ist den Jahresabschlüssen 2020 und 2021 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 u. -Erträge mit den in der Vorkalkulation geplanten Kosten u. -Erträge ergibt die Differenzen im Kostenbild.

Positionen mit wesentlichen Abweichungen sind:

- sonstige Erträge: + 155 TEUR
- Materialaufwand: - 43 TEUR
- Aufwand für bezogene Leistungen: + 102 TEUR
- Personalaufwand: - 14 TEUR
- Sonstiger betrieblicher Aufwand: - 203 TEUR
- kalkulatorische Kosten: Abschreibungen: - 9 TEUR, Zinsen: - 34 TEUR

**Die Plan-Ist-Differenz der Kosten ist ca. 6 % (355 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. 2,4 % (145 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. 187 TEUR**  
Mengen geringer als geplant (siehe Tabelle unten)  
Mengendifferenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. - 22.000 m<sup>3</sup> in zwei Jahren  
Erlöse geringer als geplant (- 100 TEUR)  
Kostenvergleich zeigt Verringerung gegenüber Vorkalkulation (- 287 TEUR)
- **Niederschlagswasser - privat: Überdeckung von ca. 38 TEUR**  
Flächen etwas mehr als geplant (siehe Tabelle unten)  
Flächendifferenz zwischen Vor- und Nachkalkulation ca. + 4.000 m<sup>2</sup> in zwei Jahren  
Erlöse fast wie geplant  
Kosten geringer als geplant (- 39 TEUR)
- **Niederschlagswasser - öffentlich: Überdeckung von ca. 33 TEUR**  
Straßenflächen fast wie geplant (siehe Tabelle unten)  
Flächendifferenz zwischen Vor- und Nachkalkulation nur ca. + 100 m<sup>2</sup> in zwei Jahren  
Erlöse wie geplant  
Kosten geringer als geplant (- 33 TEUR)
- **Fäkalschlamm: Unterdeckung von ca. 47 TEUR**  
Mengen größer als geplant, aber insgesamt sehr gering (siehe Tabelle unten)  
Mengendifferenz zwischen Vor- und Nachkalkulation + 20 m<sup>3</sup> in zwei Jahren  
Erlöse wie geplant  
Kosten etwas höher als geplant (+ 3 TEUR)  
Unterdeckung entsteht durch festgelegten Preis (35,95 EUR/m<sup>3</sup>). Kostendeckender Preis liegt aufgrund der geringen Menge bei 4.437,12 EUR/m<sup>3</sup> 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 <sup>3</sup>	m <sup>2</sup>	m <sup>2</sup>	m <sup>3</sup>
Vorkalkulation	1.321.000	960.000	763.500	10
Nachkalkulation	1.298.665	963.929	763.616	30
Differenz	-22.335	+3.929	+116	+20

## 5. Ergebnisverwendung

Die Über- bzw. Unterdeckungen sind spätestens in der übernächsten Kalkulationsperiode, das ist die Vorkalkulation für die Jahre 2024/2025, zu beachten und auszugleichen.

Es wird vorgeschlagen, sowohl die Überdeckungen als auch die Unterdeckungen in der Kalkulationsperiode 2024/2025 zu berücksichtigen.

**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 öfftl.	FS	FS		
1 sonstige Erträge	VK	291,7	44,4	34,7	1,1	371,9		
	NK	406,3	66,6	51,1	2,4	526,5	154,6	
2 Materialaufwand	VK	501,7	7,4	6,0	1,0	516,0		
	NK	459,3	7,3	6,0	0,0	472,6	-43,4	
3 Aufwand bezog. Lstg.	VK	1.498,4	300,7	191,5	7,3	1.998,0		
	NK	1.547,8	333,3	211,7	7,0	2.099,9	101,9	
4 Abwasserabgabe	VK	72,0	0,0	0,0	0,0	72,0		
	NK	73,7	0,0	0,0	0,0	73,7	1,7	
5 Personalaufwand	VK	509,4	117,7	141,1	1,0	769,1		
	NK	497,5	115,6	134,9	7,6	755,5	-13,7	
6 kalkulat. Abschreibung	VK	1.115,8	371,6	321,9	0,5	1.809,8		
	NK	1.125,7	362,8	312,3	0,0	1.800,9	-8,9	
7 sonst. betriebl. Aufw.	VK	356,0	58,7	46,7	1,3	462,6		
	NK	196,6	34,8	26,9	1,1	259,4	-203,2	
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	421,8	289,8	14,2	0,1	725,7		
	NK	402,8	275,3	13,6	0,0	691,6	-34,1	
10 aus Nachkalk. 2016/2017	VK	133,4	-45,4	0,0	-34,4	53,6		
	NK	133,4	-45,4	0,0	-34,4	53,6	0,0	
11 zu deckende Kosten (Pos. 2 bis 9 minus 1 u. 10)	VK	4.051,3	1.146,9	686,7	44,4	5.929,3	100%	
	NK	3.764,4	1.108,0	654,2	47,7	5.574,3		
<b>Differenz (Kosten)</b>		<b>-286,9</b>	<b>-38,9</b>	<b>-32,5</b>	<b>3,4</b>	<b>-355,0</b>	<b>-6,0%</b>	
12 geplante Erlöse tatsächliche Erlöse	VK	4.051,3	1.146,9	686,7	44,4	5.929,3	100%	
	NK	3.951,2	1.145,6	686,7	1,2	5.784,6		
<b>Differenz (Erlöse)</b>		<b>-100,1</b>	<b>-1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-43,2</b>	<b>-144,7</b>	<b>-2,4%</b>	
<b>13 Über-/Unterdeckung (Saldo aus Kostendifferenz und Erlösdifferenz)</b>		<b>186,8</b>	<b>37,6</b>	<b>32,5</b>	<b>-46,6</b>	<b>210,3</b>		

VK Vorkalkulation für die Periode 2020/2021

NK Nachkalkulation für die Periode 2020/2021

Differenzen nach dem Komma durch Rundungen möglich

Entgeltkalkulation 2020 + 2021		Anteile				
	Summen	SW + FW	NW	Straße	Fäkalschlamm	Fäkalschlamm KEP
<b>sonstige Erträge</b>	<b>-526.471,33 EUR</b>	<b>-406.319,10 EUR</b>	<b>-66.628,97 EUR</b>	<b>-51.146,89 EUR</b>	<b>-2.376,37 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
aktivierte Eigenleistungen	-4.196,49 EUR	-3.201,95 EUR	-552,64 EUR	-424,78 EUR	-17,12 EUR	0,00 EUR
sonstige Erlöse allgemein	-484.523,35 EUR	-366.244,73 EUR	-65.467,09 EUR	-50.691,98 EUR	-2.119,55 EUR	0,00 EUR
zusätzliche Erlöse direkt	-2.655,39 EUR	-2.415,70 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-239,69 EUR	0,00 EUR
Zinsen und ähnliche Erträge	-1.530,49 EUR	-891,11 EUR	-609,24 EUR	-30,13 EUR	-0,00 EUR	0,00 EUR
Erträge aus Grundpreisen	-33.565,61 EUR	-33.565,61 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
<b>././ Materialaufwand/Fremdleistungen</b>	<b>2.646.218,04 EUR</b>	<b>2.080.833,46 EUR</b>	<b>340.672,37 EUR</b>	<b>217.678,21 EUR</b>	<b>7.034,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
Materialaufwand	472.617,39 EUR	459.281,72 EUR	7.349,05 EUR	5.975,57 EUR	11,05 EUR	0,00 EUR
a) Strombezug/Eigenverbrauch	319.989,13 EUR	312.626,07 EUR	4.147,85 EUR	3.207,51 EUR	7,70 EUR	0,00 EUR
b) Gasbezug/Eigenverbrauch	16.544,06 EUR	16.162,28 EUR	215,02 EUR	166,41 EUR	0,35 EUR	0,00 EUR
c) Wasser/Eigenverbrauch	16.355,17 EUR	15.978,03 EUR	212,44 EUR	164,33 EUR	0,37 EUR	0,00 EUR
d) Kraftstoff u. Schmiermittel Fuhrpark	25.666,64 EUR	22.756,85 EUR	1.484,81 EUR	1.424,57 EUR	0,41 EUR	0,00 EUR
e) Hilfsmaterial	94.062,39 EUR	91.758,48 EUR	1.288,93 EUR	1.012,76 EUR	2,21 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	2.099.886,40 EUR	1.547.837,83 EUR	333.323,31 EUR	211.702,64 EUR	7.022,61 EUR	0,00 EUR
a) Fuhrpark	38.033,52 EUR	39.822,73 EUR	2.149,96 EUR	2.060,28 EUR	0,56 EUR	0,00 EUR
b) sonstige Fremdleistungen	2.061.852,88 EUR	1.514.015,10 EUR	331.173,35 EUR	209.642,37 EUR	7.022,05 EUR	0,00 EUR
b.a) Lieferungen/Leistungen Weiterberechnung	121.566,14 EUR	37.752,55 EUR	41.700,72 EUR	42.112,87 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.b) Rep. u. Instandhaltg. techn. Anl. u. Maschinen	130.450,41 EUR	122.817,86 EUR	4.094,13 EUR	3.535,86 EUR	2,58 EUR	0,00 EUR
b.c) Fremdleistung allgemein	4.181,34 EUR	3.867,12 EUR	157,79 EUR	156,43 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
b.d) Bereitschafts- u. Wartungsdienste	51.266,28 EUR	49.306,68 EUR	1.060,58 EUR	877,73 EUR	1,29 EUR	0,00 EUR
b.e) Wasseruntersuchungen	18.455,12 EUR	17.979,92 EUR	264,36 EUR	210,44 EUR	0,39 EUR	0,00 EUR
b.f) Straßen- und Tiefbauarbeiten	57.456,54 EUR	29.575,41 EUR	13.941,95 EUR	13.939,01 EUR	0,16 EUR	0,00 EUR
b.g) Aufwend. f. Gutachten und Überprüfung	3.225,74 EUR	2.911,13 EUR	161,24 EUR	153,32 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	60.668,84 EUR	57.931,22 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	2.737,62 EUR	0,00 EUR
b.k) Aufwendungen Schlammbeseitigung	320.451,55 EUR	313.062,99 EUR	4.162,11 EUR	3.219,19 EUR	7,26 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	1.294.130,92 EUR	878.810,22 EUR	265.610,47 EUR	145.437,53 EUR	4.272,71 EUR	0,00 EUR
Abwasser-/Regenwasserabgabe	73.714,25 EUR	73.713,91 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,34 EUR	0,00 EUR
<b>././ Personalaufwand</b>	<b>755.468,32 EUR</b>	<b>497.475,89 EUR</b>	<b>115.586,65 EUR</b>	<b>134.851,10 EUR</b>	<b>7.554,68 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
Löhne und Gehälter	608.143,80 EUR	406.462,69 EUR	93.046,00 EUR	108.553,87 EUR	6.081,44 EUR	0,00 EUR
sozialer Aufwand	147.324,52 EUR	97.013,20 EUR	22.540,65 EUR	26.297,43 EUR	1.473,25 EUR	0,00 EUR
<b>././ kalkulatorische AfA des Anlagevermögens</b>	<b>1.800.859,58 EUR</b>	<b>1.125.699,78 EUR</b>	<b>362.829,85 EUR</b>	<b>312.290,86 EUR</b>	<b>39,09 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>././ sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	<b>259.438,59 EUR</b>	<b>196.593,95 EUR</b>	<b>34.819,79 EUR</b>	<b>26.910,18 EUR</b>	<b>1.114,67 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	4.678,26 EUR	3.538,44 EUR	631,05 EUR	488,40 EUR	20,37 EUR	0,00 EUR
4.) Versicherungen	25.461,05 EUR	19.304,66 EUR	3.411,83 EUR	2.635,63 EUR	108,93 EUR	0,00 EUR
5.) Büromaterial, Werbung u. Zeitschriften	4.419,89 EUR	3.401,38 EUR	568,12 EUR	433,56 EUR	16,83 EUR	0,00 EUR
6.) Rechts-, Beratungs- u. Prüfungskosten	40.315,36 EUR	30.400,48 EUR	5.482,56 EUR	4.252,92 EUR	179,41 EUR	0,00 EUR
7.) Serviceleistungen für Datenverarbeitung	3.255,70 EUR	2.455,01 EUR	442,75 EUR	343,45 EUR	14,49 EUR	0,00 EUR
8.) Werkzeuge, Kleingeräte	314,12 EUR	241,37 EUR	40,55 EUR	30,99 EUR	1,21 EUR	0,00 EUR
9.) Reinigung, Abfallbeseitigung	173.011,58 EUR	131.201,26 EUR	23.172,70 EUR	17.698,38 EUR	739,24 EUR	0,00 EUR
10.) Porto, Transportkosten, Telefon	4.410,39 EUR	3.342,81 EUR	591,56 EUR	457,10 EUR	18,92 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	585,00 EUR	443,50 EUR	78,41 EUR	60,58 EUR	2,50 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	2.987,24 EUR	2.265,05 EUR	400,24 EUR	309,17 EUR	12,78 EUR	0,00 EUR
<b>././ Steuern (KFZ)</b>	<b>841,98 EUR</b>	<b>740,41 EUR</b>	<b>51,75 EUR</b>	<b>49,80 EUR</b>	<b>0,02 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>././ kalkulatorische Zinsen nach KAG</b>	<b>691.629,51 EUR</b>	<b>402.785,50 EUR</b>	<b>275.271,65 EUR</b>	<b>13.570,56 EUR</b>	<b>1,80 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>Kostenüber-/unterdeckung aus Nachkalkulation 2016/2017</b> (zu je 50% auf 2020 und 2021 verteilt)	<b>-53.645,31 EUR</b>	<b>-133.411,22 EUR</b>	<b>45.401,68 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>34.364,22 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>durch Entgelte ausgleichender Aufwand</b>	<b>5.574.339,37 EUR</b>	<b>3.764.398,66 EUR</b>	<b>1.108.004,78 EUR</b>	<b>654.203,81 EUR</b>	<b>47.732,11 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>
bei Abwassermenge (m³) bzw. Fläche (m²)		1.298.665 m³	963.929 m²	0 m²	30 m³	0 m²
<b>Verkaufserlöse 2020 + 2021 (aus JA)</b>						
Gesamt	-5.784.643,78	-3.951.179,72	-1.145.572,15	-686.741,47	-1.150,44	0,00
<b>Kostenüber-/unterdeckung</b>	<b>210.304,42</b>	<b>186.781,06</b>	<b>37.567,37</b>	<b>32.537,66</b>	<b>-46.581,67</b>	