



# Abwasserwerk Stadt Heimbach



## Wirtschaftsplan 2024

einschließlich Investitionsprogramm  
2024 bis 2027



Hausen



Hergarten



Blens

## Stadt

## Heimbach



Düttling



Vlatten



Hasenfeld



Heimbach



<b>1. VORBERICHT</b>	<b>- 3 -</b>
<b>2. WIRTSCHAFTSPLAN</b>	<b>- 4 -</b>
<b>3. ERFOLGSPLAN</b>	<b>- 5 -</b>
3.1. Gesamtplan	- 5 -
3.1.1. Besonderheiten des Gesamtplans	- 6 -
3.1.1.1. Gebührenüberdeckung 2020, 2021 und 2022	- 6 -
3.1.1.2. Eigenkapitalverzinsung	- 7 -
3.2. Teilerfolgsplan 11.538.01.00 – Abwasserbeseitigung	- 9 -
3.3. Teilerfolgsplan 11.538.02.00 – Kleinkläranlagen	- 10 -
<b>4. VERMÖGENSPLAN</b>	<b>- 11 -</b>
<b>5. STELLENÜBERSICHT</b>	<b>- 11 -</b>
<b>6. BUDGETIERUNG/DECKUNGSKREISE</b>	<b>- 12 -</b>
<b>7. GEBÜHRENKALKULATION</b>	<b>- 13 -</b>
7.1. Gebührenbedarfsberechnung Abwasserbeseitigung 2024	- 13 -
7.2. Berechnungsgrundlagen	- 13 -
7.3. Gebührenberechnung	- 13 -
7.4. Eckpunkte der Gebührenkalkulation	- 14 -
7.4.1. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2024	- 14 -
7.4.2. Flächenermittlung getrennte Abwassergebühr	- 14 -



## 1. VORBERICHT

Der **Wirtschaftsplan** besteht gemäß § 14 der EigVO NRW aus drei Teilbereichen.

- **Erfolgsplan**
- **Vermögensplan**
- **Stellenübersicht**

Der **Erfolgsplan** ist nach § 15 der EigVO NRW analog der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) zu gliedern. Er enthält somit alle (geplanten/voraussehbaren) Aufwendungen und Erträge des Wirtschaftsjahres, d.h. alle zahlungswirksamen und zahlungsunwirksamen Vorgänge. Zum Vergleich sind die Zahlen des Erfolgsplans des laufenden Jahres und die Zahlen der GuV des Vorjahres daneben zu stellen (§ 15 Abs. 2 S. 2).

Die veranschlagten Erträge, Aufwendungen und Zuweisungen zu den Rücklagen sind ausreichend zu begründen, insbesondere soweit sie von den Vorjahreszahlen erheblich abweichen (§ 15 Abs. 2 S. 1).

Der **Vermögensplan** muss nach § 16 Abs. 1 EigVO NRW mindestens alle voraussehbaren Einzahlungen und Auszahlungen des Wirtschaftsjahres, die sich aus Investitionen (Erneuerung, Erweiterung, Neubau, Veräußerung) und aus der Kreditwirtschaft des Eigenbetriebs ergeben, enthalten. Überdies sind die notwendigen Verpflichtungsermächtigungen aufzuführen.

### **EXKURS (§ 18 EigVO NRW):**

Die **mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung** (§ 84 GO NRW) besteht aus einer Übersicht über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplans sowie der Auszahlungen und Deckungsmittel des Vermögensplans nach Jahren gegliedert. Sie ist in den Wirtschaftsplan einzubeziehen. Ihr ist ein Investitionsprogramm zugrunde zu legen.

Nach § 17 EigVO NRW hat die **Stellenübersicht** die im Wirtschaftsjahr erforderlichen Stellen für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer einschließlich der Angaben zur Stellenbewertung und Eingruppierung der Stelleninhaber zu enthalten. Beamte, die bei dem Eigenbetrieb beschäftigt werden, sind im Stellenplan der Gemeinde zu führen und in der Stellenübersicht des Eigenbetriebs nachrichtlich anzugeben. In der Stellenübersicht sind die Zahlen der im laufenden Wirtschaftsjahr vorgesehenen und der am 30. Juni des Vorjahres tatsächlich besetzten Stellen anzugeben.



## 2. WIRTSCHAFTSPLAN

### Hinweis:

Das geplante Jahresergebnis für das Jahr 2024 in Höhe von 208.000 € enthält die Ausschüttung der Eigenkapitalverzinsung (83.000 €) und die vereinnahmten Kanalanschlussbeiträge in Höhe 125.000 €. Diese werden nicht mehr gebührenmindernd eingesetzt (siehe Mitteilungsvorlage 27/2018).

### Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes - Abwasserbeseitigung - für das Wirtschaftsjahr 2024

Die Stadtvertretung Heimbach hat in ihrer Sitzung am **14.12.2023** den Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes - Abwasserbeseitigung - für das Wirtschaftsjahr 2024 wie folgt beschlossen:

#### § 1

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
im Erfolgsplan						
Umsatzerlöse	2.208.815,76 €	2.275.000,00 €	2.494.000,00 €	2.696.000,00 €	2.812.000,00 €	2.926.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	2.571,90 €	4.000,00 €	331.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
<b>Gesamtertrag</b>	<b>2.211.387,66 €</b>	<b>2.279.000,00 €</b>	<b>2.825.000,00 €</b>	<b>2.698.000,00 €</b>	<b>2.814.000,00 €</b>	<b>2.928.000,00 €</b>
Materialaufwand	1.125.986,33 €	1.366.200,00 €	1.517.200,00 €	1.732.200,00 €	1.852.200,00 €	1.971.200,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Abschreibungen	297.179,05 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	285.704,65 €	263.700,00 €	639.700,00 €	301.700,00 €	301.700,00 €	301.700,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	55.918,71 €	99.100,00 €	158.100,00 €	154.100,00 €	150.100,00 €	145.100,00 €
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>1.764.788,74 €</b>	<b>2.031.000,00 €</b>	<b>2.617.000,00 €</b>	<b>2.490.000,00 €</b>	<b>2.606.000,00 €</b>	<b>2.720.000,00 €</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>446.598,92 €</b>	<b>248.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
im Vermögensplan						
Summe Einnahmen	20.989,74 €	2.177.000,00 €	1.789.500,00 €	1.401.500,00 €	2.139.000,00 €	2.272.000,00 €
Summe Ausgaben	1.079.799,10 €	2.177.000,00 €	1.789.500,00 €	1.401.500,00 €	2.139.000,00 €	2.272.000,00 €
Ergebnis Vermögensplan	- 1.058.809,36 €	- €	- €	- €	- €	- €

#### § 2

Der **Gesamtbetrag der Investitions-Kredite** wird auf **1.487.500,00 €** festgelegt.

#### § 3

Verpflichtungsermächtigungen werden auf **150.000,00 €** festgelegt.

#### § 4

Der **Höchstbetrag der Kassenkredite** wird auf **1.800.000,00 €** festgelegt.



### 3. ERFOLGSPLAN

#### 3.1. GESAMTPLAN

Gesamt-Erfolgsplan			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	56.066,32 €	64.000,00 €	70.000,00 €	77.000,00 €	85.000,00 €	96.000,00 €
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	994,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
11.538.01.00	4291700	Erstattung Beitrag WVER Vorjahre	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321700	Kanalbenutzungsgebühren Vollanschlüsse (Einheitsgebühr)	836.485,30 €	911.000,00 €	1.061.000,00 €	1.210.000,00 €	1.296.000,00 €	1.400.000,00 €
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	309.807,99 €	310.000,00 €	312.000,00 €	312.000,00 €	312.000,00 €	312.000,00 €
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswasserabgabegebühr	797.115,24 €	782.000,00 €	841.000,00 €	925.000,00 €	950.000,00 €	975.000,00 €
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlussnehmer (SoPo)	124.379,80 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €
11.538.01.00	4381700	Entnahme Gebühre rücklage (SoPo)	73.717,70 €	65.000,00 €	67.000,00 €	29.000,00 €	26.000,00 €	- €
11.538.02.00	4321704	Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen	10.249,61 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
<b>Umsatzerlöse</b>			<b>2.208.815,76 €</b>	<b>2.275.000,00 €</b>	<b>2.494.000,00 €</b>	<b>2.696.000,00 €</b>	<b>2.812.000,00 €</b>	<b>2.926.000,00 €</b>
11.538.01.00	4562700	Mahnggebühren, Säumniszuschläge	784,50 €	3.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
11.538.01.00	4582700	Ertr. Auf./Herabs. Rückstell.	1.787,40 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
11.538.01.00	4911.011	Erhaltene Anzahlung Wiederaufbau	- €	- €	329.000,00 €	- €	- €	- €
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			<b>2.571,90 €</b>	<b>4.000,00 €</b>	<b>331.000,00 €</b>	<b>2.000,00 €</b>	<b>2.000,00 €</b>	<b>2.000,00 €</b>
<b>Gesamtertrag</b>			<b>2.211.387,66 €</b>	<b>2.279.000,00 €</b>	<b>2.825.000,00 €</b>	<b>2.698.000,00 €</b>	<b>2.814.000,00 €</b>	<b>2.928.000,00 €</b>
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	31.356,11 €	66.000,00 €	60.000,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	45.000,00 €
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	2.488,26 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	20.000,00 €
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	3.938,28 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
11.538.01.00	5211703	Unterhaltung von Pumpwerken	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5232703	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	974,51 €	1.000,00 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	9.200,84 €	24.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
11.538.01.00	5291700	Kosten der Abwasseruntersuchungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5291701	Abwasserabgabe	11.600,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
11.538.02.00	5291705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.086,18 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
11.538.02.00	5291706	Klärschlammabfuhr durch den Abwasserverband Rur	1.473,14 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €
11.538.01.00	5313700	Beitrag Erftverband Kläranlage Embken	288.589,01 €	280.000,00 €	297.000,00 €	310.000,00 €	320.000,00 €	330.000,00 €
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Biens	791.280,00 €	938.000,00 €	1.087.000,00 €	1.275.000,00 €	1.385.000,00 €	1.534.000,00 €
<b>Materialaufwand</b>			<b>1.125.986,33 €</b>	<b>1.366.200,00 €</b>	<b>1.517.200,00 €</b>	<b>1.732.200,00 €</b>	<b>1.852.200,00 €</b>	<b>1.971.200,00 €</b>
<b>Personalaufwand</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
11.538.01.00	5711700	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	297.179,05 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
<b>Abschreibungen</b>			<b>297.179,05 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	<b>302.000,00 €</b>
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	148.611,23 €	150.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	22.291,68 €	20.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt für Kleinkläranlagen	479,57 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
11.538.02.00	5232704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	3.197,13 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
11.538.01.00	5255701	Unterhaltung Schutz- und Arbeitskleidung	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5281700	Sachausgaben	18.009,90 €	10.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
11.538.01.00	5291702	Abschluss- und Beratungskosten Jahresabschluss	8.500,00 €	10.000,00 €	9.500,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
11.538.01.00	5412700	Aus- und Fortbildung	297,50 €	5.500,00 €	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	63,90 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	- €	5.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	1.096,00 €	52.000,00 €	38.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
11.538.01.00	5431703	Post- und Fernmeldegebühren	1.167,36 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €
11.538.01.00	5431705	Bücher/Zeitschriften	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5431709	Zuführung Rechtsberatungs-/Anwaltskostenrückstellung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5471700	Wertveränderung bei Sachanlagen (Anlagenabgänge)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5473000	Wertveränderung bei UV	200,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.01	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	78.354,49 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.435,89 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
11.538.01.00	5911.001	Reparaturmaßnahmen Hochwasser 2021	- €	- €	329.000,00 €	- €	- €	- €
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>			<b>285.704,65 €</b>	<b>263.700,00 €</b>	<b>639.700,00 €</b>	<b>301.700,00 €</b>	<b>301.700,00 €</b>	<b>301.700,00 €</b>
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	55.936,17 €	99.000,00 €	158.000,00 €	154.000,00 €	150.000,00 €	145.000,00 €
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	17,46 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>			<b>55.918,71 €</b>	<b>99.100,00 €</b>	<b>158.100,00 €</b>	<b>154.100,00 €</b>	<b>150.100,00 €</b>	<b>145.100,00 €</b>
<b>Gesamtaufwand</b>			<b>1.764.788,74 €</b>	<b>2.031.000,00 €</b>	<b>2.617.000,00 €</b>	<b>2.490.000,00 €</b>	<b>2.606.000,00 €</b>	<b>2.720.000,00 €</b>
<b>Jahresergebnis</b>			<b>446.598,92 €</b>	<b>248.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>



### 3.1.1. BESONDERHEITEN DES GESAMTPLANS

#### 3.1.1.1. GEBÜHRENÜBERDECKUNG 2020, 2021 UND 2022

Nach § 6 Abs. (4) Satz 2 KAG NRW **müssen** Kostenüberdeckungen, am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre ausgeglichen werden. Kostenunterdeckungen **sollen** in diesem Zeitraum ausgeglichen werden.

#### Überdeckung/Unterdeckung 2024

Bilanz		Auflösung <b>Überdeckung</b> in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2022	Schmutzwasser	39.603,42 €	- €	- €	- €	13.201,14 €	13.201,14 €	13.201,14 €
2022	Niederschlagswasser	38.751,07 €	- €	- €	- €	12.917,02 €	12.917,02 €	12.917,02 €
2021	Schmutzwasser	3.020,25 €	- €	- €	1.006,75 €	1.006,75 €	1.006,75 €	- €
2021	Niederschlagswasser	3.952,85 €	- €	- €	- €	1.976,43 €	1.976,43 €	- €
2020	Schmutzwasser	57.751,50 €	- €	19.250,50 €	19.250,50 €	19.250,50 €	- €	- €
2020	Niederschlagswasser	27.918,12 €	- €	9.306,04 €	- €	18.612,08 €	- €	- €
2019	Schmutzwasser	84.219,75 €	7.500,00 €	38.359,88 €	38.359,88 €	- €	- €	- €
2019	Niederschlagswasser	34.702,56 €	21.100,00 €	6.801,28 €	6.801,28 €	- €	- €	- €
Summe		211.565,03 €	28.600,00 €	73.717,70 €	65.418,41 €	66.963,92 €	29.101,34 €	26.118,16 €

Jahr	Bezeichnung	Auflösung <b>Unterdeckung</b> in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2017	Schmutzwasser	62.865,47 €	20.955,17 €	- €	- €	- €	- €	- €
2017	Niederschlagswasser	68.813,03 €	22.937,67 €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Summe</b>		<b>131.678,50 €</b>	<b>43.892,84 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
2018	Schmutzwasser	6.242,27 €	2.080,76 €	2.080,76 €	- €	- €	- €	- €
2018	Niederschlagswasser	48.737,43 €	16.245,81 €	16.245,81 €	- €	- €	- €	- €
<b>Summe</b>		<b>54.979,70 €</b>	<b>18.326,57 €</b>	<b>18.326,57 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Summe</b>		<b>186.658,20 €</b>	<b>62.219,41 €</b>	<b>18.326,57 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

	Bezeichnung	Auflösung <b>Unterdeckung</b> in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024	2025	
aufgeteilt in	Schmutzwasser	69.107,74 €	23.035,93 €	2.080,76 €	- €	- €	- €	- €
	Niederschlagswasser	117.550,46 €	39.183,48 €	16.245,81 €	- €	- €	- €	- €
<b>Summe</b>		<b>186.658,20 €</b>	<b>62.219,41 €</b>	<b>18.326,57 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

Die Gebührenunterdeckungen aus den Jahren 2017 und 2018 in Höhe von insgesamt 186.658,20 € wurden in den Jahren 2021 und 2022 vollständig vom Gebührendzahler eingeholt.

Die Gebührenüberdeckung in Höhe von **118.922,31 €** aus dem Jahr 2019 sind über die Jahre 2021-2023 an den Gebührendzahler zurückgezahlt worden.

Analog wird die Gebührenüberdeckung in Höhe von **85.669,62 €** aus dem Jahr 2020, sowie **6.973,10 €** aus dem Jahr 2021 der Gebührenkalkulation 2024 in Höhe von **37.862,58 €** und **2.983,18 €** gebührenmindernd berücksichtigt und somit dem Gebührendzahler zurückgezahlt.

Desweiteren wird die Gebührenüberdeckung in Höhe von **78.354,49 €** aus dem Jahr 2022 in der Gebührenkalkulation 2024 in Höhe von **26.118,16 €** ebenso gebührenmindernd berücksichtigt und somit dem Gebührendzahler zurückgezahlt.



### 3.1.1.2. EIGENKAPITALVERZINSUNG

Grundsätzlich soll nach § 6 Abs. (1) KAG NRW das veranschlagte Gebührenaufkommen die voraussichtlichen Kosten des Abwasserwerks der Stadt decken. Zu diesen Kosten gehören nach § 6 Abs. (2) KAG NRW alle nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten (Satz 1), die ausdrücklich auch die Kosten für eine **angemessene Verzinsung** des aufgewandten Kapitals (Satz 4) umfassen.

Wesentlich für die Berechnung der anfallenden Eigenkapitalzinsen ist erstens die Höhe des Eigenkapitals und zweitens die Höhe des Zinssatzes.

#### 1. Ermittlung Eigenkapital

Die Ermittlung des zu verzinsenden Eigenkapitals basiert auf der Summe des Anlagevermögens abzüglich der Anlagen im Bau. Überdies werden die empfangenen Ertragszuschüsse subtrahiert. Für die Ermittlung des Planansatzes 2024 wird anschließend das durchschnittlich gebundene Kapital des Jahres 2024 mit dem festgelegten Eigenkapitalzinssatz verzinst.

#### 2. Festlegung des Zinssatzes

Das OVG NRW hat mit Urteil vom 17.05.2022 (Az.: 9 A 1019/20 - wirkungslos-) die seit dem Jahr 1994 geltende, ständige Rechtsprechung zur kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung von langlebigen Anlagegütern (wie z. B. öffentlichen Abwasserkanälen) im Rahmen der Kalkulation von Benutzungsgebühren (hier: Abwassergebühren) aufgegeben und geändert.

Das Bundesverwaltungsgericht (BVerwG) hat mittlerweile mit Beschluss vom 07.03.2023 (Az.: 9 B 15.22) das Beschwerdeverfahren gegen das Urteil des OVG NRW vom 17.05.2022 (Az.: 9 A 1019/20) eingestellt, weil die beklagte Stadt die angefochtenen Gebührenbescheide aufgehoben hat. Dadurch hat die beklagte Stadt – so das BVerwG - das erledigende Ereignis für das Beschwerdeverfahren herbeigeführt und hat durch die Aufhebung der Bescheide zu erkennen gegeben, dass sie von der Rechtswidrigkeit der Bescheide ausgeht, so dass ihr die Kosten des Verfahrens aufzuerlegen waren. Zugleich führt das BVerwG in seinem Beschluss aus, dass das Urteil des OVG NRW vom 17.05.2022 und das Urteil des VG Gelsenkirchen vom 13.02.2020 wirkungslos sind.

Ausgelöst durch das Urteil des OVG NRW vom 17.05.2022 hat der nordrhein-westfälische Landesgesetzgeber die verbindlichen Eckposten für die kalkulatorische Abschreibung und Verzinsung von langlebigen Anlagegütern erstmalig in allen Einzelheiten in § 6 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 und Nr. 2 KAG NRW gesetzlich geregelt. Durch Artikel 1 des Zweiten Gesetzes zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften vom 09.12.2022 wurde der § 6 des KAG NRW geändert. Diese Änderung ist am 15.12.2022 in Kraft getreten.

Gemäß § 6 Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 KAG NRW besteht bei der kalkulatorischen Verzinsung seit dem 15.12.2022 ein weiteres, gesetzlich verankertes Wahlrecht, ob ein einheitlicher Nominalzinssatz für Eigen- und Fremdkapital angesetzt wird oder getrennte Zinssätze für Fremdkapital einerseits und Eigenkapital andererseits angesetzt werden.

Bei dem Einsatz von Fremdkapital ist der Ansatz des durchschnittlichen Fremdkapitalzinssatzes zulässig (effektiver Jahreszins, Nominalzinssatz der Bank). Dieser Ansatz ist auch bei einer Abschreibung nach dem Wiederbeschaffungszeitwert ohne Abzug der allgemeinen Inflationsrate vom Fremdkapitalzinssatz der Bank zulässig, weil im Gesetzestext ein Abzug der allgemeinen Geldentwertung (Verbraucherkostenindex) in Prozentsatzpunkten nicht vorgegeben wird.





Zur Berechnung des eigenständigen Fremdkapitalzinssatzes kann auf die Ausführungen des OVG NRW in dem Urteil vom 17.05.2022 (a.a.O.) zurückgegriffen werden. Nach diesen Ausführungen kann ein nach den jeweiligen Kreditsummen gewichteter Durchschnittszinssatz aus den Zinssätzen aller Investitionskredite der Gemeinde zu einem bestimmten Stichtag (z. B. 31.12. des Vorvorjahres) berechnet werden.

Bei dem Einsatz von Eigenkapital ist der Ansatz des Nominalzinssatzes zulässig, der sich aus dem 30jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten (Fundstelle seit März 2020: <https://www.bundesbank.de/de/publikationen/statistische-fachreihen> unter Zeitreihe "II: Renditen - 1. Emissionsrenditen nach Wertpapierarten", Anleihen der öffentlichen Hand zusammen) ergibt. Auch bei einer Abschreibung nach dem Wiederbeschaffungszeitwert muss hier kein Abzug der allgemeinen Inflationsrate in Prozentsatzpunkten erfolgen, weil dieses im Gesetzestext des § 6 Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 KAG NRW nicht vorgegeben wird.

Es kann alternativ ein einheitlicher Nominalzinssatz für Fremd- und Eigenkapital angesetzt werden, der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergibt. Auch hier ist bei einer Abschreibung nach dem Wiederbeschaffungszeitwert kein Abzug der allgemeinen Inflationsrate in Prozentsatzpunkten vorzunehmen, weil dieses im Gesetzestext nicht vorgegeben wird.

Der 30jährige Zinssatz beträgt für das Jahr 2024 (Mittelwert 1993 bis 2022) 3,03 %.

### Eigenkapitalverzinsung Abwasserwerk für Kalkulation 2024

Bezeichnung	Ist 2022	Plan 2024
Summe Anlagevermögen	15.037.508,38 €	15.038.000,00 €
abzüglich Anlagen im Bau	- 3.488.078,76 €	- 3.488.000,00 €
Zwischensumme	11.549.429,62 €	11.550.000,00 €
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 4.713.018,89 €	- 4.713.000,00 €
abzüglich Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
Zwischensumme (zu verzinsendes Kapital)	6.836.410,73 €	6.837.000,00 €
Zinssatz	<b>5,24%</b> 358.227,92 €	<b>3,03%</b> 208.000,00 €
Fremdkapitalzinsen	- 55.936,17 €	- 125.000,00 €
Summe (der jährlichen Eigenkapitalverzinsung)	302.291,75 €	83.000,00 €





### 3.2. TEILERFOLGSPLAN 11.538.01.00 – ABWASSERBESEITIGUNG

Teil-Erfolgsplan - Kostenträger 11.538.01.00 Abwasserbeseitigung			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Erläuterungen
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	56.066,32 €	64.000,00 €	70.000,00 €	Abwassergebührenhilfe - GFG 2024
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	994,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Verwaltungsgebühren sind nach Einführung des BIRUG §277 HGB Abs. 1 Umsatzerlöse aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
11.538.01.00	4291700	Erstattung Beitrag WVER Vorjahre	- €	- €	- €	Keine Istbuchungen in den Vorjahren
11.538.01.00	4321700	Kanalbenutzungsgebühren Vollanschlüsse (ehemals Einheitsgebühr)	836.485,30 €	911.000,00 €	1.061.000,00 €	Konto ehemals Einheitsgebühr nunmehr Schmutzwassergebühr - Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	309.807,99 €	310.000,00 €	312.000,00 €	Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswasserverbrauchsgebühr	797.115,24 €	782.000,00 €	841.000,00 €	Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlussnehmer (SoPo)	124.379,60 €	125.000,00 €	125.000,00 €	Die Auflösung der Beiträge/Hausanschlusskostenerstattungen erfolgt analog der Nutzungsdauer der Anlage
11.538.01.00	4381700	Entnahme Gebührenrücklage (SoPo)	73.717,70 €	65.000,00 €	67.000,00 €	Auflösung Gebührenüberdeckung
11.538.01.00	4617700	Zinsen aus Kassenbeständen	- €	- €	- €	-
<b>Umsatzerlöse</b>			<b>2.198.566,15 €</b>	<b>2.258.000,00 €</b>	<b>2.477.000,00 €</b>	
11.538.01.00	4562700	Mahngebühren, Säumniszuschläge	784,50 €	3.000,00 €	1.000,00 €	Ansatz auf Basis Vorjahr
11.538.01.00	4582700	Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	1.787,40 €	- €	- €	Auflösung Rückstellung
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	analog Vorjahr
11.538.01.00	4911.011	Erhaltene Anzahlung Wiederaufbau	- €	- €	329.000,00 €	Wiederaufbauplan HW-25, HW-31, HW-34
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			<b>2.571,90 €</b>	<b>4.000,00 €</b>	<b>2.000,00 €</b>	
<b>Gesamtertrag</b>			<b>2.201.138,05 €</b>	<b>2.262.000,00 €</b>	<b>2.479.000,00 €</b>	
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	31.356,11 €	66.000,00 €	60.000,00 €	TV Untersuchung (30.000€) + Sinkkastenreinigung (7.000€) + Kanalreinigung (13.000€) + Sonstiges (10.000€)
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	2.488,26 €	30.000,00 €	30.000,00 €	Nach bestehender Selbstüberwachungsverordnung müssen jährlich 7-10% der Kanalleitungen überprüft werden.
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	3.938,28 €	3.000,00 €	3.000,00 €	Nach bestehender Selbstüberwachungsverordnung müssen jährlich 7-10% der Kanalleitungen überprüft werden.
11.538.01.00	5211703	Unterhaltung von Pumpwerken	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	Instandhaltung von Pumpwerken; Pauschalansatz über Beiträge Verbände
11.538.01.00	5232703	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	974,51 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	9.200,84 €	24.000,00 €	15.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
11.538.01.00	5291700	Kosten der Abwasseruntersuchungen	- €	- €	- €	Keine Istbuchungen in den Vorjahren
11.538.01.00	5291701	Abwasserabgabe	11.600,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	Kosten für die Einleitung von geklärtem Abwasser. Ansatzanpassung an Istbuchungen
11.538.01.00	5313700	Beitrag Erfverband Kläranlage Embken	268.589,01 €	280.000,00 €	297.000,00 €	Die Entsorgung der Orte Hergarten und Viatten erfolgt zur Kläranlage Embken (Betreiber: Erfverband) Ansatz gemäß Beitragsprognose 2024
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Blens	791.280,00 €	938.000,00 €	1.087.000,00 €	Für die Entsorgung der übrigen Orte ist der Wasserverband zuständig. Ansatz gemäß Beitragsprognose 2024.
<b>Materialaufwand</b>			<b>1.119.427,01 €</b>	<b>1.355.000,00 €</b>	<b>1.506.000,00 €</b>	
11.538.01.00	5711700	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	297.179,05 €	302.000,00 €	302.000,00 €	analog der Vorjahre - zuzuglicher der Afa neu zu aktivierender Sachanlagen, grundsätzlich auf Basis der Anschaffungs- und Herstellungskosten (Kanalleitungen 1,5 %; Bauwerke 3,03 %; Maschinen und Anlagen 6,25%)
<b>Abschreibungen</b>			<b>297.179,05 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	<b>302.000,00 €</b>	
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Arbeits- und Verwaltungskosten an die Stadt	148.611,23 €	150.000,00 €	200.000,00 €	Die von den Beamten, Angestellten und Arbeitern der Stadt Heimbach für den Eigenbetrieb erbrachten Leistungen werden nach den tatsächlich erbrachten Stunden abgerechnet und erstattet. siehe Konten 5012700, 5022700, 5032700. Anpassung an Istbuchung sowie zusätzliche Ingenieurstelle.
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	22.291,68 €	20.000,00 €	22.000,00 €	analog Vorjahr (Sach-/Gemeinkostenpauschale 15% von den Personalkosten nach KSTG)
11.538.01.00	5255701	Unterhaltung Schutz- und Arbeitskleidung	- €	500,00 €	500,00 €	---
11.538.01.00	5281700	Sachausgaben	18.009,90 €	10.000,00 €	25.000,00 €	Ansatz FB III
11.538.01.00	5291702	Abschluss- und Beratungskosten Jahresabschluss	8.500,00 €	10.000,00 €	9.500,00 €	Grundlage Angebot für die Prüfung des Jahresabschlusses 2023
11.538.01.00	5412700	Aus- und Fortbildung	297,50 €	5.500,00 €	2.000,00 €	Planung auf Basis der Erfahrungen des Bauamtes
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	63,90 €	200,00 €	200,00 €	---
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	- €	5.000,00 €	3.000,00 €	Klärung von Honorarforderungen/Beratungsleistungen
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	1.096,00 €	52.000,00 €	38.000,00 €	Angebot Einleitungsanträge wegen Ablauf der Genehmigungen, Kanaldatenbank Erstellung und Kanalzustandsbewertung
11.538.01.00	5431703	Post- und Fernmeldegebühren	1.167,36 €	1.200,00 €	1.200,00 €	Telekommunikationskosten für Überwachung von Störmeldern. Ansatzanpassung an Istbuchungen
11.538.01.00	5431705	Bücher/Zeitschriften	- €	- €	- €	Bedarfsposition für Fachliteratur
11.538.01.00	5431709	Zuführung Rechtsberatungs-/Anwaltskostenrückstellung	- €	- €	- €	Konto für Rückstellungen Anwaltskosten
11.538.01.00	5471700	Wertveränderung bei Sachanlagen (Anlagenabgänge)	- €	- €	- €	Keine Abgänge geplant nach Rücksprache mit dem Bauamt
11.538.01.00	5473000	Wertveränderung bei UV	200,00 €	- €	- €	-
11.538.01.01	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	78.354,49 €	- €	- €	-
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.435,89 €	3.500,00 €	3.500,00 €	analog der Vorjahre (Städte- und Gemeindebund sowie Abwasserberatung NRW)
11.538.01.00	5911.001	Reparaturmaßnahmen Hochwasser 2021	- €	- €	329.000,00 €	Wiederaufbauplan HW-25, HW-31, HW-34
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>			<b>282.027,95 €</b>	<b>257.900,00 €</b>	<b>304.900,00 €</b>	
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	55.936,17 €	99.000,00 €	158.000,00 €	lauf. Zinsaufwand
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	17,46 €	100,00 €	100,00 €	Ansatz für eine kurzfristigen Vorfinanzierung (max. 1 Jahr)
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>			<b>55.918,71 €</b>	<b>99.100,00 €</b>	<b>158.100,00 €</b>	
<b>Gesamtaufwand</b>			<b>1.754.552,72 €</b>	<b>2.014.000,00 €</b>	<b>2.271.000,00 €</b>	
<b>Jahresergebnis</b>			<b>446.585,33 €</b>	<b>248.000,00 €</b>	<b>208.000,00 €</b>	



### 3.3. TEILERFOLGSPLAN 11.538.02.00 – KLEINKLÄRANLAGEN

Teil-Erfolgsplan - Kostenträger 11.538.02.00 Kleinkläranlagen			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Erläuterungen
11.538.02.00	4321704	Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen	10.249,61 €	17.000,00 €	17.000,00 €	Die Entsorgung der Kleinkläranlagen erfolgt im Auftrag der Stadt, die Kosten werden anschließend verursachungsgerecht umgelegt.
<b>Umsatzerlöse</b>			<b>10.249,61 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	
<b>Gesamtertrag</b>			<b>10.249,61 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	
11.538.02.00	5291705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.086,18 €	9.000,00 €	9.000,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
11.538.02.00	5291706	Klärschlammabeseitigung durch den Abwasserverband Rur	1.473,14 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
<b>Materialaufwand</b>			<b>6.559,32 €</b>	<b>11.200,00 €</b>	<b>11.200,00 €</b>	
<b>Personalaufwand</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	
<b>Abschreibungen</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	479,57 €	800,00 €	800,00 €	Die von den Beamten, Angestellten und Arbeitern der Stadt Heimbach für den Eigenbetrieb erbrachten Leistungen werden nach den tatsächlich erbrachten Stunden abgerechnet und erstattet.
11.538.02.00	5232704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	3.197,13 €	5.000,00 €	5.000,00 €	Die von den Beamten, Angestellten und Arbeitern der Stadt Heimbach für den Eigenbetrieb erbrachten Leistungen werden nach den tatsächlich erbrachten Stunden abgerechnet und erstattet.
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>			<b>3.676,70 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	
<b>Gesamtaufwand</b>			<b>10.236,02 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	<b>17.000,00 €</b>	
<b>Jahresergebnis</b>			<b>13,59 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	



## 4. VERMÖGENSPLAN

Gesamt-Vermögensplan (Investitionsplan)	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr	Verpflichtungs- ermächtigungen	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
					Investitions- Nr.	Investitionen 2022	Ansatz 2023
<b>Summe Einnahmen</b>	20.989,74 €	2.177.000,00 €	1.789.500,00 €	- €	1.401.500,00 €	2.139.000,00 €	2.272.000,00 €
davon Kreditaufnahme	- €	1.875.000,00 €	1.487.500,00 €	- €	1.099.500,00 €	1.837.000,00 €	1.970.000,00 €
<b>Summe Ausgaben</b>	1.079.799,10 €	2.177.000,00 €	1.789.500,00 €	150.000,00 €	1.401.500,00 €	2.139.000,00 €	2.272.000,00 €
davon Ausgaben allgemein	- €	419.000,00 €	332.000,00 €	- €	646.000,00 €	646.000,00 €	646.000,00 €
davon Ausgaben Hasenfeld	788.242,41 €	643.500,00 €	661.000,00 €	- €	21.500,00 €	18.000,00 €	23.000,00 €
davon Ausgaben Vlatten	261.901,64 €	364.000,00 €	179.500,00 €	- €	454.000,00 €	250.000,00 €	23.500,00 €
davon Ausgaben Heimbach	24.941,32 €	550.500,00 €	415.000,00 €	150.000,00 €	250.000,00 €	1.075.000,00 €	1.575.000,00 €
davon Ausgaben Blens	4.713,73 €	200.000,00 €	195.000,00 €	- €	- €	- €	4.500,00 €
davon Ausgaben Hergarten	- €	- €	- €	- €	30.000,00 €	150.000,00 €	- €
davon Ausgaben Hausen	- €	- €	7.000,00 €	- €	- €	- €	- €
<b>Ergebnis Vermögensplan</b>	- 1.058.809,36 €	- €	- €	- 150.000,00 €	- €	- €	- €

Die detaillierte maßnahmenscharfe Ausfertigung des Vermögensplanes (Investitionsplan) ist der Anlage beige-fügt.

## 5. STELLENÜBERSICHT

Das Abwasserwerk Stadt Heimbach hat kein eigenes Personal.

Sämtliche anfallenden Arbeiten im technischen Bereich als auch im Verwaltungsbereich werden von städtischen Beamten, Angestellten oder Arbeitern übernommen. Hierfür zahlt das Abwasserwerk die nachstehenden Erstat-tungen an die Stadt Heimbach.

Gesamt-Erfolgsplan			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
11.538.01.00	5012700	Dienstaufwendungen Arbeiter	- €	- €	- €
11.538.01.00	5022700	Beitrag Versorgungskasse Arbeiter	- €	- €	- €
11.538.01.00	5032700	Beitrag gesetzliche Sozialversicherung Arbeiter	- €	- €	- €
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	148.611,23 €	150.000,00 €	200.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	22.291,68 €	20.000,00 €	22.000,00 €
<b>11.538.02.00</b>	<b>5232702</b>	<b>Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt</b>	479,57 €	800,00 €	800,00 €
<b>11.538.02.00</b>	<b>5232704</b>	<b>Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlag</b>	3.197,13 €	5.000,00 €	5.000,00 €
		<b>Summe</b>	<b>174.579,61 €</b>	<b>175.800,00 €</b>	<b>227.800,00 €</b>



## 6. BUDGETIERUNG/DECKUNGSKREISE

Im Erfolgsplan sind die Konten innerhalb der nachstehenden Budgets jeweils untereinander deckungsfähig.

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.01.00	5232.703	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	974,51 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	148.611,23 €	150.000,00 €	200.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	22.291,68 €	20.000,00 €	22.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
<b>Budgetsumme</b>			<b>171.877,42 €</b>	<b>171.000,00 €</b>	<b>223.000,00 €</b>	

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.02.00	5232.702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	479,57 €	800,00 €	800,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5232.704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	3.197,13 €	5.000,00 €	5.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen
<b>Budgetsumme</b>			<b>3.676,70 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.02.00	5291.705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.086,18 €	9.000,00 €	9.000,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5291.706	Klärschlammabeseitigung durch den Abwasserverband Rur	1.473,14 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen
<b>Budgetsumme</b>			<b>6.559,32 €</b>	<b>11.200,00 €</b>	<b>11.200,00 €</b>	

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.01.00	5412.700	Aus- und Fortbildung	297,50 €	5.500,00 €	2.000,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.700	Reisekosten	63,90 €	200,00 €	200,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.703	Post- und Fernmeldegebühren	1.167,36 €	1.200,00 €	1.200,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.705	Bücher/Zeitschriften	- €	- €	- €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5499.700	Mitgliedsbeiträge	3.435,89 €	3.500,00 €	3.500,00 €	Geschäftsaufwand
<b>Budgetsumme</b>			<b>4.964,65 €</b>	<b>10.400,00 €</b>	<b>6.900,00 €</b>	

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.01.00	5211.700	Unterhaltung der Kanäle	31.356,11 €	66.000,00 €	60.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	2.488,26 €	30.000,00 €	30.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.702	Unterhaltung Schachtbauwerke	3.938,28 €	3.000,00 €	3.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.703	Unterhaltung von Pumpwerken	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5241.700	Stromkosten Pumpwerke	9.200,84 €	24.000,00 €	15.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5255.701	Unterhaltung Schutz- und Arbeitskleidung	- €	500,00 €	500,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5431.701	Gerichts- und Anwaltskosten	- €	5.000,00 €	3.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5431.702	Gutachterkosten	1.096,00 €	52.000,00 €	38.000,00 €	Kanalunterhaltung
<b>Budgetsumme</b>			<b>48.079,49 €</b>	<b>181.500,00 €</b>	<b>150.500,00 €</b>	

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Budget
11.538.01.00	5517.700	Zinsen für Fremdkapital	55.936,17 €	99.000,00 €	158.000,00 €	Zinsaufwand
11.538.01.00	5517.701	Zinsen für Kassenkredite	- 17,46 €	100,00 €	100,00 €	Zinsaufwand
<b>Budgetsumme</b>			<b>55.918,71 €</b>	<b>99.100,00 €</b>	<b>158.100,00 €</b>	

Alle Investitionsmaßnahmen im Vermögensplan werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt. Mehrauszahlungen für Einzelvorhaben des Vermögensplanes, die den Ansatz im Vermögensplan um mehr als 20 %, mindestens jedoch 10.000 €, überschreiten, bedürfen der Zustimmung des Betriebsausschusses gem. § 16 Abs. 5 Satz 1 EigVO i.V.m. § 8 Abs. 3 Satz 2 der Betriebssatzung. Es gelten die Bestimmungen der Betriebssatzung.



## 7. GEBÜHRENKALKULATION

### 7.1. GEBÜHRENBEDARFSBERECHNUNG ABWASSERBESEITIGUNG 2024

Teilerfolgsplan 11.538.01.00 Abwasserbeseitigung

	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
	Betrag	Betrag	Betrag
<b>Gesamtaufwendungen lt. Wirtschaftsplan</b>			
Materialaufwand	1.119.427,01 €	1.355.000,00 €	1.506.000,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €
Abschreibungen	297.179,05 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	282.027,95 €	257.900,00 €	304.900,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	55.918,71 €	99.100,00 €	158.100,00 €
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>1.754.552,72 €</b>	<b>2.014.000,00 €</b>	<b>2.271.000,00 €</b>

Durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:	GuV 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>1.754.552,72 €</b>	<b>2.014.000,00 €</b>	<b>2.271.000,00 €</b>
<b>abzüglich sonstige Erträge</b>	<b>237.615,55 €</b>	<b>134.000,00 €</b>	<b>140.000,00 €</b>
Abwassergebührenhilfe	56.066,32 €	64.000,00 €	70.000,00 €
Verwaltungsgebühren	994,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
ertragswirksame Auflösung von Ertragszuschüssen	124.379,60 €	- €	- €
Mahngebühren/Säumniszuschläge	784,50 €	3.000,00 €	1.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	- €	1.000,00 €	1.000,00 €
Auflösung Überdeckung	73.717,70 €	65.000,00 €	67.000,00 €
Rückzahlung Unterdeckung	- 18.326,57 €	- €	- €
<b>zuzüglich kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)</b>	<b>302.291,75 €</b>	<b>123.000,00 €</b>	<b>83.000,00 €</b>
<b>verbleibende durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:</b>	<b>1.819.228,92 €</b>	<b>2.003.000,00 €</b>	<b>2.214.000,00 €</b>

### 7.2. BERECHNUNGSGRUNDLAGEN

1. Anteilsquoten (durchschnittlich aus Gesamtkalkulation gem. Verteilungsschlüsseln)	Anteil	Betrag
a) Schmutzwasseraufwendungen	62,02%	1.373.081,86 €
b) Niederschlagswasseraufwendungen	37,98%	840.918,14 €
		<b>2.214.000,00 €</b>
<b>2. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2023</b>		<b>224.000,00</b>
<b>3. Anrechenbare an die öffentliche Kanalisation angeschlossene bebaute und befestigte Grundstücksfläche</b>		<b>608179,08 m²</b>

### 7.3. GEBÜHRENBERECHNUNG

1. Schmutzwassergebühr	Schmutzwassergebührenbedarf		1.373.081,86 €
abzüglich Grundgebühren	Betrag	Anzahl	Summe
a) bei Grundstücken mit einer Wohnung von jährlich	136,00 €	1864	253.504,00 €
b) für jede weitere Wohnung auf dem Grundstück von zusätzlich jährlich	68,00 €	674	45.832,00 €
c) bei Camping- und Wochenendplätzen je Stellplatz von zusätzlich jährlich	11,00 €	1156	12.716,00 €
<b>Summe Grundgebühren</b>			<b>312.000,00 €</b>
<b>verbleibende bereinigte Gesamtaufwendungen Schmutzwasser</b>			<b>1.061.081,86 €</b>
<b>Bereinigte Gesamtaufwendungen / Frischwassermenge = Gebühr je m³ Frischwasserbezug (aufgerundet)</b>			<b>4,74 €</b>

2. Niederschlagswassergebühr	Niederschlagswassergebührenbedarf	840.918,14 €
Gesamtaufwendungen / anrechenbare Fläche = Gebühr je m² anrechenbarer Grundstücksfläche (aufgerundet)		<b>1,39 €</b>



Bei einer **Grundgebühr** für **Schmutzwasser**

a) bei Grundstücken mit einer Wohnung von	<b>jährlich</b>	<b>136,00 €</b>
b) für jede weitere Wohnung auf dem Grundstück von zusätzlich	<b>jährlich</b>	<b>68,00 €</b>
c) bei Camping- und Wochenendplätzen je Stellplatz von zusätzlich	<b>jährlich</b>	<b>11,00 €</b>
ist eine <b>Schmutzwassergebühr</b> festzusetzen für die Ableitung und Reinigung i.H.v.	<b>Euro / m<sup>3</sup></b>	<b>4,74 €</b>
Die <b>Niederschlagswassergebühr</b> beträgt pro anrechenbarer Grundstücksfläche:	<b>Euro / m<sup>2</sup></b>	<b>1,39 €</b>

## 7.4. ECKPUNKTE DER GEBÜHRENKALKULATION

### 7.4.1. ANGENOMMENER JAHRESFRISCHWASSERVERBRAUCH 2024

Der angenommene Jahresfrischwasserverbrauch für das Jahr 2024 basiert auf der nachstehenden Schätzung.


<b>kalkulierte Abwassermenge 2024:</b>	<b>224.000</b>	<b>m<sup>3</sup></b>
--	----------------	----------------------

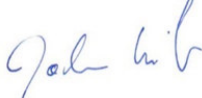
Die kalkulierte Abwassermenge 2024 von 224.000 m<sup>3</sup> setzt sich aus den Durchschnittswerten tatsächlicher Verbrauch 2022 und aus den Vorauszahlungsverbräuchen 2023 zusammen.

### 7.4.2. FLÄCHENERMITTLUNG GETRENNTE ABWASSERGEBÜHR

	Gesamtfläche	prozentuale Abschläge	absolute Abschläge	ansetzbare Fläche	Straßen	Privat
Niederschlagswasser 2023 m <sup>2</sup>	584.528,56	0%	0,00	584.528,56	209.213,30	375.315,26
Niederschlagswasser 2023 teilversiegelt 50 % Abschlag m <sup>2</sup>	20.487,70	50%	10.243,85	10.243,85		10.243,85
Niederschlagswasser 2023 Brauchwassernutzungsanlage 30 % Abschlag m <sup>2</sup>	6.480,84	30%	1.944,25	4.536,59		4.536,59
Niederschlagswasser 2023 Zisternen 15 % Abschlag m <sup>2</sup>	10.435,39	15%	1.565,31	8.870,08		8.870,08
	621.932,49		13.753,41	608.179,08	209.213,30	398.965,78
					<b>608.179,08</b>	

Kreisstraßen	2.401,00
Straßen NRW	34.115,70
Gemeindestraßen	172.696,60
<b>Straßen gesamt</b>	<b>209.213,30</b>

Heimbach, den 24.11.2023  
aufgestellt:  
  
i.A. Simon Merget

Heimbach, den 24.11.2023  
festgestellt:  
  
Betriebsleiter: Jochen Weiler