



Abwasserwerk Stadt Heimbach



Wirtschaftsplan 2023

einschließlich Investitionsprogramm
2023 bis 2026



Hausen



Hergarten



Blens



Düttling

Stadt Heimbach



Vlatten



Hasenfeld



Heimbach



1. VORBERICHT	- 4 -
2. WIRTSCHAFTSPLAN	- 5 -
3. ERFOLGSPLAN	- 6 -
3.1. Gesamtplan	- 6 -
3.1.1. Besonderheiten des Gesamtplans	- 7 -
3.1.1.1. Gebührenüberdeckung 2019, 2020 und 2021	- 7 -
3.1.1.2. Eigenkapitalverzinsung	- 8 -
3.2. Teilerfolgsplan 11.538.01.00 – Abwasserbeseitigung	- 10 -
3.3. Teilerfolgsplan 11.538.02.00 – Kleinkläranlagen	- 11 -
4. VERMÖGENSPLAN	- 12 -
5. STELLENÜBERSICHT	- 12 -
6. BUDGETIERUNG/DECKUNGSKREISE	- 13 -
7. GEBÜHRENKALKULATION	- 14 -
7.1. Gebührenbedarfsberechnung Abwasserbeseitigung 2023	- 14 -
7.2. Berechnungsgrundlagen	- 14 -
7.3. Gebührenberechnung	- 14 -
7.4. Eckpunkte der Gebührenkalkulation	- 15 -
7.4.1. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2023	- 15 -
7.4.2. Flächenermittlung getrennte Abwassergebühr	- 15 -



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 2023 in Höhe von 248.000 € enthält die Ausschüttung der Eigenkapitalverzinsung (123.000 €) 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 2023

Die Stadtvertretung Heimbach hat in ihrer Sitzung am **15.12.2022** den Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes - Abwasserbeseitigung - für das Wirtschaftsjahr 2023 wie folgt beschlossen:

§ 1

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
im Erfolgsplan						
Umsatzerlöse	2.060.402,90 €	2.235.000,00 €	2.275.000,00 €	2.505.000,00 €	2.635.000,00 €	2.672.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	10.699,62 €	6.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
Gesamtertrag	2.071.102,52 €	2.241.000,00 €	2.279.000,00 €	2.509.000,00 €	2.639.000,00 €	2.676.000,00 €
Materialaufwand	986.047,40 €	1.152.200,00 €	1.366.200,00 €	1.608.200,00 €	1.746.200,00 €	1.781.200,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Abschreibungen	301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	221.559,06 €	255.700,00 €	263.700,00 €	249.700,00 €	239.700,00 €	239.700,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	73.728,16 €	93.100,00 €	99.100,00 €	101.100,00 €	103.100,00 €	105.100,00 €
Gesamtaufwand	1.582.519,93 €	1.803.000,00 €	2.031.000,00 €	2.261.000,00 €	2.391.000,00 €	2.428.000,00 €
Jahresergebnis	488.582,59 €	438.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
im Vermögensplan						
Summe Einnahmen	327.181,06 €	2.978.000,00 €	2.177.000,00 €	1.054.000,00 €	1.813.000,00 €	1.513.000,00 €
Summe Ausgaben	1.706.199,05 €	2.978.000,00 €	2.177.000,00 €	1.054.000,00 €	1.813.000,00 €	1.513.000,00 €
Ergebnis Vermögensplan	- 1.379.017,99 €	- €	- €	- €	- €	- €

§ 2

Der **Gesamtbetrag der Investitions-Kredite** wird auf **1.875.000,00 €** festgelegt.

§ 3

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

§ 4

Der **Höchstbetrag der Kassenkredite** wird auf **1.400.000,00 €** festgelegt.



3. ERFOLGSPLAN

3.1. GESAMTPLAN

Gesamt-Erfolgsplan			Ergebnis Vorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	2021	2022	2023	2024	2025	2026
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	99.959,12 €	56.000,00 €	64.000,00 €	74.000,00 €	85.000,00 €	98.000,00 €
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	1.166,00 €	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)	794.466,78 €	857.000,00 €	939.000,00 €	1.000.000,00 €	1.035.000,00 €	1.050.000,00 €
11.538.01.00	4321701	Kanalbenutzungsgebühren Teilschlüsse	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	307.998,32 €	308.000,00 €	310.000,00 €	310.000,00 €	310.000,00 €	310.000,00 €
11.538.01.00	4321703	Anteil an der Straßenerntwässerung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswassererbrauchsgebühr	693.829,83 €	797.000,00 €	754.000,00 €	937.000,00 €	1.059.000,00 €	1.071.000,00 €
11.538.01.00	4321706	Schmutzwassererbrauchsgebühr	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321710	Zuführung Verb. F. Gebührenaussgl.	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlussnehmer (SoPo)	124.286,69 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €
11.538.01.00	4381700	Entnahme Gebührenrücklage (SoPo)	28.600,00 €	74.000,00 €	65.000,00 €	41.000,00 €	3.000,00 €	- €
11.538.01.00	4617700	Zinsen aus Kassenbeständen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.02.00	4321704	Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen	10.096,16 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
Umsatzerlöse			2.060.402,90 €	2.235.000,00 €	2.275.000,00 €	2.505.000,00 €	2.635.000,00 €	2.672.000,00 €
11.538.01.00	4562700	Mahngebühren, Säumniszuschläge	2.241,55 €	5.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
11.538.01.00	4582700	Ertr. Aufl./Herabst. Rückstell.	7.949,38 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	508,69 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge			10.699,62 €	6.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
Gesamtertrag			2.071.102,52 €	2.241.000,00 €	2.279.000,00 €	2.509.000,00 €	2.639.000,00 €	2.676.000,00 €
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	9.140,29 €	40.000,00 €	66.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	108,89 €	10.000,00 €	10.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	- €	4.000,00 €	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 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5232703	Kostenersatzung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	616,79 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	11.665,53 €	12.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
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 €
11.538.01.00	5291703	Einführungskosten getrennte Abwassergebühr	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.02.00	5291705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.675,11 €	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	1.241,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €
11.538.01.00	5313700	Beitrag Erhaltung Kläranlage Embken	256.809,99 €	269.000,00 €	280.000,00 €	300.000,00 €	310.000,00 €	320.000,00 €
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Blens	689.190,00 €	792.000,00 €	938.000,00 €	1.146.000,00 €	1.275.000,00 €	1.300.000,00 €
Materialaufwand			986.047,40 €	1.152.200,00 €	1.366.200,00 €	1.608.200,00 €	1.746.200,00 €	1.781.200,00 €
11.538.01.00	5012700	Dienstaufwendungen Arbeiter	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5022700	Beitrag Versorgungskasse Arbeiter	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5032700	Beitrag gesetzliche Sozialversicherung Arbeiter	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Personalaufwand			- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5711700	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Abschreibungen			301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	133.972,62 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenersatzung an die Stadt	20.095,89 €	18.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenersatzung an die Stadt	967,61 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
11.538.02.00	5232704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	6.450,70 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
11.538.01.00	5255700	Unterhaltung von Ausrüstungsgegenständen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
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	22.816,23 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
11.538.01.00	5291702	Abschluss- und Beratungskosten Jahresabschluss	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
11.538.01.00	5412700	Aus- und Fortbildung	428,40 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	132,88 €	500,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	10.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	5.152,70 €	40.000,00 €	52.000,00 €	40.000,00 €	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	- €	200,00 €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5431709	Zuführung Rechtsberatungs-/Anwaltskostentrückstellung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5471700	Wertveränderung bei Sachanlagen (Anlagenabgänge)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5473000	Wertveränderung bei LV	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	6.973,10 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.401,57 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen			221.659,06 €	255.700,00 €	263.700,00 €	249.700,00 €	239.700,00 €	239.700,00 €
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	71.458,90 €	93.000,00 €	99.000,00 €	101.000,00 €	103.000,00 €	105.000,00 €
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	2.269,26 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
11.538.01.00	5517702	Eigenkapitalverzinsung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			73.728,16 €	93.100,00 €	99.100,00 €	101.100,00 €	103.100,00 €	105.100,00 €
Gesamtaufwand			1.582.519,93 €	1.803.000,00 €	2.031.000,00 €	2.261.000,00 €	2.391.000,00 €	2.428.000,00 €
Jahresergebnis			488.582,59 €	438.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €	248.000,00 €



3.1.1. BESONDERHEITEN DES GESAMTPLANS

3.1.1.1. GEBÜHRENÜBERDECKUNG 2019, 2020 UND 2021

Nach § 6 Abs. (2) Satz 3 KAG NRW müssen Kostenüberdeckungen, am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre ausgeglichen werden. Kostenunterdeckungen können in diesem Zeitraum ausgeglichen werden.

Überdeckung/Unterdeckung 2023

Bilanz		Auflösung Überdeckung in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024	2025
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 €	40.845,76 €	2.983,18 €

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

	Bezeichnung	Auflösung Unterdeckung 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 €		- €	- €
Summe		186.658,20 €	62.219,41 €	18.326,57 €		- €	- €

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

Die Gebührenüberdeckung in Höhe von 118.922,31 € aus dem Jahr 2019 wird in der Gebührenkalkulation 2023 in Höhe von 45.161,16 € gebührenmindernd berücksichtigt und wird somit dem Gebührenzahler zurückgezahlt.

Analog wird die Gebührenüberdeckung in Höhe von 85.669,62 € aus dem Jahr 2020 in der Gebührenkalkulation 2023 in Höhe von 19.250,50 € gebührenmindernd berücksichtigt und somit dem Gebührenzahler zurückgezahlt.

Desweiteren wird die Gebührenüberdeckung in Höhe von 6.973,10 € aus dem Jahr 2021 in der Gebührenkalkulation 2023 in Höhe von 1.006,75 € ebenso gebührenmindernd berücksichtigt und somit dem Gebührenzahler 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 2023 wird anschließend das durchschnittlich gebundene Kapital des Jahres 2023 mit dem festgelegten Eigenkapitalzinssatz verzinst.

2. Festlegung des Zinssatzes

Das OVG Münster änderte mit dem Urteil (Az.: OVG NW 9 A 1019/20) die Rechtsprechung zum Ansatz kalkulatorischer Kosten in der Gebührenkalkulation grundlegend und mit weitreichenden Folgen für viele Gebührensätze.

Das Gericht sieht den weit verbreiteten Ansatz des Zinssatzes über den 50-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten als zu lang an. Vielmehr gehe das OVG von einem zehnjährigen Durchschnitt aus.

Wenngleich das Urteil noch nicht rechtskräftig ist, da eine Nichtzulassungsbeschwerde beim BVerwG eingereicht wurde, reagiert jetzt die Landesregierung und hat im September 2022 einen Gesetzesentwurf (Drucksache 18/997) zur Änderung des § 6 Kommunalabgabengesetz (KAG) in den Landtag eingebracht.

Der Gesetzesentwurf sieht unter anderem folgende Änderung des § 6 Abs. 2 KAG vor:

- Bei dem Eigenkapital ist der Ansatz des Nominalzinssatzes zulässig, der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergibt.

Mit der möglichen Änderung und Ergänzung des § 6 KAG finden sich grundlegende Regelungen zu kalkulatorischen Zinsen nun unmittelbar im Gesetz. Bei einer aktuellen Gebührenkalkulation für 2023 würde nach den Vorgaben des OVG Münster ein einheitlicher Nominalzinssatz von 0,46 % (2012 - 2021) zum Ansatz kommen. Nach der geplanten Gesetzesänderung ergibt sich bei der Ermittlung über einen 30-jährigen Durchschnitt ein kalkulatorischer Zinssatz von 3,25 % (Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten 1992 – 2021 als Eigenkapital-Nominalzinssatz).

Nach Einschätzung des Städte- und Gemeindebundes und der kommunal Agentur NRW ist davon auszugehen, dass die Änderung des KAG – wie geplant – noch in 2022 in Kraft tritt. Auf Grundlage dieses Gesetzesentwurf wurde für die Gebührenkalkulation 2023 ein **kalkulatorischer Zinssatz von 3,25 %** festgelegt. Auch für das Jahr 2022 könnte sich noch Anpassungsbedarf ergeben.



Fazit:

Rechtssicherheit besteht nach aktueller Rechtslage nicht. Aufgrund des noch nicht rechtskräftigen Urteils, sowie des noch nicht beschlossenen Gesetzesentwurf.

Vor dem **Hintergrund der aktuellen Rechtslage** ist aus Verwaltungssicht, eine Verzinsung von **3,25 %** p.a. des aufgewandten Kapitals als **angemessen** zu betrachten.

Eigenkapitalverzinsung Abwasserwerk für Kalkulation 2023

Bezeichnung	Ist 2021	Plan 2023
Summe Anlagevermögen	14.140.614,42 €	14.141.000,00 €
abzüglich Anlagen im Bau	- 2.495.144,58 €	- 2.495.000,00 €
Zwischensumme	11.645.469,84 €	11.646.000,00 €
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 4.831.529,34 €	- 4.832.000,00 €
abzüglich Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
Zwischensumme (zu verzinsendes Kapital)	6.813.940,50 €	6.814.000,00 €
Zinssatz	5,42% 369.315,58 €	3,25% 222.000,00 €
Fremdkapitalzinsen	- 71.458,90 €	- 99.000,00 €
Summe (der jährlichen Eigenkapitalverzinsung)	297.856,68 €	123.000,00 €



3.2. TEILERFOLGSPLAN 11.538.01.00 – ABWASSERBESEITIGUNG

Teil-Erfolgsplan - Kostenträger 11.538.01.00 Abwasserbeseitigung			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr	Erläuterungen
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	99.959,12 €	56.000,00 €	64.000,00 €	Abwassergebührenhilfe - GFG 2023
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	1.166,00 €	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	4321700	Kanalbenutzungsgebühren Vollanschlüsse (ehemals Einheitsgebühr)	794.466,78 €	857.000,00 €	939.000,00 €	Konto ehemals Einheitsgebühr nunmehr Schmutzwassergebühr - Ansatz gemäß Gebühre kalkulation
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	307.998,32 €	308.000,00 €	310.000,00 €	Ansatz gemäß Gebühre kalkulation
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswasserverbrauchsgebühr	693.829,83 €	797.000,00 €	754.000,00 €	Ansatz gemäß Gebühre kalkulation
11.538.01.00	4321710	Zuführung Verb. F. Gebührenaussgl.	- €	- €	- €	---
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlussnehmer (SoPo)	124.286,69 €	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)	28.600,00 €	74.000,00 €	65.000,00 €	Auflösung Gebührenüberdeckung
11.538.01.00	4617700	Zinsen aus Kassenbeständen	- €	- €	- €	---
Umsatzerlöse			2.050.306,74 €	2.218.000,00 €	2.258.000,00 €	
11.538.01.00	4562700	Mahngebühren, Säumniszuschläge	2.241,55 €	5.000,00 €	3.000,00 €	Ansatz auf Basis Vorjahr
11.538.01.00	4582700	Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	7.949,38 €	- €	- €	Auflösung Rückstellung
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	508,69 €	1.000,00 €	1.000,00 €	analog Vorjahr
Sonstige betriebliche Erträge			10.699,62 €	6.000,00 €	4.000,00 €	
Gesamtertrag			2.061.006,36 €	2.224.000,00 €	2.262.000,00 €	
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	9.140,29 €	40.000,00 €	66.000,00 €	TV Untersuchung + Reparaturaufwand + Sinkkastenreinigung + Kanalreinigung + TV Untersuchung Verschiebung aus VJ
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	108,69 €	10.000,00 €	30.000,00 €	Nach bestehender Selbstüberwachungsverordnung müssen jährlich 7-10% der Kanalleitungen überprüft werden.
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	- €	4.000,00 €	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	616,79 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	11.665,53 €	12.000,00 €	24.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
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 Erftverband Kläranlage Embken	256.809,99 €	269.000,00 €	280.000,00 €	Die Entsorgung der Orte Hergarten und Vlaten erfolgt zur Kläranlage Embken (Betreiber: Erftverband) Ansatz gemäß Beitragsprognose 2023
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Blens	689.190,00 €	792.000,00 €	938.000,00 €	Für die Entsorgung der übrigen Orte ist der Wasserverband zuständig. Ansatz gemäß Beitragsprognose 2023.
Materialaufwand			979.131,29 €	1.141.000,00 €	1.355.000,00 €	
11.538.01.00	5711700	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €	analog der Vorjahre - zuzüglich der AfA neu zu aktivierender Sachanlagen, grundsätzlich auf Basis der Anschaffungs- und Herstellungskosten (Kanalleitungen 1,5 %; Bauwerke 3,03 %; Maschinen und Anlagen 6,25%)
Abschreibungen			301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €	
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Arbeits- und Verwaltungskosten an die Stadt	133.972,62 €	150.000,00 €	150.000,00 €	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	20.095,89 €	18.000,00 €	20.000,00 €	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	22.816,23 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Ansatz FB III
11.538.01.00	5291702	Abschluss- und Beratungskosten Jahresabschluss	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Grundlage Angebot für die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 + Kosten GPA
11.538.01.00	5412700	Aus- und Fortbildung	428,40 €	1.000,00 €	500,00 €	Planung auf Basis der Erfahrungen des Bauamtes
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	132,88 €	500,00 €	200,00 €	---
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	10.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €	Klärung von Honorarforderungen/Beratungsleistungen
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	5.152,70 €	40.000,00 €	52.000,00 €	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 Stürmeldeern. Ansatzanpassung an Istbuchungen
11.538.01.00	5431705	Bücher/Zeitschriften	- €	200,00 €	- €	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	- €	- €	- €	-
11.538.01.01	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	6.973,10 €	- €	- €	-
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.401,57 €	3.500,00 €	3.500,00 €	analog der Vorjahre (Städte- und Gemeindebund sowie Abwasserberatung NRW)
Sonstige betriebliche Aufwendungen			214.140,75 €	249.900,00 €	257.900,00 €	
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	71.458,90 €	93.000,00 €	99.000,00 €	lauf. Zinsaufwand
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	2.269,26 €	100,00 €	100,00 €	Ansatz für eine kurzfristigen Vorfinanzierung (max. 1 Jahr)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			73.728,16 €	93.100,00 €	99.100,00 €	
Gesamtaufwand			1.568.185,51 €	1.786.000,00 €	2.014.000,00 €	
Jahresergebnis			492.820,85 €	438.000,00 €	248.000,00 €	



3.3. TEILERFOLGSPLAN 11.538.02.00 – KLEINKLÄRANLAGEN

Teil-Erfolgsplan - Kostenträger 11.538.02.00 Kleinkläranlagen			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr	
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Erläuterungen
11.538.02.00	4321704	Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen	10.096,16 €	17.000,00 €	17.000,00 €	Die Entsorgung der Kleinkläranlagen erfolgt im Auftrag der Stadt, die Kosten werden anschließend verursachungsgerecht umgelegt.
Umsatzerlöse			10.096,16 €	17.000,00 €	17.000,00 €	
Sonstige betriebliche Erträge			- €	- €	- €	
Gesamtertrag			10.096,16 €	17.000,00 €	17.000,00 €	
11.538.02.00	5291705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.675,11 €	9.000,00 €	9.000,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
11.538.02.00	5291706	Klärschlambeseitigung durch den Abwasserverband Rur	1.241,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
Materialaufwand			6.916,11 €	11.200,00 €	11.200,00 €	
Personalaufwand			- €	- €	- €	
Abschreibungen			- €	- €	- €	
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	967,61 €	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	6.450,70 €	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.
Sonstige betriebliche Aufwendungen			7.418,31 €	5.800,00 €	5.800,00 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			- €	- €	- €	
Gesamtaufwand			14.334,42 €	17.000,00 €	17.000,00 €	
Jahresergebnis			- 4.238,26 €	- €	- €	



4. VERMÖGENSPLAN

Gesamt-Vermögensplan (Investitionsplan)	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr	Verpflichtungs- ermächtigungen	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
					Investitions- 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023
Summe Einnahmen	327.181,06 €	2.978.000,00 €	2.177.000,00 €	- €	1.054.000,00 €	1.813.000,00 €	1.513.000,00 €
davon Kreditaufnahme	- €	2.676.000,00 €	1.875.000,00 €	- €	752.000,00 €	1.511.000,00 €	1.211.000,00 €
Summe Ausgaben	1.706.199,05 €	2.978.000,00 €	2.177.000,00 €	150.000,00 €	1.054.000,00 €	1.813.000,00 €	1.513.000,00 €
davon Ausgaben allgemein	836,11 €	320.000,00 €	419.000,00 €	- €	438.000,00 €	638.000,00 €	638.000,00 €
davon Ausgaben Hasenfeld	1.279.701,88 €	1.223.500,00 €	643.500,00 €	- €	175.000,00 €	- €	- €
davon Ausgaben Vlatten	425.149,36 €	859.000,00 €	364.000,00 €	- €	54.000,00 €	350.000,00 €	- €
davon Ausgaben Heimbach	511,70 €	350.500,00 €	550.500,00 €	150.000,00 €	350.000,00 €	675.000,00 €	875.000,00 €
davon Ausgaben Blens	- €	225.000,00 €	200.000,00 €	- €	- €	- €	- €
davon Ausgaben Hergarten	- €	- €	- €	- €	30.000,00 €	150.000,00 €	- €
davon Ausgaben Hausen	- €	- €	- €	- €	7.000,00 €	- €	- €
Ergebnis Vermögensplan	- 1.379.017,99 €	- €	- €	- 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 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023
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	133.972,62 €	150.000,00 €	150.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	20.095,89 €	18.000,00 €	20.000,00 €
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	967,61 €	800,00 €	800,00 €
11.538.02.00	5232704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlag	6.450,70 €	5.000,00 €	5.000,00 €
		Summe	161.486,82 €	173.800,00 €	175.800,00 €



6. BUDGETIERUNG/DECKUNGSKREISE

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

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.01.00	5232.703	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	616,79 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	133.972,62 €	150.000,00 €	150.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	20.095,89 €	18.000,00 €	20.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten

Budgetsumme		154.685,30 €	169.000,00 €	171.000,00 €	
--------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.02.00	5232.702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	967,61 €	800,00 €	800,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5232.704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	6.450,70 €	5.000,00 €	5.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen

Budgetsumme		7.418,31 €	5.800,00 €	5.800,00 €	
--------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.02.00	5291.705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	5.675,11 €	9.000,00 €	9.000,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5291.706	Klärschlammabeseitigung durch den Abwasserverband Rur	1.241,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen

Budgetsumme		6.916,11 €	11.200,00 €	11.200,00 €	
--------------------	--	-------------------	--------------------	--------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.01.00	5412.700	Aus- und Fortbildung	428,40 €	1.000,00 €	500,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.700	Reisekosten	132,88 €	500,00 €	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	- €	200,00 €	- €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5499.700	Mitgliedsbeiträge	3.401,57 €	3.500,00 €	3.500,00 €	Geschäftsaufwand

Budgetsumme		5.130,21 €	6.400,00 €	5.400,00 €	
--------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.01.00	5211.700	Unterhaltung der Kanäle	9.140,29 €	40.000,00 €	66.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	108,69 €	10.000,00 €	30.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.702	Unterhaltung Schachtbauwerke	- €	4.000,00 €	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	11.665,53 €	12.000,00 €	24.000,00 €	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	10.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5431.702	Gutachterkosten	5.152,70 €	40.000,00 €	52.000,00 €	Kanalunterhaltung

Budgetsumme		36.067,21 €	117.500,00 €	181.500,00 €	
--------------------	--	--------------------	---------------------	---------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Budget
11.538.01.00	5517.700	Zinsen für Fremdkapital	71.458,90 €	93.000,00 €	99.000,00 €	Zinsaufwand
11.538.01.00	5517.701	Zinsen für Kassenkredite	2.269,26 €	100,00 €	100,00 €	Zinsaufwand

Budgetsumme		73.728,16 €	93.100,00 €	99.100,00 €	
--------------------	--	--------------------	--------------------	--------------------	--

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 2023

Teilerfolgsplan 11.538.01.00 Abwasserbeseitigung

	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Gesamtaufwendungen lt. Wirtschaftsplan			
Materialaufwand	979.131,29 €	1.141.000,00 €	1.355.000,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €
Abschreibungen	301.185,31 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	214.140,75 €	249.900,00 €	257.900,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	73.728,16 €	93.100,00 €	99.100,00 €
Gesamtaufwand	1.568.185,51 €	1.786.000,00 €	2.014.000,00 €

Durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:	GuV 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023
Gesamtaufwendungen	1.568.185,51 €	1.786.000,00 €	2.014.000,00 €
abzüglich sonstige Erträge	194.542,64 €	118.391,13 €	134.418,41 €
Abwassergebührenhilfe	99.959,12 €	56.000,00 €	64.000,00 €
Verwaltungsgebühren	1.166,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
ertragswirksame Auflösung von Ertragszuschüssen	124.286,69 €	- €	- €
Mahngebühren/Säumniszuschläge	2.241,55 €	5.000,00 €	3.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	508,69 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Auflösung Überdeckung	28.600,00 €	73.717,70 €	65.418,41 €
Rückzahlung Unterdeckung	- 62.219,41 €	- 18.326,57 €	- €
zuzüglich kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)	297.856,68 €	295.000,00 €	123.000,00 €
verbleibende durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:	1.671.499,54 €	1.962.608,87 €	2.002.581,59 €

7.2. BERECHNUNGSGRUNDLAGEN

1. Anteilsquoten (durchschnittlich aus Gesamtkalkulation gem. Verteilungsschlüsseln)	Anteil	Betrag
a) Schmutzwasseraufwendungen	60,97%	1.220.974,00 €
b) Niederschlagswasseraufwendungen	39,03%	781.607,59 €
		2.002.581,59 €
2. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2023		221.000,00
3. Anrechenbare an die öffentliche Kanalisation angeschlossene bebaute und befestigte Grundstücksfläche		608247,69 m²

7.3. GEBÜHRENBERECHNUNG

1. Schmutzwassergebühr	Schmutzwassergebührenbedarf		1.220.974,00 €
abzüglich Grundgebühren	Betrag	Anzahl	Summe
a) bei Grundstücken mit einer Wohnung von jährlich	136,00 €	1852	251.872,00 €
b) für jede weitere Wohnung auf dem Grundstück von zusätzlich jährlich	68,00 €	669	45.492,00 €
c) bei Camping- und Wochenendplätzen je Stellplatz von zusätzlich jährlich	11,00 €	1156	12.716,00 €
Summe Grundgebühren			310.000,00 €
verbleibende bereinigte Gesamtaufwendungen Schmutzwasser			910.974,00 €
Bereinigte Gesamtaufwendungen / Frischwassermenge = Gebühr je m³ Frischwasserbezug (aufgerundet)			4,12 €

2. Niederschlagswassergebühr	Niederschlagswassergebührenbedarf	781.607,59 €
Gesamtaufwendungen / anrechenbare Fläche = Gebühr je m ² anrechenbarer Grundstücksfläche (aufgerundet)		1,29 €



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

a) bei Grundstücken mit einer Wohnung von	jährlich	136,00 €
b) für jede weitere Wohnung auf dem Grundstück von zusätzlich	jährlich	68,00 €
c) bei Camping- und Wochenendplätzen je Stellplatz von zusätzlich	jährlich	11,00 €
ist eine Schmutzwassergebühr festzusetzen für die Ableitung und Reinigung i.H.v.	Euro / m³	4,12 €
Die Niederschlagswassergebühr beträgt pro anrechenbarer Grundstücksfläche:	Euro / m²	1,29 €

7.4. ECKPUNKTE DER GEBÜHRENKALKULATION

7.4.1. ANGENOMMENER JAHRESFRISCHWASSERVERBRUCH 2023

Der angenommene Jahresfrischwasserverbrauch für das Jahr 2023 basiert auf der nachstehenden Schätzung.

kalkulierte Abwassermenge 2023:	221.000	m³
--	----------------	----------------------

Die kalkulierte Abwassermenge 2023 von 221.000 m³ setzt sich wie folgt zusammen. Der tatsächliche Verbrauch des Jahres 2021 216.000 m³ plus geschätzte 5.000 m³ mehr Verbrauch im Jahr 2022 durch die Aufhebung des Beherbergungsverbot (Corona Pandemie).

7.4.2. FLÄCHENERMITTLUNG GETRENNTE ABWASSERGEBÜHR

	Gesamtfläche	prozentuale Abschläge	absolute Abschläge	ansetzbare Fläche	Straßen	Privat
Niederschlagswasser 2022 m ²	584.946,97	0%	0,00	584.946,97	209.213,30	375.733,67
Niederschlagswasser 2022 teilversiegelt 50 % Abschlag m ²	20.430,70	50%	10.215,35	10.215,35		10.215,35
Niederschlagswasser 2022 Brauchwassernutzungsanlage 30 % Abschlag m ²	6.480,84	30%	1.944,25	4.536,59		4.536,59
Niederschlagswasser 2022 Zisternen 15 % Abschlag m ²	10.057,39	15%	1.508,61	8.548,78		8.548,78
	621.915,90		13.668,21	608.247,69	209.213,30	399.034,39
					608.247,69	

Kreisstraßen	2.401,00
Straßen NRW	34.115,70
Gemeindestraßen	172.696,60
Straßen gesamt	209.213,30

Heimbach, den 02.12.2022

aufgestellt:

i.A. Markus Stoff

Heimbach, den 02.12.2022

festgestellt:

Betriebsleiter: Jochen Weiler