

## Gebührenfestsetzungen; Grundsätzliche Schwierigkeiten:

### **Kostenrechnungsergebnisse:**

- 2015 werden hiermit z.K. vorgelegt,  
weil Jahresabschluss 2016 fertig ist.
- Kostenrechnungsergebnis 2016 noch nicht möglich, weil Abgrenzungsbuchungen für 2016 noch nicht vollständig vorhanden sind.

## Grundsätzliche Prüfungen bei der Kostenrechnung:

### Was nicht berücksichtigt werden darf:

- Kosten und Erlöse, die in der Kalkulation nicht berücksichtigt wurden
- Besonderheiten, die vom Regelablauf abweichen:
  - z.B. besondere Gutachten/Planungen,
    - außergewöhnliche Ereignisse (z.B. besondere Reparatur)
    - besondere Ermittlungen (z.B. Berechnung Allgemeinkostenanteil 2017 bei Straßenreinigung)

### Kostenrechnung kann man nur, wenn man

- Kostenrechnung an sich versteht und
- auch technisch begreift, was in der Einrichtung passiert. Wie, wenn man selbst in der Einrichtung als Arbeiter und Sachbearbeiter arbeitet.

## Kostenrechnungsergebnis 2015; Märkte

### Ergebnis 2015

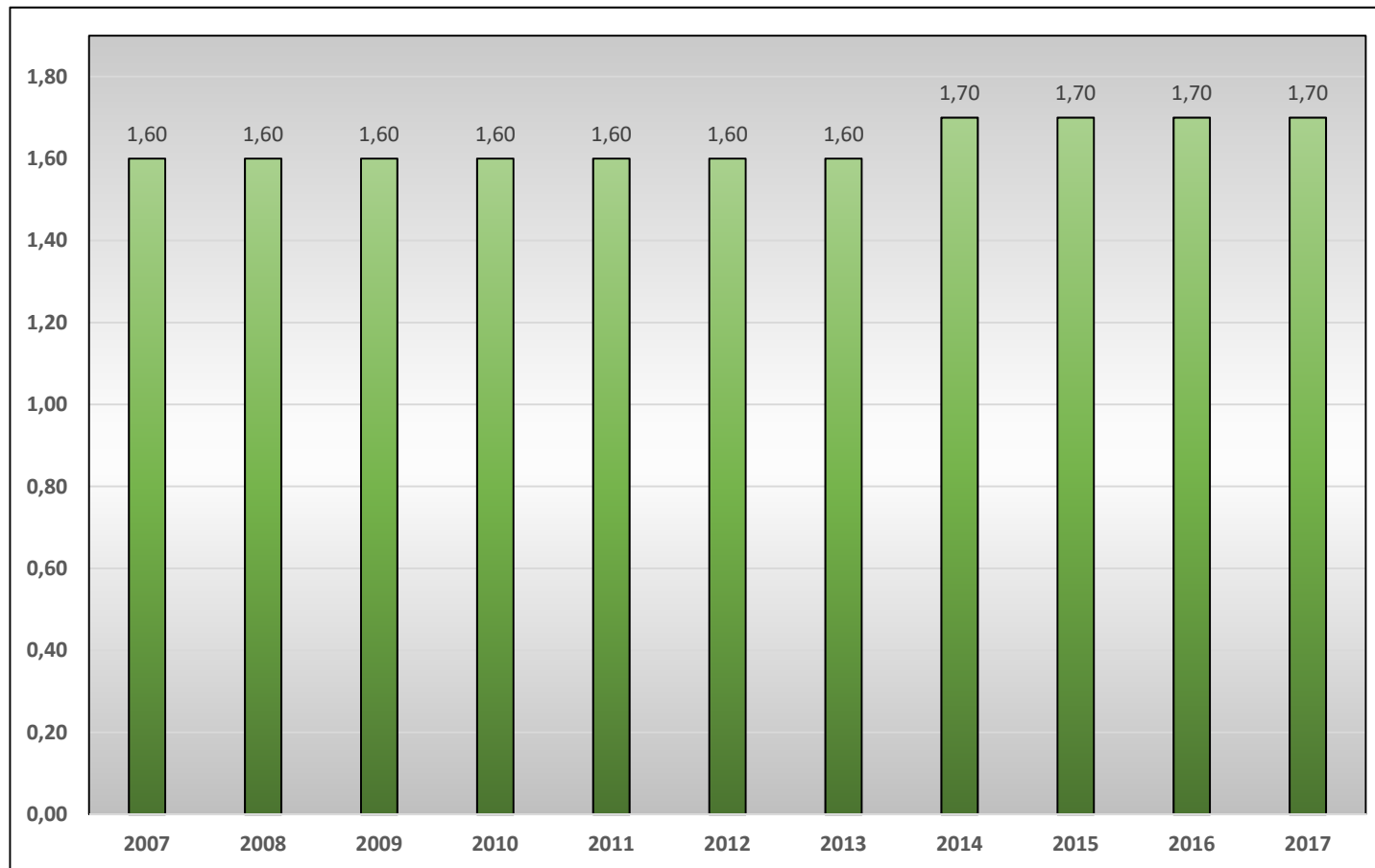
	Gesamtkosten	abzüglich Öffentl. Interesse	verbleiben gebühren- relevante Kosten	+ = Überschuss - = Defizit
	<b>Kalkulation</b>	<b>20%</b>	<b>80%</b>	Fortgeschriebener Überschuss
Kosten	20.312,15 €	4.062,43 €	16.249,72 €	Überschuss
Einnahmen	19.667,14 €		19.667,14 €	
	<b>-645,01 €</b>	<b>4.062,43 €</b>	<b>3.417,42 €</b>	<b>3.093,01 €</b>

Überschuss aus Vorjahren:  
324,41 Euro

**Keine Besonderheiten**  
**Überschuss steigt aber. Wie abbauen?**

## Kostenrechnungsergebnis 2015; Märkte

### Gebührensatzverlauf



## Kostenrechnungsergebnis 2015; Straßenreinigung

	<b>Kalkulation 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
Fremdfirma	50.000,00 €	48.355,00 €
Personalkosten	7.600,00 €	10.977,47 €
Kehrgutentsorgung	18.000,00 €	23.585,01 €
Regiekosten	12.800,00 €	11.330,02 €
Gesamtkosten:	88.400,00 €	94.247,50 €
Abzugskosten		
15 % öffentliche Flächen	13.260,00 €	14.137,13 €
10 % Allgemeininteresse	8.840,00 €	9.424,75 €
Gebührenrelevante Kosten	66.300,00 €	70.685,62 €
Gesamteinnahmen	52.474,50 €	52.529,08 €
Ergebnis- Defizit:	<b>-13.825,50 €</b>	<b>-18.156,54 €</b>

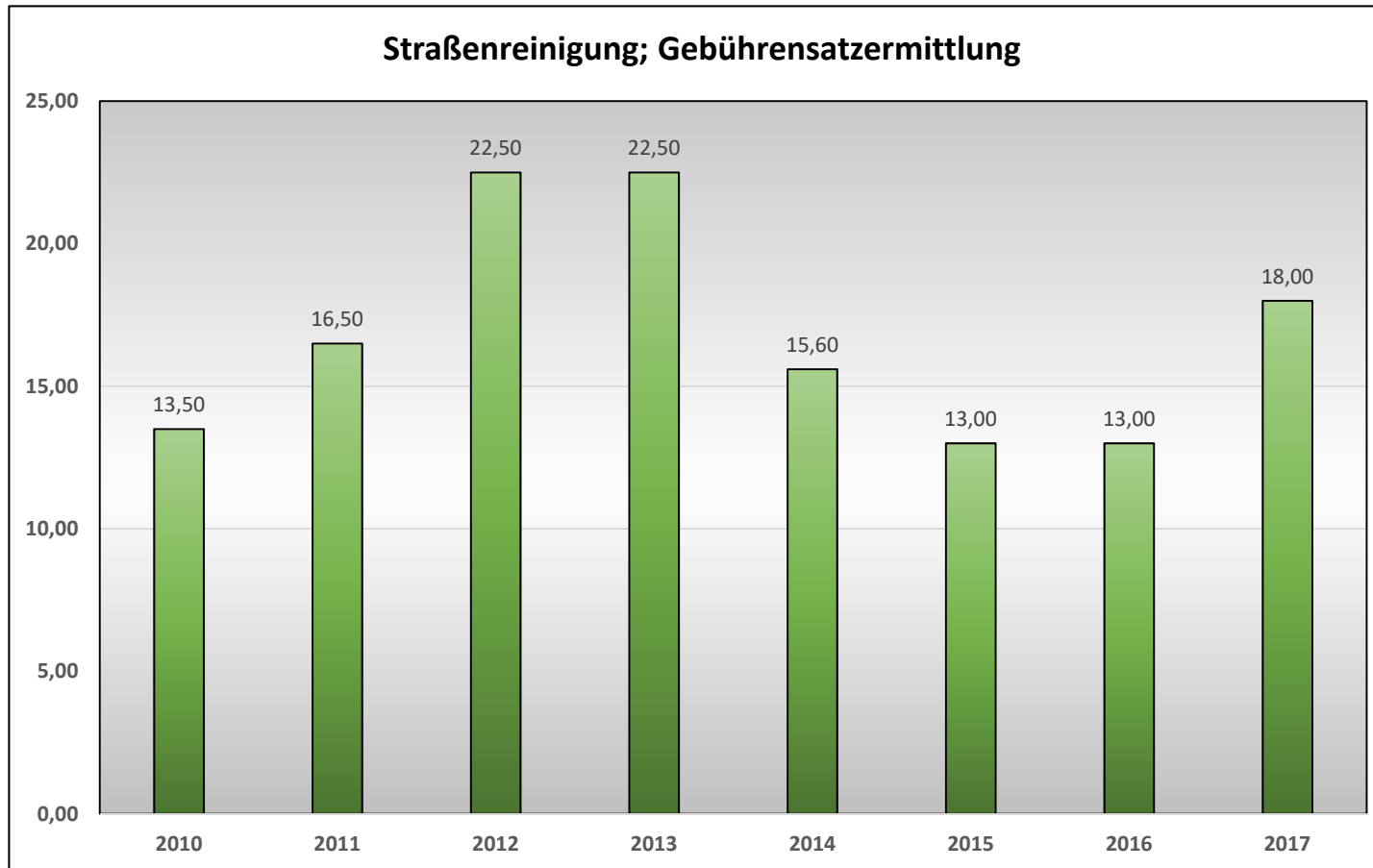
## Kostenrechnungsergebnis 2015; Straßenreinigung

	Kalkulation 2015	Ergebnis . 2015
<b>Gebührensatz</b>	<b>13,00 €</b>	<b>13,00 €</b>
Gebührenrelevante Kosten	66.300,00 €	70.685,62 €
Gesamteinnahmen:	52.474,50 €	52.529,08 €
<b>Ergebnis/Defizit</b>	<b>-13.825,50 €</b>	<b>-18.156,54 €</b>
Überschuss aus Vorjahren:		37.455,23 €
Überschuss ins nächste Jahr zu übertragen		19.298,69 €

Keine Besonderheiten

**Achtung! Neudefinition Allgemeininteresse**

# Kostenrechnungsergebnis 2015; Straßenreinigung



## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, zentral

	<b>Haushaltsplan</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
Sachlicher Verw./Betriebsaufwand	1.015.314,26	917.464,16
Abschreibungen	677.426,00	716.879,27
Kalk. Zinsen	230.955,18	190.590,88
<b>Aufwendungen</b>	<b>1.923.695,44</b>	<b>1.824.934,31</b>
<b>Erträge</b>	<b>1.764.600,00</b>	<b>1.795.695,63</b>
Saldo	-159.095,44	-29.238,68

Grundsätzlich keine Besonderheiten.

Die Kalkulation ist einfach schwierig



## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, zentral

Kalkulatorische Kosten (Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen)

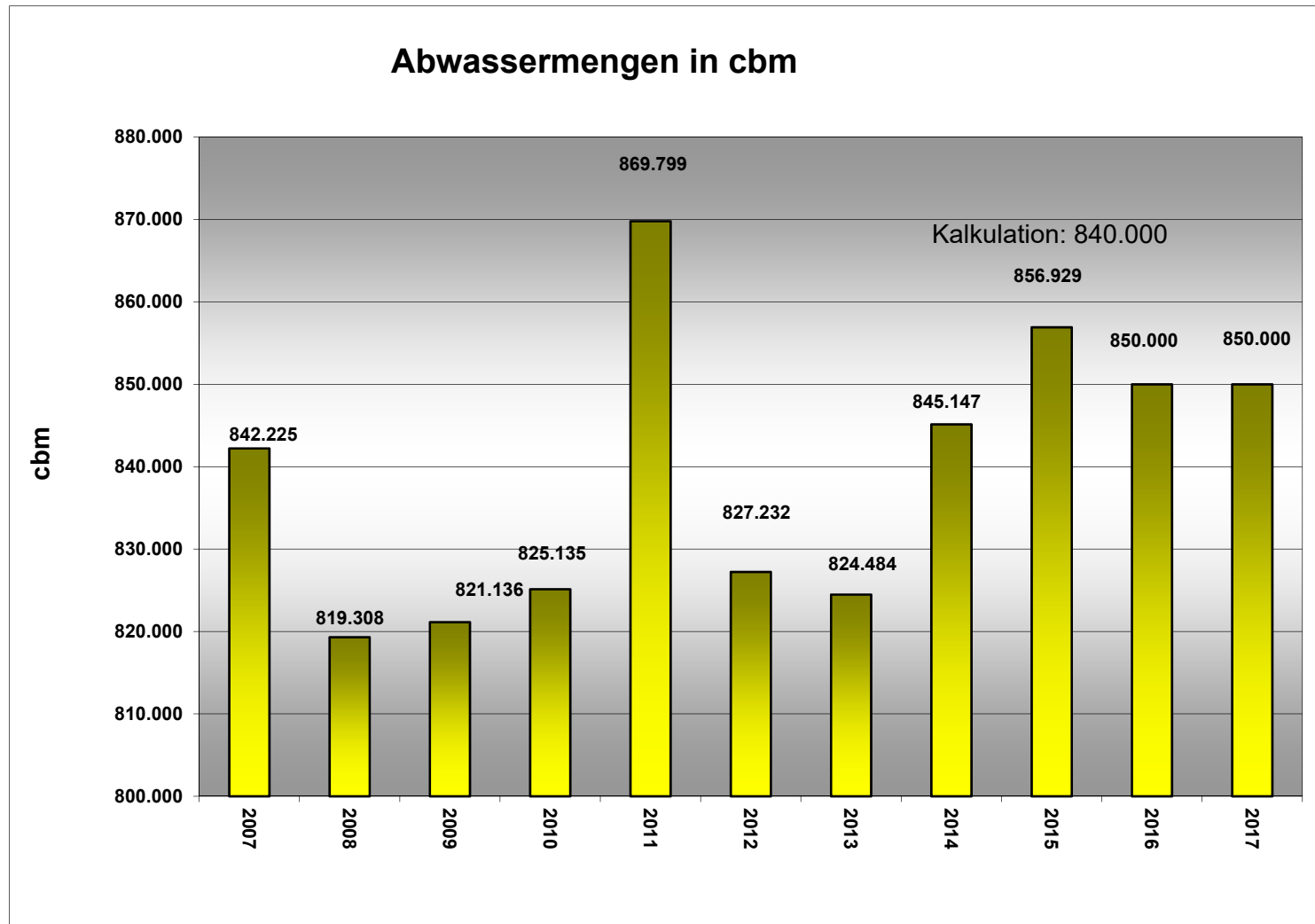
	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>706.146,78</b>	<b>716.879,27</b>
<b>Kalk. Zinsen</b>	<b>341.008,79</b>	<b>190.590,89</b>
	<b>1.047.155,57</b>	<b>907.470,16</b>

Im Jahre 2014 sind die kalkulatorischen Zinsen höher ausgefallen, weil bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen ein höherer Restbuchwert und ein höherer Zinssatz (5 Prozent) zu Grunde gelegt wurden.

## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, zentral

Die große Unbekannte: Die Abwassermenge

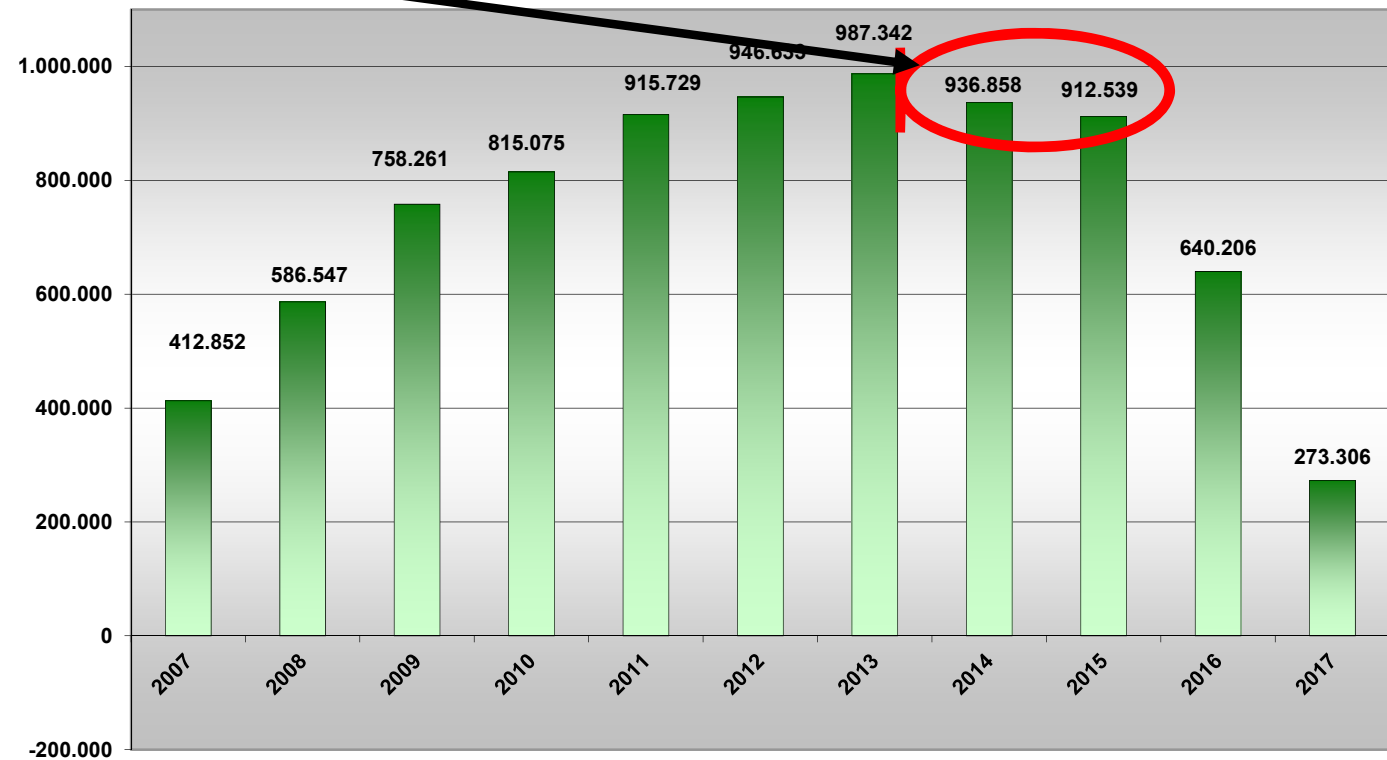
Die Einschätzung der Abwassermenge beeinflusst wesentlich den Gebührensatz



# Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, zentral

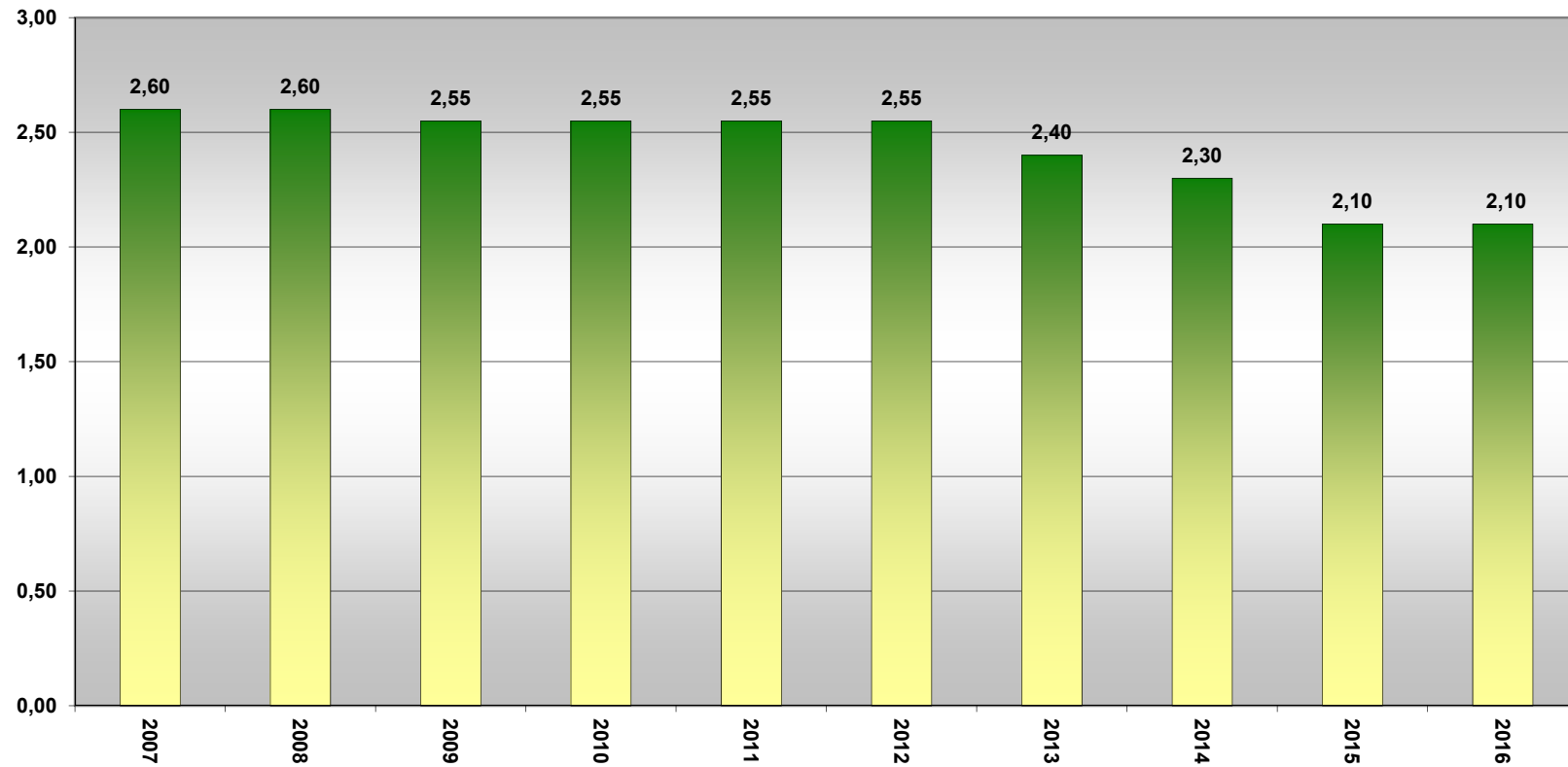
	Haushaltsplan	Ergebnis 2015
Sachlicher Verw./Betriebsaufwand	1.015.314,26	917.464,16
Abschreibungen	677.426,00	716.879,27
Kalk. Zinsen	230.955,18	190.590,88
<b>Aufwendungen</b>	<b>1.923.695,44</b>	<b>1.824.934,31</b>
<b>Erträge</b>	<b>1.764.600,00</b>	<b>1.795.695,63</b>
Saldo	-159.095,44	-29.238,68

Ergebnisentwicklung zentrale Schmutzwasserbeseitigung



## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, zentral

### Gebührensätze zentrale Einrichtung in Euro

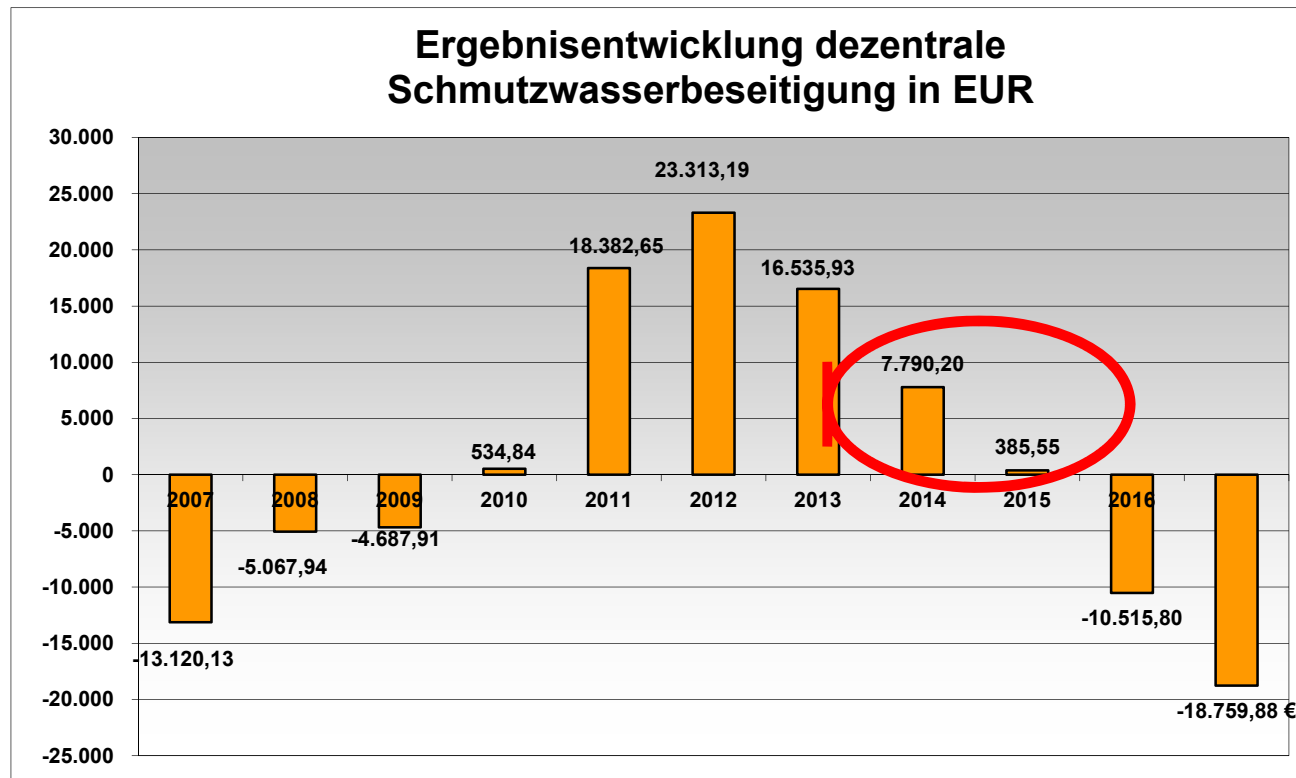


## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, dezentral

	<b>Kalkulation 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
Fahrtkosten	15.000,00 €	12.722,99 €
Kosten der Reinigung	743,91 €	614,25 €
Verschmutzungszuschlag	6.642,06 €	6.382,86 €
Personalkosten Verwaltung	7.300,00 €	11.451,65 €
Kosten Fäkalschlammanahme	2.591,89 €	2.591,89 €
Regiekosten	14.800,00 €	13.920,51 €
Insgesamt:	<b>47.077,86 €</b>	<b>47.684,15 €</b>

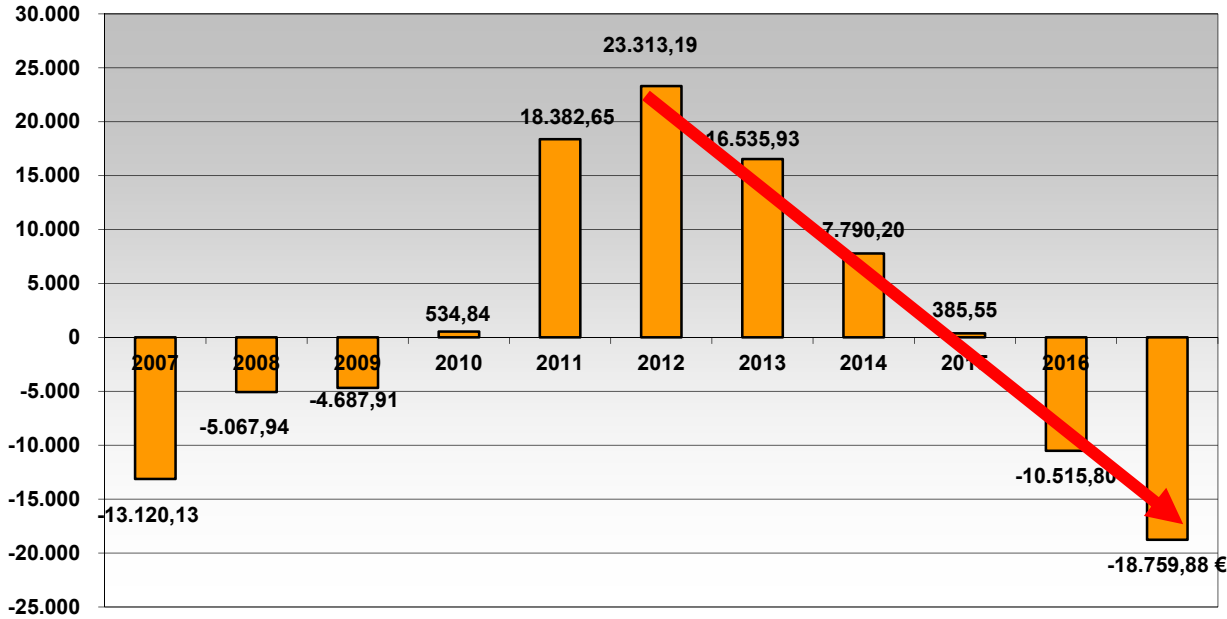
## Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, dezentral

	2014	2015
Betriebsausgaben	45.586,48 €	47.684,15 €
Erträge	36.840,75 €	40.279,50 €
Defizit des lfd. Jahres	-8.745,73 €	-7.404,65 €
Überschuss aus Vorjahren	16.535,93 €	7.790,20 €
Fortschreibung des Überschusses	7.790,20 €	385,55 €

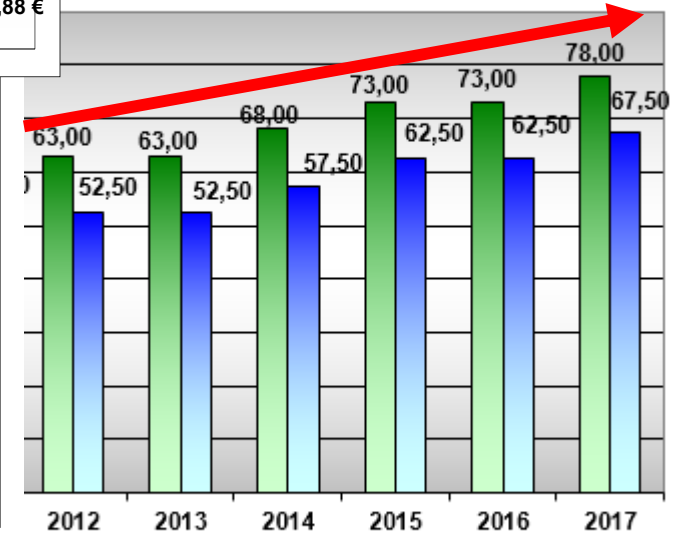


# Kostenrechnungsergebnis; Schmutzwasser, dezentral

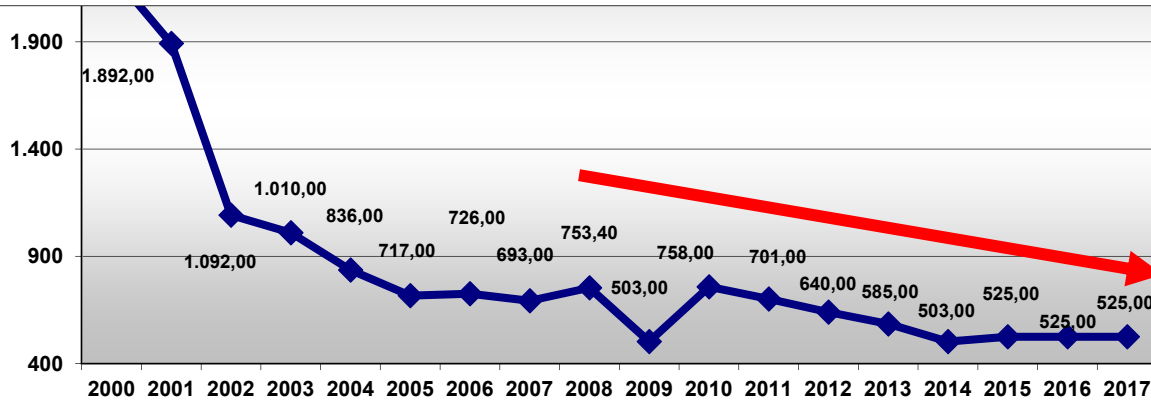
## Ergebnisentwicklung dezentrale Schmutzwasserbeseitigung in EUR



## Gebührensatzentwicklung dezentrale Schmutzwasserbeseitigung



abflußlose Sammelgruben



## Kostenrechnung 2015; Niederschlagswasser

Nicht alle Aufwendungen und Erträge des Produktes Niederschlagswasser fließen in die Kostenrechnung der öffentlichen-Einrichtung Niederschlagswasser ein.

Ermittlung des Straßenentwässerungsanteils aus den lfd. Kosten für 2015

	Flächen qm	Regenhöhe m	abgeflossenes Regenwasser cbm	Prozent- anteile
<b>Versiegelte Grundstücksflächen</b>	1.831.764	0,6545	1.198.889,87	77,38
<b>gewichtete Verkehrsflächen</b>	535.589	0,6545	350.543,00	22,62

Dafür wird keine Gebühr erhoben



## Kostenrechnung 2015; Niederschlagswasser

	Tatsächl. qm	Faktor	gebührenpflich. Fläche
Vollversiegelte Fläche	1.418.106,00	1,00	1.418.106,0000
Teilversiegelte Fläche	537.698,00	0,70	376.388,6000
Sonstige versiegelte Flächen	44.211,00	0,40	17.684,4000
Zisterne (Garten/25qm je 1 qm)	21.034,00	0,50	10.517,0000
Zisterne (Garten/Restfläche)	6.821,00	1,00	6.821,0000
Zisterne (Brauchw/25qm je 1qm)	9.605,00	0,10	960,5000
Zisterne (Brauchw/25qm je 1qm)	1.287,00	1,00	1.287,0000
zu berücksichtigende Fläche	2.038.762,00		1.831.764,5000

		Regenhöhe	abgefl. RW	Anteile
				15.494,33
Versiegelte Grundstücksflächen	1.831.764,50 €	0,6545	1.198.889,87	77,38
gewichtete Verkehrsflächen - Bauamt	535.589,00	0,6545	350.543,00	22,62

## Kostenrechnung 2015; Niederschlagswasser

Ermittlung der Jahreskosten 2015	NW	Straßenentwässerung	insgesamt
Prozent	77,38	22,62	100
Betriebskosten	151.165,80	44.199,33	195.365,13
abzüglich sonstige Erträge	-7.055,95	0	-7.055,95
kalk. Abschreibungen	140.399,15	100.836,52	241.235,67
kalk. Zinsen	82.725,88	123.155,51	205.881,39
	<b>367.234,88</b>	<b>268.191,36</b>	<b>635.426,24</b>

GrdSt.  
Anschlüsse

Erträge	364.605,57
	<b>-2.629,31</b>

Defizitvortrag nach 2016

Einführung der NW-Gebühr  
ab 2015. Aus Vorjahren ist  
deshalb nichts vorhanden