

Wirtschaftsbetriebe der Stadt Ratzeburg

Abwassergebühren 2020

Kalkulationsgrundsätze

➤ Kostendeckungsprinzip

- ❖ Ansatz nur gebührenfähiger Kosten
- ❖ kein Gewinnzuschlag
- ❖ Kein Risikozuschlag
- ❖ **Nachvollziehbare Prognose = Wirtschaftsplan?**
 - ❖ **grundsätzlich ja, mit Korrekturen**
- ❖ Notwendige Nachkalkulationen (hier 2018)

➤ Äquivalenzprinzip

➤ Grundsatz der Periodengerechtigkeit

- ❖ Abgrenzung der Kosten und Erlöse
- ❖ **Einhaltung der Ausgleichszeiträume (3 Jahre)**

Überfällig bis 2019
SW = 141 T€
RW = 30 T€
= Einsatz 2020

Gebühren 2020 Ratzeburg

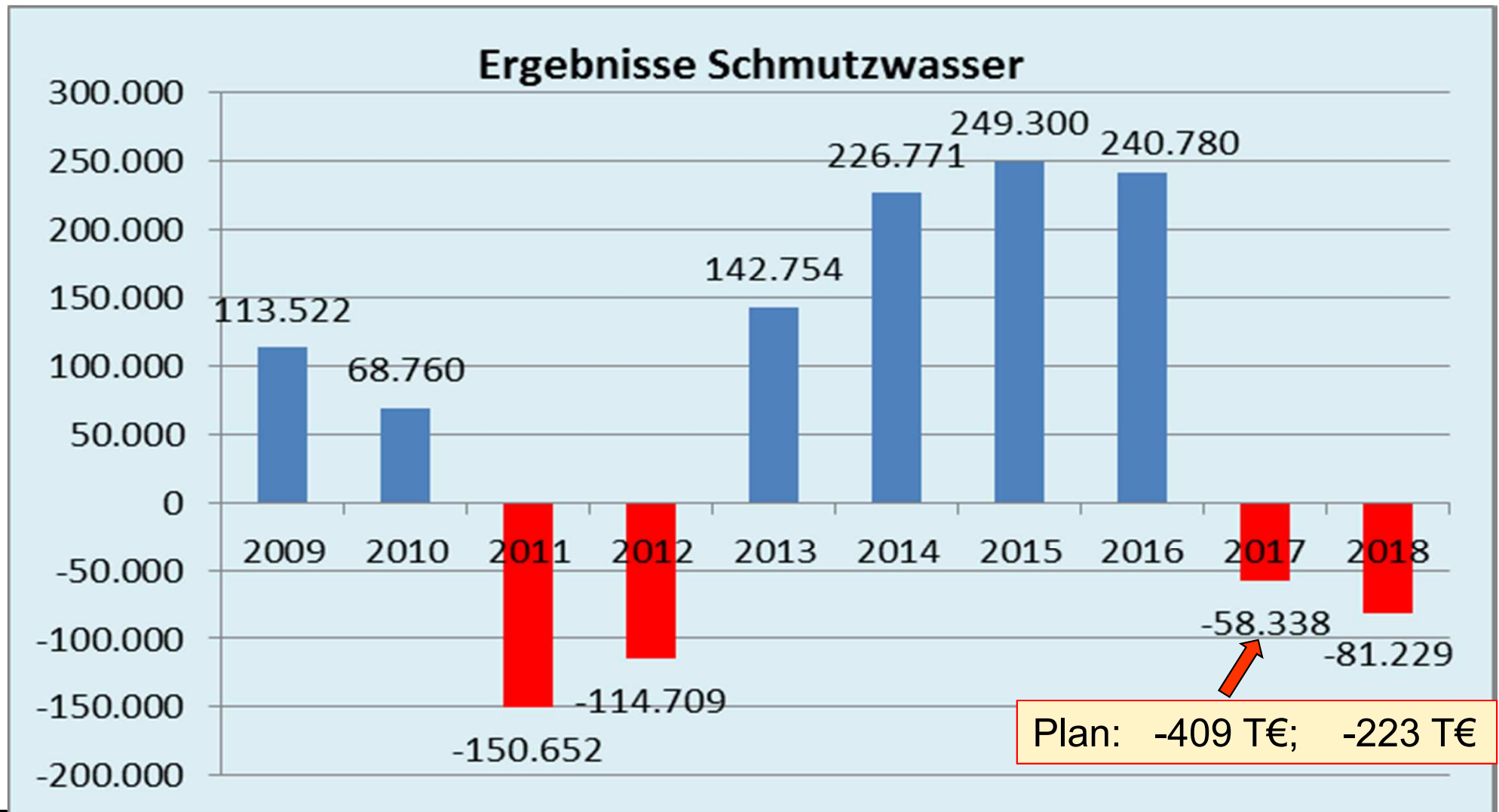
Nachkalkulation 2018 nach Kostenstellen

Nachkalkulation der Abwassergebühren 2018 nach Kostenträgern Stadtentwässerung Ratzeburg

Lfd. Nr.	Summe	Kostenträger								
		Schmutz- wasser- reinigung	Schlamm- behand- lung	Schmutz- wasser- sammlung	Regenwassersammlung		Hausklär- anlagen	Sammel- gruben	Neben- geschäfte	
					private Flächen	öffentliche Flächen				
€	€	€	€	€	€	€	€	€		
I Kosten Betriebsabrechnungsbogen										
1	Direkt zurechenbare Kosten	1.923.818	367.421	211.423	823.068	265.563	242.304	2.684	6.261	5.093
2	Umlagekosten	1.232.728	691.584	170.440	89.150	182.354	96.664	993	664	868
3	Kosten gesamt	3.156.546	1.059.006	381.864	912.227	447.917	338.968	3.677	6.926	5.962
II Nebenerlöse und Deckungsbeiträge										
4	Umsatzerlöse	3.049.597	989.723	356.881	919.310	437.195	334.281	2.615	2.059	7.533
5	Sonstige Erträge	7.944	2.679	966	2.308	1.133	858	0	0	0
6	Summe	3.057.541	992.402	357.847	921.618	438.329	335.139	2.615	2.059	7.533
III Gebührenüber-/unterdeckungen Nachkalkulation 2018										
7	Gebührenüberdeckung	0			9.391	0	0	0	0	1.571
8	Gebührenunterdeckung	-96.747	-66.604	-24.017		-9.589	-3.830	-1.063	-4.866	
9	Saldo	-96.747	-66.604	-24.017	9.391	-9.589		-1.063	-4.866	1.571
	Schmutzwasser gesamt		-81.229							
IV Gebührenausgleichsrückstellung										
10	Stand 01.01.2018	897.572	718.189			179.383		0	0	
11	Gebührenüberdeckung	0	0			0		0	0	
12	Gebührenunterdeckung	-90.818	-81.229			-9.589		0	0	
13	Stand 31.12.2018	806.754	636.959			169.795		0	0	

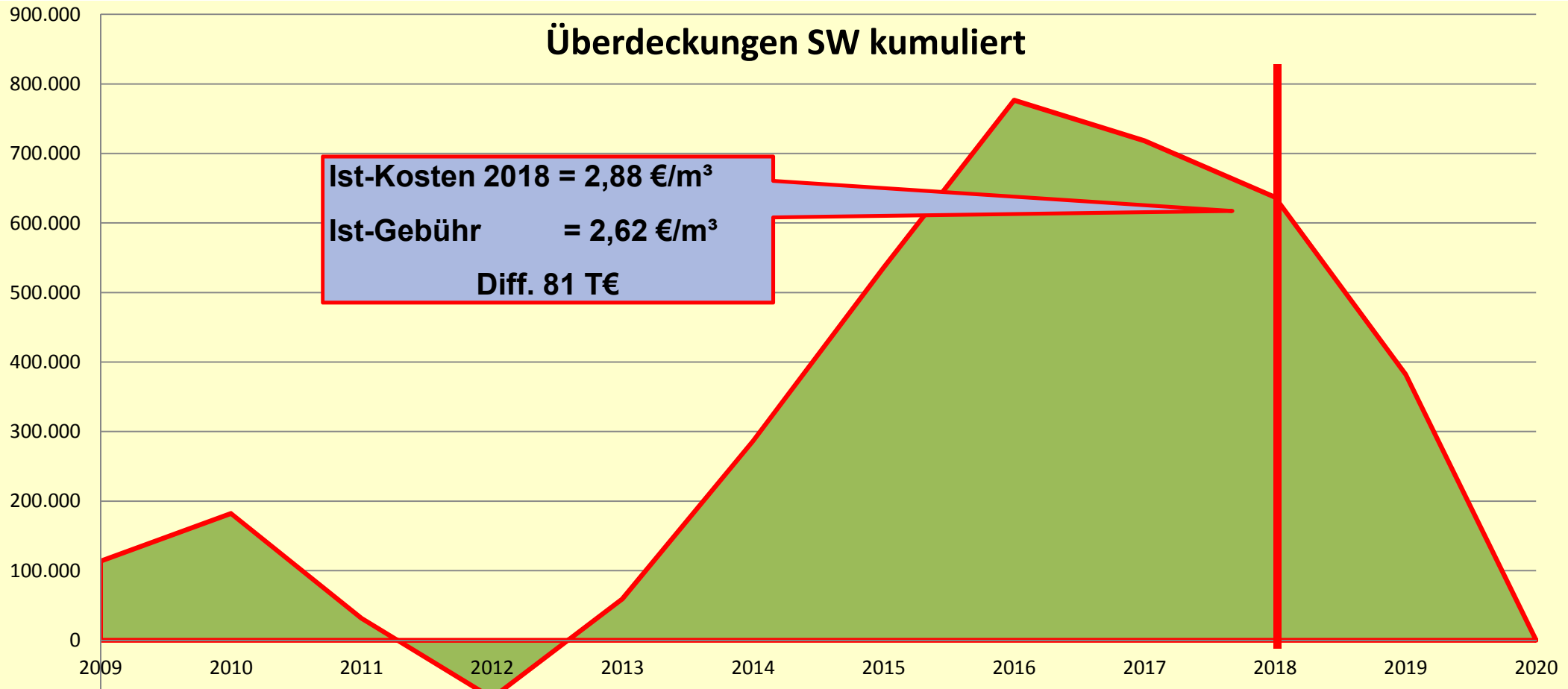
Gebühren 2020 Ratzeburg

Nachkalkulation 2009 - 2018 Schmutzwasser



Gebühren 2020 Ratzeburg

Gebührenaussgleich nach Kostenträgern



Ist-Kosten 2018 = 2,88 €/m³
Ist-Gebühr = 2,62 €/m³
Diff. 81 T€

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gebühr	2,64	2,64	2,50	2,47	2,85	2,85	2,84	2,65	2,54	2,62	2,65	2,71
Ansatz GAR	0 T€	0 T€	-113 T€	-182 T€	-69 T€	37 T€	0 T€	-74 T€	-409 T€	-223 T€	-255 T€	-382 T€

Gebühren 2020 Ratzeburg

Analyse Ergebnisabweichungen 2017/2018

Soll-Ergebnis Vorkalkulation 2017	-409.400,00
Mehrerträge Mengenentwicklung	52.531,92
Minderaufwendungen	269.617,64
Sonstige Erträge	20.381,88
Durchleitung RZ-Land	9.195,11
Sonstige Abweichungen	-661,59
Unterdeckung 2017	-58.335,05

Soll-Ergebnis Vorkalkulation 2018	-222.600,00
Mehrerträge Mengenentwicklung	24.619,87
Minderaufwendungen	110.065,89
Sonstige Erträge	1.321,20
Durchleitung RZ-Land	6.763,63
Sonstige Abweichungen	-1.400,00
Unterdeckung 2018	-81.229,41

2017	Abweichung Plan/Ist	
	€	%
Energie, Wasser	-12.536,64	-5,00%
Chemikalien	-38.740,07	-32,65%
Reparaturen	-57.361,91	-24,50%
Gehälter	-55.013,40	-10,91%
Verwaltung	-9.819,04	-11,43%
Kalkulatorische Kosten	-29.904,42	-2,89%
Umlagen	-73.526,36	-30,97%
Sonstiges	-7.284,21	
	-269.617,64	-10,71%

2018	Abweichung Plan/Ist	
	€	%
Energie, Wasser	-3.495,50	-1,45%
Chemikalien	-13.675,13	-11,92%
Reparaturen	14.219,88	6,70%
Gehälter	-59.807,88	-11,11%
Verwaltung	16.371,35	15,52%
Kalk. Kosten	-5,52	0,00%
Umlagen	-64.623,27	-27,65%
Sonstiges	-950,19	
	-110.065,89	-4,47%

Gebühren 2020 Ratzeburg

Kostenschätzung 2020 Schmutzwasser

Schmutzwasser	2020	2019	Unterschied	dgl. In %
Betriebskosten	647.468	601.773	45.695	7,59%
Gehälter	534.312	542.732	-8.420	-1,55%
Verwaltung	120.873	129.433	-8.560	-6,61%
kalk. Kosten	1.107.853	1.047.052	60.801	5,81%
Umlage VorKSt	265.786	208.662	57.124	27,38%
	2.676.292	2.529.652	146.640	5,80%

Geplante Investitionen
= 3,0 Mio. €

Verwaltungskostenbeitrag Stadt neu

Schmutzwasser	Gebühr 2020	Ausgleich Vorjahre	Gebühr 2020	Gebühr 2019
Zusatzgebühr	€/m³	€/m³	€/m³	€/m³
Reinigung SW	1,58	-0,26	1,32	1,25
Schlammbehandlung	0,53	-0,09	0,44	0,46
Sammlung SW	1,13	-0,18	0,95	0,94
Summe	3,24	-0,53	2,71	2,65

Unsicherheit Klärschlamm??

Gebühren 2020 Ratzeburg

Schmutzwassergebühren 2020

Gebühr bisher 2,65 €/m³

Gebühr neu 2,71 €/m³

Erhöhung 0,06 €/m³

Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m³/a)

Bisher 378,00 € 31,50 €/mtl.

Neu 385,20 € 32,10 €/mtl.

+0,60 €/mtl.

Gebühren 2020 Ratzeburg

Kostenschätzung Oberflächenwasser

Oberflächenwasser	2020	2019	Unterschied	dgl. In %
Betriebskosten	82.104	79.377	2.728	3,44%
Gehälter	75.653	78.503	-2.850	-3,63%
Verwaltung	30.327	28.014	2.313	8,26%
kalk. Kosten	529.212	499.529	29.684	5,94%
Umlage VorkSt	143.939	122.581	21.358	17,42%
	861.235	808.003	53.232	6,59%

Regenwasser	€/m ²	€/m ²	€/m ²	€/m ²
Zusatzgebühr	0,37	-0,09	0,28	0,32

Gebührenausgleich

= 99.200 €

Gebühren 2020 Ratzeburg

Oberflächenwassergebühren 2020

Zusatzgebühr bisher 0,32 €/m²

Zusatzgebühr neu 0,28 €/m²

Senkung 0,04 €/m²

Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m²)

Bisher 62,40 € 5,20 €/mtl.

Neu 57,60 € 4,80 €/mtl.

-0,40 €/mtl.

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!

Wir stehen für Fragen zur Verfügung.

TreuKom^{GmbH}

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft