



Abwasserwerk
Stadt
Heimbach



Wirtschaftsplan
2022

einschließlich Investitionsprogramm
2022 bis 2025



Hausen



Hergarten



Blens



Düttling

Stadt
Heimbach



Vlatten



Hasenfeld



Heimbach



Wirtschaftsplan

1. VORBERICHT	- 4 -
2. WIRTSCHAFTSPLAN	- 5 -
3. ERFOLGSPLAN	- 6 -
3.1. Gesamtplan	- 6 -
3.1.1. Besonderheiten des Gesamtplans	- 7 -
3.1.1.1. Gebührenunterdeckung 2017 und 2018, Gebührenüberdeckung 2019	- 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 2021	- 14 -
7.2. Berechnungsgrundlagen	- 14 -
7.3. Gebührenberechnung	- 14 -
7.4. Eckpunkte der Gebührenkalkulation	- 15 -
7.4.1. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2021	- 15 -
7.4.2. Flächenermittlung getrennte Abwassergebühr	- 16 -



Wirtschaftsplan

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.



Wirtschaftsplan

2. WIRTSCHAFTSPLAN

Hinweis:

Das geplante Jahresergebnis für das Jahr 2022 in Höhe von 438.000 € enthält die Ausschüttung der Eigenkapitalverzinsung (295.000 €), die Kostenunterdeckung aus 2018 (18.000 €) und zeigt, dass die vereinnahmten Kanalanschlussbeiträge in Höhe 125.000 € nicht mehr gebührenmindernd eingesetzt werden (siehe Mitteilungsvorlage 27/2018).

Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes - Abwasserbeseitigung - für das Wirtschaftsjahr 2022

Die Stadtvertretung Heimbach hat in ihrer Sitzung am 16.12.2021 den Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes - Abwasserbeseitigung - für das Wirtschaftsjahr 2022 wie folgt beschlossen:

§ 1

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
				Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
im Erfolgsplan	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Umsatzerlöse	2.058.468,03 €	2.172.200,00 €	2.235.000,00 €	2.241.000,00 €	2.366.000,00 €	2.496.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	6.793,82 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	7.000,00 €
Gesamtertrag	2.065.261,85 €	2.178.200,00 €	2.241.000,00 €	2.247.000,00 €	2.372.000,00 €	2.503.000,00 €
Materialaufwand	1.052.728,77 €	1.042.200,00 €	1.152.200,00 €	1.200.200,00 €	1.323.700,00 €	1.452.700,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Abschreibungen	302.358,35 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	406.148,51 €	236.800,00 €	255.700,00 €	229.700,00 €	229.200,00 €	229.200,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	73.740,82 €	97.200,00 €	93.100,00 €	95.100,00 €	97.100,00 €	99.100,00 €
Gesamtaufwand	1.834.976,45 €	1.678.200,00 €	1.803.000,00 €	1.827.000,00 €	1.952.000,00 €	2.083.000,00 €
Jahresergebnis	230.285,40 €	500.000,00 €	438.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €

Der Wirtschaftsplan wird wie folgt festgesetzt:	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
				Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
im Vermögensplan	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Summe Einnahmen	204.433,31 €	3.161.500,00 €	2.978.000,00 €	1.207.000,00 €	1.610.000,00 €	1.513.000,00 €
Summe Ausgaben	230.181,92 €	3.161.500,00 €	2.978.000,00 €	1.207.000,00 €	1.610.000,00 €	1.513.000,00 €
Ergebnis Vermögensplan	- 25.748,61 €	- €	- €	- €	- €	- €

§ 2

Der **Gesamtbetrag der Investitions-Kredite** wird auf **2.676.000,00 €** festgelegt.

§ 3

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

§ 4

Der **Höchstbetrag der Kassenkredite** wird auf **1.300.000,00 €** festgelegt.



Wirtschaftsplan

3. ERFOLGSPLAN

3.1. GESAMTPLAN

Gesamt-Erfolgsplan			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschaftsplanjahr	mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 18 EigVO NRW		
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	87.850,19 €	182.000,00 €	56.000,00 €	101.000,00 €	116.000,00 €	133.000,00 €
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	828,00 €	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)	845.027,76 €	817.000,00 €	857.000,00 €	875.000,00 €	968.000,00 €	1.037.000,00 €
11.538.01.00	4321701	Kanalbenutzungsgebühren Teilschlüsse	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	294.772,94 €	308.000,00 €	308.000,00 €	308.000,00 €	308.000,00 €	308.000,00 €
11.538.01.00	4321703	Anteil an der Straßenentwässerung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswasserverbrauchsgebühr	690.894,48 €	691.000,00 €	797.000,00 €	740.000,00 €	802.000,00 €	875.000,00 €
11.538.01.00	4321706	Schmutzwasserverbrauchsgebühr	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4321710	Zuführung Verb. F. Gebührenausschl.	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlußnehmer (SoPo)	124.183,76 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €
11.538.01.00	4381700	Eintnahme Gebührenrücklage (SoPo)	- €	29.000,00 €	74.000,00 €	74.000,00 €	29.000,00 €	- €
11.538.01.00	4617700	Zinsen aus Kassenbeständen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.02.00	4321704	<i>Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen</i>	14.910,90 €	19.200,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
Umsatzerlöse			2.058.468,03 €	2.172.200,00 €	2.235.000,00 €	2.241.000,00 €	2.366.000,00 €	2.496.000,00 €
11.538.01.00	4562700	Mahnggebühren, Säumniszuschläge	3.801,32 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	6.000,00 €
11.538.01.00	4582700	Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	2.692,50 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	300,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge			6.793,82 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	7.000,00 €
Gesamtertrag			2.065.261,85 €	2.178.200,00 €	2.241.000,00 €	2.247.000,00 €	2.372.000,00 €	2.503.000,00 €
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	34.620,13 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	1.027,16 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	16.984,13 €	3.500,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
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	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	698,45 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	9.391,27 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
11.538.01.00	5291700	Kosten der Abwasseruntersuchungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5291701	Abwasserabgabe	12.000,00 €	13.500,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
11.538.02.00	5291705	<i>Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen</i>	8.493,34 €	12.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
11.538.02.00	5291706	<i>Klärschlammabfertigung durch den Abwasserverband Rur</i>	1.759,30 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €
11.538.01.00	5313700	Beitrag Ertverband Kläranlage Embiken	285.964,99 €	257.000,00 €	269.000,00 €	270.000,00 €	270.000,00 €	270.000,00 €
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Blens	681.790,00 €	690.000,00 €	792.000,00 €	839.000,00 €	972.000,00 €	1.101.000,00 €
Materialaufwand			1.052.728,77 €	1.042.200,00 €	1.152.200,00 €	1.200.200,00 €	1.323.700,00 €	1.452.700,00 €
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	302.358,35 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Abschreibungen			302.358,35 €	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	117.180,80 €	130.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	17.577,12 €	17.300,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
11.538.02.00	5232702	<i>Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt</i>	752,98 €	700,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
11.538.02.00	5232704	<i>Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen</i>	5.019,87 €	4.300,00 €	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	126,27 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5281700	Sachausgaben	15.298,39 €	16.000,00 €	15.000,00 €	15.200,00 €	15.200,00 €	15.200,00 €
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	745,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	133,20 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	12.901,14 €	10.000,00 €	10.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	17.210,92 €	40.000,00 €	40.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
11.538.01.00	5431703	Post- und Fernmeldegebühren	1.141,97 €	2.000,00 €	1.200,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
11.538.01.00	5431705	Bücher/Zeitschriften	- €	1.000,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
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	154,23 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.01	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	204.591,93 €	- €	- €	- €	- €	- €
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.314,69 €	3.500,00 €	3.500,00 €	4.000,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen			406.148,51 €	236.800,00 €	255.700,00 €	229.700,00 €	229.200,00 €	229.200,00 €
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	73.665,80 €	97.000,00 €	93.000,00 €	95.000,00 €	97.000,00 €	99.000,00 €
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	75,02 €	200,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
11.538.01.00	5517702	Eigenkapitalverzinsung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			73.740,82 €	97.200,00 €	93.100,00 €	95.100,00 €	97.100,00 €	99.100,00 €
Gesamtaufwand			1.834.976,45 €	1.678.200,00 €	1.803.000,00 €	1.827.000,00 €	1.952.000,00 €	2.083.000,00 €
Jahresergebnis			230.285,40 €	500.000,00 €	438.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €



Wirtschaftsplan

3.1.1. BESONDERHEITEN DES GESAMTPLANS

3.1.1.1. GEBÜHRENUNTERDECKUNG 2018, GEBÜHRENÜBERDECKUNG 2019 UND 2020

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

Überdeckung/Unterdeckung 2022

Bilanz		Auflösung Überdeckung in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024
2020	Schmutzwasser	57.751,50 €		19.250,50 €	19.250,50 €	19.250,50 €
2020	Niederschlagswasser	27.918,12 €		9.306,04 €	9.306,04 €	9.306,04 €
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		204.591,93 €	28.600,00 €	73.717,70 €	73.717,70 €	28.556,54 €

Jahr	Bezeichnung	Auflösung Unterdeckung in den nächsten 4 Jahren	2021	2022	2023	2024
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
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 Gebührenunterdeckung in Höhe von 131.678,50 € aus dem Jahr 2017 ist im Jahr 2021 ausgeglichen und wurde somit vollständig vom Gebührenzahler eingeholt.

Analog wird die Gebührenunterdeckung in Höhe von 54.979,70 € aus dem Jahr 2018 in der Gebührenkalkulation 2022 zu einem Drittel in Höhe von 18.326,57 € gebührenerhöhend berücksichtigt.

Die Gebührenüberdeckung in Höhe von 118.922,31 € aus dem Jahr 2019 wird in der Gebührenkalkulation 2022 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 2022 zu einem Drittel in Höhe von 28.556,54 € gebührenmindernd berücksichtigt und somit dem Gebührenzahler zurückgezahlt.



Wirtschaftsplan

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 2022 wird anschließend das durchschnittlich gebundene Kapital des Jahres 2022 mit dem festgelegten Eigenkapitalzinssatz verzinst.

2. Festlegung des Zinssatzes

Nach einem Urteil des OVG NRW vom 13.04.2005 (Az.: 9 A 3120/03) sind in Bezug auf langlebige Anlagegüter für die Höhe des zulässigen Zinssatzes kalkulatorischer Zinsen langfristige Durchschnittswerte für öffentliche Anleihen, z.B. Durchschnittswerte der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten, maßgeblich. Legt man die gesamte zur Verfügung stehende Zinsreihe zu Grunde (ab 1955).

Das VG Düsseldorf und VG Aachen gehen offenbar davon aus, dass die zu berücksichtigende Länge der Zinsreihe an die Abschreibungsdauer der Anlagenwerte anzupassen ist und setzt für das **Abwasseranlagevermögen einen 50-Jahres-Zeitraum** an (vgl. VG Düsseldorf, erstmals Urteil vom 11.11.2015, Az.: 5 K 6634/14; VG Düsseldorf, Urteil vom 12.12.2018, Az.: 5 K 12028/17; VG Aachen, Urteil vom 11.12.2015, Az.: 7 K 243/15).

Das VG Düsseldorf hat zudem mit Urteil vom 12.12.2018 (Az. 5 K 12028/17) entschieden, dass die Zubilligung eines **Sicherheitszuschlages in Höhe von 0,5 %** bei der kalkulatorischen Verzinsung auf der Grundlage des Anschaffungs-/Herstellungswertes in Anbetracht der Kreditzinsentwicklung der letzten Jahre **nicht mehr als sachgerecht** angesehen wird. Daher folgt das VG Düsseldorf nicht mehr der Rechtsprechung des OVG NRW (Urteil vom 13.04.2005, Az.: 9 A 3120/03) wonach der ermittelte, langjährige Durchschnittszinssatz um bis zu 0,5 % erhöht werden darf, weil dieses in Anbetracht der Kreditzinsentwicklung nicht mehr als sachgerecht angesehen wird.

Rechtsprechung des OVG NRW liegt hierzu bislang noch nicht vor. Das OVG NRW hat allerdings in einem Zulassungsbeschluss vom 08.03.2016 (Az.: 9 A 2002/14) darauf hingewiesen, dass die Rechtsprechung des OVG NRW zur kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung einer Überprüfung zugeführt werden soll. Zwar hat sich dieses Berufungsverfahren zwischenzeitlich erledigt. Jedoch deutet sich an, dass das OVG NRW sämtliche Fragestellungen in der Zukunft auch anders als in der Vergangenheit beurteilen könnte. Zwischenzeitlich ist beim OVG NRW ein Normenkontroll-Verfahren gem. § 109a JustG NRW anhängig. In diesem Verfahren (Az: 9 D 64/19 NE) wird sich das OVG NRW möglicherweise auch mit diesen Frage auseinandersetzen. Darüber hinaus unterstützt offenbar der Bund der Steuerzahler einen Musterprozess gegen zu hohe kalkulatorische Zinsen in der Abwassergebühr. Das Verfahren ist mit dem Az: 9 A 1019/20 beim OVG NRW anhängig.



Wirtschaftsplan

Wie das OVG NRW den Rechtsrahmen für die kalkulatorische Verzinsung aktuell bewerten würde ist immer noch offen.

Fazit:

Rechtssicherheit besteht nach aktueller Rechtslage, wenn der Satz für die kalkulatorische Zinsberechnung für 2022 **nicht über 5,24 %** liegt.

Vor dem **Hintergrund der aktuellen Rechtslage und einer anzustrebenden Gebührenkontinuität** ist aus Verwaltungssicht, der Empfehlung der GPA, sowie der Kommunalagentur NRW eine Verzinsung von **5,24 %** p.a. des aufgewandten Kapitals als **angemessen und rechtsicher** zu betrachten..

Eigenkapitalverzinsung Abwasserwerk für Kalkulation 2022

Bezeichnung	Ist 2020	Plan 2022
Summe Anlagevermögen	12.673.993,61 €	12.700.000,00 €
abzüglich Anlagen im Bau	- 728.174,57 €	- 728.000,00 €
Zwischensumme	11.945.819,04 €	11.972.000,00 €
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 4.943.059,04 €	- 4.940.000,00 €
abzüglich Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
Zwischensumme (zu verzinsendes Kapital)	7.002.760,00 €	7.032.000,00 €
Zinssatz	3,35% 234.592,46 €	5,24% 369.000,00 €
Fremdkapitalzinsen	- 73.665,80 €	- 74.000,00 €
Summe (der jährlichen Eigenkapitalverzinsung)	160.926,66 €	295.000,00 €



Wirtschaftsplan

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 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Erläuterungen
11.538.01.00	4121700	Abwassergebührenhilfe	87.850,19 €	182.000,00 €	56.000,00 €	Abwassergebührenhilfe - GFG 2022
11.538.01.00	4311000	Verwaltungsgebühren	828,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Verwaltungsgebühren sind nach Einführung des BilRUG §277 HGB Abs. 1 Umsatzerlöse aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
11.538.01.00	4321700	Kanalbenutzungsgebühren Vollanschlüsse (ehemals Einheitsgebühr)	845.027,76 €	817.000,00 €	857.000,00 €	Konto ehemals Einheitsgebühr nunmehr Schmutzwassergebühr - Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4321702	Kanalbenutzungsgebühren Grundgebühren Schmutzwasser	294.772,94 €	308.000,00 €	308.000,00 €	Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4321705	Niederschlagswasserverbrauchsgebühr	690.894,48 €	691.000,00 €	797.000,00 €	Ansatz gemäß Gebührenkalkulation
11.538.01.00	4321710	Zuführung Verb. F. Gebührenausschl.	- €	- €	- €	-
11.538.01.00	4371700	Auflösung Ertragszuschüsse Anschlussnehmer (SoPo)	124.183,76 €	125.000,00 €	125.000,00 €	Die Auflösung der Beiträge/Hausanschlusskostenerstattungen erfolgt analog der Nutzungsdauer der Anlage
11.538.01.00	4381700	Entnahme Gebühnerrücklage (SoPo)	- €	29.000,00 €	74.000,00 €	Auflösung Gebührenüberdeckung
11.538.01.00	4617700	Zinsen aus Kassenbeständen	- €	- €	- €	-
Umsatzerlöse			2.043.557,13 €	2.153.000,00 €	2.218.000,00 €	
11.538.01.00	4562700	Mahngebühren, Säumniszuschläge	3.801,32 €	5.000,00 €	5.000,00 €	Ansatz auf Basis Vorjahr
11.538.01.00	4582700	Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	2.692,50 €	- €	- €	Auflösung Rückstellung
11.538.01.00	4591700	Sonstige betriebliche Erträge	300,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	analog Vorjahr
Sonstige betriebliche Erträge			6.793,82 €	6.000,00 €	6.000,00 €	
Gesamtertrag			2.050.350,95 €	2.159.000,00 €	2.224.000,00 €	
11.538.01.00	5211700	Unterhaltung der Kanäle	34.620,13 €	40.000,00 €	40.000,00 €	TV Untersuchung + Reparaturaufwand + Sinkkastenreinigung + Kanalreinigung + TV Untersuchung Verschiebung aus VJ
11.538.01.00	5211701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	1.027,16 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Nach bestehender Selbstüberwachungsverordnung müssen jährlich 7-10% der Kanalleitungen überprüft werden.
11.538.01.00	5211702	Unterhaltung Schachtbauwerke	16.984,13 €	3.500,00 €	4.000,00 €	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	698,45 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
11.538.01.00	5241700	Stromkosten Pumpwerke	9.391,27 €	12.000,00 €	12.000,00 €	Ansatz analog Vorjahr
11.538.01.00	5291701	Abwasserabgabe	12.000,00 €	13.500,00 €	12.000,00 €	Kosten für die Einleitung von geklärtem Abwasser. Ansatzanpassung an Istbuchungen
11.538.01.00	5313700	Beitrag Ertverband Kläranlage Embken	285.964,99 €	257.000,00 €	269.000,00 €	Die Entsorgung der Orte Hergarten und Vlaten erfolgt zur Kläranlage Embken (Betreiber: Ertverband) Ansatz gemäß Beitragsprognose 2022
11.538.01.00	5313701	Beitrag WVER für Kläranlagen Heimbach und Blens	681.790,00 €	690.000,00 €	792.000,00 €	Für die Entsorgung der übrigen Orte ist der Wasserverband zuständig. Ansatz gemäß Beitragsprognose 2022.
Materialaufwand			1.042.476,13 €	1.028.000,00 €	1.141.000,00 €	
11.538.01.00	5711700	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	302.358,35 €	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			302.358,35 €	302.000,00 €	302.000,00 €	
11.538.01.00	5232700	Erstattung anteiliger Arbeits- und Verwaltungskosten an die Stadt	117.180,80 €	130.000,00 €	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	17.577,12 €	17.300,00 €	18.000,00 €	analog Vorjahr (Sach-/Gemeinkostenpauschale 15% von den Personalkosten nach KSTG)
11.538.01.00	5255701	Unterhaltung Schutz- und Arbeitskleidung	126,27 €	500,00 €	500,00 €	-
11.538.01.00	5281700	Sachausgaben	15.298,39 €	16.000,00 €	15.000,00 €	Ansatz analog Ist 2020
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 2020 + Kosten GPA
11.538.01.00	5412700	Aus- und Fortbildung	745,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Planung auf Basis der Erfahrungen des Bauamtes
11.538.01.00	5431700	Reisekosten	133,20 €	500,00 €	500,00 €	-
11.538.01.00	5431701	Gerichts- und Anwaltskosten	12.901,14 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Klärung von Honorarforderungen/Beratungsleistungen
11.538.01.00	5431702	Gutachterkosten	17.210,92 €	40.000,00 €	40.000,00 €	Angebot Einleitungsanträge wegen Ablauf der Genehmigungen, Kanaldatenbank Erstellung und Kanalzustandsbewertung
11.538.01.00	5431703	Post- und Fernmeldegebühren	1.141,97 €	2.000,00 €	1.200,00 €	Telekommunikationskosten für Überwachung von Störmeldern. Ansatzanpassung an Istbuchungen
11.538.01.00	5431705	Bücher/Zeitschriften	- €	1.000,00 €	200,00 €	Bedarfsposition für Fachliteratur
11.538.01.00	5431709	Zuführung Rechtsberatungs-/Anwaltskostentrückstellung	- €	- €	- €	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	154,23 €	- €	- €	-
11.538.01.01	5474700	Zuführung Gebührenaussgleich	204.591,93 €	- €	- €	-
11.538.01.00	5499700	Mitgliedsbeiträge	3.314,69 €	3.500,00 €	3.500,00 €	analog der Vorjahre (Städte- und Gemeindebund sowie Abwasserberatung NRW)
Sonstige betriebliche Aufwendungen			400.375,66 €	231.800,00 €	249.900,00 €	
11.538.01.00	5517700	Zinsen für Fremdkapital	73.665,80 €	97.000,00 €	93.000,00 €	lauf. Zinsaufwand + gepl. Zinsaufwand aus geplanten Investitionen (siehe Vermögensplan)
11.538.01.00	5517701	Zinsen für Kassenkredite	75,02 €	200,00 €	100,00 €	Ansatz für eine kurzfristigen Vorfinanzierung (max. 1 Jahr)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			73.740,82 €	97.200,00 €	93.100,00 €	
Gesamtaufwand			1.818.950,96 €	1.659.000,00 €	1.786.000,00 €	
Jahresergebnis			231.399,99 €	500.000,00 €	438.000,00 €	



Wirtschaftsplan

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 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Erläuterungen
11.538.02.00	4321704	Benutzungsgebühren für die Entsorgung der Kleinkläranlagen	14.910,90 €	19.200,00 €	17.000,00 €	Die Entsorgung der Kleinkläranlagen erfolgt im Auftrag der Stadt, die Kosten werden anschließend verursachungsgerecht umgelegt.
Umsatzerlöse			14.910,90 €	19.200,00 €	17.000,00 €	
Sonstige betriebliche Erträge			- €	- €	- €	
Gesamtertrag			14.910,90 €	19.200,00 €	17.000,00 €	
11.538.02.00	5291705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	8.493,34 €	12.000,00 €	9.000,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
11.538.02.00	5291706	Klärschlammabeseitigung durch den Abwasserverband Rur	1.759,30 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Ansatz gemäß Erfahrungswerte des Bauamtes.
Materialaufwand			10.252,64 €	14.200,00 €	11.200,00 €	
Personalaufwand			- €	- €	- €	
Abschreibungen			- €	- €	- €	
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	752,98 €	700,00 €	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	5.019,87 €	4.300,00 €	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			5.772,85 €	5.000,00 €	5.800,00 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			- €	- €	- €	
Gesamtaufwand			16.025,49 €	19.200,00 €	17.000,00 €	
Jahresergebnis			- 1.114,59 €	- €	- €	



Wirtschaftsplan

4. VERMÖGENSPLAN

Gesamt-Vermögensplan (Investitionsplan)	Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr	Verpflichtungs- ermächtigungen	mittelfristige Finanzplanung § 18 EigVO NRW			
					Investitionen 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023
Investitions-Nr.								
Summe Einnahmen	204.433,31 €	3.161.500,00 €	2.978.000,00 €	- €	1.207.000,00 €	1.610.000,00 €	1.513.000,00 €	
davon Kreditaufnahme	- €	2.859.500,00 €	2.676.000,00 €	- €	905.000,00 €	1.308.000,00 €	1.211.000,00 €	
Summe Ausgaben	230.181,92 €	3.161.500,00 €	2.978.000,00 €	150.000,00 €	1.207.000,00 €	1.610.000,00 €	1.513.000,00 €	
davon Ausgaben allgemein	437,32 €	520.000,00 €	320.000,00 €	- €	538.000,00 €	638.000,00 €	638.000,00 €	
davon Ausgaben Hasenfeld	195.948,11 €	2.039.500,00 €	1.223.500,00 €	- €	145.000,00 €	- €	- €	
davon Ausgaben Vlatten	31.197,41 €	356.000,00 €	859.000,00 €	- €	144.000,00 €	180.000,00 €	- €	
davon Ausgaben Heimbach	2.599,08 €	191.000,00 €	350.500,00 €	150.000,00 €	350.000,00 €	675.000,00 €	875.000,00 €	
davon Ausgaben Blens	- €	25.000,00 €	225.000,00 €	- €	- €	- €	- €	
davon Ausgaben Hergarten	- €	30.000,00 €	- €	- €	30.000,00 €	110.000,00 €	- €	
davon Ausgaben Hausen	- €	- €	- €	- €	- €	7.000,00 €	- €	
Ergebnis Vermögensplan	- 25.748,61 €	- €	- €	- 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 Erstattungen an die Stadt Heimbach.

Gesamt-Erfolgsplan			Ergebnis Vorvorjahr	Ansatz Vorjahr	Wirtschafts- planjahr
Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022
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	117.180,80 €	130.000,00 €	150.000,00 €
11.538.01.00	5232701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	17.577,12 €	17.300,00 €	18.000,00 €
11.538.02.00	5232702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	752,98 €	700,00 €	800,00 €
11.538.02.00	5232704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlag	5.019,87 €	4.300,00 €	5.000,00 €
		Summe	140.530,77 €	152.300,00 €	173.800,00 €



Wirtschaftsplan

6. BUDGETIERUNG/DECKUNGSKREISE

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

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.01.00	5232.703	Kostenerstattung für die Inanspruchnahme städtischer Fahrzeuge	698,45 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.700	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt	117.180,80 €	130.000,00 €	150.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten
11.538.01.00	5232.701	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	17.577,12 €	17.300,00 €	18.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten

Budgetsumme		135.456,37 €	148.300,00 €	169.000,00 €	
--------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.02.00	5232.702	Sach-/Gemeinkostenerstattung an die Stadt	752,98 €	700,00 €	800,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5232.704	Erstattung anteiliger Verwaltungskosten an die Stadt für Kleinkläranlagen	5.019,87 €	4.300,00 €	5.000,00 €	Arbeits- und Verwaltungskosten - Kleinkläranlagen

Budgetsumme		5.772,85 €	5.000,00 €	5.800,00 €	
--------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.02.00	5291.705	Fuhrleistungen Unternehmer Entsorgung Kleinkläranlagen	8.493,34 €	12.000,00 €	9.000,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen
11.538.02.00	5291.706	Klärschlammabfuhr durch den Abwasserverband Rur	1.759,30 €	2.200,00 €	2.200,00 €	Betriebskosten Kleinkläranlagen

Budgetsumme		10.252,64 €	14.200,00 €	11.200,00 €	
--------------------	--	--------------------	--------------------	--------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.01.00	5412.700	Aus- und Fortbildung	745,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.700	Reisekosten	133,20 €	500,00 €	500,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.703	Post- und Fernmeldegebühren	1.141,97 €	2.000,00 €	1.200,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5431.705	Bücher/Zeitschriften	- €	1.000,00 €	200,00 €	Geschäftsaufwand
11.538.01.00	5499.700	Mitgliedsbeiträge	3.314,69 €	3.500,00 €	3.500,00 €	Geschäftsaufwand

Budgetsumme		5.334,86 €	8.000,00 €	6.400,00 €	
--------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.01.00	5211.700	Unterhaltung der Kanäle	34.620,13 €	40.000,00 €	40.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.701	Erneuerung von Kanalschachtdeckeln	1.027,16 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5211.702	Unterhaltung Schachtbauwerke	16.984,13 €	3.500,00 €	4.000,00 €	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	9.391,27 €	12.000,00 €	12.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5255.701	Unterhaltung Schutz- und Arbeitskleidung	126,27 €	500,00 €	500,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5431.701	Gerichts- und Anwaltskosten	12.901,14 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Kanalunterhaltung
11.538.01.00	5431.702	Gutachterkosten	17.210,92 €	40.000,00 €	40.000,00 €	Kanalunterhaltung

Budgetsumme		92.261,02 €	117.000,00 €	117.500,00 €	
--------------------	--	--------------------	---------------------	---------------------	--

Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Budget
11.538.01.00	5517.700	Zinsen für Fremdkapital	73.665,80 €	97.000,00 €	93.000,00 €	Zinsaufwand
11.538.01.00	5517.701	Zinsen für Kassenkredite	75,02 €	200,00 €	100,00 €	Zinsaufwand

Budgetsumme		73.740,82 €	97.200,00 €	93.100,00 €	
--------------------	--	--------------------	--------------------	--------------------	--

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 EigoV i.V.m. § 8 Abs. 3 Satz 2 der Betriebsatzung. Es gelten die Bestimmungen der Betriebsatzung.



Wirtschaftsplan

7. GEBÜHRENKALKULATION

7.1. GEBÜHRENBEDARFSBERECHNUNG ABWASSERBESEITIGUNG 2022

Teilerfolgsplan 11.538.01.00 Abwasserbeseitigung

	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Gesamtaufwendungen lt. Wirtschaftsplan			
Materialaufwand	1.042.476,13 €	1.028.000,00 €	1.141.000,00 €
Personalaufwand	- €	- €	- €
Abschreibungen	302.358,35 €	302.000,00 €	302.000,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	400.375,66 €	231.800,00 €	249.900,00 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	73.740,82 €	97.200,00 €	93.100,00 €
Gesamtaufwand	1.818.950,96 €	1.659.000,00 €	1.786.000,00 €

Durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:	GuV 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022
Gesamtaufwendungen	1.818.950,96 €	1.659.000,00 €	1.786.000,00 €
abzüglich sonstige Erträge	66.893,68 €	155.400,00 €	118.391,13 €
Abwassergebührenhilfe	- €	182.000,00 €	56.000,00 €
Verwaltungsgebühren	828,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
ertragswirksame Auflösung von Ertragszuschüssen	124.183,76 €	- €	- €
Mahngebühren/Säumniszuschläge	3.801,32 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Sonstige betriebliche Erträge	300,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Auflösung Überdeckung	- €	28.600,00 €	73.717,70 €
Rückzahlung Unterdeckung	- 62.219,40 €	- 62.200,00 €	- 18.326,57 €
zuzüglich kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)	160.926,66 €	313.000,00 €	295.000,00 €
verbleibende durch Benutzungsgebühren zu deckende Aufwendungen:	1.752.057,28 €	1.816.600,00 €	1.962.608,87 €

7.2. BERECHNUNGSGRUNDLAGEN

1. Anteilsquoten (durchschnittlich aus Gesamtkalkulation gem. Verteilungsschlüsseln)	Anteil	Betrag
a) Schmutzwasseraufwendungen	59,38%	1.165.427,44 €
b) Niederschlagswasseraufwendungen	40,62%	797.181,44 €
		1.962.608,87 €
2. Angenommener Jahresfrischwasserverbrauch 2021		224000 m³
3. Anrechenbare an die öffentliche Kanalisation angeschlossene bebaute und befestigte Grundstücksfläche		608192,69 m²

7.3. GEBÜHRENBERECHNUNG

1. Schmutzwassergebühr	Schmutzwassergebührenbedarf		1.165.427,44 €
abzüglich Grundgebühren	Betrag	Anzahl	Summe
a) bei Grundstücken mit einer Wohnung von jährlich	136,00 €	1835	249.560,00 €
b) für jede weitere Wohnung auf dem Grundstück von zusätzlich jährlich	68,00 €	668	45.424,00 €
c) bei Camping- und Wochenendplätzen je Stellplatz von zusätzlich jährlich	11,00 €	1159	12.749,00 €
Summe Grundgebühren			308.000,00 €
verbleibende bereinigte Gesamtaufwendungen Schmutzwasser			857.427,44 €
Bereinigte Gesamtaufwendungen / Frischwassermenge = Gebühr je m³ Frischwasserbezug (aufgerundet)			3,83 €

2. Niederschlagswassergebühr	Niederschlagswassergebührenbedarf	797.181,44 €
Gesamtaufwendungen / anrechenbare Fläche = Gebühr je m ² anrechenbarer Grundstücksfläche (aufgerundet)		1,31 €



Wirtschaftsplan

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 / m ³	3,83 €
Die Niederschlagswassergebühr beträgt pro anrechenbarer Grundstücksfläche:	Euro / m ²	1,31 €

7.4. ECKPUNKTE DER GEBÜHRENKALKULATION

7.4.1. ANGENOMMENER JAHRESFRISCHWASSERVERBRUCH 2022

Der angenommene Jahresfrischwasserverbrauch für das Jahr 2022 basiert auf der nachstehenden Schätzung.

	2020	2021
1 Quartal FVB*	30.800,00 €	- €
2 Quartal FVB	17.900,00 €	20.100,00 €
3 Quartal FVB	64.900,00 €	57.800,00 €
4 Quartal FVB	- €	35.800,00 € geplante Zahl
Summe FVB	113.600,00 €	113.700,00 €
Einwohner	4.380,00 €	4.348,00 €
Summe	117.980,00 €	118.048,00 €

*FVB Fremdenverkehrsbeitrag

Verbrauch m ³	224398	224398 geplante Zahl
--------------------------	--------	----------------------

	117980 / 224398 m ²	118048 / 224398 m ²
Faktor	1,90	1,90

Verbrauchsprognose für 2022	224000 gerundet
------------------------------------	------------------------

Die geschätzte Abwassermenge des Vorjahres hat sich auf Basis der nunmehr vorliegenden tatsächlichen Verbrauchswerte des Jahres 2020 (224.398 m³) als belastbar dargestellt. Die im Jahr 2020 verbrauchte Frischwassermenge im Verhältnis zum Fremdenverkehrsbeitrag 2020, sowie zu der Einwohnerzahl 2020 ergibt einen Faktor von 1,90.

Die geschätzte Abwassermenge für das Jahr 2021 auf Basis Vorauszahlungen 2021 (224398m³) im Verhältnis Fremdenverkehrsbeitrag 2021, sowie der Einwohnerzahl 2021 ergibt wie im VJ einen Faktor von 1,90. Auf Basis des sich nicht veränderten Faktors wurde die Schätzung des Jahresfrischwasserverbrauchs für das Jahr 2022 gerundet auf 224.000 m³ als Berechnungsgrundlage für die Gebührenkalkulation festgelegt.



Wirtschaftsplan

7.4.2. FLÄCHENERMITTLUNG GETRENNTE ABWASSERGEBÜHR

	Gesamtfläche	prozentuale Abschläge	absolute Abschläge	ansetzbare Fläche	Straßen	Privat
Niederschlagswasser 2020 m ²	584.891,97	0%	0,00	584.891,97	209.213,30	375.678,67
Niederschlagswasser 2020 teilversiegelt 50 % Abschlag m ²	20.430,70	50%	10.215,35	10.215,35		10.215,35
Niederschlagswasser 2020 Brauchwassernutzungsanlage 30 % Abschlag m ²	6.480,84	30%	1.944,25	4.536,59		4.536,59
Niederschlagswasser 2020 Zisternen 15 % Abschlag m ²	10.057,39	15%	1.508,61	8.548,78		8.548,78
	621.860,90		13.668,21	608.192,69	209.213,30	398.979,39
					608.192,69	

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

Heimbach, den 15.11.2021
aufgestellt:

i.A. Markus Stoff

Heimbach, den 15.11.2021
festgestellt:

Betriebsleiter: Jochen Weiler

Anlage 1 – Detaillierter Vermögensplan

