# Unterschiede zwischen handelsrechtlicher Rechnungslegung und Gebührenberechnung nach KAG

1. Kostendeckungsprinzip: Gebühren sind zu erheben, wenn eine Einrichtung oder Anlage überwiegend dem Vorteil einzelner Personen oder Personengruppen dient. Das veranschlagte Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung oder Anlage decken.

2. Der Gebührenrechnung kann ein Kalkulationszeitraum von höchstens drei Jahren zugrunde gelegt werden. Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes sind innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden.

3. Kosten sind die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten.

4. Die handelsrechtliche Rechnungslegung nach HGB wird in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) dargestellt .
   Die Gebührenberechnung nach KAG stellt eine Kostenrechnung dar.

5. Wichtig: Handelsrechtliche Gewinne und Gewinnausschüttungen haben keinen Einfluss auf die Gebühren.

   Warum ist das so?

6. Gewinnausschüttungen verringern (nur) das Eigenkapital und erhöhen das Fremdkapital sowie den Aufwand für Fremdkapital-zinsen. Folge: zukünftige handelsrechtliche Gewinne fallen entspr. niedriger aus.

   Aber:

7. Gewinnausschüttungen stellen keine Kosten nach KAG dar.
   Sie haben z.B. keinen Einfluss auf kalkulatorische Zinsen.

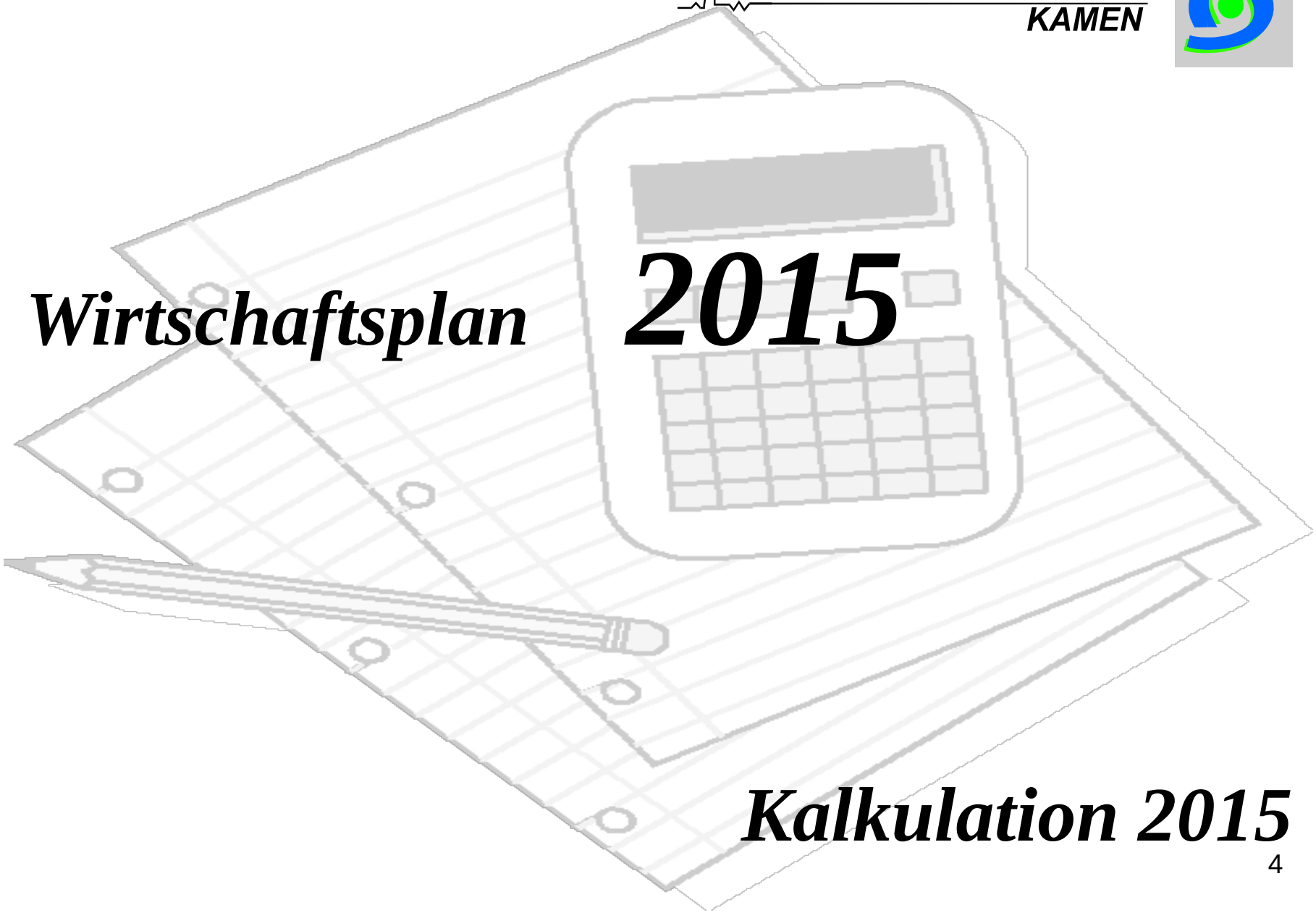
8. Kalkulatorische Zinsen sind Zinsen, die erzielt worden wären, wenn Kapital – statt es im Unternehmen zu investieren – auf dem Kapitalmarkt angelegt worden wäre.

9. Kalkulatorische Zinsen nicht verwechseln mit Kreditzinsen!

   (Zur Zeit liegen die Fremdkapitalzinsen niedriger als der kalkulatorische Zinssatz; dies kann sich aber auch umkehren, so dass der Zinssatz für Fremdkapitalzinsen höher als der kalkulatorische Zinssatz ausfällt.)

10. Der Eigenbetrieb könnte auch ohne Eigenkapital wirtschaften.

STADTENTWÄSSERUNG
KAMEN



# *Wirtschaftsplan 2015*

## *Kalkulation 2015*

# Inhaltsverzeichnis

1. Investitionsplanung 2015 S. 6
2. Erfolgsplan S. 7
3. Vermögensplan S. 11
4. Kalkulation - Kosten und Mengen S. 14
5. Kalkulation - Gebühren S. 17

# Kanalbau
# - Investitionsplanung 2015

STADTENTWÄSSERUNG KAMEN

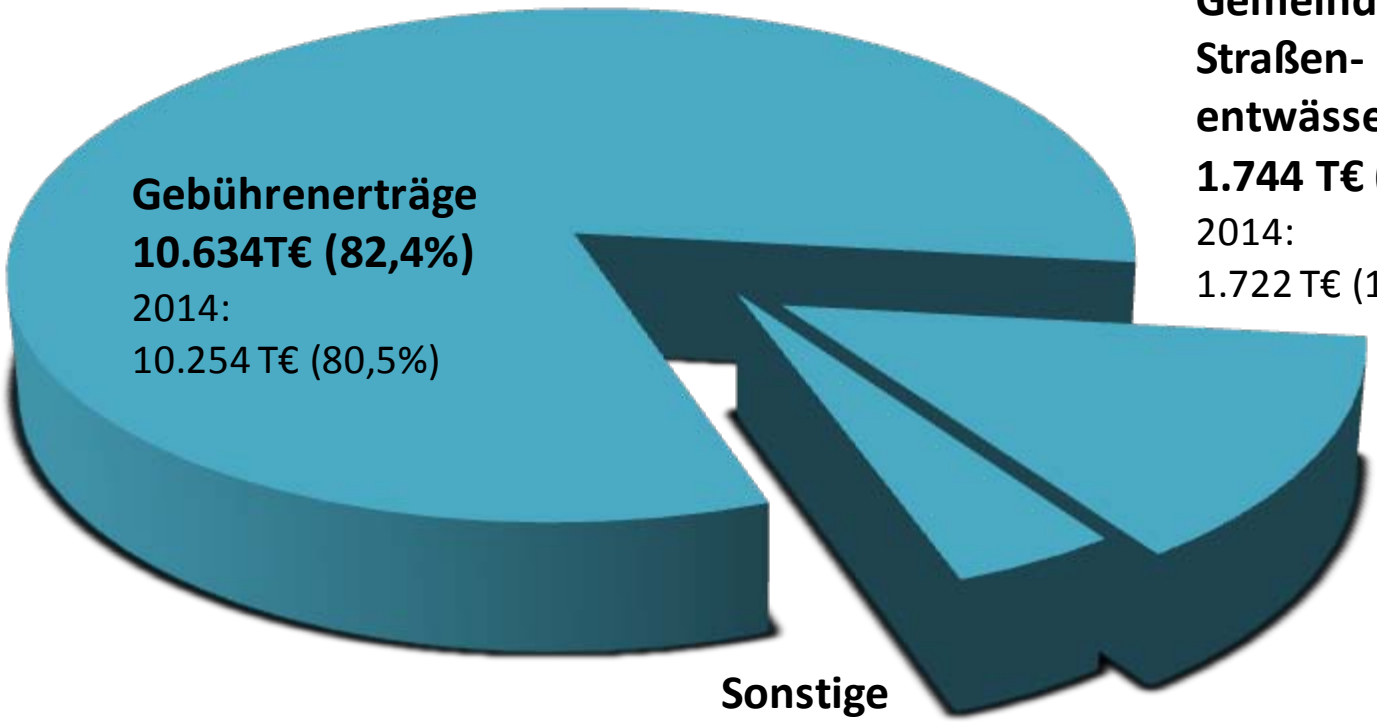
| | Gesamt-kosten | Stand 10.11.2014 | Ansatz 2015 | Ansatz 2016 |
|---|---|---|---|---|
| **Neue Maßnahmen** | **T€** | **T€** | **T€** | **T€** |
| - Stormstrasse von Dreieck /Waterkamp bis Bergkamener Straße | 185 | 11 | **174** | 0 |
| - Goethestraße (Teilprojekt Südfeld östl. dieser Straße) | 1.221 | 2 | **35** | 1.186 |
| **Fortführung aus 2014 (mit Stadt/Straßen NRW/Kreis)** | | | | |
| - Bpl.-Geb. 35 Kamen-Methler, Auf dem Pastoratsfeld | 551 | 126 | **120** | 305 |
| - Bpl.-Geb. 36 Kamen-Methler, Auf dem Pastoratsfeld | 775 | 0 | **150** | 550 |
| - Bpl.-Geb. 78 78 Ka (Hemsack-Wohngebiet) | 2.145 | 45 | **150** | 1000 |
| - Nordring zwischen Münsterstraße und Stormstraße | 1.380 | 283 | **500** | 552 |
| - Wacholderstraße | 504 | 104 | **38** | 362 |
| **Fortführung aus 2014 (nur Kanalbau)** | | | | |
| - Kamen Karree | 550 | 367 | **183** | 0 |
| - Körnebach Hinterlandentwässerung | 481 | 246 | **200** | 50 |
| - Mühlhauser Str. (Nord) | 1.550 | 109 | **500** | 941 |
| - Danziger Straße | 1.000 | 118 | **80** | 400 |
| - Hohes Feld - Erneuerung des HS - | 1.000 | 87 | **500** | 604 |
| - Lutherplatz - Erneuerung der MW-Anlage | 613 | 91 | **522** | 0 |
| - Schwesterngang | 420 | 21 | **398** | 0 |
| - Wasserstraße | 330 | 48 | **281** | 0 |
| - ZAP- und andere Planungen | 2.368 | 646 | **250** | 342 |
| **Sonstige** | | | **2.324** | |
| | | | **6.405** | |

| Erfolgsplan (€) | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Erträge** | **12.913.700** | 12.740.700 |
| - davon Gebührenerträge | 10.634.500 | 10.253.800 |
| - davon Stadtanteil | 1.744.000 | 1.721.900 |
| - davon Auflösung SoPo *) | 375.000 | 575.000 |
| **Aufwendungen** | **10.028.200** | 9.995.500 |
| - davon Lippeverbandsumlage und Abwasserabgabe | 4.649.400 | 4.710.300 |
| - davon Zinsen | 1.277.700 | 1.258.200 |
| **Gewinn** | **2.885.500** | 2.745.200 |



*) davon in 2014: 375 T€ aus SoPo für Zuschüsse + 200 T€ Auflösung Rückstellung für Überdeckung

# Struktur der Erträge laut Erfolgsplan 2015

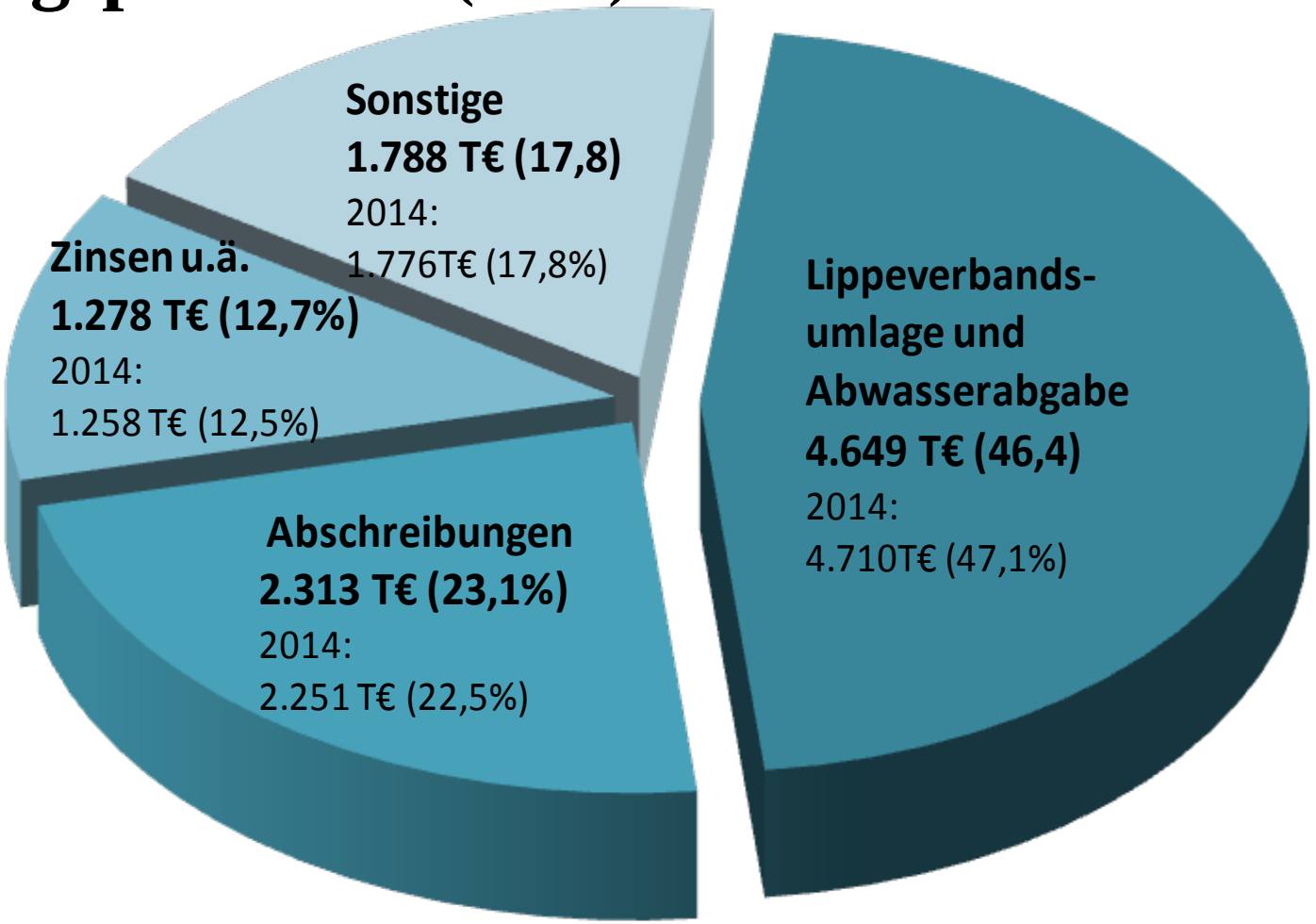


**Gebührenerträge**
**10.634T€ (82,4%)**
2014:
10.254 T€ (80,5%)

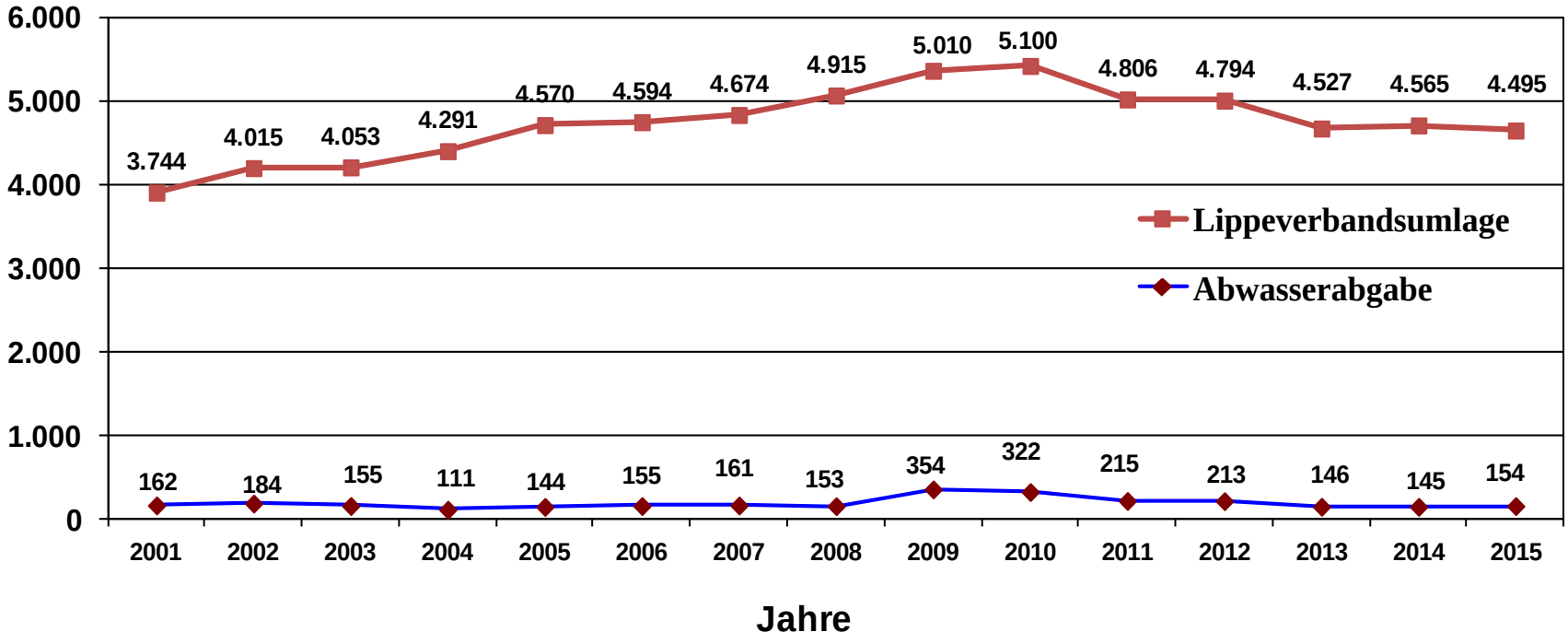
**Gemeindeanteil Straßen-entwässerung**
**1.744 T€ (13,5%)**
2014:
1.722 T€ (13,5 %)

**Sonstige**
**535 T€ (4,1%)**
2014:
765 T€ (6%)

# Struktur der Aufwendungen laut Erfolgsplan 2015 (HGB)

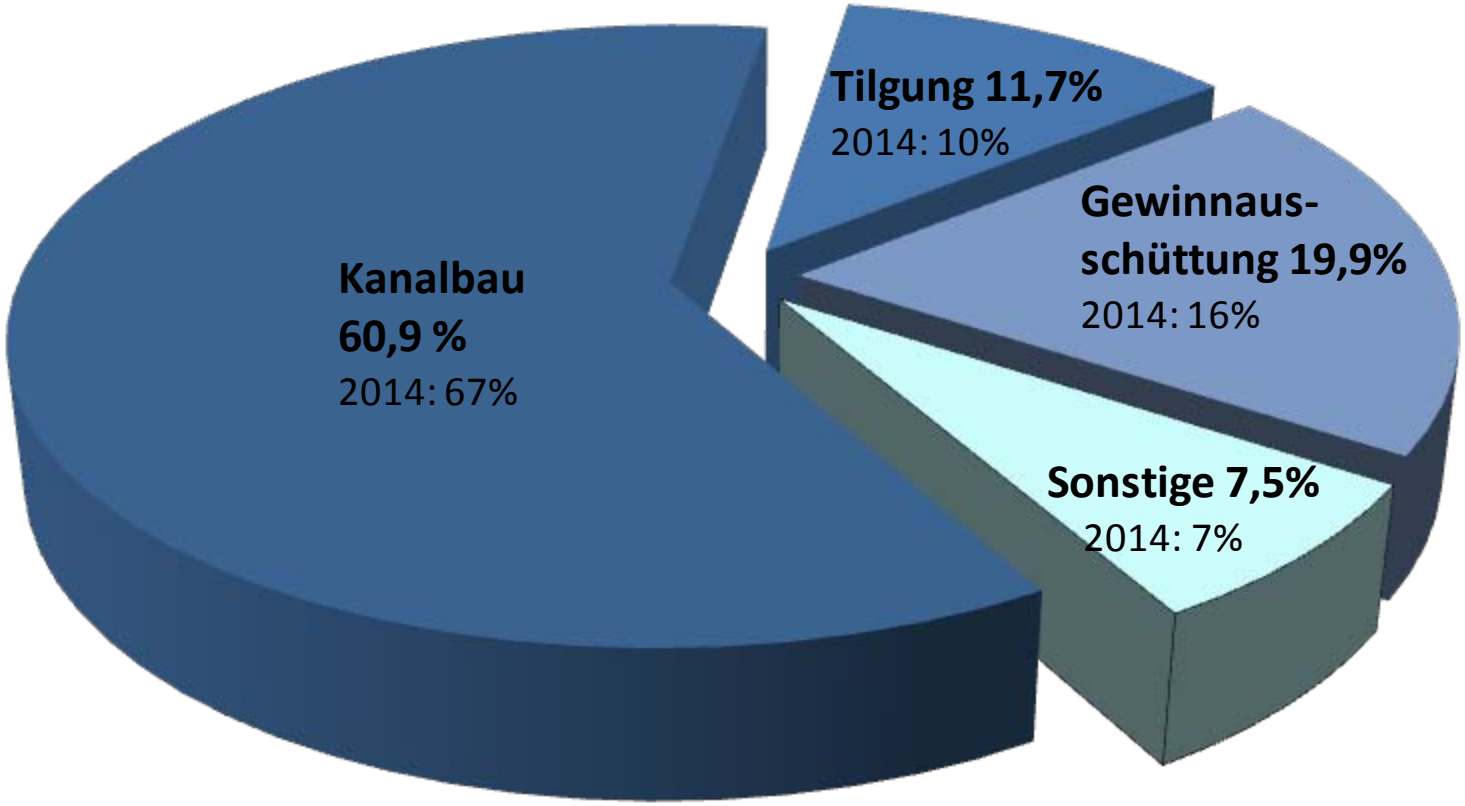


# Entwicklung Lippeverbandsumlage und Abwasserabgabe 2001 - 2015

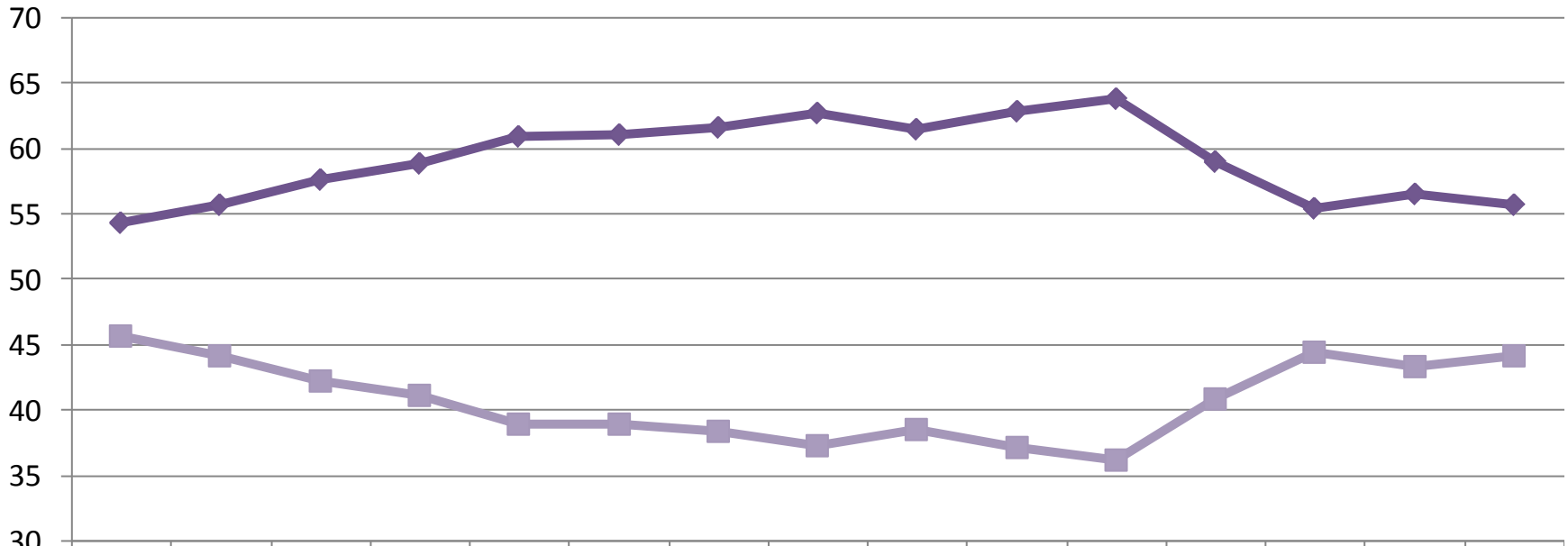


| Vermögensplan (€) | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Einnahmen** | **10.525.000** | **10.067.000** |
| - davon Abschreibungen | 2.313.000 | 2.251.500 |
| - davon Neukredite | 5.122.000 | 4.855.000 |
| - davon aus Jahresgewinn | 2.885.500 | 2.745.200 |
| **Ausgaben** | **10.525.000** | **10.067.000** |
| - davon Kanalbau | 6.405.000 | 6.736.000 |
| - davon Tilgung | 1.234.000 | 1.039.000 |
| - davon Gewinnausschüttung | 2.100.000 | 1.650.000 |

# Ausgabenverteilung Vermögensplan 2015



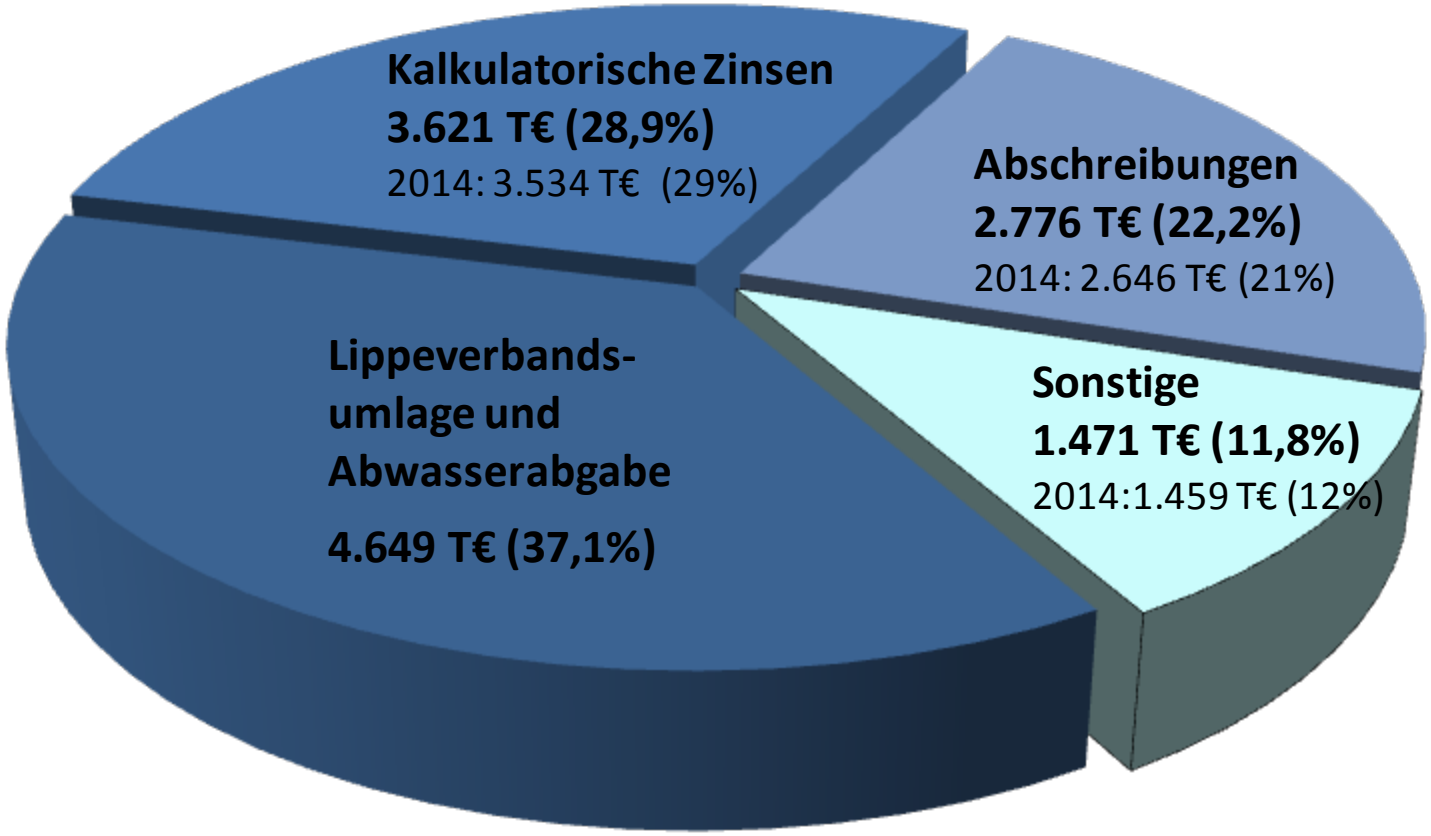
# Entwicklung Eigenkapital und Fremdkapital in %




| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| EK | 54,3 | 55,8 | 57,7 | 58,9 | 61,0 | 61,1 | 61,6 | 62,7 | 61,5 | 62,9 | 63,8 | 59,1 | 55,5 | 56,6 | 55,8 |
| FK | 45,7 | 44,2 | 42,3 | 41,1 | 39,0 | 38,9 | 38,4 | 37,3 | 38,5 | 37,1 | 36,2 | 40,9 | 44,5 | 43,4 | 44,2 |

# Gebühren 2015

# Kostenstruktur laut Kalkulation 2015 (KAG)



# Berechnung des Gesamtgebührenbedarfs €

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Gesamtkosten** | **12.517.200** | 12. 349.100 |
| **Überdeckung Vorjahre** | **0** | - 200.000 |
| **Nebenerlöse** | **- 1.882.700** | - 1.895.400 |
| **- Stadtanteil 1.744.000 € *)** | | |
| **Nicht gedeckte Kosten** | **10.634.500** | 10.253.700 |

*) Stadtanteil 2014: 1.722.900 €

# Kosten/Einheiten 2015

**Nicht gedeckte Kosten gesamt** **10.634.500 €**

| | Schmutzwasser (SW) | Niederschlagswasser (NW) |
|---|---|---|
| **Nicht gedeckte Kosten** | **6.320.100 €** | **4.314.400 €** |

**Einheiten 2015**

| | | |
|---|---|---|
| - **Verteilung SEK-Kosten** | **2.140.000 cbm** | **3.227.000 qm** |
| Einheiten 2014 | 2.159.000 cbm | 3.217.000 qm |
| - **Lippeverbandskosten** | **2.080.000 cbm** | **3.190.000 qm** |
| Einheiten 2014 | 2.088.000 cbm | 3.178.000 qm |

# Schmutzwassergebühr 2015

## Gebührensatz „Normalbürger“ 3,00 €/cbm

setzt sich zusammen aus:

**Teilgebühr 1**

- **für Normalgebührenzahler und Verbandsmitglieder:**
  **(**Gebührenbedarf : 3.396.500 €)

**Gebührensatz 2015** **1,59 €/cbm**
**2014** **1,48 €/cbm**

**Teilgebühr 2**

- **für Normalgebührenzahler und Direkteinleiter**
  (Gebührenbedarf: 2.923.600 €)

**Gebührensatz 2015** **1,41 €/cbm**
**2014** **1,46 €/cbm**

Anmerkung: **Klärschlammgebühr** unverändert; 2013, 2014 und 2015: 24,36 €/cbm

# Niederschlagsabwassergebühr 2015

## Gebührensatz „Normalbürger“ 1,34 €/qm

setzt sich zusammen aus:

**Teilgebühr 1**

- **für Normalgebührenzahler und Verbandsmitglieder:**
  **(**Gebührenbedarf : 3.035.000 €)

**Gebührensatz 2015** **0,94 €/qm**
**2014** **0,86 €/qm**

**Teilgebühr 2**

- **für Normalgebührenzahler und Direkteinleiter**
  (Gebührenbedarf: 1.279.400 €)

**Gebührensatz 2015** **0,40 €/qm**
**2014** **0,38 €/qm**

# Gebührensätze 2010 – 2015

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | **2015** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Schmutzwasser** | | | | | | |
| **je cbm Schmutzwasser** | 2,88 € | 2,88 € | 2,94 € | 2,94 € | 2,94 € | 3,00 € |
| **Niederschlagswasser** | | | | | | |
| **je qm befestigte Fläche** | 1,21 € | 1,17 € | 1,24 € | 1,24 € | 1,24 € | 1,34 € |

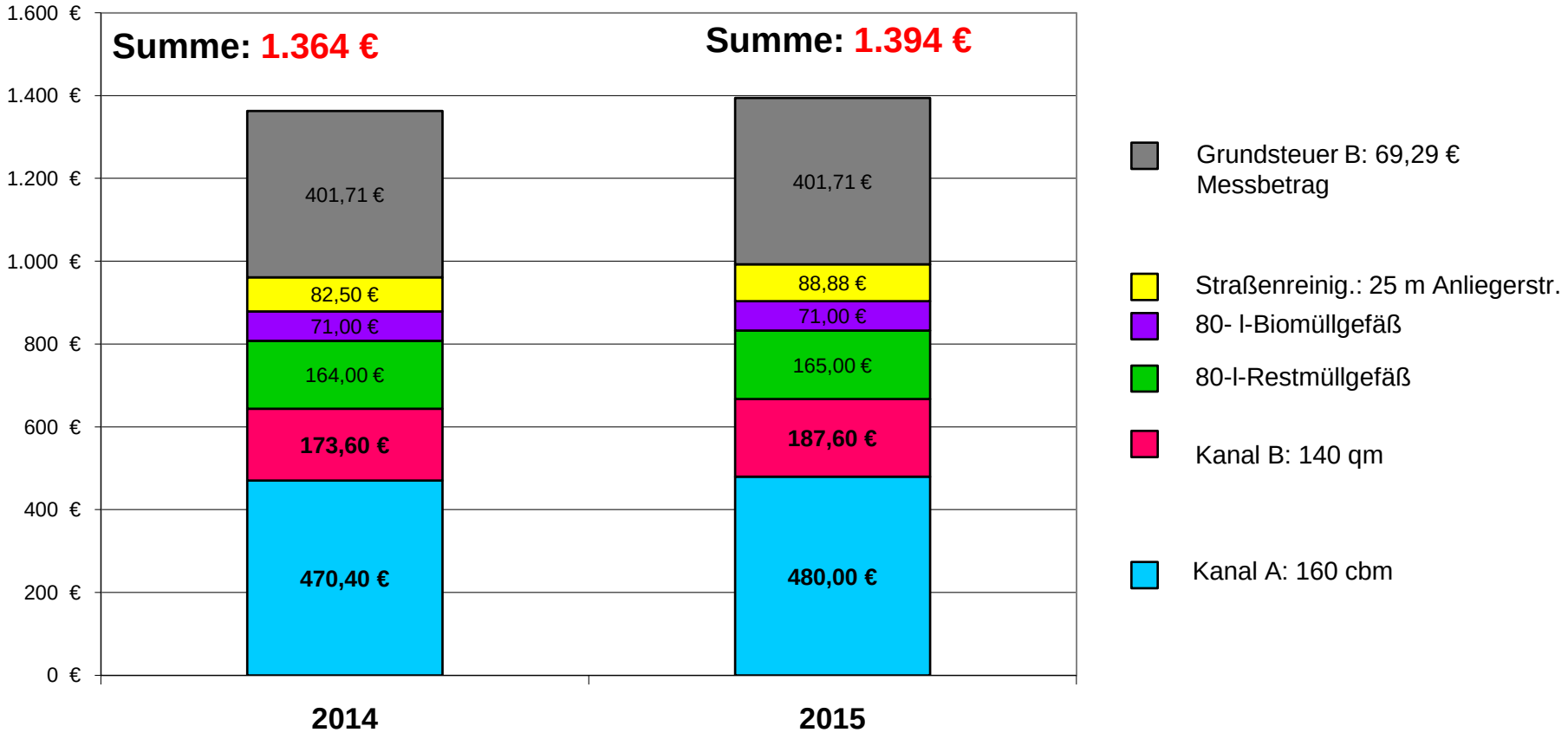
**Vergleich der Schmutz- und Niederschlags-wassergebühren 2014 im Kreis Unna**

| | | |
|---|---|---|
| 3,00 | 1,34 | Kamen (2015) |
| 2,94 | 1,24 | Kamen (2014) |
| 2,68 | 1,91 | |
| 3,80 | 1,51 | |
| 2,74 | 1,19 | |
| 3,00 | 1,06 | |
| 2,36 | 1,27 | |
| 3,53 | 1,34 | |
| 2,60 | 1,10 | |
| 3,44 | 1,27 | |
| 3,99 | 1,62 | |
| **Ø 3,11** | **1,35** | |

# Jahresabwasserkosten eines Musterhaushaltes 2012 – 2015

| **4 Personen** | **2012-2014** | **2015** |
|---|---|---|
| **160 cbm Schmutzwasser** | **x 2,94 € = 470,40 €** | **x 3,00 € = 480,00 €** |
| **140 qm befestigte Fläche** | **x 1,24 € = 173,60 €** | **x 1,34 € = 187,60 €** |
| | **644,00 €** | **667,60 €** |

# Grundbesitzabgaben 4-Personen-Haushalt



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit