

# Kalkulation 2023

Für die Kalkulation der Gebührensätze des Jahres 2023 ergeben sich im Vergleich zur Neukalkulation des laufenden Jahres 2022 folgende Veränderungen/Anmerkungen:

1. Der Gebührenbedarf für Schmutzwasser (SW) steigt um 535.700 €, der Bedarf für Niederschlagsabwasser (NW) erhöht sich um 305.700 € .
2. Die Prozentsätze für den allgemeinen Verteilungsschlüssel betragen weiterhin für die Schmutzwasserentsorgung 38,0% und für die Entsorgung des Niederschlagsabwassers 62,0 %. Die Prozentsätze ergeben sich aus der Berechnung des fiktiven Trennsystems.
3. Die ansatzfähigen Kosten der Lippeverbandsumlage steigen von 5.291.800 € auf 5.384.500 € (+ 92.700 € / + 1,75 %). Erstmals enthält die Lippeverbandsumlage einen separaten Gewässerkostenanteil des Lippeverbands (98.100 €), der nicht über die Schmutz- und Niederschlagsabwassergebühren refinanziert werden kann.
4. Die Abwasserabgabe, welche über den Lippeverband veranlagt wird, erhöht sich um 6.700 €.
5. Auch gemäß der Stellenübersicht 2023 werden die Aufgaben der kaufmännischen Betriebsführung vom städtischen Fachbereich 20.4 durchgeführt und weiterhin über den Leistungsaustausch abgerechnet.
6. In der Stellenübersicht 2023 wird keine vakante Stelle ausgewiesen.
7. Die kalkulatorischen Abschreibungen steigen aufgrund von zu erwartenden Preisindexsteigerungen und neu zu aktivierendem Anlagevermögen um 341.000 €.
8. Für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen ergibt sich gemäß der geänderten Vorgaben des § 6 Abs. 2 KAG für den Fremdkapitalanteil i. H. v. 39,19 % (in 2022: 39,63 %) ein Durchschnittszinssatz von 1,25 % (in 2022: 1,35 %). Für den Eigenkapital-Anteil i. H. v. 60,81 % (in 2022: 60,37 %) beträgt der 30-jährige Durchschnittsnominalzinssatz für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten 3,25 %. Die kalkulatorischen Zinsen betragen in der Kalkulation 2023 somit 1.807.600 € (in 2022: 1.837.100 €).
9. Bei der Kalkulation der Schmutzwassergebühr für 2023 wird eine gebührenerhöhende Unterdeckung in Höhe von 28.700 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2020 resultiert.
10. Bei der Kalkulation der Niederschlagsabwassergebühr für 2023 wird eine gebührenerhöhende Unterdeckung in Höhe von 187.300 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2020 resultiert.
11. Bei der Kalkulation der Niederschlagsabwassergebühr für 2023 wird eine gebührenmindernde Überdeckung in Höhe von 68.100 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2021 resultiert.

<b>Gebührensätze 2023</b>	
<b><u>Schmutzwasser</u></b>	
a) Gebühr für Schmutzwasser je cbm	<b>3,16 €</b>
b) Gebühr für Mitglieder von Abwasserverbänden, die selbst zu Verbandslasten oder Abgaben vom Verband herangezogen werden je cbm	<b>1,55 €</b>
c) Gebühr für Grundstücke, die unmittelbar in eine Verbandsanlage entwässert werden, ohne dass laufende Verbandslasten oder Abgaben entrichtet werden je cbm	<b>1,61 €</b>
<b><u>Niederschlagsabwasser</u></b>	
a) Gebühr für Niederschlagsabwasser je qm	<b>1,64 €</b>
b) Gebühr für Mitglieder von Abwasserverbänden, die selbst zu Verbandslasten oder Abgaben vom Verband herangezogen werden je qm	<b>1,18 €</b>
c) Gebühr für Grundstücke, die unmittelbar in eine Verbandsanlage entwässert werden, ohne dass laufende Verbandslasten oder Abgaben entrichtet werden je qm	<b>0,46 €</b>

**Erläuterung:**

Gemäß § 7 KAG NRW dürfen, soweit die Abgabepflichtigen selbst von dem Verband für die Inanspruchnahme seiner Einrichtungen und Anlagen oder für die von ihm gewährten Vorteile zu Verbandslasten oder Abgaben herangezogen werden, von ihnen Gebühren nicht erhoben werden. Dies bedeutet, dass alle Lippeverbandsmitglieder nicht nochmals zu anteiligen Gebühren für Lippeverbandsumlage und der Abwasserabgabe des Lippeverbandes veranlagt werden dürfen und Direkteinleiter nicht zu anteiligen Gebühren für die eigenen Kosten der Stadtentwässerung Kamen. Deshalb werden im Folgenden zwei getrennte Gebührenkalkulationen für die Kostenverteilung der Stadtentwässerung Kamen und für die Kosten des Lippeverbandes durchgeführt. Der allgemeine Gebührensatz für den Gebührenzahler, der weder Verbandsmitglied noch Direkteinleiter ist, setzt sich jeweils aus der Summe der beiden Einzelgebührensätze zusammen.

Die Einzelkalkulationen sind den nachfolgenden Tabellen zu entnehmen.

Kalkulation 2023	Ergebnis		Kalkulation		Erfolgsplan	Ein-/Ausgliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen			Neben-Kst
	2021	2022 (neu)	2023	2023				%	SW	%	
I. Basisgebühr (und Gebührensatz für Lippeverbandsmitglieder)	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>4. Materialaufwand</b>											
<b>a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren</b>											
Materialverbrauch	0,00	1.000	0	0	0	38,00	0	62,00	0		
Wasser	2.762,75	3.000	5.500	0	5.500	38,00	2.100	62,00	3.400		
Strom	14.348,59	18.000	22.500	0	22.500	73,00	16.400	27,00	6.100		
Gas	3.669,67	5.000	3.000	0	3.000	38,00	1.100	62,00	1.900		
<b>b) Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>											
Bauliche Unterhaltung Gebäude	5.550,70	5.000	5.000	0	5.000	38,00	1.900	62,00	3.100		
Unterhaltung der Abwasseranlagen	256.990,79	300.000	358.000	0	358.000	38,00	136.000	62,00	222.000		
Abwasseruntersuchungen	0,00	500	500	0	500	38,00	200	62,00	300		
Kanalreinigung, Kanalinspektion	3.172,76	5.000	7.000	0	7.000	90,00	6.300	10,00	700		
Gewässerunterhaltung	305.389,02	XXX	243.000	-243.000	XXX		XXX		XXX		
Gewässerunterhaltung (über Lippeverbandsumlage, neu ab 2023)	0,00	XXX	98.100	-98.100	XXX		XXX		XXX		
Unterhaltung / Wartung Pumpwerke	63.716,40	67.000	69.000	0	69.000	38,00	26.200	62,00	42.800		
Unterhaltung / Wartung Sonderbauwerke	58.921,29	100.000	100.000	0	100.000	38,00	38.000	62,00	62.000		
Unterhaltung / Wartung Fahrzeuge	49.401,87	64.900	103.000	-18.400	84.600	38,00	32.100	62,00	52.500		
Unterhaltung Reinwasseranlagen	200,00	0	40.000	-40.000	0	0,00	0	100,00	0		
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.860,23	5.000	5.000	0	5.000	38,00	1.900	62,00	3.100		
Abführung Gebühren an die Stadt Dortmund	11.678,22	11.700	11.800	0	11.800	58,00	6.800	42,00	5.000		
Leistungen des Bauhofs	807,82	4.000	4.000	0	4.000	38,00	1.500	62,00	2.500		
Leistungsaustausch mit Stadt Kamen	557.600,00	541.900	526.800	0	526.800	38,00	199.300	62,00	325.200	2.300	
<b>Lippeverbandsumlage (Berechnung separat)</b>	<b>5.113.701,00</b>	<b>XXX</b>	<b>5.384.500</b>	<b>-5.384.500</b>	<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		
<b>Abwasserabgabe über Lippeverband (Berechnung separat)</b>	<b>60.741,96</b>	<b>XXX</b>	<b>66.700</b>	<b>-66.700</b>	<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		
Abwasserabgabe (Landesabgabe)	4.299,08	5.000	5.000	0	5.000	0,00	0	100,00	5.000		
Vermessung/Kataster	25.452,61	15.000	30.000	-25.000	5.000	38,00	1.900	62,00	3.100		
Klärschlammabfuhr	11.682,83	9.000	10.000	0	10.000		XXX		XXX	10.000	
Schädlingsbekämpfung	8.970,62	12.500	12.500	0	12.500	100,00	12.500	0,00	0		
<b>5. Personalaufwand</b>											
<b>a) Löhne und Gehälter</b>											
Vergütung für Angestellte	714.254,59	826.200	949.000	-41.900	907.100	35,70	323.800	64,30	583.300		
<b>b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung</b>											
Arbeitgeberanteil zur Versorgungskasse für Angestellte	45.966,94	53.300	61.000	-2.700	58.300	35,70	20.800	64,30	37.500		
Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung	147.631,92	170.300	200.000	-9.000	191.000	35,70	68.200	64,30	122.800		
Unterstützung einschl. Beihilfe	0,00	0	0	0	0	35,70	0	64,30	0		
Zuführung zur Pensionsrückstellung	19.848,45	21.000	18.000	0	18.000	35,70	6.400	64,30	11.600		
<b>6. Abschreibungen</b>											
<b>a) AfA nach Handelsrecht (ab 2019 ohne Buchverluste)</b>	<b>2.796.723,11</b>	<b>XXX</b>	<b>2.960.000</b>	<b>-2.960.000</b>	<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		
<b>b) AfA nach KAG</b>	<b>XXX</b>	<b>4.681.000</b>	<b>XXX</b>	<b>5.022.000</b>	<b>5.022.000</b>	<b>38,00</b>	<b>1.908.400</b>	<b>62,00</b>	<b>3.113.600</b>		
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>											
Reisekosten, Tagegeld	826,40	2.000	2.000	0	2.000	35,70	700	64,30	1.300		
Bewirtungen	66,00	200	200	0	200	38,00	100	62,00	100		
Aus- und Fortbildungskosten	9.696,25	8.000	11.500	0	11.500	35,70	4.100	64,30	7.400		
Persönliche Schutzausrüstung inkl. Reinigung	18.529,51	15.000	15.000	0	15.000	35,70	5.400	64,30	9.600		
Prüfungs- und Beratungskosten	35.052,45	34.500	18.000	0	18.000	38,00	6.800	62,00	11.200		
Mitgliedsbeiträge	1.184,45	1.500	1.500	0	1.500	38,00	600	62,00	900		
Softwaregebühren / Softwarewartung	21.378,63	28.000	28.500	0	28.500	38,00	10.800	62,00	17.700		
Sonstige Verwaltungsgebühren	5.782,84	6.000	6.500	0	6.500	100,00	6.500	0,00	0		
Bürobedarf	1.284,32	1.500	1.500	0	1.500	38,00	600	62,00	900		
Drucksachen (analog + digital)	3.868,67	4.000	4.000	0	4.000	38,00	1.500	62,00	2.500		
Telefonkosten	8.417,94	9.000	11.000	0	11.000	38,00	4.200	62,00	6.800		
Öffentlichkeitsarbeit	0,00	6.000	3.000	0	3.000	38,00	1.100	62,00	1.900		
Aufwand für Datenverarbeitung	1.935,26	4.000	4.000	0	4.000	38,00	1.500	62,00	2.500		
Kosten Zahlungsverkehr	213,85	300	300	0	300	38,00	100	62,00	200		
Versicherungen	11.341,01	11.600	15.600	-3.300	12.300	38,00	4.700	62,00	7.600		
Zuführung Einzelwertberichtigung	329,75	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX		
periodenfremder Aufwand	72.925,34	XXX	5.000	-5.000	XXX		XXX		XXX		
Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen (gemäß § 6 Abs. 2 KAG)	570,00	XXX	23.000	0	23.000	38,00	8.700	62,00	14.300		
sonst.betriebl. Aufwand	41.428,62	19.300	55.000	-45.000	10.000	38,00	3.800	62,00	6.200		
<b>= Summe ordentliche betriebliche Aufwendungen (bei Kalkulation ohne Lippeverbandsumlage und Abwasserabgabe)</b>	<b>10.522.174,51</b>	<b>7.076.200</b>	<b>11.504.500</b>	<b>-3.920.600</b>	<b>7.583.900</b>		<b>2.873.000</b>		<b>4.698.600</b>	<b>12.300</b>	

Kalkulation 2023	Ergebnis	Kalkulation	Erfolgsplan	Ein-/Ausgliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen			Neben-Kst	
	2021 €	2022 (neu) €	2023 €	€	2023 €	%	SW €	%	NW €	
<b>I. Basisgebühr (und Gebührensatz für Lippeverbandsmitglieder)</b>										Klärschlamm- entsorgung €
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>										
a) nach HGB										
Zinsen für laufende Kredite	0,00	XXX	40.000	-40.000	XXX		XXX		XXX	
Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung	462.763,88	XXX	470.000	-470.000	XXX		XXX		XXX	
Aufwand für Swaps	45.926,20	XXX	46.000	-46.000	XXX		XXX		XXX	
sonstige zinsähnliche Aufwendungen	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX	
b) nach KAG - Kalkulatorische Zinsen	XXX	1.837.100	XXX	1.807.600	1.807.600	38,00	686.900	62,00	1.120.700	
<b>= Summe Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>508.690,08</b>	<b>1.837.100</b>	<b>556.000</b>	<b>1.251.600</b>	<b>1.807.600</b>		<b>686.900</b>		<b>1.120.700</b>	<b>0</b>
<b>11. Außerordentlicher Aufwand</b>										
Außerordentlicher Aufwand	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX	0
<b>= Summe Außerordentlicher Aufwand</b>	<b>0,00</b>	<b>XXX</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>XXX</b>		<b>XXX</b>		<b>XXX</b>	<b>0</b>
<b>Summe Gesamtaufwendungen (HGB)/Gesamtkosten (KAG)</b>	<b>11.030.864,59</b>	<b>8.913.300,00</b>	<b>12.060.500</b>	<b>-2.669.000</b>	<b>9.391.500</b>		<b>3.559.900</b>		<b>5.819.300</b>	<b>12.300</b>
Anrechnung Unterdeckung aus Vorjahren (in 2023 28.700 € SW und 187.300 € NW aus dem BAB 2020)	XXX	0	XXX	216.000	216.000		28.700		187.300	0
<b>Zwischensaldo</b>	<b>11.030.864,59</b>	<b>8.913.300</b>	<b>12.060.500</b>	<b>-2.453.000</b>	<b>9.607.500</b>		<b>3.588.600</b>		<b>6.006.600</b>	<b>12.300</b>
Anrechnung Überdeckung aus Vorjahren (in 2022 119.600 € SW und 153.900 € NW aus BAB 2019; in 2023 68.100 € aus BAB 2021)	XXX	273.500	XXX	68.100	68.100		0		68.100	0
<b>Zwischensaldo</b>	<b>11.030.864,59</b>	<b>8.639.800</b>	<b>12.060.500</b>	<b>-2.521.100</b>	<b>9.539.400</b>		<b>3.588.600</b>		<b>5.938.500</b>	<b>12.300</b>
<b>Nebenerlöse</b>										
<b>1. Umsatzerlöse</b>										
Erlöse Schmutzwassergebühren	6.219.902,55	XXX	6.807.100	-6.807.100	XXX		XXX		XXX	
Erlöse Niederschlagswassergebühren	5.971.109,97	XXX	5.874.100	-5.874.100	XXX		XXX		XXX	
Erlöse aus Gemeindeanteil Straßenentwässerung	1.774.500,00	1.135.400	1.740.800	-490.600	1.250.200	0,00	0	100,00	1.250.200	
Erlöse aus der Klärschlamm Entsorgung	11.544,07	12.500	12.300	0	12.300		XXX		XXX	12.300
<b>2. Aktivierte Eigenleistungen</b>										
Aktivierte Eigenleistungen	385.310,00	412.500	487.900	0	487.900	38,00	185.400	62,00	302.500	
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>										
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	391.621,00	XXX	390.000	-390.000	XXX		XXX		XXX	
Erträge aus Auflösung von VB für Gebührenaussgleich nach KAG	350.000,00	XXX	68.100	-68.100	XXX		XXX		XXX	
Erträge aus Leistungen des Eigenbetriebes für Stadt Kamen	55.400,00	56.200	58.100	0	58.100	38,00	22.100	62,00	36.000	
sonstige Kostenerstattungen der Stadt Kamen	9.300,00	9.300	9.300	0	9.300	38,00	3.500	62,00	5.800	
Kostenerstattung durch Dritte	0,00	1.000	0	0	0	38,00	0	62,00	0	
Sonstige betriebliche Erträge	182.618,51	1.000	1.000	0	1.000	38,00	400	62,00	600	
Sonstige periodenfremde betriebliche Erträge	254.423,24	XXX	5.000	-5.000	XXX		XXX		XXX	
<b>= Summe ordentliche betriebliche Erträge</b>	<b>15.605.729,34</b>	<b>1.627.900</b>	<b>15.453.700</b>	<b>-13.634.900</b>	<b>1.818.800</b>		<b>211.400</b>		<b>1.595.100</b>	<b>12.300</b>
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>										
sonstige Finanzerträge	0,00	XXX	100	-100	XXX		XXX		XXX	
Erträge aus Swaps	0,00	XXX	2.000	-2.000	XXX		XXX		XXX	
<b>= Summe Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>2.100</b>	<b>-2.100</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Summe Nebenerlöse</b>	<b>15.605.729,34</b>	<b>1.627.900</b>	<b>15.455.800</b>	<b>-13.637.000</b>	<b>1.818.800</b>		<b>211.400</b>		<b>1.595.100</b>	<b>12.300</b>
<b>KAG = Nicht gedeckte Kosten / HGB = Ergebnis</b>	<b>4.574.864,75</b>	<b>7.011.900</b>	<b>3.395.300</b>	<b>11.115.900</b>	<b>7.720.600</b>		<b>3.377.200</b>		<b>4.343.400</b>	

Gebührensatz €/cbm Schmutzwasser (2022 neu: 1,44 €/cbm)	1,55
Gebührensatz €/qm befestigte abflusswirksame Fläche (2022 neu: 1,07 €/qm)	1,18

Anteil	SW	NW
Verteilungsschlüssel allgemein an Gesamtkosten in % (nach fiktivem Trennsystem) für Einzelpositionen gesondert berechnet	38,00%	62,00%
Mengen Frischwasser/Abwasser in cbm	2.180.000	
Privatflächen qm		3.672.000
Gemeindeanteil qm		1.057.000
Gemeindeanteil in %		22,35

Kalkulation 2023 II. Zusatzgebühr für Lippeverbandsumlagen	Ergebnis	Kalkulation	Erfolgs- plan	Ein-/Aus- gliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen				Neben-Kst
	2021	2022 (neu)	2023		2023	%	SW	%	NW	Klärschlamm- entsorgung
	€	€	€	€	€		€		€	€
Abwasserabgabe	60.741,96	60.000	66.700	0	66.700	91,75	61.200	8,25	5.500	0
Lippeverbandsumlage	5.113.701,00	5.291.800	5.384.500	0	5.384.500	62,56	3.368.700	37,44	2.015.800	0
Zwischensumme	5.174.442,96	5.351.800	5.451.200	0	5.451.200		3.429.900		2.021.300	0
Nebenerlöse										
Kostenanteil der Stadt - Gemeindestraßen -		523.900		490.600	490.600			100,00	490.600	0
<b>Nicht gedeckte Kosten</b>		4.827.900	5.451.200	-490.600	4.960.600		3.429.900		1.530.700	0

Gebührensatz €/cbm Schmutzwasser (2022 neu: 1,55 €/cbm)	1,61	
Gebührensatz €/qm befestigte abflusswirksame Fläche (2022 neu: 0,50 €/qm)		0,46

Anteil	SW	NW
Mengen Abwasser in cbm	2.137.000	
Privatflächen qm		3.298.000
anrechenbarer Gemeindeanteil qm		1.057.000
Gemeindeanteil in %		24,27