



Kalkulation 2024

Für die Kalkulation der Gebührensätze des Jahres 2024 ergeben sich im Vergleich zur Neukalkulation des laufenden Jahres 2023 folgende Veränderungen/Anmerkungen:

1. Der Gebührenbedarf für Schmutzwasser (SW) steigt um 467.000 €, der Bedarf für Niederschlagsabwasser (NW) erhöht sich um 352.900 € .
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 5.384.500 € auf 6.012.500 € (+ 628.000 € / + 11,7 %). Der in der Lippeverbandsumlage enthaltene Gewässerkostenanteil, welcher nicht über die Schmutz- und Niederschlagsabwassergebühren refinanziert werden kann, beträgt für das Jahr 2024 103.200 € (in 2023: 98.100 €).
4. Die Abwasserabgabe, welche über den Lippeverband veranlagt wird, reduziert sich um 23.100 €.
5. Auch gemäß der Stellenübersicht 2024 werden die Aufgaben der kaufmännischen Betriebsführung vom städtischen Fachbereich 20.4 durchgeführt und weiterhin über den Leistungsaustausch abgerechnet.
6. In der Stellenübersicht 2024 wird keine vakante Stelle ausgewiesen.
7. Die kalkulatorischen Abschreibungen steigen aufgrund von zu erwartenden Preisindexsteigerungen und neu zu aktivierendem Anlagevermögen um 250.600 €.
8. Für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen ergibt sich gemäß der geänderten Vorgaben des § 6 Abs. 2 KAG für den Fremdkapitalanteil in Höhe von 39,55 % (in 2023: 39,19 %) ein Durchschnittszinssatz von 1,07 % (in 2023: 1,25 %). Für den Eigenkapital-Anteil in Höhe von 60,45 % (in 2023: 60,81 %) beträgt der 30-jährige Durchschnittsnominalzinssatz für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten 3,03 %. Die kalkulatorischen Zinsen betragen in der Kalkulation 2024 somit 1.707.700 € (in 2023: 1.807.600 €).
9. Bei der Kalkulation der Schmutzwassergebühr für 2024 wird eine gebührenerhöhende Unterdeckung in Höhe von 78.000 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2021 resultiert.
10. Bei der Kalkulation der Niederschlagsabwassergebühr für 2024 wird eine gebührenerhöhende Unterdeckung in Höhe von 213.100 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2022 resultiert.
11. Bei der Kalkulation der Schmutzwassergebühr für 2024 wird eine gebührenmindernde Überdeckung in Höhe von 70.100 € eingestellt, die aus der Betriebsabrechnung für das Jahr 2022 resultiert.

Gebührensätze 2024	
<u>Schmutzwasser</u>	
a) Gebühr für Schmutzwasser je cbm	3,50 €
b) Gebühr für Mitglieder von Abwasserverbänden, die selbst zu Verbandslasten oder Abgaben vom Verband herangezogen werden je cbm	1,63 €
c) Gebühr für Grundstücke, die unmittelbar in eine Verbandsanlage entwässert werden, ohne dass laufende Verbandslasten oder Abgaben entrichtet werden je cbm	1,87 €
<u>Niederschlagsabwasser</u>	
a) Gebühr für Niederschlagsabwasser je qm	1,75 €
b) Gebühr für Mitglieder von Abwasserverbänden, die selbst zu Verbandslasten oder Abgaben vom Verband herangezogen werden je qm	1,24 €
c) Gebühr für Grundstücke, die unmittelbar in eine Verbandsanlage entwässert werden, ohne dass laufende Verbandslasten oder Abgaben entrichtet werden je qm	0,51 €

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 2024	Ergebnis	Kalkulation	Erfolgsplan	Ein-/Ausgliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen				Neben-Kst
	2022	2023	2024		2024	%	SW	%	NW	Klärschlamm-
	€	€	€	€	€		€		€	entsorgung
I. Basisgebühr (und Gebührensatz für Lippeverbandsmitglieder)										
4. Materialaufwand										
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren										
Wasser	4.802,46	5.500	5.500	0	5.500	38,00	2.100	62,00	3.400	
Strom	13.351,42	22.500	28.000	0	28.000	59,00	16.500	41,00	11.500	
Gas	4.807,93	3.000	7.000	0	7.000	38,00	2.700	62,00	4.300	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen										
Bauliche Unterhaltung Gebäude	2.020,41	5.000	5.000	0	5.000	38,00	1.900	62,00	3.100	
Unterhaltung der Abwasseranlagen	296.920,49	358.000	343.000	0	343.000	38,00	130.300	62,00	212.700	
Abwasseruntersuchungen	0,00	500	0	0	0	38,00	0	62,00	0	
Kanalreinigung, Entsorgungskosten u. Kanalinspektion	7.107,91	7.000	8.000	0	8.000	90,00	7.200	10,00	800	
Gewässerunterhaltung	204.106,20	XXX	264.000	-264.000	XXX		XXX		XXX	
Gewässerunterhaltung (über Lippeverbandsumlage, neu ab 2023)	0,00	XXX	103.200	-103.200	XXX		XXX		XXX	
Unterhaltung / Wartung Pumpwerke	74.002,68	69.000	74.000	0	74.000	38,00	28.100	62,00	45.900	
Unterhaltung / Wartung Sonderbauwerke	57.394,01	100.000	85.000	0	85.000	38,00	32.300	62,00	52.700	
Unterhaltung / Wartung Fahrzeuge	99.461,97	84.600	101.000	-17.600	83.400	38,00	31.700	62,00	51.700	
Unterhaltung Reinwasseranlagen	62.988,37	0	44.000	-44.000	0	0,00	0	100,00	0	
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.300,77	5.000	5.000	0	5.000	38,00	1.900	62,00	3.100	
Abführung Gebühren an die Stadt Dortmund	12.341,99	11.800	15.000	0	15.000	63,10	9.500	36,90	5.500	
Leistungen des Bauhofs	7.347,80	4.000	8.000	0	8.000	38,00	3.000	62,00	5.000	
Leistungsaustausch mit Stadt Kamen	541.900,00	526.800	590.200	0	590.200	38,00	223.100	62,00	364.100	3.000
Lippeverbandsumlage (Berechnung separat)	5.291.789,04	XXX	6.012.500	-6.012.500	XXX		XXX		XXX	
Abwasserabgabe über Lippeverband (Berechnung separat)	59.967,00	XXX	43.600	-43.600	XXX		XXX		XXX	
Abwasserabgabe (Landesabgabe)	4.273,31	5.000	5.000	0	5.000	0,00	0	100,00	5.000	
Vermessung/Kataster	53.741,89	5.000	10.000	0	10.000	38,00	3.800	62,00	6.200	
Klärschlammabfuhr	8.225,88	10.000	10.000	0	10.000		XXX		XXX	10.000
Schädlingsbekämpfung	9.243,71	12.500	12.500	0	12.500	100,00	12.500	0,00	0	
5. Personalaufwand										
a) Löhne und Gehälter										
Vergütung für Angestellte	858.046,44	907.100	1.005.000	-48.700	956.300	35,70	341.400	64,30	614.900	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung										
Arbeitgeberanteil zur Versorgungskasse für Angestellte	55.774,18	58.300	55.000	-2.600	52.400	35,70	18.700	64,30	33.700	
Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung	178.635,18	191.000	208.000	-10.200	197.800	35,70	70.600	64,30	127.200	
Unterstützung einschl. Beihilfe	0,00	0	0	0	0	35,70	0	64,30	0	
Zuführung zur Pensionsrückstellung	22.514,90	18.000	18.000	0	18.000	35,70	6.400	64,30	11.600	
6. Abschreibungen										
a) AfA nach Handelsrecht (ab 2019 ohne Buchverluste)	2.879.667,27	XXX	3.000.000	-3.000.000	XXX		XXX		XXX	
b) AfA nach KAG	XXX	5.022.000	XXX	5.272.600	5.272.600	38,00	2.003.600	62,00	3.269.000	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen										
Reisekosten, Tagegeld	399,50	2.000	1.500	0	1.500	35,70	500	64,30	1.000	
Bewirtungen	0,00	200	200	0	200	38,00	100	62,00	100	
Aus- und Fortbildungskosten	5.391,31	11.500	4.000	0	4.000	35,70	1.400	64,30	2.600	
Persönliche Schutzrüstung inkl. Reinigung	14.712,24	15.000	15.000	0	15.000	35,70	5.400	64,30	9.600	
Prüfungs- und Beratungskosten	18.206,38	18.000	19.000	0	19.000	38,00	7.200	62,00	11.800	
Mitgliedsbeiträge	1.195,45	1.500	12.500	0	12.500	38,00	4.800	62,00	7.700	
Softwaregebühren / Softwarewartung	25.908,78	28.500	31.000	0	31.000	38,00	11.800	62,00	19.200	
Sonstige Verwaltungsgebühren	5.982,58	6.500	6.500	0	6.500	100,00	6.500	0,00	0	
Bürobedarf	1.273,13	1.500	1.500	0	1.500	38,00	600	62,00	900	
Drucksachen (analog + digital)	3.685,12	4.000	4.000	0	4.000	38,00	1.500	62,00	2.500	
Telefonkosten	8.811,03	11.000	13.000	0	13.000	38,00	4.900	62,00	8.100	
Öffentlichkeitsarbeit	3.000,00	3.000	3.000	0	3.000	38,00	1.100	62,00	1.900	
Aufwand für Datenverarbeitung	2.492,32	4.000	3.000	0	3.000	38,00	1.100	62,00	1.900	
Kosten Zahlungsverkehr	229,20	300	300	0	300	38,00	100	62,00	200	
Versicherungen	14.393,55	12.300	16.600	-3.400	13.200	38,00	5.000	62,00	8.200	
Zuführung Einzelwertberichtigung	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX	
periodenfremder Aufwand	90.556,53	XXX	5.000	-5.000	XXX		XXX		XXX	
Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen (gemäß § 6 Abs. 2 KAG)	5.494,95	23.000	0	0	0	38,00	0	62,00	0	
sonst. betriebl. Aufwand	56.944,81	10.000	10.000	0	10.000	38,00	3.800	62,00	6.200	
= Summe ordentliche betriebliche Aufwendungen (bei Kalkulation ohne Lippeverbandsumlage und Abwasserabgabe)	11.073.410,09	7.583.900	12.211.600	-4.282.200	7.929.400		3.003.100		4.913.300	13.000

Kalkulation 2024	Ergebnis	Kalkulation	Erfolgsplan	Ein-/Ausgliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen			Neben-Kst
	2022	2023	2024		2024	%	SW	%	NW
I. Basisgebühr (und Gebührensatz für Lippeverbandsmitglieder)	€	€	€	€	€		€		€
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen									
a) nach HGB									
Zinsen für laufende Kredite	0,00	XXX	105.000	-105.000	XXX		XXX		XXX
Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung	407.292,41	XXX	591.000	-591.000	XXX		XXX		XXX
Aufwand für Swaps	37.649,91	XXX	24.500	-24.500	XXX		XXX		XXX
sonstige zinsähnliche Aufwendungen	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX
b) nach KAG - Kalkulatorische Zinsen	XXX	1.807.600	XXX	1.707.700	1.707.700	38,00	648.900	62,00	1.058.800
= Summe Zinsen und ähnliche Aufwendungen	444.942,32	1.807.600	720.500	987.200	1.707.700		648.900		1.058.800
11. Außerordentlicher Aufwand									
Außerordentlicher Aufwand	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX
= Summe Außerordentlicher Aufwand	0,00	XXX	0	0	XXX		XXX		XXX
Summe Gesamtaufwendungen (HGB)/Gesamtkosten (KAG)	11.518.352,41	9.391.500	12.932.100	-3.295.000	9.637.100		3.652.000		5.972.100
Anrechnung Unterdeckung aus Vorjahren (in 2023 28.700 € SW und 187.300 € NW aus dem BAB 2020; in 2024 78.000 € SW aus dem BAB 2021 und 213.100 € NW aus dem BAB 2022)	XXX	216.000	XXX	291.100	291.100		78.000		213.100
Zwischensaldo	11.518.352,41	9.607.500	12.932.100	-3.003.900	9.928.200		3.730.000		6.185.200
Anrechnung Überdeckung aus Vorjahren (in 2023 68.100 € NW aus dem BAB 2021; in 2024 70.100 € SW aus dem BAB 2022)	XXX	68.100	XXX	70.100	70.100		70.100		0
Zwischensaldo	11.518.352,41	9.539.400	12.932.100	-3.074.000	9.858.100		3.659.900		6.185.200
Nebenerlöse									
1. Umsatzerlöse									
Erlöse Schmutzwassergebühren	6.793.816,91	XXX	7.274.100	-7.274.100	XXX		XXX		XXX
Erlöse Niederschlagswassergebühren	5.991.900,54	XXX	6.227.000	-6.227.000	XXX		XXX		XXX
Erlöse aus Gemeindeanteil Straßeneutwässerung	1.783.100,00	1.250.200	1.851.900	-542.500	1.309.400	0,00	0	100,00	1.309.400
Erlöse aus der Klärschlamm entsorgung	8.862,99	12.300	13.000	0	13.000		XXX		XXX
2. Aktivierte Eigenleistungen									
Aktivierte Eigenleistungen	435.993,00	487.900	477.000	0	477.000	38,00	181.300	62,00	295.700
3. Sonstige betriebliche Erträge									
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	392.511,57	XXX	397.000	-397.000	XXX		XXX		XXX
Erträge aus Auflösung von VB für Gebührenaussgleich nach KAG	273.713,16	XXX	70.100	-70.100	XXX		XXX		XXX
Erträge aus Leistungen des Eigenbetriebes für Stadt Kamen	56.200,00	58.100	61.200	0	61.200	38,00	23.300	62,00	37.900
sonstige Kostenerstattungen der Stadt Kamen	9.300,00	9.300	9.000	0	9.000	38,00	3.400	62,00	5.600
Sonstige betriebliche Erträge	130.659,00	1.000	1.000	0	1.000	38,00	400	62,00	600
Sonstige periodenfremde betriebliche Erträge	33.699,27	XXX	30.000	-30.000	XXX		XXX		XXX
= Summe ordentliche betriebliche Erträge	15.909.756,44	1.818.800	16.411.300	-14.540.700	1.870.600		208.400		1.649.200
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge									
sonstige Finanzerträge	173,89	XXX	100	-100	XXX		XXX		XXX
Erträge aus Swaps	1.094,90	XXX	21.300	-21.300	XXX		XXX		XXX
= Summe Zinsen und ähnliche Erträge	1.268,79	0	21.400	-21.400	0		0		0
Summe Nebenerlöse	15.911.025,23	1.818.800	16.432.700	-14.562.100	1.870.600		208.400		1.649.200
KAG = Nicht gedeckte Kosten / HGB = Ergebnis	4.392.672,82	7.720.600	3.500.600	11.488.100	7.987.500		3.451.500		4.536.000

Gebührensatz €/cbm Schmutzwasser (2023: 1,55 €/cbm)	1,63	
Gebührensatz €/qm befestigte abflusswirksame Fläche (2023: 1,18 €/qm)		1,24

Anteil	SW	NW
Verteilungsschlüssel allgemein an Gesamtkosten in % (nach fiktivem Trennsystem) für Einzelpositionen gesondert berechnet	38,00%	62,00%
Mengen Frischwasser/Abwasser in cbm	2.118.000	
Privatflächen qm		3.661.000
Gemeindeanteil qm		1.057.000
Gemeindeanteil in %		22,40

Kalkulation 2024 II. Zusatzgebühr für Lippeverbandsumlagen	Ergebnis	Kalkulation	Erfolgs- plan	Ein-/Aus- gliederung	Kalkulation	Hauptkostenstellen				Neben-Kst
	2022	2023	2024		2024	%	SW	%	NW	Klärschlamm- entsorgung
	€	€	€	€	€		€		€	€
Abwasserabgabe	59.967,00	66.700	43.600	0	43.600		47.300		-3.700	0
Lippeverbandsumlage	5.291.789,04	5.384.500	6.012.500	0	6.012.500	62,79	3.775.300	37,21	2.237.200	0
Zwischensumme	5.351.756,04	5.451.200	6.056.100	0	6.056.100		3.822.600		2.233.500	0
Nebenerlöse										
Kostenanteil der Stadt - Gemeindestraßen -		490.600		542.500	542.500			100,00	542.500	0
Nicht gedeckte Kosten		4.960.600	6.056.100	-542.500	5.513.600		3.822.600		1.691.000	0

Gebührensatz €/cbm Schmutzwasser (2023: 1,61 €/cbm)	1,87	
Gebührensatz €/qm befestigte abflusswirksame Fläche (2023: 0,46 €/qm)		0,51

Anteil	SW	NW
Mengen Abwasser in cbm	2.039.000	
Privatflächen qm		3.295.000
anrechenbarer Gemeindeanteil qm		1.057.000
Gemeindeanteil in %		24,29