



Stadt Kamen

Der Bürgermeister

Stadtentwässerung Kamen

Vorlage

Nr. 146/2001

Mitteilungsvorlage

☒ öffentlich

☐ nichtöffentlich

TOP-Nr.	Beratungsfolge
	Werksausschuss

Bezeichnung des TOP

Betriebsergebnis des Jahres 2000 der Stadtentwässerung Kamen aufgrund der Ergänzung des § 6 Abs. 2 Satz 3 ff. KAG NW

Werkleiter	Dezernent	Bürgermeister	Datum

Das Ergebnis der Betriebsabrechnung des Jahres 2000 weist eine Unterdeckung in Höhe von 96.151,85 DM aus. Der Kostendeckungsgrad beträgt 99,41 % und kann angesichts des Gesamtkostenvolumens in Höhe von ca. 16,4 Mio. DM als gut bezeichnet werden.

Eine Ergänzung im Kommunalabgabengesetz Nordrhein-Westfalen (KAG NW) schreibt im § 6 Abs. 2 Satz 3 ff. vor, dass ab dem Jahr 1999 Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes (als Ergebnis einer Betriebsabrechnung) innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen sind; Kostenunterdeckungen sollen ebenfalls innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden.

Vom Rechnungsjahr 1999 an sind somit Überdeckungen in die nächste Kalkulation der Gebührensätze – den Gebührenbedarf korrigierend – vorzutragen. Für Unterdeckungen gilt dies in der Regel auch, jedoch nicht für die Unterdeckung des Jahres 2000, da sie aus einem geplanten Gewinnverzicht bei der Kalkulation der Gebührensätze für das Jahr 2000 resultiert.

Im Rahmen dieser Kalkulation hat der Eigenbetrieb Stadtentwässerung Kamen bereits einen Teilbetrag aus dem handelsrechtlichen Gewinn des Jahres 1998 zur Minderung des Gebührenbedarfs eingestellt, obwohl dies rechtlich bislang nicht vorgeschrieben war. Mit dieser Vorgehensweise wurde bei der Kalkulation, durch einen freiwilligen Verzicht auf einen Teil des erforderlichen Gebührenbedarfs, eine geplante Unterdeckung für das Jahr 2000 erzeugt.

Aus diesem Grunde wird das Betriebsergebnis des Jahres 2000 nicht zulasten des Gebührenzahlers in die Kalkulation der Gebührensätze des Jahres 2002 im Sinne des § 6 Abs.2 Satz 3 ff KAG NW vorgetragen.

Der Unterschied zwischen dem Ergebnis des handelsrechtlichen Jahresabschlusses und dem Ergebnis der Betriebsabrechnung basiert in erster Linie darauf, dass der handelsrechtliche Ertrag aus der Auflösung der Ertragszuschüsse im Rahmen der Betriebsabrechnung und Kalkulation keinen Erlös darstellt.

Darüber hinaus fallen die kalkulatorischen Zinsen bei der Betriebsabrechnung und der Kalkulation höher aus, als die handelsrechtlichen Fremdkapitalzinsen in der Gewinn- und Verlustrechnung.

Konto Nr.	Betriebsabrechnung 2000 STADTENTWÄSSERUNG KAMEN	Jahresabschluss 2000		Betriebsabrechnung 2000		Betriebsabrechnung 1999	
		DM	DM	DM	DM	DM	DM
	Bezeichnung						
	Umsatzerlöse						
402 11	Erlöse aus der Schmutzwassergebühr	8.751.929,97		8.751.929,97		8.870.300,14	
402 12	Erlöse aus der Niederschlagswassergebühr	5.009.883,60		5.009.883,60		5.008.339,11	
402 13	Kostenanteil der Stadt -Gemeindestraßen-	2.359.800,00		2.359.800,00		2.359.800,00	
402 14	Erlöse aus der Klärschlamm Entsorgung	5.823,00		0,00		0,00	
438 11	Auflösung der Ertragszuschüsse	832.596,78	16.960.033,35	0,00	16.121.613,57	0,00	16.238.439,25
510 01	Aktiverte Eigenleistungen (Persk.Ing)		64.887,00		64.887,00		86.064,00
	Sonstige betriebliche Erträge						
439 11	Leistungen Eigenbetrieb für die Stadt Kamen	70.000,00		70.000,00		70.000,00	
490 01	Unt. Der Wasserläufe II. Ordnung -Erstattung von der Stadt-	197.689,23		0,00		0,00	
490 02	Unt. Der Wasserläufe II. Ordnung - Zuweisung land-	21.938,00		0,00		0,00	
	Erst. d. Stadt f. die Verbesserung der Vorflut an Wegeseitengräben	0,00		0,00		0,00	
	Zuweisung des Landes f. d. naturnahe Entwicklung von Gewässern	0,00		0,00		0,00	
	Erstattung der Stadt für naturnahe Entwicklung von Gewässern	0,00		0,00		0,00	
534 11	Sonstige Kosten Erstattungen	830,50		830,50		1.747,40	
660 10	Sonstige periodenfremde betriebliche Erträge	4.678,14	295.135,87	0,00	70.830,50	0,00	71.747,40
	Gesamtsumme Erträge		17.320.056,22		16.257.331,07		16.396.250,65
	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Leistungen						
540 01	Wasser Pumpwerk 3 M	425,73		425,73		264,90	
540 02	Strom Pumpwerk 3 M	5.475,81		5.475,81		4.093,47	
540 03	Gas	3.172,50		3.172,50		0,00	
545 01	Materialverbrauch	6.809,89		6.809,89		375,14	
547 11	Abführung der Abwasserabgabe an das Land	318.721,00		318.721,00		270.156,00	
547 12	Lippeverbandsumlage	6.475.407,00		6.475.407,00		6.220.572,00	
547 14	Unterh. der Abwasseranlagen	227.237,01		227.237,01		161.399,52	
547 15	Abwasseruntersuchungen	9.585,91		9.585,91		0,00	
547 16	Kanalinspektion	165.352,07		165.352,07		252.270,80	
547 17	Vermessungskosten	12.722,30		12.722,30		0,00	
547 20	Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen	6.619,36		0,00		0,00	
547 21	Leistungen des Bauhofs	317.833,69		317.833,69		329.433,58	
547 22	Kosten im Rahmen der Selbstüberwachungsverordnung	0,00		0,00		0,00	
547 23	Abführung anteilige EDV-Kosten ALK an den Kreis Unna	8.800,00		8.800,00		0,00	
547 24	Grundlagenermittlung für Beitragskalkulation	23.200,00		0,00		0,00	
547 18	Abführung Gebühren an die Stadt Dortmund	14.256,41		14.256,41		14.263,47	
	Bauliche Veränderung zur Gestaltung der neuen Räumlichkeiten	0,00	7.595.618,68	0,00	7.565.799,32	0,00	7.252.828,88
	Personalkosten						
551 01	Vergütung für Angestellte	466.631,06		466.631,06		419.640,11	
555 01	Beamtenbesoldung	132.051,77		132.051,77		118.284,91	
558 01	Zuführung zur Rückstellung für interne Jahresabschlusskosten	0,00		0,00		-1.000,00	
560 02	Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung -Angest.-	92.374,45		92.374,45		84.708,24	
564 01	Zuführung zu den Urlaubs- und Pensionsrückstellungen	111.200,00		111.200,00		120.410,00	
565 02	Versorgungsbezüge Angestellte	28.903,61		28.903,61		26.584,27	
565 03	Versorgungsbezüge Beamte	0,00		0,00		0,00	
566 10	Unterstützung einschließlich Beihilfen	11.552,91	842.713,80	11.552,91	842.713,80	8.813,23	777.440,76
570 01	Abschreibungen		3.530.834,35		3.505.167,00		3.483.315,00
582 01	Abgangsverluste		0,00		0,00		0,00

Anlage 1

Konto Nr.	Betriebsabrechnung 2000 STADTENTWÄSSERUNG KAMEN	Jahresabschluss		Betriebsabrechnung		Betriebsabrechnung	
		2000		2000		1999	
	Bezeichnung	DM	DM	DM	DM	DM	DM
	Sonstige betriebliche Aufwendungen						
547 19	Unterhaltung der Wasserläufe 2. Ordnung	199.258,48		0,00		0,00	
547 25	Verbesserung der Vorflut an Wegeseitengräben	12.768,75		0,00		0,00	
547 26	Naturnahe Entwicklung von Gewässern	7.600,00	219.627,23	0,00	0,00	0,00	0,00
599 05	Leistungen der Stadt Kamen -nur Verwaltung-		336.770,00		334.008,00	287.285,01	287.285,01
	Sonstiger Verwaltungsaufwand						
591 11	Software-Gebühren und EDV Wartung	15.569,50		15.569,50		12.325,67	
593 10	Bürobedarf	2.712,17		2.712,17		2.423,27	
593 12	Drucksachen, Zeitschriften, Bücher	8.586,22		8.586,22		0,00	
594 11	Telefonkosten (Anschluss Internet)	26,64		26,64		0,00	
595 10	Öffentlichkeitsarbeit	18.994,29		18.994,29		33.568,22	
595 11	Öffentliche Bekanntmachungen	0,00		0,00		0,00	
597 03	Andere Dienst und Fremdleistungen	0,00		0,00		0,00	
597 10	Prüfungsgebühren /Beratung Wirtschaftsprüfer	37.478,87		37.478,87		48.224,34	
599 13	Arbeitsmittel, Weiterbildung, Schulungen	1.737,50		1.737,50		3.743,33	
599 15	Kosten des Zahlungsverkehrs	115,20		115,20		99,25	
599 17	Sonstige Geschäftsaufwendungen	845,31	86.065,70	845,31	86.065,70	903,64	101.307,72
	Sonstiger Betriebsaufwand						
599 21	Schadensersatz	0,00		0,00		1.990,00	
591 10	Mitgliedsbeiträge	1.222,39		1.222,39		1.137,00	
591 12	Miete Technische Einrichtung Pumpwerk 3 M	1.914,00		1.914,00		1.830,48	
591 13	Sonstige Gebühren (Verwaltungsgebühren)	500,00		500,00		532,00	
591 14	Grundbesitzabgaben Rathausplatz 5	624,92		624,92		0,00	
596 10	Reisekosten, Tagegeld	472,40		472,40		0,00	
596 12	Bewirtungen	230,86		230,86		0,00	
599 10	Unterhaltung der Geräte	7.970,19		7.970,19		9.711,98	
592 10	Versicherungen	339,34		339,34		0,00	
599 22	Sonstiges	0,00	13.274,10	0,00	13.274,10	729,72	15.931,18
599 22	Zuführung zur Pauschalwertberichtigung		2.900,00		0,00		0,00
661 10	Periodenfremde Aufwendungen		17.177,51		0,00		0,00
	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge						
620 02	Zinsen aus Festgeldanlagen	46.934,68		46.934,68		28.129,76	
620 06	Säumniszuschläge	691,00		691,00		400,00	
620 10	Zinsen vom Girokonto	22.482,09		22.482,09		24.434,63	
620 12	Ausschreibungsgebühren	459,00		459,00		555,00	
620 13	Sonstige betriebliche Erträge	0,00	70.566,77	0,00	70.566,77	0,00	53.519,39
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
651 13	Zinsähnlicher Aufwand	0,00		0,00		0,00	
651 14	Zinsen in Zusammenhang mit Zuschüssen	1.422,67		0,00		0,00	
661 11	Forderungsausfälle	0,00		0,00		0,00	
620 06	Säumniszuschläge	0,00		0,00		12,00	
651 10	Zinsen für laufende Kredite	355,46		0,00		0,00	
651 11	Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung	3.235.200,58	3.236.976,91	4.077.021,77	4.077.021,77	4.722.521,92	4.722.533,92
	Gesamtsumme Erträge		17.390.622,99		16.327.897,84		16.449.770,04
	Gesamtsumme Aufwendungen		15.881.960,28		16.424.049,69		16.620.642,47
	Gewinn (+) / Verlust (-)		1.508.662,71		-96.151,85		-170.872,43