

Samtgemeinde Hesel

Rathausstraße 14
26835 Hesel



**Bericht zur Betriebsabrechnung,
Kalkulationszeitraum 2022-2023
Produkt 34-5380 Abwasserbeseitigung,
mit den Teilbereichen:**

- Zentrale Schmutzwasserbeseitigung
- Grundstücksabwasseranlagen

Erstellt von:

Frieling Consult GmbH
Helene-Weber-Str. 5
48301 Nottuln
Tel: 02 5 02 – 22 29 11
Fax: 02 5 02 – 22 29 12
Email: info@frieling-consult.de

Inhaltsverzeichnis	Seite
A. Auftrag und Auftragsdurchführung	3
B. Ausgangssituation	4
B.1. Allgemeines	4
B.2. Technische Rahmenbedingungen	5
B.3. Ergebnisrechnung	7
B.4. Neutralrechnung	8
C. Kostenrechnung / Betriebsabrechnung	11
C.1. Erlös- und Kostenartenrechnung	11
C.2. Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	14
D. Kostendeckende Gebühr, Gebühreneinnahmen	16
D.1. Zentrale Schmutzwasserbeseitigung	16
D.2. Grundstücksabwasseranlagen	17
D.3. Leistungen für Dritte	18
E. Kalkulationsergebnis 2022/2023	19
F. Gegenüberstellung Vor- und Nachkalkulation	20

Anlage	Seite(n)
I. Übersicht Kostenarten / Sachkonten	2 Seiten
II. Anlagenspiegel	2 Seiten
III. Ausweis der kalkulatorischen Zinsen	1 Seite
IV. Entsorgungsaufwand Klärschlammverwertung	1 Seite
V. Kostenstellen- und -trägerrechnung	2 Seiten
VI. Verteilungsfaktoren Betriebsabrechnung	
VI.1. Anlagevermögen	1 Seite
VI.2. Personal / Energie	1 Seite
VII. Abzugskapital	2 Seiten

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Bürgermeister der Samtgemeinde erteilte den Auftrag zur Bearbeitung der Betriebsabrechnung für den Berichtszeitraum 2022-2023.

Die Abwasserbeseitigung wird als öffentliche Einrichtung der Samtgemeinde geführt. Die Gebührenerhebung basiert auf den § 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes (NKAG).

Die Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Die Aufgabenerfüllung der Samtgemeinde ist auf eine kostendeckende Gebührenerhebung auszurichten, für den Bereich der Abwasserbeseitigung ist kein Gemeindeanteil vorgesehen.

Voraussetzung für eine ordnungsgemäße Gebührenfestsetzung ist die genaue Kenntnis der betreffenden Kosten. Die Verwaltungsvorschriften zum NKAG fordern die Aufstellung einer Kostenrechnung. Die Kosten- und Betriebsabrechnung verfolgt zugleich die Zielsetzung

- einer planvollen Kostenüberwachung,
- der Vorbereitung der Gebührenkalkulation,
- eines Kostenvergleichs über mehrere Jahre,
- eines Kostenvergleichs mit anderen Gemeinden.

Weitere gesetzliche Grundlagen für die Betriebsabrechnung sind die Vorgaben des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) und die Bestimmungen der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO).

Die technischen Anschlussbedingungen sind in der Abwasserbeseitigungssatzung der Samtgemeinde Hesel definiert.

Die abgabenrelevanten Belange werden für die zentrale und dezentrale Entsorgung getrennt geregelt.

Erforderliche Informationen und Auskünfte erteilen die Sachgebiete Finanzen, Steuern sowie Abwasserbeseitigung der Samtgemeinde.

Die Arbeiten sind, mit Unterbrechungen, in den Monaten Oktober bis November 2025 in den Geschäftsräumen der Samtgemeinde und in den Räumen des Auftragnehmers ausgeführt worden.

Die Betriebsabrechnung selbst und die zu Grunde liegenden Nebenrechnungen sind in den Anlagen beigefügt.

B. Ausgangssituation

B.1. Allgemeines

Die beiden Kalkulationsobjekte der Zentralen Schmutzwasserbeseitigung und der Grundstücksabwasseranlagen werden gemeinsam nachkalkuliert, um eine einheitliche Bewertung der Einrichtung zu gewährleisten.

Der Aufbau und die Verfahrensschritte der Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung bilden das Grundkonzept des Abrechnungssystems. Im Rahmen der Betriebsabrechnung werden die wesentlichen Eckpunkte der Kostenrechnung angeführt.

Die Bausteine der Kostenrechnung sind die Kostenartenrechnung, Kostenstellenrechnung und Kostenträgerrechnung.

- Die Kostenartenrechnung erfasst die Kosten nach ihrer Art und Höhe, z.B. Personalkosten, Unterhaltungskosten, Verwaltungskosten, Betriebskosten, kalkulatorische Kosten (was für Kosten sind entstanden?) und bildet die Grundlage für die Kostenverteilung.
- Die Kostenstellenrechnung erfasst die Kosten nach den Verursachungs- und Entstehungskriterien, z.B. Kanalleitungen, Pumpstationen, Klärwerke (wo entstehen die Kosten?).
- Die Kostenträgerrechnung ordnet die Kosten den einzelnen Betriebsleistungen zu, z.B. m³ Abwasser oder Fäkalschlamm (wie viel kostet die Leistungseinheit?).

Die Betriebsabrechnung wird entsprechend der gesetzlichen Forderungen kontinuierlich fortgeschrieben. Die Samtgemeinde Hesel legt mit dieser Betriebsabrechnung, einschließlich Betriebsabrechnungsbogen, einen Bericht über den Stand, die Entwicklung und die Ergebnisse der Abwasserbeseitigung im Samtgemeindegebiet vor.

B.2. Technische Rahmenbedingungen

Der Anschlussgrad im Samtgemeindegebiet beträgt zum Berichtszeitpunkt 91%. Der geplante Anschlussgrad des Abwasserleitplans ist umgesetzt. Weitere Erschließungsaktivitäten erfolgen partiell mit der Erschließung von Bebauungsgebieten.

Die Abrechnungsmengen verzeichneten in der Kalkulationsperiode eine abnehmende Entwicklung. In den Vorperioden lag ein kontinuierlicher Mengenzuwachs vor.

Jahr	Entsorgungsmenge	Schwankung in % (Basis 2019)
2019	434.310 m³	100,00%
2020	445.685 m³	102,62%
2021	489.747 m³	112,76%
2022	449.941 m³	103,60%
2023	470.547 m³	108,34%
Ø	458.046 m³	105,47%

Die Abwassersammlung erfolgt in den Ortslagen im Trennsystem. Die Schmutzwasserkanäle sind als Gefälleleitung, bzw. in Form einer Druckentwässerung, errichtet worden. Die Druckentwässerung bot sich in den Fällen der einseitigen Erschließung und bei längeren Streckenabschnitten mit geringer Anschlussdichte an.

Die Zuführung des Schmutzwassers zum Klärwerk erfolgt über das überregionale Druckleitungssystem.

Die anfallenden Abwässer werden am zentralen Kläranlagenstandort Hesel behandelt. Die Abwasserbehandlung wird in einer mechanischen und biologischen Reinigungsstufe, mit anschließender Phosphor-Elimination umgesetzt. Der aktuelle Ausbauzustand der Kläranlage resultiert aus dem Jahr 2006. Die Anlagenkapazität umfasst 15.000 EGW und entspricht der Größenklasse 4. Über die Größenklassen werden die einzuhaltenden Reinigungs- und Eigenüberwachungsanforderungen definiert.

Kenndaten Klärwerk Hesel		
Ausbaugröße	15.000	EGW
Inbetriebnahme (Erweiterung)	1982	
Wasserrechtliche Einleitungsmenge	570.000	m³
Überwachungswerte / Parameter	ab 2020	
CSB - Konzentration	72 mg/l	
Nges - Konzentration	14 mg/l	
Pges - Konzentration	2 mg/l	

Die anfallenden Klärschlämme werden aus dem Reinigungsprozess abgezogen und dem Schlammstapelsilo zur Entwässerung zugeführt.

Ab März 2022 entwässert die Samtgemeinde die anfallenden Überschussschlämme am Kläranlagenstandort in Eigenregie. Die entwässerten Schlämme werden von einem Entsorgungsunternehmen übernommen und der thermischen Verwertung zugeführt.

Eines der drei bis dato in Betrieb befindlichen Klärschlammvererdungsbecken wird in den Reinigungsprozess als Filtratspeicher integriert.

Die Schlammbeete 2 und 3 werden sukzessiv beräumt und zurückgebaut. Die Kosten für die Räumung und den Rückbau erwirtschaftete die Samtgemeinde bereits in der Vergangenheit, sodass keine Belastung der laufenden Gebührenperiode erfolgt.

Zum Ende des Berichtsjahres 2023 sind die Becken 2 und 3 vollständig beräumt und zurückgebaut.

Die Fäkalschlämme der Grundstücksabwasseranlagen werden von einem Fremdunternehmen gesammelt und derzeit im kommunalen Umfeld behandelt. Das Dienstleistungsunternehmen organisiert die Abfuhr und die Behandlung der Fäkalschlämme.

Der Technisierung der Kleinkläranlagen ist weitestgehend abgeschlossen und die Entsorgungsmengen stabilisierten sich in den vergangenen Jahren.

Jahr	Entsorgungsmenge	Schwankung in % (Basis 2019)
2019	147 m ³	100,00%
2020	260 m ³	176,87%
2021	211 m ³	143,54%
2022	190 m ³	129,25%
2023	274 m ³	186,39%

Die Entsorgungsmengen der letzten fünf Jahre schwanken zwischen 147 m³ und 274 m³. Die durchschnittliche Entsorgungsmenge des Betrachtungszeitraums beträgt 216 m³. Die Behandlungsmengen des Berichtszeitraums liegen innerhalb der Schwankungsbreite der vergangenen Perioden.

B.3. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung umfasst das Produkt 34-5380 „Abwasserbeseitigung“, bestehend aus den Bereichen der zentralen Schmutzwasserbeseitigung und der Grundstücksabwasseranlagen.

Die Ansätze der Jahresrechnung sind nicht in allen Positionen mit denen der Nachkalkulation deckungsgleich und werden in der späteren Neutralrechnung abgegrenzt.

Die Ergebnisrechnungen der Jahre 2022/2023 enthalten folgende Werte:

Saldo der Ergebnisrechnung, Produkt 34-5380 Abwasserbeseitigung				
Position / Sektor	Einheit	Zentrale Schmutzwasserbeseitigung	Grundstücksabwasseranlagen	Summe
Benutzungsgebühren (zentral/dezentral)	EUR	1.901.385	20.249	1.921.634
Sonstige Erträge	EUR	806.588	0	806.588
= Gesamteinnahmen	EUR	2.707.973	20.249	2.728.222
abzüglich Nutzungskosten	EUR	1.213.282	19.449	1.232.731
abzüglich Kapazitätskosten	EUR	1.007.774	0	1.007.774
= Gesamtaufwand	EUR	2.221.056	19.449	2.240.505
Jahresergebnis	EUR	486.917	799	487.717

Die Ergebnisrechnung weist für die Zentrale und Dezentrale Schmutzwasserbeseitigung ein positives Ergebnis in Höhe von TEUR 487 bzw. TEUR 1 aus. Die Einrichtung schließt die Periode mit einem Überschuss von TEUR 488 ab.

Die Analyse der einzelnen Rechnungseinheiten ergibt, dass im Teilbereich der Zentralen Schmutzwasserbeseitigung die Gebührenerlöse aus Vorperioden bzw. Überzahlungen des laufenden Jahres abzugrenzen sind. Die Auflösungserträge aus den Sonderposten für Investitionszuschüsse sind kalkulationskonform abzusetzen.

Der Abrechnungseinheit Grundstücksabwasseranlagen sind anteilige Erlöse, Overhead- und Verwaltungskosten für die Aufgabenwahrnehmung ergänzend zuzurechnen.

B.4. Neutralrechnung (Abgrenzungsrechnung)

Die Betriebskostenabrechnung übernimmt die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung. Die Ertrags- und Aufwandssalden der Ergebnisrechnung werden analysiert und Einzelsachverhalte ein- oder ausgegliedert. In die Betriebsabrechnung dürfen keine

- betriebsfremden Aufwendungen und Erträge,
- außerordentlichen Aufwendungen und Erträge,
- nicht betriebsüblichen oder zeitfremde Aufwendungen und Erträge

einfließen.

Die Neutralrechnung umfasst nachfolgende Einzelpositionen:

Neutralrechnung -Erträge-		
Kostenart / Sachkonto	Erläuterung	Betrag in EUR
E1.0/E2.0 Gebührenerträge Schmutzwasser -zentral- / dezentral		
3321000 Benutzungsgebühren	Periodengerechte Abgrenzung der Verbrauchsgebühren unter Berücksichtigung der Schlussabrechnung, Korrektursaldo	-2.740
E3.0 Sonstige Erträge		
3311000 Verwaltungsgebühren	Erfassung ausstehende Verwaltungsgebühren; Abgrenzung der Einnahmen aus der Verrechnung der Abwasserabgabe für dezentrale Entwässerungsanlagen	5.553
5311000 Erträge AV-Verkäufe	Abgrenzung der Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen, nicht gebührenrelevant	-3.390
E4.0 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten		
316100 Auflösung SoPo Zuschüsse / 337100 Auflösung SoPo Beiträge	Doppischer Bewertungsansatz wird im Rahmen der Betriebsabrechnung / Nachkalkulation eliminiert	-750.380
E5.0 Sonstiges		
381100 Zinsertrag Geldanlagen u.a.	Absetzung von Säumniszuschlägen, Hinzurechnung von kalkulatorischen Zinserträgen	23.822
ZS-Erträge		-727.135

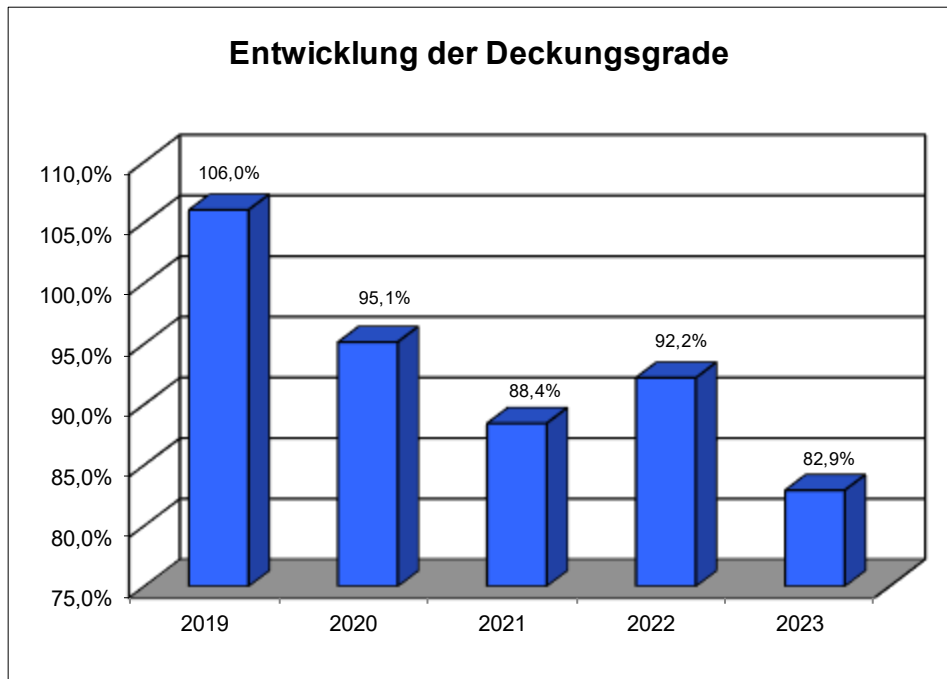
Neutralrechnung -Aufwand-		
Kostenart / Sachkonto	Erläuterung	Betrag in EUR
7.0 Abwasserabgabe		
441000 Abwasserabgabe	Abgrenzung Abwasserabgabeanteile der dezentrale Entsorgungseinrichtung	-72
10.0 Steuern, Versicherungen, Beiträge, Sachverständige		
4441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	Ergänzung div. Betriebs- und Verwaltungskosten	40.681
472111 Aufwand Einzelwertberichtigungen	Abgrenzung der Kosten des Forderungsmanagements, nicht gebührenrelevant	0
ZS-Aufwand		40.609
Ergebnisveränderung in Folge der Ertrags- u. Aufwandskorrektur		-767.744

Aus den vorgenannten Einnahmen- und Ausgabenaspekten ergibt sich eine Belastung des Rechnungsergebnisses von TEUR 432.

Die Aufgabenbereiche der Zentralen Schmutzwasserentsorgung und der Grundstücksabwasseranlagen schließen das Berichtsjahr 2021 mit einem Defizit von TEUR 136 ab (Vorjahr: -TEUR 52).

Bestimmung des Betriebsergebnisses				
Position	Einheit	2022	2023	Σ
Saldo der Ergebnisrechnung	EUR	341.013	147.726	488.740
abzüglich Ertragskorrektur (Minderertrag)	EUR	-382.121	-345.014	-727.135
abzüglich Aufwandskorrektur (Mehraufwand)	EUR	-40.664	55	-40.609
= Betriebsergebnis	EUR	-81.772	-197.233	-279.005

Die Jahresergebnisse bis zum Jahr 2021 lagen innerhalb einer Schwankungsbreite von +/- 7% von der 100%igen Kostendeckung entfernt. Nach Jahren mit Gebührenüberschüssen wurde in den folgenden Perioden gezielt eine Unterdeckung angestrebt. Die Zielsetzung wurde im Jahr 2022 erreicht. Die Berichtsjahre 2021 bis 2023 schloss die Einrichtung mit nachhaltigen Unterdeckungen ab, welche in diesen Umfang nicht geplant waren.



Im Vergleich zu den Vorjahren stiegen die Sammlungs- und Behandlungskosten um TEUR 91 an. Wesentliche Veränderungen ergaben sich in den Positionen Energie, Betriebsstoffe, Klärschlamm und den Abschreibungen.

Insbesondere der Erlösrückgang in der Kalkulationsperiode beeinflusst die Ergebnisentwicklung wesentlich (- 125 TEUR).

Aus der nachfolgenden Erlös- und Kostenartendiskussion können die Gründe für die aktuelle Entwicklung abgeleitet werden.

Das Gesamtbetriebsergebnis unterteilt sich auf die Leistungseinheiten Schmutzwasserbeseitigung, Grundstücksabwasseranlagen und Leistungen für Dritte. Die Zurechnung der Erlöse und Kosten erfolgt über die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

C. Kostenrechnung / Betriebsabrechnung

C.1. Erlös- und Kostenartenrechnung

Die Erlös- und Kostenartenrechnung gibt Auskunft über die Ertrags- und Ausgabenstruktur der Einrichtung. Die Zusammensetzung der Erlös- und Kostenarten wird dargelegt, es erfolgt ein Abgleich zur Vorperiode. Wesentliche Aspekte der aktuellen und perspektivischen Erlös- und Kostenentwicklung werden erläutert.

Erlös- und Kostenartenübersicht 2022 / 2023					
Position / Bezeichnung (EUR)	Abrechnung		Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz 22/23-20/21
	2022	2023			
Erlöse					
1.0 Schmutzwassergebühren zentral	953.337	943.998	1.897.335	2.022.161	-124.826
2.0 Schmutzwassergebühren dezentral	9.890	11.669	21.559	23.069	-1.511
3.0 Verwaltungsentgelte	3.176	2.413	5.589	7.121	-1.533
Σ Erlöse	966.403	958.079	1.924.482	2.052.351	-127.869
Fixe und variable Nutzungskosten					
1.0 Personalkosten	164.861	181.492	346.353	342.968	3.385
2.1 Bauliche Unterhaltung	36.914	39.226	76.140	94.954	-18.814
2.2 Maschinelle Unterhaltung	35.044	23.018	58.061	51.671	6.390
3.0 Strom, Gas, Wasser	153.529	201.124	354.653	279.195	75.457
4.0 Hilfs- und Betriebsstoffe	62.562	40.986	103.547	52.559	50.989
5.0 Fäkalientransport	8.474	10.975	19.449	21.700	-2.251
6.0 Klärschlammverwertung und Deponierung	3.679	92.160	95.839	318.064	-222.226
7.0 Abwasserabgabe	27.230	20.258	47.488	56.344	-8.856
8.0 Bestandserfassung und -sicherung	8.779	0	8.779	0	8.779
9.0 Betriebskosten	23.799	25.706	49.505	65.159	-15.654
10.0 Steuern, Versicherung, Beiträge, Beratung	23.865	28.055	51.920	51.554	366
11.0 Verwaltungskosten	3.951	3.850	7.801	7.500	301
ZS	552.685	666.849	1.219.534	1.341.668	-122.133
b) Kapazitätskosten					
12.0 Kalkulatorische Abschreibungen	497.315	510.459	1.007.774	898.258	109.516
13.0 Kalkulatorische Zinsen (Ertrag)	-1.826	-21.996	-23.822	0	-23.822
ZS	495.489	488.463	983.952	898.258	85.694
Σ Ausgaben (Kosten)	1.048.175	1.155.312	2.203.487	2.239.926	-36.439
Betriebsergebnis	-81.772	-197.233	-279.005	-187.575	-91.429

Wesentliche Abweichungen > TEUR 30E Erlöse (TEUR -130)

Erlöse					
Position	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz	
Schmutzwasserbeseitigung zentral	EUR	1.897.335	2.022.161	-124.826	-6,2%
Grundstücksabwasseranlagen	EUR	21.559	23.069	-1.511	-6,5%
Verwaltungsgebühren	EUR	3.176	7.121	-3.945	-55,4%
Summe	EUR	1.922.070	2.052.351	-130.281	-6,3%

Die Samtgemeinde veranlagt seit dem Berichtsjahr 2020 für die zentrale Entsorgung eine Schmutzwassergebühr von 2,30 EUR/m³ und 55,00 EUR/m³ für die Entleerung der Grundstücksabwasseranlagen und ggf. einen Benutzungszuschlag für Sonderentleerungen.

Im Bereich der zentralen Schmutzwasserbeseitigung fließen neben den Erlösen aus der Veranlagung der Berichtsperiode erlösmindernde Abrechnungssachverhalte aus Vorjahren (TEUR 42) ein. Insbesondere die Abrechnungsmenge 2022 unterschreitet das Abrechnungsniveau der Vorjahre und steht ggf. in einem kausalen Kontext mit den innereuropäischen Konflikten und den daraus resultierenden Unsicherheiten und inflationären Tendenzen.

Der Erlösrückgang der Kalkulationsperiode (TEUR 125) entspricht einer Mengenreduzierung von 27 Tm³ oder 6% der Abrechnungsmenge p.a.

Der Rückgang der Einnahmen aus Verwaltungstätigkeiten steht in einem kausalen Zusammenhang mit den Erschließungsaktivitäten im Samtgemeindegebiet.

3.0 Strom, Gas, Wasser (TEUR +75)

Die Bezugskosten für Energien erreichten im Berichtsjahr 2022 (Ausschreibung für 2023) in Folge des Ukraine-Konflikts ein Preishoch. In den nachfolgenden Jahren ist eine abnehmende Tendenz zu verzeichnen. Das Preisniveau der Vorperiode (2020/2021) wird nicht erreicht.

Strom, Gas, Wasser					
Position	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz	
Strom, Anteil Abwassersammlung	EUR	153.962	116.345	37.617	32,3%
Strom, Anteil Abwasserreinigung	EUR	197.956	158.509	39.447	24,9%
Wasser	EUR	2.734	4.341	-1.607	-37,0%
Summe	EUR	354.653	279.195	75.457	27,0%

Staatliche Kompensationsmaßnahmen sind bereits kostenreduzierend abgesetzt.

4.0 Hilfs- und Betriebsstoffe (TEUR +51)

Hilfs- und Betriebsstoffe					
Position	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz	
Analytik	EUR	10.534	25.946	-15.412	-59,4%
Polymere	EUR	63.465	0	63.465	100,0%
Eisen-Sulfat	EUR	29.548	26.613	2.935	11,0%
Summe	EUR	103.547	52.559	50.989	97,0%

Der Anstieg der Kosten für Hilfs- und Betriebsstoffe ist auf die geänderte Klärschlammbehandlung zurückzuführen. Für die Klärschlammmentwässerung ist der Einsatz der Polymere erforderlich (Mehraufwand +63 T€).

Die Abnahme der Analysekosten ist anteilig auf die Betriebseinstellung der Klärschlammvererdungsbecken sowie den Analyseprogrammen zur Erkundung der Entwässerungsfähigkeit der Schlämme zurückzuführen.

6.0 Klärschlammverwertung und Deponierung (TEUR -222)

In dieser Kostenposition sind die Aufwendungen für die Klärschlammbehandlung sowie die Aufwendungen für Transport und Deponierung des Rechenguts enthalten.

Der bisherige Kostenansatz (bis 2021) beinhaltet vorwiegend die perspektivischen Erfüllungskosten zum Zeitpunkt der Beckenräumung. In der Kalkulationsperiode 2021/2022 ist die Preisanpassung für die Umstellung von der landwirtschaftlichen zur thermischen Verwertung eingeflossen. Im Jahr 2021 erfolgte der Wechsel des Entwässerungsverfahrens und die Beräumung der Vererdungsbecken wurde vertraglich fixiert.

Klärschlammverwertung u. Deponierung					
Position	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz	
Klärschlammverwertung	EUR	90.316	308.365	-218.049	-70,7%
Deponierung	EUR	5.523	9.700	-4.177	-43,1%
Summe	EUR	95.839	318.064	-222.226	-69,9%

In der Kalkulationsperiode 2022/2023 waren keine anteiligen Rückstellungszuführungen für die Entsorgung der eingelagerten Schlämme erforderlich.

Zum Ende des Berichtsjahres 2023 ist ein einmaliger Ertrag in Höhe von TEUR 43 aus der Abrechnung der Rückbauaktivitäten der Vererdungsbecken kostenmindernd abgesetzt worden.

Mittelfristig wird mit Entsorgungskosten von TEUR 120 p.a. kalkuliert.

Die weiteren Einsparungen (TEUR 4) entfallen auf die Deponierungsaufwenden.

12.0 Kalkulatorische Abschreibungen (TEUR 110)

Die Anlagen- und Abschreibungsentwicklung ist in der Anlage II. dargestellt. Es wird das lineare Abschreibungsverfahren angewandt. Die erhöhten Abschreibungen resultieren aus der Investitionstätigkeit der Vor- und Berichtsperioden, insbesondere aus dem Erwerb der Entwässerungszentrifuge sowie der mehrjährigen Investitionsmaßnahme „Austausch Kleinpumpwerke“.

Abschreibungen					
Position	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz	
Anteil allgemeiner Bereich (Hilfs-KSt.)	EUR	129.222	92.394	36.827	39,9%
Anteil Abwassersammlung	EUR	648.304	624.312	23.992	3,8%
Anteil Abwasserreinigung	EUR	230.248	181.552	48.697	26,8%
Summe	EUR	1.007.774	898.258	109.516	12,2%

Der Anstieg der Abschreibungen vollzieht sich auf allen Ebenen. Auf die Hilfskostenstellen (+TEUR 37) und die Abwasserreinigung (+TEUR 49) entfallen die wesentlichen Anteile.

Die Samtgemeinde investierte in der Berichtsperiode TEUR 828.

Zusammenfassung Kostenartenrechnung

Die Abschreibungen sind aktuell und auch langfristig mit 45% (Vorjahr: 40%) die wesentliche Kostenposition. Weitere bedeutsame Aufwandspositionen sind die Bereiche Personal (15%), Energie (16%) und der Unterhaltungssektor (6%).



C.2. Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung

Der Kostenfeststellung schließt sich die Kostenumlage auf die Kostenstellen an. Die Kostenstellenbildung berücksichtigt, neben der Wirtschaftlichkeitskontrolle, auch die abrechnungsrelevanten Belange der Einrichtung.

Der Leistungsbereich der Einrichtung verteilt sich auf die Betrachtungsebenen Abwassersammlung, Abwasserbehandlung und Leistungen für Dritte. Zusammenfassend ergeben sich folgende Kostenstellenwerte:

Abrechnungswerte der Hauptkostenstellen				
KSt. Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23	Σ 20/21	Differenz
a) Abwassersammlung				
010 V-Leitungen u. Pumpstationen Zulauf	EUR	237.299	228.720	8.579
020-025 Ortsnetze	EUR	1.085.228	1.023.933	61.295
ZS	EUR	1.322.527	1.252.653	69.874
b) Abwasserreinigung				
101 KA Vorreinigung und Biologie	EUR	465.822	471.015	-5.193
102 KA Schlammbehandlung	EUR	386.471	487.881	-101.410
110 KA Fäkalbehandlung	EUR	22.318	24.898	-2.580
ZS	EUR	874.611	983.795	-109.183
c) Sonstiges				
150 Leistungen für Dritte	EUR	6.349	3.478	2.870
Gesamtkosten	EUR	2.203.487	2.239.926	-36.439

Die Gesamtkosten verteilen sich auf die Abwassersammlung mit TEUR 1.323 bzw. 60% und der Abwasserreinigung mit 40% (TEUR 852).

Die Behandlungskosten der Fäkalschlämme betragen TEUR 22. Der Kostenträger „Leistungen für Dritte“ umfasst die sonstigen Dienstleistungen wie z.B. die Hausanschluss- und Gartenwasserzählerabnahmen.

Die Kostenschwerpunkte befinden sich in den Bereichen der Ortsnetze (49%), gefolgt von den Sektoren Vorreinigung/Biologie (21%) und der Schlammbehandlung (18%).

Im Vergleich zur Vorperiode ist mit Ausnahme des Klärschlammsektors in allen Sektoren eine Kostenerhöhung zu verzeichnen.

Der Rückgang der Klärschlammmentsorgungskosten ist auf die Umstellung des Verwertungsverfahrens sowie der Konkretisierung und Schlussabrechnung der Vererdungsbecken zurückzuführen.

Die Jahreskosten der zentralen Schmutzwasserbeseitigung setzen sich aus den Rubriken der Abwassersammlung, Abwasserreinigung und der Schlammbehandlung zusammen.

Position	Kosten in EUR	Anteil in %	Spezifische Kosten in EUR/m ³
Abwassersammlung	1.322.527	60,8%	1,44
Abwasserreinigung	465.822	21,4%	0,51
Schlammbehandlung	386.471	17,8%	0,42
Summe	2.174.820	100,0%	2,36

Das kostendeckende Behandlungsentgelt beträgt in der Berichtsperiode 2,36 EUR/m³ (Vorperiode 2,39 EUR/m³).

Die Abwassersammlung bindet 61% der Gesamtkosten oder 1,44 EUR/m³. Der Kostenansatz wird sich langfristig fortschreiben, da die Anlagegüter über einen durchschnittlichen Nutzungszeitraum von 50 Jahren der Abwassersammlung dienen und im Zeitverlauf weitere Unterhaltungsaufwendungen die Sammlungskosten erhöhen.

Der Abwasserreinigung sind 21% oder 0,51 EUR/m³ zuzurechnen.

Die verbleibenden 18% bzw. 0,42 EUR/m³ (Vorperiode: 0,52 EUR/m³) entfallen auf die Schlammbehandlung.

Die Kosten werden im nächsten Gliederungspunkt den Abrechnungseinheiten und den Erlösen gegenübergestellt.

D. Gebührenbedarf / Gebührensätze

Die ermittelten umlagefähigen Betriebskosten sind über kostendeckende Gebühren zu finanzieren. In den vergangenen Jahren setzte die Samtgemeinde auf eine Gebührenkontinuität und möchte diese, mit erforderlichen Anpassungen, auch in Zukunft beibehalten. Mögliche jährliche Schwankungen sollen abgefangen und ihren Ausgleich im Rahmen der rechtlichen Vorgaben finden.

D.1. Zentrale Schmutzwasserbeseitigung

Die Samtgemeinde erhebt eine verbrauchsabhängige Mengengebühr. Die Frischwassermenge und die aus sonstigen Quellen zufließende Wassermenge bilden die Abrechnungseinheit. Im Berichtsjahr veranlagte die Samtgemeinde eine Gebühr von 2,30 EUR/m³.

Die kostendeckende Beseitigungsgebühr beträgt 2,36 EUR/m³. Sie überschreitet die erhobene Gebühr um 0,06 EUR/m³.

Kostendeckender Gebührensatz / Gebühreneinnahmen		
Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23
Gesamtkosten Schmutzwasserbeseitigung	EUR	2.174.820
Abrechnungseinheiten (Leistungsmenge)	m ³	920.488
= Kostendeckende Gebühr	EUR/m ³	2,36
Gebührenerlöse Kalkulationsperiode	EUR	1.897.335
Gebührendefizit Kalkulationsperiode	EUR	-277.485

Die Gebühreneinnahmen von 1.897 TEUR decken nicht die Behandlungskosten der Berichtsperiode. Das Defizit beträgt 277.485 EUR. Das Gebührendefizit beansprucht die bestehende Gebührenüberdeckung vollständig und es entsteht eine Gebührenunterdeckung.

Gebührenentwicklung kumulativ		
Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23
Gebührenüberdeckung per 01.01.	EUR	33.093
+/- Gebührenergebnis Periode	EUR	-277.485
= kum. Gebührenunterdeckung per 31.12.	EUR	-244.392

Das negative Gebührenergebnis von 244.392 EUR wird auf die Kalkulationsperiode 2026/2027 vorgetragen und soll in der Kalkulationsperiode ausgeglichen werden.

D.2. Grundstücksabwasseranlagen

Die Kosten deckt die Gemeinde seit dem 01.01.2020 über eine verbrauchsabhängige Mengengebühr in Höhe von 55,00 EUR/m³ ab. Die abgefahrene Abwassermenge ist die Bezugsgröße. Ergänzend werden Nutzungsgebühren für Sonderentleerungen erhoben.

Die kostendeckende Beseitigungsgebühr beträgt 48,10 EUR/m³ und liegt unterhalb der veranlagten Gebühr.

Kostendeckender Gebührensatz / Gebühreneinnahmen		
Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23
Gesamtkosten Schmutzwasserbeseitigung	EUR	22.318
Abrechnungseinheiten (Leistungsmenge)	m ³	464
= Kostendeckende Gebühr	EUR/m ³	48,10
Gebührenerlöse Kalkulationsperiode	EUR	21.559
Gebührendefizit Kalkulationsperiode	EUR	-760

Die Gebührenerlöse unterschreiten die Beseitigungskosten, es entsteht eine Gebührenunterdeckung von 760 EUR.

Das Gebührendefizit erhöht die Gebührenunterdeckung aus Vorjahren.

Gebührenentwicklung kumulativ		
Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23
Gebührenunterdeckung (-) per 01.01.	EUR	-511
+/- Gebührenergebnis Periode	EUR	-760
= kum. Gebührenunterdeckung per 31.12.	EUR	-1.271

Die verbleibende Gebührenunterdeckung wird auf die Kalkulationsperiode 2026/2027 vgetragen und soll innerhalb des folgenden Kalkulationszeitraums ausgeglichen werden.

D.3. Leistungen für Dritte

In dieser Position sind die einzelnen Dienstleistungen, überwiegend die Hausanschlussabnahmen, der Samtgemeinde zusammenfassend ausgewiesen. Die erhobenen Verwaltungsgebühren sollen die Aufwendungen decken.

Kostendeckende Gebührenerhebung		
Bezeichnung	Einheit	Σ 22/23
Gesamtkosten Kalkulationsperiode	EUR	6.349
Gebührenerlöse Berichtsperiode	EUR	6.352
Gebührenergebnis Berichtsperiode	EUR	3

Aus der Gegenüberstellung der Einnahmen und Aufwendungen resultiert ein fast ausgeglichenes Ergebnis. Die Aufgabenerfüllung erfolgt kostendeckend.

E. Abrechnungsergebnis 2022-2023 (Nachkalkulation)

Die öffentliche Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ schließt die Berichtsperiode mit einem Defizit in Höhe von TEUR 278 ab. Das Gesamtergebnis liegt unter Beachtung aller Aspekte unterhalb des prognostizierten Ergebniskorridors. Insbesondere die Rückgänge bei den Abrechnungsmengen (TEUR -125) sowie der Anstieg bei den Energiekosten sind die ergebnisbeeinflussenden Faktoren.

Kenndaten des Kalkulationszeitraums 2022-2023			
Bezeichnung	Einheit	Schmutzwasserbeseitigung	Grundstücksabwasseranlagen
Gesamtkosten	EUR	2.174.820	22.318
Abrechnungseinheiten (Leistungsmenge)	m³	920.488	464
= Kostendeckende Gebühr	EUR/m³	2,36	48,10
Gebührenerlöse Kalkulationsperiode	EUR	1.897.335	21.559
Gebührenergebnis Kalkulationsperiode	EUR	-277.485	-760
Gebührenergebnis kumulativ per 31.12.	EUR	-244.392	-1.271

Der zentrale und der dezentrale Gebührensektor schließen die Periode mit einem negativen Ergebnis ab. Die zum Ende des Berichtsjahres bestehenden negativen Gebührenergebnisse werden auf die Kalkulationsperiode 2026/2027 vorgetragen. Der Ausgleich innerhalb der kommenden Kalkulationsperiode wird angestrebt.

F. Gegenüberstellung Vor- und Nachkalkulation

Abschließend erfolgt der Abgleich zwischen der Vor- und Nachkalkulation für die Berichtsperiode.

Gegenüberstellung Vor- und Nachkalkulation 2022 / 2023			
Position / Bezeichnung (EUR)	Kalkulation 22/23	Ist Σ 22/23	Differenz
Abrechnungsmenge SW (m³)	1.016.030	824.928	-191.102
Abrechnungsmenge Fäkal (m³)	348	392	44
Erlöse			
1.0 Schmutzwassergebühren zentral	2.336.870	1.897.335	-439.535
2.0 Schmutzwassergebühren dezentral	19.140	21.559	2.419
3.0 Verwaltungsentgelte	5.000	5.589	589
Σ Erlöse	2.361.010	1.924.482	-436.528
Fixe und variable Nutzungskosten			
1.0 Personalkosten	364.400	346.353	-18.047
2.1 Bauliche Unterhaltung	96.500	76.140	-20.360
2.2 Maschinelle Unterhaltung	160.400	58.061	-102.339
3.0 Strom, Gas, Wasser	262.400	354.653	92.253
4.0 Hilfs- und Betriebsstoffe	70.200	103.547	33.347
5.0 Fäkalientransport	15.500	19.449	3.949
6.0 Klärschlammverwertung und Deponierung	253.430	95.839	-157.591
7.0 Abwasserabgabe	51.200	47.488	-3.712
8.0 Bestandserfassung und -sicherung	0	8.779	8.779
9.0 Betriebskosten	76.500	49.505	-26.995
10.0 Steuern, Versicherung, Beiträge, Beratung	42.800	51.920	9.120
11.0 Verwaltungskosten	8.100	7.801	-299
ZS	1.401.430	1.219.534	-181.896
b) Kapazitätskosten			
12.0 Kalkulatorische Abschreibungen	992.160	1.007.774	15.614
13.0 Kalkulatorische Zinsen (Ertrag)	0	-23.822	-23.822
ZS	992.160	983.952	-8.208
Σ Ausgaben (Kosten)	2.393.590	2.203.487	-190.103
Betriebsergebnis	-32.580	-279.005	-246.425

Die Diskrepanz zwischen den geplanten und den tatsächlichen Abrechnungsmengen von 191 Tm³ beeinflussen das Kalkulationsergebnis nachhaltig.

Zum Kalkulationszeitpunkt im Jahr 2021 blickte die Samtgemeinde auf eine stetig positive Mengenentwicklung zurück. Der positive Ansatz wurde auf die Kalkulationsperiode übertragen.

Tatsächlich trat ein signifikanter Mengenrückgang in der Kalkulationsperiode ein.

Auf der Kostenseite sind Einsparungen im Klärschlammsektor (158 TEUR) der baulichen Unterhaltung (TEUR 100) zu verzeichnen. Mehraufwendungen entstanden beim Energiebezug (TEUR 99).

Das Gebührenergebnis unterschreitet den Kalkulationsansatz kumulativ um TEUR 246.

Die Samtgemeinde analysiert die Kosten- und Einnahmesituation fortlaufend. Die perspektivische Mengenentwicklung sowie die für die kommenden Jahre anstehenden Investitionen und die Unterhaltungs- und Sanierungsarbeiten werden die Ergebnissituation signifikant beeinflussen.

Nottuln, 07. November 2025

gez. J. Frieling



Anlagenverzeichnis

Anlage	Seite(n)
I. Übersicht Kostenarten / Sachkonten	4 Seiten
II. Anlagenspiegel	2 Seiten
III. Ausweis der kalkulatorischen Zinsen	1 Seite
IV. Entsorgungsaufwand Klärschlammverwertung	1 Seite
V. Kostenstellen- und -trägerrechnung	4 Seiten
VI. Verteilungsfaktoren Betriebsabrechnung	
VI.1. Anlagevermögen	2 Seiten
VI.2. Personal / Energie	1 Seite
VII. Abzugskapital	2 Seiten

Erlös- und Betriebskostenentwicklung 2022

Nr.	Sachkonto	Ansatz 2022	Abrechnung			Ansatz BAB
			Umbuchung	Hinzurechnung	Abgrenzung	
a) fixe und variable Nutzungskosten						
1.0	Personalkosten	164.861,08	0,00	0,00	0,00	164.861,08
	4011000 Dienstaufwendungen Beamte	0,00		0,00		0,00
	4012000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	119.469,09	0,00			119.469,09
	4022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	7.815,95				7.815,95
	4032000 Beiträge zur gesetzlichen SV Arbeitnehmer	24.142,71				24.142,71
	4811000 Interne Verrechnungen Finanzverwaltung	13.433,33				13.433,33
2.1	Bauliche Unterhaltung	37.316,18	-402,00	0,00	0,00	36.914,18
	4211000 Unterhaltung Grundstücke u. baul. Anlagen	7.639,04	-167,57			7.471,47
	4212000 Unterhaltung unbewegliches Vermögens	29.677,14	-234,43			29.442,71
2.2	Maschinelle Unterhaltung	35.043,87	0,00	0,00	0,00	35.043,87
	4221000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	29.797,96			0,00	29.797,96
	4222000 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.245,91				5.245,91
3.0	Strom, Gas, Wasser	153.528,63	0,00	0,00	0,00	153.528,63
	4241000 Verw./Betriebsaufw.- Wasser, Strom, Gas	1.027,75				1.027,75
	4271409 Betriebsstrom SWK	60.256,75				60.256,75
	4271410 Strom, Gas, Wasser, Heizung Kläranlagen	92.244,13				92.244,13
4.0	Hilfs- und Betriebsstoffe	62.561,60	0,00	0,00	0,00	62.561,60
	davon Polymere (Flockungsmittel)	0,00	42.058,07			42.058,07
	4271401 Verw./Betriebsaufw.-Eisen II-Sulfat	62.561,60	-49.130,44			13.431,16
	davon Analytik / Laborbedarf	0,00	7.072,37			7.072,37
5.0	Fäkalientransport und -behandlung	8.474,10	0,00	0,00	0,00	8.474,10
	4271405 Verw./Betriebsaufw.-Fäkalschlambeseitigung	8.474,10				8.474,10
6.0	Klärschlammverwertung u. Deponierung	3.678,53	0,00	0,00	0,00	3.678,53
	4271403 Verw./Betriebsaufw.-Klärschlammvererdungsanlage	0,00			0,00	0,00
	4271404 Verw./Betriebsaufw.-Klärschlambeseitigung	0,00		0,00	0,00	0,00
	4271400 Verw./Betriebsaufw.-Rechengut/Sandfang	3.678,53	0,00			3.678,53
7.0	Abwasserabgabe	6.265,57	21.000,00	0,00	36,00	27.229,57
	4271402 Verw./Betriebsaufw.-Untersuchungen	6.265,57				6.265,57
	Eigene abzuführende Abwasserabgabe	0,00	21.000,00		36,00	20.964,00
8.0	Bestandserfassung und -sicherung	0,00	8.779,23	0,00	0,00	8.779,23
	Kosten f.d. Erstellung eines Kanalkataster	0,00	8.779,23			8.779,23
9.0	Betriebskosten	21.710,38	2.088,45	0,00	0,00	23.798,83
	4231001 Mieten u. Pachten f. bewegl. Vermögen	244,12				244,12
	4241001 Grundstücksbewirtschaft.-Abgaben	6.433,09	1.231,55			7.664,64
	4241003 Grundstücksbewirtschaft.-Reinigung	506,77	2.088,45			2.595,22
	4251000 Haltung von Fahrzeugen	2.471,53				2.471,53
	4261000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	540,44				540,44
	4271407 Besondere Betriebsaufw., Unterhaltungsverband	3.873,67				3.873,67
	4431000 Geschäftsaufw.-Post- und Fernsprechgebühren	148,60				148,60
	4452000 Erstattungen an Gemeinden u. Gemeindeverbände	1.231,55	-1.231,55			0,00
	4811001 Aufw. Baubetriebshof interne Leistungsbezieh.	6.260,61				6.260,61
	Nachholung von Rückstellungen	0,00	0,00			0,00
10.0	Steuern, Versicherung, Beiträge, Sachverst.	15.032,39	-31.867,68	0,00	-40.700,00	23.864,71
	4241002 Grundstücksbewirtschaft.-Versicherungen	137,07				137,07
	Maschinenversicherung	0,00	10.887,08			10.887,08
	4441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	-6.843,70	-31.887,08		-40.700,00	1.969,22
	4271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	70,49				70,49
	4291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	16.738,33	-10.867,68			5.870,65
	4431400 Geschäftsaufwendungen, Kommunikation KA	2.040,49		0,00		2.040,49
	4431401 Geschäftsaufwendungen, Kommunikation SWK	2.386,71				2.386,71
	4429000 Aufwendungen für Rechte u. Dienste	491,00				491,00
	4482000 Säumniszuschläge	12,00				12,00
	4721111 Einzelwertberichtigungen	0,00		0,00	0,00	0,00
11.0	Verwaltungskosten	3.951,00	0,00	0,00	0,00	3.951,00
	4271406 Verw./Betriebsaufw.-Zählerablesung	3.951,00				3.951,00
ZS		512.423,33	-402,00	0,00	-40.664,00	552.685,33

Erlös- und Betriebskostenentwicklung 2022

b) Kapazitätskosten					
12.0	Abschreibungen	497.315,48	0,00	0,00	497.315,48
	4711400 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	497.315,48	0,00	0,00	497.315,48
13.0	Zinsen	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS		497.315,48	0,00	0,00	497.315,48
Summe Ausgaben (Kosten)		1.009.738,81	-402,00	0,00	1.050.000,81

Nr.	Position	HH-Stelle	Ansatz 2022	Umbuchung	Abrechnung Hinzurechnung	Abgrenzung	Ansatz BAB
Erträge							
1.0	Gebührenerträge SW -Zentral		972.689,94	-14.752,65	13.800,00	18.400,00	953.337,29
	3321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte		972.689,94	-14.752,65	13.800,00	18.400,00	953.337,29
2.0	Gebührenerträge SW -Dezentral-		0,00	14.734,75	0,00	4.845,00	9.889,75
	332100 HKA Entsorgungsgebühren		0,00	14.734,75		4.845,00	9.889,75
3.0	Sonstige Erträge		2.952,00	-384,10	3.176,00	2.567,90	3.176,00
	3311000 Verwaltungsgebühren		0,00		3.176,00		3.176,00
	Abwasserabgaben -dezentral		0,00	17,90		17,90	0,00
	3461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		234,43	-234,43			0,00
	3461001 Empfangene Schadensersatzlsg. GRND GEB		167,57	-167,57	0,00		0,00
	3583100 Erträge aus Wertberichtigungen		0,00			0,00	0,00
	371100 aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00			0,00
	5022000 Erträge aus der Aufl. v. Rückstellungen		0,00	0,00			0,00
	5311000 Ertrag aus Veräußerung Anlagevermögen		2.550,00			2.550,00	0,00
4.0	Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten		375.110,29	0,00	0,00	375.110,29	0,00
	3161100 Auflösung SoPo für Zuschüsse		117.197,88			117.197,88	0,00
	3371000 Auflösung SoPo für Beiträge und ähnliche Entgelte		253.202,47			253.202,47	0,00
	3571000 Auflösung SoPo sonstige Sonderposten		4.709,94			4.709,94	0,00
5.0	Sonstiges		0,00	0,00	1.826,27	0,00	1.826,27
	3562000 Säumniszuschläge u. ä.		0,00		0,00	0,00	0,00
	381100 Zinsertrag Geldanlagen		0,00		1.826,27	0,00	1.826,27
Summe Erträge			1.350.752,23	-402,00	18.802,27	400.923,19	968.229,31
Überschuss / Defizit Produkt 34-5380 Abwasserbeseitigung			341.013,42	0,00	18.802,27	441.587,19	-81.771,50
Abrechnungssumme BAB:							1.048.174,54

Nr.	Sachkonto	Ansatz 2023	Abrechnung			Ansatz BAB
			Umbuchung	Hinzurechnung	Abgrenzung	
a) fixe und variable Nutzungskosten						
1.0	Personalkosten	181.491,59	0,00	0,00	0,00	181.491,59
	4011000 Dienstaufwendungen Beamte	0,00		0,00		0,00
	4012000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	122.226,97	0,00			122.226,97
	4022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	6.546,43				6.546,43
	4032000 Beiträge zur gesetzlichen SV Arbeitnehmer	24.011,36				24.011,36
	4811000 Interne Verrechnungen Finanzverwaltung	28.706,83				28.706,83
2.1	Bauliche Unterhaltung	39.225,85	0,00	0,00	0,00	39.225,85
	4211000 Unterhaltung Grundstücke u. baul. Anlagen	8.654,00	0,00			8.654,00
	4212000 Unterhaltung unbewegliches Vermögens	30.571,85	0,00			30.571,85
2.2	Maschinelle Unterhaltung	23.017,56	0,00	0,00	0,00	23.017,56
	4221000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	20.223,80	0,00		0,00	20.223,80
	4222000 Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.793,76				2.793,76
3.0	Strom, Gas, Wasser	202.250,93	-1.127,00	0,00	0,00	201.123,93
	4241000 Verw-/Betriebsaufw.- Wasser, Strom, Gas	1.782,50	-76,00			1.706,50
	4271409 Betriebsstrom SWK	94.756,39	-1.051,00			93.705,39
	4271410 Strom, Gas, Wasser, Heizung Kläranlagen	105.712,04				105.712,04
4.0	Hilfs- und Betriebsstoffe	40.985,71	0,00	0,00	0,00	40.985,71
	davon Polymere (Flockungsmittel)	0,00	21.406,86			21.406,86
	4271401 Verw-/Betriebsaufw.-Eisen II-Sulfat	40.985,71	-24.868,71			16.117,00
	davon Analytik / Laborbedarf	0,00	3.461,85			3.461,85
5.0	Fäkalientransport und -behandlung	10.974,94	0,00	0,00	0,00	10.974,94
	4271405 Verw-/Betriebsaufw.-Fäkalschlammbeseitigung	10.974,94				10.974,94
6.0	Klärschlammverwertung u. Deponierung	123.699,25	-31.539,05	0,00	0,00	92.160,20
	4271403 Verw-/Betriebsaufw.-Klärschlammvererdungsanlage	0,00			0,00	0,00
	4271404 Verw-/Betriebsaufw.-Klärschlammabeseitigung	121.855,09	-31.539,05	0,00		90.316,04
	4271400 Verw-/Betriebsaufw.-Rechengut/Sandfang	1.844,16				1.844,16
7.0	Abwasserabgabe	4.261,29	16.032,88	0,00	36,00	20.258,17
	4271402 Verw-/Betriebsaufw.-Untersuchungen	4.261,29				4.261,29
	Eigene abzuführende Abwasserabgabe	0,00	16.032,88		36,00	15.996,88
8.0	Bestandserfassung und -sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kosten f.d. Erstellung eines Kanalkataster	0,00				0,00
9.0	Betriebskosten	23.385,83	2.320,50	0,00	0,00	25.706,33
	4231001 Mieten u. Pachten f. bewegl. Vermögen	709,24				709,24
	4241001 Grundstücksbewirtschaft.-Abgaben	2.623,03	1.138,70			3.761,73
	4241003 Grundstücksbewirtschaft.-Reinigung	1.264,71	2.320,50			3.585,21
	4251000 Haltung von Fahrzeugen	2.447,75				2.447,75
	4261000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	509,68				509,68
	4271407 Besondere Betriebsaufw., Unterhaltungsverband	3.662,13				3.662,13
	4431000 Geschäftsaufw.-Post- und Fernsprechgebühren	158,11				158,11
	4452000 Erstattungen an Gemeinden u. Gemeindeverbände	1.138,70	-1.138,70			0,00
	4811001 Aufw. Baubetriebshof interne Leistungsbezie.	11.657,28				11.657,28
	4811002 Aufw. Baubetriebshof interne Leistungsbezie.	-784,80				-784,80
	Nachholung von Rückstellungen	0,00	0,00			0,00
10.0	Steuern, Versicherung, Beiträge, Sachverst.	67.164,42	-39.090,61	0,00	18,97	28.054,84
	4241002 Grundstücksbewirtschaft.-Versicherungen	162,36				162,36
	Maschinenversicherung	0,00	10.823,11			10.823,11
	4441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	42.697,72	-38.561,71		18,97	4.117,04
	4271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	19,90				19,90
	4291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	18.862,92	-11.380,13			7.482,79
	4431400 Geschäftsaufwendungen, Kommunikation KA	2.125,54		0,00		2.125,54
	4431401 Geschäftsaufwendungen, Kommunikation SWK	2.735,98				2.735,98
	4429000 Aufwendungen für Rechte u. Dienste	560,00				560,00
	4482000 Säumniszuschläge	0,00				0,00
	4721111 Einzelwertberichtigungen	0,00	28,12	0,00	0,00	28,12
11.0	Verwaltungskosten	3.850,00	0,00	0,00	0,00	3.850,00
	4271406 Verw-/Betriebsaufw.-Zählerablesung	3.850,00				3.850,00
ZS		720.307,37	-53.403,28	0,00	54,97	666.849,12

b) Kapazitätskosten					
12.0 Abschreibungen	510.458,65	0,00	0,00	0,00	510.458,65
4711400 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	510.458,65	0,00	0,00		510.458,65
13.0 Zinsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS	510.458,65	0,00	0,00	0,00	510.458,65
Summe Ausgaben (Kosten)	1.230.766,02	-53.403,28	0,00	54,97	1.177.307,77

Nr.	Position	HH-Stelle	2023		Abrechnung		
Erträge				Umbuchung	Hinzurechnung	Abgrenzung	Ansatz BAB
1.0	Gebührenerträge SW -Zentral		950.002,27	-6.554,53	14.350,00	13.800,00	943.997,74
	3321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte		950.002,27	-6.554,53	14.350,00	13.800,00	943.997,74
2.0	Gebührenerträge SW -Dezentral-		0,00	5.513,75	6.155,00	0,00	11.668,75
	332100 HKA Entsorgungsgebühren		0,00	5.513,75	6.155,00		11.668,75
3.0	Sonstige Erträge		53.220,64	-52.362,50	2.412,50	858,14	2.412,50
	3311000 Verwaltungsgebühren		0,00		2.412,50		2.412,50
	Abwasserabgaben -dezentral		0,00	17,90		17,90	0,00
	3461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		8.738,60	-8.738,60			0,00
	3461001 Empfangene Schadensersatzlsg. GRND GEB		0,00	0,00	0,00		0,00
	3591000 Erträge aus Wertberichtigungen		0,24			0,24	0,00
	371100 aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00			0,00
	3582000 Erträge aus der Aufl. v. Rückstellungen		43.641,80	-43.641,80			0,00
	3421000 Ertrag aus Veräußerung Anlagevermögen		840,00			840,00	0,00
4.0	Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten		375.269,36	0,00	0,00	375.269,36	0,00
	3161100 Auflösung SoPo für Zuschüsse		117.197,87			117.197,87	0,00
	3371000 Auflösung SoPo für Beiträge und ähnliche Entgelte		253.323,29			253.323,29	0,00
	3571000 Auflösung SoPo sonstige Sonderposten		4.748,20			4.748,20	0,00
5.0	Sonstiges		0,00	0,00	21.995,60	0,00	21.995,60
	3562000 Säumniszuschläge u. ä.		0,00			0,00	0,00
	381100 Zinsertrag Geldanlagen		0,00		21.995,60	0,00	21.995,60
Summe Erträge			1.378.492,27	-53.403,28	44.913,10	389.927,50	980.074,59
Überschuss / Defizit Produkt 34-5380 Abwasserbeseitigung			147.726,25	0,00	44.913,10	389.872,53	-197.233,18
Abrechnungssumme BAB:			1.177.545,38				1.155.312,17

Anlagenspiegel

Alle Angaben in EUR						Abschreibungen				RBW		RBW in %		AfA-Satz
Kontonummer / Bezeichnung	01.01.2022	Zugang	Umbuchung	Abgang	31.12.2022	AfA kum	AfA 22	Abgang	AfA kum22	RBW 22	RBW 21	RBW 22	RBW 21	2022
Dienstbarkeiten	42,84				42,84	0,00		0,00	0,00	42,84	42,84	100%	100%	0,0%
Immaterielle Wirtschaftsgüter	88.382,42	0,00		0,00	88.382,42	23.411,95	1.767,28	0,00	25.179,23	63.203,19	64.970,47	72%	74%	2,0%
Sachanlagen														
<u>Abwassersammlung</u>														
0342111 Abw-sammlung - bauliche Anl	2.368.894,50	0,00	0,00	0,00	2.368.894,50	1.357.257,59	46.699,70	0,00	1.403.957,29	964.937,21	1.011.636,91	41%	43%	2,0%
0342121 Abw-sammlung - Technik	3.135.573,51	28.201,83	235.251,22	0,00	3.399.026,56	1.513.287,47	113.906,15	0,00	1.627.193,62	1.771.832,94	1.622.286,04	52%	52%	3,4%
0342131 Abw-sammlung - Rohrleitung	12.301.698,71	0,00	0,00	0,00	12.301.698,71	6.065.036,47	197.636,42	0,00	6.262.672,89	6.039.025,82	6.236.662,24	49%	51%	1,6%
034214 Abw-sammlung - Fernüberwach	294.536,27	0,00		0,00	294.536,27	229.023,62	13.215,40	0,00	242.239,02	52.297,25	65.512,65	18%	22%	4,5%
	0,00				0,00					0,00	0,00			
Summe Kontengruppe 00001-00005	18.100.702,99	28.201,83	235.251,22	0,00	18.364.156,04	9.164.605,15	371.457,67	0,00	9.536.062,82	8.828.093,22	8.936.097,84	48%	49%	2,0%
<u>Abwasserbehandlung</u>														
034100 Grundstücke	88.907,63	0,00		0,00	88.907,63	0,00	0,00	0,00	0,00	88.907,63	88.907,63	100%	100%	0,0%
034200 Abw-behandlung - Gebäude/Au	7.985,33	0,00		0,00	7.985,33	1.118,59	316,93	0,00	1.435,52	6.549,81	6.866,74	82%	86%	4,0%
0342001 Abw-behandlung - Außenanl.	99.772,56		3.701,56		103.474,12	2.101,49	4.137,07		6.238,56	97.235,56	97.671,07	94%	98%	4,0%
0342001 Abw-behandlung - Gebäude	519.793,71	0,00	6.618,76	6.886,62	519.525,85	79.130,01	14.828,91	6.886,62	87.072,30	432.453,55	440.663,70	83%	85%	2,9%
034221 Abw-behandlung - baul. Anlagen	2.083.597,21	0,00	0,00	0,00	2.083.597,21	1.445.277,87	63.749,21	0,00	1.509.027,08	574.570,13	638.319,34	28%	31%	3,1%
0342231 Abw-behandlung - Technik *	612.324,61	0,00	0,00	0,00	612.324,61	482.938,73	19.576,82	0,00	502.515,55	109.809,06	129.385,88	18%	21%	3,2%
0342241 Abw-behandlung - Rohrleitung	242.530,02	0,00		0,00	242.530,02	113.266,75	3.632,59	0,00	116.899,34	125.630,68	129.263,27	52%	53%	1,5%
061000 Fahrzeuge	22.421,86	2.900,00		0,00	25.321,86	2.824,09	2.284,30		5.108,39	20.213,47	19.597,77	80%	87%	9,0%
062000 Maschinen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
072000 Betriebsausstattung	335.948,95	25.925,62	196,52		362.071,09	136.546,25	15.564,70	0,00	152.110,95	209.960,14	199.402,70	58%	59%	4,3%
075000 Sammelposten	13.522,83	0,00	0,00	0,00	13.522,83	13.522,83	0,00	0,00	13.522,83	0,00	0,00	0%		0,0%
	0,00				0,00					0,00	0,00			
Summe Kontengruppe 00011-00015	4.026.804,71	28.825,62	10.516,84	6.886,62	4.059.260,55	2.276.726,61	124.090,53	6.886,62	2.393.930,52	1.665.330,03	1.750.078,10	41%	43%	3,1%
Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	15.131,48	469.296,04	-245.737,16	0,00	238.690,36	0,00	0,00	0,00	0,00	238.690,36	15.131,48	100%	100%	0,0%
Summe Anlagevermögen	22.231.064,44	526.323,49	30,90	6.886,62	22.750.532,21	11.464.743,71	497.315,48	6.886,62	11.955.172,57	10.795.359,64	10.766.320,73	47%	48%	2,2%

Anlagenspiegel

Alle Angaben in EUR						Abschreibungen				RBW		RBW in %		AfA-Satz
Kontonummer / Bezeichnung	01.01.2023	Zugang	Umbuchung	Abgang	31.12.2023	AfA kum	AfA 23	Abgang	AfA kum23	RBW 23	RBW 22	RBW 23	RBW 22	2023
Dienstbarkeiten	42,84				42,84	0,00		0,00	0,00	42,84	42,84	100%	100%	0,0%
Immaterielle Wirtschaftsgüter	88.382,42	0,00		0,00	88.382,42	25.179,23	1.767,28	0,00	26.946,51	61.435,91	63.203,19	70%	72%	2,0%
Sachanlagen														
<u>Abwassersammlung</u>														
0342111 Abw-sammlung - bauliche Anl	2.368.894,50	0,00	0,00	0,00	2.368.894,50	1.403.957,29	46.699,64	0,00	1.450.656,93	918.237,57	964.937,21	39%	41%	2,0%
0342121 Abw-sammlung - Technik	3.399.026,56	42.950,92	118.331,43	0,00	3.560.308,91	1.627.193,62	120.962,07	0,00	1.748.155,69	1.812.153,22	1.771.832,94	51%	52%	3,4%
0342131 Abw-sammlung - Rohrleitung	12.301.698,71	0,00	5.035,46	0,00	12.306.734,17	6.262.672,89	197.633,86	0,00	6.460.306,75	5.846.427,42	6.039.025,82	48%	49%	1,6%
034214 Abw-sammlung - Fernüberwach	294.536,27	0,00		0,00	294.536,27	242.239,02	12.843,05	0,00	255.082,07	39.454,20	52.297,25	13%	18%	4,4%
	0,00				0,00					0,00	0,00			
Summe Kontengruppe 00001-00005	18.364.156,04	42.950,92	123.366,89	0,00	18.530.473,85	9.536.062,82	378.138,62	0,00	9.914.201,44	8.616.272,41	8.828.093,22	46%	48%	2,0%
<u>Abwasserbehandlung</u>														
034100 Grundstücke	88.907,63	0,00		0,00	88.907,63	0,00	0,00	0,00	0,00	88.907,63	88.907,63	100%	100%	0,0%
034200 Abw-behandlung - Gebäude/Auf	7.985,33	0,00		0,00	7.985,33	1.435,52	316,93	0,00	1.752,45	6.232,88	6.549,81	78%	82%	4,0%
0342001 Abw-behandlung - Außenanl.	103.474,12				103.474,12	6.238,56	4.143,17		10.381,73	93.092,39	97.235,56	90%	94%	4,0%
0342001 Abw-behandlung - Gebäude	519.525,85	0,00	204.983,30	0,00	724.509,15	87.072,30	21.137,98	0,00	108.210,28	616.298,87	432.453,55	85%	83%	2,9%
034221 Abw-behandlung - baul. Anlagen	2.083.597,21	0,00	0,00	0,00	2.083.597,21	1.509.027,08	63.749,20	0,00	1.572.776,28	510.820,93	574.570,13	25%	28%	3,1%
0342231 Abw-behandlung - Technik *	612.324,61	0,00	158.893,70	0,00	771.218,31	502.515,55	17.547,16	0,00	520.062,71	251.155,60	109.809,06	33%	18%	2,3%
0342241 Abw-behandlung - Rohrleitung	242.530,02	0,00		0,00	242.530,02	116.899,34	3.632,59	0,00	120.531,93	121.998,09	125.630,68	50%	52%	1,5%
061000 Fahrzeuge	25.321,86	11.299,00		0,00	36.620,86	5.108,39	3.303,33		8.411,72	28.209,14	20.213,47	77%	80%	9,0%
062000 Maschinen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
072000 Betriebsausstattung	362.071,09	0,00	0,00		362.071,09	152.110,95	16.722,39	0,00	168.833,34	193.237,75	209.960,14	53%	58%	4,6%
075000 Sammelposten	13.522,83	0,00	0,00	0,00	13.522,83	13.522,83	0,00	0,00	13.522,83	0,00	0,00	0%		0,0%
	0,00				0,00					0,00	0,00			
Summe Kontengruppe 00011-00015	4.059.260,55	11.299,00	363.877,00	0,00	4.434.436,55	2.393.930,52	130.552,75	0,00	2.524.483,27	1.909.953,28	1.665.330,03	43%	41%	2,9%
Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	238.690,36	248.553,53	-487.243,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.690,36		100%	
Summe Anlagevermögen	22.750.532,21	302.803,45	0,00	0,00	23.053.335,66	11.955.172,57	510.458,65	0,00	12.465.631,22	10.587.704,44	10.795.359,64	46%	47%	2,2%

Berechnung der kalkulatorischen Zinsen

Kalkulatorischer Zinssatz Finanzierungsbedarf	2,50%	2,50%
Kalkulatorischer Zinssatz Finanzertrag	0,04%	0,48%

Teilbereich, Zentrale Schmutzwasserentsorgung

in EURO	2022	2023
Buchwert zum 01.01.	10.766.320,73	10.795.359,64
zzgl. Investitionen (inkl. AiB Vj.)	526.354,39	302.803,45
abzügl. AiB	-238.690,36	0,00
abzügl. Anteil dez. Entsorgung	0,00	0,00
abzügl. Abschreibungen	-497.315,48	-510.458,65
abzügl. Anlagenabgänge RBW/ zzgl. Zuschreibungen AV	0,00	0,00
zzgl. Grundvermögen	0,00	0,00
	<u>10.556.669,28</u>	<u>10.587.704,44</u>
abzügl. Beiträge	10.757.626,14	10.788.229,62
abzügl. Zuschüsse	<u>5.206.114,97</u>	<u>5.206.114,97</u>
	<u>15.963.741,11</u>	<u>15.994.344,59</u>
zu verzinsendes Kapital	0,00	0,00
kalkulatorische Zinsen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Kapitalüberschuss (neg. Kapital)	-5.407.071,83	-5.406.640,15
(rechnerische Betrachtung bei konstanter kostendeckender Aufgabenerfüllung)		

Berechnung der positiven Kapitalverzinsung (Finanzertrag)

in EURO	2022	2023
Anschaffungskosten zum 31.12.____ (ohne AiB)	22.511.841,85	23.053.335,66
abzügl. Abzugskapital	-15.963.741,11	-15.994.344,59
zuzügl. offene Posten aus Stundungssachverhalte Vorjahre	106.468,48	89.284,72
abzügl. Abschreibungen AV	-11.955.172,57	-12.465.631,22
zuzügl. nicht erwirtschaftete AfA	<u>734.938,21</u>	<u>734.938,21</u>
= Verzinsungsbasis AV	<u>-4.565.665,14</u>	<u>-4.582.417,22</u>
kalk. Zinsertrag	-1.826,27	-21.995,60

Entsorgungsaufwand Klärschlammverwertung

Begründung:

Klärschlämme aus dem Abwasserreinigungsprozeß werden in einem ersten Schritt zur weiteren Fracht- und Mengenreduzierung in drei Vererdungsbecken zwischengelagert. Die Klärschlammeinlagerung kann sich über einem Zeitraum von 6 - 10 Jahren erstrecken. Zum Ende der Einlagerungsphase sind die Vererdungsbecken zu beräumen. Die eingelagerten Klärschlämme sind nach aktueller Einschätzung der thermischen Verwertung zuzuführen. Alternative und kostengünstigere Entsorgungsvarianten werden parallel angefragt. Die Entgelte für die Entleerung, Verwertung und Wiederherstellung der Beete schwanken zwischen 88,50 - 124,20 EUR/cbm (netto). Das Becken 1 wurde im Frühjahr 2013 geräumt. Die Becken 2 und 3 im Frühjahr / Herbst 2014.

Berechnungsansatz:

1. Bestimmung des aktuellen Schlammvolumens, Stand: 31.12.2022

Stand: 31.12.2022

Pos.	Klärschlamm-vererdung	Becken-volumen in m ³ *	Volumen belegt (m ³)	Auslastung 2022 in %	Räumung/ Inbetrieb-nahme (Jahr)	Beschickungs-zeitraum in Jahren	Räumung lt. Konzept	rechnerische Befüllung bis
1	Becken 1	2.597	600	23,1%	04.2019	3,80	2023	09.2035
2	Becken 2	2.597		0,0%	04.2014	8,80	2022	0
3	Becken 3	3.960	4.071	102,8%	08.2014	8,40	2025	09.2022
		9.153	4.671					

* Gesamtvolumen (10.170 m³ um Sicherheitsmarge (10%) gekürzt)

Stand per 12.22 6.888 m³

Zuführung/Entnahme Berichtsjahr -2.217 m³

2. Rückstellungsansatz nominell

Stand: 12.2022

m³ / to OS

TS-Gehalt

- aktuelles Volumen / TS-Gehalt, Beschickungszustand

4.671

13 (12-13%)

- TS-Gehalt nach Stilllegung (1Jahr)

3.374

18 (17-20%)

Kalkulation der Entsorgungskosten

EUR

Kalkulationsbasis

- Beräumung der Klärschlammbeete (Aufladen/Verladen)

43.525

12,90 EUR/to OS Verwertungsvolumen

- Klärschlammverwertung landwirtschaftl. Entsorgungsweg

12.045

71,40 EUR/to OS 65,0-85,0 EUR/to), 5%

- Klärschlammverwertung thermischer Entsorgungsweg

373.802

116,62 EUR/to OS (80,0-100,0 EUR/to), 95%

- Inbetriebnahme und Kultivierung Klärschlammbeet

14.171

4,20 EUR/to OS f. Nachpflanzungen (20%)

- Sonstige Kosten (bitte erläutern)

EUR

Zwischensumme

443.543

zzgl. Umsatzsteuer (aktuell 19%)

84.273

= Rückstellungsbedarf

527.816

156,44 EUR/to OS (inkl. USt.)

3. Rückstellung indexiert und diskontiert:

Basisjahr Entleerung: 12.2023

Preissteigerungsrate 3,0%

Betrachtungszeitpunkt: 12.2022

Diskontierungssatz 1,5%

Differenzzeitraum in Jahre 0,90

Rückstellungsbedarf diskontiert: 534.830 EUR

Rückstellungsbestand 31.12.2021 EUR

abzüglich Inanspruchnahme 2022 0 EUR

Rückstellungsbestand aktuell 31.12.2022 800.270 EUR

Zuführung Rückstellung per 31.12.2022 0 EUR

keine Zuführung im Berichtsjahr
Rückstellungsanspruchnahme wird
über Hausabgewickelt;
keine gebührenrelevante Sachverhalte

Betriebsabrechnungsbogen - 2022-

Kostenstelle (KSt.) KSt-Nr.:	Aufwand	Hilfskostenstellen		Hauptkostenstellen								Abwasserreinigung, KA Hesel				110 Dezentrale Entsorgung	Sonstiges 150 Leistungen für Dritte	Kontroll- summe
		001	002	Abwassersammlung								101	102					
		Betrieb (Labor/ Werkstatt/ Fuhrpark)	Ver- waltung	010-0 Verbind- ungslei- tungen	015-0 Pumpsta- tionen Zulauf	020 ON Brinkum	021 ON Firrel	022 ON Hesel	023 ON Holtland	024 ON Neukam- perfehn	025 ON Schwer- insdorf	Vorreini- gung / Bio- logie	Schlamm- behand- lung					
Kostenart	Neutral- rechnung																	
a) fixe und variable Nutzungskosten																		
1.0 Personalkosten	164.861	26.954	13.433	7.902	22.714	3.467	5.819	12.489	9.103	10.156	4.064	38.160	9.086	0	606	909	0	
2.1 Bauliche Unterhaltung	36.914	1.691	0	2.224	0	2.570	4.092	6.226	5.118	7.508	2.394	2.789	2.301	0	0	0	0	
2.2 Maschinelle Unterhaltung	35.044	1.975	0	0	3.729	2.303	4.452	1.874	568	9.776	2.614	6.268	1.484	0	0	0	0	
3.0 Strom, Gas, Wasser	153.529	933	0	0	24.103	3.013	3.615	9.039	6.026	11.449	3.013	78.348	13.991	0	0	0	0	
4.0 Hilfs- und Betriebsstoffe	62.562	7.072										13.431	42.058				0	
5.0 Fäkalientransport	8.474											0		8.474			0	
6.0 Klärschlammverwertung u. Deponierung	3.679											3.679	0				0	
7.0 Abwasserabgabe	27.230											27.230					0	
8.0 Bestandserfassung und - sicherung	8.779						8.779										0	
9.0 Betriebskosten	23.799	23.415			149									0		236	0	
10.0 Steuern, Versicherung, Beiträge, Sachverständige	23.865	614	12.802	0	1.158	715	1.383	582	177	3.037	812	1.947	557	0	81	0	0	
11.0 Verwaltungskosten	3.951		3.951														0	
ZS	552.685	62.654	30.186	10.126	51.853	12.067	19.362	38.989	20.992	41.927	12.897	171.852	69.477	0	9.160	1.144	0	
b) Kapazitätskosten																		
12.0 Abschreibungen	497.315	58.860	0	28.803	13.218	34.786	37.380	58.880	42.264	82.640	22.999	39.737	77.750	0	0	0	0	
13.0 Zinsen	-1.826	-257	0	-73	-9	-120	-200	-259	-182	-382	-129	-82	-134	0	0	0	0	
14.0 Kalkulatorische Wagnisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ZS	495.489	58.603	0	28.729	13.209	34.666	37.180	58.621	42.081	82.258	22.870	39.655	77.616	0	0	0	0	
Gesamtaufwand je KSt.	1.048.175	121.257	30.186	38.855	65.062	46.733	56.542	97.611	63.073	124.185	35.767	211.507	147.093	0	9.160	1.144	0	
Umlage Hilfs-KSt., Faktor 1			151.442	8.034	2.130	11.271	17.429	23.797	18.878	34.535	10.193	13.529	8.935	0	681	2.029	0	
Umlage Hilfs-KSt., Faktor 2																	0	
Aufwand je Hauptkostenstelle				46.889	67.192	58.005	73.970	121.407	81.951	158.720	45.960	225.036	156.028	0	9.842	3.173	0	

Samtgemeinde Hesel

Abwasserbeseitigung

Anlage: V. Seite 2
14.11.2025

Kostenträgerrechnung -2022-

Kostensektor	KSt.	Aufwand lt. BAB (EUR)	Schmutzwasser Zentrale Entsorgung in % in EUR	Fäkalschlamm HKA in % in EUR	Leistungen für Dritte EUR
Abwassersammlung					
Verbindungsleitungen	010/015	114.081	100,0%	114.081	
ON Brinkum	020	58.005	100,0%	58.005	
ON Firrel	021	73.970	100,0%	73.970	
ON Hesel	022	121.407	100,0%	121.407	
ON Holtland	023	81.951	100,0%	81.951	
ON Neukamperfehn	024	158.720	100,0%	158.720	
ON Schwerinsdorf	025	45.960	100,0%	45.960	
ZS		654.095		654.095	0
Abwasserreinigung					
KA Vorreinigung Behandlung	101	225.036	100,0%	225.036	
KA Schlammbehandlung	102	156.028	100,0%	156.028	
KA Fäkalbehandlung	110	9.842		0	100,00%
		0		0	0
ZS		390.906		381.064	9.842
Leistungen für Dritte		3.173			3.173
Summe		1.048.175		1.035.159	9.842
Leistungsgröße (m³/Einheit)					
Leistungsmenge (m³/Einheit)			449.941	190	54
Gebühr je Leistungseinheit (EUR/m³ bzw. EUR/Einheit)			2,30	51,80	58,77
Gebühreneinnahmen Berichtsperiode		966.403	953.337	9.890	3.176
Überschuss/Defizit (-) Berichtsperiode		-81.772	-81.822	48	2,50
Bestand Überschuss/Defizit (-) kumuliert per 01.01.____		32.582	33.093	-511	
Abgang Gebührevorträge Kalkulation 2022/2023		0			
Zugang Berichtsperiode		-81.774	-81.822	48	
Bestand Überschuss/Defizit (-) kumuliert per 31.12.____		-49.192	-48.729	-463	

Betriebsabrechnungsbogen - 2023-

Kostenstelle (KSt.) KSt-Nr.:	Aufwand	Hilfskostenstellen		Hauptkostenstellen								Abwasserreinigung, KA Hesel			110	Sonstiges 150	Kontroll- summe
		001	002	Abwassersammlung								101	102				
		Betrieb (Labor/ Werkstatt/ Fuhrpark)	Ver- waltung	Verbind- ungslei- tungen	Pumpsta- tionen Zulauf	ON Brinkum	ON Firrel	ON Hesel	ON Holtland	ON Neukam- perfehn	ON Schwer- insdorf	Vorreini- gung / Bio- logie	Schlamm- behand- lung	Dezentrale Entsorgung	Leistungen für Dritte		
a) fixe und variable Nutzungskosten																	
1.0 Personalkosten	181.492	29.673	14.788	8.699	25.006	3.816	6.406	13.749	10.021	11.181	4.474	42.009	10.002	0	667	1.000	0
2.1 Bauliche Unterhaltung	39.226	1.797	0	2.364	0	2.731	4.348	6.616	5.439	7.979	2.544	2.964	2.445	0	0	0	0
2.2 Maschinelle Unterhaltung	23.018	1.297	0	0	2.449	1.512	2.924	1.231	373	6.421	1.717	4.117	975	0	0	0	0
3.0 Strom, Gas, Wasser	201.124	1.222	0	0	31.575	3.947	4.736	11.841	7.894	14.998	3.947	102.637	18.328	0	0	0	0
4.0 Hilfs- und Betriebsstoffe	40.986	3.462										16.117	21.407				0
5.0 Fäkalientransport	10.975											0			10.975		0
6.0 Klärschlammverwertung u. Deponierung	92.160											1.844	90.316				0
7.0 Abwasserabgabe	20.258											20.258					0
8.0 Bestandserfassung und - sicherung	0							0									0
9.0 Betriebskosten	25.706	25.330			158										0	218	0
10.0 Steuern, Versicherung, Beiträge, Sachverständige	28.055	610	17.007	0	1.152	711	1.375	579	176	3.019	807	1.936	611	0	72	0	0
11.0 Verwaltungskosten	3.850		3.850														0
ZS	666.849	63.392	35.646	11.062	60.339	12.717	19.790	34.015	23.903	43.598	13.489	191.882	144.085	0	11.713	1.218	0
b) Kapazitätskosten																	
12.0 Abschreibungen	510.459	70.113	0	28.760	12.848	34.861	40.060	59.510	43.015	83.728	24.738	35.019	77.808	0	0	0	0
13.0 Zinsen	-21.996	-3.296	0	-841	-82	-1.408	-2.486	-3.084	-2.225	-4.527	-1.630	-932	-1.483	0	0	0	0
14.0 Kalkulatorische Wagnisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZS	488.463	66.817	0	27.919	12.766	33.452	37.574	56.426	40.790	79.201	23.108	34.087	76.324	0	0	0	0
Gesamtaufwand je KSt.	1.155.312	130.209	35.646	38.981	73.105	46.170	57.364	90.441	64.692	122.798	36.597	225.969	220.409	0	11.713	1.218	0
Umlage Hilfs-KSt., Faktor 1			165.855	8.799	2.332	12.344	19.087	26.061	20.675	37.821	11.163	14.817	10.034	0	763	1.957	0
Umlage Hilfs-KSt., Faktor 2																	0
Aufwand je Hauptkostenstelle				47.780	75.437	58.514	76.451	116.502	85.367	160.620	47.760	240.786	230.443	0	12.476	3.175	0

Samtgemeinde Hesel

Abwasserbeseitigung

Anlage: V. Seite 2
14.11.2025

Kostenträgerrechnung -2023-

Kostensektor	KSt.	Aufwand lt. BAB (EUR)	Schmutzwasser Zentrale Entsorgung in % in EUR	Fäkalschlamm HKA in % in EUR	Leistungen für Dritte EUR
Abwassersammlung					
Verbindungsleitungen	010/015	123.218	100,0%	123.218	
ON Brinkum	020	58.514	100,0%	58.514	
ON Firrel	021	76.451	100,0%	76.451	
ON Hesel	022	116.502	100,0%	116.502	
ON Holtland	023	85.367	100,0%	85.367	
ON Neukamperfehn	024	160.620	100,0%	160.620	
ON Schwerinsdorf	025	47.760	100,0%	47.760	
ZS		668.432		668.432	0
Abwasserreinigung					
KA Vorreinigung Behandlung	101	240.786	100,0%	240.786	
KA Schlammbehandlung	102	230.443	100,0%	230.443	
KA Fäkalbehandlung	110	12.476		0	100,00% 12.476
		0		0	0
ZS		483.705		471.229	12.476
Leistungen für Dritte		3.175			3.175
Summe		1.155.312		1.139.661	12.476 3.175
Leistungsmenge (m³/Einheit)				470.547	274 58
Gebühr je Leistungseinheit (EUR/m³ bzw. EUR/Einheit)				2,42	45,53 54,74
Gebühreneinnahmen Berichtsperiode		958.842		943.998	11.669 3.176
Überschuss/Defizit (-) Berichtsperiode		-196.470		-195.663	-808 1
Bestand Überschuss/Defizit (-) kumuliert per 01.01.____		-49.192		-48.729	-463
Abgang Gebührenvorräte Kalkulation 2022/2023		0			
Zugang Berichtsperiode		-196.471		-195.663	-808
Bestand Überschuss/Defizit (-) kumuliert per 31.12.____		-245.663		-244.392	-1.271

Verteilungsfaktoren Kanal

KSt.	Bezeichnung	AK kumuliert		Abschreibungen		RBW 12/22		Leitungslänge		Bauliche Unterh.		Maschinelle Unterh.		Sekundäre Umlage	
		EUR	in %	EUR	in %	EUR	in %	m	in %	EUR	in %	EUR	in %	EUR	in %
										Ant. Bautechnik		Ant. Maschinent.			
Hilfskostenstellen															
001	Betrieb/Labor/Werkstatt	1.800.565	0,079	58.847	0,118	1.519.752	0,141		0,000	832.343	0,046	156.020	0,056		0,000
002	Verwaltung	0	0,000	0	0,000	0	0,000		0,000	0	0,000	0	0,000		0,000
Z-summe		1.800.565	0,079	58.847	0,118	1.519.752	0,141	0	0,000	832.343	0,046	156.020	0,056	0	0,000
a) Abwassersammlung															
010	V-leitungen Zulauf KA	1.111.097	0,049	28.797	0,058	433.454	0,040	20.069,0	0,149	1.094.604	0,060	0	0,000	1.111.097	0,053
015	Pumpstationen Zulauf KA	294.536	0,013	13.215	0,027	52.297	0,005		0,000	0	0,000	294.536	0,106	294.536	0,014
020	ON Brinkum	1.558.781	0,069	34.778	0,070	707.595	0,066	8.805,0	0,065	1.264.594	0,070	181.879	0,066	1.558.781	0,074
021	ON Firrel	2.410.305	0,106	37.372	0,075	1.181.923	0,110	14.780,0	0,110	2.013.808	0,111	351.662	0,127	2.410.305	0,115
022	ON Hesel	3.290.979	0,145	58.867	0,118	1.527.825	0,142	31.721,8	0,236	3.063.773	0,169	148.052	0,053	3.290.979	0,157
023	ON Holtland	2.610.761	0,115	42.255	0,085	1.077.540	0,100	23.120,5	0,172	2.518.893	0,139	44.887	0,016	2.610.761	0,125
024	ON Neukamperfehn	4.775.992	0,210	82.622	0,166	2.255.822	0,209	25.795,7	0,192	3.695.020	0,203	772.197	0,279	4.775.992	0,228
025	ON Schwerinsdorf	1.409.641	0,062	22.994	0,046	761.343	0,071	10.322,0	0,077	1.178.169	0,065	206.462	0,075	1.409.641	0,067
Z-summe		17.462.091	0,768	320.901	0,645	7.997.800	0,741	134.613,9	1,000	14.828.860	0,816	1.999.676	0,722	17.462.091	0,834
b) Abwasserreinigung															
101	KA Vorreinigung/Biologie	1.871.024	0,082	39.729	0,080	483.473	0,045			1.372.489	0,076	495.092	0,179	1.871.024	0,089
102	KA Schlammbehandlung	1.610.602	0,071	77.733	0,156	791.683	0,073			1.132.548	0,062	117.232	0,042	1.610.602	0,059
110	Dezentrale Entsorgung		0,000		0,000		0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,005
Z-summe		3.481.626	0,153	117.462	0,236	1.275.157	0,118			2.505.037	0,138	612.324	0,221	3.481.626	0,153
150	Leistungen für Dritte		0,000		0,000		0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,013
Z-summe		0	0,000	0	0,000	0	0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,013
Summe		22.744.282	1,000	497.210	1,000	10.792.709	1,000			18.166.240	1,000	2.768.020	1,000	20.943.717	1,000

Samtgemeinde Hesel
Abwasserbeseitigung

Anlage: VI.,15

14.11.2025

-fr.

Verteilungsfaktoren Kanal

KSt.	Bezeichnung	AK kumuliert		Abschreibungen		RBW 12/23		Leitungslänge		Bauliche Unterh.		Maschinelle Unterh.		Sekundäre Umlage	
		EUR	in %	EUR	in %	EUR	in %	m	in %	EUR	in %	EUR	in %	EUR	in %
										Ant. Bautechnik		Ant. Maschinent.			
Hilfskostenstellen															
001	Betrieb/Labor/Werkstatt	1.800.565	0,079	70.088	0,137	1.586.149	0,150		0,000	832.343	0,046	156.020	0,056		0,000
002	Verwaltung	0	0,000	0	0,000	0	0,000		0,000	0	0,000	0	0,000		0,000
Z-summe		1.800.565	0,079	70.088	0,137	1.586.149	0,150	0	0,000	832.343	0,046	156.020	0,056	0	0,000
a) Abwassersammlung															
010	V-leitungen Zulauf KA	1.111.097	0,049	28.750	0,056	404.704	0,038	20.069,0	0,149	1.094.604	0,060	0	0,000	1.111.097	0,053
015	Pumpstationen Zulauf KA	294.536	0,013	12.843	0,025	39.454	0,004		0,000	0	0,000	294.536	0,106	294.536	0,014
020	ON Brinkum	1.558.781	0,069	34.848	0,068	677.782	0,064	8.805,0	0,065	1.264.594	0,070	181.879	0,066	1.558.781	0,074
021	ON Firrel	2.410.305	0,106	40.046	0,078	1.196.452	0,113	14.780,0	0,110	2.013.808	0,111	351.662	0,127	2.410.305	0,115
022	ON Hesel	3.290.979	0,145	59.489	0,117	1.484.321	0,140	31.721,8	0,236	3.063.773	0,169	148.052	0,053	3.290.979	0,157
023	ON Holtland	2.610.761	0,115	43.000	0,084	1.070.902	0,101	23.120,5	0,172	2.518.893	0,139	44.887	0,016	2.610.761	0,125
024	ON Neukamperfehn	4.775.992	0,210	83.698	0,164	2.178.736	0,206	25.795,7	0,192	3.695.020	0,203	772.197	0,279	4.775.992	0,228
025	ON Schwerinsdorf	1.409.641	0,062	24.729	0,048	784.364	0,074	10.367,0	0,077	1.178.169	0,065	206.462	0,075	1.409.641	0,067
Z-summe		17.462.091	0,768	327.403	0,642	7.836.715	0,740	134.658,9	1,000	14.828.860	0,816	1.999.676	0,722	17.462.091	0,834
b) Abwasserreinigung															
101	KA Vorreinigung/Biologie	1.871.024	0,082	35.006	0,069	448.467	0,042			1.372.489	0,076	495.092	0,179	1.871.024	0,089
102	KA Schlammbehandlung	1.610.602	0,071	77.780	0,152	713.903	0,067			1.132.548	0,062	117.232	0,042	1.610.602	0,061
110	Dezentrale Entsorgung		0,000		0,000		0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,005
Z-summe		3.481.626	0,153	112.787	0,221	1.162.370	0,110			2.505.037	0,138	612.324	0,221	3.481.626	0,154
150	Leistungen für Dritte		0,000		0,000		0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,012
Z-summe		0	0,000	0	0,000	0	0,000			0	0,000	0	0,000	0	0,012
Summe		22.744.282	1,000	510.278	1,000	10.585.235	1,000			18.166.240	1,000	2.768.020	1,000	20.943.717	1,000

Verteilungsfaktoren Personal, Energie,

		Einsatz Arbeitskräfte		Energiebedarf			
KSt.	Bezeichnung	Jahres- stunden	in %	in kwh	in %	in %	
Hilfskostenstellen							
001	Betrieb/Labor/Werkstatt	617	0,163	933	0,006	0,000	
002	Verwaltung	307	0,081		0,000	0,000	
Z-summe		924	0,245	933	0,006	0	0,000
a) Abwassersammlung							
010	V-leitungen Zulauf KA	181	0,048		0,000	0,000	
015	Pumpstationen Zulauf KA	520	0,138	24.103	0,157	0,000	
020	ON Brinkum	79	0,021	3.013	0,020	0,000	
021	ON Firrel	133	0,035	3.615	0,024	0,000	
022	ON Hesel	286	0,076	9.039	0,059	0,000	
023	ON Holtland	208	0,055	6.026	0,039	0,000	
024	ON Neukamperfehn	232	0,062	11.449	0,075	0,000	
025	ON Schwerinsdorf	93	0,025	3.013	0,020	0,000	
Z-summe		1.733	0,459	60.257	0,392	0	0,000
b) Abwasserreinigung							
101	KA Vorreinigung/Biologie	873	0,231	78.348	0,510	0,000	
102	KA Schlammbehandlung	208	0,055	13.991	0,091	0,000	
103	0		0,000	0	0,000	0,000	
110	Dezentrale Entsorgung	14	0,004	0	0,000	0,000	
Z-summe		1.095	0,290	92.339	0,601	0	0,000
150	Leistungen für Dritte	21	0,006		0,000	0,000	
Z-summe		21	0,006	0	0,000	0	0,000
Summe		3.772	1,000	153.529	1,000	0	0,000

Entwicklung der Zuschüsse und Beiträge

Jahr	Zuschüsse (gesamt)	verrechenb. AbwAG (gesamt)	Z-Summe	Beiträge (gesamt)	Summe
bis 1980	340.910	0	340.910	814.547	1.155.457
1980	112.267		112.267	379.587	491.855
1981	568.111		568.111	158.951	727.062
1982	435.486		435.486	245.178	680.663
1983	249.840		249.840	166.976	416.815
1984	362.884		362.884	209.176	572.060
1985	268.426		268.426	153.900	422.326
1986	439.774		439.774	229.697	669.470
1987	232.295		232.295	156.370	388.665
1988	193.407		193.407	91.349	284.755
1989	103.140		103.140	73.077	176.217
1990	134.214		134.214	80.695	214.909
1991	267.456		267.456	71.836	339.291
1992	237.342		237.342	273.384	510.726
1993	422.947		422.947	388.738	811.686
1994	9.510		9.510	239.335	248.845
1995	108.394		108.394	407.032	515.426
1996	29.655		29.655	285.357	315.012
1997	157.478		157.478	609.258	766.736
1998	0		0	573.754	573.754
1999	0		0	794.405	794.405
2000	0		0	400.522	400.522
2001	15.118		15.118	882.814	897.932
2002	0		0	259.883	259.883
2003	1.509		1.509	403.191	404.700
2004	0		0	178.879	178.879
2005	0		0	249.953	249.953
2006	168.900		168.900	281.624	450.524
2007	59.782		59.782	98.666	158.448
2008	78		78	259.818	259.896
2009	0	0	0	115.421	115.421
2010	0	0	0	93.101	93.101
2011	0	0	0	323.929	323.929
2012	0	0	0	59.456	59.456
2013	0	0	0	23.632	23.632
2014	0	0	0	27.205	27.205
2015	0	0	0	91.595	91.595
2016	0	0	0	3.677	3.677
2017	0	0	0	8.396	8.396
2018	0	0	0	392.141	392.141
2019	0	0	0	165.145	165.145
2020	0	0	0	0	0
2021	246.492	0	246.492	5.675	252.168
2022	0	40.700	40.700	30.306	71.006
2023	0	0	0	30.603	30.603
Summe	5.165.415	40.700	5.206.115	10.788.230	15.994.345
Σ 2022	5.165.415	40.700	5.206.115	10.757.626	15.963.741

Zugänge -Zuschüsse- HH-St.	Betrag
2023 Sopo Invest-zuweisungen 2190002	0
Summe	0

Zugänge -verrechenbare AbwAG- HH-St.	Betrag
2023	0
Summe	0

Zugänge -Beiträge- HH-St.	Betrag (EUR)	Betrag (EUR)
2023 Sopo Beiträge u. ähnl. Entgelte, KtoNr. 212002		
2023 4.6_Sonstige Beiträge/ Sopo Beiträge u. ähnl. Entgelte,	30.603	
2023 Aufl. Sopo Beiträge/Entgelt, erhaltene AZ (Inbetriebl.)		
./. Absetzung Anz. für im Bau befindliche Anlagen		
		30.603
Summe	0	

-30.603

Anmerkung Liste ist jährlich zu ergänzen

Nebenrechnung Stundung Altfälle, EÖB-Erfassung per 01.01.2011 318.707
(Filter Forderungskonto Beiträge, Schlüssel 689199, Finanzrechnung)

- Zahlungseingänge 2011	-13.787
- Zahlungseingänge 2012	-14.422
- Zahlungseingänge 2013	-13.186
- Zahlungseingänge 2014	-23.487
- Zahlungseingänge 2015	-78.354
- Zahlungseingänge 2016	-43.533
- Zahlungseingänge 2017	-11.198
- Zahlungseingänge 2018	-4.321
- Zahlungseingänge 2019	-7.979
- Zahlungseingänge 2020	0
- Zahlungseingänge 2021	-1.970
- Zahlungseingänge 2022	0
- Zahlungseingänge 2023	-17.184

OP per 31.12.__(Berichtsjahr)

 89.285