

Gemeinde Mehlbek



Gebühr für die Beseitigung des Schmutzwassers

Nachkalkulation 2022

Die Gemeinden sind durch das Kommunalabgabengesetz des Landes Schleswig-Holstein (KAG-SH) dazu berechtigt/verpflichtet, Benutzungsgebühren für die Inanspruchnahme (Benutzung) einer öffentlichen Einrichtung zu erheben.

Die Gemeinde Mehlbek betreibt die zentrale Schmutzwasserbeseitigungsanlage als öffentliche Einrichtung. Die Benutzungsgebühr für die zentrale Schmutzwasserbeseitigungsanlage für den Kalkulationszeitraum 2022/2023 wurde im Jahr 2021 kalkuliert. Die Zusatzgebühr beträgt 3,46 Euro je cbm Schmutzwasser. Die gestaffelte Grundgebühr beginnt bei 7,50 Euro pro Monat.

Am Ende des Erhebungszeitraumes (= *Kalenderjahr*) erfolgt eine Nachkalkulation. Darin werden die Abweichungen zwischen den einzelnen Positionen der Gebührenkalkulation und den tatsächlichen Jahresergebnissen festgestellt. Eine sich am Ende des Kalkulationszeitraums ergebende Kostenüber- oder Unterdeckung ist innerhalb der auf die Feststellung folgenden drei Jahre auszugleichen (§ 6 Abs. 2 KAG-SH).

Erhebliche Abweichungen gegenüber der Gebührenkalkulation (*ab 1.000 Euro*) werden im Folgenden erläutert.

Aufwendungen

Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Gegenüber der Kalkulation ergibt sich im Jahr 2022 eine Einsparung in Höhe von rd. 4.500 Euro.

Der kalkulierte Betrag für die Unterhaltung beinhaltet insbesondere die üblicherweise entstehenden Aufwendungen wie z. B. die jährlichen Wartungsarbeiten. Er orientiert sich jedoch auch an Vorkommnissen in den Vorjahren und berücksichtigt das Alter der Anlagen.

Im Jahr 2022 wurden einige Pumpen erneuert, sodass altersbedingte Reparaturen sowie häufige Störungen reduziert werden konnten.

Umsetzung der Vorschriften der Selbstüberwachungsverordnung (SüVO):

Die in der SüVO vorgeschriebene Inspektion des Hauptkanals und der Grundstücksanschlussleitungen ist im Jahr 2020 erfolgt.

Im Jahr 2022 wurde auf der Grundlage der Erkenntnisse ein Sanierungskonzept erstellt. Aus diesem werden sich die notwendigen Maßnahmen zur Instandhaltung der Anlage ergeben. Für die Aufstellung des Sanierungskonzepts sind Aufwendungen in Höhe von 10.532,35 Euro entstanden.

Die Gesamtaufwendungen der Maßnahme setzten sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Aufwendungen in EUR	
	2020	2022
Kanalinspektion	31.401,90	
Ingenieur-Leistungen	3.619,19	
Kanalsanierungskonzept		10.532,35
Gesamt	45.553,44	

Die Gemeinde Mehlbek bildet für die erforderliche Kanalinspektion gemäß der SüVO eine Rückstellung. Bei der Berechnung der Rückstellung werden folgende Kosten berücksichtigt:

Kosten für das Spülen und Filmen der Kanäle, die Kosten für die Auswertung des Filmmaterials sowie die Kosten des notwendigen Ingenieurs (Aufstellung des Sanierungskonzeptes).

Mit der Aufstellung des Sanierungskonzeptes ist die Maßnahme abgeschlossen und die gebildete Rückstellung wird aufgelöst (*siehe Erträge*).

Darüber hinaus sind Aufwendungen in Höhe von rd. 300 Euro für die vorgeschriebene Fortschreibung des Kanalkatasters entstanden.

Stromkosten

Bei den Stromkosten der Anlagen ist es gegenüber der Gebührenkalkulation zu Mehraufwendungen in Höhe von rd. 3.800 Euro gekommen.

Hintergrund sind insbesondere höhere Vorauszahlungen im Jahr 2022. Dem stehen jedoch im Vergleich zur Kalkulation höhere Erträge aus Guthaben (*siehe Erträge*) gegenüber.

Klärschlammentsorgung

Bei den Aufwendungen für die regelmäßige Klärschlammentsorgung sind im Vergleich zur Gebührenkalkulation rd. 6.000 Euro geringer ausgefallen.

Die Gemeinde Mehlbek betreibt mehrere sogenannte Gebietskläranlagen. Die Entsorgung des Schlammes dieser Anlagen ist in der Vergangenheit zusammen mit der Abfuhr aus den Hauskläranlagen der übrigen amtsangehörigen Gemeinden erfolgt.

Die Aufgabe der Klärschlammbefuhr der Hauskläranlagen wurde zum 01.07.2022 an den Wasserverband Unteres Störgebiet übertragen.

Die Gesamtaufwendungen sind im Vergleich zu der Gebührenkalkulation rd. 6 % höher ausgefallen.

Erträge

Erträge aus Benutzungsgebühren

Der Ertrag durch die Benutzungsgebühren ist abhängig von der eingeleiteten Jahresschmutzwassermenge (*siehe tabellarische Übersicht Nr. 2 „Vergleich der Jahresschmutzwassermengen“*). Im Jahr 2022 ergibt sich eine Abweichung zu Lasten der Gemeinde in Höhe von rd. 3.300 Euro. Abweichungen bei den Einnahmen bis zu einer Höhe von 10 % sind üblich.

Die Abweichung befindet sich mit rd. 5 % im üblichen Rahmen.

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Die Inspektion der Hauptkanäle ist gemäß der SüVO alle 15 Jahre zu wiederholen. Die Gemeinde Mehlbek bildet für diesen Zweck eine Rückstellung.

Zum 31.12.2022 steht ein Bestand in Höhe von 10.800 Euro zur Verfügung, welcher zum Ende des Jahres, aufgrund der entstandenen Aufwendungen (*siehe Aufwendungen - Umsetzung der Vorschriften der Selbstüberwachungsverordnung*), vollständig aufgelöst wurde.

Stand 31.12.2020	Zuführung 2021	Stand 31.12.2021	Zuführung 2022	Auflösung 2022	Stand 31.12.2022
<i>in EUR</i>					
7.000	1.400	8.400	1.400	10.800	-

Die Inspektion der Grundstücksanschlussleitungen unterliegt einem Wiederholungsintervall in Höhe von 30 Jahren. Bisher hat die Gemeinde für diesen Zweck keine Rückstellungen gebildet. Im Jahr 2022 erfolgte die erstmalige Zuführung für die nächste Inspektion.

Im Jahr 2022 ergibt sich so an dieser Position ein Mehraufwand in der Höhe von 10.800 Euro.

Erträge aus Kostenerstattungen

Aus der Jahresabrechnung 2022 der Stromkosten der Anlagen hat sich zugunsten der Gemeinde ein Guthaben in Höhe von 2.114,47 Euro ergeben.

Im Rahmen der Erstellung der Gebührenkalkulation kann nicht bestimmt werden, ob und in welcher Höhe Guthaben aus Stromkostenabrechnungen entstehen. Daher wurde ein vorsichtig geschätzter Betrag in Höhe von 100 Euro pro Jahr angenommen.

Die Gesamterträge sind im Vergleich zu der Gebührenkalkulation rd. 13 % höher ausgefallen.

Ergebnis

Im Haushaltsjahr 2022 wurde in der kostenrechnenden Einrichtung eine Kostenüberdeckung in Höhe von 5.046,54 Euro erwirtschaftet.

Der zum Anfang des Haushaltsjahres bestehende Fehlbetrag im Gebührenhaushalt (*siehe tabellarische Übersicht „Gebührenaussgleich“*) kann durch das Jahresergebnis 2022 nunmehr vollständig ausgeglichen werden. Zum 31.12.2022 stehen auf dem Sonderposten Mittel in Höhe von 2.984,09 Euro zur Verfügung.

Itzehoe, den 02.05.2023

Amt Itzehoe-Land
Die Amtsvorsteherin
Im Auftrage

Kruse

1. Stand des Sonderpostens für Gebührenaussgleich

Stand per 31.12.2022	2.984,09 €
----------------------	------------

2. Vergleich der Jahresschmutzwassermengen

2022	14.486 cbm	Durchschnitt 15.038 cbm
2021	15.325 cbm	
2020	15.302 cbm	

3. Vergleich der Vorjahre

Jahresergebnis 2021	Überdeckung	5.077,20 €
Jahresergebnis 2020	Unterdeckung	- 35.321,74 €
Jahresergebnis 2019	Überdeckung	2.839,22 €

4. Entwicklung der Benutzungsgebühr

Zeitraum	Monatliche Grundgebühr	Zusatzgebühr je cbm
Seit dem 01.01.2022	7,50 €	3,46 €
01.01.16 – 31.12.21	5,00 €	3,61 €
01.01.13 – 31.12.15	5,00 €	3,37 €
01.01.10 - 31.12. 12	4,00 €	3,07 €
01.01.02 – 31.12.09	4,00 €	2,70 €

Gemeinde Mehlbek

Gebühr für die Beseitigung des Schmutzwassers - Nachkalkulation 2022

1. Soll-Ist Vergleich zur Kalkulation

Aufwendungen	Ansatz lt. Kalkulation (SOLL)	Jahresergebnis (IST)	Abweichung zwischen Kalkulation und Jahresergebnis
	1	2	3
Personalaufwendungen	700,00 €	717,90 €	- 17,90 €
Unterhaltung des sonstigen unbew. Vermögens	15.500,00 €	11.036,96 €	4.463,04 €
Sanierungsmaßnahmen/Umsetzung SüVO	- €	10.532,35 €	- 10.532,35 €
Bewirtschaftung	1.500,00 €	763,06 €	736,94 €
Stromkosten	12.000,00 €	15.794,67 €	- 3.794,67 €
Klärschlamm Entsorgung	12.600,00 €	6.573,09 €	6.026,91 €
Abwasserabgabe	3.600,00 €	4.435,68 €	- 835,68 €
Rückstellung Kanalinspektion (Hauptkanal)	2.400,00 €	2.400,00 €	- €
Rückstellung Kanalinspektion (GA-Leitungen)	1.600,00 €	1.600,00 €	- €
Rückstellung Instandhaltung	2.400,00 €	2.400,00 €	- €
Aufwendungen für Abschreibungen	14.900,00 €	15.278,32 €	- 378,32 €
Verzinsung des Anlagekapitals	3.800,00 €	3.881,44 €	- 81,44 €
Verwaltungskosten	4.700,00 €	4.820,75 €	- 120,75 €
Summe	75.700,00 €	80.234,22 €	- 4.534,22 €

Erträge	Ansatz lt. Kalkulation (SOLL)	Jahresergebnis (IST)	Abweichung zwischen Kalkulation und Jahresergebnis
	1	2	3
Benutzungsgebühr	67.000,00 €	63.735,56 €	3.264,44 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	10.800,00 €	- 10.800,00 €
Auflösung der Beiträge	8.600,00 €	8.630,73 €	- 30,73 €
Erträge aus Kostenerstattungen	100,00 €	2.114,47 €	- 2.014,47 €
Summe	75.700,00 €	85.280,76 €	- 9.580,76 €

2. Ergebnis

	2020	2021	2022
Summe Aufwendungen	109.016,51 €	67.973,15 €	80.234,22 €
Summe Erträge	73.694,77 €	73.050,35 €	85.280,76 €
Ergebnis	- 35.321,74 €	5.077,20 €	5.046,54 €

Kostendeckungsgrad 68% 107% 106%

Gebührenausschlag		Ergebnis	
31.12.2016	7.738,15 €	3.523,97 €	Ergebnis 2017
31.12.2017	11.262,12 €	14.080,75 €	Ergebnis 2018
31.12.2018	25.342,87 €	2.839,22 €	Ergebnis 2019
31.12.2019	28.182,09 €	-35.321,74 €	Ergebnis 2020
31.12.2020	-7.139,65 €	5.077,20 €	Ergebnis 2021
31.12.2021	-2.062,45 €	5.046,54 €	Ergebnis 2022
31.12.2022	2.984,09 €		