

**Spartenrechnung 2024**  
in Anlehnung an § 22 (2) EigBetrVO Nds.

	Wasserwerk €	Schmutzwasser €	Regenwasser €	Hallenbad €	Gesamtbetrieb €
1. Umsatzerlöse					
a) aus operativer Tätigkeit	586.452,96	871.324,17	307.729,64	140.905,35	1.906.412,12
b) Auflösung Ertragszuschüsse	20.644,91	44.097,64	16.265,14	0,00	81.007,69
2. Aktivierte Eigenleistungen/Bestandsveränderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige betriebliche Erträge	61.590,45	168.078,13	8.363,45	8.685,00	246.717,03
3. Materialaufwand					
a) Aufwand Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	323.915,97	13.557,67	0,00	148.929,23	486.402,87
b) Aufwand bezogene Leistungen	21.859,28	740.233,16	3.423,39	22.764,06	788.279,89
4. Personalaufwendungen					
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00	160.033,48	160.033,48
b) Soziale Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	38.195,87	38.195,87
5. Abschreibungen	67.546,00	72.357,55	66.160,00	57.552,00	263.615,55
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	187.770,38	155.072,03	124.607,03	123.443,89	590.893,33
7. Konzessionsabgabe	48.370,00	0,00	0,00	0,00	48.370,00
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	95,00	60,00	60,00	60,00	275,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	1.876,30	4.389,62	4.881,52	11.147,44
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	19.321,69	100.463,23	133.838,19	-406.149,70	-152.526,59
11. Steuern vom Einkommen und Ertrag	3.567,21	0,00	0,00	0,00	3.567,21
12. Sonstige Steuern	894,00	0,00	0,00	1.472,60	2.366,60
13. Jahresergebnis	14.860,48	100.463,23	133.838,19	-407.622,30	-158.460,40

**1) Strukturierung IST-Erlöse und Kosten des Jahres 2024**

140.905,35	Summe aller Umsatzerlöse des Jahres
8.685,00	Auflösung Sonderposten (nicht zahlungswirksam - Gegenstück zu den Abschreibungen)
149.590,35	Summe aller Erträge
148.929,23	Sachkosten - Roh-Hilfs-Betriebsstoffe = Wasser, Strom, Fernwärme, Gas
22.764,06	Sachkosten - Fremdleistungen - technische Unterhaltung, Instandsetzung; Reparaturen
198.229,35	Personalkosten
57.552,00	Abschreibungen
123.443,89	Laufend Wartungskosten, Abwassergebühren, Versicherungen, verrechnete Personalkosten (Bauhof, Verwaltung), Prüfungskosten, sonst. Betr. Aufwand laufend
4.941,52	Zinsaufwendungen (Anteil der Sparte Zinsen für Kredite)
1.472,60	Steuern
557.332,65	Gesamtsumme Aufwand
-407.742,30	Ergebnis = Verlustausgleich Gemeinde

**2) Zusammenfassung Struktur mit Aufteilung Personal- und Sachkosten**

149.590,35	Summe aller Erträge
198.229,35	Summe aller Personalkosten
359.103,30	Summe aller Sachkosten, (incl. Afa, Verrechnung Stunden Bauhof und Verwaltung)
-407.742,30	Ergebnis = Verlustausgleich Gemeinde

**3) Einzelbetrachtung Personalkosten AG-Brutto**

198.229,35	Personalkosten ALLE AG-Brutto
41.000,00	ca. davon Reinigung Personalkosten (Frau Kofoth, Frau Buller)
A) 157.229,35	Personalkosten NUR Schwimmeister UND Hilfskräfte Aufsicht
36.162,75	Grobschätzung 23% Reinigungsleistung der Schwimmeister
B) 121.066,60	Personalkosten Aufsicht brereinigt B)
12.106,66	Grobschätzung 10% der Personalk. für Planung, tech. Kontrollen etc - WÄHREND der Aufsichtszeit
C) 108.959,94	Personalkosten Aufsicht bereinigt C)

**4) Herleitung bereinigter rechnerischer Ergebnisse in zwei Stufen**

-407.742,30	Ergebnis = Verlustausgleich Gemeinde
A) 157.229,35	Personalkosten NUR Schwimmeister UND Hilfskräfte Aufsicht
-250.512,95	Bereinigter Verlustausgleich A)
-407.742,30	Ergebnis = Verlustausgleich Gemeinde
B) 121.066,60	Personalkosten Aufsicht brereinigt B)
-286.675,70	Bereinigter Verlustausgleich B)
-407.742,30	Ergebnis = Verlustausgleich Gemeinde
C) 108.959,94	Personalkosten Aufsicht bereinigt C)
-298.782,36	Bereinigter Verlustausgleich C)

**5) Hinweise**

Die **Grobschätzungen** beruhen auf heute zunächst geschätzten, nicht errechneten Prozentsätzen der Badleitung. Die Aussagen beziehen sich in der Rückschau auf das Jahr 2024 mit der bekannten Badbesetzung