



# WIRTSCHAFTSPLAN 2023

für den

Eigenbetrieb "Abwasserwerk" der

Verbandsgemeinde  
Vordereifel

Inhaltsverzeichnis

- Beschluss
- Vorbericht
- Kalkulation der laufenden Entgelte
- Erfolgsplan 2023 mit Erläuterungen
- Vermögensplan 2023 mit Erläuterungen
- Finanzplan 2022 – 2026
- Investitionsplan 2023 mit Erläuterungen
- Investitionsprogramm 2022 – 2026
- Stellenübersicht 2023
- Gesamtschuldennachweis 2023

## Beschluss

des Verbandsgemeinderates über die Festlegung des Wirtschaftsplanes der Abwasserbeseitigung der  
Verbandsgemeinde *Vordereifel* für das Wirtschaftsjahr

**2023**

Der Verbandsgemeinderat hat am den beiliegenden Wirtschaftsplan I/2022 am 08. Dezember 2022 beschlossen.  
Die notwendige Genehmigung ist am \_\_\_\_\_ von der Kreisverwaltung Mayen-Koblenz als Aufsichtsbehörde  
erteilt worden.

Der Wirtschaftsplan wird festgesetzt auf

<b>1.) <u>im Erfolgsplan:</u></b>	Erträge	<b>4.884.065,00 EUR</b>
	Aufwendungen	<b>4.877.800,00 EUR</b>
	Jahresgewinn	<b>6.265,00 EUR</b>
<b>2.) <u>Vermögensplan:</u></b>	Einnahmen	<b>6.944.540,00 EUR</b>
	Ausgaben	<b>6.944.540,00 EUR</b>

**§ 2**

Der **Gesamtbetrag der Kredite**, deren Aufnahme zur Finanzierung der Investitionen und  
Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird auf **2.084.210,00 EUR** festgesetzt.

**§ 3**

**Verpflichtungsermächtigungen** werden nicht veranschlagt.

**§ 4**

Der **Höchstbetrag der Kassenkredite**, der zur rechtzeitigen Leistung der Ausgaben in Anspruch genommen  
werden darf, wird auf **5.000.000,00 EUR** festgesetzt.

**VORBERICHT**  
**zum Wirtschaftsplan I einschl. Stellenübersicht für das Wirtschaftsjahr 2023**

Der Entwurf des Wirtschaftsplan 2022 wird im Erfolgsplan bei Erträgen von **4.884.065,00 EUR** bei Aufwendungen von **4.877.800,00 EUR** mit einem **Jahresgewinn von 6.265,00 EUR** abschließen.

Dieser Jahresgewinn mit einem **Rückgang von 222.215,00 EUR zum Vorjahr** (+ 228.480,00 EUR - resultierend nach Erhöhung Eigenkapitalverzinsung auf 3 % und Neukalkulation) findet seine Begründung in der aktuellen weltpolitisch allgemeinen Kostenentwicklung und der Energiepreisentwicklung, die sich mit einer Erhöhung von alleine rd. **120.000 EUR** durchschlägt, sowie die steigenden Kosten der Klärschlammverbringung.

Diese Entwicklung setzt sich mit gleicher Begründung in den Betriebskostenumlagen der Abwasserverbände mit Mehrkosten von rd. **80.500,00 EUR** zum Vorjahr weiter fort.

Der Erfolgsplan 2023 sieht als größte Einzelausgabenposition als Auswirkung aus den hohen Investitionen der Jahre 2017 bis 2022 eine Gesamtabschreibung von **2.302.000,00 EUR vor. (+ 20.000,00 EUR)**

(zum Vergleich: Voranschlag Wirtschaftsplan 2022: 2.282.000,00 EUR - aktuelle Bilanz 31.12.2021: 2.256.323,42 € EUR).

Gleichzeitig wurden die Auflösungen aus Beiträgen aus diesen Maßnahmen und der Neubaugebiete nach den neuen Beitragssätzen mit insgesamt **677.715,00 EUR** eingerechnet. - zum Vergleich: 2021: 673.664,84 EUR-

Die entsprechenden Maßstabsdaten bei der Jahresschmutzwassermenge und den Beitragsflächen der wiederkehrenden Beiträge als auch der Straßenflächen wurden ergänzt, bzw. angepasst; Steigerungen bei den wiederkehrenden Beiträgen durch neue Wohnbau- und Gewerbeflächen.

Bei den klassifizierten Straßenbaulastträgern Land und Landkreis sind auf der Grundlage der bestehenden Vereinbarungen die entwässernden Straßenflächen aktuell abgegrenzt worden. Die lfd. Kostenbeteiligungen haben sich nicht verändert.

Nach wie vor offen und auch zukünftig nicht zu erwarten ist eine laufende Kostenbeteiligung für die Bundesstraßen.

Der Verbandsgemeinderat hat am 07.10.2021 die Grundlagen für die künftige Kalkulation der lfd. Entgelte durch Einbeziehung von 3 % Eigenkapitalverzinsung von 183.590,00 EUR ab dem 01.01.2022 geschaffen.

Danach wurden im Wirtschaftsplan I/2022 die neuen lfdn. Entgelte deutlich wie folgt erhöht:

- |   |  |
|---|--|
| ◆ Kanalbenutzungsgebühr                       | <b>1,97 EUR/m<sup>3</sup> (+ 0,32 EUR)</b> |
| ◆ wiederkehrender Beitrag Schmutzwasser       | <b>0,15 EUR/m<sup>2</sup> (+ 0,02 EUR)</b> |
| ◆ wiederkehrender Beitrag Niederschlagswasser | <b>0,38 EUR/m<sup>2</sup> (+ 0,07 EUR)</b> |

**Mit diesen Erhöhungen wurden auch die Forderungen der Kommunalaufsicht aus den Haushaltsgenehmigungen für 2020 und 2021 nach Abbau der hohen Jahresfehlbeträge erfüllt.**

Für das Jahr 2023 wird bedingt durch die aktuell für 2023 zu erwartenden allgemeinen Mehrbelastungen (Energie/Inflation) der Entgeltpflichtigen, und der Erwirtschaftung eines Jahresgewinns als auch der deutlichen Erhöhung im letzten Jahr auf eine erneute Erhöhung der lfd. Entgelte verzichtet.

Die tatsächliche Preisentwicklung in 2023 sollte abgewartet werden, so dass auch keine Neukalkulation für 2023 durchgeführt wurde.

Im Vermögensplan bleibt festzustellen, dass sich die Investitionen in 2023 mit **4.740.500,00 EUR** zwar um rd. 163.000 EUR gegenüber 2022 verringern, insbesondere aber durch die Baukostenzuschüsse zur Optimierung der Klärschlammverwertung in den Abwasserbänden, der Erschließung zahlreicher Neubaugebiete (Folge der Regelung nach § 13 b BauGB) sowie Neukonzeption der Mischwasserbehandlung auf der Kläranlage Karbachtal (neues Regenbecken) als auch sonstiger Optimierungen bei der Niederschlagswasserbewirtschaftung weiterhin auf hohem Niveau bewegen.

Hinzu kommen die Fortführung der Fernwirktechnik für alle Abwasseranlagen sowie die Kanalsanierungen.

Landesförderungen werden so umfassend wie möglich beantragt.

Die Finanzierung der Investitionen gestaltet sich durch die Neukalkulation der einmaligen Entwässerungsbeiträge zum 01.01.2022 mit verbesserten Beitragseinnahmen und Investitionskostenzuschüssen zur Reduzierung der bisherigen Unterdeckungen der Neubaugebiete zwar positiv, führt aber ***vorbehaltlich der Ausführung aller Maßnahmen und der Bewilligung von Förderdarlehen*** zu einer veranschlagten Kreditaufnahme am freien Kreditmarkt in Höhe von **2.084.210,00 EUR**.

Die endgültige Kreditaufnahme ist wie jedes Jahr abhängig von der tatsächlichen Realisierung aller Gesamtinvestitionen und erfolgt in der Regel zu Beginn des neuen Wirtschaftsjahres 2024 wenn ein endgültiges Defizit ermittelt werden kann.

Die Schwerpunkte der neuen Investitionen für das Jahr 2023 sind in den Erläuterungen des Vermögensplanes dargestellt.

Aus der erwirtschafteten Abschreibung im Erfolgsplan von **2.302.000,00 EUR zuzüglich Jahresgewinn von 6.265,00 EUR und Landeszuschüssen von 25.335,00 EUR**, verbleibt nach Abzug der hieraus zu finanzierenden ordentlichen Tilgung von Krediten (442.675,00 EUR Kreditmarkt / 1.033.650,00 EUR Land) sowie der angerechneten Auflösung aus Empfangenen Ertragszuschüssen von 677.715,00 EUR, für die Re-Investierung **ein positives Ergebnis von 179.560,00 EUR**.

Bei plangemäßer Abwicklung für 2023 würde dies dann auch den **Liquiditätsüberschuss** darstellen.

Die lfd. Aufwendungen des Jahres 2023 wurden im Hinblick darauf, dass die Folgekosten, insbesondere die erhöhten Abschreibungen und Darlehenszinsen, aus den nicht durch Beiträge oder zinslose Darlehen finanzierten Investitionen Schwankungen unterliegen, auf jegliche Einsparmöglichkeiten hin geprüft und entsprechende Veranschlagungen gegenüber dem Vorjahr korrigiert.

Insgesamt führen verschiedene Aufwendungserhöhungen

- drastische Stromkostenerhöhungen
- Abschreibungen durch die Inbetriebnahme neuer Abwasseranlagen
- erhöhte Betriebskostenumlagen an Abwasserverbände –Schwerpunkt Stromkosten und Klärschlamm Entsorgung-
- Mehreinnahmen aus aktivierten Eigenleistungen durch die Wahrnehmung von Planungs- und Bauleitungen
- die Entgelterhöhung aus 2022 unter Einbeziehung einer 3 % Eigenkapitalverzinsung (Beschluss VG-Rat 07.10.2021)

letztlich nur noch zu einem kleinen Jahresgewinn von **6.265,00 EUR**.

*(nachrichtlich:*

*2019.: Verlust lt. Bilanz 60.373,64 EUR / 2020 Verlust lt. Bilanz 226.476,75 EUR. 2021 Verlust lt. Bilanz 89.752,69 EUR).*

*Damit kann zwar das Ziel aus der Neukalkulation in 2022 zur Verbesserung die Eigenkapitalquote nur vermindert erreicht werden, jedoch werden keine ausgabewirksamen Verluste entstehen und eben kleinere Gewinne vorrangig in die Abdeckung der Vorjahresverluste einfließen. .*

Die bei jährlich rd. **72 %** angesiedelten Fix-Kosten der Abwasserbeseitigung lassen wenig Gestaltungsspielraum bei der Festsetzung der laufenden Entgelte.

Zusammenfassend bleibt festzustellen, dass der Wirtschaftsplan 2023, insbesondere bei den deutlich gestiegenen Aufwendungen von der aktuellen weltpolitischen Lage geprägt wird.

Trotz allem wird das Abwasserwerk dem gesetzlichen Auftrag zur Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Abwasserbeseitigung gerecht, steht jedoch nach wie vor unaufschiebbaren Investitionen zur weiteren Entwicklung der Ortsgemeinden mit Neubau- und Gewerbegebieten als auch der Kläranlagenoptimierungen mit den daraus resultierenden Folgekosten.

Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen bei den einzelnen Sachkonten des Erfolgs- und Vermögensplanes sowie des Investitionsplanes verwiesen.

# Kalkulation der laufenden Entgelte zum Wirtschaftsplan 2 0 2 3

1. Kanalbenutzungsgebühr
2. Wiederkehrender Beitrag Schmutzwasser
3. Wiederkehrender Beitrag Niederschlagswasser
4. Abwasser-Abgabe
5. Fäkalschlammgebühr

# Kalkulation der Kanalbenutzungsgebühr und des wiederkehrenden Beitrages für Schmutz- und Niederschlagswasser 2023

## 1. Gesamtkosten (entgeltsfähig)

4.803.466

**variabel**  
30,00 %  
1.441.113,00

**fix**  
70,00 %  
3.362.353,00

Schmutzwasser  
86,72 %  
1.249.733,00

Niederschlagswasser  
13,28 %  
191.380,00

Schmutzwasser  
56,34 %  
1.894.394,00

Niederschlagswasser  
43,66 %  
1.467.959,00

1.249.733,00  
1.894.394,00  
3.144.127,00

Niederschlagswasser  
1.467.959,00  
191.380,00  
+ 1.659.339,00

Kanalbenutzungsgebühr

lt. Entgeltsatzung

wiederkehrender Beitrag  
Beitrag

65 % Haushalte

Anlage 1  
Entg.-Satzung

35 % öffentliche Verkehrsanlagen

	50 % Schmutzwasser		50 % Schmutzwasser	Niederschlagswasser					
	1.572.063,50		1.572.063,50	1.078.570,00					
		Einnahmesumme 538.696,00							
arr. Einnahmen	1.572.063,50	50 %	1.572.063,50	1.078.570,00					
Anteil Variabel	/. 269.348,00		/. 269.348,00	/. 166.002,00					
	1.302.715,50		1.302.715,50	912.568,00					
	37,03%		37,03%	25,94%					
		3.517.999,00							
<b>3 % Eig.Kap.Verzi.</b> von 6.119.687 € = <b>183.590 €</b>	<b>67.983,40</b>	<b>183.590,00</b>	<b>67.983,40</b>	<b>47.623,20</b>					
	1.370.698,90		1.370.699,27	960.191,46					
Entg. Maßstab	<b>670.000 cbm</b>		<b>8.758.500 qm</b>	<b>2.542.000 qm</b>					
=	2,0458 EUR/cbm		<b>0,1565 EUR/qm</b>	0,3777 EUR/qm					
+ Abw. Abgabe	0,0800 EUR/cbm		<b>0,16 EUR/qm</b>	<b>0,38 EUR/qm</b>					
	<b>2,13 EUR/cbm</b>		<b>0,16 EUR/qm</b>	<b>0,38 EUR/qm</b>					
<b>2022</b>	<b>1,97 EUR/cbm</b>		<b>0,15 EUR/qm</b>	<b>0,38 EUR/qm</b>					
<b>Differenz:</b>	<b>0,16 EUR/cbm</b>		<b>0,01 EUR/qm</b>	<b>0,00 EUR/qm</b>					

  

	Ortsgemeinden	Bund	Land	Kreis
Straßenoberflächenentwässerung 580.769,00	85,90 %	2,65 %	5,31 %	6,14 %
	498.856,00	15.403,00	30.844,00	35.666,00
	/. 6.331,99			
	/. EEZ 88.250,00	7.035,00	27.050,00	27.350,00
	404.274,01	8.368,00	3.794,00	8.316,00

Fehlbetrag Bund

8.368,00

# Wirtschaftsplan I/2023

## Maßstabsdaten Kalkulation Jahresentgelte

Grundlagen:

Abrechnung 2021 / Vorausleistungsveranlagung Stand 10/2022  
Neu-Erschließungen 2022/ 2023

◆	<b>Kanalbenutzungsgebühren</b>	<b>670.000 cbm</b>
◆	<b>wiederkehrender Beitrag</b>	
	◆ <b>Schmutzwasser</b>	<b>8.758.500 qm</b>
	◆ <b>Niederschlagswasser</b>	<b>2.542.000 qm</b>
◆	<b>Straßenflächen Ortsgemeinden</b>	<b>731.250 qm</b>

## Abwasser-Abgabe 2023 Wirtschaftsplan I/2023

Nach dem Bundesabwasserabgabengesetzes beträgt die Abgabe je Schadeinheit 35,79 €. Durch die hohen Reinigungsleistungen der Kläranlagen werden hierauf 50% Ermäßigung auf die Schadeinheiten gewährt, d.h. je Schadeinheit sind 17,895 € zu zahlen.

Nach den Festsetzungen der Abwasser-Abgabenbescheide aus den Jahren 2021/2022 wird unter Einbeziehung der Veranschlagungen im Wirtschaftsplan I/ 2023 nach Neuberechnung folgende Abwasser-Abgabe 2022 erhoben:

### Abwasseranlage

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
1. Kläranlage Mimbachtal	6.950,00 EUR	6.950,00 EUR
2. Kläranlage Karbachtal	15.090,00 EUR	15.090,00 EUR
3. Kläranlage Nitzbachtal	4.785,00 EUR	4.785,00 EUR
4. Kläranlage Park-Hotel, Ettringen	430,00 EUR	430,00 EUR
5. VG Maifeld für Abwasserbeseitigung Kehrig	3.250,00 EUR	3.250,00 EUR
6. Abwasserverband "Oberes Nettetal"	8.715,00 EUR	8.715,00 EUR
7. Abwasserverband "Zentralkläranlage Mendig"	10.905,00 EUR	10.905,00 EUR
8. Stadt Mayen f. OG St. Johann einschl. Mayener Tal	3.875,00 EUR	3.875,00 EUR
	<b>54.000,00 EUR</b>	<b>54.000,00 EUR</b>

Dieser Betrag von 54.000,00 EUR ist durch die voraussichtliche Jahres-Schmutzwassermenge 2023 von 670.000 m<sup>3</sup> zu teilen, so dass sich eine neue Abwasser-Abgabe von 0,08060 EUR/m<sup>3</sup> ergibt.

**Die Festsetzung erfolgt für 2023 auf 0,08 EUR/m<sup>3</sup>.**

Die Abwasser-Abgabe wird auf die Schmutzwassergebühr 2023 zugeschlagen und nicht gesondert ausgewiesen.

### Kleineinleiterabgabe 2023

Die Abwasser-Abgabe für Kleineinleiter beträgt nach dem Bundesabwasserabgabengesetz 17,90 EUR je Person.

Maßgebender Personenstand ist dabei die Hauptwohnsitzmeldung am 30.06.2023.

Bei nur noch 11 nicht an die Kanalisation angeschlossenen Einwohnern, überwiegend Einzelanwesen mit neuen abgabefreien Kleinkläranlagen im Außenbereich, wird mit einer Abgabe von rd. **250,00 EUR** gerechnet.

ERFOLGSPLAN

ZUM

WIRTSCHAFTSPLAN 2023

## Erfolgsplan Zusammenfassung

Nr	Bezeichnung	Ansatz		Ergebnis
		2023	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
1.	<u>Umsatzerlöse</u>	<u>4.726.490,00</u>	<u>4.724.805,00</u>	<u>4.141.367,63</u>
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	---	---	---
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	52.500,00	61.000,00	25.240,49
4.	<u>Sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>105.075,00</u>	<u>145.575,00</u>	<u>161.178,63</u>
	davon Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil	---	---	---
	<i>Ergebnis aus Nummer 1-4</i>	<i>4.884.065,00</i>	<i>4.931.380,00</i>	<i>4.327.786,75</i>
5.	Materialaufwand:	---	---	---
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	341.875,00	214.450,00	194.706,79
	<u>b) Aufwendungen für bezogene Leistungen</u>	<u>818.250,00</u>	<u>853.550,00</u>	<u>687.430,06</u>
6.	Personalaufwand:	---	---	---
	a) Löhne und Gehälter	675.510,00	637.865,00	615.703,80
	<u>b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung</u>	<u>201.500,00</u>	<u>198.000,00</u>	<u>180.478,98</u>
	davon für Altersversorgung	---	---	---
7.	Abschreibungen	---	---	---
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	2.302.000,00	2.282.000,00	2.256.323,42
	davon nach § 253 Abs. 2 Satz 3 des Handelsgesetzbuches	---	---	---
	b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	---	---	---
	davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 des Handelsgesetzbuches	---	---	---
8.	Konzessionsabgabe	---	---	---
9.	<u>Sonstige betriebliche Aufwendungen</u>	<u>237.550,00</u>	<u>230.820,00</u>	<u>242.082,68</u>

## Erfolgsplan Zusammenfassung

Nr	Bezeichnung	Ansatz		Ergebnis
		2023	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
	davon aus verbundenen Unternehmen	---	---	---
	<i>Ergebnis Nummer 5, 6, 7,8 und 9</i>	4.576.685,00	4.416.685,00	4.176.725,73
10.	Erträge aus Beteiligungen	---	---	---
	davon aus verbundenen Unternehmen	---	---	---
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	---	---	---
	davon aus verbundenen Unternehmen	---	---	---
12.	<u>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</u>	---	<u>50,00</u>	<u>139,64</u>
	davon aus verbundenen Unternehmen	---	---	---
13.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	---	---	---
14.	<u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	<u>300.000,00</u>	<u>285.150,00</u>	<u>278.740,89</u>
	davon an verbundene Unternehmen	---	---	---
15.	<u>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</u>	<u>7.380,00</u>	<u>229.595,00</u>	<u>- 127.540,23</u>
16.	Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen	---	---	---
17.	<u>Aufwendungen aus Verlustübernahme</u>	---	---	---
18.	Außerordentliche Erträge	---	10.000,00	68.237,81
19.	Außerordentliche Aufwendungen	---	10.000,00	29.616,80
20.	Außerordentliches Ergebnis	---	---	38.621,01
21.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	---	---	---
22.	<u>Sonstige Steuern</u>	<u>1.115,00</u>	<u>1.115,00</u>	<u>833,47</u>
23.	<b><u>Jahresgewinn/Jahresverlust</u></b>	<b><u>6.265,00</u></b>	<b><u>228.480,00</u></b>	<b><u>- 89.752,69</u></b>

Sachkonto Text

- 402 11**      **Kanalbenutzungsgebühren 2023**  
Nach Abrechnung 2021 /Vorausleistungen 2022 wird eine Schmutzwassermenge von rd. **670.000 m<sup>3</sup>** erwartet.
- 402 21**      **Erlöse aus wiederkehrenden Beiträgen Schmutzwasser**  
Für das Jahr 2023 wird von einer beitragspflichtigen Fläche von **8.758.500 m<sup>2</sup>** ausgegangen.
- 402 71**      **Erlöse wiederkehrende Beiträge Niederschlagswasser**  
Für das Jahr 2023 wird von einer beitragspflichtigen Fläche von **2.542.000. m<sup>2</sup>** ausgegangen.
- 402 91**      **Erlöse Straßenbaulastträger –Ortsgemeinden –**  
Nach der Straßenflächenermittlung ist von einer neuen Entwässerungsfläche von **731.250 qm** auszugehen.
- 402 92/93**      **Erlöse Straßenbaulastträger – Kreis/Land -**  
Zahlungen für Landes- und Kreisstraßen 2023 Grundlage: Spitzabrechnung 2021 (3.500 EUR/7.500 EUR)
- 438**          **Auflösung empfangener Ertragszuschüsse**  
Nach Bilanzergebnis 2021/Einnahmen 2022/2023 werden Erlöse von rd. **677.715,00 EUR** erwartet
- 510 01/06**      **Aktivierete Eigenleistungen – Vergütungen/Personalkosten Betriebspersonal -**  
Die Bediensteten des Abwasserwerkes werden im Jahre 2023 insbesondere bei der Erschließung von Neubaugebieten Planungs- und Bauleitungsarbeiten übernehmen, die zur Entlastung des Erfolgsplanes führen

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung Bemerkungen zum Konto	Ansatz		Ergebnis
		2023	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
40211	Erlöse Grundgebühren - Schmutzwasser - - private Haushalte -	1.319.900,00	1.319.900,00	1.103.553,00
40221	Erlöse aus wiederkehrenden Beiträgen - Schmutzwasser -	1.313.775,00	1.312.200,00	1.136.138,57
40241	Erlöse aus Abwasserabgabe	650,00	650,00	662,30
40260	Erlöse aus der Fäkalschlammabeseitigung	13.500,00	13.500,00	7.374,62
40271	Erlöse wiederkehrende Beiträge - Niederschlagswasser -	965.950,00	965.010,00	786.800,37
40291	Erlöse Straßenbaulastträger - Gemeinden -	424.000,00	424.000,00	422.821,93
40292	Erlöse Straßenbaulastträger - Kreis -	7.500,00	10.500,00	7.500,00
40293	Erlöse Straßenbaulastträger - Land -	3.500,00	5.200,00	3.000,00
43801	Auflösung empfangener Ertrags- zuschüsse, Grundstücks- einleiter	11.720,00	10.980,00	10.759,91
43821	Auflösung EEZ, private Haushalte - Schmutzwasser -	281.000,00	284.230,00	290.530,30
43822	Auflösung EEZ, Gewerbe und Industrie - Schmutzwasser -	48.270,00	43.240,00	36.766,33
43824	Auflösung EEZ, öffentliche und sonstige Dienstleistungen - Schmutzwasser -	3.800,00	4.550,00	5.234,92
43825	Auflösung EEZ, Sondereinleiter - Schmutzwasser -	2.395,00	2.280,00	2.281,00
43826	Auflösung EEZ SW- BKZ Stadt Mayen Anschlusssammler Nettetal	13.400,00	13.205,00	13.167,00
43827	Auflösung EEZ BKZ KA Mimbachtal VG Kaisersesch	5.600,00	4.985,00	5.552,13
43828	Auflösung EEZ BKZ PEG Ferienpark Knaf GmbH Langenfeld	4.485,00	4.410,00	4.412,00
43829	Auflösung EEZ BKZ Tank u. Rast AG Pumpwerk Kehrig u. Druckleitung	13.370,00	13.205,00	13.205,00
43831	Auflösung EEZ, private Haushalte - Oberflächenentwässerung -	119.025,00	123.980,00	128.138,74
43832	Auflösung EEZ, Gewerbe und Industrie - Oberflächenentwässerung -	22.915,00	18.615,00	12.597,00
43834	Auflösung EEZ, öffentliche und sonstige Dienstleistungen - Oberflächenentwässerung -	2.050,00	2.730,00	3.345,00
43841	Auflösung EEZ, Straßenbau- lastträger - Gemeinden -	88.250,00	87.150,00	87.669,51
43842	Auflösung EEZ, Straßenbau- lastträger - Kreis -	27.350,00	27.260,00	26.993,00
43843	Auflösung EEZ, Straßenbau- lastträger - Land -	27.050,00	25.990,00	25.826,00
43844	Auflösung EEZ, Straßenbau- lastträger - Bund -	7.035,00	7.035,00	7.039,00
43903	Einspeisevergütung PV-Anlage Abwasserpumpwerk Kehrig	3.500,00	3.500,00	3.100,34
43909	Betriebsumlage "Mimbachtal" Verbandsgemeinde Kaisersesch"	37.500,00	34.000,00	36.744,53
43912	Betriebskostenumlage "Ferienpark Langenfeld Knaf GmbH" für Kläranlage Oberes Nettetal	7.500,00	6.000,00	6.000,00
43913	Zuweisung Land Benchmarkingprozess	---	---	4.350,00
51001	Aktiviert Eigenleistungen - Löhne -	50.000,00	60.000,00	25.240,49

Sachkonto Text

532 01

**Erlöse aus der Auflösung von Rückstellungen**

Die Teichkläranlage Karbachtal wurde 2022 entschlammt und die Rückstellung ausgelöst.

Für 2023 wird eine neue Rückstellung von 10.000,00 EUR für die anstehende Entschlammungsaktion nach Umbau und Optimierung der Kläranlage gebildet.

534 01

**Rückersätze von Lohn- und Gehaltsanteilen durch die Verbandsgemeinde**

Kostenerstattung für die Übernahme der technischen und kaufmännischen Betreuung der Eigenbetriebe der Wasserversorgungen in den Ortsgemeinden Kottenheim und St. Johann sowie der Unterhaltung der Gewässer III. Ordnung nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung über den Leistungsaustausch zwischen Verbandsgemeinde und Abwasserwerk.

**Erläuterungen Aufwendungen 2022**

540 02/12-29

**Energie, Wasser, Fernwärmebezug**

Die Stromkosten der bestehenden Anlagen müssen unter Berücksichtigung der für aktuelle 2022 zu zahlenden Strompreise aufgrund der aktuellen Energiekostenexplosion deutlich (1,5-2fach je nach Anlage) erhöht werden, was zu Mehrkosten von rd. 120.000 EUR führt. Die Entwicklung in 2023 bleibt abzuwarten.

540 11

**Abwasserabgabe 2023**

Die Abwasserabgabezahlungen für die eigenen Abwasseranlagen sowie der Kleininleiter belaufen sich im Jahr 2023 auf rd. 27.500,00 EUR.

Die anteiligen Abwasserabgaben für die Abwasserverbände bzw. nach den Zweckvereinbarungen mit Stadt Mayen und VG Maifeld sind in den veranschlagten Betriebskostenumlagen (Sachkonten 547 82-549 03) enthalten. (26.745 EUR)

Die besondere Kalkulation zeigt auf, dass die Abwasserabgabe 2023 als Bestandteil der Kanalbenutzungsgebühr mit **0,08 EUR/cbm** erhoben wird.

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung <i>Bemerkungen zum Konto</i>	Ansatz		Ergebnis
		2023 EUR	2022 EUR	2021 EUR
51006	Aktiviert Personalkosten Betriebspersonal	2.500,00	1.000,00	---
53001	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	---	---	10.865,00
53201	Erlöse aus der Auflösung von Rückstellungen	---	42.000,00	---
53401	Rückersätze von Lohn- und Gehaltsanteilen durch die Verbandsgemeinde, Gemeinde, Stadt	45.000,00	45.000,00	36.000,00
53404	Kostenerstattung von Dritten	11.500,00	15.000,00	64.041,76
53410	Mieten und Pachten	75,00	75,00	77,00
62003	Zinsen aus Darlehen	---	---	36,64
62006	Säumniszuschläge, Verzugs-, Stundungs- und Prozesszinsen	---	50,00	103,00
66000	Außerordentliche Erträge	---	10.000,00	68.237,81
	<b>Summe Erträge</b>	<b>4.884.065,00</b>	<b>4.941.430,00</b>	<b>4.396.164,20</b>
54002	Stromkosten MW-Pumpwerk Kirchwald	6.200,00	3.800,00	4.747,49
54003	Fremdbezug von Wasser - Grundpreise -	1.050,00	1.050,00	1.036,99
54004	Fremdbezug von Wasser - Arbeitspreise -	750,00	500,00	240,19
54011	Abwasserabgabe	27.500,00	27.500,00	28.614,11
54012	Stromkosten Kläranlage Mimbachtal	66.600,00	37.000,00	31.449,95
54013	Stromkosten Kläranlage Karbachtal	55.200,00	27.600,00	20.402,63
54014	Stromkosten Kläranlage Nitzbachtal	67.700,00	37.000,00	28.332,25
54015	Stromkosten SW-Kläranlage Arft/Netterhöfe	3.000,00	2.000,00	1.802,00
54016	Stromkosten Mischwasserpumpwerk Acht	21.150,00	13.000,00	11.020,00
54017	Stromkosten Mischwasserpumpwerk Büchel	24.450,00	15.000,00	14.297,12
54018	Stromkosten SW-Kläranlage Park-Hotel Ettringen	3.200,00	1.600,00	1.776,81
54019	Stromkosten Fangebecken -Lamellensiebe-	3.750,00	2.500,00	2.451,47
54020	Stromkosten SW-Kläranlage Bermel/Heunenhof	1.500,00	1.000,00	1.141,00
54021	Stromkosten Schmutzwasserpumpwerk Achter Straße Langenfeld	375,00	250,00	225,00
54022	Strom Schmutzwasserpumpwerk Schloss Bürresheim	675,00	450,00	475,24
54023	Stromkosten Schmutzwasserpumpwerk Winkelwiesenbach Ettringen	975,00	650,00	832,66
54024	Stromkosten Schmutzwasserpumpwerk Kirchwald Hauptstraße	1.500,00	1.000,00	317,68

Sachkonto Text

- 547 31**      **Fremdleistungen Abwassersammlungsanlagen**  
Unterhaltungsaufwand Entwässerungsnetz, insbesondere Kanalspülungen, Kanalinspektionen sowie Schacht- und Hausanschlussreparaturen nach den vorliegenden Jahresergebnissen.  
Gemäß Stufenplan (Beschluss Werkausschuss) wurde 2022 die AWG „Oberes Nettetal“ nach der SÜVOA abgeschlossen. Fortführung weiterer Ortsgemeinden ab 2024.
- 547 40 - 43**      **Fremdleistungen Kläranlagen Nitzbachtal, Kläranlage Mimbachtal, Kläranlage Karbachtal und Polcherholz**  
Unterhaltungsaufwand nach regelmäßigen Aufwendungen der Vorjahre. Reparaturen werden - soweit wie technisch möglich - durch das eigene Klärpersonal durchgeführt.
- 547 45-48**      **Klärschlammverbringungskosten**  
In 2023 ist neben der verschärfter Düngemittel- u. Klärschlammverordnung aus Vorjahren sowie die Energiekosten mit weiteren Kostensteigerungen zu rechnen.
- 547 46**      **Klärschlammverbringung Kläranlage Karbachtal**  
Die turnusmäßige Entschlammung der Teichkläranlage aufgrund aktuellem Klärschlammfall erfolgte 2022.  
Für die Finanzierung der Kosten von 56.373,00 EUR wurden die Rückstellungen von 42.000,00 EUR in Anspruch genommen und aufgelöst.  
Für die nächste Entschlammung in Abhängigkeit von der Neuplanung der Kläranlage werden Rückstellungen von 10.000,00 Eur jährlich neu gebildet.
- 547 47**      **KKR AöR -Betriebsführungsumlage**  
Anteilige Umlage aus der Mitgliedschaft in der Kommunalen Klärschlammverwertung Rheinland-Pfalz

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung <i>Bemerkungen zum Konto</i>	Ansatz		Ergebnis
		2023	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
54026	Stromkosten Schmutzwasserpumpwerk Ettringen Kottenheimer Straße	300,00	200,00	16,12
54027	Stromkosten Mischwasserpumpwerk Kehrig	19.500,00	13.000,00	12.511,93
54028	Stromkosten Kläranlage Polcherholz I	3.000,00	1.900,00	1.730,00
54029	EEG-Umlage PV-Anlage Abwasserpumpwerk Kehrig	---	---	187,16
54102	Betriebsstoffe für Kraftfahrzeuge	8.000,00	6.500,00	6.333,72
54104	Labor -Kläranlage Mimbachtal-	3.250,00	2.750,00	4.433,17
54105	Labor -Kläranlage Karbachtal-	3.250,00	2.750,00	4.375,93
54107	Labor -Kläranlage Nitzbachtal-	3.250,00	2.750,00	4.136,04
54108	Labor Kläranlage Netterhöfe	500,00	150,00	---
54109	Labor -Kläranlage Park Hotel-	500,00	150,00	---
54110	Labor KA Heunenhof	500,00	150,00	---
54111	Labormaterial Kleinkläranlagen	5.000,00	4.250,00	---
54611	Beschaffung kleinerer Geräte	750,00	500,00	4.401,10
54621	Dienst- und Schutzkleidung	8.500,00	7.500,00	7.419,03
54701	Unterhaltung der Aussenanlagen	1.000,00	1.000,00	1.009,81
54731	Fremdleistungen - Abwassersammlungsanlagen -	50.000,00	120.000,00	44.319,32
54740	Fremdleistungen Kläranlagen Polcherholz I und II	1.750,00	1.500,00	1.617,69
54741	Fremdleistungen Kläranlage Nitzbachtal	14.500,00	13.000,00	14.735,73
54742	Fremdleistungen Kläranlage Mimbachtal	25.000,00	20.000,00	35.249,38
54743	Fremdleistungen Kläranlage Karbachtal	15.000,00	12.500,00	21.064,68
54745	Klärschlammverbringung Kläranlage Mimbachtal	42.000,00	40.000,00	30.762,96
54746	Klärschlammverbringung Kläranlage Karbachtal	10.000,00	70.000,00	12.123,35
54747	KKR AöR Betriebsführungsumlage	750,00	750,00	433,77
54748	Klärschlammverbringung -Kläranlage Nitzbachtal-	27.500,00	32.000,00	18.562,87
54750	Aufwand für Fremdkläranlagen	1.000,00	1.500,00	---
54751	Fremdleistungen -Fäkalschlambeseitigung-	18.000,00	18.000,00	12.247,12
54752	Fremdleistungen Kläranlage Park-Hotel, Ettringen	750,00	750,00	---

Sachkonto Text

- 547 66 – 73** **Fremdleistungen Unterhaltung Abwasserpumpwerke**  
Ausweisung der Unterhaltungskosten der einzelnen Pumpwerke
- 547 51** **Fremdleistungen Fäkalschlammabeseitigung**  
Aufwand für die Entleerung geschlossene Abwassersammelgruben und Entschlammung Kleinkläranlagen
- 547 82/83** **Betriebsumlagen Abwasserverbände „Oberes Nettetäl“ und „Zentralkläranlage Mendig“**  
Umlagen 2023 unter Berücksichtigung der Wirtschaftsplanentwürfe 2023 sowie der Jahresergebnisse 2021/2022 mit ***deutlichen Steigerungen durch erhöhte Energiekosten und für die Klärschlammverbringung.***  
Die in den Umlagen enthaltenen Abwasserabgaben werden hier veranschlagt, sind jedoch in der Kalkulation der Abwasserabgabe berücksichtigt.
- 547 84** **Betriebskostenumlage VG Maifeld –Abwasserübernahme Kehrig -**  
Veranschlagung der Umlagen aufgrund der Endabrechnung 2021 und Wirtschaftsplanentwurf 2023
- 549 02/03** **Einleitungsentschädigung Kanal Ortslage St. Johann / Industriegebiet Kottenheim an die Stadt Mayen**  
Veranschlagung der Umlagen nach der Endabrechnung Vorjahr und Mittelanmeldungen 2023
- 551 00 u.a.** **Vergütungen der Beschäftigten des Eigenbetriebes**  
Die Personalkosten der Beschäftigten und Beamten sind entsprechend der Stellenübersicht veranschlagt.  
Für 2023 werden für die neuen Tarifverhandlungen in 2023 vorsorglich Erhöhungen eingerechnet.  
Personalveränderungen gegenüber 2022 ergeben sich keine.
- Durch die eigenständige Wahrnehmung von Planung und Bauleitung für Investitionen können Personalkosten entgeltmindernd als Einnahme bei Sachkonto 510 01 aktiviert werden.

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung <i>Bemerkungen zum Konto</i>	Ansatz		Ergebnis
		2023 EUR	2022 EUR	2021 EUR
54753	Fremdleistungen -Kläranlage Arft/Netterhöfe-	300,00	300,00	22,30
54754	Fremdleistungen Kläranlage Heunenhof	250,00	250,00	---
54762	Fremdleistungen -Sonstiges- Kläranlage Mimmbachtal	1.500,00	1.500,00	---
54763	Fremdleistungen Sonstiges Kläranlage Karbachtal	1.500,00	1.500,00	---
54765	Fremdleistungen -Sonstiges- Kläranlage Nitzbachtal	1.500,00	1.500,00	---
54766	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Acht	3.500,00	1.500,00	2.697,27
54767	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Büchel	2.500,00	1.500,00	1.152,16
54768	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Kehrig	3.000,00	2.500,00	4.091,88
54769	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Kirchwald	2.500,00	2.500,00	2.922,89
54770	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Ettringen Kottenheimer Straße	250,00	250,00	---
54771	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Ettringen Linnenwiese	250,00	250,00	---
54772	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Langenfeld	1.000,00	1.500,00	---
54773	Fremdleistungen Abwasserpumpwerk Schloss Bürresheim	1.500,00	3.000,00	3.200,00
54781	Fremdleistungen - Unterhaltung der Fahrzeuge -	4.500,00	4.500,00	4.352,09
54782	Betriebskostenumlage an Abwasserverband "Oberes Nettetal"	238.500,00	200.000,00	174.811,00
54783	Betriebskostenumlage an Abwasserverband "Zentralkläranlage Mendig"	228.450,00	196.500,00	199.916,00
54784	Betriebskostenumlage VG Maifeld	65.000,00	55.000,00	53.637,79
54902	Einleitungsentschädigung Kanal Ortslage St. Johann an die Stadt Mayen	50.000,00	45.000,00	45.000,00
54903	Einleitungsentschädigung Kanal Industriegebiet Kottenheim an die Stadt Mayen	5.000,00	3.500,00	3.500,00
55100	Vergütung für Beschäftigte	629.500,00	560.500,00	543.040,29
55105	Leistungsentgelt nach § 18TVöD	11.010,00	9.765,00	7.830,17
55500	Beamtenbesoldung	35.000,00	67.600,00	64.833,34
56002	Beiträge für Beschäftigte	128.250,00	114.500,00	112.645,89
56301	Pensionsumlagen	19.250,00	34.500,00	21.557,62
56502	Beiträge für Beschäftigte	50.000,00	44.500,00	42.190,79
56602	Beihilfeversicherung	4.000,00	4.500,00	4.084,68
57014	Abschreibungen auf Baukosten- zuschüsse von Dritten - Abwasserreinigungsanlagen -	201.000,00	201.000,00	200.775,12

Sachkonto Text

**570 / 571 Abschreibungen auf Abwasserbeseitigungsanlagen**

Grundlagen: Jahresbilanz 2021, Maßnahmen 2022 sowie Abschreibungsvorauskalkulation 2023  
Die Abschreibungen werden sich im Jahre 2023 auf **2.302.000 EUR** erhöhen. (+ 20.000 EUR)

Aus der Erwirtschaftung der Abschreibungen über die laufenden Entgelte sind die ordentliche Tilgung von Krediten (Land und Kreditmarkt), die Auflösungsbeträge der empfangenen Ertragszuschüsse als auch soweit möglich, die Schaffung neuen Vermögens durch Re-Investitionen zu finanzieren.  
Gleichzeitig wird jedoch auf der Einnahmeseite die Auflösung der Empfangenen Ertragszuschüsse ebenfalls um die für diese Anlagen maßgeblichen Beitragseinnahmen angepasst.  
Auf die Ausführungen unter Sachkonto 438 wird verwiesen.

**592 03-0 Sachversicherungen**

Anpassung Versicherungsbeiträge für alle Abwasseranlagen

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung <i>Bemerkungen zum Konto</i>	Ansatz		Ergebnis
		2023 EUR	2022 EUR	2021 EUR
57015	Abschreibungen auf Baukosten- zuschüsse von Dritten - Abwassersammlungsanlagen -	45.000,00	45.000,00	51.645,00
57100	Abschreibungen allgemein	---	---	29,30
57135	Abschreibungen auf Abwasser- sammlungsanlagen - Mischwassersysteme -	1.255.500,00	1.251.000,00	1.213.129,00
57136	Abschreibungen auf Abwasser- sammlungsanlagen - Schmutzwasser -	198.000,00	198.000,00	192.883,00
57137	Abschreibungen auf Abwasser- sammlungsanlagen - Oberflächenentwässerung -	279.000,00	279.000,00	266.972,00
57138	Abschreibungen auf Kläranlagen	273.500,00	258.000,00	257.261,00
57171	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	50.000,00	50.000,00	73.629,00
59101	Mieten und Pachten	900,00	500,00	1.721,96
59110	Rattenbekämpfung	1.500,00	4.100,00	4.541,99
59114	Mitgliedsbeiträge	1.150,00	1.120,00	1.051,00
59201	KFZ-Versicherungen	3.500,00	3.100,00	3.342,23
59203	Sachversicherungen Kläranlagen	16.000,00	17.500,00	26.916,97
59204	Sachversicherungen Regenentlastungsanlagen	2.100,00	1.000,00	---
59205	Sachversicherungen Mischwasserpumpwerke	8.700,00	10.400,00	---
59206	Sachversicherungen Schmutzwasserpumpwerke	1.150,00	1.100,00	---
59301	Bürobedarf	100,00	100,00	383,29
59303	Drucksachen und Zeitschriften	450,00	150,00	---
59401	Porto	6.500,00	---	6.711,15
59402	Telefonkosten	4.750,00	4.750,00	4.115,73
59405	Rundfunkgebühren	250,00	250,00	214,23
59501	Öffentlichkeitsarbeit Anzeigen usw.	250,00	250,00	---
59502	Öffentliche Bekanntmachungen	250,00	250,00	---
59601	Reisekosten, Tagegelder	2.000,00	2.000,00	1.691,54
59602	Sitzungsgelder	3.000,00	2.500,00	2.339,21
59630	Bewirtungen	750,00	750,00	65,60
59701	Prüfungs- und Beratungskosten.	15.000,00	15.000,00	14.300,00
59702	Personalnebenausgaben	1.000,00	750,00	2.989,64

Sachkonto Text

**599 05**      **Verwaltungskostenbeitrag**

Der allgemeine Verwaltungsaufwand für das Abwasserwerk wird im Rahmen des Verwaltungskostenbeitrages an die Verbandsgemeinde abgeführt.

**651 11**      **Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung**

Unter Verweis auf den Gesamtschuldennachweis werden im Jahre 2023 einschl. der notwendigen Kreditaufnahme aus 2021 Zinsleistungen von **300.000,00 EUR** anfallen.

Erhöhung durch Neuaufnahme von 805.000,00 EUR für 2021 in 2022 und aufgrund der aktuellen gestiegenen Zinsmarktlage. Bestandsdarlehen haben Festzinsbindungen über 2024 hinaus. (Zinsstabilität)

Für die notwendige Kreditaufnahme des Jahres 2023 sind neuen Zinsen eingerechnet, da erfahrungsgemäß die Aufnahme zu Beginn des Folgejahres erfolgt, wenn die Realisierung und Kostenstellung der Baumaßnahmen feststeht.

## Erfolgsplan 2023

Konto Nr.	Bezeichnung <i>Bemerkungen zum Konto</i>	Ansatz		Ergebnis
		2023 EUR	2022 EUR	2021 EUR
59703	Andere Dienst- und Fremd- leistungen für Verwaltung und Vertrieb	1.500,00	1.000,00	---
59704	Benchmarking Prozess	---	---	5.355,00
59900	Sonstige Ausgaben -Sammelkonto-	---	---	96,00
59905	Verwaltungskostenbeitrag an die Verbandsgemeinde oder Stadt	90.000,00	90.000,00	94.000,00
59908	Fortbildungskosten	5.000,00	5.000,00	7.383,97
59909	Aufwendungen für Datenverarbeitung	45.000,00	42.500,00	38.725,71
59910	Ablesevergütung Wasserversorgungszweckverband -Wasserzählerstände-	22.000,00	22.000,00	20.420,00
59911	Ablesevergütung Ortsgemeinden -Wasserzählerstände-	4.500,00	4.500,00	4.022,20
59915	Gerichtskosten	250,00	250,00	1.695,26
65111	Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung	300.000,00	285.000,00	278.740,89
65195	Zinsen für Verrechnungskonto Kasse/Eigenbetrieb	---	150,00	---
66100	Außerordentliche Aufwendungen	---	10.000,00	28.917,76
66101	Aufwendungen aus wertberechtigten Forderungen	---	---	699,04
68009	Grundsteuer	15,00	15,00	6,32
68103	KFZ-Steuer	1.100,00	1.100,00	827,15
	<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>4.877.800,00</b>	<b>4.712.950,00</b>	<b>4.485.916,89</b>
	<b>Jahresgewinn (+)   Jahresverlust (-)</b>	<b>6.265,00</b>	<b>228.480,00</b>	<b>- 89.752,69</b>