

Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2017

1. Dezember 2016

Agenda

Ausgangslage und Auftrag

Rechtsgrundlagen und Vorgehen

Kostenarten- und Kostenstellenrechnung

Gebührensatzkalkulation (Kostenträgerrechnung)

Ausgangslage und Auftrag

- Die Abwasserbeseitigung obliegt dem Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen (Betriebsform Eigenbetrieb)
- Die Abwasserreinigung erfolgt durch den Lippeverband
- Benutzungsgebühren werden auf Grundlage des § 6 Abs. 2 KAG i. V. m. Gebührensatzung der Stadt erhoben
- Es werden entsprechend der abgabenrechtlichen Anforderungen getrennte Gebühren für
 - Schmutzwasser und
 - Niederschlagswassererhoben
- Unsere Aufgabe war die Kalkulation der Abwasserbeseitigungsgebühren 2017

Rechtsgrundlagen und Vorgehen (1)

- § 6 KAG NW regelt Recht der Benutzungsgebühren
 - Äquivalenzprinzip: Gebühren dürfen nicht in Missverhältnis zur öffentlichen Leistung stehen
 - Grundsatz der Kostendeckung: Gebührenaufkommen soll die Gesamtkosten decken, jedoch nicht übersteigen
- Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Zu den ansatzfähigen Kosten zählen u. a.
 - Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen,
 - Abschreibungen,
 - angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.
- Grundlage ist eine entsprechende Kostenrechnung: Erfassung, Verteilung und Zuordnung der Kosten

Rechtsgrundlagen und Vorgehen (2)

Die Kostenrechnung untergliedert sich in:

- **Kostenartenrechnung** (systematische Erfassung aller Kosten)
- **Kostenstellenrechnung** (Schlüsselung der Kosten je Kostenart auf die Orte der Kostenentstehung (Kostenstellen))
- **Kostenträgerrechnung** zur Verteilung der Kostenstellenkosten auf die erbrachten Leistungen:
 - Schmutzwassergebühr
 - Niederschlagswassergebühr für die Grundstücksentwässerung
 - Niederschlagswassergebühr für die Straßenentwässerung

Kostenartenrechnung (1)

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Ansatz Wirtschaftsplan	Aussonder- ung/Hinzu- rechnung	Ansatz Abwasser- gebühren
Andere aktivierte Eigenleistungen	-10.700	0	-10.700
Sonstige Erträge	-1.025	0	-1.025
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	72.500	0	72.500
Fremdleistungen	608.700	-14.600	594.100
Sonstige betriebliche Aufwendungen			
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.139.100	-456	1.138.644
Weitere betriebliche Aufwendungen	557.172	-33.090	524.082
Kalkulatorische Abschreibungen	1.395.000	175.203	1.570.203
Kalkulatorische Zinsen	241.000	594.541	835.541
Summe	4.001.247	722.098	4.723.345

Kostenartenrechnung (2)

Herleitung kalkulatorische Zinsen

- Bezüglich der Höhe des anzusetzenden kalkulatorischen Zinssatzes bestehen keine expliziten Vorgaben im § 6 KAG. Es wird lediglich auf die Angemessenheit der Verzinsung verwiesen. In einem Urteil vom 13. April 2005 (AZ.: 9 A 3120/03) hat das OVG Münster ein Ermittlungsschema zur Ableitung eines maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatzes in Abhängigkeit von der Entwicklung der effektiven Anlagezinsen vorgegeben. Unter Verwendung dieser Methodik ergibt sich für das Jahr 2017 ein maximal zulässiger kalkulatorischer Zinssatz von **6,4 %**.
- Der abstimmungsgemäß angesetzte Zinssatz von **5,9 %** liegt entsprechend der Vorgehensweise in den vergangenen Jahren um 0,5 % unterhalb des maximal zulässigen Zinssatzes und ist somit nicht zu beanstanden.

Kostenstellenrechnung

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	All- gemeine Kosten	Misch- wasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
Andere aktivierte Eigenleistungen	-10.700	0	0	0	-10.700
Sonstige Erträge	-1.000	-25	0	0	-1.025
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	61.033	8.640	2.827	72.500
Fremdleistungen	7.200	425.373	137.982	23.546	594.100
Sonstige betriebliche Aufwendungen					
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	959.279	179.365	1.138.644
Weitere betriebliche Aufwendungen	448.713	17.829	51.018	6.522	524.082
Kalkulatorische Abschreibungen	51.447	608.025	488.037	422.693	1.570.203
Kalkulatorische Zinsen	10.888	414.822	69.721	340.110	835.541
Summe	506.548	1.527.057	1.714.677	975.063	4.723.345
Umlage Allgemeine Kosten	-506.548	253.091	150.160	103.296	0
Umlage Mischwasser		-1.780.149	890.074	890.074	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	2.754.911	1.968.434	4.723.345

Gebührensatzkalkulation (1)

(Kostenträgerrechnung)

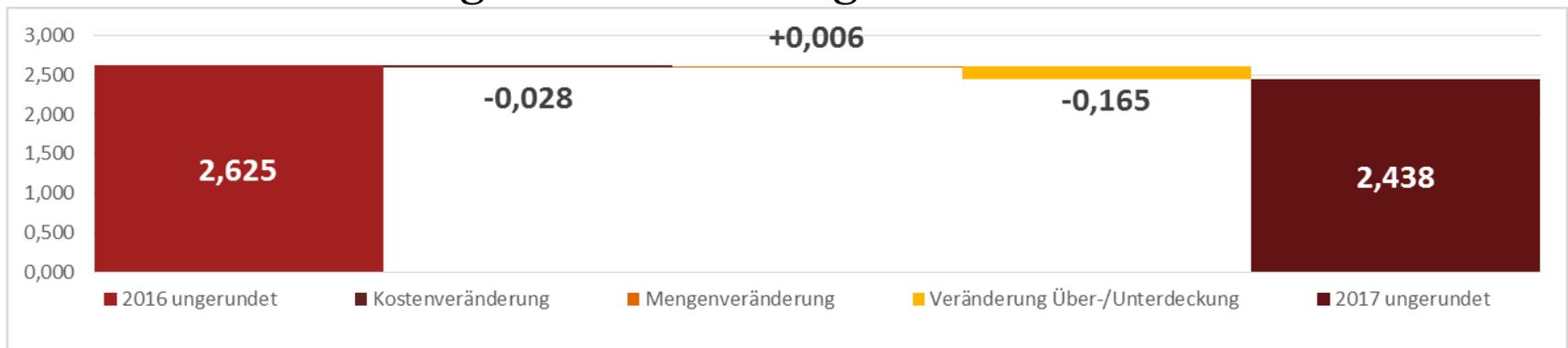
Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
Summe	2.754.911	1.968.434		1.416.145		552.289
davon Kosten Abwasserreinigung	989.511	184.700	90%	166.033	10%	18.667
davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT	1.765.400	1.783.734	70%	1.250.112	30%	533.622
				11.530		-11.530
bereinigte Kosten Abwasserableitung	1.765.400	1.783.734		1.261.642		522.092
Menge Vollanschluss	1.016.724 m ³		90%	2.032.703 m ²	10%	228.538 m ²
Menge nur Ableitung	<u>107.513 m³</u>			<u>142.157 m²</u>		<u>699.821 m²</u>
Menge Ableitung	1.124.237 m ³		70%	2.174.860 m ²	30%	928.359 m ²
Kosten I Vollanschluss	2.586.083			1.345.209		147.193
Kosten I Ableitung	168.829			82.466		393.567
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-107.011			-113.477		-13.977
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-7.852			-6.458		-41.680
Kosten II Vollanschluss	2.479.072			1.231.732		133.215
Kosten II Ableitung	160.976			76.008		351.887
Gebühr Abwasserableitung	1,50 €/m ³			0,53 m ²		0,50 m ²
Gebühr Vollanschluss	2,44 €/m³			0,61 m²		0,58 m²

Gebührensatzkalkulation (2)

Veränderung Schmutzwassergebühren

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2016	Schmutz- wasser 2017	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.003.905 m ³	1.016.724 m ³	12.819 m ³
Menge nur Ableitung	133.390 m ³	107.513 m ³	-25.877 m ³
Kosten I Vollanschluss	2.575.516	2.586.083	10.566
Kosten I Ableitung	210.083	168.829	-41.254
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	59.702	-107.011	-166.713
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	2.548	-7.852	-10.400
Kosten II Vollanschluss	2.635.219	2.479.072	-156.147
Kosten II Ableitung	212.630	160.976	-51.654
Gebühr Abwasserableitung	1,59 €/m ³	1,50 €/m ³	-0,09 €/m ³
Gebühr Vollanschluss	2,62 €/m³	2,44 €/m³	-0,18 €/m³

Überleitung Schmutzwassergebühren Vollanschluss

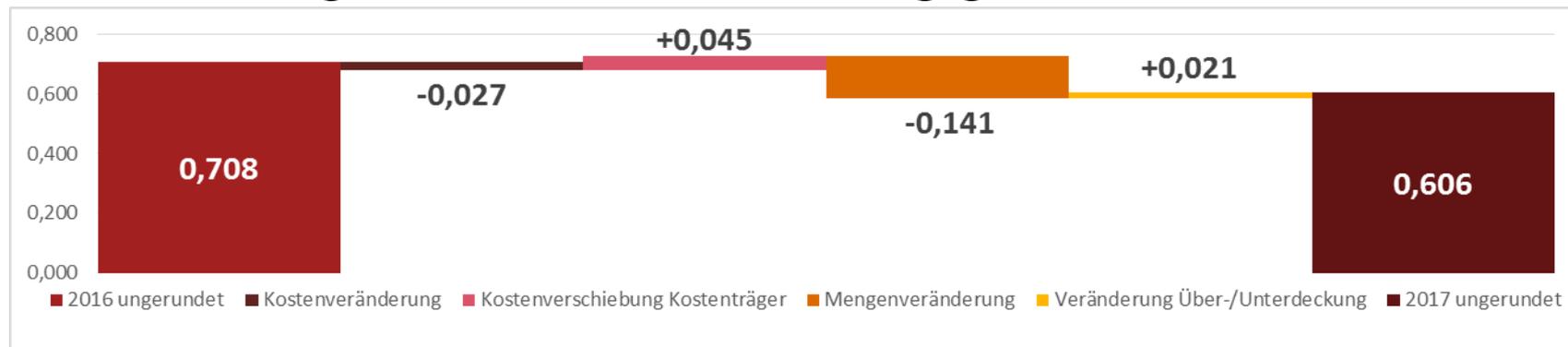


Gebührensatzkalkulation (3)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2016	Grundstücke 2017	Veränderung	Straßen 2016	Straßen 2017	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.700.000 m³	2.032.703 m³	332.703 m³	228.539 m³	228.538 m³	-1 m³
Menge nur Ableitung	90.400 m³	142.157 m³	51.757 m³	704.322 m³	699.821 m³	-4.501 m³
Kosten I Vollanschluss	1.333.154	1.345.209	12.055	185.342	147.193	-38.149
Kosten I Ableitung	62.192	82.466	20.273	503.412	393.567	-109.845
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-129.979	-113.477	16.503	-13.893	-13.977	-84
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-7.204	-6.458	746	-38.129	-41.680	-3.551
Kosten II Vollanschluss	1.203.175	1.231.732	28.557	171.449	133.215	-38.234
Kosten II Ableitung	54.988	76.008	21.019	465.283	351.887	-113.396
Gebühr Abwasserableitung	0,61 €/m³	0,53 €/m³	-0,08 €/m³	0,66 €/m³	0,50 €/m³	-0,16 €/m³
Gebühr Vollanschluss	0,71 €/m³	0,61 €/m³	-0,10 €/m³	0,75 €/m³	0,58 €/m³	-0,17 €/m³

Überleitung Grundstücksentwässerungsgebühren Vollanschluss

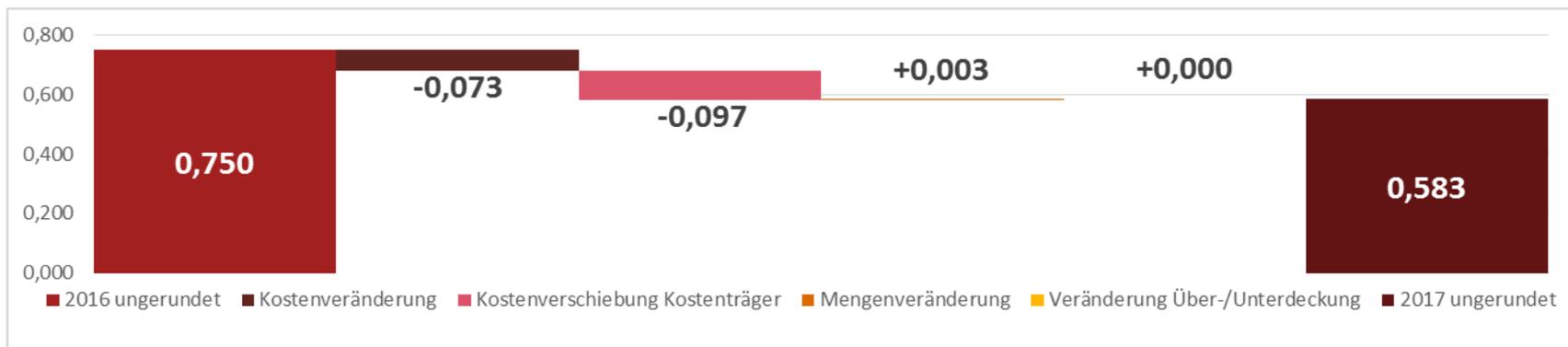


Gebührensatzkalkulation (4)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2016	Grundstücke 2017	Veränderung	Straßen 2016	Straßen 2017	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.700.000 m³	2.032.703 m³	332.703 m³	228.539 m³	228.538 m³	-1 m³
Menge nur Ableitung	90.400 m³	142.157 m³	51.757 m³	704.322 m³	699.821 m³	-4.501 m³
Kosten I Vollanschluss	1.333.154	1.345.209	12.055	185.342	147.193	-38.149
Kosten I Ableitung	62.192	82.466	20.273	503.412	393.567	-109.845
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-129.979	-113.477	16.503	-13.893	-13.977	-84
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-7.204	-6.458	746	-38.129	-41.680	-3.551
Kosten II Vollanschluss	1.203.175	1.231.732	28.557	171.449	133.215	-38.234
Kosten II Ableitung	54.988	76.008	21.019	465.283	351.887	-113.396
Gebühr Abwasserableitung	0,61 €/m³	0,53 €/m³	-0,08 €/m³	0,66 €/m³	0,50 €/m³	-0,16 €/m³
Gebühr Vollanschluss	0,71 €/m³	0,61 €/m³	-0,10 €/m³	0,75 €/m³	0,58 €/m³	-0,17 €/m³

Überleitung Straßenentwässerungsgebühren Vollanschluss



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Wirtschaftsplan 2017

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen

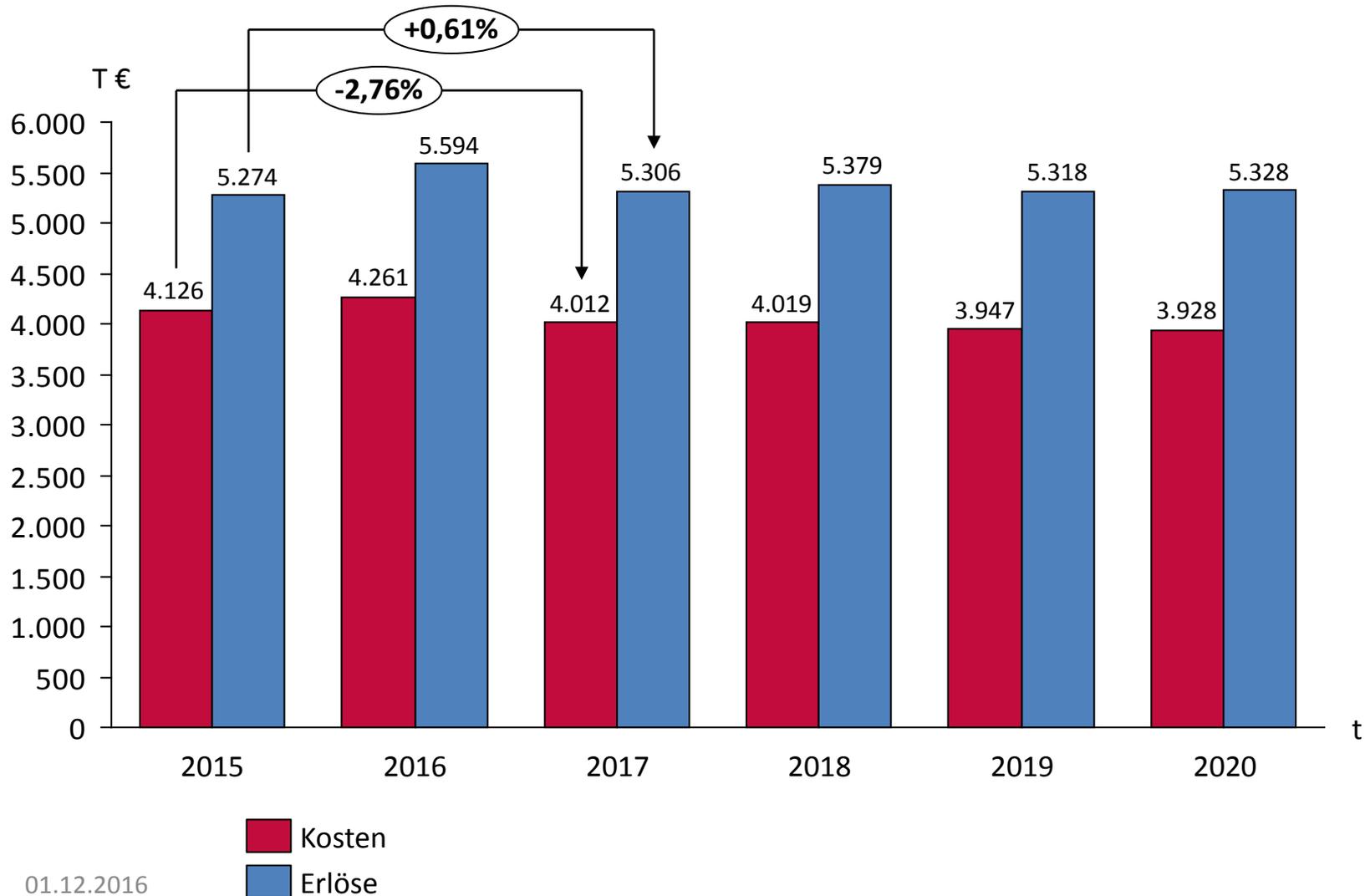
Sitzung des Betriebsausschusses am
1. Dezember 2016

Entwicklung der GuV

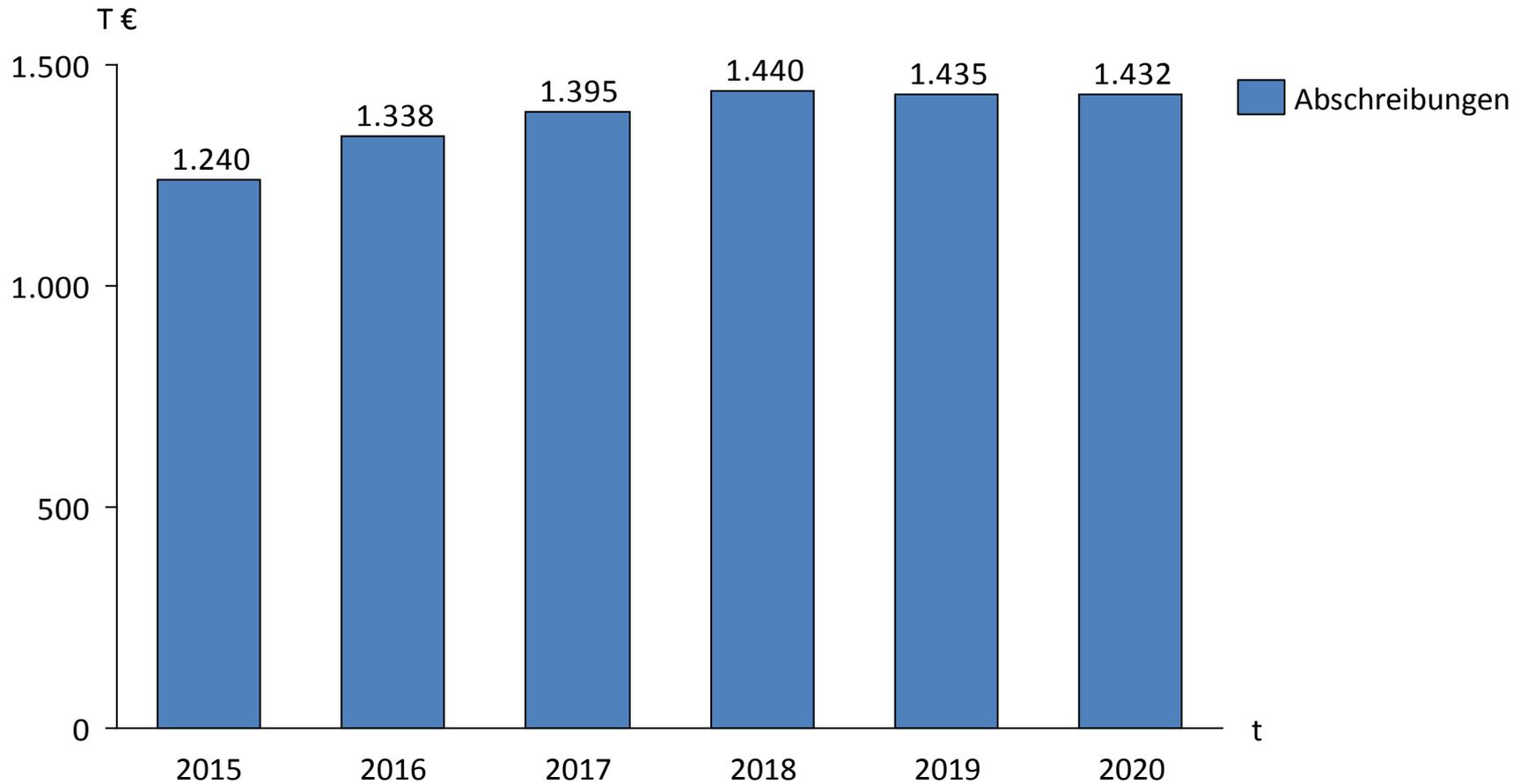


	Ist 2015	Differenz		Plan 2016	Differenz		Plan 2017
	T €	T €	%	T €	T €	%	T €
1. Umsatzerlöse	5.105	272	5,3%	5.377	-209	-3,9%	5.168
2. aktivierte Eigenleistungen	25	56	224,0%	81	-70	-86,4%	11
3. sonstige betriebliche Erträge	144	-8	-5,6%	136	-9	-6,6%	127
	5.274	320	6,1%	5.594	-288	-5,1%	5.306
4. Materialaufwand	864	15	1,7%	879	-198	-22,5%	681
5. Personalaufwand	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0
6. Abschreibungen	1.240	98	7,9%	1.338	57	4,3%	1.395
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.754	22	1,3%	1.776	-80	-4,5%	1.696
8. Zinserträge	-1	0	0,0%	-1	0	0,0%	-1
9. Zinsaufwendungen	269	0	0,0%	269	-28	-10,4%	241
	4.126	135	3,3%	4.261	-249	-5,8%	4.012
10. Jahresüberschuss	1.148	185	16,1%	1.333	-39	-2,9%	1.294

Erfolgsplan – Entwicklung der Kosten und Erlöse



Entwicklung der Abschreibungen



Erfolgsplan – Entwicklung des Jahresüberschusses

