

Nachkalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2016

29. Juni 2017

Agenda

Ausgangslage und Auftrag

Rechtsgrundlagen und Vorgehen

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Ermittlung Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

Auswertung Über-/Unterdeckungen

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 Nachkalkulation der Abwasserbeseitigungsgebühren 2016

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	GuV Ist 2016	Aussonderung/ Hinzu- rechnung	Ansatz Nach- kalkulation 2016
Umsatzerlöse	-4.895.294	4.895.294	0
Andere aktivierte Eigenleistungen	-37.371	0	-37.371
Sonstige betriebliche Erträge	-134.795	134.777	-18
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	76.007	0	76.007
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.191.742	-12.061	1.179.681
Fremdleistungen	582.387	-14.445	567.941
Sonstige betriebliche Aufwendungen	440.610	-80.317	360.293
Kalkulatorische Abschreibungen	1.270.525	248.786	1.519.311
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-64	64	0
Kalkulatorische Zinsen	249.551	485.637	735.187
Summe	-1.256.702		4.401.032

Kostenartenrechnung (2)

Aussonderungen:

- Erlöse Schmutzwasser, Niederschlagswasser und Straßenentwässerung
- Auf die Abfuhr und Entsorgung von Klärschlämmen aus Kleinkläranlagen sowie die Kleineinleiterabgabe entfallende Erlöse und Aufwendungen
- Erlöse aus der Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen
- Aufwendungen für Wertberichtigungen auf Forderungen
- Handelsrechtliche Abschreibungen, effektive Zinsen und Zinsaufwand für kurzfristige Verbindlichkeiten

Hinzurechnungen:

- Kalkulatorische Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte
- Kalkulatorische Zinsen

Kostenartenrechnung (3)

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

- Abschreibungen auf Basis der Wiederbeschaffungszeitwerte mit betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern
- Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals auf Basis der kalkulatorischen Restwerte der historischen Anschaffungs-/Herstellungskosten abzgl. der Restwerte der empfangenen Beiträge und Zuschüsse
- Der durch die Stadt im Rahmen der Festlegung der Gebührensätze 2016 beschlossene Zinssatz von 6,0 % unterschreitet den unter Anwendung der Rechtsprechung des OVG Münster für 2016 maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatz von 6,5 %.

Kostenstellenrechnung

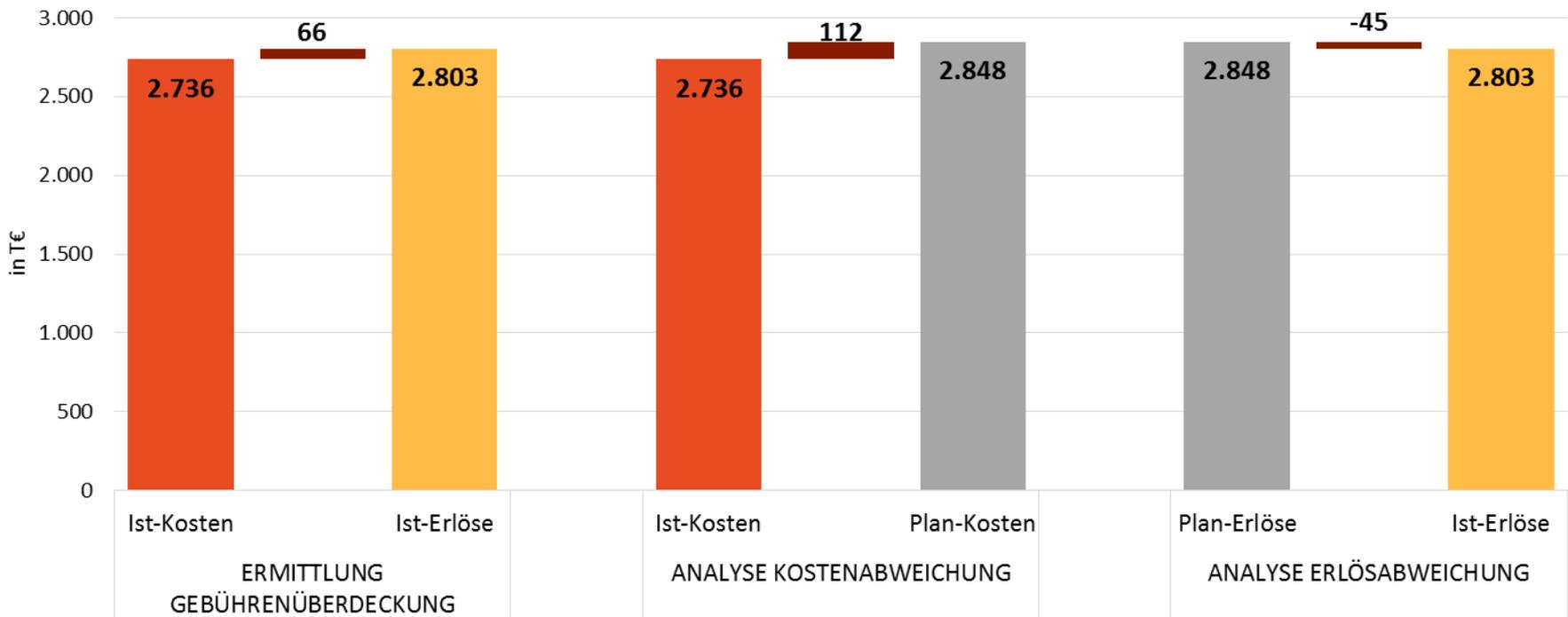
Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	All- gemeine Kosten	Misch- wasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
Andere aktivierte Eigenleistungen	-4.497	-9.292	-13.589	-9.994	-37.371
Sonstige betriebliche Erträge	-18	0	0	0	-18
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	62.774	9.427	3.806	76.007
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	994.299	185.382	0
Fremdleistungen	6.540	278.101	255.343	27.957	567.941
Sonstige betriebliche Aufwendungen	301.727	14.482	20.029	24.055	360.293
Kalkulatorische Abschreibungen	53.704	556.900	509.757	398.950	1.519.311
Kalkulatorische Zinsen	13.940	392.280	37.264	291.703	735.187
Summe	371.396	1.295.246	1.812.529	921.860	4.401.032
Umlage Allgemeine Kosten	-371.396	155.299	136.256	79.841	0
Umlage Mischwasser		-1.450.545	725.273	725.273	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	2.674.058	1.726.974	4.401.032

Ermittlung der Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
Summe	2.674.058	1.726.974		1.247.141		479.833
davon Kosten Abwasserreinigung	994.299	185.382	90%	166.944	10%	18.438
davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT	1.679.759	1.541.592	70%	1.080.197	30%	461.395
				-20.739		20.739
bereinigte Kosten Abwasserableitung	1.679.759	1.541.592		1.059.458		482.134
Kosten Vollanschluss	2.509.371			1.175.617		137.127
Kosten Ableitung	<u>164.687</u>			<u>50.785</u>		<u>363.445</u>
Summe Kosten	2.674.058			1.226.402		500.572
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	59.702			-129.979		-13.893
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	<u>2.548</u>			<u>-7.204</u>		<u>-38.129</u>
Summe Nachholung/Gutbringung	62.250			-137.183		-52.022
Erlöse Vollanschluss	-2.629.133			-1.469.169		-171.404
Erlöse Ableitung	<u>-173.434</u>			<u>-63.552</u>		<u>-461.883</u>
Summe Erlöse	-2.802.567			-1.532.721		-633.287
Vollanschluss	60.060			423.531		48.170
Ableitung	<u>6.199</u>			<u>19.971</u>		<u>136.566</u>
Über- (+) / Unterdeckung (-)	66.259			443.502		184.736

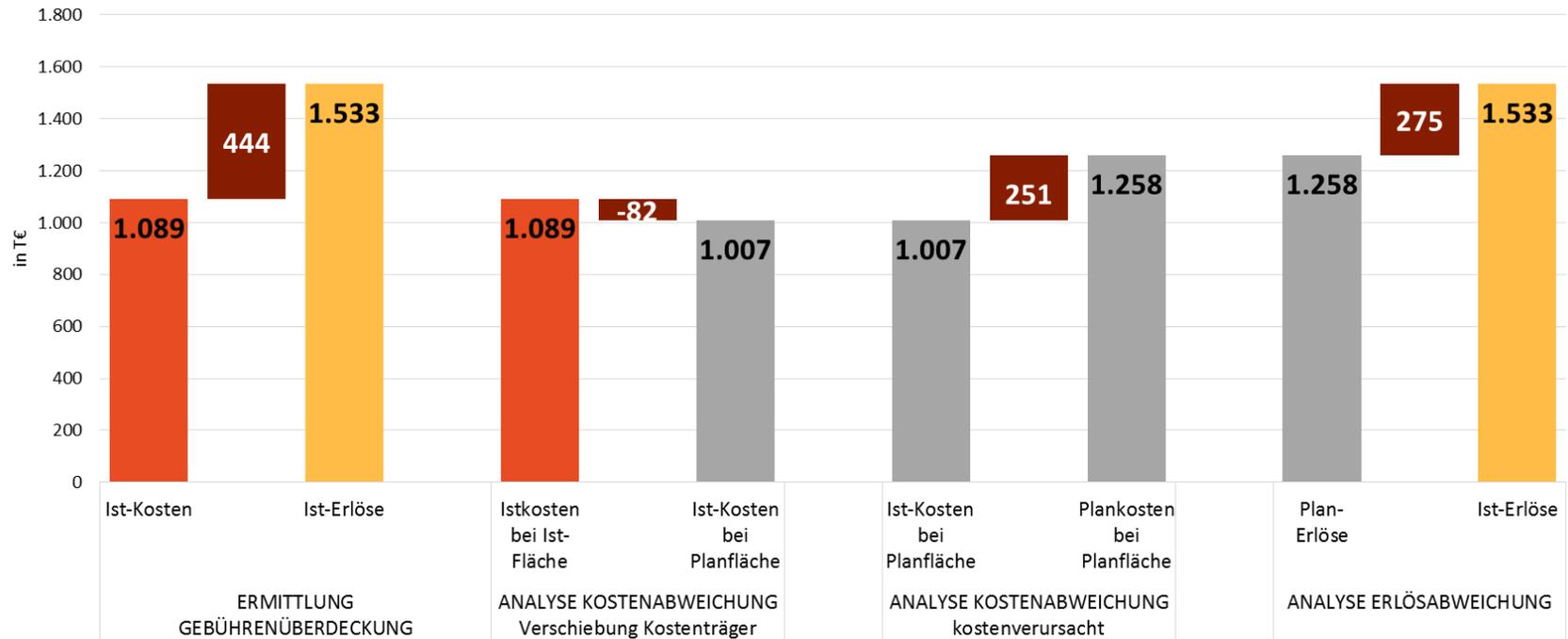
Auswertung Über-/Unterdeckungen (1): Überdeckung Schmutzwasser 2016

Gebührenüberdeckung Schmutzwasser i. H. v. von rd. 66 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation geringeres tatsächliches Kostenvolumen im Jahr 2016 zurückzuführen.



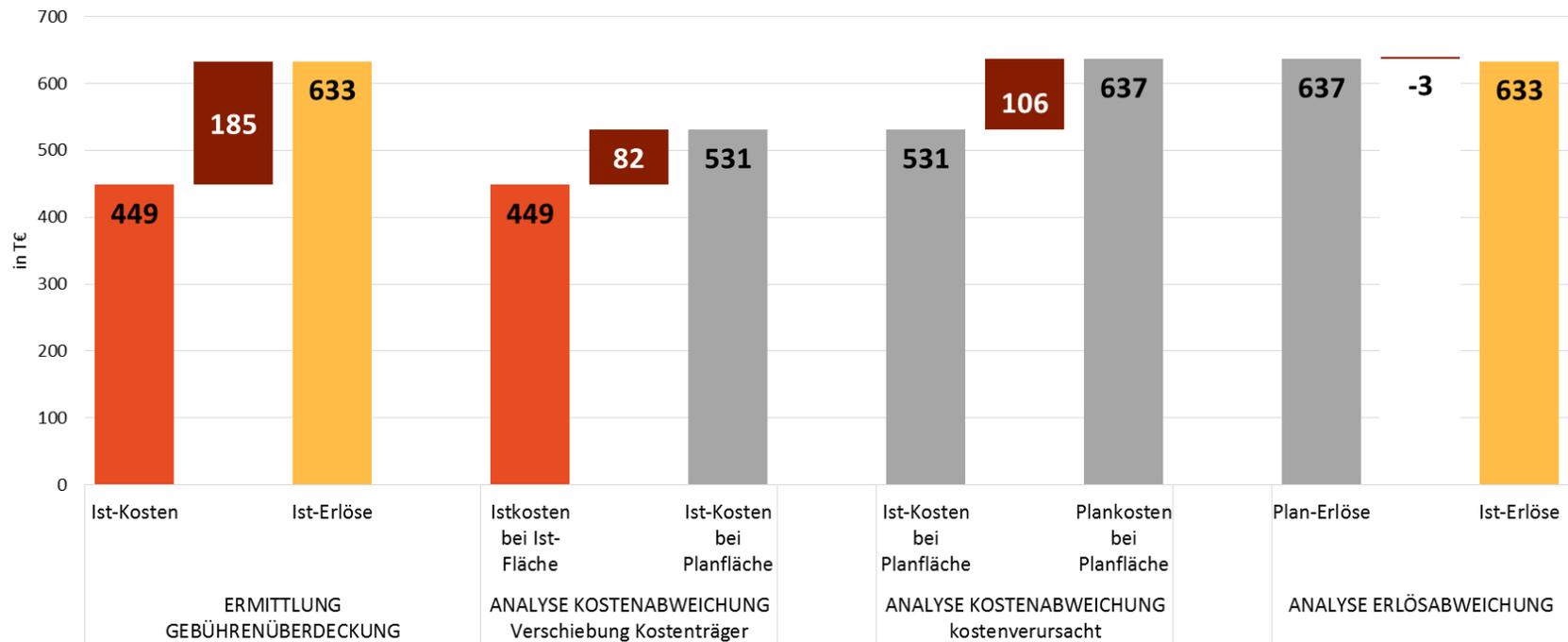
Auswertung Über-/Unterdeckungen (2): Überdeckung Grundstücksentwässerung 2016

Gebührenüberdeckung Grundstücksentwässerung i. H. v. von rd. 444 T€ ist auf im Vergleich zur Vorkalkulation erhöhte Flächen und geringere tatsächliche Kosten zurückzuführen.



Auswertung Über-/Unterdeckungen (3): Überdeckung Straßenentwässerung 2016

Gebührenüberdeckung Straßenentwässerung i. H. v. von rd. 185 T€ ist auf im Vergleich zur Vorkalkulation geringere tatsächliche Kosten sowie eine Veränderung der Kostenschlüsselung aufgrund des deutlichen Anstiegs der Grundstücksentwässerungsflächen zurückzuführen.



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

© 2017 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. „PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.