

# *Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2018*

28. November 2017

---

# ***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 2018

# ***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
<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	-9.600	0	-9.600
<b>Sonstige Erträge</b>	-1.025	0	-1.025
<b>Materialaufwand</b>			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	82.500	0	82.500
Fremdleistungen	711.534	-17.354	694.180
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>			
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.164.448	-605	1.163.843
Weitere betriebliche Aufwendungen	531.506	-29.633	501.873
<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>	1.418.000	125.453	1.543.453
<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	228.000	601.794	829.794
<b>Summe</b>	<b>4.125.263</b>	<b>679.755</b>	<b>4.805.018</b>

# ***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 **6,3 %**.
- Der abstimmungsgemäß angesetzte Zinssatz von **5,8 %** 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
<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	-9.600	0	0	0	-9.600
<b>Sonstige Erträge</b>	-1.000	-25	0	0	-1.025
<b>Materialaufwand</b>					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	67.808	10.562	4.130	82.500
Fremdleistungen	7.200	487.408	174.365	25.207	694.180
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>					
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	979.826	184.017	1.163.843
Weitere betriebliche Aufwendungen	419.661	21.283	53.175	7.754	501.873
<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>	55.102	584.137	486.614	417.601	1.543.453
<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	8.442	421.013	79.795	320.543	829.794
<b>Summe</b>	<b>479.805</b>	<b>1.581.625</b>	<b>1.784.337</b>	<b>959.251</b>	<b>4.805.018</b>
Umlage Allgemeine Kosten	-479.805	241.081	144.723	94.000	0
Umlage Mischwasser		-1.822.706	911.353	911.353	0
<b>Kosten Abwasserreinigung und -ableitung</b>		<b>0</b>	<b>2.840.413</b>	<b>1.964.605</b>	<b>4.805.018</b>

# Gebührensatzkalkulation (1)

## (Kostenträgerrechnung)

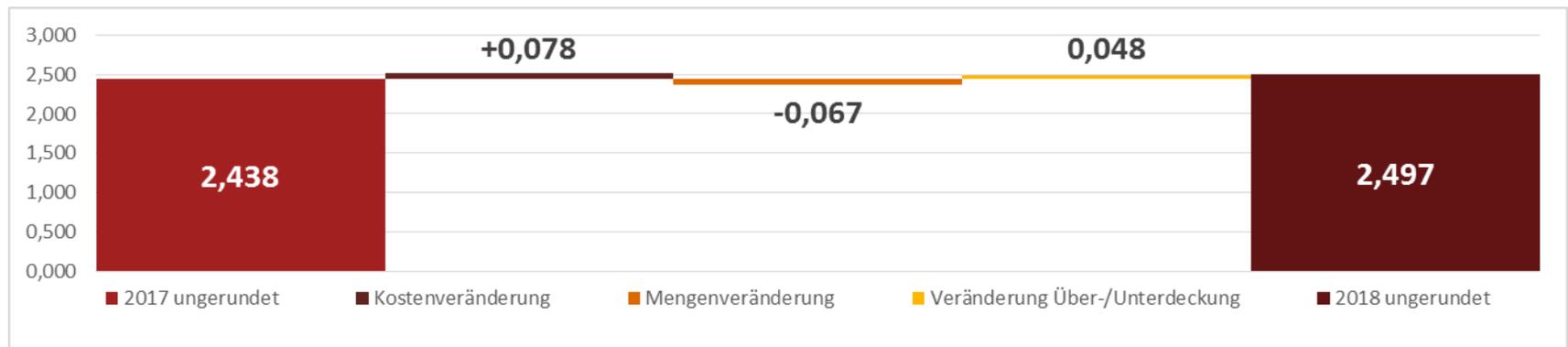
Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
<b>Summe</b>	<b>2.840.413</b>	<b>1.964.605</b>		<b>1.413.738</b>		<b>550.867</b>
davon Kosten Abwasserreinigung	1.012.216	189.733	90%	170.841	10%	18.892
davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT	1.828.197	1.774.872	70%	1.242.897	30%	531.974
				4.650		-4.650
<b>bereinigte Kosten Abwasserableitung</b>	<b>1.828.197</b>	<b>1.774.872</b>		<b>1.247.547</b>		<b>527.325</b>
Menge Vollanschluss	1.043.214 m <sup>3</sup>		90%	2.066.642 m <sup>2</sup>	10%	228.538 m <sup>2</sup>
Menge nur Ableitung	<u>110.769 m<sup>3</sup></u>			<u>102.365 m<sup>2</sup></u>		<u>699.822 m<sup>2</sup></u>
Menge Ableitung	1.153.983 m <sup>3</sup>		70%	2.169.007 m <sup>2</sup>	30%	928.360 m <sup>2</sup>
Kosten I Vollanschluss	2.664.928			1.359.510		148.706
Kosten I Ableitung	175.486			58.877		397.511
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-60.060			-211.766		-24.085
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-6.199			-9.985		-68.283
Kosten II Vollanschluss	2.604.868			1.147.745		124.621
Kosten II Ableitung	169.286			48.892		329.228
Gebühr Abwasserableitung	1,53 €/m <sup>3</sup>			0,48 m <sup>2</sup>		0,47 m <sup>2</sup>
<b>Gebühr Vollanschluss</b>	<b>2,50 €/m<sup>3</sup></b>			<b>0,56 m<sup>2</sup></b>		<b>0,55 m<sup>2</sup></b>

# Gebührensatzkalkulation (2)

## Veränderung Schmutzwassergebühren

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2017	Schmutz- wasser 2018	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.016.724 m <sup>3</sup>	1.043.214 m <sup>3</sup>	26.490 m <sup>3</sup>
Menge nur Ableitung	107.513 m <sup>3</sup>	110.769 m <sup>3</sup>	3.256 m <sup>3</sup>
Kosten I Vollanschluss	2.586.083	2.664.928	78.845
Kosten I Ableitung	168.829	175.486	6.657
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-107.011	-60.060	46.951
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-7.852	-6.199	1.653
Kosten II Vollanschluss	2.479.072	2.604.868	125.796
Kosten II Ableitung	160.976	169.286	8.310
Gebühr Abwasserableitung	1,50 €/m <sup>3</sup>	1,53 €/m <sup>3</sup>	0,03 €/m <sup>3</sup>
<b>Gebühr Vollanschluss</b>	<b>2,44 €/m<sup>3</sup></b>	<b>2,50 €/m<sup>3</sup></b>	<b>0,06 €/m<sup>3</sup></b>

### Überleitung Schmutzwassergebühren Vollanschluss



# Gebührensatzkalkulation (3)

## Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2017	Grundstücke 2018	Veränderung	Straßen 2017	Straßen 2018	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.032.703 m³	2.066.642 m³	33.939 m³	228.538 m³	228.538 m³	0 m³
Menge nur Ableitung	142.157 m³	102.365 m³	-39.792 m³	699.821 m³	699.822 m³	1 m³
Kosten I Vollanschluss	1.345.209	1.359.510	14.302	147.193	148.706	1.513
Kosten I Ableitung	82.466	58.877	-23.588	393.567	397.511	3.945
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-113.477	-211.766	-98.289	-13.977	-24.085	-10.108
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-6.458	-9.985	-3.527	-41.680	-68.283	-26.604
Kosten II Vollanschluss	1.231.732	1.147.745	-83.987	133.215	124.621	-8.594
Kosten II Ableitung	76.008	48.892	-27.116	351.887	329.228	-22.659
Gebühr Abwasserableitung	0,53 €/m³	0,48 €/m³	-0,05 €/m³	0,50 €/m³	0,47 €/m³	-0,03 €/m³
<b>Gebühr Vollanschluss</b>	<b>0,61 €/m³</b>	<b>0,56 €/m³</b>	<b>-0,05 €/m³</b>	<b>0,58 €/m³</b>	<b>0,55 €/m³</b>	<b>-0,03 €/m³</b>

### Überleitung Grundstücksentwässerungsgebühren Vollanschluss



# Gebührensatzkalkulation (4)

## Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2017	Grundstücke 2018	Veränderung	Straßen 2017	Straßen 2018	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.032.703 m³	2.066.642 m³	33.939 m³	228.538 m³	228.538 m³	0 m³
Menge nur Ableitung	142.157 m³	102.365 m³	-39.792 m³	699.821 m³	699.822 m³	1 m³
Kosten I Vollanschluss	1.345.209	1.359.510	14.302	147.193	148.706	1.513
Kosten I Ableitung	82.466	58.877	-23.588	393.567	397.511	3.945
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-113.477	-211.766	-98.289	-13.977	-24.085	-10.108
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-6.458	-9.985	-3.527	-41.680	-68.283	-26.604
Kosten II Vollanschluss	1.231.732	1.147.745	-83.987	133.215	124.621	-8.594
Kosten II Ableitung	76.008	48.892	-27.116	351.887	329.228	-22.659
Gebühr Abwasserableitung	0,53 €/m³	0,48 €/m³	-0,05 €/m³	0,50 €/m³	0,47 €/m³	-0,03 €/m³
<b>Gebühr Vollanschluss</b>	<b>0,61 €/m³</b>	<b>0,56 €/m³</b>	<b>-0,05 €/m³</b>	<b>0,58 €/m³</b>	<b>0,55 €/m³</b>	<b>-0,03 €/m³</b>

### Überleitung Straßenentwässerungsgebühren Vollanschluss



---

# ***Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit***



# Wirtschaftsplan 2018

## Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen

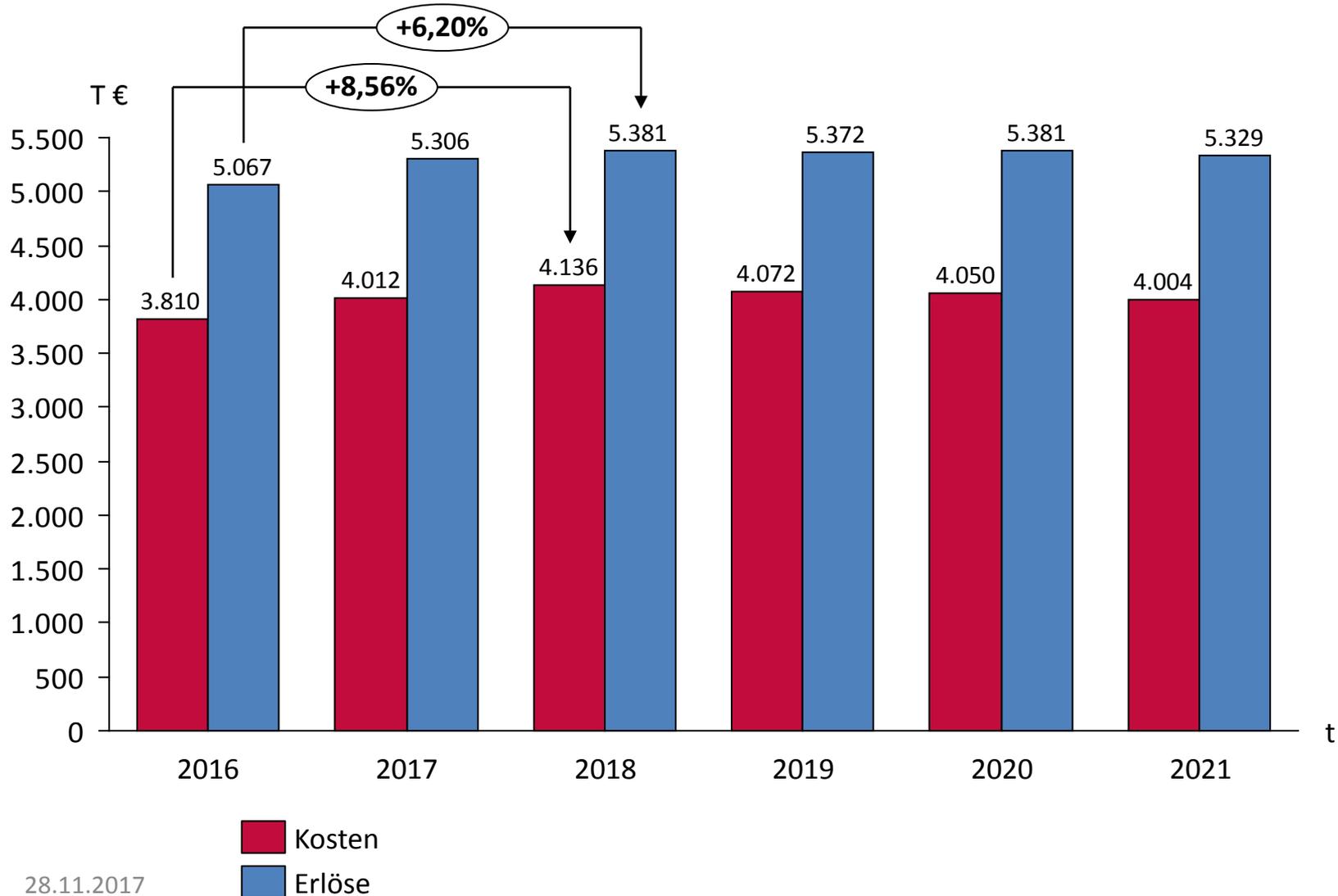
Sitzung des Betriebsausschusses am  
28. November 2017

# Entwicklung der GuV

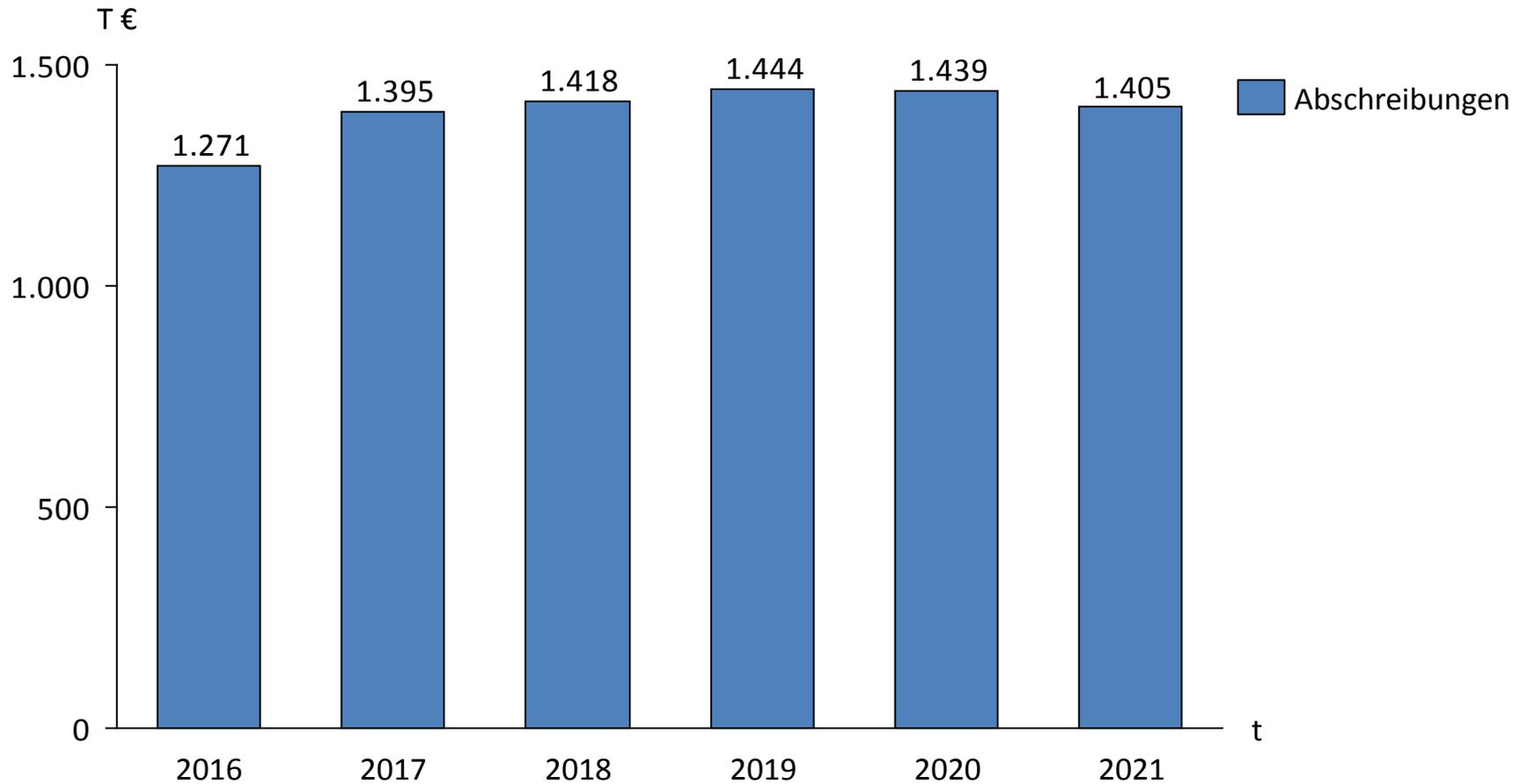


	Ist 2016	Differenz		Plan 2017	Differenz		Plan 2018
	T €	T €	%	T €	T €	%	T €
1. Umsatzerlöse	<b>4.895</b>	273	5,6%	<b>5.168</b>	77	1,5%	<b>5.245</b>
2. aktivierte Eigenleistungen	<b>37</b>	-26	-70,3%	<b>11</b>	-1	-9,1%	<b>10</b>
3. sonstige betriebliche Erträge	<b>135</b>	-8	-5,9%	<b>127</b>	-1	-0,8%	<b>126</b>
	<b>5.067</b>	239	4,7%	<b>5.306</b>	75	1,4%	<b>5.381</b>
4. Materialaufwand	<b>1.850</b>	-1.169	-63,2%	<b>681</b>	1.319	193,7%	<b>2.000</b>
5. Personalaufwand	<b>0</b>	0	0,0%	<b>0</b>	0	0,0%	<b>0</b>
6. Abschreibungen	<b>1.271</b>	124	9,8%	<b>1.395</b>	23	1,6%	<b>1.418</b>
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	<b>440</b>	1.256	285,5%	<b>1.696</b>	-1.206	-71,1%	<b>490</b>
8. Zinserträge	<b>0</b>	-1	- %	<b>-1</b>	1	-100,0%	<b>0</b>
9. Zinsaufwendungen	<b>249</b>	-8	-3,2%	<b>241</b>	-13	-5,4%	<b>228</b>
	<b>3.810</b>	202	5,3%	<b>4.012</b>	124	3,1%	<b>4.136</b>
10. Jahresüberschuss	<b>1.257</b>	37	2,9%	<b>1.294</b>	-49	-3,8%	<b>1.245</b>

# Erfolgsplan – Entwicklung der Kosten und Erlöse



# Entwicklung der Abschreibungen



# Erfolgsplan – Entwicklung des Jahresüberschusses

