

Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2019

29. November 2018

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 2019

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:



systematische Erfassung aller Kosten

Schlüsselung der Kosten je Kostenart auf die Orte der Kostenentstehung (Kostenstellen)

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	-8.100	0	-8.100
Sonstige Erträge	-1.525	0	-1.525
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	73.500	0	73.500
Fremdleistungen	902.407	-21.700	880.707
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.194.609	-672	1.193.937
Sonstige betriebliche Aufwendungen	482.500	-32.616	449.884
Kalkulatorische Abschreibungen	1.422.000	346.278	1.768.278
Kalkulatorische Zinsen	204.000	544.344	748.344
Summe	4.269.391	835.634	5.105.025

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 2019 ein maximal zulässiger kalkulatorischer Zinssatz von **6,1 %**.
- Der abstimmungsgemäß angesetzte Zinssatz von **5,6 %** 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	-8.100	0	0	0	-8.100
Sonstige Erträge	-1.500	-25	0	0	-1.525
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-24	58.464	12.096	2.964	73.500
Fremdleistungen	9.200	515.509	291.949	64.049	880.707
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	1.005.396	188.541	1.193.937
Sonstige betriebliche Aufwendungen	336.576	20.362	20.990	71.957	449.884
Kalkulatorische Abschreibungen	44.619	723.445	554.937	445.277	1.768.278
Kalkulatorische Zinsen	5.855	425.048	14.142	303.299	748.344
Summe	386.627	1.742.802	1.899.509	1.076.087	5.105.025
Umlage Allgemeine Kosten	-386.627	185.033	119.804	81.790	0
Umlage Mischwasser		-1.927.836	963.918	963.918	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	2.983.230	2.121.795	5.105.025

Gebührensatzkalkulation (1)

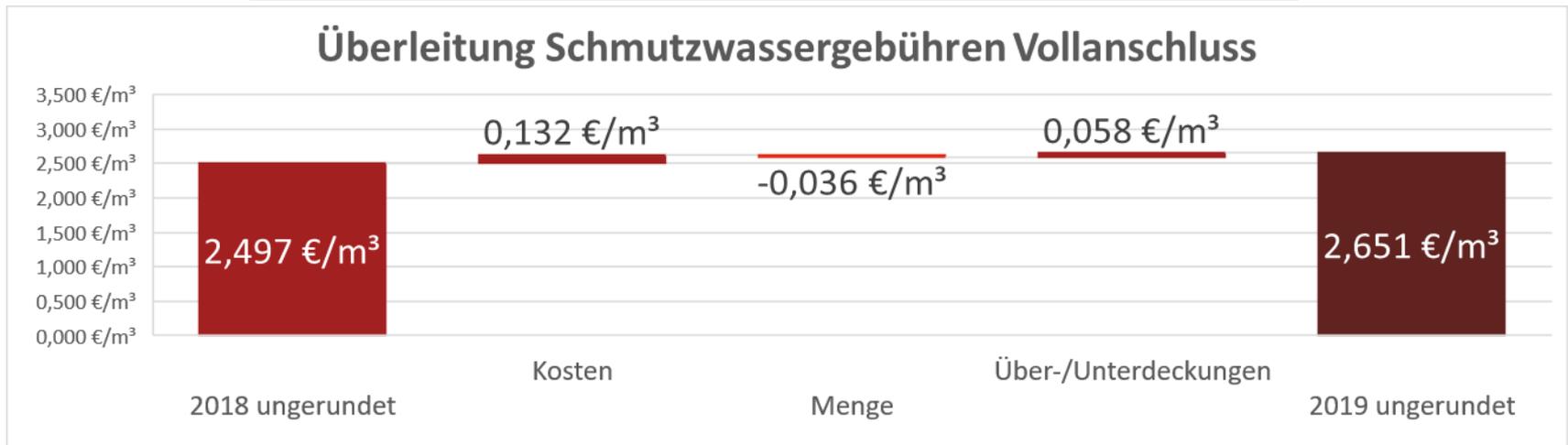
(Kostenträgerrechnung)

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
davon Kosten Abwasserreinigung	1.036.750	194.074	90%	174.046	10%	20.029
davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT	1.946.481	1.927.721	69%	1.329.035 17.983	31%	598.686 -17.983
bereinigte Kosten Abwasserableitung	1.946.481	1.927.721		1.347.018		580.703
Menge Vollanschluss	1.057.306 m ³		90%	2.083.805 m ²	10%	239.796 m ²
Menge nur Ableitung	<u>107.965 m³</u>			<u>102.365 m²</u>		<u>745.001 m²</u>
Menge Ableitung	1.165.271 m ³		69%	2.186.170 m ²	31%	984.797 m ²
Kosten I Vollanschluss	2.802.885			1.457.991		161.428
Kosten I Ableitung	180.346			63.073		439.303
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	0			-238.737		-15.938
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	0			-12.541		-45.626
Kosten II Vollanschluss	2.802.885			1.219.254		145.490
Kosten II Ableitung	180.346			50.532		393.677
Gebühr Abwasserableitung	1,67 €/m ³			0,49 m ²		0,53 m ²
Gebühr Vollanschluss	2,65 €/m³			0,59 m²		0,61 m²

Gebührensatzkalkulation (2)

Veränderung Schmutzwassergebühren

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2018	Schmutz- wasser 2019	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.043.214 m ³	1.057.306 m ³	14.092 m ³
Menge Ableitung	110.769 m ³	107.965 m ³	-2.804 m ³
Kosten I Vollanschluss	2.664.928	2.802.885	137.957
Kosten I Ableitung	175.486	180.346	4.860
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-60.060	0	60.060
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-6.199	0	6.199
Kosten II Vollanschluss	2.604.868	2.802.885	198.017
Kosten II Ableitung	169.286	180.346	11.059
Gebühr Abwasserableitung	1,53 €/m ³	1,67 €/m ³	0,14 €/m ³
Gebühr Vollanschluss	2,50 €/m³	2,65 €/m³	0,15 €/m³



Gebührensatzkalkulation (3)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2018	Grundstücke 2019	Veränderung	Straßen 2018	Straßen 2019	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.066.642 m ²	2.083.805 m ²	17.163 m ²	228.538 m ²	239.796 m ²	11.258 m ²
Menge Ableitung	102.365 m ²	102.365 m ²	0 m ²	699.822 m ²	745.001 m ²	45.179 m ²
Kosten I Vollanschluss	1.361.718	1.457.991	96.273	148.950	161.428	12.478
Kosten I Ableitung	58.987	63.073	4.086	398.259	439.303	41.044
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-211.766	-238.737	-26.971	-24.085	-15.938	8.147
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-9.985	-12.541	-2.555	-68.283	-45.626	22.657
Kosten II Vollanschluss	1.149.952	1.219.254	69.302	124.865	145.490	20.625
Kosten II Ableitung	49.001	50.532	1.531	329.976	393.677	63.701
Gebühr Abwasserableitung	0,48 €/m ²	0,49 €/m ²	0,01 €/m ²	0,47 €/m ²	0,53 €/m ²	0,06 €/m ²
Gebühr Vollanschluss	0,56 €/m²	0,59 €/m²	0,03 €/m²	0,55 €/m²	0,61 €/m²	0,06 €/m²

Überleitung Grundstücksentwässerungsgebühren Vollanschluss



Gebührensatzkalkulation (4)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2018	Grundstücke 2019	Veränderung	Straßen 2018	Straßen 2019	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.066.642 m ²	2.083.805 m ²	17.163 m ²	228.538 m ²	239.796 m ²	11.258 m ²
Menge Ableitung	102.365 m ²	102.365 m ²	0 m ²	699.822 m ²	745.001 m ²	45.179 m ²
Kosten I Vollanschluss	1.361.718	1.457.991	96.273	148.950	161.428	12.478
Kosten I Ableitung	58.987	63.073	4.086	398.259	439.303	41.044
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-211.766	-238.737	-26.971	-24.085	-15.938	8.147
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-9.985	-12.541	-2.555	-68.283	-45.626	22.657
Kosten II Vollanschluss	1.149.952	1.219.254	69.302	124.865	145.490	20.625
Kosten II Ableitung	49.001	50.532	1.531	329.976	393.677	63.701
Gebühr Abwasserableitung	0,48 €/m ²	0,49 €/m ²	0,01 €/m ²	0,47 €/m ²	0,53 €/m ²	0,06 €/m ²
Gebühr Vollanschluss	0,56 €/m²	0,59 €/m²	0,03 €/m²	0,55 €/m²	0,61 €/m²	0,06 €/m²

Überleitung Straßenentwässerungsgebühren Vollanschluss



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit