

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

27. Juni 2019

---

# *Agenda*

Ausgangslage und Auftrag

Rechtsgrundlagen und Vorgehen

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Ermittlung Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

Auswertung Über-/Unterdeckungen

Abgabenrechtlicher Rahmen von Gewinnausschüttungen

---

# ***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 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	GuV Ist 2018	Aussonderung/ Hinzu- rechnung	Ansatz Nach- kalkulation 2018
<b>Umsatzerlöse</b>	-5.276.981	5.276.981	0
<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	-5.055	0	-5.055
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	-176.130	136.126	-40.004
<b>Materialaufwand</b>	2.000.464	-17.813	1.982.652
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	54.261	0	54.261
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.192.610	-1.666	1.190.944
Fremdleistungen	753.593	-16.147	737.446
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	448.145	-17.841	430.304
<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>	1.367.508	412.147	1.779.655
<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	-1	1	0
<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	213.985	529.032	743.017
<b>Summe</b>	<b>-1.428.065</b>		<b>4.890.568</b>

---

## ***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
- 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 2018 beschlossene Zinssatz von 5,8 % unterschreitet den unter Anwendung der Rechtsprechung des OVG Münster für 2018 maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatz von 6,3 %.

# Kostenstellenrechnung

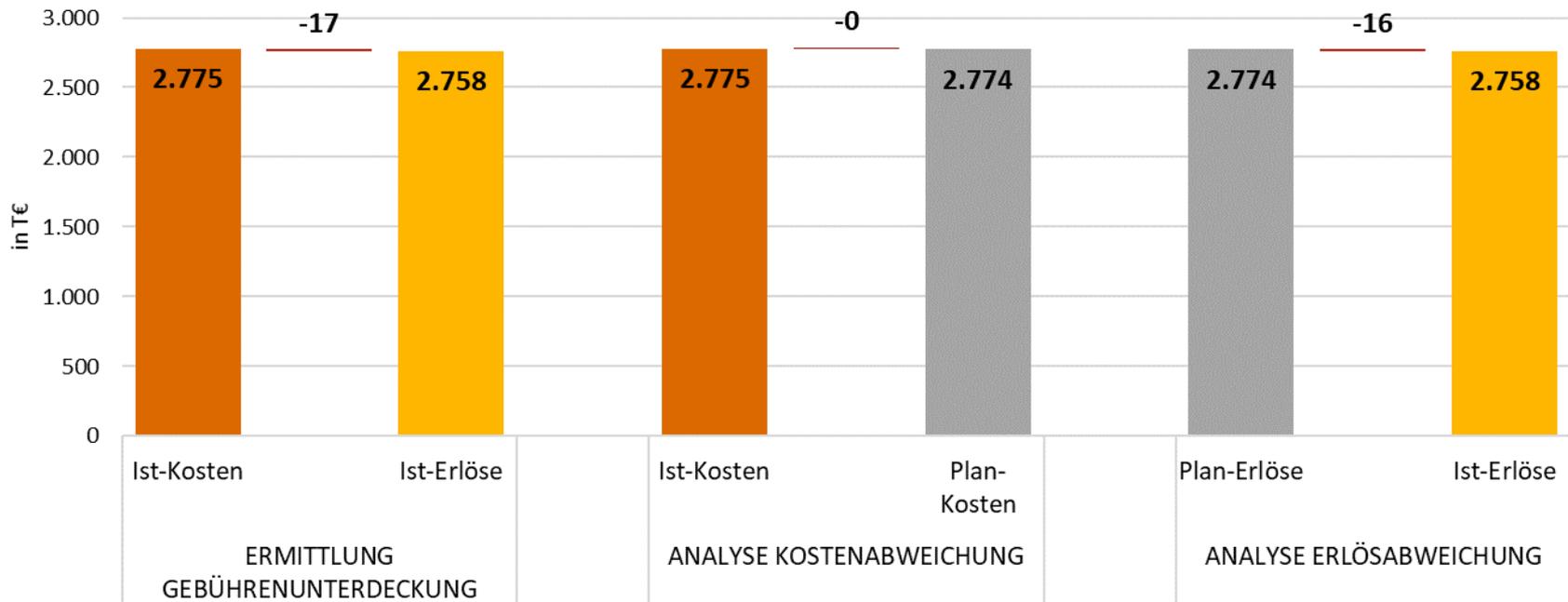
Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	All- gemeine Kosten	Misch- wasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0	-3.528	-546	-982	-5.055
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	-37.934	-2.069	0	0	-40.004
<b>Materialaufwand</b>	7.128	268.223	1.317.819	389.481	1.982.652
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	149	43.061	8.982	2.069	54.261
Lippeverband, Landesumw eltamt, WBV	0	0	1.012.257	178.687	1.190.944
Fremdleistungen	6.979	225.162	296.580	208.725	737.446
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	311.302	91.304	15.170	12.528	430.304
<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>	58.648	685.671	587.482	447.855	1.779.655
<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>					
<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	8.413	388.907	39.257	306.441	743.017
<b>Summe</b>	<b>347.556</b>	<b>1.428.507</b>	<b>1.959.182</b>	<b>1.155.323</b>	<b>4.890.568</b>
Umlage Allgemeine Kosten	-347.556	91.211	121.870	134.475	0
Umlage Mischwasser		-1.519.718	759.859	759.859	0
<b>Kosten Abwasserreinigung und -ableitung</b>		<b>0</b>	<b>2.840.911</b>	<b>2.049.657</b>	<b>4.890.568</b>

# Ermittlung der Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
<b>Summe</b>	<b>2.840.911</b>	<b>2.049.657</b>		<b>1.452.191</b>		<b>597.466</b>
<b>davon Kosten Abwasserreinigung</b>	<b>1.012.257</b>	<b>189.183</b>	<b>90%</b>	<b>169.662</b>	<b>10%</b>	<b>19.522</b>
davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT	1.828.655	1.860.474	69%	1.282.530	31%	577.944
				-14.101		14.101
<b>bereinigte Kosten Abwasserableitung</b>	<b>1.828.655</b>	<b>1.860.474</b>		<b>1.268.429</b>		<b>592.045</b>
Kosten Vollanschluss	2.670.129			1.379.257		163.684
Kosten Ableitung	<u>170.782</u>			<u>58.834</u>		<u>447.883</u>
<b>Summe Kosten</b>	<b>2.840.911</b>			<b>1.438.090</b>		<b>611.567</b>
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-60.060			-211.766		-24.085
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	<u>-6.199</u>			<u>-9.985</u>		<u>-68.283</u>
<b>Summe Nachholung/Gutbringung</b>	<b>-66.259</b>			<b>-221.751</b>		<b>-92.368</b>
Erlöse Vollanschluss	-2.594.455			-1.167.055		-131.888
Erlöse Ableitung	<u>-163.565</u>			<u>-48.655</u>		<u>-350.151</u>
<b>Summe Erlöse</b>	<b>-2.758.020</b>			<b>-1.215.710</b>		<b>-482.039</b>
Vollanschluss	-15.614			-437		-7.711
Ableitung	<u>-1.018</u>			<u>-193</u>		<u>-29.449</u>
<b>Über- (+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>-16.633</b>			<b>-630</b>		<b>-37.159</b>

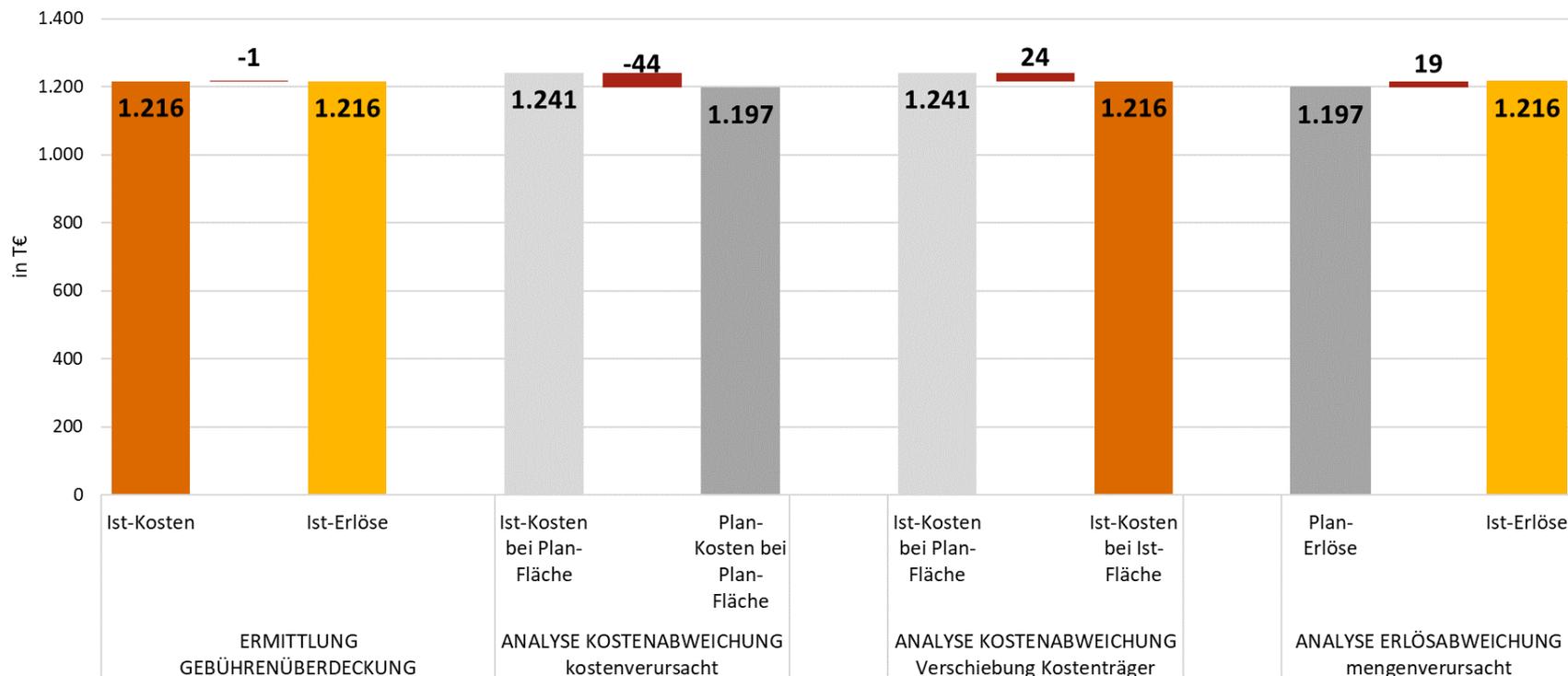
# Auswertung Über-/Unterdeckungen (1): Unterdeckung Schmutzwasser 2018

Gebührenunterdeckung Schmutzwasser i. H. v. von rd. 17 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation leicht geringeres tatsächliches Schmutzwasseraufkommen im Jahr 2018 zurückzuführen.



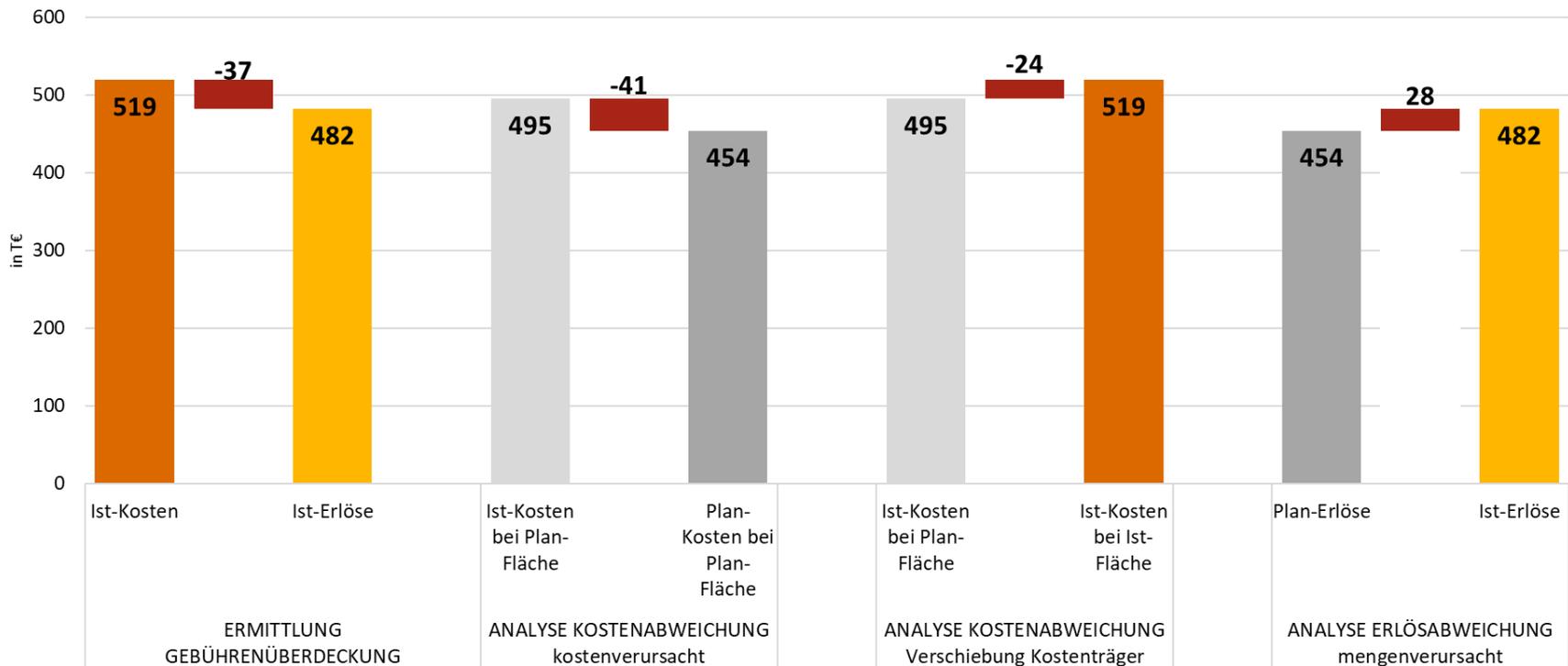
# Auswertung Über-/Unterdeckungen (2): Unterdeckung Grundstücksentwässerung 2018

Die Gebührenunterdeckung Grundstücksentwässerung i. H. v. von rd. 1 T€ ist auf eine weitgehende Saldierung der belastenden Effekte aus einer Kosten-erhöhung sowie den entlastenden Effekten aus einer Kostenverschiebung zur Straßenentwässerung und mengenbedingten Mehrerlösen zurückzuführen.



# Auswertung Über-/Unterdeckungen (3): Unterdeckung Straßenentwässerung 2018

Gebührenunterdeckung Straßenentwässerung i. H. v. von rd. 37 T€ ist auf im Wesentlichen auf im Vergleich zur Vorkalkulation höhere Ist-Kosten zurückzuführen.



# Abgabenrechtlicher Rahmen von Gewinnausschüttungen

*Abweichende Ansätze in Jahresabschluss und Gebühren(nach)kalkulation haben Ergebnisauswirkungen*

in T€	Jahresabschluss (Aufwand)	Gebührenkalkulation (Kosten)	Ergebniswirkung	
Abschreibungen	1.367,5	1.779,7	412,1	zweckgebunden
Zinsen	214,0	743,0	529,0	kann ausgeschüttet werden (1.016,0)
Auflösung Ertragszuschüsse	-409,2		409,2	
Auflösung Fördermittel und Zuschüsse	-124,7		124,7	
Unterdeckung 2018		-55,1	-55,1	
Perioden- und leistungsfremde Aufwendungen und Erträge	-8,1		8,1	
<b>Jahresüberschuss</b>			<b>1.428,1</b>	

**Nur der aus der Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte resultierende Ergebnisanteil muss der Einrichtung zur Finanzierung von Reinvestitionen zur Verfügung stehen**

Ergänzend zur Nicht-Zweckbindung ist jeweils sicherzustellen, dass ausreichend liquide Mittel für die Ausschüttung zur Verfügung stehen.

---

# *Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit*

© 2019 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.