

Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2021

Betriebsausschuss

26. November 2020



Agenda

Ausgangslage und Auftrag

Rechtsgrundlagen und Vorgehen

Wirtschaftsplan: Entwicklung GuV

Kostenarten- und Kostenstellenrechnung

Gebührensatzkalkulation (Kostenträgerrechnung)

Wirtschaftsplan: Entwicklung des Jahresüberschusses

Wirtschaftsplan: Entwicklung des Anlagevermögens und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

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 2021

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

Rechtsgrundlagen und Vorgehen (3)

Betriebswirtschaftlicher Kostenbegriff: Abgrenzung Aufwand und Kosten

Aufgrund der abgabenrechtlichen Vorgabe zur Anwendung des betriebswirtschaftlichen Kostenbegriffs können kostendeckende Gebühren zu handelsrechtlichen Überschüssen führen

Aufwand (Anwendung in der handelsrechtlichen Rechnungslegung)		
neutraler Aufwand (betriebsfremder, außerordentlicher und periodenfremder Aufwand)	Zweckaufwand	
	Aufwandgleiche Kosten	Anderskosten (z.B. kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen)
	Kosten (Anwendung in der Kostenrechnung z.B. zur Gebührenkalkulation nach KAG)	

Wirtschaftsplan: Entwicklung GuV

	Ist 2019 T €	T€		Plan 2020 T €	T€		Plan 2021 T €
1. Umsatzerlöse	5.537	429	7,7%	5.966	366	6,1%	6.332
2. andere aktivierte Eigenleistungen	4	4	100,0%	8	1	12,5%	9
3. sonstige betriebliche Erträge	<u>131</u>	-20	-15,3%	<u>111</u>	-4	-3,6%	<u>107</u>
	5.672	413	7,3%	6.085	363	6,0%	6.448
4. Materialaufwand	2.274	0	0,0%	2.274	124	5,5%	2.398
5. Personalaufwand	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0
6. Abschreibungen	1.363	78	5,7%	1.441	-20	-1,4%	1.421
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	426	149	35,0%	575	159	27,7%	734
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>114</u>	-27	-23,7%	<u>87</u>	-11	-12,6%	<u>76</u>
	4.177			4.377			4.629
10. Jahresüberschuss	<u>1.495</u>	213	14,2%	<u>1.708</u>	111	6,5%	<u>1.819</u>

Kostenartenrechnung (1)

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Ansatz Wirtschaftsplan	Aussonder- ung/Hinzu- rechnung	Ansatz Abwasser- gebühren
Umsatzerlöse	-6.332.000	6.332.000	
Andere aktivierte Eigenleistungen	-8.800	0	-8.800
Sonstige Erträge	-107.000	-105.475	-1.525
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	81.500	0	81.500
Fremdleistungen	1.050.210	-23.400	1.026.810
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.266.336	-671	1.265.665
Sonstige betriebliche Aufwendungen	733.500	-35.457	698.043
(Kalkulatorische) Abschreibungen	1.421.000	568.900	1.989.900
(Kalkulatorische) Zinsen	76.000	728.292	804.292
Summe		7.464.189	5.855.885

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 2021 ein maximal zulässiger kalkulatorischer Zinssatz von **5,9 %**.
- Der abstimmungsgemäß angesetzte Zinssatz von **5,4 %** 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	Allgemeine Kosten	Mischwasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
Andere aktivierte Eigenleistungen	-8.800	0	0	0	-8.800
Sonstige Erträge	-1.500	-25	0	0	-1.525
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	68.352	11.232	1.916	81.500
Fremdleistungen	15.249	594.722	321.787	95.053	1.026.810
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	1.066.365	199.300	1.265.665
Sonstige betriebliche Aufwendungen	525.080	41.295	76.547	55.121	698.043
Kalkulatorische Abschreibungen	36.980	757.525	652.202	543.194	1.989.900
Kalkulatorische Zinsen	3.054	361.454	40.499	399.285	804.292
Summe	570.062	1.823.323	2.168.631	1.293.869	5.855.885
Umlage Allgemeine Kosten	-570.062	260.763	185.423	123.876	0
Umlage Mischwasser		-2.084.086	1.042.043	1.042.043	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	3.396.097	2.459.788	5.855.885

Gebührensatzkalkulation (1)

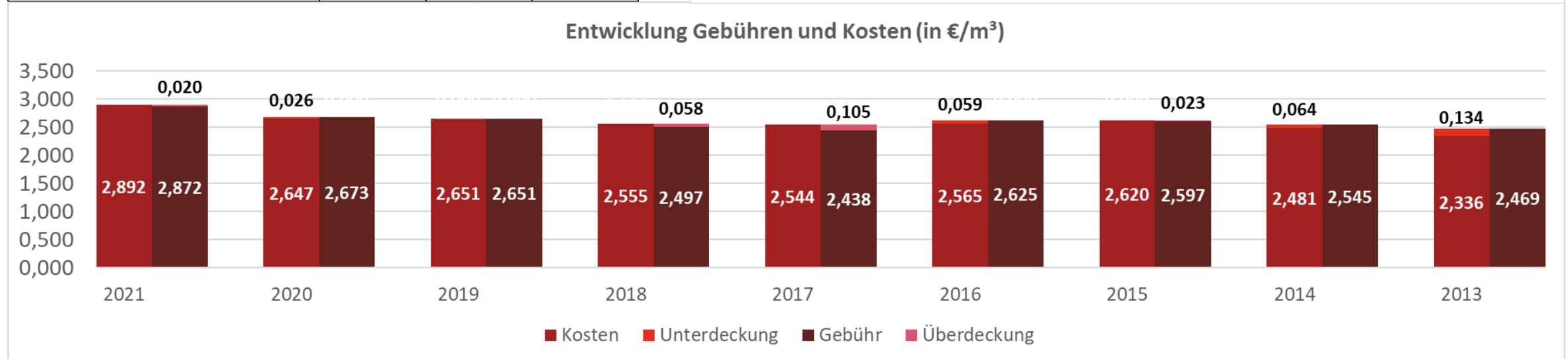
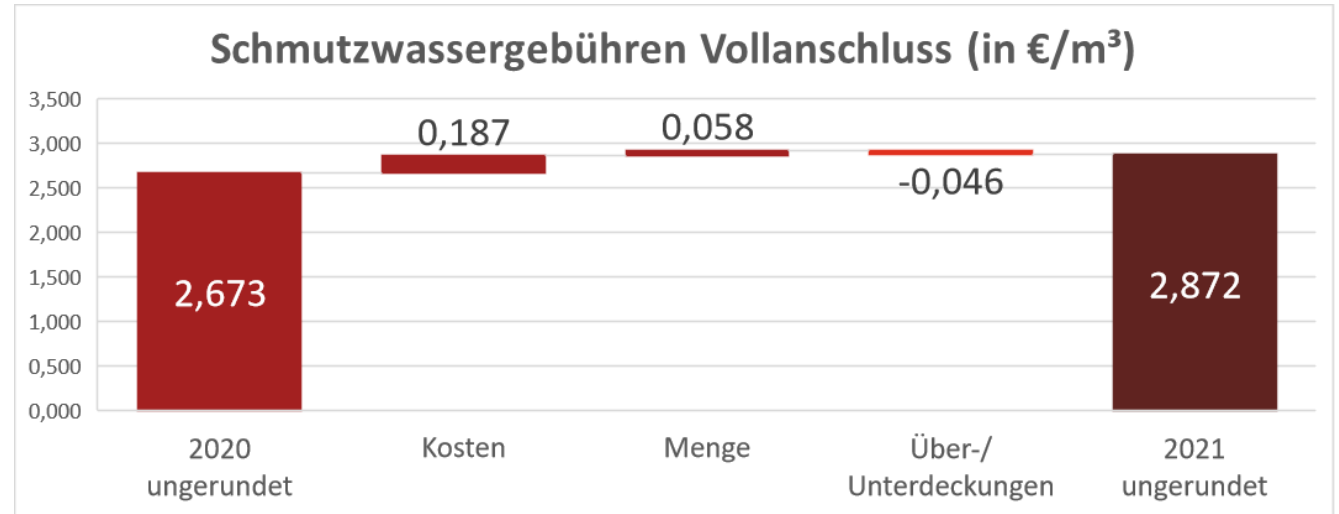
Kostenträgerrechnung

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung	
davon Kosten Abwasserreinigung	1.093.573	204.102	90%	183.223	10%	20.879
davon Kosten Abwasserableitung	2.302.524	2.255.686	69%	1.555.542	31%	700.144
zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT				7.803		-7.803
bereinigte Kosten Abwasserableitung	2.302.524	2.255.686		1.563.345		692.341
Menge Vollanschluss	1.102.958 m³		90%	2.108.628 m²	10%	240.281 m²
Menge nur Ableitung	<u>108.647 m³</u>			<u>100.864 m²</u>		<u>754.205 m²</u>
Menge Ableitung	1.211.605 m³		69%	2.209.492 m²	31%	994.485 m²
Kosten I Vollanschluss	3.189.625			1.675.201		188.157
Kosten I Ableitung	206.472			71.367		525.063
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-21.713			-98.467		-558
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-9.713			-4.021		23
Kosten II Vollanschluss	3.167.912			1.576.734		187.599
Kosten II Ableitung	196.759			67.346		525.086
Gebühr Abwasserableitung	1,81 €/m³			0,67 m²		0,70 m²
Gebühr Vollanschluss	2,87 €/m³			0,75 m²		0,78 m²

Gebührensatzkalkulation (2)

Veränderung Schmutzwassergebühren

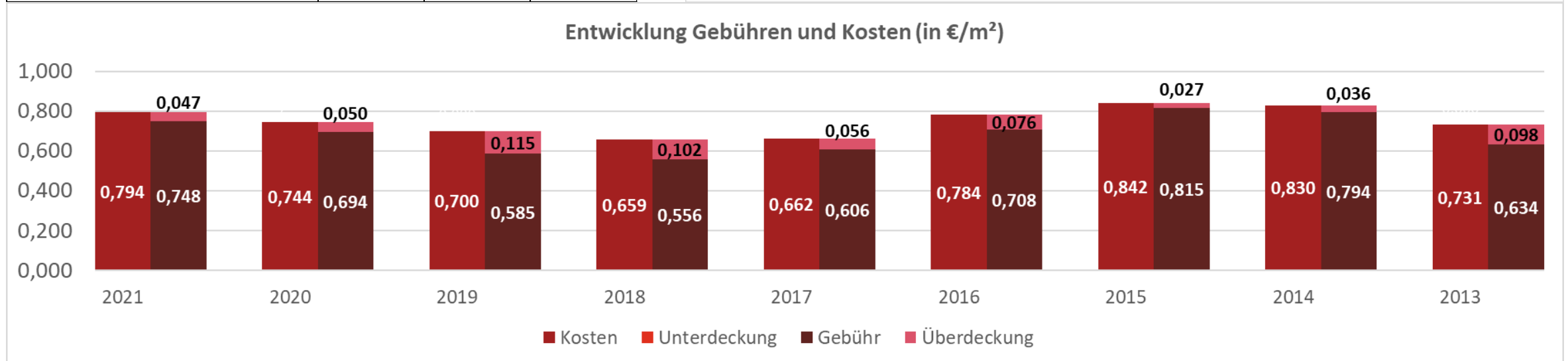
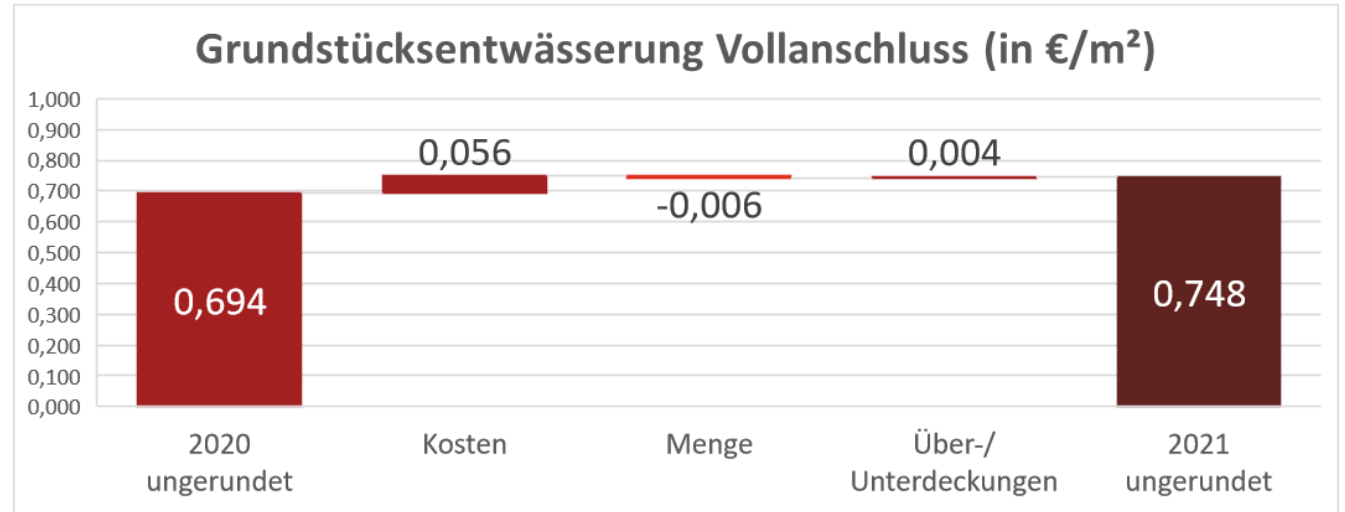
Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2020	Schmutz- wasser 2021	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.125.479 m³	1.102.958 m³	-22.521 m³
Menge Ableitung	111.346 m³	108.647 m³	-2.699 m³
Kosten I Vollanschluss	2.978.993	3.189.625	210.632
Kosten I Ableitung	190.946	206.472	15.526
Summe	3.169.939	3.396.097	226.158
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	29.588	-21.713	-51.301
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	3.243	-9.713	-12.955
Summe	32.831	-31.426	-64.257
Kosten II Vollanschluss	3.008.581	3.167.912	159.331
Kosten II Ableitung	194.189	196.759	2.570
Summe	3.202.770	3.364.671	161.901
Gebühr Abwasserableitung	1,74 €/m³	1,81 €/m³	0,07 €/m³
Gebühr Vollanschluss	2,67 €/m³	2,87 €/m³	0,20 €/m³



Gebührensatzkalkulation (3)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

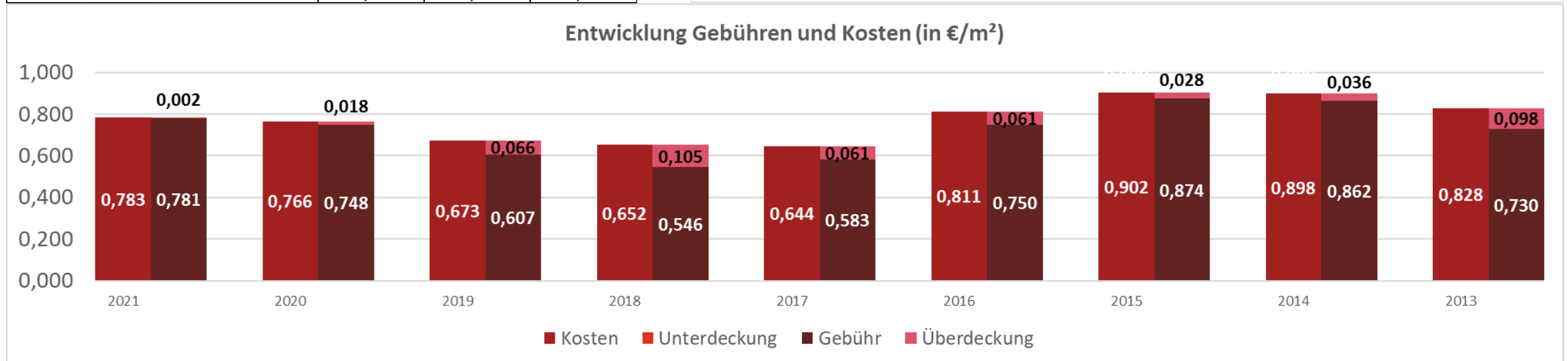
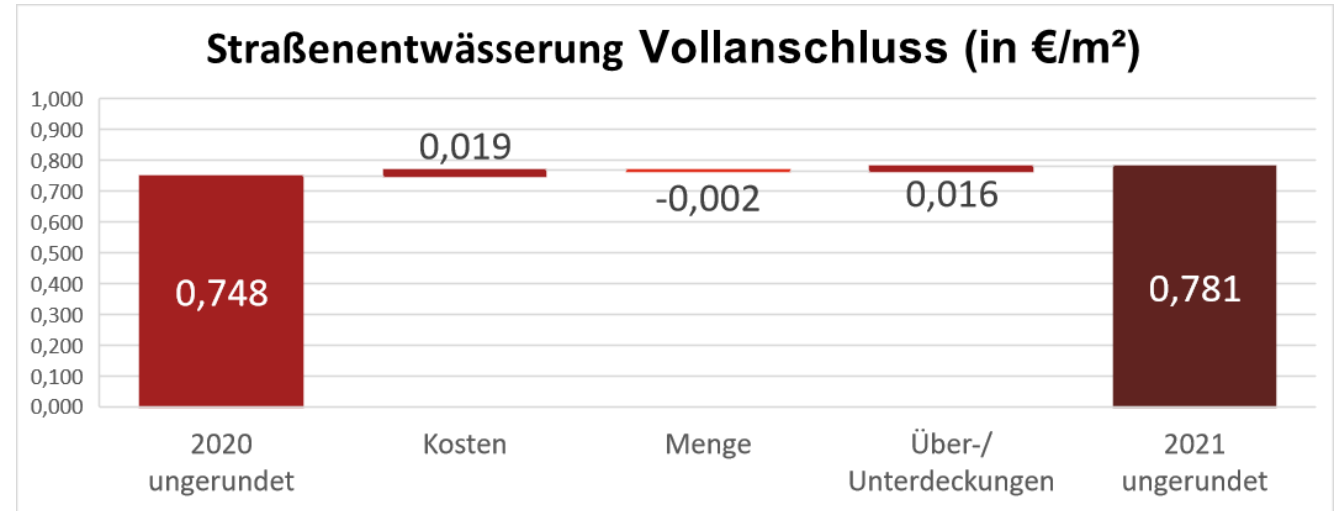
Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2020	Grundstücke 2021	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.092.456 m²	2.108.628 m²	16.172 m²
Menge Ableitung	101.365 m²	100.864 m²	-501 m²
Kosten I Vollanschluss	1.557.282	1.675.201	117.919
Kosten I Ableitung	66.909	71.367	4.458
Summe	1.624.191	1.746.568	122.377
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-105.446	-98.467	6.979
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-4.800	-4.021	779
Summe	-110.246	-102.488	7.758
Kosten II Vollanschluss	1.451.836	1.576.734	124.899
Kosten II Ableitung	62.109	67.346	5.237
Summe	1.513.945	1.644.081	130.136
Gebühr Abwasserableitung	0,61 €/m²	0,67 €/m²	0,06 €/m²
Gebühr Vollanschluss	0,69 €/m²	0,75 €/m²	0,06 €/m²



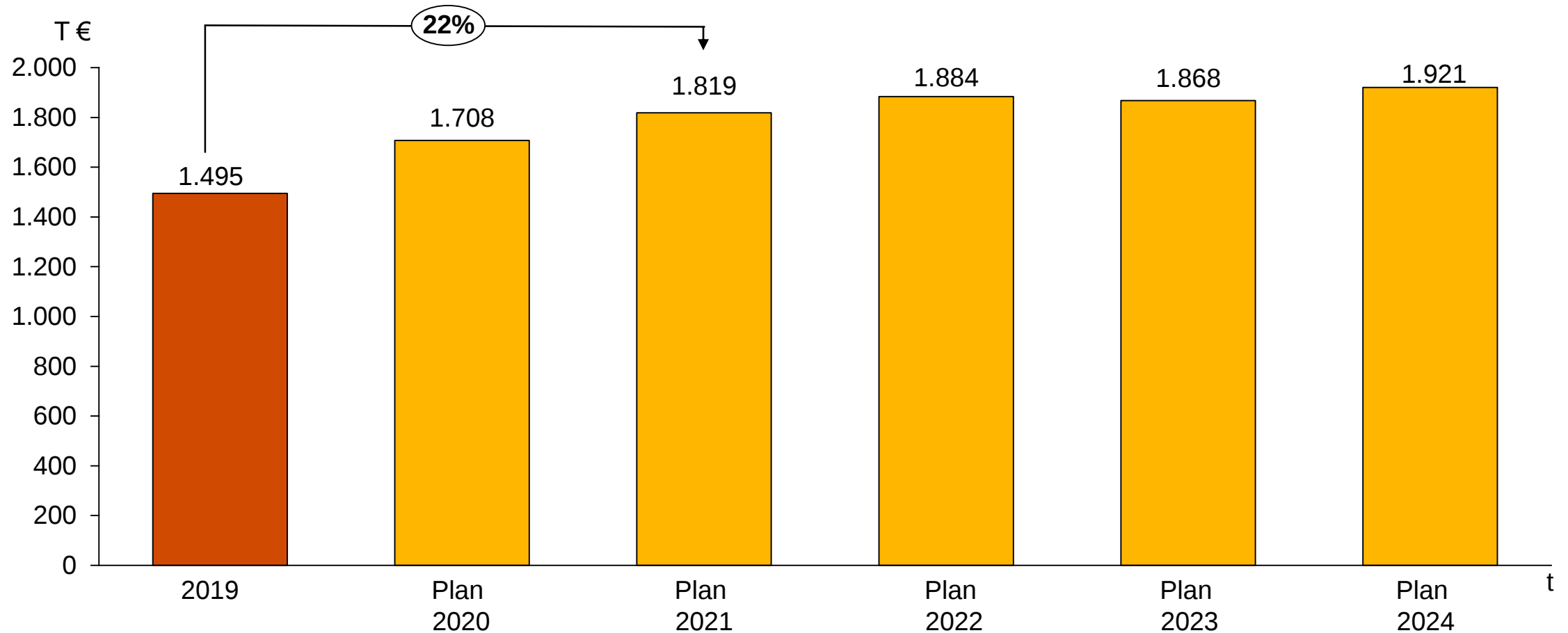
Gebührensatzkalkulation (4)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

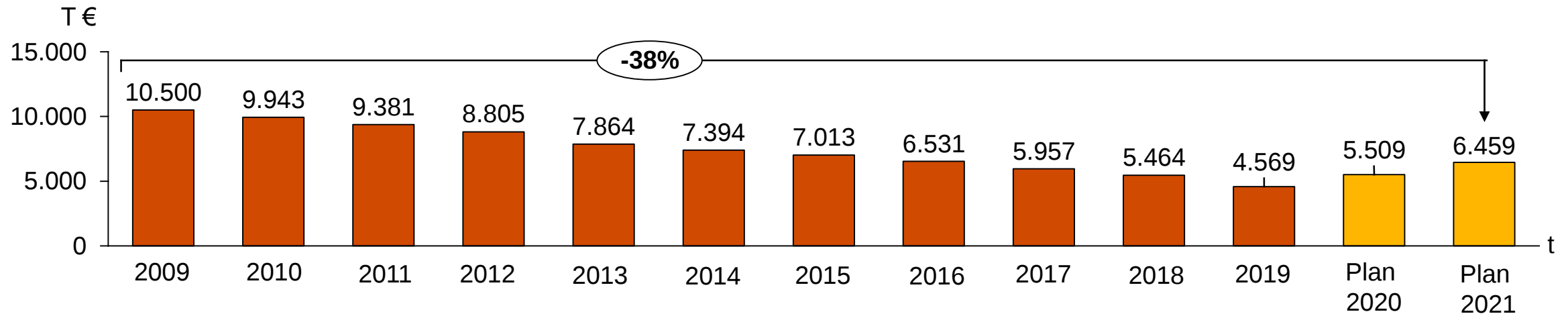
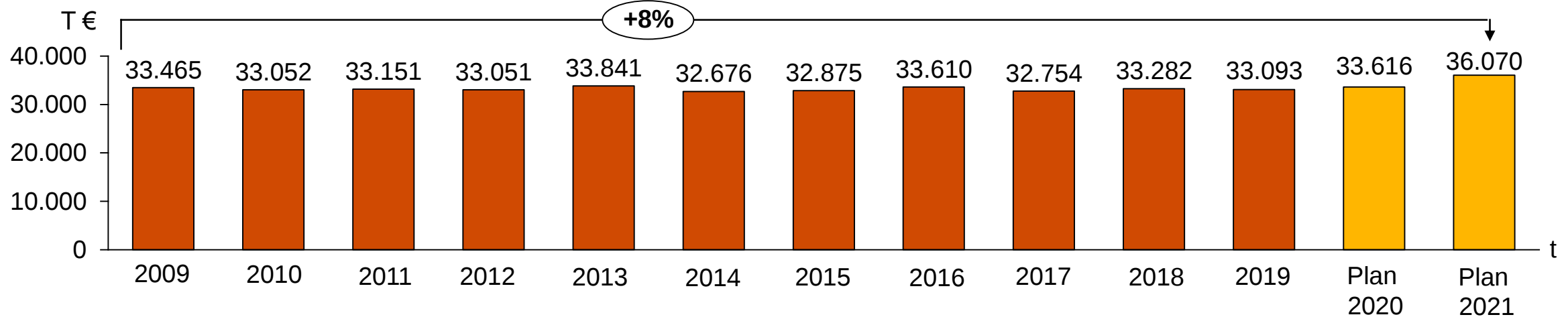
Alle Beträge in [€]	Straßen 2020	Straßen 2021	Veränderung
Menge Vollanschluss	239.796 m²	240.281 m²	485 m²
Menge Ableitung	746.900 m²	754.205 m²	7.305 m²
Kosten I Vollanschluss	183.604	188.157	4.553
Kosten I Ableitung	509.021	525.063	16.042
Summe	692.625	713.220	20.595
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-4.332	-558	3.774
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-4.693	23	4.716
Summe	-9.025	-535	8.490
Kosten II Vollanschluss	179.272	187.599	8.327
Kosten II Ableitung	504.328	525.086	20.758
Summe	683.600	712.685	29.085
Gebühr Abwasserableitung	0,68 €/m²	0,70 €/m²	0,02 €/m²
Gebühr Vollanschluss	0,75 €/m²	0,78 €/m²	0,03 €/m²



Wirtschaftsplan: Entwicklung des Jahresüberschusses



Wirtschaftsplan: Entwicklung des Anlagevermögens und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© 2020 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.