

Nachkalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2020

24. Juni 2021



Agenda

1. Ausgangslage und Auftrag
2. Rechtsgrundlagen und Vorgehen
3. Kostenartenrechnung
4. Kostenstellenrechnung
5. Ermittlung Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)
6. Auswertung Über-/Unterdeckungen
7. 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 2020

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 2020 | Aussonderung/ Hinzu- | Ansatz Nachkalkulation |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------|
| Umsatzerlöse | -5.578.176 | 5.577.302 | -874 |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | -4.231 | 0 | -4.231 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -111.593 | 111.592 | -1 |
| Materialaufwand | 2.197.191 | -19.434 | 2.177.756 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 79.158 | 0 | 79.158 |
| Lippeverband, Landesumweltamt, WBV | 1.235.492 | -1.129 | 1.234.363 |
| Fremdleistungen | 882.540 | -18.305 | 864.235 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 398.866 | -21.635 | 377.230 |
| Kalkulatorische Abschreibungen | 1.361.312 | 488.209 | 1.849.521 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 0 | 0 | 0 |
| Kalkulatorische Zinsen | 79.294 | 584.523 | 663.817 |
| Summe | -1.657.337 | | 5.063.220 |

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

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 2020 beschlossene Zinssatz von 5,5 % unterschreitet den unter Anwendung der Rechtsprechung des OVG Münster für 2020 maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatz von 6,0 %.

Kostenstellenrechnung

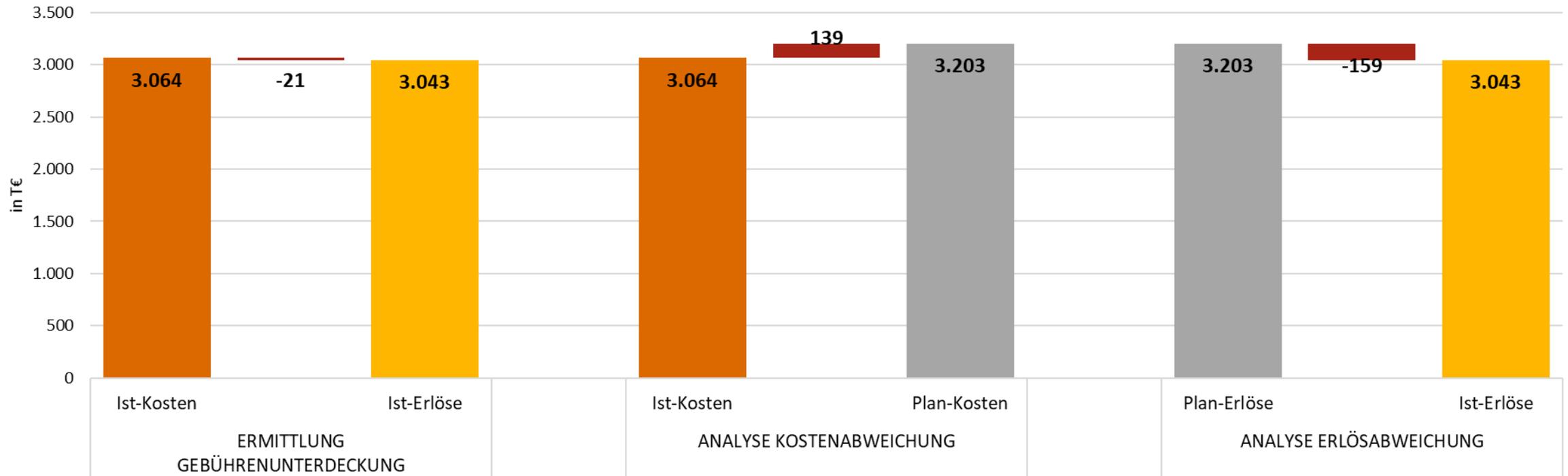
| Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto | Allgemeine Kosten | Mischwasser | Schmutz- wasser | Niederschlags- wasser | Summe |
|--|----------------------|------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| Umsatzerlöse | -874 | | | | -874 |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | -346 | -2.360 | -148 | -1.377 | -4.231 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -1 | 0 | 0 | 0 | -1 |
| Materialaufwand | 15.071 | 397.591 | 1.421.610 | 343.484 | 2.177.756 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0 | 61.767 | 15.583 | 1.808 | 79.158 |
| Lippeverband, Landesumweltamt, WBV | 0 | 0 | 1.040.264 | 194.099 | 1.234.363 |
| Fremdleistungen | 15.071 | 335.824 | 365.763 | 147.577 | 864.235 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 325.588 | 11.230 | 24.345 | 16.067 | 377.230 |
| Kalkulatorische Abschreibungen | 39.653 | 728.419 | 604.182 | 477.267 | 1.849.521 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | | | |
| Kalkulatorische Zinsen | 5.561 | 363.952 | 13.065 | 281.240 | 663.817 |
| Summe | 384.651 | 1.498.832 | 2.063.054 | 1.116.682 | 5.063.220 |
| Umlage Allgemeine Kosten | -384.651 | 157.269 | 140.151 | 87.232 | 0 |
| Umlage Mischwasser | | -1.656.101 | 828.050 | 828.050 | 0 |
| Kosten Abwasserreinigung und -ableitung | | 0 | 3.031.255 | 2.031.964 | 5.063.220 |

Ermittlung der Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

| Alle Beträge in [€] | Schmutz- wasser | Nieder- schlags- wasser | | Grundstücks- entwässerung | | Straßen- entwässerung |
|--|--------------------|-------------------------------|------------|------------------------------|------------|--------------------------|
| Summe | 3.031.255 | 2.031.964 | | 1.443.700 | | 588.264 |
| davon Kosten Abwasserreinigung | 1.040.264 | 204.622 | 90% | 183.684 | 10% | 20.939 |
| davon Kosten Abwasserableitung zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT | 1.990.991 | 1.827.342 | 69% | 1.260.017 -9.374 | 31% | 567.325 9.374 |
| bereinigte Kosten Abwasserableitung | 1.990.991 | 1.827.342 | | 1.250.643 | | 576.699 |
| Kosten Vollanschluss | 2.847.572 | | | 1.377.215 | | 160.276 |
| Kosten Ableitung | <u>183.684</u> | | | <u>57.112</u> | | <u>437.361</u> |
| Summe Kosten | 3.031.255 | | | 1.434.327 | | 597.638 |
| Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss | 29.588 | | | -105.446 | | -4.332 |
| Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung | <u>3.243</u> | | | <u>-4.800</u> | | <u>-4.693</u> |
| Summe Nachholung/Gutbringung | 32.831 | | | -110.246 | | -9.025 |
| Erlöse Vollanschluss | -2.854.243 | | | -1.454.428 | | -182.613 |
| Erlöse Ableitung | <u>-189.046</u> | | | <u>-61.527</u> | | <u>-519.226</u> |
| Summe Erlöse | -3.043.289 | | | -1.515.955 | | -701.839 |
| Vollanschluss | -22.917 | | | 182.659 | | 26.669 |
| Ableitung | <u>2.120</u> | | | <u>9.215</u> | | <u>86.557</u> |
| Über- (+) / Unterdeckung (-) | -20.797 | | | 191.874 | | 113.226 |

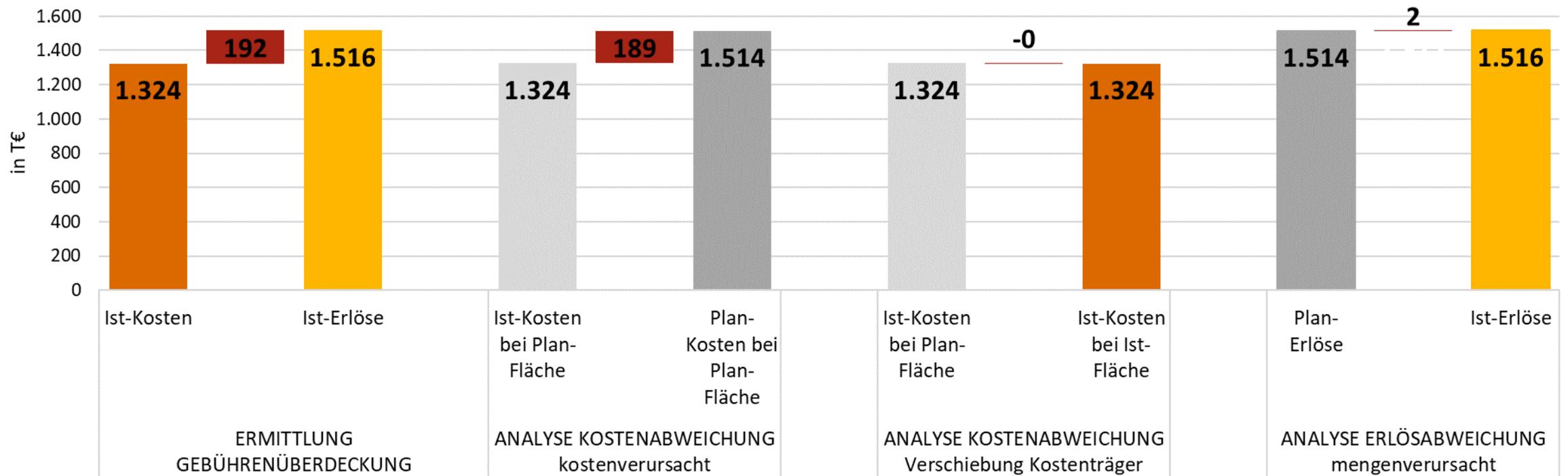
Auswertung Über-/Unterdeckungen (1): Unterdeckung Schmutzwasser 2020

Gebührenunterdeckung Schmutzwasser i. H. v. von rd. 21 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation verringertes Schmutzwasseraufkommen im Jahr 2020 zurückzuführen. Dieser Effekt konnte nicht vollständig durch Kostenrückgänge kompensiert werden.



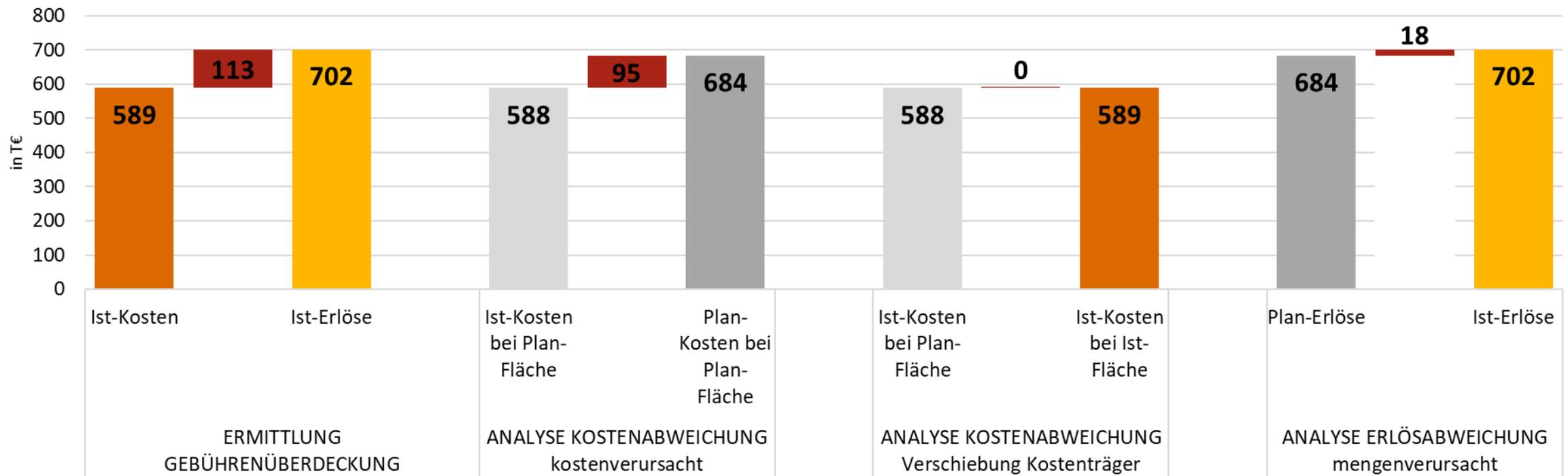
Auswertung Über-/Unterdeckungen (2): Überdeckung Grundstücksentwässerung 2020

Die Gebührenüberdeckung Grundstücksentwässerung i. H. v. von rd. 192 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation geringeres Kostenvolumen im Jahr 2020 zurückzuführen.



Auswertung Über-/Unterdeckungen (3): Überdeckung Straßenentwässerung 2020

Die Gebührenüberdeckung Straßenentwässerung i. H. v. von rd. 113 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation geringeres Kostenvolumen im Jahr 2020 zurückzuführen.



Abgabenrechtlicher Rahmen von Gewinnausschüttungen

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

| in € | Jahresabschluss (Aufwand) | Gebührenkalkulation (Kosten) | Ergebniswirkung | |
|--|------------------------------|---------------------------------|---------------------|--|
| Abschreibungen | 1.361.312,16 | 1.849.521,32 | 488.209,16 | zweckgebunden |
| Zinsen | 79.294,20 | 663.817,38 | 584.523,18 | kann ausgeschüttet werden (1.169.127,96) |
| Auflösung Ertragszuschüsse | -416.611,00 | | 416.611,00 | |
| Auflösung Fördermittel und Zuschüsse | -109.274,00 | | 109.274,00 | |
| Unterdeckung Vorjahre | | 70.619,84 | 70.619,84 | |
| Unterdeckung 2020 | | -22.916,90 | -22.916,90 | |
| Perioden- und leistungsfremde Aufwendungen und Erträge | | | 11.016,85 | |
| Jahresüberschuss | | | 1.657.337,13 | |

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

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

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

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

© 2021 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.