

Nachkalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2021

21. Juni 2022



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 2021	Aussonderung/ Hinzu-	Ansatz Nachkalkulation
Umsatzerlöse	-5.885.430	5.884.316	-1.114
Andere aktivierte Eigenleistungen	-2.328	0	-2.328
Sonstige betriebliche Erträge	-109.039	106.563	-2.476
Materialaufwand	2.385.254	-24.297	2.360.958
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	72.157	0	72.157
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.287.507	-819	1.286.688
Fremdleistungen	1.025.590	-23.478	1.002.112
Sonstige betriebliche Aufwendungen	767.104	-247.530	519.574
Kalkulatorische Abschreibungen	1.306.871	584.129	1.891.001
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
Kalkulatorische Zinsen	71.900	579.906	651.807
Summe	-1.465.667		5.417.421

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 2021 beschlossene Zinssatz von 5,4 % unterschreitet den unter Anwendung der damaligen Rechtsprechung des OVG Münster für 2021 maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatz von 5,9 %.

Kostenstellenrechnung

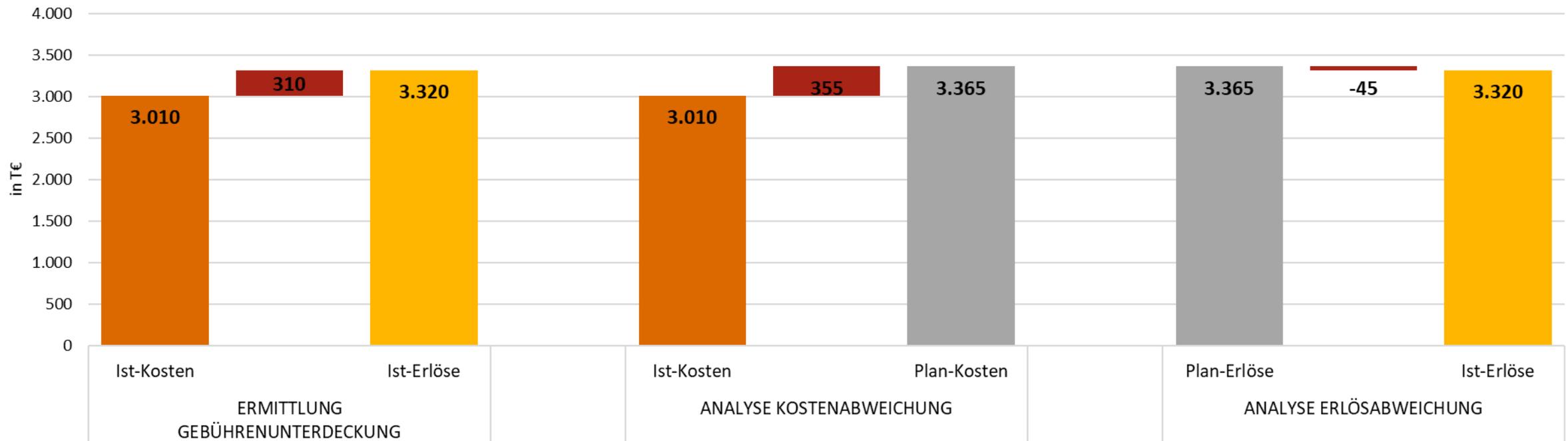
Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Allgemeine Kosten	Mischwasser	Schmutz- wasser	Niederschlags- wasser	Summe
Umsatzerlöse	-1.114				-1.114
Andere aktivierte Eigenleistungen	-9	-665	-327	-1.326	-2.328
Sonstige betriebliche Erträge	-2.476	0	0	0	-2.476
Materialaufwand	27.595	560.127	1.332.687	440.548	2.360.958
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	60.134	11.068	955	72.157
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	1.093.699	192.989	1.286.688
Fremdleistungen	27.595	499.992	227.920	246.605	1.002.112
Sonstige betriebliche Aufwendungen	374.757	60.761	41.735	42.321	519.574
Kalkulatorische Abschreibungen	44.432	722.039	617.542	506.987	1.891.001
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge					
Kalkulatorische Zinsen	5.279	355.565	169	290.794	651.807
Summe	448.464	1.697.826	1.991.806	1.279.325	5.417.421
Umlage Allgemeine Kosten	-448.464	135.948	132.618	179.898	0
Umlage Mischwasser		-1.833.775	916.887	916.887	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	3.041.311	2.376.110	5.417.421

Ermittlung der Über-/Unterdeckungen (Kostenträgerrechnung)

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
Summe	3.041.311	2.376.110		1.683.569		692.541
davon Kosten Abwasserreinigung	1.093.699	195.496	90%	175.719	10%	19.777
davon Kosten Abwasserableitung	1.947.612	2.180.614	69%	1.507.849	31%	672.764
zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT				-8.876		8.876
bereinigte Kosten Abwasserableitung	1.947.612	2.180.614		1.498.974		681.640
Kosten Vollanschluss	2.854.028			1.607.070		183.963
Kosten Ableitung	<u>187.283</u>			<u>67.624</u>		<u>517.454</u>
Summe Kosten	3.041.311			1.674.693		701.417
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-21.713			-98.467		-558
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	<u>-9.713</u>			<u>-4.021</u>		<u>23</u>
Summe Nachholung/Gutbringung	-31.426			-102.488		-535
Erlöse Vollanschluss	-3.111.371			-1.601.200		-187.419
Erlöse Ableitung	<u>-208.782</u>			<u>-67.579</u>		<u>-530.092</u>
Summe Erlöse	-3.320.153			-1.668.779		-717.511
Vollanschluss	279.056			92.598		4.014
Ableitung	<u>31.211</u>			<u>3.976</u>		<u>12.616</u>
Über- (+) / Unterdeckung (-)	310.268			96.574		16.629

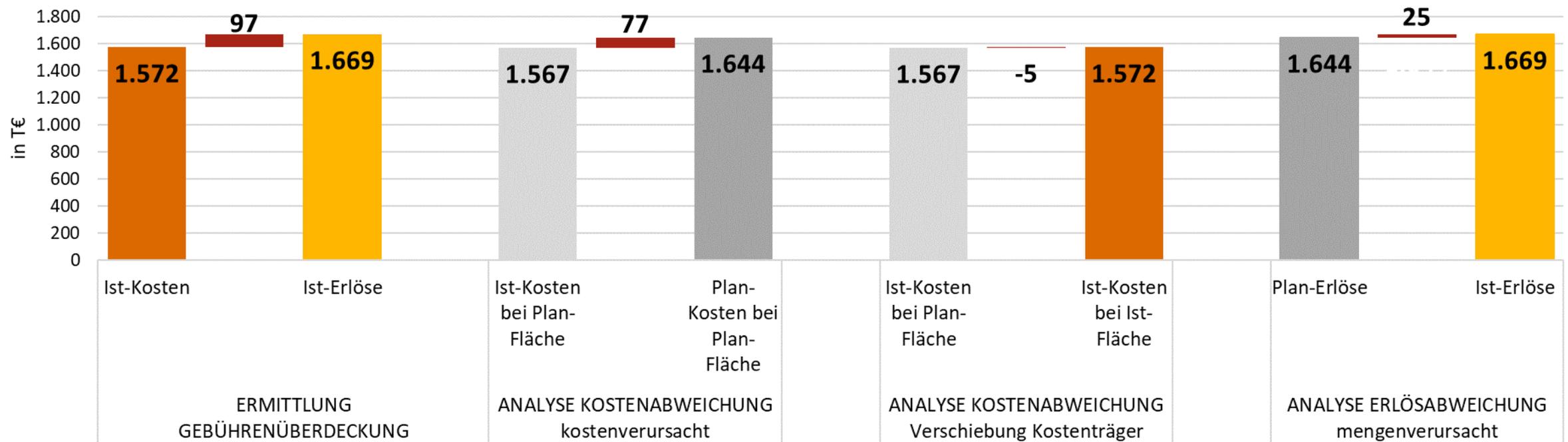
Auswertung Über-/Unterdeckungen (1): Unterdeckung Schmutzwasser 2021

Gebührenüberdeckung Schmutzwasser i. H. v. von rd. 310 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation verringertes Kostenvolumen im Jahr 2021 zurückzuführen.



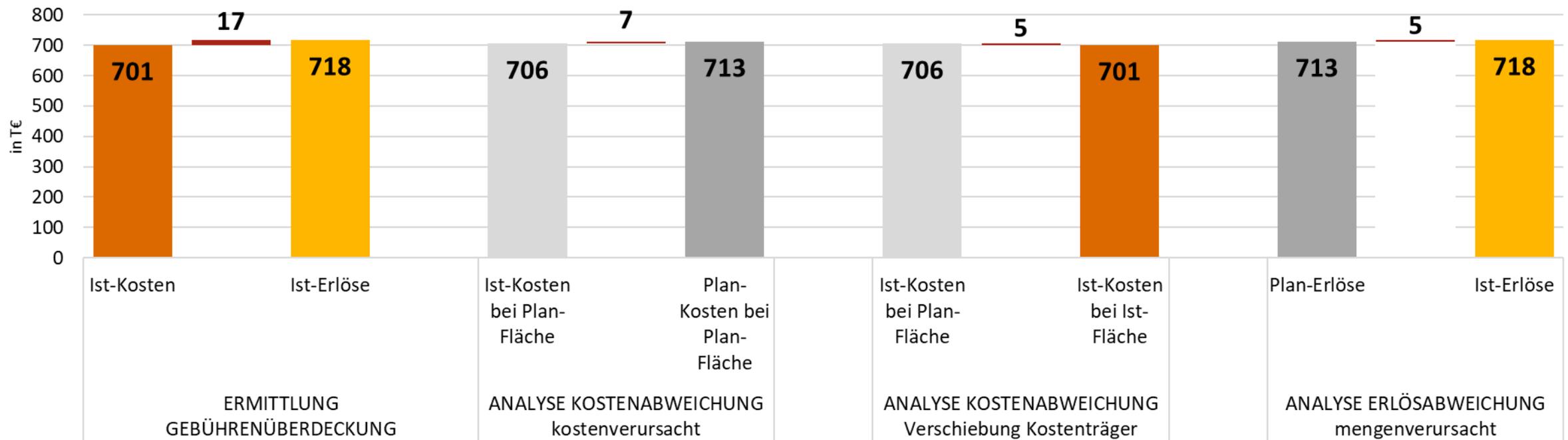
Auswertung Über-/Unterdeckungen (2): Überdeckung Grundstücksentwässerung 2021

Die Gebührenüberdeckung Grundstücksentwässerung i. H. v. von rd. 97 T€ ist insbesondere auf im Vergleich zur Vorkalkulation geringeres Kostenvolumen im Jahr 2021 zurückzuführen.



Auswertung Über-/Unterdeckungen (3): Überdeckung Straßenentwässerung 2021

Die Gebührenüberdeckung Grundstücksentwässerung i. H. v. von rd. 17 T€ ist in ähnlichen Umfängen auf Kostenverringerungen, Mengenerhöhungen und Verschiebungen zwischen den Kostenträgern zurückzuführen.



Abgabenrechtlicher Rahmen von Gewinnausschüttungen

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

in €	Jahresabschluss (Aufwand)	Gebührenkalkulation (Kosten)	Ergebniswirkung	
Abschreibungen	1.306.871,34	1.891.000,55	584.129,21	zweckgebunden
Zinsen	71.900,48	651.806,56	579.906,08	kann ausgeschüttet werden (881.537,84)
Auflösung Ertragszuschüsse	-417.682,97		417.682,97	
Auflösung Fördermittel und Zuschüsse	-105.197,00		105.197,00	
Unterdeckung Vorjahre	-5.959,86		5.959,86	
Perioden- und leistungsfremde Aufwendungen und Erträge			-227.230,97	
Jahresüberschuss			1.465.667,05	

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)

© 2022 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.