

Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2023

Betriebsausschuss

6. Dezember 2022



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 2023

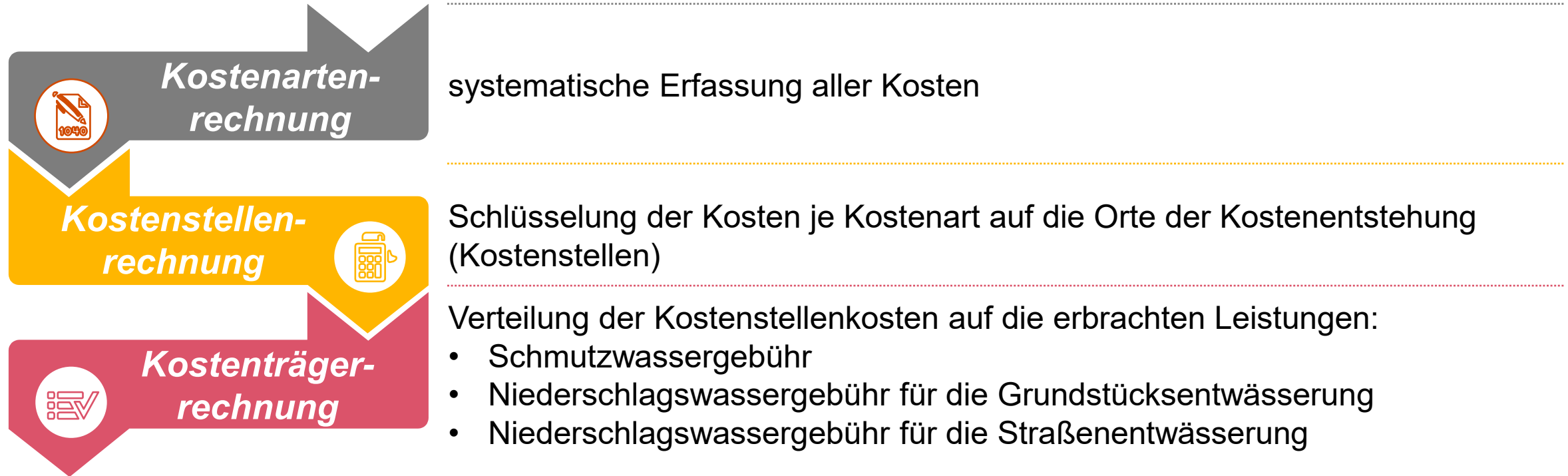
Rechtsgrundlagen und Vorgehen (1)

§ 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:



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)	

Rechtsgrundlagen und Vorgehen (4)

Änderungsentwurf Kommunalabgabengesetz § 6 Abs. 2 KAG

„(2) Kosten im Sinne des Absatzes 1 sind die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten. Zu den Kosten gehören auch:

1. Abschreibungen auf das betriebsnotwendige Anlagevermögen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen sind; den Abschreibungen sind die **fortgeschriebenen Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder Wiederbeschaffungszeitwerte** zugrunde zu legen,
2. eine angemessene Verzinsung des betriebsnotwendigen Kapitals, bei dessen Ermittlung die aus Beiträgen, Zuschüssen und Zuweisungen aufgebrachten Kapitalanteile außer Betracht bleiben; für die Verzinsung kann für den **Anteil des in der Einrichtung gebundenen Fremdkapitals der durchschnittliche Fremdkapitalzins** und für den **Anteil des in der Einrichtung gebundenen Eigenkapitals der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergebende Nominalzinssatz** verwendet werden,
3. Entgelte für die zur Erfüllung der öffentlichen Aufgabe in Anspruch genommenen Leistungen Dritter.

Verkürzt sich die Nutzungsdauer eines betriebsnotwendigen Anlageguts, kann der Restbuchwert auf die verkürzte Restnutzungsdauer verteilt werden. Entfällt die Restnutzungsdauer unerwartet und vollständig, kann der **Restbuchwert bei der Ermittlung der Kosten als außerordentliche Abschreibung** berücksichtigt werden. Soweit die Umsätze von Einrichtungen und Anlagen der Umsatzsteuer unterliegen, können die Gemeinden und Gemeindeverbände die Umsatzsteuer den Gebührenpflichtigen auferlegen.

Kostenartenrechnung (1)

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Ansatz Wirtschaftsplan	Aussonder- ung/Hinzu- rechnung	Ansatz Abwasser- gebühren
Umsatzerlöse	-6.581.000	6.581.000	
Nebenerträge	-102.000	91.675	-10.325
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	123.500	0	123.500
Fremdleistungen	1.174.100	-29.100	1.145.000
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.350.000	-767	1.349.233
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.022.600	-17.093	1.005.507
(Kalkulatorische) Abschreibungen	1.366.000	696.409	2.062.409
(Kalkulatorische) Zinsen	87.000	356.486	443.486
Summe		7.678.610	6.118.810

Kostenartenrechnung (2)

Herleitung kalkulatorische Zinsen

- Bezüglich des kalkulatorischen Eigenkapitalzinssatzes wurde der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergebende Nominalzinssatz von 3,247 % berücksichtigt.
- Fremdkapitalzinsen wurden mit ihrem Planansatz berücksichtigt.

Kostenartenrechnung (3)

Herleitung kalkulatorische Zinsen

Alle Beträge in [€]	Allgemeine Kosten	Schmutz- wasser	Niederschlags- wasser	Misch- wasser	Summe
Restwert Historische AHK 31.12.2022	56.019	9.530.519	12.462.098	7.819.517	29.868.153
Restwert Historische AHK 31.12.2023	27.243	9.882.854	13.696.534	8.149.156	31.755.788
Mittelwert	41.631	9.706.687	13.079.316	7.984.336	30.811.971
Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2022	0	-7.542.389	-3.771.194	0	-11.313.583
Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2023	0	-7.672.619	-3.836.310	0	-11.508.929
Mittelwert	0	-7.607.504	-3.803.752	0	-11.411.256
Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2022	0	-40.325	-58.229	-31.761	-130.315
Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2023	0	-39.304	-56.949	-30.841	-127.094
Mittelwert	0	-39.815	-57.589	-31.301	-128.705
Restwert Landeszuschüsse 31.12.2022	0	-404.457	-353.869	-590.641	-1.348.968
Restwert Landeszuschüsse 31.12.2023	0	-368.781	-322.655	-538.542	-1.229.977
Mittelwert	0	-386.619	-338.262	-564.592	-1.289.472
Abwasserinvestitionspauschale	0	-1.086.163	-1.114.326	-815.141	-3.015.631
Mittelwert Fremdkapital 31.12.2022/2023	-11.093	-156.297	-2.069.101	-1.751.468	-3.987.958
Kalk. Verzinsungsbasis 2023	30.538	430.289	5.696.286	4.821.835	14.966.907
Kalulatorischer Zinssatz 2023	3,247%	3,247%	3,247%	3,247%	3,247%
Kalkulatorische Zinsen 2023	992	13.971	184.958	156.565	356.486

Kostenstellenrechnung

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Allgemeine Kosten	Mischwasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
Umsatzerlöse					
Nebenerträge	-10.300	-25	0	0	-10.325
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	101.565	20.219	1.716	123.500
Fremdleistungen	27.955	816.765	218.518	81.763	1.145.000
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	1.137.383	211.850	1.349.233
Sonstige betriebliche Aufwendungen	547.555	88.312	110.494	259.146	1.005.507
(Kalkulatorische) Abschreibungen	45.313	734.760	681.025	601.311	2.062.409
(Kalkulatorische) Zinsen	1.234	194.774	17.381	230.097	443.486
Summe	611.756	1.936.151	2.185.020	1.385.883	6.118.810
Umlage Allgemeine Kosten	-611.756	286.660	164.292	160.804	0
Umlage Mischwasser		-2.222.811	1.111.406	1.111.406	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	3.460.717	2.658.093	6.118.810

Gebührensatzkalkulation (1)

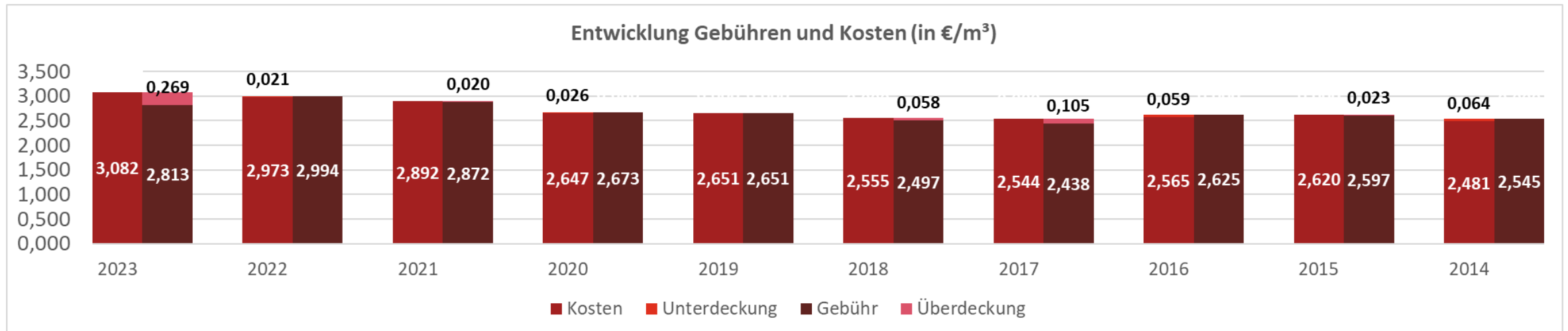
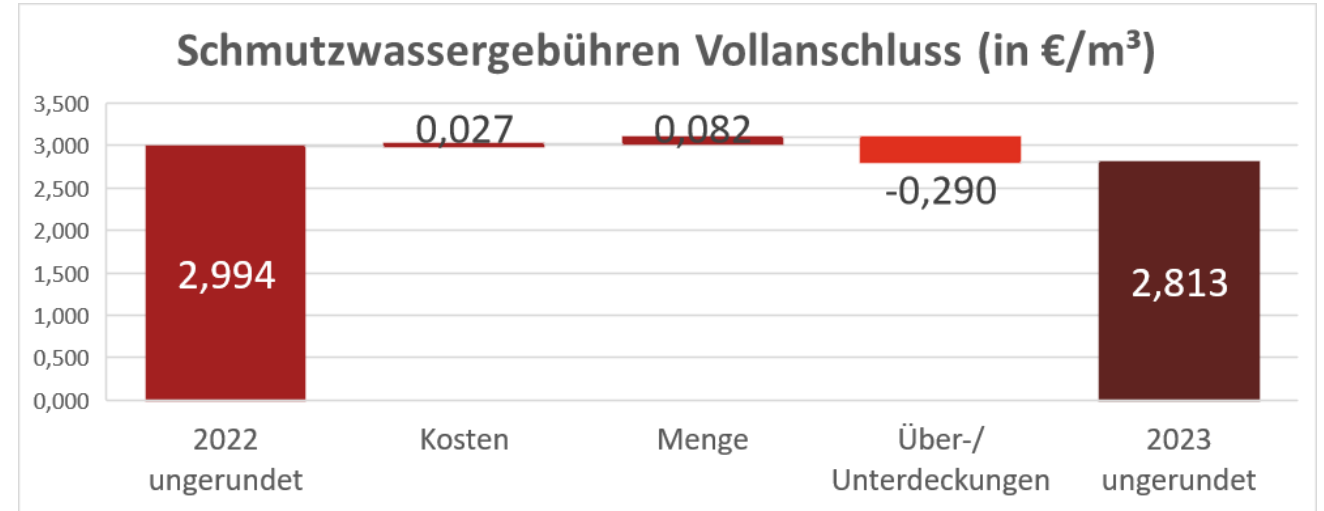
Kostenträgerrechnung

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser		Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung
davon Kosten Abwasserreinigung	1.165.433	216.800	90%	194.912	10%	21.888
davon Kosten Abwasserableitung	2.295.284	2.441.293	69%	1.689.200	31%	752.093
zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT				-914		914
bereinigte Kosten Abwasserableitung	2.295.284	2.441.293		1.688.286		753.007
Menge Vollanschluss	1.057.859 m ³		90%	2.139.643 m ²	10%	240.281 m ²
Menge nur Ableitung	101.213 m ³			100.864 m ²		757.275 m ²
Menge Ableitung	1.159.072 m ³		69%	2.240.507 m ²	31%	997.555 m ²
Kosten I Vollanschluss	3.260.287			1.807.193		203.265
Kosten I Ableitung	200.430			76.004		571.631
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-279.056			-92.598		-4.014
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-31.211			-3.976		-12.616
Kosten II Vollanschluss	2.981.231			1.714.596		199.251
Kosten II Ableitung	169.219			72.028		559.015
Gebühr Abwasserableitung	1,67 €/m ³			0,71 m ²		0,73 m ²
Gebühr Vollanschluss	2,81 €/m³			0,80 m²		0,82 m²

Gebührensatzkalkulation (2)

Veränderung Schmutzwassergebühren

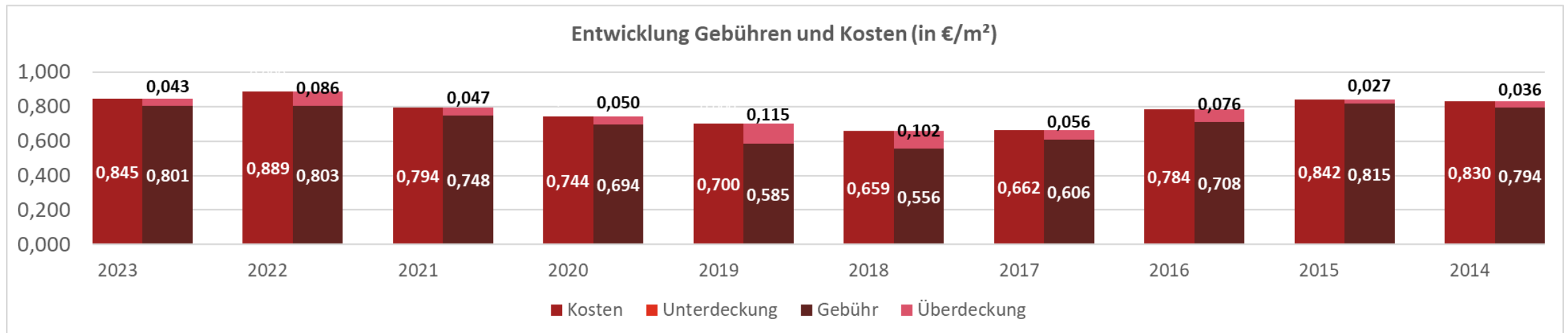
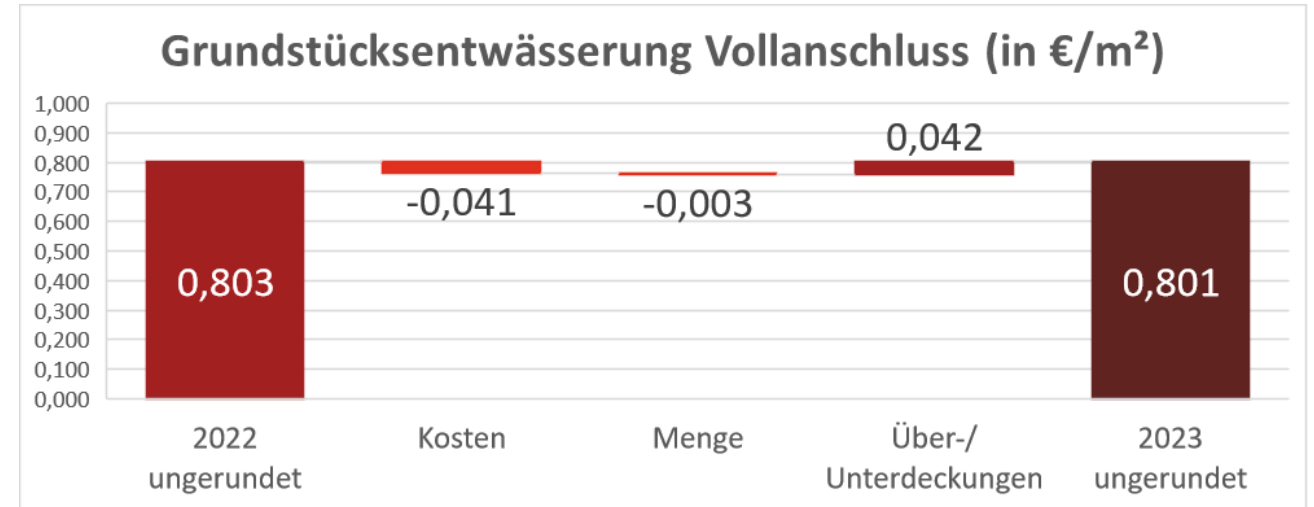
Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2022	Schmutz- wasser 2023	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.086.606 m³	1.057.859 m³	-28.747 m³
Menge Ableitung	116.643 m³	101.213 m³	-15.430 m³
Kosten I Vollanschluss	3.230.691	3.260.287	29.597
Kosten I Ableitung	225.113	200.430	-24.683
Summe	3.455.803	3.460.717	4.914
Über(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	22.917	-279.056	-301.973
Über(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-2.120	-31.211	-29.092
Summe	20.797	-310.268	-331.065
Kosten II Vollanschluss	3.253.607	2.981.231	-272.377
Kosten II Ableitung	222.993	169.219	-53.775
Summe	3.476.601	3.150.449	-326.151
Gebühr Abwasserableitung	1,91 €/m³	1,67 €/m³	-0,24 €/m³
Gebühr Vollanschluss	2,99 €/m³	2,81 €/m³	-0,18 €/m³



Gebührensatzkalkulation (3)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

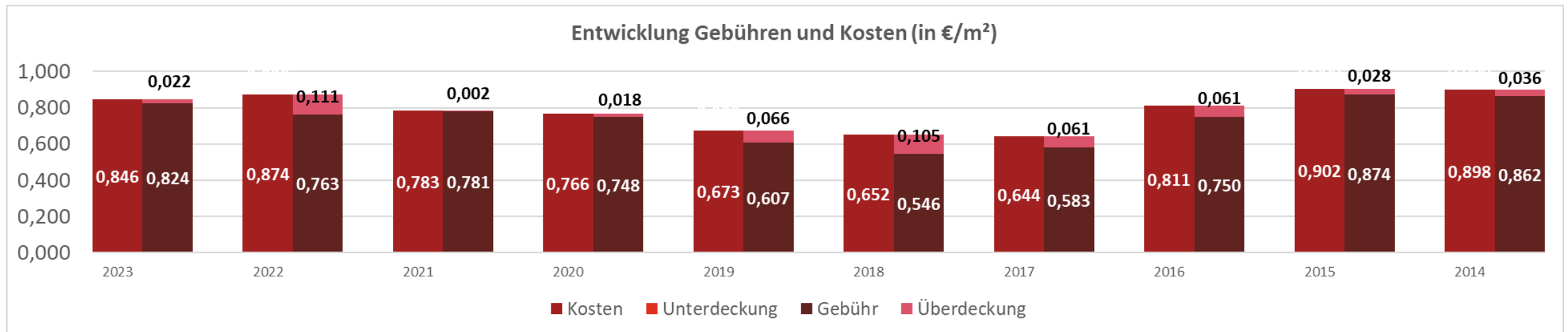
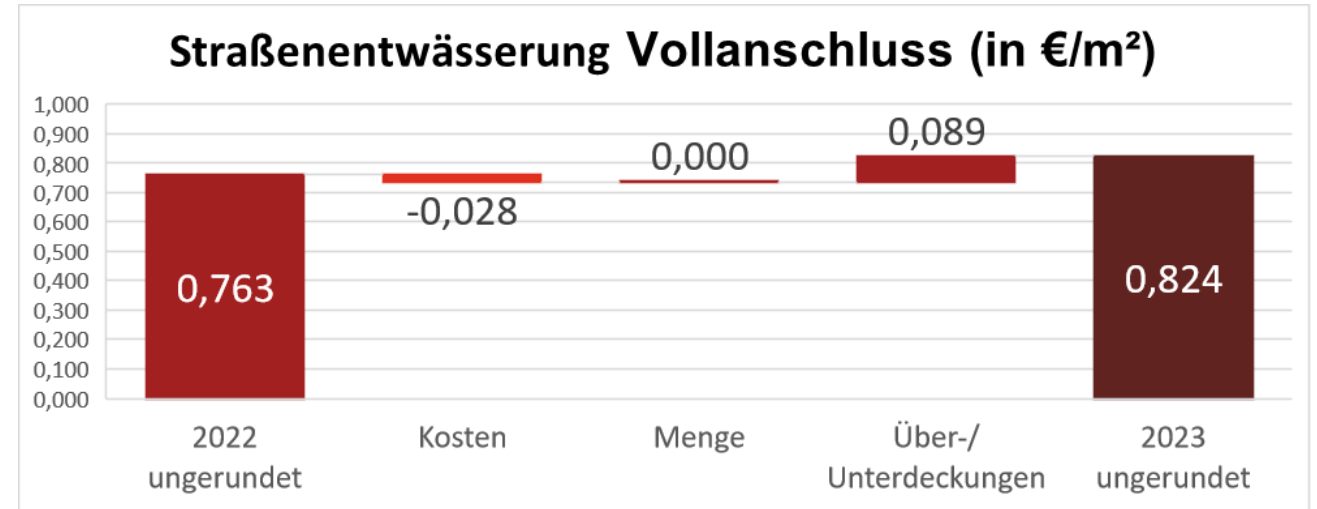
Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2022	Grundstücke 2023	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.132.058 m²	2.139.643 m²	7.585 m²
Menge Ableitung	100.864 m²	100.864 m²	
Kosten I Vollanschluss	1.894.652	1.807.193	-87.458
Kosten I Ableitung	80.654	76.004	-4.650
Summe	1.975.305	1.883.197	-92.108
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-182.659	-92.598	90.062
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-9.215	-3.976	5.239
Summe	-191.874	-96.574	95.301
Kosten II Vollanschluss	1.711.992	1.714.596	2.603
Kosten II Ableitung	71.439	72.028	589
Summe	1.783.431	1.786.624	3.193
Gebühr Abwasserableitung	0,71 €/m²	0,71 €/m²	
Gebühr Vollanschluss	0,80 €/m²	0,80 €/m²	



Gebührensatzkalkulation (4)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Straßen 2022	Straßen 2023	Veränderung
Menge Vollanschluss	240.281 m²	240.281 m²	
Menge Ableitung	757.275 m²	757.275 m²	
Kosten I Vollanschluss	209.972	203.265	-6.707
Kosten I Ableitung	594.341	571.631	-22.710
Summe	804.313	774.896	-29.417
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-26.669	-4.014	22.655
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-86.557	-12.616	73.942
Summe	-113.226	-16.629	96.597
Kosten II Vollanschluss	183.304	199.251	15.948
Kosten II Ableitung	507.783	559.015	51.232
Summe	691.087	758.266	67.180
Gebühr Abwasserableitung	0,67 €/m²	0,73 €/m²	0,06 €/m²
Gebühr Vollanschluss	0,76 €/m²	0,82 €/m²	0,06 €/m²



Gebührensatzkalkulation (5)

Kostenträgerrechnung: Variante OVG WBZW-Abschreibung ohne Verzinsung

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung	
davon Kosten Abwasserreinigung	1.165.433	216.800	90%	194.912	10%	21.888
davon Kosten Abwasserableitung	2.175.917	2.102.174	69%	1.454.553	31%	647.620
zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT				17.093		-17.093
bereinigte Kosten Abwasserableitung	2.175.917	2.102.174		1.471.647		630.527
Menge Vollanschluss	1.057.859 m³		90%	2.139.643 m²	10%	240.281 m²
Menge nur Ableitung	101.213 m³			100.864 m²		757.275 m²
Menge Ableitung	1.159.072 m³		69%	2.240.507 m²	31%	997.555 m²
Kosten I Vollanschluss	3.151.343			1.600.307		173.763
Kosten I Ableitung	190.006			66.251		478.652
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-279.056			-92.598		-4.014
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-31.211			-3.976		-12.616
Kosten II Vollanschluss	2.872.287			1.507.710		169.750
Kosten II Ableitung	158.795			62.275		466.037
Gebühr Abwasserableitung	1,57 €/m³			0,62 m²		0,62 m²
Gebühr Vollanschluss	2,72 €/m³			0,70 m²		0,71 m²

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.