

Kalkulation der Abwassergebühren der Stadt Lüdinghausen für das Jahr 2024

Betriebsausschuss

30. November 2023



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 2024

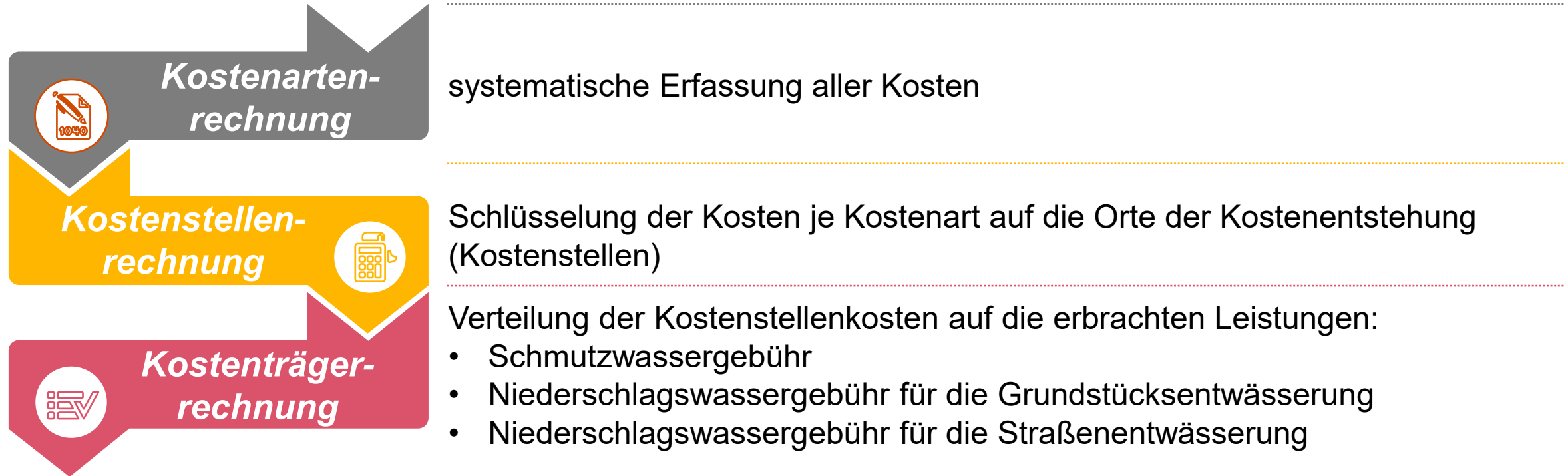
Rechtsgrundlagen und Vorgehen (1)

§ 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)	

Kostenartenrechnung (1)

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Ansatz Wirtschaftsplan	Aussonder- ung/Hinzu- rechnung	Ansatz Abwasser- gebühren
Umsatzerlöse	-7.194.000	7.194.000	
Nebenerträge	-103.000	91.575	-11.425
Materialaufwand			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	153.500	0	153.500
Fremdleistungen	1.251.100	-29.100	1.222.000
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	1.510.000	-756	1.509.244
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.056.600	-17.693	1.038.907
(Kalkulatorische) Abschreibungen	1.384.000	946.063	2.330.063
(Kalkulatorische) Zinsen	98.000	387.283	485.283
Summe		8.571.372	6.727.572

Kostenartenrechnung (2)

Herleitung kalkulatorische Zinsen

- Bezüglich des kalkulatorischen Zinssatzes wurde der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergebende Nominalzinssatz von 3,027 % berücksichtigt.

Kostenartenrechnung (3)

Herleitung kalkulatorische Zinsen

Alle Beträge in [€]	Allgemeine Kosten	Schmutz- wasser	Niederschlags- wasser	Misch- wasser	Summe
Restwert Historische AHK 31.12.2023	27.236	9.216.783	12.045.743	7.672.098	28.961.860
Restwert Historische AHK 31.12.2024	21.394	9.955.966	13.094.564	10.388.046	33.459.970
Mittelwert	24.315	9.586.374	12.570.154	9.030.072	31.210.915
Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2023	0	-7.253.708	-3.626.854	0	-10.880.562
Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2024	0	-7.231.799	-3.615.900	0	-10.847.699
Mittelwert	0	-7.242.754	-3.621.377	0	-10.864.130
Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2023	0	-39.304	-56.949	-30.841	-127.094
Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2024	0	-38.283	-55.670	-29.920	-123.873
Mittelwert	0	-38.794	-56.310	-30.380	-125.484
Restwert Landeszuschüsse 31.12.2023	0	-368.781	-322.655	-538.542	-1.229.977
Restwert Landeszuschüsse 31.12.2024	0	-334.167	-292.371	-487.995	-1.114.532
Mittelwert	0	-351.474	-307.513	-513.268	-1.172.255
Abwasserinvestitionspauschale	0	-1.086.163	-1.114.326	-815.141	-3.015.631
Kalk. Verzinsungsbasis 2024	24.315	867.190	7.470.628	7.671.283	16.033.416
Kalulatorischer Zinssatz 2024	3,027%	3,027%	3,027%	3,027%	3,027%
Kalkulatorische Zinsen 2024	736	26.247	226.114	232.187	485.283

Kostenstellenrechnung

Alle Beträge in [€] Kostenart/Konto	Allgemeine Kosten	Mischwasser	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Summe
Umsatzerlöse					
Nebenerträge	-11.400	-25	0	0	-11.425
Materialaufwand					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	126.165	25.190	2.145	153.500
Fremdleistungen	32.059	817.383	273.503	99.056	1.222.000
Lippeverband, Landesumweltamt, WBV	0	0	1.273.394	235.850	1.509.244
Sonstige betriebliche Aufwendungen	590.094	96.047	131.309	221.457	1.038.907
(Kalkulatorische) Abschreibungen	7.721	917.274	733.996	671.072	2.330.063
(Kalkulatorische) Zinsen	736	232.187	26.247	226.114	485.283
Summe	619.210	2.189.030	2.463.639	1.455.694	6.727.572
Umlage Allgemeine Kosten	-619.210	298.050	170.221	150.939	0
Umlage Mischwasser		-2.487.080	1.243.540	1.243.540	0
Kosten Abwasserreinigung und -ableitung		0	3.877.400	2.850.173	6.727.572

Gebührensatzkalkulation (1)

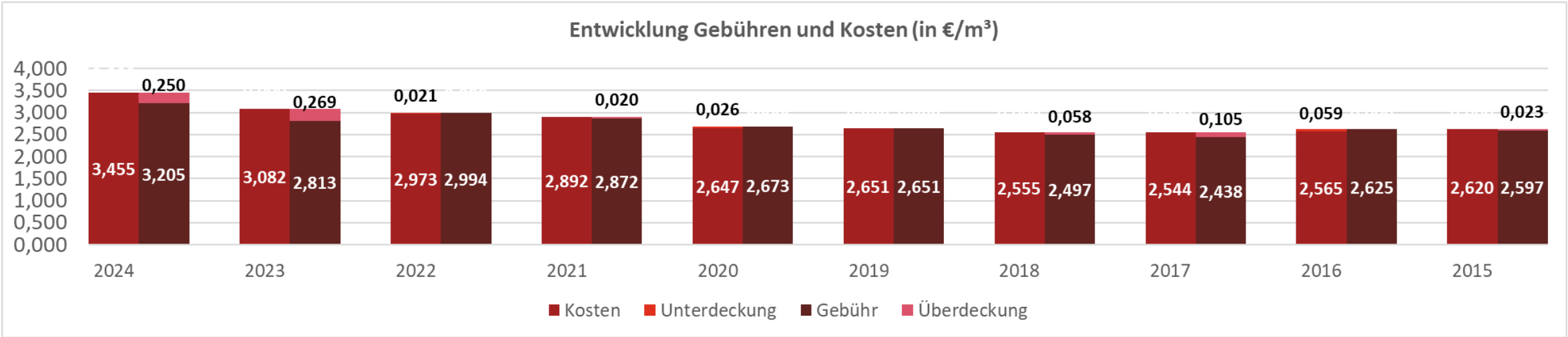
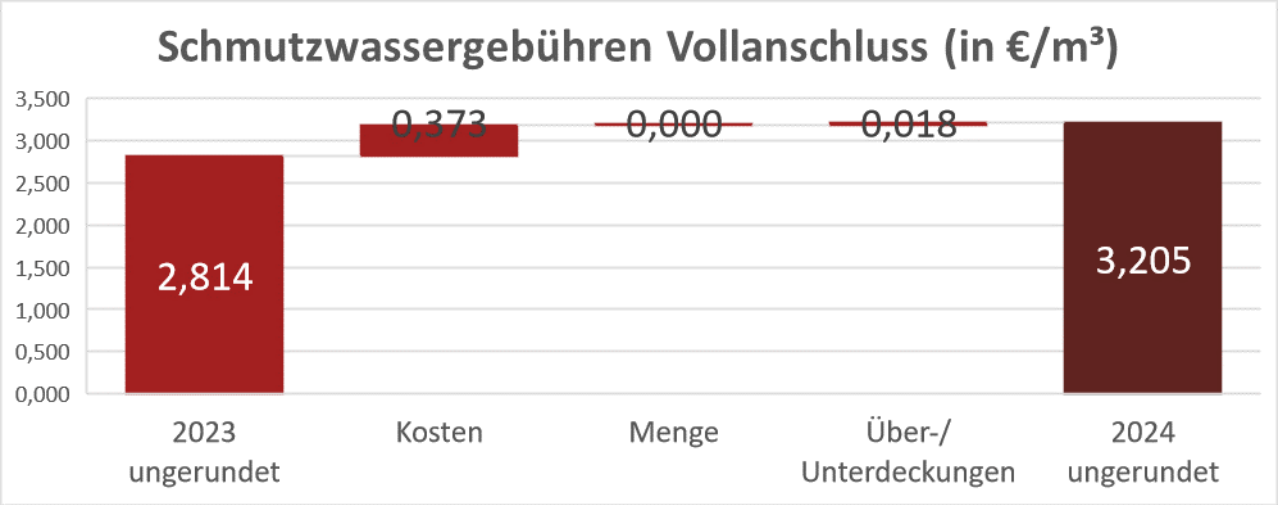
Kostenträgerrechnung

Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser	Nieder- schlags- wasser	Grundstücks- entwässerung		Straßen- entwässerung	
davon Kosten Abwasserreinigung	1.326.944	245.300	90%	220.534	10%	24.766
davon Kosten Abwasserableitung	2.550.456	2.604.873	69%	1.802.385	31%	802.488
zzgl. Ausgleich Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse SBT				1.411		-1.411
bereinigte Kosten Abwasserableitung	2.550.456	2.604.873		1.803.796		801.077
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	3.654.688			1.943.126		217.721
Kosten I Ableitung	222.712			81.204		608.122
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-260.986			-275.000		-26.500
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-28.477			-12.500		-85.000
Kosten II Vollanschluss	3.393.702			1.668.126		191.221
Kosten II Ableitung	194.235			68.704		523.122
Gebühr Abwasserableitung	1,92 €/m³			0,68 m²		0,69 m²
Gebühr Vollanschluss	3,21 €/m³			0,78 m²		0,80 m²

Gebührensatzkalkulation (2)

Veränderung Schmutzwassergebühren

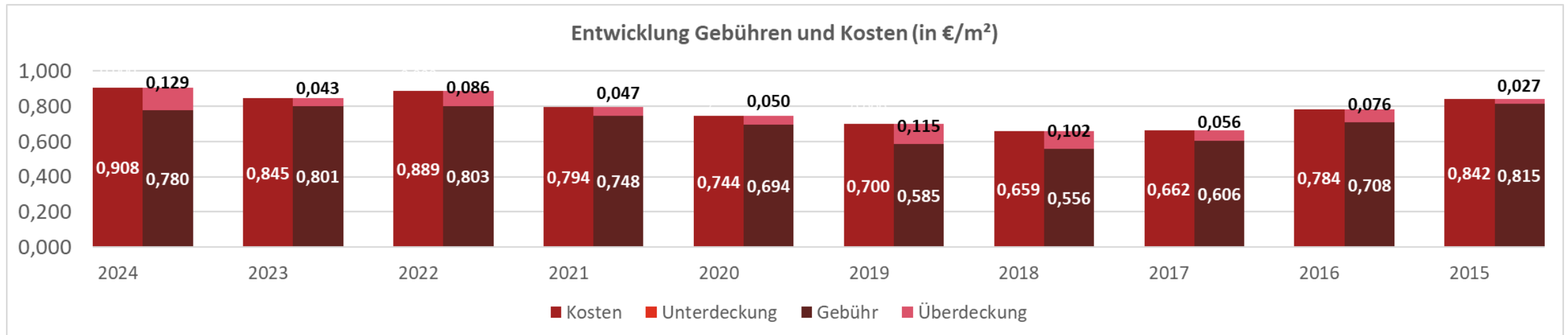
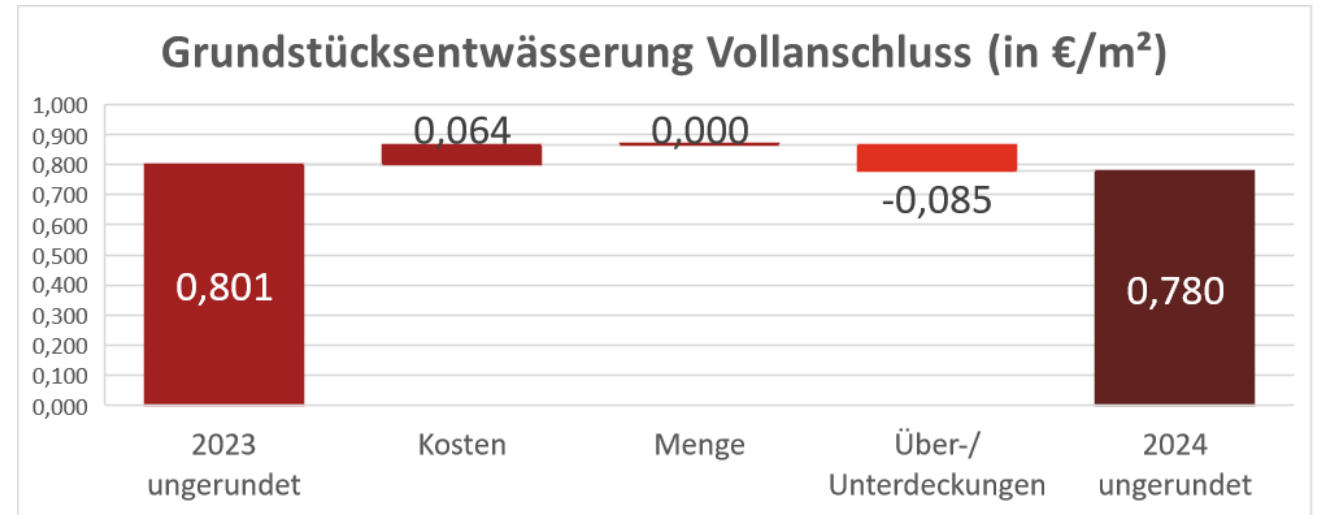
Alle Beträge in [€]	Schmutz- wasser 2023	Schmutz- wasser 2024	Veränderung
Menge Vollanschluss	1.057.859 m³	1.057.859 m³	
Menge Ableitung	101.213 m³	101.213 m³	
Kosten I Vollanschluss	3.260.287	3.654.688	394.401
Kosten I Ableitung	200.430	222.712	22.282
Summe	3.460.717	3.877.400	416.683
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-279.056	-260.986	18.071
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-31.211	-28.477	2.735
Summe	-310.268	-289.462	20.805
Kosten II Vollanschluss	2.981.231	3.393.702	412.471
Kosten II Ableitung	169.219	194.235	25.017
Summe	3.150.449	3.587.938	437.488
Gebühr Abwasserableitung	1,67 €/m³	1,92 €/m³	0,25 €/m³
Gebühr Vollanschluss	2,81 €/m³	3,21 €/m³	0,40 €/m³



Gebührensatzkalkulation (3)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

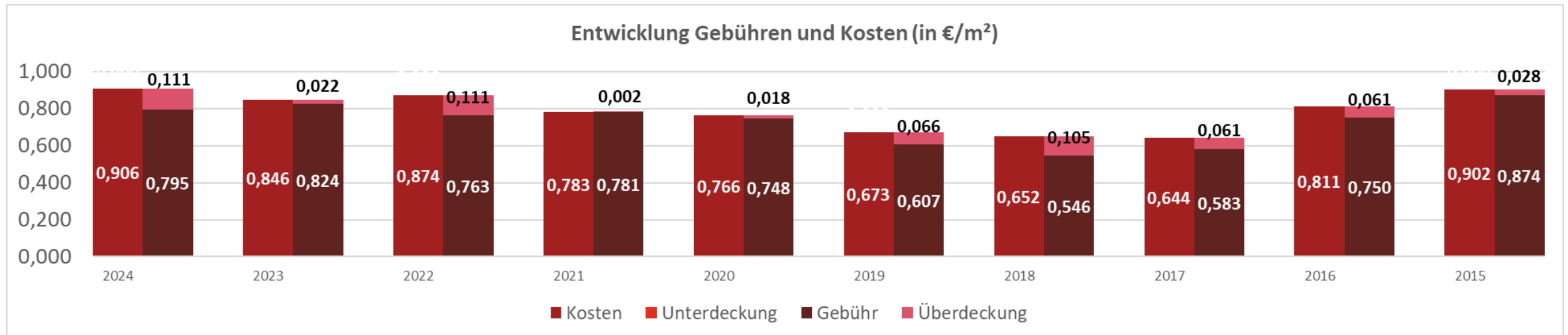
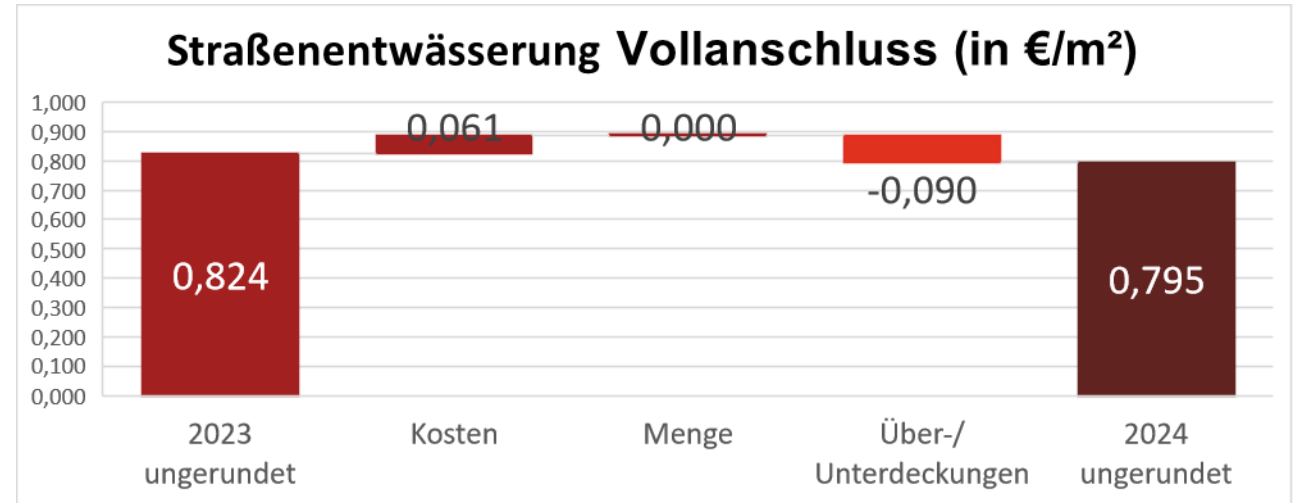
Alle Beträge in [€]	Grundstücke 2023	Grundstücke 2024	Veränderung
Menge Vollanschluss	2.139.643 m²	2.139.643 m²	
Menge Ableitung	100.864 m²	100.864 m²	
Kosten I Vollanschluss	1.807.193	1.943.126	135.933
Kosten I Ableitung	76.004	81.204	5.200
Summe	1.883.197	2.024.330	141.133
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-92.598	-275.000	-182.402
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-3.976	-12.500	-8.524
Summe	-96.574	-287.500	-190.926
Kosten II Vollanschluss	1.714.596	1.668.126	-46.470
Kosten II Ableitung	72.028	68.704	-3.324
Summe	1.786.624	1.736.830	-49.793
Gebühr Abwasserableitung	0,71 €/m²	0,68 €/m²	-0,03 €/m²
Gebühr Vollanschluss	0,80 €/m²	0,78 €/m²	-0,02 €/m²



Gebührensatzkalkulation (4)

Veränderung Niederschlagswassergebühren

Alle Beträge in [€]	Straßen 2023	Straßen 2024	Veränderung
Menge Vollanschluss	240.281 m²	240.281 m²	
Menge Ableitung	757.275 m²	757.275 m²	
Kosten I Vollanschluss	203.265	217.721	14.456
Kosten I Ableitung	571.631	608.122	36.491
Summe	774.896	825.842	50.947
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Vollanschluss	-4.014	-26.500	-22.486
Über-(-)/Unterdeckungen (+) Ableitung	-12.616	-85.000	-72.384
Summe	-16.629	-111.500	-94.871
Kosten II Vollanschluss	199.251	191.221	-8.031
Kosten II Ableitung	559.015	523.122	-35.893
Summe	758.266	714.342	-43.924
Gebühr Abwasserableitung	0,73 €/m²	0,69 €/m²	-0,04 €/m²
Gebühr Vollanschluss	0,82 €/m²	0,80 €/m²	-0,02 €/m²



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

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

© 2023 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.