

<b>Zeitschrift:</b>	Bulletin des Schweizerischen Elektrotechnischen Vereins, des Verbandes Schweizerischer Elektrizitätsunternehmen = Bulletin de l'Association suisse des électriciens, de l'Association des entreprises électriques suisses
<b>Herausgeber:</b>	Schweizerischer Elektrotechnischer Verein ; Verband Schweizerischer Elektrizitätsunternehmen
<b>Band:</b>	84 (1993)
<b>Heft:</b>	22
<b>Artikel:</b>	Grundlagen der Kostenträgerrechnung für die Elektrizitätswerke
<b>Autor:</b>	Schürch, Robert / Straub, Gisbert
<b>DOI:</b>	<a href="https://doi.org/10.5169/seals-902747">https://doi.org/10.5169/seals-902747</a>

### **Nutzungsbedingungen**

Die ETH-Bibliothek ist die Anbieterin der digitalisierten Zeitschriften auf E-Periodica. Sie besitzt keine Urheberrechte an den Zeitschriften und ist nicht verantwortlich für deren Inhalte. Die Rechte liegen in der Regel bei den Herausgebern beziehungsweise den externen Rechteinhabern. Das Veröffentlichen von Bildern in Print- und Online-Publikationen sowie auf Social Media-Kanälen oder Webseiten ist nur mit vorheriger Genehmigung der Rechteinhaber erlaubt. [Mehr erfahren](#)

### **Conditions d'utilisation**

L'ETH Library est le fournisseur des revues numérisées. Elle ne détient aucun droit d'auteur sur les revues et n'est pas responsable de leur contenu. En règle générale, les droits sont détenus par les éditeurs ou les détenteurs de droits externes. La reproduction d'images dans des publications imprimées ou en ligne ainsi que sur des canaux de médias sociaux ou des sites web n'est autorisée qu'avec l'accord préalable des détenteurs des droits. [En savoir plus](#)

### **Terms of use**

The ETH Library is the provider of the digitised journals. It does not own any copyrights to the journals and is not responsible for their content. The rights usually lie with the publishers or the external rights holders. Publishing images in print and online publications, as well as on social media channels or websites, is only permitted with the prior consent of the rights holders. [Find out more](#)

**Download PDF:** 26.01.2026

**ETH-Bibliothek Zürich, E-Periodica, <https://www.e-periodica.ch>**

Wie werden Kostenarten, Kostenstellen und Kostenträger in der Elektrizitätswirtschaft ausgestaltet? Wie werden die Kosten den Kostenstellen und Kostenträgern zugewiesen? Mit welchen Schlüsseln werden die nicht direkt zuordnungsbaren Kosten umgelegt? Der folgende Beitrag geht als Zusammenfassung des Vortrags anlässlich eines VSE-Seminars auf diese Fragen und insbesondere auf die Frage der Leistungskostenverteilung ein. Die Ausführungen verstehen sich in Ergänzung zur Druckschrift des VSE 2.71d zu diesem Thema und nehmen auf diese Referenz Bezug (Referenz 1).

# Grundlagen der Kostenträgerrechnung für die Elektrizitätswerke

■ Robert Schürch, Gisbert Straub

## Gestaltung der Kostenarten

Für die zwei Kostenbereiche «Produktion und Beschaffung inkl. Transport» sowie «Verteilkosten» werden anhand der Kostenartengruppen die häufig vorkommenden Kostenarten besprochen. Die Gliederung der Kostenarten in Gruppen erfolgt nach der zeitlichen Beeinflussbarkeit der Kosten.

### Kostenarten in der Produktion und Beschaffung

#### Arbeitskosten

Abhängig von der Produktions- oder Bezugsmenge:

- Brennstoffkosten: Uran, Gas, Deponiegas, Öl
- Abfall: Entsorgung
- Pumpenergie: Verbrauch von gepumptem Wasser eines Pumpspeicherwerks

#### Betriebs- und Unterhaltskosten

Abhängig vom Entscheid über Betrieb oder Stilllegung eines Werkes:

- Löhne, Sozialeistungen, Material, Fremdleistungen, Versicherungen, Wasserzins, Steuern

#### Kapitalkosten

Abhängig vom Entscheid zur Investition:

- kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen

Anhand dieser Werte lassen sich bereits die ersten Kennzahlen für Produktion und Beschaffung ableiten:

- Produktions- bzw. Beschaffungskosten pro Leistung oder Energie
- Investitionen pro Leistung oder Energie

### Kostenarten in der Verteilung

#### Beschaffungskosten

Kosten, die aus dem Kostenbereich «Produktion und Beschaffung» stammen.

- Kosten für Fremdbezug: Energie und Leistung, ebenso Blindenergie, Kosten der Eigenproduktion

#### Betriebs- und Unterhaltskosten

- Löhne, Sozialeistungen, Material, Fremdleistungen, Versicherungen, Durchleitungsrechte, Steuern

#### Kapitalkosten

- kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen

#### Vertriebs- und Verwaltungskosten

- Messung, Ablesung, Verrechnung, Beratung, Installationskontrolle, Verwaltung

Die Verwaltungskosten sollten gegebenenfalls von den Vertriebskosten getrennt werden und einen eigenen Kostenbereich bilden.

## Gestaltung der Kostenstellen

Die folgende Aufstellung soll als Vorschlag für eine Grobstruktur der Kostenstellen gelten:

#### Adresse der Autoren:

Robert Schürch, CKW, Hirschengraben 33, 6002 Luzern,  
Gisbert Straub, BKW, Viktoriaplatz 2, 3000 Bern 25.

# Grundlagen Kostenträgerrechnung

- Energiebeschaffung
- Netze aller Spannungsebenen (HS, MS, NS)
- Unterstationen: Transformation von HS nach MS
- Transformerstationen: Transformation von MS nach NS
- Messung, Verrechnung, Installationskontrolle, Energieberatung

Die Kostenstellenstruktur richtet sich nach der Organisationsstruktur der Unternehmung. Die Kostenstellen sollen mit Verantwortungsbereichen zusammenfallen und gleichzeitig die möglichst direkte Zuordnung der Kosten auf die Stellen erlauben.

Die Energiebeschaffung lässt sich in Produktion und Zukauf oder detaillierter nach der Art der Produktion und des Zukaufs aufteilen.

Die Netze jeder Spannungsebene bilden eine oder mehrere Kostenstellen. Gegebenenfalls ist eine regionale Aufteilung oder eine Aufteilung nach Leistungen in den obersten Spannungsebenen angezeigt. Eine Spannungsebene sollte nach funktionalen Gesichtspunkten gebildet werden. So können je funktionale Spannungsebene auch mehrere Spannungen auftreten.

Unterwerke können eine gemeinsame oder jedes für sich eine Kostenstelle bilden.

Die Transformation nach NS wird idealerweise nach den gleichen Kriterien wie das NS-Netz gegliedert.

Für die Messung und Verrechnung lässt sich eine Aufteilung in Ablesung, Zähler, Zählerbewirtschaftung und Verrechnungsstellen (evtl. pro Kundensegment oder Region) denken.

## Gestaltung der Kostenträger

Für ein reines Verteilwerk kann man sich folgende Kostenträgerstruktur vorstellen:

Selbstkostenniveaus	Kostenträgergruppe
Spannungsebene 1	Einzelkunden Wiederverkäufer
Spannungsebene 2	Einzelkunden Wiederverkäufer Industrie
Spannungsebene 3	Industrie Haushalte Gewerbe Dienstleistungen Landwirtschaft

Die Struktur der Kostenträger ergibt sich aus den Anforderungen an die Information, welche man aus der Kostenträgerrechnung gewinnen will. Zudem müssen auch die Möglichkeiten der Zuordnung verschiedener Kosten berücksichtigt werden.

Bild 1 Zuordnung der Kosten aus den Kostenbereichen zu den Selbstkostenniveaus

	SPE 1	SPE 2	SPE 3	
Energiebeschaffung Arbeit	●	●	●	Messung
Energiebeschaffung Leistung	●	●	●	gewähltes Verfahren
Netz SPE 1	●	●	●	gewähltes Verfahren
Netz SPE 2		●	●	gewähltes Verfahren
Netz SPE 3			●	direkte Zuteilung
Unterwerke SPE 1 -> SPE 2		●	●	gewähltes Verfahren
Transformierung SPE 2 -> SPE3			●	direkte Zuteilung
Energiedatenaustauschl.	●	●	●	gewähltes Verfahren
Energiemessung	●	●	●	Zeitrapportierung
Energieverrechnung	●	●	●	eingesetzte Personen
Installationskontrolle			●	direkte Zuteilung
Energieanwendung/Beratung		●	●	Zeitrapportierung

Die Spannungsebene 1 kann weiter in Verträge oder Tarife pro Kundengruppe gegliedert werden. Bei grossen Abnehmern kann der individuelle Versorgungsweg berücksichtigt werden.

In der Spannungsebene 2 wird sich die Betrachtung von einzelnen Verträgen mehr nach der von Tarifen oder Tarifgruppen verschieben.

In der Spannungsebene 3 schliesslich wird man im besten Fall noch Tarife oder dann Tarifgruppen unterscheiden. Allenfalls interessiert eine Betrachtung nach Regionen, wobei diese für die Preisbildung nicht herangezogen wird (Gebietssolidarität).

Auch andere Gliederungen sind denkbar, jene nach Tarifen bietet sich aber aus dem Bestreben an, diese kostenrechnerisch zu untermauern.

chen die gleichen Kosten aus den Kostenbereichen zugeordnet werden, in diesem Fall unterschieden nach Spannungsebenen. In Bild 1 wird gezeigt, nach welchem Verfahren welche Kosten zugeordnet werden. Wird zur Zuordnung ein «gewähltes Verfahren» herangezogen, so ist das gewählte Verfahren zur Leistungskostenverteilung gemeint, auf das wir weiter unten zu sprechen kommen.

## Beispiel

An einem konkreten Beispiel soll das System der Kostenstellen, Kostenarten und Kostenträger, zusätzlich ergänzt durch Kostenartengruppen, Kostenbereiche und Selbstkostenniveaus und der Umlagen erläutert werden:

Als Beispiele werden Uran als Teil des Kernbrennstoffes von Kraftwerken und der Lohnbestandteil AHV gewählt. Die Zuordnung der Kosten für das Uran zu den einzelnen Stufen der Kostenrechnung ist wegen der klaren Bindung an die aus ihm erzeugten Energiemenge recht einfach. Der Lohnkostenbestandteil AHV stellt in seiner Zuordnung zu den einzelnen Kostenträgern, abhängig

## Umlagerung der Kosten auf die Kostenträger

Gehen wir von einem einfachen Modell mit drei Spannungsebenen und drei Selbstkostenniveaus aus. Diese Niveaus repräsentieren eine Gruppe von Kostenträgern, welche

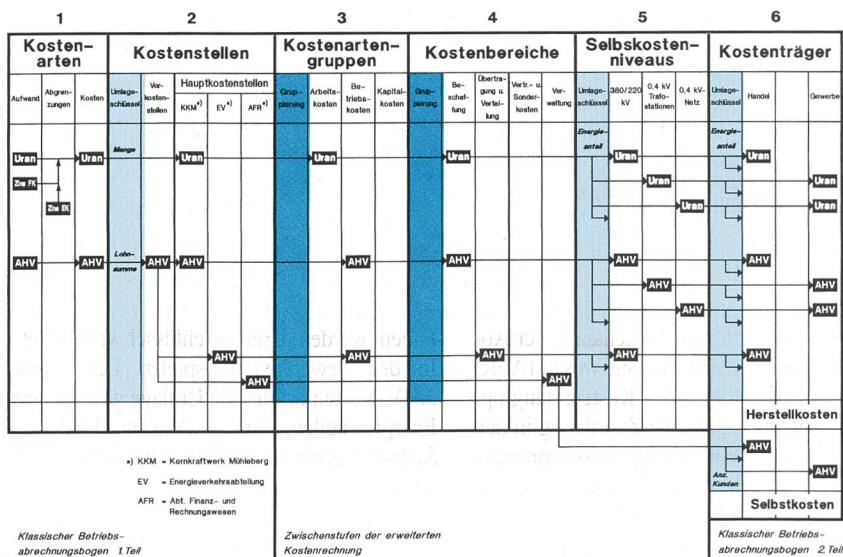


Bild 2 Teilbereiche der erweiterten Kostenrechnung

von den Aufgaben der Mitarbeiter, komplexe Zuordnungsaufgaben. Die Entwicklung des Beispiels erfolgt durchgehend anhand von Bild 2.

Im ersten Schritt werden die Kostenarten aufgelistet und die entsprechenden Abgrenzungen vorgenommen. Das Uran verbleibt von seinem Ankauf bis zur Wiederaufarbeitung undendlagerung viele Jahre im Besitz des Kraftwerkbetreibers. Sämtliche Aufwendungen – bereits angefallene und zukünftige – müssen periodengerecht auf die Energieproduktion während des mehrjährigen Reaktoreinsatzes umgelegt werden. Insbesondere sind auch die Zinsaufwendungen für das durch den Uraneinsatz gebundene Fremd- und Eigenkapital einzubeziehen. Die Hauptschwierigkeit liegt also bei den Abgrenzungen. Die AHV-Aufwendungen fallen normalerweise periodengerecht an und können direkt übernommen werden.

Im zweiten Schritt werden die einzelnen Kostenarten auf die sie verursachenden Kostenstellen übertragen. Die Zuordnung erfolgt über Umlageschlüssel auf die Hauptkostenstellen, die im gewählten Beispiel Anlagen und einzelne Abteilungen sind. Die Umlageschlüssel müssen entsprechend der Kostenart gewählt werden (z.B. für Uran die Menge, für die AHV die Lohnsumme). Vor der Aufteilung auf die Hauptkostenstellen können über Vorkostenstellen Zusammenfassungen von gleichartigen Kostenkomponenten vorgenommen werden, damit die Anzahl der zu bearbeitenden Umlagerungen reduziert werden kann. Als Zwischenauswertung ergeben sich hier die Gesamtaufwendungen der einzelnen Hauptkostenstellen.

In den Schritten drei, Kostenartengruppen, und vier, Kostenbereiche, werden zweckmässige Umgruppierungen vorgenommen, die Rückschlüsse auf die entsprechenden gesamten Kostenanteile der gewählten Gruppen und Bereiche sowie die Beurteilung anhand von Vergleichszahlen zulassen. Zwischen den Komponenten der beiden Auswertungen Kostenartengruppen und Kostenbereiche besteht eine systematische Verbindung, die in Referenz 1, Beilage 6.4 enthalten ist. Von den gewählten Beispielen zählt das Uran bei den Kostenartengruppen zu den Arbeitskosten und bei den Kostenbereichen zu den Beschaffungskosten. Die AHV-Kosten werden mehrheitlich der Kostenartengruppe Betriebskosten zugerechnet. Allerdings wird für den Kostenanteil der Abteilung Finanz- und Rechnungswesen (AFR) auf eine Zuordnung zu den Kostenartengruppen verzichtet und nur die Zuordnung in den Kostenbereich Verwaltung vorgenommen. Dieser Verzicht auf die Zuordnung zu den Kostenartengruppen ist nicht zwingend, wegen des grossen Aufwandes für eine auch nur näherungsweise sachgerechte Aufteilung auf die Betriebskosten aber zweckmässig.

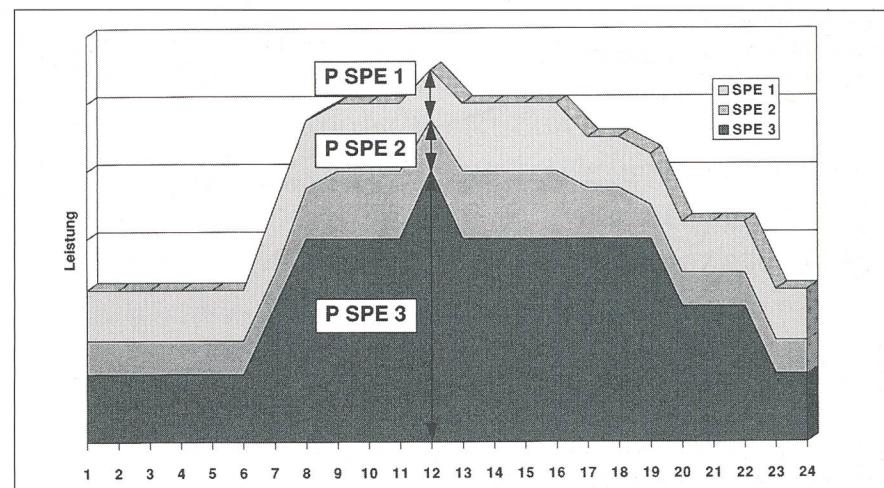


Bild 3 Spaltenlastverfahren

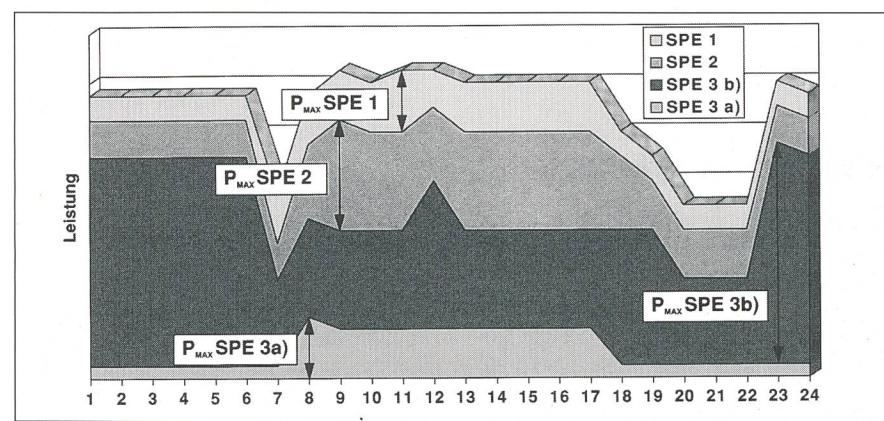


Bild 4 Höchstlastverfahren

Wegen der Übersichtlichkeit der Darstellungen wurden für die Schritte vier, fünf und sechs wie für die vorangehenden Schritte jeweils nur ein Teil der Zuordnungsmöglichkeiten in Bild 2 aufgenommen. Die vollständigen Zuordnungen können Referenz 1, Beilagen 6.4, 6.7 und 6.9 entnommen werden. Für die Zwischenauswertung aus den Kostenbereichen zeigen in Referenz 1 die Beilage 6.3 die Verdichtungsstruktur für den Übergang von den Kostenarten zu den Kostenbereichen und die Beilage 6.5 die Möglichkeit einer Zwischenauswertung nach dem Verfahren der Deckungsbeitragsrechnung.

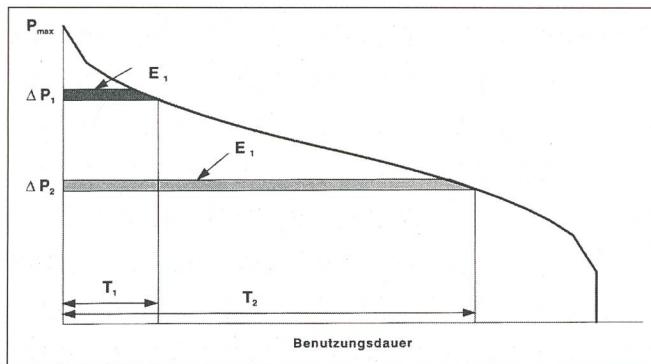
Ausgehend von der Kostenzuteilung zu den Kostenbereichen kann die Zuordnung zu den Selbstkostenniveaus und von dort auf die einzelnen Kostenträger erfolgen. In beiden Fällen werden Umlageschlüsse verwendet. In den gewählten Beispielen Uran- und AHV-Kosten erfolgt die Umlage gemäss den Energieanteilen, die auf den verschiedenen Selbstkostenniveaus umgesetzt werden. Die gesamte Übersicht zu den Selbstkostenniveaus geht aus Referenz 1, Beilage 6.7 hervor. Als Zwischenauswertung können hier die Energiekosten auf den einzelnen Spannungsebenen ermittelt werden. Gleich-

zeitig werden die Kosten für die Kunden der verschiedenen Spannungsebenen eindeutig und verursachergerecht bestimmt.

Im letzten Schritt des Beispiels folgt der Übergang von den Selbstkostenniveaus zu den einzelnen Kostenträgern. Auch wird die Zuordnung mit Hilfe von Umlageschlüssen, wie zum Beispiel der Energiemenge, vorgenommen. Da die Bezüge von Kostenträgern auf mehreren Selbstkostenniveaus möglich sind, ergeben sich teilweise Kostenzusammenzüge für die Herstellkosten (siehe Beispiel Gewerbe in Bild 2). Um bei den Kostenträgern von den Herstell- zu den Selbstkosten zu gelangen, sind insbesondere noch die Verwaltungskosten mit einem geeigneten Schlüssel zuzuteilen. Im gewählten Beispiel (Bild 1) ist dies der Anteil der AHV, der auf den Kostenbereich Verwaltung entfällt.

Mit den vorstehenden Beispielen wurde ein sachgerechtes Rechenschema für die Ermittlung der auf die einzelnen Kostenträger entfallenden Kosten für ein vertikal vollständig integriertes Unternehmen dargestellt. Es ist offensichtlich, dass die sachgerechte Kostenzuordnung für ein derartig strukturiertes Unternehmen besonders aufwendig ist. Je

Bild 5 Lastverlaufsverfahren



nach Unternehmensstruktur und Ziel der Auswertung sind Vereinfachungen der Kostenzuordnung zweckmäßig und angebracht. Wegweisend sind dabei die Unternehmensstruktur und die Kundengruppie rung.

### Umlage der Leistungskosten

#### Zum Begriff der Leistungskosten

Leistungskosten – auch Kapazitätskosten genannt – sind im Grunde genommen Kosten, die aus der reinen Bereitstellung einer Anlage anfallen, also ohne dass Energie produziert oder verteilt wird. Zudem wird zu grunde gelegt, dass diese Kosten mit der installierten Leistung wachsen und darum auf die Kostenträger gemäss der bezogenen Leistung zugeordnet werden.

Bei einer näheren Betrachtung erkennt man aber, dass alle Anlagen auch Kostenanteile haben, die sich unabhängig von der installierten Leistung verhalten. Diese Kosten sind weder energie- noch leistungsabhängig; sie führen zu einer Preisdifferenzierung zwischen Kunden mit grossen und kleinen Bezügen.

Die bekanntesten Verfahren zur Leistungskostenverteilung sind:

- das Spitzenlastverfahren
- das Höchstlastverfahren
- das Lastverlaufsverfahren

Auf die Behandlung des Energiemengenverfahrens wird hier verzichtet.

#### Das Spitzenlastverfahren

In einer betrachteten Periode wird die höchste Leistung des Gesamtnetzes und die gleichzeitigen Leistungen der Selbstkosten niveaus eruiert. Die Leistungskosten werden dann je Selbstkostenniveau und Träger im Verhältnis zu den ermittelten Leistungen zugerechnet (Bild 3).

#### Vorteile:

- einfaches Verfahren
- geringer Datenbedarf
- einigermassen gerecht

Träger herangezogen (Bild 5). Dividiert man die Leistungskosten durch die maximale Leistung, so ergeben sich spezifische Leistungskosten. Betrachtet man zwei gleich grosse Leistungsbänder  $\Delta P_1$  und  $\Delta P_2$  auf verschiedenen Leistungsniveaus, so sind ihre Leistungskosten gleich. Da aber  $\Delta P_1$  die kürzere Benutzungsdauer aufweist als  $\Delta P_2$ , so liegen die Kosten pro Energie des Leistungsbands bei  $\Delta P_2$  tiefer. Die Kosten der Energie hin zu Energiebändern mit höherer Leistung wachsen. Betrachtet man eine bestimmte Benutzungsdauer  $T$ , so setzen sich die Kosten für einen Energiebezug zu dieser Zeit aus allen beteiligten Energiebändern zusammen. Zuletzt wird die Benutzungsdauer  $T$  wieder einem Zeitpunkt  $t$  zugewiesen, und die damit verbundenen Kosten können somit einer bestimmten Zeitzone zugeordnet werden.

#### Vorteile:

- gerechtes Verfahren
- berücksichtigt den Einsatz verschiedener Kraftwerkstypen

#### Nachteile:

- relativ kompliziertes Verfahren
- hoher Datenbedarf
- fehlende Messungen ziehen aufwendige statistische Betrachtungen nach sich

#### Abschliessende Bemerkung

Für ein reines Verteilwerk mit kleiner Eigenproduktion wird das Spitzenlastverfahren oder das Höchstlastverfahren (oder eine Kombination) genügen, zumal es von seinem Stromlieferanten schon eine genügende saisonale und tageszeitliche Preisdifferenzierung als «Input» erhält.

Ein Werk mit grosser Eigenproduktion sollte sich zumindest für die Kunden der oberen Spannungsebenen überlegen, das Lastverlaufsverfahren anzuwenden, zumal gerade in diesem Bereich die bereits vorhandenen Messungen in der Regel genügen.

## Séminaire de l'UCS: bases du calcul des unités d'imputation pour les entreprises électriques

Comment l'économie électrique conçoit-elle les types de coûts, les centres de charges et les unités d'imputation? Comment les coûts sont-ils répartis entre les centres de charges et les unités d'imputation? Quelles clés permettent de ventiler les coûts ne pouvant être répartis directement? L'article suivant – résumé de l'exposé présenté lors d'un séminaire de l'UCS – traite ces questions et plus particulièrement celle de la répartition des coûts selon le rendement. Devant être considéré comme complément à l'imprimé de l'UCS N° 2.71f relatif à ce thème, le commentaire le prend comme référence (référence 1).