

Gemeinde Büchen

Gebühren 2024

Kalkulationsgrundsätze

- **Kostendeckungsprinzip**
 - ❖ Ansatz nur gebührenfähiger Kosten
 - ❖ kein Gewinnzuschlag
 - ❖ Kein Risikozuschlag
 - ❖ **Nachvollziehbare Prognose**
 - ❖ Notwendige Nachkalkulationen (hier 2022)
- **Äquivalenzprinzip**
- **Grundsatz der Periodengerechtigkeit**
 - ❖ **Abgrenzung der Kosten und Erlöse**
 - ❖ Einhaltung der Ausgleichszeiträume (3 Jahre)

Schmutzwassergebühr 2024

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation 2022 nach Kostenstellen

Nachkalkulation der Schmutzwassergebühren 2022

Kostenarten	Gesamt €	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen				Unterschied zu 2021
		Klärwerk Reinigung €	Kanal- netz €	Pumpwerke €	Neben- geschäfte €	
I. Betriebs- und Unterhaltungskosten:	838.569	578.738	79.743	74.444	46.189	66.173
II. Verwaltungskosten, Abgaben	142.440	56.114	27.300	900	6.000	-10.628
III. Kalkulatorische Kosten:						
1. Abschreibungen	511.082	263.911	207.873	23.546	15.356	4.961
2. Mehr-Abschreib	340.785	81.380	233.151	19.167	7.045	61.559
3. Zinsen (0,2 %)	1.422	2.178	-6.702	-1.545	7.489	-1.946
V. Umlage der gemeinsamen Kostenstell	0	63.892	38.438	7.578	2.112	
VI. Gebührenfähige Kosten	1.834.298	1.046.214	579.802	124.091	84.192	120.119
VII. Gebühreneinnahmen und Deckungsab	1.746.023	1.008.163	564.862	88.178	84.820	
VIII. Überdeckung (+), Unterdeckung (-)	-88.275	-38.050	-14.940	-35.913	629	
IX. Abwicklung Gebührenausgleichsrücklage						
Stand 01.01.2021	218.348	97.861	88.631	31.856		
Unterdeckung 2021	-88.903	-38.050	-14.940	-35.913		
Stand 31.12.2021	129.445	59.811	73.691	-4.057		

-1,88 Ct/m³



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Kostenschätzung 2024 nach Kostenstellen

Vorkalkulation der Schmutzwassergebühren 2024 für die Schmutzwasserbeseitigung Büchen						
Kostenarten	Gesamt	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen				
		Klärwerk		Abwassersammlung		Nebengeschäfte
	€	Reinigung €	Schlamm- behand- lung	Kanal- netz €	Pump- werke €	€
I. Betriebs- und Unterhaltungskosten	969.550	360.260	292.573	112.293	84.286	53.155
II. Verwaltungskosten, Abgaben	187.600	62.000	0	30.000	0	5.000
III. Kalkulatorische Kosten:	970.432	472.738	18.940	403.303	29.831	45.314
IV. Zwischensumme	2.127.582	894.999	311.514	545.596	114.117	103.469
V. Umlage der gemeinsamen Kostenstellen		71.741	24.970	28.734	13.331	19.111
VI. Gebührenfähige Kosten	2.127.582	966.740	336.484	574.330	127.448	122.511
VII. Deckungsbeiträge						
1. Erträge aus Betreuungsve	70.000					70.000
2. Durchleitungsgebühren	97.350			44.770		52.580
3. Sonstiges	5.000	3.000				0
	172.350	3.000	0	44.770	0	122.580
VIII. Gebührenbedarf	1.955.232	963.740	336.484	529.560	127.448	0
Schmutzwassermenge		474.500	474.500	315.000	315.000	
Kostensatz		2,03 €/m ³	0,71 €/m ³	1,69 €/m ³	0,40 €/m ³	
			2,74 €/m ³		2,10 €/m ³	
		2023	2,55 €/m ³		1,98 €/m ³	

Zinssatz 1,5 %
=-11,6 Ct/m³

+ 159 T€

- 0,17 €/m³

2,74 €/m³
2,10 €/m³
1,98 €/m³

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

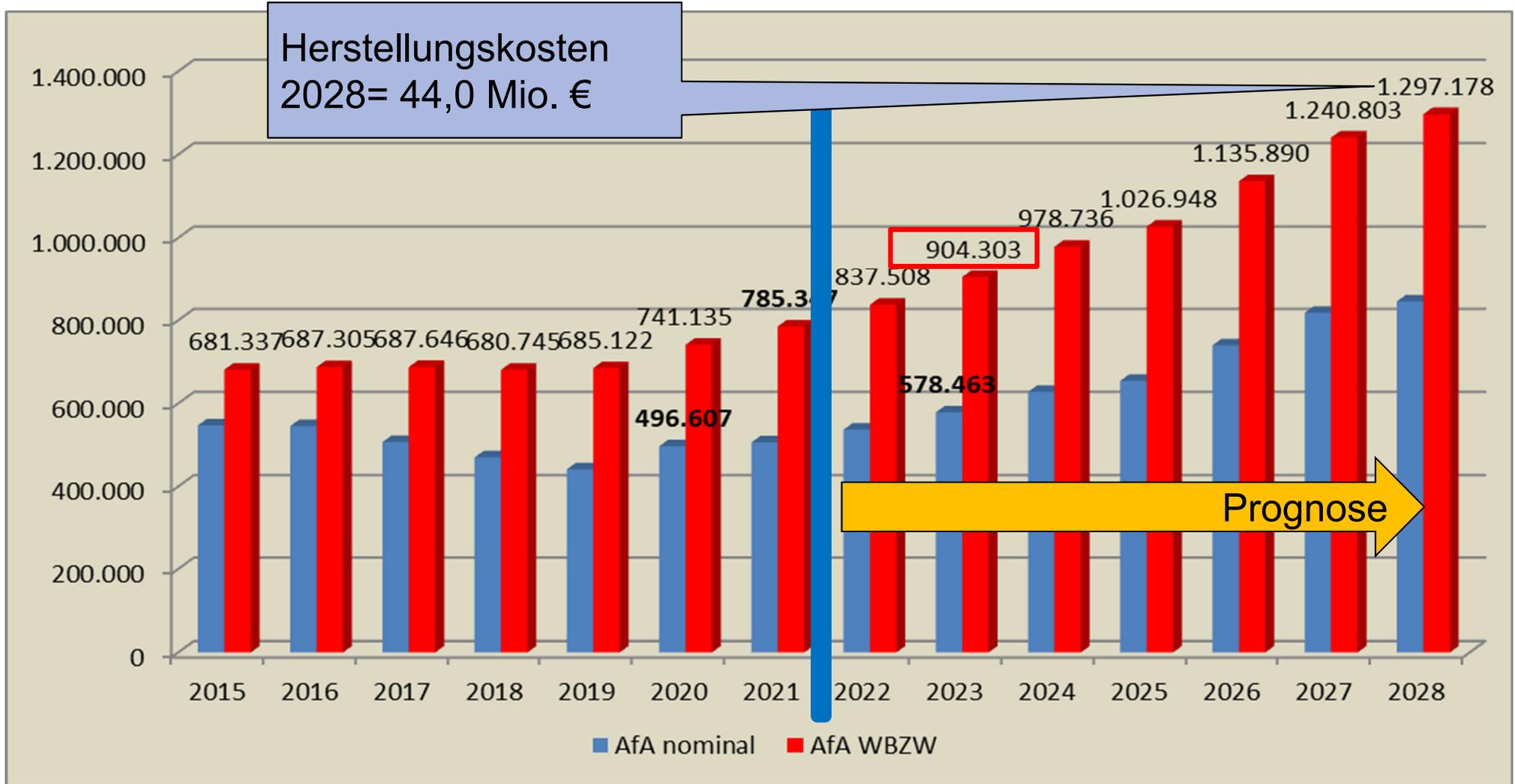
Durchleitungsentgelte 2024

Zusammenfassung									
Ifd. Nr.	Gemeinde	Planmenge		Durchleitungsentgelt		Gesamtaufwand		Unterschied	
		2018 m ³	2024 m ³	2018 €/m ³	2024 €/m ³	2018 €	2024 €	€	%
1	Bröthen	10.500	11.000	0,24	0,79	2.520,00	8.690,00	6.170,00	244,8%
2	Fitzen	17.500	20.000	0,25	0,47	4.380,00	9.400,00	5.020,00	114,6%
3	Müssen	38.000	40.000	0,08	0,09	3.040,00	3.600,00	560,00	18,4%
4	Roseburg	24.000	29.000	0,02	0,02	480,00	580,00	100,00	20,8%
5	Schulendorf	13.500	12.500	0,44	0,57	5.940,00	7.130,00	1.190,00	20,0%
6	Siebeneicher	10.500	10.000	0,02	0,02	210,00	200,00	-10,00	-4,8%
7	Witzeeze	38.500	37.000	0,38	0,41	14.630,00	15.170,00	540,00	3,7%
Gesamt		152.500	159.500			31.200,00	44.770,00	13.570,00	43,5%

	Kosten €	Anteil Bröthen Ct/m ³	Anteil Fitzen Ct/m ³
Schachtsanierung Bröthen bis HPW	48.300,00	0,29	0
Sanierung HPW Büchen-Dorf	123.050,00	0,28	0,28
		0,57	0,28

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

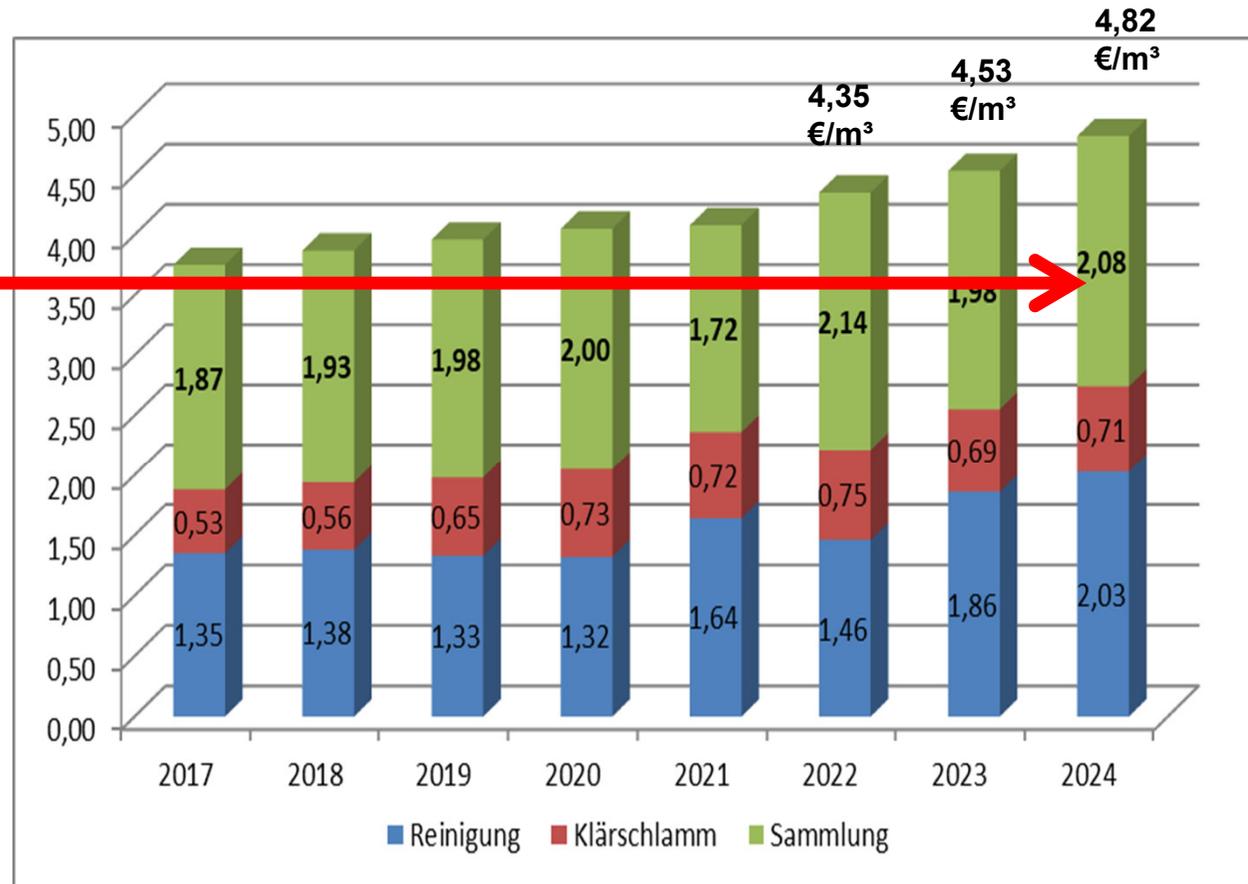
Entwicklung Abschreibungen



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Gebührensätze 2024

a) Gebührensatz für Gemeinde Büchen			
Abwasserreinigung/Klärwerk			2,03
Schlammbehandlung/Klärwerk			0,71
Abwassersammlung/Kanalnetz			1,68
Abwassersammlung/Pumpwerke			0,40
Gebührensatz			4,82
Grundgebühr Stufe 1	€/mtl.	7,50	
Deckung Grundgebühr	€	251.000	
Abwassermenge Büchen	m ³	315.000	
Grundgebührenanteil	€/m ³	0,80	-0,80
Verbrauchsgebühr			4,02
Gebührenaussgleich Vorjahr (Saldo)			-0,11
Kostendeckende Gebühr 2024			3,91



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Schmutzwassergebühren 2024

Gebühr bisher 3,56 €/m³

Gebühr neu 3,91 €/m³

Erhöhung 0,35 €/m³

Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m³/a)

Bisher 517,20 € 43,10 €/mtl.

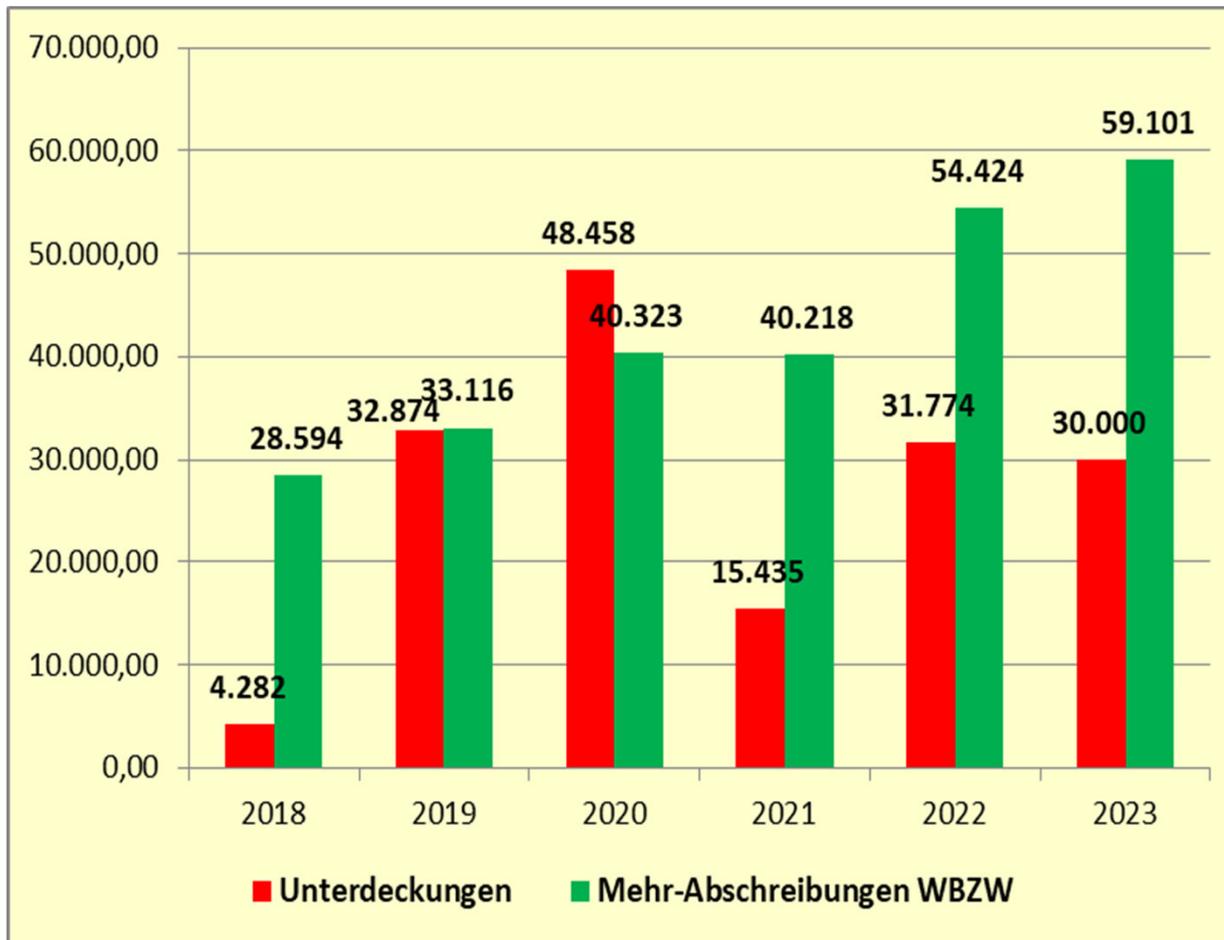
Neu **559,20 €** 46,60 €/mtl.

+3,50 €/mtl.

Regenwassergebühr 2024 - 2026

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation Oberflächenentwässerung 2018 – 2023



Ergebnis:

- Mehr-Abschreibungen höher als Unterdeckungen
- Abschreibungen vom WBZW sind Zukunftssicherung
- Finanzierungsfunktion
- Bedeutung sinkt in Niedrigzinsphase
- **Nachholung aktuell nicht erforderlich**, damit auch „Pufferfunktion“
- Gemeindehaushalt nicht belastet

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Ist-Kosten zu Kostenschätzung 2018 bis 2020

Vergleich private Entwässerung

	v2021	v2018	Differenz	v2021 11.770 BE €/25 m ²	v2018 11.680 BE €/25 m ²	Veränderung €/25 m ²
Löhne	15.112	17.710	-2.598	1,28	1,52	-0,23
Unterhaltung Leitungsnetz	8.017	8.087	-70	0,68	0,69	-0,01
Unterhaltung Hausanschlüsse	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung Straßeneinläufe	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Kanalspülungen	6.013	16.173	-10.161	0,51	1,38	-0,87
Unterhaltung Regenrückhaltebecken	12.025	0	12.025	1,02	0,00	1,02
sonstige Unterhaltungskosten	3.608	1.051	2.556	0,31	0,09	0,22
Niederschlagswasserabgabe	200	364	-163	0,02	0,03	-0,01
Kanalkataster	0	2.426	-2.426	0,00	0,21	-0,21
Verwaltungskosten	6.814	6.469	345	0,58	0,55	0,03
Gebührenkalkulation, Inventarisierung	4.300	3.600	700	0,37	0,31	0,06
sonst. Geschäftsausgaben	1.203	202	1.000	0,10	0,02	0,08
	57.291	56.082	1.209	4,87	4,80	0,07
Abschreibungen	112.719	83.654	29.065	9,58	7,16	2,41
Verzinsung Anlagekapital	94.377	92.182	2.195	8,02	7,89	0,13
Entschlammungsrücklage	-9.259	1.860	-11.119	-0,79	0,16	-0,95
Gesamt	255.128	233.778	21.350	21,68	20,02	1,66

Zinssatzsenkung
von 3,5 % auf 3,0 %

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Regenwassergebühren 2024 - 2026

Niederschlagswasserbeseitigung der Gemeinde Büchen Gebührenkalkulation 2024 bis 2026

	2024	2025	2026	Summe	€/25 m ²
I Zusammenfassung der Kosten					
Ia Personalkosten	2.700	2.900	3.000	8.600	0,26
Ib Unterhaltung und Bewirtschaftung	27.800	28.100	28.400	84.300	2,52
Ic Verwaltungskosten	13.000	13.200	13.600	39.800	1,19
IIa Abschreibungen	153.500	161.700	162.600	477.800	14,31
IIb Verzinsung Anlagekapital	94.000	91.400	88.600	274.000	8,21
= aus Verbrauchsgebühren zu decken (I - II)	291.000	297.300	296.200	884.500	26,49
: private Fläche in Berechnungseinheiten (25 m ²)	11.119	11.131	11.143	33.392	
II Abwicklung der Vorjahre					
Gebührenunterdeckung 2018 - 2020	-85.613				
Ansatz	0%				
		0	0	0	
Summe	0	0	0	0	0,00
III Niederschlagswassergebühr gesamt					26,49

Keine Zuschüsse, keine Beiträge, Zinssatz 2,84 %

Zinswirkung WBZW -0,72 €

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Regenwassergebühren 2024 - 2026

Gebühr bisher	22,00 €/25 m ²
Gebühr neu	<u>26,49 €/25 m²</u>
Erhöhung	<u>4,49 €/ 25 m²</u>

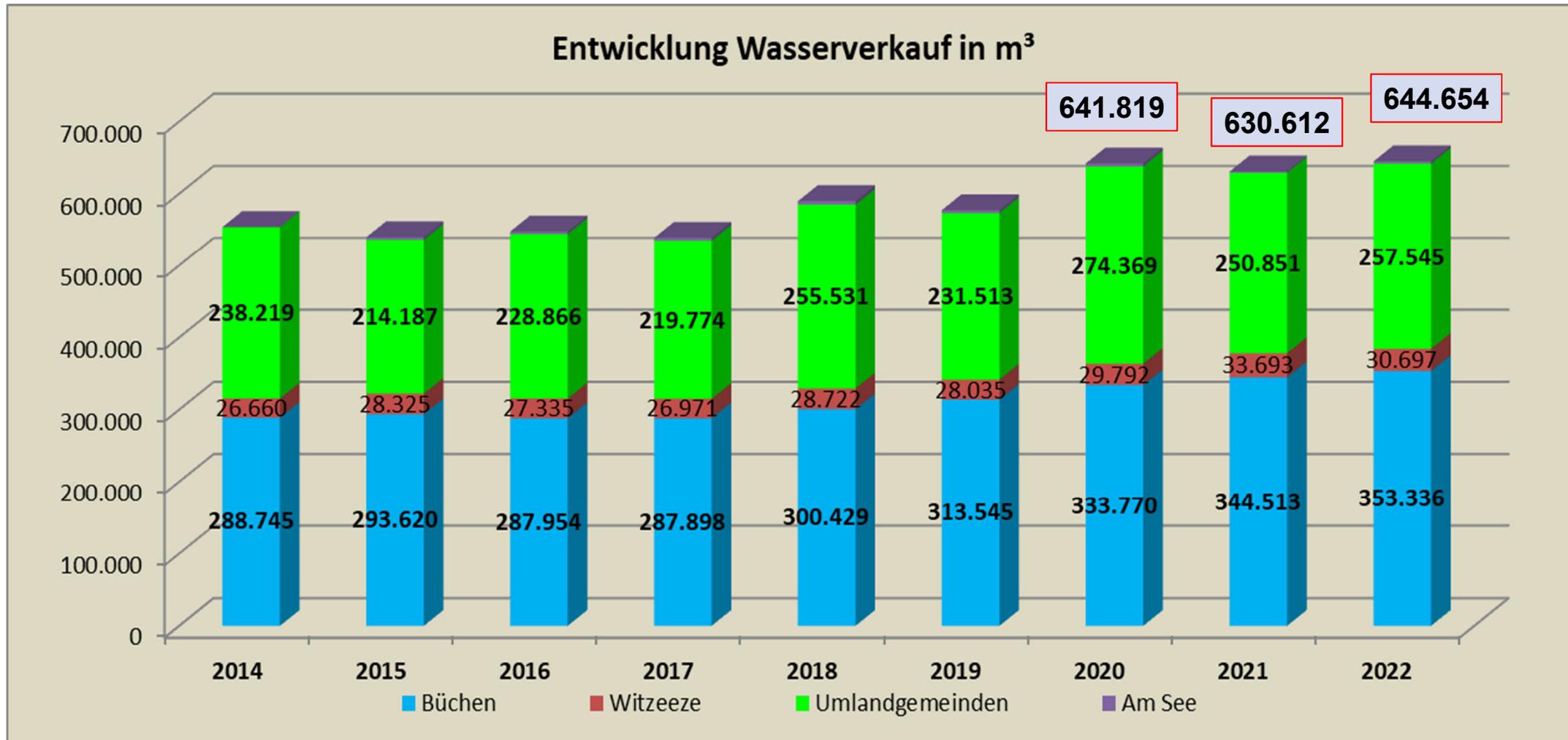
Kosten 3-Personen-Haushalt (140 m²/a)

Bisher	132,00 €	11,00 €/mtl.
Neu	158,94 €	<u>13,24 €/mtl.</u> <u>+2,24 €/mtl.</u>

Frischwassergebühr 2024

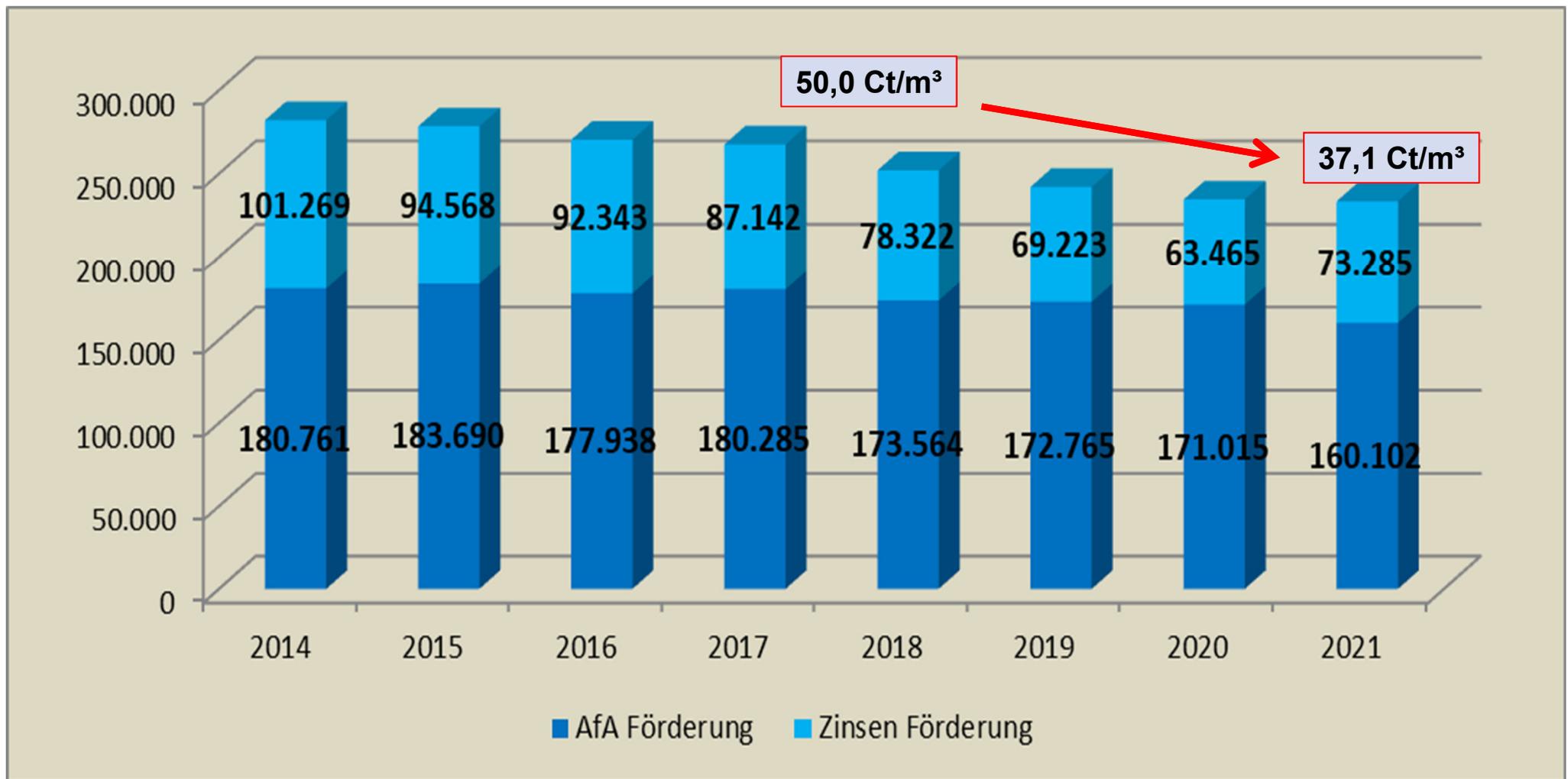
Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation 2022



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Fixkostenentwicklung nach Kostenträgern (Wassergewinnung)



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation 2022

Wasserversorgung der Gemeinde Büchen Gebührennachkalkulation für 2022

Haushaltsstelle/Kostenart	2022 Ergebnis €	Kostenstellenbereiche			
		Wasser- förderung €	Wasser- verteilung €	Verteilung angeschl. Gemeinden €	Neben- geschäfte €
1. Betriebs- und Unterhaltungskosten	511.842	270.725	167.495	10.217	29.403
2. Verwaltungs- und Vertriebskosten	116.513	307	15.750	0	0
3. Grundwasserentnahmeabgabe	71.962	71.962	0	0	0
4. Kalkulatorische Abschreibungen	274.017	152.886	96.096	8.261	2.326
5. Kalkulatorische Zinsen	115.528	69.109	24.451	5.573	1.881
6. Konzessionsabgabe	72.001	0	72.001	0	0
9. Umlage der allgemeinen Kosten	0	93.239	65.278	0	4.903
10. Gesamtkosten nach Umlage	1.161.863	658.228	441.071	24.051	38.512
12. Summe Erlöse und Deckungsbeiträge	1.154.129	619.965	470.465	24.051	39.647
13. Gebührenüberschuss (+) bzw. -unterschuss (-)	-7.734	-38.263	29.394	0	1.135
14. Fortschreibung Über- und Unterdeckung					
Stand 01.01.		213.209	82.441	0	
Veränderung		-38.263	29.394	0	
Stand 31.12.		174.946	111.835	0	

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

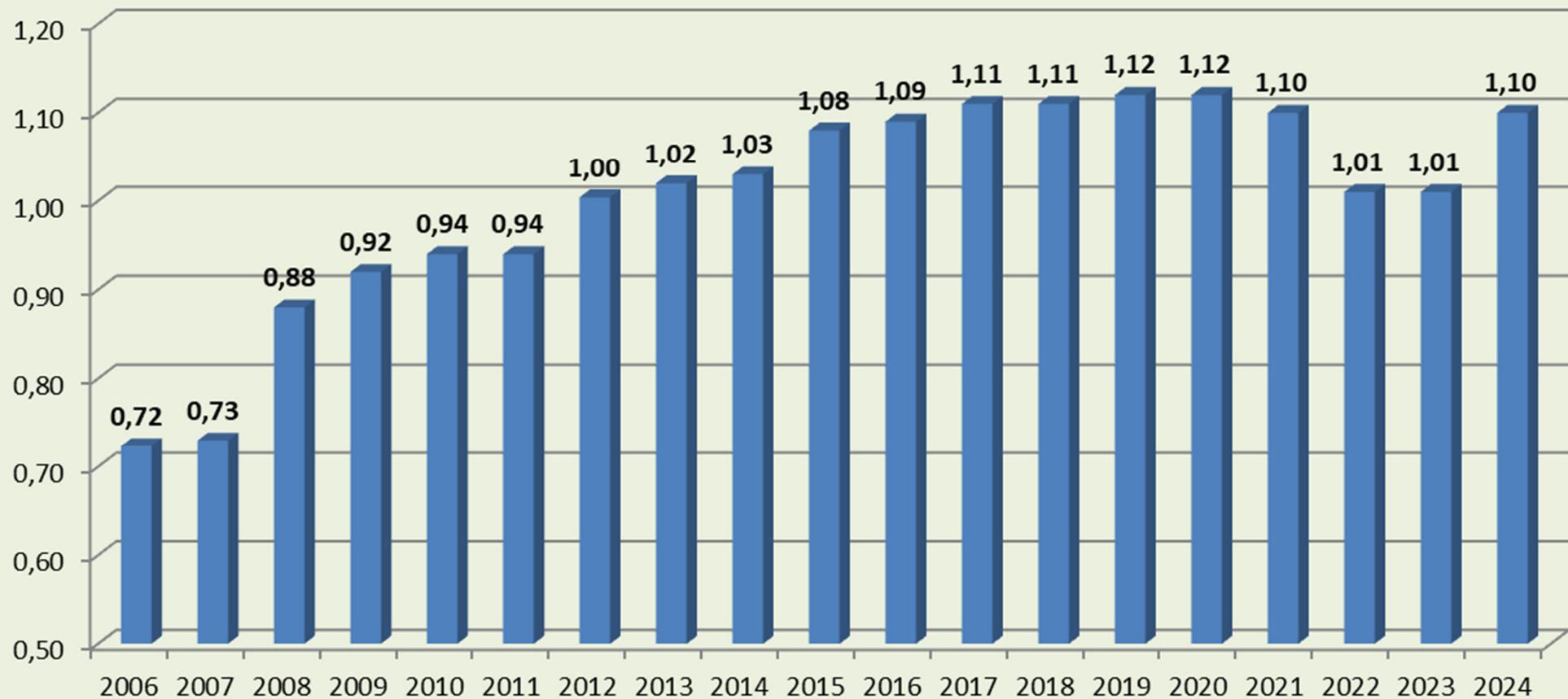
Prognose 2024

Haushaltsstelle/Kostenart	2024 Gesamt Plan €	2023 Gesamt Plan €	2022 Gesamt Ist €	Abweichung 2024/2022 €
Wasserabgabe Büchen/Witzeeze m ³	393.000	384.000	384.033	
Wasserabgabe Umlandgemeinden m ³	267.500	250.400	257.545	
Wasserabgabe gesamt m³	660.500	634.400	641.578	
1. Betriebs- und Unterhaltungskosten				
8150.4150 Vergütungen/Löhne Wasserwerk	295.900	260.300	250.846	45.054
8150.50xx Unterhalt. Wasserförderung	70.700	74.150	65.966	4.734
8150.51xx Unterhaltung Wasserverteilung	111.100	130.750	107.759	3.341
8150.5411 Energiekosten	80.000	93.600	75.236	4.764
8150.5xxx sonstige Betriebskosten	21.160	20.950	12.573	8.587
2. Verwaltungs- und Vertriebskosten	114.950	119.950	115.975	-1.025
3. Grundwasserentnahmeabgabe	81.600	82.800	71.962	9.638
4. Kalkulatorische Abschreibungen	467.463	392.640	274.018	193.445
5. Kalkulatorische Zinsen	99.554	108.127	115.529	-15.975
6. Konzessionsabgabe	73.000	72.200	72.001	999
7. Umlage allg. Kosten				+19,2%
8. Summe Kosten	1.415.427	1.355.467	1.161.865	253.562
11. Allgemeine Deckungsbeiträge	130.662	137.224	83.988	46.674
12. Gebührenbedarf	1.284.765	1.218.243	1.077.877	206.887

Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Entwicklung Förderkosten

Förderkosten Büchen



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

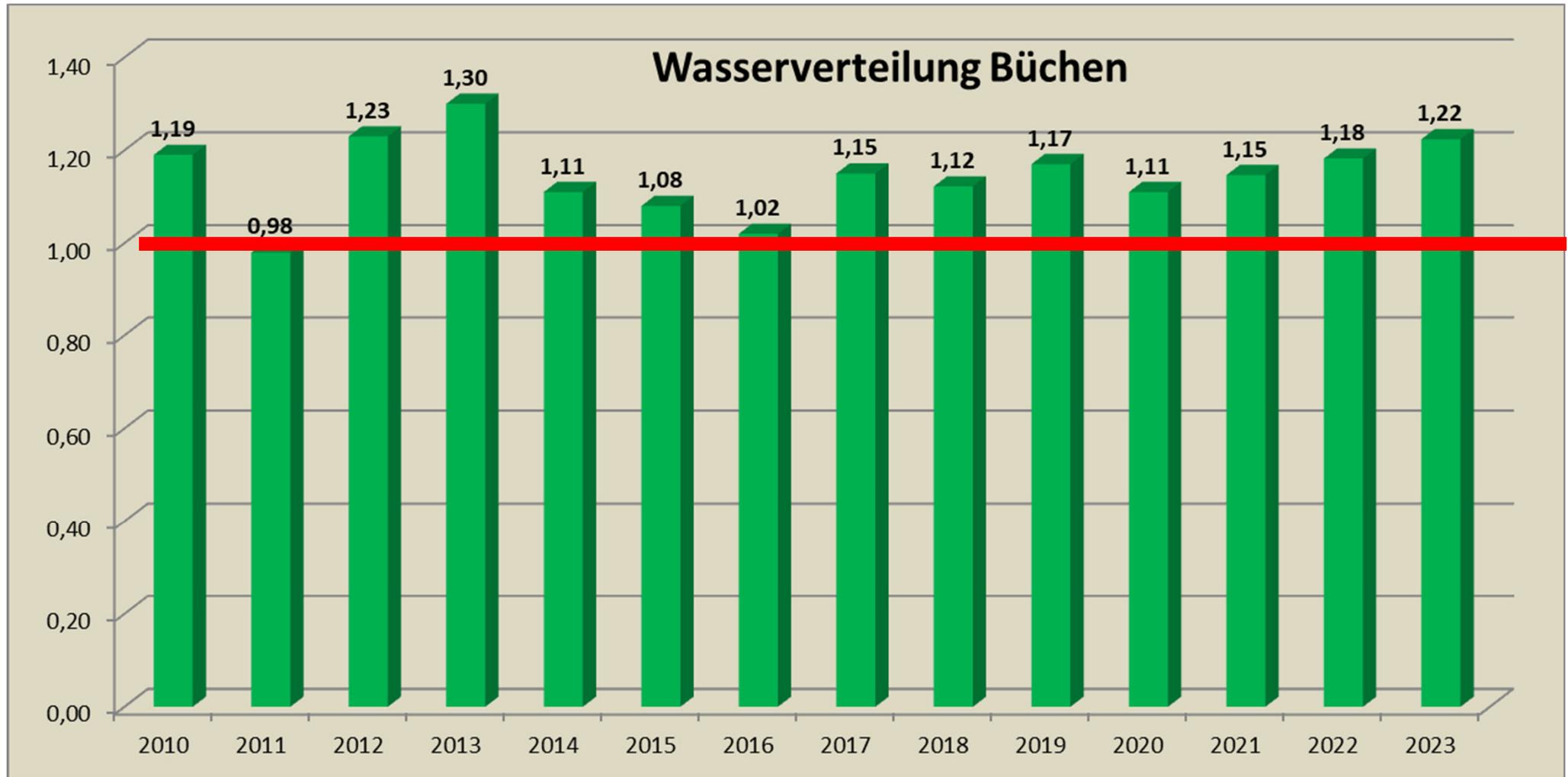
Betriebswirtschaftliche Maßnahmen 2023

Zinseffekt WBZW/ Auflösung der Beiträge 2023

Mehrabschreibungen	121.453		
Auflösung	55.154		
	<u>176.607</u>	2,83%	5.002,99
Menge	634.400 m ³		0,79 Ct/m³

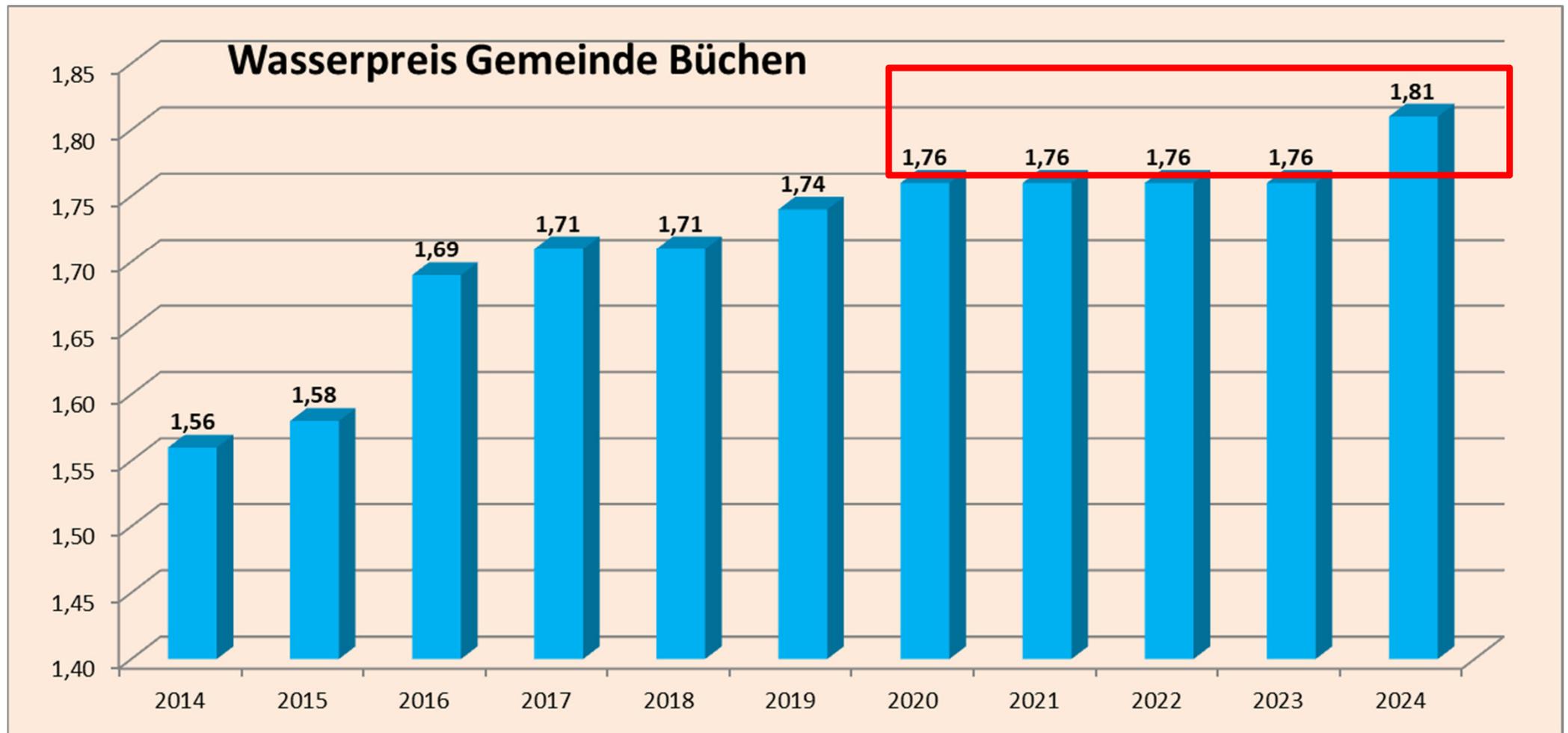
Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Entwicklung Verteilungskosten



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Entwicklung Wasserpreis gesamt



Gebühren 2024 Gemeinde Büchen

Auswirkung Normalhaushalt

Gebühr bisher	1,76 €/m³	
Gebühr neu	1,81 €/m³	
Erhöhung	0,05 €/m³	
Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m³/a)		
bisher	265,20 €	22,10 €/mtl.
neu	271,20 €	22,60 €/mtl.
	6,00 €	0,50 €/mtl.

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!
Wir stehen für Fragen zur Verfügung.

TreuKom^{GmbH}

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft