TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

WP/StB Manfred Höppner

Gemeinde Büchen

Gebühren 2022

© TREUKOM GmbH

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Kalkulationsgrundsätze

- **Kostendeckungsprinzip**
  - Ansatz nur gebührenfähiger Kosten
  - kein Gewinnzuschlag
  - Kein Risikozuschlag
  - **Nachvollziehbare Prognose**
  - Notwendige Nachkalkulationen (hier 2020)
- **Äquivalenzprinzip**
- **Grundsatz der Periodengerechtigkeit**
  - Abgrenzung der Kosten und Erlöse
  - Einhaltung der Ausgleichszeiträume (3 Jahre)

Schmutzwassergebühr 2022

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation 2020 nach Kostenstellen

Nachkalkulation der Schmutzwassergebühren 2020
für die Abwasserbeseitigung Büchen

Kostenarten	Gesamt	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen					
		Gemeinsame Kostenstellen	Klärwerk Reinigung	Kanal-netz	Pumpwerke	Neben-geschäfte	Unterschied zu 2019
	€	€	€	€	€	€	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
I. Betriebs- und Unterhaltungskosten:	725.319,52	30.468,79	522.334,82	62.364,94	56.428,97	53.722,00	946,17
II. Verwaltungskosten, Abgaben	171.299,98	89.624,99	54.613,35	19.600,00	461,64	7.000,00	26.575,90
III. Kalkulatorische Kosten:							
1. Abschreibungen nominal	496.607,04	396,00	251.099,80	203.676,65	26.078,59	15.356,00	44.685,45
2. Mehr-Abschreibungen vom WBZW	244.519,25	4,36	58.325,69	169.982,67	12.222,87	3.983,66	-4.733,92
3. Zinsen	1.653,00	9,00	4.890,00	-14.193,00	-3.540,00	14.487,00	15.527,00
V. Umlage der gemeinsamen Kostenstellen	0,00	-120.502,14	70.709,31	37.775,74	7.271,31	4.746,78	
VI. Gebührenfähige Kosten	**1.639.398,79**	**0,00**	**961.972,97**	**479.207,00**	**98.923,38**	**99.295,44**	**83.000,60**
VII. Gebühreneinnahmen und Deckungsbeiträge							
1. Gebühreneinnahmen Büchen	1.172.307,48		580.462,93	486.564,51	105.280,04	0,00	
2. Kleineinleiterabgabe	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Einleitungsgebühren angeschlossene Gemeinden	375.060,81		375.060,81	0,00	0,00	0,00	
4. Erträge aus Betreuungsvereinbarungen	68.509,89		0,00	0,00	0,00	68.509,89	
5. Durchleitungsentgelte	62.890,00		0,00	31.200,00	0,00	31.690,00	
6. Aktivierte Eigenleistungen	23.986,88		3.281,11	20.453,11	252,66	0,00	
7. sonstige Erträge	7.874,33		7.874,33	0,00	0,00	0,00	
	1.710.629,39	**0,00**	**966.679,17**	**538.217,62**	**105.532,70**	**100.199,89**	
VIII. Überdeckung (+), Unterdeckung (-)	**71.230,60**	**0,00**	**4.706,20**	**59.010,62**	**6.609,32**	**904,45**	
IX. Abwicklung Gebührenausgleichsrücklage							
Stand 01.01.2020	19.318,87		47.635,47	-56.360,75	28.044,15		
Überdeckung 2020	70.326,15		4.706,20	59.010,62	6.609,32		
Stand 31.12.2020	**89.645,02**		**52.341,68**	**2.649,87**	**34.653,47**		

TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Kostenschätzung 2022 nach Kostenstellen

Vorkalkulation der Schmutzwassergebühren 2022
für die Schmutzwasserbeseitigung Büchen

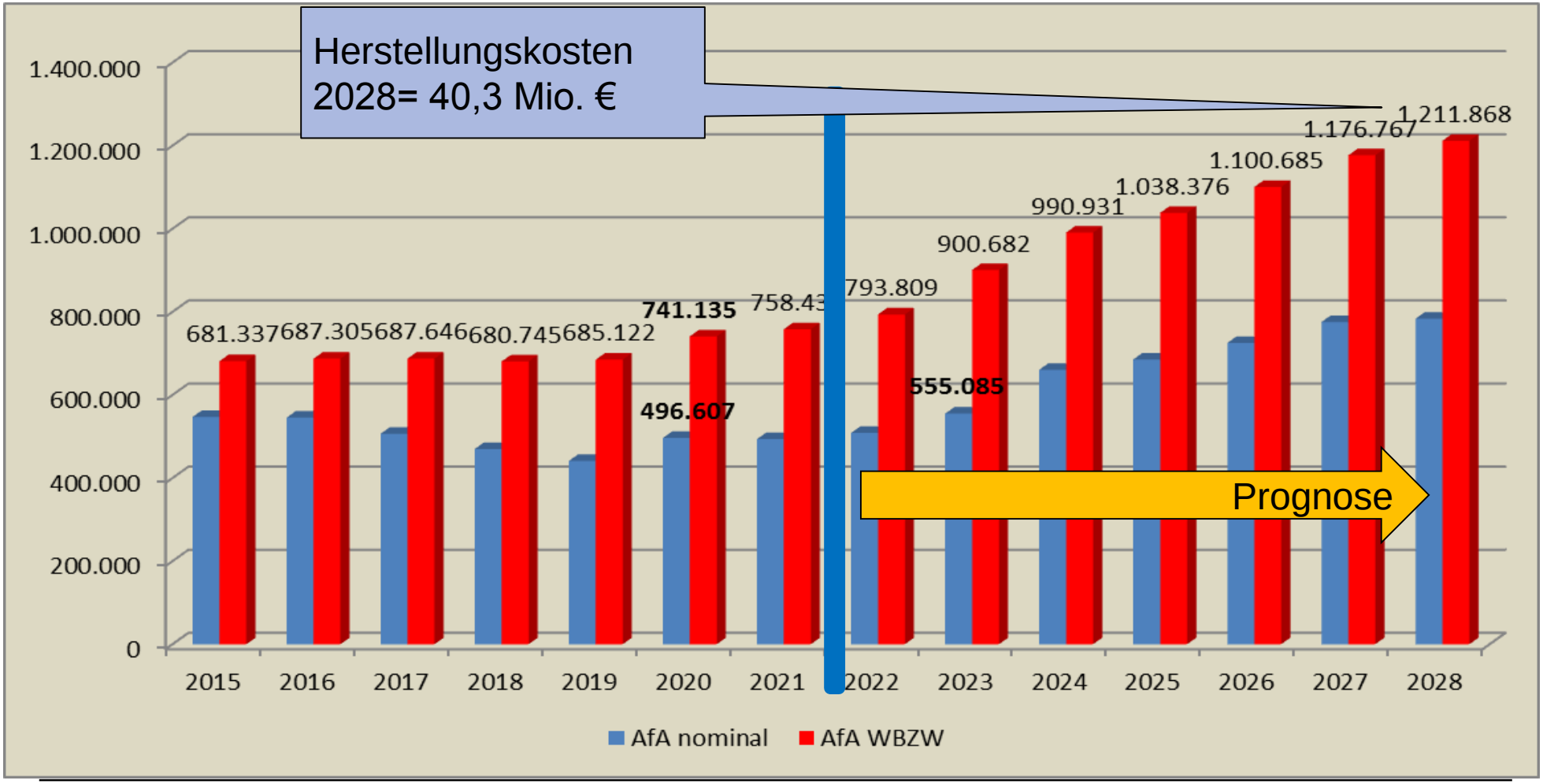
	Kostenarten	Gesamt	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen					
			Gemeinsame	Klärwerk		Abwassersammlung		Neben-
			Kosten-stellen	Reinigung	Schlamm-behand-lung	Kanal-netz	Pump-werke	geschäfte
		€	€	€		€	€	€
I.	**Betriebs- und Unterhaltungskosten:**	**806.100**	**18.865**	**304.957**	**259.388**	**103.181**	**52.184**	**67.523**
II.	**Verwaltungskosten, Abgaben**	**157.400**	**86.200**	**56.000**	**0**	**10.200**	**0**	**5.000**
III.	**Kalkulatorische Kosten:**	**795.567**	**427**	**269.737**	**63.345**	**394.961**	**39.091**	**28.006**
IV.	**Zwischensumme**	**1.759.067**	**105.492**	**630.694**	**322.733**	**508.342**	**91.275**	**100.529**
V.	**Umlage der gemeinsamen Kostenstellen**		-105.492	40.236	20.589	26.430	12.066	6.170
VI.	**Gebührenfähige Kosten**	**1.759.067**	**0**	**670.930**	**343.322**	**534.772**	**103.341**	
VII.	**Deckungsbeiträge**							
	1. Erträge aus Betreuungsverträgen	75.000						75.000
	2. Durchleitungsgebühren	62.890				31.200		31.690
	3. Sonstiges	12.010		7.000				10
		149.900	**0**	**7.000**	**0**	**31.200**	**0**	**106.700**
VIII.	**Gebührenbedarf**	**1.609.167**	**0**	**663.930**	**343.322**	**503.572**	**103.341**	**0**
	Schmutzwassermenge			456.000	456.000	282.000	282.000	
	Kostensatz			**1,46 €/m³**	**0,75 €/m³**	**1,79 €/m³**	**0,37 €/m³**	
					2,21 €/m³		**2,15 €/m³**	
				2021	**2,36 €/m³**		**1,74 €/m³**	

- 0,11 €/m³

TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Entwicklung Abschreibungen

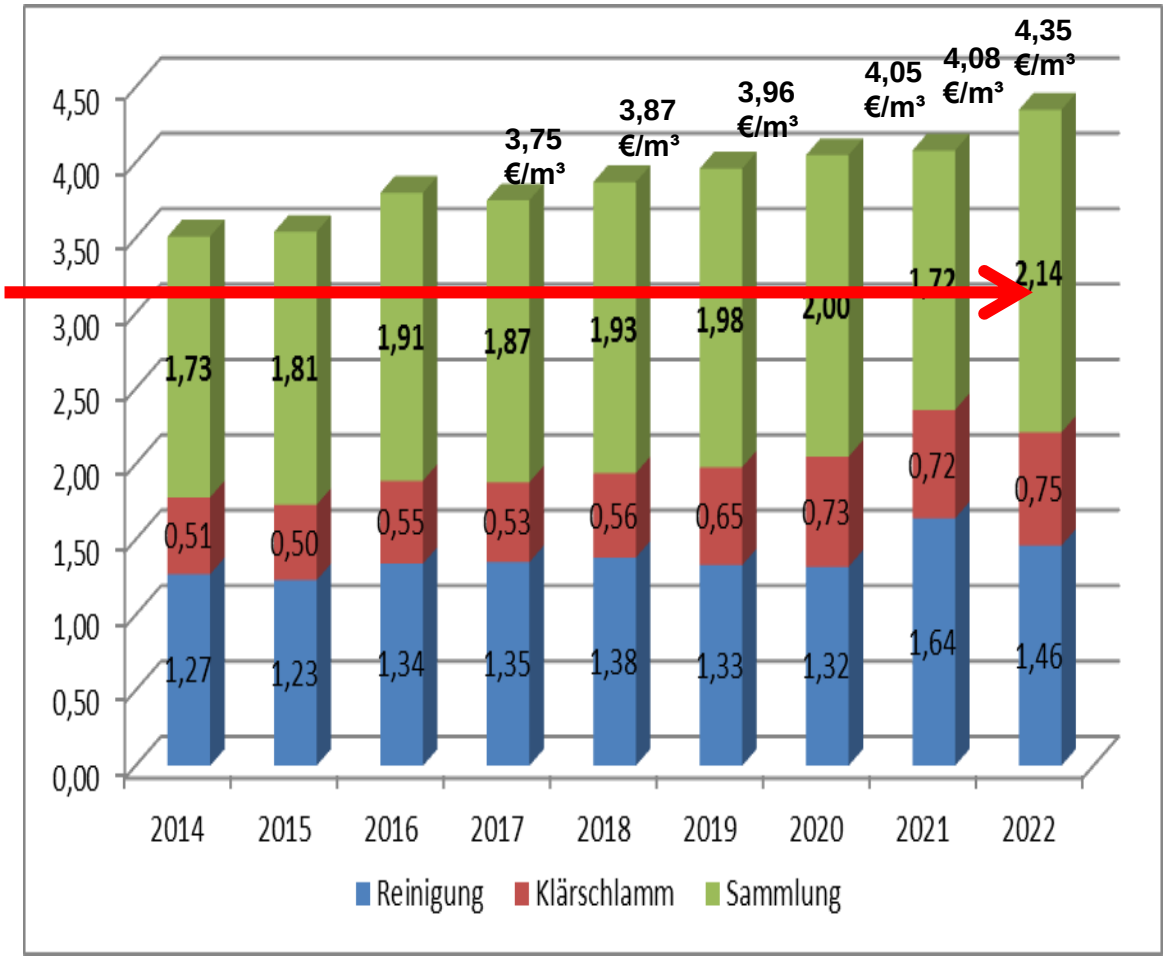


TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Gebührensätze 2022

II	Entwicklung der Gebührensätze			€/m³
a)	**Gebührensatz für Gemeinde Büchen**			
	Abwasserreinigung/Klärwerk			1,46
	Schlammbehandlung/Klärwerk			0,75
	Abwassersammlung/Kanalnetz			1,77
	Abwassersammlung/Pumpwerke			0,37
	Gebührensatz			**4,35**
	Grundgebühr Stufe 1	**€/mtl.**	**7,00**	
	Deckung Grundgebühr	**€**	225.000,00	
	Abwassermenge Büchen	**m³**	282.000	
	Grundgebührenanteil	**€/m³**	0,80	**-0,80**
	Verbrauchsgebühr			**3,55**
	Gebührenausgleich Vorjahr (Saldo)			**-0,11**
	Kostendeckende Gebühr 2022			**3,44**
b)	**Angeschlossene Gemeinden**			
	Abwasserreinigung/Klärwerk			**1,46**
	Schlammbehandlung/Klärwerk			**0,75**
				2,21
	+/- Gebührenüber-/unterdeckung Vorjahre			**-0,01**
	Reinigungspreis 2022			**2,20**



TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Schmutzwassergebühren 2022

Gebühr bisher	**3,36 €/m³**	
Gebühr neu	**3,44 €/m³**	
Erhöhung	**0,08 €/m³**	

Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m³/a)

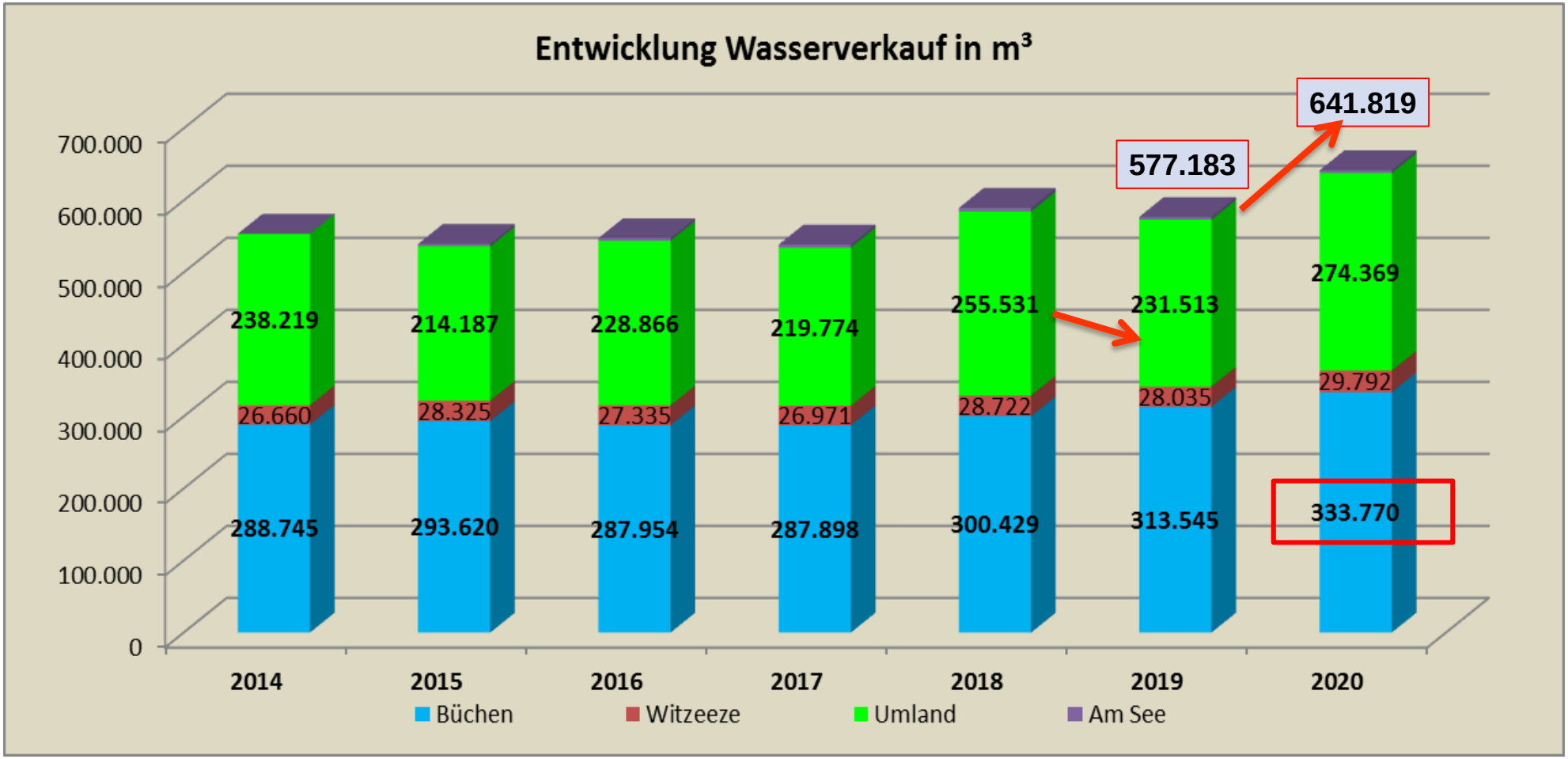
Bisher	**487,20 €**	**40,60 €/mtl.**
Neu	**496,80 €**	**41,40 €/mtl.**
		+0,80 €/mtl.

Frischwassergebühr 2022

TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

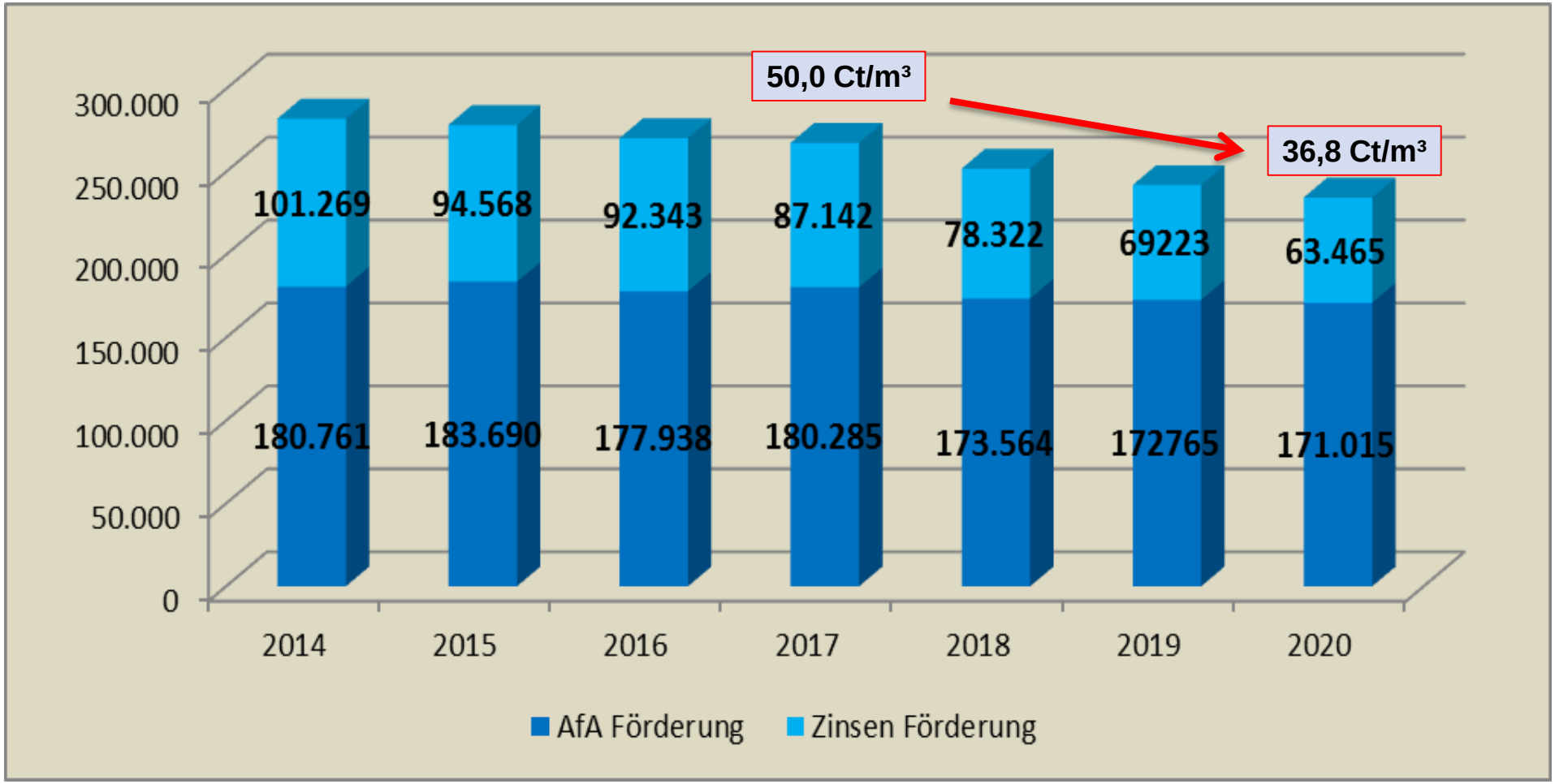
Nachkalkulation 2020



TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Fixkostenentwicklung nach Kostenträgern (Wassergewinnung)



TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Nachkalkulation 2020

Wasserversorgung der Gemeinde Büchen
Gebührennachkalkulation für 2020

Haushaltsstelle/Kostenart	2020 Ergebnis €	Kostenstellenbereiche: Allgemein €	Wasser-förderung €	Wasser-verteilung €	Verteilung angeschl. Gemeinden €	Neben-geschäfte €
1. Betriebs-und Unterhaltungskosten	471.203	36.900	253.846	143.174	9.359	27.924
2. Verwaltungs- und Vertriebskosten	112.062	96.005	307	15.7		
3. Grundwasserentnahmeabgabe	68.592	0	68.592			
4. Kalkulatorische Abschreibungen	291.438	14.969	171.015	93.435	9.693	2.326
5. Kalkulatorische Zinsen	129.130	14.750	63.465	29.173	9.714	2.028
6. Konzessionsabgabe	68.534	0	0	68.534	0	0
9. Umlage der allgemeinen Kosten	0	-162.624	93.910	63.835	0	4.879
10. Gesamtkosten nach Umlage	**1.140.959**	**0**	**651.135**	**423.901**	**28.766**	**37.157**
11. Erlöse und Deckungsbeiträge						
Erlöse aus Wasserverkauf Büchen	776.456		382.920	393.536	0	0
Erlöse aus Wasserverkauf angeschl. Gemeinden	304.622		275.856	0	28.766	0
Auflösung Baukostenzuschüsse Büchen	33.807		14.016	19.791	0	0
Auflösung Baukostenzuschüsse Umland	21.343		21.343	0	0	0
Erlöse aus Nebengeschäften	34.190		0	0	0	34.190
Sondervertragskunden "Am See"	8.643		4.354	1.000	0	3.289
Sonstige betriebliche Erträge	23.230		11.615	11.615	0	0
Einnahmen aus Vorsteuerabzug	44.378		27.755	16.623	0	0
Periodenabgrenzung, Aktivierungen u.Ä.	5.622		-11.887	17.509	0	0
12. Summe Erlöse und Deckungsbeiträge	**1.252.291**		**725.971**	**460.074**	**28.766**	**37.479**
13. Gebührenüberschuss (+) bzw. -unterschuss (-)	**111.332**		**74.836**	**36.173**	**0**	**322**
14. Fortschreibung Über- und Unterdeckung						
Stand 01.01.			104.536	-2.815	0	
Veränderung			74.836	36.173	0	
Stand 31.12.			**179.372**	**33.358**	**0**	

i.Vj. 1.054 T€

www.treukom.de
TreuKom GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Prognose 2022

Haushaltsstelle/Kostenart		2022 Gesamt Plan €	2021 Gesamt Plan €	2020 Gesamt Ist €	Abweichung 2022/2020 €
Wasserabgabe Büchen/Witzeeze	m³	366.200	326.000	363.562	
Wasserabgabe Umlandgemeinden	m³	261.500	231.300	274.369	
Wasserabgabe gesamt	**m³**	**627.700**	**557.300**	**637.931**	
1. Betriebs-und Unterhaltungskosten					
8150.4150 Vergütungen/Löhne Wasserwerk		232.100	227.100	211.817	20.283
8150.50xx Unterhalt.Wasserförderung		74.400	60.330	62.632	11.768
8150.51xx Unterhaltung Wasserverteilung		191.000	101.660	98.833	92.167
8150.5411 Energiekosten		93.000	86.050	84.744	8.256
8150.5xxx sonstige Betriebskosten		18.350	16.610	13.818	4.532
2. Verwaltungs- und Vertriebskosten		122.050	111.250	111.421	10.629
3. Grundwasserentnahmeabgabe		81.900	76.500	68.592	13.308
4. Kalkulatorische Abschreibungen		268.954	280.362	291.438	-22.484
5. Kalkulatorische Zinsen		116.593	123.823	129.130	-12.537
6. Konzessionsabgabe		68.000	65.000	68.534	-534
7. Umlage allg. Kosten					
8. Summe Kosten		**1.266.347**	**1.148.685**	**1.140.959**	**125.388**
11. Allgemeine Deckungsbeiträge		159.167	154.661	171.212	-12.045
12. Gebührenbedarf		**1.107.180**	**994.024**	**969.747**	**137.433**

+93,3%

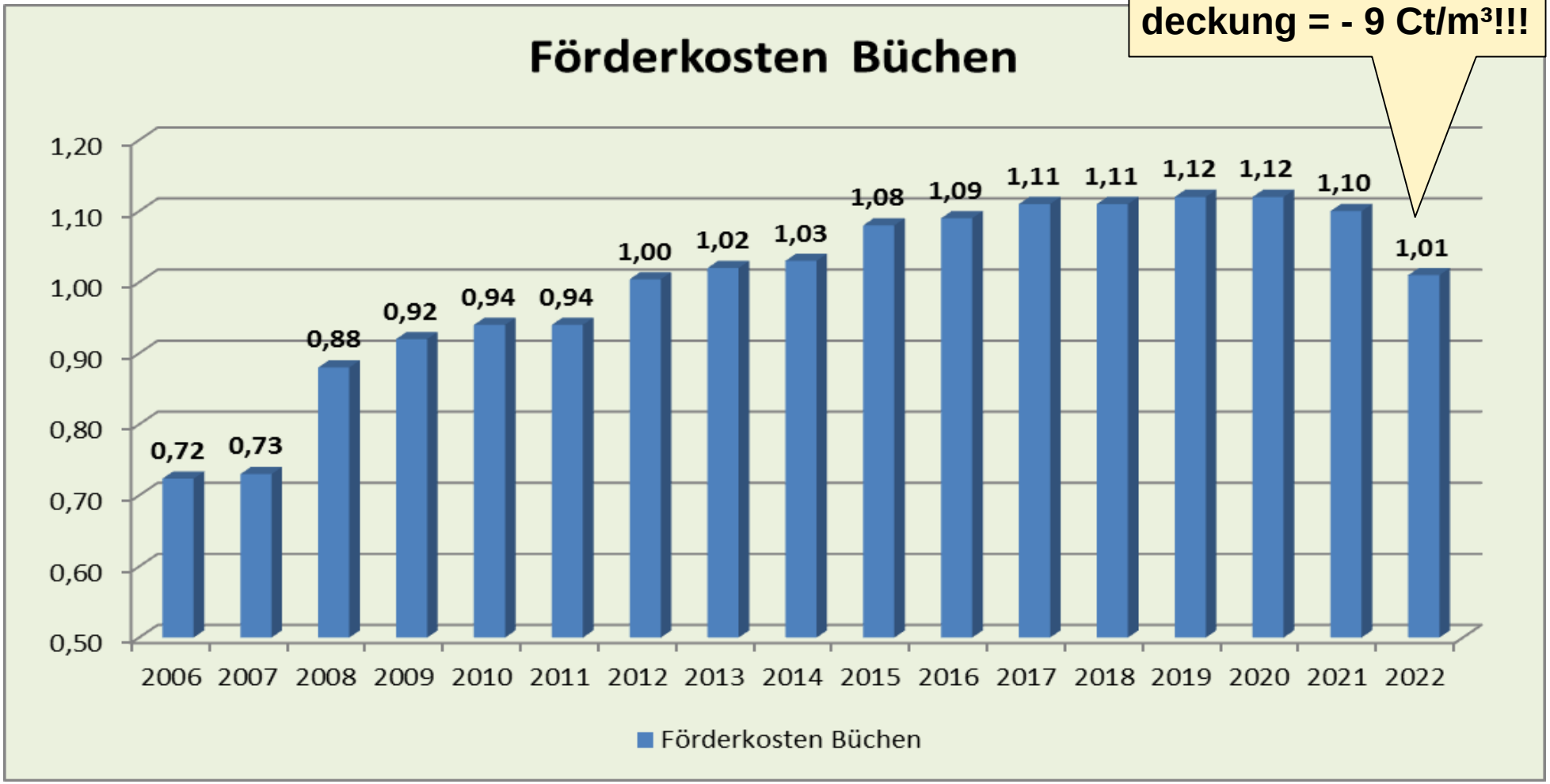
+14,2%

TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Entwicklung Förderkosten

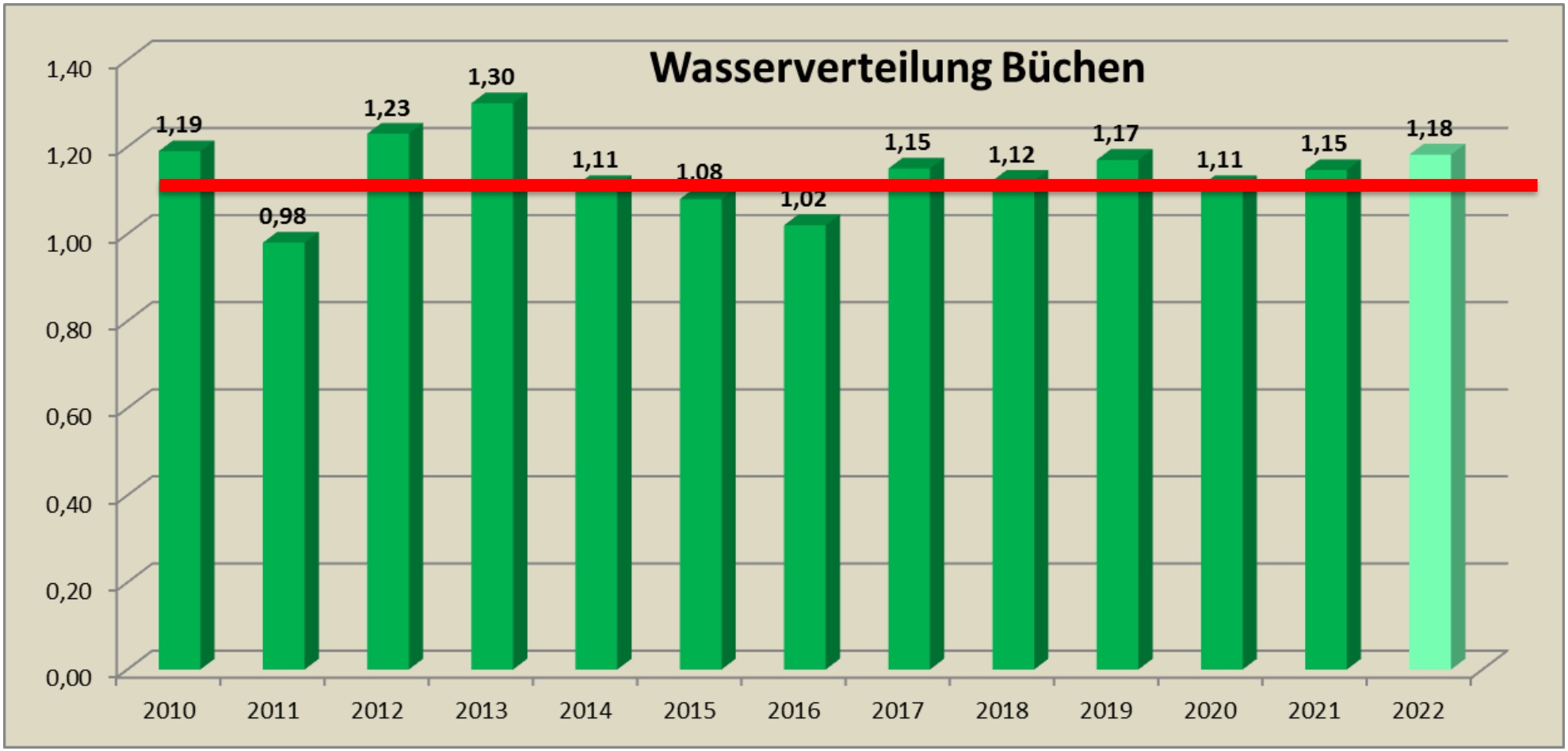
Gebührenüber-deckung = - 9 Ct/m³!!!



TreuKom GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

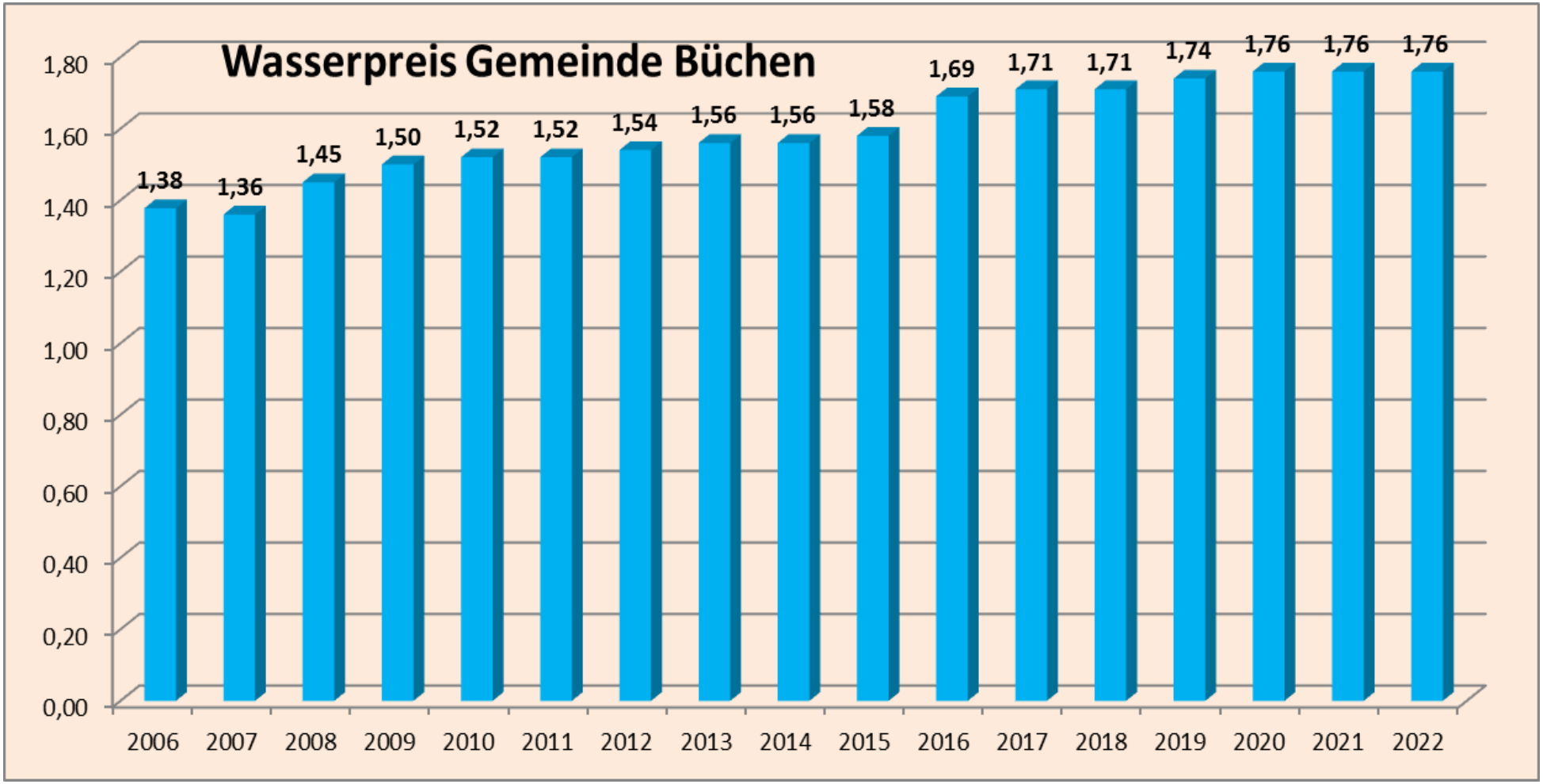
Entwicklung Verteilungskosten



TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Entwicklung Wasserpreis gesamt



TreuKom GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Gebühren 2022 Gemeinde Büchen

Auswirkung Normalhaushalt

Gebühr bisher	**1,76 €/m³**	
Gebühr neu	**1,76 €/m³**	
Erhöhung	**0,00 €/m³**	
Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m³/a)		
bisher	**265,20 €**	**22,10 €/mtl.**
neu	**265,20 €**	**22,10 €/mtl.**
	0,00 €	**0,00 €/mtl.**

TreuKom GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!

Wir stehen für Fragen zur Verfügung.

TreuKom GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft