

TREUKOM GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Tischvorlage

Gebührevorkalkulation 2022 bis 2024

für die

Wasserversorgung der Gemeinde Fitzen

Vorkalkulation Wasser Fitzen 2022

1. Die abgelaufene Periode 2019 -2021 ist leider deutlich schlechter gelaufen als geplant. Es wurde eine Unterdeckung von etwa 3.364 € erwirtschaftet. Höher waren die Wasserbezugskosten, da sich erhebliche Wasserverluste eingestellt haben. Dies könnte auch der Grund für den Tausch des IDM sein.
2. Für die Vorkalkulation schätzen wir durch B-Plan 4 einen höheren Wasserverkauf. Dadurch sinken einigen Kosten relativ (Zinsen, Verwaltungskosten). Die Gesamtkosten liegen aber hauptsächlich wegen der niedrigeren Wasserbezugskosten um 12 Ct/m³ niedriger als in der Vorperiode.
3. Die Anzahl der Grundstücke steigt insbesondere durch B-Plan 4. Bei unveränderter Grundgebühr würde das Aufkommen die Fixkosten übersteigen. Daher ist es erforderlich, die Grundgebühr um 0,50 € auf 7,00 €/Monat zu senken. Mit weiteren Mindererlösen liegen die Deckungsbeiträge um 13 Ct/m³ unter der Vorperiode. Wir hätten hieraus eine Gebührensteigerung um 1 Ct/m³.
4. Da wir jedoch in der Vorperiode eine ungedeckte Unterdeckung von 2.047 € erwirtschaftet habe, sollte diese in 2022 bis 2024 nachgeholt werden. Bezogen auf die erwartete Abgabemenge macht die Unterdeckung 5 Ct/m³ aus. Mit Nachholung der Unterdeckung steigt die Verbrauchsgebühr daher um 6 Ct/m³ auf 1,72 €/m³.
5. Wollte man die Unterdeckung nicht weiterberechnen, sondern aus Haushaltsmitteln decken, beträgt die kostendeckende Verbrauchsgebühr 1,67 €/m³. Für viele Haushalte würde dies zusammen mit der Grundpreissenkung die Gesamtkosten (minimal) senken.
6. Auch wenn die Verbrauchsgebühr auf 1,72 m³ steigt, wirkt dies für Verbräuche bis 100 m³ kostenneutral, wie die nachfolgende Tabelle zeigt:

		bisher	neu	Mehrbelastung/a	
100 m ³		256,00	256,00	0,00	
120 m ³		289,20	290,40	1,20	
140 m ³		322,40	324,80	2,40	
200 m ³		422,00	428,00	6,00	

Wasserversorgung der Gemeinde Fitzen

Nachkalkulation und Kostenzusammenstellung

Kalkulationsjahr	2016	2017	2018	2019	2020	2021 <i>Schätzung</i>
Haushaltsstelle/Kostenart	€	€	€	€	€	€
Wasserabgabe gesamt m³	11.621	11.475	13.591	12.074	13.099	13.100
1. Betriebs- und Unterhaltungsaufwendungen						
815.5000 Unterhaltung	1.501	1.307	1.579	1.473	2.918	1.900
815.5400 Bewirtschaftungskosten	61	56	64	64	64	60
2. Wasserbezugskosten						
815.6720 Wasserbezug von Büchen	13.674	13.706	15.811	15.813	17.665	16.579
3. Verwaltungs- und Vertriebskosten						
815.6500 Geschäftsausgaben	2.789	476	363	3.060	602	3.239
Gebührenkalkulation periodisiert	897	1.122	1.165	1.158	1.158	1.261
815.6721 Verwaltungskosten Amt	2.600	2.500	2.600	2.600	2.700	2.600
4. Kalkulatorische Abschreibungen						
a) Nominelle Abschreibungen	6.718	6.746	6.787	6.827	6.918	6.996
b) Mehrabschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert	0	0	0	0	0	0
5. Kalkulatorische Zinsen	2.706	2.635	2.630	1.936	1.821	1.692
6. Steuern						
Körperschaftsteuer	0	0	0	0	0	0
Gewerbesteuer	0	0	0	0	0	0
Gesamtkosten	30.946	28.547	30.998	32.930	33.845	34.327
Deckungsbeiträge						
1. Auflösung der Beiträge	4.253	4.321	4.366	0	0	0
2. Erträge aus Vorsteuerabzug	2.368	1.312	2.377	864	1.664	1.300
3. Aufwend./Erträge aus Periodenabgrenzung	-4.615	-2.570	-2.939	2.687	1.147	45
4. Sonstige Abgrenzungen/Aktivierungen	0	-3	0	0	172	0
5. Sonstige Erträge	0	0	0	76	89	0
	2.006	3.061	3.804	3.627	3.072	1.345
Gebührenbedarf	28.940	25.487	27.195	29.304	30.774	32.983
Erträge aus Wassergeld	27.141	27.995	30.509	28.497	30.513	30.686
Gebührenüberschuss bzw. -unterschuss	-1.799	2.508	3.315	-807	-261	-2.297

[illegible]

Wasserversorgung der Gemeinde Fitzen					
Gebührenkalkulation für 2022 bis 2024					
Haushaltsstelle/Kostenart	2022 €	2023 €	2024 €	Gesamt €	Dgl. Ct/m³
Wasserabgabe gesamt m³	13.200	13.900	14.000	41.100	
1. Betriebs- und Unterhaltungsaufwendungen					
815.5000 Unterhaltung	2.200	2.300	2.400	6.900	16,79
815.5400 Bewirtschaftungskosten	60	60	60	180	0,44
2. Wasserbezugskosten					
815.6721 Wasserbezug von Büchen	15.300	16.600	17.100	49.000	119,22
3. Verwaltungs- und Vertriebskosten					
815.6550 Geschäftsausgaben	1.200	1.200	1.200	3.600	8,76
Gebührenkalkulation periodisiert	1.374	1.374	1.394	4.143	10,08
815.6720 Verwaltungskosten Amt bzw. Gemeinde	2.700	2.800	2.900	8.400	20,44
4. Kalkulatorische Abschreibungen					
a) Nominelle Abschreibungen	7.300	7.920	7.870	23.090	56,18
b) Mehrabschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert	0	0	0	0	0,00
5. Kalkulatorische Zinsen	1.600	1.500	1.700	4.800	11,68
6. Steuern					
Körperschaftsteuer/Solidaritätszuschlag	0	0	0	0	0,00
Gewerbesteuer	0	0	0	0	0,00
Gesamtkosten	31.734	33.754	34.624	100.113	243,58
Deckungsbeiträge					
1. Auflösung der Beiträge	0	0	0	0	0,00
2. Erträge aus Grundgebühren 7,00 €/Monat	8.430	8.860	8.940	26.230	63,82
3. Vorsteuerabzug/Periodenabgrenzung	1.550	1.650	1.700	4.900	11,92
4. Sonstige Erträge	100	100	100	300	0,73
	10.080	10.610	10.740	31.430	76,47
Gebührenbedarf	21.654	23.144	23.884	68.683	167,11
Nachholung Gebührenunterdeckungen					
Ergebnis €	€	Ausgleich €	verbleiben €	Nachholung %	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016 - 2018	4.024	-4.024	0	0%	0,00
2019 - 2021	-3.364	1.317	-2.047	100%	4,96
Gesamtgebührenbedarf	22.334	23.824	24.564	70.723	172,08

Wasserversorgung der Gemeinde Fitzen

Analyse Gebührenkalkulation für 2022 bis 2024

	v2022 - 2024	Dgl.	v2019 - 2021	Dgl.	Diff.
Haushaltsstelle/Kostenart	€	Ct/m³	€	Ct/m³	Ct/m³
Wasserabgabe gesamt m³	41.100		35.400		
1. Betriebs- und Unterhaltungsaufwendungen					
815.5000 Unterhaltung	6.900	16,79	5.700	16,10	0,69
815.5400 Bewirtschaftungskosten	180	0,44	180	0,51	-0,07
2. Wasserbezugskosten					
815.6721 Wasserbezug von Büchen	49.000	119,22	44.900	126,84	-7,61
3. Verwaltungs- und Vertriebskosten					
815.6550 Geschäftsausgaben	3.600	8,76	5.550	15,68	-6,92
Gebührenkalkulation periodisiert	4.143	10,08	0	0,00	10,08
815.6720 Verwaltungskosten Amt bzw. Gemeinde	8.400	20,44	8.400	23,73	-3,29
4. Kalkulatorische Abschreibungen					
a) Nominelle Abschreibungen	23.090	56,18	20.370	57,54	-1,36
b) Mehrabschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert	0	0,00	0	0,00	0,00
5. Kalkulatorische Zinsen	4.800	11,68	5.400	15,25	-3,58
6. Steuern					
Körperschaftsteuer/Solidaritätszuschlag	0	0,00	0	0,00	0,00
Gewerbesteuer	0	0,00	0	0,00	0,00
Gesamtkosten	100.113	243,58	90.500	255,65	-12,06
Deckungsbeiträge					
1. Auflösung der Beiträge	0	0,00	0	0,00	0,00
2. Erträge aus Grundgebühren 7,00 €/Monat	26.230	63,82	26.400	74,58	-10,76
3. Vorsteuerabzug/Periodenabgrenzung	4.900	11,92	4.760	13,45	-1,52
4. Sonstige Erträge	300	0,73	450	1,27	-0,54
	31.430	76,47	31.610	89,29	-12,82
Gebührenbedarf	68.683	167,11	58.890	166,36	0,76
Nachholung Gebührenunterdeckungen					
Ergebnis	€	€	€	€	€
Ausgleich	€	€	€	€	€
verbleiben	€	€	€	€	€
Nachholung	%	%	%	%	%
	0	0,00	0	0,00	0,00
	0	0,00	0	0,00	0,00
	2.040	4,96	0	0,00	4,96
Gesamtgebührenbedarf	70.723	172,08	58.890	166,36	5,72

Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen

Wasserversorgung der Gemeinde Fitzen

	Stand	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Buchwert Anlagevermögen kalkulatorisch	01.01.	284.273	277.560	273.422	269.592	262.805	259.383	261.232	259.236	251.940	284.023
erwirtschaftete Mehrabschreibungen	01.01.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anschlussbeiträge	01.01.	143.383	142.240	141.670	138.111	133.745	138.008	148.411	151.411	154.411	172.411
zu verzinsendes Kapital		140.890	135.320	131.752	131.481	129.060	121.375	112.821	107.825	97.529	111.612
Zinssatz		3,00%	2,00%	2,00%	2,00%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Kalkulatorische Zinsen		4.227	2.706	2.635	2.630	1.936	1.821	1.692	1.617	1.463	1.674

Anlagennachweis der Wasserversorgung Fitzen für das Wirtschaftsjahr 2023

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Stand	Zugang	Abgang	Stand	Stand	Zugang	Abgang	Stand	Stand	Stand	Durchschnittlicher AfA- Satz	Restbuch- wert
	01.01.2023			31.12.2023	01.01.2023			31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022		
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	%
1. Immaterielle Vermögens- gegenstände	47.463,23	0,00	0,00	47.463,23	29.058,23	1.186,00	0,00	30.244,23	17.219,00	18.405,00	2,5%	36,3%
2. Wasserbezugsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
3. Ortsnetz	242.406,46	25.000,00	0,00	267.406,46	99.377,46	4.500,00	0,00	103.877,46	163.529,00	143.029,00	1,7%	61,2%
4. Hausanschlussleitungen	132.853,75	15.000,00	0,00	147.853,75	42.347,75	2.231,00	0,00	44.578,75	103.275,00	90.506,00	1,5%	69,8%
5. Wasserzähler	559,64	0,00	0,00	559,64	559,64	0,00	0,00	559,64	0,00	0,00	0,0%	0,0%
6. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Summe	423.283,08	40.000,00	0,00	463.283,08	171.343,08	7.917,00	0,00	179.260,08	284.023,00	251.940,00	1,7%	61,3%