

TREUKOM GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Ergebnis

Gebührenvorkalkulation 2022 bis 2022

für die

Schmutzwasserentsorgung der Gemeinde Schulendorf

Ortsteile Schulendorf und Franzhagen

Abwasserentsorgung Gemeinde Schulendorf (Ortsteile Schulendorf und Franzhagen)								
Nachkalkulationen			2016	2017	2018	2019	2020	2021
HH Stelle	Konto	Bezeichnung	Ist €	Ist €	Ist €	Ist €	Ist €	Plan €
701.5100	810	Unt. unbew. Vermögen	5.709,09	4.781,18	7.168,34	20.167,85	3.685,37	7.000,00
701.5400	820	Bewirtschaftung	2.964,71	2.710,41	4.665,43	3.246,01	2.380,07	4.100,00
	825	Durchleitungsentgelt	5.270,00	5.270,00	5.940,00	5.940,00	5.940,00	5.940,00
701.6500	830	Geschäftsausgaben	990,60	1.203,54	1.350,19	1.297,70	1.333,23	1.515,00
701.6721	850	Verwaltungskostenbeitrag	3.200,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.200,00	3.200,00
701.6720	840	Abwassereinleitung Klärwerk Büchen	24.975,72	25.449,56	25.804,35	26.399,34	31.044,72	33.100,00
TREUKOM		Abschreibungen nom. Mehr-AfA WBZW	22.677,00 5.086,00	22.169,00 5.796,00	21.602,00 6.301,00	21.602,00 8.284,00	21.737,79 8.925,21	22.056,00 9.859,00
TREUKOM		Kalk. Zinsen	-1.653,88	-2.001,85	-2.403,52	-1.818,36	-2.034,38	-2.038,48
			69.219,24	68.477,84	73.527,79	88.218,54	76.212,01	84.731,52
701.1100		Gebühren	64.514,59	67.290,24	64.952,32	70.179,26	75.564,06	76.044,06
			64.514,59	67.290,24	64.952,32	70.179,26	75.564,06	76.044,06
Über-/Unterdeckung			-4.704,65 Defizit	-1.187,60 Defizit	-8.575,47 Defizit	-18.039,28 Defizit	-647,95 Defizit	-8.687,46 Defizit

[illegible]

Schmutzwasserentsorgung der Gemeinde Schulendorf Ortsteile Franzhagen und Schulendorf Gebührenkalkulation für 2022 bis 2024						
		2022	2023	2024	2022 - 2024	
		€	€	€	€	€/m³
I	Gebührenfähige Kosten					
	Konto Bezeichnung					
+	810 Unt. unbew. Vermögen	7.100	7.200	7.300	21.600	0,50
+	820 Bewirtschaftung	4.200	4.300	4.400	12.900	0,30
+	825 dgl. Durchleitung	5.940	5.940	5.940	17.820	0,41
+	830 Geschäftsausgaben	1.310	1.310	1.610	4.230	0,10
+	840 Reinigungsgebühren an Büchen	32.400	34.600	37.400	104.400	2,42
+	850 Verwaltung	3.300	3.400	3.400	10.100	0,23
+	Kalk nominelle Abschreibungen	22.056	26.125	29.033	77.214	1,79
+	Kalk Mehr Abschreibungen vom WBZW	0	0	0	0	0,00
+	Kalk Zinsen	-1.148	-1.540	946	-1.741	-0,04
	= Summe	75.158	81.335	90.029	246.523	5,72
II	Ausgleich Gebührenüber- / -unterdeckungen					
	Gutbringung Gebührenüberdeckung (-) /					
	Nachholung Gebührenunterdeckung (+)	758	4.878	4.878	10.513	0,24
	= Insgesamt auszugleichen	75.916	86.213	94.907	257.036	5,96
III	Deckungsbeiträge					
	Auflösung der Beiträge	0	0	0	0	0,00
	Grundgebühren 10,00 €/Monat	-15.120	-16.260	-17.400	-48.780	-1,13
	= aus Verbrauchsgebühren zu decken	60.796	69.953	77.507	208.256	4,83
IV	Zusatzgebühr					
	./.. Abwassermenge in m³	13.700	14.300	15.100	43.100	
	= kostendeckende Zusatzgebühr in €/m³	4,44	4,89	5,13	4,83	

Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen

Abwasserentsorgung der Gemeinde Schulendorf

	Stand	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
Buchwert Anlagevermögen kalkulatorisch	01.01.	1.001.853	979.176	957.007	935.405	913.803	921.671	899.615	877.559	1.374.734
Zuschüsse	01.01.	326.204	326.204	326.204	326.204	326.204	326.204	326.204	326.204	326.204
Anschlussbeiträge	01.01.	785.907	785.907	785.907	785.907	785.907	785.907	785.907	842.207	842.207
erwirtschaftete Mehrabschreibungen	01.01.	0	521	5.130	5.130	5.130	13.407	17.078	17.078	17.078
zu verzinsendes Kapital		-110.259	-133.457	-160.234	-181.836	-203.438	-203.848	-229.575	-307.931	189.244
Zinssatz		1,50%	1,50%	1,50%	1,00%	1,00%	1,00%	0,50%	0,50%	0,50%
Kalkulatorische Zinsen		-1.654	-2.002	-2.404	-1.818	-2.034	-2.038	-1.148	-1.540	946

Anlagennachweis der Schmutzwasserbeseitigung Schulendorf-Franzhagen für das Wirtschaftsjahr 2022

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen		Wiederbeschaffungszeitwerte	
	Stand 01.01.2022	Zugang	Abgang	Stand 31.12.2022	Stand 01.01.2022	Zugang	Abgang	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2021	Durchschnittl. AfA-Satz	Restbuchwert	Abschreibung jährlich	Sachzeitwert 31.12.2022
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	%	€	€
1. Grundstücke ohne Bauten	127,82	0,00	0,00	127,82	0,82	0,00	0,00	0,82	127,00	127,00	0,0%	99,4%	0	127
2. Abwassersammlungsanlagen														
a) Druckrohrleitungen	230.809,46	0,00	0,00	230.809,46	88.432,46	3.939,00	0,00	92.371,46	138.438,00	142.377,00	1,7%	60,0%	5.903	206.350
b) Haltungen	772.370,03	0,00	0,00	772.370,03	244.854,03	10.293,00	0,00	255.147,03	517.223,00	527.516,00	1,3%	67,0%	15.923	799.574
c) Schächte	16.626,00	0,00	0,00	16.626,00	3.234,00	221,00	0,00	3.455,00	13.171,00	13.392,00	1,3%	79,2%	318	19.021
d) Hausanschlüsse	188.656,39	0,00	0,00	188.656,39	50.496,39	2.511,00	0,00	53.007,39	135.649,00	138.160,00	1,3%	71,9%	3.731	198.611
e) Pumpwerke														
aa) baulich	126.497,19	0,00	0,00	126.497,19	64.031,19	2.528,00	0,00	66.559,19	59.938,00	62.466,00	2,0%	47,4%	3.698	87.734
bb) maschinell	95.008,24	0,00	0,00	95.008,24	80.941,24	2.308,00	0,00	83.249,24	11.759,00	14.067,00	2,4%	12,4%	2.966	15.063
cc) elektrotechnisch	40.237,50	0,00	0,00	40.237,50	38.727,50	256,00	0,00	38.983,50	1.254,00	1.510,00	0,6%	3,1%	330	1.620
Summe	1.470.332,62	0,00	0,00	1.470.332,62	570.717,62	22.056,00	0,00	592.773,62	877.559,00	899.615,00	1,50%	59,7%	32.869	1.328.100

Amt Büchen
z. Hd. Herrn Gierlinger
Amtsplatz 1

21514 Büchen

Ihr Ansprechpartner: **Herr Höppner**
Telefon: 04183/776 111
Mobil: 0160/63 72 610

Bendestorf, den 4. Dezember 2021

Gebührenkalkulation Schmutzwasserentsorgung Schulendorf_Franzhagen

Sehr geehrter Herr Gierlinger,
als Anlage erhalten Sie das Ergebnis der Gebührenkalkulation 2022 bis 2024 einschließlich
Gebührenergabekalkulation 2018 bis 2021. Hierzu geben wir die folgenden Erläuterungen:

1. Gebührenergabekalkulation

Die Gebührenergabekalkulation 2018 bis 2020 wurde dadurch erschwert, dass die Buchungen
im Haushalt nicht eindeutig der Schmutzwasserentsorgung zuzuordnen waren. Insgesamt
haben wir Ausgaben in Höhe von 21.494,40 € als der Oberflächenentwässerung oder ande-
ren Haushaltsabschnitten zuzuordnende Kosten ausgesondert.

Die verbleibenden Kosten liegen danach immer noch wesentlich über den Planansätzen. Mit
der Vorkalkulation 2019 bis 2021 war die Nachholung von Unterdeckungen von 4.702 € ge-
plant. Insbesondere der massive Anstieg der Unterhaltungskosten (Reparaturen) um
15.253 € gegenüber den Planansätzen hat eine Nachholung unmöglich gemacht. Außerdem
waren bereits in 2018 erhöhte Unterhaltungskosten zu verzeichnen, wodurch die Unterde-
ckung nicht mehr 6.717 €, wie noch 2018 geglaubt, sondern endgültig 14.468 € beträgt.

Seit 2014 haben sich somit Gebührenunterdeckungen von 46.198 € ergeben. Da wir immer
für eine Kalkulation auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten plädiert haben und die
Gemeinde Schulendorf diesem Vorschlag gefolgt ist, ist der tatsächliche Schaden deutlich
geringer. Soweit die Mehrabschreibungen nicht erwirtschaftet wurden, müssen sie auch
nicht dem Gebührenzahler gutgeschrieben werden. Andererseits wurde die Vorsorgefunktio-
n der Mehrabschreibungen nicht erfüllt.

Wenn man davon ausgeht, dass die Mehrabschreibungen nicht nachgeholt werden müssen
– und das ließe sich bei dem aktuell niedrigen Zinsniveau gut begründen – sollten für den

Abwassergebühr Gemeinde Schulendorf

Kalkulationszeitraum 2016 bis 2019 nur 2.274 € und für den Kalkulationszeitraum 2019 bis 2021 nur 9.755 € nachgeholt werden.

Wir sehen – allein aus kaufmännischer Sicht – die Probleme in Schulendorf noch nicht als gelöst an. Aus der Abrechnung der Einleitungsmengen in das Klärwerk Büchen und den abgerechneten Frischwassermengen ergibt sich für 2020 ein Fremdwasseranteil von 12,7 %; das liegt deutlich höher als der langjährige Durchschnitt. Aus diesem Grunde empfehlen wir, die Nachholung der Unterdeckungen vorsichtshalber ganz in den Kalkulationszeitraum 2022 bis 2024 zu legen.

2. Gebührenvorkalkulation

Die Gebührenvorkalkulation haben wir nicht mehr mit Abschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert durchgeführt. Allerdings raten wir auch nicht zu einer Auflösung der Beiträge. Aufgrund stark gestiegener Indizes würde die Gebühr bei Abschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert um weitere **0,81 €/m³** steigen; das wäre u.E. gegenüber den Gebührenzahlern nicht mehr zu vertreten. Damit fällt allerdings auch ein wichtiger „Puffer“ weg. Zukünftige Gebührenunterdeckungen gehen damit vollständig zu Lasten des Kernhaushaltes. Wir haben daher, von vorsichtigen Kostenansätzen abgesehen.

Deutliche Veränderungen werden sich durch die Erschließung von B-Plan Nr. 5 ergeben; wir gehen allerdings davon aus, dass die Erschließungsmaßnahme noch nicht in 2022 sondern erst Mitte 2023 abgeschlossen sein wird.

Gegenüber der (nicht auskömmlichen) Vorkalkulation 2019 bis 2021 werden insbesondere höhere Unterhaltungskosten (+11 Ct/m³) sowie Reinigungsgebühren (+32 Ct/m³) veranschlagt. Die nominellen Abschreibungen steigen um 12 Ct/m³. Eine Entlastung ergibt sich aus den wegfallenden Mehrabschreibungen (-51 Ct/m³). Im Saldo aller Kosten liegen diese um 20 Ct/m³ höher als 2019 bis 2021 geplant. Hinzu kommt eine höhere Nachholung von Unterdeckungen (+12 Ct/m³), die leicht um 2 Ct/m³ durch Grundgebühren vermindert werden.

Bei unveränderter Grundgebühr (10,00 €/WE) steigt die Zusatzgebühr um 0,30 €/m³ auf 4,83 €/m³. Für den Normalhaushalt (120 m³) erhöhen sich die monatlichen Kosten um 3,00 €. Das erscheint nicht viel. Bedenkt man allerdings, dass der Durchschnittshaushalt insgesamt 700 € im Jahr zahlen muss, erscheint die Vorstellung, Mittel für die spätere Erneuerung der Anlagen ansammeln zu wollen, nicht angemessen. Daher setzen wir keine Abschreibungen vom WBZW an.

Abwassergebühr Gemeinde Schulendorf

Gegenüber anderen Gemeinden hat die Gemeinde Schulendorf strukturelle Nachteile, die in hohen Abschreibungen münden, sowie über dem Durchschnitt liegende Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten.

Wir empfehlen danach auf der Grundlage der vorgelegten Kalkulation eine unveränderte Grundgebühr von 10,00 €/Monat und eine Zusatzgebühr von 4,83 €/m³.

Für Rückfragen stehe ich Ihnen jederzeit gern zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

TREUKOM GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft



Höppner
Wirtschaftsprüfer