

**Gemeinde Büchen**

**Gebühren 2023**

## Kalkulationsgrundsätze

- **Kostendeckungsprinzip**
  - ❖ Ansatz nur gebührenfähiger Kosten
  - ❖ kein Gewinnzuschlag
  - ❖ Kein Risikozuschlag
  - ❖ **Nachvollziehbare Prognose**
  - ❖ Notwendige Nachkalkulationen (hier 2021)
- **Äquivalenzprinzip**
- **Grundsatz der Periodengerechtigkeit**
  - ❖ **Abgrenzung der Kosten und Erlöse**
  - ❖ Einhaltung der Ausgleichszeiträume (3 Jahre)

## Schmutzwassergebühr 2023

# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Nachkalkulation 2021 nach Kostenstellen

Nachkalkulation der Schmutzwassergebühren 2021								
Kostenarten	Gesamt €	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen					Unterschied zu 2020	
		Gemeinsame Kostenstellen €	Klärwerk Reinigung €	Kanal- netz €	Pumpwerke €	Neben- geschäfte €		
<b>I. Betriebs- und Unterhaltungskosten:</b>	772.396,70	49.538,20	554.798,27	62.352,20	61.381,95	44.326,08	47.077,18	
<b>II. Verwaltungskosten, Abgaben</b>	153.068,05	62.596,04	59.465,19	23.210,00	796,82	7.000,00	-18.231,93	
<b>III. Kalkulatorische Kosten:</b>								
1. Abschreibungen nominal	506.120,52	396,00	261.821,89	204.089,58	24.457,05	15.356,00	9.513,48	
2. Mehr-Abschreibungen vom WBZW	279.225,99	12,28	75.343,06	185.187,81	13.934,09	4.748,75	34.706,74	
3. Zinsen	3.368,00	3,00	2.932,00	-5.986,00	-1.472,00	7.891,00	1.715,00	
<del>V. Umlage der gemeinsamen Kostenstellen</del>	<del>0,00</del>	<del>112.545,52</del>	<del>67.062,14</del>	<del>36.168,87</del>	<del>6.963,53</del>	<del>2.350,98</del>		
<b>VI. Gebührenfähige Kosten</b>	<b>1.714.179,26</b>	<b>0,00</b>	<b>1.021.422,55</b>	<b>505.022,46</b>	<b>106.061,44</b>	<b>81.672,81</b>	<b>74.780,47</b>	
<b>VII. Gebühreneinnahmen und Deckungsbeiträge</b>								
1. Gebühreneinnahmen Büchen	1.241.805,46		687.906,62	461.582,37	92.316,47	0,00		
2. Kleineinleiterabgabe	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Einleitungsgebühren angeschlossene Gemeinden	371.549,76		371.549,76	0,00	0,00	0,00		
4. Erträge aus Betreuungsvereinbarungen	54.702,81		0,00	0,00	0,00	54.702,81		
5. Durchleitungsentgelte	58.170,00		0,00	31.200,00	0,00	26.970,00		
6. Auflösung Beiträge	109.086,00		0,00	98.177,40	10.908,60	0,00		
7. Aktivierte Eigenleistungen	334,86		252,10	43,63	39,13	0,00		
8. sonstige Erträge	7.233,42		7.233,42	0,00	0,00	0,00		
	<b>1.842.882,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.066.941,90</b>	<b>591.003,40</b>	<b>103.264,21</b>	<b>81.672,81</b>		
<b>VIII. Überdeckung (+), Unterdeckung (-)</b>	<b>128.703,05</b>	<b>0,00</b>	<b>45.519,35</b>	<b>85.980,94</b>	<b>-2.797,23</b>	<b>0,00</b>		
<b>IX. Abwicklung Gebührenausgleichsrücklage</b>								
Stand 01.01.2021	89.645,02		52.341,68	2.649,87	34.653,47			
Überdeckung 2021	128.703,05		45.519,35	85.980,94	-2.797,23			
<b>Stand 31.12.2021</b>	<b>218.348,07</b>		<b>97.861,03</b>	<b>88.630,81</b>	<b>31.856,23</b>			



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

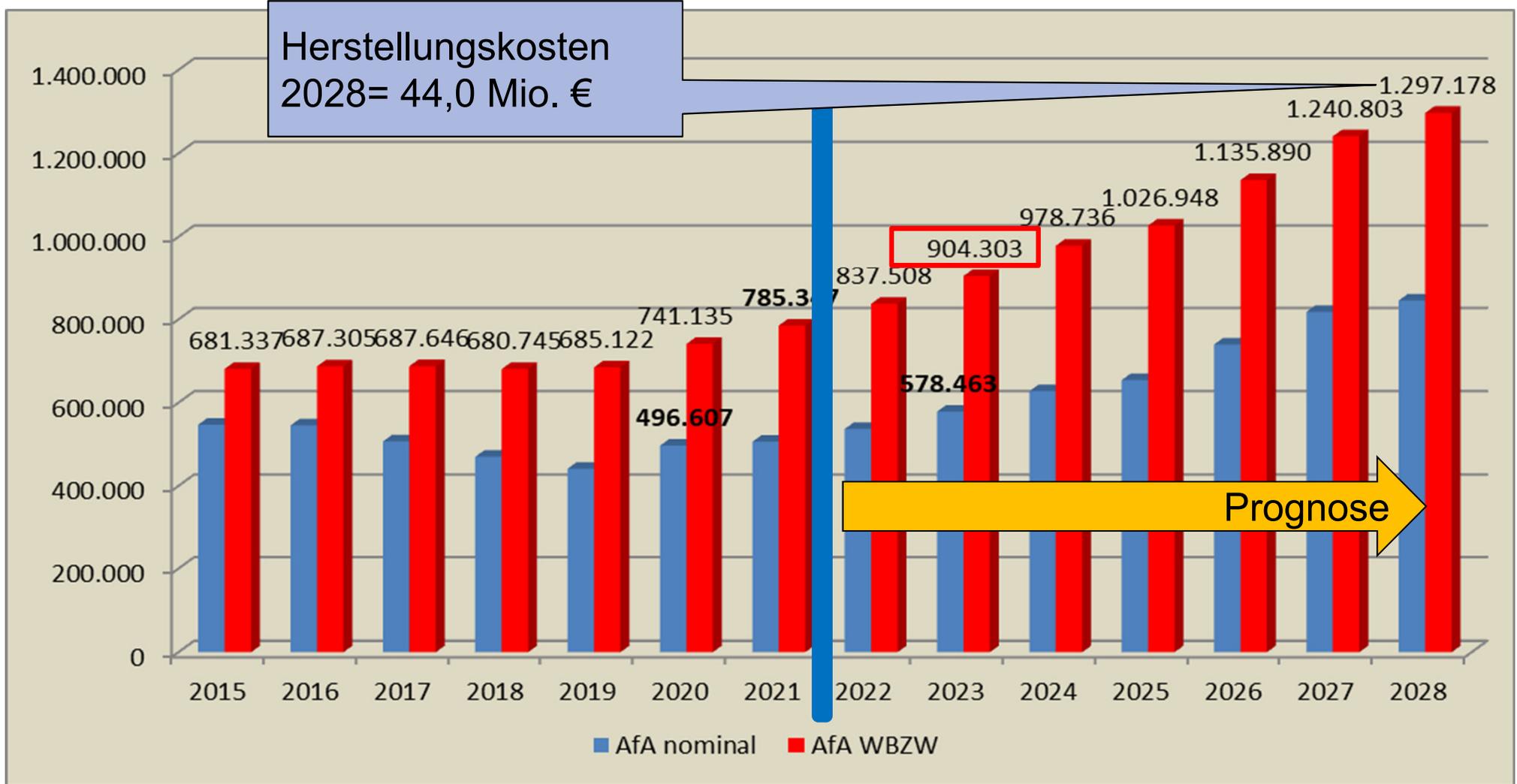
## Kostenschätzung 2023 nach Kostenstellen

Vorkalkulation der Schmutzwassergebühren 2023 für die Schmutzwasserbeseitigung Büchen								
Kostenarten	Gesamt	Aufteilung nach Kostenstellenbereichen						
		Gemeinsame Kosten- stellen	Klärwerk		Abwassersammlung		Neben- geschäfte	
			Reinigung	Schlamm- behand- lung	Kanal- netz	Pump- werke		
€	€	€	€	€	€	€		
I. Betriebs- und Unterhaltungskosten:	900.050	39.575	360.036	286.057	87.745	75.190	51.448	
II. Verwaltungskosten, Abgaben	163.100	90.400	57.500	0	10.200	0	5.000	
III. Kalkulatorische Kosten:	905.215	436	413.494	23.563	390.484	47.059	30.178	
IV. Zwischensumme	1.968.365	130.411	831.030	309.620	488.429	122.249	86.625	
V. Umlage der gemeinsamen Kostenstellen		-130.411	58.965	21.969	28.656	15.757	5.064	
VI. Gebührenfähige Kosten	1.968.365	0	889.995	331.589	517.085	138.006		
VII. Deckungsbeiträge								
1. Erträge aus Betreuungsverträgen	60.000						60.000	
2. Durchleitungsgebühren	62.890				31.200		31.690	
3. Sonstiges	5.000		3.000				0	
	127.890	0	3.000	0	31.200	0	91.690	
VIII. Gebührenbedarf	1.840.475	0	886.995	331.589	485.885	138.006	0	
Schmutzwassermenge			477.300	477.300	315.000	315.000		
Kostensatz			1,86 €/m³	0,69 €/m³	1,54 €/m³	0,44 €/m³		
			2022	2,21 €/m³	2,55 €/m³	1,98 €/m³	2,15 €/m³	

- 0,10 €/m³

# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

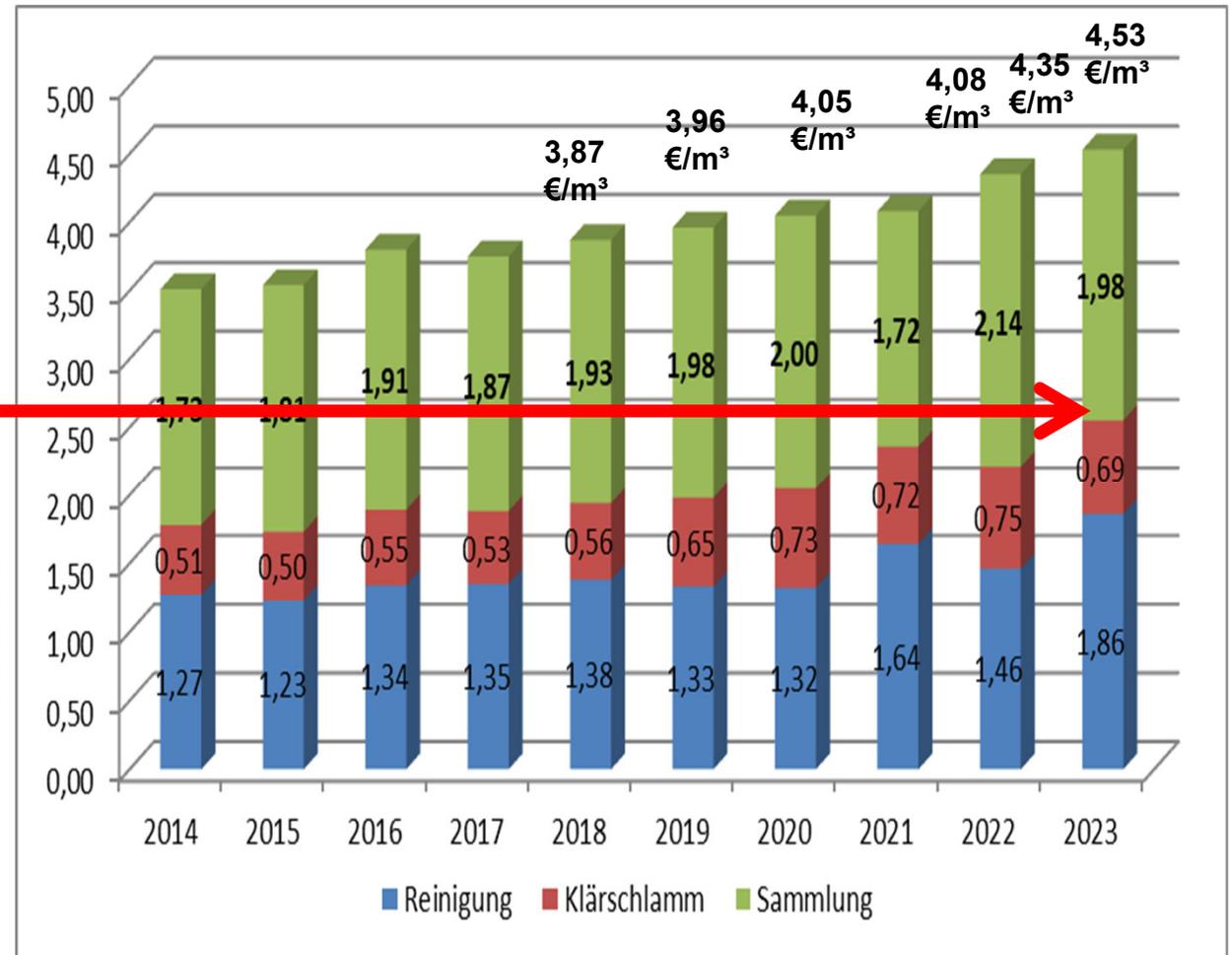
## Entwicklung Abschreibungen



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Gebührensätze 2023

II Entwicklung der Gebührensätze				€/m <sup>3</sup>
<b>a) Gebührensatz für Gemeinde Büchen</b>				
Abwasserreinigung/Klärwerk				1,86
Schlammbehandlung/Klärwerk				0,69
Abwassersammlung/Kanalnetz				1,54
Abwassersammlung/Pumpwerke				0,44
<b>Gebührensatz</b>				<b>4,53</b>
Grundgebühr Stufe 1	€/mtl.	<b>7,50</b>		
Deckung Grundgebühr	€	248.600		
Abwassermenge Büchen	m <sup>3</sup>	315.000		
Grundgebührenanteil	€/m <sup>3</sup>	0,79	<b>-0,79</b>	
Verbrauchsgebühr				<b>3,74</b>
<b>Gebührenausgleich Vorjahr (Saldo)</b>				<b>-0,18</b>
<b>Kostendeckende Gebühr 2023</b>				<b>3,56</b>



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Schmutzwassergebühren 2023

Gebühr bisher 3,44 €/m<sup>3</sup>

Gebühr neu 3,56 €/m<sup>3</sup>

Erhöhung 0,12 €/m<sup>3</sup>

### Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m<sup>3</sup>/a)

Bisher 496,80 € 41,40 €/mtl.

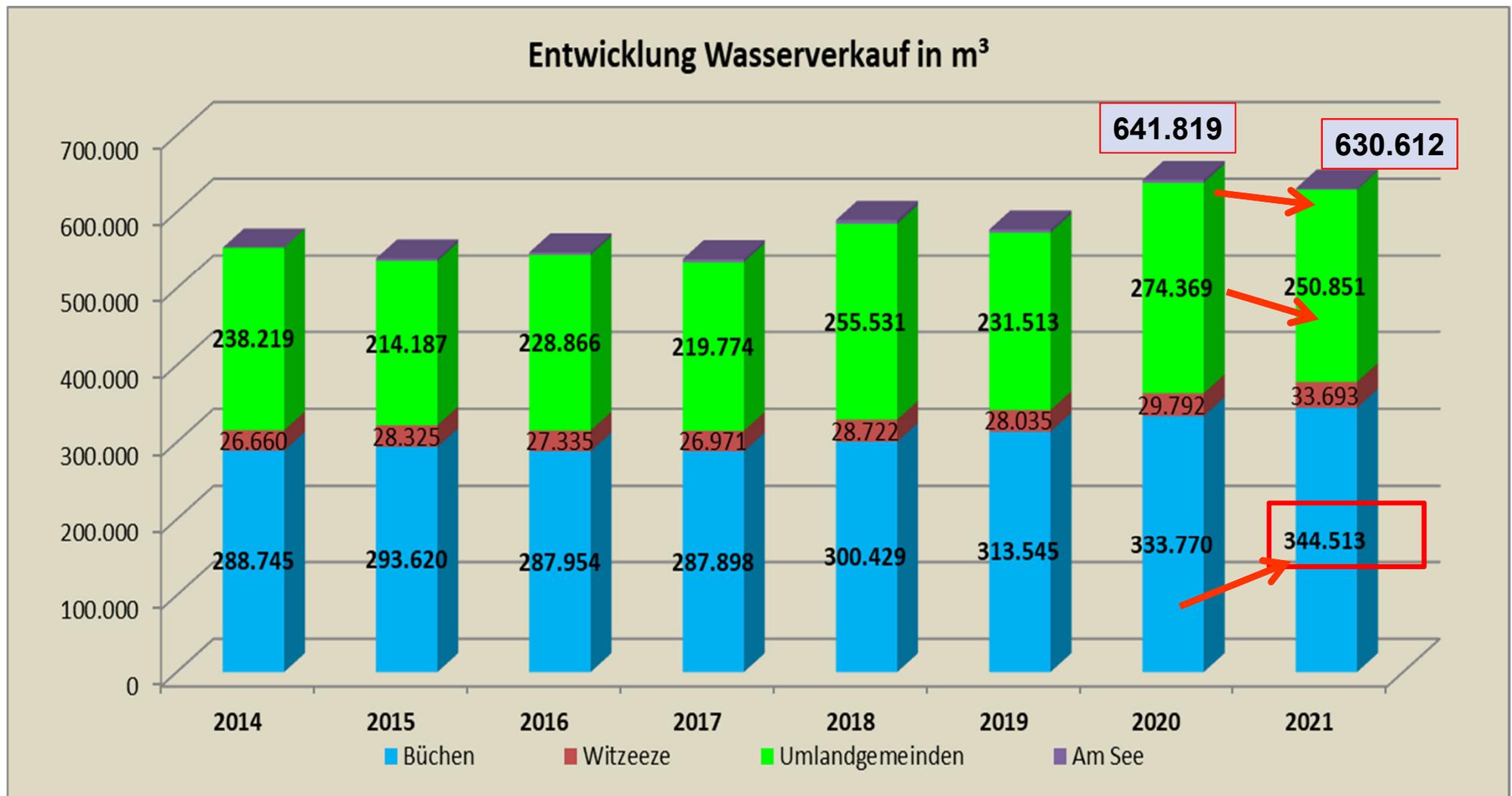
Neu 517,20 € 43,10 €/mtl.

+1,70 €/mtl.

# Frischwassergebühr 2023

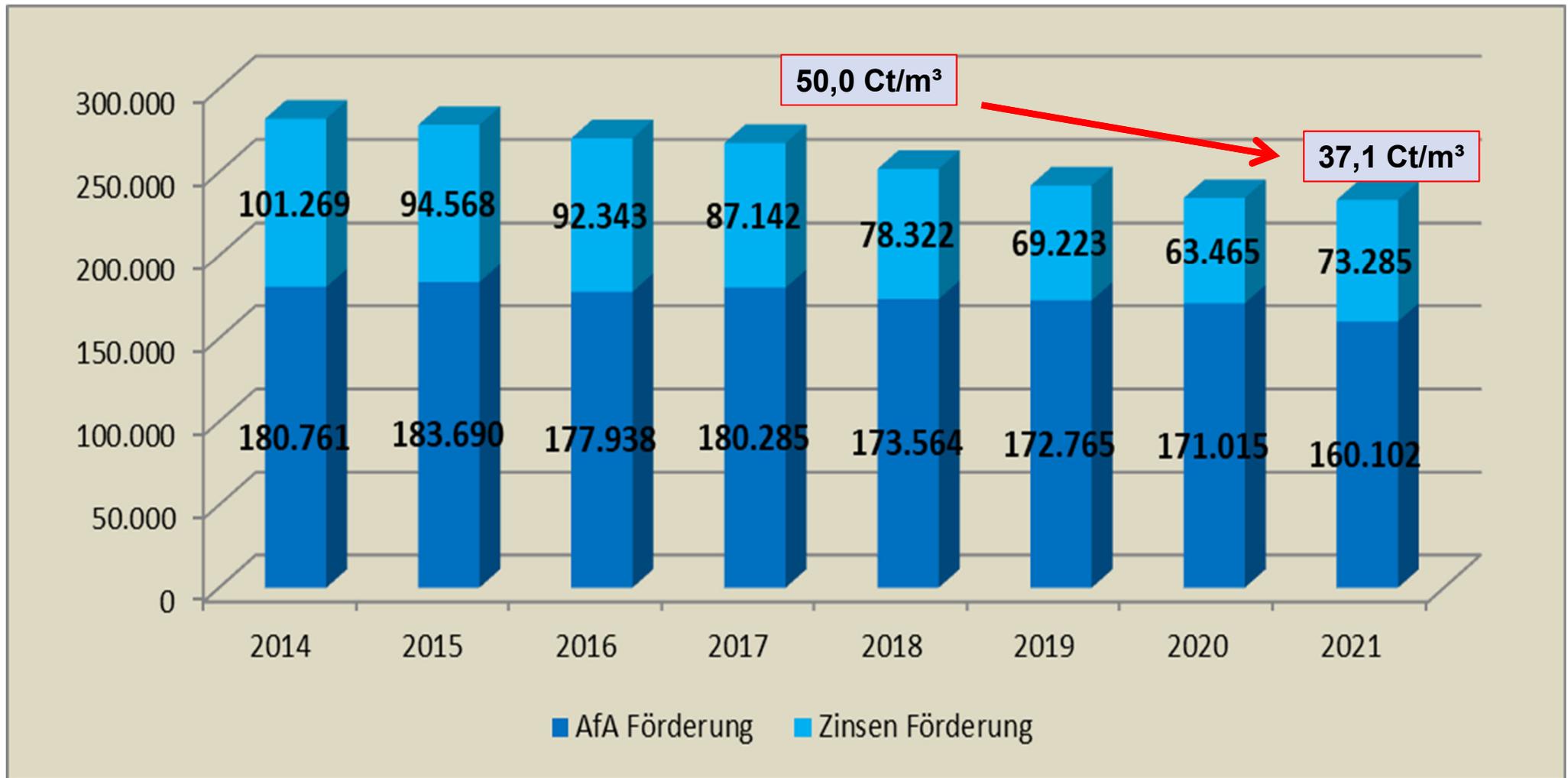
# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Nachkalkulation 2021



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Fixkostenentwicklung nach Kostenträgern (Wassergewinnung)



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Nachkalkulation 2021

### Wasserversorgung der Gemeinde Büchen Gebührennachkalkulation für 2021

Haushaltsstelle/Kostenart	2021 Ergebnis €	Kostenstellenbereiche				
		Allgemein €	Wasser- förderung €	Wasser- verteilung €	Verteilung angeschl. Gemeinden	Neben- geschäfte
1. Betriebs- und Unterhaltungskosten	471.305	32.397	256.706	143.147		
2. Verwaltungs- und Vertriebskosten	126.515	110.765	0	15.750		
3. Grundwasserentnahmeabgabe	76.660	0	76.660	0		
4. Kalkulatorische Abschreibungen	278.648	13.181	160.102	98.175		
5. Kalkulatorische Zinsen	121.103	14.252	73.285	26.059	5.554	1.953
6. Konzessionsabgabe	71.175	0	0	71.175	0	0
9. Umlage der allgemeinen Kosten	0	-170.555	100.348	65.129	0	5.118
<b>10. Gesamtkosten nach Umlage</b>	<b>1.145.406</b>	<b>0</b>	<b>667.101</b>	<b>415.119</b>	<b>24.623</b>	<b>38.563</b>
11. Erlöse und Deckungsbeiträge						
Erlöse für Büchen	800.871		378.306	422.565	0	0
Erlöse für angeschl. Gemeinden	269.412		244.789	0	24.623	0
Erlöse Büchen	33.811		14.018	19.793	0	0
Erlöse Umland	21.343		21.343	0	0	0
Erlöse für Sondervertragskunden Am See	39.178		0	0	0	39.178
Erlöse für Sondervertragskunden Am See	3.674		1.710	1.000	0	964
Sonstige betriebliche Erträge	4.463		2.232	2.232	0	0
Einnahmen aus Vorsteuerabzug	44.986		27.366	17.620	0	0
Periodenabgrenzung, Aktivierungen u.Ä.	12.168		11.175	993	0	0
<b>12. Summe Erlöse und Deckungsbeiträge</b>	<b>1.229.906</b>		<b>700.938</b>	<b>464.202</b>	<b>24.623</b>	<b>40.142</b>
<b>13. Gebührenüberschuss (+) bzw. -unterschuss (-)</b>	<b>84.500</b>		<b>33.837</b>	<b>49.083</b>	<b>0</b>	<b>1.579</b>
14. Fortschreibung Über- und Unterdeckung						
Stand 01.01.			179.372	33.358	0	
Veränderung			33.837	49.083	0	
<b>Stand 31.12.</b>			<b>213.209</b>	<b>82.441</b>	<b>0</b>	

**i.Vj. 1.141 T€  
-3 T€ zum Plan**

**Mengeneffekt:  
+60.257 m<sup>3</sup>  
= +93.433 €**



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Prognose 2023

Haushaltsstelle/Kostenart	2023 Gesamt Plan €	2022 Gesamt Plan €	2021 Gesamt Ist €	Abweichung 2023/2021 €
Wasserabgabe Büchen/Witzeeze m <sup>3</sup>	384.000	326.000	378.206	
Wasserabgabe Umlandgemeinden m <sup>3</sup>	250.400	231.300	250.851	
<b>Wasserabgabe gesamt m<sup>3</sup></b>	<b>634.400</b>	<b>557.300</b>	<b>629.057</b>	
<b>1. Betriebs- und Unterhaltungskosten</b>				
8150.4150 Vergütungen/Löhne Wasserwerk	260.300	232.100	241.664	18.636
8150.50xx Unterhalt. Wasserförderung	74.150	74.400	55.488	18.662
8150.51xx Unterhaltung Wasserverteilung	130.750	191.000	86.379	44.371
8150.5411 Energiekosten	93.600	93.000	77.987	15.613
8150.5xxx sonstige Betriebskosten	20.950	18.350	10.428	10.522
<b>2. Verwaltungs- und Vertriebskosten</b>	119.950	122.050	125.874	-5.924
<b>3. Grundwasserentnahmeabgabe</b>	82.800	81.900	76.660	6.140
<b>4. Kalkulatorische Abschreibungen</b>	392.640	268.954	278.648	113.992
<b>5. Kalkulatorische Zinsen</b>	108.127	116.593	121.103	-12.976
<b>6. Konzessionsabgabe</b>	72.200	68.000	71.175	1.025
<b>7. Umlage allg. Kosten</b>				
<b>8. Summe Kosten</b>	<b>1.355.467</b>	<b>1.266.347</b>	<b>1.145.406</b>	<b>210.061</b>
<b>11. Allgemeine Deckungsbeiträge</b>	137.224	159.167	159.623	-22.399
<b>12. Gebührenbedarf</b>	<b>1.218.243</b>	<b>1.107.180</b>	<b>985.783</b>	<b>232.461</b>

WBZW

BKZ

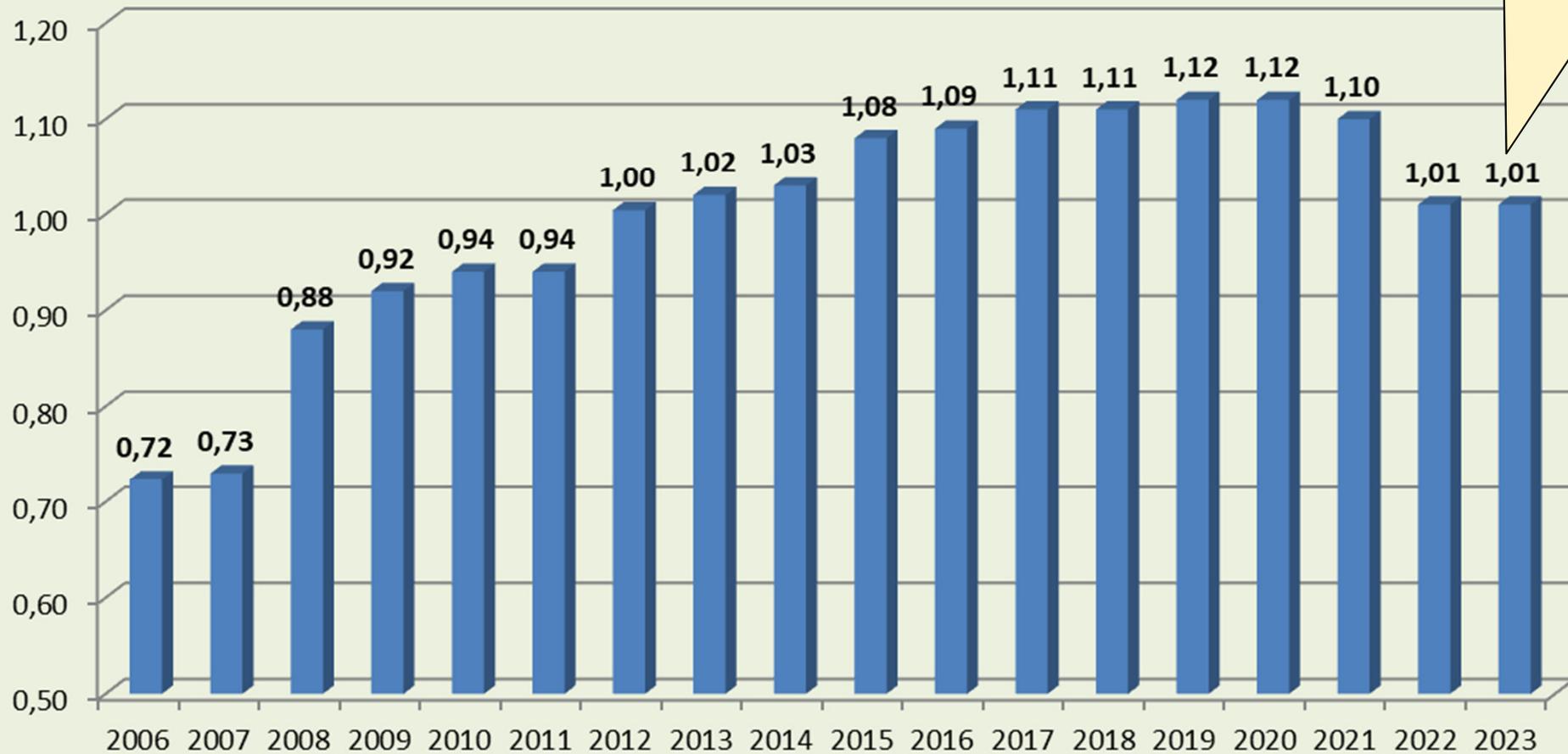
+23,6%

# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Entwicklung Förderkosten

Gebührenüberdeckung =  
- 17,5 Ct/m<sup>3</sup>!!!

## Förderkosten Büchen



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

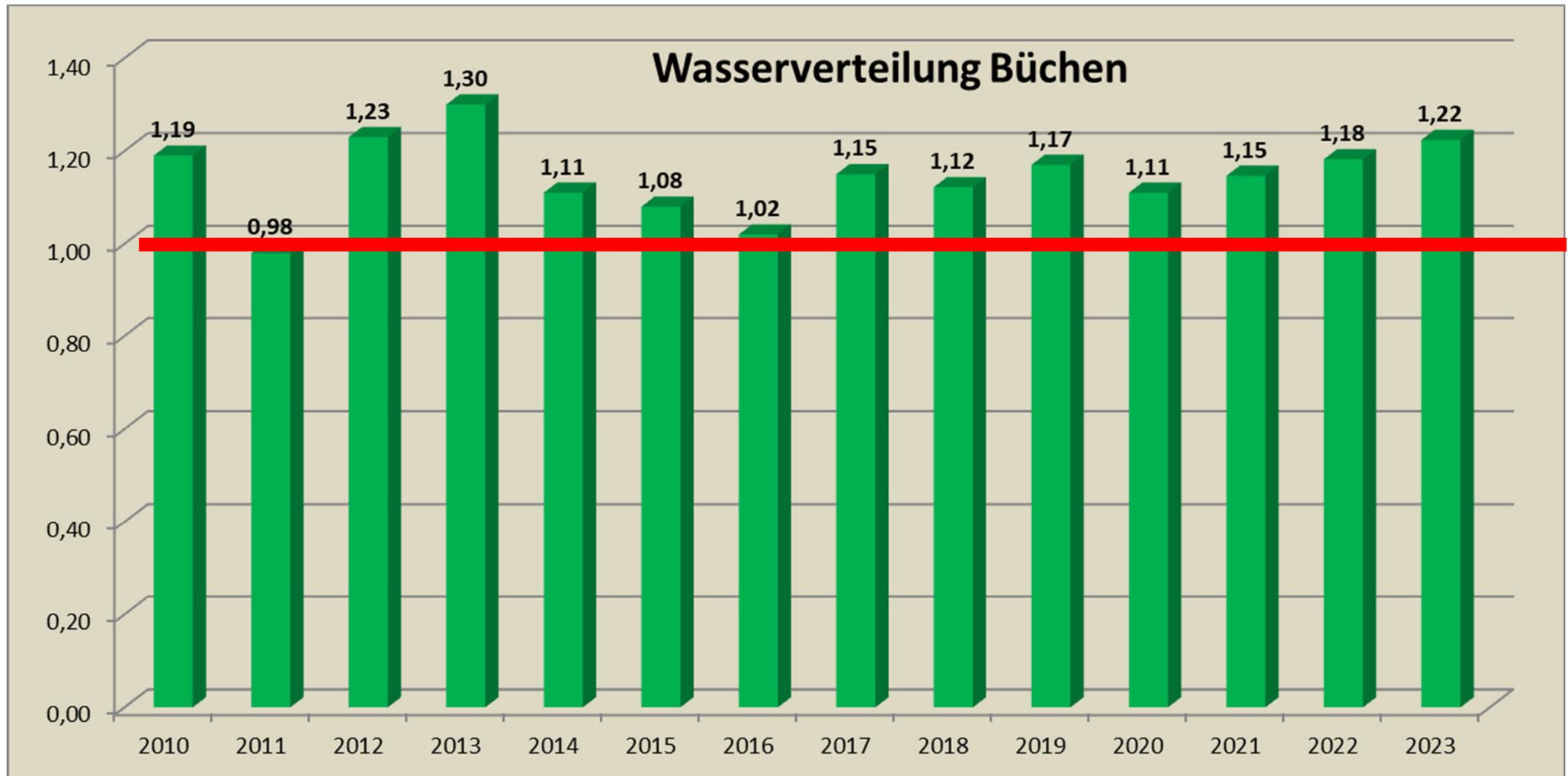
## Betriebswirtschaftliche Maßnahmen 2023

### Zinseffekt WBZW/ Auflösung der Beiträge 2023

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

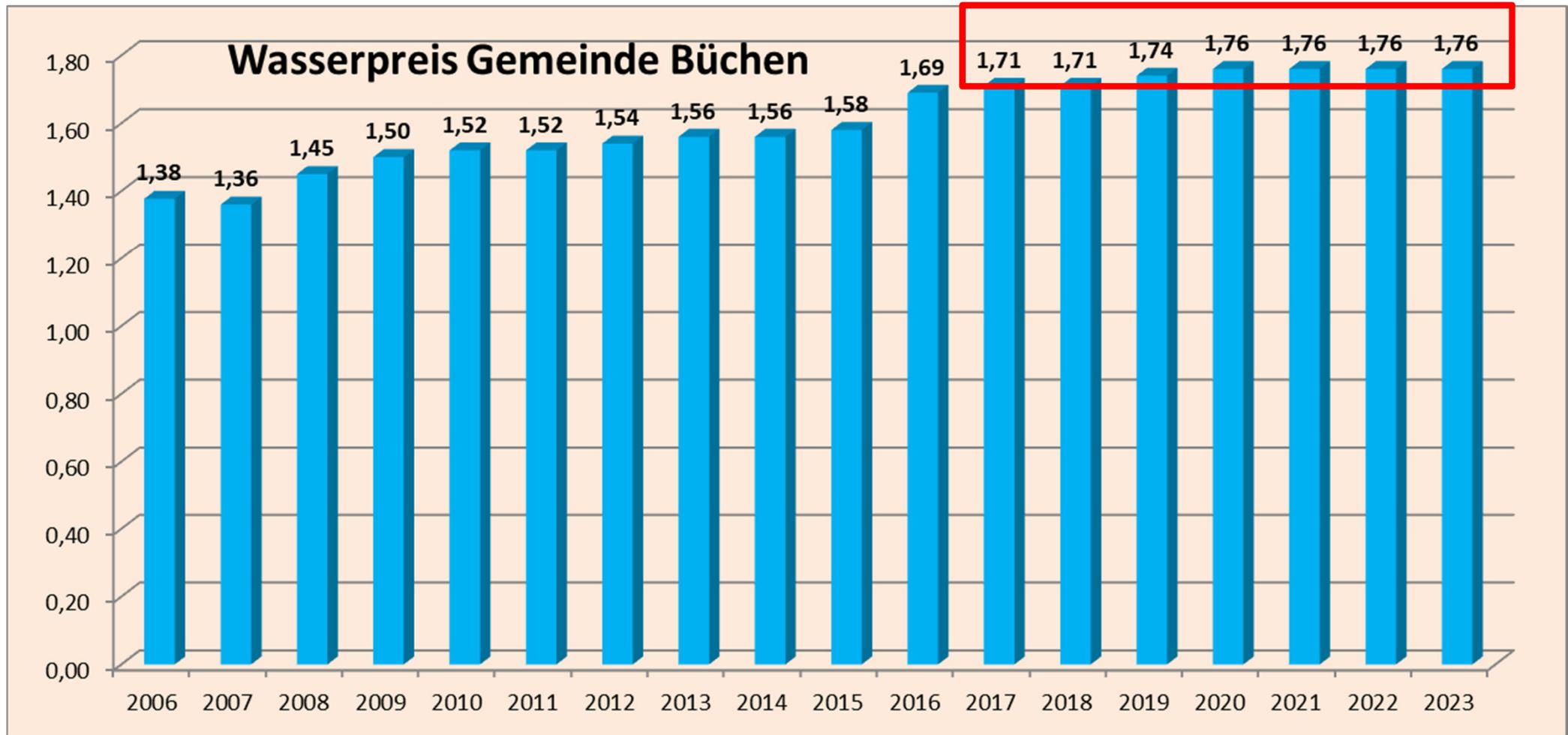
# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Entwicklung Verteilungskosten



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Entwicklung Wasserpreis gesamt



# Gebühren 2023 Gemeinde Büchen

## Auswirkung Normalhaushalt

<b>Gebühr bisher</b>	<b>1,76 €/m<sup>3</sup></b>	
<b>Gebühr neu</b>	<b>1,76 €/m<sup>3</sup></b>	
<b>Erhöhung</b>	<b>0,00 €/m<sup>3</sup></b>	
<b>Kosten 3-Personen-Haushalt (120 m<sup>3</sup>/a)</b>		
<b>bisher</b>	<b>265,20 €</b>	<b>22,10 €/mtl.</b>
<b>neu</b>	<b>265,20 €</b>	<b>22,10 €/mtl.</b>
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €/mtl.</b>

**Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!**

**Wir stehen für Fragen zur Verfügung.**

**TreuKom**<sup>GmbH</sup>

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft