

Datum: 07.10.2004

Az.: 22.06 gl-bs

Beschlussvorlage – öffentlich -

| | Beratungsfolge | Datum |
|----|----------------------------|------------|
| 1. | Haupt- und Finanzausschuss | 15.12.2004 |
| 2. | Rat der Stadt Bergkamen | 16.12.2004 |
| 3. | | |
| 4. | | |

Betreff:

Darstellung der Betriebsabrechnungsergebnisse für das Jahr 2003 für die kostenrechnenden Einrichtungen

Bestandteile dieser Vorlage sind:

1. Das Deckblatt
2. Die Sachdarstellung und der Beschlussvorschlag
3. 5 Anlagen

| | |
|---|--|
| Der Bürgermeister In Vertretung Mecklenbrauck Erster Beigeordneter | |
|---|--|

| | | |
|----------------------------|------------------------------|--|
| Amtsleiter Overhage | Sachbearbeiter Gläser | |
|----------------------------|------------------------------|--|

Sachdarstellung:

Gemäß den Vorschriften des § 6 KAG NRW sind Gewinne/Verluste aus kostenrechnenden Einrichtungen innerhalb von 3 Jahren nach Beendigung des Kalkulationszeitraumes (hier 2003) Gebühren erhöhend bzw. mindernd in den Jahren 2005 und/oder 2006 zu berücksichtigen.

Folgende Gewinne/Verluste wurden unter Berücksichtigung von betriebswirtschaftlichen Grundsätzen für die unterschiedlichen kostenrechnenden Einrichtungen festgestellt.

| Einrichtung | | Über-/Unterdeckung in € | Kostendeckung in % |
|---------------------|-----|------------------------------------|-------------------------------|
| Abfallbeseitigung | + | 235.007,00 | 105,11 |
| Abwasserbeseitigung | + | 240.202,00 | 102,37 |
| Friedhöfe | ./. | 153.248,00 | 78,71 |
| Märkte | ./. | 6.557,00 | 95,59 |
| Straßenreinigung | + | 1.873,00 | 101,00 |

Zum Vergleich:

| Einrichtung | | Über-/Unterdeckung kamental in € | Kostendeckung in % |
|---------------------|-----|---|-------------------------------|
| Abfallbeseitigung | + | 57.301,00 | 101,24 |
| Abwasserbeseitigung | | - | - |
| Friedhöfe | ./. | 215.190,00 | 73,71 |
| Märkte | + | 680 | 100,43 |
| Straßenreinigung | + | 261 | 100,12 |

Dieser Vorlage sind die Betriebsabrechnungen beigelegt:

- Anlage 1: Abfallbeseitigung
- Anlage 2: Abwasserbeseitigung
- Anlage 3: Friedhöfe
- Anlage 4: Märkte
- Anlage 5: Straßenreinigung

Abweichungen zwischen Kalkulation und Abrechnung sind den einzelnen Erläuterungsberichten zu entnehmen.

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Stadt Bergkamen nimmt die Betriebsabrechnungen zur Kenntnis. Der Rat beschließt, die dargestellten Unter- bzw. Überdeckungen bis zum Kalkulationszeitraum 2006 in die entsprechenden Kalkulationen vorzutragen.

Anlage 1 zur Drucksache Nr. 9/16-00

Steueramt
gl-bs
22.60.20

18.03.2004

Betriebsabrechnung 2003**- Abfallbeseitigung -**

Die Betriebsabrechnung 2003 für den Bereich Abfallentsorgung schließt insgesamt mit einem Überschuss von 235.007,00 € bei einem Kostendeckungsgrad von 105,11 % ab.

Die einzelnen Gebührenarten zeigen folgenden Abschluss:

| | Ergebnis | Kostendeckungsgrad |
|----------|-----------------|---------------------------|
| Restmüll | + 201.404,00 € | 105,04 % |
| Biomüll | + 33.604,00 € | 105,51 % |

Diese Gewinne sind spätestens bis zum Kalkulationszeitraum 2006 als Gebühren mindernd in die Kalkulation einzustellen.

Wesentliche Bestandteile der Kosten für die Restmüllbeseitigung sind die Kosten für die Beseitigung von Sperrmüll und die Kosten für den Betrieb des Wertstoffhofes.

Für beide Leistungen werden nicht kostendeckende Gebühren erhoben; mit dem verbleibenden Verlust werden alle Gebührenzahler belastet.

Entwicklung 2001- 2003 in €

| | | 2001 | 2002 | 2003 |
|---------------------|---------|-------------|-------------|-------------|
| Sperrmüll | Kosten | 516.602,00 | 525.232,00 | 563.638,00 |
| | Erträge | 54.095,00 | 52.400,00 | 58.520,00 |
| | Defizit | 462.507,00 | 472.832,00 | 505.118,00 |
| Wertstoffhof | Kosten | 259.256,00 | 275.770,00 | 266.416,00 |
| | Erträge | 87.191,00 | 89.914,00 | 87.689,00 |
| | Defizit | 172.065,00 | 185.856,00 | 178.727,00 |

Hohen Einfluss auf das recht positive Ergebnis hat die Tatsache, dass im Rahmen der Kalkulation die zu erwartende Tonnage als Ergebnis der Gewerbeabfallverordnung mit 150 t zusätzlich angenommen wurde. Die tatsächlichen Auswirkungen auf die Mengenentwicklung sind nicht nachweisbar.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Betriebsabrechnung

Zu Zeile 1:

Personalkosten

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 154.040,00 € |
| Kalkulation | 182.338,00 € |

Mit Urteil vom 12.06.2003 hat das VG Gelsenkirchen Personalkosten für so genannte Leistungsorgane der Gemeinde (Rat, Bürgermeister, Dezernenten) als nicht zu den ansatzfähigen Verwaltungsgemeinkosten gehörenden Kosten festgestellt.

Im Rahmen der Kalkulation wurden diese Personalkosten (rd. 15 T€) noch berücksichtigt.

Weitere Personalkostenveränderungen (Stundenreduzierungen, Anteilsveränderungen) führten zu einer Abweichung zwischen Betriebsabrechnung und Kalkulation in Höhe von rd. 9 T€.

Zu Zeile 4:

Kosten der Müllbeseitigung

| | | |
|--------------------|--------------|---|
| Betriebsabrechnung | 821.853,00 | € |
| Kalkulation | 823.157,00 € | |

Durchschnittlich wurden dem Bürger in 2003 folgende Gefäße zur Verfügung gestellt:

| | tatsächlich | kalkuliert |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Restmüll | | |
| 60 l | 7.528 | 7.400 |
| 120 l | 6.127 | 6.200 |
| 240 l | 1.163 | 1.190 |
| 1,1 cbm 14tägig | 61 | 60 |
| 1,1 cbm 1 x wöchentl. | 193 | 200 |
| 1,1 cbm 2 x wöchentl. | 39 | 44 |
| | | |
| Volumen Restmüll gesamt | 1.065.347 l | 1.086.600 l |
| | | |
| Biomüll | | |
| 60 l | 4.190 | 4.150 |
| 120 l | 1.709 | 1.700 |
| 240 l | 442 | 440 |
| | | |
| Volumen Biomüll gesamt | 281.298 l | 279.300 l |

Entwicklung des Gefäßvolumens:

| | Restmüll | Biomüll |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 2003 | 1.065.347 l | 281.298 l |
| 2002 | 1.076.617 l | 279.503 l |
| 2001 | 1.093.982 l | 277.030 l |
| 2000 | 1.108.707 l | 274.733 l |
| 1999 | 1.128.179 l | 273.355 l |
| Veränderung 1999 – 2003 | - 5,56 % | + 2,91 % |

Zu Zeile 7:

Kosten für die Abfuhr sperriger Güter

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 112.958,00 € |
| Kalkulation | 113.061,00 € |

In der Betriebsabrechnung wurde für das Einsammeln und Transportieren von Sperrmüll durch Unternehmer eine Tonnage von 1.904,61 t (kalkuliert 1.950 t), für Grünschnitt/Weihnachtsbäume 166,34 t (kalkuliert 130 t) sowie die Entsorgung von 11 Ölradiatoren berücksichtigt.

Zu Zeile 12:

Kosten der Verbrennung, Deponierung und Verwertung

| | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | | 3.003.026,00 € |
| davon: Restmüll | 2.678.306,00 € | |
| Biomüll | 324.720,00 € | |
| Kalkulation | | 3.146.337,00 € |
| davon: Restmüll | 2.800.803,00 € | |
| Biomüll | 345.534,00 € | |

Die Kosten setzen sich wie folgt zusammen:

| Abfallart | kalkuliert | | tatsächlich | |
|-----------------------------|---------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | Menge t | Kosten € | Menge t | Kosten € |
| Restmüll | 8.850 | 2.065.059,00 | 8.563,82 | 1.998.281,76 |
| davon 150 t GewerbeabfallVO | | | | |
| Sperrmüll | 1.950 | 455.013,00 | 1.931,43 | 450.679,88 |
| Biomüll | 2.850 | 345.534,00 | 2.678,32 | 324.719,52 |
| Wilder Müll | 380 | 88.670,00 | 300,71 *) | 41.051,16 |
| Grünschnitt | | | | |
| - Deponierung | 1.130 | 64.014,00 | 1.152,53 | 65.290,82 |
| - Systemkosten | 1.000 | 53.035,00 | 986,19 | 52.302,80 |
| E-Schrott | 60 | 30.885,00 | 50,47 | 25.979,45 |
| Bauschutt | 750 | 12.867,00 | 825,12 | 14.156,12 |
| Holz | 260 | 29.201,00 | 253,82 | 28.506,84 |
| Styropor/Eisen | | 2.059,00 | | 2.057,84 |
| | | | | |
| | 16.230 | 3.155.281,00 | 15.756,22 | 3.003.026,00 |

*) zzgl. 153 Reifen

Wie aus dieser Gegenüberstellung zu ersehen ist, setzt sich die Abweichung der Gesamtkosten zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung aus einer Vielzahl von Positionen zusammen. Erhebliche Abweichungen bei den einzelnen Positionen sind nicht zu verzeichnen (Ausnahme: Tonnage Restmüll wegen GewerbeabfallVO).

Zu den o. g. Mengen sind hinzuzurechnen:

| | |
|-------------------------|------------|
| - Entsorgung von Papier | 3.331,26 t |
| - Glas | 1.123,65 t |
| - DSD | 1.699,26 t |

Die Gesamtmenge, die aus dem Stadtgebiet Bergkamen aus Haushalten/Gewerbebetrieben einer Entsorgung oder Verwertung zu geführt wird, beläuft sich auf 21.910,27 t.

Zu Zeile 14:

Sächlicher Verwaltungskostenbeitrag

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 16.869,00 € |
| Kalkulation | 25.438,00 € |

Neben Schwankungen bei Einkaufspreisen und tatsächlichem Bedarf im Vergleich zur Kalkulation zeigt auch hier das Urteil des VG Gelsenkirchen vom 12.06.2003 seine Wirkung. Sachkosten für so genannte Leistungsorgane dürfen analog der Personalkosten nicht berücksichtigt werden.

Zu Zeile 15:**Baubetriebshofleistungen**

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 69.840,00 € |
| Kalkulation | 107.904,00 € |

Im Rahmen der Kalkulation wurde davon ausgegangen, dass insgesamt 2.800 Std. durch städtisches Personal für die Beseitigung von verbotswidrig gelagerten Abfällen, Leerung von Straßenpapierkörben und ähnliche Aufgaben aufzuwenden sind.

Bedingt durch die Förderung für eine AB-Maßnahme durch das Arbeitsamt (volle Personalkostenübernahme) sowie durch einen verstärkten Einsatz von zusätzlichen Kräften konnte der Einsatz des städtischen Personals auf 1.839,75 Std. beschränkt werden.

Zu Zeile 29:**Müllabfuhrgebühren**

| | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | | 4.321.819,00 € |
| davon: Restmüll | 3.694.457,00 € | |
| Biomüll | 627.392,00 € | |
| Kalkulation | | 4.393.341,00 € |
| davon: Restmüll | 3.770.502,00 € | |
| Biomüll | 622.839,00 € | |

Bei den Müllgebühren schlägt sich die Veränderung des Volumens am deutlichsten nieder. Im Vergleich zur Kalkulation ist das tatsächliche Volumen beim Restmüll gesunken (Folge: geringere Gebühreneinnahmen), beim Biomüll ist das Volumen leicht gestiegen (Folge: leichter Gebühreanstieg).

Zu Zeile 33:**Erlöse Papierverwertung**

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 124.562,00 € |
| Kalkulation | 54.000,00 € |

Im Jahr 2003 sind insgesamt 3.331,26 t Altpapier im Bergkamener Stadtgebiet eingesammelt worden. Der Erlös je Tonne Altpapier schwankte zwischen 26,46 €/t und 56,84 €/t.

Aufgrund der in der Vergangenheit bekannten Schwankungsbreiten wurde im Rahmen der Kalkulation von einem vorsichtig geschätzten monatlichen Erlös von 4.500 t ausgegangen.

Zu Zeile 34:**Erlöse Sperrmüllkarten**

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 58.520,00 € |
| Kalkulation | 45.000,00 € |

Im Jahr 2003 wurden insgesamt 2.433 Anforderungskarten für Sperrmülltermine verkauft. Der Erlös hierfür betrug 56.980,00 €. In 54 Fällen führte die Kontrolle der Abfuhrkarten nach erfolgter Abfuhr zu einer Nachveranlagung von Sperrmüllgebühren (1.540,00 €).

Zu Zeile 38:**Gewinn 2001**

| | |
|-----------------------|--------------|
| Kostenträger Restmüll | 196.868,00 € |
| Kostenträger Biomüll | 16.262,00 € |

Da durch die Berücksichtigung des Gewinns in der Kalkulation die zu erwartenden Gebühren um diesen Betrag geringer ausgefallen sind, wird der Gewinn in die Betriebsabrechnung als zusätzlicher Erlös (wenn auch periodenfremd) angesetzt.

| Betriebsabrechnung 2003 Abfallbeseitigung | | Anlage 1 zur Betriebsabrechnung 2003 | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|--------------|---------------|------------|---------------|-------------|
| lfd. Nr. | Kontokosten/Erlöse | Gebühren-kalkulation | Anordnungs-soll | Betriebs-abrechnung | Neutrale Rechnung | Kostenträger | Kostenstellen | | | Var-waltung |
| | | | | | | Restmüll | Biomüll | Sperr-müll | Wertstoff-hof | |
| 1 | A) Personalkosten | 182.338 | 163.100 | 154.040 | 3.060 | | | | | 154.040 |
| 2 | B) Sachkosten | | | | | | | | | |
| 3 | 5300 Comainermieten | 13.000 | 6.991 | 7.105 | 114 | 7.105 | | | | |
| 4 | 5700 Kosten vor Müllbeseitigung | 323.157 | 924.941 | 821.353 | 3.086 | 590.281 | 231.571 | | | |
| 5 | 5701 Kosten für Gebührenerlöse | 1.100 | 952 | 952 | 0 | | | | | 952 |
| 6 | 5703 Sondermüll | 13.500 | 8.156 | 8.434 | 338 | 8.494 | | | | |
| 7 | 5704 Abfuhr sperriger Güter | 113.051 | 112.746 | 112.958 | 212 | | | 112.958 | | |
| 8 | 5705 Abfallfibel | 8.954 | 8.085 | 8.095 | - | | | | | 8.085 |
| 9 | 5703 Papiersammlung | 305.659 | 308.579 | 308.874 | 295 | 308.874 | | | | |
| 10 | 5710 Betriebsentgelt GWA | 79.108 | 79.107 | 79.107 | 0 | | | | 79.107 | |
| 11 | 6540 Dienstleistungen | 1.215 | 1.820 | 1.820 | - | | | | | 1.820 |
| 12 | 6720 Kosten der Verbrennung, Deposition, Verwertung | 3.146.337 | 2.995.936 | 3.009.026 | 7.091 | 2.048.756 | 324.720 | 450.680 | 178.871 | |
| 13 | | | | | | | | | | |
| 14 | 6790 Sachl. Verwaltungskostenbeitr. | 25.438 | 25.438 | 16.839 | 8.569 | | | | | 16.869 |
| 15 | 6793 Baubetriebshofleistungen | 107.904 | 69.794 | 69.840 | 78 | 69.840 | | | | |
| 16 | Summe Sachkosten | 4.538.433 | 4.442.514 | 4.436.983 | 3.531 | 3.033.350 | 556.291 | 563.638 | 257.978 | 27.726 |
| 17 | C) Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | | |
| 18 | 6800 Abschreibungen | 5.701 | 5.701 | 5.806 | 105 | | | | 5.806 | |
| 19 | 6850 Zinsen | 3.993 | 3.993 | 4.115 | 122 | | | | 4.115 | |
| 20 | Summe Kalk. Kosten | 9.694 | 9.694 | 9.921 | 227 | | | | 9.921 | |
| 21 | Gesamtkosten | 4.830.465 | 4.615.309 | 4.602.944 | 12.364 | 3.033.350 | 556.291 | 563.638 | 267.899 | 161.766 |
| 22 | | | | | | | | | | |
| 23 | Kostenstellenumlage Verw. | | | | | 128.037 | 53.729 | | | 161.766 |
| 24 | Kostenstellenumlage Sonst. | | | | | 831.537 | | | 563.638 | |
| 25 | | | | | | | | | | |
| 26 | Gesamtkosten Kostenträger | 4.830.465 | 4.615.309 | 4.602.944 | 12.364 | 3.982.924 | 610.020 | | | |
| 27 | | | | | | | | | | |
| 28 | D) Erlöse | | | | | | | | | |
| 29 | 1100 Müllabfuhrgebühren | 4.393.341 | 4.322.969 | 4.321.819 | 1.150 | 3.694.457 | 627.362 | | | |
| 30 | 1101 Gebührenerlöse GWA | 75.000 | 73.838 | 74.073 | 235 | 74.073 | | | | |
| 31 | 1102 Verkauf von Grünschnittkarten | 3.000 | 2.420 | 2.440 | 20 | 2.440 | | | | |
| 32 | 1300 Verkauf Restmüllsacke | 2.550 | 2.850 | 2.850 | 0 | 2.850 | | | | |
| 33 | 1301 Erlöse Papierverwertung | 54.000 | 126.667 | 124.662 | 1.005 | 124.662 | | | | |

| Ikl. | Nr. Konto | Kosten/Erlöse | Gut/tilren- kalkulation | Anordnungs- soll | Betriebs- abrechnung | Neutrale Rechnung | Kostenträger | | | Ver- wertung |
|------|-----------|----------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------|---------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | Restmüll | Biomüll | Sperr- müll | |
| 34 | 1302 | Erlöse Steigmüllkarten | 45.000 | 58.440 | 58.520 | 80 | 58.520 | | | |
| 35 | 1400 | Pachtentnahme Wertstoffhof | 13.616 | 15.761 | 3.616 | 2.145 | 13.616 | | | |
| 36 | 1501 | Rückzahlung | | 21.800 | | 21.800 | | | | |
| 37 | 1760 | Zahlungen DSD | 20.477 | 40.910 | 20.942 | 21.874 | 20.942 | | | |
| 38 | | Gewinn 2001 | 213.129 | | 2.3.129 | -213.129 | 196.858 | 16.262 | | |
| 39 | | | | | | | | | | |
| 40 | | Gesamterlöse | 4.326.113 | 4.672.650 | 4.837.951 | -165.301 | 4.194.328 | 643.624 | | |
| 41 | | Kostendeckung | - 4.352 | 57.341 | 235.007 | | 201.404 | 33.604 | | |
| 42 | | Kostendeckungsgrad | 99,91% | 101,24% | 105,11% | | 105,04% | 105,51% | | |

Gefäßbestand an Rest- und Biomüllgefäßen 2003

Anlage 2 zur Betriebsabrechnung 2003

| Monat | 60 l | | | 120 l | | | 240 l | | | Restmüll | | | Biomüll | | | Papier | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|------------------------|---------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 60 l | 120 l | 240 l | 1,1 cbm 14-tägig | 1,1 cbm wöchentlich | 1,1 cbm 2x wöchentlich | 60 l | 120 l | 240 l | 60 l | 120 l | 240 l | 60 l | 120 l | 240 l | 60 l | 120 l | 240 l |
| Januar | 7.461 | 6.125 | 1.166 | 60 | 193 | 42 | 4.160 | 1.705 | 440 | 4.160 | 1.705 | 440 | 4.160 | 1.705 | 440 | 4.160 | 1.705 | 440 |
| Februar | 7.481 | 6.117 | 1.163 | 60 | 193 | 42 | 4.164 | 1.699 | 442 | 4.164 | 1.699 | 442 | 4.164 | 1.699 | 442 | 4.164 | 1.699 | 442 |
| März | 7.494 | 6.117 | 1.163 | 59 | 193 | 41 | 4.178 | 1.697 | 440 | 4.178 | 1.697 | 440 | 4.178 | 1.697 | 440 | 4.178 | 1.697 | 440 |
| April | 7.500 | 6.108 | 1.162 | 59 | 199 | 41 | 4.179 | 1.702 | 439 | 4.179 | 1.702 | 439 | 4.179 | 1.702 | 439 | 4.179 | 1.702 | 439 |
| Mai | 7.527 | 6.103 | 1.167 | 60 | 197 | 41 | 4.183 | 1.706 | 438 | 4.183 | 1.706 | 438 | 4.183 | 1.706 | 438 | 4.183 | 1.706 | 438 |
| Juni | 7.539 | 6.123 | 1.167 | 60 | 194 | 41 | 4.193 | 1.708 | 440 | 4.193 | 1.708 | 440 | 4.193 | 1.708 | 440 | 4.193 | 1.708 | 440 |
| Juli | 7.546 | 6.131 | 1.162 | 62 | 192 | 41 | 4.193 | 1.713 | 442 | 4.193 | 1.713 | 442 | 4.193 | 1.713 | 442 | 4.193 | 1.713 | 442 |
| August | 7.536 | 6.149 | 1.162 | 62 | 184 | 20 | 4.196 | 1.722 | 444 | 4.196 | 1.722 | 444 | 4.196 | 1.722 | 444 | 4.196 | 1.722 | 444 |
| September | 7.548 | 6.143 | 1.158 | 63 | 192 | 41 | 4.203 | 1.719 | 445 | 4.203 | 1.719 | 445 | 4.203 | 1.719 | 445 | 4.203 | 1.719 | 445 |
| Oktober | 7.553 | 6.137 | 1.162 | 63 | 187 | 41 | 4.204 | 1.719 | 445 | 4.204 | 1.719 | 445 | 4.204 | 1.719 | 445 | 4.204 | 1.719 | 445 |
| November | 7.575 | 6.132 | 1.161 | 63 | 187 | 40 | 4.212 | 1.708 | 444 | 4.212 | 1.708 | 444 | 4.212 | 1.708 | 444 | 4.212 | 1.708 | 444 |
| Dezember | 7.578 | 6.141 | 1.165 | 63 | 187 | 40 | 4.220 | 1.710 | 445 | 4.220 | 1.710 | 445 | 4.220 | 1.710 | 445 | 4.220 | 1.710 | 445 |
| Gesamt | 90.338 | 73.526 | 13.958 | 734 | 2.316 | 471 | 50.285 | 20.509 | 5.304 |
| Durchschnitt | 7.528 | 6.127 | 1.163 | 61 | 193 | 39 | 4.190 | 1.709 | 442 |
| Kalkuliert | 7.400 | 6.200 | 1.190 | 60 | 200 | 44 | 4.150 | 1.700 | 440 |
| Volumen | 225.845 | 367.030 | 139.580 | 33.842 | 212.300 | 86.350 | 125.713 | 50.546 | 13.040 |

Volumen Restmüll 1.065.347
 Volumen Biomüll 281.298
 Volumen Papier 1.592.324

Anlage 3 zur Betriebsabrechnung 2003

Abrechnung Kreis Unna 2003

| Monat 2003 | Restmüll (t) Gesamtmenge | Hausmüll (t) UA 7200 MVA | Spezialmüll (t) UA 7200 Kreis | Biomüll (t) UA 7200 GWA | Grünschnitt (t) Gesamtmenge | Wertstoffhof (t) UA 7200 GWA | Sammelaktion UA 7200 (t) | Gärten u. Parkab. Friedhöfe | Grünschnitt (t) |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Januar | 973,39 | 820,06 | 153,33 | 187,40 | 137,34 | 15,14 | 64,00 | 88,20 | 15,94 |
| Februar | 798,90 | 641,62 | 157,28 | 162,08 | 70,69 | 10,01 | | 44,74 | 13,54 |
| März | 843,21 | 679,35 | 163,86 | 227,76 | 138,88 | 88,84 | 32,56 | 74,14 | 24,02 |
| April | 672,27 | 693,47 | 173,80 | 200,52 | 173,64 | 93,90 | | 55,64 | 10,20 |
| Mai | 890,22 | 697,83 | 182,39 | 278,10 | 156,62 | 108,14 | | 38,28 | 16,66 |
| Juni | 936,89 | 725,26 | 181,63 | 234,20 | 154,67 | 97,77 | | 40,24 | 20,78 |
| Juli | 990,74 | 815,43 | 175,31 | 218,46 | 137,42 | 89,60 | | 47,04 | 21,84 |
| August | 819,65 | 661,71 | 157,94 | 201,28 | 146,63 | 92,31 | | 32,48 | 16,76 |
| September | 811,64 | 653,80 | 157,84 | 256,72 | 176,79 | 109,49 | | 50,54 | 32,24 |
| Oktober | 764,92 | 675,90 | 89,02 | 285,78 | 222,44 | | 69,78 | 76,30 | 26,34 |
| November | 864,28 | 670,43 | 193,85 | 269,04 | 130,98 | | | 82,86 | |
| Dezember | 989,09 | 828,91 | 140,18 | 156,93 | 430,31 | 321,11 | | | |
| Gesamt | 10.435,25 | 8.563,82 | 1.931,43 | 2.678,32 | 2.126,41 | 936,19 | 166,34 | 750,88 | 223,00 |

Geb.satz 233,34 1.998.281,76 450.679,88 121,24 56,65 56,65 56,65 56,65

zu zahlen 2.448.961,64 324.710,52 55.867,66 9.423,16 42.837,35 12.632,95

Gesamt 2.884.719,12

Gezahl: 2.882.500,28

Gesamt 2.882.500,28

Rückerstattung - 2.218,84

Anlage 4 zur Betriebsabrechnung 2003

Mengenstatistik Wertstoffhof 2003

| | Bauschutt (t) | Preis (€) | Holz (t) | Preis (€) | Elektroschrott (t) | Preis (€) | Garten- & Parkabf. (t) | Preis (€) | Eisen (t) | Preis (€) |
|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------|---------------|
| Januar | 20,13 | | 19,44 | | 3,66 | | 15,14 | | 4,46 | |
| Februar | 19,10 | | 13,90 | | 4,02 | | 10,01 | | 3,60 | |
| März | 89,87 | | 33,50 | | 4,90 | | 68,64 | | 5,48 | |
| Summe | 129,10 | 2.214,90 | 66,84 | 7.506,88 | 12,58 | 6.475,56 | 93,79 | 4.974,17 | 13,54 | 233,69 |
| April | 97,22 | | 28,10 | | 4,90 | | 93,98 | | 11,64 | |
| Mai | 169,56 | | 23,12 | | 4,90 | | 108,14 | | 7,18 | |
| Juni | 70,72 | | 19,48 | | - | | 97,77 | | 5,34 | |
| Summe | 277,50 | 4.760,91 | 70,70 | 7.940,40 | 9,80 | 5.044,55 | 299,69 | 15.904,73 | 24,16 | 233,69 |
| Juli | 76,40 | | 23,32 | | 4,94 | | 69,60 | | 5,44 | |
| August | 80,09 | | 20,06 | | 4,66 | | 92,31 | | 11,18 | |
| September | 100,86 | | 19,96 | | 4,94 | | 109,49 | | 5,76 | |
| Summe | 257,35 | 4.415,21 | 63,24 | 7.102,57 | 14,24 | 7.330,04 | 271,40 | 14.393,76 | 22,38 | 233,69 |
| Oktober | 94,09 | | 19,62 | | 5,08 | | 166,99 | | 6,84 | |
| November | 43,50 | | 17,18 | | 4,34 | | 100,30 | | 4,12 | |
| Dezember | 23,58 | | 16,24 | | 4,43 | | 53,82 | | 2,28 | |
| Summe | 161,17 | 2.765,10 | 53,04 | 5.966,99 | 13,85 | 7.129,30 | 321,11 | 17.030,14 | 13,04 | 233,69 |
| Gesamt: | 825,12 | 14.156,12 | 253,82 | 28.506,84 | 50,47 | 25.979,45 | 986,19 | 52.302,80 | 73,12 | 934,76 |

Anlage 5 zur Betriebsabrechnung 2003

Mengenentwicklung

| | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 | 1999 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Restmüll | 8.563,82 | 8.695,21 | 8.501,26 | 8.802,26 | 8.796,90 |
| Biomüll | 2.678,32 | 2.740,30 | 2.774,54 | 2.928,22 | 2.889,30 |
| Entsorgung über Gefäße | 11.242,14 | 11.435,51 | 11.275,80 | 11.730,48 | 11.686,20 |
| Spermmüll | 1.931,43 | 1.837,76 | 1.809,61 | 1.782,39 | 1.060,97 |
| Grünschnitt | 1.152,53 | 1.205,82 | 1.091,74 | 1.050,63 | 940,29 |
| Bauschutt | 825,12 | 801,66 | 719,18 | 686,53 | 720,54 |
| Holz | 253,82 | 228,25 | 241,90 | 265,57 | 320,93 |
| E-Schrott | 50,47 | 55,10 | 53,42 | 51,54 | 44,70 |
| Wilder Müll | 300,17 | 352,16 | 280,84 | 298,42 | 242,84 |
| sonstige öffentliche Entsorgung | 4.513,54 | 4.480,75 | 4.196,69 | 4.135,08 | 3.330,27 |
| Glas | 1.123,65 | 1.294,68 | 1.192,50 | 1.362,18 | 1.344,46 |
| DSD | 1.699,68 | 1.838,18 | 1.940,32 | 1.830,58 | 2.032,14 |
| Papier | 3.331,26 | 3.332,16 | 3.344,22 | 3.390,72 | 3.268,50 |
| Private/Teilprivate Entsorgung | 6.154,59 | 6.465,02 | 6.477,04 | 6.563,48 | 6.645,10 |
| Gesamtentsorgungsmenge | 21.910,27 | 22.381,28 | 21.949,53 | 22.449,04 | 21.661,57 |

Anlage 2 zur Drucksache Nr. 9/13-00

Steueramt
gl-bs
22.60.10

08.06.2004

Betriebsabrechnung 2003**Abwasserbeseitigung**

Die Gebührenfestsetzung im Bereich der Abwasserbeseitigung obliegt trotz eines eigenständigen Eigenbetriebes dem Rat der Stadt Bergkamen. Gebührenkalkulation und auch die Betriebsabrechnungen haben nach den Bestimmungen des KAG zu erfolgen.

In seiner Sitzung am 12.12.2002 hat der Rat die Gebühren für das Jahr 2003 festgesetzt unter Berücksichtigung einer Eigenkapitalverzinsung von 4 %.

Die für 2003 daraufhin veranlagten Gebühren führen für die Abwasserbeseitigung insgesamt zu einem Überschuss von 240.202,00 € bei einem Kostendeckungsgrad von 102,37 %.

Die unterschiedlichen Gebührenarten schließen wie folgt ab:

| Art | Betrag € | Kostendeckungsgrad |
|---|-----------------|---------------------------|
| Schmutzwasser Lippeverband | ./ 10.075,00 | 99,75 % |
| Niederschlagswasser Lippeverband | ./ 25.048,00 | 96,24 % |
| Schmutzwasser städt. Kanalisation | 157.101,00 | 105,01 % |
| Niederschlagswasser städt. Kanalisation | 118.225,00 | 105,79 % |

Die ausgewiesenen Beträge sind in den Kalkulationen 2005/2006 Gebühren mindernd bzw. steigernd zu berücksichtigen.

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Betriebsabrechnung

Wie in den Vorjahren weist die Betriebsabrechnung für den Bereich Abwasserbeseitigung eine andere Gestaltung auf als für die weiterhin als Regiebetriebe geführten kostenrechnenden Einrichtungen.

Den in der Gebührenkalkulation 2003 angenommenen Kosten werden die Aufwendungen aus der Gewinn- und Verlustrechnung des SEB gegenübergestellt.

Hieraus ergibt sich eine Vereinfachung in der Form, dass die in der Jahresrechnung bei kostenrechnenden Einrichtungen notwendige Jahresabgrenzung entfällt, da bei der Gewinn- und Verlustrechnung eine jahresbezogene Verbuchung erfolgt.

Aus diesem Grund fehlt, wie sonst üblich, die Spalte „Neutrale Rechnung“.

In der Spalte „Betriebsabrechnung“ werden die Beträge dargestellt, die gemäß KAG NRW als Kosten der Abwasserbeseitigung ansatzfähig sind.

Der vertikale Aufbau der Betriebsabrechnung entspricht der Gliederung nach § 275 Abs. 2 HGB (Handelsgesetzbuch).

Zu 1: Umsatzerlöse

Zeile 3 – Schmutzwasser –

| | |
|---------------------------|----------------|
| Erlöse Betriebsabrechnung | 6.993.721,65 € |
| Erlöse Kalkulation | 6.951.322,00 € |
| Menge Betriebsabrechnung | 2.533.957 cbm |
| Menge Kalkulation | 2.518.446 cbm |

Durch Korrekturen von Schätzwerten (vor allem bei Neubauten) liegen solch geringe Abweichungen bei der Wassermenge und damit bei den Erlösen im üblichen Rahmen.

Zeile 6 – Niederschlagswasser –

| | |
|---------------------------|----------------|
| Erlöse Betriebsabrechnung | 2.484.529,76 € |
| Erlöse Kalkulation | 2.468.373,00 € |
| Fläche Betriebsabrechnung | 2.561.371 qm |
| Fläche Kalkulation | 2.544.714 qm |

Nach Erstellung der Kalkulation 2003 im Oktober 2002 ist eine Vielzahl von Kontrollen durchgeführt worden, die Ende 2002 zu einer Nachveranlagung geführt haben, aber in der Kalkulation nicht mehr berücksichtigt werden konnten.

Aussagungsfähiger in diesem Zusammenhang ist der Vergleich der Flächen lt. Betriebsabrechnung 2002 und 2003.

| | |
|--------------|--------------|
| Flächen 2002 | 2.560.694 qm |
| Flächen 2003 | 2.561.371 qm |

Dieser Vergleich zeigt, dass die befestigte und an die öffentliche Kanalisation angeschlossene Fläche fast unverändert geblieben ist.

Zeile 9 – Erlöse Oberflächenentwässerung Straßen, Wege und Plätze –

| | |
|--------------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | 1.295.656,84 € |
| Kalkulation | 1.329.568,00 € |

In der Kalkulation wurden bei den Kosten für die Niederschlagsentwässerung (Lippeverband) von einem öffentlichen Anteil von 37,45 %, bei den Kosten der Niederschlagswasserbeseitigung (Kanalbenutzung) von einem Anteil von 35,31 % ausgegangen.

Im Rahmen der Abrechnung ergibt sich ein Anteil von 37,30 % bzw. 35,18 %.

Zeile 10 – Gewinnvortrag 2001 –

Im Rahmen der Kalkulation 2003 wurde bei der Gebühr für den Lippeverband (Schmutzwasser) ein Gewinn von 938,00 € und bei der Kanalbenutzungsgebühr für Niederschlagswasser ein Gewinn von 49.193,00 € als Gebührend mindernd berücksichtigt.

Die Erlöse sind also geringer als die für das Jahr 2003 zu erwartenden Kosten festgesetzt worden. Daher wird der verrechnete Gewinn 2001 als zusätzliche Ertragsposition berücksichtigt.

Zu 4: Aufwendungen für bezogene Leistungen

Zeile 34

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 481.063,77 € |
| Kalkulation | 869.000,00 € |

Der Unterschiedsbetrag von der Betriebsabrechnung zur Kalkulation ist darauf zurückzuführen, dass die Position 56 (Kanalreinigung/-spülung) im Gliederungsschema nach HGB unter „Sonstige betriebliche Aufwendungen“ auszuweisen ist..

Bei der Addition der Kosten in Zeile 56 zu Zeile 34 ergeben sich Aufwendungen in Höhe von 639.509,65 €

Der hohe Unterschiedsbetrag ist darauf zurückzuführen, dass die Firma, die mit der regelmäßigen Kanalspülung beauftragt war, den vereinbarten Leistungsumfang nicht erbracht hat. Die Leistungsentgelte wurden daher gekürzt und der Vertrag zum Jahresende aufgehoben.

Zu 5: Personalkosten**Zeile 37 bis 42**

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 386.861,58 € |
| Kalkulation | 378.174,00 € |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 426.437,16 € |

Von den in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Personalkosten dürfen nur die Kosten übernommen werden, die sich auf leitungsgebundene Abwasserbeseitigung beziehen. Personalkosten für die Klärschlambeseitigung sind auszusondern.

Weiterhin sind die Kosten für die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen nicht in die Betriebsabrechnung zu übernehmen.

Zu 6: Abschreibungen

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | 2.980.436,38 € |
| Kalkulation | 3.018.662,00 € |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 2.983.143,04 € |

Erstmals seit Gründung des Stadtbetriebes Entwässerung konnten die bilanziellen Abschreibungen nicht mehr über die kalkulatorischen Abschreibungen im Rahmen der Gebührenrechnung erwirtschaftet werden.

Während die bilanziellen Abschreibungen sich aus dem Sachzeitwert 01.01.1997 errechnen – zuzüglich Investitionen nach dem 01.01.1997 zu Anschaffungskosten -, werden die kalkulatorischen Abschreibungen aufgrund von Wiederbeschaffungswerten (indizierte Anschaffungskosten) errechnet.

Ausgenommen von dieser Indizierung sind die Abschreibungen für immaterielle Wirtschaftsgüter. Im Bereich der Software ist eher mit einem Preisverfall als mit einem Preisanstieg zu rechnen. Daher wurde hier der Betrag aus der Gewinn- und Verlustrechnung übernommen.

Zeile 49 – Abschreibungen auf Sachanlagen –

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | 2.896.012,11 € |
| Kalkulation | 2.948.762,00 € |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 2.898.718,77 € |

Während im Oktober 2002 noch davon ausgegangen wurde, dass sich die Baupreise für 2002 und 2003 um je 0,5 % erhöhen, lag die tatsächliche Entwicklung bei - 1,2 % für 2002 und - 1,1 % für 2003.

Zu 7: Sonstige betriebliche Aufwendungen**Zeile 79**

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | 5.411.954,19 € |
| Kalkulation | 5.226.333,00 € |
| | |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 5.520.574,70 € |

Bei den Kosten lt. Betriebsabrechnung ist zu berücksichtigen, dass die Kosten der Position 56 abgezogen werden müssen (siehe Hinweis Zeile 34).

Die Kosten in der Betriebsabrechnung sind dann um rd. 25 T€ höher als in der Kalkulation veranschlagt.

Zu berücksichtigen sind die betriebsnotwendigen Kosten. Daher konnte aus der Gewinn- und Verlustrechnung des SEB aus der Zeile 67 (Gutachten und Beratung) nicht der volle Betrag in die Betriebsabrechnung übernommen werden.

Insbesondere handelt es sich hier um die Kosten für die Archivierung der Akten des SEB.

Zu 8: Zinsen und ähnliche Erträge

Diese Zinserträge sind im SEB durch Festlegung von zurzeit nicht benötigten Mitteln entstanden und stehen nicht im Zusammenhang mit dem laufenden Betrieb der Abwasserbeseitigung. Aus diesem Grund sind diese erhaltenen Zinsen nicht in der Betriebsabrechnung zu berücksichtigen.

Zu 9: Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Betriebsabrechnung | 2.183.493,66 € |
| Kalkulation | 2.152.760,00 € |
| | |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 1.755.798,10 € |

Die Ermittlung der Zinsen im Rahmen der Kalkulation spaltet sich in zwei Komponenten auf:

- Zinsen für Kredite des SEB,
- Zinsen für das nach Abzug des Fremdkapitals (Kredite SEB) eingesetzte Eigenkapital.

Basis bilden die Anschaffungskosten abzüglich Abschreibungen sowie Zuschüsse und Beiträge Dritter (Abzugskapital) unter Berücksichtigung der maximalen Höhe eines kalkulatorischen Zinssatzes von 6,5 %.

Laut Rechtsprechung liegt der Zinssatz für die kalkulatorische Verzinsung zwar noch bei 8 %. Hinweise aus der Rechtsprechung und in der Literatur deuten jedoch darauf hin, dass dieser Zinssatz im Falle eines Rechtsstreites nicht mehr haltbar ist.

Bei der Festsetzung der Gebühren 2003 wurde als Zinsen des SEB ein Betrag von 1.794.048,00 € berücksichtigt. Tatsächlich war ein Zinsaufwand von 1.755.798,10 € zu verzeichnen.

Die Zinersparnis resultiert einerseits aus der Zinsanpassung eines laufenden Kredites (Zinssatz alt: 6,33 %, neu: 4,72 %) sowie der Neuaufnahme von Darlehen mit einem Zinssatz von 3,05 % bzw. 1,9 %. Geplant waren 5 %.

Das eingesetzte Eigenkapital der Stadt Bergkamen wurde in der Kalkulation mit einem Betrag von 8.967.799,81 € angenommen. Als Zinssatz wurden 4 % zugrunde gelegt, so dass Zinsen für das eingesetzte Eigenkapital in Höhe von 358.712,00 € berücksichtigt wurden. Das tatsächlich eingesetzte Eigenkapital beträgt 10.692.388,98 €. Bei einem Zinssatz von 4 % ergeben sich Zinsen für das Eigenkapital von 427.695,56 €.

Der in der Betriebsabrechnung berücksichtigte Zinsbetrag stellt in Bezug auf das eingesetzte Kapital eine Verzinsung von 5.04 % dar.

Anlage 1 zur Betriebsabrechnung 2003

Betriebsabrechnung für den Bereich Abwasserbeseitigung 2003

| Zeile | Bezeichnung Kosten/Erlöse | Gebühren- Kalkulation | Betriebs- abrechnung | Schmutz- wasser LV | Kostenträger Niederschlags- wasser LV | Schmutz- wasser Stadt | Niederschlags- wasser Stadt | Kostenstelle Verwaltung |
|-------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | | | | | | | |
| 1 | Umsatzerlöse | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | Aktivierte Eigenleistung | 317.553 | 334.784,86 | | | | | 334.784,86 |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | Sonst. Betriebsl. Erträge | 100.000 | 180.000,00 | | | 89.152,82 | 90.847,18 | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | Aufwendungen für bezogene Leistungen | 869.000 | 481.063,77 | | | 238.267,73 | 242.796,04 | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | Personalkosten | 378.174 | 386.861,58 | | | | | 386.861,58 |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | Abschreibungen | 3.018.662 | 2.980.436,38 | | | 1.407.794,09 | 1.353.587,32 | 89.054,07 |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 5.226.333 | 5.411.354,19 | 3.810.774,01 | 808.235,20 | 158.093,08 | 170.591,26 | 464.260,64 |
| 15 | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | |
| 17 | Zinsen und ähnl. Erträge | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | |
| 19 | Zinsen und ähnl. Aufwendungen | 2.152.760 | 2.183.493,66 | | | 1.087.581,14 | 1.093.429,20 | 2.483,31 |
| 20 | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | |
| 22 | Sonstige Steuern | | 23,49 | | | | | 23,49 |
| 23 | | | | | | | | |
| 24 | Ergebnis ohne Umlage | 8.551 | 240.202,01 | 146.135,42 | 122.704,77 | 313.355,17 | 265.905,78 | 607.899,13 |
| 25 | | | | | | | | |
| 26 | Kostenstellenumlage | | | | | | | |
| 27 | Verwaltung | | | 156.210,76 | 147.753,26 | 156.254,13 | 147.680,97 | |
| 28 | | | | | | | | |
| 29 | Ergebnis | | 240.202,01 | 10.075,34 | 25.048,49 | 157.101,04 | 118.224,81 | |
| 30 | | | | | | | | |
| 31 | Vortragsfähiger Gewinn/ Verlust 2003 | | 240.202,01 | 10.075,34 | 25.048,49 | 157.101,04 | 118.224,81 | |
| 32 | | | | | | | | |

| Zeile | Bezeichnung Kosten/Erlöse | Gebühren- Kalkulation | Betriebs- abrechnung | Schmutz- wasser LV | Kostenträger Niederschlags- wasser LV | Schmutz- wasser Stadt | Niederschlags- wasser Stadt | Kostenstelle Verwaltung |
|-------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 33 | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | |
| 35 | Kostendeckungsgrad | 10.323.912 | 10.388.378 | 3.856.909 | 640.343 | 3.295.091 | 2.161.350 | |
| 36 | Gesamterlöse | -10.315.361 | 10.148.176 | 3.966.985 | 665.391 | 3.137.990 | 2.043.025 | |
| 37 | Gesamtkosten | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | |
| 39 | Über/Unterdeckung | 8.551 | 240.202 | 10.075 | 25.048 | 157.101 | 118.225 | |
| 40 | Kostendeckung | 100,08% | 102,37% | 99,75% | 96,24% | 105,01% | 105,79% | |

Es handelt sich hierbei um eine verkürzte Darstellung

Anlage 3 zur Drucksache Nr. 9/16.00

Steueramt
22.60.50/gI-pro

13.08.2004

Betriebsabrechnung 2003**UA 7500 – Friedhöfe**

Für das Jahr 2003 wurden erstmalig sämtliche Gebührenarten (Erwerbs-, Bestattungs-, Benutzungs- und Verwaltungsgebühren) mit einem 100%igen Kostendeckungsgrad festgesetzt.

Laut beiliegender Betriebsabrechnung schließen die unterschiedlichen Gebührenarten wie folgt ab:

| Gebührenart | Kostendeckung 2003 | Unter-/Überdeckung |
|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Erwerbsgebühren | 78,75 % | ./. 112.047,00 € |
| Bestattungsgebühren | 88,72 % | ./. 8.890,00 € |
| Benutzungsgebühren | 71,89 % | ./. 25.760,00 € |
| Verwaltungsgebühren | 45,24 % | ./. 6.551,00 € |

Die ausgewiesenen Unterdeckungen sollten bis zum Kalkulationszeitraum 2006 als Gebühren erhöhend berücksichtigt werden.

Ursachen für die hohen Unterdeckungen im Bereich der Erwerbs- und Benutzungsgebühren:

1. Erwerbsgebühren

Die Unterdeckung bei den Erwerbsgebühren wird durch 2 Komponenten bestimmt.

- a) Einsatz der Städt. Arbeiter für Pflegearbeiten
Für das Jahr 2003 wurden die Arbeitsstunden für Pflegearbeiten auf 3.550 Stunden budgetiert. Trotz aller Bemühungen Arbeitsabläufe zu rationalisieren und des verstärkten Einsatzes von Hilfskräften war es nicht möglich, diese Stundenvorgabe einzuhalten. Tatsächlich geleistet wurden 3.978,25 Stunden.
- b) Im Rahmen der Kalkulation wurde bei 287 Bestattungen (tatsächlich 228) davon ausgegangen, dass folgende Grabstätten erworben werden:

| Bestattung | kalkuliert | tatsächlich |
|---------------------------------|------------|-------------|
| Wahlgrab incl. Verlängerung | 90 | 57 |
| Urnengrab incl. Verlängerung | 65 | 79 |
| Reihengrab | 90 | 29 |
| Urnenreihengrab | 80 | 87 |
| Kindergrab | 2 | 2 |

Die Anzahl an Erwerben ist eng geknüpft an die Anzahl der Sterbefälle und unterliegt daher natürlichen Schwankungen. Diese Schwankungen werden verstärkt durch die Öffnung der an die ev. Kirchengemeinden abgegebenen Friedhöfe. Daher ist die Zahl der Erwerbe kaum noch kalkulierbar

Deutlich verstärkt sich allerdings die Tendenz zu Urnenbestattungen. Der Anteil der Urnenbestattungen und damit einhergehend die Anzahl der Erwerbe von Urnengrabstätten ist seit 1999 von 39 % auf rd. 66 % in 2003 gestiegen.

2. Benutzungsgebühren

Auch hier treffen zwei Umstände aufeinander, die zu dem o. g. Defizit im Bereich der Benutzungsgebühren geführt haben.

Einerseits unterliegt die Anzahl der Nutzungen natürlichen Schwankungen, andererseits werden zunehmend Aufbahrungen und Trauerfeiern durch Bestatter in eigenen Räumen abgehalten. Auch die Kirchengemeinden führen Trauerfeiern in den Gotteshäusern durch.

Eine weitere Verschlechterung der Auslastungszahlen ist zu erwarten.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Betriebsabrechnung:Zu Zeile 1**Personalkosten**

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 95.915,00 € |
| Kalkulation | 82.648,00 € |

Zu den Personalkosten der Verwaltung (87.812,00 €) sind die Kosten für den Schließdienst am Hauptfriedhof (geringfügig Beschäftigte) hinzuzurechnen, die in der Kalkulation nicht berücksichtigt waren.

Zu Zeile 4**Bauliche Unterhaltung**

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 13.558,00 € |
| Kalkulation | 6.289,00 € |

Durch die Vermietung von Teilen des Gebäudes am Hauptfriedhof waren zusätzliche Arbeiten notwendig, um die Strom- und Heizungseinrichtungen zu trennen.

Zu Zeile 18**Deponiekosten**

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 34.659,00 € |
| Kalkulation | 44.851,00 € |

Zu 2003 wurden folgende Mengen einer Entsorgung zugeführt:

| | tatsächlich | Ø Preis | geplant | Ø Preis |
|--------------------------|-------------|----------|---------|----------|
| Grünschnitt | 223 t | 56,65 t | 300 t | 57,01 € |
| Deponierung sonstiges | 51,56 t | 36,40 t | 250 t | 49,00 € |
| Verbrennung | 141,22 t | 142,68 t | 125 t | 124,00 € |

Zu Zeile 32**Gesamtkosten der Kostenträger**

| | Kalkulation | Betriebsabrechnung |
|--------------|--------------|--------------------|
| Erwerb | 446.241,00 € | 481.510,00 € |
| Bestattung | 77.987,00 € | 49.801,00 € |
| Benutzung | 81.975,00 € | 84.457,00 € |
| Kriegsgräber | 19.124,00 € | 6.113,00 € |
| Verwaltung | 97.405,00 € | 97.844,00 € |

Diese Gegenüberstellung zeigt, dass die tatsächlichen Kosten für die Benutzung der Einrichtungen und die Verwaltung nicht wesentlich von den kalkulierten Kosten abweichen, während die Kosten für den Erwerb (Erläuterung siehe 1. Seite), die Bestattung und die Kriegsgräber größere Differenzen ausweisen.

Bei den Kosten der Bestattung ist der Faktor Baubetriebshofleistungen der ausschlaggebende Kostenpunkt. Da der Baubetriebshof feste Stundenvorgaben je Bestattungsart einzuhalten hat, sinken die Kosten naturgemäß bei sinkenden Bestattungszahlen.

Auch die Kosten für die Pflege der Kriegsgräber sind wesentlich durch die Baubetriebshofleistungen bestimmt. Hier wurde Personal des Baubetriebshofes durch kostengünstigere Hilfskräfte ersetzt.

Betriebsabrechnung 2003 für den Bereich Friedhöfe

| id. Nr. | Konto | Kosten/Erlöse | Gebühren- Kalkulation | Betriebs- abrechnung | Hauptkostenstellen Bestattung | Benutzung | Kriegs- gräber | Fiko Verwaltung |
|---------|------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| 1 | A) Personalkosten | | 82.648 | 95.915 | 8.103 | | | 87.812 |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | B) Sachkosten | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | 5002 Bauliche Unterhaltung | | 6.289 | 13.558 | 2.229 | 10.847 | 8 | |
| 6 | 5100 Unterhaltung Friedhofsanlagen | | 57.500 | 60.705 | 59.929 | | 777 | |
| 7 | 5101 Unterhaltung Kriegsgräber | | 4.000 | 3.805 | | | 3.605 | |
| 8 | 5102 Bergschadenbeseitigung | | 10.226 | 8.921 | 7.923 | | 999 | |
| 9 | 5103 Ersatzbeschaffung Anlagen | | 7.700 | 5.263 | 5.263 | | | |
| 10 | 5200 Ersatzbeschaffung sonstiges | | 2.500 | 1.282 | 1.282 | | | |
| 11 | 5204 Geräte, sonst. Gegenstände | | 553 | 96 | | | | 96 |
| 12 | 5310 Mieten | | 459 | 328 | | | | 328 |
| 13 | 5410 Bewirtschaftung Grundstücke | | 43.917 | 40.908 | 11.537 | 27.993 | 20 | 137 |
| 14 | 5500 Unterhaltung Einrichtungen | | 1.100 | 505 | | 505 | | |
| 15 | 5600 Dienst- und Schutzkleidung | | 1.500 | 601 | 601 | | | |
| 16 | 6510 Steuern, Versicherungen | | 12.315 | 5.794 | 3.791 | 805 | 13 | 1.185 |
| 17 | 6611 Kriegsgräberfürsorge | | 250 | | | | | |
| 18 | 6790 Depotkosten | | 44.851 | 34.639 | 28.329 | 6.013 | 98 | 7.508 |
| 19 | 6791 Verwaltungskostenbeitrag | | 11.205 | 7.508 | | 219 | | |
| 20 | 6792 Baubetriebshof | | 208.276 | 211.903 | 172.564 | 38.777 | 562 | |
| 21 | 7170 Zuschuss an Kirchengemeinden | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | |
| 23 | Summe Sachkosten | | 412.641 | 395.637 | 292.847 | 39.564 | 6.082 | 9.254 |
| 24 | | | | | | | | |
| 25 | C) Kalkulatorische Kosten | | | | | | | |
| 26 | 6800 Abschreibungen | | 92.150 | 92.152 | 81.557 | 402 | 7 | 669 |
| 27 | 6850 Zinsen | | 135.286 | 136.020 | 99.003 | 1.508 | 25 | 109 |
| 28 | | | | | | | | |
| 29 | Summe kalk. Kosten | | 227.436 | 228.173 | 180.560 | 44.893 | 31 | 778 |
| 30 | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | |
| 32 | Gesamtkosten (Zeile 1, 23, 29) | | 722.725 | 719.724 | 481.510 | 84.457 | 6.113 | 97.844 |
| 33 | Kostenstellenumlage | | | | 45.845 | 7.188 | 3.815 | 11.964 |
| 34 | Kosten der Kostenträger | | | | 527.355 | 91.646 | 9.928 | 11.964 |
| 35 | | | | | | | | |

Betriebsabrechnung 2003 für den Bereich Friedhöfe

| Id. Nr. | Konto | Kosten/Erlöse | Gebühren- Kalkulation | Betriebs- abrechnung | Hauptkostenstellen Erwerb | Bestattung | Benutzung | Kriegs- gräber | Hilko Verwaltung |
|---------|-------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 36 | | D) Erlöse | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | | |
| 39 | 1100 | Grabbereitung | 91.329 | 61.120 | | 61.120 | | | |
| 40 | 1101 | Grabmalgenehmigungen | 9.630 | 5.413 | | | | | 5.413 |
| 41 | 1102 | Benutzungsgebühren | 108.551 | 65.886 | | | 65.886 | | |
| 42 | 1103 | Erwerbsgebühren | 336.142 | 259.347 | | | | | |
| 43 | 1400 | Pachten | - | - | | | | | |
| 44 | 1500 | Vermischte Einnahmen | - | - | | | | | |
| 45 | 1501 | Erstattung Stromkosten | 10.470 | - | | | | | |
| 46 | 1610 | Zuschuss Kriegsgräber | 154.906 | 156.968 | | | | 8.930 | |
| 47 | 1690 | Innere Verrechnung (5800) | 10.226 | 8.921 | | | | 999 | |
| 48 | 1761 | Bergschäden DSK | - | 8.821 | | 8.821 | | | |
| 49 | | Gewinn 2001 | - | - | | | | | |
| 50 | | Summe Erlöse | 721.262 | 566.476 | 415.308 | 69.941 | 65.886 | 9.928 | 5.413 |
| 51 | | Unterdeckung | - | 1.463 | - | 8.890 | - | - | 6.551 |
| 52 | | Kostendeckungsgrad gesamt | 99,80% | 78,71% | 78,75% | 88,72% | 71,89% | 100,00% | 45,24% |
| 53 | | | | | | | | | |
| 54 | | | | | | | | | |

Nutzung der Trauerhalle der letzten 5 Jahre

| Jahr | Kapelle | Aufbahrung | Bahnwagen | Orgel | Deko | Deko ohne Kapelle | Kühlung | | Raum ohne Kühlung | Gesamt |
|------|---------|------------|-----------------------------------|-------|------|----------------------|-----------|--|----------------------|--------|
| | | | | | | | Waschraum | | | |
| 1999 | 320 | 330 | 336 | 317 | 352 | | 12 | | | 662 |
| 2000 | 280 | 334 | 303 | 294 | 306 | 10 | 14 | | 4 | 598 |
| 2001 | 210 | 221 | 241 | 209 | 226 | 35 | 12 | | 3 | 443 |
| 2002 | 258 | 238 | Keine separate Berechnung ab 2002 | | | | 8 | | 1 | 505 |
| 2003 | 146 | 130 | | | | | | | 10 | 286 |

Bestattungen der letzten 5 Jahre

| Jahr | Kinder- grab | Wahl- grab | Urnen- grab | Reihen- grab | Gesamt |
|-------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 1999 | 9 | 153 | 162 | 90 | 414 |
| 2000 | 3 | 132 | 145 | 64 | 344 |
| 2001 | 2 | 80 | 133 | 65 | 280 |
| 2002 | 6 | 92 | 146 | 56 | 300 |
| 2003 | 2 | 48 | 150 | 28 | 228 |

Anzahl an Erwerben in den letzten 5 Jahren

| Jahr | Wahigrab | | Urnenwahigrab | | Reihen- grab | Urnenrei- hengrab | Kinder- grab |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | Erwerb+ Verläng. | Erwerb in Jahren | Erwerb+ Verläng. | Erwerb in Jahren | | | |
| 1999 | 208 | 133 | 63 | 48 | 90 | 82 | 9 |
| 2000 | 166 | 95 | 81 | 75 | 66 | 85 | 3 |
| 2001 | 104 | 59 | 82 | 71 | 64 | 79 | 2 |
| 2002 | 121 | 77 | 76 | 65 | 56 | 84 | 6 |
| 2003 | 57 | 38 | 79 | 60 | 29 | 87 | 2 |

Anlage 4 zur Drucksache Nr. 9/16-00

Steueramt
gl-bs
22.60.40

05.07.2004

Erläuterungsbericht**Betriebsabrechnung 2003 für den UA 7300 – Märkte –**

Die Betriebsabrechnung 2003 endet mit einem Verlust von netto 6.557,00 €. Dieser Verlust ist in die Kalkulation 2005 bzw. 2006 vorzutragen. Der Kostendeckungsgrad beträgt 95,59 %.

Die Gesamtkosten in Höhe von netto 148.535,00 € sind im Vergleich zur Kalkulation um rd. 10.000,00 € geringer ausgefallen. Hauptgründe sind die geringeren Personalkosten (Bereitschaft) sowie eine zurückgehende Abfallmenge (durch vermehrte Kontrollen).

Die Nettoerlöse sind um rd. 18.000,00 € hinter den Erwartungen zurückgeblieben.

Neben den bekannten Problemen des Marktes Oberaden treten zunehmend Schwierigkeiten auf, beim Markt am Donnerstag freie Plätze durch „fliegende Händler“ zu belegen.

Auf weitere Erläuterungen zu einzelnen Kostenpositionen wird wegen der geringen Abweichungen verzichtet.

**Betriebsabrechnung 2003 für die
kostenrechnende Einföchtung MÄRKTE**

| Lfd. Nr | Konto | Kosten/Erlöse | Haushalts- ansatz | Gebühren- kalkulation Brutto | Gebühren- kalkulation Netto | Anordnungs- soll | Betriebsab- rechnung brutto | Netto BAB | Neutrale Rechnung | Kostenträger Märkte | Hiko Verwaltung |
|---------|-------|----------------------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|------------------------|--------------------|
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | A) Personalkosten | 55.079 | 54.181 | 54.191 | 52.145 | 51.439 | 51.439 | 710 | | 51.439 |
| 3 | | B) Sachkosten | | | | | | | | | |
| 4 | | Unterhaltung der Märkte | | | | | | | | | |
| 5 | 5100 | Wartung | 5.000 | 5.000 | 4.585 | 3.000 | 3.000 | 2.940 | 0 | 2.940 | |
| 6 | 5221 | Conzainermiete | 3.000 | 3.000 | 2.585 | 2.444 | 2.444 | 2.107 | 0 | 2.107 | |
| 7 | 5300 | Kosten Toilettentrieb | 1.228 | 1.128 | 1.128 | 1.120 | 1.124 | 1.124 | 2 | 1.124 | |
| 8 | 5402 | Steuern, Abgaben | 571 | 571 | 571 | 470 | 470 | 107 | 0 | 107 | |
| 9 | 5420 | Reinigungsmittel | 110 | 110 | 95 | 47 | 47 | 40 | 0 | 40 | |
| 10 | 5423 | Reinigung durch Firmen | 985 | 985 | 858 | 1.758 | 1.758 | 1.515 | 0 | 1.515 | |
| 11 | 5440 | Stromkosten, Wassergeld | 4.200 | 2.200 | 1.905 | 3.741 | 159 | 14E | 3.582 | 149 | |
| 12 | 6401 | Mwst. Zahllast | 6.742 | | | 8.023 | | | 8.023 | | |
| 13 | 6540 | Dienstreisen | 1.340 | 1.340 | 1.340 | 2.649 | 2.650 | 2.650 | 1 | | 2.650 |
| 14 | 6562 | Software | | | | | | | | | 1.739 |
| 15 | 6720 | Kosten Verbrennung | 15.147 | 15.147 | 13.058 | 10.106 | 10.526 | 9.074 | 420 | 9.074 | |
| 16 | 6792 | Verwaltungskostenbeitrag | 7.577 | 7.577 | 7.577 | 7.577 | 4.780 | 4.780 | 2.797 | | 4.730 |
| 17 | 6793 | Baubeitrag | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | | 43.000 | |
| 18 | 6793 | Baubeitrag | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | 43.000 | | 43.000 | |
| 19 | 6793 | Verlust 2000 | | 12.130 | 12.130 | | 12.138 | 12.139 | 12.139 | 12.139 | |
| 20 | | | | | | | | | | | |
| 21 | | Summe Sachkosten | 88.510 | 92.207 | 88.843 | 83.941 | 82.097 | 81.365 | 1.844 | 72.196 | 9.189 |
| 22 | | C) Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | | |
| 23 | | Abschreibungen | 11.493 | 8.843 | 8.843 | 11.493 | 8.597 | 8.597 | 2.698 | 8.597 | |
| 24 | 6800 | Zinsen | 9.340 | 7.145 | 7.145 | 9.340 | 7.134 | 7.134 | 2.206 | 7.134 | |
| 25 | 6850 | | | | | | | | | | |
| 26 | | Summe Kalk. Kosten | 20.833 | 15.988 | 15.988 | 20.833 | 15.731 | 16.731 | 5.102 | 15.731 | |
| 27 | | Gesamtkosten | 164.822 | 162.385 | 159.020 | 156.923 | 149.296 | 148.535 | 7.656 | 87.927 | 60.608 |
| 28 | | | | | | | | | | | |
| 29 | | Kostenstellenumlage | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | | | |
| 31 | | Gesamtkosten Kostenträger | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | | |

**Betriebsabrechnung 2003 für die
kostenrechnende Einrichtung MÄRKTE**

| Lfd. Nr | Konto | Kosten/Erlöse | Haushalts- ansatz | Gebühren- kalkulation Brutto | Gebühren- kalkulation Netto | Anordnungs- soll | Betriebsab- rechnung brutto | Netto BAB | Neutrals Rechnung | Kostenträger Märkte | Hilko Verwaltung |
|---------|-------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 36 | | | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | | | |
| 38 | | D) Erlöse | | | | | | | | | |
| 39 | 1401 | Marktsandsgelde | 35.440 | 165.440 | 159.735 | 43.340 | 147.049 | 141.978 | 103.709 | 141.978 | |
| 40 | 1402 | Marktsandsgelde:- Abbucher- | 130.000 | | | 103.517 | | | 103.617 | | |
| 41 | 1600 | Erstattung von Stromkosten | 3.000 | | | 2.965 | | | 2.965 | | |
| 42 | 1502 | Erst. Styrnkosten - Abbucher- | 4.515 | | | 3.973 | | | 3.973 | | |
| 43 | 1505 | Erstattung von Versicherungen | - | | | - | | | - | | |
| 44 | 1591 | Vorsteuer | 3.627 | | | 3.307 | | | 3.907 | | |
| 45 | | Gesamterlös | 176.582 | 165.440 | 159.735 | 157.302 | 147.049 | 141.978 | 105.54 | 141.978 | |
| 46 | | Ergebnis | 11.750 | 0.056 | 715 | 579 | 2.218 | 6.557 | | 6.557 | |
| 47 | | Jahresbezogener | | | | | | | | | |
| 48 | | Kostendeckungsgrad | 107,13% | 101,88% | 100,45% | 100,43% | 98,51% | 85,59% | | 95,59% | |

Anlage 5 zur Drucksache Nr. 9/16-00

Steueramt
gl-bs
22.60.30

26.03.2004

Betriebsabrechnung 2003**Straßenreinigung/Winterdienst**

Die Betriebsabrechnung 2003 „Straßenreinigung/Winterdienst“ schließt insgesamt mit einem Gesamtergebnis von 1.873,00 € ab. Dieses entspricht einem Kostendeckungsgrad von 101,00 %.

Die einzelnen Gebührenarten schließen wie folgt ab:

| | Gewinn (+) Verlust (-) | Kostendeckung |
|------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Straßenreinigung | + 16.881,00 € | 117,07 % |
| Winterdienst | - 15.008,00 € | 83,15 % |

Erläuterungen zu einzelnen Positionen sind den nachfolgenden Ausführungen zu entnehmen.

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Betriebsabrechnung

Zu Zeile 7

Kosten des Winterdienstes

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 24.726,00 € |
| Kalkulation | 20.990,00 € |

Im Rahmen der Kalkulation wurde von einem Streumittelbedarf in Höhe von 15.000,00 € ausgegangen. Tatsächlich waren Streumittel im Wert von 19.300,00 € zu beschaffen.

Zu Zeile 9

Entsorgung Straßenkehricht

| | |
|--------------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | 13.216,00 € |
| Kalkulation | 13.940,00 € |

Im Jahr 2003 wurden 354,98 t Straßenkehricht entsorgt. Seit dem 01.11.2003 betragen die Entsorgungskosten statt 36,77 €/t nun 38,52 €/t. Kalkuliert wurden 375 t.

Zu Zeile 11

Baubetriebshofleistungen Fußgängerzone/Winterdienst

| | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Betriebsabrechnung | | 57.442,00 € |
| - davon Straßenreinigung | 12.980,00 € | |
| Winterdienst | 44.462,00 € | |
| Kalkulation | | 72.747,00 € |
| - davon Straßenreinigung | 35.110,00 € | |
| Winterdienst | 37.677,00 € | |

Entgegen den Erwartungen, dass für die Reinigung von gewidmeten Verkehrsflächen (inkl. Fußgängerzone) ein Stundenaufwand des städtischen Personals von 750 Std. notwendig sein wird, wurden tatsächlich 226 Std. zzgl. 171,75 Std. durch zusätzliche Kräfte geleistet.

Im Rahmen des Winterdienstes sind aufgrund der nicht im Voraus zu kalkulierenden Witterungsbedingungen Schwankungen unvermeidbar. Kalkuliert wurden 930 Std. Personal, notwendig für die Durchführung des Winterdienstes waren 1.102 Std.

Zu Zeile 13**Verluste 2001 – Winterdienst –**

Die Betriebsabrechnung 2001 weist für den Bereich des Winterdienstes einen Verlust von 23.425,00 € aus, davon wurden im Jahr 2003 11.713,00 € und im Jahr 2004 11.712,00 € Kosten erhöhend berücksichtigt.

Zu Zeile 35**Straßenreinigungsgebühren**

| | |
|--------------------|--------------|
| Betriebsabrechnung | 164.681,00 € |
| Kalkulation | 168.669,00 € |

Die geringeren Erträge sind darauf zurückzuführen, dass für Straßen, die aufgrund von Baumaßnahmen länger als drei Monate nicht gereinigt werden konnten, die Gebühren für den entsprechenden Zeitraum zurückzuerstatten sind.

In 2003 galt dieses u. a. für die Schulstraße, Rotherbachstraße, Werner Straße und Landwehrstraße.

Zu Zeile 36 und 37**Gewinne 2000 und 2001 – Straßenreinigung –**

Die Betriebsabrechnung 2000 wies einen Gewinn von 26.854,00 € aus. Davon wurden im Jahr 2002 13.427,00 € und im Jahr 2003 13.427,00 € als zusätzlicher Ertrag berücksichtigt.

Aus der Betriebsabrechnung 2001 (Gewinn 25.484,00 €) wurde ein Teilbetrag von 11.713,00 € nach 2003 und 13.771,00 € nach 2004 vorgetragen.

**Betriebsabrechnung 2003
Straßenreinigung/Winterdienst**

| Zeile | Kto | Kosten/Erlöse | Gebühren- kalkulation | Anord- nungssoll | Betriebs- abrechnung | Neutrale Rechnung | Straßen- reinigung | Winter- dienst | Verwal- tung |
|-------|------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | | A) Personalkosten | 37.995 | 34.584 | 37.223 | 2.639 | - | - | 37.223 |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | B) Sachkosten | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | 5502 | Unterhaltung der Kfz | 2.000 | 7.140 | 1.352 | 5.788 | - | 1.352 | - |
| 7 | 5720 | Kosten des Winterdienstes | 20.990 | 21.925 | 24.726 | 2.901 | - | 24.726 | - |
| 8 | 5540 | Dierstreifen | 355 | 454 | 488 | 34 | - | - | 488 |
| 9 | 5720 | Entsorgung Straßenkehricht | 13.940 | 12.973 | 13.216 | 243 | 13.216 | - | - |
| 10 | 5791 | Sächl. Verwaltungskbeitrag | 5.183 | 5.183 | 3.319 | 1.864 | - | - | 3.319 |
| 11 | 5794 | BBH-Leistungen Fußgängerz./Winterd. | 72.747 | 51.137 | 57.442 | 6.305 | 12.980 | 44.462 | - |
| 12 | 5755 | BBH-Leistungen Straßenreinigung | 73.936 | 73.936 | 73.936 | - | 73.936 | - | - |
| 13 | | Verluste 2001 | 11.713 | - | 11.713 | 11.713 | - | 11.713 | - |
| 14 | | Summe Sachkosten | 200.864 | 172.748 | 186.192 | 13.444 | 100.132 | 82.253 | 3.807 |
| 15 | | | | | | | | | |
| 16 | | C) Kalkulatorische Kosten | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | |
| 18 | 5800 | Abschreibungen | 2.115 | 2.115 | 2.444 | 329 | - | 2.444 | - |
| 19 | 5850 | Zinsen | 902 | 902 | 1.080 | 178 | - | 1.080 | - |
| 20 | | | | | | | | | |
| 21 | | Summe kalk. Kosten | 3.017 | 3.017 | 3.524 | 507 | - | 3.524 | - |
| 22 | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | |
| 24 | | D) Gesamtkosten | 241.876 | 210.349 | 226.939 | 16.591 | 100.132 | 85.777 | 41.030 |
| 25 | | | | | | | | | |
| 26 | | Kostenstellenumlage | | | | | | | |
| 27 | | Gesamtkosten Kostenträger | | | | | | | |
| 28 | 1691 | Öffentlicher Anteil | 46.851 | 46.851 | 38.992 | 7.859 | 21.900 | 17.092 | - |
| 29 | | | | | | | | | |
| 30 | | Gebührenrelevante Kosten | 195.025 | 163.498 | 187.948 | 24.450 | 98.894 | 89.054 | - |
| 31 | | | | | | | | | |

**Betriebsabrechnung 2003
Straßenreinigung/winterdienst**

| Zeile | Kto | Kosten/Erlöse | Gebühren- kalkulation | Anord- nungssoil | Betriebs- abrechnung | Neutrale Rechnung | Straßen- reinigung | Winter- dienst | Verwal- tung |
|-------|------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 32 | | | | | | | | | |
| 33 | | E) Erlöse | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | |
| 35 | 1100 | Straßenreinigungsgeldern | 168.669 | 165.699 | 164.681 | 1.018 | 90.635 | 74.046 | |
| 36 | | Gewinne 2000 | 13.427 | | 13.427 | | 13.427 | | |
| 37 | | Gewinne 2001 | 11.713 | | 11.713 | | 11.713 | | |
| 38 | | | | | | | | | |
| 39 | | Erlöse gesamt | 193.809 | 165.699 | 189.821 | 1.018 | 115.775 | 74.046 | |
| 40 | | | | | | | | | |
| 41 | | Unterdeckung/Überdeckung 2003 | - | 2.201 | 1.873 | 25.468 | 16.881 | 15.008 | |
| 42 | | Fortschreibung nach 2005/2006 | | | | | | | |
| 43 | | Kostendeckungsgrad | 99,38% | 101,35% | 101,00% | | 117,07% | 83,15% | |

**Verteilung der Winterdienstskosten auf
Winterdienst innerhalb und außerhalb geschlossener Ortslagen 2003**

| Art | Kategorie | Kehr- kilometer | Äquivalenz- ziffer | Bewertung | gebührenrelevant | |
|------------|-----------|--------------------|-----------------------|-----------|------------------|------------------------|
| | | | | | gebührenrelevant | nicht gebührenrelevant |
| innerhalb | 1 | 51,254 | 1 | 51,254 | 37,24% | |
| ausserhalb | 1 | 4,705 | 1 | 4,705 | 3,42% | |
| innerhalb | 2 | 41,216 | 1 | 41,216 | 29,95% | |
| ausserhalb | 2 | 1,483 | 1 | 1,483 | 1,08% | |
| innerhalb | 3 | 38,962 | 0,5 | 19,481 | 14,16% | |
| | | 137,620 | | 118,139 | | |

Winterdienstanteil außerhalb geschlossener Ortslagen

4,50%