

Steueramt
gl-bs
22.60.20

13.09.2007

Betriebsabrechnung 2006

- Abfallbeseitigung -

Mit Gründung des Entsorgungsbetriebes Bergkamen zum 01.01.2006 ändert sich, wie schon die Gebührenkalkulation, auch die Betriebsabrechnung hinsichtlich der Gestaltungsform.

Die rechtlichen Vorgaben zur Bewertung der einzelnen Positionen im Rahmen der Betriebsabrechnung bleiben unverändert. Nach § 6 KAG sind ansatzfähig alle betriebsnotwendigen Kosten.

Diese können in einigen Positionen von den Aufwendungen des EBB – Produkt Abfallbeseitigung – abweichen, typische Beispiele sind hier die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen (siehe dort) sowie alle nicht der Abfallentsorgung aus privaten Haushalten zuzuordnenden Aufwendungen und Erträge.

Die Betriebsabrechnung ist also nicht mit der Ergebnisrechnung des EBB gleichzusetzen.

Nach Anwendung der Vorschriften des KAG schließt die Betriebsabrechnung „Abfallbeseitigung“ für das Berichtsjahr 2006 wie folgt ab:

Abfallbeseitigung gesamt	./ 38.958,00 €	99,00 %
Restmüll	./ 21.972,00 €	99,34 %
Biomüll	./ 16.986,00 €	97,00 %

Im Einzelnen sind folgende Abweichungen zwischen Kalkulation und Abrechnung entstanden:

1. **Kosten des Sammelns und Transportierens**

Abrechnung	1.337.463,00 €
Kalkulation	1.288.590,00 €

1.1 Personalkosten

Abrechnung	298.153,00 €
Kalkulation	287.015,00 €

In der Kalkulation mussten die Personalkosten der EBB-Mitarbeiter geschätzt werden, da keine Informationen über z. B. Altersstruktur vorhanden waren. Außerdem haben die Mitarbeiter Arbeitsausfälle (Urlaub, Krankheit) anderer Mitarbeiter durch bezahlte Überstunden ausgeglichen. Im Gegenzug sind die eingeplanten Vertretungen durch Mitarbeiter des Baubetriebshofes wesentlich geringer ausgefallen.

1.2 und

1.3 Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen

Abrechnung	133.639,00 €
Kalkulation	179.163,00 €

Die erheblich geringeren Abschreibungen und Zinsen sind darauf zurückzuführen, dass einige Fahrzeuge nicht wie geplant bei Übernahme des operativen Geschäftes, sondern erst einige Zeit später ausgeliefert wurden, so dass die anteilige Abschreibungs- und Verzinsungsrate geringer als in der Kalkulation ausfällt.

1.4 Kosten für Fahrzeuge

Abrechnung	149.288,00 €
Kalkulation	82.535,00 €

Durch die verspätete Anlieferung war es zur Aufrechterhaltung des operativen Geschäftes notwendig, Müllfahrzeuge anzumieten.

Die entstandenen Mehrkosten sind fast identisch mit der Ersparnis bei den Abschreibungen und Zinsen.

Im Rahmen der Planung wurde von einem Reparaturaufwand von 50.105,00 € ausgegangen. Ein Großteil wurde über einen im Laufe des Jahres 2006 geschlossenen Full-Service-Vertrag abgewickelt. Die Serviceverträge gelten für die Aufbauten und Fahrgestelle und stellen eine erhebliche Vereinfachung dar, weil Reparatur und Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen bei Ausfällen in einer Hand liegen und keine einzelne Rechnungsabwicklung notwendig ist.

Die Verträge umfassen alle Wartungs- und technischen Prüfungsarbeiten nach Vorgaben des Herstellers einschließlich Material und anderer Betriebsstoffe, verschleißbedingte Reparaturen innerhalb von 24 Stunden, bei mehr als 24 Stunden Gestellung eines Ersatzfahrzeuges.

Nicht erfasst sind alle Versicherungen, Steuern etc. sowie Unfallschäden und Schönheitsreparaturen. Durch die Serviceverträge (Kosten 22.881,00 €) sind die Reparaturkosten erheblich hinter den geplanten Kosten zurückgeblieben.

Anders verhält es sich bei den Benzinkosten. Statt geplanter 25.782,00 € sind tatsächlich für Kraftstoffe 60.695,00 € aufgewendet worden.

1.5 Kosten für Einsammeln und Transportieren für das 1. Halbjahr 2006

Abrechnung	616.954,00 €
Kalkulation	623.769,00 €

Die Zahlungen an die Firma Remondis haben sich nur unwesentlich im Vergleich zur Kalkulation geändert.

1.6 Sonstiges

Abrechnung	6.166,00 €
Kalkulation	0,00 €

Kosten für den Ankauf von Restmüllsäcken sowie Materialien für die Reparatur von Gefäßen (Rollen, Deckel etc.) wurden im Rahmen der Kalkulation auch nicht in Form von Zuschlägen zum Gefäßkauf berücksichtigt.

1.7 Leitungskosten

Abrechnung	127.999,00 €
Kalkulation	116.110,00 €

Hierunter fallen alle Kosten, die anteilig im EBB für die Abfallbeseitigung im Bereich der Verwaltung entstehen.

Hierzu zählen u. a. die Personalkosten des Werkleiters und des Vertreters, die Kosten für Buchführung und allgemeine Verwaltungsarbeiten sowie die Verwaltungsgemeinkosten.

2. **Sonstige Kosten der Abfallbeseitigung**

2.1 Kosten der Verbrennung, Deponierung und Verwertung

Abrechnung	2.819.691,00 €
Kalkulation	2.829.408,00 €

Hauptbestandteil der Kosten sind Beträge, die an den Kreis Unna für die Beseitigung von Rest- und Biomüll, Sperrmüll (bewertet als Restmüll) sowie für Grünschnitt und Papier zu zahlen sind.

Die Gebührensätze des Kreises Unna wurden im Dezember 2005 beschlossen. Abweichungen resultieren also nur aus Mengenänderungen.

Abrechnung 2.572.517,00 €
Kalkulation 2.620.925,00 €

	Kalkulierte Mengen	tatsächliche Mengen
Restmüll	8.700 t	8.328,07 t
Sperrmüll	2.200 t *)	2.378,87 t
Biomüll	2.900 t	2.733,07 t
Grünschnitt	1.220 t **)	1.431,18 t
Papier	2.475 t (75 % von 3.300 t)	3.073,51 t (84,04 % von 3.657,20 t)

*) davon 2.000 t durch Einsammeln
200 t am Wertstoffhof

***) davon 70 t durch Einsammeln
1.150 t am Wertstoffhof

Weiterer wesentlicher Kostenfaktor sind die Logistik- und Entsorgungskosten am Wertstoffhof. Auch hier haben sich die Preise gegenüber der Kalkulation nicht geändert.

Abrechnung 198.081,00 €
Kalkulation 138.483,00 €

Folgende Mengen wurden kalkuliert bzw. entsorgt:

	kalkuliert	tatsächlich
Bauschutt	900 t	1.159,17 t
Holz	300 t	482,74 t
E-Schrott bis 24.03.	15 t	12,58 t
E-Schrott ab 25.03.	55 t	135,20 t
Grünschnitt	1.150 t	1.365,66 t
Sperrmüll (Restmüll)	200 t	529,05 t

2.10 Leistungen des Baubetriebshofes

Abrechnung 67.759,00 €
Kalkulation 50.200,00 €

Neben den üblichen Aufgaben, die durch den Baubetriebshof erledigt werden, wie Leerung der Straßenpapierkörbe, Beseitigung wilder Müllkippen, kam mit Inkrafttreten der Elektronikschrottverordnung eine weitere Aufgabe hinzu, die bis zur Übernahme des operativen Geschäftes durch Mitarbeiter des Baubetriebshofes wahrgenommen wurde. Hierbei handelt es sich um die getrennte Sammlung von Elektronikschrott aus dem Sperrmüll, der für die drei Monate keinen Bestandteil des Vertrages mit Remondis darstellte.

3. Zu erwartende Einnahmen

3.1 Erlöse Papierverwertung

Abrechnung	161.513,00 €
Kalkulation	130.061,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde von 75 % der eingesammelten Menge als Bezugsgröße für die Erstattung ausgegangen. Abgeschlossen wurden die Verträge mit DSD über 84,04 % der eingesammelten Menge.

Als Basis in der Kalkulation dienten 3.300 t, gesammelt wurden 3.657,20 t.

3.2 Beteiligung DSD an den Kosten der Papiersammlung

Abrechnung	43.254,00 €
Kalkulation	86.508,00 €

In der Kalkulation wurde irrtümlich der gesamte Jahresbetrag berücksichtigt, obwohl im 1. Halbjahr der Erstattungsanspruch der Firma Remondis zustand.

3.5 Erlöse Wertstoffhof

Abrechnung	142.436,00 €
Kalkulation	75.000,00 €

Maßgeblich beteiligt an den erhöhten Einnahmen ist die Möglichkeit, Restmüll (Sperrmüll) am Wertstoffhof direkt anzuliefern (geplant 200 t, tatsächlich 529 t). Auch die Anzahl der Anlieferungen von Grünschnitt hat zugenommen.

6. **Gebührenerträge**

Abrechnung	3.848.139,00 €
Kalkulation	3.908.452,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde für den Restmüllbereich ein Behältervolumen von 1.059.250 l, für den Biomüll von 285.300 l ausgegangen. Tatsächlich in Anspruch genommen wurden 1.040.558 l bzw. 285.123 l.

Betriebsabrechnung 2006 Abfallbeseitigung										
Kostenart	Verteilungs- schlüssel	Betrag Gebührenkalk.	Betrag Betriebsabr.	Kostenträger Restmüll	Biomüll	Papier	Sperrmüll	Kostenstellen Wertstoffhof	EBB Verwaltung	
1. Kosten des Sammelns und Transportierens										
1.1.1 Personalkosten Einsatzplanung	direkt	41.446	54.558						54.558	
1.1.2. Kosten Büroarbeitsplatz	direkt	17.940	17.940						17.940	
1.1.3. Personalkosten Sammlung etc.	Arbeitsstunden	148.026	194.548	82.580	28.787	28.841	54.339			
1.1.4. Kosten Arbeitsplatz	Arbeitsstunden	14.803	19.455	8.258	2.879	2.884	5.434			
1.1.5. Vertretung Urlaub/Krankheit	Arbeitsstunden	64.800	11.652	4.946	1.724	1.727	3.255			
1.2. Kalkulatorische Abschreibungen										
1.2.1. Fahrzeuge	Einsatzstd. Fahrzeuge	109.583	72.364	30.574	12.648	12.999	16.143			
1.2.2. Halle	Einsatzstd. Fahrzeuge	375	424	179	74	76	95			
1.2.3. EDV-Programm	direkt	6.250	4.413							4.413
1.2.4. Gefäße Altbestand	Anzahl Gefäße	13.854	11.868	5.091	2.172	4.605				
1.2.5. Gefäße Neukauf	Anzahl Gefäße	1.404	993	426	182	385				
1.3. Kalkulatorische Zinsen										
1.3.1. Fahrzeuge	Einsatzstd. Fahrzeuge	39.176	35.389	14.952	6.185	6.357	7.895			
1.3.2. Halle	Einsatzstd. Fahrzeuge	963	544	230	95	98	121			
1.3.3. EDV-Programm	direkt	1.422	1.245							1.245
1.3.4. Gefäße	Anzahl Gefäße	5.725	5.786	2.483	1.059	2.245				
1.3.5. Gefäße Neukauf	Anzahl Gefäße	411	613	263	112	238				
1.4. Kosten für Fahrzeuge										
1.4.1. Unterhaltung der Fahrzeuge	Einsatzstd. Fahrzeuge	82.535	78.082	32.990	13.647	14.027	17.419			
1.4.2. Miete Ersatzfahrzeuge	Einsatzstd. Fahrzeuge	-	48.325	20.417	8.446	8.681	10.780			
1.4.3. Vollservice Fahrzeuge	Einsatzstd. Fahrzeuge	-	22.881	9.667	3.999	4.110	5.104			
1.5.1. Einsammeln Remondis Gefäße	Anzahl Gefäße	565.587	560.345	293.111	117.885	149.348				
1.5.2. Einsammeln Remondis Sperrmüll/Grü	direkt	58.182	56.609				56.609			
1.6. Sonstige										
1.6.1. Ankauf Restmülsäcke	direkt	-	2.921	2.921						
1.6.2. Materil Gefäße	Anzahl Gefäße	-	3.245	1.392	594	1.259				
Kosten des Einsammelns und Transportierens										
		1.172.480	1.204.199	510.479	200.489	237.882	177.193	-	78.156	
1.7. Leitungskosten EBB										
	Direkt, nur Anteil Abfall	116.110	127.799							127.799
Gesamt		1.288.590	1.331.998	510.479	200.489	237.882	177.193	-	205.955	

Betriebsabrechnung 2006 Abfallbeseitigung										
Kostenart	Verteilungs- schlüssel	Betrag Gebührenkalk.	Betrag Betriebsabr.	Kostenträger Restmüll	Biomüll	Papier	Sperrmüll	Kostenstellen Wertstoffhof	EBB Verwaltung	
Umlage Leitungskosten	zu vertretende Kosten			93.368	36.670	43.509	32.409			
Gesamtkosten des Einsammelns und Transportieren		1.288.590	1.331.998	603.847	237.159	281.391	209.602			
2. Sonstige Kosten der Abfallbeseitigung	Verteilungs- schlüssel	Betrag		Kostenträger Restmüll	Biomüll	Papier	Sperrmüll	Kostenstellen Wertstoffhof		Verwaltung
2.1. Kosten der Verbrennung etc.	Tonnage	2.829.408	2.819.691	1.931.307	302.223	9.866	378.214	198.081		
2.2. Betreiberkosten Wertstoffhof	direkt	80.498	80.498					80.498		
2.3. Kalkulatorische Abschreibungen	direkt	6.193	6.509					6.509		
2.4. Kalkulatorische Zinsen	direkt	3.171	3.261					3.261		
2.5. Entsorgung Sondermüll	direkt	15.000	17.738	17.738						
2.6. Containerstellung	direkt	15.000	10.910	5.671				5.239		
2.7. Ersatzbeschaffung Straßenpapierkörbe	direkt	7.000	5.058	5.058						
2.8. Kosten für Gebührenmarken	Anz. Gefäße ohne Pa.	1.100	1.978	1.386	592					
2.9. Erstellung /Verteilung der Abfallfibel	Tonnage	19.314	15.955	7.904	2.439	2.743	1.651	1.219		
2.10. Leistungen des Baubetriebshofes	direkt	50.200	67.759	67.759						144.729
2.11. Inanspruchnahme Verwaltung	direkt	143.969	144.729							22.225
2.13. Verwaltungskostenbeitrag	direkt	17.640	22.225							
Summe Sonstige Kosten der Abfallbeseitigung		3.188.493	3.196.310	2.036.823	305.253	12.609	379.865	294.807		166.954
Gesamtkosten der Abfallbeseitigung		4.477.083	4.528.309	2.640.670	542.412	294.000	589.467	294.807		166.954
Umlage Verwaltungskosten	Anzahl Gefäße			71.624	30.553	64.778				
Gebührenrelevante Kosten				2.712.294	572.965	358.778	589.467	294.807		
3. Zu erwartende Einnahmen										
3.1. Erlöse Papierverwertung	direkt	130.061	161.513			161.513				
3.2. Erlöse Beteiligung DSD an Papiersammli.	direkt	86.508	43.254			43.254				
3.3. Erlöse Sperrmüllkarten	direkt	60.000	74.980				74.980			
3.4. Erlöse Grünschnittkarten	direkt	2.500	1.717				1.717			
3.5. Erlöse Wertstoffhof	direkt	75.000	142.436					142.436		
3.6. Mieteinnahmen Wertstoffhof	direkt	13.616	13.616					13.616		
3.7. Erlöse Restmüllsäcke	direkt	500	2.119	2.119						

Betriebsabrechnung 2006 Abfallbeseitigung										
Kostenart	Verteilungs- schlüssel	Betrag Gebührenkalk.	Betrag Betriebsabr.	Kostenträger Restmüll	Biomüll	Papier	Sperrmüll	Kostenstellen Wertstoffhof	EBB Verwaltung	
4. Gutschrift Abfallgebühren 2004		201.712	201.712	195.700	6.012					
Gesamterlöse		569.897	641.347	197.819	6.012	204.767	76.697	156.052		
Durch Gebühren zu deckende Kosten		3.907.186	3.886.962	2.514.475	566.953	154.011	512.770	138.754		
Umlage Papier				154.011						
Umlage Sperrmüll				512.770						
Umlage Wertstoffhof				138.754						
5. Durch Abfallbeseitigungsgebühren zu deckende Kosten		3.907.186	3.886.962	3.320.010	566.953					
6. Gebührenerträge		3.908.452	3.848.139	3.298.149	549.991					
Verlust		1.266	- 38.958	- 21.972	- 16.986					
Kostendeckungsgrad		100,03%	99,00%	99,34%	97,00%					