

Steueramt
gl-bs
22.60.30

08.10.2007

Betriebsabrechnung 2006

- Straßenreinigung/Winterdienst -

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 Straßenreinigung – abweichen; typische Beispiele sind hier die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen sowie alle nicht der öffentlichen Straßenreinigung zuzuordnenden Aufwendungen und Erträge (z. B. Schulhofreinigung).

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

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

Gebührenart	Unter-/Überdeckung	Kostendeckungsgrad
Straßenreinigung	./ 28.109,00 €	80,54 %
Winterdienst	./ 14.462,00 €	88,78 %

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Betriebsabrechnung

Zu Gesamtkosten Logistik EBB

Betriebsabrechnung	295.376,00 €
Kalkulation	284.305,00 €

Die Kosten der Betriebsabrechnung stellen die Aufwendungen dar, die insgesamt für die Straßenreinigung unabhängig von der öffentlich-rechtlichen Aufgabe der Straßenreinigung bzw. Reinigung von stadteigenen Flächen oder Serviceleistungen für andere Städte entstanden sind.

Hier zeigt sich keine große Abweichung zwischen Planung und Durchführung.

Zu Aufteilung Kosten Straßenreinigung

Öffentliche Straßenreinigung

Betriebsabrechnung	129.896,00 €
Kalkulation	109.598,00 €

Die Gesamtkosten der Logistik des EBB werden mit Hilfe eines Verteilungsschlüssels auf die unterschiedlichen Aufgabengebiete verteilt.

Als Verteilungsschlüssel wurden die Einsatzstunden der Kehrmaschinen für die verschiedenen Aufgaben zugrunde gelegt.

Im Rahmen der Kalkulation wurden 46 % der Einsatzstunden für die öffentliche Straßenreinigung veranschlagt.

Gemäß der Stundenaufzeichnungen waren 51,47 % der Einsatzstunden der öffentlichen Straßenreinigung zuzuordnen.

Zu Leistungen BBH

Betriebsabrechnung	
- Straßenreinigung	32.311,00 €
- Winterdienst	54.936,00 €
Kalkulation	
- Straßenreinigung	23.400,00 €
- Winterdienst	42.637,00 €

Der EBB bedient sich für hauptsächlich manuelle Reinigungsleistungen der Mitarbeiter des Baubetriebshofes und hat die Kosten zu erstatten. Teilweise wird auch EBB-eigenes Personal für manuelle Leistungen herangezogen, so dass im Zuge der Planung nur auf Schätzwerte zurückgegriffen werden konnte.

Zu Öffentlicher Anteil

Betriebsabrechnung
Kalkulation

47.170,00 €
39.869,00 €

Das Straßenreinigungsgesetz sieht vor, dass die Kosten für das Allgemeininteresse an sauberen Straßen nicht dem Gebührenzahler auferlegt werden dürfen. Die Festlegung des Umfangs des Allgemeininteresses an sauberen Straßen liegt im Ermessen des Ortsgesetzgebers.

In der Rechtsprechung festigt sich die Ansicht, das öffentliche Interesse als Anteil der Reinigungsflächen der überörtlichen Straßen (Fahrbahnen) an der Gesamtreinigungsfläche darzustellen. Die Ermittlung des öffentlichen Anteils (18,13 %) bei der Stadt Bergkamen erfolgte im Jahr 1998.

Im Rahmen der Straßenbewertung für das NKF wurden auch die Fahrbahnflächen ermittelt. Eine Kontrolle des öffentlichen Anteils ist dringend geboten.

Betriebsabrechnung Straßenreinigung 2006

Kostenart	Verteilungs- schlüssel	Betrag Kalkulation	Betrag Betriebsabrechn.	Kostenträger Straßenreinigung	Winterdienst	Kostenstellen Verwaltung EBB
1. Personalkosten						
1.1. Personalkosten Einsatzleitung	direkt	8.633	9.401			9.401
1.2. Kosten Büroarbeitsplatz	direkt	3.120	3.120			3.120
1.3. Personalkosten Fahrer	direkt	78.748	78.209	78.209		
1.4. Kosten Arbeitsplatz	direkt	7.875	7.821	7.821		
1.5. Vertretung Urlaub/Krankheit	direkt	8.424	18.490	18.490		
2. Kalkulatorische Abschreibungen						
2.1. Kehrmaschinen	direkt	26.681	29.487	29.487		
2.2. Zusatzgeräte im Winterdienst	direkt	2.890	3.055		3.055	
3. Kalkulatorische Zinsen						
3.1. Kehrmaschinen	direkt	2.409	4.873	4.873		
3.2. Zusatzgeräte Winterdienst	direkt	763	763		763	
4. Sonstige Kosten						
4.1. Unterhaltung Kehrmaschinen	direkt	60.280	60.307	60.307		
4.2. Unterhaltung Zusatzgeräte	direkt	2.000	1.771		1.771	
4.3. Kosten des Winterdienstes	direkt	32.710	31.459		31.459	
4.4. Deponierung Straßenkehrriecht	direkt	23.800	18.367	18.367		
Gesamtkosten		258.333	267.122	217.554	37.048	12.521
5. Leitungskosten EBB	direkt, nur Str/Winter	25.972	28.349			28.349
Umlage Verwaltung EBB	zu vertretende Kosten			34.923	5.947	40.870
Gesamtkosten Logistik EBB		284.305	295.471	252.477	42.995	
6. Aufteilung Kosten Straßenreinigung	Einsatzstd. Kehrmaschine	109.598	129.938	129.938		
Öffentliche Straßenreinigung						

Betriebsabrechnung Straßenreinigung 2006

Kostenart	Verteilungs- schlüssel	Betrag Kalkulation	Betrag Betriebsabrechn.	Kostenträger Straßenreinigung	Winterdienst	Kostenstellen Verwaltung EBB
7. Leistungen BBH	direkt	66.073	87.246	32.311	54.936	
Kosten öffentliche Straßenr. ohne Verwaltung		219.903	260.179	162.249	97.931	
8. Öffentlicher Anteil		39.869	47.170	29.416	17.755	
durch Gebühren zu deckende Kosten				132.833	80.176	
9. Kosten der Verwaltung		31.014	40.229			40.229
9.1 Personalkosten Verwaltung		3.675	3.800			3.800
9.2 Verwaltungskostenbeitrag						
Gesamtsumme		214.723	257.037	132.833	80.176	44.028
Umlage Verwaltungskosten				22.014	22.014	
Gesamtsumme		214.723	257.037	154.847	102.190	
10. Verlust(+), Gewinn(-) 2004		16.331	16.331	10.371	26.702	
durch Gebühren zu deckende Kosten einschl. Vorträge		231.054	273.368	144.476	128.892	
Gebührenerträge		230.445	230.751	116.333	114.418	
Verlust		-	609	-	14.474	
Kostendeckungsgrad		99,74%	84,41%	80,52%	88,77%	