

Anlage 2 zur Vorlage M 13/0804

Nachkalkulation für 2012 Abfallentsorgung

I. Restabfallentsorgung:

Benutzungsgebühren (Restabfall)	4.305.498,12	€
Abfallsäckeverkauf:	30.311,40	€
Erträge	1.250,00	€
sonstige Leistungsentgelte	7.563,23	€
Erlöse Hempels	179.917,15	€
Mieten und Pachten	6.912,00	€
Erlöse Papierverwertung	1.281.569,94	€
gebührenrelev. Erlöse Restabf.:	5.813.021,84	€

Personalkosten (incl. Erst. Pk Betriebsamt):	2.048.816,38	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	134.274,98	€
Sächl. Betriebskosten:	571.487,14	€
Kalk. Kosten:	276.143,19	€
Abfallentsorgung:	2.181.025,92	€
Verwaltungskosten:	277.533,16	€
Unterschuss aus 2010:	-154.415,81	€
gebührenrelev. Kosten Restabf.:	5.334.864,96	€

gebührenrelev. Erlöse Restabf.:	5.813.021,84	€
gebührenrelev. Kosten Restabf.:	5.334.864,96	€
Überschuss Restabfallentsorgung	478.156,88	€

II. Bioabfallverwertung:

Benutzungsgebühren (Bioabfall)	1.344.717,94	€
Zusatzbiowertstoffsäcke:	29.738,20	€
geb.relev. Erlöse Bioabfallverw.:	1.374.456,14	€

Personalkosten (incl. Erst. Pk Betriebsamt):	609.883,86	€
Sächl. Betriebskosten:	198.151,32	€
Kalk. Kosten:	98.364,43	€
Bioabfallverwertung:	327.647,03	€
Verwaltungskosten:	78.174,59	€
Unterschuss aus 2010:	-30.550,33	€
geb.relev. Kosten Bioabfallverw.:	1.281.670,90	€

geb.relev. Erlöse Bioabfallverw.:	1.374.456,14	€
geb.relev. Kosten Bioabfallverw.:	1.281.670,90	€
Überschuss Bioabfallverwertung	92.785,24	€

III. Gewerbeabfallentsorgung:

Verwaltungskosten f. Gewerbeabf.:	558.835,75	€
Erst. von Ausl. f. Gewerbeabfälle:	in o.a. Summeenthalten	€
geb.relev. Erlöse Gewerbeabf.ents.:	558.835,75	€

Personalkosten:	3.885,45	€
Kalk. Kosten:	0,00	€
Verwaltungskosten:	1.706,38	€
Abfallentsorgung:	553.682,63	€
Unterschuss aus 2010:	-1.766,50	€
geb.relev. Kosten Gewerbeabf.ents.:	557.507,96	€

geb.relev. Erlöse Gewerbeabf.ents.:	558.835,75	€
geb.relev. Kosten Gewerbeabf.ents.:	557.507,96	€
Überschuss Gewerbeabfallentsorgung	1.327,79	€

I. Überschuss Restabfallentsorgung:	478.156,88	€
II. Überschuss Bioabfallverwertung:	92.785,24	€
III. Überschuss Gewerbeabfallents.:	1.327,79	€
Überschuss Abfallentsorgung gesamt:	572.269,91	€

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2012:

	Aufwands/Kostenart:	€:	€:	€:
Produkt-konto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.-ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
53700.50.....	Personalaufwand (incl. Erst. Verr.	2.491.100	2.097.883,44	2.662.585,69
53700.52110	Unterh. Gebäude und Anlagen	0	130.159,71	130.159,71
53700.52210	Unterhaltung unbewgl. Vermögen	3.000	4.115,27	4.115,27
53700.52310	Mieten, Pachten	172.300	130.483,03	130.483,03
53700.52320	Leasing	0	16.376,22	16.376,22
53700.52410	Bewirtschaftungsaufwand	40.500	19.390,00	19.390,01
53700.52510	Fahrzeughaltung	230.000	251.916,19	287.566,17
53700.52610	Aufw. für Beschäftigte	0	12.166,69	12.166,69
53700.52710	Bes. Verw. und Betriebsaufw.	0	16.997,68	16.997,68
53700.52711	Inventarunterh.- und ergänz.aufw.	100.000	125.745,74	125.745,74
53700.52910	Aufw. f. sonstige Dienstleist.	515.900	488.559,95	488.559,95
53700.54310	Geschäftsaufwand	67.000	112.356,70	112.356,70
53700.54410	Steuern, Versicherungen	0	0,00	0,00
53700.54530	Abrg. WZV	2.400.900	2.528.284,40	2.181.025,92
53700.54570	Abrg. Gewerbeabfälle	700.000	553.682,63	553.682,63
53700.54580	Erstattung an übrige Bereiche	0	0,00	0,00
53700.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00
53700.57110	Abschreibungen	284.400	275.437,13	355.775,40
53700.57310	Abschr. Umlaufvermögen	0	-134,64	-134,64
53700.591102	periodenfremde Aufwendungen	0	2.169,89	0,00
53700.	Verzinsung Anlagekap.	19.000	0,00	18.866,86
53700.	Verwaltungskostenbeitrag	237.600	0,00	245.057,43
	Gesamtaufwand/kosten:	7.261.700	6.765.590,03	7.360.776,46
	Überschuss 2010:	-186.700		-186.732,64
	geb.relev. Aufw./Kosten:	7.075.000		7.174.043,82

	Ertrags/Erlösart:	€:	€:	€:
Produkt-konto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.-ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
53700.41470	Erträge	0	1.250,00	1.250,00
53700.43210	Benutzungsgebühren	6.097.100	6.239.363,21	6.239.363,21
53700.44110	Mieten und Pachten	0	6.912,00	6.912,00
53700.44210	Erträge aus dem Verkauf von Vor	640.000	1.062.165,10	1.062.165,10
53700.44211	Ertr. aus Verkauf 19 %	0	171.417,29	171.417,29
53700.44212	Ertr. aus Verkauf 7 %	0	8.499,86	8.499,86
53700.44610	sonst. privatr. Leistungsentgelte	367.700	7.563,23	7.563,23
53700.44621	sonst. privatr. Leistungsentgelte	85.000	249.143,04	249.143,04
53700.44870	Erträge aus Kostenerstattungen	0	0,00	0,00
53700.45420	Erträge aus der Veräußerung von	0	6.325,00	0,00
53700.491102	periodenfremde Erträge	0	298.810,52	0,00
	geb.relev. Ertr./Erlöse:	7.189.800	8.051.449,25	7.746.313,73

geb.relev. Aufw./Kosten:	7.075.000	6.765.590,03	7.174.043,82
geb.relev. Ertr./Erlöse:	7.189.800	8.051.449,25	7.746.313,73
Überschuss:	114.800	1.285.859,22	572.269,91
Deckungsgrad:	101,62	119,01	107,98

Hinweis: Beträge in Klammern sind nicht gebührenrelevant bzw. gesondert gebührenpflichtig und erscheinen daher nur nachrichtlich.

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2012; Abfallentsorgung:

Produkt-konto:	Aufwands-/Kostenart:	€: betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	Restabfall	Bioabfall	Gewerbeabf.	Summen:
	Bezeichnung:			€:	€:	€:	€:
53700.50.....	Personalaufwand (incl. Erst. Verr.)	2.662.585,69	Personalkosten incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	2.048.816,38	609.883,86	3.885,45	2.662.585,69
53700.52110	Unterh. der Grundst. und baul. A.	130.159,71	Baul. Unterhaltung				
53700.52210	Unterh. des unbewgl. Vermögens	4.115,27	Baul. Unterhaltung	134.274,98	0,00	0,00	134.274,98
53700.52310	Mieten, Pachten	130.483,03	Sächl. Betriebsk.				
53700.52320	Leasing	16.376,22	Sächl. Betriebsk.				
53700.52410	Bewirtschaftungsaufwand	19.390,01	Sächl. Betriebsk.				
53700.52510	Fahrzeughaltung	287.566,17	Sächl. Betriebsk.				
53700.52610	Auf. für Beschäftigte	12.166,69	Sächl. Betriebsk.	571.487,14	525.798,35	0,00	1.097.285,49
53700.52710	Bes. Verw. und Betriebsaufw.	16.997,68	Sächl. Betriebsk.				
53700.52711	Inventarunterh.- und ergänz.aufw.	125.745,74	Sächl. Betriebsk.				
53700.52910	Aufw. f. sonstige Dienstleist.	488.559,95	Sächl. Betriebsk.				
53700.54310	Geschäftsaufwand	112.356,70	Verwalt.kosten	s.u.	s.u.	s.u.	s.u.
53700.54410	Steuern, Versicherungen	0,00	Verwalt.kosten				
53700.54530	Abrg. WZV	2.181.025,92	Abfallentsorgung	2.181.025,92	0,00	553.682,63	2.734.708,55
53700.54570	Abrg. Gewerbeabfälle	553.682,63	Abfallentsorgung				
53700.54580	Erstattung an übrige Bereiche	0,00	Verwalt.kosten				
53700.	Verwaltungskostenbeitrag	245.057,43	Verwalt.kosten				
53700.54820	Säumniszuschläge	0,00	Verwalt.kosten				
53700.591102	periodenfremde Aufwendungen	0,00	Verwalt.kosten	277.533,16	78.174,59	1.706,38	357.414,13
53700.57110	Abschreibungen	355.775,40	Kalk. Kosten				
53700.57210	Abschr. Umlaufvermögen	-134,64	Kalk. Kosten				
53700.	Verzinsung Anlagekap.	18.866,86	Kalk. Kosten	276.143,19	98.364,43	0,00	374.507,62
	Gesamtaufwand/kosten:	7.360.776,46		5.489.280,77	1.312.221,23	559.274,46	7.360.776,46
	Überschuss 2010:	-186.732,64		-154.415,81	-30.550,33	-1.766,50	-186.732,64
	geb.relev. Aufw./Kosten:	7.174.043,82		5.334.864,96	1.281.670,90	557.507,96	7.174.043,82

AA

Produkt- konto:	Ertrags-/ Erlösart:	Bezeichnung:	€: betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	€:			Summen:
					Restabfall	Bioabfall	Gewerbeauf.	
53700.41470	Erträge		1.250,00		1.250,00	0	0,00	1.250,00
53700.43210	Benutzungsgebühren		6.239.363,21		4.335.809,52	1.344.717,94	558.835,75	6.239.363,21
53700.44110	Mieten und Pachten		6.912,00		6.912,00	0,00	0,00	6.912,00
53700.44210	Erträge aus dem Verkauf von Vorräte		1.062.165,10		1.032.426,90	29.738,20	0	1.062.165,10
53700.44211	Erträge aus Verkauf 19 %		171.417,29		171.417,29	0,00	0	171.417,29
53700.44212	Erträge aus Verkauf 7 %		8.499,86		8.499,86	0,00	0	8.499,86
53700.44610	sonst. privat. Leistungsentgelte		7.563,23		7.563,23	0,00	0	7.563,23
53700.44621	sonst. privat. Leistungsentgelte 19 %		249.143,04		249.143,04	0	0	249.143,04
53700.44870	Erträge aus Kostenerstattungen		0,00		0,00	0	0	0,00
53700.45420	Erträge aus der Veräußerung von be		0,00		0,00	0	0	0,00
53700.491102	periodenfremde Erträge		0,00		0,00	0	0	0,00
	geb.relev. Ertr./Erlöse:		7.746.313,73		5.813.021,84	1.374.456,14	558.835,75	7.746.313,73
	geb.relev. Aufw./Kosten:		7.174.043,82		5.334.864,96	1.281.670,90	557.507,96	7.174.043,82
	geb.relev. Ertr./Erlöse:		7.746.313,73		5.813.021,84	1.374.456,14	558.835,75	7.746.313,73
	Überschuss 2012:		572.269,91		478.156,88	92.785,24	1.327,79	572.269,91
	Deckungsgrad:		107,98					

Hinweis: Beträge in Klammern sind nicht gebührenrelevant bzw. gesondert gebührenpflichtig und erscheinen daher nur nachrichtlich.

Vergleich Kalkulation und betriebswirtschaftliche Ergebnisse pro Teilbereich:

	Kosten:		
	Kalkulation Restabf./ Sperrabf./PPK/ Hempels	Restabfall (incl. Sperrabf./PPK/ Hempels)	Differenz:
Personalkosten	1.827.700	2.048.816,38	221.116,38
Unterhaltung Grundstücke	3.000	134.274,98	131.274,98
Sächliche Betriebskosten	464.200	571.487,14	107.287,14
Verwaltungskosten	340.900	277.533,16	-63.366,84
Kalkulatorische Kosten	209.800	276.143,19	66.343,19
Abfallentsorgung	2.400.900	2.181.025,92	-219.874,08
Erlöse Hempels	-367.700	-179.917,15	187.782,85
Erlöse Papierverwertung	-699.400	-1.281.569,94	-582.169,94
Zwischensumme:	4.179.400	4.027.793,68	-151.606,32
Über- bzw. Unterschuss	-154.400	-154.415,81	-15.015,81
Gesamtsummen:	4.025.000	3.873.377,87	151.622,13

Begründung: die Restabfallgebühren umfassen die Bereiche Restabfallentsorgung, Sperrabfall, PPK (Papier, Pappe, Kartonagen) und das Gebrauchtwarenhaus Hempels. Die Kosten und Erlöse werden daher hier in Gesamtsummen aufgeführt.

Mehrkosten durch vier neue Mitarbeiter ab 1. NA 2012/2013 sowie durch die Tarifierhöhung. Aufteilung Mitarbeiter Restabfallentsorgung nur Systemabfuhr 60 % der Gesamtkosten für **diesen** Bereich. erhebliche Mehrkosten durch Reparaturen und Sicherheitseinbauten (Eingangstür etc.) im und am Gebrauchtwarenhaus Hempels; in der Kalkulation waren ein großer Kosten-Anteil davon in der Position Verwaltungskosten berücksichtigt.

Mehrkosten u.a. durch Mieten und Leasing Fahrzeuge; Dienstkleidung Mitarbeiter sowie Betriebsaufwendungen werden für die gewerblichen Mitarbeiter des Bauhofs grundsätzlich dort gebucht und später über die Umlage verrechnet. Wegen der Steuerpflicht müssen diese Kosten aber direkt über das Produkt Abfallwirtschaft abgewickelt werden. Hierfür waren in diesem Produkt keine Kosten eingeplant. Mehrkosten entstanden u.a. auch durch höhere Fahrzeugkosten -Kraftstoff-

In der Kalkulation waren Kosten des Gebrauchtwarenhauses für diesen Bereich berücksichtigt, die aber korrekt über die Unterhaltung der Grundstücke/Gebäude gebucht werden mussten. Daher ergaben sich im Ergebnis für diese Position geringere Kostenanteile.

Kalkulatorische Abschreibung und Verzinsung für die Fahrzeuge und Geräte der Abfallwirtschaft. Für die Ende 2011 beschafften Fahrzeuge waren die anteiligen kalk. Kosten für die Kalkulation 2012 nicht berücksichtigt. Dies wurde für die Folgejahre entsprechend berichtigt.

Vorauszahlungen für den Betrieb Recyclinghof (incl. Restabfall, Sperrabfall, Entsorgung Schadstoffe etc.) zzgl. Jahresabrechnung (d.h. in diesem Fall abzüglich Guthaben für 2012).

Erlöse für Hempels wurden für das gesamte Jahr kalkuliert, wegen der Eröffnung erst Ende Juli 2012 konnten nur anteilige Erlöse erzielt werden. Die Mengen für Papierverwertung waren um ca. 235 t höher als in der Kalkulation geschätzt; zum Zeitpunkt der Kalkulation lag der Preis für die Vermarktung von PPK noch nicht vor, so dass dieser geschätzt werden musste. Tatsächlich ergab die Ausschreibung einen um 9,00 €/t höheren Preis. Zusammen mit den Papiermengen aus den Wertstoffen konnten die Erlöse gegenüber der Kalkulation fast verdoppelt werden.

Ergebnis 2012:		Ergebnis 2012:	
Kalkulation Restabf./ Sperrabf./PPK/ Hempels	Restabfall (incl. Sperrabf./PPK/ Hempels)	Differenz:	Restabfall (incl. Sperrabf./PPK)
Restabfallgebühren	4.092.900	4.305.498,12	212.598,12
Restabfallsäcke	33.000	30.311,40	-2.688,60
Erträge	0	1.250,00	1.250,00
Mieten und Pachten	0	6.912,00	6.912,00
sonstige Leistungsentgelte	0	7.563,23	7.563,23
Zwischensumme:	4.125.900	4.351.534,75	225.634,75
Gesamtsummen:	4.125.900	4.351.534,75	478.156,88

14

	Kalkulation Bioabfall	Bioabfall	Differenz:	Begründung:	Bioabfall
Bioabfallgebühren	1.260.700	1.344.717,94	84.017,94	Die Anzahl der Bioabfall-Behälter ist langsam gestiegen. Es sind außerdem deutlich mehr Saison-Behälter Bio angemeldet worden, so dass insgesamt ca. 84.000 € höhere Erlöse erzielt wurden.	
Biowertstoffsäcke	34.800	29.738,20	-5.061,80	Die Anzahl der durch die Abgabestellen verkauften Bioabfallsäcke schwankt jährlich in überschaubarem Rahmen.	
Zwischensumme:	1.295.500	1.374.456,14	78.956,14		
	0	0,00			
Gesamtsummen:	1.295.500	1.374.456,14			92.785,24

	Kalkulation Bioabfall	Bioabfall	Differenz:	Begründung:
Personalkosten	623.800	609.883,86	-13.916,14	Gegenüber der Kalkulation wirkt sich die Tarifierhöhung hier nicht aus. Die tatsächlich auf den Bereich Bioabfallverwertung entfallenen Kosten waren geringer, als vorab geschätzt. Aufteilung Kosten Mitarbeiter Bioabfall <u>nur</u> Systemabfuhr 40 % der Gesamtkosten für <u>diesen</u> Bereich.
Bauliche Unterhaltung	0	0,00	0,00	
Sächliche Betriebskosten	76.000	198.151,32	122.151,32	Ein Teil der hier gebuchten Kosten war in der Kalkulation unter der Position Verwaltungskosten berücksichtigt. Die weiteren Mehrkosten in Höhe von ca. 60.000 € ergaben sich in diversen Konten u.a. durch höhere Kraftstoffkosten
Verwaltungskosten	138.700	78.174,59	-60.525,41	Erläuterung siehe unter Sächliche Betriebskosten.
Kalkulatorische Kosten	93.600	98.364,43	4.764,43	Kalkulatorische Abschreibung und Verzinsung für die Fahrzeuge und Geräte der Abfallwirtschaft. Für die Ende 2011 beschafften Fahrzeuge waren die anteiligen kalk. Kosten für die Kalkulation 2012 nicht berücksichtigt. Dies wurde für die Folgejahre entsprechend berichtigt.
Abfallentsorgung	334.400	327.647,03	-6.752,97	Hier werden die Kosten für die Verwertung des Bioabfalls abgerechnet.
Zwischensumme:	1.266.500	1.312.221,23	45.721,23	
Über- bzw. Unterschuss	-30.500	-30.550,33		
Gesamtsummen:	1.236.000	1.281.670,90		

16

	Kalkulation Gewerbeabfall	Gewerbeabfall	Differenz:	Begründung:	Gewerbeabfall
Geb. f. Gewerbeabf.	739.100	558.835,75	-180.264,25	Hier handelt es sich um das Gegenkonto für die so genannten "durchlaufenden" Erlöse der Gewerbeabfallsorgung. D.h. die Stadt zahlt die Entsorgungskosten im Voraus und rechnet sie später mit dem Abfallerzeuger ab. (d.h. im Ergebnis +/- 0 €) In der Abrechnung selbst werden die Kosten der Verwaltung zusammen mit den Kosten für die Entsorgung berechnet.	
Erst. Ausl. Gewerbe.	4.400	in o.a. Summe enthalten	0,00	Hierbei handelt es sich um die Erlöse für die Verwaltungsleistung (Erstellung der Abrechnung etc.), die als Zuschlag zur jeweiligen Einzelabrechnung berücksichtigt werden. Diese Beträge sind aber in der Summe der Gebühren für Gewerbeabfälle bereits enthalten.	
Zwischensumme:	743.500	558.835,75	-180.264,25		
	0	0,00			
Gesamtsummen:	743.500	558.835,75			1.327,79

Überschuss
2012
478.156,88
92.785,24
1.327,79
572.269,91

4.351.534,75
1.374.456,14
558.835,75
6.284.826,64

Erlöse Restabfall:
Erlöse Bioabfall:
Erlöse Gewerbeabfall:

17

Kalkulation Gewerbeabfall	Gewerbeabfall	Differenz:	Begründung:
Personalkosten	36.400	3.885,45	-32.514,55 Gegenüber der Kalkulation wirkt sich die Tarifierhöhung hier nicht aus. Die tatsächlich auf den Bereich Gewerbeabfall entfallenen Kosten waren geringer, als vorab geschätzt.
Bauliche Unterhaltung	0	0,00	0,00
Sächliche Betriebskosten	2.600	0,00	-2.600,00 Es ergaben sich keine Sächlichen Betriebskosten für diesen Bereich. Da geringere Personalkosten entstanden sind, ergeben sich hier auch geringere Kostenanteile für die anteiligen Verwaltungskosten, die auf die entsprechenden Mitarbeiter-(Anteile) zu berücksichtigen sind. Weitere Verwaltungskosten sind hier nicht entstanden.
Verwaltungskosten	6.200	1.706,38	-4.493,62
Kalkulatorische Kosten	0	0,00	0,00
Abfallentsorgung	700.000	553.682,63	-146.317,37 Hier handelt es sich um so genannte "durchlaufende" Kosten für die Gewerbeabfallentsorgung. D.h. die Stadt zahlt die Entsorgungskosten im Voraus und rechnet sie später mit dem Abfallerzeuger ab. (d.h. im Ergebnis +/- 0 €) In der Abrechnung selbst werden die Kosten der Verwaltung zusammen mit den Kosten für die Entsorgung berechnet.
Zwischensumme:	745.200	559.274,46	-185.925,54
Über- bzw. Unterschuss	-1.700	-1.766,50	
Gesamtsummen:	743.500	557.507,96	

Kosten Restabfall:	3.873.377,87
Kosten Bioabfall:	1.281.670,90
Kosten Gewerbeabfall:	557.507,96
	5.712.556,73

Kosten Restabfall:	
Kosten Bioabfall:	
Kosten Gewerbeabfall:	

18

Kosten 2012:

Abfallentsorgung:
41,60%

Personalkosten:
36,17%

Verwaltungsk.:
4,86%

Kalkulatorische
Kosten:
5,09%

Sächl.
Betriebskosten:
10,46%

Unterh. unbewegl.
Vermögen:
1,82%

