

Grundsätze der Gebührenkalkulation und das Vorgehen bei der Kostenermittlung

Grundsätze der Gebührenkalkulation:

Zur Deckung der Kosten der Abfallentsorgung erhebt der Landkreis Benutzungsgebühren. Rechtsgrundlage hierfür ist § 13 des Kommunalabgabengesetzes Baden-Württemberg (KAG). Nach § 14 derselben Bestimmung dürfen die Gebühren höchstens so bemessen werden, dass die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen insgesamt ansatzfähigen Kosten (Gesamtkosten) der Einrichtung gedeckt werden. § 14 und § 18 KAG geben nähere Auskunft, welche Kosten ansetzbar sind.

Nach § 5 des Landesgebührengesetzes Baden-Württemberg ist zur Zahlung der Gebühren und Auslagen unter anderem derjenige verpflichtet, dem die öffentliche Leistung zuzurechnen ist. Bei der Gebührenfestsetzung ist vor allem auch das aus der Rechtsprechung entwickelte Äquivalenzprinzip zu beachten: Zwischen der Höhe der Gebühr und der Leistung der Entsorgung, also dem Nutzen für den Gebührenschuldner, muss ein angemessenes Verhältnis bestehen. Nach § 18 Abs. 1 Nr. 1 KAG sollen die Gebühren so gestaltet sein, dass sich daraus nachhaltige Anreize zur Vermeidung und Verwertung sowie zur Abfalltrennung ergeben.

Vorgehen bei der Kostenermittlung

Die anfallenden Kosten wurden zunächst in folgende vier Blöcke aufgeteilt:

- 1) Kosten der Einsammlung (Gefäß-, Sammlungs- und Leerungskosten)
- 2) Kosten der Entsorgung (Verbrennung, Deponierung sowie Nachsorge)
- 3) Kosten abfallwirtschaftlicher Maßnahmen (Maßnahmen zur Reduzierung des Restmüllaufkommens)
- 4) Zentrale Kosten (Kosten der Gebührenveranlagung, Personalkosten, Behälteränderungsdienst, Sonderposten etc.)

Die einzelnen Kostenblöcke sind in weitere Kostenstellen ('wo fallen die Kosten an') untergliedert, für die die Kosten nach Kostenart ('wofür fallen die Kosten an') ermittelt wurden.

Für die Aufteilung der Kosten mussten im nächsten Schritt Annahmen hinsichtlich Anzahl von Haushalten bzw. Unternehmen/Institutionen, Gefäßzahlen sowie Abfallmengen getroffen werden.

Diese Annahmen wurden ins Verhältnis zu den ermittelten Kosten gesetzt. Die nach Zuordnung und Verrechnung der einzelnen Kostenstellen rechnerisch ermittelten Gebühren münden in einen Vorschlag zur Gebührenfestsetzung, bei dem auch darüber zu befinden ist, ob Kostenunter- bzw. -überdeckungen aus Vorjahren zu berücksichtigen sind.

Kosten für das Jahr 2018 und Vergleich mit dem Kosten 2017

Ermittelte Kosten nach den einzelnen Kostenblöcken:

	2018	2017	Differenz	Bewer- tung
Kosten der Restmüllsammlung (Restmüllabfuhr, Behälterbeschaffung etc)	3.086.320 €	3.082.700 €	3.620 €	o
Kosten der Entsorgung (KVA Basel, KMD Scheinberg etc.)	9.198.290 €	8.875.400 €	322.890 €	-
Kosten abfallwirtschaftlicher Maßnahmen (Wertstoffe, Recyclinghöfe, getrennte Bio- abfallerfassung, Sondersammlungen etc.)	8.435.910 €	7.573.500 €	862.410 €	-
Zentrale Kosten (z.B. allg. Querschnittskosten; Sonderzu- führungen an Nachsorgerückstellungen; allgemeiner Infrastrukturkostenersatz an Landkreis, Buchhaltung, Forderungs- management; Personalkosten)	4.872.510 €	5.969.400 €	-1.096.890 €	++
Summe Aufwand	25.593.030 €	25.501.000 €	92.030 €	o
kalkulierte Erträge	-1.660.600 €	-1.777.200 €	116.600 €	-
Nettoaufwand	23.932.430 €	23.723.800 €	208.630 €	o
davon durch Entnahmen aus NS-Rückstellungen zu decken	-2.137.194 €	-1.586.842 €	-550.352 €	+
Geplanter Abbau von Kosten- überdeckungen (Rückstellungen + Rücklagen)	-2.500.000 €	-5.750.000 €	3.250.000 €	++
durch Gebühren zu decken	19.295.236 €	16.386.958 €	2.908.278 €	o

Bewertung: -- = stark gebührensteigernd; - = leicht gebührensteigernd; o = neutral;
+ = leicht gebührendämpfend; ++ = stark gebührendämpfend

Weitere Aufschlüsselungen zu den Kostenblöcken können der Anlage 3 entnommen werden.

Zusammenfassung der geplanten Kosten der Arbeitspapiere und Vergleich mit Vorjahr
Anlage 3

	2018					2017					Differenz				
Bezeichnung / Kostenart	AP Eins.	AP Ents.	AP AWM	AP ZENKO	Summe	AP Eins.	AP Ents.	AP AWM	AP ZENKO	Summe	AP Eins.	AP Ents.	AP AWM	AP ZENKO	Summe
2															
mengenabhängige Kosten															
Betriebsvergütungen	--	140.000	--	320.000	460.000	--	150.000	--	--	150.000	--	-10.000	--	320.000	310.000
Fremde Entsorgungs-/Verwertungskosten	--	5.178.000	3.005.500	2.000	8.185.500	--	5.458.000	2.655.200	2.000	8.115.200	--	-280.000	350.300	--	70.300
Fremde Transport-/Einsammelkosten	1.303.500	105.000	1.665.800	--	3.074.300	1.312.500	120.000	1.483.300	--	2.915.800	-9.000	-15.000	182.500	--	158.500
Sonstige Unternehmerentgelte	--	--	175.700	--	175.700	--	--	188.200	--	188.200	--	--	-12.500	--	-12.500
Betriebskosten	51.500	--	--	--	51.500	52.500	--	--	--	52.500	-1.000	--	--	--	-1.000
Summe mengenabhängige Kosten	1.355.000	5.423.000	4.847.000	322.000	11.947.000	1.365.000	5.728.000	4.326.700	2.000	11.421.700	-10.000	-305.000	520.300	320.000	525.300
zeitraumabhängige Kosten															
Personalkosten	--	466.500	--	2.078.700	2.545.200	--	455.000	--	1.980.700	2.435.700	--	11.500	--	98.000	109.500
Betriebsvergütungen	3.000	125.000	648.000	86.000	862.000	3.000	130.000	650.100	350.000	1.133.100	--	-5.000	-2.100	-264.000	-271.100
Fremde Entsorgungs-/Verwertungskosten	--	112.000	14.900	--	126.900	--	108.000	12.900	--	120.900	--	4.000	2.000	--	6.000
Fremde Transport-/Einsammelkosten	1.379.000	5.000	1.846.200	--	3.230.200	1.320.300	5.000	1.834.400	--	3.159.700	58.700	--	11.800	--	70.500
Sonstige Unternehmerentgelte	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Betriebskosten	281.400	65.200	287.500	365.700	999.800	335.400	61.400	261.600	364.100	1.022.500	-54.000	3.800	25.900	1.600	-22.700
Wasser, Gas, Strom, Brenn- u. Betriebsstoffe	--	80.500	22.800	25.000	128.300	--	90.400	19.000	25.000	134.400	--	-9.900	3.800	--	-6.100
Instandhaltung, Instandsetzung, Reinigung	53.000	2.101.900	136.000	91.300	2.382.200	50.000	1.322.700	84.500	67.000	1.524.200	3.000	779.200	51.500	24.300	858.000
Unterhaltungs-/ Bewirtschaftungskosten	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Mieten und Pachten	700	13.100	259.650	139.900	413.350	700	12.100	225.800	81.900	320.500	--	1.000	33.850	58.000	92.850
Steuern, Abgaben, Versicherungen	--	7.000	4.350	62.600	73.950	--	5.500	400	62.600	68.500	--	1.500	3.950	--	5.450
Reise-, Fahrt-, Aus-, Fortbildungskosten, Verwaltungsbedarf	--	4.200	300	51.200	55.700	--	3.200	300	36.700	40.200	--	1.000	--	14.500	15.500
Beratung, Gutachten, Analysen	--	111.100	113.000	20.000	244.100	--	202.600	1.000	50.000	253.600	--	-91.500	112.000	-30.000	-9.500
Informationen Abfallwirtschaft, Öffentlichkeitsarbeit	--	--	45.700	33.000	78.700	--	--	--	94.000	94.000	--	--	45.700	-61.000	-15.300
Zuschüsse, sonstige Erträge	--	-321.000	-1.279.600	-60.000	-1.660.600	-257.300	-322.000	-1.137.900	-60.000	-1.777.200	257.300	1.000	-141.700	--	116.600
Sonstige Kosten	--	1.270	--	921.000	922.270	--	800	--	921.000	921.800	--	470	--	--	470
Summe zeitraumabhängige Kosten	1.717.100	2.771.770	2.098.800	3.814.400	10.402.070	1.452.100	2.074.700	1.952.100	3.973.000	9.451.900	265.000	697.070	146.700	-158.600	950.170
Summe kassenwirksame Kosten	3.072.100	8.194.770	6.945.800	4.136.400	22.349.070	2.817.100	7.802.700	6.278.800	3.975.000	20.873.600	255.000	392.070	667.000	161.400	1.475.470
mengenabhängige Kosten															
Abschreibungen	--	173.360	--	--	173.360	--	160.000	--	--	160.000	--	13.360	--	--	13.360
Nachsorgekosten	--	137.440	--	635.090	772.530	--	137.500	--	1.895.600	2.033.100	--	-60	--	-1.260.510	-1.260.570
Summe mengenabhängige Kosten	0	310.800	0	635.090	945.890	0	297.500	0	1.895.600	2.193.100	0	13.300	0	-1.260.510	-1.247.210
zeitraumabhängige Kosten															
Abschreibungen	12.450	250.510	125.780	38.580	427.320	6.200	330.400	112.600	35.300	484.500	6.250	-79.890	13.180	3.280	-57.180
Zinsen	1.770	121.210	84.730	2.440	210.150	2.100	122.800	44.200	3.500	172.600	-330	-1.590	40.530	-1.060	37.550
Summe zeitraumabhängige Kosten	14.220	371.720	210.510	41.020	637.470	8.300	453.200	156.800	38.800	657.100	5.920	-81.480	53.710	2.220	-19.630
Summe nicht kassenw. Kosten	14.220	682.520	210.510	676.110	1.583.360	8.300	750.700	156.800	1.934.400	2.850.200	5.920	-68.180	53.710	-1.258.290	-1.266.840
Insgesamt	3.086.320	8.877.290	7.156.310	4.812.510	23.932.430	2.825.400	8.553.400	6.435.600	5.909.400	23.723.800	260.920	323.890	720.710	-1.096.890	208.630
beinhaltet: voraussichtliche Nachsorgeaufwendungen					-2.137.194					-1.586.842					-550.352
geplanter Ausgleich Kostenüberdeckung					-2.500.000					-5.750.000					3.250.000
ergibt: durch Gebühren zu decken					19.295.236					16.386.958					2.908.278
Ermittlung des Gesamtaufwandes															
a) durch Gebühren zu decken					19.295.236					16.386.958					2.908.278
b) Finanzierung aus Entnahme von Rückstellungen für Nachsorge					-2.137.194					-1.586.842					-550.352
c) kalk. Leistungen (ohne kalk. Gebühren)	0	-321.000	-1.279.600	-60.000	-1.660.600	-257.300	-322.000	-1.137.900	-60.000	-1.777.200	257.300	1.000	-141.700	0	116.600
d) geplanter Ausgleich Kostenüberdeckung (Jahresverlust)					-2.500.000					-5.750.000					3.250.000
Bruttokosten	3.086.320	9.198.290	8.435.910	4.872.510	25.593.030	3.082.700	8.875.400	7.573.500	5.969.400	25.501.000	3.620	322.890	862.410	-1.096.890	92.030

**Übersicht getroffene Annahmen II
Abfallmengen**

Anlage 5

	Entsorgung gesamt	thermische Behandlung Restmüll	thermische Behandlung Sperrmüll	Einbau Inertstoffe in Tonnen	spez. Gewicht t/m³ (verdichtet)	Volumenver- brauch in cbm (nur Einbau)	Verdichtungs- faktor beim Einbau	Anlieferung lose Menge	sonstige Verwertung	Vorjahr
Hausmüll-Sammlung (in t)	30.000 t	30.000 t	0 t	0 t					0 t	31.000 t
Bioabfälle	11.500 t								11.500 t	10.500 t
Sperrmüll (in t)	5.000 t	0 t	3.600 t	0 t					1.400 t	5.500 t
Wilder Müll (inkl. Säuberung Glascontainerstandplätze)	50 t	50 t								50 t
Rückstände aus Sortieranlagen (sofern kein Umschlagerforderlich)	100 t	100 t	0 t	0 t	0,65 t/m³				0 t	100 t
brb. Siedlungsabfälle und vergl. Abfälle, nicht sperrig	2.050 t	2.000 t	0 t	0 t	0,65 t/m³				50 t	2.150 t
brb. Siedlungsabfälle bzw. damit vergl. Abfälle, sperrig	30 t	25 t	0 t	0 t	0,50 t/m³				5 t	30 t
Klärschlamm aus industr. Abwasserreinigungsanlagen	10 t	10 t	0 t	0 t	0,90 t/m³				0 t	10 t
nicht verwertbare mineral./inerte Bauabfälle (ohne KMF)	30.000 t	0 t	0 t	30.000 t	1,80 t/m³	16.667 m³	1,25	20.833,75	0 t	30.000 t
inerte prod. spez. Abfälle > 0,2 t/m³	1.500 t	0 t	0 t	1.500 t	0,90 t/m³	1.667 m³	1,00	1.667,00	0 t	1.000 t
inerte Abfälle <=0,2 t/m³	45 t	0 t	0 t	45 t	0,12 t/m³	378 m³	1,00	378,00	0 t	45 t
deponiefähige gefährliche Abfälle (ohne KMF)	600 t	0 t	0 t	600 t	1,80 t/m³	333 m³	1,00	333,00	0 t	600 t
Künstl. Mineralfasern (KMF)	300 t			400 t	1,20 t/m³	333 m³	2,00	666,00		400 t
inerte Sekundärabfälle (KVA-Schlacke etc.)	13.000 t	0 t	0 t	12.090 t	2,00 t/m³	6.045 m³	1,00	6.045,00	910 t	13.000 t
brennbare und nicht brennbare Abfälle vermischt	50 t	25 t	0 t	25 t	0,50 t/m³	50 m³	1,00	50,00	0 t	50 t
Erdaushub Wiechs (in t)	0 t	0 t	0 t	0 t	2,00 t/m³	0 m³			0 t	0 t
Erdaushub Herten (in t)	0 t	0 t	0 t	0 t	2,00 t/m³	0 m³			0 t	0 t
Material zur deponietechn. Verwertung Scheinberg	10.000 t	0 t	0 t	10.000 t	1,50 t/m³	6.667 m³			0 t	10.000 t
Grünabfälle	ca. 80.000 m³								ca. 80.000 m³	ca. 80.000 m³
Summen gesamt	104.235 t	32.210 t	3.600 t	54.660 t		32.140 m³			13.865 t	104.435 t

■ **Verfasser/-in** Markus Müller

■ **Telefon** 07621 410-1470

THEMA

Vorgehen der Berechnung des Zinssatzes für die kalkulatorischen Zinsen in der Kalkulation

■ Sachverhalt / Information

Der EAL ist derzeit schuldenfrei. Der Zinssatz für die kalkulatorische Verzinsung muss daher auf andere geeignete Weise festgestellt werden. Hilfsweise werden Zinssätze herangezogen, die von der Landkreisverwaltung im Rahmen des NKHR verwendet wurden. Sie entsprechen den durchschnittlichen Zinssätzen, die in den entsprechenden Jahren für die Aufnahme von Kommunalkrediten mit einer Laufzeit von 10 Jahren bei der Sparkasse Lörrach-Rheinfelden angefallen wären.

Die Anlagegüter des EAL i.d.R. haben einen mittel- bis langfristigen Abschreibungszeitraum. Daher wurde ein gemittelter Durchschnitt seit 2005 sowie der Durchschnitt des aktuellen laufenden Jahres mit Stand 30.06.2017 gemäß folgender Zusammenstellung herangezogen.

Jahr	Zinssatz	
2005	4,57%	Durchschnitt
2006	4,21%	Durchschnitt
2007	4,35%	Durchschnitt
2008	3,85%	Durchschnitt
2009	3,82%	Durchschnitt
2010	3,49%	Durchschnitt
2011	3,20%	Durchschnitt
2012	2,04%	Durchschnitt
2013	2,44%	Durchschnitt
2014	1,14%	Durchschnitt
2015	0,90%	Durchschnitt
2016	0,95%	Durchschnitt
2017	1,14%	Durchschnitt (30.06.2017)
2,78%		gemittelter Durchschnitt

Aus dieser Berechnung ergibt sich ein Zinssatz in Höhe von 2,78% für die Restwertmethode. Der kalkulatorische Zins bei der Durchschnittswertmethode ist zum Ausgleich des Liquiditätsnachteils zu Beginn der Zinsberechnung ca. 11 % höher anzusetzen. Der entsprechende Zinssatz wurde mit 3,09% angesetzt.

■ **Zur Kenntnis an**

- SG Kfm. Buchführung
- Stabsstelle Beteiligungsmanagement, Frau Dressel
- FB Kommunalaufsicht und Prüfung

11.09.2017

Datum

Markus Müller

▪

Verrechnungsbetrag Leistungs- --> Jahresgebühr:	1.200.000
---	-----------

Gebührenbereich	rechnerische Gebühr	Vorschlag zur Gebühren festsetzung		Vorjahr	Abweichung
		monatlich (auf volle Cent gerundete Beträge)		jährlich	in %
<u>Haushalte/Kleingewerbe mit Wertstoffen</u>					
Stufe 0 0,5 EGW	44,49 € / HH bzw. Betrieb	3,70 €	44,40 €	36,84 €	20,52%
Stufe 1 1- u. 2 Pers. / EGW	84,08 € / HH bzw. Betrieb	7,00 €	84,00 €	69,24 €	21,32%
Stufe 2 3- u. 4 Pers. / EGW	110,41 € / HH bzw. Betrieb	9,20 €	110,40 €	90,48 €	22,02%
Stufe 3 5- u. mehr Pers. / EGW	126,04 € / HH bzw. Betrieb	10,50 €	126,00 €	103,56 €	21,67%
Stufe 4 20- u. mehr EGW	237,63 € / HH bzw. Betrieb	19,80 €	237,60 €	195,72 €	21,40%
<u>Entleerungsbeträge</u>		je Leerung		je Leerung	
MGB 60 Liter	3,00 € / Entleerung	3,00 €		2,75 €	9,09%
MGB 120 Liter	5,70 € / Entleerung	5,70 €		5,20 €	9,62%
MGB 240 Liter	10,50 € / Entleerung	10,50 €		9,60 €	9,38%
MGB 1.100 Liter	40,00 € / Entleerung	40,00 €		36,70 €	8,99%
Einwurf Müllschleuse (10 Liter)	0,60 € / Entleerung	0,60 €		0,55 €	9,09%
Abfallsack (60 Liter; Veranlagungssack)	3,00 € / Entleerung	3,00 €		2,75 €	9,09%
nachrichtlich: Zusatzsack (60 Liter)		4,50 €		4,20 €	
<u>Selbstanlieferer</u>		je t	je cbm	je t	
Rückstände aus Sortieranlagen (sofern kein Umschlag erforderlich)	176,58 € / Tonne	176,50 €	114,78 €	176,50 €/t	0,00%
brb. Siedlungsabfälle und vergl. Abfälle, nicht sperrig	200,98 € / Tonne	200,90 €	130,64 €	199,80 €/t	0,55%
brb. Siedlungsabfälle bzw. damit vergl. Abfälle, sperrig	308,01 € / Tonne	308,00 €	154,01 €	306,10 €/t	0,62%
Klärschlamm aus industr. Abwasserreinigungsanlagen	204,89 € / Tonne	204,80 €	184,41 €	203,70 €/t	0,54%
nicht verwertbare mineral./inerte Bauabfälle (ohne KMF)	34,88 € / Tonne	34,80 €	50,24 €	34,50 €/t	0,87%
inerte prod. spez. Abfälle > 0,2 t/m³	67,24 € / Tonne	67,20 €	60,52 €	66,90 €/t	0,45%
inerte Abfälle ≤ 0,2 t/m³	492,02 € / Tonne	492,00 €	58,55 €	491,00 €/t	0,20%
deponiefähige gefährliche Abfälle (ohne KMF)	120,79 € / Tonne	120,70 €	217,44 €	119,80 €/t	0,75%
Künstl. Mineralfasern (KMF)	180,79 € / Tonne	180,70 €	108,47 €	180,70 €/t	0,00%
inerte Sekundärabfälle (KVA-Schlacke etc.)	36,32 € / Tonne	36,30 €	78,12 €	36,10 €/t	0,55%
brennbare und nicht brennbare Abfälle vermischt	307,10 € / Tonne	307,10 €	153,55 €	305,10 €/t	0,66%
Erdaushub Herten (in t)		Entgeltregelung			
Material zur deponietechn. Verwertung Scheinberg		Entgeltregelung			
Grünabfälle		inkl. 19 % MWSt	6,00 €		