



Zusammenfassung

Abfallgebührenkalkulation 2023

für den

Schwarzwald-Baar-Kreis

von

■ ECONUM
Unternehmensberatung GmbH

„Vertrauen „Kompetenz „Umsetzung



Bestnote A+

Erneut unter den Top 10% aller Consultants
TOP CONSULTANT - Auszeichnung für Deutschlands beste Berater

September/Oktober 2022

Inhaltsverzeichnis	Seite
1 Vorbemerkungen	4
2 Wesentliche Plandaten der Kalkulation.....	5
2.1 Abfallmengen	5
2.2 Primärkosten.....	5
3 Grundlagen und Aufbau der Kalkulationen.....	8
3.1 Grundsätzliches und Darstellung.....	8
3.2 Kostenarten.....	8
3.3 Kostenstellen	10
3.4 Kalkulationen	10
3.4.1 Zwischenkalkulationen (Verrechnung auf Kostenträger)	10
3.4.2 Gebührenkalkulationen	12
4 Ergebnisse	15
4.1 Ergebnisse gemäß betriebswirtschaftlicher Ermittlung	15
4.2 Ergebnisse nach abfallpolitischer Lenkung.....	15
5 Abstimmung der betriebswirtschaftlichen Kalkulation	18

Verzeichnis der Anhänge

- Anhang 1 – Wesentliche Abfallmengen
- Anhang 2 – Primärkosten und Kostenstellenrechnung
- Anhang 3 – Zwischenkalkulationen (Verrechnung auf Kostenträger)
- Anhang 4 – Betriebswirtschaftliche Gebührenkalkulationen
- Anhang 5 – Ergebnisübersicht (betriebswirtschaftlich Gebühren und abfallpolitische Lenkung)

1 Vorbemerkungen

Nachfolgend sind die Grundlagen und Ergebnisse der betriebswirtschaftlichen Gebührenkalkulation für den Kalkulationszeitraum 2023 dargestellt.

Grundlage der Berechnungen/Kalkulationen sind die erarbeiteten Plandaten. Bei den Plandaten handelt es sich insbesondere um

- Technische Grunddaten, u.a.
 - Mengen (z.B. Behälter, Abfallmengen etc.),
- und
- Werte, u.a.
 - laufende Kosten (z.B. für Personal, Fremdleistungen etc.),
 - verrechnete Erlöse (z.B. für Altpapier, Altmittel etc.),
 - Anschaffungs-/Herstellkosten und Restwerte der Wirtschaftsgüter sowie Investitionsplanung für die Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen,
 - Ergebnisse aus Vorjahren.

Die Grundlagen und Ergebnisse der Gebührenkalkulation inklusive der betriebswirtschaftlichen Gebührenkalkulation sowie die abfallpolitisch gelenkten Gebühren sind in dieser Zusammenfassung dargestellt.

Die Kalkulationsschritte sowie die Ergebnisse sind in Anhängen zu dieser Zusammenfassung dokumentiert. Die Anhänge dienen der detaillierten Darstellung der Berechnungsgrundlagen, des Rechenwerks (Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) und der einzelnen Kalkulationsschritte.

Mögliche geringfügige Differenzen in der Berechnung von Werten in der gesamten Gebührenkalkulation resultieren daraus, dass diese gerundet dargestellt sind. Die interne Verarbeitung der Werte erfolgte dagegen mit der höchstmöglichen Rechengenauigkeit.

2 Wesentliche Plandaten der Kalkulation

2.1 Abfallmengen

Die der Gebührenkalkulation zugrunde liegenden prognostizierten Mengen für die einzelnen Bereiche sind in **Anhang 1** dargestellt. Diese Mengen dienen im Rahmen der Leistungsverrechnung sowie der Weiterverrechnung in die Gebührenbereiche einer korrekten Verrechnung der Kosten.

2.2 Primärkosten

Die Primärkosten nach Kostenarten sowie zugeordnet zu den jeweiligen Kostenstellen, welche der betriebswirtschaftlichen Gebührenkalkulation zugrunde liegen, können dem **Anhang 2** entnommen werden.

Aggregiert ergeben sich folgende Primärkosten:

Primärkosten nach Kostenarten				
Ziff.	Kto-Nr.	Kostenart Kto-Bezeichnung	PLAN 2023	
			EUR	%
1	2	3	4	
1.	33214207	Entgelte Mineralische Abfälle	-6.000	0,0%
2.	34110000	Mieten und Pachten, Erträge	-2.400	0,0%
3.	34214201	Erlösanteil von Betreiberfirma Kompostanlage	-240.000	-1,3%
4.	34214202	Verkaufserlöse PPK Grüne Tonne	-1.170.000	-6,1%
5.	34214203	Verkaufserlöse PPK Wertstoffsammelstellen	-210.000	-1,1%
6.	34214204	Verkaufserlöse Elektrogeräte	-63.000	-0,3%
7.	34214205	Verkaufserlöse Altholz	-112.500	-0,6%
8.	34214207	Verkaufserlöse Alttextilien Wertstoffsammelstellen	-44.000	-0,2%
9.	34214208	Verkaufserlöse Alttextilien Kooperationsammlung	-75.000	-0,4%
10.	34214210	Verkaufserlöse Altmetall	-337.500	-1,8%
11.	34214211	Verkaufserlöse Behälter	-5.000	0,0%
12.	34214214	Verkaufserlöse PPK Grüne Tonne Verpackungsanteil, ust	-605.000	-3,2%
13.	34214215	Verkaufserlöse PPK Wertstoffsammelstellen ustpfl.	-109.000	-0,6%
14.	34214216	Verkauf von Bioabfalltüten	-2.000	0,0%
15.	34614202	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte ustpfl.	-1.000	0,0%
16.	34614208	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Wertstoffsammelstellen)	-200	0,0%
17.	34614228	Sonstige Einnahmen (Schadstoffsammlung)	-7.000	0,0%
18.	34874201	Mitbenutzungsentgelte Duale Systeme (USt.-pflichtig)	-1.000.000	-5,2%
19.	34880000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-40.000	-0,2%
20.	34880222	Erstattungen von übrigen Bereichen, Personalkosten	-55.000	-0,3%
21.	34884203	Kostenerstattung Klinikum	-104.460	-0,5%
22.	42124200	Zuführung Deponierückstellung (ohne Finanzrechnung)	1.000.000	5,2%
23.	42220000	Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern (bis 800 € n	200	0,0%
24.	42314201	Pacht Kompostanlage	27.000	0,1%
25.	42314202	Pacht Umladestation Tuningen	18.300	0,1%

Primärkosten nach Kostenarten				
	Kto-Nr.	Kostenart Kto-Bezeichnung	PLAN 2023	
			EUR	%
Ziff.	1	2	3	4
26.	42416000	Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen	2.400	0,0%
27.	42430001	Betriebskosten Betreiberfirma Umschlagstation	295.500	1,5%
28.	42430002	Kosten Betreiberfirma Kompostanlagen	780.000	4,1%
29.	42430003	Allgemeiner Betriebsaufwand Kompostanlagen	22.000	0,1%
30.	42430004	Allgemeiner Betriebsaufwand Umschlagstation	45.000	0,2%
31.	42430006	Kosten Mülltransport Beseitigung	684.272	3,6%
32.	42430007	Kosten Beseitigung	5.001.332	26,1%
33.	42430008	Wertstoffsammelstellen, Betriebskosten	700.000	3,7%
34.	42430010	Alttextilsammlung Wertstoffsammelstellen	2.000	0,0%
35.	42430011	Alttextilsammlung Kooperationsammlung	10.000	0,1%
36.	42430012	Alttextilien Abführung Erlösanteil Kooperationspartner	14.000	0,1%
37.	42430013	Flachglas, Korken, u.ä.	14.000	0,1%
38.	42430014	Altholzverwertung	17.564	0,1%
39.	KOA_0012	Altholzverwertung (ma)	476.504	2,5%
40.	42430015	PPK Erlösabtretung Duale Systeme	715.000	3,7%
41.	42430016	PPK Straßensammlung Vereine	13.000	0,1%
42.	42430017	PPK Behältermiete u. Logistik Wertstoffsammelstellen	195.000	1,0%
43.	42430018	PPK Einsammeln und Transport	1.058.885	5,5%
44.	42430019	PPK Behälterbestandspflege u. Änderungsdienst	23.761	0,1%
45.	KOA_0013	PPK Behälterbestandspflege u. Änderungsdienst (ma)	2.739	0,0%
46.	42430021	PPK Behälterneubeschaffung	110.000	0,6%
47.	42430022	PPK Verwertungslogistik	13.200	0,1%
48.	42430023	Altmetallverwertung Straßensammlungen Vereine	14.000	0,1%
49.	42430024	Altmetallverwertung Behälter Wertstoffhöfe	195.000	1,0%
50.	42430025	Elektrogeräteverwertung	33.600	0,2%
51.	42430026	Kühlgeräteentsorgung	5.600	0,0%
52.	42430027	Altreifenverwertung (ma)	21.322	0,1%
53.	KOA_0015	Altreifenverwertung (za)	2.500	0,0%
54.	42430028	Schadstoffsammlung	155.000	0,8%
55.	42430029	Mineralstoffentsorgung	6.000	0,0%
56.	42430031	Biomüllverwertung	1.070.000	5,6%
57.	42430032	Warentauschtage	30.000	0,2%
58.	42430033	Abfallwirtschaftskonzept	30.000	0,2%
59.	42430034	Maßnahmen zur Verbesserung der Sammelstruktur	30.000	0,2%
60.	42430040	Abfallvermeidung sonstige Maßnahmen	13.000	0,1%

Primärkosten nach Kostenarten				
	Kostenart		PLAN 2023	
	Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	EUR	%
Ziff.	1	2	3	4
26.	42416000	Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen	2.400	0,0%
27.	42430001	Betriebskosten Betreiberfirma Umschlagstation	295.500	1,5%
28.	42430002	Kosten Betreiberfirma Kompostanlagen	780.000	4,1%
29.	42430003	Allgemeiner Betriebsaufwand Kompostanlagen	22.000	0,1%
30.	42430004	Allgemeiner Betriebsaufwand Umschlagstation	45.000	0,2%
31.	42430006	Kosten Mülltransport Beseitigung	684.272	3,6%
32.	42430007	Kosten Beseitigung	5.001.332	26,1%
33.	42430008	Wertstoffsammelstellen, Betriebskosten	700.000	3,7%
61.	42430041	Grünguttransport ab RZ/WH und GGS	418.000	2,2%
62.	42430042	Betrieb Grüngutsammelstellen	33.000	0,2%
63.	KOA_0001	Einsammlung u. Transport Haus-/Gewerbemüll (za)	2.892.198	15,1%
64.	KOA_0002	Einsammlung u. Transport Haus-/Gewerbemüll (ma)	262.729	1,4%
65.	KOA_0003	Einsammlung u. Transport Biomüll (za)	1.693.284	8,8%
66.	KOA_0004	Einsammlung u. Transport Biomüll (ma)	101.754	0,5%
67.	42430052	Einsammlung u. Transport Sperrmüll	757.501	4,0%
68.	42430053	Müllsäcke (Beschaffung, Verteilung)	15.000	0,1%
69.	42430054	Gebührenmarken (kreisweit)	4.000	0,0%
70.	42430055	Kosten Sonderleerungen	28.200	0,1%
71.	42430056	Rest- und Biomüll Behälterneubeschaffung	100.000	0,5%
72.	KOA_0005	Rest- und Biomüll Behälterbestandspflege (za)	295.356	1,5%
73.	KOA_0006	Rest- und Biomüll Behälterbestandspflege (ma)	115.253	0,6%
74.	42430060	Wild abgelagerte Abfälle	2.500	0,0%
75.	42430061	Landschaftspflegeaktion	10.000	0,1%
76.	42430062	Entsorgung wild abgelagerter Abfälle - Entschädigung Ge	115.000	0,6%
77.	42714201	Gewerbeberatung	11.000	0,1%
78.	42714202	Abfallkalender	79.000	0,4%
79.	42714203	Printmedien / Digitale Medien	6.000	0,0%
80.	42714204	Projektförderung	14.000	0,1%
81.	42714205	Kompostabsatz	2.000	0,0%
82.	42714206	sonstige Öffentlichkeitsmaßnahmen	1.000	0,0%
83.	44410001	Versicherungen	17.000	0,1%
84.	44524202	Betriebskostenersatz an Landkreis TUT für Waagennutzun	77.000	0,4%
85.	47111000	Abschreibung auf bewegliches und immaterielles Anlagev	800	0,0%
86.	47112000	Abschreibung auf unbewegliches Anlagevermögen	156.900	0,8%
87.	48110000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.398.400	12,5%
88.	KOA_0007	Personalaufwand	298.100	1,6%
89.	KOA_0008	Verzinsung des Anlagekapitals	15.900	0,1%
90.	KOA_0009	Abfuhrkosten Außenbereichssack Haus-/Gewerbemüll	19.075	0,1%
91.	KOA_0010	Abfuhrkosten Außenbereichssack Biomüll	4.600	0,0%
92.	KOA_0014	Ausgleich Über-/Unterdeckung Vorjahr	543.983	2,8%
93.	Summe Primärkosten		19.147.151	100,0%

3 Grundlagen und Aufbau der Kalkulationen

3.1 Grundsätzliches und Darstellung

Im Folgenden werden die Systematik und die betriebswirtschaftlichen Strukturen der Gebührenkalkulation zusammenfassend dargestellt.

Die betriebswirtschaftliche Gebührenkalkulation gliedert sich in die Teilrechenwerke

- Kostenartenrechnung (welche Kosten fallen an?)
- Kostenstellenrechnung (wo fallen Kosten an?)
- Kalkulationen (für welche Leistungen fallen Kosten an?)

Die einzelnen Grundlagen sowie Mengen- und Wertansätze, Verrechnungen und Kalkulationsergebnisse sind in Anhängen dokumentiert.

Folgende Anhänge zu dieser Zusammenfassung wurden erstellt:

- Anhang 1: Wesentliche Abfallmengen
- Anhang 2: Primärkosten und betriebswirtschaftliche Kostenstellenrechnung
- Anhang 3: Zwischenkalkulationen (Verrechnung auf Kostenträger)
- Anhang 4: Betriebswirtschaftliche Gebührenkalkulationen
- Anhang 5: Übersicht über die Ergebnisse der Gebührenkalkulation

3.2 Kostenarten

Die Darstellung der einzelnen Kostenarten (Personalkosten, Instandhaltungskosten, Fremdleistungen etc.) erfolgt jeweils nach Kostenarten gemäß ihrer Abhängigkeit von der Leistungserbringung und ihres Einflusses auf die Liquidität.

Dabei wurden die Kostenarten nach den folgenden Kriterien weiter differenziert:

- Kostenverhalten
 - mengenabhängige (variable) Kosten
 - zeitraumabhängige (fixe) Kosten
- Liquiditätswirksamkeit
 - kassenwirksame Kosten
 - nicht kassenwirksame (kalkulatorische) Kosten (Abschreibungen, Zinsen, Zuführung Rückstellung)

Mit der Darstellung dieser Kalkulationspositionen ist die betriebswirtschaftliche Aussagefähigkeit durch das mögliche Ableiten

- der Auswirkungen von Mengenveränderungen auf die Kosten
- von Aussagen bzgl. der Liquidität aus dem Rechenwerk

sichergestellt.

Zudem stellt die betriebswirtschaftliche Trennung der Kosten in mengenabhängige (variable) und zeitraumabhängige (fixe) Kosten sowie die konsequente Beibehaltung dieser

Trennung im gesamten Rechenwerk die Grundlage für die Verrechnung der Kosten in die jeweiligen Gebührenbereiche (Jahres-/Behältergebühren/Zusatzgebühren) dar.

Einzelne Kostenarten / Kalkulationspositionen:

a) Kassenwirksame Kosten

Bei den kassenwirksamen Kosten erfolgt die Unterscheidung zwischen mengen- (variablen) und zeitraumabhängigen (fixen) Kosten. Die Kostenarten wurden den Kalkulationspositionen folgendermaßen zugeordnet:

- mengenabhängige Kosten
 - Mieten / Pachten / Leasing
 - fremde Entsorgungskosten
 - fremde Umschlags-/Ferntransportkosten
 - fremde Einsammel-/Primärtransportkosten
 - Verwertungserlöse Wertstoffe
- zeitraumabhängige Kosten
 - Personalkosten
 - Mieten / Pachten / Leasing
 - Unterhaltung / Bewirtschaftung
 - Betriebsstoffe
 - Betreiber-/Betriebsvergütungen
 - fremde Entsorgungskosten
 - fremde Umschlags-/Ferntransportkosten
 - fremde Einsammel-/Primärtransportkosten
 - sonstige Unternehmerentgelte
 - Kostenerstattungen, sonstige Erstattungen
 - Instandhaltung / Wartung / Inspektion
 - Versorgungs-/Unterhaltskosten
 - Steuern/Versicherungen/Beiträge/Gebühren
 - Öffentlichkeitsarbeit
 - Fahrt-/Reise-/Aus-/Fortbildungskosten
 - EDV-Kosten
 - Prüfungs-/Beratungskosten/Gutachten
 - sonstiger betrieblicher Aufwand
 - sonstige verrechnete Erlöse / Einnahmen

b) nicht kassenwirksame (kalkulatorische) Kosten

Unter nicht kassenwirksamen (kalkulatorischen) Kosten werden in dieser Kalkulation

- kalkulatorische Abschreibungen,
- kalkulatorische Zinsen sowie der
- Aufwand Nachsorgerückstellung

ausgewiesen.

Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen sind als zeitraumabhängige (fixe) Kosten einzuordnen, ebenso die Zuführung zur Nachsorgerückstellung.

Für die bestehenden Anlagegüter und geplanten Investitionen wurden die jährlichen kalkulatorischen Abschreibungen wie folgt ermittelt:

$$\text{Kalkulatorische Abschreibungen} = \text{Anschaffungswert} / \text{Nutzungsdauer (Jahre)}$$

Bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen für das Anlagekapital wurde ein Zinssatz von 1,47 % prognostiziert.

3.3 Kostenstellen

Kostenrechnerisch wurden folgende Kostenbereiche definiert:

Kostenbereiche Abfallwirtschaft

- Einsammlung / Erfassung
- Fremdentorgung
- Umschlagstation
- Kompostanlage
- Abfallwirtschaftliche Maßnahmen

sowie den übergeordneten Kostenbereichen

- Administration (Zentrale Kosten)

Die einzelnen Bereiche wurden weiter in Kostenstellen gegliedert. Die Kostenstellenstruktur orientiert sich u.a. an der Kalkulations-/ Kostenträger-/ Gebührenstruktur, an der Notwendigkeit einer unterschiedlichen Weiterverrechnung von Kosten als „innerbetriebliche Leistungen“ sowie am Informationsbedarf.

3.4 Kalkulationen

3.4.1 Zwischenkalkulationen (Verrechnung auf Kostenträger)

Alle Kosten werden in einem ersten Schritt auf betriebswirtschaftliche Kostenträger verrechnet, die sich in der Gliederung an den Leistungen orientieren.

Dabei findet eine Verrechnung über Kostensätze bei eindeutigen, messbaren bzw. klar nachvollziehbaren Leistungsbeziehungen statt. Dazu wurden geeignete Leistungsgrößen (z.B. Leistungsmengen in Mg, etc.) verwendet.

Die Zwischenkalkulation ist in **Anhang 3** (Sicht des jeweils empfangenden Kostenträgers) dokumentiert. In Anhang 2 ist zudem die Sicht der abgebenden Kostenstellen abgebildet.

Betriebswirtschaftliche Kostenträger / Zwischenkalkulationen wurden u.a. erarbeitet für die Bereiche:

- Einsammlung und Transport Haus- und Geschäftsmüll
- Einsammlung und Transport Bioabfall
- Behälterservice Rest- und Biomüll und Altpapier
- Einsammlung und Transport Sperrmüll
- Einsammlung und Verwertung Altpapier
- Einsammlung und Entsorgung von Problemstoffen
- Umschlagsstation
- Wertstoffsammelstellen
- Kompostanlage / Verwertung Grüngut
- Thermische Behandlung
- Verwertung Bioabfall
- Verwertung Altholz
- Verwertung Altmetall
- Verwertung E-Schrott
- Warentauschtage
- Kunststoffverwertung
- Verwertung Alttextilien
- Verwertung/Entsorgung sonstiger Wertstoffe/Abfälle
- Öffentlichkeitsarbeit
- Zentrale Bereiche
- Amt für Abfallwirtschaft
- Vollstreckung
- Ergebnisse Vorjahre
- Nachsorge

Die einzelnen Bereiche wurden weiter in Kostenträger gegliedert.

3.4.2 Gebührenkalkulationen

Folgende Gebührenkalkulationen wurden gemäß der Gebührenstruktur erarbeitet:

- Jahresgebühren Haushalte
- Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)
- Behältergebühren Biomüll (private Haushaltungen)
- Gebühren für Restmüllsäcke mit einem Fassungsvermögen von 35 Litern nach § 12 Abs. 10
- Gefäßgebühren in Streusiedlungsbereichen
- Gefäßgebühren für Abfallsäcke in Zweitwohnungen, Ferienwohnungen und Ferienhäusern (§ 12 Abs. 12) und für Mehrbedarfssäcke
- Behältergebühren Restabfall für die Entsorgung von gewerblichen Siedlungsabfällen
- Gebühren für die Restmüllsäcke mit einem Fassungsvermögen von 35 Litern für gewerbliche Anfallstellen gem. § 12 Abs. 10 (historischer Stadtkern Villingen)
- Benutzungsgebühren für die Biomüllentsorgung bei gewerblichen Betrieben
- Behältertauschgebühr
- Gebühren für Sonderleerungen und Sonderabfuhr
- Anlieferungen aus dem Schwarzwald-Baar-Kreis an der Müllumschlagstation Tuningen
- Anlieferungen von Grüngut aus dem Schwarzwald-Baar-Kreis an den Kompostanlagen Villingen und Hüfingen
- Anlieferungen an der Sperrmüllannahmestelle Hüfingen
- Anlieferung von Altreifen auf den Recyclingzentren

Die betriebswirtschaftliche Kalkulation der Gebühren ist in **Anhang 4** dokumentiert.

Die Gebührenkalkulation folgt dabei folgender Logik im Hinblick auf die Zuordnung und Verrechnung der Kosten in die jeweiligen Gebührenbereiche. Nachfolgend ist die Verrechnung hinsichtlich der Jahresgebühren und Behältergebühren für Haushalte und Gewerbebetriebe für Rest- und Bioabfall zusammengefasst. Hinsichtlich der übrigen Gebührenbereiche wird auf den Anhang 4 verwiesen.

Jahresgebühren Haushalte

In die Jahresgebühren Haushalte werden die Kosten für die abfallwirtschaftlichen Maßnahmen, für die Administration / Verwaltung sowie die Ergebnisse der Vorjahre verrechnet, also

- abfallwirtschaftliche Maßnahmen
 - Altpapiererfassung und -verwertung
 - Altholzerfassung und -verwertung
 - Einsammlung und Verwertung von Altmittel

- Einsammlung und Verwertung von Elektroaltgeräten
- Problemstoffsammlung und -entsorgung
- Erfassung / Verwertung/Entsorgung sonstige Wertstoffe/Abfälle
- Betrieb Kompostanlage / Verwertung Grüngut
- Betrieb der Wertstoffsammelstellen
- Öffentlichkeitsarbeit
- Administration / Verwaltung
- Ergebnisse Vorjahre

Behältergebühren Restabfall (Haushalte)

In die Behältergebühren Restabfall (Haushalte) werden die Kosten für die Einsammlung, den Umschlag und die Entsorgung sowie der Nachsorge verrechnet, also

- Einsammelkosten
 - Kosten für die Einsammlung von Restabfall
 - Kosten für die Einsammlung von Sperrmüll
 - Kosten für die aufgestellten Abfallbehälter einschließlich Behälterservice
- Entsorgungskosten
 - Kosten für den Umschlag und die Entsorgung von Restabfall sowie für Sperrmüll
- Nachsorge

Behältergebühren Restabfall (Gewerbebetriebe)

In die Behältergebühren Restabfall (Gewerbebetriebe) werden die Kosten für die Einsammlung, den Umschlag und die Entsorgung, der Kosten für die abfallwirtschaftlichen Maßnahmen, für die Administration / Verwaltung, der Nachsorge sowie die Ergebnisse der Vorjahre verrechnet, also

- Einsammelkosten
 - Kosten für die Einsammlung von Restabfall
 - Kosten für die aufgestellten Abfallbehälter einschließlich Behälterservice
- Entsorgungskosten
 - Kosten für den Umschlag und die Entsorgung von Restabfall
- abfallwirtschaftliche Maßnahmen
 - Altpapierfassung und -verwertung
 - Altholzerfassung und -verwertung
 - Einsammlung und Verwertung von Altmittel
 - Einsammlung und Verwertung von Elektroaltgeräten
 - Problemstoffsammlung und -entsorgung
 - Erfassung / Verwertung/Entsorgung sonstige Wertstoffe/Abfälle

- Betrieb Kompostanlage / Verwertung Grüngut
- Betrieb der Wertstoffsammelstellen
- Öffentlichkeitsarbeit
- Administration / Verwaltung
- Nachsorge
- Ergebnisse Vorjahre

Behältergebühren Biomüll (Haushalte)

In die Behältergebühren Biomüll (Haushalte) werden die Kosten für die Einsammlung, den Umschlag und die Verwertung verrechnet, also

- Einsammelkosten
 - Kosten für die Einsammlung von Biomüll
 - Kosten für die aufgestellten Abfallbehälter einschließlich Behälterservice
- Verwertungskosten
 - Kosten für den Umschlag und die Verwertung von Biomüll

Behältergebühren Biomüll (Gewerbebetriebe)

In die Behältergebühren Biomüll (Gewerbebetriebe) werden die Kosten für die Einsammlung, den Umschlag und die Verwertung sowie für die Administration / Verwaltung verrechnet, also

- Einsammelkosten
 - Kosten für die Einsammlung von Biomüll
 - Kosten für die aufgestellten Abfallbehälter einschließlich Behälterservice
- Verwertungskosten
 - Kosten für den Umschlag und die Verwertung von Biomüll
- Administration / Verwaltung

4 Ergebnisse

4.1 Ergebnisse gemäß betriebswirtschaftlicher Ermittlung

Die Ergebnisse der betriebswirtschaftlich ermittelten Gebührensätze für den Kalkulationszeitraum 2023 sind dem Anhang 4 zu entnehmen.

4.2 Ergebnisse nach abfallpolitischer Lenkung

Ausgehend von den ausschließlich nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten Gebührensätzen wurden nach Vorgaben des Landkreises abfallpolitische Gestaltungen vorgenommen. Dabei geht es darum, durch abfallpolitische Gestaltung eine im Vergleich zur betriebswirtschaftlichen Kostenstruktur stärkere Lenkungswirkung der Gebühren vorzusehen, um stärkere Anreize zur Umsetzung der abfallpolitischen Ziele zu setzen. Neben den generellen abfallpolitischen Zielen der Abfallvermeidung und Abfalltrennung bezweckt der Landkreis dabei insbesondere, Anreize für die Nutzung des Biotonne zu setzen. Hierzu werden die in den Behältergebühren Biomüll (Haushalte) bzw. Behältergebühren Biomüll (Gewerbebetriebe) verrechneten zeitraumabhängigen Kosten reduziert und teilweise in die Jahresgebühren bzw. Behältergebühren Restabfall (Gewerbebetriebe) verrechnet, um die abfallpolitischen Ziele zu unterstützen.

Die Lenkungsbeträge und die Ergebnisse dieser abfallpolitischen Gestaltung sind in Anhang 5 ausgewiesen.

Nachfolgend sind die im Ergebnis vorgeschlagenen Jahresgebühren und Behältergebühren für Haushalte und Gewerbebetriebe zusammengefasst. Hinsichtlich der übrigen Gebührenvorschläge wird auf Anhang 5 verwiesen.

Gebührenbereich	Gebührenvorschlag Gebühr €/ME	Veränderung zur neukalkulierten Gebühr		
		bisherige Gebühr	Veränd. Gebühr absolut	Veränd. %
		€/ME	€/ME	%
1	2	3	4	5
Jahresgebühren				
G01 Jahresgebühr bei Haushalten mit 1 Person	29,30	32,40	-3,10	-9,6%
G02 Jahresgebühr bei Haushalten mit 2 und 3 Personen	43,90	48,50	-4,60	-9,5%
G03 Jahresgebühr bei Haushalten mit 4 und mehr Personen	52,80	58,30	-5,50	-9,4%
Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)				
G04 Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 14-täglich	66,90	64,60	2,30	3,6%
G05 Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	29,60	28,20	1,40	5,0%
G06 Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 14-täglich	100,50	96,90	3,60	3,7%
G07 Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	44,30	42,20	2,10	5,0%
G08 Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 14-täglich	134,00	129,20	4,80	3,7%
G09 Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	59,10	56,30	2,80	5,0%
G10 Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 14-täglich	200,90	193,70	7,20	3,7%
G11 Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	88,50	84,40	4,10	4,9%
G12 Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 14-täglich	234,40	226,00	8,40	3,7%
G13 Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	103,30	98,50	4,80	4,9%
G14 Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, wöchentlich	803,70	774,70	29,00	3,7%
G15 Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 14-täglich	401,80	387,40	14,40	3,7%
G16 Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	177,10	168,70	8,40	5,0%
G17 Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, wöchentlich	2.273,80	2.164,90	108,90	5,0%
G18 Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 14-täglich	1.136,90	1.082,50	54,40	5,0%
G19 Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	568,40	541,30	27,10	5,0%
G20 Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, wöchentlich	3.248,30	3.092,60	155,70	5,0%
G21 Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 14-täglich	1.624,10	1.546,30	77,80	5,0%
G22 Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	812,00	773,20	38,80	5,0%
G23 Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich	7.382,50	7.028,70	353,80	5,0%
G24 Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich	3.691,20	3.514,40	176,80	5,0%
G25 Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	1.845,60	1.757,20	88,40	5,0%
G26 Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich	13.288,50	12.651,50	637,00	5,0%
G27 Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich	6.644,20	6.325,80	318,40	5,0%
G28 Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	3.322,10	3.162,90	159,20	5,0%
Behältergebühren Biomüll (private Haushaltungen)				
G29 Behältergebühr 60 l Biomüllbehälter	67,80	67,80	0,00	0,0%
G30 Behältergebühr 120 l Biomüllbehälter	135,70	135,70	0,00	0,0%
G31 Behältergebühr 240 l Biomüllbehälter	271,30	271,30	0,00	0,0%
G32 Behältergebühr 660 l Biomüllbehälter	746,10	746,10	0,00	0,0%
G33 Behältergebühr 240 l Biomüllbehälter, wöchentlich	403,10	403,10	0,00	0,0%
G34 Behältergebühr 660 l Biomüllbehälter, wöchentlich	1.108,50	1.108,50	0,00	0,0%

Gebührenbereich	Gebühren- vorschlag	Veränderung zur neukalkulierten Gebühr			
		bisherige Gebühr	Veränd. Gebühr absolut	Veränd. %	
	Gebühr €/ME	€/ME	€/ME	%	
1	2	3	4	5	
Behältergebühren Restabfall für die Entsorgung von gewerblichen Siedlungsabfällen					
G47	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewer	132,20	119,50	12,70	10,6%
G48	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Ge	90,50	83,10	7,40	8,9%
G49	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewer	148,80	137,30	11,50	8,4%
G50	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Ge	98,90	92,00	6,90	7,5%
G51	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewer	165,10	154,80	10,30	6,7%
G52	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Ge	107,00	100,80	6,20	6,2%
G53	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewe	197,80	189,90	7,90	4,2%
G54	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (G	123,40	118,40	5,00	4,2%
G55	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewe	214,40	207,40	7,00	3,4%
G56	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (G	131,70	127,30	4,40	3,5%
G57	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gev	547,30	542,00	5,30	1,0%
G58	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewe	296,90	295,90	1,00	0,3%
G59	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (G	172,90	171,60	1,30	0,8%
G60	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gev	1.949,00	1.848,20	100,80	5,5%
G61	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewe	999,30	952,20	47,10	4,9%
G62	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (G	521,30	500,20	21,10	4,2%
G63	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, wöchentlich (G	2.506,60	2.418,20	88,40	3,7%
G64	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gev	1.275,20	1.241,90	33,30	2,7%
G65	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	659,00	646,10	12,90	2,0%
G66	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich (G	6.230,10	5.839,20	390,90	6,7%
G67	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gev	3.133,90	2.953,50	180,40	6,1%
G68	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	1.583,30	1.514,30	69,00	4,6%
G69	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich (G	10.016,90	9.605,60	411,30	4,3%
G70	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gev	5.032,30	4.832,70	199,60	4,1%
G71	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	2.531,00	2.459,20	71,80	2,9%
Benutzungsgebühren für die Biomüllentsorgung bei gewerblichen Betrieben					
G78	Behältergebühr 60 l Biomüllbehälter (Gewerbe)	69,30	69,30	0,00	0,0%
G79	Behältergebühr 120 l Biomüllbehälter (Gewerbe)	138,60	138,60	0,00	0,0%
G80	Behältergebühr 240 l Biomüllbehälter (Gewerbe)	277,20	277,20	0,00	0,0%
G81	Behältergebühr 660 l Biomüllbehälter (Gewerbe)	762,30	762,30	0,00	0,0%
G82	Behältergebühr 240 l Biomüllbehälter, wöchentlich (Gewe	411,80	411,80	0,00	0,0%
G83	Behältergebühr 660 l Biomüllbehälter, wöchentlich (Gewe	1.132,60	1.132,60	0,00	0,0%

5 Abstimmung der betriebswirtschaftlichen Kalkulation

Die Abstimmung der betriebswirtschaftlichen Kalkulationen und sämtlicher Verrechnungen erfolgt nach jedem Verrechnungsschritt zwischen

Gebührenkalkulation

(jew. Menge x kalkulierte Gebühr)

und

verrechneten Gesamtkosten (Primärkosten/ sonstigen Verrechnungen).

	Position	Gesamt
		EUR
Ziff.	1	2
1.	Gebührenhaushalt	19.147.151
	Primärkosten	18.603.168
	+ Ausgleich Unterdeckung Vorjahre	543.983
2.	./.. Gebührenkalkulation (Menge x kalkulierte Gebühr)	-19.147.149
	davon Jahresgebühren	-3.991.720
	davon Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)	-8.090.998
	davon Behältergebühren Biomüll (private Haushaltungen)	-2.568.072
	davon Gefäßgebühren in Streusiedlungsbereichen	-53.053
	davon Gefäßgebühren für Abfallsäcke / Mehrbedarfssäcke	-242.468
	davon Behältergebühren Restabfall (Gewerbebetriebe)	-3.142.140
	davon Behältergebühren Biomüll (Gewerbebetriebe)	-197.143
	davon Zusatzgebühren (Behältertausch, Sonderleer./-abfuhr)	-49.859
	davon Selbstanliefergebühren an MUST Tuningen	-412.950
	davon Selbstanliefergebühren Grüngut	-274.320
	davon Selbstanliefergebühren Sperrmüllannahmestelle Hüfingen	-90.083
	davon Selbstanliefergebühren Altreifen	-34.345
3.	./.. Rundungsdifferenzen	-2
4.	Abstimmung	0

Die Gebührenobergrenze ist damit eingehalten.