ECONUM.

Zusammenfassung

Abfallgebührenkalkulation 2024 gemäß Kommunalabgabengesetz Baden-Württemberg

für den

Schwarzwald-Baar-Kreis

von

ECONUM
Unternehmensberatung GmbH

_Vertrauen _Kompetenz _Umsetzung

TOP CONSULTANT 2021

Bestnote A+

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

November 2023

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 11
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 (betriebswirtschaftliche Gebühren und abfallpolitische Lenkung)

1 Vorbemerkungen

Nachfolgend sind die Grundlagen und Ergebnisse der **betriebswirtschaftlichen Gebührenkalkulation für den Kalkulationszeitraum 2024** 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, Altmetall 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				
	Kostenart			
	Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	PLAN 2024 EUR	%
Ziff.	1	2	3	4
1.	34110000	Mieten und Pachten, Erträge	-3.300	0,0%
2.	34214201	Erlösanteil von Betreiberfirma Kompostanlage	-250.000	-1,3%
3.	34214202	Verkaufserlöse PPK Grüne Tonne	-633.600	-3,3%
4.	34214203	Verkaufserlöse PPK Wertstoffsammelstellen	-97.680	-0,5%
5.	34214204	Verkaufserlöse Elektrogeräte	-50.000	-0,3%
6.	34214207	Verkaufserlöse Alttextilien Wertstoffsammelstellen	-44.000	-0,2%
7.	34214208	Verkaufserlöse Alttextilien Kooperationssammlung	-75.000	-0,4%
8.	34214210	Verkaufserlöse Altmetall	-355.250	-1,8%
9.	34214211	Verkaufserlöse Behälter	-8.500	0,0%
10.	34214214	Verkaufserlöse PPK Grüne Tonne Verpackungsanteil, ust	-326.400	-1,7%
11.	34214215	Verkaufserlöse PPK Wertstoffsammelstellen ustpfl.	-50.320	-0,3%
12.	34214216	Verkauf von Bioabfalltüten	-1.000	0,0%
13.	34610000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.000	0,0%
14.	34614202	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte ustpfl.	-1.000	0,0%
15.	34614208	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Werststoffsar	-1.200	0,0%
16.	34614228	Sonstige Einnahmen (Schadstoffsammlung)	-6.000	0,0%
17.	34874201	Mitbenutzungsentgelte Duale Systeme (USt.-pflichtig)	-1.200.000	-6,2%
18.	34880222	Erstattungen von übrigen Bereichen, Personalkosten	-55.000	-0,3%
19.	34884203	Kostenerstattung Klinikum	-114.102	-0,6%
20.	42124200	Zuführung Deponierückstellung (ohne Finanzrechnung)	1.000.000	5,2%
21.	42220000	Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern (bis 800 € n	200	0,0%
22.	42314201	Pacht Kompostanlage	27.000	0,1%
23.	42314202	Pacht Umladestation Tuningen	20.600	0,1%
24.	42416000	Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen	2.800	0,0%
25.	42430001	Betriebskosten Betreiberfirma Umschlagstation	220.000	1,1%

Primärkosten nach Kostenarten				
	Kostenart			
	Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	PLAN 2024 EUR	%
Ziff.	1	2	3	4
26.	42430002	Kosten Betreiberfirma Kompostanlagen	835.000	4,3%
27.	42430003	Allgemeiner Betriebsaufwand Kompostanlagen	55.000	0,3%
28.	42430004	Allgemeiner Betriebsaufwand Umschlagstation	15.000	0,1%
29.	42430006	Kosten Mülltransport Beseitigung	629.573	3,3%
30.	42430007	Kosten Beseitigung	5.684.033	29,3%
31.	42430008	Wertstoffsammelstellen, Betriebskosten	710.000	3,7%
32.	42430010	Alttextilsammlung Wertstoffsammelstellen	2.000	0,0%
33.	42430011	Alttextilsammlung Kooperationssammlung	10.000	0,1%
34.	42430012	Alttextilien Abführung Erlößanteil Kooperationspartner	14.000	0,1%
35.	42430013	Flachglas, Korken, u.ä.	16.000	0,1%
36.	42430014	Altholzverwertung	20.563	0,1%
37.	KOA_0012	Altholzverwertung (ma)	582.825	3,0%
38.	42430015	PPK Erlösabtretung Duale Systeme	250.000	1,3%
39.	42430016	PPK Straßensammlung Vereine	15.500	0,1%
40.	42430017	PPK Behältermiete u. Logistik Wertstoffsammelstellen	180.000	0,9%
41.	42430018	PPK Einsammeln und Transport	1.014.517	5,2%
42.	42430019	PPK Behälterbestandspflege u. Änderungsdienst	109.092	0,6%
43.	KOA_0013	PPK Behälterbestandspflege u. Änderungsdienst (ma)	2.908	0,0%
44.	42430021	PPK Behälterneubeschaffung	90.000	0,5%
45.	42430022	PPK Verwertungslogistik	12.000	0,1%
46.	42430023	Altmetallverwertung Straßensammlungen Vereine	14.500	0,1%
47.	42430024	Altmetallverwertung Behälter Wertstoffhöfe	200.000	1,0%
48.	42430025	Elektrogeräteverwertung	31.000	0,2%
49.	42430026	Kühlgeräteentsorgung	5.800	0,0%
50.	42430027	Altreifenverwertung (ma)	29.271	0,2%
51.	KOA_0015	Altreifenverwertung (za)	2.485	0,0%
52.	42430028	Schadstoffsammlung	148.000	0,8%
53.	42430029	Mineralstoffentsorgung	4.489	0,0%
54.	42430031	Biomüllverwertung	1.148.842	5,9%
55.	42430032	Warentauschtage	32.000	0,2%
56.	42430033	Abfallwirtschaftskonzept	30.000	0,2%
57.	42430034	Maßnahmen zur Verbesserung der Sammelstruktur	30.000	0,2%
58.	42430040	Abfallvermeidung sonstige Maßnahmen	35.300	0,2%
59.	42430041	Grünguttransport ab RZ/WH und GGS	406.202	2,1%
60.	42430042	Betrieb Grüngutsammelstellen	33.000	0,2%

Primärkosten nach Kostenarten				
	Kostenart			
	Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	PLAN 2024 EUR	%
Ziff.	1	2	3	4
61.	KOA_0001	Einsammlung u. Transport Haus-/Gewerbemüll (za)	2.788.608	14,4%
62.	KOA_0002	Einsammlung u. Transport Haus-/Gewerbemüll (ma)	253.785	1,3%
63.	KOA_0003	Einsammlung u. Transport Biomüll (za)	1.731.296	8,9%
64.	KOA_0004	Einsammlung u. Transport Biomüll (ma)	100.813	0,5%
65.	42430052	Einsammlung u. Transport Sperrmüll	752.533	3,9%
66.	42430053	Müllsäcke (Beschaffung, Verteilung)	20.000	0,1%
67.	42430054	Gebührenmarken (kreisweit)	5.500	0,0%
68.	42430055	Kosten Sonderleerungen	28.942	0,1%
69.	42430056	Rest- und Biomüll Behälterneubeschaffung	110.000	0,6%
70.	KOA_0005	Rest- und Biomüll Behälterbestandspflege (za)	207.513	1,1%
71.	KOA_0006	Rest- und Biomüll Behälterbestandspflege (ma)	112.487	0,6%
72.	42430060	Wild abgelagerte Abfälle	2.500	0,0%
73.	42430061	Landschaftspflegeaktion	11.000	0,1%
74.	42430062	Entsorgung wild abgelagerter Abfälle - Entschädigung Ger	115.000	0,6%
75.	42714201	Gewerbeberatung	11.000	0,1%
76.	42714202	Abfallkalender	81.000	0,4%
77.	42714203	Printmedien / Digitale Medien	5.000	0,0%
78.	42714204	Projektförderung	14.000	0,1%
79.	42714205	Kompostabsatz	1.000	0,0%
80.	42714206	sonstige Öffentlichkeitsmaßnahmen	500	0,0%
81.	44410001	Versicherungen	17.000	0,1%
82.	44524202	Betriebskostenersatz an Landkreis TUT für Waagennutzur	80.000	0,4%
83.	47111000	Abschreibung auf bewegliches und immaterielles Anlagev	800	0,0%
84.	47112000	Abschreibung auf unbewegliches Anlagevermögen	151.800	0,8%
85.	48110000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.432.000	12,6%
86.	KOA_0007	Personalaufwand	312.000	1,6%
87.	KOA_0008	Verzinsung des Anlagekapitals	13.300	0,1%
88.	KOA_0009	Abfuhrkosten Außenbereichssack Haus-/Gewerbemüll	17.973	0,1%
89.	KOA_0010	Abfuhrkosten Außenbereichssack Biomüll	205	0,0%
90.	KOA_0014	Ausgleich Über-/Unterdeckung Vorjahr	-402.800	-2,1%
91.	Summe Primärkosten		19.366.902	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 den Anhängen dokumentiert.

Für die Kalkulation 2024 wurden folgende Anhänge zu dieser Zusammenfassung erstellt:

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

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 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:

Kalkulatorische Abschreibungen = Anschaffungswert / Nutzungsdauer (Jahre)

Bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen für das Anlagekapital wurde ein Zinssatz von 1,28 % prognostiziert.

3.3 Kostenstellen

Kostenrechnerisch wurden folgende Kostenbereiche definiert:

Kostenbereiche Abfallwirtschaft

- Einsammlung / Erfassung
- Fremdentsorgung
- 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 Altreifen
- Verwertung Bauschutt
- 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 aktuellen Gebührenstruktur erarbeitet:

- Jahresgebühren Haushalte
- Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)
- Behältergebühren Biomüll (private Haushaltungen)
- Gebühren für Restmüllsäcke mit einem Fassungsvolumen 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 Fassungsvolumen 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 Sonderabfuhren
- Gebühr für Störstoffnachprüfung eines Biomüllbehälters
- 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
- Anlieferungen von Bauschutt zur Verwertung

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.

a) 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 Altmetall
  - 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

b) 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

c) 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
  - Altpapiererfassung und -verwertung
  - Altholzerfassung und -verwertung
  - Einsammlung und Verwertung von Altmetall
  - 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

d) 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

e) 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 2024 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, 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		**Gebühren-vorschlag** Gebühr €/ME	Veränderung zur neukalkulierten Gebühr: bisherige Gebühr €/ME	Veränd. Gebühr absolut €/ME	Veränd. % %
1		2	3	4	5
Jahresgebühren					
G01	Jahresgebühr bei Haushalten mit 1 Person	**29,30**	*29,30*	0,00	0,0%
G02	Jahresgebühr bei Haushalten mit 2 und 3 Personen	**43,90**	*43,90*	0,00	0,0%
G03	Jahresgebühr bei Haushalten mit 4 und mehr Personen	**52,80**	*52,80*	0,00	0,0%
Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)					
G04	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**68,50**	*66,90*	1,60	2,4%
G05	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**30,20**	*29,60*	0,60	2,0%
G06	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**102,70**	*100,50*	2,20	2,2%
G07	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**45,30**	*44,30*	1,00	2,3%
G08	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**137,00**	*134,00*	3,00	2,2%
G09	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**60,40**	*59,10*	1,30	2,2%
G10	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**205,40**	*200,90*	4,50	2,2%
G11	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**90,60**	*88,50*	2,10	2,4%
G12	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**239,70**	*234,40*	5,30	2,3%
G13	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**105,70**	*103,30*	2,40	2,3%
G14	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, wöchentlich	**821,80**	*803,70*	18,10	2,3%
G15	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**410,90**	*401,80*	9,10	2,3%
G16	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**181,20**	*177,10*	4,10	2,3%
G17	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, wöchentlich	**2.324,80**	*2.273,80*	51,00	2,2%
G18	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**1.162,40**	*1.136,90*	25,50	2,2%
G19	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**581,20**	*568,40*	12,80	2,3%
G20	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, wöchentlich	**3.321,20**	*3.248,30*	72,90	2,2%
G21	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**1.660,60**	*1.624,10*	36,50	2,2%
G22	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**830,30**	*812,00*	18,30	2,3%
G23	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich	**7.548,10**	*7.382,50*	165,60	2,2%
G24	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**3.774,00**	*3.691,20*	82,80	2,2%
G25	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**1.887,00**	*1.845,60*	41,40	2,2%
G26	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich	**13.586,60**	*13.288,50*	298,10	2,2%
G27	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich	**6.793,30**	*6.644,20*	149,10	2,2%
G28	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich	**3.396,60**	*3.322,10*	74,50	2,2%
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 Gebühr €/ME	Veränderung zur neukalkulierten Gebühr bisherige Gebühr €/ME	Veränd. Gebühr absolut *€/ME*	*Veränd. %* %
1		2	3	4	5
Behältergebühren Restabfall für die Entsorgung von gewerblichen Siedlungsabfällen					
G47	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe)	**132,20**	*132,20*	0,00	0,0%
G48	Behältergebühr 40 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewer	**90,50**	*90,50*	0,00	0,0%
G49	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe)	**148,80**	*148,80*	0,00	0,0%
G50	Behältergebühr 60 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewer	**98,90**	*98,90*	0,00	0,0%
G51	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe)	**165,10**	*165,10*	0,00	0,0%
G52	Behältergebühr 80 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewer	**107,00**	*107,00*	0,00	0,0%
G53	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe	**197,80**	*197,80*	0,00	0,0%
G54	Behältergebühr 120 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewe	**123,40**	*123,40*	0,00	0,0%
G55	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe	**214,40**	*214,40*	0,00	0,0%
G56	Behältergebühr 140 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewe	**131,70**	*131,70*	0,00	0,0%
G57	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gewerb	**547,30**	*547,30*	0,00	0,0%
G58	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe	**296,90**	*296,90*	0,00	0,0%
G59	Behältergebühr 240 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewe	**172,90**	*172,90*	0,00	0,0%
G60	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gewerb	**1.949,00**	*1.949,00*	0,00	0,0%
G61	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerbe	**999,30**	*999,30*	0,00	0,0%
G62	Behältergebühr 770 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gewe	**521,30**	*521,30*	0,00	0,0%
G63	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gewe	**2.506,60**	*2.506,60*	0,00	0,0%
G64	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerb	**1.275,20**	*1.275,20*	0,00	0,0%
G65	Behältergebühr 1.100 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gev	**659,00**	*659,00*	0,00	0,0%
G66	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gewe	**6.230,10**	*6.230,10*	0,00	0,0%
G67	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerb	**3.133,90**	*3.133,90*	0,00	0,0%
G68	Behältergebühr 2.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gev	**1.583,30**	*1.583,30*	0,00	0,0%
G69	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, wöchentlich (Gewe	**10.016,90**	*10.016,90*	0,00	0,0%
G70	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 14-täglich (Gewerb	**5.032,30**	*5.032,30*	0,00	0,0%
G71	Behältergebühr 4.500 l Restabfallbehälter, 4-wöchentlich (Gev	**2.531,00**	*2.531,00*	0,00	0,0%
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 (Gewerbe)	**411,80**	*411,80*	0,00	0,0%
G83	Behältergebühr 660 l Biomüllbehälter, wöchentlich (Gewerbe)	**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

(jeweilige Menge x kalkulierte Gebühr)

und

verrechneten Gesamtkosten (Primärkosten/ sonstigen Verrechnungen).

	Position	Gesamt EUR
Ziff.	1	2
1.	Gebührenhaushalt	19.366.902
	Primärkosten	19.769.702
	+ Ausgleich Überdeckung (-) / Unterdeckung (+) Vorjahre	-402.800
2.	./. Gebührenkalkulation (Menge x kalkulierte Gebühr)	-19.365.408
	davon Jahresgebühren	-3.971.372
	davon Behältergebühren Restabfall (private Haushaltungen)	-8.286.098
	davon Behältergebühren Biomüll (private Haushaltungen)	-2.587.264
	davon Gefäßgebühren in Streusiedlungsbereichen	-62.485
	davon Gefäßgebühren für Abfallsäcke / Mehrbedarfssäcke	-191.382
	davon Behältergebühren Restabfall (Gewerbebetriebe)	-3.142.140
	davon Behältergebühren Biomüll (Gewerbebetriebe)	-197.143
	davon Zusatzgebühren (Behältertausch, Sonderleer./-abfuhr)	-56.839
	davon Selbstanliefergebühren an MUST Tuningen	-451.492
	davon Selbstanliefergebühren Grüngut	-299.527
	davon Selbstanliefergebühren Sperrmüllannahmestelle Hüfingen	-71.195
	davon Selbstanliefergebühren Altreifen	-43.182
	davon Selbstanliefergebühren Bauschutt	-5.290
3.	./. Rundungsdifferenzen	-1.494
4.	Abstimmung	0

Die Gebührenobergrenze ist damit eingehalten.