

## **Betriebsergebnisse des Jahres 2022 der gebührenfinanzierten Kommunaleinrichtungen**

Erläuterungen zu den Betriebsabrechnungen des Jahres 2022 der gebührenfinanzierten Kommunaleinrichtungen Abfallwirtschaft, Bestattungswesen, Märkte, Rettungsdienst, Straßenreinigung und Winterdienst

### **Allgemein**

Nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) sind Benutzungsgebühren zu erheben, wenn eine Einrichtung oder Anlage überwiegend dem Vorteil einzelner Personen oder Personengruppen dient. Das veranschlagte Gebührenaufkommen soll die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung oder Anlage decken. Um dies auszuweisen werden regelmäßig Berechnungen erstellt. Dies gilt auch für die Einrichtungen, deren Ergebnisse nachfolgend abgebildet und erläutert sind.

Gemäß § 6 Abs. 2 Satz 3 des KAG NRW sind seit dem 13. Dezember 2011 mit Verkündung des Gesetzes zur Änderung des KAG NRW Kostenüberdeckungen aus abgelaufenen Leistungsperioden (Kalkulationszeiträume) innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Die danach im Rahmen einer Ist-Rechnung festzustellenden Unterdeckungen oder Überschüsse von abgelaufenen Leistungszeiträumen erfolgen jeweils durch Betriebsabrechnungen.

Die nachstehend aufgeführten Betriebsergebnisse des Jahres 2022 der gebührenfinanzierten Einrichtungen sind in einer Übersicht mit der Gegenüberstellung der Kalkulationsgrundlagen dargestellt.

## Abfallwirtschaft

| <b>Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022</b> |             |
|---|-------------|
| Gebührenrelevanter Aufwand                  | 4.767.139 € |
| Ergebnis (+ = Überdeckung)                  | 480.924 €   |
| Ergebnis in %                               | 10,09 %     |

Wesentliche Abweichungen zur Kalkulation ergeben sich bei

### Aufwand

- geringfügige Mehrkosten bei den Personalkosten -4.116 €
- niedrigere Sach- und Dienstleistungen 402.715 €  
hauptsächlich verursacht durch eine Verringerung der Tonnagen bei allen Abfallfraktionen und dadurch geringere Kosten für die Kreiseinheitsgebühr und bei den Wertstoffhöfen
- geringere sonstige ordentliche Aufwendungen 7.388 €  
durch Corona wurde keine große Sammelaktion durchgeführt

### Erträge

- die Höhe der Gebühreneinnahmen hat die Erwartungen übertroffen (Wertstoffhöfe, Papiererlöse) 75.970 €

Die Überdeckung wird bei den nächsten Gebührenkalkulationen berücksichtigt.

| <b>Gegenüberstellung</b><br>Kalkulation - Betriebsabrechnung 2022<br><i>A b f a l l b e s e i t i g u n g</i>               | Kalkulation €    | Betriebs-<br>abrechnung € | Veränderung €   |
|---|------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>Aufwendungen</b>   | <b>5.608.934</b> | <b>5.203.164,36</b>       | <b>-405.770</b> |
| <b>Personalaufwand</b>  | <b>180.441</b>   | <b>184.556,78</b>         | <b>4.116</b>    |
| Personalkosten (operativ)   | 3.840            | 3.660,69                  | -179            |
| Personalkosten (admin.)   | 176.601          | 180.896,09                | 4.295           |
| <b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>  | <b>5.401.423</b> | <b>4.998.708,47</b>       | <b>-402.715</b> |
| <i>Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen</i>   | <i>0</i>         | <i>0,00</i>               | <i>0</i>        |
| Aufwendungen für Energie und Wasser   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Aufwendungen für Abwasser   | 0                | 0,00                      | 0               |
| <i>Unterhaltung von beweglichem u. unbeweglichem Vermögen/<br/>Bewirtschaftung v. unbeweglichem Vermögen</i>                | <i>18.500</i>    | <i>17.983,93</i>          | <i>-516</i>     |
| Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.  | 1.000            | 0,00                      | -1.000          |
| Unterhaltung d. Maschinen und techn. Anlagen  | 0                | 0,00                      | 0               |
| Unterhaltung von Fahrzeugen   | 0                | 550,76                    | 551             |
| Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 17.500           | 17.433,17                 | -67             |
| <b>Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</b>  | <b>33.343</b>    | <b>29.281,00</b>          | <b>-4.062</b>   |
| zentraler Aufwand für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude   | 0                | 735,00                    | 735             |
| zentrale Bewirtschaftungskosten (11.06.03)  | 0                | 40,00                     | 40              |
| Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen  | 7.200            | 0,00                      | -7.200          |
| Sachkosten zu den Personalkosten der Querschnittsbereiche   | 26.143           | 28.506,00                 | 2.363           |
| <b>Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>5.349.580</b> | <b>4.951.443,54</b>       | <b>-398.136</b> |
| Materialentnahmen aus dem Lager   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände  | 3.024.740        | 2.673.508,88              | -351.231        |
| Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen u. Sondervermögen   | 889.810          | 878.260,03                | -11.550         |
| Erstattungen an private Unternehmen   | 1.435.030        | 1.399.674,63              | -35.355         |
| Erstattungen an übrige Bereiche   | 0                | 0,00                      | 0               |
| <i>Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen</i>   | <i>0</i>         | <i>0,00</i>               | <i>0</i>        |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen  | 0                | 0,00                      | 0               |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>25.000</b>    | <b>17.612,11</b>          | <b>-7.388</b>   |
| <i>sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>   | <i>0</i>         | <i>1.110,04</i>           | <i>1.110</i>    |
| Aufwendungen für Aus- und Fortbildung + 11.08.01.541200   | 0                | 1.110,04                  | 1.110           |
| <b>Geschäftsaufwendungen</b>  | <b>25.000</b>    | <b>16.502,07</b>          | <b>-8.498</b>   |
| Geschäftsaufwendungen   | 25.000           | 16.502,07                 | -8.498          |
| <i>Versicherungen, Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen</i>  | <i>0</i>         | <i>0,00</i>               | <i>0</i>        |
| Verluste Abgang imm. Sachanl.   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Aufwendungen zu Rückstellungen  | 0                | 0,00                      | 0               |
| <i>weitere sonstige ordentliche Aufwendungen</i>  | <i>0</i>         | <i>0,00</i>               | <i>0</i>        |
| Andere sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0                | 0,00                      | 0               |
| <b>Kalkulatorische Kosten</b>   | <b>2.070</b>     | <b>2.287,00</b>           | <b>217</b>      |
| Abschreibungen  | 2.070            | 1.846,00                  | 217             |
| Zinsen  | 0                | 441,00                    | 0               |
| <b>Erträge</b>  | <b>5.608.118</b> | <b>5.684.088,19</b>       | <b>75.970</b>   |
| <b>Zuwendungen und allg. Umlagen; Leistungsentgelte (privat+öff.-r.);<br/>Kostenerstattungen; sonstige ordentl. Erträge</b> | <b>5.140</b>     | <b>1.413,50</b>           | <b>-3.727</b>   |
| Zuweisungen von sonstigen öffentlichen Bereichen  | 2.000            | 0,00                      | -2.000          |
| Zuweisungen öfftl. Sonderrech.  | 0                | 1.000,00                  | 1.000           |
| Verwaltungsgebühren   | 140              | 28,50                     | -112            |
| Erstattungen von Gemeinden (GV)   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Erstattungen von privaten Unternehmen   | 2.000            | 0,00                      | -2.000          |
| Erstattung privatrechtlicher Forderungen durch Andere   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Erstattung öffentlich-rechtlicher Forderungen durch Gemeinden   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder u.a.)   | 1.000            | 385,00                    | -615            |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Altersteilzeit   | 0                | 0,00                      | 0               |
| Erträge aus der Auflösung sonstiger Rückstellungen  | 0                | 0,00                      | 0               |
| aktivierte Eigenleistung  | 0                | 0,00                      | 0               |
| <b>Verbleibende Kosten</b>  | <b>5.603.794</b> | <b>5.201.750,86</b>       | <b>-402.043</b> |
| <b>Gebühren</b>   | <b>5.602.978</b> | <b>5.682.674,69</b>       | <b>79.697</b>   |
| Restmüll- und Biomüllgebühren   | 5.077.684        | 5.098.968,91              | 21.285          |
| sonstige Gebühren der Abfallwirtschaft  | 376.200          | 434.611,78                | 58.412          |
| Abgrenzung zu Vorperiodeneinflüssen (Anteil aus Überdeckung 2018)   | 149.094          | 149.094,00                | 0               |
| <b>Über-/Unterdeckung (+/-)</b>   | <b>-816</b>      | <b>480.923,83</b>         | <b>481.740</b>  |
| <b>Kennzahlen:</b>  |                  |                           |                 |
| Anzahl der Restmülltonnen in Stück  | 12.603,00        | 12.606                    | 3               |
| Jahresvolumen der Restmülltonnen in m³  | 46.346,00        | 46.581                    | 235             |
| Anzahl der Biotonnen in Stück   | 9.114,00         | 9.186                     | 72              |
| Jahresvolumen der Biotonnen in m³   | 22.846,00        | 23.027                    | 181             |

|  |           |           |          |
|--|-----------|-----------|----------|
| verbleibende Kosten                        | 5.603.794 | 5.201.751 | -402.043 |
| sonstige Gebühren der Abfallwirtschaft     | -376.200  | -434.612  | -58.412  |
| gebührenrelevanter Aufwand                 | 5.227.594 | 4.767.139 | -460.455 |
| Ergebnis (Überdeckung +); Unterdeckung (-) | -816      | 480.924   | 481.740  |
| Ergebnis in Prozent                        | -0,02%    | 10,09%    |          |

Die rechtlichen Grundlagen für die Abfallwirtschaft (hier: Siedlungsabfälle) ergeben sich aus dem Kreislaufwirtschaftsgesetz (KrWG) und dem Landesabfallgesetz (LAbfG).

Ziel des Kreislaufwirtschaftsgesetzes ist u. a. die Verbesserung der Ressourceneffizienz in der Abfallwirtschaft durch Stärkung der Abfallvermeidung und des Recyclings von Abfällen. In § 6 des KrWG ist eine Abfallhierarchie festgeschrieben:

- Vermeidung
- Vorbereitung zur Wiederverwertung
- Recycling
- Sonstige Verwertung, z. B. energetische Verwertung
- Beseitigung

Im Ergebnis soll ab 2020 insgesamt eine Recyclingquote von mind. 50 Gewichtsprozent der Siedlungsabfälle erreicht werden (§ 14 KrWG). Die Quote steigt im 5 Jahresrhythmus um jeweils 5 Gewichtsprozent auf 65 im Jahr 2035.

Gemessen an der gesamten Abfallmenge hat Kamen im Berichtsjahr eine Recyclingquote von knapp 65 Gewichtsprozent erreicht. Die Abfallmengen aus den Wertstofftonnen und der Anteil des Dualen Systems am Altpapier werden in unserer Statistik nicht erfasst, da die Mengen nicht bekannt sind. Mit diesen Mengen wird die Quote von 65 % erreicht.

Vor dem Hintergrund, dass seit dem 01.01.2015 Bioabfälle nach dem Kreislaufwirtschaftsgesetz getrennt zu sammeln sind und eine Intensivierung der Abschöpfung der noch vorhandenen Potenziale angestrebt ist, insbesondere bei den Nahrungs- und Küchenabfällen, wurden auf Kreisebene Leit- und Zielwerte für Bio- und Gartenabfälle definiert. Dabei wurde eine Differenzierung nach der Siedlungsstruktur über die Einwohnerdichte in vier Cluster vorgenommen.

Abfallwirtschaftsplan NRW – Teilplan Siedlungsabfälle aus 2016:

| <b>Abfallwirtschaftsplan NRW - Teilplan Siedlungsabfälle</b> |                   |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Cluster</b>   | <b>Mittelwert</b> | <b>Leitwert</b> | <b>Zielwert</b> |
|  | <b>2010</b>       | <b>2016</b>     | <b>2021</b>     |
| < 500 E/km <sup>2</sup>                                      | 135,00 kg/E*a     | 150,00 kg/E*a   | 180,00 kg/E*a   |
| > 500 - 1.000 E/km <sup>2</sup>                              | 122,00 kg/E*a     | 130,00 kg/E*a   | 160,00 kg/E*a   |
| > 1.000 - 2.000 E/km <sup>2</sup>                            | 96,00 kg/E*a      | 110,00 kg/E*a   | 140,00 kg/E*a   |
| > 2.000 E/km <sup>2</sup>                                    | 53,00 kg/E*a      | 70,00 kg/E*a    | 90,00 kg/E*a    |

Der Kreis Unna hat eine Bevölkerungsdichte von 725 Einwohnern/km<sup>2</sup> und Kamen von 1.050. Aufgrund der überdurchschnittlich hohen Bevölkerungsdichte in Kamen wäre der nächsthöhere Cluster zu berücksichtigen. Da jedoch nach dem Abfallwirtschaftsplan NRW der Kreis Unna als Ganzes zu betrachten ist, gilt in Kamen auch der Cluster bis 1.000 Einwohner/km<sup>2</sup>. Aus der folgenden Tabelle wird deutlich, dass 2021 130,10 kg je Einwohner Bioabfall verwertet wurde. Im Durchschnitt der Jahre 2016 bis 2022 liegt der Wert bei 130,87 kg. Der Leitwert (130 kg) wurde 2022 überschritten, aber der Zielwert (160 kg) unterschritten.

Um die Anschlussquote an der Bioabfallentsorgung (Anschluss- und Benutzungszwang) zu erhöhen und um den Zielwert zu erfüllen, bewirbt die GWA im Auftrag der Stadt Kamen die Biotonne und hat die Eigenkompostierung überprüft. Diese Maßnahme hat dazu geführt, dass der Bestand an Biotonnen deutlich gestiegen ist. Auch in der gesammelten Müllmenge spiegelt sich das wieder.

| Statistik Abfallmengen 2016 - 2022 |            |                                 |                |            |                       |            |                         |            |             |                       |
|------------------------------------|------------|---------------------------------|----------------|------------|-----------------------|------------|-------------------------|------------|-------------|-----------------------|
|                                    | Restmüll   | Restmüll aus der Wertstofftonne | Summe Restmüll | Sperrmüll  | Recycling (Altpapier) | Bioabfall  | Garten- und Parkabfälle | Summe Bio  | Müll gesamt | Anteil zur Verwertung |
| 2016                               | 6.557,71 t | 382,95 t                        | 6.940,66 t     | 3.738,39 t | 2.874,32 t            | 2.737,37 t | 2.585,25 t              | 5.322,62 t | 18.875,99 t | 63,23%                |
| 2017                               | 6.352,15 t | 373,89 t                        | 6.726,04 t     | 3.965,44 t | 2.869,81 t            | 2.975,50 t | 2.560,66 t              | 5.536,16 t | 19.097,45 t | 64,78%                |
| 2018                               | 6.266,28 t | 383,45 t                        | 6.649,73 t     | 3.845,44 t | 2.815,76 t            | 2.842,79 t | 2.225,41 t              | 5.068,20 t | 18.379,13 t | 63,82%                |
| 2019                               | 6.787,64 t | 392,34 t                        | 7.179,98 t     | 4.307,65 t | 2.385,28 t            | 3.126,19 t | 2.394,92 t              | 5.521,11 t | 19.394,02 t | 62,98%                |
| 2020                               | 6.494,69 t | 357,75 t                        | 6.852,44 t     | 4.653,48 t | 1.990,06 t            | 3.461,29 t | 2.604,71 t              | 6.066,00 t | 19.561,98 t | 64,97%                |
| 2021                               | 6.460,25 t | 357,12 t                        | 6.817,37 t     | 4.913,67 t | 1.950,24 t            | 3.637,72 t | 2.695,16 t              | 6.332,88 t | 20.014,16 t | 65,94%                |
| 2022                               | 6.190,10 t | 335,72 t                        | 6.525,82 t     | 4.553,65 t | 1.743,64 t            | 3.300,33 t | 2.234,51 t              | 5.534,84 t | 18.357,95 t | 64,45%                |
| Maximum                            | 6.787,64 t | 392,34 t                        | 7.179,98 t     | 4.913,67 t | 2.874,32 t            | 3.637,72 t | 2.695,16 t              | 6.332,88 t | 20.014,16 t | 65,94%                |
| Minimum                            | 6.190,10 t | 335,72 t                        | 6.525,82 t     | 3.738,39 t | 1.743,64 t            | 2.737,37 t | 2.225,41 t              | 5.068,20 t | 18.357,95 t | 62,98%                |
| Ø                                  | 6.444,12 t | 369,03 t                        | 6.813,15 t     | 4.282,53 t | 2.375,59 t            | 3.154,46 t | 2.471,52 t              | 5.625,97 t | 19.097,24 t | 64,31%                |

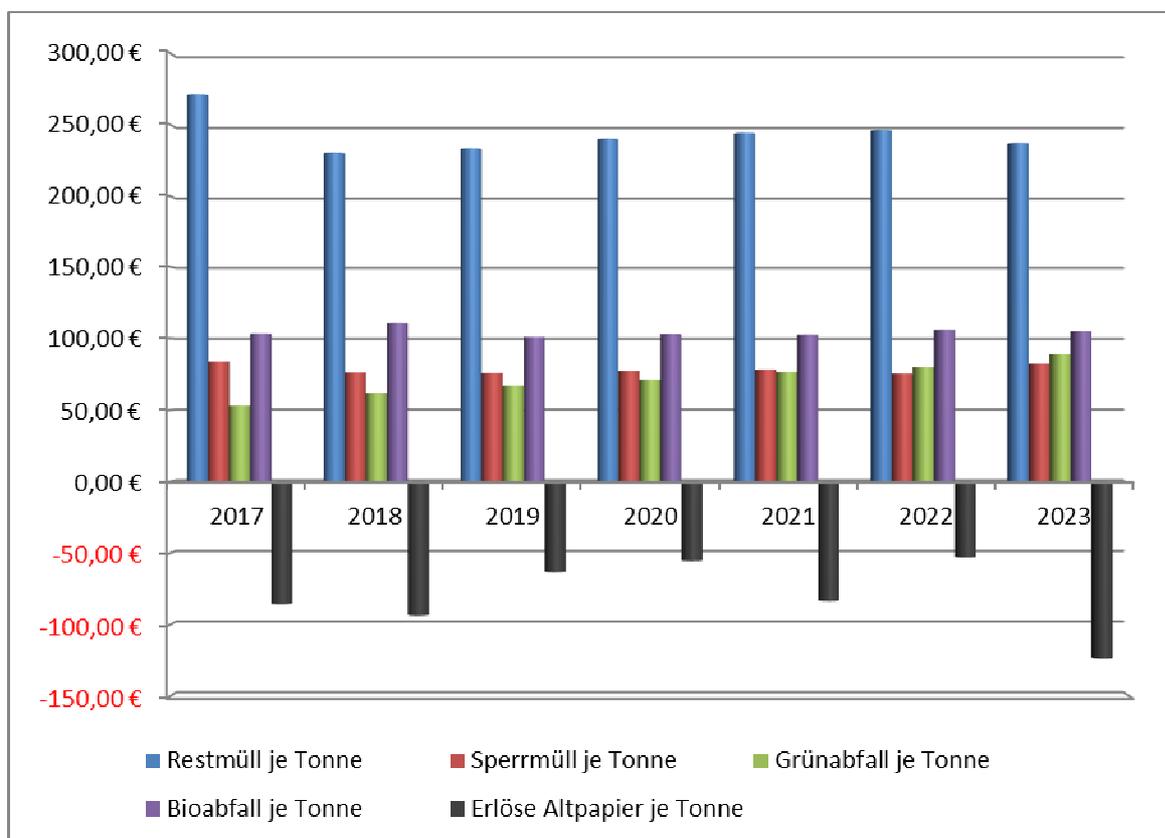
| Statistik Abfallmengen 2016 - 2022 je Einwohner |           |           |                                 |                |           |                       |           |                         |           |             |
|---|-----------|-----------|---------------------------------|----------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------|
|   | Einwohner | Restmüll  | Restmüll aus der Wertstofftonne | Summe Restmüll | Sperrmüll | Recycling (Altpapier) | Bioabfall | Garten- und Parkabfälle | Summe Bio | Müll gesamt |
| 2016  | 43.672    | 150,20 kg | 8,80 kg                         | 158,90 kg      | 85,60 kg  | 65,80 kg              | 62,70 kg  | 59,70 kg                | 121,90 kg | 432,20 kg   |
| 2017  | 43.275    | 146,80 kg | 8,60 kg                         | 155,40 kg      | 91,60 kg  | 66,30 kg              | 68,80 kg  | 59,60 kg                | 127,90 kg | 441,30 kg   |
| 2018  | 42.971    | 145,80 kg | 8,90 kg                         | 154,70 kg      | 89,50 kg  | 65,50 kg              | 66,20 kg  | 51,70 kg                | 117,90 kg | 427,70 kg   |
| 2019  | 43.016    | 157,80 kg | 9,10 kg                         | 166,90 kg      | 100,10 kg | 55,50 kg              | 72,70 kg  | 55,70 kg                | 128,40 kg | 450,90 kg   |
| 2020  | 43.023    | 151,00 kg | 8,30 kg                         | 159,30 kg      | 108,20 kg | 46,30 kg              | 80,50 kg  | 61,20 kg                | 141,00 kg | 454,70 kg   |
| 2021  | 42.544    | 150,20 kg | 8,40 kg                         | 160,20 kg      | 115,50 kg | 45,80 kg              | 85,50 kg  | 61,70 kg                | 148,90 kg | 470,40 kg   |
| 2022  | 42.544 *  | 145,50 kg | 7,90 kg                         | 153,40 kg      | 107,00 kg | 41,00 kg              | 77,60 kg  | 51,20 kg                | 130,10 kg | 431,50 kg   |
| Maximum   | 43.672    | 157,80 kg | 9,10 kg                         | 166,90 kg      | 115,50 kg | 66,30 kg              | 85,50 kg  | 61,70 kg                | 148,90 kg | 470,40 kg   |
| Minimum   | 42.544    | 145,50 kg | 7,90 kg                         | 153,40 kg      | 85,60 kg  | 41,00 kg              | 62,70 kg  | 51,20 kg                | 117,90 kg | 427,70 kg   |
| Ø   | 43.006    | 149,61 kg | 8,57 kg                         | 158,40 kg      | 99,64 kg  | 55,17 kg              | 73,43 kg  | 57,26 kg                | 130,87 kg | 444,10 kg   |

\* Stand 31.12.2021 keine aktuellere Zahl bei IT.NRW

Die Stadt Kamen ist für das Einsammeln und die Beförderung des Abfalls zu den vom Kreis Unna vorgegebenen Sammelpunkten des Rest-, Bio- und Sperrmülls sowie des Altpapiers zuständig. Der Kreis Unna wickelt die Verwertung bzw. die Entsorgung ab. Hierfür stellt der Kreis den Kommunen die Kreiseinheitsgebühr (KEG) in Rechnung. Das Altpapier wird verkauft und die Erlöse werden gutgeschrieben. Die Höhe der Erlöse wird quartalsweise an die Entwicklung angepasst. In 2020 lag der Erlös pro Tonne im Mittelwert von ca. 55,34 €. Für 2021 wurde seitens des Kreises Unna eine weitere, deutliche, Reduzierung erwartet. Der erzielte Preis lag dann doch deutlich darüber. Für 2023 ist ein deutlich höherer Wert prognostiziert. Bei den in den obigen Tabellen dargestellten Tonnagen (Altpapier) handelt es sich um den kommunalen Anteil. Der Anteil des Dualen Systems ist dort nicht enthalten. Der Anteil liegt derzeit bei rd. 30 % (ursprünglich 17%). Die tatsächlich über die Papiertonnen und Container gesammelte Tonnage ist also deutlich höher.

Die KEG hat sich wie folgt entwickelt:

|                                  | 2017     | 2018     | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Restmüll je Tonne                | 271,00 € | 230,41 € | 233,41 € | 240,32 € | 244,28 € | 246,28 € | 237,26 € |
| Sperrmüll je Tonne               | 83,90 €  | 76,08 €  | 75,64 €  | 77,15 €  | 78,13 €  | 75,30 €  | 82,23 €  |
| Grünabfall je Tonne              | 52,74 €  | 61,84 €  | 66,78 €  | 71,12 €  | 76,45 €  | 79,87 €  | 88,87 €  |
| Bioabfall je Tonne               | 103,21 € | 110,43 € | 100,92 € | 102,99 € | 102,52 € | 105,97 € | 104,89 € |
| Erlöse Altpapierverkauf je Tonne | 85,58 €  | 93,56 €  | 63,15 €  | 55,34 €  | 83,40 €  | 52,77 €  | 123,44 € |



Die gesamten Aufwendungen und Erlöse fließen in die Gebührenkalkulation ein; wie auch die Kosten für die Unterhaltung der Wertstoffhöfe (Mühlhauser Straße, Werkstraße) und das Projekt „Sauberes Kamen“. Da noch weitere Kosten für die Berechnung der Gebührensätze zu berücksichtigen sind (z. B. kalkulatorische Kosten – Abschreibungen -) kann das Produktergebnis nicht als Grundlage für die Gebührensätze herangezogen werden.

Die Müllgebühren haben sich wie folgt entwickelt:

|      | 60-l-<br>Rest | 80-l-<br>Rest | 120-l-<br>Rest | 240-l-<br>Rest | 1.100-l-<br>Cont. wö. | 1.100-l-<br>Cont. 2 x<br>wö. | 1.100-l-<br>Cont.<br>14tgl. | 80-l-<br>Bio | 140-l-<br>Bio |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| 2014 | 123 €         | 164 €         | 246 €          | 491 €          | 4.501 €               | 9.002 €                      | 2.250 €                     | 71 €         | 125 €         |
| 2015 | 123 €         | 165 €         | 247 €          | 495 €          | 4.539 €               | 9.078 €                      | 2.269 €                     | 71 €         | 125 €         |
| 2016 | 135 €         | 181 €         | 271 €          | 544 €          | 4.984 €               | 9.967 €                      | 2.492 €                     | 71 €         | 125 €         |
| 2017 | 141 €         | 188 €         | 282 €          | 565 €          | 5.179 €               | 10.358 €                     | 2.589 €                     | 71 €         | 125 €         |
| 2018 | 138 €         | 184 €         | 276 €          | 552 €          | 5.062 €               | 10.125 €                     | 2.531 €                     | 65 €         | 113 €         |
| 2019 | 135 €         | 180 €         | 270 €          | 540 €          | 4.947 €               | 9.895 €                      | 2.474 €                     | 59 €         | 104 €         |
| 2020 | 135 €         | 180 €         | 270 €          | 540 €          | 4.947 €               | 9.895 €                      | 2.474 €                     | 59 €         | 104 €         |
| 2021 | 147 €         | 196 €         | 295 €          | 590 €          | 5.411 €               | 10.822 €                     | 2.705 €                     | 59 €         | 104 €         |
| 2022 | 149 €         | 198 €         | 297 €          | 595 €          | 5.451 €               | 10.901 €                     | 2.725 €                     | 59 €         | 104 €         |
| 2023 | 144 €         | 191 €         | 287 €          | 574 €          | 5.264 €               | 10.528 €                     | 2.632 €                     | 59 €         | 103 €         |

Entwicklung der Gebühren anhand der Beispiele 120l-Rest und 140l-Bio:



## Bestattungswesen

| <b>Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022</b> |            |
|---|------------|
| Gebührenrelevanter Aufwand                  | 740.193 €  |
| Ergebnis (- = Unterdeckung)                 | - 44.109 € |
| Ergebnis in %                               | -5,96 %    |

Wesentliche Abweichungen zur Kalkulation ergeben sich:

### Aufwand

- geringfügige Minderkosten bei Sach- und Dienstleistungen;  
Verschiebungen innerhalb der Kostengruppe 2.049 €
- geringfügige Minderkosten bei den Sonstigen ordentlichen;  
Aufwendungen Verschiebungen innerhalb der Kostengruppe 2.218 €
- höhere kalkulatorische Kosten, da die Indexwerte für die  
Berechnung der Wiederbeschaffungszeitwerte deutlich  
höher sind als geplant - 39.053 €

### Ertrag

niedrigere Erträge, obwohl 7 Beisetzungen mehr  
stattgefunden haben wie geplant, verursacht durch  
Verschiebungen innerhalb der zur Verfügung gestellten  
Grabarten. Es wurden z. B. mehr Reihengräber und weniger  
Baumgräber nachgefragt - 25.528 €

Die Unterdeckung wird bei den nächsten Gebührenkalkulationen eingestellt.

| <b>Gegenüberstellung</b><br>Kalkulation - Betriebsabrechnung 2022<br><i>Bestattungswesen</i>         | Kalkulation                | Betriebs-<br>abrechn. | Verände-<br>rung in € |
|--|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Aufwendungen</b>  | <b>731.841</b>             | <b>750.895,49</b>     | <b>19.054</b>         |
| <b>Personalaufwendungen</b>  | <b>373.634</b>             | <b>357.901,92</b>     | <b>-15.732</b>        |
| Personalkosten (operativ)  | 280.880                    | 282.610,39            | 1.730                 |
| Personalkosten (admin.)  | 92.754                     | 75.291,53             | -17.463               |
| <b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>   | <b>268.870</b>             | <b>266.821,10</b>     | <b>-2.049</b>         |
| <i>Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen</i>  | 32.000                     | 35.207,79             | 3.208                 |
| Aufwendungen für Energie und Wasser  | 20.000                     | 23.279,68             | 3.280                 |
| Aufwendungen für u. Abwasser   | 12.000                     | 11.928,11             | -72                   |
| <i>Unterhaltung von beweglichem u. unbewegl. Vermögen/ Bewirtschaftung v. unbeweglichem Vermögen</i> | 159.066                    | 174.328,25            | 15.262                |
| Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude  | 95.000                     | 113.413,74            | 18.414                |
| zentraler Aufwand für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.                                     | 14.659                     | 13.768,00             | -891                  |
| Unterhaltung der Maschinen und tech. Anlagen   | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Unterhaltung von Fahrzeugen  | 13.407                     | 18.671,04             | 5.264                 |
| Unterhaltung d. Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 19.000                     | 9.751,88              | -9.248                |
| Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.                                       | 17.000                     | 18.723,59             | 1.724                 |
| <i>Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</i>   | 72.748                     | 55.583,36             | -17.165               |
| zentrale Bewirtschaftungskosten (11.06.03)   | 3.282                      | 19.773,00             | 16.491                |
| anteilige Sachkosten der Personalkosten der Querschnittsbereiche                                     | 36.466                     | 19.118,00             | -17.348               |
| Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen   | 33.000                     | 16.692,36             | -16.308               |
| <i>Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>                                     | 3.456                      | 0,00                  | -3.456                |
| Materialentnahmen aus dem Lager  | 356                        | 0,00                  | -356                  |
| Erstattungen an sonst. öffentl. Bereich  | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Erstattungen an Gemeinden  | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Erstattungen an private Unternehmen (Kriegsgräber)   | 1.500                      | 0,00                  | -1.500                |
| Erstattungen an Andere (Kriegsgräber)  | 1.600                      | 0,00                  | -1.600                |
| <i>Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen</i>  | 1.600                      | 1.701,70              | 102                   |
| Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen   | 1.600                      | 1.701,70              | 102                   |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>4.192</b>               | <b>1.974,45</b>       | <b>-2.218</b>         |
| <i>Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>  | 142                        | 912,08                | 770                   |
| Aus- und Fortbildungskosten  | 142                        | 912,08                | 770                   |
| <i>Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</i>                                 | 1.000                      | 0,00                  | -1.000                |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen  | 1.000                      | 0,00                  | -1.000                |
| <i>Geschäftsaufwendungen</i>   | 50                         | 0                     | -50                   |
| Geschäftsaufwendungen  | 50                         | 0,00                  | -50                   |
| <i>Versicherungen, Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen</i>                                   | 1.000                      | 1.062,37              | 62                    |
| Beiträge an Versicherungen, Verbände und Vereine   | 1.000                      | 1.062,37              | 62                    |
| Verluste Abgang imm. Sachanlagen   | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Wertkorrektur zu Forderungen EWB   | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| <i>Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen</i>   | 2.000                      | 0,00                  | -2.000                |
| Aufwendungen für Schadensfälle   | 2.000                      | 0,00                  | -2.000                |
| Andere sonstige ordentliche Aufwendungen   | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| <b>Kalkulatorische Kosten</b>  | <b>85.145</b>              | <b>124.198,03</b>     | <b>39.053</b>         |
| Abschreibungen   | 60.134                     | 100.456,34            | 40.322                |
| Zinsen   | 25.011                     | 23.741,69             | -1.269                |
| <b>Erträge</b>   | <b>16.370</b>              | <b>10.702,35</b>      | <b>-5.668</b>         |
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen; Leistungsentgelte (privat+öff.-r.); Kostenerstattungen</b>    | <b>16.370,00</b>           | <b>10.702,35</b>      | <b>-5.668</b>         |
| Erträge Auflösung Sonderposten   | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Verwaltungsgebühren  | 50                         | 25,00                 | -25                   |
| Erträge aus der Auflösung von  | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Erträge aus Verkauf  | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| Erstattungen vom Land  | 900                        | 0,00                  | -900                  |
| Erstattung privatrechtlicher Forderungen durch Gemeinden (GV)  | 8.820                      | 0,00                  | -8.820                |
| Erstattungen privatrechtlicher Forderungen verb. Unternehmen, Bet.SV                                 | 4.000                      | 4.891,97              | 892                   |
| Erstattungen von privaten Unternehmen  | 0                          | 0,00                  | 0                     |
| aktivierte Eigenleistungen   | 2.600                      | 0,00                  | -2.600                |
| <b>Verbleibende Kosten = gebührenrelevanter Aufwand</b>  | <b>715.471</b>             | <b>740.193</b>        | <b>24.722</b>         |
| <b>Gebühren</b>  | <b>721.611</b>             | <b>696.083</b>        | <b>-25.528</b>        |
| Benutzungsgeb. u.ä. Entgelte Bestattungswesen  | 708.284                    | 682.756               | -25.528               |
| Abgrenzung zu Vorperiodeneinflüssen  | 13.327                     | 13.327                | -0                    |
| <b>./. Anteil "öffentliches Grün"</b>  | <b>s. Produkt 55.01.01</b> |                       |                       |
| <b>Über-/Unterdeckung (+/-)</b>  | <b>6.140</b>               | <b>-44.109,82</b>     | <b>-50.250</b>        |
| <b>Kennzahlen:</b>   |                            |                       |                       |
| Einsatzstunden tariflich Beschäftigte (ehemals Arbeiter)   | 6.980                      | 6.956                 | -24                   |
| Anzahl Bestattungen  | 248                        | 255                   | 7                     |
| gebührenrelevanter Aufwand   |                            | 740.193               |                       |
| Ergebnis Über-/Unterdeckung (+/-)  |                            | -44.109,82            |                       |
| Ergebnis in Prozent (Anteil Über-/Unterd. an geb.-relev. Aufwand)                                    |                            | -5,96%                |                       |

Über dieses Produkt wird die Bereitstellung der unterschiedlichen Gräber, die Erschließung und die Unterhaltung der städt. Friedhöfe abgewickelt. Es handelt sich um ein gebührenrelevantes Produkt. Die hier entstehenden Aufwendungen fließen in die Gebührenbedarfsberechnung bzw. nach Abschluss eines Haushaltsjahres in die Betriebsabrechnung ein. Da noch weitere Kosten für die Berechnung der Gebührensätze zu berücksichtigen sind (z. B. kalkulatorische Kosten – Abschreibungen -) kann das Produktergebnis nicht als Grundlage für die Gebührensätze herangezogen werden.

Die Flächen der Friedhofsanlagen betragen:

|             |                        |
|-------------|------------------------|
| Kamen-Mitte | 73.724 m <sup>2</sup>  |
| Südkamen    | 60.578 m <sup>2</sup>  |
| Rottum      | 1.865 m <sup>2</sup>   |
| Derne       | 1.260 m <sup>2</sup>   |
| Summe       | 137.427 m <sup>2</sup> |

### Kosten je Friedhof

(Basis: Betriebsabrechnung 2022)

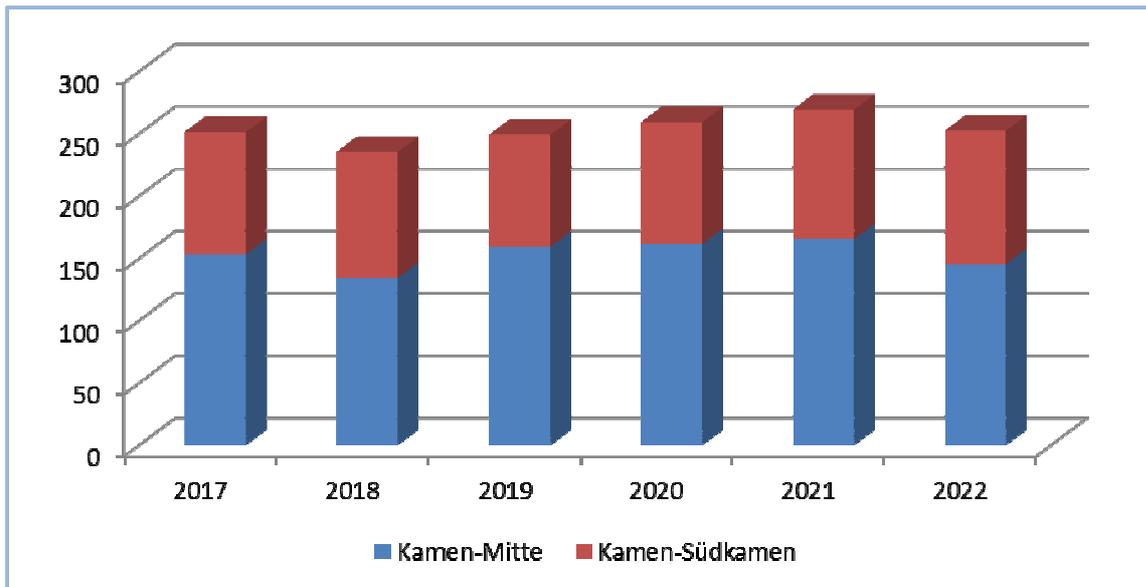
\* 20% für Rottum und Derne

| Friedhof                         | Kamen-Mitte           | Südkamen              | Rottum               | Derne                | Summe                  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Fläche                           | 73.724 m <sup>2</sup> | 60.578 m <sup>2</sup> | 1.865 m <sup>2</sup> | 1.260 m <sup>2</sup> | 137.427 m <sup>2</sup> |
| Anteil Fläche                    | 53,65%                | 44,08%                | 1,36%                | 0,92%                | 100,00%                |
| Personalkosten operativ + admin. | 192.000 €             | 157.764 €             | 4.857 €              | 3.281 €              | 357.902 €              |
| Sach- und Dienstleistungskosten  | 143.139 €             | 117.615 €             | 3.621 €              | 2.446 €              | 266.821 €              |
| sonst. ordentl. Aufwendungen     | 1.059 €               | 870 €                 | 27 €                 | 18 €                 | 1.974 €                |
| Kalkulatorische Kosten *         | 54.542 €              | 44.816 €              | 14.825 €             | 10.015 €             | 124.198 €              |
| <b>Aufwendungen</b>              | <b>390.740 €</b>      | <b>321.065 €</b>      | <b>23.329 €</b>      | <b>15.761 €</b>      | <b>750.895 €</b>       |
| Anteil an Kosten                 | 51,84%                | 42,59%                | 3,33%                | 2,25%                | 100,00%                |
| Anteil je qm                     | 5,30 €                | 5,30 €                | 12,51 €              | 12,51 €              | 5,46 €                 |

### Bestattungen gesamt

|                            | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Kamen-Mitte                | 153        | 134        | 159        | 161        | 165        | 145        |
| Kamen-Südkamen             | 98         | 101        | 90         | 98         | 104        | 107        |
| Rottum                     |            | 1          | 3          | 1          | 1          | 1          |
| Derne                      |            |            | 1          |            |            | 2          |
| <b>Beisetzungen gesamt</b> | <b>251</b> | <b>236</b> | <b>253</b> | <b>260</b> | <b>270</b> | <b>255</b> |

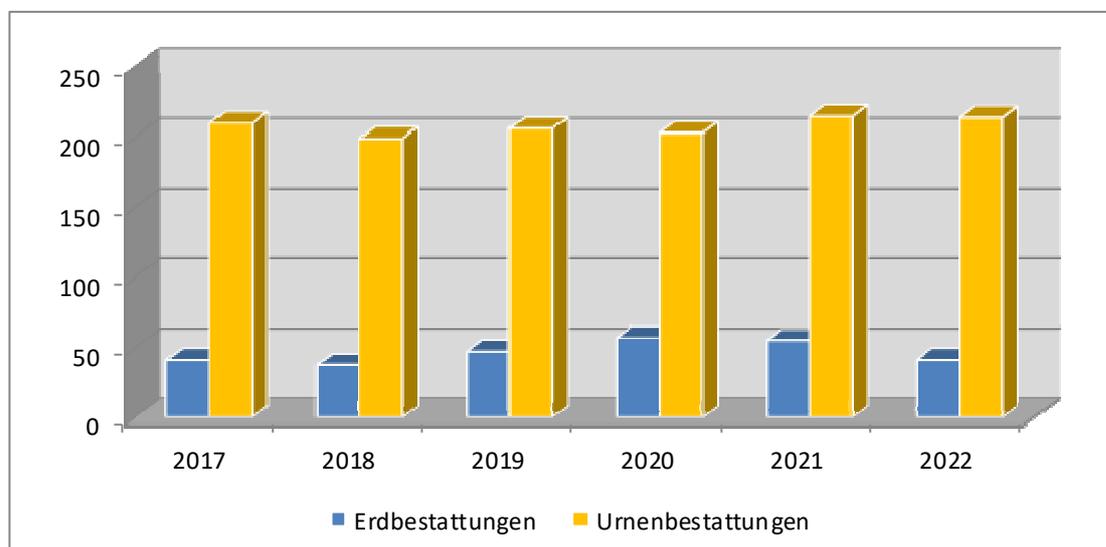
\*Stand Juli 2023



### Bestattungsarten / Gräberzahl

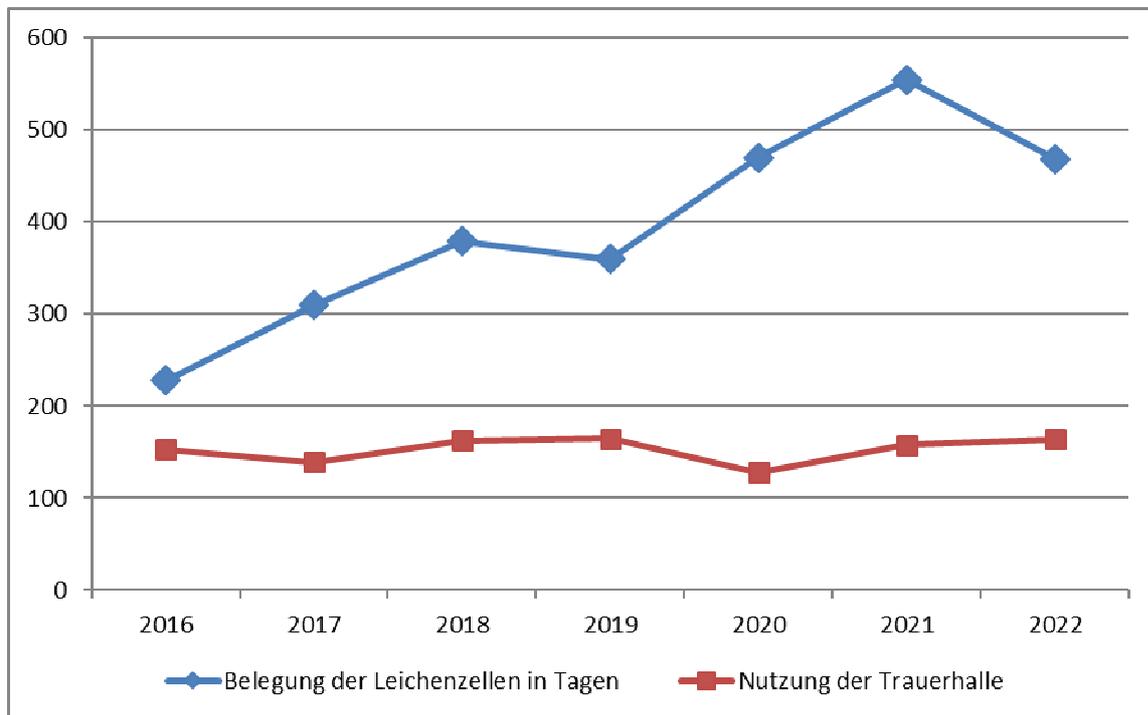
|                                  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Zahl der Gräber gesamt           | 9.463 | 9.637 | 9.651 | 9.810 | 9.843 | 9.985 |
| neue Gräber                      | 177   | 174   | 188   | 173   | 192   | 175   |
| - Reihen- bzw. Wahlgräber        | 17    | 17    | 27    | 24    | 30    | 22    |
| davon pflegefrei im Rasenfeld ** | 5     | 3     | 7     | 3     | 4     | 3     |
| - Urnengräber                    | 160   | 157   | 161   | 149   | 162   | 153   |
| davon Baumgräber *               | 102   | 87    | 108   | 88    | 91    | 84    |
| Anteil Baumgräber                | 63,8% | 55,4% | 67,1% | 59,1% | 56,2% | 54,9% |
| Beisetzungen mit Verlängerung    | 74    | 62    | 65    | 87    | 78    | 80    |
| - Reihen- bzw. Wahlgräber        | 24    | 20    | 20    | 33    | 25    | 19    |
| davon pflegefrei im Rasenfeld ** |       |       | 1     | 1     | 1     | 3     |
| - Urnengräber                    | 50    | 42    | 45    | 54    | 53    | 61    |
| davon Baumgräber *               | 15    | 16    | 14    | 21    | 18    | 19    |
| Beisetzungen gesamt              | 251   | 236   | 253   | 260   | 270   | 255   |
| davon Urnenbeisetzungen          | 210   | 199   | 206   | 203   | 215   | 214   |
| Anteil Urnenbeisetzungen         | 83,7% | 84,3% | 81,4% | 78,1% | 79,6% | 83,9% |

\* ab 01.06.09 / \*\* ab 01.05.2017



### Belegungen gesamt

|                                     | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Belegung der Leichenzellen in Tagen | 228   | 310   | 379   | 360   | 470   | 555   | 469   |
| Ø Tage je Bestattung                | 1,0   | 1,2   | 1,6   | 1,4   | 1,8   | 2,0   | 2,0   |
| Nutzung der Trauerhalle             | 153   | 139   | 163   | 165   | 128   | 158   | 164   |
| Verhältnis zu Bestattungen          | 63,8% | 55,4% | 69,1% | 65,2% | 59,7% | 58,5% | 58,5% |



## Märkte

| <b>Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022</b> |          |
|---|----------|
| <b>Produkt Märkte (57.02.02)</b>            |          |
| Gebührenrelevanter Aufwand                  | 65.770 € |
| Ergebnis                                    | -7.643 € |
| Ergebnis in %                               | -11,62%  |

Die Betriebsabrechnung hat als Ergebnis eine Unterdeckung i.H. von **- 7.643 €** oder **- 11,62 %**.

### Aufwand

Die Personalkosten haben sich durch weniger geleistete Arbeitsstunden im operativen Bereich und durch den Wegfall einer Planstelle im administrativen Bereich verringert.

Der Minderbedarf bei den sonstigen Geschäftsaufwendungen ergibt sich durch Einsparungen.

Andere sonstige Aufwendungen waren nicht zu verzeichnen.

Abweichungen gibt es bei den internen Leistungsverrechnungen, zwischen Planung und Abrechnung kommt es hier immer wieder zu Abweichungen. Hiervon sind die Positionen:

- Aus- und Fortbildungskosten,
- anteiligen Sachkosten der Personalkosten der Querschnittsbereiche,
- Fahrzeuge und
- Inanspruchnahme Rechte & Dienste

betroffen.

Der Mehraufwand in Höhe von 5.810 € bei den Fahrzeugkosten hat vielschichtige Ursachen, so stiegen die Kraftstoffpreise erheblich an, mehrere Reparaturen durch externe Unternehmen waren notwendig und es musste zeitweise eine Leihkehrmaschine eingesetzt werden. Dies führte u.a. zu erheblichen Kostensteigerungen.

### Ertrag

Die Erlöse beim Wochenmarkt sind deutlich geringer ausgefallen als geplant. Der Grund hierfür ist der Ausfall von 11 Stammbeschickern, die teilweise altersbedingt ihr Geschäft aufgegeben und keinen Nachfolger gefunden haben.

Trotz Marketingmaßnahmen der Verwaltung, die zu Attraktivitätssteigerung des Wochenmarktes beitragen sollten, wie Radiowerbung und Werbung an den Ortseingangsstraßen sowie Akquise neuer Beschicker konnten dauerhaft nur 3 neue Markthändler gewonnen werden. Andere Neuzugänge sind nach ein paar Markttagen an geringen Umsätzen gescheitert.

Darüber hinaus konnten bei den Kirmessen weniger Schausteller gewonnen werden, was zu geringeren Standgebühren und Nebenerlösen (z.B. Werbungskosten) geführt hat.

| <b>Gegenüberstellung</b><br>Kalkulation - Betriebsabrechnung 2022<br><i>M ä r k t e</i> | Kalku-<br>lation | Betriebs-<br>abrechn. | Verände-<br>rung € | Verände-<br>rung % |
|---|------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Personalkosten</b>   |                  |                       |                    |                    |
| Personalkosten, operativ  | 23.160           | 18.777                | -4.383             | -18,9              |
| Personalkosten, administrativ   | 30.795           | 17.288                | -13.507            | -43,9              |
| <b>Summe Personalkosten</b>   | 53.955           | 36.065                | -17.890            | -33,2              |
| <b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>  |                  |                       |                    |                    |
| Aufw. für Elektrizität  | 5.800            | 5.820                 | 20                 | 0,3                |
| Aufw für Wasser   | 1.200            | 615                   | -585               | -48,7              |
| Unterhaltung des Infrastrukturvermögen  | 0                | 0                     | 0                  |                    |
| sonst. Aufw. für Dienstl. (Abraum-Abf. d. Untern.)                                      | 13.000           | 12.709                | -291               | -2,2               |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 4.000            | 3.474                 | -526               | -13,2              |
| Honorarkräfte / Honorare  | 250              | 250                   | 0                  |                    |
| Inanspruchn. Rechte & Dienste   | 25               | 22                    | -3                 | -12,0              |
| sonstige Geschäftsaufwendungen  | 3.700            | 2.415                 | -1.285             | -34,7              |
| Wertkorrektur zu Forderungen PWB  | 0                | 0                     | 0                  |                    |
| andere sonstige ord. Aufwendungen   | 1.000            | 0                     | -1.000             |                    |
| Aus- und Fortbildungskosten   | 0                | 656                   | 656                |                    |
| ant. Sachko. der Pers.-ko. Querschnittsbereiche   | 6.173            | 6.864                 | 691                | 11,2               |
| zentr. Aufw. für Unterh. der Grundst., Geb. usw.  | 2.342            | 1.600                 | -742               | -31,7              |
| Fahrzeugkosten (11.06.02.5234XX, 544200, 547200)  | 3.724            | 9.534                 | 5.810              | 156,0              |
| zentr. Bewirtschaftungskosten (11.06.03)  | 196              | 87                    | -109               | -55,6              |
| Materialentnahmen aus dem Lager   | 30               | 0                     | -30                |                    |
| <b>Summe Sach- und Dienstleistungskosten</b>  | 41.440           | 44.047                | 2.607              | 6,3                |
| <b>Kalkulatorische Kosten</b>   |                  |                       |                    |                    |
| Abschreibungen  | 356              | 359                   | 3                  | 0,8                |
| Zinsen  | 351              | 292                   | -59                | -16,8              |
| <b>Summe Kalkulatorische Kosten</b>   | 707              | 651                   | -56                | -7,9               |
| <b>Gesamtkosten</b>   | 96.102           | 80.763                | -15.339            | -16,0              |
| <b>Nebenerlöse</b>  |                  |                       |                    |                    |
| Erst. v. verb. Untern., Beteil.+ Sondervermögen   | 0                | 0                     | 0                  |                    |
| Erst. öff-re. Ford. d. priv. Untern.  | 19.000           | 14.993                | -4.007             | -21,1              |
| Ertr. aus der Aufl. von sonst. Rückstellungen   | 0                | 0                     | 0                  |                    |
| <b>Summe Nebenerlöse</b>  | 19.000           | 14.993                | -4.007             | -21,1              |
| <b>Verbleibende Kosten</b>  | 77.102           | 65.770                | -11.331            | -14,7              |
| <b>Gebührenerlöse</b>   |                  |                       |                    |                    |
| Verwaltungsgebühren   | 100              | 100                   | 0                  |                    |
| Benutzungsgeb. und ähnl. Entgelte   | 70.074           | 51.099                | -18.975            | -27,1              |
| Abgr. zu Vorperiodeneinfl. (Altvotr.)   | 6.928            | 6.928                 | 0                  |                    |
| durch Prod. Märkte nicht zu vertr. Ergebnisverschl.                                     | 0                | 0                     | 0                  |                    |
| <b>Summe Gebührenerlöse</b>   | 77.102           | 58.127                | -18.975            | -24,6              |
| <b>Über-/Unterdeckung (+/-)</b>   | <b>0</b>         | <b>-7.643</b>         | <b>-7.644</b>      |                    |

## Rettungsdienst

| <b>Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022</b> |              |
|---|--------------|
| Gebührenrelevanter Aufwand                  | 11.283.865 € |
| Ergebnis (- = Unterdeckung)                 | -556.495 €   |
| Ergebnis in %                               | -4,93 %      |

Wesentliche Abweichungen zur Kalkulation ergeben sich bei

### Aufwand

- höhere Personalkosten im Wesentlichen durch höhere Pensions- und Beihilferückstellungen aufgrund von Beförderungen und geänderte Berechnungsgrundlagen (Gutachten). Zu gering geplante Tarifierhöhung TVöD, Neueinstellungen und Verschiebungen aufgrund von sehr hoher Personalfuktuation. -802.307 €
- höhere Sach- und Dienstleistungskosten im Wesentlichen höherer Aufwand bei der Unterhaltung von bewegliche und unbeweglichem Vermögen/Bewirtschaftung niedrigere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen geringere Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit Notarzkosten sind nicht so hoch gestiegen wie erwartet ebenfalls geringere Kosten für Malteser. -27.514 €
- geringere sonstige ordentliche Aufwendungen 100.948 €  
Hauptsächlich verursacht durch geringere Fortbildungskosten
- höhere kalkulatorische Kosten, da die Indexwerte für die Berechnung der Wiederbeschaffungszeitwerte deutlich höher sind als geplant -149.024 €

### Ertrag

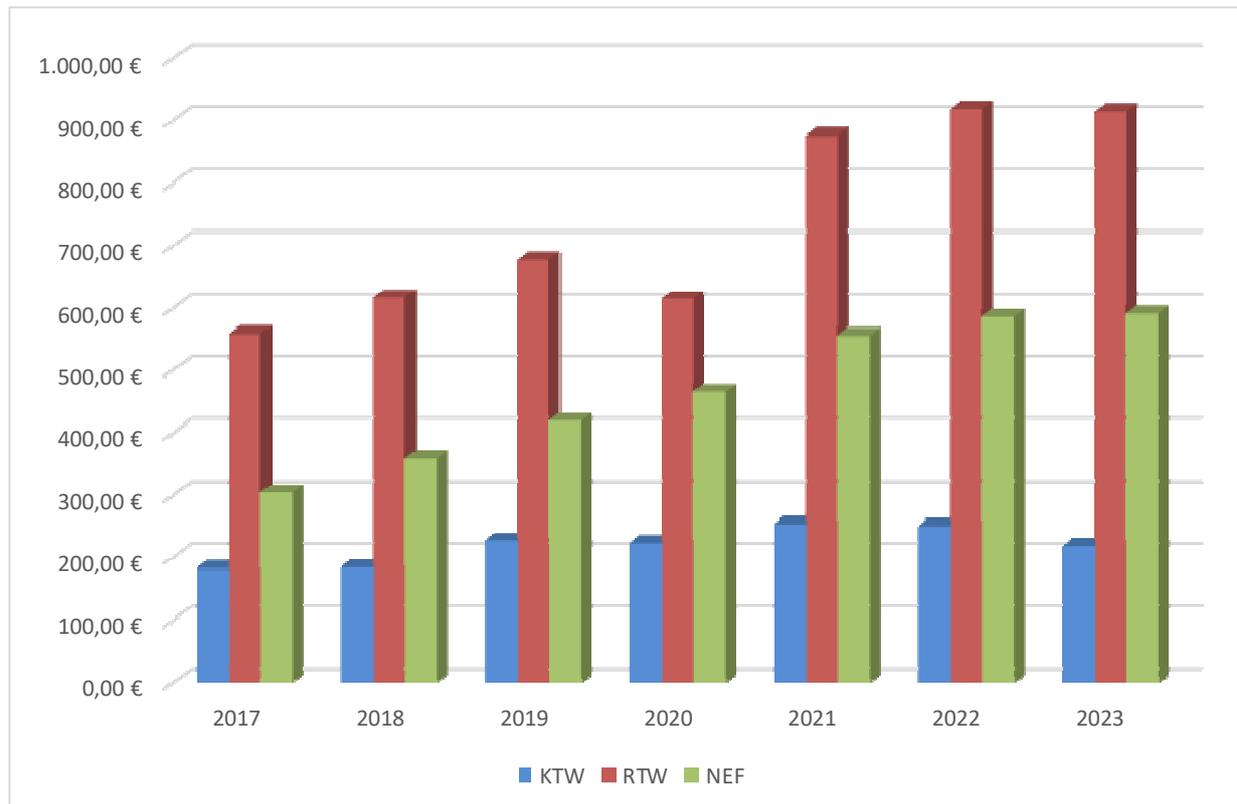
- höhere Gebühreneinnahme als erwartet; die Zahl der Fahrten in dem Bereich Krankentransporteinsätze lag deutlich unter der kalkulierten Anzahl, dafür die Zahl der Rettungseinsätze deutlich darüber 349.385 €

Die Unterdeckung wird bei den nächsten Gebührenkalkulationen berücksichtigt.

| <b>Gegenüberstellung</b><br>Kalkulation - Betriebsabrechnung 2022<br><i>R e t t u n g s d i e n s t</i> | Kalkulation       | Betriebsabrechn.     | Veränderung €   |
|---|-------------------|----------------------|-----------------|
| <b>Aufwendungen</b>   | <b>10.405.968</b> | <b>11.283.864,67</b> | <b>877.897</b>  |
| <b>Personalkosten</b>   | <b>6.220.491</b>  | <b>7.022.797,99</b>  | <b>802.307</b>  |
| Personalkosten (operativ)   | 5.838.351         | 6.666.755,16         | 828.404         |
| Personalkosten (admin.)   | 382.140           | 356.042,83           | -26.097         |
| <b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>  | <b>3.045.500</b>  | <b>3.073.013,79</b>  | <b>27.514</b>   |
| <i>Unterhaltung von bewegliche u. unbewegl. Vermögen/ Bewirtschaftung v. unbeweglichem Vermögen</i>     | <i>344.000</i>    | <i>501.663,57</i>    | <i>157.664</i>  |
| zentraler Aufwand für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.  | 41.600            | 113.218,05           | 71.618          |
| Unterhaltung von Fahrzeugen   | 206.300           | 259.372,37           | 53.072          |
| Unterh. der Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 96.100            | 100.875,13           | 4.775           |
| Bewirtsch. Grundst., Geb., usw  | 0                 | 28.198,02            | 28.198          |
| <i>Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</i>  | <i>425.800</i>    | <i>413.397,72</i>    | <i>-12.402</i>  |
| Kosten d. Jahresrechn. Bergkamen + Bönen  | 109.800           | 131.315,63           | 21.516          |
| anteilige Sachkosten der Pers.-ko. Querschnittsbereiche   | 55.100            | 55.711,00            | 611             |
| zentr. Bewirtschaftungskosten (11.06.03)  | 100.900           | 16.208,47            | -84.692         |
| sonstige Aufwendungen für Sachleistungen  | 160.000           | 210.162,62           | 50.163          |
| <i>Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit</i>   | <i>775.700</i>    | <i>699.567,48</i>    | <i>-76.133</i>  |
| Materialentnahmen aus dem Lager   | 100               | 0,00                 | -100            |
| Erst. an Gemeinden (GV); Notarzt Kr. UN   | 720.000           | 650.000,00           | -70.000         |
| Erstattung an verb. Unternehmen, Beteiligungen + Sonderverm.  | 15.600            | 15.404,68            | -195            |
| Erstattungen an übrige Bereiche   | 40.000            | 34.162,80            | -5.837          |
| <i>Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen</i>   | <i>1.500.000</i>  | <i>1.458.385,02</i>  | <i>-41.615</i>  |
| sonst. Aufw. für Dienstleistungen   | 1.500.000         | 1.458.385,02         | -41.615         |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>722.432</b>    | <b>621.483,89</b>    | <b>-100.948</b> |
| <i>Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>   | <i>589.583</i>    | <i>462.913,33</i>    | <i>-126.670</i> |
| Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung   | 90.000            | 126.314,39           | 36.314          |
| Aus- und Fortbildungskosten (11.08.01.541200)   | 499.583           | 336.598,94           | -162.984        |
| <i>Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</i>                                    | <i>119.249</i>    | <i>148.479,99</i>    | <i>29.231</i>   |
| sonst. Aufw. f. d. Inanspr. von Rechten und Diensten  | 260               | 246,08               | -14             |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 60.600            | 89.638,67            | 29.039          |
| Grundsteuer - Erstattung Grundbesitzabgaben Hemsack   | 0                 | 206,63               | 207             |
| Beitrag zu den Kosten der ADV (11.10.01)  | 58.389            | 58.388,61            | -0              |
| <i>Geschäftsaufwendungen</i>  | <i>3.900</i>      | <i>4.477,72</i>      | <i>578</i>      |
| sonst. Geschäftsaufwendungen, Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten                                      | 3.900             | 4.477,72             | 578             |
| <i>Steuern, Versicherungen, Schadensfälle</i>   | <i>5.200</i>      | <i>2.949,38</i>      | <i>-2.251</i>   |
| Glasbruch-, Hausrat- und Inventarversicherung   | 5.200             | 2.949,38             | -2.251          |
| <i>Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen</i>  | <i>4.500</i>      | <i>2.663,47</i>      | <i>-1.837</i>   |
| Aufwendungen für Schadensfälle  | 4.500             | 2.663,47             | -1.837          |
| <b>Kalkulatorische Kosten</b>   | <b>417.545</b>    | <b>566.569,00</b>    | <b>149.024</b>  |
| Abschreibungen  | 362.631           | 514.247,00           | 151.616         |
| Zinsen  | 54.914            | 52.322,00            | -2.592          |
| <b>Nebenerlöse</b>  |                   |                      |                 |
| Leistungen aus Schadensfällen   | 0                 | 0,00                 | 0               |
| Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden  |                   | 9.029,82             |                 |
| Summe Nebenerlöse   | 0                 | 9.029,82             | 9.030           |
| Verbleibende Kosten   | 0                 | 0,00                 | 0               |
| <b>Erträge</b>  | <b>10.368.955</b> | <b>10.718.339,79</b> | <b>349.385</b>  |
| Gebühren der Hauptleistung  | 10.301.901        | 10.658.494,00        | 356.593         |
| Kilometerpauschale  | 1.131.695         | 1.124.486,79         | -7.208          |
| Sonstige  | 0                 | 0,00                 | 0               |
| Abgr. zu Vorperiodeneinflüssen (Altvorträge)  | -1.064.641        | -1.064.641,00        | 0               |
| <b>Deckung I</b>  | <b>-37.013</b>    | <b>-556.495</b>      | <b>-519.482</b> |
| <b>var. Kosten der Begleiteinsätze Feuerw. o. Abr.</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>        |
| <b>Deckung II</b>   | <b>-37.013</b>    | <b>-556.495,06</b>   | <b>-519.482</b> |
| <b>Kennzahlen:</b>  |                   |                      |                 |
| ( 2) Anzahl Fahrzeuge   | 9                 | 11                   | 2               |
| ( 3) Einsätze gesamt  | 16.911            | 17.145               | 234             |
| ( 5) Fehleinsätze   | 3.861             | 4.432                | 571             |
| ( 6) Volleinsätze   | 13.050            | 12.713               | -337            |
| <b>Gesamtkosten</b>   |                   | <b>11.283.865</b>    |                 |
| <b>Ergebnis (+ Überdeckung / - Unterdeckung)</b>  |                   | <b>-556.495</b>      |                 |
| <b>Ergebnis in Prozent (Anteil Über-/Unterd. An geb.-relev. Aufwand)</b>                                |                   | <b>-4,93%</b>        |                 |

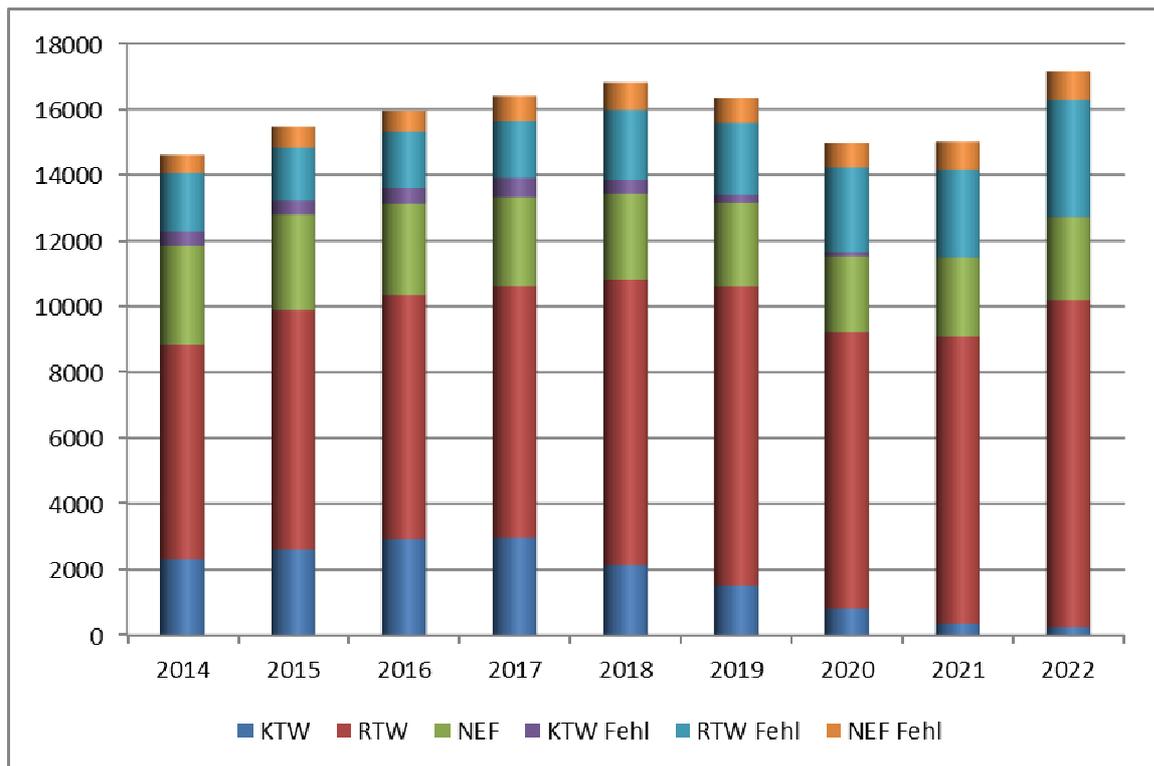
Die Gebühren haben sich wie folgt entwickelt:

| Rettungsmittel              | 2017     | 2018     | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Krankentransportwagen -KTW  | 181,90 € | 183,60 € | 227,10 € | 222,50 € | 253,80 € | 251,00 € | 218,00 € |
| Rettungswagen -RTW          | 558,70 € | 616,40 € | 676,70 € | 615,20 € | 875,50 € | 918,00 € | 914,00 € |
| Notarzteinsetzfahrzeug -NEF | 304,40 € | 358,40 € | 418,80 € | 465,90 € | 555,90 € | 586,00 € | 591,00 € |



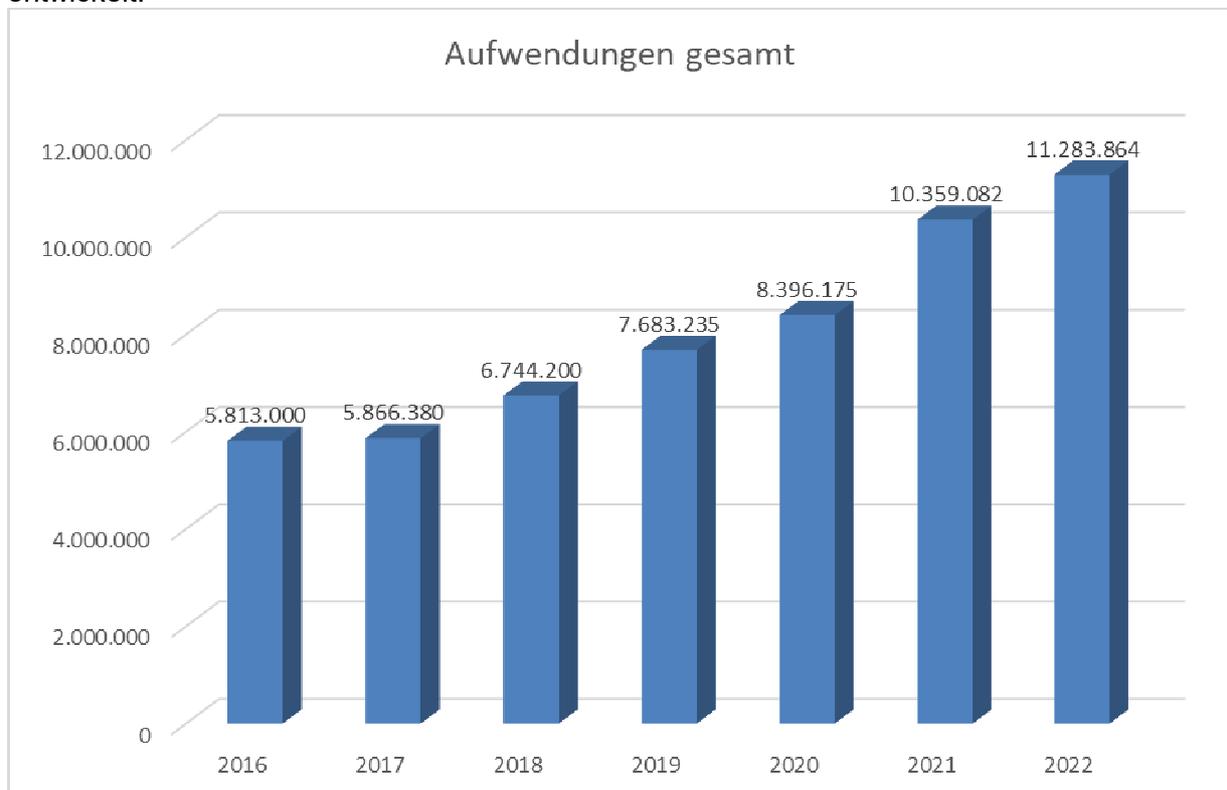
Die Einsatzzahlen haben sich wie folgt entwickelt:

|      | Volleinsätze |       |       |        | Fehleinsätze |       |     |       | Gesamteinsätze |        |       |        |
|------|--------------|-------|-------|--------|--------------|-------|-----|-------|----------------|--------|-------|--------|
|      | KTW          | RTW   | NEF   | Σ      | KTW          | RTW   | NEF | Σ     | KTW            | RTW    | NEF   | Σ      |
| 2014 | 2.313        | 6.527 | 2.996 | 11.836 | 436          | 1.776 | 564 | 2.776 | 2.749          | 8.303  | 3.560 | 14.612 |
| 2015 | 2.614        | 7.271 | 2.908 | 12.793 | 426          | 1.619 | 621 | 2.666 | 3.040          | 8.890  | 3.529 | 15.459 |
| 2016 | 2.935        | 7.406 | 2.781 | 13.122 | 497          | 1.687 | 646 | 2.830 | 3.432          | 9.093  | 3.427 | 15.952 |
| 2017 | 2.964        | 7.646 | 2.711 | 13.321 | 586          | 1.731 | 760 | 3.077 | 3.550          | 9.377  | 3.471 | 16.398 |
| 2018 | 2.146        | 8.674 | 2.611 | 13.431 | 418          | 2.121 | 844 | 3.383 | 2.564          | 10.795 | 3.455 | 16.814 |
| 2019 | 1.514        | 9.091 | 2.550 | 13.155 | 237          | 2.191 | 754 | 3.182 | 1.751          | 11.282 | 3.304 | 16.337 |
| 2020 | 819          | 8.390 | 2.323 | 11.532 | 125          | 2.567 | 753 | 3.445 | 944            | 10.957 | 3.076 | 14.977 |
| 2021 | 353          | 8.729 | 2.412 | 11.494 | 5            | 2.665 | 842 | 3.512 | 358            | 11.394 | 3.254 | 15.006 |
| 2022 | 256          | 9.925 | 2.534 | 12.715 | 9            | 3.547 | 876 | 4.432 | 265            | 13.472 | 3.410 | 17.147 |



Fehleinsätze sind Einsätze, die nicht mit den Krankenkassen abgerechnet werden können. Die Gründe sind unterschiedlich.

Die Gesamtkosten des Rettungsdienstes haben sich nach den Betriebsabrechnungen wie folgt entwickelt:



## Straßenreinigung

| <b>Ergebnis der Betriebsabrechnung 2022</b> |           |
|---|-----------|
| Gebührenrelevanter Aufwand                  | 664.283 € |
| Ergebnis (- = Unterdeckung)                 | -27.058 € |
| Ergebnis in %                               | -4,07 %   |

Wesentliche Abweichungen zur Kalkulation ergeben sich bei

### Aufwand

- geringfügig niedrigere Personalkosten, 3.218 €
- geringe Mehraufwendungen an Sach- und Dienstleistungen die deutlich höheren Fahrzeugkosten werden durch andere Minderkosten aufgefangen -4.769 €
- höhere Aufwendungen an sonstigen ordentlichen Aufwendungen hauptsächlich bei Mieten, Pachten; aufgrund eines Defektes musste eine Ersatzkehrmaschine gemietet werden - 4.226 €
- höhere Kalkulatorische Kosten Indexreihen für die Berechnung der Wiederbeschaffungszeitwerte sind deutlich höher als geplant -28.824 €

### Ertrag

- geringfügige Mehreinnahmen 1.570 €

Die Unterdeckung wird bei den zukünftigen Gebührenkalkulationen berücksichtigt.

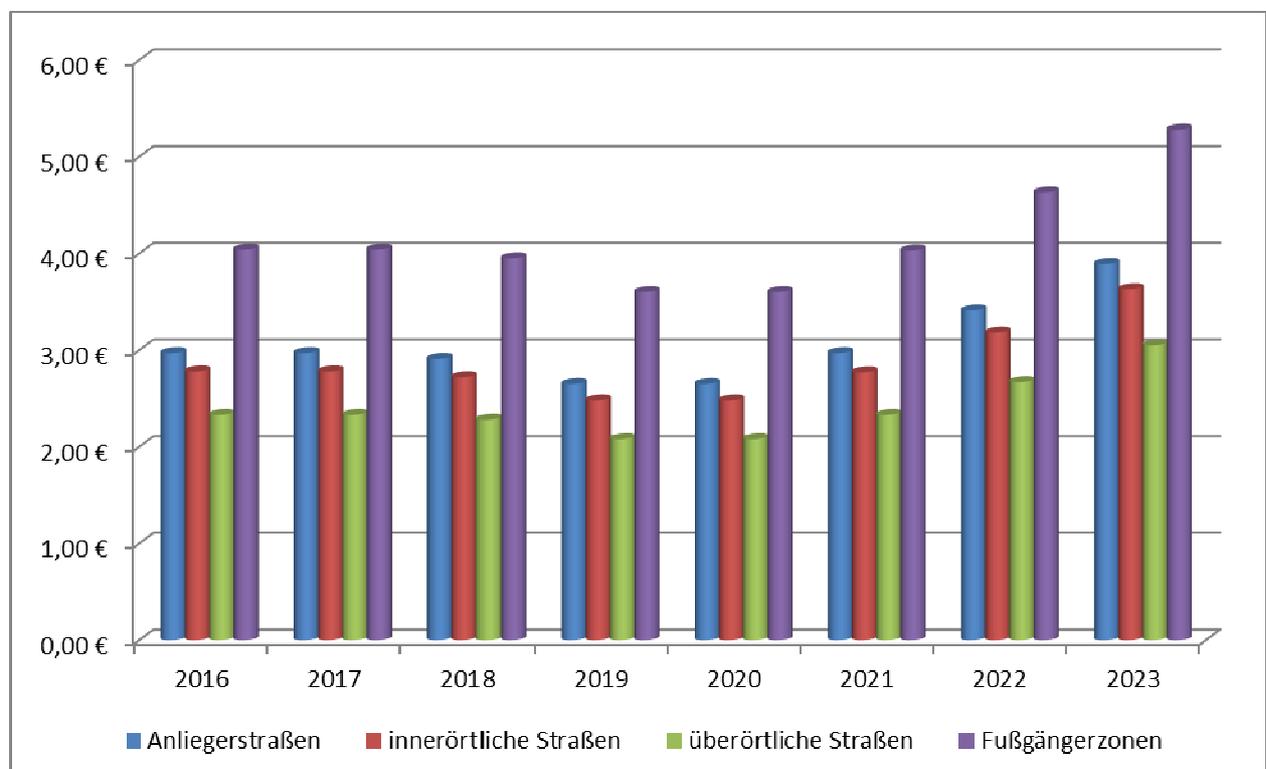
| <b>Gegenüberstellung</b><br>Kalkulation - Betriebsabrechnung 2022<br><i>Straßenreinigung</i>              | Kalkulation    | Betriebs-<br>abrechnung | Verän-<br>derung € |
|---|----------------|-------------------------|--------------------|
| <b>Aufwendungen</b>   | <b>742.261</b> | <b>776.862,66</b>       | <b>34.602</b>      |
| <b>Personalkosten</b>   | <b>400.602</b> | <b>397.384,24</b>       | <b>-3.218</b>      |
| Personalkosten (operativ)   | 327.166        | 325.940,00              | -1.226             |
| Personalkosten (admin.)   | 73.436         | 71.444,24               | -1.992             |
| <b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>  | <b>243.400</b> | <b>248.169,14</b>       | <b>4.769</b>       |
| <i>Aufwendungen für sonstige Sachleistungen</i>   | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Aufwendungen für Waren  | 0              | 0,00                    | 0                  |
| <i>Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen</i>   | 1.000          | 0,00                    | -1.000             |
| Energie und Wasser  | 1.000          | 0,00                    | -1.000             |
| <i>Unterhaltung von beweglichem u. unbeweglichem Vermögen/ Bewirtschaftung von unbeweglichem Vermögen</i> | 106.300        | 133.932,57              | 27.633             |
| Unterhaltung des Infrastrukturvermögens   | 11.700         | 2.103,54                | -9.596             |
| Unterhaltung der Maschinen und tech. Anlagen  | 5.000          | 3.063,48                | -1.937             |
| Unterhaltung von Fahrzeugen   | 66.500         | 108.684,04              | 42.184             |
| Unterhaltung Betriebs- u. Geschäftsausstattung  | 1.100          | 982,51                  | -117               |
| zentraler Aufwand für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude   | 22.000         | 19.099,00               | -2.901             |
| <i>Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</i>  | 43.000         | 42.348,00               | -652               |
| Sachkosten zu den Personalkosten der Querschnittsbereiche   | 41.000         | 41.314,00               | 314                |
| zentrale Bewirtschaftungskosten   | 2.000          | 1.034,00                | -966               |
| <i>Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit</i>   | 69.100         | 56.486,48               | -12.614            |
| Materialentnahmen aus dem Lager   | 100            | 0,00                    | -100               |
| Erstattungen an private Unternehmen   | 69.000         | 56.486,48               | -12.514            |
| <i>Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen</i>   | 24.000         | 15.402,09               | -8.598             |
| Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen  | 24.000         | 15.402,09               | -8.598             |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>6.300</b>   | <b>10.526,27</b>        | <b>4.226</b>       |
| <i>sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>   | 500            | 220,87                  | -279               |
| Aus- und Fortbildungskosten   | 500            | 220,87                  | -279               |
| <i>Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</i>                                      | 5.800          | 10.305,40               | 4.505              |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 5.800          | 10.305,40               | 4.505              |
| <i>weitere sonstige ordentliche Aufwendungen</i>  | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Andere sonstige ordentliche Aufwendungen  | 0              | 0,00                    | 0                  |
| <b>Kalkulatorische Kosten</b>   | <b>91.959</b>  | <b>120.783,00</b>       | <b>28.824</b>      |
| Abschreibungen  | 67.312         | 95.536,00               | 28.224             |
| Zinsen  | 24.647         | 25.247,00               | 600                |
| <b>Erträge</b>  |                |                         |                    |
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>   | <b>0</b>       | <b>2.007,00</b>         | <b>2.007</b>       |
| Erträge Auflösung Sonderposten  | 0              | 2.007,00                | 2.007              |
| Erstattungen privater Forderungen verb. Unternehmen   | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Veräußerung beweglichen Anlagevermögens   | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für ATZ  | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Erträge Auflösung sonstige Rückstellungen   | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Aktivierte Eigenleistungen  | 0              | 0,00                    | 0                  |
| <b>Verbleibende Kosten I</b>  | <b>742.261</b> | <b>774.855,66</b>       | <b>32.595</b>      |
| Gemeindeanteil 14,27 %  | 105.921        | 110.571,90              | 4.651              |
| <b>Verbleibende Kosten II</b>   | <b>636.340</b> | <b>664.284</b>          |                    |
| <b>Gebühren</b>   | <b>635.655</b> | <b>637.225,23</b>       | <b>1.570</b>       |
| Verwaltungsgebühren   | 0              | 0,00                    | 0                  |
| Gebühren Straßenreinigung   | 623.489        | 625.058,48              | 1.569              |
| Abgr. zu Vorperiodeneinfl. (aus Überdeckung 2019)   | 12.166         | 12.166,75               | 1                  |
| <b>Über-/Unterdeckung (+/-)</b>   | <b>-685</b>    | <b>-27.059</b>          | <b>-26.373</b>     |
| gebührenrelevanter Aufwand  |                | 664.283,76              |                    |
| Ergebnis Über-/Unterdeckung (+/-)   |                | -27.058,53              |                    |
| Ergebnis in Prozent (Anteil Über-/Unterdeck. an geb.-relev. Aufwand)                                      |                | -4,07%                  |                    |

Über das Produkt „Straßenreinigung und Winterdienst“ wird die Reinigung von Straßen, Wegen, Plätzen, für die die Stadt Kamen zuständig ist, und der Winterdienst abgewickelt. Die rechtliche Grundlage ergibt sich aus dem Straßenreinigungsgesetz NRW (StrReinG NRW).

Die hier entstehenden Aufwendungen fließen in die Gebührenbedarfsberechnung bzw. nach Abschluss eines Haushaltsjahres in die Betriebsabrechnung ein. Da noch weitere Kosten für die Berechnung der Gebührensätze zu berücksichtigen sind (z. B. kalkulatorische Kosten – Abschreibungen -) kann das Produktergebnis nicht als Grundlage für die Gebührensätze herangezogen werden.

Die Gebühren haben sich wie folgt entwickelt.

| Straßenreinigungsgebühren |                 |                       |                      |                |
|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------|
|                           | Anliegerstraßen | innerörtliche Straßen | überörtliche Straßen | Fußgängerzonen |
| 2016                      | 2,97 €          | 2,78 €                | 2,33 €               | 4,04 €         |
| 2017                      | 2,97 €          | 2,78 €                | 2,33 €               | 4,04 €         |
| 2018                      | 2,91 €          | 2,72 €                | 2,28 €               | 3,95 €         |
| 2019                      | 2,65 €          | 2,48 €                | 2,08 €               | 3,60 €         |
| 2020                      | 2,65 €          | 2,48 €                | 2,08 €               | 3,60 €         |
| 2021                      | 2,97 €          | 2,77 €                | 2,33 €               | 4,03 €         |
| 2022                      | 3,41 €          | 3,18 €                | 2,67 €               | 4,63 €         |
| 2023                      | 3,89 €          | 3,63 €                | 3,05 €               | 5,28 €         |



Die Höhe der Kosten wird insbesondere durch den Winterdienst beeinflusst. Je nach Wetterlage (z. B. starker Schneefall) können hohe Personalkosten entstehen. Seit der Errichtung der Salzlagerhalle haben die Service Betriebe die Möglichkeit, größere Salzmengen zu lagern. Der Lagerbestand wird im Rahmen der Inventur vorgetragen.

| Ergebnis         | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Streusalz        | 128 t | 264 t | 82 t  | 159 t | 84 t  | 482 t | 140 t |
| Straßenkehrlicht | 782 t | 755 t | 809 t | 914 t | 818 t | 725 t | 569 t |

