Stadt Kamen

Der Bürgermeister

Vorlage

Nr. 163/2000

Fachbereich Finanz Service

X **öffentlich**

☐ **nichtöffentlich**

Mitteilungsvorlage

TOP-Nr.	Beratungsfolge
	Haupt- und Finanzausschuss

Bezeichnung des TOP

Betriebsergebnisse des Jahres 1999 der gebührenfinanzierten Kommunaleinrichtungen aufgrund der Ergänzung des § 6 Abs. 2 Satz 3 ff KAG NW

Fachbereichsleiter/in	Dezernent	Bürgermeister	Datum

Sachverhalt und Begründung (einschl. finanzielle Möglichkeit der Verwirklichung):

Bislang wurden die Betriebsergebnisrechnungen der gebührenfinanzierten Einrichtungen vergangener Jahre überwiegend zum Zweck der internen Auswertung erstellt. Die Daten dienten zum nachträglichen Vergleich mit der entsprechenden Kalkulation und ggf. zur Einleitung von Korrekturmaßnahmen.

Eine Ergänzung im Kommunalabgabengesetz Nordrhein-Westfalen (KAG NW) schreibt im § 6 Abs. 2 Satz 3 ff vor, daß ab dem Jahr 1999 Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes (als Ergebnis einer Betriebsabrechnung) innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen sind; Kostenunterdeckungen sollen ebenfalls innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden.

Während Unterdeckungen in der Vergangenheit regelmäßig vom allgemeinen Haushalt getragen wurden, konnten teilweise bereits Überdeckungen in Kalkulationen der Folgejahre an die Gebührenzahler zurückgegeben werden, obwohl dies bislang rechtlich nicht vorgeschrieben war.

Von nun an kommt mit der oben genannten KAG-Ergänzung den entgeltrelevanten Ergebnissen der Betriebsabrechnungen eine noch höhere Bedeutung zu, da sie gewöhnlich unmittelbar die Höhe des kalkulierten Gebührenbedarfs der jeweiligen kostenrechnenden Einrichtung korrigieren werden.

Vom Rechnungsjahr 1999 an sind somit Überdeckungen in die nächste Kalkulation der Gebührensätze - den Gebührenbedarf korrigierend - vorzutragen. Für Unterdeckungen gilt dies (insbesondere bei Kommunen mit Haushaltssicherungskonzept) in der Regel auch.

Nachfolgend werden zunächst die entgeltrelevanten Betriebsergebnisse der jeweiligen gebührenfinanzierten Einrichtungen in einer Übersicht dargestellt. Als weitere Anlage sind dann Zusammenfassungen der entsprechenden Betriebsabrechnungen beigelegt.

Ergebnisse der Betriebsabrechnungen 1999	
HH-UA 160 Rettungsdienst	
gebührenrelevanter Aufwand	5.447.564 DM
Ergebnis	-364.351 DM
Ergebnis in %	-6,69
HH-UA 675 Straßenreinigung	
gebührenrelevanter Aufwand	726.950 DM
Ergebnis	-20.628 DM
Ergebnis in %	-2,84
HH-UA 720 Abfallbeseitigung	
gebührenrelevanter Aufwand	7.217.927 DM
Ergebnis	178.279 DM
Ergebnis in %	2,47
HH-UA 730 Märkte	
gebührenrelevanter Aufwand	203.931 DM
Ergebnis	-4.031 DM
Ergebnis in %	-1,98
HH-UA 750 Bestattungswesen	
gebührenrelevanter Aufwand	1.003.868 DM
Ergebnis	-78.985 DM
Ergebnis in %	-7,87

Kurzerläuterung:

HH-UA 160 Rettungsdienst

a) höhere Sachkosten (höhere Einsatzkosten DRK Bönen, gestiegene Sachkosten für Mitarbeiter in Querschnittsbereichen durch erweiterte Berechnung, vermehrte Kosten der beteiligten Kommunen Bergkamen und Bönen)
b) höhere kalkulatorische Kosten (erstmaliger Ansatz wegen Wegfall der hundertprozentigen Landesbezuschussung)

HH-UA 675 Straßenreinigung

Das Ergebnis beträgt im Verhältnis zum gebührenrelevanten Aufwand lediglich - 2,8 %. Im wesentlichen ist die Unterdeckung durch vermehrten Personaleinsatz und leicht verminderte Gebühreneinnahmen zu begründen.

HH-UA 720 Abfallbeseitigung

Das Ergebnis beträgt im Verhältnis zum gebührenrelevanten Aufwand lediglich + 2,5 %. Die Überdeckung resultiert vornehmlich aus geringeren Müllabfuhrkosten, geringeren Kosten des Wertstoffhofes und etwas höheren Einnahmen aus Restmüllgebühren.

HH-UA 730 Märkte

Das Ergebnis beträgt im Verhältnis zum gebührenrelevanten Aufwand lediglich - 2,0 %. Die Unterdeckung ist vorwiegend durch leicht erhöhte Sachkosten im Bereich des Fuhrparks zu erklären.

HH-UA 750 Bestattungswesen

a) geringer Anstieg der Sachkosten im Bereich "Unterhaltung der Grundstücke und der baulichen Anlagen" sowie "Betriebs- und Unterhaltungskosten der Geräte / Werkzeuge"
b) erhebliche Mindereinnahmen durch Tendenz zu preisgünstigeren Bestattungsarten

1 9 9 9

BAB UA 160 Bezeichnung	AS	BR	NR	Hauptkostenstellen			Hilfs-KoSt	allgemeine KoSt	
				KTW	RTW	NEF	Fuhrpark	Verwaltung	Gebäude/ Grundstücke
Personalkosten									
Feuer- + Rettungswache (Beamte + Angest.)	3.826.237	3.826.237		1.027.228	2.291.084	507.924			
Zivildienstleistende	97.031	97.031		77.625	19.406				
Arbeiter	44.229	44.229					26.402		17.827
FB Personal, sonstige Dienste	322.559	410.494	-87.935					410.494	
Summe Personalkosten	4.290.055	4.377.990	-87.935	1.104.853	2.310.490	507.924	26.402	410.494	17.827
Sachkosten									
bauliche Unterhaltung		18.077	-18.077						18.077
Unterh. Geräte/Ausrüstung, Materialbesch.	55.111	55.111		12.510	35.961	6.640			
Anschaffung v. Einrichtungsgegenständen	831	831		277	462	92			
Anschaffung v. pers. Ausrüstungsgegenständen	23.719	23.719		9.234	11.974	2.511			
Anmietung und Pflege von Dienstkleidung	28.945	28.945		11.268	14.612	3.065			
Aus- und Fortbildungskosten	29.325	37.870	-8.545	12.623	21.039	4.208			
Abführ. v. Notarztgebühren an Kreis UN	175.000	175.000				175.000			
Abführ. v. Sachkosten des medizin. Bedarfs	60.000	60.000		23.358	30.289	6.353			
Abführ. ant. Gebühreneinnahmen an DRK-Bönen	85.000	85.000		12.252	72.748				
Beitrag zu den Kosten der ADV	16.680	16.680						16.680	
Anteil SN 02	244.682	387.733	-143.051				178.545	149.751	59.437
Materialentnahmen aus dem Lager		1.903	-1.903	1.011	815	2	75		
Kosten d. Jahresrechn. Bergkamen + Bönen		132.692	-132.692					18.460	114.232
Summe Sachkosten	719.294	1.023.562	-304.268	82.534	187.900	197.871	178.619	184.891	191.747
Kalkulatorische Kosten	51.180	163.442	-112.262	39.346	29.525	36.844		112	57.615
Gesamtkosten	5.060.530	5.564.994	-504.464	1.226.734	2.527.915	742.639	205.021	595.496	267.189
Kosten der Hauptkostenstellen nach Umlage	5.060.530	5.564.994	-504.464	1.582.636	3.121.085	861.273			
Nebenerlöse	20.348	39.121	-18.773	31.297	7.824				
Gebührenerlöse	5.059.658	5.044.092	15.566	1.393.652	2.739.703	910.737			
Deckung I	**19.476**	**-481.781**	**501.257**	**-157.687**	**-373.558**	**49.464**			
Kosten der Fehleinsätze		117.430	-117.430	20.922	79.269	17.239			
Deckung II	**19.476**	**-364.351**	**383.827**	**-136.765**	**-294.289**	**66.703**			

FB 20.2 - Kämmerei

Kamen, 04.09.2000

1 9 9 9

BAB UA 675 Bezeichnung	AS	BR	NR	Hauptkostenstellen			Hilfs-KoSt	allgemeine KoSt	
				Str.-rein. Unternehm.	Str.-rein Bauhof	Winter-dienst	Kehr-maschine	Verwal-tung	Gebäude u. Grundst.
Personalkosten									
Arbeiter	208.038	185.777	22.261		116.501	69.276	19.465		
Arbeiter (Rufbereitschaft)	75.491	72.563	2.928			72.563			
Angestellte, Beamte	64.576	64.576						64.576	
Summe Personalkosten	348.105	322.916	25.189		116.501	141.839	19.465	64.576	
Sachkosten									
Unterhaltung der Geräte	3.982	3.982		358	1.278	2.345			
Reinigung durch Unternehmer	250.755	253.404	-2.649	253.404					
Winterdienst	34.230	34.230				34.230			
Entgelte für Ablagerung Abfälle	127.657	127.605	52	127.605					
Wasserkosten									
Anteil SN 02	42.294	84.516	-42.223		67.765	5.337		10.871	543
Materialentnahmen städt. Lager		888	-888		446	306			136
Summe Sachkosten	458.918	504.626	-45.708	381.368	69.490	42.218	48.801	10.871	678
Kalkulatorische Kosten	52.000	27.694	24.306		7.088	12.251	34.279		8.355
Gesamtkosten	859.023	855.236	3.787	381.368	193.079	196.308	102.544	75.447	9.033
Kosten der Hauptkostenstellen nach Umlage	859.023	855.236	3.787	418.699	212.415	224.122			
Nebenerlöse									
Gebührenerlöse	706.323	706.323		321.377	139.146	245.800			
Deckung I	**-152.700**	**-148.913**	**-3.787**	**-97.322**	**-73.269**	**21.678**			
- Gemeindeanteil 15,0 %	**128.853**	**128.285**	**568**	**62.805**	**31.862**	**33.618**			
Deckung II	**-23.847**	**-20.628**	**-3.219**	**-34.517**	**-41.407**	**55.296**			

FB 20.2 - Kämmerei

Kamen, 04.09.2000

1 9 9 9

BAB UA 720 Bezeichnung	AS	BR	NR	Hauptkostenstellen		Hilfskostenstellen				allg. KoSt
				Rest-müll	Bio-müll	Sperr-müll	Sonder-müll	Recycling	Papierk.-leerung	Ver-waltung
Personalkosten										
Arbeiter	200.783	200.783				8.013	337	76.946	115.486	
Angestellte, Beamte	147.863	147.863								147.863
Summe Personalkosten	348.646	348.646				8.013	337	76.946	115.486	147.863
Sachkosten										
Kostenbet. Stadt Cont.-standpl.	2.418	2.418						2.418		
Abfuhr der Abfälle durch Untern.	1.517.964	1.502.765	15.199	769.995	346.062	128.028		241.321	17.359	
Kosten der Abfallfibel	23.070	23.070		15.135	7.936					
Kosten der Müllentsorgung	4.925.529	5.044.171	-118.641	3.969.653	887.643	5.047	19.008	63.518	98.303	1.000
Wertstoffhof Stadt Kamen	258.357	258.357						258.357		
Anteil SN 02	17.706	32.492	-14.786			758		2.546	4.643	24.545
Materialentnahmen städt. Lager										
Summe Sachkosten	6.745.045	6.863.274	-118.229	4.754.782	1.241.640	133.833	19.008	568.160	120.305	25.545
Kalkulatorische Kosten	7.070	6.007	1.063							6.007
Gesamtkosten	7.100.761	7.217.927	-117.166	4.754.782	1.241.640	141.847	19.345	645.107	235.791	179.416
Kosten der Hauptkostenstellen nach Umlage	7.100.761	7.217.927	-117.166	5.931.433	1.286.494					
Nebenerlöse										
Gebührenerlöse	7.396.205	7.396.205		5.993.039	1.403.166					
Deckung	**295.444**	**178.279**	**117.166**	**61.606**	**116.672**					

FB 20.2 - Kämmerei

Kamen, 04.09.2000

1 9 9 9

BAB UA 730 Bezeichnung	AS	BR	NR	Hauptkostenstellen Wochen-markt	 Frühj.-Kir. Ka-Mitte	 Herbst-Kir. Ka-Mitte	 Pflaumenk. Ka-Methler	 Kirmes Ka-Heeren	allg. KoSt Ver-waltung
Personalkosten									
Arbeiter	48.049	48.049		34.990	3.537	5.246	2.936	1.340	
Angestellte, Beamte	77.118	77.118							77.118
Summe Personalkosten	125.166	125.166		34.990	3.537	5.246	2.936	1.340	77.118
Sachkosten									
Unterhaltung Stromanschluß	384	384		384					
Anschaffung Geräte	140	140						140	
Strom, Wasser, Entwässerung	13.828	14.177	-349	8.895	2.455	1.392	835	600	
Entgelte für die Ablagerung der Abfälle	3.827	3.827			1.591	1.648	588		
Werbungskosten	31.604	31.604			8.301	10.853	9.550	2.900	
Abraum-Abfuhr durch Unternehmer	2.053	2.053			783	887	296	87	
MwSt-Zahllast	9.176		9.176						
Anteil SN 02	10.036	25.165	-15.129	13.499	532	659	260	361	9.855
Materialentnahmen städt. Lager									
Summe Sachkosten	71.049	77.351	-6.302	22.778	13.661	15.440	11.529	4.088	9.855
Kalkulatorische Kosten	1.760	1.414	346						1.414
Gesamtkosten	197.975	203.931	-5.956	57.768	17.199	20.686	14.465	5.427	88.386
Kosten der Hauptkostenstellen nach Umlage	197.975	203.931	-5.956	124.006	24.947	27.817	20.294	6.867	
Nebenerlöse	41.526	39.777	1.748	7.789	11.869	9.280	9.193	1.647	
Gebührenerlöse	159.943	160.122	-179	117.743	16.076	4.979	18.678	2.647	
Deckung	**3.493**	**-4.031**	**7.525**	**1.525**	**2.997**	**-13.558**	**7.577**	**-2.573**	

FB 20.2 - Kämmerei

Kamen, 04.09.2000

1 9 9 9

BAB UA 750 Bezeichnung	AS	BR	NR	Hauptkostenstellen				Neben-KoSt	Hilfs-KoSt	allg. KoSt
				Beisetz./ Umbett.	Unt. Gräberf. Wege, Anpfl.	Unt. Trauer-hallen	Sezie-rungen	Ehren-male	Geräte/ Werkzeuge	Ver-waltung
Personalkosten										
Arbeiter	573.226	573.056	170	44.264	493.938	11.529	5.854	7.077	13.711	
Angestellte, Beamte	114.067	114.067								114.067
Summe Personalkosten	687.293	687.122	170	44.264	493.938	11.529	5.854	7.077	13.711	114.067
Sachkosten	71.569									
Unt. d. Grundstücke u. baul. Anlagen	36.860	35.718	1.142		26.481	10.237				-1.000
Unt. der Wege und Anpflanzungen	752	465	287		465					
Unt. der Ehrengräber	11.378	11.378						11.378		
Unt. d. jüdischen Friedhofes	1.481	1.481						1.481		
Anlegung v. Rasenbord und Trittpl.	1.800	1.800			1.800					
Besch. v. Maschinen u. Geräten	1.040	1.040							1.040	
Betr. u. Unt.-kosten Geräte u. Werkz.	6.345	7.718	-1.374						7.718	
Ausstatt. u. Gebrauchsgegenstände	836	836				836				
Steuern, Abgaben, Versicherungen	4.064	3.384	680			3.384				
Beitrag zum Volksb. Dt. Kriegsgräberfürsorge	300	300						300		
Anteil SN 02	71.569	107.380	-35.811	8.491	28.958	404		754	84	68.689
Materialentnahmen städt. Lager		1.310	-1.310	66	176	908			232	
Summe Sachkosten	136.425	172.811	-36.386	8.557	57.880	15.770		13.914	16.356	67.689
Kalkulatorische Kosten	178.590	148.407	30.183			113.694			48.486	14.271
Gesamtkosten	1.002.307	1.008.340	-6.033	52.821	551.818	140.993	5.854	20.991	78.553	196.027
Kosten der Hauptkostenstellen	1.002.307	1.008.340	-6.033	72.115	723.837	177.745	7.339	27.303		
Gebührenerlöse	862.550	902.063	-39.513	503.806	193.882	180.806	23.569			
Deckung I	**-108.189**	**-83.457**	**-24.732**	**431.690**	**-529.955**	**3.061**	**16.230**	**-4.483**		
Korrekturposten zur Erm. des Gebührenbedarfs:										
./. Sachko. "Erschl. von Grabstellen" HHSt 750.95004	0	2.795	-2.795		2.795					
+ Personalkosten Ehrengräber	7.077	7.077						7.077		
+ Diff. aus Kosten Ehrengräber und Erstattungsbetrag	190	190						190		
+ Anteil "öffentliches Grün"	0	0								
Deckung II	**-100.922**	**-78.985**	**-21.937**	**431.690**	**-532.750**	**3.061**	**16.230**	**2.785**		

FB 20.2 - Kämmerei

Kamen, 04.09.2000