

Gebührenermittlung für die Straßenreinigung in der Hansestadt Stralsund für 2016/2017

Inhaltsverzeichnis

- 1. Gebührenermittlung Sommerreinigung**
 - 1.1. Kostenermittlung Sommerreinigung 2016/2017
 - 1.2. Ermittlung der Personalkosten Straßenreinigung 2016/2017 der Hansestadt Stralsund
 - 1.3. Über-/Unterdeckungsrechnung Sommerreinigung 2013 und 2014
 - 1.3.1. Sommerreinigung 2013 und 2014
 - 1.3.2. Straßenkehrrecht - Verwertungskosten 2013 und 2014

- 2. Gebührenermittlung Winterdienst**
 - 2.1. Kostenermittlung Winterdienst 2016/2017
 - 2.1.1. Kostenermittlung 2013 und 2014 für Mittelwertbildung 2016/2017
 - 2.1.2. Ermittlung der Personalkosten für den Winterdienst 2016/2017
 - 2.2. Über-/Unterdeckungsrechnung Winterdienst 2013 und 2014

- 3. Vergleich Gebührensatz nach alter und neuer Kalkulation**

- 4. Darstellung Öffentlichkeitsanteil/Anteil Gebührenpflichtiger**

1. Gebührenermittlung Sommerreinigung

Bei der Ermittlung des Gebührenbedarfs und der Festsetzung des Anteils zur Abgeltung des Allgemeininteresses ist außer dem Straßen- und Wegegesetz M-V (StrWG M-V) und dem Kommunalabgabengesetz M-V (KAG M-V) in der jeweils gültigen Fassung insbesondere die Rechtsprechung der Verwaltungsgerichte zu beachten. Die Straßenreinigung umfasst die Sommerreinigung und den Winterdienst nach § 3 Absatz 1 Straßenreinigungssatzung. Die Kosten der Sommerreinigung sind nach der Reinigungshäufigkeit auf die verschiedenen Reinigungsklassen zu verteilen. Zu diesem Zweck sind für die einzelnen Reinigungsklassen Äquivalenzziffern gebildet, die den vorgenannten Tatbestand berücksichtigen. Hierbei erfolgt eine Gewichtung der unterschiedlichen Reinigungshäufigkeiten der Leistung Sommerreinigung. Die Äquivalenzziffernrechnung ist ein gängiges Verfahren bei der Ermittlung von Straßenreinigungsgebühren (Schulte/Wiesemann in Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Kommentar, Anm. 213, Anm. 214 zu § 6). Als Ausgangsbasis dient die einmal wöchentliche Reinigung, für die die Äquivalenzziffer auf 1,0 festgesetzt wird.

Danach ergibt sich folgende Berechnung:

Reinigungs- klasse	Reinigungs- häufigkeit	Frontmeter (Fm)	Reinigung pro Woche	Äquivalenzziffer	gewichtete Fm (Fm x Reinigung pro Woche)*
0	14-täglich	38.343,00	0,5 x 1	0,5	19.171,50
1	1 x wöchentlich	18.012,00	1,0 x 1	1,0	18.012,00
2	2 x wöchentlich	45.204,00	2,0 x 1	2,0	90.408,00
3	3 x wöchentlich	10.394,00	3,0 x 1	3,0	31.182,00
7	7 x wöchentlich	1.753,00	7,0 x 1	7,0	12.271,00
S0	14-täglich	817,00	0,5 x 1	0,5	408,50
S2	2 x wöchentlich	1.189,00	2,0 x 1	2,0	2.378,00
S3	3 x wöchentlich	78,00	3,0 x 1	3,0	234,00
W	keine Sommerrein.	0,00	-	-	0,00

Summe gewichteter Frontmeter:	174.065,00
-------------------------------	------------

* Rundung auf zwei Stellen hinter dem Komma

Ermittlung des Einheitssatzes pro gewichtetem Frontmeter:

Die Ermittlung des Einheitssatzes pro gewichtetem Frontmeter (Fm) ergibt sich aus der Division der Gesamtkosten lt. Anlage 1.1. durch die gewichteten Frontmeter.

Gesamtkosten lt. Anlage 1.1.	778.100,12 €
gewichtete Frontmeter	174.065,00
Einheitssatz pro gewichtetem Frontmeter	4,4702

Gebührenberechnung pro Frontmeter in der jeweiligen Reinigungsklasse:

Reinigungs- klasse	Reinigungs- häufigkeit	Einheitssatz	Reinigung pro Woche	Betrag pro Fm* pro Jahr	Anteil Gebührenpflichtiger
0	14-täglich	4,4702	0,5 x 1	2,24 €	1,68 € **
1	1 x wöchentlich	4,4702	1,0 x 1	4,47 €	3,35 € **
2	2 x wöchentlich	4,4702	2,0 x 1	8,94 €	6,71 € **
3	3 x wöchentlich	4,4702	3,0 x 1	13,41 €	10,06 € **
7	7 x wöchentlich	4,4702	7,0 x 1	31,29 €	23,47 € **
S0	14-täglich	4,4702	0,5 x 1	2,24 €	1,68 € **
S2	2 x wöchentlich	4,4702	2,0 x 1	8,94 €	6,71 € **
S3	3 x wöchentlich	4,4702	3,0 x 1	13,41 €	10,06 € **
W	keine Sommerrein.	0,0000	-	-	0,00 €

* Der Gebührenbetrag ist auf zwei Stellen hinter dem Komma gerundet.

** Der Anteil des Allgemeininteresses wurde in den Reinigungsklassen RK 0 bis S3 i. H. v. 25 % (OVG Greifswald, Urt. v. 21.12.1995 - 6 L 200/95) gleich gewählt, da die Straßenreinigung nicht nur den Eigentümern der erschlossenen Grundstücke einer Straße, sondern auch der Allgemeinheit zugutekommt. Gegenüber den Gebührenpflichtigen in den genannten Reinigungsklassen werden entsprechend 75 % der Kosten in Ansatz gebracht.

1.1. Kostenermittlung Sommerreinigung 2016/2017

	Menge	Einheit	Kosten in Euro	Einheit	Gesamtkosten in Euro
1. Kosten beauftragte Dritte					
1.1.1. Kosten maschinelle Reinigung (Titel 6.1 EntsV) netto	7.344,336	zu reinigende Km/a	27,44 €	pro km	201.528,58 €
Kosten manuelle Reinigung (Titel 6.3 EntsV) netto	2.235,509	zu reinigende Km/a	84,15 €	pro km	188.118,08 €
Kosten Pauschale Sonntagsreinigung (SonderV zum EntsV) netto	52,000	Anzahl/a	272,78 €	pro durchgeführter Reinigung	14.184,56 €
1.1.2. Verwertungskosten Straßenkehrriecht (SondV zum EntsV) netto	1.427,747	t/a	75,00 €	pro t	107.081,03 €
Zwischensumme netto					510.912,25 €
				19 % Mwst.	97.073,33 €
Gesamtkosten Beauftragte Dritte (brutto)					607.985,57 €
1.2. Kosten Hansestadt Stralsund					
Personalkosten Verwaltung					137.724,00 € s. Anlage 1.2.
1.3. Jahresbezogene Über-/Unterdeckungsverrechnung (2013/2014)					
					+ -32.390,54 € s. Anlage 1.3.
Gesamtkosten der Sommerreinigung					778.100,12 €

Bei der Kalkulation der Kosten werden folgende Faktoren herangezogen:

Die zu reinigenden Frontmeter (Fm), hier in Kilometern angegeben, ergeben sich aus der Anlage zur Straßenreinigungssatzung und der Anlage zum Entsorgungsvertrag, Anlage 1 - Leistungsverzeichnis, Anhang 4 - Verzeichnis für die Straßenreinigung.

Für die Kosten sind die in den Jahren 2013 und 2014 tatsächlich abgerechneten gereinigten Kilometer zuzüglich der ab 2016 geänderten Straßen zugrundegelegt (s. Anlage 1.3.1). Die angesetzte Kehrichtmenge ergibt sich als Mittelwert der Jahre 2013 und 2014 (s. Anlage 1.3.2.).

Die Einbeziehung der jahresbezogenen Über-/Unterdeckungsverrechnung beruht auf § 6 Abs. 2d KAG M-V.

1.2. Ermittlung Personalkosten Gebührenkalkulation Straßenreinigung 2016/2017

KGST Nr 19/2014

Stellennummer.: Funktionsbezeichnung: Stellenbewertung:	60.69.100 StrR Entgeltgr. 10 20%	60.69.500 SB StrR Gebühren Entgeltgr. 9 100%	60.69.600 MB StrR Entgeltgr. 5 60%
1. Bruttopersonalkosten	13.620,00 €	60.200,00 €	26.400,00 €
2. Sachkosten eines Arbeitsplatzes (Kapitalkosten, Raumkosten, Kosten für Instandhaltung, allg. Bürobedarf, etc.)	1.250,00 €	6.250,00 €	3.750,00 €
3. Kosten für Arbeitsplatz mit Technikunterstützung	690,00 €	3.450,00 €	2.070,00 €
Zwischensumme:	15.560,00 €	69.900,00 €	32.220,00 €
4. Gemeinkosten (10 % d. Bruttopersonalkosten) Kosten für erstattungsberechtigte Ämter	1.362,00 €	6.020,00 €	2.640,00 €
5. Gemeinkosten (10 % d. Bruttopersonalkosten) amtsinterne Kosten für Amtsleitung und Abteilungsleitung, soweit nicht sachbearbeitend tätig	1.362,00 €	6.020,00 €	2.640,00 €
Gesamtsumme:	18.284,00 €	81.940,00 €	37.500,00 €
straßenreinigungsbezogene Personalkosten/ Gesamtsumme			137.724,00 €

1.3. Über-/Unterdeckungsrechnung Sommerreinigung 2013/2014

	Kosten 2013	Kosten 2014	Gesamt	Mittelwert
A. Kosten beauftragte Dritte				
1. Kosten maschinelle Reinigung (Titel 6.1 EntsV) netto	223.029,83 €	200.955,26 €	423.985,09 €	211.992,55 €
2. Kosten manuelle Reinigung (Titel 6.3 EntsV) netto	196.383,34 €	194.065,11 €	390.448,44 €	195.224,22 €
3. Kosten Pauschale Sonntagsreinigung (SonderV zum EntsV) netto	13.259,22 €	14.042,73 €	27.301,95 €	13.650,98 €
4. Verwertungskosten Straßenkehrriech (SondV zum EntsV) netto	124.591,50 €	89.570,48 €	214.161,98 €	107.080,99 €
Kosten beauftragte Dritte netto	557.263,89 €	498.633,57 €	1.055.897,46 €	527.948,73 €
zzgl. 19 % Mwst.	105.880,14 €	94.740,38 €	200.620,52 €	100.310,26 €
Kosten beauftragte Dritte brutto	663.144,03 €	593.373,95 €	1.256.517,98 €	628.258,99 €
B. Kosten Hansestadt Stralsund				
Ist-Personalkosten Verwaltung	108.194,48 €	111.886,60 €	220.081,08 €	110.040,54 €
Sachkosten Gebührenveranlagung, Beratungskosten	1.389,23 €	1.481,64 €	2.870,87 €	1.435,44 €
Gesamtausgaben	772.727,74 €	706.742,19 €	1.479.469,93€	739.734,96 €
75 % Berücksichtigung	579.545,80 €	530.056,64 €	1.109.602,45 €	554.801,22 €
Einnahmen	Einnahmen 2013	Einnahmen 2014	Gesamt	Mittelwert
Gebühr Sommerreinigung	495.037,61 €	549.783,75 €	1.044.821,36 €	522.410,68 €
Gesamteinnahmen	495.037,61 €	549.783,75 €	1.044.821,36€	522.410,68 €
Gebühreneinnahmen	495.037,61 €	549.783,75 €	1.044.821,36 €	522.410,68 €
abzgl. Gesamtkosten 75 %	579.545,80 €	530.056,64 €	1.109.602,45 €	554.801,22 €
Gesamtunterdeckung	-84.508,19 €	19.727,11 €	-64.781,09 €	-32.390,54 €

Die aus den Jahren 2013 und 2014 errechnete Gesamtunterdeckung wird bei der Kostenermittlung Anlage 1.1. erhöhend berücksichtigt.

1.3.1. Sommerreinigung 2013 und 2014

durchgeführte Sommerreinigung 2013											
	maschinelle Reinigung		manuelle Reinigung				Pauschale Sonntagsreinigung		erweiterte manuelle Reinigung		Gesamtkosten
	gereinigte km	x 28,17 €/km	gereinigte km	x 84,43 €/km	erweiterte manuelle Reinigung gereinigte km	x 84,43 €/km	Anzahl	x 276,51 €/Reinigung	Anzahl	x 164,58 €/Reinigung	
Januar	358,977	10.112,38 €	194,423	16.415,13 €	27,030	2.282,14 €	1	276,51 €	3	493,74 €	29.579,91 €
Februar	255,115	7.186,59 €	180,347	15.226,70 €	22,728	1.918,93 €	1	276,51 €	3	493,74 €	25.102,46 €
März	245,318	6.910,61 €	179,277	15.136,36 €	28,953	2.444,50 €	1	276,51 €	4	658,32 €	25.426,30 €
April	755,870	21.292,86 €	176,466	14.899,02 €	0,509	42,97 €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	37.340,90 €
Mai	749,652	21.117,70 €	175,056	14.779,98 €	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	37.003,71 €
Juni	774,712	21.823,64 €	179,508	15.155,86 €	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	38.362,05 €
Juli	842,570	23.735,20 €	203,739	17.201,68 €	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	42.042,92 €
August	853,045	24.030,28 €	198,405	16.751,33 €	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	41.887,65 €
September	793,274	22.346,53 €	191,578	16.174,93 €	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	39.904,01 €
Oktober	746,188	21.020,12 €	193,791	16.361,77 €	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	38.487,93 €
November	797,380	22.462,19 €	193,733	16.356,88 €	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	39.925,11 €
Dezember	745,181	20.991,75 €	180,447	15.235,14 €	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	37.609,44 €
	7.917,282	223.029,83 €	2.246,770	189.694,79 €	79,220	6.688,54 €	42	11.613,42 €	10	1.645,80 €	432.672,39 €

durchgeführte Sommerreinigung 2014												
	maschinelle Reinigung		manuelle Reinigung				Pauschale Sonntagsreinigung		erweiterte manuelle Reinigung		Gesamtkosten	
	gereinigte km	x 28,17 €/km	gereinigte km	x 84,43 €/km	erweiterte manuelle Reinigung gereinigte km	Stunden	x 35,09 €/h	Anzahl	x 276,51 €/Reinigung	Anzahl		x 164,58 €/Reinigung
Januar	396,512	11.169,74 €	196,0750	16.554,61 €	18,235	48,500	1.701,87 €	3	829,53 €	1	164,58 €	30.420,33 €
Februar	430,779	12.135,04 €	177,6830	15.001,78 €	10,556	29,000	1.017,61 €	2	553,02 €	2	329,16 €	29.036,61 €
März	654,297	18.431,55 €	196,0010	16.548,36 €	0,000	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	36.362,46 €
April	604,490	17.028,48 €	169,2410	14.289,02 €	0,000	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	32.423,54 €
Mai	629,706	17.738,82 €	192,9600	16.291,61 €	0,000	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	35.136,47 €
Juni	612,554	17.255,65 €	180,8630	15.270,26 €	0,000	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	33.908,46 €
Juli	685,841	19.320,14 €	197,3200	16.659,73 €	0,000	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	37.085,91 €
August	658,955	18.562,76 €	196,0310	16.550,90 €	0,000	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	36.496,21 €
September	664,426	18.716,88 €	194,0600	16.384,49 €	0,000	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	36.207,41 €
Oktober	634,910	17.885,41 €	181,7330	15.343,72 €	0,000	0,000	- €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	34.335,17 €
November	641,910	18.082,60 €	186,0680	15.709,72 €	0,000	0,000	- €	5	1.382,55 €	0	0,00 €	35.174,88 €
Dezember	519,282	14.628,17 €	191,6380	16.180,00 €	3,374	16,000	561,44 €	4	1.106,04 €	0	0,00 €	32.475,65 €
	7.133,662	200.955,26 €	2.259,673	190.784,19 €	32,165	93,500	3.280,92 €	49	13.548,99 €	3	493,74 €	409.063,09 €

Mittelwert 2013 - 2014

maschinelle Reinigung 7.581,165 km zzgl. Änderung zu reinigende - 236,829 km = 7.344,336 km
 manuelle Reinigung 2.253,222 km zzgl. Änderung zu reinigende - 17,713 km = 2.235,509 km

Die erweiterte manuelle Reinigung bezieht sich auf die zu reinigenden Kilometer der maschinellen Reinigung, wenn die maschinelle Reinigung der Kilometer aufgrund der Wetterlage nicht erfolgen kann.

Die Ermittlung der zu reinigenden Kilometer in der maschinellen Reinigung ergibt sich durch Addition der Kilometer in der maschinellen Reinigung sowie der erweiterten manuellen Reinigung.

Die geänderten zu reinigenden km ergeben sich aus der Veränderung der Anlage zur Straßenreinigungssatzung durch neu aufgenommene bzw. weggefallene Straßen, Straßenteile etc.

1.3.2. Straßenkehrriecht - Verwertungskosten 2013 und 2014

Kehricht 2013			
	Tonnenanzahl	t-Preis	Gesamtsumme
		in Euro	in Euro
Januar	97,304	75,00 €	7.297,80 €
Februar	76,441	75,00 €	5.733,08 €
März	83,104	75,00 €	6.232,80 €
April	216,585	75,00 €	16.243,88 €
Mai	153,129	75,00 €	11.484,68 €
Juni	137,149	75,00 €	10.286,18 €
Juli	127,149	75,00 €	9.536,18 €
August	155,071	75,00 €	11.630,33 €
September	151,994	75,00 €	11.399,55 €
Oktober	160,715	75,00 €	12.053,63 €
November	165,060	75,00 €	12.379,50 €
Dezember	137,519	75,00 €	10.313,93 €
Gesamt	1.661,220		124.591,50 €
	zzgl. 19 % Mwst.		23.672,39 €
			148.263,89 €

Kehricht 2014			
	Tonnenanzahl	t-Preis	Gesamtsumme
		in Euro	in Euro
	71,407	75,00 €	5.355,53 €
	113,518	75,00 €	8.513,85 €
	86,828	75,00 €	6.512,10 €
	94,134	75,00 €	7.060,05 €
	85,486	75,00 €	6.411,45 €
	85,180	75,00 €	6.388,50 €
	118,308	75,00 €	8.873,10 €
	89,576	75,00 €	6.718,20 €
	103,512	75,00 €	7.763,40 €
	132,401	75,00 €	9.930,08 €
	113,631	75,00 €	8.522,33 €
	100,292	75,00 €	7.521,90 €
	1.194,273		89.570,48 €
	zzgl. 19 % Mwst.		17.018,39 €
			106.588,87 €

Mittelwert 2013-2014

$$1.661,220 \text{ t} + 1.194,273 \text{ t} = 2.855,493 \text{ t} \text{ ./} . 2 = 1.427,747 \text{ t}$$

2. Gebührenermittlung Winterdienst

Bei der Ermittlung des Gebührenbedarfs Winterdienst gelten die gleichen Grundsätze wie bei der Ermittlung des Gebührenbedarfs Sommerreinigung. Die Grundlagen ergeben sich aus der Gebührenermittlung Sommerreinigung.

Danach ergibt sich folgende Berechnung:

Reinigungs-klasse*	Wertigkeitsstufe	Frontmeter (Fm)	Wertigkeits-multiplikator	gewichtete Fm (Fm x Reinigung pro Woche)
0	1	38.343,00	1,0	38.343,00
1	1	18.012,00	1,0	18.012,00
2	1	45.204,00	1,0	45.204,00
3	1	10.394,00	1,0	10.394,00
7	1	1.753,00	1,0	1.753,00
W	1	40.777,00	1,0	40.777,00

Summe gewichteter Fm	154.483,00
----------------------	------------

Ermittlung des Einheitssatzes pro gewichtetem Frontmeter (Fm):

umlagefähige Kosten Gebührenpflichtige lt. Anlage 2.1.	241.400,89 €
gewichtete Frontmeter	154.483,00
Einheitssatz pro gewichtetem Frontmeter	1,5626

Gebührenberechnung pro Frontmeter in der jeweiligen Reinigungs-klasse:

Reinigungs-klasse	Wertigkeitsstufe	Einheitssatz	Wertigkeits-multiplikator	Gebührenbetrag pro Frontmeter** pro Jahr
0	1	1,5626	1,0	1,56 €
1	1	1,5626	1,0	1,56 €
2	1	1,5626	1,0	1,56 €
3	1	1,5626	1,0	1,56 €
7	1	1,5626	1,0	1,56 €
W	1	1,5626	1,0	1,56 €

* In den Reinigungs-klassen S0, S2 und S3 findet kein Winterdienst statt.

** Der Gebührenbetrag ist auf zwei Stellen hinter dem Komma gerundet.

2.1. Kostenermittlung Winterdienst 2016/2017

	Gesamtkosten 2013/2014 in Euro
2.1.1. Sachkosten	210.013,99 € s. Anlage 2.1.1.
2.1.2. Personalkosten	315.588,00 € s. Anlage 2.1.2.
2.1.3. Kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten	22.917,58 € s. Anlage 2.1.1.
Zwischensumme brutto	548.519,57 €
* Kostenanteil Winterdienst innerhalb der geschlossenen Ortslage	418.465,58 €
2.2.** Jahresbezogene Überdeckungsverrechnung (2013/2014)	96.597,73 €
Gesamtkosten Winterdienst nach Straßenreinigungssatzung	321.867,85 €
kommunaler Anteil (25 %)	80.466,96 €
umlagefähige Kosten Gebührenpflichtiger (75 %)	241.400,89 €

Bei der Kalkulation hinsichtlich des Winterdienstes ist die Kostenabschätzung wegen der kaum vorhersehbaren Witterungsbedingungen mit großen Unwägbarkeiten verbunden. Hier wurden die Erfahrungswerte der Jahre 2013 und 2014 zu Grunde gelegt und der entsprechende Mittelwert für 2016/2017 gebildet (Brüning in Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Kommentar, Anm. 463 zu § 6).

* Der Kostenanteil Winterdienst errechnet sich aus der Gegenüberstellung der Straßen, in denen in den Jahren 2016/2017 Winterdienst einerseits innerhalb und andererseits außerhalb der geschlossenen Ortslage durchgeführt wird.

** Die Gesamtüberdeckung aus den Jahren 2013/2014 wird bei der Kostenermittlung Anlage 2.1. kostenmindernd berücksichtigt.

Der Anteil des Allgemeininteresses wurde i. H. v. 25 % (OVG Greifswald, Urt. v. 21.12.1995 - 6 L 200/95) gleich gewählt, da die Straßenreinigung nicht nur den Eigentümern der erschlossenen Grundstücke einer Straße, sondern auch der Allgemeinheit zugutekommt. Gegenüber den Gebührenpflichtigen werden entsprechend 75 % der Kosten in Ansatz gebracht.

2.1.1. Kostenermittlung 2013/2014 für Mittelwertbildung 2016/2017

	2013	2014	Summe	Mittelwert 2013/2014 Ansatz 2016/2017
Sachkosten				
Materialkosten (Kies, Salz, Sole)	84.785,20 €	39.047,29 €	123.832,49 €	61.916,25 €
Kfz-Versicherung	592,26 €	1.359,21 €	1.951,47 €	975,74 €
Miete, Leasing	32.247,18 €	58.120,89 €	90.368,07 €	45.184,04 €
Kraftstoffe, Öl	6.913,48 €	11.271,97 €	18.185,45 €	9.092,73 €
Ersatzteile, Reparatur	52.922,33 €	10.158,10 €	63.080,43 €	31.540,22 €
Schutzbekleidung	2.973,44 €	2.133,28 €	5.106,72 €	2.553,36 €
Wetterdienst	822,53 €	843,45 €	1.665,98 €	832,99 €
Fremdleistungen	75.973,40 €	39.863,97 €	115.837,37 €	57.918,69 €
Zwischensumme brutto	257.229,82 €	162.798,16 €	420.027,98 €	210.013,99 €
Personalkosten				
Löhne	196.733,88 €	202.599,48 €	399.333,36 €	199.666,68 €
Gehälter	74.231,30 €	77.854,69 €	152.085,99 €	76.043,00 €
kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten				
Kalkulatorische Abschreibung	23.413,25 €	14.411,60 €	37.824,85 €	18.912,43 €
Kalkulatorische Verzinsung	4.366,11 €	3.644,20 €	8.010,31 €	4.005,16 €
Zwischensumme	555.974,36 €	461.308,13 €	1.017.282,49 €	508.641,25 €
Kostenanteil des Winterdienstes innerhalb der geschlossenen Ortslage	414.979,26 €	350.870,96 €	765.850,23 €	382.925,11 €
Kommunaler Anteil 25%	103.744,82 €	87.717,74 €	191.462,56 €	95.731,28 €
Umlagebetrag 75 %	311.234,45 €	263.153,22 €	574.387,67 €	287.193,83 €

Bei der Kalkulation hinsichtlich des Winterdienstes ist die Kostenabschätzung wegen der kaum vorhersehbaren Witterungsbedingungen mit großen Unwägbarkeiten verbunden. Hier wurden die Werte der Jahre 2013 und 2014 zu Grunde gelegt und der entsprechende Mittelwert für 2016 und 2017 gebildet (Brüning in Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Kommentar, Anm. 463 zu § 6).

Unterlagen sind im Amt vorhanden

2.1.2. Ermittlung der Personalkosten für den Winterdienst 2016/2017

Grundlage KGST Bericht Nr.19/2014

I. Arbeiter

5 Kraftfahrer	E5	46.800,00 €	234.000,00 €
5 Kraftfahrer	E5	46.800,00 €	234.000,00 €
2 Schlosser	E6	47.500,00 €	95.000,00 €
2 Maschinist	E5	46.800,00 €	93.600,00 €
2 Hilfskraft	E5	46.800,00 €	93.600,00 €
3 Winterdienstzentrale	E5	46.800,00 €	140.400,00 €
			890.600,00 €

Personalkosten + Sachkosten (10% der Personalkosten) + Gemeinkosten (15% der Personalkosten)

890.600,00 €	Personalkosten
89.060,00 €	10 % Sachkosten
133.590,00 €	15 % Gemeinkosten
1.113.250,00 €	40,0 Wochenstunden

1.113.250,00 € davon 20 % für Winterdienst

222.650,00 €

II. Angestellte

2 Meister	E8 Technischer Dienst	49.900,00 €	99.800,00 €
1 Fuhrparkleiter	E8 Verwaltungsdienst	50.500,00 €	50.500,00 €
1 Straßenbegeher	E5	44.000,00 €	44.000,00 €
1 SGL Allg Verwaltung	E10	68.100,00 €	68.100,00 €
1 Sachgebietsleiter	E12	82.600,00 €	82.600,00 €

AK	Personalkosten	Wochenstunden	SK des AP	Sachkosten (%)	Gemeinkosten (%)	
2	49.900,00 €	40	6.900,00 €	10	15	131.650,00 €
1	50.500,00 €	40	9.700,00 €		20	70.300,00 €
1	44.000,00 €	40	9.700,00 €		20	62.500,00 €
1	68.100,00 €	40	9.700,00 €		20	91.420,00 €
1	82.600,00 €	40	9.700,00 €		20	108.820,00 €
					Summe	464.690,00 €

Zur Durchführung und Vorbereitung des Winterdienstes werden 20% der Jahresarbeitszeit angesetzt.

92.938,00 €

2.2. Über-/Unterdeckungsrechnung Winterdienst 2013 und 2014

	2013	2014	Summe	Mittelwert 2013/2014
Sachkosten	257.229,82 €	162.798,16 €	420.027,98 €	210.013,99 €
Personalkosten	270.965,18 €	280.454,17 €	551.419,35 €	275.709,68 €
kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten	27.779,36 €	18.055,80 €	45.835,16 €	22.917,58 €
Summe	555.974,36 €	461.308,13 €	1.017.282,49 €	508.641,25 €
Kostenanteil Winterdienst innerhalb der geschlossenen Ortslage	414.979,26 €	350.870,96 €	765.850,23 €	382.925,11 €
Kommunaler Anteil 25%	103.744,82 €	87.717,74 €	191.462,56 €	95.731,28 €
Umlagebetrag 75 %	311.234,45 €	263.153,22 €	574.387,67 €	287.193,83 €
	Einnahmen 2013	Einnahmen 2014	Summe	Mittelwert
Gebühr Winterdienst Gesamteinnahmesoll	452.529,00 €	315.054,12 €	767.583,12 €	383.791,56 €
Gebühreneinnahmesoll	452.529,00 €	315.054,12 €	767.583,12 €	383.791,56 €
abzgl. Gesamtkosten 75 %	311.234,45 €	263.153,22 €	574.387,67 €	287.193,83 €
Ergebnis	141.294,55 €	51.900,90 €	193.195,45 €	96.597,73 €
	141.294,55 €	51.900,90 €	193.195,45 €	96.597,73 €

s Anlage 2.1.1.

s Anlage 2.1.1.

s Anlage 2.1.1.

3. Vergleich Gebührensatz nach alter und neuer Kalkulation

Vergleichsberechnung pro Fm - Straßenreinigung/Sommerreinigung

Reinigungs- klasse	Einheitsgebühren der Sommerreinigung		Veränderung +/-
	Gebühr 2014/2015	Gebühr 2016/2017	
0	1,51 €	1,68 €	0,17 €
1	3,02 €	3,35 €	0,33 €
2	6,03 €	6,71 €	0,68 €
3	9,05 €	10,06 €	1,01 €
7	21,11 €	23,47 €	2,36 €
S0	1,51 €	1,68 €	0,17 €
S2	6,03 €	6,71 €	0,68 €
S3	9,05 €	10,06 €	1,01 €
W	-	-	-

Vergleichsberechnung pro Fm - Winterdienst

Reinigungs- klasse	Einheitsgebühren des Winterdienstes		Veränderung +/-
	Gebühr 2014/2015	Gebühr 2016/2017	
0	2,06 €	1,56 €	0,50 €
1	2,06 €	1,56 €	0,50 €
2	2,06 €	1,56 €	0,50 €
3	2,06 €	1,56 €	0,50 €
7	2,06 €	1,56 €	0,50 €
S0	-	-	-
S2	-	-	-
S3	-	-	-
W	2,06 €	1,56 €	0,50 €

4. Darstellung Öffentlichkeitsanteil/Anteil Gebührenpflichtiger

Darstellung der Einnahmen Sommerreinigung

Reinigungs- klasse	Reinigungs- häufigkeit	Einheits- satz	Reinigung pro Woche	Betrag pro Fm pro Jahr	Anteil Gebühren- pflichtiger	Frontmeter (Fm)	Einnahmen Gebühren- pflichtiger
0	14-täglich	4,4702	0,5 x 1	2,24 €	1,68 €	38.343,00	64.416,24 €
1	1 x wöchentlich	4,4702	1,0 x 1	4,47 €	3,35 €	18.012,00	60.340,20 €
2	2 x wöchentlich	4,4702	2,0 x 1	8,94 €	6,71 €	45.204,00	303.318,84 €
3	3 x wöchentlich	4,4702	3,0 x 1	13,41 €	10,06 €	10.394,00	104.563,64 €
7	7 x wöchentlich	4,4702	7,0 x 1	31,29 €	23,47 €	1.753,00	41.142,91 €
S0	14-täglich	4,4702	0,5 x 1	2,24 €	1,68 €	817,00	1.372,56 €
S2	2 x wöchentlich	4,4702	2,0 x 1	8,94 €	6,71 €	1.189,00	7.978,19 €
S3	3 x wöchentlich	4,4702	3,0 x 1	13,41 €	10,06 €	78,00	784,68 €

583.917,26 €

Gesamtkosten Sommerreinigung lt. Anlage 1.1.	778.100,12 €
kommunaler Anteil (25 %)	194.525,03 €
umlagefähiger Anteil Gebührenpflichtiger (75 %)	583.575,09 €

Darstellung der Einnahmen Winterdienst

Reinigungs- klasse	Wertigkeits- stufe	Einheits- satz	Wertigkeits- multiplikator	Gebühren- betrag pro Frontmeter pro Jahr	Frontmeter	Einnahmen Gebühren- pflichtiger
0	1	1,5626	1,0	1,56 €	38.343,00	59.815,08 €
1	1	1,5626	1,0	1,56 €	18.012,00	28.098,72 €
2	1	1,5626	1,0	1,56 €	45.204,00	70.518,24 €
3	1	1,5626	1,0	1,56 €	10.394,00	16.214,64 €
7	1	1,5626	1,0	1,56 €	1.753,00	2.734,68 €
W	1	1,5626	1,0	1,56 €	40.777,00	63.612,12 €

240.993,48 €

Gesamtkosten Winterdienst lt. Anlage 2.1.	321.867,85 €
kommunaler Anteil (25 %)	80.466,96 €
umlagefähiger Anteil Gebührenpflichtiger (75 %)	241.400,89 €

Abweichungen ergeben sich durch Rundungsdifferenzen