

Gebührenermittlung für die Straßenreinigung in der Hansestadt Stralsund für 2020/2021

Inhaltsverzeichnis

- 1. Gebührenermittlung Sommerreinigung**
 - 1.1. Kostenermittlung Sommerreinigung 2020/2021
 - 1.2. Ermittlung der Personalkosten Straßenreinigung 2020/2021 der Hansestadt Stralsund
 - 1.3. Über-/Unterdeckungsberechnung Sommerreinigung 2017 und 2018
 - 1.3.1. Sommerreinigung 2017 und 2018
 - 1.3.2. Straßenkehrriech - Verwertungskosten 2017 und 2018

- 2. Gebührenermittlung Winterdienst**
 - 2.1. Kostenermittlung Winterdienst 2020/2021
 - 2.1.1. Kostenermittlung 2017 und 2018 für Mittelwertbildung 2020/2021
 - 2.1.2. Ermittlung der Personalkosten für den Winterdienst 2020/2021
 - 2.2. Über-/Unterdeckungsberechnung Winterdienst 2017 und 2018

- 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 (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	40.764,00	0,5 x 1	0,5	20.382,00
1	1 x wöchentlich	17.047,00	1,0 x 1	1,0	17.047,00
2	2 x wöchentlich	45.453,00	2,0 x 1	2,0	90.906,00
3	3 x wöchentlich	10.398,00	3,0 x 1	3,0	31.194,00
7	7 x wöchentlich	1.750,00	7,0 x 1	7,0	12.250,00
S0	14-täglich	460,00	0,5 x 1	0,5	230,00
S2	2 x wöchentlich	1.222,00	2,0 x 1	2,0	2.444,00
S3	3 x wöchentlich	144,00	3,0 x 1	3,0	432,00
W	keine Sommerrein.	0,00	-	-	0,00

Summe gewichteter Frontmeter:	174.885,00
-------------------------------	------------

* 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.	481.758,23 €
gewichtete Frontmeter	174.885,00
Einheitssatz pro gewichtetem Frontmeter	2,7547

Gebührenberechnung pro Frontmeter in der jeweiligen Reinigungsklasse:

Reinigungs- klasse	Reinigungs- häufigkeit	Einheitssatz	Reinigung pro Woche	Betrag pro Fm* pro Jahr
0	14-täglich	2,7547	0,5 x 1	1,38 €
1	1 x wöchentlich	2,7547	1,0 x 1	2,75 €
2	2 x wöchentlich	2,7547	2,0 x 1	5,51 €
3	3 x wöchentlich	2,7547	3,0 x 1	8,26 €
7	7 x wöchentlich	2,7547	7,0 x 1	19,28 €
S0	14-täglich	2,7547	0,5 x 1	1,38 €
S2	2 x wöchentlich	2,7547	2,0 x 1	5,51 €
S3	3 x wöchentlich	2,7547	3,0 x 1	8,26 €
W	keine Sommerrein.	0,0000	-	-

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

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

1.1. Kostenermittlung Sommerreinigung 2020/2021

	Menge	Einheit	Kosten in Euro	Einheit	Gesamtkosten in Euro
1. Kosten beauftragte Dritte					
1.1.1. Kosten maschinelle Reinigung (Titel 6.1 EntsV) netto	6.855,342	zu reinigende Km/a	28,47 €	pro km	195.171,59 €
Kosten manuelle Reinigung (Titel 6.3 EntsV) netto	2.208,130	zu reinigende Km/a	88,92 €	pro km	196.346,92 €
Kosten Pauschale Sonntagsreinigung (SonderV zum EntsV) netto	52,000	Anzahl/a	281,12 €	pro durchgeführter Reinigung	14.618,24 €
1.1.2. Verwertungskosten Straßenkehrriech (SondV zum EntsV) netto	767,764	t/a	79,00 €	pro t	60.653,36 €
Zwischensumme netto					466.790,11 €
			19 % MwSt.		88.690,12 €
Gesamtkosten Beauftragte Dritte (brutto)					555.480,23 €
1.2. Kosten Hansestadt Stralsund					
Personalkosten Verwaltung					149.724,00 € s. Anlage 1.2.
Gesamtkosten					705.204,23 €
kommunaler Anteil 25 %					176.301,06 €
umlagefähige Kosten Gebührenpflichtiger 75 %					528.903,17 €
1.3. Jahresbezogene Über-/Unterdeckungsverrechnung					47.144,94 € s. Anlage 1.3
umlagefähige Kosten Sommerreinigung					481.758,23 €

Bei der Kalkulation der Kosten werden folgende Faktoren herangezogen:

Die zu reinigenden Frontmeter (Fm), hier in Kilometern angegeben, ergeben sich aus dem Reinigungsverzeichnis.

Für die Kosten sind die in den Jahren 2017 und 2018 tatsächlich abgerechneten gereinigten Kilometer zuzüglich der ab 2020 geänderten Straßen zugrundegelegt (s. Anlage 1.3.1). Die angesetzte Kehrichtmenge ergibt sich als Mittelwert der Jahre 2017 und 2018 (s. Anlage 1.3.2.).

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

Die in Anlage 1.3. aus den Jahren 2017 und 2018 errechnete Gesamtüberdeckung wird bei der Gesamtkostenermittlung gebührenmindernd berücksichtigt.

1.2. Ermittlung Personalkosten Gebührenkalkulation Straßenreinigung 2020/2021

KGSt-Bericht Nr.9/2018

Stellennummer.: Funktionsbezeichnung: Stellenbewertung:	60.69.100 StrR Entgeltgr. 10 20%	60.69.500 SB StrR Gebühren Entgeltgr. 9A 100%	60.69.600 MB StrR Entgeltgr. 5 60%
1. Bruttopersonalkosten	14.620,00 €	65.000,00 €	30.600,00 €
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:	16.560,00 €	74.700,00 €	36.420,00 €
4. Gemeinkosten (10 % d. Bruttopersonalkosten) Kosten für erstattungsberechtigte Ämter	1.462,00 €	6.500,00 €	3.060,00 €
5. Gemeinkosten (10 % d. Bruttopersonalkosten) amtsinterne Kosten für Amtsleitung und Abteilungsleitung, soweit nicht sachbearbeitend tätig	1.462,00 €	6.500,00 €	3.060,00 €
Gesamtsumme:	19.484,00 €	87.700,00 €	42.540,00 €
straßenreinigungsbezogene Personalkosten/ Gesamtsumme			149.724,00 €

1.3. Über-/Unterdeckungsberechnung Sommerreinigung 2017/2018

	Kosten 2017	Kosten 2018	Gesamt	Mittelwert	
A. Kosten beauftragte Dritte					
1. Kosten maschinelle Reinigung (Titel 6.1 EntsV) netto	186.810,30 €	177.904,61 €	364.714,91 €	182.357,46 €	s. Anlage 1.3.1.
2. Kosten manuelle Reinigung (Titel 6.3 EntsV) netto	190.335,36 €	188.265,49 €	378.600,85 €	189.300,43 €	s. Anlage 1.3.1.
3. Kosten Pauschale Sonntagsreinigung (SonderV zum EntsV) netto	13.348,17 €	13.186,84 €	26.535,01 €	13.267,51 €	s. Anlage 1.3.1.
4. Verwertungskosten Straßenkehrriecht (SondV zum EntsV) netto	57.901,08 €	57.263,59 €	115.164,67 €	57.582,34 €	s. Anlage 1.3.2.
Kosten beauftragte Dritte netto	448.394,91 €	436.620,53 €	885.015,44 €	442.507,72 €	
zzgl. 19 % Mwst.	85.195,03 €	82.957,90 €	168.152,93 €	84.076,47 €	
Kosten beauftragte Dritte brutto	533.589,94 €	519.578,43 €	1.053.168,37 €	526.584,19 €	
B. Kosten Hansestadt Stralsund					
Ist-Personalkosten Verwaltung	102.659,34 €	101.582,01 €	204.241,35 €	102.120,68 €	
Sachkosten Gebührenveranlagung, Beratungskosten	103,96 €	125,43 €	229,39 €	114,70 €	
Gesamtausgaben	636.353,24 €	621.285,87 €	1.257.639,11 €	628.819,56 €	
75 % Berücksichtigung	477.264,93 €	465.964,40 €	943.229,33 €	471.614,67 €	
Gebühr Sommerreinigung Einnahmesoll nach Kalkulation 2017/2018					
	2017	2018	Gesamt	Mittelwert	
	583.917,26 €	453.601,95 €	1.037.519,21 €	518.759,61 €	
Gesamteinnahmen	583.917,26 €	453.601,95 €	1.037.519,21 €	518.759,61 €	
Gebühreneinnahmen	583.917,26 €	453.601,95 €	1.037.519,21 €	518.759,61 €	
abzgl. Gesamtkosten 75 %	477.264,93 €	465.964,40 €	943.229,33 €	471.614,67 €	
Gesamtübererdeckung	106.652,33 €	-12.362,45 €	94.289,88 €	47.144,94 €	

Die aus den Jahren 2017 und 2018 errechnete Gesamtüberdeckung wird bei der Kostenermittlung Anlage 1.1. gebührenmindernd berücksichtigt.

1.3.1. Sommerreinigung 2017 und 2018

durchgeführte Sommerreinigung 2017													
	maschinelle Reinigung		manuelle Reinigung				Pauschale Sonntagsreinigung				Gesamtkosten		
	gereinigte km	x 26,89 €/km	gereinigte km	x 83,94 €/km	erweiterte manuelle Reinigung		Anzahl	x 270,19 €/Reinigung	erweiterte manuelle Reinigung				nur maschinelle Reinigung
gereinigte km					x 83,94 €/km	Anzahl			x 162,31 €/Reinigung	Anzahl	x 107,88 €		
Januar	252,687	6.794,75 €	194,641	16.338,17 €	24,044	2.018,25 €	0	0,00 €	4	649,24 €	0	0,00 €	25.800,41 €
Februar	388,768	10.453,97 €	178,400	14.974,90 €	12,549	1.053,36 €	3	810,57 €	1	162,31 €	0	0,00 €	27.455,11 €
März	694,772	18.682,42 €	203,975	17.121,66 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	36.884,84 €
April	573,567	15.423,22 €	154,717	12.986,94 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	1	107,88 €	29.598,80 €
Mai	622,815	16.747,50 €	189,173	15.879,18 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	33.707,44 €
Juni	644,626	17.333,99 €	179,630	15.078,14 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	33.492,89 €
Juli	662,249	17.807,88 €	190,818	16.017,26 €	0,000	- €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	35.176,09 €
August	690,848	18.576,90 €	192,171	16.130,83 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	35.788,49 €
September	658,889	17.717,53 €	191,992	16.115,81 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	34.914,10 €
Oktober	620,718	16.691,11 €	187,354	15.726,49 €	0,000	- €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	33.768,55 €
November	657,627	17.683,59 €	189,000	15.864,66 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	34.629,01 €
Dezember	479,637	12.897,44 €	174,111	14.614,88 €	4,942	414,83 €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	29.278,10 €
	6.947,203	186.810,30 €	2.225,982	186.848,92 €	41,535	3.486,44 €	46	12.428,74 €	5	811,55 €	1	107,88 €	390.493,83 €
durchgeführte Sommerreinigung 2018													
	maschinelle Reinigung		manuelle Reinigung				Pauschale Sonntagsreinigung				Gesamtkosten		
	gereinigte km	x 26,89 €/km	gereinigte km	x 83,94 €/km	erweiterte manuelle Reinigung		Anzahl	x 270,19 €/Reinigung	erweiterte manuelle Reinigung				nur maschinelle Reinigung
gereinigte km					x 83,94 €/km	Anzahl			x 162,31 €/Reinigung	Anzahl	x 107,88 €		
Januar	437,442	11.762,82 €	190,5630	15.995,86 €	9,803	822,86 €	3	810,57 €	1	162,31 €	0	0,00 €	29.554,42 €
Februar	202,436	5.443,50 €	175,1350	14.700,83 €	20,363	1.709,27 €	1	270,19 €	3	486,93 €	0	0,00 €	22.610,72 €
März	281,574	7.571,52 €	172,4070	14.471,84 €	20,726	1.739,74 €	1	270,19 €	3	486,93 €	0	0,00 €	24.540,22 €
April	584,505	15.717,34 €	174,6250	14.658,02 €	0,582	48,85 €	4	1.080,76 €	1	162,31 €	0	0,00 €	31.667,28 €
Mai	607,732	16.341,91 €	175,9360	14.768,07 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	32.190,74 €
Juni	658,826	17.715,83 €	192,1530	16.129,32 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	34.925,91 €
Juli	654,533	17.600,39 €	183,5860	15.410,21 €	0,000	- €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	34.361,55 €
August	670,882	18.040,02 €	198,7860	16.686,10 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	35.806,88 €
September	630,077	16.942,77 €	182,1780	15.292,02 €	0,000	- €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	33.585,74 €
Oktober	651,255	17.512,25 €	180,3370	15.137,49 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	33.730,50 €
November	670,402	18.027,11 €	184,4630	15.483,82 €	0,000	- €	4	1.080,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €	34.591,69 €
Dezember	566,350	15.229,15 €	178,1270	14.951,98 €	3,088	259,21 €	5	1.350,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	31.791,29 €
	6.616,014	177.904,61 €	2.188,296	183.685,56 €	54,562	4.579,93 €	44	11.888,36 €	8	1.298,48 €	0	0,00 €	379.356,94 €

Mittelwert 2017-2018

maschinelle Reinigung 6.829,657 km zzgl. Änderung zu reinigende 25,685 km = 6.855,342 km
 manuelle Reinigung 2.207,139 km zzgl. Änderung zu reinigende 0,991 km = 2.208,13 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 2017 und 2018

Kehricht 2017			
	Tonnenanzahl	t-Preis	Gesamtsumme
		in Euro	in Euro
Januar	35,077	75,00 €	2.630,78 €
Februar	71,386	75,00 €	5.353,95 €
März	82,027	75,00 €	6.152,03 €
April	48,535	75,00 €	3.640,13 €
Mai	55,080	75,00 €	4.131,00 €
Juni	56,837	75,00 €	4.262,78 €
Juli	64,792	75,00 €	4.859,40 €
August	61,014	75,00 €	4.576,05 €
September	54,606	75,00 €	4.095,45 €
Oktober	82,100	75,00 €	6.157,50 €
November	97,135	75,00 €	7.285,13 €
Dezember	63,425	75,00 €	4.756,88 €
Gesamt	772,014		57.901,08 €
	zzgl. 19 % Mwst.		11.001,21 €
			68.902,29 €

Kehricht 2018			
	Tonnenanzahl	t-Preis	Gesamtsumme
		in Euro	in Euro
	58,034	75,00 €	4.352,55 €
	28,113	75,00 €	2.108,48 €
	73,449	75,00 €	5.508,68 €
	91,635	75,00 €	6.872,63 €
	58,478	75,00 €	4.385,85 €
	62,351	75,00 €	4.676,33 €
	61,073	75,00 €	4.580,48 €
	61,546	75,00 €	4.615,95 €
	57,179	75,00 €	4.288,43 €
	87,297	75,00 €	6.547,28 €
	68,706	75,00 €	5.152,95 €
	55,653	75,00 €	4.173,98 €
	763,514		57.263,59 €
	zzgl. 19 % Mwst.		10.880,08 €
			68.143,67 €

Mittelwert 2017-2018

$772,014 \text{ t} + 763,514 \text{ t} = 1.535,528 \text{ t} \text{ ./} . 2 = 767,764 \text{ t}$

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	40.764,00	1,0	40.764,00
1	1	17.047,00	1,0	17.047,00
2	1	45.453,00	1,0	45.453,00
3	1	10.398,00	1,0	10.398,00
7	1	1.750,00	1,0	1.750,00
W	1	39.082,00	1,0	39.082,00

Summe gewichteter Fm	154.494,00
----------------------	------------

Ermittlung des Einheitssatzes pro gewichtetem Frontmeter (Fm):

umlagefähige Kosten Gebührenpflichtige lt. Anlage 2.1.	294.395,10 €
gewichtete Frontmeter	154.494,00
Einheitssatz pro gewichtetem Frontmeter	1,9055

Gebührenberechnung pro Frontmeter in der jeweiligen Reinigungs-klasse:

Reinigungs-klasse	Wertigkeitsstufe	Einheitssatz	Wertigkeits-multiplikator	Gebührenbetrag pro Frontmeter** pro Jahr
0	1	1,9055	1,0	1,91 €
1	1	1,9055	1,0	1,91 €
2	1	1,9055	1,0	1,91 €
3	1	1,9055	1,0	1,91 €
7	1	1,9055	1,0	1,91 €
W	1	1,9055	1,0	1,91 €

* In den Reinigungs-klassen S0, S2 und S3 findet kein Winterdienst statt, daher sind diese nicht in der Spalte Reinigungs-klasse aufgeführt.

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

2.1. Kostenermittlung Winterdienst 2020/2021

	Gesamtkosten 2020/2021 in Euro
2.1.1. Sachkosten	158.884,62 € s. Anlage 2.1.1.
2.1.2. Personalkosten	336.045,00 € s. Anlage 2.1.2.
2.1.3. Kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten	11.239,78 € s. Anlage 2.1.1.
Zwischensumme brutto	506.169,40 €
* Kostenanteil Winterdienst innerhalb der geschlossenen Ortslage	384.891,21 €
kommunaler Anteil 25 %	96.222,80 €
umlagefähige Kosten Gebührenpflichtiger 75 %	288.668,41 €
2.2.** Jahresbezogene Über-/Unterdeckungsverrechnung (2017/2018)	-5.726,69 €
umlagefähige Kosten Winterdienst	294.395,10 €

Bei der Kalkulation hinsichtlich des Winterdienstes ist die Kostenabschätzung wegen der kaum vorhersehbaren Witterungsbedingungen mit großen Unwägbarkeiten verbunden. Hier wurden die Erfahrungswerte der Jahre 2017 und 2018 zu Grunde gelegt und der entsprechende Mittelwert für 2020/2021 gebildet (Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Kommentar, Anm. 463 zu § 6).

* Der Kostenanteil Winterdienst errechnet sich aus der Gegenüberstellung der Straßen, in denen in den Jahren 2020/2021 Winterdienst einerseits innerhalb und andererseits außerhalb der geschlossenen Ortslage durchgeführt wird.

** Die Gesamtunterdeckung aus den Jahren 2017/2018 wird bei der Kostenermittlung Anlage 2.1. kostenerhöhend berücksichtigt.

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

2.1.1. Kostenermittlung 2017/2018 für Mittelwertbildung 2020/2021

	2017	2018	Summe	Mittelwert 2017/2018 Ansatz 2020/2021
Sachkosten				
Materialkosten (Kies, Salz, Sole)	23.982,95 €	63.726,99 €	87.709,94 €	43.854,97 €
Kfz-Versicherung	1.373,17 €	1.223,25 €	2.596,42 €	1.298,21 €
Miete, Leasing	56.041,25 €	62.295,92 €	118.337,17 €	59.168,59 €
Kraftstoffe, Öl	3.436,02 €	7.893,41 €	11.329,43 €	5.664,72 €
Ersatzteile, Reparatur	14.390,50 €	5.699,29 €	20.089,79 €	10.044,90 €
Schutzbekleidung	3.272,76 €	2.089,61 €	5.362,37 €	2.681,19 €
Fremdleistungen	26.842,45 €	45.501,63 €	72.344,08 €	36.172,04 €
Zwischensumme brutto	129.339,10 €	188.430,10 €	317.769,20 €	158.884,62 €
Personalkosten				
Löhne	197.678,36 €	158.071,87 €	355.750,23 €	177.875,12 €
Gehälter	97.667,48 €	91.568,31 €	189.235,79 €	94.617,90 €
kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten				
Kalkulatorische Abschreibung	5.294,49 €	14.421,60 €	19.716,09 €	9.858,05 €
Kalkulatorische Verzinsung	693,37 €	2.070,08 €	2.763,45 €	1.381,73 €
Zwischensumme	430.672,80 €	454.561,96 €	885.234,76 €	442.617,38 €
Kostenanteil des Winterdienstes innerhalb der geschlossenen Ortslage	326.837,59 €	344.694,33 €	671.531,92 €	335.765,96 €
Kommunaler Anteil 25%	81.709,40 €	86.173,58 €	167.882,98 €	83.941,49 €
Umlagebetrag 75 %	245.128,19 €	258.520,75 €	503.648,94 €	251.824,47 €

Bei der Kalkulation hinsichtlich des Winterdienstes ist die Kostenabschätzung wegen der kaum vorhersehbaren Witterungsbedingungen mit großen Unwägbarkeiten verbunden. Hier wurden die Werte der Jahre 2017 und 2018 zu Grunde gelegt und der entsprechende Mittelwert für 2020 und 2021 gebildet (Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Kommentar, Anm. 463 zu § 6).

2.1.2. Ermittlung der Personalkosten für den Winterdienst 2020/2021

Grundlage KGSt-Bericht Nr. 9/2018

I. Arbeiter

5 Kraftfahrer	E5	49.300,00 €	246.500,00 €
5 Kraftfahrer	E5	49.300,00 €	246.500,00 €
2 Schlosser	E6	53.800,00 €	107.600,00 €
2 Maschinist	E5	49.300,00 €	98.600,00 €
2 Hilfskraft	E5	49.300,00 €	98.600,00 €
3 Winterdienstzentrale	E5	49.300,00 €	147.900,00 €

945.700,00 €

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

945.700,00 €	Personalkosten
94.570,00 €	10 % Sachkosten
141.855,00 €	15 % Gemeinkosten
1.182.125,00 €	40,0 Wochenstunden

1.182.125,00 € davon 20 % für Winterdienst

236.425,00 €

II. Angestellte

2 Meister	E8 Technischer Dienst	54.000,00 €	108.000,00 €
1 Fuhrparkleiter	E8 Verwaltungsdienst	54.000,00 €	54.000,00 €
1 Straßenbegeher	E5	48.300,00 €	48.300,00 €
1 SGL Allg Verwaltung	E10	73.100,00 €	73.100,00 €
1 Sachgebietsleiter	E12	89.100,00 €	89.100,00 €

AK	Personalkosten	Wochenstunden	SK des AP	Sachkosten (%)	Gemeinkosten (%)	
2	54.000,00 €	40	6.900,00 €	10	15	141.900,00 €
1	54.000,00 €	40	9.700,00 €		20	74.500,00 €
1	48.300,00 €	40	9.700,00 €		20	67.660,00 €
1	73.100,00 €	40	9.700,00 €		20	97.420,00 €
1	89.100,00 €	40	9.700,00 €		20	116.620,00 €
				Summe		498.100,00 €

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

99.620,00 €

2.2. Über-/Unterdeckungsrechnung Winterdienst 2017 und 2018

	2017	2018	Summe	Mittelwert 2017/2018	
Sachkosten	129.339,10 €	188.430,10 €	317.769,20 €	158.884,60 €	s. Anlage 2.1.1.
Personalkosten	295.345,84 €	249.640,18 €	544.986,02 €	272.493,01 €	s. Anlage 2.1.1.
kalkulatorisch zu berücksichtigende Kosten	5.987,86 €	16.491,68 €	22.479,54 €	11.239,77 €	s. Anlage 2.1.1.
Summe	430.672,80 €	454.561,96 €	885.234,76 €	442.617,38 €	
Kostenanteil Winterdienst innerhalb der geschlossenen Ortslage	326.837,59 €	344.694,33 €	671.531,92 €	335.765,96 €	
Kommunaler Anteil 25%	81.709,40 €	86.173,58 €	167.882,98 €	83.941,49 €	
Umlagebetrag 75 %	245.128,19 €	258.520,75 €	503.648,94 €	251.824,47 €	
	2017	2018	Summe	Mittelwert	
Gebühr Winterdienst Einnahmesoll nach Kalkulation 2017/2018	240.993,48 €	251.202,08 €	492.195,56 €	246.097,78 €	
Gebühreneinnahmesoll	240.993,48 €	251.202,08 €	492.195,56 €	246.097,78 €	
abzgl. Gesamtkosten 75 %	245.128,19 €	258.520,75 €	503.648,94 €	251.824,47 €	
Ergebnis	-4.134,71 €	-7.318,67 €	-11.453,38 €	-5.726,69 €	
	-4.134,71 €	-7.318,67 €	-11.453,38 €	-5.726,69 €	

3. Vergleich Gebührensatz nach alter und neuer Kalkulation

Vergleichsberechnung pro Fm - Straßenreinigung/Sommerreinigung

Reinigungs- klasse	Einheitsgebühren der Sommerreinigung		Veränderung +/-
	Gebühr 2018/2019	Gebühr 2020/2021	
0	1,30 €	1,38 €	0,08 €
1	2,60 €	2,75 €	0,15 €
2	5,20 €	5,51 €	0,31 €
3	7,80 €	8,26 €	0,46 €
7	18,19 €	19,28 €	1,09 €
S0	1,30 €	1,38 €	0,08 €
S2	5,20 €	5,51 €	0,31 €
S3	7,80 €	8,26 €	0,46 €
W	-	-	-

Vergleichsberechnung pro Fm - Winterdienst

Reinigungs- klasse	Einheitsgebühren des Winterdienstes		Veränderung +/-
	Gebühr 2018/2019	Gebühr 2020/2021	
0	1,64 €	1,91 €	0,27 €
1	1,64 €	1,91 €	0,27 €
2	1,64 €	1,91 €	0,27 €
3	1,64 €	1,91 €	0,27 €
7	1,64 €	1,91 €	0,27 €
S0	-	-	-
S2	-	-	-
S3	-	-	-
W	1,64 €	1,91 €	0,27 €

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	2,7547	0,5 x 1	1,38 €	1,38 €	40.764,00	56.254,32 €
1	1 x wöchentlich	2,7547	1,0 x 1	2,75 €	2,75 €	17.047,00	46.879,25 €
2	2 x wöchentlich	2,7547	2,0 x 1	5,51 €	5,51 €	45.453,00	250.446,03 €
3	3 x wöchentlich	2,7547	3,0 x 1	8,26 €	8,26 €	10.398,00	85.887,48 €
7	7 x wöchentlich	2,7547	7,0 x 1	19,28 €	19,28 €	1.750,00	33.740,00 €
S0	14-täglich	2,7547	0,5 x 1	1,38 €	1,38 €	460,00	634,80 €
S2	2 x wöchentlich	2,7547	2,0 x 1	5,51 €	5,51 €	1.222,00	6.733,22 €
S3	3 x wöchentlich	2,7547	3,0 x 1	8,26 €	8,26 €	144,00	1.189,44 €

481.764,54 €

Darstellung der Einnahmen Winterdienst

Reinigungs- klasse	Wertigkeitsstufe	Einheits- satz	Wertigkeits- multiplikator	Gebührenb- etrag pro Frontmeter pro Jahr	Frontmeter	Einnahmen Gebühren- pflichtiger
0	1	1,9055	1,0	1,91 €	40.764,00	77.859,24 €
1	1	1,9055	1,0	1,91 €	17.047,00	32.559,77 €
2	1	1,9055	1,0	1,91 €	45.453,00	86.815,23 €
3	1	1,9055	1,0	1,91 €	10.398,00	19.860,18 €
7	1	1,9055	1,0	1,91 €	1.750,00	3.342,50 €
W	1	1,9055	1,0	1,91 €	39.082,00	74.646,62 €

295.083,54 €

Abweichungen ergeben sich durch Rundungsdifferenzen