

Entgeltkalkulation für die Abfallentsorgung im Landkreis Anhalt-Bitterfeld

Zeitraum: 2022 - 2023

Bitterfeld-Wolfen, 04.11.2021

Agenda

- 1 Generelles
- 2 Grunddaten
- 3 Kalkulations- und Verrechnungsgrundsätze
- 4 Ergebnisse

Strukturen

- Unveränderte Entsorgungs- und Entgeltstrukturen gegenüber 2020-2021
- Kostenstellen- und Verrechnungsstruktur der ABIKW, welche im Rahmen der Vorkalkulation 2020/2021 neu konzipiert wurde
 - Organisations-/standortbezogene Kostenstellen (z.B. Umladestation, Kompostanlage, Betriebshof, allgemeine Verwaltung, Entgeltveranlagung, Werkstatt usw.)
 - Kapazitätsbezogenen Kostenstellen (z.B. Fahrer/Lader, Fahrzeuge nach Fahrzeugart)
 - Kostenstellen für Fremdleistungen (z.B. Einsammlung, Ferntransport, Entsorgung pro Abfallart usw.)
- Diese Kostenstellenstruktur dient der
 - Schaffung einer höheren Transparenz
 - Einheitlichen Verrechnung der Kostenstellen bis hin zu Kostenträgern
- Gliederung nach zeitraumabhängigen/mengenabhängigen sowie kassenwirksamen und kalkulatorischen Kosten ermöglicht eine schnelle und unkomplizierte Ermittlung der Auswirkungen von Plan-Ist-Abweichungen

Kalkulationen

- Folgende Kalkulationen wurden im Rahmen der Beauftragung erarbeitet
 - Nachkalkulation 2019 und 2020 (jeweils Ist) auf Basis der mit dem Jahresabschluss abgestimmten Kostenrechnung der ABIKW in der bisher bestehenden Kostenstellenstruktur
 - Nachkalkulation 2021 (jeweils V-Ist) auf Basis des Wirtschaftsplanes 2021 in der neuen Kostenstellenstruktur
 - Vorkalkulation 2022 – 2023 auf Basis der neuen Kostenstellenstruktur.

Grundlagen für Vorkalkulation 2022 – 2023

- Planmengen (z.B. Tonnagen, Behältergestellung, -leerungen, Verbräuche, Einsatzzeiten, Rest- und Bioabfallvolumina, Einwohner/Einwohnergleichwerte usw.)
- Preise, welche mit beauftragten Dritten für Entsorgungsdienstleistungen (u.a. Einsammelleistungen im Altkreis Köthen, Transport und Verwertung/Beseitigung von Abfällen),
- Kosten der Eigenleistungen der ABIKW (kassenwirksame Kosten, verrechnete Erlöse, kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen für Einsammlung, Betrieb von Anlagen, Verwaltung, Entgeltveranlagung)
- Zu verrechnende Ergebnisse aus Vorjahren (diese wurden vollständig in die Kalkulation eingestellt)
- Planmengen und –kosten basieren auf dem Jahr 2020 (Ist) bzw. 2021 (V-Ist) und wurden über Fortschreibungsmechanismen unter Berücksichtigung der aktuellen sowie voraussichtlichen Entwicklungen für den Kalkulationszeitraum geplant

Rechtliche Rahmenbedingungen

- Kommunalabgabengesetz des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA)
- Aktuelle Rechtsprechung hinsichtlich dem kommunalen Abfallrecht, Abgabenrecht, Haushaltsrecht etc.

Agenda

- 1 Generelles
- 2 Grunddaten
- 3 Kalkulations- und Verrechnungsgrundsätze
- 4 Ergebnisse

Mengengerüste

Position	Absolut p. a.			pro Pers./ EWG p. a.			Veränd. Absolutwerte 2022-2023 Vorkalkulation vs. 2020-2021 Vorkalkulation	Veränd. Absolutwerte 2022-2023 Vorkalkulation vs. 2020 Nachkalkulation
	2020-2021 Vorkalkulation	2020 Nachkalkulation	2022-2023 Vorkalkulation	2020-2021 Vorkalkulation	2020 Nachkalkulation	2022-2023 Vorkalkulation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Restabfall								
Abfallmenge in t, kg	27.410	28.190	28.135	138	141	142	+ 2,6 %	- 0,2 %
geleertes Behältervolumen in m ³ , l	182.912	188.137	186.865	923	943	941	+ 2,2 %	- 0,7 %
Bioabfall								
Abfallmenge in t, kg	21.300	21.779	21.700	107	109	109	+ 1,9 %	- 0,4 %
geleertes Behältervolumen in m ³ , l	108.809	109.867	109.998	549	550	554	+ 1,1 %	+ 0,1 %
Sperrmüll								
Abfallmenge (Sammlung) in t, kg	4.780	5.421	5.300	24	27	27	+ 10,9 %	- 2,2 %
Abfallmenge (Annahme) in t, kg	1.700	1.601	1.300	9	8	7	- 23,5 %	- 18,8 %
Altpapier (kommunaler Anteil)								
Abfallmenge in t, kg	7.803	7.715	7.651	39	39	39	- 2,0 %	- 0,8 %
Gesamt Mengen (t, kg)	62.993	64.706	64.086	318	324	323	+ 1,7 %	- 1,0 %
<i>Personen/Einwohnergleichwerte</i>				198.165	199.613	198.611		

Kosten

Position	Entgeltkalkulationen Werte absolut pro Jahr (Durchschnitt)		Veränderung	
	Vorkalkulation 2020 - 2021	Vorkalkulation 2022 - 2023	Absolut	relativ
	TEUR/a	TEUR/a	TEUR/a	%
1	2	3	4	5
Laufende Kosten (+) / Einnahmen (-)				
1. Restabfall	7.072	7.560	488	+ 6,9 %
2. Bioabfall	3.641	3.655	14	+ 0,4 %
3. Sperrmüll	1.617	1.878	261	+ 16,1 %
4. Altpapier	903	1.107	204	+ 22,6 %
5. E-Schrott	470	399	-71	- 15,2 %
6. Schadstoffe	332	326	-6	- 1,8 %
7. Insgesamt laufende Kosten (+) / Einnahmen (-)	14.035	14.925	890	+ 6,3 %
Periodenfremde Kosten (+) / Einnahmen (-)				
8. Anteiliger Ergebnisausgleich aus Vorjahren	-88	-112	-24	+ 27,3 %
9. Insgesamt zu kalkulieren	13.947	14.813	866	+ 6,2 %

Gründe für Kostenveränderungen (neben allgemeinen Tarif- und Preissteigerungen) – Erläuterungen zu Spalte 4

- Restabfall, Sperrmüll: Mengenerhöhung, Erhöhung Transport- und Entsorgungspreise
- Altpapier: Senkung der Verwertungserlöse
- E-Schrott: Mengenrückgang

Vorjahresergebnisse

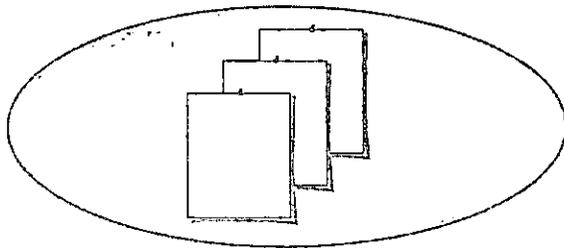
Position	Wert TEUR
1	2
Rückstellung zum 01.01.2019	1.134
Ergebnis 2019	-922
Ergebnis 2020	47
vorläufiges Ergebnis 2021	-36
Gesamt zu verrechnen	224
Verrechnungszeitraum in Jahren	2
Pro Jahr zu kalkulieren 2022/2023	112

- Gemäß § 5 Abs 2b) KAG-LSA besitzt der Landkreis grundsätzlich ein Ermessen hinsichtlich des Verrechnungszeitraumes der insgesamt aufgelaufenen Überdeckung von 224 T€ (max. 3 Jahre)
- Die Überdeckung wurde vollständig im Kalkulationszeitraum 2022/2023 verrechnet.

Agenda

- 1 Generelles
- 2 Grunddaten
- 3 Kalkulations- und Verrechnungsgrundsätze
- 4 Ergebnisse

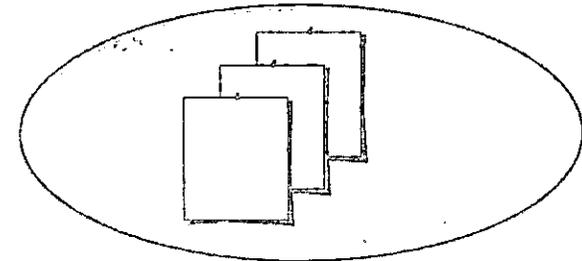
1. Betriebswirtschaftliche Kalkulation



Schaffung von Anreizen



2. Abfallpolitische Umlagen



- Verursachungsgerechtigkeit
- In das Personengrundentgelt sind folgende Kostenbestandteile verrechnet worden:
 - zeitraumabhängige Kosten
 - mengenabhängige Kosten für Leistungen ohne separates Entgelt (z.B. Sperrmüll, E-Schrott, Altpapier, Schadstoffe)
 - Vorjahresergebnisse
- Übrige (mengenabhängige) Kosten in Volumenentgelte (pauschale und zusätzliche Leerungen für Rest- und Bioabfall sowie in Entgelt für Behältertausch

- Erhöhung Kostendeckungsgrad durch Verrechnung von zeitraumabhängigen Kosten in die Volumenentgelte für Rest- und Bioabfall
 - Schaffung von nachhaltigen Anreizen zur Vermeidung u. Trennung von Abfällen sowie Eigenkompostierung
- Dadurch Reduzierung Personengrundentgelt

Agenda

- 1 Generelles
- 2 Grunddaten
- 3 Kalkulations- und Verrechnungsgrundsätze
- 4 Ergebnisse

Entgelte (I)

Position	2020 - 2021	2022- 2023	Veränderung
	EUR	EUR	%
	2	3	4

Personengrundentgelte pro Monat

pro Person (Privathaushalte 1.- 4. Person) bzw. Einwohnergleichwert (Gewerbe oder WE-Grundstück)	2,77	2,91	5,0%
pro Person (Privathaushalte 5. Person)	1,39	1,45	5,0%
pro Person (Privathaushalte ab 6. Person)	0,00	0,00	

Volumenentgelte pro Monat

30 Liter Restabfall / Eigenkompostierung (nur Gewerbe)	1,00	1,05	4,6%
30 Liter Restabfall / 30 Liter Bioabfall (nur Gewerbe)	1,38	1,45	5,0%
40 Liter Restabfall / Eigenkompostierung (nur Privathaushalte)	1,33	1,39	4,8%
40 Liter Restabfall / 60 Liter Bioabfall (nur Privathaushalte)	2,10	2,20	4,8%
60 Liter Restabfall / Eigenkompostierung	1,99	2,09	5,1%
60 Liter Restabfall / 30 Liter Bioabfall (nur Gewerbe)	2,38	2,49	4,8%
60 Liter Restabfall / 60 Liter Bioabfall	2,76	2,90	5,0%
120 Liter Restabfall / Eigenkompostierung (nur Gewerbe)	3,98	4,18	5,1%
120 Liter Restabfall / 60 Liter Bioabfall	4,75	4,99	5,0%

Entgelte (II)

Position	2020 - 2021	2022- 2023	Veränderung
	EUR	EUR	%
	2	3	4

Zusatzleistungen pro Leerung

<u>Restabfall</u>			
60 l	1,99	2,09	5,1%
80 l	2,65	2,79	5,2%
120 l	3,98	4,18	5,1%
240 l	7,96	8,36	5,1%
1.100 l	36,48	38,34	5,1%
<u>Bioabfall</u>			
60 l	0,77	0,81	4,8%
120 l	1,54	1,61	4,8%
240 l	3,08	3,23	4,8%
1.100 l	14,12	14,79	4,7%

Abfallsäcke

Restabfall	1,99	2,09	5,1%
Bioabfall	0,77	0,81	4,8%
Großcontainer für Restabfall pro Liter (nur Gewerbe)	0,0332	0,0349	5,0%
Behältertausch	4,20	4,20	

Für weitergehende Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung!



Steffen Hofmann
Partner / Geschäftsleitung

ECONUM Unternehmensberatung GmbH
Hospitalstraße 4
01097 Dresden

Telefon 0351 563 933 - 61
Telefax 0351 563 933 - 99
Mobil 0162 233 8961
eMail steffen.hofmann@econum.de



Birgit Mühlberg
Senior Consultant

ECONUM Unternehmensberatung GmbH
Hospitalstraße 4
01097 Dresden

Telefon 0351 563 933 - 63
Telefax 0351 563 933 - 99
Mobil 0162 233 8963
eMail birgit.muehlberg@econum.de

■ **ECONUM**
Unternehmensberatung GmbH

Martin-Luther-Straße 69
71636 Ludwigsburg
Telefon: 07141 / 38 979 - 0
Telefax: 07141 / 38 979 - 99

Hospitalstraße 4
01097 Dresden
Telefon: 0351 / 563 933 - 0
Telefax: 0351 / 563 933 - 99

Dammtorstraße 35
20354 Hamburg
Telefon: 040 / 469 663 - 0
Telefax: 040 / 469 663 - 99



Bestnote A+

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

Copyright

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt.

Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen schriftlichen Zustimmung der ECONUM Unternehmensberatung GmbH. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen und die Einspeicherung sowie Verarbeitung in elektronischer Form. Eine Weitergabe an Dritte ist nicht gestattet.

Haftungsausschluss und Missbrauchsvorschriften

Die in dieser Präsentation zur Verfügung gestellten Informationen können naturgemäß weder allumfassend noch auf die speziellen Bedürfnisse eines bestimmten Einzelfalls zugeschnitten sein. Sie begründen keine Beratung, keine andere Form rechtsverbindlicher Auskünfte oder ein rechtsverbindliches Angebot unsererseits.

Die Präsentation gibt unsere Interpretation der themenbezogenen Sach- und Rechtslage wieder.

Die vorliegende Präsentation beruht auf dem Rechtsstand zum Zeitpunkt des Datums der Präsentation. Im Zeitablauf treten Änderungen bei Rechtsgrundlagen, der Interpretation dieser Rechtsquellen sowie in der Rechtsprechung ein. Derartige Änderungen können die Gültigkeit der Aussagen dieser Präsentation beeinflussen.

Wir sind nicht verpflichtet, Sie auf Änderungen in der rechtlichen Beurteilung von Themen hinzuweisen, die wir in dieser Präsentation behandelt haben.

Wir übernehmen keine Gewährleistung oder Garantie für Richtigkeit oder Vollständigkeit der Inhalte dieser Präsentation. Soweit gesetzlich zulässig, übernehmen wir keine Haftung für ein Tun oder Unterlassen, das Sie allein auf Informationen aus dieser Präsentation gestützt haben. Dies gilt auch dann, wenn diese Informationen ungenau oder unrichtig gewesen sein sollten.

Der Vortrag sowie das Handout ersetzen keine individuelle Beratungsleistung.