

Gebühren

*Betriebsabrechnungen 2017 und
Kalkulationen 2019*



Kontakt für Rückfragen
Fachdienst Finanzen
Telefon: 02522/72-309

Inhalt

1. Zusammenfassung der Gebührenvorschläge für das Jahr 2019.....	5
2. Familie Mustermann aus Oelde	6
3. Abfallentsorgungsgebühr	7
3.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	7
3.2 Kalkulation 2019	8
3.3 Erläuterungen	9
3.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	9
3.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	9
3.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	10
4. Stadtentwässerungsgebühr	11
4.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	11
4.2 Kalkulation 2019 - Kostenermittlung	12
4.2 Kalkulation 2019	14
4.3 Erläuterungen	15
4.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	15
4.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	15
4.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	16
5. Gebühr für die Kleinkläranlagen und abflusslosen Gruben.....	17
5.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	17
5.2 Kalkulation 2019	17
5.3 Erläuterungen	18
5.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	18
5.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	18
5.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	18
6. Straßenreinigungsgebühr	19
6.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	19
6.2 Kalkulation 2019	20
6.3 Erläuterungen	21
6.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	21
6.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	21
6.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	22

7. Rettungsdienstgebühr	23
7.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	23
7.2 Kalkulation 2019	24
7.3 Erläuterungen	25
7.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	25
7.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	26
7.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	27
8. Gebühr für den Wochenmarkt	28
8.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017	28
8.2 Kalkulation 2019	28
8.3 Erläuterungen	29
8.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017	29
8.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019.....	29
8.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan	29
9. Benutzungsgebühr Übergangwohnheim	30
9.1 Betriebsabrechnungsbögen 2015 bis 2017	30
9.1.1 Betriebsabrechnungsbogen 2015.....	30
9.1.2 Betriebsabrechnungsbogen 2016.....	31
9.1.3 Betriebsabrechnungsbogen 2017.....	32
9.2 Erläuterungen und Ausblick.....	33
9.2.1 Erläuterungen zu den Betriebsabrechnungen	33
9.2.2 Ausblick.....	34
10. Friedhofsgebühr	36
10.1 Betriebsabrechnungsbögen 2013 bis 2017	36
10.1.1 Betriebsabrechnungsbogen 2013	36
10.1.2 Betriebsabrechnungsbogen 2014	36
10.1.3 Betriebsabrechnungsbogen 2015	37
10.1.4 Betriebsabrechnungsbogen 2016	37
10.1.5 Betriebsabrechnungsbogen 2017	38
10.2 Erläuterungen und Ausblick.....	39
10.2.1 Erläuterungen zu den Betriebsabrechnungen	39
10.2.2 Ausblick.....	40

1. Zusammenfassung der Gebührenvorschläge für das Jahr 2019

Es wird empfohlen die Gebühren entsprechend der nachfolgenden Tabelle anzupassen:

	2018	2019	Differenz
1. Abfallentsorgung			
80 l Restabfall	140,79 €	133,02 €	-7,77 €
120 l Restabfall	211,19 €	199,53 €	-11,66 €
240 l Restabfall	422,37 €	399,06 €	-23,31 €
1.100 l wöchentlich Kauf	3.782,40 €	3.782,40 €	unverändert
1.100 l wöchentlich Miete	3.788,40 €	3.788,40 €	unverändert
1.100 l 14-tägig Kauf	1.900,80 €	1.900,80 €	unverändert
1.100 l 14-tägig Miete	1.900,80 €	1.900,80 €	unverändert
Restabfallsack 70 l	5,00 €	5,00 €	unverändert
Bioabfallsack 70 l	4,50 €	4,50 €	unverändert
2. Stadtentwässerung			
Schmutzwassergebühr	2,25 €/m ³	2,05 €/m ³	-0,20 €/m ³
Regenwassergebühr	0,58 €/m ²	0,57 €/m ²	-0,01 €/m ²
3. Kleinkläranlagen und abflusslose Gruben			
Abwasserbeseitigung	71,64 €/m ³	71,64 €/m ³	unverändert
Klärschlamm	31,87 €/m ³	31,87 €/m ³	unverändert
zus. Schlauchlängen	2,00 €/m	2,00 €/m	unverändert
4. Straßenreinigung			
Straßenreinigung	2,61 €/m	2,61 €/m	unverändert
Reinigung Fußgängerzone	7,80 €/m	7,80 €/m	unverändert
5. Rettungsdienst			
KTW km-Gebühr	3,07 € für 1.-25. km	3,00 € für 1.-25. km	-0,07 € für 1.-25.km
	2,00 € ab 26. km	2,00 € ab 26. km	
RTW km-Gebühr	5,24 € für 1.-25. km	5,00 € für 1.-25. km	-0,24 € für 1.-25.km
	4,00 € ab 26. km	4,00 € ab 26. km	
Einsatz eines Notarztes	250,00 €	420,00 €	+170,00 €
Einsatz eines NEF	275,00 €	350,00 €	+75,00 €
Wartezeit über 30. Min. je ½ Std.	25,57 €	15,00 €	-10,57 €
Desinfektion	15,34 €	30,00 €	+14,66 €
Grundreinigung des Kfz	15,34 €	30,00 €	+14,66 €
Sonderreinigung der Kleidung	15,34 €	30,00 €	+14,66 €
6. Wochenmarkt			
Wochenmarktgebühr	0,80 €/m ²	0,80 €/m ²	unverändert

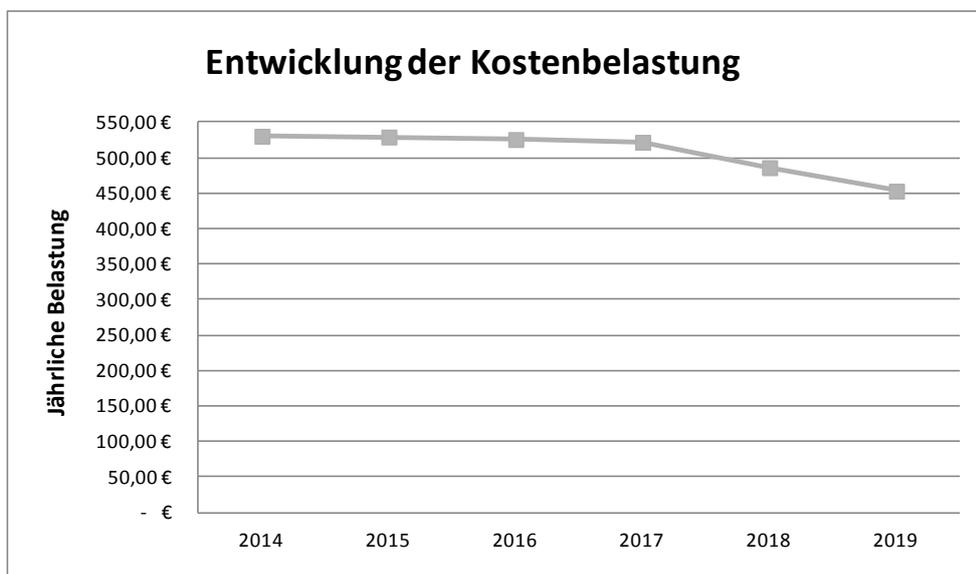
2. Familie Mustermann aus Oelde

Die Familie Mustermann besteht aus 2 Erwachsenen und 1 Kind. Diese Familie hat einen 80 l Restabfallbehälter, verursacht 120 m³ Abwasser und hat 130 m² abflusswirksame Fläche.

Die Auswirkungen durch die Gebührenveränderungen für diese Familie stellen sich wie folgt dar:

	bisher	ab 01.01.2019	Differenz
Entwässerungsgebühren SW	270,00 €	246,00 €	-24,00 €
Entwässerungsgebühren RW	75,40 €	74,10 €	- 1,30 €
Gesamtentwässerung	345,40 €	320,10 €	-25,30 €
Abfallentsorgungsgebühren	140,79 €	133,02 €	-7,77 €
Die jährliche Belastung verringert sich um:			-33,07 €

Die Belastung der Familie Mustermann konnte in den vergangenen sechs Jahren damit weiterhin reduziert werden, insgesamt beträgt die Entlastung 101,36 EUR.



3. Abfallentsorgungsgebühr

3.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	661100 Bioabfall- entsorgung	661105 Strauch- schnitt- entsorg.	661110 Sperrgutabfuhr	661115 Altholzent- sorgung	661120 Schadstoff- entsorgung	661125 Entsorg. von Elektro- schrott	661130 Altpapierent- sorgung	661135 Deponieentg. Restabfall	661140 AWG Sockel- betrag	661145 Ents. Straßen- papierkörbe	661150 Beseitigung widerr. abgelegte Abfälle	661155 Verwaltung	110101100 80-240 I Restabfall	110101110 1.100l-Cont.- wöchl. Kauf	110101120 1.100l- Cont.- wöchl. Miete	110101130 1.100l-Cont.- 14tägig - Kauf	110101140 1.100l-Cont.- 14tägig - Miete	110101150 70 l-Bioab- fallsack	110101160 70 l-Bioab- fallsack	Gesamt
4321001 Benutzungsgebühren													-1.859.430,64 €	-15.129,60 €	-219.411,50 €	-12.672,00 €	-87.595,20 €	-1.329,00 €	-73,00 €	-2.195.640,94 €
4582001 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen												-1.023,11 €								-1.023,11 €
4999999 Erlöse												-1.023,11 €	-1.859.430,64 €	-15.129,60 €	-219.411,50 €	-12.672,00 €	-87.595,20 €	-1.329,00 €	-73,00 €	-2.196.664,05 €
5011001 Bezüge der Beamten												8.412,47 €								8.412,47 €
5012001 Tariflich Beschäftigte												31.608,07 €								31.608,07 €
5022001 Beiträge zur Versorgungskasse f. tariflich Beschäftigte												2.626,20 €								2.626,20 €
5032001 Beiträge zur gesetzlichen SV für tariflich Beschäftigte												5.360,55 €								5.360,55 €
5051001 Zuf. zu Pensionsrückstellungen für Beamte												1.396,95 €								1.396,95 €
5061001 Zuf. zu Beihilferückstellungen für Beamte												314,81 €								314,81 €
5237001 Erstattung für Aufw. von privaten Unternehmen		25.376,15 €				3.805,66 €														29.181,81 €
5291001 Aufw. f. sonst. Dienstleistungen											111,71 €	6.468,03 €								6.579,74 €
5291001-0035 Reinig. u. Entsorgung der Straßenpapierkörbe										6.878,30 €										6.878,30 €
5291001-0036 Beseitigung widerrechtl. abgelegter Abfälle											11.012,67 €									11.012,67 €
5291001-0037 Abfuhrgebühren	265.988,95 €	5.580,07 €	90.128,19 €										233.674,83 €	1.200,59 €	25.212,41 €	1.800,89 €	9.804,83 €			633.390,76 €
5291001-0038 Miete und Unterhaltungsentgelt	5.443,48 €		1.311,37 €										7.416,32 €		458,16 €					14.629,33 €
5291001-0039 Deponieentgelte	389.953,80 €	1.910,70 €	36.469,11 €	23.390,31 €				323.066,29 €	348.729,49 €											1.123.519,70 €
5291001-0040 Händlerprovision u. Vorhaltung																		61,00 €		61,00 €
5291001-0043 Altpapierentsorgung							6.974,59 €													6.974,59 €
5291001-0044 Sonderabfallentsorgung					29.823,91 €															29.823,91 €
5431001 Büromaterial												86,90 €								86,90 €
5441012 Aufw. für Steuern vom Ek u. Ertrag												2.000,00 €								2.000,00 €
5811001 Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen										43.076,46 €	2.510,41 €									45.586,87 €
5999999 Primärkosten	661.386,23 €	32.866,92 €	127.908,67 €	23.390,31 €	29.823,91 €	3.805,66 €	6.974,59 €	323.066,29 €	348.729,49 €	50.066,47 €	13.523,08 €	58.273,98 €	241.091,15 €	1.200,59 €	25.670,57 €	1.800,89 €	9.804,83 €	61,00 €		1.959.444,63 €
7691001 Verwaltungskostenerstattungen												45.714,21 €								45.714,21 €
7699970 Kalk. Zinsen												226,17 €								226,17 €
7699980 Kalk. Abschreibungen										911,69 €		199,20 €								1.110,89 €
7999990 Sekundärkosten										911,69 €		46.139,58 €								47.051,27 €
7999999 Gesamtkosten (Primärkosten + Sekundärkosten)	661.386,23 €	32.866,92 €	127.908,67 €	23.390,31 €	29.823,91 €	3.805,66 €	6.974,59 €	323.066,29 €	348.729,49 €	50.978,16 €	13.523,08 €	104.413,56 €	241.091,15 €	1.200,59 €	25.670,57 €	1.800,89 €	9.804,83 €	61,00 €		2.006.495,90 €
8110000 ABFALL Umlage Verwaltung												-103.390,45 €	101.664,14 €	104,32 €	556,14 €	57,90 €	776,26 €	115,90 €	115,80 €	0,00 €
8120000 ABFALL Umlage widerrechtlich abgel. Abfälle											-13.523,08 €		11.571,58 €	122,55 €	653,60 €	68,09 €	912,31 €	194,96 €		0,00 €
8130000 ABFALL Umlage Straßenpapierkörbe										-50.978,16 €			44.259,65 €	468,74 €	2.499,92 €	260,40 €	3.489,46 €			0,00 €
8135000 ABFALL Sockelbetrag									-348.729,49 €				296.882,83 €	3.144,15 €	16.768,66 €	1.746,79 €	23.406,37 €	5.002,18 €	1.778,52 €	0,00 €
8140000 ABFALL Deponieentgelt Restabfall								-323.066,29 €					276.444,92 €	2.927,63 €	15.614,44 €	1.626,64 €	21.795,02 €	4.657,65 €		0,00 €
8150000 ABFALL Altpapierentsorgung							-6.974,59 €						6.055,39 €	64,13 €	342,03 €	35,63 €	477,41 €			0,00 €
8160000 ABFALL Elektronikschrott						-3.805,66 €							3.304,10 €	34,99 €	186,63 €	19,44 €	260,50 €			0,00 €
8170000 ABFALL Schadstoffentsorgung					-29.823,91 €								25.520,05 €	270,26 €	1.441,45 €	150,16 €	2.012,01 €	429,97 €		0,00 €
8180000 ABFALL Altholzentsorgung				-23.390,31 €									20.014,88 €	211,96 €	1.130,50 €	117,77 €	1.577,98 €	337,22 €		0,00 €
8190000 ABFALL Sperrgutabfuhr			-127.908,67 €										109.450,30 €	1.159,11 €	6.182,08 €	644,02 €	8.629,10 €	1.844,06 €		0,00 €
8200000 ABFALL Strauchschnittentsorgung		-32.866,92 €											27.980,50 €	296,33 €	1.580,41 €	164,63 €	2.205,99 €	471,44 €	167,62 €	0,00 €
8210000 ABFALL Bioabfall	-661.386,23 €												563.055,96 €	5.963,06 €	31.802,76 €	3.312,88 €	44.391,58 €	9.486,92 €	3.373,07 €	0,00 €
8999999 Summe Umlagen	-661.386,23 €	-32.866,92 €	-127.908,67 €	-23.390,31 €	-29.823,91 €	-3.805,66 €	-6.974,59 €	-323.066,29 €	-348.729,49 €	-50.978,16 €	-13.523,08 €	-103.390,45 €	1.486.204,29 €	14.767,23 €	78.758,60 €	8.204,34 €	109.933,99 €	22.540,30 €	5.435,01 €	
9999999 Ergebnis													132.135,20 €	-838,22 €	114.982,33 €	2.666,77 €	-32.143,62 €	-21.272,30 €	-5.362,01 €	190.168,15 €

3.2 Kalkulation 2019

Beschreibung	80 l, 120 l und 240 l Restabfall 14tägige Abfuhr	1.100l wöchentl. Kauf	1.100l wöchentl. Miete	1.100l 14tägig Kauf	1.100l 14tägig Miete	70 l-Restabfallsack	70 l-Bioabfallsack	Gesamt
5291001-0037 Abfuhrrentgelte	233.700,00 €	1.200,00 €	31.200,00 €	1.800,00 €	3.800,00 €	0,00 €	0,00 €	271.700,00 €
5291001-0038 Miete und Unterhaltungsentgelt	7.400,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.900,00 €
5291001-0040 Händlerprovision u. Vorhaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	61,00 €	0,00 €	61,00 €
Summe direkte Kostenzuordnung	241.100,00 €	1.200,00 €	31.700,00 €	1.800,00 €	3.800,00 €	61,00 €	0,00 €	279.661,00 €

Umlage Verwaltung	101.700,00 €	100,00 €	600,00 €	60,00 €	800,00 €	100,00 €	120,00 €	103.480,00 €
Umlage widerr. abgel. Abfälle	11.600,00 €	100,00 €	700,00 €	70,00 €	900,00 €	200,00 €	0,00 €	13.570,00 €
Umlage Straßenpapierkörbe	44.300,00 €	500,00 €	2.500,00 €	300,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	51.100,00 €
Umlage Sockelbetrag	296.900,00 €	2.100,00 €	24.580,00 €	2.700,00 €	18.400,00 €	0,00 €	0,00 €	344.680,00 €
Umlage Depenieentg. Restabfall	276.400,00 €	2.300,00 €	29.900,00 €	1.600,00 €	16.800,00 €	0,00 €	0,00 €	327.000,00 €
Umlage Altpapierentsorgung	6.100,00 €	100,00 €	300,00 €	40,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	7.040,00 €
Umlage Elektronikschrott	3.300,00 €	30,00 €	200,00 €	20,00 €	300,00 €	0,00 €	0,00 €	3.850,00 €
Umlage Schadstoffentsorgung	25.500,00 €	300,00 €	1.400,00 €	200,00 €	2.000,00 €	400,00 €	0,00 €	29.800,00 €
Umlage Altholzentsorgung	20.000,00 €	200,00 €	1.100,00 €	100,00 €	1.600,00 €	300,00 €	0,00 €	23.300,00 €
Umlage Sperrgutabfuhr	109.500,00 €	1.200,00 €	9.200,00 €	1.400,00 €	8.600,00 €	0,00 €	0,00 €	129.900,00 €
Umlage Strauchschnittents.	28.000,00 €	300,00 €	3.100,00 €	500,00 €	2.200,00 €	0,00 €	0,00 €	34.100,00 €
Umlage Bioabfall	563.100,00 €	3.000,00 €	53.670,00 €	8.300,00 €	30.400,00 €	0,00 €	0,00 €	658.470,00 €
Summe Umlagenzuordnung	1.486.400,00 €	10.230,00 €	127.250,00 €	15.290,00 €	86.000,00 €	1.000,00 €	120,00 €	1.726.290,00 €

Kosten insgesamt nach Gebührenart gerundet	1.727.500,00 €	11.400,00 €	159.000,00 €	17.100,00 €	89.800,00 €	1.100,00 €	120,00 €	2.006.000,00 €
---	-----------------------	--------------------	---------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-----------------	-----------------------

Aufgrund der Kostenüberdeckungen aus den Betriebsabrechnungen der Jahre 2014 und 2015, erfolgt gem. § 6 Abs. 2 KAG NRW eine Entnahme aus der Gebührenaussgleichsrücklage in Höhe von 150.000,00 EUR:

Aufwand insgesamt:	2.006.000,00 EUR
Überdeckungsvortrag aus der Gebührenaussgleichsrücklage:	<u>- 150.000,00 EUR</u>
Umlagefähiger Aufwand:	1.856.000,00 EUR

3.3 Erläuterungen

3.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

Im Rahmen der Gebührenkalkulation 2017 wurden Kosten in Höhe von 2.180.000,00 EUR berücksichtigt. Auf Grundlage dieser Kalkulation sind im Haushalt 2017 Erträge in Höhe von 2.200.000,00 EUR eingeplant worden.

Laut der Betriebsabrechnung 2017 sind Kosten in Höhe von 2.006.495,90 EUR und Erträge in Höhe von 2.196.664,05 EUR entstanden.

Somit ergibt sich für das Jahr 2017 eine Überdeckung in Höhe von 190.168,15 EUR. Diese Überdeckung wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 der Gebührenausrücklage zugeführt.

3.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

	Restabfallbehälter			wöchentl. Kauf	wöchentl. Miete	14-tägig Kauf	14-tägig Miete	Restabfall-sack	Bioabfall-sack	Gesamt
	80	120	240	1.100	1.100	1.100	1.100	70	70	
Behältervolumen in Liter	80	120	240	1.100	1.100	1.100	1.100	70	70	
Anzahl der Behälter/Säcke	5.496	2.300	971	3	40	9	47	180	25	9.071
Gesamtvolumen in Liter	439.680	276.000	233.040	3.300	44.000	9.900	51.700	12.600	1.750	1.071.970
	Gesamtvolumen in l ohne Bioabfallsäcke									1.070.220

Gesamtbehältervolumen	948.720
Gesamtbehälterzahl	8.767
Gebühr pro Liter in €	1,662767

Gebührenart	Restabfallbehälter			wöchentl. Kauf	wöchentl. Miete	14-tägig Kauf	14-tägig Miete	Restabfall-sack	Bioabfall-sack
	80	120	240	1.100	1.100	1.100	1.100	70	70
Kostendeckende Gebühr:	133,02 €	199,53 €	399,06 €	3.800,00 €	3.975,00 €	1.900,00 €	1.910,64 €	6,11 €	4,80 €
In 2018 erhobene Gebühr:	140,79 €	211,19 €	422,37 €	3.782,40 €	3.788,40 €	1.900,80 €	1.900,80 €	5,00 €	4,50 €
Gebühreuvorschlag 2019:	133,02 €	199,53 €	399,06 €	3.782,40 €	3.788,40 €	1.900,80 €	1.900,80 €	5,00 €	4,50 €

Das Gesamtbehältervolumen der Restabfallbehälter ist im Vergleich zur Kalkulation 2018 (941.080 l) um 7.640 l auf insgesamt 948.720 l gestiegen. Im Rahmen der Kalkulation 2019 wurde im Vergleich zur Kalkulation 2018 von einer Kostenminderung in Höhe von ca. 100.000,00 EUR ausgegangen. Somit reduziert sich der Kostensatz pro Liter Restabfall für das Jahr 2019 von 1,76 EUR/l (Kalkulation 2018) auf 1,66 EUR/l.

Aufgrund der absolut gestiegenen Anzahl der Abfallentsorgungsbehälter im Bereich 80 l-, 120- und 240 l-Restabfall, schlägt die Verwaltung eine Senkung der Abgaben auf die kostendeckende Gebühr vor. In Bezug auf die restlichen Entsorgungsgefäße empfiehlt die Verwaltung, aufgrund der nur leicht schwankenden Behälterzahlen die Gebühren nicht anzupassen.

3.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 - Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	1.850.000,00 EUR
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	entfällt
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	1.850.000,00 EUR

Die im Haushaltsplanentwurf 2019 enthaltenen Ansätze entsprechen der Einnahmeerwartung. Ein Anpassungsbedarf der Ansätze im Rahmen der Haushaltsplanberatung ist damit entbehrlich.

4.2 Kalkulation 2019 - Kostenermittlung

Sachkonto	Beschreibung	Kalkulation 2019	Schmutzwasser	Regenwasser
		750.000,00 €		
5011001	Bezüge der Beamten	29.846,98 €	22.086,77 €	7.760,22 €
5012001	Tariflich Beschäftigte	549.930,41 €	406.948,50 €	142.981,91 €
5021001	Beiträge zur Versorgungskasse für Beamte	- €	- €	- €
5022001	Beiträge zur Versorgungskasse für tarifl. Beschäftigte	43.989,39 €	32.552,15 €	11.437,24 €
5032001	Beiträge zur gesetzl. SV für tarifl. Beschäftigte	108.232,88 €	80.092,33 €	28.140,55 €
5041001	Beihilfe, Unterstützleistung, etc.	- €	- €	- €
5051001	Zuf. zur Pensionsrückstellung für Beschäftigte	2.953,63 €	2.185,69 €	767,94 €
5061001	Zuf. zur Beihilferückstellung für Beschäftigte	554,23 €	410,13 €	144,10 €
5213001	Aufw. Unterh. des Infrastrukturvermögens	- €	- €	- €
5215001-0231	Ordentl. Verwaltungsaufwand	14.492,48 €	10.724,44 €	3.768,05 €
		710.000,00 €		
5216001	Instandhaltung Infrastrukturvermögens	50.410,00 €	- €	50.410,00 €
5216001-0020	Gutachterkosten	4.260,00 €	4.260,00 €	- €
5216001-0021	Kanaluntersuchung und -reinigung	8.520,00 €	3.518,76 €	5.001,24 €
5216001-0027	Kosten für wasserrechtliche Genehmigung	2.130,00 €	2.130,00 €	- €
5216001-0099	Abwasserabgabe	634.030,00 €	393.098,60 €	240.931,40 €
5242002	Unterhaltung u. Bewirtschaftung d. Infrastrukturvermögens	10.650,00 €	9.585,00 €	1.065,00 €
5242002-0021	Kanalunterhaltung u. -reinigung			
5242002-1113	Wartung sonst. techn. Anlagen			
		330.000,00 €		
5241002-0131	Unterhaltungsreinigung	23.430,00 €	- €	23.430,00 €
5241002-0132	Fensterreinigung	1.980,00 €	1.980,00 €	- €
5241002-0141	Wäschereinigung	3.960,00 €	1.635,48 €	2.324,52 €
5241002-0142	Hygieneartikel	990,00 €	990,00 €	- €
5241002-0143	Sanitärartikel	294.690,00 €	182.707,80 €	111.982,20 €
5241002-0144	WC-Bedarf	4.950,00 €	4.455,00 €	495,00 €
5241002-0163	Abfallentsorgungsgebühr			
5241002-0166	Schornsteinfegergebühr			
5241002-0161	Grundsteuer			
5241002-0171	Hausmeister Ge- und Verbrauchsmittel			
5241002-0231	Ordentl. Verwaltungsauf. allgemein			
5241002-0232	Ordentl. Erhaltungsaufw. gepl. M.			
5241002-1102	Schlüssel, Zylinder usw.			
5241002-1223	Verbrauch von Strom			
5241002-1225	Verbrauch von Öl			
5241002-1226	Verbrauch von Frischwasser			
5241002-0181	Leuchtmittel			
		9.000,00 €		
5251001	Aufw. für Fahrzeugunterhaltung	9.000,00 €	6.660,00 €	2.340,00 €
		100.000,00 €		
5252001	Aufw. Unterhaltung Maschinen und technische Anlagen	95.900,00 €	70.966,00 €	24.934,00 €
5252001-1112	Wartung Rolltore u. autom. Türen	4.100,00 €	3.034,00 €	1.066,00 €
5252001-1113	Wartung sonst. Techn. Anlagen			
5252001-1116	Wartung von Heizungsanlagen			
5252001-1117	Wartung Brandschutzeinrichtung			
		340.000,00 €		
5281001-0003	Dienst- und Schutzkleidung	2.363,09 €	1.748,68 €	614,40 €
5281001-0021	Kanaluntersuchung und -reinigung	2.630,82 €	1.946,81 €	684,01 €
5281001-0032	Klärschlamm Entsorgung	191.244,02 €	141.520,57 €	49.723,45 €
5281001-0033	Flockungsmittel, Rechengut, usw.	139.316,39 €	103.094,13 €	36.222,26 €
5281001	Aufw. für sonstige Sachleistungen	4.445,68 €	3.289,80 €	1.155,88 €
		196.000,00 €		
5291001	Aufw. für sonst. Dienstleistungen	196.000,00 €	101.920,00 €	94.080,00 €
5291001-0027	Kosten für wasserrechtl. Genehmigung			
5291001-0067	Aufnahme und Fortschreibung Kanalzustand			
		34.000,00 €		
5422001	Mieten und Pachten	5.916,00 €	- €	5.916,00 €
5422001-0111	Mieten und Pachten Aufwandskonto	28.084,00 €	21.287,67 €	6.796,33 €
		63.000,00 €		
5423001	Leasing	4.000,00 €	2.080,00 €	1.920,00 €
5435001	Telefon	10.000,00 €	5.200,00 €	4.800,00 €
5439001	Sonstige Geschäftsaufwendungen	10.000,00 €	5.200,00 €	4.800,00 €
5441011	Kraftfahrzeugsteuer	1.000,00 €	520,00 €	480,00 €
5442010-0151	Gebäudeversicherung	11.000,00 €	5.720,00 €	5.280,00 €
5442010-0153	Elektroversicherung	2.000,00 €	1.040,00 €	960,00 €
5442010-0154	Maschinenversicherungen	20.000,00 €	10.400,00 €	9.600,00 €
5442011	Kfz-Versicherungsbeiträge	3.000,00 €	1.560,00 €	1.440,00 €
5443010-0021	Kanalunterhaltung u. -reinigung	2.000,00 €	1.040,00 €	960,00 €
		50.000,00 €		
5811001	Aufwendungen aus internen Verwaltungsbez. BBH	12.000,00 €	- €	12.000,00 €
		38.000,00 €	16.226,00 €	21.774,00 €
		400.000,00 €		
5812001	Aufwendungen aus internen Verwaltungsbez. Gebäudemanagement	126.800,00 €	- €	126.800,00 €
		16.000,00 €	16.000,00 €	- €
		800,00 €	800,00 €	- €
		190.000,00 €	78.470,00 €	111.530,00 €
		3.200,00 €	2.358,40 €	841,60 €
		63.200,00 €	26.986,40 €	36.213,60 €

		100.000,00 €		
7691000	Verwaltungskostenerstattungen	100.000,00 €	52.000,00 €	48.000,00 €
		1.260.000,00 €		
7699970	Verzinsung des Anlagekapitals	197.820,00 €	- €	197.820,00 €
		144.396,00 €	- €	144.396,00 €
		196.560,00 €	196.560,00 €	- €
		9.954,00 €	9.954,00 €	- €
		14.742,00 €	14.742,00 €	- €
		415.674,00 €	170.426,34 €	245.247,66 €
		62.370,00 €	25.571,70 €	36.798,30 €
		43.470,00 €	43.470,00 €	- €
		168.966,00 €	114.896,88 €	54.069,12 €
		6.003,90 €	5.403,51 €	600,39 €
		44,10 €	21,61 €	22,49 €
		1.900.000,00 €		
7699980	Kalk. Abschreibungen	254.600,00 €	- €	254.600,00 €
		108.300,00 €	- €	108.300,00 €
		186.200,00 €	186.200,00 €	- €
		13.300,00 €	13.300,00 €	- €
		36.100,00 €	36.100,00 €	- €
		657.400,00 €	271.506,20 €	385.893,80 €
		49.400,00 €	20.402,20 €	28.997,80 €
		62.700,00 €	62.700,00 €	- €
		514.900,00 €	390.294,20 €	124.605,80 €
		17.100,00 €	15.304,50 €	1.795,50 €
	Gesamtkosten	6.242.000,00 €	3.417.282,25 €	2.824.717,75 €
	Gesamtkosten gerundet	6.242.000,00 €	3.417.000,00 €	2.825.000,00 €

4.2 Kalkulation 2019

Die Kalkulation der kostendeckenden Schmutz- und Regenwassergebühr für das Jahr 2019 beinhaltet einen Überdeckungsvortrag gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG NRW aus den Betriebsabrechnungen aus Vorjahren in Höhe von 700.000,00 EUR.

	Schmutzwasser	Regenwasser
Aufwand	3.417.000,00 €	2.825.000,00 €
Überdeckungsvortrag aus Vorjahren	400.000,00 €	300.000,00 €
Umlagefähiger Aufwand	3.017.000,00 €	2.525.000,00 €

Abwassermenge in m ³	1.470.000	
abflusswirksame Fläche in m ²		4.440.000
kostendeckende Gebühr 2019	2,05 €/m³	0,57 €/m²
Gebühr 2018	2,25 €/m³	0,58 €/m²
Absolute Veränderung	-0,20 €	- 0,01 €
Prozentuale Änderung	-9,0 %	- 2,0 %

4.3 Erläuterungen

4.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

In der Kalkulation 2017 wurde von Kosten in Höhe von 6.173.000,00 EUR ausgegangen. Auf Grundlage dieser Kalkulation wurden im Haushalt 2017 Erträge in Höhe von 5.900.000,00 EUR eingeplant.

Die Betriebsabrechnung 2017 weist Kosten in Höhe von 5.984.301,53 EUR und Erträge in Höhe von 6.572.240,83 EUR aus. Somit ergibt sich eine Überdeckung in Höhe von 587.939,30 EUR. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 wurde diese Überdeckung vollständig der Gebührenaussgleichsrücklage zugeführt und wird in den kommenden Jahren gem. § 6 Absatz 2 Satz 3 KAG NRW bei der Gebührenkalkulation kostenmindernd berücksichtigt.

4.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

Im Rahmen der Kalkulation 2019 wird von Kosten in Höhe von 6.242.000,00 EUR ausgegangen. Aufgrund des Überdeckungsvortrages in Höhe von 700.000,00 EUR werden in der Kalkulation 2019 umlagefähige Kosten in Höhe von 5.542.000,00 EUR berücksichtigt. Hiervon entfallen 3.017.000,00 EUR auf den Bereich Schmutzwasser und 2.525.000,00 EUR auf den Bereich Regenwasser.

Bei einer zu erwartenden Abwassermenge in Höhe von 1.470.000 m³ ergibt sich eine kostendeckende Schmutzwassergebühr von 2,05 EUR/m³. Bezüglich der Niederschlagswassergebühr werden abflusswirksame Flächen in Höhe von 4.440.000 m² als Bemessungsgrundlage erwartet, sodass sich eine kostendeckende Gebühr in Höhe von 0,57 EUR/m² ergibt.

Die Verwaltung empfiehlt die Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühr auf die kalkulierten kostendeckenden Gebühren zu senken.

Bei der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens wurde der maximal zulässige Zinssatz von derzeit 5,7 % zugrunde gelegt.¹

¹ Die Basis bilden die Durchschnittswerte der letzten 50 Jahre der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten, erfasst durch die Deutsche Bundesbank; für 2019 zulässig: 5,7 % (1968-2017).

4.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 – Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	5.500.000,00 EUR
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	entfällt
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	5.500.000,00 EUR*

* In dem Ansatz 11.01.02.4321001 sind die Erträge der Gebühren Kleinkläranlagen und abflusslose Gruben in Höhe von 30.000 EUR enthalten.

Die im Haushaltsplanentwurf 2019 enthaltenen Ansätze entsprechen der Einnahmeerwartung. Ein Anpassungsbedarf der Ansätze im Rahmen der Haushaltsplanberatung ist damit entbehrlich.

5. Gebühr für die Kleinkläranlagen und abflusslosen Gruben

5.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	110102110 Kleineinleiter- abgabe	110102200 Gebühr für KKA u. abflusslose Gruben	Gesamt
4311001 Verwaltungsgebühren		- 1.164,60 €	- 1.164,60 €
4321001 Benutzungsgebühren	- 3.175,75 €		- 3.175,75 €
4321001-9004 Gebühren für die Entsorgung von KKA		- 32.630,19 €	- 32.630,19 €
Erlöse	- 3.175,75 €	- 33.794,79 €	- 36.970,54 €
5012001 Lohn tariflich Beschäftigte		7.252,53 €	7.252,53 €
5022001 Beiträge zur Versorgungskasse für tariflich Beschäftigte		562,08 €	562,08 €
5032001 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte		1.472,35 €	1.472,35 €
5291001-0030 Leerung der Kleinkläranlagen		13.630,55 €	13.630,55 €
5291001-0031 Überwachung der Kleinkläranlagen		1.071,00 €	1.071,00 €
Primärkosten		23.988,51 €	23.988,51 €
Verwaltungskostenerstattungen		4.127,75 €	4.127,75 €
Kalk. Kosten für Klärschlamm		11.838,87 €	11.838,87 €
Sekundärkosten		15.966,62 €	15.966,62 €
Gesamtkosten (Primärkosten+Sekundärkosten)		39.955,13 €	39.955,13 €
Ergebnis	3.175,75 €	- 6.160,34 €	- 2.984,59 €

5.2 Kalkulation 2019

Kostenart		2019			
		Gesamt	Abwasser	Klärschlamm	Schlauch- längen
5000000	Personalkosten	9.300,00 €	562,65 €	8.737,35 €	0,00 €
5291001-0030	Leerung der Kleinkläranlagen	10.600,00 €	2.641,30 €	7.958,70 €	0,00 €
5291001-0030	Entgelt für Schlauchüberlängen	1.400,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400,00 €
7691001	Behandlung des Klärschlammes	9.800,00 €	592,90 €	9.207,10 €	0,00 €
7699999	kalk. Kosten	3.600,00 €	217,80 €	3.382,20 €	0,00 €
	umlagefähige Gesamtkosten:	34.700,00 €	4.014,65 €	29.285,35 €	1.400,00 €
kalkulierte Menge in m³/bzw. m			56	870	680
kostendeckende Gebühr 2019 je m³/bzw. je m			71,69 €	33,66 €	2,06 €
Bislang erhobene Gebühr je m³/bzw. je m			71,64 €	31,87 €	2,00 €

5.3 Erläuterungen

5.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

Im Vergleich zur Kalkulation 2017 sind lt. der Betriebsabrechnung 2017 tatsächliche Kosten in Höhe von 39.955,13 EUR entstanden. Diesen Kosten stehen Erträge in Höhe von 36.970,54 EUR gegenüber. Somit ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 2.984,59 EUR. Diese Unterdeckung konnte zum Großteil aus dem Bestand der Gebührenausrücklage gedeckt werden.

5.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

Im Vergleich zu den Kalkulationen der Vorjahre entfällt ab dem Kalkulationsjahr 2019 die Gebühr für die Überprüfung der Kleinkläranlagen. Hintergrund ist die Änderung des Landeswassergesetzes. Demnach ist die Zuständigkeit für die Überprüfung der Kleinkläranlagen auf den Kreis übergegangen.

Unter Berücksichtigung der aktuellen Mengen im Bereich Abwasser und Klärschlamm sowie der aktuellen Schlauchlängen, den Aufwendungen der Betriebsabrechnung 2017 und dem Haushaltsplanentwurf 2019 ergeben sich im Vergleich zu den im Vorjahr erhobenen Gebühren erhöhte kostendeckende Gebühren.

Aufgrund der Schwankungen der Mengen im Bereich Abwasser und Klärschlamm sowie der Schlauchlängen schlägt die Verwaltung vor, die Gebühren nicht anzupassen.

5.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 - Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	sind in dem Ansatz 11.01.02.4321001 enthalten; siehe Schmutz- und Regenwassergebühren
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	

6. Straßenreinigungsgebühr

6.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	600200 Reinigung Straßen- fahrbahn	600290 Verwaltung gebührpfl. Kostenträger	120201100 Gebühren- pflichtige Straßen- reinigung	120201110 Reinigung Fußgänger- zone	120201120 Sonstige Reinigungen	Gesamt
4311001 Verwaltungsgebühren		-476,00 €				-476,00 €
4321001 Benutzungsgebühren			-95.872,33 €	-5.717,40 €		-101.589,73 €
4999999 Erlöse		-476,00 €	-95.872,33 €	-5.717,40 €		-102.065,73 €
5011001 Bezüge der Beamten		20.079,19 €				20.079,19 €
5051001 Zuf. Pensionsrückstellungen für Beamte		5.779,76 €				5.779,76 €
5061001 Zuf. Beihilferückstellungen für Beamte		1.626,30 €				1.626,30 €
5216001 Instandhaltung Infrastrukturverm.		9.067,56 €				9.067,56 €
5281001 Aufw. für sonst. Sachleistungen			10.017,56 €			10.017,56 €
5291001-0007 Unternehmerentgelte Straßenreinigung	71.566,83 €					71.566,83 €
Primärkosten	71.566,83 €	36.552,81 €	10.017,56 €			118.137,20 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen		10.187,59 €				10.187,59 €
Sekundärkosten		10.187,59 €				10.187,59 €
Gesamtkosten	71.566,83 €	46.264,40 €	-85.854,77 €	-5.717,40 €		26.259,06 €
8110000 STRRG Umlage Verwaltung			45.760,12 €	504,28 €		46.264,40 €
8110000 STRRG Umlage Verwaltung		-46.264,40 €				-46.264,40 €
8200000 STRRG Umlage Reinigung der Straßenfahrbahnen			66.449,80 €		5.117,03 €	71.566,83 €
8200000 STRRG Umlage Reinigung der Straßenfahrbahnen	-71.566,83 €					-71.566,83 €
8999999 Summe der Umlage	-71.566,83 €	-46.264,40 €	112.209,92 €	504,28 €	5.117,03 €	
9999999 Ergebnis			-26.355,15 €	5.213,12 €	-5.117,03 €	-26.259,06 €

Gesamtaufwendungen: 117.831,23 €
 davon Vorteil der Allgemeinheit (20%) -23.566,25 €
 94.264,98 €
 Benutzungsgebühren -101.589,73 €
 -7.324,75 € Überdeckung

6.2 Kalkulation 2019

Kostenart	Bezeichnung	Kosten- zuordnung	Gesamtkosten	Für	Für
				Straßenreinigung	Reinigung Fußgängerzone
				120 201 100	120 201 110
5000000	Personalkosten	Kehrlänge	30.000,00 €	29.491,22 €	508,78 €
5281001	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	direkt	10.000,00 €	8.409,09 €	1.590,91 €
5291001-0007	Sonstige Aufwendungen f. Dienstleistungen - Straßenreinigung inkl. Straßenkericht	direkt	90.000,00 €	81.000,00 €	9.000,00 €
5811001	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen (BBH)	direkt	10.000,00 €	8.409,09 €	1.590,91 €
7691000	Verwaltungskostenerstattungen	Kehrlänge	11.000,00 €	10.813,45 €	186,55 €
Gesamtkosten			151.000,00 €	138.122,85 €	12.877,15 €
./ 20 % Vorteil der Allgemeinheit gem. Beschluss des Rates vom 05.12.2005.				27.624,57 €	2.575,43 €
Zwischensumme				110.498,28 €	10.301,72 €
./ 40 % Vorteil der Allgemeinheit für Reinigung der Fußgängerzone gem. Beschluss des Rates vom 05.12.2005					4.120,69 €
Ergebnis Umlagefähige Kosten				110.498,28 €	6.181,03 €

Kostendeckende Gebühr Straßen EUR/m	2,60 €	
Kostendeckende Gebühr Fußgängerzone EUR/m		8,43 €

Erhobene Gebühr EUR/m	2,61 €	7,80 €
------------------------------	---------------	---------------

Ermittlung der Kostenzuordnung nach Kehrlängen	Straßenlängen in m die der Reinigung unterliegen	
	Straßenreinigung	42.488
Fußgängerzone	733	1,69593%
	43.221	100,00000%

6.3 Erläuterungen

6.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

Unter Berücksichtigung des Vorteils der Allgemeinheit² weist die Betriebsabrechnung 2017 der Straßenreinigung eine Überdeckung in Höhe von insgesamt 7.324,75 EUR aus. Diese Überdeckung wurde der Gebührenausgleichsrücklage zugeführt und wird innerhalb der nächsten vier Jahre gem. § 6 Absatz 2 Satz 3 HS 2 KAG NRW ausgeglichen.

	Straßenreinigung	Reinigung Fußgängerzone
Gesamtkosten Straßenreinigung	111.199,77 EUR	6.631,46 EUR
Eigenanteil der Stadt aufgr. Vorteil der Allgem.	-22.239,95 EUR	-1.326,29 EUR
Berücksichtigungsfähige Gesamtkosten	88.959,82 EUR	5.305,17 EUR
abzüglich der Gebührenerlöse	-95.872,33 EUR	-5.717,40 EUR
Überdeckung BAB 2017	6.912,51 EUR	412,23 EUR

6.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

Im Bereich des Winterdienstes und der Straßenreinigung besteht nach wie vor ein struktureller Überarbeitungsbedarf. Die Überarbeitung erfolgt im Rahmen eines fachdienstübergreifenden Projektes. Bisher hat eine Klassifizierung aller Straßen im Stadtgebiet stattgefunden. Des Weiteren wurden die Frontlängen der gesamten Grundstücke (Flurstücke) von der Firma Ge-Komm neu vermessen und die Frontlängen hinsichtlich der Spezialfälle, wie bspw. Hinterliegergrundstücke und unselbstständige Stichstraßen, überprüft. Die rechtlichen Anpassungen und die Kalkulation aufgrund einer neuen Datenbasis werden voraussichtlich in der ersten Jahreshälfte 2019 abgeschlossen sein.

Die Verwaltung schlägt vor, die Straßenreinigungsgebühren aufgrund der genannten Gründe und der marginalen Abweichungen der kalkulierten Sätze zu den bisher erhobenen Gebühren, auf dem bisherigen Niveau zu belassen. Es wird darüber hinaus empfohlen, Anpassungen der Gebühren entsprechend der Neukalkulation in diesem Bereich für das Haushaltsjahr 2020 vorzunehmen. Die Beratung und Beschlussfassung über die Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühr ist in den zuständigen Gremien für das kommende Haushaltsjahr mit Wirkung zum 01.01.2020 vorgesehen

² gem. des Beschlusses des Rates der Stadt Oelde vom 05.12.2005

6.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 - Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	110.000,00 EUR
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	entfällt
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	110.000,00 EUR

Die im Haushaltsplanentwurf 2019 enthaltenen Ansätze entsprechen der Einnahmeerwartung. Ein Anpassungsbedarf der Ansätze im Rahmen der Haushaltsplanberatung ist damit entbehrlich.

7. Rettungsdienstgebühr

7.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	320135 Rettungs- dienst	320510 KTW WAF- OE-102	320540 NEF OE- 123	320550 WAF-OE- 113	320560 WAF-OE- 116	320570 RTW 1 WAF- OE-202	320580 KTW WAF- OE-203	020202100 Gebühren Rettungsdienst	Gesamt
4321001-9001 Ertrag für Brandbegleitfahrten								-48.385,92 €	-48.385,92 €
4321001-9002 Gebühr für Ben. der Rettungsdienste								-1.962.364,32 €	-1.962.364,32 €
4591001 andere sonstige ordentliche Erträge	-113.456,97 €								-113.456,97 €
4999999 Erlöse	-113.456,97 €							-2.010.750,24 €	-2.124.207,21 €
5011001 Personalkosten Rettungsdienst	473.387,74 €								473.387,74 €
5012001 Personalkosten Tariflich Beschäftigte	476.878,57 €								476.878,57 €
5022001 Beiträge zur Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	32.945,24 €								32.945,24 €
5032001 Beiträge zur gesetzlichen SV für tariflich Beschäftigte	91.150,10 €								91.150,10 €
5051001 Zuf. zu Pensionsrückstellungen für Beamte	296.604,39 €								296.604,39 €
5061001 Zuf. zu Beihilferückstellungen für Beamte	103.096,43 €								103.096,43 €
5232001 Erst. für Aufwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	114.539,27 €								114.539,27 €
5238001 Erst. für Aufwendungen übrige Bereiche	970,00 €							212.276,28 €	213.246,28 €
5251001 Aufwendungen für Fahrzeugunterhaltung	2.220,93 €	2.719,23 €	6.833,78 €	4.113,69 €	8.102,31 €	13.618,37 €	5.379,30 €		42.987,61 €
5253001-0001 Beschaffung, Wartung, Reparatur	42.394,79 €					2.011,10 €	2.011,10 €		46.416,99 €
5281001-0003 Dienst- und Schutzkleidung	19.223,65 €								19.223,65 €
5281001-0004 Reinigung von Dienstkleidung	25.605,82 €								25.605,82 €
5281001-0006 Fortbildung d. Rettungssanitäter	228,48 €								228,48 €
5413001 Aufwendungen für Fortbildung	16.106,28 €								16.106,28 €
5413001-0005 Aufw. für Ausbildung	22.570,50 €								22.570,50 €
5413001-0006 Aufw. für Fortbildung	6.919,21 €								6.919,21 €
5417001 Sonst. Pers- u. Versorg.aufwendungen	1.573,65 €								1.573,65 €
5435001 Telefon	5.243,74 €	34,99 €	671,18 €	415,66 €					6.365,57 €
5439001 Sonst. Geschäftsaufwendungen	43.970,13 €								43.970,13 €
5442010 Versicherungsbeiträge u.ä.	4.908,92 €								4.908,92 €
5442011 Kfz-Versicherungsbeiträge		343,60 €	702,73 €	4.584,71 €	4.685,70 €	5.031,09 €	4.564,73 €		19.912,56 €
5999999 Primärkosten	1.780.537,84 €	3.097,82 €	8.207,69 €	9.114,06 €	12.788,01 €	20.660,56 €	11.955,13 €	212.276,28 €	2.058.637,39 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	40.079,40 €								40.079,40 €
7692000 Unterstützungsdienst Feuerwehr	9.531,77 €								9.531,77 €
7699950 Kalk. Miete, Erst. an 020201	61.090,45 €								61.090,45 €
7699970 Kalk. Zinsen	19.511,59 €								19.511,59 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	19.574,98 €		17.439,35 €	3.932,43 €	35.409,56 €	33.608,14 €	19.169,18 €		129.133,64 €
7999999 Sekundärkosten	149.788,19 €		17.439,35 €	3.932,43 €	35.409,56 €	33.608,14 €	19.169,18 €		259.346,85 €
8999999 Gesamtkosten	1.930.326,03 €	3.097,82 €	25.647,04 €	13.046,49 €	48.197,57 €	54.268,70 €	31.124,31 €	212.276,28 €	2.317.984,24 €
9999999 Ergebnis	-1.816.869,06 €	-3.097,82 €	-25.647,04 €	-13.046,49 €	-48.197,57 €	-54.268,70 €	-31.124,31 €	1.798.473,96 €	-193.777,03 €

7.2 Kalkulation 2019

Sachkonten	Bezeichnung	BAB 2015	BAB 2016	BAB 2017	Kalkulation 2019
5011001-5012001	Personalkosten Beamte und tarifl. Beschäftigte	1.148.435,63 €	1.178.552,67 €	1.474.062,47 €	1.650.000,00 €
5421001	Entgelt für freiwillige Helfer	- €	- €	- €	- €
5238001	Entgelt für Notärzte	193.667,50 €	236.087,25 €	213.246,28 €	500.000,00 €
5417001	Untersuchungskosten für Rettungsdienst-Personal	1.560,99 €	5.557,14 €	1.573,65 €	5.000,00 €
5253001-0001	Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände	13.723,33 €	26.546,98 €	46.416,99 €	30.000,00 €
5281001-0004	Reinigung von Dienst- und Schutzkleidung	17.000,89 €	25.386,14 €	25.605,82 €	22.000,00 €
5442010/5442011	KFZ Versicherung	12.208,28 €	18.393,59 €	24.821,48 €	25.000,00 €
5251001	Aufw. f.d. Unterhaltung der Fahrzeuge	32.168,85 €	46.473,65 €	42.987,61 €	45.000,00 €
5281001-0003	Dienstkleidung und pers. Ausrüstungsgegenstände	7.149,85 €	12.982,70 €	19.223,65 €	18.000,00 €
5413001	Aus- und Fortbildung der RettAss und RettSan	25.890,88 €	25.598,23 €	45.824,47 €	60.000,00 €
5439001	Arzneimittel, Verbandmittel u.ä.	33.139,58 €	40.328,64 €	43.970,13 €	45.000,00 €
5431001, 5432001, 5435001	Telekommunikationsleistung, Bücher, Bürobedarf	4.404,09 €	4.399,39 €	6.365,57 €	6.000,00 €
5232001	Kosten der Kreisleitstelle	141.613,93 €	122.801,38 €	114.539,27 €	160.000,00 €
K9100	Verwaltungskostenbeitrag	51.961,31 €	46.933,89 €	40.079,40 €	40.000,00 €
K9105	Unterstützungsdienst Feuerwehr	4.045,00 €	7.220,84 €	9.531,77 €	10.000,00 €
K9996	kalkulatorische Miete	22.000,00 €	22.000,00 €	61.090,45 €	105.000,00 €
K9998	kalkulatorische Abschreibungen	90.707,42 €	97.014,94 €	129.133,64 €	130.000,00 €
K9997	Verzinsung des Anlagekapitals	- €	17.114,62 €	19.511,59 €	19.000,00 €
Gesamtausgaben		1.799.677,53 €	1.933.392,05 €	2.317.984,24 €	2.870.000,00 €
4321001-9001	Erlös Brandbegleitfahren (96 Einsätze 2017)	38.481,30 €	45.766,44 €	48.385,92 €	48.000,00 €
4565001	Erträge aus Versicherungsfl.	659,08 €	- €	- €	- €
4569001	Weitere sonst. ordentl. Erträge	- €	2.827,00 €	- €	- €
4591001	Andere sonst. ord. Erträge	- €	4.242,35 €	113.456,97 €	- €
Bereinigte Gesamtkosten		1.760.537,15 €	1.880.556,26 €	2.156.141,35 €	2.822.000,00 €
4321001-9002	Gebühren für Krankentransporte	1.746.186,96 €	2.007.290,41 €	1.962.364,32 €	2.800.000,00 €
Summe Einnahmen		1.746.186,96 €	2.007.290,41 €	1.962.364,32 €	2.800.000,00 €
Ergebnis Betriebsabrechnung		- 14.350,19 €	126.734,15 €	- 193.777,03 €	- 22.000,00 €
Vortrag aus Vorjahr:		- 41.342,57 €	- 55.692,76 €	71.041,39 €	- 122.735,64 €
Ergebnis nach Vortrag aus Vorjahr:		- 55.692,76 €	71.041,39 €	- 122.735,64 €	- 144.735,64 €

7.3 Erläuterungen

7.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

Die Betriebsabrechnung 2017 für den Bereich Rettungsdienst weist eine Unterdeckung in Höhe von 193.777,03 EUR aus. Im Vergleich zur Kalkulation für das Jahr 2017 sind die Kosten um 333.484,24 EUR auf 2.317.984,24 EUR gestiegen. Des Weiteren sind im Vergleich zur Kalkulation 2017 die Einsätze auf 96 Einsätze gestiegen, sodass sich die tatsächlich erzielten Erträge auf 2.124.207,21 EUR belaufen. Dies entspricht im Vergleich zur ursprünglichen Kalkulation einem Anstieg in Höhe von 124.207,21 EUR.

Aufgrund der vorgenannten Gründe ergibt sich für die Betriebsabrechnung 2017 eine Unterdeckung in Höhe von 193.777,03 EUR.

In dem Betriebsabrechnungsbogen werden aufgrund des differenzierten Abrechnungsverfahrens mit den Krankenkassen die dem Produkt prozentual zugeordneten Personalkosten berücksichtigt. Dieses differenzierte Abrechnungsverfahren wurde im Rahmen der Aufstellung des Rettungsdienstbedarfsplanes festgelegt und erfordert eine jährliche Ermittlung eines Personalfaktors. Dieser Personalfaktor berücksichtigt darüber hinaus die individuellen Ausfallzeiten (Krankheit, Urlaub, Fortbildung usw.).

Übersicht der aktuellen Gebührensätze

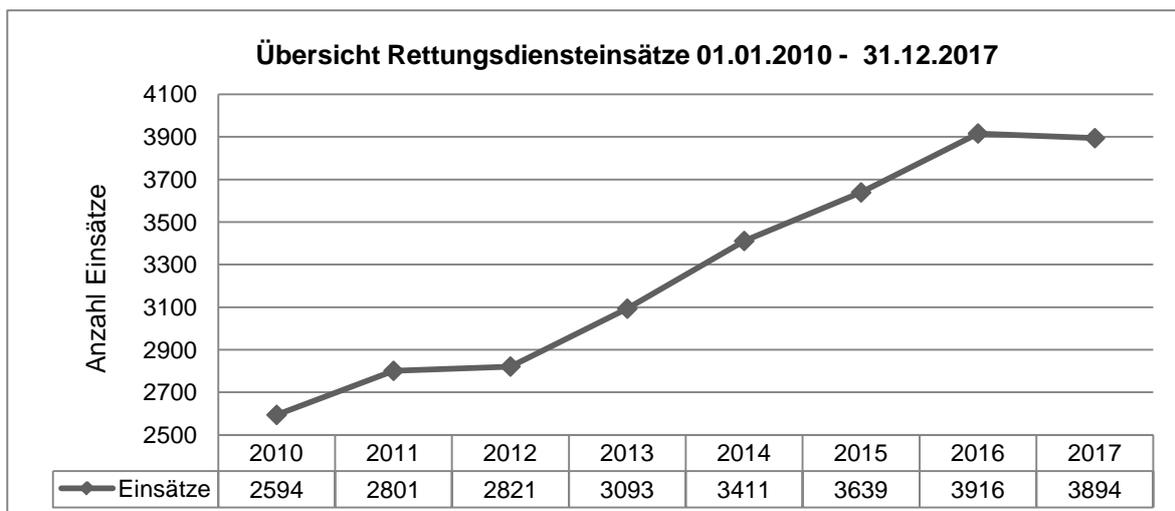
KTW km-Gebühr	3,07 € für 1.-25. Km
	2,00 € ab 26. Km
RTW km-Gebühr	5,24 € für 1.-25. Km
	4,00 € ab 26. Km
Einsatz eines Notarztes	250,00 €
Einsatz eines NEF	275,00 €
Wartezeit über 30. Min. je ½ Std.	25,57 €
Desinfektion	15,34 €
Grundreinigung des Kfz	15,34 €
Sonderreinigung der Kleidung	15,34 €

7.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

Im Vergleich zur Betriebsabrechnung 2017 wurden in der Kalkulation die berücksichtigten Aufwendungen um ca. 555.000,00 EUR erhöht. Diese Erhöhung ist vor allem auf dem Anstieg der Entgelte für Notärzte und der Personalkosten zurückzuführen. Der Notarztgestellungsvertrag wurde vom Marienhospital Oelde aufgrund von knappen personellen Ressourcen fristgerecht zum 30.06.2018 gekündigt. Nach der Dringlichkeitsentscheidung gem. § 60 Abs. 1 GO NRW am 22.03.2018 wurde in der 12. KW 2018 eine öffentliche Ausschreibung der Leistung „Bereitstellung eines Notarztes für den Rettungsdienst“ durchgeführt. Wie bereits in der Ratssitzung mitgeteilt wurde, war mit einer Kostensteigerung zu rechnen. Zudem wurde die daraus folgende Notwendigkeit einer Anpassung der Gebührensätze erläutert.

Den kalkulierten Aufwendungen in Höhe von 2.822.000,00 EUR stehen - bei einer Anpassung der Gebührensätze - geplante Erträge in Höhe von 2.800.000,00 EUR gegenüber. Somit ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 22.000,00 EUR. Diese Unterdeckung wird mit der Unterdeckung aus der Betriebsabrechnung 2017 addiert. Unterdeckungen sollen gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG NRW innerhalb von vier Jahren ausgeglichen werden.

Der Trend zu steigenden Einsatzzahlen im Bereich des Rettungsdienstes stagniert im aktuellen Haushaltsjahr. Zum Stichtag 31.12.2017 wurden insgesamt 3.894 Rettungsdiensteinsätze geleistet. Somit sind keine steigenden Einnahmen aufgrund von Mehreinsätzen zu erwarten.



Unter Berücksichtigung der vorgenannten Aspekte wird vorgeschlagen, eine Änderung der Rettungsdienstgebühren durchzuführen. Das erforderliche Beteiligungsverfahren läuft derzeit noch.

Übersicht der Gebührensätze		
	aktuell	neu
KTW km-Gebühr	3,07 € für 1.-25. km 2,00 € ab 26. km	3,00 € für 1.-25. km 2,00 € ab 26. km
RTW km-Gebühr	5,24 € für 1.-25. km 4,00 € ab 26. km	5,00 € für 1.-25. km 4,00 € ab 26. km
Einsatz eines Notarztes	250,00 €	420,00 €
Einsatz eines NEF	275,00 €	350,00 €
Wartezeit über 30. Min. je ½ Std.	25,57 €	15,00 €
Desinfektion	15,34 €	30,00 €
Grundreinigung des Kfz	15,34 €	30,00 €
Sonderreinigung der Kleidung	15,34 €	30,00 €

7.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 - Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	2.500.000,00 EUR
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	300.000,00 EUR
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	2.800.000,00 EUR

Das im Rahmen der Anpassung der Rettungsdienstgebühren durchzuführende Beteiligungsverfahren läuft derzeit noch, sodass das Ergebnis erst nach Abschluss dieses Verfahrens feststehen wird. Die Verwaltung ist zuversichtlich, dass das Beteiligungsverfahren bis zu der nächsten Ratssitzung am 17.12.2018 abgeschlossen sein wird.

8. Gebühr für den Wochenmarkt

8.1 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	320170 Märkte	020601100 Wochenmarkt	975025 Stromkästen öf. Verkehr	Gesamt- kosten
4321001 Benutzungsgebühren		-76.789,90 €		-76.789,90 €
4591001 Andere sonstige ordentliche Erträge		-600,00 €		-600,00 €
4999999 Erlöse		-77.389,90 €		-77.389,90 €
5011001 Bezüge der Beamten		13.920,35 €		13.920,35 €
5012001 Tariflich Beschäftigte		5.479,84 €		5.479,84 €
5022001 Beiträge zur Versorgungskasse für tariflich Beschäftigte		447,01 €		447,01 €
5032001 Beiträge zur gesetzlichen SV für tarifl. Beschäftigte		1.070,82 €		1.070,82 €
5051001 Zuführ. Pensionsrückstellungen für Beamte	12.119,49 €			12.119,49 €
5061001 Zuführ. Beihilferückstellungn für Beamte	2.588,11 €			2.588,11 €
5241002 Unterhaltung und Bewirtschaftung		5.317,56 €		5.317,56 €
5241002-0041 Reinigung der Grundstücke	12.379,56 €			12.379,56 €
5241002-0144 WC-Bedarf			3.030,66 €	3.030,66 €
5241002-1113 Wartung sonst. techn. Anlagen			171,31 €	171,31 €
5241002-1223 Verbrauch von Strom			8.800,08 €	8.800,08 €
5441012 Aufw. für Steuern vom EK und Ertrag	4.539,43 €			4.539,43 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez. BBH		71,10 €		71,10 €
5999999 Primärkosten	31.626,59 €	26.306,68 €	12.002,05 €	69.935,32 €
7691001 Verwaltungskostenerstattungen	10.434,30 €			10.434,30 €
7699960 Kalk. Miete f. öffentl. Fläche	7.135,50 €			7.135,50 €
7699980 Kalkulatorische Abschreibungen	504,59 €			504,59 €
7999999 Sekundärkosten	18.074,39 €			18.074,39 €
8999999 Gesamtkosten	49.700,98 €	26.306,68 €	12.002,05 €	88.009,71 €
9999999 Ergebnis	-49.700,98 €	51.083,22 €	-12.002,05 €	-10.619,81 €

8.2 Kalkulation 2019

Sachkonto	Bezeichnung	2015	2016	2017	2019
500000	Personalkosten	28.683,21 €	27.708,49 €	35.625,62 €	25.000,00 €
5241002	Unterhaltung und Bewirtschaftung	- €	1.212,09 €	5.317,56 €	5.320,00 €
5241002-0041	Entgelt Reinigung Marktplatz	13.109,70 €	12.315,08 €	12.379,56 €	12.380,00 €
5241002-0144	WC-Bedarf	461,52 €	343,62 €	3.030,66 €	3.030,00 €
5241002-1113	Wartung sonst. techn. Anlagen	117,91 €	- €	171,31 €	170,00 €
5241002-1223	Energiekosten/ Stromkosten	14.589,33 €	11.657,98 €	8.800,08 €	8.800,00 €
5434001	Bekanntmachungen	- €	40,83 €	- €	- €
5441012	Aufw. f. Steuern vom EK und Ertrag	9.163,00 €	4.000,00 €	4.539,43 €	10.000,00 €
5811001	Aufw. int. Leistungsbez. BBH	9.526,00 €	4.532,00 €	71,10 €	70,00 €
K9100	Verwaltungskostenbeiträge	10.245,66 €	10.588,26 €	10.434,30 €	10.430,00 €
K9990	Kalk. Miete öff. Flächen	7.135,50 €	7.135,50 €	7.135,50 €	7.140,00 €
K9998	Abschreibungen	495,15 €	497,98 €	504,59 €	500,00 €
	Gesamtkosten	93.526,98 €	80.031,83 €	88.009,71 €	82.840,00 €

4321001	Marktstandsgelder	86.931,40 €	85.700,92 €	76.789,90 €	80.000,00 €
4591001	Erstattung von Energiekosten	311,61 €	- €	600,00 €	- €
	Gesamterlöse	87.243,01 €	85.700,92 €	77.389,90 €	80.000,00 €

Vortrag Überschuss aus Vorjahren				2.840,00 €
---	--	--	--	-------------------

Ergebnis	-	6.283,97 €	5.669,09 €	-	10.619,81 €	-	€
-----------------	----------	-------------------	-------------------	----------	--------------------	----------	----------

8.3 Erläuterungen

8.3.1 Erläuterungen zu der Betriebsabrechnung 2017

Die Betriebsabrechnung weist Kosten in Höhe von 88.009,71 EUR aus. Diesen Kosten stehen Erträge in Höhe von insgesamt 77.389,90 EUR gegenüber. Somit ergibt sich für das Jahr 2017 eine Unterdeckung in Höhe von 10.619,81 EUR, welche vollständig aus der Gebührenausschüttungsrücklage gedeckt werden konnten.

8.3.2 Erläuterungen zu der Kalkulation 2019

Im Rahmen der Kalkulation 2019 wurden Kosten in Höhe von 82.840,00 EUR angenommen, welche auf Grundlage der Betriebsabrechnung 2017 und dem Haushaltsplanentwurf 2019 ermittelt wurden. Auf Grund der rückläufigen Erträge im Bereich der Marktstandgelder wurde für die Kalkulation 2019 eine Ertragserwartung in Höhe von 80.000,00 EUR eingeplant. Die sich hieraus ergebende Unterdeckung in Höhe von 2.840,00 EUR kann durch Überdeckungen aus den Vorjahren gem. § 6 KAG NRW ausgeglichen werden.

Somit empfiehlt die Verwaltung, die Gebühr für den Wochenmarkt bei dem aktuellen Gebührensatz in Höhe von 0,80 EUR/m² zu belassen.

8.3.3 Auswirkungen auf den Haushaltsplan

Sachkonto	4321001 - Benutzungsgebühren
Ansatz lt. Entwurf Haushalt 2019	80.000,00 EUR
Anpassung aufgrund Gebührenkalkulation	entfällt
Im Haushalt 2019 zu berücksichtigende Erträge	80.000,00 EUR

Die im Haushaltsplanentwurf 2019 enthaltenen Ansätze entsprechen der Einnahmeerwartung. Ein Anpassungsbedarf der Ansätze im Rahmen der Haushaltsplanberatung ist damit entbehrlich.

9. Benutzungsgebühr Übergangwohnheim

9.1 Betriebsabrechnungsbögen 2015 bis 2017

9.1.1 Betriebsabrechnungsbogen 2015

Beschreibung	500150 Übergangs- wohnheim Allg.	012500 Auf dem Borgkamp 36	012816 Im Kessel 13	012329 Lambertus- haus, Schulstr.	012316 Vitus- schule Am Kirchpl.	012505 Axthausener Weg Liegens.	012506 Axthausener Weg 23	012507 Axthausener Weg 23a	012508 Axthausener Weg 23b	012540 Hauptstraße 31, Lette	012898 Von- Büren-Allee 50	012899 Von- Büren-Allee 52	012841 Whg. Overberg- straße 6	Gesamt
4321001 Benutzungsgebühren	- 15.002,15 €									- 91,95 €				- 15.094,10 €
4565001-1012 Außerordentlicher Ertrag aus Versicherungsleistungen										- 508,85 €	- 570,49 €	- 131,53 €		- 1.210,87 €
4811001 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen Baubetriebshof	- 1.718,50 €													- 1.718,50 €
4812001-1023 Ordentl. Ertr. aus interner verre. Gebühren		- 38.141,72 €	- 13.282,40 €	- 145.523,50 €	- 243.822,24 €	- 18.919,88 €	- 17.902,86 €	- 19.412,99 €	- 235.250,04 €				- 5.298,30 €	- 737.553,93 €
4999999 Erlöse	- 16.720,65 €	- 38.141,72 €	- 13.282,40 €	- 145.523,50 €	- 243.822,24 €	- €	- 18.919,88 €	- 17.902,86 €	- 19.412,99 €	- 235.850,84 €	- 570,49 €	- 131,53 €	- 5.298,30 €	- 755.577,40 €
5011001 Bezüge der Beamte	12.816,36 €													12.816,36 €
5012001 Tariflich Beschäftigte	75.120,66 €													75.120,66 €
5022001 Beiträge zur Versorgungskasse	3.472,61 €													3.472,61 €
5032001 Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung für Beschäftigte	14.820,68 €													14.820,68 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	6.548,20 €													6.548,20 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	2.193,30 €													2.193,30 €
5215001-0221 Erhaltungsaufw. b. Versicherungs.										508,85 €				508,85 €
5215001-0231 Ordentl. Verwaltungsaufw.		76.694,25 €	6.063,18 €				41,89 €		195.239,50 €	13.309,46 €				291.348,28 €
5215001-1119 Sonderaufträge Schönheitsrep.		1.145,09 €	3.010,21 €	141.799,20 €	102.752,77 €				55,98 €					248.763,25 €
5241002-0131 Unterhaltungsreinigung				20,73 €	764,87 €						429,17 €			1.214,77 €
5241002-0132 Fensterreinigung					245,21 €									245,21 €
5241002-0143 Sanitärartikel		54,14 €			49,50 €					54,14 €				157,78 €
5241002-0144 WC-Bedarf		377,15 €	1.652,90 €	0,76 €	348,24 €	65,78 €	270,81 €	188,66 €	222,58 €	342,01 €	1.248,18 €	163,27 €		4.880,34 €
5241002-0161 Grundsteuern		3.261,64 €				11.188,38 €				2.254,12 €	278,54 €	185,57 €		17.168,25 €
5241002-0163 Abfallentsorgungsgebühren		1.573,00 €		1.258,40 €		2.841,30 €				1.101,70 €				6.774,40 €
5241002-0164 Schmutzwassergebühren		863,44 €									195,12 €			1.058,56 €
5241002-0166 Schornsteinfegergebühren		114,95 €				198,29 €				55,05 €				368,29 €
5241002-0167 Rundfunk- und Kabelgebühren							184,76 €	221,41 €	221,41 €					627,58 €
5241002-0171 Hausmeister Ge- und Verbrauchsmengen		347,81 €					347,81 €	347,81 €	347,81 €	347,81 €				1.739,05 €
5241002-0172 Hausmeisterdienst d. Dritte			573,58 €											573,58 €
5241002-0181 Leuchtmittel				65,89 €		58,32 €	58,32 €	58,32 €	58,31 €					240,84 €
5241002-0191 Außenanlagen Grünpfl. d. Dritte		948,82 €		1.641,59 €	74,38 €									2.664,79 €
5241002-0192 Winterdienst				346,67 €										346,67 €
5241002-0221 Erhaltungsaufw. b. Versicherungs.												131,53 €		131,53 €
5241002-0223 AO Erhalt.-aufw. Vandalismussch.						551,74 €								551,74 €
5241002-0231 ordentl. Verwaltungsaufwendungen allg.		49,96 €		776,08 €	3.392,62 €	7.327,90 €	2.165,64 €	3.370,75 €	405,17 €			327,18 €		17.815,30 €
5241002-1102 Schlüssel, Zylinder usw.		420,47 €		199,91 €	23,99 €	7,93 €	7,93 €	151,87 €	321,02 €					1.133,12 €
5241002-1223 Verbrauch von Strom		5.142,74 €		43,59 €		2.439,76 €	2.964,28 €	3.173,68 €	2.814,05 €	2.203,29 €				18.694,21 €
5241002-1224 Verbrauch von Gas		3.976,34 €		6.489,07 €		2.856,45 €	1.943,23 €	2.624,47 €	3.549,92 €					21.439,48 €
5241002-1225 Verbrauch von Öl										3.757,20 €				3.757,20 €
5241002-1226 Verbrauch von Frischwasser		1.614,99 €		588,30 €		1.119,24 €	882,34 €	1.045,28 €	511,18 €					5.761,33 €
5251001 Aufw. für Fahrzeugunterhaltung		39,05 €												39,05 €
5252001-1113 Wartung sonst. technische Anlagen		32,84 €				1.196,58 €								1.229,42 €
5252001-1116 Wartung von Heizungsanlagen		24,40 €		106,12 €					24,40 €					154,92 €
5253001 Aufw. f. Unterh. d. BetrGesChA											47,98 €			47,98 €
5253001-1113 Wartung sonst. technische Anlagen											82,11 €			82,11 €
5254001 Aufwendungen für die Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	4.338,31 €													4.338,31 €
5291001-0191 Außenanlagen Grünflächen Dritter						386,76 €								386,76 €
5422001-0111 Mieten u. Pachten Aufwandskonto				2.557,64 €										2.557,64 €
5439001-0171 Hausmeister Ge- und Verbrauchm.											67,44 €			67,44 €
5442010-0151 Gebäudeversicherung		350,04 €		472,21 €		253,42 €	253,42 €	253,41 €	200,68 €			214,32 €		1.997,50 €
5442010-0152 Inventarversicherung		44,11 €		241,60 €					49,10 €					334,81 €
5811001 Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	1.718,50 €													1.718,50 €
5812001 Ord. Aufw. aus internen Verrechnungen Gebäudemanagement		38.141,72 €	13.282,40 €	145.523,50 €	243.822,24 €	18.919,88 €	17.902,86 €	19.412,99 €	235.250,04 €				5.298,30 €	737.553,93 €
Primärkosten	121.028,62 €	135.216,95 €	24.582,27 €	288.602,59 €	361.424,32 €	19.919,82 €	33.786,28 €	26.977,79 €	30.882,56 €	443.084,72 €	21.618,49 €	1.021,87 €	5.298,30 €	1.513.444,58 €
K9100 Verwaltungskostenerstattungen	36.491,03 €													36.491,03 €
K9997 Kalk. Zinsen	95.132,49 €													95.132,49 €
K9998 Kalkulatorische Abschreibung	141.992,20 €													141.992,20 €
Sekundärkosten	273.615,72 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	273.615,72 €
Gesamtkosten (Primär- und Sekundärkosten)	394.644,34 €	135.216,95 €	24.582,27 €	288.602,59 €	361.424,32 €	19.919,82 €	33.786,28 €	26.977,79 €	30.882,56 €	443.084,72 €	21.618,49 €	1.021,87 €	5.298,30 €	1.787.060,30 €
Gesamt	- 377.923,69 €	- 97.075,23 €	- 11.299,87 €	- 143.079,09 €	- 117.602,08 €	- 19.919,82 €	- 14.866,40 €	- 9.074,93 €	- 11.469,57 €	- 207.233,88 €	- 21.048,00 €	- 890,34 €	- €	- 1.031.482,90 €

9.2 Erläuterungen und Ausblick

9.2.1 Erläuterungen zu den Betriebsabrechnungen

Betriebsabrechnung 2015

Die Betriebsabrechnung 2015 schließt mit einer Unterdeckung in Höhe von 1.031.482,90 EUR ab. Zurückzuführen ist diese Unterdeckung u. a. auf die im Vergleich zur Kalkulation gestiegene Anzahl der gewidmeten Übergangswohnheime und den damit verbundenen zusätzlichen Kosten.

Betriebsabrechnung 2016

Die Betriebsabrechnung 2016 weist Kosten in Höhe von 2.332.243,14 EUR aus. Dem gegenüber stehen Erträge in Höhe von 1.251.201,16 EUR. Somit ergibt sich für das Jahr 2016 eine Unterdeckung in Höhe von 1.081.041,98 EUR. Im Vergleich zu der Kalkulation zum 01.01.15 sind weitere Übergangswohnheime gewidmet worden, sodass ähnlich wie im Jahr 2015 die Kosten erheblich gestiegen sind.

Betriebsabrechnung 2017

Laut der Betriebsabrechnung für das Jahr 2017 sind Kosten in Höhe von 2.052.013,37 EUR und Erträge in Höhe von 1.063.398,30 EUR entstanden. Hieraus ergibt sich ähnlich wie in den Vorjahren eine Unterdeckung in Höhe von 988.615,07 EUR. Damit setzt sich die Tendenz der Vorjahre, dass die aktuellen Gebühren nicht kostendeckend sind, weiter fort.

9.2.2 Ausblick

Die Benutzungsgebühr für die Übergangswohnheime wurde zum 01.01.2015 eingeführt. Im Vergleich zu den Vorjahren konnten im Jahr 2018 die Betriebsabrechnungen für die Jahre 2015 bis 2017 erstellt werden. Aktuell ist die Neukalkulation dieser Gebühr zum 01.04.2019 geplant. Die rechtlichen Vorgaben des § 6 Abs. 2 KAG NRW würden somit erfüllt werden. Hintergrund dieser Verschiebung der Neukalkulation ist die aktuelle personelle Situation im Fachdienst Finanzen, welche sich durch die Umstrukturierungen der Vorjahre ergeben hat.

Die aktuell erhobene Gebühr für die Nutzung des Übergangswohnheimes setzt sich wie folgt zusammen:

Grundgebühr für den Wohnraum pro m ² im Monat:	11,80 EUR
Nebenkostenpauschale pro Person im Monat:	36,00 EUR

Die Stadt Oelde ist berechtigt die Benutzungsgebühren auf Grundlage der Satzung für die Nutzung der kostenrechenden Einrichtung Übergangswohnheim zu erheben. Bei dem Nutzerkreis, die Anspruch auf Grundsicherungsleistungen haben, werden die Gebühren der Nutzung des Übergangswohnheimes durch das Jobcenter des Kreises Warendorf im Rahmen der Kosten der Unterkunft und Heizung an die Stadt Oelde erstattet. Diesem Personenkreis wird vorübergehend die Nutzung der Einrichtung gestattet, solange keine andere Wohnung zur Verfügung steht. Für Asylbewerber ohne Anspruch auf Grundsicherungsleistungen trägt die Stadt Oelde die Kosten der Unterkunft.

Zu der kostenrechenden Einrichtung Übergangswohnheim gehören derzeit nachfolgende Objekte:

Oelde:

- Am Landhagen 88
- Am Landhagen 94
- Axthausener Weg 23 – 23b
- Gottfried-Herder-Straße 1
- Lindenstraße 18
- Meienbrockstraße 25
- Overbergstraße 6
- Theodor-Naarmann-Straße 27
- Von-Büren-Allee 50
- Warendorfer Straße 22
- Westrickweg 2b – 2m

Lette:

- Hauptstraße 31

Stromberg:

- Im Ketzeln 13
- Auf dem Borgkamp 2a
- Auf dem Borgkamp 34
- Auf dem Borgkamp 36
- Eichendorffstraße 27
- Schulstraße 2a
- Wiesenstraße 37a

Sünninghausen:

- Am Kirchplatz 7

10. Friedhofsgebühr

10.1 Betriebsabrechnungsbögen 2013 bis 2017

10.1.1 Betriebsabrechnungsbogen 2013

Beschreibung	600300 Friedhöfe	130201100 Friedhof Lette	130201200 Sonst. Friedhofsangel.	130201300 laufende Unterhaltung	Gesamt- kosten
4321001 Benutzungsgebühren	- 25,00 €				- 25,00 €
4589001 Sonst nicht zahlungsw. ord. Erträge		- 9.467,86 €			- 9.467,86 €
4591001 Andere sonstige ordentl. Ertrag	- 115,56 €	- 580,68 €	- 50,40 €		- 746,64 €
4591001-9005 Gebühr f. d. Überl. v. Grabst. u. Ge.	- 306,72 €	- 304,56 €			- 611,28 €
4591001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren	- 17,40 €	- 18.034,74 €			- 18.052,14 €
Erlöse	- 464,68 €	- 28.387,84 €	- 50,40 €	- €	- 28.902,92 €
5011001 Bezüge der Beamten	8.328,63 €				8.328,63 €
5012001 Tariflich Beschäftigte	1.877,70 €				1.877,70 €
5022001 Beitr z. Versorgk. f. tarifl. Bes.	163,54 €				163,54 €
5032001 Beitr z. gesetzl. SV f. tarifl. Bes.	329,63 €	39,00 €			368,63 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	2.902,37 €				2.902,37 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	589,81 €				589,81 €
5216001 Instandhaltung Infrastrukturverm.		1.564,71 €			1.564,71 €
5241002-0253 Unterhaltung der Grundstücke	1.832,35 €	1.900,80 €			3.733,15 €
5242002 Unterh. u. Bewirtsch. Infrastrukturvermögen	11.208,50 €	1.624,35 €		3.635,45 €	16.468,30 €
5242002-0256 Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens		209,22 €			209,22 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez.	2.389,10 €	233,75 €	687,00 €		3.309,85 €
5999999 Primärkosten	29.621,63 €	5.571,83 €	687,00 €	3.635,45 €	39.515,91 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	8.411,80 €				8.411,80 €
7699970 Kalkulatorische Zinsen	16.893,23 €				16.893,23 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	7.476,06 €				7.476,06 €
7699990 Sekundärkosten	32.781,09 €	- €	- €	- €	32.781,09 €
7999990 Gesamtkosten	62.402,72 €	5.571,83 €	687,00 €	3.635,45 €	72.297,00 €
9999999 Ergebnis	- 61.938,04 €	22.816,01 €	- 636,60 €	- 3.635,45 €	- 43.394,08 €

10.1.2 Betriebsabrechnungsbogen 2014

Beschreibung	600300 Friedhöfe	130201100 Friedhof Lette	130201200 Sonst. Friedhofsangel.	130201300 laufende Unterhaltung	130201400 Grabnutzung	Gesamt- kosten
4321001 Benutzungsgebühren						- €
4321001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren				- 16.683,02 €	- 1,55 €	- 16.684,57 €
4589001 Sonst nicht zahlungsw. ord. Erträge		- 9.467,86 €				- 9.467,86 €
4591001 Andere sonstige ordentl. Ertrag	- 115,56 €	- 597,48 €	- 50,40 €			- 763,44 €
4591001-9005 Gebühr f. d. Überl. v. Grabst. u. Ge.	- 306,72 €	- 304,56 €				- 611,28 €
4591001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren	- 17,40 €	- 3.461,52 €				- 3.478,92 €
Erlöse	- 439,68 €	- 13.831,42 €	- 50,40 €	- 16.683,02 €	- 1,55 €	- 31.006,07 €
5011001 Bezüge der Beamten	10.545,40 €					10.545,40 €
5022001 Beitr z. Versorgk. f. tarifl. Bes.	1.735,80 €					1.735,80 €
5032001 Beitr z. gesetzl. SV f. tarifl. Bes.	134,70 €					134,70 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	304,90 €					304,90 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	4.551,70 €					4.551,70 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	- 175,85 €					- 175,85 €
5242002 Unterh. u. Bewirtsch. Infrastrukturvermögen				207,76 €		207,76 €
5242002-0255 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens				17.298,81 €		17.298,81 €
5242002-0256 Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens				950,40 €		950,40 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez.				12.718,25 €		12.718,25 €
5999999 Primärkosten	17.096,65 €	- €	- €	31.175,22 €	- €	48.271,87 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	8.100,63 €					8.100,63 €
7699970 Kalkulatorische Zinsen	17.154,86 €					17.154,86 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	7.773,15 €					7.773,15 €
7699990 Sekundärkosten	33.028,64 €	- €	- €	- €	- €	33.028,64 €
7999990 Gesamtkosten	50.125,29 €	- €	- €	31.175,22 €	- €	81.300,51 €
9999999 Ergebnis	- 49.685,61 €	13.831,42 €	50,40 €	- 14.492,20 €	1,55 €	- 50.294,44 €

10.1.3 Betriebsabrechnungsbogen 2015

Beschreibung	600300 Friedhöfe	130201100 Friedhof Lette	130201200 Sonst. Friedhofsangel.	130201300 laufende Unterhaltung	130201400 Grabnutzung	Gesamt- kosten
4321001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren				- 21.607,48 €	- 18,60 €	- 21.626,08 €
4589001 Sonst nicht zahlungsw. ord. Erträge		- 9.467,86 €				- 9.467,86 €
4591001 Andere sonstige ordentl. Ertrag	- 148,06 €	- 631,08 €	- 50,40 €			- 829,54 €
4591001-9005 Gebühr f. d. Überl. v. Grabst. u. Ge.	- 306,72 €	- 304,56 €				- 611,28 €
4591001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren	- 17,40 €	- 3.309,27 €				- 3.326,67 €
Erlöse	- 472,18 €	- 13.712,77 €	- 50,40 €	- 21.607,48 €	- 18,60 €	- 35.861,43 €
5011001 Bezüge der Beamten	2.086,00 €					2.086,00 €
5012001 Tariflich Beschäftigte	1.620,13 €					1.620,13 €
5022001 Beitr. z. Versorgk. f. tarifl. Bes.	130,10 €					130,10 €
5032001 Beitr. z. gesetzl. SV f. tarifl. Bes.	290,98 €					290,98 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	155,07 €					155,07 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	40,85 €					40,85 €
5241002-0253 Unterhaltung der Grundstücke				558,11 €		558,11 €
5242002-0255 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens				16.308,49 €		16.308,49 €
5242002-0256 Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens				991,63 €		991,63 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez.	88,00 €			462,00 €		550,00 €
5999999 Primärkosten	4.411,13 €	- €	- €	18.320,23 €	- €	22.731,36 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	7.748,31 €					7.748,31 €
7699970 Kalkulatorische Zinsen	21.614,42 €					21.614,42 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	8.447,89 €					8.447,89 €
7699990 Sekundärkosten	37.810,62 €	- €	- €	- €	- €	37.810,62 €
7999990 Gesamtkosten	42.221,75 €	- €	- €	18.320,23 €	- €	60.541,98 €
9999999 Ergebnis	- 41.749,57 €	13.712,77 €	50,40 €	3.287,25 €	18,60 €	- 24.680,55 €

10.1.4 Betriebsabrechnungsbogen 2016

Beschreibung	600300 Friedhöfe	130201100 Friedhof Lette	130201200 Sonst. Friedhofsangel.	130201300 laufende Unterhaltung	130201400 Grabnutzung	Gesamt- kosten
4321001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren				- 20.796,86 €	- 140,48 €	- 20.937,34 €
4591001 Andere sonstige ordentl. Ertrag	- 115,56 €	- 631,08 €	- 50,40 €			- 797,04 €
4591001-9005 Gebühr f. d. Überl. v. Grabst. u. Ge.	- 353,52 €	- 304,56 €				- 658,08 €
4591001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren	- 17,40 €	- 3.154,02 €				- 3.171,42 €
Erlöse	- 486,48 €	- 4.089,66 €	- 50,40 €	- 20.796,86 €	- 140,48 €	- 25.563,88 €
5011001 Bezüge der Beamten	1.675,55 €					1.675,55 €
5012001 Tariflich Beschäftigte	6.767,57 €					6.767,57 €
5022001 Beitr. z. Versorgk. f. tarifl. Bes.	526,01 €					526,01 €
5032001 Beitr. z. gesetzl. SV f. tarifl. Bes.	1.317,38 €					1.317,38 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	851,65 €					851,65 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	340,11 €					340,11 €
5241002-0163 Abfallentsorgungsgebühren	1.900,80 €					1.900,80 €
5242002-0255 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens				17.465,30 €		17.465,30 €
5242002-0256 Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens				46,38 €		46,38 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez.				462,00 €		462,00 €
5999999 Primärkosten	13.379,07 €	- €	- €	17.973,68 €	- €	31.352,75 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	7.715,57 €					7.715,57 €
7699970 Kalkulatorische Zinsen	22.212,16 €					22.212,16 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	8.638,31 €					8.638,31 €
7699990 Sekundärkosten	38.566,04 €	- €	- €	- €	- €	38.566,04 €
7999990 Gesamtkosten	51.945,11 €	- €	- €	17.973,68 €	- €	69.918,79 €
9999999 Ergebnis	- 51.458,63 €	4.089,66 €	50,40 €	2.823,18 €	140,48 €	- 44.354,91 €

10.1.5 Betriebsabrechnungsbogen 2017

Beschreibung	600300 Friedhöfe	130201100 Friedhof Lette	130201200 Sonst. Friedhofsangel.	130201300 laufende Unterhaltung	130201400 Grabnutzung	Gesamt- kosten
4321001 Benutzungsgebühren	149,00 €			- 165,00 €	- 132,96 €	- 148,96 €
4321001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren				- 23.392,34 €	- 18,60 €	-23.410,94 €
4591001 Andere sonstige ordentl. Ertrag	- 115,56 €	- 631,08 €	- 50,40 €			- 797,04 €
4591001-9005 Gebühr f. d. Überl. v. Grabst. u. Ge.	- 394,67 €	- 304,56 €				- 699,23 €
4591001-9006 Jährliche Unterhaltungsgebühren	- 17,40 €	-3.119,52 €				- 3.136,92 €
Erlöse	- 378,63 €	-4.055,16 €	- 50,40 €	- 23.557,34 €	- 151,56 €	-28.193,09 €
5011001 Bezüge der Beamten	1.875,34 €					1.875,34 €
5012001 Tariflich Beschäftigte	9.920,68 €					9.920,68 €
5022001 Beitr. z. Versorgk. f. tarifl. Bes.	305,29 €					305,29 €
5032001 Beitr. z. gesetzl. SV f. tarifl. Bes.	742,11 €					742,11 €
5051001 Zuf. z. Pensionsrückst. f. Besch.	1.241,98 €					1.241,98 €
5061001 Zuf. z. Beihilferückst. f. Besch.	328,82 €					328,82 €
5241002-0163 Abfallentsorgungsgebühren	1.900,80 €					1.900,80 €
5242002-0255 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens				15.044,09 €		15.044,09 €
5473011 Wertkorrekturen zu Forderungen				640,00 €		640,00 €
5811001 Aufw. aus int. Leistungsbez.				1.018,09 €		1.018,09 €
5999999 Primärkosten	16.315,02 €			16.702,18 €		33.017,20 €
7691000 Verwaltungskostenerstattungen	7.780,14 €					7.780,14 €
7699970 Kalkulatorische Zinsen	21.520,79 €					21.520,79 €
7699980 Kalk. Abschreibungen	8.948,51 €					8.948,51 €
7699990 Sekundärkosten	38.249,44 €					38.249,44 €
7999990 Gesamtkosten	54.564,46 €			16.702,18 €		71.266,64 €
9999999 Ergebnis	-54.185,83 €	4.055,16 €	50,40 €	6.855,16 €	151,56 €	-43.073,55 €

10.2 Erläuterungen und Ausblick

10.2.1 Erläuterungen zu den Betriebsabrechnungen

Betriebsabrechnung 2013

Die Betriebsabrechnung für das Jahr 2013 weist Gesamtkosten in Höhe von 72.297,00 EUR aus. Dem gegenüber stehen Erträge in Höhe von 28.902,92 EUR. Somit ergibt sich für das Jahr 2013 eine Unterdeckung in Höhe von 43.394,08 EUR.

Betriebsabrechnung 2014

Die Betriebsabrechnung 2014 schließt mit einer Unterdeckung in Höhe von 50.294,44 EUR ab. Diese Unterdeckung ergibt sich, da die Gesamtkosten in Höhe von 81.300,51 EUR die Erträge in Höhe von 31.006,07 EUR übersteigen.

Betriebsabrechnung 2015

Im Rahmen der Betriebsabrechnung für das Jahr 2015 wurden Gesamtkosten in Höhe von 60.541,98 EUR und Erträge in Höhe von 35.861,43 EUR ermittelt. Hieraus ergibt sich für das Jahr 2015 eine Unterdeckung in Höhe von 24.680,55 EUR.

Betriebsabrechnung 2016

Die Betriebsabrechnung 2016 weist Gesamtkosten in Höhe von 69.918,79 EUR und Erträge in Höhe von 25.563,88 EUR aus. Somit ergibt sich, wie in den Vorjahren, eine Unterdeckung in Höhe von 44.354,91 EUR.

Betriebsabrechnung 2017

Die Betriebsabrechnung für das Jahr 2017 schließt mit einer Unterdeckung in Höhe von 43.073,55 EUR ab. Diese Differenz ergibt sich aus den entstandenen Gesamtkosten in Höhe von 71.266,64 EUR und den dem gegenüberstehenden Erträgen in Höhe von 28.193,09 EUR.

Zusammenfassend kann man feststellen, dass sich die Unterdeckung für den Bereich der Friedhofsgebühr innerhalb der letzten 5 Jahre (2013 bis 2017) auf 205.797,53 EUR aufsummiert hat. Ursache für die Unterdeckungen der Vorjahre ist der Ratsbeschluss vom 02. Dezember 2013. Aufgrund dieses Beschlusses erfolgte keine Erhöhung der Gebühren auf ein kostendeckendes Niveau. Die damit bewusst herbeigeführten Kostenunterdeckungen können nicht durch eine Neukalkulation ausgeglichen werden und gehen daher zulasten der allgemeinen Deckungsmittel des städtischen Haushalts.³

³ vgl. Driehaus, Kommentar zum Kommunalabgabenrecht, Rdn. 104

10.2.2 Ausblick

Wie bereits in den vergangenen Jahren eingehend erläutert, wurden die kommunalen Friedhofsgebühren für den Ortsteil Lette zuletzt im Jahr 2013 neu kalkuliert. Auf die detaillierten Ausführungen in den Gebührenheften der Vorjahre wird an dieser Stelle ausdrücklich verwiesen.

Im Jahr 2018 konnten, wie im Gebührenheft des letzten Jahres angekündigt, die Betriebsabrechnungen für die Jahre 2013 bis 2017 erstellt werden.

Aktuell ist die Neukalkulation der Friedhofsgebühr für das Jahr 2019 geplant. Hintergrund dieser Verschiebung der Neukalkulation ist der aktuelle Wandel bezüglich der Bestattungsarten. Aufgrund dieses Wandels befasst sich der Arbeitskreis „Friedhof Lette“ im Rahmen des Dorfentwicklungskonzeptes für den Ortsteil Lette unter anderem mit der Einführung neuer Bestattungsarten, wie beispielsweise eine Urnengemeinschaftsanlage.