

Stadt Vetschau/Spreewald

| | | | | | | |
|--|--|--|------|-------|------|-------|
| Mitteilungsvorlage öffentlich | Vorlage-Nr: AZ: Datum: Amt: Verfasser: | MV-StVV-494-07 20.1 23.08.2007 Finanzverwaltungsamt Gabriele Neumann | | | | |
| Beratungsfolge | | | Anw. | Dafür | Dag. | Enth. |
| 13.09.2007 Stadtverordnetenversammlung Vetschau/Spreewald | | | | | | |
| Betreff Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens 2004, 2005 und 2006 der kostenrechnenden Einrichtung Straßenreinigung/Winterdienst der Stadt Vetschau/Spreewald und den Ortsteilen | | | | | | |

Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens 2004, 2005 und 2006 der kostenrechnenden Einrichtung Straßenreinigung/Winterdienst der Stadt Vetschau/Spreewald und den Ortsteilen

Nach § 11 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sind kostenrechnende Einrichtungen solche Einrichtungen, die in der Regel ganz oder zum überwiegenden Teil aus Entgelten finanziert werden. Einrichtungen sind Teilbereiche (regelmäßig Unterabschnitte) des Haushaltes, die eine spezielle wirtschaftliche Leistung für den Benutzer erbringen. Wenn die Gemeinde durch ihre Einrichtungen Dienstleistungen für Dritte erbringt, sollen die Benutzer der Einrichtungen ihren direkten wirtschaftlichen Vorteil durch die Zahlung eines Entgelte ausgleichen.

Ist die gemeindliche Tätigkeit der öffentlichen Einrichtung hoheitlich ausgestattet, ist eine öffentlich-rechtliche Entgelterhebung in Form der Benutzungsgebühr vorzunehmen. Für die kostenrechnende Einrichtung – Straßenreinigung/Winterdienst – ist neben dem Kommunalabgabengesetz § 6 auch das Brandenburgische Straßengesetz § 49 a Gesetzesgrundlage.

Ebenso ist bei der Kostenrechnung nicht auf die Ausgaben, sondern auf die Kosten, als betriebs-wirtschaftliche Bemessungskennziffer abzustellen. Was beinhaltet dieser Begriff der Kosten ?

Kosten entsprechen dem wertmäßigen periodischen Verbrauch von
Einsatzgütern im Rahmen der betriebstypischen Tätigkeit.

Da das kommunale Rechnungswesen allgemein kameral (einfacher Einnahme-Ausgabenachweis) geführt wird, ist ein weiteres Instrument anzuwenden, mit dem die Umwandlung der Ausgaben in Kosten vorgenommen wird.

Das ist der Betriebsabrechnungsbogen – BAB -, der für das Jahr 2004, 2005 und 2006 für die hier in Rede stehende Einrichtung als Anlage 1, Anlage 2 und Anlage 3 beigefügt ist. Neben dem Nachweis der Kosten kommt der Kostenrechnung die Aufgabe der Auswertung und Analysierung des betriebswirtschaftlichen Geschehens und vor allem der Kostendeckung zu.

Dazu nun die ausführlichen Erläuterungen und Wertungen des BAB -
Straßenreinigung/Winterdienst-2004, 2005 und 2006:

1. Erläuterungen des Abrechnungssystems

Abrechnungsspezifische Ziele

- Grundlage für die Ermittlung kostengerechter Gebührentrennung
- Ermittlung und Fortschreibung der Straßenreinigungs- und Winterdienstkosten

- Wirtschaftlichkeitsbetrachtung für die Kostenstellen Straßenreinigung, Winterdienst

In der Spalte 2 der Betriebsabrechnungsbögen (BAB) sind die Wirtschaftsjahresergebnisse für das Jahr 2004, das Jahr 2005 und das Jahr 2006 dargestellt. Diese Ergebnisse setzen sich zusammen aus den Jahresrechnungsbeträgen der Kameralrechnung unter Hinzu- und Abrechnung der Abgrenzungsbeträge, die für die Entgelt- bzw. Gebührenkalkulation anzusetzen sind. Das Hinzurechnen (Eingliederung) von Abgrenzungsbeträgen ergibt sich aus Leistungen von Firmen, die aus Haushaltsmitteln des Folgejahres beglichen wurden, aber das laufende Wirtschaftsjahr betrafen. Das Abrechnen (Ausgliederung) von Abgrenzungsbeträgen setzt sich zusammen aus Leistungen von Firmen, die aus Haushaltsmitteln des laufenden Jahres bezahlt wurden, aber das vergangene Wirtschaftsjahr betrafen.

Ein Beispiel hierzu wäre:

Wirtschaftsjahr 2005

- Zeile 1, Kostenerstattung privater Unternehmen (67500-67700)

| | |
|---------------------|--|
| 87.902,10 € | Jahresrechnungsergebnis 2005 |
| - 697,89 € | B&B AGRO-Dienst und Transporte GmbH, Winterdienst 12/2004 Ortsteile Göritz, Raddusch und Koßwig, Haushaltsmittel 2005 = Ausgliederung |
| - 1.020,40 € | Landkreis OSL, Winterdienst Kreisstraßen 11-12/2004, Haushaltsmittel 2005 = Ausgliederung |
| - 967,57 € | Motorgeräte & Transporte W. Reiche, Winterdienst 11-12/ 2004 Ortsteile Missen, Laasow, Repten und Ogrosen, Haushaltsmittel 2005 =Ausgliederung |
| - 5.269,00 € | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH, Winterdienst 11-12/ 2004 Stadt Vetschau/ Spreewald, Haushaltsmittel 2005 =Ausgliederung |
| - 1.407,31 € | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH, Winterdienst 11-12/ 2004 Ortsteile Suschow, Stradow und Naundorf, Haushaltsmittel 2005 =Ausgliederung |
| - 1.410,96 € | Straßenwesen NL Cottbus Land Brandenburg, Winterdienst Landesstraßen 11-12/ 2004, Haushaltsmittel 2005 =Ausgliederung |
| + 4.875,77 € | B&B AGRO-Dienst und Transporte GmbH, Winterdienst 12/2005 Ortsteile Göritz, Raddusch und Koßwig, Haushaltsmittel 2006 = Eingliederung |
| + 2.118,08 € | Landkreis OSL, Winterdienst Kreisstraßen 11-12/2005, Haushaltsmittel 2006 = Eingliederung |
| + 5.023,77 € | Motorgeräte & Transporte W. Reiche, Winterdienst 12/ 2005 Ortsteile Missen, Laasow, Repten und Ogrosen, Haushaltsmittel 2006 =Eingliederung |
| + 9.535,75 € | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH, Winterdienst 11-12/ 2005 Stadt Vetschau/ Spreewald, Haushaltsmittel 2006 =Eingliederung |
| + 3.631,73 € | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH, Winterdienst 12/ 2005 Ortsteile Suschow, Stradow und Naundorf, Haushaltsmittel 2006 =Eingliederung |
| + 2.647,83 € | Straßenwesen NL Cottbus Land Brandenburg, Winterdienst Landesstraßen 11-12/ 2005, Haushaltsmittel 2006 =Eingliederung |
| 104.961,90 € | Wirtschaftsrechnung 2006 (Spalte 2, Zeile 1) |

Darstellung der Gesamtkosten der Wirtschaftsjahre 2004, 2005 und 2006

In der Zeile 5 sind die Gesamtkosten, die sich aus dem Wirtschaftsjahr 2004, 2005 und 2006 ergeben nachgewiesen wie folgt:

| | BAB-Spalte | Wirtschaftsjahr 2004 | Wirtschaftsjahr 2005 | Wirtschaftsjahr 2006 |
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|

| | | Stand vom 11.03.2005 (BAB Anlage 1) | Stand vom 06.06.2007 (BAB Anlage 2) | Stand vom 06.06.2007 (BAB Anlage 3) |
|--------------|----------|---|---|---|
| Vetschau | 3 | 81.310,41 € | 64.050,02 € | 48.496,70 € |
| Göritz | 4 | 3.406,44 € | 5.392,04 € | 5.187,83 € |
| Koßwig | 5 | 3.155,53 € | 5.169,43 € | 5.079,96 € |
| Raddusch | 7 | 8.634,57 € | 17.211,97 € | 14.999,80 € |
| Stradow | 8 | 5.798,18 € | 10.075,38 € | 9.896,16 € |
| Naundorf | 9 | 4.554,55 € | 7.039,49 € | 6.721,91 € |
| Suschow | 10 | 3.127,02 € | 4.337,81 € | 4.226,90 € |
| Repten | 12 | 2.295,41 € | 3.220,04 € | 2.952,22 € |
| Missen | 13 | 5.328,70 € | 9.918,92 € | 9.058,98 € |
| Ogrofen | 14 | 3.090,31 € | 4.207,20 € | 4.424,23 € |
| Laasow | 15 | 7.193,90 € | 12.327,01 € | 12.004,48 € |
| Summe | 2 | 127.895,02 € | 142.949,31 € | 123.049,17 € |

Den Winterdienst führten im Jahr 2004 bis 2006 folgende Firmen durch:

| | B & B Agro-Dienst u. Transporte GmbH | Motorgeräte Reiche | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH | Landkreis OSL | Straßenbauamt Brandenburg |
|----------|---|-----------------------|-------------------------------|------------------|------------------------------|
| Göritz | x | | | x | x |
| Naundorf | | | x | | x |
| Repten | | x | | | x |
| Stradow | | | x | x | |
| Ogrofen | | x | | | x |
| Suschow | | | x | x | x |
| Raddusch | x | | | x | |
| Koßwig | x | | | | x |
| Missen | | x | | x | x |
| Laasow | | x | | x | x |
| Vetschau | | | x | x | x |

In der Kernstadt wurde die Straßenreinigung im Jahr 2004 von der Firma NMN Hoch- und Tiefbau GmbH und ab dem Wirtschaftsjahr 2005 von der Firma Schwarze Elster Recycling GmbH durchgeführt.

Die Kosten des Winterdienstes und der Straßenreinigung betreffen die in Rechnung gestellten Leistungen der Firmen.

2. Kostenanalyse

Die Grundlage für die Kostenanalyse bildet der BAB 2004, 2005 und 2006 mit dem Wirtschaftsergebnis. Die festgestellten Ausgaben wurden als Kosten festgelegt. Die Kosten wurden auf die Kostenstellen (Straßenreinigung/Winterdienst) verteilt, welche die Kosten verursachten. Die Kosten können aus den beigefügten Betriebsabrechnungsbögen entnommen werden.

Die Summe der Kosten belaufen sich auf:

| | BAB-Spalte | Wirtschaftsjahr 2004 (BAB Anlage 1) | | Wirtschaftsjahr 2005 (BAB Anlage 2) | | Wirtschaftsjahr 2006 (BAB Anlage 3) | |
|----------|------------|--|----------|--|----------|--|----------|
| | | - Euro - | %-Anteil | - Euro - | %-Anteil | - Euro - | %-Anteil |
| Vetschau | 3 | 81.310,41 | 63,6 % | 64.050,02 | 44,8 % | 48.496,70 | 39,4 % |
| Göritz | 4 | 3.406,44 | 2,7 % | 5.392,04 | 3,8 % | 5.187,83 | 4,2 % |
| Koßwig | 5 | 3.155,53 | 2,5 % | 5.169,43 | 3,7 % | 5.079,96 | 4,1 % |

| | | | | | | | |
|--------------|----------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Raddusch | 7 | 8.634,57 | 6,7 % | 17.211,97 | 12,0 % | 14.999,80 | 12,2 % |
| Stradow | 8 | 5.798,18 | 4,5 % | 10.075,38 | 7,1 % | 9.896,16 | 8,0 % |
| Naundorf | 9 | 4.554,55 | 3,6 % | 7.039,49 | 4,9 % | 6.721,91 | 5,5 % |
| Suschow | 10 | 3.127,02 | 2,4 % | 4.337,81 | 3,0 % | 4.226,90 | 3,4 % |
| Repten | 12 | 2.295,41 | 1,8 % | 3.220,04 | 2,3 % | 2.952,22 | 2,4 % |
| Missen | 13 | 5.328,70 | 4,2 % | 9.918,92 | 6,9 % | 9.058,98 | 7,4 % |
| Ogrosen | 14 | 3.090,31 | 2,4 % | 4.207,20 | 2,9 % | 4.424,23 | 3,6 % |
| Laasow | 15 | 7.193,90 | 5,6 % | 12.327,01 | 8,6 % | 12.004,48 | 9,8 % |
| Summe | 2 | 127.895,02 | 100,0 % | 142.949,31 | 100,0 % | 123.049,17 | 100,0 % |

Es ist ersichtlich, dass die Kernstadt betreffend, die Kosten deutlich gesunken sind, ab dem Jahr 2005 gegenüber 2004. Durchgängig in den Ortsteilen haben sich die Kosten in den letzten 3 Jahren erhöht.

Die Gesamtkosten teilen sich auf die Kostenarten wie folgt auf:

| Kostenarten | Wirtschaftsjahr 2004 (Anlage 1, Spalte 2) | Wirtschaftsjahr 2005 (Anlage 2, Spalte 2) | Wirtschaftsjahr 2006 (Anlage 3, Spalte 2) |
|---|--|--|--|
| Kostenerstatt. an priv. Unter-nehmen, Winterdienst | 48.897,75 € | 104.961,90 € | 76.222,46 € |
| Kostenerstatt. an priv. Unter- nehmen, Straßenreinigung | 46.632,17 € | 6.311,84 € | 6.365,06 € |
| Kostenerstattung an Bauhof | 619,02 € | 461,68 € | 870,32 € |
| Verwaltungskostenanteile | 31.746,08 € | 31.213,89 € | 39.591,33 € |
| Summe | 127.895,02 € | 142.949,31 € | 123.049,17 € |

Im Bereich der Straßenreinigung konnten die Kosten um das siebenfache gegenüber dem Jahr 2004 in der Kernstadt gesenkt werden. Grund für Kosteneinsparung war die Auftragsneuvergabe der Straßen-reinigung zum 01.01.2005 bis 31.07.2007 an die Firma Schwarze Elster Recycling GmbH sowie die Änderung des Reinigungsrythmus von 14-tägig auf vierwöchentlich und von vierwöchentlich auf achtwöchentlich.

- Zusammensetzung der Kostenerstattungen

Zeile 1 = Kostenerstattung an private Unternehmen, Winterdienst

In den Ortsteilen der Stadt Vetschau/Spreewald und der Kernstadt wurde die Durchführung der Winterdienstleistungen auf öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen an die Firma B & B Agro-Dienst und Transporte GmbH (lt. Vertrag vom 22.09.2004), NMN Hoch- und Tiefbau GmbH (lt. Vertrag vom 06.10.2004), Firma Motorgeräte Reiche (lt. Vertrag vom 01.10.2004) vergeben.

Demnach setzen sich die Winterdienstkosten folgendermaßen zusammen:

| Ortsteile | Anlage 1 BAB Spalte | Winterdienstkosten der Firmen für das Wirtschaftsjahr 2004 | | | | | Summe |
|-----------|---------------------------|---|--------------------|----------------------------|---------------|--------------------------------|------------------|
| | | B & B Agro-Dienst+Transporte GmbH | Motorgeräte Reiche | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH | Landkreis OSL | Brandenburgische Straßenbauamt | |
| | | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - |
| Vetschau | 3 | | | 20.159,75 | 1.309,76 | 956,78 | 22.426,29 |

| | | | | | | | |
|---------------|----|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Göritz | 4 | 991,80 | --- | --- | 303,68 | 270,12 | 1.565,60 |
| Koßwig | 5 | 1.255,23 | --- | --- | --- | 198,71 | 1.453,94 |
| Raddusch | 7 | 5.019,50 | --- | --- | 584,00 | --- | 5.603,50 |
| Stradow | 8 | --- | --- | 3.656,32 | 329,28 | --- | 3.985,60 |
| Naundorf | 9 | --- | --- | 2.314,80 | --- | 333,32 | 2.648,12 |
| Suschow | 10 | --- | --- | 704,02 | 240,00 | 380,66 | 1.324,68 |
| Repten | 12 | --- | 490,69 | --- | --- | 247,81 | 738,50 |
| Missen | 13 | --- | 2.207,44 | --- | 495,76 | 436,35 | 3.139,55 |
| Ogrofen | 14 | --- | 482,06 | --- | --- | 690,53 | 1.172,59 |
| Laasow | 15 | --- | 3.611,92 | --- | 550,24 | 677,22 | 4.839,38 |
| Summe: | | 7.266,53 | 6.792,11 | 26.834,89 | 3.812,72 | 4.191,50 | 48.897,75 |

| Ortsteile | Anlage 2 BAB Spalte | Winterdienstkosten der Firmen für das Wirtschaftsjahr 2005 | | | | | Summe |
|---------------|---------------------------|--|---------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | | B & B Agro-Dienst+Transporte GmbH | Motorge-räte Reiche | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH | Land-kreis OSL | Brandenburgische Straßenbauamt | |
| | | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - |
| Vetschau | 3 | | | 43.979,36 | 1.966,36 | 2.043,15 | 47.988,87 |
| Göritz | 4 | 2.628,86 | --- | --- | 443,84 | 434,37 | 3.507,07 |
| Koßwig | 5 | 2.929,88 | --- | --- | --- | 346,57 | 3.276,45 |
| Raddusch | 7 | 12.904,84 | --- | --- | 887,68 | --- | 13.792,52 |
| Stradow | 8 | --- | --- | 7.485,28 | 504,00 | --- | 7.989,28 |
| Naundorf | 9 | --- | --- | 4.456,63 | --- | 569,94 | 5.026,57 |
| Suschow | 10 | --- | --- | 1.252,80 | 365,00 | 825,50 | 2.443,30 |
| Repten | 12 | --- | 1.100,36 | --- | --- | 536,00 | 1.636,36 |
| Missen | 13 | --- | 5.920,68 | --- | 698,88 | 907,96 | 7.527,52 |
| Ogrofen | 14 | --- | 887,41 | --- | --- | 1.339,83 | 2.227,24 |
| Laasow | 15 | --- | 7.486,15 | --- | 735,68 | 1.324,89 | 9.546,72 |
| Summe: | | 18.463,58 | 15.394,60 | 57.174,07 | 5.601,44 | 8.328,21 | 104.961,90 |

| Ortsteile | Anlage 3 BAB Spalte | Winterdienstkosten der Firmen für das Wirtschaftsjahr 2006 | | | | | Summe |
|-----------|---------------------------|--|---------------------|----------------------------|----------------|--------------------------------|------------------|
| | | B & B Agro-Dienst+Transporte GmbH | Motorge-räte Reiche | NMN Hoch- und Tiefbau GmbH | Land-kreis OSL | Brandenburgische Straßenbauamt | |
| | | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - | - € - |
| Vetschau | 3 | | | 28.116,34 | 1.646,36 | 1.429,60 | 31.192,30 |
| Göritz | 4 | 1.964,03 | --- | --- | 385,44 | 383,52 | 2.732,99 |
| Koßwig | 5 | 2.168,63 | --- | --- | --- | 302,43 | 2.471,06 |
| Raddusch | 7 | 10.320,85 | --- | --- | 712,48 | --- | 11.033,33 |
| Stradow | 8 | --- | --- | 6.743,91 | 409,92 | --- | 7.153,83 |
| Naundorf | 9 | --- | --- | 3.041,52 | --- | 425,81 | 3.467,33 |
| Suschow | 10 | --- | --- | 1.418,80 | 305,00 | 553,98 | 2.277,78 |
| Repten | 12 | --- | 937,68 | --- | --- | 393,25 | 1.330,93 |
| Missen | 13 | --- | 4.403,81 | --- | 567,44 | 684,54 | 5.655,79 |
| Ogrofen | 14 | --- | 740,87 | --- | --- | 1.062,94 | 1.803,81 |
| | 15 | --- | 5.508,97 | --- | 629,20 | 965,14 | 7.103,31 |

| | | | | | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--|
| Laasow | | | | | | | |
| Summe: | 14.453,51 | 11.591,33 | 39.320,57 | 4.655,84 | 6.201,21 | 76.222,46 | |

Die Zusammensetzung der Kosten der Firmen für die Wirtschaftsjahre 2004 bis 2006 können in den Anlagen 4 bis 6 entnommen werden. In den Anlagen 4 bis 6 wurden die Winterdienstesätze nach den erbrachten Leistungen der Firmen, den Einsätzen sowie die gefahrene Anzahl der Kilometer pro Einsatz dargestellt.

Zeile 2 = Kostenerstattung an private Unternehmen, Straßenreinigung

In der Stadt Vetschau/Spreewald wurde die Durchführung der Straßenreinigungsleistungen auf öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen an die Firma NMN Hoch- und Tiefbau GmbH bis zum 31.12.2004 und ab 01.01.2005 bis 31.07.2007 an die Firma Schwarze Elster Recycling GmbH für die Stadt Vetschau/Spreewald und den Ortsteilen vergeben.

Die Straßenreinigungskosten der Stadt Vetschau/Spreewald setzen sich wie folgt zusammen:

| Wirtschaftsjahr | Kosten - € - | Fahrbahnreinigung lt. Rechnungslegung | | |
|------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| | | Reinigungsrythmus | Anzahl Einsätze | Anzahl Kilometer |
| 2004 (Anlage1, Spalte 3) | 46.632,17 | 14-tätig | 17 | 76,1552 km |
| | | 4-wöchentlich | 9 | 122,9010 km |
| 2005 (Anlage2, Spalte 3) | 6.311,84 | 4-wöchentlich | 8 | 90,7288 km |
| | | 8-wöchentlich | 4 | 15,5240 km |
| | | Zusatzreinigung | 2 | 6,9540 km |
| 2006 (Anlage3, Spalte 3) | 6.365,06 | 4-wöchentlich | 9 | 97,9121 km |
| | | 8-wöchentlich | 4 | 15,9240 km |

Aus der Darstellung ist ersichtlich, dass sich die Kosten in den Wirtschaftsjahren 2005 und 2006 um das siebenfache verringert haben. Grund für die Kostensenkung ist die Änderung des Reinigungs-rythmus und die Vergabe der Leistungen an eine andere Firma.

In den Ortsteilen wurde keine Straßenreinigung durchgeführt. Es bestand bislang kein Erfordernis.

- Verwaltungskostenanteil
Zeile 4: Verwaltungskostenanteil

Für die Ermittlung der Verwaltungskosten wurde der Arbeitszeitaufwand der einzelnen Angestellten, die mit der Durchführung und Abrechnung der Straßenreinigung/Winterwartung befasst sind, festgestellt.

| Jahr | 2004 | 2005 | 2006 |
|--|--|--|--|
| Personalausgaben der Querschnittsämter: | 1.968.970,14 | 2.001.675,07 | 1.908.069,76 |
| | € | € | € |
| Wirtschaftsjahr anteilige Verwaltungskosten | 2004 (Anlage 1, Zeile | 2005 (Anlage 2, Zeile | 2006 (Anlage 3, Zeile |

| | 4) | 4) | 4) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Stadt Vetschau | 12.126,03 € | 9.482,03 € | 10.667,21 € |
| Ortsteil Göritz | 1.808,62 € | 1.865,53 € | 2.392,08 € |
| Ortsteil Koßwig | 1.690,85 € | 1.873,54 € | 2.588,64 € |
| Ortsteil Raddusch | 2.998,85 € | 3.400,01 € | 3.868,33 € |
| Ortsteil Stradow | 1.757,00 € | 2.066,66 € | 2.697,82 € |
| Ortsteil Naundorf | 1.874,21 € | 1.993,48 € | 3.112,82 € |
| Ortsteil Suschow | 1.770,12 € | 1.875,07 € | 1.949,12 € |
| Ortsteil Repten | 1.513,95 € | 1.564,24 € | 1.621,29 € |
| Ortsteil Missen | 2.167,67 € | 2.371,96 € | 3.237,19 € |
| Ortsteil Ogrosen | 1.727,22 € | 1.960,52 € | 2.620,42 € |
| Ortsteil Laasow | 2.311,56 € | 2.760,85 € | 4.836,41 € |
| Summe | | | |
| anteil. Verwaltungskosten | 31.746,08 € | 31.213,89 € | 39.591,33 € |
| Straßenreinigung/Winterwartung | | | |
| %-Anteil Personalausgaben der Querschnittsämtler | 1,61 % | 1,56 % | 2,07 % |

Die Kosten der inneren Verwaltung setzen sich wie folgt zusammen:

| leistungserbringendes Amt | Wirtschaftsjahr 2004 | | Wirtschaftsjahr 2005 | | Wirtschaftsjahr 2006 | |
|---------------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | Stunden | Kosten | Stunden | Kosten | Stunden | Kosten |
| | - h - | - € - | - h - | - € - | - h - | - € - |
| Bauamt | 303,75 | 8.847,84 | 303,75 | 8.987,62 | 630,00 | 18.565,06 |
| Bauhof | 269,94 | 7.195,64 | 269,94 | 7.251,20 | 224,95 | 6.084,43 |
| Finanzverwaltung | 500,07 | 10.686,04 | 402,81 | 8.621,31 | 402,81 | 8.862,84 |
| Kasse | 193,62 | 4.656,65 | 243,77 | 6.058,59 | 215,73 | 5.652,82 |
| Personalamt | 13,28 | 359,91 | 10,36 | 295,17 | 14,83 | 426,18 |
| Summe | 1.280,66 | 31.746,08 | 1.230,63 | 31.213,89 | 1.488,32 | 39.591,33 |

Der Anstieg des Stundenaufwands im Wirtschaftsjahr 2006 auf der Stelle des Bauamtes ergibt sich durch die Bearbeitung der Widersprüche aus den Jahren 2005 und 2006, die nach der Satzungs-änderung ab 01.01.2005 vermehrt eingegangen waren.

3. Analyse der Einnahmen

Die Einnahmen für die Wirtschaftsjahre 2004 bis 2006 wurden gem. Satzung über die Erhebung von Straßenreinigungsgebühren und Winterwartungsgebühren in der Stadt Vetschau/Spreewald und den Ortsteilen wie folgt eingenommen:

| Wirtschaftsjahr | Anlage | Spalte im BAB | Zeile im BAB | Einnahme - € - |
|-----------------|--------|---------------|--------------|----------------|
| 2004 | 1 | 2 | 6 | 108.212,70 |
| 2005 | 2 | 2 | 6 | 115.471,16 |
| 2006 | 3 | 2 | 6 | 113.946,91 |

Eine detaillierte Trennung der Einnahmen nach den einzelnen Kostenstellen (Stadt und Ortsteile) konnte nicht erfolgen, da im Haushalt die Gebühren auf einer Haushaltsstelle zusammenfließen.

4. Auswertung des Überschusses/Fehlbetrag

Die Ergebnisse der Wirtschaftsrechnungen 2004 bis 2006 machen deutlich, dass die –
Einrichtung –
Straßenreinigung/Winterdienst einen Zuschussbedarf ausweist.

Wirtschaftsjahr 2004 = - 19.682,32 €
Wirtschaftsjahr 2005 = - 27.478,15 €
Wirtschaftsjahr 2006 = - 9.102,26 €

Die Gesamtkosten der Straßenreinigung und des Winterdienstes dürfen bis zu 75 % durch
Gebühren gedeckt sein.

Dies bedeutet: Gesamtkosten – 75 % - Gebühren = Fehlbetrag

| | Wirtschaftsjahr 2004 Anlage 1, Spalte 2 | Wirtschaftsjahr 2005 Anlage 2, Spalte 2 | Wirtschaftsjahr 2006 Anlage 3, Spalte 2 |
|-------------------------------|---|---|---|
| Gesamtkosten | 127.895,02 € | 142.949,31 € | 123.049,17 € |
| Ansatzfähige Kosten (75 %) | 95.921,27 € | 107.211,98 € | 92.286,88 € |
| Gebühren | 108.212,70 € | 115.471,16 € | 113.946,91 € |
| Fehlbetrag/Überschuss | + 12.291,43 € | + 8.259,18 € | + 21.660,03 € |

Es wird somit ein Überschuss über 3 Jahre ausgewiesen. Bei dieser Darstellung sind nicht
berücksichtigt die Gebührenanteile der städtischen Grundstücke. Rechnet man diesen
Gebührenanteil noch hinzu, erhöht sich der Überschuss.

Nach § 49 a (5) des Brandenburgischen Straßengesetzes (Bbg.Str.G) sind entsprechend § 6
(1) des Brandenburgischen Kommunalabgabengesetzes (KAG) in der Fassung der
Bekanntmachung vom 31.03.2004, zuletzt geändert durch Artikel 1 des zweiten Gesetzes zur
Änderung des KAG Bbg. vom 26.04.2005 mit den Verwaltungsvorschriften zum KAG Bbg. vom
13.06.2005 Benutzungs-gebühren zu erheben.

Gemäß § 49 a (7) Bbg.Str.G darf das Gesamtgebührenaufkommen 75 v.H. der Gesamtkosten
der Straßenreinigung im Gemeindegebiet nicht übersteigen.

Im Jahren 2004 bis 2006 flossen dem Haushalt der Stadt Vetschau/Spreewald mehr Gelder zu
als zur Kostendeckung erforderlich. Die letzte Gebührenkalkulation erfolgte zum 04.11.04 zur
Satzung der Stadt Vetschau/Spreewald zur Änderung der Straßenreinigungssatzungen und
Straßenreinigungs-gebühren- bzw. Winterwartungsgebührensatzungen, die am 11.11.2004
beschlossen wurde und zum 01.01.2005 in Kraft trat. Die Gebührenkalkulation, (Anlage BV -
StVV-195-04) zum 04.11.04 ergab, dass ein Fehlbedarf für die Wirtschaftsjahre 2000-2003 in
Höhe von 27.425,98 € für die Winter-wartung bestand und dass ein Fehlbedarf für die
Wirtschaftsjahre 2000-2003 in Höhe von 2.785,36 € für die Straßenreinigung bestand.

1. Winterwartung

Summe der Kostenüber-/unterdeckung aus Jahr 2000-2003 gesamt: - 27.425,98 € Fehlbedarf
Der Fehlbedarf ist für den Ausgleich auf zwei Jahre (kommender Gebührenzeitraum)
aufzuteilen.

- 27.425,98 € : 2 Jahre = -13.712,99 €/anteiliger Ausgleich des Fehlbedarf

2. Straßenreinigung

Aus den Jahren 2000-2003 ergab sich für Vetschau/Spreewald ein Fehlbedarf in Höhe von
2.785,36 €. Der Fehlbedarf ist für den Ausgleich auf zwei Jahre (kommender
Gebührenzeitraum) aufzuteilen.

- 2.785,36 € : 2 Jahre = -1.392,68 €/anteiliger Ausgleich des Fehlbedarf

Die Kalkulation sah vor, dass der o. g. ermittelte Fehlbedarf nach § 6(3) KAG im Gebührenzeitraum der Jahre 2005 und 2006 - jeweils jährlich in Höhe von 13.712,99 € für die Winterwartung und 1.392,36 € für die Straßenreinigung auszugleichen waren. Hierdurch lässt sich der Gebührenüberschuss für 2004-2005 erklären. Der verbleibende Gebührenüberschuss für 2006 wird in der nächsten Kalkulation, die im 2. Halbjahr 2007 in eine neue Gebührensatzung (Beschluss STVV) einfließen soll, ausgeglichen.

Gemäß § 6 (3) des KAG für das Land Brandenburg in der Fassung der Bekanntmachung vom 31.03.2004, zuletzt geändert durch Artikel 1 des zweiten Gesetzes zur Änderung des KAG Bbg vom 26.04.2005 mit den Verwaltungsvorschriften zum KAG Bbg. vom 13.06.2005 sind die Benutzungsgebühren alle zwei Jahre zu kalkulieren. Kostenüberdeckungen müssen, Kostenunterdeckungen können, spätestens im übernächsten Kalkulationszeitraum ausgeglichen werden.

Die Gebührenkalkulation ist zu überarbeiten und ggf. die Gebührensatzung neu zu fassen. Voraussichtlich wird es auf Grund der nun ausgeglichenen Kostendeckung zur Herabsetzung der Gebühren kommen können.

| | | | |
|-------------|----------------|------------|---------------|
| Mitarbeiter | Sachbearbeiter | Amtsleiter | Bürgermeister |
|-------------|----------------|------------|---------------|