

Wir nehmen's mit.



Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2023

- Verwaltungsentwurf -



Organisieren

Sammeln

Verwerten

Entsorgen

Inhaltsübersicht

Seite

Wirtschaftsplan des Abfallwirtschaftsbetriebes des Landkreises Karlsruhe für das Geschäftsjahr 2023

| | |
|---|-----------|
| Festsetzung des Wirtschaftsplanes 2023 | 1 |
| Planvermerke | 2 |
| Erfolgsplanung | |
| Erfolgsplan | 3 |
| Erläuterungen zu den Planansätzen des Erfolgsplanes | 5 |
| Liquiditätsplanung mit Investitionsprogramm | |
| Liquiditätsplan | 9 |
| Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität | 10 |
| Bestand an inneren Darlehen | 11 |
| Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen | 12 |
| Erläuterungen zur der Liquiditätsplanung | 13 |
| Stellenübersicht | 15 |

Festsetzung des Wirtschaftsplanes 2023

Der Kreistag des Landkreises Karlsruhe hat aufgrund von § 14 Abs. 3 Eigenbetriebsgesetz am 26.01.2023 folgende Festsetzungen für den Wirtschaftsplan 2023 des Abfallwirtschaftsbetriebes beschlossen:

Der Wirtschaftsplan wird festgesetzt

| | | |
|----|---|---------------------|
| 1. | im Erfolgsplan mit | |
| | Erträgen in Höhe von | 52.491.250 € |
| | Aufwendungen in Höhe von | 55.366.450 € |
| | einem Jahresergebnis (Fehlbetrag) in Höhe von | <u>-2.875.200 €</u> |
| 2. | im Liquiditätsplan mit | |
| | a) Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit von | 51.546.560 € |
| | Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit von | 57.558.750 € |
| | einem Zahlungsmittelbedarf aus laufender Geschäftstätigkeit von | <u>-6.012.190 €</u> |
| | b) Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von | 427.600 € |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von | 701.400 € |
| | einem Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit von | <u>-273.800 €</u> |
| | c) einem Finanzierungsmittelbedarf aus Summe a) und b) von | <u>-6.285.990 €</u> |
| | d) Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 0 € |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 48.000 € |
| | einem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit von | <u>-48.000 €</u> |
| | e) einem Saldo des Liquiditätsplanes (Finanzierungsbedarf aus Summe c) und d)) von | <u>-6.333.990 €</u> |
| 3. | a) mit dem Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen von | <u>0 €</u> |
| | b) mit dem Gesamtbetrag der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen von | <u>1.636.400 €</u> |
| 4. | mit dem Höchstbetrag der Kassenkredite von | <u>2.500.000 €</u> |

Karlsruhe, den 26. Januar 2023

Der Vorsitzende des Kreistags

Dr. Christoph Schnaudigel
Landrat

Planvermerke

Vorbemerkungen

Der Eigenbetrieb „Abfallwirtschaftsbetrieb“ wurde durch Beschluss des Kreistages des Landkreises Karlsruhe vom 28.10.1999 gebildet. Träger des Eigenbetriebes ist der Landkreis Karlsruhe.

Rechtsgrundlage für die Aufstellung des Wirtschaftsplanes des Eigenbetriebes ist das Gesetz über die Eigenbetriebe der Gemeinden (Eigenbetriebsgesetz – EigBG) vom 08.01.1992 in der Fassung vom 17.06.2020 und die Eigenbetriebsverordnung-HGB (EigBVO-HGB) vom 01.10.2020.

Entsprechend der, vom Kreistag beschlossenen, Anwendung der gesetzlichen Übergangsregelung werden die Vorgaben der letzten Änderung des Eigenbetriebsgesetzes und der neu gefassten Eigenbetriebsverordnung-HGB erstmals in der vorliegenden Wirtschaftsplanung für 2023 berücksichtigt.

A) Gegenseitige Deckungsfähigkeit

- a) Die Aufwendungen im **Erfolgsplan** sind gegenseitig deckungsfähig (§ 18 und § 20 Gemeindehaushaltsverordnung in Verbindung mit § 3 Abs. 1 EigBG).
- b) Im **Liquiditätsplan mit Investitionsprogramm** sind die Ausgabenansätze für verschiedene Vorhaben gegenseitig deckungsfähig (§ 2 Abs. 4 Satz 2 EigBVO-HGB).

B) Übertragbarkeit

Die Mittel für einzelne Vorhaben im **Liquiditätsplan mit Investitionsprogramm** sind übertragbar (§ 2 Abs. 4 Satz 1 EigBVO-HGB).

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Erfolgsplan -

| Nr. | Bezeichnung | Ertrag/ Auf- wand | Rechnungsergebnis 2021 | Planansatz 2022 | Planansatz 2023 |
|------|--|-------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | EUR | EUR | EUR |
| 1 | Umsatzerlöse | | | | |
| 1.1 | Benutzungsgebühren | E | 46.958.631,46 | 46.084.020 | 50.043.230 |
| 1.2 | Umsatzkorrektur (Gebührenänderung Vorjahre) | E/A | -13.189,70 | 0 | 0 |
| | Zwischensumme I (lfd. Nr. 1.1 - 1.2) | E | 46.945.441,76 | 46.084.020 | 50.043.230 |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | | | | |
| 2.1 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | E | 891.895,52 | 1.090.550 | |
| 2.2 | Weiterverrechnung Leistungen an Landkreis | E | 12.848,80 | 3.500 | 3.400 |
| 2.3 | Verwaltungsgebühren | E | 1.180,00 | 1.500 | 1.500 |
| 2.4 | Erträge aus Stromeinspeisung | E | 58.919,97 | 93.970 | 168.420 |
| 2.5 | Erträge aus Miet- und Pachteinnahmen | E | 8.672,00 | 7.600 | 8.600 |
| 2.6 | Erträge aus Benutzungsentgelten | E | 50.586,50 | 50.000 | 50.000 |
| 2.7 | Anderere betriebliche Erträge | E | 2.100.674,25 | 1.598.950 | 1.788.500 |
| 2.8 | Abbau Gebührenüberdeckungen | E | 1.012.843,11 | 3.189.220 | 0 |
| | Zwischensumme II (lfd. Nr. 2.1 - 2.8) | E | 4.137.620,15 | 6.035.290 | 2.020.420 |
| | Zwischensumme III (lfd. Nr. 1 - 2) | E | 51.083.061,91 | 52.119.310 | 52.063.650 |
| 3 | Materialaufwand | | | | |
| | a) für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und bezogene Waren | | | | |
| 3.1 | Strom | A | -44.449,05 | -36.300 | -35.400 |
| 3.2 | Wasser, Abwasser | A | -1.329,47 | -3.700 | -4.570 |
| 3.3 | Brennstoffe, Treibstoffe | A | -9.306,51 | -6.640 | -11.890 |
| 3.4 | Unterhaltung unbew. Vermögen, Wartung | A | -102.053,02 | -305.610 | -303.910 |
| 3.5 | Wartung Fahrzeuge | A | -3.974,01 | -5.500 | -5.950 |
| 3.6 | Beschaffungen | A | -1.315.522,95 | -1.180.390 | -35.390 |
| | b) für bezogene Leistungen | | | | |
| 3.7 | Kostenerstattung an Gemeinden | A | -5.383.317,60 | -5.381.600 | -5.660.290 |
| 3.8 | Bezogene Leistungen | A | -37.234.006,39 | -36.746.680 | -40.095.060 |
| | Zwischensumme IV (lfd. Nr. 3.1 - 3.8) | A | -44.093.959,00 | -43.666.420 | -46.152.460 |
| 4 | Personalkosten | A | -2.707.570,26 | -3.047.070 | -3.088.620 |
| 4.1 | a) Löhne und Gehälter | | -2.042.253,09 | -2.268.040 | -2.314.910 |
| 4.2 | b) Sozialabgaben und Altersversorgung | | -665.317,17 | -779.030 | -773.710 |
| 5 | Abschreibungen | A | -460.386,54 | -595.050 | -622.200 |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | |
| 6.1 | Zuführung zur Nachsorgerückstellung | A | -16.754,00 | -25.630 | -25.630 |
| 6.2 | Mieten und Pachten | A | -383.690,17 | -408.710 | -421.550 |
| 6.3 | Beiträge an Verbände | A | -10.960,00 | -12.000 | -12.000 |
| 6.4 | Gebäude-/Inventarversicherungen | A | -4.775,56 | -6.090 | -6.090 |
| 6.5 | Versicherungen | A | -167.035,85 | -168.590 | -177.650 |
| 6.6 | Bürobedarf | A | -26.243,43 | -63.200 | -37.760 |
| 6.7 | Zeitschriften | A | -6.034,52 | -6.290 | -6.310 |
| 6.8 | Porto, Telefon | A | -354.058,24 | -602.390 | -539.860 |
| 6.9 | EDV-Kosten | A | -918.983,92 | -1.131.310 | -1.205.490 |
| 6.10 | Vermessungskosten | A | -2.645,00 | -3.450 | -3.450 |
| 6.11 | Analysen u. Entsorgung Sickerwasser, Gas etc. | A | -132.069,41 | -171.500 | -166.400 |
| 6.12 | Amtliche Bekanntmachungen | A | -8.720,29 | -22.320 | -22.910 |
| 6.13 | Öffentlichkeitsarbeit | A | -480.642,09 | -718.460 | -732.460 |
| 6.14 | Reisekosten | A | -251,45 | -1.810 | -1.410 |
| 6.15 | Fortbildung | A | -9.764,70 | -32.750 | -42.130 |
| 6.16 | Sicherheitskleidung | A | -1.415,91 | -500 | -2.980 |
| 6.17 | Beratung, Gutachten | A | -267.556,70 | -343.610 | -537.830 |
| 6.18 | Sachverständigen etc. | A | 0,00 | -36.890 | -21.420 |
| 6.19 | Sonstige Geschäftsausgaben | A | -72.819,64 | -92.200 | -81.310 |
| 6.20 | Zentrale Verwaltung Landratsamt | A | -949.277,26 | -926.860 | -1.103.820 |
| | Zwischensumme V (lfd. Nr. 6.1 - 6.20) | A | -3.813.698,14 | -4.774.560 | -5.148.460 |

(Fortsetzung nächste Seite)

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Erfolgsplan -

| Nr. | Bezeichnung | Ertrag/ Auf- wand | Rechnungsergebnis 2021 | Planansatz 2022 | Planansatz 2023 |
|-----|---|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR |
| | (Fortsetzung von vorangegangener Seite) | | | | |
| 7 | Erträge aus Beteiligungen | E | 76.359,55 | 0 | 73.580 |
| 8 | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | E | 0,00 | 0 | 340.520 |
| 9 | Sonstige Zinsen u. ä. Erträge | E | 4.034,71 | 0 | 13.500 |
| 10 | Zinsen u. ä. Aufwendungen | A | -28.440,24 | -35.520 | -354.020 |
| 11 | Steuern | A | -755,00 | -690 | -690 |
| 12 | Jahresfehlbetrag | | | 0 | <u>-2.875.200</u> |
| | Jahresüberschuss | | <u>58.646,99</u> | | |
| | Verwendung des Jahresüberschusses bzw. Abwicklung des Jahresfehlbetrages | | | | |
| | Erhöhung Refinanzierungsrücklage (Beteiligungen) | | -76.359,55 | 0 | -73.580 |
| | Verlustvortrag | | 17.712,56 | 0 | 2.948.780 |
| | Nachrichtlich: | | | | |
| | Gesamterträge | | 51.163.456,17 | 52.119.310 | 52.491.250 |
| | Gesamtaufwendungen | | -51.104.809,18 | -52.119.310 | -55.366.450 |

(Erläuterungen siehe Seite 5)

Erläuterungen zu den Planansätzen des Erfolgsplanes (Seite 3 - 4)

Der Erfolgsplan ist mindestens entsprechend Anlage 1 EigBVO-HGB zu gliedern (§ 1 Abs. 1 Satz 2 EigBVO).

Die Gliederung von Anlage 1 EigBVO-HGB ist nahezu identisch mit dem Aufbau der GuV, wie ihn das Handelsgesetzbuch nach dem Gesamtkostenverfahren vorschreibt (§ 275 Abs. 2 HGB).

Umsatzerlöse (Ifd. Nr. 1)

Benutzungsgebühren (Ifd. Nr. 1.1)

Gebühreneinnahmen für Abfälle, die vom Landkreis Karlsruhe eingesammelt, beseitigt oder verwertet werden.

Für 2023 werden folgende Gebühreneinnahmen erwartet:

| | |
|--|---------------------|
| Gebühreneinnahmen Abfall | 49.809.080 € |
| Gebühreneinnahmen Kreiserddeponie Ittersbach | 234.150 € |
| <u>Insgesamt</u> | <u>50.043.230 €</u> |

Die Gebühreneinnahmen steigen 2023, weil zum 01.01.2023 eine Erhöhung der Gebührensätze beschlossen wurde.

Sonstige betriebliche Erträge (Ifd. Nr. 2)

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (Ifd. Nr. 2.1)

In der Regel hauptsächlich Entnahmen aus der Rückstellung für Nachsorgemaßnahmen. Dabei handelt es sich um Abschreibungen von beweglichen Anlagegütern und Betriebskosten. Bauliche Nachsorgemaßnahmen stellen Unterhaltungsaufwand dar und sind in den Betriebskosten enthalten.

Entnahmen für Nachsorgeausgaben auf den Restmülldeponien 988.160 €

Der Nachsorgebedarf bleibt weiterhin relativ niedrig, bis die Deponie-Oberflächenabdichtungen aufgebracht werden.

Mit Anwendung des neuen Eigenbetriebsrechtes sind die Pensions- und die Beihilferückstellung aufzulösen. Der Kreistag hat am 14.07.2022 beschlossen, dass die Auflösung vollständig im Jahr 2023 erfolgen soll.

| | |
|---|-------------|
| Komplettauflösung 2023 der Beihilferückstellung | 658.240 € |
| Komplettauflösung 2023 der Pensionsrückstellung | 1.198.580 € |

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen gesamt: 2.844.980 €

Weiterverrechnung Leistungen an Landkreis (Ifd. Nr. 2.2)

Innerbetriebliche Leistungsverrechnung vom Abfallwirtschaftsbetrieb an den Landkreis Karlsruhe für Leistungen, die der Eigenbetrieb außerhalb seiner Funktion als entsorgungspflichtige Körperschaft erbringt oder die ihm zugerechnet werden. Dabei handelt es sich um Aufwendungen, die zwar für den Abfallwirtschaftsbetrieb anfallen, die aber vom Landkreis zu übernehmen sind, weil sie nicht gebührenfähig sind.

2023 betrifft dies planmäßig nur die D&O-Versicherung für die Beteiligungsorgane.

Erträge aus Stromeinspeisung (Ifd. Nr. 2.4)

Umsätze aus der Einspeisung von Strom, der auf der Kreismülldeponie Bruchsal mit Deponiegas und einer Photovoltaikanlage erzeugt wird. Der Landkreis ist zur Entgasung der Deponie verpflichtet. Mit den Einnahmen werden die Nachsorgekosten verringert und über die Gesamtlaufzeit ein leichter Überschuss erzielt.

Durch einen längeren Umbau des Gasmotors und den Neuabschluss des Einspeisevertrages waren die Erträge zwischenzeitlich gesunken. Durch das Auslaufen der Förderung sind die jährlichen Vergütungen künftig deutlich geringer als in früheren Jahren.

Erträge aus Miet- und Pachteinnahmen (Ifd. Nr. 2.5)

Vermietung der Betriebsgebäude der Kreismülldeponie Karlsbad-Ittersbach an die Gemeinde für den Forstbetrieb.

Erträge aus Benutzungsentgelten (Ifd. Nr. 2.6)

Entgelte für die privatwirtschaftliche Nutzung der Anlage auf der Kreiserddeponie Karlsbad-Ittersbach.

Andere betriebliche Erträge (Ifd. Nr. 2.7)

| | |
|---|--------------------|
| Verwertungserlöse E-Geräte | 262.110 € |
| Vermarktungserlöse Wertstoffe | 1.226.200 € |
| Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahngebühren, Rücklastschriften, Inkassokosten | 108.500 € |
| Erstattung Duale Systeme für Abfallberatung | 117.080 € |
| Vergütung für defekte Behälter | 32.310 € |
| Sonstiges | 42.300 € |
| <u>Insgesamt</u> | <u>1.788.500 €</u> |

Abbau Gebührenüberdeckungen (Ifd. Nr. 2.8)

In der zweijährigen Abfallgebührenkalkulation 2023/2024 wurde im Bereich 'Abfall' ein Überschussabbau von rd. 3,46 Mio. € berücksichtigt. Der Abbau erfolgt erst zum Ende des Kalkulationszeitraumes, somit im Jahr 2024.

Im Bereich 'Kreiserddeponie' sind aus Vorjahren noch Überschüsse von 420,50 € und andererseits eine Unterdeckung von 17.712,56 € vorhanden. Um beide abzubauen, wurde in der Abfallgebührenkalkulation 2023/2024 im Bereich Kreiserddeponie zusammengefasst ein Abbau von Fehlbeträgen von rd. 17.290 € angesetzt. Der Abbau erfolgt ebenfalls erst zum Ende des Kalkulationszeitraumes, somit im Jahr 2024.

Materialaufwand (Ifd. Nr. 3)

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

Strom (Ifd. Nr. 3.1)

Aufwand für Strom in der Verwaltung und auf den Kreisdeponien, darunter Strom für die Entgasungsanlagen. Durch den teilweisen Stillstand des Gasmotors musste 2021 vermehrt Strom für die Deponie Bruchsal fremdbezogen werden.

Unterhaltung unbew. Vermögen, Wartung (Ifd. Nr. 3.4)

Wartung und Unterhaltung der baulichen Anlagen. Dabei handelt es sich in erster Linie um Gebäudeunterhaltung, Überwachung, Wartung und Kontrolle der Fackeln und der Messstellen und um die Spülung der Drainagen.

Bereits im Jahr 2021 geplante größere Maßnahmen haben sich teilweise verschoben.

Beschaffungen (Ifd. Nr. 3.6)

Die hohen Kosten der Jahre 2021 und 2022 betreffen fast ausschließlich Transporttüten für Bioabfälle. Um die notwendige Gebührenerhöhung aufgrund gestiegener Kosten so gering als möglich zu gestalten, wird die gebührenfreie Ausgabe von Bioabfallbeuteln zum Jahr 2023 eingestellt. Ab dem 01.01.2023 sind alle nach Bioabfallverordnung zertifizierten Bioabfallbeutel für die getrennte Sammlung der Bioabfälle im Landkreis Karlsruhe zugelassen.

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

Kostenerstattung an Gemeinden (Ifd. Nr. 3.7)

Erstattung an die Landkreisstädte und -gemeinden für Leistungen im Rahmen der Rückdelegation. Dabei ist eine zusätzliche Vergütung für die Annahme von Bioabfällen berücksichtigt. 2021 war auch eine Erstattung der gemeindlichen Mehrkosten für pandemiebedingte Sicherheitsmaßnahmen auf den Wertstoffhöfen enthalten.

| | |
|--|--------------------|
| Einsammlung Wilder Müll | 507.250 € |
| Vergütung Abfallberatung | 1.195.260 € |
| Betrieb Wertstoffhöfe/Grünabfallplätze | 2.900.800 € |
| Grünabfallverwertung | 1.056.980 € |
| <u>Insgesamt</u> | <u>5.660.290 €</u> |

Bezogene Leistungen (Ifd. Nr. 3.8)

| | |
|---|---------------------|
| Wertstoffsammlung und -sortierung, Sortierreste | 8.611.290 € |
| Wertstoffhöfe, Grünabfallplätze | 3.438.170 € |
| Thermische Behandlung | 11.839.300 € |
| Müllumladung, Müllumschlag | 511.350 € |
| Gewerbemüllsammlung | 2.015.180 € |
| Hausmüllsammlung | 3.048.740 € |
| Sperrmüll | 2.488.490 € |
| Bioabfall | 5.643.490 € |
| Deponiebetrieb KMD Bruchsal (Abfallannahme, Kleinanlieferstation, Nachsorgemaßnahmen) | 983.750 € |
| Schadstoffsammlung | 365.800 € |
| Betrieb Kreiserddeponie Ittersbach | 47.720 € |
| Annahmestellen, A4-Holz | 249.560 € |
| Sonstiges (z.B. Fremdentorgung, Wilder Müll, Betreuung Deponien, Telefonservice) | 852.220 € |
| <u>Insgesamt</u> | <u>40.095.060 €</u> |

Die Sammel-, Entsorgungs- und Transportkosten steigen vor allem durch jährliche indexabhängige Entgeltanpassungen, bei denen sich der allgemeine Preisanstieg deutlich auswirkt.

Personalkosten (Ifd. Nr. 4)

Personal- und Personalnebenkosten (Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung, Beiträge für die Zentrale Versorgungskasse, Pensionskassen- und Beihilfeumlagen) gemäß der Personalplanung des Landkreises für die im Abfallwirtschaftsbetrieb tätigen Mitarbeiter. Diese Kosten werden dem Landkreis erstattet. Der Ansatz steigt, weil tarifliche Steigerungen berücksichtigt wurden.

Abschreibungen (Ifd. Nr. 5)

Die Abschreibungen betreffen zu großen Teilen die Behälter für die Hausmüll-, Gewerbemüll- und Bioabfallsammlungen.

Sonstige betriebliche Aufwendungen (Ifd. Nr. 6)

Zuführung zur Nachsorgerückstellung (Ifd. Nr. 6.1)

Die Zuführungen zur Nachsorgerückstellung für Restmülldeponien wurden 2005 planmäßig beendet. 2023 erfolgt im Bereich 'Restmülldeponien' lediglich eine Zuführung der Verzinsung der Rückstellung, die unter Ifd. Nr. 10 'Zinsen u. ä. Aufwendungen' ausgewiesen wird.

Der ausgewiesene Wert betrifft die laufende Zuführung zur Nachsorgerückstellung für die Kreiserddeponie.

Mieten und Pachten (Ifd. Nr. 6.2)

Hierunter fallen die Pachten für die Kreismülldeponie Karlsbad-Ittersbach, für die Müllumladestation Bruchsal, für die Kreiserddeponie Karlsbad-Ittersbach und Miete für die Betriebsräume des Abfallwirtschaftsbetriebes.

Versicherungen (Ifd. Nr. 6.5)

Die größte Position stellt die Haftpflichtversicherung für alle Entsorgungsanlagen und -leistungen dar. Daneben sind u. a. Kfz-, Elektronik-, Cyber- und Maschinenversicherungen enthalten.

Porto, Telefon (Ifd. Nr. 6.8)

Die größte Position bildet der Versand der Gebührenbescheide. Neben der Geschäftskorrespondenz sind z. B. auch Infoschreiben und die Verteilung der Kundenzeitschrift enthalten.

Die Telefonkosten umfassen auch die kostenlosen Kunden-Hotlines und die Telefonanlage.

EDV-Kosten (Ifd. Nr. 6.9)

Wartung der DV-Geräte auf den Deponien und innerhalb der Verwaltung des Abfallwirtschaftsbetriebes, laufende Ausgaben für Nutzungs- und Wartungsverträge (z.B. Fakturierungsprogramm, Rechenzentrum/SAP etc.). Der Ansatz enthält auch die Kosten für den Online-Service und für die elektronische Archivierung, zudem die Strukturierung der Webseite und eine Ausweitung des IT-Services z. B. durch neue Server.

Öffentlichkeitsarbeit (Ifd. Nr. 6.13)

Abfallberatung, Informationsmaterial, Veranstaltungen, Aktionen, Anzeigen usw. Enthalten sind auch Kosten für Werbeagenturen, Druckereien und andere Dienstleister.

In Hinblick auf eine weitere Qualitätssicherung sind sowohl im Bereich Bioabfallsammlung als auch bei der Wertstoffsammlung zusätzliche Maßnahmen für Informations- und Öffentlichkeitsarbeit geplant. Zudem sind Maßnahmen zur Abfallvermeidung vorgesehen und Öffentlichkeitsveranstaltungen im Rahmen der Deponiestandortsuche geplant.

Beratung, Gutachten (Ifd. Nr. 6.17)

Z. B. Gutachten und Studien, externe Prüfung von Verträgen und Konzepten, Abfallanalysen, Marktanalysen und Umfragen, Beratungskosten und Begleitung von Ausschreibungen.

Zentrale Verwaltung Landratsamt (Ifd. Nr. 6.20)

Verrechnung von Verwaltungsleistungen, die der Landkreis für den Abfallwirtschaftsbetrieb erbringt (z.B. Personalverwaltung, Kassengeschäft, Rechnungsprüfung etc.).

Erträge aus Beteiligungen (Ifd. Nr. 7)

Die Beteiligung an der BRLK wird beim Abfallwirtschaftsbetrieb geführt. Die Beteiligungserträge stellen die von der BRLK ausgeschütteten Gewinne des jeweiligen Vorjahres nach Abzug der Kapitalertragsteuer dar.

Im Wirtschaftsplan 2022 war auf eine Planzahl verzichtet worden, weil über eine Gewinnausschüttung, nach Zustimmung des Kreistags, die Gesellschafterversammlung der BRLK entscheidet. Der Gewinn 2021 wurde, wie in den Vorjahren, mittlerweile bereits an den Abfallwirtschaftsbetrieb ausgeschüttet.

Da mit dem neuen Eigenbetriebsrecht eine detaillierte Darstellung der künftigen Liquidität erfolgen muss, werden die geschätzten Ausschüttungen ab 2023 jetzt im Erfolgsplan ausgewiesen. Die Werte sind von den Geschäftsprognosen der BRLK übernommen.

Die tatsächlichen Erträge hängen vom jeweiligen Jahresergebnis der BRLK und dem Beschluss der Gesellschafterversammlung ab.

Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (Ifd. Nr. 8)

Verzinsung des an den Landkreis gegebenen Darlehens. Durch das niedrige Zinsniveau fielen bis 2022 keine Zinserträge an. Mit dem steigenden Zinsniveau sind für 2023 wieder nennenswerte Zinsen zu erwarten. Der tatsächliche Zinssatz wird nach einer Bankenabfrage durch die Kreiskasse am Jahreswechsel 2022/2023 ermittelt.

Sonstige Zinsen u. ä. Erträge (Ifd. Nr. 9)

Verzinsung der kurzfristig angelegten Kassenmittel aus der Nachsorgerückstellung.

Zinsen u. ä. Aufwendungen (Ifd. Nr. 10)

a) Zinsaufwand für Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis (in Höhe der Restbuchwerte des Anlagevermögens):

Der Abfallwirtschaftsbetrieb übernahm vom Landkreis das Anlagevermögen aus dem Bereich Abfallwirtschaft zu den Restbuchwerten Stand 31.12.1999. Der Landkreis gewährte dem Abfallwirtschaftsbetrieb einen Kredit in dieser Höhe, der in Höhe der jährlichen Abschreibungen getilgt wird. Die Verzinsung erfolgt unter Anwendung des kalkulatorischen Zinsfußes. Der Kredit ist mittlerweile weitgehend getilgt.

Da der kalkulatorische Mischzins für 2023 auf Null festgelegt wurde, fallen im Planjahr keine Zinsen an.

Für Neuinvestitionen wird 2023 wie in den Vorjahren kein Bankkredit aufgenommen, sondern es werden die langfristig vorhandenen Kassenmittel eingesetzt. Über die Liquiditätsplanung wurde sichergestellt, dass die Refinanzierung der Investitionen über Abschreibungen deutlich vor dem Bedarf der Mittel abgeschlossen ist.

b) Verzinsung der Nachsorgerückstellung

| | |
|--|-----------|
| Zuführung zur Nachsorgerückstellung Restmüldeponien | 353.000 € |
| Zuführung zur Nachsorgerückstellung Kreiserdddeponie | 1.020 € |

Die Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (Nr. 8) und sonstige Zinserträge (Nr. 9) stammen aus Mitteln der Nachsorgerückstellungen. Sie werden daher diesen Rückstellungen zugeführt und tragen zur Werterhaltung der Rückstellungen bei.

Zinsaufwand gesamt 354.020 €

Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss (Ifd. Nr. 12)

Das Planjahr 2023 schließt im Saldo mit einem Fehlbetrag von 30.220 € ab. Er ergibt sich zum einen durch die Beteiligungserträge von 73.580 €.

Zum anderen ergibt sich rechnerisch aus dem zweijährigen Kalkulationszeitraum für das Planjahr 2023 eine Unterdeckung von rd. 103.800 €. Das Planjahr 2024 wird planmäßig mit einer Überdeckung in gleicher Höhe abschließen.

Falls sich diese Werte so auch in der Istrechnung 2023 ergeben, wird vorgeschlagen, die Beteiligungserträge wie in den Vorjahren der Refinanzierungsrücklage zuzuführen. Die Unterdeckung muss als Verlustvortrag stehen bleiben, weil der Kalkulationszeitraum erst am Ende, also 2024, gesamthaft abgerechnet wird.

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Liquiditätsplan -

| Nr. | | Rechnungs- ergebnis | Planansatz | |
|-----|---|------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | 2021 | 2022 |
| | | EUR | EUR | EUR |
| 1 | Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | <u>42.357.360,02</u> | <u>61.304.410</u> | <u>51.546.560</u> |
| | Gesamterträge | (51.163.456,17) | (52.119.310) | (52.491.250) |
| | Änderung Forderungen | (-8.725.701,89) | (9.185.100) | (-517.090) |
| | Umgliederung (gezahlte) Zinserträge | (-4.034,71) | (0) | (-354.020) |
| | Umgliederung Beteiligungserträge | (-76.359,55) | (0) | (-73.580) |
| 2 | Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | <u>-52.819.290,97</u> | <u>-56.960.590</u> | <u>-57.558.750</u> |
| | Gesamtaufwendungen | (-51.104.809,18) | (-52.119.310) | (-55.366.450) |
| | Abschreibungen | (460.386,54) | (595.050) | (622.200) |
| | Änderung Rückstellungen | (-1.987.907,85) | (-4.424.140) | (-2.782.680) |
| | Änderung Verbindlichkeiten (ohne Kredite) | (-187.286,79) | (-1.012.710) | (-31.820) |
| | Umgliederung (gezahlte) Zinsaufwendungen | (326,31) | (520) | (0) |
| 3 | <u>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit</u> (Summe 1 und 2) | <u>-10.461.930,95</u> | <u>4.343.820</u> | <u>-6.012.190</u> |
| 4 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | <u>80.394,26</u> | <u>0</u> | <u>427.600</u> |
| | Erhaltene Zinsen | (4.034,71) | (0) | (354.020) |
| | Erhaltene Beteiligungserträge | (76.359,55) | (0) | (73.580) |
| 5 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | <u>-375.374,54</u> | <u>-554.000</u> | <u>-701.400</u> |
| | Invest immaterielles Anlagevermögen | (-45.069,47) | (-107.000) | (-115.000) |
| | Invest Sachanlagevermögen | (-330.305,07) | (-447.000) | (-586.400) |
| 6 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</u> (Summe 4 und 5) | <u>-294.980,28</u> | <u>-554.000</u> | <u>-273.800</u> |
| 7 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</u> (Summe 3 und 6) | <u>-10.756.911,23</u> | <u>3.789.820</u> | <u>-6.285.990</u> |
| 8 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | <u>0,00</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 9 | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | <u>-48.316,31</u> | <u>-48.520</u> | <u>-48.000</u> |
| | Tilgung Investitionskredite an den Landkreis | (-47.990,00) | (-48.000) | (-48.000) |
| | Gezahlte Zinsen | (-326,31) | (-520) | (0) |
| 10 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</u> (Summe 8 und 9) | <u>-48.316,31</u> | <u>-48.520</u> | <u>-48.000</u> |
| 11 | <u>Änderung des Finanzierungsmittelbestandes</u> (Summe 7 und 10) | <u>-10.805.227,54</u> | <u>3.741.300</u> | <u>-6.333.990</u> |
| | nachrichtlich: | | | |
| | (Voraussichtlicher) Stand an liquiden Mitteln zum Jahresbeginn | 25.368.364,49 | 14.563.136,95 | 18.304.440 |
| | (Voraussichtlicher) Stand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn | 191.946,00 | 143.956,00 | 95.960 |

(Erläuterungen siehe Seite 13)

| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | |
|--|---|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität - | | | | |
| Nr. | Einzahlungs-/ Auszahlungsarten | Rechnungs- ergebnis 2021 EUR | Planansatz | |
| | | | 2022 EUR | 2023 EUR |
| 1 | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn | 25.368.364,49 | 14.563.140 | 18.304.440 |
| 2 | Forderungen an den Landkreis aus verbundener Sonderkasse (Jahresbeginn) | 0,00 | 8.100.000 | 0 |
| 3 | Verbindlichkeiten an den Landkreis aus verbundener Sonderkasse (Jahresbeginn) | 0,00 | 0 | 0 |
| 4 | Liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn | 25.368.364,49 | 22.663.140 | 18.304.440 |
| 5 | Ausgleich Forderungen an den Landkreis | 0,00 | -8.100.000 | 0 |
| 6 | Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestandes | -10.805.227,54 | 3.741.300 | -6.333.990 |
| 7 | Voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende | 14.563.136,95 | 18.304.440 | 11.970.450 |
| 8 | davon für bestimmte Zwecke gebunden | | | |
| | Abbau/Verbrauch Rückstellungen im Folgejahr | | | |
| | - Pensions- und Beihilferückstellung | (-113.870) | (-1.856.820) | (0) |
| | - Rückstellung aus Überdeckungen aus Vorjahren | (-3.189.217) | (0) | (-3.460.380) |
| | - Nachsorgerückstellung | (-1.030.297) | (-988.160) | (-1.073.880) |
| 9 | Voraussichtliche ungebundene liquide Eigenmittel zum Jahresende | 10.229.752,38 | 15.459.460 | 7.436.190 |

(Erläuterungen siehe Seite 13)

| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | |
|--|---|---------------------------|---------------------------|
| - Bestand an inneren Darlehen - | | | |
| Nr. | | Bestand | |
| | | zum 01.01. 2023 EUR | zum 31.12. 2023 EUR |
| 1 | Rückstellung für Stilllegung und Nachsorge von Abfalldéponien | 26.311.100 | 25.702.600 |
| 2 | Sonstige Rückstellungen | 7.532.000 | 5.357.800 |
| 3 | Mittelbedarf für Rückstellungen (Summe 1 und 2) | 33.843.100 | 31.060.400 |
| 4 | Liquide Mittel | 18.297.000 | 14.808.000 |
| 5 | Kassenkredite | 0 | 0 |
| 6 | Angelegte Mittel | 17.026.000 | 17.026.000 |
| 7 | Erwirtschafteter Mittelbestand (Summe 4 bis 6) | 35.323.000 | 31.834.000 |
| 8 | Differenz (3 abzgl. 7) | -1.479.900 | -773.600 |
| 9 | Innere Darlehen für Rückstellungen | 0 | 0 |
| 10 | Tatsächliches inneres Darlehen für Invest | 95.960 | 47.960 |
| 11 | Eigenkapitalquote | 3% | 3% |

(Erläuterungen siehe Seite 14)

| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|--|---------------------------------------|----------------|----------------|--|
| - Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen - | | | | | | | | |
| Nr. | | Gesamtangaben zur Maßnahme - nachrichtlich- EUR | bisher finanziert EUR | Mittelüber- tragung aus Vorjahren EUR | Rechnungs- ergebnis 2021 EUR | Planansatz | | Verpflichtungs- ermächtigungen 2023 EUR |
| | | | | | | 2022 EUR | 2023 EUR | |
| | Einzahlungen | | | | | | | |
| 1 | Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| | Auszahlungen | | | | | | | |
| 2 | Baumaßnahmen | 1.080.000 | 0,00 | | 0,00 | 50.000 | 80.000 | 950.000 |
| 3 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | | | 330.305,07 | 397.000 | 506.400 | 496.400 |
| 4 | Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | | | | 45.069,47 | 107.000 | 115.000 | 190.000 |
| 5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Gesamtkosten der Maßnahme) | 1.080.000 | 0,00 | 0,00 | 375.374,54 | 554.000 | 701.400 | 1.636.400 |
| 6 | Schätzung jährliche Ergebnisbelastung nach Fertigstellung | | | | 81.900,00 | 123.700 | 144.600 | |

(Erläuterungen siehe Seite 14)

Erläuterungen zu der Liquiditätsplanung (Seite 9 - 12)

Der **Liquiditätsplan** (Seite 9) ist nach Anlage 2 der Eigenbetriebsverordnung-HGB zu gliedern.

Die Berechnung der Liquidität (Einzahlungen und Auszahlungen) erfolgt nach der indirekten Methode (entsprechend Anlage 7 EigBVO-HGB, zweiter Teil). Unterpunkte bei der Gliederung wurden darauf angepasst.

Bei der Hochrechnung der Zahlungsmittelveränderung aus der laufenden Geschäftstätigkeit wird vom Jahresergebnis als Saldo der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen aus der Erfolgsplanung ausgegangen.

Diese ist zu korrigieren um die erfolgswirksamen Vorgänge, die nicht zu einer Zahlung führen. Dies sind die Abschreibungen und die Veränderungen der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der Forderungen.

Zinserträge und -aufwendungen und Beteiligungserträge werden aus dieser Position herausgenommen, da sie bei der Investitionstätigkeit bzw. Finanzierungstätigkeit ausgewiesen werden.

Zur Investitionstätigkeit zählen neben Zins- und Beteiligungserträgen die Ausgaben für Neuinvestitionen.

Bei der **laufenden Geschäftstätigkeit** werden die Werte der Gesamterträge, Gesamtaufwendungen, Zinsen, Abschreibungen u. a. aus dem Erfolgsplan (Seite 3 bis 4) übernommen.

Die Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten wurde gemäß der bisherigen Entwicklung hochgerechnet.

2021 hatten sich die Forderungen deutlich erhöht, weil zur Vermeidung von Negativzinsen 8,1 Mio. € auf Bankkonten des Landkreises gestellt wurden. Mit der Rücküberweisung 2022 auf Konten des Abfallwirtschaftsbetriebes haben sich die Forderungen wieder verringert.

Als bedeutende Änderung bei den Rückstellungen werden die Pensions- und die Beihilferückstellung gemäß Kreistagsbeschluss vom 14.07.2022 vollständig im Jahr 2023 aufgelöst.

Die Rückstellungen aus Gebührenüberdeckungen ändern sich 2023 nicht, weil der für den zweijährigen Kalkulationszeitraum beschlossene Abbau von rd. 3,46 Mio. € erst am Ende, somit 2024, erfolgen wird.

Aus der Rückstellung für Nachsorgemaßnahmen werden die jährlichen Nachsorgeausgaben von rd. 988 T€ entnommen. Für die Kreiserdeponie erfolgen noch laufende Zuführungen. Ab dem Jahr 2023 können den Nachsorgerückstellungen auch wieder nennenswerte Zinsen zugeführt werden (rd. 354 T€).

Eine detaillierte Übersicht über die Entwicklung der wichtigsten Rückstellungen findet sich im Finanzplan ab Seite 7.

Bei der **Investitionstätigkeit** werden Zins- und Beteiligungserträge gemäß den Ansätzen im Erfolgsplan (Seite 3 bis 4) sowie die geplanten Neuinvestitionen ausgewiesen.

Bei der **Finanzierungstätigkeit** handelt es sich nur um die Tilgungen eines inneren Darlehens vom Landkreis.

Der Abfallwirtschaftsbetrieb übernahm bei Bildung des Eigenbetriebes vom Landkreis das Anlagevermögen aus dem Bereich Abfallwirtschaft zu den Restbuchwerten Stand 31.12.1999. Der Landkreis gewährt dem Abfallwirtschaftsbetrieb einen Kredit in dieser Höhe, der in Höhe der jährlichen Abschreibungen der betreffenden Güter getilgt wird. Das Darlehen von ursprünglich rund 12,0 Mio. € wird Ende 2024 getilgt sein.

Die jährliche **Änderung des Finanzierungsmittelbestandes** bzw. der erforderliche Mittelbedarf kann vollständig aus eigenen liquiden Mitteln des Abfallwirtschaftsbetriebes gedeckt werden.

Externe Kredite oder Darlehen vom Landkreis werden nicht erforderlich.

Die Gliederung der Tabelle **Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität** (Seite 10) erfolgt nach Anlage 3 der Eigenbetriebsverordnung-HGB.

Dabei waren im Gliederungsschema geringe Anpassungen vorzunehmen.

In dieser Tabelle sind Forderungen aus verbundener Sonderkasse (Nr. 2) wie eigene liquide Mittel auszuweisen.

In der Änderung des Finanzmittelbestandes (Nr. 7) aus dem Liquiditätsplan ist die Rückzahlung 2022 der Forderung jedoch ebenfalls enthalten. Der Betrag wäre 2022 somit doppelt ausgewiesen worden.

Zur Korrektur wurde Zeile Nr. 6 eingefügt.

Das Ergebnis der Tabelle zeigt, dass auch unter Berücksichtigung der bereits für das Folgejahr gebundenen Mittel die Liquidität sicher gestellt ist.

Die Tabelle **Bestand an inneren Darlehen (Seite 11)** ist nach Anlage 4 der Eigenbetriebsverordnung-HGB zu gliedern.

Die EigBVO geht dabei davon aus, dass die für Nachsorge und im Rahmen weiterer Rückstellungen erforderlichen Beträge nicht unbedingt vollständig als liquide Mittel vorhanden sind. Die Differenz wäre über ein inneres Darlehen vom Landkreis zu finanzieren.

Der liquide Mittelbestand des Abfallwirtschaftsbetriebes ist aber höher, als für Rückstellungen benötigt wird. Ein entsprechendes inneres Darlehen ist daher nicht erforderlich.

Es besteht allerdings ein tatsächliches inneres Darlehen vom Landkreis an den Abfallwirtschaftsbetrieb.

Der Abfallwirtschaftsbetrieb übernahm bei Bildung des Eigenbetriebes vom Landkreis das Anlagevermögen aus dem Bereich Abfallwirtschaft zu den Restbuchwerten Stand 31.12.1999. Der Landkreis gewährt dem Abfallwirtschaftsbetrieb einen Kredit in dieser Höhe, der in Höhe der jährlichen Abschreibungen der betreffenden Güter getilgt wird. Das Darlehen von ursprünglich rund 12,0 Mio. € wird Ende 2024 getilgt sein.

Zu Vollständigkeit wurde dieses Darlehen in Zeile Nr. 10 in die Tabelle mit aufgenommen.

Die Tabelle **Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen (Seite 12)** ist entsprechend Anlage 5 der Eigenbetriebsverordnung-HGB gegliedert.

Im einzelnen sind für 2023 folgende Investitionen geplant:

Baumaßnahmen

Objektvorplanung Entwässerung und Erhöhung der Kreiserddeponie 80.000 €

Erwerb von beweglichem Sachvermögen

Ausstattung Kassenhaus KMD Bruchsal 10.000 €
 Digitaler Schlüssel KMD Bruchsal 15.000 €
 Werkzeug, Ersatzbeschaffungen KMD Bruchsal 30.000 €
 Werkzeug, Ersatzbeschaffungen KMD Grötzingen 5.000 €
 Werkzeug, Ersatzbeschaffungen KMD Ittersbach 5.000 €
 EDV-Geräte, Möbel, sonstige Ausstattung Verwaltung 60.000 €
 Restmüllbehälter, Behälterschlosser 309.400 €
 Biomüllbehälter 64.000 €
 Ausstattung für Einsammlung 8.000 €

Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen

Softwarelizenzen, -bereitstellung Verwaltung 15.000 €
 Deponieverwaltungsprogramm KMD Bruchsal 32.000 €
 Deponieverwaltungsprogramm Kreiserddeponie 16.000 €
 Softwarelizenzen, -bereitstellung für Abfalleinsammlung und Gebührenveranlagung 52.000 €

Insgesamt 701.400 €

Von der Gesamtsumme handelt es sich bei 686.400 € um Neuinvest, bei 15.000 € um Nachsorgeinvestitionen.

Als **Verpflichtungsermächtigungen** werden die weiteren Ausgaben der gesamten Baumaßnahme auf der Kreiserddeponie ausgewiesen.

Daneben sind die weiteren derzeit für 2024 vorgesehenen Investitionen enthalten, damit diese bei Bedarf bereits 2023 beauftragt werden können.

| Verpflichtungsermächtigungen im Wirtschaftsplan 2023 | Summe € | Voraussichtlich fällige Ausgaben | | | |
|--|------------------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | | 2024 € | 2025 € | 2026 € | 2027 ff € |
| für Baumaßnahmen (Kreiserddeponie) | 950.000 | 50.000 | 30.000 | 580.000 | 290.000 |
| für bewegliches Sachvermögen | 496.400 | 496.400 | | | |
| für immaterielle Anlagegüter | 190.000 | 190.000 | | | |
| <u>zusammen</u> | <u>1.636.400</u> | <u>736.400</u> | <u>30.000</u> | <u>580.000</u> | <u>290.000</u> |

Stellenübersicht

Teil A: Beamte

| Laufbahngruppe | Bes.- Gr. | Zahl der Stellen | | | | nachrichtlich | | |
|---------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------|----------------------|------------------|-----------------------------|--|---------|
| | | Zahl der Stellen 2023 | darunter | | | Zahl der Stellen 2022 | tatsächlich besetzt am 30.06.2021 | Vermerk |
| | | | mit Zulage | Sonder- schlüssel | Leer- stellen | | | |
| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | | | | | |
| Höherer Dienst | A 16 | | | | | | Die Beamtenplanstellen werden gemäß § 3 Abs. 1 EigBVO im Stellenplan des Landkreises Karlsruhe geführt und hier nur nachrichtlich angegeben. | |
| | A 15 | 1,00 | | | 1,00 | 1,00 | | |
| | A 14 | 1,00 | | | 2,00 | 1,80 | | |
| | A 13 | | | | | | | |
| Gehobener Dienst | A 13 | 1,00 | | | | | | |
| | A 12 | 2,00 | | | 2,00 | 0,00 | | |
| | A 11 | 6,70 | | | 5,25 | 5,45 | | |
| | A 10 | 1,00 | | | 1,00 | 1,00 | | |
| | A 9 | | | | | | | |
| Mittlerer Dienst | A 9 | 1,00 | | | | | | |
| | A 8 | 1,00 | | | 1,00 | 0,00 | | |
| | A 7 | | | | 2,00 | 2,00 | | |
| | A 6 | | | | | | | |
| insgesamt | | 14,70 | | | 14,25 | 11,25 | | |

2023 wird nur eine geringe Änderung bei der Anzahl der Beamtenstellen erforderlich.
 Des Weiteren gibt es Änderungen in Folge der Reform des Besoldungsrechts Baden-Württemberg.
 Beamtenstellen sind teilweise noch mit Beschäftigten besetzt.

Teil B: Beschäftigte

| Entgelt- gruppe | Zahl der Stellen | | nachrichtlich | |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|---------|
| | Zahl der Stellen 2023 | Zahl der Stellen 2022 | tatsächlich besetzt am 30.06.2021 | Vermerk |
| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | |
| Beschäftigte | | | | |
| 15 | | | | |
| 14 | | | | |
| 13 | | | | |
| 12 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | |
| 11 | 2,00 | 2,00 | 1,80 | |
| 10 | 5,00 | 5,00 | 4,75 | |
| 9c | | | | |
| 9b | 2,00 | 3,00 | 2,80 | |
| 9a | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| 8 | 4,50 | 5,50 | 4,70 | |
| 7 | 12,25 | 10,25 | 11,25 | |
| 6 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| 5 | | | | |
| insgesamt | 29,75 | 29,75 | 29,30 | |

Bei der Gesamtanzahl an Beschäftigtenstellen ist keine Änderung vorgesehen.

(Leerseite)

Wir nehmen's mit.



AbfallWirtschaftsBetrieb

Landkreis Karlsruhe

Organisieren | Sammeln | Verwerten | Entsorgen

Postanschrift

Abfallwirtschaftsbetrieb
Landkreis Karlsruhe
Beiertheimer Allee 2
76137 Karlsruhe

Dienststelle Bruchsal

Werner-von-Siemens-Str. 2–6
TRIWO Technopark Bruchsal
76646 Bruchsal
Telefon 0800 2 9820 20*

kundenservice@awb.landratsamt-karlsruhe.de · www.awb-landkreis-karlsruhe.de

*Ihr Anruf ist kostenfrei

Wir nehmen's mit.



Finanzplan

für die Geschäftsjahre 2022 bis 2026

- Verwaltungsentwurf -



Organisieren

Sammeln

Verwerten

Entsorgen

Inhaltsübersicht

Seite

Finanzplan des Abfallwirtschaftsbetriebes des Landkreises Karlsruhe für die Geschäftsjahre 2022 bis 2026

| | |
|--|---|
| Entwicklung der Erträge und Aufwendungen | 1 |
| Erläuterungen zu der Entwicklung der Erträge und Aufwendungen | 4 |
| Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen | 5 |
| Investitionsprogramm | 6 |
| Erläuterungen zu der Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen und zum Investitionsprogramm | 7 |

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Entwicklung der Erträge und Aufwendungen -

| Nr. | Bezeichnung | Ertrag/ Auf- wand | Planansatz 2022 | Planansatz 2023 | Planansatz 2024 | Planansatz 2025 | Planansatz 2026 |
|-----|--|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | Umsatzerlöse | | | | | | |
| 1.1 | Benutzungsgebühren | E | 46.084.020 | 50.043.230 | 50.516.960 | 54.966.490 | 56.218.990 |
| 1.2 | Umsatzkorrektur (Gebührenänderung Vorjahre) | E/A | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Zwischensumme I (Ifd. Nr. 1.1 - 1.2) | E | 46.084.020 | 50.043.230 | 50.516.960 | 54.966.490 | 56.218.990 |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | | | | | | |
| 2.1 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | E | 1.090.550 | 2.844.980 | 1.073.880 | 927.270 | 920.800 |
| 2.2 | Weiterverrechnung Leistungen an Landkreis | E | 3.500 | 3.400 | 3.400 | 3.420 | 3.440 |
| 2.3 | Verwaltungsgebühren | E | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| 2.4 | Erträge aus Stromeinspeisung | E | 93.970 | 168.420 | 168.420 | 172.630 | 176.950 |
| 2.5 | Erträge aus Miet- und Pachteinahmen | E | 7.600 | 8.600 | 8.600 | 8.640 | 8.680 |
| 2.6 | Erträge aus Benutzungsentgelten | E | 50.000 | 50.000 | 51.000 | 50.000 | 50.000 |
| 2.7 | Andere betriebliche Erträge | E | 1.598.950 | 1.788.500 | 1.769.450 | 1.784.320 | 1.799.400 |
| 2.8 | Abbau Gebührenüberdeckungen | E | 3.189.220 | 0 | 3.460.380 | 0 | 0 |
| | Zwischensumme II (Ifd. Nr. 2.1 - 2.8) | E | 6.035.290 | 4.865.400 | 6.536.630 | 2.947.780 | 2.960.770 |
| | Zwischensumme III (Ifd. Nr. 1 - 2) | E | 52.119.310 | 54.908.630 | 57.053.590 | 57.914.270 | 59.179.760 |
| 3 | Materialaufwand | | | | | | |
| | a) für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und bezogene Waren | | | | | | |
| 3.1 | Strom | A | -36.300 | -35.400 | -36.110 | -43.330 | -52.000 |
| 3.2 | Wasser, Abwasser | A | -3.700 | -4.570 | -4.650 | -4.770 | -4.890 |
| 3.3 | Brennstoffe, Treibstoffe | A | -6.640 | -11.890 | -12.130 | -14.560 | -17.470 |
| 3.4 | Unterhaltung unbew. Vermögen, Wartung | A | -305.610 | -303.910 | -298.690 | -306.160 | -313.820 |
| 3.5 | Wartung Fahrzeuge | A | -5.500 | -5.950 | -6.070 | -6.220 | -6.380 |
| 3.6 | Beschaffungen | A | -1.180.390 | -35.390 | -35.970 | -36.870 | -37.790 |
| | b) für bezogene Leistungen | | | | | | |
| 3.7 | Kostenerstattung an Gemeinden | A | -5.381.600 | -5.660.290 | -5.915.150 | -6.063.030 | -6.214.610 |
| 3.8 | Bezogene Leistungen | A | -36.746.680 | -40.095.060 | -41.424.770 | -42.363.370 | -43.384.710 |
| | Zwischensumme IV (Ifd. Nr. 3.1 - 3.8) | A | -43.666.420 | -46.152.460 | -47.733.540 | -48.838.310 | -50.031.670 |
| 4 | Personalkosten | A | -3.047.070 | -3.088.620 | -3.162.470 | -3.241.310 | -3.322.320 |
| 4.1 | a) Löhne und Gehälter | | -2.268.040 | -2.314.910 | -2.369.440 | -2.428.440 | -2.489.130 |
| 4.2 | b) Sozialabgaben und Altersversorgung | | -779.030 | -773.710 | -793.030 | -812.870 | -833.190 |
| 5 | Abschreibungen | A | -595.050 | -622.200 | -686.880 | -691.540 | -609.310 |

(Fortsetzung nächste Seite)

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Entwicklung der Erträge und Aufwendungen -

| Nr. | Bezeichnung | Ertrag/ Auf- wand | Planansatz 2022 EUR | Planansatz 2023 EUR | Planansatz 2024 EUR | Planansatz 2025 EUR | Planansatz 2026 EUR |
|------|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | (Fortsetzung von vorangegangener Seite) | | | | | | |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | | | |
| 6.1 | Zuführung zur Nachsorgerückstellung | A | -25.630 | -25.630 | -25.630 | -19.760 | -19.760 |
| 6.2 | Mieten und Pachten | A | -408.710 | -421.550 | -430.250 | -432.400 | -434.560 |
| 6.3 | Beiträge an Verbände | A | -12.000 | -12.000 | -12.240 | -12.550 | -12.860 |
| 6.4 | Gebäude-/Inventarversicherungen | A | -6.090 | -6.090 | -6.090 | -6.120 | -6.150 |
| 6.5 | Versicherungen | A | -168.590 | -177.650 | -177.650 | -178.540 | -179.430 |
| 6.6 | Bürobedarf | A | -63.200 | -37.760 | -38.490 | -39.450 | -40.440 |
| 6.7 | Zeitschriften | A | -6.290 | -6.310 | -6.430 | -6.590 | -6.750 |
| 6.8 | Porto, Telefon | A | -602.390 | -539.860 | -550.660 | -550.660 | -550.660 |
| 6.9 | EDV-Kosten | A | -1.131.310 | -1.205.490 | -1.392.290 | -1.211.520 | -1.217.580 |
| 6.10 | Vermessungskosten | A | -3.450 | -3.450 | -3.510 | -3.600 | -3.690 |
| 6.11 | Analysen u. Entsorgung Sickerwasser, Gas etc. | A | -171.500 | -166.400 | -169.700 | -173.930 | -178.280 |
| 6.12 | Amtliche Bekanntmachungen | A | -22.320 | -22.910 | -12.910 | -13.230 | -13.560 |
| 6.13 | Öffentlichkeitsarbeit | A | -718.460 | -732.460 | -747.110 | -765.790 | -784.940 |
| 6.14 | Reisekosten | A | -1.810 | -1.410 | -1.440 | -1.480 | -1.520 |
| 6.15 | Fortbildung | A | -32.750 | -42.130 | -42.880 | -43.950 | -45.050 |
| 6.16 | Sicherheitskleidung | A | -500 | -2.980 | -3.030 | -3.110 | -3.190 |
| 6.17 | Beratung, Gutachten | A | -343.610 | -537.830 | -485.270 | -400.000 | -410.000 |
| 6.18 | Sachverständigen etc. | A | -36.890 | -21.420 | -21.490 | -22.030 | -22.580 |
| 6.19 | Sonstige Geschäftsausgaben | A | -92.200 | -81.310 | -89.920 | -91.980 | -94.090 |
| 6.20 | Zentrale Verwaltung Landratsamt | A | -926.860 | -1.103.820 | -1.131.390 | -1.160.730 | -1.190.680 |
| | Zwischensumme V (Ifd. Nr. 6.1 - 6.20) | A | -4.774.560 | -5.148.460 | -5.348.380 | -5.137.420 | -5.215.770 |
| | (Fortsetzung nächste Seite) | | | | | | |

| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| - Entwicklung der Erträge und Aufwendungen - | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ertrag/ Auf- wand | Planansatz 2022 EUR | Planansatz 2023 EUR | Planansatz 2024 EUR | Planansatz 2025 EUR | Planansatz 2026 EUR |
| | (Fortsetzung von vorangegangener Seite) | | | | | | |
| 7 | Erträge aus Beteiligungen | E | 0 | 73.580 | 71.020 | 73.280 | 72.850 |
| 8 | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | E | 0 | 340.520 | 374.570 | 425.650 | 425.650 |
| 9 | Sonstige Zinsen u. ä. Erträge | E | 0 | 13.500 | 5.460 | 5.600 | 5.740 |
| 10 | Zinsen u. ä. Aufwendungen | A | -35.520 | -354.020 | -380.150 | -431.250 | -431.390 |
| 11 | Steuern | A | -690 | -690 | -690 | -690 | -690 |
| 12 | Jahresfehlbetrag | | 0 | -30.220 | 0 | 0 | 0 |
| | Jahresüberschuss | | | | 192.530 | 78.280 | 72.850 |
| | Verwendung des Jahresüberschusses bzw. Abwicklung des Jahresfehlbetrages | | | | | | |
| | Erhöhung Refinanzierungsrücklage (Beteiligungen) | | 0 | -73.580 | -71.020 | -73.280 | -72.850 |
| | Verlustvortrag | | 0 | 2.948.780 | 0 | 0 | 0 |
| | Ausgleich von Verlustvortrag | | 0 | 0 | -121.510 | -5.000 | 0 |
| | Abfall | | (0) | (0) | (-103.800) | (0) | (0) |
| | KED | | (0) | (0) | (-17.710) | (-5.000) | (0) |
| | Nachrichtlich: | | | | | | |
| | Gesamterträge | | 52.119.310 | 55.336.230 | 57.504.640 | 58.418.800 | 59.684.000 |
| | Gesamtaufwendungen | | -52.119.310 | -55.366.450 | -57.312.110 | -58.340.520 | -59.611.150 |

(Erläuterungen siehe Seite 4)

Erläuterungen zu der Entwicklung der Erträge und Aufwendungen (Seite 1 - 3)

Durch den zweijährigen Kalkulationszeitraum 2023 / 2024 liegt für das **Jahr 2024** bereits eine detaillierte Kostenplanung vor.

Die im vorliegenden Finanzplan dargestellten Planwerte für 2024 entsprechen vollständig den Ansätzen der Gebührenkalkulation.

Die geplanten Gebühreneinnahmen errechnen sich aus den künftigen Gebührensätzen und den Planmengen 2024 aus der Kalkulation.

Der im Kalkulationszeitraum beschlossene Abbau von Gebührenüberdeckungen von rd. 3,46 Mio. € erfolgt erst zum 31.12.2024.

Durch die unterschiedliche Kosten- und Abfallmengenverteilung verlaufen planmäßig die beiden Jahre des Kalkulationszeitraumes nicht gleich. Im Jahr 2023 ergibt sich planmäßig eine Unterdeckung im Bereich "Abfall" von rd. 103.800 €. Im Jahr 2024 ist dann eine Gebührenüberdeckung in gleicher Höhe geplant.

Der Überschuss 2024 erhöht sich noch planmäßig um weitere rund 17.710 €, die dem Ausgleich der Gebührenunterdeckung 2021 des Bereiches "Kreiserddeponie" entsprechen. In Verbindung mit dem Überschussabbau von rd. 420 € ergibt sich der in der Gebührenkalkulation insgesamt für den Bereich Erddeponie angesetzte Abbau von 17.290 €.

Für die Kostenplanung der **Folgejahre ab 2025** wurde die Entwicklung der Abfallmengen, der Entsorgungskapazitäten, des Anlagevermögens u. a. fortgeschrieben.

Vertraglich geregelte und indizierte Preisanpassungen wurden berücksichtigt. Bei weiteren Positionen wurde eine allgemeine Preissteigerung von rund 2,5 % zugrunde gelegt.

Ab dem Jahr 2025 stehen voraussichtlich keine Überschüsse aus Vorjahren mehr zur Verfügung, die kostensenkend berücksichtigt werden können.

Zum Jahr 2025 ist eine umfassende Evaluierung der Entsorgungswege vorgesehen. Somit soll die Kostensteigerung so gering als möglich gehalten werden. Dennoch sind die Kosten durch Abfallgebühren zu finanzieren. Zum Jahr 2025 ist daher eine Überprüfung der Gebührenstruktur vorgesehen, um das gebührenfreie Entsorgungsangebot im Landkreis Karlsruhe langfristig finanzieren zu können.

Für das Jahr 2022 wird eine weitere leichte Unterdeckung der Kreiserddeponie von ca. 5.000 € erwartet. Im Plan wird ein entsprechender Ausgleich dieses Verlustes im Jahr 2025 dargestellt. Dieses Vorgehen wäre im Rahmen der Gebührenkalkulation 2025 vom Kreistag zu beschließen.

| Abfallwirtschaftsbetrieb | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| - Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen - | | | | | | |
| Nr. | | Planansatz | | | | |
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | <u>61.304.410</u> | <u>51.546.560</u> | <u>56.927.610</u> | <u>57.777.300</u> | <u>59.086.160</u> |
| | Gesamterträge | (52.119.310) | (52.491.250) | (57.504.640) | (58.418.800) | (59.684.000) |
| | Änderung Forderungen | (9.185.100) | (-517.090) | (-125.980) | (-136.970) | (-93.600) |
| | Umgliederung (gezahlte) Zinserträge | (0) | (-354.020) | (-380.030) | (-431.250) | (-431.390) |
| | Umgliederung Beteiligungserträge | (0) | (-73.580) | (-71.020) | (-73.280) | (-72.850) |
| 2 | Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | <u>-56.960.590</u> | <u>-57.558.750</u> | <u>-60.408.160</u> | <u>-57.809.490</u> | <u>-59.090.120</u> |
| | Gesamtaufwendungen | (-52.119.310) | (-55.366.450) | (-57.312.110) | (-58.340.520) | (-59.611.150) |
| | Abschreibungen | (595.050) | (622.200) | (686.880) | (691.540) | (609.310) |
| | Änderung Rückstellungen | (-4.424.140) | (-2.782.680) | (-4.058.800) | (-407.540) | (-398.270) |
| | Änderung Verbindlichkeiten (ohne Kredite) | (-1.012.710) | (-31.820) | (275.750) | (247.030) | (309.990) |
| | Umgliederung (gezahlte) Zinsaufwendungen | (520) | (0) | (120) | (0) | (0) |
| 3 | <u>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit</u> (Summe 1 und 2) | <u>4.343.820</u> | <u>-6.012.190</u> | <u>-3.480.550</u> | <u>-32.190</u> | <u>-3.960</u> |
| 4 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | <u>0</u> | <u>427.600</u> | <u>451.050</u> | <u>504.530</u> | <u>504.240</u> |
| | Erhaltene Zinsen | (0) | (354.020) | (380.030) | (431.250) | (431.390) |
| | Erhaltene Beteiligungserträge | (0) | (73.580) | (71.020) | (73.280) | (72.850) |
| 5 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | <u>-554.000</u> | <u>-701.400</u> | <u>-736.400</u> | <u>-593.400</u> | <u>-1.041.400</u> |
| | Invest immaterielles Anlagevermögen | (-107.000) | (-115.000) | (-190.000) | (-85.000) | (-30.000) |
| | Invest Sachanlagevermögen | (-447.000) | (-586.400) | (-546.400) | (-508.400) | (-1.011.400) |
| 6 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</u> (Summe 4 und 5) | <u>-554.000</u> | <u>-273.800</u> | <u>-285.350</u> | <u>-88.870</u> | <u>-537.160</u> |
| 7 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</u> (Summe 3 und 6) | <u>3.789.820</u> | <u>-6.285.990</u> | <u>-3.765.900</u> | <u>-121.060</u> | <u>-541.120</u> |
| 8 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 9 | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | <u>-48.520</u> | <u>-48.000</u> | <u>-48.080</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | Tilgung Investitionskredite an den Landkreis | (-48.000) | (-48.000) | (-47.960) | (0) | (0) |
| | Gezahlte Zinsen | (-520) | (0) | (-120) | (0) | (0) |
| 10 | <u>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</u> (Summe 8 und 9) | <u>-48.520</u> | <u>-48.000</u> | <u>-48.080</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 11 | <u>Änderung des Finanzierungsmittelbestandes</u> (Summe 7 und 10) | <u>3.741.300</u> | <u>-6.333.990</u> | <u>-3.813.980</u> | <u>-121.060</u> | <u>-541.120</u> |
| | nachrichtlich: | | | | | |
| | (Voraussichtlicher) Stand an liquiden Mitteln zum Jahresbeginn | 14.563.136,95 | 18.304.440 | 11.970.450 | 8.156.470 | 8.035.410 |
| | (Voraussichtlicher) Stand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn | 143.956,00 | 95.960 | 47.960 | 0 | 0 |

(Erläuterungen siehe Seite 7)

Abfallwirtschaftsbetrieb

- Investitionsprogramm -

| Nr. | | Gesamtangaben zur Maßnahme - nachrichtlich- EUR | Planansatz | | Verpflichtungs- ermächtigungen 2023 EUR | Planansatz 2024 EUR | Verpflichtungs- ermächtigungen 2024 EUR | Planansatz | |
|-----|---|--|----------------|----------------|--|---------------------------|--|----------------|------------------|
| | | | 2022 | 2023 | | | | 2025 | 2026 |
| | | | EUR | EUR | | | | EUR | EUR |
| | Einzahlungen | | | | | | | | |
| 1 | Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Auszahlungen | | | | | | | | |
| 2 | Baumaßnahmen | 1.080.000 | 50.000 | 80.000 | 950.000 | 50.000 | 900.000 | 30.000 | 580.000 |
| 3 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0 | 397.000 | 506.400 | 496.400 | 496.400 | 478.400 | 478.400 | 431.400 |
| 4 | Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0 | 107.000 | 115.000 | 190.000 | 190.000 | 85.000 | 85.000 | 30.000 |
| 5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Gesamtkosten der Maßnahme) | 1.080.000 | 554.000 | 701.400 | 1.636.400 | 736.400 | 1.463.400 | 593.400 | 1.041.400 |
| 6 | Schätzung jährliche Ergebnisbelastung nach Fertigstellung | | 123.700 | 144.600 | | 148.000 | | 104.000 | 200.400 |

(Erläuterungen siehe Seite 7)

Erläuterungen zu der Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen und zum Investitionsprogramm (Seite 5 - 6)

Die Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen ist nach Anlage 2 der Eigenbetriebsverordnung-HGB zu gliedern, das Investitionsprogramm nach Anlage 5.

Die Berechnung der Liquidität (Einzahlungen und Auszahlungen) erfolgt nach der indirekten Methode.

Bei der Hochrechnung der Zahlungsmittelveränderung aus der laufenden Geschäftstätigkeit wird vom Jahresergebnis als Saldo der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen aus der Erfolgsplanung ausgegangen.

Diese ist zu korrigieren um die erfolgswirksamen Vorgänge, die nicht zu einer Zahlung führen. Dies sind die Abschreibungen und die Veränderungen der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der Forderungen.

Zinserträge und -aufwendungen und Beteiligungserträge werden aus dieser Position herausgenommen, da sie bei der Investitionstätigkeit bzw. Finanzierungstätigkeit ausgewiesen werden.

Zur Investitionstätigkeit zählen neben Zins- und Beteiligungserträgen die Ausgaben für Neuinvestitionen.

Bei der **laufenden Geschäftstätigkeit** werden die Werte der Gesamterträge, Gesamtaufwendungen, Zinsen, Abschreibungen u. a. aus der Entwicklung der Erträge und Aufwendungen (Seite 1 bis 3) übernommen.

Die Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten wurde gemäß der bisherigen Entwicklung hochgerechnet.

Die Pensions- und die Beihilferückstellung werden gemäß Kreistagsbeschluss vom 14.07.2022 vollständig im Jahr 2023 aufgelöst.

Weitere bedeutende Rückstellungen wurden für Nachsorgemaßnahmen und für Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren gebildet. Die Entwicklung wird im Folgenden dargestellt.

a) Rückstellung für Nachsorgemaßnahmen Restmülldeponien

| Jahr | Zuführungen (inkl. Zinsen) EUR | Entnahmen EUR | Stand Nachsorge- rückstellung Ende des Jahres ¹⁾ EUR | Vergebenes Darlehen EUR | Stand Darlehen EUR | Tilgung Darlehen EUR |
|------|--------------------------------------|------------------|--|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 2000 | | | 21.750.248,49 | 14.367.301,86 | 14.367.301,86 | |
| 2001 | 8.847.033,97 | 5.093.525,00 | 25.503.757,46 | 2.607.588,59 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2002 | 8.008.167,01 | 1.318.087,00 | 32.193.837,47 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2003 | 7.721.771,35 | 1.212.394,00 | 38.703.214,82 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2004 | 7.064.440,59 | 2.024.722,00 | 43.742.933,41 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2005 | 4.793.975,50 | 4.185.576,61 | 44.351.332,30 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2006 | 1.200.511,78 | 4.371.020,99 | 41.180.823,09 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2007 | 1.646.251,04 | 2.278.161,26 | 40.548.912,87 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2008 | 1.856.827,52 | 1.390.583,36 | 41.015.157,03 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2009 | 816.469,65 | 646.946,80 | 41.184.679,88 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2010 | 452.583,05 | 7.221.013,46 | 34.416.249,47 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2011 | 588.782,70 | 961.231,03 | 34.043.801,14 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2012 | 579.397,13 | 827.428,21 | 33.795.770,06 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2013 | 198.462,57 | 887.519,04 | 33.106.713,59 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2014 | 203.661,93 | 951.728,47 | 32.358.647,05 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2015 | 116.652,79 | 861.465,69 | 31.613.834,15 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2016 | 78.186,31 | 917.093,16 | 30.774.927,30 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2017 | 36.514,07 | 691.773,30 | 30.119.668,07 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2018 | 30.119,67 | 796.277,15 | 29.353.510,59 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2019 | 29.353,51 | 935.560,71 | 28.447.303,39 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2020 | 28.447,30 | 894.706,87 | 27.581.043,82 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2021 | 27.581,04 | 870.347,37 | 26.738.277,49 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2022 | 26.780,00 | 1.030.300,00 | 25.734.760,00 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2023 | 353.000,00 | 988.160,00 | 25.099.600,00 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2024 | 378.910,00 | 1.073.880,00 | 24.404.630,00 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2025 | 429.910,00 | 927.270,00 | 23.907.270,00 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |
| 2026 | 429.990,00 | 920.800,00 | 23.416.460,00 | 0,00 | 16.974.890,45 | 0,00 |

¹⁾ Das vergebene Darlehen ist im Stand der Rückstellung mit enthalten.

Die langfristigen Mittel der Nachsorgerückstellung werden genutzt als Darlehen an den Landkreis (Finanzanlage) und zur Finanzierung von kurzfristigen Investitionen. Der Rest ist als Kassenmittel vorhanden.

In der Nachsorgerückstellung (Restmülldeponien) waren zum 31.12.2021 ca. 26,74 Mio. € vorhanden.

Bei den geplanten Zuführungen handelt es sich ausschließlich um Zinsen (siehe Finanzierungstätigkeit).

b) Rückstellung für Nachsorgemaßnahmen Kreiserddeponie

| Jahr | Zuführungen (inkl. Zinsen) EUR | Entnahmen EUR | Stand Nachsorge- rückstellung Ende des Jahres ¹⁾ EUR | Vergebenes Darlehen EUR | Stand Darlehen EUR | Tilgung Darlehen EUR |
|------|--------------------------------------|------------------|--|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 2000 | | | 74.963,68 | 0,00 | 0,00 | |
| 2001 | 6.892,56 | 0,00 | 81.856,24 | 51.129,19 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2002 | 6.491,45 | 0,00 | 88.347,69 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2003 | 4.451,53 | 0,00 | 92.799,22 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2004 | 3.724,03 | 0,00 | 96.523,25 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2005 | 3.629,42 | 0,00 | 100.152,67 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2006 | 3.868,06 | 0,00 | 104.020,73 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2007 | 5.338,58 | 0,00 | 109.359,31 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2008 | 5.861,18 | 0,00 | 115.220,49 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2009 | 3.742,08 | 0,00 | 118.962,57 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2010 | 3.140,78 | 0,00 | 122.103,35 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2011 | 47.336,20 | 0,00 | 169.439,55 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2012 | 50.250,55 | 0,00 | 219.690,10 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2013 | 73.913,14 | 0,00 | 293.603,24 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2014 | 58.421,94 | 0,00 | 352.025,18 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2015 | 64.644,75 | 0,00 | 416.669,93 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2016 | 30.685,26 | 0,00 | 447.355,19 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2017 | 21.580,33 | 0,00 | 468.935,52 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2018 | 18.926,94 | 0,00 | 487.862,46 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2019 | 19.276,86 | 0,00 | 507.139,32 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2020 | 25.750,14 | 0,00 | 532.889,46 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2021 | 17.286,89 | 0,00 | 550.176,35 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2022 | 26.180,00 | 0,00 | 576.360,00 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2023 | 26.650,00 | 0,00 | 603.010,00 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2024 | 26.750,00 | 0,00 | 629.760,00 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2025 | 21.040,00 | 0,00 | 650.800,00 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |
| 2026 | 21.040,00 | 0,00 | 671.840,00 | 0,00 | 51.129,19 | 0,00 |

¹⁾ Das vergebene Darlehen ist im Stand der Rückstellung mit enthalten.

In der Nachsorgerrückstellung (Kreiserddeponie) waren zum 31.12.2021 ca. 0,55 Mio. € vorhanden.

Weil die Kreiserddeponie noch verfüllt wird, fallen noch keine Nachsorgeausgaben an.

Bei den geplanten Zuführungen handelt es sich um laufende Zuführungen in Abhängigkeit von der Verfüllmenge und um Zinsen (siehe Finanzierungstätigkeit).

c) Rückstellung Überschüsse aus Vorjahren (Bereich "Abfall")

| Jahr | Ungeplantes Jahresergebnis | Gutschrift durch Zinsen | Zuführung Ergebnis (Zinsen) Vorjahr | Geplanter Überschuss- abbau | Stand Überschuss Ende des Jahres |
|------|-------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 2000 | | | | | 35.217.055,59 |
| 2001 | 7.418.512,00 | 1.658.695,61 | 0,00 | -6.902.440,40 | 37.391.822,80 |
| 2002 | 6.740.867,00 | 1.357.164,39 | 0,00 | -9.400.000,00 | 36.089.854,19 |
| 2003 | 6.145.640,00 | 904.153,62 | 0,00 | -13.170.000,00 | 29.969.647,81 |
| 2004 | 6.287.616,00 | 31.866,21 | 0,00 | -10.130.000,00 | 26.159.130,02 |
| 2005 | 1.144.756,97 | 21.448,99 | 0,00 | -5.150.000,00 | 22.175.335,98 |
| 2006 | 372.644,11 | 13.932,78 | 0,00 | -6.880.000,00 | 15.681.912,87 |
| 2007 | 839.949,97 | 576.843,97 | 0,00 | -6.200.000,00 | 10.898.706,81 |
| 2008 | 1.010.360,07 | 563.020,70 | 0,00 | -7.370.000,00 | 5.102.087,58 |
| 2009 | -948.018,23 | 77.690,27 | 0,00 | -1.850.000,00 | 2.381.759,62 |
| 2010 | 6.547.274,71 | 80.762,15 | 0,00 | -2.260.000,00 | 6.749.796,48 |
| 2011 | 492.119,19 | 0,00 | 0,00 | -2.600.000,00 | 4.641.915,67 |
| 2012 | 712.584,42 | 0,00 | 58.211,94 | -3.140.000,00 | 2.272.712,03 |
| 2013 | 1.844.326,48 | 0,00 | 10.720,00 | 0,00 | 4.127.758,51 |
| 2014 | 1.953.182,84 | 0,00 | 12.367,37 | -380.000,00 | 5.713.308,72 |
| 2015 | 1.820.452,66 | 0,00 | 13.687,08 | -900.000,00 | 6.647.448,46 |
| 2016 | 1.328.535,98 | 0,00 | 9.295,25 | -1.068.000,00 | 6.917.279,69 |
| 2017 | 3.546.935,98 | 0,00 | 0,00 | -1.468.000,00 | 8.996.215,67 |
| 2018 | 878.128,16 | 0,00 | 0,00 | -2.823.875,44 | 7.050.468,39 |
| 2019 | 362.521,14 | 0,00 | 0,00 | -4.230.622,92 | 3.182.366,61 |
| 2020 | 4.426.540,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.608.907,29 |
| 2021 | -978.753,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.630.153,33 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.170.197,81 | 3.459.955,52 |
| 2023 | -103.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.356.155,52 |
| 2024 | 103.800,00 | 0,00 | 0,00 | -3.459.955,52 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Im Bereich 'Abfall' waren zum 31.12.2021 Überschüsse aus Vorjahren in Höhe von rd. 6,63 Mio. € vorhanden. Der Kalkulationszeitraum 2022 schließt voraussichtlich ausgeglichen ab. In der Gebührenkalkulation 2022 wurde ein Überschussabbau von rund 3,17 Mio. € geplant. Somit sind zum 31.12.2022 voraussichtlich Überschüsse von ca. 3,46 Mio. € vorhanden.

In der zweijährigen Abfallgebührenkalkulation 2023/2024 wurde im Bereich Abfall ein Überschussabbau von rd. 3,46 Mio. € angesetzt. Der Abbau erfolgt erst zum Ende des Kalkulationszeitraumes, somit im Jahr 2024. Durch die unterschiedlichen jährlichen Kosten ergeben sich für 2023 planmäßig eine Unterdeckung und für 2024 eine Überdeckung, die sich gegenseitig ausgleichen.

d) Rückstellung Überschüsse aus Vorjahren (Bereich Kreiserddeponie)

| Jahr | Ungeplantes Jahresergebnis | Gutschrift durch Zinsen | Zuführung Ergebnis (Zinsen) Vorjahr | Geplanter Abbau Fehlbeträge/ Überschüsse | Stand Überschuss/ Fehlbetrag (-) Ende des Jahres | Stand Rück- stellung Ende des Jahres |
|------|-------------------------------|----------------------------|--|--|--|--|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 2000 | | | | | -82.879,50 | 0,00 |
| 2001 | -9.260,00 | 0,00 | 0,00 | 21.055,00 | -71.084,50 | 0,00 |
| 2002 | 26.441,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | -24.643,50 | 0,00 |
| 2003 | -64.907,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | -79.550,50 | 0,00 |
| 2004 | -51.021,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | -100.571,50 | 0,00 |
| 2005 | 998,60 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | -84.572,90 | 0,00 |
| 2006 | 32.435,62 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | -12.137,28 | 0,00 |
| 2007 | 27.357,94 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 30.220,66 | 30.220,66 |
| 2008 | -3.932,72 | 1.155,60 | 0,00 | 0,00 | 27.443,54 | 27.443,54 |
| 2009 | 47.264,39 | 745,71 | 0,00 | 0,00 | 75.453,64 | 75.453,64 |
| 2010 | 166.487,65 | 1.198,84 | 0,00 | -10.000,00 | 233.140,13 | 233.140,13 |
| 2011 | 33.739,87 | 0,00 | 0,00 | -35.000,00 | 231.880,00 | 231.880,00 |
| 2012 | 20.570,88 | 0,00 | 2.697,12 | -55.000,00 | 200.148,00 | 200.148,00 |
| 2013 | 80.423,79 | 0,00 | 2.680,00 | -55.000,00 | 228.251,79 | 228.251,79 |
| 2014 | 9.126,13 | 0,00 | 1.041,37 | -50.000,00 | 188.419,29 | 188.419,29 |
| 2015 | 78.875,68 | 0,00 | 867,21 | -55.000,00 | 213.162,18 | 213.162,18 |
| 2016 | -15.726,37 | 0,00 | 261,03 | -19.000,00 | 178.696,84 | 178.696,84 |
| 2017 | 37.751,92 | 0,00 | 0,00 | -47.000,00 | 169.448,76 | 169.448,76 |
| 2018 | 48.938,14 | 0,00 | 0,00 | -44.638,60 | 173.748,30 | 173.748,30 |
| 2019 | 22.589,40 | 0,00 | 0,00 | -88.100,00 | 108.237,70 | 108.237,70 |
| 2020 | -3.940,83 | 0,00 | 0,00 | -50.767,55 | 53.529,32 | 53.529,32 |
| 2021 | -17.712,56 | 0,00 | 0,00 | -34.089,15 | 1.727,61 | 19.440,17 |
| 2022 | -5.000,00 | 0,00 | 0,00 | -19.019,67 | -22.292,06 | 420,50 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -22.292,06 | 420,50 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.292,06 | -5.000,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Zum 31.12.2021 bestand hinsichtlich der Kreiserddeponie Karlsbad-Ittersbach eine Gebührenüberdeckung aus Vorjahren von rd. 1.700 €. Weil in der Gebührenkalkulation 2022 bereits ein Überschussabbau von rund 19.000 € berücksichtigt worden war, konnte der Fehlbetrag des Jahres 2021 von rund 17.700 € nicht mit der Rückstellung verrechnet werden.

Der Kalkulationszeitraum 2022 schließt voraussichtlich mit einer weiteren leichten Unterdeckung von rund 5.000 € ab.

Somit ist zum 31.12.2022 voraussichtlich ein Fehlbetrag von ca. 22.300 T€ vorhanden.

In der zweijährigen Abfallgebührenkalkulation 2023/2024 wurde im Bereich Kreiserddeponie ein Abbau von Fehlbeträgen von insgesamt rd. 17.290 T€ angesetzt. Damit werden zum einen die noch vorhandenen Überschüsse von 420,50 € und zum anderen die Unterdeckung 2021 von 17.712, 56 € abgebaut. Der Abbau erfolgt erst zum Ende des Kalkulationszeitraumes, somit im Jahr 2024.

Im Jahr 2023 entsteht durch die Komplettauflösung der Pensions- und der Beihilferückstellung ein hoher Zahlungsmittelbedarf aus laufender Geschäftstätigkeit. Im Planjahr 2024 steigt er noch etwas an, weil rd. 3,46 Mio. € an Überschüssen aus Vorjahren abgebaut werden.

Für die Folgejahre sind voraussichtlich keine Überschüsse aus Vorjahren mehr vorhanden, so dass auch kein nennenswerter Abbau an Rückstellungen erfolgt. Der Mittelbedarf verringert sich dadurch deutlich.

Bei der **Investitionstätigkeit** werden Zins- und Beteiligungserträge gemäß der Entwicklung der Erträge und Aufwendungen (Seite 1 bis 3) sowie die geplanten Neuinvestitionen ausgewiesen.

Zinserträge ergeben sich zu einem kleinen Teil aus kurzfristig angelegten freien Mitteln, zum überwiegenden Teil aus einem Darlehen an den Landkreis (Finanzanlage):

Aus den Nachsorgerückstellungen für Hausmülldeponien und die Kreiserddeponie wurde dem Landkreis ein Darlehen über die planmäßig noch nicht benötigten Nachsorgemittel in Höhe von insgesamt rd. 17,03 Mio. € gewährt.

Im Planjahr 2023 ist keine Tilgung nötig. Dies gilt auch im Zeitraum des Finanzplanes.

Investitionen der Jahre 2000 bis 2022 wurden nicht über externe Kredite finanziert. Vielmehr wurden die langfristig zur Verfügung stehenden flüssigen Mittel genutzt.

Hierzu wurde im Rahmen der Liquiditätsplanung sichergestellt, dass die entsprechenden flüssigen Mittel länger zur Verfügung stehen als die Refinanzierungsdauer des Neuinvests über gebührenfähige Abschreibungen.

Die Kreiserddeponie wird in wenigen Jahren verfüllt sein. Gegenüber einer neuen Standortsuche wird die Erweiterung der bestehenden Deponie favorisiert.

Die im Investitionsprogramm ausgewiesenen Ausgaben für Baumaßnahmen umfassen fast ausschließlich die voraussichtlichen Ausgaben für die Erweiterung und die Entwässerung der Kreiserddeponie.

Die ausgewiesenen Ausgaben für bewegliches Sachvermögen betreffen überwiegend Abfallbehälter:

| | 2024 | 2025 | 2026 | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| Büroausstattung, Möbel, EDV | 70.000 | 38.000 | 38.000 | €/Jahr |
| Abfallbehälter | 376.400 | 360.400 | 362.400 | €/Jahr |
| Geräte, Fahrzeuge | 50.000 | 80.000 | 31.000 | €/Jahr |
| | <u>496.400</u> | <u>478.400</u> | <u>431.400</u> | €/Jahr |

Die ausgewiesenen Ausgaben für immaterielle Vermögensgegenstände betreffen ausschließlich Software, die hauptsächlich für die Abfalleinsammlung und die Gebührenabwicklung eingesetzt wird.

Bei der **Finanzierungstätigkeit** handelt es sich nur um ein inneres Darlehen vom Landkreis.

Der Abfallwirtschaftsbetrieb übernahm bei Bildung des Eigenbetriebes vom Landkreis das Anlagevermögen aus dem Bereich Abfallwirtschaft zu den Restbuchwerten Stand 31.12.1999. Der Landkreis gewährt dem Abfallwirtschaftsbetrieb einen Kredit in dieser Höhe, der in Höhe der jährlichen Abschreibungen der betreffenden Güter getilgt wird. Das Darlehen von ursprünglich rund 12,0 Mio. € wird Ende 2024 getilgt sein.

Die jährlichen gesamten **Änderungen des Finanzierungsmittelbestandes** bzw. jährliche Mittelbedarfe können vollständig aus eigenen liquiden Mitteln des Abfallwirtschaftsbetriebes gedeckt werden.

Externe Kredite oder Darlehen vom Landkreis werden nicht erforderlich.

Erst wenn die endgültigen Oberflächenabdichtungen der Hausmülldeponien Bruchsal und Grötzingen begonnen werden, werden hohe Entnahmen aus den Rückstellungen erforderlich. Dann wird vom Landkreis das, vom Abfallwirtschaftsbetrieb gewährte, Darlehen sukzessive zu tilgen sein.

Wir nehmen's mit.



AbfallWirtschaftsBetrieb

Landkreis Karlsruhe

Organisieren | Sammeln | Verwerten | Entsorgen

Postanschrift

Abfallwirtschaftsbetrieb
Landkreis Karlsruhe
Beiertheimer Allee 2
76137 Karlsruhe

Dienststelle Bruchsal

Werner-von-Siemens-Str. 2–6
TRIWO Technopark Bruchsal
76646 Bruchsal
Telefon 0800 2 9820 20*

kundenservice@awb.landratsamt-karlsruhe.de · www.awb-landkreis-karlsruhe.de

*Ihr Anruf ist kostenfrei