

## Festlegung der Kostenarten für den Betriebsabrechnungsbogen

### Finanzbuchhaltung

### Kostenleistungsrechnung

	<b>1</b>	<b>Personalkosten</b>
401.100 Dienstaufw. für Beamte	}	Beamte
402.100 Beiträge VK Beamte		
401.200 Dienstaufw. für tarifl. Beschäftigte	}	Tariflich Beschäftigte
402.200 Beiträge VK tarifl. Beschäftigte		
403.200 Beiträge SV tarifl. Beschäftigte		
404.100 Beihilf., Unterstützungsleist. f. Beschäft		Beihilfen, Unterstützungsleistungen
407.000 Zuführungen zu Rückstell. f. Alterszeit u. dgl.		Zuführung Rückstellung f. Altersteilzeit
426.100 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte		Dienst- und Schutzkleidung
443.700 Aufw. f. Reisekosten		Reisekosten
426.220 Aufwendungen für Fortbildung		Aus- und Fortbildung
441.100 Sonstige Personalaufwendungen		GUV-Beitrag
	<b>2</b>	<b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>
421.100 Unterhaltung d. Grundstücke u. baul. Anlagen	}	Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens
431.650 Zuw. an Gebäudewirtschaft		
422.100 Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens		Unterhaltung des beweglichen Vermögens
424.400 Aufwendungen für Abwasser	}	Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen
424.600 Aufwendungen für Heizöl		
424.700 Aufwendungen für Strom		
424.900 Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. bauliche Anlagen		
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (3) (Anteil)		
422.200 Erwerb geringwertiger Vermögensgeg. (unter 150 EUR)		Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände
423.100 Mieten und Pachten		Mieten und Pachten
425.100 Haltung v. Fahrzeugen		Haltung von Fahrzeugen
428.100 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten (1)		Erwerb von Vorräten
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Rückstellung Reaktivierung Deponie
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Behandlung Rest- und Gewerbeabfall
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)	}	Abfallberatung/Öffentlichkeitsarbeit
427.100 Besonderer Verwaltungs- und Betriebsaufwand		
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Sammlung/Entsorgung Sperrmüll
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Recycling
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Sammlung/Entsorgung Grüngut
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		Sammlung/Entsorgung Schadstoffe
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		DSD (Stellplatzreinigung)
	<b>3</b>	<b>Verwaltungskosten</b>
443.100 Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnl. Kosten	}	Geschäfts- und sonstige Verwaltungskosten
443.200 Aufw. f. Porto		
443.300 Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher		
443.400 Aufw. f. Büromaterialien		
443.500 Aufw. f. Veröffentlichungen		
443.600 Aufw. f. Telefongebühren inkl. Internet		
443.900 Sonstige Geschäftsaufwendungen		
429.100 Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen (2) (Anteil)		
444.100 Steuern, Vers., Schadensfälle		Steuern, Versicherungen, Schadensfälle
443.800 Aufwand des Geldverkehrs	}	Kosten des Zahlungsverkehrs

## Festlegung der Kostenarten für den Betriebsabrechnungsbogen

453.200	Säumniszuschläge	┌	
			4    Abschreibungen
471.110	Abschr. a. immat. Vermögensgegenstände	}	Abschreibungen
471.115	Abschr. a. Maschinen u. techn. Anlagen		
471.116	Abschr. a. Fahrzeuge		
471.117	Abschr. a. Betriebs- u. Geschäftsausstattung		
471.118	Abschr. a. Sammelposten		
			5    Kosten aus Internen Leistungsbeziehungen
481.100	Aufw. a. internen Leistungsbeziehungen (3)		Kosten aus Internen Leistungsbeziehungen
51...	außerordentliche Aufwendungen		6    Sonstige Kosten
331.100	Verwaltungsgebühren	}	I    Erlöse aus Benutzungsgebühren
332.100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte (4)		
332.110	Sonstige Abfallgebühren		
341.100	Mieten und Pachten	}	II    Privatrechtliche Leistungsentgelte; Kostenersatzungen
342.100	Erträge aus Verkauf (5)		
346.100	Sonst. priv.rechtl. Leistungsentgelte (6)		
348.300	Kostenerst. v. Gemeinden u. Gemeindeverbänden		
348.500	Kostenerst. v. sonst. Öffentlichen Bereich		
348.600	Kostenerst. v. Verb. Untern.,Beteil.u.Sondervermögen		
348.800	Kostenerst.v. privaten Unternehmen (7)		
348.990	Sonst. Erstattung v. übrigen Bereichen		
358.200	Ertr. a. Auflös. od. Herabsetzg. v. Rückstellungen		III    Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen
381.100	Ertr. a. internen Leistungsbeziehungen (8)		IV    Leistungen aus Internen Leistungsbeziehungen
338.100	Erträge a.d. Auflösung v. SoPo Gebührenaussgleich		V    Auflösung SoPo für Gebührenaussgleich (Überdeckung aus Vorjahren)
50..+53..	außerordentliche Erträge		VI    Sonstige Erlöse

**Hinweis: Nr. (1) bis (8) siehe Tabellenblatt "KA (2)**

Nr.	Kostenart	Kostenstelle	Ergebnisrechnung 2013	Neutrale Rechnung	Wirtschaftsrechnung	ENDKOSTENSTELLEN										VORKOSTENSTELLEN											
						Restabfall Sammlung/Entsorgung		Grüngut Entsorgung		Sperrmüll Sammlung/Verwertung		Altpapier Sammlung/Verwertung		Schadstoffe Sammlung/Entsorgung		Recycling Sammlung/Verwertung		Selbstanlieferungen		Deponie		Verwaltung		Fuhrpark/Geräte		Betrieb Altmarkstraße	
						Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable	Fix	Variable		
1	<b>Personalkosten</b>		<b>-1.437.096,67</b>		<b>-1.437.096,67</b>	-594.534,11		-26.284,81		-35.854,36		-300.372,94		-34.032,31		-56.387,55		-98.667,67		-129.906,09		-138.790,23		-17.841,98		-4.424,62	
1.1	Beamte		-104.443,90		-104.443,90																						
1.2	Tariflich Beschäftigte		-1.231.845,15		-1.231.845,15																						
1.3	Beihilfen, Unterstützungsleistungen		-8.250,03		-8.250,03																						
1.4	Zuführung Rückstellung f. Altersteilzeit		-46.683,24		-46.683,24																						
1.5	Dienst- und Schutzkleidung		-7.161,82		-7.161,82																						
1.6	Reisekosten		-17.558,48		-17.558,48																						
1.7	Aus- und Fortbildung		-12.572,45		-12.572,45																						
1.8	GUV-Beitrag		-8.581,60		-8.581,60																						
2	<b>Sach- und Dienstleistungskosten</b>		<b>-3.224.018,76</b>		<b>-3.224.018,76</b>																						
2.1	Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens		-255.197,82		-255.197,82													-23.902,40		-145.578,21						-85.717,21	
2.2	Unterhaltung des beweglichen Vermögens		-10.194,92		-10.194,92	-3.539,59														-864,31		-5.557,30				-233,72	
2.3	Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen		-139.515,68		-139.515,68															-139.363,95						-151,73	
2.4	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände		-16.384,34		-16.384,34	-15.994,25															-85,99					-304,10	
2.5	Mieten und Pachten		-52.270,92		-52.270,92																					-52.270,92	
2.6	Haltung von Fahrzeugen		-65.705,01		-65.705,01																					-65.705,01	
2.7	Erwerb von Vorräten		-325.762,85		-325.762,85			-3.326,05				-119,00				-856,80				-8.932,17		-8,18		-351,76		-310.897,33	
2.8	Rückstellung Rekulktivierung Deponie		-300.000,00		-300.000,00																					-300.000,00	
2.9	Behandlung Rest- und Gewerbeabfall		-1.231.914,54		-1.231.914,54	-436.950,28	-314.178,83																				
2.10	Abfallberatung/Öffentlichkeitsarbeit		-1.384,21		-1.384,21																					-1.384,21	
2.11	Sammlung/Entsorgung Sperrmüll		-104.557,84		-104.557,84					-29.749,92	-3.155,14																
2.12	Recycling		-28.638,27		-28.638,27																					-2.291,41	
2.13	Sammlung/Entsorgung Grüngut		-492.662,81		-492.662,81			-467.536,21																			
2.14	Sammlung/Entsorgung Schadstoffe		-158.271,79		-158.271,79											-94.599,46											
2.15	DSD (Stellplatzreinigung)		-41.557,76		-41.557,76																					-41.557,76	
3	<b>Verwaltungskosten</b>		<b>-91.011,44</b>		<b>-91.011,44</b>																						
3.1	Geschäfts- und sonstige Verwaltungskosten		-45.204,15		-45.204,15	-175,53	-15,98			-40,26	-447,59	-128,71				-17,89											-25,68
3.2	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle		-45.314,15		-45.314,15																						-2.000,59
3.3	Kosten des Zahlungsverkehrs		-493,14		-493,14																						-22.763,67
4	<b>Abschreibungen</b>		<b>-259.784,29</b>		<b>-259.784,29</b>																						-1.984,85
5	<b>Kosten aus Internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>-183.712,78</b>		<b>-183.712,78</b>																						-1.984,85
6	<b>Sonstige Kosten</b>																										
7	<b>Zwischensumme Primärkosten</b>		<b>-5.195.623,94</b>		<b>-5.195.623,94</b>	<b>-1.062.284,26</b>	<b>-320.124,45</b>	<b>-26.300,78</b>	<b>-470.862,26</b>	<b>-65.644,54</b>	<b>-5.603,32</b>	<b>-300.501,66</b>	<b>-22.882,67</b>	<b>-34.084,82</b>	<b>-94.599,46</b>	<b>-100.812,63</b>	<b>-2.291,41</b>	<b>-277.685,13</b>	<b>-522.395,75</b>	<b>-858.801,91</b>	<b>-275.638,31</b>	<b>-662.556,59</b>	<b>-92.553,99</b>				
	<b>abzüglich</b>																										
I	<b>Erlöse aus Benutzungsgebühren</b>		<b>4.464.772,38</b>		<b>4.464.772,38</b>	2.599.632,00	1.179.228,85		121.147,63		1.461,80		60,00														1.275,00
II	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte; Kostenersattungen</b>		<b>483.459,12</b>		<b>483.459,12</b>	5.352,62	32.257,55				3.326,10	2.860,85	258.519,86		4.052,48	63.445,68	26.641,31										2.163,46
III	<b>Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen</b>		<b>42.450,84</b>		<b>42.450,84</b>	12.955,37		1.179,19				6.259,93		1.320,69		1.895,19											3.490,25
IV	<b>Erlöse aus Internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>149.809,57</b>		<b>149.809,57</b>		250,00																				7.920,54
V	<b>Auflösung SoPo für Gebührenausschlag (Überdeckung aus Vorjahren)</b>		<b>45.660,35</b>	347.739,65	<b>393.400,00</b>	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82	17.881,82
VI	<b>Sonstige Erlöse</b>		<b>9.471,68</b>		<b>9.471,68</b>	266,33		24,24		61,09		128,69		27,15		38,96											67,88
8	<b>Zwischensumme Primärerlöse</b>		<b>5.195.623,94</b>		<b>5.543.363,59</b>	<b>2.636.088,13</b>	<b>1.229.618,22</b>	<b>19.085,25</b>	<b>139.029,45</b>	<b>20.914,46</b>	<b>22.669,72</b>	<b>27.131,28</b>	<b>276.461,68</b>	<b>19.229,66</b>	<b>21.934,30</b>	<b>83.261,65</b>	<b>45.798,13</b>	<b>21.251,43</b>	<b>552.628,42</b>	<b>58.410,82</b>	<b>17.881,82</b>	<b>43.384,19</b>	<b>17.881,82</b>	<b>184.440,87</b>	<b>17.881,82</b>	<b>70.498,67</b>	<b>17.881,82</b>
9	<b>Über-/Unterdeckung (-) 2013</b>				<b>347.739,65</b>	1.573.803,88	909.493,77	-7.215,54	-331.832,81	-44.730,07	17.066,40	-273.370,38	253.579,01	-14.855,16	-72.665,16	-17.550,98	43.506,72	-256.433,71	30.232,67	-800.391,09	17.881,82	-232.254,13	17.881,82	-478.115,73	17.881,82	-22.055,32	17.881,82
10	Umlage Betrieb Altmarkstraße <sup>1</sup>					-2.206	1.788																				-9.925
11	<b>Zwischensumme nach Umlage Betrieb Altmarkstraße</b>					<b>1.571.598</b>	<b>911.282</b>	<b>-7.216</b>	<b>-331.833</b>	<b>-44.730</b>	<b>17.066</b>	<b>-273.370</b>	<b>253.579</b>	<b>-14.855</b>	<b>-72.665</b>	<b>-17.551</b>	<b>43.507</b>	<b>-256.434</b>	<b>30.233</b>	<b>-800.391</b>	<b>17.882</b>	<b>-242.179</b>	<b>25.929</b>	<b>-488.041</b>	<b>25.929</b>		-4.174
12	Umlage Fuhrpark <sup>2</sup>					-250.483	13.308	-605	32	-5.288	281	-208.918	11.099	-4.135	220	-10.520	559										-8.092
13	<b>Zwischensumme nach Umlage Fuhrpark</b>					<b>1.321.115,84</b>	<b>924.589,59</b>	<b>-7.820,74</b>	<b>-331.800,66</b>	<b>-50.017,66</b>	<b>17.347,32</b>	<b>-482.288,36</b>	<b>264.678,41</b>	<b>-18.990,32</b>	<b>-72.445,47</b>	<b>-28.071,34</b>	<b>44.065,65</b>	<b>-256.433,71</b>	<b>30.232,67</b>	<b>-800.391,09</b>	<b>17.881,82</b>	<b>-250.270,84</b>	<b>26.358,54</b>				430
14	Umlage Verwaltung <sup>3</sup>					-63.842,80	-44.680,71	-377,94	-16.034,24	-2.417,10	838,31	-23.306,54	-12.790,56	-917,71	-3.500,92	-1.356,54	-2.129,47										
15	<b>Zwischensumme nach Umlage Verwaltung</b>					<b>1.257.273,04</b>	<b>879.908,89</b>	<b>-8.198,68</b>	<b>-347.834,90</b>	<b>-52.434,76</b>	<b>18.185,62</b>	<b>-505.594,90</b>	<b>251.887,85</b>	<b>-19.908,02</b>	<b>-75.946,39</b>	<b>-29.427,88</b>	<b>41.936,18</b>	<b>-268.825,84</b>	<b>28.771,68</b>	<b>-839.069,91</b>	<b>17.017,68</b>						-223.912,30
16	Umlage Deponie <sup>4</sup>					-436.884,78	8.860,72	-53.096,98	1.076,89	-50.123,64	1.016,59	-216.736,15	4.395,76	-4.313,55	87,49	-77.914,82	1.580,24										
17	<b>Zwischensumme nach Umlage Deponie</b>					<b>820.388,26</b>	<b>888.769,61</b>	<b>-61.295,66</b>	<b>-346.758,00</b>	<b>-102.558,40</b>	<b>19.202,21</b>	<b>-722.331,05</b>	<b>256.283,61</b>	<b>-24.221,57</b>	<b>-75.858,90</b>	<b>-107.342,70</b>	<b>43.516,42</b>	<b>-268.825,84</b>									