

MİLAS BELEDİYE BAŞKANLIĞI

2025 YILI EVSEL KATI ATIK MALİYET TABLOSU

Bu Rapor 2872 Sayılı Çevre Kanunu hükümleri, Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik ile Çevre Bakanlığınca yayınlanan Evsel Katı Atık Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuzdaki açıklamalar kapsamında; evsel katı atık idarelerinin, atık üreticilerine sağladıkları evsel katı atık hizmetleri karşılığı alınacak ücretlere ilişkin evsel katı atık tarifelerinin ve ücretlerinin saptanması için hazırlanmıştır.

2872 Sayılı Çevre Kanunun 11. Maddesi uyarınca evsel katı atık hizmetlerinden tahsil edilen ücretler evsel katı atık ile ilgili hizmetler dışında kullanılamaz. Bu doğrultuda evsel katı atık idarelerinin tarifelerini tam maliyet esasına göre toplam sistem maliyeti üzerinden belirlemelerini gerektirmektedir. Bu raporda toplam sistem maliyetin hesaplanması için maliyet artı yöntemi kullanılmıştır.

Raporun 1. Bölümünde Tarife Hesaplama İlkeleri, 2. Bölümünde Maliyetler, 3. Bölümünde Tarifeler ve 4. Bölümünde Faturalandırma ve Muhasebeleştirme işlemlerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

1. TARİFE HESAPLAMA İLKELERİ

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik, evsel katı atık idarelerinin tarifelerini saptarken tam maliyet ve kirleten öder ilkelerini kullanmalarını zorunlu kılmaktadır.

Bu raporda “tarife” terimi bir evsel katı atık idaresinin, evsel katı atık ile ilgili verdiği tüm hizmetler karşılığında ortaya çıkan toplam sistem maliyetinin bu hizmetlerden yararlanan atık üreticilerine yansıtılmasına yönelik yöntemi ve bu yöntemle hesaplanmış ücretleri ifade etmektedir.

Maliyet artı yönteminde, sağlanan hizmete ait tüm maliyetlerin belirlenmesi tarife hesaplamasının temelini oluşturmaktadır. Bu yöntemde, öncelikle, sistemin mevcut ihtiyaçları kapsamında oluşan maliyetler hesaplanır. Daha sonra hizmetlerin uzun vadede sürdürülebilirliğini sağlamak için gerekli özkaynak getirisi maliyetler toplamına eklenir. Bir başka deyişle;

Toplam Sistem Maliyeti = Evsel Katı Atık Hizmetleri Maliyeti + Özkaynak Getirisi olarak tanımlanabilir.

Tarife hesaplamasında şu adımlar izlenmiştir:

- 1- Hizmetin kapsamı tanımlanmıştır.
- 2- Tanımlanan hizmetin sağlanması için tam maliyeti hesaplanmıştır.
- 3- Özkaynak getirisi hesaplanmıştır.
- 4- Toplam sistem maliyetinin farklı atık üreticilerine dağıtımı yapılmıştır.
- 5- Faturalama için bir tarife yapısı ve türü seçilmiştir.

2. MALİYETLER

2.1. Hizmet Kapsamı

Hizmetin kapsamı; Katı Atık Yönetimidir.

2.2. Toplam Maliyetin Hesaplanması

Toplam maliyet hesabında iki unsur dikkate alınmıştır. Unsurlardan birincisi Çevre ve Orman Bakanlığı Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan Eysel Katı Atıkların Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuzun 5.2.1. Kısımında açıklanan Direkt Maliyetler, Dolaylı maliyetler ve üçüncüsü kılavuzun 5.2.5. bölümünde açıklanan Özkaynak Getirisidir.

2.2.a Direkt Maliyetler

6360 Sayılı kanun ile Muğla ili Büyükşehir Belediyesine dönüştüğünden dolayı Belediyemize 5 Belde Belediyesi ve 114 köy mahalle olarak bağlanmış, hizmet alanı 216.700 hektar olmuştur.

Direk maliyetlerimiz hesaplanırken 2024 yılı baz alınmış, çöp toplama ve taşıma hizmetleri için Temizlik İşleri Müdürlüğünde fiilen çalışan personel olarak 2 memur, 6 adet kadrolu temizlik işçisi ve 270 adet hizmet alımı personeli çalıştırılmakta olup, toplam 278 personel ile temizlik hizmetleri (evsel katı atık) yürütülmektedir.

Belediyemiz Eysel Katı Atık Hizmetlerinde toplama ve taşıma işini yapmakta olup, evsel katı atıkların bertarafı Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılmaktadır.

Direkt maliyet unsurları aşağıya çıkarılmış olup, malzeme, yakıt, personel maliyetleri ile diğer direk maliyetler (araç kiralama, bakım-onarım, amortisman, araçların vergisi, sigorta ve vizesi) hesaplandığında direkt maliyetler toplamı **300.450.462,33 TL**'dir.

2.2.a.1 Malzeme, Enerji ve Yakıt Maliyetleri:

Belediyemiz evsel katı atık toplama hizmetini toplam **70** araç ile yürütmektedir. Milas ve mahallelerinde yaklaşık **1150** adet 800 litrelik çöp konteyneri, **2791** adet 400 litrelik çöp konteyneri, **6800** adet 200 litrelik çöp bidonu ayrıca **275** adet 2500 litrelik akıllı çöp konteyneri ile **75** adet 3000 litrelik çöp konteyneri bulunmaktadır. Malzeme ve yakıt ile ilgili 2024 yılında yapılan maliyetler tablo 1 de gösterilmiştir.

Akaryakıt ve tüketim malzeme giderleri hesaplanırken 2024 Ocak ayı ile 31 Ağustos 2024 tarihler arası (8 aylık) yakıt tüketimleri dikkate alınmış olup, söz konusu sekiz aylık maliyetler on iki aya uyarlanmıştır.

Tablo 1: Malzeme, Enerji ve Yakıt Maliyetlerinin Hesaplanması

DÜZENLİ ÇÖP TOPLAMA FAALİYETLERİ	YILLIK AKARYAKIT (Litre) 2023	YILLIK AKARYAKIT (Litre) 2024	YILLIK TOPLAM MALİYET (TL) 2023	YILLIK TOPLAM MALİYET (TL) 2024	PAYLAŞIM ORAN
Yakıt (Motorin)	335.005,33	346.251	6.505.836,40	12.117.284,65	100
Yakıt (Benzin)	5.269,33	8.790	92.896,60	323.409,19	100
Yakacak Alımları		-	15.355,29	18.135,00	100

Yağ Alımları				1.302.207,00	100
Tüketim Malzemesi Alımı			1.567.721,33	227.615,00	100
TOPLAM MALİYETİ			8.181.809,62	13.988.650,84	100

2.2.a.2 Direk Personel Maliyetleri:

2024 yılında çöp toplama hizmetlerinde 2 memur ve 7 adet kadrolu temizlik işçisi ve 270 adet hizmet alımı personeli, evsel katı atık ücretlerinin tahakkuku ve takibi için 7 personel ile fiilen **286** personel çalıştırılmıştır. Aşağıda direk personel maliyetlerine ilişkin tablo hazırlanmış olup, Tablo 2’de 2024 yılı Direk Personel Maliyeti gösterilmiştir.

Tablo 2: Direkt Personel Maliyetinin Hesaplanması

DİREKT PERSONEL GİDERLERİNİN HESAPLANMASI TABLOSU				
Tam Zamanlı Çalışan Personel	Sayı	2023 Toplam Maliyeti (TL)	2024 Toplam Maliyeti (TL)	Paylaşım Oranı %
Memur Personel	2	834.591,73	1.622.907,40	100
Tahakkuk Yapan Personel	7	1.468.007,31	5.772.726,53	100
Temizlik İşçisi	7	3.779.890,31	7.961.138,65	100
Hizmet Alımı İhalesi	270	58.432.337,27	237.696.211,06	100
Hizmet alımı Ödenen Kıdem tazminatları		3.925.035,48	1.791.091,52	100
TOPLAM		68.439.862,10	254.844.085,16	100

2.2.a.3 Direk Diğer Maliyetler

Direk diğer maliyetler olarak 2024 yılı içerisinde çöp kamyonunu, çöp konteyneri ve kül bidonlarının bakım onarımı ile temizlik hizmetlerinde çalışan araçların sigorta ve vizesi ile amortisman giderleri aşağıdaki tablo 3’te gösterilmiştir.

Tablo 3: Diğer Direkt Maliyetlerin Hesaplanması

BAKIM ONARIMI	2023 YILLIK MALİYETİ (TL)	2024 YILLIK MALİYETİ (TL)
Bakım Onarım	6.438.764,28	8.573.825,12
Görev Giderleri	57.043,49	644.847,77
Sigorta	299.360,60	485.116,01
Vize	45.415,20	84.315,23
Amortisman Giderleri	1.415.079,85	1.415.079,85
İhale İlan vb. giderler	81.469,20	64.548,00
Kiralama Giderleri	6.019.229,86	14.983.509,72
TOPLAM	14.357.362,52	26.251.241,70

2.2.b DOLAYLI MALİYETLER

2.2.b.1 Dolaylı Personel Maliyetlerinin Hesaplanması

Belediyemizde evsel atık toplama hizmetini yerine getirirken faturalama, tahakkuk ve tahsilât işlemleri ve takibi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından belirli bir zaman harcanmakta olup, muhasebe servisinde 5, tahsilât servisinde de 7 tahsildar çalışmaktadır. Belediyemizde hizmet alımı dâhil toplam memur ve işçi olarak 1154 personel hizmet vermekte olup, paylaşım oranı %25,04 olarak hesaplanmıştır. Dolaylı personel maliyetleri hesaplanan paylaşım oranına göre evsel katı atık toplama maliyetine ilave edilmiş olup, tablo 4 de gösterilmiştir.

Tablo:4 Dolaylı Personel Maliyetinin Hesaplanması

Personel	Adet	Yıllık Toplam Maliyet TL.	Paylaşım Oranı %	KAY Hizmetlerine yansıtılan Yıllık Maaliyet
Muhasebe Personeli	5	4.537.282,32	25,04	1.136.135,49
Tahsildar	7	4.613.422,55	25,04	1.155.201,01
Toplam Maliyet				2.291.336,50

3.2.b.2 Diğer Dolaylı İşletme Maliyetleri

Belediyemizin evsel katı atık toplanması ile ilgili yönetici personelin, hizmet binasının elektrik giderleri, telefon giderleri vb. maliyetlerin paylaşım oranı kadar evsel atık yönetimi için maliyet oluşturmuştur.

Tablo 5 Diğer Dolaylı İşletme Maliyetinin Hesaplanması

	Toplam Maliyetler TL.	Paylaşım Oranı %	Net Maliyet TL.
Şüpheli Alacaklar	-		-
Paylaşılan Maliyetler			
Elektrik	48.420,45	100	48.420,45
Telefon	27,000,00	100	27,000,00
Kırtasiye	48.888,00	100	48.888,00
Diğer	-	-	
Toplam			124.308,45

2.2.c Öz kaynak getirisi

Öz kaynak getirisinin tarifeye esas tutar hesabında dikkate alınma nedeni kılavuzda şöyle açıklanmıştır:

“Öz kaynak getirisi, bir maliyet kalemi olmamakla beraber;

- (Gelecekteki) Yatırım programlarını uygulamak;
- Nakit akışını olumsuz etkileyecek beklenmeyen durumları engellemek;
- Öz kaynakların diğer kamusal amaçlar yerine evsel katı atık hizmeti için kullanılmasından doğan fırsat maliyetini karşılayacak bir fon yaratmak amacıyla toplam sistem maliyetine eklenmelidir.

Öz kaynak Getirisi, Toplam Evsel Atık Maliyetinin % 1 olarak belirlenmiştir. Buna ilişkin hesaplama aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Öz kaynak Getirisinin Hesaplanması

ÖZKAYNAK GETİRİSİNİN HESAPLANMASI		
	2023 YILI YILI	2024
Toplam Evsel Katı Atık Maliyet	92.464.141,19	295.083.967,70
Özkaynak Getirisi %1	924.641,41	2.950.839,68
Toplam Sistem Maliyeti	93.388.782,60	298.034.807,38

Aşağıdaki tabloda Belediyemiz Evsel Katı Atık Toplama maliyeti çıkarılmış olup, 2024 yılında tahakkuk eden Çevre Temizlik Vergileri düşüldükten sonra kalan net tutar çıkarılmıştır.

Tablo 7: Toplam Sistem Maliyeti

MALİYETLER	2023 YILI	2024 YILI (TL)
Direkt maliyetler	90.979.034,24	295.083.977,70
Dolaylı Maliyetler	1.485.106,95	2.415.644,95
Özkaynak Getirisi %1	924.641,41	2.950.839,68
Toplam Sistem Maliyeti	93.388.782,60	300.450.462,33
Satış Gelirleri		0,00
Tahakkuk Eden Çevre Temizlik vergileri Konut (-)	5.765.031,23	18.419.032,69
Tahakkuk Eden Çevre Temizlik vergileri İşyeri (-)	7.386.757,18	10.731.000,36
	80.236.994,19	271.300.429,28

2025 yılı toplam sistem maliyeti 300.450.462,33 TL. dir. 2024 yılı için tahakkuk eden Çevre Temizlik Vergileri toplam 19.150.033,05 TL. çıkarıldıktan sonra kalan net maliyet 271.300.429,28 TL. 'dir.