

Betriebsabrechnung 2019

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 13.12.2018 (Drucksache-Nr. 11/1390) wurden die Gebühren für das Jahr 2019 mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Die Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe - abgerundet bzw. aufgerundet - beschlossen und erhoben.

Die Kosten der Friedhöfe wurden getrennt nach Parkfriedhof und Außenfriedhöfen ermittelt und als öffentlicher Anteil wurden für den Parkfriedhof 30 % und für die Außenfriedhöfe 90 % angewendet.

Aus der Gegenüberstellung von tatsächlichen Kosten und sich aus der Gebührenfestsetzung ergebenden Erträgen zeigt sich insgesamt folgendes Ergebnis:

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	408.736,00	385.286,00	-23.449,00	94,26 %
Erwerbsgebühren	319.834,00	286.879,00	-32.954,00	89,70 %
Bestattungsgebühren	60.526,00	71.313,00	10.787,00	117,82 %
Verwaltungsgebühren	17.952,00	16.670,00	-1.282,00	92,86 %
Kriegsgräber	10.424,00	10.424,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Bestattungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG NRW in den Jahren 2020 bis 2023 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2020 bis 2023 vorgetragen werden.

Die Kosten und Erträge werden in den einzelnen Bereichen dem Erwerb bzw. Verwaltung Parkfriedhof, Erwerb/Verwaltung Außenfriedhöfe, Bestattung und Kriegsgräbern zugeordnet. Kosten, die nicht genau dem Parkfriedhof oder den Außenfriedhöfen zugeordnet werden konnten, sind nach Schlüsseln zugerechnet worden. Diese Schlüssel ermitteln sich aus der Stundenzahl des BBH prozentual auf die Erwerbs, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren.

Ursachen für die Über- und Unterdeckungen in den einzelnen Bereichen:

1. Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	103.623,00 €
Kosten lt. Kalkulation	99.827,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 10.335,00 € handelt es sich um die Personalkosten für zwei geringfügig Beschäftigte (Schließdienst auf dem Parkfriedhof).

2. Sachkosten

2.1 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	2.208,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Behebung von Schäden an den Wegen auf dem Friedhof Bergkamen-Mitte im Bereich der Ehrenmale und Kriegsgräber.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	65.119,00 €
Kosten lt. Kalkulation	85.000,00 €

Kosten für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhöfe, u.a. Kosten der Pflege durch die Hellweg-Werkstätten, Pflege der Kriegsgräber, Entfernung der Nester des Eichenprozessionsspinners.

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	65.747,00 €
Kosten lt. Kalkulation	65.000,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.

Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je to:

Grünschnitt	200 t á	63,50 €/t	12.700,00 €
Bauabfall	30 t á	25,00 €/t	750,00 €
Bauschutt –sauber-	75 t á	14,00 €/t	1.050,00 €
Bauschutt –grob-	50 t á	22,00 €/t	1.100,00 €
Siedlungsabfälle	10 t á	180,00 €/t	1.800,00 €
Boden	10 t á	24,00 €/t	240,00 €
			<u>17.640,00 €</u>

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	10.000,00 €
Zzgl. Personalkosten EBB und BBH	37.360,00 €

Summe 65.000,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	222,68 t	15.162,75 €
Bauschutt	8,43 t	185,59 €
Bauschutt sauber	8,89 t	137,53 €
Bauschutt –grob-	51,94 t	1.089,13 €
Boden	7,14 t	199,67 €
gem. Siedlungsabfälle	19,91 t	3.091,33 €
Beton	51,28 t	853,51 €
Kosten Abroller		<u>12,70 €</u>
		20.732,21 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	6.950,00 €
Zzgl. Personalk. Behälterabfuhr EBB	29.635,00 €
Zzgl. Personalk.Containergestellung EBB	<u>8.430,00 €</u>

Summe 65.747,21 €

Durch die fortgesetzte Maßnahme „Soziale Teilhabe“ mit bis zu zehn Mitarbeitern in der Spitze konnten deutlich mehr Pflegearbeiten durchgeführt werden.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	18.084,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.944,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

Die Reinigungskosten sind höher als kalkuliert, da die Reinigungsintervalle des Sozialgebäudes aufgrund der gestiegenen Mitarbeiterzahl durch die Maßnahme „Soziale Teilhabe“ stark erhöht werden mussten.

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	8.419,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.600,00 €

Miete und Betriebskosten für den Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof in Höhe von 7.554,00 € zzgl. Kostenbeteiligung in Höhe von 960,00 € an den Bestatter Schäfer (Anmietung Garage für Bagger u. Arbeitsgeräte). Abzgl. einer BK-Erstattung in Höhe von 95,33 €.

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	266,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	269.529,00 €
Kosten lt. Kalkulation	304.275,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätzen und Kriegsgräbern stand dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 4.550 Std. zur Verfügung. Als Kosten hierfür waren im Rahmen der Kalkulation 227.500,00 € zzgl. 45.000,00 € Fahrzeugkosten berücksichtigt. Weiterhin wurden 31.775,00 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 239.047,00 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 30.482,00 € Bestattungskosten.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	6.593,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.753,00 €

Hierbei handelt es sich um die Erstattung von Gemeinkosten, z.B. Heizung, Reinigung durch Firmen, Stromkosten, Mieten ADV, Bürobedarf, Versicherungen, Schadensfälle usw. die mit Hilfe von Schlüsseln und Faktoren anteilig ermittelt werden.

2.12 Instandhaltung Zaun Parkfriedhof

Kosten lt. Betriebsabrechnung	4.717,00 €
Kosten lt. Kalkulation	0,00 €

Durch Vandalismus zerstörte und weitere defekte Teile der Zaunanlage des Parkfriedhofes wurden instandgesetzt bzw. ausgetauscht.

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	440.684,00 €
Kosten lt. Kalkulation	488.882,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	16.727,00 €
Kosten lt. Kalkulation	15.392,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	81.506,00 €
Kosten lt. Kalkulation	77.888,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	98.233,00 €
Kosten lt. Kalkulation	93.280,00 €

Die Erhöhung bei den Abschreibungen und Zinsen begründet sich mit der Errichtung der Urnenwand 4 im Quartier 1.

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	100.148,00 €
Kosten lt. Kalkulation	98.412,00 €

Hierbei handelt es sich um Verwaltungskosten, aus denen anhand der Anzahl der Fälle und mit Hilfe von Äquivalenzziffern eine Rechnungseinheit und ein Rechnungsbetrag ermittelt und den jeweiligen Kostenstellen zugeordnet wird. Diese Kosten werden dann mit Hilfe von Schlüsseln dem Parkfriedhof und den Außenfriedhöfen zugeordnet. Aufgrund der Verringerung der Anteile für die Außenfriedhöfe ist der gebührenrelevante Anteil für den Parkfriedhof gestiegen.

7. Öffentlicher Anteil 30% / 90 %

Anteil lt. Betriebsabrechnung	233.803,00 €
Anteil lt. Kalkulation	270.065,00 €

Die Friedhöfe der Stadt Bergkamen, speziell die nicht mehr belegbaren Außenfriedhöfe, sind mittlerweile ein wichtiger Bestandteil der öffentlichen Grünanlagen geworden und stellen mit ihrem parkähnlichen Charakter einen Erholungswert für die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Bergkamen.

Aus diesem Grunde wurde der öffentliche Anteil im Jahre 2014 auf 30 % für den Parkfriedhof und 90 % für die Außenfriedhöfe festgelegt. Diese Kosten werden als nicht gebührenrelevant berücksichtigt.

Die Differenz zur Kalkulation ist entstanden, da insgesamt weniger Kosten der Gesamtkosten den Außenfriedhöfen zugerechnet wurden. Aus diesem Grunde hat sich der öffentliche Anteil verringert. Ebenso sind durch die Pflege der neuen Grabfelder (Baumgrabfeld, Rosenquartier, neues Erdwahlgrabquartier

die eingesparten Kosten bei den Außenfriedhöfen auf dem Parkfriedhof entstanden. Da bei diesem der öffentliche Anteil 30 % beträgt, ist ein höherer Betrag in die gebührenrelevanten Kostenstellen der Betriebsabrechnung geflossen.

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt-	
Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung	408.736,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	411.924,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung/Bestattung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	59.350,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	66.105,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	855,00 €	25	22	21.375,00 €	18.810,00 €
Reihengrab	650,00 €	20	9	13.000,00 €	5.850,00 €
Urnengrab	130,00 €	145	136	18.850,00 €	17.680,00 €
Kindergrab	285,00 €	1	1	285,00 €	285,00 €
Urnenbaum- Grab	210,00 €	30	36	6.300,00 €	7.560,00 €
Schmetter- lingsfeld	210,00 €	2	0	420,00 €	0,00 €
Urnennische	105,00 €	25	39	2.625,00 €	4.095,00 €
Urnennische nach Ablauf Ruhezeit	130,00 €	25	39	3.250,00 €	5.070,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Summe				66.105,00 €	59.350,00 €
zzgl. Auflösung SOPO- Gebührenauss- gleich (Gewinn- vortrag)				11.963,00 €	11.963,00 €
Summe		273	243	78.068,00 €	71.313,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	16.243,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	14.720,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 176 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 11 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 26 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 16.243,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich in Höhe von 427,00 € (Überschuss aus dem Jahr 2017).

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	286.879,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	309.825,00 €

Die Abweichung bei den Erträgen wird im nachfolgenden Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Anzahl an Neuerwerben deutlich (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet).

Grabart	Gebühr	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung	Erlöse
Wahlgrab	1.900 €	40	7 + 20 Verl.	- 13	52.136 €
Reihengrab	1.135 €	5	2	- 3	2.270 €
Wahlrasengrab	1.730 €	10	0	-10	0,00 €
Urnenwahlgrab	1.445 €	30	14 + 14 Verl.	- 2	40.171 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	680 €	40	39	- 1	26.520 €
Urnenwahlrasengrab Urnenwahlbaumgrab	1.275 €	28	18 + 5 Verl.	- 5	29.325 €
Kindergrab	855 €	1	1	- 1	855 €
Rasenreihengrab u. anonym	1.050 €	20	7	- 13	7.350 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	595 €	60	61	+ 1	36.295 €
Streufeld	340 €	15	15	0	5.100 €
KG Rasenfeld	770 €	1	0	- 1	0 €
Schmetterlingsfeld	415 €	2	0	- 2	0 €
Urnenfamiliengrab	1.615 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	680 €	10	6	- 4	4.080 €
Urnenwahlgrab Rose	1.445 €	4	8 + 1 Verl.	+ 5	12.860 €
Urnenreihengr. Wand	710 €	15	28	+ 13	19.880 €
Urnenwahlgrab Wand	1.550 €	10	20 + Verl.	+ 10	31.155 €
	309.825,00 €				267.997 €

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 18.882,00 €. Somit ergeben sich bei den Erwerbsgebühren **Gesamterträge in Höhe von 286.879,00 €.**

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	10.424,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	9.022,00 €

Mit Verfügung der Bezirksregierung Arnsberg vom 08.11.2019 wurden die Pauschsätze für Einzelgräber um 3,22 € und für Sammelgrabflächen um 1,00 € erhöht.

Der jährliche Zuschuss für die Instandhaltung und Pflege der Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft berechnet sich zukünftig wie folgt:

430 Einzelgräber x 23,93 €	=	10.289,90 €
18 m ² Sammelgrabfläche x 7,47 €	=	<u>134,46 €</u>
		14.424,36 €

10. Gewinne u. Verluste aus Auflösung Sonderposten -Gebührenausgleich-

Auflösung Verluste lt. Betriebsabrechnung -gesamt-	- 12.390,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation -gesamt-	-12.390,00 €

Im Einzelnen:

Bestattungsgebühren:

2.765,00 € Gewinnvortrag 18 % aus 2015
3.410,00 € Gewinnvortrag aus 2016
<u>5.788,00 €</u> Gewinnvortrag aus 2017
11.963,00 €

Verwaltungsgebühren:

427,00 € Gewinnvortrag aus 2017

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	385.286,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	412.062,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 23.449,00 €
Deckung lt. Kalkulation	138,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt-

94,26 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren 89,70 %

Bestattungsgebühren 117,82 %

Verwaltungsgebühren 92,86 %

Kriegsgräber 100,00 %

Fazit:

Die Stadt Bergkamen hat die vom Rat der Stadt Bergkamen geforderte stetige Optimierung der Bestattungs- und Kostensituation auf den kommunalen Friedhöfen konsequent verfolgt.

Aufgrund der Verringerung der Erdbestattungen (Neuerwerbe und Verlängerungen des Nutzungsrechtes) und demzufolge geringeren Erträgen konnte eine Deckung bei den Erwerbsgebühren nicht erreicht werden. Weiterhin entfallen immer weniger Sachkosten auf die Außenfriedhöfe, sondern sind dem Parkfriedhof zugeordnet.

Die Überdeckung bei den Bestattungsgebühren ist durch die Gewinnfortschreibung aus den Jahren 2015, 2016 und 2017 entstanden.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2019

Betriebsabrechnung 2019 für den Bereich Friedhöfe

Ifd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2019	Ergebnis 2019	Hauptkostenstellen			Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe	Bestattung Parkfriedhof			
1		Personalkosten	99.827	103.623	10.335				73.177	20.111
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	2.208	-	-		2.208	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	85.000	65.119	60.247	1.119		3.753	-	
2.3	523510	Erstattungen an Sondervermögen	65.000	65.747	48.580	17.122		45	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	11.944	18.084	12.644	2.736	2.298	406	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	542200	Mieten und Pachten	10.600	8.419	5.502	1.634	1.016	267	-	
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	266					215	52
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	304.275	269.529	185.713	45.841	30.482	7.493		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	7.753	6.593					5.314	1.280
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
2.12	521805	Instandhaltung Zaun Parkfriedhof	-	4.717	4.717					
		Summe Sachkosten	488.882	440.684	317.403	68.452	33.796	14.172	5.529	1.332
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	15.392	16.727	15.988	739		-	-	-
3.2		Zinsen	77.888	81.506	56.425	25.081		-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	93.280	98.233	72.413	25.820	-	-	-	-
4		Gesamtkosten (Ifd.Nr.1, 2, 3)	681.989	642.540	400.151	94.272	33.796	14.172	78.706	21.443
5		Kostenstellenumlage	98.412	100.148	41.525	12.331	26.730	1.610	17.952	
6		Kosten der Kostenträger			441.676	106.603	60.526	15.782	17.952	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	270.065	233.803	132.503	95.942		5.358		
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	411.924	408.736	309.173	10.661	60.526	10.424	17.952	
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			319.834					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2019

9	D) Erlöse							
9.1	1100 Grabbereitung	66.105	59.350		59.350			
9.2	1101 Verwaltungsgebühren	14.720	16.243				16.243	
9.3	1103 Erwerbsgebühren	309.825	286.879	286.879				
9.4	1610 Zuschuss Kriegsgräber	9.022	10.424			10.424		
10	Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	12.390	12.390		11.963			427
11	Summe Erlöse	412.062	385.286	286.879	71.313	10.424		16.670
12	Deckung	138	- 23.449	- 32.954	10.787	-	-	1.282
13	Kostendeckungsgrad gesamt	100,03%	94,26%	89,70%	117,82%	100,00%		92,86%