

StA 61

Datum: 30.06.2021

Betriebsabrechnung 2020**- Friedhöfe -**

In der Ratssitzung vom 12.12.2019 (Drucksache-Nr. 11/1725) wurden die Gebühren für das Jahr 2020 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 Gebührensatzung ergebenden Erträgen zeigt sich insgesamt folgendes Ergebnis:

| | Kosten € | Erträge € | Deckung € | Kosten- deckungsgrad |
|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| Friedhöfe gesamt | 462.309,00 | 471.947,00 | 9.638,00 | 102,08 % |
| Erwerbsgebühren | 371.809,00 | 361.937,00 | -9.872,00 | 97,34 % |
| Bestattungsgebühren | 64.637,00 | 84.382,00 | 19.745,00 | 130,55 % |
| Verwaltungsgebühren | 15.439,00 | 15.204,00 | -235,00 | 98,48 % |
| 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 2021 bis 2024 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2021 bis 2024 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 geleisteten Stundenzahl des BBH für Friedhöfe und werden prozentual den Erwerbs, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren zugerechnet.

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

1. Personalkosten

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 104.987,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 101.929,00 € |

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 13.552,00 € 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 | 884,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 3.000,00 € |

Kosten für die Erneuerung des Wegweisers im Eingangsbereich des Parkfriedhofes und Reparaturen an der Elektrik in den öffentlichen Toiletten.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 62.791,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 70.000,00 € |

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

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 74.322,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 80.000,00 € |

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 | <u>37.360,00 €</u> |
| Summe | 80.000,00 € |

Tatsächlich entsorgt wurden:

| | | |
|-----------------------|----------|--------------------|
| Grünschnitt | 254,75 t | 17.701,72 € |
| Bauschutt | 20,70 t | 1.236,47 € |
| Bauschutt sauber | 14,80 t | 249,20 € |
| Bauschutt –grob- | 50,22 t | 1.793,63 € |
| Boden | 9,13 t | 259,48 € |
| gem. Siedlungsabfälle | 13,46 t | 2.916,40 € |
| Straßenkehrriecht | 6,06 t | 488,53 € |
| Sperrmüll | 1,71 t | 354,80 € |
| | | <u>25.000,23 €</u> |

| | |
|---|-------------------|
| Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB | 6.158,25 € |
| Zzgl. Personalk. Behälterabfuhr EBB | 33.644,00 € |
| Zzgl. Personalk.Containergestellung EBB | <u>9.519,25 €</u> |
| | 49.321,50 € |

Summe 74.321,73 €

Durch die fortgesetzte Maßnahme „Soziale Teilhabe“ mit bis zu zehn Mitarbeitern in der Spitze konnten deutlich mehr Pflegearbeiten durchgeführt werden. Dies führte zu einer Erhöhung bei der Grünschnitt-Entsorgung.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 15.232,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 17.700,00 € |

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

2.6 Mieten und Pachten

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 8.419,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 10.500,00 € |

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 | 235,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 310,00 € |

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 388.051,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 330.642,00 € |

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 wurden im Rahmen der Kalkulation 297.070,00 € berücksichtigt.

Weiterhin wurden 33.572,40 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 314.979,85 € Pflege- und Fahrzeugkosten, 36.183,90 € Bestattungskosten und 36.887,55 für Tätigkeiten der Ausbildungskolonne.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 7.284,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 10.108,00 € |

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.

Summe Sachkosten

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 557.218,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 523.260,00 € |

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 16.938,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 15.336,00 € |

3.2 Zinsen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 73.000,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 69.057,00 € |

Summe kalkulatorische Kosten

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 89.938,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 84.393,00 € |

Die Erhöhung bei den Abschreibungen und Zinsen begründet sich u.a. mit der Errichtung der Urnenwand 5 im Quartier 1.

5. Kostenstellenumlage

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Kosten lt. Betriebsabrechnung | 98.954,00 € |
| Kosten lt. Kalkulation | 103.123,00 € |

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 | 289.834,00 € |
| Anteil lt. Kalkulation | 276.452,00 € |

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) weitere Kosten 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 | 462.309,00 € |
| Aufwendungen lt. Kalkulation | 433.130,00 € |

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung/Bestattung

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Erlöse lt. Betriebsabrechnung | 70.520,00 € |
| Erlöse lt. Kalkulation | 70.150,00 € |

| | Preis | Anzahl geplant | Anzahl tatsächlich | Erträge geplant | Erträge tatsächlich |
|----------------------------------|----------|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Wahlgrab | 955,00 € | 25 | 23 | 23.875,00 € | 21.965,00 € |
| Reihengrab | 725,00 € | 10 | 20 | 7.250,00 € | 14.500,00 € |
| Urnengrab | 145,00 € | 155 | 131 | 22.475,00 € | 18.995,00 € |
| Kindergrab | 320,00 € | 1 | 0 | 320,00 € | 0,00 € |
| Urnenbaum-Grab | 230,00 € | 30 | 44 | 6.900,00 € | 10.120,00 € |
| Schmetterlingsfeld | 230,00 € | 1 | 0 | 230,00 € | 0,00 € |
| Urnennische | 115,00 € | 35 | 19 | 4.025,00 € | 2.185,00 € |
| Urnennische nach Ablauf Ruhezeit | 145,00 € | 35 | 19 | 5.075,00 € | 2.755,00 € |
| Ausbettung Urne | 550,00 € | 0 | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| Summe | | 292 | 256 | 70.150,00 € | 70.520,00 € |

9.2 Verwaltungsgebühren

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Erlöse lt. Betriebsabrechnung | 15.204,00 € |
| Erlöse lt. Kalkulation | 16.190,00 € |

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 144 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 16 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 25 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 15.204,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

361.937,00 €
323.800,00 €

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

| Grabart | Gebühr | kalkuliert | tatsächlich | Abweichung | Erlöse |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Wahlgrab | 2.175 € | 40 | 21 + 11 Verl. | - 8 | 69.383 € |
| Reihengrab | 1.300 € | 3 | 4 | + 1 | 5.200 € |
| Wahlrasengrab | 1.980 € | 10 | 6 + 1 Verl. | - 3 | 14.256 € |
| Urnenwahlgrab | 1.650 € | 20 | 18 + 9 Verl. | 0 | 44.715 € |
| Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab | 780 € | 40 | 48 | + 8 | 37.440 € |
| Urnenwahlrasengrab Urnenwahlbaumgrab | 1.455 € | 27 | 18 + 3 Verl. | - 6 | 30.700 € |
| Kindergrab | 975 € | 1 | 0 | - 1 | 0 € |
| Rasenreihengrab u. anonym | 1.205 € | 7 | 16 | + 9 | 19.280 € |
| Urnenrasenreihengrab u. anonym | 680 € | 50 | 63 | + 13 | 42.840 € |
| Streufeld | 390 € | 15 | 11 | - 4 | 4.290 € |
| KG Rasenfeld | 880 € | 1 | 0 | - 1 | 0 € |
| Schmetterlingsfeld | 475 € | 1 | 0 | - 1 | 0 € |
| Urnenfamiliengrab | 1.850 € | 1 | 0 | - 1 | 0 € |
| Urnenreihengrab Rose | 780 € | 10 | 11 | + 1 | 8.580 € |
| Urnenwahlgrab Rose | 1.650 € | 4 | 4 + 2 Verl. | + 2 | 10.230 € |
| Urnenreihengr. Wand | 810 € | 20 | 7 | - 13 | 5.670 € |
| Urnenwahlgrab Wand | 1.770 € | 15 | 22 | +7 | 38.940 € |
| | 323.800,00 € | | | | 331.524 € |

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 30.413,00 €. Somit ergeben sich bei den Erwerbsgebühren **Gesamterträge in Höhe von 361.937,00 €.**

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> |
| | | 10.424,36 € |

10. Gewinn aus Auflösung Sonderposten -Gebührenausgleich-

| | |
|--|-------------|
| Auflösung Gewinn lt. Betriebsabrechnung -gesamt- | 13.862,00 € |
| Auflösung Gewinn lt. Kalkulation -gesamt- | 13.862,00 € |

Es handelt sich bei der Gewinnfortschreibung um den Gewinn bei den Bestattungsgebühren aus der Betriebsabrechnung 2018.

11. Summe Erlöse

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Erlöse lt. Betriebsabrechnung | 471.947,00 € |
| Erlöse lt. Kalkulation | 433.024,00 € |

12. Deckung

| | |
|--------------------------------|------------|
| Deckung lt. Betriebsabrechnung | 9.638,00 € |
| Deckung lt. Kalkulation | -106,00 € |

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 102,08 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

| | |
|---------------------|----------|
| Erwerbsgebühren | 97,34 % |
| Bestattungsgebühren | 130,55 % |
| Verwaltungsgebühren | 98,48 % |
| 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.

Die Überdeckung bei den Bestattungsgebühren ist durch die Gewinnfortschreibung aus dem Jahr 2018 entstanden.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2020

Betriebsabrechnung 2020 für den Bereich Friedhöfe

| lfd. Nr. | Konto | Kosten/Erlöse | Kalkulation 2020 | Ergebnis 2020 | Hauptkostenstellen Parkfriedhof | Erwerb Außenfriedhöfe | Bestattung Parkfriedhof | Kriegs- gräber | Verwaltung Parkfriedhof | Verwaltung Außenfriedhöfe |
|----------|-----------------|--|---------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|
| 1 | | Personalkosten | 101.929 | 104.987 | 13.552 | | | | 67.927 | 23.508 |
| 2 | | Sachkosten | | | | | | | | |
| 2.1 | 524108 | Unterh. der Grundst. und baul. Anl. | 3.000 | 884 | 884 | - | | | - | |
| 2.2 | 524115 | Unterh. der sonst. unbeb. Grundst. | 70.000 | 62.791 | 57.818 | 268 | | 4.705 | - | |
| 2.3 | 523510 | Erstattungen an Sondervermögen | 80.000 | 74.322 | 56.312 | 18.010 | | - | - | |
| 2.4 | 524101 - 06 | Bewirtschaftung Grundstücke | 17.700 | 15.232 | 10.122 | 3.008 | 1.591 | 511 | - | |
| 2.5 | 541100 | sonstige Personal- u. Versorgungs- | 750 | - | 5.354 | 1.885 | 875 | 305 | - | |
| 2.6 | 542200 | Mieten und Pachten | 10.500 | 8.419 | | | | | 182 | 53 |
| 2.7 | 541201 + 543106 | Geschäftsaufwendungen | 310 | 235 | | | | | - | |
| 2.8 | 549900 | übrige sonstige Aufwendungen | 250 | - | | | | | - | |
| 2.9 | 581101 | Aufw. aus internen Leistungsbez. | 330.642 | 388.051 | 258.395 | 81.272 | 36.184 | 12.200 | | |
| 2.10 | | Interne Leistungsbeziehungen | 10.108 | 7.284 | | | | | 5.653 | 1.631 |
| 2.11 | 544100 | Versicherungen/Schadenfälle | - | - | | | | | - | |
| | | Summe Sachkosten | 523.260 | 557.218 | 388.885 | 104.443 | 38.650 | 17.721 | 5.835 | 1.684 |
| 3 | | Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | |
| 3.1 | | Abschreibungen | 15.336 | 16.938 | 16.237 | 701 | | | - | |
| 3.2 | | Zinsen | 69.057 | 73.000 | 50.856 | 22.144 | | | - | |
| | | Summe Kalk. Kosten | 84.393 | 89.938 | 67.093 | 22.845 | - | - | - | - |
| 4 | | Gesamtkosten (lfd.Nr.1, 2, 3) | 709.582 | 752.143 | 469.530 | 127.288 | 38.650 | 17.721 | 73.762 | 25.192 |
| 5 | | Kostenstellenumlage | 103.123 | 98.954 | 41.361 | 14.562 | 25.987 | 1.605 | 15.439 | - |
| 6 | | Kosten der Kostenträger | | | 510.891 | 141.850 | 64.637 | 19.326 | 15.439 | - |
| 7 | 4811 | Öffentlicher Anteil 30% / 90% | 276.452 | 289.834 | 153.267 | 127.665 | | 8.902 | | |
| 8 | | durch Gebühren zu deckende Kosten | 433.130 | 462.309 | 357.624 | 14.185 | 64.637 | 10.424 | 15.439 | - |
| | | durch Gebühren zu deckende Gesamtk. | | | 371.809 | | | | | |

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2020

Betriebsabrechnung 2020 für den Bereich Friedhöfe

| lfd. Nr. | Konto | Kosten/Erlöse | Kalkulation 2020 | Ergebnis 2020 | Hauptkostenstellen | | | | | | |
|----------|-------|---|---------------------|------------------|------------------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|--|
| | | | | | Erwerb Parkfriedhof | Außenfriedhöfe | Erwerb Parkfriedhof | Kriegs- gräber | Verwaltung Parkfriedhof | Verwaltung Außenfriedhöfe | |
| 9 | | D) Erlöse | | | | | | | | | |
| 9.1 | 1100 | Grabbereitung | 70.150 | 70.520 | | | 70.520 | | | | |
| 9.2 | 1101 | Verwaltungsgebühren | 16.190 | 15.204 | | | | | | 15.204 | |
| 9.3 | 1103 | Erwerbsgebühren | 323.800 | 361.937 | 361.937 | | | | | | |
| 9.4 | 1610 | Zuschuss Kriegsgräber | 9.022 | 10.424 | | | | | 10.424 | | |
| 10 | | Erträge Aufl. SOPO Gebührenausgleich (Gewinn Bestattungsgeb. 2018 zu 100%) | 13.862 | 13.862 | | | 13.862 | | | | |
| 11 | | Summe Erlöse | 433.024 | 471.947 | 361.937 | | 84.382 | | 10.424 | 15.204 | |
| 12 | | Deckung | 106 | 9.638 | 9.872 | | 19.745 | | - | 235 | |
| 13 | | Kostendeckungsgrad gesamt | 99,98% | 102,08% | 97,34% | | 130,55% | | 100,00% | 98,48% | |