

Erläuterungsbericht BAB 2021

Friedhöfe – Produkt 13.55.01

In der Ratssitzung vom 10.12.2020 (Drucksache-Nr. 12/0011) wurden die Gebühren für das Jahr 2021 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	453.327,00	436.232,00	-17.095,00	96,23 %
Erwerbsgebühren	363.446,00	341.360,00	-22.086,00	93,92 %
Bestattungsgebühren	59.436,00	64.657,00	5.221,00	108,78 %
Verwaltungsgebühren	20.021,00	19.791,00	-230,00	98,85 %
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 2022 bis 2025 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2022 bis 2025 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	109.680,00 €
Kosten lt. Kalkulation	103.863,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 13.953,00 € 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	2.956,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Kosten für Nachpflanzungen in den öffentlichen Rabatten.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	66.727,00 €
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, Beschaffung Kleinmaterial.

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	72.118,00 €
Kosten lt. Kalkulation	72.790,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.

Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je t:

Grünschnitt	230 t á	70,00 €/t	16.100,00 €
Bauabfall	25 t á	28,00 €/t	700,00 €
Bauschutt –sauber-	10 t á	15,50 €/t	155,00 €
Bauschutt –grob-	55 t á	21,00 €/t	1.155,00 €
Boden	10 t á	28,00 €/t	280,00 €
Siedlungsabfälle	20 t á	220,00 €/t	4.400,00 €
			<u>22.790,00 €</u>

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	10.000,00 €
Zzgl. Personalkosten EBB und BBH	<u>40.000,00 €</u>
Summe	72.790,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	216,18 t	15.827,89 €
Bauabfall	87,33 t	2.418,28 €
Bauschutt sauber	16,63 t	316,64 €
Bauschutt –grob-	9,02 t	338,11 €
Boden	31,69 t	835,12 €
gem. Siedlungsabfälle	22,60 t	4.122,31 €
Transport		<u>44,74 €</u>
		23.903,09 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	9.292,75 €
Zzgl. Personalk. Behälterabfuhr EBB	30.116,00 €
Zzgl. Personalk.Containergestellung EBB	<u>8.806,50 €</u>
	48.215,25 €
Summe	72.118,34 €

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	18.200,00 €
Kosten lt. Kalkulation	17.853,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	7.865,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.500,00 €

Miete und Betriebskosten für den angemieteten Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof abzgl. Erstattung Betriebskosten für 2020.

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	250,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten Zentrale Dienste für den Lohnlauf.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	356.285,00 €
Kosten lt. Kalkulation	339.826,00 €

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 307.080,00 € berücksichtigt.

Weiterhin wurden 32.745,60 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 311.861,56 € Pflege- und Fahrzeugkosten, 30.269,09 € Bestattungskosten und 14.154,00 € für Tätigkeiten der Ausbildungskolonne.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	7.132,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.266,00 €

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	531.533,00 €
Kosten lt. Kalkulation	525.545,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	18.692,00 €
Kosten lt. Kalkulation	17.676,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	69.186,00 €
Kosten lt. Kalkulation	66.975,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	87.878,00 €
Kosten lt. Kalkulation	84.651,00 €

Die Erhöhung bei den Abschreibungen und Zinsen begründet sich u.a. mit der Errichtung der Urnenwand 5 im Quartier 1, sowie der Aktivierung des Quartieres 29.

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	103.109,00 €
Kosten lt. Kalkulation	105.820,00 €

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	275.763,00 €
Anteil lt. Kalkulation	273.094,00 €

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.

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt-

Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung	453.327,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	440.965,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung/Bestattung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	53.870,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	64.820,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	955,00 €	19	19	18.145,00 €	18.145,00 €
Reihengrab	725,00 €	15	7	10.875,00 €	5.075,00 €
Urnengrab	145,00 €	140	114	20.300,00 €	16.530,00 €
Kindergrab	320,00 €	1	1	320,00 €	320,00 €
Urnenbaum-Grab	230,00 €	45	36	10.350,00 €	8.280,00 €
Schmetterlingsfeld	230,00 €	1	0	230,00 €	0,00 €
Urnennische	115,00 €	40	48	4.600,00 €	5.520,00 €
Summe		261	225	64.820,00 €	53.870,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	20.474,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	17.705,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 181 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 10 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 34 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 20.474,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

372.874,00 €
368.980,00 €

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	2.420 €	35	7 + 13 Verl.	- 15	48.836 €
Reihengrab	1.450 €	4	4	0	5.800 €
Wahlrasengrab	2.205 €	10	5 + 0 Verl.	- 5	11.172 €
Urnenwahlgrab	1.840 €	20	8 + 14 Verl.	+ 2	41.584 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	865 €	40	41	+ 1	35.465 €
Urnenwahlrasengrab Urnenwahlbaumgrab	1.620 €	20	12 + 7 Verl.	- 1	30.456 €
Kindergrab	1.090 €	1	1	0	1.090 €
Rasenreihengrab u. anonym	1.340 €	10	3	- 7	4.020 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	760 €	50	52	+ 2	39.520 €
Streufeld	430 €	15	11	- 4	4.730 €
KG Rasenfeld	980 €	1	0	- 1	0 €
Schmetterlingsfeld	530 €	1	0	- 1	0 €
Urnenfamiliengrab	2.060 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	865 €	8	5	- 3	4.325 €
Urnenwahlgrab Rose	1.840 €	5	6 + 2 Verl.	+ 3	13.800 €
Urnenreihengr. Wand	900 €	20	28	+ 8	25.200 €
Urnenwahlgrab Wand	1.970 €	20	38	+ 18	74.860 €
Beis.n. Ablauf Wände	145 €	40	48	+ 8	6.960 €
Pflege Urne Rasenfeld	60 €	65	93	+ 28	5.988 €
Pflege Erdgr. Rasenf.	375 €	15	8	- 7	3.025 €
Pflege Urnengr. Rosenqu.	85 €	15	11	- 4	1.063 €
Pflege vorzeitig eingeebener Gräber (S)	70 €		195		13.650 €
Pflege vorzeitig eingeebener Gräber (U)	35 €		38		1.330 €
		368.980,00 €			372.874 €

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

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

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-/Verlustvortrag aus Auflösung Sonderposten -Gebührenausgleich-

Auflösung lt. Betriebsabrechnung -gesamt-	- 21.410,00 €
Auflösung lt. Kalkulation -gesamt-	- 21.410,00 €

Im Einzelnen:

Verlustvortrag Erwerbsgebühren	-31.514,00 €
Gewinnvortrag Bestattungsgebühren	10.787,00 €
Verlustvortrag Verwaltungsgebühren	- 683,00 €

Es wurden Verluste bei den Erwerbsgebühren aus dem Jahr 2017 zu 50% fortgeschrieben und Verluste bei den Verwaltungsgebühren zu 100% aus dem Jahr 2018. Der Gewinn aus dem Jahr 2019 bei den Bestattungsgebühren wurde Zu 100 % fortgeschrieben.

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	436.232,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	440.519,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 17.095,00 €
Deckung lt. Kalkulation	-446,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 96,23 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	93,92 %
Bestattungsgebühren	108,78 %
Verwaltungsgebühren	98,85 %
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 2019 entstanden.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2021

Berechnung Über-/ Unterdeckungen 2021 für den Bereich Friedhöfe

Ifd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2021	Ergebnis 2021	Hauptkostenstellen				Verwaltung Außenfriedhöfe	
					Erwerb Parkfriedhof	Außenfriedhöfe	Erwerb Parkfriedhof	Bestattung Parkfriedhof		Kriegsgräber
1		Personalkosten	103.863	109.680	13.953				76.050	19.677
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	2.956	2.956					
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.000	66.727	49.864					
2.3	523510	Erstattungen an Sondervermögen	72.790	72.118	57.471			3.784		
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	17.853	18.200	13.216		1.659			
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-				435		
2.6	542200	Mieten und Pachten	10.500	7.865	5.481		694	272		
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	250					205	45
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-						
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	339.826	356.285	247.883		30.269	10.805		
2.10		Interne Leistungsbeziehungen	10.266	7.132						1.466
2.11	544100	Versicherungen/Schadenfälle	-	-	-					
		Summe Sachkosten	525.545	531.533	376.871		32.622	15.296		1.511
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	17.676	18.692	17.991					
3.2		Zinsen	66.975	69.186	49.455					
		Summe Kalk. Kosten	84.651	87.878	67.446		-	-		-
4		Gesamtkosten (Ifd.Nr.1, 2, 3)	714.059	729.091	458.270		32.622	15.296		21.188
5		Kostenstellenumlage	105.820	103.109	42.264		26.814	3.075		20.021
6		Kosten der Kostenträger			500.534		59.436	18.371		20.021
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	273.094	275.763	150.160			7.947		
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	440.965	453.327	350.373		59.436	10.424		20.021
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			363.446					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2021

Berechnung Über-/ Unterdeckungen 2021 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2021	Ergebnis 2021	Hauptkostenstellen				Kriegs- gräber	Bestattung Parkfriedhof	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Parkfriedhof	Außenfriedhöfe	Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe				
9		D) Erlöse										
9.1	1100	Grabbereitung	64.820	53.870			53.870					
9.2	1101	Verwaltungsgebühren	17.705	20.474					20.474			
9.3	1103	Erwerbsgebühren	368.980	372.874		372.874						
9.4	1610	Zuschuss Kriegsgräber	10.424	10.424				10.424				
10		Aufl. SOPO Gebührenausgleich	-	21.410	-	31.514	10.787			-	683	
11		Summe Erlöse	440.519	436.232	341.360	64.657	10.424	19.791				
12		Deckung	-	17.095	-	22.086	5.221	230				
13		Kostendeckungsgrad gesamt	99,90%	96,23%	93,92%	108,78%	100,00%	98,85%				