

Betriebsabrechnung 2015
- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 11.12.2014 (Drucksache-Nr. 11/0163) wurden die Gebühren für 2015 mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Die Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe - abgerundet bzw. aufgerundet - beschlossen und erhoben.

Die Kalkulationsgrundlagen wurden dahingehend geändert, dass die Kosten der Friedhöfe getrennt nach Parkfriedhof und Außenfriedhöfen ermittelt wurden und als öffentlicher Anteil für den Parkfriedhof 30 % und für die Außenfriedhöfe 90 % angewendet wurden; statt bisher 40 % für die Gesamtkosten.

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	370.043,00	393.220,00	23.177,00	106,26 %
Erwerbsgebühren	289.153,00	295.211,00	6.058,00	102,09 %
Bestattungsgebühren	59.448,00	75.213,00	15.765,00	126,52 %
Verwaltungsgebühren	12.420,00	13.775,00	1.354,00	110,90 %
Kriegsgräber	9.022,00	9.022,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Erwerbs- Bestattungs- und Verwaltungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2016 bis 2019 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

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	90.293,00 €
Kosten lt. Kalkulation	94.157,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 13.692,00 € 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	2.151,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Bohrarbeiten im Rasenfeld wegen hohem Grundwasserstand und die Abräumung einer Grabplatte zur Herrichtung der Wegeabgrenzung zur Grabstelle

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	51.167,00 €
Kosten lt. Kalkulation	70.900,00 €

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

Erklärung der Differenz zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung (BAB): Aus diesem Konto wurden Rechnungen für Leistungen des EBB (Abfallabfuhr) gezahlt. Diese wurden bei Erstellung der Betriebsabrechnung dem korrekten Konto „2.7 Erstattungen an Sondervermögen“ zugerechnet

2.3 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.354,00 €
Kosten lt. Kalkulation	9.400,00 €

Mietkosten für den Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof in Höhe von 4.554,00 € und Betriebskosten in Höhe von 4.800,00 €

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	11.066,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.600,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten

2.6 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	275,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf

2.7 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	64.200,00 €
Kosten lt. Kalkulation	32.850,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.

Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je to:

Grünschnitt	200 t á	50,00 €/t	10.000,00 €
Bauschutt	120 t á	75,00 €/t	9.000,00 €
Bauschutt –sauber-	70 t á	15,00 €/t	1.050,00 €
Bauschutt –unsauber-	40 t á	25,00 €/t	1.000,00 €
Boden	60 t á	20,00 €/t	1.200,00 €
Siedlungsabfälle	10 t á	200,00 €/t	<u>2.000,00 €</u>
			24.250,00 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB 8.600,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	204 t	8.889,18 €
Bauschutt	81 t	1.706,38 €
Bauschutt sauber	62 t	854,77 €
Boden	2 t	52,36 €
gem. Siedlungsabfälle	12 t	<u>2.092,02 €</u>
		13.594,71 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	8.391,64 €
Zzgl. Personalkosten BBH	10.139,10 €
Zzgl. Personalkosten EBB	32.074,79 €

Durch die Umstellung des Abfallsystems und der angestrebten Mülltrennung auf den Friedhöfen ergab sich eine Einsparung bei den reinen Entsorgungskosten. Bei der Abrechnung der Personalkosten wurde in 2015 eine Änderung vorgenommen. Bisher erfolgte die Abrechnung über die Innere Verrechnung (siehe lfd. Nr. 2.9 Betriebsabrechnung (BAB)). Seit 2015 erfolgt diese über das Konto „Erstattungen an Sondervermögen“. Die Personalkosten betragen 10.139,10 € für

Mitarbeiter des BBH und 32.074,79 € für Mitarbeiter des EBB. Diese Personalkosten werden zukünftig sinken. Der Leerungsrythmus wurde ab 01.07.2016 umgestellt. Bei den Friedhöfen am Südhang und Heil erfolgt die Leerung nun im 14-tägigen bzw. 4-wöchentlichen Rhythmus. Die Abfuhr auf dem Parkfriedhof erfolgt 1x wöchentlich und nur während der Pflanzzeit bzw. nach Mitteilung der Vorarbeiterin mehrmals wöchentlich. Die Mülltrennung zwischen Restmüll und Wertstoffe wurde von den Friedhofsbesuchern nicht beachtet, sodass die Wertstoffmüllgefäße (gelbe Tonne) auf allen Friedhöfen abgezogen wurden.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	253.236,00 €
Kosten lt. Kalkulation	254.370,00 €

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 227.000,00 € inkl. Fahrzeugkosten berücksichtigt. Weiterhin wurden 27.370,00 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 219.432,14 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 33.804,06 € Bestattungskosten.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	6.768,00 €
Kosten lt. Kalkulation	6.337,00 €

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	398.217,00 €
Kosten lt. Kalkulation	389.767,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	17.758,00 €
Kosten lt. Kalkulation	17.001,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	88.629,00 €
Kosten lt. Kalkulation	88.295,00 €

Die Differenz zur Kalkulation ist durch ein neu erstelltes Gedenkfeld im Quartier der Urnenbaumgräber entstanden.

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	106.387,00 €
Kosten lt. Kalkulation	105.296,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	83.643,00 €
Kosten lt. Kalkulation	86.428,00 €

7. Öffentlicher Anteil 30% / 90 %

Anteil lt. Betriebsabrechnung	224.854,00 €
Anteil lt. Kalkulation	245.075,00 €

Der Aufwand für die anteilige Unterhaltung/Pflege der öffentlichen Grün- und Parkflächen innerhalb der städt. Friedhöfe in Höhe von 224.854,00 € ist aus dem allgemeinen Haushalt über die innere Verrechnung zu finanzieren und nicht über Gebühren abzurechnen.

Die Friedhöfe der Stadt Bergkamen, speziell die nicht mehr belegbaren Außenfriedhöfe sind mittlerweile ein wichtiger Bestandteil der öffentlichen Grünanlagen geworden und haben 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.

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt-

Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung	370.043,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	344.145,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	75.213,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	67.995,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	815,00 €	25	39	27.825,00 €	31.785,00 €
Reihengrab	620,00 €	35	24	24.200,00 €	14.880,00 €
Urnengrab	125,00 €	165	183	18.600,00 €	22.875,00 €
Kindergrab	270,00 €	1	1	265,00 €	270,00 €
Urnenbaumgrab	175,00 €	28	19	1.700,00 €	3.325,00 €
Schmetterlingsfeld	125,00 €	1	1	125,00 €	125,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Umbettung Urne	675,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Ausbettung Wahlgrab	2.195,00 €	0	1	0,00 €	1.380,00 €
				zzgl. Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich (Gewinnvortrag)	573,00 €
Summe			268	72.830,00 €	75.213,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	13.775,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	12.550,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 150 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 13 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 25 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 13.758,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich in Höhe von 17,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	295.211,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	277.710,00 €

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	1.635 €	55	12 + 35 (Verl.)	- 8	77.554 €
Reihengrab	975 €	15	11	- 4	10.725 €
Wahlrasengrab	1.490 €	8	10	+ 2	14.900 €
Urnenwahlgrab	1.240 €	30	32 + 10 (Verl.)	+ 12	52.762 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	585 €	40	33	- 7	19.305 €
Urnenwahlrasengrab	1.095 €	20	17 + 3 (Verl.)		22.211 €
Urnenwahlbaumgrab	1.095 €				4.380 €
Kindergrab	735 €	1	1		735 €
Rasenreihengrab u. anonym	905 €	20	13	- 7	11.765 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	515 €	70	70		36.050 €
Streufeld	290 €	7	11	+ 4	3.190 €
KG Rasenfeld	660 €	1	0		0 €
Schmetterlingsfeld	355 €	1	1		355 €
Urnenfamiliengrab	1.390 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	585 €	12	16	+ 4	9.360 €
Urnenwahlgrab Rose	1.240 €	10	20	+ 10	24.800 €
		277.710,00 €		+10.382,00 €	288.092 €

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 29.175,00 €
Zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenausschlag, einem Verlustvortrag in Höhe von
- 22.056,00 € aus 2011, ergeben sich bei den Erwerbsgebühren **Gesamterträge in
Höhe von 295.211,00 €**

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

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

10. Gewinne u. Verluste aus Auflösung Sonderposten –Gebührenaussgleich-

Auflösung Verluste lt. Betriebsabrechnung	- 21.467,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation	- 21.467,00 €

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	393.220,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	345.810,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	23.177,00 €
Deckung lt. Kalkulation	1.665,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 106,26 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	102,09 %
Bestattungsgebühren	126,52 %
Verwaltungsgebühren	110,90 %
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 Änderung der Kalkulationsgrundlagen zeigt auf, dass kostendeckend kalkuliert wurde.

Kupfer

K.g. Reichling

Betriebsabrechnung 2015 für den Bereich Friedhöfe				Hauptkostenstellen						
lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation	Ergebnis	Erwerb	Erwerb	Bestattung	Kriegs-	Verwaltung	Verwaltung
			2015	2015	Parkfriedhof	Außenfriedhöfe	Parkfriedhof	gräber	Parkfriedhof	Außenfriedhöfe
1		A) Personalkosten	94.157	90.293	13.692				76.600	
2		B) Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	2.151	2.151	-		-	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.900	51.167	39.671	6.178		5.319	-	
2.3	542200	Mieten und Pachten	9.400	9.354	5.756	1.870	1.435	293	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	11.600	11.066	7.184	1.725	1.791	366	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	275					220	55
2.7	529100	Erstattungen an Sondervermögen	32.850	64.200	47.634	16.567			-	
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	254.370	253.236	167.582	45.631	33.804	6.219		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	6.337	6.768					5.415	1.353
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
		Summe Sachkosten	389.767	398.217	269.977	71.970	37.030	12.198	5.635	1.408
3		C) Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	17.001	17.758	16.643	739	376	-	-	-
3.2		Zinsen	88.295	88.629	60.435	28.167	27	-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	105.296	106.387	77.078	28.906	403	-	-	-
4		Gesamtkosten (lfd.Nr.1, 2, 3)	589.220	594.897	360.748	100.876	37.433	12.198	82.236	1.408
5		Kostenstellenumlage	86.428	83.644	36.236	11.770	22.015	1.203	12.420	
6		Kosten der Kostenträger			396.983	112.646	59.448	13.400	12.420	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	245.075	224.854	119.095	101.381		4.378		
8		durch Gebühren zu deckende Aufw.	344.145	370.043	277.888	11.265	59.448	9.022	12.420	
		Gesamt			289.153					
9		D) Erlöse								
9.1	1100	Grabbereitung	67.995	74.640			74.640			
9.2	1101	Verwaltungsgebühren	12.550	13.758					13.758	

9.3	1103	Erwerbsgebühren	277.710	317.267	317.267				
9.4	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.022	9.022			9.022		
10		Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	- 21.467	- 21.467	- 22.056		573		17
11		Summe Erlöse	345.810	393.220	295.211		75.213	9.022	13.775
12		Deckung	1.665	23.177	6.058		15.765	-	1.354
13		Kostendeckungsgrad gesamt	100,48%	106,26%	102,09%		126,52%	100,00%	110,90%

