

Steueramt
gl-bs
22.60.50

05.09.2006

Betriebsabrechnung 2005

- Friedhöfe -

Für das Jahr 2005 wurden sämtliche Gebührenarten (Erwerbs-, Bestattungs-, Benutzungs- und Verwaltungsgebühren) in gleicher Höhe festgesetzt wie für das Jahr 2004, obwohl, um eine kostendeckende Gebühr zu erheben, ein Anstieg von wenigen Euro (2,00 bis 19,00 €) notwendig gewesen wäre.

Laut beiliegender Betriebsabrechnung schließen die unterschiedlichen Gebührenarten wie folgt ab:

Gebührenart	Kostendeckung 2005	Unterdeckung	Kostendeckung 2004
Erwerbsgebühren	92,28 %	./. 31.574,00 €	83,17 %
Bestattungsgebühren	75,18 %	./. 24.182,00 €	78,87 %
Benutzungsgebühren	79,64 %	./. 16.065,00 €	72,63 %
Verwaltungsgebühren	67,24 %	./. 3.023,00 €	50,59 %

Ursachen für die Unterdeckungen der einzelnen Bereiche:

1. Erwerbsgebühren

1.1	Kosten lt. Betriebsabrechnung ohne Verwaltungsumlage	362.687,00 €
	Kosten lt. Kalkulation ohne Verwaltungsumlage	361.413,00 €

1.1.1 Personalkosten

Betriebsabrechnung	8.832,00 €
Kalkulation	0,00 €

Für den Schließdienst sind zwei geringfügig Beschäftigte eingesetzt, die in der Kalkulation nicht berücksichtigt waren.

1.1.2 Unterhaltung der Friedhofsanlagen

Betriebsabrechnung	43.882,00 €
Kalkulation	50.000,00 €

Das Perthes-Werk wurde in geringerem Umfang mit Pflegearbeiten betraut.

1.1.3 Bewirtschaftung der Grundstücke

Betriebsabrechnung	14.200,00 €
Kalkulation	9.510,00 €

Ursache für den Unterschied ist der im Vergleich zur Kalkulation stark gestiegene Wasserverbrauch.

1.1.4 Kosten der Deponierung, Verbrennung und Verwertung

Betriebsabrechnung	33.414,00 €
Kalkulation	31.315,00 €

Für die gesamte Abfallbeseitigung auf den Friedhöfen ist im Rahmen der Kalkulation davon ausgegangen worden, dass folgende Mengen und Preise in 2005 zu entsorgen bzw. zu zahlen sind:

Deponierung Grünschnitt	250 t	a	58,50 €
Deponierung Sonstiges	150 t	a	45,00 €
Verbrennung	150 t	a	143,00 €

Tatsächlich wurden entsorgt:

Deponierung Grünschnitt	234,70 t
Deponierung Sonstiges	119,46 t
Verbrennung	138,56 t

Während die Kosten je Tonne für die Deponierung nicht wesentlich von den kalkulierten Kosten abweichen, sind die Kosten für die Verbrennung von 142,28 €/t auf 208,79 €/t im Laufe des Jahres gestiegen.

1.1.5 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	142.840,00 €
Kalkulation	143.141,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhofsgebühren (ohne Kriegsgräber) steht dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 3.350 Std. zur Verfügung. Als Kosten hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation 118.590,00 € zzgl. 24.551,00 € Fahrzeugkosten berücksichtigt.

Die Auswertung der Stundenaufzeichnung ergab, dass in 2005 2.998,25 Std. durch Personal des Baubetriebshofes geleistet wurden. Zusätzlich wurden geringfügig Beschäftigte mit einem Stundeneinsatz von 11.619,25 Std. herangezogen. Insgesamt sind Kosten für Personaleinsatz in Höhe von 108.075,00 € und Kosten für Fahrzeugeinsatz in Höhe von 34.765,00 € entstanden.

1.1.6 Kalkulatorische Kosten

Betriebsabrechnung	112.848,00 €
Kalkulation	112.978,00 €

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	261.980,00 €
Erträge lt. Kalkulation	280.640,00 €

Die Abweichung der Erträge zeigt sich bei dem Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Erwerben (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet).

Grabart	kalkuliert	tatsächlich
Wahlgrab	70	76
Reihengrab	60	41
Urnenwahlgrab	90	58
Urnenreihengrab	70	79
Kindergrab	3	2
Streufeld	5	0

2. Bestattungsgebühren

2.1	Kosten lt. Betriebsabrechnung ohne Verwaltungsumlage	69.734,00 €
	Kosten lt. Kalkulation ohne Verwaltungsumlage	61.486,00 €

2.1.1 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	50.196,00 €
Kalkulation	46.643,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde davon ausgegangen, dass 248 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten durchzuführen sind.

Je nach Grabart stehen dem Baubetriebshof unterschiedliche Stundenkontingente zur Verfügung:

Bestattung im	Wahlgrab	8,25 Std.
	Reihengrab	6,25 Std.
	Urnengrab	1,25 Std.
	Kindergrab	2,75 Std.

Für die Kalkulation wurden 55 Bestattungen im Wahlgrab, 60 Bestattungen im Reihengrab, 130 Bestattungen im Urnengrab sowie 3 Bestattungen im Kindergrab berücksichtigt. Hierfür hätte der Baubetriebshof 999,50 Std. benötigen dürfen.

Tatsächlich wurden 53 Wahlgrab-, 47 Reihengrab-, 133 Urnengrabbestattungen und 1 Kindergrabbestattung durchgeführt mit einem Stundenaufwand von 1.082 Std. Aufgrund der Stundenkontingente hätten jedoch nur 900 Std. geleistet werden dürfen.

2.2	Erträge lt. Betriebsabrechnung	73.255,00 €
	Erträge lt. Kalkulation	79.895,00 €

Die Erträge wurden anhand der gleichen Anzahl an Bestattungen ermittelt, wie bei Stundenvorgabe an den Baubetriebshof zugrunde gelegt wurde. Tatsächlich wurden 14 Bestattungen weniger durchgeführt.

3. Benutzungsgebühren

3.1 Steuerliche Probleme

Durch die Möglichkeit, dass auch Bestatter Aufbahrungen und Trauerfeiern in eigenen Räumlichkeiten anbieten können, ist eine Konkurrenzsituation entstanden, die dazu führt, dass ein Betrieb gewerblicher Art bei der Stadt Bergkamen entstehen könnte.

Neben der Konkurrenzsituation ist auch die Umsatzschwelle von 30.678,00 € überschritten, die ein weiteres Merkmal für das Vorliegen eines BgA darstellt.

Konsequenz hieraus wäre die Steuerpflicht im Bereich der Umsatz-, Gewerbe- und Körperschaftsteuer.

Während die Gewerbe- und Körperschaftsteuern nur eine untergeordnete Rolle spielen (nur bei Gewinn zu zahlen), führt die Umsatzsteuerpflicht zu einer Gebührenerhöhung von rd. 19 % ab 2007, da bei den Kosten kaum ein Vorsteuerabzug möglich ist.

3.2	Kosten lt. Betriebsabrechnung ohne Verwaltungsumlage	69.724,00 €
	Kosten lt. Kalkulation	76.969,00 €

Die geringeren Kosten resultieren aus den geringeren Kosten für Heizung, Reinigung und Strom.

3.3	Erträge lt. Betriebsabrechnung	62.850,00 €
	Erträge lt. Kalkulation	95.260,00 €

Die relativ genaue Vorhersage der Nutzungen der Einrichtungen des Friedhofsgebäudes stellte im Rahmen der Kalkulation die größten Probleme dar.

Durch die Nutzungsmöglichkeiten von Aufbahrungskabinen bei Bestattern und Durchführung von Trauerfeiern in den Kirchen wird eine verlässliche Vorhersage unmöglich gemacht. Die Abwanderung zu den Bestattern/Kirchen wird durch die Unattraktivität der Räumlichkeiten sowie die relativ hohen Gebühren in Zukunft weiter verstärkt.

4. Verwaltungskosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	96.168,00 €
Kosten lt. Kalkulation	91.366,00 €

Die Abweichungen zur Kalkulation liegen im Wesentlichen in den höheren Kosten für die Softwarelizenzen und -wartungen. Aufgrund des Rückganges an Fallzahlen ist es dringend notwendig, die Aufgabenverteilung und die daraus resultierende Personalkostenaufteilung zu überprüfen und zu korrigieren.

Betriebsabrechnung 2005 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Benutzung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
1		A) Personalkosten	78.730	89.107	8.832				80.275
2		B) Sachkosten							
3									
4									
5	5002	Bauliche Unterhaltung	5.964	5.389	608	340	4.423	18	
6	5100	Unterhaltung Friedhofsanlagen	50.000	45.352	43.882	876		595	
7	5101	Unterhaltung Kriegsgräber	4.000	3.835				3.835	
8	5102	Bergschadenbeseitigung	8.500	3.499	3.499				
9	5103	Ersatzbeschaffung Anlagen	3.000	2.563	2.563				
10	5200	Ersatzbeschaffung sonstiges	1.500		-				
11	5203+5221	Geräte, sonst. Gegenstände	550						
12	5310	Mieten							
13	5410	Bewirtschaftung Grundstücke	40.697	39.511	14.200	1.793	23.416	101	
14	5500	Unterhaltung Einrichtungen	700	210			210		
15	5600	Dienst- und Schutzkleidung	750	708		708			
16	5620	Fortbildungskosten	-	454					454
17	6510	Steuern, Versicherungen	1.285	3.495	-	-		-	3.495
18	6611	Kriegsgräberfürsorge	250						
19	6790	Deponiekosten	42.777	46.747	33.414	12.058	272	1.003	8.908
20	6791	Verwaltungskostenbeitrag	8.315	8.908					
21	6792	Baubetriebshof	195.578	196.763	142.840	50.196		3.726	
22	7170	Zuschuss an Kirchengemeinden							
23									
24		Summe Sachkosten	363.866	357.433	241.007	65.971	28.321	9.278	12.857
25									
26		C) Kalkulatorische Kosten							
27	6800	Abschreibungen	37.175	37.168	24.741	1.031	8.830	35	2.530
28	6850	Zinsen	124.037	124.049	88.107	2.732	32.573	131	506
29									
30		Summe Kalk. Kosten	161.212	161.217	112.848	3.763	41.403	167	3.036
31									
32									
33									
34		Gesamtkosten(Zeile 1,23,29)	603.808	607.757	362.687	69.734	69.724	9.444	96.168
35		Kostenstellenumlage			46.484	27.703	9.191	3.564	9.226
36		Kosten der Kostenträger			409.171	97.437	78.915	13.008	9.226

Betriebsabrechnung 2005 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren-Kalkulation	Betriebsabrechnung	Hauptkostenstellen	Bestattung	Benutzung	Kriegsgräber	Hiko Verwaltung
37									
38									
39									
40									
41	1100	Grabbereitung	79.895	73.255		73.255			
42	1101	Grabmalgenehmigungen	9.458	6.204					6.204
43	1102	Benutzungsgebühren	95.260	62.850			62.850		
44	1103	Erwerbsgebühren	280.640	261.980					
45	1400	Pachten	-	-					
46	1500	Vermischte Einnahmen	-	-					
47	1501	Erstattung Stromkosten	-	-					
48	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.431	9.431				9.431	
49	1690	Innere Verrechnung(5800)	118.387	119.194				3.577	
50	1761	Bergschäden DSK							
51									
52		Summe Erlöse	593.071	532.913	377.596	73.255	62.850	13.008	6.204
53									
54		Unterdeckung	-	74.844	-	24.182	-	-	3.023
55									
56		Kostendeckungsgrad gesamt	98,22%	87,69%	92,28%	75,18%	79,64%	100,00%	67,24%

Anzahl an Erwerben in den letzten Jahren

Jahr	Wahlgrab			Urnenwahlgrab			Reihen- grab	Reihen- grab	Reihen- grab	Urnenrei- hengrab	Urnenrei- hengrab	Urnenrei- hengrab	Kinder- grab
	Erwerb+ Verläng.	Erwerb in Jahren	Verläng. in Jahren	im Rasenfeld	Erwerb+ Verläng.	Erwerb in Jahren	im Rasenfeld						
1999	209	133	2.272		63	48	463	90		82			9
2000	166	95	95		81	75	194	66		85			3
2001	104	59	1.335		82	71	337	64		79			2
2002	121	77	1.322		76	65	325	56		84			6
2003	57	38	579		79	60	570	29		87			2
2004	76	42	1.025		74	59	442	15	3	43	17	18	2
2005	76	35	1.112	4	58	47	278	31	2	25	31	23	2

Bestattungen der letzten Jahre

Jahr	Kinder-grab	Wahl-grab	Urnen-grab	Reihen-grab	Gesamt
1999	9	153	162	90	414
2000	3	132	145	64	344
2001	2	80	133	65	280
2002	6	92	146	56	300
2003	2	48	150	28	228
2004	2	61	137	25	225
2005	1	53	133	47	234

Nutzung der Trauerhalle der letzten Jahre

Jahr	Kapelle	Aufbahrung	Bahrwagen	Orgel	Deko	Deko ohne Kapelle	Kühlung Waschraum	Raum ohne Kühlung	Gesamt
1999	320	330	336	317	352		12		662
2000	280	304	303	294	306	10	14	4	598
2001	210	221	241	209	226	35	12	3	443
2002	258	238	Keine separate Berechnung ab 2002				8	1	505
2003	146	130					-	10	286
2004	161	100						13	274
2005	156	100					4	7	267