

Steueramt
gl-bs
22.60.50

29.06.2007

Betriebsabrechnung 2006

- Friedhöfe -

Die Gegenüberstellung der Kosten und Erträge im Friedhofswesen zeigt, dass die festgesetzten Gebühren bei den einzelnen Gebührenarten die angefallenen Kosten nicht decken.

Gebührenart	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungs- grad
Erwerbsgebühren	291.335,00	258.005,00	./ 33.330,00	88,55 %
Bestattungsgebühren	83.755,00	68.075,00	./ 15.680,00	81,27 %
Benutzungsgebühren	79.460,00	47.840,00	./ 31.620,00	60,20 %
Verwaltungsgebühren	9.071,00	7.424,00	./ 1.647,00	81,84 %

Hieraus ist abzulesen, dass es weiter notwendig ist, nach Möglichkeiten der Kostenreduzierung zu suchen mit dem Ziel, die Gebühren nicht anheben zu müssen.

In seiner Sitzung am 15.12.2005 hat der Rat der Stadt Bergkamen beschlossen, trotz geänderter Kostensituation nicht eine volle Kostenerstattung vom Bürger zu verlangen und hat deshalb die Gebührensätze unverändert belassen.

Hieraus ergibt sich eine angestrebte Kostendeckung von

- 85,51 % bei den Erwerbsgebühren,
- 86,72 % bei den Bestattungsgebühren,
- 77,63 % bei den Benutzungsgebühren,
- 99,53 % bei den Verwaltungsgebühren.

Bei der Ermittlung des Betriebsergebnisses nach KAG dienen somit nicht die vollen Kosten als Vergleichsbasis, sondern nur der entsprechende Anteil.

Die Betriebsabrechnung gemäß KAG führt zu folgendem Ergebnis:

Gebührenart	Kosten- deckungs- grad	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungs- grad
Erwerbsgebühren	85,51 %	249.120,00	258.005,00	8.885,00	103,57 %
Bestattungsgebühren	86,72 %	72.632,00	68.075,00	./ 4.557,00	93,73 %
Benutzungsgebühren	77,63 %	61.685,00	47.840,00	./ 13.845,00	77,56 %
Verwaltungsgebühren	99,53 %	9.028,00	7.424,00	./ 1.604,00	82,23 %

Der Überschuss von 8.885,00 € bei den Erwerbsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2008 und/oder 2009 als Gebühren mindernd in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Ursachen für die Unterdeckungen der einzelnen Bereiche:

1. Erwerbsgebühren

1.1	Kosten lt. Betriebsabrechnung	291.335,00 €
	Kosten lt. Kalkulation	301.807,00 €

1.1.1 Personalkosten

Betriebsabrechnung	9.185,00 €
Kalkulation	0,00 €

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

1.1.2 Notreparatur Ehrenmal

Betriebsabrechnung	6.000,00 €
Kalkulation	0,00 €

Ein auf dem Friedhof aufgestellter Gedenkstein war beschädigt und musste repariert werden. Diese Reparatur war nicht eingeplant und konnte daher nicht in der Kalkulation berücksichtigt werden.

1.1.3 Baubetriebshofleistungen und Leistungen EBB

Betriebsabrechnung	124.140,00 €
Kalkulation	166.475,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhofsanlagen einschl. maschineller Reinigung (Leistungen des EBB) steht ein Kontingent von 3.250 Stunden zur Verfügung.

Im Rahmen der Kalkulation wurden hierfür Personalkosten in Höhe von 117.000,00 € und Kosten für den Maschineneinsatz in Höhe von 49.475,00 € berücksichtigt.

Die Auswertung der Stundenaufzeichnungen ergab, dass in 2006 2.504,75 Stunden durch das Personal des Baubetriebshofes bzw. EBB geleistet wurden. Zusätzlich wurden geringfügig Beschäftigte mit einem Stundeneinsatz von 2.553,50 Stunden herangezogen. Insgesamt sind Kosten für den Personaleinsatz in Höhe von 90.562,00 € und Kosten für den Maschineneinsatz in Höhe von 33.578,00 € entstanden.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	258.005,00 €
Erträge lt. Kalkulation	239.385,00 €

Die Abweichung der Erträge zeigt sich im Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Anzahl von Neuerwerben (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet).

Grabart	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung	
Wahlgrab	50	70	+	20
Reihengrab	20	28	+	8
Wahlrasengrab	15	0	./.	15
Urnenwahlgrab	65	65		0
Urnenreihengrab	40	23	./.	17
Urnenwahlrasengrab	15	2	./.	13
Kindergrab	2	1	./.	1
Rasenreihengrab + anonym	10	15	+	5
Urnenreihenrasengrab + anonym	35	61	+	26
Streufeld	1	1		0
	253	266	+	13

2. Bestattungsgebühren

2.1	Kosten lt. Betriebsabrechnung	83.755,00 €
	Kosten lt. Kalkulation	83.807,00 €

2.1.1 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	39.882,00 €
Kalkulation	45.155,00 €

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.

In 2006 wurden

- 1 Bestattung im Kindergrab,
- 47 Bestattungen im Wahlgrab,
- 140 Bestattungen im Urnengrab,
- 43 Bestattungen im Reihengrab

durchgeführt.

Hierfür hätte der Baubetriebshof 834,25 Stunden abrechnen dürfen.

Abgerechnet wurden 868,50 Stunden einschl. des Stundenaufwandes für 2 Umbettungen.

Als Fazit ist daher festzustellen, dass die Stundenkontingente seitens des Baubetriebshofes eingehalten werden.

2.2	Erträge lt. Betriebsabrechnung	68.075,00 €
	Erträge lt. Kalkulation	72.680,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurden 237 Bestattungen zugrunde gelegt; tatsächlich sind in 2006 231 Bestattungen durchgeführt worden.

3. Benutzungsgebühren

Kosten lt. Betriebsabrechnung ohne Verwaltungsumlage	79.460,00 €
Kosten lt. Kalkulation	94.033,00 €

Die Verringerung der Kosten beruht allein auf dem Umstand, dass die Verwaltungskosten erheblich niedriger ausgefallen sind. Während bei den Erwerbsgebühren bzw. Bestattungsgebühren die Fallzahl annähernd konstant ist, war bei der Anzahl der Benutzungen ein massiver Einbruch zu verzeichnen mit der Folge, dass die zu verrechnenden Verwaltungskosten erheblich geringer ausfallen.

Die direkten Kosten (Sachkosten + Abschreibungen) stimmen bis auf eine geringe Abweichung (1.500,00 €) mit den kalkulierten Kosten überein.

Erträge lt. Betriebsabrechnung	47.840,00 €
Erträge lt. Kalkulation	73.000,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde von 170 Nutzungen der Trauerhalle, 130 Nutzungen der Aufbahrungskabinen und insgesamt 20 Nutzungen der Kühl- und Waschräume ausgegangen.

Durch die Inbetriebnahme einer weiteren privaten Trauerhalle sowie von weiteren privaten Aufbahrungskabinen erfolgte in nur 130 Fällen die Nutzung der Trauerhalle, in 60 Fällen die Nutzung der Aufbahrungskabinen sowie in 12 Fällen die Nutzung der Kühl- und Waschräume.

Betriebsabrechnung 2006 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Benutzung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
1	A) Personalkosten		81.531	90.384	9.185				81.199
2									
3	B) Sachkosten								
4									
5	5002	Bauliche Unterhaltung	5.964	9.281	1.028	563	7.617	73	
6	5005	Notreparatur Ehrenmal		6.000	6.000	-	-	-	
7	5100	Unterhaltung Friedhofsanlagen	50.000	55.748	55.748				
8	5101	Unterhaltung Kriegsgräber	4.000	3.685				3.685	
9	5102	Bergschadenbeseitigung	8.500	4.043	4.043				
10	5103	Ersatzbeschaffung Anlagen	3.000	3.379	3.379				
11	5200	Ersatzbeschaffung sonstiges	1.500	441	441				
12	5203	Büroeinrichtung	-	370					370
13	5410	Bewirtschaftung Grundstücke	37.828	35.299	9.376	1.766	23.932	225	-
14	5500	Unterhaltung Einrichtungen	700	35			35		
15	5600	Dienst- und Schutzkleidung	750	734	518	179		37	
16	6510	Steuern, Versicherungen	9.797	3.721	781	271		56	2.613
17	6611	Kriegsgräberfürsorge	250	-				-	
18	6790	Deponiekosten	46.190	45.323	31.776	11.018	264	2.265	8.082
19	6791	Verwaltungskostenbeitrag	8.566	8.082					
20	6792	Baubetriebshof	226.611	167.839	120.717	39.882		7.240	
21		Erstattung EBB		3.423	3.423				
22	7170	Zuschuss an Kirchengemeinden		-					
23									
24		Summe Sachkosten	403.656	347.404	237.229	53.680	31.849	13.580	11.065
25									
26		C) Kalkulatorische Kosten							
27	6800	Abschreibungen	37.175	37.168	24.719	1.007	8.830	82	2.530
28	6850	Zinsen	122.170	122.208	86.813	2.582	32.132	302	379
29									
30		Summe Kalk. Kosten	159.345	159.375	111.531	3.589	40.962	384	2.909
31									
32									
33									

Betriebsabrechnung 2006 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Benutzung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
34		Gesamtkosten(Zeile 1,24,30)	644.532	597.163	357.946	57.270	72.811	13.964	95.173
35		Kostenstellenumlage			49.516	26.486	6.650	3.451	9.071
36		Kosten der Kostenträger			407.461	83.755	79.460	17.415	9.071
37									
38	1690	Öffentlicher Anteil	128.797	123.063	116.127			6.936	
39									
40		Durch Gebühren zu deckende Kosten		474.101	291.335	83.755	79.460	10.479	9.071
41		in Kalkulation festgesetzter Deckungsgrad			85,51%	86,72%	77,63%	100,00%	99,53%
42		Deckungsfähige Kosten		402.945	249.120	72.632	61.685	10.479	9.028
43									
44		D) Erlöse							
45									
46	1100	Grabbereitung	72.680	68.075	68.075				
47	1101	Verwaltungsgebühren	9.940	7.424					7.424
48	1102	Benutzungsgebühren	73.000	47.840			47.840		
49	1103	Erwerbsgebühren	239.385	258.005	258.005				
50	1400	Pachten							
51	1610	Zuschuss Kriegsgräber	10.479	10.479				10.479	
52									
53									
54		Summe Erlöse	405.484	391.823	258.005	68.075	47.840	10.479	7.424
55									
56		Unterdeckung	- 110.251	- 11.122	8.885	- 4.557	- 13.845	-	- 1.604
57									
58		Kostendeckungsgrad gesamt	82,89%	97,24%	103,57%	93,73%	77,56%	100,00%	82,23%

Anzahl an Erwerben in den letzten Jahren

Jahr	Wahlgrab		Urnenwahlgrab		Reihen- grab	Reihen- grab Rasenfeld	Reihen- grab anonym	Urnenrei- hengrab	Urnenrei- hengrab Rasenfeld	Urnenrei- hengrab anonym	Kinder- grab
	Erwerb+ Verläng.	Erwerb Verläng. in Jahren	Erwerb+ Verläng.	Erwerb Verläng. in Jahren							
1999	209	133	2.272	463	90			82			9
2000	166	95	95	194	66			85			3
2001	104	59	1.335	337	64			79			2
2002	121	77	1.322	325	56			84			6
2003	57	38	579	570	29			87			2
2004	76	42	1.025	442	15	3	9	43	17	18	2
2005	76	35	1.112	278	31	2	8	25	31	23	2
2006	70	34	1.092	370	28	9	6	23	42	19	1

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
2006	1	47	140	43	231

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
2006	130	60					1	11	202