

Steueramt
gl-bs
22.60.50

16.09.2008

Betriebsabrechnung 2007

- Friedhöfe -

Der Zeitraum Ende 2006/Anfang 2007 war durch einige Entscheidungen geprägt, die auf die Kosten- und Gebührenstruktur erheblichen Einfluss genommen haben.

So wurden die Aufbahrung und das Abhalten von Trauerfeiern in städtischen Gebäuden aufgegeben. Als Folge daraus wurden die Gebäude des Hauptfriedhofes komplett veräußert und für die Unterbringung der Friedhofsarbeiter Räumlichkeiten angemietet.

Nach Durchführung dieser Maßnahmen stellt sich die Kostensituation auf den Friedhöfen wie folgt dar:

	Kosten	Erträge	Deckung	Kosten- deckungs- grad
	€	€	€	
Friedhöfe gesamt	399.287,00	313.421,00	./ 85.866,00	78,50 %
Erwerbsgebühren	312.124,00	233.497,00	./ 78.627,00	74,81 %
Bestattungsgebühren	68.832,00	61.875,00	./ 6.957,00	89,90 %
Verwaltungsgebühren	7.852,00	7.570,00	./ 282,00	96,41 %
Kriegsgräber	10.479,00	10.479,00	0,00	100,00 %

Die hier ausgewiesenen Erträge basieren auf der Gebührenfestsetzung des Rates vom 14.12.2006. Hier wurde beschlossen, die Gebühren auf dem Stand des Jahres 2005 zu belassen.

Als Folgerung daraus ergibt sich eine angestrebte Kostendeckung der geplanten Kosten 2007 von

- 85,33 % bei den Erwerbsgebühren,
- 86,98 % bei den Bestattungsgebühren,
- 85,44 % bei den Verwaltungsgebühren.

Bei der Ermittlung des Betriebsergebnisses 2007 nach KAG dienen somit nicht die vollen Kosten als Vergleichsbasis, sondern nur der entsprechende Anteil.

Die Betriebsabrechnung gemäß KAG führt zu folgendem Ergebnis:

	Kosten- deckung geplant	Kosten nach KAG €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckung
Erwerbsgebühren	85,33 %	266.335,00	233.497,00	./ 32.838,00	87,67 %
Bestattungsgebühren	86,98 %	59.870,00	61.875,00	+ 2.005,00	103,35 %
Verwaltungsgebühren	85,44 %	6.709,00	7.570,00	+ 861,00	112,83 %

Die Überschüsse bei den Bestattungs- bzw. Verwaltungsgebühren sind gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2009 und/oder 2010 als Gebühren mindernd in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Ursachen für die Unter-/Überdeckungen der einzelnen Bereiche:

1. Erwerbsgebühren

1.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung (100 %)	312.124,00 €
Kosten lt. Kalkulation (100 %)	312.918,00 €

Verschlechterungen bei einigen Kostenarten standen Verbesserungen in gleicher Höhe bei anderen Kostenarten entgegen.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	233.497,00 €
Erträge lt. Kalkulation	248.730,00 €

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

Grabart	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung
Wahlgrab	65	68	+ 3
Reihengrab	28	15	- 13
Wahlrasengrab	8	0	- 8
Urnenwahlgrab	60	56	- 4
Urnenreihengrab	30	29	- 1
Urnenwahlrasengrab	8	10	+ 2
Kindergrab	2	1	- 1
Rasenreihengrab + anonym	15	15	0
Urnenreihenrasengrab + anonym	55	54	- 1
Streufeld	1	1	0
	272	249	- 23

2. Bestattungsgebühren

2.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	68.832,00 €
Kosten lt. Kalkulation	84.191,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde insgesamt von 232 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten ausgegangen. Hierfür waren Kosten des Baubetriebshofes in Höhe von 45.400,00 € veranschlagt worden mit einem Zeitaufwand von 914 Std.

Tatsächlich wurden 227 Bestattungen durchgeführt. Nach den Stundenrichtwerten je Bestattungsart hätte der Baubetriebshof hier für 771,25 Std. abrechnen können. Abgerechnet wurden 763,25 Std. mit einem Kostenaufwand von 35.800,00 €.

2.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung
Erträge lt. Kalkulation

61.875,00 €
73.230,00 €

	Preis €	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant €	Erträge tatsächlich €
Wahlgrab	670,00	60	48	40.200,00	32.160,00
Reihengrab	490,00	40	30	19.600,00	14.700,00
Urnengrab	100,00	130	148	13.000,00	14.800,00
Kindergrab	215,00	2	1	430,00	215,00
		232	227	73.230,00	61.875,00

Betriebsabrechnung 2007 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Hauptkostenstellen Bestattung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
1		A) Personalkosten	58.051	67.750	9.286			58.464
2		B) Sachkosten						
3								
4								
5	5201	Aufwend. für Sach-und Dienstl.	1.550	67	-	-	-	67
6	5211	Unterh. der Grundst. Und baul. Anl.	2.000	1.459	1.459	-	-	-
7	5221	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.200	66.594	60.063		6.531	
8	5422	Mieten		2.657	2.134	423	99	
9	5241	Bewirtschaftung Grundstücke	17.569	18.176	15.585	2.100	491	
10	5261	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	750	807	697			110
11	5431	Geschäftsaufwendungen	1.100	505				505
12	5450	Erstattungen Aufwendungen	66.248	57.944	46.556	9.231	2.156	
13	5499	übrige sonstige Aufwendungen	250	-				-
14	5811	Aufw. aus internen Leistungsbez.	230.530	211.220	162.992	35.800	8.709	3.719
15								
16		Summe Sachkosten	390.197	359.427	289.487	47.555	17.985	4.400
17								
18		C) Kalkulatorische Kosten						
19		Abschreibungen	20.818	19.722	16.663	500	29	2.530
20		Zinsen	89.166	87.102	86.249	429	45	379
21								
22		Summe Kalk. Kosten	109.984	106.824	102.912	929	74	2.909
23								
24								
25								
26		Gesamtkosten(Zeile1,24,30)	558.232	534.001	401.685	48.484	18.059	65.773
27		Kostenstellenumlage			34.851	20.348	2.721	7.852
28		Kosten der Kostenträger			436.537	68.832	20.780	7.852
29								
30	4811	Öffentlicher Anteil	142.327	134.714	124.413		10.301	
31								
32		Durch Gebühren zu deckende Kosten		399.287	312.124	68.832	10.479	7.852

Betriebsabrechnung 2007 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Kriegs- gräber	Hjko Verwaltung
33							
34		in Kalkulation festgesetzter Deckungsgrad					
35		Deckungsfähige Kosten		343.393	266.335	10.479	85,44%
36					59.870		6.709
37		D) Erlöse					
38	1100	Grabbereitung	73.230	61.875	61.875		
39	1101	Verwaltungsgebühren	8.000	7.570			7.570
40	1103	Erwerbsgebühren	248.730	233.497	233.497		
41	1400	Pachten		-			
42	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.432	10.479		10.479	
43							
44							
45		Summe Erlöse	339.392	313.421	233.497	10.479	7.570
46							
47		Unterdeckung	-	29.972	- 32.838	-	861
48							
49		Kostendeckungsgrad gesamt	86,29%	91,27%	87,67%	100,00%	112,83%