

Tiefbauamt
67.31.03 ku-na

Datum: 05.10.2009

Betriebsabrechnung 2008

- Friedhöfe -

Mit Beschluss des Rates vom 07.11.2007 (Drucksache-Nr. 9/1054) wurden ab dem Jahr 2008 vier neue Bestattungsformen auf dem Parkfriedhof Bergkamen-Weddinghofen angeboten. Gleichzeitig erfolgte die Erhöhung des öffentlichen Anteils von 28,5 % auf 40%.

In der Ratssitzung vom 13.12.2007 wurden die Gebühren mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt.

Aus der Gegenüberstellung von tatsächlichen Kosten und der sich aus der Gebührenfestsetzung ergebenden Erträge ergibt sich folgendes Ergebnis:

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	387.687,00	402.053,00	14.366,00	103,71 %
Erwerbsgebühren	278.472,00	291.079,00	12.607,00	104,53 %
Bestattungs- gebühren	87.479,00	88.275,00	796,00	100,91 %
Verwaltungs- gebühren	11.257,00	12.221,00	963,00	108,56 %
Kriegsgräber	10.479,00	10.479,00	0,00	100,00 %

Die Überschüsse bei den Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungskosten sind gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2010 und/oder 2011 als Gebühren mindernd in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Ursachen für die Über- und Unterdeckungen der einzelnen Bereiche:

1. Erwerbsgebühren

1.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	278.472,00 €
Kosten lt. Kalkulation	262.744,00 €

1.1.1 Personalkosten

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 10.951,00 € handelt es sich um die Personalkosten für zwei geringfügig Beschäftigte (Schließdienst auf dem Parkfriedhof).

1.1.2 Mieten und Pachten

Hierbei handelt es sich um die Miete und Betriebskosten für das angemietete Sozialgebäude.

1.1.4 Erstattungen an Sondervermögen

Für die gesamte Abfallbeseitigung auf den Friedhöfen ist im Rahmen der Kalkulation davon ausgegangen worden, dass folgende Mengen und Preise in 2008 zu entsorgen bzw. zu zahlen sind:

Deponierung Grünschnitt:	180 t	a	45,10 €
Deponierung Sonstiges:	120 t	a	83,00 €
Verbrennung:	165 t	a	240,00 €

Tatsächlich wurden in 2008 entsorgt:

Deponierung Grünschnitt:	179 t
Deponierung Sonstiges:	181 t
Verbrennung:	161 t

Die Abweichung von 61 t beim Punkt Deponierung Sonstiges begründet sich durch 76 durchgeführte Einebnungen im Jahre 2008.

Hinzuzurechnen sind die Kosten für den Kehrmaschineneinsatz in Höhe von 5.514,00 €.

Hier konnten im Vergleich zur Kalkulation Kosteneinsparungen erzielt werden, da vor allem der Grünschnitt einer kostengünstigeren Entsorgung zugeführt werden konnte.

1.1.5 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	172.966,00 €
Kalkulation	150.023,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe (ohne Kriegsgräber) einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätzen steht dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 3.250 Std. zur Verfügung. Als Kosten hierfür waren im Rahmen der Kalkulation 117.000,00 € zzgl. Fahrzeugkosten berücksichtigt.

Die Auswertung der Stundenabrechnungen des Baubetriebshofes ergab, dass in 2008 3.972,50 Std. durch Personal des Baubetriebshofes geleistet wurden. Zusätzlich wurden Hilfskräfte mit einem Stundeneinsatz von 964 Std. herangezogen. Insgesamt sind Kosten für den Personaleinsatz und Maschineneinsatz in Höhe von 172.966,00 € entstanden.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	291.079,00 €
Erträge lt. Kalkulation	262.880,00 €

Die Abweichung bei den Erträgen wird im nachfolgenden Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Anzahl an Neuerwerben deutlich (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet).

Grabart	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung
Wahlgrab	65	73	+ 8
Reihengrab	30	17	- 13
Wahlrasengrab	5	2	- 3
Urnenwahlgrab	65	47	- 18
Urnenreihengrab	25	17	- 8
Urnenwahlrasengrab	2	24	+ 22
Kindergrab	1	1	0
Rasenreihengrab u. anonym	15	18	+ 3
Urnenrasenreihengrab u. anonym	60	90	+ 30
Streufeld	1	3	+ 2
KG Rasenfeld	1	0	- 1
Schmettelingsfeld	2	2	0
Urnenfamiliengrab	2	0	- 2
	274	294	+ 20

2. Bestattungsgebühren

2.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	87.479,00 €
Kosten lt. Kalkulation	81.207,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde insgesamt von 239 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten ausgegangen. Hierfür waren Kosten des Baubetriebshofes in Höhe von 40.564,00 € veranschlagt worden mit einem Zeitaufwand von 878,75 Stunden.

Tatsächlich wurden 269 Bestattungen (davon 3 Aschestreufeld) durchgeführt. Nach den Stundenrichtwerten je Bestattungsart hat der Baubetriebshof hierfür 942,5 Stunden mit einem Kostenaufwand von 42.642,00 € abgerechnet.

2.2 Erträge

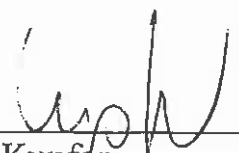
Erträge lt. Betriebsabrechnung
Erträge lt. Kalkulation

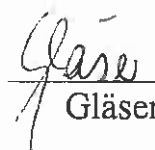
88.275,00 €
81.115,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	760,00 €	50	62	38.000,00 €	47.120,00 €
Reihengrab	580,00 €	45	35	26.100,00 €	20.300,00 €
Urnengrab	115,00 €	135	166	15.525,00 €	19.090,00 €
Kindergrab	255,00 €	2	1	510,00 €	255,00 €
Urnenbaum- grab	160,00 €	5	0	800,00 €	0,00 €
Schmetter- lingsfeld	90,00 €	2	2	180,00 €	180,00 €
		239	266	81.115,00 €	86.945,00 €
			zzgl. 2 Umbettungen Urne		1.330,00 €
					88.275,00 €

Fazit:

Die Stadt Bergkamen hat die von den einzelnen Fraktionen des Rates der Stadt Bergkamen geforderte stetige Optimierung der Bestattungs- und Kostensituation auf den kommunalen Friedhöfen konsequent verfolgt und somit für das Jahr 2008 ein positives Ergebnis vorlegen können.


Kupfer


Gläser

Betriebsabrechnung 2008 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
1		A) Personalkosten	75.230	88.935	10.951			77.983
2		B) Sachkosten						
3								
4								
5	5211	Unterh. der Grundst. Und baul. Anl.	3.000	1.538	1.538	-	-	-
6	5221	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.200	65.215	57.536	1.028	6.651	-
7	5422	Mieten und Pachten	7.054	6.237	4.963	1.178	96	-
8	5241	Bewirtschaftung Grundstücke	16.319	19.474	17.436	1.885	153	-
9	5261	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	750	295				295
10	5431	Geschäftsaufwendungen	900	498				498
11	5235	Erstattungen an Sondervermögen	66.214	57.486	45.750	10.854	881	-
12	5499	übrige sonstige Aufwendungen	250	-				-
13	5811	Aufw. aus internen Leistungsbez.	204.435	219.896	173.949	42.642	3.304	-
14	5812	Interne Leistungsbeziehungen	8.409	11.895				11.895
15	5441	Versicherungen/Schadensfälle	-	1.273	1.013	240	20	-
16								
17		Summe Sachkosten	377.531	383.806	302.186	57.828	11.104	12.688
18								
19		C) Kalkulatorische Kosten						
20		Abschreibungen	18.941	19.186	16.280	376	-	2.530
21		Zinsen	84.144	85.326	84.989	211	-	126
22								
23		Summe Kalk. Kosten	103.085	104.512	101.269	587	-	2.656
24								
25								
26								
27		Gesamtkosten(Zeile 1,24,30)						
28		Kostenstellenumlage	555.846	577.252	414.406	58.415	11.104	93.327
29		Kosten der Kostenträger			49.713	29.064	3.293	11.257
30					464.119	87.479	14.397	11.257
31	4811	Öffentlicher Anteil	192.143	189.565	185.648		3.918	
32								

Betriebsabrechnung 2008 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
33		durch Gebühren zu deckende Aufw.	363.703	387.687	278.472	87.479	10.479	11.257
34		D) Erlöse						
35								
36								
37	1100	Grabbereitung	81.115	88.275		88.275		
38	1101	Verwaltungsgebühren	10.300	12.221				12.221
39	1103	Erwerbsgebühren	253.995	282.194	282.194			
40	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.432	10.479			10.479	
41		Erträge Aufl. SOPO Gegührenaussgleich	8.885	8.885	8.885			
42								
43		Summe Erlöse	363.727	402.053	291.079	88.275	10.479	12.221
44								
45		Deckung	24	14.366	12.607	796	-	963
46								
47		Kostendeckungsgrad gesamt	100,01%	103,71%	104,53%	100,91%	100,00%	108,56%

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 in Jahren	Verläng. in Jahren	im Rasenfeld	Erwerb+ Verläng.	Erwerb in Jahren	Verläng. in Jahren	im Rasenfeld							
1999	209	133	2.272		63	48	463		90			82			9
2000	166	95	2.127		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	9	43	17	18	2
2005	76	35	1.112	4	58	47	278	2	31	2	8	25	31	23	2
2006	70	34	1.092	-	65	51	370	2	28	9	6	23	42	19	1
2007	68	37	925	-	66	49	136	10	15	14	1	29	35	19	1
2008	75	32	1.221	2	71	38	187	24	17	15	3	17	68	22	1

Jahr	Schmetter- feld	Urnen baumgrab
2008	2	-

Bestattungen der letzten Jahre

Jahr	Kinder- grab	Wahl- grab	Urnen- grab	Reihen- grab	Schmetter- lingsfeld	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
2007	1	48	148	30		227
2008	1	62	166	35	2	266

zzgl. 3 Aschestreufeld