

Tiefbauamt
67.31.03 ku

Datum: 03.09.2010

Betriebsabrechnung 2009

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 11.12.2008 (Drucksache-Nr. 9/1430) wurden die Gebühren mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Aufgrund der gemäß der Kalkulation geringfügigen Änderungen die Erwerbs- und Bestattungsgebühren hat der Rat beschlossen, die Gebühren, mit Ausnahme der Bestattungsgebühr für das Schmetterlingsfeld, nicht zu verändern.

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

	Kosten	Erträge
	€	€
Friedhöfe gesamt	406.327,00	404.827,00
Erwerbsgebühren	302.181,00	297.424,00
Bestattungs- gebühren	80.799,00	88.755,00
Verwaltungs- gebühren	12.868,00	11.036,00
Kriegsgräber	10.479,00	10.479,00

Der Überschuss bei den Bestattungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2011 und/oder 2012 als Gebühren mindernd in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in der Kalkulation 2011 vorgetragen werden.

Ursachen für die Über- und Unterdeckungen der einzelnen Bereiche:

1. Erwerbsgebühren

1.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	302.061,00 €
Kosten lt. Kalkulation	263.541,00 €

1.1.1 Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	10.880,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.071,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 7.071,00 € handelt es sich um die Personalkosten für zwei geringfügig Beschäftigte (Schließdienst auf dem Parkfriedhof).

1.1.2 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.159,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.054,00 €

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 2009 zu entsorgen bzw. zu zahlen sind:

Deponierung Grünschnitt:	215 t	a	65,00 €
Deponierung Sonstiges:	80 t	a	75,00 €
Verbrennung:	165 t	a	240,00 €

Tatsächlich wurden in 2009 entsorgt:

Deponierung Grünschnitt:	202 t
Deponierung Sonstiges:	263 t
Verbrennung:	162 t

Die Abweichung von 183 t beim Punkt Deponierung Sonstiges begründet sich durch 417 durchgeführte Einebnungen im Jahre 2009. Die hohe Anzahl der Einebnungen erfolgte fast ausschließlich auf den Außenfriedhöfen. Die Nutzungsberechtigten wurden erstmalig nach Jahren zur Grabpflege aufgefordert bzw. auf das abgelaufene Nutzungsrecht hingewiesen.

Hier konnten trotz der hohen Abweichung beim Punkt Deponierung Sonstiges im Vergleich zur Kalkulation Kosteneinsparungen erzielt werden, da vor allem die Kosten für die Deponierung Sonstiges einer kostengünstigeren Entsorgung zugeführt werden konnte.

Hinzuzurechnen sind die Kosten für den Kehrmaschineneinsatz in Höhe von 6.183,00 €.

1.1.5 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	222.980,00 €
Kalkulation	150.171,00 €

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 2009 5.347,75 Std. durch Personal des Baubetriebshofes geleistet wurden. Zusätzlich wurden Hilfskräfte mit einem Stundeneinsatz von 41,00 Std. herangezogen. Insgesamt sind Kosten für den Personaleinsatz und Maschineneinsatz in Höhe von 222.980,00 € entstanden.

Die Differenz der Summen zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung sind durch nachfolgend aufgeführte Sondertätigkeiten entstanden:

In der Kalkulation wurden für Einebnungen 200 Stunden berücksichtigt. Tatsächlich wurden im Jahre 2009 417 Einebnungen mit einer Gesamtstundenanzahl von 670,75 Std. durchgeführt. Dies ergibt eine Erhöhung der Stunden um 470,75 Std.

Weiterhin beinhalten die Baubetriebshofleistungen ein erhöhte Stundenzahl von 1.273 Stunden für die Einsatzart "Ausstattung von Friedhofsanlagen". In der Kalkulation werden hierfür 500 Std. veranschlagt. Die Differenz von 773 Std. lässt sich mit folgenden Arbeiten begründen: Im Jahre 2009 wurden auf dem Parkfriedhof die defekten Wasserstellen ausgetauscht. Die neuen Wasserstellen mussten von den Arbeitern zusammengebaut und installiert werden. Desweiteren erfolgten mehrfach aufgrund von Vandalismus Reparaturen der Wasserstellen auf dem Friedhof Bergkamen-Mitte. Weiterhin wurden in den Quartieren 5 und 8 Wegeflächen aufgrund von Wurzelschäden aufgenommen und neu verlegt. Auch die hohe Anzahl der Einebnungen erforderte auf den Außenfriedhöfen umfangreiche Planierungs- und Einsaatarbeiten.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	297.424,00 €
Erträge lt. Kalkulation	263.260,00 €

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
Wahlgrab	55	80
Reihengrab	20	19
Wahlrasengrab	2	3
Urnenwahlgrab	70	51
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	25	30
Urnenwahlrasengrab	15	8
Kindergrab	1	1
Rasenreihengrab u. anonym	25	18
Urnenrasenreihengrab u. anonym	80	65
Streufeld	2	3
KG Rasenfeld	1	0
Schmettelingsfeld	5	1
Urnenfamiliengrab	2	0
	303	279

Trotz der geringeren Gesamtanzahl der Erwerbe im Vergleich zur Kalkulation führte die Abweichung von +25 vergebenen Wahlgrabstellen (1.430,00 € je Stelle, bzw. 48,00 € Jahr/Stelle bei Verlängerungen) zu einem höheren Ertrag als kalkuliert.

4. Kalkulatorische Kosten

Die Erhöhung der Abschreibungen und Zinsen zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung um 1.249,00 € ist mit dem neu erstellten und abzuschreibenden Schmetterlingsfeld zu begründen.

3. Bestattungsgebühren

2.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	81.061,00 €
Kosten lt. Kalkulation	79.130,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde insgesamt von 264 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten ausgegangen. Hierfür waren Kosten des Baubetriebshofes in Höhe von 30.924,00 € veranschlagt worden mit einem Zeitaufwand von 859,00 Stunden.

Tatsächlich wurden 252 Bestattungen (davon 3 Aschestreufeld) durchgeführt. Nach den Stundenrichtwerten je Bestattungsart hat der Baubetriebshof hierfür 940,25 Stunden mit einem Kostenaufwand von 38.144,00 € abgerechnet.

2.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	88.755,00 €
Erträge lt. Kalkulation	81.135,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tats
Wahlgrab	760,00 €	50	63
Reihengrab	580,00 €	35	37
Urnengrab	115,00 €	170	144
Kindergrab	255,00 €	2	1
Urnenbaum- grab	160,00 €	2	3
Schmetter- lingsfeld	115,00 €	5	1
		264	249

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 2009 trotz erhöhter Baubetriebshofsleistungen ein positives Ergebnis vorlegen können.

Kenntnis genommen:

Kupfer

Gläser

Betriebsabrechnung 2009 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
1		A) Personalkosten	85.540	98.678	7.071			91.607
2		B) Sachkosten						
3								
4								
5	5211	Unterh. der Grundst. Und baul. Anl.	2.500	-	-	-	-	-
6	5221	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.200	62.122	49.548	-	12.573	-
7	5422	Mieten und Pachten	7.054	9.159	7.660	1.347	153	-
8	5241	Bewirtschaftung Grundstücke	15.015	13.439	12.625	731	83	-
9	5261	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	750	402	-	-	-	402
10	5431	Geschäftsaufwendungen	900	347	-	-	-	347
11	5235	Erstattungen an Sondervermögen	67.075	58.517	48.938	8.604	975	-
12	5499	übrige sonstige Aufwendungen	250	-	-	-	-	-
13	5811	Aufw. aus internen Leistungsbez.	203.724	264.808	222.980	38.144	3.685	-
14	5812	Interne Leistungsbeziehungen	3.945	7.693	-	-	-	7.693
15	5441	Versicherungen/Schadenfälle	-	-	-	-	-	-
16								
17		Summe Sachkosten	371.413	416.486	341.750	48.826	17.468	8.442
18								
19		C) Kalkulatorische Kosten						
20		Abschreibungen	18.941	19.186	16.280	376	-	2.530
21		Zinsen	83.246	84.250	84.034	184	-	32
22								
23		Summe Kalk. Kosten	102.187	103.436	100.314	560	-	2.562
24								
25								
26								
27		Gesamtkosten(Zeile1,24,30)	559.140	618.600	449.135	49.386	17.468	102.610
28		Kostenstellenumlage			54.499	31.413	3.830	12.868
29		Kosten der Kostenträger			503.635	80.799	21.298	12.868
30								
31	4811	Öffentlicher Anteil	192.836	212.273	201.454		10.819	
32								
33		durch Gebühren zu deckende Aufw.	366.304	406.327	302.181	80.799	10.479	12.868

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Bestattung	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
34		D) Erlöse						
35								
36								
37	1100	Grabbereitung	79.245	86.750		86.750		
38	1101	Verwaltungsgebühren	10.300	10.175				10.175
39	1103	Erwerbsgebühren	263.260	297.424	297.424			
40	1610	Zuschuss Kriegsgräber	10.479	10.479			10.479	
41		Erträge Aufl. SOPO Gebührenausgleich	2.866			2.005		861
42								
43		Summe Erlöse	366.150	404.827	297.424	88.755	10.479	11.036
44								
45		Deckung	- 154	- 1.500	- 4.757	7.956	-	- 1.832
46								
47		Kostendeckungsgrad gesamt	99,96%	99,63%	98,43%	109,85%	100,00%	85,76%