

Amt für Planung, Tiefbau und Umwelt
67.31.03 ku

Datum: 29.09.2011

Betriebsabrechnung 2010

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 10.12.2009 (Drucksache-Nr. 10/0067) wurden die Gebühren mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Aufgrund der gemäß der Kalkulation geringfügigen Änderungen bei den Erwerbsgebühren hat der Rat beschlossen, die Erwerbsgebühren nicht zu verändern. Die Bestattungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe -abgerundet bzw. aufgerundet- beschlossen und erhoben.

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	407.039,00	407.319,00	280,00	100,07 %
Erwerbsgebühren	302.297,00	296.444,00	- 5.853,00	98,06 %
Bestattungs- gebühren	84.878,00	89.351,00	4.473,00	105,27 %
Verwaltungs- gebühren	9.385,00	11.045,00	1.660,00	117,69 %
Kriegsgräber	10.479,00	10.479,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Bestattungs- und Verwaltungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2012 und/oder 2013 als Gebühren mindernd in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Die Unterdeckung bei den Erwerbsgebühren sollte als Gebühren erhöhend in die Kalkulation 2012 vorgetragen werden.

Die Kosten und Erträge werden den einzelnen Bereichen "Erwerb", "Bestattung" und "Kriegsgräber" nach Schlüsseln zugerechnet. Diese Schlüssel berechnen sich aus den prozentualen Anteilen der Stunden BBH für die einzelnen Bereiche,

Ursachen für die Über- und Unterdeckungen in den einzelnen Bereichen:

1. Erwerbsgebühren

1.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	302.297,00 €
Kosten lt. Kalkulation	266.811,00 €

1.1.1 Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	11.076,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.107,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 11.076,00 € handelt es sich um die Personalkosten für zwei geringfügig Beschäftigte (Schließdienst auf dem Parkfriedhof).

1.1.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	49.306,00 €
Kosten lt. Kalkulation	65.200,00 €

Für die Unterhaltung der Friedhofsanlagen, die Ersatzbeschaffung von Anlagen und die Bergschadensbeseitigung wurden anteilig für die Erwerbsgebühren Kosten in Höhe von 65.200,00 € veranschlagt.

1.1.3 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	7.825,00 €
Kosten lt. Kalkulation	8.964,00 €

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

1.1.4 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	37.362,00 €
Kosten lt. Kalkulation	49.206,00 €

Für die gesamte Abfallbeseitigung auf den Friedhöfen ist im Rahmen der Kalkulation davon ausgegangen worden, dass folgende Mengen und Preise in 2010 zu entsorgen bzw. zu zahlen sind:

Deponierung Grünschnitt:	210 t	a	70,00 €
Deponierung Sonstiges:	115 t	a	75,00 €
Verbrennung:	160 t	a	225,00 €

Tatsächlich wurden in 2010 entsorgt:

Deponierung Grünschnitt:	158 t
Deponierung Sonstiges:	77 t
Verbrennung:	148 t

Hinzuzurechnen sind die Kosten für den Kehrmaschineneinsatz in Höhe von 6.022 €.

Aufgrund der geringeren Entsorgungsmengen sind die Kosten geringer als kalkuliert.

1.1.5 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	245.275,00 €
Kalkulation	155.985,00 €

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 122.200,00 € zzgl. Fahrzeugkosten in Höhe von 45.000,00 € anteilig berücksichtigt.

Die Auswertung der Stundenabrechnungen des Baubetriebshofes ergab, dass in 2010 5.127 Std. für die Pflege durch Personal des Baubetriebshofes geleistet wurden. Insgesamt sind Kosten für den Personaleinsatz und Maschineneinsatz auf allen Friedhöfen, mit Ausnahme der Kriegsgräber, in Höhe von 245.275,00 € entstanden.

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

In der Kalkulation 2010 wurden für Einebnungen 200 Stunden berücksichtigt. Tatsächlich wurden im Jahre 2010 255 Einebnungen mit einer Gesamtstundenanzahl von 533,75 Std. durchgeführt. Dies ergibt eine Erhöhung der Stunden um 333,75 Std.

Weiterhin beinhalten die Baubetriebshofleistungen ein erhöhte Stundenzahl von 1.278,25 Stunden für die Einsatzart "Ausstattung von Friedhofsanlagen". In der Kalkulation werden hierfür 500 Std. veranschlagt. Die Differenz von 778,25 Std. lässt sich mit folgenden Arbeiten begründen: Im Jahre 2010 wurden weiterhin in den restlichen Quartieren 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. Ebenfalls wurde dort eine Steinmauer mutwillig beschädigt, die von den städt. Arbeitern aus Gründen der Verkehrssicherungspflicht hergerichtet werden musste.

Weiterhin wurde im Quartier 23 das Feld B für Urnenwahlgrab-Neubelegungen hergerichtet. Die Wegeflächen mussten aufgrund von Wurzelschäden zum Teil aufgenommen und neu verlegt werden.

Auch die weiterhin hohe Anzahl der Einebnungen erforderte auf den Außenfriedhöfen umfangreiche Planierungs- und Einsaatarbeiten.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung 296.444,00 €

Erträge lt. Kalkulation 260.650,00 €

Die Abweichung bei den Erträgen wird im nachfolgenden Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Anzahl an Neuerwerben deutlich (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet). Weiterhin beinhalten die Erträge die angeforderten Pflegekosten der anonymen- und Rasengrabstellen in Höhe von 14.044,00 € und die gezahlten Gebühren für die Pflege eingeebneter Gräber in Höhe von 3.290,00 €. Zzgl. der Erträge aus der Auflösung SOPO-Gebührenausschlag in Höhe von 6.304,00 € ergeben sich bei den Erwerbsgebühren Gesamterträge in Höhe von 296.444,00 €.

Grabart	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung
Wahlgrab	67	68	+ 1
Reihengrab	15	14	- 1
Wahlrasengrab	2	2	0
Urnenwahlgrab	50	49	- 1
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	20	24	+ 4
Urnenwahlrasengrab	30	44	+ 14
Kindergrab	1	0	- 1
Rasenreihengrab u. anonym	15	17	+ 2
Urnenrasenreihengrab u. anonym	90	85	- 5
Streufeld	2	2	0
KG Rasenfeld	1	0	- 1
Schmetterlingsfeld	2	1	- 1
Urnenfamiliengrab	1	0	- 1
	296	306	+ 10
	260.650,00 €	272.806,00 €	12.156,00 €

2. Kalkulatorische Kosten

Die Erhöhung der Abschreibungen und Zinsen zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung um 1.232,00 € ist mit dem neu erstellten und abzuschreibenden Schmetterlingsfeld zu begründen.

3. Bestattungsgebühren

3.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	84.878,00 €
Kosten lt. Kalkulation	84.502,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde insgesamt von 265 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten ausgegangen. Hierfür waren Kosten des Baubetriebshofes in Höhe von 32.477,00 € veranschlagt worden mit einem Zeitaufwand von 863,75 Stunden.

Tatsächlich wurden 285 Bestattungen (davon 2 Aschestreufeld) zzgl. 1 Umbettung und 3 Ausbettungen von Urnen durchgeführt. Nach den Stundenrichtwerten je Bestattungsart hat der Baubetriebshof hierfür 892,75 Stunden mit einem Kostenaufwand von 34.667,20 € abgerechnet. Bei Hinzurechnung der anteiligen Maschinenkosten ergibt sich ein Gesamtbetrag in Höhe von 49.200,01 € zzgl. den aus der Betriebsabrechnung abzuleitenden anteiligen Sachkosten ergeben sich Gesamtkosten in Höhe von 84.878,00 €.

3.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung 89.351,00 €

Erträge lt. Kalkulation 83.925,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	805,00 €	65	54	52.325,00 €	43.470,00 €
Reihengrab	610,00 €	15	31	9.150,00 €	18.910,00 €
Urnengrab	120,00 €	180	195	21.600,00 €	23.400,00 €
Kindergrab	270,00 €	1	0	270,00 €	0,00 €
Urnenbaum- grab	170,00 €	2	2	340,00 €	340,00 €
Schmetter- lingsfeld	120,00 €	2	1	240,00 €	120,00 €
Ausbettung Urne		0	3	0,00 €	1.650,00 €
Umbettung Urne		0	1	0,00 €	665,00 €
		265	283	83.925,00 €	88.555,00 €
				zzgl. Auflösung SOPO- Gebührenauss- gleich	796,00 €
					89.351,00 €

4. Verwaltungsgebühren

4.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung 9.385,00 €

Kosten lt. Kalkulation 10.863,00 €

4.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung 11.045,00 €

Erträge lt. Kalkulation 10.915,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 148

ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 15 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 7 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 10.082,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich von 963,00 €.

Fazit:

Die Stadt Bergkamen hat die vom Rat der Stadt Bergkamen geforderte stetige Optimierung der Bestattungs- und Kostensituation auf den kommunalen Friedhöfen konsequent verfolgt und somit für das Jahr 2010 trotz erhöhter Baubetriebshofleistungen wiederum ein insgesamt positives Ergebnis vorlegen können.

Kenntnis genommen:

Kupfer

Gläser

Betriebsabrechnung 2010 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	82.171	11.076			71.095
2		B) Sachkosten						
3								
4								
5	5211	Unterh. der Grundst. Und baul. Anl.	3.000	-	-	-	-	-
6	5221	Unterh. der sonst. unb. Grundst.	70.200	61.517	49.306	-	12.211	-
7	5422	Mieten und Pachten	12.174	9.354	7.825	1.363	166	-
8	5241	Bewirtschaftung Grundstücke	14.250	14.258	13.457	714	87	-
9	5261	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	-	-	-	-	-	-
10	5431	Geschäftsaufwendungen	330	341	-	-	-	341
11	5235/5291	Erstattungen an Sondervermögen	66.825	44.662	37.362	6.506	794	-
12	5499	übrige sonstige Aufwendungen	250	-	-	-	-	-
13	5811	Aufw. aus internen Leistungsbez.	211.840	298.816	245.275	49.200	4.341	-
14	5812	Interne Leistungsbeziehungen	12.376	9.412	-	-	-	9.412
15	5441	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-	-	-
16								
17		Summe Sachkosten	391.245	438.360	353.225	57.783	17.600	9.752
18								
19		C) Kalkulatorische Kosten						
20		Abschreibungen	14.272	14.517	14.141	376	-	-
21		Zinsen	82.466	83.453	83.295	158	-	-
22								
23		Summe Kalk. Kosten	96.738	97.970	97.436	534	-	-
24								
25								
26								
27		Gesamtkosten (lfd.Nr.1,17,23)	573.523	618.501	461.736	58.317	17.600	80.847
28		Kostenstellenumlage			42.091	26.562	2.810	9.385
29		Kosten der Kostenträger			503.828	84.878	20.410	9.385
30								
31	4811	Öffentlicher Anteil	196.019	211.462	201.531		9.931	
32								
33		durch Gebühren zu deckende Aufw.	377.504	407.039	302.297	84.878	10.479	9.385

Betriebsabrechnung 2010 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Gebühren- Kalkulation	Betriebs- abrechnung	Hauptkostenstellen Erwerb	Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
34							
35							
36	D) Erlöse						
37	1100 Grabbereitung		83.925	88.555			
38	1101 Verwaltungsgebühren		10.863	10.082			10.082
39	1103 Erwerbsgebühren		260.650	290.140	290.140		
40	1610 Zuschuss Kriegsgräber		10.479	10.479		10.479	
41	Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich		8.063	8.063	6.304		963
42							
43	Summe Erlöse		373.980	407.319	296.444	10.479	11.045
44							
45	Deckung		-	280	5.853	-	1.660
46							
47	Kostendeckungsgrad gesamt		99,07%	100,07%	98,06%	100,00%	117,69%