

Betriebsabrechnung 2013

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 15.12.2011 (Drucksache-Nr. 10/0771) wurden die Gebühren mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Die Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe -abgerundet bzw. aufgerundet- beschlossen und erhoben. Die für das Jahr 2013 erfolgte Kalkulation zeigte einen erheblichen Anstieg der Friedhofsgebühren. Es wurde beschlossen die Friedhofsgebühren ab 2014 getrennt nach Parkfriedhof und Außenfriedhöfen zu kalkulieren. Die Friedhofsgebührensatzung aus 2012 hatte somit auch 2013 Bestand.

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

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	356.741,00	337.219,00	-19.522,00	94,53 %
Erwerbsgebühren	268.103,00	246.461,00	- 21.642,00	91,93 %
Bestattungs- gebühren	69.692,00	68.680,00	- 1.012,00	98,55 %
Verwaltungs- gebühren	9.925,00	13.056,00	3.131,00	131,55 %
Kriegsgräber	9.022,00	9.022,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Verwaltungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2015 bis 2017 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Bestattungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2015 bis 2017 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/Erwerbsgebühren

Kosten lt. Betriebsabrechnung	268.103,00 €
Kosten lt. Kalkulation	270.360,00 €

1.1.1 Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	12.129,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.411,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 12.129,00 € 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	54.852,00 €
Kosten lt. Kalkulation	65.900,00 €

Für die Unterhaltung der Friedhofsanlagen, die Ersatzbeschaffung von Anlagen und die Bergschadensbeseitigung wurden anteilig für die Erwerbsgebühren Kosten in Höhe von 65.900,00 € veranschlagt.

1.1.3 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	7.714,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.607,00 €

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

1.1.4 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	29.491,00 €
Kosten lt. Kalkulation	40.088,00 €

Für die gesamte Abfallbeseitigung auf den Friedhöfen ist im Rahmen der Kalkulation davon ausgegangen worden, dass folgende Mengen und Preise in 2012 zu entsorgen bzw. zu zahlen sind:

Deponierung Grünschnitt:	180 t	a	65,00 €
Deponierung Sonstiges:	100 t	a	25,00 €
Verbrennung:	160 t	a	200,00 €

Tatsächlich wurden in 2013 entsorgt:

Deponierung Bauschutt:	105 t
Deponierung Bauschutt sauber:	50 t
Deponierung Boden:	13 t
Deponierung Grünabfall:	136 t
Deponierung Straßenkehricht:	34 t
Deponierung Bauschutt grob:	62 t

Hinzuzurechnen sind die Kosten für den Kehrmaschineneinsatz in Höhe von 5.996,00 €

1.1.5 Baubetriebshofleistungen

Betriebsabrechnung	188.654,00 €
Kalkulation	157.081,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe (ohne Kriegsgräber) einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätze stand dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 3.250 Std. zur Verfügung. Als Kosten hierfür waren im Rahmen der Kalkulation 122.850,00 € zzgl. Fahrzeugkosten in Höhe von 41.197,00 € anteilig berücksichtigt.

In den vergangenen Jahren hat sich gezeigt, dass diese Stundezahl nicht ausreichend ist. Das Stundenkontingent wurde ab 2013 um 1.000 Stunden auf 4.250 Stunden erhöht.

Die Auswertung der Stundenabrechnungen des Baubetriebshofes ergab, dass in 2013 4.438,50 Std. für die Pflege (ohne Kriegsgräber) durch Personal des Baubetriebshofes geleistet wurden. Als Gründe für die Erhöhung der Stunden sind die intensive Pflege des neu errichteten Rosenquartieres, die Beseitigung des Windbruchschadens nach dem Unwetter am 27.07.2013 und die Einebnungen der Reihengräber und nicht verlängerten Wahlgräber aus dem Sterbejahr 1983 zu nennen. Insgesamt sind Kosten für den Personaleinsatz und Maschineneinsatz für die Pflege auf allen Friedhöfen, mit Ausnahme der Kriegsgräber, in Höhe von 188.654,00 € entstanden.

1.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	246.461,00 €
--------------------------------	--------------

Erträge lt. Kalkulation	270.465,00 €
-------------------------	--------------

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	70	26 + 22 (Verl.)	- 22
Reihengrab	20	9	- 11
Wahlrasengrab	6	2	- 4
Urnenwahlgrab	50	34 + 8 (Verl.)	- 8
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	25	38	+ 13
Urnenwahlrasengrab	10	9	- 9
Kindergrab	1	0	- 1
Rasenreihengrab u. anonym	15	17	+ 2
Urnenrasenreihengrab u. anonym	50	89	+ 39
Streufeld	3	7	+ 4
KG Rasenfeld	1	0	- 1
Schmetterlingsfeld	1	1	0
Urnenfamiliengrab	1	0	- 1
Urnenreihengrab Rose	20	7	- 13
Urnenwahlgrab Rose	10	2	- 8
Reihengrab Rosenqu.	5	0	- 5
	270.360,00 €	246.461,00 €	- 23.899,00 €

2. Bestattungsgebühren

2.1 Kosten/Bestattungsgebühren

Kosten lt. Betriebsabrechnung	69.692,00 €
Kosten lt. Kalkulation	67.044,00 €

Im Rahmen der Kalkulation wurde insgesamt von 264 Bestattungen in den unterschiedlichen Grabarten ausgegangen. Hierfür waren Kosten des Baubetriebshofes in Höhe von 27.311,00 € veranschlagt worden mit einem Zeitaufwand von 722,50 Stunden.

Tatsächlich wurden 277 Bestattungen (davon 7 Aschestreufeld) zzgl. 2 Umbettungen von Urnen durchgeführt. Nach den Stundenrichtwerten je Bestattungsart hat der Baubetriebshof hierfür 731,00 Stunden mit einem Kostenaufwand von 29.240,00 € abgerechnet.

Bei Hinzurechnung der anteiligen Maschinenkosten ergibt sich ein Gesamtbetrag in Höhe von 38.908,39 € zzgl. den aus der Betriebs-

abrechnung abzuleitenden anteiligen Sachkosten und kalkulatorischen Kosten ergeben sich Gesamtkosten in Höhe von 69.692,00 €

2.2 Erträge/Bestattungsgebühren

Erträge lt. Betriebsabrechnung 68.680,00 €
 Erträge lt. Kalkulation 66.815,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	765,00 €	30	36	22.950,00 €	27.540,00 €
Reihengrab	580,00 €	35	26	20.300,00 €	15.080,00 €
Urnengrab	115,00 €	185	189	21.275,00 €	21.735,00 €
Kindergrab	255,00 €	1	0	255,00 €	0,00 €
Urnenbaum- grab	160,00 €	12	18	1.920,00 €	2.880,00 €
Schmetter- lingsfeld	115,00 €	1	1	115,00 €	115,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Umbettung Urne	665,00 €	0	2	0,00 €	1.330,00 €
		264	272	66.815,00 €	68.680,00 €

3. Verwaltungsgebühren

3.1 Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.925,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.654,00 €

3.2 Erträge

Erträge lt. Betriebsabrechnung	13.056,00 €
Erträge lt. Kalkulation	11.720,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 162 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 17 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 17 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 13.056,00 €

Fazit:

Die Stadt Bergkamen hat die vom Rat der Stadt Bergkamen geforderte stetige Optimierung der Bestattungs- und Kostensituation auf den kommunalen Friedhöfen konsequent verfolgt. Aufgrund der rückläufigen Bestattungszahlen und Erwerbe konnte eine geringfügige Unterdeckung von 19.522,00 €(5,47%) nicht verhindert werden.

Betriebsabrechnung 2013 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2012	Ergebnis 2013	Hauptkostenstellen		Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
					Erwerb	Bestattung		
1		A) Personalkosten	83.416	84.612	12.129			72.483
2								
3		B) Sachkosten						
4								
5	5211	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	275	275	-	-	-
6	5221	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.900	69.429	54.852	-	14.577	-
7	5422	Mieten und Pachten	10.000	9.354	7.714	1.270	369	-
8	5241	Bewirtschaftung Grundstücke	14.950	9.166	7.559	1.245	362	-
9	5261	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	730	-	-	-	-	-
	5411	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750					
10	5431	Geschäftsaufwendungen	350	251				251
11	5291	Erstattungen an Sondervermögen	52.700	35.760	29.491	4.857	1.412	-
12	5499	übrige sonstige Aufwendungen	250	-				-
13	5811	Aufw. aus internen Leistungsbez.	206.501	237.277	188.654	38.908	9.715	
14	5812	Interne Leistungsbeziehungen	9.412	6.885				6.885
15	5441	Versicherungen/Schadensfälle	-		-	-	-	-
16								
17		Summe Sachkosten	369.543	368.397	288.545	46.281	26.436	7.136
18								
19		C) Kalkulatorische Kosten						
20		Abschreibungen	14.622	14.587	14.211	376	-	-
21		Zinsen	86.884	87.471	87.392	79	-	-
22								
23		Summe Kalk. Kosten	101.506	102.058	101.603	455	-	-
24								
25								
26								
27		Gesamtkosten (lfd.Nr.1,17,23)	554.465	555.067	402.277	46.736	26.436	79.619
28		Kostenstellenumlage	82.767		44.561	22.956	2.177	9.925
29		Kosten der Kostenträger			446.838	69.692	28.613	9.925
30								
31	4811	Öffentlicher Anteil 40%	194.104	198.326	178.735		19.591	
32								
33		durch Gebühren zu deckende Aufw.	360.361	356.741	268.103	69.692	9.022	9.925

Betriebsabrechnung 2013 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2012	Ergebnis 2013	Hauptkostenstellen		Kriegs- gräber	Hiko Verwaltung
					Erwerb	Bestattung		
34								
35		D) Erlöse						
36								
37	1100	Grabbereitung	66.815	68.680		68.680		
38	1101	Verwaltungsgebühren	11.720	13.056				13.056
39	1103	Erwerbsgebühren	270.465	246.461	246.461			
40	1610	Zuschuss Kriegsgräber	10.479	9.022			9.022	
41		Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich						
42								
43		Summe Erlöse	359.479	337.219	246.461	68.680	9.022	13.056
44								
45		Deckung	- 882	- 19.522	- 21.642	- 1.012	-	3.131
46								
47		Kostendeckungsgrad gesamt	99,76%	94,53%	91,93%	98,55%	100,00%	131,55%