

Anlage 1 zu Drucksache Nr. 11/0456

StA 23/61/66
67.31.03 ku

Datum: 23.09.2015

Betriebsabrechnung 2014 **- Friedhöfe -**

In der Ratssitzung vom 11.12.2013 (Drucksache-Nr. 11/0163) wurden die Gebühren für 2014 mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Die Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe -abgerundet bzw. aufgerundet- beschlossen und erhoben. Die Kalkulation 2013 zeigte einen erheblichen Anstieg der Friedhofsgebühren.

Vor diesem Hintergrund wurden die Kalkulationsgrundlagen dahingehend geändert, dass

- die Kosten der Friedhöfe getrennt nach Parkfriedhof und Außenfriedhöfen ermittelt wurden
- als öffentlicher Anteil für den Parkfriedhof 30 % und für die Außenfriedhöfe 90 % angewendet wurde; statt bisher 40 % für die Gesamtkosten.

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

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	360.643,00	344.979,00	- 15.664,00	95,66 %
Erwerbsgebühren	279.069,00	258.424,00	- 20.645,00	92,60 %
Bestattungsgebühren	60.641,00	66.033,00	5.392,00	108,89 %
Verwaltungsgebühren	11.585,00	11.501,00	- 84,00	99,27 %
Kriegsgräber	9.022,00	9.022,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Bestattungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2015 bis 2018 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollte als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2015 bis 2018 vorgetragen werden.

Die Kosten und Erträge werden in den einzelnen Bereichen dem Erwerb bzw. Verwaltung Parkfriedhof, Erwerb/Verwaltung Außenfriedhöfe, Bestattung und Kriegsgräbern zugeordnet. Kosten die nicht genau dem Parkfriedhof oder den Außenfriedhöfen zugeordnet werden konnten sind nach Schlüsseln zugerechnet worden. Diese Schlüssel ermitteln sich aus der Stundenzahl des BBH prozentual auf die Erwerbs, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren.

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

1. Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	84.612,00 €
Kosten lt. Kalkulation	85.610,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 8.571,00 € handelt es sich um die Personalkosten für zwei geringfügig Beschäftigte (Schließdienst auf dem Parkfriedhof).

2. Sachkosten

2.1 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	658,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Rohrreinigung der Besuchertoiletten und die Abräumung einer Grabplatte zur Herrichtung der Wegeabgrenzung zur Grabstelle.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	83.887,00 €
Kosten lt. Kalkulation	70.900,00 €

Kosten für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhöfe, u.a. Kosten der Pflege durch die Hellweg-Werkstätten.

2.3 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.354,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.000,00 €

Mietkosten für den Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof in Höhe von 4.554,00 € und Betriebskosten in Höhe von 4.800,00 €.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	10.563,00 €
Kosten lt. Kalkulation	15.550,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

2.6 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	241,00 €
Kosten lt. Kalkulation	320,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf.

2.7 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	28.407,00 €
Kosten lt. Kalkulation	49.450,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.
Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je to:
Grünschnitt 200 t á 40,00 €
Bauschutt 170 t á 135,00 €
Sonstiges 50 t á 20,00 €
Verbrennung 50 t á 200,00 €
Kehrmaschinenreinigung EBB 7.500,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	203 t á 45,66 €
Bauschutt	29 t á 176,12 €
Bauschutt sauber	51 t á 50,64 €
Bauschutt grob	85 t á 22,01 €
Boden	43 t á 18,56 €
gem. Siedlungsabfälle	10 t á 182,80 €
Kehrmaschinenreinigung EBB	8.915,22 €

Durch die Umstellung des Abfallsystems und der angestrebten Mülltrennung auf den Friedhöfen ergab sich eine Einsparung bei den Entsorgungskosten.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung (Pflege; ohne Kriegsgräber)	177.916,00 €
Kosten lt. Kalkulation (Pflege; ohne Kriegsgräber)	170.000,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe (ohne Kriegsgräber) einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätze stand dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 4.250 Std. zur Verfügung. Als Kosten hierfür waren im Rahmen der Kalkulation 170.000,00 € zzgl. Fahrzeugkosten in Höhe von anteilig 42.033,00 € berücksichtigt.

Tatsächlich entstanden 177.916,27 € Pflegekosten und 32.562,00 € Fahrzeugkosten (ohne Kriegsgräber).

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	6.464,00 €
Kosten lt. Kalkulation	9.714,00 €

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	379.881,00 €
Kosten lt. Kalkulation	412.353,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	17.933,00 €
Kosten lt. Kalkulation	16.724,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	89.447,00 €
Kosten lt. Kalkulation	87.889,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	107.380,00 €
Kosten lt. Kalkulation	104.613,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	81.527,00 €
Kosten lt. Kalkulation	81.071,00 €

7. Öffentlicher Anteil 30% / 90 %

Anteil lt. Betriebsabrechnung	211.230,00 €
Anteil lt. Kalkulation	245.075,00 €

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt- Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung Aufwendungen lt. Kalkulation

360.643,00 €
345.984,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	66.033,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	72.830,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	795,00 €	35	28	27.825,00 €	22.260,00 €
Reihengrab	605,00 €	40	34	24.200,00 €	20.570,00 €
Urnengrab	120,00 €	155	155	18.600,00 €	18.600,00 €
Kindergrab	265,00 €	1	0	265,00 €	0,00 €
Urnenbaum- grab	170,00 €	10	23	1.700,00 €	3.910,00 €
Schmetter- lingsfeld	120,00 €	2	1	240,00 €	120,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Umbettung Urne	670,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
		243	241	72.830,00 €	65.460,00 €
				zzgl. Auflösun g SOPO- Gebührenaus gleich (Gewinn- vortrag)	573,00 €
					66.033,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	11.501,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	11.325,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 131 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 14 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 19 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 11.484,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich in Höhe von 17,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	258.424,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	270.150,00 €

Die Abweichung bei den Erträgen wird im nachfolgenden Vergleich der kalkulierten und tatsächlichen Anzahl an Neuerwerben deutlich (Verlängerungen in Jahren sind in Neuerwerbe umgerechnet). Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 20.320,00 €. Zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich, einem Verlustvortrag in Höhe von - 22.056,00 € aus 2011, ergeben sich bei den Erwerbsgebühren Gesamterträge in Höhe von 258.424,00 €.

Grabart	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung
Wahlgrab	60	14 + 22 (Verl.)	- 24
Reihengrab	12	14	+ 2
Wahlrasengrab	6	4	- 2
Urnenwahlgrab	24	26 + 10 (Verl.)	+ 12
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	26	35	+ 9
Urnenwahlrasengrab	12	22	+ 10
Kindergrab	1	0	- 1
Rasenreihengrab u. anonym	24	20	- 4
Urnenrasenreihengra b u. anonym	90	66	- 24
Streufeld	6	12	+ 6
KG Rasenfeld	1	0	- 1
Schmetterlingsfeld	2	2	
Urnenfamiliengrab	1	0	- 1
Urnenreihengrab Rose	10	8	- 2
Urnenwahlgrab Rose	6	10	+ 4
Reihengrab Rosenqu.	4	0	- 4
	270.150,00 €	260.160,00 €	- 9.990,00 €

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	9.022,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	9.022,00 €

10. Gewinne u. Verluste aus Auflösung Sonderposten –Gebührenaussgleich-

Auflösung Verluste lt. Betriebsabrechnung	- 21.467,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation	- 21.467,00 €

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	344.979,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	341.860,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 15.664,00 €
Deckung lt. Kalkulation	- 15.641,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 95,66 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	92,60 %
Bestattungsgebühren	108,89 %
Verwaltungsgebühren	99,27 %
Kriegsgräber	100,00 %

Aufgrund der erzielten Verluste in den Vorjahren (vor Änderung der Kalkulationsgrundlagen) beträgt der Kostendeckungsgrad bei den Erwerbsgebühren 92,60 %.

Fazit:

Die Stadt Bergkamen hat die vom Rat der Stadt Bergkamen geforderte stetige Optimierung der Bestattungs- und Kostensituation auf den kommunalen Friedhöfen konsequent verfolgt. Die Änderung der Kalkulationsgrundlagen zeigt auf, dass ohne die Fortschreibung der Verluste der Vorjahre eine Kostendeckung vorliegt.

Kupfer

Betriebsabrechnung 2014 für den Bereich Friedhöfe										
Ifd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2014	Ergebnis 2014	Hauptkostenstellen		Bestattung Parkfriedhof	Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe				
1		A) Personalkosten	85.610	84.612	8.571				76.041	
2		B) Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	658	658	-		-	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.900	83.887	64.268	8.799		10.820	-	
2.3	542200	Mieten und Pachten	10.000	9.354	6.157	1.700	1.344	152	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	15.550	10.563	6.936	1.941	1.514	172	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	320	241					197	44
2.7	529100	Erstattungen an Sondervermögen	49.450	28.407	22.725	5.681		463	-	
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	252.419	240.308	159.943	41.335	35.811	3.220		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	9.714	6.464					5.289	1.175
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
		Summe Sachkosten	412.353	379.881	260.687	59.456	38.669	14.827	5.487	1.219
3		C) Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	16.724	17.933	17.194	739	376	-	-	-
3.2		Zinsen	87.889	89.447	61.229	28.218	53	-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	104.613	107.380	78.423	28.957	429	-	-	-
4		Gesamtkosten (Ifd.Nr.1,17,23)	602.576	571.873	347.682	88.413	39.098	14.827	81.527	1.219
5		Kostenstellenumlage	81.071	81.527	36.902	10.189	21.543	1.309	11.585	
6		Kosten der Kostenträger			384.583	98.602	60.641	16.136	11.585	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	245.075	211.230	115.375	88.742		7.114		
8		durch Gebühren zu deckende Aufw.	345.984	360.643	269.208	9.860	60.641	9.022	11.585	
		Gesamt			279.069					
9		D) Erlöse								
9.1	1100	Grabbereitung	72.830	65.460			65.460			
9.2	1101	Verwaltungsgebühren	11.325	11.484					11.484	
9.3	1103	Erwerbsgebühren	270.150	280.480	280.480					
9.4	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.022	9.022				9.022		
10		Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	- 21.467	- 21.467	- 22.056		573		17	
11		Summe Erlöse	341.860	344.979	258.424		66.033	9.022	11.501	
12		Deckung	- 15.641	- 15.664	- 20.645		5.392	-	- 84	
13		Kostendeckungsgrad gesamt	98,81%	95,66%	92,60%		108,89%	100,00%	99,27%	