

StA 61

Datum: 11.10.2017

67.31.03 ku

Betriebsabrechnung 2016 **- Friedhöfe -**

In der Ratssitzung vom 10.12.2015 (Drucksache-Nr. 11/0452) wurden die Gebühren für 2016 mit 100 %-iger Kostendeckung festgesetzt. Die Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren wurden in der kalkulierten Höhe - abgerundet bzw. aufgerundet - beschlossen und erhoben.

Die Kosten der Friedhöfe wurden getrennt nach Parkfriedhof und Außenfriedhöfen ermittelt und als öffentlicher Anteil wurden für den Parkfriedhof 30 % und für die Außenfriedhöfe 90 % angewendet.

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

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	391.420,00	301.770,00	-89.650,00	77,10 %
Erwerbsgebühren	310.147,00	221.869,00	-89.279,00	71,54 %
Bestattungsgebühren	53.742,00	57.152,00	3.410,00	106,35 %
Verwaltungsgebühren	18.509,00	13.727,00	-4782,00	74,17 %
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 2017 bis 2020 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen. Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2017 bis 2020 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	93.949,00 €
Kosten lt. Kalkulation	86.118,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 14.094,00 € 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	512,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Austausch von Schildern in Quartieren auf dem Parkfriedhof

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	56.796,00 €
Kosten lt. Kalkulation	70.900,00 €

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

Erklärung der Differenz zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung (BAB):
Aus diesem Konto wurden Rechnungen für Leistungen des EBB (Abfallabfuhr) gezahlt. Diese wurden bei Erstellung der Betriebsabrechnung dem korrekten Konto „2.7 Erstattungen an Sondervermögen“ zugerechnet

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	61.950,00 €
Kosten lt. Kalkulation	34.700,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.

Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je to:

Grünschnitt	200 t á	50,00 €/t	10.000,00 €
Bauabfall	35 t á	180,00 €/t	6.300,00 €
Bauschutt –sauber-	60 t á	15,00 €/t	900,00 €
Bauschutt –grob-	100 t á	25,00 €/t	2.500,00 €
Boden	50 t á	20,00 €/t	1.000,00 €
Siedlungsabfälle	20 t á	200,00 €/t	4.000,00 €
			<u>24.700,00 €</u>

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB 10.000,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	247 t	13.005,03 €
Bauschutt	20 t	275,89 €
Bauschutt sauber	86 t	1.176,91 €
Bauschutt –grob-	26 t	568,43 €
Boden	0 t	0,00 €
gem. Siedlungsabfälle	7 t	1.630,94 €
Straßenkehricht	7 t	<u>386,63 €</u>

17.043,83 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	5.456,00 €
Zzgl. Personalkosten Behälterabfuhr EBB	34.101,00 €
Zzgl. Personalkosten Containergestellung EBB	<u>5.348,75 €</u>

Summe 61.949,58 €

Durch die Umstellung des Abfallsystems und der angestrebten Mülltrennung auf den Friedhöfen seit 2015 ergab sich wiederholt eine Einsparung bei den reinen Entsorgungskosten.

Bei der Abrechnung der Personalkosten wurde in 2016 eine Änderung vorgenommen. Bisher erfolgte die Abrechnung über die Innere Verrechnung (siehe lfd. Nr. 2.9 Betriebsabrechnung (BAB)). Seit 2016 erfolgt diese über das Konto „Erstattungen an Sondervermögen“. Die Personalkosten betrugen 34.101,00 € für Mitarbeiter des BBH und 5.348,75 € für Mitarbeiter des EBB. Diese Personalkosten werden zukünftig sinken. Der Leerungsrythmus auf den Außenfriedhöfen wurde ab 2017 umgestellt. Bei den Friedhöfen am Südhang und Heil erfolgt die Leerung nun im 4-wöchentlichen Rhythmus. Die Abfuhr auf dem Parkfriedhof erfolgt 1x wöchentlich und nur während der Pflanzzeit bzw. bei Bedarf nach Mitteilung der Vorarbeiterin mehrmals wöchentlich. Die Mülltrennung zwischen Restmüll und Wertstoffe wurde von den Friedhofsbesuchern nicht beachtet, sodass Mitte 2016 die Wertstoffmüllgefäße (gelbe Tonne) auf allen Friedhöfen abgezogen wurden.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	11.591,00 €
Kosten lt. Kalkulation	14.600,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	10.065,00 €
Kosten lt. Kalkulation	9.500,00 €

Mietkosten für den Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof in Höhe von 4.554,00 € und Betriebskosten in Höhe von 4.800,00 € und Betriebskostenvorauszahlung einschl. Kostenbeteiligung in Höhe von 711,00 € an den Bestatter Schäfer (Betreiber der Trauerhalle).

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	277,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	255.117,00 €
Kosten lt. Kalkulation	294.930,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätzen und Kriegsgräbern stand dem Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 4.550 Std. zur Verfügung.

Als Kosten hierfür waren im Rahmen der Kalkulation 263.250,00 € inkl. Fahrzeugkosten berücksichtigt.

Weiterhin wurden 31.680,00 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 230.927,90 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 24.189,34 € Bestattungskosten.

Weiterhin entstanden Personalkosten des BBH für die Abfuhr der Müllgefäße. Siehe dazu Mehrkosten unter Punkt 2.3.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	7.370,00 €
Kosten lt. Kalkulation	6.593,00 €

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	403.678,00 €
Kosten lt. Kalkulation	435.533,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	17.096,00 €
Kosten lt. Kalkulation	17.329,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	85.470,00 €
Kosten lt. Kalkulation	87.804,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	102.566,00 €
Kosten lt. Kalkulation	105.133,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	101.661,00 €
Kosten lt. Kalkulation	79.786,00 €

Hierbei handelt es sich um Verwaltungskosten, aus denen anhand der Anzahl der Fälle und mit Hilfe von Äquivalenzziffern eine Rechnungseinheit und ein Rechnungsbetrag ermittelt und den jeweiligen Kostenstellen zugeordnet wird. Diese Kosten werden dann mit Hilfe von Schlüsseln dem Parkfriedhof und den Außenfriedhöfen zugeordnet. Aufgrund der Verringerung der Anteile für die Außenfriedhöfe ist der gebührenrelevante Anteil für den Parkfriedhof gestiegen.

7. Öffentlicher Anteil 30% / 90 %

Anteil lt. Betriebsabrechnung	222.932,00 €
Anteil lt. Kalkulation	275.370,00 €

Die Friedhöfe der Stadt Bergkamen, speziell die nicht mehr belegbaren Außenfriedhöfe, sind mittlerweile ein wichtiger Bestandteil der öffentlichen Grünanlagen geworden und haben mit ihrem parkähnlichen Charakter einen Erholungswert für die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Bergkamen.

Aus diesem Grunde wurde der öffentliche Anteil im Jahre 2014 auf 30 % für den Parkfriedhof und 90 % für die Außenfriedhöfe festgelegt. Diese Kosten werden als nicht gebührenrelevant berücksichtigt.

Die Differenz zur Kalkulation ist entstanden, da insgesamt weniger Kosten der Gesamtkosten den Außenfriedhöfen zugerechnet wurden. Aus diesem Grunde hat sich der öffentliche Anteil verringert. Ebenso sind durch die Pflege der neuen Grabfelder (Baumgrabfeld, Rosenquartier, neues Erdwahlgrabquartier) die eingesparten Kosten bei den Außenfriedhöfen auf dem Parkfriedhof entstanden. Da bei diesem der öffentliche Anteil 30 % beträgt, ist ein höherer Betrag in die gebührenrelevanten Kostenstellen der Betriebsabrechnung geflossen.

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt-

Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung	391.420,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	351.414,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitigung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

57.152,00 €
72.465,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	845,00 €	35	27	29.575,00 €	22.815,00 €
Reihengrab	640,00 €	25	14	16.000,00 €	8.960,00 €
Urnengrab	130,00 €	175	161	22.750,00 €	20.930,00 €
Kindergrab	280,00 €	1	0	280,00 €	0,00 €
Urnenbaum- Grab	180,00 €	20	25	3.600,00 €	4.500,00 €
Schmetter- lingsfeld	130,00 €	2	2	260,00 €	260,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Umbettung Urne	680,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
Ausbettung Wahlgrab	2.225,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
				zzgl. Auflösung SOPO- Gebührenauss- gleich (Verlust- vortrag)	-313,00 €
Summe			229	72.465,00 €	57.152,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

13.727,00 €
11.185,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 158 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 17 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 27 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 13.313,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich in Höhe von 414,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

234.499,00 €
271.950,00 €

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

Grabart	Gebühr	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung	Erlöse
Wahlgrab	1.635 €	50	14 + 36 (Verl.)	0	61.967 €
Reihengrab	975 €	12	6	- 6	5.850 €
Wahlrasengrab	1.490 €	6	3	- 3	4.470 €
Urnenwahlgrab	1.240 €	35	20 + 12 (Verl.)	- 3	32.860 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	585 €	24	34	+ 12	19.890 €
Urnenwahlrasengrab	1.095 €	20	14 +5 (Verl.)	- 1	18.802 €
Urnenwahlbaumgrab	1.095 €	6	4	- 2	4.380 €
Kindergrab	735 €	1	0		0 €
Rasenreihengrab u. anonym	905 €	15	8	- 7	7.240 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	515 €	75	69	- 6	35.535 €
Streufeld	290 €	10	18	+ 8	5.220 €
KG Rasenfeld	660 €	1	0		0 €
Schmetterlingsfeld	355 €	1	2	+ 1	710 €
Urnenfamiliengrab	1.390 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	585 €	18	10	- 8	5.850 €
Urnenwahlgrab Rose	1.240 €	12	10	- 2	12.400 €
	271.950,00 €				215.174 €

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 19.325,00 €.

Zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich, einem Verlustvortrag in Höhe von - 12.630,00 € aus 2012, ergeben sich bei den Erwerbsgebühren **Gesamterträge in Höhe von 234.499,00 €.**

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	- 12.529,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation	- 12.529,00 €

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	301.770,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	352.093,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 89.650,00 €
Deckung lt. Kalkulation	679,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 77,10 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	71,54 %
Bestattungsgebühren	106,35 %
Verwaltungsgebühren	74,17 %
Kriegsgräber	100,00 %

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 geringeren Bestattungszahlen bzw. Erwerbe und dadurch geringeren Erträge und der Verlustfortschreibung bei den Erwerbsgebühren konnte eine Deckung nicht erreicht werden. Weiterhin entfallen immer weniger Sachkosten auf die Außenfriedhöfe, sondern sind dem Parkfriedhof zugeordnet, sodass auch hier Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren entstanden sind.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2016

Betriebsabrechnung 2016 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2016	Ergebnis 2016	Hauptkostenstellen		Bestattung Parkfriedhof	Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe				
1		Personalkosten	86.118	93.949	14.094				79.854	14.159
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	512	512	-		-	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	70.900	56.796	48.937	3.215		4.643	-	
2.3	523510	Erstattungen an Sondervermögen	34.700	61.950	45.144	16.709		97	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	14.600	11.591	8.463	1.446	1.336	346	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	542200	Mieten und Pachten	9.500	10.065	7.131	1.517	1.126	291	-	
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	277					236	42
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	294.930	255.117	185.952	38.201	24.189	6.775		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	6.593	7.370					6.259	1.111
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
		Summe Sachkosten	435.533	403.678	296.138	61.088	26.652	12.152	6.495	1.153
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	17.329	17.096	16.166	739	191	-	-	-
3.2		Zinsen	87.804	85.470	57.503	27.962	5	-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	105.133	102.566	73.669	28.701	196	-	-	-
4		Gesamtkosten (lfd.Nr.1, 2, 3)	626.784	600.193	383.902	89.789	26.848	12.152	86.349	15.312
5		Kostenstellenumlage	79.786	101.661	44.972	9.567	26.894	1.719	18.509	
6		Kosten der Kostenträger			428.874	99.356	53.742	13.872	18.509	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	275.370	222.932	128.662	89.420		4.850		
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	351.414	391.420	300.212	9.936	53.742	9.022	18.509	
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			310.147					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2016

9	D) Erlöse						
9.1	1100 Grabbereitung	72.465	57.465		57.465		
9.2	1101 Verwaltungsgebühren	11.185	13.313				13.313
9.3	1103 Erwerbsgebühren	271.950	234.499	234.499			
9.4	1610 Zuschuss Kriegsgräber	9.022	9.022			9.022	
10	Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	- 12.529	- 12.529	- 12.630	- 313		414
11	Summe Erlöse	352.093	301.770	221.869	57.152	9.022	13.727
12	Deckung	679	- 89.650	- 88.279	3.410	-	4.782
13	Kostendeckungsgrad gesamt	100,19%	77,10%	71,54%	106,35%	100,00%	74,17%