

Betriebsabrechnung 2017

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 15.12.2016 (Drucksache-Nr. 11/0740) wurden die Gebühren für 2017 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 Gebührensatzung ergebenden Erträgen zeigt sich insgesamt folgendes Ergebnis:

	Kosten €	Erträge €	Deckung €	Kosten- deckungsgrad
Friedhöfe gesamt	398.356,00	341.544,00	-56.812,00	85,74 %
Erwerbsgebühren	316.401,00	253.374,00	-63.027,00	80,08 %
Bestattungsgebühren	58.117,00	63.905,00	5.788,00	109,96 %
Verwaltungsgebühren	14.816,00	15.243,00	427,00	102,88 %
Kriegsgräber	9.022,00	9.022,00	0,00	100,00 %

Der Überschuss bei den Bestattungs- und Verwaltungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG in den Jahren 2018 bis 2021 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen. Die Unterdeckung bei den Erwerbsgebühren sollte als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2018 bis 2021 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	93.314,00 €
Kosten lt. Kalkulation	90.359,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 7.311,00 € 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	459,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Fachgerechte Neusetzung von Einfassungen nach Überarbeitung des Weges.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	48.625,00 €
Kosten lt. Kalkulation	85.000,00 €

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 „2.3 Erstattungen an Sondervermögen“ zugerechnet.

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	60.977,00 €
Kosten lt. Kalkulation	50.000,00 €

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	155,21 t	10.428,42 €
Bauschutt	8,40 t	184,93 €
Bauschutt sauber	63,52 t	869,27 €
Bauschutt –grob-	34,90 t	768,32 €
Boden	1,20 t	51,62 €
gem. Siedlungsabfälle	13,49 t	<u>2.250,22 €</u>

14.552,78 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	7.425,25 €
Zzgl. Personalkosten Behälterabfuhr EBB	33.814,08 €
Zzgl. Personalkosten Containergestellung EBB	<u>5.184,50 €</u>

Summe 60.976,61 €

Bei der Abrechnung der Personalkosten wurde ab 2016 eine Änderung vorgenommen. Bisher erfolgte die Abrechnung über die Innere Verrechnung (siehe lfd. Nr. 2.9 Betriebsabrechnung (BAB)). Seither erfolgt diese über das Konto „Erstattungen an Sondervermögen“. Die Personalkosten betragen 33.814,08 € für Mitarbeiter des EBB und 5.184,50 € für die Containergestellung des EBB. 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 die Wertstoffmüllgefäße (gelbe Tonne) auf allen Friedhöfen abgezogen wurden.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.916,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.000,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	12.273,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.600,00 €

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 960,00 € an den Bestatter Schäfer (Betreiber der Trauerhalle). Weiterhin eine Nachforderung von BK in Höhe von 1.959,00 €.

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	268,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	292.955,00 €
Kosten lt. Kalkulation	295.272,00 €

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 263.400,00 € inkl. Fahrzeugkosten berücksichtigt. Weiterhin wurden 31.872,00 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 264.476,00 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 28.479,37 € Bestattungskosten.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.607,00 €
Kosten lt. Kalkulation	6.903,00 €

Hierbei handelt es sich um die Erstattung von Gemeinkosten, z.B. Heizung, Reinigung durch Firmen, Stromkosten, Mieten ADV, Bürobedarf, Versicherungen, Schadensfälle usw. die mit Hilfe von Schlüsseln und Faktoren anteilig ermittelt werden.

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	435.080,00 €
Kosten lt. Kalkulation	463.085,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	17.198,00 €
Kosten lt. Kalkulation	17.519,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	77.477,00 €
Kosten lt. Kalkulation	77.241,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	94.675,00 €
Kosten lt. Kalkulation	94.760,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	95.878,00 €
Kosten lt. Kalkulation	83.860,00 €

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	224.714,00 €
Anteil lt. Kalkulation	271.200,00 €

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	398.356,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	377.004,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	63.905,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	73.455,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	830,00 €	35	30	29.050,00 €	24.900,00 €
Reihengrab	625,00 €	20	11	12.500,00 €	6.875,00 €
Urnengrab	125,00 €	145	162	18.125,00 €	20.250,00 €
Kindergrab	275,00 €	1	1	275,00 €	275,00 €
Urnenbaum-Grab	175,00 €	25	27	4.375,00 €	4.725,00 €
Schmetterlingsfeld	125,00 €	2	2	250,00 €	250,00 €
Urnennische	100,00 €	20	10	2.000,00 €	1.000,00 €
Urnennische nach Ablauf Ruhezeit	125,00 €	20	10	2.500,00 €	1.250,00 €
				zzgl. Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich (Gewinnvortrag)	4.380,00 €
Summe		268	229	73.455,00 €	63.905,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	15.243,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	12.502,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 143 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 11 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 28 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 12.196,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenausschleich in Höhe von 3.047,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	275.016,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	303.900,00 €

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	Gebühr	kalkuliert	tatsächlich	Abweichung	Erlöse
Wahlgrab	1.680 €	55	10 + 25 (Verl.)	- 20	59.304 €
Reihengrab	1.005 €	10	3	- 7	3.015 €
Wahlrasengrab	1.530 €	6	2	- 3	3.284 €
Urnenwahlgrab	1.280 €	40	26 + 13 (Verl.)	- 3	49.856 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	600 €	35	36	+ 1	21.600 €
Urnenwahlrasengrab	1.125 €	15	10 +2 (Verl.)	- 1	13.444 €
Urnenwahlbaumgrab	1.125 €	6	12	+ 6	13.500 €
Kindergrab	755 €	1	1	0	755 €
Rasenreihengrab u. anonym	930€	10	8	- 2	7.440 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	530 €	70	64	- 6	33.920 €
Streufeld	300€	15	14	- 1	4.200 €
KG Rasenfeld	680 €	1	0	- 1	0 €
Schmetterlingsfeld	365 €	2	2	0	730 €
Urnenfamiliengrab	1.430 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	600 €	15	11	- 4	6.600 €
Urnenwahlgrab Rose	1.280 €	10	16	+ 6	20.608 €
Urnenreihengr. Wand	625 €	10	7	- 3	4.375 €
Urnenwahlgrab Wand	1.390 €	10	4	- 6	5.560 €
	303.900,00 €				248.191 €

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 26.825,00 €.
 Zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich, einem Verlustvortrag in Höhe von
 - 21.642,00 € aus 2013, ergeben sich bei den Erwerbsgebühren **Gesamterträge in
 Höhe von 253.374,00 €.**

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	- 14.215,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation	- 14.215,00 €

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	339.294,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	377.237,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 58.806,00 €
Deckung lt. Kalkulation	233,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- **85,74 %**

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	80,08 %
Bestattungsgebühren	109,96 %
Verwaltungsgebühren	102,88 %
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 Verringerung der Erdbestattungen und dadurch geringeren Erträge und der Verlustfortschreibung bei den Erwerbsgebühren konnte eine Deckung bei den Erwerbsgebühren nicht erreicht werden.

Weiterhin entfallen immer weniger Sachkosten auf die Außenfriedhöfe, sondern sind dem Parkfriedhof zugeordnet. Eine Unterdeckung bei den Verwaltungsgebühren konnte durch die Gewinnfortschreibung verhindert werden.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2017

Betriebsabrechnung 2017 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2017	Ergebnis 2017	Hauptkostenstellen			Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe	Bestattung Parkfriedhof			
1		Personalkosten	90.359	93.314	7.311				71.998	14.006
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	459	459	-		-	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	85.000	48.625	41.444	3.399		3.782	-	
2.3	523510	Erstattungen an Sondervermögen	50.000	60.977	44.860	16.021		96	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	11.000	9.916	6.962	1.466	1.247	242	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	542200	Mieten und Pachten	10.600	12.273	8.869	1.842	1.307	254	-	
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	268					228	40
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	295.272	292.955	215.471	43.361	28.479	5.645		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	6.903	9.607					8.165	1.442
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
		Summe Sachkosten	463.085	435.080	318.065	66.089	31.033	10.018	8.393	1.482
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	17.519	17.198	16.459	739	-	-	-	-
3.2		Zinsen	77.241	77.477	52.344	25.133	-	-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	94.760	94.675	68.803	25.872	-	-	-	-
4		Gesamtkosten (lfd.Nr.1, 2, 3)	648.204	623.070	394.179	91.961	31.033	10.018	80.390	15.488
5		Kostenstellenumlage	83.860	95.878	43.398	9.014	27.084	1.567	14.816	
6		Kosten der Kostenträger			437.577	100.975	58.117	11.585	14.816	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	271.200	224.714	131.273	90.877		2.563		
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	377.004	398.356	306.304	10.097	58.117	9.022	14.816	
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			316.401					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2017

9	D) Erlöse							
9.1	1100 Grabbereitung	69.075	59.525			59.525		
9.2	1101 Verwaltungsgebühren	9.455	12.196					12.196
9.3	1103 Erwerbsgebühren	303.900	275.016	275.016				
9.4	1610 Zuschuss Kriegsgräber	9.022	9.022				9.022	
10	Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	- 14.215	- 14.215	- 21.642		4.380		3.047
11	Summe Erlöse	377.237	341.544	253.374		63.905	9.022	15.243
12	Deckung	233	- 56.812	- 63.028		5.788	-	427
13	Kostendeckungsgrad gesamt	100,06%	85,74%	80,08%		109,96%	100,00%	102,88%