

Betriebsabrechnung 2018

- Friedhöfe -

In der Ratssitzung vom 14.12.2017 (Drucksache-Nr. 11/1052) wurden die Gebühren für 2018 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	430.768,00	412.926,00	-17.842,00	95,86 %
Erwerbsgebühren	338.424,00	307.403,00	-31.021,00	90,83 %
Bestattungsgebühren	65.593,00	79.455,00	13.862,00	121,13 %
Verwaltungsgebühren	17.729,00	17.046,00	-683,00	96,15 %
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 2019 bis 2022 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen. Die Unterdeckungen bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren sollten als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2019 bis 2022 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	106.840,00 €
Kosten lt. Kalkulation	105.474,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 16.052,00 € 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	3.000,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Behebung von Rohrbrüchen auf dem Friedhof Bergkamen-Mitte und dem Parkfriedhof. Reparaturarbeiten an der öffentlichen Toilettenanlage Parkfriedhof.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	49.323,00 €
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 ursprünglich Rechnungen für Leistungen des EBB (Abfallabfuhr) gezahlt. Diese wurden nun korrekt im Konto „2.3 Erstattungen an Sondervermögen“ abgerechnet.

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	76.701,00 €
Kosten lt. Kalkulation	60.000,00 €

Abfallbeseitigung und Kehrmaschinenreinigung.

Kalkuliert wurde mit folgenden Mengen und Preisen je to:

Grünschnitt	230 t	á	57,00 €/t	13.110,00 €
Bauabfall	30 t	á	17,00 €/t	510,00 €
Bauschutt –sauber-	75 t	á	14,00 €/t	1.050,00 €
Bauschutt –grob-	20 t	á	23,00 €/t	460,00 €
Siedlungsabfälle	10 t	á	160,00 €/t	1.600,00 €
Straßenkehricht	10 t	á	57,00 €/t	570,00 €
				<u>17.300,00 €</u>

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB 7.700,00 €.
 Zzgl. Personalkosten EBB und BBH 35.000,00 €

Summe: 60.000,00 €

Tatsächlich entsorgt wurden:

Grünschnitt	257,66 t	16.055,50 €
Bauschutt	24,26 t	567,17 €
Bauschutt sauber	26,04 t	356,35 €
Bauschutt –grob-	52,94 t	1.165,48 €
Boden	6,6 t	157,08 €
gem. Siedlungsabfälle	19,07 t	3.422,48 €
Straßenkehrricht	2,46 t	190,28 €
Beton	29,12 t	641,08 €
Sperrmüll		120,00 €
Kosten Abroller		<u>33,32 €</u>
		22.708,74 €

Zzgl. Kehrmaschinenreinigung EBB	8.291,25 €
Zzgl. Personalkosten Behälterabfuhr EBB	33.748,50 €
Zzgl. Personalkosten Containergestellung EBB	<u>11.952,50 €</u>

Summe 76.701,00 €

Durch die Maßnahme „Soziale Teilhabe“ mit bis zu zehn Mitarbeitern in der Spitze konnten deutlich mehr Pflegearbeiten durchgeführt werden. Dies führte zu zusätzlichen Abfahren und höheren Entsorgungskosten.

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	12.973,00 €
Kosten lt. Kalkulation	11.000,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

Die Reinigungskosten sind gestiegen, da die Reinigungsintervalle des Sozialgebäudes aufgrund der gestiegenen Mitarbeiterzahl erhöht werden musste.

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	10.206,00 €
Kosten lt. Kalkulation	10.600,00 €

Mietkosten für den Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof in Höhe von 4.554,00 € zzgl. Betriebskosten in Höhe von 4.800,00 € und Betriebskostenvorauszahlung einschl. Kostenbeteiligung in Höhe von 960,00 € an den Bestatter Schäfer (Anmietung Garage für Bagger u. Arbeitsgeräte). Abzgl. einer BK-Erstattung in Höhe von 107,63 €.

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	254,00 €
Kosten lt. Kalkulation	310,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten ZD für den Lohnlauf.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	297.439,00 €
Kosten lt. Kalkulation	304.213,00 €

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 272.500,00 € inkl. Fahrzeugkosten berücksichtigt. Weiterhin wurden 31.712,50 € für Bestattungen kalkuliert.

Tatsächlich entstanden 261.698,01 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 35.740,63 € Bestattungskosten.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	9.800,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.623,00 €

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.

2.12 Instandhaltung Zaun Parkfriedhof

Kosten lt. Betriebsabrechnung	5.431,00 €
Kosten lt. Kalkulation	0,00 €

Defekte Teile der Zaunanlage des Parkfriedhofes wurden instandgesetzt bzw. ausgetauscht. Hierbei handelt es sich um einen Erhaltungsaufwand ohne Werterhöhung.

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	465.127,00 €
Kosten lt. Kalkulation	483.046,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	15.624,00 €
Kosten lt. Kalkulation	14.615,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	81.729,00 €
Kosten lt. Kalkulation	82.601,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	97.353,00 €
Kosten lt. Kalkulation	97.216,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	100.842,00 €
Kosten lt. Kalkulation	97.422,00 €

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	240.292,00 €
Anteil lt. Kalkulation	271.998,00 €

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	430.768,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	413.738,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	79.455,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	76.600,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	830,00 €	35	26	29.050,00 €	21.580,00 €
Reihengrab	625,00 €	10	21	6.250,00 €	13.125,00 €
Urnengrab	125,00 €	145	144	18.125,00 €	18.000,00 €
Kindergrab	275,00 €	1	0	275,00 €	0,00 €
Urnenbaum-Grab	200,00 €	25	37	5.000,00 €	7.400,00 €
Schmetterlingsfeld	200,00 €	2	2	400,00 €	400,00 €
Urnennische	100,00 €	20	24	2.000,00 €	2.400,00 €
Urnennische nach Ablauf Ruhezeit	125,00 €	20	24	2.500,00 €	3.000,00 €
Ausbettung Urne	550,00 €	0	1	0,00 €	550,00 €
Summe				63.600,00 €	66.455,00 €
zzgl. Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich (Gewinnvortrag)				13.000,00 €	13.000,00 €
Summe		258	279	76.600,00 €	79.455,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	17.046,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	14.707,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 176 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 16 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 29 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 15.692,00 € zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich in Höhe von 1.354,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	307.403,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	327.515,00 €

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	1.845 €	55	10 + 16 (Verl.)	- 29	48.216 €
Reihengrab	1.105 €	5	2	- 3	2.210 €
Wahlrasengrab	1.680 €	6	4	- 2	6.720 €
Urnenwahlgrab	1.400 €	30	18 + 14 (Verl.)	+ 2	44.241 €
Urnenreihengrab, Urnenbaumgrab	660 €	30	47	+ 17	31.020 €
Urnenwahlrasengrab	1.235 €	15	10 +2 (Verl.)	- 3	14.326 €
Urnenwahlbaumgrab	1.235 €	6	18	+ 12	22.230 €
Kindergrab	830 €	1	0	- 1	0 €
Rasenreihengrab u. anonym	1.020 €	5	19	+ 14	19.380 €
Urnenrasenreihengrab u. anonym	580 €	70	64	- 6	37.120 €
Streufeld	330 €	15	15	0	4.950 €
KG Rasenfeld	750 €	1	0	- 1	0 €
Schmetterlingsfeld	400 €	2	2	2	800 €
Urnenfamiliengrab	1.570 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	660 €	15	8	- 7	5.280 €
Urnenwahlgrab Rose	1.400 €	10	10	0	14.420 €
Urnenreihengr. Wand	685 €	20	13	- 7	8.905 €
Urnenwahlgrab Wand	1.525 €	20	20	0	30.652 €
		327.515,00 €			290.470 €

Hinzu kommen die Grabpflegegebühren in Höhe von 31.520,00 €. Zzgl. der Auflösung SOPO-Gebührenaussgleich, einem Verlustvortrag in Höhe von - 14.587,00 € aus 2014 und 2015, ergeben sich bei den Erwerbsgebühren

Gesamterträge in Höhe von 307.403,00 €.

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

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

10. Gewinne u. Verluste aus Auflösung Sonderposten -Gebührenausgleich-

Auflösung Verluste lt. Betriebsabrechnung -gesamt-	- 233,00 €
Auflösung Verluste lt. Kalkulation -gesamt-	-233,00 €

Im Einzelnen:

Erwerbsgebühren:

- 20.645,00 € Verlustvortrag aus 2014
- 6.058,00 € Gewinnvortrag aus 2015

Bestattungsgebühren:

- 13.000,00 € Gewinnvortrag 82 % aus 2015

Verwaltungsgebühren:

- 1.354,00 € Gewinnvortrag aus 2015

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	412.926,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	413.257,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	- 17.842,00 €
Deckung lt. Kalkulation	-481,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 95,86 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	90,83 %
Bestattungsgebühren	121,13 %
Verwaltungsgebühren	96,15 %
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 (Neuerwerbe und Verlängerungen des Nutzungsrechtes) demzufolge geringeren Erträgen und der Verlustfortschreibung aus den Jahren 2014 und 2015 konnte eine Deckung bei den Erwerbsgebühren nicht erreicht werden. Weiterhin entfallen immer weniger Sachkosten auf die Außenfriedhöfe, sondern sind dem Parkfriedhof zugeordnet.

Die Überdeckung bei den Bestattungsgebühren ist durch die Gewinnfortschreibung aus dem Jahr 2015 entstanden.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2018

Betriebsabrechnung 2018 für den Bereich Friedhöfe

Ifd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2018	Ergebnis 2018	Hauptkostenstellen		Bestattung Parkfriedhof	Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe				
1		Personalkosten	105.474	106.840	16.052				72.804	17.984
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	3.000	1.981	1.019		-	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	85.000	49.323	44.943	386		3.994	-	
2.3	523510	Erstattungen an Sondervermögen	60.000	76.701	57.376	19.255		70	-	
2.4	524101 - 06	Bewirtschaftung Grundstücke	11.000	12.973	8.109	2.592	1.923	350	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-						
2.6	542200	Mieten und Pachten	10.600	10.206	6.842	1.718	1.399	247	-	
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	310	254					211	43
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	304.213	297.439	211.096	44.733	35.741	5.869		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	7.623	9.800					8.150	1.650
2.11	544100	Versicherungen/Schadensfälle	-	-	-	-		-	-	
2.12	521805	Instandhaltung Zaun Parkfriedhof	-	5.431	5.431					
		Summe Sachkosten	482.746	465.127	335.777	69.703	39.063	10.530	8.362	1.692
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	14.615	15.624	16.778	739		-	-	-
3.2		Zinsen	82.601	81.729	56.476	25.101		-	-	-
		Summe Kalk. Kosten	97.216	97.353	73.254	25.840	-	-	-	-
4		Gesamtkosten (Ifd.Nr.1, 2, 3)	685.436	669.320	425.083	95.543	39.063	10.530	81.165	19.676
5		Kostenstellenumlage	97.422	100.842	43.010	12.049	26.531	1.523	17.729	
6		Kosten der Kostenträger			468.093	107.593	65.593	12.053	17.729	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	271.998	240.292	140.428	96.833		3.031		
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	413.438	430.768	327.665	10.759	65.593	9.022	17.729	
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			338.424					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2018

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2018	Ergebnis 2018	Hauptkostenstellen			Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe	Bestattung Parkfriedhof			
9	D) Erlöse									
9.1	1100	Grabbereitung	63.600	66.455			66.455			
9.2	1101	Verwaltungsgebühren	13.353	15.692					15.692	
9.3	1103	Erwerbsgebühren	327.515	321.990	321.990					
9.4	1610	Zuschuss Kriegsgräber	9.022	9.022				9.022		
10		Erträge Aufl. SOPO Gebührenaussgleich	- 233	- 233	- 14.587		13.000		1.354	
11		Summe Erlöse	413.257	412.926	307.403		79.455	9.022	17.046	
12		Deckung	- 181	- 17.842	- 31.021		13.862	- -	683	
13		Kostendeckungsgrad gesamt	99,96%	95,86%	90,83%		121,13%	100,00%	96,15%	