

Erläuterungsbericht BAB 2022**Friedhöfe – Produkt 13.55.01**

In der Ratssitzung vom 09.12.2021 (Drucksache-Nr. 12/0394) wurden die Gebühren für das Jahr 2022 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	479.797,00	552.826,00	73.030,00	115,22%
Erwerbsgebühren	379.181,00	453.100,00	73.920,00	119,49%
Bestattungsgebühren	74.114,00	72.513,00	-1.601,00	97,84 %
Verwaltungsgebühren	15.343,00	16.054,00	712,00	104,63%
Kriegsgräber	11.159,00	11.159,00	0,00	100,00 %

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (TEUR, EUR, % usw.) auftreten.

Der Überschuss bei den Erwerbs- und Verwaltungsgebühren ist gemäß den Bestimmungen des KAG NRW in den Jahren 2023 bis 2026 als Gebühren mindernd in den Kalkulationen zu berücksichtigen.

Die Unterdeckung bei den Bestattungsgebühren sollte als Gebühren erhöhend in den Kalkulationen 2023 bis 2026 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 geleisteten Stundenzahl des BBH für Friedhöfe und werden prozentual den Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren zugerechnet.

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

1. Personalkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	104.270,00 €
Kosten lt. Kalkulation	101.872,00 €

Bei den dem Erwerb zugeschriebenen 16.019,00 € 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	2.483,00 €
Kosten lt. Kalkulation	3.000,00 €

Kosten für den Austausch der Hinweistafeln Friedhofsordnung und Austausch der Grabmatten und Seile für die Bestattungen.

2.2 Unterhaltung der sonstigen unbebauten Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	56.089,00 €
Kosten lt. Kalkulation	90.000,00 €

Kosten für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhöfe, u.a. Kosten der Pflege durch die Hellweg-Werkstätten, Pflege der Kriegsgräber, Bekämpfung des Eichenprozessionsspinners, Beschaffung Kleinmaterial.

Die Differenz zwischen Kalkulation und Betriebsabrechnung begründet sich damit, dass aufgrund von Personalmangel und erhöhter Anzahl an Bestattungen die geplanten Maßnahmen (Baumpflege, Überarbeitung der Bänke, Reinigung und Pflege der Grabkissen und -kreuze bei den Kriegsgräbern Friedhof Mitte und Russenfriedhof) nicht durchgeführt werden konnten.

2.3 Erstattungen an Sondervermögen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	59.109,00 €
Kosten lt. Kalkulation	80.000,00 €

Kalkuliert wurde mit folgenden Kosten:

Entsorgungskosten	25.000,00 €
Containergestellung/Ladekran	10.000,00 €
Behälterabfuhr	35.000,00 €
Kehrmaschine	<u>10.000,00 €</u>
Summe	80.000,00 €

Tatsächlich entstandene Kosten:

Entsorgungskosten	23.670,01 €
Containergestellung/Ladekran	5.681,42 €
Behälterabfuhr	20.186,10 €
Kehrmaschine	<u>9.571,30 €</u>
Summe	59.108,83 €

2.4 Bewirtschaftung der Grundstücke

Kosten lt. Betriebsabrechnung	15.946,00 €
Kosten lt. Kalkulation	16.950,00 €

Wasser- und Stromkosten, Grundbesitzabgaben, Versicherungen und Reinigungskosten.

2.6 Mieten und Pachten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	8.363,00 €
Kosten lt. Kalkulation	8.520,00 €

Miete und Betriebskosten für den angemieteten Sozialtrakt auf dem Parkfriedhof abzgl. Erstattung Betriebskosten für 2021.

2.7 Geschäftsaufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	246,00 €
Kosten lt. Kalkulation	303,00 €

Telefonkosten und anteilige Kosten Zentrale Dienste für den Lohnlauf.

2.8 übrige sonstige Aufwendungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	0,00 €
Kosten lt. Kalkulation	250,00 €

Kosten für Arbeitskleidung u.ä. In 2022 erfolgte kein Austausch.

2.9 Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	401.943,00 €
Kosten lt. Kalkulation	430.656,00 €

Für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe einschl. der in Verbindung mit den Friedhöfen gewidmeten Parkplätzen und Kriegsgräbern stand dem

Baubetriebshof ein Stundenkontingent von 6.120 Std. zur Verfügung.
Als Kosten hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation 353.736,00 € berücksichtigt.

Weiterhin wurden 31.920,05 € für Bestattungen kalkuliert. Für den Fahrzeugeinsatz wurden 45.000,00 € veranschlagt.

Tatsächlich entstanden 364.151,79 € Pflege- und Fahrzeugkosten und 37.791,69 € Bestattungskosten.

2.10 Interne Leistungsbeziehungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	5.748,00 €
Kosten lt. Kalkulation	7.477,00 €

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

Summe Sachkosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	549.927,00 €
Kosten lt. Kalkulation	637.906,00 €

3. Kalkulatorische Kosten

3.1 Abschreibungen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	20.585,00 €
Kosten lt. Kalkulation	21.269,00 €

3.2 Zinsen

Kosten lt. Betriebsabrechnung	65.058,00 €
Kosten lt. Kalkulation	64.914,00 €

Summe kalkulatorische Kosten

Kosten lt. Betriebsabrechnung	85.643,00 €
Kosten lt. Kalkulation	86.183,00 €

5. Kostenstellenumlage

Kosten lt. Betriebsabrechnung	94.244,00 €
Kosten lt. Kalkulation	101.194,00 €

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.

7. Öffentlicher Anteil 30% / 90 %

Anteil lt. Betriebsabrechnung	260.042,00 €
Anteil lt. Kalkulation	313.002,00 €

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

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.

8. Durch Gebühren zu deckende Aufwendungen -gesamt-

Aufwendungen lt. Betriebsabrechnung	479.797,00 €
Aufwendungen lt. Kalkulation	512.959,00 €

9. Erlöse

9.1 Grabbereitung/Bestattung

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	62.640,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	58.800,00 €

	Preis	Anzahl geplant	Anzahl tatsächlich	Erträge geplant	Erträge tatsächlich
Wahlgrab	875,00 €	15	23	13.125,00 €	20.125,00 €
Reihengrab	665,00 €	20	13	13.300,00 €	8.645,00 €
Urnengrab	135,00 €	135	124	18.225,00 €	16.740,00 €
Kindergrab	290,00 €	1	0	290,00 €	0,00 €
Urnenbaum- Grab	210,00 €	40	45	8.400,00 €	9.450,00 €
Schmetter- lingsfeld	210,00 €	1	1	210,00 €	210,00 €
Urnennische	105,00 €	50	58	5.250,00 €	6.090,00 €
Ausbettung	1.380,00 €	0	1	0,00 €	1.380,00 €
Summe		262	265	58.800,00 €	62.640,00 €

9.2 Verwaltungsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	17.336,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	19.843,00 €

Bei den Erträgen handelt es sich um die Verwaltungsgebühren für 161 ausgestellte Grabmalgenehmigungen, 13 Berechtigungen für gewerbliche Tätigkeiten und 19 gebührenpflichtige Einebnungen. Dies ergibt einen Gesamtbetrag in Höhe von 17.336,00 €.

9.3 Erwerbsgebühren

Erlöse lt. Betriebsabrechnung
Erlöse lt. Kalkulation

484.121,00 €
439.705,00 €

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	2.730 €	30	8 + 11 Verl.	- 11	51.887 €
Reihengrab	1.635 €	4	3	- 1	4.905 €
Wahlgrab Rasenfeld	2.485 €	7	11 + 1 Verl.	+ 5	29.817,50 €
Urnenwahlgrab	2.075 €	20	25 + 17 Verl.	+ 22	88.083,75 €
Urnenreihengrab u. URG Baumgrabfeld	975 €	50	51	+ 1	49.725 €
UWG Rasenfeld u. UWG Baumgrabfeld	1.830 €	18	16 +3 Verl.	+ 1	35.319 €
Kindergrab	1.230 €	1	0	- 1	0 €
Reihengrab Rasenf. u. RG anonym	1.510 €	18	10	- 7	15.100 €
URG Rasenfeld u. URG anonym	855 €	65	50	- 15	42.750 €
Aschestreufeld	490 €	10	11	+ 1	5.390 €
KG Rasenfeld	1.105 €	1	0	- 1	0 €
Schmetterlingsfeld	595 €	1	1	0	595 €
Urnenfamiliengrab	2.320 €	1	0	- 1	0 €
Urnenreihengrab Rose	975 €	10	7	- 3	6.825 €
Urnenwahlgrab Rose	2.075 €	5	4 + 1 Verl.	0	10.375 €
URG Wand	1.020 €	30	30	0	30.600 €
UWG Wand	1.980 €	25	40 + 1 Verl.	+ 16	81.576 €
Wand nach Abl. Ruhezeit	135 €	50	70	+ 20	9.450 €
Pflege Urne Rasen, Baum usw.	60 €	115	104	- 11	6.258 €
Pflege Erdgr. Rasenf.	375 €	25	22	- 3	8.250 €
Pflege Urnengr. Rosenqu.	85 €	15	12	- 3	1.020 €
Pflege vorzeitig eingeebener Gräber (S)	70 €		58		4.060 €
Pflege vorzeitig eingeebener Gräber (U)	35 €		61		2.135 €
	439.705,00 €				484.121,25 €

9.4 Zuschuss Kriegsgräber

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	11.159,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	10.424,00 €

Der jährliche Zuschuss für die Instandhaltung und Pflege der Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft berechnet sich wie folgt:

430 Einzelgräber x 23,93 €	=	10.289,90 €
18 m² Sammelgrabfläche x 7,47 €	=	<u>134,46 €</u>
		10.424,36 €

Weiterhin wurde im Jahr 2022 durch die Bezirksregierung eine zusätzliche Pflegepauschale in Höhe von 734,52 € gewährt.

10. Gewinn-/Verlustvortrag aus Auflösung Sonderposten -Gebührenausgleich-

Auflösung lt. Betriebsabrechnung -gesamt-	- 22.430,00 €
Auflösung lt. Kalkulation -gesamt-	- 22.430,00 €

Im Einzelnen:

Verlustvortrag Erwerbsgebühren	-31.021,00 €
Gewinnvortrag Bestattungsgebühren	9.873,00 €
Verlustvortrag Verwaltungsgebühren	-1.282,00 €

Es wurden Verluste bei den Erwerbsgebühren aus dem Jahr 2018 zu 100% fortgeschrieben und Verluste bei den Verwaltungsgebühren zu 100% aus dem Jahr 2019. Der Gewinn aus dem Jahr 2020 bei den Bestattungsgebühren wurde zu 50 % fortgeschrieben.

11. Summe Erlöse

Erlöse lt. Betriebsabrechnung	552.826,00 €
Erlöse lt. Kalkulation	506.342,00 €

12. Deckung

Deckung lt. Betriebsabrechnung	73.030,00 €
Deckung lt. Kalkulation	-6.617,00 €

13. Kostendeckungsgrad -insgesamt- 115,22 %

Kostendeckungsgrad im Einzelnen:

Erwerbsgebühren	119,49 %
Bestattungsgebühren	97,84 %
Verwaltungsgebühren	104,63 %
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.

Kupfer

K.g. Reichling

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2022

Nachkalkulation 2022 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2022	Ergebnis 2022	Hauptkostenstellen		Kriegs- gräber	Bestattung Parkfriedhof	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
					Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe				
1		Personalkosten	101.872	104.270	16.019			74.987		13.264
2		Sachkosten								
2.1	524108	Unterh. der Grundst. und baul. Anl.	3.000	2.483	943	-		1.540	-	
2.2	524115	Unterh. der sonst. unbeb. Grundst.	90.000	56.089	48.353	1.114	6.622	-	-	
2.3	523510	Ersstattungen an Sondervermögen	80.000	59.109	40.092	13.580		5.437	-	
2.4	524101 - 06u.11	Bewirtschaftung Grundstücke	16.950	15.946	12.034	1.937	661	1.314	-	
2.5	541100	sonstige Personal- u. Versorgungs.-	750	-			507	704	-	
2.6	542200	Mieten und Pachten	8.520	8.363	6.077	1.075			-	
2.7	541201 + 543106	Geschäftsaufwendungen	303	246				214	32	
2.8	549900	übrige sonstige Aufwendungen	250	-					-	
2.9	581101	Aufw. aus internen Leistungsbez.	430.656	401.943	296.783	46.082	21.286	37.792		
2.10	581102	Interne Leistungsbeziehungen	7.477	5.748				4.884	864	
		Summe Sachkosten	637.906	549.927	404.282	63.788	29.076	46.787	5.098	896
3		Kalkulatorische Kosten								
3.1		Abschreibungen	21.269	20.585	19.884	701	-		-	
3.2		Zinsen	64.914	65.058	47.017	18.041	-		-	
		Summe Kalk. Kosten	86.183	85.643	66.901	18.742	-	-	-	
4		Gesamtkosten (lfd.Nr.1, 2, 3)	825.961	739.840	487.202	82.530	29.076	46.787	80.085	14.160
5		Kostenstellenumlage	101.194	94.244	41.644	7.366	2.564	27.327	15.343	
6		Kosten der Kostenträger			528.846	89.896	31.640	74.114	15.343	-
7	4811	Öffentlicher Anteil 30% / 90%	313.002	260.042	158.654	80.907	20.481			
8		durch Gebühren zu deckende Kosten	512.959	479.797	370.192	8.989	11.159	74.114	15.343	
		durch Gebühren zu deckende Gesamtk.			379.181					

Anlage zur Betriebsabrechnung Friedhöfe 2022

Nachkalkulation 2022 für den Bereich Friedhöfe

lfd. Nr.	Konto	Kosten/Erlöse	Kalkulation 2022	Ergebnis 2022	Erwerb Parkfriedhof	Erwerb Außenfriedhöfe	Bestattung Parkfriedhof	Kriegs- gräber	Verwaltung Parkfriedhof	Verwaltung Außenfriedhöfe
9	D) Erlöse									
9.1	1100	Grabbereitung	58.800	62.640			62.640			
9.2	1101	Verwaltungsgebühren	19.843	17.336					17.336	
9.3	1103	Erwerbsgebühren	439.705	484.121	484.121					
9.4	1610	Zuschuss Kriegsgräber	10.424	11.159				11.159		
10	Aufl. SOPO Gebührenaussgleich									
			-	22.430	-	31.021	9.873		-	1.282
11	Summe Erlöse									
			506.342	552.826	453.100		72.513	11.159	16.054	
12	Deckung									
			-	73.030	73.920		1.601	-	712	
13	Kostendeckungsgrad gesamt									
			98,71%	115,22%	119,49%		97,84%	100,00%	104,63%	