

BETRIEBSABRECHNUNG

2018

„BESTATTUNGSWESEN“

STADT SANKT AUGUSTIN

INHALTSVERZEICHNIS

1.	Ergebnis der Betriebsabrechnung 2018 "Bestattungswesen"	2
2.	Erläuterungen zu den einzelnen Kostenarten	2
2.1.	Kosten	3
2.2.	Erträge.....	5
3.	Ermittlung des Betriebsergebnisses.....	7
4.	Verrechnung der Kostenüberdeckung 2018.....	7

Anlage: Betriebsabrechnungsbogen 2018 „Bestattungswesen“

1. Ergebnis der Betriebsabrechnung 2018 "Bestattungswesen"

Im Bestattungswesen ist es zu einer Überdeckung gekommen von	23.085 €
Gesamtkosten betragen	1.109.258 €
Einnahmen/Verrechnungen betragen	1.137.828 €
Verrechnung der Unterdeckung aus 2015 zu ein Drittel beträgt	5.485 €
Das Betriebsergebnis ergibt somit eine Überdeckung von	23.085 €
Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation	
Geringere Gesamtkosten	35.365 €
Geringere Gesamterträge/Verrechnungen	12.280 €

Die größten Veränderungen (Effekte > 10.000 €) der Kosten ergaben sich bei folgenden Positionen:

Personalkosten	weniger	33.984 €
Gemeinkostenzuschlag	weniger	12.796 €
Kfz-Kosten	mehr	14.950 €
Sonstige Bewirtschaftungskosten	weniger	10.811 €
Verrechnungen von Personal-/Sachkosten	mehr	18.856 €

Die größten Veränderungen (Effekte > 10.000 €) der Erträge/Verrechnungen waren bei folgenden Positionen zu verzeichnen:

Erstattungen für Grünunterhaltung der Friedhöfe	weniger	13.372 €
---	---------	----------

2. Erläuterungen zu den einzelnen Kostenarten

In dem als Anlage beigefügten Betriebsabrechnungsbogen (BAB) ist in Spalte 6 die Wirtschaftsrechnung für das Jahr 2018 dargestellt. Dort werden die Ergebnisse aller Kostenarten aufgeführt.

In Spalte 3 werden die der Gebührenkalkulation zugrunde gelegten Zahlen aufgezeigt, so dass aus dem BAB auch zu ersehen ist, ob und wie sich die Ergebnisse der Betriebsabrechnung und der einzelnen Kostenarten gegenüber der Gebührenkalkulation verändert haben.

Alle Kosten sind auf zwei Hauptkostenstellen aufgeteilt. Aus den Spalten 10 und 11 ist daher auch zu ersehen, welche Kosten auf die „Friedhöfe“ und welche Kosten auf die „Leichenhallen“ entfallen.

Zu den einzelnen Kostenarten im BAB, die sich gegenüber der Gebührenkalkulation wesentlich geändert haben oder die grundsätzlicher Erklärung bedürfen, werden nachfolgende Anmerkungen gemacht:

2.1. Kosten

2.1.1. Personalkosten

(BAB Zeile 2)

Die Personalaufwendungen wurden nach den tatsächlich im Bestattungswesen geleisteten Arbeitsstunden berechnet. Für 2018 wurde ein durchschnittlicher Stundensatz von 34,32 € ermittelt, der dieser Betriebsabrechnung zugrunde zu legen war. In diesem Stundensatz ist der Beitrag für die Gartenbauberufsgenossenschaft enthalten.

Insgesamt wurden 9.945,00 Arbeitsstunden im Bestattungswesen geleistet. Die Personalkosten betrugen dafür 341.312 €.

Hauptkostenstelle Friedhöfe	9.886,00 Std. x 34,32 €	339.287 €
Hauptkostenstelle Leichenhallen	59,00 Std. x 34,32 €	2.025 €
Gesamt	9.945,00 Std. x 34,32 €	341.312 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 33.984 €

2.1.2. Gemeinkostenzuschlag Personalausgaben Bauhof

(BAB Zeile 3)

Bei den Personalausgaben wurden nur die „reinen“ Lohn(Arbeits-)kosten sowie die Beiträge zur Gartenbauberufsgenossenschaft angesetzt. Daneben war noch ein Zuschlag für die Gemeinkosten des Bauhofes anzusetzen. Dieser wurde im Rahmen der Betriebsabrechnung 2018 ermittelt und beträgt 34,56 %.

Berechnung:

Lohnkosten	341.312 €
davon 34,56 %	117.957 €

Der Gebührenkalkulation 2018 wurde ein Gemeinkostenzuschlagssatz von 34,84 % zugrunde gelegt. Der Gemeinkostenzuschlagssatz ist im Vergleich zur Gebührenkalkulation um 0,28 %-Punkte niedriger ausgefallen. Durch die geringeren Personalkosten ergeben sich Einsparungen.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 12.796 €

2.1.3. Kfz-Kosten

(BAB Zeile 4)

Hier werden die Sachkosten (Benzin, Steuern, Versicherung, TÜV, Ersatzteile) für die Fahrzeuge im Bestattungswesen erfasst. Dazu kommen noch die Personalkosten der Mitarbeiter der Kfz-Werkstatt, die Reparaturen, Inspektionen und Pflege der Fahrzeuge durchführten sowie die anteiligen Kosten für die Kfz-Werkstatt und die Fahrzeughallen.

Die Kosten für 2018 belaufen sich auf 62.950 €.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 14.950 €

2.1.4. Gerätekosten **(BAB Zeile 5)**

Für die Gerätekosten gilt das gleiche wie für die Kfz-Kosten, auch hier werden die Kosten der Kfz-Werkstatt mit berücksichtigt. Hierfür entstanden insgesamt Kosten in Höhe von 15.627 €.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 1.627 €

2.1.5. Gebäudeunterhaltung **(BAB Zeile 6)**

Für die Unterhaltung der Friedhofsgebäude sind Kosten in Höhe von 10.656 € angefallen. Die Unterhaltung der Friedhofsgebäude erfolgte wie geplant, der für das Jahr 2018 veranschlagte Betrag wurde nur geringfügig überschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 656 €

2.1.6. Unterhaltung der Friedhöfe **(BAB Zeile 7)**

Für die Unterhaltung der Friedhöfe sind Kosten in Höhe von 40.930 € angefallen. Die Kosten fielen geringer als geplant aus.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 5.070 €

2.1.7. Abfallbeseitigungskosten **(BAB Zeile 8)**

Für die Beseitigung der Friedhofsabfälle sind Kosten in Höhe von 48.000 € eingeplant worden. Dieser Ansatz wurde deutlich unterschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 6.146 €

2.1.8. Heizöl, Gas, Strom, Wasser **(BAB Zeile 10)**

Witterungsbedingt variiert der Energieverbrauch und auch der Wasserbedarf, so dass es bei dieser Position grundsätzlich Abweichungen vom Planwert geben kann.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 2.964 €

2.1.9. Sonstige Bewirtschaftungskosten **(BAB Zeile 11)**

Für Reinigungsmittel und die Unterhaltsreinigung der Trauerhallen sind Kosten in Höhe von 7.369 € angefallen. Der Planansatz wurde deutlich unterschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 10.811 €

2.1.10. Verrechnungen von Personal-/Sachkosten **(BAB Zeile 14)**

Für die Verrechnung von Personal- und Sachkosten sind 109.979 € eingeplant worden. Aufgrund der Nachbesetzung einer vakanten Stelle mussten höhere Querschnittskosten verrechnet werden

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 18.856 €

2.1.11. Abschreibungen

(BAB Zeile 15)

Für die Vermögensgegenstände des Bestattungswesens werden die kalkulatorischen Abschreibungen auf Grundlage der Wiederbeschaffungszeitwerte ermittelt. Da die Entwicklung der Preisindizes, welche für die Ermittlung der Wiederbeschaffungszeitwerte herangezogen werden, zum Zeitpunkt der Gebührenkalkulation nur geschätzt werden kann, ergeben sich hier Abweichungen.

Betriebsanlagen und sonstige technische Einrichtungen	114.670 €
Bewegliche Sachen	28.061 €
Gesamt:	142.731 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 5.552 €

2.1.12. Verzinsung des Anlagekapitals

(BAB Zeile 16)

Das von der Stadt für das Bestattungswesen aufgewandte Kapital wurde mit 6,37 % verzinst. Die Zinsen betragen für:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	74.019 €
Betriebsanlagen und sonstige technische Einrichtungen	53.067 €
Bewegliche Sachen	8.879 €
Gesamt:	135.965 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 1.471 €

2.1.13. Umlegung verschiedener Kostenstellen

(BAB Zeilen 19-21)

Die in den Nebenkostenstellen und in einer Allgemeinen Kostenstelle errechneten „Kfz-Kosten“ von 90.980 €, „Gerätekosten“ von 24.537 € und für die „Verwaltung“ von 128.835 € wurden auf die Hauptkostenstelle „Friedhöfe“ umgelegt.

2.1.14. Gesamtkosten

(BAB Zeile 22)

Die Gesamtkosten für das Bestattungswesen betrugen insgesamt	1.109.258 €
Davon entfallen auf Friedhöfe	1.011.681 €
Leichenhallen	97.577 €
Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen	35.365 €

2.2. Erträge

2.2.1. Friedhofsgebühren

(BAB Zeile 25)

An Friedhofsgebühren sind 2018 insgesamt 994.624 € eingenommen worden. Im Jahr 2018 ist es wieder zu erheblichen Planmengenabweichungen zu Gunsten der

Urnenbestattungen gekommen. Die daraus resultierenden Mindereinnahmen konnten jedoch durch die insgesamt höheren Fallzahlen kompensiert werden.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehreinnahmen 4.925 €

2.2.2. Kostenträger „Sonstiges“ (BAB Zeile 27)

Auf den Friedhöfen werden noch städtische Leistungen erbracht, für die keine Gebühren erhoben werden und deren Kosten von der Allgemeinheit zu tragen sind. Es handelt sich hier um Arbeiten auf dem Friedhof Menden-Alt, um die Pflege der Kriegs- und Ehrengräber und um das Auf- und Zuschließen der Leichenhallen für Gottesdienste an Feiertagen.

Die anfallenden Kosten sind in der Betriebsabrechnung zunächst enthalten. Die entstandenen Kosten werden in gleicher Höhe als fiktive Einnahme verrechnet, da die Gebührenzahler damit nicht belastet werden dürfen.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: weniger 1.471 €

2.2.3. Erstattung für Grünunterhaltung der Friedhöfe (BAB Zeile 28)

Es handelt sich um den sogenannten „Parkabschlag“, der im Haushalt als interne Leistungsverrechnung zwischen den Produkten 13-04-01 „Friedhofs- und Bestattungswesen“ und 13-01-01 „Grün- und Freiflächen“ veranschlagt wird. Von allen Friedhöfen wurde der Anteil des „Öffentlichen Grüns“ an der Gesamtfläche aller Friedhöfe mit 18,04 % ermittelt.

Die für den Grabstellenerwerb angefallenen Kosten sind mit 741.562 € genau ermittelt worden. Davon waren als Parkabschlag 18,04 % anzusetzen = 133.778 €.

Durch die im Vergleich zur Gebührenkalkulation geringeren Gesamtkosten für den Grabstellenerwerb war auch der hier zu verrechnende Betrag entsprechend niedriger.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: weniger 13.372 €

2.2.4. Verrechnung Über-/Unterdeckung Vorjahre (BAB Zeile 31)

Gem. § 6 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz NRW müssen aufgetretene Kostenüberwie auch Kostenunterdeckungen spätestens innerhalb von vier Jahren ausgeglichen werden. In der Gebührenkalkulation für das Jahr 2018 wurde eine Kostenunterdeckung des Jahres 2015 wie folgt verrechnet:

BAB	Betriebsergebnis	Verrechnung der Über-/Unterdeckung	
2015	- 16.454 €	je - 5.485 €	bei BAB 2017, 2018 , 2019
Summe		- 5.485 €	Unterdeckung

Der Gebührenbedarf für das Jahr 2018 erhöhte sich daher um 5.485 €.

2.2.5. Gesamterträge/Verrechnungen **(BAB Zeile 32)**

Die Gesamteinnahmen einschließlich der Verrechnungen für den Parkabschlag und der Unterdeckung aus Vorjahren betragen insgesamt 1.132.343 € und sind damit niedriger als erwartet.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: weniger 12.280 €

3. Ermittlung des Betriebsergebnisses

Gesamterträge, Gesamtkosten, Betriebsergebnis **(BAB Zeilen 32-34)**

Die **Erträge/Verrechnungen** betragen **1.132.343 €**

Dem stehen **Gesamtkosten** entgegen von **1.109.258 €**

Das Betriebsergebnis 2018 weist damit eine **Überdeckung** aus von **23.085 €**

4. Verrechnung der Kostenüberdeckung 2018

Die aufgetretene Kostenüberdeckung des Jahres 2018 wird gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 Kommunalabgabengesetz NRW innerhalb der nächsten vier Jahre verrechnet. Die Verrechnung der Kostenüberdeckung erfolgt vollständig bei der Gebührenbedarfsberechnung 2020.

gez.
Jörg Kirkines
Fachbereich Finanzen

Zeile	Kostenstellen- bezeichnung	Gebühren- kalkulation	Haushalts- rechnung	Abgrenzungs- rechnung	Wirtschafts- rechnung	Allg. Kostenstelle Kostenstelle	Nebenkostenstellen		Hauptkostenstellen		Zeile	Δ Abs.
Nr	Kostenarten	2018	2018	2018	2018	Verwaltung	Geräte- kosten	Kfz- Kosten	Fried- höfe	Leichen- hallen	Nr	Gebührenkalkulation Wirtschaftsrechnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	AUSGABEN										1	AUSGABEN
2	Personalkosten	375.296	341.312	0	341.312				339.287	2.025	2	Personalausgaben
3	Gemeinkostenzuschlag Personalausgaben Bauhof	130.753	117.957	0	117.957				117.257	700	3	Gemeinkostenzuschlag Personalausgaben Bauhof
4	Kfz-Kosten	48.000	62.950	0	62.950			62.950			4	Kfz-Kosten
5	Gerätekosten	14.000	15.627	0	15.627		15.627				5	Gerätekosten
6	Gebäudeunterhaltung	10.000	10.656	0	10.656					10.656	6	Gebäudeunterhaltung
7	Unterhaltung der Friedhöfe	46.000	40.930	0	40.930				40.930		7	Lfd. Unterhaltung der Friedhöfe
8	Abfallbeseitigungskosten	48.000	41.854	0	41.854				41.854		8	Abfallbeseitigungskosten
9	Miet- und Pachtausgaben, Erbbauzinsen	30.000	26.621	0	26.621				26.621		9	Miet- und Pachtausgaben, Erbbauzinsen
10	Heizöl, Gas, Wasser und Strom	37.450	34.486	0	34.486				12.070	22.416	10	Heizöl, Gas, Wasser und Strom
11	Sonstige Bewirtschaftungskosten	18.180	7.369	0	7.369					7.369	11	Sonstige Bewirtschaftungskosten
12	Gebäude- und Sachversicherung Friedhofsgebäude	950	843	0	843					843	12	Gebäude- und Sachversicherung
13	Post- und Fernmeldegebühren	1.400	1.122	0	1.122				1.115	7	13	Post- und Fernmeldegebühren
14	Verrechnungen von Personal-/Sachkosten	109.979	128.835	0	128.835	128.835					14	Verrechnungen von Personal-/Sachkosten
15	Abschreibungen	137.179	33.486	109.245	142.731		6.303	21.758	67.875	46.795	15	Abschreibungen
16	Verzinsung Anlagekapital	137.436	0	135.965	135.965		2.607	6.272	120.320	6.766	16	Verzinsung Anlagekapital
17	Gesamtausgaben	1.144.623	864.048	245.210	1.109.258	128.835	24.537	90.980	767.329	97.577	17	Gesamtausgaben
18	Umlegung der Kostenstellen										18	Umlegung der Kostenstellen
19	Verwaltung					-128.835			128.835		19	Verwaltung
20	Geräte						-24.537		24.537		20	Geräte
21	Kfz-Kosten							-90.980	90.980		21	Kfz-Kosten
22	Gesamtkosten	1.144.623	864.048	245.210	1.109.258				1.011.681	97.577	22	Gesamtkosten
23	EINNAHMEN/VERRECHNUNGEN										23	EINNAHMEN/VERRECHNUNGEN
24	Landeszuweisung für Kriegsgräberpflege	3.500	3.738	0	3.738						24	Landeszuweisung für Kriegsgräberpflege
25	Friedhofsgebühren	989.699	994.624	0	994.624						25	Friedhofsgebühren
26	Schadenersatzleistungen	2.600	0	0	0						26	Schadenersatzleistungen
27	Kostenträger "Sonstiges"	7.159	5.688	0	5.688						27	Kostenträger "Sonstiges"
28	Erstattung für Grünunterhaltung der Friedhöfe	147.150	133.778	0	133.778						28	Erstattung für Grünunterhaltung der Friedhöfe
29	Summe Einnahmen/Verrechnungen	1.150.108	1.137.828	0	1.137.828						29	Summe Einnahmen/Verrechnungen
30	VERRECHNUNG ÜBER-UNTERDECKUNG										30	VERRECHNUNG ÜBER-UNTERDECKUNG
31	Verrechnung Über-/Unterdeckung	-5.485			-5.485						31	Verrechnung Überdeckung Vorjahre
32	Gesamterträge	1.144.623	1.137.828	0	1.132.343						32	Gesamteinnahmen
33	Gesamtkosten	1.144.623	864.048	245.210	1.109.258						33	Gesamtausgaben
34	Über-/Unterdeckung	0	273.780		23.085						34	Über-/Unterdeckung