

Anlage zu DS-Nr. 20/0497

BETRIEBSABRECHNUNG

2019

„BESTATTUNGSWESEN“

STADT SANKT AUGUSTIN

INHALTSVERZEICHNIS

1. Ergebnis der Betriebsabrechnung 2019 "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 2019	7

Anlage: Betriebsabrechnungsbogen 2019 „Bestattungswesen“

1. Ergebnis der Betriebsabrechnung 2019 "Bestattungswesen"

Im Bestattungswesen ist es zu einer Überdeckung gekommen von	4.532 €
Gesamtkosten betragen	1.120.916 €
Einnahmen/Verrechnungen betragen	1.213.875 €
Verrechnung der anteiligen Unterdeckungen aus 2015 und 2016	88.427 €
Das Betriebsergebnis ergibt somit eine Überdeckung von	4.532 €
Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation	
Geringere Gesamtkosten	79.036 €
Geringere Gesamterträge/Verrechnungen	74.504 €

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

Personalkosten	weniger	51.081 €
Gemeinkostenzuschlag	weniger	19.251 €
Kfz-Kosten	mehr	40.423 €
Lfd. Unterhaltung der Friedhöfe	weniger	25.396 €
Heizung, Gas, Wasser, Strom	weniger	10.750 €

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

Friedhofsgebühren	weniger	51.822 €
Erstattungen für Grünunterhaltung der Friedhöfe	weniger	23.068 €

2. Erläuterungen zu den einzelnen Kostenarten

In dem als Anlage beigefügten Betriebsabrechnungsbogen (BAB) ist in Spalte 6 die Wirtschaftsrechnung für das Jahr 2019 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 2019 wurde ein durchschnittlicher Stundensatz von 35,05 € ermittelt, der dieser Betriebsabrechnung zugrunde zu legen war. In diesem Stundensatz ist der Beitrag für die Gartenbauberufsgenossenschaft enthalten.

Insgesamt wurden 9.926,80 Arbeitsstunden im Bestattungswesen geleistet. Die Personalkosten betrugen dafür 347.934 €.

Hauptkostenstelle Friedhöfe	9.837,80 Std. x 35,05 €	344.815 €
Hauptkostenstelle Leichenhallen	89,00 Std. x 35,05 €	3.119 €
Gesamt	9.926,80 Std. x 35,05 €	347.934 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 51.081 €

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 2019 ermittelt und beträgt 33,08 %.

Berechnung:

Lohnkosten	347.934 €
davon 33,08 %	115.097 €

Der Gebührenkalkulation 2019 wurde ein Gemeinkostenzuschlagssatz von 33,67 % zugrunde gelegt. Der Gemeinkostenzuschlagssatz ist im Vergleich zur Gebührenkalkulation um 0,59 %-Punkte niedriger ausgefallen. Durch die geringeren Personalkosten ergeben sich Einsparungen.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 19.251 €

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 2019 belaufen sich auf 88.423 €.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 40.423 €

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 9.729 €.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 4.271 €

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

Für die Unterhaltung der Friedhofsgebäude sind Kosten in Höhe von 20.859 € angefallen. Die Unterhaltung der Friedhofsgebäude erfolgte wie geplant, der für das Jahr 2019 veranschlagte Betrag wurde nur geringfügig überschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 3.919 €

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

Für die Unterhaltung der Friedhöfe sind Kosten in Höhe von 20.604 € angefallen. Die Kosten fielen geringer als geplant aus.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 25.396 €

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

Für die Beseitigung der Friedhofsabfälle sind Kosten in Höhe von 49.000 € eingeplant worden. Dieser Ansatz wurde unterschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 1.216 €

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 10.750 €

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

Für Reinigungsmittel und die Unterhaltsreinigung der Trauerhallen sind Kosten in Höhe von 13.236 € angefallen. Der Planansatz wurde deutlich unterschritten.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 5.104 €

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

Für die Verrechnung von Personal- und Sachkosten sind 135.718 € eingeplant worden.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 8.009 €

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	120.400 €
Bewegliche Sachen	28.056 €
Gesamt:	148.456 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mehrkosten 6.932 €

2.1.12. Verzinsung des Anlagekapitals

(BAB Zeile 16)

Das von der Stadt für das Bestattungswesen aufgewandte Kapital wurde mit 6,24 % verzinst. Die Zinsen betragen für:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	72.508 €
Betriebsanlagen und sonstige technische Einrichtungen	48.881 €
Bewegliche Sachen	7.341 €
Gesamt:	128.730 €

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen 1.347 €

2.1.13. Umlegung verschiedener Kostenstellen

(BAB Zeilen 19-21)

Die in den Nebenkostenstellen und in einer Allgemeinen Kostenstelle errechneten „Kfz-Kosten“ von 115.186 €, „Gerätekosten“ von 18.363 € und für die „Verwaltung“ von 127.009 € wurden auf die Hauptkostenstelle „Friedhöfe“ umgelegt.

2.1.14. Gesamtkosten

(BAB Zeile 22)

Die Gesamtkosten für das Bestattungswesen betrugen insgesamt	1.120.916 €
Davon entfallen auf Friedhöfe	1.009.528 €
Leichenhallen	111.388 €
Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Einsparungen	79.036 €

2.2. Erträge

2.2.1. Friedhofsgebühren

(BAB Zeile 25)

An Friedhofsgebühren sind 2019 insgesamt 1.069.902 € eingenommen worden. Im Jahr 2019 ist es wieder zu Planmengenabweichungen zu Gunsten der Urnenbestattungen gekommen. Die daraus resultierenden Mindereinnahmen konnten diesmal

nicht durch insgesamt höhere Fallzahlen kompensiert werden. Die Fallzahlen entwickelten sich im Jahr 2019 rückläufig.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: Mindereinnahmen 51.822 €

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: mehr 2.748 €

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 726.287 € genau ermittelt worden. Davon waren als Parkabschlag 18,04 % anzusetzen = 131.022 €.

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 23.068 €

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 2019 wurde eine Kostenunterdeckung der Jahre 2015 und 2016 anteilig wie folgt verrechnet:

BAB	Betriebsergebnis	Verrechnung der Über-/Unterdeckung		
2015	- 16.454 €	- 5.485 €	bei BAB 2017, 2018, 2019	
2016	- 165.884 €	- 82.942 €	bei BAB 2019 , 2020	
Summe		- 88.427 €	Unterdeckung	

Der Gebührenbedarf für das Jahr 2019 erhöhte sich daher um 88.427 €.

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

Die Gesamteinnahmen einschließlich der Verrechnungen für den Parkabschlag und der Unterdeckung aus Vorjahren betragen insgesamt 1.125.448 € und sind damit niedriger als erwartet.

Veränderungen gegenüber der Gebührenkalkulation: weniger 74.504 €

3. Ermittlung des Betriebsergebnisses

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

Die **Erträge/Verrechnungen** betragen **1.125.448 €**

Dem stehen **Gesamtkosten** entgegen von **1.120.916 €**

Das Betriebsergebnis 2019 weist damit eine **Überdeckung** aus von **4.532 €**

4. Verrechnung der Kostenüberdeckung 2019

Die aufgetretene Kostenüberdeckung des Jahres 2019 wird gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 Kommunalabgabengesetz NRW innerhalb der nächsten vier Jahre verrechnet. Die Verrechnung der Kostenüberdeckung erfolgt vollständig bei der Gebührenbedarfsberechnung 2021.

gez.
Jörg Kirkines
Fachbereich Finanzen

Zeile	Kostenstellen- bezeichnung	Gebühren- kalkulation	Haushalts- rechnung	Abgrenzungs- rechnung	Wirtschafts- rechnung	Allg. Kostenstelle Kostenstelle	Nebenkostenstellen Geräte- kosten Kfz- Kosten		Hauptkostenstellen Fried- höfe Leichen- hallen		Zeile	Δ Abs.
Nr	Kostenarten	2019	2019	2019	2019	Verwaltung	8	9	10	11	Nr	Gebührenkalkulation Wirtschaftsrechnung
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	AUSGABEN										1	AUSGABEN
2	Personalkosten	399.015	347.934	0	347.934				344.815	3.119	2	Personalausgaben
3	Gemeinkostenzuschlag Personalausgaben Bauhof	134.348	115.097	0	115.097				114.065	1.032	3	Gemeinkostenzuschlag Personalausgaben Bauhof
4	Kfz-Kosten	48.000	88.423	0	88.423			88.423			4	Kfz-Kosten
5	Gerätekosten	14.000	9.729	0	9.729		9.729				5	Gerätekosten
6	Gebäudeunterhaltung	16.940	20.859	0	20.859					20.859	6	Gebäudeunterhaltung
7	Unterhaltung der Friedhöfe	46.000	20.604	0	20.604				20.604		7	Lfd. Unterhaltung der Friedhöfe
8	Abfallbeseitigungskosten	49.000	47.784	0	47.784				47.784		8	Abfallbeseitigungskosten
9	Miet- und Pachtausgaben, Erbbauzinsen	27.000	23.694	0	23.694				23.694		9	Miet- und Pachtausgaben, Erbbauzinsen
10	Heizöl, Gas, Wasser und Strom	37.640	26.890	0	26.890				9.411	17.479	10	Heizöl, Gas, Wasser und Strom
11	Sonstige Bewirtschaftungskosten	18.340	13.236	0	13.236					13.236	11	Sonstige Bewirtschaftungskosten
12	Gebäude- und Sachversicherung Friedhofsgebäude	950	844	0	844					844	12	Gebäude- und Sachversicherung
13	Post- und Fernmeldegebühren	1.400	927	0	927				919	8	13	Post- und Fernmeldegebühren
14	Verrechnungen von Personal-/Sachkosten	135.718	127.709	0	127.709	127.709					14	Verrechnungen von Personal-/Sachkosten
15	Abschreibungen	141.524	29.502	118.954	148.456		6.151	21.905	71.422	48.978	15	Abschreibungen
16	Verzinsung Anlagekapital	130.077	0	128.730	128.730		2.483	4.858	115.556	5.833	16	Verzinsung Anlagekapital
17	Gesamtausgaben	1.199.952	873.232	247.684	1.120.916	127.709	18.363	115.186	748.270	111.388	17	Gesamtausgaben
18	Umlegung der Kostenstellen										18	Umlegung der Kostenstellen
19	Verwaltung					-127.709			127.709		19	Verwaltung
20	Geräte						-18.363		18.363		20	Geräte
21	Kfz-Kosten							-115.186	115.186		21	Kfz-Kosten
22	Gesamtkosten	1.199.952	873.232	247.684	1.120.916				1.009.528	111.388	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	1.121.724	1.069.902	0	1.069.902						25	Friedhofsgebühren
26	Schadenersatzleistungen	2.600	0	0	0						26	Schadenersatzleistungen
27	Kostenträger "Sonstiges"	6.465	9.213	0	9.213						27	Kostenträger "Sonstiges"
28	Erstattung für Grünunterhaltung der Friedhöfe	154.090	131.022	0	131.022						28	Erstattung für Grünunterhaltung der Friedhöfe
29	Summe Einnahmen/Verrechnungen	1.288.379	1.213.875	0	1.213.875						29	Summe Einnahmen/Verrechnungen
30	VERRECHNUNG ÜBER-UNTERDECKUNG										30	VERRECHNUNG ÜBER-UNTERDECKUNG
31	Verrechnung Über-/Unterdeckung	-88.427			-88.427						31	Verrechnung Überdeckung Vorjahre
32	Gesamterträge	1.199.952	1.213.875	0	1.125.448						32	Gesamteinnahmen
33	Gesamtkosten	1.199.952	873.232	247.684	1.120.916						33	Gesamtausgaben
34	Über-/Unterdeckung	0	340.643		4.532						34	Über-/Unterdeckung