

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Bürgerservice und Sicherheit	Datum: 13.08.2020	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 2	Bezeichnung der Vorlage: Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren für das Haushaltsjahr 2019		Datum: 14.08.2020
Vorlage-Nr.: VO/0200/20			Bürgermeister: Gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	25.08.2020	Haupt- und Finanzausschuss (HFA)	

Sachverhalt:

Die Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren im Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Zuschussbedarf von 132.957,43 € ab.

Erläuterungen:

Dieses Defizit ergibt sich insbesondere aus folgenden Faktoren:

Zu a, b, c, d, e, h, l) Bei diesen Positionen konnten betragsmäßig leichte Verbesserungen in einer Gesamthöhe von 24.552,81 € verzeichnet werden.

Zu m2, i, j) Die Kosten sind um 44.351,92 € gestiegen. Diese Entwicklung wird sich mit Blick auf die Gebührenkalkulation für das Jahr 2021 noch deutlich verstärken, da zusätzliches Personal für den Baubetriebshof eingestellt wurde bzw. wird und neue Fahrzeuge aktiviert wurden, so unter anderem ein neuer Friedhofsbarer. Dadurch werden deutlich höhere Verrechnungssätze für die Gebührenkalkulation 2021 erwartet.

Zu f1 und f2) die Bewirtschaftungskosten allgemein und für die Abfallentsorgung sind im Vergleich zur Abrechnung 2018 um 3.845,31 € gestiegen.

Zu IV) Die Einnahmen aus Friedhofsgebühren und die Vergabe von Nutzungsrechten beliefen sich 2019

auf 443.364,25 € (Konten 632100/632180) und waren damit um 102.795,25 € geringer als im Vorjahr. Gleichzeitig stiegen die Kosten für diesen Bereich wie zuvor beschrieben um 44.351,92 €, bedingt unter anderem durch die Übernahme der Pflege auf den Friedhöfen Wegberg, Beeck, Arsbeck und Klinkum zum 01.07.2019. Die Verträge betreffend der externen Pflege der Friedhöfe Wildenrath, Dalheim, Merbeck, Rickelrath, Tüschbroich und Rath-Anhoven liefen noch bis zum 31.05.2020. Darüber hinaus tragen die deutlich verminderten Einnahmen vor dem Hintergrund des sich ändernden Bestattungsverhalten der Nutzungsberechtigten zu einem erheblichen Teil des Gesamtdefizits bei. Die je nach Bestattungs- und Grabart zu erhebenden Gebühren weichen teilweise erheblich voneinander ab. So wurden deutlich weniger neue Grabstätten verkauft. Die Zahl der Bestattungen lag 2019 um 10 niedriger als kalkuliert. Die Urnenbestattungen auf bestehenden Grabstätten

und die Wahl günstigerer Grabarten stieg deutlich an. Die gebuchten Einnahmen werden derzeit noch auf die Richtigkeit der Zuordnung zum Haushaltsjahr 2019 hin geprüft.

Ausgehend von dem in der Betriebskostenabrechnung ausgewiesenen Defizit und in Erwartung der steigenden Verrechnungssätze für Personal und Fahrzeug/Maschinenkosten des Baubetriebshofes geht die Verwaltung für das Haushaltsjahr 2021 von einem erhöhten Gebührenbedarf aus, der für die im Anschluss zu erlassende neue Gebührensatzung noch abschließend zu kalkulieren ist. Eine entsprechende Vorlage ist zur Vorberatung für die Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 01. Dezember 2020 vorgesehen.

Beschlussvorschlag:

Der Haupt-und Finanzausschuss nimmt die Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren im Jahr 2019 zur Kenntnis.

Anlage/n:

1. Abschließend geprüfte Betriebskostenabrechnung für das Jahr 2019
2. Anlagen zur Berechnung der Betriebskosten

Unterschrift d. federführenden Fachbereichsleiters/Dezernenten

Gez. Karneth,
Erste Beigeordnete

Gez. Schulz,
Fachbereichsleiter
FB 201

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

Gez. Wilkens-
Mathar,
Fachbereichsleiter
FB 104/RPA

**Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Bestattungsgebühren für das Haushaltsjahr 2019
Produkt 13 05 00 "Bestattungswesen"**

I. <u>I. Betriebsaufwand</u>					
1.)	a) Bruttogehälter und -löhne	501100 / 501200 / 502200 / 503200 / 504100			45.216,58 €
	b) Pensionsrückstellung/Rückstellung Beihilfe				7.516,60 €
2.) <u>Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten</u>					
a)	Instandhaltung der Friedhofshallen	521100		5.615,04 €	
b)	Instandhaltung der Friedhöfe	522140		143.309,07 €	
	(abzüglich Anteil für Kriegsgräber)	(Anteil Hartmann)	./.	2.727,40 €	
c)	Unterhaltung bewegl. Vermögen	525500		595,57 €	
d)	Anschaffung von Geräten unter 410 €	k.Ausgaben 525580+525590		- €	
e)	Mieten und Pachten	in 2018 wurden 900 Euro statt 450 Euro verbucht 542200		- €	
f 1)	Bewirtschaftung (allgemein)	524100		19.220,90 €	
f 2)	Bewirtschaftung (Abfallbeseitigung)	524190		15.820,47 €	
g)	Betriebsausgaben	k.A. 527900		- €	
h)	Haltung von Fahrzeugen	k.A. 525100		- €	
i)	Mitarbeiterfortbildung	541251		49,20 €	
j)	Produkte u. Leistungen (TUIV)	543140		1.163,82 €	
k)	Versicherungsschäden	k.A. 544100		- €	
l)	Wertveränderung Umlaufvermögen	k.A. 547300		- €	
m)	Innere Verrechnungen				
m1)	Verwaltungskosten	581100		15.489,14 €	
m2)	Baubetriebshof (inkl. Fahrzeuge)	581200		304.842,83 €	
	(abzüglich Anteil für Kriegsgräber)	(Anteil Baubetriebshof)	./.	857,29 €	
Summe Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten:					502.521,35 €
II. <u>Finanzaufwand</u>					
1.	Kalkulatorische(lineare) Abschreibung			28.000,59 €	
2.	Kalkulatorische Verzinsung (5,5 Prozent)			70.351,39 €	
					98.351,98 €
Summe I., 1.) Betriebsaufwand und 2.) Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten :					653.606,51 €
abzüglich Vorratsfläche (gemäß Berechnung, siehe unten *)					36.995,24 €
Gesamtsumme (bereinigte Summe I. zzgl. Summe II.					616.611,27 €
III. <u>Abzug für die Nutzung der Friedhöfe als Park- und Gartenanlagen</u>					40.277,09 €
(10 % der Kosten für Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe, abzüglich Kosten Vorratsfläche)					
IV. <u>Gebührenfähige Kosten</u>					576.334,18 €
	Bestattungsgebühren	632100		141.043,89 €	
	Nutzungsrecht Bestattungen	632180		302.320,36 €	
	Verwaltungsgebühren	431100		12,50 €	
	Mieten und Pachten	k.A. 441100		- €	
	sonstige privatr. Leistungsentgelte	k.A. 446100		- €	
	Erträge Versicherungsschäden	k.A. 446120		- €	
	Sonstige Einnahmen	k.A. 156100/456500/459100		- €	
Summe Kosten IV. Gebührenfähige Kosten					443.376,75 €
V. <u>Zuschussbedarf</u>					132.957,43 €

* Abzug Vorratsfläche:

Nutzung Park- und Gartenanlagen

Pflegeaufwand	439.766,17 €	Pflege u. Unterhaltung Friedhöfe	439.766,17 €
./.	Gesamtfläche Friedhöfe r 139.614	abzgl. Kosten Vorratsfläche	36.995,24 €
	3,15 € je m² Vorratsfläche	Summe:	402.770,93 €
		10 % der Summe	40.277,09 €
90% Vorratsfläche (90% von 13.050 m²)	11.745 m² x 3,15 €		36.995,24 €

gefertigt: 05.08.2020

(Theißen)

ANLAGE 1

- > Pflegekostennachweis für die Instandsetzungs- und Pflegearbeiten auf dem Ehrenfriedhof in Wegberg (bis 30.06.), Rath-Anhoven und Dalheim im Haushaltsjahr 2019

Die regelmäßige Pflege und Instandsetzung der Ehrenfriedhöfe erfolgt durch die Firma Hartmann. Diese ist im Auftrag der Stadt Wegberg für die Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe zuständig.

Für den Friedhof Wegberg jedoch nur vom 01.01.2019 bis 30.06.2019.

Hierdurch sind folgende Kosten entstanden:

Ehrenfriedhof Rath-Anhoven	-	1.023,40 €
Ehrenfriedhof Dalheim	-	880,00 €
Ehrenfriedhof Wegberg (01.01.-30.06.)	-	824,00 €
		2.727,40 €

Aufgestellt:


(Bischofs)

Wegberg, den 22.04.2020

Kostenaufstellung Baubetriebshof für die Friedhöfe 2019

Geleistete Stunden im Baubetriebshof (lt. FB 401, inkl. Gemeinstunden 5.699,85 Std. + 181,12 Std. Allgemein):	Stunden	
	5.880,97	
abzgl. Stunden für Abräumungen	726,25	
abzgl. Stunden für Reihengräber	80,75	
abzgl. Stunden für Bestattungen (nachfragen bei Baubetriebshof)	1.711,50	2.533,00
abzgl. Stunden für Kriegsgräberpflege	14,50	
Bereinigte Stunden für Pflege der Friedhöfe	3.347,97	
304.842,83 Kosten Baubetriebshof (inkl. Fahrzeuge)		
304.842,83 Summe	lt. FB 401	Summe Kosten/geleistete Stunden (H6) =
Bereinigte Stunden (H13)		51,83546762 € (Stundenverrechnungssatz 2019)
x Stundenverrechnungssatz	3.347,97	
		51,83546762 € (gerundet: 51,84 €)
Anteil Kosten Baubetriebshof für Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe		<u>173.543,59 €</u>

Kosten für Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe 2019

Kostenart:	Einzelbeträge:	Summe:
Instandhaltung (inkl. Vergabe Pflege)	143.309,07 €	140.581,67 €
abzgl. Kriegsgräber		
Mieten und Pachten	(Anteil Hartmann) 2.727,40 €	450,00 €
Kalkulatorische (lineare) Abschreibung		28.000,59 €
Kalkulatorische Verzinsung		70.351,39 €
Leistungen Baubetriebshof		212.747,91 €
Verwaltungs- und Gemeinkosten gem. unten stehender Berechnung		27.288,93 €
Summe Kosten Pflege		479.420,49 €

(siehe Tabelle Kostenaufstellung)

Berechnung Verwaltungs- und Gemeinkosten:

Bruttogehälter und -löhne, lt. Betriebskostenabrechnung 2019 (1 a)	45.216,58 €
Pensionsrückstellung/Rückstellung Beihilfe lt. Betriebskostenabrechnung 2019 (1 b)	7.516,60 €
Verwaltungskosten lt. Betriebskostenabrechnung 2019 (2 m1)	15.489,14 €

Summe Kosten Verwaltung:

68.222,32 €

Anteil Pflege und Unterhaltung (40 % von 68.222,32 €)

27.288,93 €

Pflegekosten Kriegsgräber 2019

Friedhof Wegberg

Fläche Kriegsgräber-Anlage (m ²)	2.060	
Jährl. Pflegekosten je m ² Friedhofsfläche	0,80 €	
Jährl. Pflegekosten Kriegsgräber-Anlage	1.648,00 €	1. Halbjahr - 824,00 €

Friedhof Rath-Anhoven

Fläche Kriegsgräber-Anlage (m ²)	1.190	
Jährl. Pflegekosten je m ² Friedhofsfläche	0,86 €	
Jährl. Pflegekosten Kriegsgräber-Anlage	1.023,40 €	

Friedhof Dalheim

Fläche Kriegsgräber-Anlage (m ²)	800	
Jährl. Pflegekosten je m ² Friedhofsfläche	1,10 €	
Jährl. Pflegekosten Kriegsgräber-Anlage	880,00 €	

Gesamtkosten Pflege der Kriegsgräber-Anlagen	2.727,40 €
---	-------------------

ANLAGE 2

- > Kostennachweis für die für die Instandsetzungs- und Pflegearbeiten auf dem Ehrenfriedhof in Wegberg im Haushaltsjahr 2019
Der Ehrenfriedhof Wegberg wird seit dem 01.07.2019 durch den Baubetriebshof der Stadt Wegberg gepflegt.

Laut Mitteilung des Baubetriebshofs wurden für die Instandsetzung und Pflege des Ehrenfriedhofs in Wegberg im Jahr 2019 14,5 Stunden geleistet.
Weiterhin wurden verschiedene Fahrzeuge und Geräte eingesetzt.

Die hierdurch entstandenen Kosten betragen lt. Baubetriebshof insgesamt 857,29 €.

Aufgestellt:



(Bischofs)

Wegberg, den 06.05.2020

Ulrike Theissen - Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2019

Von: Alexandra Overhage
An: Theissen, Ulrike
Datum: 05.06.2020 09:18
Betreff: Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2019
CC: Vieth, Nina

Hallo Ulrike,

bezüglich der Betriebskostenabrechnung 2019 schicke ich dir schon mal die Daten,
die du für die Betriebskostenabrechnung von mir bekommst.

Pensionsrückstellung Beihilfe 1b:	7.516,60 €	
Verwaltungskosten m1:	15.489,14 €	
Baubetriebshof m2:	mir liegen noch keine Zahlen vor	
Kalkulatorische Abschreibung:	28.000,59 €	
Kalkulatorische Verzinsung:	70.351,39 €	(5,5 Prozent Verzinsung)
Personalkosten	45.216,58	

Liebe Grüße und schönes Wochenende
Alexandra

Ulrike Theissen - Antw: Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2019

Von: Alexandra Overhage
An: Theissen, Ulrike
Datum: 24.06.2020 11:25
Betreff: Antw: Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2019
CC: Vieth, Nina

...Baubetriebshof ist gebucht: 304.842,83 €

Jetzt kannst du die Betriebskostenabrechnung abschließen.

Liebe Grüße
Alexandra

>>> Alexandra Overhage 05.06.2020 09:18 >>>
Hallo Ulrike,

bezüglich der Betriebskostenabrechnung 2019 schicke ich dir schon mal die Daten,
die du für die Betriebskostenabrechnung von mir bekommst.

Pensionsrückstellung Beihilfe 1b:	7.516,60 €	
Verwaltungskosten m1:	15.489,14 €	
Baubetriebshof m2:		mir liegen noch keine Zahlen vor
Kalkulatorische Abschreibung:	28.000,59 €	
Kalkulatorische Verzinsung:	70.351,39 €	(5,5 Prozent Verzinsung)

Liebe Grüße und schönes Wochenende
Alexandra

Stunden (et. Pruschke) 5.699,85 + 181,12 = 5.880,97
Kosten Fahrzeuge = 68.865,44