

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Bürgerservice und Sicherheit	Datum: 08.09.2022	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 1.2.3	Bezeichnung der Vorlage: Betriebskostenabrechnung der kostenrechnenden Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen für das Haushaltsjahr 2021		Datum: 17.11.2022
Vorlage-Nr: VO/0165/22			Bürgermeister: Gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	29.09.2022	Haupt- und Finanzausschuss (HFA)	

Sachverhalt:

Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Bestattungsgebühren für das Haushaltsjahr 2021

Aus der vorliegenden Betriebskostenabrechnung zur kostenrechnenden Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen für das Haushaltsjahr 2021 ergibt sich nach Gegenüberstellung aller gebührenfähigen Kosten einerseits und allen Gebühreneinnahmen, Entgelten und sonstigen Einnahmen ein Überschuss in Höhe von 6.307,94 €.

Dieses Ergebnis ist auf verschiedene Änderungen gegenüber dem Vergleichsjahr 2020 zurückzuführen:

So sind die Betriebs- und Unterhaltungskosten insgesamt um 9.462,28 € zurückgegangen, wobei die Kosten des Baubetriebshofes für die Unterhaltung um 24.650,12 € niedriger als 2020 ausfielen, während die übrigen Kosten gestiegen sind.

Die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) hatte im Prüfbericht 2021 empfohlen, dass ein wesentlicher Schritt zur Ergebnisverbesserung des Gebührenhaushalts sein könne, dass die Stadt Wegberg für die Flächen bzw. Friedhofsentwicklungsplanung ein Grünflächeninformationssystem aufbauen und diese mit der Friedhofssoftware verknüpfen solle.

Dies setzt zwei Dinge voraus. Zum einen, dass ein neues, geeignetes Friedhofsprogramm eingesetzt wird und dass die Flächen der Friedhöfe detailliert digital erfasst werden, damit sie sowohl für die Flächen- und Belegungsplanung des Bestattungswesens als auch hinsichtlich der Grünflächenpflege zur Verfügung stehen.

Hieraus lassen sich auch belastbare Daten für die Gebührenkalkulation und die Betriebskostenabrechnung ablesen und Kennzahlen bilden.

Die Gemeindeprüfungsanstalt bestätigte, dass der Anteil der Grünflächen, die nicht für Bestattungszwecke vorgesehen oder als Reserveflächen vorgehalten werden, in Wegberg sehr hoch ist. Daraus folgen auch entsprechend hohe Kosten der

Baumkontrolle und Unterhaltungspflege. Da auf Grund des geänderten Nutzerverhaltens die Flächenüberhänge dieser Art stetig größer werden, besteht im Rahmen des Flächenmanagements die Möglichkeit, Grünflächen, soweit sie nicht mehr als Bestattungsflächen vorgesehen sind, als Grün- und Parkanlagen auszugliedern. Allerdings erscheint es unwirtschaftlich, hierzu Friedhofseinfriedungen in großen Teilen zu versetzen und Friedhofsteile nominell zu entwidmen.

Da für das Jahr 2021 keine detaillierte Flächenerfassung vorlag, hatten sich die beteiligten Fachbereiche in Anbetracht der insgesamt großen Friedhofsflächen im Stadtgebiet Wegberg entschieden, für die Übergangszeit bis zur Verfügbarkeit eines Friedhofskatasters wie folgt zu verfahren: Die ursprünglich komplett auf die Friedhöfe entfallenden inneren Verrechnungen des Baubetriebshofes in Höhe von 425.000 € wurden aufgeteilt und in Höhe von rund 86.000 Euro als Aufwendungen für die Pflege von Grün- und Parkanlagen auf das Produkt „öffentliches Grün“ umgebucht. Auf diese Weise wurden 2.127 vom Baubetriebshof auf Friedhöfen auf nicht bestattungsrelevanten Flächen geleistete Arbeitsstunden friedhofs- aber nicht flächenscharf auf „öffentliches Grün“ umgebucht.

Da diese Zuordnungen im Nachhinein nicht mehr nachprüfbar sind und auch ansonsten keine klaren Kriterien für die Zuordnung vorlagen, wurde das Verfahren durch das Rechnungsprüfungsamt bemängelt. Die beteiligten Fachbereiche haben sich anschließend zusammen mit dem Rechnungsprüfungsamt für die Betriebskostenabrechnung 2022 auf folgende Vorgehensweise verständigt:

Die Flächen mit ausschließlichem Grüncharakter werden zurzeit anhand von Kartenmaterial und Luftaufnahmen soweit möglich mit rund 37.263 qm flächenmäßig erfasst. Im Bauhofverwaltungsprogramm werden alle Arbeitszeiten als Pflege von Grün- und Parkanlagen gebucht, die im Zuge der Unterhaltungspflege, Neuanlage und Baumkontrolle auf diesen Flächen anfallen.

Auch für das Jahr 2023 wird dieses Verfahren noch zur Anwendung kommen müssen, weil eine programmmäßige Erfassung und Flächenverwaltung komplett erst zum Jahr 2024 vorliegen wird.

Dieses Verfahren entlastet den Gebührenhaushalt, belastet aber gleichzeitig in gleicher Höhe den allgemeinen, aus Steuermitteln zu finanzierenden Haushalt. Das ist aber gerechtfertigt, da Pflege und Unterhaltung städtischer Grünflächen auch dann anfielen, wenn alternativ die nicht mehr für Bestattungen gebrauchten Flächen als Friedhof entwidmet und ggf. durch kostspieliges Versetzen der Einfriedungen abgegrenzt würden.

Mit dieser geänderten Zuordnung der Kostenträger kann anhand der Betriebskostenabrechnung 2021 festgestellt werden, dass der Aufwand trotz Kostensteigerung bei Pflege und Unterhaltung gegenüber dem Rechnungsjahr 2020 in etwa gleichgeblieben ist (./ 117,79 €).

Da die Zahl der Bestattungen 2021 (268) im Vergleich zum Vorjahr (277) um 9 Bestattungen geringer war, ist grundsätzlich festzustellen, dass die Gebührenkalkulation auskömmlich erfolgte.

Beschlussvorschlag:

Der Haupt-und Finanzausschuss nimmt die Betriebskostenabrechnung über die Erhebung von Friedhofsgebühren im Jahr 2021 zur Kenntnis.

Anlage/n:

1 Betriebskostenabrechnung der Kostenrechnende Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen, Produkt 13 05 00, für das Haushaltsjahr 2021

Unterschrift d. federführenden Fachbereichleiters/Dezernenten

Gez. Karneth,
Erste Beigeordnete

Gez. Schulz,
Fachbereichsleiter
FB 201

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

Gez. Thies,
Technischer
Beigeordneter

Gez. Kühlen,
Kämmerin

Gez. Pape,
Fachbereichsleiter
FB 304

Gez. Wilkens-
Mathar,
Fachbereichsleiter
FB 104/RPA

Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Bestattungsgebühren für das Haushaltsjahr 2021
Produkt 13 05 00 "Bestattungswesen"

I. I. Betriebsaufwand			
1.) a)	Bruttogehälter und -löhne	501100 / 501200 / 502200 / 503200 / 504100	50.892,42 €
b)	Pensionsrückstellung/Rückstellung Beihilfe		1.549,65 €
2.) Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten			
a)	Instandhaltung der Friedhofshallen	521100	5.709,21 €
b)	Instandhaltung der Friedhöfe	522140	76.441,44 €
c)	Unterhaltung bewegl. Vermögen	525500	80,11 €
d)	Anschaffung von Geräten unter 410 €	k.Ausgaben 525580+525590	- €
e)	Mieten und Pachten	542200	200,00 €
f)	Mieten Maschinen/Fahrzeuge	542230	1.092,37 €
g 1)	Bewirtschaftung (allgemein)	524100	18.383,75 €
g 2)	Bewirtschaftung (Abfallbeseitigung)	524190	12.775,46 €
h)	Betriebsausgaben	527900	853,46 €
i)	Haltung von Fahrzeugen	k.Ausgaben 525100	- €
j)	Mitarbeiterfortbildung	541251	- €
k)	Produkte u. Leistungen (TUIV)	543140	- €
ka)	Produkte u. Leistungen (TUIV)	011001/543100	1.163,82 €
k 2)	Versicherungsschäden	k.Ausgaben 544100	- €
l)	Wertveränderung Umlaufvermögen	k.Ausgaben 547300	- €
m)	Innere Verrechnungen		
m1)	Verwaltungskosten	581100	15.422,81 €
m2)	Baubetriebshof (inkl. Fahrzeuge)	581200	339.235,10 €
	(abzüglich Anteil für Kriegsgräber)	./.	11.340,00 €
Summe Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten:			460.017,53 €
II. Finanzaufwand			
1.	Kalkulatorische(lineare) Abschreibung		28.006,55 €
2.	Kalkulatorische Verzinsung (5,5 Prozent)		68.647,86 €
			96.654,41 €
Summe I., 1.) Betriebsaufwand und 2.) Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten:			609.114,01 €
abzüglich Vorratsfläche (gemäß Berechnung, siehe unten *)			31.569,57 €
Gesamtsumme (bereinigte Summe I. zzgl. Summe II.)			577.544,44 €
III. Abzug für die Nutzung der Friedhöfe als Park- und Gartenanlagen			0,00 €
Die Kosten (85.668,54 €) wurden bereits bei m2 in Abzug gebracht)			
IV. Gebührenfähige Kosten			577.544,44 €
	Bestattungsgebühren	632100	164.788,67 €
	Nutzungsrecht Bestattungen	632180	415.988,32 €
	Verwaltungsgebühren	431100	405,00 €
	Mieten und Pachten	k.A. 441100	- €
	sonstige privatr. Leistungsentgelte	k.A. 446100	- €
	Erstattungen von übrigen Bereichen	448800	2.481,89 €
	Erträge Versicherungsschäden	k.A. 446120	- €
	Sonstige Einnahmen	456100/456500/459100	188,50 €
Summe Kosten IV. Gebührenfähige Kosten			583.852,38 €
V. Zuschussbedarf			- 6.307,94 €

* Abzug Vorratsfläche:

Nutzung Park- und Gartenanlagen

Pflegeaufwand	422.418,71 €	Pflege u. Unterhaltung Friedhöfe	422.418,71 €
./.	Gesamtfläche Friedhöfe n 139.614 3,03 € je m²	abzgl. Kosten Vorratsfläche	31.569,57 €
		Summe:	390.849,14 €

79,84% Vorratsfläche (79,84% von 13.050 m²) 10.419 m² x 3,03 € 31.569,57 €

gefertigt:

27.09.2022


(Theisen)

Kosten für Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe

2021

Instandhaltung	76.441,44 €
Mieten u. Pachten für den Friedhof Merbeck (542200)	200,00 €
kalkul. Abschreibung mit Hallen (Werte aus 2021 lt. FB 401)	28.006,55 €
kalkul. Zinsen mit Hallen (Werte aus 2021 lt. FB 401, 5,5 Verzinsung)	68.647,86 €
Pflegekosten Bauhof (Berechnung siehe unten)	235.355,37 €
Anteil für Bestattungen und Nutzungsrechte (40 % Anteil)	27.145,95 €

Zwischensumme **435.797,17 €**

Pflege von vorzeitig aufgegebenen Grabstätten	./.	5.193,00 €
Pflege Wiesengräber	./.	8.185,46 €

Zwischensumme **422.418,71 €**

79,84 % Vorratsfläche (Berechnung siehe unten)	./.	31.569,57 €
--	-----	-------------

Summe **390.849,14 €**

gebührenrelevante Summe

390.849,14 €

Berechnung Pflegekosten Baubetriebshof

Innere Verrechnungen Baubetriebshof (Daten FB 401)		339.235,10 €
abzüglich Kostenanteil für Pflege Kriegsgräber (siehe unten)	-	11.340,00 €
abzüglich Personalkosten für Bestattungen (lt. Herrn Pape)	-	53.482,00 €
abzüglich Fuhrparkkosten für Bestattungen (lt. Herrn Pape)	-	9.521,31 €
abzüglich Personalkosten für Abräumungen (lt. Herrn Pape)	-	21.894,93 €
abzüglich Fuhrparkkosten für Abräumungen (lt. Herrn Pape)	-	7.641,49 €

Pflegekosten Bauhof (2021) = 235.355,37 €

Berechnung Abzug Vorratsfläche

Pflegeaufwand	:	Gesamtfläche (m²)	=	Pflegekosten je m²
422.418,71 €	:	139.614	=	3,03 €

79,84 % der Vorratsfläche (m²)	x	Pflegekosten je m²	
10.419	x	3,03 €	31.569,57 €

Berechnung Abzug Pflege Kriegsgräber

Pflegekosten je m²	x	Fläche Kriegsgräberfelder (m²)	
2,80 €	x	2.060	5.768,00 € (FH Wegberg)
2,80 €	x	1.190	3.332,00 € (FH Rath-Anhoven)
2,80 €	x	800	2.240,00 € (FH Dalheim-Rödgen)

Gesamtbetrag Pflege Kriegsgräber 11.340,00 €

Ermittlung Pflegekosten für Kriegsgräber

390.849,14 €	./.	139.614	2,80 €
			2,80 €

Begleitgrün Vorratsfläche:

79,84% von 13.050 aus Liste Fläche Friedhöfe = 10.419 m²

Das öffentliche Grün wurde um 20,16 % = 85.668,54 € erweitert. Der Betrag ist bereits aus den Kosten Innere Verrechnung (Berechnung Pflegekosten) herausgerechnet worden. Daher wird der Betrag nicht ausgewiesen.

Flächen der Friedhöfe

Stand 03/2017 (Frau Bischofs und Herr Pluschke haben die GIS Daten für die Ermittlung zugrunde gelegt)

Friedhof	Gesamtfläche (m²)	davon Vorratsfläche (m²)
Arsbeck	14.228	1.600
Beeck	21.083	710
Dalheim	10.081	0
Klinkum	8.000	300
Merbeck	7.761	630
Rath-Anhoven	16.939	810
Rickelrath	3.925	0
Tüschbroich	3.656	460
Wegberg	43.726	6.870
Wildenrath	10.215	1.670
Gesamt	139.614	13.050

Gesamtfläche der Friedhöfe in m²:

139.614

Neu: 2022

(79,84 % der Vorratsfläche) in m²

10.419

20,16%

öffentliches Grün = Nutzung von Friedhofsflächen als Park- und Gartenanlagen

Kosten für Pflege und Verwaltung der Friedhöfe 2021

Kostenart:	Summe:
Instandhaltung	76.441,44 €
Mieten und Pachten	200,00 €
Kalkulatorische (lineare) Abschreibung	28.006,55 €
Kalkulatorische Verzinsung	68.647,86 €
Leistungen Baubetriebshof Personal	277.728,35 €
Leistungen Baubetriebshof Fuhrpark	61.506,75 €
Verwaltungs- und Gemeinkosten gem. unten stehender Berechnung	27.145,95 €
Summe Kosten Pflege	539.676,90 €

Berechnung Verwaltungs- und Gemeinkosten:

Bruttogehälter und -löhne, lt. Betriebskostenabrechnung 2021 (1 a)	50.892,42 €
Pensionsrückstellung 2021 (1 b)	1.549,65 €
Verwaltungskosten lt. Betriebskostenabrechnung 2021 (2 m1)	15.422,81 €

Summe Kosten Verwaltung:

67.864,88 €

Anteil Pflege und Unterhaltung (40 % von 67.864,88)

27.145,95 €

Berechnung Pflegekosten Wiesengräber

Stand: 31.12.2021

Aktuell belegte Wiesengrabstätten

	215	1-tlg. Wiesengrabstätten	
	69	2-tlg. Wiesengrabstätten	
davon	2-teilige	14	mit 2 Belegungen
und	2-teilige	55	mit 1 Belegung

2 AK á 0,25 Std. = 0,5 Std.	37,90 €
2 FZ á 0,25 Std. = 0,5 Std.	9,26 €

8,24 € Jährliche Pflege (Rasenmähen, Auffüllen, Nachsaat) (Liste Kalkulation vorzeitig aufgegeben Gräber)
18,95 € 1 x jährl. Platte anheben und neu verlegen, ca. 0,5 Std. Zeitaufwand
4,63 €

31,82 € Pflege belegtes Wiesengrab pro Jahr

243*31,82	7.732,26 €
55*8,24	453,20 €
	<u>8.185,46 €</u>

Pflege belegte Wiesengräber
Pflege reservierte Wiesengräber
Pflege Wiesengräber pro Jahr

215+14x2=28 2tlg. Summe = 243

- bitte Kommentare beachten (insgesamt 5 Stück grün und gelb hinterlegte Felder).
- der angewandte Stundensatz in Feld C13 steht noch unter dem Vorbehalt der positiven Prüfung durch das RPA.

Berechnung der Pflegekosten für Wiesengräber auf 30 Jahre berechnet.

Kosten Pflege belegtes Wiesengrab pro Jahr =	31,82 €
Kosten Pflege belegtes Wiesengrab für 30 Jahre =	954,60 €
gerundet:	<u>960,00 €</u>

Kosten Pflege reservierte Wiesengrabfläche pro Jahr (analog aufgegeben. Grab)=	12,00 €
Kosten Pflege reservierte Wiesengrabfläche für 30 Jahre =	<u>360,00 €</u>

AK = Personalkosten
FZ = Fahrzeugkosten

Berechnung: Pflege der vorzeitig aufgegebenen Grabstätten 2021

Anzahl	Grabart	Anzahl EG	Anzahl TG	Anzahl RG	Anzahl URG	Anzahl UEG
6	1-tlg. EG	6				
59	2-tlg. EG	118				
1	2-EG, links TG	2	1			
1	2-EG mit TG	2	1			
1	2-EG, rechts TG	2	1			
5	3-tlg. EG	15				
0	3-EG, mit TG	0	0			
0	3-EG, links TG	0	0			
1	3-EG, mitte TG	2	1			
0	3-EG, links + mitte TG	0	0			
0	3-EG, rechts + links TG	0	0			
0	4-EG	0				
0	4-EG mit TG	0	0			
0	4-EG, rechts TG	0	0			
0	4-EG mit 3 TG	0	0			
0	5-EG	0				
0	6-EG	0				
15	RG			15		
1	KG	1				
31	1-tlg. TG		31			
1	2-tlg. TG		2			
2	UEG					2
0	2-UEG					0
1	URG				1	
125	Gesamtzahl	148	37	15	1	2

Grabart	jew. Kosten Pflege	Anzahl aufgegebenen Grabstätten	Kosten Pflege gesamt
Reihengrab	12,00 €	15	180,00 €
Urnenreihengrab	2,00 €	1	2,00 €
Urneneigengrab	8,00 €	2	16,00 €
Eigengrab	26,00 €	148	3.848,00 €
Tiefengrab	31,00 €	37	1.147,00 €
Gesamtkosten Pflege aufgebener Grabstätten			5.193,00 €

Kalkulation Pflege von vorzeitig aufgegebenen Gräbern

Gesamtbetrag pro Jahr je m²:

durchschnittliche Kosten für Rasenmähen, Auffüllen und Nachsaat je m²

8,24 €

(Angabe durch Herrn Pape in der Liste Berechnung Pflegekosten Wiesengräber).

Grabart	Grabfläche (m ²)	Kosten je m ²	Pflegekosten	gerundet
Reihengrab	1,44	8,24 €	11,87 €	12,00 €
Urnenreihengrab	0,25	8,24 €	2,06 €	2,00 €
Urneneigengrab	1	8,24 €	8,24 €	8,00 €
Eigengrab	3,192	8,24 €	26,30 €	26,00 €
Tiefengrab	3,724	8,24 €	30,69 €	31,00 €

Kosten für Bewirtschaftung der Friedhöfe

2021

Abfallbeseitigung	12.775,46 €
Wasser	5.821,42 €
Summe	18.596,88 €

Ulrike Theissen - Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2021

Von: Alexandra Overhage
An: Theissen, Ulrike
Datum: 27.06.2022 11:05
Betreff: Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2021
CC: Vieth, Nina; Kühlen, Sonja

Hallo Ulrike,

hier die Daten für die Betriebskostenabrechnung Friedhöfe 2021:

Pensionsrückstellung Beihilfe 1 b:	1.549,65 €
Verwaltungskosten m1:	15.422,81 €
Baubetriebshof m2:	<u>339.235,10 €</u>
Kalkulatorische Abschreibung (linear):	28.006,55 €
Kalkulatorische Verzinsung: (5,5 % Verzinsung für 2021)	68.647,86 €

Wenn deine Betriebskostenabrechnung vom RPA geprüft ist, dann schicke mir diese bitte per Mail, damit ich die Kontierung für die Nutzung der Friedhöfe als Park- und Gartenanlagen fertigen kann.

Gruß Alexandra