

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Bürgerservice und Sicherheit	Datum: 31.07.2025	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 7	Bezeichnung der Vorlage: Betriebskostenabrechnung des Haushaltsjahres 2024 für die kostenrechnende Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen		Datum: 28.08.2025
Vorlage-Nr: VO/0132/25			Bürgermeister: Gez. Pape
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	09.09.2025	Haupt- und Finanzausschuss (HFA)	

Sachverhalt:

Die Betriebskostenabrechnung zur kostenrechnenden Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen schließt für das Haushaltsjahr mit einem Fehlbetrag in Höhe von 128.524,36 € ab. Überschüsse aus Vorjahren stehen zur Verrechnung nicht zur Verfügung. Somit verbleibt ein Zuschussbedarf in Höhe von 128.524,36 €.

Dieser Fehlbetrag wird in einer neuen Gebührenkalkulation berücksichtigt.

Ursachen dieses Fehlbetrages sind höhere Ausgaben im Bereich Personal, Instandhaltungen Hallen und Friedhöfe, Bewirtschaftungskosten und Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung (ILV) Baubetriebshof.

Bei den Bewirtschaftungskosten sind Kosten für einen Drohneneinsatz zur Ermittlung der Flächen von insgesamt 28.262,50 € eingeflossen. Diese Kosten waren ursprünglich für 2023 geplant, konnten aufgrund der Witterungsverhältnisse aber erst in 2024 durchgeführt werden.

Im Bereich der Instandhaltung der Friedhofshallen entstanden unvorsehbar an der Friedhofshalle in Wegberg wegen Diebstahls von Kupferblechen zusätzliche Kosten in Höhe von 17.885,00 € und aufgrund einer beschädigten Tür durch Vandalismus zusätzliche 8.681,05 €.

Der Ansatz ILV Baubetriebshof wird um 54.854,55 € überschritten. Der Planwert in Höhe von 359.053,00 € entspricht dem Abschlussergebnis 2022. Als der Haushalt 2024 aufgestellt wurde, war dies der einzige valide Wert, der zur Berechnung zunächst herangezogen werden konnte. Bei den darauffolgenden Haushaltsgesprächen wurde es versäumt die planerischen Ergebnisse aus 2022 durch die dann vorliegenden Ergebnisse aus 2023 zu aktualisieren. Daher ist diese Unterdeckung noch deutlicher als im Jahr zuvor.

Für künftige Haushaltsplanungen werden daher vorliegende IST-Zahlen unter Berücksichtigung zukünftiger und zurückliegender Entwicklungen stärker berücksichtigt.

Bei den Einnahmen wie den Bestattungsgebühren und Nutzungsrechten der Grabstätten kann eine deutliche Steigerung von insgesamt 91.311,51 € verzeichnet werden.

Beschlussvorschlag:

Der Haupt- und Finanzausschuss nimmt Kenntnis.

Anlage:

Betriebskostenabrechnung des Haushaltsjahres 2024 für die kostenrechnende Einrichtung Friedhofs- und Bestattungswesen

Unterschrift d. federführenden Fachbereichsleiters/Dezernenten		Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten	
Gez. Krämer	FBL 201	Gez. Pape, I.	FBL 304
Gez. Karneth	Erste Beigeordnete	Gez. Neudek	Techn. Beigeordnete

Betriebskostenabrechnung 2024 (Produkt 130500 "Bestattungswesen")				
I. Betriebskosten				
1.) a)	Bruttogehälter und -löhne	501100 / 501200 / 502200 / 503200 / 504100		57.163,07 €
b)	Pensionsrückstellung/Rückstellung Beihilfe			1.347,95 €
2.) Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten				
a1)	Instandhaltung der Friedhofshallen	521100		38.709,06 €
a2)	Instandhaltung der Friedhöfe	522140		57.728,48 €
b)	Unterhaltung bewegl. Vermögen	525500		210,53 €
c)	Anschaffung von Geräten unter 800€	525581/525591		- €
d)	Mieten und Pachten	542200		200,00 €
e)	Mieten Maschinen/Fahrzeuge	542230		- €
f1)	Bewirtschaftung (allgemein)	524100		47.670,40 €
f2)	Bewirtschaftung (Abfallbeseitigung)	524190		11.388,61 €
g)	Betriebsausgaben	527900		- €
h)	Haltung von Fahrzeugen	525100		126,99 €
i)	Mitarbeiterfortbildung	541251		- €
j)	Geschäftsaufwendungen	543100		142,80 €
k1)	Produkte u. Leistungen (TUIV)	543140		3.201,87 €
k2)	Versicherungsschäden	544100		- €
l)	Wertveränderung Umlaufvermögen	547300		873,76 €
m) Innere Verrechnungen				
m1)	Verwaltungskosten	581100		15.968,76 €
m2)	Aufwendungen aus ILV Baubetriebshof (inkl. Fahrzeuge)	581200		462.965,77 €
	(abzüglich Anteil für Kriegsgräber)		./.	11.745,00 €
Summe Sonstige Betriebs- und Unterhaltskosten:				627.442,03 €
II. Kalkulatorische Kosten				
1.	Kalkulatorische(lineare) Abschreibung			32.544,23 €
2.	Kalkulatorische Verzinsung (3,025 Prozent)			43.051,76 €
				75.595,99 €
Summe I., 1.) Betriebsaufwand und 2.) Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten :				761.549,04 €
abzüglich Vorratsfläche (gemäß Berechnung, siehe unten *)				32.090,52 €
Gesamtsumme (bereinigte Summe I. zzgl. Summe II.)				729.458,52 €
III. Gebührenfähige Kosten				
				729.458,52 €
IV. Einnahmen				
	Bestattungsgebühren	632100		162.738,96 €
	Nutzungsrechte Grabstätten	632180		437.959,90 €
	Verwaltungsgebühren	431100		56,80 €
	Mieten und Pachten	441100		- €
	sonstige privatr. Leistungsentgelte	446100		- €
	Erstattungen von übrigen Bereichen	448800		- €
	Erträge Versicherungsschäden	446120		- €
	Sonstige Einnahmen	456100/456500/459100		178,50 €
Summe Einnahmen				600.934,16 €
Summe Gebührenfähige Kosten				729.458,52 €
Abzüglich Summe Einnahmen				600.934,16 €
V. Fehlbetrag				128.524,36 €

* Abzug Vorratsfläche:				Nutzung Park- und Gartenanlagen	
Pflegeaufwand				Pflege u. Unterhaltung Friedhöfe	429.583,03 €
./.				abzgl. Kosten Vorratsfläche	32.090,52 €
Gesamtfläche Friedhöfe m²				Summe:	397.492,51 €
79,84% Vorratsfläche (79,84% von 13.050 m²)					
	10.419	3,08 €		32.090,52 €	

gefertigt: 15.05.2025
(Theißen)