

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Bürgerservice und Sicherheit	Datum: 12.04.2018	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 11	Bezeichnung der Vorlage: Vorläufige Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren für das Haushaltsjahr 2017 Produkt 13 05 00 "Bestattungswesen"		Datum: 12.04.2018
Vorlage-Nr: VO/0108/18			Bürgermeister: Gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	24.04.2018	Rat der Stadt Wegberg	

Sachverhalt:

Die vorläufige Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren für das Haushaltsjahr 2017 schließt mit einem Zuschussbedarf von 61.591,25 € ab.

Erläuterungen:

Dieses Defizit ergibt sich insbesondere aus folgenden Faktoren:

Zu I. m2) In den Kosten sind 23.600 € für Rüstzeiten des Baubetriebshofes enthalten. Diese Zeiten stehen nicht im Zusammenhang mit Arbeiten für den Friedhof; es handelt sich vielmehr um einen prozentualen Anteil aller Stunden des Baubetriebshofes, die keinem Produkt zugeordnet werden konnten. Werkstattstunden z. B. für die Reparatur der für das Friedhofs- und Bestattungswesen eingesetzten Fahrzeuge werden bereits in den Leistungsstunden des Baubetriebshofes für das Produkt erfasst. Die Frage, ob diese Kosten beim Baubetriebshof verbleiben und nicht auf die Produkte verteilt werden, ist abschließend noch zu treffen. Hierzu gibt es aus der Vergangenheit einige Empfehlungen der örtlichen Rechnungsprüfung und einen Beschluss des Verwaltungsvorstandes vom 14.09.2016, den es teilweise noch umzusetzen gilt.

Zu I. h) Die Kosten für die Instandhaltung von Fahrzeugen übersteigen die kalkulierten Kosten um 13.500 €. Nach einem Brandschaden am Friedhofsbagger musste dieser repariert und gewartet werden; für die langwierige Dauer der Reparatur mussten ein Ersatzfahrzeug sowie für dessen Transport ein Anhänger gemietet werden. Der Versicherungsschutz der Kaskoversicherung erstreckt sich lediglich auf die durch den Brandschaden erforderlichen Reparaturkosten; die zustandsbedingten Wartungskosten sowie die Mietkosten für Ersatzbagger und Anhänger erhöhten daher deutlich die Kosten für die Instandhaltung von Fahrzeugen. Nur in den Jahren 2016 und 2017 wurde das Produkt "Friedhöfe" mit den gesamten Unterhaltungskosten für den Friedhofsbagger belastet. Seit Beginn des Haushaltsjahres 2018 werden alle Kosten für den Friedhofsbagger beim

Baubetriebshof erfasst und wie bei allen übrigen Fahrzeugen den Nutzerprodukten, wie dem Friedhofswesen, nach Nutzungsdauer zugeordnet.

Zu IV) Die Einnahmen aus Friedhofsgebühren und die Vergabe von Nutzungsrechten beliefen sich 2017 auf 489.801,62 € (Konten 632100/632180) und waren damit um 14.552,38 € geringer als die kalkulierten Einnahmen in Höhe von 504.354 €. Dies ist auf das schwer vorhersehbare Bestattungsverhalten zurückzuführen. Die je nach Bestattungs- und Grabart zu erhebenden Gebühren weichen teilweise erheblich voneinander ab. Eine genaue Planung der Einnahmen ist daher kaum möglich. Im Jahr 2017 fällt insbesondere die Differenz bei der Anzahl von Bestattungen in Urnenstelen auf; aufgrund der großen Nachfrage im Vorfeld wurde mit 30 Bestattungsfällen im Jahr 2017 geplant, tatsächlich wurden jedoch nur 8 Urnen in Stelen beigesetzt. Die Gebühr für das 30-jährige Nutzungsrecht an einer Urnenkammer beträgt 1.800 €, die Gebühr für das Nutzungsrecht bei der Beisetzung einer Urne in einem Urnenreihengrab nur 740 € und damit 1.060 € weniger als für Beisetzungen in Stelen, sodass hier etwa 40.000 € weniger eingenommen wurden als in der Planung vorgesehen.

Darüber hinaus ist auch der für die Arbeiten des Baubetriebshofes erforderliche Aufwand erheblichen Schwankungen unterworfen. Durch verschiedene Besonderheiten im jeweiligen Einzelfall, beispielsweise Bodenbeschaffenheit, Reste von Fundamenten oder Bewuchs, kann sich der erforderliche Zeitaufwand für das Ausheben von Gräbern immer wieder deutlich erhöhen.

Unter Berücksichtigung dieser Faktoren kann die Verwaltung zum jetzigen Zeitpunkt keine Unterdeckung im Gebührenhaushalt erkennen, die eine Anpassung der Friedhofsgebührensatzung erforderlich machen würde.

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Stadt Wegberg nimmt die vorläufige Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Friedhofsgebühren für das Haushaltsjahr 2017 sowie die hierzu vom Fachbereich Bürgerservice und Sicherheit gegebenen Erläuterungen zur Kenntnis.

Anlage/n:

Vorläufige Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Bestattungsgebühren für das Haushaltsjahr 2017 Produkt 13 05 00 "Bestattungswesen"

Unterschrift d. federführenden Fachbereichleiters/Dezernenten

Gez. Karneth,
Erste Beigeordnete

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

Gez. Wilkens-
Mathar,
Fachbereichsleiter
FB 104

Gez. Schulz,
Fachbereichsleiter FB 201

**Vorläufige Betriebskostenabrechnung für die Erhebung von Bestattungsgebühren für das Haushaltsjahr 2017
Produkt 13 05 00 "Bestattungswesen"**

05.04.2018

			Kosten
I. <u>Betriebsaufwand</u>			
1.) <u>a) Bruttogehälter und -löhne</u>	501100 / 501200 / 502200 / 503200 / 504100		48.133,47 €
b) Pensionsrückstellung/Rückstellung Beihilfe			14.514,44 €
2. <u>Sonstige Betriebs- und Unterhaltungskosten</u>			
a) Instandhaltung der Friedhofshallen	521100	1.180,24 €	
b) Instandhaltung der Friedhöfe	522140	147.979,44 €	
(abzüglich Anteil für Kriegsgräber)	.J.	3.176,10 €	
c) Unterhaltung bewegl. Vermögen	525500	1.589,99 €	
d) Anschaffung von Geräten unter 410 €	525580+525590	- €	
e) Mieten und Pachten	542200	200,00 €	
f1) Bewirtschaftung (allgemein)	524100	11.379,13 €	
f2) Bewirtschaftung (Abfallbeseitigung)	524190	14.434,87 €	
g) Betriebsausgaben	527900	- €	
h) Haltung von Fahrzeugen	525100	23.896,82 €	
i) Mitarbeiterfortbildung	541251	708,70 €	
j) Produkte u. Leistungen (TUIV)	543140	1.163,82 €	
k) Versicherungsschäden	544100	214,20 €	
l) Wertveränderung Umlaufvermögen	547300	- €	
m) Innere Verrechnungen			
m1) Verwaltungskosten	581100	17.450,41 €	
m2) Baubetriebshof	581200	227.873,63 €	
			444.895,15 €
II. <u>Finanzaufwand</u>			
1. Kalkulatorische(lineare) Abschreibung		27.008,01 €	
2. Kalkulatorische Verzinsung		84.663,59 €	
3. Afa GWG	573109 ab 2013 Aufwand	- €	111.671,60 €
<u>Aufwand:</u>			619.214,66 €
* <u>Abzug Vorratsfläche (siehe unten)</u>			31.594,05 €
<u>Gesamtkosten:</u>			587.620,61 €
III. Abzug für die Nutzung der Friedhöfe als Park- und Gartenanlagen (10% der Kosten für Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe abzüglich Kosten Vorratsfläche)			34.361,04 €
IV. Gebührenfähige Kosten			553.259,57 €
Bestattungsgebühren	632100	148.381,71 €	
Nutzungsrecht Bestattungen	632180	341.419,91 €	
Verwaltungsgebühren	431100	87,50 €	
Mieten und Pachten	441100	1.248,00 €	
sonstige privatr. Leistungsentgelte	446100	- €	
Erträge Versicherungsschäden	446120	214,20 €	
Sonstige Einnahmen	456100/456500/459100	317,00 €	491.668,32 €
V. <u>Zuschussbedarf</u>			61.591,25 €

* **Abzug Vorratsfläche:**

Nutzung Park- und Garten

Pflegeaufwand(Ilt. FB 201)	375.204,46 €	geteilt	durch	Pflege und Unterhaltung der Friedhöfe	375.204,46 €
Gesamtfläche Friedhöfe m²	139.614	2,69 € je m² Vorratsfläche		abzüglich Kosten Vorratsfläche	31.594,05 €
				ergibt	343.610,41 €
				davon 10 Prozent	34.361,04 €
90% Vorratsfläche(90% v. 13.050m²)	11.745 m² x 2,69 € =			31.594,05 €	