# STADT BURGDORF DER BÜRGERMEISTER





Friedhof Niedersachsenring

Betriebsabrechnung, Erläuterungs- und Auswertungsbericht 2018

Bestattungswesen

## <u>Bestattungswesen – Auf einen Blick</u>

#### A. Aufgabenbereich (Auszug):

Das Bestattungswesen umfasst die Bestattung auf den städtischen Friedhöfen aller Personen, die bei ihrem Ableben Einwohner/innen der Stadt Burgdorf waren oder ein Recht auf Beisetzung in einer bestimmten Grabstätte besaßen.

#### **B. Kennzahlen:**

Friedhöfe:	Flächen: Besonderheiten
Beinhorn Burgdorf, Niedersachsenring Heeßel Otze Ramlingen Schillerslage Sorgensen-Dachtmissen Weferlingsen	3.223 m <sup>2</sup> 64.776 m <sup>2</sup> Kapelle, WC 7.461 m <sup>2</sup> Kapelle 6.129 m <sup>2</sup> Kapelle, WC 20.180 m <sup>2</sup> Kapelle, WC 11.013 m <sup>2</sup> Kapelle 13.301 m <sup>2</sup> Kapelle 2.668 m <sup>2</sup> Kapelle 128.751 m <sup>2</sup>
Burgdorf, Bahnhofstraße	8.315 m² Stillgelegt seit 16.03.2001
	2018 2017 2016 2015

	<u> 2016</u>	<u> 2017</u>	<u> 2016</u>	<u> 2015</u>
Sterbefälle in Burgdorf insgesamt: Anza	hl 381	373	375	388
davon Bestattungen in Burgdorf Anza	hl 322	301	300	314
davon Bestattungen auf den Städtischen Friedhöfen	hl 187	184	165	173
davon Erdbestattungen Anza	hl 61	68	65	66
davon Urnenbestattungen Anza	hl 126	116	100	107
davon Bestattungen auf den Anza kirchlichen Friedhöfen	hl 135	117	135	141

#### C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	654	658	608	671
- davon Personalkosten	T€	93	91	80	73
- davon Unterhaltungskosten	T€	49	40	46	198
- davon Betriebskosten	T€	344	351	308	216
- davon Verwaltungskosten	T€	62	55	52	52
- davon Kapitalkosten	T€	106	121	122	132
Gesamterlöse	T€	439	500	402	464
Ergebnis	T€	-215	-158	-206	-207
Kostendeckungsgrad	%	67,2	76,0	66,1	69,1

## <u> I n h a l t</u>

		<u>Seite</u>
	Bestattungswesen – Auf einen Blick	3
1.	<u>Allgemeines</u>	7
2.	Vorbemerkung	
2.1 2.2 2.3	Zielsetzung Grundlage Betriebsergebnis	7 8 9
3.	<u>Erläuterungen</u>	
3.1 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.2 3.2.1 3.2.2 3.3 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5 3.3.6 3.4.1 3.4.2 3.4.3	Kostenarten Personalkosten Unterhaltungs- und Betriebskosten Verwaltungskosten Kapitalkosten Kostenstellenumlage Betrieb und Verwaltung allgemein Summe Hilfskostenstellen Erlösarten Benutzungsgebühren Verwaltungsgebühren Mieten, Pachten Erstattungen für Kriegsgräber Sonstige Erträge, etc. Erholungswert Friedhöfe Abschlussergebnisse Haushaltsrechnung Abgrenzungsrechnung Wirtschaftsrechnung	10 10 10 11 13 13 13 14 14 14 14 14 14 15 15 15
4. 4.1 4.1.1 4.1.2 4.1.3	Auswertung Analyse der Kosten und Erlöse Kostenstruktur Erlösstruktur Ergebnis	18 18 18 24 26
<u>Anha</u>	<u>a n g :</u>	
_	ennachweis bsabrechnungsbogen (BAB)	29 30

#### 1. Allgemeines

Gemäß § 2 der "Friedhofssatzung der Stadt Burgdorf" vom 11.03.2004 in der Fassung der 3. Änderungssatzung vom 12.12.2013 dienen die als öffentliche Einrichtung geführten städtischen Friedhöfe der Bestattung aller Personen, die

- bei ihrem Ableben Einwohner/innen der Stadt waren oder
- ein Recht auf Beisetzung in einer bestimmten Grabstätte besaßen.

Die Unterhaltungs- und Bestattungsarbeiten auf den Friedhöfen der Stadt Burgdorf wurden bis zum 30.10.2015 an eine Fremdfirma vergeben. Ab dem 01.11.2015 wurden diese Arbeiten vom städtischen Gärtnerbauhof übernommen. Darüber hinaus unterhält die Stadt Burgdorf einen denkmalgeschützten, seit 17.03.1976 für Erdbestattungen und seit 16.03.2001 für Urnenbestattungen stillgelegten Friedhof in Burgdorf an der Bahnhofstraße. Die hier anfallenden Unterhaltungsarbeiten werden von den städtischen Gärtnern durchgeführt.

Die Gebühren für die Bestattungen und die Nutzung der Kapellen u.ä. werden aufgrund der "Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Burgdorf (Friedhofsgebührensatzung)" vom 09.10.2008 in der Fassung der 5. Änderungssatzung vom 10.12.2015 erhoben.

#### 2. Vorbemerkung

#### 2.1 Zielsetzung

Die Betriebsabrechnung dient der Ermittlung kostendeckender Gebühren und der Beobachtung der Wirtschaftlichkeit der betrieblichen Einrichtung. Sie besteht aus der Erfassung, Verteilung, Zuordnung und Auswertung der Kosten und Leistungserlöse, um

- durch den Vergleich der Kosten mit den erbrachten Leistungen eine Kontrolle der Wirtschaftlichkeit zu erhalten,
- durch die ermittelten Selbstkosten eine leistungsgerechte Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungspreise zu ermöglichen und
- durch die Offenlegung der Ergebnisse einen wesentlichen Einblick in das Betriebsgeschehen zu geben.

#### 2.2 **Grundlage**

Verfahrensgrundlage ist das System der kommunalen Doppik. Gemäß diesem System wird von den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen ausgegangen. Die Überleitung zu den Kosten und Leistungserlösen und damit zur Wirtschaftsrechnung erfolgt durch die Abgrenzungsrechnung, d.h. durch die Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder, außerordentlicher und vermögenswirksamer Aufwendungen und Erträge als auch durch erforderliche Eingliederungen. Die in der Wirtschaftsrechnung aufgezeigten Kosten und Leistungserlöse werden anschließend in der Kostenstellenrechnung weiterverrechnet.

Verantwortlich für die verursachungsgerechte Zuordnung auf Kostenstellen sind die für die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel zuständigen Fachbereiche und Abteilungen.

Das jeweilige Wirtschafts- und Kostenstellenergebnis wird in der Form des Betriebsabrechnungsbogens dargestellt.

Rechtsgrundlage ist das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (§§ 110 und 111 NKomVG), die Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (§ 21 KomHKVO) und das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz (§ 5 NKAG).

Grundformen der Betriebsabrechnung sind die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

Die <u>Kostenartenrechnung</u> (Wirtschaftsrechnung) erfasst die Kosten ihrer Art nach, z.B. Löhne und Gehälter, Bewirtschaftungskosten, Abschreibungen, etc., wobei eine Unterteilung nach Personal-, Unterhaltungs-, Betriebs-, Verwaltungs- und Kapitalkosten (kalkulatorische Kosten) erfolgt.

In der <u>Kostenstellenrechnung</u> werden die Kostenarten nach dem Verursachungsprinzip auf die Bereiche verteilt, wo sie entstanden sind. Zu unterscheiden sind Haupt- und Nebenkostenstellen.

Die <u>Kostenträgerrechnung</u> ordnet die nach Kostenstellen aufgeteilten Kostenarten den einzelnen Leistungen zu. Sie bildet die Grundlage für die Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungssätze.

#### 2.3. **Betriebsergebnis**

Im Jahre 2018 standen den

Gesamtkosten von 654.065,76 € (2017: 657.484,43 €)

Gesamterlöse von 439.492,62 € (2017: 499.851,15 €)

gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von

214.573,14 € (2017: 157.633,28 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 67,2 % (2017 = 76,0 %).

#### 3. Erläuterungen

#### 3.1. **Kostenarten**

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2018 entnommen.

#### 3.1.1 **Personalkosten**

Um alle tatsächlich im Zusammenhang mit dem Bestattungswesen entstandenen Aufwendungen in der Betriebsabrechnung darzustellen, wurden die Mitarbeiter/-innen der Verwaltung entsprechend ihrem Tätigwerden für die Einrichtung über die Abgrenzungsrechnung direkt den Personalkosten zugeordnet. Aus diesem Grunde finden sich neben den Entgelten der tariflich Beschäftigten auch zugeordnete Beamtenbezüge im Betriebsabrechnungsbogen.

#### 3.1.2 Unterhaltungs- und Betriebskosten

Die Unterhaltungs- und Betriebskosten wurden aufgrund der Durchsicht der Belege und ggf. nach Rücksprache mit den zuständigen Mitarbeitern/-innen den Kostenstellen zugeordnet.

#### 3.1.3 **Verwaltungskosten**

Die Geschäftsaufwendungen wurden entsprechend der tatsächlichen Nutzung angesetzt.

Der Verwaltungskostenbeitrag stellt die Gemeinkostenverrechnung für die städtischen Einrichtungen wie Personalabteilung, Finanzabteilung, Kasse etc. dar.

#### 3.1.4 Kapitalkosten

Kapitalkosten bestehen aus den Abschreibungen und der Verzinsung des Anlagekapitals.

Grundlage der Kostenerfassung und -verteilung ist die Anlagenbewertung. Das Anlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet worden. Neben den für die jährliche Wertberichtigung des Anlagevermögens angesetzten Abschreibungen auf Anschaffungswertbasis wurden für kalkulatorische Zwecke <u>Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwertbasis</u> ermittelt.

Die Abschreibungen entsprechen der Wertminderung und wurden gemäß der in den für niedersächsische Kommunen gültigen AfA-Tabellen vorgegebenen Abschreibungsdauer der einzelnen Anlagegegenstände berechnet. Es wurde nur nach der <u>linearen Methode</u> abgeschrieben.

Es stellt sich folgende Kostenstellenzuordnung dar:

<u>Kostenstellengruppen</u>	Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte
Rahmenanlagen, Wege u.a. Bestattungen Grabfeldanlagen Kapellen Kühlraum	<u>T€</u> 9,1 2,8 9,9 46,0 0,0
Friedhof Burgd. Bahnhofstr. Zwischensumme	0,3 68,1
Abschreibungen auf Forderungen	<u>2,8</u> 70,9

Kalkulatorische Zinsen (die Verzinsung des Anlagekapitals) sind eine Vergütung für das betriebsnotwendige Kapital, das zur Verfügung gestellt wurde. Die <u>Zinsrechnung erfolgt auf Anschaffungswertbasis</u>. Der kalkulatorische Zinssatz wurde mit 2,91 % berechnet und festgelegt.

Zinsrechnung:	Restbuchwerte 31.12.2018	1.272.819,67 €
./. nicht betriebsnotwendiges Kapital u.a		-35.235,02 €
	= betriebsnotwendiges Kapital 2018	1.237.584,65 €
	betriebsnotwendiges Kapital 2017	1.272.640,65 €
	Durchschnitt	1.255.112,65 €
	./. Durchschnitt Landeszuwendungen u.a.	-46.295,66 €
	zu verzinsender Betrag	1.208.816,99 €
	zu verzinsender Betrag x Zinssatz 2,91 %	
	= Verzinsung des Anlagekapitals	35.176,57 €

Die Zinsen wurden grundsätzlich nach den Anteilen der Kostenstellen an den Restbuchwerten auf diese verteilt. Der Abzugsbetrag in Höhe von 46.295,66 € beinhaltet die Landeszuwendungen in Höhe von 44.767,88 €, die als Entschädigung für Kosten im Rahmen der Flurbereinigung auf dem Friedhof in Schillerslage gewährt worden sind und die nicht aufgelösten Restbeträge diverser Spenden. Diese Beträge stellen nicht das betriebsnotwendige Kapital der Stadt dar und werden deshalb für die Berechnung der Zinsen von den durchschnittlichen Restbuchwerten abgezogen.

#### 3.2. Kostenstellenumlage (Sekundärkostenzuordnung)

#### 3.2.1 **Betrieb und Verwaltung allgemein**

Die Kosten der allgemeinen Kostenstelle "Betrieb und Verwaltung allgemein" wurden über folgende Umlageschlüssel aufgeteilt. Zuerst werden die Personalkosten der Tiefbauabteilung im Verhältnis der Kapitalkosten verteilt. Anschließend werden die übrigen Verwaltungskosten im Verhältnis der Personal- und Sachkosten auf die Haupt-, Hilfsund Nebenkostenstellen verteilt.

Kostenstellen	<u>Grundlage:</u>		Allgem. Verwaltung
KOSTELISTELLELI	<u>Kapitalkosten</u>		<u>Tiefbauverwaltung</u>
	<u>€</u>	<u>%</u>	<u>€</u>
Rahmenanlagen u.a.	17.737,92	26,82	6.200,84
Bestattungen	3.346,93	5,06	1.169,88
Grabfeldanlagen	24.706,37	37,35	8.635,39
Kapellen incl. WC	19.429,09 <sup>1)</sup>	29,37	6.790,40
Kühlraum	0,00 1)	0,00	0,00
<u>Nebenkostenstellen</u>			
Friedhof Burgdorf Bahnhofstr.	928,94	1,40	323,68
	66.149,25	100,00	23.120,19

<sup>1)</sup> fiktiver Anteil

<u>Kostenstellen</u>	Grundlage: Personal- und	i	Allgem. Verwaltung übrige Bereiche
	<u>Sachkosten</u>	i	
	<u>€</u>	<u>%</u>	€
Rahmenanlagen, Wege u.a.	126.173,98	47,27	83.361,95
Bestattungen	8.100,27	3,03	5.343,49
Grabfeldanlagen	59.946,62	22,46	39.608,83
Kapellen incl. WC	57.278,33	21,46	37.845,30
Kühlraum	241,15	0,09	158,72
<u>Nebenkostenstellen</u>		į	
Friedhof Burgdorf Bahnhofstr.	15.201,26	5,69	10.034,48
	266.941,61	100,00	176.352,77

#### 3.2.2 **Summe Hilfskostenstellen**

Die entsprechenden Kosten wurden in Anlehnung an die Systematik der Gebührenkalkulation auf die Hauptkostenstellen verteilt.

Summe Umlage: 199.472,96

#### 3.3. Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2018.

#### 3.3.1 Benutzungsgebühren

Die Benutzungsgebühren - Gebühren für Beisetzungen und andere Erträge, z. B. Verlängerungen von Grabnutzungsrechten, Aus- und Umbettungen, Inanspruchnahme von Friedhofseinrichtungen, Friedhofskapellen und Kühlraum - betrugen 343.113,00 €.

#### 3.3.2 Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)

Es wurden Verwaltungsgebühren in Höhe von 9.087,80 € eingenommen.

#### 3.3.3 Mieten, Pachten

Es handelt sich mit 511,30 € um die Jahrespacht für das Ladengeschäft am Stadtfriedhof Burgdorf, Niedersachsenring.

#### 3.3.4 Erstattungen für Kriegsgräber

Die Erstattungen des Landes betrugen in der Haushaltsrechnung 2.074,80 €. Sie wurden jedoch für die Zwecke der Betriebsabrechnung als betriebsfremd abgegrenzt.

#### 3.3.5 Sonstige Erträge, etc.

Unter dieser Position sind Erträge aus internen Leistungsbeziehungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden sowie Erträge aus der Auflösung von Spenden gebucht.

#### 3.3.6 Erholungswert Friedhöfe

Der Erholungswert im Jahr 2018 wurde rechnerisch ermittelt. Grundlage der Berechnung ist hier zum einen die Größe der Überhangflächen (Flächen, die mittelfristig nicht benötigt werden) und zum anderen ein für jeden Friedhof fester Erholungswert, der in Abhängigkeit von der Friedhofslage (im Stadtkern oder am Waldrand) unterschiedlich bewertet wird. Genaueres hierzu kann auch der Vorlage 2013 0426 entnommen werden.

#### 3.4 **Abschlussergebnisse**

#### 3.4.1 Haushaltsrechnung

Die Haushaltsrechnung 2018 wurde mit folgendem Ergebnis abgeschlossen:

Erträge 448.628,25 € Aufwendungen 570.227,55 € Unterdeckung 121.599,30 €

Es ergibt sich so ein Deckungsgrad von 78,7 %.

#### 3.4.2 Abgrenzungsrechnung

Die Abgrenzungsrechnung dient der perioden- und sachgerechten Zuordnung der Kosten und Erlöse. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Der Saldo der Abgrenzungsrechnung aus den einzelnen Plus- und Minusbeträgen der betreffenden Erlöse und Kosten betrug 2018 - wie o.a. - - 92.973,84 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 214.573,14 € ergibt.

#### 3.4.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2018 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

 Gesamterlöse
 439.492,62 €

 Gesamtkosten
 654.065,76 €

Unterdeckung 214.573,14 €

Es errechnet sich also ein Kostendeckungsgrad von 67,2 %.

Die Wirtschaftsrechnung stellt sich nach Kostenstellen bzw. -gruppen wie folgt dar:

	Gesamt	Hauptkostenstellen Friedhöfe	Nebenkostenstellen
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Erlöse	439	413	26
Kosten	654	628	26
Ergebnis	- 215	- 215	0

Der Kostendeckungsgrad beträgt bei den Hauptkostenstellen insgesamt 65,8 %. Bei der gesamten Einrichtung (also einschließlich Nebenkostenstellen) sind es - wie bereits ausgeführt - 67,2 %.

## - AUSWERTUNGSBERICHT-

#### 4. **AUSWERTUNG**

#### 4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

Die Analyse dient der besseren Beurteilung des Abschlussergebnisses sowie der Kontrolle der Wirtschaftlichkeit.

#### 4.1.1 Kostenstruktur

In der Übersicht auf der folgenden Seite ist die Kostenstruktur der letzten 5 Jahre dargestellt.

Kostenstruktur - Bestattungswesen 2014 - 2018										
		Absolute Zahlen in T€				Glieder	ungszah	len in %		
	2018	2017	2016	2015	2014	2018	2017	2016	2015	2014
Personalkosten Bezüge Beamte Bezüge tariflich Beschäftigte	14,1 78,8	14,6 76,6	7,6 71,9		-	2,2 12,0	2,2 11,7	-	0,3 10,5	0,2 8,9
Unterhaltungskosten	3,1	0,6	0,4	0,4	0,8	0,5	0,1	0,1	0,1	0,1
Fremdunternehmerleistungen	46,1	45,4	46,0	198,0	290,3	7,0	6,9	7,6	29,5	40,3
Betriebskosten	344,3	344,8	307,6	215,8	182,3	52,6	52,4	50,6	32,2	25,3
Verwaltungskosten	61,6	54,6	51,9	52,2	53,7	9,4	8,3	8,5	7,8	7,5
Kapitalkosten	106,1	120,9	122,3	132,1	127,1	16,3	18,4	20,1	19,6	17,7
Summe:	654,1	657,5	607,7	670,9	720,3	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die Entwicklung der Kosten in 2018 im Vergleich zum Vorjahr.

## Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung:

		2018	2017	+/-
		€	€	€
Beamtenbezüge, -versorgung	1	14.125,72	14.583,12	-457,40
Entgelte Tariflich Beschäftigte	2	78.761,55	76.588,15	+2.173,40
Personalkosten (1 + 2)	3	92.887,27	91.171,27	+1.716,00
Unterhaltung d. unbeweglichen Vermögens	4	46.131,91	45.358,84	+773,07
Unterhaltung d. beweglichen Vermögens	5	3.059,43	597,38	+2.462,05
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	49.191,34	45.956,22	+3.235,12
Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe	7	278.277,05	318.182,18	-39.905,13
Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150 €	8	814,61	0,00	+814,61
Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	9	161,10		+161,10
Sonstige Betriebskosten	10	970,12	3.553,16	-2.583,04
Aus- und Fortbildung	11	0,00	0,00	±0,00
Friedhofsentwicklungsplanung	12	28.744,75		+28.744,75
Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	35.320,05	23.129,13	+12.190,92
Betriebskosten (7 - 13)	14	344.287,68	344.864,47	-576,79
Geschäftsaufwendungen	15	762,73	425,65	+337,08
Mitgliedsbeiträge	16	0,00	0,00	±0,00
Kriegsgräber	17	0,00	0,00	±0,00
Verwaltungskostenbeitrag	18	60.828,66	54.157,67	+6.670,99
Verwaltungskosten (15 - 18)	19	61.591,39	54.583,32	+7.008,07
Abschreibungen	20	70.931,51	71.086,26	-154,75
Verzinsung des Anlagekapitals	21	35.176,57	49.822,89	-14.646,32
Kapitalkosten (20 + 21)	22	106.108,08	120.909,15	-14.801,07
Primärkosten (3+6+14+19+22)	23	654.065,76	657.484,43	-3.418,67

Das gesamte Kostenvolumen ist in 2018 gegenüber dem Vorjahr um 3.418,67 € gesunken (Näheres siehe nachfolgende Erläuterungen der erwähnenswerten Kostenartenpositionen).

Zeile 3

Personalkosten 92.887,27 €

*Vorjahr:* 91.171,27 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2017 um 1.716,00 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Beamten sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 14.125,72 €. Die Gehälter der Tariflich Beschäftigten sind im Berichtsjahr vorwiegend aufgrund von Erhöhung der Tarifentgelte um 2.173,40 € höher als 2017.

Zeile 7

<u>Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe</u> 278.277,05 €

*Vorjahr:* 318.182,18 €

In dieser Kostenart sind sowohl die Fahrzeugkosten als auch die Personalkosten des Bauhofes enthalten. Im Vergleich zum Jahr 2017 kam es hier zu einer Verringerung der Kosten um 39.905,13 €. Dieses hängt vorwiegend mit dem extrem trockenen Sommer und dem damit verbundenen deutlich geringeren Pflegeaufwand der Grünanlagen zusammen. Dagegen stieg der Stundensatz von 41,13 € im Jahr 2017 auf 41,94 € im Jahr 2018.

Zeile 10

Sonstige Betriebskosten 970,12 €

*Vorjahr:* 3.553,16 €

Der Rückgang ist vorwiegend mit den höheren Ausgaben für die Öffentlichkeitsarbeit im Jahr 2017 zu begründen.

Zeile 12

<u>Friedhofsentwicklungsplanung</u> 28.744,75 €

Vorjahr: 0,00 €

Im Berichtsjahr wurde die Erstellung eines Friedhofsentwicklungsplanes in Auftrag gegeben.

Zeile 13

<u>Erstattung an Gebäudewirtschaft</u> 35.828,66 €

*Vorjahr:* 23.129,13 €

Vorwiegend die teilweise Erneuerung der Zäune und der Austausch der Schließanlagen verursachte die Kostensteigerung in Höhe von 12.190,92 €.

#### Zeile 18

<u>Verwaltungskostenbeitrag</u> 60.828,66 €

*Vorjahr:* 54.157,67 €

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 37.415,77 €.

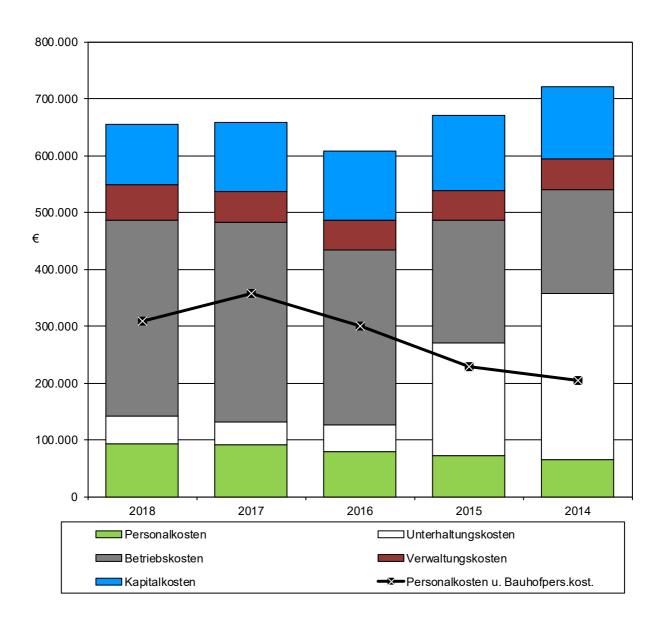
#### Zusammensetzung:

Abteilung	insgesamt
Abtending	<u>€</u>
10 - Hauptabteilung	2.902,34
11 - Personalabteilung	1.897,55
14 - Rechnungsprüfungsamt	4.126,63
15 - Controling	224,63
2 / 20 - Finanzverwaltung	17.049,34
21 - Kasse	3.560,18
25 - Gebäudewirtschaftsabteilung	5.454,50
32 - Ordnungsabteilung	2.200,60
	37.415,77

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,- €) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 23.412,89 €. In diesen Kosten sind die anteiligen Arbeitsplatzkosten der in den Zeilen 1 und 2 sowie der in dieser Zeile erfassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter berücksichtigt. Der Anstieg ist neben der allgemeinen Tariferhöhung mit der im Berichtsjahr durchgeführten Visakontrolle des Rechnungsprüfungsamtes zu begründen.

Nachfolgend wird die Kostenstruktur der letzten 5 Jahre in einem Diagramm verdeutlicht.

## Kostenstrukturvergleich 2014-2018



#### 4.1.2 Erlösstruktur

Gesamterlöse ( 29 - 35 )	36	439.492,62	499.851,15	-60.358,53
Stundungszinsen	35	99,00	0,00	+ 99,00
Erholungswert Friedhöfe	34	81.163,80	87.988,81	- 6.825,01
sonstige Erträge	33	5.517,72	5.726,50	- 208,78
Erstattungen für Kriegsgräber	32	0,00	0,00	± 0,00
Mieten, Pachten	31	511,30	511,30	± 0,00
Benutzungsgebühren	30	343.113,00	397.274,54	- 54.161,54
Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	9.087,80	8.350,00	+ 737,80
		€	€	€
		2018	2017	+/-

<u>Verwaltungsgebühren</u> 9.087,80 €

*Vorjahr:* 8.350,00 €

Wegen der höheren Anzahl an Bestattungen sind die Verwaltungsgebühren um 737,80 € gestiegen.

Benutzungsgebühren 343.113,00 €

*Vorjahr:* 397.274,54 €

Die Erträge aus den Benutzungsgebühren verringerten sich im Berichtsjahr um 54.161,54 €. Hier wirkte sich hauptsächlich der Trend zu günstigeren Grabarten aus. Die folgende Aufstellung zeigt die Zahl der Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen in den letzten Jahren:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Summe Erdbestattungen	85	71	74	78	65	65	68	60
dav. Kindergrab	0	1	0	1	0	0	1	0
dav. Wahlgrab	61	56	58	60	54	45	51	48
dav. Reihengrab	24	14	16	17	11	20	16	12
Summe Urnenbestattungen	73	75	82	91	107	100	116	126
dav. Urne auf Wahlgrab	5	14	10	20	24	25	14	14
dav. Urnenreihengrab	6	13	18	16	20	16	14	16
dav. Urnenwahlgrab	32	23	26	29	36	20	29	31
dav. anonym. Urnengrab	11	10	11	6	10	12	11	16
dav. BaumOase	16	5	7	9	12	24	29	33
dav. Urnenwand Otze	0	3	3	5	1	1	2	0
dav. ZeitenInsel	0	1	2	2	1	1	4	9
dav. RuheHain	3	6	5	4	3	1	13	7
Bestattungen gesamt	158	146	156	169	172	165	184	186

Erholungswert Friedhöfe 81.163,80 €

Vorjahr: 87.988,81 €

Der Erholungswert der Friedhöfe verringerte sich im Jahr 2018 hauptsächlich wegen des Rückgangs der für die Berechnung relevanten Kosten sowie wegen der weniger umfangreicheren Unterhaltungsarbeiten auf dem Friedhof Bahnhofstraße.

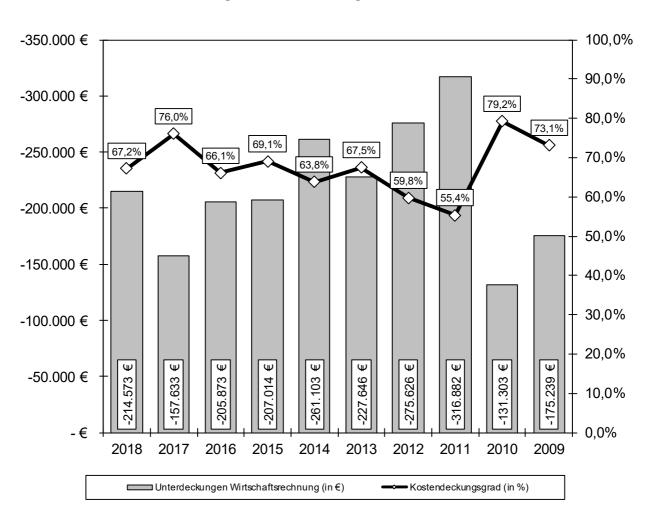
#### 4.1.3 **Ergebnis**

Die Gegenüberstellung der Gesamtkosten und der Gesamterlöse führt für die letzten 10 Jahre zu folgenden Ergebnissen:

<u>in T€</u>	2018	2017	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	2012	<u>2011</u>	2010	<u>2009</u>
Erlöse	439,5	499,9	401,9	463,9	459,2	472,0	410,6	393,7	501,0	477,2
Kosten	<u>654,1</u>	<u>657,5</u>	607,7	<u>670,9</u>	720,3	699,7	<u>686,2</u>	<u>710,5</u>	632,3	<u>652,4</u>
Ergebnis	<u>-214,6</u>	<u>-157,6</u>	<u>-205,8</u>	<u>-207,0</u>	<u>-261,1</u>	<u>-277,7</u>	<u>-275,6</u>	<u>-316,8</u>	<u>-131,3</u>	<u>-175,2</u>
Wirtschaftlichkeit/										
Kostendeckungsgr. (%)	<u>67,2</u>	<u>76,0</u>	<u>66,1</u>	<u>69,1</u>	<u>63,8</u>	<u>67,5</u>	<u>59,8</u>	<u>55,4</u>	<u>79,2</u>	<u>73,1</u>

Die untenstehende Graphik visualisiert die Ergebnisentwicklung der letzten 10 Jahre.

### Ergebnisentwicklung 2009-2018



- 27 -

Die Gesamterlöse 2018 verringerten sich von 499.851,15 € im Jahr 2017 um 60.358,53 € auf 439.492,62 €.

Dagegen sind im Vergleich zum Vorjahr die Aufwendungen lediglich um 3.418,67 € gesunken, sodass sich die Unterdeckung von 157.633,28 € im Jahr 2017 auf 214.573,14 € im Jahr 2018 erhöhte.

Burgdorf, im November 2019

gez. Armin Pollehn

## ANHANG

#### ANLAGENNACHWEIS

Stand: 31.12.2018

BESTATTUNGSWESEN

STADT BURGDORF

	1									
		Anschaffur	ngswerte			Abschreibungen				
Anlagegruppen							Abgang, d.h.		Rest-	Rest-
							angesamm. Ab-		buch-	buch-
		Zugang	Abgang		bisherige	Abschreibun-	schreib. auf die	Endstand	werte	werte
	Anfangs-	z		Endstand	Abschrei-	gen im Haus-	in Sp. 4 ausgewie-		(End-	(Vorjahr)
	stand	Anschaffu	ngswerten		bungen	haltsjahr	senen Abgänge		stand)	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	10	11	12	13	14	15
060 Grundstücke	596.418,15			596.418,15					596.418,15	596.418,15
100 Bauten	1.020.619,66			1.020.619,66	697.978,66	20.610,00		718.588,66	302.031,00	322.641,00
146 Außenanlagen	936.334,22	226,71		936.560,93	640.513,22	12.708,21		653.221,43	283.339,50	295.821,00
300 Betriebs- und										
Geschäftsausstattung	81.180,03	6.110,65	2.573,84	84.716,84	62.949,03	2.634,65	2.572,84	63.010,84	21.706,00	18.231,00
400 Betriebseinrichtungen	264.167,71			264.167,71	228.650,21	3.807,00		232.457,21	31.710,50	35.517,50
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	14.928,78			14.928,78	10.916,78	1.632,50		12.549,28	2.379,50	4.012,00
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	0,00	35.235,02		35.235,02					35.235,02	0,00
Summe:	2.913.648,55	41.572,38	2.573,84	2.952.647,09	1.641.007,90	41.392,36	2.572,84	1.679.827,42	1.272.819,67	1.272.640,65

#### Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten Stand: 31.12.2018

		Wiederbeschaff	ungszeitwerte		Abschreibungen					
Anlagegruppen							Abgang, d.h. angesamm. Ab-		Rest-	Rest-
	Anfangs-	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschrei-	Abschreibun- gen im Haus-	schreib. auf die in Sp. 4 ausgewie-	Endstand	werte (End-	werte (Vorjahr)
	stand	Wiederbeschaft		Lindotania	bungen	haltsjahr	senen Abgänge		stand)	(***)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	10	11	12	13	14	15
060 Grundstücke	596.418,15			596.418,15					596.418,15	596.418,15
100 Bauten	2.178.927,04			2.178.927,04	1.585.567,41	41.970,63		1.627.538,04	551.389,00	593.359,63
146 Außenanlagen	1.568.284,19	226,71		1.568.510,90	1.069.862,64	17.468,99		1.087.331,63	481.179,27	498.421,55
300 Betriebs- und Geschäftsausstattung	106.073,42	6.110,65	3.247,62	108.936,45	87.945,65	2.635,69	3.246,63	87.334,71	21.601,74	18.127,77
400 Betriebseinrichtungen	351.774,80			351.774,80	311.584,66	4.392,70		315.977,36	35.797,44	40.190,14
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	15.129,93	0,00		15.129,93	11.048,67	1.669,76		12.718,43	2.411,50	4.081,26
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	0,00	35.235,02		35.235,02	0,00			0,00	35.235,02	0,00
Summe:	4.816.607,53	41.572,38	3.247,62	4.854.932,29	3.066.009,03	68.137,77	3.246,63	3.130.900,17	1.724.032,12	1.750.598,50

- 1	
30	
- 1	

	Kostenstellen	Zeile					Hauptkostenstellen Hilfskostenstellen													n	Neben- kostenst.	Allg. Kostenst
			Haus-	Ab-	Wirt-											Summe				Summe		
			halts-	grenzungs-	schafts-											Haupt-	Rahmenanlg.	Bestattungen	Grabfeldanl.	Hilfs-	Friedhof	Betrieb u.
			rechnung	rechnung	rechnung	Nutzungs-	Rückgabe	Ausheben	Erstanlage	Pflegekosten	Umbettung	Kapellen	Leichen-	Kühlraum	Grabmal-	kosten-	Wege u.a.			kosten-	Burgdorf	Verwaltun
	Kosten-/Erlösarten					rechte 553.00.00001	553.00.00004	u. Verfüllen 553.00.00002	553.00.00003	Rasengräber 553.00.00005	553.00.00006	incl. WC 553.00.00007	hallen 553.00.00008	553.00.00009	genehmigungen 553.00.00010	stellen	553.00.00200	553.00.00202	553.00.00204	stellen	Bahn-Str. 553.01.00001	allgemein 553.00.00400
	Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	4.375,39	+9.750,33	14.125.72	333.00.00001	303.00.00004	303.00.00002	333.00.00003	333.00.00003	303.00.00000	333.00.00007	303.00.00000	333.00.00003	333.00.00010		333.00.00200	333.00.00202	303.00.00204	0,00	333.01.00001	14.125,
	Beschäftigtenentgelte	2	100.305,56	-21.544,01	78.761,55											0,00				0,00		78.761,
	Personalkosten (1 + 2)	3	104.680,95	-11.793,68	92.887,27							0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		92.887
	Unterh. d. unbeweglichen Vermögens	4	27.678,20	+18.453,71	46.131,91							17.939,35				17.939,35	12.029,30	473,63	13.345,92	25.848,85	514,36	1.829
	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5	3.059,43	±0,00	3.059,43							650,18				650,18	228,09			228,09	2.011,70	169,
	Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	30.737,63	+18.453,71	49.191,34 278.277.05	0,00	17.651.77	0,00 52,563,90	0,00 8.790.89	0,00 1,529,26	0,00	18.589,53 4.158.38	0,00	0,00 241.15	0,00 3.801.03	18.589,53 88.736.38	12.257,39 113.266.24	473,63 7.626.64	13.345,92 46.451.00	26.076,94 167.343.88	2.526,06 11.885.57	1.998,
	Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150€	8	278.360,28 814.61	-83,23 ±0.00	814.61		17.051,77	52.563,90	6.790,89	1.529,26		4.158,38		∠41,15	3.801,03	0.00	650.35	1.626,64	46.451,00	167.343,88 800,05	11.685,57	10.311,
	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9	161,10	±0,00	161,10										]	0,00	000,00		173,70	0,00		161,
_	Sonstige Betriebskosten	10	970,12	±0,00	970,12										]	0,00				0,00		970,
dunub	Aus- und Fortbildung	11	301,80	-301,80	0,00										]	0,00				0,00		
p p	Friedhofsentwicklungsplanung	12	28.744,75	±0.00	28.744.75											0.00				0,00		28.744.
Zno	Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	54.980.16	-19.660.11	35.320.05							34 530 42				34 530 42				0.00	789.63	
ster	Betriebskosten (7 - 13)	14	364.332,82	-20.045,14	344.287,68	0,00	17.651,77	52.563,90	8.790,89	1.529,26	0,00	38.688,80	0,00	241,15	3.801,03	123.266,80	113.916,59	7.626,64	46.600,70	168.143,93	12.675,20	40.201,
ş	Geschäftsaufwendungen	15	762,73	±0,00	762,73															0,00		762.
Primä	Zuschüsse Kriegsgräberfürsorge	10	400.00	-400.00	0,00															0.00		7 02,
ď	* * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	10																		.,		
	Kriegsgräber	1/	2.074,80	-2.074,80	0,00															0,00		
	Verwaltungskostenbeitrag	18	45.114,91	+15.713,75	60.828,66															0,00		60.828,
	Verwaltungskosten (15 - 18)	19	48.352,44	+13.238,95	61.591,39												0,00	0,00	0,00	0,00		61.591,
	Abschreibungen	20	22.123,71	+48.807,80	70.931,51							46.044,62		0,00		46.044,62	9.091,28	2.759,90	9.917,46	21.768,64	324,51	2.793,
	Verzinsung des Anlagekapitals	21	0,00	+35.176,57	35.176,57							10.549,55		0,01		10.549,56	8.646,64	587,03	14.788,91	24.022,58	604,43	
	Kapitalkosten (20 + 21)	22	22.123,71	+83.984,37	106.108,08							56.594,17		0,01		56.594,18	17.737,92	3.346,93	24.706,37	45.791,22	928,94	2.793,
	Primärkosten (3 + 6 + 14 + 19 + 22 )	23	570.227,55	+83.838,21	654.065,76	0,00	17.651,77	52.563,90	8.790,89	1.529,26	0,00	113.872,50	0,00	241,16	3.801,03	198.450,51	143.911,90	11.447,20	84.652,99	240.012,09	16.130,20	199.472,
	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	24										44.635,70		158,72		44.794,42	89.562,79	6.513,37	48.244,22	144.320,38	10.358,16	
님	Zwischensumme (23 + 24)	25	570.227,55	+83.838,21	654.065,76	0,00	17.651,77	52.563,90	8.790,89	1.529,26	0,00	158.508,20	0,00	399,88	3.801,03	243.244,93	233.474,69	17.960,57	132.897,21	384.332,47	26.488,36	0,
kosto	Umlage Hilfskostenstellen	26				366.371.90	884.18	16.663.16	264.43	148.80	0.00	0.00				384.332.47						
skundä zuord	Verrechnung Hauptkostenstellen	27										-4.363,64	2.657,61	1.706,03						,		
9	Gesamtkosten (25 + 26 + 27)	20	570.227,55	+83.838.21	654.065.76	366.371.90	18.535.95	69.227,06	9.055.32	1.678.06	0,00	154.144.56	2.657,61	2.105,91	3.801.03	627.577.40					26.488,36	0.
	Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	28	9.163,80	+83.838,21 -76,00	9.087.80	778,60	10.535,95	09.221,00	9.000,32	1.076,06	0,00	134.144,56	2.001,01	2.105,91	3.801,03 8.226,20	9.087.80					20.400,36	0,
	Benutzungsgebühren	30	343.272,82	-159.82	343.113.00	210.954.18	970,96	69.478.00	9.320.00	1.660.52	67.00	38.601.00		10.873.24	1.010.10	342.935,00						178,
löse	Mieten, Pachten	31	511,30	±0,00	511,30	_10.001,10	5.0,50	55.115,00	0.020,00	1.000,02	0.,00	55.551,00		.0.010,24	1.5.5,10	0,00						511,
3ser	Erstattungen für Kriegsgräber	32	2.074,80	-2.074,80	0,00										]	•						
eistung-	sonstige Erträge, etc.	33	5.517,72	±0,00	5.517,72							324,59				324,59						5.193,
eist	Erholungswert Friedhöfe	34	87.988,81	-6.825,01	81.163,80	55.029,98										55.029,98					26.133,82	
_	Stundungszinsen	35	99,00	±0,00	99,00	99,00										99,00						
	Primärerlöse (29 - 35)	36	448.628,25	-9.135,63	439.492,62	266.861,76		69.478,00	9.320,00	1.660,52	67,00	38.925,59	0,00	10.956,24	9.236,30	407.476,37	0,00	0,00	0,00	0,00	26.133,82	5.882
	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37				3.633,46		942,55	126,44	22,53	0,91	528,07	0,00	148,63	125,30	5.527,89					354,54	
	Gesamterlöse (36 + 37)	38	448.628,25	-9.135,63	439.492,62	270.495,22	0,00	70.420,55	9.446,44	1.683,05 4.99	67,91	39.453,66	0,00	11.104,87	9.361,60 5.560.57	413.004,26	0,00	0,00	0,00	0,00	26.488,36	0,
	Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (38 ./. 28) Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad) (38 : 28)	39	-121.599,30 78.7%	-92.973,84	-214.573,14 67.2%	-95.876,68	-18.535,95	1.193,49	391,12	4,99	67,91	-114.690,90	-2.657,61	8.998,96	5.560,57	-214.573,14 65.8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	