STADT BURGDORF
DER BÜRGERMEISTER

Friedhof Niedersachsenring

Betriebsabrechnung, Erläuterungs- und Auswertungsbericht 2020

Bestattungswesen

Bestattungswesen – Auf einen Blick

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	3.223 m²	
Burgdorf, Niedersachsenring	64.776 m²	Kapelle, WC
Heeßel	7.461 m²	Kapelle
Otze	6.129 m²	Kapelle, WC
Ramlingen	20.180 m²	Kapelle, WC
Schillerslage	11.013 m²	Kapelle
Sorgensen-Dachtmissen	13.301 m²	Kapelle
Weferlingsen	2.668 m²	Kapelle
	128.751 m²	
Burgdorf, Bahnhofstraße	8.315 m²	Stillgelegt seit 16.03.2001

		2020	**2019**	**2018**	**2017**
Sterbefälle in Burgdorf insgesamt:	Anzahl	368	396	381	373
davon Bestattungen in Burgdorf	Anzahl	321	298	322	301
davon Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen	Anzahl	165	169	187	184
davon Erdbestattungen	Anzahl	51	53	61	68
davon Urnenbestattungen	Anzahl	114	116	126	116
davon Bestattungen auf den kirchlichen Friedhöfen	Anzahl	156	129	135	117

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	691	706	654	658
- *davon Personalkosten*	T€	102	102	93	91
- *davon Unterhaltungskosten*	T€	59	57	49	40
- *davon Betriebskosten*	T€	364	379	344	351
- *davon Verwaltungskosten*	T€	60	64	62	55
- *davon Kapitalkosten*	T€	106	104	106	121
Gesamterlöse	T€	424	416	439	500
Ergebnis	T€	-267	-290	-215	-158
Kostendeckungsgrad	%	61,3	58,9	67,2	76,0

I n h a l t

		Seite
	Bestattungswesen – Auf einen Blick	3
1.	Allgemeines	7
2.	Vorbemerkung	
2.1	Zielsetzung	7
2.2	Grundlage	8
2.3	Betriebsergebnis	9
3.	Erläuterungen	
3.1	Kostenarten	10
3.1.1	Personalkosten	10
3.1.2	Unterhaltungs- und Betriebskosten	10
3.1.3	Verwaltungskosten	10
3.1.4	Kapitalkosten	11
3.2	Kostenstellenumlage	13
3.2.1	Betrieb und Verwaltung allgemein	13
3.2.2	Summe Hilfskostenstellen	13
3.3	Erlösarten	14
3.3.1	Benutzungsgebühren	14
3.3.2	Verwaltungsgebühren	14
3.3.3	Mieten, Pachten	14
3.3.4	Erstattungen für Kriegsgräber	14
3.3.5	Sonstige Erträge, etc.	14
3.3.6	Erholungswert Friedhöfe	15
3.4	Abschlussergebnisse	15
3.4.1	Haushaltsrechnung	15
3.4.2	Abgrenzungsrechnung	15
3.4.3	Wirtschaftsrechnung	16
4.	Auswertung	18
4.1	Analyse der Kosten und Erlöse	18
4.1.1	Kostenstruktur	18
4.1.2	Erlösstruktur	24
4.1.3	Ergebnis	26

A n h a n g :

Anlagennachweis	29
Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	30

1. A l l g e m e i n e s

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. Am 17.02.2022 wurde die 6. Änderungssatzung beschlossen. Diese ist im März 2022 in Kraft getreten.

2. V o r b e m e r k u n g

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 Kostenartenrechnung (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 Kostenstellenrechnung werden die Kostenarten nach dem Verursachungsprinzip auf die Bereiche verteilt, wo sie entstanden sind. Zu unterscheiden sind Haupt- und Nebenkostenstellen.

Die Kostenträgerrechnung 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 2020 standen den
Gesamtkosten von 690.863,95 € (2019: 706.144,37 €)
Gesamterlöse von 423.619,05 € (2019: 416.217,12 €)
gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 267.244,90 € (2019: 289.927,25 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 61,3 % (2019 = 58,9 %).

3. **E r l ä u t e r u n g e n**

3.1. **Kostenarten**

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2020 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 Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwertbasis 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 **linearen Methode** abgeschrieben.

Es stellt sich folgende Kostenstellenzuordnung dar:

Kostenstellengruppen	Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte
	T€
Rahmenanlagen, Wege u.a.	12,4
Bestattungen	3,7
Grabfeldanlagen	9,8
Kapellen	45,8
Kühlraum	0,0
Friedhof Burgd. Bahnhofstr.	0,3
Zwischensumme	72,0
Abschreibungen auf Forderungen	0,0
	72,0

Kalkulatorische Zinsen (die Verzinsung des Anlagekapitals) sind eine Vergütung für das betriebsnotwendige Kapital, das zur Verfügung gestellt wurde. Die Zinsrechnung erfolgt auf Anschaffungswertbasis. Der kalkulatorische Zinssatz wurde mit 2,77 % berechnet und festgelegt.

Zinsrechnung:		
	Restbuchwerte 31.12.2020	1.310.135,26 €
	./. nicht betriebsnotwendiges Kapital u.a	-1.742,11 €
	= betriebsnotwendiges Kapital 2020	1.308.393,15 €
	betriebsnotwendiges Kapital 2019	1.223.160,65 €
	Durchschnitt	1.265.776,90 €
	./. Durchschnitt Landeszuwendungen u.a.	-46.051,21 €
	zu verzinsender Betrag	1.219.725,69 €
	zu verzinsender Betrag x Zinssatz 2,77 %	
	= Verzinsung des Anlagekapitals	33.786,40 €

Die Zinsen wurden grundsätzlich nach den Anteilen der Kostenstellen an den Restbuchwerten auf diese verteilt. Der Abzugsbetrag in Höhe von 46.051,21 € 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 Kosten der Tiefbauverwaltungsabteilung, der Tiefbauabteilung und der Gebäudewirtschaft im Verhältnis der geleisteten Arbeit auf die Kostenstellen verteilt. Anschließend werden die übrigen Verwaltungskosten im Verhältnis der Personal- und Sachkosten auf die Haupt-, Hilfs- und Nebenkostenstellen verteilt.

Kostenstellen	66.1 Tiefbauverwaltungsabteilung		66 Tiefbauabteilung		25 Gebäudewirtschaft	
Nutzungsrechte	30%	23.916,85 €	0%	- €	0%	- €
Rückgabe	10%	7.972,28 €	0%	- €	0%	- €
Ausheben und Verfüllen	0%	- €	3%	778,76 €	0%	- €
Erstanlage	0%	- €	2%	519,18 €	0%	- €
Pflegekosten Rasengräber	10%	7.972,28 €	5%	1.297,94 €	0%	- €
Umbettung	0%	- €	0%	- €	0%	- €
Kapellen incl. WC	0%	- €	0%	- €	95%	8.043,95 €
Leichenhallen	0%	- €	0%	- €	2%	169,35 €
Kühlraum	5%	3.986,14 €	0%	- €	3%	254,02 €
Rahmenanlagen, Wege u.a.	0%	- €	50%	12.979,41 €	0%	- €
Bestattungen	45%	35.875,29 €	10%	2.595,88 €	0%	- €
Grabfeldanlagen	0%	- €	30%	7.787,65 €	0%	- €
Fh. Bu. Bahn.-Str.	0%	- €	0%	- €	0%	- €
	100%	79.722,84 €	100%	25.958,82 €	100%	8.467,32 €

Kostenstellen	Grundlage: Personal- und Sachkosten		Allgem. Verwaltung übrige Bereiche
	€	%	€
Rahmenanlagen, Wege u.a.	152.446,67	48,44	28.759,12
Bestattungen	11.109,80	3,53	2.095,78
Grabfeldanlagen	89.398,80	28,40	16.861,25
Kapellen incl. WC	48.459,36	15,40	9.143,07
Kühlraum	45,12	0,01	5,94
Nebenkostenstellen			
Friedhof Burgdorf Bahnhofstr.	13.279,45	4,22	2.505,45
	314.739,20	100,00	59.370,61
		Summe Umlage:	173.519,59

3.2.2 **Summe Hilfskostenstellen**

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

3.3. Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2020.

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 334.802,09 €.

3.3.2 Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)

Es wurden Verwaltungsgebühren in Höhe von 7.442,00 € 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 2.171,26 €. 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 2020 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 2015 0943 entnommen werden.

3.4 **Abschlussergebnisse**

3.4.1 **Haushaltsrechnung**

Die Haushaltsrechnung 2020 wurde mit folgendem Ergebnis abgeschlossen:

Erträge	429.221,77 €
Aufwendungen	659.700,65 €
Unterdeckung	230.478,88 €

Es ergibt sich so ein Deckungsgrad von **65,1 %.**

3.4.2 **Abgrenzungsrechnung**

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

Erlöse	- 5.602,72 €
Kosten	+ 31.163,30 €
Abgrenzung	- 36.766,02 €

Der Saldo der Abgrenzungsrechnung aus den einzelnen Plus- und Minusbeträgen der betreffenden Erlöse und Kosten betrug 2020 - wie o.a. - - 36.766,02 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 267.244,90 € ergibt.

3.4.3 **Wirtschaftsrechnung**

Die Wirtschaftsrechnung für 2020 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	423.619,05 €
Gesamtkosten	690.863,95 €
Unterdeckung	267.244,90 €

==========

Es errechnet sich also ein Kostendeckungsgrad von **61,3 %**.

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

	Gesamt T€	Hauptkostenstellen Friedhöfe T€	Nebenkostenstellen T€
Erlöse	424	407	17
Kosten	691	674	17
Ergebnis	- 267	- 267	0

Der Kostendeckungsgrad beträgt bei den Hauptkostenstellen insgesamt 60,4 %. Bei der gesamten Einrichtung (also einschließlich Nebenkostenstellen) sind es - wie bereits ausgeführt - 61,3 %.

- A U S W E R T U N G S B E R I C H T -

4. A U S W E R T U N G

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 2016 - 2020										
	Absolute Zahlen in T€					Gliederungszahlen in %				
	2020	2019	2018	2017	2016	2020	2019	2018	2017	2016
Personalkosten										
Bezüge Beamte	12,2	9,3	14,1	14,6	7,6	1,8	1,3	2,2	2,2	1,3
Bezüge tariflich Beschäftigte	90,1	92,8	78,8	76,6	71,9	13,0	13,1	12,0	11,7	11,8
Unterhaltungskosten	0,6	0,9	3,1	0,6	0,4	0,1	0,1	0,5	0,1	0,1
Fremdunternehmerleistungen	58,3	56,1	46,1	45,4	46,0	8,4	7,9	7,0	6,9	7,6
Betriebskosten	363,6	378,9	344,3	344,8	307,6	52,6	53,7	52,6	52,4	50,6
Verwaltungskosten	60,4	63,9	61,6	54,6	51,9	8,7	9,0	9,4	8,3	8,5
Kapitalkosten	105,7	104,2	106,1	120,9	122,3	15,4	14,9	16,3	18,4	20,1
S u m m e :	690,9	706,1	654,1	657,5	607,7	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die Entwicklung der Kosten in 2020 im Vergleich zum Vorjahr.

Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung:

		2020 €	2019 €	+/- €
Beamtenbezüge, -versorgung	1	12.206,00	9.347,30	+2.858,70
Entgelte Tariflich Beschäftigte	2	90.057,66	92.831,36	-2.773,70
Personalkosten (1 + 2)	**3**	**102.263,66**	**102.178,66**	**+85,00**
Unterhaltung d. unbeweglichen Vermögens	4	58.298,44	56.121,18	+2.177,26
Unterhaltung d. beweglichen Vermögens	5	587,26	946,10	-358,84
Unterhaltungskosten (4 + 5)	**6**	**58.885,70**	**57.067,28**	**+1.818,42**
Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe	7	338.263,42	314.382,35	+23.881,07
Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150 €	8	787,44	440,82	+346,62
Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	9	163,04	0,00	+163,04
Sonstige Betriebskosten	10	1.618,08	1.255,30	+362,78
Aus- und Fortbildung	11	0,00	0,00	±0,00
Friedhofsentwicklungsplanung	12	0,00	34.601,93	-34.601,93
Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	22.722,98	28.058,41	-5.335,43
Betriebskosten (7 - 13)	**14**	**363.554,96**	**378.738,81**	**-15.183,85**
Geschäftsaufwendungen	15	634,16	825,04	-190,88
Mitgliedsbeiträge	16	0,00	0,00	±0,00
Kriegsgräber	17	0,00	0,00	±0,00
Verwaltungskostenbeitrag	18	59.738,89	63.116,99	-3.378,10
Verwaltungskosten (15 - 18)	**19**	**60.373,05**	**63.942,03**	**-3.568,98**
Abschreibungen	20	72.000,18	73.665,25	-1.665,07
Verzinsung des Anlagekapitals	21	33.786,40	30.552,34	+3.234,06
Kapitalkosten (20 + 21)	**22**	**105.786,58**	**104.217,59**	**+1.568,99**
Primärkosten (3+6+14+19+22)	***23***	***690.863,95***	***706.144,37***	***-15.280,42***

Das gesamte Kostenvolumen ist in 2020 gegenüber dem Vorjahr um 15.280,42 € gesunken (Näheres siehe nachfolgende Erläuterungen der erwähnenswerten Kostenartenpositionen).

Zeile 3

Personalkosten 102.263,66 €

Vorjahr: 102.178,66 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2019 um 85,00 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Beamten sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 12.206,00 €. Die Gehälter der Tariflich Beschäftigten sind im Berichtsjahr vorwiegend aufgrund von leichten Anpassungen in der Zuordnung um 2.773,70 € niedriger als 2019.

Zeile 7

Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe 338.263,42 €

Vorjahr: 314.382,35 €

In dieser Kostenart sind sowohl die Fahrzeugkosten als auch die Personalkosten des Bauhofes enthalten. Im Vergleich zum Jahr 2019 kam es hier zu einer Erhöhung der Kosten um 23.881,07 €. Dieses hängt vorwiegend mit dem Anstieg des Personalstundensatzes von 41,27 € im Jahr 2019 auf 45,12 € im Jahr 2020.

Zeile 12

Friedhofsentwicklungsplanung 0,00 €

Vorjahr: 34.601,93 €

Die Erstellung eines Friedhofsentwicklungsplanes wurde im Jahr 2019 abgeschlossen. Somit sind im Berichtsjahr keine Kosten mehr angefallen.

Zeile 13

Erstattung an Gebäudewirtschaft 22.722,98 €

Vorjahr: 28.058,41 €

Da wegen der Corona-Pandemie die Kapellen deutlich weniger intensiv genutzt wurden, sind die Kosten um 5.335,43 € gesunken.

Zeile 18

Verwaltungskostenbeitrag 59.738,89 €

Vorjahr: 63.116,99 €

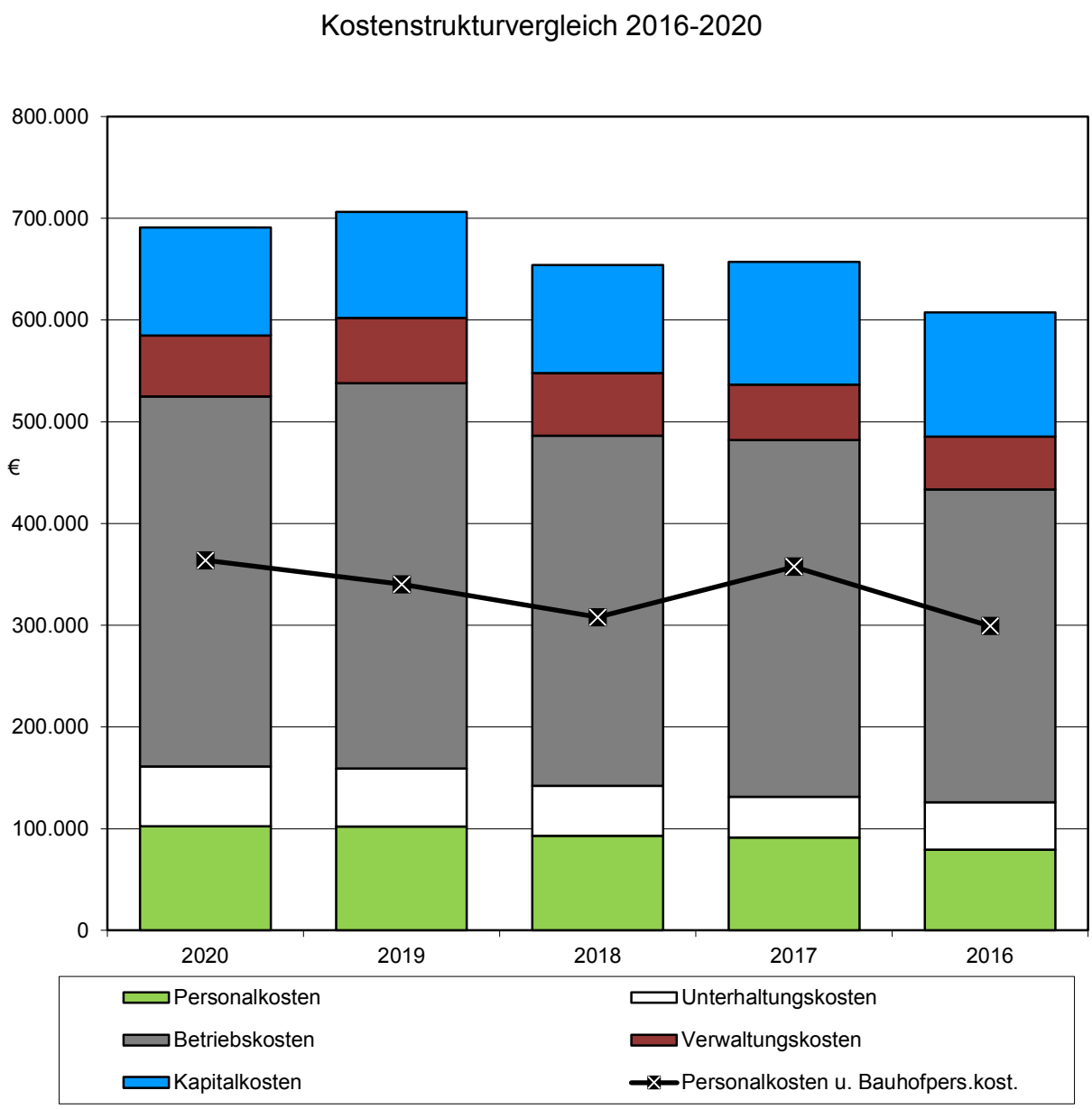
Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 37.211,83 €.

Zusammensetzung:

Abteilung	insgesamt 2020	insgesamt 2019	insgesamt 2018
10 - Zentrale Dienste	2.686,76 €	2.791,45 €	2.902,34 €
11 - Personal	2.373,65 €	2.319,72 €	1.897,55 €
14 - Rechnungsprüfung	969,10 €	943,35 €	4.126,63 €
15 - Controling / Projektmanagement	95,97 €	237,20 €	224,63 €
2 / 20 - Fachbereichsleitung sowie Finanzen und Steuern	16.238,68 €	17.125,44 €	17.049,34 €
21 - Stadtkasse	3.487,97 €	3.795,62 €	3.560,18 €
25 - Gebäudewirtschaft	7.303,32 €	7.220,03 €	5.454,50 €
32 - Ordnung	4.056,38 €	3.653,31 €	2.200,60 €
	37.211,83 €	38.086,12 €	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 22.527,06 (2019 = 25.030,85 €). In diesen Kosten sind die anteiligen Arbeitsplatzkosten der in den Zeilen 1 und 2 sowie der in dieser Zeile erfassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter berücksichtigt.

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



4.1.2 **Erlösstruktur**

		2020 €	2019 €	+/- €
Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	7.442,00	4.857,80	+ 2.584,20
Benutzungsgebühren	30	334.802,09	322.394,30	+ 12.407,79
Mieten, Pachten	31	511,30	511,30	± 0,00
Erstattungen für Kriegsgräber	32	0,00	0,00	± 0,00
sonstige Erträge	33	6.551,52	9.737,62	- 3.186,10
Erholungswert Friedhöfe	34	74.312,14	78.716,10	- 4.403,96
Stundungszinsen	35	0,00	0,00	± 0,00
Gesamterlöse (29 - 35)	**36**	**423.619,05**	**416.217,12**	**7.401,93**

Verwaltungsgebühren 7.442,00 €

Vorjahr: 4.857,80 €

Vorwiegend wegen der verstärkt durchgeführten Prüfung der Verkehrssicherheit der Grabmale sind die Verwaltungsgebühren um 2.584,20 € gestiegen.

Benutzungsgebühren 334.802,09 €

Vorjahr: 322.394,30 €

Die Erträge aus den Benutzungsgebühren erhöhten sich im Berichtsjahr um 12.407,79 €.
Die folgende Aufstellung zeigt die Zahl der Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen in den letzten Jahren:

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Summe Erdbestattungen	**51**	**53**	**61**	**68**	**65**	**65**	**78**	**74**
dav. Kindergrab	0	0	0	1	0	0	1	0
dav. Wahlgrab	44	41	49	51	45	54	60	58
dav. Reihengrab	7	12	12	16	20	11	17	16
Summe Urnenbestattungen	**114**	**116**	**126**	**116**	**100**	**107**	**91**	**82**
dav. Urne auf Wahlgrab	14	8	14	14	25	24	20	10
dav. Urnenreihengrab	13	13	16	14	16	20	16	18
dav. Urnenwahlgrab	25	32	31	29	20	36	29	26
dav. anonym. Urnengrab	9	16	16	11	12	10	6	11
dav. BaumOase	33	30	33	29	24	12	9	7
dav. Urnenwand Otze	3	1	0	2	1	1	5	3
dav. ZeitenInsel	4	5	9	4	1	1	2	2
dav. RuheHain	13	11	7	13	1	3	4	5
Bestattungen gesamt	**165**	**169**	**187**	**184**	**165**	**172**	**169**	**156**

sonstige Erträge 6.551,52 €

Vorjahr: 9.737,62 €

Unter dieser Position werden u.a. aktivierte Eigenleistungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen und Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden gebucht. Vor allem der Rückgang bei den letzten beiden Positionen führte zur einer Senkung der Erträge in Höhe von 3.186,10 €.

Erholungswert Friedhöfe 74.312,14 €

Vorjahr: 78.716,10 €

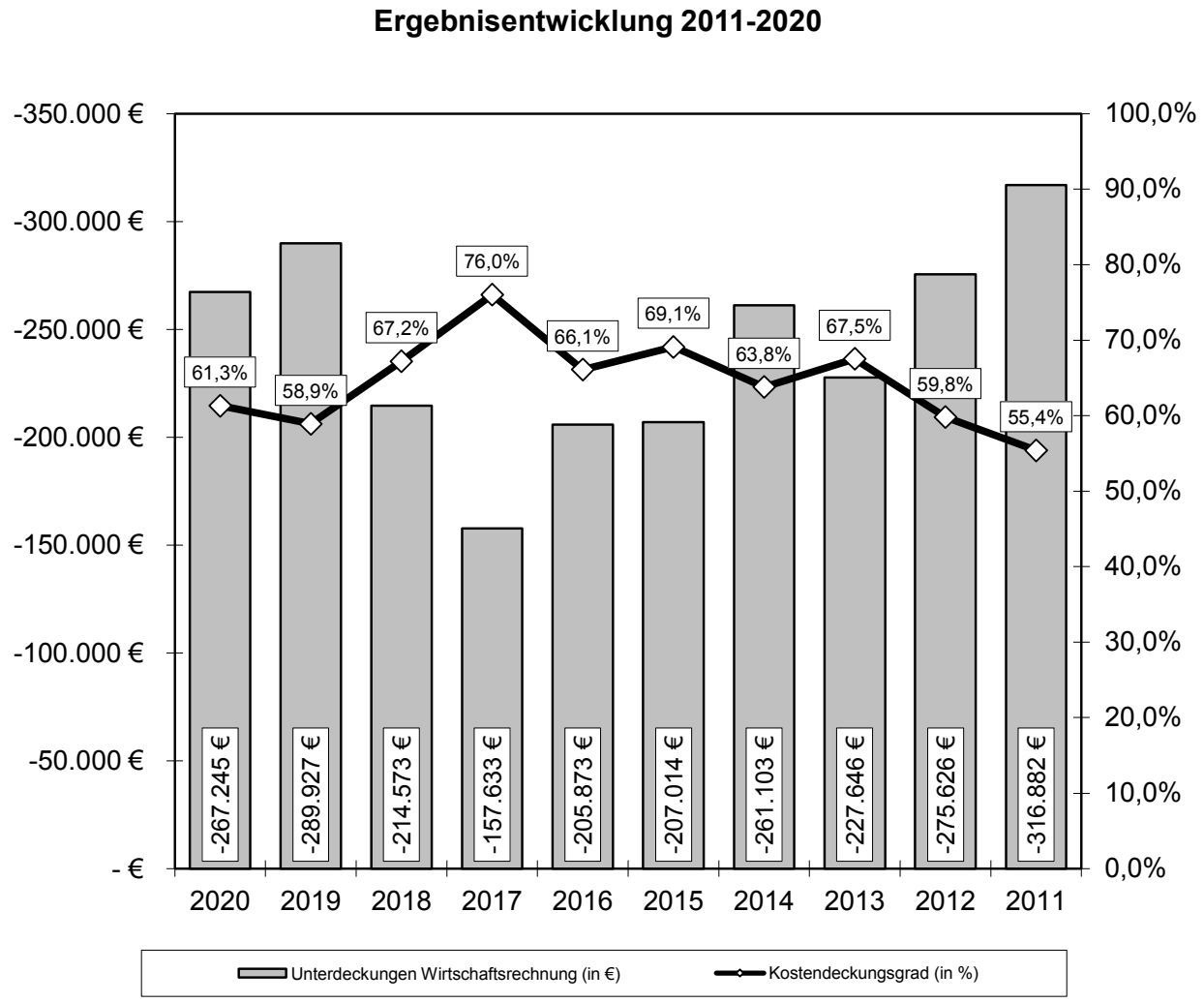
Der Erholungswert der Friedhöfe verringerte sich im Jahr 2020 hauptsächlich wegen des Rückgangs der für die Berechnung relevanten Kosten.

4.1.3 **E r g e b n i s**

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

in T€	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Erlöse	423,6	416,2	439,5	499,9	401,9	463,9	459,2	472,0	410,6	393,7
Kosten	690,8	706,1	654,1	657,5	607,7	670,9	720,3	699,7	686,2	710,5
Ergebnis	-267,2	-289,9	-214,6	-157,6	-205,8	-207,0	-261,1	-277,7	-275,6	-316,8
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgr. (%)	61,3	58,9	67,2	76,0	66,1	69,1	63,8	67,5	59,8	55,4

Die untenstehende Grafik visualisiert die Ergebnisentwicklung der letzten 10 Jahre.



Die Gesamterlöse 2020 erhöhten sich von 416.217,12 € im Jahr 2019 um 7.401,93 € auf 423.619,05 €.

Gleichzeitig sind im Vergleich zum Vorjahr die Aufwendungen um 15.280,42 € gesunken, sodass sich die Unterdeckung von 289.927,25 € im Jahr 2019 auf 267.244,90 € im Jahr 2020 verringerte.

Burgdorf, im Mai 2022

gez. Pollehn

A N H A N G

A N L A G E N N A C H W E I S **Stand: 31.12.2020**

B E S T A T T U N G S W E S E N STADT BURGDORF

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Rest-buch-werte (End-stand)	Rest-buch-werte (Vorjahr)
	Anfangs-stand	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang zu Anschaffungswerten	Endstand	bisherige Abschrei-bungen	Abschreibun-gen im Haus-haltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Ab-schreib. auf die in Sp. 4 ausgewie-senen Abgänge	Endstand		
	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	739.198,66	20.610,00		759.808,66	260.811,00	281.421,00
146 Außenanlagen	965.022,45	24.508,64		989.531,09	667.960,95	15.138,64		683.099,59	306.431,50	297.061,50
300 Betriebs- und Geschäftsausstattung	84.716,84	19.806,98		104.523,82	65.727,84	3.706,48		69.434,32	35.089,50	18.989,00
400 Betriebseinrichtungen	264.167,71	85.142,99		349.310,70	235.832,21	4.062,99		239.895,20	109.415,50	28.335,50
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	14.928,78			14.928,78	13.993,28	708,00		14.701,28	227,50	935,50
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	9.977,91	16.272,84	24.508,64	1.742,11					1.742,11	9.977,91
S u m m e :	2.955.851,50	145.731,45	24.508,64	3.077.074,31	1.722.712,94	44.226,11	0,00	1.766.939,05	1.310.135,26	1.233.138,56

Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten **Stand: 31.12.2020**

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Rest-buch-werte (End-stand)	Rest-buch-werte (Vorjahr)
	Anfangs-stand	Zugang zu Wiederbeschaffungszeitwerten	Abgang zu Wiederbeschaffungszeitwerten	Endstand	bisherige Abschrei-bungen	Abschreibun-gen im Haus-haltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Ab-schreib. auf die in Sp. 4 ausgewie-senen Abgänge	Endstand		
	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	2.234.328,45			2.234.328,45	1.711.957,51	43.039,94		1.754.997,45	479.331,00	522.370,94
146 Außenanlagen	1.602.269,48	24.508,64		1.626.778,12	1.108.881,89	19.970,96		1.128.852,85	497.925,27	493.387,59
300 Betriebs- und Geschäftsausstattung	109.135,85	19.806,98		128.942,83	90.169,59	3.705,00		93.874,59	35.068,24	18.966,26
400 Betriebseinrichtungen	353.131,30	85.142,99		438.274,29	320.992,22	4.583,63		325.575,85	112.698,44	32.139,08
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	15.236,61			15.236,61	14.312,62	700,61		15.013,23	223,38	923,99
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	9.977,91	16.272,84	24.508,64	1.742,11	0,00			0,00	1.742,11	9.977,91
S u m m e :	4.920.497,75	145.731,45	24.508,64	5.041.720,56	3.246.313,83	72.000,14	0,00	3.318.313,97	1.723.406,59	1.674.183,92

STADT BURGDORF BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2020 - in EUR - Produkt 55300 Bestattungswesen

	Kostenstellen / Kosten-/Erlösarten	Zeile	Haushaltsrechnung	Abgrenzungsrechnung	Wirtschaftsrechnung	Hauptkostenstellen: Nutzungsrechte 553.00.00001	Rückgabe 553.00.00004	Ausheben u. Verfüllen 553.00.00002	Erstanlage 553.00.00003	Pflegekosten Rasengräber 553.00.00005	Umbettung 553.00.00006	Kapellen incl. WC 553.00.00007	Leichenhallen 553.00.00008	Kühlraum 553.00.00009	Grabmalgenehmigungen 553.00.00010	Summe Hauptkostenstellen	Hilfskostenstellen: Rahmenanlg. Wege u.a. 553.00.00200	Bestattungen 553.00.00202	Grabfeldanl. 553.00.00204	Summe Hilfskostenstellen	Nebenkostenst. Friedhof Burgdorf Bahn-Str. 553.00.00900	Allg. Kostenst. Betrieb u. Verwaltung allgemein 553.00.00400+401
Primärkostenzuordnung	Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	16.682,49	-4.476,49	12.206,00															0,00		12.206,00
	Beschäftigtenentgelte	2	145.641,97	-55.584,31	90.057,66											0,00				0,00		90.057,66
	Personalkosten (1 + 2)	3	162.324,46	-60.060,80	102.263,66							0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		102.263,66
	Unterh. d. unbeweglichen Vermögens	4	44.439,77	+13.858,67	58.298,44		1.084,57	29,06	3.493,37	697,09		18.360,64				23.664,73	21.413,74		13.219,97	34.633,71	0,00	0,00
	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5	587,26	±0,00	587,26			81,81				41,06				122,87	464,39	0,00		464,39		
	Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	45.027,03	+13.858,67	58.885,70	0,00		110,87	3.493,37	697,09	0,00	18.401,70	0,00	0,00	0,00	23.787,60	21.878,13	0,00	13.219,97	35.098,10	0,00	0,00
	Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe	7	338.263,42	±0,00	338.263,42	4.823,69	27.742,87	45.431,17	7.419,87	1.842,34		8.442,36		45,12	4.257,90	100.005,32	129.991,31	11.109,80	75.968,62	217.069,73	12.171,77	9.016,60
	Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150€	8	787,44	±0,00	787,44											0,00	577,23		210,21	787,44		
	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9	434,53	-271,49	163,04											0,00				0,00		163,04
	Sonstige Betriebskosten	10	1.618,08	±0,00	1.618,08											0,00				0,00		1.618,08
	Aus- und Fortbildung	11	1.215,15	-1.215,15	0,00											0,00				0,00		
	Friedhofsentwicklungsplanung	12	0,00	±0,00	0,00											0,00				0,00		
	Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	40.990,28	-18.267,30	22.722,98							21.615,30				21.615,30				0,00	1.107,68	
	Verluste aus den Abgängen von Anlageverm.	15	0,00	±0,00																		0,00
	Betriebskosten (7 - 13)	14	383.308,90	-19.753,94	363.554,96	4.823,69	27.742,87	45.431,17	7.419,87	1.842,34	0,00	30.057,66	0,00	45,12	4.257,90	121.620,62	130.568,54	11.109,80	76.178,83	217.857,17	13.279,45	10.797,72
	Geschäftsaufwendungen	15	634,16	±0,00	634,16															0,00		634,16
	Zuschüsse Kriegsgräberfürsorge	16	400,00	-400,00	0,00															0,00		
	Kriegsgräber	17	2.171,26	-2.171,26	0,00															0,00		
	Verwaltungskostenbeitrag	18	42.846,84	+16.892,05	59.738,89															0,00		59.738,89
	Verwaltungskosten (15 - 18)	19	46.052,26	+14.320,79	60.373,05												0,00	0,00	0,00	0,00		60.373,05
	Abschreibungen	20	22.988,00	+49.012,18	72.000,18							45.749,43		0,00		45.749,43	12.366,27	3.717,49	9.835,61	25.919,37	331,34	0,04
	Verzinsung des Anlagekapitals	21	0,00	+33.786,40	33.786,40							8.749,93		0,01		8.749,94	9.873,80	809,99	13.702,00	24.385,79	565,55	85,12
	Kapitalkosten (20 + 21)	22	22.988,00	+82.798,58	105.786,58							54.499,36		0,01		54.499,37	22.240,07	4.527,48	23.537,61	50.305,16	896,89	85,16
	Primärkosten (3 + 6 + 14 + 19 + 22)	23	659.700,65	+31.163,30	690.863,95	4.823,69	27.742,87	45.542,04	10.913,24	2.539,43	0,00	102.958,72	0,00	45,13	4.257,90	199.907,59	174.686,74	15.637,28	112.936,41	303.260,43	14.176,34	173.519,59
Sekundärkostenzuordnung	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	24				23.916,85	7.972,28	778,76	519,18	9.270,22	0,00	17.187,02	169,35	4.246,10		64.059,76	41.738,53	40.566,95	24.648,90	106.954,38	2.505,45	
	Zwischensumme (23 + 24)	25	659.700,65	+31.163,30	690.863,95	28.740,54	35.715,15	46.320,80	11.432,42	11.809,65	0,00	120.145,74	169,35	4.291,23	4.257,90	263.967,35	216.425,27	56.204,23	137.585,31	410.214,81	16.681,79	0,00
	Umlage Hilfskostenstellen	26				354.010,58	819,84	55.068,69	168,07	147,63	0,00	0,00				410.214,81						
	Verrechnung Hauptkostenstellen	27										-4.228,54	2.557,33	1.671,21								
	Gesamtkosten (25 + 26 + 27)	28	659.700,65	±0,00	690.863,95	382.751,12	36.534,99	101.389,49	11.600,49	11.957,28	0,00	115.917,20	2.726,68	5.962,44	4.257,90	674.182,16					16.681,79	0,00
Leistungserlöse	Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	7.442,00	±0,00	7.442,00										7.442,00	7.442,00						
	Benutzungsgebühren	30	333.829,59	+972,50	334.802,09	216.286,90	1.919,87	63.912,00	7.410,00	3.139,42	0,00	30.600,00	0,00	8.673,00	2.860,90	334.802,09						
	Mieten, Pachten	31	511,30	±0,00	511,30											0,00						511,30
	Erstattungen für Kriegsgräber	32	2.171,26	-2.171,26	0,00																	
	sonstige Erträge, etc.	33	6.551,52	±0,00	6.551,52							324,59				324,59						6.226,93
	Erholungswert Friedhöfe	34	78.716,10	-4.403,96	74.312,14	57.895,70										57.895,70					16.416,44	
	Stundungszinsen	35	0,00	±0,00	0,00											0,00						
	Primärerlöse (29 - 35)	36	429.221,77	-5.602,72	423.619,05	274.182,60		63.912,00	7.410,00	3.139,42	0,00	30.924,59	0,00	8.673,00	10.302,90	400.464,38	0,00	0,00	0,00	0,00	16.416,44	6.738,23
	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37				4.462,76		1.033,04	119,77	50,74	0,00	499,85	0,00	140,19	166,53	6.472,88					265,35	
	Gesamterlöse (36 + 37)	38	429.221,77	-5.602,72	423.619,05	278.645,36	0,00	64.945,04	7.529,77	3.190,16	0,00	31.424,44	0,00	8.813,19	10.469,43	406.937,26	0,00	0,00	0,00	0,00	16.681,79	0,00
	Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (38 ./. 28)	39	-230.478,88	-36.766,02	-267.244,90	-104.105,76	-36.534,99	-36.444,45	-4.070,72	-8.767,12	0,00	-84.492,76	-2.726,68	2.850,75	6.211,53	-267.244,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad) (38 : 28)	40	65,1%		61,3%											60,4%					100,0%	