

Stadt Vetschau/Spreewald

Mitteilungsvorlage öffentlich	Vorlage-Nr:	MV-StVV-130-04			
	AZ:	20.1-neu			
	Datum:	01.06.2004			
	Amt:	Finanzverwaltungsamt			
	Verfasser:	Gabriele Neumann			
Beratungsfolge		Anw.	Dafür	Dag.	Enth.
24.06.2004 Stadtverordnetenversammlung					
Betreff Auswertung der Betriebsabrechnungsbögen 2003 der kostenrechnenden Einrichtung Friedhof der Ortsteile Göritz, Repten, Stradow, Ogrosen, Raddusch, Suschow, Koßwig, Missen und Laasow der Stadt Vetschau/Spreewald					

Mitteilungsinhalt:

Nach § 11 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sind kostenrechnende Einrichtungen solche Einrichtungen, die in der Regel ganz oder zum überwiegenden Teil aus Entgelten finanziert werden. Einrichtungen sind Teilbereiche (regelmäßig Unterabschnitte) des Haushaltes, die eine spezielle wirtschaftliche Leistung für den Benutzer erbringen.

Wenn die Gemeinde durch ihre Einrichtungen Dienstleistungen für Dritte erbringt, sollen die Benutzer der Einrichtungen ihren direkten wirtschaftlichen Vorteil durch die Zahlung eines Entgeltes ausgleichen.

Ist die gemeindliche Tätigkeit der öffentlichen Einrichtung hoheitlich ausgestattet, ist eine öffentlich-rechtliche Entgelterhebung in Form der Benutzungsgebühr vorzunehmen. Die konkrete Rechtsfolge aus § 11 der GemHVO bedingt grundsätzlich die Veranschlagung von nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelten angemessenen Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals.

Ebenso ist bei der Kostenrechnung nicht auf die Ausgaben, sondern auf die Kosten, als betriebswirtschaftliche Bemessungskennziffer abzustellen. Was beinhaltet dieser Begriff der Kosten ?

Kosten entsprechend dem wertmäßigen periodischen Verbrauch von Einsatzgütern im Rahmen der betriebstypischen Tätigkeit.

Da das kommunale Rechnungswesen allgemein kameral (einfacher Einnahme-Ausgabenachweis) geführt wird, ist ein weiteres Instrument anzuwenden, mit dem die - Umwandlung – der Ausgaben in Kosten vorgenommen wird.

Das ist der Betriebsabrechnungsbogen –BAB-, der für das Jahr 2003 für die hier in Rede stehenden Einrichtungen als Anlage 1 bis 9 (Göritz-1-, Stradow –2-, Repten –3-, Suschow – 4-, Ogrosen –5-, Koßwig –6-, Laasow –7-, Missen –8-, Raddusch –9-) beigelegt sind. Neben dem Nachweis der –Kosten- kommt der Kostenrechnung die Aufgabe der Auswertung und Analyse des –betriebswirtschaftlichen – Geschehens und vor allem der -Kostenrechnung- zu. Der Ortsteil Naundorf verfügt über keinen Friedhof.

Dazu nun die ausführlichen Erläuterungen und Wertungen der BAB's –Friedhof 2003-:

Erläuterungen des Abrechnungssystems

Abrechnungsspezifische Ziele

- Grundlage für die Gebührenbedarfsabrechnung und Nachkalkulation des Entgelt- und Gebührenaufkommens
- Wirtschaftlichkeitsbetrachtung der einzelnen Kostenstellen

In der Spalte 001 der BAB's sind die Jahresrechnungsbeträge der Kameralrechnung per 31.12.2003 dargestellt. Unter Hinzu- bzw. Abrechnung der Spalte 002 und 003 sind in der Spalte 004 die –Kosten- ausgewiesen, die für die Entgelt- und Gebührenkalkulation anzusetzen sind.

Die Gesamtkosten sind, die sich aus dem Wirtschaftsjahr 2003 ergeben, nachgewiesen wie folgt:

Ortsteile	BAB in Spalte/Zeile	Friedhofsverwaltung	Friedhofsanlagen +Eingliederung	Friedhofshalle +Eingliederung	Summe der Wirtschaftsrechnung 2003
Göritz (Anlage 1)	002+004/7	1.128,81	458,59	1.259,56	2.846,96
Stradow (Anlage 2)	002+004/8	1.180,46	1.460,96	1.350,09	3.991,51
Repten (Anlage 3)	002+004/7	1.085,38	881,44	1.036,26	3.003,08
Suschow (Anlage 4)	002+004/8	1.150,82	1.190,66	1.930,85	4.272,33
Ogrosen (Anlage 5)	002+004/8	1.168,78	2.086,94	2.170,85	5.426,57
Koßwig (Anlage 6)	002+004/8	1.081,11	406,53	1.332,11	2.819,75
Laasow (Anlage 7)	002+004/7	1.364,79	1.525,23	9.745,40	12.635,42
Missen (Anlage 8)	002+004/8	1.143,37	671,29	1.191,23	3.005,89
Raddusch (Anlage 9)	002+004/9	1.245,26	2.027,94	5.201,85	8.475,05

Die Kostenstelle Friedhofsverwaltung ist eine Hilfskostenstelle, deren Kosten nicht direkt auf die Kostenträger, sondern auf die Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen und Friedhofshalle umgelegt werden müssen.

Die Kosten der Hilfskostenstelle wurden auf die Hauptkostenstellen wie folgt umgelegt:

<u>Hauptkostenstellen</u>	<u>Hilfskostenstelle Friedhofsverwaltung</u>
Friedhofsanlage	70 %
Friedhofshalle	<u>30 %</u>
	100 %

Die Kostenabrechnung erfolgte auf der Grundlage der in Rechnung gestellten Leistungen der Firmen.

Für die Ermittlung der Verwaltungskosten wurde der Arbeitszeitaufwand der einzelnen Angestellten, die mit der Durchführung und Abrechnung des Friedhofes befasst sind, festgestellt.

Erläuterungen der Abgrenzungsrechnung

Spalte 002 = Abgrenzung Eingliederung

Die Rechnung bzw. das Guthaben der Firmen wurde im Haushaltsjahr 2004 beglichen. Sie betraf das Wirtschaftsjahr 2003, da es sich um Kosten aus dem Jahr 2003 handelt. So müssen diese in den BAB eingegliedert werden.

Die Summe setzt sich wie folgt zusammen:

	OT Göritz -Euro-	OT Stradow -Euro-	OT Repten -Euro-	OT Suschow -Euro-	OT Ogrosen -Euro-	OT Koßwig -Euro-	OT Laasow -Euro-	OT Missen -Euro-	OT Raddusch -Euro-
WAC Abrechnung 2003	- 33,42	- 96,00	- 33,12	- 98,57	- 51,15	- 40,19	- 124,26	- 56,29	- 85,49
envia Abrechnung 2003	---	---	---	- 18,37	---	---	---	---	---
KAEV Deponie 2003	---	---	---	---	---	---	---	+ 19,32	---
Summe:	- 33,42	- 96,00	- 33,12	-116,94	- 51,15	- 40,19	- 124,26	- 36,97	- 85,49

Spalte 003 = Abgrenzung Ausgliederung

Die Rechnungen bzw. Guthaben aus der Jahresendabrechnung der Firmen für das Jahr 2002 wurden als Haushaltsmittel 2003 gebucht. Aus diesem Grund wurde die Rechnung aus dem Wirtschaftsjahr 2003 ausgegliedert.

	OT Göritz -Euro-	OT Stradow -Euro-	OT Repten -Euro-	OT Suschow -Euro-	OT Ogrosen -Euro-	OT Koßwig -Euro-	OT Laasow -Euro-	OT Missen -Euro-	OT Raddusch -Euro-
WAC Abrechnung 2002	- 9,53	- 27,92	2,03	- 12,97	- 8,37	- 20,09	- 27,54	- 73,87	- 45,19
envia Abrechnung 2002	---	---	---	- 19,19	---	---	---	---	---
KAEV Deponie 2002	---	---	---	---	- 139,22	---	---	-233,46	---
Stadt Vet- schau Hebebühne	---	---	---	---	---	---	---	- 37,96	---
Summe:	- 9,53	- 27,92	2,03	- 32,16	-147,59	- 20,09	- 27,54	-345,29	- 45,19

Zeile 5 und 6: Kalkulatorische Abschreibung und Zinsen

Der Ansatz der kalkulatorischen Kosten ergibt sich aus der Anlagengüterfortschreibung, wobei das Anlagevermögen des Friedhofes noch nicht vollständig erfasst wurde. Die Abschreibung erfolgt linear.

Somit setzen sich die Kosten wie folgt zusammen:

Ortsteile	Restbuchwert per 01.01.2003	Zu- gang	Abgang	Abschreibung	Restbuchwert per 31.12.2003	6 % kalkulato- rische Zinsen
Göritz	15.206,43	----	----	322,23	14.884,20	893,05
Stradow	13.547,89	----	----	413,04	13.134,85	788,09
Repten	10.723,60	----	----	209,68	10.513,92	630,83
Suschow	22.318,58	----	----	484,02	21.834,56	1.310,07
Ogrofen	28.620,57	----	----	1.046,54	27.574,03	1.654,44
Koßwig	14.689,76	----	----	432,05	14.257,71	855,46
Laasow	88.662,33	647,84	----	1.847,49	87.462,68	5.247,76
Missen	11.773,50	----	----	601,88	11.171,62	670,30
Rad- dusch	53.214,78	----	----	1.146,15	52.068,63	3.124,11

Kostenanalyse

Die Grundlage für die Kostenanalyse 2003 bilden die BAB's 2003 mit dem Wirtschaftsergebnis. Die festgestellten Ausgaben wurden als Kosten festgelegt. Die Kosten wurden auf die Kostenstellen (Friedhofsverwaltung, Friedhofsanlagen, Friedhofshalle) verteilt, welche die Kosten verursachten. Dabei wurden die Kosten der Friedhofsverwaltung mittels eines Umlageschlüssels auf die Kostenstellen Friedhofsanlagen und Friedhofshalle umgelegt (im Punkt –Erläuterung des Abrechnungssystems- erwähnt). Die Kosten können aus den beigefügten BAB's für das Jahr 2003 in den Anlagen 1 bis 9 entnommen werden.

Die Summe der Gesamtkosten auf den einzelnen Hauptkostenstellen im Wirtschaftsjahr 2003 belaufen sich auf:

Ortsteile	Friedhofsanlagen +Eingliederung Spalte 002+006	Friedhofshalle +Eingliederung Spalte 002+007	Summe der Wirt- schaftsrechnung 2003 Spalte 002+004	Einwohnerzahl per 31.12.2003
Göritz	1.248,76	1.598,20	2.846,96	186 EW
Stradow	2.287,28	1.704,23	3.991,51	348 EW
Repten	1.641,21	1.361,87	3.003,08	96 EW
Suschow	1.996,23	2.276,10	4.272,33	274 EW
Ogrofen	2.905,09	2.521,48	5.426,57	276 EW
Koßwig	1.163,31	1.656,44	2.819,75	267 EW
Laasow	2.480,58	10.154,84	12.635,42	476 EW
Missen	1.471,65	1.534,24	3.005,89	482 EW
Raddusch	2.899,62	5.575,43	8.475,05	716 EW

Die Summe der Gesamtkosten auf den einzelnen Kostenarten im Wirtschaftsjahr 2003 belaufen sich auf:

Ortsteile	Geschäfts- ausgaben -Euro-	Unterhal- tungskosten -Euro-	Bewirtschaf- tungskosten -Euro-	kalkulato- rische Kosten -Euro-	Verwal- tungs- kosten -Euro-	Kostener- stattung an Bauhof -Euro-	Summe 2003 -Euro-
Göritz	153,38	21,79	292,06	1.215,28	1.128,81	35,64	2.846,96
Stradow	-----	570,63	671,89	1.201,13	1.180,46	367,40	3.991,51
Repten	-----	201,85	215,57	840,51	1.085,38	659,77	3.003,08
Suschow	-----	2,29	687,49	1.794,09	1.150,82	637,64	4.272,33
Ogrofen	306,78	726,32	296,35	2.700,98	1.168,78	227,36	5.426,57

Koßwig	153,38	-----	297,75	1.287,51	1.081,11	-----	2.819,75
Laasow	-----	2.807,23	1.368,15	7.095,25	1.364,79	-----	12.635,42
Missen	-----	21,57	568,77	1.272,18	1.143,37	-----	3.005,89
Raddusch	566,50	1.437,19	955,84	4.270,26	1.245,26	-----	8.475,05

- Zusammensetzung der Bewirtschaftungskosten

Zeile 3 - Bewirtschaftung OT Göritz, Stradow, Repten, Suschow, Ogrosen, Laasow

Zeile 4 - Bewirtschaftung OT Koßwig, Missen, Raddusch

Ortsteil	Friedhofsanlagen -Euro-				Friedhofshalle -Euro-		Summe 2003 -Euro-
	Ausgaben Wasser	Ausgaben Deponie	sonstige Ausgaben	Summe	Ausgaben de- Strom u.a.	Gebäu- Versicher.	
Göritz	143,42	104,36	-----	247,78	-----	44,28	292,06
Stradow	276,00	351,21	-----	627,21	-----	44,68	671,89
Repten	113,12	57,96	-----	171,08	-----	44,49	215,57
Suschow	283,57	328,73	-----	612,30	30,37	44,82	687,49
Ogrosen	166,15	81,72	-----	247,87	3,78	44,70	296,35
Koßwig	195,19	57,96	-----	253,15	-----	44,60	297,75
Laasow	504,26	526,86	248,02	1.279,14	-----	89,01	1.368,15
Missen	356,29	167,88	-----	524,17	-----	44,60	568,77
Raddusch	350,49	528,69	-----	879,18	32,06	44,60	955,84

- Verwaltungskostenanteil 2003

Zeile 5 – Verwaltungskosten im BAB der OT Göritz, Stradow, Repten, Ogrosen, Suschow

Zeile 6 – Verwaltungskosten im BAB der OT Laasow

Zeile 7 – Verwaltungskosten im BAB der OT Koßwig, Missen und Raddusch

Personalausgaben der Querschnittsämtler

2003 der Amtsverwaltung Vetschau

1.935.097,58 €

anteilige Verwaltungskosten Friedhof Göritz	1.128,81 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Stradow	1.180,46 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Repten	1.085,38 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Suschow	1.150,82 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Ogrosen	1.168,78 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Koßwig	1.081,11 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Laasow	1.364,79 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Missen	1.143,37 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Raddusch	<u>1.245,26 €</u>
Summe:	10.548,78 €

Dies entspricht einem Anteil in Höhe von 0,55 % an den Personalausgaben der Querschnittsämter. Dementsprechend werden 0,55 % der Personalkosten der Querschnittsämter als Verwaltungskosten erfasst.

Analyse der Einnahmen

Im Wirtschaftsjahr 2003 wurden gem. der Friedhofsatzungen Entgelte/Gebühren in den Ortsteilen der Stadt Vetschau/Spreewald eingenommen. Diese Gebühren setzen sich aus den Benutzungsgebühren bzw. Entgelten zusammen.

Somit teilen sich die Gebühren auf die einzelnen Kostenstellen wie folgt auf:

Ortsteile	Friedhofsanlagen	Friedhofshalle	Summe der Einnahmen
Göritz	269,40 €	16,00 €	285,40 €
Stradow	1.031,20 €	61,20 €	1.092,40 €
Repten	158,00 €	0,00 €	158,00 €
Suschow	1.574,88 €	296,00 €	1.870,88 €
Ogrofen	1.823,00 €	0,00 €	1.823,00 €
Koßwig	806,60 €	30,00 €	836,60 €
Laasow	1.061,42 €	73,00 €	1.134,42 €
Missen	951,85 €	45,90 €	997,75 €
Raddusch	2.236,92 €	350,00 €	2.586,92 €

- Friedhofsgebühren
Spalte 006 – Friedhofsanlage

Ortsteile	Zeile im BAB	Bestattungsgebühren	Bewirtschaftungsgebühren	Summe der Einnahmen	Anzahl belegter Grabstellen
Göritz	10	77,00 €	192,40 €	269,40 €	68
Stradow	11	358,00 €	673,20 €	1.031,20 €	101
Repten	10	26,00 €	132,00 €	158,00 €	26
Suschow	11	321,88 €	1.253,00 €	1.574,88 €	74
Ogrofen	11	683,00 €	1.140,00 €	1.823,00 €	79
Koßwig	11	341,60 €	465,00 €	806,60 €	94
Laasow	10	271,98 €	789,44 €	1.061,42 €	166
Missen	11	230,20 €	721,65 €	951,85 €	118
Raddusch	12	881,92 €	1.355,00 €	2.236,92 €	192

Auswertung des Überschusses bzw. Fehlbetrag

Die Ergebnisse der Wirtschaftsberechnung 2003 in den Ortsteilen machen deutlich, dass die – Einrichtung – Friedhof – einen Fehlbetrag ausweist.

Da der Friedhof auch als öffentliches Grün- und Erholungsfläche ausgewiesen und unterhalten wird, können die Gesamtkosten der Friedhofsbewirtschaftung nicht voll den gebührenpflichtigen Friedhofsbenutzern angelastet werden.

Weder der Grad der Kostendeckung noch die Höhe des Anteils des öffentlichen Interesses sind gesetzlich zwingend vorgeschrieben, die Entscheidung liegt jeweils im pflichtgemäßen Ermessen der Gemeinde. Dazu ist ein Beschluss der Gemeindevertreterversammlung erforderlich.

In den vorliegenden Auswertungen wurde fiktiv von 75 % Kostendeckung bei den Friedhofsanlagen und von einer 100 % Kostendeckung bei den Bewirtschaftungskosten sowie der Friedhofshalle ausgegangen.

- siehe Anlage 10 -.

Es wird ein Fehlbetrag in den Ortsteilen der Stadt Vetschau/Spreewald wie folgt ausgewiesen:

Friedhof	Fehlbedarf 2002 -Euro-	Fehlbedarf 2003 -Euro-	Zuschuss der Stadt 2003 prozentualer Anteil
Göritz	- 3.271,22	- 2.410,09	84 %
Stradow	- 3.216,65	- 2.641,09	66 %
Repten	- 3.101,53	- 2.609,87	87 %
Suschow	- 3.448,91	- 2.156,16	50 %
Ogrosen	- 6.104,04	- 2.884,62	53 %
Koßwig	- 3.136,39	- 1.840,16	65 %
Laasow	- 9.668,71	- 11.344,08	90 %
Missen	- 2.848,65	- 1.876,71	62 %
Raddusch	- 6.022,29	- 5.512,97	65 %

Aus der Anlage 10 ist deutlich erkennbar, dass alle Ortsteile einen Fehlbetrag bei den Bewirtschaftungsgebühren aufzeigen, außer die Ortsteile Suschow und Ogrosen.

Die Gebühren decken nicht die Kosten, wie aus der folgenden Übersicht hervorgeht:

Friedhof	Bewirtschaftungskosten 2003 -Euro-	Einnahmen 2003 -Euro-	Fehlbetrag 2003 -Euro-	Fehlbetrag 2002 -Euro-	Anzahl 2003 der belegten Grabstellen	Gebühren pro Grabstelle laut Satzung
Göritz	642,87	192,40	- 450,47	- 591,04	68	vom 01.01.02 2,60 €
Stradow	1.255,19	673,20	- 581,99	- 118,64	101	vom 01.01.02 5,10 €
Repten	700,36	132,00	- 568,36	- 440,13	26	vom 01.01.02 4,00 €
Suschow	1.015,08	1.253,00	+ 237,92	- 143,79	74	vom 11.09.02 14,00 €
Ogrosen	1.069,03	1.140,00	+ 70,97	- 735,31	79	vom 18.11.02 12,00 €
Koßwig	591,35	465,00	- 126,35	- 215,03	94	vom 01.01.02 5,00 €
Laasow	1.972,91	789,44	- 1.183,47	- 630,22	166	vom 01.08.03 7,00 €
Missen	945,92	721,65	- 24,27	- 997,83	118	vom 01.01.02 5,10 €
Rad- dusch	1.458,98	1.355,00	- 103,98	- 704,20	192	vom 13.11.02 5,00 €

Festzustellen ist, dass zumindest bei den Bewirtschaftungsgebühren ein 100 %ige Kostendeckung zu realisieren ist, da hier der Verbrauch durch die Friedhofbenutzer verursacht wird. Ziel muss es sein, insbesondere in den Ortsteilen Göritz, Stradow, Repten, Koßwig, Laasow, Missen und Raddusch die Gebühren neu zu kalkulieren und dementsprechend die Gebührensatzung anzupassen.

Mitarbeiter	Sachbearbeiter	Amtsleiter	Bürgermeister
-------------	----------------	------------	---------------