

Stadt Vetschau/Spreewald

Mitteilungsvorlage öffentlich	Vorlage-Nr:	MV-StVV-317-05			
	AZ:	20.1 Neu			
	Datum:	06.09.2005			
	Amt:	Finanzverwaltungsamt			
	Verfasser:	Gabriele Neumann			
Beratungsfolge		Anw.	Dafür	Dag.	Enth.
13.10.2005 Stadtverordnetenversammlung					
Betreff Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens 2004 der kostenrechnenden Einrichtungen Friedhof					

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 2004 für die hier in Rede stehenden Einrichtungen als Anlage 1 bis 10 (Göritz-1-, Stradow –2-, Repten –3-, Suschow – 4-, Ogrosen –5-, Koßwig –6-, Laasow –7-, Missen –8-, Raddusch –9-, Vetschau – 10 -) beigelegt sind. Neben dem Nachweis der –Kosten- kommt der Kostenrechnung die Aufgabe der Auswertung und Analysierung des – betriebs-wirtschaftlichen – Geschehens und vor allem der – Kostenrechnung- zu.

Der Ortsteil Naundorf verfügt über keinen eigenen Friedhof. Die Bestattung von Bürgern aus Naundorf und Fleißdorf finden auf dem Friedhof Vetschau statt.

Dazu nun die ausführlichen Erläuterungen und Wertungen der BAB's –Friedhof 2004-:

Erläuterungen des Abrechnungssystems

Abrechnungsspezifische Ziele

- Grundlage für die Gebührenbedarfsabrechnung und Nachkalkulation des Entgelt- und Gebührenaufkommens
- Ermittlung und Überprüfung der Kosten der einzelnen Gebäude auf dem Friedhof Vetschau
- Wirtschaftlichkeitsbetrachtung der einzelnen Kostenstellen

In der Spalte 001 der BAB's sind die Jahresrechnungsbeträge der Kameralrechnung per 31.12.2004 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 2004 ergeben, nachgewiesen wie folgt:

Friedhof	BAB in Spalte/Zeile	Friedhofsverwaltung	Friedhofsanlagen +Eingliederung	Friedhofshalle +Eingliederung	Summe der Wirtschaftsrechnung 2004
Göritz (Anlage 1)	002+004/7	1.379,90	329,45	1.240,56	2.949,91
Stradow (Anlage 2)	002+004/8	1.442,03	765,42	2.370,91	4.578,36
Repten (Anlage 3)	002+004/7	1.327,39	1.048,84	872,75	3.248,98
Suschow (Anlage 4)	002+004/8	1.406,45	734,12	1.936,26	4.076,83
Ogrosen (Anlage 5)	002+004/8	1.426,92	1.547,71	2.121,67	5.096,30
Koßwig (Anlage 6)	002+004/8	1.310,63	541,78	1.306,54	3.158,95
Laasow (Anlage 7)	002+004/8	1.763,48	2.109,06	7.438,69	11.311,23
Missen (Anlage 8)	002+004/7	1.384,95	1.620,15	1.159,04	4.164,14
Raddusch (Anlage 9)	002+004/8	1.508,52	1.456,45	3.854,94	6.819,91

Für den Friedhof Vetschau (Anlage 10) sind in der Zeile 13 die Gesamtkosten, die sich aus dem Wirtschaftsjahr 2004 ergeben, nachgewiesen wie folgt:

Spalte	Kostenstellen	-Euro-	%
005	Friedhofsverwaltung	13.181,11	18,02
006	Geräte/Maschinen/Werkzeuge	343,10	0,47
007	Wirtschaftgebäude + Eingliederung (Jahresendabrech. WAC)	2.768,82	3,78
008	Friedhofsanlagen + Eingliederung (Jahresendabrech. WAC)	23.678,21	32,37
009	Friedhofshalle + Eingliederung (Jahresendabrech. GAS, WAC)	8.070,97	11,03
010	Bestattung	10.658,14	14,57
011	Umbettung	122,36	0,17
012	Kriegsgräber	1.405,91	1,92
013	Einebnungen von Grabstellen	2.059,20	2,81
014	Bewirtschaftung der Grabstellen	8.977,30	12,27
015	Aufbewahrungsraum/Kühlvitriolen	1.888,74	2,59
Summe:		73.153,86	100,00

Die Kostenstelle Friedhofsverwaltung ist bei den Friedhöfen der Ortsteile 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:

Hauptkostenstellen

Hilfskostenstelle Friedhofsverwaltung

Friedhofsanlage	70 %
Friedhofshalle	30 %
	100 %

Die Kostenstellen Friedhofsverwaltung, Geräte/Maschinen/Werkzeuge sowie Wirtschaftsgebäude sind im BAB des Friedhofes Vetschau Hilfskostenstellen, deren Kosten nicht direkt auf die Kostenträger, sondern auf die Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen, Friedhofshalle, Bestattung, Umbettung, Kriegsgräber, Einebnung von Grabstellen, Bewirtschaftung der Grabstellen und Kühlvitrienen/Raum umgelegt werden müssen.

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

<u>Spalte</u>	<u>Hauptkostenstellen</u>	<u>Hilfskostenstellen</u>		
		<u>Friedhofs- verwaltung</u>	<u>Maschinen/ Ge- räte/Werkzeuge</u>	<u>Wirtschafts- gebäude</u>
008	Friedhofsanlage	44,80 %	52,50 %	52,50 %
009	Friedhofshalle	9,66 %	-----	-----
010	Bestattung	19,69 %	25,90 %	25,90 %
011	Umbettung	0,23 %	0,30 %	0,30 %
012	Kriegsgräber	2,72 %	3,00 %	3,00 %
013	Einebnungen	3,88 %	4,60 %	4,60 %
014	Bewirtschaftung Grabstellen	16,98 %	13,70 %	13,70 %
015	Kühlvitrienen/Raum	2,04 %	-----	-----
		100,00 %	100,00 %	100,00 %

Der Bauhof der Stadt führt auf dem Friedhof Vetschau alle Arbeiten für die Friedhofsanlagen, die Bestattung, die Friedhofshalle, die Umbettung, das Wirtschaftsgebäude, die Pflege der Kriegsgräber, Einebnungen der Gräber, Bewirtschaftung der Grabstellen (z.B. Reparaturarbeiten an Wasserstellen, Abfallberäumung), Reinigung der Kühlvitrienen sowie des Aufbewahrungsraumes und Geräte/Maschinen durch.

Die Kostenabrechnung erfolgt auf der Grundlage der Auftragsabrechnungen. In der Auftragsabrechnung wurden die geleisteten Lohnkosten sowie die Fahrzeugkosten (Einsatz von Multicar sowie LKW vom Bauhof) veranschlagt. Für die Berechnung der Lohnkosten wurde der Durchschnittslohn aller Arbeiter des Bauhofes ermittelt und zugrunde gelegt.

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 2005 beglichen. Sie betraf das Wirtschaftsjahr 2004, da es sich um Kosten aus dem Jahr 2004 handelt. So müssen diese in den BAB eingegliedert werden.

Die Summe setzt sich wie folgt zusammen:

	Friedhof								
	Göritz -Euro-	Stradow -Euro-	Repten -Euro-	Suschow -Euro-	Ogroßen -Euro-	Koßwig -Euro-	Laasow -Euro-	Missen -Euro-	Raddusch -Euro-
WAC Abrechnung 2004	+ 3,09	+ 12,08	- 0,44	+ 23,40	+ 21,83	- 21,58	- 9,76	+ 14,47	+ 21,53
envia Abrechnung 2004	---	---	---	+ 1,56	---	---	---	---	---
KAEV Deponie 2004	- 1,98	- 1,98	- 1,98	- 7,92	- 1,98	---	- 7,92	---	- 3,96
Summe:	+ 1,11	- 10,10	- 2,42	+ 17,04	+ 19,85	- 21,58	- 17,68	+ 14,47	+ 17,57

Friedhof Vetschau:

Die Jahresendabrechnungen vom WAC sowie Leistungen von Firmen wurden aus Haushaltsmitteln 2005 beglichen, betrafen aber das Wirtschaftsjahr 2004, da es sich um Kosten aus dem Jahr 2004 handelt, müssen diese in den BAB eingegliedert werden.

Die Summe setzt sich wie folgt zusammen:

- 35,64 Euro	KAEV, Restmüllgebühren 06-12/2004
+ 395,26 Euro	WAC, Guthaben Jahresendabrechnung 2004 anteilige Kosten der Kostenstellen: 751 000 = 118,58 Euro 751 001 = 177,87 Euro 752 000 = 19,76 Euro 752 001 = 19,76 Euro 754 000 = 19,76 Euro 757 000 = 39,53 Euro
+ 80,00 Euro	Bestattungsinstitut Kobela, Nutzungsgebühren Kühlvitriolen 29.11.-03.12.2004
- 36,28 Euro	SpreeGas, Jahresendabrechnung 2004
<u>+ 403,34 Euro</u>	

Spalte 003 = Abgrenzung Ausgliederung

Die Rechnungen bzw. Guthaben aus der Jahresendabrechnung der Firmen für das Jahr 2003 wurden als Haushaltsmittel 2004 gebucht. Aus diesem Grund wurde die Rechnung aus dem Wirtschaftsjahr 2004 ausgegliedert.

	Friedhof								
	Göritz -Euro-	Stradow -Euro-	Repten -Euro-	Suschow -Euro-	Ogroßen -Euro-	Koßwig -Euro-	Laasow -Euro-	Missen -Euro-	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
---------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	---------	---------

Friedhof Vetschau:

Die Jahresendabrechnung vom WAC sowie die Leistungen von Firmen für das Jahr 2003 wurden als Haushaltsmittel 2004 verbucht. Aus diesem Grund wurde die Rechnung aus dem Wirtschaftsjahr 2004 ausgegliedert. Die Summe setzt sich wie folgt zusammen:

- 40,76 Euro	WAC, Fäkalienentsorgung 2003
- 1.483,36 Euro	WAC, Jahresendabrechnung 2003 anteilige Kosten der Kostenstellen: 751 000 = 1.112,52 Euro 752 000 = 148,34 Euro 754 000 = 74,16 Euro 757 000 = 148,34 Euro
+ 560,00 Euro	Bestattungsinstitut Kobela, Nutzungsgebühren Kühlvitriolen 18.09.-31.12.2003
+ 28,09 Euro	SpreeGas, Guthaben Jahresendabrechnung 2003
- 936,03 Euro	

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:

Friedhof	Restbuchwert per 01.01.2004	Zu- gang	Ab- gang	Ab- schreibung	Restbuchwert per 31.12.2004	6 % kalkulatorische Zinsen
	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
Göritz	14.884,20	----	----	322,23	14.561,97	873,72
Stradow	13.134,85	----	----	413,04	12.721,81	763,31
Repten	10.513,92	----	----	209,68	10.304,24	618,25
Suschow	21.834,56	----	----	484,02	21.350,54	1.281,03
Ogrosen	27.574,03	----	----	1.046,54	26.527,49	1.591,65
Koßwig	14.257,71	----	----	432,05	13.825,66	829,54
Laasow	87.462,68	----	----	1.863,69	85.598,99	5.135,93
Missen	11.171,62	----	----	601,88	10.569,74	634,18
Raddusch	52.068,63	----	----	1.146,15	50.922,48	3.055,35
Vetschau	21.298,40	602,50	----	3.379,31	18.521,59	1.111,29

Kostenanalyse

Friedhöfe der Ortsteile:

Die Grundlage für die Kostenanalyse 2004 bilden die BAB's 2004 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 2004 in den Anlagen 1 bis 9 entnommen werden.

Die Summe der Gesamtkosten auf den einzelnen Hauptkostenstellen im Wirtschaftsjahr 2004 belaufen sich auf:

Friedhof	Friedhofsanlagen +Eingliederung Spalte 002+006	Friedhofshalle +Eingliederung Spalte 002+007	Summe der Wirtschaftsrechnung 2004 Spalte 002+004	Einwohnerzahl per 31.12.2004
Göritz	1.295,38	1.654,53	2.949,91	187 EW
Stradow	1.774,84	2.803,52	4.578,36	339 EW
Repten	1.978,01	1.270,97	3.248,98	90 EW
Suschow	1.718,64	2.358,19	4.076,83	267 EW
Ogrosen	2.546,55	2.549,75	5.096,30	259 EW
Koßwig	1.459,22	1.699,73	3.158,95	268 EW
Laasow	3.343,50	7.967,73	11.311,23	471 EW
Missen	2.589,62	1.574,52	4.164,14	487 EW
Raddusch	2.512,41	4.307,50	6.819,91	729 EW

Die Summe der Gesamtkosten auf den einzelnen Kostenarten im Wirtschaftsjahr 2004 belaufen sich auf:

Friedhof	Geschäfts- ausgaben -Euro-	Unterhal- tungskosten -Euro-	Bewirtschaf- tungskosten -Euro-	kalkulato- rische Kosten -Euro-	Verwal- tungs- kosten -Euro-	Kostener- stattung an Bauhof -Euro-	Summe 2004 -Euro-
Göritz	153,38	-----	220,68	1.195,95	1.379,90	----	2.949,91
Stradow	200,00	1.397,67	324,09	1.176,35	1.442,03	38,22	4.578,36
Repten	-----	23,55	240,65	827,93	1.327,39	829,46	3.248,98
Suschow	100,00	89,30	360,59	1.765,05	1.406,45	355,44	4.076,83
Ogrosen	306,78	164,68	366,79	2.638,19	1.426,92	192,94	5.096,30
Koßwig	300,00	-----	286,73	1.261,59	1.310,63	-----	3.158,95
Laasow	300,00	982,04	935,89	6.999,62	1.763,48	330,20	11.311,23
Missen	-----	510,40	501,21	1.236,06	1.384,95	531,52	4.164,14
Raddusch	450,00	80,11	411,94	4.201,50	1.508,52	167,84	6.819,91

- Zusammensetzung der Bewirtschaftungskosten

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

Friedhof	Friedhofsanlagen -Euro-				Friedhofshalle -Euro-		Summe 2004 -Euro-
	Ausgaben Wasser	Ausgaben Deponie	sonstige Ausgaben	Summe	Ausgaben Strom u.a.	Gebäude- Versicher.	
Göritz	116,91	59,16	-----	176,07	-----	44,61	220,68
Stradow	217,92	61,14	-----	279,06	-----	45,03	324,09
Repten	95,44	100,39	-----	195,83	-----	44,82	240,65
Suschow	211,60	67,08	-----	278,68	36,74	44,17	360,59

Ogrosen	118,17	203,59	-----	321,76	-----	45,03	366,79
Koßwig	186,58	55,20	-----	241,78	-----	44,95	286,73
Laasow	429,76	416,44	-----	846,20	-----	89,69	935,89
Missen	280,53	167,62	8,11	456,26	-----	44,95	501,21
Raddusch	273,47	59,16	-----	332,63	34,36	44,95	411,94

Friedhof Stadt Vetschau:

Die festgestellten Ausgaben wurden als Kosten festgelegt. Die Kosten wurden auf die Kostenstellen (Friedhofsanlagen, Bestattung, Umbettung, Kriegsgräber, Friedhofshalle, Einebnungen von Grabstellen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Kühlvitrienen/ Aufbewahrungsraum) verteilt, welche die Kosten verursachten.

Die Summe der Kosten im Wirtschaftsjahr 2004 belaufen sich auf:

Zeile 17: Kosten

Spalte	Hauptkostenstelle	-Euro-	%
008	Friedhofsanlagen + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	31.217,11	42,68
009	Friedhofshalle + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	9.344,27	12,77
010	Bestattung + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	14.059,48	19,22
011	Umbettung + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	162,02	0,22
012	Kriegsgräber + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	1.857,80	2,54
013	Einebnungen Grabstellen + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	2.713,77	3,71
014	Bewirtschaftung Grabstellen + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	11.641,79	15,91
015	Kühlvitrienen/Aufbewahrungsraum + Eingliederung aus HH-Jahr 2005	2.157,62	2,95
	Summe:	73.153,86	100,00

Dabei wurden die Kosten der Friedhofsverwaltung (Spalte 005), Maschinen/Geräte/ Werkzeuge (Spalte 006) und des Wirtschaftsgebäudes (Spalte 007) mittels eines Umlageschlüssels auf die Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen (Spalte 008), Friedhofshalle (Spalte 009) , Bestattungen (Spalte 010), Umbettung (Spalte 011) , Kriegsgräber (Spalte 012), Einebnungen von Grabstellen (Spalte 013), Bewirtschaftung der Grabstellen (Spalte 014) und Kühlvitrienen/Aufbewahrungsraum (Spalte 015) umgelegt. Die Kosten können aus dem beigegeführten BAB für das Jahr 2004 in der Anlage 10 entnommen werden.

Die Gesamtkosten teilen sich auf die einzelnen Kostenarten wie folgt auf:

Kostenarten	Wirtschaftsjahr 2003 - Euro -	Wirtschaftsjahr 2004		Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber dem Vorjahr - Euro -
		-Euro-	prozentualer Anteil	
Unterhaltungskosten	2.456,57	1.747,54	2,39 %	- 709,03
Bewirtschaftungskosten	9.215,96	7.901,34	10,80 %	- 1.314,62
Geschäftsausgaben, Pacht	1.090,26	853,47	1,17%	- 236,79
Kalkulatorische Kosten	5.665,27	4.490,60	6,14 %	- 1.174,67
Lohnkosten/Bauhof	31.722,22	42.351,47	57,89 %	+ 10.629,25
Fahrzeugkosten/Bauhof	1.864,08	2.866,00	3,92 %	+ 1.001,92
Verwaltungskosten	12.904,58	12.943,44	17,69 %	+ 38,86
Summe:	64.918,94	73.153,86	100,00 %	+ 8.234,92

Aus der Darstellung geht hervor, dass die Kosten im Jahr 2004 gegenüber dem Jahr 2003 um einen Betrag von 8.234,92 € gestiegen sind.

- Bewirtschaftungskosten (Zeile 4)
Aufgliederung auf die Kostenstellen:

	Wirt- schafts- gebäude + Einglied.	Friedhofs- anlagen + Einglied.	Friedhof- halle + Einglied.	Kriegs- gräber + Einglied.	Eineb- nungen Grab- stellen + Einglied.	Bewirt- schaft. Grab- stellen + Ein-glied.	Kühl- vitri- nen mit Raum + Ein- glied.
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Stromausgaben	1.059,78	-----	5,89	-----	-----	-----	495,88
Fäkalienentsorg.	101,90	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Wasserverbrauch	130,49	782,92	130,49	260,97	-----	1.174,38	130,49
Abfallentsorgung	-----	418,80	-----	-----	-----	1.749,97	-----
Betonbruch	-----	-----	-----	-----	154,72	-----	-----
Gasausgaben	-----	-----	1.125,28	-----	-----	-----	-----
Schornsteinrein.	-----	-----	46,85	-----	-----	-----	-----
Versicherung	-----	-----	132,53	-----	-----	-----	-----
Summe:	1.292,17	1.201,72	1.441,04	260,97	154,72	2.924,35	626,37

Im Wirtschaftsjahr 2004 betrugen die Bewirtschaftungskosten 7.901,34 € und im Jahr 2003 9.215,96 €. Die Bewirtschaftungskosten im Jahr 2004 verringerten sich um einen Betrag von 1.314,62 € gegenüber dem Jahr 2003.

Bewirtschaftungsausgaben	Wirtschaftsjahr 2003	Wirtschaftsjahr 2004	Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Vorjahr
Stromausgaben	1.568,07	1.561,55	- 6,52 €
Fäkalienentsorg.	91,71	101,90	+ 10,19 €
Reinigungsmittel	6,55	----	- 6,55 €
Wasserverbrauch	3.598,36	2.609,74	- 988,62 €
Abfallentsorgung	2.702,64	2.168,77	- 533,87 €
Betonbruch	95,71	154,72	+ 59,01 €
Gasausgaben	961,91	1.125,28	+ 163,37 €
Schornsteinrein.	50,62	46,85	- 3,77 €
Versicherung	132,21	132,53	+ 0,32 €
Sand	8,18	----	- 8,18 €
Summe:	9.215,96	7.901,34	- 1.314,62 €

- Lohnkosten

Zeile 10: Lohnkostenverrechnung Bauhof

Die Lohnkosten sind ausschließlich Personalkosten des Bauhofes der Stadt Vetschau/Spreewald.

Personalkosten	Wirtschaftsjahr 2003	Wirtschaftsjahr 2004	Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Vorjahr
Geräte/Maschinen/Werkzeuge	55,16 €	17,48 €	- 37,68 €
Wirtschaftsgebäude	409,76 €	786,60 €	+ 376,84 €
Friedhofsanlagen	19.695,56 €	20.193,00 €	+ 497,44 €
Friedhofshalle	1.935,10 €	2.877,34 €	+ 942,24 €
Bestattung	6.911,43 €	9.933,70 €	+ 3.022,27 €
Umbettung	126,08 €	122,36 €	- 3,72 €
Kriegsgräber	786,49 €	1.144,94 €	+ 358,45 €
Einebnungen von Grabstellen	1.802,64 €	1.765,48 €	- 37,16 €
Bewirtschaftung Grabstellen*	----	5.257,11 €	+ 5.257,11 €
Kühlvitrienen/Aufbewahrungsraum*	----	253,46 €	+ 253,46 €
Summe Bauhof für Friedhof:	<u>31.722,22 €</u>	<u>42.351,47 €</u>	<u>+ 10.629,25 €</u>

* ab dem Jahr 2004 wurden die Kosten auf eine extra Kostenstellenstelle erfasst, zuvor waren diese Kosten bei der Kostenstelle Friedhofsanlagen bzw. Feierhalle enthalten

Aus der Übersicht ist zu erkennen, dass sich der Personalaufwand des Bauhofes gegenüber dem Vorjahr um einen Betrag von 10.629,25 € erhöht hat. Die Personalkosten des Bauhofes für die kostenrechnende Einrichtung – Friedhof – beliefen sich im Jahr 2003 auf 31.722,22 € und im Jahr 2004 auf 42.351,47 €. Im Wirtschaftsjahr 2004 betrugen die Personalgesamtausgaben des Bauhofes (Arbeiter und Zivildienstleistende) 427.970,12 Euro. Dies entspricht einem Anteil in Höhe von 9,90 % an den Gesamtpersonalausgaben des Bauhofes (Geräte/Maschinen/Werkzeuge 0,01 %, Wirtschaftsgebäude 0,18 %, Friedhofsanlagen 4,72%, Friedhofshalle 0,67 %, Bestattung 2,32 %, Umbettung 0,03 %, Kriegsgräber 0,27 %, Einebnungen von Grabstellen 0,41 %, Bewirtschaftung der Grabstellen 1,23 %, Kühlvitrienen/ Aufbewahrungsraum 0,06 %).

- Verwaltungskostenanteil 2004

Zeile 5 – Verwaltungskosten im BAB der Friedhöfe Göritz, Stradow, Repten, Ogrosen, Suschow, Koßwig, Laasow, Missen, Raddusch;
Zeile 10 im BAB Friedhof Vetschau

Personalausgaben der Querschnittsämtler
2004 der Stadt Vetschau

1.968.970,14 €

anteilige Verwaltungskosten Friedhof Göritz	1.379,90 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Stradow	1.442,03 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Repten	1.327,39 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Suschow	1.406,45 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Ogrosen	1.426,92 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Koßwig	1.310,63 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Laasow	1.763,48 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Missen	1.384,95 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Raddusch	1.508,52 €
<u>anteilige Verwaltungskosten Friedhof Vetschau</u>	<u>12.943,44 €</u>

Summe: 25.893,71 €

=====

Dies entspricht einem Anteil in Höhe von 1,32 % an den Personalausgaben der Querschnittsämtler. Dementsprechend werden 1,32 % der Personalkosten der Querschnittsämtler als Verwaltungskosten erfasst.

Analyse der Einnahmen

Im Wirtschaftsjahr 2004 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:

Friedhof	Friedhofsanlagen	Friedhofshalle	Summe der Einnahmen
Göritz	495,20 €	48,00 €	543,20 €
Stradow	967,73 €	61,20 €	1.028,93 €
Repten	401,00 €	33,00 €	434,00 €
Suschow	1.539,36 €	50,00 €	1.589,36 €
Ogrosen	1.568,00 €	20,00 €	1.588,00 €
Koßwig	691,00 €	30,00 €	721,00 €
Laasow	1.735,50 €	250,00 €	1.985,50 €
Missen	799,04 €	30,60 €	829,64 €
Raddusch	2.030,44 €	300,00 €	2.330,44 €

- Friedhofsgebühren

Spalte 006 – Friedhofsanlage

Friedhof	Zeile im BAB	Bestattungsgebühren	Bewirtschaftungsgebühren	Summe der Einnahmen	Anzahl belegter Grabstellen
Göritz	10	308,00 €	187,20 €	495,20 €	68
Stradow	11	299,63 €	668,10 €	967,73 €	123
Repten	10	257,00 €	144,00 €	401,00 €	33
Suschow	11	0,00 €	1.539,36 €	1.539,36 €	100
Ogrosen	11	452,00 €	1.116,00 €	1.568,00 €	103
Koßwig	11	226,00 €	465,00 €	691,00 €	98
Laasow	11	707,50 €	798,00 €	1.505,50 €	253
Missen	10	90,24 €	708,80 €	799,04 €	138
Raddusch	11	660,44 €	1.370,00 €	2.030,44 €	291

Für den Friedhof Vetschau wurde im Wirtschaftsjahr 2004 ein Betrag von 49.171,60 € eingenommen. Die Einnahmen setzen sich wie folgt zusammen:

Hauptkostenstellen	Einnahmen aus Gebühren/ Entgelten(BAB -Zeile 18 -)	Sonstige Einnahmen (BAB -Zeile 19-)
Friedhofsanlagen	23.182,04 €	-----
Friedhofshalle	3.168,00 €	-----
Bestattung	11.076,00 €	-----
Umbettung	90,00 €	-----
Kriegsgräber	-----	740,00 €
Einebnungen von Grabstellen	1.229,00 €	-----
Bewirtschaftung Grabstellen	3.798,56 €	-----
Kühlvitrienen/Aufbewahrungsraum	5.888,00 €	-----
Summe der Einnahmen:	48.431,60 €	740,00 €

Auswertung des Überschusses bzw. Fehlbetrag

Die Ergebnisse der Wirtschaftsberechnung 2004 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 Stadt. Dazu ist ein Beschluss der Stadtverordnetenversammlung 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 11 -.

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

Friedhof	Fehlbedarf 2003 -Euro-	Fehlbedarf 2004 -Euro-	Zuschuss der Stadt 2004 prozentualer Anteil
Göritz	- 2.410,09	- 2.241,95	76 %
Stradow	- 2.641,09	- 3.328,71	73 %
Repten	- 2.609,87	- 2.491,47	77 %
Suschow	- 2.156,16	- 2.266,47	56 %
Ogrosen	- 2.884,62	- 3.160,60	62 %
Koßwig	- 1.840,16	- 2.247,27	71 %
Laasow	- 11.344,08	- 8.961,33	79 %

Missen	- 1.876,71	- 2.990,79	72 %
Raddusch	- 5.512,97	- 4.097,98	60 %

Aus der Anlage 11 ist deutlich erkennbar, dass alle Friedhöfe der Ortsteile einen Fehlbetrag bei den Bewirtschaftungsgebühren aufzeigen, außer die Friedhöfe Suschow und Raddusch. Die Gebühren decken nicht die Kosten, wie aus der folgenden Übersicht hervorgeht:

Friedhof	Bewirtschaftungskosten 2004 -Euro-	Einnahmen 2004 -Euro-	Fehlbetrag 2004 -Euro-	Fehlbetrag 2003 -Euro-	Anzahl 2004 der belegten Grabstellen	Gebühren pro Grabstelle laut Satzung
Göritz	636,34	187,20	- 449,14	- 450,47	68	vom 01.01.02 2,60 €
Stradow	891,94	668,10	- 223,84	- 581,99	123	vom 01.01.02 5,10 €
Repten	683,97	144,00	- 539,97	- 568,36	33	vom 01.01.02 4,00 €
Suschow	834,64	1.539,36	+ 704,72	+ 237,92	100	vom 11.09.02 14,00 €
Ogroßen	1.155,73	1.116,00	- 39,73	+ 70,97	103	vom 18.11.02 12,00 €
Koßwig	700,50	465,00	- 235,50	- 126,35	94	vom 05.03.02 5,00 €
Laasow	1.885,88	798,00	- 1.087,88	- 1.183,47	253	vom 01.08.03 7,00 €
Missen	1.214,76	708,80	- 505,96	- 224,27	118	vom 01.01.02 5,10 €
Raddusch	946,43	1.370,00	+ 423,57	- 103,98	291	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 für die Friedhöfe Göritz, Stradow, Repten, Ogrosen, Koßwig, Laasow und Missen die Gebühren neu zu kalkulieren und dementsprechend die Gebührensatzung anzupassen.

Das Ergebnis der Wirtschaftsrechnung 2004 des Friedhofes Vetschau macht deutlich, dass die – Einrichtung – einen Zuschussbedarf von 23.982,26 € ausweist, das sind 8.497,44 € weniger als im Wirtschaftsjahr 2003. Im Jahr 2003 betrug der Zuschuss der Stadt 32.479,70 €.

In der vorliegenden Auswertung wurde fiktiv von 75 % Kostendeckung bei den Friedhofsanlagen und von einer 100 % Kostendeckung bei den Bewirtschaftung der Grabstellen, Kriegsgräbern, Umbettung, Friedhofshalle, Einebnungen der Gräber, der Bestattung sowie der Nutzung der Kühlvitriolen/Aufbewahrungsraum ausgegangen.

- siehe Anlage 12 –

Es wird ein Fehlbetrag von 16.177,98 € ausgewiesen. Demnach beträgt der – zusätzliche – Zuschuss der Stadt ca. 22 % .

Aus den Erkenntnissen heraus wird vorgeschlagen, dass die Gebührensatzung für den Friedhof Vetschau ebenfalls zu überarbeiten ist. Grundlage für die Kalkulation der Gebührensatzung werden die Kosten aus dem Wirtschaftsjahr 2003 bzw.2004 sein.

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