

Stadt Vetschau/Spreewald

Mitteilungsvorlage öffentlich	Vorlage-Nr:	MV-StVV-480-07			
	AZ:	20.1-neu			
	Datum:	04.07.2007			
	Amt:	Finanzverwaltungsamt			
	Verfasser:	Gabriele Neumann			
Beratungsfolge		Anw.	Dafür	Dag.	Enth.
13.09.2007 Stadtverordnetenversammlung Vetschau/Spreewald					
Betreff Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens 2005 und 2006 der kostenrechnenden Einrichtung Friedhof der Stadt Vetschau/Spreewald und Ortsteile					

Mitteilungsvorlage:

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-Ausgabennachweis) 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 2005 und 2006 für die hier in Rede stehenden Einrichtungen als Anlage 1 bis 4 (Friedhöfe der Ortsteile -1- für 2005, Friedhöfe der Ortsteile -2- für 2006, Friedhof der Vetschau -3- für 2005, Friedhof Vetschau -4- für 2006) beigelegt sind. Neben dem Nachweis der Kosten kommt der Kostenrechnung die Aufgabe der Auswertung und Analysierung des betriebswirtschaftlichen Geschehens und vor allem der Kostenrechnung zu.

Der Ortsteil Naundorf verfügt über keinen eigenen Friedhof. Die Bestattungen von Bürgern aus Naundorf und Fleißdorf finden auf dem Friedhof der Stadt Vetschau/Spreewald statt.

Dazu nun die ausführlichen Erläuterungen und Wertungen der BAB's –Friedhof 2005 und 2006-:

1. 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 2 der Betriebsabrechnungsbögen (BAB) sind die Wirtschaftsjahresergebnisse für die Jahre 2005 und 2006 dargestellt. Diese Ergebnisse setzen sich zusammen aus den Jahresrechnungsbeträgen der Kameralrechnung unter Hinzu- und Abrechnung der Abgrenzungsbeträge, die für die Entgelt- bzw. Gebührenkalkulation anzusetzen sind. Das Hinzurechnen (Eingliederung) von Abgrenzungsbeträgen ergibt sich aus Leistungen von Firmen, die aus Haushaltsmitteln des Folgejahres beglichen wurden, aber das laufende Wirtschaftsjahr betrafen. Das Abrechnen (Ausgliederung) von Abgrenzungsbeträgen setzt

sich zusammen aus Leistungen von Firmen, die aus Haushaltsmitteln des laufenden Jahres bezahlt wurden, aber das vergangene Wirtschaftsjahr betrafen.

Ein Beispiel hierzu wäre:

Wirtschaftsjahr 2006
- Zeile 5, Bewirtschaftungskosten (75000-652000)

512,56 €	Jahresrechnungsergebnis 2006
- 19,76 €	T-Systems, Telefonabrechnung 01/2007, Haushaltsmittel 2006 = Ausgliederung
492,80 €	Wirtschaftsrechnung 2006

Darstellung der Gesamtkosten der Wirtschaftsjahre 2005 und 2006

Die Gesamtkosten für die Friedhöfe der Ortsteile, die sich aus dem Wirtschaftsjahr 2005 (Anlage 1, Zeile 9) und 2006 (Anlage 2, Zeile 9) ergeben, sind nachgewiesen wie folgt:

Friedhof	Wirtschaftsjahr (Stand vom 02.05.2007)	Anlage/ BAB im Spalte	Friedhofsv erhaltung	Friedhofs- anlagen	Friedhofs- halle	Summe Wirt- schaftsrechnung
			- € -	- € -	- € -	- € -
Göritz	2005	1 / 3-6	1.448,98	543,05	1.221,90	3.213,93
	2006	2 / 3-6	1.825,03	464,25	1.202,91	3.492,19
Repten	2005	1 / 8-11	1.392,54	918,69	860,85	3.172,08
	2006	2 / 8-11	1.769,30	1.332,16	848,62	3.950,08
Stradow	2005	1 / 13-16	1.566,69	1.077,67	958,32	3.602,68
	2006	2 / 13-16	1.920,72	2.418,33	943,08	5.282,13
Ogrofen	2005	1 / 18-21	1.493,77	1.661,48	2.076,61	5.231,86
	2006	2 / 18-21	1.848,28	3.239,90	2.031,22	7.119,40
Raddusch	2005	1 / 23-26	1.689,56	1.838,55	3.754,72	7.282,83
	2006	2 / 23-26	2.068,59	1.939,01	3.702,42	7.710,02
Suschow	2005	1 / 28-31	1.468,89	666,67	2.576,66	4.712,22
	2006	2 / 28-31	1.848,62	1.442,14	3.042,90	6.333,66
Koßwig	2005	1 / 33-36	1.410,35	605,51	1.293,80	3.309,66
	2006	2 / 33-36	1.845,56	556,72	1.112,16	3.514,44
Missen	2005	1 / 38-41	1.476,69	870,43	1.127,17	3.474,29
	2006	2 / 38-41	1.906,15	1.233,78	868,59	4.008,52
Laasow	2005	1 / 43-46	1.902,86	2.303,85	6.927,14	11.133,85
	2006	2 / 43-46	1.998,77	2.829,77	6.889,46	11.718,00
Summe Kosten	2005		13.850,33	10.485,90	20.797,17	45.133,40
	2006		17.031,02	15.456,06	20.641,36	53.128,44

Für den Friedhof Vetschau/Spreewald (Anlage 3 für 2005 und Anlage 4 für 2006) sind in der Zeile 9 die Gesamtkosten, die sich aus dem Wirtschaftsjahr ergeben, nachgewiesen wie folgt:

Spalte	Kostenstellen	Wirtschaftsjahr 2005 (Stand vom 02.05.2007)		Wirtschaftsjahr 2006 (Stand vom 01.08.2007)	
		Betrag	% Anteil	Betrag	% Anteil
		- € -	- % -	- € -	- % -
3	Friedhofsverwaltung	15.557,09	21,35	18.920,91	23,79
4	Geräte/Maschinen/Werkzeuge	559,80	0,77	222,43	0,28
5	Wirtschaftsgebäude	2.238,25	3,07	2.173,36	2,73
7	Friedhofsanlagen	22.209,24	30,48	26.527,54	33,35
8	Bewirtschaftung der Grabstellen	12.538,24	17,21	12.407,01	15,60
9	Friedhofshalle	7.018,50	9,63	7.041,03	8,85
10	Kühlvitrienen und Raum	1.567,23	2,15	986,96	1,24
12	Erdbestattung	5.996,23	8,23	3.375,66	4,24
13	Urnenbeisetzungen	885,30	1,22	1.563,30	1,97
14	Umbettung	270,32	0,37	73,01	0,09
15	Einebnungen von Grabstellen	2.802,15	3,85	2.673,84	3,36
17	Kriegsgräber	1.216,62	1,67	1.680,89	2,11
18	Grabmalprüfungskosten	-----	-----	1.899,96	2,39
	Summe:	72.858,97	100,00	79.545,90	100,00

Umlagenrechnung

- Friedhöfe Ortsteile

Die Kostenstelle Friedhofsverwaltung ist bei den Friedhöfen der Ortsteile eine Hilfskostenstelle, deren Kosten nicht direkt auf die Kostenstellen, sondern auf die Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen und Friedhofshalle umgelegt werden müssen. Die Aufteilung der Kosten aus Zeile 14 (Umlage Friedhofsverwaltung) wurde pauschal geschätzt und den o.g. Hauptkostenstellen zugeordnet, welche die Kosten verursachten.

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

Hauptkostenstellen Hilfskostenstelle Friedhofsverwaltung

Friedhofsanlage	80 %
Friedhofshalle	20 %
	100 %

- Friedhof Vetschau/Spreewald

Die Kostenstellen Friedhofsverwaltung (Spalte 3), Geräte/Maschinen/Werkzeuge (Spalte 4) sowie Wirtschaftsgebäude (Spalte 5) sind im BAB des Friedhofes Vetschau Hilfskostenstellen, deren Kosten nicht direkt auf die Kostenstellen, sondern auf die Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Friedhofshalle, Kühlvitrienen und Raum, Erdbestattung, Urnenbeisetzungen, Umbettung, Einebnung von Grabstellen und Kriegsgräber (Spalten 7-10, 12-15,17) umgelegt werden müssen. Dabei wurden die Kosten der Friedhofsverwaltung, Geräte und Wirtschaftsgebäude mittels eines Umlageschlüssels auf die o.g. Hauptkostenstellen wie folgt aufgeteilt:

Spalte 3 = Friedhofsverwaltung

Richtlinie für den Umlageschlüssel waren die Unterhaltungskosten (kalkulatorische Kosten wurden nicht berücksichtigt) aus der Zeile 9 der Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Friedhofshalle, Kühlvitrienen und Raum, Erdbestattung, Urnenbeisetzungen, Umbettung, Einebnung von Grabstellen, Kriegsgräber.

Spalte 4 = Geräte, Maschinen, Werkzeuge

Richtlinie für den Umlageschlüssel waren die Kosten der Zeile 8 (Lohnstunden Bauhofmitarbeiter) der Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Erdbestattung, Urnenbeisetzungen, Umbettung, Einebnung von Grabstellen und Kriegsgräber, da die Geräte, Werkzeuge und Maschinen für die durchzuführenden Arbeiten auf dem Friedhof benötigt werden.

Spalte 5 = Wirtschaftsgebäude

Richtlinie für den Umlageschlüssel waren die Kosten der Zeile 8 (Lohnstunden Bauhofmitarbeiter) der Hauptkostenstellen Friedhofsanlagen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Erdbestattung, Urnenbeisetzungen, Umbettung, Einebnung von Grabstellen und Kriegsgräber, da das Wirtschaftsgebäude vorwiegend von den Mitarbeitern des Bauhofes genutzt wird.

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

BAB Spalte	Hauptkostenstellen	Umlagen der Hilfskostenstellen					
		Umlage Friedhofsverwaltung		Umlage Geräte		Umlage Wirtschaftsgebäude	
		BAB Zeile 14		BAB Zeile 15		BAB Zeile 16	
		Jahr 2005	Jahr 2006	Jahr 2005	Jahr 2006	Jahr 2005	Jahr 2006
		%	%	%	%	%	%
7	Friedhofsanlagen	44,00	52,00	53,00	59,64	53,00	59,64
8	Bewirtschaftung Grabstellen	25,00	22,70	18,00	22,32	18,00	22,32
9	Friedhofshalle	8,00	9,48	---	---	---	---
10	Kühlvitriolen und Raum	1,50	0,54	---	---	---	---
12	Erdbestattung	11,00	6,09	16,50	7,95	16,50	7,95
13	Urnenbeisetzungen	2,00	3,00	2,50	4,06	2,50	4,06
14	Umbettung	0,50	0,14	0,80	0,19	0,80	0,19
15	Einebnungen von Grabstellen	5,50	5,13	7,10	5,81	7,10	5,81
17	Kriegsgräber	2,50	0,92	2,10	0,03	2,10	0,03
		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zeile 6: Kalkulatorische Kosten

Der Ansatz der kalkulatorischen Kosten ergibt sich aus der Fortschreibung der Anlagenbuchhaltung, wobei das Anlagevermögen der Friedhöfe noch nicht vollständig erfasst wurde. Die Abschreibung erfolgt linear, d.h. gleich bleibend. Der kalkulatorische Zinssatz für die Jahre 2005 und 2006 betrug 6 %. Die Berechnung der Zinsen erfolgte nach der Restbuchwertmethode.

Somit setzen sich die Kalkulatorischen Kosten für das Jahr 2006 wie folgt zusammen:

Friedhof	Restbuchwert per 01.01.2006 - € -	Zugang - € -	Abgang - € -	Abschreibung - € -	Restbuchwert per 31.12.2006 - € -	6 % kalkulatorische Zinsen - € -
Göritz	14.239,74	----	----	322,23	13.917,51	835,05
Stradow	12.308,77	----	----	413,04	11.895,73	713,74
Repten	10.094,56	----	----	209,68	9.884,88	593,09
Suschow	33.177,93	----	----	757,84	32.420,09	1.945,21
Ogrosen	25.480,95	----	----	1.046,54	24.434,41	1.466,06
Koßwig	13.393,61	----	----	262,62	13.130,99	787,86
Laasow	83.735,30	----	----	1.863,69	81.871,61	4.912,30
Missen	9.967,86	----	----	361,05	9.606,81	576,41
Raddusch	49.776,33	----	----	1.146,15	48.630,18	2.917,81
Vetschau	15.165,83	----	----	2.577,38	12.588,45	755,31

2. Kostenanalyse

Friedhöfe der Ortsteile:

Die Grundlage für die Kostenanalyse bilden die BAB's 2005 und 2006 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 2005 in den Anlagen 1 und für das Jahr 2006 in der Anlage 2 entnommen werden.

Die Summe der Gesamtkosten (Zeile 9 und 14 im BAB) auf den einzelnen Hauptkostenstellen in den Wirtschaftsjahren 2005 und 2006 belaufen sich auf:

Friedhof	Wirtschaftsjahr (Stand vom 02.05.2007)	Friedhofsanlagen - € -	Friedhofshalle - € -	Summe Wirtschaftsrechnung - € -	Einwohnerzahl per 31.12.	Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Jahr 2005 (aus Spalte 5) - € -
1	2	3	4	5	6	7
Göritz	2005	1.702,23	1.511,70	3.213,93	187	+ 278,26
	2006	1.924,27	1.567,92	3.492,19	180	
Repten	2005	2.032,72	1.139,36	3.172,08	88	+ 778,00
	2006	2.747,60	1.202,48	3.950,08	81	
Stradow	2005	2.331,02	1.271,66	3.602,68	334	+ 1.679,45
	2006	3.954,91	1.327,22	5.282,13	323	
Ogrosen	2005	2.856,50	2.375,36	5.231,86	259	+ 1.887,54
	2006	4.718,52	2.400,88	7.119,40	253	
Raddusch	2005	3.190,20	4.092,63	7.282,83	735	+ 427,19
	2006	3.593,88	4.116,14	7.710,02	720	
Suschow	2005	1.841,78	2.870,44	4.712,22	264	+ 1.621,44
	2006	2.921,04	3.412,62	6.333,66	269	
Koßwig	2005	1.733,79	1.575,87	3.309,66	267	+ 204,78
	2006	2.033,17	1.481,27	3.514,44	252	
Missen	2005	2.051,78	1.422,51	3.474,29	469	+ 534,23
	2006	2.758,70	1.249,82	4.008,52	456	
Laasow	2005	3.826,14	7.307,71	11.133,85	474	+ 584,15
	2006	4.428,79	7.289,21	11.718,00	475	
Summe Kosten	2005	21.566,16	23.567,24	45.133,40		+ 7.995,04
	2006	29.080,88	24.047,56	53.128,44		

Aus der Übersicht geht hervor, dass bei den Friedhöfen der Ortsteile im Jahr 2006 Mehrkosten von 7.995,04 € angefallen sind. Die Kosten stiegen somit um 15 % gegenüber dem Jahr 2005. Eine enorme Kostenerhöhung wurde bei den Friedhöfen Stradow, Ogrosen und Suschow verzeichnet. Auf dem Friedhof Stradow wurde im Jahr 2006 ein neuer Sargpodest angeschafft. Die Erhöhung der Kosten auf den Friedhöfen Ogrosen und Suschow entstanden durch die Pflegemaßnahmen der Friedhofsanlagen (Rasen mähen, Entleerung der Abfallsammelboxen und der Entsorgung des Abfall), welche durch die Mitarbeiter des Bauhofes der Stadt Vetschau/Spreewald laut der Auftragserteilung durchgeführt wurden.

- Die Summe der Gesamtkosten auf den einzelnen Kostenarten belaufen sich auf:
Wirtschaftsjahr 2005 (Anlage 1)

Friedhof	Unterhaltungskosten (Zeile 1 + 2) -Euro-	Bewirtschaftungskosten (Zeile 4) -Euro-	Geschäftsausgaben (Zeile 5) -Euro-	kalkulatorische Kosten (Zeile 6) -Euro-	Verwaltungskosten (Zeile 7) -Euro-	Kostenerstattung Bauhof (Zeile 8) -Euro-	Gesamtkosten 2005 (Zeile 9) -Euro-
Göritz	7,66	367,08	150,00	1.176,61	1.448,98	63,60	3.213,93
Repten	0,00	521,15	0,00	815,35	1.392,54	443,04	3.172,08
Stradow	15,23	362,92	200,00	1.151,57	1.566,69	306,27	3.602,68
Ogrosen	0,00	575,89	306,78	2.575,40	1.493,77	280,02	5.231,86

Raddusch	0,00	744,15	450,00	4.132,72	1.689,56	266,40	7.282,83
Suschow	0,00	361,48	100,00	2.497,51	1.468,89	284,34	4.712,22
Koßwig	52,93	310,71	300,00	1.235,67	1.410,35	0,00	3.309,66
Missen	0,00	690,45	0,00	1.199,95	1.476,69	107,20	3.474,29
Laasow	15,52	1.357,74	300,00	6.887,81	1.902,86	669,92	11.133,85
Summe Kostenart 2005	91,34	5.291,57	1.806,78	21.672,59	13.850,33	2.420,79	45.133,40
%-Anteil an Gesamtkosten	0,20 %	11,73 %	4,00 %	48,02 %	30,69 %	5,36 %	100,00 %

Wirtschaftsjahr 2006 (Anlage 2)

Friedhof	Unterhal- tungskosten (Zeile 1 + 2) -Euro-	Bewirtschaf- tungskosten (Zeile 4) -Euro-	Ge- schäfts- ausgaben (Zeile 5) -Euro-	kalkulato- rische Kosten (Zeile 6) -Euro-	Verwal- tungs- kosten (Zeile 7) -Euro-	Kostener- stattung an Bauhof (Zeile 8) -Euro-	Gesamt- kosten 2006 (Zeile 9) -Euro-
Göritz	8,60	313,90	150,00	1.157,28	1.825,03	37,38	3.492,19
Repten	187,37	525,10	0,00	802,77	1.769,30	665,54	3.950,08
Stradow	1.185,99	613,24	200,00	1.126,78	1.920,72	235,40	5.282,13
Ogrosen	80,00	521,48	0,00	2.512,60	1.848,28	2.157,04	7.119,40
Raddusch	314,47	632,99	450,00	4.063,96	2.068,59	180,01	7.710,02
Suschow	301,88	601,08	0,00	2.703,05	1.848,62	879,03	6.333,66
Koßwig	0,00	318,40	300,00	1.050,48	1.845,56	0,00	3.514,44
Missen	85,79	672,99	300,00	937,46	1.906,15	106,13	4.008,52
Laasow	245,35	1.548,01	850,00	6.775,99	1.998,77	299,88	11.718,00
Summe Kostenart 2006	2.409,45	5.747,19	2.250,00	21.130,37	17.031,02	4.560,41	53.128,44
%-Anteil an Gesamtkosten	4,54 %	10,82 %	4,23 %	39,77 %	32,06 %	8,58 %	100,00 %

- Zusammensetzung der Bewirtschaftungskosten aus Anlage 1 und 2

Zeile 4 - Bewirtschaftung OT Göritz, Repten, Stradow, Ogrosen, Raddusch, Suschow, Koßwig, Missen, Laasow

Friedhof	Wirtsch aftsjahr	Friedhofsanlagen -Euro-				Friedhofshalle -Euro-		Summe - Euro -
		Ausgabe n Wasser	Ausgabe n Deponie- Kosten	sonstige Ausgabe n	Summe	Ausgaben Strom u. a.	Gebäude- versicher.	
Göritz	2005	182,10	134,28	5,41	321,79	0,00	45,29	367,08
	2006	196,23	72,04	0,00	268,27	0,00	45,63	313,90
Repten	2005	169,91	294,93	10,81	475,65	0,00	45,50	521,15
	2006	182,75	296,50	0,00	479,25	0,00	45,85	525,10
Stradow	2005	231,54	85,68	0,00	317,22	0,00	45,70	362,92
	2006	231,54	295,48	40,17	567,19	0,00	46,05	613,24
Ogrosen	2005	184,68	345,50	0,00	530,18	0,00	45,71	575,89
	2006	205,22	220,83	49,36	475,41	0,00	46,07	521,48
Raddusch	2005	252,73	403,24	4,85	660,82	37,70	45,63	744,15
	2006	252,73	233,28	60,26	546,27	40,75	45,97	632,99
Suschow	2005	213,57	68,76	0,00	282,33	33,29	45,86	361,48

	2006	213,57	305,31	0,00	518,88	36,00	46,20	601,08
Koßwig	2005	193,66	58,92	0,00	252,58	12,50	45,63	310,71
	2006	184,68	72,04	0,00	256,72	15,71	45,97	318,40
Missen	2005	376,40	268,42	0,00	644,82	0,00	45,63	690,45
	2006	399,52	227,50	0,00	627,02	0,00	45,97	672,99
Laasow	2005	704,67	562,02	0,00	1.266,69	0,00	91,05	1.357,74
	2006	714,30	723,02	18,95	1.456,27	0,00	91,74	1.548,01
Summe der Kostenarten	2005	2.509,26	2.221,75	21,07	4.752,08	83,49	456,00	5.291,57
	2006	2.580,54	2.446,00	168,74	5.195,28	92,46	459,45	5.747,19

Die Bewirtschaftungskosten stiegen im Jahr 2006 um einen Betrag von 455,62 € gegenüber dem Jahr 2005. Die Kostenstelle „Friedhofsanlagen“ (Bewirtschaftung der Grabstätten) verursacht den größten Anteil der Kosten, vor allem bei der Position Abfallentsorgung erhöhten sich die Kosten gegenüber dem Vorjahr.

Friedhof Stadt Vetschau/Spreewald:

Die festgestellten Ausgaben wurden als Kosten festgelegt. Die Kosten wurden auf die Hauptkostenstellen (Friedhofsanlagen, Bewirtschaftung der Grabstellen, Friedhofshalle, Kühlvitrinen und Raum, Erdbestattung, Urnenbeisetzung, Umbettung, Einebnungen von Grabstellen, Kriegsgräber und Grabmalprüfungskosten) verteilt, welche die Kosten verursachten. Dabei wurden die Kosten der Hilfskostenstellen Friedhofsverwaltung, Geräte/Maschinen/Werkzeuge sowie Wirtschaftsgebäude mittels eines Umlageschlüssels auf die Hauptkostenstellen umgelegt (im Punkt –Erläuterung des Abrechnungssystems erwähnt).

Die Kosten können aus den beigefügten BAB's für das Jahr 2005 in der Anlage 3 und für das Jahr 2006 in der Anlage 4 entnommen werden.

Die Summe der Gesamtkosten (Zeile 9 + 14 + 15 + 16 im BAB) auf den einzelnen Hauptkostenstellen in den Wirtschaftsjahren 2005 und 2006 belaufen sich auf:

Spalte	Hauptkostenstellen	Wirtschaftsjahr 2005		Wirtschaftsjahr 2006		Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Jahr 2005
		Betrag	% Anteil	Betrag	% Anteil	
		- € -	- % -	- € -	- % -	- € -
7	Friedhofsanlagen	30.537,32	41,9	37.605,45	47,5	+ 7.068,13
8	Bewirtschaftung der Grabstellen	16.931,14	23,2	17.165,77	21,7	+ 234,63
9	Friedhofshalle	8.263,07	11,4	8.834,73	11,1	+ 571,66
10	Kühlvitrinen und Raum	1.800,59	2,5	1.089,13	1,4	- 711,46
12	Erdbestattung	8.169,19	11,2	4.693,11	5,9	- 3.476,08
13	Urnenbeisetzungen	1.266,40	1,7	2.215,28	2,8	+ 948,88
14	Umbettungen	370,50	0,5	103,44	0,1	- 267,06
15	Einebnungen von Grabstellen	3.856,45	5,3	3.765,18	4,8	- 91,27
17	Kriegsgräber	1.664,31	2,3	1.855,59	2,3	+ 191,28
18	Grabmalprüfungskosten	0,00	0,0	1.899,96	2,4	+ 1.899,96
	Summe:	72.858,97	100,00	79.227,64	100,00	+ 6.368,67

Die Gesamtausgaben im Jahr 2006 stiegen um einen Betrag von 6.368,67 € gegenüber dem Jahr 2005. Aus der Übersicht ist zu erkennen, dass die Kostenstelle Friedhofsanlagen Mehrkosten im Wert von 7.068,13 € im Jahr 2006 gegenüber dem Vorjahr verursacht hat. Auf die Ursachen der Mehrkosten wird in den folgenden Punkten eingegangen. Ab dem Jahre 2006 wurde eine neue Kostenstelle für den Friedhof Vetschau eingerichtet, die Kostenstelle „Grabmalprüfungskosten“, um eine detaillierte

Kostenanalyse zu treffen. In den vergangenen Jahren war diese Position in der Kostenstelle „Friedhofsanlagen“ veranschlagt worden und musste bei der Kalkulation gesondert herausgerechnet werden, da gemäß der Gebührensatzung hierfür eine gesonderte Gebühr erhoben wird. Die Gesamtkosten teilen sich auf die einzelnen Kostenarten wie folgt auf:

Zeile im BAB	Kostenarten	Wirtschaftsjahr 2005		Wirtschaftsjahr 2006		Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber dem Vorjahr -Euro-
		- Euro -	% - Anteil	-Euro-	% - Anteil	
1/2	Unterhaltungskosten	1.734,61	2,4 %	998,36	1,3 %	- 736,25
4	Bewirtschaftungskosten	10.597,14	14,5 %	11.901,34	15,0 %	+ 1.304,20
5/3	Geschäftsausgaben, Pacht	804,16	1,1 %	811,44	1,0 %	+ 7,28
6	Kalkulatorische Kosten	4.265,71	5,9 %	3.332,69	4,2 %	- 933,02
7	Verwaltungskosten	15.331,42	21,0 %	20.597,41	25,9 %	+ 5.265,99
8	Kostenerstattung an Bauhof	40.125,93	55,1 %	41.904,66	52,6 %	+ 1.778,73
	davon: Lohnkosten	37.225,68		39.749,91		
	Fahrzeugkosten	2.900,25		2.154,75		
9	Summe:	72.858,97	100,0 %	79.545,90	100,0 %	+ 6.686,93

- Bewirtschaftungskosten (Zeile 4)
Aufgliederung auf die Kostenstellen:

	Jahr	Wirtschaftsgebäude -Euro-	Friedhofsanlagen -Euro-	Bewirtschaft. Grabstellen -Euro-	Friedhofshalle -Euro-	Kühlvitrienen mit Raum -Euro-	Einebnung Grabstellen -Euro-	Kriegsgräber -Euro-
Bezug von Strom	2005	955,59	411,68	----	50,25	288,10	----	----
	2006	985,20	159,67	----	76,14	706,20	----	----
Fäkalienentsorg.	2005	152,85	----	----	----	----	----	----
	2006	187,00	----	----	----	----	----	----
Bezug von Wasser	2005	115,90	695,42	1.043,13	115,90	115,90	----	231,82
	2006	115,90	695,42	1.043,13	115,90	115,90	----	231,82
Abfallentsorgung	2005	----	839,52	3.770,74	----	----	----	----
	2006	----	3.122,51	1.598,31	----	----	----	----
Betonbruch	2005	----	----	----	----	----	254,71	----
	2006	----	----	----	----	----	476,89	----
Bezug von Gas	2005	----	----	----	1.244,60	----	----	----
	2006	----	----	----	1.935,99	----	----	----
Schornsteinrein.	2005	----	----	----	47,68	----	----	----
	2006	----	----	----	47,66	----	----	----
Versicherung	2005	----	----	----	110,57	22,64	----	----
	2006	----	----	----	110,85	22,70	----	----
Sonstiges	2005	----	----	----	----	130,14	----	----
	2006	54,60	----	----	41,14	58,41	----	----
Summe:	2005	1.224,34	1.946,62	4.813,87	1.569,00	556,78	254,71	231,82
	2006	1.342,70	3.977,60	2.641,44	2.327,68	903,21	476,89	231,82

Im Wirtschaftsjahr 2005 betragen die Bewirtschaftungskosten 10.597,14 € und im Jahr 2006 11.901,34 €.

Die Bewirtschaftungskosten im Jahr 2006 erhöhten sich um einen Betrag von 1.304,20 € gegenüber dem Jahr 2005.

Bewirtschaftungsausgaben	Wirtschaftsjahr 2004	Wirtschaftsjahr 2005	Wirtschaftsjahr 2006	Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Vorjahr
Bezug von Strom	1.561,55	1.705,61	1.927,21	+ 221,60
Fäkalienentsorg.	101,90	152,85	187,00	+ 34,15
Bezug von Wasser	2.609,74	2.318,07	2.318,07	0,00
Abfallentsorgung	2.168,77	4.610,26	4.720,82	+ 110,56
Betonbruch	154,72	254,71	476,89	+ 222,18
Bezug von Gas	1.125,28	1.244,60	1.935,99	+ 691,39
Schornsteinrein.	46,85	47,68	47,66	- 0,02
Versicherung	132,53	133,21	133,55	+ 0,34
Sonstiges	----	130,14	154,15	+ 24,01
Summe:	7.901,34	10.597,13	11.901,34	+ 1.304,21

Aus der Übersicht ist deutlich zuerkennen, dass die Bewirtschaftungskosten im Jahr 2006 gegenüber dem Wirtschaftsjahr 2004 um einen Betrag von 4.000,00 € gestiegen sind. Grund für die erhöhten Kosten ist die Preissteigerung für die Entsorgung des Abfalls und die Kosten für Gas in der Feierhalle durch die Firmen. Die Kosten für Abfallentsorgung im Jahr 2006 haben sich fast verdoppelt gegenüber dem Jahr 2004, was die folgende Darstellung zeigt:

Jahr	Preis für Containertransport	Anzahl der abtransportierten Container	Ø-Preis für Abfallentsorgung pro Tonne	entsorgter Abfall in Tonnen
2004	80,06 €	5	23,20 €	66,78 t
2005	80,04 €	12	29,47 €	125,51 t
2006	80,04 €	10	43,97 €	76,10 t

- Verwaltungskostenanteil

Zeile 7: Verwaltungskostenerstattung

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

Wirtschaftsjahr	2005	2006
Personalausgaben der Querschnittsämtler:	2.001.675,07 €	1.908.069,76 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Göritz	1.448,98 €	1.825,03 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Repten	1.392,54 €	1.769,30 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Stradow	1.566,69 €	1.920,72 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Ogrosen	1.493,77 €	1.848,28 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Raddusch	1.689,56 €	2.068,59 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Suschow	1.468,89 €	1.848,62 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Koßwig	1.410,35 €	1.845,56 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Missen	1.476,69 €	1.906,15 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Laasow	1.902,86 €	1.998,77 €
anteilige Verwaltungskosten Friedhof Vetschau/Spreewald	15.331,42 €	20.597,41 €
Summe der anteiligen Verwaltungskosten Friedhöfe	29.181,75 €	37.628,43 €
%-Anteil Personalausgaben der Querschnittsämtler	1,46 %	1,97 %

Die Kosten der inneren Verwaltung setzen sich wie folgt zusammen:

Leistungserbringendes Amt	Wirtschaftsjahr 2005	Wirtschaftsjahr 2006
Bauamt	23.354,25 €	32.171,30 €
Finanzverwaltung	3.994,59 €	4.123,04 €
Kasse	1.558,59 €	1.015,12 €
Personalamt	274,32 €	318,97 €
Summe	29.181,75 €	37.628,43 €

- Lohnkosten

Zeile 8: Kostenerstattung an Bauhof

Der Bauhof der Stadt führt auf dem Friedhof Vetschau alle Arbeiten für die Friedhofsanlagen (Pflege der Grünflächen, Instandsetzung der baulichen Anlagen), die Bestattung (Grabherstellung), die Friedhofshalle (Reinigungs- und Instandsetzungsarbeiten an der Feierhalle), die Umbettung, das Wirtschaftsgebäude (Reinigungs- und Instandsetzungsarbeiten), die Pflege der Kriegsgräber, Einebnungen der Gräber, Bewirtschaftung der Grabstellen (z. B. Reparaturarbeiten an Wasserstellen, Abfallberäumung), Reinigung der Kühlvitrienen sowie des Aufbewahrungsraumes und die 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.

Personalkosten für:	Wirtschaftsjahr 2004	Wirtschaftsjahr 2005	Wirtschaftsjahr 2006	Mehr- bzw. Minderausgaben gegenüber Vorjahr
Geräte/Maschinen/Werkzeuge	17,48 €	383,68 €	45,63 €	- 338,05 €
Wirtschaftsgebäude	786,60 €	488,32 €	383,26 €	- 105,06 €
Friedhofsanlagen	20.193,00 €	17.910,88 €	21.179,80 €	+ 3.268,92 €
Bewirtschaftung Grabstellen	5.257,11 €	6.182,48 €	8.377,00 €	+ 2.194,52 €
Friedhofshalle	2.877,34 €	2.271,56 €	1.733,86 €	- 537,70 €
Kühlvitrienen/Aufbewahrungsraum	253,46 €	113,36 €	54,75 €	- 58,61 €
Erdbestattung	9.933,70 €	5.606,96 €	2.983,98 €	- 2.622,98 €
Urnenbeisetzung		841,48 €	1.524,00 €	+ 682,52 €
Umbettung	122,36 €	270,32 €	73,01 €	- 197,31 €
Einebnungen von Grabstellen	1.765,48 €	2.415,44 €	2.180,95 €	- 234,49 €
Kriegsgräber	1.144,94 €	741,20 €	1.213,67 €	+ 472,47 €
Summe Bauhof für Friedhof:	42.351,47 €	37.225,68 €	39.749,91 €	+ 2.524,23 €

Aus der Übersicht ist zu erkennen, dass sich der Personalaufwand des Bauhofes gegenüber dem Vorjahr um einen Betrag von 2.524,23 € erhöht hat. Die Personalkosten des Bauhofes für die kostenrechnende Einrichtung – Friedhof – beliefen sich im Jahr 2005 auf 37.225,68 € und im Jahr 2006 auf 39.749,91 €. Positiv zu erwähnen ist die Senkung der Lohnkosten des Bauhofes im Jahr 2005 gegenüber dem Jahr 2004 (Kostenverringerung um einen Betrag von 5.125,79 €). In den kommenden Jahren muss dafür gesorgt werden, dass die Kosten nicht wieder in den Kostenbereich des Jahres 2004 kommen, denn die Tendenz geht dorthin. Die folgende Darstellung soll dies verdeutlichen:

Jahr	Geleistete Lohnstunden/Jahr	Lohnkosten/Jahr	Ø-Std.lohn
2004	2.506,75 Std.	42.351,47 €	17,48 €
2005	2.134,50 Std.	37.225,68 €	17,44 €
2006	2.178,00 Std.	39.749,91 €	18,25 €
2007	2.313,00 Std.	45.220,68 €* €	19,55 €

*pauschale Berechnung der erbrachten Lohnstunden von 01-04/2007, erbrachte Lohnstunden 01-04/2007 : 4 Monate = Lohnkosten/Monat x 12 Monate = voraussichtliche Lohnstunden 2007
771 Std. : 4 Monate = 192,75 € x 12 Monate = 2.313 Std./voraussichtliche Lohnstunden 2007

*pauschale Berechnung der abgerechneten Bauhofleistungen von 01-04/2007, abgerechnet Lohnkosten 01-04/2007 : 4 Monate = Lohnkosten/Monat x 12 Monate = voraussichtliche Lohnkosten 2007
15.073,56 € : 4 Monate = 3.768,39 € x 12 Monate = 45.220,68 €/voraussichtliche Lohnkosten 2007

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

Wirtschaftsjahr	2005	2006
Personalkosten-Gesamtausgaben Bauhof (Arbeiter/Zivildienstleistende):	390.921,10 €	399.641,69 €
Bauhofpersonalkosten Friedhof Vetschau:	40.125,93 €	41.904,66 €
Bauhofpersonalkosten Friedhöfe Ortsteile:	2.420,79 €	4.560,41 €
Anteil an Gesamtpersonalkosten Bauhof:	10,88 %	11,63 %

3. Analyse der Einnahmen

Friedhöfe Ortsteile

Im Wirtschaftsjahr 2005 und 2006 wurden gem. der Friedhofsatzungen Entgelte/Gebühren in den Ortsteilen der Stadt Vetschau/Spreewald eingenommen. Diese Gebühren setzen sich aus den Benutzungsgebühren bzw. Entgelten (Vergabe Nutzungsrecht für Grabstellen, Bewirtschaftungsgebühren der Grabstellen, Nutzungsgebühr für Feierhallen) zusammen.

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

Zeile 10: Gebühren / Entgelte (Anlage 1 und 2)

Friedhof	Friedhofsanlagen		Friedhofshalle		Summe der Einnahmen	
	WJ 2005 - € -	WJ 2006 - € -	WJ 2005 - € -	WJ 2006 - € -	WJ 2005 - € -	WJ 2006 - € -
Göritz	770,20	277,48	109,00	60,00	879,20	337,48
Repten	316,00	255,00	22,00	11,00	338,00	266,00
Stradow	1.636,99	1.056,90	45,90	76,50	1.682,89	1.133,40
Ogrosen	1.216,00	1.780,32	10,00	30,00	1.226,00	1.810,32
Raddusch	2.003,36	1.860,96	300,00	200,00	2.303,36	2.060,96
Suschow	1.728,96	2.511,16	250,00	150,00	1.978,96	2.661,16
Koßwig	1.279,20	1.010,80	210,00	120,00	1.489,20	1.130,80
Missen	955,38	884,59	30,60	45,90	985,98	930,49
Laasow	1.118,00	1.225,10	175,00	200,00	1.293,00	1.425,10

- Friedhofsanlagen

Zeile 10: Gebühren/Entgelte

Friedhof	Spalte im BAB	Bestattungsgebühren		Bewirtschaftungsgebühren		Summe der Einnahmen		Anzahl belegter Grabstellen	
		Jahr 2005	Jahr 2006	Jahr 2005	Jahr 2006	Jahr 2005	Jahr 2006	Jahr 2005	Jahr 2006
		- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
Göritz	5	583,00	95,48	187,20	182,00	770,20	277,48	54	52
Repten	10	172,00	111,00	144,00	144,00	316,00	255,00	25	27
Stradow	15	1.009,69	460,30	627,30	596,60	1.636,99	1.056,90	109	111
Ogrosen	20	136,00	736,32	1.080,00	1.044,00	1.216,00	1.780,32	103	103
Raddusch	25	569,36	525,96	1.434,00	1.335,00	2.003,36	1.860,96	201	200
Suschow	30	384,96	523,16	1.344,00	1.988,00	1.728,96	2.511,16	71	72
Koßwig	35	779,20	520,80	500,00	490,00	1.279,20	1.010,80	68	67
Missen	40	251,59	176,09	703,79	708,50	955,38	884,59	105	103
Laasow	45	326,00	212,60	792,00	1.012,50	1.118,00	1.225,10	168	163

Friedhof Vetschau/Spreewald

Für den Friedhof Vetschau/Spreewald wurde im Wirtschaftsjahr 2005 ein Betrag von 41.478,73 € (Anlage 3) und im Wirtschaftsjahr 2006 von 45.339,93 € (Anlage 4) eingenommen.

Die Einnahmen setzen sich wie folgt zusammen:

Spalte im BAB	Hauptkostenstellen	Einnahmen aus Gebühren/ Entgelten (BAB -Zeile 10 -)		Sonstige Einnahmen (BAB -Zeile 11-)	
		WJ 2005 - € -	WJ 2006 - € -	WJ 2005 - € -	WJ 2006 - € -
5	Wirtschaftsgebäude	0,00	0,00	0,00	318,26
7	Friedhofsanlagen	18.063,49	21.420,76	2,13	36,39
8	Bewirtschaftung Grabstellen	3.332,32	3.244,60	0,14	0,00
9	Friedhofshalle	2.904,00	2.816,00	0,22	20,19
10	Kühlvitrinen/Aufbewahrungsraum	5.238,00	6.410,00	1,20	190,73
12	Erdbestattung	6.864,00	3.954,00	0,13	0,00
13	Urnenbeisetzung	2.016,00	2.736,00	0,02	0,00
14	Umbettung	138,00	140,00	0,01	0,00
15	Einebnungen von Grabstellen	1.599,00	1.423,00	0,05	0,00
17	Kriegsgräber	0,00	0,00	1.320,02	1.440,00
18	Grabmalgebührgenehmigung	0,00	1.190,00	0,00	0,00
	Summe der Einnahmen:	40.154,81	43.334,36	1.323,92	2.005,57

4. Auswertung des Überschusses bzw. Fehlbetrag

Friedhöfe Ortsteile

Die Ergebnisse der Wirtschaftsberechnung 2005 und 2006 in den Ortsteilen machen deutlich, dass die – Einrichtung – Friedhof - einen Fehlbetrag ausweist.

Da der Friedhof auch als öffentliche 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 5 -

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

Friedhof	Fehlbedarf 2005 (Anlage 1 Zeile 17) -Euro-	Zuschuss der Stadt 2005 prozentualer Anteil	Fehlbedarf 2006 (Anlage 2 Zeile 17) -Euro-	Zuschuss der Stadt 2006 prozentualer Anteil
Göritz	- 2.334,73	73 %	- 3.154,71	90 %
Repten	- 2.834,08	89 %	- 3.684,08	93 %
Stradow	- 1.919,79	53 %	- 4.148,73	79 %
Ogrofen	- 3.975,86	76 %	- 5.279,08	74 %
Raddusch	- 4.964,47	68 %	- 5.631,95	73 %
Suschow	- 2.733,26	58 %	- 3.670,65	58 %
Koßwig	- 1.820,46	55 %	- 2.383,64	68 %
Missen	- 2.488,31	72 %	- 3.078,03	77 %
Laasow	- 9.690,85	87 %	- 10.262,90	88 %
Summe	- 32.761,81	73 %	- 41.293,77	78 %

Aus der Anlage 5 ist deutlich erkennbar, dass alle Friedhöfe der Ortsteile einen Fehlbetrag bei den Bewirtschaftungsgebühren aufzeigen, außer der Friedhof Suschow. Die Gebühren decken nicht die Kosten, wie aus der folgenden Übersicht hervorgeht:

Friedhof	Ø-Bewirtschaftungskosten aus Jahren 2005 und 2006 -Euro-	Ø-Einnahmen aus Jahren 2005 und 2006 -Euro-	Ø-Fehlbetrag aus Jahren 2005 und 2006 -Euro-	Anzahl 2006 der belegten Grabstellen	Gebühren pro Grabstelle laut Satzung
Göritz	932,86	184,60	- 748,26	52	vom 01.01.02 2,60 €
Repten	1.163,07	144,00	- 1.019,07	27	vom 01.01.02 4,00 €
Stradow	1.369,15	611,95	- 757,20	111	vom 01.01.02 5,10 €
Ogrofen	1.238,32	1.062,00	- 176,32	103	vom 18.11.02 12,00 €
Raddusch	1.625,09	1.384,50	- 240,59	200	vom 13.11.02 5,00 €
Suschow	1.113,21	1.666,00	+ 552,80	72	vom 11.09.02 14,00 €
Koßwig	905,83	495,00	- 410,83	67	vom 05.03.02 5,00 €
Missen	1.462,05	706,15	- 755,91	103	vom 01.01.02 5,10 €
Laasow	2.567,01	902,25	- 1.664,76	163	vom 01.08.03 7,00 €

Festzustellen ist, dass zumindest bei den Bewirtschaftungsgebühren eine 100 %ige Kostendeckung zu realisieren wäre, da hier der Verbrauch durch die „Friedhofbenutzer“ verursacht wird. Ziel muss es für das Jahr 2007 sein, die Gebühren neu zu kalkulieren und dementsprechend die Gebührensatzung für die Friedhöfe der Ortsteile anzupassen.

Friedhof Vetschau/Spreewald

Das Ergebnis der Wirtschaftsrechnung 2005 und 2006 des Friedhofes Vetschau/Spreewald macht deutlich, dass die – Einrichtung – einen Zuschussbedarf von 31.380,24 € im Jahr 2005 und 34.205,97 € im Jahr 2006 ausweist, das sind 2006 2.825,73 € mehr als im Wirtschaftsjahr 2005.

In der vorliegenden Auswertung wurde fiktiv von 75 % Kostendeckung bei den Friedhofsanlagen und von einer 100 % Kostendeckung bei der Bewirtschaftung der Grabstellen, Kriegsgräber, Umbettungen, Friedhofshalle, Einebnungen der Gräber, der Bestattungen, der Nutzung der Kühlvitrinen und Raum sowie Grabmalprüfungskosten ausgegangen. - siehe Anlage 6 –

Es wird ein Fehlbetrag von 25.949,57 € ausgewiesen, der sich aus der Durchschnittsberechnung der Kosten sowie der Einnahmen der Wirtschaftsjahre 2005 und 2006 ergibt. Demnach beträgt der – zusätzliche –Zuschuss der Stadt ca. 34 %.

Bei den Bewirtschaftungskosten für die Gräber liegt ein Grund darin, dass die Gebühren in der Kernstadt im Jahr des Sterbefalles erhoben werden und die Anzahl der jährlichen Fälle rückläufig ist.

Aus den Erkenntnissen heraus wird vorgeschlagen, dass die Gebührensatzung für den Friedhof Vetschau ebenfalls zu überarbeiten ist. Grundlage für die Kalkulation der Gebühren werden die Kosten aus dem Wirtschaftsjahr 2005 bzw. 2006 sein.

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