Gemeinde Heist

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 183/2008/HE/BV

Fachteam:	Finanzen	Datum:	16.10.2008
Bearbeiter:	Nicole Heinemann	AZ:	

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Kleingarten, Friedhof und Wegeschau der Gemeinde Heist	01.11.2008	öffentlich
Finanzausschuss der Gemeinde Heist	11.12.2008	öffentlich
Gemeindevertretung Heist	15.12.2008	öffentlich

Betreff:
Wirtschaftlichkeitsberechnung für den Friedhof Heist

Sachverhalt:
Die letzte Anpassung der Bestattungs- und Friedhofsunterhaltungsgebühren für den gemeindlichen Friedhof in Heist wurde per 01.01.07 durchgeführt. Aufgrund der allgemeinen Kostensteigerung ist es notwendig, eine Kalkulation vorzunehmen.

Der Abschnitt 75 „Bestattungswesen“ schloss in den vergangenen Jahren wie folgt ab:

2006 = -12.590,69 € ~ Kostendeckungsgrad 71 %
2007 = - 8.539,27 € ~ Kostendeckungsgrad 76 %

Für das Jahr 2008 sowie die Kalkulation 2009 ergibt sich mit Stand vom 17.10.08 folgende Berechnung:

Einnahmen:

HHST-NR.	Bezeichnung	HH-Ansatz 2008	aktuelles Anordnungssoll	Kalkulation 2009
75000.110000	Friedhofsgebühr	10.300,00 €	10.970,00 €	10.500,00 €
75000.110010	Bestattungsgebühren	18.000,00 €	18.605,00 €	20.000,00 €
75000.150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00 €	25,50 €	100,00 €
75000.260000	Zuführung aus der Sonderrücklage	3.400,00 €	3.400,00 €	3.400,00 €
		31.800,00 €	33.000,50 €	34.000,00 €

Ausgaben

HHST-NR.	Bezeichnung	HH-Ansatz 2008	aktuelles Anordnungssoll	Kalkulation 2009
75000.414000	tariflich Beschäftigte	4.600,00 €	4.487,47 €	4.700,00 €
75000.434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	400,00 €	400,00 €	400,00 €

75000.444000	Sozialversicherungs-beiträge für tariflich Beschäftigte	900,00 €	900,00 €	900,00 €
75000.500000	Gebäude- und Grundstücks-unterhaltung	2.500,00 €	2.315,23 €	2.500,00 €
75000.520000	Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegen-stände	500,00 €	153,89 €	500,00 €
75000.540000	Bewirtschaftungskosten	3.500,00 €	3.044,17 €	3.500,00 €
75000.672000	Erstattung von Verwaltungskosten an das Amt	5.000,00 €	4.937,00 €	5.100,00 €
75000.676000	Kostenanteile für Mithilfe bei Bestattungen	500,00 €	421,80 €	500,00 €
75000.679000	Innere Verrechnung für Bauhofleistungen	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
75000.679010	Innere Verrechnung für Maschinen und Fuhrparkleistungen	3.700,00 €	3.700,00 €	3.700,00 €
75000.680000	Abschreibungen	3.400,00 €	3.372,00 €	3.400,00 €
75000.685000	Verzinsung des Anlagekapital	4.400,00 €	4.323,00 €	4.400,00 €
		46.400,00 €	45.054,56 €	46.600,00 €

Der planmäßige Kostendeckungsgrad im Haushalt 2008 beläuft sich auf rd. 69 %. Der tatsächliche Kostendeckungsgrad ist jedoch im Wesentlichen davon abhängig, wie viele Bestattungen angefallen sind. Das aktuelle Anordnungssoll für Bestattungen beläuft sich auf 18.605,00 €, so dass der Haushaltsansatz von 18.000,00 € bereits erreicht ist. Da bis zum Jahresende noch mit weiteren Einnahmen zu rechnen ist, wird der tatsächliche Kostendeckungsgrad für das Jahr 2008 höher ausfallen.

Unter Berücksichtigung der für 2009 kalkulierten Gesamtkosten von 46.600,00 € und Gesamteinnahmen von voraussichtlich 34.000,00 € ergibt sich für 2009 ein zu erwartender Fehlbetrag von ca. 12.600,00 €. Das entspricht einem Kostendeckungsgrad von 73 %.

Im Bereich Friedhof kann je nach örtlichen Gegebenheiten ein Fehlbetrag von 10-30 % als Abgeltung für das öffentliche Interesse angerechnet werden. Da der Friedhof Heist auch als öffentliche Grünanlage zu betrachten ist und zudem den Ehrenhain enthält, ist der Betrag von 12.600,00 € (rd. 27%) als Abgeltung für das öffentliche Interesse anzusehen. Im Haushalt 2009 ist zunächst die Entwicklung der Anzahl von Bestattungen zu beobachten. Zum Jahr 2010 ist eine erneute Wirtschaftlichkeitsberechnung für den Friedhof vorzunehmen.

Beschlussvorschlag:
Der Ausschuss für Kleingarten, Friedhof und Wegeschau / Der Finanzausschuss / Die Gemeindevertretung nimmt die Wirtschaftlichkeitsberechnung für den Friedhof zur Kenntnis. Zum Jahr 2010 ist eine erneute Wirtschaftlichkeitsberechnung für den Friedhof vorzunehmen.

_____
Siemonsen