

Produktbereich

Produktgruppe

Produkt

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Öffentliches Grün

1.13.02 Wald- und Forstwirtschaft

1.13.03 Wasser und Wasserbau

1.13.04 Friedhöfe

1.13.04.01 Friedhöfe und Bestattungsleistungen

Beschreibung

Die Produktgruppe - Friedhöfe - umfasst das Produkt „Friedhofsanlagen und Bestattungsleistungen“:

- Bereitstellung von Grabkammern, Wahl-, Reihengrabstätten, Urnenreihen-, Urnenwahlgrabstätten, anonymen Urnenreihengrabstätten und Ehrengrabstätten
- Grabkammer-, Erd- und Urnenbestattung
- Organisation für Pflege und Unterhaltung der Kriegsgräber
- Gebührenerhebung, Nutzungsrecht sämtlicher Grabstätten, Bestattungen, Benutzung der Leichenhallen, Grabmalgenehmigungen
- Bereitstellung: Bewirtschaftung und Unterhaltung der Leichenhallen, Grünpflege der Friedhöfe/Parks
- Abwicklung der Angelegenheiten für Bestattungen mit externen Bestattern
- Kontrollen: Ausgeführte Leistungen des Bestatters, Grabpflege und Grabsteinkontrolle

Auftragsgrundlage

- Bestattungsgesetz Nordrhein-Westfalen
- Friedhofs- und Bestattungssatzung der Gemeinde Much
- Friedhofsgebührenordnung der Gemeinde Much
- Gräbergesetz über Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft

Ziele

- Bedarfsdeckung

Zielgruppen

- Hinterbliebene und andere Personen, die eine Bestattung für einen Verstorbenen vornehmen und eine Begräbnisstätte benötigen

Haushaltsplan 2011

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



| Teilergebnisplan | | Ergebnis 2009 | Ansatz 2010 | Ansatz 2011 | Planung 2012 | Planung 2013 | Planung 2014 |
|------------------|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -756 | -6.917 | -756 | -756 | -756 | -756 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -209.716 | -79.000 | -89.000 | -94.000 | -94.000 | -94.000 |
| 7 | + Sonstige ordentliche Erträge | 203 | -91.000 | -91.437 | -91.394 | -91.344 | -91.269 |
| 10 | = Ordentliche Erträge | -210.269 | -176.917 | -181.193 | -186.150 | -186.100 | -186.025 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 20.738 | 46.499 | 32.233 | 32.764 | 33.177 | 33.656 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | | 10.382 | 7.044 | 7.311 | 7.436 | 7.559 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 21.503 | 16.613 | 155.078 | 159.004 | 163.315 | 165.457 |
| 14 | - Bilanzielle Abschreibungen | | 21.286 | 14.384 | 14.384 | 14.384 | 14.384 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 4.954 | 6.037 | 3.951 | 3.111 | 3.115 | 3.121 |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | 47.196 | 100.818 | 212.691 | 216.574 | 221.427 | 224.177 |
| 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17) | -163.073 | -76.099 | 31.498 | 30.424 | 35.327 | 38.152 |
| 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | | 8.490 | 7.983 | 7.540 | 7.027 | 6.528 |
| 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20) | | 8.490 | 7.983 | 7.540 | 7.027 | 6.528 |
| 22 | = Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21) | -163.073 | -67.609 | 39.481 | 37.964 | 42.354 | 44.680 |
| 26 | = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25) | -163.073 | -67.609 | 39.481 | 37.964 | 42.354 | 44.680 |
| 28 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | | 148.873 | 23.087 | 23.155 | 23.223 | 23.558 |
| 29 | = Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28) | -163.073 | 81.264 | 62.568 | 61.119 | 65.577 | 68.239 |

Haushaltsplan 2011

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



Die Gemeinde betreibt vier kommunale Friedhöfe und ab 2009 einen Waldfriedhof für Baumbestattungen. Es handelt sich um Einrichtungen, deren Aufwendungen nach den Vorgaben des Haushalts- und Abgabenrechts durch die Erhebung von kostendeckenden Benutzungsgebühren zu finanzieren sind.

Im Haushaltsjahr 2011 betragen die geplanten Gesamtaufwendungen 235.778 €. Dem stehen Erträge in Höhe von 181.193 € gegenüber, so dass sich eine Unterdeckung von 62.568 € ergibt. Ein Teil dieser Unterdeckung ist auf Abgrenzungsvorschriften des NKF zurückzuführen. Danach müssen die Erträge aus den Grabstellenbenutzungsgebühren passiviert werden und dürfen nur mit einem Anteil ertragswirksam in die Ergebnisrechnung aufgelöst werden, der einem Jahresanteil - bezogen auf die Gesamtdauer des erworbenen Nutzungsrechts - entspricht. Aus dieser Abgrenzung ergibt sich gegenüber der Liquiditätsrechnung, bei der die Einnahmen aus Grabstellenbenutzungsgebühren zu 100 % berücksichtigt werden, im Haushaltsjahr 2011 ein Defizitanteil von 20.000 €. Da bei der Gebührenkalkulation, die Einnahmen aus Grabstellenbenutzungsgebühren in voller Höhe angesetzt werden, reduziert sich das kalkulatorische Defizit auf 42.568 €. Das sind ca. 18 % des Gesamtaufwandes, so dass der bisher einkalkulierte Grünflächenanteil von 10% erheblich überschritten wird. Aus diesem Grund sind die Gebührensätze im Laufe des Haushaltsjahres neu zu kalkulieren.

Die **Erträge** dieses Produkts umfassen:

| | |
|---|----------|
| ➤ Landeszuwendung für Kriegsgräberpflege | 726 € |
| ➤ Auflösung von Zuweisungen des Landes für Investitionen in die Infrastruktur der Friedhöfe | 6.191 € |
| ➤ Friedhofsgebühren | 80.000 € |
| ➤ Grabstellenbenutzungsgebühren | 4.000 € |
| ➤ Auflösung von passivierten Grabstellenbenutzungsgebühren | 91.000 € |
| ➤ Verwaltungsgebühren | 5.000 € |

Die **Personalaufwendungen** betreffen lediglich das Verwaltungspersonal.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** (155.078 €) beinhalten u. a. die Bauhofleistungen (143.534 €), Aufwendungen für Wasserversorgung, Abfallbeseitigung, Betrieb und Unterhaltung der Fahrzeuge und Maschinen und die allgemeine Grundstücksunterhaltung.

Die **bilanzielle Abschreibung** (14.384 €) entfällt auf die Gebäude und Betriebsvorrichtungen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (3.951 €) beinhalten insbesondere Versicherungsbeiträge sowie allgemeine Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen.

Haushaltsplan 2011

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



| Teilfinanzplan | | Ergebnis 2009 | Ansatz 2010 | Ansatz 2011 | Verpflichtungsermächtigungen | Planung 2012 | Planung 2013 | Planung 2014 |
|----------------|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -884 | -726 | -756 | | -756 | -756 | -756 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -209.418 | -195.000 | -200.000 | | -205.000 | -205.000 | -205.000 |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -210.301 | -195.726 | -200.756 | | -205.756 | -205.756 | -205.756 |
| 10 | - Personalauszahlungen | 20.998 | 25.851 | 18.793 | | 19.099 | 19.411 | 19.725 |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 21.495 | 16.020 | 155.064 | | 158.990 | 163.301 | 165.443 |
| 15 | - sonstige Auszahlungen | 5.026 | 4.130 | 2.520 | | 1.670 | 1.670 | 1.670 |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 47.518 | 46.001 | 176.377 | | 179.759 | 184.382 | 186.838 |
| 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16) | -162.783 | -149.725 | -24.379 | | -25.997 | -21.374 | -18.918 |
| 26 | - Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 15.618 | 6.000 | | | | | |
| 30 | = investive Auszahlungen | 15.618 | 6.000 | | | | | |
| 31 | = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ Auszahlung) | 15.618 | 6.000 | | | | | |

Haushaltsplan 2011

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



| Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze | | Ergebnis 2009 | Ansatz 2010 | Ansatz 2011 | Verpflichtungsermächtigungen | Planung 2012 | Planung 2013 | Planung 2014 | bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2) | Gesamteinzahlungen/-auszahlungen |
|--|---|---------------|-------------|-------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 2 | - Summe der investiven Auszahlungen | 15.618 | 6.000 | | | | | | 24.409 | 24.409 |
| 3 | = Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 15.618 | 6.000 | | | | | | 24.409 | 24.409 |