

Anlage 1



Stadt Ingolstadt



Gebührenbericht

**Bestattungsamt  
2018 + 2019**

## 1. Betriebsergebnisse

### 1.1 Ergebnis Gegenüberstellung der Haushaltsansätze und Rechnungsergebnisse im kameralen Haushalt UA 7500

#### a) 2018

Gr.	Bezeichnung	Ansatz (einschl. nachträglicher Mittelverschiebungen)	Rechnungsergebnis	Abweichungen	
		€	€	€	%
110*	Friedhofsgebühren	2.110.000	2.128.990	18.990	0,90%
14*-16*	sonstige Einnahmen	37.600	35.927	-1.673	-4,45%
<b>Einnahmen gesamt</b>		<b>2.147.600</b>	<b>2.164.917</b>	<b>17.317</b>	<b>0,81%</b>
4*	Personalausgaben	1.010.900	972.705	-38.195	-3,78%
5*	Baunterhalt/Bewirtschaftungskosten	339.040	417.442	78.402	23,12%
513*+625*	gärtnerischer Unterhalt/Müllentsorgung	670.000	832.697	162.697	24,28%
60*-67*	sonstige Ausgaben	631.400	610.892	-20.508	-3,25%
68*	kalkulatorische Kosten	252.290	252.290	0	0,00%
<b>Ausgaben gesamt</b>		<b>2.903.631</b>	<b>3.086.026</b>	<b>182.395</b>	<b>6,28%</b>
Überschuss (+)/Zuschuss (-)		-756.031	-921.109		
Kostendeckungsgrad (%)		<b>73,96%</b>	<b>70,15%</b>		

**b) 2019**

Gr.	Bezeichnung	Ansatz (einschl. nachträglicher Mittelverschiebungen)	Rechnungsergebnis	Abweichungen	
		€	€	€	%
110*	Friedhofsgebühren	2.270.000	2.071.724	-198.276	-8,73%
14*-16*	sonstige Einnahmen	37.600	51.145	13.545	36,02%
<b>Einnahmen gesamt</b>		<b>2.307.600</b>	<b>2.122.869</b>	<b>-184.731</b>	<b>-8,01%</b>
4*	Personalausgaben	1.077.300	988.346	-88.954	-8,26%
5*	Baunterhalt/Bewirtschaftungskosten	459.376	431.424	-27.952	-6,08%
513*+625*	gärtnerischer Unterhalt/Müllentsorgung	770.000	781.158	11.158	1,45%
60*-67*	sonstige Ausgaben	528.432	704.065	175.633	33,24%
68*	kalkulatorische Kosten	273.417	273.417	0	0,00%
<b>Ausgaben gesamt</b>		<b>3.108.525</b>	<b>3.178.410</b>	<b>69.885</b>	<b>2,25%</b>
Überschuss (+)/Zuschuss (-)		-800.925	-1.055.541		
Kostendeckungsgrad (%)		<b>74,23%</b>	<b>66,79%</b>		

## 1.2. Entwicklung des Gebührenhaushalts

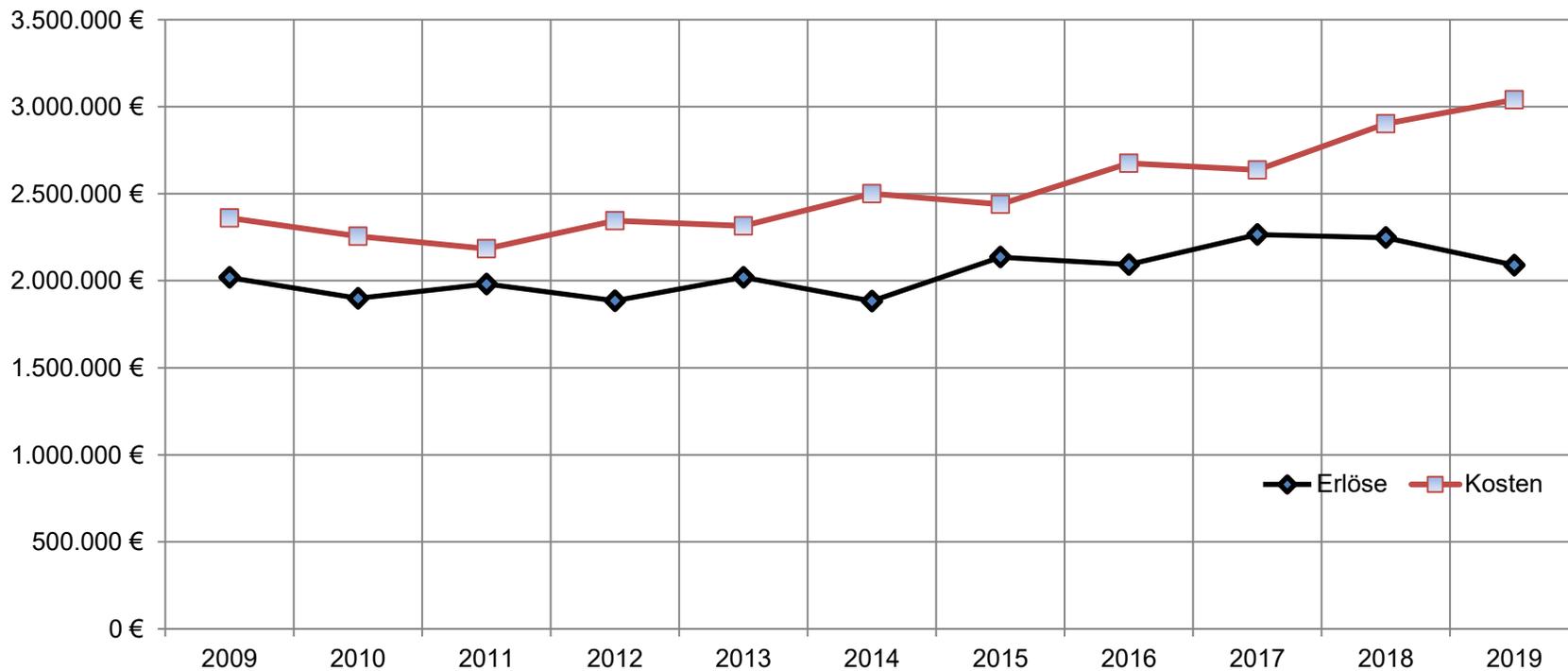
Jahr	Erlöse	Kosten	Überschuss (+) Zuschuss (-)	Kosten- deckungsgrad
2009	2.018.298 €	2.360.974 €	-342.676 €	85%
2010	1.898.894 €	2.255.379 €	-356.485 €	84%
2011	1.981.389 €	2.183.973 €	-202.584 €	91%
2012	1.885.047 €	2.344.085 €	-459.038 €	80%
2013	2.019.197 €	2.315.892 €	-296.695 €	87%
2014	1.883.571 €	2.499.485 €	-615.914 €	75%
2015	2.135.660 €	2.438.858 €	-303.198 €	88%
2016	2.092.616 €	2.675.136 €	-582.520 €	78%
2017	2.264.963 €	2.636.887 €	-371.924 €	86%
2018	2.247.064 €	2.902.313 €	-655.250 €	77%
2019	2.089.741 €	3.039.879 €	-950.138 €	69%

### Hinweis:

Bei der Betriebsabrechnung werden die Einnahmen und Ausgaben entsprechend ihrer Zugehörigkeit zum Bestattungsbetrieb (z.B. Ausgliederung von Kosten für fremdgenutzte oder nicht genutzte Räume in Friedhofsgebäuden wie Gartenamtsstützpunkte oder ehemalige Verwalterwohnungen ebenso wie Personalkosten von Mitarbeitern, die gleichzeitig auch noch im Standesamt tätig sind) periodengerecht und vollständig erfasst.

Die Betriebsabrechnungen des Bestattungsamts wurden mit dem Kosten- und Leistungsrechnungsmodul des Programms OK.FIS (OK.KLR) durch die Kämmerei erstellt.

### Entwicklung der Erlöse und Kosten



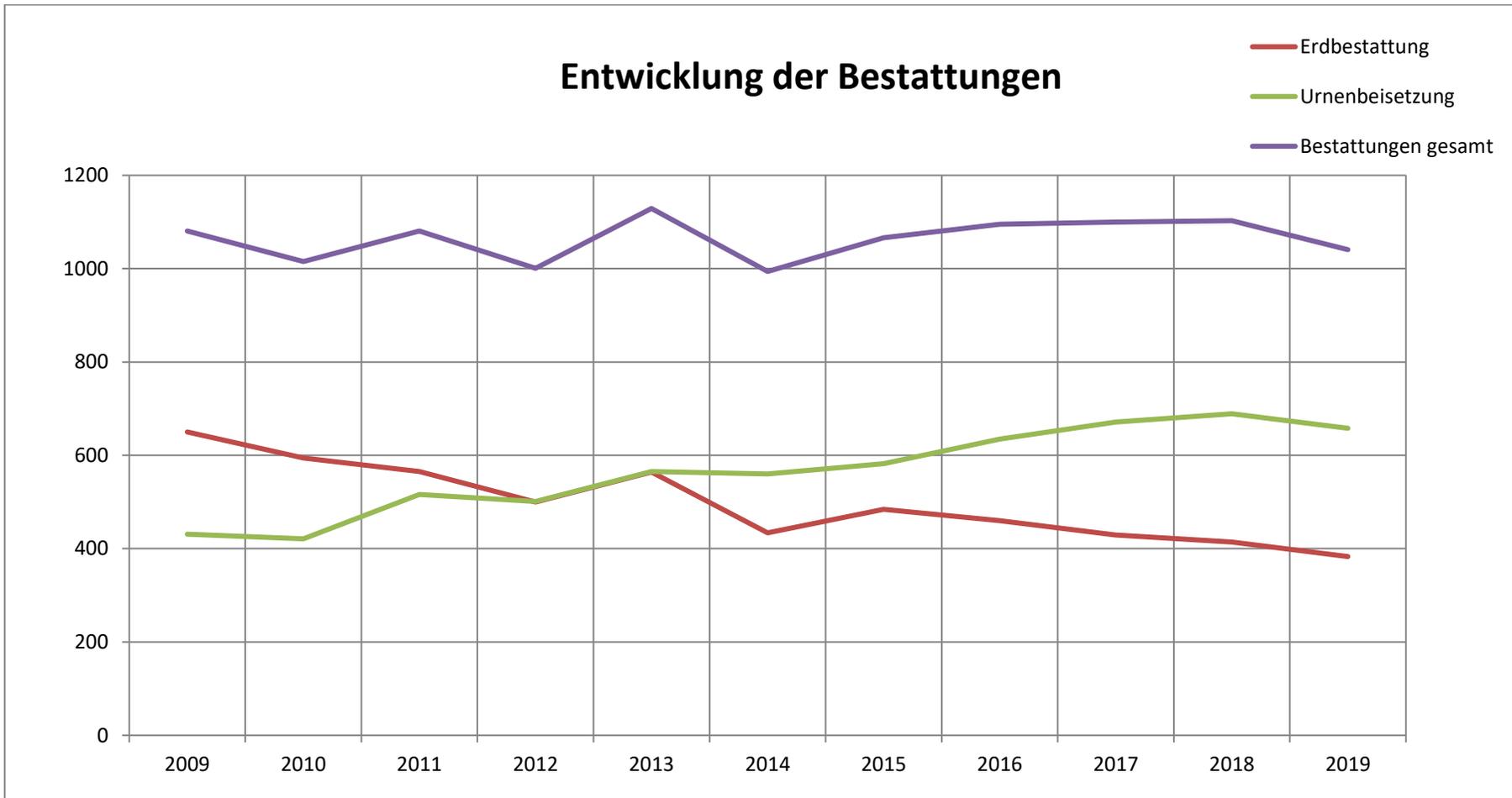
## 2. Leistungskennzahlen

### 2.1 Anzahl der Bestattungen und der veräußerten Grabrechte

Jahr	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Erdbestattung	650	594	565	500	564	434	484	460	429	414	383
Urnenbeisetzung	431	421	516	501	565	560	582	635	671	689	658
Bestattungen gesamt	1.081	1.015	1.081	1001	1129	994	1066	1095	1100	1103	1041
veräußerte Grabrechte in Jahren	14908	14131	15418	14184	15868	15920	16358	17336	17528	16972	16957

### Verhältnis Erd-/Urnenbestattung

Jahr	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Erdbestattung	60%	59%	52%	50%	50%	44%	45%	42%	39%	38%	37%
Urnenbeisetzung	40%	41%	48%	50%	50%	56%	55%	58%	61%	62%	63%



## Erläuterungen zum Gebührenbericht 2018+2019

### a) Einnahmen / Erlöse

Im Jahr 2018 war das Rechnungsergebnis etwas höher als der Haushaltsansatz. 2019 sank das Rechnungsergebnis während man im Haushaltsansatz von einer Steigerung der Einnahmen ausging.

Nach der Betriebsabrechnung blieben die Erlöse im Jahr 2018 im Vergleich zum Vorjahr auf einem hohen Niveau, da es auch sehr viele Bestattungen gab. Durch einen Rückgang der Bestattungen sanken 2019 auch die Erlöse. Der Langzeittrend zu preisgünstigeren Bestattungen hat sich auch im Berichtszeitraum fortgesetzt.

### b) Ausgaben/Kosten

2018 und 2019 war das Rechnungsergebnis der Ausgaben höher als der Haushaltsansatz.

Auch die Kosten in der Betriebsabrechnung sind 2018 und 2019 gestiegen. Gründe für die Kostenmehrungen sind unter anderen:

- Es erhöhten sich die Kosten für den gärtnerischen Unterhalt. Unter anderem die Umwandlung von Grababteilungen mit Kies in Rasenabteilungen auf dem Westfriedhof erfolgte durch großen Personaleinsatz und verursachte höhere Kosten.
- Wege auf dem Süd- und Westfriedhof mussten wegen akuter Stolpergefahr saniert werden.
- Die Kosten für die Nutzung von Fahrzeugen (INKB) sind gestiegen durch höhere Tarife.
- Die Kosten für den Bauunterhalt sind wegen des hohen Sanierungsbedarfs der Friedhofsgebäude gestiegen.

**c) Ergebnis**

Trotz der teilweisen Erhöhung der Friedhofsgebühren hat sich der Kostendeckungsgrad verschlechtert. Angesichts notwendiger Sanierungen von Wegen auf den Friedhöfen, dem Ausbau von Rasenabteilungen auf dem Westfriedhof sowie der Friedhofserweiterung auf dem Südfriedhof und einer geplanten Aussegnungshalle auf dem Friedhof Friedrichshofen ist bei einer gleichbleibenden Erlössituation mit einem niedrigeren Kostendeckungsgrad zu rechnen.

Der Gebührenbericht wurde wie in den vergangenen Jahren mit dem Finanzreferat abgestimmt und dem Rechnungsprüfungsamt vorgelegt.