Gebührenkalkulation
für die öffentliche Einrichtung
"Bestattungswesen"
für das Jahr 2009

a) Kostenart

Personalkosten
Die Stellen für das Produkt Friedhof sind im Stellenplan berücksichtigt.
Die Kosten für 0,69 Stellenanteile in der Verwaltung (Produkt 13020101) und 4,46 Stellen auf den Friedhöfen (Produkt 01030202). **187.466 €**

Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude
Unterhaltungsaufwand und Reparaturen an den Gebäuden. **8.000 €**

Wartung der Kühlzellen **2.200 €**

Wartung der Feuerlöscher **50 €**

Glasschäden **300 €**

Unterhaltung der Friedhöfe (Materialkosten)
Materialkosten für die Unterhaltung und Pflege der Wege und Anlagen, Wasserleitungen pp. **7.000 €**

Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen
Unterhaltung und Beschaffung von Arbeitsgeräten und Ausrüstungsgegenständen für Beisetzungen, Ausstattung der Leichenhallen. **350 €**

Heizungsenergie **3.000 €**

Stromkosten **4.500 €**

Wasserversorgung **4.280 €**

Abwasserbeseitigungsgebühren **5.300 €**

Gebäudeversicherung
Gebäudeversicherung für die Friedhofsgebäude. **775 €**

Abfallbeseitigungsgebühr (Wohnungen) **300 €**

Grundsteuer und Straßenreinigung **1.000 €**

Gebäudereinigungsmittel
Putz- und Reinigungsmittel für die Friedhofshallen und Leichenkammern. **410 €**

Fensterreinigung
Reinigung der Fenster an den Friedhofsgebäuden. **130 €**

Softwarepflege Friedhofsverwaltung (Winfried und Gisme) **1.500 €**

Abfallbeseitigung auf Friedhöfen
Deponiegebühren für die Abfälle von Friedhöfen. **6.500 €**

Fernmeldeentgelte
Mobilfunk der Friedhofsgärtner **200 €**

Erstattung von Personalkosten an andere Verwaltungsabteilungen
Es handelt sich um die Kosten, die die Querschnittsämter für diesen Gebührenhaushalt erbringen. Als Querschnittsämter wurden berücksichtigt die Produnkte: Verwaltung der Ratsangelegenheiten, Verwaltungsvorstand, Hauptamt, Personalamt, Finanzbuchhaltung, Beitreibung, Rechnungsprüfungsamt und Gebäudebewirtschaftung. **12.900 €**

Büro und Sachkosten pp. für die Diensträume im Rathaus
Die in der Produktgruppe 010201 (Zentrale Dienste) (bisher Unterabschnitt 060) enthaltenen allgemeinen Ausgaben für den Betrieb "Rathaus" werden nach dem für alle Produktgruppen geltenden Personenschlüssel auf alle Unterabschnitte verteilt, bei denen Personalkosten auf der Grundlage des Stellenplanes angesetzt sind. **13.700 €**

Erstattung für Arbeitsleistung an das Baubetriebsamt
Leistungen des Betriebsamtes (Personal- und Fahrzeugkosten pp.) für die Unterhaltung der Wege und Anlagen, das Anlegen von Grabfeldern, Einebnungen, pp.. Besonders stark ins Gewicht fallen die Kosten für das Ausheben und Schliessen der Grabstellen. Die Abrechnung erfolgt nach Stundensätzen aufgrund der täglich zu führenden Arbeitsnachweise. **34.980 €**

Abschreibungen
Die Abschreibung erfolgt vom Anschaffungswert.
Abgeschrieben werden die Gebäude, Einrichtungsgegenstände, Kolumbarien und Geräte.
Voraussichtliche Höhe der im Jahr 2009 durchzuführenden Abschreibung für das Jahr 2008. **23.318 €**

Verzinsung des Anlagekapitals
Die Verzinsung wird vom Restbuchwert vorgenommen. In 2009 wird ein kalkulatorischer Zinssatz von 6,5% berechnet. Voraussichtlicher Restbuchwert vom Anschaffungswertwert zum 31.12.2008:
= 589.250,50€ hiervon 6,5% = 38.301,28€ (BGA&Gebäude)
zzgl. 565.912,92€ hiervon 6,5% = 36.784,34€ (Grundstücke) **75.086 €**

Zuschuss für die Unterhaltung des Friedhofes Frelenberg **6.150 €**

Gesamtkosten 2008: **399.395 €**

b) Voraussichtliche Einnahmen Bestattungswesen im Jahr 2008

Im Jahr 2009 kann mit folgenden Gebühreneinnahmen gerechnet werden:

Gebühren für das Genehmigen von Grabaufbauten
Voraussichtliche Einnahmen **15.550 €**

Gebühren für die Einebnung von Grabstätten
Voraussichtliche Einnahmen **4.425 €**

Gebühren für die Verleihung und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten, Bestattungsgebühren und Benutzungsgebühren für Leichen- und Trauerhallen
Voraussichtliche Einnahmen:
a) Verleihung von Nutzungsrechten
b) Verlängerung von Nutzungsrechten
c) Bestattungsgebühren
d) Benutzung Leichen-/Trauerhallen **244.947 €**

Dienstwohnungsvergütung/Miete **9.075 €**

Sonstige Einnahmen **10 €**

Kostenanteil für Grünflächen
37,00 % der voraussichtlichen Ausgaben, vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind = 125.361,61 € **125.360 €**

Gesamteinnahmen 2008: **399.367 €**

c) Gegenüberstellung

Kosten	=	399.395 €
Einnahmen	=	399.367 €
Kostenunterdeckung		**28 €**

Übach-Palenberg den 20.10.2008
Aufgestellt:

Plesch
Stadtinspektorin

Anlagenachweis 2008

" Bestattungswesen"

Anlagegut	Anschaffunsgwert	Restwert 01.01.2008	Abschreibung im Jahr 2008	Kummulierte Abschreibung	Restwert 31.12.2008
Grundstücke	565.912,92 €	565.912,92 €			565.912,92 €
Summe Gebäude	223.974,76 €	138.149,22 €	2.271,72 €	88.097,26 €	135.877,50 €
Einrichtungsgegenstände	1.133,07 €	432,00 €	119,00 €	820,07 €	313,00 €
Kolumbarien	262.826,24 €	227.513,96 €	5.259,96 €	40.572,24 €	222.254,00 €
Geräte	7.739,40 €	7.739,40 €	515,40 €	515,40 €	7.224,00 €
Grünanl., Wegenetz, Einzäunung	379.800,00 €	280.680,00 €	15.152,00 €	114.272,00 €	265.528,00 €
Gesamtsummen	**875.473,47 €**	**1.220.427,50 €**	**23.318,08 €**	**244.276,97 €**	**631.196,50 €**

Stadt Übach-Palenberg
Der Bürgermeister
-Bestattungswesen-

Übach-Palenberg, den 20.08.2008

Aktenvermerk

Betrifft: Gebührenkalkulation 2009 für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"

Bei der Erstellung der Gebührenkalkulation ist in der Einnahme der Kostenanteil für Grünflächen zu berücksichtigen.

Der Grünflächenanteil wird für das Jahr 2009 mit 37% zugrunde gelegt.
Ermittelt wurde der Grunflächenanteil aus der Differenz der Grabfelder und den tatsächlich schon angelegten Gräbern im Verhältnis zu den Gesamtflächen der Friedhöfe.

Die 37% orientieren sich an den voraussichtlichen Gesamtkosten des Jahres, vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind.

Die voraussichtlichen Kosten des Jahres 2009 betragen: **399.395 €**

Abzüglich Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind:

Bauliche Unterhaltung der Leichenhallen	8.000 €
Wartung der Kühlzellen	2.200 €
Wartung der Feuerlöschen	50 €
Heizungsenergie	3.000 €
Stromkosten	4.500 €
Wasserversorgung	4.280 €
Abwasserbeseitigungsgebühren	5.300 €
Gebäudeversicherung	775 €
Gebäudereinigungsmittel	410 €
Fensterreinigung	130 €
Abschreibung (anteilig)	8.166 €
Verzinsung (anteilig)	23.768 €
	338.815 €

Der auf die Grünflächen entfallende Kostenanteil wird wie folgt berechnet:

$$\frac{338.815\ € \times 37{,}00}{100} = \mathbf{125.361{,}61\ €}$$

Im Auftrage:

(Plesch)
Stadtinspektorin

Berechnung Grünflächenanteil

Friedhofsname	Bauwerke	Befestigte Flächen	Gräber	Grabfelder	Grabstätten	Gesamtfläche	Grünfläche	%ualer Anteil
Scherpenseel	166 m²	3044 m²	4461 m²	9106 m²	4474 m²	16137 m²	4645 m²	28,78549214
Friedensstraße	451 m²	11046 m²	10844 m²	34742 m²	10614 m²	46726 m²	23899 m²	51,14602028
Palenberg	445 m²	7579 m²	10030 m²	18805 m²	10069 m²	28243 m²	8775 m²	31,06995226

Durchschnittswert: 37,00048823

Statistik der Bestattungen 2001 - 2008 und Kalkulation 2009

Grabart	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	kalkuliert für 2009
Reihengrab > 5. LJ	35	28	22	21	19	20	26	24
Reihengrab < 5. LJ	0	0	2	0	2	0	1	1
Anonymes Reihengrab	0	5	2	1	0	1	3	2
Reihengrab m.l. Gedenktafel	0	5	3	9	13	14	24	10
Urnenreihengrab	3	15	16	9	9	10	21	12
Urnenreihengrab m.l. Gedenktafel	0	0	0	7	8	9	11	5
Anonymes Urnenreihengrab	8	12	18	11	10	10	10	11
Aschenstreufeld	0	0	0	0	0	3	12	2
Wahlgrab 1 Stelle normale Lage.	4	8	1	4	5	5	2	4
Wahlgrab 1 Stelle besondere Lage	0	0	0	0	0	0	2	0
Wahlgrab 2 St.	3	3	1	7	4	5	1	3
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	27	21	26	19	20	20	18	22
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage							1	0
Doppeltiefengrab für 4 Bestatt.	0	0	0	0	0	0	0	0
Urnenwahlgrab max 4 Bestatt.	7	5	10	11	8	10	14	9
Kolumbarium (einzeln)	25	27	28	28	28	30	29	28
Doppelkolumbarium	14	15	13	17	23	24	13	17
Verlängerung von Wahlgräbern	78	72	75	72	64	65	82	73
Zahl der Fälle	**204**	**216**	**217**	**216**	**213**	**226**	**270**	**223**

Die kalkulierten Zahlen für 2009 ergeben sich aus Durchschnittswerten der Jahre 2001-2007

Kalkulation der Gebühreneinnahmen 2009

Gebühren für das Genehmigen von Grabaufbauten

Art	Gebühren-Nummer	Anzahl kalkuliert für 2009	Gebühren 2009	Gesamt-gebühren
Grabdenkmal stehend	7100	50	82,00 €	4.100,00 €
Grabdenkmal liegend	7300	40	82,00 €	3.280,00 €
Grabeinfassung	7200	45	67,00 €	3.015,00 €
Grababdeckung	7000	15	165,00 €	2.475,00 €
Kolumbarienplatte	7400	40	67,00 €	2.680,00 €
				15.550,00 €

Gebühren für die Verleihung und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten, Bestattungsgebühren und Benutzungsgebühren für Leichen- und Trauerhallen

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren-Nummer	Anzahl kalkuliert für 2009	Gebühren	Gesamt-gebühren	
a) Verleihung von Nutzungsrechten:					
Reihengrab > 5 LJ	1000	24	250,00 €	6.000,00 €	
Reihengrab < 5 LJ	1100	1	80,00 €	80,00 €	
Anonymes Reihengrab	4250	2	990,00 €	1.980,00 €	
Reihengrab m.lieg.Gedenktafel	1200	10	1.320,00 €	13.200,00 €	
Urnenreihengrab	4000	12	250,00 €	3.000,00 €	
Urnenreihengrab m.lieg.Gedenktafel	1300	5	820,00 €	4.100,00 €	
Anonymes Urnenreihengrab	4200	11	690,00 €	7.590,00 €	
Aschenstreufeld	4210	2	250,00 €	500,00 €	
Wahlgrab 1 Stelle normale Lage	2000	4	1.170,00 €	4.680,00 €	
Wahlgrab 1 Stelle besondere Lage	2400	0	2.295,00 €	0,00 €	
Wahlgrab 2 Stellen	2100	3	2.340,00 €	7.020,00 €	
Wahlgrab 3 Stellen					
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	3000	22	1.380,00 €	30.360,00 €	
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage	3300	0	3.365,00 €	0,00 €	
Doppeltiefengrab f. 4 Bestattungen		0	2.760,00 €	0,00 €	
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	4300	9	665,00 €	5.985,00 €	
Kolumbarium (einzeln)	4100	28	765,00 €	21.420,00 €	
Doppelkolumbarium	4400	17	1.500,00 €	25.500,00 €	**131.415,00 €**
b) Verlänger. v.Nutzungsrechten:					
Verläng.v.Wahlgr.durchschn.10 Jahre		73	560,00 €	40.880,00 €	**40.880,00 €**
c) Bestattungsgebühren:					
Bestattung Reihengrab > 5. LJ.	5500	23	205,00 €	4.715,00 €	
Bestattung Reihengrab < 5. LJ.	5100	2	75,00 €	150,00 €	
Reihengrab m.l. Gedenktafel	5550	15	205,00 €	3.075,00 €	
Bestattung anonymes Reihengrab	6350	4	205,00 €	820,00 €	
Erstbestattung Wahlgrab	5600	11	275,00 €	3.025,00 €	
Zweitbestattung Wahlgrab	5700	38	360,00 €	13.680,00 €	
Bestattung Tiefengrab unten	5800	25	420,00 €	10.500,00 €	
Bestattung Urnenwahlgrab	6100	24	82,00 €	1.968,00 €	
Bestattung Urnenreihengrab	6000	19	82,00 €	1.558,00 €	
Bestattung Kolumbarium	6200	46	56,00 €	2.576,00 €	
Bestattung anonym.Urnenreihengrab	6300	11	82,00 €	902,00 €	
Aschenverstreuung	6360	3	30,00 €	90,00 €	**43.059,00 €**

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren-Nummer	Anzahl kalkuliert für 2009	Gebühren	Gesamt-gebühren	
d) Benutz.Leichen-/Trauerhalle:					
Benutzung Leichenhalle (Leichenaufbewahrung	6800	184	82,00 €	15.088,00 €	
Benutzung Trauerhalle für Trauerfeier	6900	180	56,00 €	10.080,00 €	**25.168,00 €**
e) Einebnungen					
Einebnungen Sargbestattung		22 Durchschnitt	150,00 €	3.300,00 €	
Einebnungen Urnenbestattung		10 Durchschnitt	112,50 €	1.125,00 €	**4.425,00 €**
Angesetzt nur die Hälfte der Gebühren (als wäre Grab nach 15 Jahren eingeebnet), da keine Angaben über die Dauer bis zur Einebnung vorlagen.					
Pro Jahr frühzeitiger Einebnung festgesetzte Gebühr: Sargbestattungen 10€ / Urnenbestattungen 7,50€					

Sa.:	**244.947,00 €**