

**Gebührenkalkulation
für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"
für das Jahr 2010**

a) Kostenart

Personalkosten

Stellen der im Friedhofsamt und auf den Friedhöfen fest eingesetzten Bediensteten:

Verwaltungspersonal 0,69 Stellen	28.504	
auf den Friedhöfen 4,46 Stellen	<u>163.560</u>	
	192.064	192.064 €

Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude

Unterhaltungsaufwand und Reparaturen an den Gebäuden, einschließlich
Wartung der Kühlzellen und der Feuerlöscher sowie Glasreparaturen. 20.000 €

Unterhaltung der Friedhöfe (Materialkosten)

Materialkosten für die Unterhaltung und Pflege der Wege und Anlagen,
Wasserleitungen pp. 9.000 €

Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen

Unterhaltung und Beschaffung von Arbeitsgeräten und Ausrüstungsgegen-
ständen für Beisetzungen, Ausstattung der Leichenhallen. 500 €

Heizungsenergie 3.100 €

Stromkosten 4.900 €

Wasserversorgung 3.800 €

Abwasserbeseitigungsgebühren 5.400 €

Gebäudeversicherung
Gebäudeversicherung für die Friedhofsgebäude. 775 €

Abfallbeseitigungsgebühr (Wohnungen) 300 €

Grundsteuer und Straßenreinigung 1.030 €

Gebäudereinigungsmittel
Putz- und Reinigungsmittel für die Friedhofshallen und Leichenkammern. 430 €

Fensterreinigung
Reinigung der Fenster an den Friedhofsgebäuden. 180 €

Softwarepflege Friedhofsverwaltung 1.500 €
Eingesetzt sind das Friedhofsverwaltungsprogramm "Winfried" und das
Geoinformationssystem-Programm "Gisme".

Abfallbeseitigung auf Friedhöfen

Deponiegebühren für die Abfälle von Friedhöfen. 6.500 €

Fernmeldeentgelte

Mobilfunk der Friedhofsgärtner. Dadurch sind die Friedhofsgärtner auch auf den Friedhöfen erreichbar. 200 €

Allgemeinkosten

Verschiedene Ämter leisten spezielle Aufgaben für die Gebührenhaushalte, zum Beispiel: Hauptamt, Finanzbuchhaltung, Vollstreckung, RPA, Gebäudebewirtschaftung. Mit den anfallenden Kosten werden unter Einbeziehung der Kosten- und Leistungsrechnung die jeweiligen Gebührenhaushalte mit dem entsprechenden Aufwand belastet. Ebenfalls werden jedem Gebührenhaushalt anteilig die Büro- und Sachkosten des Rathauses entsprechend der Mitarbeiterzahl zugerechnet. 21.300 €

Erstattung für Arbeitsleistung an das Baubetriebsamt

Leistungen des Bauhofs durch Einsatz von Personal und Gestellung von Fahrzeugen und Arbeitsmaschinen (insbesondere den Bagger) für die Unterhaltung der Wege und Anlagen, das Anlegen von Grabfeldern, Einebnungen, pp. und das Ausheben und Schließen der Grabstellen. Die Abrechnung erfolgt mittels EDV-unterstützter Kosten- und Leistungsrechnung nach unterschiedlichen Stundensätzen aufgrund der täglich zu führenden Arbeitsnachweise. 34.980 €

Abschreibungen

Die Abschreibung erfolgt vom Anschaffungswert. Abgeschrieben werden die Gebäude Einrichtungsgegenstände, Kolumbarien und Geräte. Es wurde die bisher verwendete Vermögensermittlung und Bewertung fortgeschrieben. Voraussichtliche Höhe der im Jahr 2010 durchzuführenden Abschreibung nach dem Werte Ende 2009: 24.690 €

Verzinsung des Anlagekapitals

Die Verzinsung wird vom Restbuchwert vorgenommen. In 2010 wird ein kalkulatorischer Zinssatz von 6,5% berechnet. Voraussichtlicher Restbuchwert vom Anschaffungswert zum 31.12.2009: Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) sowie Gebäude rund 780.584,90 € hiervon 6,5% = 50.738,02 € zuzüglich Grundstücke rund 656.913,00 € hiervon 6,5% = 42.699,35 € 93.438 €

Deckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren

Aufgrund des § 6 Abs. 2 KAG NW sind Kostenüberdeckungen am Ende des Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Zum Ende des Jahres 2008 ergab sich ein aufgelaufener Fehlbetrag in Höhe von 35.300 €. Hiervon wird voraussichtlich im Jahr 2009 ein Teilbetrag, der erst beim Jahresabschluss feststehen wird, ausgeglichen werden. Im Jahre 2010 wird der Fehlbetrag um weitere 8.000,00 € vermindert werden. 8.000 €
Der Ausgleich des Restbetrages ist für 2011 vorgesehen.

Gesamtkosten 2010: 432.087 €

b) Voraussichtliche Einnahmen Bestattungswesen im Jahr 2010

Im Jahr 2010 kann mit folgenden Gebühreneinnahmen gerechnet werden:

Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

Voraussichtliche Einnahmen 2.475 €

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

281.368 €

Dienstwohnungsvergütung/Miete

9.200 €

Dienstwohnungsvergütung Friedhof Palenberg, Mieteinnahme Friedhof Übach

Sonstige Einnahmen

20 €

Kostenanteil für Grünflächen

37% der voraussichtlichen Ausgaben vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind =

134.520,64 €

134.520 €

Gesamteinnahmen 2010:

432.008 €

c) Gegenüberstellung

Kosten = 432.087 €

Einnahmen = 432.008 €

Kostenunterdeckung -79 €

Übach-Palenberg den 27. November 2009

Aufgestellt:



Jansen

Stadtammann

Vorläufiger Anlagennachweis 2009

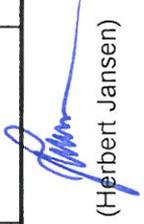
"Bestattungswesen"

voraussichtliche Zu- und Abgänge im Jahr 2009

Anlagegruppen	Anfangsbestand am 01.01.2009	Zugang zu Anschaffungswerten im Jahr 2009 (Abschr. ab 2010)	Abgang zu Anschaffungswerten im Jahr 2009	Endbestand am 31.12.2009	bisherige bis 31.12.2008	Zugang Abschreibungen im Jahr 2009	Abgang (Beträge in Spalte 4)	Abschreibungen insgesamt für 2009	Restbuchwerte (Endstand) 31.12.2009
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Grund und Boden	656.912,92 €	0,00 €	0,00 €	656.912,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	656.912,92 €
<i>Sa. von 1.</i>	<i>656.912,92 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>656.912,92 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>656.912,92 €</i>
2. Leichenhallen									
a) Übach	40.627,25 €	0,00 €	0,00 €	40.627,25 €	20.298,32 €	405,97 €	0,00 €	20.704,29 €	19.922,96 €
b) Palenberg	136.331,85 €	0,00 €	0,00 €	136.331,85 €	44.241,14 €	1.488,16 €	0,00 €	45.729,30 €	90.602,55 €
c) Scherpenseel	63.620,82 €	0,00 €	0,00 €	63.620,82 €	23.560,40 €	637,59 €	0,00 €	24.197,99 €	39.422,83 €
<i>Sa. von 2.</i>	<i>240.579,92 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>240.579,92 €</i>	<i>88.099,86 €</i>	<i>2.531,72 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>90.631,58 €</i>	<i>149.948,34 €</i>
3. Einrichtungsgegenstände	14.041,04 €	0,00 €	0,00 €	14.041,04 €	1.659,46 €	1.009,95 €	0,00 €	2.669,41 €	11.371,63 €
<i>Sa. von 3.</i>	<i>14.041,04 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>14.041,04 €</i>	<i>1.659,46 €</i>	<i>1.009,95 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>2.669,41 €</i>	<i>11.371,63 €</i>
4. Kolumbarien	144.397,94 €	22.895,43 €	0,00 €	167.293,37 €	14.365,12 €	2.886,84 €	0,00 €	17.251,96 €	150.041,41 €
<i>Sa. von 4.</i>	<i>144.397,94 €</i>	<i>22.895,43 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>167.293,37 €</i>	<i>14.365,12 €</i>	<i>2.886,84 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>17.251,96 €</i>	<i>150.041,41 €</i>
5. Fahrzeuge u. Geräte									
a) Rasenmäher	1.336,84 €	0,00 €	0,00 €	1.336,84 €	1.334,49 €	133,45 €	0,00 €	1.467,94 €	-131,10 €
b) Grabschaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
c) Laufrost	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
d) Kranzwagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
e) Friedhofsbugger	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
f) Arbeitsgeräte	5.814,68 €	0,00 €	0,00 €	5.814,68 €	5.979,50 €	581,33 €	0,00 €	6.560,83 €	-746,15 €
g) Sargversenker	2.789,37 €	0,00 €	0,00 €	2.789,37 €	3.343,82 €	278,65 €	0,00 €	3.622,47 €	-833,10 €
h) Ausstattungsgegenstände	13.300,27 €	6.019,03 €	0,00 €	19.319,30 €	9.475,35 €	1.329,98 €	0,00 €	10.805,33 €	8.513,97 €
<i>Sa. von 5.</i>	<i>23.241,16 €</i>	<i>6.019,03 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>29.260,19 €</i>	<i>20.133,16 €</i>	<i>2.323,41 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>22.456,57 €</i>	<i>6.803,62 €</i>
6. Grünanlagen/Wegenetz/ Einzäunung									
799.249,18 €	799.249,18 €	3.200,77 €	0,00 €	802.449,95 €	324.092,03 €	15.938,02 €	0,00 €	340.030,05 €	462.419,90 €
<i>Sa. von 6.</i>	<i>799.249,18 €</i>	<i>3.200,77 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>802.449,95 €</i>	<i>324.092,03 €</i>	<i>15.938,02 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>340.030,05 €</i>	<i>462.419,90 €</i>
Summen 2. bis 6.:	1.221.509,24 €	32.115,23 €	0,00 €	1.253.624,47 €	448.349,63 €	24.689,94 €	0,00 €	473.039,57 €	730.584,90 €
Summen 1. bis 6.:	1.878.422,16 €	32.115,23 €	0,00 €	1.910.537,39 €	448.349,63 €	24.689,94 €	0,00 €	473.039,57 €	1.437.497,82 €

Übach-Palenberg, den 27.11.2009

Aufgestellt:



(Herbert Jansen)

Aktenvermerk

Betrifft: Gebührenkalkulation 2010 für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"

Hier: Berechnung der Abschreibung von den Herstellungskosten und der Verzinsung vom Restbuchwert von denjenigen Kosten, die unmittelbar dem Bestattungswesen zuzuordnen sind

	Abschreibung laut vorläufigem Anlagennachweis für das Jahr 2009	Restbuchwert laut vorläufigem Anlagennachweis für das Jahr 2009
a) Leichenhallen	2.531,72 €	149.948,34 €
b) Einrichtungsgegenstände	1.009,95 €	11.371,63 €
c) Kolumbarien	2.886,84 €	150.041,41 €
d) Fahrzeuge und Geräte	2.323,41 €	6.803,62 €
	<u>8.751,92 €</u>	318.165,00 €
		hiervon Zinssatz 6,5%, somit Verzinsung
		<u>20.680,73 €</u>

Im Auftrage:



(Jansen)
Stadtammann

Aktenvermerk

Betrifft: Gebührenkalkulation 2010 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 2010 mit 37% zugrunde gelegt.
Ermittelt wurde der Grünflächenanteil 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 2010 betragen: **432.087 €**

Abzüglich Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind:

Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude	20.000 €
Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen	500 €
Heizungsenergie	3.100 €
Stromkosten	4.900 €
Wasserversorgung	3.800 €
Abwasserbeseitigungsgebühren	5.400 €
Gebäudeversicherung	775 €
Gebäudereinigungsmittel	430 €
Fensterreinigung	180 €
Abschreibung (anteilig)	8.752 €
Verzinsung (anteilig)	20.681 €
	<hr/>
	363.569 €

Der auf die Grünflächen entfallende Kostenanteil wird wie folgt berechnet:

$$\frac{363.569 \text{ €}}{100} \times 37,00 = \underline{\underline{134.520,64 \text{ €}}}$$

Im Auftrage:



(Jansen)
Stadtamtman

Berechnung Grünflächenanteil

Berechnung Grünflächenanteil

Friedhofsname	Bauwerke	Befestigte Flächen	Gräber	Grabfelder	Grabstätten	Gesamtfläche	Grünfläche	%ualer Anteil
Scherpenseel	166 m ²	3044 m ²	4461 m ²	9106 m ²	4474 m ²	16137 m ²	4645 m ²	28,78549214
Friedensstraße	451 m ²	11046 m ²	10844 m ²	34742 m ²	10614 m ²	46726 m ²	23899 m ²	51,14602028
Palenberg	445 m ²	7579 m ²	10030 m ²	18805 m ²	10069 m ²	28243 m ²	8775 m ²	31,06995226

Durchschnittswert: 37,00048823

Statistik der Bestattungen 2001 - 2008 und Kalkulation 2010

Grabart	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	kalkuliert für 2010
Reihengrab > 5. LJ	28	22	21	19	20	26	22	25
Reihengrab < 5. LJ	0	2	0	2	0	1	2	2
Anonymes Reihengrab	5	2	1	0	1	3	4	4
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln	5	3	9	13	14	24	24	22
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab								5
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler								1
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab								1
Urnenreihengrab	15	16	9	9	10	21	12	17
Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln	0	0	7	8	9	11	9	10
Anonymes Urnenreihengrab	12	18	11	10	10	10	6	8
Aschenstreu Feld	0	0	0	0	3	12	11	12
Wahlgrab je Grabstelle normale Lage	8	1	4	5	5	2	2	5
Wahlgrab je Grabstelle besondere Lage	0	0	0	0	0	2	0	1
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	21	26	19	20	20	18	12	15
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage								1
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	5	10	11	8	10	14	16	15
Kolumbarium (einzeln)	27	28	28	28	30	29	19	25
Doppelkolumbarium	15	13	17	23	24	13	19	16
Verlängerung von Wahlgräbern	72	75	72	64	65	82	82	82
Zahl der Fälle	213	216	209	209	221	269	241	267

Kalkulation der Gebühreneinnahmen 2010

Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

(Die Gebühren für Grabdenkmale, Grabeinfassungen und Kolumbarienplatten werden ab dem Jahr 2010 bei den Gebühren für die für die Verleihung von Grabnutzungsrechten eingerechnet.)

Art	Gebühren-Nummer	Anzahl kalkuliert für 2010	Gebühren 2010	Gesamtgebühren
Grabdenkmal stehend	7100	0	0,00 €	0,00 €
Grabdenkmal liegend	7300	0	0,00 €	0,00 €
Grabeinfassung	7200	0	0,00 €	0,00 €
Grababdeckung	7000	15	165,00 €	2.475,00 €
Kolumbarienplatte	7400	0	0,00 €	0,00 €
				2.475,00 €

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 2010	Gebühren	Gesamtgebühren
a) Verleihung von Nutzungsrechten:				
Reihengrab > 5 Lebensjahr	1000	25	335,00 €	8.375,00 €
Reihengrab < 5 Lebensjahr	1100	2	165,00 €	330,00 €
Anonymes Reihengrab	4250	4	990,00 €	3.960,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln	1200	22	1.380,00 €	30.360,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab		5	1.620,00 €	8.100,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler		1	1.440,00 €	1.440,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab		1	1.680,00 €	1.680,00 €
Urnenreihengrab	4000	17	335,00 €	5.695,00 €
Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln	1300	10	900,00 €	9.000,00 €
Anonymes Urnenreihengrab	4200	8	690,00 €	5.520,00 €
Aschenstreu Feld	4210	12	250,00 €	3.000,00 €
Wahlgrab je Grabstelle normale Lage	2000	5	1.260,00 €	6.300,00 €
Wahlgrab je Grabstelle besondere Lage	2400	1	2.400,00 €	2.400,00 €
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	3000	15	1.470,00 €	22.050,00 €
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage	3300	1	3.450,00 €	3.450,00 €
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	4300	15	750,00 €	11.250,00 €
Kolumbarium (einzeln)	4100	25	840,00 €	21.000,00 €
Doppelkolumbarium	4400	16	1.590,00 €	25.440,00 €
b) Verlänger. v. Nutzungsrechten:				
Verläng. v. Wahlgr. durchschn. 10 Jahre		82	560,00 €	45.920,00 €
c) Bestattungsgebühren:				
Bestattung Todgeburt	5000	1	38,00 €	38,00 €
Bestattung Reihengrab > 5. Lebensjahr	5500	23	205,00 €	4.715,00 €
Bestattung Reihengrab < 5. Lebensjahr	5100	2	75,00 €	150,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafel	5550	19	250,00 €	4.750,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab		5	420,00 €	2.100,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler		3	250,00 €	750,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab		2	420,00 €	840,00 €
Bestattung anonymes Reihengrab	6350	5	205,00 €	1.025,00 €
Erstbestattung Wahlgrab	5600	6	250,00 €	1.500,00 €
Zweitbestattung Wahlgrab	5700	35	360,00 €	12.600,00 €
Bestattung Tiefengrab unten	5800	16	420,00 €	6.720,00 €
Bestattung Urnenwahlgrab	6100	34	82,00 €	2.788,00 €
Bestattung Urnenreihengrab	6000	22	82,00 €	1.804,00 €
Bestattung Kolumbarium	6200	46	56,00 €	2.576,00 €
Bestattung anonymes Urnenreihengrab	6300	6	82,00 €	492,00 €
Aschenverstreung	6360	2	30,00 €	60,00 €
Zuschlag Bestattungsgebühren	6700	18 (prozentualer Zuschlag	1.180,09 €	1.180,09 €
Aufbewahrung Urne	6750	18	30,00 €	540,00 €
				44.628,09 €

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren- Nummer	Anzahl kalkuliert für 2010	Gebühren	Gesamt- gebühren
d) Benutz. Leichen-/Trauerhalle:				
Benutzung Leichenhalle (Leichenaufbewahrung)	6800	143	82,00 €	11.726,00 €
Benutzung Trauerhalle für Trauerfeier	6900	174	56,00 €	9.744,00 €
				21.470,00 €

Sa. a) bis d): 281.368,09 €

Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

Einebnungen	Anzahl	Gebühren	Gesamt- gebühren
Einebnungen Sargbestattung	22 Durchschri	150,00 €	3.300,00 €
Einebnungen Urnenbestattung	10 Durchschri	112,50 €	1.125,00 €
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€			
			4.425,00 €