

Gebührenkalkulation für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen" für das Jahr 2014

a) Kostenermittlung

<u>01030202 / 50-51 Personalkosten</u>	21.782,00 €	
<u>13020101 / 50-51 Personalkosten</u>	182.167,00 €	
Personalkosten der im Friedhofsamt und auf den Friedhöfen fest eingesetzten Bediensteten.	203.949,00 €	203.949,00 €
Verwaltungspersonal 0,4 Stellen		
Personal auf den Friedhöfen 4,2781 Stellen		
 <u>01050270.52110100 Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude</u>		
Unterhaltungsaufwand und Reparaturen an den Gebäuden, einschließlich Wartung der Kühlzellen und der Feuerlöscher sowie Glasreparaturen.		10.000 €
 <u>01030202.52210400 Unterhaltung der Friedhöfe (Materialkosten)</u>		
Materialkosten für die Unterhaltung und Pflege der Wege und Anlagen, Wasserleitungen pp.		9.000 €
 <u>01030202.52810100 Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen</u>		
Unterhaltung und Beschaffung von Arbeitsgeräten und Ausrüstungsgegen- ständen für Beisetzungen, Ausstattung der Leichenhallen.		500 €
 <u>01050270.52410200 Heizungsenergie</u>		7.000 €
 <u>01050270.52410100 Stromkosten</u>		7.105 €
 <u>01050270.52410300 Wasserversorgung</u>		7.000 €
 <u>01020405.52410629 Abwasserbeseitigungsgebühren</u>		6.600 €
 <u>01050200.54413223 Gebäudeversicherung</u>		
Gebäudeversicherung für die Friedhofsgebäude.		790 €
 <u>01040102.52410729 Abfallbeseitigungsgebühr (Wohnungen)</u>		300 €
 <u>01040102.52410529 Straßenreinigungsgebühren</u>		779 €
 <u>01040102.54411029 Grundsteuer</u>		277 €
 <u>01030202.52410401 Gebäudereinigungsmittel</u>		
Putz- und Reinigungsmittel für die Friedhofshallen und Leichenkammern.		430 €
 <u>01050270.52410402 Fensterreinigung</u>		
Reinigung der Fenster an den Friedhofsgebäuden.		3.700 €

01020201.54290822 Softwarepflege Friedhofsverwaltung**2.230 €**

Eingesetzt sind das Friedhofsverwaltungsprogramm "Winfried" und das Geoinformationssystem-Programm "Gisme".

01030202.52910303 Abfallbeseitigung auf Friedhöfen**2.750 €**

Deponiegebühren für die Abfälle von Friedhöfen.

01020105.54315114 Fernmeldeentgelte**150 €**

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

Allgemeinkosten (Innere Verrechnung)

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 (Innere Verrechnung)**

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. Es wurde ein Durchschnitt aus den letzten drei Jahren veranschlagt.

50.300 €**Abschreibungen (Innere Verrechnung)**

Die Abschreibung erfolgt vom Wiederbeschaffungszeitwert. Abgeschrieben werden die Gebäude, Einrichtungsgegenstände, Kolumbarien und Geräte. Voraussichtliche Höhe der im Jahr 2014 durchzuführenden Abschreibung nach den Werten zum 31.12.2013:

29.763 €**Verzinsung des Anlagekapitals (Innere Verrechnung)**

Die Verzinsung wird vom Restbuchwert vorgenommen. In 2013 wird ein kalkulatorischer Zinssatz von 7,0% berechnet. Voraussichtlicher Restbuchwert zum 31.12.2013 = 1.855.977,63 €

129.918 €**Deckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren (Innere Verrechnung)**

Aufgrund des § 6 Abs. 2 KAG NW sind Kostenüberdeckungen am Ende des Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden. Nach dem vorläufigen Abschluss des Jahres 2010 ist von einem Fehlbetrag in Höhe von 26.647,86 € auszugehen. Dieser ist im Jahr 2014 auszugleichen.

26.648 €**Kosten insgesamt im Jahr 2014****520.489 €**

(Kosten insgesamt im Jahr 2013

516.853 €)

b) Voraussichtliche Einnahmen Bestattungswesen im Jahr 2014

13020101.43110012 Gebühren für Friedhofsberechtigungskarten

Voraussichtliche Einnahmen 1.500 €

13020101.43110009 Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

Voraussichtliche Einnahmen 2.050 €

13020101.43110010 Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

Voraussichtliche Einnahmen 6.182 €

13020101.43210400 Gebühren für die Verleihung und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten, Bestattungsgebühren und Benutzungsgebühren für Leichen- und Trauerhallen

Voraussichtliche Einnahmen:

a) Verleihung von Nutzungsrechten	280.685,00 €	
b) Verlängerung von Nutzungsrechten	85.000,00 €	
c) Bestattungsgebühren	64.594,00 €	
d) Benutzung Leichen-/Trauerhallen	30.023,00 €	460.302 €

01020405.44110104 Dienstwohnungsvergütung/Miete

Dienstwohnungsvergütung Friedhof Palenberg, Mieteinnahme Friedhof Übach 9.200 €

13020101.44610099 Sonstige Einnahmen

20 €

Kostenanteil für Grünflächen (Innere Verrechnung)

10 % der voraussichtlichen Ausgaben vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind =

41.213,81 € 41.210 €

Gesamteinnahmen 2014:

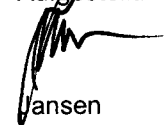
520.464 €

c) Gegenüberstellung

Kosten	=	520.489 €
Einnahmen	=	<u>520.464 €</u>
Kostenunterdeckung		-25 €

Übach-Palenberg den 02. September 2013

Aufgestellt:



Jansen
Stadtamtman

Berechnung des Grünflächenanteils

Da der Friedhof auch als öffentliche Grünfläche mit parkähnlichem Charakter genutzt werden kann, wird bei der Kalkulation der Bestattungsgebühren ein Teil der entstehenden Kosten für das sogenannte "öffentliche Interesse" von der Stadt getragen. Dieser Betrag entlastet den Bereich "Bestattungswesen" und belastet den Bereich "Park- und Gartenanlagen". Der Grünflächenanteil ermittelt sich als Prozentsatz aus dem Verhältnis von Gesamtfläche zum Anteil der Grünflächen.

Berechnung des Grünflächenanteils ab dem Jahr 2011

Friedhof	Gesamtflächen	Friedhofsflächen	öffentliche Grünflächen und Denkmalfflächen	prozentualer Anteil öffentl. Grünflächen und Denkmalfflächen
Scherpenseel	13.140 m ²	11.110 m ²	2.030 m ²	15,44901065
Übach	44.195 m ²	41.820 m ²	2.375 m ²	5,373911076
Palenberg	28.990 m ²	26.355 m ²	2.635 m ²	9,089341152

Durchschnittswert: 9,970754294

Statistik der Bestattungen 2008 - 2013

Grabart	Gebühren- nummer	2008	2009	2010	2011	2012	2013 bis 26.08.
Reihengrab > 5. LJ	1000	22	17	16	21	14	8
Reihengrab < 5. LJ	1100	2	2	2	0	2	1
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln	1200	24	31	19	12	18	14
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab	1210	Grabart erst ab 2010					
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler	1220	Grabart erst ab 2010					5
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab	1230	Grabart erst ab 2010					2
Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln	1300	9	18	13	15	7	5
Wahlgrab eine Stelle normale Lage	2000	2	10	1	3	5	18
Wahlgrab zwei Stellen normale Lage	2100	0	0	2	1	1	0
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	3000	12	16	15	6	10	1
Doppeltiefengrab 4 Stellen normale Lage	3100	0	0	1	0	0	5
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage	3300	1	0	0	0	0	0
Urnenreihengrab	4000	12	19	9	11	14	12
Kolumbarium (einzeln)	4100	19	28	9	30	22	16
Anonymes Urnenreihengrab	4200	6	9	16	8	16	8
Aschenstreu Feld	4210	11	4	9	10	9	10
Anonymes Reihengrab	4250	4	10	6	1	2	0
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	4300	16	10	10	13	9	6
Doppelkolumbarium	4400	19	23	17	8	20	6
Verlängerung von Nutzungsrechten an Wahlgräbern	9000-9100	82	93	87	86	76	71
Zahl der Fälle		241	290	250	239	245	188

Kalkulation der Gebühreneinnahmen 2014

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	Kalkulierte Anzahl 2014	Gebühren- satz seit 2012	Gesamt- gebühren 2014
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	10	205,00 €	2.050,00 €
Kolumbarienplatte	7400	0	0,00 €	0,00 €
				2.050,00 €

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

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren-nummer	Kalkulierte Anzahl 2014	Gebührensatz seit 2012	Gesamtgebühren 2014
a) Verleihung von Nutzungsrechten:				
Reihengrab > 5 Lebensjahr	1000	20	460,00 €	9.200,00 €
Reihengrab < 5 Lebensjahr	1100	1	225,00 €	225,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln	1200	24	1.920,00 €	46.080,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab	1210	6	2.250,00 €	14.250,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler	1220	3	1.980,00 €	5.940,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab	1230	6	2.310,00 €	13.860,00 €
Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln	1300	16	1.260,00 €	20.160,00 €
Wahlgrab eine Stelle normale Lage	2000	5	1.770,00 €	8.850,00 €
Wahlgrab 2 Stellen normale Lage	2100	1	3.450,00 €	2.760,00 €
Wahlgrab je Grabstelle besondere Lage	2400	1	3.300,00 €	3.300,00 €
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	3000	12	2.040,00 €	24.072,00 €
Doppeltiefengrab 4 Stellen normale Lage	3100	1	4.050,00 €	4.050,00 €
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage	3300	1	4.740,00 €	4.740,00 €
Urnenreihengrab	4000	14	480,00 €	6.720,00 €
Kolumbarium (einzelnd)	4100	27	1.170,00 €	31.590,00 €
Anonymes Urnenreihengrab	4200	15	960,00 €	14.400,00 €
Aschenstreu Feld	4210	10	390,00 €	3.900,00 €
Anonymes Reihengrab	4250	7	1.380,00 €	9.660,00 €
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	4300	12	1.080,00 €	12.960,00 €
Doppelkolumbarium	4400	20	2.220,00 €	44.400,00 €
b) Verlängerung von Nutzungsrechten:				
Verläng. v. Wahlgr. durchschn. 10 Jahre		78	85.000,00 €	0,00 €
c) Bestattungsgebühren:				
Bestattung Todgebur	5000	1	53,00 €	53,00 €
Bestattung Reihengrab < 5. Lebensjahr	5100	1	103,00 €	103,00 €
Bestattung Wahlgrab < 5. Lebensjahr	5300	0	160,00 €	0,00 €
Bestattung Reihengrab > 5. Lebensjahr	5500	20	281,00 €	5.620,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafel	5550	22	342,00 €	7.524,00 €
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab		8	575,00 €	4.600,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler		3	342,00 €	1.026,00 €
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler als Tiefengrab		7	575,00 €	4.025,00 €
Erstbestattung Wahlgrab	5600	2	342,00 €	684,00 €
Zweitbestattung Wahlgrab	5700	35	495,00 €	17.325,00 €
Bestattung Tiefengrab unten	5800	16	575,00 €	9.200,00 €
Bestattung Urnenreihengrab	6000	22	112,00 €	2.464,00 €
Bestattung Urnenwahlgrab	6100	34	112,00 €	3.808,00 €
Bestattung Kolumbarium	6200	46	77,00 €	3.542,00 €
Bestattung anonymes Urnenreihengrab	6300	7	112,00 €	784,00 €
Bestattung anonymes Reihengrab	6350	8	281,00 €	2.248,00 €
Aschenverstreung	6360	10	42,00 €	420,00 €
Prozentualer Zuschlag zu den Bestattungsgebühren (durchschnittlich 4400 €)	6700	17	44,00 €	748,00 €
Aufbewahrung Urne	6750	10	42,00 €	420,00 €
				280.685,00 €
				85.000,00 €
				64.594,00 €

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren- nummer	Kalkulierte Anzahl 2014	Gebühren- satz seit 2012	Gesamt- gebühren 2014	
d) Benutz. Leichen-/Trauerhalle:				16.240,00 €	
Benutzung Leichenhalle (Leichenaufbewahrung)	6800	145	112,00 €	13.783,00 €	
Benutzung Trauerhalle für Trauerfeier	6900	179	77,00 €		30.023,00 €

Sa. a) bis d): **460.302,00 €**

Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

e) Einebnungen	Kalkulierte Anzahl für 2014	Gebühren- satz seit 2012	Gesamt- gebühren 2014	
Einebnungen Sargbestattung im Jahresdurchschnitt	22	206,00 €	4.532,00 €	
Einebnungen Urnenbestattung im Jahresdurchschnitt	10	165,00 €	1.650,00 €	6.182,00 €
Angesetzt nur die Hälfte der Gebühren (als wäre Grab nach 15 Jahren eingegeben), da keine Angaben über die Dauer bis zur Einebnung vorlagen. Pro Jahr frühzeitiger Einebnung festgesetzte Gebühr: Sargbestattungen 10€ / Urnenbestattungen 7,50€				