

**Gebührenkalkulation
für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"
für das Jahr 2016**

a) Kostenermittlung

13020101 / 50-51 Personalkosten

01030202 / 50-51 Personalkosten

Personalkosten der im Friedhofsamt und auf den Friedhöfen
fest eingesetzten Bediensteten.

Verwaltungspersonal 0,4 Stellen

Personal auf den Friedhöfen 4,2781 Stellen

238.622,00 €

01050270.52110100 Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude

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

13.000 €

01030202.52210400 Unterhaltung der Friedhöfe

Kosten für die Unterhaltung und Pflege der Wege und Anlagen
durch externe Dienstleister sowie Materialkosten.

84.000 €

01030202.52810100 Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen

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

500 €

01050270.52410200 Heizungsenergie

5.000 €

01050270.52410100 Stromkosten

7.000 €

01050270.52410300 Wasserversorgung

7.600 €

01040102.52410629 Abwasserbeseitigungsgebühren

6.600 €

01050200.54413223 Gebäudeversicherung

Gebäudeversicherung für die Friedhofsgebäude.

850 €

01040102.52410729 Abfallbeseitigungsgebühr (Wohnungen)

300 €

01040102.52410529 Straßenreinigungsgebühren

915 €

01040102.54411029 Grundsteuer

370 €

01030202.52410401 Gebäudereinigungsmittel

Putz- und Reinigungsmittel für die Friedhofshallen und Leichenkammern.

430 €

01050270.52410402 Fensterreinigung

Reinigung der Fenster an den Friedhofsgebäuden.

7.195 €

01020201.54290822 Softwarepflege Friedhofsverwaltung

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

1.350 €

01030202.52910303 Abfallbeseitigung auf Friedhöfen

Deponiegebühren für die Abfälle von Friedhöfen.

2.750 €

01020105.54315114 Fernmeldeentgelte

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

150 €

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 €

**13020101.58000000 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.

95.000 €

Abschreibungen (Innere Verrechnung)

Die Abschreibung erfolgt vom Wiederbeschaffungszeitwert. Abgeschrieben werden die Gebäude, Einrichtungsgegenstände, Kolumbarien und Geräte. Voraussichtliche Höhe der im Jahr 2016 durchzuführenden Abschreibung nach den Werten zum 31.12.2015:

28.914 €

Verzinsung des Anlagekapitals (Innere Verrechnung)

Die Verzinsung wird vom Restbuchwert vorgenommen. In 2014 wird ein kalkulatorischer Zinssatz von 7,0% berechnet. Voraussichtlicher Restbuchwert zum 31.12.2015 = 1.114.241,55 €

77.997 €

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 2013 ist von einem Fehlbetrag in Höhe von 76.107,48 € auszugehen. Hiervon wurden im Jahr 2014 6.813,72 € ausgeglichen. Die verbleibende Unterdeckung von 69.896,08 € wird im Jahr 2015 mit 35.000,00 € und im Jahr 2016 mit 34.896,08 € ausgeglichen.

34.896 €

Kosten insgesamt im Jahr 2016

634.740 €

(Kosten insgesamt im Jahr 2015

644.057 €

b) Voraussichtliche Einnahmen Bestattungswesen im Jahr 2016

13020101.43110012 Gebühren für Friedhofsberechtigungskarten

Voraussichtliche Einnahmen 1.500 €

13020101.43110009 Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

Voraussichtliche Einnahmen 2.500 €

13020101.43110010 Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

Voraussichtliche Einnahmen 11.850 €

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

565.003,00 €

01020405.44110104 Dienstwohnungsvergütung/Miete

Dienstwohnungsvergütung Friedhof Palenberg, Mieteinnahme Friedhof Übach 9.756 €

13020101.44610099 Sonstige Einnahmen

20 €

Kostenanteil für Grünflächen (Innere Verrechnung)

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

47.823 €

Gesamteinnahmen 2016:

638.452 €

c) Gegenüberstellung

Kosten	=	634.740 €
Einnahmen	=	<u>638.452 €</u>
Kostenüberdeckung		3.712 €

Übach-Palenberg den 17. September 2015

Aufgestellt:

gez. Philipps

Philipps

Verwaltungsfachwirt

Berechnung Abschreibung und Verzinsung

Betrifft: Gebührenkalkulation 2016 für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"

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

	Abschreibung laut vorläufigem Anlagennachweis für das Jahr 2015	Restbuchwert laut vorläufigem Anlagennachweis zum 31.12.2015
a) Gebäude (Leichenhallen usw.), Fibu-Bestandskonto 03420000	8.405,50 €	105.677,61 €
b) Betriebs- und Geschäftsausstattung (Einrichtungsgegenstände/Fahrzeuge/ Geräte), Fibu-Bestandskonto 08110000	1.946,87 €	8.597,03 €
c) Kolumbarien und sonstige Aufbauten, Fibu-Bestandskonto 02120000	18.562,09 €	999.966,91 €
	<hr/> <u>28.914,46 €</u>	<hr/> 1.114.241,55 €
		hiervon Zinssatz 7,0%, somit Verzinsung
		<u>77.996,91 €</u>

Im Auftrage:

gez. Philipps

Philipps
Verwaltungsfachwirt

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 Denkmalflächen	prozentualer Anteil öffentl. Grünflächen und Denkmalflächen
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