

Gebührenkalkulation für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen" für das Jahr 2024

a) Kostenermittlung

50-51 Personalkosten 276.570 €

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

01050270.52110100/52150101 Bauliche Unterhaltung/Instandhaltung der Friedhofsgebäude

Unterhaltungsaufwand und Reparaturen an den Gebäuden, einschließlich
Wartung der Kühlzellen und der Feuerlöscher sowie Glasreparaturen. 58.000 €

01050270.52110109 Aufwendung für Wartung techn. Anlagen und Aufbauten 3.000 €

01030202.52210400 Unterhaltung der Friedhöfe

Kosten für die Unterhaltung und Pflege der Wege und Anlagen
durch externe Dienstleister sowie Materialkosten. 60.000 €

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 15.459 €

01050270.52410300 Wasserversorgung 7.600 €

01040102.52410629 Abwasserbeseitigungsgebühren 6.600 €

01050200.54413223 Gebäudeversicherung

Gebäudeversicherung für die Friedhofsgebäude. 1.400 €

01040102.52410729 Abfallbeseitigungsgebühr (Wohnungen) 300 €

01040102.52410529 Straßenreinigungsgebühren 915 €

01040102.54411029 Grundsteuer 460 €

01030202.52410401 Gebäudereinigungsmittel

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

01050270.52410402/52410403 Aufwendungen für Reinigungsdienstleistungen

Reinigung der Fenster an den Friedhofsgebäuden. 16.000 €

<u>01020201.54290822 Softwarepflege Friedhofsverwaltung</u>	1.500 €
Eingesetzt sind das Friedhofsverwaltungsprogramm "Winfried" und das Geoinformationssystem-Programm "Gisme".	
<u>01030202.52910303 Abfallbeseitigung auf Friedhöfen</u>	9.750 €
Deponiegebühren für die Abfälle von Friedhöfen.	
<u>01020105.54315114 Fernmeldeentgelte Mobilfunk</u>	660 €
Mobilfunk der Friedhofsgärtner. Dadurch sind die Friedhofsgärtner auch auf den Friedhöfen erreichbar.	
<u>01020105.54315204 Fernmeldeentgelte für Festnetz</u>	10 €
<u>Allgemeinkosten (Innere Verrechnung)</u>	
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 €
<u>Erstattung für Arbeitsleistung an das Baubetriebsamt (Innere Verrechnung)</u>	
Die Leistungen des Bauhofes werden durch die anteiligen Personalkosten gedeckt.	
	0 €
<u>Abschreibungen (Innere Verrechnung)</u>	
Die Abschreibung erfolgt vom Wiederbeschaffungszeitwert. Abgeschrieben werden die Gebäude, Einrichtungsgegenstände, Kolumbarien und Geräte. Voraussichtliche Höhe der durchzuführenden Abschreibung nach den Werten zum 31.12.2023:	
	49.151 €
<u>Verzinsung des Anlagekapitals (Innere Verrechnung)</u>	
Die Verzinsung wird vom Restbuchwert vorgenommen. Es wird ein kalkulatorischer Zinssatz von 3,03% berechnet. Voraussichtlicher Restbuchwert zum 31.12.2023 1.919.369,87 €	
	58.093 €
<u>Deckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren (Innere Verrechnung)</u>	
Die Betriebskostenabrechnung 2020 schloss mit einer Unterdeckung von 74.569,34. Diese werden in 2024 in Ansatz gebracht.	
	74.569 €
<u>01020404.54996015 Aufwendung für Zuführung zum Sonderposten</u>	0 €
Kosten insgesamt	667.267 €
<i>Kosten Vorjahr:</i>	<i>600.128 €</i>

b) Voraussichtliche Einnahmen Bestattungswesen im Jahr 2024**13020101.43110012 Gebühren für Friedhofsberechtigungskarten**

Voraussichtliche Einnahmen 3.000 €

13020101.43110009 Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

Voraussichtliche Einnahmen 250 €

13020101.43110010 Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

Voraussichtliche Einnahmen 18.665 €

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	340.430,00 €	
b) Verlängerung von Nutzungsrechten	105.000,00 €	
c) Bestattungsgebühren	116.705,00 €	
d) Benutzung Leichen-/Trauerhallen	42.250,00 €	604.385 €

01040102.44110104 Dienstwohnungsvergütung/Miete

Dienstwohnungsvergütung Friedhof Palenberg, Mieteinnahme Friedhof Übach 9.756 €

13020101.44610099 Sonstige Einnahmen

20 €

13020101.43210104 Kostenanteil für Grünflächen (Innere Verrechnung)

5,13 % der voraussichtlichen Ausgaben vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind = 22.881,56 € 22.880 €

13020101.43815000 Entnahme aus der Sonderrücklage

Die Betriebskostenabrechnung 2020 schloss mit einer Unterdeckung ab.

0,00 €

Gesamteinnahmen: 658.956 €

Einnahmen Vorjahr: 576.300 €

c) Gegenüberstellung

Kosten	=	667.267 €
Einnahmen	=	<u>658.956 €</u>
Kostenunterdeckung		-8.311 €

Übach-Palenberg den 23.11.2023

Aufgestellt:

gesehen:

gez.
Philipps
Verwaltungsfachwirt

gez.
Heinen
RPA

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 2021

Friedhof	Gesamtflächen	Friedhofsflächen	öffentliche Grünflächen und Denkmalfflächen	prozentualer Anteil öffentl.Grünflächen und Denkmalfflächen
Scherpenseel	12.819 m ²	12.245 m ²	574 m ²	4,477728372
Übach	44.195 m ²	41.820 m ²	2.375 m ²	5,373911076
Palenberg	28.990 m ²	27.531 m ²	1.459 m ²	5,032769921
Gesamt	86.004 m ²	81.596 m ²	4.408 m ²	5,125343007

Durchschnittswert: 5,125343007

Statistik der Bestattungen 2018- 2023

Grabart	Gebühren- nummer	2018	2019	2020	2021	2022	2023 bis 30.06..
Reihengrab > 5. LJ	1000	20	20	2		6	4
Reihengrab < 5. LJ	1100	0	0	0		2	0
Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln	1200	20	20	15		13	6
Rasengrabstätte für lieg. Gedenktafeln als Tiefengrab	1210	9	9	5		7	6
Rasengrabstätte für stehende Grabmäler	1220	3	3	4		8	6
Rasengrabstätte für steh. Grabmäler als Tiefengrab	1230	6	6	11		4	7
Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln	1300	25	25	24		53	18
Wahlgrab eine Stelle normale Lage	2000	2	2	2		4	1
Wahlgrab zwei Stellen normale Lage	2100	0	0	5		0	0
Wahlgrab je Grabstelle besondere Lage	2500	0	0	0		0	1
Tiefengrab 2 Stellen normale Lage	3000	6	6	1		3	3
Doppeltiefengrab 4 Stellen normale Lage	3100	0	0	1		1	0
Wahlgrab drei Stellen normale Lage	3200	0	0	1		0	0
Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage	3300	0	0	0		0	0
Urnenreihengrab	4000	9	9	10		9	7
Kolumbarium (einzeln)	4100	13	13	16		14	10
Anonymes Urnenreihengrab	4200	14	14	9		5	9
Aschenstreu Feld	4210	6	6	9		6	6
Anonymes Reihengrab	4250	1	1	6		10	0
Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen	4300	8	8	4		10	6
Doppelkolumbarium	4400	12	12	7		12	11
Verlängerung von Nutzungsrechten an Wahlgräbern	9000-9100	632	632	590		790	523
Zahl der Fälle		786	786	722	835	957	624

Kalkulation der Gebühreneinnahmen 2024

Gebühren für das Genehmigen von Grababdeckungen

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

Art	Gebühren- nummer	Kalkulierte Anzahl 2024	Gebührensätze	Gesamt- gebühren 2024
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	1	298,00 €	298,00 €
Kolumbarienplatte	7400	0	0,00 €	0,00 €
				298,00 €

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

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren-nummer	Kalkulierte Anzahl 2024	Gebührensätze	Gesamt-gebühren 2024
a) Verleihung von Nutzungsrechten: Reihengrab > 5 Lebensjahr Reihengrab < 5 Lebensjahr Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln Rasengrabstätte für liegende Gedenktafeln als Tiefengrab Rasengrabstätte für stehende Grabmäler Rasengrabstätte für stehende Gedenktafeln Urnenrasengrab für liegende Gedenktafeln Wahlgrab eine Stelle normale Lage Wahlgrab 2 Stellen normale Lage Wahlgrab je Grabstelle besondere Lage Tiefengrab 2 Stellen normale Lage Doppeltiefengrab 4 Stellen normale Lage Wahlgrab Tiefengrab 2 Stellen besondere Lage Urnenreihengrab Kolumbarium (einzeln) Anonymes Urnenreihengrab Aschenstreu Feld Anonymes Reihengrab Urnenwahlgrab max 4 Bestattungen Doppelkolumbarium	1000	11	1.095,00 €	11.826,00 €
	1100	0	536,00 €	214,40 €
	1200	16	3.084,00 €	48.110,40 €
	1210	7	3.615,00 €	25.305,00 €
	1220	4	3.181,00 €	12.087,80 €
	1230	7	3.711,00 €	24.492,60 €
	1300	31	2.024,00 €	63.148,80 €
	2000	3	3.054,00 €	9.162,00 €
	2100	1	5.542,00 €	5.542,00 €
	2500	0	5.301,00 €	0,00 €
	3000	4	3.277,00 €	13.108,00 €
	3100	0	6.506,00 €	0,00 €
	3200	0	6.332,00 €	0,00 €
	3300	0	7.615,00 €	0,00 €
	4000	10	885,00 €	8.850,00 €
	4100	15	2.158,00 €	32.370,00 €
	4200	11	1.542,00 €	16.962,00 €
	4210	8	627,00 €	5.016,00 €
	4250	5	2.217,00 €	11.085,00 €
	4300	8	1.735,00 €	13.880,00 €
	4400	10	3.927,00 €	39.270,00 €
				340.430,00 €
b) Verlängerung von Nutzungsrechten: Verläng. v. Wahlgr. durchschn. 10 Jahre	9000-9100	750	100.000,00 €	100.000,00 €
				105.000,00 €
c) Bestattungsgebühren: Bestattung Todegebur Bestattung Reihengrab < 5. Lebensjahr Bestattung Wahlgrab < 5. Lebensjahr Bestattung Reihengrab > 5. Lebensjahr Erstbestattung Wahlgrab Zweitbestattung Wahlgrab und Tiefengrab Bestattung Tiefengrab unten Bestattung Urnenreihengrab Bestattung Urnenwahlgrab Bestattung Kolumbarium Bestattung anonymes Urnenreihengrab Bestattung anonymes Reihengrab Aschenverstreung Prozentualer Zuschlag zu den Bestattungsgebühren Aufbewahrung Urne Umbettung Urne	5000	1	111,00 €	111,00 €
	5100	1	216,00 €	216,00 €
	5300	0	336,00 €	0,00 €
	5500	10	590,00 €	5.900,00 €
	5600	20	718,00 €	14.360,00 €
	5700	25	1.040,00 €	26.000,00 €
	5800	20	1.208,00 €	24.160,00 €
	6000	10	235,00 €	2.350,00 €
	6100	100	235,00 €	23.500,00 €
	6200	40	218,00 €	8.720,00 €
	6300	10	235,00 €	2.350,00 €
	6350	10	590,00 €	5.900,00 €
	6360	10	88,00 €	880,00 €
	6700	0	100,00%	0,00 €
	6750	1	88,00 €	88,00 €
	8000	5	434,00 €	2.170,00 €
				116.705,00 €

Art der Gebühreneinnahme	Gebühren- nummer	Kalkulierte Anzahl 2024	Gebührensätze	Gesamt- gebühren 2024	
d) Benutz.Leichen-/Trauerhalle:					
Benutzung Leichenhalle (Leichenaufbewahrung)	6800	95	200,00 €	19.000,00 €	
Benutzung Trauerhalle für Trauerfeier	6900	155	150,00 €	23.250,00 €	
					42.250,00 €
Sa. a) bis d):					604.385,00 €

Gebühren für die Einebnung von Grabstätten

e) Einebnungen	Kalkulierte Anzahl für 2024	Gebührensätze	Gesamt- gebühren 2024	
Einebnungen Sargbestatt. im Jahresdurchschnitt	25	500,00 €	12.500,00 €	
Einebnungen Urnenbestatt. im Jahresdurchschnitt	15	411,00 €	6.165,00 €	
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 28€ / Urnenbestattungen 23,00€				18.665,00 €

Aktenvermerk

Betrifft: Gebührenkalkulation für die öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"

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

Der Grünflächenanteil wurde im Jahr 2021 neu ermittelt und beträgt 5,13 %.
Ermittelt wurde der Grünflächenanteil aus der Differenz der gesamten Friedhofsflächen zu den Grünflächenanteilen.

Die 5,13 % orientieren sich an den voraussichtlichen Gesamtkosten des Jahres, vermindert um die Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind.

Die voraussichtlichen Kosten betragen: **667.267 €**

Abzüglich Kosten, die direkt dem Bestattungswesen zuzuordnen sind:

Bauliche Unterhaltung der Friedhofsgebäude	58.000 €
Aufwendungen für Wartung techn. Anlagen und Einbauten	3.000 €
Gebrauchsgegenstände für Beisetzungen	500 €
Heizungsenergie	5.000 €
Stromkosten	15.459 €
Wasserversorgung	7.600 €
Abwasserbeseitigungsgebühren	6.600 €
Gebäudeversicherung	1.400 €
Gebäudereinigungsmittel	430 €
Fensterreinigung	16.000 €
Abschreibung	49.151 €
Verzinsung	58.093 €

446.034 €

Der auf die Grünflächen entfallende Kostenanteil wird wie folgt berechnet:

$$446.034 \text{ €} \quad \times \quad 5,13\% \quad = \quad \underline{\underline{22.881,56 \text{ €}}}$$

Im Auftrage:

gez.
(Philipps)
Verwaltungsfachwirt