


Stadt Bergneustadt
Der Bürgermeister

Bergneustadt, 08.07.2013

Federführender Fachbereich / Aktenzeichen FB 2/ 67-52-02

Beschlussvorlage Nr. 1209/2013
öffentlich

↓ Beratungsfolge	↓ Sitzungstermin	↓ Zuständigkeit
Arbeitsgruppe Satzungen, Gebühren, BBH	15.08.2013	Vorberatung
Haupt- und Finanzausschuss	04.09.2013	Vorberatung
Planungs-, Bau- und Umweltausschuss	09.09.2013	Vorberatung
Rat	11.09.2013	Entscheidung

Beschlussvorlage

Bestattungswesen

hier: Gebührenbedarfsberechnung 2014

**10. Nachtrag zur Gebührensatzung der Stadt Bergneustadt für die
Inanspruchnahme der Friedhöfe vom 15.12.2003**

Beschlussvorschlag:

1. Der Rat beschließt die als Anlage beigefügte Gebührenbedarfsberechnung 2014 vom 29.06.2013.
2. Mehr- oder/und Minderausgaben/-einnahmen sind beim Rechnungsabschluss durch Rücklagenentnahme oder –zuführung auszugleichen.
3. Der Rat beschließt den als Anlage beigefügten 10. Nachtrag zur Gebührensatzung der Stadt Bergneustadt für die Inanspruchnahme der Friedhöfe vom 15.12.2003

Gerhard Halbe
Bürgermeister

Erläuterungen:

Die erhöhten Gebührensätze bei Bestattungen und Benutzung der Trauerhallen an Samstagen ergeben sich aus der Gebührenkalkulation und sind in den einzelnen Positionen der §§ 5 und 8 der Satzung aufgenommen und festgelegt worden. Eine prozentuale Erhöhungsangabe ist daher obsolet und wird durch einen allgemeinen Hinweis ersetzt.

Gemäß § 6 KAG i. V. m. § 76 GO sind für das Bestattungswesen kostendeckende Gebühren zu erheben. Die beigefügte Gebührenbedarfsberechnung trägt diesem Erfordernis Rechnung.

Die Kosten entwickeln sich wie folgt:

Kostenart	2013 €	2014 €	Veränderungen			
			+/-	in €	+/-	in %
Verwaltungskosten	17.800	18.200	+	400	+	2,25
Aufwendungen Baubetriebshof	274.400	257.300	-	17.100	-	6,23
Unterhaltungskosten	34.900	33.900	-	1.000	-	2,87
Geräte, Ausstattung	1.500	1.500	+/-	0	+/-	0
kalkulatorische Kosten	140.200	142.900	+	2.700	+	1,93
Summe Kosten	468.800	453.800	-	15.000	-	3,20

Das Benutzungsverhalten ist starken Schwankungen unterworfen. Die Fallzahlen sind in 2012 deutlich zurückgegangen. In 2013 ist wieder ein leichter Anstieg zu verzeichnen. Bei der Auswahl der Bestattungsart ist ein ausgeprägtes Kostenbewusstsein zu beobachten. Der Trend geht weiter zu Urnenbestattungen.

Die Verwaltungskosten werden für das Jahr 2014 mit einem aktualisierten Verrechnungsschlüssel berechnet, nachdem sie für das Jahr 2011 erstmals aus den vorliegenden Daten der NKF-Leistungsverrechnung ermittelt wurden. Durch diesen genaueren Verteilungsschlüssel kommt es zu dem Anstieg i. H. v. 400 € gegenüber den Zahlen des Jahres 2013, da die Inanspruchnahme anderer Dienststellen jährlich den aktuellen Gegebenheiten angepasst wird.

Der gesamte Arbeitereinsatz des Baubetriebshofs (BBH) auf den Friedhöfen wird nach einer Reduzierung in den Vorjahren den aktuellen Erfordernissen angepasst, da es für einzelne Bereiche aufgrund des verringerten Pflegestandards (insbesondere der Rasenflächen) zu Bürgerbeschwerden kam. Zudem kam es im Jahr 2011 zu umfangreicheren Instandhaltungsarbeiten der Friedhofswegen, die durch die beiden strengen Winter der Vorjahre arg in Mitleidenschaft gezogen waren.

Bei der Planung für 2014 ist insgesamt von einer leichten Verringerung des Arbeitseinsatzes auszugehen. Die ab 2011 mögliche Rückgabe von Nutzungsrechten an Grabstätten und deren Pflege (als Rasenfläche) durch Mitarbeiter des Baubetriebshofes führte in den Vorjahren zu einem leichten Anstieg des Arbeitseinsatzes durch die Einebnung und Rasenpflege. Die anfänglich erhöhte Nachfrage der Rücknahmemöglichkeit hat sich ab 2013 auf einem geringeren Niveau eingespielt und führt zu einer leichten Reduzierung des Arbeitsaufwandes. Diese Fälle sind gebührenrelevant und werden mit den entstehenden Kosten berechnet. Gleichzeitig wird versucht, durch Einsatz von zeitsparendem Gerät (z.B. Erdbohrer für Urnen im Bestattungsbereich und langlebigeren Materialien) auch weiterhin den Anstieg von Arbeitsstunden zu reduzieren bzw. die Stundenzahl zu verringern.

Für den Bereich Bestattungswesen ist bei den Unterhaltungskosten u. a. durch einen geringeren Ansatz an Wasser- und Abwasserkosten ein gegenüber den Vorjahren niedrigerer Ansatz gewählt worden. Die ursprünglich für 2013 geplante Erneuerung der Fenster in der Friedhofshalle Bergneustadt mit einem Kostenaufwand von ca. 25.000 € wird auf das Jahr 2016 verschoben, ebenso erfolgt die geplante Fassadendämmung erst in späteren Jahren.

Mit Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ergeben sich neue Wertansätze des Anlagevermögens nach NKF, die mit ihren fortgeführten Werten als Grundlage der kalkulatorischen Kostenermittlung dienen. Eine Ausnahme wird lediglich bei dem Wertansatz des Grundvermögens zur Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen gemacht. Bei einem gegebenen Ansatz mit dem aktuellen Grundstückswert nach NKF ergäbe sich eine **Mehrbelastung** des Bestattungswesens von ca. 117.000 € was zu einer extremen Gebührensteigerung führen würde.

Zur Vermeidung unbilliger Härten bei einem (zulässigen) Ansatz des höheren Wertes nach NKF wird der Unterschiedsbetrag des höheren Grundstückswertes auf einen Zeitraum von 20 Jahren verteilt und p. a. mit 1/20 auf den kameralen Wert aufgeschlagen. Somit ergibt sich für die Jahre 2012 bis 2032 eine Steigerung von jeweils ca. 5.860 €. Der nicht gebührenrelevante Grundstücksanteil (Anteil des Friedhofes mit öffentl. Parkcharakter) wird bei den kalkulatorischen Zinsen (Ziffer 1.4.2) herausgerechnet und belastet somit nicht die Gebührekalkulation.

Zur Vermeidung der rechnerisch notwendigen Gebührenerhöhung für die Benutzung der Friedhofshallen um 8,38 % und Bestattungen um 7,64 % wird die Kostenunterdeckung hier mit Überdeckungen anderer Bereiche des Bestattungswesens verrechnet. Somit ist es gelungen, die Gebührenerhöhungen auf ca. 4 bzw. 5 % zu begrenzen.

Die Entwicklung der Gebührensätze von 2010 bis 2014 ergibt sich aus der beigelegten Anlage 4.

In dem beigelegten Satzungsnachtrag sind die neuen Gebührensätze aufgenommen worden.

Mitzeichnungen			
<input type="checkbox"/>	I. Beigeordneter	<input type="checkbox"/>	Fachbereich 2
	Datum		Datum
<input checked="" type="checkbox"/>	Stadtkämmerer	<input type="checkbox"/>	Fachbereich 3
	Datum		Datum
<input checked="" type="checkbox"/>	Fachbereich 1	<input checked="" type="checkbox"/>	Fachbereich 4
	Datum		Datum