Stadt Bergneustadt
Der Bürgermeister

Bergneustadt, den 03.08.2020

Gebührenbedarfsberechnung 2021

Öffentliche Einrichtungen „Bestattungswesen"

In Klammern gesetzt sind die Vergleichszahlen der Gebührenbedarfsberechnung 2020.

1. Kosten der Einrichtung

1.1 Verwaltungskosten

Erstattungen an andere Verwaltungszweige für die Inanspruchnahme von Dienststellen mit Querschnittsfunktionen (aus SAP-NKF Leistungsverrechnung)

Summe (2020 = 25.800 €) 29.800 €

Aufwendungen des Baubetriebshofs

Die Ergebnisse der detaillierten Arbeitsaufzeichnungen stellen sich wie folgt dar (Produktivstunden):

	2015 Std.	2016 Std.	2017 Std.	2018 Std.	2019 Std.	07/19-06/20	Kalkulation	
							2020	2021
Bestattungen	1.671	2.096	2.273	2.180	2.207	2.361	2.100	2.200
Trauerhallen	202	18	208	40	37	55	75	55
Friedhofsanlagen	1.322	1.703	1.398	1.777	1.976	1.817	1.550	1.650
Verwaltungsaufwand	875	875	875	875	875	875	875	875
	4.070	**4.692**	**4.754**	**4.872**	**5.095**	**5.108**	**4.600**	**4.780**

Die verschiedenen Arbeitsgruppen des Baubetriebshofs verursachen unterschiedlich hohe Kosten.

Im Jahre 2019 lag der durchschnittliche Stundensatz der für das Bestattungswesen tätigen Arbeitsgruppen bei 68,55 €. Bei einer Kostensteigerung von 2,0 % jl. wird für 2021 ein Stundensatz von 69,92 € zugrunde gelegt.

Der durchschnittliche Stundensatz für den Verwaltungsaufwand lag 2019 bei 61,76 €. Unter Berücksichtigung von 2 % Steigerungen pro Jahr wird für 2021 ein Stundensatz von 64,24 € in Anrechnung gebracht.

Der Erstattungsaufwand an den Baubetriebshof stellt sich deshalb wie folgt dar:

	Stunden	ermittelter Stundensatz	Kosten 2021	Kosten insgesamt
Bestattungen	2.200	69,92	153.824	
Trauerhallen	55	69,92	3846	
Friedhofsanlagen	1.650	69,92	115.368	
Verwaltungskosten	875	64,24	56.210	329.248

Summe (2020 = 304.100 €) = 329.200 €

1.2 Unterhaltungskosten

Wegereinigung Kehrmaschine	=	1.200 €
Unterhaltung der Friedhöfe und Anlagen	=	12.800 €
Bewirtschaftungskosten Friedhofshallen	=	24.400 €*
Summe (2020 = 54.800 €)	=	38.400 €

*= Der geplante Ansatz von 25.000 € für den 1.BA (von 2) für neue Fenster und die Wärmedämmung der Friedhofshalle Bergneustadt wird mangels Durchführung in 2021 gestrichen

1.3 Geräte Ausstattung, sonstige Gebrauchsgegenstände

Summe (2020= 1.000 €)	=	1.000 €

1.4 Kalkulatorische Kosten

Hinweis: In der Gebührenkalkulation 2021 sind die fortgeführten Werte der NKF Eröffnungsbilanz angesetzt. Die Grundstückswerte werden mit dem reduzierten Aufstockungsbetrag von 1/20 p.a. auf den NKF-Wert angepasst.

1.4.1 Abschreibungen von Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten lt. besonderer Ermittlung

- Investitionen 2020	=	717 €	
- Bauliche Anlagen	=	25.686 €	
- Gebäude	=	14.739 €	
- Sondergebäude (Urnenanlagen)	=	6.243 €	
- Inventar	=	225 €	
	=	47.610 €	
Abschreibungen für Investitionen 2021	=	325 €	
Abschreibungen insgesamt	=	47.935 €	
gerundet			= 47.900 €

1.4.2 Verzinsung des betriebsnotwendigen Anlagekapitals

Restbuchwerte am 31.12.2020 lt. besonderer Ermittlung			
- Investitionen 2020		= 10.000 €	
- Grundstücke (abzügl. Parkanteil*)		=1.190.434 €	
- Bauliche Anlagen		= 395.185 €	
- Gebäude		= 147.393 €	
- Sondergebäude (Urnenanlagen)		= 410.621 €	
- Inventar		= 17.144 €	
		2.170.767 €	
abzgl. Zuschüsse etc. fortgeschrieben zum 31.12.2020		= 326.173 €	
		1.844.594 €	
davon 5,42 % Zinsen		99.977 €	
Investitionen 2021			
- 1. Halbjahr	= 5.000 €		
- 2. Halbjahr	= 0 €		
davon 5,42 % bzw. 2,71 % Zinsen		= 271 €	
Zinsen insgesamt		= 100.248 €	
gerundet			= 100.200 €

*Bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen 2021 wurde bei der Erhöhung des Grundstückswertes um 5 % (1/20 p.a.), zur schrittweisen Anpassung an den aktuellen Wert nach NKF, gleichzeitig der Ansatz für den "Parkanteil", d. h .Grundstückswert der Friedhöfe, der dem Allgemeininteresse z. B. als Park-/Gartenanlage dient, um 5 % erhöht. Somit Reduzierung der kalk. Kosten um diesen Anteil.

1.4.3 Summe der kalkulatorischen Kosten (2020 = 147.900 €)	=	148.100 €
1.5 Kosten der Einrichtung insgesamt (2020= 533.600 €)	=	**546.500 €**

2. Kostenverteilung

2.1 Die Kosten sind folgenden Kostenträgern zuzuordnen:
- Friedhofsanlagen
- Trauerhallen
- Bestattungen
- Grabmäler

Dabei werden spezielle Einnahmen wie folgt in Abzug gebracht:

- bei Friedhofsanlagen:	Pachteinnahmen Friedhof Wiedenest	=	100 €
- bei Trauerhallen:	Miete für Abschiedsräume in Trauerhallen	=	2.900 €

2.2 Die Kostenzuordnung ergibt sich aus der Anlage 1.

3. Gebührenermittlung

3.1.1 Die nach Anlage 1 ermittelten Kosten sind in voller Höhe durch Gebühren zu decken.

3.1.2 Nutzungsrechte an Grabstätten/Friedhofsanlagen

	2015	2016	2017	2018	2019	∅ 2015 - 2019	06/19-05/20	kalkuliert 2020	kalkuliert 2021
Reihengräber	10	12	8	7	9	9	7	**9**	**9**
Urnenreihengräber	15	15	22	23	17	18	18	**24**	**20**
Wahlgräber (Jahre)	2145	2046	1741	1848	1636	1883	1800	**1980= 66Fälle**	**1890= 63Fälle**
zusätzliche Urnen auf Wahlgräbern	5	9	7	6	8	7	7	**8**	**8**
Urnenwahlgräber (Jahre)	744	954	730	923	559	782	603	**925= 37Fälle**	**875= 35Fälle**
Urnenstellplätze in Mauern und Halle (Jahre)	1405	814	1340	1482	1170	1242	1620	**1400= 70Fälle**	**1500= 75Fälle**
Urnengemeinschaftsgräber	--	--	1	2	1	1	1	**2**	**2**
Kindergräber	3	3	0	1	1	2	2	**1**	**1**
Reihengemeinschaftsgräber	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sonderwahlgräber (Jahre)	282	559	442	470	321	415	312	**450= 15Fälle**	**390= 13Fälle**
Sonderreihengräber	18	13	10	10	19	14	24	**12**	**20**
Sonderurnenreihengräber	9	9	5	2	4	6	7	**4**	**6**
Sonderurnenwahlgräber (Jahre)	60	252	0	0	120	86	50	**100= 4Fälle**	**75= 3Fälle**
Baumwahlgräber (Jahre) neu ab 2010	--	--	--	--	450	90-	327	**300= 12Fälle**	**400= 16Fälle**
Aschenstreufeld			5	1	0	1	0	**3**	**2**

	2015	2016	2017	2018	2019	∅ 2015 - 2019	06/19-05/20	kalkuliert 2020	kalkuliert 2021
Rückgabe Nutzungsrecht Erdgrab (Reihen-/Wahlgrab) (Jahre)	87	75	66	110	123	93	260	**120**	**150**
Rückgabe Nutzungsrecht Urnengrab (Urnenreihen-/Urnenwahlgrab) (Jahre)	--	-6	--	0	0	1	0	**3**	**3**
Rückgabe Kindergrab (Jahre)							--	**0**	**0**

Kosten lt. Anlage 1 = 323.770 €

Erforderliche Kostendeckung [1)] = 384.475 €

[1)]Die Überdeckung muss die Rasenpflege für die Dauer der Nutzungsfrist umfassen. Die Rasenpflege wurde bisher wie folgt kalkuliert:

- Sonderwahlgräber, Sonderreihengräber, Reihengemeinschaftsgräber

  im Jahre 1998 für ein Erdgrab auf 30 Jahre mit 1.053 €, unter Berücksichtigung der jl. Steigerungen von 2 % ergibt sich für 2020 ein Bedarf von 1.560 €, (52 € p.a.) bei 33 Gräbern/Grabstätten somit 51.480 €

- Sonderurnenwahlgräber, Sonderurnenreihengräber, Urnengemeinschaftsgräber

  im Jahre 2002 für ein Urnengrab auf 20 Jahre mit 275 €, unter Berücksichtigung der jl. Steigerungen von 2 % und der ab 2004 längeren Ruhefrist von 30 Jahren bis 2016 und der ab 2017 reduzierten Ruhefrist von 25 Jahren ergibt sich für 2020 ein Bedarf von 475 €, (19 € p.a.) bei 11 Gräbern/Grabstätten somit 5.225 €

- Baumwahlgräber

  im Jahre 2011 für ein Baumwahlgrab auf 30 Jahre mit 650 €, unter Berücksichtigung der ab 2017 reduzierten Ruhefrist von 25 Jahren sowie einem reduzierten Pflegeaufwand ergibt für 2020 ein Bedarf von 250 €, bei 16 Baumwahlgräbern/Grabstätten somit 4.000 €

Erforderliche Überdeckung somit = 60.705 €

Gebühreneinnahme mit den bisherigen Gebührensätzen (siehe Anlage 2) = 402.847 €

Kostendeckung somit = 104,78 %

Die Gebühren können auf der bisherigen Höhe belassen werden.

Benutzung der Friedhofshallen

	2015	2016	2017	2018	2019	∅2015 - 2019	06/19-05/20	kalkuliert 2020	kalkuliert 2021
Trauerhalle									
- Bergneustadt	74	53	52	53	67	60	70	**68**	**68**
Bergneustadt an Samstagen	1	5	4	3	3	3	3	**5**	**3**
- Wiedenest	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**
Wiedenest an Samstagen									
- Belmicke	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**
Belmicke an Samstagen									
Sargkammer	48	57	48	39	44	47	53	**50**	**50**

Kosten lt. Anlage 1	=	46.800 €
erforderliche Kostendeckung = 100 %	=	46.800 €
Gebühreneinnahme bei Beibehaltung der bisherigen Gebührensätze (siehe Anlage 2)	=	55.120 €
Kostendeckung somit	=	117,77 %

Die Gebühren können auf der bisherigen Höhe belassen werden.

3.1.4 Bestattungen

	2015	2016	2017	2018	2019	∅ 2015-2019	06/19–05/20	kalkuliert 2020	kalkuliert 2021
Personen bis 5 Jahre	--	3	0	0	0	1	0	**1**	**1**
- Pers. bis 5 J. an Samstagen									
Personen über 5 Jahre	75	76	70	63	71	71	76	**75**	**76**
- Pers. über 5 J. an Samstagen	4	4	1	3	5	4	5	**5**	**5**
Urnengrab	60	63	52	62	60	60	84	**70**	**80**
- Urnengrab an Samstagen	1	1	6	3	1	2	2	**4**	**2**
Öffnen/Schließen Urnennische	41	24	35	38	36	35	48	**40**	**44**
- dto. an Samstagen	3	1	4	2	2	2	1	**3**	**2**
Frühgeburten	2	0	2	1	1	1	3	--	--
- dto. an Samstagen									
Pflanzfertige Herstellung									
- Reihengrab, Wahlgrab 1 Stellig	--	--	19	15	9	(14)	13	**18**	**15**
- Wahlgrab 2 Stellig	--	--	8	5	7	(7)	7	**9**	**9**
- Grab Kinder bis 5 Jahre	--	--	--	--	--	--	--	**1**	**1**
Ausgrabungen und Umbettungen									
- Personen bis 5 Jahre	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- Personen über 5 Jahre	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- Urnen	1	0	0	0	0	1	--	**1**	**0**

Kosten lt. Anlage 1	=	167.620 €
Erforderliche Kostendeckung = 100 %	=	167.620 €
Gebühreneinnahme mit den bisherigen Gebührensätzen lt. Anlage 2	=	143.969 €

Kostendeckung somit	=	85,89%
Erforderliche Gebührenanhebung eigentlich:	=	16,43 %

Bestattungen:
Die kalkulatorisch ermittelte notwendige Gebührenanhebung um 16,43 % kann nur dadurch vermieden werden, indem sie mit Gebührenüberdeckungen aus anderen Bereichen des Bestattungswesens vollständig verrechnet wird.

Die Gebühren können auf der bisherigen Höhe belassen werden.

3.1.5 Grabmäler

	2015	2016	2017	2018	2019	∅ 2015 - 2019	06/19-05/20	kalkuliert 2020	kalkuliert 2021
Anzahl der Genehmigungsfälle	73	93	89	75	98	86	120	**95**	**100**
Beschriftung, Abdeckplatten	21	11	23	26	17	20	27	**24**	**25**

Kosten lt. Anlage 1	=	5.400 €
erforderliche Kostendeckung	=	5.400 €
Einnahme bei Beibehaltung der bisherigen Gebührensätze lt. Anlage 2	=	5.100 €
Kostendeckung somit	=	94,44 %
Erforderliche Gebührenanhebung eigentlich:	=	5,89 %

Grabmäler:
Die kalkulatorisch ermittelte notwendige Gebührenanhebung um 5,89 % kann nur dadurch vermieden werden, indem sie mit Gebührenüberdeckungen aus anderen Bereichen des Bestattungswesens vollständig verrechnet wird.

Die Gebühren können auf der bisherigen Höhe belassen werden

3.2 Gesamtkosten der Einrichtung

3.2.1 Übersicht unter Berücksichtigung der neuen Gebührensätze

Kostenart	Kosten insgesamt in €	Erwartete Gebühren-einnahme in €
Friedhofsanlagen	323.770	
Künftiger Pflegeaufwand	60.705	
	384.475	402.847
Trauerhallen	46.800	55.120
Bestattungen	167.620	143.969
Grabmäler	5.400	5.100
insgesamt	604.295	607.036

3.2.2	Gesamtkosten	=	604.295 €
	Gebühreneinnahme insgesamt lt. Anlage 3	=	607.036 €
	Kostendeckung insgesamt somit	=	100,45 %

Anlegung einer Gebührenausgleichsrücklage

Evtl. beim Jahresabschluss verbleibende Mehreinnahmen (ohne die auf den Pflegeaufwand "Sondergräber" entfallenden) werden in eine Gebührenausgleichsrücklage eingestellt. Verluste mindern diese Rücklage und werden nicht in Folgejahre vorgetragen, belasten somit auch keine zukünftigen Kalkulationen.

Im Auftrag

Jacobs

Öffentliche Einrichtung "Bestattungswesen"

Kostenrechnung

Sach-konto	Bezeichnung	HS 2021 €	HS 2020 €	Differenz 2021/2020 €
	Ausgaben			
542901	Wegereinigung Kehrmaschine	1.200	900	300
523100-543900	Unterhaltung der Friedhöfe	12.800	10.000	2.800
	Unterhaltung der Kriegs- und Ausländergräber	800	800	0
523100-543900 782600-782700	Geräte, Ausstattung, sonstige Gebrauchsgegenstände	1.000	1.000	0
522100-544130	Bewirtschaftungskosten	24.400	43.900	-19.500
941100-944100	Erstattungen an andere Verwaltungszweige	29.800	25.800	4.000
	Erstattungen an den Baubetriebshof	329.200	304.100	25.100
573100-576200	Abschreibungen	47.900	48.700	-800
981100	Verzinsung des Anlagekapitals	100.200	99.200	1.000
	Summe Ausgaben	**547.300**	**534.400**	**12.900**
	Einnahmen			
432910	Gebühren für die Aufstellung von Grabmälern	5.100	4.900	200
432903	Gebühren für Grabrechte (ohne RAP)	402.800	384.900	17.900
432903	Benutzungsgebühren Friedhofshalle	55.100	56.300	-1.200
432903	Bestattungsgebühren	144.000	139.600	4.400
432903	Gebühren für Umbettungen	0	0	0
441200	Pachten	100	100	0
441200	Miete für Abschiedsräume	2.900	2.900	0
	Vermischte Einnahmen	0	0	0
443900-444900	Zahlungen für Schadensfälle	0	0	0
442200	Landeszuweisung für Kriegs- und Ausländergräber	800	800	0
	Summe Einnahmen	**610.800**	**589.500**	**21.300**
	Überschuss	**63.500**	**55.100**	**8.400**

Bergneustadt, den 03.08.2020

Aufgestellt:

Jacobs