Gebührenbedarfsberechnung für das Bestattungswesen 2008

A) Gebührenbedarf				Erl.- Ziffer
11	Personalaufwendungen		270.760 €	1
	Bezüge der Beamten	55.02.01.501100	2.549 €	
	Bezüge tariflich Beschäftigter	55.02.01.501400	201.975 €	
	Versorgungskassenbeiträge tariflich Beschäftigte	55.02.01.502400	18.274 €	
	Sozialversicherungsbeiträge tariflich Beschäftigte	55.02.01.503400	42.173 €	
	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergl. für Beschäftigte	55.02.01.504100	94 €	
	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	55.02.01.505100	1.444 €	
	Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit	55.02.01.506100	4.251 €	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		43.800 €	
	Aufwendungen für Elektrizität	55.02.01.522100	4.600 €	
	Aufwendungen für Gas	55.02.01.522200	12.000 €	2
	Aufwendungen für Wasser	55.02.01.522700	3.000 €	
	Aufwendungen für Abwasser	55.02.01.522800	6.600 €	
	Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.	55.02.01.523100	5.000 €	3
	Aufwendungen für Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen (Betriebs- und Unterhaltungsko. d. Geräte und Werkz.)	55.02.01.523300	2.500 €	
	Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (Besch. v. Masch. + Geräten, Ausst.- +Gebrauchsgegenst.)	55.02.01.523600	1.100 €	4
	Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	55.02.01.523700	2.600 €	
	Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich (Unterhaltung der Ehrengräber)	55.02.01.525400	1.400 €	5
	Erstattungen an private Unternehmen	55.02.01.525700	5.000 €	6
17	Ordentliche Aufwendungen		314.560 €	
	Sachkosten der Querschnittsämter		33.673 €	
	Beitrag zum Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e. V.	11.10.01.544300	153 €	7
	zentr. Aufw. für Unterhaltung der Grundst., Gebäude usw.		5.000 €	
	Kraftfahrzeugsachkosten		11.000 €	8
	zentr. Bewirtschaftungskosten		2.531 €	7
	Aus- und Fortbildungskosten		200 €	
	ant. Sachkosten zu den Pers.-ko. der Querschnittsber.		14.196 €	1
	Materialentnahmen Lager Bauhof		593 €	7
	Kalkulatorische Kosten		100.638 €	
	Abschreibungen		55.740 €	9
	Zinsen		44.898 €	
	Gesamtkosten		448.872 €	
	Korrekturpositionen			
	+ Sachkosten Erschließung von Grabstellen		4.000 €	10
	Zwischensumme		452.872 €	
	Neutralstellung Kosten Ehrengräber und der Erstattungen vom Land		1.217 €	5
	korrigierte Gesamtkosten		454.088 €	
	Nebenerlöse			
	Erstattungen vom Land (Zuschuß z. Unterh. d. Ehrengäber und der jüdischen Grabstätten)		-6.500 €	5
	Erstattungen von privaten Unternehmen (Rückzahlungen von Strom-, Gas- und Wasserausgabe)		-500 €	7
	Summe Nebenerlöse		-7.000 €	
	Gebührenbedarf I		447.088 €	
	restliche Unterdeckung aus 2005 (= 50 %)		16.778 €	11
	50 % der Unterdeckung aus 2006		12.504 €	
	Gebührenbedarf II		476.370 €	

B) Ermittlung der Gebühreneinnahmen ohne Anpassung der Gebührensätze

Nr.	Leistung	Anzahl	Geb.-satz €	Erlöse €
I. Gebühren für die Überlassung von Gräbern				
1.	Reihengräber			
1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	2	740,00 €	1.480 €
1.2.	- Kinder bis 5 Jahre, anonym	1	950,00 €	950 €
1.3.	- über 5 Jahre alte Personen	18	1.350,00 €	24.300 €
1.4.	- über 5 Jahre alte Personen, anonym	8	1.900,00 €	15.200 €
1.5.	- Urnen	29	800,00 €	23.200 €
1.6.	- Urnen, anonym	68	750,00 €	51.000 €
2.	Wahlgräber			
2.1.	- Wahlgräber je Stelle einschl. Verlängerungen (anteilig)	93	1.590,00 €	184.840 €
2.2.	- Urnengräber je Stelle einschl. Verlängerungen (anteilig)	45	870,00 €	48.940 €
II. Bestattungs- und Aufbewahrungsgebühren				
1.	Aufbewahrung einer Leiche in einer Leichenzelle			
	- je angefangenen Tag	389	45,00 €	17.505 €
	- höchstens jedoch	0	225,00 €	0 €
2.	Für die Bestattung eines Verstorbenen			
2.1.	- Kinder bis 5 Jahre sowie Tot- und Fehlgeburten	3	80,00 €	240 €
2.2.	- über 5 Jahre alte Personen	119	220,00 €	26.180 €
2.3.	- Urnen	142	80,00 €	11.360 €
III. Gebühren für das Aus- und Umbetten von erdbestatteten Leichen und Aschenurnen				
1.	Ausbetten einer Leiche			
1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	590,00 €	0 €
1.2.	- über 5 Jahre alte Personen	0	1.520,00 €	0 €
1.3.	- Urnen	0	270,00 €	0 €
2.	Ausbetten und Wiederbestatten einer Leiche auf dem selben Friedhof			
2.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	820,00 €	0 €
2.2.	- über 5 Jahre alte Personen	0	2.080,00 €	0 €
	- Urnen	0	380,00 €	0 €
IV. Benutzung der Trauerhalle und des Obduktionsraumes				
1.	Nutzung der Trauerhalle	144	235,00 €	33.840 €
2.	Nutzung des Obduktionsraumes			
2.1.	- für Sezierungen	27	200,00 €	5.400 €
2.2.	- zum Waschen einer Leiche	2	105,00 €	210 €
V. Gebühren für sonstige Leistungen				
1.	Pflege von vor Ablauf der Nutzungszeit zurückgegebenen Grabstellen je Jahr Restlaufzeit/Stelle bei Rest-ND > 5 J.			
1.1.	Reihengräber			
1.1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	32,00 €	0 €
1.1.2.	- über 5 Jahre alte Personen	5	45,00 €	900 €
1.1.3.	- Urnen	0	24,00 €	0 €
1.2.	Wahlgräber			
1.2.1.	- Wahlgräber je Stelle	11	48,00 €	6.336 €
1.2.2.	- Urnengräber je Stelle	0	29,00 €	0 €
2.	Vorzeitige Rücknahme bei max. 5 Jahren Restnutzungsdauer für alle Grabarten, pro Stelle pauschal	24	60,00 €	1.440 €
	Summe			453.321 €
Gegenüberstellung:				
	Gebührenbedarf		476.370 €	
	Gebühreneinnahmen		453.321 €	
	Deckung/Deckungsgrad		-23.049 €	95,16 %
	Empfohlene Gebührenanpassung			4,84 %

C) Ermittlung der Gebühreneinnahmen bei Anpassung der Gebührensätze

Nr.	Leistung	Anzahl	Geb.-satz €	Erlöse €
I. Gebühren für die Überlassung von Gräbern				
1.	Reihengräber			
1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	2	740,00 €	1.480 €
1.2.	- Kinder bis 5 Jahre, anonym	0	950,00 €	0 €
1.3.	- über 5 Jahre alte Personen	18	1.380,00 €	24.840 €
1.4.	- über 5 Jahre alte Personen, anonym	8	1.990,00 €	15.920 €
1.5.	- Urnen	29	810,00 €	23.490 €
1.6.	- Urnen, anonym	68	970,00 €	65.960 €
2.	Wahlgräber			
2.1.	- Wahlgräber je Stelle einschl. Verlängerungen (anteilig)	93	1.620,00 €	188.325 €
2.2.	- Urnengräber je Stelle einschl. Verlängerungen (anteilig)	45	900,00 €	50.625 €
II. Bestattungs- und Aufbewahrungsgebühren				
1.	Aufbewahrung einer Leiche in einer Leichenzelle			
	- je angefangenen Tag	389	45,00 €	17.505 €
	- höchstens jedoch	0	225,00 €	0 €
2.	Für die Bestattung eines Verstorbenen			
2.1.	- Kinder bis 5 Jahre sowie Tot- und Fehlgeburten	3	80,00 €	240 €
2.2.	- über 5 Jahre alte Personen	119	231,00 €	27.489 €
2.3.	- Urnen	142	84,00 €	11.928 €
III. Gebühren für das Aus- und Umbetten von erdbestatteten Leichen und Aschenurnen				
1.	Ausbetten einer Leiche			
1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	590,00 €	0 €
1.2.	- über 5 Jahre alte Personen	0	1.594,00 €	0 €
1.3.	- Urnen	0	283,00 €	0 €
2.	Ausbetten und Wiederbestatten einer Leiche auf dem selben Friedhof			
2.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	820,00 €	0 €
2.2.	- über 5 Jahre alte Personen	0	2.181,00 €	0 €
	- Urnen	0	398,00 €	0 €
IV. Benutzung der Trauerhalle und des Obduktionsraumes				
1.	Nutzung der Trauerhalle	144	235,00 €	33.840 €
2.	Nutzung des Obduktionsraumes			
2.1.	- für Sezierungen	27	200,00 €	5.400 €
2.2.	- zum Waschen einer Leiche	2	110,00 €	220 €
V. Gebühren für sonstige Leistungen				
1.	Pflege von vor Ablauf der Nutzungszeit zurückgegebenen Grabstellen je Jahr Restlaufzeit/Stelle bei Rest-ND > 5 J.			
1.1.	Reihengräber			
1.1.1.	- Kinder bis 5 Jahre	0	34,00 €	0 €
1.1.2.	- über 5 Jahre alte Personen	5	47,00 €	940 €
1.1.3.	- Urnen	0	25,00 €	0 €
1.2.	Wahlgräber			
1.2.1.	- Wahlgräber je Stelle	11	50,00 €	6.600 €
1.2.2.	- Urnengräber je Stelle	0	30,00 €	0 €
2.	Vorzeitige Rücknahme bei max. 5 Jahren Restnutzungsdauer für alle Grabarten, pro Stelle pauschal	24	63,00 €	1.512 €
	Summe			476.314 €
Gegenüberstellung:				
	Gebührenbedarf		476.370 €	
	Gebühreneinnahmen		476.314 €	
	Deckung/Deckungsgrad		-56 €	99,99%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			55.02.01.432000	476.314 €

Erläuterungen zur Gebührenbedarfsberechnung für das Bestattungswesen 2008

Erl.-Ziff. 1

Personalaufwendungen für die für das Produkt „Bestattungswesen“ tätigen Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Servicebetriebe und der Verwaltung. Die Zulässigkeit des Ansatzes ergibt sich aus § 6 Abs. 2 KAG NRW.

Der Anteil der Personalkosten der Arbeiter mit wechselnden Einsatzstellen wurde nach Planstunden, multipliziert mit dem Planverrechnungssatz, ermittelt. Die Berechnung der Personalaufwendungen für die Verwaltung (FB Innerer Service, FB 10.4, FB 10.5, Rechnungsprüfung) erfolgte nach den geschätzten Tätigkeitsanteilen.

Die Berechnung der Sachkosten zu den Personalkosten der Mitarbeiter erfolgte in Anlehnung an den KGSt-Bericht zu den Kosten eines Arbeitsplatzes.

Erl.-Ziff. 2

Laufende Aufwendungen für Strom, Gas, Wasser und Abwasser auf der Grundlage der Betriebsabrechnung des Jahres 2006. Die besonders hohen Kosten für Abwasser (6.600 €) sind auf den Ansatz der bebauten und befestigten Flächen des Friedhofes Südkamen zurückzuführen.

Erl.-Ziff. 3

Bauliche Unterhaltung der Trauerhalle und der Nebengebäude auf den Friedhöfen Kamen-Mitte und Südkamen.

Erl.-Ziff. 4

Betriebs- und Unterhaltungskosten der Maschinen und Geräte zur Friedhofsunterhaltung, Kosten für die Beschaffung von Kleinmaschinen, Geräten und Verbrauchsmaterial zur Friedhofsunterhaltung einschließlich der Trauerhallen und Leichenzellen sowie sonstige Bewirtschaftungs- und Reinigungskosten.

Erl.-Ziff. 5

Kostenerstattung an konfessionelle Friedhofsbetreiber und private Unternehmer für die Unterhaltung von Ehrengabstellen (z. B. Kriegsgräber). Dem nicht ansatzfähigen Aufwand stehen entsprechende Erstattungen (siehe Nebenerlöse) vom Kreis und vom Land gegenüber, so dass das Produkt Bestattungswesen letztlich nicht belastet wird.

Erl.-Ziff. 6

Kosten für das Abräumen von Grabstellen (z. B. Abfuhr und Entsorgung der Grabsteine, Grabplatten und Einfassungen sowie der Pflanzen- und Gehölzreste).

Erl.-Ziff. 7

Haushaltsansatz für das Jahr 2008.

Erl.-Ziff. 8

Sonstige Sach- und Dienstleistungskosten (Energiekosten, Kraftstoffe, Ersatzteile, Versicherungen u. a.) für die auf den Friedhöfen eingesetzten Fahrzeuge (Bagger, Minikipper, Transporter, LKW, Radlader etc.).

Erl.-Ziff. 9

Die vorgenommene Abschreibung erfolgte auf der Basis des Wiederbeschaffungszeitwertes; die kalkulatorische Verzinsung dagegen auf der Grundlage des Anschaffungs- bzw. Herstellungswertes mit einem Zinssatz von 7 %. Nach bisheriger Rechtsprechung war die kalkulatorische Verzinsung bis zu einem Satz von 8 % zulässig. Das OVG NRW hat in einem Urteil (13.04.2005) entschieden, dass ab dem Kalkulationszeitraum 2006 unter Berücksichtigung der langfristigen Zinsentwicklung nur noch ein Zinssatz von bis zu 7 % in Ansatz gebracht werden darf. Die den kalkulatorischen Zinsen zugrunde liegenden Sätze wurden bereits seit einigen Jahren mit 7 % angesetzt.

Erl.-Ziff. 10

Aufwand für die Erschließung von Grabstellen, der aufgrund der geringen Höhe nicht dem investiven Bereich zugerechnet wird.

Erl.-Ziff. 11

Saldo der Kostenunterdeckung in Höhe von 50 % des Ergebnisses der Betriebsabrechnung des Jahres 2005 (Rest) gemäß § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG und Ansatz einer 50%igen Unterdeckung des Jahres 2006. Die verbleibende Unterdeckung des Jahres 2006 € wird mit einem evtl. besseren Ergebnis des Jahres 2007 in die Kalkulation des Jahres 2009 vorgetragen.

Gegenüberstellung				
	2007	2008	Abweichung	Abweichung in %
Gebühren für die Überlassung von Gräbern (einmalig)				
Reihengräber				
- Kinder bis 5 Jahre	740,00 €	740,00 €	- €	0,00
- Kinder bis 5 Jahre, anonym	950,00 €	950,00 €	- €	0,00
- über 5 Jahre alte Personen	1.350,00 €	1.380,00 €	30,00 €	2,22
- über 5 Jahre alte Personen, anonym	1.900,00 €	1.990,00 €	90,00 €	4,74
- Urnen	800 €	810 €	10 €	1,25
- Urnen, anonym	750 €	970 €	220 €	29,33
Wahlgräber				
- Wahlgräber je Stelle	1.590 €	1.620 €	30 €	1,89
- Urnengräber je Stelle	870 €	900 €	30 €	3,45
Bestattungs- und Aufbewahrungsgebühren				
Leichenaufbewahrung in einer Zelle / Tag				
- höchstens jedoch	225 €	225 €	0 €	0,00
Für die Bestattung eines Verstorbenen				
- Kinder bis 5 Jahre sowie Tot- und Fehlgeburten	80 €	80 €	0 €	0,00
- über 5 Jahre alte Personen	220 €	231 €	11 €	5,00
- Urnen	80 €	84 €	4 €	5,00
Gebühren für das Aus- und Umbetten von erdbestatteten Leichen und Aschenurnen				
Ausbetten einer Leiche				
- Kinder bis 5 Jahre	590 €	590 €	0 €	0,00
- über 5 Jahre alte Personen	1.520 €	1.594 €	74 €	4,87
- Urnen	270 €	283 €	13 €	4,81
Ausbetten und Wiederbestatten einer Leiche auf dem selben Friedhof				
- Kinder bis 5 Jahre	820 €	820 €	0 €	0,00
- über 5 Jahre alte Personen	2.080 €	2.181 €	101 €	4,86
- Urnen	380 €	398 €	18 €	4,74
Benutzung der Trauerhalle und des Obduktionsraumes				
Nutzung der Trauerhalle				
	235 €	235 €	0 €	0,00
Nutzung des Obduktionsraumes				
- für Sezierungen	200 €	200 €	0 €	0,00
- zum Waschen einer Leiche	105 €	110 €	5 €	4,76
Gebühren für sonstige Leistungen				
Pflege von vor Ablauf der Nutzungszeit zurückgegebenen Grabstellen je Jahr Restlaufzeit/Stelle bei Rest-ND > 5 J.				
Reihengräber				
- Kinder bis 5 Jahre	32 €	34 €	2 €	6,25
- über 5 Jahre alte Personen	45 €	47 €	2 €	4,44
- Urnen	24 €	25 €	1 €	4,17
Wahlgräber				
- Wahlgräber je Stelle	48 €	50 €	2 €	4,17
- Urnengräber je Stelle	29 €	30 €	1 €	3,45
Vorzeitige Rücknahme bei max. 5 Jahren Restnutzungsdauer für alle Grabarten, pro Stelle pauschal	60 €	63 €	3 €	5,00
Gebührenbedarf			476.370 €	
Gebühreneinnahmen			476.314 €	
Unterdeckung/Deckungsgrad			-56 €	99,99%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte - 55.02.01.432000				476.314 €