

Gebührenvergleich 2007 - 2008

Grabart	Nutzungsrecht		Grabbereitung		Nutzung der Trauerhalle		Gesamt	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Reihengrab über 5 Jahre	486 €	494 €	379 €	375 €	240 €	240 €	1.105,00 €	1.109,00 €
Reihengrab ü. 5 Jahre anonym	486 €	494 €	379 €	375 €			865,00 €	869,00 €
Reihengrab unter 5 Jahren	374 €	381 €	82 €	83 €	240 €	240 €	696,00 €	704,00 €
Reihengrab unter 5 Jahren anonym	374 €	381 €	82 €	83 €			456,00 €	464,00 €
Wahlgrab - je Stelle -	1.495 €	1.507 €	437 €	432 €	240 €	240 €	2.172,00 €	2.179,00 €
Tiefengrab - je Stelle -	2.091 €	2.106 €	585 €	577 €	240 €	240 €	2.916,00 €	2.923,00 €
Urnenreihengrab	472 €	479 €	107 €	108 €	240 €	240 €	819,00 €	827,00 €
Urnenreihengrab anonym	472 €	479 €	107 €	108 €			579,00 €	587,00 €
Urnenwahlgrab	1.475 €	1.487 €	107 €	108 €	240 €	240 €	1.822,00 €	1.835,00 €

Tarif- stelle/Nr.	Gegenstand	Gebühr €
2.1.1	Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	479,00
2.1.2	anonyme Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	479,00
2.2	Urnenwahlgräber (30 Jahre Nutzungsrecht)	1.487,00
2.3	Aschestreufeld (20 Jahre Ruhezeit)	1.486,00
3	Sonstige Erwerbskosten	
3.1	Wiedererwerb	die jeweils volle Gebühr nach Tarifstelle 1
3.2	Verlängerung des Nutzungsrechts	Unter Beachtung der Ruhezeit (§ 11 der Friedhofsatzung) für jedes Jahr der Verlängerung (aufgerundet auf volle Jahre) 1/30 der Gebühr nach Tarif-Nr. 1.3 oder 1.4 oder 2.2
3.3	Hinzuerwerb einer Grabstelle gemäß § 15 Abs. 3 der Friedhofssatzung	Unter Beachtung des Nutzungsrechts an der bereits innehabenden Grabstelle für jedes Jahr der Nutzungsdauer (aufgerundet auf volle Jahre) 1/30 der Gebühr nach Tarif-Nr. 1.3 oder 1.4 oder 2.2
3.4	Umschreibung des Nutzungsrechts	Neuregelung in der Tarifstelle Sonstige Gebühren
4	Grabbereitung: (Eingeschlossen sind Grabanfertigung, Grabausschmückung, Grabschließung und Kranzüberführung)	
4.1	Reihengräber für Kinder bis zum vollend.5. Lebensjahr - Kindergräber -	83,00
4.1.1	Anonyme Reihengräber für Kinder bis zum vollend.5. Lebensjahr - Kindergräber	83,00
4.2	Reihengräber für Personen über 5 Jahre	375,00
4.2.1	Anonyme Reihengräber für Personen über 5 Jahre	375,00
4.3	Wahlgräber für Kinder bis zum vollend.5. Lebensjahr - Kindergräber - auch bei Anfertigung eines Tiefengrabes	83,00
4.4	Wahlgräber für Personen über 5 Jahre	432,00
4.5	Wahlgräber für Personen über 5 Jahre als Tiefengrab	577,00
4.6	Urnen-Reihengräber	108,00
4.6.1	Anonyme Urnen-Reihengräber	108,00
4.7	Urnen-Wahlgräber	108,00
4.8	Für Aschebeisetzungen in für Erdbestattungen bestimmte Wahlgräber	108,00

Tarif- stelle/Nr.	Gegenstand	Gebühr €
4.10	Tieferlegung von Gebeinen bei nachträglicher Herrichtung einer Wahlgrabstätte als Tiefgrab	Gebühr nach Tarif-Nr. 5.2, 4.11 jeweils in voller Höhe und Gebühr nach Tarif-Nr.1.5
4.11	Zwei gleichzeitige Sargbeisetzungen in einem Tiefengrab	Gebühr nach Tarif-Nr. 4.5
5	Ausgrabungen / Umbettungen	
5.1	Kinder bis zum vollend. 5. Lebensjahr vor Ablauf der Ruhezeit	665,00
5.2	Personen über 5 Jahre vor Ablauf der Ruhezeit	1.994,00
5.3	Kinder bis zum vollend. 5. Lebensjahr nach Ablauf der Ruhezeit	415,00
5.4	Personen über 5 Jahre nach Ablauf der Ruhezeit	426,00
5.5	Urnen	334,00
5.6	Wiederbeisetzung auf Friedhöfen der Stadt Hilden In den Gebühren sind die Kosten für Gebeinsärge und für an Grabanlagen entstehende Schäden sowie Gestellung von Hilfskräften nicht enthalten.	Gebühr nach Tarif-St. 4
6	Gebühr für die Genehmigung von Grabmalen jeglicher Art	
6.1	Reihengräber stehende Grabmale (15 Jahre) (incl. Standfestigkeitsprüfung) stehende Grabmale (20 Jahre) (incl. Standfestigkeitsprüfung) liegende Grabmale (ohne Standfestigkeitsprüfung)	41,00 46,00 26,00
6.2	Wahlgräber stehende Grabmale (incl. Standfestigkeitsprüfung) liegende Grabmale (ohne Standfestigkeitsprüfung)	56,00 26,00
6.3	Genehmigungen von Einfassungen im alten Teil des Stadtfriedhofes	15,00
7	Sonstige Gebühren	
7.1	Umschreibung des Nutzungsrechts	17,00
7.2	entfällt	
7.3	Genehmigung zum Befahren der Friedhöfe mit Privat - PKW	13,00
7.4	entfällt	
7.5	Benutzung der Leichenzelle	86,00
7.6	entfällt	
7.7	entfällt	
7.8	Benutzung und Ausschmückung der Trauerhalle	240,00
8	Unterhaltung von Grabstellen	
8.1	Unterhaltung anonymer Begräbnisstätten	

Tarif- stelle/Nr.	Gegenstand	Gebühr €
8.1.1	Anonyme Reihengräber bis zum vollendeten 5. Lebensjahr (15 Jahre Ruhezeit)	208,00
8.1.2	Anonyme Reihengräber für Personen über 5 Jahre (20 Jahre Ruhezeit)	277,00
8.1.3	Anonyme Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	130,00
8.2	Unterhaltung bei Rückgabe des Nutzungsrechtes bis zum Ablauf der Ruhefrist € / Jahr. Die Jahresgebühr zu Ziffer 8.2.1, 8.2.2 und 8.2.3 kann bis zum Ablauf der Ruhefrist vom Nutzungsberechtigten abgelöst werden. Der Betrag ist jeweils für das gesamte Jahr zu zahlen.	
	Wahlgrab - je Stelle	42,00
8.2.2	Reihengrab	35,00
8.2.3	Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab	21,00
8.3	Pflege	415,00
8.4	Aschestreufeld	277,00
9.	Nicht im Gebührentarif aufgeführte Bestattungsleistungen werden entsprechend dem Aufwand (Stundendurchschnitts- wert) berechnet.	
10.	Eine darüberhinausgehende Gebührenerhebung nach Maßga- be der Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Hilden in der jeweils geltenden Fassung bleibt unberührt.	

§ 2

Diese Satzung tritt am 01.01.2008 in Kraft.

Gebührenbedarfsberechnung

Gebührenbedarfsbogen und Erläuterungsbericht

für die Friedhöfe der Stadt Hilden
für das Haushaltsjahr 2008



**Gebührenbedarfsberechnung für die Friedhöfe
der Stadt Hilden
für das Haushaltsjahr 2008**

Der Kalkulation der Gebühren liegen die einzelnen Ansätze der Mittelanforderungen bzw. die Meldungen der Fachämter an die Kämmererei für das HH-Jahr 2008 zugrunde.

Erläuterungen zu den einzelnen Ansätzen

I. AUSGABEN

Personalausgaben - Kostenart 500100 (chemals 7500.4800)

Das Personalamt hat für das Jahr 2008 einen Ansatz für die Personalkosten des Produktes 130601 in Höhe von **684.710 €** ermittelt. Dieser Betrag beinhaltet die für das Jahr 2008 zu erwartenden Anpassungen aller beeinflussenden Faktoren, wie z. B. Dienstaltersstufen, Altersteilzeit, Versicherungen aller Art oder GUV-Beiträge.

Die Personalkosten für die Verwaltungsmitarbeiterin werden direkt der Kostenstelle "Verwaltung" zugeordnet. Das sind **43.960 €**

Die Personalkosten der Mitarbeiter in ATZ werden neutralisiert. **79.350 €**

Weiterhin werden über die neutrale Rechnung Fortbildungskosten für die Mitarbeiter eingerechnet. **1.061 €**

Die Personalkosten der Friedhofsmeisterin werden als Overheadkosten den kalkulierten Stundenanteilen der Arbeiter zugeordnet. Somit ist ein Betrag in Höhe von **562.461 €** anhand der Zuordnung von Arbeitsstunden je Kostenstelle zu verteilen:

Für alle Friedhöfe:

	kalkulierte Arbeitsstunden	Kosten- belastung
Grabbereitigung	3.022 Std.	85.791 €
Trauerhalle	111 Std.	3.137 €
Sonderflächen - NEUTRAL	199 Std.	5.647 €
Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche	4.360 Std.	123.792 €
Grundstück - Unterhaltung	9.764 Std.	277.212 €
Gebäude-Unterkunft	14 Std.	386 €
Fahrzeugpflege	361 Std.	10.237 €
Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil-	1.884 Std.	53.476 €
Fremdeinsätze - NEUTRAL	98 Std.	2.782 €
	<u>19.812 Std.</u>	<u>562.461 €</u>

Die kalk. Arbeitsstunden ergeben sich aus einer Durchschnittsberechnung der Jahre 2004 bis 2006 und der Monate Januar bis Juli 2007.

Somit ergibt sich durchschnittlicher Stundensatz für einen Friedhofsmitarbeiter i H v für das Jahr 2008. Mit diesem Betrag wird in dieser Gebührenbedarfsberechnung weitergerechnet.

28,39 €

Die Kostenanteile für Gebäude/ Interne Dienste werden der Kostenstelle "Gebäude" zugeführt.

53.862 €

Die Kostenanteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert, da sie betriebsfremd sind:

8.429 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Personalkosten in Höhe von

597.992 €

Betriebsergebnis 2006 = 626.817 €

Gebäudeunterhaltung - Erhaltungsaufwand - Kostenart 521000 (ehemals 7500.5001)

Für 2008 hat das Fachamt keine weiteren Maßnahmen vorgesehen.

0 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Erhaltungsaufwendungen in Höhe von

0 €

Betriebsergebnis 2006 = 0 €

Grabeinfassungen - Kostenart 529100 (ehemals 7500.5102)

Für die Ausschreibung über die Lieferung und Verlegung von Grabeinfassungen werden für 2008 kalkuliert

44.000 €

Hierin enthalten sind auch die Grabeinfassungen für die Bestattungsart "pflegefreie Gräber".

Betriebsergebnis 2006 = 34.678 €

Friedhofsmaßnahmen (Ersatzvornahmen) - Kostenart 529000 (ehemals 7500.5103)

Die Verwaltung geht davon aus, lediglich in geringem Umfang Ersatzvornahmen aufgrund unterlassener Grabpflege durchführen zu müssen, so dass für 2008 angesetzt werden. 500 €

Sollte es zu einer Ersatzvornahme kommen, wären die Kosten über spezielle Einnahmen abgedeckt. Die Einnahmeposition wird in der Gebührenbedarfsberechnung mit einem Ansatz in gleicher Höhe geführt.

Um die Kostenstelle, die Grundlage für die Erwerbsgebühr ist, nicht unnötig mit Kosten zu belasten, erfolgt keine Übernahme des Betrages in die Wirtschaftsrechnung.

Betriebsergebnis 2006 = 0 €

Geräte, Ausstattung, Ausrüstung - Kostenart 521156 / 521180 / 527900 / 527910 (ehemals 7500.5200)

Für die Unterhaltung der eingesetzten Geräte und Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände ist für 2008 ein Betrag in Höhe von 15.700 € notwendig, der auf die Friedhöfe aufzuteilen ist.

Die Mittel werden für diverse Ersatzbeschaffungen von Kleingeräten, sowie für Reparatur und Unterhaltung von motorbetriebenen Kleingeräten wie Kettensägen, Laubbläsern usw. benötigt und nicht aus dem SN Fahrzeugunterhaltung bezahlt. Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "sonstige Geräte". 13.700 €

Ebenso werden auf "sonstige Geräte" insgesamt 1.000 € für die notwendigen Prüfungen motorbetriebener und elektrischer Betriebsmittel verbucht.

Für Hautschutzartikel werden Mittel in Höhe von 1.000 € benötigt. Die Zuordnung erfolgt auf "Gebäude/ Unterkünfte".

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit 15.700 €

Betriebsergebnis 2006 = 15.445 €

Öffentliche Abgaben - Kostenart 524100 (chem. 7500.5400) 2.600 €

Vom Fachamt wurde bis zum heutigen Tag kein neuer Ansatz benannt, daher wird mit dem Ansatz aus 2007 kalkuliert. Es handelt sich um Abgaben für unbebaute Grundstücke, weshalb die Zuordnung des Ansatzes zur Kostenstelle Grundstück erfolgt.

Betriebsergebnis 2006 = 2.451 €

Fremdreinigung - Kostenart 529100 (ehemals 7500.5415)

Die Sozialgebäude werden auf allen städt. Friedhöfen durch einen Unternehmer gereinigt. Für das Jahr 2008 rechnet das Amt II/26 mit einem Ansatz in Höhe von Anhand eines m²-Schlüssels werden die Kosten der Fremdreinigung auf die Kostenstellen "Trauerhalle" und "Gebäude" verteilt. Die anteiligen Kosten aufgrund der Unterbringung anderer Mitarbeiter (Grünkolonne) sind zu neutralisieren:

23.800 €

Friedhöfe insgesamt zu reinigen:	Intervall	
- Trauerhallen:	2.219 qm	3 x wöchentlich
		6.656 qm
- Unterkünfte:	841 qm	täglich
		4.206 qm
Summe wöchentl. Reinigungsfläche:		<u>10.862 qm</u>

Somit entfallen an Kosten für die Fremdreinigung:	0,04 € je qm pro Woche	
- Trauerhallen:		14.584 €
- Unterkünfte:	9.216 €	
- davon UA 7500 für 15 MA=		3.005 €
- davon UA 5800 für 31 MA=	6.211 €	

Gesamtansatz Trauerhallen - Wirtschaftsrechnung:

14.584 €

Gesamtansatz Unterkünfte (Gebäude) - Wirtschaftsrechnung:

3.005 €

= Summe Wirtschaftsrechnung:

17.589 €

Betriebsergebnis 2006 =

22.618 €

Restbetrag bei Neutral (UA 5800):

6.211 €

Dienst- und Schutzbekleidung - Kostenart 541600 (ehem. 7500.5605)

Für 2008 ist ein Bedarf festgesetzt in Höhe von

6.000 €

Analog der Zuordnung der Personalkosten werden die Kosten aufgrund der durchschnittlichen Arbeitsstunden auf die Kostenstellen verteilt:

	<u>Anteil der Personalkosten</u>	<u>Kostenbelastung</u>
Grabbereitung	15,25%	915 €
Trauerhalle	0,56%	33 €
Sonderflächen	1,00%	60 €
Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche	22,01%	1.321 €
Grundstück - Unterhaltung	49,29%	2.957 €
Gebäude-Unterkunft	0,07%	4 €
Fahrzeugpflege	1,82%	109 €
Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil-	9,51%	570 €
Fremdeinsätze	0,49%	30 €

Die Anteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert:

90 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

5.910 €

Betriebsergebnis 2006 =

3.171 €

Abfallbeseitigung - Kostenart 529100 (ehem. 7500.6100)

Für die Deponierung kompostierbarer Abfälle auf der von der Kompostierungs- und Vermarktungsgesellschaft (KDM) betriebenen Deponie Düsseldorf-Reisholz bzw. für die Entsorgung von Baumischabfällen kalkuliert die Verwaltung durchschnittliche Entsorgungsentgelte für das Jahr 2008 in Höhe von

45.000 €

Abfälle fallen sowohl bei der Unterhaltung von Flächen, als auch bei der Grabbereitung an.

Für die Kostenstellen werden folgende Anteile an der Abfallbeseitigung kalkuliert:

- Grabbereitung	20,00%	=	9.000 €
- Unterhaltung allg. Friedhofsfläche	15,00%	=	6.750 €
- Grundstück - Unterhaltung	52,00%	=	23.400 €
- Sonderflächen/ Fremdeinsätze - NEUTRAL	13,00%	=	5.850 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

39.150 €

Betriebsergebnis 2006 = 32.533 €

Geschäftsausgaben - Kostenart 543400 (ehem. 7500.6508) und Kostenart 543600

Hieraus werden Büromaterialien für die Friedhofsmitarbeiter bezahlt.

Hinzu kommen Ausgaben für Bücher und Zeitschriften.

Für das Haushaltsjahr 2008 werden

1.161 €

angesetzt. Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "Verwaltung".

Betriebsergebnis 2006 = 1.049 €

Innere Verrechnungen - Fuhrpark - Kostenart 581100 (ehem. 7500.6790)

Um größeren Schwankungen zu glätten, wird der Ansatz der Inneren Verrechnungen aus den letzten drei Ergebnissen (2004 - 2006) und dem Ansatz der GBB 2007 zugrundegelegt.

Für die Inanspruchnahme der Kfz-Werkstatt werden angesetzt

16.123 €

Betriebsergebnis 2004 =	13.616 €
Betriebsergebnis 2005 =	16.931 €
Betriebsergebnis 2006 =	19.812 €
Ansatz GBB 2007 =	14.131 €

Der Ansatz wird wie folgt auf die einzelnen Fahrzeuge/ Geräte verbucht:

	<u>Kostenbelastung</u>
Boki Bagger	1.612 €
Stiga Mäher 1 - Hauptfriedhof -	484 €
Kommobil ME - 2928	1.129 €
Werner-Mäher	1.451 €
Werner-Mäher II	806 €
Kommobil ME - 2779	806 €
Hansa Bagger	5.643 €
Kommobil ME - 2157	1.612 €
ME-YN 251	645 €
sonstige Geräte	1.129 €
Agria Einachssenschlepper	806 €
	<u>16.123 €</u>

Hinzu kommen die Verwaltungskosten des Zentralen Bauhofes, die aus den Rechnungsergebnissen der Jahre 2004, 2005 und 2006 ermittelt wurden. Hintergrund ist hier die Berücksichtigung der Kosten für die baulichen Veränderungen des Bauhofes, wodurch der Verwaltungskostenanteil höher ausfällt als in früheren Jahren. Die Zuordnung erfolgt auf die KSt. "Verwaltung":

Betriebsergebnis 2004 =	57.646 €		
Betriebsergebnis 2005 =	59.430 €		
Betriebsergebnis 2006 =	55.071 €		
			<u>57.382 €</u>

Verwaltungskostenbeiträge - Kostenart 581110 (ehem. 7500.6791)

Verwaltungskostenbeiträge werden für die Inanspruchnahme der Querschnittsämter berechnet.

Für 2008 werden nachstehende VKB angemeldet:				47.510 €
	Rechnungsprüfungsamt			1.880 €
	Hauptamt und Gleichstellungsbeauftragte			1.720 €
	Informationstechnologie			13.724 €
	Personalamt			9.660 €
	Betriebsärztin			320 €
	Rechtsamt			780 €
	Amt für Finanzservice			6.270 €
	Zentrale Buchhaltung			2.900 €
	Personalmrat			2.010 €
	Amt f. Gebäudewirtschaft		19.120 €	
		UA 7500	9.811 €	
	Neutrale Rechnung	UA 5800	9.309 €	9.811 €
Betriebsergebnis 2006 =	43.110 €			<u>49.075 €</u>

Durch die neue IV der IT-Abteilung im Rahmen des NKF, sind die VKB für diesen Bereich erheblich gestiegen, was zwangsläufig zu einem erhöhten Verwaltungskostenzuschlag führt. Die Aufteilung der VKB des Amtes für Gebäudewirtschaft erfolgt entsprechend der Unterkunfts-nutzung auf den Friedhöfen:

	7500	19.120 €
HF	27,59%	2.384 €
NF	25,00%	1.018 €
SF	100,00%	6.410 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit **49.075 €**

Innere Verrechnungen - Öffentl. Grünflächen - Kostenart 581100 (ehem. 7500.6792)

Für die Inanspruchnahme der Mitarbeiter der Grünkolonne werden für 2008 angesetzt: **33.079 €**

Für die Friedhöfe wurden in den Jahren 2003 - 2006 durchschnittlich 1250,84 Std. aufgewandt.

Bei einem Std.-Satz von 26,45 € ergibt sich folgende Berechnung:

Grabbereitigung	40,75 Std.	1.078 €
Sonderflächen	25,57 Std.	676 €
Werkstatt, Maschinenpflege	531,06 Std.	14.044 €
Grundstück - Unterhaltung	466,21 Std.	12.329 €
Unterhaltung Friedhofsfläche	187,25 Std.	4.952 €
Gesamt:	1.250,84 Std.	<u>33.079 €</u>

Die für die Unterhaltung der Sonderflächen entstandenen Kosten werden neutralisiert.
Die Kosten für Werkstatt, Maschinenpflege werden der Kostenstelle "Fahrzeuge/ Geräte"
zugeordnet. An inneren Verrechnungen im Bereich öffentliche Grünflächen fließen somit
in die Wirtschaftsrechnung Kosten in Höhe von

Betriebsergebnis 2006 = 20.200 €

32.403 €

Innere Verrechnungen - Abfalltransport - Kostenart 581100 (ehem. 7500.6793)

Der Transport der verschiedenen Friedhofsabfälle zu den einzelnen Entsorgern erfolgt durch
die Mitarbeiter der städt. Müllabfuhr, Straßenreinigung und der -unterhaltung, so dass
die Kosten für Einsammeln und Transport mit den ehemaligen UA 7200 und 6300 zu
verrechnen sind.

An Transport- / Beseitigungskosten werden für 2008 kalkuliert:

21.150 €

Die Verteilung der Abfalltransportkosten erfolgt analog der bei der ehemaligen HHSt.
"Abfallbeseitigung". Demnach verteilen sich der Ansatz in Höhe von
wie folgt:

21.150 €

- Grabbereitung	25,00%	5.288 €
- Unterhaltung allg. Friedhofsfläche	18,00%	3.807 €
- Grundstück - Unterhaltung	52,00%	10.998 €
- "Sonderflächen/Fremdeinsätze" (wird neutralisiert):	13,00%	2.750 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

20.093 €

Betriebsergebnis 2006 = 20.305 €

Abschreibungen - Kostenart 900020 (ehem. 7500.6800)

An Abschreibungen ist für das Jahr 2008 ein Betrag in Höhe von
angesetzt.

153.183 €

Die Abschreibungsbeträge teilen sich danach wie folgt auf die Kostenstellen auf :

<u>Abschreibungsbeträge</u>	<u>2008</u>
Fahrzeuge / Geräte	46.575 €
Außenanlagen	7.681 €
Unterkünfte - Gebäude einschl. öffentl. Toilette	28.961 €
Verwaltungskosten	609 €
Aschestreufeld Herrichtungskosten	953 €
	84.779 €
Trauerhallen	51.207 €
Leichenzelle	17.197 €
	153.183 €

Die Abschreibungen für die Trauerhallen werden zu 50% auf folgende Kostenstellen verteilt:

Unterhaltungsarb.allg.Friedhofsfläche 25.604 €

Die Unterkünfte auf den Friedhöfen werden zu einem Teil auch von Bediensteten der Grünflächenkolonne genutzt, die im UA 5800 geführt werden. Die Kosten sind daher im Verhältnis der dem UA 7500 zuzuordnenden Mitarbeitern zu den im UA 5800 geführten Mitarbeitern umzulegen, d.h.

- für den Hauptfriedhof UA 7500 =	27,59%	, entspr. 8 MA UA 7500, 21 MA UA 5800
- für den Nordfriedhof UA 7500 =	23,08%	, entspr. 3 MA UA 7500, 10 MA UA 5800
- für den Südfriedhof UA 7500 =	100,00%	, entspricht 4 Mit- arbeitern UA 7500

<u>Friedhof</u>	<u>Gesamtbetrag</u>	<u>Anteil UA 7500</u>	<u>Anteilsbeträge</u>
Hauptfriedhof	14.273 €	27,59%	3.937 €
Nordfriedhof	6.025 €	23,08%	1.390 €
Südfriedhof	8.286 €	100,00%	8.286 €
Ansatz Unterkünfte :			13.614 €
Restbetrag bei Neutral (UA 5800) :			15.347 €

Die Abschreibungsbeträge für Fahrzeuge/ Geräte verteilen sich wie folgt:

Bagger Boki	5.053 €
Kommobil ME - 2928	4.237 €
Werner-Mäher	1.502 €
Werner-Mäher II	3.311 €
Kommobil ME - 2779	4.192 €
Hansa Bagger	8.595 €
Kommobil ME - 2157	4.192 €
sonstige Geräte	12.133 €
Agria Einachssenschlepper	805 €
ME-YN 251	2.554 €
	<u>46.575 €</u>

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Abschreibungsbeträge in Höhe von 137.836 €

Betriebsergebnis 2006 = 143.135 €

Die Verzinsungsbeträge für Fahrzeuge/ Geräte verteilen sich wie folgt:

Bagger Boki	556 €
Kommobil ME - 2928	236 €
Werner-Mäher	171 €
Werner-Mäher II	1.209 €
Kommobil ME - 2779	230 €
Hansa Bagger	1.913 €
Kommobil ME - 2157	230 €
sonstige Geräte	2.299 €
Agria Einachssenschlepper	0 €
ME-YN 25 I	1.205 €
	<u>8.050 €</u>

Grundstücksverzinsung Kriegsgräber:

563 €

Neutrale Rechnung insgesamt:

19.216 €

gebührenrelevanter Gesamtbetrag der Verzinsung für die Friedhöfe:

141.241 €

Betriebsergebnis 2006 =

159.514 €

Sammelnachweis Sach- und Geschäftsausgaben

Der Sammelnachweis der Sach- und Geschäftsausgaben orientiert sich an den Mittelanforderungen für das Haushaltsjahr 2008:

Gebäudeunterhaltung - Kostenart 521110 (ehem SN 9999.5009)

22.430 €

Der Ansatz wird entsprechend der in 2006 entstandenen Kosten auf die einzelnen Kostenstellen gebucht und dann prozentual umgelegt.

<u>Friedhof</u>	<u>Anteil des UA 7500</u>	<u>Kosten in 2006 /</u>	<u>in %</u>	<u>Beträge</u>
Friedhöfe gesamt				
- davon Trauerhalle	=	6.363 €	22,24%	4.989 €
- Zapfstelle (Unterhaltung Friedhöfe)	=	744 €	2,60%	583 €
- Unterhaltungskosten Außenanlagen	=	0 €	0,00%	0 €
- davon Unterkünfte Friedhof	=	21.501 €	75,16%	16.858 €
Aufteilung Unterkünfte nach 7500 und 5800	=	16.858 €	32,61%	5.497 €
15 MA zu 31 MA				
Gesamtansatz Trauerhallen :				4.989 €
Gesamtansatz Unterkünfte :				5.497 €
Gesamtansatz Zapfstellen (Unterhaltung Friedhöfe) :				583 €
Gesamtansatz Außenanlagen (Grundstück) :				0 €
Betriebsergebnis 2006 =		14.820 €		<u>11.069 €</u>

Unterhaltung der Gebäudeaußenanlagen - Amt 68

2.000 €

Kostenart 521120 (chem. SN 9999.5019)

Betriebsergebnis 2006 =

1.267 €

Der Ansatz wird auf die Kostenstelle "Grundstück" gebucht.

Unterhaltung der Gebäudeaußenanlagen - Amt 66.3

0 €

Kostenart 521000 (ehem. SN 9999.5029)

Betriebsergebnis 2006 = 0 €

Der Ansatz wird auf die Kostenstelle "Grundstück" gebucht.

Unterhaltung der Park-, Sport-, Spielanlagen - Amt 68

10.400 €

Kostenart 521156 / 527910 (ehem. SN 9999.5109)

Betriebsergebnis 2006 = 15.550 €

Die Mittel dienen der Unterhaltung der allg. Friedhofsfläche und der Grundstücksunterhaltung. Vor diesem Hintergrund wird der Ansatz zu gleichen Teilen auf die jeweiligen Kostenstellen verbucht.

Unterhaltung der Park-, Sport-, Spielanlagen - Amt 66.3

5.000 €

Kostenart 521000 (ehem. 9999.5119)

Betriebsergebnis 2006 = 0 €

Die Mittel dienen der Unterhaltung der allg. Friedhofsfläche und der Grundstücksunterhaltung (insbesondere Baumpflege). Vor diesem Hintergrund wird der Ansatz zu gleichen Teilen auf die jeweiligen Kostenstellen verbucht.

Heizung - Kostenart 520000 (ehem. SN 9999.5409)

36.980 €

Im Jahresabschluß 2006 stellte sich die Kostenbelastung auf die einzelnen Friedhöfe wie folgt dar:

	<u>Belastung</u>	<u>in %</u>
Hauptfriedhof	3.805 €	15,15%
Nordfriedhof	8.012 €	31,89%
Südfriedhof	13.304 €	52,96%

Anhand dieser prozentualen Belastung wird der Ansatz für 2008 auf die einzelnen Friedhöfe verteilt:

	<u>Belastung in 2008</u>
Hauptfriedhof	5.601 €
Nordfriedhof	11.794 €
Südfriedhof	19.584 €

Mittels eines Quadratmeter-Schlüssels werden die Kosten der Heizung auf die Kostenstellen "Trauerhalle" und "Gebäude" verteilt. Die anteiligen Kosten aufgrund der Unterbringung andere Mitarbeiter (Grünkolonne) sind zu neutralisieren.

	Quadratmeter	Kosten anteilig UA 7500	Kosten UA 5800 - Neutral
Für den Hauptfriedhof:			
Trauerhalle	143,23	1.332 €	0 €
Gebäude	459,22		
- davon 7500	27,59%	1.178 €	3.092 €

	Quadratmeter	Kosten anteilig UA 7500	Kosten UA 5800 - Neutral
Für den Nordfriedhof:			
Trauerhalle	1.127,75	9.871 €	0 €
Gebäude	219,76		
- davon 7500	23,08%	444 €	1.480 €

Für den Südfriedhof:			
Trauerhalle	947,62	17.134 €	0 €
Gebäude	162,20	2.451 €	0 €

Gesamtansatz Trauerhallen :	28.336 €
Gesamtansatz Unterkünfte :	4.072 €
In die Wirtschaftsrechnung fließen ein:	32.409 €
Restbetrag bei Neutral (UA 5800) :	4.571 €

Betriebsergebnis 2006 = 25.122 €

Gebäudeversicherung - Kostenart 524200 (ehem. SN 9999.5439) **2.285 €**

Die Aufteilung auf die Friedhöfe wird mittels qm-Schlüssel vorgenommen.

	Gebäude	Anteil UA 7500	UA 5800 Neutral	Trauerhalle
Hauptfriedhof :	343 €	95 €	248 €	107 €
Nordfriedhof :	164 €	38 €	126 €	842 €
Südfriedhof :	121 €	121 €	0 €	708 €
		254 €	375 €	1.657 €

Betriebsergebnis 2006 = 1.622 €

**Energie- und Wasserkosten, Kanalbenutzung, Niederschlagsgebühren -
Kostenart 520200 (ehem. SN 9999.5449)**

Ansatz 2008 **27.555 €**

Die Verteilung des Ansatzes erfolgt anhand der entstandenen Kosten
lt. Jahresabschluß 2006. Somit werden für die Friedhöfe an Kosten angesetzt:

Hauptfriedhof :

- davon Zapfstelle :	=	9.340 €
- davon Trauerhalle :	=	926 €
- davon Unterkünfte :	=	2.000 €
27,59% von 6.414 €	=	1.769 €
Restbetrag bei Neutral (UA 5800) :		4.644 €

Beträge UA 7500

Nordfriedhof :

- davon Zapfstelle :	=	10.923 €
- davon Trauerhalle :	=	2.695 €
- davon Unterkünfte :	=	6.886 €
23,08% von 1.342 €	=	310 €
Restbetrag bei Neutral (UA 5800) :		1.032 €

Beträge UA 7500

Südfriedhof :

- davon Zapfstelle :	=	7.291 €
- davon Trauerhalle :	=	4.102 €
- davon Unterkünfte :	=	2.723 €
	=	466 €

Gesamtansatz Zapfstellen (KSt. "Unterhaltung Friedhöfe"):

7.722 €

Gesamtansatz Trauerhallen :

11.609 €

Gesamtansatz Unterkünfte :

2.545 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen ein:

21.877 €

Restbetrag bei Neutral (UA 5800) :

5.677 €

Die Aufteilung der kalkulierten Kosten für Wasser, Abwasser und Strom wurde nach den ermittelten Verbrauchszahlen aus dem Jahr 2006 vorgenommen, wobei der Wasserverbrauch der Zapfstellen direkt der Kostenstelle "Unterhaltung Friedhöfe" zugeordnet wurde.

Betriebsergebnis 2006 = 16.988 €

Hinzu kommen 2.020,00 € **Niederschlagsgebühren**, welche auf der Kostenstelle Grundstück verbucht werden.

2.020 €

Reinigungsmittel und Sonstiges - Kostenart 524600 (ehem. SN 9999.5459)

1.970 €

Die Unterkünfte werden auch von Mitarbeitern anderer Unterabschnitte genutzt, so dass auch hier eine Anteilsberechnung notwendig ist:

Friedhöfe insgesamt

- Grundstück:	744 €
- Gebäude (öffentl. Toiletten):	875 €
- Unterkünfte:	350 €
	<u>1.970 €</u>

Anteilsberechnung für die Unterkünfte:

350 € für 46 MA insgesamt in 2008; davon 31 MA Grünkolonne (UA 5800), 15 MA

Friedhöfe

Somit entfallen auf die Friedhofsmitarbeiter	114 €
und auf die Mitarbeiter der Grünkolonne	236 €

Gesamtansatz Grundstück:	744 €
Gesamtansatz Gebäude/ Unterkünfte:	990 €
In die Wirtschaftsrechnung fließen somit:	<u>1.734 €</u>
Betriebsergebnis 2006 =	897 €

Unterhaltung Kfz / Arbeitsmaschinen - Kostenart 525100 / 521180 28.000 €
(ehem. SN 9999.5509)

Betriebsergebnis 2006 = 21.592 €

Der o. g. Ansatz wird nach Erfahrungswerten auf die einzelnen Kostenstellen verteilt:

<u>Kostenstelle</u>	<u>Kosten- belastung</u>
Bagger Boki	2.600 €
Stiga Mäher I -Hauptfriedhof-	550 €
Kommobil ME - 2928	1.650 €
Werner-Mäher	2.600 €
Werner-Mäher II	1.100 €
Kommobil ME - 2779	2.100 €
Hansa Bagger	9.000 €
sonstige Geräte	4.500 €
Kommobil ME - 2157	2.200 €
ME-YN 251	1.200 €
Agria Einachsenschlepper	500 €
	<u>28.000 €</u>

Versicherungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 544100 5.808 €
(ehem. SN 9999.6459)

Vom Fachamt wurde der vorgenannte Betrag beantragt.

Betriebsergebnis 2006 = 5.438 €

Postgebühren (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543200 1.300 €
(ehem. SN 9999.6529)

Betriebsergebnis 2006 = 1.285 €

Bekanntmachungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543500 290 €
ehem. SN 9999.6539

Betriebsergebnis 2006 = 253 €

Fernmeldegebühren (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543300 4.954 €
(ehem. SN 9999.6559)

Betriebsergebnis 2006 = 2.256 €

Mieten Telekommunikation und Sonstiges (Verteilung auf Verwaltung) 0 €
Kostenart 523130 (ehem SN 9999.6569)

Betriebsergebnis 2006= 0 €

Mitgliedsbeiträge Verbände + Vereine (Verteilung auf Verwaltung) 300 €
Kostenart 543000 (ehem. SN 9999.6619)

Betriebsergebnis 2006 = 291 €

Gesamtbetrag des Sammelnachweises Sach- und Geschäftsausgaben 129.071 €

Betriebsergebnis 2006 =

107.381 €

Umlagen der Hilfskostenstellen
Fahrzeugumlage

Die prozentuale Zuordnung der Einsatzzeiten der Fahrzeuge wurde in Zusammenarbeit mit der Friedhofsmeisterin erstellt.

ME-YN 251		zu verteilende Kosten:	<u>5.757 €</u>
	Verwaltung	100%	5.757 €
AGRIA Einachsenschlepper		zu verteilende Kosten:	<u>2.264 €</u>
	Unterhaltung Friedhofsfl.	90%	2.037 €
	Sonderflächen	10%	226 €
Hansa Bagger ME-6144		zu verteilende Kosten:	<u>28.000 €</u>
	Grabbereitung	60,00%	16.800 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	40,00%	11.200 €
Sonstige Geräte		zu verteilende Kosten:	<u>51.953 €</u>
	Grabbereitung	25%	12.988 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	50%	25.977 €
	Sonderflächen	5%	2.598 €
	Grundstück - Unterhaltung	20%	10.391 €
Boki Bagger		zu verteilende Kosten:	<u>10.314 €</u>
	Grabbereitung	30,00%	3.094 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	70,00%	7.220 €
Werner Mäher		zu verteilende Kosten:	<u>6.869 €</u>
	Sonderflächen	5,00%	343 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	85,00%	5.839 €
	Grundstück - Unterhaltung	10,00%	687 €
UX ME-2157		zu verteilende Kosten:	<u>9.380 €</u>
	Grabbereitung	60,00%	5.628 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	25,00%	2.345 €
	Grundstück - Unterhaltung	15,00%	1.407 €
Stiga Mäher 1		zu verteilende Kosten:	<u>1.271 €</u>
	Aschestreufeld	100,00%	1.271 €
Werner Mäher II		zu verteilende Kosten:	<u>6.577 €</u>
	Sonderflächen	5,00%	329 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	80,00%	5.262 €
	Grundstück - Unterhaltung	15,00%	987 €
UX ME-2779		zu verteilende Kosten:	<u>7.622 €</u>
	Grabbereitung	60,00%	4.573 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	30,00%	2.287 €
	Grundstück - Unterhaltung	10,00%	762 €

UX ME-2928

	zu verteilende Kosten:	<u><u>7.829 €</u></u>
Grabbereitung	65,00%	5.089 €
Unterhaltung Friedhofsfl.	20,00%	1.566 €
Grundstück - Unterhaltung	15,00%	1.174 €

Verwaltungsumlage

Anhand vorgelagerter Kosten wird der Umlagebetrag in Höhe von 159.378 €
auf die einzelnen Kostenstellen verteilt.

<i>Kostenstelle</i>	<i>Umlage- grundlage</i>	<i>% Anteil an Summe</i>	<i>Umlage- betrag</i>
Grabbereitung	102.071 €	10,91%	17.384 €
Trauerhalle - Ausschmückung	122.585 €	13,10%	20.878 €
Sonderflächen - NEUTRALISIERT	21.997 €	2,35%	3.746 €
Grabeinfassungen	44.000 €	4,70%	7.494 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	191.467 €	20,46%	32.609 €
Grundstück - Unterhaltung	453.681 €	48,48%	77.267 €
<i>Summe</i>	<u>935.801 €</u>	<u>100,00%</u>	<u>159.378 €</u>

Ermittlung eines Zuschlaganteils für Verwaltungskosten je Arbeitsstunde:

$$159.378 \text{ €} : 935.801 \text{ €} \times 100 = \underline{\underline{17,03\%}}$$

Umlage Gebäude/ Unterkünfte

Die Kosten der Hilfskostenstellen "Gebäude/ Unterkünfte" in Höhe von 90.672 €
werden anhand vorgelagerter Kosten verteilt:

<i>Kostenstelle</i>	<i>Umlage- grundlage</i>	<i>% Anteil an</i>	<i>Umlage- betrag</i>
Grabbereitung	102.071 €	10,91%	9.890 €
Trauerhalle - Ausschmückung	122.585 €	13,10%	11.877 €
Sonderflächen - NEUTRALISIERT	21.997 €	2,35%	2.131 €
Grabeinfassungen	44.000 €	4,70%	4.263 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	191.467 €	20,46%	18.552 €
Grundstück - Unterhaltung	453.681 €	48,48%	43.958 €
<i>Summe</i>	<u>935.801 €</u>	<u>100,00%</u>	<u>90.672 €</u>

Umlage Grundstück

An Kosten allgemeiner Grundstücksunterhaltung fallen insgesamt
an. Diese Kosten betreffen nicht nur den Graberwerb, sondern auch die
Sonderflächen (Kriegsgräber).

590.314 €

Die Kosten der Hilfskostenstellen "Grundstück" werden anhand der
Kostensumme am Ende der Primärkostenverteilung auf
folgende Kostenstellen verteilt.

	<i><u>Umlage-</u></i>	<i><u>% Anteil an</u></i>	<i><u>Umlage-</u></i>
Sonderflächen	21.997 €	10,30%	60.831 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	191.467 €	89,70%	529.483 €
Summe:	213.464 €	100,00%	590.314 €

II. EINNAHMEN

Verwaltungsgebühren - Kostenart 431100 (ehem. SN 7500.1000)

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2008

Betriebsergebnis 2006 = 7.277 €

8.000 €

Die Verwaltungsgebühren werden der Kostenstelle "Verwaltung" in voller Höhe zugeordnet.

Ersätze (Grabeinfassungen) - Kostenart 432400 (ehem. 7500.1101)

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2008

Betriebsergebnis 2006 = 25.036 €

40.000 €

Für die Grabeinfassungen sind kostendeckende Einnahmen zu kalkulieren. Nach Umlage aller Kosten ergibt sich somit ein Betrag von

55.757 €

Erstattungen Abfallbeseitigung - Kostenart 448700 (ehem. 7500.1102)

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2008

Hier werden anteilige Abfallbeseitigungskosten vereinnahmt, die dem Friedhof durch die Abfallbeseitigung von Abfällen der Gärtnereien/ Steinmetze entstehen. Der Betrag wird auf die Kostenstelle "Grabbereitung" verbucht.

Betriebsergebnis 2006 = 3.055 €

2.500 €

Erstattungen (Ersatzvornahmen) Kostenart 446100 (ehem. 7500.1570)

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2008

Betriebsergebnis 2006 = 0 €

500 €

Da die Erstattungen - Ersatzvornahmen die Ausgaben - Ersatzvornahmen decken, handelt es sich um einen durchlaufenden Posten und wird nicht in die Wirtschaftsrechnung einfließen.

Stundungszinsen - Kostenart 456500 (ehem. 7500.2610)

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2008

100 €

Betriebsergebnis 2006 = 27 €

Es handelt sich um periodenfremde, nicht gebührenrelevante Aufwendungen, die neutralisiert werden.

Ergebnisse aus Vorjahren

Aus dem Betriebsabschluß 2005 sind für das Jahr 2008 zu berücksichtigen

+ 5.631 €

Aus dem Betriebsabschluß 2006 sind für das Jahr 2008 zu berücksichtigen

+ 3.279 €

Insgesamt sind in der Wirtschaftsrechnung der GBB 2008 an Ergebnissen aus Vorjahren zu berücksichtigen.

8.910 €

Bestattungsgebühren

Um die Berechnung des Gebührenbedarfs für die einzelnen Tarifstellen vornehmen zu können, sind die sonstigen Leistungen zu ermitteln :

Tarifstelle 1-3 - Erwerb des Nutzungsrechts an Grabstellen
Tarifstelle 4 - Grabbereitungen
Tarifstelle 7.6 - Nutzung der Trauerhalle

Um die Umlage der Kostenstelle Verwaltung vornehmen zu können, sind die Gebühren anderer Tarifstellen, die nicht direkt zugeordnet werden können, bei den Kosten der Verwaltung abzuziehen. Hierzu werden die durchschnittlichen Fallzahlen der Jahre 2002 bis 31.08.2007 zugrundegelegt :

T.-Stelle	Bezeichnung	Gebühr 2008	ØAnzahl	Summe
7.1	Umschreibungen	17 €	182	<u>3.091 €</u>

Die Umschreibungsgebühr richtet sich nach dem Gebührentarif 3 a) zur Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Hilden in der derzeit gültigen Fassung.

Danach kann die Verwaltungsumlage berechnet und der Gebührenbedarf bei den einzelnen Stellen ermittelt werden.

Erläuterungen zur Gebührenbedarfsberechnung

1. Neutrale Rechnung

Wie bereits zu den einzelnen Kostenansätzen erläutert, ist in der Spalte "Neutrale Rechnung" der Anteil des Aufwandes enthalten, der nicht gebührenrelevant ist. Dieser Aufwand ist nicht in die Gebührenberechnung mit einbezogen.

Es handelt sich hier insbesondere um die Pflegekosten für die Kriegsgräber sowie die Mahn- und Gedenkstätten und die Ehrengräber.

Außerdem sind die nicht direkt zuzuordnenden Kosten für die Inanspruchnahme der Gebäude durch UA 5800 (Grünflächenabteilung) hier ausgesondert worden.

2. Öffentliches Interesse

Die Gebühren dürfen nur für den Hauptzweck erhoben werden, so dass der Nebenzweck, das sogenannte öffentliche Interesse, aus der Gebührenberechnung ausgegliedert werden muß. Dieses öffentliche Interesse besteht darin, dass die Friedhöfe auch die Funktion einer öffentlichen Grünanlage erfüllen. Die hierfür geleisteten Ausgaben sind auszugliedern.

Durch die vom Grünflächenamt genommenen Aufmaße aller städt. Friedhöfe, ist der Anteil der Grünanlagen (UA 5800) auf den Friedhöfen belegt.

Für die Hildener Friedhöfe sind danach im einzelnen folgende Flächen den Unterabschnitten 7500 und 5800 gegenüberzustellen :

Aufteilung der Friedhofsflächen

<u>Friedhof</u>	<u>Gesamtfläche (in qm)</u>	<u>Anteil UA 5800 (in qm)</u>	<u>Anteil UA 7500 (in qm)</u>
Hauptfriedhof ohne Kriegsgräber	78.024,40	16.428,23	61.596,17
Nordfriedhof	58.362,00	28.221,95	30.140,05
Südfriedhof	79.333,00	34.760,34	44.572,66
	<u>215.719,40</u>	<u>79.410,52</u>	<u>136.308,88</u>

%-Anteile zur Gesamtfläche

Gesamtfläche der drei Friedhöfe :	215.719,40	100,00%
(-) zugeordnete Gesamtfläche UA 7500	136.308,88	63,19%
(=) zugeordnete Gesamtfläche UA 5800 (öffentliches Int.)	<u>79.410,52</u>	<u>36,81%</u>

Das öffentliche Interesse ist mit **308.158 €** bei der Kostenstelle Unterhaltung allg. Friedhofsflächen als Einnahme zu verbuchen.

Der o. g. Betrag entspricht 36,81% der Kosten für die Friedhofsunterhaltung in Höhe von **837.113 €**

BERECHNUNG DER EINZELGEBÜHR

Tarifstellen 1 und 2 - Nutzungsrechte Reihen-, Wahlgräber und Urnen

Gebührenbedarf 2008:

523.471 €

Der o. g. Betrag wird aufgeteilt in erwerbsabhängige und leistungsabhängige Faktoren. Erwerbsabhängig sind je Erwerbsfall gleich hohe Kosten. Neben der Verzinsung der zu erwerbenden Fläche sind dies Verwaltungskosten. Hierunter fallen z. B. das Ausstellen der Urkunde, des Gebührenbescheides oder die Eingabe in die EDV.

In dem o. g. Gebührenbedarf ist ein Verwaltungskostenanteil in Höhe von 32.609 € enthalten. Dieser Betrag wird auf die für 2008 erwartete Anzahl an Graberwerben/Verlängerungen aufgeteilt: 32.609 € : 485 Fälle = 67,23 € je Erwerbsfall

Weiterhin wird neben dem Grundbetrag für Verwaltungsaufwand der Verzinsungsbetrag je Grabart und Nutzungszeit ermittelt.

Bei einem Grundstückswert von 7,67 € pro m² und einer Verzinsung von 6% beträgt die Verzinsung je m² 0,46 €.

Je Grabart fallen folgende Verzinsungsbeträge für die Dauer der Nutzung an:

Grabart	Nutzungs-dauer	Fläche in m ²	Verzinsung je m ² und Jahr	Verzinsung für Gesamt-nutzung	kalkulierte Fallzahlen für 2008
Reihe Kinder	15	2,16	0,46 €	14,91 €	1
Reihe Kinder anonym	15	2,16	0,46 €	14,91 €	1
Reihe Erwachsene	20	3,00	0,46 €	27,61 €	60
Reihe Erwachsene anonym	20	3,00	0,46 €	27,61 €	40
Urnen-Reihe	20	1,45	0,46 €	13,35 €	35
Urnen-Reihe anonym	20	1,45	0,46 €	13,35 €	75
Wahl	30	3,18	0,46 €	43,90 €	85
Wahl -tief -	30	3,18	0,46 €	43,90 €	40
Urnen-Wahl	30	1,74	0,46 €	24,02 €	31
Pflegefreie Gräber	20	3,00	0,46 €	27,61 €	12
Aschestreufeld	20	1,45	0,46 €	13,35 €	2
Verlängerungen	30	3,18	0,46 €	43,90 €	103

485

Subtrahiert man vom Gebührenbedarf die Summe der Verzinsungsbeträge für die kalkulierten Fälle, so bleibt ein Betrag für die Unterhaltung der Friedhofsflächen übrig:

Gebührenbedarf gesamt =	523.471 €
./. Verwaltungskosten =	32.609 €
./. Verzinsung =	15.371,69 €
= Betrag für Unterhaltung =	<u><u>475.490,05 €</u></u>

Grundlage für die Verteilung der Unterhaltungskosten sind die Erwerbsfälle der Jahre 2003 - 31.07.2006 und die Nutzungsdauer. Hierbei sind entsprechend der Äquivalenz folgende Besonderheiten zu berücksichtigen :

		<u>Äquivalenzziffer</u>	
Reihengrab (Standard):		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
Reihengrab, anonym :		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
Reihengrab, Kinder :		0,75	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	15,00		als Standard : 15 Jahre = ÄZ 0,75
Reihengrab, Kinder, anonym :		0,75	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	15,00		als Standard : 15 Jahre = ÄZ 0,75
Wahlgrab :		3,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeitswert :	2,00		+ Wahlmöglichkeitswert 2
Wahlgrab (tief) :		5,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeitswert :	2,00		+ Wahlmöglichkeitswert 2
2-fach Belegungswert :	1,50		+ 1,5 Belegungswert
Urnenreihengrab :		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
Urnenreihengrab, anonym :		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
Urnenwahlgrab :		3,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeitswert :	2,00		+ Wahlmöglichkeitswert 2
Pflegefreies Grab:		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
Aschestreufeld:		1,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00		als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1

<u>Gegenstand :</u>	<u>ÄZ :</u>	<u>Fallzahlen:</u>	<u>Fallzahlen</u>	<u>Einzelgebühr :</u>
Reihengräber bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit)	0,75	1	0,75	399 €
Reihengräber, anonym, bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit)	0,75	1	0,75	399 €
Reihengräber über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	60	60,00	399 €
Reihengräber, anonym, über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	40	40,00	399 €
Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht)	3,50	85	297,50	1.396 €
Wahlgräber (tief) (30 Jahre Nutzungsrecht)	5,00	40	200,00	1.995 €
Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	35	35,00	399 €
Urnenreihengräber, anonym (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	75	75,00	399 €
Urnen-Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht)	3,50	31	108,50	1.396 €
Pflegefreies Grab (20 Jahre Nutzungsrecht)	1,00	12	12,00	399 €
Aschestreufeld	1,00	2	2,00	399 €
Verlängerungen (30 Jahre)	3,50	103	360,50	1.396 €
		485	1.192,00	

Aus den drei Teilbeträgen ergibt sich die Erwerbsgebühr:

Grabart	Verwaltungs- kosten je Erwerb	Verzinsung f. Nutzungs- dauer	Unterhaltungs- kosten für Nutzungsdauer	Erwerbsgebühr
Reihe Kinder	67,23 €	14,91 €	299,18 €	381,32 €
Reihe Kinder anonym	67,23 €	14,91 €	299,18 €	381,32 €
Reihe Erwachsene	67,23 €	27,61 €	398,90 €	493,75 €
Reihe Erwachsene anonym	67,23 €	27,61 €	398,90 €	493,75 €
Urnen-Reihe	67,23 €	13,35 €	398,90 €	479,48 €
Urnen-Reihe anonym	67,23 €	13,35 €	398,90 €	479,48 €
Wahl - je Stelle -	67,23 €	43,90 €	1.396,15 €	1.507,29 €
Wahl - tief -	67,23 €	43,90 €	1.994,51 €	2.105,64 €
Urnen-Wahl	67,23 €	24,02 €	1.396,15 €	1.487,41 €
Verlängerungen 30 Jahre	67,23 €	43,90 €	1.396,15 €	1.507,29 €

Die Erwerbsgebühr für die Grabarten "Aschestreifelfeld" und "pflegefreie Gräber" errechnen sich wie folgt:

Grabart	Verwaltungs- kosten je Erwerb	Abschreibung und Zinsen	Unterhaltungs- kosten für Nutzungsdauer	Erwerbsgebühr
Aschestreifelfeld	67,23 €	1.019,39 €	398,90 €	1.485,53 €

Grabart	Verwaltungs- kosten je Erwerb	Verzinsung f. Nutzungs- dauer	Unterhaltungs- kosten für Nutzungsdauer	Steinband incl. Namensgravur	Erwerbsgebühr
Pflegefreies Grab	67,23 €	27,61 €	398,90 €	288,30 €	782,05

Die Summe der Abschreibung und Zinsen für das Aschestreifelfeld errechnen sich aus den Herstellungskosten, dem Anschaffungswert der Bänke und Gedenktafeln und der Verzinsung der Nutzungsdauer.

Tarifstelle 4 - Grabbereitung

Kostenansatz lt. Aufstellung :

173.204 €

Hier sind die Leistungen nach den Tarifstellen abzuziehen, die gesondert berechnet werden müssen :

T.-Stelle	Bezeichnung	durchschnittl. Anzahl f. 2008	Einzelbetrag Gebühr 2008	Gesamtbetrag für 2008
5.4	Umbettungen Personen ü. 5. J. nach Ablauf der Ruhezeit	1	426 €	426 €
5.5	Umbettungen Urnen / Ausgrabung Urnen	2	334 €	667 €
./ . übrige Gebühren nach Tarifstelle 4 :				0 €

Gebührenbedarf 2008:

172.111 €

Der Vorgang der Grabbereitung ist ebenfalls in fallbezogene und aufwandsabhängige Kosten zu unterteilen. Der Aufwand der Verwaltung je Grabbereitung ist in allen Fällen gleich hoch (z. B. Eingabe in das EDV-Programm, Verwaltungsaufwand mit Bestattern).

Aufwandsabhängig sind z. B. die Kosten für Geräte-, Fahrzeug- und Maschineneinsatz sowie Personaleinsatz.

Berechnung der Grabbereitungsgebühr:

Verwaltungskostenanteil:	17.384 €	
Kalkulierte Anzahl an Grabbereitungen:	539	
Ergibt pro Fall der Grabbereitung einen Verwaltungskostenanteil von		32,25 €

Zieht man von dem Gebührenbedarf die aufwandsunabhängigen (fallbezogenen) Kosten ab, so erhält man die aufwandsabhängigen Kosten der Grabbereitung = 154.727 €

Jede Grabart unterliegt einem anderen Zeitaufwand der Grabbereitung.

Vor diesem Hintergrund sind die durchschnittlich anfallenden Grabbereitungen entsprechend ihres Aufwandes zu gewichten:

Grabart	durchschnittl. Fälle pro Jahr	Zeitaufwand je Fall	Gesamt-Zeit-aufwand im Jahr
Reihe Kinder	1	1,00 Std.	1,00 Std.
Reihe Kinder anonym	1	1,00 Std.	1,00 Std.
Reihe Erwachsene	70	6,69 Std.	468,30 Std.
Reihe Erwachsene anonym	47	6,69 Std.	314,43 Std.
Urnen-Reihe	32	1,48 Std.	47,36 Std.

Grabart	durchschnittl. Fälle pro Jahr	Zeitaufwand je Fall	Gesamt-Zeit-aufwand im Jahr
Urnen-Reihe anonym	75	1,48 Std.	111,00 Std.
Wahl Kinder	1	1,00 Std.	1,00 Std.
Wahl - je Stelle -	185	7,80 Std.	1.443,00 Std.
Wahl -tief -	42	10,63 Std.	446,46 Std.
Urnen-Wahl und Urne in Erdgrab	73	1,48 Std.	108,04 Std.
Pflegefreies Grab	12	6,69 Std.	80,28 Std.
Summe:	539		3.021,87 Std.

Kosten pro Stunde der Grabbereitung = 51,20 €

Aus den beiden Einzelbeträgen wird die Grabbereitungsgebühr errechnet:

Grabart	Gebühr aus 1 (Verwaltung)	Gebühr aus 2 (Aufwand)	Grabbereitungsgebühr (Summe aus Gebühr 1 bis 2)
Reihe Kinder	32,25 €	51,20 €	83,45 €
Reihe Kinder anonym	32,25 €	51,20 €	83,45 €
Reihe Erwachsene	32,25 €	342,54 €	374,80 €
Reihe Erwachsene anonym	32,25 €	342,54 €	374,80 €
Urnen-Reihe	32,25 €	75,78 €	108,03 €
Urnen-Reihe anonym	32,25 €	75,78 €	108,03 €
Wahl Kinder	32,25 €	51,20 €	83,45 €
Wahl - je Stelle -	32,25 €	399,38 €	431,63 €
Wahl -tief -	32,25 €	544,28 €	576,53 €
Urnen-Wahl	32,25 €	75,78 €	108,03 €
Pflegefreies Grab	32,25 €	342,54 €	374,80 €

Bei der Kalkulation der Beisetzungen für 2008 wurde der Durchschnitt der Fallzahlen der Jahre 2004 bis 31.07.2007 berücksichtigt. Die Einzelgebühr wurde auf der Grundlage der seinerzeit überarbeiteten durchschnittlichen Zeitanteile je Fall der Grabbereitung je Grabart errechnet.

Tarifstelle 6 - Gebühr für die Genehmigung von Grabmalen jeglicher Art

Bislang berücksichtigt die Gebühr die Überprüfung der eingereichten Unterlagen auf Einhaltung der Vorgaben der Friedhofssatzung, die Erteilung der Genehmigung sowie die Überprüfung des Grabmals nach der Aufstellung.

Im Rahmen der Verkehrssicherungspflicht ist die Friedhofsverwaltung als Anstaltsträger verpflichtet, regelmäßige Kontrollen der Standsicherheit durchzuführen. Nach Auffassung des BGH ist mindestens eine alljährlich vorzunehmende sogenannte "Rüttelprobe" erforderlich. Seit 1998 ist diese von der Friedhofsverwaltung zu erbringende Leistung in die Gebühr eingegangen.

Danach ergibt sich für :

	Genehmigungsgebühr	Geb. f. d. Überprüf. der Standfestigk.			Gesamtgebühr (Gen.-geb. zzgl. Rüttelgeb.)
		Jahre	Pausch.-betr.	"Rüttelgebühr"	
Reihengrab	26 €	15	1 €	15 €	41 €
Reihengrab	26 €	20	1 €	20 €	46 €
Wahlgrab	26 €	30	1 €	30 €	56 €

Tarifstelle 7 - Sonstige Gebühren

Die Sonstige Leistungen der Tarifstelle 7 umfassen die Benutzung und Ausschmückung der Trauerhalle. Die anderen Tarifnummern sind bei der Verwaltung angesetzt worden.

Umschreibung des Nutzungsrechts

Entsprechend dem Gebührentarif 3 a) zur Verwaltungsgebührensatzung in der derzeit gültigen Fassung werden erhoben:

17 €

**Benutzung und Ausschmückung der Leichenzellen
Benutzung und Ausschmückung der Trauerhalle**

Gebührenbedarf 2008:

153.729 €

Im Gebührengesamtbedarf sind Abschreibung und Verzinsung für die Leichenzellen enthalten. Diese müssen von dem Gesamtbetrag abgezogen und bei der Berechnung der Leichenzellegebühr berücksichtigt werden.

Somit werden berücksichtigt:

130.330 €

Die Aufteilung dieser Kosten auf Leichenzellen und Trauerhalle erfolgt nach der in Anspruch genommenen Fläche :

Trauerhallen :	816,07 qm	97.558 €
Leichenzellen mit Vorräumen :	274,13 qm	32.771 €
	<u>1.090,20 qm</u>	<u>130.330 €</u>

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Leichenzellen :

Neben den Kosten für die Ausschmückung und Benutzung von
fallen an: 32.771 €

Anteilige Abschreibung 17.197 €

Anteilige Verzinsung 6.203 €

Bedarf in 2008: 56.171 €

erwartete Benutzung: 270

fiktive Einzelgebühr für 2006: 86 €

Aufgrund der aktuellen Rechtsprechung ist eine Kombination der
beiden Teilgebühren (Benutzung Trauerhallen / Leichenzellen) unzulässig.

Vor dem Hintergrund, dass für die Leichenzellen eine feste Gebühr in Höhe von
erhoben wird, liegt für diesen Teilbereich der Kostenstelle "Trauerhalle" eine Unter-
deckung in Höhe von 86 €

je Nutzung vor. Bei erwarteten 270 Fällen beträgt die Unterdeckung 122 €

insgesamt. Dies entspricht 32.951 €

21,43%

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Trauerhalle :

Bedarf in 2008: 97.558 €

Auf Grundlage des Durchschnitts der Jahre 2002 - 31.07.2006 ergibt sich für die
Nutzung und Ausschmückung der Trauerhalle folgende Berechnung :

Anzahl der Nutzungen : 420

Anzahl der Ausschmückungen : 420

Da erfahrungsgemäß bei der Nutzung der Trauerhalle auch die Aus-
schmückung gewünscht wird, ist hier eine einheitliche Gebühr für die
Nutzung und Ausschmückung der Trauerhalle anzusetzen. Die Nutzungszeit
ist in der Regel gleich lang, so dass eine zeitliche Differenzierung nicht erforderlich ist.

Einzelgebühr für die Nutzung und Ausschmückung: 240 €

Die Betriebskosten werden weiterhin auf die Trauerhallengebühr umgelegt. Kosten wie
Abschreibung und Zinsen werden zum Teil als sog. Vorhaltekosten verteilt.

Berechnung der Gebühren der Tarifstelle 5 - Ausgrabungen / Umbettungen

Für die Einzeltarifstellen ist hier der Zeitaufwand aufgrund der vorliegenden Aufzeichnungen angesetzt worden. Außerdem ist ein Zuschlag für die Maschineneinsätze von 25,00% und die Verwaltung von 17,03% auf die Zwischensumme erforderlich:

5.1 Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr vor Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	10,00 Std.	28,39 €	pro Std. =	284 €
Erschwerniszuschlag 75%:	7,50 Std.	28,39 €	pro Std. =	213 €
Maschinenanteil :			25,00%	71 €
Zwischensumme :				<u>568 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	97 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>665 €</u></u>

5.2 Personen über 5 Jahre vor Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	30,00 Std.	28,39 €	pro Std. =	852 €
Erschwerniszuschlag 75%:	22,50 Std.	28,39 €	pro Std. =	639 €
Maschinenanteil :			25,00%	213 €
Zwischensumme :				<u>1.703 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	290 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>1.994 €</u></u>

5.3 Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr nach Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	10,00 Std.	28,39 €	pro Std. =	284 €
Maschinenanteil :			25,00%	71 €
Zwischensumme :				<u>355 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	60 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>415 €</u></u>

5.4 Personen über 5 Jahre nach Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	10,26 Std.	28,39 €	pro Std. =	291 €
Maschinenanteil :			25,00%	73 €
Zwischensumme :				<u>364 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	62 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>426 €</u></u>

5.5 Urnen

Zeitaufwand durchschnittlich:	8,04 Std.	28,39 €	pro Std. =	228 €
Maschinenanteil :			25,00%	57 €
Zwischensumme :				<u>285 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	49 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>334 €</u></u>

Tarifstelle 8 - Unterhaltung von Grabstellen

Unterhaltung der anonymen Grabstellen für die Dauer der Ruhezeit

Mit der Beisetzung auf einem anonymen Grabfeld übernimmt die Stadt Hilden automatisch auch die Pflege (Rasenschnitt) der Grabflächen. Für die Hinterbliebenen entstehen keine weiteren Kosten. Um hier entsprechend für den von der Stadt geleisteten Aufwand eine Entschädigung zu erhalten, soll ähnlich wie in anderen Städten der Unterhaltungsaufwand für die Grabstätte (15-20 Jahre) zusätzlich zum Erwerb des Nutzungsrechtes berechnet werden.

Für die Berechnung der Grabunterhaltung sind zugrunde gelegt :

Lohn :	28,39 €	/ Stunde
Rasenschnitt :	10	x pro Jahr
Schnittdauer :	Reihengrab	2 min.
	pflegefreies Reihengrab	3 min.
	Urnengrab	1 min.
Maschinenanteil :	25,00%	
Verwaltungskostenanteil :	17,03%	

Danach ergibt sich :

Reihengrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	20,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	9 €
Maschinenanteil :			25,00%	2 €
Zwischensumme :				<u>12 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	2 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>14 €</u></u>
Bei einer Ruhezeit von :	15 Jahren	=	208 €	
	20 Jahren	=	277 €	

pflegefreies Reihengrab:

Zeitaufwand (pro Jahr):	30,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	14,20
Maschinenanteil :			25,00%	<u>3,55</u>
Zwischensumme :				17,74
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	<u>3,02</u>
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				20,77
Bei einer Ruhezeit von :	15 Jahren	=	311 €	
	20 Jahren	=	415 €	

Urnenreihengräber :

Zeitaufwand (pro Jahr):	10,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	4,73 €
Maschinenanteil :			25,00%	<u>1,18 €</u>
Zwischensumme :				5,91 €
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	<u>1,01 €</u>
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				6,92 €
Bei einer Ruhezeit von :	20 Jahren	=	130,00	

Unterhaltung von Grabstätten bei vorzeitiger Rückgabe der Grabstelle

Vor dem Hintergrund der Tatsache, daß eine immer größer werdende Anzahl von Gräbern insbes. gegen Ende der Ruhezeit aufgrund des Alters des Grabpflegenden bzw. aufgrund des Fortzugs von Angehörigen nicht mehr entsprechend gepflegt wird, soll die Möglichkeit einer Mindestunterhaltung durch die Friedhofsverwaltung angeboten werden. Oft sind die Betroffenen in diesen Fällen auch nicht in der Lage, einen Friedhofsgärtner mit Grabpflegearbeiten zu beauftragen. Für die Verwaltung sind diese (un gepflegten) Gräber jedoch mit erheblichem Arbeitsaufwand verbunden.

Wie in anderen Städten bereits praktiziert, soll deshalb den Nutzungsberechtigten in diesen Fällen die Möglichkeit einer vorzeitigen Rückgabe der Grabstelle eröffnet werden. In einem solchen Fall müssen die Nutzungsberechtigten dann die Grabstelle auf ihre Kosten abräumen lassen und eine Raseneinsaat vornehmen. Von diesem Zeitpunkt an bis zum Ablauf der Ruhefrist würde dann die Stadt die Minimalpflege (Rasenschnitt) übernehmen.

Für die Ermittlung der jährlichen Pflegegebühr wird folgende Berechnung zugrunde gelegt:

Lohn :	28,39 €	/ Stunde	
Rasenschnitt :	10 x pro Jahr		
Schnittdauer :	Reihengrab	5 min.	
	Urnenreihen-/ Urnenwahlgrab	3 min.	
	Wahlgrab -je Stelle-	6 min.	
Sachkostenzuschlag :	25,00%		
Verwaltungskostenanteil :	17,03%		

Reihengrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	50,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	24 €
Maschinenanteil :			25,00%	6 €
Zwischensumme :				<u>30 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	5 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				<u><u>35 €</u></u>

Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	30,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	14 €
Maschinenanteil :			25,00%	4 €
Zwischensumme :				<u>18 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	3 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				<u><u>21 €</u></u>

Wahlgrab -je Stelle- :

Zeitaufwand (pro Jahr):	60,00 min. bei	28,39 €	pro Stunde =	28 €
Maschinenanteil :			25,00%	7 €
Zwischensumme :				<u>35 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			17,03%	6 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				<u><u>42 €</u></u>

Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Hilden

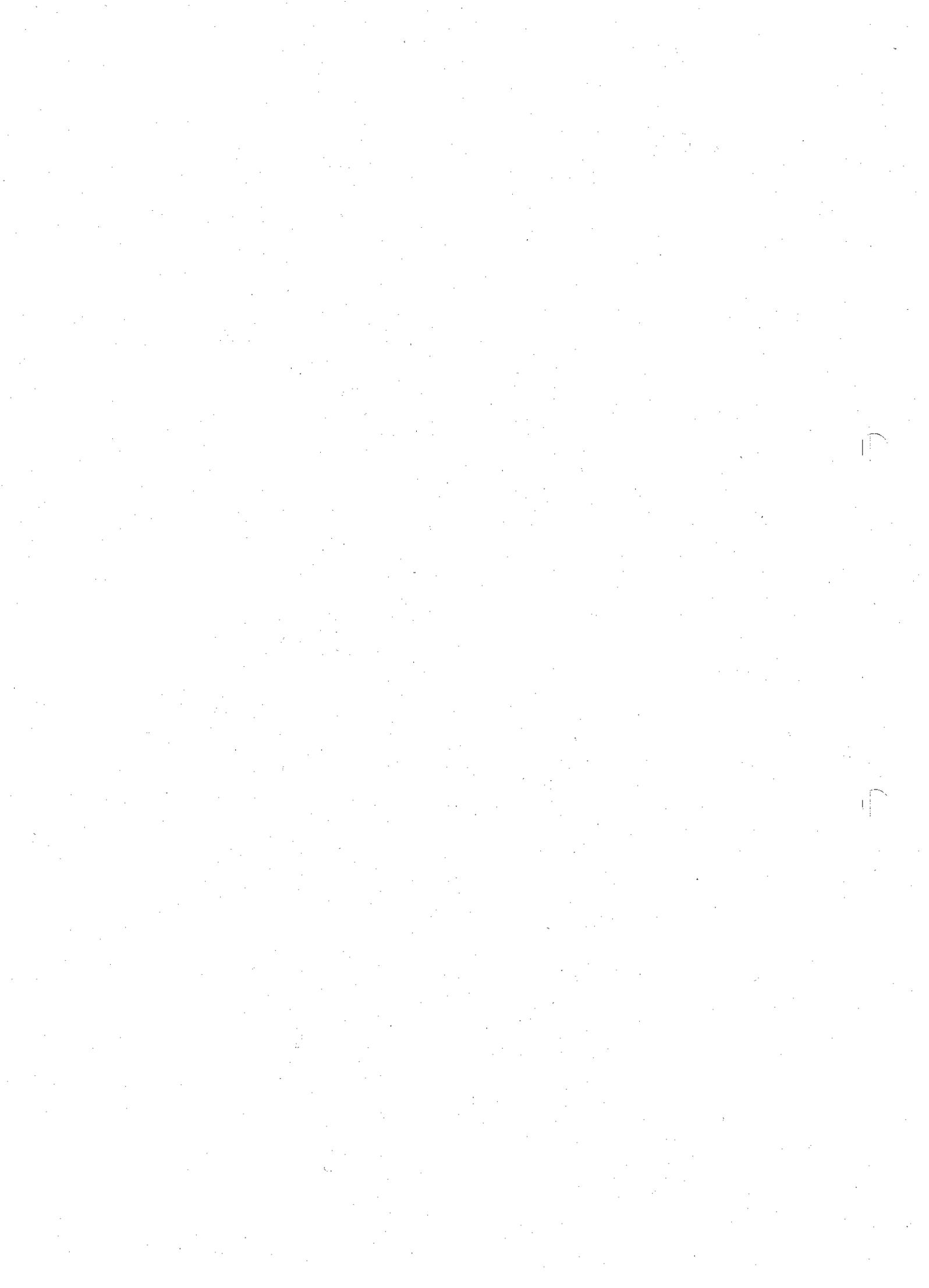
Nr.	Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränderung - in € -
<u>Erwerb des Nutzungsrechts an Grabstellen</u>				
1	Reihen- und Wahlgräber			
1-1	Reihengräber für Kinder bis zum vollendeten 5. Lj. -Kindergräber (15 J. Ruhezeit)	374 €	381 €	7 €
1-1-2	Anonyme Reihengräber für Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr - Kindergräber (15 Jahre Ruhezeit)	374 €	381 €	7 €
1-2	Reihengräber für Personen über 5 Jahre (20 Jahre Ruhezeit)	486 €	494 €	8 €
1-2-2	Anonyme Reihengräber für Personen über 5 Jahre (20 Jahre Ruhezeit)	486 €	494 €	8 €
1-3	Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht)	1.495 €	1.507 €	12 €
1-4	Wahlgräber als Tiefgräber (30 Jahre Nutzungsrecht)	2.091 €	2.106 €	15 €
1-5	Nachträgliche Herrichtung einer Wahlgrabstelle als Tiefgrab	für jedes Jahr der Ruhefrist (aufgerundet auf volle Jahre) 1/60 der Gebühr nach Tarif-Nr. 1-4		
1-6	Pflegefreie Gräber (20 Jahre Nutzungsrecht)	775 €	782 €	7 €

Nr.	Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränderung - in € -
2	Urnengräber			
2-1	Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	472 €	479 €	7 €
2-1-2	Anonyme Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	472 €	479 €	7 €
2-2	Urnwahlgräber (30 Jahre Nutzungsrecht)	1.475 €	1.487 €	12 €
2-3	Aschestreifeld (20 Jahre Nutzungsrecht)	1.480 €	1.486 €	6 €
3	Sonstige Erwerbskosten			
3-1	Wiedererwerb		die jeweilige volle Gebühr nach Tarifstelle 1	
3-2	Verlängerung des Nutzungsrechtes		Unter Beachtung der Ruhezeit (§ 11 der Friedhofssatzung) für jedes Jahr der Verlängerung (aufgerundet auf volle Jahre) 1/30 der Gebühr nach Tarif-Nr. 1-3 oder 1-4 oder 2-2	
3-3	Hinzuerwerb einer Grabstelle gemäß § 15 Abs. 2 der Friedhofssatzung		Unter Beachtung des Nut- zungsrechtes an der bereits innehabenden Grabstelle für jedes Jahr der Nutzungs- dauer (aufgerundet auf volle Jahre) 1/30 der Gebühr nach 1-3 oder 1-4 oder 2-2	
3-4	Umschreibung des Nutzungsrechtes		Neuregelung in der Tarifstelle Sonstige Gebühren	

Nr.	Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränderung - in € -
4	Grabbereitung (Eingeschlossen sind : Grabanfertigung, Grabausschmückung, Grabschließung und Kranzüberführung)			
4-1	Reihengräber für Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr - Kindergräber	82 €	83 €	1 €
4-1-1	Reihengräber für Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr - anonyme Beisetzung	82 €	83 €	1 €
4-2	Reihengräber für Personen über 5 Jahre	379 €	375 €	-4 €
4-2-1	Reihengräber für Personen über 5 Jahre - anonyme Beisetzung	379 €	375 €	-4 €
4-3	Wahlgräber für Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr -Kindergräber- auch bei Anfertigung eines Tiefgrabes	82 €	83 €	1 €
4-4	Wahlgräber für Personen über 5 Jahre	437 €	432 €	-5 €
4-5	Wahlgräber für Personen über 5 Jahre als Tiefgrab	585 €	577 €	-8 €
4-6	Urnen-Reihengräber	107 €	108 €	1 €
4-6-1	Urnen-Reihengräber - anonym	107 €	108 €	1 €
4-7	Urnen-Wahlgräber	107 €	108 €	1 €
4-8	Für Aschebeisetzungen in für Erdbestattungen bestimmte Wahlgräber	107 €	108 €	1 €
4-10	Tieferlegung von Gebeinen bei nachträglicher Herrichtung einer Wahlgrabstelle als Tiefgrab		Gebühr nach Tarif-Nr. 5-2 und 4-11 jeweils in voller Höhe und die Gebühr nach Tarif-Nr. 1-5.	
4-11	Zwei gleichzeitige Sargbeisetzungen in einem Tiefgrab		Gebühr nach Tarif-Nr. 4-5	

Nr.	Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränderung - in € -
5	Ausgrabungen / Umbettungen			
5-1	Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr vor Ablauf der Ruhezeit	630 €	665 €	35 €
5-2	Personen über 5 Jahre vor Ablauf der Ruhezeit	1.890 €	1.994 €	104 €
5-3	Kinder bis zum vollendeten 5. Lebensjahr nach Ablauf der Ruhezeit	394 €	415 €	21 €
5-4	Personen über 5 Jahre nach Ablauf der Ruhezeit	404 €	426 €	22 €
5-5	Urnen	316 €	334 €	18 €
5-6	Wiederbeisetzungen auf Friedhöfen der Stadt Hilden	Gebühr nach Tarif-Stelle 4		
	In den Gebühren sind die Kosten für Gebein- säрге und für an Grabanlagen entstehende Schäden sowie Gestellung von Hilfskräften nicht enthalten			
6	Gebühr für die Genehmigung von Grab- malen jeglicher Art			
6-1	Reihengräber			
	- stehende Grabmale (15 Jahre) (incl. Standfestigkeitsprüfung)	41 €	41 €	0 €
	- stehende Grabmale (20 Jahre) (incl. Standfestigkeitsprüfung)	46 €	46 €	0 €
	- liegende Grabmale (ohne Standfestigkeitsprüfung)	26 €	26 €	0 €
6-2	Wahlgräber			
	- stehende Grabmale (incl. Standfestigkeitsprüfung)	56 €	56 €	0 €
	- liegende Grabmale (ohne Standfestigkeitsprüfung)	26 €	26 €	0 €
6-3	Genehmigungen von Einfassungen im alten Teil des Stadtfriedhofes	15 €	15 €	0 €

Nr.	Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränderung - in € -
7	Sonstige Gebühren			
7-1	Umschreibung des Nutzungsrechtes	17 €	17 €	0 €
7-2	entfällt			
7-3	Genehmigung zum Befahren der Friedhöfe mit Privat-PKW	13 €	13 €	0 €
7-4	entfällt			
7-5	Benutzung der Leichenzelle	86 €	86 €	0 €
7-6	entfällt			
7-7	entfällt			
7-8	Benutzung und Ausschmückung der Trauerhalle	240 €	240 €	0 €
8	Unterhaltung von Grabstellen			
8-1	Unterhaltung anonymer Begräbnisstätten			
8-1-1	Anonyme Reihengräber bis zum vollendeten 5. Lebensjahr (15 Jahre Ruhezeit)	197 €	208 €	11 €
8-1-2	Anonyme Reihengräber für Personen über 5 Jahre (20 Jahre Ruhezeit)	262 €	277 €	15 €
8-1-3	Anonyme Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	130 €	130 €	0 €
8-2	Unterhaltung bei Rückgabe des Nutzungsrechtes bis zum Ablauf der Ruhefrist, € / Jahr			
8-2-1	Wahlgrab -je Stelle-	39 €	42 €	3 €
8-2-2	Reihengrab	33 €	35 €	2 €
8-2-3	Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab	20 €	21 €	1 €
8-4	Pflegefreie Gräber	394,00 €	415 €	21 €
8-5	Aschestreufeld	260 €	277 €	17 €
Die Jahresgebühr zu Ziffer 8-2-1, 8-2-2 und 8-2-3 kann bis zum Ablauf der Ruhefrist vom Nutzungsberechtigten abgelöst werden. Der Betrag ist jeweils für das gesamte Jahr zu zahlen.				



Gegenüberstellung der Friedhofsgebühren
- Auszug aus der Gebührensatzung -

Tarifstelle / Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränd. €
Nutzungsrechte :			
Reihengräber bis 5. Lebensjahr	374 €	381 €	7 €
Reihengräber anonym, bis 5. Lebensjahr	374 €	381 €	7 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr	486 €	494 €	8 €
Reihengräber anonym, über 5. Lebensjahr	486 €	494 €	8 €
Wahlgräber je Stelle	1.495 €	1.507 €	12 €
Wahlgräber (tief)	2.091 €	2.106 €	15 €
Urnenreihengrab	472 €	479 €	7 €
Urnenreihengrab anonym	472 €	479 €	7 €
Urnenwahlgrab je Stelle	1.475 €	1.487 €	12 €
pflegefreies Grab	775 €	782 €	7 €
Aschestreufeld	1.480 €	1.486 €	6 €
Umschreibung des Nutzungsrechtes	17 €	17 €	0 €
Grabbereitung :			
Reihengräber bis 5. Lebensjahr	82 €	83 €	1 €
Reihengräber bis 5. Lebensjahr - anonym	82 €	83 €	1 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr	379 €	375 €	-4 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr - anonym	379 €	375 €	-4 €
Wahlgräber über 5. Lebensjahr	437 €	432 €	-5 €
Wahlgräber als Tiefengrab, über 5. Lebensjahr	585 €	577 €	-8 €
Urnen-Reihengrab	107 €	108 €	1 €
Urnen-Reihengrab anonym	107 €	108 €	1 €
Urnen-Wahlgrab	107 €	108 €	1 €

Tarifstelle / Gegenstand	Gebühr 2007	Gebühr 2008	Veränd. €
Sonstige Gebühren :			
Benutzung/ Ausschmückung der Trauerhalle	240 €	240 €	0 €
Leichenzelle	86 €	86 €	0 €

IV /68 - Zentraler Bauhof

Bezeichnung	GBB 2008	GBB 2007	GBB 2006	JA 2006	Plan-Vergleich	
					GBB '07 - GBB '08	
I. Kosten						
Personalausgaben	597.992 €	599.802 €	622.859 €	626.817 €	- 1.810 €	-0,30%
Gebäudeunterhaltung	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Grabeinfassungen	44.000 €	44.000 €	33.300 €	34.678 €	0 €	0,00%
Friedhofs-(Ersatz-)maßnahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Geräte / Ausstattung / Ausrüstung	15.700 €	16.000 €	15.475 €	15.445 €	- 300 €	-1,88%
Öffentl. Abgaben	2.600 €	2.600 €	2.600 €	2.451 €	0 €	0,00%
Fremdreinigung	17.589 €	24.572 €	23.131 €	22.618 €	- 6.983 €	-28,42%
Dienst- und Schutzbekleidung	5.910 €	5.768 €	5.580 €	3.171 €	142 €	2,46%
Abfallbeseitigung	39.150 €	38.950 €	38.000 €	32.533 €	200 €	0,51%
Geschäftsausgaben	1.161 €	650 €	650 €	1.049 €	511 €	78,55%
I.V. Fuhrpark	73.505 €	72.483 €	67.706 €	74.883 €	1.022 €	1,41%
Verwaltungskostenbeiträge	49.075 €	37.845 €	43.110 €	43.110 €	11.230 €	29,67%
I.V. Öffentl. Grünflächen	32.403 €	28.574 €	26.468 €	20.200 €	3.829 €	13,40%
I.V. Abfalltransport	20.093 €	20.113 €	21.980 €	20.305 €	- 21 €	-0,10%
Abschreibung Anlagekapital	137.836 €	132.318 €	143.545 €	143.135 €	5.518 €	4,17%
Verzinsung Anlagekapital	141.241 €	149.510 €	152.292 €	159.514 €	- 8.269 €	-5,53%
SN Sach- und Geschäftsausgaben	128.771 €	124.612 €	137.195 €	107.090 €	4.159 €	3,34%
Zwischensumme	1.307.026 €	1.297.797 €	1.333.891 €	1.306.999 €	9.229 €	0,71%
abzgl. durch Umlagen neutralisierter Betrag*	- 70.205 €	-103.428 €	- 104.274 €	- 110.624 €	33.223 €	-32,12%
Summe der Kosten:	1.236.821 €	1.194.369 €	1.229.617 €	1.196.375 €	42.452 €	3,55%
II. Erlöse						
Verwaltungsgebühren	8.000 €	8.000 €	8.000 €	7.277 €	0 €	0,00%
Ersätze (Grabeinfassungen)	55.757 €	51.351 €	38.653 €	25.036 €	4.406 €	8,58%
Erstattungen Abfallbeseitigung	2.500 €	2.500 €	3.000 €	3.055 €	0 €	0,00%
Erstattungen Ersatzvornahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Stundungszinsen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Einnahmen aus Tarif 7.1	3.091 €	3.199 €	3.400 €		- 108 €	-3,37%
Anrechnung öffentl. Interesse anteil. Ergebnisse aus Vorjahren	308.158 €	281.568 €	290.896 €	280.842 €	26.590 €	9,44%
Summe Erlöse:	386.416 €	356.077 €	379.005 €	351.266 €	- 549 €	-5,80%
					30.339 €	8,52%
Bestattungsgebühren	817.453 €	808.678 €	816.777 €	851.667 €	8.775 €	1,09%
Ergebnis	- 32.952 €	- 29.614 €	- 33.835 €	6.558 €	- 3.338 €	11,27%
Deckungsgrad	97,34%	97,52%	97,25%	100,55%		-0,19%
zzgl. Defizit feste Gebühr Leichenzellen	32.951 €	29.615 €	33.827 €	22.388 €	3.336 €	11,26%
Deckungsgrad unter Berücksichtigung des Defizits Leichenzellen als "bezuschufte Einnahme"	100,00%	100,00%	100,00%	102,42%		0,00%

Die Unterdeckung der Gebührenbedarfsberechnung 2008 ist der Betrag, der bei der Nutzung der Leichenzellen aufgrund der fiktiven Gebühr in Höhe von 86 EUR nicht durch Gebühren gedeckt ist.

- Gesamtübersicht für 2008 -	Mittelan- forderun- gen f. 2008	Neutrale Rechnung	Wirtsch.- rechnung	Grab- bereitung	Trauer- halle	Grabein- fassungen	Unterh.- arbeiten : Allg.Fried- hofsfl.
Personalausgaben	685.771	-87.779	597.992	85.791	3.137		123.792
Gebäudeunterhaltung- Erhaltungsaufwand	0		0				
Mahn-/ Gedenkstätten	500	-500	0				
Kriegsgräber	300	-300	0				
Grabeinfassungen	44.000	0	44.000			44.000	
Ersatzvornahmen	500	-500	0				
Pflege von Ehrengräbern	2.840	-2.840	0				
Geräte, Ausst., Ausrüst.	15.700	0	15.700				
Öffentl. Abgaben	2.600	0	2.600				
Fremdreinigung	23.800	-6.211	17.589		14.584		
Schutz-/Dienstkleidung	6.000	-90	5.910	915	33		1.321
Abfallbeseitigung	45.000	-5.850	39.150	9.000			6.750
Geschäftsausgaben	1.161	0	1.161				
I.V. - Fuhrpark	73.505	0	73.505				
Verwaltungskostenb.	47.510	1.565	49.075				
I.V. - Öff. Grünflächen	33.079	-676	32.403	1.078			4.952
I.V. - Abfalltransport	21.150	-1.058	20.093	5.288			3.807
Abschreibungen	153.183	-15.347	137.836		42.801		25.604
Verzinsung Anlagekap.	160.456	-19.216	141.241		15.438		9.235
SN 2 Sach-/Gesch.-ausg.							
Gebäudeunterhaltung	22.430	-11.361	11.069		4.989		583
Unterh. Gebäudeaußen.	2.000	0	2.000				
Unterh. Gebäudeaußen.	0	0	0				
Unterh. Parkanl. etc.	10.400	0	10.400				5.200
Unterh. Parkanl. etc.	5.000	0	5.000				2.500
Heizung	36.980	-4.571	32.409		28.336		
Gebäudeversicherung	2.285	-375	1.910		1.657		
Energie, Kanalbenutzung	27.555	-3.658	23.897		11.609		7.722
Reinigungsmittel usw.	1.970	-236	1.734				
Unterhaltung Kfz.	28.000	0	28.000				
Versicherungen	5.808	0	5.808				
Postgebühren	1.300	0	1.300				
Bekanntmachungen	290	0	290				
FM-Gebühren pp.	4.954	0	4.954				
Mieten Telekommunikation	0	0	0				
Mitgliedsbeiträge	300	-300	0				
SUMME SN 2	149.272	-20.501	128.771	0	46.591	0	16.006
Zwischensumme	1.466.327	-159.301	1.307.026	102.071	122.585	44.000	191.467
Fahrzeugumlage			-3.496	48.174			65.003
Verwaltungsumlage			-3.746	17.384	20.878	7.494	32.609
Gebäudeumlage			-2.131	9.890	11.877	4.263	18.552
Grundstückumlage			-60.831				529.483
SUMME KOSTEN	1.466.327	-159.301	1.236.821	177.519	155.340	55.757	837.113
Verwaltungsgebühren	8.000	0	8.000				
Ersätze - Grabeinfass.	40.000	15.757	55.757			55.757	
Erstatt. Abfallbeseitigung	2.500		2.500	2.500			
Erst. - Ersatzvornahme	500	-500	0				
Erst. - Kriegsgräber	3.300	-3.300	0				
Stundungszinsen	100	-100	0				
Gebühren Tarif 7.1	3.091	0	3.091				
Anrechn. öffentl. Interesse	308.158	0	308.158				
SUMME ERLÖSE	365.649	11.857	377.506	2.500	0	55.757	308.158
Zuschußbed. je KSt.:			859.315	175.019	155.340	0	528.955
		-8.910	-8.910	-1.815	-1.611	0	-5.485
Tatsächlicher Zuschußb.:			850.405	173.204	153.729	0	523.471
			32.951		32.951		

55,76 € je lfd. Meter

92.202
837.113

929.315
342.081
9,92% 33.940
90,08% 308.141

0

