Gebührenbedarfsberechnung

Gebührenbedarfsbogen und Erläuterungsbericht

für die Friedhöfe der Stadt Hilden
für das Haushaltsjahr 2017

Bezeichnung	GBB2017	GBB 2016	GBB2015	JA2015	Plan-Vergleich	
					GBB '16 - GBB`17	
I. Kosten						
Personalausgaben	769.888 €	755.160 €	741.991 €	712.666 €	14.728 €	1,95%
Dienst- und Schutzbekleidung	5.629 €	5.919 €	5.937 €	2.408 €	- 290 €	-4,89%
Grabeinfassungen Verlegung	21.000 €	29.000 €	23.000 €	34.760 €	- 8.000 €	-27,59%
Grabeinfassungen Regulierung	4.250 €					
Steine pflegefreie Gräber	8.000 €	6.000 €	6.000 €	9.950 €	2.000 €	33,33%
Abfallbeseitigung	19.800 €	27.000 €	27.000 €	14.974 €	- 7.200 €	-26,67%
Geräte / Ausstattung / Ausrüstung	50.800 €	46.400 €	56.750 €	45.387 €	4.400 €	9,48%
Erh.Betriebs-/Geschäftsausst.	190 €	200 €	200 €	0 €	- 10 €	-5,00%
Öffentl. Abgaben	9.092 €	9.092 €	9.092 €	7.550 €		
Geschäftsausgaben	983 €	1.035 €	945 €	851 €	- 52 €	-5,00%
ILV Kfz	115.610 €	113.505 €	73.057 €	79.197 €	2.105 €	1,85%
I.V. Verwaltung Bauhof	48.836 €	44.737 €	40.499 €	53.518 €	4.099 €	9,16%
I.V. Amt f. Gebäudewirtschaft	20.644 €	19.661 €	20.100 €	20.100 €	983 €	5,00%
I.V. Personalbetreuung	19.341 €	16.975 €	17.661 €	14.901 €	2.366 €	13,94%
ILV Druckerei	578 €	173 €	173 €	202 €	405 €	234,10%
ILV Telekommunikation	3.511 €	3.344 €	1.239 €	2.096 €	167 €	5,00%
Verwaltungskostenbeiträge						
I.V. Rechnungsprüfung	2.000 €	2.000 €	2.000 €	1.121 €	0 €	0,00%
I.V. Zentrale Buchhaltung	4.601 €	4.080 €	3.876 €	3.876 €	521 €	12,77%
I.V. Postgebühren	1.500 €	500 €	500 €			
I.V. Informationstechnologie	17.638 €	17.702 €	19.035 €	19.036 €	- 64 €	-0,36%
I. V. Öffentl. Grünflächen	36.202 €	31.742 €	27.565 €	41.319 €	4.460 €	14,05%
I. V. Abfalltransport	7.121 €	8.836 €	8.519 €	6.703 €	- 1.715 €	-19,41%
Versicherungen	7.646 €	8.253 €	8.253 €	7.479 €		
Abschreibung Anlagekapital	95.912 €	83.023 €	78.087 €	95.067 €	12.889 €	15,53%
Verzinsung Anlagekapital	160.313 €	139.219 €	133.701 €	137.136 €	21.094 €	15,15%
Sach- und Geschäftsausgaben	137.053 €	122.176 €	130.402 €	95.481 €	14.877 €	12,18%
Zwischensumme	1.568.139 €	1.495.733 €	1.435.581 €	1.405.778 €	72.406 €	4,84%
abzgl. durch Umlagen						
neutralisierter Betrag*	- 42.434 €	-52.490 €	-47.435 €	- 50.876 €	10.056 €	-19,16%
Summe der Kosten:	1.525.705 €	1.443.243 €	1.388.146 €	1354.903 €	82.462 €	5,71%
II. Erlöse						
Verwaltungsgeb. inkl. Tarif 7.1	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.426 €	0 €	0,00%
Ersätze (Grabeinfassungen)	47.700 €	49.418 €	54.631 €	40.963 €	- 1.718 €	-3,48%
Erstattungen Abfallbeseitigung	900 €	975 €	1.300 €	975 €	- 75 €	-7,69%
Erstattungen Ersatzvornahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Stundungszinsen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Anrechnung öffentl. Interesse	405.681 €	384.133 €	360.067 €	363.358 €	21.548 €	5,61%
anteil. Ergebnisse aus Vorjahren	145.611 €	72.500 €	50.827 €	50.827 €	73.111 €	100,84%
Summe Erlöse:	609.892 €	517.025 €	476.825 €	466.549 €	92.867 €	17,96%
Bestattungsgebühren	889.348 €	903.140 €	887.869 €	1.036.275 €	- 13.792 €	-1,53%
Ergebnis	- 26.465 €	-23.078 €	- 23.452 €	147.921 €	- 3.387 €	14,68%
Deckungsgrad	98,27%	98,40%	98,31%	110,92%		-0,14%
zzgl. Defizit feste Gebühr Leichenzellen	26.465 €	23.078 €	23.451 €	27.243 €	3.387 €	14,68%
Deckungsgrad unter Berücksichtigung des Defizits Leichenzellen als "bezuschufte Einnahme"	100,00%	100,00%	100,00%	112,93%		0,00%

Die Unterdeckung der Gebührenbedarfsberechnung 2017 ist der Betrag, der bei der Nutzung der Leichenzellen aufgrund der fiktiven Gebühr in Höhe von 86 EUR nicht durch Gebühren gedeckt ist.

**Gebührenbedarfsberechnung für die Friedhöfe
der Stadt Hilden
für das Haushaltsjahr 2017**

Der Kalkulation der Gebühren liegen die einzelnen Ansätze der Mittelanforderungen bzw. die Meldungen der Fachämter an die Kämmerei für das HH-Jahr 2017 zugrunde.

Erläuterungen zu den einzelnen Ansätzen

I. AUSGABEN

Personalausgaben - Kostenart 500100

Das Personalamt hat für das Jahr 2017 einen Ansatz für die Personalkosten des Produktes 130601 in Höhe von **777.170 €** ermittelt. Dieser Betrag beinhaltet die für das Jahr 2017 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 **54.850 €**

Weiterhin werden über die neutrale Rechnung Fortbildungskosten inkl. übernommene Reisekosten für die Mitarbeiter eingerechnet. **1.683 €**

Die Personalkosten der Friedhofsmeisterin werden als Overheadkosten den kalkulierten Stundenanteilen der Arbeiter zugeordnet. Somit ist ein Betrag in Höhe von **724.003 €** anhand der Zuordnung von Arbeitsstunden je Kostenstelle zu verteilen:

<u>Für alle Friedhöfe:</u>	<u>kalkulierte Arbeitsstunden</u>	<u>Kosten- belastung</u>
Grabbereitigung	2.411 Std.	89.304 €
Trauerhalle	126 Std.	4.668 €
Sonderflächen - NEUTRAL	166 Std.	6.150 €
Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche	5.618 Std.	208.121 €
Grundstück - Unterhaltung	8.607 Std.	318.850 €
Gebäude-Unterkunft	Std.	0 € x
Fahrzeugpflege	252 Std.	9.335 €
Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil-	2.288 Std.	84.760 €
Fremdeinsätze - NEUTRAL	76 Std.	2.815 €
	<u>19.544 Std.</u>	<u>724.003 €</u>

Die kalk. Arbeitsstunden ergeben sich aus einer Durchschnittsberechnung der Jahre 2013 bis 2015 und der Monate Januar bis August 2016. Somit ergibt sich durchschnittl. Stundensatz für einen Friedhofsmitarbeiter i.H.v. **37,05 €** für das Jahr 2017. Mit diesem Betrag wird in dieser Gebührenbedarfsberechnung weitergerechnet.

Die Kostenanteile für Gebäude/ Interne Dienste / Unterkunft werden der Kostenstelle "Gebäude" zugeführt. **84.760 €**

Die Kostenanteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert, da sie betriebsfremd sind: **8.965 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Personalkosten in Höhe von **769.888 €**

Dienst- und Schutzbekleidung - Kostenart 541600

Für 2017 ist ein Bedarf festgesetzt in Höhe von **5.700 €**

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

	Anteil der Personalkosten	Kostenbe- lastung
Grabbereitung	12,33%	703 €
Trauerhalle	0,64%	37 €
Sonderflächen	0,85%	48 €
Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche	28,75%	1.639 €
Grundstück - Unterhaltung	44,04%	2.510 €
Gebäude-Unterkunft	0,00%	0 €
Fahrzeugpflege	1,29%	73 €
Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil-	11,71%	667 €
Fremdeinsätze	0,39%	22 €

Die Anteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert: **71 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit **5.629 €**

Betriebsergebnis 2015 =

2.408 €

Friedhofsmaßnahmen (Ersatzvornahmen) - Kostenart 529000

Die Verwaltung geht davon aus, lediglich in geringem Umfang Ersatzvornahmen aufgrund unterlassener Grabpflege durchführen zu müssen, so dass für 2017 angesetzt werden. **500 €**

Sollte es zu einer Ersatzvornahme kommen, wären die Kosten über spezielle Einnahmen abgedeckt. Die Einnahmeposition wird in der Gebührenbedarfsrechnung 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 2015 =

0 €

Verlegung der Grabeinfassungen**Kostenart 529100 - sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen**

Für die reine Verlegung der Grabeinfassungen werden für 2017 kalkuliert: **21.000 €**

Für die Regulierung der Einfassungen werden insgesamt **4.250 €**
der Kostenstelle allg. Unterhaltung zugeordnet.

Betriebsergebnis 2015 =

27.462 €

Kostenart 529100 - sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen

Weiterhin werden die Kosten für die Verlegung der Steine der **pflegefreien Reihengräber** und das Einschlagen der Inschrift direkt den **8.000 €**
pflegefreien Gräbern zugeordnet.

Kostenart 529100 - sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen**Abfallbeseitigung**

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 2017 in Höhe von **22.000 €**

Abfälle fallen sowohl bei der Unterhaltung von Flächen, als auch bei der Grabbereitung an. Für die Kostenstellen werden folgende Anteile an der Abfallbeseitigung kalkuliert:

- Grabbereitigung	25,00%	=	5.500 €
- Unterhaltung allg. Friedhofsfläche	25,00%	=	5.500 €
- Grundstück - Unterhaltung	40,00%	=	8.800 €
- Sonderflächen/ Fremdeinsätze - NEUTRAL	10,00%	=	2.200 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

Betriebsergebnis 2015 = 14.974 €

19.800 €**Pflege von Ehrengräbern**

Die Ehrengräber werden in regelmäßigen Abständen durch eine Friedhofsgärtnerei gepflegt. Die hierfür benötigten Mittel werden als neutraler Aufwand verbucht.

Betriebsergebnis 2015 = 2.995 €

2.790 €**Kostenart: 527910 - Verbrauchsmaterial und****Kostenart: 527980 Unterhaltung der Maschinen und techn. Anlagen****Kostenart: 527900 sonst. Aufwendungen für Sachleistungen (GwG)****Geräte, Ausstattung, Ausrüstung, Verbrauchsmaterial**

Für die Unterhaltung der eingesetzten Geräte und Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände ist für 2017 ein Betrag in Höhe von

39.750 €

notwendig, der auf die Friedhöfe aufzuteilen ist.

Die Mittel sind für die Beschaffung diverser Kleinmaterialien vorgesehen, welche zur Sicherstellung der laufenden Arbeiten benötigt werden.

Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "sonstige Geräte".

16.250 €

Ebenso werden auf "sonstige Geräte" insgesamt

1.500 €

für die notwendigen Prüfungen motorbetriebener und elektrischer Betriebsmittel verbucht.

Für Hautschutzartikel werden Mittel in Höhe von

500 €

benötigt. Die Zuordnung erfolgt auf "Gebäude/ Unterkünfte".

Enthalten ist auch die Beschaffung der zu verlegenden Platten für die Grabeinfassungen.

Hierfür ist ein Betrag in Höhe von

21.500 €

anzusetzen. Verbucht wird dieser Ansatz unter der Kostenstelle Grabeinfassungen bzw.

sofort unter dem Ansatz für pflegefreie Gräber

Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen

Aus diesem Ansatz werden größere Reparaturen und Ersatzteile bezahlt, die nicht unter die Fahrzeugunterhaltung fallen. Insbesondere z.B. Ersatzteile für Handrasenmäher oder andere Maschinen.

6.650 €

Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "sonstige Geräte".

sonst. Aufwendungen für Sachleistungen**4.400 €****Kostenart 527900 (GwG)**

Für die Ersatzbeschaffung von Kleingeräten und Maschinen deren

Wertgrenze zwischen 150 und 410 € liegt, wird ein Ansatz von

1.600 €

veranschlagt. Eine Zuordnung auf bestimmte Geräte ist nicht möglich, da nicht

absehbar ist, welche Kleingeräte evtl. ausgetauscht werden müssen.

Auch hier erfolgt die Zuordnung zur Kostenstelle "sonstige Geräte"

Hinzu kommt die Anschaffung/Austausch von Bänken, welche der

2.800 €

Kostenstelle Grundstück zugeordnet werden.

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit insgesamt

Betriebsergebnis 2015 = 45.387 €

50.800 €

Unterhaltung der Park-, Sport-, Spielanlagen - Amt 68
Kostenart 521156

23.300 €

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

13.300 €

Weiterhin ist es unabdingbar, die Wege im Eingangsbereich Südfriedhof zu regulieren.
Hierfür sind für das Jahr 2017 Mittel in Höhe von
angesetzt worden, welche auf die Kostenstelle Grundstücksunterhaltung verbucht werden.

10.000 €

Betriebsergebnis 2015 = 9.288 €

Unterhaltung der Park-, Sport-, Spielanlagen - Amt 66.3
Kostenart 521000

10.000 €

Betriebsergebnis 2015 = 9.586 €
Für Baumpflegemaßnahmen werden für das Jahr 2017 Mittel in Höhe von 10.000,-€ eingeplant.

Unterhaltung der Gebäudeaußenanlagen - Amt 68
Kostenart 521120

475 €

Betriebsergebnis 2015 = 536 €
Der Ansatz wird auf die Kostenstelle "Grundstück" gebucht.

Öffentliche Abgaben - Kostenart 524100

9.092 €

Hierunter fallen Niederschlagswassergebühren und Abfallgebühren.

Betriebsergebnis 2015 = 7.550 €

Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung - 525520

190 €

Aus diesem Ansatz werden kleinere Reparaturen /Material zum Erhalt von
Kleingeräten oder kleinere Werkzeuge bezahlt. Der Ansatz wird der
Kostenstelle "Sonstige Geräte" zugeordnet.

Betriebsergebnis 2015 = 0 €

Geschäftsausgaben - Kostenart 543100, 543400, 543600

Hieraus werden Büromaterialien für die Friedhofsmitarbeiter bezahlt.
Hinzu kommen Ausgaben für Bücher und Zeitschriften.
Für das Haushaltsjahr 2017 werden
angesetzt. Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "Verwaltung".

983 €

Betriebsergebnis 2015 = 851 €

ILV und Verwaltungskostenbeiträge

128.921 €

Innere Verrechnung - Informationstechnologie - Kostenart 581103

Die Kosten für die Gesprächsaufwendungen werden über die ILV Telekommunikation eingerechnet.

17.638 €

Betriebsergebnis 2015 = 19.035 €

Innere Verrechnungen -Kfz - Kostenart 581106

Für das Produkt "Fuhrpark" ergibt sich folgender Ansatz:

121.033 €

Im Produkt enthalten sind sämtliche Kosten der Kfz-Unterhaltung wie Steuern, Treibstoff, Ersatzteile.

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

	<u>Kostenbelastung</u>
6824000250 Boki Bagger	11.515 €
6824002410 Anhänger für Boki Bagger	1.506 €
6824000270 Husqvarna Aufsitzmäher	2.517 €
6824024010 ME-ZB 2401 (SF)	14.338 €
6824000260 Zero Turn Mäher Nordfriedhof (2015)	3.319 €
6824024000 ME-ZB 2400 (NF)	20.716 €
6824000240 Torro Mäher Südfriedhof	2.909 €
6824002420 Bokimobil ME-ZB 242	19.016 €
6824002510 ME-YN 251	2.663 €
KanisterSuper+Diesel	8.134 €
sonstige Geräte	1.036 €
6824002400 Hansa Bagger 2	32.320 €
6824000030 Grabverbaukästen	1.044 €
	<u>121.033 €</u>

Die Tankfässer auf dem Hauptfriedhof werden nicht nur von den Friedhofsmitarbeitern, sondern auch von den Mitarbeitern der Grünunterhaltung genutzt.

Der Ansatz 8.134 € ist daher aufzuteilen auf Grünunterhaltung und auf "sonstige Geräte"

5.423 €

2.711 €

115.610 €

Betriebsergebnis 2015 = 79.197 €

ILV Druckerei - Kostenart 581108

Laut Fachamt soll mit dem Ansatz auf dem Vorjahr gerechnet werden.

578 €

Betriebsergebnis 2015 = 202 €

ILV Telekommunikation - Kostenart 581109

Da bis zum heutigen Tag keine aktueller Zahlen vorliegen, wird mit einem 5% Aufschlag auf den Vorjahresansatz gerechnet.

3.511 €

Betriebsergebnis 2015 = 2.096 €

Innere Verrechnung -Rechnungsprüfungsamt- Kostenart 581116

Hier ist vom Fachamt ein Ansatz von gemeldet worden. Dieser wird der "Kostenstelle" Verwaltung zugeordnet.

2.000 €

Betriebsergebnis 2015 = 1.121 €

Innere Verrechnung -Zentrale Buchhaltung- Kostenart 581118

Hier ist vom Fachamt ein Ansatz von gemeldet worden. Dieser wird der "Kostenstelle" Verwaltung zugeordnet.

4.601 €

Betriebsergebnis 2015 = 3.876 €

Innere Verrechnung Postgebühren - Kostenart 581119

Der vom Fachamt gemeldete Ansatz für 2017 beträgt

1.500 €

Betriebsergebnis 2015 = 0 €

Innere Verrechnung Personalbetreuung+Beihilfe-Kostenart 581120

19.571 €

Die Kosten werden analog der Personalkosten verteilt:

Für alle Friedhöfe:

	kalkulierte Arbeitsstunden	Kosten- belastung
Grabbereitigung	2.411 Std.	2.402 €
Trauerhalle	59 Std.	59 €
Sonderflächen - NEUTRAL	210 Std.	209 €
Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche	4.803 Std.	4.785 €
Grundstück - Unterhaltung	9.946 Std.	9.908 €
Gebäude-Unterkunft	22 Std.	22 €
Fahrzeugpflege	349 Std.	348 €
Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil-	1.825 Std.	1.818 €
Fremdeinsätze - NEUTRAL	21 Std.	21 €
	19.646 Std.	19.571 €

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

230 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Personalkosten in Höhe von

19.341 €

Betriebsergebnis 2015 =

14.901 €

Versicherungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 544100

7.646 €

Der vom Fachamt gemeldete Ansatz für 2017 beträgt

Betriebsergebnis 2015 =

7.479 €

Innere Verrechnung Verwaltungskosten Zentraler Bauhof

Hierin ist der Anteil aller Verwaltungsmitarbeiter des Zentralen Bauhofes enthalten, welche Aufgaben für das Produkt Bestattungswesen bearbeiten.

Die Zuordnung erfolgt auf die KSt. "Verwaltung":

48.836 €

Betriebsergebnis 2015 =

53.518 €

Innere Verrechnung Amt für Gebäudewirtschaft

Die bisher unter den Verwaltungskostenbeiträgen geführten Leistungen des Amtes 26 fallen nun unter die ILV-26

40.688 €

Da bis zum heutigen Tag keine aktuelleren Zahlen vorliegen, wird mit einem 5% Zuschlag auf den Vorjahresansatz gerechnet.

Die Aufteilung erfolgt entsprechend der Unterkunftsnutzung auf den Friedhöfen:

HF	25,00%	2.978 €
NF	23,08%	3.333 €
SF	100,00%	14.333 €

Amt f. Gebäudewirtschaft 40.688 €

Neutrale Rechnung Friedhof "Grün" 20.644 €
20.044 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

20.644 €

Betriebsergebnis 2015 =

20.100 €

Innere Verrechnungen - Öffentl. Grünflächen - Kostenart 581100

Für die Inanspruchnahme der Mitarbeiter der Grünkolonne werden für 2017 angesetzt: **36.202 €**

Für die Friedhöfe wurden in den Jahren 2011 - 2014 durchschnittlich
1046 Std. aufgewandt.

Bei einem Std.-Satz von	34,61 €	ergibt sich folgende Berechnung:	
			Std.
Abfallbeseitigung			14
			479 €
Werkstatt, Maschinenpflege			404
			13.965 €
Grundstück - Unterhaltung			20
			681 €
Unterhaltung Friedhofsfläche			609
			21.077 €
		Gesamt:	1046
			36.202 €

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

36.202 €

Betriebsergebnis 2015 = 41.319 €

Innere Verrechnungen - Abfalltransport - Kostenart 581100

Der Transport der verschiedenen Friedhofsabfälle zu den einzelnen Entsorgern erfolgt durch die Mitarbeiter der städt. Müllabfuhr, so dass die Kosten für Einsammeln und Transport mit dem Produkt Abfallwirtschaft zu verrechnen sind.

An Transport- / Beseitigungskosten werden für 2017 kalkuliert: **7.912 €**

Die Verteilung der Abfalltransportkosten erfolgt analog der bei der ehemaligen HHSt.

"Abfallbeseitigung". Demnach verteilen sich der Ansatz in Höhe von **7.912 €**
wie folgt:

- Grabbereitung	25,00%	1.978 €
- Unterhaltung allg. Friedhofsfläche	25,00%	1.978 €
- Grundstück - Unterhaltung	40,00%	3.165 €
- "Sonderflächen/ Fremdeinsätze" (wird neutralisiert):	10,00%	791 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit **7.121 €**

Betriebsergebnis 2015 = 6.703 €

Abschreibung + Verzinsung

Abschreibungen - Kostenart 900020

An Abschreibungen ist für das Jahr 2017 ein Betrag in Höhe von angesetzt.

111.329 €

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

<u>Abschreibungsbeträge</u>	<u>2017</u>
Grabbereitung	2.689 €
Geräte	3.541 €
Außenanlagen	4.493 €
Unterkünfte - Gebäude	
öffentl. Toilette	26.020 €
Verwaltungskosten	152 €
Aschestreufeld Herrichtungskosten	601 €
Urnenhain (Baumbestattungen)	4.389 €
Urnenwand + Urnenerdammern	5.767 €
	<u>47.653 €</u>
Trauerhallen	47.668 €
Leichenzelle	16.008 €
	<u>111.329 €</u>

Die Abschreibungen für die Trauerhallen werden zu 60% auf folgende Kostenstellen verteilt:

Unterhaltungsarb.allg.Friedhofsfläche **28.601 €**

Die Abschreibung und auch die Zinsen für den Urnenhain werden hier der Kostenstelle "allg.Friedhofsfläche" zugeordnet. Bei der Berechnung der Einzelgebühren werden diese Beträge jedoch aus der Gesamtsumme herausgerechnet und fließen direkt in die Gebühr für die Bestattung mit ein. Das gleiche Verfahren gilt für die Berechnung der Gebühr für das Aschestreufeld, die Urnenwand und die Urnenerdammern.

Die Unterkünfte auf den Friedhöfen werden zu einem Teil auch von Bediensteten der Grünflächenkolonne genutzt. Die Kosten sind daher im Verhältnis der Anzahl der Mitarbeitern "Grün" zu den Mitarbeitern Friedhof umzulegen:

- für den Hauptfriedhof	=	25,00%	, entspr.7 MA Friedhof, 21 MA Grün
- für den Nordfriedhof	=	23,08%	, entspr. 3 MA Friedhof, 10 MA Grün
- für den Südfriedhof	=	100,00%	, entspricht 5 Mit- arbeitern

<u>Friedhof</u>	<u>Gesamtbetrag</u>	<u>Anteil Friedhof</u>	<u>Anteilsbeträge</u>
Hauptfriedhof	13.861 €	25,00%	3.465 €
Nordfriedhof	6.255 €	23,08%	1.444 €
Südfriedhof	5.694 €	100,00%	5.694 €
Ansatz Unterkünfte :			<u>10.603 €</u>
Restbetrag bei Neutral (Grün) :			<u>15.417 €</u>

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Abschreibungsbeträge i.H.v.

95.912 €

Verzinsung des Anlagekapitals - Kostenart 900010

Für die Verzinsung des Anlagekapitals sind für das Jahr 2017

179.579 €

festgesetzt. Die Verzinsung der Friedhofsgrundstückwerte erfolgt auf der Grundlage der aktuellen Flächenberechnungen. Für die Einführung NKF wurden die qm-Flächen der Friedhöfe neu vermessen und entsprechend korrigiert.

Friedhof	Fläche (in m²)	€/ m²	Betrag
Hauptfriedhof	79.247,00	7,67	607.824 €
abzgl. Kriegsgräber	-1.222,60	7,67	- 9.377 €
Nordfriedhof	58.362,00	7,67	447.637 €
Südfriedhof	79.333,00	7,67	608.484 €
	215.719,40		1.654.568 €
zu berücksichtigende Verzinsung 2017 :		6,00%	<u>99.274 €</u>

Verzinsungsbeträge

2017

Grundstück	99.274 €
Grabbereitung	1.153 €
Geräte	624 €
Außenanlagen	2.241 €
Unterkünfte - Gebäude einschl. öffentl. Toilette	25.761 €
Verwaltung	171 €
Aschestreufeld Herrichtung	1.011 €
Urnenhain (Baumbestattungen)	5.930 €
Urnenwand und Urnenerdrammer	11.797 €
	<u>147.962 €</u>
Trauerhallen	23.668 €
Leichenzelle	7.948 €
	<u>179.579 €</u>

Die Verzinsungen der Trauerhallen werden zu 60% auf folgende Kostenstellen verteilt:

Unterhaltungsarb. allg.Friedhofsfläche **14.201 €**

Die Verzinsung für den Urnenhain, für die Herrichtung Aschestreufeld, Urnenwand und Urnenerdrammern werden - wie auch die Abschreibungsbeträge - vorerst der Kostenstelle "allg. Friedhofsfläche" zugeordnet.

Verteilung der Verzinsung auf die Bereiche Friedhof und Grün analog der Abschreibungssätze:

Friedhof	Gesamtbetrag	Anteil Friedhof	Anteilsbeträge
Hauptfriedhof	22.927 €	25,00%	5.732 €
Nordfriedhof	2.691 €	23,08%	621 €
Südfriedhof	142 €	100,00%	142 €
Ansatz Unterkünfte :	<u>25.761 €</u>		<u>6.495 €</u>
Restbetrag bei Neutral (Grün) :			<u>19.265 €</u>

Grundstücksverzinsung Kriegsgräber:

Neutrale Rechnung insgesamt:

gebührenrelevanter Gesamtbetrag der Verzinsung für die Friedhöfe:

563 €

19.265 €

160.313 €

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Gebäude

Gebäudeunterhaltung - Kostenart 521110

79.786 €

Der Vorjahresansatz wurde mit einer 10% Erhöhung angesetzt, da keine aktuelleren Zahlen vorliegen.

Der allg. Unterhaltungsansatz von

64.786 €

wird entsprechend der Nutzung der Gebäude durch die Mitarbeiter Grün und Friedhof

auf die Unterkünfte/Gebäude umgelegt und entsprechend auf die Kostenstelle "Gebäude" gebucht.

In dem Gesamtbetrag Unterhaltung sind 15000,-€ für die Unterhaltung Trauerhalle

und Glockenturm Südfriedhof enthalten, welche direkt der Trauerhalle zugeordnet werden.

15.000 €

Friedhof

Anteil Friedhöfe

Betrag

Aufteilung Unterkünfte nach Friedhof und Grün
15 MA zu 31 MA

=

64.786 €

32,61%

21.126 €

Betriebsergebnis 2015 =

8.470 €

36.126 €

Heizung - Kostenart 520000

28.426 €

Die Heizkosten werden anhand der Kalkulation des Fachamtes aus dem Vorjahr zzgl. 10%, auf die einzelnen Friedhöfe verteilt:

Belastung in 2017

Hauptfriedhof	9.856 €
Nordfriedhof	4.287 €
Südfriedhof	14.284 €

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.

	<u>Quadratmeter</u>	<u>Kosten anteilig</u>	<u>Kosten Grün -</u>
Für den Hauptfriedhof:			
Trauerhalle	143,23	2.343 €	0 €
Gebäude	459,22		
davon Friedhof	25,00%	1.878 €	5.635 €
Für den Nordfriedhof:			
Trauerhalle	1.127,75	3.588 €	0 €
Gebäude	219,76		
davon Friedhof	23,08%	161 €	538 €
Für den Südfriedhof:			
Trauerhalle	947,62	11.833 €	0 €
Gebäude	162,20	2.451 €	0 €

Gesamtansatz Trauerhallen :

17.764 €

Gesamtansatz Unterkünfte :

4.490 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen ein:

22.254 €

Restbetrag bei Neutral (Grün) :

6.172 €

Betriebsergebnis 2015 =

24.834 €

Gebäudeversicherung - Kostenart 524200

3.011 €

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

Auf den Vorjahresansatz wird aufgrund fehlender aktueller Planzahlen ein Aufschlag von 10% gerechnet.

	<u>Gebäude</u>	<u>Anteil Friedhof</u>	<u>Grün Neutral</u>	<u>Trauerhalle</u>
Hauptfriedhof :	452 €	113 €	339 €	141 €
Nordfriedhof :	216 €	50 €	166 €	1.110 €
Südfriedhof :	160 €	160 €	0 €	932 €
		322 €	505 €	2.183 €

Betriebsergebnis 2015 =

2.235 €

2.505 €

**Energie- und Wasserkosten, Kanalbenutzung, Niederschlagsgebühren -
Kostenart 520200 / 524100**

Da keine aktuelleren Zahlen vorliegen, wird mit einem 10%Aufschlag auf den Vorjahresansatz gerechnet.

Ansatz 2017 **30.338 €**

Die Verteilung des Ansatzes erfolgt anhand der entstandenen Kosten
lt. Jahresabschluß 2015. Somit werden für die Friedhöfe an Kosten angesetzt:

Hauptfriedhof :		20.031 €
- davon Zapfstelle :	=	908 €
- davon Trauerhalle :	=	4.546 €
- davon Unterkünfte :	25,00% von 14.577 € =	3.644 €
	Restbetrag bei Neutral (Grün) :	10.932 €

Nordfriedhof :		5.654 €
- davon Zapfstelle :	=	1.278 €
- davon Trauerhalle :	=	3.663 €
- davon Unterkünfte :	23,08% von 714 € =	165 €
	Restbetrag bei Neutral (Grün) :	549 €

Südfriedhof :		4.653 €
- davon Zapfstelle :	=	254 €
- davon Trauerhalle :	=	3.756 €
- davon Unterkünfte :	=	643 €

Gesamtansatz Zapfstellen (KSt. "Unterhaltung Friedhöfe"): **2.440 €**

Gesamtansatz Trauerhallen : **11.964 €**

Gesamtansatz Unterkünfte : **4.452 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen ein: **18.856 €**

Restbetrag bei Neutral (Grün) : **11.481 €**

Die Aufteilung der kalkulierten Kosten für Wasser, Abwasser und Strom wurde nach den ermittelten Verbrauchszahlen aus dem Jahr 2015 vorgenommen, wobei der Wasserverbrauch der Zapfstellen direkt der Kostenstelle "Unterhaltung Friedhöfe" zugeordnet wurde.

Betriebsergebnis 2015 = 15.974 €

Reinigungsmittel und Sonstiges - Kostenart 524600 **3.200 €**

Auch hier wird mit einem 10% Aufschlag auf den Vorjahresansatz kalkuliert.

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

Friedhöfe insgesamt		
- Trauerhalle	1.209 €	
- Gebäude (öffentl. Toiletten):	1.422 €	
- Unterkünfte:	569 €	
	<u>3.200 €</u>	

Anteilsberechnung für die Unterkünfte:

569 € für 46 MA insgesamt in 2017; davon 31 MA Grünkolonne, 15 MA Friedhöfe
Somit entfallen auf die Friedhofsmitarbeiter 186 €
und auf die Mitarbeiter der Grünkolonne 383 €

Gesamtansatz Trauerhalle **1.209 €**

Gesamtansatz Grundstück + öffentl. Toilette: **1.422 €**

Gesamtansatz Unterkünfte: **186 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit: **2.816 €**

Betriebsergebnis 2015 = 1.303 €

Fremdreinigung

Die Sozialgebäude werden auf allen städt. Friedhöfen durch einen Unternehmer gereinigt. Für das Jahr 2017 wird der Vorjahresansatz zzgl. 10% berechnet. 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:

27.822 €

Friedhöfe insgesamt zu reinigen:	Intervall		
- Trauerhallen:	2.219 qm	3 x wöchentl.	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:	0,05 € je qm pro Woche	
- Trauerhallen:		17.049 €
- Unterkünfte:	10.773 €	
- davon Friedhof für 15 MA=		3.513 €
- davon Grün für 31 MA=	7.260 €	

Gesamtansatz Trauerhallen - Wirtschaftsrechnung:	17.049 €
Gesamtansatz Unterkünfte (Gebäude) - Wirtschaftsrechnung:	3.513 €
= Summe Wirtschaftsrechnung:	<u>20.562 €</u>

Betriebsergebnis 2015 =

23.097 €

Restbetrag bei Neutral (Grün) :

7.260 €

sonstige Sach- und Geschäftsausgaben

Bekanntmachungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543500

158 €

Da vom Fachamt kein veränderter Ansatz gemeldet wurde, wird mit dem Jahresergebnis 2015 gerechnet.

Betriebsergebnis 2015 =

158 €

Gesamtbetrag Sach- und Geschäftsausgaben (inkl.Gebäude)

137.053 €

Betriebsergebnis 2015 =

95.481 €

Umlagen der Hilfskostenstellen
Fahrzeugumlage

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

ME-YN 251		zu verteilende Kosten:	3.639 €
	Verwaltung	100%	3.639 €
Hansa Bagger		zu verteilende Kosten:	33.296 €
ME-ZB 240	Grabbereitung	50,00%	16.648 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	30,00%	9.989 €
	Grundstück - Unterhaltung	20,00%	6.659 €
Sonstige Geräte		zu verteilende Kosten:	49.044 €
	Grabbereitung	20%	9.809 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	45%	22.070 €
	Sonderflächen	10%	4.904 €
	Grundstück - Unterhaltung	25%	12.261 €
Boki Bagger		zu verteilende Kosten:	13.997 €
	Grabbereitung	45,00%	6.298 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	55,00%	7.698 €
Zero Turn		zu verteilende Kosten:	4.295 €
Nord - 2015	Sonderflächen	0,00%	0 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	60,00%	2.577 €
	Grundstück - Unterhaltung	40,00%	1.718 €
ME-ZB 242		zu verteilende Kosten:	19.992 €
	Grabbereitung	60,00%	11.995 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	20,00%	3.998 €
	Grundstück - Unterhaltung	10,00%	1.999 €
	Sonderfläche	10,00%	1.999 €
Husqvarna Mäher		zu verteilende Kosten:	3.493 €
Haupt-2016	Unterhaltung Friedhofsfl.	70,00%	2.445 €
	Grundstück - Unterhaltung	30,00%	1.048 €
Toro Mäher		zu verteilende Kosten:	3.885 €
2013-Süd	Sonderflächen	0,00%	0 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	70,00%	2.719 €
	Grundstück - Unterhaltung	30,00%	1.165 €
ME-ZB 2400		zu verteilende Kosten:	21.692 €
	Grabbereitung	60,00%	13.015 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	25,00%	5.423 €
	Grundstück - Unterhaltung	15,00%	3.254 €
ME-ZB 2401		zu verteilende Kosten:	15.314 €
	Grabbereitung	60,00%	9.188 €
	Unterhaltung Friedhofsfl.	25,00%	3.828 €
	Grundstück - Unterhaltung	15,00%	2.297 €

Verwaltungsumlage

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

136.264 €

Kostenstelle	Umlage- grundlage	% Anteil an Summe	Umlage- betrag
Grabbereitung	112.772 €	10,13%	13.798 €
Trauerhalle - Ausschmückung	122.423 €	10,99%	14.979 €
Sonderflächen - NEUTRALISIERT	16.410 €	1,47%	2.008 €
Grabeinfassungen	42.500 €	3,82%	5.200 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	328.977 €	29,54%	40.252 €
Grundstück - Unterhaltung	490.600 €	44,05%	60.027 €
<i>Summe</i>	1.113.683 €	100,00%	136.264 €

Ermittlung eines Zuschlaganteils für Verwaltungskosten je Arbeitsstunde:

$$136.264 \text{ €} : 1.113.683 \text{ €} \times 100 = \underline{\underline{12,24\%}}$$

Umlage Gebäude/ Unterkünfte

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

159.598 €

Kostenstelle	Umlage- grundlage	% Anteil an Summe	Umlage- betrag
Grabbereitung	112.772 €	10,53%	16.802 €
Trauerhalle - Ausschmückung	122.423 €	11,43%	18.240 €
Sonderflächen - NEUTRALISIERT	16.410 €	1,53%	2.445 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	328.977 €	30,71%	49.015 €
Grundstück - Unterhaltung	490.600 €	45,80%	73.096 €
<i>Summe</i>	1.071.183 €	100,00%	159.598 €

Umlage Grundstück

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

654.124 €

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

	Umlage- grundlage	% Anteil an Summe	Umlage- betrag
Sonderflächen	16.410 €	4,75%	31.078 €
Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl.	328.977 €	95,25%	623.046 €
Summe:	345.387 €	100,00%	654.124 €

II. E I N N A H M E N

Verwaltungsgebühren - Kostenart 431100

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2017

10.000 €

Betriebsergebnis 2015 = 10.426 €

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

Ersätze (Grabeinfassungen) - Kostenart 432400

Ansatz lt. Mittelanforderung für die Verlegung der Grabeinfassungen 2017

21.000 €

Für die Grabeinfassungen sind kostendeckende Einnahmen zu kalkulieren, somit kommen zum Ansatz der reinen Verlegekosten auch noch die Beschaffung der Steine und die Umlagen hinzu. Nach Umlage aller Kosten ergibt sich somit ein Betrag von

47.700 €

Betriebsergebnis 2015 = 40.963 €

Erstattungen Abfallbeseitigung - Kostenart 448700

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2017

900 €

Hier werden anteilige Abfallbeseitigungskosten vereinnahmt, die dem Friedhof durch die Abfallbeseitigung von Abfällen der Gärtnereien / Steinmetzen entstehen.

Der Betrag wird auf die Kostenstelle "Grabbereitung" verbucht.

Betriebsergebnis 2015 = 975 €

Erstattungen (Ersatzvornahmen) Kostenart 446100

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2017

500 €

Betriebsergebnis 2015 = 0 €

Da die Erstattungen der Ersatzvornahmen die Ausgaben der Ersatzvornahmen decken, handelt es sich um einen durchlaufenden Posten, welcher nicht in die Wirtschaftsrechnung einfließt.

Stundungszinsen - Kostenart 456500

Ansatz lt. Mittelanforderung für 2017

100 €

Betriebsergebnis 2015 = 0 €

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

Zuweisung vom Land (Ruherechtsentschädigung) - Kostenart 414100

Es handelt sich die Ruherechtsentschädigung nach dem Kriegsgräbergesetz.

Der Betrag fließt in die Sonderflächen und wird neutralisiert.

14.000 €

Pauschalersatz Kriegsgräberpflege - Kostenart 448100

Der Betrag fließt in die Sonderflächen und wird neutralisiert.

3.300 €

Ergebnisse aus Vorjahren

Aus dem Betriebsabschluß 2013 sind für das Jahr 2017 zu berücksichtigen

+ 77.500 €

Aus dem Betriebsabschluß 2014 sind für das Jahr 2017 zu berücksichtigen

+ 12.947 €

Aus dem Betriebsabschluß 2015 sind für das Jahr 2017 zu berücksichtigen

+ 55.164 €

Insgesamt sind in der Wirtschaftsrechnung der GBB 2017 an Ergebnissen aus Vorjahren zu berücksichtigen.

145.611 €

Bestattungsgebühren

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

Tarifstelle 1 bis 3	- Erwerb des Nutzungsrechts an Grabstellen
Tarifstelle 4	- Grabbereitungen
Tarifstelle 7.4	- 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.

T.-Stelle	Bezeichnung	Gebühr 2017	Ø Anzahl	Summe
7.1	Umschreibungen	24 €	135	<u>2.295 €</u>

Die Umschreibungsgebühr richtet sich nach dem Gebührentarif 3 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 wird 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 die 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 auf den Friedhöfen belegt.

Für die Hildener Friedhöfe sind danach im einzelnen folgende Flächen den Abteilungen Friedhof und Grün gegenüberzustellen :

Aufteilung der Friedhofsflächen

<u>Friedhof</u>	<u>Gesamtfläche</u> <u>(in qm)</u>	<u>Anteil Grün</u> <u>(in qm)</u>	<u>AnteilFriedhof</u> <u>(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 Friedhof	<u>136.308,88</u>		<u>63,19%</u>
(=) zugeordnete Gesamtfläche Grün (öffentliches Int.)	<u>79.410,52</u>		<u>36,81%</u>

Das öffentliche Interesse ist mit **405.681 €** 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 **1.102.037 €**

BERECHNUNG DER EINZELGEBÜHR

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

Gebührenbedarf 2017:

571.331 €

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.

Aus dem Gesamtbetrag sind bereits die Abschreibungsbeträge und die Zinsen für die Herrichtung des Urnenhains, des Aschestreifelfeldes und der Urnenwand/Urnerdtkammer herausgerechnet worden. Diese fließen direkt in die entsprechende Gebühr ein.

In dem o. g. Gebührenbedarf ist ein Verwaltungskostenanteil in Höhe von 40.252 €

enthalten. Dieser Betrag wird auf die für 2017 erwartete Anzahl an Graberwerben/
Verlängerungen aufgeteilt: 40.252 € : 616 Fälle = 65,34 € 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 2017
Reihe Kinder	15	2,16	0,46 €	14,91 €	1
Reihe Erwachsene	20	3,00	0,46 €	27,61 €	28
Reihe Erwachsene anonym	20	3,00	0,46 €	27,61 €	35
Urnen-Reihe	20	1,45	0,46 €	13,35 €	40
Urnen-Reihe anonym	20	1,45	0,46 €	13,35 €	85
Wahl	30	3,18	0,46 €	43,90 €	65
Wahl -tief -	30	3,18	0,46 €	43,90 €	20
Urnen-Wahl	30	1,74	0,46 €	24,02 €	35
Pflegefreie Gräber	20	3,00	0,46 €	27,61 €	45
Aschestreifelfeld	20	1,45	0,46 €	13,35 €	3
Urnenhain (Baumbestattungen)	20	1,45	0,46 €	13,35 €	85
Urnenhain (Baumbestattungen)	30	1,45	0,46 €	20,02 €	55
Urnenwand	20	1,74	0,46 €	16,01 €	10
Urnenwand	30	1,74	0,46 €	24,02 €	10
Urnerdtkammer	20	1,74	0,46 €	16,01 €	3
Urnerdtkammer	30	1,74	0,46 €	24,02 €	5
Verlängerungen	30	3,18	0,46 €	43,90 €	91
					616

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

Gebührenbedarf gesamt =	571.331 €
./. Verwaltungskosten =	40.252 €
./. Verzinsung =	16.076,95 €
= Betrag für Unterhaltung =	<u><u>515.002,23 €</u></u>

Grundlage für die Verteilung der Unterhaltungskosten sind die kalkulierten Erwerbsfälle für 2017 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
Wahlgrab :		3,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeitswert :	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
zusätzl. Urnen möglich	1,00		+ zusätzl. Urnenbeisetzung möglich
Wahlgrab (tief) :		5,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren :	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeitswert :	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
zusätzl. Urnen möglich	1,00		+ zusätzl. Urnenbeisetzung möglich
2-fach Belegungswert :	2,00		+ Zuschlag da gleiche Fläche wie einstellig
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 :	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Mehrfachbelegung	1,00		+ Belegungswert
Urnengrab Urnenhain (Baumbestattungen)			= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00	2,00	als Standard
Wahlmöglichkeit	1,00		+Wahlmöglichkeitswert
Urnengrab Urnenhain (Baumbestattungen)			= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	30,00	2,50	als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeit	2,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Urnengrab Wand		5,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00		als Standard
Wahlmöglichkeit	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Mehrfachbelegung	1,00		+ Belegungswert
Kontingenzzuschlag	2,00		+begrenzte Anzahl verfügbar
Urnengrab Wand		5,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeit	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Mehrfachbelegung	1,00		+ Mehrfachbelegungswert
Kontingenzzuschlag	2,00		+begrenzte Anzahl verfügbar

Urnerdtkammer		4,00	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00		als Standard
Wahlmöglichkeit	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Mehrfachbelegung	1,00		+ Mehrfachbelegungswert
Kontingenzzuschlag	1,00		+ begrenzte Anzahl verfügbar
 Urnerdtkammer		4,50	= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	30,00		als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5
Wahlmöglichkeit	1,00		+ Wahlmöglichkeitswert
Mehrfachbelegung	1,00		+ Mehrfachbelegungswert
Kontingenzzuschlag	1,00		+ begrenzte Anzahl verfügbar
 Pflegefreies Grab:			= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00	1,00	als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1
 Aschestreufeld:			= 20 Jahre Nutzungsdauer
Nutzungsdauer in Jahren:	20,00	1,00	als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1

<u>Gegenstand :</u>	<u>ÄZ :</u>	<u>Fallzahlen:</u>	<u>gewichtete</u>	<u>Einzelgebühr :</u>
Reihengräber bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit)	0,75	1	0,75	264 €
Reihengräber, anonym, bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit)	0,75	0	0,00	264 €
Reihengräber über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	28	28,00	352 €
Reihengräber, anonym, über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	35	35,00	352 €
Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht)	3,50	65	227,50	1.233 €
Wahlgräber (tief) (30 Jahre Nutzungsrecht)	5,50	20	110,00	1.937 €
Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	40	40,00	352 €
Urnenreihengräber, anonym (20 Jahre Ruhezeit)	1,00	85	85,00	352 €
Urnen-Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht)	3,50	35	122,50	1.233 €
Urnengrab-Urnenhain je Stelle (20 Jahre Nutzungsrecht)	2,00	85	170,00	704 €
Urnengrab- Urnenhain je Stelle (30 Jahre Nutzungsrecht)	2,50	55	137,50	880 €
Urnenwand je Stelle (20 Jahre Nutzungsrecht)	5,00	10	50,00	1.761 €
Urnenwand je Stelle (30 Jahre Nutzungsrecht)	5,50	10	55,00	1.937 €
Urnenerd-kammer je Stelle (20 Jahre Nutzungsrecht)	4,00	3	12,00	1.409 €
Urnenerd-kammer je Stelle (30 Jahre Nutzungsrecht)	4,50	5	22,50	1.585 €
Pflegefreies Grab (20 Jahre Nutzungsrecht)	1,00	45	45,00	352 €
Aschestreufeld	1,00	3	3,00	352 €
Verlängerungen (30 Jahre)	3,50	91	318,50	1.233 €
		616	1.462,25	

Aus den drei Teilbeträgen ergibt sich die Erwerbsgebühr:

Grabart	Verwaltungskosten je Erwerb	Verzinsung f. Nutzungsdauer	Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer		Erwerbsgebühr
Reihe Kinder	65,34 €	14,91 €	264,15 €		344,40 €
Reihe Kinder anonym	65,34 €	14,91 €	264,15 €		344,40 €
Reihe Erwachsene	65,34 €	27,61 €	352,20 €		445,15 €
Reihe Erwachsene anonym	65,34 €	27,61 €	352,20 €		445,15 €
Urnen-Reihe	65,34 €	13,35 €	352,20 €		430,89 €
Urnen-Reihe anonym	65,34 €	13,35 €	352,20 €		430,89 €
Wahl - je Stelle -	65,34 €	43,90 €	1.232,69 €		1.341,94 €
Wahl -tief -	65,34 €	43,90 €	1.937,09 €		2.046,34 €
Urnen-Wahl	65,34 €	24,02 €	1.232,69 €		1.322,06 €
Verlängerungen 30 Jahre	65,34 €	43,90 €	1.232,69 €		1.341,94 €

Die Erwerbsgebühr für die Grabarten "Aschestreufeld", "pflegefreie Gräber", "Urnenhain (Baumbestattungen)" und "Urnenwand bzw. Urnenerdkammern" errechnen sich wie folgt:

Grabart	Verwaltungskosten je Erwerb	Verzinsung f. Nutzungsdauer	Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer	Herrichtungsk. Afa/Zins	Erwerbsgebühr
Aschestreufeld	65,34 €	13,35 €	352,20 €	537,42 €	968,31 €

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

Grabart	Verwaltungskosten je Erwerb	Verzinsung f. Nutzungsdauer	Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer	Steinband incl. Namensgravur	Erwerbsgebühr
Pflegefreies Grab	65,34 €	27,61 €	352,20 €	462,25 €	907,40

Grabart ohne Stein	Verwaltungskosten je Erwerb	Verz. Grundst. f. Nutzungsdauer	Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer	Herrichtungsk. Afa/Zins	Erwerbsgebühr
Bestattung Urnenhain 20J.	65,34 €	13,35 €	704,40 €	79,38 €	862,47

Grabart ohne Stein	Verwaltungskosten je Erwerb	Verz. Grundst. f. Nutzungsdauer	Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer	Herrichtungsk. Afa/Zins	Erwerbsgebühr
Bestattung Urnenhain 30J.	65,34 €	20,02 €	880,50 €	79,38 €	1.045,24

Die Summe der Abschreibung und Zinsen für den Urnenhain errechnen sich aus den Herstellungskosten, dem Anschaffungswert der Bänke, Bäume, des Gedenksteins und der Verzinsung der Nutzungsdauer.

Grabart Urnenwand	Verwaltungs- kosten je Erwerb	Verz.Grundst. f. Nutzungs- dauer	Unterhaltungs- kosten für Nutzungsdauer	Herrichtungs-k. Afa/Zins	Erwerbsgebühr
Bestattung Urnenwand 20 J.	65,34 €	16,01 €	1.760,99 €	470,46 €	2.312,82
Bestattung Urnenwand 30 J.	65,34 €	24,02 €	1.937,09 €	470,46 €	2.496,92

Grabart Urnenerdkammer	Verwaltungs- kosten je Erwerb	Verz.Grundst. f. Nutzungs- dauer	Unterhaltungs- kosten für Nutzungsdauer	Herrichtungs-k. Afa/Zins	Erwerbsgebühr
Bestattung Erdkammer 20 J.	65,34 €	16,01 €	1.408,79 €	156,82 €	1.646,97
Bestattung Erdkammer 30 J.	65,34 €	24,02 €	1.584,89 €	156,82 €	1.831,08

Die Summe der Abschreibung und Zinsen für die Bestattung in der Urnenwand bzw. in den Urnenerdkammern berechnen sich aus den Herstellungskosten, dem Anschaffungswert der Bänke, Steine und der Verzinsung der Nutzungsdauer.

Tarifstelle 4 - Grabbereitung

Kostenansatz lt. Aufstellung :

172.696 €

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

T.-Stelle	Bezeichnung	durchschnittl. Anzahl f. 2017	Einzelbetrag Gebühr 2017	Gesamtbetrag für 2017
5.4	Umbettungen Personen ü. 5. J. nach Ablauf der Ruhezeit	1	533 €	533 €
5.5	Umbettungen Urnen / Ausgrabung Urnen	2	418 €	835 €
. / . übrige Gebühren nach Tarifstelle 4 :				0 €

Gebührenbedarf 2017:

171.327 €

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:	13.798 €	
Kalkulierte Anzahl an Grabbereitungen:	589	
Ergibt pro Fall der Grabbereitung einen Verwaltungskostenanteil von		23,43 €

Zieht man von dem Gebührenbedarf die aufwandsunabhängigen (fallbezogenen) Kosten ab,

so erhält man die aufwandsabhängigen Kosten der Grabbereitung = 157.529 €

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	0	1,00 Std.	0,00 Std.
Reihe Erwachsene	28	6,69 Std.	187,32 Std.
Reihe Erwachsene anonym	35	6,69 Std.	234,15 Std.
Urnen-Reihe	40	1,48 Std.	59,20 Std.
Urnen-Reihe anonym	85	1,98 Std.	168,30 Std.
Urnenhain (Baumbestattungen)	85	1,48 Std.	125,80 Std.
Urnenwand	25	1,00 Std.	25,00 Std.
Urnenerdkammer	8	1,00 Std.	8,00 Std.
Wahl Kinder	1	1,00 Std.	1,00 Std.
Wahl - je Stelle -	120	7,80 Std.	936,00 Std.
Wahl -tief -	20	10,63 Std.	212,60 Std.
Wahl - Sondergröße - je Stelle	1	10,63 Std.	10,63 Std.
Urnen-Wahl und Urne in Erdgrab	95	1,48 Std.	140,60 Std.
Pflegefreies Grab	45	6,69 Std.	301,05 Std.
Summe:	589		2.410,65 Std.

Kosten pro Stunde der Grabbereitung = 65,35 €

Der Zeitanteil bei der Grabbereitung der anonymen Urnen hat sich erhöht, da ab 2017 auch das Beisetzen der Urne durch die städt. Mitarbeiter übernommen wird.

Aus den beiden Einzelbeträgen wird die Grabbereitungsgebühr errechnet:

Grabart	Gebühr aus 1 (Verwaltung)	Gebühr aus 2 (Aufwand)	Grabbereitungsgebühr (Summe aus Geb. 1 bis 2)
Reihe Kinder	23,43 €	65,35 €	88,77 €
Reihe Kinder anonym	23,43 €	65,35 €	88,77 €
Reihe Erwachsene	23,43 €	437,17 €	460,60 €
Reihe Erwachsene anonym	23,43 €	437,17 €	460,60 €
Urnen-Reihe	23,43 €	96,71 €	120,14 €
Urnen-Reihe anonym	23,43 €	129,39 €	152,81 €
Urnenhain (Baumbestattungen)	23,43 €	96,71 €	120,14 €
Urnenwand und Urnenerdkammer	23,43 €	65,35 €	88,77 €
Urnenerdkammer	23,43 €	65,35 €	88,77 €
Wahl Kinder	23,43 €	65,35 €	88,77 €
Wahl - je Stelle -	23,43 €	509,71 €	533,13 €
Wahl -tief -	23,43 €	694,64 €	718,07 €
Urnen-Wahl	23,43 €	96,71 €	120,14 €
Pflegefreies Grab	23,43 €	437,17 €	460,60 €
Wahl - Sondergröße - je Stelle	23,43 €	694,64 €	718,07 €

Bei der Kalkulation der Beisetzungen für 2017 wurde der Durchschnitt der Fallzahlen der Jahre 2012 bis 31.08.2016 berücksichtigt. Die Einzelgebühr wurde auf der Grundlage der seinerzeit überarbeiteten durchschnittlichen Zeiteile 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 Standsicherheitsprüfung erforderlich. Seit 1998 ist diese von der Friedhofsverwaltung zu erbringende Leistung in die Gebühr eingegangen.

Danach ergibt sich für :

	Genehmigungs- gebühr	Geb. f. d. Überprüf. der Standfestigk.			Gesamtgebühr (Gen.-geb. zzgl. Rüttelgeb.)
		Jahre	Pausch.-betr.	"Rüttelgebühr"	
Reihengrab	24 €	15	1 €	15 €	39 €
Reihengrab	24 €	20	1 €	20 €	44 €
Wahlgrab	24 €	30	1 €	30 €	54 €

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 zur Verwaltungsgebührensatzung in der derzeit gültigen Fassung werden erhoben:

24 €

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

Gebührenbedarf 2017:

134.290 €

Im Gebührengesamtbedarf sind Abschreibung und Verzinsung für die Leichenzellen und Trauerhallen enthalten. Diese müssen von dem Gesamtbetrag abgezogen und bei der Berechnung der Leichenzellen- bzw. Trauerhallengebühr berücksichtigt werden. Somit werden berücksichtigt:

81.799 €

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

Trauerhallen :	816,07 qm	61.231 €
Leichenzellen mit Vorräumen :	274,13 qm	20.568 €
	1.090,20 qm	81.799 €

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Leichenzellen :

Neben den Kosten für die Ausschmückung und Benutzung von fallen an: 20.568 €

Anteilige Abschreibung 16.008 €

Anteilige Verzinsung 7.948 €

Bedarf in 2017: 44.525 €

erwartete Benutzung: 210

fiktive Einzelgebühr für 2017: 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 86 € erhoben wird, liegt für diesen Teilbereich der Kostenstelle "Trauerhalle" eine Unterdeckung in Höhe von 126 € je Nutzung vor.

Bei zu erwartenden 210 Fällen beträgt die Unterdeckung insgesamt **26.465 €**
Dies entspricht: **59,44%**

Die Gebühr beinhaltet die Nutzung der Leichenzelle für bis zu 10 Tagen (entsprechend der gesetzl. Bestattungsfrist gem. § 13 Bestattungsgesetz NW).

Bei längerer Nutzung wird die Gebühr erneut fällig.

Für den Fall einer notwendigen **Sonderreinigung** wird diese wie folgt berechnet:

Zeitaufwand :	3,00 Std.	37,05 €	pro Std. =	111 €
Materialkosten (Einmalanzüge, Desinfektionsmittel, Putzmittel,...)				55 €
Zwischensumme :				166 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	20 €
Gesamtbetrag je Fall :				186 €

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Trauerhalle :

Neben den Kosten für die Ausschmückung und Benutzung von 61.231 €
fallen an:

Anteilige Abschreibung 19.067 €

Anteilige Verzinsung 9.467 €

Bedarf in 2017: 89.765 €

Auf Grundlage des Durchschnitts der Jahre 2012 - 31.08.2016 ergibt sich für die Nutzung und Ausschmückung der Trauerhalle folgende Berechnung :

Anzahl der Nutzungen : 365

Anzahl der Ausschmückungen : 365

Da erfahrungsgemäß bei der Nutzung der Trauerhalle auch die Ausschmückung 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: **246 €**

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 12,24% auf die Zwischensumme erforderlich :

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

Zeitaufwand :	10,00 Std.	37,05 €	pro Std. =	370 €
Erschwerniszuschlag 75%:	7,50 Std.	37,05 €	pro Std. =	278 €
Maschinenanteil :			25,00%	93 €
Zwischensumme :				<u>741 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	91 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>832 €</u></u>

5.2 Personen über 5 Jahre vor Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	30,00 Std.	37,05 €	pro Std. =	1.111 €
Erschwerniszuschlag 75%:	22,50 Std.	37,05 €	pro Std. =	834 €
Maschinenanteil :			25,00%	278 €
Zwischensumme :				<u>2.223 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	272 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>2.495 €</u></u>

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

Zeitaufwand :	10,00 Std.	37,05 €	pro Std. =	370 €
Maschinenanteil :			25,00%	93 €
Zwischensumme :				<u>463 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	57 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>520 €</u></u>

5.4 Personen über 5 Jahre nach Ablauf der Ruhezeit

Zeitaufwand :	10,26 Std.	37,05 €	pro Std. =	380 €
Maschinenanteil :			25,00%	95 €
Zwischensumme :				<u>475 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	58 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>533 €</u></u>

5.5 Urnen

Zeitaufwand durchschnittlich:	8,04 Std.	37,05 €	pro Std. =	298 €
Maschinenanteil :			25,00%	74 €
Zwischensumme :				<u>372 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	46 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				<u><u>418 €</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.

Im Bereich des Urnenhains fallen zusätzliche Kosten für die Baumpflege pro Jahr an.

Für die Berechnung der Grabunterhaltung sind zugrunde gelegt :

Lohn : 37,05 € / Stunde

Rasenschnitt : 10 x pro Jahr

Schnittdauer :	Reihengrab	2 min.
	pflegefreies Reihengrab	3 min.
	Urnengrab	1 min.
	Baumgrab	3 min.
	Anlage Wand+Ring	4,5 min.

Maschinenanteil : 25,00%

Verwaltungskostenanteil : 12,24%

Danach ergibt sich :

Reihengrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	20,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	12,35 €
Maschinenanteil :			25,00%	3,09 €
Zwischensumme :				15,44 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	1,89 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				17,32 €
Bei einer Ruhezeit von :	15 Jahren	=	260 €	
	20 Jahren	=	346 €	

pflegefreies Reihengrab:

Zeitaufwand (pro Jahr):	30,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	18,52 €
Maschinenanteil :			25,00%	4,63 €
Zwischensumme :				23,15 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	2,83 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				25,99 €
Bei einer Ruhezeit von :	15 Jahren	=	390 €	
	20 Jahren	=	520 €	

Urnenreihengräber :

Zeitaufwand (pro Jahr):	10,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	6,17 €
Maschinenanteil :			25,00%	1,54 €
Zwischensumme :				7,72 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	0,94 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall :				8,66 €
Bei einer Ruhezeit von :	20 Jahren	=	130,00	

Urnenhain (Baumbestattungen):

Zeitaufwand (pro Jahr) Baumpflege	10,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	6,17 €
Maschinenanteil :			25,00%	1,54 €
Zeitaufwand (pro Jahr):	30,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	18,52 €
Maschinenanteil :			25,00%	4,63 €
Zwischensumme :				<u>30,87 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	<u>3,78 €</u>
				34,65 €
	20 Jahren	=	693 €	
	30 Jahren	=	1.039 €	

Urnenwand und Urnenerdammer

Zeitaufwand (pro Jahr):	45,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	27,78 €
Maschinenanteil :			25,00%	6,95 €
Zwischensumme :				<u>34,73 €</u>
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	<u>4,25 €</u>
				38,98 €
	20 Jahren	=	780 €	
	30 Jahren	=	1.169 €	

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 (ungepflegten) 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 :	37,05 €	/ Stunde	
Rasenschnitt :		10 x pro Jahr	
Schnittdauer :	Reihengrab		5 min.
	Urnenreihen-/ Urnenwahlgrab		3 min.
	Wahlgrab -je Stelle-		6 min.
Sachkostenzuschlag :	25,00%		
Verwaltungskostenanteil :	12,24%		

Reihengrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	50,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	30,87 €
Maschinenanteil :			25,00%	7,72 €
Zwischensumme :				38,59 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	4,72 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				43,31 €

Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab :

Zeitaufwand (pro Jahr):	30,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	18,52 €
Maschinenanteil :			25,00%	4,63 €
Zwischensumme :				23,15 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	2,83 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				25,99 €

Wahlgrab -je Stelle- :

Zeitaufwand (pro Jahr):	60,00 min. bei	37,05 €	pro Stunde =	37,05 €
Maschinenanteil :			25,00%	9,26 €
Zwischensumme:				46,31 €
Verwaltungskostenanteil :			12,24%	5,67 €
Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr:				51,97 €

Tarifstelle 7 - sonstige Gebühren

Abräumen von Grabstellen:

Nach Ablauf der Ruhezeiten bzw. der Nutzungsrechte, verzichtet ein Großteil der Angehörigen auf eine Verlängerung. Im Zuge des Verzichtes auf das Nutzungsrecht, fragen die Angehörigen immer wieder nach, ob die Grabstätten auch direkt durch die Friedhofsverwaltung abgeräumt werden können. Insbesondere vor dem Hintergrund, dass viele Angehörige nicht in Hilden oder Umgebung wohnen, wäre es eine Erleichterung - besonders für ältere Menschen - dies zusammen mit dem Nutzungsrechtsverzicht anzubieten. Hinzu kommt, dass der Verwaltungsaufwand minimiert werden kann, da die Aufforderung zum Abräumen in einer Vielzahl von Fällen entfallen würde, genau wie die Kontrolle der einzelnen Fälle.

Für die Ermittlung der Abräumgebühr wird folgende Berechnung zugrunde gelegt:

Wahlgrab 1.Stelle:

Lohn :	37,05 €	/ Stunde	Zeitaufwand/Mitarbeiter:	60 Minuten	
Entsorg.Umrandung+Stein	9,0 €	/Tonne			
Mitarbeiter:	4,00		1 Std.		148,18 €
Sachkostenzuschlag:				25,00%	37,05 €
Entsorgungskosten					9,00 €
Zwischensumme :					194,23 €
Verwaltungskostenanteil :				12,24%	<u>23,76 €</u>
Gesamtbetrag je Fall :					<u><u>217,99 €</u></u>

Jede weitere Stelle wird mit der halben Gebühr abgerechnet.

Urnengräber werden mit 1/3 der Gebühr berechnet.

Abräumen von Grabhügeln

Das Abräumen von Grabhügeln beinhaltet grundsätzlich das Entfernen der Kränze und Blumen, die Entsorgung des Erdhügels, Auffüllen mit Mutterboden, sowie die Egalisierung des Grabes.

Lohn :	37,05 €	/ Stunde			
Zeitaufwand/Mitarbeiter:	60 Minuten				
Entsorgung Erde, Kränze, Blumen	15,0 €				
Mitarbeiter:	2,00		1 Std.		74,09 €
Sachkostenzuschlag:				25,00%	18,52 €
Entsorgungskosten					15,00 €
Mutterboden					14,00 €
Zwischensumme :					121,61 €
Verwaltungskostenanteil :				12,24%	<u>14,88 €</u>
Gesamtbetrag je Fall :					<u><u>136,49 €</u></u>

Urnengräber werden mit 1/3 der Gebühr berechnet.

Gegenüberstellung der Friedhofsgebühren

- Auszug aus der Gebührensatzung -

Tarifstelle / Gegenstand	Gebühr 2016	Gebühr 2017	Veränd. €
Nutzungsrechte :			
Reihengräber bis 5. Lebensjahr	380 €	344 €	-36 €
Reihengräber anonym, bis 5. Lebensjahr	380 €	344 €	-36 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr	492 €	445 €	-47 €
Reihengräber anonym, über 5. Lebensjahr	492 €	445 €	-47 €
Wahlgräber je Stelle	1.500 €	1.342 €	-158 €
Wahlgräber (tief)	2.293 €	2.046 €	-247 €
Urnenreihengrab	477 €	431 €	-46 €
Urnenreihengrab anonym	477 €	431 €	-46 €
Urnenwahlgrab je Stelle	1.480 €	1.322 €	-158 €
Urnenhain je Stelle 20 Jahre	954 €	862 €	-92 €
(Baumbestattung) 30 Jahre	1.159 €	1.045 €	-114 €
Urnenbestattung Wand 20 Jahre	2.366 €	2.313 €	-53 €
Urnenbestattung Wand 30 Jahre	2.572 €	2.497 €	-75 €
Urnenbestattung Erdkammer 20 Jahre	1.770 €	1.647 €	-123 €
Urnenbestattung Erdkammer 30 Jahre	1.976 €	1.831 €	-145 €
pflegefreies Grab	894 €	907 €	13 €
Aschestreufeld	1.044 €	968 €	-76 €
Umschreibung des Nutzungsrechtes	24 €	24 €	0 €
Grabbereitung :			
Reihengräber bis 5. Lebensjahr	95 €	89 €	-6 €
Reihengräber bis 5. Lebensjahr - anonym	95 €	89 €	-6 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr	496 €	461 €	-35 €
Reihengräber über 5. Lebensjahr - anonym	496 €	461 €	-35 €
Wahlgräber über 5. Lebensjahr	574 €	533 €	-41 €
Wahlgräber als Tiefengrab, über 5. Lebensj.	773 €	718 €	-55 €
Urnen-Reihengrab	128 €	120 €	-8 €

Tarifstelle / Gegenstand	Gebühr 2016	Gebühr 2017	Veränd. €
Urnen-Reihengrab anonym	128 €	153 €	25 €
Urnen-Wahlgrab	128 €	120 €	-8 €
Urnenhain (Baumbestattung)	128 €	120 €	-8 €
Urnenwand und Urnenerdkammer	95 €	89 €	-6 €
Sonstige Gebühren :			
Benutzung/ Ausschmückung der Trauerhalle	245 €	246 €	1 €
Leichenzelle	86 €	86 €	0 €

- Gesamtübersicht für 2017 -	Kostenart	Mittelanforder. für 2017	Neutrale Rechnung	Wirtsch.-rechnung	Grabbereitung	Trauerhalle	Grabeinfassungen	Unterarbeiten : Allg.Friedhofsfl.	Sonderflächen und Fremdeinsätze
Personalausgaben	500100	778.853	-8.965	769.888	89.304	4.668		208.121	8.965
Schutz-/Dienstkleidung	541600	5.700	-71	5.629	703	37		1.639	71
Mahn-/ Gedenkstätten		500	-500	0					500
Kriegsgräber		300	-300	0					300
Ersatzvornahmen	529000	500	-500	0					
Grabeinfassungen - normal	529100	25.250	0	25.250			21.000	4.250	
Grabeinfassungen pflegefrei	529100	8.000	0	8.000	8.000				
Abfallbeseitigung	529100	22.000	-2.200	19.800	5.500			5.500	2.200
Pflege von Ehrengräbern	529100	2.790	-2.790	0					2.790
Verbrauchsmaterial	529710	39.750	0	39.750			21.500		
Unterh.Maschinen+tech.Anlagen	527980	6.650	0	6.650					
GwG	527900	4.400	0	4.400					
Unterh. Parkanl. etc.	521156	23.300	0	23.300				6.650	
Unterh. Parkanl. etc. Amt 66	521156	10.000	0	10.000					
Unterh. Gebäudeaußenanlagen	521120	475	0	475					
Öffentl. Abgaben	524100	9.092	0	9.092					
Unterh. Betriebs-/Geschäftsausst.	525520	190	0	190					
Geschäftsausgaben	543400/543600	983	0	983					
I.V. Informationstechnologie	581103	17.638	0	17.638					
I.V. - Fuhrpark	581106	121.033	-5.423	115.610	1.044				
I.V. Druckereikosten	581108	578	0	578					
ILV Telekommunikation	581109	3.511	0	3.511					
I.V. Rechnungsprüfung	581116	2.000	0	2.000					
I.V. Zentrale Buchhaltung	581118	4.601	0	4.601					
Postgebühren	581119	1.500	0	1.500					
I.V. Personalbetreuung	581120	19.571	-230	19.341	2.402	59		4.785	230
Versicherungen	581121	7.646	0	7.646					
I.V.Verwaltung Bauhof	581100	48.836	0	48.836					
I.V. Amt f.Gebäudewirtschaft	581100	40.688	-20.044	20.644					
I.V. - Öff. Grünflächen	581100	36.202	0	36.202				21.317	
I.V. - Abfalltransport	581100	7.912	-791	7.121	1.978			1.978	791
Abschreibungen	900020	111.329	-15.417	95.912	2.689	35.076		39.359	
Verzinsung Anlagekap.	900010	179.579	-19.265	160.313	1.153	17.416		32.938	563
Gebäudeunterhaltung	521110	79.786	-43.660	36.126		15.000			
Heizung	520200	28.426	-6.172	22.254		17.764			
Gebäudeversicherung	524200	3.011	-505	2.505		2.183			
Energie, Kanalbenutzung	520200/524100	30.338	-11.481	18.856		11.964		2.440	
Reinigungsmittel usw.	524600	3.200	-383	2.816		1.209			
Fremdreinigung	529100	27.822	-7.260	20.562		17.049			
Bekanntmachungen	543500	158	0	158					
Sach-/Geschäftsausgaben		819.406	-130.634	137.053	0	65.169	0	9.090	0
Zwischensumme			-207.130	1.568.139	112.772	122.423	42.500	328.977	16.410
Fahrzeugumlage				-6.904	66.953			60.747	6.904
Verwaltungsumlage				-2.008	13.798	14.979	5.200	40.252	2.008
Gebäudeumlage				-2.445	16.802	18.240		49.015	2.445
Grundstückumlage				-31.078				623.046	31.078
SUMME KOSTEN		0	-207.130	1.525.705	210.326	155.642	47.700	1.102.037	58.844
Verwaltungsgeb. Inkl. Tarif 7.1		10.000	0	10.000					
Ersätze - Grabeinfass.		47.700	0	47.700			47.700		
Erstatt. Abfallbeseitigung		900		900	900				
Erst. - Ersatzvornahme		500	-500	0					
Erst. - Kriegsgräber		3.300	-3.300	0					3.300
Erst. Ruherechtsentschädigung		14.000	-14.000						14.000
Stundungszinsen		100	-100	0					
Anrechn. öffentl. Interesse		405.681	0	405.681				405.681	35.254
SUMME ERLÖSE		482.181	-17.900	464.281	900	0	47.700	405.681	52.554
Zuschußbed. je KSt.:				1.061.424	209.426	155.642	0	696.356	6.290
Ergebnisse aus Vorjahr				-145.611	-28.730	-21.352	0	-95.529	0
Tatsächlicher Zuschußb.:				915.813	180.696	134.290	0	600.827	6.290
Defizit Leichenzelle				26.465		26.465			

- Gesamtübersicht für 2017 -	2015	2013	2015	SUMME ohne Sonder- flächen	-Gesamtübersicht-
	ME-ZB 2400 Nordfriedhof	Toro Mäher Südfriedhof	ME-ZB 2401 Südfriedhof		
Personalausgaben	934	934	934	769.888	Personalausgaben
Schutz-/Dienstkleidung	7	7	7	5.629	Schutz-/Dienstkleidung
Mahn-/ Gedenkstätten				0	Mahn-/ Gedenkstätten
Kriegsgräber				0	Kriegsgräber
Ersatzvornahmen				0	Ersatzvornahmen
Grabeinfassungen - normal				25.250	Grabeinfassungen
Grabeinfassungen pflegefrei				8.000	Grabeinfassungen pflegefrei
Abfallbeseitigung				19.800	Abfallbeseitigung
Pflege von Ehrengräbern				0	Pflege von Ehrengräbern
Verbrauchsmaterial				39.750	Geräte,Ausst.,Ausr.
Unterh.Maschinen+tech.Anlagen				6.650	Unterh.Maschinen+tech.Anlage
GwG				4.400	GwG
Unterh. Parkanl. etc.				23.300	Unterh. Parkanl. etc.
Unterh. Parkanl. etc. Amt 66				10.000	Unterh. Parkanl. etc.
Unterh. Gebäudeaußenanlagen				475	Unterh. Gebäudeaußen.
Öffentl. Abgaben				9.092	Öffentl. Abgaben
Unterh. Betriebs-/Geschäftsausst.				190	Unterh. Betriebs-/Geschäftsaus
Geschäftsausgaben				983	Geschäftsausgaben
I.V. Informationstechnologie				17.638	I.V. Informationstechnologie
I.V. - Fuhrpark	20.716	2.909	14.338	115.610	I.V. - Fuhrpark
I.V. Druckereikosten				578	Mitgliedsbeiträge
ILV Telekommunikation				3.511	ILV Telekommunikation
I.V. Rechnungsprüfung				2.000	I.V. Rechnungsprüfung
I.V. Zentrale Buchhaltung				4.601	I.V. Zentrale Buchhaltung
Postgebühren				1.500	Postgebühren
I.V. Personalbetreuung	35	35	35	19.341	I.V. Personalbetreuung
Versicherungen				7.646	Versicherungen
I.V.Verwaltung Bauhof				48.836	I.V.Verwaltung Bauhof
I.V. Amt f.Gebäudewirtschaft				20.644	I.V. Amt f.Gebäudewirtschaft
I.V. - Öff. Grünflächen				36.202	I.V. - Öff. Grünflächen
I.V. - Abfalltransport				7.121	I.V. - Abfalltransport
Abschreibungen				95.912	Abschreibungen
Verzinsung Anlagekap.				160.313	Verzinsung Anlagekap.
Gebäudeunterhaltung				36.126	Gebäudeunterhaltung
Heizung				22.254	Heizung
Gebäudeversicherung				2.505	Gebäudeversicherung
Energie, Kanalbenutzung				18.856	Energie, Kanalbenutzung
Reinigungsmittel usw.				2.816	Reinigungsmittel usw.
Fremdreinigung				20.562	Fremdreinigung
Bekanntmachungen				158	Bekanntmachungen
Sach-/Geschäftsausgaben	0	0	0	137.053	SUMME SN 2
Zwischensumme	21.692	3.885	15.314	1.568.139	Zwischensumme
Fahrzeugumlage	-21.692	-3.885	-15.314	-6.904	Fahrzeugumlage
Verwaltungsumlage				-2.008	Verwaltungsumlage
Gebäudeumlage				-2.445	Gebäudeumlage
Grundstückumlage				-31.078	Grundstückumlage
SUMME KOSTEN	0	0	0	1.525.705	SUMME KOSTEN
Verwaltungsgeb. Inkl. Tarif 7.1				10.000	Verwaltungsgebühren
Ersätze - Grabeinfass.				47.700	Ersätze - Grabeinfass.
Erstatt. Abfallbeseitigung				900	Erstatt. Abfallbeseitigung
Erst. - Ersatzvornahme				0	Erst. - Ersatzvornahme
Erst. - Kriegsgräber				0	Erst. - Kriegsgräber
Erst. Ruherechtsentschädigung					Erst. Ruherechtsentschädigung
Stundungszinsen				0	Stundungszinsen
Anrechn. öffentl. Interesse				405.681	Anrechn. öffentl. Int.
SUMME ERLÖSE	0	0	0	464.281	SUMME ERLÖSE
Zuschußbed. je KSt.:	0	0	0	1.061.424	Zuschußbed. Je KSt.
Ergebnisse aus Vorjahr	0	0	0	-145.611	Ergebnisse aus Vorj.
Tatsächlicher Zuschußb.:	0	0	0	915.813	Tatsächl. Zuschußbed.
Defizit Leichenzelle				26.465	Defizit Leichenzellen