

**Gebührenbedarfsberechnung für die Friedhöfe
der Stadt Hilden
für das Haushaltsjahr 2010**

Der Kalkulation der Gebühren liegen die einzelnen Ansätze der Mittelanforderungen bzw. die Meldungen der Fachämter an die Kämmerei für das HH-Jahr 2010 zugrunde.

Erläuterungen zu den einzelnen Ansätzen

I. AUSGABEN

Personalausgaben - Kostenart 500100

Das Personalamt hat für das Jahr 2010 einen Ansatz für die Personalkosten des Produktes 130601 in Höhe von **646.290 €**
ermittelt. Dieser Betrag beinhaltet die für das Jahr 2010 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 46.500 €

Weiterhin werden über die neutrale Rechnung Fortbildungskosten für die Mitarbeiter eingerechnet. 1.100 €

Die Personalkosten der Friedhofsmeisterin werden als Overheadkosten den kalkulierten Stundenanteilen der Arbeiter zugeordnet. Somit ist ein Betrag in Höhe von **600.890 €**
anhand der Zuordnung von Arbeitsstunden je Kostenstelle zu verteilen:

| <u>Für alle Friedhöfe:</u> | <u>kalkulierte Arbeitsstunden</u> | <u>Kosten- belastung</u> |
|--|---------------------------------------|------------------------------|
| Grabbereitung | 2.828 Std. | 85.546 € |
| Trauerhalle | 86 Std. | 2.602 € |
| Sonderflächen - NEUTRAL | 171 Std. | 5.173 € |
| Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche | 4.789 Std. | 144.896 € |
| Grundstück - Unterhaltung | 9.500 Std. | 287.411 € |
| Gebäude-Unterkunft | 6 Std. | 179 € |
| Fahrzeugpflege | 357 Std. | 10.813 € |
| Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil- | 2.072 Std. | 62.684 € |
| Fremdeinsätze - NEUTRAL | 52 Std. | 1.587 € |
| | <u>19.862 Std.</u> | <u>600.890 €</u> |

Die kalk. Arbeitsstunden ergeben sich aus einer Durchschnittsberechnung der Jahre 2006 bis 2008 und der Monate Januar bis August 2009.

Somit ergibt sich durchschnittl. Stundensatz für einen Friedhofsmitarbeiter i.H.v. für das Jahr 2010. Mit diesem Betrag wird in dieser Gebührenbedarfsberechnung weitergerechnet.

30,25 €

Die Kostenanteile für Gebäude/ Interne Dienste / Unterkunft werden der Kostenstelle "Gebäude" zugeführt. 62.863 €

Die Kostenanteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert, da sie betriebsfremd sind: 6.760 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Personalkosten in Höhe von 640.630 €

Betriebsergebnis 2008 = 616.551 €

Dienst- und Schutzbekleidung - Kostenart 541600

Für 2010 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>Kostenbe- lastung</u> |
|--|--------------------------------------|------------------------------|
| Grabbereitung | 14,24% | 854 € |
| Trauerhalle | 0,43% | 26 € |
| Sonderflächen | 0,86% | 52 € |
| Unterh.-arbeiten: Allg. Friedhofsfläche | 24,11% | 1.447 € |
| Grundstück - Unterhaltung | 47,83% | 2.870 € |
| Gebäude-Unterkunft | 0,03% | 2 € |
| Fahrzeugpflege | 1,80% | 108 € |
| Gebäude/ Interne Dienste -Stundenanteil- | 10,43% | 626 € |
| Fremdeinsätze | 0,26% | 16 € |

Die Anteile für die Sonderflächen und die Fremdeinsätze werden neutralisiert: 67 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit 5.933 €

Betriebsergebnis 2008 = 3.749 €

Friedhofsmaßnahmen (Ersatzvornahmen) - Kostenart 529000

Die Verwaltung geht davon aus, lediglich in geringem Umfang Ersatzvornahmen aufgrund unterlassener Grabpflege durchführen zu müssen, so dass für 2010 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 2008 = 0 €

Kostenart 529100 - sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen

Grabeinfassungen

Für die Ausschreibung über die Lieferung und Verlegung von Grabeinfassungen werden für 2010 kalkuliert 40.000 €

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

Betriebsergebnis 2008 = 39.263 €

Fremdreinigung

Die Sozialgebäude werden auf allen städt. Friedhöfen durch einen Unternehmer gereinigt. Für das Jahr 2010 rechnet das Amt II/26 mit einem Ansatz in Höhe von **22.600 €**
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:

| 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: | | 13.849 € |
| - Unterkünfte: | 8.751 € | |
| - davon Friedhof für 15 MA= | | 2.854 € |
| - davon Grün für 31 MA= | 5.898 € | |

| | |
|--|------------------------|
| Gesamtansatz Trauerhallen - Wirtschaftsrechnung: | 13.849 € |
| Gesamtansatz Unterkünfte (Gebäude) - Wirtschaftsrechnung: | 2.854 € |
| = Summe Wirtschaftsrechnung: | <u>16.702 €</u> |

| | | |
|---------------------------------|----------|----------------|
| Betriebsergebnis 2008 = | 14.825 € | |
| Restbetrag bei Neutral (Grün) : | | 5.898 € |

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 2010 in Höhe von **40.000 €**

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% = | 8.000 € |
| - Unterhaltung allg. Friedhofsfläche | 15,00% = | 6.000 € |
| - Grundstück - Unterhaltung | 52,00% = | 20.800 € |
| - Sonderflächen/ Fremdeinsätze - NEUTRAL | 13,00% = | 5.200 € |

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit 34.800 €

| | |
|-------------------------|----------|
| Betriebsergebnis 2008 = | 33.466 € |
|-------------------------|----------|

Pflege von Ehrengräbern

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

3.000 €

Kostenart: 527910 - Verbrauchsmaterial und

Kostenart: 527980 Unterhaltung der Maschinen und techn. Anlagen

Kostenart 081004 GwG

Geräte, Ausstattung, Ausrüstung, Verbrauchsmaterial

Für die Unterhaltung der eingesetzten Geräte und Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände ist für 2010 ein Betrag in Höhe von **12.000 €** 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 der Fahrzeugunterhaltung bezahlt. Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "sonstige Geräte". **10.000 €**

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".

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.

Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "sonstige Geräte". **4.800 €**

GwGs

Für die Ersatzbeschaffung von Kleingeräten und Maschinen deren Wertgrenze zwischen 60 und 420 € liegt wird ein Ansatz von 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" **3.000 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit **19.800 €**

Betriebsergebnis 2008 = 18.394 €

Öffentliche Abgaben - Kostenart 524100

Die NSWG fließen über die Verrechnung mit Amt 26 ein.

0 €

Betriebsergebnis 2008 = 2.056 €

Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung - 525520

500 €

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

Geschäftsausgaben - Kostenart 543400 und Kostenart 543600

Hieraus werden Büromaterialien für die Friedhofsmitarbeiter bezahlt. Hinzu kommen Ausgaben für Bücher und Zeitschriften. Für das Haushaltsjahr 2010 werden

750 €

angesetzt. Die Zuordnung erfolgt zur Kostenstelle "Verwaltung".

Betriebsergebnis 2008 =

753 €

Innere Verrechnungen -Kfz - Kostenart 581100

Für das Jahr 2010 wird das neue Produkt "Fuhrpark" gebildet. Hiernach ergibt sich folgender Ansatz:

86.682 €

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

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

| | <u>Kostenbelastung</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 6824000070 Boki Bagger | 10.545 € |
| 6824000220 Stiga Mäher 2009 | 2.525 € |
| 6824029280 Kommobil ME - 2928 | 4.074 € |
| 6824000200 Werner-Mäher III | 5.163 € |
| 6824000180 Werner-Mäher II | 4.658 € |
| 6824027790 Kommobil ME - 2779 | 3.182 € |
| 6824064440 Hansa Bagger | 27.120 € |
| 6824021570 Kommobil ME - 2157 | 4.480 € |
| 6824002510 ME-YN 251 | 5.988 € |
| Container | 1.239 € |
| KanisterSuper+Diesel | 15.000 € |
| sonstige Geräte | 1.125 € |
| 6824044440 Agria ZB 4444 | 1.583 € |
| | <u>86.682 €</u> |

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

Der Ansatz von 15.000,- € ist daher aufzuteilen auf Grünunterhaltung und auf "sonstige Geräte"

10.000 €

5.000 €

Innere Verrechnung Verwaltungskosten Zentraler Bauhof

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

52.578 €

Betriebsergebnis 2008 =

49.890 €

Verwaltungskostenbeiträge - Kostenart 581110

Verwaltungskostenbeiträge werden für die Inanspruchnahme der Querschnittsämter berechnet.

Für 2010 werden nachstehende VKB angemeldet:

| | | | |
|-------------------------|---|----------|------------------------|
| | | | 62.499 € |
| | Rechnungsprüfungsamt | | 2.200 € |
| | Hauptamt und Gleichstellungsbeauftragte | | 910 € |
| | Personalamt | | 8.780 € |
| | Betriebsärztin | | 316 € |
| | Rechtsamt | | 923 € |
| | Amt für Finanzservice | | 4.664 € |
| | Zentrale Buchhaltung | | 4.268 € |
| | Personalrat | | 2.195 € |
| | Amt f. Gebäudewirtschaft | 19.120 € | |
| | | Friedhof | 9.509 € |
| | Neutrale Rechnung | "Grün" | 9.611 € |
| | | | <u>9.509 €</u> |
| Betriebsergebnis 2008 = | 44.675 € | | <u><u>33.765 €</u></u> |

Die Aufteilung der VKB des Amtes für Gebäudewirtschaft erfolgt entsprechend der Unterkunfts-nutzung auf den Friedhöfen:

| | | |
|----|---------|----------|
| | | 19.120 € |
| HF | 25,00% | 2.160 € |
| NF | 23,08% | 939 € |
| SF | 100,00% | 6.410 € |

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit

33.765 €

Innere Verrechnung - Informationstechnologie - Kostenart 581100

Durch die neue IV der IT-Abteilung im Rahmen des NKF, sind die zu verrechnenden Kosten für diesen Bereich erheblich gestiegen, was zwangsläufig zu einem erhöhten Verwaltungskostenzuschlag führt.

14.168 €

Betriebsergebnis 2008 = 12.900 €

Innere Verrechnungen - Öffentl. Grünflächen - Kostenart 581100

Für die Inanspruchnahme der Mitarbeiter der Grünkolonne werden für 2010 angesetzt:

28.106 €

Für die Friedhöfe wurden in den Jahren 2005 - 2008 durchschnittlich 982,15 Std. aufgewandt.

Bei einem Std.-Satz von 28,62 € ergibt sich folgende Berechnung:

| | | |
|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Grabbereitigung | 56,99 Std. | 1.631 € |
| Sonderflächen | 19,57 Std. | 560 € |
| Werkstatt, Maschinenpflege | 293,31 Std. | 8.394 € |
| Grundstück - Unterhaltung | 144,27 Std. | 4.129 € |
| Unterhaltung Friedhofsfläche | 468,00 Std. | 13.393 € |
| Gesamt: | <u>982,14 Std.</u> | <u>28.106 €</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

27.546 €

Betriebsergebnis 2008 = 27.127 €

Innere Verrechnungen - Abfalltransport - Kostenart 581100

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 dem Produkt Abfallwirtschaft zu verrechnen sind.

An Transport- / Beseitigungskosten werden für 2010 kalkuliert: **21.615 €**

Die Verteilung der Abfalltransportkosten erfolgt analog der bei der ehemaligen HHSt. "Abfallbeseitigung". Demnach verteilen sich der Ansatz in Höhe von **21.615 €** wie folgt:

| | | |
|---|--------|-----------------|
| - Grabbereitigung | 20,00% | 4.323 € |
| - Unterhaltung allg. Friedhofsfläche | 15,00% | 3.242 € |
| - Grundstück - Unterhaltung | 52,00% | 11.240 € |
| - "Sonderflächen/ Fremdeinsätze" (wird neutralisiert): | 13,00% | 2.810 € |

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit 18.805 €

Betriebsergebnis 2008 = 14.832 €

Abschreibungen - Kostenart 900020

An Abschreibungen ist für das Jahr 2010 ein Betrag in Höhe von **134.957 €** angesetzt.

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

| <u>Abschreibungsbeträge</u> | <u>2010</u> |
|---|-------------------------|
| Fahrzeuge / Geräte | 7.768 € |
| Außenanlagen | 10.127 € |
| Unterkünfte - Gebäude einschl. öffentl. Toilette | 33.621 € |
| Verwaltungskosten | 603 € |
| Aschestreufeld Herrichtungskosten | 909 € |
| Baumbestattungen | 1.738 € |
| | <u>54.766 €</u> |
| Trauerhallen | 60.031 € |
| Leichenzelle | 20.160 € |
| | <u>134.957 €</u> |

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

Unterhaltungsarb.allg.Friedhofsfläche 30.015 €

Die Abschreibung und auch die Zinsen für die Baumbestattungen werden hier der Kostenstelle "Grundstück" zugeordnet. Bei der Berechnung der Einzelgebühren werden diese Beträge jedoch aus der Gesamtsumme herausgerechnet und fließen direkt in die Gebühr für die Baumbestattung mit ein. Das gleiche Verfahren gilt für die Berechnung der Gebühr für das Aschestreufeld.

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 | 14.987 € | 25,00% | 3.747 € |
| Nordfriedhof | 7.183 € | 23,08% | 1.658 € |
| Südfriedhof | 11.451 € | 100,00% | 11.451 € |
| Ansatz Unterkünfte : | | | 16.855 € |
| Restbetrag bei Neutral (Grün) : | | | 16.766 € |

In die Wirtschaftsrechnung fließen somit Abschreibungsbeträge i.H.v. 118.192 €

Betriebsergebnis 2008 = 148.906 €

Im Betriebsergebnis 2008 waren noch die kompletten Abschreibungen für Fahrzeuge enthalten. Diese sind nun dem Produkt Fuhrpark zugeordnet.

Verzinsung des Anlagekapitals - Kostenart 900010

Für die Verzinsung des Anlagekapitals sind für das Jahr 2010 **161.245 €**

festgesetzt. Die Verzinsung der Friedhofsgrundstückwerte erfolgt auf der Grundlage der aktuellen Flächenberechnungen des Grünflächenamtes. Für die Einführung NKF wurden die Flächen der Friedhöfe neu vermessen und entsprechend korrigiert. Dies betrifft jedoch nur die qm-Flächen. In der Kostenrechnung wird weiterhin mit dem vom Rat beschlossenen Zinswert gearbeitet, während in der Bilanz aufgrund des NKF eine Bewertung nach dem Bewertungsleitfaden vorgenommen wird.

| <u>Friedhof</u> | <u>Fläche (in m²)</u> | <u>€ / m²</u> | <u>Betrag</u> |
|---|-----------------------|---------------|-----------------|
| Hauptfriedhof | 79.247,00 | 7,67 | 607.775 € |
| abzgl. Kriegsgräber | -1.222,60 | 7,67 | - 9.377 € |
| Nordfriedhof | 58.362,00 | 7,67 | 447.600 € |
| Südfriedhof | 79.333,00 | 7,67 | 608.435 € |
| | 215.719,40 | | 1.654.434 € |
| zu berücksichtigende Verzinsung 2010 : | | 6,00% | 99.266 € |

Verzinsungsbeträge

2010

| | |
|---|------------------|
| Grundstück | 99.266 € |
| Fahrzeuge / Geräte | 1.694 € |
| Außenanlagen | 2.553 € |
| Unterkünfte - Gebäude einschl. öffentl. Toilette | 22.611 € |
| Verwaltung | 117 € |
| Aschestreufeld Herrichtung | 951 € |
| Baumbestattungen | 1.950 € |
| | <u>129.143 €</u> |
| Trauerhallen | 24.032 € |
| Leichenzelle | 8.070 € |
| | 161.245 € |

Die Verzinsungen der Trauerhallen werden zu 50% auf folgende Kostenstellen verteilt:

Unterhaltungsarb. allg.Friedhofsfläche 12.016 €

Die Verzinsung der Baumbestattungen wird direkt den Baumbestattungen zugeordnet.

Verteilung der Verzinsung auf die Bereiche Friedhof und Grün analog der Abschreibungs-sätze:

| <u>Friedhof</u> | <u>Gesamtbetrag</u> | <u>Anteil Friedhof</u> | <u>Anteilsbeträge</u> |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Hauptfriedhof | 19.641 € | 25,00% | 4.910 € |
| Nordfriedhof | 2.653 € | 23,08% | 612 € |
| Südfriedhof | 318 € | 100,00% | 318 € |
| Ansatz Unterkünfte : | 22.611 € | | 5.840 € |
| Restbetrag bei Neutral (Grün) : | | 16.771 € | |

Grundstücksverzinsung Kriegsgräber:

Neutrale Rechnung insgesamt:

gebührenrelevanter Gesamtbetrag der Verzinsung für die Friedhöfe: 144.474 €

Betriebsergebnis 2008 = 145.263 €

Wie auch bei den Abschreibungen werden die Fahrzeuge dem Produkt Furhpark zugeordnet und fließen über die IV in das Produkt Bestattungswesen ein.

Gebäudeunterhaltung - Kostenart 521110 31.809 €

Der Ansatz wird entsprechend der in 2008 entstandenen Kosten auf die einzelnen Kostenstellen gebucht und dann prozentual umgelegt.

| <u>Friedhof</u> | <u>Anteil Friedhöfe</u> | <u>Beträge</u> |
|---|------------------------------|----------------|
| Friedhöfe gesamt | Kosten in 2008 / in % | |
| - davon Trauerhalle | = 2.475 € 14,09% | 4.481 € |
| - Zapfstelle (Unterhaltung Friedhöfe) | = 217 € 1,24% | 393 € |
| - Unterhaltungskosten Außenanlagen | = 0 € 0,00% | 0 € |
| - davon Unterkünfte | = 14.877 € 84,68% | 26.935 € |
| Aufteilung Unterkünfte nach Friedhof und Grün | = 26.935 € 32,61% | 8.783 € |
| 15 MA zu 31 MA | | |

Gesamtansatz Trauerhallen : 4.481 €

Gesamtansatz Unterkünfte : 8.783 €

Gesamtansatz Zapfstellen (Unterhaltung Friedhöfe) : 393 €

Gesamtansatz Außenanlagen (Grundstück) : 0 €

Hinzu kommt die geplante Sanierung der Kühlzelle auf dem Hauptfriedhof.

Hier hat das Fachamt einen verringerten Betrag in Höhe von 23.000 €

angesetzt. Bei einer angenommenen Nutzungsdauer von 25 Jahre ergeben sich

jährlich zu beachtende Kosten in Höhe von 920 €

welche der Kostenstelle Trauerhalle/Leichenzelle zugeordnet werden.

Betriebsergebnis 2008 = 7.333 € **14.577 €**

Unterhaltung der Gebäudeaußenanlagen - Amt 68 2.000 €

Kostenart 521120

Betriebsergebnis 2008 = 853 €

Der Ansatz wird auf die Kostenstelle "Grundstück" gebucht.

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

11.000 €

Kostenart 521156

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

0 €

Kostenart 521000

Betriebsergebnis 2008 = 1.750 €

Lt. Fachamt wird für das Jahr 2010 kein Ansatz veranschlagt.

Heizung - Kostenart 520000

33.320 €

Die Heizkosten werden anhand der Kalkulation des Fachamtes auf die einzelnen Friedhöfe verteilt:

| | <u>Belastung in 2010</u> |
|---------------|---------------------------------|
| Hauptfriedhof | 8.000 € |
| Nordfriedhof | 7.320 € |
| Südfriedhof | 18.000 € |

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 Friedhof | Kosten Grün - Neutral |
|------------------------|---------------------|---|----------------------------------|
| Für den Hauptfriedhof: | | | |
| Trauerhalle | 143,23 | 1.902 € | 0 € |
| Gebäude | 459,22 | | |
| - davon Friedh | 25,00% | 1.525 € | 4.574 € |
| Für den Nordfriedhof: | | | |
| Trauerhalle | 1.127,75 | 6.126 € | 0 € |
| Gebäude | 219,76 | | |
| - davon Friedh | 23,08% | 275 € | 918 € |
| Für den Südfriedhof: | | | |
| Trauerhalle | 947,62 | 15.549 € | 0 € |
| Gebäude | 162,20 | 2.451 € | 0 € |

Gesamtansatz Trauerhallen :

23.578 €

Gesamtansatz Unterkünfte :

4.251 €

In die Wirtschaftsrechnung fließen ein:

27.828 €

Restbetrag bei Neutral (Grün) :

5.492 €

Betriebsergebnis 2008 =

27.846 €

Gebäudeversicherung - Kostenart 524200

2.370 €

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

| | Gebäude | Anteil Friedhof | Grün Neutral | Trauerhalle |
|-----------------|----------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
| Hauptfriedhof : | 356 € | 89 € | 267 € | 111 € |
| Nordfriedhof : | 170 € | 39 € | 131 € | 874 € |
| Südfriedhof : | 126 € | 126 € | 0 € | 734 € |
| | | <u>254 €</u> | <u>398 €</u> | <u>1.718 €</u> |

Betriebsergebnis 2008 = 1.756 €

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

Ansatz 2010

23.750 €

In diesem Ansatz sind 1.950 € Niederschlagswassergebühr enthalten.

Diese werden direkt der Kostenstelle "Grundstück" zugeordnet.

1.950 €

Die Verteilung des restl. Ansatzes erfolgt anhand der entstandenen Kosten lt. Jahresabschluß 2008. Somit werden für die Friedhöfe an Kosten angesetzt:

Beträge UA 7500

| | | | |
|------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|
| Hauptfriedhof : | | | 11.571 € |
| - davon Zapfstelle : | | = | 1.085 € |
| - davon Trauerhalle : | | = | 2.493 € |
| - davon Unterkünfte : | 25,00% | von 7.993 € | = 1.998 € |
| | Restbetrag bei Neutral (Grün) : | | 5.995 € |

Beträge UA 7500

| | | | |
|-----------------------|---------------------------------|-----------|----------------|
| Nordfriedhof : | | | 5.577 € |
| - davon Zapfstelle : | | = | 2.038 € |
| - davon Trauerhalle : | | = | 2.961 € |
| - davon Unterkünfte : | 23,08% | von 578 € | = 133 € |
| | Restbetrag bei Neutral (Grün) : | | 445 € |

| | | | |
|-----------------------|--|---|----------------|
| Südfriedhof : | | | 4.652 € |
| - davon Zapfstelle : | | = | 2.211 € |
| - davon Trauerhalle : | | = | 2.085 € |
| - davon Unterkünfte : | | = | 357 € |

Gesamtansatz Zapfstellen (KSt. "Unterhaltung Friedhöfe"): **5.334 €**

Gesamtansatz Trauerhallen : **7.539 €**

Gesamtansatz Unterkünfte : **2.489 €**

In die Wirtschaftsrechnung fließen ein: **15.362 €**

Restbetrag bei Neutral (Grün) : **6.439 €**

Die Aufteilung der kalkulierten Kosten für Wasser, Abwasser und Strom wurde nach den ermittelten Verbrauchszahlen aus dem Jahr 2008 vorgenommen, wobei der Wasserverbrauch der Zapfstellen direkt der Kostenstelle "Unterhaltung Friedhöfe" zugeordnet wurde.

Betriebsergebnis 2008 = 13.053 €

Reinigungsmittel und Sonstiges - Kostenart 524600

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 2010; davon 31 MA Grünkolonne, 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:

1.734 €

Betriebsergebnis 2008 = 1.272 €

Versicherungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 544100

11.000 €

Laut Fachamt soll das Ergebnis aus dem Jahresabschluss als Ansatz für 2010 übernommen.

Betriebsergebnis 2008 = 11.000 €

Postgebühren (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543200

1.300 €

Betriebsergebnis 2008 = 1.183 €

Bekanntmachungen (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543500

130 €

Betriebsergebnis 2008 = 47 €

Fernmeldegebühren (Verteilung auf Verwaltung) - Kostenart 543300

5.730 €

Inkl. Mobilfunk

Betriebsergebnis 2008 = 3.959 €

Druckereikosten - Kostenart 543000

720 €

Betriebsergebnis 2008 = 300 €

Gesamtbetrag Sach- und Geschäftsausgaben

95.303 €

Betriebsergebnis 2008 = 124.912 €

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>6.452 €</u> |
| | Verwaltung | 100% | 6.452 € |
| AGRIA+ ME-ZB 4444 | | zu verteilende Kosten: | <u>2.197 €</u> |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 90% | 1.978 € |
| | Sonderflächen | 10% | 220 € |
| Hansa Bagger ME-6144 | | zu verteilende Kosten: | <u>29.702 €</u> |
| | Grabbereitung | 60,00% | 17.821 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 40,00% | 11.881 € |
| Sonstige Geräte | | zu verteilende Kosten: | <u>47.845 €</u> |
| | Grabbereitung | 25% | 11.961 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 45% | 21.530 € |
| | Sonderflächen | 10% | 4.785 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 20% | 9.569 € |
| Boki Bagger | | zu verteilende Kosten: | <u>11.613 €</u> |
| | Grabbereitung | 30,00% | 3.484 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 70,00% | 8.129 € |
| Werner Mäher III | | zu verteilende Kosten: | <u>5.408 €</u> |
| | Sonderflächen | 5,00% | 270 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 85,00% | 4.597 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 10,00% | 541 € |
| UX ME-2157 | | zu verteilende Kosten: | <u>4.793 €</u> |
| | Grabbereitung | 60,00% | 2.876 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 25,00% | 1.198 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 15,00% | 719 € |
| Stiga Mäher | | zu verteilende Kosten: | <u>2.686 €</u> |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 50,00% | 1.343 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 50,00% | 1.343 € |
| Werner Mäher II | | zu verteilende Kosten: | <u>5.575 €</u> |
| | Sonderflächen | 10,00% | 558 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 75,00% | 4.181 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 15,00% | 836 € |
| UX ME-2779 | | zu verteilende Kosten: | <u>3.797 €</u> |
| | Grabbereitung | 60,00% | 2.278 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 25,00% | 949 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 15,00% | 570 € |
| UX ME-2928 | | zu verteilende Kosten: | <u>4.689 €</u> |
| | Grabbereitung | 60,00% | 2.814 € |
| | Unterhaltung Friedhofsfl. | 25,00% | 1.172 € |
| | Grundstück - Unterhaltung | 15,00% | 703 € |

Verwaltungsumlage

Anhand vorgelagerter Kosten wird der Umlagebetrag in Höhe von 164.839 €
auf die einzelnen Kostenstellen verteilt.

| Kostenstelle | Umlage- | % Anteil | Umlage- |
|----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Grabbereitung | 100.354 € | 10,44% | 17.205 € |
| Trauerhalle - Ausschmückung | 124.974 € | 13,00% | 21.426 € |
| Sonderflächen - NEUTRALISIERT | 19.760 € | 2,06% | 3.388 € |
| Grabeinfassungen | 40.000 € | 4,16% | 6.858 € |
| Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl. | 222.236 € | 23,11% | 38.101 € |
| Grundstück - Unterhaltung | 454.137 € | 47,23% | 77.860 € |
| <i>Summe</i> | <u>961.461 €</u> | <u>100,00%</u> | <u>164.839 €</u> |

Ermittlung eines Zuschlaganteils für Verwaltungskosten je Arbeitsstunde:

$$164.839 \text{ €} \quad : \quad 961.461 \text{ €} \quad \times \quad 100 = \quad \underline{\underline{17,14\%}}$$

Umlage Gebäude/ Unterkünfte

Die Kosten der Hilfskostenstellen "Gebäude/ Unterkünfte" in Höhe von 106.806 €
werden anhand vorgelagerter Kosten verteilt:

| Kostenstelle | Umlage- grundlage | % Anteil an Summe | Umlage- betrag |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Grabbereitung | 100.354 € | 10,44% | 11.148 € |
| Trauerhalle - Ausschmückung | 124.974 € | 13,00% | 13.883 € |
| Sonderflächen - NEUTRALISIERT | 19.760 € | 2,06% | 2.195 € |
| Grabeinfassungen | 40.000 € | 4,16% | 4.443 € |
| Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl. | 222.236 € | 23,11% | 24.688 € |
| Grundstück - Unterhaltung | 454.137 € | 47,23% | 50.449 € |
| <i>Summe</i> | <u>961.461 €</u> | <u>100,00%</u> | <u>106.806 €</u> |

Umlage Grundstück

An Kosten allgemeiner Grundstücksunterhaltung fallen insgesamt 596.727 €
an. Diese Kosten betreffen nicht nur den Graberwerb, sondern auch die
Sonderflächen (Kriegsgräber).

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

| | Umlage- | % Anteil an | Umlage- |
|----------------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|
| Sonderflächen | 19.760 € | 8,17% | 48.725 € |
| Unterh.-arb.: Allg. Friedhofsfl. | 222.236 € | 91,83% | 548.002 € |
| Summe: | <u>241.996 €</u> | <u>100,00%</u> | <u>596.727 €</u> |

II. E I N N A H M E N

Verwaltungsgebühren - Kostenart 431100

| | |
|--|----------------|
| Ansatz lt. Mittelanforderung für 2010 | 6.000 € |
| Betriebsergebnis 2008 = | 5.079 € |

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

Ersätze (Grabeinfassungen) - Kostenart 432400

| | |
|--|-----------------|
| Ansatz lt. Mittelanforderung für 2010 | 40.000 € |
| Betriebsergebnis 2008 = | 23.645 € |

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

51.301 €

Erstattungen Abfallbeseitigung - Kostenart 448700

| | |
|---|----------------|
| Ansatz lt. Mittelanforderung für 2010 | 2.500 € |
| 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 2008 = | 2.350 € |

Erstattungen (Ersatzvornahmen) Kostenart 446100

| | |
|--|--------------|
| Ansatz lt. Mittelanforderung für 2010 | 500 € |
| Betriebsergebnis 2008 = | 0 € |

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

| | |
|--|--------------|
| Ansatz lt. Mittelanforderung für 2010 | 100 € |
| Betriebsergebnis 2008 = | 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 €

Ergebnisse aus Vorjahren

| | |
|---|-------------------|
| Aus dem Betriebsabschluß 2007 sind für das Jahr 2010 zu berücksichtigen | - 8.956 € |
| Aus dem Betriebsabschluß 2008 sind für das Jahr 2010 zu berücksichtigen | - 12.837 € |

Insgesamt sind in der Wirtschaftsrechnung der GBB 2010 an Ergebnissen aus Vorjahren zu berücksichtigen.

- 21.792 €

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 :

| <u>T.-Stelle</u> | <u>Bezeichnung</u> | <u>Gebühr 2010</u> | <u>Ø Anzahl</u> | <u>Summe</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| 7.1 | Umschreibungen | 17 € | 175 | <u>2.975 €</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 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 **327.621 €** 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 **889.986 €**

BERECHNUNG DER EINZELGEBÜHR

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

Gebührenbedarf 2010: 570.585 €

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 Baumbestattungs- und des Aschestreufeldes herausgerechnet worden.

Diese fließen direkt in die entsprechende Gebühr ein.

In dem o. g. Gebührenbedarf ist ein Verwaltungsanteile in Höhe von 38.101 €

enthalten. Dieser Betrag wird auf die für 2010 erwartete Anzahl an Gräberwerben/

Verlängerungen aufgeteilt: 76,36 € 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 Gesamtnutzung | kalkulierte Fallzahlen für 2010 |
|-------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 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 € | 50 |
| Reihe Erwachsene anonym | 20 | 3,00 | 0,46 € | 27,61 € | 30 |
| Urnen-Reihe | 20 | 1,45 | 0,46 € | 13,35 € | 30 |
| Urnen-Reihe anonym | 20 | 1,45 | 0,46 € | 13,35 € | 70 |
| 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 € | 25 |
| Pflegefreie Gräber | 20 | 3,00 | 0,46 € | 27,61 € | 35 |
| Aschestreufeld | 20 | 1,45 | 0,46 € | 13,35 € | 2 |
| Baumbestattungen | 20 | 1,45 | 0,46 € | 13,35 € | 30 |
| Baumbestattungen | 30 | 1,45 | 0,46 € | 20,02 € | 10 |
| Verlängerungen | 30 | 3,18 | 0,46 € | 43,90 € | 90 |
| | | | | | 499 |

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

| | |
|--|--------------------------------------|
| Gebührenbedarf gesamt = | 570.585 € |
| ./. Verwaltungskosten = | 38.101 € |
| ./. Verzinsung = | <u>15.206,76 €</u> |
| = Betrag für Unterhaltung = | <u><u>517.277,0 €</u></u> |

Grundlage für die Verteilung der Unterhaltungskosten sind die Erwerbsfälle der Jahre 2005 - 31.08.2009 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 |
| Urnengrab Baumbestattung | | | |
| Nutzungsdauer in Jahren: | 20,00 | 1,75 | = 20 Jahre Nutzungsdauer |
| Wahlmöglichkeit | 2,00 | | als Standard + Wahl- |
| | | | möglichkeit = ÄZ 1,5 |
| Urnengrab Baumbestattung | | | |
| Nutzungsdauer in Jahren: | 30,00 | 2,25 | = 20 Jahre Nutzungsdauer |
| Wahlmöglichkeit | 2,00 | | als Standard : 30 Jahre = ÄZ 1,5 |
| | | | + Wahlmöglichkeitswert 2 |
| Pflegefreies Grab: | | | = 20 Jahre Nutzungsdauer |
| Nutzungsdauer in Jahren: | 20,00 | 1,00 | als Standard : 20 Jahre = ÄZ 1 |
| Aschestreifeld: | | | = 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>Fallzahlen</u> | <u>Einzelgebühr :</u> |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Reihengräber bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit) | 0,75 | 1 | 0,75 | 325 € |
| Reihengräber, anonym, bis 5. LJ (15 Jahre Ruhezeit) | 0,75 | 1 | 0,75 | 325 € |
| Reihengräber über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit) | 1,00 | 50 | 50,00 | 433 € |
| Reihengräber, anonym, über 5. LJ (20 Jahre Ruhezeit) | 1,00 | 30 | 30,00 | 433 € |
| Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht) | 3,50 | 85 | 297,50 | 1.517 € |
| Wahlgräber (tief) (30 Jahre Nutzungsrecht) | 5,00 | 40 | 200,00 | 2.167 € |
| Urnenreihengräber (20 Jahre Ruhezeit) | 1,00 | 30 | 30,00 | 433 € |
| Urnenreihengräber, anonym (20 Jahre Ruhezeit) | 1,00 | 70 | 70,00 | 433 € |
| Urnen-Wahlgräber -je Stelle- (30 Jahre Nutzungsrecht) | 3,50 | 25 | 87,50 | 1.517 € |
| Urnengrab- Baumbestattung je Stelle (20 Jahre Nutzungsrecht) | 1,75 | 30 | 52,50 | 758 € |
| Urnengrab- Baumbestattung je Stelle (30 Jahre Nutzungsrecht) | 2,25 | 10 | 22,50 | 975 € |
| Pflegefreies Grab (20 Jahre Nutzungsrecht) | 1,00 | 35 | 35,00 | 433 € |
| Aschestreufeld | 1,00 | 2 | 2,00 | 433 € |
| Verlängerungen (30 Jahre) | 3,50 | 90 | 315,00 | 1.517 € |
| | | 499 | 1.193,50 | |

Aus den drei Teilbeträgen ergibt sich die Erwerbsgebühr:

| Grabart | Verwaltungskosten je Erwerb | Verzinsung f. Nutzungsdauer | Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer | Erwerbsgebühr |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------|
| Reihe Kinder | 76,36 € | 14,91 € | 325,06 € | 416,33 € |
| Reihe Kinder anonym | 76,36 € | 14,91 € | 325,06 € | 416,33 € |
| Reihe Erwachsene | 76,36 € | 27,61 € | 433,41 € | 537,38 € |
| Reihe Erwachsene anonym | 76,36 € | 27,61 € | 433,41 € | 537,38 € |
| Urnen-Reihe | 76,36 € | 13,35 € | 433,41 € | 523,11 € |
| Urnen-Reihe anonym | 76,36 € | 13,35 € | 433,41 € | 523,11 € |
| Wahl - je Stelle - | 76,36 € | 43,90 € | 1.516,94 € | 1.637,20 € |
| Wahl -tief - | 76,36 € | 43,90 € | 2.167,06 € | 2.287,32 € |
| Urnen-Wahl | 76,36 € | 24,02 € | 1.516,94 € | 1.617,32 € |
| Verlängerungen 30 Jahre | 76,36 € | 43,90 € | 1.516,94 € | 1.637,20 € |

Die Erwerbsgebühr für die Grabarten "Aschestreufeld", "pflegefreie Gräber" und "Baumbestattungen" errechnen sich wie folgt:

| Grabart | Verwaltungskosten je Erwerb | Abschreibung und Zinsen | Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer | Erwerbsgebühr |
|----------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------|
| Aschestreufeld | 76,36 € | 930,00 € | 433,41 € | 1.439,77 € |

| Grabart | Verwaltungskosten je Erwerb | Verzinsung f. Nutzungsdauer | Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer | Steinband incl. Namensgravur | Erwerbsgebühr |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------|
| Pflegefreies Grab | 76,36 € | 27,61 € | 433,41 € | 328,91 € | 866,29 |

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 ohne Stein | Verwaltungskosten je Erwerb | Verzinsung Grundst. f. Nutzungsdauer | Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer | Herrichtungsk. Afa/Zins | Erwerbsgebühr |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------|
| Urne Baumbestattung | 76,36 € | 13,35 € | 758,47 € | 92,20 € | 940,37 |

| Grabart ohne Stein | Verwaltungskosten je Erwerb | Verzinsung Grundst. f. Nutzungsdauer | Unterhaltungskosten für Nutzungsdauer | Herrichtungsk. Afa/Zins | Erwerbsgebühr |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------|
| Urne Baumbestattung | 76,36 € | 20,02 € | 975,18 € | 92,20 € | 1.163,75 |

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

Tarifstelle 4 - Grabbereitung

Kostenansatz lt. Aufstellung : 171.540 €

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

| T.-Stelle | Bezeichnung | durchschnittl. Anzahl f. 2010 | Einzelbetrag Gebühr 2010 | Gesamtbetrag für 2010 |
|--|--|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 5.4 | Umbettungen Personen ü. 5. J. nach Ablauf der Ruhezeit | 1 | 455 € | 455 € |
| 5.5 | Umbettungen Urnen / Ausgrabung Urnen | 2 | 356 € | 712 € |
| . / . übrige Gebühren nach Tarifstelle 4 : | | | | 0 € |

Gebührenbedarf 2010: 170.374 €

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: | 17.205 € | |
| Kalkulierte Anzahl an Grabbereitungen: | 543 | |
| Ergibt pro Fall der Grabbereitung einen Verwaltungskostenanteil von | | 31,69 € |

Zieht man von dem Gebührenbedarf die aufwandsunabhängigen (fallbezogenen) Kosten ab, so erhält man die aufwandsabhängigen Kosten der Grabbereitung = 153.168 €

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 | 50 | 6,69 Std. | 334,50 Std. |
| Reihe Erwachsene anonym | 30 | 6,69 Std. | 200,70 Std. |
| Urnen-Reihe | 30 | 1,48 Std. | 44,40 Std. |
| Urnen-Reihe anonym | 70 | 1,48 Std. | 103,60 Std. |
| Baumbestattungen | 30 | 1,48 Std. | 44,40 Std. |
| Wahl Kinder | 1 | 1,00 Std. | 1,00 Std. |
| Wahl - je Stelle - | 175 | 7,80 Std. | 1.365,00 Std. |
| Wahl -tief - | 35 | 10,63 Std. | 372,05 Std. |
| Urnen-Wahl und Urne in Erderab | 85 | 1,48 Std. | 125,80 Std. |
| Pflegefreies Grab | 35 | 6,69 Std. | 234,15 Std. |
| Summe: | 543 | | 2.827,60 Std. |

Kosten pro Stunde der Grabbereitung = 54,17 €

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 | 31,69 € | 54,17 € | 85,85 € |
| Reihe Kinder anonym | 31,69 € | 54,17 € | 85,85 € |
| Reihe Erwachsene | 31,69 € | 362,39 € | 394,08 € |
| Reihe Erwachsene anonym | 31,69 € | 362,39 € | 394,08 € |
| Urnen-Reihe | 31,69 € | 80,17 € | 111,86 € |
| Urnen-Reihe anonym | 31,69 € | 80,17 € | 111,86 € |
| Baumbestattungen | 31,69 € | 80,17 € | 111,86 € |
| Wahl Kinder | 31,69 € | 54,17 € | 85,85 € |
| Wahl - je Stelle - | 31,69 € | 422,52 € | 454,20 € |
| Wahl -tief - | 31,69 € | 575,82 € | 607,50 € |
| Urnen-Wahl | 31,69 € | 80,17 € | 111,86 € |
| Pflegefreies Grab | 31,69 € | 362,39 € | 394,08 € |

Bei der Kalkulation der Beisetzungen für 2010 wurde der Durchschnitt der Fallzahlen der Jahre 2005 bis 31.08.2009 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 Standsicherheitsprüfung 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 2010:

164.208 €

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:

135.978 €

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

| | | |
|-------------------------------|--------------------|------------------|
| Trauerhallen : | 816,07 qm | 101.786 € |
| Leichenzellen mit Vorräumen : | 274,13 qm | 34.191 € |
| | <u>1.090,20 qm</u> | <u>135.978 €</u> |

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Leichenzellen :

| | |
|--|-----------------|
| Neben den Kosten für die Ausschmückung und Benutzung von fallen an: | 34.191 € |
| Gebäudeunterhaltung (Sanierung Kühlzelle) | 920 € |
| Anteilige Abschreibung | 20.160 € |
| Anteilige Verzinsung | 8.070 € |
| Bedarf in 2010: | 63.342 € |

erwartete Benutzung: **255**

fiktive Einzelgebühr für 2010: **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
je Nutzung vor. Bei erwarteten 255 Fällen beträgt die Unterdeckung
insgesamt. Dies entspricht

| |
|-----------------|
| 86 € |
| 162 € |
| 41.412 € |
| 25,22% |

Berechnung der Gebühren für die Benutzung der Trauerhalle :

Bedarf in 2010: **101.786 €**

Auf Grundlage des Durchschnitts der Jahre 2004 - 31.08.2008 ergibt sich für die
Nutzung und Ausschmückung der Trauerhalle folgende Berechnung :

| | |
|------------------------------|-----|
| Anzahl der Nutzungen : | 400 |
| Anzahl der Ausschmückungen : | 400 |

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: **254 €**

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 17,14% auf die Zwischensumme erforderlich :

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

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|---------|------------|---------------------|
| Zeitaufwand : | 10,00 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 303 € |
| Erschwerniszuschlag 75%: | 7,50 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 227 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 76 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>605 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 104 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | <u><u>709 €</u></u> |

5.2 Personen über 5 Jahre vor Ablauf der Ruhezeit

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|---------|------------|-----------------------|
| Zeitaufwand : | 30,00 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 908 € |
| Erschwerniszuschlag 75%: | 22,50 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 681 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 227 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>1.815 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 311 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | <u><u>2.126 €</u></u> |

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

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|---------|------------|---------------------|
| Zeitaufwand : | 10,00 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 303 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 76 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>378 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 65 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | <u><u>443 €</u></u> |

5.4 Personen über 5 Jahre nach Ablauf der Ruhezeit

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|---------|------------|---------------------|
| Zeitaufwand : | 10,26 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 311 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 78 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>388 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 67 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | <u><u>455 €</u></u> |

5.5 Urnen

| | | | | |
|---------------------------------------|-----------|---------|------------|---------------------|
| Zeitaufwand durchschnittlich: | 8,04 Std. | 30,25 € | pro Std. = | 243 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 61 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>304 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 52 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | <u><u>356 €</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 : 30,25 € / Stunde

Rasenschnitt : 10 x pro Jahr

Schnittdauer : Reihengrab 2 min.
 pflegefreies Reihengrab 3 min.
 Urnengrab 1 min.

Maschinenanteil : 25,00%

Verwaltungskostenanteil : 17,14%

Danach ergibt sich :

Reihengrab :

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|---------|--------------|-------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 20,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 10 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | <u>3 €</u> |
| Zwischensumme : | | | | 13 € |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | <u>2 €</u> |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | 15 € |
| Bei einer Ruhezeit von : | 15 Jahren | = | 222 € | |
| | 20 Jahren | = | 295 € | |

pflegefreies Reihengrab:

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|---------|--------------|--------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 30,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 15,13 |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | <u>3,78</u> |
| Zwischensumme : | | | | 18,91 |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | <u>3,24</u> |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | 22,15 |
| Bei einer Ruhezeit von : | 15 Jahren | = | 332 € | |
| | 20 Jahren | = | 443 € | |

Urnenreihengräber :

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|---------|--------------|---------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 10,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 5,04 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | <u>1,26 €</u> |
| Zwischensumme : | | | | 6,30 € |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | <u>1,08 €</u> |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall : | | | | 7,38 € |
| Bei einer Ruhezeit von : | 20 Jahren | = | 130,00 | |

Baumbestattung:

| | | | | |
|---------------------------|----------------|---------|--------------|--------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 30,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 15,13 |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | <u>3,78</u> |
| Zwischensumme : | | | | 18,91 |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | <u>3,24</u> |
| | | | | 22 € |
| | 20 Jahren | = | 443 € | |
| | 30 Jahren | = | 665 € | |

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 : | 30,25 € | / Stunde | |
| Rasenschnitt : | 10 | x pro Jahr | |
| Schnittdauer : | Reihengrab | | 5 min. |
| | Urnenreihen-/ Urnenwahlgrab | | 3 min. |
| | Wahlgrab -je Stelle- | | 6 min. |
| Sachkostenzuschlag : | 25,00% | | |
| Verwaltungskostenanteil : | 17,14% | | |

Reihengrab :

| | | | | |
|---|----------------|---------|--------------|--------------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 50,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 25 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 6 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>32 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 5 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr: | | | | <u><u>37 €</u></u> |

Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab :

| | | | | |
|---|----------------|---------|--------------|--------------------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 30,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 15 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 4 € |
| Zwischensumme : | | | | <u>19 €</u> |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 3 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr: | | | | <u><u>22 €</u></u> |

Wahlgrab -je Stelle- :

| | | | | |
|---|----------------|---------|--------------|------|
| Zeitaufwand (pro Jahr): | 60,00 min. bei | 30,25 € | pro Stunde = | 30 € |
| Maschinenanteil : | | | 25,00% | 8 € |
| Zwischensumme : | | | | 38 € |
| Verwaltungskostenanteil : | | | 17,14% | 6 € |
| Gesamtbetrag je Gebührenfall und Jahr: | | | | 44 € |