
Neuberechnung kostendeckender Gebühren im Bereich des Friedhofs- und Bestattungswesens ab 01.01.2021**1. Erwerb der Nutzungsrechte an einer Grabstelle****1.1 Persönliche Ausgaben:**Friedhofsunterhaltung einschließlich Winterdienst durch städtische Arbeiter:

2015	=	607,75 Std.	
2016	=	1.543,25 Std.	
2017	=	1.212,75 Std.	
2018	=	741,75 Std.	
2019	=	<u>1.297,00 Std.</u>	
Gesamtstunden:	=	5.402,50 Std.	: 5 = 1.081 Std.

Der Verrechnungsstundensatz eines städtischen Arbeiters beträgt nach dem Jahresabschluss 2019 =

37,24 €

Aufgrund eingetretener/zu erwartender Tarifierhöhungen wird für die Kalkulation der Personalkosten 2021 dieser Satz mit einem Aufschlag von 3,0 % (Tarifierhöhungen 2020/2021 = 2,0 % + 1,0 % Ausgleich für Garantiebeträg/Stufenerhöhung) hochgerechnet =

+ 1,12 €

Verrechnungsstundensatz 2021:

38,36 €

Danach sind für den Einsatz des Bauhofes Personalkosten in Höhe von anzusetzen (1.081 Std. x 38,36 €)

41.467€

Pflege der Grünanlagen durch Friedhofswärter

Personalkostenansatz 2021 : 72.776 €

. /. anteiliger Personalaufwand für Aschestreifelder Höfen/
Mützenich (22.840 € x 15 %) =

3.426 € 69.350€

1.2 Interne Leistungsverrechnung

Löhne/Gehälter Friedhofs- und Bestattungswesen (Verwaltung)

Personalkostenansatz 2021 bei Kostenstelle 553-01-000;

43.557 €

Aufteilung auf die Gebührenarten im Bestattungswesen:

2 % Aschestreifelfeld

871 €

8 % Benutzung Aufbahrungshalle

3.485 €

30 % Beisetzung

13.067 €

60 % Erwerb Nutzungsrechte**26.134 €**

43.557 €

1.3 Kalkulation der Sachausgaben für 2021:

Sachk.	Art des Aufwands	2017	2018	2019	Insgesamt	Ansatz 2021
521100	Unterhalt. Grundstücke	8.209 €	3.555 €	9.647 €	21.411 €	7.137 €
522100	Unterh. sonst. unbew. Verm.	0 €	0 €	1.290 €	1.290 €	430 €
524110	Bewirtschaft. Grundstücke	449 €	40 €	50 €	539 €	180 €
524111	Wasser	2.324 €	2.656 €	2.030 €	7.010 €	2.337 €
524115	Grundbesitzabgaben	340 €	1.265 €	760 €	2.365 €	788 €
525500	Unterhalt. bew. Vermögen	1.136 €	1.613 €	2.966 €	5.715 €	1.905 €
529100	Sonstige Dienstleistungen	6.018 €	4.906 €	4.926 €	15.850 €	5.283 €
541260	Dienst- und Schutzkleidung	81 €	81 €	104 €	267 €	89 €
543180	Sonst. Geschäftsaufwand	0 €	8 €	0 €	8 €	3 €
543190	Vorräte, Verbrauchsmat.	1.056 €	735 €	129 €	1.920 €	640 €
543911	GWG <410 €	1.651 €	1.261 €	365 €	3.277 €	1.092 €
					59.653 €	19.884 €

1.4 Einsatz Fahrzeuge und Geräte:

Fahrzeug	Betriebsstunden/Jahr	Stundensatz	Aufwand/Jahr
Schlepper	50	18 €	900 €
Transporter	100	12 €	1.200 €
Minibagger	50	18 €	900 €
Insgesamt:			3.000 €

1.5 Kalkulatorische Kosten:

Anlagevermögen Friedhöfe (Stand 31.12.2020) - vgl. Anlagennachweise):

Bezeichnung	Anschaffungswert	Restbuchwert	Abschreibung	Restbuchwert 31.12.2021
Grundstücke	93.009 €	93.009 €	- €	93.009 €
Wege, Mauern	160.962 €	50.866 €	3.578 €	47.288 €
Grünflächen	32.661 €	10.041 €	173 €	9.868 €
Grabkammern*	130.407 €	65.204 €	1.449 €	65.204 €
Neue Gräberfelder	84.633 €	80.555 €	1.694 €	78.861 €
Neue Gedenkstätten	16.349 €	15.595 €	327 €	15.268 €
Heckenschere	734 €	316 €	122 €	194 €
Rasenmäher	6.246 €	3.547 €	730 €	2.817 €
Minibagger (2012)				
10 % Einsatz Friedhöfe)	5.483 €	1.099 €	548 €	551 €
Summe:	530.484 €	320.232 €	8.621 €	313.060 €

* Halbwertmethode (AfA: 90 Jahre)

Voll-Verzinsung der Restbuchwerte (Stand: 31.12.2020)
bei einem kalkulatorischen Zinssatz von 4,5 % p.a.:

320.232 €
* 4,5 %

Zinsen

14.410 €

1.6 Kostenanteil Friedhofskapellen

Die Trauerhallen erfüllen neben der originären Funktion als Aufbahrungshalle bzw. im Rahmen der Beisetzungsfeierlichkeiten noch einen weiteren Zweck. Sie dienen dem Friedhofswärter zur Unterstellung der Gerätschaften und sind darüber hinaus zum Teil mit öffentlichen Toiletten für die Friedhofsbesucher ausgestattet.

Daher erscheint es vertretbar, die Kosten für den Betrieb und die Unterhaltung der Trauerhallen teilweise auf die Gebühr für den Erwerb der Nutzungsrechte an einem Reihengrab oder einer Grabstätte umzulegen. Verwaltungsseitig wird hier eine Aufteilung der Kosten im Verhältnis von 70:30 als angemessen betrachtet.

Nach diesem Schlüssel wird der kalkulierte Aufwand für das Jahr 2021 in Höhe von 15.627 € (Ermittlung siehe Ziffer 3.5 - Friedhofskapellen) wie folgt aufgeteilt:

70 % Anteil des Aufwandes für Aufbahrung/Verabschiedung	=	10.939 €
30 % Anteil des Aufwandes für die Friedhofsunterhaltung	=	<u>4.688 €</u>
		15.627 €

1.7 Kostenzusammenstellung und Gebührenberechnung

Personalaufwand Bauhof (41.467 €) und FH-Wärter 69.350 €)	110.817 €
Interner Personalaufwand	26.134 €
Unterhaltung/Bewirtschaftung	19.884 €
Einsatz Fahrzeuge/Geräte	3.000 €
Beitrag Gartenbau-Berufsgenossenschaft	1.700 €
Kostenanteil Friedhofskapellen	4.688 €
Abschreibung Anlagevermögen	8.621 €
Kalkulatorische Zinsen	14.410 €
Aufwendungen insgesamt:	189.254 €
Abzüglich im öffentlichen Interesse liegender Park- und Grünflächenanteil von 5 %	<u>9.463 €</u>
Gebührenrelevanter Aufwand:	179.791 €

A) **Wahlgräber**

Wahlgrabvergaben der Jahre 2015 - 2019:

Jahr	Einzel		Doppel		Ertrag	Verlängerung Nutzungsrechte
	Sarg	Urne	Sarg	Urne		
2015	1	-	6	12	63.400 €	15.098 €
2016	1	1	5	18	89.400 €	6.040 €
2017	1	1	2	9	45.500 €	8.680 €
2018	3	3	3	11	67.500 €	10.312 €
2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>12</u>	<u>75.000 €</u>	<u>5.980 €</u>
	1	1	4	12	340.800 €	46.110 €

Voraussichtliche Erträge aus der Vergabe von Wahlgrabstätten 2021:

Grabart	Bestattungsform	Anzahl	Nutzungsgebühr	Gesamtgebühr
Einzelwahlgrab	Sarg	1	2.500 €	2.500 €
Doppelwahlgrab	Sarg	4	5.000 €	20.000 €
Einzelwahlgrab	Urne	1	1.875 €	1.875 €
Doppelwahlgrab	Urne	12	3.750 €	45.000 €
			insgesamt:	69.375 €

Verlängerung der Nutzungsrechte an Grabstätten (jährlich):

In Anlehnung an die Ergebnisse von 2015 - 2019 kann für die Verlängerung der Nutzungsrechte bei Wahlgräbern 2021 mit einem Ertrag von **9.225 €** gerechnet werden.

Aus der Vergabe von neuen bzw. der Verlängerung von Nutzungsrechten an Wahlgrabstätten werden für das Jahr 2021 folgende Erträge veranschlagt:

➤ Erträge aus der Vergabe neuer Nutzungsrechte:	69.375 €
➤ Erträge aus der Verlängerung von Nutzungsrechten:	<u>9.225 €</u>
➤ Summe Erträge	78.600 €

B) Reihengräber/Urnenräber

Erträge aus der Vergabe von Nutzungsrechten an Reihengräbern:

Bestattungsform	Anzahl	Erwerb 30 Jahre	Erwerb 20 Jahre	Pflegeaufwand	Erträge
Reihengrab	18	1.380 €		0 €	24.840 €
Urnenreihengrab	42		920 €	0 €	38.640 €
Pflegefreie Grabanlage mit Platte (12 Gräber)	6		920 €	125 €	6.270 €
Pflegefreie Grabanlage mit Grabliegekissen (6 Gräber)	12		920 €	250 €	14.040 €
Pflegefreie Urnengrabstätte mit liegender Gedenktafel	1		920 €	250 €	1.170 €
Halbanonyme Urnenräber in besonderer Lage (Baumräber)	19		610 €	180 €	15.010 €
Gesamtertrag					99.970 €

Zur Deckung des **gebührenpflichtigen Aufwands** im Rahmen der Vergabe der Nutzungsrechte an Wahl-/ Reihengräbern in Höhe von werden folgende Erträge veranschlagt:

179.791 €

➤ Reihengräber/Sonderreihengräber	99.970 €
➤ Wahlräber	78.600 €
➤ Aufstellung Grabmal/vorzeitige Einebnung von Gräbern/Grabstätten	<u>2.600 €</u>

Erträge insgesamt:

181.170 €

2. Bestattungsgebühren

2.1 Personalaufwendungen

Im Haushaltsjahr 2021 werden für die Kalkulation 148 Bestattungen zu Grunde gelegt. Nach den unterschiedlichen Bestattungsformen wird die Zahl der Erdbestattungen mit 32, die Zahl der Urnenbeisetzungen mit 103 und der Anzahl der Aschebeisetzungen mit 13 berücksichtigt.

Bestattungsform	Anzahl	Zeitaufwand/ Grabaushub	Verrechnungs- stunde 2021	Aufwand/ Grab	Gesamtaufwand
Sargbestattung:	32				
Reihengrab	18	8,5	38,36 €	326,06 €	5.869,08 €
Wahlgrab	14	11,5	38,36 €	441,14 €	6.175,96 €
Urnenbestattung:	103				
Reihengrab	80	3	38,36 €	115,08 €	9.206,40 €
Wahlgrab	23	5	38,36 €	191,80 €	4.411,40 €
Gesamtaufwand:					25.662,84 €

2.2 Interne Verrechnung

Löhne/Gehälter Friedhofs- und Bestattungswesen (Verwaltung)
Personalkostenansatz 2021 bei Kostenstelle 553-01-000; 43.557 €

Aufteilung auf die Gebührenarten im Bestattungswesen:

2 % Aschestreufeld	871 €
8 % Leichenhalle	3.485 €
30 % Bestattung	13.067 €
60 % Erwerb Nutzungsrechte	<u>26.134 €</u>
	43.557 €

2.3 Kosten Kompaktbagger:

Der Minibagger wird für das Jahr 2021 wie folgt berechnet:

148	Beisetzungen insgesamt
abz. 103	Urnenbeisetzungen
abz. <u>13</u>	Ascheverstreungen
32	Einsätze

Hierfür werden Betriebs- und Unterhaltungskosten in Höhe von 32 Bestattungen x 1,5 Betriebsstunden x 18,00 € = 864 € angesetzt.

2.4 Kalkulatorische Kosten

Hierunter ist das Anlagevermögen erfasst, das für die Bestattungen eingesetzt wird (Stand 31.12.2020 Anlagenachweise):

Bezeichnung	Anschaffungswert	Restbuchwert	Abschreibung	Restbuchwert 31.12.2021
Sargsenkeräte	3.925 €	604 €	302 €	302 €
Minibagger (10 % Anschaffungskosten)	5.483 €	1.647 €	548 €	1.099 €
Summe:	9.408 €	2.251 €	850 €	1.401 €

Voll-Verzinsung der Restbuchwerte (Stand: 31.12.2020) bei einem kalkulatorischen Zinssatz von 4,5 % p.a.:

Zinsen: 101 €

2.5 Kostenzusammenstellung und Gebührenberechnung

Personalaufwand	25.663 €
Interne Verrechnung	13.067 €
Grabaushub Minibagger	864 €
Abschreibung	850 €
kalkulatorische Zinsen	101 €
Gesamtaufwand	40.545 €

A) Wahlgräber (Sargbestattung)

11,5 Arbeitsstunden x 38,36 € (Verrechnungsstunde)	441,14 €
Interne Leistungsverrechnung (13.067 € : 135 Bestattungen)	96,79 €
Baggereinsatz und kalk. Kosten (1.815 € : 32 Sargbestattungen)	56,72 €
	594,65 €
Empfohlene Bestattungsgebühr:	595,00 €

B) Reihengräber

8,5 Arbeitsstunden x 38,36 € (Verrechnungsstunde)	326,06 €
Interne Leistungsverrechnung (13.067 € : 135 Bestattungen)	96,79 €
Baggereinsatz und kalk. Kosten (1.815 € : 32 Sargbestattungen)	56,72 €
	479,57 €
Empfohlene Bestattungsgebühr:	480,00 €

C) Urnenwahlgräber

5 Arbeitsstunden x 38,36 € (Verrechnungsstunde)	191,80 €
Interne Leistungsverrechnung (13.067 € : 135 Bestattungen)	96,79 €
	288,59 €
Empfohlene Bestattungsgebühr:	290,00 €

D) Urnenreihengräber

3 Arbeitsstunden x 38,36 € (Verrechnungsstunde)	115,08 €
Interne Leistungsverrechnung (13.067 € : 135 Bestattungen)	96,79 €
	211,87 €
Empfohlene Bestattungsgebühr:	210,00 €

Zur Deckung des gebührenpflichtigen Aufwands im Rahmen der Beisetzung in Höhe von
werden folgende Erträge veranschlagt:

40.545 €

➤ 14 Wahlgräber	x 595 € =	8.330 €
➤ 18 Reihengräber	x 480 € =	8.640 €
➤ 23 Urnenwahlgräber	x 290 € =	6.670 €
➤ 80 Urnenreihengräber	x 210 € =	<u>16.800 €</u>

➤ **Erträge insgesamt:** **40.440 €**

3. Friedhofskapellen:

Aufgrund der vom Rat beschlossenen Reduzierung – sprich: Übertragung der Friedhofskapellen auf einen anderen Träger – ist zum 01.01.2021 die Übertragung - einer weiteren - Friedhofskapelle in Kalterherberg auf den Verein „Zukunftswerkstatt Kalterherberg“ vorgesehen (vgl. Ziffer 3.4).

3.1 Personalkosten

Arbeitsstunden:

Jahr	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert
Stunden	12,25	4,75	22,00	0,00	1,50	8,0

8,0 Arbeitsstunden x 38,36 € (Interne Verrechnungsstunde) 306,88 €

Personalaufwendungen: 307,00 €

3.2 Interne Verrechnung:

Löhne/Gehälter Friedhofs- und Bestattungswesen (Verwaltung)
 Personalkostenansatz 2021 bei Kostenstelle 553-01-000; 43.557 €

Aufteilung auf die Gebührenarten im Bestattungswesen:

2 % Aschestreufeld	871 €
8 % Leichenhalle	3.485 €
30 % Bestattung	13.067 €
60 % Erwerb Nutzungsrechte	<u>26.134 €</u>
	43.557 €

3.3 Sachausgaben

Nach den Jahresrechnungen der Jahre 2015 - 2019 betragen die Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der Friedhofskapellen:

2015	2016	2017	2018	2019	Insgesamt	mittlerer Wert
1.974 €	5.616 €	2.614 €	3.048 €	2.423 €	15.675 €	3.135 €

3.4 Kalkulatorische Kosten

Für die Friedhofskapellen wurde nachstehendes Anlagevermögen (Stand: 31.12.2020) erfasst:

	Anschaffungswert	Restbuchwert	Abschreibung
Baukosten	374.551 €	167.648 €	
Abgang FH-Kapelle K`berg	<u>67.320 €</u>	<u>28.106 €</u>	
Ab 2021:	307.231 €	139.542 €	3.072 €

Restbuchwert 139.542€
 Abzugskapital (Zuweisungen LH Höfen und Imgenbroich) - 14.521 €
 zu verzinsender Betrag 125.021 €

Voll-Verzinsung der Restbuchwerte bei einem kalkulatorischen Zinssatz von 4,5 % p.a.:	125.021€
	* 4,50 %
Zinsen	<u>5.626 €</u>

3.5 Kostenzusammenstellung und Gebührenberechnung

- Personalkosten	307 €
- Interne Verrechnung	3.485 €
- Sachausgaben	3.135 €
- Kalkulatorische Kosten : Zinsen	5.626 €
Abschreibung	<u>3.073 €</u>
Voraussichtliche Gesamtkosten:	15.626 €

Die Friedhofskapellen erfüllen neben der hauptsächlichen Funktion als Aufbahrungshalle bzw. im Rahmen der Beisetzungsfeierlichkeiten noch einen weiteren Zweck. Sie dienen dem Friedhofswärter zur Unterstellung der Gerätschaften und sind darüber hinaus zum Teil mit öffentlichen Toiletten für die Friedhofsbesucher ausgestattet. Daher erscheint es vertretbar, die Kosten für den Betrieb und die Unterhaltung der Friedhofskapellen teilweise auf die Gebühr für den Erwerb der Nutzungsrechte an einem Reihengrab oder an einer Grabstätte umzulegen. Verwaltungsseitig wird hier eine Aufteilung der Kosten im Verhältnis von 70:30 als angemessen betrachtet (vgl. Ziff. 1.6 - Erwerb Nutzungsrechte - auf Seite 3).

Nach diesem Schlüssel verteilt der Aufwand sich wie folgt:

➤ 70 % für Aufbahrung/Beisetzungsfeierlichkeiten	= 10.939 €
➤ 30 % für die Friedhofsunterhaltung	= <u>4.688 €</u>
	15.627 €

Hiernach wäre im kommenden Jahr bei einer wie unten dargestellten Inanspruchnahme (5-Jahres-Durchschnitt) der in städt. Trägerschaft verbleibenden 4 Friedhofskapellen eine kostendeckende Gebühr in folgender Höhe festzusetzen:

Kalkulierte Erträge:

Aufbahrungszeit	Gebührensatz	Anzahl Nutzungen***	Ertrag
Vorplatz Kapelle (am Tag der Beisetzung)	240 €	16	3.840 €
Aufbahrung >1 Tag (pauschal)	480 €	15	7.200 €
Erträge insgesamt:			11.040 €

***Mittelwert 2015/2019

Die Gebührensätze für die Benutzung der Friedhofskapellen sind zum 01.01.2020 wie folgt abgesenkt worden:

➤ Aufbahrung - pauschal -	von 420 € auf 380 €.
➤ Nutzung Friedhofskapelle/ Vorplatz am Tag der Beisetzung	von 210 € auf 190 €

Unter Berücksichtigung der aktuellen Gebührensätze für die Benutzung der Friedhofskapelle ergibt sich aus der vorliegenden Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen insgesamt eine Kostendeckung von **99,64 %**. Aus diesem Grund hält die Verwaltung es für vertretbar, die aktuellen Gebührensätze für die Benutzung der Friedhofskapellen nicht zu verändern.

4. Aschestreifelder auf den Friedhöfen in Höfen und Mützenich

=====

4.1 Kalkulatorische Kosten

Grundstücksfläche 128 m² x 6,00 € * = 768 €
(Höfen 53 m²; Mützenich 75 m²)
*Grundstückswert 2 € je m² + 4 € je m² (für Aufwuchs und Bepflanzung)

- Errichtung einer Gedenkstätte auf dem Friedhof Höfen:
Anschaffungswert/Restbuchwert zum 31.12.2020: 4.483 €
Abschreibung: (2%) = 90 €
Kalk. Zinsen: (4,5 % von 4.483 €) = 202 €
288 € 292 €
- Errichtung einer Gedenkstätte auf dem Friedhof Mützenich:
Anschaffungswert: 1.974 € / Restbuchwert zum 31.12.2020: 1.428 €
Abschreibung: (2%) = 39 €
Kalk. Zinsen: (4,5 % von 1.428 €) = 64 €
103 € 103 €

4.2 Kosten der Friedhofspflege

Die Personalkosten der Friedhofswärter für Höfen und Mützenich werden für 2021 mit 20.764 € angesetzt. Hierzu kommt eine Pauschale von 10% für den Einsatz der Geräte einschl. Betriebskosten von 2.076 €
22.840 €

Für die Fläche des Streufeldes zuzügl. anteilige Kosten für die allgemeine Friedhofspflege (Wege, Hecken pp.) werden anteilige Kosten des Friedhofswärters von 15 % von 22.840 € zugrunde gelegt 3.426 €

4.3 Interne Leistungsverrechnung:

Löhne/Gehälter Friedhofs- und Bestattungswesen (Verwaltung)
Personalkostenansatz 2021 Kostenstelle: 553-01-000; 43.557 €

Aufteilung auf die verschiedenen Gebührenarten:

2 % Aschestreifelder Höfen/Mützenich	871 €	871 €
8 % Benutzungsentgelt Leichenhalle	3.485 €	
30 % Bestattungsgebühren	13.067 €	
60 % Erwerb Nutzungsrechte	<u>26.134 €</u>	
	43.557 €	

4.4 Für den Einsatz des städt. Bauhofes werden für das Verstreuen der Asche einschl. Vorbereitung 13 Verrechnungsstunden à 38,36 € zugrunde gelegt 499 €

Gesamtaufwand: 5.958 €

4.5 Als Kalkulationsgrundlage werden 13 Ascheverstreuerungen pro Jahr angesetzt, wonach sich eine Gebühr für eine Ascheverstreuerung in Höhe von 460 € (5.958 € : 13) ergibt.

5. Zusammenfassung:

Unter Einbeziehung der vorstehenden Neuberechnungen ergeben sich folgende Gebührensätze:

	2019	2020	2021	
Verleihung Nutzungsrechte:				
Reihengrab /-kammer	1.500 €	1.440 €	1.380 €	-4,20%
Einzelwahlgrab /-kammer	2.550 €	2.500 €	2.500 €	0,00%
Doppelwahlgrab /-kammer	5.100 €	5.000 €	5.000 €	0,00%
Urnenreihengrab	1.000 €	960 €	920 €	-4,20%
Urneneinzelwahlgrab	1.875 €	1.875 €	1.875 €	0,00%
Urnendoppelwahlgrab	3.750 €	3.750 €	3.750 €	0,00%
Aschestreufeld	460 €	495 €	460 €	-7,10%
Pflegefreie Urnengrabanlage mit Platte	1.125 €	1.085 €	1.045 €	-3,70%
Pflegefreie Urnengrabanlage mit Grabliegekissen	1.250 €	1.210 €	1.170 €	-3,30%
Pflegefreie Urnengrabstätte mit lieg. Gedenktafel	1.250 €	1.210 €	1.170 €	-3,30%
Halbanonyme Grabstätten/Baumgräber	845 €	820 €	790 €	-3,70%
Bestattungsgebühren:				
Reihengrab /-kammer	500 €	475 €	480 €	1,10%
Wahlgrab /-kammer	610 €	590 €	595 €	0,80%
Urnenreihengrab	200 €	210 €	210 €	0,00%
Urnenwahlgrab	270 €	285 €	290 €	1,80%
Nutzung Friedhofskapelle:				
Aufbahrung -pauschal-	420 €	380 €	380 €	0,00%
Nutzung Friedhofskapelle bzw. Vorplatz am Tag der Beisetzung:	210 €	190 €	190 €	0,00%