

**IV.
Änderungssatzung
der Stadt Meerbusch vom 2007**

zur

**Gebührensatzung
der Stadt Meerbusch
über die Benutzung der Friedhöfe und ihrer Einrichtungen
(Friedhofsgebührensatzung)
vom 05. Dezember 2003**

Aufgrund des § 7 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV.NRW. S. 666 / SGV. NRW. 2023), zuletzt geändert durch Gesetz vom 09. Oktober 2007 (GV. NRW. S. 380), hat der Rat der Stadt Meerbusch in seiner Sitzung am 2007 folgende IV. Änderungssatzung beschlossen:

§ 1

Der Gebührentarif zu § 1 der Friedhofsgebührensatzung wird durch den als Anlage 1 beigefügten Gebührentarif ersetzt.

§ 2

Diese Änderungssatzung tritt am 01.01.2008 in Kraft.

Bekanntmachungsanordnung

Die vorstehende IV. Änderungssatzung der Stadt Meerbusch zur Gebührensatzung der Stadt Meerbusch über die Benutzung der Friedhöfe und ihrer Einrichtungen (Friedhofsgebührensatzung) vom 05. Dezember 2003 wird hiermit öffentlich bekanntgemacht.

Hinweis:

Die Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung kann gegen diese Satzung nach Ablauf eines Jahres seit ihrer Verkündung nicht mehr geltend gemacht werden, es sei denn,

1. eine vorgeschriebene Genehmigung fehlt,
2. die Satzung ist nicht ordnungsgemäß öffentlich bekanntgemacht worden,
3. der Bürgermeister hat den Ratsbeschluss vorher beanstandet,
4. der Form- oder Verfahrensmangel ist gegenüber der Stadt Meerbusch gerügt und dabei die verletzte Rechtsvorschrift und die Tatsache bezeichnet worden, die den Mangel ergibt.

Meerbusch, den 2007

Dieter Spindler
Bürgermeister

Gebührentarif (Variante 73 % Kostendeckungsgrad)**zu § 1 der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Meerbusch
(gültig ab 01.01.2008)**

<u>Tarif-Nr.</u>	<u>Gegenstand</u>	<u>Gebühr</u>
1.	<u>Bestattungsgebühren</u>	
1.1	Erdbestattungen	
1.1.1	Wahlgrab	512 €
1.1.2	Reihengrab	325 €
1.1.3	Anonymgrab	446 €
1.1.4	Kinder unter 5 Jahren im Wahlgrab	236 €
1.1.5	Kinder unter 5 Jahren im Kinderreihengrab	124 €
1.1.6	Kinder unter 5 Jahren im Anonymgrab	205 €
1.1.7	Tot- und Fehlgeburten sowie die aus Schwangerschaftsabbruch stammende Leibesfrucht	120 €
1.1.8	Erdbestattungswiesengrab	480 €
1.2	Aschenbeisetzung	
1.2.1	Wahlgrab	90 €
1.2.2	Urnenwahlgrab	92 €
1.2.3	Urnenreihengrab	66 €
1.2.4	Anonymgrab	44 €
1.2.5	Erdbestattungswiesengrab	88 €
1.2.6	Urnenwiesengrab	88 €
2.	<u>Gebühren für das Um-, Aus- und Wiedereinbetten</u>	
2.1	Umbettung auf städtischen Friedhöfen	
2.1.1	Umbettung von erdbestatteten Toten	967 €
2.1.2	Umbettung von Urnen	175 €
2.2	Ausbettung zur Überführung nach auswärts	
2.2.1	Ausbettung von erdbestatteten Toten	593 €
2.2.2	Ausbettung von Urnen	131 €
2.3	Einbettung bei Überführung von auswärts	
2.3.1	Einbettung von erdbestatteten Toten	418 €
2.3.2	Einbettung von Urnen	44 €
3.	<u>Gebühren für die Benutzung der Trauer- und Leichenhalle</u>	
3.1	Trauerhalle	
3.1.1	Benutzung einschliesslich Dauerausschmückung	324 €
3.2	Leichenhalle	
3.2.1	Zellenbenutzung	183 €
3.2.2	Zellenbenutzung ohne Bestattung , je Tag	37 €
3.2.3	Aufbewahren von Aschen über 8 Tage	11 €

Tarif-Nr.	Gegenstand	Gebühr
4.	<u>Benutzungsgebühren für Gräber</u>	
4.1	Erbestattungsgräber	
4.1.1	Wahlgrab für 25 Jahre, je Grabstelle	1.225 €
4.1.2	Wahlgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	300 €
4.1.3	Reihengrab für 25 Jahre	927 €
4.1.4	Reihengrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	228 €
4.1.5	Anonymgrab für 25 Jahre	1.618 €
4.1.6	Anonymgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	504 €
4.1.7	Erbestattungswiesengrab für 25 Jahre, je Grabstelle	2.300 €
4.2	Urnengrabstätten	
4.2.1	Wahlgrab für 25 Jahre	400 €
4.2.2	Reihengrab für 25 Jahre	300 €
4.2.3	Anonymgrab für 25 Jahre	750 €
4.2.4	Wiesengrab für 25 Jahre	1.225 €
4.2.5	Aschenstreuelfeld für 25 Jahre	225 €
4.3	Nachgebühr	
	Bei Beerdigungen und Aschenbeisetzungen während der Laufzeit des Nutzungsrechts in Wahlgräbern bzw. während der Nutzungsdauer von Wiesengräbern ist zur Wahrung der Ruhezeit eine Nachgebühr für die gesamte Grabstätte zu zahlen. Diese beträgt für jedes angefangene Jahr bis zum Ablauf der neuen Ruhezeit 1/25 der Gebühr bzw. 1/15 der Gebühr für Gräber für Verstorbene unter 5 Jahren.	
5.	<u>Gebühren in besonderen Fällen</u>	
5.1	Annahme eines Sarges ohne Zellenbenutzung	37 €
6.	<u>Verwaltungsgebühren</u>	
6.1	Genehmigung von Grabmalen bzw. Einfassungen	
6.1.1	Wahlgrab	33 €
6.1.2	Reihengrab und Wiesengrab	25 €
6.2	Genehmigung zur Ausführung gewerblicher Arbeiten und zum Befahren mit Kraftfahrzeugen	24 €
6.3	Genehmigung zum Befahren mit Kraftfahrzeugen für Gehbehinderte	16 €
6.4	Umschreibung einer Nutzungsurkunde auf einen anderen Nutzungsberechtigten	24 €
6.5	Wiederherstellen eines durch Verschulden des Nutzungsberechtigten entzogenen Nutzungsrechts	24 €

G e b ü h r e n t a r i f (Variante 80 % Kostendeckungsgrad)**zu § 1 der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Meerbusch
(gültig ab 01.01.2008)**

<u>Tarif-Nr.</u>	<u>Gegenstand</u>	<u>Gebühr</u>
1.	<u>Bestattungsgebühren</u>	
1.1	Erdbestattungen	
1.1.1	Wahlgrab	512 €
1.1.2	Reihengrab	325 €
1.1.3	Anonymgrab	446 €
1.1.4	Kinder unter 5 Jahren im Wahlgrab	236 €
1.1.5	Kinder unter 5 Jahren im Kinderreihengrab	124 €
1.1.6	Kinder unter 5 Jahren im Anonymgrab	205 €
1.1.7	Tot- und Fehlgeburten sowie die aus Schwangerschaftsabbruch stammende Leibesfrucht	120 €
1.1.8	Erdbestattungswiesengrab	480 €
1.2	Aschenbeisetzung	
1.2.1	Wahlgrab	90 €
1.2.2	Urnenwahlgrab	92 €
1.2.3	Urnenreihengrab	66 €
1.2.4	Anonymgrab	44 €
1.2.5	Erdbestattungswiesengrab	88 €
1.2.6	Urnenwiesengrab	88 €
2.	<u>Gebühren für das Um-, Aus- und Wiedereinbetten</u>	
2.1	Umbettung auf städtischen Friedhöfen	
2.1.1	Umbettung von erdbestatteten Toten	967 €
2.1.2	Umbettung von Urnen	175 €
2.2	Ausbettung zur Überführung nach auswärts	
2.2.1	Ausbettung von erdbestatteten Toten	593 €
2.2.2	Ausbettung von Urnen	131 €
2,3	Einbettung bei Überführung von auswärts	
2.3.1	Einbettung von erdbestatteten Toten	418 €
2.3.2	Einbettung von Urnen	44 €
3.	<u>Gebühren für die Benutzung der Trauer- und Leichenhalle</u>	
3.1	Trauerhalle	
3.1.1	Benutzung einschliesslich Dauerausschmückung	324 €
3.2	Leichenhalle	
3.2.1	Zellenbenutzung	183 €
3.2.2	Zellenbenutzung ohne Bestattung , je Tag	37 €
3.2.3	Aufbewahren von Aschen über 8 Tage	11 €

Tarif-Nr.	Gegenstand	Gebühr
4.	<u>Benutzungsgebühren für Gräber</u>	
4.1	Erbestattungsgräber	
4.1.1	Wahlgrab für 25 Jahre, je Grabstelle	1.450 €
4.1.2	Wahlgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	360 €
4.1.3	Reihengrab für 25 Jahre	1.081 €
4.1.4	Reihengrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	266 €
4.1.5	Anonymgrab für 25 Jahre	1.772 €
4.1.6	Anonymgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	542 €
4.1.7	Erbestattungswiesengrab für 25 Jahre, je Grabstelle	2.475 €
4.2	Urnengrabstätten	
4.2.1	Wahlgrab für 25 Jahre	450 €
4.2.2	Reihengrab für 25 Jahre	350 €
4.2.3	Anonymgrab für 25 Jahre	800 €
4.2.4	Wiesengrab für 25 Jahre	1.275 €
4.2.5	Aschenstreuelfeld für 25 Jahre	250 €
4.3	Nachgebühr	
	Bei Beerdigungen und Aschenbeisetzungen während der Laufzeit des Nutzungsrechts in Wahlgräbern bzw. während der Nutzungsdauer von Wiesengräbern ist zur Wahrung der Ruhezeit eine Nachgebühr für die gesamte Grabstätte zu zahlen. Diese beträgt für jedes angefangene Jahr bis zum Ablauf der neuen Ruhezeit 1/25 der Gebühr bzw. 1/15 der Gebühr für Gräber für Verstorbene unter 5 Jahren.	
5.	<u>Gebühren in besonderen Fällen</u>	
5.1	Annahme eines Sarges ohne Zellenbenutzung	37 €
6.	<u>Verwaltungsgebühren</u>	
6.1	Genehmigung von Grabmalen bzw. Einfassungen	
6.1.1	Wahlgrab	33 €
6.1.2	Reihengrab und Wiesengrab	25 €
6.2	Genehmigung zur Ausführung gewerblicher Arbeiten und zum Befahren mit Kraftfahrzeugen	24 €
6.3	Genehmigung zum Befahren mit Kraftfahrzeugen für Gehbehinderte	16 €
6.4	Umschreibung einer Nutzungsurkunde auf einen anderen Nutzungsberechtigten	24 €
6.5	Wiederherstellen eines durch Verschulden des Nutzungsberechtigten entzogenen Nutzungsrechts	24 €

Der Bürgermeister
Dezernat III/Servicebereich 11
Az.: 06.67.40.03

Meerbusch, 15.11.2007

S t a d t M e e r b u s c h

Friedhöfe

Gebührenbedarfsberechnung

2007

für

2008

Vorbemerkungen

Die städtischen Friedhöfe werden aus Entgelten (Benutzungsgebühren) finanziert, die nach § 6 Kommunalabgabengesetz (KAG NW) erhoben werden.

Die Höhe der Gebühren ist durch eine Gebührenbedarfsberechnung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln, wobei der Rahmen für die Gebührenhöhe durch ein Kostendeckungsgebot und ein Kostenüberschreitungsverbot gesetzt wird.

Als Besonderheit zum Kostendeckungsgebot ist für Friedhöfe anerkannt, dass sie nicht nur eine Funktion als Beerdigungsplätze haben, sondern auch eine Erholungsfunktion nach Art einer öffentlichen Grünanlage. In Höhe dieses Anteils „Öffentliches Grün“ sind die Kosten nicht durch Gebühren zu decken, sondern aus allgemeinen Deckungsmitteln. Die Höhe des Anteils „Öffentliches Grün“ steht im Ermessen des Friedhofsträgers, allerdings schreibt die ständige Rechtsprechung der Verwaltungsgerichtsbarkeit einen Mindestsatz von 10 % vor.

Für die Meerbuscher Friedhöfe ergab sich in der letzten Gebührenbedarfsberechnung ein Kostendeckungsgrad in Höhe von 77,70 %. Der Anteil „öffentliches Grün“ betrug demnach 22,30 %. Für das Jahr 2008 wurden die Gebühren alternativ mit zwei verschiedenen Kostendeckungsgraden (ca. 73 % und ca. 80 %) kalkuliert. Der Anteil „Öffentliches Grün“ wird dann ca. 27 % bzw. ca. 20 % betragen)

Die nach diesen Grundsätzen ermittelten Gebühren werden in einem Gebührentarif festgesetzt, der Bestandteil der vom Rat zu beschließenden „Gebührensatzung der Stadt Meerbusch für die Benutzung der Friedhöfe und ihrer Einrichtungen (Friedhofsgebührensatzung)“ ist.

Die III. Änderungssatzung zur Gebührensatzung vom 05.12.2003 mit den aktuellen Gebührensätzen wurde am 30.11.2006 beschlossen und am 01.01.2007 in Kraft gesetzt.

Seit der Gebührenbedarfsberechnung für das Jahr 2006 werden folgende Punkte beachtet:

- bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen für die Friedhofsgrundstücke sind die historischen Anschaffungskosten zu Grunde zu legen;
- die kalkulatorischen Zinsen sind dabei nach der Restwertmethode zu ermitteln;
- die Vorschrift des § 6 Abs. 2 KAG NRW, dass Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen sind und Unterdeckungen innerhalb dieses Zeitraumes ausgeglichen werden sollen, gilt auch für einmalig anfallende Benutzungsgebühren wie die Friedhofsgebühr, obwohl hier der Gebührenschuldner wechselt

Zudem hat das Oberverwaltungsgericht Münster (OVG NRW) mit Urteil vom 13.04.2005 (Az.: 9 A 3120/03) entschieden, dass bei der kalkulatorischen Verzinsung unter Berücksichtigung der langfristigen Zinsentwicklung ein Zinssatz von 8 % überhöht ist. Das Gericht hat darauf hingewiesen, dass im Rahmen der Erhebung von Benutzungsgebühren ab dem Kalkulationsjahr 2006 nur noch ein Zinssatz von 7 % in Ansatz gebracht werden kann.

Gebührenbedarfsberechnung

Grundlage für die nachfolgend erläuterte Gebührenbedarfsberechnung ist die Auswertung der Kosten- und Leistungsrechnung des 1. Halbjahres 2007 und eine Prognose hinsichtlich der Fallzahlen für die Friedhofsbenutzung in 2008 (Tabelle 3).

Infolge der Bildung des neuen Servicebereiches 11 wurden auch die Kostenrechnungen der zugeordneten Betriebe „Bauhof“, „Grün- und Forst“ sowie „Friedhöfe“ in wesentlichen Punkten neu strukturiert. So werden die gewerblichen Arbeiter und alle Fahrzeuge jetzt beim Betrieb „Bauhof“ geführt. Von dort erfolgt eine Entlastung der Personal- und Fahrzeugkosten auf die beiden Betriebe „Grün- und Forst“ sowie „Friedhöfe“ über eine Stundenaufschreibung der betroffenen Mitarbeiter, die in dem jeweiligen Betrieb tätig geworden sind und eine anschließende manuell vorgenommene Einbuchung in die Kostenrechnung. Eine Verrechnung der Personal- und Fahrzeugkosten zwischen den drei alten Betrieben des FB 6 - Grün, Forst und Friedhöfe - wie sie bis Mitte 2006 vorgenommen wurde, entfällt damit.

Die gewerblichen Arbeiter werden mit einem Stundensatz in Höhe von 26,47 € zuzüglich eines Sachkostenanteils in Höhe von 10 % und eines Gemeinkostenanteils in Höhe von 15 %, also insgesamt 33,09 €, verrechnet. Dieser Stundensatz basiert auf einer Kalkulation nach dem KGST-Bericht 6/2005. Da nach Bildung des neuen SB 11 bisher noch kein einziger vollständiger Jahresabschluss vorliegt, war es nicht möglich, die Stundensätze der Mitarbeiter selbst zu kalkulieren. Nach der neuen Aufgabenzuordnung infolge der Bildung des SB 11 wurde zudem die Verteilung der Personalkosten der Beamten und Angestellten des Verwaltungsbereiches des SB 11 grundsätzlich überdacht und angepasst. Dies führt zu einer Erhöhung der dem Betrieb Friedhöfe zuzurechnenden Personalkostenanteile.

Bei der Gebührenkalkulation für das Jahr 2008 wurden die Gebühren nicht wie in der Vergangenheit nur weiter fortgeschrieben, sondern anhand von Divisionskalkulation bei den sonstigen Bestattungsgebühren und Äquivalenzziffernkalkulation bei den Nutzungsgebühren jeweils von Grund auf neu berechnet. Somit kommt es nicht zu einer durchgängig prozentual gleichgroßen Änderung der einzelnen Gebührensätze im Vergleich zum Vorjahr. Zudem fallen infolge der Neuberechnung die Änderungen zum Teil recht deutlich aus.

Die Kalkulation der Gebühren wurde alternativ mit zwei Kostendeckungsgraden vorgenommen. Bei Zugrundelegung eines Kostendeckungsgrades von ca. 73 % ergibt sich eine durchschnittliche Gebührenerhöhung von ca. 4,09 %, bei Zugrundelegung eines Kostendeckungsgrades von ca. 80 % eine durchschnittliche Gebührenerhöhung von ca. 14,60 % (s.a. Tabelle 5).

Ein Vergleich der Friedhofsgebühren benachbarter Städte (Tabelle 8) zeigt aber, dass sich die für Meerbusch kalkulierten Friedhofsgebühren überwiegend im unteren bis mittleren Bereich bewegen.

Grundsätzlich ist eine separate Betrachtung der Nutzungsgebühren und der sonstigen Bestattungsgebühren notwendig:

Die Nutzungsgebühren werden für denjenigen Kostenanteil erhoben, der durch die Pflege der Rahmenanlagen und des Wegenetzes entsteht sowie für Kosten, die im Zusammenhang mit den Grabstätten selbst stehen. Die Ermittlung der jeweiligen Nutzungsgebühren erfolgt über eine Äquivalenzziffernkalkulation. Als Äquivalenzziffern werden die Grabgrößen sowie die Anzahl der vergebenen Nutzungsrechte in Jahren herangezogen.

Der Anteil der Allgemeinheit bezieht sich dagegen nur auf diejenigen Kosten, die im Zusammenhang mit den Rahmenanlagen und dem Wegenetz entstehen. Der auf die Grabstätten entfallende Kostenanteil wird hierbei ausdrücklich nicht berücksichtigt.

Die Höhe dieses Anteiles der Allgemeinheit hat Auswirkungen auf den Kostendeckungsgrad. Je höher dieser Anteil gewählt wird, desto niedriger ist der Kostendeckungsgrad (weil die verbleibenden Kosten, die vom Gebührenzahler über die Nutzungsgebühren zu decken sind, umso geringer ausfallen).

Die durch Divisionskalkulation ermittelten sonstigen Bestattungsgebühren bleiben bei unterschiedlichen Kostendeckungsgraden jeweils gleich. Diese Gebühren und die ihnen zugrundeliegenden Kosten stehen ausschließlich im Zusammenhang mit dem Bestattungsgeschäft und dürfen keine Auswirkungen auf den Anteil „Öffentliches Grün“ haben.

Die alten Gebührenziffern 5.1 (Benutzung des Notsarges), 5.2 (Pflege eines Wahlgrabes) und 5.3 (Entfernen eines Grabmales) wurden aus dem Gebührenkatalog gestrichen. Diese Leistungen werden auch von der freien Wirtschaft angeboten, die hierdurch eine Stärkung erfährt.

Die alte Gebührenziffer 3.1.2 (Benutzung der Trauerhalle bei Trauerfeiern für Kinder unter 5 Jahren) wurde ebenfalls gestrichen. Es gibt keinen sachlichen Grund einer getrennten Gebühr für Trauerfeiern im Falle von verstorbenen Erwachsenen und Kindern.

Bei der Gebührenbedarfsberechnung 2008 war eine Überdeckung aus dem Jahr 2005 in Höhe von 130.611,78 € zu berücksichtigen. 60 % dieser Überdeckung wurden bereits bei der Gebührenkalkulation für das laufende Jahr 2007 ausgeglichen. Die restlichen 40 % finden in der Gebührenkalkulation für das Jahr 2008 Berücksichtigung. Desweiteren ergab die Nachkalkulation für das Jahr 2006 eine Unterdeckung in Höhe von 24.772,01 €

Gemäß § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG NRW sollen Kostenunterdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre ausgeglichen werden. Es wird vorgeschlagen, den Ausgleich dieser Unterdeckung aus dem Jahr 2006 im Jahr 2008 vorzunehmen.

Wie sich die Gebührenänderungen infolge der Neukalkulation auf die Gebührenzahler auswirken, zeigen folgende Beispielrechnungen typischer Bestattungsfälle:

	1-stelliges Erdbestattungswahlgrab			Erdbestattungsreihengrab		
	2007	2008 73 %	2008 80 %	2007	2008 73 %	2008 80 %
Nutzungsgebühr 25 Jahre	1.200,-	1.225,-	1.450,-	897,-	927,-	1.081,-
Bestattung	<u>531,-</u>	<u>512,-</u>	<u>512,-</u>	<u>259,-</u>	<u>325,-</u>	<u>325,-</u>
Gesamt	1.731,-	1.737,-	1.962,-	1.156,-	1.252,-	1.406,-

	Urnenwahlgrab			Urnenreihengrab		
	2007	2008 73 %	2008 80 %	2007	2008 73 %	2008 80 %
Nutzungsgebühr 25 Jahre	600,-	400,-	450,-	283,-	300,-	350,-
Beisetzung	<u>349,-</u>	<u>92,-</u>	<u>92,-</u>	<u>174,-</u>	<u>66,-</u>	<u>66,-</u>
Gesamt	949,-	492,-	542,-	457,-	366,-	416,-

	Erdbestattungswiesengrab			Urnenwiesengrab		
	2007	2008 73 %	2008 80 %	2007	2008 73 %	2008 80 %
Nutzungsgebühr 25 Jahre	2.175,-	2.300,-	2.475,-	1.025,-	1.225,-	1.275,-
Beisetzung	<u>531,-</u>	<u>480,-</u>	<u>480,-</u>	<u>349,-</u>	<u>88,-</u>	<u>88,-</u>
Gesamt	2.706,-	2.780,-	2.955,-	1.374,-	1.313,-	1.363,-

	anonymes Erdbestattungsgrab			anonymes Urnengrab		
	2007	2008 73 %	2008 80 %	2007	2008 73 %	2008 80 %
Nutzungsgebühr 25 Jahre	1.495,-	1.618,-	1.772,-	416,-	750,-	800,-
Bestattung	<u>457,-</u>	<u>446,-</u>	<u>446,-</u>	<u>322,-</u>	<u>44,-</u>	<u>44,-</u>
Gesamt	1.952,-	2.064,-	2.218,-	738,-	794,-	844,-

Eine Gegenüberstellung der aktuell geltenden Gebühren mit den neu kalkulierten Gebühren (ab 01.01.2008) ist in Tabelle 4 dargestellt.

Nachkalkulation Friedhofsgebühren 2006

Tabelle 1 und 2

Die Nachkalkulation der Friedhofsgebühren für das Jahr 2006 ergab eine Unterdeckung in Höhe von 24.772,01 €. Diese Unterdeckung soll im Jahr 2008 ausgeglichen werden.

Erläuterung der bei der Gebührenbedarfsberechnung berücksichtigten Kosten

Gesamtkosten

Tabelle 2

Die Gesamtkosten setzen sich zusammen aus den Kostenarten:

- Personalkosten
- Sachkosten
- Innere Verrechnungen
- Interne Leistungsverrechnung
- Abschreibungen für Maschinen und Geräte
- Kalkulatorische Verzinsung für Maschinen und Geräte
- Abschreibungen für Grundstücke (Herstellungskosten Friedhöfe)
- Kalkulatorische Verzinsung für Grundstücke (Anschaffungs- und Herstellungskosten Friedhöfe)

Die Gesamtkosten werden für 2008 mit einer Höhe von 1.507.437,42 € kalkuliert.

Personalkosten

Tabelle 2

Direkt in die Kostenrechnung des Betriebes „Friedhöfe“ werden nur noch die anteiligen Personalkosten der Verwaltungsmitarbeiter (Beamte und Angestellte) des SB 11 gebucht. Die Personalkosten der gewerblichen Mitarbeiter gelangen über eine manuelle Eingabe nach vorangegangener Stundenaufschreibung in die Kostenrechnung (s.o.).

Sachkosten

Tabelle 2

Die Sachkosten beinhalten jetzt nicht mehr die Fahrzeugkosten, die beim Betrieb „Bauhof“ auflaufen und über die Stundenaufschreibung mit hinterlegten Stundensätzen in die Kostenrechnung gelangen (s.o.).

Berücksichtigung finden folgende Kosten:

Unterhaltung der Grünflächen, Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung, Abfallentsorgung, Wasserverbrauchs-kosten

Innere Verrechnungen

Tabelle 2

Die Inneren Verrechnungen sind für 2008 mit 246.982,43 € angesetzt. Sie sind nach den Anforderungen der leistungserbringenden Bereiche für 2008 ermittelt worden. Da die gewerblichen Mitarbeiter des SB 11 nunmehr beim Betrieb „Bauhof“ geführt werden, werden die sie betreffenden Anteile der Inneren Verrechnungen auch dorthin gebucht. Von dort erfolgt dann eine Entlastung zum Betrieb Friedhöfe über die Einbuchung der hierfür geleisteten Arbeitsstunden über die mitgebuchten Gemeinkostenzuschläge.

Die dem Betrieb Friedhöfe direkt zuzurechnenden Inneren Verrechnungen fallen aus diesem Grund niedriger aus als in den Kalkulationen der Vorjahre.

Interne Leistungsverrechnung

Tabelle 2

Die Interne Leistungsverrechnung beinhaltet die für die Friedhöfe geleisteten Arbeitsstunden der gewerblichen Mitarbeiter sowie die im Rahmen dieser Arbeiten angefallenen Fahrzeugkosten (Stundenaufschreibung und manuelle Einbuchung in die Kostenrechnung, s.o.).

Die Arbeitsstunden (inkl. Sach- und Gemeinkostenzuschlägen) werden mit einem Betrag in Höhe von 750.000 € und die Fahrzeugkosten mit einem Betrag in Höhe von 80.000 € kalkuliert.

Abschreibungen für Maschinen und Geräte

Tabellen 2 und 6

Die Abschreibungen für Maschinen und Geräte sind für 2008 mit 13.263,17 € angesetzt.

Für die Ermittlung der Abschreibungen wurde die Methode der linearen Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte nach Nutzungsdauer auf Grundlage der Anschaffungskosten angewandt. Die Nutzungsdauern der einzelnen Fahrzeuge und Geräte richten sich nach einer Empfehlung der KGST, bzw. für die ab 2006 angeschafften Maschinen und Geräte nach der Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauer für städtische Vermögensgegenstände. Die Wiederbeschaffungszeitwerte sind nach Preisindizes des Statistischen Bundesamtes berechnet.

Die Abschreibungen für die städt. Fahrzeuge werden in der Kostenrechnung des Betriebes „Bauhof“ geführt. Sie sind in die Stundensätze der Fahrzeuge eingerechnet.

Verzinsung für Maschinen und Geräte

Tabellen 2 und 6

Die Verzinsung für Maschinen und Geräte ist für 2008 mit 5.532,55 € angesetzt.

Für die Verzinsung wurden die Anschaffungspreise herangezogen. Der Zinsfuß beträgt 7 % (Urteil des OVG Münster vom 13.04.2005). Die Zinsen wurden nach der Restwertmethode ermittelt.

Die kalkulatorischen Zinsen für die städt. Fahrzeuge werden in der Kostenrechnung des Betriebes „Bauhof“ geführt. Sie sind in die Stundensätze der Fahrzeuge eingerechnet.

Abschreibungen für Grundstücke (Herstellungskosten)

Tabellen 2 und 7

Die Abschreibungen für die Herstellungskosten der Grundstücke sind für 2008 mit 53.337,40 € angesetzt.

Bei Friedhofsgrundstücken können die Herstellungskosten für Grabfelder und das Wegenetz abgeschrieben werden.

Hierfür wurden die Herstellungskosten für die Friedhofsgrundstücke, und zwar nur soweit möglich und nachweisbar, aus der Historie zusammengetragen und angesetzt. Für die Ermittlung der Abschreibungen wurde die Methode der linearen Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte nach Nutzungsdauer auf Grundlage der Herstellungskosten angewandt. Die Wiederbeschaffungszeitwerte sind nach Preisindizes des Statistischen Bundesamtes berechnet.

Verzinsung für Grundstücke

Tabellen 2 und 7

Die Verzinsung für Grundstücke ist für 2008 mit 136.821,87 € angesetzt.

Zu verzinsen sind die historischen Anschaffungswerte für die Bodenfläche, die - nur soweit möglich und nachweisbar - zusammengetragen wurden, und die Herstellungskosten zu einem Zinsfuß von 7 % (s.o.). Die Zinsen wurden nach der Restwertmethode ermittelt.

Einzelheiten ergeben sich aus der beigefügten Tabelle 7.

SB 11

Nachkalkulation 2006

Tabelle 1

Personalkosten lt. BAB 2006

	2006
	€
Beamte	11.991,70
Angestellte	32.687,74
Arbeiter 01.01.2006 - 30.06.2006 *	234.524,05
Summe	279.203,49

Sachkosten lt. BAB 2006

	2006
	€
Unterhaltung/Ergänzung Einrichtungen	3.097,24
Unterhaltung/Ergänzung Geräte	5.568,33
Abfallentsorgung	65.893,73
Wasserverbrauch Friedhöfe	7.479,53
Unterhaltung Grünflächen	17.101,62
Haltung von Kraftfahrzeugen	38.868,07
Summe	138.008,52

Ausgaben aus Innerer Verrechnung lt. BAB 2006

	2006
	€
Vorstand, Steuerung, Allgemein	25.831,69
Service Recht	4.523,42
FB 4 - Vermessung und Repro	0,00
FB 5	463,70
SZD	42.038,27
SFI - Finanzdienstleistungen	31.101,73
SIM	258.603,26
Summe	362.562,07

Zusammenstellung der umlagefähigen Kosten 2006

	2006	Anteil Friedh.zweck	Anteil öffentl. Grün
	100%	73%	27%
	€	€	€
Personalkosten	279.203,49	203.818,55	75.384,94
Sachkosten	138.008,52	100.746,22	37.262,30
Innere Verrechnung	362.562,07	264.670,31	97.891,76
Interne Verrechnung *	443.701,48	323.902,08	119.799,40
Abschreibung f. Fahrzeuge u. Geräte	33.132,36	24.186,62	8.945,74
Verzinsung für Fahrzeuge u. Geräte	14.735,43	10.756,86	3.978,57
Abschreibungen Herstellungskosten Grundstücke	52.873,66	38.597,77	14.275,89
Verzinsung für Grundstücke	159.175,55	116.198,15	42.977,40
Gesamtsumme	1.483.392,56	1.082.876,57	400.515,99

* ab 01.07.2006 direkte Auftragsverbuchung aller gewerblichen Mitarbeiter auf die betroffenen Betriebe

Einnahmen aus Friedhofsgebühren 2006

1.058.104,56

Unterdeckung 2006

-24.772,01

Tabelle 2

Anteilige Personalkosten Beamte, Angestellte	2008 €
Beamte	20.000,00
Angestellte	80.000,00
Summe	100.000,00

Sachkosten Ansätze	2008 €
Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	17.500,00
Abfallentsorgung	65.000,00
Wasserverbrauch Friedhöfe	10.000,00
Unterhaltung Grünflächen	30.000,00
Summe	122.500,00

Ausgaben aus Innerer Verrechnung lt. Anforderungen	2008 €
Vorstand	3.096,88
SZD	39.778,67
SFI	24.230,45
SIM	175.615,54
SR	4.260,89
Summe	246.982,43

Überdeckung aus 2005 - Ausgleich in Höhe von 40 % in 2008	2008 €
Einnahmen aus Friedhofsgebühren	1.093.363,71
zu deckende Kosten aus Nachkalkulation	962.751,93
Differenz	130.611,78
(Ausgleich: 40 % in 2008)	52.244,69

Unterdeckung aus 2006 - Ausgleich in 2008	2006 €
Einnahmen aus Friedhofsgebühren	1.058.104,56
zu deckende Kosten aus Nachkalkulation	1.082.876,57
Differenz (Ausgleich in 2008)	-24.772,01

Zusammenstellung der Kosten	2008 €
Personalkosten	100.000,00
Sachkosten	122.500,00
Innere Verrechnung	246.982,43
Interne Leistungsverrechnung	830.000,00
Abschreibung f. Maschinen u. Geräte	12.263
Verzinsung für Maschinen u. Geräte	5.533
Abschreibungen für Grundstücke	53.337,40
Verzinsung für Grundstücke	136.821,87
Summe	1.507.437,42
40 % der Überdeckung aus 2005	52.244,69
Unterdeckung aus 2006	-24.772,01
verbleibende Kosten	1.479.964,74

kalkulierte Gebühreneinnahmen bei 73 % Kostendeckungsgrad	1.080.860,00
---	--------------

kalkulierte Gebühreneinnahmen bei 80 % Kostendeckungsgrad	1.189.988,00
---	--------------

Tabelle 3

Anzahl der Bestattungen nach Grabarten im Durchschnitt der Jahre 2004 - 2006 und Prognose 2008

Grabart	Anzahl/Jahr 2004-2006	Prognose 2008
Erdbestattung Erdbestattungs-Wahlgrab	248	230
Aschenbeisetzung Erdbestattungs-Wahlgrab	50	55
Reihengrab	29	28
Anonymgrab	5	5
Kindergräber (alle)	0	1
Urnenwahlgrab	57	54
Urnenreihengrab	21	25
Urnenanonymgrab	17	18
Erbestattung Erdbestattungswiesengrab	7	10
Aschenbeisetzung Erdbestattungswiesengrab	2	2
Urnenwiesengrab	52	70
Tot- und Fehlgeburten sowie die aus Schwangerschafts- abbruch stammende Leibesfrucht	2	2
Summe	490	500

Fallzahlen der Tarifstellen, Durchschnitt der Jahre 2004 - 2006 und Prognose 2008

Tarifstellen	Anzahl/Jahr 2004-2006	Prognose 2008
Umbettung Erdbestattung	1	2
Umbettung Urnen	7	10
Ausbettung Erdbestattung	1	2
Ausbettung Urnen	3	3
Einbettung Erdbestattung	2	2
Einbettung Urnen	2	2
Benutzung Trauerhalle (Kapelle)	442	440
Benutzung Leichenhalle (Kühlzelle)	336	330
Benutzung Leichenhalle ohne Bestattung (Tage)	66	65
Aschenaufbewahrung über 8 Tage	26	25
Nutzungsgebühr für Wahlgräber	166	170
Nutzungsgebühr für Kinderwahlgräber	1	0
Nutzungsgebühr für Reihengräber	29	30
Nutzungsgebühr für Kinderreihengräber	1	1
Nutzungsgebühr für Anonymgräber	5	5
Nutzungsgebühr für Kinderanonymgräber	0	0
Nutzungsgebühr für Urnenwahlgräber	46	46
Nutzungsgebühr für Urnenreihengräber	21	25
Nutzungsgebühr für Urnenanonymgräber	17	18
Nutzungsgebühr für Erdbestattungswiesengräber	9	12
Nutzungsgebühr für Urnenwiesengräber	53	70
Nutzungsgebühr für Aschenstreufeld	2	8
Sargannahme ohne Zellenbenutzung	19	20
Genehmigung Grabmal/Einfassung Wahlgrab	238	220
Genehmigung Grabmal/Einfassung Reihengrab	104	105
Zulassung Gewerbe/Befahren Friedhof	3	3
Genehmigung Befahren mit Kraftfahrzeugen	1	1
Umschreiben Nutzungsurkunde	8	8
Wiederherstellung Nutzungsrecht	0	0
Nachgebühr Wahlgrab	4.584	3.950
Nachgebühr Urnenwahlgrab	111	115
Nachgebühr Erdbestattungswiesengrab	0	60
Nachgebühr Urnenwiesengrab	6	50
Wiedererwerb Wahlgrab	2100	2.100
Wiedererwerb Urnenwahlgrab	0	0
Wiedererwerb Kinderwahlgrab	5	0

Tabelle 4

Gegenüberstellung der Gebühren bis 31.12.2007 (alt) und ab 01.01.2008 (neu)

Tarif-Nr.	Gegenstand	Gebühr alt 2007 €	Gebühr neu 2008 73 % Kosten- deckungsgrad €	prozentuale Änderung	Gebühr neu 2008 80 % Kosten- deckungsgrad €	prozentuale Änderung
1.0	Bestattungsgebühren					
1.1	Erdbestattungen					
1.1.1	Wahlgrab	531	512	-3,58	512	-3,58
1.1.2	Reihengrab	259	325	25,48	325	25,48
1.1.3	Anonymgrab	457	446	-2,41	446	-2,41
1.1.4	Kinder unter 5 Jahre im Wahlgrab	264	236	-10,61	236	-10,61
1.1.5	Kinder unter 5 Jahre im Kinderreihengrab	138	124	-10,14	124	-10,14
1.1.6	Kinder unter 5 Jahre im Anonymgrab	229	205	-10,48	205	-10,48
1.1.7	Tot- und Fehlgeburten sowie die aus Schwangerschaftsabbruch stammende Leibesfrucht	89	120	34,83	120	34,83
1.1.8	Erdbestattungswiesengrab	531	480	-9,60	480	-9,60
1.2	Aschenbeisetzung					
1.2.1	Wahlgrab	349	90	-74,21	90	-74,21
1.2.2	Urnenwahlgrab	349	92	-73,64	92	-73,64
1.2.3	Urnenreihengrab	174	66	-62,07	66	-62,07
1.2.4	Anonymgrab	322	44	-86,34	44	-86,34
1.2.5	Erdbestattungswiesengrab	349	88	-74,79	88	-74,79
1.2.6	Urnenwiesengrab	349	88	-74,79	88	-74,79
2.0	Gebühren für das Um-, Aus- und Wiedereinbetten					
2.1	Umbettung auf städtischen Friedhöfen					
2.1.1	Umbettung von erdbestatteten Toten	1.019	967	-5,10	967	-5,10
2.1.2	Umbettung von Urnen	369	175	-52,57	175	-52,57
2.2	Ausbettung zur Überführung nach auswärts					
2.2.1	Ausbettung von erdbestatteten Toten	629	593	-5,72	593	-5,72
2.2.2	Ausbettung von Urnen	186	131	-29,57	131	-29,57
2.3	Einbettung bei Überführung von auswärts					
2.3.1	Einbettung von erdbestatteten Toten	390	418	7,18	418	7,18
2.3.2	Einbettung von Urnen	186	44	-76,34	44	-76,34
3.0	Geb. für die Benutzung der Trauer- und Leichenhalle					
3.1	Trauerhalle					
3.1.1	Benutzung einschließlich Dauerausschmückung	208	324	55,77	324	55,77
3.2	Leichenhalle					
3.2.1	Zellenbenutzung	104	183	75,96	183	75,96
3.2.2	Zellenbenutzung ohne Bestattung, je Tag	20	37	85,00	37	85,00
3.2.3	Aufbewahrung von Aschen über 8 Tage	7	11	57,14	11	57,14
4.0	Benutzungsgebühren für Gräber					
4.1	Erdbestattungsgräber					
4.1.1	Wahlgrab für 25 Jahre, je Grabstelle	1.200	1.225	2,08	1.450,00	20,83
4.1.2	Wahlgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	375	300	-20,00	360,00	-4,00
4.1.3	Reihengrab für 25 Jahre	897	927	3,34	1.081,00	20,51
4.1.4	Reihengrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	278	228	-17,99	266,00	-4,32
4.1.5	Anonymgrab für 25 Jahre	1.495	1.618	8,23	1.772,00	18,53
4.1.6	Anonymgrab für Kinder unter 5 Jahre für 15 Jahre	419	504	20,29	542,00	29,36
4.1.7	Erdbestattungswiesengrab, je Grabstelle	2.175	2.300	5,75	2.475,00	13,79
4.2	Urnengrabstätten					
4.2.1	Wahlgrab für 25 Jahre	600	400	-33,33	450	-25,00
4.2.2	Reihengrab für 25 Jahre	283	300	6,01	350	23,67
4.2.3	Anonymgrab für 25 Jahre	416	750	80,29	800	92,31
4.2.4	Wiesengrab für 25 Jahre	1.025	1.225	19,51	1275	24,39
4.2.5	Aschenstreu Feld für 25 Jahre	196	225	14,80	250	27,55

Tarif-Nr.	Gegenstand	Gebühr alt 2007 €	Gebühr neu 2008 73 % Kosten- deckungsgrad €	prozentuale Änderung	Gebühr neu 2008 80 % Kosten- deckungsgrad €	prozentuale Änderung
5.0	Gebühren in besonderen Fällen					
5.1	Annahme eines Sarges ohne Zellenbenutzung	54	37	-31,48	37	-31,48
6.0	Verwaltungsgebühren					
6.1	Genehmigung von Grabmalen bzw. Einfassungen					
6.1.1	Wahlgrab	33	33	0,00	33	0,00
6.1.2	Reihengrab und Wiesengrab	24	25	4,17	25	4,17
6.2	Genehmigung zur Ausführung gewerblicher Arbeiten	33	24	-27,27	24	-27,27
6.3	Genehmig. zum Befahren mit Kfz für Gehbehinderte	17	16	-5,88	16	-5,88
6.4	Umschreibung einer Nutzungsurkunde	17	24	41,18	24	41,18
6.5	Wiederherstellen eines entzogenen Nutzungsrechts	33	24	-27,27	24	-27,27

Hochrechnung Gebühren x Fallzahlenprognose 2008 bei verschiedenen Kostendeckungsgraden

Tarif-Nr.	Gegenstand	Fallzahlenprognose 2008	Gebühr alt 2007 €	Gebühr neu 2008 73 % Kosten- deckungsgrad €	Gebühr neu 2008 80 % Kosten- deckungsgrad €	Erlösprognose 2008 mit alten (2007) Gebührensätzen €	Erlösprognose 2008 mit neuen Gebührensätzen 73 % Kosten- deckungsgrad €	Erlösprognose 2008 mit neuen Gebührensätzen 80 % Kosten- deckungsgrad €	Differenz gesamt Mehr-/Minder- einnahme 73 % Kosten- deckungsgrad €	Differenz in % Mehr-/Minder- einnahme 73 % Kosten- deckungsgrad €	Differenz gesamt Mehr-/Minder- einnahme 80 % Kosten- deckungsgrad €	Differenz in % Mehr-/Minder- einnahme 80 % Kosten- deckungsgrad €
1.0	Bestattungsgebühren											
1.1	Erdbestattungen											
1.1.1	Wahlgrab	230	531	512	512	122.130	117.760	117.760	-4.370	-3,58	-4.370	-3,58
1.1.2	Reihengrab	28	259	325	325	7.252	9.100	9.100	1.848	25,48	1.848	25,48
1.1.3	Anonymgrab	5	457	446	446	2.285	2.230	2.230	-55	-2,41	-55	-2,41
1.1.4	Kinder unter 5 Jahre im Wahlgrab	0	264	236	236	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1.1.5	Kinder unter 5 Jahre im Kinderreihengrab	1	138	124	124	138	124	124	-14	-10,14	-14	-10,14
1.1.6	Kinder unter 5 Jahre im Anonymgrab	0	229	205	205	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1.1.7	Tot- und Fehlgeburten sowie die aus Schwangerschaftsabbruch stammende Leibesfrucht	2	89	120	120	178	240	240	62	34,83	62	34,83
1.1.8	Erdbestattungswiesengrab	10	531	480	480	5.310	4.800	4.800	-510	-9,60	-510	-9,60
1.2	Aschenbeisetzung											
1.2.1	Wahlgrab	55	349	90	90	19.195	4.950	4.950	-14.245	-74,21	-14.245	-74,21
1.2.2	Urnenwahlgrab	54	349	92	92	18.846	4.968	4.968	-13.878	-73,64	-13.878	-73,64
1.2.3	Urnenreihengrab	25	174	66	66	4.350	1.650	1.650	-2.700	-62,07	-2.700	-62,07
1.2.4	Anonymgrab	18	322	44	44	5.796	792	792	-5.004	-86,34	-5.004	-86,34
1.2.5	Erdbestattungswiesengrab	2	349	88	88	698	176	176	-522	-74,79	-522	-74,79
1.2.6	Urnenwiesengrab	70	349	88	88	24.430	6.160	6.160	-18.270	-74,79	-18.270	-74,79
2.0	Gebühren für das Um-, Aus- und Wiedereinbetten											
2.1	Umbettung auf städtischen Friedhöfen											
2.1.1	Umbettung von erdbestatteten Toten	2	1.019	967	967	2.038	1.934	1.934	-104	-5,10	-104	-5,10
2.1.2	Umbettung von Urnen	10	369	175	175	3.690	1.750	1.750	-1.940	-52,57	-1.940	-52,57
2.2	Ausbettung zur Überführung nach auswärts											
2.2.1	Ausbettung von erdbestatteten Toten	2	629	593	593	1.258	1.186	1.186	-72	-5,72	-72	-5,72
2.2.2	Ausbettung von Urnen	3	186	131	131	558	393	393	-165	-29,57	-165	-29,57
2.3	Einbettung bei Überführung von auswärts											
2.3.1	Einbettung von erdbestatteten Toten	2	390	418	418	780	836	836	56	7,18	56	7,18
2.3.2	Einbettung von Urnen	2	186	44	44	372	88	88	-284	-76,34	-284	-76,34
3.0	Geb. für die Benutzung der Trauer- und Leichenhalle											
3.1	Trauerhalle											
3.1.1	Benutzung einschließlich Dauerausschmückung	440	208	324	324	91.520	142.560	142.560	51.040	55,77	51.040	55,77
3.2	Leichenhalle							0				
3.2.1	Zellenbenutzung	330	104	183	183	34.320	60.390	60.390	26.070	75,96	26.070	75,96
3.2.2	Zellenbenutzung ohne Bestattung, je Tag	65	20	37	37	1.300	2.405	2.405	1.105	85,00	1.105	85,00
3.2.3	Aufbewahrung von Aschen über 8 Tage	25	7	11	11	175	275	275	100	57,14	100	57,14
4.0	Benutzungsgebühren für Gräber											
4.1	Erdbestattungsgräber											
4.1.1	Wahlgrab für 25 Jahre, je Grabstelle	170	1.200	1.225	1.450	204.000	208.250	246.500	4.250	2,08	42.500	20,83
4.1.2	Wahlgrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	0	375	300	360	0	0	0	0	0,00	0	0,00
4.1.3	Reihengrab für 25 Jahre	30	897	927	1.081	26.910	27.810	32.430	900	3,34	5.520	20,51
4.1.4	Reihengrab für Kinder unter 5 Jahren für 15 Jahre	1	278	228	266	278	228	266	-50	-17,99	-12	-4,32
4.1.5	Anonymgrab für 25 Jahre	5	1.495	1.618	1.772	7.475	8.090	8.860	615	8,23	1.385	18,53
4.1.6	Anonymgrab für Kinder unter 5 Jahre für 15 Jahre	0	419	504	542	0	0	0	0	0,00	0	0,00
4.1.7	Erdbestattungswiesengrab für 25 Jahre	12	2.175	2.300	2.475	26.100	27.600	29.700	1.500	5,75	3.600	13,79

Tarif-Nr.	Gegenstand	Fallzahlen-prognose 2008	Gebühr alt 2007 €	Gebühr neu 2008 73 % Kosten-deckungsgrad €	Gebühr neu 2008 80 % Kosten-deckungsgrad €	Erlösprognose 2008 mit alten (2007) Gebührensätzen €	Erlösprognose 2008 mit neuen Gebührensätzen 73 % Kosten-deckungsgrad €	Erlösprognose 2008 mit neuen Gebührensätzen 80 % Kosten-deckungsgrad €	Differenz gesamt Mehr-/Minder-einnahme 73 % Kosten-deckungsgrad €	Differenz in % Mehr-/Minder-einnahme 73 % Kosten-deckungsgrad €	Differenz gesamt Mehr-/Minder-einnahme 80 % Kosten-deckungsgrad €	Differenz in % Mehr-/Minder-einnahme 80 % Kosten-deckungsgrad €
4.2	Urnengrabstätten											
4.2.1	Wahlgrab für 25 Jahre	46	600	400	450	27.600	18.400	20.700	-9.200	-33,33	-6.900	-25,00
4.2.2	Reihengrab für 25 Jahre	25	283	300	350	7.075	7.500	8.750	425	6,01	1.675	23,67
4.2.3	Anonymgrab für 25 Jahre	18	416	750	800	7.488	13.500	14.400	6.012	80,29	6.912	92,31
4.2.4	Urnenwiesengrab für 25 Jahre	70	1.025	1.225	1.275	71.750	85.750	89.250	14.000	19,51	17.500	24,39
4.2.5	Aschenstreuelfeld für 25 Jahre	8	196	225	250	1.568	1.800	2.000	232	14,80	432	27,55
5.0	Gebühren in besonderen Fällen											
5.1	Annahme eines Sarges ohne Zellenbenutzung	20	54	37	37	1.080	740	740	-340	-31,48	-340	-31,48
6.0	Verwaltungsgebühren											
6.1	Genehmigung von Grabmalen bzw. Einfassungen											
6.1.1	Wahlgrab	220	33	33	33	7.260	7.260	7.260	0	0,00	0	0,00
6.1.2	Reihengrab und Wiesengrab	105	24	25	25	2.520	2.625	2.625	105	4,17	105	4,17
6.2	Genehmigung zur Ausführung gewerblicher Arbeiten	3	33	24	24	99	72	72	-27	-27,27	-27	-27,27
6.3	Genehmig. zum Befahren mit Kfz für Gehbehinderte	1	17	16	16	17	16	16	-1	-5,88	-1	-5,88
6.4	Umschreibung einer Nutzungsurkunde	8	17	24	24	136	192	192	56	41,18	56	41,18
6.5	Wiederherstellen eines entzogenen Nutzungsrechtes	0	33	24	24	0	0	0				
	Nachgebühr Wahlgrab, Jahre	3.950	48	49	58	189.600	193.550	229.100	3.950	2,08	39.500	20,83
	Nachgebühr Wahlgrab Kind, Jahre	0	25	20	24	0	0	0	0	0,00	0	0,00
	Nachgebühr Urnenwahlgrab, Jahre	115	24	16	18	2.760	1.840	2.070	-920	-33,33	-690	-25,00
	Nachgebühr Erdbestattungswiesengrab, Jahre	60	87	92	99	5.220	5.520	5.940	300	5,75	720	13,79
	Nachgebühr Urnenwiesengrab, Jahre	50	41	49	51	2.050	2.450	2.550	400	19,51	500	24,39
	Wiedererwerb Wahlgrab, Jahre	2.100	48	49	58	100.800	102.900	121.800	2.100	2,08	21.000	20,83
	Wiedererwerb Urnenwahlgrab, Jahre	0	24	16	18	0	0	0	0	0,00	0	0,00
	Wiedererwerb Kinderwahlgrab, Jahre	0	25	20	24	0	0	0	0	0,00	0	0,00

Summe

1.038.405,00

1.080.860,00

1.189.988,00

42.455,00

4,09

151.583,00

14,60

Kostenprognose 2008 inkl. Berücksichtigung von 40 % der Überdeckung aus 2005 und der Unterdeckung aus 2006

1.479.964,74

1.479.964,74

1.479.964,74

durchschn.
Gebühren-
erhöhung

durchschn.
Gebühren-
erhöhung

Erlösprognose 2008

1.038.405,00

1.080.860,00

1.189.988,00

Kostendeckungsgrad 2008 in %

70,16

73,03

80,41

Tabelle 6

Ermittlung der Abschreibungen und kalkulatorischen Verzinsung 2008 für Maschinen und Geräte

Seite 1

Gegenstand	Anschaffungs-Datum	Anschaffungs-preis €	Nutzungs-dauer Jahre	aufgelaufener Werteverzehr Ende 2007 €	Restwert Ende 2007 €	kalk. Zinsen 2008 7,00 % €	Wieder-beschaffungs-Zeitwert €	Abschreibungs-Rate 2008 €
Friedhof Büderich								
Dreibock/Flaschenzug	1979	522	15					
Traktoranbauspritze	1980	953	15					
Anbauschneeschild	1980	703	12					
Arbeitsbank	1982	575	15					
Generator, Iseki	1986	1.076	10					
Sichelmäher, Iseki	1986	1.552	12					
Aushangkästen m. Ständer	1987	502	15					
Räumschild f. Iseki	1987	711	12					
Sargversenker, Ambassador	1987	3.165	15					
Friedhofswagen, Birker	1987	982	15					
Scherenhutisch	1988	4.972	12					
Boschhammer	1988	815	12					
Bahrwagen, 6 Stück	1989	3.940	12					
Kompaktschlepper, Iseki	1992	16.172	10					
Plattformwagen f. Kränze	1993	1.059	12					
Sabo Rasenmäher	1993	1.236	10					
Sargversenker, Siko-Tec	1993	3.754	15					
Rasenmäher, Toro	1995	1.099	10					
Gleitschalkasten (3 Stck.)	1995	3.491	12					
Gefahrstoffschränk	08.05.1996	2.573	15	2.058,40	514,60	36,02	3.014,94	201,00
Laubsauger, Billy Goat	08.09.1997	865	15	605,50	259,50	18,17	992,65	66,18
Grabverbau	28.02.1998	1.273	12	1.060,83	212,17	14,85	1.448,90	120,74
Laufroste-Gerätesatz, 2 Stück	28.02.1998	1.481	12	1.234,17	246,83	17,28	1.685,64	140,47
Kunstrasen, Garnitur	28.02.1998	443	10	443,00	0,00	0,00	504,21	50,42
Kastenstreuer f. Iseki	09.10.1998	2.316	10	2.200,20	115,80	8,11	2.636,02	263,60
Transportanhänger f. Schalkasten	12.10.1998	572	10	543,40	28,60	2,00	651,04	65,10
Laufroste-Gerätesatz	19.10.1998	740	12	585,83	154,17	10,79	842,25	70,19
Freischneider, Stihl FS 400	22.07.1999	435	10	369,75	65,25	4,57	491,59	49,16
Frontkehrmaschine f. Iseki	30.03.2000	2.161	15	1.152,53	1.008,47	70,59	2.403,03	160,20
Heckenschere, Stihl HS80	19.07.2000	424	10	318,00	106,00	7,42	471,49	47,15
Traverse für Urnenbestattungen	15.03.2001	656	10	459,20	196,80	13,78	715,17	71,52
Einachsschlepper, Agria	14.11.2001	7.056	10	4.586,40	2.469,60	172,87	7.692,42	769,24
Kompressor, Rico	22.04.2002	658	10	394,80	263,20	18,42	708,32	70,83
Sargwagen, Birker	04.06.2002	1.120	12	560,00	560,00	39,20	1.205,65	100,47
Sargwagen, Birker	04.06.2002	1.120	12	560,00	560,00	39,20	1.205,65	100,47
Sargwagen, Birker	04.06.2002	1.120	12	560,00	560,00	39,20	1.205,65	100,47
Orgel, Viscount	19.08.2002	4.350	20	1.196,25	3.153,75	220,76	4.682,67	234,13
Schaukasten (2 Stck.)	26.06.2002	1.080	15	432,00	648,00	45,36	1.162,59	77,51
Rückenbläser	06.11.2002	430	15	157,67	272,33	19,06	462,88	30,86
Sargversenkapparat	14.05.2003	2.740	15	913,33	1.826,67	127,87	2.915,67	194,38
Sargversenkapparat	14.05.2003	2.740	15	913,33	1.826,67	127,87	2.915,67	194,38
Motorsäge	10.09.2003	458	10	206,10	251,90	17,63	487,36	48,74
Hochdruckreiniger, Kränzle	10.09.2003	534	10	240,30	293,70	20,56	568,24	56,82
Handpritschwagen	29.09.2003	585	12	219,38	365,63	25,59	622,51	51,88
Transportwagen für Schalkasten	17.10.2003	923	10	415,35	507,65	35,54	982,18	98,22
Transportwagen für Schalkasten	17.10.2003	923	10	415,35	507,65	35,54	982,18	98,22
Stromerzeuger Honda	15.04.2004	1.302	10	488,12	813,53	56,95	1.364,21	136,42
Kunstrasen, Garnitur	28.02.2005	1.218	10	355,13	862,47	60,37	1.253,68	125,37
Aufsitzrasenmäher	08.03.2005	4.872	10	1.380,40	3.491,60	244,41	5.016,36	501,64
Handrasenmäher	18.03.2005	1.461	10	413,95	1.047,05	73,29	1.504,29	150,43
Rasenmäher Sabo 43 Pro	13.09.2006	704	8	110,04	594,21	41,59	714,53	89,32
Summen		96.611				1.664,86		4.535,51

Gegenstand	Anschaffungs-Datum	Anschaffungs-preis €	Nutzungs-dauer Jahre	aufgelaufener Werteverzehr Ende 2007 €	Restwert Ende 2007 €	kalk. Zinsen 2008 7,00 % €	Wieder-beschaffungs-Zeitwert €	Abschreibungs-Rate 2008 €
Friedhof Osterath								
Traktoranbauspritze	1980	914	15					
HAKO Rasen-Laubkehrmaschine	1980	541	15					
Kehrmaschine, Hako	1981	1.920	15					
Aushangkasten m. Ständer	1987	502	15					
Anbauschneeschild	1987	866	12					
Laubbläser, Honda	1988	1.119	15					
Rasenmäher, Sabo	1992	1.128	10					
Sargwagen	1993	810	12					
Freischneider, Komatsu	1994	651	10					
Gefahrstoffschränk	08.05.1996	2.573	15	2.058,40	514,60	36,02	3.014,94	201,00
Frontsichelmäher, Iseki	01.07.1996	2.207	12	2.115,04	91,96	6,44	2.586,07	215,51
Rückenbläser, Stihl	17.11.2000	419	15	209,50	209,50	14,67	465,93	31,06
Heckenschere, Stihl HS 80	17.11.2000	424	10	318,00	106,00	7,42	471,49	47,15
Hochdruckreiniger, Kränzle	17.11.2000	569	10	426,75	142,25	9,96	632,73	63,27
Stromerzeuger, Honda	17.11.2000	753	10	564,75	188,25	13,18	837,34	83,73
Spritzgeräte, Mantis	28.05.2001	1.654	15	771,87	882,13	61,75	1.803,18	120,21
Motorsäge	13.11.2002	447	10	245,85	201,15	14,08	481,18	48,12
Aufsitzmäher	28.01.2004	4.888	10	1.955,20	2.932,80	205,30	5.122,96	512,30
Leuchterkombination	24.11.2005	2.785	30	201,14	2.583,91	180,87	2.867,57	95,59
Laufroste und Grabverbau	28.02.2005	1.228	12	298,52	929,68	65,08	1.264,59	105,38
Motorsäge	18.03.2005	583	10	165,18	417,82	29,25	600,27	60,03
Handrasenmäher	18.03.2005	655	10	185,58	469,42	32,86	674,41	67,44
Erdcontainer	05.05.2005	12.077	12	2.683,86	9.393,50	657,55	12.435,21	1.036,27
Motorsäge	16.06.2005	470	10	121,42	348,58	24,40	483,93	48,39
Alu-Verladeschienen	16.06.2005	500	12	107,68	392,52	27,48	515,02	42,92
Rückenbläser Stihl	17.07.2007	472	8	24,58	447,42	31,32	472,00	59,00
Transportwagen	22.08.2007	1.137	15	25,27	1.111,78	77,82	1.137,05	75,80
Alu Schalkästen	25.09.2007	1.854	10	46,36	1.807,90	126,55	1.854,26	185,43
Summen		44.147				1.621,98		3.098,59

Friedhöfe Lank								
Parker Laubgebläse	1979	1.087	15					
Fräse Agria 2400 2T	1980	2.028	12					
Rasen u. Laubkehrmaschine	1985	2.233	15					
Rasenmäher, Sabo	1986	714	10					
Aushangkasten m. Ständer	1987	502	15					
Sargversenker, Birker Amb.	1987	3.172	15					
Sichelmäher, Sabo	1987	714	10					
Boschhammer	1988	815	12					
Anbauschneepflug f. Iseki	1988	2.196	12					
Sabo Rasenmäher	1988	756	10					
Bahrwagen, 2 Stück	1989	1.314	12					
Kranzwagen	1991	967	15					
Frontsichelmäher	1992	2.196	10					
Standleuchter, Hopf	01.07.1992	1.974	30	1.019,90	954,10	66,79	2.528,90	84,30
Beschallungsanlage	1993	1.711	10					
Sargwagen, 2 Stück	1993	3.241	12					
Plattformwagen	1993	1.059	12					
Sabo Rasenmäher	1993	1.124	10					
Erdcontainer, Siko Tec	1994	7.479	12					
Regenplane f. Erdcont.	1994	964	10					
Recycler, Toro	1995	1.099	10					
Erdcontainer, Europa	1995	7.564	12					
Gefahrstoffschränk, 2 Stück	08.05.1996	5.146	15	4.116,80	1.029,20	72,04	6.029,88	401,99
Laufroste-Gerätesatz	28.02.1998	740	12	616,67	123,33	8,63	842,25	70,19
Grabverbau Gerätesatz	28.02.1998	1.751	12	1.459,17	291,83	20,43	1.992,95	166,08
Kunstrasengarnitur	28.02.1998	483	10	483,00	0,00	0,00	549,74	54,97
Anbaukehrmaschine	28.08.1998	2.161	15	1.368,63	792,37	55,47	2.459,60	163,97
Rednerpult	30.04.1999	522	30	156,60	365,40	25,58	589,90	19,66
Erdcontainer, Birker	17.11.1999	6.596	12	4.672,17	1.923,83	134,67	7.454,02	621,17
Transportwagen, Birker	17.11.1999	1.253	10	1.065,05	187,95	13,16	1.415,99	141,60
Heckenschere, Stihl HS 80	01.07.2001	424	10	275,60	148,40	10,39	462,24	46,22
Sargwagen, Birker	04.06.2002	1.120	12	560,00	560,00	39,20	1.205,65	100,47
Rückenbläser	04.07.2002	430	15	157,67	272,33	19,06	462,88	30,86
Rasenmäher	24.06.2003	1.819	10	909,50	909,50	63,67	1.935,62	193,56
Sargversenkapparat	09.09.2003	2.785	15	835,50	1.949,50	136,47	2.963,56	197,57
Rasenaufsitzmäher	10.09.2003	4.988	10	2.244,60	2.743,40	192,04	5.307,80	530,78
Heckenschere, HS 75	24.06.2003	464	10	232,00	232,00	16,24	493,75	49,37
Abflämmgerät	11.07.2003	420	10	189,00	231,00	16,17	446,93	44,69
Thermohit	24.10.2003	2.751	10	1.237,95	1.513,05	105,91	2.927,38	292,74
Kunstrasengarnitur	28.02.2005	1.137	10	331,57	805,23	56,37	1.170,48	117,05
Freischneider	18.03.2005	433	10	122,68	310,32	21,72	445,83	44,58
Lautsprecher Bose 251 (2)	23.02.2006	596	10	109,27	486,73	34,07	604,70	60,47
Transportwagen	22.08.2007	1.137	15	25,27	1.111,78	77,82	1.137,05	75,80
Summen		82.065				1.185,89		3.508,11

Gegenstand	Anschaffungs-Datum	Anschaffungs-preis €	Nutzungs-dauer Jahre	aufgelaufener Werteverzehr Ende 2007 €	Restwert Ende 2007 €	kalk. Zinsen 2008 7,00 % €	Wieder-beschaffungs-Zeitwert €	Abschreibungs-Rate 2008 €
Friedhof Strümp								
Sargwagen, Birker	1993	810	12					
Gefahrstoffschränk	08.05.1996	2.573	15	2.058,40	514,60	36,02	3.014,94	201,00
Orgel, Viscount	05.07.1999	3.937	20	1.673,23	2.263,78	158,46	4.449,13	222,46
Walzenstreuer, Epoke	23.11.1999	2.316	10	1.968,60	347,40	24,32	2.617,27	261,73
Mulcher, Sabo	01.07.2002	498	12	228,25	269,75	18,88	536,09	44,67
Vertikultierer, Sabo	01.07.2002	1.093	12	500,96	592,04	41,44	1.176,59	98,05
Rasenmäher	01.07.2003	673	10	302,85	370,15	25,91	716,15	71,61
Erdcontainer	13.10.2004	7.513	12	2.034,77	5.478,23	383,48	7.874,13	656,18
Grabverbausystem	20.10.2004	3.085	12	835,52	2.249,48	157,46	3.233,29	269,44
Leuchter-Kombination	24.11.2004	1.580	15	333,56	1.246,44	87,25	1.655,95	110,40
Alu Schalkästen	25.09.2007	1.854	10	46,36	1.807,90	126,55	1.854,26	185,43
Summen		25.932				1.059,78		2.120,96

Gesamtsummen		248.756			Zinsen:	5.532,52	Abschreib.:	13.263,17
---------------------	--	----------------	--	--	----------------	-----------------	--------------------	------------------

Tabelle 7

Berechnung der Abschreibung und Verzinsung

- verzinst werden können die Anschaffungskosten und Herstellungskosten der Friedhöfe
- abgeschrieben werden können nur die Herstellungskosten der Friedhöfe

1. Anschaffungskosten Friedhofsgrundstücke (Erweiterungen)		
	DM	€
Büderich	415.620,85	212.503,57
Osterath	1.221.919,49	624.757,51
Lank I (Rheinstr.)	625.000,00	319.557,43
Lank II (Nierster Str.)	665.654,25	340.343,61
Strümp	202.000,00	103.280,96
Gesamt	3.130.194,59	1.600.443,08
Verzinsung (7 %)		112.031,02

2. Herstellungskosten Friedhöfe	Verzinsung (7 %)	Abschreibung
	€	€
Erweiterungen Büderich	11.524,10	23.085,71
Erweiterungen Osterath	4.110,30	10.244,37
Erweiterungen Lank I	689,60	2.415,07
Erweiterungen Lank II	2.418,41	7.395,46
Erweiterungen Strümp	3.947,15	8.918,04
Erweiterungen alle Friedhöfe	2.101,29	1.278,74
	24.790,85	53.337,40
Zusammenstellung Verzinsung		
Zinsen Anschaffungskosten	112.031,02 €	
Zinsen Herstellungskosten	24.790,85 €	
Summe	136.821,87 €	

Vergleich der Gebührentarife - Meerbusch und benachbarte Städte

	Meerbusch 2008 73 %	Meerbusch 2008 80 %	Willich	Nettetal	Dormagen	Kaarst	Düsseldorf	Krefeld	Grevenbroich	Neuss
Trauerhalle (Kapelle)	324,00	324,00	247,00 (+ 25 € Totenglocke)	184,47	165,00	145,00	165,00	293,00	234,00	284,00
Leichenhalle (Zellenbenutzung)	183,00	183,00	143,00	92,35	70,00	40,00	75,00	193,00	107,00	157,00
Wahlgrab										
Bestattung (bis 5 Jahre/Krefeld bis 6 J)	236,00	236,00	102,00	224,40	nur Reihengrab	205,00	250,00	421,00	159,00	286,50
Bestattung (ab 5 Jahre/Krefeld ab 6 J)	512,00	512,00	310,00	591,59	535,00	545,00	670,00	674,00	633,00	573,00
Nutzungsgebühr (je Stelle)	1.225,00 (25 J)	1.450,00 (25 J)	1.546,00 (30 J) 2.987,00 **	1.560,32 (25 J)	1.910,00 (20 J)	1.470,00 (30 J)	1.785,00 (30 J)	1.020,00 (30 J)	2.371,00 (30 J)	1.884,00 (30 J)
Reihengrab										
Bestattung (bis 5 Jahre/Krefeld bis 6 J)	124,00	124,00	102,00	212,36	175,00	205,00	165,00	421,00	159,00	242,50
Bestattung (ab 5 Jahre/Krefeld ab 6 J)	325,00	325,00	310,00	531,39	435,00	665,00	440,00	674,00	449,00	485,00
Nutzungsgebühr	927,00 (25 J)	1.081,00 (25 J)	1.186,00 (30 J)	985,92 (25 J)	640,00 (20 J)	1.115,00 (25 J)	880,00 (20 J)	675,00 (30 J)	498,00 (30 J)	1.407,00 (30 J)
Urnenwahlgrab										
Bestattung	92,00	92,00	53,00	188,28	145,00	40,00	210,00	250,00	159,00	174,00
Nutzungsgebühr	400,00 (25 J)	450,00 (25 J)	610,00 (20 J) 838,00 **	1.229,72 (25 J)	1.340,00 (20 J)	875,00 (30 J)	2.130,00 (30 J)	990,00 (30 J)	1.725,00 (30 J)	1.338,00 (30 J)
Urnenreihengrab										
Bestattung	66,00	66,00	53,00	188,28	145,00	40,00	210,00	250,00	159,00	174,00
Nutzungsgebühr	300,00 (25 J)	350,00 (25 J)	466,00 (20 J)	994,47 (25 J) (nur pflegefrei)	460,00 (20 J)	665,00 (25 J)	800,00 (30 J)	614,00 (30 J)	542,00 (30 J) (nur pflegefrei)	597,00 (30 J)

**ohne Gestaltungsvorschrift