

### Kalkulation Unterhaltungsgebühr

Die Unterhaltungsgebühr deckt die laufenden Kosten der Friedhofspflege ab.

Die einbezogenen kalkulatorischen Kosten betragen insgesamt 35.637,00 € (Zinsen 27.471,00 € + Abschreibungen: 8.166,00 €).

Die kalkulatorischen Kosten im Einzelnen können der Anlage zur Kalkulation der Unterhaltungsgebühr entnommen werden.

Die zu berücksichtigenden Verwaltungskosten sowie die Gebäudekosten und deren Verteilung auf die Unterhaltungsgebühr ergeben sich aus Anlage 6 und Anlage 7 zur Vorlage 2009/0210.

Die Friedhofspflege wird durch den Eigenbetrieb Städtische Betriebe Beckum (EBSBB) durchgeführt. Insgesamt fallen durch den EBSBB Kosten in Höhe von voraussichtlich 305.000,00 € an. Für die Kalkulation der Unterhaltungsgebühr sind die bei der Bestattungsgebühr zu berücksichtigen Kosten des EBSBB abzuziehen.

Es wird ein Kostendeckungsgrad von 70 % zu Grunde gelegt.

Insgesamt ergibt sich somit folgende Kostenaufstellung:

#### Kosten des EBSBB

Kostenarten	€
Gesamtkosten	305.000,00
Abzüglich Kosten Bestattungseinsätze EBSBB	
1.913 Stunden x 38,50 €	73.650,50
<b>Gesamt</b>	<b>231.349,50</b>

#### Weitere Kosten

Kostenarten	€
Anteilige Kosten Unterhaltung Kommunalfriedhöfe	25.000,00
Verwaltungskosten	24.928,80
Gebäudekosten	29.320,00
Kalkulatorische Zinsen	27.471,00
Kalkulatorische Abschreibung	8.166,00
<b>Gesamt</b>	<b>114.885,80</b>

#### Zusammenfassung

Kostenarten	€
Kosten EBSBB	231.349,50
Weitere Kosten	114.885,80
<b>Summe</b>	<b>346.235,30</b>
<b>Abzüglich 30 % öffentlicher Anteil</b>	<b>103.870,59</b>
<b>Summe</b>	<b>242.364,71</b>
<b>Zuzüglich Unterdeckung aus Vorjahren</b>	<b>17.989,19</b>
<b>Gesamt</b>	<b>260.353,90</b>

Bislang sind die in die Unterhaltungsgebühren einzubeziehenden Kosten nach der Äquivalenzziffernmethode verteilt worden. Nach dieser herkömmlichen Ermittlung würden sich je Grabart folgende Unterhaltungsgebühren ergeben:

Unterhaltungs- gebühr	Wahlgrab	Wahlgrab	Reihengrab	Kindergrab	Urnengrab	
Bruttograbfläche m²	11,59	11,59	8,13	5,57	1,90	
Nutzungsdauer Jahre	30	10	30	20	30	
Einheiten je Grabstelle Bruttograbfläche x Nutzungsdauer	347,70	115,90	243,90	111,40	57,00	
Verhältnis Prozent	142,56	47,52	100,00	45,67	23,37	
Graberwerbe im Abrechnungszeitraum	180	14	12	0	60	
Graberwerbe x Verhältniszahl	25.660,80	665,28	1.200,00	0,00	1.402,20	
Äquivalenzziffer (Gesamt Graberwerbe x Verhältniszahl)						28.928,28
Umzulegende Kosten €						260.353,90
Teilkosten (Anlagekosten geteilt durch Äquivalenz- ziffer)						9,00
Kosten je Grabstelle (Teilkosten x Verhältniszahl)	1.283,04	427,68	900,00	411,03	210,33	
<b>Gebühr</b>	<b>1.283,00</b>	<b>428,00</b>	<b>900,00</b>	<b>411,00</b>	<b>210,00</b>	

Gegenüber dem Gebührenjahr 2009 würde sich damit nochmals eine deutliche Steigerung der Unterhaltungsgebühren ergeben, die auf die sinkenden Flächenerwerbe zurück zu führen ist. Sofern sich diese Entwicklung auch zukünftig so fortsetzt, was zu vermuten ist, würden die Unterhaltungsgebühren bei Beibehaltung der Äquivalenzziffernmethode stetig steigen. Wegen der flächenbezogenen Ermittlung würde weiterhin die Differenz zwischen der Unterhaltungsgebühr für Erdwahlgräber und der für Urnengräber von Jahr zu Jahr größer.

Um dieser Entwicklung zu begegnen schlägt die Verwaltung vor, die Unterhaltungsgebühren für das Jahr 2010 erstmals auf der Grundlage eines modifizierten „Kölner Modells“ zu kalkulieren. Ähnlich wie bei der Kalkulation von Grundgebühren würden danach 50 % der in die Unterhaltungsgebühr einzubeziehenden Kosten nach Fallzahlen („Kölner Modell“) und 50 % flächenbezogen (Äquivalenzziffernmodell) verteilt. Aus Sicht der Verwaltung würden die Bedenken, die gegen ein 100 % „Kölner Modell“ sprechen, mit dieser Abwandlung ausgeräumt.

Auf dieser Grundlage werden die Unterhaltungsgebühren wie folgt kalkuliert:

#### **Fallpauschale:**

50% der Kosten werden als fixe Kosten pro Grabstellenerwerb berechnet. Dies ergibt folgende Fallpauschale:

130.176,95 € : 266 = 489,39 €

**Flächenbezogener Betrag:**

Die restlichen 50 % der Kosten werden in gewohnter Weise nach der Äquivalenzziffernmethode berechnet:

Unterhaltungs- gebühr	Wahlgrab	Wahlgrab	Reihengrab	Kindergrab	Urnengrab	
Bruttograbfläche m²	11,59	11,59	8,13	5,57	1,90	
Nutzungsdauer Jahre	30	10	30	20	30	
Einheiten je Grabstelle Bruttograbfläche x Nutzungsdauer	347,70	115,90	243,90	111,40	57,00	
Verhältnis Prozent	142,56	47,52	100,00	45,67	23,37	
Graberwerbe im Abrechnungszeitraum	180	14	12	0	60	
Graberwerbe x Verhältniszahl	25.660,80	665,28	1.200,00	0,00	1.402,20	
Äquivalenzziffer (Gesamt Graberwerbe x Verhältniszahl)						28.928,28
Umzulegende Kosten €						130.176,95
Teilkosten (Anlagekosten geteilt durch Äquivalenz- ziffer)						4,50
Kosten je Grabstelle (Teilkosten x Verhältniszahl)	641,52	213,84	450,00	205,52	105,17	
<b>Gebühr</b>	<b>642,00</b>	<b>214,00</b>	<b>450,00</b>	<b>206,00</b>	<b>105,00</b>	

**Somit ergeben sich folgende Unterhaltungsgebühren:**

Wahlgrab (30 Jahre): 642,00 € + 489,39 € = 1.131,39 € = 1.131,00 €  
 Wahlgrab (10 Jahre): 214,00 € + 489,39 € = 703,39 € = 703,00 €  
 Reihengrab: 450,00 € + 489,39 € = 939,39 € = 939,00 €  
 Kindergrab: 206,00 € + 489,39 € = 695,39 € = 695,00 €  
 Urnengrab: 105,00 € + 489,39 € = 594,39 € = 594,00 €

Bei Verlängerung eines Nutzungsrechtes bei Wahlgräbern wird 1/30 der jeweiligen Unterhaltungsgebühr zu Grunde gelegt. Daraus ergeben sich pro Jahr und Grabstelle folgende Gebühren:

Wahlgrab: 37,70 €  
 Urnengrab: 19,80 €

Die Unterhaltungsgebühr für das Aschenstreu Feld entspricht der Gebühr eines Urnengrabes (594,00 €).

Anlage zur Kalkulation Unterhaltungsgebühr 2010

FD 20											November 2009
Ermittlung der gebührenrelevanten kalkulatorischen Zinsen für die Berechnung der Unterhaltungsgebühr 2010											
Stand: 31.12.2008											
Bezeichnung	HW am 31.12.07 EUR	Zugang Abgang EUR	HW am 31.12.08 EUR	Abschr.- jahr	Abschr.- satz %	Abschreibung 2008 EUR	Abschreibung gesamt EUR	Abschreibung zu verzinsendes Kapital EUR	Zinsen bei Zinssatz 6,6 % EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
<b>Betriebshof</b>											
Grunderwerb	1.902	0	1.902	13	0,5	10	130	1.772	117		
Außenanlagen	4.553	0	4.553	27	2,5	114	3.078	1.475	97		
Hochbau	420.639	0	420.639	27	1,0	4.206	113.562	307.077	20.267		
Tische, Stühle, Schränke	1.513	0	1.513	0	0,0	0	abgeschrieben	0	0		
Elektrospeicher	210	0	210	0	0,0	0	abgeschrieben	0	0		
Stahlschrank	324	0	324	0	0,0	0	abgeschrieben	0	0		
Schirmständer, Briefkasten, FHT- Spender	44	0	44	0	0,0	0	abgeschrieben	0	0		
Werkstatteinrichtung	2.204	0	2.204	0	0,0	0	abgeschrieben	0	0		
Umbau u. Erweiterung der Betriebsstätte	113.879	0	113.879	7	1,0	1.139	7.973	105.906	6.990		
<b>Summe</b>									<b>27.471</b>		
Ermittlung der gebührenrelevanten kalkulatorischen Abschreibung für die Berechnung der Unterhaltungsgebühr 2010											
Stand: 31.12.2008											
Bezeichnung	WBZW am 31.12.07 EUR	Zugang Abgang EUR	Erhöhung d. Indizierung EUR	WBZW am 31.12.08 EUR	Abschr.- satz %	Abschreibung 2008 EUR	Abschreibung bis 31.12.07 EUR	Abschreibung gesamt EUR	Restwert am 31.12.08 EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
<b>Betriebshof</b>											
Grunderwerb	1.902	0	0	1.902	0,0	0	0	0	1.902		

Anlage zur Kalkulation Unterhaltungsgebühr 2010

Bezeichnung	WBZW am 31.12.07		Zugang		Erhöhung d. Indizierung		WBZW am 31.12.08		Abschr.- satz %	Abschreibung		Abschreibung gesamt EUR	Restwert am 31.12.08 EUR
	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5		2008 EUR	bis 31.12.07 EUR		
1									6	7	8	9	10
Außenanlagen	7.497		0	188	0	188	7.685	2,5	192	3.722	3.914	3.771	
Hochbau	652.818		0	16.368	0	16.368	669.186	1,0	6.692	137.044	143.736	525.450	
Tische, Stühle, Schränke	1		0	0	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1	
Elektrospeicher	1		0	0	0	0	1	5,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1	
Stahlschrank	1		0	0	0	0	1	5,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1	
Schirmständer, Briefkasten, FHT-Spender	1		0	0	0	0	1	5,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1	
Werkstatteinrichtung	1		0	0	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1	
Umbau u. Erweiterung der Betriebsstätte	125.042		0	3.135	0	3.135	128.177	1,0	1.282	8.324	9.606	118.571	
<b>Summe</b>									<b>8.166</b>				