

### 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-<br>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<br>Bruttograbfläche x<br>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<br>Abrechnungszeitraum                            | 180             | 14            | 12            | 0             | 60            |            |
| Graberwerbe x Verhältniszahl                                     | 25.660,80       | 665,28        | 1.200,00      | 0,00          | 1.402,20      |            |
| Äquivalenzziffer (Gesamt<br>Graberwerbe x Verhältniszahl)        |                 |               |               |               |               | 28.928,28  |
| Umzulegende Kosten €   |                 |               |               |               |               | 260.353,90 |
| Teilkosten (Anlagekosten geteilt<br>durch Äquivalenz-<br>ziffer) |                 |               |               |               |               | 9,00       |
| Kosten je Grabstelle (Teilkosten<br>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-<br>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<br>Bruttograbfläche x<br>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<br>Abrechnungszeitraum                            | 180           | 14            | 12            | 0             | 60            |            |
| Graberwerbe x Verhältniszahl                                     | 25.660,80     | 665,28        | 1.200,00      | 0,00          | 1.402,20      |            |
| Äquivalenzziffer (Gesamt<br>Graberwerbe x Verhältniszahl)        |               |               |               |               |               | 28.928,28  |
| Umzulegende Kosten €   |               |               |               |               |               | 130.176,95 |
| Teilkosten (Anlagekosten geteilt<br>durch Äquivalenz-<br>ziffer) |               |               |               |               |               | 4,50       |
| Kosten je Grabstelle (Teilkosten<br>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<br>am 31.12.07<br>EUR   | Zugang<br>Abgang<br>EUR | HW<br>am 31.12.08<br>EUR          | Abschr.-<br>jahr           | Abschr.-<br>satz<br>% | Abschreibung<br>2008<br>EUR | Abschreibung<br>gesamt<br>EUR       | Abschreibung zu verzinsendes<br>Kapital<br>EUR | Zinsen bei<br>Zinssatz 6,6 %<br>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-<br>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<br>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<br>am 31.12.07<br>EUR | Zugang<br>Abgang<br>EUR | Erhöhung d.<br>Indizierung<br>EUR | WBZW<br>am 31.12.08<br>EUR | Abschr.-<br>satz<br>% | Abschreibung<br>2008<br>EUR | Abschreibung<br>bis 31.12.07<br>EUR | Abschreibung<br>gesamt<br>EUR                  | Restwert<br>am 31.12.08<br>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 2008 |  | Abschreibung bis 31.12.07 | Abschreibung gesamt | Restwert am 31.12.08 |
|---|------------------|--|--------|--------|-------------------------|--|------------------|--|----------------|-------------------|--|---------------------------|---------------------|----------------------|
|   | EUR              |  | EUR    | Abgang | EUR                     |  | EUR              |  |                | EUR               |  |                           |                     |                      |
| 1                                       | 2                |  | 3      |        | 4                       |  | 5                |  | 6              | 7                 |  | 8                         | 9                   | 10                   |
| Außenanlagen                            | 7.497            |  | 0      |        | 188                     |  | 7.685            |  | 2,5            | 192               |  | 3.722                     | 3.914               | 3.771                |
| Hochbau                                 | 652.818          |  | 0      |        | 16.368                  |  | 669.186          |  | 1,0            | 6.692             |  | 137.044                   | 143.736             | 525.450              |
| Tische, Stühle, Schränke                | 1                |  | 0      |        | 0                       |  | 1                |  | 0,0            | 0                 |  | abgeschrieben             | abgeschrieben       | 1                    |
| Elektrospeicher                         | 1                |  | 0      |        | 0                       |  | 1                |  | 5,0            | 0                 |  | abgeschrieben             | abgeschrieben       | 1                    |
| Stahlschrank                            | 1                |  | 0      |        | 0                       |  | 1                |  | 5,0            | 0                 |  | abgeschrieben             | abgeschrieben       | 1                    |
| Schirmständer, Briefkasten, FHT-Spender | 1                |  | 0      |        | 0                       |  | 1                |  | 5,0            | 0                 |  | abgeschrieben             | abgeschrieben       | 1                    |
| Werkstatteinrichtung                    | 1                |  | 0      |        | 0                       |  | 1                |  | 0,0            | 0                 |  | abgeschrieben             | abgeschrieben       | 1                    |
| Umbau u. Erweiterung der Betriebsstätte | 125.042          |  | 0      |        | 3.135                   |  | 128.177          |  | 1,0            | 1.282             |  | 8.324                     | 9.606               | 118.571              |
| <b>Summe</b>                            |                  |  |        |        |                         |  |                  |  |                | <b>8.166</b>      |  |                           |                     |                      |