

Kalkulation Unterhaltungsgebühr

Die Unterhaltungsgebühr deckt die laufenden Kosten der Friedhofspflege ab.

Die einbezogenen kalkulatorischen Kosten berechnen sich wie folgt:

Insgesamt	31.432,00 €
davon Zinsen	22.470,00 €
davon Abschreibung	8.962,00 €

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 2017/0299.

Die Friedhofspflege wird durch die Städtischen Betriebe Beckum (SBB) durchgeführt. Insgesamt fallen durch die SBB Kosten in Höhe von voraussichtlich 240.400 Euro an. Für die Kalkulation der Unterhaltungsgebühr sind die bei der Bestattungsgebühr zu berücksichtigen Kosten der SBB abzuziehen.

Es wird ein Kostendeckungsgrad von 85 Prozent zu Grunde gelegt.

Insgesamt ergibt sich somit folgende Kostenaufstellung:

Kosten der SBB

Kostenarten	
Gesamtkosten	240.400,00 €
Abzgl. Unterhaltung Gemeinschaftsgräber und Baumbestattungen	6.300,00 €
Abzgl. Bestattungseinsätze SBB	
Stundensatz	43,00 €
1.321,38	56.819,34 €
Gesamt	177.280,66 €

Weitere Kosten

Kostenarten	
Anteilige Kosten Unterhaltung	25.250,00 €
Verwaltungskosten	37.172,75 €
Gebäudekosten	19.704,00 €
Kalkulatorische Zinsen	22.470,00 €
Kalkulatorische Abschreibung	8.962,00 €
Gesamt	113.558,75 €

Zusammenfassung

Kostenarten	
Kosten SBB	177.280,66 €
Weitere Kosten	113.558,75 €
Summe	290.839,41 €
Abzüglich 15 % öffentlicher Anteil	43.625,91 €
Summe	247.213,49 €
Zuzüglich Unterdeckung aus Vorjahren	13.500,00 €
Abzüglich Überschuss aus Vorjahren	- €
Gesamt	260.713,49 €

Die Verwaltung schlägt vor, die Unterhaltungsgebühren für das Jahr 2018 wie im Jahr zuvor auf der Grundlage eines modifizierten „Kölner Modells“ zu kalkulieren. Hierbei werden 50 Prozent der in die Unterhaltungsgebühr einzubeziehenden Kosten nach Fallzahlen („Kölner Modell“) und 50 Prozent flächenbezogen (Äquivalenzziffernmodell) verteilt.

Auf dieser Grundlage werden die Unterhaltungsgebühren wie folgt kalkuliert:

Fallpauschale:

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

Kostenanteil 50 Prozent =	130.356,75 €
Anzahl Erwerbe =	258
Fallpauschale:	505,26 €

Flächenbezogener Betrag:

Die restlichen 50 Prozent der Kosten werden nach der Äquivalenzziffermethode berechnet:

Unterhaltungsgebühr	Wahlgrab	Wahlgrab	Wahl- grab	Reihen- grab	Kinder- grab	Urnen- grab	Urnen- grab	Urnen- grab	
Bruttograbfläche m ²	8,40	8,40	8,40	6,00	4,00	1,90	1,90	1,90	
Nutzungsdauer Jahre	30	10	5	30	20	30	10	5	
Einheiten je Grabstelle Bruttograbfläche x Nutzungsdauer	252,00	84,00	42,00	180,00	80,00	57,00	19,00	9,50	
Verhältnis Prozent	140,00	46,67	23,33	100,00	44,44	31,67	10,56	5,28	
Graberwerbe im Abrechnungszeitraum	98	4	6	1	4	145	0	0	258
Graberwerbe x Verhältniszahl	13.720,00	186,67	140,00	100,00	177,78	4.591,67	0,00	0,00	
Äquivalenzziffer (Gesamt Graberwerbe x Verhältniszahl)									18.916,11
Umzulegende Kosten Euro									130.356,75 €
Teilkosten (Anlagekosten geteilt durch Äquivalenzziffer)									6,89131
Kosten je Grabstelle (Teilkosten x Verhältniszahl)	964,78	321,59	160,80	689,13	306,28	218,22	72,74	36,37	
Gebühr	965,00 €	322,00 €	161,00 €	689,00 €	306,00 €	218,00 €	73,00 €	36,00 €	

Die komplette Fallpauschale ist für einen Zeitraum von 30 Jahren angesetzt. Bei einem stufenweisen Erwerb des Nutzungsrechtes über jeweils 5 Jahre oder 10 Jahre ist diese Gebühr mehrfach zu entrichten. Als Ausgleich dafür wird daher ein angemessener Faktor eingeführt.

Somit ergeben sich folgende Unterhaltungsgebühren:

	Gebühr		Fallpauschale		Gesamt		Gebühr gerundet
Wahlgrab (30 Jahre):	965,00 € +		505,26 €	1	1.470,26 €	Gebühr:	1.470,00 €
Wahlgrab (10 Jahre):	322,00 € +		505,26 €	0,5	574,63 €	Gebühr:	575,00 €
Wahlgrab (5 Jahre) :	161,00 € +		505,26 €	0,3	312,58 €	Gebühr:	313,00 €
Reihengrab:	689,00 € +		505,26 €	1	1.194,26 €	Gebühr:	1.194,00 €
Kindergrab:	306,00 € +		505,26 €	1	811,26 €	Gebühr:	811,00 €
Urnengrab (30 Jahre):	218,00 € +		505,26 €	1	723,26 €	Gebühr:	723,00 €
Urnengrab (10 Jahre):	73,00 € +		505,26 €	0,5	325,63 €	Gebühr:	326,00 €
Urnengrab (5 Jahre):	36,00 € +		505,26 €	0,3	187,58 €	Gebühr:	188,00 €

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:	49,00 €	festgesetzt auf	49,00 €
Urnengrab:	24,10 €	festgesetzt auf	24,10 €

Die Unterhaltungsgebühr für das Aschenstreufeld entspricht der Gebühr eines Urnengrabes: **723,00 €**

Die Unterhaltungsgebühr für ein Rasenreihen- bzw. Wahlgrab entspricht der jeweiligen Gebühr eines Reihen- bzw. Wahlgrabes.

Des Weiteren wird bei Rasengräbern eine Pauschale von 15;00 Euro pro Jahr und Stelle für die Dauer der Nutzungszeit für die Einsaat und Pauschale **15,00 €**

Bei vorzeitig zurückgegebenen Wahlgräbern wird eine Pauschale von 50,00 Euro pro Jahr und Stelle für die Dauer der Nutzungszeit für die Einsaat und Pflege festgesetzt.

Pauschale **50,00 €**

Ermittlung der gebührenrelevanten kalkulatorischen Abschreibungen für die Berechnung der Unterhaltungsgebühr 2018 (vorläufige Daten)

Bezeichnung	WBZW am 31.12.17	Zugang Abgang	Erhöhung d. Indizierung	WBZW am 31.12.18	Abschr.- satz	Abschreibung 2018	Abschreibung bis 31.12.17	Abschreibung gesamt	Restwert am 31.12.18
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Betriebshof									
Grunderwerb	1.902	0	0	1.902	0,0	0	0	0	1.902
Außenanlagen	8.341	0	47	8.388	2,5	210	5.537	5.747	2.641
Hochbau	726.264	0	4.061	730.325	1,0	7.303	200.261	207.564	522.761
Tische, Stühle, Schränke	1	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1
Elekrtospeicher	1	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1
Stahlschrank	1	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1
Schirmständer, Briefkasten, FHT-Spender	1	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1
Werkstatteinrichtung	1	0	0	1	0,0	0	abgeschrieben	abgeschrieben	1
Umbau u. Erweiterung der Betriebsstätte	139.110	0	778	139.888	1,0	1.399	20.433	21.832	118.056
Abfallbehälter	205	0	1	206	5,0	10	50	60	146
Abfallbehälter	205	0	1	206	5,0	10	50	60	146
Abfallbehälter	205	0	1	206	5,0	10	50	60	146
Abfallbehälter	205	0	1	206	5,0	10	50	60	146
Abfallbehälter	205	0	1	206	5,0	10	50	60	146
Summe						8.962			