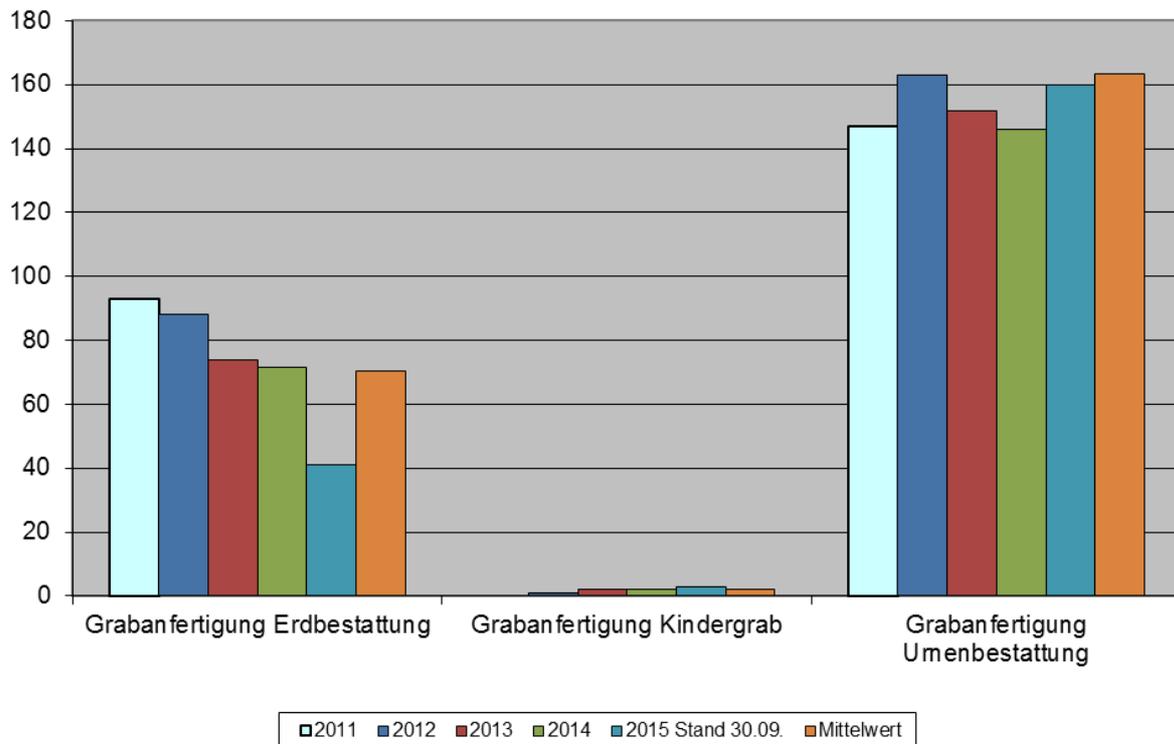


Anlage 1 zur Sitzungsvorlage WP9/203-2015

1. Kalkulation der Gebühren für die Grabanfertigung

Bei der Betrachtung der letzten Jahre ist erkennen, dass sich der eindeutige Trend zur Urnenbestattung fortsetzt.



Die ansatzfähigen Kosten für die Grabanfertigung verteilen sich auf folgende Kostenarten:

| | |
|--|----------|
| ➤ Sachkosten (Friedhofsbagger; 80%) | 540 € |
| ➤ Kalkulatorische Kosten (u.a. Friedhofsbagger) | 11.110 € |
| ➤ Personal- und Sachkosten (lt. Stundenaufzeichnungen) | 47.510 € |
| ➤ Umlagen (Querschnittskosten) | 9.840 € |

Die Kosten steigen gegenüber dem Vorjahr um rd. 600 €.

Es wurden zwei Gewichtungen vorgenommen. Einerseits nach Arbeitsaufwand aufgrund der Grabart und –größe und andererseits wurde ein Zuschlag aufgrund der Arbeitszeit (Wochenende) gewählt.

Die ansatzfähigen Gesamtkosten für 2016 in Höhe von 69.000 € werden über die Äquivalenzziffer auf die jeweiligen Gebührentatbestände verteilt.

Die Anzahl der Bestattungen wurde mit dem Durchschnitt der letzten 5 Jahre angesetzt.

| | Anzahl | Faktor Arbeitsauf- wand | Faktor Aufschlag Arbeits- zeiten | Äquivalenz- ziffer | Gebühr (ohne Fehlbetrag) | |
|---|--------|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------------|---------|
| Erdbestattung Montag-Freitag 12.00 Uhr | 76 | 1,0 | 1,0 | 76,0 | 44.840 € | 590 € |
| Erdbestattung Freitags 12.00 Uhr und Samstags | 3 | 1,0 | 1,5 | 4,5 | 2.655 € | 885 € |
| Erdbestattung an Sonn- und Feiertagen | 0 | 1,0 | 2,0 | 0,0 | - € | 1.180 € |
| Erdbestattung Kindergrab Montag-Freitag 12.00 Uhr | 2 | 0,5 | 1,0 | 1,0 | 590 € | 295 € |
| Erdbestattung Kindergrab Freitags 12.00 Uhr und Samstags | 0 | 0,5 | 1,5 | 0,0 | - € | 443 € |
| Erdbestattung Kindergrab an Sonn- und Feiertagen | 0 | 0,5 | 2,0 | 0,0 | - € | 590 € |
| Urnenbestattung Montag-Freitag 12.00 Uhr | 164 | 0,2 | 1,0 | 32,8 | 19.352 € | 118 € |
| Urnenbestattung Freitags 12.00 Uhr und Samstags | 8 | 0,2 | 1,5 | 2,4 | 1.416 € | 177 € |
| Urnenbestattung an Sonn- und Feiertagen | 0 | 0,2 | 2,0 | 0,0 | - € | 236 € |
| | 253 | | | 116,7 | 68.853 € | |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Diff. 2016 zu 2015 |
|---|------|-------|-------|-------|------|-------|-----------------------|
| | € | € | € | € | € | € | € |
| Erdbestattung Montag-Freitag 12.00 Uhr | 490 | 723 | 720 | 780 | 570 | 590 | 20 |
| Erdbestattung freitags 12.00 Uhr und samstags | 735 | 1.084 | 1.080 | 1.170 | 855 | 885 | 30 |
| Erdbestattung an Sonn- und Feiertagen | 980 | 1.445 | 1.440 | 1.560 | 1140 | 1.180 | 40 |
| Erdbestattung Kindergrab Montag- Freitag 12.00 Uhr | 245 | 361 | 360 | 390 | 285 | 295 | 10 |
| Erdbestattung Kindergrab freitags 12.00 Uhr und samstags | 368 | 542 | 540 | 585 | 428 | 443 | 15 |
| Erdbestattung Kindergrab an Sonn- und Feiertagen | 490 | 723 | 720 | 780 | 570 | 590 | 20 |
| Urnenbestatt. Montag-Freitag 12.00 Uhr | 98 | 145 | 144 | 156 | 114 | 118 | 4 |
| Urnenbestatt. freitags 12.00 Uhr und samstags | 147 | 217 | 212 | 234 | 171 | 177 | 6 |
| Urnenbestatt. an Sonn- und Feiertagen | 196 | 289 | 288 | 312 | 228 | 236 | 8 |

2. Kalkulation der Gebühren für die Grabnutzung

2.1 Verteilung der Kosten aus dem Betriebsabrechnungsbogen

Die für den Gebührentatbestand „Grabnutzung“ in Ansatz gebrachten Kosten betragen vor Abzug des „grünpolitischen Wertes“ 474.680 € (Vorjahr: 447.150 €) und verteilen sich wie folgt:

| | | |
|---|----------|-----------|
| ➤ Sachkosten | | 42.890 € |
| ➤ Kalkulatorische Kosten | | 77.050 € |
| ○ Kalk. Abschreibungen | 32.610 € | |
| ○ Kalk. Zinsen | 44.440 € | |
| ➤ Personalkosten Bauhof (lt. Stundenaufzeichnungen) | | 299.020 € |
| ➤ Umlagen (Querschnittskosten) | | 55.720 € |
| ➤ abzüglich des grünpolitischen Wertes | | -47.470 € |

Für keinen Friedhof sind historische Anschaffungswerte ermittelbar. Lt. Expertenmeinung bzw. Rechtsprechung können hilfsweise auf das mutmaßliche Anschaffungsjahr zurückindizierte Zeitwerte für die Verzinsung herangezogen werden. Die vom Geschäftsbereich 2 herangezogene Indexreihe reicht bis ins Jahr 1962 zurück. Bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen blieben die Werte der Grundstücke der Friedhöfe Kirdorf, Kirchtroisdorf, Kaster, Lipp, Bedburg (Kölner Straße), Rath und Kirchherten unberücksichtigt, da diese lt. der in 2009 erstellten Friedhofsbedarfsanalyse vor 1960 angelegt wurden. Es gibt zwar Hinweise, dass Teile der vorgenannten Friedhöfe nach 1962 erweitert bzw. ausgebaut wurden, allerdings bedarf es tiefergehender Recherchen, um hier korrekte und rechtssichere Daten zu ermitteln.

Eine Rückindizierung erfolgte für die Friedhöfe Bedburg-West, Broich und Königshoven. Die so ermittelten Werte wurden mit dem kalkulatorischen Zinssatz von 6 % verzinst.

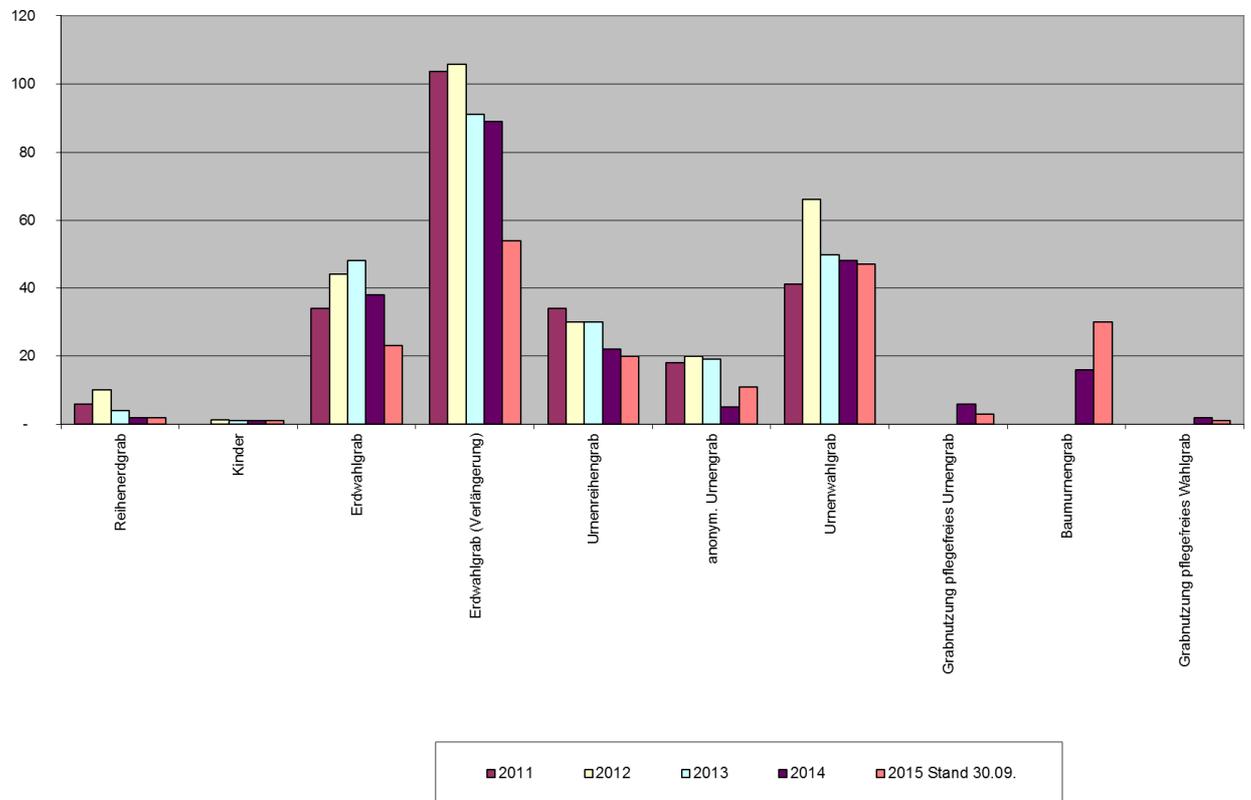
Die vorgenannte Begründung gilt ebenso für die Wertermittlung und Berücksichtigung der Wege, Zäune und Mauern auf den jeweiligen Friedhöfen. Fundiert konnten lediglich aus den Jahresrechnungen der Jahre 1981 – 1984 historische Anschaffungswerte für die Errichtung von Wegen und Mauern ermittelt werden, die sowohl bei der Abschreibung als auch bei der Verzinsung entsprechend berücksichtigt wurden. Die Werte aus der städtischen Bilanz sind hier unbrauchbar, da hier mit Festwerten gearbeitet wurde, die es in der Kostenrechnung nicht gibt und die daher nicht ansatzfähig im Sinne des § 6 KAG sind.

Leerkosten infolge von **echten** Überkapazitäten sind ebenfalls nicht gebührenpflichtig (Grundsatz der Erforderlichkeit der Kosten). Nicht ansatzfähig sind lt. Rechtsprechung Überkapazitäten, die auf „Planungsfehlern“ der Kommune beruhen. Hierbei bleiben eventuelle Überkapazitäten aufgrund des veränderten Bestattungsverhaltens außen vor. Von Planungsfehlern kann man bei der Bemessung der Friedhofsflächen innerhalb der Stadt Bedburg sicher nicht ausgehen. Daher wären lediglich die Flächen nicht zu berücksichtigen, die aufgrund von Umwidmungen und/oder Verkaufsmöglichkeit keine Leistung mehr für den Friedhof erbringen.

Der sogenannte „grünpolitische Wert“ von Friedhöfen bleibt grundsätzlich bei der Gebührekalkulation unberücksichtigt. Als grünpolitischer Wert wird derjenige Werteverzehr bezeichnet, der für Leistungen im Allgemeininteresse und nicht im Interesse des Nutzers entsteht. Das Ausmaß der öffentlichen Funktionen (z.B. Erholungsfunktion, Infrastrukturfunktion, Klimarelevanz oder kulturästhetischer Wert) hängen insbesondere von der Umgebung des Friedhofes, seiner Nutzung durch die Allgemeinheit und der Struktur der Friedhofsanlage ab.

Aufgrund der Strukturen der Bedburger Friedhöfe wird ein Abzug von 10% für den grünpolitischen Wert als Höchstwert angesehen. Dieser Auffassung schloss sich die Gemeindeprüfungsanstalt in der Prüfung an.

Die Inanspruchnahme der Grabarten entwickelte sich wie nachstehend dargestellt:



Die Verwaltungskosten und die kalkulatorischen Kosten fließen als Fixkosten in eine „Grundgebühr“ ein, die lediglich über die Parameter „Fallzahl und die Nutzungsdauer“ auf die verschiedenen Gebührentatbestände verteilt werden.

Bei den übrigen Kosten fließen als weitere Parameter noch die Grabgröße und der Bereitstellungsaufwand in die Verteilkriterien ein. Die Gewichtung der pflegefreien Gräber orientiert sich an übrigen Grabarten (Wahl-/Einzelgräber bzw. anonym oder personifiziert). Gegenüber 2015 wurde aufgrund des Beschlusses des Bauausschusses vom 03.11.2015 die Bestattungsart „Urnen-Stele“ zusätzlich aufgenommen.

Kalkuliert wurde bei den Inanspruchnahmen der Grabarten/Bestattungsarten mit dem Durchschnitt der letzten Jahre.

| Grabart / Bestattungsart | Neu-ergaben/ Fälle | Verlängerung / Wiederverwerb 1/25 | Summe | Nutzungsdauer | Grabgröße | Bereitstellungs- aufwand | Verteilung der Fixkosten (Fallzahl + Nutzungsdauer) | | Verteilung der variablen Kosten (Fallzahl, Nutzungsdauer, Grabgröße und Bereitstellungs aufwand) | | | Kosten je Grabstelle pro Jahr | Kosten je Graberwerb Gesamt- laufzeit |
|--|--------------------|-----------------------------------|-------|---------------|-----------|--------------------------|---|---------------|--|----------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
| | | | B+C | | | | D*E | | D*E*F*G | | | € | € |
| Erdreihengrab | 5 | | 5 | 25 | 1,00 | 1,00 | 123,3 | 1.217,3 | 123 | 6.930 | 8.147 | 66 | 1.650 |
| Anonymes Erdreihengrab | 1 | | 1 | 25 | 1,00 | 1,25 | 25,0 | 246,7 | 31 | 1.756 | 2.003 | 80 | 2.000 |
| Erdkindergrab (unter 5 Jahre) | 1 | | 1 | 15 | 0,60 | 1,00 | 15,0 | 148,0 | 9 | 506 | 654 | 44 | 660 |
| Erdwahlgrab | 38 | 94 | 132 | 25 | 1,00 | 1,20 | 3.300,0 | 32.570,0 | 3.960 | 222.510 | 255.080 | 77 | 1.925 |
| Pflege für die vorzeitige Rückgabe von Gräbern | 404 | 0 | 404 | 6 | 1,10 | 0,25 | 2.424,0 | 23.924,2 | 667 | 37.456 | 61.380 | 25 | 150 |
| Urnenreihengrab | 25 | | 25 | 25 | 0,25 | 1,00 | 625,0 | 6.168,6 | 156 | 8.780 | 14.948 | 24 | 600 |
| Urnenwahlgrab | 49 | 6 | 55 | 25 | 0,25 | 1,20 | 1.375,0 | 13.570,8 | 413 | 23.178 | 36.749 | 27 | 675 |
| anonymes Urnengrab | 17 | | 17 | 25 | 0,25 | 1,25 | 425,0 | 4.194,6 | 133 | 7.463 | 11.657 | 27 | 675 |
| Pflegefreies Urnenreihengrab | 4 | | 4 | 25 | 0,25 | 1,25 | 100,0 | 987,0 | 31 | 1.756 | 2.743 | 27 | 675 |
| Pflegefreies Urnendoppelwahlgrab | 1 | | 1 | 25 | 0,25 | 1,45 | 25,0 | 246,7 | 9 | 509 | 756 | 30 | 750 |
| Pflegefreies Erdreihengrab | 1 | | 1 | 25 | 1,00 | 1,25 | 25,0 | 246,7 | 31 | 1.756 | 2.003 | 80 | 2.000 |
| Pflegefreies Doppelerdwahlgrab | 8 | | 8 | 25 | 1,00 | 1,45 | 200,0 | 1.973,9 | 290 | 16.295 | 18.269 | 91 | 2.275 |
| Pflegefreies Baum-Urnenreihengrab | 10 | | 10 | 25 | 0,25 | 1,25 | 250,0 | 2.467,4 | 78 | 4.390 | 6.857 | 27 | 675 |
| Pflegefreies Baum-Urnenwahlgrab | 5 | | 5 | 25 | 0,25 | 1,45 | 125,0 | 1.233,7 | 45 | 2.546 | 3.780 | 30 | 750 |
| Urnen-Stele | 8 | | 8 | 25 | 0,02 | 1,20 | 200,0 | 1.973,9 | 4 | 211 | 2.185 | 11 | 275 |
| | | | | | | | 9.237 | 82.040 | 5.980 | 308.577 | 390.618 | | |

2.2 Verteilung der Zusatzkosten für die Urnen-Stele

Neben dem aus dem Betriebsabrechnungsbogen ermittelten Anteil, der auf die Urnen-Stele entfällt, kommen noch Zusatzkosten aus der Anschaffung der Stele hinzu, die an den Nutzer weiter zu geben sind.

| | | | |
|-------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| Anschaffungspreis | 10.000 | Euro | |
| Urnenanzahl | 16 | Urnenfächer (Doppelkammer) | |
| Nutzungsdauer Stele | 40 | Jahre | |
| | | | |
| umzulegende Kosten | insgesamt | je Urne / Jahr | je Urne / 25 Jahre |
| AfA / Jahr | 250,00 € | 15,63 € | 390,63 € |
| durschn. Verzinsung | 300,00 € | 18,75 € | 468,75 € |
| Summe | 550,00 € | 34,38 € | 859,38 € |
| | | | |
| zzgl. Gebühr aus BAB | | | 275,00 € |
| Gebühr insgesamt | | | 1.130,00 € |

Somit ergeben sich insgesamt folgende Gebührensätze:

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Diff. 2016 zu 2015 | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------------------|--------|
| | € | € | € | € | | € | € | % |
| Erdreihengrab | 1.525 | 1.850 | 1.800 | 1.700 | 1.700 | 1.650 | -50 | -2,94% |
| Erdkindergrab (unter 5 Jahre) | 645 | 765 | 750 | 675 | 675 | 660 | -15 | -2,22% |
| Erdwahlgrab | 1.775 | 2.150 | 2.075 | 1.975 | 2.000 | 1.925 | -75 | -3,75% |
| anonymes Erdreihengrab | - | 2.225 | 2.150 | 2.050 | 2.075 | 2.000 | -75 | -3,61% |
| Urnenreihengrab | 725 | 775 | 750 | 650 | 625 | 600 | -25 | -4,00% |
| Urnenwahlgrab | 725 | 775 | 750 | 650 | 700 | 675 | -25 | -3,57% |
| anonymes Urnengrab | 725 | 850 | 850 | 725 | 725 | 675 | -50 | -6,90% |
| Pflege für die vorzeitige Rückgabe von Gräbern | - | 31 | 30 | 26 | 25 | 25 | 0 | 0,00% |
| Pflegefreies Urnenreihengrab | - | - | - | 725 | 725 | 675 | -50 | -6,90% |
| Pflegefreies Urnenwahlgrab | - | - | - | 800 | 800 | 750 | -50 | -6,25% |
| Pflegefreies Erdreihengrab | - | - | - | 2.050 | 2.075 | 2.000 | -75 | -3,61% |
| Pflegefreies Erdwahlgrab | - | - | - | 2.325 | 2.350 | 2.275 | -75 | -3,19% |
| Pflegefreies Baum-Urnenreihengrab | - | - | - | 725 | 725 | 675 | -50 | -6,90% |
| Pflegefreies Baum-Urnenwahlgrab | - | - | - | - | 800 | 750 | -50 | -6,25% |
| Urnen-Stele (Doppelkammer) | - | - | - | - | - | 1.130 | 1.130 | |

3. Kalkulation der Gebühr für die Einebnung von Gräbern

Die für die Einebnungen angesetzten Kosten verteilen sich wie folgt:

| | |
|--|----------|
| ➤ Sachkosten | 4.900 € |
| ➤ Kalkulatorische Kosten | 2.290 € |
| ➤ Personal- und Sachkosten (lt. Stundenaufzeichnung) | 16.880 € |
| ➤ Umlagen (Querschnittskosten) | 6.040 € |

Die Errechnung der Gebührensätze ist der nachstehend aufgeführten Tabelle zu entnehmen. Die zur Verteilung der Kosten auf die einzelnen Gebührentatbestände zu Hilfe genommene Äquivalenzziffer repräsentiert den Arbeitsaufwand. Die Gesamtkosten in Höhe von 30.110 € werden über die Äquivalenzziffer auf die jeweiligen Gebührentatbestände verteilt (73 € je Einheit).

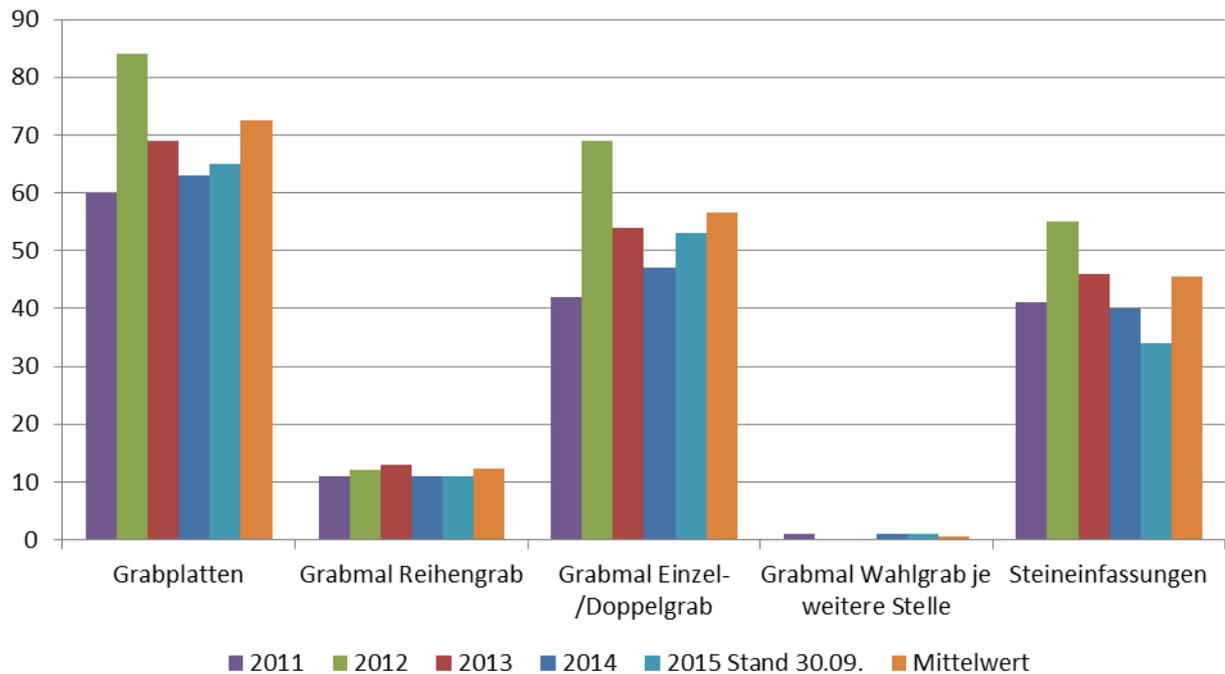
| A | Fallzahl | Äquivalenzziffer | Verteilungswert | Gebühr | |
|---|----------|------------------|-----------------|----------|-------|
| | B | C | D | E | F |
| | | | B * C | 73 € * D | E / B |
| Einebnung Erdgrab | 122 | 1,00 | 122,00 | 8.906,00 | 73 € |
| Entfernung Grabstein | 65 | 2,00 | 130,00 | 9.490,00 | 146 € |
| Entfernung einer Einfassung für eine Grabstelle | 53 | 2,00 | 106,00 | 7.738,00 | 146 € |
| Entfernung einer Einfassung für jede weitere Grabstelle | 42 | 1,00 | 42,00 | 3.066,00 | 73 € |
| Entfernung einer Abdeckplatte | 2 | 2,00 | 4,00 | 292,00 | 146 € |
| Berechtigungsscheine | 23 | 0,25 | 5,75 | 419,75 | 18 € |
| Einebnung Urnengrab | 2 | 0,50 | 1,00 | 73,00 | 37 € |
| Entfernung Grabstein | 1 | 1,00 | 1,00 | 73,00 | 73 € |
| Entfernung einer Einfassung für eine Grabstelle | 1 | 1,00 | 1,00 | 73,00 | 73 € |
| Entfernung einer Einfassung für jede weitere Grabstelle | 1 | 0,50 | 0,50 | 36,50 | 37 € |
| Entfernung einer Abdeckplatte | 1 | 1,00 | 1,00 | 73,00 | 73 € |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Diff. 2015 zu 2016 | |
|---|------|------|------|------|------|------|--------------------|--------|
| | € | € | € | € | | € | € | % |
| Einebnung Erdgrab | 64 | 64 | 66 | 68 | 61 | 73 | 12 | 19,67% |
| Entfernung Grabstein | 128 | 128 | 133 | 136 | 123 | 146 | 23 | 18,70% |
| Entfernung einer Einfassung für eine Grabstelle | 128 | 128 | 133 | 136 | 123 | 146 | 23 | 18,70% |
| Entfernung einer Einfassung für jede weitere Grabstelle | 64 | 64 | 66 | 68 | 61 | 73 | 12 | 19,67% |
| Entfernung einer Abdeckplatte | 128 | 128 | 133 | 136 | 123 | 146 | 23 | 18,70% |
| Berechtigungsscheine | 16 | 16 | 17 | 17 | 15 | 18 | 3 | 20,00% |
| Einebnung Urnengrab | 32 | 32 | 33 | 34 | 31 | 37 | 6 | 19,35% |
| Entfernung Grabstein | 64 | 64 | 66 | 68 | 61 | 73 | 12 | 19,67% |
| Entfernung einer Einfassung für eine Grabstelle | 64 | 64 | 66 | 68 | 61 | 73 | 12 | 19,67% |
| Entfernung einer Einfassung für jede weitere Grabstelle | 32 | 32 | 33 | 34 | 31 | 37 | 6 | 19,35% |
| Entfernung einer Abdeckplatte | 64 | 64 | 66 | 68 | 61 | 73 | 12 | 19,67% |

4. Kalkulation der Gebühren für die Genehmigung von Grabmalen

Hier fallen lediglich „Verwaltungskosten“ (5.630 €) an. Diese werden auf die voraussichtlichen Genehmigungstatbestände (190 Vorgänge) umgelegt, so dass die Gebühr sich auf 30 € je Genehmigung erhöht (+ 2 €).

Die Fallzahlen schwanken sehr, wie nachstehende Grafik zeigt. Daher wurde als Bezugsgröße der Mittelwert der letzten 5 Jahre gewählt.



5. Bemessung der Gebühr für Umbettungen

In den vergangenen Jahren fand im Durchschnitt jeweils 1 Umbettung statt. Da eine Kalkulation der Gebühr hier sehr schwierig ist, wird verwaltungsseitig empfohlen, die Gebühren nach dem tatsächlichen Stundenaufkommen mit einem Stundensatz in Höhe von 42,00 € festzusetzen. Der vorgenannte Stundensatz orientiert sich an dem für die auf Friedhöfen geleisteten Arbeitsstunden der Mitarbeiter/innen des Bauhofes anzusetzenden Betrag sowie einem Verwaltungskostenzuschlag von 10%.