

Anlage II

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen



Stadt Bramsche

Gebührenkalkulation für das Bestattungswesen für die Jahre 2018-2019

Schneider & Zajontz

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

Kellerdamm 19

26169 Friesoythe

Telefon (0 44 91) 93 35-18

Telefax (0 44 91) 93 35-19

E-Mail: info@schneider-zajontz.de

Internet: <http://www.schneider-zajontz.de>

Stand Juni 2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Erläuterungen zur Gebührenkalkulation	3
Übersicht über die Kalkulationsergebnisse	4
I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen	6
I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	8
I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte	10
I.3 Ermittlung der Zuweisungen und Zuschüsse	12
I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	13
I.5 Berücksichtigung von Kostenüber- bzw. -unterdeckungen	15
II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren	
II.1 Zusammenstellung der in der Jahren 2010 - 2017 zur Verfügung gestellten Grabstätten	16
II.2 Ermittlung der Verlängerungszeiten für Wahlgräber	16
II.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten	17
II.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten	18
III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für eine Nutzung der Friedhofskapellen und Leichenkammern	
III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2012 - 2017 vorhandenen Nutzungen	19
III.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen	20
IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren	
IV.1 Zusammenstellung der in der Jahren 2012 - 2017 durchgeführten Bestattungen	21
IV.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Bestattung	22
IV.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung nach Grabarten	23
V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen	
V.1 Zusammenstellung der Verwaltungshandlungen in der Jahren 2012 - 2017	24
V.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen	25
V.3 Gebührensatzobergrenzen für die Einzeltatbestände	26
VI. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen	
VI.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2012 - 2017 angefallenen Gebührentatbestände	27
VI.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen	28

Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns vorher einverstanden erklärt haben.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

Mit Schreiben vom 17. November 2015 erteilte uns die Stadt Bramsche den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Bestattungswesen durchzuführen.

Grundlage dieser Gebührenkalkulation waren folgende Unterlagen, welche uns die Verwaltung zur Verfügung gestellt hat:

- Friedhofssatzung vom 28. Oktober 2006 in der Fassung vom 30. September 2010
- Friedhofsgebührensatzung vom 30. September 2010
- Prüfungsbericht des Niedersächsischen Landesrechnungshofes vom 23. März 2015
- Teilergebnishaushalt für das Produkt "Städtische Friedhöfe" 2018 und 2019
- Angaben zu den Stundensätzen der Mitarbeiter im Bestattungswesen
- Statistik zu den eingegangenen Gebührenerlösen bis 2012-2017
- Lagepläne der Friedhöfe und Pläne für alle Kapellen
- Anlagenachweise über das vorhandene Vermögen zum 31.12.2016
- Mitteilung zur Höhe der kalkulatorischen Zinssätze für die Jahre 2018 und 2019
- Angaben zur Größe und Anzahl der Friedhöfe und der Gedenkstätten
- Angaben zu den Vorhalteflächen und den Überhangflächen
- letzte Gebührenkalkulation vom Juni 2010

Auf der Grundlage der o. g. Unterlagen haben wir nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Betriebsabrechnung erstellt. Wir fanden eine offene Arbeitsatmosphäre vor.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Heilbronn, den 15. Juni 2018
Schneider & Zajontz
Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH



Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Leistung	Kalkulierte Gebühr ohne Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	Kalkulierte Gebühr mit Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	Gebühr lt. Satzung
<u>Reihengrabstätten</u>			
für Verstorbene über 6 Jahre	1.473 €	1.732 €	612 €
für Verstorbene bis zu 6 J. und Totgeburten	1.148 €	1.350 €	477 €
für Urnen	993 €	1.168 €	413 €
für anonyme/halbanonyme Urnenbeisetz.	1.336 €	1.571 €	555 €
<u>Wahlgrabstätten</u>			
für Erdbeisetzung (pro Grabstelle)	1.559 €	1.833 €	648 €
für 2 Urnenbeisetzungen	2.013 €	2.367 €	872 €
für 4 Urnenbeisetzungen	3.939 €	4.634 €	1.967 €
<u>Verlängerungen für:</u>			
Erdgrabstätten (pro Grabstelle)	62,36 €/Jahr	73,32 €/Jahr	25,92 €/Jahr
Urnengrabstätte (2 Urnen)	80,52 €/Jahr	94,68 €/Jahr	34,88 €/Jahr
Urnengrabstätte (4 Urnen)	157,56 €/Jahr	185,36 €/Jahr	78,68 €/Jahr
<u>Nutzungsgebühren für:</u>			
die Benutzung der Friedhofskapelle	367 €	469 €	171 €
die Benutzung einer Leichenkammer	81 €	103 €	42 €
<u>Gebühren für Beisetzungen:</u>			
Erdgrab für Verstorbene über 6 Jahre	1.151 €	1.669 €	333 €
Erdgrab für Verstorbene bis zu 6 Jahren	540 €	784 €	193 €
Erdgrab für Totgeburten	103 €	150 €	120 €
Urnengrab	253 €	367 €	95 €
<u>Verwaltungsgebühren</u>			
Genehmigung zur Aus- oder Umbettung	40 €	40 €	60 €
Umschreibung von Nutzungsrechten	50 €	50 €	30 €
Genehmigung für die Aufstellung von Grabmalen	60 €	60 €	20 €
Ausstellen einer Ersatzurkunde	20 €	20 €	20 €
Genehmigung von sonstigen Anträgen in Friedhofsangelegenheiten	40 €	40 €	10 €

x

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Leistung	Kalkulierte Gebühr ohne Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	Kalkulierte Gebühr mit Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	Gebühr lt. Satzung
<u>Sonstige Leistungen</u>			
Abräumen von Gräbern	nach Aufwand	nach Aufwand	40 €
Aufbewahrung von Urnen nach Ablauf von 10 Tagen für jede weitere angefangene Woche	19 €	19 €	20 €
Gedenkschilder	90 €	90 €	40 €
Umbettung innerhalb des Friedhofs			
Verstorbene über 6 Jahre	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand
Verstorbene bis zu 6 Jahren	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand
Urnen	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand
Ausbettung zur Bestattung auf einen anderen Friedhof			
Verstorbene über 6 Jahre	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand
Verstorbene bis zu 6 Jahren	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand
Urnen	nach Aufwand	nach Aufwand	nach Aufwand

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

Bezeichnung	vgl. Anlage	2018				
		Gesamt- summe €	nicht gebühren- fähig €	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
Produkt Friedhöfe (55301)						
laufende Kosten ./ Erlöse	I.1	162.458,40	875,00	102.709,40	37.667,00	21.207,00
kalkulatorische Abschreibungen	I.2	7.744,66	0,00	2.054,06	0,00	5.690,60
kalkulatorische Verzinsung	I.4	2.247,55	0,00	1.433,99	0,00	813,56
Zwischensumme		172.450,61	875,00	106.197,45	37.667,00	27.711,16
abzüglich öffentlicher Anteil	10%	-10.619,75		-10.619,75		
gebührenfähiger Deckungsbedarf ohne Ausgleich von Vorjahresergebnissen		161.830,86	875,00	95.577,70	37.667,00	27.711,16

Bezeichnung	vgl. Anlage	2019				
		Gesamt- summe €	nicht gebühren- fähig €	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
Produkt Friedhöfe (55301)						
laufende Kosten ./ Erlöse	I.1	163.508,40	875,00	103.149,40	38.107,00	21.377,00
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.2	8.369,83	0,00	2.679,23	0,00	5.690,60
kalkulatorische Verzinsung	I.4	1.987,33	0,00	1.426,00	0,00	561,33
Zwischensumme		173.865,56	875,00	107.254,63	38.107,00	27.628,93
abzüglich öffentlicher Anteil	10%	-10.725,46		-10.725,46		
gebührenfähiger Deckungsbedarf ohne Ausgleich von Vorjahresergebnissen		163.140,10	875,00	96.529,17	38.107,00	27.628,93

Die beiden den vorhandenen Friedhöfen liegen im Außenbereich der Stadt. Die vorhandene Begrünung weist keinen parkähnlichen Charakter auf. Der Anteil der Allgemeinheit für die Pflege der öffentlichen Grünflächen auf den Friedhöfen wird mit 10% in Abzug gebracht.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

Bezeichnung	Mittelwert 2018 - 2019				
	Gesamt- summe €	nicht gebühren- fähig €	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
Produkt Friedhöfe (55301)					
gebührenfähiger Deckungsbedarf ohne Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	162.485,49	875,00	96.053,44	37.887,00	27.670,05
Ausgleich der Kostenunterdeckungen 2014/2015 (Mittelwert)	85.027,84	0,00	49.747,36	23.184,09	12.096,39
Bereinigung der Kostenunterdeckungen 2014/2015 (Mittelwert)*	-43.690,00	0,00	-32.793,00	-6.451,50	-4.445,50
gebührenfähiger Deckungsbedarf mit Ausgleich von Vorjahresergebnissen	203.823,33	875,00	113.007,80	54.619,59	35.320,94

	Jahr	Gesamt- summe €	nicht geb. fähig	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
Personalkosten	2014	45.543,00	0,00	32.164,00	7.973,00	5.406,00
Personalkosten	2015	41.837,00	0,00	33.422,00	4.930,00	3.485,00
Summe		87.380,00	0,00	65.586,00	12.903,00	8.891,00
Mittelwert		43.690,00	0,00	32.793,00	6.451,50	4.445,50

* Ein Teil der Personalkosten, die für das Bestattungswesen anfallen, wird nicht beim Produkt Friedhöfe gebucht. Diese Kosten wurden in der letzten Gebührenkalkulation nicht berücksichtigt und sind in den beschlossenen Gebührensätzen nicht enthalten. Die Kostenunterdeckungen der Jahre 2014/2015 wurden für die Gebührenkalkulation um diese nicht in der Vorkalkulation berücksichtigten Personalkosten gekürzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen								
I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse								
2018								
Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag 2018	nicht gebühren- fähig	Grabnutzung		Bestattung		Friedhofsgebäude	
	€	€	%	€	%		%	€
Personalausgaben	53.100,00		39%	20.709,00	44%	23.364,00	17%	9.027,00
Unterhaltung des Grundstücke u. baul. Anlagen	12.000,00		80%	9.600,00	0%	0,00	20%	2.400,00
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens ¹	20.000,00	875,00	100%	19.125,00	0%	0,00	0%	0,00
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	500,00		100%	500,00	0%	0,00	0%	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.000,00		70%	2.100,00	0%	0,00	30%	900,00
Aufwendungen für Energie	4.000,00		0%	0,00	0%	0,00	100%	4.000,00
Aufwendungen für Reinigung	1.000,00		0%	0,00	0%	0,00	100%	1.000,00
Aufwendungen für öffentliche Abgaben	1.000,00		70%	700,00	20%	200,00	10%	100,00
Aufwendungen für Versicherungen	400,00		70%	280,00	20%	80,00	10%	40,00
Interne Leistungsverrechnung Verwaltung	43.000,00		80%	34.400,00	12%	5.160,00	8%	3.440,00
Interne Leistungsverrechnung Betriebshof	30.000,00		66%	19.800,00	33%	9.900,00	1%	300,00
Zwischensumme	168.000,00	875,00		107.214,00		38.704,00		21.207,00
abzüglich Pflegekosten für Vorhalteflächen ²	0,00			0,00				
abzüglich Pflegekosten für Überhangflächen ³	0,00			0,00				
Erlöse aus Verwaltungsgebühren	-3.250,00			-3.250,00				
Erlöse aus sonstigen Gebühren	-2.291,60			-1.254,60		-1.037,00		0,00
Summe	162.458,40	875,00		102.709,40		37.667,00		21.207,00

¹ Die nicht gebührenfähigen Kosten betreffen die Pflege der Kriegerdenkmale.

² Die Vorhalteflächen sind verpachtet. Es entsteht kein Pflegeaufwand.

³ Ein Abzug für Überhangflächen ist nicht vorzunehmen, da die Friedhöfe bedarfsgerecht geplant wurden und die Rechtsprechung eine Sicherheitsreserve von 30% zulässt die hier nicht überschritten wurde.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen								
I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse								
2019								
Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag 2019	nicht gebühren- fähig	Grabnutzung		Bestattung		Friedhofsgebäude	
	€	€	%	€	%		%	€
Personalausgaben	54.100,00	0,00	39%	21.099,00	44%	23.804,00	17%	9.197,00
Unterhaltung des Grundstücke u. baul. Anlagen	12.000,00	0,00	80%	9.600,00	0%	0,00	20%	2.400,00
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens ¹	20.000,00	875,00	100%	19.125,00	0%	0,00	0%	0,00
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	500,00	0,00	100%	500,00	0%	0,00	0%	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.000,00	0,00	70%	2.100,00	0%	0,00	30%	900,00
Aufwendungen für Energie	4.000,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	4.000,00
Aufwendungen für Reinigung	1.000,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	1.000,00
Aufwendungen für öffentliche Abgaben	1.000,00	0,00	70%	700,00	20%	200,00	10%	100,00
Aufwendungen für Versicherungen	400,00	0,00	70%	280,00	20%	80,00	10%	40,00
Interne Leistungsverrechnung Verwaltung	43.000,00	0,00	80%	34.400,00	12%	5.160,00	8%	3.440,00
Interne Leistungsverrechnung Betriebshof	30.000,00	0,00	66%	19.800,00	33%	9.900,00	1%	300,00
Zwischensumme	169.000,00	875,00		107.604,00		39.144,00		21.377,00
abzüglich Pflegekosten für Vorhalteflächen ²	0,00			0,00				
abzüglich Pflegekosten für Überhangflächen ³	0,00			0,00				
Erlöse aus Verwaltungsgebühren	-3.200,00			-3.200,00				
Erlöse aus sonstigen Gebühren	-2.291,60			-1.254,60		-1.037,00		0,00
Summe	163.508,40	875,00		103.149,40		38.107,00		21.377,00

¹ Die nicht gebührenfähigen Kosten betreffen die Pflege der Kriegerdenkmale.

² Die Vorhaltefläche auf dem Friedhof Achmer ist verpachtet. Es entsteht kein Pflegeaufwand.

³ Ein Abzug für Überhangflächen ist nicht vorzunehmen, da die Friedhöfe bedarfsgerecht geplant wurden und die Rechtsprechung eine Sicherheitsreserve von 30% zulässt die hier nicht überschritten wurde.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen**I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte**

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	Abschreibung 2016 €	RBW 31.12.2016 €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Anlagevermögen Friedhöfe									
Grundstück FH Achmer	28.314,52	0,00	28.314,52	0,00	28.314,52	0,00	28.314,52	0,00	28.314,52
Erweiterung Friedhof Achmer	7.223,30	401,29	5.919,11	401,29	5.517,82	401,29	5.116,53	401,29	4.715,24
abzügl. Vorhaltefläche auf dem Friedhof Achmer (2.500 m²/16.568 m²)	-5.362,42	0,00	-5.362,42	0,00	-5.362,42	0,00	-5.362,42	0,00	-5.362,42
abzüglich Fläche Kriegerdenkmal (45 m²/16.568 m²)	-96,52	-1,09	-92,98	-1,09	-91,89	-1,09	-90,80	-1,09	-89,71
Grundstück FH Sögel	21.591,70	0,00	21.591,70	0,00	21.591,70	0,00	21.591,70	0,00	21.591,70
abzügl. Fläche Kriegerdenkmal (21 m²/8.695 m²)	-52,15	0,00	-52,15	0,00	-52,15	0,00	-52,15	0,00	-52,15
abzügl. Überhangflächen Friedhof Sögel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Containerstellplatz	17.844,19	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Kipp-Tester	1.238,56	123,86	825,69	123,86	701,83	123,86	577,97	123,86	454,11
Stele FH Achmer	1.940,00	149,23	1.765,90	149,23	1.616,67	149,23	1.467,44	149,23	1.318,21
Sammelposten für bew. Gegenstände	7.341,83	1.280,77	3.567,48	1.280,77	2.286,71	1.280,77	1.005,94	1.005,94	0,00
<u>Zugänge 2017-2019:</u>									
bewegliches Vermögen	2.000,00			100,00	1.900,00	200,00	1.700,00	200,00	1.500,00
Erw. Urnengräberfeld Achmer	25.000,00					250,00	24.750,00	500,00	24.250,00
bewegliches Vermögen	2.000,00					100,00	1.900,00	200,00	1.700,00
bewegliches Vermögen	2.000,00							100,00	1.900,00
Summe	110.983,01	1.954,06	56.477,85	2.054,06	56.423,79	2.504,06	80.919,73	2.679,23	80.240,50

Auf beiden Friedhöfen sind keine Kriegsgräber vorhanden.

Der Anteil der Überhangflächen liegt auf dem Friedhof in Sögel bei 1.231 m² (14%) und in Achmer bei 2.000 m² (12%). Die angemessene Sicherheitsreserve von 30% wird damit nicht überschritten. Ein Abzug ist nicht erforderlich.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	Abschreibung 2016 €	RBW 31.12.2016 €	Abschreibung 2017 €	RBW 31.12.2017 €	Abschreibung 2018 €	RBW 31.12.2018 €	Abschreibung 2019 €	RBW 31.12.2019 €
Anlagevermögen Friedhofsgebäude									
Friedhofskapelle Achmer	93.158,63	4.165,24	42.284,97	4.165,24	38.119,73	4.165,24	33.954,49	4.165,24	29.789,25
Friedhofskapelle Sögel	33.104,60	580,78	23.812,12	580,78	23.231,34	580,78	22.650,56	580,78	22.069,78
Sitzbankpolster	1.741,27	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Vorhänge Kapelle Sögel	1.854,70	206,08	1.030,38	206,08	824,30	206,08	618,22	206,08	412,14
Schiebetüranlage	1.877,82	144,45	1.721,33	144,45	1.576,88	144,45	1.432,43	144,45	1.287,98
Kühlanlage FH Achmer	7.722,64	594,05	6.980,08	594,05	6.386,03	594,05	5.791,98	594,05	5.197,93
Summe Friedhofsgebäude	139.459,66	5.690,60	75.829,88	5.690,60	70.139,28	5.690,60	64.448,68	5.690,60	58.758,08

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen									
I.3 Ermittlung der Zuweisungen und Zuschüsse									
Bezeichnung der Einnahmen	AHK €	Auflösung 2016 €	Aufl.rest 31.12.2016 €	Auflösung 2017 €	Aufl.rest 31.12.2017 €	Auflösung 2018 €	Aufl.rest 31.12.2018 €	Auflösung 2019 €	Aufl.rest 31.12.2019 €
Zuweisungen und Zuschüsse									
Zuweisung für Friedhofskapelle Achmer	-33.395,70	-1.855,32	-11.595,69	-1.855,32	-9.740,37	-1.855,32	-7.885,05	-1.855,32	-6.029,73
Zuweisung für Containerstellplatz Sögel	-8.922,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Zuweisungen	-42.317,74	-1.855,32	-11.595,69	-1.855,32	-9.740,37	-1.855,32	-7.885,05	-1.855,32	-6.029,73

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 5 Abs. 2 NKAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Dieser wurde von der Stadt berechnet. Es ist nur das aufgewandte Kapital zu verzinsen, die eingegangenen Zuweisungen Dritter wurden deshalb in Abzug gebracht.

Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen. Es ergibt sich folgende Berechnung:

2018			
	Gesamt	Friedhöfe	Friedhofs- gebäude
	€	€	€
Restbuchwerte			
31.12.2017	126.563,07	56.423,79	70.139,28
31.12.2018	145.368,41	80.919,73	64.448,68
Summe	271.931,48	137.343,52	134.587,96
arithmetischer Mittelwert	135.965,74	68.671,76	67.293,98
Zuweisungen und Zuschüsse			
31.12.2017	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
31.12.2018	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
Summe	-84.635,48	-17.844,08	-66.791,40
arithmetischer Mittelwert	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
zu verzinsendes Kapital	93.648,00	59.749,72	33.898,28
Mischzinssatz	2,40%	2,40%	2,40%
kalkulatorische Verzinsung	2.247,56	1.433,99	813,56

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 5 Abs. 2 NKAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Dieser wurde von der Stadt berechnet. Es ist nur das aufgewandte Kapital zu verzinsen, die eingegangenen Zuweisungen Dritter wurden deshalb in Abzug gebracht.

Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen. Es ergibt sich folgende Berechnung:

2019			
	Gesamt	Friedhöfe	Friedhofs- gebäude
	€	€	€
Restbuchwerte			
31.12.2018	145.368,41	80.919,73	64.448,68
31.12.2019	138.998,58	80.240,50	58.758,08
Summe	284.366,99	161.160,23	123.206,76
arithmetischer Mittelwert	142.183,50	80.580,12	61.603,38
Zuweisungen und Zuschüsse			
31.12.2018	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
31.12.2019	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
Summe	-84.635,48	-17.844,08	-66.791,40
arithmetischer Mittelwert	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
zu verzinsendes Kapital	99.865,76	71.658,08	28.207,68
Mischzinssatz	1,99%	1,99%	1,99%
kalkulatorische Verzinsung	1.987,33	1.426,00	561,33

1.5 Berücksichtigung von Kostenüber- bzw. -unterdeckungen

Teilleistung Grabnutzung

Übersicht über den Ausgleich von Kostenüber- und -unterdeckungen in Folgejahren:

Über-/Unterdeckung		Ausgleich im Jahr				
Jahr	bereinigtes Ergebnis €	2015 €	2016 €	2017 €	2018/ 2019 €	Gesamt- summe €
2014	-44.457,86				44.457,86	0,00
2015	-55.036,86				55.036,86	0,00
2016	steht noch nicht fest					
Gesamt	-99.494,72	0,00	0,00	0,00	99.494,72	0,00

Teilleistung Bestattung

Übersicht über den Ausgleich von Kostenüber- und -unterdeckungen in Folgejahren:

Über-/Unterdeckung		Ausgleich im Jahr				
Jahr	bereinigtes Ergebnis €	2014 €	2016 €	2017 €	2018/ 2019 €	Gesamt- summe €
2014	-25.122,11				25.122,11	0,00
2015	-21.246,06				21.246,06	0,00
2016	steht noch nicht fest					
Gesamt	-46.368,17	0,00	0,00	0,00	46.368,17	0,00

Teilleistung Friedhofsgebäude

Übersicht über den Ausgleich von Kostenüber- und -unterdeckungen in Folgejahren:

Über-/Unterdeckung		Ausgleich im Jahr				
Jahr	bereinigtes Ergebnis €	2014 €	2015 €	2017 €	2018/ 2019 €	Gesamt- summe €
2014	-12.655,39				12.655,39	0,00
2015	-11.537,39				11.537,39	0,00
2016	steht noch nicht fest					
Gesamt	-24.192,78	0,00	0,00	0,00	24.192,78	0,00

(-) = Kostenunterdeckung

(+) = Kostenüberdeckung

Gemäß § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG sollen Kostenunterdeckungen innerhalb der auf ihre Feststellung folgenden drei Jahre ausgeglichen werden. Die Feststellung erfolgte im Januar 2018 (siehe Betriebsabrechnung 2014 und 2015).

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2010 - 2017 zur Verfügung gestellten Grabstätten

Grabart	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt 2012-2017	Nutzung- jahre	Prognose für die Kalkulation 2018/2019
<u>Reihengrabstätten</u>									
für Verstorbene über 6 Jahre	6	8	6	3	2	1	4,33	25	4,33
für Verstorbene bis zu 6 Jahre und Totgeburten	1	0	1	1	0	0	0,50	25	0,50
für Urnen	8	3	5	7	3	3	4,83	25	4,83
für anonyme/halbanonyme Urnenbeisetzungen	6	17	8	18	16	15	13,33	25	13,33
<u>Wahlgrabstätten</u>									
für Erdbeisetzung (Anzahl der Grabstellen)	16	7	8	18	20	8	12,83	25	12,83
für 2 Urnenbeisetzungen	2	5	7	7	3	6	5,00	25	4,00
für 4 Urnenbeisetzungen	0	0	0	0	0	0	0,00	25	1,00
Summen	39	40	35	54	44	33	40,82		40,82

II.2 Ermittlung der Verlängerungszeiten für Wahlgräber

Grabart	Verlängerungen im Jahr pro Grabstelle						Durchschnitt 2012-2017	Nutzungs- jahre	entspricht Anzahl Neubelegungen
	2012	2013	2014	2015	2016	2017			
<u>Wahlgrabstätten</u>									
für Erdbeisetzung	870,7	585,5	300,5	290,5	500,4	726,6	545,70	25	21,83
für 2 Urnenbeisetzungen	14,1	1,7	0,0	1,3	0,0	19,2	6,05	25	0,24
für 4 Urnenbeisetzungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	25	0,00
Summen	884,8	587,2	300,5	291,8	500,4	745,8	551,75		22,07

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten

(Bewertung der Grabflächen zueinander 25 v. H. - Bewertung der Bestattungszahlen 100 v. H.)

Grabart	Grabfläche (zurechenbare Bruttofläche) in m ²	Äquivalenz- ziffer 1 (= 25% der Bruttograb- fläche)	Anzahl möglicher Bestattungen	Äquivalenz- ziffer nach Anzahl der Bestattungen (= 100%)	zusätzliche Äquivalenz- ziffer für Wahlgrab- eigenschaft/ Grabpflege	Gesamt- Äquivalenz- ziffer (Summe Spalte 3, 5 und 6)	Durchschnittliche Grabvergaben/ Vorabkäufe jährlich Prognose	Durchschnittliche Grabvergaben durch Ver- längerungen Prognose	Summe	Nutzungs- dauer bzw. Ver- längerungs- dauer in Jahren	Bemessungs- einheiten (Spalte 7*10*11=12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Reihengrabstätten											
für Verstorbene über 6 Jahre	2,88	0,72	1,00	1,00	0,00	1,72	4,33	0,00	4,33	25	186,19
für Verstorbene bis zu 6 Jahre	1,35	0,34	1,00	1,00	0,00	1,34	0,50	0,00	0,50	25	16,75
für Urnen	0,64	0,16	1,00	1,00	0,00	1,16	4,83	0,00	4,83	25	140,07
für anonyme/halbanonyme Urnenbeisetzungen	0,25	0,06	1,00	1,00	0,50	1,56	13,33	0,00	13,33	25	519,87
Wahlgrabstätten											
für Erdbeisetzung	2,88	0,72	1,00	1,00	0,10	1,82	12,83	21,83	34,66	25	1.577,03
für 2 Urnenbeisetzungen	1,00	0,25	2,00	2,00	0,10	2,35	4,00	0,24	4,24	25	249,10
für 4 Urnenbeisetzungen	2,00	0,50	4,00	4,00	0,10	4,60	1,00	0,00	1,00	25	115,00
Gesamt											2.804,01

Die Äquivalenzziffer für die Wahlgrabeigenschaft wurde beim anonymen Urnengrab mit 0,5 angesetzt. Damit wurde die Pflege durch die Stadt (Rasen mähen) gewichtet.

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten

ohne Ausgleich von Vorjahresergebnissen

Deckungsbedarf Grabnutzungsgebühren (vgl. I.1)	96.053 €
Bemessungseinheiten (vgl. II.3)	2.804,01
Gebühr pro Bemessungseinheit	34,2556 €/BE

Grabart	Gebührensatz in € je Bemessungs- einheit	Bemessungs- einheiten	Nutzungs- dauer	Gebühr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht	Gebühr für die Verlängerung des Grabnutzungsrechts (Jahresbetrag)
1	2	3	4	5	6
<u>Reihengrabstätten</u>					
für Verstorbene über 6 Jahre	34,2556 €	1,72	25	1.473 €	
für Verstorbene bis zu 6 Jahre	34,2556 €	1,34	25	1.148 €	
für Urnen	34,2556 €	1,16	25	993 €	
für anonyme/halbanonyme Urne	34,2556 €	1,56	25	1.336 €	
<u>Wahlgrabstätten</u>					
für Erdbeisetzung	34,2556 €	1,82	25	1.559 €	62,36 €
für 2 Urnenbeisetzungen	34,2556 €	2,35	25	2.013 €	80,52 €
für 4 Urnenbeisetzungen	34,2556 €	4,60	25	3.939 €	157,56 €

mit Ausgleich von Vorjahresergebnissen

Deckungsbedarf Grabnutzungsgebühren (vgl. I.1)	113.008 €
Bemessungseinheiten (vgl. II.3)	2.804,01
Gebühr pro Bemessungseinheit	40,3023 €/BE

Grabart	Gebührensatz in € je Bemessungs- einheit	Bemessungs- einheiten	Nutzungs- dauer	Gebühr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht	Gebühr für die Verlängerung des Grabnutzungsrechts (Jahresbetrag)
1	2	3	4	5	6
<u>Reihengrabstätten</u>					
für Verstorbene über 6 Jahre	40,3023 €	1,72	25	1.732 €	
für Verstorbene bis zu 6 Jahre	40,3023 €	1,34	25	1.350 €	
für Urnen	40,3023 €	1,16	25	1.168 €	
für anonyme/halbanonyme Urne	40,3023 €	1,56	25	1.571 €	
<u>Wahlgrabstätten</u>					
für Erdbeisetzung	40,3023 €	1,82	25	1.833 €	73,32 €
für 2 Urnenbeisetzungen	40,3023 €	2,35	25	2.367 €	94,68 €
für 4 Urnenbeisetzungen	40,3023 €	4,60	25	4.634 €	185,36 €

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für eine Nutzung der Friedhofskapellen und Leichenkammern

III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2012 - 2017 vorhandenen Nutzungen

Jahr:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose der Nutzungen für die Kalkulation
Benutzung einer Leichenkammer	70	65	64	68	69	53	65	65
Benutzung einer Friedhofskapelle	63	64	62	63	60	54	61	61
Summen	133	129	126	131	129	107	126	126

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für eine Nutzung der Friedhofskapellen und Leichenkammern

III.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen

		mit Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen	ohne Ausgleich von Vorjahres- ergebnissen
Kosten für die Friedhofskapellen und Leichenkammern		27.670 €	35.321 €
davon Anteil Friedhofskapellen	233,00 m ² 81%	22.413 €	28.610 €
davon Anteil Leichenkammern	56,25 m ² 19%	5.257 €	6.711 €
davon weitere Räumlichkeiten	<u>113,75 m²</u>		
	403,00 m ²		
gebührenfähiger Deckungsbedarf für die Friedhofskapellen	=	<u>22.413 €</u>	<u>28.610 €</u>
Anzahl der vorauss. Nutzungen (vgl.IV.1)		61	61
Gebühr pro Nutzung einer Friedhofskapelle		367 €	469 €
gebührenfähiger Deckungsbedarf für die Leichenkammern	=	<u>5.257 €</u>	<u>6.711 €</u>
Anzahl der vorauss. Nutzungen (vgl.IV.1)		65	65
Gebühr pro Nutzung einer Leichenkammer		81 €	103 €

Die Gebäudeflächen wurden aus der letzten Gebührenkalkulation übernommen.

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

IV.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2012 - 2017 durchgeführten Bestattungen

Gebührentatbestand	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose für die Kalkulation
Erdgrab für Verstorbene über 6 Jahre	31	29	24	22	29	23	26	26
Erdgrab für Verstorbene bis zu 6 Jahren	1	0	1	0	0		0	1
Erdgrab für Totgeburten	1	0	0	1	0	0	0	1
Urnengrab	21	34	22	35	24	30	28	28
Summe Bestattungen	54	63	47	58	53	53	54	56

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

IV.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Bestattung

Grabart	Grabgröße €	Äquivalenz- ziffer	Anzahl der voraussicht- lichen Bestattungen	Bemessungs- einheiten (Spalte 3*4 = 5)
1	2	3	4	5
Erdgrab für Verstorbene über 6 Jahre	2,88	1,00	26	26,00
Erdgrab für Verstorbene bis zu 6 Jahre	1,35	0,47	1	0,47
Erdgrab für Totgeburten	0,25	0,09	1	0,09
Urnengrab	0,64	0,22	28	6,16

Summe der Bemessungseinheiten

32,72

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

IV.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung nach Grabarten

ohne Ausgleich von Vorjahresergebnissen

gebührenfähiger Deckungsbedarf (vgl. I.1)	37.667 €
Bemessungseinheiten (vgl. IV.2)	32,72
Gebühr pro Bemessungseinheit	1.151,00 €/BE

Grabart	Gebührensatz in € je Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Anzahl der voraussichtlichen Bestattungen	Gebühr für die Bestattung €
Erdgrab für Verstorbene über 6 Jahre	1151,00	26,00	26	1151
Erdgrab für Verstorbene bis zu 6 Jahre	1151,00	0,47	1	540
Erdgrab für Totgeburten	1151,00	0,09	1	103
Urnengrab	1151,00	6,16	28	253

mit Ausgleich von Vorjahresergebnissen

gebührenfähiger Deckungsbedarf (vgl. I.1)	54.620 €
Bemessungseinheiten (vgl. IV.2)	32,72
Gebühr pro Bemessungseinheit	1.669,00 €/BE

Grabart	Gebührensatz in € je Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Anzahl der voraussichtlichen Bestattungen	Gebühr für die Bestattung €
Erdgrab für Verstorbene über 6 Jahre	1669,00	26,00	26	1669
Erdgrab für Verstorbene bis zu 6 Jahre	1669,00	0,47	1	784
Erdgrab für Totgeburten	1669,00	0,09	1	150
Urnengrab	1669,00	6,16	28	367

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen

V.1 Zusammenstellung der Verwaltungshandlungen in der Jahren 2012 - 2017

Gebührentatbestand	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose der Verwaltungshandlungen für die vorliegende Kalkulation
Genehmigung zur Aus- oder Umbettung	0	0	1	1	0	2	1	1
Umschreibung von Nutzungsrechten	0	0	0	0	0	0	0	1
Genehmigung für die Aufstellung von Grabmalen	18	16	20	22	21	18	19	19
Ausstellen einer Ersatzurkunde	0	2	0	0	1	1	1	1
Genehmigung von sonstigen Anträgen in Friedhofsangelegenheiten	61	40	47	54	46	51	50	50

V. Ermittlung der Gebührensatzobergrenzen für Verwaltungshandlungen

V.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen

	Std.	Art der Tätigkeit	Stundensatz €/Std.	Aufwand €	Erlöse/Jahr €
Genehmigung zur Aus- oder Umbettung	1,00	Antrag prüfen, Genehmigung und Rechnung Zuschlag für allg. Sachkosten / IT-Kosten Verwaltungsgemeinkosten	28,56 €	40,00 € <i>60,00 €</i>	40 €
			5,96 €		
			5,71 €		
			40,23 € <i>bisher</i>		
Umschreibung von Nutzungsrechten	1,25	Antrag prüfen, Genehmigung und Rechnung	40,23 € gerundet <i>bisher</i>	50,29 € 50,00 € <i>30,00 €</i>	50 €
Genehmigung für die Aufstellung von Grabmalen	1,50	Antrag prüfen, Genehmigung und Rechnung	40,23 € gerundet <i>bisher</i>	60,35 € 60,00 € <i>20,00 €</i>	1.140 €
Ausstellen einer Ersatzurkunde	0,50	Antrag prüfen, Genehmigung und Rechnung	40,23 € gerundet <i>bisher</i>	20,12 € 20,00 € <i>20,00 €</i>	20 €
Genehmigung von sonstigen Anträgen in Friedhofsangelegenheiten	1,00	Antrag prüfen, Genehmigung und Rechnung	40,23 € gerundet <i>bisher</i>	40,23 € 40,00 € <i>10,00 €</i>	2.000 €

Die Stundensätze für allg. Sachkosten, IT-Kosten und Verwaltungsgemeinkosten eines Arbeitsplatzes wurden der Gemeindekasse Bayern (siehe Gaya Randnummer 196/2016) entnommen.

V. Ermittlung der Gebührensatzobergrenzen für Verwaltungshandlungen

V.3 Gebührensatzobergrenzen für die Einzeltatbestände

Genehmigung zur Aus- oder Umbettung	40,00 €
Umschreibung von Nutzungsrechten	50,00 €
Genehmigung für die Aufstellung von Grabmalen	60,00 €
Ausstellen einer Ersatzurkunde	20,00 €
Genehmigung von sonstigen Anträgen in Friedhofsangelegenheiten	40,00 €

VI. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VI.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2012 - 2017 angefallenen Gebührentatbestände

Gebührentatbestand	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose
Abräumen von Gräbern	14	6	8	4	14	12	10	10
Aufbewahrung von Urnen nach Ablauf von 10 Tagen für jede weitere angefangene Woche	0	0	1	0	0	0	1	1
Gedenkschilder	0	4	2	5	8	8	5	5
Umbettung innerhalb des Friedhofs								
Verstorbene über 6 Jahre	0	0	0	1	0	0	0	1
Verstorbene bis zu 6 Jahren	0	0	0	0	0	0	0	0
Urnen	0	0	0	0	0	1	0	1
Ausbettung zur Bestattung auf einen anderen Friedhof								
Verstorbene über 6 Jahre	0	0	0	0	0	0	0	1
Verstorbene bis zu 6 Jahren	0	0	0	0	0	0	0	0
Urnen	0	0	1	0	0	0	0	1

VI. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen**VI.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen**

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulationsbasis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
<i>Abräumen von Gräbern</i>	<i>nach Aufwand (Schätzung 2 Stunden)</i>	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Bauhofs (pro Stunde)	40,23 €/h gerundet	80,46 €/h 80,46 €/h	804,60 €	Grabnutzung
<i>Aufbewahrung von Urnen nach Ablauf von 10 Tagen für jede weitere angefangene Woche</i>	0,25	Leistungen des Friedhofspersonals Raummiete pro Woche	36,12 €/h gerundet <i>bisher</i>	9,03 € 10,00 € 19,03 €/Woche 19,00 €/Woche <i>neu</i>	19,00 €	Bestattung
<i>Gedenkschilder</i>	<i>nach Aufwand</i>	Laut Kalkulation der Stadt	90,00 € gerundet <i>bisher</i>	90,00 € 90,00 € 40,00 €	450,00 €	Grabnutzung
<i>Umbettung innerhalb des Friedhofs</i>	<i>nach Aufwand (Schätzung 8 Stunden)</i>	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch die Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde incl. Zuschlag) Betriebsstunde Friedhofsbagger Erwachsene Kinder	40,23 €/h 10,00 €/h gerundet <i>bisher</i>	321,84 €/h 80,00 €/h 401,84 €/h 401,00 €/h 400,00 €/h <i>nach Aufwand</i>	401,00 € 0,00 €	Bestattung Bestattung

VI. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VI.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
Umbettung innerhalb des Friedhofs	nach Aufwand (Schätzung 3 Stunden)	Mitarbeiter Bauhof	36,12 €/h	108,36 €/h	108,00 €	Bestattung
			gerundet bisher	108,36 €/h 108,00 €/h 200,00 €/h		
Ausbettung zur Bestattung auf einen anderen Friedhof	nach Aufwand (Schätzung 8 Stunden)	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch die Friedhofsmitarbeiter (pro Stunde incl. Zuschlag) Betriebsstunde Friedhofsbagger	40,23 €/h 10,00 €/h	321,84 €/h 80,00 €/h	401,00 €	Bestattung
			gerundet bisher	401,84 €/h 401,00 €/h 350,00 €/h		
	nach Aufwand (Schätzung 3 Stunden)	Mitarbeiter Bauhof	36,12 €/h	108,36 €/h	108,00 €	Bestattung
			gerundet bisher	108,36 €/h 150,00 €/h		