

Gebührenkalkulation
für die Jahre 2017 bis 2019
Leichenhallen- und Trauerhallengebühr
- Friedhof Holtwick -

- | |
|--|
| <p>A. Vorbemerkungen</p> <p>B. Ermittlung der Berechnungsgrundlagen</p> <p>C. Ermittlung kostendeckender Gebührensätze
und Ermittlung des Gebührenaufkommens</p> <p>D. Ermittlung des Kostendeckungsgrades</p> |
|--|

A. Vorbemerkung

Bei der Kalkulation der Leichenhallen- und Trauerhallengebühr ist der Maßstab die Anzahl der Nutzungen der Leichenhalle und der Trauerhalle.

Der Kalkulationszeitraum beträgt drei Jahre (2017 bis 2019).

Bei der Festlegung der Gebührensätze für die Benutzung der Leichenhalle und Trauerhalle wurde in der Vergangenheit eine politisch gewollte Unterdeckung in Kauf genommen (*Kostendeckungsgrad nach bisher geltendem Ratsbeschluss mindestens 50 %*). Entsprechend den Regelungen des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Rosendahl 2010 bis 2014 sind ab dem Jahr 2011 vollständig kostendeckende Gebührensätze zu kalkulieren und festzusetzen.

B. Ermittlung der Berechnungsgrundlagen:

1. Aufwand

1.1 Abschreibungen

Abschreibungen erfolgen nach den in der Anlagenbuchhaltung hinterlegten Anlagewerten und Nutzungszeiträumen.

1.1.1 Der Abschreibungen für die Leichenhalle beträgt insgesamt für die Jahre:

2017:	838,00 €
2018:	2.532,00 €
2019:	2.562,00 €

Eine Erneuerung der Leichenhalle im Jahr 2017 wurde entsprechend berücksichtigt.

1.1.2 Die Abschreibung des Sargwagens ist zu 50 % zu berücksichtigen. Der Sargwagen ist ab 2014 vollständig abgeschrieben. Im Jahr 2017 ist eine Neuanschaffung des Sargwagenbehanges vorgesehen. Die Abschreibung beträgt für die Jahre:

2017:	9,00 €
2018:	35,50 €
2019:	35,50 €

1.1.3 Die Abschreibung für das Aggregat beträgt für die Jahre:

2017:	87,00 €
2018:	87,00 €
2019:	87,00 €

1.1.4 Die Abschreibung für die Kühlzelle beträgt für die Jahre:

2017:	149,00 €
2018:	149,00 €
2019:	149,00 €

1.2 Kalkulatorische Verzinsung

Die Verzinsung erfolgt im Kalkulationszeitraum mit einem kalkulatorischen Zinssatz von 6,0%.

- 1.2.1 1.2.1 Das Grundstück Leichenhalle Holtwick hat eine Fläche von 574 qm. Der Grundstückswert ist mit 25 % des angrenzenden durchschnittlichen Bodenwertes zum 31.12.2005 (=90,00 €/qm) in die Eröffnungsbilanz 2006 eingegangen. Somit ergibt sich folgender rechnerischer Grundstückswert: 574 qm x 90,00 €/qm = 51.660,00 € x 25 % = 12.915,00 €

Der Zinsbetrag beträgt pro Jahr: 775,00 €

- 1.2.2 Die Verzinsung der Leichenhalle erfolgt mit Beträgen in Höhe von:

2017:	6.040,00 €
2018:	8.990,00 €
2019:	8.940,00 €

Eine Erneuerung der Leichenhalle im Jahr 2017 wurde entsprechend berücksichtigt.

- 1.2.3 Der Sargwaren ist ab 2014 vollständig abgeschrieben. Die Verzinsung für den neu erworbenen Sargwagenbehang beträgt für die Jahre:

2017:	5,50 €
2018:	20,50 €
2019:	19,00 €

- 1.2.4 Die kalkulatorischen Zinsen für das Aggregat betragen für die Jahre:

2017:	18,00 €
2018:	13,00 €
2019:	8,00 €

- 1.2.4 Die kalkulatorischen Zinsen für die Kühlzelle betragen für die Jahre:

2017:	31,00 €
2018:	22,00 €
2019:	13,00 €

1.3 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen für die Verwaltung wurden nach den Haushaltsansätzen 2017 bis 2019 ermittelt. Für den Bereich Leichenhallen- und Trauerhallengebühr werden 10 % der Personalkosten für den Bereich Friedhof Holtwick angesetzt. Für die Jahre 2017 bis 2019 ergeben sich folgende Werte:

2017:	947,00 €
2018:	961,00 €
2019:	976,00 €

1.4 Leistungsverrechnungen

1.4.1 Die Personalaufwendungen für die Mitarbeiter des Bauhofes und die Hausmeister werden auf der Grundlage des jeweiligen Stundenaufwandes in den Jahren 2011 bis 2015 berechnet. Für den Bereich der Leichenhallen- und Trauerhallengebühr werden 10 % der Personalkosten angesetzt. Es ergeben sich folgende Ansätze:

2017:	1.139,00 €
2018:	1.134,00 €
2019:	1.163,00 €

1.4.2 Interne Leistungen der Produkte „Finanzbuchhaltung“, „Zentrale Dienste“ und „Durchführung gesetzlich vorgeschriebener und übertragener Prüfungen“ werden auf der Grundlage der Haushaltsansätze für die Jahre 2017 bis 2019 anteilig mit 10 % angesetzt

2017:	132,00 €
2018:	131,00 €
2019:	133,00 €

1.5 Unterhaltungsaufwendungen

Für die Unterhaltungsaufwendungen der Leichenhalle werden pro Jahr angesetzt:

2017:	600,00 €
2018:	600,00 €
2019:	600,00 €

Die Werte entsprechen den Haushaltsansätzen 2017 bis 2019.

1.6 Bewirtschaftungsaufwendungen

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung werden mit folgenden Beträgen berücksichtigt:

2017:	2.696,00 €
2018:	2.791,00 €
2019:	2.844,00 €

Die Werte entsprechen den Haushaltsansätzen 2017 bis 2019.

2. Erträge

Hier kommen Leichenhallennutzungen ohne Bestattung in Frage (Fremdinanspruchnahme).
Der Ansatz beträgt jährlich:

2017:	100,00 €
2018:	100,00 €
2019:	100,00 €

3. Ermittlung des umlagefähigen Aufwandes

Aufwand 2017	13.466,50 €
Aufwand 2018	18.241,00 €
Aufwand 2019	18.304,50 €
<u>./. Ertrag 2017 - 2019</u>	<u>- 300,00 €</u>
umlagefähiger Aufwand 2017 bis 2019	49.712,00 €

4. Abrechnung der Vorjahre

In dem Kalkulationszeitraum 2017 bis 2019 werden die Jahre 2011/2012 und 2013 bis 2015 abgerechnet. Die Über-/Unterdeckungen aus den Jahren verringern je zu 33,3 % den umlagefähigen Aufwand für die Jahre 2017 bis 2019. Es werden folgende Über-/Unterdeckungen zurückgegeben:

2011/2012	742,33 €	(Unterdeckung)
2013-2015	- 8.436,78 €	(Überdeckung)
	<u>- 7.694,45 €</u>	

Der umlagefähige Aufwand beträgt für 2017 bis 2019 somit insgesamt **42.017,55 €**.

C. Ermittlung kostendeckender Gebührensatz

Maßstabseinheit bei der Nutzung der Leichenhalle ist die Zahl der Tage, die der Verstorbene in der Leichhalle aufgebahrt ist. Die Nutzung der Trauerhalle erfolgt einmal am Tage der Beerdigung. Grundlage für die Berechnung der Anzahl der Sterbefälle ist der Durchschnittswert der Jahre 2011 bis 2016.

74 Sterbefälle in 3 Jahren à 3 Tagen Nutzung der Leichenhalle =	222 Nutzungen
74 Sterbefälle in 3 Jahren à 1 Tagen Nutzung der Trauerhalle =	<u>74 Nutzungen</u>
	296 Nutzungen

$$\text{Berechnung Gebührensatz} = \frac{\text{Umlagefähiger Aufwand}}{\text{Gesamtnutzungen}} = \frac{42.017,55 \text{ €}}{296} = 141,95 \text{ €}$$

Ergibt einen gerundeten Gebührensatz in Höhe von **142,00 €** pro Tag.

Die einzelnen Werte sind noch einmal tabellarisch zusammengefasst.

Leichen- und Trauerhallengebühren 2017 - 2019

Zusammenstellung Gebührenhaushalt

1.	Aufwandsermittlung	2013	2014	2015	2017	2018	2019
1.1	Abschreibungen						
1.1.1	Grundstück	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.1.2	Gebäude	838,00 €	838,00 €	838,00 €	838,00 €	2.532,00 €	2.562,00 €
1.1.3	Sargwagen (50 %)	55,00 €	- €	- €	9,00 €	35,50 €	35,50 €
1.1.4	Aggregat	87,00 €	87,00 €	87,00 €	87,00 €	87,00 €	87,00 €
1.1.5	Kühlzelle	149,00 €	149,00 €	149,00 €	149,00 €	149,00 €	149,00 €
1.2	Verzinsung						
1.2.1	Grundstück	840,00 €	840,00 €	840,00 €	775,00 €	775,00 €	775,00 €
1.2.2	Gebäude	3.511,00 €	3.457,00 €	3.403,00 €	6.040,00 €	8.990,00 €	8.940,00 €
1.2.3	Sargwagen (50 %)	2,00 €	- €	- €	5,50 €	20,50 €	19,00 €
1.2.4	Aggregat	42,00 €	37,00 €	31,00 €	18,00 €	13,00 €	8,00 €
1.2.5	Kühlzelle	73,00 €	63,00 €	53,00 €	31,00 €	22,00 €	13,00 €
1.3	Personalaufwendungen						
	Verwaltung	559,00 €	561,00 €	552,00 €	947,00 €	961,00 €	976,00 €
1.4	Leistungsverrechnung						
1.4.1	Bauhof, Hausmeister	819,00 €	824,00 €	808,00 €	1.139,00 €	1.134,00 €	1.163,00 €
1.4.2	Interne Verrechnungen	74,00 €	74,00 €	82,00 €	132,00 €	131,00 €	133,00 €
1.5	Unterhaltungsaufwendungen	4.600,00 €	4.600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
1.6	Bewirtschaftungsaufwendungen	2.670,00 €	2.710,00 €	2.755,00 €	2.696,00 €	2.791,00 €	2.844,00 €
	Summe	14.319,00 €	14.240,00 €	10.198,00 €	13.466,50 €	18.241,00 €	18.304,50 €
2.	Ertragsermittlung						
	Sonstige Erträge	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
3.	Ermittlung umlagefähiger Aufwand						
	Aufwand	14.319,00 €	14.240,00 €	10.198,00 €	13.466,50 €	18.241,00 €	18.304,50 €
	Ertrag	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €
	umlagefähiger Aufwand	14.219,00 €	14.140,00 €	10.098,00 €	13.366,50 €	18.141,00 €	18.204,50 €

	umlagefähiger Aufwand	14.219,00 €	14.140,00 €	10.098,00 €	13.366,50 €	18.141,00 €	18.204,50 €
4.	Abrechnung Vorjahre *						
	2009 / 2010 = 4.384,36 € *)						
	2011 / 2012 = 742,33 €				247,44 €	247,44 €	247,45 €
	2013 - 2015 = - 8.436,78 €				- 2.812,26 €	- 2.812,26 €	- 2.812,26 €
	umlagefähiger Aufwand	14.219,00 €	14.140,00 €	10.098,00 €	10.801,68 €	15.576,18 €	15.639,69 €

Überdeckung (-) / Unterdeckung

*) werden nicht umgelegt (Ratsbeschluss: bei Mindestdeckung 50 % keine Umlegung bis 2011)

D. Ermittlung kostendeckender Gebührensatz

Nutzung	Tage	
73 Sterbefälle Leichenhalle	3,0	222,0
73 Sterbefälle Trauerhalle	1,0	74,0
Summe		296,0
umlagef. Aufwand		42.017,55 €
pro Nutzung pro Tag		141,95 €
Gebührensatz gerundet		142,00 €
<i>bisheriger Gebührensatz</i>		137,00 €