



**Stadt Leverkusen**

Vorlage Nr. 1843/2012

**Der Oberbürgermeister**

V/67-01-40-1843/2012-rm  
**Dezernat/Fachbereich/AZ**

23.10.12  
**Datum**

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Datum</b>	<b>Zuständigkeit</b>	<b>Behandlung</b>
<b>Bau- und Planungsausschuss</b>	12.11.2012	Beratung	öffentlich
<b>Finanzausschuss</b>	03.12.2012	Beratung	öffentlich
<b>Rat der Stadt Leverkusen</b>	10.12.2012	Entscheidung	öffentlich

**Betreff:**

Änderung der Friedhofsgebührensatzung ab 01.01.2013

**Beschlussentwurf:**

1. Die Kostenkalkulation und die Gebührenbedarfsberechnung werden zur Kenntnis genommen (Hinweis auf Anlagen 1 – 5).
2. Die Satzung wird in der als Anlage 7 beigefügten Fassung beschlossen.

gezeichnet:

Buchhorn

Häusler

**Schnellübersicht über die finanziellen Auswirkungen der Vorlage Nr.1843/2012  
Beschluss des Finanzausschusses vom 01.02.2010 und Auflage der Kommunal-  
aufsicht vom 26.07.2010**

**Ansprechpartner / Fachbereich / Telefon: H. Werbelow, 67, 6750**

Kurzbeschreibung der Maßnahme und Angaben, ob die Maßnahme durch die Rahmenvorgaben des Leitfadens des Innenministers zum Nothaushaltsrecht abgedeckt ist.

(Angaben zu § 82 GO NRW, Einordnung investiver Maßnahmen in Prioritätenliste etc.)

Festsetzung der Friedhofsgebühren als Pflichtaufgabe

**A) Etatisiert unter Finanzstelle(n) / Produkt(e)/ Produktgruppe(n):**

(Etatisierung im laufenden Haushalt und mittelfristiger Finanzplanung)

Produkt Friedhöfe 131001

Produktgruppe Friedhofs- und Bestattungswesen 1310

Sachkonto 432300 – Benutzungsgebühren Friedhof -

(2.596.000 €)

**B) Finanzielle Auswirkungen im Jahr der Umsetzung:**

(z. B. Personalkosten, Abschreibungen, Zinswirkungen, Sachkosten etc.)

Alle zuzurechnenden Kosten sind Bestandteil der Kostenkalkulation Friedhofsgebühren.

**C) Finanzielle Folgeauswirkungen ab dem Folgejahr der Umsetzung:**

(überschlägige Darstellung pro Jahr)

Gebühren sind kraft Gesetzes kostendeckend zu kalkulieren.

**D) Besonderheiten (ggf. unter Hinweis auf die Begründung zur Vorlage):**

(z. B.: Inanspruchnahme aus Rückstellungen, Refinanzierung über Gebühren, unsichere Zuschusssituation, Genehmigung der Aufsicht, Überschreitung der Haushaltsansätze, steuerliche Auswirkungen, Anlagen im Bau, Auswirkungen auf den Gesamtabschluss)

Gebührenfestsetzungen sind nach Vorgaben des Kommunalabgabengesetzes zu ermitteln.

## **Begründung:**

Aufgrund

- a) der Entwicklung der Bemessungsgrundlagen sowie des Betriebsabschlusses 2011
- b) der Kostenprognosen 2012 und 2013

schlägt die Verwaltung vor, die Gebührensätze den Entwicklungen (Hinweis auf Anlage 3, Blatt 3 und Anlage 5) anzupassen.

## **Allgemeine Erläuterungen:**

Die Entwicklung der Friedhofsgebühren ist von vielen unterschiedlichen Faktoren abhängig. Zunächst natürlich von der Anzahl der Bestattungsfälle. Nicht zuletzt aber auch von der gewählten Bestattungsart/Grabart (z. B. Sargbestattung oder Urne, Wahlgrab oder Reihengrab) und der Anzahl von Jahren für den Nacherwerb vorhandener Wahlgräber.

Glücklicherweise scheint sich die Anzahl der Urnenbestattungen, nach hohen Steigerungsraten in früheren Jahren, die erheblichen Anteil an der Entwicklung der Friedhofsgebühren hatten, nun seit zwei bis drei Jahren auf einem Anteil von knapp über 60 % zu stabilisieren.

Bei der vergleichsweise geringen Anzahl von jährlich 1400 bis 1500 Bestattungen führen schon geringe Abweichungen nach oben oder nach unten zu Sprüngen, die mit den gesetzlich vorgeschriebenen Kalkulationsmethoden für Gebühren kaum aufzufangen sind.

Bricht in einem Jahr die Fallzahl ein, führt dies unweigerlich zu Verlusten, die in die Kalkulation der Folgejahre eingerechnet werden müssen und, trotz evtl. zwischenzeitlich wieder gestiegener Fallzahlen, dort zu Gebührensteigerungen führen können.

Auf die Entwicklung dieser Parameter kann die Friedhofsverwaltung allenfalls durch strategische Entscheidungen beim Angebot der Begräbnisarten reagieren. Natürlich haben die fortgesetzten Bemühungen des Fachbereiches zur Reduzierung bzw. Konsolidierung der Personal- und Sachkosten einen Beitrag zur Gebührenentwicklung geleistet. So wird im Jahr 2013 im Rahmen des Kienbaum-Gutachtens eine weitere Stelleneinsparung realisiert. Es zeichnet sich allerdings inzwischen ab, dass bei weiteren personellen Einschnitten der Pflegezustand der Friedhöfe zunehmend sichtbar zurückgenommen werden muss, um den eigentlichen Bestattungsbetrieb sicherstellen zu können.

Nachdem für des Jahr 2012 gegenüber dem Vorjahr 2011 nur minimale Gebührenveränderungen erforderlich waren, ist es für das Gebührenjahr 2013 wieder erforderlich verschiedene Anpassungen vorzunehmen.

Dabei müssen die Grabstellengebühren und die Bestattungsgebühren (das sind im We-

sentlichen die originären Leistungen des Friedhofspersonals) getrennt betrachtet werden.

Für die berechneten Gebührensteigerungen bei den Grabstellengebühren sind vor allem zwei Aspekte verantwortlich:

1. die im Jahr 2012 und 2013 feststehenden Tarifierhöhungen und
2. ein Verlustvortrag aus dem Jahr 2010.

Trotz einem aus 2010 noch anteilig einzurechnenden Verlustvortrag für die Gebührenkalkulation 2013 in Höhe von 117.563,39 Euro bleibt die Gebührensteigerung bei den Grabstellengebühren noch deutlich unter 10 %.

Obwohl in gleichem Maße von den Tarifierhöhungen betroffen, müssen Gebührenveränderungen bei den Bestattungsgebühren meist nur in deutlich geringerem Umfang vorgenommen werden. Manche Gebühren können sogar gesenkt werden. Die geringere Entwicklung bei den Bestattungsgebühren beruht vor allem auf einem Überschussvortrag im Bereich der Bestattungsgebühren aus dem Jahr 2010. Der erhebliche Anstieg bei der Gebühr für den Verzicht auf eine Grabstätte vor Ablauf der Ruhefrist (+ 62,42 % von 8,33 € auf 13,53 € pro Quadratmeter Grabfläche und Jahr) erklärt sich aus der Teilvergabe der Pflegearbeiten (im Wesentlichen Rasenmäh und Laubfegen) auf diesen verstreuten Kleinstflächen und Verbesserungen in der Kontierung.

In Anlage 8 wurden für die wichtigsten Grabarten die typischen Gesamtkosten einer städtischen Gebührenrechnung im Vergleich von 2012 zu 2013 zusammengestellt. Dabei steigen die städt. Gesamtgebühren zwischen knapp vier Prozent für eine Erdreihengrabbestattung und rund acht Prozent für ein Urnenkolumbarium.

Bei den in den Anlagen beigefügten Berechnungen können vereinzelt Rundungsdifferenzen auftreten. Diese Rundungsdifferenzen sind durch die Vielzahl der dahinter stehenden Tabellen unvermeidlich und haben keinerlei Auswirkungen auf die Gebührenberechnung.

## **Gebührenberechnung**

### **1. Allgemeine Kostenschätzungen**

Die Personalkosten wurden von 2011 nach 2012 mit 3,5 % und von 2012 nach 2013 mit 2,8 % hochgerechnet.

Die Sachkosten wurden von 2011 nach 2012 mit 1 % und von 2012 nach 2013 mit 1 % hochgerechnet.

### **2. Fallzahlen**

Für die Gebührenbedarfsberechnung 2013 wurden bei den Bestattungsgebühren die Fallzahlen des Jahres 2011 zugrunde gelegt. Hierdurch wird erreicht, dass die Kosten der einzelnen Bestattung ermittelt werden und darauf aufbauend die prognostizierten

Kostensteigerungen eingerechnet werden können. Bei den Grabstellengebühren wurden ebenfalls die Fallzahlen 2011 zugrunde gelegt und entsprechend der zu erwartenden Entwicklung angepasst.

### 3. Grabstellengebühren

#### 3.1 Allgemeines

Durch die Grabstellengebühren soll das zur Verfügung stellen von Grabflächen abgegolten werden.

In die Gebührenkalkulation fließen insbesondere folgende Kostenarten ein:

- Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen für das Anlagevermögen
- Anlage und Unterhaltung des Wegenetzes (anteilige Kosten)
- Personalkosten für Grabfelderschließungen, Pflege und Unterhaltung
- Verwaltungskostenanteile

#### 3.2 Gebührenmaßstab

Als Gebührenmaßstab gilt folgende Rechenformel:

$$\begin{aligned} & (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Bruttograbfläche}) \\ & + (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Fallzahl}) \\ & = \text{Gebührenmaßstab} \end{aligned}$$

(nähere Erläuterung unter Ziffer 3.4).

Bei den anonymen Gräbern werden zusätzlich Pflegekosten berücksichtigt.

#### Elemente des Gebührenmaßstabes:

##### - Bruttograbfläche

Hierunter wird die Grabfläche bestehend aus

- Grabbeet
  - Wegeanteile
  - ggf. Fundamentstreifen
  - ggf. Hinterpflanzung
- verstanden.

##### - Ruhezeiten/Nutzungsdauer

Die Ruhezeiten richten sich nach den Bodenbeschaffenheiten der Friedhöfe und sind durch die Friedhofssatzung (§ 11) bestimmt.

Das Nutzungsrecht kann bei Wahlgräbern, Wahlgräbern in besonderer Lage, Sondergrabstätten und Kolumbarien für die volle Ruhezeit oder anteilige Ruhezeiten erworben werden. Bei Reihengräbern und anonymen Gräbern endet

das Nutzungsrecht stets mit dem Ablauf der Ruhezeit; eine Verlängerung des Nutzungsrechts ist nicht möglich.

- Fallzahlen

Es handelt sich hierbei um die Anzahl der Jahre für Grabneuerwerbe und die Verlängerung von Nutzungsrechten in Jahren.

3.3 Anteil öffentliches Grün

Beim Bau und Betrieb städtischer Friedhöfe handelt sich um eine kommunale Pflichtaufgabe. Bei der Erfüllung dieser Pflichtaufgabe entstehen gebührenrelevante und nicht gebührenrelevante Aufwendungen.

Nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen sollen die Gebühren für öffentliche Einrichtungen grundsätzlich kostendeckend kalkuliert werden. Hinsichtlich der Grabstellenkosten ist jedoch ein öffentlicher Anteil (sog. Anteil "öffentliches Grün") auszugliedern, da die Friedhofsanlagen neben Bestattungszwecken auch der Allgemeinheit zur Verfügung stehen. Der Anteil „öffentliches Grün“ wurde mit Ratsbeschluss 748/2010 (Gebührenvorlage für 2011) auf 15 % festgesetzt.

3.4. Ermittlung der Gebührensätze

Die Gebührensätze ergeben sich im Prinzip aus folgender Rechenformel:

$$\text{ansatzfähige Kosten} / \text{Fallzahl} = \text{Gebührensatz}$$

Die Kosten werden wie folgt verursachungsgerecht zugeordnet:

- a) Die Kosten, die vorwiegend unabhängig von der Größe der Grabflächen anfallen, werden gleichgewichtig auf alle Fälle verteilt. Hierzu zählen u.a. die Betriebsleitungs- und Verwaltungskosten sowie 30 % von den meisten Kostenarten (Hinweis auf Anlage 1, Blatt 3 bis 4).
- b) Die Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen abhängig sind, werden nach Flächenanteilen verteilt. Zu nennen sind hier u.a. die Umlage Grabfelderschließung sowie 70 % von den meisten Kostenarten (Hinweis auf Anlage 1, Blatt 1 und 2).
- c) Bei den anonymen Gräbern, dem Gemeinschaftshain und dem Ruhegarten fließen zusätzlich Kosten für die Pflege der Grabfelder ein.
- d) Bei den Kolumbarien und dem Ruhegarten fallen des Weiteren kalkulatorische Kosten an.

3.5. Vergleich der wichtigsten Grabstellengebühren:

<b>Grabstelle</b>	<b>Gebühren- satz alt</b>	<b>Gebühren- satz neu</b>	<b>Differenz</b>	<b>Änderung in %</b>
Erdreihengrab	59,12 €	63,71 €	+4,59 €	+7,76 %
Erdwahlgrab	79,08 €	86,06 €	+6,98 €	+8,83 %
Urnenreihengrab	44,21 €	47,02 €	+2,81 €	+6,36 %
Urnenwahlgrab	62,33 €	67,30 €	+4,97 €	+7,97 %

Alle Grabstellengebühren sind in Anlage 3, Blatt 3 dargestellt.

4. Bestattungsgebühren/Gebühren für sonstige Leistungen auf Friedhöfen

4.1. Allgemeines

Die Bestattungsgebühren werden für die Durchführung von Beisetzungen (insbesondere Ausheben und Schließen der Gräber) erhoben.

4.2. Ermittlung der Gebührensätze

Die Gebührensätze errechnen sich - soweit spezifische Kostenermittlungen und Fallzahlen vorliegen – aus folgender Rechenformel:

$$\text{ansatzfähige Kosten} / \text{Anzahl der Fälle} = \text{Gebührensatz}$$

Beisetzungen für Personen unter 5 Jahre werden als 1/2 Fall berücksichtigt und der ermittelte Gebührensatz halbiert, da für diese Beisetzungen im Vergleich zu den Bestattungen von Personen über 5 Jahre in etwa lediglich der halbe Zeitaufwand erforderlich ist.

Der Arbeits- und Zeitaufwand für die Urnenbeisetzung in Kolumbarien ist im Vergleich zu den anderen Urnenbestattungen geringer, weil der Erdaushub und das spätere Verfüllen des Grabes entfallen.

Die unterschiedliche Entwicklung der Bestattungsgebühren basiert vorwiegend darauf, dass der Arbeitsaufwand für die einzelnen Leistungen überprüft und den aktuellen Verhältnissen angepasst wurde.

4.3. Vergleich der wichtigsten Bestattungsgebühren:

<b>Bestattungs- art</b>	<b>Gebühren- satz alt</b>	<b>Gebühren- satz neu</b>	<b>Differenz</b>	<b>Änderung in %</b>
Erdbestattung Reihengrab	578,59 €	560,18 €	-18,41 €	-3,18 %
Erdbestattung Wahlgrab	686,98 €	685,85 €	- 1,13 €	-0,16 %
Urnenbestattung	129,08 €	134,72 €	+ 5,64 €	+4,37 %
Urnenbestattung Kolumbarium	50,33 €	53,72 €	+ 3,39 €	+6,74 %

Alle Bestattungs- und sonstigen Gebühren sind in Anlage 5 dargestellt.

5. Ungewollte Gebührenüberschüsse und -fehlbeträge 2011 (Ergebnis) und 2012 (Prognose) sowie deren Ausgleich (Hinweis auf Anlage 6)

Gebührenüberschüsse und –fehlbeträge eines Kalkulationszeitraumes sind innerhalb der nächsten 3 Jahre auszugleichen. Da die Ergebnisse eines Kalkulationszeitraumes stets erst nach dessen Ablauf, mithin erst im Folgejahr vorliegen, verbleiben für den Ausgleich tatsächlich nur 2 Jahre.

Grabstellengebühren:

2011

Aus der Gegenüberstellung eines Fehlbetrages und eines Überschussanteils aus Vorjahren ergibt sich für das Jahr 2011 ein Gesamtverlust von 109.496,29 Euro.

Die Verwaltung schlägt vor, von diesem Verlust in die Gebührenkalkulation 2014 vorzutragen.

Bestattungs- und sonstige Gebühren:

2011

Es ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 48.288,87 €

Die Verwaltung schlägt vor, diesen Überschuss in die Gebührenkalkulation 2014 vorzutragen, da die Gebühren so gesenkt werden können.

**Anlage/n:**

- 1843 - 2012 Anlage 1 Kostenprognose Grabstellengebühren 2013
- 1843-2012 Anlage 2 Blatt 1 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2011
- 1843-2012 Anlage 2 Blatt 2 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2012
- 1843-2012 Anlage 2 Blatt 3 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2013
- 1843-2012 Anlage 3 Blatt 1 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2013 nach Fläche
- 1843-2012 Anlage 3 Blatt 2 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2013 nach Fallzahlen
- 1843-2012 Anlage 3 Blatt 3 - Ermittlung der Jahresgebührensätze für Grabstellen 2013
- 1843-2012 Anlage 4 Blatt 1 und 2 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen 2013
- 1843-2012 Anlage 4 Blatt 3 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr 2013
- 1843-2012 Anlage 4 Blatt 4 - Ermittlung d. ansatzfähigen Kosten f. Bestattungen inkl. Überschüsse Fehlbeträge 2013
- 1843-2012 Anlage 5 Blatt 1-3 - Bestattungsgebühren 2013 Kalkulation
- 1843-2012 Anlage 6 Blatt 1 - Überschuss Fehlbetrag 2011
- 1843-2012 Anlage 6 Blatt 2 - Überschuss Fehlbetrag-Ausgleich 2013
- 1843-2012 Anlage 7 Änderungssatzung zur Gebührensatzung 2013
- 1843-2012 Anlage 8 - Gebührenvergleich Mustergräber 2012 zu 2013
- 1843-2012 Anlage 9 - Gebührenvergleich Lev - Umland Stand 2012