

Gebührenkalkulation
für die Friedhöfe der Stadt Kitzingen und der Ortsteile

- Nachkalkulation 2009
- Vorkalkulation 2010 - 2013

Kitzingen, 05.07.2010

Rodamer
Stadtkämmerer

I. Vorbemerkungen zur Gebührenkalkulation

<u>Gebührenerhöhungen</u>	<u>Kostendeckungsgrad</u>
01.01.1992 = 15 %	80 %
15.04.1994 = 15 %	80 %
01.09.1997 = 5 %	75 %
18.09.2003 = 15 %	75 %
15.08.2004 = 27,72 %	85 %
21.08.2005 = 11,7 %	85 %
21.07.2006 = 2 %	85 %
23.07.2009 = 0 %	80 %

Mit Beschluss vom 23.07.2009 setzte der Stadtrat den Kostendeckungsgrad für die städtischen Friedhöfe auf 80 % fest.

Bestattungen 2009 (Lt. Mitteilung des Standesamtes)

108 Erdbestattungen

83 Urnenbestattungen

191 Bestattungen insgesamt

Öffentliches Grün

Der Anteil des öffentlichen Grüns ist bei einem Kostendeckungsgrad von 80 % entsprechend berücksichtigt.

Eine 100 %-ige Ausgabendeckung ist nicht möglich, weil

- a) die Aufwendungen für den parkähnlichen Charakter (öffentliches Grün) des Neuen Friedhofes nicht über Bestattungsgebühren finanziert werden dürfen,
- b) die Friedhöfe der Stadtteile wegen ihrer nur geringen Größe und des beschränkten Einzugsbereiches nicht wirtschaftlich betrieben werden können.

II. Kalkulationen

1. **Nachkalkulation 2009**

- Rechnungsergebnisse -

1.1 Berechnung des Kostendeckungsgrades

Unterabschnitte Verwaltungshaushalt	Einnahmen €	Ausgaben €	Differenz €
7511 Alter Friedhof / Friedhof Etwashausen	153.662,00	146.666,88	+ 6.995,12
7512 Neuer Friedhof	204.550,31	239.434,82	- 34.884,51
7513 Friedhof Hoheim	5.423,00	19.036,45	- 13.613,45
7514 Friedhof Sickershausen	0,00	530,02	- 530,02
7515 Friedhof Repperndorf	8.329,50	23.671,19	- 15.341,69
7516 Friedhof Hohenfeld	10.957,00	28.644,45	- 17.687,45
Gesamt:	382.921,81	457.983,81	- 75.062,00
Kostendeckungsgrad			<u>83,61 %</u>

1.2 Berechnung bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

	€
Gesamtausgaben Verwaltungshaushalt	457.983,81
davon 80 % Kostendeckung	366.387,05
durch Gesamteinnahmen Verwaltungshaushalt gedeckt	<u>382.921,81</u>
Überschuss	<u>+ 16.534,76</u>

1.3 Durchschnittliche Einnahmen und Ausgaben 2009 je Bestattung

	€
Einnahmen	382.921,81
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen 2009	191
Gebührenaufkommen je Bestattung	<u>2.004,83</u>
Ausgaben	366.387,05
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen 2009	191
Ausgaben je Bestattung	<u>1.918,26</u>
Überschuss 2009 je Bestattung bei 80 % Kostendeckung	<u>+ 86,57</u>

1.4 Ergebnis der Nachkalkulation 2009

Für das Haushaltsjahr 2009 errechnete sich ein Überschuss in Höhe von 16.534,76 €. Nach § 20 Abs. 4 Satz 2 KommHV sind Mehreinnahmen bei kostenrechnenden Einrichtungen einer Sonderrücklage zuzuführen und zur Deckung von Fehlbeträgen aus Gebührenmindereinnahmen der jeweiligen Einrichtung zu verwenden.

Da im Haushaltsjahr 2008 das Defizit bei der Gebührenkalkulation der Friedhöfe in Höhe von insgesamt 51.315,07 € (2006 - 2008) aus allgemeinen Haushaltsmitteln ausgeglichen wurde, um auf eine weitere Gebührenerhöhung zu verzichten, wird der Überschuss 2009 (= 16.534,76 €) den allgemeinen Haushaltsmitteln zugeführt und keine Sonderrücklage gebildet.

2. Vorkalkulation 2010 - 2013

2.1 Durchschnitt der zusammengefassten Haushaltsplanansätze im Verwaltungshaushalt Haushaltsansatz 2010 und Finanzplanung für die Jahre 2011 - 2013

Unterabschnitte Verwaltungshaushalt	Einnahmen €	Ausgaben €	Differenz €
7511 Alter Friedhof/Friedhof Etwashausen	150.500,00	143.280,00	+ 7.220,00
7512 Neuer Friedhof	203.770,00	248.700,00	- 44.930,00
7513 Friedhof Hoheim	7.600,00	28.970,00	- 21.370,00
7514 Friedhof Sickershausen	0,00	440,00	- 440,00
7515 Friedhof Repperndorf	11.500,00	14.650,00	- 3.150,00
7516 Friedhof Hohenfeld	10.300,00	28.770,00	- 18.470,00
Gesamt	383.670,00	464.810,00	- 81.140,00
Kostendeckungsgrad			<u>82,54 %</u>

2.2 Berechnung der Friedhofsgebühren bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

<u>Einnahmen Verwaltungshaushalt</u>	€
Friedhofsgebühren (UA 7511 - 7516 Gr. 1141 - 1145)	370.400,00
sonstige Einnahmen (UA 7511 - 7516 Gr. 1000, 1090, 1610, 1680, 1690)	13.270,00
	<u>383.670,00</u>
<u>Ausgaben Verwaltungshaushalt</u> (UA 7511 - 7516)	464.810,00
davon 80 % Kostendeckung	371.848,00
abzüglich sonstige Einnahmen	13.270,00
Differenz durch Friedhofsgebühren zu decken	358.578,00
Einnahmen Friedhofsgebühren	370.400,00
Überschuss	<u>+ 11.822,00</u>

2.3 Durchschnittliche Einnahmen und Ausgaben 2010 - 2013 je Bestattung

	€
Einnahmen	383.670,00
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen der Jahre 2006 - 2009 im Durchschnitt	184
Gebührenaufkommen je Bestattung	<u>2.085,16</u>
Ausgaben	371.848,00
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen der Jahre 2006 - 2009 im Durchschnitt	184
Ausgaben je Bestattung	<u>2.021,91</u>
Überschuss je Bestattung bei 80 % Kostendeckung	<u>- 63,25</u>

