

## Anlage 1

### Auswertung der Aufwand- und Ertragssituation für die Friedhöfe und die Friedhofshalle für die Jahre 2018 - 2020

#### 2018

<b>Ausgaben</b>	<b>FH Ostbevern</b>	<b>FH Brock</b>	<b>Trauerhalle</b>	<b>Leichenhalle</b>
<i>Personalaufwendungen</i>	5.108,65 €	3.946,85 €	859,47 €	357,84 €
<i>Sach- und Dienstleistungen</i>	84.356,33 €	4.469,34 €	2.302,81 €	958,80 €
<i>Bilanzielle Abschreibungen</i>	6.937,44 €	1.737,96 €	63,30 €	123,14 €
<i>Sonstige Aufwendungen</i>	2.825,06 €	105,85 €	6.019,21 €	2.529,90 €
	<b>99.227,47 €</b>	<b>10.260,00 €</b>	<b>9.244,79 €</b>	<b>3.969,68 €</b>
<i>abzgl. Aufwendungen Neuanlage Grabstätten</i>	0,00 €	0,00 €		
<i>abzgl. 5 % Aufwand Pflege Vorhalteflächen</i>	1.895,20 €	155,54 €		
<i>Zwischensumme</i>	97.332,27 €	10.104,46 €	9.244,79 €	3.969,68 €
<i>abzgl. Grünwertanteil*1 (FH Ostbevern - 26 % FH Brock - 25 %)</i>	25.306,39 €	2.526,12 €		
	<b>72.025,88 €</b>	<b>7.578,35 €</b>	<b>9.244,79 €</b>	<b>3.969,68 €</b>
<b>Einnahmen</b>				
<i>Entgelte Grabnutzung</i>	70.409,56 €	4.447,20 €		
<i>abzgl. RAP Folgejahre*2</i>	49.143,58 €	-141,76 €		
<i>= Auflösung für 2018</i>	21.265,98 €	4.588,96 €		
<i>Nutzungsentgelt Friedhofshalle</i>			7.920,00 €	5.880,00 €
<i>Bestattungsgebühren</i>	34.001,80 €	4.124,19 €		
<i>Landeszuweisung für Lizenz EDV-Programm</i>	121,72 €	21,48 €	17,90 €	17,90 €
	<b>55.389,50 €</b>	<b>8.734,63 €</b>	<b>7.937,90 €</b>	<b>5.897,90 €</b>
<b>Unter-/Überdeckung</b>	<b>-16.636,38 €</b>	<b>1.156,28 €</b>	<b>-1.306,89 €</b>	<b>1.928,22 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>76,90 %</b>	<b>115,26 %</b>	<b>85,86 %</b>	<b>148,57</b>

**2019**

<b>Ausgaben</b>	<b>FH Ostbevern</b>	<b>FH Brock</b>	<b>Trauerhalle</b>	<b>Leichenhalle</b>
<i>Personalaufwendungen</i>	5.969,95 €	4.312,70 €	1.634,96 €	680,73 €
<i>Sach- und Dienstleistungen</i>	91.438,84 €	5.145,83 €	1.501,60 €	625,20 €
<i>Bilanzielle Abschreibungen</i>	7.506,91 €	1.737,96 €	165,30 €	63,30 €
<i>Sonstige Aufwendungen</i>	11.154,76 €	113,24 €	6.028,71 €	2.542,19 €
<i>Zwischensumme</i>	116.070,46 €	11.309,73 €	9.330,56 €	3.911,43 €
<i>abzgl. Aufwendungen Neuanlage Grabstätten</i>	11.135,41 €			
<i>abzgl. 5 % Aufwand Pflege Vorhalteflächen</i>	2.377,00 €	210,69 €		
<i>Zwischensumme</i>	102.558,06 €	11.099,04 €	9.330,56 €	3.911,43 €
<i>abzgl. Grünwertanteil*<sup>1</sup> (FH Ostbevern - 26 % FH Brock - 25 %)</i>	26.665,09 €	2.774,76 €		
	<b>75.892,97 €</b>	<b>8.324,28 €</b>	<b>9.330,56 €</b>	<b>3.911,43 €</b>
<b>Einnahmen</b>				
<i>Entgelte Grabnutzung</i>	54.327,00 €	3.647,20 €		
<i>abzgl. RAP Folgejahre*<sup>2</sup></i>	29.924,67 €	-930,09 €		
<i>= Auflösung für 2019</i>	24.402,33 €	4.577,29 €		
<i>Nutzungsentgelt Friedhofshalle</i>			7.560,00 €	4.680,00 €
<i>Bestattungsgebühren</i>	29.795,58 €	2.630,16 €		
<i>Landeszuweisung f. Lizenz EDV-Programm</i>	121,72 €	21,48 €	17,90 €	17,90 €
	<b>54.319,63 €</b>	<b>7.228,93 €</b>	<b>7.577,90 €</b>	<b>4.697,90 €</b>
<b>Unter-/Überdeckung</b>	<b>-21.573,34 €</b>	<b>-1.095,35 €</b>	<b>-1.752,66 €</b>	<b>786,47 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>71,57 %</b>	<b>86,84 %</b>	<b>81,22 %</b>	<b>120,11 %</b>

**2020**

<b>Ausgaben</b>	<b>FH Ostbevern</b>	<b>FH Brock</b>	<b>Trauerhalle</b>	<b>Leichenhalle</b>
<i>Personalaufwendungen</i>	11.211,15 €	5.521,51 €	3.691,12 €	1.536,84 €
<i>Sach- und Dienstleistungen</i>	78.021,11 €	5.750,22 €	3.321,72 €	1.383,03 €
<i>Bilanzielle Abschreibungen</i>	7.640,68 €	1.738,96 €	165,30 €	63,30 €
<i>Sonstige Aufwendungen</i>	4.698,98 €	404,22 €	6.038,53 €	2.546,28 €
<i>Zwischensumme</i>	101.571,93 €	13.414,91 €	13.216,67 €	5.529,45 €
<i>abzgl. Aufwendungen Neuanlage Grabstätten</i>	1.797,08 €			
<i>abzgl. 5 % Aufwand Pflege Vorhalteflächen</i>	1.935,98 €	219,00 €		
<i>Zwischensumme</i>	97.838,87 €	13.195,91 €	13.216,67 €	5.529,45 €
<i>abzgl. Grünwertanteil*<sup>1</sup> (FH Ostbevern - 26 % / FH Brock - 25 %)</i>	25.438,10 €	3.298,98 €		
	<b>72.400,77 €</b>	<b>9.896,93 €</b>	<b>13.216,67 €</b>	<b>5.529,45 €</b>
<b>Einnahmen</b>				
<i>Entgelte Grabnutzung</i>	53.407,00 €	6.116,00 €		
<i>abzgl. RAP Folgejahre*<sup>2</sup></i>	27.338,21 €	1.462,54 €		
<i>= Auflösung für 2020</i>	26.068,79 €	4.653,46 €		
<i>Nutzungsentgelt Friedhofshalle</i>			6.720,00 €	3.220,00 €
<i>Bestattungsgebühren</i>	30.226,02 €	6.346,98 €		
<i>Landeszuweisung für Lizenz EDV-Programm</i>	121,72 €	21,48 €	17,90 €	17,90 €
	<b>56.416,53 €</b>	<b>11.021,92 €</b>	<b>6.737,90 €</b>	<b>3.237,90 €</b>
<b>Unter-/Überdeckung</b>	<b>-15.984,24 €</b>	<b>1.124,99 €</b>	<b>-6.478,77 €</b>	<b>-2.291,55 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>77,92 %</b>	<b>111,37 %</b>	<b>50,98 %</b>	<b>58,56 %</b>

Erläuterungen:

**\*1 Grünwertanteil**

Friedhöfe erfüllen zu einem gewissen Anteil ökologische Funktionen und gelten als Erholungsorte und kulturelle Anziehungspunkte für Besucher. Die Pflegekosten dieser Flächen, die im öffentlichen Interesse stehen, dürfen aus gebührenrechtlichen Gesichtspunkten nicht auf die Grabnutzung umgelegt werden. Aus diesem Grund wird nach gängiger Praxis ein „Allgemeininteressenanteil“ zu Lasten der Gemeinde abgezogen. Die Festlegung dieses Wertes steht im Ermessen des Friedhofsträgers. Für die Friedhöfe in Ostbevern und im Ortsteil Brock wurde die nachstehende Bilanzierung durchgeführt, um die für die Allgemeinheit zur Verfügung stehenden Flächen, die nicht gebührenrelevant sind, zu ermitteln. Dieser Flächenanteil beträgt für den Friedhof Ostbevern 26 % und für den Friedhof im Ortsteil Brock 25 % (s. nachstehende Bilanzierung).

<b>Gesamtfläche Friedhofsgelände Ostbevern</b>	18.436,00 m <sup>2</sup>
davon nicht gebührenrelevant	
<b>Grabflächen</b>	
Graberweiterungsfläche	550,00 m <sup>2</sup>
<b>Grünflächen</b>	
Grünstreifen an östlichen Rand mit Aufwertung durch Baumpflanzung	500,00 m <sup>2</sup>
<b>Öffentliche Wegeflächen</b>	
Wege - wassergebunde Decke	1.235,00 m <sup>2</sup>
Wege - gepflastert	2.243,00 m <sup>2</sup>
<b>Aufenthaltsflächen</b>	
Aufenthaltsflächen mit Bänken	68,50 m <sup>2</sup>
Aufenthaltsfläche Friedhofshalle	100,00 m <sup>2</sup>
<b>Denkmäler</b>	
Franziskusstein mit Aufenthaltsfläche	57,50 m <sup>2</sup>
Kreuzwegstationen	60,00 m <sup>2</sup>
	<b>4.814,00 m<sup>2</sup></b>
<b>Anteil nicht gebührenrelevanter Flächen an der Gesamtfläche</b>	<b>26,11 %</b>

<b>Gesamtfläche Friedhofsgelände OT Brock</b>	3.481,00 m <sup>2</sup>
davon nicht gebührenrelevant	
<b>Grabflächen</b>	
Graberweiterungsfläche	170,00 m <sup>2</sup>
<b>Öffentliche Wegeflächen</b>	
Wege - gepflastert	683,00 m <sup>2</sup>
<b>Kriegsgräber</b>	
Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft	20,00 m <sup>2</sup>
	<b>873,00 m<sup>2</sup></b>
<b>Anteil nicht gebührenrelevanter Flächen an der Gesamtfläche</b>	<b>25,08 %</b>

**\*2 Abgang passive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) für Folgejahre**

Die jährlichen Ausgaben für den Betrieb der beiden Friedhöfe werden annähernd durch die Einnahmen gedeckt. Jedoch dürfen haushaltsrechtlich die Einnahmen aus den Grabnutzungsgebühren nicht komplett im Haushaltsjahr der Gebührenerhebung verbucht werden. Die vereinnahmten Grabnutzungsgebühren müssen über die Jahre der Nutzungsdauer als Ertrag verteilt und abgegrenzt werden (Passive Rechnungsabgrenzungsposten).