

Anlage 1

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

2018

Ausgaben	FH Ostbevern	FH Brock	Trauerhalle	Leichenhalle
<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 €
	99.227,47 €	10.260,00 €	9.244,79 €	3.969,68 €
<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 €		
	72.025,88 €	7.578,35 €	9.244,79 €	3.969,68 €
Einnahmen				
<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 €
	55.389,50 €	8.734,63 €	7.937,90 €	5.897,90 €
Unter-/Überdeckung	-16.636,38 €	1.156,28 €	-1.306,89 €	1.928,22 €
Kostendeckungsgrad	76,90 %	115,26 %	85,86 %	148,57

2019

Ausgaben	FH Ostbevern	FH Brock	Trauerhalle	Leichenhalle
<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*¹ (FH Ostbevern - 26 % FH Brock - 25 %)</i>	26.665,09 €	2.774,76 €		
	75.892,97 €	8.324,28 €	9.330,56 €	3.911,43 €
Einnahmen				
<i>Entgelte Grabnutzung</i>	54.327,00 €	3.647,20 €		
<i>abzgl. RAP Folgejahre*²</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 €
	54.319,63 €	7.228,93 €	7.577,90 €	4.697,90 €
Unter-/Überdeckung	-21.573,34 €	-1.095,35 €	-1.752,66 €	786,47 €
Kostendeckungsgrad	71,57 %	86,84 %	81,22 %	120,11 %

2020

Ausgaben	FH Ostbevern	FH Brock	Trauerhalle	Leichenhalle
<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*¹ (FH Ostbevern - 26 % / FH Brock - 25 %)</i>	25.438,10 €	3.298,98 €		
	72.400,77 €	9.896,93 €	13.216,67 €	5.529,45 €
Einnahmen				
<i>Entgelte Grabnutzung</i>	53.407,00 €	6.116,00 €		
<i>abzgl. RAP Folgejahre*²</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 €
	56.416,53 €	11.021,92 €	6.737,90 €	3.237,90 €
Unter-/Überdeckung	-15.984,24 €	1.124,99 €	-6.478,77 €	-2.291,55 €
Kostendeckungsgrad	77,92 %	111,37 %	50,98 %	58,56 %

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).

Gesamtfläche Friedhofsgelände Ostbevern	18.436,00 m ²
davon nicht gebührenrelevant	
Grabflächen	
Graberweiterungsfläche	550,00 m ²
Grünflächen	
Grünstreifen an östlichen Rand mit Aufwertung durch Baumpflanzung	500,00 m ²
Öffentliche Wegeflächen	
Wege - wassergebunde Decke	1.235,00 m ²
Wege - gepflastert	2.243,00 m ²
Aufenthaltsflächen	
Aufenthaltsflächen mit Bänken	68,50 m ²
Aufenthaltsfläche Friedhofshalle	100,00 m ²
Denkmäler	
Franziskusstein mit Aufenthaltsfläche	57,50 m ²
Kreuzwegstationen	60,00 m ²
	4.814,00 m²
Anteil nicht gebührenrelevanter Flächen an der Gesamtfläche	26,11 %

Gesamtfläche Friedhofsgelände OT Brock	3.481,00 m ²
davon nicht gebührenrelevant	
Grabflächen	
Graberweiterungsfläche	170,00 m ²
Öffentliche Wegeflächen	
Wege - gepflastert	683,00 m ²
Kriegsgräber	
Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft	20,00 m ²
	873,00 m²
Anteil nicht gebührenrelevanter Flächen an der Gesamtfläche	25,08 %

***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).