

Gebührenkalkulation
für die Friedhöfe der Stadt Kitzingen und der Ortsteile

- Nachkalkulation 2010
- Vorkalkulation 2011 - 2014

Kitzingen, 29.06.2011

Weber
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 %
22.07.2010 = 0 %	80 %

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

Bestattungen 2010 (Lt. Mitteilung des Standesamtes)

102 Erdbestattungen

108 Urnenbestattungen

210 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 2010**

1.1 Berechnung des Kostendeckungsgrades

- Rechnungsergebnisse -

Unterabschnitte Verwaltungshaushalt	Einnahmen €	Ausgaben €	Differenz €
7511 Alter Friedhof / Friedhof Etwashausen	189.216,00	143.612,23	+ 45.603,77
7512 Neuer Friedhof	194.245,56	229.210,17	- 34.964,61
7513 Friedhof Hoheim	5.516,00	17.727,46	- 12.211,46
7514 Friedhof Sickershausen	0,00	279,32	- 279,32
7515 Friedhof Repperndorf	21.799,00	26.181,30	- 4.382,30
7516 Friedhof Hohenfeld	6.689,00	27.810,21	- 21.121,21
Gesamt:	417.465,56	444.820,69	- 27.355,13
Kostendeckungsgrad			<u>93,85 %</u>

1.2 Berechnung bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

	€
Gesamtausgaben Verwaltungshaushalt	444.820,69
davon 80 % Kostendeckung	355.856,55
durch Gesamteinnahmen Verwaltungshaushalt gedeckt	<u>417.465,56</u>
Überschuss	<u>+ 61.609,01</u>

1.3 Durchschnittliche Einnahmen und Ausgaben 2010 je Bestattung

	€
Einnahmen	417.465,56
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen 2010	<u>210</u>
Gebührenaufkommen je Bestattung	<u>1.987,93</u>
Ausgaben	355.856,55
Anzahl der Erd- und Urnenbestattungen 2010	<u>210</u>
Ausgaben je Bestattung	<u>1.694,56</u>
Überschuss 2010 je Bestattung bei 80 % Kostendeckung	<u>+ 293,37</u>

1.4 Ergebnis der Nachkalkulation 2010

Für das Haushaltsjahr 2010 errechnete sich ein Überschuss in Höhe von 61.609,01 €. 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 in den Haushaltsjahren 2007 (71.842,83 €) und 2008 (51.315,07 €) Defizite bei der Gebührenkalkulation der Friedhöfe aus allgemeinen Haushaltsmitteln ausgeglichen wurden, um auf weitere Gebührenerhöhungen zu verzichten, wird der Überschuss 2010 (= 61.609,01 €) den allgemeinen Haushaltsmitteln zugeführt und keine Sonderrücklage gebildet.

2. **Voraus kalkulation 2011 - 2014**

2.1 Durchschnitt der zusammengefassten Haushaltsplanansätze im Verwaltungshaushalt Haushaltsansatz 2011 und Finanzplanung für die Jahre 2012 - 2014

Unterabschnitte Verwaltungshaushalt	Einnahmen €	Ausgaben €	Differenz €
7511 Alter Friedhof/Friedhof Etwashausen	154.600,00	153.460,00	+ 1.140,00
7512 Neuer Friedhof	203.070,00	252.690,00	- 48.620,00
7513 Friedhof Hoheim	5.800,00	28.980,00	- 23.180,00
7514 Friedhof Sickershausen	0,00	440,00	- 440,00
7515 Friedhof Repperndorf	12.900,00	17.750,00	- 4.850,00
7516 Friedhof Hohenfeld	10.350,00	28.680,00	- 18.330,00
Gesamt	386.720,00	482.000,00	- 94.280,00
Kostendeckungsgrad			<u>80,23 %</u>

2.2 Berechnung der Friedhofsgebühren bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

<u>Einnahmen Verwaltungshaushalt</u>	€
Friedhofsgebühren (UA 7511 - 7516 Gr. 1141 - 1145)	373.200,00
sonstige Einnahmen (UA 7511 - 7516 Gr. 1000, 1090, 1610, 1680, 1690)	13.520,00
	<u>386.720,00</u>
<u>Ausgaben Verwaltungshaushalt</u> (UA 7511 - 7516)	482.000,00
davon 80 % Kostendeckung	385.600,00
abzüglich sonstige Einnahmen	13.520,00
Differenz durch Friedhofsgebühren zu decken	372.080,00
Einnahmen Friedhofsgebühren	373.200,00
Überschuss	<u>+ 1.120,00</u>