

HEYDER + PARTNER

GEMEINDE BODELSHAUSEN

GEBÜHRENKALKULATION

BESTATTUNGSWESEN

KALKULATIONSZEITRAUM 2022 - 2026

STAND: 15. NOVEMBER 2021

HEYDER + PARTNER

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

K.-ADENAUER-STR. 11 72072 TÜBINGEN

TEL.: 07071 / 9795 - 0 FAX: 07071 / 9795 - 55

www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen	3
1.1 Auftrag.....	3
1.2 Datengrundlagen	3
1.3 Kalkulationsumfang	3
1.4 Betrachtungszeitraum.....	4
2 Allgemeine Erläuterungen.....	5
2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	5
2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	5
2.3 Vorratsflächen	6
3 Ermittlung der Eingangsdaten	8
3.1 Gebührentatbestände	8
3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik	10
3.3 Größe der Gräber	10
3.4 Äquivalenzziffer	10
3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe	11
3.6 Ansetzbare Kosten	12
4 Kostenrechnung.....	14
4.1 Vorbemerkung	14
4.2 Kostenartenrechnung	14
4.3 Kostenstellenrechnung	15
4.4 Kostenträgerrechnung	16
5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren.....	19
5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	19
5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts	19
5.3 Bestattungsgebühren.....	19
5.4 Benutzungsgebühren Trauerhalle und Trittplatten	19
5.5 Gebührenübersicht	19



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Beerdigungs- und Benutzungsstatistik	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Flächenermittlung	
	Flächenermittlung Friedhof Bodelshausen	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	
	<i>Abb. 1 Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche</i>	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands.....	8
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2022 - 2026	
	Verteilerschlüssel Kostenrechnung	
	Kostenrechnung 2022 - 2026	
	<i>Abb. 2 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	25
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der gewöhnlichen Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
	<i>Abb. 3 Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren</i>	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	34
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Im Mai 2020 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Gemeinde Bodelshausen beauftragt.

1.2 Datengrundlagen

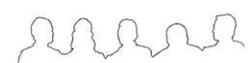
Zur Durchführung der nachfolgenden Berechnungen wurden durch unser Haus folgende Datengrundlagen herangezogen:

- Friedhofsordnung der Gemeinde Bodelshausen, zuletzt geändert am 18.07.2014
- Gebührenordnung der Gemeinde Bodelshausen zuletzt geändert am 18.11.2015
- Bestattungsstatistik der Jahre 2016 - 2020
- Benutzungsstatistik Aufbahrungsraum der Jahre 2016 - 2020
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Rechnungsergebnisse Unterabschnitt Bestattung 7500 für die Jahre 2016 - 2019, Rechnungsergebnis 2020 und Planansatz 2022 des Teilergebnisplans 5530
- Anlagenachweis, Stand 31.12.2018
- Friedhofspläne
- Aussagen über geplante Investitionen

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich und telefonisch übermittelt.

1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Gemeinde Bodelshausen umfasst insgesamt 1 Friedhof mit Trauerhalle, der Gegenstand dieser Kalkulation ist.



1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen fünfjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2022 bis 2026, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 14 Abs. 2 KAG BW¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift soll die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen einen Zeitraum von fünf Jahren nicht übersteigen.

Für die Berechnung der Nutzungsgebühren ist es jedoch unumgänglich, die für den Kalkulationszeitraum 2022 bis 2026 ermittelten durchschnittlichen „Stückkosten“ auch über diesen Zeitraum hinaus als Kosten zu unterstellen, da hier der Benutzungszeitraum (Ruhezeitraum) den Kalkulationszeitraum überschreitet und die Kosten für den gesamten Nutzungszeitraum ermittelt werden müssen. Dabei wird in der vorliegenden Berechnung unterstellt, dass die kalkulatorischen Kosten über die Jahre hinweg relativ konstant bleiben.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2026 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren, auch die Grabnutzungsgebühren, sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist.

¹ Kommunalabgabengesetz für Baden-Württemberg



2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

Kommunale öffentliche Einrichtungen, für deren Benutzung Gebühren erhoben werden können, sind sowohl solche, die grundstücksbezogene Leistungen erbringen (z.B. Abwasserbeseitigung), als auch solche, die ausschließlich personenbezogene Leistungen anbieten, wie z.B. Friedhöfe.² Öffentlich wird eine kommunale Einrichtung durch die Widmung.

§ 14 Abs. 1 KAG BW bezeichnet als kostenrechnende Einrichtung solche Einrichtungen, die in der Regel ganz oder zum Teil aus Entgelten finanziert werden. Unter Entgelten werden dabei sowohl Gebühren, als auch privatrechtliche Entgelte verstanden.

Das Bestattungswesen gehört innerhalb des Haushaltes der Gemeinden zu den Gebührenhaushalten und damit zu den kostenrechnenden Einrichtungen im eigentlichen Sinne. Üblich sind öffentlich-rechtliche Gebühren aufgrund einer Gebührensatzung. Nach §§ 11 und 13 KAG BW kommen für Amtshandlungen Verwaltungsgebühren und für die Nutzung einer Einrichtung Benutzungsgebühren in Betracht.

2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

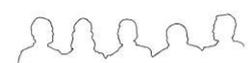
Wird die öffentliche Einrichtung, welche die Gebührenpflicht auslöst, auch von der Allgemeinheit bzw. von der Gemeinde selbst in Anspruch genommen, ist dies bei der Gebührenbemessung durch eine entsprechende Entlastung zugunsten der übrigen Benutzer zu berücksichtigen.³

Gemeindliche Friedhöfe erfüllen neben ihrem Hauptzweck, nämlich der Bestattung Verstorbener, nebenher noch die Funktion als Grünanlage und werden somit auch im Interesse der Allgemeinheit betrieben. Die hierfür anfallenden Aufwendungen sind somit nicht betriebsnotwendig und können mithin nicht dem Gebührenzahler abverlangt werden, sondern sind von der Allgemeinheit, also dem Steuerzahler, zu tragen. Sie müssen deshalb aus allgemeinen Deckungsmitteln bestritten werden.

Zwar erfordert es auch der Bestattungszweck, auf den gemeindlichen Friedhöfen eine würdige Bestattung und einen angemessenen Rahmen für die Begräbnisstätten zu

² Vgl. Driehaus, Hans-Joachim, Kommunalabgabenrecht, Kommentar

³ Vgl. Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 741 (Sept. 2002)



gewährleisten (hierzu sind nach allgemeiner Auffassung Grünflächen unbedingt erforderlich, die insoweit dem Bestattungswesen voll zuzurechnen sind, auch wenn zugleich eine Grünflächenfunktion erfüllt wird), jedoch stehen die Außenanlagen der Friedhöfe auch der Allgemeinheit und nicht nur dem in der Satzung genannten „Benutzerkreis“ zur Verfügung. Daher ist ein Abzug des öffentlichen Interesses bei den Aufwendungen für die Pflege und Reinigung von Grünanlagen und Gehwegen vorzunehmen.

Eine pauschale Beurteilung der Frage, welche Grünflächen eines Friedhofs nicht mehr für den Bestattungszweck notwendig sind, ist nicht möglich, da die Verhältnisse auf jedem Friedhof durch die individuelle Anlegung und Ausgestaltung unterschiedlich sind. Daher wird im Rahmen der vorliegenden Kalkulation bei den Grabstellen, entsprechend dem Anteil der für Bestattungszwecke nicht erforderlichen Flächen (insbesondere freie Rasenflächen) an der Gesamtfläche, ein Anteil in Höhe von 5 % für das öffentliche Interesse von den Gesamtkosten in Abzug gebracht.

Bei den Benutzungsgebühren sollte kein öffentliches Interesse in Abzug gebracht werden, da diese i.d.R. verschlossen und daher ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten ist. Für die Bestattungsleistung besteht kein öffentliches Interesse im oben genannten Sinne.

2.3 Vorratsflächen

Auf gemeindlichen Friedhöfen sind nie alle Gräber belegt. Bei neu angelegten Friedhöfen bestehen enorme Erweiterungsflächen. Gleichwohl fallen kalkulatorische Zinsen als auch Betriebskosten an. Dies führt zu der Frage, ob entsprechende Aufwendungen für nicht betriebsnotwendige Flächen von den anrechenbaren Kosten abzusetzen sind. Allerdings sind Vorhaltungskosten nicht grundsätzlich ausgeschlossen. Auf eine volle Auslastung der Kapazität der Einrichtung kommt es nicht an. Der Gemeinde steht hierbei ein angemessener Planungs- und Prognosespielraum zu, wenn es um die Erweiterung der Kapazität einer kostenrechnenden Einrichtung geht. Gleichwohl können Vorhaltungskosten nicht unbegrenzt angesetzt werden. Im Bereich der Friedhöfe scheint eine Vorhaltung von bis zu 30 %⁴ der Gesamtfläche angemessen.

⁴ vgl. Hiller/ Schmitt (2005): Kalkulation und Bemessung von Leistungsgebühren im Bestattungswesen, in: Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband - Geschäftsbericht (2005), S. 52.



Vorratsflächen, die 30 % der Gesamtfläche der Grabanlagen überschreiten, werden in der vorliegenden Kalkulation bei der Ermittlung der kostendeckenden Gebühren entsprechend der vorgenannten Ausführungen nicht berücksichtigt.



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

In der vorliegenden Kalkulation wurden die maximal zulässigen Gebühren für Gebührentatbestände, wie sie sich in der Friedhofsgebührenordnung der Gemeinde Bodelshausen wiederfinden, kalkuliert. Namentlich wurden folgende Gebühren errechnet:

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengräber
 - 1.1 Reihengrab für Personen über 10 Jahre
 - 1.2 Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren
 - 1.3 Urnenreihengräber
 - 1.3.1 Urnenreihengrab
 - 1.3.2 anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege
 - 1.4 Rasenreihengrab
 - 1.4.1 Rasenreihengrab incl. Pflege
 - 1.4.2 anonymes Rasenreihengrab incl. Pflege
 - 1.5 Urnenwand-Reihengrab
 - 1.5.1 Urnenwand-Reihengrab
 - 1.5.2 Zulegung in Urnenwand bei Einhaltung der Ruhezeit
 - 1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag
 - 1.6.1 Urne in Gemeinschaftsgrabstätte
 - 1.6.2 Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte
 2. Wahlgräber
 - 2.1 Wahlgrab doppelbreit
 - 2.2 Rasenwahlgrab
 - 2.3 Urnenwahlgrab
- II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr
1. Wahlgräber
 - 1.1 Wahlgrab doppelt breit
 - 1.2 Rasenwahlgrab
 - 1.3 Urnenwahlgrab
 - 1.4 Zulegung in Urnenwand ohne Einhaltung der Ruhezeit



III. Bestattungsgebühren

1. Erdbestattung
 - 1.1 Bestattung im einfachtiefen Grab
 - 1.2 Bestattung im Kindergrab
 - 1.3 Bestattung von Tot- und Fehlgeburten
2. Urnenbeisetzung
 - 2.1 Beisetzung einer Urne
 - 2.2 Beisetzung einer Urne in Urnenkammer
3. Bestattungsservice – laut Vertrag mit dem Verwalter
 - 3.1 Vorbereitung und Durchführung der Trauerfeier/Aussegnung ohne Beerdigung
 - 3.2 Wochenend- und Feiertagszuschlag

IV. Benutzungsgebühren

1. Trauerhalle
 - 1.1 Aufbewahrung von Särgen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)
 - 1.2 Aufbewahrung von Urnen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)
 - 1.3 Aufbewahrung von Särgen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)
 - 1.4 Aufbewahrung von Urnen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)
 - 1.5 Nutzung zur Trauerfeier oder Aussegnung (ohne Aufbewahrung)
2. Benutzungsgebühren Tritt- und Stellplatten
 - 2.1 Einzelgrab
 - 2.2 Doppelgrab
 - 2.3 Kindergrab
 - 2.4 Urnengrab
 - 2.5 Rasenreihengrab
 - 3.1 Rasenwahlgrab

Wir empfehlen, Nebenleistungen zu den Bestattungsgebühren (z.B. Ausgraben, Umbettungen, und Überführungen) nach tatsächlichem Personal- und Sachaufwand zu berechnen.



3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Tabelle 1.1

Um eine qualitative Prognose der künftigen Bestattungszahlen sowie die Nutzungen der weiteren Einrichtungen für den Kalkulationszeitraum zu stellen, sollten die Fallzahlen der vergangenen Jahre betrachtet werden. Üblicherweise reicht es aus, das arithmetische Mittel der Inanspruchnahme der einzelnen Gebührentatbestände der letzten fünf Jahre zu bilden, zumal meist mit keiner gravierenden Veränderung der Zahl der zu Bestattenden zu rechnen ist.

Von Seiten der Gemeinde Bodelshausen wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen (2015 – 2019), der Nutzungen der Trauerhalle (2015 -2019) sowie die Herstellung der Art und Anzahl der Trittplatten (2015 – 2019) mitgeteilt.

Die für die Kalkulation ermittelten Durchschnittszahlen sind in der Anlage 1 dargestellt.

Diese Mittelwerte der jeweiligen Gebührentatbestände wurden unter anderem in die Kalkulation als Bemessungsgrundlage eingestellt. Dies ist sinnvoll, da hier mit keiner signifikanten Änderung zu rechnen ist.

3.3 Größe der Gräber

Tabelle 1.2

Bei der Ermittlung der Größe je Grab kann man von der sogenannten Nettograbfläche als auch von der sogenannten Bruttograbfläche ausgehen.

Die Bruttograbfläche enthält zusätzlich zur Nettograbfläche noch die grabartübliche Wegbreite und die grabartüblichen Abstände (notwendige Grabflächen) sowie anteilige Freiflächen und Flächen von Hauptwegen. Unterschiedliche Bruttograbflächen werden sich z.B. dann ergeben, wenn in einem Wahlgrabfeld die Grabstellen größer angelegt werden. In dieser Berechnung wurde von den für die Zwecke dieser Kalkulation ermittelten Bruttograbflächen ausgegangen.

Die Netto- als auch die Bruttograbflächen wurden uns durch die Verwaltung der Gemeinde Bodelshausen mitgeteilt.

In der Anlage 1 sind die jeweils ermittelten Grabflächen dargestellt.

3.4 Äquivalenzziffer

Tabelle 1.3



Anhand der Bruttograbfläche allein lassen sich die Unterschiede zwischen einzelnen Grabarten, welche weiterhin noch bestehen, nicht abbilden. Beispielsweise ist die Bruttograbfläche eines doppelt-tiefen Erdwahlgrabes identisch mit der Bruttograbfläche eines Erdreihengrabes. Dennoch unterscheidet sich z. B. das Erdwahlgrab vom Erdreihengrab in folgenden Punkten:

- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts und Zubettung von Urnen
- Abzug für anonyme Grabstelle

Diese Unterschiede sind historisch gewachsen (früher als Kauf- und Erbgräber bezeichnet) und lassen sich nur schwer anhand von Kosten aufzeigen.

Die Gewichtung der Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass alle Gräber, die über das Wahlrecht verfügen, die Nutzungszeit im Anschluss an die Erstbelegung zu verlängern und Urnen zuzubetten, mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet werden.

Alle Gräber, die eine anonyme Bestattung zulassen, werden mit Abzug einer Äquivalenzziffer von -0,4 gewichtet.

3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe

Table 1.4

Leistungsempfänger der Friedhofsinstandhaltung sind sämtliche Grabnutzer des Friedhofs. Wie schon ausgeführt, ist die Gebühr nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen. Somit ist es nicht möglich, die Aufwendungen für die Friedhofsinstandhaltung allein den Bestatteten des Haushaltsjahres aufzuerlegen, da die Leistung der Friedhofsinstandhaltung für einen ungleich größeren Nutzerkreis erbracht wird. Somit ist es notwendig, den gesamten Nutzerkreis, sprich die belegten Grabstellen je Grabart zu ermitteln.

Bemessungsgrundlage der Teilgebühr 1 „Kosten je m² Nutzungsfläche“ bildet die belegte und gewichtete Grabfläche. Diese ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der belegten Gräber und der gewichteten Bruttograbfläche. Um die Wertigkeit der verschiedenen Grabarten zu berücksichtigen, müssen bereits bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage sämtliche Grabflächen mit ihren zugehörigen Äquivalenzziffern multipliziert werden. Auf diese Weise wird die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gewährleistet.



3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Tabellen 2.1.1 und 2.1.2

Für die Kalkulation künftiger Gebühren sind die Kosten, die in den künftigen Jahren anfallen werden, selbstverständlich noch nicht bekannt. Dementsprechend müssen sie nach bestem Wissen und Gewissen prognostiziert werden.

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Ansatz entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 5 Jahren. Dieser wurde danach mit einer jährlichen Preissteigerungsrate von 2,00 % unterlegt und für die folgenden Kalkulationsjahre fortgeschrieben. Sofern sich im Laufe der vergangenen Jahre Brüche in der Kostenentwicklung ergaben, wurde der Ansatz nochmals mit der Verwaltung abgestimmt.

3.6.2 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 2.2

Der Anlagenachweis, Stand 31.12.2018, war Grundlage zur Erstellung der kalkulatorischen Kosten.

Die Übersichten der kalkulatorischen Kosten können der Anlage 2 entnommen werden. Dort werden die Anlagegüter zu bestimmten Kategorien zusammengefasst. Dies dient vor allem einer einfacheren Zurechenbarkeit zu den einzelnen Gebährentatbeständen innerhalb der Kalkulation.

Gemäß § 14 Abs. 3 KAG BW gehören zu den Kosten auch Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Des Weiteren kann zu den Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Eigenkapitals herangezogen werden.

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 3,25 % verzinst.

3.6.3 Investitionskosten

Die geplanten Investitionen wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt und entsprechend in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.





4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde entsprechend § 14 KAG BW nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen anhand einer Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot zu beachten. Das bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation die kostendeckenden Gebühren auszuweisen sind.

4.2 Kostenartenrechnung

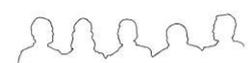
Im Rahmen der Kostenartenrechnung wurden die Aufwendungen entsprechend des Teilergebnishaushalts 55.30.0000 wie folgt gegliedert:

Betriebskosten

4000000	Personalkosten
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen
4456000	Erstattungen an sonst. öff Sonderrechnung
4271000	Datenverarbeitung
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.
3608,68	Bürobedarf, vermischte Ausgaben
4811001	Aufwendungen aus internen Leistungs- b. f. Verwaltungskosten
4811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten

Betriebseinnahmen

3311000	Verwaltungsgebühren
---------	---------------------



3411000	Mieten und Pachten
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber

4.3 Kostenstellenrechnung

4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

Im Rahmen der Kostenstellenrechnung wurden verschiedene Kostenstellen gebildet. Auf die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wurden alle Aufwendungen umgelegt, die mit der allgemeinen Friedhofsinstandhaltung in Zusammenhang stehen.

Soweit die Kosten den einzelnen Kostenträgern direkt zugeordnet werden konnten, erfolgte eine unmittelbare Zuordnung auf die einzelnen Kostenträger.

Es wird nach folgenden Kostenträgern unterschieden:

I. Hauptkostenstellen

1. Friedhofsunterhaltung
 - 1.1 flächenbezogen
 - 1.2 grabstellenbezogen
2. Grabherstellung
3. Trauerhalle
4. Trittplatten
5. Urnenwand
6. Gemeinschaftsgrabstätte Urnen
7. Gemeinschaftsgrabstätte Sarg
8. Grabpflege durch die Kommune

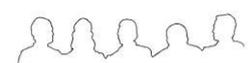
II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Die Zuschlüsselung der verschiedenen Kostenarten auf die Kostenstellen und -träger erfolgte in Absprache mit der Verwaltung verursachungsgerecht. Die allgemeinen nicht unmittelbar zuordenbaren Kosten wurden der Hilfskostenstelle zugeschrieben. Die



Gemeinkostenverrechnung erfolgt wie betriebswirtschaftlich üblich am Ende entsprechend der Höhe der Einzelkosten je Kostenstelle. (siehe dazu Anlage 2)

4.4 Kostenträgerrechnung

Tabellen 2.3.1 – 2.3.5

4.4.1 Kostenträgerrechnung für Friedhofsunterhaltung

4.4.1.1 Vorbemerkung

Die Kostenträgerrechnung hat zur Aufgabe, die nach Kostenstellen verteilten Kosten auf die von der Einrichtung erbrachte Leistung verursachungsgerecht aufzuteilen.

Die bisher übliche Kostenverteilung anhand der Flächen und Äquivalenzziffern gilt als nicht mehr zeitgemäß. Letztlich ist der Leistungsempfänger ja stets der Grabnutzer. Die Inanspruchnahme der Friedhofsunterhaltungsleistung (Wegebau, Winterdienst, etc.) ist unabhängig davon, ob sich der Verstorbene in einem kleinen Urnengrab oder einem großen Familiengrab befindet. Dennoch ist eine völlige Abkehr von der Grabgröße natürlich nicht als verursachungsgerecht anzusehen.

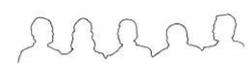
Diesen Umständen hat die Gebührenkalkulation derart Rechnung getragen, dass sämtliche Kosten zur Friedhofsinstandhaltung, welche sich in der Grabnutzungsgebühr wiederfinden, mit einem flächenbezogenen Gebührenbestandteil und einem grabstellenbezogenen Gebührenbestandteil versehen wurden.

Bei der Verteilung wurden die laufenden Betriebskosten ca. je hälftig auf die Fläche und hälftig auf die Grabstellen umgelegt. Da die Grabnutzer die Angehörigen sind und diese unabhängig von der erworbenen Grabgröße die Leistungen (bspw. Wegepflege, Rasenmahd etc.) in Anspruch nehmen, scheint ein reiner Flächenbezug nicht angemessen.

4.4.1.2 Flächenermittlung

Tabelle 1.4

Um die Kosten adäquat verteilen zu können, ist es sinnvoll, die gesamte genutzte Fläche zu ermitteln. Diese ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der belegten Gräber und der Bruttograbfläche.



Wie in *Kapitel 2.3 Vorratsflächen* bereits beschrieben, kann die ermittelte Gesamtfläche nicht ausnahmslos herangezogen werden. Übermäßig groß gehaltene Vorratsflächen stehen nicht mit der Leistungserbringung in Zusammenhang und können nicht bedenkenlos dem Gebührenschuldner auferlegt werden. Aus diesem Grunde dürfen überdimensionierte Vorratsflächen nicht in die Kalkulation mit eingestellt werden.

Um die Berechnungsgrundlage für die Kostenverteilung zu ermitteln, müssen sämtliche Grabflächen (Fläche der belegten Gräber zuzüglich Vorratsflächen (maximal 30,00 %)) mit ihren zugehörigen Äquivalenzziffern multipliziert werden. Auf diese Weise wird das Kostendeckungsprinzip des KAG BW eingehalten und keine zusätzlichen Gewinne generiert.

Eine Übersicht zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage findet sich in der Anlage 1.

4.4.1.3 Grabstellenermittlung

Analog zum vorherigen Kapitel wird der gleiche Vorgang mit sämtlichen Grabstellen vollzogen.

4.4.1.4 Ermittlung der Teilgebühren je Bemessungseinheit

Tabelle 3.1.1 bis 3.1.2

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Hierzu werden die Kosten mit der Berechnungsgrundlage verrechnet. Für die Pflege von Rasengräbern, die kalkulatorischen Aufwendungen für Urnenwände sowie die Pflegeaufwendungen und kalkulatorischen Aufwendungen von Gemeinschaftsgrabstätten für Urnen und für Särge wurden extra Teilgebühren ausgewiesen.

4.4.2 Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen

Tabelle 3.2

Eines der Prinzipien, welches es beim KAG BW zu beachten gibt, ist der so genannte Gleichheitsgrundsatz. Demnach dürfen für unterschiedliche Leistungen keine gleichen Gebühren verlangt und für gleiche Leistungen keine unterschiedlichen Gebühren erhoben werden. Zwar wird bei der Bestattungsleistung für eine Urne und der Bestattungsleistung für ein Erdgrab die gleiche Leistung erbracht, dennoch lassen sich hier Unterschiede ausmachen. So ist der Grabaushub für ein Erdgrab sehr viel zeit- und somit kostenintensiver als für ein Urnengrab.



4.4.3 Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren der Trauerhalle

Tabelle 3.3.

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen Trauerhalle mit den jährlich zu erwartenden Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2016- 2020) ermittelt. Dabei werden die unterschiedlichen Nutzungsarten mit Hilfe eines Aufwandsfaktors gewichtet.

4.4.4 Kostenträgerrechnung für die Gebühren für die Trittplatten

Tabelle 3.4

Die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstelle Trittplatten werden mit den jeweils jährlich zu erwartenden gewichteten Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2016 - 2020) ermittelt. Die Gewichtung entspricht dem unterschiedlichen Arbeitsaufwand für die Herstellung der Trittplatten für die einzelnen Grabarten.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

Detaillierte Übersichten dazu finden sich in der Anlage 3.

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Tabelle 3.1

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei Grabarten mit Pflege durch die Kommune werden weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege hinzugerechnet.

5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts

Die Gebühren für die Verlängerung ergeben sich durch Ermittlung des jährlichen Anteils in Bezug auf die Ruhezeit.

5.3 Bestattungsgebühren

Tabelle 3.2

Wie bereits erörtert, ist zunächst zur Verteilung der Kosten eine gewichtete Bemessungsgrundlage errechnet worden, welche als Bezugsmenge eingestellt wird.

Demnach kalkuliert sich reziprok die Bestattungsgebühr für Urnen und Erdgräber über die angesetzte Äquivalenzziffer.

5.4 Benutzungsgebühren Trauerhalle und Trittplatten

Tabelle 3.3 und 3.4

Die gleichgewichteten Benutzungsgebühren kalkulieren sich über den Quotienten aus den Kosten geteilt durch die Anzahl der gewichteten zu erwartenden Nutzungen im Kalkulationszeitraum. Diese gleichgewichtete Gebühr wird mit der Gewichtung multipliziert, um die endgültigen Gebühren darzustellen.

5.5 Gebührenübersicht

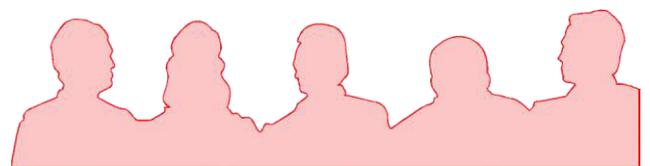
Tabelle 4

Die kalkulierten Gebühren werden in der Übersicht kostendeckend sowie mit unterschiedlichen Kostendeckungsgraden ausgewiesen. Bei den Grabüberlassungsgebühren ergeben sich durch Abzug des öffentlichen Interesses (5 %) die Gebührenobergrenzen. (Anlage 4)



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1 Beerdigungs- und Benutzungsstatistik

I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Bestattungen						
Grabarten	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
1. Erdbestattung						
1.1 Erdbestattung im einfachtiefen Grab	25	28	23	20	22	24
1.2 Erdbestattung im Kindergrab	0	0	0	0	0	0
1.3 Erdbestattung von Tot- und Fehlgeburten	0	0	0	0	0	0
2. Urnenbeisetzung						
2.1 Beisetzung einer Urne in Erde	13	18	14	13	10	14
2.2 Beisetzung einer Urne in Urnenkammer	7	9	9	9	14	10
Summe	23	28	23	21	23	48

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Trauerhalle						
Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
1. Trauerhalle						
1.1 Aufbew. v. Särgen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	1	1	1	0	1	1
1.2 Aufbew. v. Urnen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	0	0	0	0	0	0
1.3 Aufbew.v. Särgen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	23	25	25	13	20	21
1.4 Aufbew.v. Urnen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	0	0	0	0	0	0
1.5 Nutzung zur Trauerfeier oder Aussegnung (ohne Aufbewahrung)	6	4	0	2	4	3
Summe	30	30	26	15	25	25

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Benutzungsgebühren Tritt- und Stellplatten						
Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
2. Benutzungsgebühren Tritt- und Stellplatten						
2.1 Einzelgrab	3	2	2	1	1	2
2.2 Doppelgrab	0	1	2	2	1	1
2.3 Kindergrab	0	0	0	0	0	0
2.4 Urnengrab	6	7	9	4	5	6
2.5 Rasenreihengrab	8	8	6	11	9	8
2.6 Rasenwahlgrab	3	10	6	3	6	6
Summe	20	28	25	21	22	23

1.2 Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Reihengräber			
1.1 Reihengrab für Personen über 10 Jahre	2,10 m	0,90 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	1,30 m	3,25 m²
1.2 Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren	1,50 m	0,60 m	
Grababstände	0,30 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,00 m	1,80 m²
1.3 Urnenreihengräber			
1.3.1 Urnenreihengrab	1,00 m	0,90 m	
Grababstände	0,30 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	1,30 m	1,30 m	1,69 m²
1.3.2 anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege	0,25 m	0,25 m	
Grababstände	0,25 m	0,25 m	
Bruttograbfläche	0,50 m	0,50 m	0,25 m²
1.4 Rasenreihengrab			
1.4.1 Rasenreihengrab incl Pflege	2,10 m	0,90 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	1,30 m	3,25 m²
1.4.2 anonymes Rasenreihengrab incl Pflege	2,10 m	0,90 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	1,30 m	3,25 m²
1.5 Urnenwand-Reihengrab			
1.5.1 Urnenwand-Reihengrab	0,60 m	0,60 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,60 m	0,60 m	0,36 m²
1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag			
1.6.1 Urne in Gemeinschaftsgrabstätte	1,00 m	0,90 m	
Grababstände	0,30 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	1,30 m	1,30 m	1,69 m²
1.6.2 Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte	2,10 m	0,90 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	1,30 m	3,25 m²
2. Wahlgräber			
2.1 Wahlgrab doppelbreit	2,10 m	2,10 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	2,50 m	6,25 m²
2.2 Rasenwahlgrab	2,10 m	2,10 m	
Grababstände	0,40 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	2,50 m	6,25 m²
2.3 Urnenwahlgrab	1,00 m	0,90 m	
Grababstände	0,30 m	0,40 m	
Bruttograbfläche	1,30 m	1,30 m	1,69 m²

1.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)							
Grabarten	I	II	III	IV		V	VI
	Basiswert	Verlängerung u. Zubettung	Erhöhung um	Abzug Anonymität		Erhöhung um	Gesamt-äquivalenzziffer
		Verlängerung und Zubettung möglich		Anonymes Grab			I + III + V
1. Reihengräber							
1.1 Reihengrab für Personen über 10 Jahre	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.2 Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.3 Urnenreihengräber							
1.3.1 Urnenreihengrab	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.3.2 anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege	1,0	nein	0,0	ja		-0,4	0,6
1.4 Rasenreihengrab							
1.4.1 Rasenreihengrab incl. Pflege	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.4.2 anonymes Rasenreihengrab incl. Pflege	1,0	nein	0,0	ja		-0,4	0,6
1.5 Urnenwand-Reihengrab							
1.5.1 Urnenwand-Reihengrab	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.5.2 Zulegung in Urnenwand bei Einhaltung der Ruhezeit	0,5	nein	0,0	nein		0,0	0,5
1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag							
1.6.1 Urne in Gemeinschaftsgrabstätte	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
1.6.2 Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte	1,0	nein	0,0	nein		0,0	1,0
2. Wahlgräber							
2.1 Wahlgrab doppelbreit	1,0	ja	1,0	nein		0,0	2,0
2.2 Rasenwahlgrab	1,0	ja	1,0	nein		0,0	2,0
2.3 Urnenwahlgrab	1,0	ja	1,0	nein		0,0	2,0

1.4.21 Zusammenfassung der Flächenermittlung

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen									
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III		IV		VI Fläche	VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII
			Belegte Grabstellen Anzahl	Fläche I * III	Freie Grabstellen Anzahl	Fläche I * V			
1. Reihengräber									
1.1	Reihengrab für Personen über 10 Jahre	3,25 m ²	nein	217	705,25 m ²	162	526,50 m ²	1,0	705,25 [m ²]
1.2	Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren	1,80 m ²	nein	23	41,40 m ²	10	18,00 m ²	1,0	41,40 [m ²]
1.3 Urnenreihengräber									
1.3.1	Urnenreihengrab	1,69 m ²	nein	205	346,45 m ²	40	67,60 m ²	1,0	346,45 [m ²]
1.3.2	anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege	0,25 m ²	ja	48	12,00 m ²	6	1,50 m ²	0,6	7,20 [m ²]
1.4 Rasenreihengrab									
1.4.1	Rasenreihengrab incl Pflege	3,25 m ²	ja	257	835,25 m ²	69	224,25 m ²	1,0	835,25 [m ²]
1.4.2	anonymes Rasenreihengrab incl Pflege	3,25 m ²	ja	5	16,25 m ²	13	42,25 m ²	0,6	9,75 [m ²]
1.5 Urnenwand-Reihengrab									
1.5.1	Urnenwand-Reihengrab	0,36 m ²	nein	57	20,52 m ²	29	10,44 m ²	1,0	20,52 [m ²]
1.5.2	Zulegung in Urnenwand bei Einhaltung der	0,00 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²	0,5	0,00 [m ²]
1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag									
1.6.1	Urne in Gemeinschaftsgrabstätte	1,69 m ²	nein	1	1,69 m ²	54	91,26 m ²	1,0	1,69 [m ²]
1.6.2	Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte	3,25 m ²	nein	2	6,50 m ²	14	45,50 m ²	1,0	6,50 [m ²]
2. Wahlgräber									
2.1	Wahlgrab doppelbreit	6,25 m ²	nein	175	1.093,75 m ²	1	6,25 m ²	2,0	2.187,50 [m ²]
2.2	Rasenwahlgrab	6,25 m ²	ja	149	931,25 m ²	50	312,50 m ²	2,0	1.862,50 [m ²]
2.3	Urnenwahlgrab	1,69 m ²	nein	22	37,18 m ²	18	30,42 m ²	2,0	74,36 [m ²]
Summen				1.161	4.047,49 m²	466	1.376,47 m²		6.098,37 [m²]
davon zu pflegende Grabflächen				459	1.794,75 m ²	138	580,50 m ²		

1.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Ermittlung des relativen Anteils an Überhangflächen (anhand der tatsächlichen Grabflächen)

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 5.423,96 m². Eine Freifläche von 1.376,47 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 25,38 % zur Gesamtfläche.

Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
Grabflächen gesamt	5.423,96 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	4.047,49 m ²	74,62 %
Anteil freie Grabflächen	1.376,47 m ²	25,38 %
Anteil überzählige Grabflächen		0,00 %

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet])	6.098,37 [m ²]	
Analog zur belegten, gewichteten Grabfläche, wurde die freie, gewichtete Grabfläche i.H.v. 1.708,14 [m ²] ermittelt. Somit ergibt sich eine gewichtete Gesamtfläche von 7.806,51 [m ²]. Der Anteil überzähliger Grabflächen hiervon beträgt:	0,00 [m ²]	0,00 %
Bemessungsgrundlage Grabfläche	6.098,37 [m²]	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen)	1.161 St.	
Wie schon beim "Flächenbezug" wird auch beim Gebührenmodell "Grabstellenbezug" der Anteil überzähliger Grabstellen hinzuaddiert. Dieser Anteil errechnet sich anhand der Summe der Gesamtgrabstellen (1.627 Stellen), folglich:	0 St.	0,00 %
Bemessungsgrundlage Grabstellen	1.161 St.	

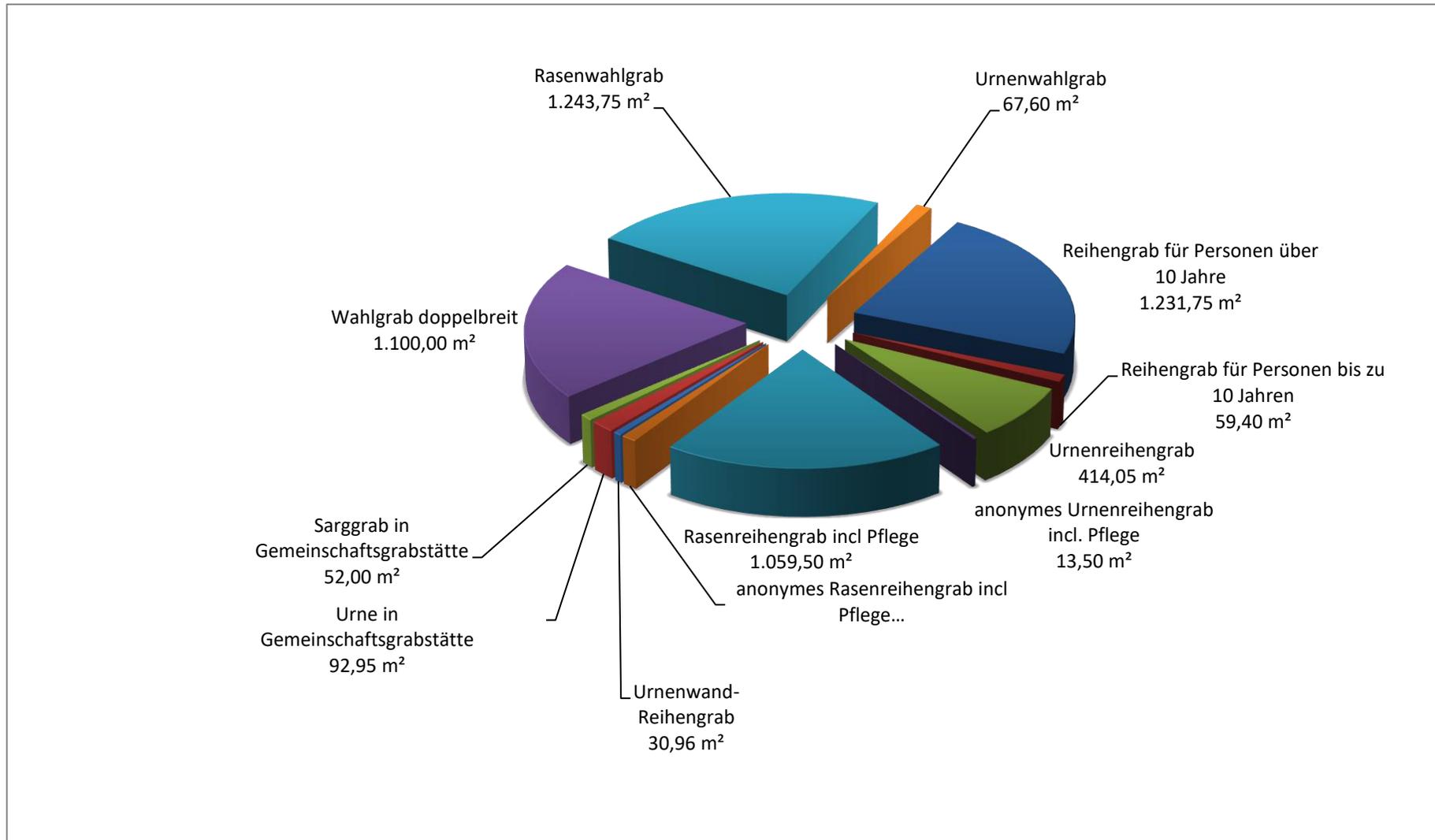
Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Pflege"

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 2.375,25 m². Eine Freifläche von 580,50 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 24,44 % zur Gesamtfläche.

Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

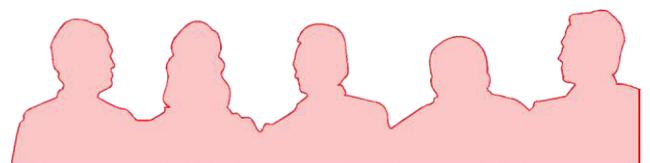
Ermittlung überzähliger Grabflächen		
zu pflegende Grabflächen gesamt	2.375,25 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	1.794,75 m ²	75,56 %
Anteil freie Grabflächen	580,50 m ²	24,44 %
Anteil überzählige Grabflächen		0,00 %
Bemessungsgrundlage (zu pflegende belegte Grabstellen)	1.794,75 m ²	
zzgl. Anteil überzählige Grabflächen	0,00 m ²	0,00 %
Bemessungsgrundlage Pflege	1.794,75 m²	

Abb. 1 Diagramm Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche



Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1.1 Ermittlung der laufenden Kosten Ermittlung der laufenden Kosten

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten		Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2016 - 2020 in €							
Sachkonto	Kostenart alt	Sachkonto	Kostenart neu	2016	2017	2018	2019	2020	Ø (2016 - 2020)
Betriebskosten		Betriebskosten							
4000	Personalkosten	4012-4032	Personalkosten	1.042,80	3.546,75	1.851,65	1.273,50	1.046,39	1.752,22
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlag	4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	477,90	1.320,29	334,29	373,15	0,00	501,13
5140	Unterhaltung Friedhofsanlage	4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	3.949,27	4.907,85	9.324,81	5.305,33	6.999,39	6.097,33
5200	Geräte, Ausstattungsgegenstände	4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	487,90	261,32	14,28	298,67	0,00	212,43
5220	Reperaturen Instandsetzungen	4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	0,00	165,86	611,35	78,54	696,45	310,44
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. An	4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	8.922,91	7.862,02	9.157,99	8.504,14	12.068,48	9.303,11
5710	Trittplatten	4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwender	4.676,58	4.524,31	-1.614,26	-1.899,71	11.023,36	3.342,06
6060	Pflege von Sondergräbern			300,00	300,00	484,74	480,83	0,00	313,11
6080	Datenverarbeitung	4271000	Datenverarbeitung	993,17	1.005,88	593,31	1.812,70	0,00	881,01
6340	Leistungsvergütung an Unternehmen	4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	13.096,16	16.715,76	12.798,94	10.011,00	13.070,95	13.138,56
6410	Versicherungen	4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg	440,95	535,04	645,38	904,41	142,10	533,58
6680	Bürobedarf, vermischte Ausgaben	4456000	Erstattung an sonstige öff Sonderrechnung	120,00	0,00	145,98	0,00	2.022,45	457,69
6790	Innere Verrechnungen Verwaltung	4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungsb. f. Verwaltung	13.147,03	13.856,04	15.696,80	13.521,60	11.700,00	13.584,29
6791	Innere Verrechnungen Bauhof	4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	123.350,28	130.473,64	136.273,07	167.196,42	140.000,00	139.458,68
6800	Abschreibungen	4711000	Abschreibungen	16.388,00	16.444,00	16.444,00	17.190,00	18.190,00	16.931,20
6850	Verzinsung		Verzinsung	7.740,00	7.247,00	6.753,00	7.257,00	8.656,00	7.530,60
Zwischensumme Betriebskosten		Zwischensumme Betriebskosten		195.132,95	209.165,76	209.515,33	232.307,58	225.615,57	214.347,44

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten		Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2016 - 2020 in €							
Sachkonto	Kostenart alt	Sachkonto	Kostenart neu	2016	2017	2018	2019	2020	Ø (2016 - 2020)
Betriebseinnahmen		Betriebseinnahmen							
1000	Verwaltungsgebühren	3311000	Verwaltungsgebühren	-970,00	-2.350,00	-1.075,00	-2.235,00	-2.285,00	-1.783,00
1100	Benutzungsgebühren		Benutzungsgebühren	-76.935,62	-102.875,00	-85.300,00	-55.545,37	-87.410,00	-81.613,20
1400	Mieten und Pachten	3411000	Mieten und Pachten	-255,65	-255,65	-255,65	-255,65	-255,65	-255,65
1510	Ersätze u. sonstige Einnahmen			0,00	0,00	-40,00	-40,00	0,00	-16,00
1610	Erstattungen vom Land für Sondergräber	3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-258,48	-277,80	-277,80	-308,40	-308,40	-286,18
Zwischensumme Betriebseinnahmen		Zwischensumme Betriebseinnahmen		-78.419,75	-105.758,45	-86.948,45	-58.384,42	-90.259,05	-83.954,02
Summe laufende Kosten		Summe laufende Kosten		116.713,20	103.407,31	122.566,88	173.923,16	135.356,52	130.393,41
Kostendeckungsgrad		Kostendeckungsgrad		40%	51%	41%	25%	40%	39%

2.1.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2022 - 2026 in €									
Sachkonto	Kostenart neu	Ø (2016 - 2020)	Ansatz 2022 (lt. Verw.)	Ansatz 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Betriebskosten									
4012-4032	Personalkosten	1.752,22	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.700,00	3.800,00	3.900,00
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Ar	501,13	10.300,00	10.300,00	10.300,00	10.300,00	10.600,00	10.900,00	11.200,00
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Verr	6.097,33	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.500,00	8.700,00	8.900,00
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	212,43	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	310,44	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul.	9.303,11	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.700,00	12.000,00	12.300,00
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw	3.342,06	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.700,00	12.000,00	12.300,00
4271000	Datenverarbeitung	881,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	13.138,56	40.000,00	40.000,00	40.000,00	20.600,00	21.200,00	21.800,00	22.400,00
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, S	533,58	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	700,00	700,00
4456000	Erstattung an sonstige öff Sonderrechnung	457,69	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungsbe. f. Ve	13.584,29	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.400,00	12.700,00	13.100,00
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbezie	139.458,68	140.000,00	140.000,00	140.000,00	144.200,00	148.400,00	152.980,00	157.570,00
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige	0,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.300,00	5.500,00	5.600,00
		189.572,52	245.000,00	245.000,00	245.000,00	229.830,00	236.760,00	243.770,00	250.800,00
Betriebseinnahmen									
3311000	Verwaltungsgebühren	-1.783,00	-2.100,00	-2.100,00	-2.100,00	-2.100,00	-2.100,00	-2.200,00	-2.200,00
3411000	Mieten und Pachten	-255,65	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00
1510	Ersätze u. sonstige Einnahmen	-16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-286,18	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00
	Zwischensumme Betriebseinnahmen	-2.340,83	-2.700,00	-2.700,00	-2.700,00	-2.700,00	-2.700,00	-2.800,00	-2.800,00
	Summe laufende Kosten	187.231,70	242.300,00	242.300,00	242.300,00	227.130,00	234.060,00	240.970,00	248.000,00

Preissteigerung: 3,00 %

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Grund und Boden													
1	2	Grunderwerb	41.629,00	0,00	41.629,00	0,00	41.629,00	0,00	41.629,00	0,00	41.629,00	0,00	41.629,00
1	1	Wege	72.600,00	424,00	3.023,00	424,00	2.599,00	424,00	2.175,00	424,00	1.751,00	424,00	1.327,00
1	1	Rasenmäher	1.123,00	45,00	46,00	45,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1	Wassereinlaufschächte	10.602,00	424,00	3.288,00	424,00	2.864,00	424,00	2.440,00	424,00	2.016,00	424,00	1.592,00
1	1	Erweiterung Friedhof	99.587,00	6.971,00	28.505,00	6.971,00	21.534,00	6.971,00	14.563,00	6.971,00	7.592,00	6.971,00	621,00
1	1	Handwagen	765,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	1	Bestandsplan Friedhof	5.898,00	590,00	588,00	588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
neu	1	Investition Friedhof	25.000,00	1.000,00	22.000,00	1.000,00	21.000,00	1.000,00	20.000,00	1.000,00	19.000,00	1.000,00	18.000,00
neu	1	Beleuchtung	10.000,00	0,00	0,00	400,00	9.600,00	400,00	9.200,00	400,00	8.800,00	400,00	8.400,00
Zwischensumme Grund und Boden				9.494,00	99.079,00	9.852,00	99.227,00	9.220,00	90.007,00	9.219,00	80.788,00	9.219,00	71.569,00
Gebäude, Aufbauten													
2	4	Gebäude	192.268,00	3.845,00	6.287,00	3.845,00	2.442,00	2.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	4	Einrichtung Gebäude	1.859,00	93,00	951,00	93,00	858,00	93,00	765,00	93,00	672,00	93,00	579,00
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten				3.938,00	7.238,00	3.938,00	3.300,00	2.535,00	765,00	93,00	672,00	93,00	579,00
Maschinen, techn. Anlagen													
1	3	Urnenwand	125.294,00	2.324,00	108.039,00	2.324,00	105.715,00	2.324,00	103.391,00	2.324,00	101.067,00	2.324,00	98.743,00
1	5	Gemeinschaftsgrabanlage	23.170,00	463,00	19.022,00	463,00	18.559,00	463,00	18.096,00	463,00	17.633,00	463,00	17.170,00
neu	3	Urnenwand	40.000,00	0,00	0,00	800,00	39.200,00	800,00	38.400,00	800,00	37.600,00	800,00	36.800,00
Zwischensumme Maschinen, techn. Anlagen				2.787,00	127.061,00	3.587,00	163.474,00	3.587,00	159.887,00	3.587,00	156.300,00	3.587,00	152.713,00
Summe				16.219,00	233.378,00	17.377,00	266.001,00	15.342,00	250.659,00	12.899,00	237.760,00	12.899,00	224.861,00

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung													
Zuordnung		Bezeichnung											
1		Friedhofsunterhaltung											
		Abschreibungen:		9.494,00		9.852,00		9.220,00		9.219,00		9.219,00	
		Restbuchwert:		57.450,00		57.598,00		48.378,00		39.159,00		29.940,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		1.867,13		1.871,94		1.572,29		1.272,67		973,05	
2		Grundstücke											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		41.629,00		41.629,00		41.629,00		41.629,00		41.629,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		1.352,94		1.352,94		1.352,94		1.352,94		1.352,94	
3		Urnenwand											
		Abschreibungen:		2.324,00		3.124,00		3.124,00		3.124,00		3.124,00	
		Restbuchwert:		108.039,00		144.915,00		141.791,00		138.667,00		135.543,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		3.511,27		4.709,74		4.608,21		4.506,68		4.405,15	
4		Trauerhalle											
		Abschreibungen:		3.938,00		3.938,00		2.535,00		93,00		93,00	
		Restbuchwert:		7.238,00		3.300,00		765,00		672,00		579,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		235,24		107,25		24,86		21,84		18,82	
5		Gemeinschaftsgrabanlage											
		Abschreibungen:		463,00		463,00		463,00		463,00		463,00	
		Restbuchwert:		19.022,00		18.559,00		18.096,00		17.633,00		17.170,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		618,22		603,17		588,12		573,07		558,03	
6		Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

kalk. Zinssatz: 3,3 %

2.4.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2022

Haushaltsjahr 2022													
Kostenarten			Hauptkostenstellen									Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
4012-403:	Personalkosten	3.600	50,00 %	1.800	50,00 %	1.800							
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	10.300	50,00 %	5.150	50,00 %	5.150							
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	8.200	50,00 %	4.100	50,00 %	4.100							
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	500			60,00 %	300							
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	1.000	50,00 %	500	50,00 %	500							
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	11.300			25,00 %	2.825							
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	11.300							100,00 %				
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	40.000											
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	600					94,38 %	37.752	5,62 %	2.248			
4456000	Erstattung an sonstige öff. Sonderrechnung	1.000										100,00 %	600
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungs- u. Verwaltungskost	12.000										100,00 %	1.000
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	140.000	34,00 %	47.600	34,00 %	47.600			5,00 %	7.000	1,50 %	2.100	0,50 %
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten	5.200										25,00 %	35.000
	Zwischensumme Betriebskosten	245.000		59.150		62.275		37.752		10.923		18.300	0
	Betriebseinnahmen												
3311000	Verwaltungsgebühren	-2.100										100,00 %	-2.100
3411000	Mieten und Pachten	-300										100,00 %	-300
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-300											100,00 %
	Zwischensumme Betriebseinnahmen	-2.700		0		0		0		0		0	-2.400
	Summe Laufende Kosten	242.300		59.150		62.275		37.752		10.923		18.300	0
Kalkulatorische Kosten													
Kalkulatorische Abschreibung													
1	Friedhofsunterhaltung	9.494	50,00 %	4.747	50,00 %	4.747							
2	Grundstücke	0											
3	Urnenwand	2.324							100,00 %	2.324			
4	Trauerhalle	3.938					100,00 %	3.938					
5	Gemeinschaftsgrabanlage	463							40,00 %	185	60,00 %	278	
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
	Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung	16.219		4.747		4.747		0		3.938		2.324	185
	Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	1.867	50,00 %	934	50,00 %	934							
2	Grundstücke	1.353	100,00 %	1.353									
3	Urnenwand	3.511							100,00 %	3.511			
4	Trauerhalle	235					100,00 %	235					
5	Gemeinschaftsgrabanlage	618							40,00 %	247	60,00 %	371	
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
	Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung	7.585		2.287		934		0		235		3.511	247
	Summe Kalkulatorische Kosten	23.804		7.034		5.681		0		4.173		5.835	432
													649
												0	0
												0	0

Haushaltsjahr 2022													
Kostenarten			Hauptkostenstellen									Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	266.404	66.184	67.956	37.752	15.096	18.300	5.835	2.532	1.349	35.000		16.400	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		26,47 %	27,18 %	15,10 %	6,04 %	7,32 %	2,33 %	1,01 %	0,54 %	14,00 %			
Umlage Hilfskostenstelle	Gemeinkosten	16.400	4.342	4.458	2.476	990	1.200	383	166	88	2.296		
Summe Gemeinkosten		16.400	4.342	4.458	2.476	990	1.200	383	166	88	2.296		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	266.404	70.525	72.413	40.228	16.087	19.500	6.218	2.699	1.437	37.296			
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber		

2.4.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2023

Haushaltsjahr 2023																					
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen								
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig								
			Flächenbezug	Grabstellenbezug																	
Laufende Kosten																					
Betriebskosten																					
4012-4032	Personalkosten	3.600	50,00 %	1.800	50,00 %	1.800															
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	10.300	50,00 %	5.150	50,00 %	5.150															
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	8.200	50,00 %	4.100	50,00 %	4.100															
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	500			60,00 %	300					40,00 %	200									
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	1.000	50,00 %	500	50,00 %	500															
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	11.300			25,00 %	2.825					75,00 %	8.475									
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	11.300					100,00 %	11.300													
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	20.600			94,38 %	19.442					5,62 %	1.158									
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	600										100,00 %	600								
4456000	Erstattung an sonstige öff. Sonderrechnung	1.030										100,00 %	1.030								
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungs- b. f. Verwaltungskoste	12.000										100,00 %	12.000								
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	144.200	34,00 %	49.028	34,00 %	49.028	5,00 %	7.210	1,50 %	2.163	0,50 %	721	25,00 %	36.050							
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten	5.200										100,00 %	5.200								
Zwischensumme Betriebskosten		229.830		60.578		63.703		19.442		9.833		18.510	0	2.163		721		36.050		18.830	0
Betriebseinnahmen																					
3311000	Verwaltungsgebühren	-2.100										100,00 %	-2.100								
3411000	Mieten und Pachten	-300										100,00 %	-300								
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-300										100,00 %	-300								
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.700		0		0		0		0		0	-2.400	-300							
Summe Laufende Kosten		227.130		60.578		63.703		19.442		9.833		18.510	0	2.163		721		36.050		16.430	-300
Kalkulatorische Kosten																					
Kalkulatorische Abschreibung																					
1	Friedhofsunterhaltung	9.852	50,00 %	4.926	50,00 %	4.926															
2	Grundstücke	0																			
3	Urnenwand	3.124					100,00 %	3.124													
4	Trauerhalle	3.938					100,00 %	3.938													
5	Gemeinschaftsgrabanlage	463							40,00 %	185	60,00 %	278									
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																			
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		17.377		4.926		4.926		0		3.938		3.124	185	278	0	0	0				
Kalkulatorische Verzinsung																					
1	Friedhofsunterhaltung	1.872	50,00 %	936	50,00 %	936															
2	Grundstücke	1.353	100,00 %	1.353																	
3	Urnenwand	4.710					100,00 %	4.710													
4	Trauerhalle	107					100,00 %	107													
5	Gemeinschaftsgrabanlage	603							40,00 %	241	60,00 %	362									
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																			
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		8.645		2.289		936		107		4.710		241	362	0	0	0					
Summe Kalkulatorische Kosten		26.022		7.215		5.862		0		4.045		0	7.834	426	640	0	0	0			

Haushaltsjahr 2023													
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen		
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	253.452		67.793	69.565	19.442	13.878	18.510	7.834	2.589	1.361	36.050		16.430
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			26,60 %	29,35 %	8,20 %	5,86 %	7,81 %	3,31 %	1,09 %	0,57 %	15,21 %		
Umlage Hilfskostenstelle	Gemeinkosten	16.430	4.699	4.822	1.348	962	1.283	543	179	94	2.499		
Summe Gemeinkosten	16.430		4.699	4.822	1.348	962	1.283	543	179	94	2.499		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	253.452		72.492	74.387	20.790	14.840	19.793	8.377	2.769	1.455	38.549		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber		

2.4.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2024

Haushaltsjahr 2024																		
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen					
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig					
			Flächenbezug	Grabstellenbezug														
Laufende Kosten																		
Betriebskosten																		
4012-4032	Personalkosten	3.700	50,00 %	1.850	50,00 %	1.850												
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	10.600	50,00 %	5.300	50,00 %	5.300												
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	8.500	50,00 %	4.250	50,00 %	4.250												
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	500			60,00 %	300					40,00 %	200						
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	1.100	50,00 %	550	50,00 %	550												
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	11.700			25,00 %	2.925					75,00 %	8.775						
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	11.700					100,00 %	11.700										
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	21.200			94,38 %	20.009					5,62 %	1.191						
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	600										100,00 %	600					
4456000	Erstattung an sonstige öff. Sonderrechnung	1.060										100,00 %	1.060					
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungs- b. f. Verwaltungskoste	12.400										100,00 %	12.400					
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	148.400	34,00 %	50.456	34,00 %	50.456	5,00 %	7.420	1,50 %	2.226	0,50 %	742	25,00 %	37.100				
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten	5.300										100,00 %	5.300					
Zwischensumme Betriebskosten		236.760		62.406		65.631		20.009		10.166		19.120	0	2.226	742	37.100	19.360	0
Betriebseinnahmen																		
3311000	Verwaltungsgebühren	-2.100										100,00 %	-2.100					
3411000	Mieten und Pachten	-300										100,00 %	-300					
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-300											100,00 %	-300				
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.700		0		0		0		0		0	-2.400	-300				
Summe Laufende Kosten		234.060		62.406		65.631		20.009		10.166		19.120	0	2.226	742	37.100	16.960	-300
Kalkulatorische Kosten																		
Kalkulatorische Abschreibung																		
1	Friedhofsunterhaltung	9.220	50,00 %	4.610	50,00 %	4.610												
2	Grundstücke	0																
3	Urnenwand	3.124						100,00 %	3.124									
4	Trauerhalle	2.535					100,00 %	2.535										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	463							40,00 %	185	60,00 %	278						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		15.342		4.610		4.610		0	2.535		0	3.124	185	278	0	0	0	
Kalkulatorische Verzinsung																		
1	Friedhofsunterhaltung	1.572	50,00 %	786	50,00 %	786												
2	Grundstücke	1.353	100,00 %	1.353														
3	Urnenwand	4.608						100,00 %	4.608									
4	Trauerhalle	25					100,00 %	25										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	588							40,00 %	235	60,00 %	353						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		8.146		2.139		786		0	25		0	4.608	235	353	0	0	0	
Summe Kalkulatorische Kosten		23.488		6.749		5.396		0	2.560		0	7.732	420	631	0	0	0	

Haushaltsjahr 2024													
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen		
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	257.848		69.155	71.027	20.009	12.726	19.120	7.732	2.646	1.373	37.100		16.960
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			28,71 %	29,49 %	8,31 %	5,28 %	7,94 %	3,21 %	1,10 %	0,57 %	15,40 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	16.960		4.869	5.001	1.409	896	1.346	544	186	97	2.612		
Summe Gemeinkosten	16.960		4.869	5.001	1.409	896	1.346	544	186	97	2.612		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	257.848		74.024	76.028	21.417	13.622	20.466	8.277	2.833	1.469	39.712		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber		

2.4.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

Haushaltsjahr 2025																		
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen					
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig					
			Flächenbezug	Grabstellenbezug														
Laufende Kosten																		
Betriebskosten																		
4012-4032	Personalkosten	3.800	50,00 %	1.900	50,00 %	1.900												
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	10.900	50,00 %	5.450	50,00 %	5.450												
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	8.700	50,00 %	4.350	50,00 %	4.350												
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	500			60,00 %	300					40,00 %	200						
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	1.100	50,00 %	550	50,00 %	550												
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	12.000			25,00 %	3.000					75,00 %	9.000						
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	12.000					100,00 %	12.000										
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	21.800			94,38 %	20.575	5,62 %	1.225										
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	700										100,00 %	700					
4456000	Erstattung an sonstige öff. Sonderrechnung	1.090										100,00 %	1.090					
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungs- b. f. Verwaltungskosten	12.700										100,00 %	12.700					
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	152.980	34,00 %	52.013	34,00 %	52.013	5,00 %	7.649	1,50 %	2.295	0,50 %	765	25,00 %	38.245				
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten	5.500										100,00 %	5.500					
Zwischensumme Betriebskosten		243.770		64.263		67.563		20.575		10.425		19.649	0	2.295	765	38.245	19.990	0
Betriebseinnahmen																		
3311000	Verwaltungsgebühren	-2.200											100,00 %	-2.200				
3411000	Mieten und Pachten	-300											100,00 %	-300				
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-300											100,00 %	-300				
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.800		0		0		0		0		0		-2.500		-300		
Summe Laufende Kosten		240.970		64.263		67.563		20.575		10.425		19.649	0	2.295	765	38.245	17.490	-300
Kalkulatorische Kosten																		
Kalkulatorische Abschreibung																		
1	Friedhofsunterhaltung	9.219	50,00 %	4.610	50,00 %	4.610												
2	Grundstücke	0																
3	Urnenwand	3.124						100,00 %	3.124									
4	Trauerhalle	93					100,00 %	93										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	463							40,00 %	185	60,00 %	278						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		12.899		4.610		4.610		0	93	0	3.124	185	278	0	0	0		
Kalkulatorische Verzinsung																		
1	Friedhofsunterhaltung	1.273	50,00 %	636	50,00 %	636												
2	Grundstücke	1.353	100,00 %	1.353														
3	Urnenwand	4.507						100,00 %	4.507									
4	Trauerhalle	22					100,00 %	22										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	573							40,00 %	229	60,00 %	344						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		7.727		1.989		636	0	22	0	4.507	229	344	0	0	0			
Summe Kalkulatorische Kosten		20.626		6.599		5.246	0	115	0	7.631	414	622	0	0	0			

Haushaltsjahr 2025													
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen		
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	261.896		70.862	72.809	20.575	10.540	19.649	7.631	2.709	1.387	38.245		17.490
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			28,99 %	29,79 %	8,42 %	4,31 %	8,04 %	3,12 %	1,11 %	0,57 %	15,65 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	17.490		5.071	5.210	1.472	754	1.406	546	194	99	2.737		
Summe Gemeinkosten	17.490		5.071	5.210	1.472	754	1.406	546	194	99	2.737		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	261.896		75.933	78.019	22.047	11.294	21.055	8.177	2.903	1.486	40.982		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber		

2.4.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2026

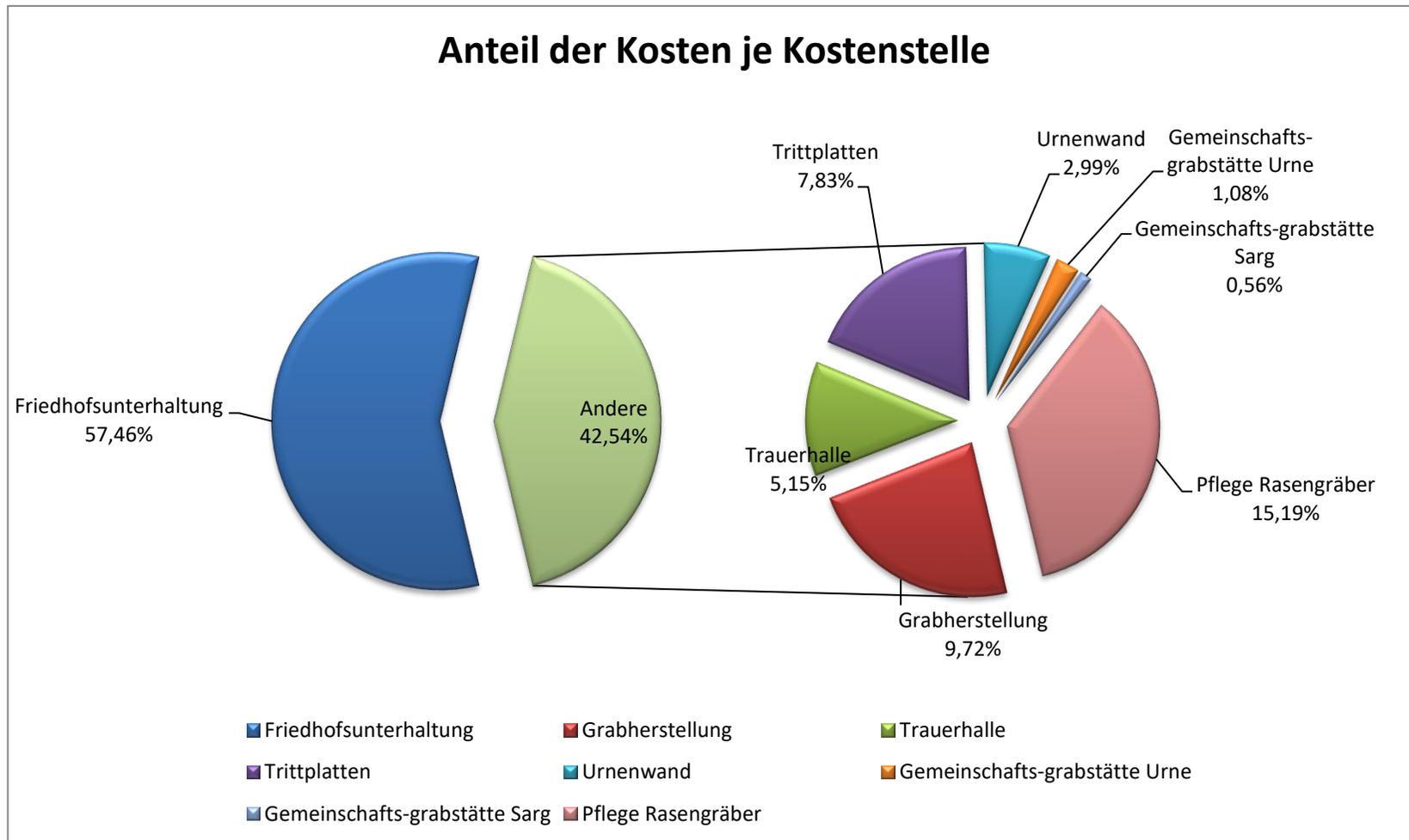
Haushaltsjahr 2026																		
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen					
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig					
			Flächenbezug	Grabstellenbezug														
Laufende Kosten																		
Betriebskosten																		
4012-4032	Personalkosten	3.900	50,00 %	1.950	50,00 %	1.950												
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	11.200	50,00 %	5.600	50,00 %	5.600												
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	8.900	50,00 %	4.450	50,00 %	4.450												
4222000	Erwerb von geringwert. Wirtschaftsgütern	500			60,00 %	300					40,00 %	200						
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	1.200	50,00 %	600	50,00 %	600												
4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	12.300			25,00 %	3.075					75,00 %	9.225						
4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	12.300					100,00 %	12.300										
4271700	Leistungsvergütung an Unternehmer	22.400			94,38 %	21.141	5,62 %	1.259										
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	700										100,00 %	700					
4456000	Erstattung an sonstige öff. Sonderrechnung	1.130										100,00 %	1.130					
4811001	Aufwendungen a. Internen Leistungs- b. f. Verwaltungskosten	13.100										100,00 %	13.100					
4811000	Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen	157.570	34,00 %	53.574	34,00 %	53.574	5,00 %	7.879	1,50 %	2.364	0,50 %	788	25,00 %	39.393				
4431100	Sachverständigen-, Gerichts- und sonstige Kosten	5.600										100,00 %	5.600					
Zwischensumme Betriebskosten		250.800		66.174		69.549		21.141		10.684		20.179	0	2.364	788	39.393	20.530	0
Betriebseinnahmen																		
3311000	Verwaltungsgebühren	-2.200											100,00 %	-2.200				
3411000	Mieten und Pachten	-300											100,00 %	-300				
3481000	Erstattungen vom Land für Sondergräber	-300											100,00 %	-300				
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.800		0		0		0		0		0		0		0	-2.500	-300
Summe Laufende Kosten		248.000		66.174		69.549		21.141		10.684		20.179	0	2.364	788	39.393	18.030	-300
Kalkulatorische Kosten																		
Kalkulatorische Abschreibung																		
1	Friedhofsunterhaltung	9.219	50,00 %	4.610	50,00 %	4.610												
2	Grundstücke	0																
3	Urnenwand	3.124					100,00 %	3.124										
4	Trauerhalle	93					100,00 %	93										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	463							40,00 %	185	60,00 %	278						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		12.899		4.610		4.610		0		93		0	3.124	185	278	0	0	0
Kalkulatorische Verzinsung																		
1	Friedhofsunterhaltung	973	50,00 %	487	50,00 %	487												
2	Grundstücke	1.353	100,00 %	1.353														
3	Urnenwand	4.405					100,00 %	4.405										
4	Trauerhalle	19					100,00 %	19										
5	Gemeinschaftsgrabanlage	558							40,00 %	223	60,00 %	335						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0																
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		7.308		1.839		487		0		19		0	4.405	223	335	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		20.207		6.449		5.096		0		112		0	7.529	408	613	0	0	0

Haushaltsjahr 2026													
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen		
Sach-konto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung

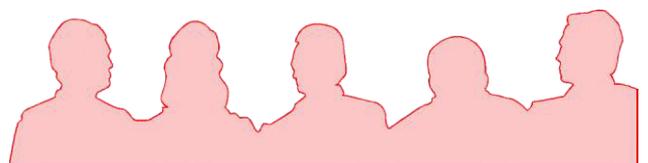
Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	268.507		72.623	74.645	21.141	10.796	20.179	7.529	2.772	1.400	39.393		18.030
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			28,99 %	29,80 %	8,44 %	4,31 %	8,06 %	3,01 %	1,11 %	0,56 %	15,73 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	18.030		5.228	5.373	1.522	777	1.453	542	200	101	2.836		
Summe Gemeinkosten	18.030		5.228	5.373	1.522	777	1.453	542	200	101	2.836		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	268.507		77.850	80.018	22.663	11.573	21.631	8.071	2.971	1.501	42.228		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Grabherstellung	Trauerhalle	Trittplatten	Urnenwand	Gemeinschafts-grabstätte Urne	Gemeinschafts-grabstätte Sarg	Pflege Rasengräber		

Abb. 2 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle



Anlage 3

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

3.1.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

3.1.1.1 Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils

Flächenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten
						I + II + III + IV + V		VI / VII
2022	59.150,00 €	0,00 €	4.747,00 €	2.286,51 €	4.341,57 €	70.525,08 €	6.098,37 [m ²]	11,56 €/ [m ²]
2023	60.578,00 €	0,00 €	4.926,00 €	2.288,91 €	4.699,30 €	72.492,21 €	6.098,37 [m ²]	11,89 €/ [m ²]
2024	62.406,00 €	0,00 €	4.610,00 €	2.139,09 €	4.868,94 €	74.024,02 €	6.098,37 [m ²]	12,14 €/ [m ²]
2025	64.263,20 €	0,00 €	4.609,50 €	1.989,28 €	5.070,97 €	75.932,94 €	6.098,37 [m ²]	12,45 €/ [m ²]
2026	66.173,80 €	0,00 €	4.609,50 €	1.839,47 €	5.227,58 €	77.850,34 €	6.098,37 [m ²]	12,77 €/ [m ²]
Summe						370.824,59 €	30.491,85 [m²]	12,16 €/ [m²]

3.1.1.2 Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Grabstelle	Grabstellenbezogene Kosten
						I + II + III + IV + V		VI / VII
2022	62.275,00 €	0,00 €	4.747,00 €	933,57 €	4.457,82 €	72.413,38 €	1.161 St.	62,37 €/St.
2023	63.703,00 €	0,00 €	4.926,00 €	935,97 €	4.822,14 €	74.387,11 €	1.161 St.	64,07 €/St.
2024	65.631,00 €	0,00 €	4.610,00 €	786,15 €	5.000,74 €	76.027,89 €	1.161 St.	65,48 €/St.
2025	67.563,20 €	0,00 €	4.609,50 €	636,34 €	5.210,30 €	78.019,34 €	1.161 St.	67,20 €/St.
2026	69.548,80 €	0,00 €	4.609,50 €	486,53 €	5.373,13 €	80.017,96 €	1.161 St.	68,92 €/St.
Summe						380.865,67 €	5.805 St.	65,61 €/St.

3.1.2 Ermittlung der sonstigen Teilgebühren

3.1.2.1 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege

Pflegebestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Fläche	VIII Flächenbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.295,97 €	37.295,97 €	1.794,75 m ²	20,78 €/m ²
2023	36.050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.498,93 €	38.548,93 €	1.794,75 m ²	21,48 €/m ²
2024	37.100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.612,06 €	39.712,06 €	1.794,75 m ²	22,13 €/m ²
2025	38.245,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.736,86 €	40.981,86 €	1.794,75 m ²	22,83 €/m ²
2026	39.392,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.835,58 €	42.228,08 €	1.794,75 m ²	23,53 €/m ²
Summe						198.766,89 €	8.973,75 m²	22,15 €/m²

3.1.2.2 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Urnenwand

Gebührenbestandteil für Kalkulatorische Kosten								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungsgrundla- ge Anzahl Kammern	VIII Kosten/Kammer VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	0,00 €	0,00 €	2.324,00 €	3.511,27 €	382,79 €	6.218,06 €	86 St.	72,30 €/St.
2023	0,00 €	0,00 €	3.124,00 €	4.709,74 €	543,02 €	8.376,76 €	86 St.	97,40 €/St.
2024	0,00 €	0,00 €	3.124,00 €	4.608,21 €	544,39 €	8.276,60 €	86 St.	96,24 €/St.
2025	0,00 €	0,00 €	3.124,00 €	4.506,68 €	546,06 €	8.176,74 €	86 St.	95,08 €/St.
2026	0,00 €	0,00 €	3.124,00 €	4.405,15 €	541,97 €	8.071,12 €	86 St.	93,85 €/St.
2027	0,00 €	0,00 €	3.124,00 €	4.303,62 €	0,00 €	7.427,62 €	86 St.	86,37 €/St.
Summe						46.546,90 €	516 St.	90,21 €/St.

3.1.2.3 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Zusatzkosten für Gemeinschaftsgrabstätte Urnengrab

Gebührenbestandteil Zusatzkosten								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage	VIII Kosten/ Urnengrab in Gemeinschafts- grabstätte VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	2.100,00 €	0,00 €	185,20 €	247,29 €	166,13 €	2.698,62 €	55 St.	49,07 €/St.
2023	2.163,00 €	0,00 €	185,20 €	241,27 €	179,50 €	2.768,97 €	55 St.	50,34 €/St.
2024	2.226,00 €	0,00 €	185,20 €	235,25 €	186,33 €	2.832,77 €	55 St.	51,50 €/St.
2025	2.294,70 €	0,00 €	185,20 €	229,23 €	193,87 €	2.903,00 €	55 St.	52,78 €/St.
2026	2.363,55 €	0,00 €	185,20 €	223,21 €	199,53 €	2.971,50 €	55 St.	54,03 €/St.
Summe						14.174,85 €	275 St.	51,54 €/St.

3.1.2.4 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Zusatzkosten für Gemeinschaftsgrabstätte Sarggrab

Gebührenbestandteil Zusatzkosten								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage	VIII Kosten/ Sarggrab in Gemeinschafts- grabstätte VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	700,00 €	0,00 €	277,80 €	370,93 €	88,48 €	1.437,21 €	16 St.	89,83 €/St.
2023	721,00 €	0,00 €	277,80 €	361,90 €	94,32 €	1.455,02 €	16 St.	90,94 €/St.
2024	742,00 €	0,00 €	277,80 €	352,87 €	96,64 €	1.469,32 €	16 St.	91,83 €/St.
2025	764,90 €	0,00 €	277,80 €	343,84 €	99,22 €	1.485,76 €	16 St.	92,86 €/St.
2026	787,85 €	0,00 €	277,80 €	334,82 €	100,81 €	1.501,28 €	16 St.	93,83 €/St.
Summe						7.348,59 €	80 St.	91,86 €/St.

3.1.3 Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart													
Grabart	I	II	III	IV	V		VI	VII	VIII		IX	X	XI
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Kosten je m ² (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII	Zusatzkosten (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Gesamt (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX + X		
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten													
1. Reihengräber													
1.1	Reihengrab für Personen über 10 Jahre	1,0	20	3,25 m ²	nein	243,20 €/m ²	790,40 €	1.312,20 €	-	-	-	-	2.102,60 €
1.2	Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren	1,0	20	1,80 m ²	nein	243,20 €/m ²	437,76 €	1.312,20 €	-	-	-	-	1.749,96 €
1.3 Urnenreihengräber													
1.3.1	Urnenreihengrab	1,0	15	1,69 m ²	nein	182,40 €/m ²	308,26 €	984,15 €	-	-	-	-	1.292,41 €
1.3.2	anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege	0,6	15	0,25 m ²	ja	182,40 €/m ²	27,36 €	984,15 €	332,25 €/m ²	83,06 €	-	-	1.094,57 €
1.4 Rasenreihengrab													
1.4.1	Rasenreihengrab incl. Pflege	1,0	20	3,25 m ²	ja	243,20 €/m ²	790,40 €	1.312,20 €	443,00 €/m ²	1.439,75 €	-	-	3.542,35 €
1.4.2	anonymes Rasenreihengrab incl. Pflege	0,6	20	3,25 m ²	ja	243,20 €/m ²	474,24 €	1.312,20 €	443,00 €/m ²	1.439,75 €	-	-	3.226,19 €
1.5 Urnenwand-Reihengrab													
1.5.1	Urnenwand-Reihengrab	1,0	15	0,36 m ²	nein	182,40 €/m ²	65,66 €	984,15 €	-	-	1.353,15 €	-	2.402,96 €
1.5.2	Zulegung in Urnenwand bei Einhaltung der Ruhe	0,5	10	0,00 m ²	nein	121,60 €/m ²	0,00 €	656,10 €	-	-	-	-	656,10 €
1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag													
1.6.1	Urne in Gemeinschaftsgrabstätte	1,0	15	1,69 m ²	nein	182,40 €/m ²	308,26 €	984,15 €	-	-	773,10 €	-	2.065,51 €
1.6.2	Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte	1,0	20	3,25 m ²	nein	243,20 €/m ²	790,40 €	1.312,20 €	-	-	1.837,20 €	-	3.939,80 €
2. Wahlgräber													
2.1	Wahlgrab doppelbreit	2,0	40	6,25 m ²	nein	486,40 €/m ²	6.080,00 €	2.624,40 €	-	-	-	-	8.704,40 €
2.2	Rasenwahlgrab	2,0	40	6,25 m ²	ja	486,40 €/m ²	6.080,00 €	2.624,40 €	886,00 €/m ²	5.537,50 €	-	-	14.241,90 €
2.3	Urnenwahlgrab	2,0	30	1,69 m ²	nein	364,80 €/m ²	1.233,02 €	1.968,30 €	-	-	-	-	3.201,32 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr													
1. Wahlgräber													
1.1	Wahlgrab doppelt breit	2,0	1	6,25 m ²	nein	12,16 €/m ²	152,00 €	65,61 €	-	-	-	-	217,61 €
1.2	Rasenwahlgrab	2,0	1	6,25 m ²	ja	12,16 €/m ²	152,00 €	65,61 €	22,15 €/m ²	138,44 €	-	-	356,05 €
1.3	Urnenwahlgrab	2,0	1	1,69 m ²	nein	12,16 €/m ²	41,10 €	65,61 €	-	-	-	-	106,71 €
1.4	Zulegung in Urnenwand ohne Einhaltung der Ruhezeit	1,0	1	0,00 m ²	nein	12,16 €/m ²	0,00 €	65,61 €	-	-	91,86 €	-	157,47 €

3.2 Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen					
Grabart		I	II	III	IV Kostendeckende Gebühr
		Ø Bestattungen pro Jahr	Gewichtung	Ø Bestattungen (gewichtet)	
				I * II	III - XII
1. Erdbestattung					
1.1	Erdbestattung im einfachtiefen Grab	24	1,00	24	794,66 €
1.2	Erdbestattung im Kindergrab	0	0,50	0	397,33 €
1.3	Erdbestattung von Tot- und Fehlgeburten	0	0,50	0	397,33 €
2. Urnenbeisetzung					
2.1	Beisetzung einer Urne in Erde	14	0,40	6	317,86 €
2.2	Beisetzung einer Urne in Urnenkammer	10	0,20	2	158,93 €
Summe		48		32	

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	V Laufende Kosten		VII Kalkulatorische Kosten		IX Gemeinkosten	X Gebührenfähiger Aufwand	XI Bemessungs- grundlage Bestattungen	XII Kostendeckender Einheitswert
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
							V + VI + VII + VIII + IX	
2022	37.752,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.476,49 €	40.228,49 €	32	1.257,14 €
2023	19.442,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.347,71 €	20.789,99 €	32	649,69 €
2024	20.008,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.408,72 €	21.417,28 €	32	669,29 €
2025	20.574,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.472,36 €	22.047,20 €	32	688,98 €
2026	21.141,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.521,79 €	22.662,91 €	32	708,22 €
Summe						127.145,88 €	160	794,66 €

1. Erdbestattung		
1.1	Erdbestattung im einfachtiefen Grab	(Faktor 1,00) 794,66 €
1.2	Erdbestattung im Kindergrab	(Faktor 0,50) 397,33 €
1.3	Erdbestattung von Tot- und Fehlgeburten	(Faktor 0,50) 397,33 €
2. Urnenbeisetzung		
2.1	Beisetzung einer Urne in Erde	(Faktor 0,40) 317,86 €
2.2	Beisetzung einer Urne in Urnenkammer	(Faktor 0,20) 158,93 €
3. Bestattungsservice laut Vertrag mit Bestatter		
3.1	Vorber. u. Durchführung v. Trauerf./ Aussegnungen, ohne Beerdigung/Beisetzung	174,85 €
3.2	Wochenend und Feiertagszuschlag	289,56 €

3.3 Ermittlung der Benutzungsgebühren

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Trauerhalle								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand	VII Bemessungsgrundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung		I + II + III + IV + V		VI / VII
2022	10.923,00 €	0,00 €	3.938,00 €	235,24 €	990,30 €	16.086,54 €	33,50	480,20 €
2023	9.832,72 €	0,00 €	3.938,00 €	107,25 €	962,00 €	14.839,97 €	33,50	442,98 €
2024	10.166,44 €	0,00 €	2.535,00 €	24,86 €	896,01 €	13.622,31 €	33,50	406,64 €
2025	10.425,16 €	0,00 €	93,00 €	21,84 €	754,26 €	11.294,26 €	33,50	337,14 €
2026	10.683,88 €	0,00 €	93,00 €	18,82 €	777,10 €	11.572,80 €	33,50	345,46 €
Summe						67.415,87 €	167,50	402,48 €

1. Trauerhalle			
1.1	Aufbew. v. Särgen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	Faktor 1	402,48 €
1.2	Aufbew. v. Urnen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	Faktor 0,5	201,24 €
1.3	Aufbew.v. Särgen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	Faktor 1,5	603,72 €
1.4	Aufbew.v. Urnen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	Faktor 1,25	503,10 €
1.5	Nutzung zur Trauerfeier oder Aussegnung (ohne Aufbewahrung)	Faktor 0,33	134,16 €

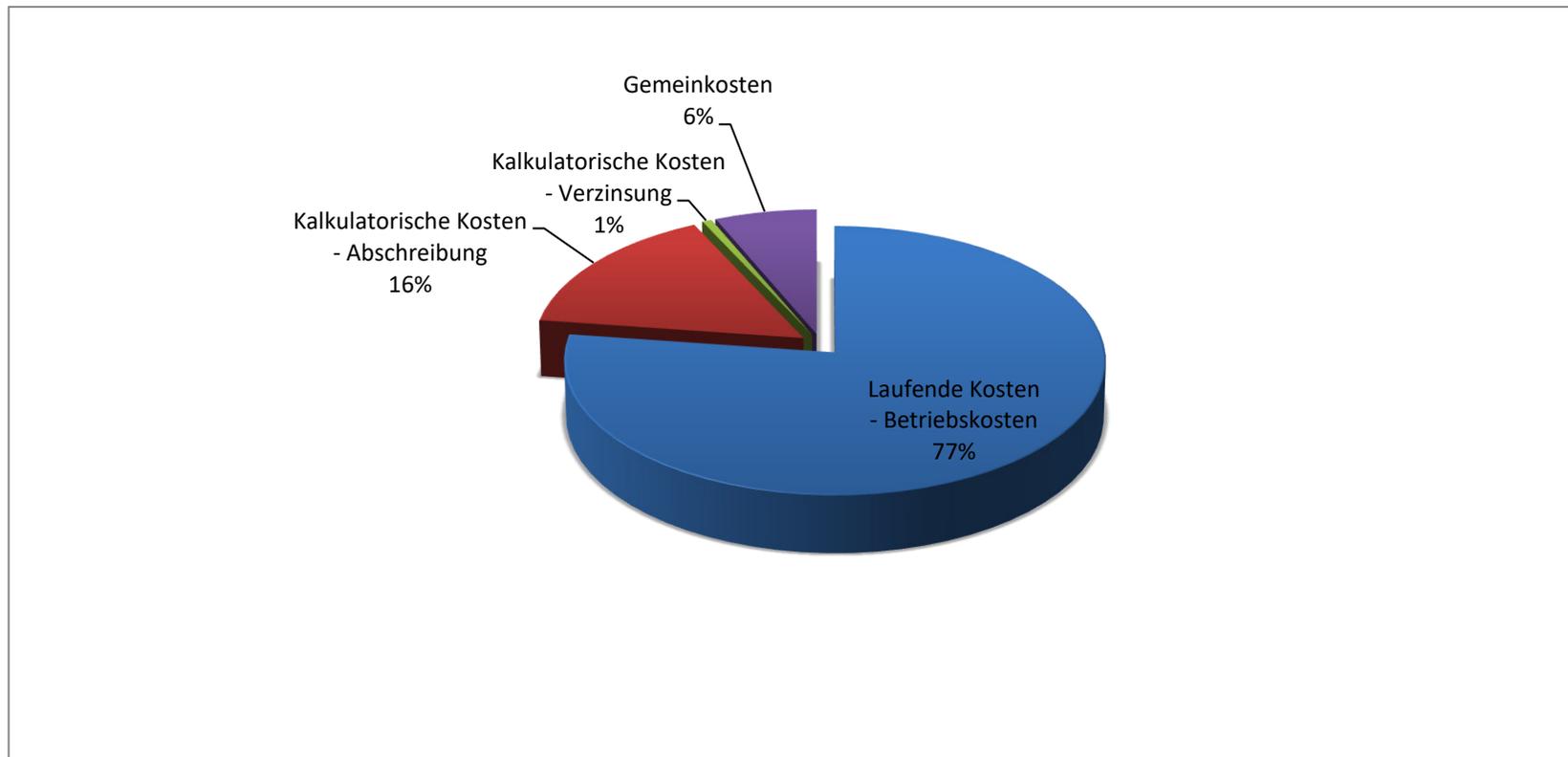
Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen				
Grabart		Ø Benutzungen pro Jahr	Faktor	gewichtete Benutzungen pro Jahr
1. Trauerhalle				
1.1	Aufbew. v. Särgen (ohne Kondolenzgang oder s	1	1	1,00
1.2	Aufbew. v. Urnen (ohne Kondolenzgang oder so	0	0,5	0,00
1.3	Aufbew.v. Särgen (mit Kondolenzgang oder son:	21	1,5	31,50
1.4	Aufbew.v. Urnen (mit Kondolenzgang oder sonsl	0	1,25	0,00
1.5	Nutzung zur Trauerfeier oder Aussegnung (ohne	3	0,33	1,00
Summe		25		33,50

3.4 Ermittlung der Gebühren für Trittplatten und sonstiges

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Grabräumung/Einebnung						
Grabart	I Ø Trittplatten pro Jahr	II Aufwandsfaktor	III Ø Wiederbelegung	IV Aufwandsfaktor	V Ø Bemessungs- grundlage (gewichtet)	VI Gebühren Kostendeckender Einheitswert*II
2. Benutzungsgebühren Tritt- und Stellplatten						
2.1 Einzelgrab	2	1,00	0	0,40	2,00	1.127,02 €
2.2 Doppelgrab	1	1,30	1	0,60	2,02	1.465,13 €
2.3 Kindergrab	0	0,60	0	0,20	0,00	676,21 €
2.4 Urnengrab	6	0,60	2	0,20	4,04	676,21 €
2.5 Rasenreihengrab	8	0,50	0	0,20	4,00	563,51 €
3.1 Rasenwahlgrab	6	0,80	7	0,20	6,12	901,62 €
Summe	23		10		18,18	

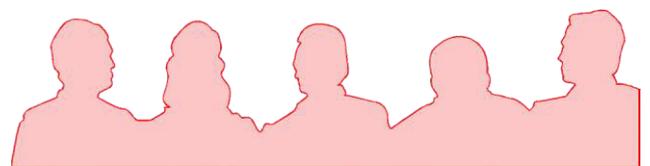
Ermittlung der Gebühren für Trittplatten								
Jahr	V Laufende Kosten		VII Kalkulatorische Kosten		IX Gemeinkosten	X Gebührenfähiger Aufwand V + VI + VII + VIII + IX	XI Bemessungs- grundlage Trittplatten	XII Kostendeckender Einheitswert X / XI
	Betriebskosten	VI Betriebseinnahmen	Abschreibung	VIII Verzinsung				
2022	18.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,46 €	19.500,46 €	18,18	1.072,63 €
2023	18.510,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.283,08 €	19.793,08 €	18,18	1.088,73 €
2024	19.120,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.346,16 €	20.466,16 €	18,18	1.125,75 €
2025	19.649,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.406,11 €	21.055,11 €	18,18	1.158,15 €
2026	20.178,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.452,50 €	21.631,00 €	18,18	1.189,82 €
Summe						102.445,82 €	90,90	1.127,02 €

Abb. 3 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren



Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4.1 Gebührenübersicht

Gebührenübersicht							
Gebührentatbestände	I Nutzungszeit	II Bisheriger Gebührensatz	III Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	IV Abzug pol. Grün (5 %) <small>III * 5 %</small>	V Anteil Pflege	VI Zusatzkosten	VII Gebühren- obergrenze <small>III - IV + V + VI</small>

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten							
1. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen über 10 Jahre	20 Jahre	685,00 €	2.102,60 €	105,13 €	-	1.997,47 €
1.2	Reihengrab für Personen bis zu 10 Jahren	20 Jahre	590,00 €	1.749,96 €	87,50 €	-	1.662,46 €
1.3 Urnenreihengräber							
1.3.1	Urnenreihengrab	15 Jahre	475,00 €	1.292,41 €	64,62 €	-	1.227,79 €
1.3.2	anonymes Urnenreihengrab incl. Pflege	15 Jahre	495,00 €	1.011,51 €	50,58 €	83,06 €	1.044,00 €
1.4 Rasenreihengrab							
1.4.1	Rasenreihengrab incl Pflege	20 Jahre	1.540,00 €	3.542,35 €	177,12 €	1.439,75 €	4.804,98 €
1.4.2	anonymes Rasenreihengrab incl Pflege	20 Jahre	1.120,00 €	1.786,44 €	89,32 €	1.439,75 €	3.136,87 €
1.5 Urnenwand-Reihengrab							
1.5.1	Urnenwand-Reihengrab	15 Jahre	945,00 €	1.049,81 €	52,49 €	-	2.350,47 €
1.5.2	Zulegung in Urnenwand bei Einhaltung der F	10 Jahre	475,00 €	656,10 €	32,81 €	-	623,30 €
1.6 Gemeinschaftsgrabstätte mit Pflegezuschlag							
1.6.1	Urne in Gemeinschaftsgrabstätte	15 Jahre	805,00 €	1.292,41 €	64,62 €	-	2.000,89 €
1.6.2	Sarggrab in Gemeinschaftsgrabstätte	20 Jahre	1.795,00 €	2.102,60 €	105,13 €	-	3.834,67 €
2. Wahlgräber							
2.1	Wahlgrab doppelbreit	40 Jahre	1.950,00 €	8.704,40 €	435,22 €	-	8.269,18 €
2.2	Rasenwahlgrab	40 Jahre	4.000,00 €	8.704,40 €	435,22 €	5.537,50 €	13.806,68 €
2.3	Urnenwahlgrab	30 Jahre	890,00 €	3.201,32 €	160,07 €	-	3.041,26 €

1.797,72	1.597,98	1.398,23	1.198,48	998,74
1.496,22	1.329,97	1.163,72	997,48	831,23
1.105,01	982,23	859,45	736,67	613,89
939,60	835,20	730,80	626,40	522,00
4.324,48	3.843,99	3.363,49	2.882,99	2.402,49
2.823,18	2.509,49	2.195,81	1.882,12	1.568,43
2.115,43	1.880,38	1.645,33	1.410,28	1.175,24
560,97	498,64	436,31	373,98	311,65
1.800,80	1.600,71	1.400,62	1.200,53	1.000,44
3.451,20	3.067,74	2.684,27	2.300,80	1.917,34
7.442,26	6.615,34	5.788,43	4.961,51	4.134,59
12.426,01	11.045,34	9.664,68	8.284,01	6.903,34
2.737,13	2.433,01	2.128,88	1.824,75	1.520,63

II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr							
1. Wahlgräber							
1.1	Wahlgrab doppelt breit	1 Jahr	95,00 €	217,61 €	10,88 €	-	206,73 €
1.2	Rasenwahlgrab	1 Jahr	205,00 €	217,61 €	10,88 €	138,44 €	345,17 €
1.3	Urnenwahlgrab	1 Jahr	50,00 €	106,71 €	5,34 €	-	101,38 €
1.4	Zulegung in Urnenwand ohne Einhaltung der Ruhezeit	1 Jahr	65,00 €	65,61 €	3,28 €	-	154,19 €

186,06	165,38	144,71	124,04	103,36
310,65	276,13	241,62	207,10	172,58
91,24	81,10	70,96	60,83	50,69
138,77	123,35	107,93	92,51	77,09

4.1 Gebührenübersicht

Gebührenübersicht							
Gebührentatbestände	I	II	III	IV	V	VI	VII
	Nutzungszeit	Bisheriger Gebührensatz	Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	Abzug pol. Grün (5 %) <small>III * 5 %</small>	Anteil Pflege	Zusatzkosten	Gebühren- obergrenze <small>III - IV + V + VI</small>

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %

III. Bestattungsgebühren			
1. Erdbestattung			
1.1	Erdbestattung im einfachtiefen Grab	455,00 €	794,66 €
1.2	Erdbestattung im Kindergrab	345,00 €	397,33 €
1.3	Erdbestattung von Tot- und Fehlgeburten	230,00 €	397,33 €
2. Urnenbeisetzung			
2.1	Beisetzung einer Urne in Erde	275,00 €	317,86 €
2.2	Beisetzung einer Urne in Urnenkammer	95,00 €	158,93 €
3. Bestattungsservice			
3.1	Vorber. u. Durchführung v. Trauerf./ Aussegnungen, ohne Beerdigu	k.A.	174,85 €
3.2	Wochenend und Feiertagszuschlag	k.A.	289,56 €

715,19	635,73	556,26	476,80	397,33
357,60	317,86	278,13	238,40	198,67
357,60	317,86	278,13	238,40	198,67
286,08	254,29	222,50	190,72	158,93
143,04	127,15	111,25	95,36	79,47
157,37	139,88	122,40	104,91	87,43
260,60	231,65	202,69	173,74	144,78

IV. Benutzungsgebühren			
1. Trauerhalle			
1.1	Aufbew. v. Särgen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	195,00 €	402,48 €
1.2	Aufbew. v. Urnen (ohne Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	95,00 €	201,24 €
1.3	Aufbew.v. Särgen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	290,00 €	603,72 €
1.4	Aufbew.v. Urnen (mit Kondolenzgang oder sonst. Benutzung)	240,00 €	503,10 €
1.5	Nutzung zur Trauerfeier oder Aussegnung (ohne Aufbewahrung)	65,00 €	134,16 €
2. Benutzungsgebühren Tritt- und Stellplatten			
2.1	Einzelgrab	465,00 €	1.127,02 €
2.2	Doppelgrab	600,00 €	1.465,13 €
2.3	Kindergrab	275,00 €	676,21 €
2.4	Urnengrab	275,00 €	676,21 €
2.5	Rasenreihengrab	235,00 €	563,51 €
2.6	Rasenwahlgrab	370,00 €	901,62 €

362,23	321,98	281,74	241,49	201,24
181,12	160,99	140,87	120,74	100,62
543,35	482,98	422,60	362,23	301,86
452,79	402,48	352,17	301,86	251,55
120,74	107,33	93,91	80,50	67,08
1.014,32	901,62	788,91	676,21	563,51
1.318,61	1.172,10	1.025,59	879,08	732,56
608,59	540,97	473,35	405,73	338,11
608,59	540,97	473,35	405,73	338,11
507,16	450,81	394,46	338,11	281,76
811,45	721,29	631,13	540,97	450,81