



27.07.2023

Stadt Aschersleben
Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof

Gebührenkalkulation Friedhofswesen 2024-2026



Inhalt

1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag	3
2. Rechtsgrundlagen	4
3. Öffentliche Einrichtung	5
4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren	5
5. Kosten	6
5.1. Ermittlung	6
5.1.1. Betriebskosten	6
5.1.2. Abschreibungen	6
5.1.3. Verzinsung	6
5.2. Kostenaufteilung	7
5.3. Nicht gebührenfähige Kosten	7
5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen	7
5.3.2. Kriegsgräber	7
6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)	8
7. Kostendeckung	8
8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien	9
9. Prognosen und Schätzungen	9
Zahlenteil.....	ab Seite 10



1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Der Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof der Stadt Aschersleben (nachfolgend BWH genannt) erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen zu erstellen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir

- die derzeit gültigen Satzungen
- den Teilergebnshaushalt für das Friedhofswesen für die Jahre 2024–2026
- den internen Verrechnungssatz der Verwaltung
- Angaben zu den geplanten Abschreibungen bis zum 31.12.2026 für die Einrichtung Friedhofswesen unter Berücksichtigung der geplanten Investitionen
- Grabgrößen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2019–2022 und Schätzung deren Entwicklung
- Angaben über neue Grabarten
- Angaben zu Prognosen und Schätzungen der Entwicklung der Betriebskosten für den Bereich Friedhofswesen.

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2024 - 2026 erstellt. Die Arbeiten wurden von uns im Verlauf der Monate Juni bis Juli 2023 nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit dem Leiter des Eigenbetriebes, Herrn Könnecke und der kaufmännischen Leiterin des BWH, Frau Kühl, durchgeführt.

Für die sehr angenehme und konstruktive Zusammenarbeit mit allen Beteiligten möchten wir uns herzlich bedanken.

Reichenbach, 27.07.2023

Allevo Kommunalberatung

Anja Feistel

Wirtschaftsjuristin (LL.B.)



2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf dem § 25 Abs. 1 des Bestattungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (BestattG LSA) und den §§ 1, 2 und 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA).

Nach § 1 KAG-LSA sind die Gemeinden berechtigt kommunale Abgaben zu erheben. Entsprechend § 2 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA werden die Abgaben aufgrund einer besonderen Satzung erhoben, im konkreten Fall der Friedhofssatzung der Stadt Aschersleben.

§ 5 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA ermächtigen die Gemeinden, für die Nutzung ihrer Einrichtungen Benutzungsgebühren zu erheben. § 5 Abs. 3 KAG-LSA legt weiter fest, dass die Gebühren nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind. Dieser auch als Prinzip der Leistungsproportionalität bezeichnete Grundsatz verpflichtet die Stadt, die Gebührenschuldner in Abhängigkeit von dem Umfang der Inanspruchnahme der Leistung zu belasten. Hierin kommt das für die Erhebung von Benutzungsgebühren geltende Äquivalenzprinzip zum Ausdruck, das eine angemessene Relation zwischen der Gebühr und der von der Stadt erbrachten Leistung verlangt.

Aus § 5 KAG-LSA ergibt sich, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken soll. Die Benutzungsgebühren sind so zu kalkulieren, dass sie die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten jedoch nicht überschreiten.

Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den gesamten in Geld bewerteten Verzehr an Gütern und Dienstleistungen, der innerhalb einer Rechnungsperiode im Zusammenhang mit der Erfüllung einer bestimmten betrieblichen Leistung angefallen ist.

Entsprechend der für das Land Sachsen-Anhalt vorgeschriebenen Regelung in § 5 Abs. 2 a KAG-LSA haben wir in der Gebührenkalkulation auf der Kostenseite (neben den Aufwendungen für das Personal und die Sachmittel) auch Zinsen und angemessene Abschreibungen berücksichtigt.



3. Öffentliche Einrichtung

Die Stadt Aschersleben betreibt gemäß Friedhofssatzung und Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren den Hauptfriedhof Schmidtmannstraße als eine öffentliche Einrichtung. Die Friedhöfe in den Ortsteilen werden als eigenständige öffentliche Einrichtungen mit eigenen Gebührenregelungen geführt. Diese sind auftragsgemäß nicht Gegenstand der vorliegenden Gebührenkalkulation.

4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf dem Friedhof Schmidtmannstraße der Stadt Aschersleben werden verschiedene Grabarten angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Auf dem Friedhof werden zahlreiche Grabarten angeboten, bei denen die Grabpflege durch den Eigenbetrieb durchgeführt wird. Die entsprechenden Pflegekosten wurden je Grabtyp ermittelt und diesem konkret zugeschlagen.

Die danach verbleibenden Kosten der Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **67 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von **33 %** wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungsmodell** verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen der Stadt, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **33 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **67 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.

Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung unterschiedlicher Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.



5. Kosten

5.1. Ermittlung

5.1.1. Betriebskosten

Die voraussichtlichen laufenden Betriebskosten wurden ausgehend von der Kostenrechnung des BWH, und sofern dies erforderlich war, noch nach gesonderten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührentatbeständen zugeordnet.

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen prognostizierten Kosten für 2024 - 2026 wurden die vom BWH geplanten Kosten zugrunde gelegt.

Sofern einzelne Kosten laut Kostenrechnung beziehungsweise Angaben des BWH direkt einer Gebühr zuzurechnen waren, erfolgte dies, und die verbleibenden indirekten Kosten wurden nach den jeweils angegebenen Verteilungsschlüsseln und in Abstimmung mit dem BWH den jeweiligen Gebühren zugeordnet.

5.1.2. Abschreibungen

Der BWH schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2024 - 2026 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis bis zum Ende des Kalkulationszeitraums durch den BWH weiterberechnet. Die geplanten Investitionen wurden seitens der Verwaltung dabei berücksichtigt und in die Vorausschau der kalkulatorischen Kosten eingestellt.

5.1.3. Verzinsung

Entsprechend § 5 Abs. 2a KAG-LSA gehören zu den Kosten auch die Zinsen auf Fremdkapitalien. Eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

Der Berechnung der Zinsen wurden die Restbuchwerte des Anlagevermögens unter Verwendung des Jahresendwerts als Zinsbasis zu Grunde gelegt. Der kalkulatorische Zinssatz wurde nach Angabe des BWH mit **1,0 %** angesetzt.



5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten Betriebskosten und kalkulatorischen Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die **mittleren jährlichen Gesamtkosten** über den Zeitraum 2024 - 2026 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **735.000 EUR** (inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund **27.500 EUR**). Die **mittleren jährlichen Erlöse**, die gebührenmindernd zu berücksichtigen sind, belaufen sich auf rund **153.000 EUR**.

Sofern einzelne Kosten über Zeitaufwände direkt einer Gebühr zugeordnet werden konnten, erfolgte dies. Die verbleibenden Kosten wurden nach den jeweils mit dem BWH abgestimmten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührenbereichen zugeordnet.

Die Betriebskosten wurden auf die Bereiche Trauerhallen, Grabnutzung und nicht gebührenfähige Kosten aufgeteilt.

5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen

Durch Friedhofseinrichtungen werden neben der Hauptaufgabe als Orte der würdigen Bestattung Verstorbener noch weitere Leistungen erbracht, die im Allgemeininteresse liegen. So erfüllen Friedhöfe kulturelle, ökologische, infrastrukturelle und stadträumliche Funktionen. Zudem dienen Friedhöfe wie Grün- und Parkanlagen der Allgemeinheit auch zur Erholung. Daher ist bei der Gebührenkalkulation ein Anteil der Allgemeinheit abzuziehen. Die Ermittlung dieses Anteils ist der Einschätzung durch den Friedhofsträger anheimgestellt. Feste Prozentwerte können dazu nicht angegeben werden. Nach Angabe des BWH wird für die Stadt Aschersleben ein Abzug von **4 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als sachgerecht für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen. Dieser wurde in der Kalkulation entsprechend zu Grunde gelegt.

Die Summe der auf diese Weise abgezogenen Kosten beläuft sich auf rund **27.500 EUR**.

5.3.2. Kriegsgräber

§ 10 Abs. 1 Gräbergesetz bestimmt, dass der Bund die Kosten für Kriegsgräber trägt, die sich aus den §§ 3 und 5 Gräbergesetz ergeben.

Die entsprechenden Erlöse wurden den Kosten gegengerechnet, so dass diese um die Kosten der Kriegsgräber bereinigt wurden.



6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Für die Ermittlung der fallbezogenen Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der (erstmaligen) Verleihung und der Verlängerung von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2019 - 2022 ausgewertet. Diese werden nach der Verleihung und Verlängerung von Grabnutzungsrechten in Jahren gewichtet.

Für die Kalkulation wurde, der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten durch den BWH prognostiziert. Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührenarten wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

Bei der Statistik-Auswertung des Jahres 2022 fallen Einzelwerte mit nicht plausibel begründbaren Rückgängen auf, vor allem auch, da sich der Trend in 2023 nicht fortsetzt und die Zahlen wieder ansteigen. In solchen Fällen wurden entsprechende Erläuterungen innerhalb der Kalkulation vorgenommen und diese 2022iger Daten nicht in die Mittelwertbetrachtungen einbezogen.

7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt von der Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenüberdeckungen, so ist diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so besteht die Möglichkeit, diese innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen, hierzu besteht aber keine Pflicht gemäß Kommunalabgabenrecht (Andere haushälterische Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern).

Die derzeit gültigen Gebührensätze gelten seit 01.01.2021.

Das Gebühren-Ergebnis für 2021 ergab nach Mitteilung des BWH eine Überdeckung in Höhe von 1.425 EUR, welche im Zeitraum 2024 - 2026 (jährlich zu 1/3) ausgeglichen wird.

Für 2022 geht der BWH von einem ausgeglichenen Ergebnis aus.



8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss vom Stadtrat bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass der Stadtrat das ihm eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Der Stadtrat hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

- Definition der verschiedenen Gebährentatbestände
- Höhe der Gebährensätze (Festsetzung)
- Kalkulation
 - Berechnungssystematik
 - Kostenansätze
 - Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

9. Prognosen und Schätzungen

Wenn genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden auf Grund der Erfahrungen aus den vorangegangenen drei Jahren Prognosen und Schätzungen von der Friedhofsverwaltung zugearbeitet. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

Diese Auflistung zeigt deutlich, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat.

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
1.	Erdreihengräber								
1.1	Erdreihengrab	721,91 €	1.175,57 €	100%	1.175,00 €	0,0	0 €		
2.	Wahlgräber								
2.1	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	462,03 €	496,99 €	100%	496,00 €	1,7	843 €		
2.2	je Jahr der Verlängerung	46,20 €	49,70 €	100%	49,60 €				
2.3	Wahlgrab (einstellig)	936,78 €	999,48 €	100%	999,00 €	8,0	7.992 €		
2.4	je Jahr der Verlängerung	62,45 €	66,63 €	100%	66,60 €				
2.5	Wahlgrab (zweistellig)	1.384,16 €	1.465,69 €	100%	1.465,00 €	13,6	19.924 €		
2.6	je Jahr der Verlängerung	92,28 €	97,71 €	100%	97,67 €				
2.7	Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1.809,28 €	1.919,48 €	100%	1.919,00 €	1,0	1.919 €		
2.8	je Jahr der Verlängerung	120,62 €	127,97 €	100%	127,93 €				
2.9	Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	3.129,16 €	3.305,69 €	100%	3.305,00 €	1,0	3.305 €		
2.10	je Jahr der Verlängerung	208,61 €	220,38 €	100%	220,33 €				
alt 4.11	2.11 Zubestattung einer weiteren Urne, über bereits erworbenes Recht hinaus	128,28 €	133,68 €	100%	133,00 €	0,0	0 €		
3.	Urnenreihengräber								
3.1	Urnenreihengrab	648,15 €	998,70 €	100%	998,00 €	2,0	1.996 €		
Wahlgrab	3.2 Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	1.259,46 €	0,00 €		0,00 €	0,0	0 €		
alt 3.3	3.2 Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	1.306,06 €	1.392,93 €	100%	1.392,00 €	30,0	41.760 €		

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
4.	Urnenwahlgräber								
4.1	Urnenwahlgrab	1.095,53 €	1.164,91 €	100%	1.164,00 €	17,3	20.137 €		
4.2	je Jahr der Verlängerung	73,04 €	77,66 €	100%	77,60 €				
4.3	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	1.693,45 €	1.799,21 €	100%	1.799,00 €	64,0	115.136 €		
4.4	je Jahr der Verlängerung	112,90 €	119,95 €	100%	119,93 €				
4.5	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	2.951,26 €	3.122,03 €	100%	3.122,00 €	9,3	29.035 €		
4.6	je Jahr der Verlängerung	196,75 €	208,14 €	100%	208,13 €				
4.7	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	1.982,62 €	2.104,12 €	100%	2.104,00 €	7,1	14.938 €		
4.8	je Jahr der Verlängerung	132,17 €	140,27 €	100%	140,27 €				
4.9	Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1.095,53 €	1.164,91 €	100%	1.164,00 €	1,0	1.164 €		
4.10	je Jahr der Verlängerung	73,04 €	77,66 €	100%	77,60 €				
alt 4.9	4.11 Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1.263,16 €	1.341,83 €	100%	1.341,00 €	0,0	0 €		
alt 4.10	4.12 je Jahr der Verlängerung	84,21 €	89,46 €	100%	89,40 €				
	4.11 zusätzliche Urne über bereits erworbenes Recht hinaus	128,28 €							
alt 4.12	4.13 Reerdigungsgrab	1.224,00 €	1.306,32 €	100%	1.306,00 €	0,0	0 €		
alt 4.13	4.14 Verlängerung	81,60 €	87,09 €	100%	87,07 €				
alt 3.2	4.15 Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	1.259,46 €	1.368,99 €	100%	1.368,00 €	27,0	36.936 €		
	4.16 Verlängerung	0,00 €	91,27 €	100%	91,20 €				
alt 4.11	4.17 Zubestattung einer weiteren Urne, über bereits erworbenes Recht hinaus	128,28 €	133,68 €	100%	133,00 €	3,0	399 €		

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
5.	Urnengemeinschaftsgrabanlagen								
5.1.	Urnengemeinschaftsanlage (UGA) (keine Verlängerung möglich)	1.188,80 €	1.269,29 €	100%	1.269,00 €	35,0	44.415 €		
entf.	5.2 Urnengemeinschaftsanlage (UGA-Gärtnerfeld) mit Pflegevertrag	632,12 €							
entf.	5.3 je Jahr der Verlängerung	42,14 €							
6.	Urnengemeinschaftsanlage (Urnenhain)								
6.1	Anonymes Urnengrab (Urnenhain) (keine Verlängerung möglich)	948,34 €	997,79 €	100%	997,00 €	98,0	97.706 €		
						319,0	437.392 €	437.788 €	-396 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

7. Gebühren bei vorzeitiger Rückgabe von Nutzungsrechten

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
7.1	Unterhaltung Urnengrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	52,35 €	55,20 €	100%	55,00 €	4,0	220 €		
7.2	Unterhaltung Erdgrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	78,53 €	82,80 €	100%	82,00 €	11,0	902 €		
							1.122 €	1.132 €	-10 €

8. Bestattungsgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
8.1	Gebühr für das Ausheben und Verfüllen von								
a)	Erdgrabstellen	564,38 €	577,63 €	100%	577,00 €	10,0	5.770 €		
b)	Urnengrabstellen	143,28 €	143,90 €	100%	143,00 €	350,0	50.050 €		
c)	Kindergrabstellen	160,73 €	162,30 €	100%	162,00 €	1,0	162 €		
8.2	Trägerleistung bei einer Urnenbeisetzung je Stunde	34,90 €	36,80 €	100%	36,00 €	99,0	3.564 €		
							59.546 €	59.946 €	-400 €

9. Benutzungsgebühren - Trauerhalle

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
9.1.	Trauerhalle / Waldkapelle								
9.1.1	Gebühr je Trauerfeier, Montag-Freitag	97,84 €	104,33 €	100%	104,00 €	102	10.608 €		
9.1.2	Gebühr je Trauerfeier, Samstag	146,76 €	156,49 €	100%	156,00 €	58	9.048 €		
9.2	Nutzung Urnenraum	20,76 €	22,36 €	100%	22,00 €	98	2.156 €		
							21.812 €	21.909 €	-97 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

10. Sonstige Leistungen

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
10.1	Umbetten / Entnahme einer Urne	78,53 €	82,80 €	100%	82,00 €	10	820 €		
10.2	Beräumung Urnenreihen/ -wahlgrab	111,13 €	113,72 €	100%	113,00 €	73	8.249 €		
10.3	Beräumung Erdreihengrab	177,30 €	181,50 €	100%	181,00 €	6	1.086 €		
10.4	Beräumung Kindergrab	67,68 €	69,27 €	100%	69,00 €	1	69 €		
10.5	Beräumung Wahlgrab (einstellig)	177,30 €	181,50 €	100%	181,00 €	34	6.154 €		
10.6	Beräumung Wahlgrab (zweistellig)	308,65 €	315,96 €	100%	315,00 €	41	12.915 €		
10.7	Beräumung Wahlgrab (Mauerstelle)	329,38 €	335,97 €	100%	335,00 €	1	335 €		
10.8	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP)	54,85 €	57,79 €	100%	57,00 €	1	57 €		
10.9	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP Kreisanlage)	37,40 €	39,39 €	100%	39,00 €	0	0 €		
10.10	Beräumung Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)	37,40 €	39,39 €	100%	39,00 €	0	0 €		
10.11	Beräumung Urnenwahlgrabstelle (Oleariengarten)	111,13 €	113,72 €	100%	113,00 €	0	0 €		
10.12	Beräumung Grabstelle (einstellig) Erdgemeinschaftsanlage	154,58 €	158,17 €	100%	158,00 €	0	0 €		
10.13	Beräumung Grabstelle (zweistellig) Erdgemeinschaftsanlage	176,30 €	180,39 €	100%	180,00 €	0	0 €		
10.14	Beräumung Baumbestattung Erinnerungsgarten	67,68 €	69,27 €	100%	69,00 €	0	0 €		
10.15	Beräumung Baumhoroskop Erinnerungsgarten	37,40 €	39,39 €	100%	39,00 €	0	0 €		
10.16	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	111,13 €	113,72 €	100%	113,00 €	0	0 €		
10.17	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	111,13 €	113,72 €	100%	113,00 €	0	0 €		
neu	10.23 Pflanzung und Pflege eines Jungbaumes (Wuchshöhe 1,25 bis 2,00 m)	294,50 €	312,50 €						
neu	10.24 Pflanzung und Pflege eines Baumes (Stammdurchmesser 14/16 cm))	499,40 €	498,00 €						
							29.685 €	29.807 €	-122 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

10. Sonstige Leistungen - Verwaltungsgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
10.18	Gebühr für den Urnenversand mit der Post (Inland)	60,62 €	71,90 €	100%	71,00 €	2	142 €		
10.19	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	95,02 €	95,20 €	100%	95,00 €	11	1.045 €		
10.20	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	47,51 €	47,60 €	100%	47,00 €	1	47 €		
10.21	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	5,70 €	5,71 €	100%	5,00 €	16	80 €		
10.22	Bearbeitungsgebühr für Graberwerb bei bestehenden Nutzungsrechten	47,51 €	47,60 €	100%	47,00 €	0	0 €		
							1.314 €	1.330 €	-16 €

11. Grabmalgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
11.1	Genehmigung eines Grabmals	23,76 €	23,80 €	100%	23,00 €	100	2.300 €		
11.2	Genehmigung einer Grabeinfassung	23,76 €	23,80 €	100%	23,00 €	13	299 €		
neu 11.3	Genehmigung eines Grabmals und einer Grabeinfassung		47,60 €	100%	47,00 €	0	0 €		
							2.599 €	2.689 €	-90 €

Gesamtsumme Friedhofsgebühren

Summe							553.500 €	554.600 €	-1.100 €
Kostendeckung durch angestrebte Gebührenerlöse (um öffentlichen Anteil bereinigt)								99,8%	
nachrichtlich: öffentlicher Kostenanteil (Anlage 1)								27.500 €	-27.500 €
nachrichtlich: Erlöse Kriegsgräber / Ehrengräber / sonst. Erlöse (Anlage 1)								152.700 €	
Summe Kosten								734.800 €	
Kontrolle Summe Kosten (Anlage 1)								734.800 €	
Differenz								0 €	
erwartete Mindereinnahmen									-28.600 €

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Graberwerb

Nr. Gebühr.- verzeichn.	Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre neu	Bemess. einheit. pro Grabart						Mittelwert 2019 - 2022	Pro- gnose	Verläng. fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen		
								2019	2020	2021	2022	Summe							
		Fläche			Belegung		Wahl												
		33%			67%		1,2												
Reihengräber																			
1.1	Erdreihengrab	2,40	2,40	1	1,46	15	21,90	0	1	0	0	1	0,3	0,0		0,00	0,00		
3.1	Urnenreihengrab	1,00	1,00	1	1,00	15	15,00	2	0	3	4	9	2,3	2,0		30,00	30,00		
3.2	Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	22	32	33	31	118	29,5	30,0		450,00	337,50		
5.1	Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	50	28	24	38	140	35,0	35,0		525,00	393,75		
6.1	Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	103	92	98	75 *)	293	97,7	98,0		1.470,00	1.102,50		
Wahlgräber																			
2.1	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,20	1,20	1	1,28	10	12,80	0	0	1	1	2	0,5	1,0		10,00	12,80		
2.3	Wahlgrab (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	15	42,00	1	4	1	3	9	2,3	2,0		30,00	84,00		
2.5	Wahlgrab (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	15	83,85	2	1	1	3	7	1,8	2,0		30,00	167,70		
2.7	Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	15	42,00	0	0	3	0	3	0,8	1,0		15,00	42,00		
2.9	Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	15	83,85	1	1	0	0	2	0,5	1,0		15,00	83,85		
4.1	Urnenwahlgrab	1,44	1,44	4	3,79	15	56,85	7	7	7	9	30	7,5	8,0		120,00	454,80		
4.3	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	0,64	0,64	2	1,86	15	27,90	60	58	60	55	233	58,3	58,0		870,00	1.618,20		
4.5	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,00	1,00	4	3,61	15	54,15	2	10	10	14	36	9,0	9,0		135,00	487,35		
4.7	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	0,64	0,64	2	1,86	15	27,90	11	15	2	0	28	7,0	7,0		105,00	195,30		
4.9	Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1,44	1,44	4	3,79	15	56,85	2	0	1	2	5	1,3	1,0		15,00	56,85		
4.11	Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1,00	1,00	4	3,61	15	54,15	0	0	0	1	1	0,3	0,0		0,00	0,00		
4.13	Reerdigungsgrab	1,00	1,00	1	1,20	15	18,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00		
4.15	Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	0,25	0,25	1	0,90	15	13,50	17	25	47	17	106	26,5	27,0		405,00	364,50		
Summe Erwerb erstmaliges Nutzungsrecht								280	274	291	253	1.023	280,6	282,0		4.225,00	5.431,10		

*) Zur Ermittlung der Prognosefälle bleibt das Jahr 2022 außer Betracht.
Der Rückgang ist nicht begründbar, es wird davon ausgegangen, dass das bisherige Niveau beibehalten wird.

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre neu	Bemess. einheit. pro Grabart						Mittelwert 2019 - 2022	Pro- gnose	Verläng. fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen		
							2019	2020	2021	2022	Summe							
		Fläche		Belegung		Wahl												
		33%		67%		1,2												
Verlängerung von Nutzungsrechten																		
						Mittel Jahre												
2.2 Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,20	1,20	1	1,28	6,5	8,32	0	0	3	1	4	1,0	1,0	0,7	6,50	8,32		
2.4 Wahlgrab (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	5,0	14,00	20	20	18	13	71	17,8	18,0	6,0	90,00	252,00		
2.6 Wahlgrab (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	4,7	26,27	36	41	36	35	148	37,0	37,0	11,6	173,90	971,99		
2.8 Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00		
2.10 Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	1,0	5,59	0	1	0	0	1	0,3	0,0	0,0	0,00	0,00		
4.2 Urnenwahlgrab	1,44	1,44	4	3,79	5,0	18,95	17	25	46	25	113	28,3	28,0	9,3	140,00	530,60		
4.4 Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	0,64	0,64	2	1,86	4,5	8,37	12	15	24	27	78	19,5	20,0	6,0	90,00	167,40		
4.6 Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,00	1,00	4	3,61	2,2	7,94	3	0	4	0	7	1,8	2,0	0,3	4,40	15,88		
4.8 Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	0,64	0,64	2	1,86	1,8	3,35	0	0	4	0	4	1,0	1,0	0,1	1,80	3,35		
4.10 Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1,44	1,44	4	3,79	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00		
4.12 Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1,00	1,00	4	3,61	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00		
4.14 Reerdigungsgrab	1,00	1,00	1	1,20	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00		
4.16 Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	0,25	0,25	1	0,90	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00		
Summe Verlängerung Nutzungsrechte							88	102	135	101	426	106,7	107,0	34,0	506,60	1.949,54		
Summe der Bemessungseinheiten							368	376	426	354	1.449	387,3	389,0		4.731,60	7.380,64		
2.11/4.17 zusätzliche Urne über bereits erworbenes Recht hinaus	0,00	0,00	1	0,80	15	12,00	0	0	0	0	0	0,0	3,0			36,00		
Summe der Bemessungseinheiten															4.731,60	7.416,64		

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten in Jahren							2019	2020	2021	2022	Summe	Mittelwert 2019 - 2022	Mittel Jahre
Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)							0	0	21	5	26	6,5	6,5
Wahlgrab (einstellig)							113	100	85	56	354	88,5	5,0
Wahlgrab (zweistellig)							131	246	151	163	691	172,8	4,7
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)							0	0	0	0	0	0,0	0,0
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)							0	1	0	0	1	0,3	1,0
Urnenwahlgrab							75	125	189	172	561	140,3	5,0
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)							29	62	109	154	354	88,5	4,5
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten							4	0	12	0	16	4,0	2,2
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage							0	0	7	0	7	1,8	1,8
Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten							0	0	0	0	0	0,0	0,0
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten							0	0	0	0	0	0,0	0,0
Reerdigungsgrab							0	0	0	0	0	0,0	0,0
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten							0	0	0	0	0	0,0	0,0
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)							352	534	574	550	2.010	503	

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

	Kosten jährlich	grabart-identisch	grabart-spezifisch
		67,00%	33,00%
Betriebskosten	450.362 €	301.743 €	148.619 €
kalkulatorische Kosten	140.115 €	93.877 €	46.238 €
Betriebserlöse	-152.689 €	-102.302 €	-50.387 €
Gesamtkosten	437.788 €	293.318 €	144.470 €

abzüglich Erlöse Zuschläge	Prognose	Zuschlag	Erlöse jährl.		
Pflegezuschläge Rasengräber					
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	30,0	736,00 €	-22.080 €	-14.794 €	-7.286 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	35,0	612,36 €	-21.433 €	-14.360 €	-7.073 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	98,0	340,86 €	-33.404 €	-22.381 €	-11.023 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	27,0	687,00 €	-18.549 €	-12.428 €	-6.121 €
Pflegezuschläge Bepflanzung und Pflege Bodendecker					
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1,0	920,00 €	-920 €	-616 €	-304 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	1,0	1.840,00 €	-1.840 €	-1.233 €	-607 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	64,0	956,80 €	-61.235 €	-41.027 €	-20.208 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	9,3	1.987,20 €	-18.481 €	-12.382 €	-6.099 €
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	7,1	1.261,71 €	-8.958 €	-6.002 €	-2.956 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	0,0	207,00 €	0 €	0 €	0 €
Reerdigungsgrab	0,0	574,20 €	0 €	0 €	0 €
Erlöse Zuschläge			-186.900 €	-125.223 €	-61.677 €

abzüglich Erlöse Grabeinfassung Reihengrabstätten	Prognose	Kosten	Erlöse jährl.		
Erdreihengrab	Rahmen inkl. Aufbau	0,0	400,00 €	0 €	0 €
Urnenreihengrab	Rahmen inkl. Aufbau	2,0	300,00 €	-600 €	-402 €
Erlöse Grabeinfassung			-600 €	-402 €	-198 €
umzulegende Kosten			250.288 €	167.693 €	82.595 €

Bemessungseinheiten	4.731,60	7.416,64
Betrag pro Einheit	35,44 €	11,14 €

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

Grabart	Prognose Fälle	Gesamt Äquivalenz	Nutzungs-jahre	grabart-identisch	grabart-spezifisch	Summe ohne Zuordnung	Zuschlag Pflege	Zuschlag Grab-einfassung	Gebühren-obergrenze
Reihengräber				35,44 €	11,14 €				
Erdreihengrab	0,0	1,46	15	531,60 €	243,97 €	775,57 €		400,00 €	1.175,57 €
Urnenreihengrab	2,0	1,00	15	531,60 €	167,10 €	698,70 €		300,00 €	998,70 €
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	30,0	0,75	15	531,60 €	125,33 €	656,93 €	736,00 €		1.392,93 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	35,0	0,75	15	531,60 €	125,33 €	656,93 €	612,36 €		1.269,29 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	98,0	0,75	15	531,60 €	125,33 €	656,93 €	340,86 €		997,79 €
Wahlgräber									
Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,7	1,28	10	354,40 €	142,59 €	496,99 €			496,99 €
Wahlgrab (einstellig)	8,0	2,80	15	531,60 €	467,88 €	999,48 €			999,48 €
Wahlgrab (zweistellig)	13,6	5,59	15	531,60 €	934,09 €	1.465,69 €			1.465,69 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1,0	2,80	15	531,60 €	467,88 €	999,48 €	920,00 €		1.919,48 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	1,0	5,59	15	531,60 €	934,09 €	1.465,69 €	1.840,00 €		3.305,69 €
Urnenwahlgrab	17,3	3,79	15	531,60 €	633,31 €	1.164,91 €			1.164,91 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	64,0	1,86	15	531,60 €	310,81 €	842,41 €	956,80 €		1.799,21 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	9,3	3,61	15	531,60 €	603,23 €	1.134,83 €	1.987,20 €		3.122,03 €
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	7,1	1,86	15	531,60 €	310,81 €	842,41 €	1.261,71 €		2.104,12 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1,0	3,79	15	531,60 €	633,31 €	1.164,91 €			1.164,91 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	0,0	3,61	15	531,60 €	603,23 €	1.134,83 €	207,00 €		1.341,83 €
Reerdigungsgrab	0,0	1,20	15	531,60 €	200,52 €	732,12 €	574,20 €		1.306,32 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	27,0	0,90	15	531,60 €	150,39 €	681,99 €	687,00 €		1.368,99 €
Zubestattung Urne in Wahlgrab									
Zubestattung Urne in Wahlgrab über bereits erworbenes Recht hinaus	3,0	0,80	15	0,00 €	133,68 €	133,68 €			133,68 €
	319,0								

Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung

Pflegekosten	Anzahl Anlagen	Anzahl Stellen	Pflege-gänge	Anzahl Mitarbeiter	Zeit Min. je Gang	Kosten/Jahr 36,80 €/Std.	Nutzungs-jahre	Kosten Laufzeit	Betrag je Grabstelle
Rasengräber									
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	1	120	40	2	120	5.888 €	15	88.320 €	736,00 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	1	750	52	2	480	30.618 €	15	459.270 €	612,36 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	1	1.600	52	2	570	36.358 €	15	545.370 €	340,86 €
Reerdigungsgrab	1	50	52	1	60	1.914 €	15	28.710 €	574,20 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	1	75	40	2	70	3.435 €	15	51.525 €	687,00 €
Bepflanzung und Pflege mit Bodendeckern									
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1	6	30	1	20	368 €	15	5.520 €	920,00 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	1	6	30	1	40	736 €	15	11.040 €	1.840,00 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	1	450	30	2	780	28.704 €	15	430.560 €	956,80 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1	50	30	2	180	6.624 €	15	99.360 €	1.987,20 €
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	1	35	30	2	80	2.944 €	15	44.160 €	1.261,71 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1	20	30	1	15	276 €	15	4.140 €	207,00 €

7. Gebühren bei vorzeitiger Rückgabe von Nutzungsrechten

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Bauhof- mitarbeiter		Kosten Gebühr	Erlöse
		2019	2020	2021	2022	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 36,80 €		
7.1	Unterhaltung Urnengrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	5	3	2	5	4	4	1,50	55,20 €	55,20 €	221 €
7.2	Unterhaltung Erdgrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	6	19	14	4	11	11	2,25	82,80 €	82,80 €	911 €
Summe		11	22	16	9	15	15				1.132 €

8. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Verwaltungs- mitarbeiter *)		Bauhof- mitarbeiter		Radlader		Kosten Gebühr	Erlöse
		2019	2020	2021	2022	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 47,60 €	Zeit Std.	Satz 36,80 €	Zeit Std.	Satz 28,10 €		
8.1	Gebühr für das Ausheben und Verfüllen von														
a)	Erdgrabstellen	7	13	9	11	10	10	2,25	107,10 €	7,25	266,80 €	7,25	203,73 €	577,63 €	5.776 €
b)	Urnengrabstellen	351	322	378	303 **)	350	350	2,25	107,10 €	1,00	36,80 €	0,00	0,00 €	143,90 €	50.365 €
c)	Kindergrabstellen	1	1	1	1	1	1	2,25	107,10 €	1,50	55,20 €	0,00	0,00 €	162,30 €	162 €
8.2	Trägerleistung bei einer Urnenbeisetzung je Stunde	105	93	99	77 **)	99	99	0,00	0,00 €	1,00	36,80 €	0,00	0,00 €	36,80 €	3.643 €
	Summe	464	429	487	392	460	460								59.946 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,1% berücksichtigt

***) Zur Ermittlung der Prognosefälle bleibt das Jahr 2022 außer Betracht.

9. Benutzungsgebühren - Trauerhalle

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Kosten- anteil	Summe Kosten	Gebühr
		2019	2020	2021	2022	Mittelw.	Prognose			
9.1	Trauerhalle / Waldkapelle									
9.1.1	Gebühr je Trauerfeier, Montag-Freitag	104	93	108	101	102	102			104,33 €
9.1.2	Gebühr je Trauerfeier, Samstag	64	51	59	57	58	58			156,49 €
	Kostenanteil Nutzung Trauerhalle						160	90%	19.718 €	
	Kostenanteil Nutzung Urnenraum	103	93	99	75 *)	98	98	10%	2.191 €	22,36 €
Summe gesamt									21.909 €	

*) Zur Ermittlung der Prognosefälle zur Nutzung des Urnenraums bleibt das Jahr 2022 außer Betracht.

Der Rückgang ist nicht begründbar, es wird davon ausgegangen, dass das bisherige Niveau beibehalten wird.

10. Sonstige Leistungen

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Bauhof- mitarbeiter		LKW		Radlader		Kosten der Entsorgung ***)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2019	2020	2021	2022	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 36,80 €	Zeit Std.	Satz 24,00 €	Zeit Std.	Satz 28,10 €	Menge m³	Satz 37,00 €		
10.1	Umbetten / Entnahme einer Urne	13	12	9	5	10	10	2,25	82,80 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	82,80 €	828 €
10.2	Beräumung Urnenreihen/ -wahlgrab	95	82	58	57	73	73	1,25	46,00 €	1,25	30,00 €	1,25	35,13 €	0,07	2,59 €	113,72 €	8.302 €
10.3	Beräumung Erdreihengrab	4	4	9	5	6	6	2,00	73,60 €	2,00	48,00 €	2,00	56,20 €	0,10	3,70 €	181,50 €	1.089 €
10.4	Beräumung Kindergrab	0	1	1	0	1	1	0,75	27,60 €	0,75	18,00 €	0,75	21,08 €	0,07	2,59 €	69,27 €	69 €
10.5	Beräumung Wahlgrab (einstellig)	30	50	37	20	34	34	2,00	73,60 €	2,00	48,00 €	2,00	56,20 €	0,10	3,70 €	181,50 €	6.171 €
10.6	Beräumung Wahlgrab (zweistellig)	39	66	41	18	41	41	3,50	128,80 €	3,50	84,00 €	3,50	98,35 €	0,13	4,81 €	315,96 €	12.954 €
10.7	Beräumung Wahlgrab (Mauerstelle)	0	2	2	0	1	1	3,75	138,00 €	3,75	90,00 €	3,75	105,38 €	0,07	2,59 €	335,97 €	336 €
10.8	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP)	2	0	2	0	1	1	1,50	55,20 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,07	2,59 €	57,79 €	58 €
10.9	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP Kreisanlage)	0	0	0	0	0	0	1,00	36,80 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,07	2,59 €	39,39 €	0 €
10.10	Beräumung Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)	0	0	1	0	0	0	1,00	36,80 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,07	2,59 €	39,39 €	0 €
10.11	Beräumung Urnenwahlgrabstelle (Oleariengarten)	0	0	0	0	0	0	1,25	46,00 €	1,25	30,00 €	1,25	35,13 €	0,07	2,59 €	113,72 €	0 €
10.12	Beräumung Grabstelle (einstellig) Erdgemeinschaftsanlage	0	0	0	0	0	0	1,75	64,40 €	1,75	42,00 €	1,75	49,18 €	0,07	2,59 €	158,17 €	0 €
10.13	Beräumung Grabstelle (zweistellig) Erdgemeinschaftsanlage	0	0	0	0	0	0	2,00	73,60 €	2,00	48,00 €	2,00	56,20 €	0,07	2,59 €	180,39 €	0 €
10.14	Beräumung Baumbestattung Erinnerungsgarten	0	0	1	0	0	0	0,75	27,60 €	0,75	18,00 €	0,75	21,08 €	0,07	2,59 €	69,27 €	0 €
10.15	Beräumung Baumhoroskop Erinnerungsgarten	0	0	0	1	0	0	1,00	36,80 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,07	2,59 €	39,39 €	0 €
10.16	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	0	0	0	0	0	0	1,25	46,00 €	1,25	30,00 €	1,25	35,13 €	0,07	2,59 €	113,72 €	0 €
10.17	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	0	0	0	0	0	0	1,25	46,00 €	1,25	30,00 €	1,25	35,13 €	0,07	2,59 €	113,72 €	0 €
Summe		183	217	161	106	167	167										29.807 €

***) jährliche Kostensteigerung Entsorgung mit 1,5% berücksichtigt

Kosten der Baumpflanzung im Zusammenhang mit der Grabart Reerdigung

Nr.	Gebührentatbestand	Baumpfleger - mitarbeiter		Kosten der Anschaffung	Kosten Gebühr
		Zeit Std.	Satz 38,50 €	in €	
10.23	Pflanzung und Pflege eines Jungbaumes (Wuchshöhe 1,25 bis 2,00 m)	5,00	192,50 €	120,00 €	312,50 €
10.24	Pflanzung und Pflege eines Baumes (Stammdurchmesser 14/16 cm)	8,00	308,00 €	190,00 €	498,00 €

10. Sonstige Leistungen - Verwaltungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Verwaltungs- mitarbeiter *)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2019	2020	2021	2022	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 47,60 €		
10.18	Gebühr für den Urnenversand mit der Post (Inland) zzgl. Portokosten	3	0	1	2	2	2	0,25	11,90 € 60,00 €	71,90 €	144 €
10.19	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	11	12	11	10	11	11	2,00	95,20 €	95,20 €	1.047 €
10.20	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	0	0	3	0	1	1	1,00	47,60 €	47,60 €	48 €
10.21	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	22	18	15	9	16	16	0,12	5,71 €	5,71 €	91 €
Summe		36	30	30	21	30	30				1.330 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,1% berücksichtigt

11. Grabmalgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen **)						Verwaltungs- mitarbeiter *)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2019	2020	2021	2022	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 47,60 €		
11.1	Genehmigung eines Grabmals	9	3	120	81	53	100	0,50	23,80 €	23,80 €	2.380 €
11.2	Genehmigung einer Grabeinfassung	0	0	10	15	6	13	0,50	23,80 €	23,80 €	309 €
11.3	Genehmigung eines Grabmals und einer Grabeinfassung	0	0	0	0	0	0	1,00	47,60 €	47,60 €	0 €
Summe		9	3	130	96	59	113				2.689 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,1% berücksichtigt

**) Der Leistungsumfang der Grabmalgebühren wurde in 2021 erweitert. Ab diesem Zeitpunkt werden mehr Fallzahlen abgerechnet.
Für die Ermittlung der Prognosefallzahlen wurde daher nicht der Mittelwert 2019 - 2022 herangezogen.

Kostenübersicht

Anlage 1

Bezeichnung	Ist lt. BAB 2022	Plan Ansatz 2023	Plan Ansatz 2024	Plan Ansatz 2025	Plan Ansatz 2026	Mittelwert Ansatz 2024 - 2026	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Löhne/Entgelt	283.289	295.587	309.305	315.491	321.801	315.532	3.155	302.001	10.376
soziale Aufwendungen	71.892	75.013	78.495	80.065	81.666	80.075	801	76.642	2.633
Personalkosten	355.181	370.600	387.800	395.556	403.467	395.607	3.956	378.643	13.009
Raumkosten	10.001	10.202	10.406	10.614	10.826	10.615	2.654	7.643	318
Steuern, Beiträge	6.832	6.968	7.108	7.250	7.395	7.251	0	6.961	290
Versicherungen	1.288	1.314	1.340	1.367	1.394	1.367	201	1.119	47
Kfz-Versicherung	1.872	1.909	1.947	1.986	2.026	1.986	0	1.928	58
Laufende Kfz-Kosten	429	437	446	455	464	455	0	437	18
Kfz Instandhaltungen	12.118	5.220	5.324	5.431	5.539	5.431	0	5.306	125
Leasing	10.404	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400	0	10.220	180
Werbekosten	1.459	1.488	1.518	1.548	1.579	1.548	0	1.486	62
Bewirtung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten der Warenabgabe	4.314	4.400	4.488	4.578	4.670	4.579	0	4.396	183
Fremdleistungen	8.075	8.237	8.402	8.570	8.741	8.571	0	8.320	251
Instandhaltungen	17.581	7.100	7.242	7.387	7.535	7.388	0	7.092	296
Telefon, Porto	1.054	1.075	1.097	1.119	1.141	1.119	0	1.074	45
Bürobedarf	661	675	688	702	716	702	0	674	28
Rechts-/Beratungs-/Fortbildungskosten	2.975	3.035	3.095	3.157	3.220	3.157	0	3.031	126
Deponieentsorgung	15.761	16.077	16.398	16.726	17.061	16.728	0	16.268	460
Werkzeug	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstiger Betriebsbedarf	5.594	5.706	5.820	5.937	6.055	5.937	147	5.558	232
Kfz-Steuer	482	492	501	512	522	512	0	500	12
Materialverbrauch	3.599	3.671	3.744	3.819	3.896	3.820	485	3.244	91
Sachkosten	104.499	88.406	89.964	91.558	93.180	91.566	3.487	85.257	2.822
Abschreibungen *)	99.386	0	0	0	0	0		0	
Abschreibungen *)	99.386	0	0	0	0	0	0	0	0
Verwaltung BWH	56.084	57.206	58.350	59.517	60.707	59.525	0	57.620	1.905
Werkstatt	9.360	9.547	9.738	9.932	10.131	9.934	0	9.636	298
Tankstelle	13.658	13.932	14.210	14.494	14.784	14.496	0	14.240	256
Garagen	246	251	256	261	266	261	0	253	8
Sozialeinrichtungen	91	93	94	96	97	96	0	92	4
Umlagen	79.439	81.029	82.648	84.300	85.985	84.312	0	81.841	2.471
1/3 Kostenüberdeckungsausgleich 2021						-475		-475	
1/3 Kostenunterdeckungsausgleich 2022						0		0	
Ausgleich aus Vorjahren (gem. Angaben BWH)						-475	0	-475	0
Betriebskosten	638.505	540.035	560.412	571.414	582.632	571.010	7.443	545.266	18.302

*) werden in der Kalkulation gesondert betrachtet

Kostenübersicht

Anlage 1

Bezeichnung	Ist lt. BAB 2022	Plan Ansatz 2023	Plan Ansatz 2024	Plan Ansatz 2025	Plan Ansatz 2026	Mittelwert Ansatz 2024 - 2026	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Übertrag Betriebskosten						571.010	7.443	545.266	18.302
kalkulatorische Abschreibung lt. Anlage 2						140.419			
kalkulatorische Verzinsung lt. Anlage 2						23.354			
Kalkulatorische Kosten						163.773	14.466	140.115	9.192
davon entfallen auf									
Direkte Zuordnung vorzeitige Rückgabe								-1.132	
Direkte Zuordnung Bestattung								-59.946	
Direkte Zuordnung sonstige Leistungen								-29.807	
Direkte Zuordnung Verwaltungsgebühren								-1.330	
Direkte Zuordnung Grabmalgebühren								-2.689	
Summe Kosten						734.783	21.909	590.477	27.494

Erlösübersicht

Bezeichnung	Gemäß den Angaben BWH	Plan Ansatz 2023	Plan Ansatz 2024	Plan Ansatz 2025	Plan Ansatz 2026	Mittelwert Ansatz 2024 - 2026	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Erstattungen Kriegsgräberpflege	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000		12.000	
Erstattungen Ehrengräber	500	500	500	500	500	500		500	
Ruherechtsentschädigung Kriegsgräber	112.200	112.200	112.200	112.200	112.200	112.200		112.200	
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	0								
Erlöse FUG bis zum 31.12.2020	0	41.966	34.412	27.530	22.024	27.989		27.989	
Kostenerstattungen	124.700	166.666	159.112	152.230	146.724	152.689	0	152.689	0
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Bund	0								
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	0								
Erträge a. Zuweisungen und Zuschüssen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Erlöse	124.700	166.666	159.112	152.230	146.724	152.689	0	152.689	0
PLANANSATZ GESAMT (Kosten abzgl. Erlöse)						582.094	21.909	437.788	27.494

Entwicklung Anlagevermögen - Abschreibungen

Anlage 2

Beschreibung	AfA	AfA	AfA	AfA	AfA Ø	RBW	RBW	RBW	RBW	Zins	Zins	Zins	Zins	Zins Ø	Summe	Zuordnung auf		
	2023	2024	2025	2026	2024 - 2026	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2024 - 2026	AfA + Zins	Trauerhalle	Bewirt- schaftung	Öff. Anteil
														1,00%				4,00%
00500 Grundstücke	0	0	0	0	0	113.419	113.419	113.419	113.419	1.134	1.134	1.134	1.134	1.134	1.134			
01000 Gebäude																		
Verwaltung	17.283	17.282	17.281	17.281	17.281	715.642	698.360	681.079	663.798	7.156	6.984	6.811	6.638	6.811	24.092		23.128	964
Kapelle/Trauerpavillon	12.296	12.296	12.296	12.296	12.296	241.607	229.311	217.015	204.719	2.416	2.293	2.170	2.047	2.170	14.466	14.466		
Toiletten	2.769	2.770	2.770	2.770	2.770	68.640	65.870	63.100	60.330	686	659	631	603	631	3.401			3.401
01110 Außenanlagen	30.539	30.539	30.539	30.539	30.539	367.403	336.864	306.325	306.325	3.674	3.369	3.063	3.063	3.165	33.704		32.356	1.348
01130 Grabanlagen	63.953	63.953	63.953	63.953	63.953	836.996	773.043	709.090	709.090	8.370	7.730	7.091	7.091	7.304	71.257		68.407	2.850
01910 Wirtschaftshof (inkl. Garagen)	10.531	10.531	10.531	10.531	10.531	198.570	188.039	177.508	177.508	1.986	1.880	1.775	1.775	1.810	12.341		11.847	494
02000 Techn.Anlagen (Zeiterfassung)	156	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
03500 Fahrzeuge (Multicar)	1.315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
03800 sonst. Transportmittel	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
04200 Büroeinrichtung	1.002	645	645	645	645	6.939	6.294	5.649	5.649	69	63	56	56	58	703		675	28
04864 Sammelposten	154	25	0	0	8	25	0	0	0	0	0	0	0	0	8		8	0
04900 Sonstige BGA	2.353	1.614	1.403	1.403	1.473	10.348	8.734	7.331	7.331	103	87	73	73	78	1.551		1.489	62
Summe Entwicklung Bestand	143.261	139.655	139.418	139.418	139.496	2.559.589	2.419.934	2.280.516	2.248.169	25.594	24.199	22.804	22.480	23.161	162.657	14.466	138.999	9.192
geplante Investitionen bis 2026																		
Sonstige Investitionen (10 TEUR)	68	400	400	400	400	9.932	9.532	9.132	8.732	99	95	91	87	95	495		495	
Sonstige Investitionen (10 TEUR)		68	400	400	289		9.932	9.532	9.132	0	99	95	91	65	354		354	
Sonstige Investitionen (10 TEUR)			68	400	234			9.932	9.532	0	0	99	95	33	267		267	
Summe gesamte Investitionen	143.329	140.123	140.286	140.618	140.419	2.569.521	2.439.398	2.309.112	2.275.565	25.693	24.393	23.089	22.753	23.354	163.773	14.466	140.115	9.192