

22.07.2026

Stadt Aschersleben
Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof

Gebührenkalkulation Friedhofswesen 2027-2029



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 2027–2029
- den internen Verrechnungssatz der Verwaltung
- Angaben zu den geplanten Abschreibungen bis zum 31.12.2029 für die Einrichtung Friedhofswesen unter Berücksichtigung der geplanten Investitionen
- Grabgrößen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2022–2025 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 2027 - 2029 erstellt. Die Arbeiten wurden von uns im Verlauf der Monate Juni bis Juli 2026 nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit dem Leiter des Eigenbetriebes, Herrn Könnecke durchgeführt.

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

Reichenbach, 22.07.2026

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. 1 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 2027 - 2029 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 2027 - 2029 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 2027 - 2029 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **795.000 EUR** (inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund **34.000 EUR**). Die **mittleren jährlichen Erlöse**, die gebührenmindernd zu berücksichtigen sind, belaufen sich auf rund **131.000 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 jährlich auf rund **26.000 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 2022 - 2025 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 ab dem Jahr 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 01.01.2024.

Das Gebühren-Ergebnis für 2023 ergab nach Mitteilung des BWH eine Überdeckung in Höhe von 1.034 EUR, welche im Zeitraum 2027 - 2029 (jährlich zu 1/3) ausgeglichen wird.

Für die Jahre 2024 und 2025 weist der BWH für den Bereich Friedhof ein Kostenunterdeckung aus, die jedoch nicht über die zukünftigen Gebühren ausgeglichen werden soll.



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 Gebührentatbestände
- Höhe der Gebührensätze (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

Inhaltsverzeichnis

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse	11
1. - 6. Grabnutzungsgebühren im Gebührenverzeichnis der Friedhofsgebührensatzung	
Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren	17
Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit	20
Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart	21
Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung	22
7. Gebühren bei vorzeitiger Rückgabe von Nutzungsrechten	23
8. Bestattungsgebühren	24
9. Benutzungsgebühren - Trauerhalle	25
10. Sonstige Leistungen	26
Sonstige Leistungen - Verwaltungsgebühren	27
11. Grabmalgebühren	27
Anlage 1 Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse	28
Anlage 2 Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)	30

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	1.175,57 €	1.259,72 €	100%	1.259,72 €	0,0	0 €		
2.	Wahlgräber								
2.1	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	496,99 €	551,53 €	100%	551,53 €	2,5	1.379 €		
2.2	je Jahr der Verlängerung	49,70 €	55,15 €	100%	55,15 €				
2.3	Wahlgrab (einstellig)	999,48 €	1.101,12 €	100%	1.101,12 €	8,6	9.470 €		
2.4	je Jahr der Verlängerung	66,63 €	73,41 €	100%	73,41 €				
2.5	Wahlgrab (zweistellig)	1.465,69 €	1.603,74 €	100%	1.603,74 €	11,1	17.802 €		
2.6	je Jahr der Verlängerung	97,71 €	106,92 €	100%	106,92 €				
2.7	Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1.919,48 €	2.236,12 €	100%	2.236,12 €	1,0	2.236 €		
2.8	je Jahr der Verlängerung	127,97 €	149,07 €	100%	149,07 €				
2.9	Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	3.305,69 €	3.873,74 €	100%	3.873,74 €	0,0	0 €		
2.10	je Jahr der Verlängerung	220,38 €	258,25 €	100%	258,25 €				
2.11	Zubestattung einer weiteren Urne, über bereits erworbenes Recht hinaus	133,68 €	144,12 €	100%	144,12 €	0,0	0 €		
3.	Urnenreihengräber								
3.1	Urnenreihengrab	998,70 €	1.076,85 €	100%	1.076,85 €	2,0	2.154 €		
3.2	Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	1.392,93 €	1.639,81 €	100%	1.639,81 €	35,0	57.393 €		

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	1.164,91 €	1.279,47 €	100%	1.279,47 €	20,9	26.741 €		
4.2	je Jahr der Verlängerung	77,66 €	85,30 €	100%	85,30 €				
4.3	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	1.799,21 €	2.112,18 €	100%	2.112,18 €	61,8	130.533 €		
4.4	je Jahr der Verlängerung	119,95 €	140,81 €	100%	140,81 €				
4.5	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	3.122,03 €	3.698,64 €	100%	3.698,64 €	13,5	49.932 €		
4.6	je Jahr der Verlängerung	208,14 €	246,58 €	100%	246,58 €				
4.7	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	2.104,12 €	2.488,35 €	100%	2.488,35 €	7,9	19.658 €		
4.8	je Jahr der Verlängerung	140,27 €	165,89 €	100%	165,89 €				
4.9	Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1.164,91 €	1.279,47 €	100%	1.279,47 €	1,0	1.279 €		
4.10	je Jahr der Verlängerung	77,66 €	85,30 €	100%	85,30 €				
4.11	Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1.341,83 €	1.502,79 €	100%	1.502,79 €	2,0	3.006 €		
4.12	je Jahr der Verlängerung	89,46 €	100,19 €	100%	100,19 €				
NEU	4.13 Baumwahlgrab		1.691,22 €	100%	1.691,22 €	0,0	0 €		
	4.14 je Jahr der Verlängerung		112,75 €	100%	112,75 €				
	4.15 Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	1.368,99 €	1.642,64 €	100%	1.642,64 €	22,0	36.138 €		
	4.16 je Jahr der Verlängerung	91,27 €	109,51 €	100%	109,51 €				
	4.17 Zubestattung einer weiteren Urne, über bereits erworbenes Recht hinaus	133,68 €	144,12 €	100%	144,12 €	3,0	432 €		

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer		Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
5.	5.1.	Urnengemeinschaftsgrabanlagen Urnengemeinschaftsanlage (UGA) (keine Verlängerung möglich)	1.269,29 €	1.487,27 €	100%	1.487,27 €	29,0	43.131 €		
6.	6.1	Urnengemeinschaftsanlage (Urnenhain) Anonymes Urnengrab (Urnenhain) (keine Verlängerung möglich)	997,79 €	1.074,86 €	100%	1.074,86 €	88,0	94.588 €		
							309,3	495.872 €	495.973 €	-101 €

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	55,20 €	68,10 €	100%	68,10 €	12,0	817 €		
7.2	Unterhaltung Erdgrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	82,80 €	102,15 €	100%	102,15 €	27,0	2.758 €		
							3.575 €	3.575 €	0 €

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	577,63 €	659,93 €	100%	659,93 €	9,0	5.939 €		
	b) Urnengrabstellen	143,90 €	181,60 €	100%	181,60 €	348,0	63.197 €		
	c) Kindergrabstellen	162,30 €	170,25 €	100%	170,25 €	1,0	170 €		
NEU	d) Erdgrabstellen für die Beisetzung im Leichentuch		899,18 €	100%	899,18 €	0,0	0 €		
8.2	Trägerleistung bei einer Urnenbeisetzung je Stunde	36,80 €	68,10 €	100%	68,10 €	93,0	6.333 €		
							75.639 €	75.639 €	0 €

9. Benutzungsgebühren - Trauerhalle

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
9.1.	Trauerhalle / Waldkapelle								
	a) Gebühr je Trauerfeier, Montag-Freitag	104,33 €	86,48 €	100%	86,48 €	101	8.734 €		
	b) Gebühr je Trauerfeier, Samstag	156,49 €	129,72 €	100%	129,72 €	56	7.264 €		
9.2	Nutzung Urnenraum	22,36 €	30,35 €	100%	30,35 €	93	2.823 €		
							18.821 €	18.822 €	-1 €

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	82,80 €	147,55 €	100%	147,55 €	6	885 €		
10.2	Beräumung Urnenreihen/ -wahlgrab	113,72 €	147,08 €	100%	147,08 €	64	9.413 €		
10.3	Beräumung Erdreihengrab	181,50 €	228,00 €	100%	228,00 €	7	1.596 €		
10.4	Beräumung Kindergrab	69,27 €	93,13 €	100%	93,13 €	0	0 €		
10.5	Beräumung Wahlgrab (einstellig)	181,50 €	228,00 €	100%	228,00 €	30	6.840 €		
10.6	Beräumung Wahlgrab (zweistellig)	315,96 €	393,92 €	100%	393,92 €	33	12.999 €		
10.7	Beräumung Wahlgrab (Mauerstelle)	335,97 €	389,85 €	100%	389,85 €	1	390 €		
10.8	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP)	57,79 €	80,30 €	100%	80,30 €	1	80 €		
10.9	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP Kreisanlage)	39,39 €	114,35 €	100%	114,35 €	0	0 €		
10.10	Beräumung Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)	39,39 €	114,35 €	100%	114,35 €	0	0 €		
10.11	Beräumung Urnenwahlgrabstelle (Oleariengarten)	113,72 €	120,10 €	100%	120,10 €	0	0 €		
10.12	Beräumung Grabstelle (einstellig) Erdgemeinschaftsanlage	158,17 €	174,05 €	100%	174,05 €	0	0 €		
10.13	Beräumung Grabstelle (zweistellig) Erdgemeinschaftsanlage	180,39 €	201,03 €	100%	201,03 €	0	0 €		
10.14	Beräumung Baumbestattung Erinnerungsgarten	69,27 €	93,13 €	100%	93,13 €	1	93 €		
10.15	Beräumung Baumhoroskop Erinnerungsgarten	39,39 €	68,95 €	100%	68,95 €	1	69 €		
10.16	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	113,72 €	147,08 €	100%	147,08 €	0	0 €		
10.17	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	113,72 €	147,08 €	100%	147,08 €	0	0 €		
							32.365 €	32.365 €	0 €

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)	71,90 €	71,35 €	100%	71,35 €	1	71 €		
10.19	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	95,20 €	90,80 €	100%	90,80 €	10	908 €		
10.20	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	47,60 €	45,40 €	100%	45,40 €	4	182 €		
10.21	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	5,71 €	5,45 €	100%	5,45 €	5	27 €		
10.22	Bearbeitungsgebühr für Graberwerb bei bestehenden Nutzungsrechten	47,60 €	45,40 €	100%	45,40 €	0	0 €		
							1.188 €	1.188 €	0 €

11. Grabmalgebühren

Ziffer	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
11.1	Genehmigung eines Grabmals	23,80 €	22,70 €	100%	22,70 €	88	1.998 €		
11.2	Genehmigung einer Grabeinfassung	23,80 €	22,70 €	100%	22,70 €	12	272 €		
11.3	Genehmigung eines Grabmals und einer Grabeinfassung	47,60 €	45,40 €	100%	45,40 €	0	0 €		
							2.270 €	2.270 €	0 €

Gesamtsumme Friedhofswesen (jährlich im Kalkulationszeitraum)

Summe	629.700 €	629.800 €	-100 €
Kostendeckung durch angestrebte Gebührenerlöse (um öffentlichen Anteil bereinigt)		100,0%	
nachrichtlich: öffentlicher Kostenanteil (Anlage 1)		26.100 €	-26.100 €
nachrichtlich: nicht geb.-fähiger Kostenanteil (Anlage 2)		7.900 €	-7.900 €
nachrichtlich: Erlöse Kriegsgräber / Ehrengräber / sonst. Erlöse (Anlage 1)		131.200 €	
Summe Kosten		795.000 €	
Kontrolle Summe Kosten (Anlage 1)		795.000 €	
Differenz		0 €	
erwartete Mindereinnahmen			-34.100 €

1. - 6. Grabnutzungsgebühren im Gebührenverzeichnis der Friedhofsgebührensatzung

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 2022 - 2025	Pro- gnose	Verläng. fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen
								2022	2023	2024	2025	Summe					
			Fläche	Belegung	Wahl												
			33%	67%	1,2												
	Reihengräber																
1.1	Erdreihengrab	2,40	2,40	1	1,46	15	21,90	0	0	1	0	1	0,3	0,0		0,00	0,00
3.1	Urnenreihengrab	1,00	1,00	1	1,00	15	15,00	4	1	1	1	7	1,8	2,0		30,00	30,00
3.2	Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	31	24	54	31	140	35,0	35,0		525,00	393,75
5.1	Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	38	33	18	28	117	29,3	29,0		435,00	326,25
6.1	Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	0,25	0,25	1	0,75	15	11,25	75 *)	98	90	87	275	87,7	88,0		1.320,00	990,00
	Wahlgräber																
2.1	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,20	1,20	1	1,28	10	12,80	1	1	3	1	6	1,5	2,0		20,00	25,60
2.3	Wahlgrab (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	15	42,00	3	1	4	2	10	2,5	3,0		45,00	126,00
2.5	Wahlgrab (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	15	83,85	3	0	1	0	4	1,0	1,0		15,00	83,85
2.7	Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	15	42,00	0	1	2	2	5	1,3	1,0		15,00	42,00
2.9	Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	15	83,85	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00
4.1	Urnenwahlgrab	1,44	1,44	4	3,79	15	56,85	9	17	7	3	36	9,0	9,0		135,00	511,65
4.3	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	0,64	0,64	2	1,86	15	27,90	55	54	46	41	196	49,0	49,0		735,00	1.367,10
4.5	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,00	1,00	4	3,61	15	54,15	14	15	14	6	49	12,3	12,0		180,00	649,80
4.7	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	0,64	0,64	2	1,86	15	27,90	0	0	9	19	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	1	0	0	3	0,8	1,0		15,00	56,85
4.11	Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	1,00	1,00	4	3,61	15	54,15	1	2	0	3	6	1,5	2,0		30,00	108,30
4.13	Baumwahlgrab	3,00	3,00	2	2,80	15	42,00	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	28	23	18	86	21,5	22,0		330,00	297,00
	Summe Erwerb erstmaliges Nutzungsrecht							253	276	273	242	969	261,5	263,0		3.935,00	5.203,45

*) 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							Pro- gnose	Verläng- fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen
								2022	2023	2024	2025	Summe	Mittelwert 2022 - 2025				
Fläche33%Belegung67%Wahl1,2																	
	Verlängerung von Nutzungsrechten					Mittel Jahre											
2.2	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,20	1,20	1	1,28	4,8	6,14	1	1	0	1	3	0,8	1,0	0,5	4,80	6,14
2.4	Wahlgrab (einstellig)	3,00	3,00	2	2,80	4,4	12,32	13	21	18	23	75	18,8	19,0	5,6	83,60	234,08
2.6	Wahlgrab (zweistellig)	6,00	6,00	4	5,59	3,9	21,80	35	38	26	56	155	38,8	39,0	10,1	152,10	850,20
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	0,0	0,00	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
4.2	Urnenwahlgrab	1,44	1,44	4	3,79	5,1	19,33	25	40	34	40	139	34,8	35,0	11,9	178,50	676,55
4.4	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	0,64	0,64	2	1,86	5,5	10,23	27	38	34	39	138	34,5	35,0	12,8	192,50	358,05
4.6	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,00	1,00	4	3,61	5,8	20,94	0	2	4	9	15	3,8	4,0	1,5	23,20	83,76
4.8	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	0,64	0,64	2	1,86	6,5	12,09	0	1	1	4	6	1,5	2,0	0,9	13,00	24,18
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	4,3	15,52	0	0	0	1	1	0,3	0,0	0,0	0,00	0,00
4.14	Baumwahlgrab	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
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							101	141	117	173	532	133,3	135,0	43,3	647,70	2.232,96
	Summe der Bemessungseinheiten							354	417	390	415	1.501	394,8	398,0		4.582,70	7.436,41
2.11/4.15	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															4.582,70	7.472,41

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten in Jahren							2022	2023	2024	2025	Summe	Mittelwert 2022 - 2025	Mittel Jahre
2.2	Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)						5	5	0	5	15	3,8	4,8
2.4	Wahlgrab (einstellig)						56	90	84	102	332	83,0	4,4
2.6	Wahlgrab (zweistellig)						163	162	76	206	607	151,8	3,9
2.8	Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)						0	0	0	0	0	0,0	0,0
2.10	Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)						0	0	0	0	0	0,0	0,0
4.2	Urnenwahlgrab						172	237	139	165	713	178,3	5,1
4.4	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)						154	207	162	231	754	188,5	5,5
4.6	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten						0	15	20	53	88	22,0	5,8
4.8	Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage						0	4	6	29	39	9,8	6,5
4.10	Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten						0	0	0	0	0	0,0	0,0
4.12	Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten						0	0	0	5	5	1,3	4,3
4.14	Baumwahlgrab						0	0	0	0	0	0,0	0,0
4.16	Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten						0	0	0	0	0	0,0	0,0
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)							550	720	487	796	2.553	639	

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

	Kosten jährlich	grabart- identisch 67,00%	grabart- spezifisch 33,00%
Betriebskosten	444.649 €	297.915 €	146.734 €
kalkulatorische Kosten	182.535 €	122.298 €	60.237 €
Betriebserlöse	-131.211 €	-87.911 €	-43.300 €
Gesamtkosten	495.973 €	332.302 €	163.671 €

abzüglich Erlöse Zuschläge	Prognose	Zuschlag	Erlöse jährl.		
Pflegezuschläge Rasengräber					
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	35,0	908,00 €	-31.780 €	-21.293 €	-10.487 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	29,0	755,46 €	-21.908 €	-14.678 €	-7.230 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	88,0	343,05 €	-30.188 €	-20.226 €	-9.962 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	22,0	883,80 €	-19.444 €	-13.027 €	-6.417 €
Pflegezuschläge Bepflanzung und Pflege Bodendecker					
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1,0	1.135,00 €	-1.135 €	-760 €	-375 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	0,0	2.270,00 €	0 €	0 €	0 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	61,8	1.180,40 €	-72.949 €	-48.876 €	-24.073 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	13,5	2.451,60 €	-33.097 €	-22.175 €	-10.922 €
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	7,9	1.556,57 €	-12.297 €	-8.239 €	-4.058 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	2,0	255,75 €	-512 €	-343 €	-169 €
Baumwahlgrab	0,0	590,10 €	0 €	0 €	0 €
Erlöse Zuschläge			-223.310 €	-149.617 €	-73.693 €

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			272.063 €	182.283 €	89.780 €

Bemessungseinheiten	4.582,70	7.472,41
Betrag pro Einheit	39,78 €	12,01 €

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				39,78 €	12,01 €				
Erdreihengrab	0,0	1,46	15	596,70 €	263,02 €	859,72 €		400,00 €	1.259,72 €
Urnenreihengrab	2,0	1,00	15	596,70 €	180,15 €	776,85 €		300,00 €	1.076,85 €
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	35,0	0,75	15	596,70 €	135,11 €	731,81 €	908,00 €		1.639,81 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	29,0	0,75	15	596,70 €	135,11 €	731,81 €	755,46 €		1.487,27 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	88,0	0,75	15	596,70 €	135,11 €	731,81 €	343,05 €		1.074,86 €
Wahlgräber									
Kinderwahlgrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	2,5	1,28	10	397,80 €	153,73 €	551,53 €			551,53 €
Wahlgrab (einstellig)	8,6	2,80	15	596,70 €	504,42 €	1.101,12 €			1.101,12 €
Wahlgrab (zweistellig)	11,1	5,59	15	596,70 €	1.007,04 €	1.603,74 €			1.603,74 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	1,0	2,80	15	596,70 €	504,42 €	1.101,12 €	1.135,00 €		2.236,12 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	0,0	5,59	15	596,70 €	1.007,04 €	1.603,74 €	2.270,00 €		3.873,74 €
Urnenwahlgrab	20,9	3,79	15	596,70 €	682,77 €	1.279,47 €			1.279,47 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	61,8	1,86	15	596,70 €	335,08 €	931,78 €	1.180,40 €		2.112,18 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	13,5	3,61	15	596,70 €	650,34 €	1.247,04 €	2.451,60 €		3.698,64 €
Urnenpaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	7,9	1,86	15	596,70 €	335,08 €	931,78 €	1.556,57 €		2.488,35 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	1,0	3,79	15	596,70 €	682,77 €	1.279,47 €			1.279,47 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	2,0	3,61	15	596,70 €	650,34 €	1.247,04 €	255,75 €		1.502,79 €
Baumwahlgrab	0,0	2,80	15	596,70 €	504,42 €	1.101,12 €	590,10 €		1.691,22 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	22,0	0,90	15	596,70 €	162,14 €	758,84 €	883,80 €		1.642,64 €
Zubestattung Urne in Wahlgrab									
Zubestattung Urne in Wahlgrab über bereits erworbenes Recht hinaus	3,0	0,80	15	0,00 €	144,12 €	144,12 €			144,12 €
	309,3								

Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung

Pflegekosten	Anzahl Stellen	Pflege- gänge	Anzahl Mitarbeiter	Zeit Min. je Gang	Kosten/Jahr 45,40 €/Std.	Nutzungs- jahre	Kosten Laufzeit	Betrag je Grabstelle
Rasengräber								
Baumhoroskopgrabstelle Erinnerungsgarten	120	40	2	120	7.264 €	15	108.960 €	908,00 €
Urnengemeinschaftsanlage (UGA)	750	52	2	480	37.773 €	15	566.595 €	755,46 €
Anonymes Urnengrab (Urnenhain)	1.600	52	2	465	36.592 €	15	548.880 €	343,05 €
Baumwahlgrab	50	52	1	50	1.967 €	15	29.505 €	590,10 €
Baumbestattungsgrab Erinnerungsgarten	75	40	2	73	4.419 €	15	66.285 €	883,80 €
Bepflanzung und Pflege mit Bodendeckern								
Erdgemeinschaftsgrabanlage (einstellig)	6	30	1	20	454 €	15	6.810 €	1.135,00 €
Erdgemeinschaftsgrabanlage (zweistellig)	6	30	1	40	908 €	15	13.620 €	2.270,00 €
Urnepaargrabstätten (UGP pflegefrei)	450	30	2	780	35.412 €	15	531.180 €	1.180,40 €
Urnwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	50	30	2	180	8.172 €	15	122.580 €	2.451,60 €
Urnepaargrabstätten (UGP Kreisanlage) - Kreisanlage	35	30	2	80	3.632 €	15	54.480 €	1.556,57 €
Urnwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	20	30	1	15	341 €	15	5.115 €	255,75 €

7. Gebühren bei vorzeitiger Rückgabe von Nutzungsrechten

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Friedhofs- mitarbeiter *)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2022	2023	2024	2025	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 45,40 €		
7.1	Unterhaltung Urnengrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	13	9	14	10	12	12	1,50	68,10 €	68,10 €	817 €
7.2	Unterhaltung Erdgrabstelle bei vorzeitiger Rückgabe, pro Jahr	12	32	52	13	27	27	2,25	102,15 €	102,15 €	2.758 €
Summe		25	41	66	23	39	39				3.575 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,5% berücksichtigt

8. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Friedhofs- verwaltungs- mitarbeiter *)		Friedhofs- mitarbeiter *)		Radlader **)		Material pro Stelle	Kosten Gebühr	Erlöse
		2022	2023	2024	2025	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 45,40 €	Zeit Std.	Satz 45,40 €	Zeit Std.	Satz 33,10 €			
8.1	Gebühr für das Ausheben und Verfüllen von															
	a) Erdgrabstellen	11	7	11	6	9	9	2,00	90,80 €	7,25	329,15 €	7,25	239,98 €		659,93 €	5.939 €
	b) Urnengrabstellen	303 ***)	364	352	329	348	348	2,00	90,80 €	2,00	90,80 €	0,00	0,00 €		181,60 €	63.197 €
	c) Kindergrabstellen	1	1	2	1	1	1	2,00	90,80 €	1,75	79,45 €	0,00	0,00 €		170,25 €	170 €
	d) Erdgrabstellen für die Beisetzung im Leichentuch	0	0	0	0	0	0	2,00	90,80 €	7,75	351,85 €	7,75	256,53 €	200,00 €	899,18 €	0 €
8.2	Trägerleistung bei einer Urnenbeisetzung je Stunde	77 ***)	98	90	90	93	93	0,50	22,70 €	1,00	45,40 €	0,00	0,00 €		68,10 €	6.333 €
	Summe	392	470	455	426	451	451									75.639 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,5% berücksichtigt

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

***) 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.

9. Benutzungsgebühren - Trauerhalle

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Kosten- anteil	Summe Kosten	Gebühr
		2022	2023	2024	2025	Mittelw.	Prognose			
9.1	Trauerhalle / Waldkapelle									
9.1.1	Gebühr je Trauerfeier, Montag-Freitag	101	108	108	86	101	101			86,48 €
9.1.2	Gebühr je Trauerfeier, Samstag	57	61	60	47	56	56			129,72 €
	Kostenanteil Nutzung Trauerhalle						157	85%	15.999 €	
	Kostenanteil Nutzung Urnenraum	75 *)	98	90	92	93	93	15%	2.823 €	30,35 €
Summe gesamt									18.822 €	

*) 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						Friedhofs- mitarbeiter *)		LKW **)		Radlader **)		Kosten der Entsorgung ***)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2022	2023	2024	2025	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 45,40 €	Zeit Std.	Satz 29,40 €	Zeit Std.	Satz 33,10 €	Menge m³	Satz 67,80 €		
10.1	Umbetten / Entnahme einer Urne	5	5	6	9	6	6	3,25	147,55 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	147,55 €	885 €
10.2	Beräumung Urnenreihen/ -wahlgrab	57	61	69	68	64	64	1,25	56,75 €	1,25	36,75 €	1,25	41,38 €	0,18	12,20 €	147,08 €	9.413 €
10.3	Beräumung Erdreihengrab	5	8	6	7	7	7	2,00	90,80 €	2,00	58,80 €	2,00	66,20 €	0,18	12,20 €	228,00 €	1.596 €
10.4	Beräumung Kindergrab	0	1	0	0	0	0	0,75	34,05 €	0,75	22,05 €	0,75	24,83 €	0,18	12,20 €	93,13 €	0 €
10.5	Beräumung Wahlgrab (einstellig)	20	34	44	21	30	30	2,00	90,80 €	2,00	58,80 €	2,00	66,20 €	0,18	12,20 €	228,00 €	6.840 €
10.6	Beräumung Wahlgrab (zweistellig)	18	43	53	17	33	33	3,50	158,90 €	3,50	102,90 €	3,50	115,85 €	0,24	16,27 €	393,92 €	12.999 €
10.7	Beräumung Wahlgrab (Mauerstelle)	0	0	0	2	1	1	3,50	158,90 €	3,50	102,90 €	3,50	115,85 €	0,18	12,20 €	389,85 €	390 €
10.8	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP)	0	0	2	2	1	1	1,50	68,10 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,18	12,20 €	80,30 €	80 €
10.9	Beräumung Urnenpaargrabstelle (UGP Kreisanlage)	0	0	0	0	0	0	2,25	102,15 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,18	12,20 €	114,35 €	0 €
10.10	Beräumung Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)	0	0	1	0	0	0	2,25	102,15 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,18	12,20 €	114,35 €	0 €
10.11	Beräumung Urnenwahlgrabstelle (Oleariengarten)	0	0	0	0	0	0	1,00	45,40 €	1,00	29,40 €	1,00	33,10 €	0,18	12,20 €	120,10 €	0 €
10.12	Beräumung Grabstelle (einstellig) Erdgemeinschaftsanlage	0	0	0	0	0	0	1,50	68,10 €	1,50	44,10 €	1,50	49,65 €	0,18	12,20 €	174,05 €	0 €
10.13	Beräumung Grabstelle (zweistellig) Erdgemeinschaftsanlage	0	0	0	0	0	0	1,75	79,45 €	1,75	51,45 €	1,75	57,93 €	0,18	12,20 €	201,03 €	0 €
10.14	Beräumung Baumbestattung Erinnerungsgarten	0	2	1	0	1	1	0,75	34,05 €	0,75	22,05 €	0,75	24,83 €	0,18	12,20 €	93,13 €	93 €
10.15	Beräumung Baumhoroskop Erinnerungsgarten	1	1	0	0	1	1	1,25	56,75 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,18	12,20 €	68,95 €	69 €
10.16	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier Erinnerungsgarten	0	0	0	0	0	0	1,25	56,75 €	1,25	36,75 €	1,25	41,38 €	0,18	12,20 €	147,08 €	0 €
10.17	Beräumung Urnenwahlgrab Mensch-Tier (pflegefrei) Erinnerungsgarten	0	0	0	0	0	0	1,25	56,75 €	1,25	36,75 €	1,25	41,38 €	0,18	12,20 €	147,08 €	0 €
	Summe	106	155	182	126	144	144										32.365 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,5% berücksichtigt

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

***) jährliche Kostensteigerung Entsorgung mit 3,0% berücksichtigt

10. Sonstige Leistungen - Verwaltungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Friedhofs- verwaltungs- mitarbeiter *)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2022	2023	2024	2025	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 45,40 €		
10.18	Gebühr für den Urnenversand mit der Post (Inland) zzgl. Portokosten	2	1	0	0	1	1	0,25	11,35 € 60,00 €	71,35 €	71 €
10.19	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	10	10	9	9	10	10	2,00	90,80 €	90,80 €	908 €
10.20	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	0	7	7	3	4	4	1,00	45,40 €	45,40 €	182 €
10.21	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	9	7	2	0	5	5	0,12	5,45 €	5,45 €	27 €
	Summe	21	25	18	12	20	20				1.188 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,5% berücksichtigt

11. Grabmalgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Friedhofs- verwaltungs- mitarbeiter *)		Kosten Gebühr	Erlöse
		2022	2023	2024	2025	Mittel- wert	Progn.	Zeit Std.	Satz 45,40 €		
11.1	Genehmigung eines Grabmals	81	118	72	81	88	88	0,50	22,70 €	22,70 €	1.998 €
11.2	Genehmigung einer Grabeinfassung	15	20	8	4	12	12	0,50	22,70 €	22,70 €	272 €
11.3	Genehmigung eines Grabmals und einer Grabeinfassung	0	0	0	0	0	0	1,00	45,40 €	45,40 €	0 €
	Summe	96	138	80	85	100	100				2.270 €

*) jährliche Kostensteigerung Personal mit 1,5% berücksichtigt

Kostenübersicht

Anlage 1

Bezeichnung	Ist lt. BAB 2025	Plan Ansatz 2026	Plan Ansatz 2027	Plan Ansatz 2028	Plan Ansatz 2029	Mittelwert Ansatz 2027 - 2029	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Löhne/Entgelt	342.294	349.139	356.122	363.245	370.510	363.292	3.633	347.833	11.826
soziale Aufwendungen	89.019	90.800	92.616	94.468	96.357	94.480	945	90.461	3.075
Personalkosten	431.313	439.939	448.738	457.713	466.867	457.772	4.578	438.294	14.901
Raumkosten	7.893	8.051	8.212	8.376	8.544	8.377	341	7.795	241
Steuern, Beiträge	8.213	8.378	8.545	8.716	8.890	8.717	0	8.368	349
Versicherungen	2.276	2.321	2.367	2.415	2.463	2.415	362	1.983	70
KFZ-Steuern	414	423	431	440	448	440	0	440	0
Kfz-Versicherung	2.649	2.702	2.756	2.811	2.867	2.811	0	2.728	83
Laufende Kfz-Kosten	9.746	9.941	10.140	10.343	10.550	10.344	0	10.344	0
Leasing	24.393	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	0	4.422	78
Werbekosten	107	109	111	113	116	113	0	108	5
Bewirtung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten der Warenabgabe	3.790	3.866	3.943	4.022	4.102	4.022	0	3.861	161
Fremdleistungen	19.402	19.790	20.185	20.589	21.001	20.592	0	19.989	603
Instandhaltungen	7.224	7.100	7.242	7.387	7.535	7.388	0	7.092	296
Telefon, Porto	819	836	852	869	887	869	0	834	35
Bürobedarf	501	511	522	532	543	532	0	511	21
Rechts-/Beratungs-/Fortbildungskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige betriebliche Aufwendungen	2.532	2.583	2.634	2.687	2.741	2.687	0	2.631	56
sonstiger Betriebsbedarf	1.511	1.539	1.569	1.601	1.633	1.601	156	1.445	0
Materialverbrauch	2.902	2.950	3.009	3.069	3.130	3.069	520	2.488	61
Sachkosten	94.372	75.600	77.018	78.470	79.950	78.477	1.379	75.039	2.059
Abschreibungen *)	148.714	0	0	0	0	0		0	
Abschr. gepl. Invest. *)	0	0	0	0	0	0		0	
Abschreibungen *)	148.714	0	0	0	0	0	0	0	0
Verwaltung BWH	40.660	41.473	42.302	43.148	44.011	43.154	0	41.773	1.381
Werkstatt	1.833	1.870	1.907	1.946	1.984	1.946	0	1.888	58
Tankstelle	2.747	2.802	2.858	2.916	2.974	2.916	0	2.864	52
Garagen	109	111	113	115	118	115	0	111	4
Sozialeinrichtungen	61	63	64	65	65	65	0	62	3
Umlagen	45.410	46.319	47.244	48.190	49.152	48.196	0	46.698	1.498
1/3 Kostenüberdeckungsausgleich 2023						-345		-345	
1/3 Kostenunterdeckungsausgleich 2024						0		0	
1/3 Kostenunterdeckungsausgleich 2025						0		0	
Ausgleich aus Vorjahren (gem. Angaben BWH)						-345	0	-345	0
Betriebskosten	719.809	561.858	573.000	584.373	595.969	584.100	5.957	559.686	18.458

*) werden in der Kalkulation gesondert betrachtet

Kostenübersicht

Anlage 1

Bezeichnung	Ist lt. BAB 2025	Plan Ansatz 2026	Plan Ansatz 2027	Plan Ansatz 2028	Plan Ansatz 2029	Mittelwert Ansatz 2027 - 2029	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Übertrag Betriebskosten						584.100	5.957	559.686	18.458
kalkulatorische Abschreibung lt. Anlage 2						181.430			
kalkulatorische Verzinsung lt. Anlage 2						29.446			
Kalkulatorische Kosten						210.876	12.865	182.535	15.476
davon entfallen auf									
Direkte Zuordnung vorzeitige Rückgabe								-3.575	
Direkte Zuordnung Bestattung								-75.639	
Direkte Zuordnung sonstige Leistungen								-32.365	
Direkte Zuordnung Verwaltungsgebühren								-1.188	
Direkte Zuordnung Grabmalgebühren								-2.270	
Summe Kosten						794.976	18.822	627.184	33.934

Erlösübersicht

Bezeichnung	Gemäß den Angaben BWH	Plan Ansatz 2026	Plan Ansatz 2027	Plan Ansatz 2028	Plan Ansatz 2029	Mittelwert Ansatz 2027 - 2029	Trauerhalle	Friedhof Bewirtschaftung	Öff. Anteil 4,00%
Erstattungen Kriegsgräberpflege	12.000	12.000	14.500	14.500	14.500	14.500		14.500	
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 31.12.2013	0	15.616	9.216	2.816	0	4.011		4.011	
Kostenerstattungen	124.700	140.316	136.416	130.016	127.200	131.211	0	131.211	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	140.316	136.416	130.016	127.200	131.211	0	131.211	0
PLANANSATZ GESAMT (Kosten abzgl. Erlöse)						663.765	18.822	495.973	33.934

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 2

Beschreibung		AfA	AfA	AfA	AfA	AfA	AfA Ø	RBW	RBW	RBW	RBW	RBW	Zins	Zins	Zins	Zins	Zins Ø	Summe	Zuordnung auf		
		2025	2026	2027	2028	2029	2027 - 2029	2025	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029	2027 - 2029	AfA + Zins	Trauerhalle	Bewirt- schaftung	n. geb.- fähig u. Öff. Anteil
																	1,00%				4,00%
00500 Grundstücke		0	0	0	0	0	0	113.419	113.419	113.419	113.419	113.419	1.134	1.134	1.134	1.134	1.134	1.134	12.865	1.089	45
01000 Gebäude																					
Verwaltung		17.349	17.348	17.349	15.262	15.263	15.958	1.433.908	1.396.440	1.358.972	1.325.678	1.292.382	13.964	13.590	13.257	12.924	13.257	29.215		28.046	1.169
Kapelle/Trauerpavillon		12.296	12.296	12.296	10.436	10.436	11.056	215.946	203.649	191.353	180.917	170.481	2.036	1.914	1.809	1.705	1.809	12.865	12.865		
n. geb.- fähig Toiletten		2.770	2.770	2.770	2.770	2.770	2.770	63.100	60.330	57.560	54.790	52.020	603	576	548	520	548	3.318			3.318
01110 Außenanlagen		28.371	28.371	28.371	26.034	23.682	26.029	278.150	249.779	221.408	195.374	171.692	2.498	2.214	1.954	1.717	1.962	27.991		26.871	1.120
01120 Hof- und Wegebefestigung		2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	28.175	26.007	23.839	21.671	19.503	260	238	217	195	217	2.385		2.290	95
01130 Grabanlagen		69.197	69.196	69.196	69.196	69.196	69.196	777.811	724.236	654.389	584.542	514.695	7.242	6.544	5.845	5.147	5.845	75.041		72.039	3.002
01910 Wirtschaftshof (inkl. Garagen)		10.569	10.569	10.569	10.569	10.569	10.569	178.192	167.623	157.054	146.485	135.916	1.676	1.571	1.465	1.359	1.465	12.034		11.553	481
03500 Fahrzeuge (Multicar)		1.703	1.236	1.236	722	-	979	3.194	1.958	722	0	0	20	7	0	0	2	981		942	39
04200 Büroeinrichtung		645	645	645	645	645	645	5.649	5.004	4.359	3.714	3.069	50	44	37	31	37	682		655	27
04900 Sonstige BGA		3.646	3.907	3.907	3.204	2.970	3.360	17.532	13.625	9.718	6.514	3.544	136	97	65	35	66	3.426		3.289	137
Summe Entwicklung Bestand		148.714	148.506	148.507	141.006	137.699	142.730	3.115.076	2.962.070	2.792.793	2.633.104	2.476.721	29.619	27.929	26.331	24.767	26.342	169.072	12.865	146.774	9.433
geplante Investitionen bis 2029	ND																				
geplant im Jahr 2027																					
Mauersanierung (50 TEUR)	25			2.000	2.000	2.000	2.000			48.000	46.000	44.000	0	480	460	440	313	2.313		2.220	93
Bau neuer Grabanlagen (15 TEUR)	25			600	600	600	600			14.400	13.800	13.200	0	144	138	132	94	694		666	28
Umbau alte Friedhofsverwaltung (10 TEUR)	25			400	400	400	400			9.600	9.200	8.800	0	96	92	88	63	463		444	19
n. geb.- fähig Planung u. Restaurierung Kriegsgräber (5 TEUR)	25			200	200	200	200			4.800	4.600	4.400	0	48	46	44	31	231			231
diverse Kommunaltechnik (5 TEUR)	10			500	500	500	500			4.500	4.000	3.500	0	45	40	35	28	528		507	21
geplant im Jahr 2028																					
Mauersanierung (50 TEUR)	25				2.000	2.000	2.000				48.000	46.000	0	0	480	460	160	2.160		2.074	86
Bau neuer Grabanlagen (450 TEUR)	25				18.000	18.000	18.000				432.000	414.000	0	0	4.320	4.140	1.440	19.440		18.662	778
Umbau alte Friedhofsverwaltung (200 TEUR)	25				8.000	8.000	8.000				192.000	184.000	0	0	1.920	1.840	640	8.640		8.294	346
n. geb.- fähig Planung u. Restaurierung Kriegsgräber (100 TEUR)	25				4.000	4.000	4.000				96.000	92.000	0	0	960	920	320	4.320			4.320
diverse Kommunaltechnik (5 TEUR)	10				500	500	500				4.500	4.000	0	0	45	40	15	515		494	21
geplant im Jahr 2029																					
Mauersanierung (50 TEUR)	25					2.000	2.000					48.000	0	0	0	480	0	2.000		1.920	80
diverse Kommunaltechnik (5 TEUR)	10					500	500					4.500	0	0	0	45	0	500		480	20
Summe gesamte Investitionen		148.714	148.506	152.207	177.206	176.399	181.430	3.115.076	2.962.070	2.874.093	3.483.204	3.343.121	29.619	28.742	34.832	33.431	29.446	210.876	12.865	182.535	15.476

n. geb.-fähig = nicht gebührenfähig