



14.09.2017

Stadt Aschersleben  
Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof

# Gebührenkalkulation Friedhofswesen 2018 - 2020



## 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
5.2. Kostenaufteilung .....	6
5.3. Nicht-gebührenfähige Aufwendungen .....	7
5.3.1. Kriegsgräber .....	7
5.3.2. Einrichtungsfremde Kosten .....	7
6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen) .....	8
7. Abschreibungen .....	8
8. Verzinsung des Anlagekapitals .....	8
9. Kostendeckung .....	9
10. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien .....	10
11. Prognosen und Schätzungen .....	10
Zahlenteil.....	ab Seite 11



## 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 Teilergebnishaushalt für das Friedhofswesen für das Jahr 2016
- Angaben zur Entwicklung der Personalkosten bis 2020
- den internen Verrechnungssatz der Verwaltung
- den Anlagennachweis mit Stand zum 31.12.2016 für die Einrichtung Friedhofswesen
- Grabgrößen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2014 – 2016 und und Schätzung deren Entwicklung
- Angaben über neue Grabarten
- Angaben über Investitionen
- Angaben zu Prognosen und Schätzungen der Entwicklung der Betriebskosten für den Bereich Friedhofswesen.

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2018 bis 2020 erstellt. Die Arbeiten wurden von uns im Verlauf der Monate Juni 2017 bis September 2017 nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit dem Leiter des Eigenbetriebes, Herrn Könnecke und der kaufmännischen Leiterin des BWH, Frau Kühl, durchgeführt.

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

Reichenbach, September 2017

**Allevo Kommunalberatung**

Cathleen Winkler

Diplom-Kauffrau



## 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, Eigenbetrieb Bauwirtschaftshof.

§ 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. Das Kostendeckungsprinzip gem. § 5 KAG-LSA stellt die Untergrenze für die gebührenrelevanten Kosten dar. Es verlangt, Benutzungsgebühren so zu bemessen, dass ihr voraussichtliches Aufkommen im Kalkulationszeitraum die wahrscheinlichen Gesamtkosten der Einrichtung deckt.

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 ihrer Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren die bestehenden Friedhöfe als eine öffentliche Einrichtung.

Mit der öffentlichen Einrichtung erfüllt die Stadt im Einrichtungsgebiet die ihr obliegenden bestattungsrechtlichen Vorschriften gemäß BestattG-LSA.

Es mussten sämtliche laufenden und kalkulatorischen Kosten innerhalb der öffentlichen Einrichtung dem Zeitraum der Kalkulation von 2018 bis 2020 und den beabsichtigten Gebührentatbeständen zugeordnet werden.

### 4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

In Abstimmung mit dem BWH wurde der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren ein kombiniertes flächen- und fall-bezogenes Modell zu Grunde gelegt. Die Kosten der Grabnutzung wurden zu 50 % über die in Anspruch genommene Fläche, gewichtet mit zusätzlichen Beiwerten und zu 50 % über die zu erwartenden Fallzahlen je Grabart, gewichtet nach der Nutzungsdauer der Gräber, verteilt.



## 5. Kosten

### 5.1. Ermittlung

Der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen kalkulatorischen Kosten für den Zeitraum von 2018 bis 2020 liegen bei den vorhandenen Anlagen die bisher tatsächlich entstandenen Kosten lt. Anlagennachweis bzw. die Zuarbeiten des BWH zugrunde.

Die geplanten Investitionen wurden seitens des BWH ermittelt und in die Vorausschau der kalkulatorischen Kosten eingestellt.

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

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen prognostizierten Kosten für 2018 - 2020 wurden die vom BWH für das Jahr 2017 geplanten Kosten sowie die Planungen bis 2020 zugrunde gelegt.

Sofern einzelne Kosten lt. Kostenrechnung bzw. 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.

Da die Bestattungsgebührensatzung sehr differenzierte Regelungen für die unterschiedlichen Grabnutzungen und übrigen Gebühren enthält, ist kalkulatorisch ebenso differenziert vorzugehen. Jede einzelne Gebühr ist kalkulatorisch in der Höhe als gerechtfertigt nachzuweisen.

### 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 2018 - 2020 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund 550.000 EUR (inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten).

Die Betriebskosten wurden auf die Bereiche Kapelle, Bestattung, Friedhof und nicht gebührenfähige Kosten aufgeteilt.

Die Aufteilung der kalkulatorischen Kosten erfolgte analog.

Gemäß der bisherigen Satzung des BWH wurde erneut eine Friedhofsunterhaltungsgebühr kalkuliert. Diese dient der allgemeinen Unterhaltung des Friedhofs; die Zuordnung der einzelnen Kosten ist in der Kalkulation erfolgt.



## 5.3. Nicht-gebührenfähige Aufwendungen

### 5.3.1. Kriegsgräber

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

Der Bundesgerichtshof hat in seinem Urteil vom 13.07.1976 klargestellt, dass die Kosten, die durch Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft bedingt sind, zu den Kriegsfolgelasten gehören und somit von der Allgemeinheit, d. h. aus allgemeinen Steuermitteln, zu finanzieren sind.

Demzufolge dürfen solche Kosten nicht auf die Gebührenpflichtigen des Bestattungswesens abgewälzt werden.

Da sich auf dem städtischen Friedhof auch ein Ehrenfriedhof mit einer Größe von 3.752 m<sup>2</sup> (2,22% der Friedhofsgesamtfläche) befindet, wurden bei den Kostenpositionen, die auch Aufwendungen für die Kriegsgräber beinhalten, die nicht gebührenfähigen Aufwendungen abgezogen. Die Kostenreduzierung erfolgte über die Nichteinstellung der in der Kostenrechnung des BWH für die Ehrengräber ausgewiesenen Kosten.

### 5.3.2. Einrichtungsfremde Kosten

Die Kosten, die für einrichtungsfremde Angelegenheiten oder Sachen anfallen, gehören prinzipiell nicht zu den gebührenfähigen Kosten.

In der vorliegenden Kalkulation waren dies die Kosten, die für die Unterhaltung der geschlossenen und entwidmeten Flächen sowie der Flächen anfallen, die als öffentliche Flächen genutzt werden und die Biotopflächen darstellen.

In Abstimmung mit dem BWH wurden 4 % der (laufenden und kalkulatorischen) Aufwendungen für den Friedhof als nicht gebührenfähig bestimmt. Der sich aus der vorliegenden Gebührenkalkulation ergebende gesamte nicht gebührenfähige Aufwand aus den einrichtungsfremden Kosten beträgt pro Jahr 17.844,00 EUR EURO.



## 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 2014 - 2016 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 prognostiziert. Die flächenbezogenen Bemessungseinheiten für die Verteilung der Kosten im Bereich der Grabnutzung werden ermittelt, indem die für die jeweiligen Grabstellen in Anspruch genommenen Flächen zu Grunde gelegt werden.

Die Bemessungseinheiten werden in Fällen mehrfacher Belegungsmöglichkeit und in Fällen besonderer Grabarten (Wahlgräber) mit Zuschlagsfaktoren (Beiwerten) belegt. Dies wurde mit dem Bauwirtschaftshof individuell entsprechend jeweiligem Aufwand pro Grabart festgelegt.

Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührenarten wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

Die ermittelten Kosten werden durch die geschätzten Fallzahlen geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

## 7. Abschreibungen

Die Stadt schreibt ihre Anlagen des Friedhofs linear ab. Für die Berechnung der Friedhofsgebühren wurde seitens des BWH eine Abschreibungsvorausschau erstellt, aus der die zu erwartenden Beträge entnommen wurden.

## 8. Verzinsung des Anlagekapitals

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.

Als kalkulatorischer Mischzinssatz wurde 4,0 % angesetzt.



## 9. 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.

Die zuletzt gültige Gebührenkalkulation 2014 - 2016 wurde mit einer 100%igen Kostendeckung beschlossen. Dies soll für die vorliegende Gebührenkalkulation für den jetzt anstehenden Zeitraum 2018 - 2020 beibehalten werden.

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.)

Das Ergebnis für 2014 ergab nach Mitteilung des BWH eine Unterdeckung in Höhe von 1.415,00 EUR, für 2015 eine Überdeckung in Höhe von 109,13 EURO. Für 2016 beträgt das Ergebnis 465,70 EURO. Für das Jahr 2017 erwartet der BWH ein ähnliches Ergebnis wie 2016.

Sämtliche Ergebnisse werden nach Absprache mit dem BWH in die vorliegende Kalkulation für 2018 - 2020 eingestellt und damit zum Ausgleich gebracht.



## 10. 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:

- Gebührensatz
- Definition der verschiedenen Gebährentatbestände
- Höhe der Gebährensätze (Festsetzung)
- Kalkulation
  - Berechnungssystematik
  - Abschreibungsmethode (Brutto-, Nettomethode)
  - Höhe der Abschreibungssätze
  - Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche (Kapelle/Bestattung/Freidhof/Öffentlicher Anteil).

## 11. 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. Zu diesem Zweck wurde das nachfolgende Zahlenmaterial so übersichtlich und durchschaubar wie möglich aufbereitet und dessen ausführliches Studium wird empfohlen.

# Kalkulation

## Inhaltsverzeichnis

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse		12
<b>Gebührenberechnung</b>		
Grabnutzungsgebühren	Anzahl der Verleihungen von Nutzungsrechten / Ermittlung der Bemessungseinheiten	17
Grabnutzungsgebühren	Ermittlung der Kosten je Bemessungseinheit/Jahr	20
Bestattungsgebühren		22
Benutzung der Trauerhalle / Waldkapelle		24
Friedhofsunterhaltungsgebühr		25
Sonstige Leistungen		26
Verwaltungsgebühren		30
<b>Anlagen</b>		
Anlage 1	Kostenübersicht	31
Anlage 2	Entwicklung Anlagevermögen - Investitionen	33

## Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

## 1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
<b>1.</b>	<b>Reihengräber</b>								
1.1.	entfällt								
1.2.	Reihengrab für Verstorbene ab 10 Jahren	892,09 €	<b>876,97 €</b>	100%	<b>876,97 €</b>	1,0	876,97 €		
<b>2.</b>	<b>Wahlgräber</b>								
	Wahlgrab für Kinder bis 10 Jahre	127,44 €	<b>566,20 €</b>	20%	<b>113,24 €</b>	1,0	113,24 €		
	Verlängerung		<b>56,62 €</b>	20%	<b>11,32 €</b>				
2.1.	Wahlgrab (einstellig)	1.165,82 €	<b>1.158,74 €</b>	100%	<b>1.158,74 €</b>	7,4	8.574,68 €		
2.2.	Verlängerung	46,28 €	<b>46,35 €</b>	100%	<b>46,35 €</b>				
2.3.	Wahlgrab (zweistellig)	2.507,75 €	<b>2.480,18 €</b>	100%	<b>2.480,18 €</b>	6,9	17.113,24 €		
2.4.	Verlängerung	100,52 €	<b>99,21 €</b>	100%	<b>99,21 €</b>				
2.5.	Erdgemeinschaftsanlage(einstellig)	2.095,42 €	<b>2.088,72 €</b>	100%	<b>2.088,72 €</b>	1,0	2.088,72 €		
2.6.	Verlängerung	83,77 €	<b>83,55 €</b>	100%	<b>83,55 €</b>				
2.7.	Erdgemeinschaftsanlage(zweistellig)	3.488,28 €	<b>3.458,20 €</b>	100%	<b>3.458,20 €</b>	1,0	3.458,20 €		
2.8.	Verlängerung	158,81 €	<b>138,33 €</b>	100%	<b>138,33 €</b>				
<b>3.</b>	<b>Urnenreihengräber</b>								
3.1.	Urnenreihengrab	462,71 €	<b>455,62 €</b>	100%	<b>455,62 €</b>	2,0	911,24 €		
3.2.	Baumbestattung im Erinnerungsgarten	797,28 €	<b>779,65 €</b>	100%	<b>779,65 €</b>	12,0	9.355,80 €		
3.3.	Baumhoroskop im Erinnerungsgarten	795,37 €	<b>794,37 €</b>	100%	<b>794,37 €</b>	16,0	12.709,92 €		

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

1. - 6. Grabnutzungsgebühren

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
<b>4.</b>	<b>Urnenwahlgräber</b>								
4.1	Urnenwahlgrab	705,30 €	<b>754,17 €</b>	100%	<b>754,17 €</b>	16,0	12.066,72 €		
4.2	Verlängerung	47,71 €	<b>50,28 €</b>	100%	<b>50,28 €</b>				
4.5.	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	2.994,20 €	<b>2.953,85 €</b>	100%	<b>2.953,85 €</b>	3,0	8.861,55 €		
4.6.	Verlängerung	198,92 €	<b>196,92 €</b>	100%	<b>196,92 €</b>				
4.7.	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	1.192,35 €	<b>1.174,28 €</b>	100%	<b>1.174,28 €</b>	54,8	64.350,54 €		
4.8.	Verlängerung	79,49 €	<b>78,29 €</b>	100%	<b>78,29 €</b>				
	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei) - Kreislage im Erinnerungsgarten		<b>1.427,27 €</b>	100%	<b>1.427,27 €</b>	4,0	5.709,08 €		
	Verlängerung		<b>95,15 €</b>	100%	<b>95,15 €</b>				
4.11.	Urnenwahlgrab Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten	758,46 €	<b>748,91 €</b>	100%	<b>748,91 €</b>	2,0	1.497,82 €		
4.12.	Verlängerung	50,56 €	<b>49,93 €</b>	100%	<b>49,93 €</b>				
<b>5.</b>	<b>Urnengemeinschaftsanlage</b>								
5.1.	Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei) (keine Verlängerung möglich)	674,65 €	<b>669,29 €</b>	100%	<b>669,29 €</b>	23,0	15.393,67 €		
5.2.	Urnengemeinschaftsanlagen (UGA pflegefrei) im Erinnerungsgarten	795,37 €	<b>787,90 €</b>	100%	<b>787,90 €</b>	49,0	38.607,10 €		
5.3	Urnengemeinschaftsanlagen (UGA) mit Dauergrabpflegevertrag		<b>637,50 €</b>	100%	<b>637,50 €</b>	1,0	637,50 €		
	Verlängerung		<b>42,50 €</b>	100%	<b>42,50 €</b>				
<b>6.</b>	<b>Anonyme Gräber</b>								
	Anonymes Urnengrab (keine Verlängerung möglich)	386,60 €	<b>439,52 €</b>	100%	<b>439,52 €</b>	116,0	50.984,32 €		
						317,10	253.310,31 €		
							185.152,00 €		
	zuzüglich Erlöse aus der Friedhofsunterhaltungsgebühr						438.462,31 €	438.865,82 €	-403,51 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

8. Bestattungsgebühren

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
8.	<b>Gebühr für das Ausheben und Verfüllen von</b>								
a)	Erdgrabstellen	531,89 €	<b>534,18 €</b>	100%	<b>534,18 €</b>	12	6.410,16 €		
b)	Urnengrabstellen	143,93 €	<b>145,10 €</b>	100%	<b>145,10 €</b>	360	52.236,00 €		
c)	Kindergrabstellen	33,20 €	<b>114,19 €</b>	100%	<b>114,19 €</b>	1	114,19 €		
	Unterhaltung Erdgrab bei vorzeitiger Rückgabe	74,85 €	<b>76,88 €</b>	100%	<b>76,88 €</b>	1	76,88 €		
	Unterhaltung Urnengrab bei vorzeitiger Rückgabe	54,62 €	<b>55,66 €</b>	100%	<b>55,66 €</b>	1	55,66 €		
							58.893 €	58.893 €	0 €

9. Benutzung der Friedhofskapelle

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
9.1.	<b>Trauerhalle / Waldkapelle</b>								
	Nutzung von Montag bis Freitag	82,08 €	80,90 €	100%	<b>80,90 €</b>	120	9.708,00 €		
	Nutzung an Samstagen	102,85 €	102,23 €	100%	<b>102,23 €</b>	60	6.133,80 €		
							15.842 €	15.842 €	0 €

10. Friedhofsunterhaltungsgebühr

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
10.	Friedhofsunterhaltungsgebühr	28,00 €	<b>39,65 €</b>	81%	<b>32,00 €</b>	5.786	185.152 €	185.152 €	0 €

## Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

## 11. Sonstige Leistungen

Ziffer	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
1.	Gebühr für das Umbetten / Entnahme einer Urne	74,83 €	<b>73,82 €</b>	100%	<b>73,82 €</b>	1	73,82 €		
2.	Gebühr für das Beräumen eines Urnenreihen/-wahlgrabs	97,98 €	<b>99,05 €</b>	100%	<b>99,05 €</b>	88	8.716,40 €		
3.	Gebühr für das Beräumen eines Erdreihengrabes	164,83 €	<b>164,60 €</b>	100%	<b>164,60 €</b>	11	1.810,60 €		
4.	Gebühr für das Beräumen eines Kindergrabes	56,25 €	<b>58,22 €</b>	100%	<b>58,22 €</b>	1	58,22 €		
5.	Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (einstellig)	164,09 €	<b>162,21 €</b>	100%	<b>162,21 €</b>	31	5.028,51 €		
6.	Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (zweistellig)	276,98 €	<b>278,29 €</b>	100%	<b>278,29 €</b>	47	13.079,63 €		
7.	Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (Mauerstelle)	285,25 €	<b>284,13 €</b>	100%	<b>284,13 €</b>	1	284,13 €		
8.	Gebühr für das Beräumen einer Urnenpaargrabstelle	50,52 €	<b>50,36 €</b>	100%	<b>50,36 €</b>	1	50,36 €		
	Gebühr für das Beräumen einer Urnenpaargrabstelle (Kreisanlage Erinnerungsgarten)		<b>27,80 €</b>	100%	<b>27,80 €</b>	1	27,80 €		
	Gebühr für das Beräumen einer Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)		<b>28,18 €</b>	100%	<b>28,18 €</b>	1	28,18 €		
9.	Gebühr für das Beräumen einer Urnenwahlgrabstelle in Gemeinschaftsanlagen (Oleariengarten)	99,65 €	<b>99,28 €</b>	100%	<b>99,28 €</b>	1	99,28 €		
10.	Gebühr für das Beräumen einer Grabstelle (einstellig) in einer Erdgemeinschaftsanlage	134,44 €	<b>133,78 €</b>	100%	<b>133,78 €</b>	1	133,78 €		
11.	Gebühr für das Beräumen einer Grabstelle (zweistellig) in einer Erdgemeinschaftsanlage	146,99 €	<b>144,44 €</b>	100%	<b>144,44 €</b>	1	144,44 €		
12.	Gebühr für die Beräumung Baumbestattung im Erinnerungsgarten	56,00 €	<b>55,48 €</b>	100%	<b>55,48 €</b>	1	55,48 €		
13.	Gebühr für Beräumung Baumhoroskop im Erinnerungsgarten	27,77 €	<b>27,96 €</b>	100%	<b>27,96 €</b>	1	27,96 €		
14.	Gebühr für Beräumung Urnenwahlgrab für Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten	97,19 €	<b>96,76 €</b>	100%	<b>96,76 €</b>	1	96,76 €		
							29.715 €	29.715 €	0 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

11. Verwaltungsgebühren

	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
11.12.	Gebühr für den Urnenversand mit der Post (Inland)	33,36 €	<b>36,36 €</b>	100%	<b>36,36 €</b>	2	72,72 €		
11.13.	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	91,74 €	<b>93,39 €</b>	100%	<b>93,39 €</b>	8	747,12 €		
11.14.	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	33,36 €	<b>33,96 €</b>	100%	<b>33,96 €</b>	1	33,96 €		
11.15.	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	5,00 €	<b>8,49 €</b>	59%	<b>5,00 €</b>	10	50,00 €		
11.16.	Bearbeitungsgebühr für vorzeitige Rückgabe	16,98 €	<b>8,49 €</b>	100%	<b>8,49 €</b>	2	16,98 €		
							920,78 €	955,68 €	34,90 €

12. Grabmalgebühren

	Leistung	lt. gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag Deckung	Vorschlag Gebühr	Progn. Fälle	Erlöse	Kosten	Differenz
12.1	Grabmalgebühren	110,08 €	<b>87,30 €</b>	100%	<b>87,30 €</b>	5	436,50 €		
							436,50 €	436,50 €	0,00 €

Gesamtsumme Friedhofsgebühren

<b>Summe</b>							<b>543.833 €</b>	<b>544.708 €</b>	-369 €
<b>Kostendeckung durch angestrebte Gebührenerlöse (um öffentlichen Anteil bereinigt)</b>								<b>99,84%</b>	
nachrichtlich: öffentlicher Kostenanteil								17.844 €	-17.844 €
nachrichtlich: Erlöse Kriegsgräber / Ehrengräber								-12.186 €	
<b>Summe Kosten</b>								<b>550.366 €</b>	
Kontrolle Summe Kosten								550.366 €	
Differenz								0,00 €	
<b>erwartete Mindereinnahmen</b>									<b>-18.213 €</b>

## Grabnutzungsgebühren

## Anzahl der Verleihungen von Nutzungsrechten / Ermittlung der Bemessungseinheiten

Nr.	Grabart	Grab- fläche m <sup>2</sup>	Nutz. jahre bisher	Bemess. einheit. pro Grabart (gewichtet)	2014	2015	2016	Summe	Mittelwert 2014-2016	Prognose	Bemess. einheit. gesamt
	<b>Reihengräber</b>										
	Reihengrab für Verstorbene ab 10 Jahren	3,50	25	15,75	0	0	0	0	0	1	15,75
	Urnenreihengrab	1,00	15	6,60	0	2	2	4	1	2	13,20
	Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)	0,32	15	7,15	53	58	69	180	60	23	164,45
	Urnengemeinschaftsanlagen (UGA pflegefrei) im Erinnerungsgarten	0,56	15	5,88	0	0	0	0	0	49	288,12
	Anonymes Urnengrab	0,32	15	5,95	115	121	123	359	120	116	690,20
	Baumbestattung im Erinnerungsgarten	0,50	15	15,75	0	0	0	0	0	12	189,00
	Baumhoroskop im Erinnerungsgarten	0,30	15	18,00	0	0	8	8	3	16	288,00
	<b>Wahlgräber</b>										
	Wahlgrab für Kinder bis 10 Jahre	1,50	10	15,00	3	1	0	4	1	1	15,00
	Wahlgrab (einstellig)	3,50	25	27,13	3	5	6	14	5	4	108,52
	Wahlgrab (zweistellig)	7,00	25	80,50	1	2	1	4	1	1	80,50
	Erdgemeinschaftsanlage (einstellig)	3,75	25	64,69	1	0	0	1	0	1	64,69
	Erdgemeinschaftsanlage (zweistellig)	7,50	25	120,00	1	0	1	2	1	1	120,00
	Urnenwahlgrab	1,00	15	17,85	14	9	10	33	11	10	178,50
	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,12	15	19,99	5	4	2	11	4	3	59,97
	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)	0,56	15	14,70	0	0	11	11	4	52	764,40
neu	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei) - Kreislage im Erinnerungsgarten	0,56	15	28,31	0	0	0	0	0	4	113,24
neu	Urnengemeinschaftsanlagen (UGA) mit Dauergrabpflegevertrag	0,32	15	0,24	0	0	0	0	0	1	0,24
	Urnenwahlgrab Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten	1,00	15	3,30	0	0	0	0	0	2	6,60
	<b>Summe (erstmalige) Verleihung von Nutzungsrechten</b>			466,79	196	202	233	631	210	299	3.160,38
	<i>zur Darstellung</i> Urnengemeinschaftspaaranlage - entfällt				58	64	55				

## Grabnutzungsgebühren

## Anzahl der Verlängerungen von Nutzungsrechten / Ermittlung der Bemessungseinheiten

Nr.	Grabart	Grab- fläche m <sup>2</sup>	Mittel- wert Jahre	Bemess. einheit. pro Grabart (gewichtet)	2014	2015	2016	Summe	Mittelwert 2014-2016	Prognose	Bemess. einheit. gesamt
	<b>Verlängerung von Nutzungsrechten</b>										
	Wahlgrab für Kinder bis 10 Jahre	1,50	11,0	16,50	1	0	0	1	0,3	0	0,00
	Wahlgrab (einstellig)	3,50	4,3	4,67	16	27	19	62	20,7	20	93,40
	Wahlgrab (zweistellig)	7,00	4,9	15,78	58	46	36	140	46,7	30	473,40
	Erdgemeinschaftsanlage (einstellig)	3,75	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	1	0,00
	Erdgemeinschaftsanlage (zweistellig)	7,50	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	1	0,00
	Urnenwahlgrab	1,00	5,6	6,66	23	26	20	69	23,0	16	106,56
	Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten	1,12	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	4	0,00
	Urnengemeinschaftspaaranlage (UGP)	0,56	2,6	2,55	2	14	16	32	10,7	16	40,80
neu	Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei) - Kreislage im Erinnerungsgarten	0,56	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	0	0,00
neu	Urnengemeinschaftsanlagen (UGA) mit Dauergrabpflegevertrag	0,32	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	0	0,00
	Urnenwahlgrab Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten	1,00	0,0	0,00	0	0	0	0	0,0	0	0,00
	<b>Summe Verlängerung Nutzungsrechte</b>				<b>100</b>	<b>113</b>	<b>91</b>	<b>304</b>	<b>101,4</b>	<b>88</b>	<b>714,16</b>
	<b>Summe der Bemessungseinheiten</b>				<b>296</b>	<b>315</b>	<b>324</b>		<b>311,4</b>	<b>387,0</b>	<b>3.874,54</b>

## Grabnutzungsgebühren

## Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten								
Fett = Summe aller Verlängerungsjahre		2014	2015	2016	Summe		Mittelwert 2014-2016	
	<b>Wahlgrab für Kinder bis 10 Jahre</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>		<b>3,3</b>	
	Jahre je Verlängerung	10,0	0,0	0,0			11,0	
	<b>Wahlgrab (einstellig)</b>	<b>96</b>	<b>101</b>	<b>69</b>	<b>266</b>		<b>88,7</b>	
	Jahre je Verlängerung	6,0	3,7	3,6			4,3	
	<b>Wahlgrab (zweistellig)</b>	<b>291</b>	<b>239</b>	<b>152</b>	<b>682</b>		<b>227,3</b>	
	Jahre je Verlängerung	5,0	5,2	4,2			4,9	
	<b>Erdgemeinschaftsanlage (einstellig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
	Jahre je Verlängerung	0,0	0,0	0,0			0,0	
	<b>Erdgemeinschaftsanlage (zweistellig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
	Jahre je Verlängerung	0,0	0,0	0,0			0,0	
	<b>Urnenwahlgrab</b>	<b>117</b>	<b>122</b>	<b>149</b>	<b>388</b>		<b>129,3</b>	
	Jahre je Verlängerung	5,1	4,7	7,5			5,6	
	<b>Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,0</b>	
	Jahre je Verlängerung	0,0	0,0	0,0			0,0	
	<b>Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)</b>	<b>2</b>	<b>46</b>	<b>36</b>	<b>84</b>		<b>28,0</b>	
	Jahre je Verlängerung	1,0	3,3	2,3			2,6	
neu	<b>Urngemeinschaftsanlagen (UGA pflegefrei) im Erinnerungsgarten</b>							
	Jahre je Verlängerung							
neu	<b>Urngemeinschaftsanlagen (UGA) mit Dauergrabpflegevertrag</b>							
	Jahre je Verlängerung							
	<b>Urnenwahlgrab Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten</b>							
	Jahre je Verlängerung							
	<b>Summe Verlängerung Nutzungsrechte</b>	<b>516</b>	<b>508</b>	<b>406</b>	<b>1.430</b>		<b>4,7</b>	
	Jahre je Verlängerung	5,2	4,5	4,5			4,7	

## Ermittlung der Kosten je Bemessungseinheit/Jahr

	Kosten	flächen- bezogen 50%	fall- bezogen 50%
Kosten nach Verteilung	428.650,00 €	214.325,00 €	214.325,00 €
abzüglich Gebührenerlöse aus Direktzuordnung	-61.868,70 €	-30.934,35 €	-30.934,35 €
abzüglich Anteil der Friedhofsunterhaltungsgebühr	-185.152,00 €	-92.576,00 €	-92.576,00 €
abzüglich Gebührenerlöse Verwaltungsgebühren	-1.392,18 €	-696,09 €	-696,09 €
zuzüglich überschüssige Anteile der Bestattung	11.608,00 €	5.804,00 €	5.804,00 €
<b>Gesamtkosten</b>	<b>191.845,12 €</b>	<b>95.922,56 €</b>	<b>95.922,56 €</b>
<b>Bemessungseinheiten/Jahre</b>		<b>3.874,54</b>	<b>4.925,00</b>
<b>Kosten je Bemessungseinheit/Jahr</b>		<b>24,76 €</b>	<b>19,48 €</b>

## Ermittlung der Gebührensatzobergrenze je Grabart

Grabart	Grabart	Fläche	davon mit Zuschlag	Jahre	Bemessungseinheiten	Gebühren flächenbez.	Gebühren fallbez.	Gebühren ohne Pflege & kalk. Kosten	zusätzlicher Pflegeaufwand	Gebühren mit Pflege & kalk. Kosten	Erlöse aus Direktzuordnung
					pro Grab	je Einheit	je Jahr				
						24,76 €	19,48 €				
<b>Reihengräber</b>											
Reihengrab für Verstorbene ab 10 Jahren		3,50		25	15,75	389,97 €	487,00 €	876,97 €		876,97 €	
Urnenreihengrab		1,00		30	6,60	163,42 €	292,20 €	455,62 €		455,62 €	
Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei)		0,32	1,0	345	7,15	177,03 €	292,20 €	469,23 €	200,06 €	669,29 €	4.601,38 €
Urnengemeinschaftsanlagen (UGA pflegefrei) im Erinnerungsgarten		0,56	1,0	735	5,88	145,59 €	292,20 €	437,79 €	350,11 €	787,90 €	17.155,39 €
Anonymes Urnengrab		0,32		1740	5,95	147,32 €	292,20 €	439,52 €		439,52 €	
Baumbestattung im Erinnerungsgarten		0,50	1,0	180	15,75	389,97 €	292,20 €	682,17 €	97,48 €	779,65 €	1.169,76 €
Baumhoroskop im Erinnerungsgarten		0,30	1,0	240	18,00	445,68 €	292,20 €	737,88 €	56,49 €	794,37 €	903,84 €
<b>Wahlgräber</b>											
Wahlgrab für Kinder bis 10 Jahre		1,50		10	15,00	371,40 €	194,80 €	566,20 €		566,20 €	
Wahlgrab (einstellig)		3,50		185	27,13	671,74 €	487,00 €	1.158,74 €		1.158,74 €	
Wahlgrab (zweistellig)		7,00		173	80,50	1.993,18 €	487,00 €	2.480,18 €		2.480,18 €	
Erdgemeinschaftsanlage (einstellig)		3,75		25	64,69	1.601,72 €	487,00 €	2.088,72 €		2.088,72 €	
Erdgemeinschaftsanlage (zweistellig)		7,50		25	120,00	2.971,20 €	487,00 €	3.458,20 €		3.458,20 €	
Urnenwahlgrab		1,00		240	17,85	441,97 €	292,20 €	734,17 €	20,00 €	754,17 €	320,00 €
Urnenwahlgrab (pflegefrei) im Oleariengarten		1,12	1,0	45	19,99	494,95 €	292,20 €	787,15 €	2.166,70 €	2.953,85 €	6.500,10 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei)		0,56	1,0	822	14,70	363,97 €	292,20 €	656,17 €	518,11 €	1.174,28 €	28.392,43 €
Urnenpaargrabstätten (UGP pflegefrei) - Kreislage im Erinnerungsgarten		0,56	1,0	60	28,31	700,96 €	292,20 €	993,16 €	434,11 €	1.427,27 €	1.736,44 €
Urnengemeinschaftsanlagen (UGA) mit Dauergrabpflegevertrag		0,32		15	0,24	5,94 €	292,20 €	298,14 €	339,36 €	637,50 €	339,36 €
Urnenwahlgrab Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten		1,00	1,0	30	3,30	81,71 €	292,20 €	373,91 €	375,00 €	748,91 €	750,00 €
			<b>8,0</b>	<b>4925,0</b>	<b>466,79</b>						<b>61.868,70 €</b>

\* Verlängerungen auf volle Fälle umgerechnet



## 8. Bestattungsgebühren

### Allgemeine Kosten Verwaltung und Nutzung Geräte

Unterhaltungskosten- und Bewirtschaftungskosten	98.419 €
Abschreibung und Verzinsung	1.797 €
abzgl. Kosten Bestattungsleistungen	-20.535 €
abzgl. Kosten Sonstige Leistungen	-29.715 €
<b>Gesamtkosten</b>	<b>49.966 €</b>
<b>Anzahl Bestattungsfälle</b>	<b>375</b>
<b>Betrag pro Bestattungsfall</b>	<b>133,24 €</b>

### Gebührenberechnung Bestattung

Grabart	Progn. Fallzahlen	Teilbetrag Durchführung Bestattung	Teilbetrag Allgemeinkosten gewichtet	Gebührensatz
<b>Abs. 1 Bestattungsgebühren</b>				
8.1 Gebühr für das Ausheben und Verfüllen von				
a) Erdgrabstellen	12	387,62 €	146,56 €	534,18 €
b) Urnengrabstellen	360	43,84 €	101,26 €	145,10 €
c) Kindergrabstellen	1	36,91 €	77,28 €	114,19 €
Unterhaltung Erdgrab bei vorzeitiger Rückgabe	1	36,91 €	39,97 €	76,88 €
Unterhaltung Urnengrab bei vorzeitiger Rückgabe	1	27,68 €	27,98 €	55,66 €
<b>Anteil überschüssige Ausgaben (Pflege)</b>		<b>58.892,89 €</b>		<b>11.608,00 €</b>

## 9. Benutzung der Trauerhalle / Waldkapelle

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen					Kostenanteil	Summe Kosten	Gebührensatz
		2014	2015	2016	Mittelw.	Prognose			
9.1.	Trauerhalle / Waldkapelle								
	Nutzung von Montag bis Freitag (1 Stunde)	105	119	105	110	120			
	Nutzung an Samstagen (1 Stunde)	49,5	49	57	52	60			
	<b>Kostenanteil Kapelle</b>					180	100%	14.562 €	80,90 €
	<b>Kostenanteil Samstagszuschlag</b>					60	100%	1.280 €	21,33 €
<b>Summe gesamt</b>								15.842 €	

Berechnung Zuschlag an Samstagen	
Personalkosten	9.817,00 €
Berechnung Stundensatz	47,43 €
Zuschlag 45%	21,34 €
Kostenanteil für Samstagseinsätze	1.280,40 €
Kontrolle	
Personalkosten Woche	5.691,60 €
Personalkosten Wochenende	4.126,20 €
<b>Gesamt</b>	<b>9.817,80 €</b>
Differenz	0,80 €

10. Friedhofsunterhaltungsgebühr		Gesamt	Anteil	
Kosten Friedhof				356.190 €
davon	Personalkosten	256.589	70%	179.612 €
	Raumkosten	8.817	50%	4.409 €
	Steuern, Beiträge	4.835	50%	2.418 €
	Versicherungen	545	50%	273 €
	Kfz-vers.	1.234	50%	617 €
	Laufende Kfz Kosten	715	100%	715 €
	Kfz Rep./Instand.	6.861	100%	6.861 €
	Leasing	1.203	100%	1.203 €
	Werbekosten	0	0%	0 €
	Bewirtung	192	0%	0 €
	Kosten der Warenabgabe	0	50%	0 €
	Fremdleistungen	31.681	80%	25.345 €
	son. Rep.-u. Instandh.	2.139	100%	2.139 €
	Telefon, Porto	490	50%	245 €
	Bürobedarf	261	50%	131 €
	Rechts-/Beratungs-/Fortbildungsk.	0	0%	0 €
	Deponieentsorgung	2.641	100%	2.641 €
	Werkzeug	207	80%	166 €
	sonst. Betriebsbedarf	151	80%	121 €
	Kfz-Steuer	289	50%	145 €
	Materialverbrauch	2.952	80%	2.362 €
davon Friedhofsunterhaltung				229.403 €
Anzahl Gebührenpflichtige (ohne UGA)				5.786
Friedhofsunterhaltungsgebühr (maximal mögliche)				39,65 €/Jahr
Festgesetzte Friedhofsunterhaltungsgebühr (politisch gewollt)				32,00 €/Jahr
<b>Erlöse aus der Friedhofsunterhaltungsgebühr</b>				<b>185.152 €</b>

## 11. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Personal- und Maschineneinsatz Bauhof			Progn. Fallzahlen	Kosten
		Mitarbeiter Bauhof	Stunden gesamt	Kosten Bauhof		
	Zeitangaben (inklusive Rüst- und Fahrtzeiten)	Std. Anzahl 36,91 € Pers.				
<b>11. Sonstige Leistungen</b>						
1.	<b>Gebühr für das Umbetten / Entnahme einer Urne</b> Fahrzeugeinsatz Arbeitsaufwand	2,00 1	2,00	73,82 € 73,82 €	1	73,82 €
2.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Urnenreihen/ -wahlgrabs</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	1,00 m² 1,25 1	1,40	0,00 € 47,38 € 51,67 € 99,05 €	88	8.716,40 €
3.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Erdreihengrabes</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	3,50 m² 1,00 1	0,77 1,00	0,00 € 127,69 € 36,91 € 164,60 €	11	1.810,60 €
4.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Kindergrabes</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	1,50 m² 1,25 1	0,17 1,25	0,00 € 12,08 € 46,14 € 58,22 €	1	58,22 €

## 11. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Personal- und Maschineneinsatz Bauhof			Progn. Fallzahlen	Kosten		
		Mitarbeiter Bauhof	Stunden gesamt	Kosten Bauhof				
	Zeitangaben (inklusive Rüst- und Fahrtzeiten)	Std. Anzahl 36,91 € Pers.						
<b>11. Sonstige Leistungen</b>								
5.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (einstellig)</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,75 1 3,5 m <sup>2</sup> 1,00 1	0,30 1,00	75,55 € 49,75 € 36,91 € 162,21 €	<b>31</b>	5.028,51 €		
6.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (zweistellig)</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,75 1 7,00 m <sup>2</sup> 1,00 1	0,50 1,00	75,55 € 165,83 € 36,91 € 278,29 €			<b>47</b>	13.079,63 €
7.	<b>Gebühr für das Beräumen eines Wahlgrabes (Mauerstelle)</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	1,00 1 0,56 m <sup>2</sup> 4,25 1	1,00 4,25	100,73 € 26,53 € 156,87 € 284,13 €				
8.	<b>Gebühr für das Beräumen einer Urnenpaargrabstelle</b> Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,56 m <sup>2</sup> 0,25 1	1,55 0,25	0,00 € 41,13 € 9,23 € 50,36 €	<b>1</b>	50,36 €		

## 11. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Personal- und Maschineneinsatz Bauhof			Progn. Fallzahlen	Kosten
		Mitarbeiter Bauhof	Stunden gesamt	Kosten Bauhof		
	Zeitangaben (inklusive Rüst- und Fahrtzeiten)	Std. Anzahl 36,91 € Pers.				
<b>11. Sonstige Leistungen</b>						
neu	Gebühr für das Beräumen einer Urnenpaargrabstelle (Kreisanlage Erinnerungsgarten) Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,56 m <sup>2</sup> 0,25 1	0,70 0,25	0,00 € 18,57 € 9,23 € 27,80 €	1	27,80 €
neu	Gebühr für das Beräumen einer Urnengemeinschaftsanlage (UGA pflegefrei) Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,32 m <sup>2</sup> 0,25 1	1,25 0,25	0,00 € 18,95 € 9,23 € 28,18 €	1	28,18 €
9.	Gebühr für das Beräumen einer Urnenwahlgrabstelle in Gemeinschaftsanlagen (Oleariengarten) Fahrzeugeinsatz Entsorgung Arbeitsaufwand	0,50 1 1,12 m <sup>2</sup> 0,75 1	0,40 0,75	50,37 € 21,23 € 27,68 € 99,28 €	1	99,28 €

## 11. Bestattungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Personal- und Maschineneinsatz Bauhof			Progn. Fallzahlen	Kosten
		Mitarbeiter Bauhof	Stunden gesamt	Kosten Bauhof		
	Zeitangaben (inklusive Rüst- und Fahrtzeiten)	Std. Anzahl 36,91 € Pers.				
<b>11. Sonstige Leistungen</b>						
10.	<b>Gebühr für das Beräumen einer Grabstelle (einstellig) in einer Erdgemeinschaftsanlage</b>				1	133,78 €
	Fahrzeugeinsatz	0,75 1		75,55 €		
	Entsorgung	1,00 m²	0,45	21,32 €		
	Arbeitsaufwand	1,00 1	1,00	36,91 €		
11.	<b>Gebühr für das Beräumen einer Grabstelle (zweistellig) in einer Erdgemeinschaftsanlage</b>				1	144,44 €
	Fahrzeugeinsatz	0,75 1		75,55 €		
	Entsorgung	7,50 m²	0,09	31,98 €		
	Arbeitsaufwand	1,00 1	1,00	36,91 €		
12.	<b>Gebühr für die Beräumung Baumbestattung im Erinnerungsgarten</b>				1	55,48 €
	Fahrzeugeinsatz	0,25 1	0,25	25,18 €		
	Entsorgung	0,50 m²	0,50	11,84 €		
	Arbeitsaufwand	0,50 1	0,50	18,46 €		
13.	<b>Gebühr für Beräumung Baumhoroskop im Erinnerungsgarten</b>				1	27,96 €
	Fahrzeugeinsatz	0,00 1	0,00	0,00 €		
	Entsorgung	0,30 m²	0,02	0,28 €		
	Arbeitsaufwand	0,75 1	0,75	27,68 €		
14.	<b>Gebühr für Beräumung Urnenwahlgrab für Mensch-Tier-Bestattung im Erinnerungsgarten</b>				1	96,76 €
	Fahrzeugeinsatz	0,50 1	0,50	50,37 €		
	Entsorgung	1,00 m²	0,20	9,48 €		
	Arbeitsaufwand	1,00 1	1,00	36,91 €		
	<b>Summe</b>				<b>189</b>	<b>29.715,35 €</b>

## 11. Verwaltungsgebühren

	Tätigkeit	Anzahl Fälle						Verwaltung			Summe	Kosten
		2014	2015	2016	Summe	Mittelw.	Progn.	Std.	33,96 €	Äquiv.	Kosten	
11.12.	Gebühr für den Urnenversand mit der Post (Inland)	1	1	1	3	1	2	1,00	36,36 €	1,00	36,36 €	72,72 €
11.13.	Zulassungsgebühr für Dienstleister pro Jahr	8	8	8	24	8	8	2,75	93,39 €	1,00	93,39 €	747,12 €
11.14.	Sonstige hoheitliche Aufgaben, pro Stunde	1	1	1	3	1	1	1,00	33,96 €	1,00	33,96 €	33,96 €
11.15.	Genehmigungsgebühr für das Befahren des Friedhofes mit privatem PKW	10	10	10	30	10	10	0,25	8,49 €	1,00	8,49 €	84,90 €
11.16.	Bearbeitungsgebühr für vorzeitige Rückgabe						2	0,25	8,49 €	1,00	8,49 €	16,98 €
	Summe	20	20	20	60	20	23					955,68 €

## 12. Grabmalgebühren

	Tätigkeit	Anzahl Fälle						Verwaltung			Summe	Kosten
		2014	2015	2016	Summe	Mittelw.	Progn.	Std.	33,96 €	Äquiv.	Kosten	
12.1	Grabmalgebühren	5	5	5	15	5	5	2,50	87,30 €	1,00	87,30 €	436,50 €

## Kostenübersicht

## Anlage 1

	Bezeichnung	Ist lt. BAB 2016	Plan Ansatz 2017	Plan Ansatz 2018	Plan Ansatz 2019	Plan Ansatz 2020	Mittelwert Ansatz 2018-2020	Kapelle	Bestattung	Friedhof	Öff. Anteil 4,00%
	Löhne	313.907	252.280	258.587	265.052	271.678	265.106	9.081	36.767	210.487	8.770
	soz.Aufwendg.	76.667	58.000	59.450	60.936	62.460	60.949	736	12.190	46.102	1.921
	<b>Zw.summe Pers.k.</b>	<b>390.574</b>	<b>310.280</b>	<b>318.037</b>	<b>325.988</b>	<b>334.138</b>	<b>326.055</b>	<b>9.817</b>	<b>48.957</b>	<b>256.589</b>	<b>10.691</b>
	Raumkosten	10.510	10.825	10.000	10.299	10.608	10.302	1.118	0	8.817	367
	Steuern, Beiträge	4.672	4.812	4.957	5.105	5.258	5.107	0	71	4.835	201
	Versicherungen	978	694	694	694	694	694	127	0	545	23
	Kfz-vers.	1.659	1.709	1.761	1.813	1.868	1.814	0	529	1.234	51
	Laufende Kfz Kosten	873	899	926	954	983	954	0	210	715	30
	Kfz Rep./Instand.	11.571	11.918	12.276	12.644	13.023	12.648	0	5.500	6.861	286
	Leasing	21.762	17.415	17.938	18.476	19.030	18.481	0	17.228	1.203	50
	Werbekosten	6.532	6.728	6.930	7.138	7.352	7.140	0	7.140	0	0
	Bewirtung	216	200	200	200	200	200	0	0	192	8
	Kosten der Warenabgabe	2.289	2.358	2.428	2.501	2.576	2.502	0	2.502	0	0
	Fremdleistungen	31.930	32.887	33.874	34.890	35.937	34.900	0	1.899	31.681	1.320
	son. Rep.-u. Instandh.	2.039	2.100	2.163	2.228	2.294	2.228	0	0	2.139	89
	Telefon, Porto	701	722	743	766	788	766	0	255	490	20
	Bürobedarf	374	385	397	409	421	409	0	136	261	11
	Rechts-/Beratungs-/Fortbildungsk.	3.213	3.310	3.409	3.511	3.616	3.512	0	3.512	0	0
	Deponieentsorgung	3.774	3.887	4.004	4.124	4.248	4.125	0	1.374	2.641	110
	Werkzeug	197	203	209	216	222	216	0	0	207	9
	sonst. Betriebsbedarf	229	236	243	251	258	251	38	56	151	6
	Kfz-Steuer	370	381	393	404	416	404	0	104	289	12
	Materialverbrauch	3.302	3.401	3.503	3.608	3.717	3.609	0	534	2.952	123
	<b>Zw.summe Sachkosten</b>	<b>107.191</b>	<b>105.070</b>	<b>107.048</b>	<b>110.231</b>	<b>113.509</b>	<b>110.262</b>	<b>1.283</b>	<b>41.050</b>	<b>65.213</b>	<b>2.716</b>
	Abschr.	26.927									
	<b>Zw. Summe Abschreibg.</b>	<b>26.927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	BWH Umlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Verwaltg Sachgebiet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Verwaltg. BWH	31.081	31.703	32.337	32.984	33.644	32.988	0	6.695	25.242	1.052
	Werkstatt	3.569	3.640	3.713	3.787	3.863	3.788	0	594	3.066	128
	Tankstelle	6.169	6.354	6.544	6.741	6.943	6.743	0	1.057	5.458	227
	Garagen	247	254	262	269	277	269	0	55	206	9
	Sozialeinrichtungen	49	51	52	54	55	54	0	11	41	2
	<b>Zw.summe Umlagen</b>	<b>41.115</b>	<b>42.002</b>	<b>42.908</b>	<b>43.835</b>	<b>44.782</b>	<b>43.842</b>	<b>0</b>	<b>8.412</b>	<b>34.013</b>	<b>1.418</b>
	Fremdkapitalzinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Summe Zinsen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Ausgleich aus Vorjahren										
	2014 - 2016	-840					840			840	
	2017	465					-465			-465	
	<b>Summe Kosten</b>	<b>565.807</b>	<b>457.352</b>	<b>467.993</b>	<b>480.054</b>	<b>492.429</b>	<b>480.534</b>	<b>11.100</b>	<b>98.419</b>	<b>356.190</b>	<b>14.825</b>

## Kostenübersicht

### Erlöse Friedhofs- und Bestattungswesen

## Anlage 1

Nr.	Bezeichnung	Ist lt. BAB 2016	Plan	Plan	Plan	Ansatz	Ansatz 2018-2020	Kapelle	Bestattung	Friedhof	Öff. Anteil
			Ansatz 2017 1,50%	Ansatz 2018 1,50%	Ansatz 2019 1,50%	Ansatz 2020 1,50%					4,00%
	Erstattungen <b>Kriegsgräberpflege</b>	11.152	11.319	11.489	11.661	11.836	11.662				11.662
	Erstattungen <b>Ehrengräber</b>	500	508	516	524	532	524				524
	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>11.652</b>	<b>11.827</b>	<b>12.005</b>	<b>12.185</b>	<b>12.368</b>	<b>12.186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.186</b>
	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen							0	0	0	0
	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Bund							0	0	0	0
	Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land							0	0	0	0
	<b>Erträge a. Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Summe</b>	<b>11.652</b>	<b>11.827</b>	<b>12.005</b>	<b>12.185</b>	<b>12.368</b>	<b>12.186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.186</b>

## Entwicklung Anlagevermögen - Investitionen

## Anlage 2

Beschreibung	AfA 2017	AfA 2018	AfA 2019	AfA 2020	durchschnittl. AfA	kalk. Zins 4,00%	Gebühren- relevant	Zuordnung auf				
								Kapelle	Bestattung	Friedhof	Öff. Anteil 4,00%	
00270-EDV Software	142	0	0	0	0	0	0					
00500-Grundstücke	0	0	0	0	0	2.722	2.722					
01000-Gebäude	2.647	5.148	5.148	5.148	5.148	988	6.136					
01100-Bauliche Anlagen	1.004	1.004	3.504	3.504	2.671	466	3.137					
01110-Außenanlagen	17.169	23.051	29.301	29.301	27.218	9.989	37.207					
01130-Grabanlagen	19.476	19.476	19.476	19.476	19.476	7.847	27.323					
02800-Betriebsvorrichtungen	742	0	0	0	0	0	0					
03800-Sonst. Transportmittel	3.354	3.354	3.354	3.355	3.354	209	3.563					
04864-Sammelposten GWG2014	1.856	1.858	0	0	619	0	619					
04900-Sonst BGA	1.710	1.374	1.250	1.032	1.219	92	1.311					
04990-Anlagen im Bau									4.742	1.797	72.460	3.019
<b>Summe Entwicklung Bestand</b>	<b>48.100</b>	<b>55.265</b>	<b>62.033</b>	<b>61.816</b>	<b>59.705</b>	<b>22.313</b>	<b>82.018</b>	<b>4.742</b>	<b>1.797</b>	<b>72.460</b>	<b>3.019</b>	
<b>Summe Investitionen</b>	<b>48.100</b>	<b>55.265</b>	<b>62.033</b>	<b>61.816</b>	<b>59.705</b>	<b>22.313</b>	<b>82.018</b>	<b>4.742</b>	<b>1.797</b>	<b>72.460</b>	<b>3.019</b>	