

HEYDER + PARTNER

G E M E I N D E K A R L S B A D

G E B Ü H R E N K A L K U L A T I O N

B E S T A T T U N G S W E S E N

KALKULATIONSZEITRAUM 2021 - 2025

STAND: 24. SEPTEMBER 2020

HEYDER + PARTNER

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH



K.-ADENAUER-STR. 11 72072 TÜBINGEN



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



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

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen	3
1.1 Auftrag	3
1.2 Datengrundlagen	3
1.3 Kalkulationsumfang	3
1.4 Betrachtungszeitraum	4
2 Allgemeine Erläuterungen	5
2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	5
2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	5
3 Ermittlung der Eingangsdaten	7
3.1 Gebührentatbestände	7
3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik	8
3.3 Größe der Gräber	9
3.4 Äquivalenzziffer	9
3.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen	10
3.6 Ansetzbare Kosten	10
4 Kostenrechnung	12
4.1 Vorbemerkung	12
4.2 Kostenartenrechnung	12
4.3 Kostenstellenrechnung	14
4.4 Kostenträgerrechnung	16
5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren	19
5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	19
5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts	19
5.3 Bestattungsgebühren	19
5.4 Benutzungsgebühren Friedhofshallen	19
5.5 Benutzungsgebühren Grabräumungen	19
6 Gebührenübersicht	20



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Beerdigungs- und Benutzungsstatistik	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Ermittlung der Erwerbe je Grabart für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands.....	7
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2021 - 2025	
	Verteilerschlüssel Kostenrechnung	
	Kostenrechnung 2021 - 2025	
	<i>Abb. 1 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	32
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der gewöhnlichen Gebührenbestandteile	
	Barwertermittlung der gewöhnlichen Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
	<i>Abb. 2 Kostenverteilung - Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren</i>	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	40
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

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

1.2 Datengrundlagen

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

- Friedhofssatzung der Gemeinde Karlsbad vom 24.07.2013
- Bestattungsstatistik der Jahre 2015 - 2019
- Benutzungsstatistik Aufbahrungsraum der Jahre 2015 - 2019
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Teilergebnishaushalt 5530 für die Jahre 2015 bis 2018 sowie Planansätze 2021, 2022, 2023, 2024 und 2025, sowie Gebäudekostenstelle
- Anlagenachweis, Stand 31.12.2019
- Friedhofspläne
- Aussagen über geplante Investitionen

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

1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Gemeinde Karlsbad umfasst insgesamt 6 Friedhöfe. Gegenstand dieser Kalkulation ist die Berechnung der Gebühren für folgende Friedhöfe:



- Friedhof Auerbach
- Friedhof Ittersbach
- Friedhof Langensteinbach
- Friedhof Obermutschelbach
- Friedhof Spielberg
- Friedhof Untermutschelbach

Im Rahmen ihres gebührenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Gebühren für alle Friedhöfe ihres Gemeindegebietes festsetzen. So wurden die Gebührensätze im Bereich des Friedhofs- und Bestattungswesens der Gemeinde in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Friedhöfe einbezogen wurden.

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen fünfjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2021 bis 2025, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 14 Abs. 2 KAG BW¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift soll die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen einen Zeitraum von fünf Jahren nicht übersteigen.

Für die Berechnung der Nutzungsgebühren ist es jedoch unumgänglich, die für den Kalkulationszeitraum 2021 bis 2025 ermittelten durchschnittlichen „Stückkosten“ auch über diesen Zeitraum hinaus als Kosten zu unterstellen, da hier der Benutzungszeitraum (Ruhezeitraum) den Kalkulationszeitraum überschreitet und die Kosten für den gesamten Nutzungszeitraum ermittelt werden müssen. Dabei wird in der vorliegenden Berechnung unterstellt, dass die kalkulatorischen Kosten über die Jahre hinweg relativ konstant bleiben.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2025 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren, auch die Grabnutzungsgebühren, sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist.

¹ Kommunalabgabengesetz für Baden-Württemberg



2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

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

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

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

2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

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

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

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

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



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

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

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



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

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

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengräber
 - 1.1 Reihengrab für Kinder
 - 1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren
 - 1.1.2 Sternenkindergrab
 - 1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren
 - 1.3 Reihenasengrab
 - 1.4 Urnenreihengrab
 - 1.5 Urnenreihenasengrab
 - 1.6 Urnengemeinschaftsgrab
 - 1.7 anonymes Urnengrab
 - 1.8 halbanonymes Urnengrab
2. Wahlgräber
 - 2.1 Doppelwahlgrab
 - 2.2 Einzeltiefgrab
 - 2.3 Doppeltiefgrab
 - 2.4 Urnenwahlgrab
 - 2.5 Urnenwahlkammer

II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr

- 1 Wahlgräber
 - 1.1 Doppelwahlgrab
 - 1.2 Einzeltiefgrab
 - 1.3 Doppeltiefgrab
 - 1.4 Urnenwahlgrab
 - 1.5 Urnenwahlkammer

III. Bestattungsgebühren

1. Erdbestattungen
 - 1.1 Personen im Alter bis zu 5 Jahren
 - 1.2 Personen im Alter von 5 und mehr Jahren
 - 1.3 Tot- und Fehlgeburten



- 1.4 Tieferlegung eines Sarges
- 2. Beisetzung von Urnen
 - 2.1 Urnen in Erde
 - 2.2 Urnen in Urnenkammer
- 3. sonstige Bestattungsleistungen
 - 3.1 Ordnungsdienst
 - 3.2 Einlegen Filtervlies/Drainage
- 4. Zuschläge
 - 4.1 Zuschlag für Bestattungen montags bis freitags ab 16 h
 - 4.2 Zuschlag für Bestattungen am Samstag

IV. Benutzungsgebühren

- 1. Friedhofshallen
 - 1.1 Leichenhalle
 - 1.2 Leichenzelle pro Tag
- 2. Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist
 - 2.1 Doppelgrab
 - 2.2 Einzelgrab
 - 2.3 Urnengrab
 - 2.4 Kindergrab

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

3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Tabelle 1.1

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

Von Seiten der Gemeinde Karlsbad wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen, die Anzahl der Nutzungen der Trauerhalle sowie der Aufbahrungszelle/Tag sowie der Grabräumungen jeweils für die Jahre 2015 – 2019 mitgeteilt.



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

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

3.3 Größe der Gräber

Tabelle 1.2

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

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

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

In der Anlage 1 sind die jeweils ermittelten Grabflächen dargestellt.

3.4 Äquivalenzziffer

Tabelle 1.3

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

- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts
- Tieferlegung
- Zubettungsrecht für weitere Angehörige

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

Die Gewichtung der Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass alle Gräber, die über das Wahlrecht verfügen, die Nutzungszeit im Anschluss an die Erstbelegung zu



verlängern, mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet werden. Alle Gräber, bei denen eine Tieferlegung eines Sarges möglich ist, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet.

Alle Wahlgräber, bei denen eine Zubettung von Urnen möglich ist, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet.

Alle Reihengräber, bei denen eine Zubettung von Urnen möglich ist, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 0,5 gewichtet, da dies nur in den ersten 10 Jahren nach Erwerb möglich ist.

3.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Tabellen 1.4 und 1.5

Bemessungsgrundlage der Teilgebühr 1 „Kosten je m² Nutzungsfläche“ bildet die verkaufte und gewichtete Grabfläche eines Kalkulationsjahres. Diese ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der prognostizierten Erwerbe eines Jahres und der gewichteten Bruttograbfläche. Um die Wertigkeit der verschiedenen Grabarten zu berücksichtigen, müssen bereits bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage sämtliche Grabflächen mit ihren zugehörigen Äquivalenzziffern multipliziert werden. Auf diese Weise wird die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gewährleistet. Bemessungsgrundlage der Teilgebühr 2 „Kosten je Grabstelle“ ist die Anzahl der verkauften Gräber eines Kalkulationsjahres.

3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Tabellen 2.1.1 und 2.1.2

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

Als Prognose wurden die Planansätze entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) angesetzt.



3.6.2 Investitionskosten

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

3.6.3 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 2.2

Der Anlagenachweis, Stand 31.12.2019, war Grundlage zur Erstellung der kalkulatorischen Kosten.

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

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

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



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

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

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

4.2 Kostenartenrechnung

Im Rahmen der Kostenartenrechnung wurden die Aufwendungen wie folgt gegliedert:

Betriebskosten

553001 Bereitstellung von Reihengräbern

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

553002 Bereitstellung von Wahlgräbern

- 140 Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

553004 Bereitstellung, Pflege und Unterhaltung von öffentlichem Grün auf Friedhöfen

- 90/140/180/352 Sach- und Dienstleistungen/Sonstige ordentliche Aufwendungen



553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

553006 Erdbestattungen

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

553008 Urnenbeisetzung

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für interne Leistungen

553009 Aus-/Umbettungen

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen

553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen

- 120 Personalaufwendungen
- 140 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 180 Sonstige ordentliche Aufwendungen
- 352 Aufwendungen für Interne Leistungen

Betriebseinnahmen**553001 Bereitstellung von Reihengräbern**

- 50 Entgelte für öffentliche Einrichtungen



351 Erträge für interne Leistungen

553002 Bereitstellung von Wahlgräbern

50 Entgelte für öffentliche Einrichtungen

553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen

20 /90/351 Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen

50/100 Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge

351 Erträge für interne Leistungen

553006 Erdbestattungen

50/60 Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst.priv. Leistungsentgelte

100 Sonstige Ordentliche Erträge

351 Erträge aus internen Leistungen

553008 Urnenbeisetzung

50 Entgelte für öffentliche Einrichtungen

60 sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

351 Erträge aus internen Leistungsverrechnung

553009 Aus-/ Umbettungen

50/351 Erträge aus internen Leistungen

553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen

50/100 Sonstige Ordentliche Erträge

351 Erträge aus internen Leistungsverrechnung

Grundlage für die Gliederung bildete der Teilergebnishaushalt, 5530 der Gemeinde Karlsbad.

4.3 Kostenstellenrechnung

4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

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



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

Es wird nach folgenden Kostenträgern unterschieden:

I. Hauptkostenstellen

1. Friedhofsunterhaltung
 - 1.1 flächenbezogen
 - 1.2 grabstellenbezogen
2. Bestattungsleistungen
3. Trauerhalle
4. Aufbahrungszelle
5. Abräumen von Grabstellen
6. Urnenkammern
7. Pflege Rasengräber

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Die Zuschlüsselung der verschiedenen Kostenarten auf die Kostenstellen und -träger erfolgte in Absprache mit der Verwaltung verursachungsgerecht. Die allgemeinen nicht unmittelbar zuordenbaren Kosten wurden der Hilfskostenstelle zugeschrieben. Die Gemeinkostenverrechnung erfolgt wie betriebswirtschaftlich üblich am Ende entsprechend der Höhe der Einzelkosten je Kostenstelle. (siehe dazu Anlage 2)



4.4 Kostenträgerrechnung

Tabelle 2.3.1 – 2.3.5

4.4.1 Kostenträgerrechnung für Friedhofsunterhaltung

4.4.1.1 Vorbemerkung

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

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

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

Bei der Verteilung wurden die laufenden Betriebskosten zu ca. 30 % auf die Fläche und zu 70 % auf die Grabstellen umgelegt. Da die Grabnutzer die Angehörigen sind und diese unabhängig von der erworbenen Grabgröße die Leistungen (bspw. Wegepflege, Rasenmähd etc.) in Anspruch nehmen scheint ein reiner Flächenbezug nicht angemessen.

4.4.1.2 Flächenermittlung

Tabelle 1.4

Die Bemessungsgrundlage ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der jährlich erworbenen Gräber und der Bruttograbfläche.

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

4.4.1.3 Grabstellenermittlung

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



4.4.1.4 Ermittlung der Teilgebühren je Bemessungseinheit

Tabelle 3.1.1 und 3.1.2

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Hierzu werden die Kosten mit der Berechnungsgrundlage verrechnet. Für die Pflege von Rasengräbern sowie die kalkulatorischen Zuschläge der Urnenkammern werden extra Teilgebühren ausgewiesen.

4.4.2 Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen

Tabelle 3.2

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

4.4.3 Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren der Trauerhalle und der Aufbahrungszelle

Tabellen 3.3.1 – 3.3.2

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen Trauerhalle und Aufbahrungszelle mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2015 - 2019) ermittelt.

4.4.4 Kostenträgerrechnung für die Gebühren für die Grabräumung

Tabelle 3.3.3

Die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen Grabräumung werden mit den jeweils jährlich zu erwartenden gewichteten Räumungen (prognostiziert aus den Jahren



2015 - 2019) dividiert. Die Gewichtung entspricht dem unterschiedlichen Arbeitsaufwand für die einzelnen Grabarten.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

Eine Übersicht zur Ermittlung der kostendeckenden Gebühren findet sich in Anlage 3.

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Tabelle 3.1.3

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei den neuen Grabarten werden weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege und die Herstellung hinzugerechnet.

5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts

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

5.3 Bestattungsgebühren

Tabelle 3.2

Wie bereits in Kapitel 4.4.2. *Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen* erörtert, sind die Kosten für den Verwaltungsaufwand pro Bestattungsfall zu den Kosten des Bestatters hinzugerechnet worden.

5.4 Benutzungsgebühren Friedhofshallen

Tabellen 3.3.1 – 3.3.2

Die Benutzungsgebühren kalkulieren sich über den Quotienten aus den Kosten geteilt durch die Anzahl der zu erwartenden Nutzungen im Kalkulationszeitraum.

5.5 Benutzungsgebühren Grabräumungen

Tabelle 3.3.3

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



6 Gebührenübersicht

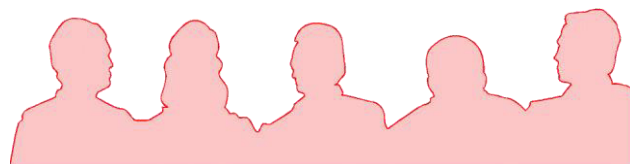
Tabelle 4

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



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1 Beerdigungs- und Benutzungsstatistik

I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Bestattungen						
Grabarten	2015	2016	2017	2018	2019	Ø
1. Erdbestattungen						
1.1 Personen im Alter bis zu 5 Jahren	0	0	1	0	1	0
1.2 Personen im Alter von 5 und mehr Jahren	45	67	36	37	39	45
1.3 Tot- und Fehlgeburten	0	0	0	0	0	0
1.4 Tieferlegung eines Sarges	7	5	11	7	4	7
2. Beisetzung von Urnen						
2.1 Urnen in Erde	66	81	87	64	85	77
2.2 Urnen in Urnenkammer	20	27	32	16	14	22
Summe	138	180	167	124	143	151
3. sonstige Bestattungsleistungen						
3.1 Ordnungsdienst	140	186	168	125	149	153
3.2 Einlegen Filtervlies/Drainage	1	1	1	1	1	1
Summe	141	187	169	126	150	154

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Friedhofshallen						
Bezeichnung	2015	2016	2017	2018	2019	Ø
1. Friedhofshallen						
1.1 Trauerhalle	122	149	127	104	111	123
1.2 Aufbahrungszelle pro Tag	366	447	381	312	333	368
Summe	244	298	254	208	222	491

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist						
Bezeichnung	2015	2016	2017	2018	2019	Ø
2. Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist						
2.1 Doppelgrab	22	16	20	28	36	24
2.2 Einzelgrab	30	28	29	44	29	32
2.3 Urnengrab	3	2	10	22	10	9
2.4 Kindergrab	2	1	1	0	1	1
Summe	29	24	30	47	38	66

1.2 Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Nettograbfläche
1. Reihengräber			
1.1 Reihengrab für Kinder			
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	1,50 m	0,53 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	1,50 m	0,53 m	0,80 m²
1.1.2 Sternenkindergab	0,63 m	0,63 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,63 m	0,63 m	0,40 m²
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	2,00 m	1,08 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	2,00 m	1,08 m	2,16 m²
1.3 Reihenrasengrab	2,00 m	1,08 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	2,00 m	1,08 m	2,16 m²
1.4 Urnenreihengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
1.5 Urnenreihenrasengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
1.7 anonymes Urnengrab	0,40 m	0,40 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,40 m	0,40 m	0,16 m²
1.8 halbanonymes Urnengrab	0,40 m	0,40 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,40 m	0,40 m	0,16 m²
2. Wahlgräber			
2.1 Doppelwahlgrab	2,00 m	2,16 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	2,00 m	2,16 m	4,32 m²
2.2 Einzeltiefgrab	2,00 m	1,08 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	2,00 m	1,08 m	2,16 m²
2.3 Doppeltiefgrab	2,00 m	2,16 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	2,00 m	2,16 m	4,32 m²
2.4 Urnenwahlgrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
2.5 Urnenwahlkammer	0,56 m	0,56 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Nettograbfläche	0,56 m	0,56 m	0,31 m²

1.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)										
Grabarten	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
	Basiswert	Verlängerung		Tieferlegung		Zubettung Wahlgrab		Zubettung Reihengrab		Gesamt-äquivalenzziffer
		Verlängerung Nutzungsdauer möglich	Erhöhung um	Tieferlegung eines Sarges möglich	Erhöhung um	Zubettung von Urnen im Wahlgrab möglich	Erhöhung um	Zubettung von Urnen im Reihengrab möglich	Erhöhung um	
										I + III + V + VII + IX
1. Reihengräber										
1.1 Reihengrab für Kinder										
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.1.2 Sternenkindergrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
1.3 Reihenrasengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
1.4 Urnenreihengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
1.5 Urnenreihenrasengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.7 anonymes Urnengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.8 halbanonymes Urnengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2. Wahlgräber										
2.1 Doppelwahlgrab	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0
2.2 Einzeltiefgrab	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	4,0
2.3 Doppeltiefgrab	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	4,0
2.4 Urnenwahlgrab	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0
2.5 Urnenwahlkammer	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0

1.4 Ermittlung der Erwerbe im Kalkulationszeitraum je Grabart

Ermittlung der Fallzahlen "Neuerwerbe" im Kalkulationszeitraum										
Grabarten	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
	Erwerbe					Prognostizierte Neuerwerbe				
	2015	2016	2017	2018	2019	2021	2022	2023	2024	2025
1. Reihengräber										
1.1 Reihengrab für Kinder										
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	0	0	1	0	1	2	2	2	2	2
1.1.2 Sternenkindergab	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	13	18	15	8	11	9	9	9	9	9
1.3 Reihenasengrab	2	11	12	5	16	13	13	13	13	13
1.4 Urnenreihengrab	14	17	21	7	14	10	10	10	10	10
1.5 Urnenreihenasengrab	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	6	1	9	13	20	22	22	22	22	22
1.7 anonymes Urnengrab	7	6	5	4	7	6	6	6	6	6
1.8 halbanonymes Urnengrab	0	0	1	1	2	1	1	1	1	1
2. Wahlgräber										
2.1 Doppelwahlgrab	24	29	11	18	17	19	19	19	19	19
2.2 Einzeltiefgrab	14	25	19	18	14	18	18	18	18	18
2.3 Doppeltiefgrab	1	1	2	0	1	0	0	0	0	0
2.4 Urnenwahlgrab	37	45	38	34	25	35	35	35	35	35
2.5 Urnenwahlkammer	20	27	32	16	14	15	15	15	15	15
Summe	138	181	167	124	143	151	151	151	151	151

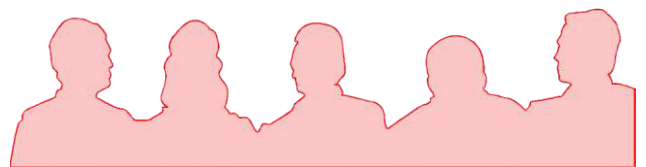
Ermittlung der Fallzahlen incl. "Verlängerungen" im Kalkulationszeitraum								
Grabarten	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
	Ruhezeit	Ø Fälle je Jahr	Ø Jahre je Verl.fall	Falljahre gesamt Kalk.ZeitR.	Fälle bei "voller" Ruhezeit	Fallzahlen "Neuerw."	Fallzahlen "Verläng."	Summe Fallzahlen
	Jahre	lt. Verw.	lt. Verw.	II * III * 5	IV / I	s. Progn.	V	VI + VII
1. Reihengräber								
1.1 Reihengrab für Kinder								
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	15	0	0	0	0	10	0	10
1.1.2 Sternenkindergab	15	0	0	0	0	5	0	5
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	25	0	0	0	0	45	0	45
1.3 Reihenasengrab	25	0	0	0	0	65	0	65
1.4 Urnenreihengrab	15	0	0	0	0	50	0	50
1.5 Urnenrasenreihengrab	15	0	0	0	0	3	0	3
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	15	0	0	0	0	110	0	110
1.7 anonymes Urnengrab	15	0	0	0	0	29	0	29
1.8 halbanonymes Urnengrab	15	0	0	0	0	4	0	4
2. Wahlgräber								
2.1 Doppelwahlgrab	25	15,8	5	395	16	95	16	111
2.2 Einzeltiefgrab	25	8,0	5	200	8	90	8	98
2.3 Doppeltiefgrab	25	1,0	5	25	1	0	1	1
2.4 Urnenwahlgrab	15	14,2	5	355	24	175	24	199
2.5 Urnenwahlkammer	15	7,0	5	175	12	75	12	87

1.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Ermittlung der Bemessungsgrundlage								
Grabart	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
	Fläche	Äquivalenzziffer	Fallzahlen	Nutzungszeit Jahre	Pflege zusätzl.?	Bemessungsgrundlage Fläche I * II * III * IV	Bemessungsgrundlage Fallzahlen III * IV	Bemessungsgrundlage Pflege I * III * IV
1. Reihengräber								
1.1 Reihengrab für Kinder								
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	0,80 m²	1,0	10	15	nein	120,00 [m²]	150	-
1.1.2 Sternenkindergrab	0,40 m²	1,0	5	15	ja	30,00 [m²]	75	30,00 [m²]
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	2,16 m²	1,5	45	25	nein	3.645,00 [m²]	1.125	-
1.3 Reihenasengrab	2,16 m²	1,5	65	25	ja	5.265,00 [m²]	1.625	3.510,00 [m²]
1.4 Urnenreihengrab	0,64 m²	1,5	50	15	nein	720,00 [m²]	750	-
1.5 Urnenreihenasengrab	0,64 m²	1,5	3	15	ja	43,20 [m²]	45	28,80 [m²]
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	0,64 m²	1,0	110	15	nein	1.056,00 [m²]	1.650	-
1.7 anonymes Urnengrab	0,16 m²	1,0	29	15	ja	69,60 [m²]	435	69,60 [m²]
1.8 halbanonymes Urnengrab	0,16 m²	1,0	4	15	ja	9,60 [m²]	60	9,60 [m²]
2. Wahlgräber								
2.1 Doppelwahlgrab	4,32 m²	3,0	111	25	nein	35.899,20 [m²]	2.770	-
2.2 Einzeltiefgrab	2,16 m²	4,0	98	25	nein	21.168,00 [m²]	2.450	-
2.3 Doppeltiefgrab	4,32 m²	4,0	1	25	nein	432,00 [m²]	25	-
2.4 Urnenwahlgrab	0,64 m²	3,0	199	15	nein	5.721,60 [m²]	2.980	-
2.5 Urnenwahlkammer	0,31 m²	3,0	87	15	nein	1.209,00 [m²]	1.300	-
Summe im Kalkulationszeitraum						75.388,20 [m²]	15.440	3.648,00 [m²]
Summe für 1 Jahr						15.077,64 [m²]	3.088	729,60 [m²]

Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1.1 Ermittlung der laufenden Kosten

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2015 - 2018 in €						
Sachkonto	Kostenart	2015	2016	2017	2018	Ø (2015 - 2018)
Betriebskosten						
553001 Bereitstellung von Reihengräbern						
120	Personalaufwendungen	14.424,03	13.468,86	13.569,95	13.676,89	13.784,93
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.672,19	38,05	48,80	5.899,93	2.164,74
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	74,60	75,20	3.009,24	1.100,44	1.064,87
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	13.288,63	12.667,70	13.797,33	25.097,48	16.212,79
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern						
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	30,39	38,05	48,80	47,41	41,16
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	15,89	0,00	3,97
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	0,00	10.945,59	27.491,20	8.626,80	11.765,90
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen						
120	Personalaufwendungen	1.842,06	943,66	609,73	612,24	1.001,92
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.806,03	2.061,05	3.186,13	1.772,91	2.706,53
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12,28	12,36	13,84	15,56	13,51
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.080,17	281,99	626,51	87,18	768,96
553004 Bereitstellung, Pflege und Unterhaltung von öffentlichem Grün auf Friedhöfen						
90/140/180/352	Sach- und Dienstleistungen/Sonstige ordentliche Aufwundunge	496,34	681,45	1.598,13	13.684,86	4.115,20
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen						
120	Personalaufwendungen	13.041,06	11.649,87	11.848,48	11.432,95	11.993,09
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.928,78	43.240,09	60.638,88	43.465,41	46.068,29
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.915,44	3.662,62	720,52	1.490,53	1.947,28
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	1.163,69	0,00	2.507,47	7.806,27	2.869,36

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2015 - 2018 in €						
Sachkonto	Kostenart	2015	2016	2017	2018	Ø (2015 - 2018)
553006 Erdbestattungen						
120	Personalaufwendungen	6.477,79	6.148,21	6.967,75	7.052,36	6.661,53
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51.289,94	65.390,74	53.135,23	46.082,58	53.974,62
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	46,24	736,24	377,36	58,64	304,62
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	58.680,06	48.034,49	0,00	26.407,70	33.280,56
553008 Urnenbeisetzung						
120	Personalaufwendungen	6.376,19	6.041,15	7.225,49	7.250,01	6.723,21
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.160,97	34.875,83	35.939,69	25.866,87	31.460,84
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	43,84	44,16	49,48	2.989,56	781,76
352	Aufwendungen für interne Leistungen	4.624,21	13.387,81	18.802,83	16.663,45	13.369,58
553009 Aus-/Umbettungen						
120	Personalaufwendungen	2.578,92	1.357,78	914,57	918,33	1.442,40
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	586,71	38,05	48,80	47,41	180,24
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17,20	17,32	19,40	21,80	18,93
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen						
120	Personalaufwendungen	2.578,98	1.724,96	1.524,40	1.530,56	1.839,73
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.521,35	13.076,89	11.290,50	11.414,57	11.575,83
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17,20	17,32	19,40	21,80	18,93
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	118.385,82	114.701,10	102.293,96	155.282,03	122.665,73
Zwischensumme Betriebskosten		383.161,11	405.358,59	378.339,76	436.424,53	400.821,00

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2015 - 2018 in €						
Sachkonto	Kostenart	2015	2016	2017	2018	Ø (2015 - 2018)
Betriebseinnahmen						
553001 Bereitstellung von Reihengräbern						
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-8.164,03	-8.148,71	-10.478,86	-8.603,55	-8.848,79
351	Erträge für interne Leistungen	-8.276,15	-6.534,43	-7.705,45	-4.055,43	-6.642,87
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern						
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-108.771,93	-104.097,15	-119.761,46	-98.154,87	-107.696,35
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen						
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-2.721,42	-420,23	-1.380,15	-11.813,19	-4.083,75
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen						
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-1.815,19	-25.305,00	-34.614,62	-27.298,54	-22.258,34
351	Erträge für interne Leistungen	-6.983,90	-5.252,96	-5.780,12	-765,25	-4.695,56
553006 Erdbestattungen						
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-66.544,90	-90.190,86	-95.688,27	-80.633,00	-83.264,26
100	Sonstige Ordentliche Erträge	-1.559,85	-350,00	-300,00	0,00	-552,46
351	Erträge aus internen Leistungen	-3.107,02	-2.882,88	-3.374,43	-996,52	-2.590,21
553008 Urnenbeisetzung						
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-60.796,04	-69.871,46	-72.795,54	-74.093,82	-69.389,22
60	sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.830,80	1.552,00	-1.314,60	-2.836,70	-2.107,53
351	Erträge aus internen Leistungsverrechnung	-4.270,79	-4.288,07	-4.957,33	-612,20	-3.532,10
553009 Aus-/ Umbettungen						
50/351	Erträge aus internen Leistungen	-4.487,12	-1.070,49	-3.154,39	-1.878,61	-2.647,65
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen						
50/100	Sonstige Ordentliche Erträge	-5.744,25	-5.846,50	-6.155,51	-6.046,88	-5.948,29
351	Erträge aus internen Leistungsverrechnung	-5.239,13	-2.433,48	-4.266,79	-14.356,19	-6.573,90
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-294.312,52	-325.140,22	-371.727,52	-332.144,75	-330.831,25

2.1.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2021 - 2025 in €							
Sachkonto	Kostenart	Ø (2015 - 2018)	2021	2022	2023	2024	2025
Betriebskosten							
553001 Bereitstellung von Reihengräbern							
120	Personalaufwendungen	13.784,93	14.582,00	14.837,00	15.060,00	15.286,00	15.515,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.164,74	460,00	460,00	460,00	460,00	460,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.064,87	427,00	427,00	427,00	427,00	427,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	16.212,79	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern							
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	41,16	460,00	460,00	460,00	460,00	460,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3,97	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	11.765,90	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen							
120	Personalaufwendungen	1.001,92	652,00	665,00	675,00	685,00	695,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.706,53	3.160,00	3.160,00	3.160,00	3.160,00	3.160,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13,51	68,00	68,00	68,00	68,00	68,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	768,96	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
553004 Bereitstellung, Pflege und Unterhaltung von öffentlichem Grün auf Friedhöfen							
90/140/180/35	Sach- und Dienstleistungen/Sonstige ordentliche Aufwendi	4.115,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen							
120	Personalaufwendungen	11.993,09	8.159,00	8.324,00	8.449,00	8.575,00	8.703,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.068,29	56.670,00	56.670,00	56.670,00	56.670,00	56.670,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.947,28	163,00	138,00	138,00	138,00	138,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.869,36	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2021 - 2025 in €							
Sachkonto	Kostenart	Ø (2015 - 2018)	2021	2022	2023	2024	2025
553006 Erdbestattungen							
120	Personalaufwendungen	6.661,53	7.584,00	7.737,00	7.851,00	7.967,00	8.084,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.974,62	61.460,00	61.460,00	61.460,00	61.460,00	61.460,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	304,62	206,00	206,00	206,00	206,00	206,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	33.280,56	68.500,00	68.500,00	68.500,00	68.500,00	68.500,00
553008 Urnenbeisetzung							
120	Personalaufwendungen	6.723,21	6.926,00	8.016,00	8.134,00	8.254,00	8.376,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.460,84	36.460,00	36.460,00	36.460,00	36.460,00	36.460,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	781,76	565,00	565,00	565,00	565,00	565,00
352	Aufwendungen für interne Leistungen	13.369,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553009 Aus-/Umbettungen							
120	Personalaufwendungen	1.442,40	979,00	998,00	1.013,00	1.028,00	1.043,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	180,24	6.460,00	6.460,00	6.460,00	6.460,00	6.460,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	18,93	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen							
120	Personalaufwendungen	1.839,73	1.631,00	1.664,00	1.689,00	1.714,00	1.740,00
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.575,83	30.960,00	30.960,00	30.960,00	30.960,00	30.960,00
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	18,93	145,00	145,00	145,00	145,00	145,00
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	122.665,73	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)		760,00	760,00	760,00	760,00	760,00
Zwischensumme Betriebskosten		400.821,00	439.562,00	441.265,00	441.895,00	442.533,00	443.180,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2021 - 2025 in €							
Sachkonto	Kostenart	Ø (2015 - 2018)	2021	2022	2023	2024	2025
Betriebseinnahmen							
553001 Bereitstellung von Reihengräbern							
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-8.848,79	-19.500,00	-19.500,00	-19.500,00	-19.500,00	-19.500,00
351	Erträge für interne Leistungen	-6.642,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern							
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-107.696,35	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen							
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-4.083,75	-600,00	-600,00	-600,00	-600,00	-600,00
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen							
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-22.258,34	-32.500,00	-32.500,00	-32.500,00	-32.500,00	-32.500,00
351	Erträge für interne Leistungen	-4.695,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553006 Erdbestattungen							
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-83.264,26	-169.000,00	-169.000,00	-169.000,00	-169.000,00	-169.000,00
100	Sonstige Ordentliche Erträge	-552,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351	Erträge aus internen Leistungen	-2.590,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553008 Urnenbeisetzung							
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-69.389,22	-105.000,00	-105.000,00	-105.000,00	-105.000,00	-105.000,00
60	sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.107,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351	Erträge aus internen Leistungsverrechnung	-3.532,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553009 Aus-/ Umbettungen							
50/351	Erträge aus internen Leistungen	-2.647,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen							
50/100	Sonstige Ordentliche Erträge	-5.948,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351	Erträge aus internen Leistungsverrechnung	-6.573,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-330.831,25	-336.600,00	-336.600,00	-336.600,00	-336.600,00	-336.600,00

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuord- nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2021		Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Grund und Boden													
31	2	Grundstücke	982.804,59	0,00	982.804,59	0,00	982.804,59	0,00	982.804,59	0,00	982.804,59	0,00	982.804,59
38	1	Außenanlagen	3.916.380,07	86.823,16	1.941.051,68	86.823,16	1.854.228,52	86.823,16	1.767.405,36	86.823,16	1.680.582,20	86.823,16	1.593.759,04
neu	1	Neubau Friedhofsweg Auerbach	2.583,49	86,12	2.497,37	86,12	2.411,26	86,12	2.325,14	86,12	2.239,02	86,12	2.152,91
neu	1	Reihen- und Doppelgräber Auerbach	12.000,00	400,00	11.600,00	400,00	11.200,00	400,00	10.800,00	400,00	10.400,00	400,00	10.000,00
neu	1	Urnenerdgräber Ittersbach	15.000,00	0,00	0,00	500,00	14.500,00	500,00	14.000,00	500,00	13.500,00	500,00	13.000,00
neu	1	Friedhofswegebau Ittersbach	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	14.700,00	300,00	14.400,00
neu	1	Urnenerdgräber Langensteinbach	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266,67	7.733,33	266,67	7.466,67	266,67	7.200,00
neu	1	Wegebau für Urnengemeinschaftsgrabfelderweiterung L	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	19.333,33	666,67	18.666,67
neu	1	Schmetterlings-, Sternenkindergrabfeld Langensteinbac	15.000,00	500,00	14.500,00	500,00	14.000,00	500,00	13.500,00	500,00	13.000,00	500,00	12.500,00
neu	1	Grabplatten für Urnengemeinschaftsgrabfeld Langenste	2.000,00	133,33	1.866,67	133,33	1.733,33	133,33	1.600,00	133,33	1.466,67	133,33	1.333,33
neu	1	Wiesengräber incl. Entwässerungen Spielberg	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	98.000,00
neu	1	Doppelgräber incl. Entwässerung Spielberg	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,67	19.333,33	666,67	18.666,67	666,67	18.000,00
Zwischensumme Grund und Boden				87.942,61	2.954.320,31	88.442,61	2.880.877,70	89.375,94	2.819.501,76	90.342,61	2.764.159,15	92.342,61	2.771.816,54
Gebäude, Aufbauten													
38	3	Aussegnungshallen	910.995,41	20.891,00	149.056,00	20.891,00	128.165,00	20.891,00	107.274,00	20.891,00	86.383,00	20.891,00	65.492,00
38	5	Kühlvitrine: Schneewittchensarg	6.064,24	505,00	3.496,00	505,00	2.991,00	505,00	2.486,00	505,00	1.981,00	505,00	1.476,00
neu	5	Kühlitisch	15.000,00	1.500,00	12.000,00	1.500,00	10.500,00	1.500,00	9.000,00	1.500,00	7.500,00	1.500,00	6.000,00
38	6	Kriegerdenkmal	9.228,03	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
neu	3	Aussegnungshalle Langensteinbach	1.700.000,00	34.000,00	1.666.000,00	34.000,00	1.632.000,00	34.000,00	1.598.000,00	34.000,00	1.564.000,00	34.000,00	1.530.000,00
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten				56.896,00	1.830.553,00	56.896,00	1.773.657,00	56.896,00	1.716.761,00	56.896,00	1.659.865,00	56.896,00	1.602.969,00
Urnenkammern													
38	4	Urnenwandssystem Friedhof La	65.891,62	2.451,00	36.149,00	2.451,00	33.698,00	2.451,00	31.247,00	2.451,00	28.796,00	2.451,00	26.345,00
38	4	Kolumbarium FH Itt	38.388,26	771,00	29.291,00	771,00	28.520,00	771,00	27.749,00	771,00	26.978,00	771,00	26.207,00
38	4	Urnenwand Untermutschelbach	37.142,83	1.253,00	25.261,00	1.253,00	24.008,00	1.253,00	22.755,00	1.253,00	21.502,00	1.253,00	20.249,00
38	4	Urnenwand Untermutschelbach	22.133,64	742,00	18.187,00	742,00	17.445,00	742,00	16.703,00	742,00	15.961,00	742,00	15.219,00
38	4	Urnenstelen Langensteinbach	28.442,10	959,00	22.442,00	959,00	21.483,00	959,00	20.524,00	959,00	19.565,00	959,00	18.606,00
38	4	Urnenwandanlage Spielberg	28.501,21	950,00	16.705,00	950,00	15.755,00	950,00	14.805,00	950,00	13.855,00	950,00	12.905,00
neu	4	neue Namensplatten	4.000,00	266,67	3.466,67	266,67	3.200,00	266,67	2.933,33	266,67	2.666,67	266,67	2.400,00
neu	4	Urnenwandgräber Langensteinbach	10.500,00	350,00	9.800,00	350,00	9.450,00	350,00	9.100,00	350,00	8.750,00	350,00	8.400,00
neu	4	Urnenwandgräber Auerbach	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	5.800,00	200,00	5.600,00	200,00	5.400,00
Zwischensumme Urnenkammern				7.742,67	161.301,67	7.742,67	153.559,00	7.942,67	151.616,33	7.942,67	143.673,67	7.942,67	135.731,00
Summe				152.581,28	4.946.174,98	153.081,28	4.808.093,70	154.214,61	4.687.879,09	155.181,28	4.567.697,81	157.181,28	4.510.516,54

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuord-nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2021		Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung													
Zuordnung	Bezeichnung												
1	Friedhofsunterhaltung												
		Abschreibungen:		87.942,61		88.442,61		89.375,94		90.342,61		92.342,61	
		Restbuchwert:		1.971.515,72		1.898.073,11		1.836.697,17		1.781.354,56		1.789.011,95	
		kalkulatorische Verzinsung:		59.145,47		56.942,19		55.100,92		53.440,64		53.670,36	
2	Grundstücke												
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		982.804,59		982.804,59		982.804,59		982.804,59		982.804,59	
		kalkulatorische Verzinsung:		29.484,14		29.484,14		29.484,14		29.484,14		29.484,14	
3	Trauerhalle												
		Abschreibungen:		54.891,00		54.891,00		54.891,00		54.891,00		54.891,00	
		Restbuchwert:		1.815.056,00		1.760.165,00		1.705.274,00		1.650.383,00		1.595.492,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		54.451,68		52.804,95		51.158,22		49.511,49		47.864,76	
4	Urnenkammer												
		Abschreibungen:		7.742,67		7.742,67		7.942,67		7.942,67		7.942,67	
		Restbuchwert:		161.301,67		153.559,00		151.616,33		143.673,67		135.731,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		4.839,05		4.606,77		4.548,49		4.310,21		4.071,93	
5	Leichenzelle												
		Abschreibungen:		2.005,00		2.005,00		2.005,00		2.005,00		2.005,00	
		Restbuchwert:		15.496,00		13.491,00		11.486,00		9.481,00		7.476,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		464,88		404,73		344,58		284,43		224,28	
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig												
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		kalkulatorische Verzinsung:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

kalk. Zinssatz: 3,0 %

2.3.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2021

Haushaltsjahr 2021												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
120	Personalaufwendungen	14.582	22,00 %	3.208	66,00 %	9.624		12,00 %	1.750			
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427	22,00 %	94	66,00 %	282		12,00 %	51			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200			
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50	22,00 %	11	66,00 %	33		12,00 %	6			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200			
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
120	Personalaufwendungen	652										100,00 % 652
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160										100,00 % 3.160
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	68										100,00 % 68
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.000										100,00 % 2.000
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
120	Personalaufwendungen	8.159					80,00 % 6.527	20,00 % 1.632				
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.670					80,00 % 45.336	20,00 % 11.334				
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	163					80,00 % 130	20,00 % 33				
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000					80,00 % 8.000	20,00 % 2.000				
553006 Erdbestattungen												
120	Personalaufwendungen	7.584			100,00 %	7.584						
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.460			100,00 %	61.460						
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206			100,00 %	206						
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	68.500			100,00 %	68.500						
553008 Urnenbeisetzung												
120	Personalaufwendungen	6.926			100,00 %	6.926						
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.460			100,00 %	36.460						
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	565			100,00 %	565						
553009 Aus-/Umbettungen												
120	Personalaufwendungen	979										100,00 % 979
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.460										100,00 % 6.460
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75										100,00 % 75
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen												
120	Personalaufwendungen	1.631	22,50 %	367	67,50 %	1.101				10,00 %	163	
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.960	22,50 %	6.966	67,50 %	20.898				10,00 %	3.096	
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145	22,50 %	33	67,50 %	98				10,00 %	15	
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	100.000	22,50 %	22.500	67,50 %	67.500				10,00 %	10.000	
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	760										
Zwischensumme Betriebskosten			439.562	37.781	113.343	181.701	59.994	14.998	4.317	0	13.274	760 13.394

Haushaltsjahr 2021												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Betriebeinnahmen												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-19.500										100,00 % -19.500
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-10.000										100,00 % -10.000
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-600										100,00 % -600
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-32.500										100,00 % -32.500
553006 Erdbestattungen												
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-169.000										100,00 % -169.000
553008 Urnenbeisetzung												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-105.000										100,00 % -105.000
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-336.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-336.600
Summe Laufende Kosten		271.262	37.781	113.343	181.701	59.994	14.998	4.317	0	13.274	760	-154.906
Kalkulatorische Kosten												
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	87.943	22,00 % 19.347	66,00 % 58.042				12,00 % 10.553				
2	Grundstücke	0										
3	Trauerhalle	54.891		20,00 % 10.978		60,00 % 32.935	20,00 % 10.978					
4	Urnenkammer	7.743							100,00 % 7.743			
5	Leichenzelle	2.005					100,00 % 2.005					
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		152.581	19.347	69.020	0	32.935	12.983	10.553	7.743	0	0	0

Haushaltsjahr 2021													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle		Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Friedhofsunterhaltung	59.145	22,00 %	13.012	66,00 %	39.036			12,00 %	7.097			
2	Grundstücke	29.484	100,00 %	29.484									
3	Trauerhalle	54.452			20,00 %	10.890	60,00 %	32.671	20,00 %	10.890			
4	Urnenkammer	4.839									100,00 %	4.839	
5	Leichenzelle	465						100,00 %	465				
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											100,00 % 0
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		148.385	42.496	49.926	0	32.671	11.355	7.097	4.839	0	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		300.967	61.844	118.947	0	65.606	24.338	17.651	12.582	0	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten													
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		727.134	99.624	232.290	181.701	125.599	39.337	21.968	12.582	13.274		760	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			13,72 %	31,98 %	25,01 %	17,29 %	5,42 %	3,02 %	1,73 %	1,83 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		760	104	243	190	131	41	23	13	14			
Summe Gemeinkosten		760	104	243	190	131	41	23	13	14			

Gebührenfähiger Gesamtaufwand		727.134	99.729	232.533	181.891	125.731	39.378	21.991	12.595	13.287			
-------------------------------	--	---------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--	--	--

Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege			
--------------	--	--	--------------	------------------	------------	-------------	------------------	--------------------------	--------------	--------	--	--	--

2.3.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2022

Haushaltsjahr 2022																				
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen								
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig								
			Flächenbezug	Grabstellenbezug																
Laufende Kosten																				
Betriebskosten																				
553001 Bereitstellung von Reihengräbern																				
120	Personalaufwendungen	14.837	22,00 %	3.264	66,00 %	9.792		12,00 %	1.780											
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55											
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427	22,00 %	94	66,00 %	282		12,00 %	51											
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200											
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern																				
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55											
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50	22,00 %	11	66,00 %	33		12,00 %	6											
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200											
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen																				
120	Personalaufwendungen	665										100,00 % 665								
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160										100,00 % 3.160								
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	68										100,00 % 68								
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.000										100,00 % 2.000								
553004 Bereitstellung, Pflege und Unterhaltung von öffentlichem Grün auf Friedhöfen																				
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen																				
120	Personalaufwendungen	8.324				80,00 % 6.659	20,00 % 1.665													
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.670				80,00 % 45.336	20,00 % 11.334													
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138				80,00 % 110	20,00 % 28													
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000				80,00 % 8.000	20,00 % 2.000													
553006 Erdbestattungen																				
120	Personalaufwendungen	7.737			100,00 % 7.737															
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.460			100,00 % 61.460															
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206			100,00 % 206															
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	68.500			100,00 % 68.500															
553008 Urnenbeisetzung																				
120	Personalaufwendungen	8.016			100,00 % 8.016															
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.460			100,00 % 36.460															
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	565			100,00 % 565															
553009 Aus-/Umbettungen																				
120	Personalaufwendungen	998										100,00 % 998								
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.460										100,00 % 6.460								
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75										100,00 % 75								
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen																				
120	Personalaufwendungen	1.664	22,50 % 374	67,50 % 1.123						10,00 % 166										
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.960	22,50 % 6.966	67,50 % 20.898						10,00 % 3.096										
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145	22,50 % 33	67,50 % 98						10,00 % 15										
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	100.000	22,50 % 22.500	67,50 % 67.500						10,00 % 10.000										
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	760									100,00 % 760									
Zwischensumme Betriebskosten		441.265	37.845	113.534	182.944	60.106	15.026	4.348	0	13.277	760	13.426								

Haushaltsjahr 2022												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Betriebs-einnahmen												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-19.500										100,00 % -19.500
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-10.000										100,00 % -10.000
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-600										100,00 % -600
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-32.500										100,00 % -32.500
553006 Erdbestattungen												
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-169.000										100,00 % -169.000
553008 Urnenbeisetzung												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-105.000										100,00 % -105.000
Zwischensumme Betriebs-einnahmen		-336.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-336.600
Summe Laufende Kosten		272.965	37.845	113.534	182.944	60.106	15.026	4.348	0	13.277	760	-154.874
Kalkulatorische Kosten												
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	88.443	22,00 % 19.457	66,00 % 58.372				12,00 % 10.613				
2	Grundstücke	0										
3	Trauerhalle	54.891		20,00 % 10.978		60,00 % 32.935	20,00 % 10.978					
4	Urnenkammer	7.743							100,00 % 7.743			
5	Leichenzelle	2.005					100,00 % 2.005					
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		153.081	19.457	69.350	0	32.935	12.983	10.613	7.743	0	0	0

Haushaltsjahr 2022													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle		Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Friedhofsunterhaltung	56.942	22,00 %	12.527	66,00 %	37.582			12,00 %	6.833			
2	Grundstücke	29.484	100,00 %	29.484									
3	Trauerhalle	52.805			20,00 %	10.561	60,00 %	31.683	20,00 %	10.561			
4	Urnenkammer	4.607								100,00 %	4.607		
5	Leichenzelle	405					100,00 %	405					
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										100,00 %	0
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		144.243	42.011	48.143	0	31.683	10.966	6.833	4.607	0	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		297.324	61.469	117.493	0	64.618	23.949	17.446	12.349	0	0	0	0
Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten													
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		725.163	99.313	231.027	182.944	124.723	38.975	21.794	12.349	13.277	760		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			13,71 %	31,89 %	25,25 %	17,22 %	5,38 %	3,01 %	1,70 %	1,83 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		760	104	242	192	131	41	23	13	14			
Summe Gemeinkosten		760	104	242	192	131	41	23	13	14			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		725.163	99.417	231.269	183.136	124.854	39.016	21.817	12.362	13.291			
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege			

2.3.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2023

Haushaltsjahr 2023												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
120	Personalaufwendungen	15.060	22,00 %	3.313	66,00 %	9.940		12,00 %	1.807			
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427	22,00 %	94	66,00 %	282		12,00 %	51			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200			
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50	22,00 %	11	66,00 %	33		12,00 %	6			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200			
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
120	Personalaufwendungen	675										100,00 % 675
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160										100,00 % 3.160
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	68										100,00 % 68
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.000										100,00 % 2.000
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
120	Personalaufwendungen	8.449				80,00 % 6.759	20,00 % 1.690					
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.670				80,00 % 45.336	20,00 % 11.334					
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138				80,00 % 110	20,00 % 28					
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000				80,00 % 8.000	20,00 % 2.000					
553006 Erdbestattungen												
120	Personalaufwendungen	7.851			100,00 % 7.851							
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.460			100,00 % 61.460							
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206			100,00 % 206							
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	68.500			100,00 % 68.500							
553008 Urnenbeisetzung												
120	Personalaufwendungen	8.134			100,00 % 8.134							
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.460			100,00 % 36.460							
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	565			100,00 % 565							
553009 Aus-/Umbettungen												
120	Personalaufwendungen	1.013										100,00 % 1.013
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.460										100,00 % 6.460
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75										100,00 % 75
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen												
120	Personalaufwendungen	1.689	22,50 % 380	67,50 % 1.140						10,00 % 169		
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.960	22,50 % 6.966	67,50 % 20.898						10,00 % 3.096		
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145	22,50 % 33	67,50 % 98						10,00 % 15		
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	100.000	22,50 % 22.500	67,50 % 67.500						10,00 % 10.000		
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	760									100,00 % 760	
Zwischensumme Betriebskosten		441.895	37.899	113.698	183.176	60.206	15.051	4.375	0	13.279	760	13.451

Haushaltsjahr 2023												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung Flächenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Grabstellenbezug									
Betriebeinnahmen												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-19.500									100,00 % -19.500	
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern											100,00 % -10.000	
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-10.000										
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen											100,00 % -600	
20 /90/35¹	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-600										
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen											100,00 % -32.500	
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-32.500										
553006 Erdbestattungen											100,00 % -169.000	
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-169.000										
553008 Urnenbeisetzung											100,00 % -105.000	
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-105.000										
Zwischensumme Betriebeinnahmen		-336.600	0	0	0	0	0	0	0	0	-336.600	
Summe Laufende Kosten		273.595	37.899	113.698	183.176	60.206	15.051	4.375	0	13.279	760 -154.849	
Kalkulatorische Kosten												
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	89.376	22,00 % 19.663	66,00 % 58.988			12,00 % 10.725					
2	Grundstücke	0										
3	Trauerhalle	54.891		20,00 % 10.978	60,00 % 32.935	20,00 % 10.978						
4	Urnenkammer	7.943						100,00 % 7.943				
5	Leichenzelle	2.005				100,00 % 2.005						
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		154.215	19.663	69.966	0	32.935	12.983	10.725	7.943	0	0	

Haushaltsjahr 2023												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle		Aufbahrungszelle		Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	55.101	22,00 %	12.122	66,00 %	36.367				12,00 %	6.612	
2	Grundstücke	29.484	100,00 %	29.484								
3	Trauerhalle	51.158		20,00 %	10.232		60,00 %	30.695	20,00 %	10.232		
4	Urnenkammer	4.548									100,00 %	4.548
5	Leichenzelle	345						100,00 %	345			
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										100,00 %
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		140.636	41.606	46.598	0	30.695	10.576	6.612	4.548	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		294.851	61.269	116.565	0	63.630	23.559	17.337	12.491	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung												
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten												
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		723.295	99.168	230.262	183.176	123.835	38.611	21.712	12.491	13.279		760
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			13,73 %	31,87 %	25,35 %	17,14 %	5,34 %	3,00 %	1,73 %	1,84 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		760	104	242	193	130	41	23	13	14		
Summe Gemeinkosten		760	104	242	193	130	41	23	13	14		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		723.295	99.273	230.504	183.369	123.965	38.651	21.735	12.504	13.293		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege		

2.3.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2024

Haushaltsjahr 2024

Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
553001 Bereitstellung von Reihengräbern													
120	Personalaufwendungen	15.286	22,00 %	3.363	66,00 %	10.089			12,00 %	1.834			
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304			12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427	22,00 %	94	66,00 %	282			12,00 %	51			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600			12,00 %	1.200			
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern													
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304			12,00 %	55			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50	22,00 %	11	66,00 %	33			12,00 %	6			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600			12,00 %	1.200			
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen													
120	Personalaufwendungen	685										100,00 %	685
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160										100,00 %	3.160
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	68										100,00 %	68
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.000										100,00 %	2.000
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen													
120	Personalaufwendungen	8.575					80,00 %	6.860	20,00 %	1.715			
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.670					80,00 %	45.336	20,00 %	11.334			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138					80,00 %	110	20,00 %	28			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000					80,00 %	8.000	20,00 %	2.000			
553006 Erdbestattungen													
120	Personalaufwendungen	7.967			100,00 %	7.967							
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.460			100,00 %	61.460							
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206			100,00 %	206							
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	68.500			100,00 %	68.500							
553008 Urnenbeisetzung													
120	Personalaufwendungen	8.254			100,00 %	8.254							
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.460			100,00 %	36.460							
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	565			100,00 %	565							
553009 Aus-/Umbettungen													
120	Personalaufwendungen	1.028										100,00 %	1.028
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.460										100,00 %	6.460
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75										100,00 %	75
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen													
120	Personalaufwendungen	1.714	22,50 %	386	67,50 %	1.157				10,00 %	171		
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.960	22,50 %	6.966	67,50 %	20.898				10,00 %	3.096		
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145	22,50 %	33	67,50 %	98				10,00 %	15		
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	100.000	22,50 %	22.500	67,50 %	67.500				10,00 %	10.000		
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	760										100,00 %	760
Zwischensumme Betriebskosten		442.533	37.955	113.864	183.412	60.306	15.077	4.402	0	13.282	760	13.476	

Haushaltsjahr 2024												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Betriebseinnahmen												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-19.500									100,00 %	-19.500
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-10.000									100,00 %	-10.000
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-600									100,00 %	-600
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-32.500									100,00 %	-32.500
553006 Erdbestattungen												
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-169.000									100,00 %	-169.000
553008 Urnenbeisetzung												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-105.000									100,00 %	-105.000
553009 Aus-/ Umbettungen												
		0										
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-336.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-336.600
Summe Laufende Kosten		274.233	37.955	113.864	183.412	60.306	15.077	4.402	0	13.282	760	-154.824
Kalkulatorische Kosten												
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	90.343	22,00 %	19.875	66,00 %	59.626		12,00 %	10.841			
2	Grundstücke	0										
3	Trauerhalle	54.891		20,00 %	10.978	60,00 %	32.935	20,00 %	10.978			
4	Urnenkammer	7.943							100,00 %	7.943		
5	Leichenzelle	2.005					100,00 %	2.005				
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		155.181	19.875	70.604	0	32.935	12.983	10.841	7.943	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung									
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten									
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	721.269	99.071	229.641	183.412	122.948	38.247	21.656	12.253	13.282
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		13,75 %	31,87 %	25,46 %	17,06 %	5,31 %	3,01 %	1,70 %	1,84 %
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	760	105	242	193	130	40	23	13	14
Summe Gemeinkosten	760	105	242	193	130	40	23	13	14
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	721.269	99.175	229.883	183.605	123.078	38.287	21.679	12.266	13.296
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege

2.3.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

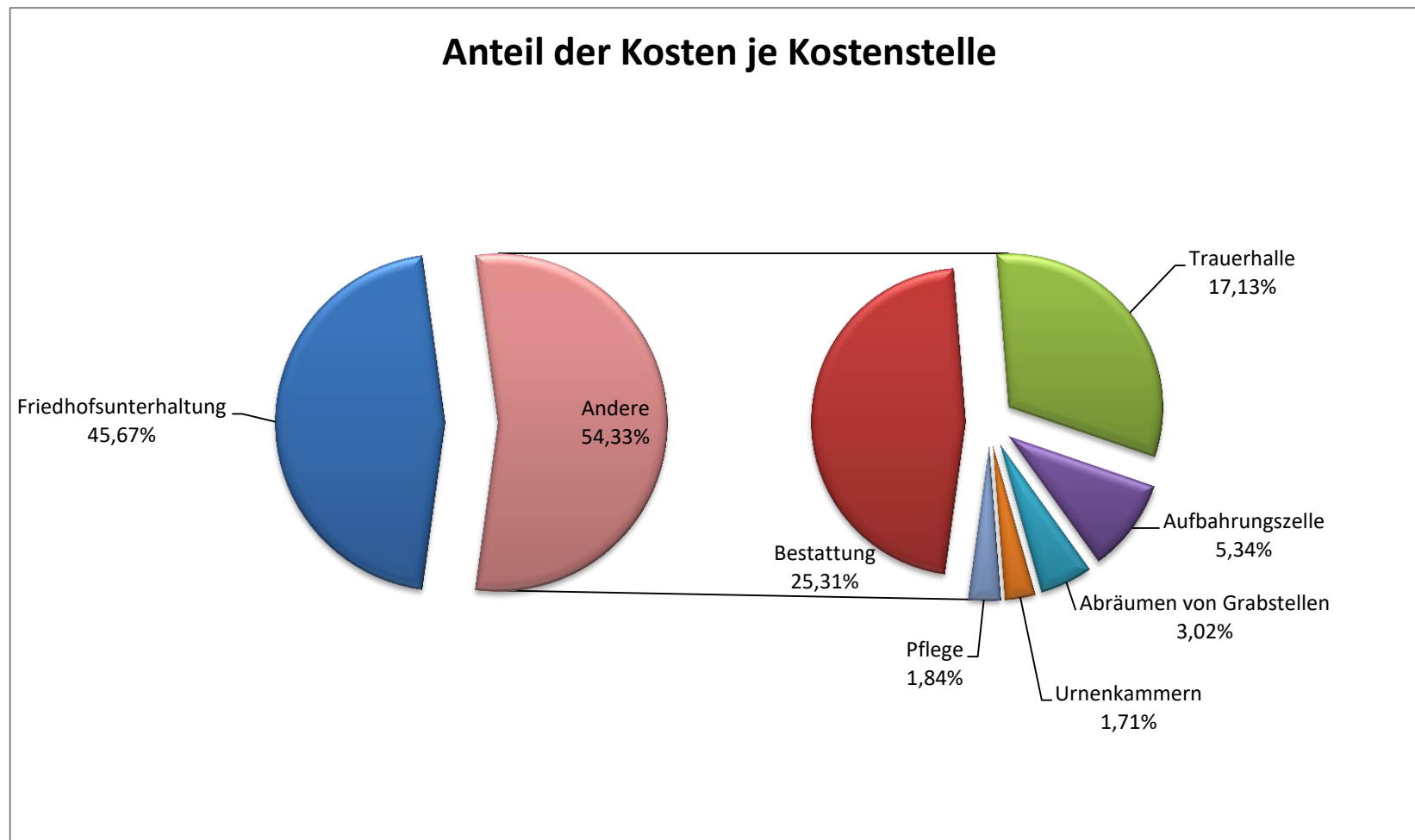
Haushaltsjahr 2025													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
553001 Bereitstellung von Reihengräbern													
120	Personalaufwendungen	15.515	22,00 %	3.413	66,00 %	10.240		12,00 %	1.862				
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55				
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427	22,00 %	94	66,00 %	282		12,00 %	51				
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200				
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern													
140	Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen	460	22,00 %	101	66,00 %	304		12,00 %	55				
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50	22,00 %	11	66,00 %	33		12,00 %	6				
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000	22,00 %	2.200	66,00 %	6.600		12,00 %	1.200				
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen													
120	Personalaufwendungen	695										100,00 % 695	
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160										100,00 % 3.160	
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	68										100,00 % 68	
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	2.000										100,00 % 2.000	
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen													
120	Personalaufwendungen	8.703				80,00 % 6.962	20,00 % 1.741						
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.670				80,00 % 45.336	20,00 % 11.334						
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138				80,00 % 110	20,00 % 28						
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	10.000				80,00 % 8.000	20,00 % 2.000						
553006 Erdbestattungen													
120	Personalaufwendungen	8.084			100,00 % 8.084								
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.460			100,00 % 61.460								
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206			100,00 % 206								
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	68.500			100,00 % 68.500								
553008 Urnenbeisetzung													
120	Personalaufwendungen	8.376			100,00 % 8.376								
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.460			100,00 % 36.460								
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	565			100,00 % 565								
553009 Aus-/Umbettungen													
120	Personalaufwendungen	1.043										100,00 % 1.043	
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.460										100,00 % 6.460	
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75										100,00 % 75	
553011 Friedhofsgärtnerische Leistungen													
120	Personalaufwendungen	1.740	22,50 % 392	67,50 % 1.175						10,00 % 174			
140	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.960	22,50 % 6.966	67,50 % 20.898						10,00 % 3.096			
180	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145	22,50 % 33	67,50 % 98						10,00 % 15			
352	Aufwendungen für Interne Leistungen	100.000	22,50 % 22.500	67,50 % 67.500						10,00 % 10.000			
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	760									100,00 % 760		
Zwischensumme Betriebskosten		443.180	38.011	114.032	183.651	60.409	15.102	4.429	0	13.285	760	13.501	

Haushaltsjahr 2025												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Betriebseinnahmen												
553001 Bereitstellung von Reihengräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-19.500										100,00 % -19.500
553002 Bereitstellung von Wahlgräbern												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-10.000										100,00 % -10.000
553003 Pflege und Unterhalt von Kriegsgräbern und Friedhöfen												
20 /90/351	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-600										100,00 % -600
553005 Bereitstellung von Leichenhallen / Trauerhallen												
50/100	Entgelte für öffentliche Einrichtungen/sonst. ord. Erträge	-32.500										100,00 % -32.500
553006 Erdbestattungen												
50/60	Entgelte für öffentliche Einrichtungen sonst.	-169.000										100,00 % -169.000
553008 Urnenbeisetzung												
50	Entgelte für öffentliche Einrichtungen	-105.000										100,00 % -105.000
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-336.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-336.600
Summe Laufende Kosten		274.880	38.011	114.032	183.651	60.409	15.102	4.429	0	13.285	760	-154.799
Kalkulatorische Kosten												
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	92.343	22,00 % 20.315	66,00 % 60.946				12,00 % 11.081				
2	Grundstücke	0										
3	Trauerhalle	54.891		20,00 % 10.978		60,00 % 32.935	20,00 % 10.978					
4	Urnenkammer	7.943							100,00 % 7.943			
5	Leichenzelle	2.005					100,00 % 2.005					
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0										
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		157.181	20.315	71.924	0	32.935	12.983	11.081	7.943	0	0	0

Haushaltsjahr 2025																
Kostenarten			Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle		Abräumen von Grabstellen		Urnenkammern	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig		
			Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Kalkulatorische Verzinsung																
1	Friedhofsunterhaltung	53.670	22,00 %	11.807	66,00 %	35.422			12,00 %	6.440						
2	Grundstücke	29.484	100,00 %	29.484												
3	Trauerhalle	47.865			20,00 %	9.573	60,00 %	28.719	20,00 %	9.573						
4	Urnenkammer	4.072									100,00 %	4.072				
5	Leichenzelle	224						100,00 %	224							
6	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0												100,00 %	0	
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		135.316		41.292		44.995	0	28.719	9.797	6.440	4.072	0	0		0	
Summe Kalkulatorische Kosten		292.497		61.607		116.920	0	61.653	22.780	17.522	12.015	0	0		0	

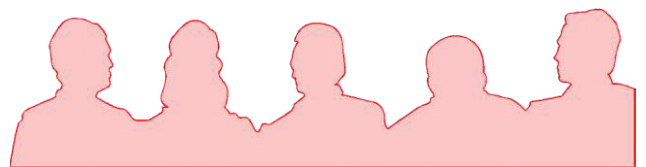
Gemeinkostenverrechnung															
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten															
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		722.176	99.618	230.952	183.651	122.062	37.883	21.951	12.015	13.285			760		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			13,81 %	32,01 %	25,46 %	16,92 %	5,25 %	3,04 %	1,67 %	1,84 %					
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		760	105	243	193	129	40	23	13	14					
Summe Gemeinkosten		760	105	243	193	129	40	23	13	14					
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓					
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		722.176	99.723	231.195	183.844	122.191	37.923	21.974	12.027	13.298					
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓					
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle	Aufbahrungszelle	Abräumen von Grabstellen	Urnenkammern	Pflege					

Abb. 1 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle



Anlage 3

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

3.1.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils

Flächenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Fläche	VIII Flächenbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2021	37.780,98 €	0,00 €	19.347,37 €	42.496,14 €	104,24 €	99.728,73 €	15.077,64 m²	6,61 €/m²
2022	37.844,51 €	0,00 €	19.457,37 €	42.011,42 €	104,19 €	99.417,49 €	15.077,64 m²	6,59 €/m²
2023	37.899,19 €	0,00 €	19.662,71 €	41.606,34 €	104,31 €	99.272,55 €	15.077,64 m²	6,58 €/m²
2024	37.954,54 €	0,00 €	19.875,37 €	41.241,08 €	104,50 €	99.175,49 €	15.077,64 m²	6,58 €/m²
2025	38.010,77 €	0,00 €	20.315,37 €	41.291,62 €	104,95 €	99.722,70 €	15.077,64 m²	6,61 €/m²
Summe						497.316,97 €	75.388,20 m²	6,60 €/m²

Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Grabstelle	VIII Grabstellenbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2021	113.342,94 €	0,00 €	69.020,32 €	49.926,35 €	243,04 €	232.532,65 €	3.088 St.	75,30 €/St.
2022	113.533,52 €	0,00 €	69.350,32 €	48.142,84 €	242,38 €	231.269,05 €	3.088 St.	74,89 €/St.
2023	113.697,57 €	0,00 €	69.966,32 €	46.598,25 €	242,20 €	230.504,35 €	3.088 St.	74,65 €/St.
2024	113.863,61 €	0,00 €	70.604,32 €	45.173,12 €	242,23 €	229.883,28 €	3.088 St.	74,44 €/St.
2025	114.032,30 €	0,00 €	71.924,32 €	44.995,39 €	243,30 €	231.195,31 €	3.088 St.	74,87 €/St.
Summe						1.155.384,64 €	15.440 St.	74,83 €/St.

3.1.2 Ermittlung der sonstigen Teilgebühren

Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege von Rasengräbern

Pflegebestandteil										
Jahr	I		II		III	IV	V	VI	VII	VIII
	Laufende Kosten		Kalkulatorische Kosten			Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungs- grundlage Pflegefläche	Flächenbezogene Kosten	
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung						
	I + II + III + IV + V		VI / VII							
2021	13.273,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13,89 €	13.287,49 €	729,60 m²	18,21 €/m²		
2022	13.276,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13,93 €	13.290,83 €	729,60 m²	18,22 €/m²		
2023	13.279,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13,97 €	13.293,37 €	729,60 m²	18,22 €/m²		
2024	13.281,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14,01 €	13.295,91 €	729,60 m²	18,22 €/m²		
2025	13.284,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14,00 €	13.298,50 €	729,60 m²	18,23 €/m²		
Summe							66.466,09 €	3.648,00 m²	18,22 €/m²	

Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Urnenkammern

Pflegebestandteil										
Jahr	I		II		III	IV	V	VI	VII	VIII
	Laufende Kosten		Kalkulatorische Kosten			Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungs- grundlage Anzahl Urnenkammern	Kosten pro Urnenkammer	
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung						
							I + II + III + IV + V		VI / VII	
2021	0,00 €	0,00 €	7.742,67 €	4.839,05 €	13,16 €		12.594,88 €	356 St.	35,38 €/St.	
2022	0,00 €	0,00 €	7.742,67 €	4.606,77 €	12,96 €		12.362,39 €	356 St.	34,73 €/St.	
2023	0,00 €	0,00 €	7.942,67 €	4.548,49 €	13,14 €		12.504,30 €	356 St.	35,12 €/St.	
2024	0,00 €	0,00 €	7.942,67 €	4.310,21 €	12,92 €		12.265,80 €	356 St.	34,45 €/St.	
2025	0,00 €	0,00 €	7.942,67 €	4.071,93 €	12,66 €		12.027,25 €	356 St.	33,78 €/St.	
Summe							61.754,62 €	1.780 St.	34,69 €/St.	

3.1.3 Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart													
Grabart	I	II	III	IV	V		VI	VII	VIII		IX	X	XI
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Flächenkosten		Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Pflegekosten		Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Zusatzkosten (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX+X
					Kosten je [m²] (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V			Kosten je m² (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII			
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten													
1. Reihengräber													
1.1 Reihengrab für Kinder													
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	1,0	15	0,80 m²	nein	99,00 €/m²	79,20 €	1.122,45 €	-	-	-		1.201,65 €	
1.1.2 Sternenkindergrab	1,0	15	0,40 m²	ja	99,00 €/m²	39,60 €	1.122,45 €	273,30 €/m²	109,32 €	-		1.271,37 €	
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	1,5	25	2,16 m²	nein	165,00 €/m²	534,60 €	1.870,75 €	-	-	-		2.405,35 €	
1.3 Reihenasengrab	1,5	25	2,16 m²	ja	165,00 €/m²	534,60 €	1.870,75 €	455,50 €/m²	983,88 €	-		3.389,23 €	
1.4 Urnenreihengrab	1,5	15	0,64 m²	nein	99,00 €/m²	95,04 €	1.122,45 €	-	-	-		1.217,49 €	
1.5 Urnenreihenasengrab	1,5	15	0,64 m²	ja	99,00 €/m²	95,04 €	1.122,45 €	273,30 €/m²	174,91 €	-		1.392,40 €	
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	1,0	15	0,64 m²	nein	99,00 €/m²	63,36 €	1.122,45 €	-	-	-		1.185,81 €	
1.7 anonymes Urnengrab	1,0	15	0,16 m²	ja	99,00 €/m²	15,84 €	1.122,45 €	273,30 €/m²	43,73 €	-		1.182,02 €	
1.8 halbanonymes Urnengrab	1,0	15	0,16 m²	ja	99,00 €/m²	15,84 €	1.122,45 €	273,30 €/m²	43,73 €	-		1.182,02 €	
2. Wahlgräber													
2.1 Doppelwahlgrab	3,0	25	4,32 m²	nein	165,00 €/m²	2.138,40 €	1.870,75 €	-	-	-		4.009,15 €	
2.2 Einzeltiefgrab	4,0	25	2,16 m²	nein	165,00 €/m²	1.425,60 €	1.870,75 €	-	-	-		3.296,35 €	
2.3 Doppeltiefgrab	4,0	25	4,32 m²	nein	165,00 €/m²	2.851,20 €	1.870,75 €	-	-	-		4.721,95 €	
2.4 Urnenwahlgrab	3,0	15	0,64 m²	nein	99,00 €/m²	190,08 €	1.122,45 €	-	-	-		1.312,53 €	
2.5 Urnenwahlkammer	3,0	15	0,31 m²	nein	99,00 €/m²	92,07 €	1.122,45 €	-	-	520,35 €		1.734,87 €	
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr													
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	1,0	1	0,80 m²	nein	6,60 €/m²	5,28 €	74,83 €	-	-	-		80,11 €	
1.1.2 Sternenkindergrab	1,0	1	0,40 m²	ja	6,60 €/m²	2,64 €	74,83 €	18,22 €/m²	7,29 €	-		84,76 €	
3. Wahlgräber													
3.1 Doppelwahlgrab	3,0	1	4,32 m²	nein	6,60 €/m²	85,54 €	74,83 €	-	-	-		160,37 €	
3.2 Einzeltiefgrab	4,0	1	2,16 m²	nein	6,60 €/m²	57,02 €	74,83 €	-	-	-		131,85 €	
3.3 Doppeltiefgrab	4,0	1	4,32 m²	nein	6,60 €/m²	114,05 €	74,83 €	-	-	-		188,88 €	
3.4 Urnenwahlgrab	3,0	1	0,64 m²	nein	6,60 €/m²	12,67 €	74,83 €	-	-	-		87,50 €	
3.5 Urnenwahlkammer	3,0	1	0,45 m²	nein	6,60 €/m²	8,91 €	74,83 €	-	-	34,69 €		118,43 €	

3.2 Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen						
Grabart	I Ø Bestattungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Bestattungen (gewichtet) I * II	IV Kostendeckende Gebühr III - XII		
1. Erdbestattungen						
1.1 Personen im Alter bis zu 5 Jahren	0,00	0,7	0,00	985,14 €		
1.2 Personen im Alter von 5 und mehr Jahren	45,00	1,0	45,00	1.407,34 €		
1.3 Tot- und Fehlgeburten	0,00	0,4	0,00	562,94 €		
1.4 Tieferlegung eines Sarges	7,00	1,1	7,82	1.572,91 €		
2. Beisetzung von Urnen						
2.1 Urnen in Erde	77,00	0,4	31,71	579,49 €		
2.2 Urnen in Urnenkammer	22,00	0,3	7,51	480,15 €		
3. sonstige Bestattungsleistungen						
3.1 Ordnungsdienst	153,00	0,2	37,80	347,70 €		
3.2 Einlegen Filtervlies/Drainage	1,00	0,3	0,32	447,04 €		
Summe	305,00		130,15			
4. Zuschläge						
4.1 Zuschlag für für Bestattungen montags bis freitags ab 16 h				30%		
4.2 Zuschlag für Bestattungen am Samstag				50%		

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	V Laufende Kosten		VII Kalkulatorische Kosten		IX Gemeinkosten	X Gebührenfähiger Aufwand V + VI + VII + VIII + IX	XI Bemessungs- grundlage Bestattungen	XII Kostendeckender Einheitswert X / XI
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2021	181.701,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	190,11 €	181.891,11 €	130	1.397,52 €
2022	182.944,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	191,93 €	183.135,93 €	130	1.407,08 €
2023	183.176,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	192,67 €	183.368,67 €	130	1.408,87 €
2024	183.412,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	193,46 €	183.605,46 €	130	1.410,69 €
2025	183.651,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	193,47 €	183.844,47 €	130	1.412,53 €
Summe						915.845,66 €	651	1.407,34 €

3.3 Ermittlung der Benutzungsgebühren

3.3.1 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Trauerhalle								
Jahr	I		II		III		IV	
	Laufende Kosten		Kalkulatorische Kosten		Gemeinkosten		VI	
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung			Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungs- grundlage Benutzungen
							I + II + III + IV + V	VI / VII
2021	59.993,60 €	0,00 €	32.934,60 €	32.671,01 €	131,41 €		125.730,62 €	123
2022	60.105,60 €	0,00 €	32.934,60 €	31.682,97 €	130,85 €		124.854,02 €	123
2023	60.205,60 €	0,00 €	32.934,60 €	30.694,93 €	130,26 €		123.965,39 €	123
2024	60.306,40 €	0,00 €	32.934,60 €	29.706,89 €	129,69 €		123.077,58 €	123
2025	60.408,80 €	0,00 €	32.934,60 €	28.718,86 €	128,59 €		122.190,85 €	123
Summe							619.818,46 €	615

3.3.2 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Aufbahrungszelle pro Tag								
Jahr	I		II		III		IV	
	Laufende Kosten		Kalkulatorische Kosten		Gemeinkosten		VI	
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung			Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungs- grundlage Benutzungen
							I + II + III + IV + V	VI / VII
2021	14.998,40 €	0,00 €	12.983,20 €	11.355,22 €	41,16 €		39.377,97 €	368
2022	15.026,40 €	0,00 €	12.983,20 €	10.965,72 €	40,89 €		39.016,21 €	368
2023	15.051,40 €	0,00 €	12.983,20 €	10.576,22 €	40,61 €		38.651,44 €	368
2024	15.076,60 €	0,00 €	12.983,20 €	10.186,73 €	40,34 €		38.286,87 €	368
2025	15.102,20 €	0,00 €	12.983,20 €	9.797,23 €	39,91 €		37.922,54 €	368
Summe							193.255,03 €	1.840

1. Friedhofshallen	
1.1 Trauerhalle	1.007,83 €
1.2 Aufbahrungszelle pro Tag	105,03 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen	
Grabart	Ø Benutzungen pro Jahr
1. Friedhofshallen	
1.1 Trauerhalle	123
1.2 Aufbahrungszelle pro Tag	368
Summe	491

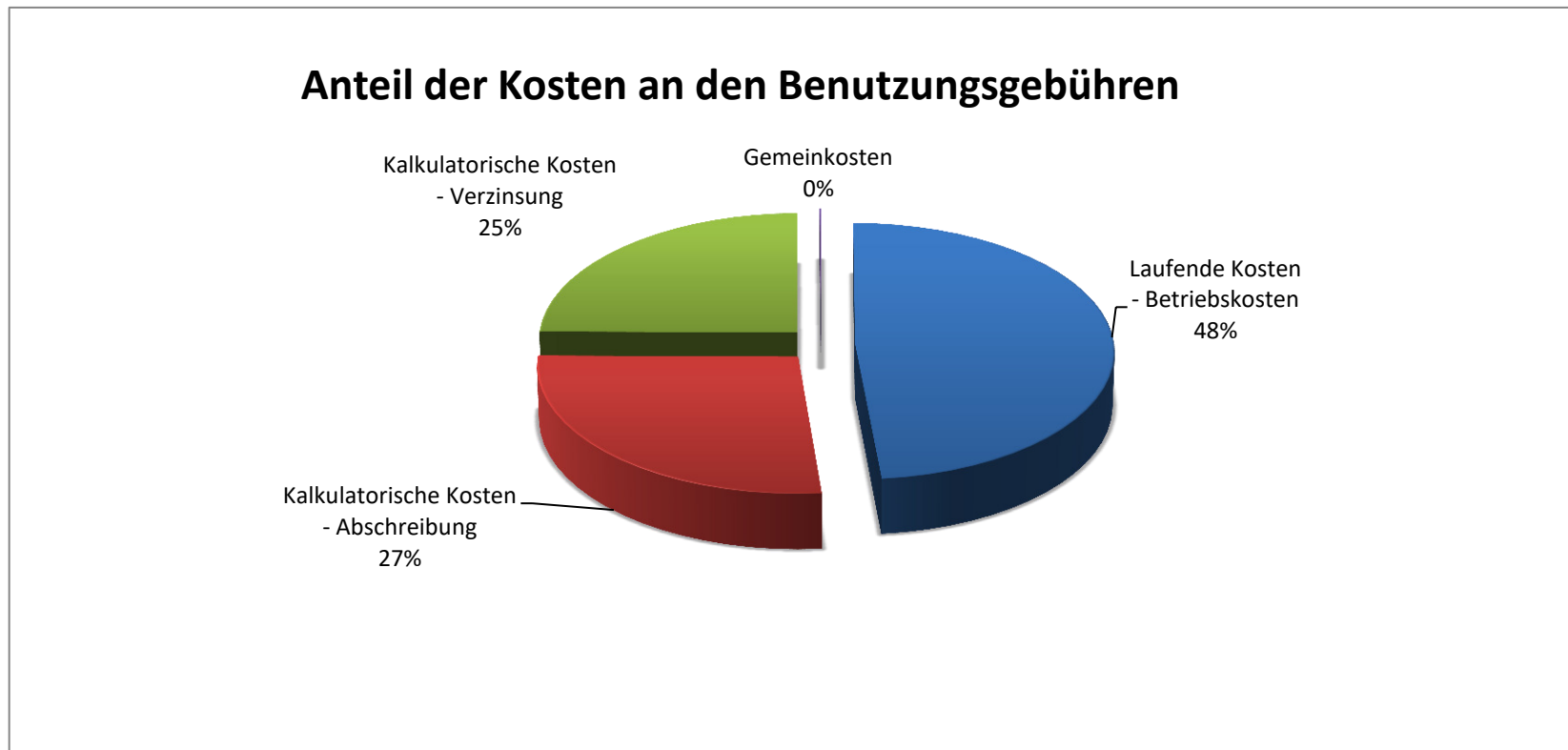
3.3 Ermittlung der Benutzungsgebühren

3.3.3 Ermittlung der Gebühren für das Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist								
Jahr	I		II		III		IV	
	Laufende Kosten		Kalkulatorische Kosten		Gemeinkosten		Gemeinkosten	
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
							VI	VII
							Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	Bemessungs- grundlage Benutzungen
								Kostendeckende Gebühr VI / VII
2021	4.317,48 €	0,00 €	10.553,11 €	7.097,46 €	22,98 €		21.991,03 €	73,59
2022	4.348,08 €	0,00 €	10.613,11 €	6.833,06 €	22,87 €		21.817,12 €	73,59
2023	4.374,84 €	0,00 €	10.725,11 €	6.612,11 €	22,84 €		21.734,90 €	73,59
2024	4.401,96 €	0,00 €	10.841,11 €	6.412,88 €	22,84 €		21.678,79 €	73,59
2025	4.429,44 €	0,00 €	11.081,11 €	6.440,44 €	23,13 €		21.974,12 €	73,59
Summe							109.195,97 €	367,95

2. Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist

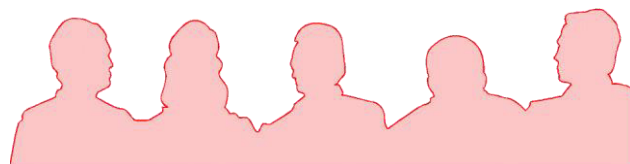
2.1 Doppelgrab	(Faktor 1,51)	448,12 €
2.2 Einzelgrab	(Faktor 1,00)	296,77 €
2.3 Urnengrab	(Faktor 0,51)	151,35 €
2.4 Kindergrab	(Faktor 0,76)	225,55 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen			
Grabart	Ø Benutzungen pro Jahr	Gewichtung	gewichtete Benutzungen pro Jahr
2. Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist			
2.1 Doppelgrab	24	1,51	36,24
2.2 Einzelgrab	32	1,00	32,00
2.3 Urnengrab	9	0,51	4,59
2.4 Kindergrab	1	0,76	0,76
Summe	66		73,59

Abb. 2 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht								Kostendeckung	
Gebührentatbestände	I	II	III	IV	V	VI	VII	80 %	60 %
	Nutzungszeit	Bisheriger Gebührensatz	Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt (Flä. + Stellenk.)	Abzug pol. Grün (5 %) III * 5 %	Anteil Pflege	Zusatz- kosten	Gebühren- obergrenze III - IV + V + VI		
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten									
1. Reihengräber									
1.1 Reihengrab für Kinder									
1.1.1 Reihengrab im Alter bis zu 5 Jahren	15 Jahre	600,00 €*	1.201,65 €	60,08 €	-	-	1.141,57 €	913,25	684,94
1.1.2 Sternenkindergrab	15 Jahre	k.A.	1.162,05 €	58,10 €	109,32 €	-	1.213,27 €	970,61	727,96
1.2 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	25 Jahre	1.600,00 €*	2.405,35 €	120,27 €	-	-	2.285,08 €	1.828,07	1.371,05
1.3 Reihengrab im Alter von 5 und mehr Jahren	25 Jahre	3.220,00 €	2.405,35 €	120,27 €	983,88 €	-	3.268,96 €	2.615,17	1.961,38
1.4 Urnenreihengrab	15 Jahre	1.351,00 €	1.217,49 €	60,87 €	-	-	1.156,62 €	925,29	693,97
1.5 Urnenreihengrab	15 Jahre	1.455,00 €	1.217,49 €	60,87 €	174,91 €	-	1.331,53 €	1.065,22	798,92
1.6 Urnengemeinschaftsgrab	15 Jahre	1.455,00 €	1.185,81 €	59,29 €	-	-	1.126,52 €	901,22	675,91
1.7 anonymes Urnengrab	15 Jahre	1.302,00 €	1.138,29 €	56,91 €	43,73 €	-	1.125,10 €	900,08	675,06
1.8 halbanonymes Urnengrab	15 Jahre	1.302,00 €	1.138,29 €	56,91 €	43,73 €	-	1.125,10 €	900,08	675,06
2. Wahlgräber									
2.1 Doppelwahlgrab	25 Jahre	3.448,00 €	4.009,15 €	200,46 €	-	-	3.808,69 €	3.046,95	2.285,22
2.2 Einzeltiefgrab	25 Jahre	3.050,00 €	3.296,35 €	164,82 €	-	-	3.131,53 €	2.505,23	1.878,92
2.3 Doppeltiefgrab	25 Jahre	4.015,00 €	4.721,95 €	236,10 €	-	-	4.485,85 €	3.588,68	2.691,51
2.4 Urnenwahlgrab	15 Jahre	1.421,00 €	1.312,53 €	65,63 €	-	-	1.246,90 €	997,52	748,14
2.5 Urnenwahlkammer	15 Jahre	1.529,00 €	1.214,52 €	60,73 €	-	520,35 €	1.674,14 €	1.339,32	1.004,49

* wurde bei der letzten Beschlussfassung mit niedrigerem Kostendeckungsgrad beschlossen

4. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht									Kostendeckung	
Gebührentatbestände	I	II	III	IV	V	VI	VII		80 %	60 %
	Nutzungszeit	Bisheriger Gebührensatz	Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt (Flä. + Stellenk.)	Abzug pol. Grün (5 %) III * 5 %	Anteil Pflege	Zusatz- kosten	Gebühren- obergrenze III - IV + V + VI			
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr										
3. Wahlgräber										
3.1 Doppelwahlgrab	1 Jahr	137,92 €	160,37 €	8,02 €	-	-	152,35 €		121,88	91,41
3.2 Einzeltiefgrab	1 Jahr	122,00 €	131,85 €	6,59 €	-	-	125,26 €		100,21	75,16
3.3 Doppeltiefgrab	1 Jahr	160,60 €	188,88 €	9,44 €	-	-	179,43 €		143,55	107,66
3.4 Urnenwahlgrab	1 Jahr	94,73 €	87,50 €	4,38 €	-	-	83,13 €		66,50	49,88
3.5 Urnenwahlkammer	1 Jahr	101,93 €	83,74 €	4,19 €	-	34,69 €	114,24 €		91,39	68,55
III. Bestattungsgebühren										
1. Erdbestattungen										
1.1 Personen im Alter bis zu 5 Jahren		225,00 €					985,14 €		788,11	591,08
1.2 Personen im Alter von 5 und mehr Jahren		425,00 €					1.407,34 €		1.125,87	844,40
1.3 Tot- und Fehlgeburten		130,00 €					562,94 €		450,35	337,76
1.4 Tieferlegung eines Sarges		475,00 €					1.572,91 €		1.258,33	943,75
2. Beisetzung von Urnen										
2.1 Urnen in Erde		175,00 €					579,49 €		463,59	347,70
2.2 Urnen in Urnenkammer		145,00 €					480,15 €		384,12	288,09
3. sonstige Bestattungsleistungen										
3.1 Ordnungsdienst		105,00 €					347,70 €		278,16	208,62
3.2 Einlegen Filtervlies/Drainage		135,00 €					447,04 €		357,63	268,22
4. Zuschläge										
4.1 Zuschlag für für Bestattungen montags bis freitags ab 16 h		90,00 €					30%			
4.2 Zuschlag für Bestattungen am Samstag		180,00 €					50%			

4. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht								Kostendeckung	
Gebührentatbestände	I	II	III	IV	V	VI	VII	80 %	60 %
	Nutzungszeit	Bisheriger Gebührensatz	Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt (Flä. + Stellenk.)	Abzug pol. Grün (5 %) III * 5 %	Anteil Pflege	Zusatz- kosten	Gebühren- obergrenze III - IV + V + VI		
IV. Benutzungsgebühren									
1. Friedhofshallen									
1.1 Trauerhalle		260,00 €					1.007,83 €	806,26	604,70
1.2 Aufbahrungszelle pro Tag		60,00 €					105,03 €	84,02	63,02
2. Abräumen der Gräber nach Ablauf der Ruhefrist									
2.1 Doppelgrab		340,00 €					448,12 €	358,50	268,87
2.2 Einzelgrab		225,00 €					296,77 €	237,42	178,06
2.3 Urnengrab		115,00 €					151,35 €	121,08	90,81
2.4 Kindergrab		170,00 €					225,55 €	180,44	135,33
3. Ausgraben , Umbetten oder Tieferlegen von Gebeinen									
3.1 Verwaltung:		k.A.					nach tatsächlichem Aufwand		
3.2 Bestattungsunternehmen:		k.A.					nach tatsächlichem Aufwand		