

HEYDER + PARTNER

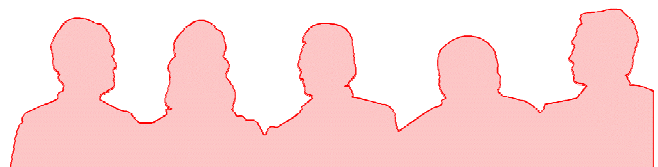
GEMEINDE GLASHÜTTEN

GEBÜHRENKALKULATION

BESTATTUNGSWESEN

KALKULATIONSZEITRAUM 2024 - 2028

STAND: 5. DEZEMBER 2023



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

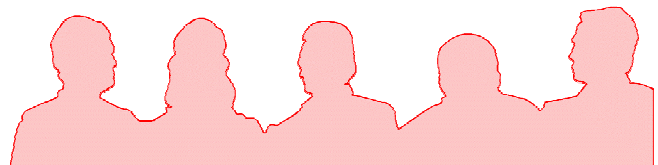
LUDWIG-ERHARD-STR. 51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341/3315722-0 FAX: 0341/3315722-5

[REDACTED]

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



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen	1
1.1	Auftrag.....	1
1.2	Datengrundlagen	1
1.3	Kalkulationsumfang	2
1.4	Betrachtungszeitraum.....	2
2	Allgemeine Erläuterungen	3
2.1	Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	3
2.2	Gebührenkalkulation.....	3
2.3	Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	4
2.4	Vorratsflächen	5
3	Ermittlung der Eingangsdaten	6
3.1	Gebührentatbestände	6
3.2	Bedarfsstatistik	7
3.3	Größe der Gräber	7
3.4	Äquivalenzziffer	8
3.5	Flächenermittlung des Friedhofs.....	9
3.6	Ansetzbare Kosten	9
3.6.1	Betriebskosten.....	9
3.6.2	Kalkulatorische Kosten.....	10
3.6.3	Investitionskosten.....	10
4	Kostenrechnung	11
4.1	Vorbemerkung	11
4.2	Kostenartenrechnung	11
4.3	Kostenstellenrechnung	11
4.3.1	Bestimmung der Kostenstellen	12
4.3.2	Bestimmung der Verteilerschlüssel.....	12
4.4	Kostenträgerrechnung	13
4.4.1	Kostenträgerrechnung für die Friedhofsunterhaltung	13
4.4.2	Kostenträgerrechnung für die Bestattungsleistungen	14
4.4.3	Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren	15
5	Ermittlung der kostendeckenden Gebühren	16
5.1	Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	16
5.2	Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts	16
5.3	Bestattungsgebühren.....	16
5.4	Benutzungsgebühren.....	16
5.5	Grabräumung	16
5.6	Gebührenübersicht	16



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	17
	Bestattungs- und Benutzungsstatistik	
	Sonstige statistische Datengrundlage	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Flächenermittlung je Friedhof	
	Zusammenfassung der Flächenermittlung	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen	
	<i>Abb. 1 Vorratsflächen - Ermittlung der Bemessungsgrundlage</i>	
	<i>Abb. 2 Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche</i>	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands.....	29
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Verteilerschlüssel - Kostenrechnung	
	Kostenrechnung	
	<i>Abb. 3 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	49
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
	Ermittlung der Grabräumungsgebühren	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	58
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Mit dem Schreiben vom 12.04.2023 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Gemeinde Glashütten beauftragt.

Die entsprechenden Arbeiten wurden in unserer Niederlassung in Leipzig unter kommunalabgabenrechtlichen Gesichtspunkten durchgeführt.

1.2 Datengrundlagen

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

- Friedhofsordnung der Gemeinde Glashütten
- Gebührenordnung zur Friedhofsordnung der Gemeinde Glashütten vom 29.02.2016
- 1. Änderung der Gebührenordnung zur Friedhofsordnung der Gemeinde Glashütten vom 17.12.2022
- Bestattungsstatistik der Jahre 2018 - 2022
- Benutzungsstatistik der Jahre 2018 - 2022
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Verwaltungshaushalt/Ergebnisrechnung der Jahre 2020 - 2022
- Haushaltsplan 2024
- Anlagenübersicht 2023
- Geplante Investitionen
- Angaben Kriegsdenkmäler

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich bzw. fernmündlich übermittelt.



1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Gemeinde Glashütten umfasst insgesamt drei Friedhöfe

- Friedhof Glashütten, Friedhof Oberems, Friedhof Schloßborn.

sowie 3 Feierhallen

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

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen fünfjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2024 bis 2028, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 10 Abs. 2 HKAG¹ 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 2024 bis 2028 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 - sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist - jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2028 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren. Dies gilt für die Grabnutzungs-, als auch Friedhofsunterhaltungsgebühren. Das bedeutet, dass spätestens für das Haushaltsjahr 2029 alle Gebühren für das Bestattungswesen, sowie die Grabnutzungsgebühren neu kalkuliert werden müssen.

¹ Hessisches Gesetz über kommunale Abgaben



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. Öffentlich wird eine kommunale Einrichtung durch die Widmung.

Nach § 10 Abs. 1 HKAG dürfen Städte und Gemeinden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Das Bestattungswesen gehört innerhalb des Haushaltes der Gemeinde zu den Gebührenhaushalten und damit zu den kostenrechnenden Einrichtungen im eigentlichen Sinne.

Auch bei öffentlich-rechtlichen Benutzungsregelungen ist es nicht ausgeschlossen, statt öffentlich-rechtlichen Gebühren auch privatrechtliche Entgelte zu erheben. Üblich sind im Bestattungswesen jedoch öffentlich-rechtliche Gebühren aufgrund einer Gebührensatzung.

2.2 Gebührenkalkulation

Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostendeckungsgebot und das Kostenüberschreitungsverbot zu beachten. Dies bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation Gebühren auszuweisen sind, die die gesamten voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken. Gleichzeitig soll das Kostenüberschreitungsverbot verhindern, dass Überschüsse erzielt werden und der Gebührenschuldner zur Deckung des allgemeinen Haushaltes beiträgt.

Die Gebührenpflichtigen dürfen nur mit den Kosten belastet werden, die durch die Erbringung der in Anspruch genommenen Leistung entstehen. Somit sind vorab alle leistungsfremden/neutralen Kosten auszusondern und nur die ansatzfähigen Kosten in die Gebührenkalkulation einzubeziehen.

Die Aufstellung der ansatzfähigen Kosten entsprechend § 10 Abs. 2 HKAG entspricht dem betriebswirtschaftlichen Kostenbegriff, der Kosten als den durch die Leistungserbringung in einer Periode bedingten Wertverzehr an Gütern und Dienstleistungen definiert. Die in die Kalkulation einzubeziehenden Kosten bestehen



demnach nicht nur aus kassenwirksamen Ausgaben, sondern umfassen auch die Abschreibungen sowie die kalkulatorische Verzinsung des gebundenen Kapitals.

2.3 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

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

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

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

Bei den Benutzungsgebühren für die Räumlichkeiten (Aufbahrungsraum, Kühlung, Trauerhalle) sollte kein öffentliches Interesse in Abzug gebracht werden, da diese i.d.R. verschlossen und daher ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten sind. Für die Bestattungsleistung besteht kein öffentliches Interesse im oben genannten Sinne.

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.

Über die Höhe des abzusetzenden Anteils für das öffentliche Interesse entscheidet der Stadtrat im Rahmen der Beschlussfassung über die Gebührenkalkulation.

2.4 Vorratsflächen

Auf gemeindlichen Friedhöfen sind nie alle Gräber belegt. Bei neu angelegten Friedhöfen bestehen enorme Erweiterungsflächen. Gleichwohl fallen kalkulatorische Zinsen als auch Betriebskosten an. Dies führt zu der Frage, ob entsprechende Aufwendungen für nicht betriebsnotwendige Flächen von den anrechenbaren Kosten abzusetzen sind. Allerdings sind Vorhaltungskosten nicht grundsätzlich ausgeschlossen. Auf eine volle Auslastung der Kapazität der Einrichtung kommt es nicht an. Der Gemeinde steht hierbei ein angemessener Planungs- und Prognosespielraum zu, wenn es um die Erweiterung der Kapazität einer kostenrechnenden Einrichtung geht. Gleichwohl können Vorhaltungskosten nicht unbegrenzt angesetzt werden. Im Bereich der Friedhöfe scheint eine Vorhaltung von bis zu 30 %² der Gesamtfläche angemessen.

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

² vgl. Hiller/ Schmitt (2005): Kalkulation und Bemessung von Leistungsgebühren im Bestattungswesen, in: Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband - Geschäftsbericht (2005), S. 52



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

In der vorliegenden Kalkulation wurden die maximal zulässigen Gebühren für Gebührentatbestände kalkuliert. Namentlich wurden folgende Gebühren errechnet:

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Erdgrabstätten
 - 1.1 Erdgrab bis Vollendung des 5. Lebensjahres
 - 1.2 Erdgrab ab Vollendung des 5. Lebensjahres
 - 1.3 Urne in Erdgrab
 - 1.4 Doppelgrabstätte
 - 1.5 Urne in Doppelgrabstätte
2. Urnengrabstätten
 - 2.1 Urnengrab
 - 2.2 Anonymes Urnengrab
 - 2.3 Rasenurnengrab

II. Bestattungsgebühren

1. Erdbestattung
 - 1.1 von Früh- und Totgeburten
 - 1.2 von Verstorbenen bis zum 5. Lebensjahr (Erstbestattung)
 - 1.3 von Verstorbenen bis zum 5. Lebensjahr (Folgebegräbnis)
 - 1.4 von Verstorbenen ab dem 5. Lebensjahr (Erstbestattung)
 - 1.5 von Verstorbenen ab dem 5. Lebensjahr (Folgebegräbnis)
2. Urnenbeisetzung
 - 2.1 in Erdgrab

III. Benutzungsgebühren

1. Aufbahrungsraum
 - 1.1 Aufbewahrung eines Sarges (je Tag)
 - 1.2 Aufbewahrung einer Urne (je Urne)
2. Kühlzelle (je Tag)
3. Trauerhalle



4. Sargträger

IV. Grabräumungsgebühren

1. Erdgrabstätten

- 1.1 Erdgräbern einfach breit mit Umrandung
- 1.2 Erdgräbern einfach breit ohne Umrandung
- 1.3 Erdgräber doppelt breit mit Umrandung
- 1.4 Erdgräber doppelt breit ohne Umrandung

2. Urnengrabstätten

- 2.1 Urnengräber mit Umrandung
- 2.2 Urnengräber ohne Umrandung
- 2.3 Rasurnengräber
- 2.4 Kindergräber

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

3.2 Bedarfsstatistik

Tabelle 1.1

Um eine qualitative Prognose der künftigen 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 Glashütten wurden unserem Haus die Anzahl der Nutzung der Friedhofshalle der letzten 5 Jahre (2018 - 2022) mitgeteilt.

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). 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 Bruttograbflächen wurden uns durch die Verwaltung der Gemeinde Glashütten mitgeteilt.

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 Wahlgrabes identisch mit der Bruttograbfläche eines Reihengrabes. Dennoch unterscheidet sich das Wahlgrab vom Reihengrab in folgenden Punkten:

- freie Platzwahl für das Wahlgrab
- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts
- Erforderliche Pflege durch die Gemeinde

Diese Unterschiede sind historisch gewachsen (früher als Kauf- und Erbgräber bezeichnet) und lassen sich nur schwer anhand von Kosten aufzeigen. Weiterhin nutzen die Grabnutzer, also die Angehörigen, die Friedhofsanlagen alle in gleicher Weise, und zwar unabhängig von der Größe des Grabes. Deshalb wäre ein reiner Flächenmaßstab nicht angemessen.

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 + 0,5 gewichtet werden. Flächenermittlung des Friedhofs.



3.5 Flächenermittlung des Friedhofs

Tabellen 1.4

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

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

3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Tabellen 2.1

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

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Planungsansatz der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 4 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der zukünftigen jährlichen Betriebskosten wurden die durchschnittlichen Ausgaben der Jahre 2020 - 2022 sowie der Haushaltsansatz der Jahre 2023 und 2024 herangezogen und entsprechend ausgewertet. Für die Kalkulationsjahre 2025 bis 2028 wurden die Ansätze mit einer Preissteigerung von 2 % entsprechend fortgeschrieben.

Eine Übersicht ist unter Anlage 2 dargestellt.



3.6.2 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 2.2

Durch unser Haus wurde anhand der vorgelegten Unterlagen ein Anlagespiegel für das Bestattungswesen erstellt.

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

Gemäß § 10 Abs. 2 HKAG gehören zu den Kosten auch Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Des Weiteren kann zu den Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Eigenkapitals herangezogen werden.

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 5 % verzinst. Dieser wurde uns von der Verwaltung mitgeteilt.

3.6.3 Investitionskosten

Tabelle 2.2

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



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde entsprechend § 10 Abs. 2 und 3 HKAG nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen anhand einer Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

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

4.2 Kostenartenrechnung

Die Kostenartenrechnung hat als erste Stufe die Aufgabe, alle leistungsbezogenen Aufwendungen und Erträge des Kalkulationszeitraumes zu erfassen und zu gliedern. Letztlich wird hier beantwortet:

„Welche Kosten sind angefallen?“.

Zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermittelnden Kosten gehören einerseits die aufwandsgleichen Kosten (d.h. die sog. Grundkosten wie bspw. Materialkosten, Personalkosten, Steuern) und andererseits die Zusatz- und Anderskosten.

4.3 Kostenstellenrechnung

Tabellen 2.4

Die zweite Stufe - die Kostenstellenrechnung - stellt die Verbindung zwischen Kostenarten- und Kostenträgerrechnung innerhalb der Kosten- und Leistungsrechnung dar. Um die Frage

„Wo sind die Kosten angefallen?“

zu klären, werden die Kosten auf Kostenbereiche aufgeteilt.

Im Rahmen der Kostenstellenrechnung wurden die Kosten den Bereichen zugeordnet, in denen sie entstehen. Die Aufteilung der Kosten auf die einzelnen Kostenstellen erfolgte dem Grunde und der Höhe nach.

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



4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

Es wird nach folgenden Kostenstellen unterschieden:

I. Hauptkostenstellen

1. Friedhofsunterhaltung
 - 1.1 flächenbezogen
 - 1.2 grabstellenbezogen
2. Bestattung
3. Aufbahrungsraum
4. Kühlung
5. Trauerhalle
6. Sargträger
7. Grabräumung
8. Pflege

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Auf die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wurden bspw. alle Aufwendungen umgelegt, die mit der allgemeinen Friedhofsinstandhaltung in Zusammenhang stehen.

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.

4.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel

Tabelle 2.3

Für die Kalkulation wurden in Zusammenarbeit mit der Verwaltung verschiedene Verteilerschlüssel festgelegt. Die Bildung dieser Schlüssel erfolgte nach bestem Wissen und Gewissen. Durch die ermittelten Verteilerschlüssel wird der verursachungsgerechten Zuteilung der Kostenarten auf die jeweiligen Kostenstellen genüge getan. Die



Schlüssel spiegeln eine verursachungsgerechte Verbindung zwischen den aufgewandten Kosten und der damit verbundenen erbrachten Leistung wider.

In Anlage 2 ist eine Übersicht der angewandten Verteilerschlüssel dargestellt.

4.4 Kostenträgerrechnung

Tabellen 3.1 - 3.4

Die Kostenträgerrechnung steht als dritte Stufe am Ende der Kosten- und Leistungsrechnung und soll Antwort geben auf die Frage:

„Wofür sind die Kosten angefallen?“.

Im Wesentlichen werden die gebührenfähigen Kosten als einfache Divisionskalkulation durch die jeweiligen zu ermittelnden Bemessungsgrundlagen geteilt um einen Einzelverrechnungspreis zu ermitteln.

4.4.1 Kostenträgerrechnung für die Friedhofsunterhaltung

Tabellen 3.1

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 gilt als antiquiert. 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.

Leistungsempfänger für die Friedhofsinstandhaltung sind alle sich auf dem Friedhof befindenden Grabnutzer.



4.4.1.2 Flächenermittlung

Als Bemessungsgrundlage für die Kosten der Friedhofsinstandhaltung bietet sich u.a. die Fläche an. Somit werden sämtliche allgemeinen flächenbezogenen Friedhofsinstandhaltungskosten auf die Fläche verteilt. Entsprechend der genutzten Fläche, wird dann die Gebührenhöhe für die Grabnutzung bestimmt. Hierzu muss zunächst eine Flächenermittlung durchgeführt werden.

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

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

Um die Berechnungsgrundlage für die Kostenverteilung zu ermitteln, müssen sämtliche Grabflächen (Fläche der belegten Gräber zuzüglich Vorratsflächen (maximal 30 %)) mit ihren zugehörigen Beiwerten multipliziert werden.

4.4.1.3 Grabstellenermittlung

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

4.4.1.4 Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Pflegekosten

Analog zur Flächen- bzw. Grabstellenermittlung werden die für die Pflege relevanten Flächenanteile ermittelt.

4.4.1.5 Ermittlung der jährlichen Kosten je Bemessungseinheit

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Hierzu werden die Kosten der Friedhofsunterhaltung mit der Bemessungsgrundlage verrechnet.

4.4.2 Kostenträgerrechnung für die Bestattungsleistungen

Tabelle 3.2

Eines der Prinzipien, welches es beim HKAG zu beachten gibt, ist der so genannte Gleichheitsgrundsatz. Demnach dürfen für unterschiedliche Leistungen keine gleichen



Gebühren verlangt werden, und für ungleiche Leistungen dürfen nicht dieselben 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 beispielsweise der Grabaushub ungleich zeit- und somit kostenintensiv.

Deswegen wird hier eine Äquivalenzziffernrechnung anhand des durchschnittlichen Zeitaufwandes durchgeführt.

4.4.3 Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren

Table 3.3

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen „Aufbahrungsraum“, „Kühlzelle“, „Trauerhalle“ mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen ermittelt.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

Tabelle 4.1

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei den zu pflegenden Grabarten, wird weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege hinzugerechnet.

5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts

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

5.3 Bestattungsgebühren

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

Demnach kalkuliert sich reziprok die Bestattungsgebühr für Urnen und Erdgräber. Zur Differenzierung der Erdgräber wurde die angesetzte Äquivalenzziffer ermittelt.

5.4 Benutzungsgebühren

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

5.5 Grabräumungsgebühren

Analog zu den Bestattungsgebühren werden die Grabräumungsgebühren ermittelt. Die Gewichtung erfolgte anhand des bisherigen Gebührengefüges.

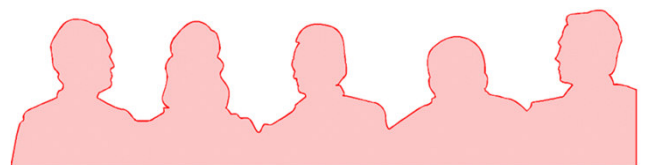
5.6 Gebührenübersicht

Die kalkulierten Gebühren werden in der Übersicht kostendeckend sowie mit unterschiedlichen Kostendeckungsgraden ausgewiesen.



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1.1 Beerdigungs- und Benutzungsstatistik

I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Bestattungen						
Grabarten	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Erdbestattung						
1.1 v. Früh- u. Totgeburten	0	0	0	0	0	0
1.2 von Verst. bis z. 5. Lj. (Erstbestattung)	0	2	0	0	0	0
1.3 von Verst. bis z. 5. Lj. (Folgebegräbnis)	0	0	0	0	0	0
1.4 v. Verst. ab dem 5. Lj. (Erstbestattung)	8	14	12	13	9	11
1.5 v. Verst. ab dem 5. Lj. (Folgebegräbnis)	0	0	0	0	0	0
2. Urnenbeisetzung						
2.1 in Erdgrab	30	43	50	29	38	38
Summe	38	59	62	42	47	49

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Aufbahrungsraum						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Aufbahrungsraum						
1.1 Aufbewahrung eines Sarges (je Tag)	31	38	16	33	15	27
1.2 Aufbewahrung einer Urne (je Urne)	17	36	47	49	48	39
2. Kühlzelle (je Tag)	7	38	17	65	19	29
3. Trauerhalle	30	49	40	53	44	43

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Sargträger						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Sargträger	92	142	148	110	112	121

1.1.2 Sonstige statistische Datengrundlage

Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Grabräumungen						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Erdgrabstätten						
1.1 Erdgräbern einfach breit mit Umrandung	7	6	16	6	7	8
1.2 Erdgräbern einfach breit ohne Umrandung	0	0	0	0	0	0
1.3 Erdgräber doppelt breit mit Umrandung	8	10	15	13	8	11
1.4 Erdgräber doppelt breit ohne Umrandung	0	0	0	0	0	0
2. Urnengrabstätten						
2.1 Urnengräber mit Umrandung	1	0	3	1	1	1
2.2 Urnengräber ohne Umrandung	0	0	0	0	0	0
2.3 Rasenurnengräber	0	0	0	0	0	0
2.4 Kindergräber	0	0	0	0	0	0
Summe	16	16	34	20	16	20

1.2 Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Erdgrabstätten			
1.1 Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	1,50 m	1,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	2,00 m	1,50 m	3,00 m²
1.2 Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	2,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	1,50 m	3,75 m²
1.3 Urne in Erdgrab	0,00 m	0,00 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,00 m	0,00 m	0,00 m²
1.4 Doppelgrabstätte	2,00 m	2,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	2,50 m	2,50 m	6,25 m²
1.5 Urne in Doppelgrabstätte	0,00 m	0,00 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,00 m	0,00 m	0,00 m²
2. Urnengrabstätten			
2.1 Urnengrab	1,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	1,50 m	1,50 m	2,25 m²
2.2 anonymes Urnengrab	1,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	1,50 m	1,50 m	2,25 m²
2.3 Rasenurnengrab	1,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,50 m	0,50 m	
Bruttograbfläche	1,50 m	1,50 m	2,25 m²

1.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)				
Grabarten	I	II		IV
	Basiswert	Verlängerung Nutzungszeit Verlängerung möglich?	Erhöhung um	Gesamt- äquivalenzziffer I + III
1. Erdgrabstätten				
1.1 Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	1,0	nein	0,0	1,0
1.2 Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	1,0	nein	0,0	1,0
1.3 Urne in Erdgrab	1,0	nein	0,0	1,0
1.4 Doppelgrabstätte	1,0	ja	0,5	1,5
1.5 Urne in Doppelgrabstätte	1,0	ja	0,5	1,5
2. Urnengrabstätten				
2.1 Urnengrab	1,0	nein	0,0	1,0
2.2 anonymes Urnengrab	1,0	nein	0,0	1,0
2.3 Rasenurnengrab	1,0	nein	0,0	1,0

1.4.1 Flächenermittlung Friedhof Glashütten

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen							
Grabarten			Belegte Grabstellen		Freie Grabstellen		
	I Fläche	II Pflege	III Anzahl	IV Fläche I * III	V Anzahl	VI Fläche I * V	
1. Erdgrabstätten							
1.1	Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	3,00 m ²	nein	1	3,00 m ²	4	12,00 m ²
1.2	Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	3,75 m ²	nein	76	285,00 m ²	67	251,25 m ²
1.3	Urne in Erdgrab	0,00 m ²	nein	152	0,00 m ²	-	-
1.4	Doppelgrabstätte	6,25 m ²	nein	123	768,75 m ²	65	406,25 m ²
1.5	Urne in Doppelgrabstätte	0,00 m ²	nein	246	0,00 m ²	-	-
2. Urnengrabstätten							
2.1	Urnengrab	2,25 m ²	nein	149	335,25 m ²	26	58,50 m ²
2.2	anonymes Urnengrab	2,25 m ²	ja	11	24,75 m ²	1	2,25 m ²
2.3	Rasenurnengrab	2,25 m ²	ja	18	40,50 m ²	5	11,25 m ²
Summen				776	1.457,25 m²	168	741,50 m²
davon zu pflegende Grabstellen				29	65,25 m ²	6	13,50 m ²

VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII
1,0	3,00 [m ²]
1,0	285,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,5	1.153,13 [m ²]
1,5	0,00 [m ²]
1,0	335,25 [m ²]
1,0	24,75 [m ²]
1,0	40,50 [m ²]
1.841,63 [m²]	

1.4.2 Flächenermittlung Friedhof Oberems

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen							
Grabarten			Belegte Grabstellen		Freie Grabstellen		
	I	II	III	IV	V	VI	
	Fläche	Pflege	Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche	
				I * III		I * V	
1. Erdgrabstätten							
1.1	Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	3,00 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.2	Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	3,75 m ²	nein	52	195,00 m ²	59	221,25 m ²
1.3	Urne in Erdgrab	0,00 m ²	nein	-	-	-	-
1.4	Doppelgrabstätte	6,25 m ²	nein	47	293,75 m ²	38	237,50 m ²
1.5	Urne in Doppelgrabstätte	0,00 m ²	nein	-	-	-	-
2. Urnengrabstätten							
2.1	Urnengrab	2,25 m ²	nein	56	126,00 m ²	8	18,00 m ²
2.2	anonymes Urnengrab	2,25 m ²	ja	-	-	-	-
2.3	Rasenurnengrab	2,25 m ²	ja	10	22,50 m ²	1	2,25 m ²
Summen				165	637,25 m²	106	479,00 m²
davon zu pflegende Grabflächen				10	22,50 m ²	1	2,25 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
1,0	0,00 [m ²]
1,0	195,00 [m ²]
1,0	-
1,5	440,63 [m ²]
1,5	-
1,0	126,00 [m ²]
1,0	-
1,0	22,50 [m ²]
784,13 [m²]	

1.4.3 Flächenermittlung Friedhof Schloßborn

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
	Fläche	Pflege	Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche
				I * III		I * V
1. Erdgrabstätten						
1.1 Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	3,00 m ²	nein	8	24,00 m ²	4	12,00 m ²
1.2 Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	3,75 m ²	nein	67	251,25 m ²	147	551,25 m ²
1.3 Urne in Erdgrab	0,00 m ²	nein	-	-	-	-
1.4 Doppelgrabstätte	6,25 m ²	nein	101	631,25 m ²	96	600,00 m ²
1.5 Urne in Doppelgrabstätte	0,00 m ²	nein	-	-	-	-
2. Urnengrabstätten						
2.1 Urnengrab	2,25 m ²	nein	138	310,50 m ²	11	24,75 m ²
2.2 anonymes Urnengrab	2,25 m ²	ja	12	27,00 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenurnengrab	2,25 m ²	ja	23	51,75 m ²	1	2,25 m ²
Summen			349	1.295,75 m²	259	1.190,25 m²
davon zu pflegende Grabflächen			35	78,75 m ²	1	2,25 m ²

VII Äquivalenzziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
1,0	24,00 [m ²]
1,0	251,25 [m ²]
1,0	-
1,5	946,88 [m ²]
1,5	-
1,0	310,50 [m ²]
1,0	27,00 [m ²]
1,0	51,75 [m ²]
	1.611,38 [m²]

1.4.21 Zusammenfassung der Flächenermittlung

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen								
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen		VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII
			III Anzahl	IV Fläche I * III	V Anzahl	VI Fläche I * V		
1. Erdgrabstätten								
1.1 Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	3,00 m ²	nein	9	27,00 m ²	8	24,00 m ²	1,0	27,00 [m ²]
1.2 Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	3,75 m ²	nein	195	731,25 m ²	273	1.023,75 m ²	1,0	731,25 [m ²]
1.3 Urne in Erdgrab	0,00 m ²	nein	152	0,00 m ²	0	0,00 m ²	1,0	0,00 [m ²]
1.4 Doppelgrabstätte	6,25 m ²	nein	271	1.693,75 m ²	199	1.243,75 m ²	1,5	2.540,63 [m ²]
1.5 Urne in Doppelgrabstätte	0,00 m ²	nein	246	0,00 m ²	0	0,00 m ²	1,5	0,00 [m ²]
2. Urnengrabstätten								
2.1 Urnengrab	2,25 m ²	nein	343	771,75 m ²	45	101,25 m ²	1,0	771,75 [m ²]
2.2 anonymes Urnengrab	2,25 m ²	ja	23	51,75 m ²	1	2,25 m ²	1,0	51,75 [m ²]
2.3 Rasenurnengrab	2,25 m ²	ja	51	114,75 m ²	7	15,75 m ²	1,0	114,75 [m ²]
Summen			1.290	3.390,25 m²	533	2.410,75 m²		4.237,13 [m²]
davon zu pflegende Grabflächen			74	166,50 m ²	8	18,00 m ²		

1.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

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

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 5.801,00 m². Eine Freifläche von 2.410,75 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 41,56 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 30,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 11,56 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
Grabflächen gesamt	5.801,00 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	3.390,25 m ²	58,44 %
Anteil freie Grabflächen	2.410,75 m ²	41,56 %
Anteil überzählige Grabflächen		11,56 %

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet])	4.237,13 [m ²]	
Analog zur belegten, gewichteten Grabfläche, wurde die freie, gewichtete Grabfläche i.H.v. 3.032,63 [m ²] ermittelt. Somit ergibt sich eine gewichtete Gesamtfläche von 7.269,75 [m ²]. Der Anteil überzähliger Grabflächen hiervon beträgt:	840,38 [m ²]	11,56 %
Bemessungsgrundlage Grabfläche	5.077,51 [m²]	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen)	1.290 St.	
Wie schon beim "Flächenbezug" wird auch beim Gebührenmodell "Grabstellenbezug" der Anteil überzähliger Grabstellen hinzuaddiert. Dieser Anteil errechnet sich anhand der Summe der Gesamtgrabstellen (1.823 Stellen), folglich:	211 St.	11,56 %
Bemessungsgrundlage Grabstellen	1.501 St.	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Pflege"

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 184,50 m². Eine Freifläche von 18,00 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 9,76 % zur Gesamtfläche. Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
zu pflegende Grabflächen gesamt	184,50 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	166,50 m ²	90,24 %
Anteil freie Grabflächen	18,00 m ²	9,76 %
Anteil überzählige Grabflächen		0,00 %
Bemessungsgrundlage (zu pflegende belegte Grabstellen)	166,50 m ²	
zzgl. Anteil überzählige Grabflächen	0,00 m ²	0,00 %
Bemessungsgrundlage Pflege	166,50 m²	

Abb. 1 Diagramm Vorratsflächen - Ermittlung der Bemessungsgrundlage

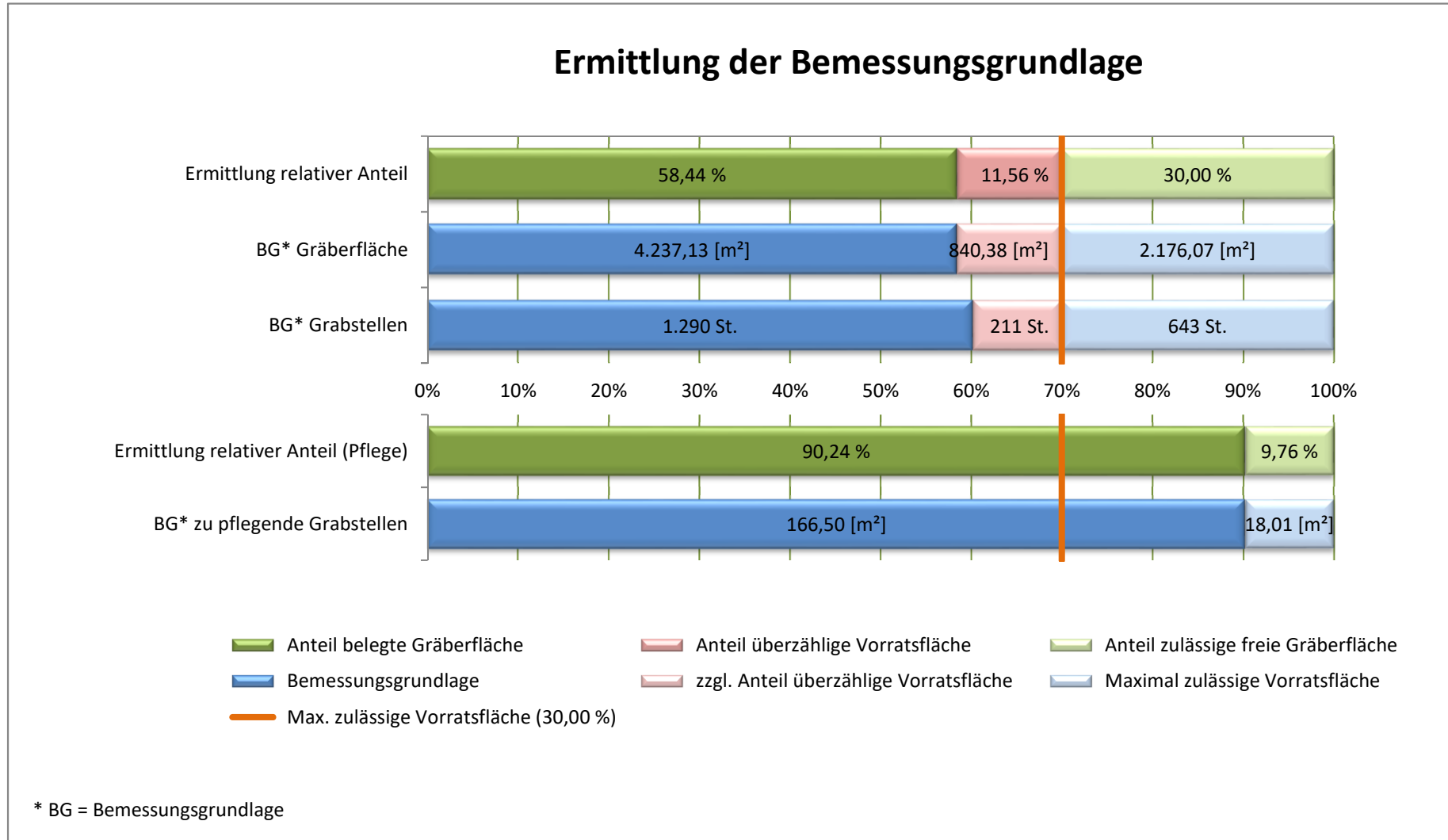
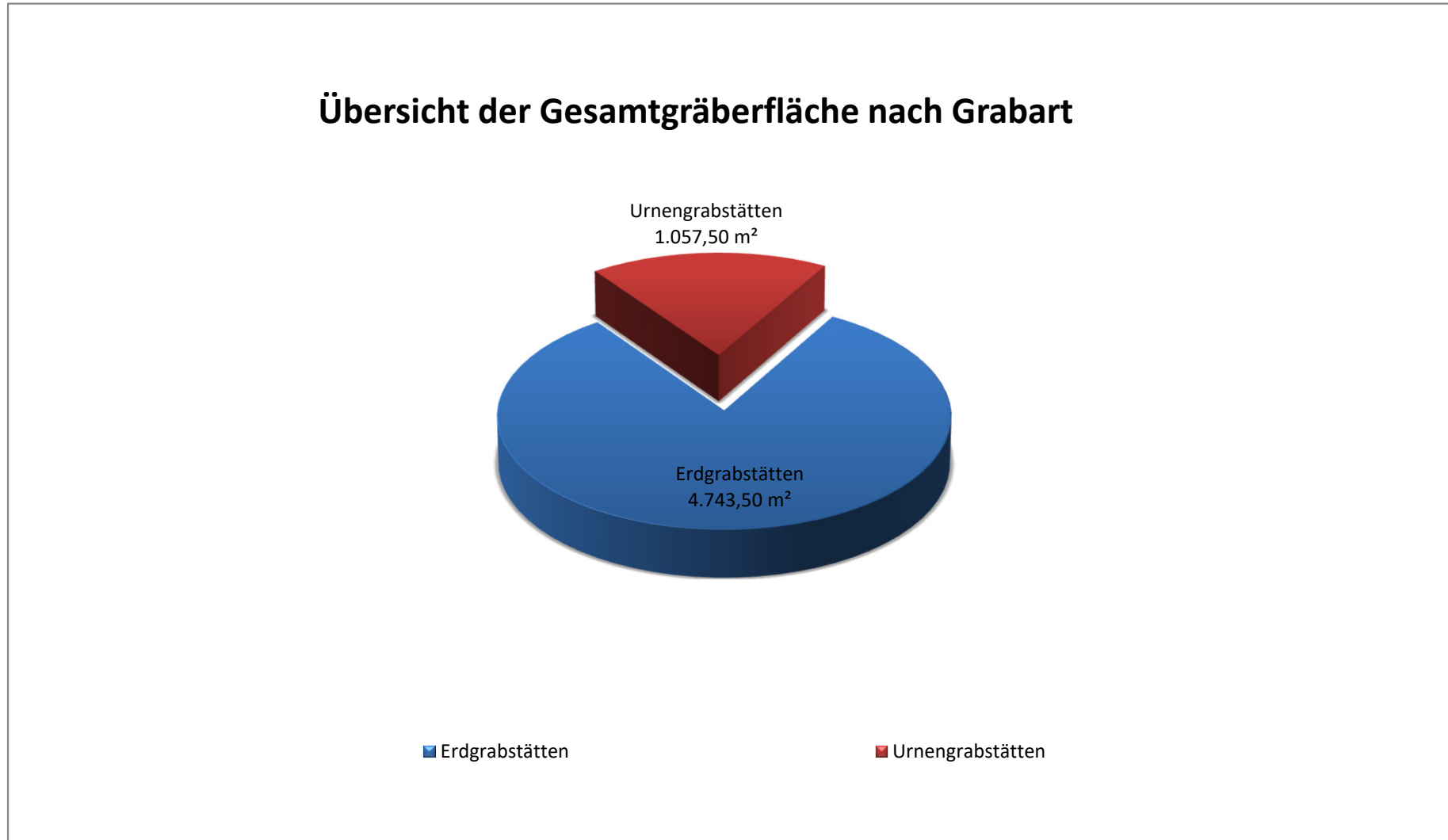
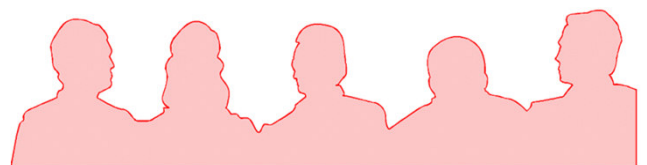


Abb. 2 Diagramm Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche



Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1.1 Ermittlung der laufenden Kosten

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2020 - 2022 in €					
Sachkonto	Kostenart	2020	2021	2022	Ø (2020 - 2022)
Betriebskosten					
6030200	Praxis- u. Laborbedarf	0,00	0,00	59,88	19,96
6051000	Strom	2.162,50	3.142,29	4.920,88	3.408,56
6056000	Wasser	-338,89	606,07	633,65	300,28
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	0,00	0,00	1.262,70	420,90
6063000	Materialaufw. f. Einricht. u. Ausstatt.	73,95	0,00	0,00	24,65
6069000	Sonst. Aufw. f. Reparatur u. Instandf.	0,00	416,50	0,00	138,83
6070000	Aufw. f. Berufskleidung	1.647,54	0,00	0,00	549,18
6081000	Reinigungsmaterial	1.380,74	1.085,52	202,97	889,74
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	145,00	1.308,88	162,34	538,74
6139000	sonstige weitere Fremdleist.	428,40	95,20	0,00	174,53
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	5.604,92	820,84	2.022,60	2.816,12
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	9.509,05	1.212,07	0,00	3.573,71
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	161,21	4.254,03	124,12	1.513,12
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	1.595,82	3.034,32	6.824,33	3.818,16
6166000	Wartungskosten	266,46	273,34	273,34	271,05
6171000	Aufw. f. Fremdensorgung	573,04	178,43	133,88	295,12
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	2.233,85	3.885,56	2.158,63	2.759,35
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	156,94	0,00	0,00	52,31
6620000	Afa Gebäude & Einr.	19.416,28	19.972,00	20.787,37	20.058,55
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	0,00	0,00	377,46	125,82
6642000	Afa Betriebsausstattung	243,00	245,00	0,00	162,67
6645000	Afa Geschäftsausstattung	705,56	943,00	943,00	863,85
6650000	Afa GWG	747,72	749,00	1.089,10	861,94
6900100	Beiträge f. gebäudebez. Vers.	454,64	455,15	0,00	303,26
6920000	Aufw. f. Schadenersatzleist.	0,00	0,00	3.436,20	1.145,40
7911000	außerplanm. Abschr. auf Sachanl.	0,00	151,00	204,80	118,60
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	12.685,21	12.493,25	12.698,75	12.625,74
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	2.818,42	3.756,72	1.275,40	2.616,85
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	1.287,73	824,13	808,85	973,57
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	278,82	308,49	368,31	318,54
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	179.944,32	141.362,17	104.624,17	141.976,89
Zwischensumme Betriebskosten		244.182,23	201.572,96	165.392,73	203.715,97

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2020 - 2022 in €					
Sachkonto	Kostenart	2020	2021	2022	Ø (2020 - 2022)
Betriebseinnahmen					
5090000	sonstige Umsatzerlöse	0,00	-1.900,00	-2.952,00	-1.617,33
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	-1.792,00	-675,00	-525,00	-997,33
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	0,00	0,00	-1.264,00	-421,33
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	-33.767,00	-32.272,60	-31.646,00	-32.561,87
5110500	ö.-re. Ben.ggeb. Wahlgr. Aufl. PRAP	-30.061,92	-30.296,47	-30.979,88	-30.446,09
5330000	Erträge aus Schadenersatzl.	-2.082,50	0,00	-3.436,20	-1.839,57
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffen	-28.267,08	-22.948,95	-18.267,41	-23.161,15
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	-366,14	0,00	-3.515,58	-1.293,91
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-96.336,64	-88.093,02	-92.586,07	-92.338,58
Summe laufende Kosten		147.845,59	113.479,94	72.806,66	111.377,40

2.1.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2024 - 2028 in €								
Sachkonto	Kostenart	Ø (2020 - 2022)	Ansatz 2023 (lt. Verw.)	2024	2025 *	2026 *	2027 *	2028 *
Betriebskosten								
6030200	Praxis- u. Laborbedarf	19,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6051000	Strom	3.408,56	6.900,00	5.480,00	5.590,00	5.700,00	5.810,00	5.930,00
6056000	Wasser	300,28	606,07	900,00	920,00	940,00	960,00	980,00
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	420,90	0,00	1.500,00	1.530,00	1.560,00	1.590,00	1.620,00
6063000	Materialaufw. f. Einricht. u. Ausstatt.	24,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	0,00	1.500,00	500,00	510,00	520,00	530,00	540,00
6069000	Sonst. Aufw. f. Reparatur u. Instandh.	138,83	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6070000	Aufw. f. Berufskleidung	549,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6081000	Reinigungsmaterial	889,74	1.000,00	1.000,00	1.020,00	1.040,00	1.060,00	1.080,00
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	538,74	500,00	500,00	510,00	520,00	530,00	540,00
6139000	sonstige weitere Fremdleist.	174,53	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	2.816,12	5.000,00	2.000,00	2.040,00	2.080,00	2.120,00	2.160,00
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	3.573,71	5.000,00	2.000,00	2.040,00	2.080,00	2.120,00	2.160,00
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	1.513,12	2.000,00	2.000,00	2.040,00	2.080,00	2.120,00	2.160,00
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3.818,16	2.000,00	3.000,00	3.060,00	3.120,00	3.180,00	3.240,00
6166000	Wartungskosten	271,05	300,00	300,00	310,00	320,00	330,00	340,00
6171000	Aufw. f. Fremdensorgung	295,12	1.060,00	500,00	510,00	520,00	530,00	540,00
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	2.759,35	3.000,00	3.000,00	3.060,00	3.120,00	3.180,00	3.240,00
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	52,31	190,00	190,00	190,00	190,00	190,00	190,00
6620000	Afa Gebäude & Einr.	20.058,55	20.347,00	21.245,00	21.670,00	22.100,00	22.540,00	22.990,00
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	125,82	117,00	654,00	670,00	680,00	690,00	700,00
6642000	Afa Betriebsausstattung	162,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6645000	Afa Geschäftsausstattung	863,85	944,00	946,00	960,00	980,00	1.000,00	1.020,00
6650000	Afa GWG	861,94	748,00	1.359,00	1.390,00	1.420,00	1.450,00	1.480,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2024 - 2028 in €								
Sachkonto	Kostenart	Ø (2020 - 2022)	Ansatz 2023 (lt. Verw.)	2024	2025 *	2026 *	2027 *	2028 *
677300	Aufw. f. betriebswirt. Beratungen u. ähnl.	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6900100	Beiträge f. gebäudebez. Vers.	303,26	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6920000	Aufw. f. Schadenersatzleist.	1.145,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7911000	außerplanm. Abschr. auf Sachanl.	118,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	12.625,74	12.610,00	12.952,00	13.210,00	13.470,00	13.740,00	14.010,00
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	2.616,85	3.968,00	1.348,00	1.370,00	1.400,00	1.430,00	1.460,00
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	973,57	808,00	823,00	840,00	860,00	880,00	900,00
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	318,54	416,00	430,00	440,00	450,00	460,00	470,00
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	141.976,89	160.953,00	140.046,00	142.850,00	145.710,00	148.620,00	151.590,00
Zwischensumme Betriebskosten		203.715,97	241.457,07	202.673,00	206.730,00	210.860,00	215.060,00	219.340,00
Betriebseinnahmen								
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-1.617,33	-1.000,00	-1.500,00	-1.530,00	-1.560,00	-1.590,00	-1.620,00
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	-997,33	-3.000,00	-500,00	-510,00	-520,00	-530,00	-540,00
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	-421,33	-1.000,00	-1.000,00	-1.020,00	-1.040,00	-1.060,00	-1.080,00
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	-32.561,87	-35.000,00	-30.000,00	-30.600,00	-31.210,00	-31.830,00	-32.470,00
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlgr. Aufl. PRAP	-30.446,09	-31.000,00	-30.000,00	-30.600,00	-31.210,00	-31.830,00	-32.470,00
5330000	Erträge aus Schadenersatzl.	-1.839,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr	-23.161,15	-23.180,00	-20.094,00	-20.500,00	-20.910,00	-21.330,00	-21.760,00
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	-1.293,91	-380,00	-3.691,00	-3.760,00	-3.840,00	-3.920,00	-4.000,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-92.338,58	-94.560,00	-86.785,00	-88.520,00	-90.290,00	-92.090,00	-93.940,00
Summe laufende Kosten		111.377,40	146.897,07	115.888,00	118.210,00	120.570,00	122.970,00	125.400,00

* zzgl. Preissteigerung: 2,00 %

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten															
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	Friedhof	AHK	Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		Kalkulationsjahr 2028		
					Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	
Gebäude, Aufbauten															
GEB-2	3	Trauerhalle Schlossborn	FH Schlossborn	118.008,07	1.475,10	84.701,80	1.475,10	83.226,70	1.475,10	81.751,60	1.475,10	80.276,50	1.475,10	78.801,39	
GEB-16	3	Trauerhalle Oberems	FH Oberems	75.219,90	1.253,67	11.281,67	1.253,67	10.028,01	1.253,67	8.774,34	1.253,67	7.520,68	1.253,67	6.267,01	
GEB-25	3	Trauerhalle Glashütten	FH Glashütten	87.924,26	1.099,05	19.830,89	1.099,05	18.731,84	1.099,05	17.632,79	1.099,05	16.533,73	1.099,05	15.434,68	
AV-283	1	Gartenhaus Karlkoga	FH Schlossborn	1.958,67	130,58	1.294,84	130,58	1.164,27	130,58	1.033,69	130,58	903,11	130,58	772,53	
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten					3.958,40	117.109,21	3.958,40	113.150,81	3.958,40	109.192,41	3.958,40	105.234,01	3.958,40	101.275,62	
Friedhofsanlagen															
FWE-383	1	Neuer Weg Waldfriedhof	Waldfriedhof	6.999,56	279,98	2.553,04	279,98	2.273,05	279,98	1.993,07	279,98	1.713,09	279,98	1.433,11	
FRIEDH-1	1	Friedhofswege	FH Oberems	19.249,88	770,00	9.721,01	770,00	8.951,01	770,00	8.181,02	770,00	7.411,02	770,00	6.641,03	
FRIEDH-11	1	Zaunanlage	FH Glashütten	11.700,13	468,01	7.984,99	468,01	7.516,98	468,01	7.048,98	468,01	6.580,97	468,01	6.112,97	
FRIEDH-2	1	Einfriedigung neue Grabfelder	-	4.036,29	161,45	1.986,10	161,45	1.824,65	161,45	1.663,19	161,45	1.501,74	161,45	1.340,29	
FRIEDH-3	1	Grünflächen	FH Oberems	58.320,24	2.332,81	23.944,38	2.332,81	21.611,57	2.332,81	19.278,76	2.332,81	16.945,95	2.332,81	14.613,14	
FRIEDH-4	1	Friedhofswege	FH Oberems	69.506,79	2.780,27	28.500,46	2.780,27	25.720,19	2.780,27	22.939,91	2.780,27	20.159,64	2.780,27	17.379,37	
FRIEDH-5	1	Friedhofswege	FH Oberems	10.385,99	415,44	4.467,12	415,44	4.051,68	415,44	3.636,24	415,44	3.220,80	415,44	2.805,36	
FRIEDH-6	1	Einfriedigungsmauer	FH Oberems	7.822,63	97,78	6.378,43	97,78	6.280,65	97,78	6.182,87	97,78	6.085,09	97,78	5.987,30	
FRIEDH-7	1	Zaunanlage	FH Oberems	7.729,85	386,49	2.029,02	386,49	1.642,52	386,49	1.256,03	386,49	869,54	386,49	483,04	
FRIEDH-8	1	Toranlage	FH Oberems	2.940,59	117,62	1.203,75	117,62	1.086,13	117,62	968,51	117,62	850,88	117,62	733,26	
FRIEDH-9	1	2 Schöpfbecken	FH Oberems	2.686,91	107,48	1.174,05	107,48	1.066,57	107,48	959,09	107,48	851,62	107,48	744,14	
FRIEDH-10	1	Holzkreuz	FH Oberems	321,30	16,07	92,87	16,07	76,81	16,07	60,74	16,07	44,68	16,07	28,61	
FRIEDH-11	1	Erweiterung Wegenetz	FH Schloßborn	16.176,74	647,07	13.102,86	647,07	12.455,79	647,07	11.808,72	647,07	11.161,65	647,07	10.514,58	
FRIEDH-12	1	Erweiterung Wegenetz	FH Glashütten	23.781,54	951,26	19.342,48	951,26	18.391,22	951,26	17.439,95	951,26	16.488,69	951,26	15.537,43	
FRIEDH-13	1	Zaunanlage	FH Schloßborn	11.305,00	565,25	9.421,50	565,25	8.856,25	565,25	8.291,00	565,25	7.725,75	565,25	7.160,50	
FRIEDH-14	1	Erweiterung Wegenetz	FH Schloßborn	22.401,40	896,06	20.160,89	896,06	19.264,83	896,06	18.368,78	896,06	17.472,72	896,06	16.576,66	
FRIEDH-15	1	Erweiterung Wegenetz	FH Glashütten	6.341,77	253,67	5.791,66	253,67	5.537,99	253,67	5.284,32	253,67	5.030,65	253,67	4.776,98	
HIST-60	1	Erweiterung	FH Glashütten	60.214,00	2.937,27	13.219,46	2.937,27	10.282,20	2.937,27	7.344,93	2.937,27	4.407,66	2.937,27	1.470,39	
HIST-65	1	Bepflanzung	-	2.340,00	104,00	676,00	104,00	572,00	104,00	468,00	104,00	364,00	104,00	260,00	
HIST-70	1	Gehweg	FH Oberems	9.796,00	399,84	3.396,33	399,84	2.996,49	399,84	2.596,65	399,84	2.196,82	399,84	1.796,98	
HIST-79	1	Pflasterung	FH Schloßborn	12.309,00	600,44	2.702,12	600,44	2.101,68	600,44	1.501,24	600,44	900,80	600,44	300,37	
HIST-80	1	Pflasterung	FH Schloßborn	9.559,00	444,60	2.444,79	444,60	2.000,19	444,60	1.555,58	444,60	1.110,98	444,60	666,37	
HIST-81	1	Gehweg	FH Schloßborn	2.927,00	119,47	1.016,06	119,47	896,59	119,47	777,12	119,47	657,65	119,47	538,18	
KA-8	1	Kanalanschl. Schöpfbecken	FH Oberems	1.343,50	33,59	895,83	33,59	862,24	33,59	828,65	33,59	795,06	33,59	761,48	
WV-0526	1	WL	FH Oberems	8.913,86	222,85	5.625,31	222,85	5.402,46	222,85	5.179,61	222,85	4.956,77	222,85	4.733,92	
AV-395	1	Schöpfstelle	-	2.439,50	121,98	2.084,05	121,98	1.962,08	121,98	1.840,10	121,98	1.718,13	121,98	1.596,15	
AV-475	1	Wasserschöpfstelle Neuanlage	-	40.640,96	2.032,05	36.310,90	2.032,05	34.278,86	2.032,05	32.246,81	2.032,05	30.214,76	2.032,05	28.182,71	
Zwischensumme Friedhofsanlagen					18.262,78	226.225,44	18.262,78	207.962,66	18.262,78	189.699,89	18.262,78	171.437,11	18.262,78	153.174,33	
Betriebs- und Geschäftsausstattung															
AV-334	3	Omnitroc Lautsprecheranlage	-	1.161,28	145,16	556,68	145,16	411,52	145,16	266,36	145,16	121,20	145,16	0,00	
AV-338	3	Omnitroc Lautsprecheranlage	-	1.217,28	152,16	571,68	152,16	419,52	152,16	267,36	152,16	115,20	152,16	0,00	
AV-68	3	Stapelstühle	-	4.408,24	293,88	268,23	268,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AV-85	1	Inventar Friedhöfe 3 Tische	-	317,73	21,18	26,64	21,18	5,45	5,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AV-94	3	Stapelstühle	FH Schloßborn	4.951,59	330,11	1.266,79	330,11	936,68	330,11	606,58	330,11	276,47	330,11	0,00	
Zwischensumme Betriebs- und Geschäftsausstattung					942,49	2.690,02	916,84	1.773,18	632,88	1.140,30	627,43	512,87	512,87	0,00	

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten															
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	Friedhof	AHK	Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		Kalkulationsjahr 2028		
					Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	
GWG															
AV-332	1	GWG FH 2020	-	1.730,72	345,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AV-481	1	GWG FH 2022	-	1.706,10	341,22	682,56	341,22	341,34	341,22	0,12	0,12	0,00	0,00	0,00	
AV-531	1	GWG FH 2023	-	2.356,20	471,24	1.413,72	471,24	942,48	471,24	471,24	471,24	0,00	0,00	0,00	
Zwischensumme GWG					1.158,32	2.096,28	812,46	1.283,82	812,46	471,36	471,36	0,00	0,00	0,00	
Summe					24.321,98	348.120,95	23.950,48	324.170,47	23.666,52	300.503,95	23.319,96	277.183,99	22.734,05	254.449,95	

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung						
Zuordnung	Bezeichnung					
1	Friedhofsunterhaltung	Abschreibungen:	19.572,85	19.227,00	19.211,27	18.864,72
		Restbuchwert:	229.643,20	210.416,20	191.204,93	172.340,22
		kalkulatorische Verzinsung:	9.185,73	8.416,65	7.648,20	6.893,61
						6.157,87
2	Grundstücke	Abschreibungen:	0,00	0,00	0,00	0,00
		Restbuchwert:	0,00	0,00	0,00	0,00
		kalkulatorische Verzinsung:	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
3	Trauerhalle	Abschreibungen:	4.749,13	4.723,48	4.455,25	4.455,25
		Restbuchwert:	118.477,74	113.754,26	109.299,02	104.843,77
		kalkulatorische Verzinsung:	4.739,11	4.550,17	4.371,96	4.193,75
						4.020,12

kalk. Zinssatz: 4,0 %

2.3 Verteilerschlüssel - Kostenrechnung

Verteilerschlüssel (KLR)											
Bezeichnung	Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen Fremdkostenstellen			
	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
Flächenbezug	Grabstellenbezug										
1	Friedhofsunterhaltung	50,00 %	50,00 %								
2	Flächenschlüssel	100,00 %									
3	Stellenschlüssel		100,00 %								
4	Gemeinkosten								100,00 %		
5	Kein Ansatz										100,00 %
6	Grundstück	24,00 %	24,00 %	15,00 %	15,00 %	20,00 %			2,00 %		
7	Gebäude			8,80 %	13,11 %	64,52 %			9,76 %		3,81 %
8	ILV Bauhof	4,54 %	4,54 %	15,84 %		16,24 %	6,96 %	9,07 %	1,30 %		41,51 %

Ermittlung Verteilerschlüssel "7 - Gebäude" (lt. Mitteilg. Verw.)						
Bezeichnung	Gesamt	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
Gebäudeflächen						
Trauerhalle	1.275,29 m ²			1.275,29 m ²		
Gemeinderäume	36,29 m ²				36,29 m ²	
Pfarrer	75,38 m ²					75,38 m ²
Aufbahrungsraum	174,00 m ²	174,00 m ²				
WC	53,29 m ²				53,29 €	
Abstellraum	103,30 m ²				103,30 m ²	
Sargkammer	103,62 m ²		103,62 m ²			
Summe	1.821,17 m²	174,00 m²	103,62 m²	1.275,29 m²	192,88 m²	75,38 m²
<i>Energiegewichtung</i>		1	2,5	1	1	1
Fläche gewichtet	1.976,60 m²	174,00 m²	259,05 m²	1.275,29 m²	192,88 m²	75,38 m²
relative Anteile	100,00 %	8,80 %	13,11 %	64,52 %	9,76 %	3,81 %

Ermittlung Verteilerschlüssel "8 - ILV Bauhof"									
Aufwand 2022	Gesamt	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Nicht ansatzfähig
		Flächenbezug	Grabstellenbezug						
<i>Schlüssel Bestattung</i>					70%	30%			
<i>Schlüssel Sonstiges</i>		9%	9%					3%	80%
Bestattung	24.276,02 €				16.993,21 €	7.282,81 €			
Grabaushub	16.573,89 €			16.573,89 €					
Grabräumung	9.491,22 €						9.491,22 €		
<i>Sonstige Tätigkeiten</i>	54.283,04 €	4.749,77 €	4.749,77 €					1.357,08 €	43.426,43 €
Summe	104.624,17 €	4.749,77 €	4.749,77 €	16.573,89 €	16.993,21 €	7.282,81 €	9.491,22 €	1.357,08 €	43.426,43 €
relative Anteile	100,00 %	4,54 %	4,54 %	15,84 %	16,24 %	6,96 %	9,07 %	1,30 %	41,51 %

2.4.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2024

Haushaltsjahr 2024																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig			
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
6051000	Strom	7	5.480				8,80 % 482	13,11 % 718	64,52 % 3.536				9,76 % 535	3,81 % 209			
6056000	Wasser	6	900	24,00 % 216	24,00 % 216		15,00 % 135	15,00 % 135	20,00 % 180				2,00 % 18				
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	6	1.500	24,00 % 360	24,00 % 360		15,00 % 225	15,00 % 225	20,00 % 300				2,00 % 30				
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	3	500		100,00 % 500												
6081000	Reinigungsmaterial	7	1.000				8,80 % 88	13,11 % 131	64,52 % 645				9,76 % 98	3,81 % 38			
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	1	500	50,00 % 250	50,00 % 250												
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	6	2.000	24,00 % 480	24,00 % 480		15,00 % 300	15,00 % 300	20,00 % 400				2,00 % 40				
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	6	2.000	24,00 % 480	24,00 % 480		15,00 % 300	15,00 % 300	20,00 % 400				2,00 % 40				
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	6	2.000	24,00 % 480	24,00 % 480		15,00 % 300	15,00 % 300	20,00 % 400				2,00 % 40				
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3	3.000		100,00 % 3.000												
6166000	Wartungskosten	1	300	50,00 % 150	50,00 % 150												
6171000	Aufw. f. Fremdensorgung	1	500	50,00 % 250	50,00 % 250												
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	3	3.000		100,00 % 3.000												
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	1	190	50,00 % 95	50,00 % 95												
6620000	Afa Gebäude & Einr.	5	21.245											100,00 % 21.245			
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	5	654											100,00 % 654			
6645000	Afa Geschäftsausstattung	5	946											100,00 % 946			
6650000	Afa GWG	5	1.359											100,00 % 1.359			
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	5	12.952											100,00 % 12.952			
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	4	1.348										100,00 % 1.348				
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	4	823										100,00 % 823				
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	4	430										100,00 % 430				
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	8	140.046	4,54 % 6.358	4,54 % 6.358	15,84 % 22.185			16,24 % 22.746	6,96 % 9.748	9,07 % 12.705	1,30 % 1.817		41,51 % 58.129			
Zwischensumme Betriebskosten			202.673	9.119	15.619	22.185	1.830	2.109	28.607	9.748	12.705	1.817	3.401	95.532			
Betriebseinnahmen																	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	5	-1.500											100,00 % -1.500			
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	4	-500										100,00 % -500				
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	5	-1.000											100,00 % -1.000			
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlg.	5	-30.000											100,00 % -30.000			
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlg. Aufl. PRAP	5	-30.000											100,00 % -30.000			
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr.	5	-20.094											100,00 % -20.094			
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	5	-3.691											100,00 % -3.691			
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-86.785	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-500	-86.285			
Summe Laufende Kosten			115.888	9.119	15.619	22.185	1.830	2.109	28.607	9.748	12.705	1.817	2.901	9.247			
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	1	19.573	50,00 % 9.786	50,00 % 9.786												
2	Grundstücke	2	0														
3	Trauerhalle	3	4.749		100,00 % 4.749												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			24.322	9.786	14.536	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Haushaltsjahr 2024														
Kostenarten				Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Kalkulatorische Verzinsung														
1	Friedhofsunterhaltung	1	9.186	50,00 %	4.593	50,00 %	4.593							
2	Grundstücke	2	0											
3	Trauerhalle	3	4.739			100,00 %	4.739							
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			13.925		4.593		9.332	0	0	0	0	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten			38.247		14.379		23.868	0	0	0	0	0	0	0
Gemeinkostenverrechnung														
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten														
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			144.888	23.498	39.486	22.185	1.830	2.109	28.607	9.748	12.705	1.817	2.901	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				16,55 %	27,81 %	15,62 %	1,29 %	1,49 %	20,15 %	6,87 %	8,95 %	1,28 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			2.901	480	807	453	37	43	585	199	260	37		
Summe Gemeinkosten			2.901	480	807	453	37	43	585	199	260	37		
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			144.888	23.978	40.293	22.639	1.868	2.152	29.192	9.948	12.964	1.854		
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege		

2.4.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

Haushaltsjahr 2025																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig			
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
6051000	Strom	7	5.590				8,80 % 492	13,11 % 733	64,52 % 3.607				9,76 % 545	3,81 % 213			
6056000	Wasser	6	920	24,00 % 221	24,00 % 221		15,00 % 138	15,00 % 138	20,00 % 184				2,00 % 18				
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	6	1.530	24,00 % 367	24,00 % 367		15,00 % 230	15,00 % 230	20,00 % 306				2,00 % 31				
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	3	510		100,00 % 510												
6081000	Reinigungsmaterial	7	1.020				8,80 % 90	13,11 % 134	64,52 % 658				9,76 % 100	3,81 % 39			
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	1	510	50,00 % 255	50,00 % 255												
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	6	2.040	24,00 % 490	24,00 % 490		15,00 % 306	15,00 % 306	20,00 % 408				2,00 % 41				
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	6	2.040	24,00 % 490	24,00 % 490		15,00 % 306	15,00 % 306	20,00 % 408				2,00 % 41				
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	6	2.040	24,00 % 490	24,00 % 490		15,00 % 306	15,00 % 306	20,00 % 408				2,00 % 41				
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3	3.060		100,00 % 3.060												
6166000	Wartungskosten	1	310	50,00 % 155	50,00 % 155												
6171000	Aufw. f. Fremdentorgung	1	510	50,00 % 255	50,00 % 255												
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	3	3.060		100,00 % 3.060												
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	1	190	50,00 % 95	50,00 % 95												
6620000	Afa Gebäude & Einr.	5	21.670											100,00 % 21.670			
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	5	670											100,00 % 670			
6645000	Afa Geschäftsausstattung	5	960											100,00 % 960			
6650000	Afa GWG	5	1.390											100,00 % 1.390			
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	5	13.210											100,00 % 13.210			
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	4	1.370										100,00 % 1.370				
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	4	840										100,00 % 840				
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	4	440										100,00 % 440				
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	8	142.850	4,54 % 6.485	4,54 % 6.485	15,84 % 22.629			16,24 % 23.202	6,96 % 9.944	9,07 % 12.959	1,30 % 1.853		41,51 % 59.293			
Zwischensumme Betriebskosten			206.730	9.302	15.932	22.629	1.867	2.152	29.181	9.944	12.959	1.853	3.466	97.445			
Betriebseinnahmen																	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	5	-1.530											100,00 % -1.530			
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	4	-510										100,00 % -510				
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	5	-1.020											100,00 % -1.020			
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	5	-30.600											100,00 % -30.600			
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlgr. Aufl. PRAP	5	-30.600											100,00 % -30.600			
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr.	5	-20.500											100,00 % -20.500			
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	5	-3.760											100,00 % -3.760			
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-88.520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-510	-88.010			
Summe Laufende Kosten			118.210	9.302	15.932	22.629	1.867	2.152	29.181	9.944	12.959	1.853	2.956	9.435			
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	1	19.227	50,00 % 9.613	50,00 % 9.613												
2	Grundstücke	2	0														
3	Trauerhalle	3	4.723		100,00 % 4.723												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			23.950	9.613	14.337	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Haushaltsjahr 2025

Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
				Flächenbezug	Grabstellenbezug										
Kalkulatorische Verzinsung															
1	Friedhofsunterhaltung	1	8.417	50,00 %	4.208	50,00 %	4.208								
2	Grundstücke	2	0												
3	Trauerhalle	3	4.550			100,00 %	4.550								
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			12.967		4.208		8.758	0	0	0	0	0	0	0	
Summe Kalkulatorische Kosten			36.917		13.822		23.095	0	0	0	0	0	0	0	

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten												
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		145.692	23.124	39.027	22.629	1.867	2.152	29.181	9.944	12.959	1.853	2.956
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			16,20 %	27,34 %	15,85 %	1,31 %	1,51 %	20,44 %	6,97 %	9,08 %	1,30 %	
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		2.956	479	808	469	39	45	604	206	268	38	
Summe Gemeinkosten		2.956	479	808	469	39	45	604	206	268	38	
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		145.692	23.603	39.836	23.098	1.906	2.196	29.785	10.150	13.227	1.891	
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	

2.4.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2026

Haushaltsjahr 2026																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig			
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
6051000	Strom	7	5.700				8,80 % 502	13,11 % 747	64,52 % 3.678				9,76 % 556	3,81 % 217			
6056000	Wasser	6	940	24,00 % 226	24,00 % 226		15,00 % 141	15,00 % 141	20,00 % 188				2,00 % 19				
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	6	1.560	24,00 % 374	24,00 % 374		15,00 % 234	15,00 % 234	20,00 % 312				2,00 % 31				
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	3	520		100,00 % 520												
6081000	Reinigungsmaterial	7	1.040				8,80 % 92	13,11 % 136	64,52 % 671				9,76 % 101	3,81 % 40			
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	1	520	50,00 % 260	50,00 % 260												
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	6	2.080	24,00 % 499	24,00 % 499		15,00 % 312	15,00 % 312	20,00 % 416				2,00 % 42				
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	6	2.080	24,00 % 499	24,00 % 499		15,00 % 312	15,00 % 312	20,00 % 416				2,00 % 42				
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	6	2.080	24,00 % 499	24,00 % 499		15,00 % 312	15,00 % 312	20,00 % 416				2,00 % 42				
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3	3.120		100,00 % 3.120												
6166000	Wartungskosten	1	320	50,00 % 160	50,00 % 160												
6171000	Aufw. f. Fremdentorgung	1	520	50,00 % 260	50,00 % 260												
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	3	3.120		100,00 % 3.120												
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	1	190	50,00 % 95	50,00 % 95												
6620000	Afa Gebäude & Einr.	5	22.100											100,00 % 22.100			
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	5	680											100,00 % 680			
6645000	Afa Geschäftsausstattung	5	980											100,00 % 980			
6650000	Afa GWG	5	1.420											100,00 % 1.420			
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	5	13.470											100,00 % 13.470			
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	4	1.400										100,00 % 1.400				
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	4	860										100,00 % 860				
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	4	450										100,00 % 450				
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	8	145.710	4,54 % 6.615	4,54 % 6.615	15,84 % 23.082			16,24 % 23.666	6,96 % 10.143	9,07 % 13.218	1,30 % 1.890		41,51 % 60.480			
Zwischensumme Betriebskosten			210.860	9.488	16.248	23.082	1.904	2.194	29.763	10.143	13.218	1.890	3.542	99.387			
Betriebseinnahmen																	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	5	-1.560											100,00 % -1.560			
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	4	-520										100,00 % -520				
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	5	-1.040											100,00 % -1.040			
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	5	-31.210											100,00 % -31.210			
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlgr. Aufl. PRAP	5	-31.210											100,00 % -31.210			
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr.	5	-20.910											100,00 % -20.910			
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	5	-3.840											100,00 % -3.840			
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-90.290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-520	-89.770			
Summe Laufende Kosten			120.570	9.488	16.248	23.082	1.904	2.194	29.763	10.143	13.218	1.890	3.022	9.617			
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	1	19.211	50,00 % 9.606	50,00 % 9.606												
2	Grundstücke	2	0														
3	Trauerhalle	3	4.455		100,00 % 4.455												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			23.667	9.606	14.061	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Haushaltsjahr 2026															
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
				Flächenbezug	Grabstellenbezug										
Kalkulatorische Verzinsung															
1	Friedhofsunterhaltung	1	7.648	50,00 %	3.824	50,00 %	3.824								
2	Grundstücke	2	0												
3	Trauerhalle	3	4.372			100,00 %	4.372								
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			12.020		3.824		8.196	0	0	0	0	0	0	0	
Summe Kalkulatorische Kosten			35.687		13.430		22.257	0	0	0	0	0	0	0	
Gemeinkostenverrechnung															
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten															
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			146.640	22.917	38.505	23.082	1.904	2.194	29.763	10.143	13.218	1.890	3.022		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				15,96 %	26,81 %	16,07 %	1,33 %	1,53 %	20,72 %	7,06 %	9,20 %	1,32 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			3.022	482	810	486	40	46	626	213	278	40			
Summe Gemeinkosten			3.022	482	810	486	40	46	626	213	278	40			
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			146.640	23.400	39.315	23.568	1.944	2.241	30.389	10.356	13.497	1.930			
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege			

2.4.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2027

Haushaltsjahr 2027																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig			
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
6051000	Strom	7	5.810				8,80 % 511	13,11 % 761	64,52 % 3.749				9,76 % 567	3,81 % 222			
6056000	Wasser	6	960	24,00 % 230	24,00 % 230		15,00 % 144	15,00 % 144	20,00 % 192				2,00 % 19				
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	6	1.590	24,00 % 382	24,00 % 382		15,00 % 239	15,00 % 239	20,00 % 318				2,00 % 32				
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	3	530		100,00 % 530												
6081000	Reinigungsmaterial	7	1.060				8,80 % 93	13,11 % 139	64,52 % 684				9,76 % 103	3,81 % 40			
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	1	530	50,00 % 265	50,00 % 265												
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	6	2.120	24,00 % 509	24,00 % 509		15,00 % 318	15,00 % 318	20,00 % 424				2,00 % 42				
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	6	2.120	24,00 % 509	24,00 % 509		15,00 % 318	15,00 % 318	20,00 % 424				2,00 % 42				
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	6	2.120	24,00 % 509	24,00 % 509		15,00 % 318	15,00 % 318	20,00 % 424				2,00 % 42				
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3	3.180		100,00 % 3.180												
6166000	Wartungskosten	1	330	50,00 % 165	50,00 % 165												
6171000	Aufw. f. Fremdentorgung	1	530	50,00 % 265	50,00 % 265												
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	3	3.180		100,00 % 3.180												
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	1	190	50,00 % 95	50,00 % 95												
6620000	Afa Gebäude & Einr.	5	22.540											100,00 % 22.540			
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	5	690											100,00 % 690			
6645000	Afa Geschäftsausstattung	5	1.000											100,00 % 1.000			
6650000	Afa GWG	5	1.450											100,00 % 1.450			
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	5	13.740											100,00 % 13.740			
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	4	1.430										100,00 % 1.430				
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	4	880										100,00 % 880				
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	4	460										100,00 % 460				
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	8	148.620	4,54 % 6.747	4,54 % 6.747	15,84 % 23.543			16,24 % 24.139	6,96 % 10.345	9,07 % 13.482	1,30 % 1.928		41,51 % 61.688			
Zwischensumme Betriebskosten			215.060	9.676	16.566	23.543	1.941	2.237	30.354	10.345	13.482	1.928	3.619	101.370			
Betriebseinnahmen																	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	5	-1.590											100,00 % -1.590			
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	4	-530										100,00 % -530				
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	5	-1.060											100,00 % -1.060			
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	5	-31.830											100,00 % -31.830			
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlgr. Aufl. PRAP	5	-31.830											100,00 % -31.830			
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr.	5	-21.330											100,00 % -21.330			
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	5	-3.920											100,00 % -3.920			
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-92.090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-530	-91.560			
Summe Laufende Kosten			122.970	9.676	16.566	23.543	1.941	2.237	30.354	10.345	13.482	1.928	3.089	9.810			
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	1	18.865	50,00 % 9.432	50,00 % 9.432												
2	Grundstücke	2	0														
3	Trauerhalle	3	4.455		100,00 % 4.455												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			23.320	9.432	13.888	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Haushaltsjahr 2027														
Kostenarten				Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Kalkulatorische Verzinsung														
1	Friedhofsunterhaltung	1	6.894	50,00 %	3.447	50,00 %	3.447							
2	Grundstücke	2	0											
3	Trauerhalle	3	4.194			100,00 %	4.194							
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			11.087		3.447		7.641	0	0	0	0	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten			34.407		12.879		21.528	0	0	0	0	0	0	0
Gemeinkostenverrechnung														
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten														
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			147.568	22.555	38.094	23.543	1.941	2.237	30.354	10.345	13.482	1.928	3.089	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				15,61 %	26,37 %	16,30 %	1,34 %	1,55 %	21,01 %	7,16 %	9,33 %	1,33 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			3.089	482	814	503	41	48	649	221	288	41		
Summe Gemeinkosten			3.089	482	814	503	41	48	649	221	288	41		
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			147.568	23.037	38.908	24.047	1.983	2.285	31.002	10.566	13.771	1.969		
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege		

2.4.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2028

Haushaltsjahr 2028																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungs-raum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig			
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
6051000	Strom	7	5.930				8,80 % 522	13,11 % 777	64,52 % 3.826				9,76 % 579	3,81 % 226			
6056000	Wasser	6	980	24,00 % 235	24,00 % 235		15,00 % 147	15,00 % 147	20,00 % 196				2,00 % 20				
6061000	Materialaufw. f. Geb. u. Außenanl.	6	1.620	24,00 % 389	24,00 % 389		15,00 % 243	15,00 % 243	20,00 % 324				2,00 % 32				
606500	Materialaufw. f. Straßen, Wege, Plätze	3	540		100,00 % 540												
6081000	Reinigungsmaterial	7	1.080				8,80 % 95	13,11 % 142	64,52 % 697				9,76 % 105	3,81 % 41			
6089000	übriger sonst. Materialaufw.	1	540	50,00 % 270	50,00 % 270												
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl.	6	2.160	24,00 % 518	24,00 % 518		15,00 % 324	15,00 % 324	20,00 % 432				2,00 % 43				
6162000	Instandh. v. techn. Anl.	6	2.160	24,00 % 518	24,00 % 518		15,00 % 324	15,00 % 324	20,00 % 432				2,00 % 43				
6163000	Instandh. v. Einricht. u. Ausstatt.	6	2.160	24,00 % 518	24,00 % 518		15,00 % 324	15,00 % 324	20,00 % 432				2,00 % 43				
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingrb.	3	3.240		100,00 % 3.240												
6166000	Wartungskosten	1	340	50,00 % 170	50,00 % 170												
6171000	Aufw. f. Fremdentorgung	1	540	50,00 % 270	50,00 % 270												
6179000	And. sonstige Aufw. f. bez. Leist.	3	3.240		100,00 % 3.240												
6420000	Beiträge z. Berufsg. u. Unfallvers.	1	190	50,00 % 95	50,00 % 95												
6620000	Afa Gebäude & Einr.	5	22.990											100,00 % 22.990			
6630000	Afa techn. Anl. U. Maschinen	5	700											100,00 % 700			
6645000	Afa Geschäftsausstattung	5	1.020											100,00 % 1.020			
6650000	Afa GWG	5	1.480											100,00 % 1.480			
9600010	Kosten Kalk. Verzinsung	5	14.010											100,00 % 14.010			
9600045	Kosten ILV BGM, Gemeindeorg.	4	1.460										100,00 % 1.460				
9600060	Kosten ILV Finanzverwaltung	4	900										100,00 % 900				
6900061	Kosten ILV Kasse, Steuern	4	470										100,00 % 470				
9610000	Kosten ILV Kommunale Betriebe	8	151.590	4,54 % 6.882	4,54 % 6.882	15,84 % 24.014			16,24 % 24.621	6,96 % 10.552	9,07 % 13.752	1,30 % 1.966		41,51 % 62.921			
Zwischensumme Betriebskosten			219.340	9.866	16.886	24.014	1.979	2.281	30.960	10.552	13.752	1.966	3.696	103.388			
Betriebseinnahmen																	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	5	-1.620											100,00 % -1.620			
5101000	öffentl. Rechtl. Verwaltungsgeb.	4	-540										100,00 % -540				
5110000	öffentl. Rechtl. Benutzungsgeb.	5	-1.080											100,00 % -1.080			
5110010	Bestattungsgebühren ohne Wahlgr.	5	-32.470											100,00 % -32.470			
5110500	ö.-re. Ben.geb. Wahlgr. Aufl. PRAP	5	-32.470											100,00 % -32.470			
9500090	Erlöse ILV Bestattungswesen / öffentl. Gr.	5	-21.760											100,00 % -21.760			
9510000	Erlöse ILV Kommunale Betriebe	5	-4.000											100,00 % -4.000			
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-93.940	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-540	-93.400			
Summe Laufende Kosten			125.400	9.866	16.886	24.014	1.979	2.281	30.960	10.552	13.752	1.966	3.156	9.988			
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	1	18.393	50,00 % 9.197	50,00 % 9.197												
2	Grundstücke	2	0														
3	Trauerhalle	3	4.341		100,00 % 4.341												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			22.734	9.197	13.537	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

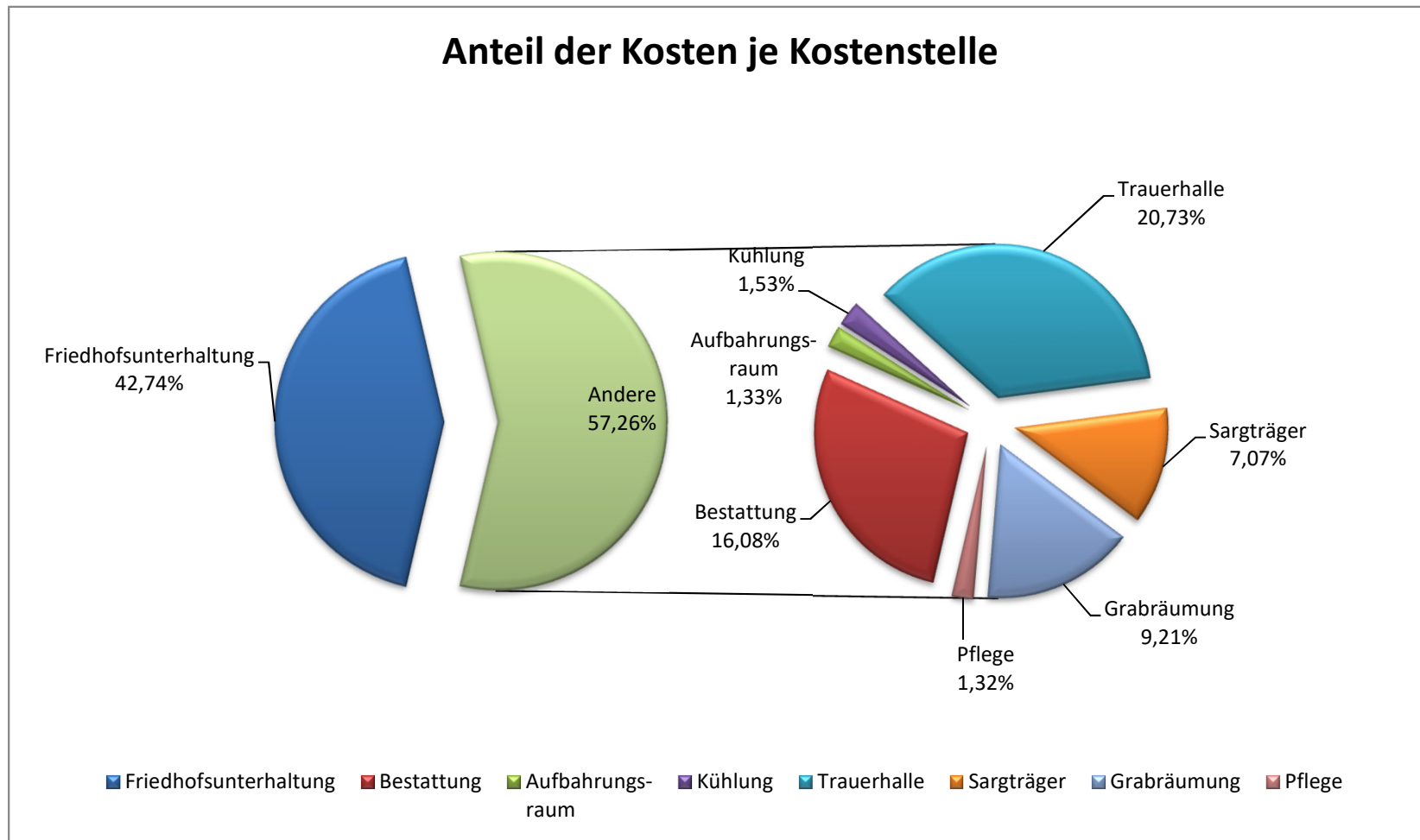
Haushaltsjahr 2028

Kostenarten				Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
				Flächenbezug	Grabstellenbezug										
Kalkulatorische Verzinsung															
1	Friedhofsunterhaltung	1	6.158	50,00 %	3.079	50,00 %	3.079								
2	Grundstücke	2	0												
3	Trauerhalle	3	4.020			100,00 %	4.020								
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			10.178		3.079		7.099	0	0	0	0	0	0	0	
Summe Kalkulatorische Kosten			32.912		12.276		20.636	0	0	0	0	0	0	0	

Gemeinkostenverrechnung

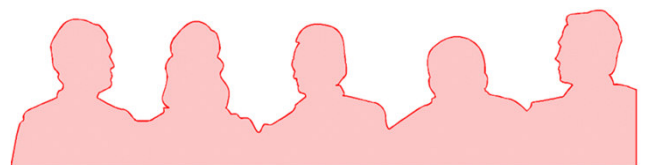
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten													
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			148.324	22.142	37.523	24.014	1.979	2.281	30.960	10.552	13.752	1.966	3.156
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				15,25 %	25,85 %	16,54 %	1,36 %	1,57 %	21,33 %	7,27 %	9,47 %	1,35 %	
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			3.156	481	816	522	43	50	673	229	299	43	
Summe Gemeinkosten			3.156	481	816	522	43	50	673	229	299	43	
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			148.324	22.623	38.338	24.536	2.022	2.330	31.633	10.781	14.051	2.009	
				↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Aufbahrungsraum	Kühlung	Trauerhalle	Sargträger	Grabräumung	Pflege	

Abb. 3 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	VII Bemessungsgrundlage Fläche	VIII Flächenbezogene Kosten
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung		I + II + III + IV + V		VI / VII
2024	9.118,86 €	0,00 €	9.786,43 €	4.592,87 €	480,16 €	23.978,31 €	5.077,51 [m²]	4,72 €/m²
2025	9.301,96 €	0,00 €	9.613,50 €	4.208,33 €	478,95 €	23.602,73 €	5.077,51 [m²]	4,65 €/m²
2026	9.487,60 €	0,00 €	9.605,64 €	3.824,10 €	482,31 €	23.399,64 €	5.077,51 [m²]	4,61 €/m²
2027	9.675,50 €	0,00 €	9.432,36 €	3.446,81 €	482,16 €	23.036,83 €	5.077,51 [m²]	4,54 €/m²
2028	9.866,14 €	0,00 €	9.196,68 €	3.078,94 €	481,31 €	22.623,06 €	5.077,51 [m²]	4,46 €/m²
Summe						116.640,56 €	25.387,54 [m²]	4,59 €/m²

Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand	VII Bemessungsgrundlage Grabstelle	VIII Grabstellenbezogene Kosten
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung		I + II + III + IV + V		VI / VII
2024	15.618,86 €	0,00 €	14.535,56 €	9.331,98 €	806,86 €	40.293,25 €	1.501 St.	26,85 €/St.
2025	15.931,96 €	0,00 €	14.336,98 €	8.758,50 €	808,35 €	39.835,78 €	1.501 St.	26,54 €/St.
2026	16.247,60 €	0,00 €	14.060,88 €	8.196,06 €	810,35 €	39.314,88 €	1.501 St.	26,20 €/St.
2027	16.565,50 €	0,00 €	13.887,60 €	7.640,56 €	814,34 €	38.908,00 €	1.501 St.	25,93 €/St.
2028	16.886,14 €	0,00 €	13.537,37 €	7.099,06 €	815,66 €	38.338,22 €	1.501 St.	25,55 €/St.
Summe						196.690,13 €	7.504 St.	26,21 €/St.

3.1.2 Ermittlung der sonstigen Teilgebühren

Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege

Pflegebestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	Bemessungs- grundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten VI / VII
2024	1.816,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37,12 €	1.853,65 €	166,50 m ²	11,13 €/m ²
2025	1.852,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38,38 €	1.891,28 €	166,50 m ²	11,36 €/m ²
2026	1.890,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39,78 €	1.929,77 €	166,50 m ²	11,59 €/m ²
2027	1.927,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	41,21 €	1.968,95 €	166,50 m ²	11,83 €/m ²
2028	1.966,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	42,74 €	2.009,01 €	166,50 m ²	12,07 €/m ²
Summe						9.652,67 €	832,50 m²	11,59 €/m²

3.1.3 Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart											
Grabart	I	II	III	IV	V		VI	VII	VIII	IX	X
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) 4,59 € * II	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V	Grabstellenkosten (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Pflegekosten (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Kosten je m ² (währ. Ruhezeit)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII	Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten											
1. Erdgrabstätten											
1.1	Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	1,0	25	3,00 m ²	nein	114,75 €/m ²	344,25 €	655,25 €	-	-	999,50 €
1.2	Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	1,0	25	3,75 m ²	nein	114,75 €/m ²	430,31 €	655,25 €	-	-	1.085,56 €
1.3	Urne in Erdgrab	1,0	20	0,00 m ²	nein	91,80 €/m ²	0,00 €	524,20 €	-	-	524,20 €
1.4	Doppelgrabstätte	1,5	25	6,25 m ²	nein	114,75 €/m ²	1.075,78 €	655,25 €	-	-	1.731,03 €
1.5	Urne in Doppelgrabstätte	1,5	20	0,00 m ²	nein	91,80 €/m ²	0,00 €	524,20 €	-	-	524,20 €
2. Urnengrabstätten											
2.1	Urnengrab	1,0	20	2,25 m ²	nein	91,80 €/m ²	206,55 €	524,20 €	-	-	730,75 €
2.2	anonymes Urnengrab	1,0	20	2,25 m ²	ja	91,80 €/m ²	206,55 €	524,20 €	231,80 €/m ²	521,55 €	1.252,30 €
2.3	Rasenurnengrab	1,0	20	2,25 m ²	ja	91,80 €/m ²	206,55 €	524,20 €	231,80 €/m ²	521,55 €	1.252,30 €

3.2 Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen				
Grabart	I	II	III	IV
	Ø Bestattungen pro Jahr	Gewichtung	Ø Bestattungen (gewichtet) I * II	Kostendeckende Gebühr III - XII
1. Erdbestattung				
1.1 v. Früh- u. Totgeburten	0	0,4	0	362,73 €
1.2 von Verst. bis z. 5. Lj. (Erstbestattung)	0	0,6	0	544,10 €
1.3 von Verst. bis z. 5. Lj. (Folgebestattung)	0	0,7	0	634,78 €
1.4 v. Verst. ab dem 5. Lj. (Erstbestattung)	11	1,0	11	906,83 €
1.5 v. Verst. ab dem 5. Lj. (Folgebestattung)	0	1,2	0	1.088,20 €
2. Urnenbeisetzung				
2.1 in Erdgrab	38	0,4	15	362,73 €
Summe	49		26	

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	V Laufende Kosten		VI Kalkulatorische Kosten		IX Gemeinkosten	X Gebührenfähiger Aufwand V + VI + VII + VIII + IX	XI Bemessungsgrundlage Bestattungen	XII Kostendeckender Einheitswert X / XI
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2024	22.185,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	453,33 €	22.638,52 €	26	870,71 €
2025	22.629,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	468,71 €	23.098,09 €	26	888,39 €
2026	23.082,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	485,78 €	23.568,22 €	26	906,47 €
2027	23.543,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	503,30 €	24.046,72 €	26	924,87 €
2028	24.013,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	522,01 €	24.535,92 €	26	943,69 €
Summe						117.887,48 €	130	906,83 €

3.3.1 Ermittlung der Benutzungsgebühren - Gebäude

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen				
Grabart		I	II	III
		Ø Benutzungen pro Jahr	Gewichtung	Ø Benutzungen (gewichtet)
				I * II
1. Aufbahrungsraum				
1.1	Aufbewahrung eines Sarges (je Tag)	27	1,0	27
1.2	Aufbewahrung einer Urne (je Urne)	39	0,8	33
Summe		66		60

IV
Kostendeckende Gebühr
III - VIII
32,41 €
27,46 €

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Aufbahrungsraum								
Jahr	I Laufende Kosten		II Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand	VII Bemessungsgrundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	I + II + III + IV + V							
2024	1.830,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37,40 €	1.867,84 €	60	31,13 €
2025	1.867,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38,68 €	1.906,06 €	60	31,77 €
2026	1.904,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40,08 €	1.944,40 €	60	32,41 €
2027	1.941,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	41,50 €	1.982,77 €	60	33,05 €
2028	1.979,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43,02 €	2.022,11 €	60	33,70 €
Summe						9.723,17 €	300	32,41 €

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Kühlzelle (je Tag)								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	II Betriebseinnahmen	Abschreibung	IV Verzinsung				
	2024	2.109,26 €	0,00 €	0,00 €				
2025	2.151,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	44,57 €	2.196,37 €	29	75,74 €
2026	2.194,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	46,18 €	2.240,52 €	29	77,26 €
2027	2.236,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47,82 €	2.284,69 €	29	78,78 €
2028	2.280,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49,58 €	2.330,30 €	29	80,36 €
Summe						11.204,23 €	145	77,27 €

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Trauerhalle								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	II Betriebseinnahmen	Abschreibung	IV Verzinsung				
	2024	28.607,36 €	0,00 €	0,00 €				
2025	29.180,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	604,40 €	29.785,07 €	43	692,68 €
2026	29.763,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	626,38 €	30.389,44 €	43	706,73 €
2027	30.353,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	648,88 €	31.002,47 €	43	720,99 €
2028	30.960,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	673,01 €	31.633,31 €	43	735,66 €
Summe						152.002,20 €	215	706,99 €

3.3.2 Ermittlung der Benutzungsgebühren - Sargträger

Ermittlung der Gebühren für die Sargträger								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	II Betriebseinnahmen	Abschreibung	IV Verzinsung				
2024	9.748,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	199,20 €	9.947,69 €	121	82,21 €
2025	9.943,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	205,96 €	10.149,63 €	121	83,88 €
2026	10.142,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	213,46 €	10.356,22 €	121	85,59 €
2027	10.345,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	221,16 €	10.566,48 €	121	87,33 €
2028	10.552,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	229,38 €	10.781,44 €	121	89,10 €
Summe						51.801,46 €	605	85,62 €

3.4 Ermittlung der Grabräumungsgebühren

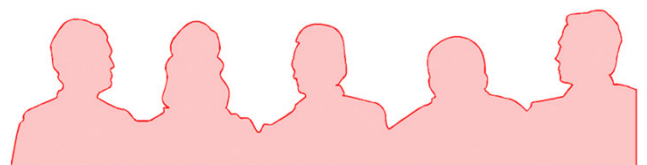
Ermittlung der Bemessungsgrundlage Grabräumung			
Grabart	I	II	III
	Ø Grabräumung pro Jahr	Gewichtung	Ø Grabräumung (gewichtet) I * II
1. Erdgrabstätten			
1.1 Erdgräbern einfach breit mit Umrandung	8	1,3	10,4
1.2 Erdgräbern einfach breit ohne Umrandung	0	1,0	0,0
1.3 Erdgräber doppelt breit mit Umrandung	11	2,6	28,6
1.4 Erdgräber doppelt breit ohne Umrandung	0	2,0	0,0
2. Urnengrabstätten			
2.1 Urnengräber mit Umrandung	1	0,9	0,9
2.2 Urnengräber ohne Umrandung	0	0,6	0,0
2.3 Rasurnengräber	0	0,3	0,0
2.4 Kindergräber	0	0,5	0,0
Summe	20		39,9

IV
Kostendeckende Gebühr
II * XII
439,91 €
338,39 €
879,81 €
676,78 €
304,55 €
203,03 €
101,52 €
169,20 €

Ermittlung der Grabräumungsgebühren								
Jahr	V Laufende Kosten		VII Kalkulatorische Kosten		IX Gemeinkosten	X Gebührenfähiger Aufwand V + VI + VII + VIII + IX	XI Bemessungsgrundlage Grabräumungen	XII Kostendeckender Einheitswert X / XI
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2024	12.704,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	259,60 €	12.964,20 €	39,9
2025	12.958,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	268,41 €	13.227,37 €	39,9	331,51 €
2026	13.218,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	278,19 €	13.496,60 €	39,9	338,26 €
2027	13.482,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	288,22 €	13.770,62 €	39,9	345,13 €
2028	13.751,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	298,93 €	14.050,77 €	39,9	352,15 €
Summe						67.509,56 €	199,50	338,39 €

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4.1 Gebührenübersicht

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

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
VII 90 % <small>VI * 90 %</small>	VIII 80 % <small>VI * 80 %</small>	IX 70 % <small>VI * 70 %</small>	X 60 % <small>VI * 60 %</small>	XI 50 % <small>VI * 50 %</small>

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten							
1. Erdgrabstätten							
1.1	Erdgrab bis Voll. d. 5. Lj.	25 Jahre	715,00 €	999,50 €	-49,98 €	-	949,53 €
1.2	Erdgrab ab Voll. d. 5. Lj.	25 Jahre	878,00 €	1.085,56 €	-54,28 €	-	1.031,28 €
1.3	Urne in Erdgrab	20 Jahre	49,00 €	524,20 €	-26,21 €	-	497,99 €
1.4	Doppelgrabstätte	25 Jahre	1.426,00 €	1.731,03 €	-86,55 €	-	1.644,48 €
1.5	Urne in Doppelgrabstätte	20 Jahre	49,00 €	524,20 €	-26,21 €	-	497,99 €
2. Urnengrabstätten							
2.1	Urnengrab	20 Jahre	318,00 €	730,75 €	-36,54 €	-	694,21 €
2.2	anonymes Urnengrab	20 Jahre	584,00 €	730,75 €	-36,54 €	521,55 €	1.215,76 €
2.3	Rasenurengrab	20 Jahre	584,00 €	730,75 €	-36,54 €	521,55 €	1.215,76 €

854,57	759,62	664,67	569,72	474,76
928,16	825,03	721,90	618,77	515,64
448,19	398,39	348,59	298,79	249,00
1.480,03	1.315,58	1.151,14	986,69	822,24
448,19	398,39	348,59	298,79	249,00
624,79	555,37	485,95	416,53	347,11
1.094,19	972,61	851,03	729,46	607,88
1.094,19	972,61	851,03	729,46	607,88

II. Bestattungsgebühren							
1. Erdbestattung							
1.1	v. Früh- u. Totgeburten		270,00 €				362,73 €
1.2	von Verst. bis z. 5. Lj. (Erstbestattung)		405,00 €				544,10 €
1.3	von Verst. bis z. 5. Lj. (Folgebestattung)		503,00 €				634,78 €
1.4	v. Verst. ab dem 5. Lj. (Erstbestattung)		674,00 €				906,83 €
1.5	v. Verst. ab dem 5. Lj. (Folgebestattung)		839,00 €				1.088,20 €
2. Urnenbeisetzung							
2.1	in Erdgrab		270,00 €				362,73 €

326,46	290,19	253,91	217,64	181,37
489,69	435,28	380,87	326,46	272,05
571,30	507,82	444,35	380,87	317,39
816,15	725,46	634,78	544,10	453,42
979,38	870,56	761,74	652,92	544,10
326,46	290,19	253,91	217,64	181,37

4.1 Gebührenübersicht

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

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
VII 90 % <small>VI * 90 %</small>	VIII 80 % <small>VI * 80 %</small>	IX 70 % <small>VI * 70 %</small>	X 60 % <small>VI * 60 %</small>	XI 50 % <small>VI * 50 %</small>

III. Benutzungsgebühren						
1. Aufbahrungsraum						
1.1	Aufbewahrung eines Sarges (je Tag)	26,00 €				32,41 €
1.2	Aufbewahrung einer Urne (je Urne)	16,00 €				27,46 €
2.	Kühlzelle (je Tag)	50,00 €				77,27 €
3.	Trauerhalle	268,00 €				706,99 €
4.	Sargträger	68,00 €				85,62 €

29,17	25,93	22,69	19,45	16,21
24,71	21,97	19,22	16,48	13,73
69,54	61,82	54,09	46,36	38,64
636,29	565,59	494,89	424,19	353,50
77,06	68,50	59,93	51,37	42,81

IV. Grabräumungsgebühren						
1. Erdgrabstätten						
1.1	Erdgräbern einfach breit mit Umrandung	407,00 €				439,91 €
1.2	Erdgräbern einfach breit ohne Umrandung	312,00 €				338,39 €
1.3	Erdgräber doppelt breit mit Umrandung	813,00 €				879,81 €
1.4	Erdgräber doppelt breit ohne Umrandung	625,00 €				676,78 €
2. Urnengrabstätten						
2.1	Urnengräber mit Umrandung	281,00 €				304,55 €
2.2	Urnengräber ohne Umrandung	281,00 €				203,03 €
2.3	Rasenurnengräber	93,00 €				101,52 €
2.4	Kindergräber	156,00 €				169,20 €

395,92	351,93	307,94	263,95	219,96
304,55	270,71	236,87	203,03	169,20
791,83	703,85	615,87	527,89	439,91
609,10	541,42	473,75	406,07	338,39
274,10	243,64	213,19	182,73	152,28
182,73	162,42	142,12	121,82	101,52
91,37	81,22	71,06	60,91	50,76
152,28	135,36	118,44	101,52	84,60