

HEYDER + PARTNER

S T A D T R O S E N F E L D

G E B Ü H R E N K A L K U L A T I O N

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

KALKULATIONSZEITRAUM 2022 - 2026

STAND: 10. SEPTEMBER 2021

HEYDER + PARTNER

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

K.-ADENAUER-STR. 11 72072 TÜBINGEN

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

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

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen	3
1.1 Auftrag.....	3
1.2 Datengrundlagen	3
1.3 Kalkulationsumfang	3
1.4 Betrachtungszeitraum.....	4
2 Allgemeine Erläuterungen.....	5
2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	5
2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	5
2.3 Vorratsflächen	6
3 Ermittlung der Eingangsdaten	8
3.1 Gebührentatbestände	8
3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik	9
3.3 Größe der Gräber	10
3.4 Äquivalenzziffer	10
3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe	11
3.6 Ansetzbare Kosten	11
4 Kostenrechnung.....	13
4.1 Vorbemerkung	13
4.2 Kostenartenrechnung	13
4.3 Kostenstellenrechnung	14
4.4 Kostenträgerrechnung	15
5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren.....	18
5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	18
5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts	18
5.3 Bestattungsgebühren.....	18
5.4 Benutzungsgebühren.....	18
5.5 Gebührenübersicht	18



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Beerdigungs- und Benutzungsstatistik	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Flächenermittlung	
	Flächenermittlung Gesamt	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	
	Flächenermittlung:	
	Friedhof Rosenfeld	
	Friedhof Bickelsberg	
	Friedhof Brittheim	
	Friedhof Heiligenzimmern	
	Friedhof Isingen	
	Friedhof Leidringen	
	Friedhof Täbingen	
	 <i>Abb. 1 Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche</i>	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands.....	15
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2022 - 2026	
	Verteilerschlüssel Kostenrechnung	
	Kostenrechnung 2022 - 2026	
	 <i>Abb. 2 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	31
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der gewöhnlichen Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	38
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Im Juli 2019 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Stadt Rosenfeld beauftragt. Die erste Endfassung der Gebührenkalkulation 2021 - 2025 stand bereits im Herbst 2020. Aufgrund Gemeinderatsbeschluss vom 22.10.2020 wurden die Friedhofspläne nochmals überarbeitet. Auf dieser Grundlage wurde die Gebührenkalkulation im Rahmen eines Folgeauftrags nochmals überarbeitet und aktualisiert.

1.2 Datengrundlagen

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

- Friedhofssatzung der Stadt Rosenfeld vom 10.12.2009
- Bestattungsstatistik der Jahre 2016 - 2020
- Benutzungsstatistik Aufbahrungsraum der Jahre 2016 - 2020
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Verwaltungshaushalt Unterabschnitt Bestattung 2016 - 2020, Planansatz 2022
- Anlagenachweis, Stand 31.12.2020
- Friedhofspläne
- Aussagen über geplante Investitionen

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

1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Stadt Rosenfeld umfasst insgesamt 7 Friedhöfe. Gegenstand dieser Kalkulation ist die Berechnung der Gebühren für folgende Friedhöfe:

Friedhof Rosenfeld

Friedhof Bickelsberg



Friedhof Brittheim
Friedhof Heiligenzimmern
Friedhof Isingen
Friedhof Leidringen
Friedhof Täbingen

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

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen fünfjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2022 bis 2026, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 14 Abs. 2 KAG BW¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift soll die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen einen Zeitraum von fünf Jahren nicht übersteigen.

Für die Berechnung der Nutzungsgebühren ist es jedoch unumgänglich, die für den Kalkulationszeitraum 2022 bis 2026 ermittelten durchschnittlichen „Stückkosten“ auch über diesen Zeitraum hinaus als Kosten zu unterstellen, da hier der Benutzungszeitraum (Ruhezeitraum) den Kalkulationszeitraum überschreitet und die Kosten für den gesamten Nutzungszeitraum ermittelt werden müssen. Dabei wird in der vorliegenden Berechnung unterstellt, dass die kalkulatorischen Kosten über die Jahre hinweg relativ konstant bleiben.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2026 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren, auch die Grabnutzungsgebühren, sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist.

¹ Kommunalabgabengesetz für Baden-Württemberg



2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

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

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

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

2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

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

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

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

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

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



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

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

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

2.3 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 %⁴ der Gesamtfläche angemessen.

⁴ vgl. Hiller/ Schmitt (2005): Kalkulation und Bemessung von Leistungsgebühren im Bestattungswesen, in: Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband - Geschäftsbericht (2005), S. 52.



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.



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

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

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengräber
 - 1.1 Reihengrab für Personen ab 10 Jahren
 - 1.2 Reihengrab für Personen unter 10 Jahren
 - 1.3 Urnenreihengrab
 - 1.4 Rasenreihengrab
 - 1.5 Urnenrasenreihengrab
 - 1.6 Baumurnengrab
 - 1.7 Themenurnenfeld
2. Wahlgräber
 - 2.1 Familiengrab
 - 2.2 Urnenfamiliengrab
 - 2.3 Rasenfamiliengrab
 - 2.4 Urnenrasenfamiliengrab
3. Urnennischen
 - 3.1 Einzelnische
 - 3.2 Doppelnische
4. Urnenbeisetzung im Erdgrab

II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr

1. Wahlgräber
 - 1.1 Familiengrab
 - 1.2 Urnenfamiliengrab
 - 1.3 Rasenfamiliengrab
 - 1.4 Urnenrasenfamiliengrab
2. Urnennischen
 - 2.1 Doppelnische

III. Bestattungsgebühren

1. Bestattung
 - 1.1 Bestattung von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren
 - 1.2 Bestattung von Personen unter 10 Jahren



2. Beisetzung von Aschen
 - 2.1 Urnenbeisetzung in Erde
 - 2.2 Urnenbeisetzung in Urnennische

IV. Benutzungsgebühren

1. Benutzung der Friedhofshallen
 - 1.1 Friedhofshalle Rosenfeld
 - 1.2 Friedhofshallen Stadtteile
2. Reinigung der Leichenhalle

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

3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Tabelle 1

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

Von Seiten der Stadt Rosenfeld wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen (2016 – 2020) sowie der Nutzungen und die Reinigung der Friedhofshallen in Rosenfeld und den Teilgemeinden (2016 -2020) mitgeteilt.

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

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



3.3 Größe der Gräber

Tabelle 2

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

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

Die Netto- als auch die Bruttograbflächen wurden uns durch die Verwaltung der Stadt Rosenfeld mitgeteilt.

In der Anlage 1 sind die jeweils ermittelten Grabflächen dargestellt.

3.4 Äquivalenzziffer

Tabelle 3

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

- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts
- Zubettungsrecht für die Urnen weiterer Angehöriger

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

Die Gewichtung der Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass alle Gräber, die über das Wahlrecht verfügen, die Nutzungszeit im Anschluss an die Erstbelegung zu verlängern, mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet werden.

Alle Gräber, bei denen eine Zubettung einer Urne möglich ist, werden pro Urne zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet.



3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe

Tabellen 4.1 - 4.7

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 Äquivalenzziffern multipliziert werden. Auf diese Weise wird die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gewährleistet.

3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Tabellen 5.1 – 5.2

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

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Ansatz entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 5 Jahren. Dieser wurde danach mit einer jährlichen Preissteigerungsrate von 2,00 % unterlegt und für die folgenden Kalkulationsjahre fortgeschrieben. Sofern sich im Laufe der vergangenen Jahre Brüche in der Kostenentwicklung ergaben, wurde der Ansatz nochmals mit der Verwaltung abgestimmt.

3.6.2 Investitionskosten

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



3.6.3 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 6

Der Anlagenachweis, Stand 31.12.2020, war Grundlage zur Erstellung der kalkulatorischen Kosten.

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

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

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 3,55 % verzinst.



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

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

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

4.2 Kostenartenrechnung

Im Rahmen der Kostenartenrechnung wurden die Aufwendungen wie folgt gegliedert:

Betriebskosten

- Personalausgaben
- Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen
- Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens
- Unterhaltung des bewegl. Vermögens
- Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen
- Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen
- Aufwand für Abfallbewirtschaftung
- sonstige Bewirtschaftung der Grundst. u. baul. Anlagen
- Aus- und Fortbildung
- Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen
- Geschäftsaufwendungen
- Steuern, Versicherungen, Schadensfälle
- Versicherungen
- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen
- Kalkulatorische Kosten



Betriebseinnahmen

Verwaltungsgebühren

Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte

andere sonst. ordentliche Erträge

Grundlage für die Gliederung bildete der Teilergebnishaushalt 5530 der Stadt Rosenfeld.

4.3 Kostenstellenrechnung

4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

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

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

Es wird nach folgenden Kostenträgern unterschieden:

I. Hauptkostenstellen

1. Friedhofsunterhaltung
 - 1.1 flächenbezogen
 - 1.2 grabstellenbezogen
2. Bestattungsleistungen
3. Trauerhalle Rosenfeld
4. Trauerhallen Stadtteile
5. Reinigung Trauerhallen
6. Urnennischen
7. Themenurnenfeld
8. Pflege Rasengräber

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten



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

4.4 Kostenträgerrechnung

Tabelle 7.1 – 7.5

4.4.1 Kostenträgerrechnung für Friedhofsunterhaltung

4.4.1.1 Vorbemerkung

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

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

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

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



4.4.1.2 Flächenermittlung

Tabelle 4

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 30,00 %)) mit ihren zugehörigen Äquivalenzziffern multipliziert werden. Auf diese Weise wird das Kostendeckungsprinzip des KAG BW eingehalten und keine zusätzlichen Gewinne generiert.

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

4.4.1.3 Grabstellenermittlung

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

4.4.1.4 Ermittlung der Teilgebühren je Bemessungseinheit

Tabelle 8.1 – 8.5

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

4.4.2 Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen

Tabelle 10

Eines der Prinzipien, welches es beim KAG BW zu beachten gibt, ist der so genannte Gleichheitsgrundsatz. Demnach dürfen für unterschiedliche Leistungen keine gleichen Gebühren verlangt werden, und für gleiche Leistungen dürfen keine unterschiedlichen Gebühren erhoben werden. Zwar wird bei der Bestattungsleistung für eine Urne und der Bestattungsleistung für ein Erdgrab die gleiche Leistung erbracht, dennoch lassen sich



hier Unterschiede ausmachen. So ist der Grabaushub für ein Erdgrab sehr viel zeit- und somit kostenintensiver als für ein Urnengrab.

4.4.3 Kostenträgerrechnungen für die Benutzungsgebühren der Trauerhalle in Rosenfeld und den Stadtteilen sowie die Reinigungsgebühr

Tabelle 11

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen Trauerhalle Rosenfeld und Trauerhallen Stadtteile mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2016 - 2020) ermittelt. Bei der Ermittlung der Reinigungsgebühr wurde analog verfahren.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Tabelle 9

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei den neuen Grabarten wird weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege und die Herstellung hinzugerechnet. (vgl. Anlage 3)

Durch Abzug des öffentlichen Interesses, welches mit 5 % eingestellt ist, ergeben sich die endgültigen Gebühren.

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

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. Die Übersicht hierzu findet sich in Anlage 3.

5.3 Bestattungsgebühren

Tabelle 10

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

Eine detaillierte Übersicht dazu findet sich in Anlage 3.

5.4 Benutzungsgebühren

Tabelle 11

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

Eine Übersicht hierzu findet sich in der Anlage 3.

5.5 Gebührenübersicht

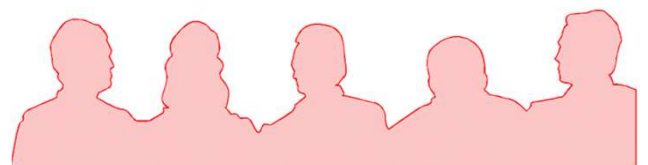
Tabelle 12

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. Beerdigungs- und Benutzungsstatistik

I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Bestattungen						
Grabarten	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
1. Bestattung						
1.1 Bestattung von Personen im Alter von 10 und mehr Jahre	31	24	29	36	22	28
1.2 Bestattung von Personen unter 10 Jahren	0	0	0	0	3	1
2. Beisetzung von Aschen						
2.1 Urnenbeisetzung in Erde	32	18	36	30	19	27
2.2 Urnenbeisetzung in Urnennische	7	12	8	13	16	11
Summe	70	54	73	79	60	67

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzung der Friedhofshallen						
Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
1. Benutzung der Friedhofshallen						
1.1 Friedhofshalle Rosenfeld	24	22	23	22	13	21
1.2 Friedhofshallen Stadtteile	34	24	28	27	20	27
Summe	58	46	51	49	33	48

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Reinigung der Leichenhalle						
Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	Ø
2. Reinigung der Leichenhalle	58	46	51	49	33	47
Summe	58	46	51	49	33	47

2. Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Reihengräber			
1.1 Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,30 m	2,99 m²
1.2 Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,50 m	0,70 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,00 m	1,80 m²
1.3 Urnenreihengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
1.4 Rasenreihengrab	2,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,30 m	2,99 m²
1.5 Urnenrasenreihengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
1.6 Baumurnengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
1.7 Themenurnenfeld	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
2. Wahlgräber			
2.1 Familiengrab	2,00 m	2,15 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	2,45 m	5,64 m²
2.2 Urnenfamiliengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
2.3 Rasenfamiliengrab	2,00 m	2,00 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	2,30 m	5,29 m²
2.4 Urnenrasenfamiliengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
3. Urnennischen			
3.1 Einzelnische	0,50 m	0,50 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,50 m	0,50 m	0,25 m²
3.2 Doppelnische	0,50 m	0,50 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,50 m	0,50 m	0,25 m²

3. Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Hilfsspalte_Äquiv

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)												
Grabarten	Hilfsspalte	I Basiswert	II Verlängerung		IV Zubettung 1		VI Zubettung 2		VIII Zubettung 3		XII Gesamt- äquivalenz- ziffer	
			Verlängerung der Ruhezeit möglich	Erhöhung um	Zubettung von 1 Urne in Nische möglich	Erhöhung um	Zubettung von 1 Urne im Erdgrab möglich	Erhöhung um	Zubettung von 2 Urnen im Urnengrab möglich	Erhöhung um		
												I+III+V+VII+IX+XI
1. Reihengräber	GTB_I_1											
1.1 Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	GTB_I_11	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0		2,0
1.2 Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	GTB_I_12	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
1.3 Urnenreihengrab	GTB_I_13	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
1.4 Rasenreihengrab	GTB_I_14	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0		2,0
1.5 Urnenrasenreihengrab	GTB_I_15	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
1.6 Baumurnengrab	GTB_I_16	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
1.7 Themenurnenfeld	GTB_I_17	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
2. Wahlgräber	GTB_I_2											
2.1 Familiengrab	GTB_I_21	1,0	ja	0,5	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0		2,5
2.2 Urnenfamiliengrab	GTB_I_22	1,0	ja	0,5	nein	0,0	nein	0,0	ja	2,0		3,5
2.3 Rasenfamiliengrab	GTB_I_23	1,0	ja	0,5	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0		2,5
2.4 Urnenrasenfamiliengrab	GTB_I_24	1,0	ja	0,5	nein	0,0	nein	0,0	ja	2,0		3,5
3. Urnennischen	GTB_I_3											
3.1 Einzelnische	GTB_I_31	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0		1,0
3.2 Doppelnische	GTB_I_32	1,0	ja	0,5	ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0		2,5
4. Zubettung einer Urne im Erdgrab	GTB_I_4	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0		2,0

4. Zusammenfassung der Flächenermittlung

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	357	1.067,43 m ²	137	409,63 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	3	5,40 m ²	27	48,60 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	153	185,13 m ²	103	124,63 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	153	457,47 m ²	220	657,80 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	65	78,65 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	1	1,21 m ²	83	100,43 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	80	96,80 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	266	1.500,24 m ²	82	462,48 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	162	196,02 m ²	138	166,98 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	26	137,54 m ²	79	417,91 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	67	81,07 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	48	12,00 m ²	65	16,25 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	40	10,00 m ²	50	12,50 m ²
Summen				1.209	3.572,44 m²	1.196	2.673,73 m²
davon zu pflegende Grabflächen				180	596,22 m ²	594	1.432,66 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	2.134,86 [m ²]
1,0	5,40 [m ²]
1,0	185,13 [m ²]
2,0	914,94 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	1,21 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	3.750,60 [m ²]
3,5	686,07 [m ²]
2,5	343,85 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	12,00 [m ²]
2,5	25,00 [m ²]
8.059,06 [m²]	

4. Zusammenfassung der Flächenermittlung Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Ermittlung des relativen Anteils an Überhangflächen (anhand der tatsächlichen Grabflächen)		
Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 6.246,17 m ² . Eine Freifläche von 2.673,73 m ² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 42,81 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 30,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 12,81 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.		
Ermittlung überzähliger Grabflächen		
Grabflächen gesamt	6.246,17 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	3.572,44 m ²	57,19 %
Anteil freie Grabflächen	2.673,73 m ²	42,81 %
Anteil überzählige Grabflächen		12,81 %
Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"		
Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet])	8.059,06 [m ²]	
Analog zur belegten, gewichteten Grabfläche, wurde die freie, gewichtete Grabfläche i.H.v. 5.700,62 [m ²] ermittelt. Somit ergibt sich eine gewichtete Gesamtfläche von 13.759,68 [m ²]. Der Anteil überzähliger Grabflächen hiervon beträgt:	1.762,62 [m ²]	12,81 %
Bemessungsgrundlage Grabfläche	9.821,68 [m²]	
Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"		
Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen)	1.209 St.	
Wie schon beim "Flächenbezug" wird auch beim Gebührenmodell "Grabstellenbezug" der Anteil überzähliger Grabstellen hinzuaddiert. Dieser Anteil errechnet sich anhand der Summe der Gesamtgrabstellen (2.405 Stellen), folglich:	308 St.	12,81 %
Bemessungsgrundlage Grabstellen	1.517 St.	
Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Pfleger"		
Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 2.028,88 m ² . Eine Freifläche von 1.432,66 m ² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 70,61 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 30,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 40,61 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.		
Ermittlung überzähliger Grabflächen		
zu pflegende Grabflächen gesamt	2.028,88 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	596,22 m ²	29,39 %
Anteil freie Grabflächen	1.432,66 m ²	70,61 %
Anteil überzählige Grabflächen		40,61 %
Bemessungsgrundlage (zu pflegende belegte Grabstellen)	596,22 m ²	
zzgl. Anteil überzählige Grabflächen	823,93 m ²	40,61 %
Bemessungsgrundlage Pflege	1.420,15 m²	

4.1 Flächenermittlung Friedhof Rosenfeld

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	95	284,05 m ²	24	71,76 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	0	0,00 m ²	5	9,00 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	29	35,09 m ²	41	49,61 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	32	95,68 m ²	59	176,41 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	25	30,25 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	20	24,20 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	131	738,84 m ²	32	180,48 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	70	84,70 m ²	55	66,55 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	22	116,38 m ²	40	211,60 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	30	36,30 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	38	9,50 m ²	25	6,25 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	37	9,25 m ²	10	2,50 m ²
Summen				454	1.373,49 m²	378	879,43 m²
davon zu pflegende Grabstellen				54	212,06 m ²	186	493,28 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	568,10 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	35,09 [m ²]
2,0	191,36 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	1.847,10 [m ²]
3,5	296,45 [m ²]
2,5	290,95 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	9,50 [m ²]
2,5	23,13 [m ²]
3.261,68 [m²]	

4.2 Flächenermittlung Friedhof Bickelsberg

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	42	125,58 m ²	7	20,93 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	0	0,00 m ²	18	32,40 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	18	21,78 m ²	18	21,78 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	16	47,84 m ²	52	155,48 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	21	118,44 m ²	10	56,40 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	8	9,68 m ²	22	26,62 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	3	15,87 m ²	7	37,03 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	1	0,25 m ²	4	1,00 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	5	1,25 m ²
Summen				109	339,44 m²	165	379,51 m²
davon zu pflegende Grabflächen				19	63,71 m ²	81	219,13 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	251,16 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	21,78 [m ²]
2,0	95,68 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	296,10 [m ²]
3,5	33,88 [m ²]
2,5	39,68 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	0,25 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
	738,53 [m²]

4.3 Flächenermittlung Friedhof Brittheim

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	32	95,68 m ²	20	59,80 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	12	14,52 m ²	9	10,89 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	7	20,93 m ²	30	89,70 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	12	67,68 m ²	6	33,84 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	4	4,84 m ²	15	18,15 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	0	0,00 m ²	7	37,03 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	6	1,50 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	1	0,25 m ²	5	1,25 m ²
Summen				68	203,90 m²	140	302,98 m²
davon zu pflegende Grabflächen				7	20,93 m ²	79	177,55 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	191,36 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	14,52 [m ²]
2,0	41,86 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	169,20 [m ²]
3,5	16,94 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	0,63 [m ²]
	434,51 [m²]

4.4 Flächenermittlung Friedhof Heiligenzimmern

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	32	95,68 m ²	26	77,74 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	25	30,25 m ²	10	12,10 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	16	47,84 m ²	29	86,71 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	7,26 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	32	180,48 m ²	20	112,80 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	21	25,41 m ²	11	13,31 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	31,74 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	3	3,63 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	6	1,50 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	6	1,50 m ²
Summen				126	379,66 m²	145	374,91 m²
davon zu pflegende Grabflächen				16	47,84 m ²	66	155,96 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	191,36 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	30,25 [m ²]
2,0	95,68 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	451,20 [m ²]
3,5	88,94 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
	857,43 [m²]

4.5 Flächenermittlung Friedhof Isingen

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. Reihengräber							
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	35	104,65 m ²	15	44,85 m ²
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	2	3,60 m ²	1	1,80 m ²
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	24	29,04 m ²	3	3,63 m ²
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	13	38,87 m ²	6	17,94 m ²
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	3	3,63 m ²
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²
2. Wahlgräber							
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	34	191,76 m ²	7	39,48 m ²
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	19	22,99 m ²	9	10,89 m ²
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	1	5,29 m ²	5	26,45 m ²
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	3	3,63 m ²
3. Urnennischen							
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	9	2,25 m ²	2	0,50 m ²
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	2	0,50 m ²	2	0,50 m ²
Summen				139	398,95 m²	78	179,92 m²
davon zu pflegende Grabflächen				14	44,16 m ²	39	78,27 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	209,30 [m ²]
1,0	3,60 [m ²]
1,0	29,04 [m ²]
2,0	77,74 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	479,40 [m ²]
3,5	80,47 [m ²]
2,5	13,23 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	2,25 [m ²]
2,5	1,25 [m ²]
	896,27 [m²]

4.6 Flächenermittlung Friedhof Leidringen

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. Reihengräber								
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	82	245,18 m ²	17	50,83 m ²	
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²	
1.3	Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	24	29,04 m ²	10	12,10 m ²	
1.4	Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	45	134,55 m ²	22	65,78 m ²	
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	15	18,15 m ²	
1.6	Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	14,52 m ²	
1.7	Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²	
2. Wahlgräber								
2.1	Familiengrab	5,64 m ²	nein	21	118,44 m ²	4	22,56 m ²	
2.2	Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	21	25,41 m ²	11	13,31 m ²	
2.3	Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	52,90 m ²	
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	15	18,15 m ²	
3. Urnennischen								
3.1	Einzelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	12	3,00 m ²	
3.2	Doppelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	12	3,00 m ²	
Summen				193	552,62 m²	150	286,40 m²	
davon zu pflegende Grabflächen				45	134,55 m ²	84	181,60 m ²	

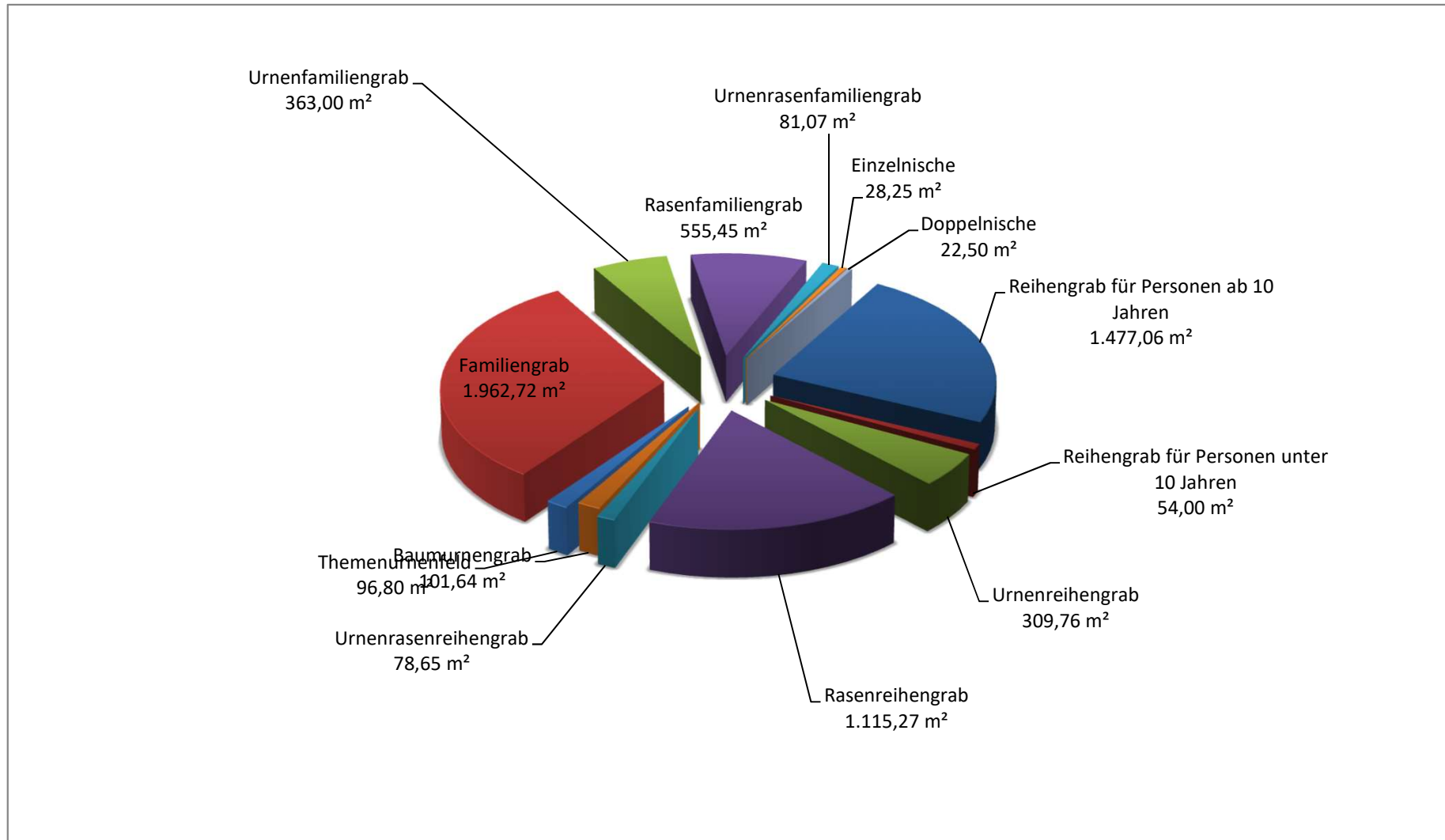
VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	490,36 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	29,04 [m ²]
2,0	269,10 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	296,10 [m ²]
3,5	88,94 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
1.173,54 [m²]	

4.7 Flächenermittlung Friedhof Tübingen

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen							
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		IV Freie Grabstellen		VI Fläche
			Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche	
1. Reihengräber							
1.1 Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,99 m ²	nein	39	116,61 m ²	28	83,72 m ²	
1.2 Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,80 m ²	nein	1	1,80 m ²	3	5,40 m ²	
1.3 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	21	25,41 m ²	12	14,52 m ²	
1.4 Rasenreihengrab	2,99 m ²	ja	24	71,76 m ²	22	65,78 m ²	
1.5 Urnenrasenreihengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	7,26 m ²	
1.6 Baumurnengrab	1,21 m ²	ja	1	1,21 m ²	11	13,31 m ²	
1.7 Themenurnenfeld	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	10	12,10 m ²	
2. Wahlgräber							
2.1 Familiengrab	5,64 m ²	nein	15	84,60 m ²	3	16,92 m ²	
2.2 Urnenfamiliengrab	1,21 m ²	nein	19	22,99 m ²	15	18,15 m ²	
2.3 Rasenfamiliengrab	5,29 m ²	ja	0	0,00 m ²	4	21,16 m ²	
2.4 Urnenrasenfamiliengrab	1,21 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	7,26 m ²	
3. Urnennischen							
3.1 Einzelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	10	2,50 m ²	
3.2 Doppelnische	0,25 m ²	nein	0	0,00 m ²	10	2,50 m ²	
Summen			120	324,38 m²	140	270,58 m²	
davon zu pflegende Grabflächen			25	72,97 m ²	59	126,87 m ²	

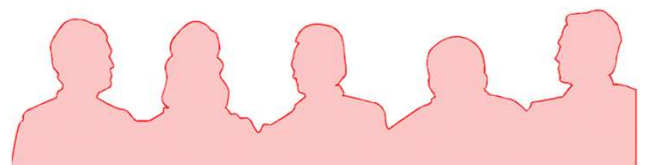
VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII
2,0	233,22 [m ²]
1,0	1,80 [m ²]
1,0	25,41 [m ²]
2,0	143,52 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
1,0	1,21 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	211,50 [m ²]
3,5	80,47 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
3,5	0,00 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,5	0,00 [m ²]
	697,13 [m²]

Abb. 1 Diagramm Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche



Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

5.1 Ermittlung der laufenden Kosten

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2016 - 2020 in €							
Sachkonto	Kostenart	2016	2017	2018	2019	2020	Ø (2016 - 2020)
Betriebskosten							
401200	Personalausgaben	1.689,13	2.037,40	2.029,94	2.174,72	2.182,36	2.022,71
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul Anlagen	44.460,46	15.923,58	12.052,47	12.876,26	84.482,18	33.958,99
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl Vermögens	69.182,62	41.876,70	12.758,24	6.664,54	0,00	26.096,42
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	9.050,86	9.050,86	101,40	31,26	557,86	3.758,45
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	29,97	50,95	116,99	123,78	143,62	93,06
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	1.527,71	1.273,60	20.022,32	10.408,09	12.127,28	9.071,80
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	3.504,68	0,00	9.504,92	11.173,78	10.773,34	6.991,34
4261020	Aus- und Fortbildung	0,00	0,00	0,00	245,60	200,00	89,12
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	19.030,40	17.946,34	25.036,64	46.329,13	22.355,00	26.139,50
4431000	Geschäftsaufwendungen	0,00	1.253,80	0,00	0,00	0,00	250,76
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	109,00	9.919,08	66,58	0,00	0,00	2.018,93
4441020	Versicherungen	5.084,35	4.510,73	0,00	71,12	77,37	1.948,71
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	84.888,26	85.614,83	73.320,90	99.126,90	89.320,36	86.454,25
Zwischensumme Betriebskosten		238.557,44	189.457,87	155.010,40	189.225,18	222.219,37	198.894,05
Betriebseinnahmen							
331100	Verwaltungsgebühren	0,00	0,00	-370,00	-233,00	-762,00	-273,00
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-71.856,88	-70.870,56	-71.901,21	-67.278,13	-91.566,99	-74.694,75
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-91,54	-98,37	-98,37	-206,80	-146,49	-128,31
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-71.948,42	-70.968,93	-72.369,58	-67.717,93	-92.475,48	-75.096,07
Summe laufende Kosten		166.609,02	118.488,94	82.640,82	121.507,25	129.743,89	123.797,98

5.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2022 - 2026 in €									
Sachkonto	Kostenart	Ø (2016 - 2020)	Ansatz 2021 (lt. Verw.)	Ansatz 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Betriebskosten									
401200	Personalausgaben	2.022,71	2.770,00	2.825,40	2.830,00	2.880,00	2.940,00	3.000,00	3.060,00
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul Anlagen	33.958,99	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.080,00	4.160,00	4.240,00	4.330,00
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl Vermögens	26.096,42	87.200,00	26.100,00	26.100,00	26.620,00	27.150,00	27.700,00	28.250,00
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	3.758,45	500,00	500,00	500,00	510,00	520,00	530,00	540,00
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	93,06	3.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	9.071,80	10.595,00	10.600,00	10.600,00	10.810,00	11.030,00	11.250,00	11.470,00
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	0,00	1.700,00	1.500,00	1.500,00	1.530,00	1.560,00	1.590,00	1.620,00
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	6.991,34	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.240,00	12.480,00	12.730,00	12.990,00
4261020	Aus- und Fortbildung	89,12	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	26.139,50	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.760,00	39.535,20
4431000	Geschäftsaufwendungen	250,76	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.040,00	2.080,00	2.120,00	2.160,00
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.018,93	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
4441020	Versicherungen	1.948,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	86.454,25	89.200,00	89.200,00	89.200,00	90.980,00	92.800,00	94.660,00	96.550,00
neu	Unterhaltung der Themenurnenfelder	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.550,00	2.600,00	2.650,00	2.710,00
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	0,00	0,00	640,00	640,00	640,00	640,00	640,00	640,00
Zwischensumme Betriebskosten		198.894,05	252.065,00	191.465,40	191.470,00	194.480,00	197.560,00	201.470,00	205.455,20
Betriebseinnahmen									
331100	Verwaltungsgebühren	-273,00	-600,00	-600,00	-600,00	-610,00	-620,00	-640,00	-650,00
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-74.694,75	-90.000,00	-74.700,00	-74.700,00	-76.190,00	-77.720,00	-79.270,00	-80.860,00
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-128,31	-100,00	-130,00	-130,00	-130,00	-140,00	-140,00	-140,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-75.096,07	-90.700,00	-75.430,00	-75.430,00	-76.930,00	-78.480,00	-80.050,00	-81.650,00
Summe laufende Kosten		123.797,98	161.365,00	116.035,40	116.040,00	117.550,00	119.080,00	121.420,00	123.805,20

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuord-nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Grund und Boden													
	2	Grundstücke	232.174,43	0,00	232.174,43	0,00	232.174,43	0,00	232.174,43	0,00	232.174,43	0,00	232.174,43
	1	Friedhofsanlagen	1.943.540,17	24.693,67	306.131,64	24.693,67	281.437,97	24.693,67	256.744,30	24.693,67	232.050,63	24.693,67	207.356,96
neu	7	Themenurnenfelder	50.000,00	1.000,00	48.500,00	1.000,00	47.500,00	1.000,00	46.500,00	1.000,00	45.500,00	1.000,00	44.500,00
Zwischensumme Grund und Boden				25.693,67	586.806,07	25.693,67	561.112,40	25.693,67	535.418,73	25.693,67	509.725,06	25.693,67	484.031,39
Gebäude, Aufbauten													
	3	Leichenhallen Stadtteile	222.987,37	2.080,38	7.224,17	2.080,38	5.143,79	2.080,38	3.063,41	2.080,38	983,03	983,03	0,00
	4	Leichenhalle Rosenfeld	498.550,44	10.054,02	95.332,46	10.054,02	85.278,44	10.054,02	75.224,42	10.054,02	65.170,40	10.054,02	55.116,38
neu	3	Sanierung Wendelinuskapelle	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	34.300,00	700,00	33.600,00	700,00	32.900,00
neu	3	Sanierung alte Friedhofskapelle	250.000,00	0,00	0,00	5.000,00	245.000,00	5.000,00	240.000,00	5.000,00	235.000,00	5.000,00	230.000,00
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten				12.134,40	102.556,63	17.134,40	335.422,23	17.834,40	352.587,83	17.834,40	334.753,43	16.737,05	318.016,38
Urnenstelen													
	6	Urnenstelen	83.599,42	1.414,74	74.645,91	1.414,74	73.231,17	1.414,74	71.816,43	1.414,74	70.401,69	1.414,74	68.986,95
neu	6	Urnenstelen neu	10.000,00	200,00	9.800,00	200,00	9.600,00	200,00	9.400,00	200,00	9.200,00	200,00	9.000,00
neu	6	Urnenstelen neu	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	9.800,00	200,00	9.600,00	200,00	9.400,00
neu	6	Urnenstelen neu	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	9.800,00
Zwischensumme Urnenstelen				1.614,74	84.445,91	1.614,74	82.831,17	1.814,74	91.016,43	1.814,74	89.201,69	2.014,74	97.186,95
Sonstiges													
	5	Lautsprecheranlage	3.305,05	333,75	1.168,09	333,75	834,34	333,75	500,59	333,75	166,84	166,84	0,00
Zwischensumme Sonstiges				333,75	1.168,09	333,75	834,34	333,75	500,59	333,75	166,84	166,84	0,00
Zuwendungen und Zuschüsse													
	4	Investitionshilfe Leichenhalle Rosenfeld	-57.520,34	-1.314,75	2.629,50	-1.314,75	3.944,25	-1.314,75	5.259,00	-1.314,75	6.573,75	-1.314,75	7.888,50
	1	Investitionshilfe Friedhof Rosenfeld	-19.173,45	-434,60	869,20	-434,60	1.303,80	-434,60	1.738,40	-434,60	2.173,00	-434,60	2.607,60
Zwischensumme Zuwendungen und Zuschüsse				-1.749,35	3.498,70	-1.749,35	5.248,05	-1.749,35	6.997,40	-1.749,35	8.746,75	-1.749,35	10.496,10
Summe				38.027,21	778.475,40	43.027,21	985.448,19	43.927,21	986.520,98	43.927,21	942.593,77	42.862,95	909.730,82

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuord-nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2022		Kalkulationsjahr 2023		Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung													
	Zuordnung	Bezeichnung											
	1	Friedhofsanlagen											
		Abschreibungen:		24.259,07		24.259,07		24.259,07		24.259,07		24.259,07	
		Restbuchwert:		307.000,84		282.741,77		258.482,70		234.223,63		209.964,56	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		10.898,53		10.037,33		9.176,14		8.314,94		7.453,74	
	2	Grundstücke											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		232.174,43		232.174,43		232.174,43		232.174,43		232.174,43	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		8.242,19		8.242,19		8.242,19		8.242,19		8.242,19	
	3	Leichenhallen Stadtteile											
		Abschreibungen:		2.080,38		7.080,38		7.780,38		7.780,38		6.683,03	
		Restbuchwert:		7.224,17		250.143,79		277.363,41		269.583,03		262.900,00	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		256,46		8.880,10		9.846,40		9.570,20		9.332,95	
	4	Leichenhalle Rosenfeld											
		Abschreibungen:		8.739,27		8.739,27		8.739,27		8.739,27		8.739,27	
		Restbuchwert:		97.961,96		89.222,69		80.483,42		71.744,15		63.004,88	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		3.477,65		3.167,41		2.857,16		2.546,92		2.236,67	
	5	Bestattung											
		Abschreibungen:		333,75		333,75		333,75		333,75		166,84	
		Restbuchwert:		1.168,09		834,34		500,59		166,84		0,00	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		41,47		29,62		17,77		5,92		0,00	
	6	Urnenstelen											
		Abschreibungen:		1.614,74		1.614,74		1.814,74		1.814,74		2.014,74	
		Restbuchwert:		84.445,91		82.831,17		91.016,43		89.201,69		97.186,95	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		2.997,83		2.940,51		3.231,08		3.166,66		3.450,14	
	7	Themennunnenfeld											
		Abschreibungen:		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00	
		Restbuchwert:		48.500,00		47.500,00		46.500,00		45.500,00		44.500,00	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		1.721,75		1.686,25		1.650,75		1.615,25		1.579,75	
	8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %		3,55 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

kalk. Zinssatz: 3,6 %

7.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2022

Haushaltsjahr 2022														
Kostenarten			Hauptkostenstellen										Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug										
Laufende Kosten														
Betriebskosten														
401200	Personalausgaben	2.830										100,00 %	2.830	
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	4.000	50,00 %	2.000	20,00 %	800	10,00 %	400	20,00 %	800				
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	26.100	50,00 %	13.050	50,00 %	13.050								
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	500										100,00 %	500	
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	1.000	100,00 %	1.000										
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	10.600					50,00 %	5.300	30,00 %	3.180	20,00 %	2.120		
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	1.500					15,00 %	225	85,00 %	1.275				
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	12.000	50,00 %	6.000	50,00 %	6.000								
4261020	Aus- und Fortbildung	500										100,00 %	500	
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	38.000			100,00 %	38.000								
4431000	Geschäftsaufwendungen	2.000										100,00 %	2.000	
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100										100,00 %	100	
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	89.200	42,50 %	37.910	42,50 %	37.910					15,00 %	13.380		
neu	Unterhaltung der Themenurnenfelder	2.500								100,00 %	2.500			
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	640										100,00 %	640	
Zwischensumme Betriebskosten		191.470		59.960		57.760		38.000		5.925		5.255		
Betriebseinnahmen														
331100	Verwaltungsgebühren	-600	50,00 %	-300	50,00 %	-300								
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-74.700											100,00 %	
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-130											100,00 %	
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-75.430		-300		-300		0		0		0	-74.830	
Summe Laufende Kosten		116.040		59.660		57.460		38.000		5.925		5.255		
Kalkulatorische Kosten														
Kalkulatorische Abschreibung														
1	Friedhofsanlagen	24.259	50,00 %	12.130	50,00 %	12.130								
2	Grundstücke	0												
3	Leichenhallen Stadtteile	2.080					100,00 %	2.080						
4	Leichenhalle Rosenfeld	8.739					100,00 %	8.739						
5	Bestattung	334			100,00 %	334								
6	Urnentelen	1.615						100,00 %	1.615					
7	Themenurnenfeld	1.000							100,00 %	1.000				
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		38.027		12.130		12.130		334		8.739		2.080	0	
Kalkulatorische Verzinsung														
1	Friedhofsanlagen	10.899	50,00 %	5.449	50,00 %	5.449								
2	Grundstücke	8.242	100,00 %	8.242										
3	Leichenhallen Stadtteile	256					100,00 %	256						
4	Leichenhalle Rosenfeld	3.478					100,00 %	3.478						
5	Bestattung	41			100,00 %	41								
6	Urnentelen	2.998						100,00 %	2.998					
7	Themenurnenfeld	1.722							100,00 %	1.722				
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0												
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		27.636		13.691		5.449		41		3.478		256	0	
Summe Kalkulatorische Kosten		65.663		25.821		17.579		375		12.217		2.337	0	

Haushaltsjahr 2022													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten													
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	256.533	85.481	75.039	38.375	18.142	7.592	2.120	4.613	5.222	13.380		6.570	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		34,20 %	30,02 %	15,35 %	7,26 %	3,04 %	0,85 %	1,85 %	2,09 %	5,35 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	6.570	2.247	1.972	1.009	477	200	56	121	137	352			
Summe Gemeinkosten	6.570	2.247	1.972	1.009	477	200	56	121	137	352			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	256.533	87.728	77.011	39.384	18.619	7.791	2.176	4.734	5.359	13.732			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune			

7.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2023

Haushaltsjahr 2023													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnenischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
401200	Personalausgaben	2.880										100,00 %	2.880
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	4.080	50,00 %	2.040	20,00 %	816	10,00 %	408	20,00 %	816			
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	26.620	50,00 %	13.310	50,00 %	13.310							
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	510										100,00 %	510
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	1.000	100,00 %	1.000									
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	10.810					50,00 %	5.405	30,00 %	3.243	20,00 %	2.162	
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	1.530					15,00 %	230	85,00 %	1.301			
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	12.240	50,00 %	6.120	50,00 %	6.120							
4261020	Aus- und Fortbildung	500										100,00 %	500
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	38.000			100,00 %	38.000							
4431000	Geschäftsaufwendungen	2.040										100,00 %	2.040
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100										100,00 %	100
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	90.980	42,50 %	38.667	42,50 %	38.667					15,00 %	13.647	
-	Unterhaltung der Themenurnenfelder neu	2.550								100,00 %	2.550		
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	640										100,00 %	640
Zwischensumme Betriebskosten		194.480		61.137	58.913	38.000	6.043	5.360	2.162	0	2.550	13.647	6.670
Betriebseinnahmen													
331100	Verwaltungsgebühren	-610	50,00 %	-305	50,00 %	-305							
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-76.190											100,00 %
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-130											100,00 %
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-76.930		-305	-305	0	0	0	0	0	0	0	-76.320
Summe Laufende Kosten		117.550		60.832	58.608	38.000	6.043	5.360	2.162	0	2.550	13.647	6.670
Kalkulatorische Kosten													
Kalkulatorische Abschreibung													
1	Friedhofsanlagen	24.259	50,00 %	12.130	50,00 %	12.130							
2	Grundstücke	0											
3	Leichenhallen Stadtteile	7.080					100,00 %	7.080					
4	Leichenhalle Rosenfeld	8.739					100,00 %	8.739					
5	Bestattung	334			100,00 %	334							
6	Urnenstelen	1.615							100,00 %	1.615			
7	Themenurnenfeld	1.000								100,00 %	1.000		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		43.027		12.130	12.130	334	8.739	7.080	0	1.615	1.000	0	0
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Friedhofsanlagen	10.037	50,00 %	5.019	50,00 %	5.019							
2	Grundstücke	8.242	100,00 %	8.242									
3	Leichenhallen Stadtteile	8.880					100,00 %	8.880					
4	Leichenhalle Rosenfeld	3.167					100,00 %	3.167					
5	Bestattung	30			100,00 %	30							
6	Urnenstelen	2.941							100,00 %	2.941			
7	Themenurnenfeld	1.686								100,00 %	1.686		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		34.983		13.261	5.019	30	3.167	8.880	0	2.941	1.686	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		78.011		25.390	17.148	363	11.907	15.960	0	4.555	2.686	0	0

Haushaltsjahr 2023													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	271.881	86.222	75.756	38.363	17.949	21.320	2.162	4.555	5.236	13.647		6.670	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		32,51 %	28,56 %	14,47 %	6,77 %	8,04 %	0,82 %	1,72 %	1,97 %	5,15 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	6.670	2.168	1.905	965	451	536	54	115	132	343			
Summe Gemeinkosten	6.670	2.168	1.905	965	451	536	54	115	132	343			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	271.881	88.390	77.661	39.328	18.401	21.856	2.216	4.670	5.368	13.990			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune			

7.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2024

Haushaltsjahr 2024													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnenischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
401200	Personalausgaben	2.940										100,00 %	2.940
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	4.160	50,00 %	2.080	20,00 %	832	10,00 %	416	20,00 %	832			
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	27.150	50,00 %	13.575	50,00 %	13.575							
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	520										100,00 %	520
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	1.000	100,00 %	1.000									
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	11.030					50,00 %	5.515	30,00 %	3.309	20,00 %	2.206	
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	1.560					15,00 %	234	85,00 %	1.326			
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	12.480	50,00 %	6.240	50,00 %	6.240							
4261020	Aus- und Fortbildung	500										100,00 %	500
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	38.000			100,00 %	38.000							
4431000	Geschäftsaufwendungen	2.080										100,00 %	2.080
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100										100,00 %	100
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	92.800	42,50 %	39.440	42,50 %	39.440					15,00 %	13.920	
neu	Unterhaltung der Themenurnenfelder	2.600								100,00 %	2.600		
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	640										100,00 %	640
Zwischensumme Betriebskosten		197.560		62.335		60.087		38.000		6.165		5.467	
Betriebseinnahmen													
331100	Verwaltungsgebühren	-620	50,00 %	-310	50,00 %	-310							
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-77.720											100,00 %
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-140											100,00 %
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-78.480		-310		-310		0		0		0	-77.860
Summe Laufende Kosten		119.080		62.025		59.777		38.000		6.165		5.467	-77.860
Kalkulatorische Kosten													
Kalkulatorische Abschreibung													
1	Friedhofsanlagen	24.259	50,00 %	12.130	50,00 %	12.130							
2	Grundstücke	0											
3	Leichenhallen Stadtteile	7.780					100,00 %	7.780					
4	Leichenhalle Rosenfeld	8.739					100,00 %	8.739					
5	Bestattung	334			100,00 %	334							
6	Urnenstelen	1.815							100,00 %	1.815			
7	Themenurnenfeld	1.000								100,00 %	1.000		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		43.927		12.130		12.130		334		8.739		7.780	0
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Friedhofsanlagen	9.176	50,00 %	4.588	50,00 %	4.588							
2	Grundstücke	8.242	100,00 %	8.242									
3	Leichenhallen Stadtteile	9.846					100,00 %	9.846					
4	Leichenhalle Rosenfeld	2.857			100,00 %	2.857							
5	Bestattung	18			100,00 %	18							
6	Urnenstelen	3.231							100,00 %	3.231			
7	Themenurnenfeld	1.651								100,00 %	1.651		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		35.021		12.830		4.588		18		2.857		9.846	0
Summe Kalkulatorische Kosten		78.949		24.960		16.718		352		11.596		17.627	0

Haushaltsjahr 2024													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung		Hilfskostenstelle	Gemeinkosten										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	275.889	86.985	76.495	38.352	17.761	23.094	2.206	5.046	5.251	13.920		6.780	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		32,32 %	28,43 %	14,25 %	6,60 %	8,58 %	0,82 %	1,88 %	1,95 %	5,17 %			
Umlage Hilfskostenstelle	6.780	2.192	1.927	966	447	582	56	127	132	351			
Summe Gemeinkosten	6.780	2.192	1.927	966	447	582	56	127	132	351			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	275.889	89.176	78.422	39.318	18.209	23.676	2.262	5.173	5.383	14.271			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune			

7.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

Haushaltsjahr 2025														
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnenischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug										
Laufende Kosten														
Betriebskosten														
401200	Personalausgaben	3.000										100,00 %	3.000	
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	4.240	50,00 %	2.120	20,00 %	848	10,00 %	424	20,00 %	848				
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	27.700	50,00 %	13.850	50,00 %	13.850								
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	530										100,00 %	530	
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	1.000	100,00 %	1.000										
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	11.250					50,00 %	5.625	30,00 %	3.375	20,00 %	2.250		
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	1.590					15,00 %	239	85,00 %	1.352				
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	12.730	50,00 %	6.365	50,00 %	6.365								
4261020	Aus- und Fortbildung	500										100,00 %	500	
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	38.760			100,00 %	38.760								
4431000	Geschäftsaufwendungen	2.120										100,00 %	2.120	
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100										100,00 %	100	
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	94.660	42,50 %	40.231	42,50 %	40.231					15,00 %	14.199		
neu	Unterhaltung der Themenurnenfelder	2.650								100,00 %	2.650			
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	640										100,00 %	640	
Zwischensumme Betriebskosten		201.470		63.566	61.294	38.760	6.288	5.575	2.250	0	2.650	14.199	6.890	0
Betriebseinnahmen														
331100	Verwaltungsgebühren	-640	50,00 %	-320	50,00 %	-320								
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-79.270											100,00 %	-79.270
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-140											100,00 %	-140
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-80.050		-320	-320	0	0	0	0	0	0	0	0	-79.410
Summe Laufende Kosten		121.420		63.246	60.974	38.760	6.288	5.575	2.250	0	2.650	14.199	6.890	-79.410
Kalkulatorische Kosten														
Kalkulatorische Abschreibung														
1	Friedhofsanlagen	24.259	50,00 %	12.130	50,00 %	12.130								
2	Grundstücke	0												
3	Leichenhallen Stadtteile	7.780					100,00 %	7.780						
4	Leichenhalle Rosenfeld	8.739					100,00 %	8.739						
5	Bestattung	334			100,00 %	334								
6	Urnenstelen	1.815							100,00 %	1.815				
7	Themenurnenfeld	1.000								100,00 %	1.000			
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		43.927		12.130	12.130	334	8.739	7.780	0	1.815	1.000	0	0	0
Kalkulatorische Verzinsung														
1	Friedhofsanlagen	8.315	50,00 %	4.157	50,00 %	4.157								
2	Grundstücke	8.242	100,00 %	8.242										
3	Leichenhallen Stadtteile	9.570					100,00 %	9.570						
4	Leichenhalle Rosenfeld	2.547					100,00 %	2.547						
5	Bestattung	6			100,00 %	6								
6	Urnenstelen	3.167							100,00 %	3.167				
7	Themenurnenfeld	1.615								100,00 %	1.615			
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0												
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		33.462		12.400	4.157	6	2.547	9.570	0	3.167	1.615	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		77.389		24.529	16.287	340	11.286	17.351	0	4.981	2.615	0	0	0

Haushaltsjahr 2025													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung													
Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	278.219		87.775	77.261	39.100	17.574	22.925	2.250	4.981	5.265	14.199		6.890
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			32,35 %	28,47 %	14,41 %	6,48 %	8,45 %	0,83 %	1,84 %	1,94 %	5,23 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	6.890		2.229	1.962	993	446	582	57	126	134	361		
Summe Gemeinkosten	6.890		2.229	1.962	993	446	582	57	126	134	361		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	278.219		90.004	79.222	40.093	18.020	23.507	2.307	5.108	5.399	14.560		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune		

7.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2026

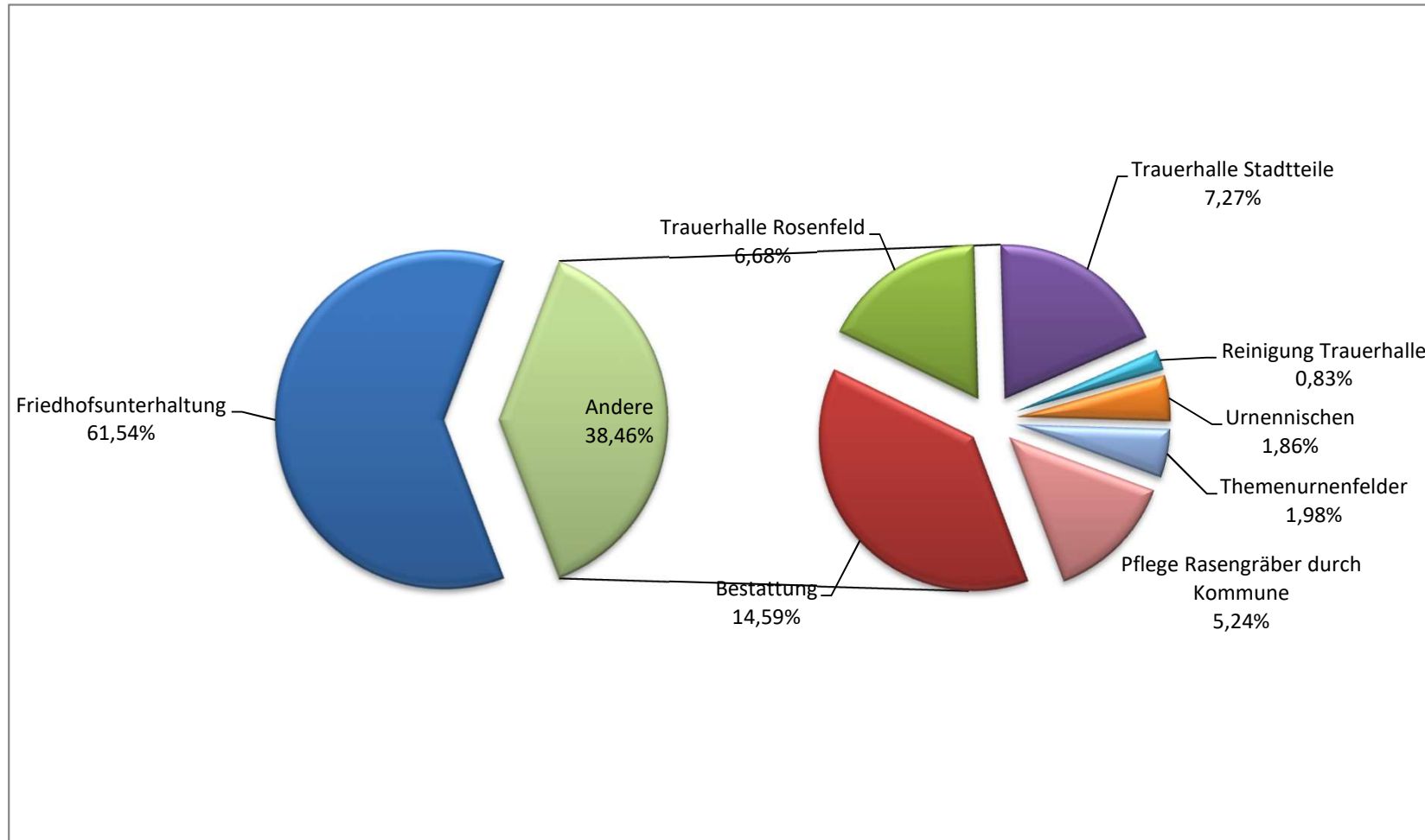
Haushaltsjahr 2026													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnenischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									
Laufende Kosten													
Betriebskosten													
401200	Personalausgaben	3.060										100,00 %	3.060
421100	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	4.330	50,00 %	2.165	20,00 %	866	10,00 %	433	20,00 %	866			
421200	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	28.250	50,00 %	14.125	50,00 %	14.125							
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	540										100,00 %	540
422200	Erwerb von geringwert. Vermögensgegenständen	1.000	100,00 %	1.000									
424100	Bewirtschaftung d. Grundstücke und baul. Anlagen	11.470					50,00 %	5.735	30,00 %	3.441	20,00 %	2.294	
4241050	Aufwand für Abfallbewirtschaftung	1.620					15,00 %	243	85,00 %	1.377			
4241080	sonstige Bewirtschaftung der Grundst. U. baul. Anlagen	12.990	50,00 %	6.495	50,00 %	6.495							
4261020	Aus- und Fortbildung	500										100,00 %	500
429100	Aufwendungen f. sonst. Sach- und Dienstleistungen	39.535			100,00 %	39.535							
4431000	Geschäftsaufwendungen	2.160										100,00 %	2.160
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100										100,00 %	100
4811000	Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	96.550	42,50 %	41.034	42,50 %	41.034					15,00 %	14.483	
neu	Unterhaltung der Themenurnenfelder	2.710								100,00 %	2.710		
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnitt für 5 Jahre)	640										100,00 %	640
Zwischensumme Betriebskosten		205.455		64.819	62.520	39.535	6.411	5.684	2.294	0	2.710	14.483	7.000
Betriebseinnahmen													
331100	Verwaltungsgebühren	-650	50,00 %	-325	50,00 %	-325							
332100	Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	-80.860											100,00 %
359100	andere sonst. ordentlichen Erträge	-140											100,00 %
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-81.650		-325	-325	0	0	0	0	0	0	0	-81.000
Summe Laufende Kosten		123.805		64.494	62.195	39.535	6.411	5.684	2.294	0	2.710	14.483	7.000
Kalkulatorische Kosten													
Kalkulatorische Abschreibung													
1	Friedhofsanlagen	24.259	50,00 %	12.130	50,00 %	12.130							
2	Grundstücke	0											
3	Leichenhallen Stadtteile	6.683					100,00 %	6.683					
4	Leichenhalle Rosenfeld	8.739					100,00 %	8.739					
5	Bestattung	167			100,00 %	167							
6	Urnenstelen	2.015							100,00 %	2.015			
7	Themenurnenfeld	1.000								100,00 %	1.000		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		42.863		12.130	12.130	167	8.739	6.683	0	2.015	1.000	0	0
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Friedhofsanlagen	7.454	50,00 %	3.727	50,00 %	3.727							
2	Grundstücke	8.242	100,00 %	8.242									
3	Leichenhallen Stadtteile	9.333					100,00 %	9.333					
4	Leichenhalle Rosenfeld	2.237					100,00 %	2.237					
5	Bestattung	0											
6	Urnenstelen	3.450							100,00 %	3.450			
7	Themenurnenfeld	1.580								100,00 %	1.580		
8	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0											
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		32.295		11.969	3.727	0	2.237	9.333	0	3.450	1.580	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		75.158		24.099	15.856	167	10.976	16.016	0	5.465	2.580	0	0

Haushaltsjahr 2026													
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug									

Gemeinkostenverrechnung

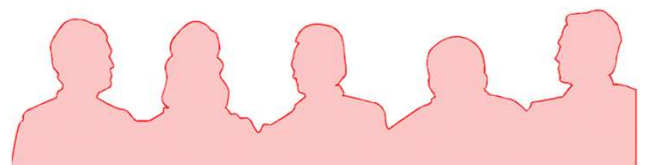
Gemeinkostenverrechnung	Hilfskostenstelle	Gemeinkosten										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	279.964	88.592	78.051	39.702	17.387	21.700	2.294	5.465	5.290	14.483		7.000
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		32,46 %	28,59 %	14,54 %	6,37 %	7,95 %	0,84 %	2,00 %	1,94 %	5,31 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	7.000	2.272	2.002	1.018	446	556	59	140	136	371		
Summe Gemeinkosten	7.000	2.272	2.002	1.018	446	556	59	140	136	371		
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	279.964	90.864	80.053	40.720	17.833	22.256	2.353	5.605	5.425	14.854		
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhalle Rosenfeld	Trauerhalle Stadtteile	Reinigung Trauerhalle	Urnennischen	Themenurnenfelder	Pflege Rasengräber durch Kommune		

Abb. 2 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle



Anlage 3

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

8. Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

8.1 Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils

Flächenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungsgrundlage Fläche	VIII Flächenbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2022	59.960,00 €	-300,00 €	12.129,54 €				
2023	61.136,50 €	-305,00 €	12.129,54 €	13.260,86 €	2.168,47 €	88.390,36 €	9.821,68 [m²]	9,00 €/m²
2024	62.335,00 €	-310,00 €	12.129,54 €	12.830,26 €	2.191,52 €	89.176,31 €	9.821,68 [m²]	9,08 €/m²
2025	63.565,50 €	-320,00 €	12.129,54 €	12.399,66 €	2.228,91 €	90.003,60 €	9.821,68 [m²]	9,16 €/m²
2026	64.818,75 €	-325,00 €	12.129,54 €	11.969,06 €	2.271,90 €	90.864,25 €	9.821,68 [m²]	9,25 €/m²
Summe						446.162,28 €	49.108,38 [m²]	9,09 €/m²

8.2 Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungsgrundlage Grabstelle	VIII Grabstellenbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2022	57.760,00 €	-300,00 €	12.129,54 €				
2023	58.912,50 €	-305,00 €	12.129,54 €	5.018,67 €	1.905,24 €	77.660,94 €	1.517 St.	51,19 €/St.
2024	60.087,00 €	-310,00 €	12.129,54 €	4.588,07 €	1.927,23 €	78.421,83 €	1.517 St.	51,69 €/St.
2025	61.293,50 €	-320,00 €	12.129,54 €	4.157,47 €	1.961,91 €	79.222,42 €	1.517 St.	52,22 €/St.
2026	62.519,75 €	-325,00 €	12.129,54 €	3.726,87 €	2.001,58 €	80.052,73 €	1.517 St.	52,77 €/St.
Summe						392.369,04 €	7.585 St.	51,73 €/St.

8.3 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege der Rasengräber

Pflegebestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungsgrundlage Pflege	VIII Pflegebezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2022	13.380,00 €	0,00 €	0,00 €				
2023	13.647,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	343,22 €	13.990,22 €	1.420,15 m²	9,85 €/m²
2024	13.920,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	350,70 €	14.270,70 €	1.420,15 m²	10,05 €/m²
2025	14.199,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	360,56 €	14.559,56 €	1.420,15 m²	10,25 €/m²
2026	14.482,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	371,40 €	14.853,90 €	1.420,15 m²	10,46 €/m²
Summe						71.406,06 €	7.100,74 m²	10,06 €/m²

8.4 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Urnennischen

Gebührenbestandteil Urnennischen								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Anzahl Nischen	VIII Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2022	0,00 €	0,00 €	1.614,74 €				
2023	0,00 €	0,00 €	1.614,74 €	2.940,51 €	114,56 €	4.669,81 €	203 St.	23,00 €/St.
2024	0,00 €	0,00 €	1.814,74 €	3.231,08 €	127,13 €	5.172,95 €	203 St.	25,48 €/St.
2025	0,00 €	0,00 €	1.814,74 €	3.166,66 €	126,50 €	5.107,90 €	203 St.	25,16 €/St.
2026	0,00 €	0,00 €	2.014,74 €	3.450,14 €	140,14 €	5.605,02 €	203 St.	27,61 €/St.
Summe						25.289,48 €	1.015 St.	24,92 €/St.

8.5 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Themenurnenfelder

Gebührenbestandteil Themenurnenfelder								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Anzahl Gräber	VIII Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2022	2.500,00 €	0,00 €	1.000,00 €				
2023	2.550,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.686,25 €	131,69 €	5.367,94 €	80 St.	67,10 €/St.
2024	2.600,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.650,75 €	132,29 €	5.383,04 €	80 St.	67,29 €/St.
2025	2.650,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.615,25 €	133,70 €	5.398,95 €	80 St.	67,49 €/St.
2026	2.710,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.579,75 €	135,65 €	5.425,40 €	80 St.	67,82 €/St.
Summe						26.934,33 €	400 St.	67,34 €/St.

9. Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart												
Grabart	I	II	III	IV	V		VII	VIII		IX	X	XI
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Kosten je m ² (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII	Zuschlag Urnennischen, Themenurnenfeld (währ. Ruhezeit) (s. Erm. Teilgeb.)	Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX + X	
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten												
1. Reihengräber												
1.1	Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	2,0	25	2,99 m ²	nein	227,25 €/m ²	1.358,96 €	1.293,25 €	-	-		2.652,21 €
1.2	Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	1,0	15	1,80 m ²	nein	136,35 €/m ²	245,43 €	775,95 €	-	-		1.021,38 €
1.3	Urnenreihengrab	1,0	15	1,21 m ²	nein	136,35 €/m ²	164,98 €	775,95 €	-	-		940,93 €
1.4	Rasenreihengrab	2,0	25	2,99 m ²	ja	227,25 €/m ²	1.358,96 €	1.293,25 €	251,50 €/m ²	751,99 €		3.404,19 €
1.5	Urnenrasenreihengrab	1,0	15	1,21 m ²	ja	136,35 €/m ²	164,98 €	775,95 €	150,90 €/m ²	182,59 €		1.123,52 €
1.6	Baumurnengrab	1,0	15	1,21 m ²	ja	136,35 €/m ²	164,98 €	775,95 €	150,90 €/m ²	182,59 €		1.123,52 €
1.7	Themenurnenfeld	1,0	15	1,21 m ²	ja	136,35 €/m ²	164,98 €	775,95 €	150,90 €/m ²	182,59 €	1.010,10 €	2.133,62 €
2. Wahlgräber												
2.1	Familiengrab	2,5	40	5,64 m ²	nein	363,60 €/m ²	5.126,76 €	2.069,20 €	-	-		7.195,96 €
2.2	Urnenfamiliengrab	3,5	40	1,21 m ²	nein	363,60 €/m ²	1.539,85 €	2.069,20 €	-	-		3.609,05 €
2.3	Rasenfamiliengrab	2,5	40	5,29 m ²	ja	363,60 €/m ²	4.808,61 €	2.069,20 €	402,40 €/m ²	2.128,70 €		9.006,51 €
2.4	Urnenrasenfamiliengrab	3,5	40	1,21 m ²	ja	363,60 €/m ²	1.539,85 €	2.069,20 €	402,40 €/m ²	486,90 €		4.095,95 €
3. Urnennischen												
3.1	Einzelnische	1,0	15	0,25 m ²	nein	136,35 €/m ²	34,09 €	775,95 €	-	-	373,80 €	1.183,84 €
3.2	Doppelnische	2,5	25	0,25 m ²	nein	227,25 €/m ²	142,03 €	1.293,25 €	-	-	623,00 €	2.058,28 €
4. Zubettung einer Urne im Erdgrab												
		2,0	15	0,00 m ²	nein	136,35 €/m ²	0,00 €	775,95 €	-	-		775,95 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr												
1. Wahlgräber												
1.1	Familiengrab	2,5	1	5,64 m ²	nein	9,09 €/m ²	128,17 €	51,73 €	-	-		179,90 €
1.2	Urnenfamiliengrab	3,5	1	1,21 m ²	nein	9,09 €/m ²	38,50 €	51,73 €	-	-		90,23 €
1.3	Rasenfamiliengrab	2,5	1	5,29 m ²	ja	9,09 €/m ²	120,22 €	51,73 €	10,06 €/m ²	53,22 €		225,16 €
1.4	Urnenrasenfamiliengrab	1,0	1	1,21 m ²	ja	9,09 €/m ²	11,00 €	51,73 €	10,06 €/m ²	12,17 €		74,90 €
2. Urnennischen												
1.6	Doppelnische	2,5	1	0,25 m ²	nein	9,09 €/m ²	5,68 €	51,73 €	-	-	24,92 €	82,33 €

10. Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Bestattungen	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	38.000,00 €	0,00 €	333,75 €	41,47 €	1.008,65 €	39.383,87 €	45	875,20 €
2023	38.000,00 €	0,00 €	333,75 €	29,62 €	964,83 €	39.328,20 €	45	873,96 €
2024	38.000,00 €	0,00 €	333,75 €	17,77 €	966,24 €	39.317,76 €	45	873,73 €
2025	38.760,00 €	0,00 €	333,75 €	5,92 €	992,88 €	40.092,55 €	45	890,95 €
2026	39.535,20 €	0,00 €	166,84 €	0,00 €	1.018,14 €	40.720,18 €	45	904,89 €
Summe						198.842,55 €	225	883,74 €

1. Bestattung		
1.1	Bestattung von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren	(Faktor 1,00) 883,74 €
1.2	Bestattung von Personen unter 10 Jahren	(Faktor 0,49) 434,74 €
2. Beisetzung von Aschen		
2.1	Urnenbeisetzung in Erde	(Faktor 0,49) 434,74 €
2.2	Urnenbeisetzung in Urnennische	(Faktor 0,35) 313,59 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen				
Grabart	I Ø Bestattungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Bestattungen (æwichtet) I * II I * II	
1. Bestattung				
1.1	Bestattung von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren	28	1,00	28
1.2	Bestattung von Personen unter 10 Jahren	1	0,49	0
2. Beisetzung von Aschen				
2.1	Urnenbeisetzung in Erde	27	0,49	13
2.2	Urnenbeisetzung in Urnennische	11	0,35	4
Summe		67		45

11. Ermittlung der Benutzungsgebühren

11.1 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Friedhofshalle Rosenfeld								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand <small>I + II + III + IV + V</small>	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr <small>VI / VII</small>
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	5.925,00 €	0,00 €	8.739,27 €	3.477,65 €	476,84 €	18.618,76 €	21	886,61 €
2023	6.042,50 €	0,00 €	8.739,27 €	3.167,41 €	451,42 €	18.400,60 €	21	876,22 €
2024	6.165,00 €	0,00 €	8.739,27 €	2.857,16 €	447,49 €	18.208,92 €	21	867,09 €
2025	6.287,50 €	0,00 €	8.739,27 €	2.546,92 €	446,26 €	18.019,95 €	21	858,09 €
2026	6.411,00 €	0,00 €	8.739,27 €	2.236,67 €	445,88 €	17.832,82 €	21	849,18 €
Summe						91.081,04 €	105	867,44 €

11.2 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Friedhofshallen Stadtteile								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand <small>I + II + III + IV + V</small>	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr <small>VI / VII</small>
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2022	5.255,00 €	0,00 €	2.080,38 €	256,46 €	199,54 €	7.791,38 €	27	288,57 €
2023	5.359,50 €	0,00 €	7.080,38 €	8.880,10 €	536,19 €	21.856,17 €	27	809,49 €
2024	5.467,00 €	0,00 €	7.780,38 €	9.846,40 €	581,83 €	23.675,61 €	27	876,87 €
2025	5.574,50 €	0,00 €	7.780,38 €	9.570,20 €	582,15 €	23.507,23 €	27	870,64 €
2026	5.684,00 €	0,00 €	6.683,03 €	9.332,95 €	556,48 €	22.256,46 €	27	824,31 €
Summe						99.086,86 €	135	733,98 €

1. Benutzung der Friedhofshallen	
1.1 Friedhofshalle Rosenfeld	867,44 €
1.2 Friedhofshallen Stadtteile	733,98 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen		
		Ø Benutzungen pro Jahr
1. Benutzung der Friedhofshallen		
1.1	Friedhofshalle Rosenfeld	21
1.2	Friedhofshallen Stadtteile	27

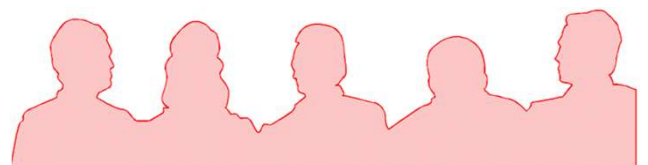
11.3 Ermittlung der Gebühren für die Reinigung der Leichenhalle								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand <small>I + II + III + IV + V</small>	Bemessungs- grundlage Benutzungen	Kostendeckende Gebühr <small>VI / VII</small>
2022	2.120,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55,72 €	2.175,72 €	47	46,29 €
2023	2.162,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	54,37 €	2.216,37 €	47	47,16 €
2024	2.206,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55,58 €	2.261,58 €	47	48,12 €
2025	2.250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	57,14 €	2.307,14 €	47	49,09 €
2026	2.294,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58,83 €	2.352,83 €	47	50,06 €
Summe						11.313,64 €	235	48,14 €

2. Reinigung der Leichenhalle	48,14 €
--------------------------------------	----------------

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen	
	Ø Benutzungen pro Jahr
2. Reinigung der Leichenhalle	47

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

12. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht					
Gebührentatbestände	I Nutzungszeit	II bisheriger Gebührensatz	III Kosten- deckende Gebühr	IV Abzug öff. Grün (5%)	V Gebühren- obergrenze III - IV
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten					
1. Reihengräber					
1.1 Reihengrab für Personen ab 10 Jahren	25 Jahre	770,00 €	2.652,21 €	132,61 €	2.519,59 €
1.2 Reihengrab für Personen unter 10 Jahren	15 Jahre	350,00 €	1.021,38 €	51,07 €	970,31 €
1.3 Urnenreihengrab	15 Jahre	340,00 €	940,93 €	47,05 €	893,89 €
1.4 Rasenreihengrab	25 Jahre	920,00 €	3.404,19 €	170,21 €	3.233,98 €
1.5 Urnenrasenreihengrab	15 Jahre	neu	1.123,52 €	56,18 €	1.067,35 €
1.6 Baumurnengrab	15 Jahre	neu	1.123,52 €	56,18 €	1.067,35 €
1.7 Themenurnenfeld	15 Jahre	k.A.	2.133,62 €	106,68 €	2.026,94 €
2. Wahlgräber					
2.1 Familiengrab	40 Jahre	2.500,00 €	7.195,96 €	359,80 €	6.836,16 €
2.2 Urnenfamiliengrab	40 Jahre	715,00 €	3.609,05 €	180,45 €	3.428,59 €
2.3 Rasenfamiliengrab	40 Jahre	2.900,00 €	9.006,51 €	450,33 €	8.556,18 €
2.4 Urnenrasenfamiliengrab	40 Jahre	neu	4.095,95 €	204,80 €	3.891,15 €
3. Urnennischen					
3.1 Einzelnische	15 Jahre	425,00 €	1.183,84 €	59,19 €	1.124,65 €
3.2 Doppelnische	25 Jahre	1.020,00 €	2.058,28 €	102,91 €	1.955,37 €
4. Zubettung einer Urne im Erdgrab	15 Jahre	185,00 €	775,95 €	38,80 €	737,15 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
2.267,64	2.015,68	1.763,72	1.511,76	1.259,80
873,28	776,25	679,22	582,19	485,16
804,50	715,11	625,72	536,33	446,94
2.910,58	2.587,18	2.263,79	1.940,39	1.616,99
960,61	853,88	747,14	640,41	533,67
960,61	853,88	747,14	640,41	533,67
1.824,25	1.621,55	1.418,86	1.216,16	1.013,47
6.152,55	5.468,93	4.785,31	4.101,70	3.418,08
3.085,73	2.742,87	2.400,02	2.057,16	1.714,30
7.700,56	6.844,94	5.989,33	5.133,71	4.278,09
3.502,04	3.112,92	2.723,81	2.334,69	1.945,58
1.012,18	899,72	787,25	674,79	562,32
1.759,83	1.564,29	1.368,76	1.173,22	977,68
663,44	589,72	516,01	442,29	368,58

12. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht					
Gebührentatbestände	I Nutzungszeit	II bisheriger Gebührensatz	III Kosten- deckende Gebühr	IV Abzug öff. Grün (5 %)	V Gebühren- obergrenze III - IV
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr					
1. Wahlgräber					
1.1 Familiengrab		62,50 €	179,90 €	8,99 €	170,90 €
1.2 Urnenfamiliengrab		17,88 €	90,23 €	4,51 €	85,71 €
1.3 Rasenfamiliengrab		72,50 €	225,16 €	11,26 €	213,90 €
1.4 Urnenrasenfamiliengrab		neu	74,90 €	3,75 €	71,16 €
2. Urnennischen					
2.1 Doppelnische		40,80 €	82,33 €	4,12 €	78,21 €
III. Bestattungsgebühren					
1. Bestattung					
1.1 Bestattung von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren		420,00 €	883,74 €		883,74 €
1.2 Bestattung von Personen unter 10 Jahren		300,00 €	434,74 €		434,74 €
2. Beisetzung von Aschen					
2.1 Urnenbeisetzung in Erde		310,00 €	434,74 €		434,74 €
2.2 Urnenbeisetzung in Urnennische		270,00 €	313,59 €		313,59 €
IV. Benutzungsgebühren					
1. Benutzung der Friedhofshallen					
1.1 Friedhofshalle Rosenfeld		50,00 €	867,44 €		867,44 €
1.2 Friedhofshallen Stadtteile		20,00 €	733,98 €		733,98 €
2. Reinigung der Leichenhalle					
		15,00 €	48,14 €		48,14 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr				
1. Wahlgräber				
153,81	136,72	119,63	102,54	85,45
77,14	68,57	60,00	51,43	42,86
192,51	171,12	149,73	128,34	106,95
64,04	56,93	49,81	42,69	35,58
2. Urnennischen				
70,39	62,57	54,75	46,93	39,11
III. Bestattungsgebühren				
1. Bestattung				
795,37	706,99	618,62	530,24	441,87
391,27	347,79	304,32	260,85	217,37
2. Beisetzung von Aschen				
391,27	347,79	304,32	260,85	217,37
282,23	250,87	219,51	188,15	156,79
IV. Benutzungsgebühren				
1. Benutzung der Friedhofshallen				
780,70	693,95	607,21	520,46	433,72
660,58	587,18	513,79	440,39	366,99
2. Reinigung der Leichenhalle				
43,33	38,51	33,70	28,88	24,07