



02.03.2021

Stadt Emmendingen

Gebührenkalkulation Friedhof 2021-2025



Inhalt

1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag	3
2. Rechtsgrundlagen	3
3. Öffentliche Einrichtung	3
4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren	4
4.1. Änderung gegenüber der bisherigen Regelung	4
4.2. Kostenverteilungssystematik	4
5. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)	5
6. Kostenermittlung und -aufteilung.....	6
6.1. Abschreibungen	6
6.2. Verzinsung des Anlagekapitals	6
6.3. Kostenaufteilung	6
7. Kostendeckung	7
8. Öffentliches Grün	8
9. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien	9



1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Stadtverwaltung erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen zu erstellen.

Als wesentliche Arbeitsunterlagen erhielten wir die Friedhofssatzung und die Bestattungsgebührenordnung, die Planansätze aus dem Haushaltsplan 2021, den Anlagennachweis mit Stand zum 31.12.2019, hochgerechnet auf den 31.12.2020, sowie Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2016–2020. Diese Daten wurden durch Besprechungen vor Ort sowie zahlreiche Einzelabstimmungen weiter ergänzt.

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2021–2025 erstellt. Die Daten und Informationen wurden mit Frau Buderer, Herrn Dengler, Herrn Ehrhardt, Herrn Gehring, Frau Kleeb-Rombach, Herrn Kopp, Herrn Mahler, Herrn Mack und Frau Sennekamp ausgetauscht und abgestimmt. Für die angenehme und konstruktive Zusammenarbeit möchten wir uns herzlich bedanken.

2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf den §§ 13 und 14 des Kommunalabgabengesetzes (KAG).

Danach können die Gemeinden für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Die Gebühren dürfen dabei höchstens so bemessen werden, dass die Kosten des Friedhofs gedeckt werden (Kostenobergrenze).

Hierzu gehören die Kosten für den laufenden Betrieb, Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals.

Die kalkulatorischen Kosten sind auf der Basis der Anschaffungs- oder Herstellungskosten in die Gebührenkalkulation aufzunehmen (Nominalwertprinzip).

3. Öffentliche Einrichtung

Die Friedhöfe der Stadt Emmendingen werden nach § 1 der Friedhofssatzung als eine öffentliche Einrichtung mit einheitlichen Gebührensätzen geführt.



4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Stadt Emmendingen werden **verschiedene Grabarten** angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Das Äquivalenzprinzip fordert in Verbindung mit dem Gleichheitssatz nach Artikel 3 des Grundgesetzes, dass die Benutzungsgebühren im Allgemeinen nach dem Umfang der Benutzung zu bemessen sind, so dass bei etwa gleicher Inanspruchnahme der gemeindlichen Einrichtung etwa gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung diesen Unterschieden in etwa entsprechende Gebühren zu zahlen sind (VGH Mannheim, 16.06.1999, 2 S 782.98).

4.1. Änderung gegenüber der bisherigen Regelung

In der aktuell gültigen Gebührenordnung der Stadt Emmendingen werden beim Graberwerb sowohl Grabnutzungsgebühren als auch Unterhaltungsgebühren für die gesamte Nutzungsdauer des Grabes im Voraus abgerechnet. Nach Abstimmung mit der Verwaltung sollten in der vorliegenden Kalkulation diese beiden Teilbeiträge in einer jeweils einheitlichen Grabnutzungsgebühr zusammengefasst werden.

4.2. Kostenverteilungssystematik

Die Kosten für die Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **60 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von **40 %** der gesamten Grabnutzungsgebühren wurde nach einem grabartspezifischen Gewichtungsmodell verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen einer Gemeinde, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **50 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **50 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.



Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung der unterschiedlichen Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.

5. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Zur Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der erstmaligen Verleihungen und der Verlängerungen von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2016-2020 ausgewertet. Für die Kalkulation wurde der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten gemeinsam mit der Verwaltung prognostiziert.

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

Die ermittelten Kosten des Teilbereichs werden durch dessen prognostizierte Fallzahlen geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

Schema:

$$\begin{array}{rcl} & & \text{voraussichtliche gebührenfähige Kosten} \\ \text{Gebührensatzobergrenze} & = & \text{-----} \\ & & \text{voraussichtliche Fallzahlen} \end{array}$$



6. Kostenermittlung und -aufteilung

Folgende Kosten sind in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigen:

- Unterhaltungskosten
- Betriebskosten
- Abschreibungen
- Kalkulatorischer Zins

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten wurden bezüglich der Betriebskosten die Planansätze für die Jahre 2021-2025 auf Basis der aktuellen Ansätze des Haushaltsplans 2021 mit der Verwaltung abgestimmt. Die Ansätze der Jahre 2021-2024 konnten dem Haushaltsplan entnommen werden. Die Ansätze 2025 wurden aus dem Jahr 2024 übernommen beziehungsweise bezüglich der Personalkosten abgeleitet. Für die inneren Verrechnungen, die nicht in den Planansätzen des Haushalts enthalten sind, wurden nach Abstimmung mit der Verwaltung die Werte des Rechnungsergebnisses 2019 zu Grunde gelegt.

6.1. Abschreibungen

Die Stadt schreibt ihre Anlagen im Friedhofsbereich linear ab. Für die Berechnung der Friedhofsgebühren wurde innerhalb der Kalkulation eine Abschreibungsvorausschau erstellt, aus der die zu erwartenden Beträge entnommen wurden. In diese Berechnung wurden auch die im Berechnungszeitraum geplanten Neuinvestitionen einbezogen.

6.2. Verzinsung des Anlagekapitals

Zur Berechnung der kalkulatorischen Zinsen besteht grundsätzlich die Möglichkeit, zwischen der Restbuchwertmethode und der Durchschnittswertmethode auszuwählen. In der Kalkulation wurde entsprechend der Handhabung der Verwaltung die Restbuchwertmethode unter Verwendung des Jahresmittelwerts als Zinsbasis zu Grunde gelegt. Der kalkulatorische Zinssatz beträgt nach Angabe der Verwaltung **3,3 %**.

6.3. Kostenaufteilung

Die ermittelten Betriebskosten und kalkulatorischen Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die mittleren jährlichen Gesamtkosten über den Zeitraum 2021-2025 belaufen sich auf einen Betrag von rund **769.000 €** (s. Seite 16).

Die Ermittlung und Aufteilung der Betriebskosten und -erlöse ist ab Seite 25, die Ermittlung und Aufteilung der kalkulatorischen Kosten ab Seite 27 dargestellt. Die Kosten wurden entsprechend ihrer Verursachung jeweils auf die Bereiche Gebäude (Hallen & Zellen), Bestattung, Grabnutzung und nicht gebührenfähige Kosten (Kriegsgräber, historische Gräber, jüdischer Friedhof) aufgeteilt.



7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt durch die Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Die Vorjahresergebnisse des Friedhofs haben sich in den Jahren 2016-2019 nach den vorläufigen Rechnungsergebnissen wie folgt entwickelt:

Friedhöfe gesamt	2016	2017	2018	2019	Mittelwert
Zuweisungen laufende Zwecke	17.398 €	17.552 €	22.789 €	19.578 €	19.329 €
Gebührenerlöse	369.225 €	394.746 €	403.474 €	389.679 €	389.281 €
Erstattungen	3.715 €	413 €	2.045 €	2.223 €	2.099 €
Erlöse ILV	2.657 €	37.907 €	1.447 €	2.486 €	11.124 €
Summe Erlöse	392.995 €	450.618 €	429.755 €	413.966 €	421.834 €
Personalkosten	23.957 €	42.752 €	53.170 €	31.614 €	37.873 €
Sachkosten	44.646 €	50.415 €	48.682 €	77.062 €	55.201 €
Externe Dienstleistung	399.351 €	401.091 €	419.891 €	410.511 €	407.711 €
Bauhof	20.563 €	14.958 €	21.873 €	29.020 €	21.604 €
Kosten aus ILV	86.555 €	100.640 €	103.563 €	119.104 €	102.466 €
Abschreibung	16.768 €	16.729 €	16.458 €	20.636 €	17.648 €
Kalkulatorische Verzinsung	21.954 €	22.623 €	22.075 €	23.649 €	22.575 €
Summe Kosten	613.794 €	649.208 €	685.712 €	711.596 €	665.077 €
Ergebnis Gebühr	-220.799 €	-198.590 €	-255.957 €	-297.630 €	-243.244 €
Kostendeckung Gesamtkosten	64%	69%	63%	58%	63%

Die Kostenanteile der nicht gebührenfähigen Kosten sowie die Anteile für das öffentliche Grün sind in den ausgewiesenen Kostenunterdeckungen (Ergebnis Gebühr) enthalten.

Nach den Regelungen des Kommunalabgabengesetzes wäre es möglich, die (gebührenrechtlichen) Verluste die nicht älter als 5 Jahre sind, auszugleichen, indem diese den ermittelten Kosten zugeschlagen werden. Deren Ausgleich würde zu einer weiteren Erhöhung der errechneten kostendeckenden Gebührensätze führen. Daher hat uns die Verwaltung mitgeteilt, dass auf einen Ausgleich der Vorjahresverluste verzichtet werden soll.



8. Öffentliches Grün

Kosten, die in keinem ausreichend engen sachlichen Zusammenhang zur eigentlichen Leistungserstellung der Einrichtung stehen, sind nicht gebührenfähig und somit bei der Gebührenkalkulation auszusondern (VGH Mannheim, 13.05.1997, 2 S 3246.94). In diesem Zusammenhang stellt sich die Frage, inwieweit im Friedhofsbereich Kostenanteile für das sogenannte öffentliche Grün in Abzug zu bringen sind. Die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg hat in ihrer Mitteilung 05/2004 hierzu wie folgt Stellung genommen:

„Die Belegungsdichte der Friedhöfe, das heißt der Anteil der Grabflächen am gesamten Friedhofsgelände, ist sehr unterschiedlich. Sie ist unter anderem abhängig von der örtlichen Anschauung über eine würdige Gestaltung des Friedhofs, von seiner topografischen Lage (ebenes oder hügeliges Gelände, Hanglage) und von der zur Verfügung stehenden Fläche. Je geringer die Belegungsdichte ist, desto größer sind die Flächenanteile der Wege, Grünanlagen und Bauten. Bei großzügig angelegten Friedhöfen stellt sich die Frage, ob ein Teil der Gesamtkosten aus Sicht der Friedhofsaufgabe leistungsfremd und deshalb als öffentlicher Interessenanteil für sogenanntes „öffentliches Grün“ aus allgemeinen Haushaltsmitteln der Gemeinde zu finanzieren ist.

Da den Gemeinden bei der würdigen Gestaltung ihrer Friedhöfe ein weiter Ermessensspielraum zusteht, dürfte ein Kostenabzug für „öffentliches Grün“ nur in solchen Fällen notwendig sein, in denen der Grabflächenanteil nur untergeordnete Bedeutung hat und die Naherholungs- und Kommunikationsfunktion im Vordergrund steht, mit anderen Worten der Grünflächenanteil des Friedhofs im Blick auf die angestrebte Funktion als Grün- und Erholungsfläche so großzügig angelegt ist, dass er für den eigentlichen Friedhofszweck nicht notwendig ist (zum Beispiel bei Wald- oder Parkfriedhöfen größerer Städte).“

Nach Abstimmung mit der Verwaltung wurde für öffentliches Grün entsprechend der bisherigen Praxis aus den Kosten der Grabnutzung ein Anteil von **10 %** in Abzug gebracht.



9. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss vom Gemeinderat bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass der Gemeinderat das ihm eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat (VGH Mannheim, 07.09.1987, 2S 998/86 und 24.11.1988, 2S 1168/88). Der Gemeinderat hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

1. Gebührensatz

- 1.1 Definition der verschiedenen Gebührentatbestände
- 1.2 Höhe der Gebührensätze (Festsetzung)

2. Kalkulation

- 2.1 Berechnungssystematik
- 2.2 Abschreibungsmethode (Brutto-, Nettomethode)
- 2.3 Höhe der Abschreibungssätze
- 2.4 Methode der kalkulatorischen Verzinsung (Rest- oder Durchschnittswertmethode)
- 2.5 Höhe des kalkulatorischen Zinssatzes
- 2.6 Kostenzuordnung auf die einzelnen Bereiche
- 2.7 Kostenanteil für das öffentliche Grün

3. Prognosen

Wenn genaue Ergebnisse über die Zukunft nicht bekannt sind, ist es Aufgabe des Gemeinderats hierüber Prognosen anzustellen. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- 3.1 Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- 3.2 Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- 3.3 Prognostizierte Anzahl der übrigen Fallzahlen
- 3.4 Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum

Das nachfolgende Zahlenmaterial wurde als Beratungs- und Entscheidungsgrundlage für den Gemeinderat aufbereitet. Dessen ausführliches Studium wird empfohlen.

Obersulm, 02.03.2021

Allevo Kommunalberatung

Stefan Kasteel

Diplom-Verwaltungswirt (FH)

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Gebührenverzeichnis neu

1.	Gebühren für die Durchführung der Bestattung		Satz	Satz	Satz	Deckung	Fälle	
Nr.	Nr. alt	Gebührenart	bisher	100%	neu			
1.1		Tätigkeit der Verwaltung						
1.11	11	Tätigkeit der Verwaltung für die Organisation einer Bestattung	105,00 €	106,92 €	106,00 €	100%	309,0	
1.12	11	Verlängerung der Grabnutzung ohne Beisetzung	105,00 €	53,46 €	53,00 €	100%	40,0	
1.13	-	Organisation der Leichenhallennutzung ohne Bestattung	-	53,46 €	53,00 €	100%	30,0	
1.14	-	Grabmalgenehmigung	-	53,46 €	53,00 €	100%	50,0	
1.15	-	Zustimmung Ausgrabung oder Umbettung von Leichen und Aschen	-	53,46 €	53,00 €	100%	1,0	
1.16	-	Sonstige Verwaltungsleistungen je 15 Minuten	-	13,37 €	13,25 €	100%		
1.2		Nutzung der Einsegnungshallen und Kühl- und Abschiedszellen						
1.21	23	Benutzung der Kühl- und Abschiedszelle je Tag	25,00 €	42,98 €	42,00 €	100%	769,0	
1.22	21,22	Benutzung Einsegnungshalle (mit Grunddekoration) pro Feier	226,00 €	301,56 €	301,00 €	100%	177,0	
1.3		Grab öffnen und schließen						
1.31	25	Ausheben und Zufüllen eines Sargerdgrabes	597,00 €	907,73 €	907,00 €	100%	62,0	
1.32	26	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstätte	200,00 €	608,08 €	608,00 €	100%	1,0	
1.33	27	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstelle im "Engelegrab"	163,00 €	258,20 €	0,00 €	0%	0,0	
1.34	34	Ausheben und Zufüllen eines Urnengrabes	163,00 €	258,20 €	258,00 €	100%	184,0	
1.4		Beisetzung						
1.41	24	Durchführung der Beisetzung je Sarg-/Urnenträger	45,00 €	67,63 €	67,00 €	100%	464,0	

2.	Gebühren für die Grabnutzung		Belegung	Jahre	Satz	Satz	Satz	Deckung	Fälle	je Jahr
Nr.	Nr. alt	Gebührenart			bisher	100%	neu			
2.1		Überlassung eines Sargreihengrabes								
2.11	51,73	Reihengrab (bei einer Sarglänge ab 1,40 m)	1	25	1.190,00 €	2.266,31 €	2.260,00 €	100%	0,0	
2.12	52,71	Reihengrab (Kinder bei einer Sarglänge bis 1,40 m)	1	15	740,00 €	1.193,40 €	1.190,00 €	100%	1,6	
2.2		Überlassung eines Urnenreihengrabes								
2.21	53,74	Urnenreihengrab	1	15	795,00 €	1.111,32 €	1.110,00 €	100%	7,0	
2.22	54,74	Urne in anonymem Urnensammelgrab	1	15	795,00 €	1.111,32 €	1.110,00 €	100%	24,0	
2.23	55,74	Urne in Friedwiese	1	15	795,00 €	1.111,32 €	1.110,00 €	100%	24,0	
2.3		Wahlgräber für Sargbestattungen								
2.31	611,72	Wahlgrab	1	25	1.488,00 €	2.395,73 €	2.390,00 €	100%	5,8	95,60 €
2.32	612,72	Wahlgrab tief	2	25	1.561,00 €	2.617,58 €	2.610,00 €	100%	34,6	104,40 €
2.33	621,72	Wahlgrab doppelt breit	2	25	1.741,00 €	3.172,20 €	3.170,00 €	100%	8,7	126,80 €
2.34	622,72	Wahlgrab doppelt breit und tief	4	25	1.886,00 €	3.615,90 €	3.610,00 €	100%	20,2	144,40 €
2.35	631,72	Wahlgrab 3-fach breit	3	25	1.994,00 €	3.948,68 €	3.940,00 €	100%	0,1	157,60 €
2.36	632,72	Wahlgrab 3-fach breit und tief	6	25	2.211,00 €	4.614,23 €	4.610,00 €	100%	1,2	184,40 €
2.37	641,72	Wahlgrab 4-fach breit	4	25	2.247,00 €	4.725,15 €	4.720,00 €	100%	0,2	188,80 €
2.38	642,72	Wahlgrab 4-fach breit und tief	8	25	2.536,00 €	5.612,55 €	5.610,00 €	100%	0,6	224,40 €
2.39	651,72	Wahlgrab 5-fach breit und tief	10	25	2.861,00 €	6.610,88 €	6.610,00 €	100%	0,1	264,40 €
2.4		Wahlgräber für Urnenbestattungen								
2.41	66,74	Urnenwahlgrab	4	15	820,00 €	1.614,92 €	1.610,00 €	100%	77,9	107,33 €
2.5		Zusätzliche Urnenbelegung in Wahlgräbern								
2.51	67	über das bisher erworbene Nutzungsrecht hinaus je zusätzlicher Urnenbelegung	1	15	43,00 €	133,11 €	130,00 €	100%	44,0	8,67 €
2.6		Verlängerungen von Wahlgräbern								
		für Nummern 2.3 - 2.5 anteilig nach dem Verhältnis der Verlängerungsdauer zur Nutzungsperiode (Spalte je Jahr), taggenaue Abgrenzung								

Angestrebte Kostendeckung aus den Gesamtkosten

89%

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Nr.	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten 100%	Vorschlag der Verwaltung		Fallzahlen	Erlöse auf Basis Vorschlag	erwartete Unterdeckung
				Deckung	Gebühr			
1	Tätigkeit der Verwaltung							
11	Beratung, Führen der Grabkartei, Gebührenerhebung (neu: Organisation der Beisetzung)	105,00 €	106,92 €	100,0%	106,00 €	309,0	32.754 €	-284 €
11	Verlängerung der Grabnutzung ohne Beisetzung	105,00 €	53,46 €	100,0%	53,00 €	40,0	2.120 €	-18 €
neu	Organisation der Leichenhallennutzung ohne Bestattung	-	53,46 €	100,0%	53,00 €	30,0	1.590 €	-14 €
neu	Grabmalgenehmigung	-	53,46 €	100,0%	53,00 €	50,0	2.650 €	-23 €
12	Zustimmung Ausgrabung oder Umbettung von Leichen und Aschen bisher: 10 % der in Rechnung gestellten Leistungen	-	53,46 €	100,0%	53,00 €	1,0	53 €	0 €
neu	Sonstige Tätigkeiten der Verwaltung je 15 Minuten		13,37 €	100,0%	13,25 €			
							39.167 €	-339 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Nr.	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag der Verwaltung		Fall-zahlen	Erlöse auf Basis Vorschlag	erwartete Unter-deckung
			100%	Deckung	Gebühr			
	Bestattungsgebühren (bisherige Struktur)							
2	Sarg-Bestattung							
21	Benutzung Einsegnungshalle (mit Grunddekoration) pro Feier	150,00 €						
22	Herrichten und Durchführung der Trauerfeier	76,00 €						
23	Benutzung der Kühl- und Abschiedszelle je Tag	25,00 €						
24	Transport und Versenken des Sarges je Sargträger	45,00 €						
25	Ausheben und Zufüllen einer Grabstätte (inclusive Verwaltungsgebühr)	597,00 €						
26	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstätte	200,00 €						
27	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstätte (Totgeburt)	163,00 €						
3	Urnen-Bestattung							
31	Benutzung Einsegnungshalle (mit Grunddekoration) pro Feier	150,00 €						
32	Herrichten und Durchführung der Trauerfeier	76,00 €						
33	Transport und Versenken der Urne je Sargträger	45,00 €						
34	Ausheben und Zufüllen eines Urnengrabes	163,00 €						
4	Abräumen und Einebnen von Gräbern einschließlich Grabmal (entfällt künftig)							
41	Reihengrab	241,00 €						
42	Wahlgrab	161,00 €						
	entfällt künftig, da nach der Satzung die Nutzungsberechtigten verantwortlich für das Abräumen und Einebnen der Gräber sind; soweit diese nicht tätig werden, erfolgt die Grabräumung im Wege der Ersatzvornahme mit Kostenersatz							

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Nr.	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Vorschlag der Verwaltung		Fall-zahlen	Erlöse auf Basis Vorschlag	erwartete Unter-deckung
			100%	Deckung	Gebühr			
	Bestattungsgebühren (Neustrukturierung)							
2	Nutzung der Einsegnungshallen und Kühl- und Abschiedszellen							
23	Benutzung der Kühl- und Abschiedszelle je Tag	25,00 €	42,98 €	100,0%	42,00 €	769,0	32.298 €	-754 €
21/22	Benutzung Einsegnungshalle (mit Grunddekoration) pro Feier	226,00 €	301,56 €	100,0%	301,00 €	177,0	53.277 €	-99 €
3	Grab öffnen und schließen							
25	Ausheben und Zufüllen eines Sargerdgrabes	597,00 €	907,73 €	100,0%	907,00 €	62,0	56.234 €	-45 €
26	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstätte	200,00 €	608,08 €	100,0%	608,00 €	1,0	608 €	0 €
27	Ausheben und Zufüllen einer Kindergrabstelle im "Engelegrab"	163,00 €	258,20 €	0,0%	0,00 €	0,0	0 €	0 €
34	Ausheben und Zufüllen eines Urnengrabes	163,00 €	258,20 €	100,0%	258,00 €	184,0	47.472 €	-37 €
3	Beisetzung							
24/33	Durchführung der Beisetzung je Sarg-/Urnenräger	45,00 €	67,63 €	100,0%	67,00 €	464,0	31.088 €	-292 €
							220.977 €	-1.227 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Nr.	Leistung	Satz derzeit	mit Unterhaltung	kalkulierte Ist-Kosten 100%	Vorschlag der Verwaltung		Fallzahlen	Erlöse auf Basis Vorschlag	erwartete Unterdeckung
					Deckung	Gebühr			
	Grabnutzungsgebühr								
5	Reihengrabstätten								
51	Reihengrab (Erwachsene und Kinder bei einer Sarglänge ab 1,40 m)	202,00 €	1.190,00 €	2.266,31 €	100,0%	2.260,00 €	0,0	0 €	0 €
52	Reihengrab (Kinder bei einer Sarglänge bis 1,40 m)	86,00 €	740,00 €	1.193,40 €	100,0%	1.190,00 €	1,6	1.904 €	-5 €
53	Urnenreihengrab	54,00 €	795,00 €	1.111,32 €	100,0%	1.110,00 €	7,0	7.770 €	-9 €
54	Urne in anonymem Urnensammelgrab	54,00 €	795,00 €	1.111,32 €	100,0%	1.110,00 €	24,0	26.640 €	-32 €
55	Urne in Friedwiese	54,00 €	795,00 €	1.111,32 €	100,0%	1.110,00 €	24,0	26.640 €	-32 €
6	Wahlgrabstätten								
611	Wahlgrab	252,00 €	1.488,00 €	2.395,73 €	100,0%	2.390,00 €	5,8	13.862 €	-33 €
6111	Verlängerung pro Jahr	10,00 €	59,00 €			95,60 €			
612	Wahlgrab tief	325,00 €	1.561,00 €	2.617,58 €	100,0%	2.610,00 €	34,6	90.306 €	-262 €
6121	Verlängerung pro Jahr	13,00 €	62,00 €			104,40 €			
621	Wahlgrab doppelt breit	505,00 €	1.741,00 €	3.172,20 €	100,0%	3.170,00 €	8,7	27.579 €	-19 €
6211	Verlängerung pro Jahr	20,00 €	69,00 €			126,80 €			
622	Wahlgrab doppelt breit und tief	650,00 €	1.886,00 €	3.615,90 €	100,0%	3.610,00 €	20,2	72.922 €	-119 €
6221	Verlängerung pro Jahr	26,00 €	75,00 €			144,40 €			
631	Wahlgrab 3-fach breit	758,00 €	1.994,00 €	3.948,68 €	100,0%	3.940,00 €	0,1	394 €	-1 €
6311	Verlängerung pro Jahr	30,00 €	79,00 €			157,60 €			
632	Wahlgrab 3-fach breit und tief	975,00 €	2.211,00 €	4.614,23 €	100,0%	4.610,00 €	1,2	5.532 €	-5 €
6321	Verlängerung pro Jahr	39,00 €	88,00 €			184,40 €			
641	Wahlgrab 4-fach breit	1.011,00 €	2.247,00 €	4.725,15 €	100,0%	4.720,00 €	0,2	944 €	-1 €
6411	Verlängerung pro Jahr	40,00 €	89,00 €			188,80 €			
642	Wahlgrab 4-fach breit und tief	1.300,00 €	2.536,00 €	5.612,55 €	100,0%	5.610,00 €	0,6	3.366 €	-2 €
6421	Verlängerung pro Jahr	52,00 €	101,00 €			224,40 €			
651	Wahlgrab 5-fach breit und tief	1.625,00 €	2.861,00 €	6.610,88 €	100,0%	6.610,00 €	0,1	661 €	0 €
6511	Verlängerung pro Jahr	65,00 €	114,00 €			264,40 €			
66	Urnenwahlgrab	79,00 €	820,00 €	1.614,92 €	100,0%	1.610,00 €	77,9	125.419 €	-383 €
661	Verlängerung pro Jahr	5,00 €	54,00 €			107,33 €			
67	zusätzliche Urne in Erdgrab	43,00 €		133,11 €	100,0%	130,00 €	44,0	5.720 €	-137 €
671	Verlängerung pro Jahr	4,00 €				8,67 €			
							250,0	409.659 €	-1.040 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Nr.	Leistung	Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten 100%	Vorschlag der Verwaltung		Fallzahlen	Erlöse auf Basis Vorschlag	erwartete Unterdeckung
				Deckung	Gebühr			
7	Friedhofsunterhaltungsgebühr							
	soll künftig in der Grabnutzungsgebühr enthalten sein							
71	Bestattung Kinderreihengrab	654,00 €						
72	Erdgrabbestattung	1.236,00 €						
721	Verlängerung pro angefangenem Jahr	49,00 €						
73	Erdreihengrab	988,00 €						
74	Urnengrabbestattung	741,00 €						
741	Verlängerung pro angefangenem Jahr	49,00 €						
8	Sonstige Leistungen							
81	Kosten eines Sargträgers (nicht mehr an dieser Stelle benötigt)	45,00 €						
82	Versand einer Urne (künftig nach Zeitaufwand und Porto - im Mittel 1 Fall im Jahr)	75,00 €						
							0 €	0 €

	Deckung	Kosten	Gebühren	Defizit
Gebührenfähige Kosten (gerundet auf volle 100)	100%	672.600 €	669.800 €	-2.800 €
Sonstige Erlöse		18.500 €	18.500 €	
nicht gebührenfähig		32.400 €		-32.400 €
öffentliches Grün		45.700 €		-45.700 €
Nicht berücksichtigte Kosten (gerundet auf volle 100)		78.100 €		-78.100 €
Gesamtkosten pro Jahr (gerundet auf volle 100)	89%	769.200 €	688.300 €	-80.900 €
davon		Kosten Betrieb jährlich netto	724.200 €	
davon		Kosten kalkulatorisch jährlich	45.000 €	

Verwaltungsgebühren

Nr.	Leistung	Fallzahlen							Kostenermittlung			Gebühr
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittel wert	Progn.	mittl. Bearb.	Satz 53,46 €	Kosten	
1	Verwaltungsgebühren											
11	Beratung, Führen der Grabkartei, Gebührenerhebung	306	325	304	296	313	309	309	120 Min.	106,92 €	33.038 €	106,92 €
11	Verlängerung der Grabnutzung ohne Beisetzung	-	-	-	-	-	-	40	60 Min.	53,46 €	2.138 €	53,46 €
	Organisation der Leichenhallennutzung ohne Bestattung (neu)	-	-	-	-	-	-	30	60 Min.	53,46 €	1.604 €	53,46 €
	Grabmalgenehmigung (neu)	-	-	-	-	-	-	50	60 Min.	53,46 €	2.673 €	53,46 €
12	Zustimmung zur Ausgrabung oder Umbettung von Leichen und Aschen	2	1	1	0	1	1	1	60 Min.	53,46 €	53 €	53,46 €
82	Versand einer Urne künftig aufgrund Geringfügigkeit und unterschiedlicher Versandkosten nach tatsächlichem Aufwand	1	0	0	0	0	0	1				
									39.506 €			

Nutzung der Einsegnungshallen und Kühl- und Abschiedszellen

Nr.	Gebührentatbestand		Fallzahlen							Kosten- anteil	Betriebs- kosten	kalk. Kosten	Summe Kosten	Gebühren- obergrenze	Kosten- anteile
			2016	2017	2018	2019	2020	Mittel- wert	Pro- gnose						
21/31	Benutzung der Einsegnungshalle	1)	161	178	187	180	141	169	177	50%	20.550	12.500	33.050	186,72 €	33.000
22/32	Herrichten und Durchführung der Trauerfeier								177					114,84 €	20.300
Summe Einsegnungshalle														301,56 €	
23	Benutzung der Kühl- und Abschiedszelle, je Tag	2)	600	1.004	1.319	890	647	892	769	50%	20.550	12.500	33.050	42,98 €	33.100
	nachrichtlich: Fälle		126	200	258	172	130	177							
	Durchschnitt Tage pro Fall		4,8	5,0	5,1	5,2	5,0	5,0							
Summe Kühl- und Abschiedszelle														42,98 €	
Summe gesamt											41.100	25.000	66.100		86.400

- 1) Aufgrund der Corona-Pandemie sind die Fallzahlen des Jahres 2020 nicht repräsentativ, der Prognose wurde daher der Mittelwert der Jahre 2016-2019 zu Grunde gelegt.
- 2) Nach Abstimmung mit der Verwaltung wurde der Prognose der Mittelwert der Jahre 2019 und 2020 zu Grunde gelegt.

Bestattung, Aushub und Zufüllen Grab, Grababräumung

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							GENO Vertrag	Stadt 26.900 108,91	Gebühr	Kosten Vertrag
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittel wert	Progn.				
	Aushub und Zufüllen Grab											
25	Aushub und Zufüllen Erdgrab Sarg (mit Verwaltungsgebühr - Zusatz streichen)	58	69	72	56	53	62	62	798,82	108,91	907,73	49.527
26	Aushub und Zufüllen Kindergrab	0	1	0	0	1	0	1	499,17	108,91	608,08	499
27	Aushub und Zufüllen Kindergrab (Totgeburt)	2	0	0	0	0	0	0	149,29	108,91	258,20	0
34	Aushub und Zufüllen Erdgrab Urne	173	173	183	182	208	184	184	149,29	108,91	258,20	27.469
								247				
	Kosten je Sarg-/Urnenräger											
24/81	Transport und Versenken des Sarges je Sargträger	269	340	346	270	264	298	298	67,63		67,63	20.154
33/81	Transport und Versenken der Urne je Sargträger	154	158	153	171	193	166	166	67,63		67,63	11.227
								464				
	Abräumen und Einebnen von Gräbern einschließlich Grabmal (entfällt künftig)											
41	Reihengrab	0	0	0	0	0	0					
42	Urnengrab	0	0	0	0	0	0					
	falls erforderlich durch Ersatzvornahme mit Kostenersatz											
	Kosten											108.876

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Graberwerb

	Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre	Bemess. einheit. pro Grabart								Pro- gnose	Verläng. fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen
								2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020				
			Fläche	Belegung	Wahl													
			50%	50%	1,2													
	Reihengräber																	
51	Reihengrab	2,40	2,50	1	1,75	25	43,75	0	0	1	0	0	1	0,2	0,0		0,00	0,00
52	Kindergrab	0,96	1,00	1	1,00	15	15,00	2	1	0	0	1	4	0,8	1,0		15,00	15,00
53	Urnenreihengrab	0,25	0,26	1	0,63	15	9,45	6	5	7	7	8	33	6,6	7,0		105,00	66,15
54	Urne in anonymem Sammelgrab	0,25	0,26	1	0,63	15	9,45	18	20	28	25	30	121	24,2	24,0		360,00	226,80
55	Urne in Friedwiese	0,25	0,26	1	0,63	15	9,45	19	21	21	25	33	119	23,8	24,0		360,00	226,80
	Wahlgräber																	
611	Wahlgrab	2,40	2,50	1	2,10	25	52,50	10	4	3	6	3	26	5,2	5,0		125,00	262,50
612	Wahlgrab tief	2,40	2,50	2	2,70	25	67,50	14	20	14	13	7	68	13,6	14,0		350,00	945,00
621	Wahlgrab doppelt breit	4,80	5,00	2	4,20	25	105,00	3	5	4	4	5	21	4,2	4,0		100,00	420,00
622	Wahlgrab doppelt breit und tief	4,80	5,00	4	5,40	25	135,00	1	4	1	3	2	11	2,2	2,0		50,00	270,00
631	Wahlgrab 3-fach breit	7,20	7,50	3	6,30	25	157,50	1	0	0	0	0	1	0,2	0,0		0,00	0,00
632	Wahlgrab 3-fach breit und tief	7,20	7,50	6	8,10	25	202,50	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00
641	Wahlgrab 4-fach breit	9,60	10,00	4	8,40	25	210,00	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00
642	Wahlgrab 4-fach breit und tief	9,60	10,00	8	10,80	25	270,00	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00
651	Wahlgrab 5-fach breit und tief	12,00	12,50	10	13,50	25	337,50	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00
66	Urnenwahlgrab	0,80	0,83	4	2,90	15	43,50	51	48	49	57	57	262	52,4	52,0		780,00	2.262,00
	Summe Erwerb erstmaliges Nutzungsrecht							125	128	128	140	146	667	133,4	133,0		2.245,00	4.694,25

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

	Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre neu	Bemess. einheit. pro Grabart								Pro- gnose	Verläng. fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen	
								2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020					
			Fläche 50%	Belegung 50%	Wahl 1,2														
	Verlängerung von Nutzungsrechten					Mittel Jahre													
52	Kindergrab	0,96	1,00	1	1,00	11,3	11,30	1	0	0	1	2	4	0,8	0,8	0,6	9,04	9,04	
611	Wahlgrab	2,40	2,50	1	2,10	6,1	12,81	1	4	4	4	3	16	3,2	3,2	0,8	19,52	40,99	
612	Wahlgrab tief	2,40	2,50	2	2,70	9,9	26,73	50	63	57	45	45	260	52,0	52,0	20,6	514,80	1.389,96	
621	Wahlgrab doppelt breit	4,80	5,00	2	4,20	9,5	39,90	11	16	15	14	6	62	12,4	12,4	4,7	117,80	494,76	
622	Wahlgrab doppelt breit und tief	4,80	5,00	4	5,40	10,5	56,70	51	44	43	39	40	217	43,4	43,4	18,2	455,70	2.460,78	
631	Wahlgrab 3-fach breit	7,20	7,50	3	6,30	8,5	53,55	0	1	0	1	0	2	0,4	0,4	0,1	3,40	21,42	
632	Wahlgrab 3-fach breit und tief	7,20	7,50	6	8,10	9,1	73,71	5	3	2	3	4	17	3,4	3,4	1,2	30,94	250,61	
641	Wahlgrab 4-fach breit	9,60	10,00	4	8,40	25,0	210,00	1	0	0	0	0	1	0,2	0,2	0,2	5,00	42,00	
642	Wahlgrab 4-fach breit und tief	9,60	10,00	8	10,80	11,8	127,44	0	0	4	1	1	6	1,2	1,2	0,6	14,16	152,93	
651	Wahlgrab 5-fach breit und tief	12,00	12,50	10	13,50	12,0	162,00	1	0	0	0	0	1	0,2	0,2	0,1	2,40	32,40	
66	Urnenwahlgrab	0,80	0,83	4	2,90	7,9	22,91	51	53	40	44	58	246	49,2	49,2	25,9	388,68	1.127,17	
	Summe Verlängerung Nutzungsrechte							172	184	165	152	159	832	166,4	166,4	73,0	1.561,44	6.022,06	
	Summe der Bemessungseinheiten							297	312	293	292	305	1.499	299,8	299,4		3.806,44	10.716,31	
67	zusätzliche Urne in Erdgrab	0,00	0,00	1	0,60	15	9,00	0	0	0	0	0	0	0,0	44,0			396,00	
	Summe der Bemessungseinheiten																3.806,44	11.112,31	

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten															
Fett = Summe aller Verlängerungsjahre							2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020		
Kindergrab							15	0	0	15	15	45	9,0		
Jahre je Verlängerung							15,0	0,0	0,0	15,0	7,5		11,3		
Wahlgrab							3	15	26	37	17	98	19,6		
Jahre je Verlängerung							3,0	3,8	6,5	9,3	5,7		6,1		
Wahlgrab tief							496	600	615	455	400	2.566	513,2		
Jahre je Verlängerung							9,9	9,5	10,8	10,1	8,9		9,9		
Wahlgrab doppelt breit							134	145	134	121	55	589	117,8		
Jahre je Verlängerung							12,2	9,1	8,9	8,6	9,2		9,5		
Wahlgrab doppelt breit und tief							623	411	446	456	333	2.269	453,8		
Jahre je Verlängerung							12,2	9,3	10,4	11,7	8,3		10,5		
Wahlgrab 3-fach breit							0	15	0	2	0	17	3,4		
Jahre je Verlängerung							0,0	15,0	0,0	2,0	0,0		8,5		
Wahlgrab 3-fach breit und tief							46	28	32	6	42	154	30,8		
Jahre je Verlängerung							9,2	9,3	16,0	2,0	10,5		9,1		
Wahlgrab 4-fach breit							25	0	0	0	0	25	5,0		
Jahre je Verlängerung							25,0	0,0	0,0	0,0	0,0		25,0		
Wahlgrab 4-fach breit und tief							0	0	56	10	5	71	14,2		
Jahre je Verlängerung							0,0	0,0	14,0	10,0	5,0		11,8		
Wahlgrab 5-fach breit und tief							12	0	0	0	0	12	2,4		
Jahre je Verlängerung							12,0	0,0	0,0	0,0	0,0		12,0		
Urnenwahlgrab							482	415	303	305	436	1.941	388,2		
Jahre je Verlängerung							9,5	7,8	7,6	6,9	7,5		7,9		
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)							1.836	1.629	1.612	1.407	1.303	7.787	1.557		

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

		Kosten jährlich	grabart- identisch	grabart- spezifisch
			60,00%	40,00%
Betriebskosten netto		436.800 €	262.080 €	174.720 €
kalkulatorische Kosten netto		19.800 €	11.880 €	7.920 €
Gesamtkosten		456.600 €	273.960 €	182.640 €
Abzug für öffentliches Grün	10%	-45.700 €	-27.420 €	-18.280 €
umzulegende Kosten		410.900 €	246.540 €	164.360 €
Bemessungseinheiten			3.806,44	11.112,31
Betrag pro Einheit			64,77 €	14,79 €

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

Grabart	Prognose Fälle	Gesamt Äquivalenz	Nutzungs-jahre	grabart-identisch	grabart-spezifisch	Gebühren-obergrenze
Reihengräber				64,77 €	14,79 €	
Reihengrab	0,0	1,75	25	1.619,25 €	647,06 €	2.266,31 €
Kindergrab	1,0	1,00	15	971,55 €	221,85 €	1.193,40 €
Urnenreihengrab	7,0	0,63	15	971,55 €	139,77 €	1.111,32 €
Urne in anonymem Sammelgrab	24,0	0,63	15	971,55 €	139,77 €	1.111,32 €
Urne in Friedwiese	24,0	0,63	15	971,55 €	139,77 €	1.111,32 €
Wahlgräber						
Kindergrab	0,6	1,00	15	971,55 €	221,85 €	1.193,40 €
Wahlgrab	5,8	2,10	25	1.619,25 €	776,48 €	2.395,73 €
Wahlgrab tief	34,6	2,70	25	1.619,25 €	998,33 €	2.617,58 €
Wahlgrab doppelt breit	8,7	4,20	25	1.619,25 €	1.552,95 €	3.172,20 €
Wahlgrab doppelt breit und tief	20,2	5,40	25	1.619,25 €	1.996,65 €	3.615,90 €
Wahlgrab 3-fach breit	0,1	6,30	25	1.619,25 €	2.329,43 €	3.948,68 €
Wahlgrab 3-fach breit und tief	1,2	8,10	25	1.619,25 €	2.994,98 €	4.614,23 €
Wahlgrab 4-fach breit	0,2	8,40	25	1.619,25 €	3.105,90 €	4.725,15 €
Wahlgrab 4-fach breit und tief	0,6	10,80	25	1.619,25 €	3.993,30 €	5.612,55 €
Wahlgrab 5-fach breit und tief	0,1	13,50	25	1.619,25 €	4.991,63 €	6.610,88 €
Urnenwahlgrab	77,9	2,90	15	971,55 €	643,37 €	1.614,92 €
Zubestattung Urne in Wahlgrab						
Zubestattung Urne in Wahlgrab über bereits erworbenes Recht hinaus	44,0	0,60	15	0,00 €	133,11 €	133,11 €
	250,0					

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse

Konto	Beschreibung	Plan 2021	Ansatz Kalkulation						Hallen & Zellen	Bestattung	Grab- nutzung	nicht geb.fähig
			2021	2022	2023	2024	2025	pro Jahr				
31410000	Zuweisungen laufende Zwecke Land	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	0	0	0	16.000
33210000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	176.500										
33210500	Grabnutzung	40.200										
33210550	Grabnutzung Planung PRAP	-26.100										
33210600	Friedhofsunterhaltung	138.500										
96310000	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	200	200	200	200	200	200	0	0	200	0
96330000	Öffentlich-rechtliche Leistung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
96340000	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	200	200	200	200	200	200	0	0	200	0
96348000	Kostenerstattungen, -umlagen	0	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	0	0	2.100	0
96350000	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0				
	Erlöse	345.100	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500	0	0	2.500	16.000

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse

Konto	Beschreibung	Plan 2021	Ansatz Kalkulation						Hallen & Zellen	Bestattung	Grab- nutzung	nicht geb.fähig
			2021	2022	2023	2024	2025	pro Jahr				
40120000	Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	40.100	40.100	40.900	41.700	42.500	43.300	41.700	2.100	29.200	10.400	0
40121000	Leistungsentgelt Beschäftigte	700	700	700	700	700	700	700	0	500	200	0
40220000	Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte	3.600	3.600	3.700	3.800	3.900	4.000	3.800	200	2.700	900	0
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	8.200	8.200	8.400	8.600	8.800	9.000	8.600	400	6.000	2.200	0
42110000	Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	0	0	0
42120000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	0	0	12.000	14.400
42210000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	300	300	300	300	300	300	300	0	0	300	0
42220000	GWG	400	400	400	400	400	400	400	0	0	400	0
42410000	Aufwendungen Energie	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	0	0	0
42420000	Aufwand für Wasserversorgung	15.400	15.400	15.400	15.400	15.400	15.400	15.400	300	0	15.100	0
42430000	Aufwand für Abfallbeseitigung	700	700	700	700	600	600	700	0	0	700	0
42440000	Aufwand für Abwasserbeseitigung	600	600	600	600	700	700	600	600	0	0	0
42450000	Aufwand für Gebäudereinigung	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0	0
42460000	Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	0	0	0
42490000	Sonstige Bewirtschaftung Grundstücke, bauliche Anlagen	300	300	300	300	300	300	300	300	0	0	0
42720000	Aufwendungen für EDV	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	0	500	1.300	0
43180000	Zuschüsse übrige Bereiche	100	100	100	100	100	100	100	0	0	0	100
44310000	Geschäftsaufwendungen	600	600	600	600	600	600	600	0	200	400	0
44570000	Erstattungen an private Unternehmen	440.000	440.000	440.000	440.000	440.000	440.000	440.000	20.300	108.900	301.300	9.500
48110100	Gebäudeunterhaltung durch Bauhof (interne Leistung)	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	0	0	0
48110200	Arbeitsleistung des Bauhofs (interne Leistung)	39.500	39.500	39.500	39.500	39.500	39.500	39.500	0	0	22.500	17.000
92111000	Steuerungsleistung Steuerung	0	40.100	40.100	40.100	40.100	40.100	40.100	4.400	9.200	24.100	2.400
92112100	Serviceleistung Personalwesen	0	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	300	700	1.700	200
92112200	Serviceleistung Finanzverwaltung, Kasse	0	19.300	19.300	19.300	19.300	19.300	19.300	2.100	4.400	11.600	1.200
96400000	Personalaufwendungen	0	36.300	36.300	36.300	36.300	36.300	36.300	4.000	8.300	21.800	2.200
96420000	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	9.700	9.700	9.700	9.700	9.700	9.700	1.100	2.200	5.800	600
96440000	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	600	1.300	3.500	300
96470000	Bilanzielle Abschreibungen	0	4.100	4.100	4.100	4.100	4.100	4.100	500	900	2.500	200
96480000	Aufwand Leistungsbeziehungen	0	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	100	300	600	100
	Summe Betriebskosten	602.800	722.000	723.100	724.200	725.300	726.400	724.200	61.400	175.300	439.300	48.200
47000000	Abschreibung	30.400						22.200				
98110000	Kalkulatorische Zinsen	0						22.800				
	Summe kalkulatorische Kosten	30.400						45.000	25.000	0	19.800	200
	Gesamtkosten netto	288.100						750.700	86.400	175.300	456.600	32.400
	davon entfallen auf											
	Direkte Kosten Bestattung									-108.900		
	Direkte Kosten Verwaltungsgebühren									-39.500		
	Verbleibt zur fallbezogenen Umlage Bestattung									26.900		
	Gesamtkosten brutto (nachrichtlich)							769.200				

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Bezeichnung 1	ND	Zugang 2	AHK 3	AfA 4	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten	Hallen & Zellen	Bestattung	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
				2020	31.12.2020		3,3%	Mittelwert 2021-2025				
Friedhof		01.01.1901	76.694	0	76.694	0	2.531	2.531	0	0	2.531	0
Friedhof Emmendingen		01.01.2008	269.001	0	269.001	0	8.877	8.877	0	0	8.877	0
Friedhof Kollmarsreute		01.01.1975	6.017	0	6.017	0	199	199	0	0	199	0
Friedhof		01.01.2008	9.185	0	9.185	0	303	303	0	0	303	0
Leichenhalle (Alt)		01.01.2008	19.267	0	19.267	0	636	636	636	0	0	0
Leichenhalle (Neu)		01.01.2008	19.323	0	19.323	0	638	638	638	0	0	0
Friedhof und Kirche Mundingen		01.01.1983	13.508	0	13.508	0	446	446	0	0	446	0
Anlagenklasse 2000 Grund und Boden			412.995	0	412.995	0	13.630	13.630	1.274	0	12.356	0
Leichenhalle		01.01.1901	22.974	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leichenhalle		01.01.1965	28.435	365	8.766	365	259	624	624	0	0	0
Pflasterung Friedhofswege, Treppe Zur		01.07.1993	4.388	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Friedhof-Anlage		01.07.2000	2.213	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leichenhalle Ko, Hornwaldstr. 16		01.01.1974	4.677	95	284	57	3	60	60	0	0	0
Um- und Erweiterungsbau der Aussegnungshalle Ko		19.02.1989	135.164	2.703	48.878	2.703	1.390	4.093	4.093	0	0	0
Einzäunung		01.09.1999	4.710	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brunnenanlage		21.11.2000	8.687	362	0	0	0	0	0	0	0	0
Bäume Friedhof Kollmarsreute - Neuer Teil		17.04.2007	2.125	142	177	35	1	36	0	0	36	0
Friedhofsgebäude Ma, Brandelweg 32		01.01.1953	89.118	1.979	77.165	1.979	2.383	4.362	4.362	0	0	0
Friedhof Ma, Tiefbau		01.01.1977	5.878	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zweiflügeliges Friedhofstor		14.03.1994	10.124	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leichenhalle Wi (Alt), Bergstr. 37		01.01.1901	2.173	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leichenhalle Wi (Neu), Bergstr. 39		01.11.1988	272.563	5.451	97.209	5.451	2.758	8.209	8.209	0	0	0
Friedhofserweiterung Wi		01.01.1984	302.430	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Friedhof Windenreute - Drainage		31.12.2002	30.277	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erweiterung Grabfelder Friedhof Windenreute -		01.07.2006	11.550	577	3.175	577	57	634	0	0	634	0
Sanierung Altes Gräberfeld/Neuaufbau Friedhof		02.02.2007	39.379	1.969	11.978	1.969	233	2.202	0	0	2.202	0
Friedhofsremise, Dorfstr. 73		01.01.1972	50.676	5.176	41.408	5.176	939	6.115	6.115	0	0	0
Friedhof Mu, Tiefbau		01.01.1973	261.219	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umgestaltung Alter Friedhof		01.01.1994	65.212	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Friedhof Mundingen - Umbau		01.07.2002	16.350	817	1.226	245	7	252	0	0	252	0
Sanierung Gräberfeld A li.Ba		30.11.2005	15.347	767	3.708	742	60	802	0	0	802	0
Erstellung einer Abfallbox		30.12.2008	12.268	613	4.855	613	110	723	0	0	723	0
Erneuerung Friedhofsmauer		27.07.1999	10.305	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sandssteineinfassung Grabstätte Alter Friedhof		22.05.1999	1.711	0	0	0	0	0	0	0	0	0
"Zaunanlage Adronit""Zink Top"" Geflechtszaun		27.11.2007	11.548	679	2.603	521	33	554	0	0	554	0
Erneuerung Tor und Zaun (Geflechtszaun)		18.04.2008	8.365	492	2.091	418	30	448	0	0	448	0
Anlagenklasse 2360 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen			1.429.866	22.187	303.522	20.851	8.263	29.114	23.463	0	5.651	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Bezeichnung 1	ND	Zugang 2	AHK 3	AfA 4	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten	Hallen & Zellen	Bestattung	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
				2020	31.12.2020		3,3%	Mittelwert 2021-2025				
4 Gedenksteine, Namenstafeln Aus Granit		01.07.2001	2.791	0	2.791	0	92	92	0	0	0	92
Gedenkstein "Für Alle Die Widerstanden Haben"		01.01.2004	1.395	0	1.395	0	46	46	0	0	0	46
Denkmal Für Das Anonyme Gräberfeld		01.07.1992	3.206	0	3.206	0	106	106	0	0	0	106
Anlagenklasse 3050 Baudenkmäler			7.392	0	7.392	0	244	244	0	0	0	244
Erdbohrgerät		09.10.2009	2.911	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anlagenklasse 3400 Maschinen			2.911	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lautsprecheranlage		01.07.2004	1.670	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anlagenklasse 3450 Technische Anlagen			1.670	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stühle für die Friedhofshalle		01.01.2015	9.829	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anlagenklasse 3550			9.829	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stagepiano		01.11.2013	1.585	93	917	93	23	116	116	0	0	0
Orgel-Keyboard		01.07.2016	1.821	107	1.339	107	35	142	142	0	0	0
Anlageklasse 4100 Betriebs- und Geschäftsausstattung			3.406	200	2.256	200	58	258	258	0	0	0
Summe Bestand 31.12.2020			1.868.069	22.387	726.165	21.051	22.195	43.246	24.995	0	18.007	244
Erweiterung und Umbau der Leichenhalle (AIB)		24.08.1993	91.213	0	91.213							
Kontrollsumme Anlagenachweis			1.959.282	22.387	817.378							
Differenz			0	0	0							

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Bezeichnung 1	ND	Zugang 2	AHK 3	AfA 4	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten	Hallen & Zellen	Bestattung	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
				2020	31.12.2020		3,3%	Mittelwert 2021-2025				
Erweiterung Friedhof Kollmarsreute	20	01.07.2021	25.000	0	0	1.125	658	1.783	0	0	1.783	0
Summe Zugänge 2021			25.000			1.125	658	1.783	0	0	1.783	0
keine Zugänge in 2022 geplant			0									
Summe Zugänge 2022			0			0	0	0	0	0	0	0
keine Zugänge in 2023 geplant			0									
Summe Zugänge 2023			0			0	0	0	0	0	0	0
keine Zugänge in 2024 geplant			0									
Summe Zugänge 2024			0			0	0	0	0	0	0	0
keine Zugänge in 2025 geplant			0									
Summe Zugänge 2025			0			0	0	0	0	0	0	0
Summe kalkulatorische Kosten mit Zugängen				22.387	726.165	22.176	22.853	45.029	24.995	0	19.790	244