

HEYDER + PARTNER

S T A D T T E N G E N

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 2017 - 2021

S T A N D 2 4 . J U L I 2 0 1 7



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

K.-ADENAUER-STR. 11 72072 TÜBINGEN

[REDACTED]

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

[REDACTED]

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



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

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



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Beerdigungs- und Benutzungsstatistik 2012 - 2016	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Flächenermittlung	
	Zusammenfassung der Flächenermittlung	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	
	<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 2017 - 2021	
	Kostenrechnung 2017 - 2021	
	<i>Abb. 2 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	33
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils	
	Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils	
	Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege der Rasengräber	
	Ermittlung der Nutzungsgebühren Grabeinfassungen	
	Barwertermittlung	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
	<i>Abb. 3 Kostenverteilung - Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren</i>	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	46
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Unser Unternehmen wurde mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen für die Jahre 2017 - 2021 der Stadt Tengen beauftragt.

1.2 Datengrundlagen

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

- Friedhofssatzung der Stadt Tengen vom 01.12.1984
- Bestattungsstatistik der Jahre 2012 - 2016
- Benutzungsstatistik der Jahre 2012 - 2016
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Haushaltsrechnungen 2012 - 2016
- Haushaltsansatz 2017
- Lagepläne

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

1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Stadt Tengen umfasst insgesamt 7 Friedhöfe:

- Friedhof Beuren am Ried
- Friedhof Blumenfeld
- Friedhof Büßlingen
- Friedhof Tengen
- Friedhof Watterdingen
- Wiechs am Randen
- Weil



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 Stadt Tengen 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 2017 bis 2021, 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 2017 bis 2021 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 2021 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 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 vorgenommen worden.

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

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



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 Nutzungsgebühren für die Einsegnungshalle, Leichenzelle und die Kühlvitrine 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.

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

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.

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.

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



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

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

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengräber
 - 1.1 Reihengrab
 - 1.2 Kindergrab
 - 1.3 Rasenreihengrab
 - 1.4 Urnenreihengrab
2. Wahlgräber
 - 2.1 Wahlgrab
 - 2.2 Wahlgrab (tief)
 - 2.3 Rasenwahlgrab (tief)
 - 2.4 Urnenwahlgrab
 - 2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab

II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr

1. Verlängerung von Nutzungsrechten bei Wahlgräbern
 - 1.1 Wahlgrab
 - 1.2 Wahlgrab (tief)
 - 1.3 Rasenwahlgrab (tief)
 - 1.4 Urnenwahlgrab
 - 1.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab

III. Bestattungsgebühren

1. Bestattungsgebühren Sarg
 - 1.1 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, erste Belegung
 - 1.2 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Zweitbelegung
 - 1.3 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Tiefgrab
 - 1.4 von Personen unter 10 Jahren, Einfachgrab
 - 1.5 von Personen unter 10 Jahren, Tiefgrab
 - 1.6 von Tot- und Fehlgeburten



2. Bestattungsgebühren Urne

2.1 Urnenbestattung

IV. Benutzungsgebühren

1. Benutzung friedhofseigener Einrichtungen

1.1 Einsegnungshalle

1.2 Leichenzelle

1.3 Kühlvitrine (portabel)

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

3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Table 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 Tengen wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen sowie der Nutzungen der Aussegnungshalle, der Leichenzelle und der Kühlvitrine der letzten fünf Jahre (2012-2016) 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

Table 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 Tengen 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 Wahlgrabes identisch mit der Bruttograbfläche eines Reihengrabes. Dennoch unterscheidet sich in Tengen z. B. das Reihengrab vom Wahlgrab (einfachbreit, doppeltief) in folgenden Punkten:

- Zubettung Urne
- Verlängerung der Nutzungszeit
- Tieferlegung

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

Die Gewichtung des Unterschieds 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. Das Recht zur Tieferlegung eines Sarges in einem Erdwahlgrab sowie die Zubettung einer Urne sowohl im Erd- als auch im Urnengrab werden ebenfalls jeweils mit +1,0 bewertet.

3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe

Tabelle 4. - 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 Beiwerten multipliziert werden. Auf diese Weise wird die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gewährleistet.

3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Table 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 2,0% 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

Table 6

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

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

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 3,83 % 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
- Anschaffung Material für Plattenbeläge
- Unterhaltung gärtn. Anlagen
- Kosten der Grabanfertigung
- Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgegenstände
- Geräteunterhaltung
- Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.
- Haltung von Fahrzeugen
- EDV-Veranlagungskosten
- Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben
- Sachverständigen Kosten
- Innere Verrechnungen
- Arbeitsleistungen des Bauhofs

Betriebseinnahmen

- Erstattungen für Ausgaben des Verwaltungshaushaltes
- Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen



Grundlage für die Gliederung bildet der Verwaltungshaushalt für den Bereich Bestattungswesen der Stadt Tengen.

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. Bestattung
3. Einsegnungshalle
4. Leichenzelle
5. Kühlvitrine
6. Pflege der Rasengräber
7. Einfassungen

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstelle

1. Nicht ansatzfähig

Die Zuschlüsselung der verschiedenen Kostenarten erfolgte in Absprache mit der Verwaltung verursachungsgerecht dem Grunde und der Höhe nach.

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)



4.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel

Für die Kalkulationen wurden in Zusammenarbeit mit der Verwaltung verschiedene Verteilerschlüssel festgelegt. Die Bildung dieser Schlüssel erfolgt nach bestem Wissen und Gewissen. Durch die ermittelten Verteilerschlüssel wird der verursachungsgerechten Zuteilung der Kostenarten auf die jeweiligen Kostenstellen Genüge getan. Die Schlüssel spiegeln eine verursachungsgerechte Verbindung zwischen den aufgewandten Kosten und den damit verbundenen erbrachten Leistungen wider.

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

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

Bei der Verteilung wurden die laufenden Betriebskosten 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, Rasenmähd 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 Kosten je Bemessungseinheit

Tabelle 11

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Hierzu werden die Kosten mit der Berechnungsgrundlage verrechnet. Für die Pflege von Gräbern durch den Bauhof wurde eine separate Teilgebühr ausgewiesen.

4.4.1.5 Barwertermittlung für die Kosten der Grabnutzung

Tabelle 10.1 - 10.5

Die Gebühr für die Überlassung der Grabfläche wird für die Benutzungszeit im Voraus erhoben. Rein rechtlich müssen deshalb die entfallenden Stückkosten Jahr um Jahr für die gesamte Nutzungsdauer hochgerechnet und addiert werden, um so zu der gesamten Grabnutzungsgebühr zu gelangen.

Die Aufwendungen unterliegen regelmäßig der Preissteigerung. Weiterhin müssen aufgrund der Opportunitätskosten Barwerte ermittelt werden. Dies erfolgt durch Abzinsung.

Anlage 3 zeigt die Preisniveaus der Jahre und die zugehörigen Barwerte

4.4.2 Ermittlung der Benutzungsgebühren

Tabelle 13

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Friedhofseinrichtungen mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2012 - 2016) ermittelt.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

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

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

5.2 Benutzungsgebühren

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.

5.3 Gebührenübersicht

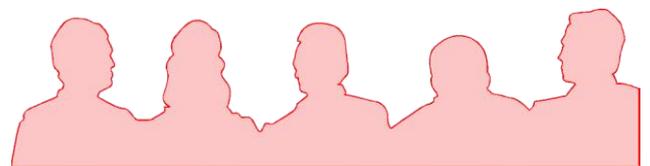
Tabelle 14

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	2012	2013	2014	2015	2016	Ø
1. Bestattungsgebühren Sarg						
1.1 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, erste Bel	4	10	7	6	8	7
1.2 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Zweitbel	14	10	9	8	6	9
1.3 von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Tiefgrab	10	4	6	2	3	5
1.4 von Personen unter 10 Jahren, Einfachgrab	0	0	0	0	0	0
1.5 von Personen unter 10 Jahren, Tiefgrab	0	0	0	0	0	0
2.1 von Tot- und Fehlgeburten	0	0	0	0	0	0
3. Bestattungsgebühren Urne						
3.1 Urnenbestattung	24	30	33	21	24	26
Summe	52	54	55	37	41	47

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Benutzung von Friedhofseinrichtungen						
Bezeichnung	2012	2013	2014	2015	2016	Ø
1. Benutzung von Friedhofseinrichtungen						
1.1 Benutzung der Einsegnungshalle	25	24	22	16	17	21
1.2 Benutzung der Leichenzelle	25	24	22	16	17	21
1.3 Benutzung der Kühlvitrine (portabel)	0	0	0	5	5	2

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Benutzungsgebühren Plattenwege (Grabeinfassung)						
Bezeichnung	2012	2013	2014	2015	2016	Ø
2. Benutzungsgebühren Plattenwege (Grabeinfassung)						
2.1 Rasengrab	prognostizierter Wert					7
2.2 Urnengrab	9	10	10	9	11	10

2. Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Überlassung von Reihengräbern			
1.1 Reihengrab	2,00 m	0,95 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,25 m	2,88 m²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,20 m	0,70 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,50 m	1,00 m	1,50 m²
1.3 Rasenreihengrab	2,00 m	0,95 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,25 m	2,88 m²
1.4 Urnenreihengrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
2. Überlassung von Wahlgräbern			
2.1 Wahlgrab	2,00 m	1,90 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	2,20 m	5,06 m²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,00 m	0,95 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,25 m	2,88 m²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,00 m	0,95 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	1,25 m	2,88 m²
2.4 Urnenwahlgrab	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,30 m	0,30 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	0,60 m	0,60 m	0,36 m²

3. Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)								
Grabarten	I Basiswert	II Verlängerung Nutzungszeit		IV Tieferlegung		VI Zubettung Urne		VIII Gesamt- äquivalenz- ziffer I + III + V + VII
		Verlängerung möglich?	Erhöhung um	Tieferlegung möglich?	Erhöhung um	Zubettung Urne möglich?	Erhöhung um	
1. Überlassung von Reihengräbern								
1.1 Reihengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	2,0
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.3 Rasenreihengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	2,0
1.4 Urnenreihengrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2. Überlassung von Wahlgräbern								
2.1 Wahlgrab	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	3,0
2.2 Wahlgrab (tief)	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	4,0
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	4,0
2.4 Urnenwahlgrab	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	3,0
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	1,0	ja	1,0	nein	0,0	ja	1,0	3,0

4. Zusammenfassung der Flächenermittlung

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III		VI	
	Fläche	Pflege	Belegte Grabstellen		Freie Grabstellen	
			Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	164	472,32 m ²	363	1.045,44 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	38	109,44 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	85	102,85 m ²	38	45,98 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	363	1.836,78 m ²	301	1.523,06 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	67	192,96 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	26	74,88 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	99	119,79 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	160	57,60 m ²
Summen			778	2.724,70 m²	926	2.856,40 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	224	241,92 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	944,64 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	102,85 [m ²]
3,0	5.510,34 [m ²]
4,0	771,84 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	359,37 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	7.689,04 [m²]

Freie Grabfläche [gewichtet]
I * IV * VI
2.090,88 [m ²]
0,00 [m ²]
218,88 [m ²]
45,98 [m ²]
4.569,18 [m ²]
0,00 [m ²]
299,52 [m ²]
0,00 [m ²]
172,80 [m ²]
7.397,24 [m²]

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

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

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 5.581,10 m². Eine Freifläche von 2.856,40 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 51,18 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 30,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 21,18 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
Grabflächen gesamt	5.581,10 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	2.724,70 m ²	48,82 %
Anteil freie Grabflächen	2.856,40 m ²	51,18 %
Anteil überzählige Grabflächen		21,18 %

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet])	7.689,04 [m ²]	
Analog zur belegten, gewichteten Grabfläche, wurde die freie, gewichtete Grabfläche i.H.v. 7.397,24 [m ²] ermittelt. Somit ergibt sich eine gewichtete Gesamtfläche von 15.086,28 [m ²]. Der Anteil überzähliger Grabflächen hiervon beträgt:	3.195,27 [m ²]	21,18 %
Bemessungsgrundlage Grabfläche	10.884,31 [m²]	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen)	778 St.	
Wie schon beim "Flächenbezug" wird auch beim Gebührenmodell "Grabstellenbezug" der Anteil überzähliger Grabstellen hinzuaddiert. Dieser Anteil errechnet sich anhand der Summe der Gesamtgrabstellen (1.704 Stellen), folglich:	361 St.	21,18 %
Bemessungsgrundlage Grabstellen	1.139 St.	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Pflege"

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 241,92 m². Eine Freifläche von 241,92 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 100,00 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 30,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 70,00 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
zu pflegende Grabflächen gesamt	241,92 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	0,00 m ²	0,00 %
Anteil freie Grabflächen	241,92 m ²	100,00 %
Anteil überzählige Grabflächen		70,00 %
Bemessungsgrundlage (zu pflegende belegte Grabstellen)	0,00 m ²	
zzgl. Anteil überzählige Grabflächen	169,34 m ²	70,00 %
Bemessungsgrundlage Pflege	169,34 m²	

4.1 Flächenermittlung Beuren am Ried

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
			IV Anzahl	IV Fläche	VI Anzahl	VI Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	6	17,28 m ²	28	80,64 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	12	14,52 m ²	0	0,00 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	25	126,50 m ²	22	111,32 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	5	14,40 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	2	2,42 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	16	5,76 m ²
Summen			50	175,12 m²	66	197,72 m²
davon zu pflegende Grabstellen			0	0,00 m ²	16	5,76 m ²

VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	34,56 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	14,52 [m ²]
3,0	379,50 [m ²]
4,0	57,60 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	7,26 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	493,44 [m²]

4.2 Flächenermittlung Blumenfeld

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
	Fläche	Pflege	Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	17	48,96 m ²	61	175,68 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	3	8,64 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	9	10,89 m ²	9	10,89 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	22	111,32 m ²	9	45,54 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	3	8,64 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	2	5,76 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	26	31,46 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	16	5,76 m ²
Summen			77	211,27 m²	100	252,27 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	21	20,16 m ²

VII Äquivalenzziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	97,92 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	10,89 [m ²]
3,0	333,96 [m ²]
4,0	34,56 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	94,38 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	571,71 [m²]

4.3 Flächenermittlung Büßlingen

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
	Fläche	Pflege	Anzahl	IV	Anzahl	VI
				Fläche		Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	35	100,80 m ²	119	342,72 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	9	25,92 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	5	6,05 m ²	0	0,00 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	63	318,78 m ²	49	247,94 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	28	80,64 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	17,28 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	11	13,31 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	32	11,52 m ²
Summen			142	519,58 m²	215	645,38 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	47	54,72 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	201,60 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	6,05 [m ²]
3,0	956,34 [m ²]
4,0	322,56 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	39,93 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	1.526,48 [m²]

4.4 Flächenermittlung Tengen

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
	Fläche	Pflege	Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	42	120,96 m ²	82	236,16 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	12	34,56 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	38	45,98 m ²	6	7,26 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	92	465,52 m ²	63	318,78 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	15	43,20 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	8	23,04 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	35	42,35 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	32	11,52 m ²
Summen			222	718,01 m²	203	631,32 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	52	69,12 m ²

VII	VIII
Äqui- valenz- ziffer	Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	241,92 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	45,98 [m ²]
3,0	1.396,56 [m ²]
4,0	172,80 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	127,05 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	1.984,31 [m²]

4.5 Flächenermittlung Watterdingen

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I	II	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
	Fläche	Pflege	Anzahl	Fläche	Anzahl	Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	34	97,92 m ²	24	69,12 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	17,28 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	5	6,05 m ²	11	13,31 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	91	460,46 m ²	70	354,20 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	8	23,04 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	4	11,52 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	16	19,36 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	32	11,52 m ²
Summen			154	606,83 m²	147	476,95 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	42	40,32 m ²

VII Äquivalenzziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	195,84 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	6,05 [m ²]
3,0	1.381,38 [m ²]
4,0	92,16 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	58,08 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	1.733,51 [m²]

4.6 Flächenermittlung Wiechs am Randen

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
			IV Anzahl	IV Fläche	VI Anzahl	VI Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	28	80,64 m ²	28	80,64 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	6	17,28 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	12	14,52 m ²	11	13,31 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	25	126,50 m ²	64	323,84 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	4	11,52 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	4	11,52 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	5	6,05 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	16	5,76 m ²
Summen			74	239,23 m²	129	452,35 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	26	34,56 m ²

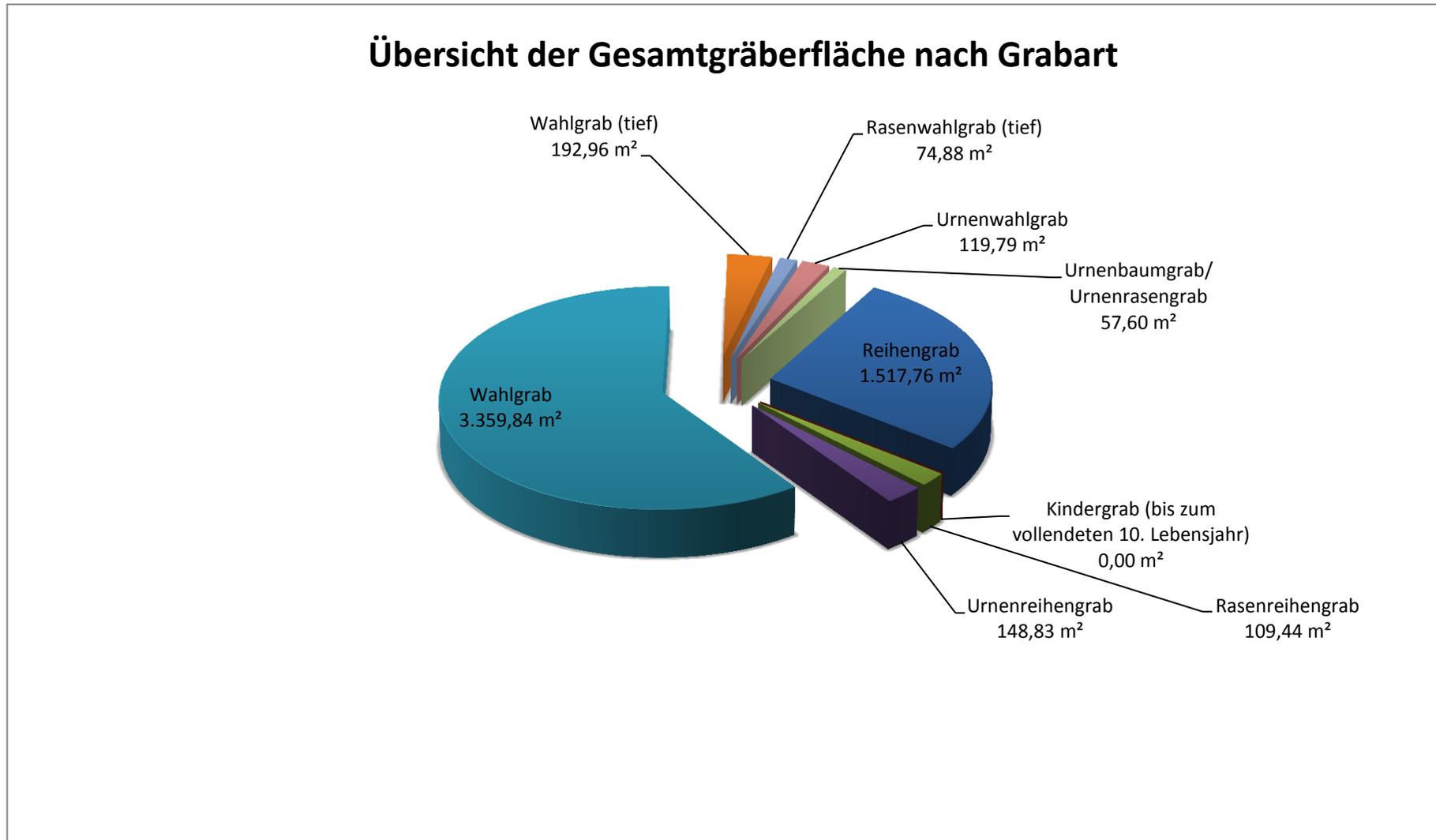
VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	161,28 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	14,52 [m ²]
3,0	379,50 [m ²]
4,0	46,08 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	18,15 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	619,53 [m²]

4.7 Flächenermittlung Weil

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen						
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen	
			IV Anzahl	IV Fläche	V Anzahl	VI Fläche
				I * III		I * V
1. Überlassung von Reihengräbern						
1.1 Reihengrab	2,88 m ²	nein	2	5,76 m ²	21	60,48 m ²
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,50 m ²	nein	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²
1.3 Rasenreihengrab	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	2	5,76 m ²
1.4 Urnenreihengrab	1,21 m ²	nein	4	4,84 m ²	1	1,21 m ²
2. Überlassung von Wahlgräbern						
2.1 Wahlgrab	5,06 m ²	nein	45	227,70 m ²	24	121,44 m ²
2.2 Wahlgrab (tief)	2,88 m ²	nein	4	11,52 m ²	0	0,00 m ²
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	2,88 m ²	ja	0	0,00 m ²	2	5,76 m ²
2.4 Urnenwahlgrab	1,21 m ²	nein	4	4,84 m ²	0	0,00 m ²
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	0,36 m ²	ja	0	0,00 m ²	16	5,76 m ²
Summen			59	254,66 m²	66	200,41 m²
davon zu pflegende Grabflächen			0	0,00 m ²	20	17,28 m ²

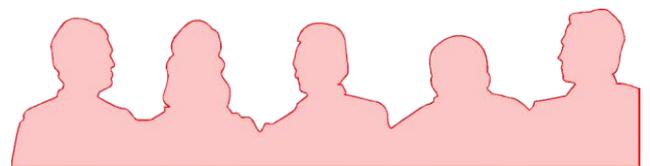
VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]
	I * III * VII
2,0	11,52 [m ²]
1,0	0,00 [m ²]
2,0	0,00 [m ²]
1,0	4,84 [m ²]
3,0	683,10 [m ²]
4,0	46,08 [m ²]
4,0	0,00 [m ²]
3,0	14,52 [m ²]
3,0	0,00 [m ²]
	760,06 [m²]

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 2012 - 2016 in €							
HH-Stelle	Kostenart	2012	2013	2014	2015	2016	Ø (2012 - 2016)
Betriebskosten							
4000	Personalkosten	14.807,11	17.299,03	22.954,76	25.119,56	9.180,22	17.872,14
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	20.520,10	9.900,90	12.409,53	12.471,18	21.776,69	15.415,68
5000	Anschaffung Material für Plattenbeläge	10.504,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,89
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.210,59	2.984,19	207,64	2.419,00	5.260,14	2.616,31
5111	Kosten der Grabanfertigung	23.888,17	22.730,55	25.868,82	20.663,42	24.864,24	23.603,04
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgegenst.	2.771,47	719,81	1.278,75	1.210,88	969,64	1.390,11
5253	Geräteunterhaltung	1.331,87	135,36	897,99	833,74	221,32	684,06
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.853,91	1.846,95	1.743,48	2.143,85	2.350,27	2.187,69
5500	Haltung von Fahrzeugen	167,91	0,00	168,54	0,00	0,00	67,29
5760	EDV-Veranlagungskosten	0,00	821,10	0,00	410,55	410,55	328,44
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	736,88	766,33	806,81	863,84	912,15	817,20
6550	Sachverständigen Kosten	0,00	3.987,39	0,00	0,00	0,00	797,48
6790	Innere Verrechnungen	13.202,37	14.564,95	15.607,35	19.218,03	28.850,44	18.288,63
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	22.337,33	20.712,42	23.169,51	27.364,57	32.162,86	25.149,34
Zwischensumme Betriebskosten		115.332,17	96.468,98	105.113,18	112.718,62	126.958,52	111.318,29
Betriebseinnahmen							
1620	Erstattungen für Ausgaben des Verwaltungshaushalts	0,00	0,00	0,00	0,00	-240,44	-48,09
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31	-1.978,31	-2.218,75	-2.026,40
Summe laufende Kosten		113.353,86	94.490,67	103.134,87	110.740,31	124.739,77	109.291,90

5.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2017 - 2021 in €								
HH-Stelle	Kostenart	Ø (2012 - 2016)	Ansatz 2017 (lt. Verw.)	Ansatz 2017	2018	2019	2020	2021
Betriebskosten								
4000	Personalkosten	17.872,14	12.200,00	12.200,00	12.440,00	12.690,00	12.950,00	13.210,00
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	15.415,68	17.000,00	15.420,00	15.730,00	16.040,00	16.360,00	16.690,00
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	2.100,89	200,00	200,00	200,00	210,00	210,00	220,00
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.616,31	4.500,00	2.620,00	2.670,00	2.730,00	2.780,00	2.840,00
5111	Kosten der Grabanfertigung	23.603,04	24.000,00	24.000,00	24.480,00	24.970,00	25.470,00	25.980,00
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgegenst.	1.390,11	1.500,00	1.400,00	1.430,00	1.460,00	1.490,00	1.520,00
5253	Geräteunterhaltung	684,06	900,00	690,00	700,00	720,00	730,00	750,00
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.187,69	2.100,00	2.190,00	2.230,00	2.280,00	2.320,00	2.370,00
5500	Haltung von Fahrzeugen	67,29	200,00	70,00	70,00	70,00	70,00	80,00
5760	EDV-Veranlagungskosten	328,44	500,00	330,00	340,00	340,00	350,00	360,00
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	817,20	900,00	900,00	920,00	940,00	960,00	970,00
6550	Sachverständigen Kosten	797,48	4.000,00	800,00	820,00	830,00	850,00	870,00
6790	Innere Verrechnungen	18.288,63	20.900,00	18.290,00	18.660,00	19.030,00	19.410,00	19.800,00
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	25.149,34	38.000,00	38.000,00	38.760,00	39.540,00	40.330,00	41.130,00
Zwischensumme Betriebskosten		111.318,29	126.900,00	117.110,00	119.450,00	121.850,00	124.280,00	126.790,00
Betriebseinnahmen								
1620	Erstattungen für Ausgaben des Verwaltungshaushalts	-48,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-1.978,31	-1.900,00	-1.900,00	-1.940,00	-1.980,00	-2.020,00	-2.060,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.026,40	-1.900,00	-1.900,00	-1.940,00	-1.980,00	-2.020,00	-2.060,00
Summe laufende Kosten		109.291,90	125.000,00	115.210,00	117.510,00	119.870,00	122.260,00	124.730,00

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2017		Kalkulationsjahr 2018		Kalkulationsjahr 2019		Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Grund und Boden													
2		Friedhofsfläche Beuren	13.346,00	0,00	13.346,00	0,00	13.346,00	0,00	13.346,00	0,00	13.346,00	0,00	13.346,00
2		Friedhofsfläche Blumenfeld	6.585,00	0,00	6.585,00	0,00	6.585,00	0,00	6.585,00	0,00	6.585,00	0,00	6.585,00
2		Friedhofsfläche Büßlingen	16.692,00	0,00	16.692,00	0,00	16.692,00	0,00	16.692,00	0,00	16.692,00	0,00	16.692,00
2		Friedhofsfläche Tengen	20.946,00	0,00	20.946,00	0,00	20.946,00	0,00	20.946,00	0,00	20.946,00	0,00	20.946,00
2		Friedhofsfläche Watterdingen	13.818,00	0,00	13.818,00	0,00	13.818,00	0,00	13.818,00	0,00	13.818,00	0,00	13.818,00
2		Friedhofsfläche Weil	20.822,00	0,00	20.822,00	0,00	20.822,00	0,00	20.822,00	0,00	20.822,00	0,00	20.822,00
2		Friedhofsfläche Wiechs	16.642,00	0,00	16.642,00	0,00	16.642,00	0,00	16.642,00	0,00	16.642,00	0,00	16.642,00
2		Neugestaltung Parkplatz Blumenfeld	3.247,44	0,00	3.247,44	0,00	3.247,44	0,00	3.247,44	0,00	3.247,44	0,00	3.247,44
Zwischensumme Grund und Boden				0,00	112.098,44								
Friedhof Beuren													
2		Aufmaß, Planung (Gräbereinteilung)	888,00	18,27	255,76	18,27	237,49	18,27	219,22	18,27	200,95	18,27	182,68
2		Erweiterung Friedhofswege	9.656,00	386,41	2.125,08	386,41	1.738,67	386,41	1.352,26	386,41	965,85	386,41	579,44
1		Neuanlage Urnengrabfeld	1.777,07	71,08	1.628,98	71,08	1.557,90	71,08	1.486,82	71,08	1.415,73	71,08	1.344,65
4		Planung der Friedhofskapelle	7.265,00	145,40	2.617,20	145,40	2.471,80	145,40	2.326,40	145,40	2.181,00	145,40	2.035,60
1		Glockenanlage	5.173,00	123,46	1.299,48	123,46	1.176,02	123,46	1.052,56	123,46	929,10	123,46	805,64
4		Erstellung der Friedhofshalle	112.819,00	1.508,67	67.889,96	1.508,67	66.381,29	1.508,67	64.872,62	1.508,67	63.363,95	1.508,67	61.855,28
1		Friedhofsbrunnen	779,00	10,51	398,88	10,51	388,37	10,51	377,86	10,51	367,35	10,51	356,84
1		Betonmauer	1.798,00	36,26	543,88	36,26	507,62	36,26	471,36	36,26	435,10	36,26	398,84
1		Außenanlage, Wege, Feierplatz	68.802,00	1.743,86	18.296,68	1.743,86	16.552,82	1.743,86	14.808,96	1.743,86	13.065,10	1.743,86	11.321,24
Zwischensumme Friedhof Beuren				4.043,92	95.055,90	4.043,92	91.011,98	4.043,92	86.968,06	4.043,92	82.924,13	4.043,92	78.880,21
Friedhof Blumenfeld													
1		Parkplatz	34.859,00	465,81	18.166,28	465,81	17.700,47	465,81	17.234,66	465,81	16.768,85	465,81	16.303,04
1		Planungskosten Erweiterung Friedhof	2.994,00	61,59	1.354,92	61,59	1.293,33	61,59	1.231,74	61,59	1.170,15	61,59	1.108,56
Zwischensumme Friedhof Blumenfeld				527,40	19.521,20	527,40	18.993,80	527,40	18.466,40	527,40	17.939,00	527,40	17.411,60

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2017		Kalkulationsjahr 2018		Kalkulationsjahr 2019		Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Friedhof Büßlingen													
1		Erweiterung/ Ausbau	7.031,00	141,16	1.764,08	141,16	1.622,92	141,16	1.481,76	141,16	1.340,60	141,16	1.199,44
1		Beschaffung Bodenplatten	2.751,00	55,30	746,40	55,30	691,10	55,30	635,80	55,30	580,50	55,30	525,20
1		Sanierung der Friedhofsmauer	14.137,00	282,90	4.809,20	282,90	4.526,30	282,90	4.243,40	282,90	3.960,50	282,90	3.677,60
1		Wegbefestigung	3.107,00	62,28	1.276,64	62,28	1.214,36	62,28	1.152,08	62,28	1.089,80	62,28	1.027,52
1		neue Wege	4.240,00	170,00	340,00	170,00	170,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1		Neuanlage eines Weges	2.975,00	119,00	952,00	119,00	833,00	119,00	714,00	119,00	595,00	119,00	476,00
1		neue Friedhofswege	1.912,00	76,75	307,00	76,75	230,25	76,75	153,50	76,75	76,75	76,75	0,00
1		Wegeneubau u. Grabfeldererweiterung	8.616,32	215,41	6.103,20	215,41	5.887,79	215,41	5.672,38	215,41	5.456,97	215,41	5.241,56
4		Leichhalle	137.096,00	1.412,98	76.326,24	1.412,98	74.913,26	1.412,98	73.500,28	1.412,98	72.087,30	1.412,98	70.674,32
1		Rasenmäher	1.426,81	285,36	95,13	95,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		mobile Leichenkühlzelle	4.159,84	277,32	3.166,11	277,32	2.888,79	277,32	2.611,47	277,32	2.334,15	277,32	2.056,83
Zwischensumme Friedhof Büßlingen				3.098,46	95.886,00	2.908,23	92.977,77	2.813,10	90.164,67	2.643,10	87.521,57	2.643,10	84.878,47
Friedhof Tengen													
1		Friedhoferweiterung Tengen	2.853,00	63,74	828,12	63,74	764,38	63,74	700,64	63,74	636,90	63,74	573,16
1		Sanierung der Friedhofsmauer	363,00	7,38	125,44	7,38	118,06	7,38	110,68	7,38	103,30	7,38	95,92
1		Erweiterung Eingangsbereich-Feierplatzgestaltung	180.022,00	4.502,82	63.039,16	4.502,82	58.536,34	4.502,82	54.033,52	4.502,82	49.530,70	4.502,82	45.027,88
4		Leichenhalle	6.159,00	123,28	739,64	123,28	616,36	123,28	493,08	123,28	369,80	123,28	246,52
4		Planungskosten Friedhofshalle	12.431,00	250,27	4.504,76	250,27	4.254,49	250,27	4.004,22	250,27	3.753,95	250,27	3.503,68
6		Umbau Aufbahrungsraum	74.017,00	1.469,36	35.265,68	1.469,36	33.796,32	1.469,36	32.326,96	1.469,36	30.857,60	1.469,36	29.388,24
1		Überdachung/ Gestaltung Feierplatz	19.794,97	1.906,34	6.234,42	1.906,34	4.328,08	1.906,34	2.421,74	1.906,34	515,40	1.906,34	0,00
1		Wegeherstellung	7.993,02	319,72	6.794,07	319,72	6.474,35	319,72	6.154,63	319,72	5.834,91	319,72	5.515,19
Zwischensumme Friedhof Tengen				8.642,91	117.531,29	8.642,91	108.888,38	8.642,91	100.245,47	8.642,91	91.602,56	7.251,97	84.350,59
Friedhof Watterdingen													
1		Neuanlage eines Grabfeldes	28.422,00	1.218,43	13.395,84	1.218,43	12.177,41	1.218,43	10.958,98	1.218,43	9.740,55	1.218,43	8.522,12
1		Wegeherstellung	5.512,91	137,82	4.088,77	137,82	3.950,95	137,82	3.813,13	137,82	3.675,31	137,82	3.537,49
4		Leichenhalle	103.080,00	1.030,89	54.637,32	1.030,89	53.606,43	1.030,89	52.575,54	1.030,89	51.544,65	1.030,89	50.513,76
1		Sitzbank	637,84	63,78	31,93	31,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Friedhof Watterdingen				2.450,92	72.153,86	2.419,07	69.734,79	2.387,14	67.347,65	2.387,14	64.960,51	2.387,14	62.573,37
Friedhof Wiechs													
1		Erd- und Pflasterarbeiten Friedhofswege	20.271,00	580,26	6.382,88	580,26	5.802,62	580,26	5.222,36	580,26	4.642,10	580,26	4.061,84
1		Wegeherstellung	19.421,74	647,39	13.433,38	647,39	12.785,99	647,39	12.138,60	647,39	11.491,21	647,39	10.843,82
Zwischensumme Friedhof Wiechs				1.227,65	19.816,26	1.227,65	18.588,61	1.227,65	17.360,96	1.227,65	16.133,31	1.227,65	14.905,66

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2017		Kalkulationsjahr 2018		Kalkulationsjahr 2019		Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Friedhof Weil													
1		Umgestaltung des Haupteingangs	6.383,00	128,54	2.634,52	128,54	2.505,98	128,54	2.377,44	128,54	2.248,90	128,54	2.120,36
1		Friedhofserweiterung	1.018,00	25,80	296,40	25,80	270,60	25,80	244,80	25,80	219,00	25,80	193,20
1		Anlegung von Wegen	8.954,00	228,27	2.738,76	228,27	2.510,49	228,27	2.282,22	228,27	2.053,95	228,27	1.825,68
4		Einsegnungshalle	58.881,00	597,79	32.877,52	597,79	32.279,73	597,79	31.681,94	597,79	31.084,15	597,79	30.486,36
1		Rasenmäher	1.276,81	255,36	106,41	106,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Friedhof Weil				1.235,76	38.653,61	1.086,81	37.566,80	980,40	36.586,40	980,40	35.606,00	980,40	34.625,60
Sonstiges													
1		Beteiligung an den Baukosten der Leichenhalle Kommin	28.658,00	342,20	18.816,60	342,20	18.474,40	342,20	18.132,20	342,20	17.790,00	342,20	17.447,80
1		Planung/ Konzeption für neue Grabarten	2.569,69	513,94	1.541,81	513,94	1.027,88	513,94	513,94	513,94	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Sonstiges				856,14	20.358,41	856,14	19.502,28	856,14	18.646,14	856,14	17.790,00	342,20	17.447,80
Zuwendungen und Zuschüsse													
4		Zuschuss für Bau Leichenhalle Watterdingen	-4.347,00	-43,89	-2.326,32	-43,89	-2.282,43	-43,89	-2.238,54	-43,89	-2.194,65	-43,89	-2.150,76
4		Zuschuss für Einsegnungshalle Weil	-35.816,00	-358,26	-20.062,88	-358,26	-19.704,62	-358,26	-19.346,36	-358,26	-18.988,10	-358,26	-18.629,84
1		Ausgleichsstock zum Wegebau Watterdingen	-15.000,00	-809,11	-8.882,68	-809,11	-8.073,57	-809,11	-7.264,46	-809,11	-6.455,35	-809,11	-5.646,24
4		Ausgleichsstockmittel Leichenhalle Watterdingen	-11.759,00	0,00	-11.759,00	0,00	-11.759,00	0,00	-11.759,00	0,00	-11.759,00	0,00	-11.759,00
4		Ausgleichsstockmittel Leichenhalle Büßlingen	-20.451,00	0,00	-20.451,00	0,00	-20.451,00	0,00	-20.451,00	0,00	-20.451,00	0,00	-20.451,00
4		Ausgleichsstockmittel Einsegnungshalle Weil	-1.533,00	0,00	-1.533,00	0,00	-1.533,00	0,00	-1.533,00	0,00	-1.533,00	0,00	-1.533,00
4		Ausgleichsstockmittel Kapellensanierung Tengen	-38.346,00	-767,05	-19.176,40	-767,05	-18.409,35	-767,05	-17.642,30	-767,05	-16.875,25	-767,05	-16.108,20
Zwischensumme Zuwendungen und Zuschüsse				-1.978,31	-84.191,28	-1.978,31	-82.212,97	-1.978,31	-80.234,66	-1.978,31	-78.256,35	-1.978,31	-76.278,04
Summe				18.763,61	512.246,69	18.541,53	493.705,16	18.414,47	475.290,69	18.244,47	457.046,21	16.853,53	440.192,68

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2017		Kalkulationsjahr 2018		Kalkulationsjahr 2019		Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung													
	Zuordnung	Bezeichnung											
	1	Friedhofsunterhaltung											
		Abschreibungen:		12.140,76		11.918,68		11.791,62		11.621,62		10.230,68	
		Restbuchwert:		152.620,50		140.701,82		128.910,20		117.288,57		107.057,89	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		5.845,37		5.388,88		4.937,26		4.492,15		4.100,32	
	2	Grundstücke											
		Abschreibungen:		404,68		404,68		404,68		404,68		404,68	
		Restbuchwert:		114.479,28		114.074,60		113.669,92		113.265,24		112.860,56	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		4.384,56		4.369,06		4.353,56		4.338,06		4.322,56	
	4	Leichenhalle											
		Abschreibungen:		4.471,49		4.471,49		4.471,49		4.471,49		4.471,49	
		Restbuchwert:		206.715,12		202.243,63		197.772,14		193.300,65		188.829,16	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		7.917,19		7.745,93		7.574,67		7.403,41		7.232,16	
	5	Kühlvitrine											
		Abschreibungen:		277,32		277,32		277,32		277,32		277,32	
		Restbuchwert:		3.166,11		2.888,79		2.611,47		2.334,15		2.056,83	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		121,26		110,64		100,02		89,40		78,78	
	6	Leichenzelle											
		Abschreibungen:		1.469,36		1.469,36		1.469,36		1.469,36		1.469,36	
		Restbuchwert:		35.265,68		33.796,32		32.326,96		30.857,60		29.388,24	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		1.350,68		1.294,40		1.238,12		1.181,85		1.125,57	
	7	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:		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %		3,83 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

kalk. Zinssatz: 3,8 %

7.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2017

Haushaltsjahr 2017												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
4000	Personalkosten	12.200	47,00 %	5.734	47,00 %	5.734			6,00 %	732		
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	15.420	50,00 %	7.710	50,00 %	7.710						
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	200	30,00 %	60	30,00 %	60				40,00 %	80	
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.620	35,00 %	917	35,00 %	917						30,00 % 786
5111	Kosten der Grabanfertigung	24.000			100,00 %	24.000						
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgege	1.400	50,00 %	700	50,00 %	700						
5253	Geräteunterhaltung	690	50,00 %	345	50,00 %	345						
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.190	50,00 %	1.095	50,00 %	1.095						
5500	Haltung von Fahrzeugen	70	50,00 %	35	50,00 %	35						
5760	EDV-Veranlagungskosten	330									100,00 %	330
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	900	30,00 %	270	30,00 %	270	22,50 %	203	12,50 %	113	5,00 %	45
6550	Sachverständigen Kosten	800	50,00 %	400	50,00 %	400						
6790	Innere Verrechnungen	18.290									100,00 %	18.290
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	38.000	47,35 %	17.993	47,35 %	17.993			5,00 %	1.900	0,30 %	114
Zwischensumme Betriebskosten		117.110		35.259		35.259		24.000		203		113
										45		2.632
										194		18.620
												786
Betriebseinnahmen												
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-1.900	10,00 %	-190	90,00 %	-1.710						
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-1.900		-190		-1.710		0		0		0
Summe Laufende Kosten		115.210		35.069		33.549		24.000		203		113
										45		2.632
										194		18.620
												786

Haushaltsjahr 2017												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	12.141	50,00 %	6.070	50,00 %	6.070						
2	Grundstücke	405	100,00 %	405								
3	Leichenhalle	4.471				100,00 %	4.471					
4	Kühlvitrine	277						100,00 %	277			
5	Leichenzelle	1.469					100,00 %	1.469				
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		18.764		6.475	6.070	0	4.471	1.469	277	0	0	0
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	5.845	50,00 %	2.923	50,00 %	2.923						
2	Grundstücke	4.385	100,00 %	4.385								
3	Leichenhalle	7.917				100,00 %	7.917					
4	Kühlvitrine	121						100,00 %	121			
5	Leichenzelle	1.351					100,00 %	1.351				
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		19.619		7.307	2.923	0	7.917	1.351	121	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		38.383		13.782	8.993	0	12.389	2.820	399	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten												
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	152.807	48.851	42.542	24.000	12.591	2.933	444	2.632	194			18.620
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		36,41 %	31,70 %	17,89 %	9,38 %	2,19 %	0,33 %	1,96 %	0,14 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	18.620	6.779	5.903	3.330	1.747	407	62	365	27			
Summe Gemeinkosten	18.620	6.779	5.903	3.330	1.747	407	62	365	27			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	152.807	55.630	48.445	27.330	14.338	3.339	505	2.997	221			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen			

7.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2018

Haushaltsjahr 2018																						
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen											
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig										
			Flächenbezug	Grabstellenbezug																		
Laufende Kosten																						
Betriebskosten																						
4000	Personalkosten	12.440	47,00 %	5.847	47,00 %	5.847																
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	15.730	50,00 %	7.865	50,00 %	7.865			6,00 %	746												
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	200	30,00 %	60	30,00 %	60				40,00 %	80											
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.670	35,00 %	935	35,00 %	935						30,00 %	801									
5111	Kosten der Grabanfertigung	24.480				100,00 %	24.480															
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgege	1.430	50,00 %	715	50,00 %	715																
5253	Geräteunterhaltung	700	50,00 %	350	50,00 %	350																
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.230	50,00 %	1.115	50,00 %	1.115																
5500	Haltung von Fahrzeugen	70	50,00 %	35	50,00 %	35																
5760	EDV-Veranlagungskosten	340									100,00 %	340										
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	920	30,00 %	276	30,00 %	276	22,50 %	207	12,50 %	115	5,00 %	46										
6550	Sachverständigen Kosten	820	50,00 %	410	50,00 %	410																
6790	Innere Verrechnungen	18.660									100,00 %	18.660										
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	38.760	47,35 %	18.353	47,35 %	18.353			5,00 %	1.938	0,30 %	116										
Zwischensumme Betriebskosten		119.450		35.960		35.960		24.480		207		115		46		2.684		196		19.000		801
Betriebseinnahmen																						
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-1.940	10,00 %	-194	90,00 %	-1.746																
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-1.940		-194		-1.746		0		0		0		0		0		0		0		0
Summe Laufende Kosten		117.510		35.766		34.214		24.480		207		115		46		2.684		196		19.000		801

Haushaltsjahr 2018												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	11.919	50,00 %	5.959	50,00 %	5.959						
2	Grundstücke	405	100,00 %	405								
3	Leichenhalle	4.471				100,00 %	4.471					
4	Kühlvitrine	277						100,00 %	277			
5	Leichenzelle	1.469					100,00 %	1.469				
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		18.542		6.364		5.959	0	4.471	1.469	277	0	0
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	5.389	50,00 %	2.694	50,00 %	2.694						
2	Grundstücke	4.369	100,00 %	4.369								
3	Leichenhalle	7.746				100,00 %	7.746					
4	Kühlvitrine	111						100,00 %	111			
5	Leichenzelle	1.294					100,00 %	1.294				
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		18.909		7.064		2.694	0	7.746	1.294	111	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		37.450		13.428		8.654	0	12.217	2.764	388	0	0

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	154.159	49.194	42.868	24.480	12.424	2.879	434	2.684	196	19.000
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		36,40 %	31,72 %	18,11 %	9,19 %	2,13 %	0,32 %	1,99 %	0,15 %	
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	19.000	6.915	6.026	3.441	1.747	405	61	377	28	
Summe Gemeinkosten	19.000	6.915	6.026	3.441	1.747	405	61	377	28	
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	154.159	56.109	48.894	27.921	14.171	3.283	495	3.062	224	
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	

7.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2019

Haushaltsjahr 2019												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
4000	Personalkosten	12.690	47,00 %	5.964	47,00 %	5.964						
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	16.040	50,00 %	8.020	50,00 %	8.020			6,00 %	761		
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	210	30,00 %	63	30,00 %	63				40,00 %	84	
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.730	35,00 %	956	35,00 %	956						30,00 % 819
5111	Kosten der Grabanfertigung	24.970				100,00 %	24.970					
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgege	1.460	50,00 %	730	50,00 %	730						
5253	Geräteunterhaltung	720	50,00 %	360	50,00 %	360						
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.280	50,00 %	1.140	50,00 %	1.140						
5500	Haltung von Fahrzeugen	70	50,00 %	35	50,00 %	35						
5760	EDV-Veranlagungskosten	340									100,00 %	340
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	940	30,00 %	282	30,00 %	282	22,50 %	212	12,50 %	118	5,00 %	47
6550	Sachverständigen Kosten	830	50,00 %	415	50,00 %	415						
6790	Innere Verrechnungen	19.030									100,00 %	19.030
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	39.540	47,35 %	18.722	47,35 %	18.722			5,00 %	1.977	0,30 %	119
Zwischensumme Betriebskosten		121.850		36.687		36.687		24.970		212		118
										47		2.738
										203		19.370
												819
Betriebseinnahmen												
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-1.980	10,00 %	-198	90,00 %	-1.782						
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-1.980		-198		-1.782		0		0		0
Summe Laufende Kosten		119.870		36.489		34.905		24.970		212		118
										47		2.738
										203		19.370
												819

Haushaltsjahr 2019												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hiufkostenstellen	Fremdkostenstellen
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	11.792	50,00 %	5.896	50,00 %	5.896						
2	Grundstücke	405	100,00 %	405								
3	Leichenhalle	4.471				100,00 %	4.471					
4	Kühlvitrine	277						100,00 %	277			
5	Leichenzelle	1.469					100,00 %	1.469				
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		18.414		6.300		5.896	0	4.471	1.469	277	0	0
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	4.937	50,00 %	2.469	50,00 %	2.469						
2	Grundstücke	4.354	100,00 %	4.354								
3	Leichenhalle	7.575				100,00 %	7.575					
4	Kühlvitrine	100						100,00 %	100			
5	Leichenzelle	1.238					100,00 %	1.238				
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		18.204		6.822		2.469	0	7.575	1.238	100	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten		36.618		13.123		8.364	0	12.046	2.707	377	0	0

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten												
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	155.669	49.612	43.269	24.970	12.258	2.825	424	2.738	203			19.370
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		36,40 %	31,75 %	18,32 %	8,99 %	2,07 %	0,31 %	2,01 %	0,15 %			
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	19.370	7.051	6.149	3.549	1.742	401	60	389	29			
Summe Gemeinkosten	19.370	7.051	6.149	3.549	1.742	401	60	389	29			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	155.669	56.662	49.419	28.519	14.000	3.226	485	3.128	231			
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓			
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen			

7.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2020

Haushaltsjahr 2020												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
4000	Personalkosten	12.950	47,00 %	6.087	47,00 %	6.087						
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	16.360	50,00 %	8.180	50,00 %	8.180			6,00 %	777		
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	210	30,00 %	63	30,00 %	63				40,00 %	84	
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.780	35,00 %	973	35,00 %	973						30,00 % 834
5111	Kosten der Grabanfertigung	25.470			100,00 %	25.470						
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgege	1.490	50,00 %	745	50,00 %	745						
5253	Geräteunterhaltung	730	50,00 %	365	50,00 %	365						
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.320	50,00 %	1.160	50,00 %	1.160						
5500	Haltung von Fahrzeugen	70	50,00 %	35	50,00 %	35						
5760	EDV-Veranlagungskosten	350									100,00 %	350
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	960	30,00 %	288	30,00 %	288	22,50 %	216	12,50 %	120	5,00 %	48
6550	Sachverständigen Kosten	850	50,00 %	425	50,00 %	425						
6790	Innere Verrechnungen	19.410									100,00 %	19.410
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	40.330	47,35 %	19.096	47,35 %	19.096			5,00 %	2.017	0,30 %	121
Zwischensumme Betriebskosten		124.280		37.417		37.417		25.470		216		120
										48		2.794
										205		19.760
												834
Betriebseinnahmen												
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-2.020	10,00 %	-202	90,00 %	-1.818						
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.020		-202		-1.818		0		0		0
Summe Laufende Kosten		122.260		37.215		35.599		25.470		216		120
										48		2.794
										205		19.760
												834

Haushaltsjahr 2020												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hiufskostenstellen	Fremdkostenstellen
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	11.622	50,00 %	5.811	50,00 %	5.811						
2	Grundstücke	405	100,00 %	405								
3	Leichenhalle	4.471					100,00 %	4.471				
4	Kühlvitrine	277							100,00 %	277		
5	Leichenzelle	1.469									100,00 %	1.469
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		18.244		6.215		5.811		0	4.471		1.469	277
										0		0
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	4.492	50,00 %	2.246	50,00 %	2.246						
2	Grundstücke	4.338	100,00 %	4.338								
3	Leichenhalle	7.403					100,00 %	7.403				
4	Kühlvitrine	89							100,00 %	89		
5	Leichenzelle	1.182									100,00 %	1.182
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		17.505		6.584		2.246		0	7.403		1.182	89
										0		0
Summe Kalkulatorische Kosten		35.749		12.800		8.057		0	11.875		2.651	367
										0		0

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten												
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		157.175	50.014	43.656	25.470	12.091	2.771	415	2.794	205	19.760	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			36,40 %	31,77 %	18,54 %	8,80 %	2,02 %	0,30 %	2,03 %	0,15 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten		19.760	7.192	6.278	3.663	1.739	398	60	402	29	←	
Summe Gemeinkosten		19.760	7.192	6.278	3.663	1.739	398	60	402	29		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		157.175	57.206	49.933	29.133	13.830	3.170	474	3.195	234		
			↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen		

7.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2021

Haushaltsjahr 2021												
Kostenarten			Hauptkostenstellen							Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen	
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								
Laufende Kosten												
Betriebskosten												
4000	Personalkosten	13.210	47,00 %	6.209	47,00 %	6.209						
5000	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	16.690	50,00 %	8.345	50,00 %	8.345			6,00 %	793		
5000	Verbrauch Material Plattenbeläge	220	30,00 %	66	30,00 %	66				40,00 %	88	
5050	Unterhaltung gärtner. Anlagen	2.840	35,00 %	994	35,00 %	994						30,00 % 852
5111	Kosten der Grabanfertigung	25.980				100,00 % 25.980						
5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, sonst. Gebrauchsgege	1.520	50,00 %	760	50,00 %	760						
5253	Geräteunterhaltung	750	50,00 %	375	50,00 %	375						
5400	Bewirtschaftung der Grundstücke, baul. Anlagen usw.	2.370	50,00 %	1.185	50,00 %	1.185						
5500	Haltung von Fahrzeugen	80	50,00 %	40	50,00 %	40						
5760	EDV-Veranlagungskosten	360									100,00 %	360
6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	970	30,00 %	291	30,00 %	291	22,50 %	218	12,50 %	121	5,00 %	49
6550	Sachverständigen Kosten	870	50,00 %	435	50,00 %	435						
6790	Innere Verrechnungen	19.800									100,00 %	19.800
6793	Arbeitsleistungen des Bauhofes	41.130	47,35 %	19.475	47,35 %	19.475			5,00 %	2.057	0,30 %	123
Zwischensumme Betriebskosten		126.790		38.175		38.175		25.980		218		121
										49		2.849
										211		20.160
												852
Betriebseinnahmen												
2790	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	-2.060	10,00 %	-206	90,00 %	-1.854						
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-2.060		-206		-1.854		0		0		0
Summe Laufende Kosten		124.730		37.969		36.321		25.980		218		121
										49		2.849
										211		20.160
												852

Haushaltsjahr 2021												
Kostenarten			Hauptkostenstellen								Hiufkostenstellen	Fremdkostenstellen
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Flächenbezug	Grabstellenbezug								

Kalkulatorische Kosten

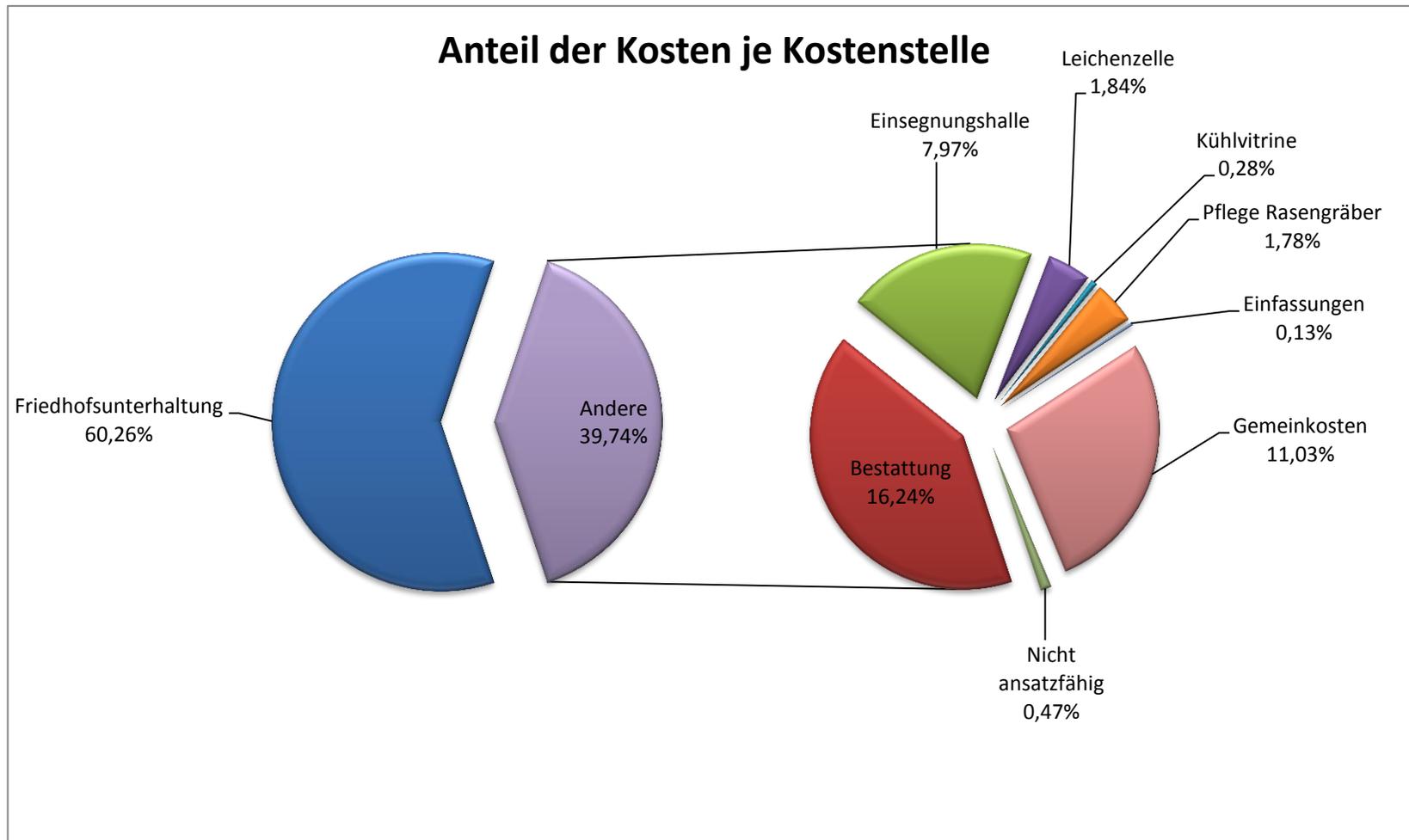
Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	10.231	50,00 %	5.115	50,00 %	5.115						
2	Grundstücke	405	100,00 %	405								
3	Leichenhalle	4.471					100,00 %	4.471				
4	Kühlvitrine	277							100,00 %	277		
5	Leichenzelle	1.469						100,00 %		1.469		
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		16.854		5.520		5.115		0	4.471	1.469	277	0
Kalkulatorische Verzinsung												
1	Friedhofsunterhaltung	4.100	50,00 %	2.050	50,00 %	2.050						
2	Grundstücke	4.323	100,00 %	4.323								
3	Leichenhalle	7.232					100,00 %	7.232				
4	Kühlvitrine	79							100,00 %	79		
5	Leichenzelle	1.126							100,00 %	1.126		
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		16.859		6.373		2.050		0	7.232	1.126	79	0
Summe Kalkulatorische Kosten		33.713		11.893		7.166		0	11.704	2.595	356	0

Gemeinkostenverrechnung

Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)	157.591	49.861	43.486	25.980	11.922	2.716	405	2.849	211	20.160
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)		36,28 %	31,64 %	18,90 %	8,67 %	1,98 %	0,29 %	2,07 %	0,15 %	
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten	20.160	7.314	6.379	3.811	1.749	398	59	418	31	
Summe Gemeinkosten	20.160	7.314	6.379	3.811	1.749	398	59	418	31	

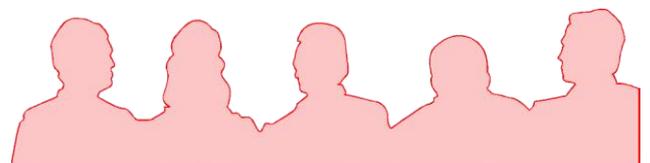
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Gebührenfähiger Gesamtaufwand	157.591	57.176	49.865	29.791	13.671	3.115	464	3.267	242	
		↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	
Kostenträger		Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Einsegnungshalle	Leichenzelle	Kühlvitrine	Pflege Rasengräber	Einfassungen	

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	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten
	I + II + III + IV + V							VI / VII
2017	35.259,00 €	-190,00 €	6.475,06 €	7.307,25 €	6.778,70 €	55.630,01 €	10.884,31 [m²]	5,11 €/[m²]
2018	35.960,16 €	-194,00 €	6.364,02 €	7.063,50 €	6.915,39 €	56.109,07 €	10.884,31 [m²]	5,16 €/[m²]
2019	36.686,99 €	-198,00 €	6.300,49 €	6.822,19 €	7.050,51 €	56.662,18 €	10.884,31 [m²]	5,21 €/[m²]
2020	37.416,76 €	-202,00 €	6.215,49 €	6.584,14 €	7.191,95 €	57.206,33 €	10.884,31 [m²]	5,26 €/[m²]
2021	38.174,76 €	-206,00 €	5.520,02 €	6.372,72 €	7.314,28 €	57.175,77 €	10.884,31 [m²]	5,25 €/[m²]
Summe						282.783,36 €	54.421,57 [m²]	5,20 €/[m²]

8.2 Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Grabstelle	Grabstellenbezogene Kosten
	I + II + III + IV + V							VI / VII
2017	35.259,00 €	-1.710,00 €	6.070,38 €	2.922,69 €	5.903,22 €	48.445,29 €	1.139 St.	42,54 €/St.
2018	35.960,16 €	-1.746,00 €	5.959,34 €	2.694,44 €	6.026,15 €	48.894,09 €	1.139 St.	42,93 €/St.
2019	36.686,99 €	-1.782,00 €	5.895,81 €	2.468,63 €	6.149,19 €	49.418,62 €	1.139 St.	43,39 €/St.
2020	37.416,76 €	-1.818,00 €	5.810,81 €	2.246,08 €	6.277,58 €	49.933,22 €	1.139 St.	43,84 €/St.
2021	38.174,76 €	-1.854,00 €	5.115,34 €	2.050,16 €	6.379,08 €	49.865,34 €	1.139 St.	43,78 €/St.
Summe						246.556,55 €	5.695 St.	43,30 €/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 Bemessungs- grundlage Pflege	VIII Pflegerbezogene Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2017	2.632,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	365,22 €	2.997,22 €	169,34 m ²	17,70 €/m ²
2018	2.684,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	377,36 €	3.061,76 €	169,34 m ²	18,08 €/m ²
2019	2.738,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	389,16 €	3.127,56 €	169,34 m ²	18,47 €/m ²
2020	2.793,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	401,70 €	3.195,20 €	169,34 m ²	18,87 €/m ²
2021	2.849,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	417,94 €	3.267,04 €	169,34 m ²	19,29 €/m ²
Summe						15.648,78 €	846,72 m²	18,48 €/m²

9. Ermittlung der Nutzungsgebühren Grabeinfassungen

Ermittlung der Nutzungsgebühren Grabeinfassung								
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				
2017	194,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26,92 €	220,92 €	13,50	16,36 €
2018	196,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27,59 €	223,87 €	13,50	16,58 €
2019	202,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28,80 €	231,42 €	13,50	17,14 €
2020	204,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29,48 €	234,47 €	13,50	17,37 €
2021	211,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31,01 €	242,40 €	13,50	17,96 €
Summe						1.153,07 €	67,50	17,08 €

1. Benutzungsgebühren Plattenwege (Grabeinfassung)

1.1 Rasengrab	(Faktor 0,5)	8,54 €
1.2 Urnengrab	(Faktor 1,0)	17,08 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen			
Grabart	I Ø Benutzungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Benutzungen (gewichtet)
			I * II
1. Benutzungsgebühren Platten			
1.1 Rasengrab	7	0,5	3,50
1.2 Urnengrab	10	1,0	10,00
Summe	17		13,50

10.1 Barwertermittlung für den flächenbezogenen Gebührenbestandteil

Flächenbezogene Kosten pro [m ²] während der gesamten Ruhezeit				
Jahr	Flächenbezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Betriebskosten 2 % Preissteigerung - € -	Barwert 3,83 % kalk. Zins - € -	Summe
1	5,20	5,2000	5,2000	5,20 €/m ²
2	5,20	5,2000	5,0082	
3	5,20	5,2000	4,8234	
4	5,20	5,2000	4,6455	
5	5,20	5,2000	4,4742	24,15 €/m ²
6	5,20	5,3040	4,3953	
7	5,20	5,4101	4,3178	
8	5,20	5,5183	4,2417	
9	5,20	5,6286	4,1670	
10	5,20	5,7412	4,0935	45,37 €/m ²
11	5,20	5,8560	4,0214	
12	5,20	5,9732	3,9505	
13	5,20	6,0926	3,8809	
14	5,20	6,2145	3,8125	
15	5,20	6,3388	3,7453	64,78 €/m ²
16	5,20	6,4655	3,6793	
17	5,20	6,5949	3,6144	
18	5,20	6,7268	3,5507	
19	5,20	6,8613	3,4881	
20	5,20	6,9985	3,4267	82,54 €/m ²
21	5,20	7,1385	3,3663	
22	5,20	7,2813	3,3069	
23	5,20	7,4269	3,2487	
24	5,20	7,5754	3,1914	
25	5,20	7,7269	3,1351	98,78 €/m ²

Preissteigerung 2,00 %

Zinssatz 3,83 %

10.2 Barwertermittlung für den grabstellenbezogenen Gebührenbestandteil

Friedhofsunterhaltung pro Grabstelle während der gesamten Ruhezeit				
Jahr	Grabstellenbezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Betriebskosten 2 % Preissteigerung - € -	Barwert 3,83 % kalk. Zins - € -	Summe
1	43,30	43,3000	43,3000	43,30 €/St.
2	43,30	43,3000	41,7028	
3	43,30	43,3000	40,1645	
4	43,30	43,3000	38,6829	
5	43,30	43,3000	37,2560	201,11 €/St.
6	43,30	44,1660	36,5994	
7	43,30	45,0493	35,9543	
8	43,30	45,9503	35,3206	
9	43,30	46,8693	34,6981	
10	43,30	47,8067	34,0866	377,77 €/St.
11	43,30	48,7628	33,4858	
12	43,30	49,7381	32,8956	
13	43,30	50,7329	32,3158	
14	43,30	51,7475	31,7462	
15	43,30	52,7825	31,1867	539,40 €/St.
16	43,30	53,8381	30,6371	
17	43,30	54,9149	30,0971	
18	43,30	56,0132	29,5666	
19	43,30	57,1334	29,0455	
20	43,30	58,2761	28,5336	687,28 €/St.
21	43,30	59,4416	28,0307	
22	43,30	60,6305	27,5366	
23	43,30	61,8431	27,0513	
24	43,30	63,0799	26,5745	
25	43,30	64,3415	26,1062	822,57 €/St.

Preissteigerung 2,00 %

Zinssatz 3,83 %

10.3 Barwertermittlung für den Gebührenbestandteil für die Pflege

Grabpflegekosten pro m ² während der gesamten Ruhezeit				
Jahr	Pflegebezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Betriebskosten 2 % Preissteigerung - € -	Barwert 3,83 % kalk. Zins - € -	Summe
1	18,48	18,4800	18,4800	18,48 €/m ²
2	18,48	18,4800	17,7983	
3	18,48	18,4800	17,1418	
4	18,48	18,4800	16,5095	
5	18,48	18,4800	15,9005	85,83 €/m ²
6	18,48	18,8496	15,6202	
7	18,48	19,2266	15,3449	
8	18,48	19,6111	15,0745	
9	18,48	20,0033	14,8088	
10	18,48	20,4034	14,5478	161,23 €/m ²
11	18,48	20,8115	14,2914	
12	18,48	21,2277	14,0395	
13	18,48	21,6523	13,7921	
14	18,48	22,0853	13,5490	
15	18,48	22,5270	13,3102	230,21 €/m ²
16	18,48	22,9776	13,0756	
17	18,48	23,4371	12,8451	
18	18,48	23,9059	12,6187	
19	18,48	24,3840	12,3963	
20	18,48	24,8716	12,1778	293,32 €/m ²
21	18,48	25,3691	11,9632	
22	18,48	25,8765	11,7524	
23	18,48	26,3940	11,5452	
24	18,48	26,9219	11,3417	
25	18,48	27,4603	11,1418	351,07 €/m ²

Preissteigerung 2,00 %

Zinssatz 3,83 %

10.4 Barwertermittlung für die Grabeinfassung Rasengrab

Grabpflegekosten pro m ² während der gesamten Ruhezeit				
Jahr	Pflegebezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Betriebskosten 2 % Preissteigerung - € -	Barwert 3,83 % kalk. Zins - € -	Summe
1	8,54	8,5400	8,5400	8,54 €/m ²
2	8,54	8,5400	8,2250	
3	8,54	8,5400	7,9216	
4	8,54	8,5400	7,6294	
5	8,54	8,5400	7,3480	39,66 €/m ²
6	8,54	8,7108	7,2184	
7	8,54	8,8850	7,0912	
8	8,54	9,0627	6,9662	
9	8,54	9,2440	6,8435	
10	8,54	9,4289	6,7228	74,51 €/m ²
11	8,54	9,6174	6,6044	
12	8,54	9,8098	6,4880	
13	8,54	10,0060	6,3736	
14	8,54	10,2061	6,2613	
15	8,54	10,4102	6,1509	106,38 €/m ²
16	8,54	10,6184	6,0425	
17	8,54	10,8308	5,9360	
18	8,54	11,0474	5,8314	
19	8,54	11,2683	5,7286	
20	8,54	11,4937	5,6276	135,55 €/m ²
21	8,54	11,7236	5,5285	
22	8,54	11,9581	5,4310	
23	8,54	12,1972	5,3353	
24	8,54	12,4412	5,2413	
25	8,54	12,6900	5,1489	162,24 €/m ²

Preissteigerung 2,00 %

Zinssatz 3,83 %

10.5 Barwertermittlung für die Grabeinfassung Urnengrab

Grabpflegekosten pro m ² während der gesamten Ruhezeit				
Jahr	Pflegebezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Betriebskosten 2 % Preissteigerung - € -	Barwert 3,83 % kalk. Zins - € -	Summe
1	17,08	17,0800	17,0800	17,08 €/m ²
2	17,08	17,0800	16,4500	
3	17,08	17,0800	15,8432	
4	17,08	17,0800	15,2588	
5	17,08	17,0800	14,6959	79,33 €/m ²
6	17,08	17,4216	14,4369	
7	17,08	17,7700	14,1824	
8	17,08	18,1254	13,9325	
9	17,08	18,4879	13,6869	
10	17,08	18,8577	13,4457	149,01 €/m ²
11	17,08	19,2349	13,2087	
12	17,08	19,6196	12,9759	
13	17,08	20,0119	12,7472	
14	17,08	20,4122	12,5225	
15	17,08	20,8204	12,3018	212,77 €/m ²
16	17,08	21,2368	12,0850	
17	17,08	21,6616	11,8720	
18	17,08	22,0948	11,6628	
19	17,08	22,5367	11,4572	
20	17,08	22,9874	11,2553	271,10 €/m ²
21	17,08	23,4472	11,0569	
22	17,08	23,9161	10,8620	
23	17,08	24,3944	10,6706	
24	17,08	24,8823	10,4825	
25	17,08	25,3800	10,2978	324,47 €/m ²

Preissteigerung 2,00 %

Zinssatz 3,83 %

11. Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart													
Grabart	I	II	III	IV	V		VI	VII	VIII		IX	X	XI
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Kosten je [m²] (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V	Grabstellenkosten (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.)	Grabstellenkosten	Kosten je m² (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII	Pflegekosten	Grabeinfassung (s. Barwerterm.)	Kosten
											Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX+X		
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten													
1. Überlassung von Reihengräbern													
1.1	Reihengrab	2,0	25	2,88 m²	nein	98,78 €/m²	569,00 €	822,57 €	-	-	-	-	1.391,58 €
1.2	Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	1,0	15	1,50 m²	nein	64,78 €/m²	97,17 €	539,40 €	-	-	-	-	636,56 €
1.3	Rasensreihengrab	2,0	25	2,88 m²	ja	98,78 €/m²	569,00 €	822,57 €	351,07 €/m²	1.011,07 €	162,24 €	162,24 €	2.564,88 €
1.4	Urnensreihengrab	1,0	15	1,21 m²	nein	64,78 €/m²	78,38 €	539,40 €	-	-	212,77 €	212,77 €	830,54 €
2. Überlassung von Wahlgräbern													
2.1	Wahlgrab	3,0	25	5,06 m²	nein	98,78 €/m²	1.499,56 €	822,57 €	-	-	-	-	2.322,13 €
2.2	Wahlgrab (tief)	4,0	25	2,88 m²	nein	98,78 €/m²	1.138,00 €	822,57 €	-	-	-	-	1.960,58 €
2.3	Rasenswahlgrab (tief)	4,0	25	2,88 m²	ja	98,78 €/m²	1.138,00 €	822,57 €	351,07 €/m²	1.011,07 €	162,24 €	162,24 €	3.133,88 €
2.4	Urnenswahlgrab	3,0	15	1,21 m²	nein	64,78 €/m²	235,14 €	539,40 €	-	-	212,77 €	212,77 €	987,31 €
2.5	Urnensbaumgrab/ Urnensrasengrab	3,0	15	0,36 m²	ja	64,78 €/m²	69,96 €	539,40 €	230,21 €/m²	82,88 €	-	-	692,23 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr													
1. Verlängerung von Nutzungsrechten bei Wahlgräbern													
						(Kosten je m²/Nutzungszeit)		(Kosten je Grabstelle/Nutzungs- zeit)	(Kosten je m²/Nutzungszeit)			(Kosten der Grabeinfassung/N utzungszeit)	
1.1	Wahlgrab	3,0	1	5,06 m²	nein	3,95 €/m²	59,98 €	32,90 €	-	-	-	-	92,89 €
1.2	Wahlgrab (tief)	4,0	1	2,88 m²	nein	3,95 €/m²	45,52 €	32,90 €	-	-	-	-	78,42 €
1.3	Rasenswahlgrab (tief)	4,0	1	2,88 m²	ja	3,95 €/m²	45,52 €	32,90 €	14,04 €/m²	40,44 €	6,49 €	6,49 €	125,36 €
1.4	Urnenswahlgrab	3,0	1	1,21 m²	nein	4,32 €/m²	15,68 €	35,96 €	-	-	14,18 €	14,18 €	65,82 €
1.5	Urnensbaumgrab/ Urnensrasengrab	3,0	1	0,36 m²	ja	4,32 €/m²	4,66 €	35,96 €	15,35 €/m²	5,53 €	-	-	46,15 €

12. Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand <small>I + II + III + IV + V</small>	VII Bemessungs- grundlage Bestattungen	VIII Kostendeckende Gebühr <small>VI / VII</small>
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2017	24.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.330,29 €	27.330,29 €	35	780,87 €
2018	24.480,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.441,27 €	27.921,27 €	35	797,75 €
2019	24.970,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.548,58 €	28.518,58 €	35	814,82 €
2020	25.470,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.662,53 €	29.132,53 €	35	832,36 €
2021	25.980,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.811,05 €	29.791,05 €	35	851,17 €
Summe						142.693,72 €	175	815,39 €

1. Bestattungsgebühren Sarg		
1.1	von Personen im Alter von 10 und mehr J	(Faktor 1,000) 815,39 €
1.2	von Personen im Alter von 10 und mehr J	(Faktor 1,090) 889,00 €
1.3	von Personen im Alter von 10 und mehr J	(Faktor 1,222) 996,59 €
1.4	von Personen unter 10 Jahren, Einfachgr	(Faktor 0,854) 696,48 €
1.5	von Personen unter 10 Jahren, Tiefgrab	(Faktor 1,014) 826,71 €
1.6	von Tot- und Fehlgeburten	(Faktor 0,792) 645,52 €
2. Bestattungsgebühren Urne		
2.1	Urnenbestattung	(Faktor 0,479) 390,71 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen				
Grabart		I	II	III
		Ø Bestattungen pro Jahr	Gewichtung	Ø Bestattungen (gewichtet) <small>I * II</small>
1. Bestattungsgebühren Sarg				
1.1	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren	7	1,000	7
1.2	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren	9	1,090	10
1.3	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren	5	1,222	6
1.4	von Personen unter 10 Jahren, Einfachgrab	0	0,854	0
1.5	von Personen unter 10 Jahren, Tiefgrab	0	1,014	0
1.6	von Tot- und Fehlgeburten	0	0,792	0
2. Bestattungsgebühren Urne				
2.1	Urnenbestattung	26	0,479	12
Summe		47		35

13. Ermittlung der Benutzungsgebühren

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Benutzung der Einsegnungshalle								
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				
2017	202,50 €	0,00 €	4.471,49 €	7.917,19 €	1.747,18 €	14.338,36 €	21	682,78 €
2018	207,00 €	0,00 €	4.471,49 €	7.745,93 €	1.746,56 €	14.170,98 €	21	674,81 €
2019	211,50 €	0,00 €	4.471,49 €	7.574,67 €	1.741,98 €	13.999,64 €	21	666,65 €
2020	216,00 €	0,00 €	4.471,49 €	7.403,41 €	1.738,64 €	13.829,54 €	21	658,55 €
2021	218,25 €	0,00 €	4.471,49 €	7.232,16 €	1.748,85 €	13.670,75 €	21	650,99 €
Summe						70.009,27 €	105	666,75 €

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Benutzung der Leichenzelle								
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				
2017	112,50 €	0,00 €	1.469,36 €	1.350,68 €	406,92 €	3.339,46 €	21	159,02 €
2018	115,00 €	0,00 €	1.469,36 €	1.294,40 €	404,68 €	3.283,44 €	21	156,35 €
2019	117,50 €	0,00 €	1.469,36 €	1.238,12 €	401,47 €	3.226,45 €	21	153,64 €
2020	120,00 €	0,00 €	1.469,36 €	1.181,85 €	398,49 €	3.169,70 €	21	150,94 €
2021	121,25 €	0,00 €	1.469,36 €	1.125,57 €	398,44 €	3.114,62 €	21	148,32 €
Summe						16.133,68 €	105	153,65 €

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Benutzung der Kühlvitrine (portabel)								
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				
2017	45,00 €	0,00 €	277,32 €	121,26 €	61,55 €	505,13 €	5	101,03 €
2018	46,00 €	0,00 €	277,32 €	110,64 €	61,00 €	494,96 €	5	98,99 €
2019	47,00 €	0,00 €	277,32 €	100,02 €	60,30 €	484,64 €	5	96,93 €
2020	48,00 €	0,00 €	277,32 €	89,40 €	59,64 €	474,36 €	5	94,87 €
2021	48,50 €	0,00 €	277,32 €	78,78 €	59,35 €	463,95 €	5	92,79 €
Summe						2.423,05 €	25	96,92 €

1. Benutzung von Friedhofseinrichtungen	
1.1 Benutzung der Einsegnungshalle	666,75 €
1.2 Benutzung der Leichenzelle	153,65 €
1.3 Benutzung der Kühlvitrine (portabel)	96,92 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen	
Grabart	Ø Benutzungen pro Jahr
1. Benutzung von Friedhofseinrichtungen	
1.1 Benutzung der Einsegnungshalle	21
1.2 Benutzung der Leichenzelle	21
1.3 Benutzung der Kühlvitrine (portabel)	5
Summe	47

Abb. 3 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten an den Benutzungsgebühren



Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

14. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht					
Gebührentatbestände	I Nutzungszeit	II bisheriger Gebührensatz	III Kostendeckende Gebühr	IV Abzug pol. Grün (5 %)	V Gebühren- obergrenze III - IV
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten					
1. Überlassung von Reihengräbern					
1.1 Reihengrab	25 Jahre	525,00 €	1.391,58 €	69,58 €	1.322,00 €
1.2 Kindergrab (bis zum vollendeten 10. Lebensjahr)	15 Jahre	235,00 €	636,56 €	31,83 €	604,73 €
1.3 Rasenreihengrab	25 Jahre	k.A.	2.564,88 €	128,24 €	2.436,64 €
1.4 Urnenreihengrab	15 Jahre	265,00 €	830,54 €	41,53 €	789,02 €
2. Überlassung von Wahlgräbern					
2.1 Wahlgrab	25 Jahre	1.500,00 €	2.322,13 €	116,11 €	2.206,02 €
2.2 Wahlgrab (tief)	25 Jahre	1.050,00 €	1.960,58 €	98,03 €	1.862,55 €
2.3 Rasenwahlgrab (tief)	25 Jahre	k.A.	3.133,88 €	156,69 €	2.977,19 €
2.4 Urnenwahlgrab	15 Jahre	400,00 €	987,31 €	49,37 €	937,94 €
2.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab	15 Jahre	k.A.	692,23 €	34,61 €	657,62 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr					
1. Verlängerung von Nutzungsrechten bei Wahlgräbern					
1.1 Wahlgrab		50,00 €	92,89 €	4,64 €	88,24 €
1.2 Wahlgrab (tief)		35,00 €	78,42 €	3,92 €	74,50 €
1.3 Rasenwahlgrab (tief)		k.A.	125,36 €	6,27 €	119,09 €
1.4 Urnenwahlgrab		13,50 €	65,82 €	3,29 €	62,53 €
1.5 Urnenbaumgrab/ Urnenrasengrab		k.A.	46,15 €	2,31 €	43,84 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
1.189,80	1.057,60	925,40	793,20	661,00
544,26	483,79	423,31	362,84	302,37
2.192,97	1.949,31	1.705,65	1.461,98	1.218,32
710,12	631,21	552,31	473,41	394,51
1.985,42	1.764,82	1.544,22	1.323,61	1.103,01
1.676,29	1.490,04	1.303,78	1.117,53	931,27
2.679,47	2.381,75	2.084,03	1.786,31	1.488,59
844,15	750,35	656,56	562,76	468,97
591,86	526,09	460,33	394,57	328,81
79,42	70,59	61,77	52,94	44,12
67,05	59,60	52,15	44,70	37,25
107,18	95,27	83,36	71,45	59,54
56,28	50,02	43,77	37,52	31,26
39,46	35,07	30,69	26,30	21,92

14. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht					
Gebührentatbestände	I Nutzungszeit	II bisheriger Gebührensatz	III Kostendeckende Gebühr	IV Abzug pol. Grün (5%)	V Gebühren- obergrenze III - IV
III. Bestattungsgebühren					
1. Bestattungsgebühren Sarg					
1.1	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, erste Belegung	720,00 €	815,39 €		815,39 €
1.2	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Zweitbelegung	785,00 €	889,00 €		889,00 €
1.3	von Personen im Alter von 10 und mehr Jahren, Tiefgrab	880,00 €	996,59 €		996,59 €
1.4	von Personen unter 10 Jahren, Einfachgrab	615,00 €	696,48 €		696,48 €
1.5	von Personen unter 10 Jahren, Tiefgrab	730,00 €	826,71 €		826,71 €
1.6	von Tot- und Fehlgeburten	570,00 €	645,52 €		645,52 €
2. Bestattungsgebühren Urne					
2.1	Urnenbestattung	345,00 €	390,71 €		390,71 €
IV. Benutzungsgebühren					
1. Benutzung von Friedhofseinrichtungen					
1.1	Benutzung der Einsegnungshalle	110,00 €	666,75 €		666,75 €
1.2	Benutzung der Leichenzelle	100,00 €	153,65 €		153,65 €
1.3	Benutzung der Kühlvitrine (portabel)	75,00 €	96,92 €		96,92 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung					
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %	
III. Bestattungsgebühren					
1. Bestattungsgebühren Sarg					
733,85	652,31	570,77	489,23	407,70	
800,10	711,20	622,30	533,40	444,50	
896,93	797,27	697,61	597,95	498,29	
626,83	557,18	487,54	417,89	348,24	
744,04	661,37	578,70	496,03	413,36	
580,97	516,41	451,86	387,31	322,76	
2. Bestattungsgebühren Urne					
351,64	312,57	273,50	234,42	195,35	
IV. Benutzungsgebühren					
1. Benutzung von Friedhofseinrichtungen					
600,08	533,40	466,73	400,05	333,38	
138,29	122,92	107,56	92,19	76,83	
87,23	77,54	67,84	58,15	48,46	