

HEYDER + PARTNER

S T A D T T Ü B I 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 2024 – 2028

S T A N D : 1 1 . 1 2 . 2 0 2 3

V O R L A G E N N R : 1 9 / 2 4



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

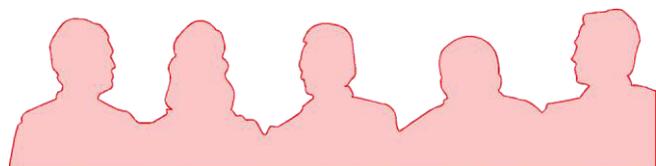
K.-ADENAUER-STR. 11 72072 TÜBINGEN

[REDACTED]

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

[REDACTED]

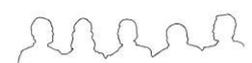
www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



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.....	4
2 Allgemeine Erläuterungen.....	5
2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	5
2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	5
2.3 Vorratsflächen	6
3 Ermittlung der Eingangsdaten	7
3.1 Gebührentatbestände	7
3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik	9
3.3 Größe der Gräber	10
3.4 Äquivalenzziffer	10
3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe	11
3.6 Ansetzbare Kosten	12
4 Kostenrechnung.....	13
4.1 Vorbemerkung	13
4.2 Kostenartenrechnung	13
4.3 Kostenstellenrechnung	16
4.4 Kostenträgerrechnung	17
5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren.....	21
5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	21
5.2 Bestattungsgebühren.....	21
5.3 Benutzungsgebühren Trauerhallen, Aufbahrungsräume und Grabpflege anonyme Gräber.....	21
5.4 Benutzungsgebühren Grabmal, Grabumrandung, Grabräumung.....	21
5.5 Gebührenübersicht	21



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Beerdigungs- und Benutzungsstatistik 2024 - 2028	
	Ermittlung der Bruttograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Flächenermittlung	
	Zusammenfassung der Flächenermittlung und Ermittlung der Bemessungsgrundlage	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands	11
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2024 – 2028	
	Kostenrechnung 2024 - 2028	
	<i>Abb. 1 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	33
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der gewöhnlichen Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Bestattungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	48
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Im Dezember 2022 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Stadt Tübingen beauftragt.

1.2 Datengrundlagen

Zur Durchführung der nachfolgenden Berechnungen wurden folgende Datengrundlagen herangezogen:

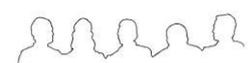
- Friedhofssatzung der Stadt Tübingen, zuletzt geändert am 29.11.2018
- Bestattungsstatistik der Jahre 2018 - 2022
- Benutzungsstatistik der Jahre 2018 - 2022
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Laufend Kosten der Jahre 2018 - 2022
- Anlagenachweis 2022
- Lagepläne

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

1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Stadt Tübingen umfasst insgesamt 12 Friedhöfe. Der Stadtfriedhof wird als separate öffentlich Einrichtung geführt und ist nicht Bestandteil dieser Kalkulation. Gegenstand dieser Kalkulation ist die Berechnung der Gebühren für folgende Friedhöfe:

Bergfriedhof Tübingen
Friedhof Derendingen
Friedhof Lustnau
Friedhof Bebenhausen
Friedhof Bühl
Friedhof Hagelloch



Friedhof Hirschau
Friedhof Kilchberg
Friedhof Pfrondorf alt
Friedhof Pfrondorf neu
Friedhof Unterjesingen
Friedhof Weilheim

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 Tübingen in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Friedhöfe einbezogen wurden.

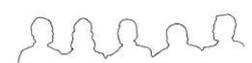
1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen fünfjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2024 bis 2028 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 2024 bis 2028 ermittelten durchschnittlichen „Kosten pro m² oder pro Grabstelle oder sonstigen Zuschläge“ 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 2028 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren, auch die Grabnutzungsgebühren, sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist.

¹ Kommunalabgabengesetz für Baden-Württemberg



2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

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

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

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

2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

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

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

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

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

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



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

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. Im Rahmen der vorliegenden Kalkulation wurde kein Abzug für das öffentliche Interesse vorgenommen.

Bei den Benutzungsgebühren wurde ebenfalls kein öffentliches Interesse in Abzug gebracht werden, da diese i.d.R. verschlossen und daher ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten ist. Auch 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 kommunalen 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 % 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.



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 Tübingen wiederfinden, kalkuliert. Namentlich wurden folgende Gebühren errechnet:

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengräber

1.1 Reihengräber für Erdbestattung

1.1.1 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)

1.1.2 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahre)

1.1.3 Anonyme Reihengräber f. Erdbestattung (für Verst. ü. 10 Jahre)

1.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung

1.2.1 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahre)

1.2.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahre)

1.2.3 Waldgräber für Urnenbeisetzung

2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit

2.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)

2.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)

3. Gemeinschaftsgrabstätten

3.1 Urnengemeinschaftsgrabstätte "Garten der Zeit I und II"

3.2 Urnengemeinschaftsgrabstätte "Fluss der Zeit"

3.3 Kindergemeinschaftsgrabstätte "Schmetterling"

3.4 Urnengemeinschaftsgrabstätte "Garten der Erinnerung"

3.5 Urnengemeinschaftsgrabstätte "Baumbeisetzungshain Buchengrund"

3.6 Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"

3.6.1 Rosengarten- Einzelgrab

3.6.2 Rosengarten - Ehepaarsgrab

3.7 Urnengemeinschaftsgrabstätte "Mein letzter Garten"

3.8 Urnengemeinschaftsgrabstätten für die Stadtteile

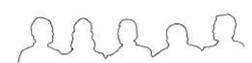
3.8.1 Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"

3.8.2 Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"

4. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit

4.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)

4.1.1 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, einfach tief



- 4.1.2 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, doppelt tief
- 4.1.3 Wahlgrab zur Erdbestattung doppelt breit, doppelstief
- 4.1.4 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit für 6 Urnen
- 4.1.5 Wahlgrab zur Erdbestattung doppelt breit für 12 Urnen
- 4.1.6 Wahlgrab zur Erdbestattung dreifach breit
- 4.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (20jährige Nutzungszeit)
- 4.3 Einzelbaumurnengrab
 - 4.3.1 Einzelbaumurnengrab für 2 Urnen
 - 4.3.2 Einzelbaumurnengrab für 4 Urnen
 - 4.3.3 Einzelbaumurnengrab für 6 Urnen
 - 4.3.4 Einzelbaumurnengrab für Ehepaare
- 5. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit
 - 5.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (30jährige Nutzungszeit)

II. Verlängerungsgebühren für Wahlgräber

III. Bestattungsgebühren

- 1. Erdbestattung
 - 1.1 Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahren)
 - 1.2 Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahren)
 - 1.3 Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahren)
 - 1.4 Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahren)
- 2. Weitere Gebühren Bestattung
 - 2.1 Erdbestattung im Tiefgrab (für Verstorbene über 10 Jahren)
 - 2.2 Einsatz zusätzliches Bestattungspersonal pro Person und Stunde
 - 2.3 Bestattungsfeier am Grab
 - 2.4 Musikanlage am Grab
- 3. Ermäßigung bei gleichzeitiger Bestattung/Beisetzung mehrerer Familienangehöriger im gleichen Grab
 - 3.1 Erdbestattung (Verstorbene über 10 Jahre)
 - 3.2 Erdbestattung (Verstorbene unter 10 Jahre)
 - 3.3 Urnenbeisetzung (Verstorbene über 10 Jahre)
 - 3.4 Urnenbeisetzung (Verstorbene unter 10 Jahre)

IV. Benutzungsgebühren

- 1. Trauerhalle
 - 1.1 Trauerhalle
 - 1.2 Offene Hallenüberdachung



- 1.3 Trauerfeier (Todesfall mit auswärtiger Beisetzung)
2. Aufbahrungsraum
 - 2.1 Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)
 - 2.2 Aufbahrungsraum (jeder weitere Tag)
 - 2.3 Aufbewahrung Sarg vor der Trauerfeier
3. Grabmalgebühr
 - 3.1 für ein Reihengrab
 - 3.2 für ein Wahlgrab
 - 3.3 für ein liegendes Grab
4. Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre
 - 4.1 einstelliges Erdbestattungswahlgrab
 - 4.2 zweistelliges Erdbestattungsgrab
 - 4.3 Urnengrab oder Kindergrab
 - 4.4 Neuverlegung der Trittplatten bei weiteren Erdbestattungen in der Grabstätte
5. Grabräumung
 - 5.1 Abräumung für Urnengrab oder Kindergrab (Grabumrandung mit Trittplatten)
 - 5.2 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)
 - 5.3 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)
 - 5.4 Abräumung für ein Urnengrab o. Kindergrab (Grabumrandung m. Einfassung)
 - 5.5 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)
 - 5.6 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)
 - 5.7 Fundamentgrabung und -entsorgung (1stelliges Erdgrab)
 - 5.8 Fundamentgrabung und -entsorgung (2stelliges Erdgrab)
 - 5.9 Entfernung und Entsorgung von Aufwuchs/Gehölz

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

3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Tabelle 1 (Seite 2ff)

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 Tübingen wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen sowie der Nutzungen der Trauerhallen und Aufbahrungsräume der letzten fünf Jahre (2018-2022) mitgeteilt.

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

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

3.3 Größe der Gräber

Tabelle 2 (Seite 4ff)

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

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

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

In der Anlage 1 sind die jeweils ermittelten Grabflächen dargestellt.

3.4 Äquivalenzziffer

Tabelle 3 (Seite 7)

Anhand der Bruttograbfläche allein, lassen sich die Unterschiede zwischen einzelnen Grabarten, welche weiterhin noch bestehen, nicht abbilden. Beispielsweise ist die Bruttograbfläche eines einstelligen Wahlgrabes identisch mit der Bruttograbfläche eines Reihengrabes. Dennoch kann sich das Wahlgrab vom Reihengrab in folgenden Punkten unterscheiden:

- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts
- Tieferlegung



- Zubettungsrecht für weitere Urnen
- besondere Lage

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

Die Gewichtung der Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass alle Gräber, die über das Wahlrecht verfügen, die Nutzungszeit im Anschluss an die Erstbelegung zu verlängern, mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet werden. Alle Gräber, bei denen der Grabnutzer die Möglichkeit einer Tieferlegung hat, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet. Alle Gräber, bei denen eine Zubettung möglich ist, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 1,0 gewichtet. Die besondere Lage wird ebenfalls mit + 1,0 gewichtet

3.5 Flächenermittlung der Friedhöfe

Tabelle 4 (Seite 8)

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

Tabelle 5.1 – 5.2 (Seite 12ff)

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 3 % unterlegt und für die folgenden Kalkulationsjahre fortgeschrieben. Sofern sich im Laufe der vergangenen Jahre Brüche in der Kostenentwicklung ergaben, wurde der Ansatz nochmals mit der Verwaltung abgestimmt.

3.6.2 Investitionskosten

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

3.6.3 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 6 (Seite 21)

Der Anlagenachweis, Stand 31.12.2022 war Grundlage zur Erstellung der kalkulatorischen Kosten.

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

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

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem Kalkulationszinssatz in Höhe von 3,5 % verzinst.



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

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

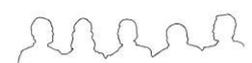
Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot zu beachten. Das bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation die kostendeckenden Gebühren auszuweisen sind.

4.2 Kostenartenrechnung

Im Rahmen der Kostenartenrechnung wurden die Aufwendungen wie folgt gegliedert:

Betriebskosten

540000	Strom
540100	Wasser
541000	Heizöl
541100	Gasbezug
541200	Treibstoffe extern
541300	Schmierstoffe
543000	Reinigungsmittel
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe
545001	Material-Direktverbrauch
545003	Sommerflor
545006	Beschriftungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten
545500	Dienst- und Schutzkleidung
547000	Wartungs- und Reparaturkosten
547001	Erhaltung historischer Grabausstattung
547100	Reinigungsvergabe
547200	Abfallbeseitigungskosten
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Fremdleistungen
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschinen
550 - 565	Personalaufwand



582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des Anlagevermög.
584000	Abschreibungen auf Forderungen
591000	Mieten und Pachten
591300	Unterhaltung von Wohn- und Verwaltungsgebäuden
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge
591601	Schmutzwassergebühren
591602	Niederschlagswassergebühren
591606	Rückerstattung Bestattungsgebühren
591700	Sonstige Gebühren
592000	Gebäude- und Feuerversicherung
592100	Haftpflichtversicherung
592200	Kaskoversicherung
592300	Kfz-Versicherung
592900	Sonstige Versicherungen
593000	Bürobedarf
593100	Fachliteratur
593200	Kopier- und Druckkostenkosten
594000	Porto, Fracht und Telefon
594010	Funk- und Fernmeldekosten
595000	Anzeigen und Inserate
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS
596000	Reisekosten
596100	Kosten f. dienstlich genutzte Privatfahrzeuge
597000	Fortbildungskosten
598000	Städtische Dienstleistung
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen
598200	Beratungskosten
598300	Buchungskosten
598400	Softwarepflege
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen
599200	Sonstige Aufwendungen
680000	Grundsteuern
681000	Kfz-Steuern
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Verwaltung



802000	ILV Werkstatt
803000	ILV Infrastruktur
804000	ILV Friedhöfe
805000	ILV Stadtentwässerung
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume

Die Betriebskosten wurden ergänzt um einen Betrag für die Erneuerung und Pflege von Urnenbäumen

Betriebseinnahmen

440000	Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte - allgemein
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein
440010	Namenstafeln Urnengemeinschaftsgrabanlagen
440020	Spenden
440005	Sonstige Erlöse
440203	Pflegegräber - allgemein
440202	Zuschuss Bestattungswesen - 1 -
510000	Aktivierete Eigenleistungen - 2 -
530000	Erträge aus Anlagenabgängen
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
534000	Mieteinnahmen
534100	Versicherungsentschädigungen
534200	Steuerrückerstattungen
534400	Lohnkostenzuschüsse
535000	Sonstige Erträge
620200	Mahngebühren
532500	Erträge aus passiven Rechnungsabgrenzungsposten

Grundlage für die Gliederung bildete die Erfolgsrechnung der Kommunalen Servicebetriebe Tübingen, Bereich Friedhofswesen.



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. Trauerhallen
4. Aufbahrungsräume
5. Grabmalgebühren
6. Grabeinfassungen
7. Gemeinschaftsgrabstätten
8. Grabräumung
9. Urnenbäume
10. Pflege von Gräbern durch die Kommune

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Die Hauptkostenstelle 8 „**Gemeinschaftsgrabstätten**“ wurde noch weiter aufgeschlüsselt:

- Garten der Zeit I und II
- Fluss der Zeit
- Garten der Erinnerung
- Baumbestattungshain Buchengrund



Rosengarten
Mein letzter Garten
Urnengemeinschaftsgrabstätte Stadtteile
Urnengemeinschaftsgrabstätte Bebenhausen
Grabanlage Schmetterlinge

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 aufgewandten Kosten werden den damit verbundenen erbrachten Leistungen zugeordnet.

4.4 Kostenträgerrechnung

Tabellen 7.1 – 7.5 (Seite 22 ff)

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.

Wie in der letzten Kalkulation wurden die laufenden Betriebskosten zu 75 % auf die Fläche und zu 25 % 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

Tabellen 4 (Seite 8ff)

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.

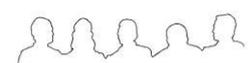
4.4.1.3 Grabstellenermittlung

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

4.4.1.4 Ermittlung der Kosten je Bemessungseinheit

Tabellen 8 (Seite 34 ff)

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Für die Teilgebühr Grabfläche werden die Kosten Fläche mit der Bemessungsgrundlage belegte gewichtete Fläche dividiert. Für die Teilgebühr Grabstelle werden die Kosten Stelle mit der Bemessungsgrundlage Anzahl belegte Grabstellen dividiert.



Für die einzelnen Gemeinschaftsgrabstätten wurden extra Teilgebühren ausgewiesen: Die erheblichen Investitionen rechtfertigen kalkulatorische Zuschläge, die für jede Gemeinschaftsgrabart extra als Teilgebühr kalkuliert werden. Für die Pflege dieser Grabstätten sowie die Pflege der anonymen Reihengräber wurde eine gesonderte Teilgebühr „Pflege“ ausgewiesen. Da die Pflege für die einzelnen Grabarten unterschiedlich intensiv ist, wurde der eingesetzte Arbeits- und Materialaufwand gewichtet.

Die **Grabüberlassungsgebühren** setzen sich also folgendermaßen zusammen:

$$= \text{Teilgebühr Fläche} + \text{Teilgebühr Stelle} + \text{Teilgebühr kalk Zuschlag} + \text{Teilgebühr Pflege}$$

4.4.2 Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen

Tabelle 10 (Seite 40ff)

Eines der Prinzipien, welches es beim KAG BW zu beachten gibt, ist der so genannte Gleichheitsgrundsatz. Demnach dürfen für unterschiedliche Leistungen keine gleichen Gebühren verlangt werden, und für gleiche Leistungen müssen dieselben Gebühren erhoben werden. Zwar wird bei der Bestattungsleistung für eine Urne und der Bestattungsleistung für ein Erdgrab die gleiche Leistung erbracht, dennoch lassen sich hier Unterschiede ausmachen. So ist der Grabaushub bei einem Sarggrab viel arbeits- und zeitintensiver und verursacht somit höhere Kosten.

4.4.3 Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren der Trauerhallen und Aufbahrungsräume

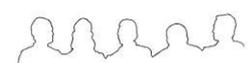
Tabellen 11 (Seite 42 ff)

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstellen Trauerhallen und Aufbahrungsräume mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen (prognostiziert aus den Jahren 2018 - 2022) ermittelt. Die jeweiligen Gesamtkosten werden durch die erwartete Nutzungszahl geteilt. Die Benutzung einer offenen Hallenüberdachung wird mit der Gewichtung 0,5 gewertet.

4.4.4 Kostenträgerrechnung für die Grabmalgebühren

Tabelle 12 (Seite 44)

Da die einzelnen Gebühren mit einem jeweils unterschiedlichen Arbeitsaufwand verbunden sind, wurden die Benutzungen gewichtet. Die Kosten werden durch die gewichtete Bemessungsgrundlage dividiert. Die so ermittelte gleichgewichtete Gebühr, wird mit der Gewichtung, die den unterschiedlichen Arbeitsaufwand darstellt, multipliziert um die endgültige Gebühr zu ermitteln. Die jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen



werden aus den Jahren 2018 – 2022 prognostiziert und als Bemessungsgrundlage eingestellt.

4.4.5 Kostenträgerrechnung für die Grabumrandungsgebühren

Tabelle 13 (Seite 45)

Vorgehensweise siehe 4.4.4

4.4.6 Kostenträgerrechnung für die Grabräumungsgebühren

Tabelle 14 (Seite 46)

Vorgehensweise siehe 4.4.4



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Tabelle 9 (Seite 38ff)

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

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

5.2 Bestattungsgebühren

Tabelle 10 (Seite 40ff)

Wie bereits in Kapitel 4.4.2. *Kostenträgerrechnung für Bestattungsleistungen* erörtert, ist zunächst zur Verteilung der Kosten eine gewichtete Bemessungsgrundlage errechnet worden, welche nun hier als Bezugsmenge eingestellt wird.

Eine detaillierte Übersicht dazu findet sich in Anlage 3.

5.3 Benutzungsgebühren Trauerhallen und Aufbahrungsräume

Tabellen 11 (Seite 42ff)

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.

5.4 Benutzungsgebühren Grabmal, Grabumrandung, Grabräumung

Tabelle 12 ,13 und 14 (Seite 44ff)

Wie bereits in Kapitel 4.4.4 *Kostenträgerrechnung für Grabmalgebühren, Grabumrandungen und Grabräumung* erörtert, ist zunächst zur Verteilung der Kosten eine gewichtete Bemessungsgrundlage errechnet worden, welche nun hier als Bezugsmenge eingestellt wird.

5.5 Gebührenübersicht

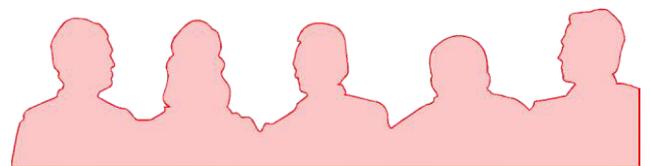
Tabelle 15 (Seite 49ff)

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	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Erdbestattung						
1.1 Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahren)	197	208	184	188	173	190
1.2 Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	14	11	15	15	11	13
1.3 Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahren)	326	312	342	333	364	335
1.4 Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	4	2	3	3	4	3
2. Weitere Gebühren Bestattung						
2.1 Erdbestattung im Tiefgrab (für Verstorbene über 10 Jahren)	63	79	52	61	75	66
2.2 Einsatz zusätzl. Bestattungspersonal pro Person u. Stunde	134	141	55	62	61	91
2.3 Bestattungsfeier am Grab	0	0	0	0	0	0
2.4 Musikanlage am Grab	0	0	0	0	0	0
3. Ermäßigung bei gleichzeitiger Bestattung/Beisetzung mehrerer Familienang						
3.1 Erdbestattung (Verstorbene über 10 Jahre)	1	0	0	1	0	0
3.2 Erdbestattung (Verstorbene unter 10 Jahre)	1	0	0	0	0	0
3.3 Urnenbeisetzung (Verstorbene über 10 Jahre)	1	3	5	1	3	3
3.4 Urnenbeisetzung (Verstorbene unter 10 Jahre)	0	0	0	0	0	0
Summe	741	756	656	664	691	701

II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Trauerhalle						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
1. Trauerhalle						
1.1 Trauerhalle	305	302			291	299
1.2 Offene Hallenüberdachung	43	35	37	44	54	43
1.3 Trauerfeier (Todesfall mit auswärtiger Beisetzung)	4	10	5	4	5	6
Summe	352	347	222	293	350	348

Nutzung der Trauerhallen 2020 und 2021 bleibt außen vor (Pandemie)

III. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Aufbahrungsraum						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
2. Aufbahrungsraum						
2.1 Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)	183	192	95	78	84	126
2.2 Aufbahrungsraum (jeder weitere Tag)	0	0	0	0	0	0
2.3 Aufbewahrung Sarg vor der Trauerfeier	0	0	0	0	0	0
Summe	183	192	95	78	84	126

IV. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Grabmalgebühr						
Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
3. Grabmalgebühr						
3.1 für ein Reihengrab	21	24	30	21	17	23
3.2 für ein Wahlgrab	77	71	69	80	80	75
3.3 für ein liegendes Grab	44	61	70	37	35	49
Summe	142	156	169	138	132	147

VI. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre

Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	Ø
4. Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre						
4.1 einstelliges Erdbestattungswahlgrab	42	56	46	71	58	55
4.2 zweistelliges Erdbestattungsgrab	5	13	16	7	6	9
4.3 Urnengrab	42	44	26	32	30	35
4.4 Neuverlegung der Trittplatten bei weiteren Erdbestattungen in der Grabstätte	78	67	72	69	64	70
Summe	167	180	160	179	158	169

VII. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Grababräumungen

Bezeichnung	2023	2019	2020	2021	2022	Ø
5. Grabräumung						
5.1 Abräumung für Urnengrab oder Kindergrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	0	9	34	28	43	23
5.2 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	217	63	166	106	157	142
5.3 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	23	14	37	17	30	24
5.4 Abräumung für ein Urnengrab o. Kindergrab (Grabumrandung m. Einfassung)	0	0	0	0	1	0
5.5 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	0	4	4	3	3	3
5.6 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	2	3	2	2	2	2
5.7 Fundamentgrabung und -entsorgung (1stelliges Erdgrab)	0	1	5	15	7	6
5.8 Fundamentgrabung und -entsorgung (2stelliges Erdgrab)	0	0	2	5	9	3
5.9 Entfernung und Entsorgung von Gehölz/Bewuchs	71	29	91	81	90	72
Summe	313	123	341	257	342	275

2. Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Reihengräber			
1.1 Reihengräber für Erdbestattung			
1.1.1 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Ja	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²
1.1.2 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Ja	1,40 m	0,60 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	0,95 m	2,19 m²
1.1.3 anonyme Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²
1.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung			
1.2.1 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
1.2.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
1.2.3 Waldgräber für Urnenbeisetzung	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit			
2.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²
2.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
3. Gemeinschaftsgrabstätten			
3.1 Urnengem.grabstätte "Garten der Zeit I und II"	2,30 m	2,30 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	2,30 m	2,30 m	5,29 m²
3.2 Urnengem.grabstätte "Fluss der Zeit"	1,15 m	1,15 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	1,15 m	1,15 m	1,32 m²

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
3.3 Kindergem.grabstätte "Schmetterling"	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
3.4 Urnengem.grabstätte "Garten der Erinnerung"	1,15 m	1,15 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	1,15 m	1,15 m	1,32 m²
3.5 Urnengem.grabstätte "Baumbeisetzungshain Buchengrund"	1,30 m	1,30 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	1,30 m	1,30 m	1,69 m²
3.6 Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"	0,00 m	0,00 m	
3.6.1 Rosengarten- Einzelgrab	2,97 m	2,97 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	2,97 m	2,97 m	8,80 m²
3.6.2 Rosengarten - Ehepaarsgrab	2,97 m	2,97 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	2,97 m	2,97 m	8,80 m²
3.7 Urnengem.grabstätte "Mein letzter Garten"	2,26 m	2,26 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	2,26 m	2,26 m	5,10 m²
3.8 Urnengem.grabstätten für Stadtteile			
3.8.1 Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"	0,84 m	0,84 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	0,84 m	0,84 m	0,70 m²
3.8.2 Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"	1,41 m	1,41 m	
Grababstände	0,00 m	0,00 m	
Bruttograbfläche	1,41 m	1,41 m	2,00 m²
4. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit			
4.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)			
4.1.1 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, einfach tief	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²
4.1.2 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, doppelt tief	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²
4.1.3 Wahlgrab zur Erdbestattung doppelt breit, doppelttief	1,90 m	2,15 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	2,50 m	7,00 m²
4.1.4 Wahlgrab einfach breit für 6 Urnen (keine Erdbestattung me)	1,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	1,25 m	3,50 m²

Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
4.2.2 Wahlgrab doppelt breit für 12 Urnen (keine Erdbestattung m	1,90 m	2,15 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	2,50 m	7,00 m²
4.2.3 Wahlgrab zur Erdbestattung dreifach breit	1,90 m	3,05 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	3,40 m	9,52 m²
4.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (20jährige Nutzungszeit)	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
4.3 Einzelbaumurnengrab			
4.3.1 Einzelbaumurnengrab für 2 Urnen	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
4.3.2 Einzelbaumurnengrab für 4 Urnen	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,25 m	2,25 m²
4.3.3 Einzelbaumurnengrab für 6 Urnen	0,90 m	0,90 m	
Grababstände	0,90 m	0,90 m	
Bruttograbfläche	1,80 m	1,80 m	3,24 m²
4.3.4 Einzelbaumurnengrab für 3 Ehepaare (pro Paar)	0,74 m	0,74 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,04 m	1,04 m	1,08 m²
5. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit			
5.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (30jährige Nutzungszeit)	1,90 m	2,15 m	
Grababstände	0,90 m	0,35 m	
Bruttograbfläche	2,80 m	2,50 m	7,00 m²

3. Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)											
Grabarten	I Basiswert	II Tieferlegung		IV Verlängerung		VI zusätzl. Urne		VIII Lage		X Gesamt- äquivalenz- ziffer I + III + V + VII + IX	
		Tieferlegung möglich	Erhöhung um	Verlängerung möglich	Erhöhung um	zusätzliche Urnenbeisetzung möglich	Erhöhung um	besondere Lage	Erhöhung um		
1. Reihengräber											
1.1 Reihengräber für Erdbestattung											
1.1.1 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
1.1.2 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
1.1.3 anonyme Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
1.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung											
1.2.1 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahre)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
1.2.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
1.2.3 Waldgräber für Urnenbeisetzung	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit											
2.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)	1,0	ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	2,0	
2.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	2,0	
3. Gemeinschaftsgrabstätten											
3.1 Urnengem.grabstätte "Garten der Zeit I und II"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.2 Urnengem.grabstätte "Fluss der Zeit"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.3 Kindergem.grabstätte "Schmetterling"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.4 Urnengem.grabstätte "Garten der Erinnerung"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.5 Urnengem.grabstätte "Baumbeseitzungshain Buchengrund"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.6 Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"											
3.6.1 Rosengarten- Einzelgrab	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.6.2 Rosengarten - Ehepaarsgrab	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0	3,0	
3.7 Urnengem.grabstätte "Mein letzter Garten"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0	
3.8 Urnengem.grabstätten für Stadtteile											
3.8.1 Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	2,0	
3.8.2 Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"	1,0	nein	0,0	nein	0,0	nein	0,0	ja	1,0	2,0	
4. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit											
4.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)											
4.1.1 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, einfach tief	1,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0	2,0	
4.1.2 Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, doppelt tief	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	4,0	
4.1.3 Wahlgrab zur Erdbestattung doppelt breit, doppeltief	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	4,0	
4.1.4 Wahlgrab einfach breit für 6 Urnen (keine Erdbestattung mehr möglich	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	4,0	
4.1.5 Wahlgrab doppelt breit für 12 Urnen (keine Erdbestattung mehr möglic	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	4,0	
4.1.6 Wahlgrab zur Erdbestattung dreifach breit	1,0	ja	1,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	4,0	
4.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (20jährige Nutzungszeit)	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0	
4.3 Einzelbaumurnengrab											
4.3.1 Einzelbaumurnengrab für 2 Urnen	1,0	nein	0,0	ja	1,0	nein	0,0	nein	0,0	2,0	
4.3.2 Einzelbaumurnengrab für 4 Urnen	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0	
4.3.3 Einzelbaumurnengrab für 6 Urnen	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0	
4.3.4 Einzelbaumurnengrab für 3 Ehepaare (pro Paar)	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0	
5. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit											
5.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (30jährige Nutzungszeit)	1,0	nein	0,0	ja	1,0	ja	1,0	nein	0,0	3,0	

4. Zusammenfassung der Flächenermittlung

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen									
Grabarten	I Fläche	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen		VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet]	Freie Grabfläche [gewichtet]	
		Anzahl	Fläche I * III	Anzahl	Fläche I * V				I * III * VII
1. Reihengräber									
1.1	Reihengräber für Erdbestattung								
1.1.1	Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)	3,50 m ²	694	2.429,00 m ²	274	959,00 m ²	1,0	2.429,00 [m ²]	959,00 [m ²]
1.1.2	Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	2,19 m ²	35	76,65 m ²	7	15,33 m ²	1,0	76,65 [m ²]	15,33 [m ²]
1.1.3	anonyme Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)	3,50 m ²	22	77,00 m ²	1	3,50 m ²	1,0	77,00 [m ²]	3,50 [m ²]
1.2	Reihengräber für Urnenbeisetzung								
1.2.1	Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahre)	2,25 m ²	978	2.200,50 m ²	126	283,50 m ²	1,0	2.200,50 [m ²]	283,50 [m ²]
1.2.2	Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	2,25 m ²	1	2,25 m ²	0	0,00 m ²	1,0	2,25 [m ²]	0,00 [m ²]
1.2.3	Waldgräber für Urnenbeisetzung	2,25 m ²	8	18,00 m ²	12	27,00 m ²	1,0	18,00 [m ²]	27,00 [m ²]
2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit									
2.1	Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)	3,50 m ²	1.462	5.117,00 m ²	3	10,50 m ²	2,0	10.234,00 [m ²]	21,00 [m ²]
2.2	Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)	2,25 m ²	777	1.748,25 m ²	440	990,00 m ²	2,0	3.496,50 [m ²]	1.980,00 [m ²]
3. Gemeinschaftsgrabstätten									
3.1	Urnengem.grabstätte "Garten der Zeit I und II"	5,29 m ²	201	1.063,29 m ²	0	0,00 m ²	1,0	1.063,29 [m ²]	0,00 [m ²]
3.2	Urnengem.grabstätte "Fluss der Zeit"	1,32 m ²	1.075	1.419,00 m ²	2.275	3.003,00 m ²	1,0	1.419,00 [m ²]	3.003,00 [m ²]
3.3	Kindergem.grabstätte "Schmetterling"	2,25 m ²	200	450,00 m ²	96	216,00 m ²	1,0	450,00 [m ²]	216,00 [m ²]
3.4	Urnengem.grabstätte "Garten der Erinnerung"	1,32 m ²	416	549,12 m ²	0	0,00 m ²	1,0	549,12 [m ²]	0,00 [m ²]
3.5	Urnengem.grabstätte "Baumbeisetzungshain Buchengrund"	1,69 m ²	205	346,45 m ²	500	845,00 m ²	1,0	346,45 [m ²]	845,00 [m ²]
3.6	Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"								
3.6.1	Rosengarten- Einzelgrab	8,80 m ²	90	792,00 m ²	11	96,80 m ²	1,0	792,00 [m ²]	96,80 [m ²]
3.6.2	Rosengarten - Ehepaarsgrab	8,80 m ²	13	114,40 m ²	7	61,60 m ²	3,0	343,20 [m ²]	184,80 [m ²]
3.7	Urnengem.grabstätte "Mein letzter Garten"	5,10 m ²	97	494,70 m ²	168	856,80 m ²	1,0	494,70 [m ²]	856,80 [m ²]
3.8	Urnengem.grabstätten für Stadtteile								
3.8.1	Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"	0,70 m ²	1	0,70 m ²	13	9,10 m ²	2,0	1,40 [m ²]	18,20 [m ²]
3.8.2	Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"	2,00 m ²	57	114,00 m ²	153	306,00 m ²	2,0	228,00 [m ²]	612,00 [m ²]

4. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit									
4.1	Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)								
4.1.1	Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, einfach tief	3,50 m ²	161	563,50 m ²	1	3,50 m ²	2,0	1.127,00 [m ²]	7,00 [m ²]
4.1.2	Wahlgrab zur Erdbestattung einfach breit, doppelt tief	3,50 m ²	1.749	6.121,50 m ²	321	1.123,50 m ²	4,0	24.486,00 [m ²]	4.494,00 [m ²]
4.1.3	Wahlgrab zur Erdbestattung doppelt breit, doppelttief	7,00 m ²	342	2.394,00 m ²	0	0,00 m ²	4,0	9.576,00 [m ²]	0,00 [m ²]
4.1.4	Wahlgrab einfach breit für 6 Urnen (keine Erdbestattung mehr möglich)	3,50 m ²	5	17,50 m ²	0	0,00 m ²	4,0	70,00 [m ²]	0,00 [m ²]
4.1.5	Wahlgrab doppelt breit für 12 Urnen (keine Erdbestattung mehr möglich)	7,00 m ²	61	427,00 m ²	0	0,00 m ²	4,0	1.708,00 [m ²]	0,00 [m ²]
4.1.6	Wahlgrab zur Erdbestattung dreifach breit	9,52 m ²	0	0,00 m ²	0	0,00 m ²	4,0	0,00 [m ²]	0,00 [m ²]
4.2	Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (20jährige Nutzungszeit)	2,25 m ²	371	834,75 m ²	0	0,00 m ²	3,0	2.504,25 [m ²]	0,00 [m ²]
4.3	Einzelbaumurnengrab								
4.3.1	Einzelbaumurnengrab für 2 Urnen	2,25 m ²	66	148,50 m ²	46	103,50 m ²	2,0	297,00 [m ²]	207,00 [m ²]
4.3.2	Einzelbaumurnengrab für 4 Urnen	2,25 m ²	4	9,00 m ²	10	22,50 m ²	3,0	27,00 [m ²]	67,50 [m ²]
4.3.3	Einzelbaumurnengrab für 6 Urnen	3,24 m ²	0	0,00 m ²	10	32,40 m ²	3,0	0,00 [m ²]	97,20 [m ²]
4.3.4	Einzelbaumurnengrab für 3 Ehepaare (pro Paar)	1,08 m ²	0	0,00 m ²	10	10,80 m ²	3,0	0,00 [m ²]	32,40 [m ²]
5.	Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit								
5.1	Wahlgrab zur Erdbestattung (30jährige Nutzungszeit)	7,00 m ²	14	98,00 m ²	0	0,00 m ²	3,0	294,00 [m ²]	0,00 [m ²]
Summen			9.105	27.626,06 m²	4.484	8.979,33 m²		64.310,31 [m²]	14.027,03 [m²]
davon zu pflegende Grabflächen			2.447	5.578,16 m ²	3.300	5.567,00 m ²			

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

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

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 36.605,39 m². Eine Freifläche von 8.979,33 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 24,53 % zur Gesamtfläche. Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

Ermittlung überzähliger Grabflächen		
Grabflächen gesamt	36.605,39 m ²	
Anteil belegte Grabflächen	27.626,06 m ²	75,47 %
Anteil freie Grabflächen	8.979,33 m ²	24,53 %
Anteil überzählige Grabflächen		0,00 %

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"

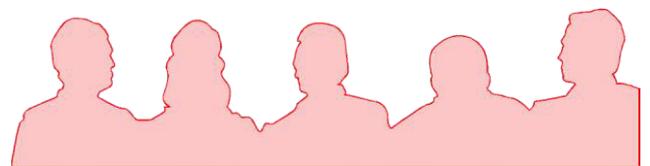
Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet])	64.310,31 [m ²]	
Analog zur belegten, gewichteten Grabfläche, wurde die freie, gewichtete Grabfläche i.H.v. 14.027,03 [m ²] ermittelt. Somit ergibt sich eine gewichtete Gesamtfläche von 78.337,34 [m ²]. Der Anteil überzähliger Grabflächen hiervon beträgt:	0,00 [m ²]	0,00 %
Bemessungsgrundlage Grabfläche	64.310,31 [m²]	

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"

Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen)	9.105 St.	
Wie schon beim "Flächenbezug" wird auch beim Gebührenmodell "Grabstellenbezug" der Anteil überzähliger Grabstellen hinzuaddiert. Dieser Anteil errechnet sich anhand der Summe der Gesamtgrabstellen (13.589 Stellen), folglich:	0 St.	0,00 %
Bemessungsgrundlage Grabstellen	9.105 St.	

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 2018 - 2022 in €							
HH-Stelle	Kostenart	2018	2019	2020	2021	2022	Ø (2018 - 2022)
Betriebskosten							
540000	Strom	9.568,76	9.719,57	6.249,46	11.784,12	6.845,06	8.833,39
540100	Wasser	11.440,89	24.913,82	17.394,78	8.911,08	21.051,08	16.742,33
541000	Heizöl	2.534,09	1.926,84	1.341,27	2.464,26	4.825,19	2.618,33
541100	Gasbezug	14.067,13	7.755,87	7.988,14	13.524,88	14.315,66	11.530,34
541200	Treibstoffe extern	21.689,65	22.186,59	19.960,19	20.508,06	32.059,58	23.280,81
541300	Schmierstoffe	0,00	18,84	163,70	0,00	0,00	36,51
543000	Reinigungsmittel	282,16	110,91	1.990,90	1.077,77	604,02	813,15
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	899,37	0,00	0,00	0,00	0,00	179,87
545001	Material-Direktverbrauch	33.275,17	37.449,22	41.158,93	35.054,85	47.165,87	38.820,81
545003	Sommerflor	0,00	2.000,03	0,00	169,57	372,20	508,36
545006	Beschriftungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	37.155,78	34.129,04	48.602,36	41.491,11	46.914,37	41.658,53
545500	Dienst- und Schutzkleidung	5.766,93	6.604,16	9.307,41	7.596,17	9.121,18	7.679,17
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	31.818,41	20.562,38	28.302,40	19.112,43	82.354,28	36.429,98
547001	Erhaltung historischer Grabsausstattung	2.729,86	618,80	598,42	0,00	0,00	789,42
547100	Reinigungsvergabe	43.385,67	44.900,60	41.405,65	41.342,86	45.986,41	43.404,24
547200	Abfallbeseitigungskosten	17.843,84	22.482,32	31.384,73	35.744,75	32.956,94	28.082,52
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Fremdleistungen	118.544,75	147.262,59	184.091,31	217.395,88	180.583,82	169.575,67
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	4.560,38	6.214,72	3.842,80	0,00	4.335,85	3.790,75
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschinen	38.225,50	35.395,93	38.700,83	40.825,73	51.894,00	41.008,40
550 - 565	Personalaufwand	749.678,17	800.108,68	852.788,09	761.697,91	851.665,23	803.187,62
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des Anlagevermög.	0,00	266,22	1.004,51	892,21	0,00	432,59
584000	Abschreibungen auf Forderungen	3.714,50	2.250,05	815,55	16.439,68	155,00	4.674,96
591000	Mieten und Pachten	30,68	30,68	30,68	30,68	30,68	30,68

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2018 - 2022 in €							
HH-Stelle	Kostenart	2018	2019	2020	2021	2022	Ø (2018 - 2022)
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	0,00	3.271,79	12.978,89	22.788,50	46.583,50	17.124,54
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	14.536,14	7.845,22	2.318,24	9.557,46	14.688,51	9.789,11
591601	Schmutzwassergebühren	289,05	564,52	507,60	296,10	201,63	371,78
591602	Niederschlagswassergebühren	4.186,46	4.186,46	4.178,46	4.186,46	4.186,46	4.184,86
591606	Rückerstattung Bestattungsgebühren	8.892,26	4.058,00	0,00	0,00	208,50	2.631,75
591700	Sonstige Gebühren	666,31	551,95	272,35	459,80	97,96	409,67
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	2.801,58	2.909,96	3.033,76	2.999,12	3.163,22	2.981,53
592100	Haftpflichtversicherung	1.294,34	1.280,04	845,73	830,65	804,84	1.011,12
592200	Kaskoversicherung	233,10	233,10	175,59	183,82	178,11	200,74
592300	Kfz-Versicherung	7.964,54	7.593,55	11.104,84	10.196,16	10.504,80	9.472,78
592900	Sonstige Versicherungen	463,02	457,91	1.174,00	1.122,18	1.244,26	892,27
593000	Bürobedarf	953,91	1.055,17	673,02	469,41	787,76	787,85
593100	Fachliteratur	1.340,59	1.290,27	1.354,35	1.389,25	1.478,59	1.370,61
593200	Kopierkosten	0,00	0,00	0,00	87,98	252,96	68,19
594000	Porto, Fracht und Telefon	3.848,52	3.410,06	2.086,84	1.980,25	2.043,24	2.673,78
594010	Funk- und Fernmeldekosten	339,92	337,50	563,10	584,88	440,64	453,21
595000	Anzeigen und Inserate	4.293,59	2.850,38	8.162,08	15.917,33	7.245,15	7.693,71
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	5.020,97	10.483,86	7.113,42	7.073,23	5.706,05	7.079,51
596000	Reisekosten	485,95	36,60	0,00	0,00	0,00	104,51
596100	Kosten f. dienstlich genutzte Privatfahrzeuge	871,85	1.444,45	1.392,30	438,20	599,55	949,27
597000	Fortbildungskosten	2.527,40	1.259,67	869,06	1.756,88	3.463,58	1.975,32
598000	Städtische Dienstleistungung	58.075,52	60.596,60	56.862,37	64.777,09	38.072,01	55.676,72
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	1.075,00	7.215,42	2.226,51	3.736,60	5.545,40	3.959,79
598200	Beratungskosten	4.760,00	492,54	0,00	1.558,90	0,00	1.362,29
598300	Buchungskosten	1.625,10	2.639,58	2.606,06	1.171,66	0,00	1.608,48
598400	Softwarepflege	1.782,14	0,00	6.880,52	3.429,42	10.108,22	4.440,06

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2018 - 2022 in €

HH-Stelle	Kostenart	2018	2019	2020	2021	2022	Ø (2018 - 2022)
599000	Skontoverlustkonto	0,00	36,72	49,36	9,95	0,00	19,21
599050	Zahlungsdifferenzen	0,02	-5,50	-0,45	-1,97	2,98	-0,98
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	0,00	75,00	0,00	69,63	0,00	28,93
599200	Sonstige Aufwendungen	133.044,98	1.204,17	610,61	2.985,24	450,53	27.659,11
680000	Grundsteuern	401,24	401,24	401,24	472,89	472,89	429,90
681000	Kfz-Steuern	1.346,00	1.604,00	1.475,00	1.346,00	1.556,00	1.465,40
681100	Umsatzsteuer -Nachzahlung	0,00	0,00	37,68	0,00	0,00	7,54
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Verwaltung	34.539,64	37.362,29	35.521,55	41.687,38	66.952,29	43.212,63
802000	ILV Werkstatt	48.579,09	48.176,58	50.966,58	47.322,17	64.184,34	51.845,75
803000	ILV Infrastruktur	52.098,96	67.464,20	91.149,08	64.887,83	62.619,57	67.643,93
804000	ILV Friedhöfe	0,00	0,00	-608,30	0,00	0,00	-121,66
805000	ILV Stadtentwässerung	302,50	0,00	0,00	0,00	0,00	60,50
	Abschreibungen	194.160,42	196.822,73	200.598,59	229.690,33	228.019,64	209.858,34
	Verzinsung	141.717,43	125.022,89	111.416,84	88.877,75	74.280,27	108.263,04
Zwischensumme Betriebskosten		1.881.729,23	1.831.136,78	1.956.118,98	1.910.402,53	2.089.379,87	1.933.753,48

Betriebseinnahmen

440000	Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte - allgemein	-1.289.441,02	-714.729,29	-525.951,91	-514.165,28	-484.369,82	-705.731,46
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-8.246,58	-9.155,54	-9.155,54	-9.155,54	-9.155,54	-8.973,75
440010	Namenstafeln Urnengemeinschaftsgrabanlagen	-30.385,00	-49.121,00	-42.406,00	-50.063,00	-48.768,75	-44.148,75
440020	Spenden	-368,00	-600,00	-200,00	0,00	-3.120,00	-857,60
440005	Sonstige Erlöse	-80,00	-2.522,20	-916,00	-2.299,08	-4.547,90	-2.073,04
440203	Pflegegräber - allgemein	-2.360,00	-2.410,00	-2.455,12	-2.556,96	-4.317,86	-2.819,99
440202	Zuschuss Bestattungswesen - 1 -	0,00	0,00	-7.108,13	0,00	-276.273,68	-56.676,36
510000	Aktivierete Eigenleistungen - 2 -	-9.284,10	0,00	-64.746,23	0,00	0,00	-14.806,07
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-2.500,00	0,00	0,00	-8.469,73	0,00	-2.193,95
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-574.329,74	-2.617,22	-5.165,56	0,00	0,00	-116.422,50

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2018 - 2022 in €							
HH-Stelle	Kostenart	2018	2019	2020	2021	2022	Ø (2018 - 2022)
534000	Mieteinnahmen	-4.980,00	-4.980,00	-2.075,00	0,00	0,00	-2.407,00
534100	Versicherungsentschädigungen	0,00	-1.205,78	0,00	-1.361,28	-2.486,65	-1.010,74
534200	Steuerrückerstattungen	0,00	-56,75	-105,00	0,00	0,00	-32,35
534300	Versicherungsrückerstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-331,77	-66,35
534400	Lohnkostenzuschüsse	-5.228,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.045,74
535000	Sonstige Erträge	-2.016,56	-154,50	-197,24	-187,21	-154,50	-542,00
	Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	9.144,24	-9.842,64	-9.620,38	-10.656,71	-14.098,11	-7.014,72
	Erträge aus passiven Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	-413.486,06	-407.666,33	-471.597,85	-500.807,04	-358.711,46
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-1.920.075,45	-1.210.880,98	-1.077.768,44	-1.070.512,64	-1.348.431,62	-1.325.533,83
Summe laufende Kosten		-38.346,22	620.255,80	878.350,54	839.889,89	740.948,25	608.219,65
Kostendeckungsgrad		102%	66%	55%	56%	65%	69%

5.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2024 - 2028 in €								
HH-Stelle	Kostenart	Ø (2018 - 2022)	Ansatz 2023 (lt. Verw.)	2024	2025	2026	2027	2028
Betriebskosten								
540000	Strom	8.833,39	14.173,87	14.610,00	15.040,00	15.490,00	15.960,00	16.440,00
540100	Wasser	16.742,33	13.305,32	13.710,00	14.120,00	14.540,00	14.980,00	15.430,00
541000	Heizöl	2.618,33	6.000,00	6.180,00	6.370,00	6.560,00	6.750,00	6.960,00
541100	Gasbezug	11.530,34	17.941,76	18.490,00	19.040,00	19.610,00	20.200,00	20.810,00
541200	Treibstoffe extern	23.280,81	25.000,00	25.750,00	26.520,00	27.320,00	28.140,00	28.980,00
541300	Schmierstoffe	36,51	1.500,00	1.550,00	1.590,00	1.640,00	1.690,00	1.740,00
543000	Reinigungsmittel	813,15	1.300,00	1.340,00	1.380,00	1.420,00	1.460,00	1.510,00
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	179,87	2.500,00	2.580,00	2.650,00	2.730,00	2.810,00	2.900,00
545001	Material-Direktverbrauch	38.820,81	35.780,92	36.860,00	37.970,00	39.110,00	40.280,00	41.490,00
545003	Sommerflor	508,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545006	Beschriftungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	41.658,53	40.000,00	41.200,00	42.440,00	43.710,00	45.020,00	46.370,00
545500	Dienst- und Schutzkleidung	7.679,17	8.000,00	8.240,00	8.490,00	8.740,00	9.000,00	9.270,00
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	36.429,98	49.240,32	50.730,00	52.250,00	53.820,00	55.430,00	57.090,00
547001	Erhaltung historischer Grabausstattung	789,42	951,70	990,00	1.020,00	1.050,00	1.080,00	1.110,00
547100	Reinigungsvergabe	43.404,24	42.882,41	44.180,00	45.500,00	46.870,00	48.270,00	49.720,00
547200	Abfallbeseitigungskosten	28.082,52	34.900,29	35.960,00	37.040,00	38.150,00	39.290,00	40.470,00
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Fremdleistungen	169.575,67	196.482,53	202.380,00	208.460,00	214.710,00	221.150,00	227.790,00
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	3.790,75	5.824,18	6.000,00	6.190,00	6.370,00	6.560,00	6.760,00
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschinen	41.008,40	48.000,00	49.440,00	50.920,00	52.450,00	54.020,00	55.650,00
550 - 565	Personalaufwand	803.187,62	943.408,87	971.710,00	1.000.860,00	1.030.890,00	1.061.820,00	1.093.670,00
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des Anlagevermög.	432,59	150,00	150,00	160,00	160,00	170,00	170,00
584000	Abschreibungen auf Forderungen	4.674,96	3.000,00	3.090,00	3.180,00	3.280,00	3.380,00	3.480,00
591000	Mieten und Pachten	30,68	40,00	40,00	40,00	40,00	50,00	50,00
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	17.124,54	20.000,00	20.600,00	21.220,00	21.850,00	22.510,00	23.190,00
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	9.789,11	10.000,00	10.300,00	10.610,00	10.930,00	11.260,00	11.590,00
591601	Schmutzwassergebühren	371,78	851,30	890,00	910,00	940,00	970,00	1.000,00
591602	Niederschlagswassergebühren	4.184,86	4.500,00	4.640,00	4.770,00	4.920,00	5.060,00	5.220,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2024 - 2028 in €								
HH-Stelle	Kostenart	Ø (2018 - 2022)	Ansatz 2023 (lt. Verw.)	2024	2025	2026	2027	2028
591606	Rückerstattung Bestattungsgebühren	2.631,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
591700	Sonstige Gebühren	409,67	842,58	880,00	900,00	930,00	960,00	990,00
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	2.981,53	3.000,00	3.090,00	3.180,00	3.280,00	3.380,00	3.480,00
592100	Haftpflichtversicherung	1.011,12	1.600,00	1.650,00	1.700,00	1.750,00	1.800,00	1.850,00
592200	Kaskoversicherung	200,74	300,00	310,00	320,00	330,00	340,00	350,00
592300	Kfz-Versicherung	9.472,78	8.500,00	8.760,00	9.020,00	9.290,00	9.570,00	9.850,00
592900	Sonstige Versicherungen	892,27	500,00	520,00	530,00	550,00	560,00	580,00
593000	Bürobedarf	787,85	1.500,00	1.550,00	1.590,00	1.640,00	1.690,00	1.740,00
593100	Fachliteratur	1.370,61	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00	1.160,00
593200	Kopier und Druckkostenkosten	68,19	900,00	930,00	950,00	980,00	1.010,00	1.040,00
594000	Porto, Fracht und Telefon	2.673,78	3.500,00	3.610,00	3.710,00	3.820,00	3.940,00	4.060,00
594010	Funk- und Fernmeldekosten	453,21	350,00	360,00	370,00	380,00	390,00	410,00
595000	Anzeigen und Inserate	7.693,71	5.000,00	5.150,00	5.300,00	5.460,00	5.630,00	5.800,00
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	7.079,51	10.000,00	10.300,00	10.610,00	10.930,00	11.260,00	11.590,00
596000	Reisekosten	104,51	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00	1.160,00
596100	Kosten f. dienstlich genutzte Privatfahrzeuge	949,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
597000	Fortbildungskosten	1.975,32	3.000,00	3.090,00	3.180,00	3.280,00	3.380,00	3.480,00
598000	Städtische Dienstleistung	55.676,72	79.000,00	81.370,00	83.810,00	86.330,00	88.920,00	91.580,00
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	3.959,79	2.300,00	2.370,00	2.440,00	2.510,00	2.590,00	2.670,00
598200	Beratungskosten	1.362,29	10.000,00	10.300,00	10.610,00	10.930,00	11.260,00	11.590,00
598300	Buchungskosten	1.608,48	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00	1.160,00
598400	Softwarepflege	4.440,06	6.000,00	6.180,00	6.370,00	6.560,00	6.750,00	6.960,00
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	28,93	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00	1.160,00
599200	Sonstige Aufwendungen	27.659,11	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
680000	Grundsteuern	429,90	450,00	460,00	480,00	490,00	510,00	520,00
681000	Kfz-Steuern	1.465,40	1.550,00	1.600,00	1.640,00	1.690,00	1.740,00	1.800,00
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Verwaltung	43.212,63	56.000,00	57.680,00	59.410,00	61.190,00	63.030,00	64.920,00
802000	ILV Werkstatt	51.845,75	57.150,00	58.860,00	60.630,00	62.450,00	64.320,00	66.250,00
803000	ILV Infrastruktur	67.643,93	57.150,00	58.860,00	60.630,00	62.450,00	64.320,00	66.250,00
804000	ILV Friedhöfe	-121,66	1.000,00	1.030,00	1.060,00	1.090,00	1.130,00	1.160,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2024 - 2028 in €								
HH-Stelle	Kostenart	Ø (2018 - 2022)	Ansatz 2023 (lt. Verw.)	2024	2025	2026	2027	2028
805000	ILV Stadtentwässerung	60,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume		14.000,00	14.420,00	14.850,00	15.300,00	15.760,00	16.230,00
Zwischensumme Betriebskosten		1.615.606,34	1.998.326,05	2.054.060,00	2.111.270,00	2.170.270,00	2.231.070,00	2.293.650,00
Betriebseinnahmen								
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-8.973,75	-9.500,00	-9.790,00	-10.080,00	-10.380,00	-10.690,00	-11.010,00
440020	Spenden	-857,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
440005	Sonstige Erlöse	-2.073,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
510000	Aktivierte Eigenleistungen - 2 -	-14.806,07		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-2.193,95	-1.500,00	-1.550,00	-1.590,00	-1.640,00	-1.690,00	-1.740,00
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-116.422,50	-5.000,00	-5.150,00	-5.300,00	-5.460,00	-5.630,00	-5.800,00
534000	Mieteinnahmen	-2.407,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534100	Versicherungsentschädigungen	-1.010,74		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534200	Steuerrückerstattungen	-32,35		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534300	Versicherungsrückerstattungen	-66,35		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534400	Lohnkostenzuschüsse	-1.045,74		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
535000	Sonstige Erträge	-542,00	-2.000,00	-2.060,00	-2.120,00	-2.190,00	-2.250,00	-2.320,00
620200	Mahngebühren	0,00	-5.000,00	-5.150,00	-5.300,00	-5.460,00	-5.630,00	-5.800,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-150.431,09	-23.000,00	-23.700,00	-24.390,00	-25.130,00	-25.890,00	-26.670,00
Summe laufende Kosten		1.465.175,26	1.975.326,05	2.030.360,00	2.086.880,00	2.145.140,00	2.205.180,00	2.266.980,00

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		Kalkulationsjahr 2028	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Friedhofsanlagen													
2000	2	Grundstücke	2.519.541,95	0,00	2.519.541,95	0,00	2.519.541,95	0,00	2.519.541,95	0,00	2.519.541,95	0,00	2.519.541,95
2000	1	Friedhofsanlagen	1.877.217,69	39.533,13	565.786,71	39.533,13	526.253,58	39.533,13	486.720,45	39.533,13	447.187,32	39.533,13	407.654,19
2000	1	Betriebsausstattung Friedhof	298.333,79	15.323,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	1	Fahrzeuge	514.266,16	38.604,06	57.555,99	38.604,06	18.951,93	18.951,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
neu	1	Entwicklungskonzept Friedhof Kilchberg	68.286,79	853,58	67.433,21	1.707,17	65.726,04	1.707,17	64.018,87	1.707,17	62.311,70	1.707,17	60.604,53
neu	1	Erweiterung Friedhof Lustnau	286.221,94	7.155,55	279.066,39	14.311,10	264.755,29	14.311,10	250.444,20	14.311,10	236.133,10	14.311,10	221.822,00
neu	1	Erweiterung Bergfriedhof	285.000,00	3.562,50	281.437,50	7.125,00	274.312,50	7.125,00	267.187,50	7.125,00	260.062,50	7.125,00	252.937,50
neu	1	Erweiterung Bergfriedhof	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.875,00	148.125,00	3.750,00	144.375,00	3.750,00	140.625,00
neu	1	Sanierung Mauer "Herrenfriedhof" Bebenhausen	450.000,00	12.857,14	430.714,29	12.857,14	417.857,14	12.857,14	405.000,00	12.857,14	392.142,86	12.857,14	379.285,71
neu	1	Programm "barrierearme Friedhöfe"	20.000,00	500,00	19.250,00	500,00	18.750,00	500,00	18.250,00	500,00	17.750,00	500,00	17.250,00
neu	1	Programm "barrierearme Friedhöfe"	20.000,00	250,00	19.750,00	500,00	19.250,00	500,00	18.750,00	500,00	18.250,00	500,00	17.750,00
neu	1	Programm "barrierearme Friedhöfe"	15.000,00	0,00	0,00	187,50	14.812,50	375,00	14.437,50	375,00	14.062,50	375,00	13.687,50
neu	1	Programm "barrierearme Friedhöfe"	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187,50	14.812,50	375,00	14.437,50	375,00	14.062,50
neu	1	Programm "barrierearme Friedhöfe"	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	9.875,00	250,00	9.625,00
Anla in	1	Umgestaltung oberer Lagerplatz Bergfriedhof	6.578,91	109,65	6.469,26	219,30	6.249,96	219,30	6.030,67	219,30	5.811,37	219,30	5.592,07
Zwischensumme Friedhofsanlagen				118.749,07	4.247.005,29	115.544,40	4.146.460,90	98.142,27	4.213.318,63	81.377,84	4.141.940,79	81.502,84	4.060.437,96
Gebäude und Einrichtung													
2000	4	Trauerhallen	2.469.529,17	51.601,77	1.122.869,87	51.601,77	1.071.268,10	51.601,77	1.019.666,33	51.601,77	968.064,56	51.601,77	916.462,79
2000	4	Einrichtung und Ausstattung Trauerhallen	85.107,45	2.207,24	100,66	100,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
neu	4	Sanierung Friedhofshalle und Sanitär Hirschau	40.000,00	800,00	38.800,00	800,00	38.000,00	800,00	37.200,00	800,00	36.400,00	800,00	35.600,00
neu	4	Sanierung Friedhofshalle Derendingen	150.000,00	3.000,00	145.500,00	3.000,00	142.500,00	3.000,00	139.500,00	3.000,00	136.500,00	3.000,00	133.500,00
2000	5	Verwaltungs/Betriebsgebäude mit Ausstattung	627.306,41	14.827,81	422.124,52	14.827,81	407.296,71	14.827,81	392.468,90	14.827,81	377.641,09	14.827,81	362.813,28
neu	1	Barrierefreie WC - Anlage Lustnau	205.619,17	5.140,48	197.908,45	5.140,48	192.767,97	5.140,48	187.627,49	5.140,48	182.487,01	5.140,48	177.346,53
Zwischensumme Gebäude und Einrichtung				77.577,30	1.927.303,50	75.470,72	1.851.832,78	75.370,06	1.776.462,72	75.370,06	1.701.092,66	75.370,06	1.625.722,60
Weitere Anschaffungen													
neu	1	Anschaffung Bänke	8.000,00	800,00	6.800,00	800,00	6.000,00	800,00	5.200,00	800,00	4.400,00	800,00	3.600,00
neu	1	Anschaffung Bänke	8.000,00	400,00	7.600,00	800,00	6.800,00	800,00	6.000,00	800,00	5.200,00	800,00	4.400,00
neu	1	Anschaffung Bänke	8.000,00	0,00	0,00	400,00	7.600,00	800,00	6.800,00	800,00	6.000,00	800,00	5.200,00
neu	1	Transporthandwagenstationen	7.500,00	750,00	6.375,00	750,00	5.625,00	750,00	4.875,00	750,00	4.125,00	750,00	3.375,00
neu	1	Transporthandwagenstationen	5.000,00	250,00	4.750,00	500,00	4.250,00	500,00	3.750,00	500,00	3.250,00	500,00	2.750,00
neu	1	Transporthandwagenstationen	5.000,00	0,00	0,00	250,00	4.750,00	500,00	4.250,00	500,00	3.750,00	500,00	3.250,00
neu	1	Erwerb Sandsteinplatten	10.000,00	200,00	9.700,00	200,00	9.500,00	200,00	9.300,00	200,00	9.100,00	200,00	8.900,00
neu	1	Erwerb Sandsteinplatten	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	9.900,00	200,00	9.700,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	15.000,00	750,00	13.875,00	750,00	13.125,00	750,00	12.375,00	750,00	11.625,00	750,00	10.875,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	15.000,00	375,00	14.625,00	750,00	13.875,00	750,00	13.125,00	750,00	12.375,00	750,00	11.625,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	10.000,00	0,00	0,00	250,00	9.750,00	500,00	9.250,00	500,00	8.750,00	500,00	8.250,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	9.750,00	500,00	9.250,00	500,00	8.750,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	9.750,00	500,00	9.250,00
neu	1	Programm Zäune und Toranlagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	9.750,00
2000	3	Ausstattung für Bestattungen	78.966,01	2.701,96	6.366,29	2.701,96	3.664,33	2.701,96	962,37	962,37	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Weitere Anschaffungen				6.226,96	70.091,29	8.151,96	84.939,33	9.301,96	85.637,37	8.162,37	97.475,00	7.800,00	99.675,00

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		Kalkulationsjahr 2028	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
neu	1	Sanierung Wasserleitungssystem Friedhöfe	20.000,00	250,00	19.750,00	500,00	19.250,00	500,00	18.750,00	500,00	18.250,00	500,00	17.750,00
neu	1	Sanierung Wasserleitungssystem Friedhöfe	50.000,00	0,00	0,00	625,00	49.375,00	1.250,00	48.125,00	1.250,00	46.875,00	1.250,00	45.625,00
neu	1	Sanierung Wasserleitungssystem Friedhöfe	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	98.750,00	2.500,00	96.250,00	2.500,00	93.750,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	10.000,00	2.000,00	7.000,00	2.000,00	5.000,00	2.000,00	3.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	10.000,00	1.000,00	9.000,00	2.000,00	7.000,00	2.000,00	5.000,00	2.000,00	3.000,00	2.000,00	1.000,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	5.000,00	0,00	0,00	500,00	4.500,00	1.000,00	3.500,00	1.000,00	2.500,00	1.000,00	1.500,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	9.000,00	2.000,00	7.000,00	2.000,00	5.000,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	4.500,00	1.000,00	3.500,00
neu	3	Neubeschaffung Mulden und Grabverbauboxen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	9.000,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	3.900,00	33.150,00	3.900,00	29.250,00	3.900,00	25.350,00	3.900,00	21.450,00	3.900,00	17.550,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	1.950,00	37.050,00	3.900,00	33.150,00	3.900,00	29.250,00	3.900,00	25.350,00	3.900,00	21.450,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	0,00	0,00	1.950,00	37.050,00	3.900,00	33.150,00	3.900,00	29.250,00	3.900,00	25.350,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.950,00	37.050,00	3.900,00	33.150,00	3.900,00	29.250,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.950,00	37.050,00	3.900,00	33.150,00
neu	1	Kleingeräte und Sammelposten GWG	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.950,00	37.050,00
Zwischensumme Friedhofsanlagen				9.100,00	105.950,00	15.375,00	184.575,00	22.650,00	310.925,00	29.300,00	325.625,00	33.700,00	340.925,00
Gemeinschaftsgrabanlagen													
2000	6	Garten der Zeit	122.007,79	6.100,77	7.385,49	6.100,77	1.284,72	1.284,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	6	Fluss der Zeit	156.347,68	7.554,81	86.643,32	7.554,81	79.088,51	7.554,81	71.533,70	7.554,81	63.978,89	7.554,81	56.424,08
2000	6	Garten der Erinnerung	18.956,64	980,68	6.864,71	980,68	5.884,03	980,68	4.903,35	980,68	3.922,67	980,68	2.941,99
2000	6	Rosengarten	21.237,34	1.071,44	7.500,13	1.071,44	6.428,69	1.071,44	5.357,25	1.071,44	4.285,81	1.071,44	3.214,37
2000	6	Mein letzter Garten	194.402,15	9.720,11	137.678,51	9.720,11	127.958,40	9.720,11	118.238,29	9.720,11	108.518,18	9.720,11	98.798,07
2000	6	Urnengemeinschaftsgrabstätten Staudengärten	246.028,98	12.289,52	195.608,20	12.289,52	183.318,68	12.289,52	171.029,16	12.289,52	158.739,64	12.289,52	146.450,12
2000	6	Urnengemeinschaftsgrabstätte Bebenhausen	19.008,77	950,44	15.127,81	950,44	14.177,37	950,44	13.226,93	950,44	12.276,49	950,44	11.326,05
2000	6	Buchengrund	26.879,25	1.343,97	9.407,74	1.343,97	8.063,77	1.343,97	6.719,80	1.343,97	5.375,83	1.343,97	4.031,86
2000	6	Schmetterlinge	43.762,83	1.636,58	26.048,96	1.636,58	24.412,38	1.636,58	22.775,80	1.636,58	21.139,22	1.636,58	19.502,64
neu	6	Baumbeisetzungshain Buchengrund	30.000,00	750,00	29.250,00	1.500,00	27.750,00	1.500,00	26.250,00	1.500,00	24.750,00	1.500,00	23.250,00
Anla in	7	Bänke Lager	6.578,91	0,00	6.578,91	0,00	6.578,91	0,00	6.578,91	0,00	6.578,91	0,00	6.578,91
neu	6	Fluss der Zeit Lustnau	100.000,00	2.500,00	97.500,00	5.000,00	92.500,00	5.000,00	87.500,00	5.000,00	82.500,00	5.000,00	77.500,00
Anla in	7	Rosengartenll Bergfriedhof	5.593,06	0,00	5.593,06	0,00	5.593,06	0,00	5.593,06	0,00	5.593,06	0,00	5.593,06
Zwischensumme Gemeinschaftsgrabanlagen				44.898,32	631.186,84	48.148,32	583.038,52	43.332,27	539.706,25	42.047,55	497.658,70	42.047,55	455.611,15
Zuwendungen und Zuschüsse													
9000	1	Zuschüsse Friedhöfe	-145.047,61	-7.212,78	-47.365,65	-7.212,78	-40.152,87	-7.212,78	-32.940,09	-7.212,78	-25.727,31	-7.212,78	-18.514,53
9000	4	Zuschüsse Trauerhallen	-288.252,87	-6.885,33	-252.037,58	-6.885,33	-245.152,25	-6.885,33	-238.266,92	-6.885,33	-231.381,59	-6.885,33	-224.496,26
neu	1	Zuschuss Sanierung Mauer "Herrenfriedhof Bebenhaus	-405.000,00	-11.571,43	-387.642,86	-11.571,43	-376.071,43	-11.571,43	-364.500,00	-11.571,43	-352.928,57	-11.571,43	-341.357,14
Zwischensumme Zuwendungen und Zuschüsse				-25.669,54	-687.046,09	-25.669,54	-661.376,55	-25.669,54	-635.707,01	-25.669,54	-610.037,47	-25.669,54	-584.367,93
Summe				230.882,12	6.294.490,84	237.020,86	6.189.469,98	223.127,02	6.290.342,96	210.588,28	6.153.754,69	214.750,91	5.998.003,78

6. Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten													
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2024		Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		Kalkulationsjahr 2028	
				Abschreibungen	Restbuchwert								
Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung													
	Zuordnung	Bezeichnung											
	1	Friedhofsunterhaltung											
		Abschreibungen:		114.730,35		118.225,67		107.748,54		96.734,11		101.359,11	
		Restbuchwert:		1.644.038,29		1.652.812,62		1.859.064,08		1.831.329,98		1.778.970,87	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		57.541,34		57.848,44		65.067,24		64.096,55		62.263,98	
	2	Grundstücke											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		2.519.541,95		2.519.541,95		2.519.541,95		2.519.541,95		2.519.541,95	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		88.183,97		88.183,97		88.183,97		88.183,97		88.183,97	
	3	Bestattungsleistung											
		Abschreibungen:		5.701,96		7.201,96		8.701,96		8.462,37		8.000,00	
		Restbuchwert:		22.366,29		20.164,33		21.462,37		18.000,00		20.000,00	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		782,82		705,75		751,18		630,00		700,00	
	4	Feierhalle / Trauerhalle											
		Abschreibungen:		50.723,68		48.617,10		48.516,44		48.516,44		48.516,44	
		Restbuchwert:		1.055.232,95		1.006.615,85		958.099,41		909.582,97		861.066,53	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		36.933,15		35.231,55		33.533,48		31.835,40		30.137,33	
	5	Verwaltung											
		Abschreibungen:		14.827,81		14.827,81		14.827,81		14.827,81		14.827,81	
		Restbuchwert:		422.124,52		407.296,71		392.468,90		377.641,09		362.813,28	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		14.774,36		14.255,38		13.736,41		13.217,44		12.698,46	
	6	Gemeinschaftsgrabanlagen											
		Abschreibungen:		44.898,32		48.148,32		43.332,27		42.047,55		42.047,55	
		Restbuchwert:		619.014,87		570.866,55		527.534,28		485.486,73		443.439,18	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		21.665,52		19.980,33		18.463,70		16.992,04		15.520,37	
	7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig											
		Abschreibungen:		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
		Restbuchwert:		12.171,97		12.171,97		12.171,97		12.171,97		12.171,97	
		kalkulatorischer Zinssatz:		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %		3,50 %	
		kalkulatorische Verzinsung:		426,02		426,02		426,02		426,02		426,02	

kalk. Zinssatz: 3,5 %

7.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2024

Haushaltsjahr 2024			Hauptkostenstellen													Fremdkostenstellen												
HH-Stelle	Kostenarten Bezeichnung	Gesamt- kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig													
			Flächenbezug	Grabstellenbezug																								
Laufende Kosten																												
Betriebskosten																												
540000	Strom	14.610	64,88 %	9.478	21,63 %	3.159		0,50 %	73	4,00 %	584		6,00 %	877		3,00 %	438											
540100	Wasser	13.710	64,88 %	8.894	21,63 %	2.965		0,50 %	69	4,00 %	548		6,00 %	823		3,00 %	411											
541000	Heizöl	6.180					90,00 %	5.562	10 %	618																		
541100	Gasbezug	18.490					90,00 %	16.641	10 %	1.849																		
541200	Treibstoffe extern	25.750	64,88 %	16.705	21,63 %	5.568		0,50 %	129	4,00 %	1.030		6,00 %	1.545		3,00 %	773											
541300	Schmierstoffe	1.550	64,88 %	1.006	21,63 %	335		0,50 %	8	4,00 %	62		6,00 %	93		3,00 %	47											
543000	Reinigungsmittel	1.340					90,00 %	1.206	10 %	134																		
544020	Ertnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	2.580	64,88 %	1.674	21,63 %	558		0,50 %	13	4,00 %	103		6,00 %	155		3,00 %	77											
545001	Material-Direktverbrauch	36.860	64,88 %	23.913	21,63 %	7.971		0,50 %	184	4,00 %	1.474		6,00 %	2.212		3,00 %	1.106											
545006	Beschriftungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätte	41.200									100 %	41.200																
545500	Dienst- und Schutzkleidung	8.240	37,50 %	3.090	12,50 %	1.030	50,0 %	4.120																				
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	50.730	64,88 %	32.911	21,63 %	10.970		0,50 %	254	4,00 %	2.029		6,00 %	3.044		3,00 %	1.522											
547001	Erhaltung historischer Grabsausstattung	990															100 %	990										
547100	Reinigungsvergabe	44.180					90,00 %	39.762	10 %	4.418																		
547200	Abfallbeseitigungskosten	35.960	64,88 %	23.329	21,63 %	7.776		0,50 %	180	4,00 %	1.438		6,00 %	2.158		3,00 %	1.079											
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Fren	202.380	64,88 %	131.294	21,63 %	43.765		0,50 %	1.012	4,00 %	8.095		6,00 %	12.143		3,00 %	6.071											
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz	6.000	64,88 %	3.893	21,63 %	1.298		0,50 %	30	4,00 %	240		6,00 %	360		3,00 %	180											
547502-503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschi	49.440	64,88 %	32.074	21,63 %	10.691		0,50 %	247	4,00 %	1.978		6,00 %	2.966		3,00 %	1.483											
550 - 565	Personalaufwand	971.710	23,37 %	227.089	7,79 %	75.696	55,5 %	539.299	1,00 %	9.717	0,2 %	1.943	3,00 %	29.151	5,00 %	48.586	3,00 %	29.151	1,14 %	11.077								
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des Anl	150	64,88 %	97	21,63 %	32		0,50 %	1	4,00 %	6		6,00 %	9		3,00 %	5											
584000	Abschreibungen auf Forderungen	3.090	64,88 %	2.005	21,63 %	668		0,50 %	15	4,00 %	124		6,00 %	185		3,00 %	93											
591000	Mieten und Pachten	40	64,88 %	26	21,63 %	9		0,50 %	0	4,00 %	2		6,00 %	2		3,00 %	1											
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	20.600	64,88 %	13.364	21,63 %	4.455		0,50 %	103	4,00 %	824		6,00 %	1.236		3,00 %	618											
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	10.300	64,88 %	6.682	21,63 %	2.227		0,50 %	52	4,00 %	412		6,00 %	618		3,00 %	309											
591601	Schmutzwassergebühren	890															100 %	890										
591602	Niederschlagswassergebühren	4.640															100 %	4.640										
591700	Sonstige Gebühren	880	64,88 %	571	21,63 %	190		0,50 %	4	4,00 %	35		6,00 %	53		3,00 %	26											
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	3.090					90,00 %	2.781	10 %	309																		
592100	Haftpflichtversicherung	1.650															100 %	1.650										
592200	Kaskoversicherung	310															100 %	310										
592300	Kfz-Versicherung	8.760															100 %	8.760										
592900	Sonstige Versicherungen	520															100 %	520										
593000	Bürobedarf	1.550															100 %	1.550										
593100	Fachliteratur	1.030															100 %	1.030										
593200	Kopierkosten	930															100 %	930										
594000	Porto, Fracht und Telefon	3.610															100 %	3.610										
594010	Funk- und Fernmeldekosten	360															100 %	360										
595000	Anzeigen und Inserate	5.150															100 %	5.150										
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	10.300															100 %	10.300										
596000	Reisekosten	1.030															100 %	1.030										
597000	Fortbildungskosten	3.090															100 %	3.090										
598000	Städtische Dienstleistung	81.370															100 %	81.370										
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.370															100 %	2.370										
598200	Beratungskosten	10.300															100 %	10.300										
598300	Buchungskosten	1.030															100 %	1.030										
598400	Softwarepflege	6.180															100 %	6.180										
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	1.030															100 %	1.030										
599200	Sonstige Aufwendungen	145.000															100 %	145.000										
680000	Grundsteuern	460	64,88 %	298	21,63 %	99		0,50 %	2	4,00 %	18		6,00 %	28		3,00 %	14											
681000	Kfz-Steuern	1.600	64,88 %	1.038	21,63 %	346		0,50 %	8	4,00 %	64		6,00 %	96		3,00 %	48											
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Verw	57.680															100 %	57.680										
802000	ILV Werkstatt	58.860	64,88 %	38.185	21,63 %	12.728		0,50 %	294	4,00 %	2.354		6,00 %	3.532		3,00 %	1.766											
803000	ILV Infrastruktur	58.860	64,88 %	38.185	21,63 %	12.728		0,50 %	294	4,00 %	2.354		6,00 %	3.532		3,00 %	1.766											
804000	ILV Friedhöfe	1.030	64,88 %	668	21,63 %	223		0,50 %	5	4,00 %	41		6,00 %	62		3,00 %	31											
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume	14.420										100 %	14.420															
Zwischensumme Betriebskosten		2.054.060		616.470		205.490		543.419		75.669		9.271		32.129		72.403		41.200		35.726		14.420		47.015		348.780		12.067

Haushaltsjahr 2024																	
Kostenarten			Hauptkostenstellen												Fremdkostenstellen		
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschaftsgrabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig		
			Flächenbezug	Grabstellenbezug													
Betriebseinnahmen																	
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-9.790													100 %	-9.790	
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-1.550												100 %	-1.550		
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-5.150												100 %	-5.150		
535000	Sonstige Erträge	-2.060												100 %	-2.060		
620200	Mahngebühren	-5.150												100 %	-5.150		
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-23.700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-13.910	-9.790		
Summe Laufende Kosten		2.030.360	616.470	205.490	543.419	75.669	9.271	32.129	72.403	41.200	35.726	14.420	47.015	334.870	2.277		
Kalkulatorische Kosten																	
Kalkulatorische Abschreibung																	
1	Friedhofsunterhaltung	114.730	75,0 %	86.048	25,0 %	28.683											
2	Grundstücke	0															
3	Bestattungsleistung	5.702			100 %	5.702											
4	Feierhalle / Trauerhalle	50.724					90,00 %	45.651	10 %	5.072							
5	Verwaltung	14.828												100 %	14.828		
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	44.898								100 %	44.898						
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	0															
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		230.882		86.048	28.683	5.702		45.651	5.072	0	0	44.898	0	0	14.828	0	
Kalkulatorische Verzinsung																	
1	Friedhofsunterhaltung	57.541	75,0 %	43.156	25,0 %	14.385											
2	Grundstücke	88.184	90,0 %	79.366			9,90 %	8.730	0 %	88							
3	Bestattungsleistung	783			100 %	783											
4	Feierhalle / Trauerhalle	36.933					90,00 %	33.240	10 %	3.693							
5	Verwaltung	14.774												100 %	14.774		
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	21.666								100 %	21.666						
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfähig	426														100 %	426
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		220.307		122.522	14.385	783		41.970	3.781	0	0	21.666	0	0	14.774	426	
Summe Kalkulatorische Kosten		451.189		206.569	43.068	6.485		87.621	8.854	0	0	66.564	0	0	29.602	426	
Gemeinkostenverrechnung																	
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle																	
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		2.478.846	825.040	248.558	549.904	163.290	18.125	32.129	72.403	107.764	35.726	14.420	47.015	364.472			
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			39,02 %	11,76 %	26,01 %	7,72 %	0,86 %	1,52 %	3,42 %	5,10 %	1,69 %	0,68 %	2,22 %				
Umlage Hilfskostenstelle		364.472	142.219	42.846	94.791	28.148	3.124	5.538	12.481	18.576	6.158	2.486	8.104				
Summe Gemeinkosten		364.472	142.219	42.846	94.791	28.148	3.124	5.538	12.481	18.576	6.158	2.486	8.104				
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		2.478.846	967.259	291.404	644.695	191.438	21.250	37.667	84.884	126.340	41.885	16.906	55.119				
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschaftsgrabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune				

7.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

Haushaltsjahr 2025		Kostenarten		Hauptkostenstellen												Fremdkostenstellen	
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig		
			Flächenbezug	Grabstellenbezug													
Laufende Kosten																	
Betriebskosten																	
540000	Strom	15.040	64,88 %	9.757 21,63 %	3.252			0,50 %	75 4,00 %	602			6,00 %	902	3,00 %	451	
540100	Wasser	14.120	64,88 %	9.160 21,63 %	3.053			0,50 %	71 4,00 %	565			6,00 %	847	3,00 %	424	
541000	Heizöl	6.370					90,00 %	5.733 10 %	637								
541100	Gasbezug	19.040					90,00 %	17.136 10 %	1.904								
541200	Treibstoffe extern	26.520	64,88 %	17.205 21,63 %	5.735			0,50 %	133 4,00 %	1.061			6,00 %	1.591	3,00 %	796	
541300	Schmierstoffe	1.590	64,88 %	1.032 21,63 %	344			0,50 %	8 4,00 %	64			6,00 %	95	3,00 %	48	
543000	Reinigungsmittel	1.380					90,00 %	1.242 10 %	138								
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	2.650	64,88 %	1.719 21,63 %	573			0,50 %	13 4,00 %	106			6,00 %	159	3,00 %	80	
545001	Material-Direktverbrauch	37.970	64,88 %	24.633 21,63 %	8.211			0,50 %	190 4,00 %	1.519			6,00 %	2.278	3,00 %	1.139	
545006	Beschaffungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	42.440								100 %	42.440						
545500	Dienst- und Schutzkleidung	8.490	37,50 %	3.184 12,50 %	1.061 50,0 %	4.245											
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	52.250	64,88 %	33.897 21,63 %	11.299			0,50 %	261 4,00 %	2.090			6,00 %	3.135	3,00 %	1.568	
547001	Erhaltung historischer Grabausstattung	1.020														100 %	1.020
547100	Reinigungsvergabe	45.500					90,00 %	40.950 10 %	4.550								
547200	Abfallbeseitigungskosten	37.040	64,88 %	24.030 21,63 %	8.010			0,50 %	185 4,00 %	1.482			6,00 %	2.222	3,00 %	1.111	
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Frer	208.460	64,88 %	135.238 21,63 %	45.079			0,50 %	1.042 4,00 %	8.338			6,00 %	12.508	3,00 %	6.254	
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	6.190	64,88 %	4.016 21,63 %	1.339			0,50 %	31 4,00 %	248			6,00 %	371	3,00 %	186	
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Mascf	50.920	64,88 %	33.034 21,63 %	11.011			0,50 %	255 4,00 %	2.037			6,00 %	3.055	3,00 %	1.528	
550 - 565	Personalaufwand	1.000.860	23,37 %	233.901 7,79 %	77.967 55,5 %	555.477	1,00 %	10.009 0 %	2.002	3,00 %	30.026 5,00 %	50.043	3,00 %	30.026	1,14 %	11.410	
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des An	160	64,88 %	104 21,63 %	35			0,50 %	1 4,00 %	6			6,00 %	10	3,00 %	5	
584000	Abschreibungen auf Forderungen	3.180	64,88 %	2.063 21,63 %	688			0,50 %	16 4,00 %	127			6,00 %	191	3,00 %	95	
591000	Mieten und Pachten	40	64,88 %	26 21,63 %	9			0,50 %	0 4,00 %	2			6,00 %	2	3,00 %	1	
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	21.220	64,88 %	13.766 21,63 %	4.589			0,50 %	106 4,00 %	849			6,00 %	1.273	3,00 %	637	
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	10.610	64,88 %	6.883 21,63 %	2.294			0,50 %	53 4,00 %	424			6,00 %	637	3,00 %	318	
591601	Schmutzwassergebühren	910														100 %	910
591602	Niederschlagswassergebühren	4.770														100 %	4.770
591700	Sonstige Gebühren	900	64,88 %	584 21,63 %	195			0,50 %	5 4,00 %	36			6,00 %	54	3,00 %	27	
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	3.180					90,00 %	2.862 10 %	318								
592100	Haftpflichtversicherung	1.700														100 %	1.700
592200	Kaskoversicherung	320														100 %	320
592300	Kfz-Versicherung	9.020														100 %	9.020
592900	Sonstige Versicherungen	530														100 %	530
593000	Bürobedarf	1.590														100 %	1.590
593100	Fachliteratur	1.060														100 %	1.060
593200	Kopierkosten	950														100 %	950
594000	Porto, Fracht und Telefon	3.710														100 %	3.710
594010	Funk- und Fernmeldekosten	370														100 %	370
595000	Anzeigen und Inserate	5.300														100 %	5.300
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	10.610														100 %	10.610
596000	Reisekosten	1.060														100 %	1.060
597000	Fortbildungskosten	3.180														100 %	3.180
598000	Städtische Dienstleistung	83.810														100 %	83.810
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.440														100 %	2.440
598200	Beratungskosten	10.610														100 %	10.610
598300	Buchungskosten	1.060														100 %	1.060
598400	Softwarepflege	6.370														100 %	6.370
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	1.060														100 %	1.060
599200	Sonstige Aufwendungen	145.000														100 %	145.000
680000	Grundsteuern	480	64,88 %	311 21,63 %	104			0,50 %	2 4,00 %	19			6,00 %	29	3,00 %	14	
681000	Kfz-Steuern	1.640	64,88 %	1.064 21,63 %	355			0,50 %	8 4,00 %	66			6,00 %	98	3,00 %	49	
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Ven	59.410														100 %	59.410
802000	ILV Werkstatt	60.630	64,88 %	39.334 21,63 %	13.111			0,50 %	303 4,00 %	2.425			6,00 %	3.638	3,00 %	1.819	
803000	ILV Infrastruktur	60.630	64,88 %	39.334 21,63 %	13.111			0,50 %	303 4,00 %	2.425			6,00 %	3.638	3,00 %	1.819	
804000	ILV Friedhöfe	1.060	64,88 %	688 21,63 %	229			0,50 %	5 4,00 %	42			6,00 %	64	3,00 %	32	
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume	14.850										100 %	14.850				
Zwischensumme Betriebskosten		2.111.270		634.963	211.654	559.722	77.932	9.549	33.092	74.575	42.440	36.798	14.850	48.425	354.840	12.430	

Haushaltsjahr 2025																
Kostenarten			Hauptkostenstellen											Fremdkostenstellen		
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschaftsgrabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Betriebseinnahmen																
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-10.080													100 %	-10.080
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-1.590													100 %	-1.590
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-5.300													100 %	-5.300
535000	Sonstige Erträge	-2.120													100 %	-2.120
620200	Mahngebühren	-5.300													100 %	-5.300
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-24.390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-14.310	-10.080	
Summe Laufende Kosten		2.086.880	634.963	211.654	559.722	77.932	9.549	33.092	74.575	42.440	36.798	14.850	48.425	340.530	2.350	
Kalkulatorische Kosten																
Kalkulatorische Abschreibung																
1	Friedhofsunterhaltung	118.226	75,00 %	88.669	25,00 %	29.556										
2	Grundstücke	0														
3	Bestattungsleistung	7.202			100 %	7.202										
4	Feierhalle / Trauerhalle	48.617					90,00 %	43.755	10 %	4.862						
5	Verwaltung	14.828												100 %	14.828	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	48.148								100 %	48.148					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzf.ä.	0														
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		237.021		88.669	29.556	7.202	43.755	4.862	0	0	48.148	0	0	0	14.828	0
Kalkulatorische Verzinsung																
1	Friedhofsunterhaltung	57.848	75,00 %	43.386	25,00 %	14.462										
2	Grundstücke	88.184	90,00 %	79.366			9,90 %	8.730	0 %	88						
3	Bestattungsleistung	706			100 %	706										
4	Feierhalle / Trauerhalle	35.232					90,00 %	31.708	10 %	3.523						
5	Verwaltung	14.255												100 %	14.255	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	19.980								100 %	19.980					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzf.ä.	426													100 %	426
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		216.631		122.752	14.462	706	40.439	3.611	0	0	19.980	0	0	0	14.255	426
Summe Kalkulatorische Kosten		453.652		211.421	44.019	7.908	84.194	8.473	0	0	68.129	0	0	0	29.083	426
Gemeinkostenverrechnung																
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle																
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		2.537.756	846.384	255.673	567.630	162.126	18.022	33.092	74.575	110.569	36.798	14.850	48.425	369.613		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			39,04 %	11,79 %	26,18 %	7,48 %	0,83 %	1,53 %	3,44 %	5,10 %	1,70 %	0,68 %	2,23 %			
Umlage Hilfskostenstelle		369.613	144.287	43.586	96.766	27.638	3.072	5.641	12.713	18.849	6.273	2.532	8.255			
Summe Gemeinkosten		369.613	144.287	43.586	96.766	27.638	3.072	5.641	12.713	18.849	6.273	2.532	8.255			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		2.537.756	990.671	299.259	664.396	189.764	21.094	38.734	87.288	129.418	43.071	17.382	56.680			
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschaftsgrabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune			

7.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2026

Haushaltsjahr 2026																						
HH-Stelle	Kostenarten Bezeichnung	Gesamt- kosten	Hauptkostenstellen												Fremdkostenstellen							
			Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinlassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig							
Flächenbezug	Grabstellenbezug																					
Laufende Kosten																						
Betriebskosten																						
540000	Strom	15.490	64,88 %	10.049	21,63 %	3.350				0,50 %	77	4,00 %	620		6,00 %	929		3,00 %	465			
540100	Wasser	14.540	64,88 %	9.433	21,63 %	3.144				0,50 %	73	4,00 %	582		6,00 %	872		3,00 %	436			
541000	Heizöl	6.560										90,00 %	5.904	10 %		656						
541100	Gasbezug	19.610										90,00 %	17.649	10 %		1.961						
541200	Treibstoffe extern	27.320	64,88 %	17.724	21,63 %	5.908				0,50 %	137	4,00 %	1.093		6,00 %	1.639		3,00 %	820			
541300	Schmierstoffe	1.640	64,88 %	1.064	21,63 %	355				0,50 %	8	4,00 %	66		6,00 %	98		3,00 %	49			
543000	Reinigungsmittel	1.420										90,00 %	1.278	10 %		142						
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	2.730	64,88 %	1.771	21,63 %	590				0,50 %	14	4,00 %	109		6,00 %	164		3,00 %	82			
545001	Material-Direktverbrauch	39.110	64,88 %	25.373	21,63 %	8.458				0,50 %	196	4,00 %	1.564		6,00 %	2.347		3,00 %	1.173			
545006	Beschäftigungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	43.710												100 %	43.710							
545500	Dienst- und Schutzkleidung	8.740	37,50 %	3.278	12,50 %	1.093	50,0 %	4.370														
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	53.820	64,88 %	34.916	21,63 %	11.639				0,50 %	269	4,00 %	2.153		6,00 %	3.229		3,00 %	1.615			
547001	Erhaltung historischer Grabausstattung	1.050																	100 %	1.050		
547100	Reinigungsvergabe	46.870										90,00 %	42.183	10 %		4.687						
547200	Abfallbeseitigungskosten	38.150	64,88 %	24.750	21,63 %	8.250				0,50 %	191	4,00 %	1.526		6,00 %	2.289		3,00 %	1.145			
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Frer	214.710	64,88 %	139.293	21,63 %	46.431				0,50 %	1.074	4,00 %	8.588		6,00 %	12.883		3,00 %	6.441			
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	6.370	64,88 %	4.133	21,63 %	1.378				0,50 %	32	4,00 %	255		6,00 %	382		3,00 %	191			
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschl	52.450	64,88 %	34.027	21,63 %	11.342				0,50 %	262	4,00 %	2.098		6,00 %	3.147		3,00 %	1.574			
550 - 565	Personalaufwand	1.030.890	23,37 %	240.919	7,79 %	80.306	55,5 %	572.144	1,00 %	10.309	0 %	2.062		3,00 %	30.927	5,00 %	51.545		3,00 %	30.927	1,14 %	11.752
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des An	160	64,88 %	104	21,63 %	35				0,50 %	1	4,00 %	6		6,00 %	10		3,00 %	5			
584000	Abreibungen auf Forderungen	3.280	64,88 %	2.128	21,63 %	709				0,50 %	16	4,00 %	131		6,00 %	197		3,00 %	98			
591000	Mieten und Pachten	40	64,88 %	26	21,63 %	9				0,50 %	0	4,00 %	2		6,00 %	2		3,00 %	1			
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	21.850	64,88 %	14.175	21,63 %	4.725				0,50 %	109	4,00 %	874		6,00 %	1.311		3,00 %	656			
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	10.930	64,88 %	7.091	21,63 %	2.364				0,50 %	55	4,00 %	437		6,00 %	656		3,00 %	328			
591601	Schmutzwassergebühren	940																	100 %	940		
591602	Niederschlagswassergebühren	4.920																	100 %	4.920		
591700	Sonstige Gebühren	930	64,88 %	603	21,63 %	201				0,50 %	5	4,00 %	37		6,00 %	56		3,00 %	28			
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	3.280										90,00 %	2.952	10 %		328						
592100	Haftpflichtversicherung	1.750																	100 %	1.750		
592200	Kaskoversicherung	330																	100 %	330		
592300	Kfz-Versicherung	9.290																	100 %	9.290		
592900	Sonstige Versicherungen	550																	100 %	550		
593000	Bürobedarf	1.640																	100 %	1.640		
593100	Fachliteratur	1.090																	100 %	1.090		
593200	Kopierkosten	980																	100 %	980		
594000	Porto, Fracht und Telefon	3.820																	100 %	3.820		
594010	Funk- und Fernmeldekosten	380																	100 %	380		
595000	Anzeigen und Inserate	5.460																	100 %	5.460		
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	10.930																	100 %	10.930		
596000	Reisekosten	1.090																	100 %	1.090		
597000	Fortbildungskosten	3.280																	100 %	3.280		
598000	Städtische Dienstleistung	86.330																	100 %	86.330		
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.510																	100 %	2.510		
598200	Beratungskosten	10.930																	100 %	10.930		
598300	Buchungskosten	1.090																	100 %	1.090		
598400	Softwarepflege	6.560																	100 %	6.560		
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	1.090																	100 %	1.090		
599200	Sonstige Aufwendungen	145.000																	100 %	145.000		
600000	Grundsteuer	490	64,88 %	318	21,63 %	106				0,50 %	2	4,00 %	20		6,00 %	29		3,00 %	15			
681000	Kfz-Steuer	1.690	64,88 %	1.096	21,63 %	365				0,50 %	8	4,00 %	68		6,00 %	101		3,00 %	51			
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Ven	61.190																	100 %	61.190		
802000	ILV Werkstatt	62.450	64,88 %	40.514	21,63 %	13.505				0,50 %	312	4,00 %	2.498		6,00 %	3.747		3,00 %	1.874			
803000	ILV Infrastruktur	62.450	64,88 %	40.514	21,63 %	13.505				0,50 %	312	4,00 %	2.498		6,00 %	3.747		3,00 %	1.874			
804000	ILV Friedhöfe	1.090	64,88 %	707	21,63 %	236				0,50 %	5	4,00 %	44		6,00 %	65		3,00 %	33			
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume	15.300													100 %	15.300						
Zwischensumme Betriebskosten				654.005	218.002	576.514			80.275	9.836			34.085	76.812	43.710	37.901	15.300	49.877	361.150	12.802		

Haushaltsjahr 2026																
Kostenarten			Hauptkostenstellen											Fremdkostenstellen		
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Betriebs-einnahmen																
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-10.380													100 %	-10.380
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-1.640												100 %	-1.640	
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-5.460												100 %	-5.460	
535000	Sonstige Erträge	-2.190												100 %	-2.190	
620200	Mahngebühren	-5.460												100 %	-5.460	
Zwischensumme Betriebs-einnahmen		-25.130	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-14.750	-10.380	
Summe Laufende Kosten		2.145.140	654.005	218.002	576.514	80.275	9.836	34.085	76.812	43.710	37.901	15.300	49.877	346.400	2.422	
Kalkulatorische Kosten																
Kalkulatorische Abschreibung																
1	Friedhofsunterhaltung	107.749	75,00 %	80.811	25,00 %	26.937										
2	Grundstücke	0														
3	Bestattungsleistung	8.702			100 %	8.702										
4	Feierhalle / Trauerhalle	48.516				90,00 %	43.665	10 %	4.852							
5	Verwaltung	14.828												100 %	14.828	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	43.332								100 %	43.332					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfäll	0														
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		223.127	80.811	26.937	8.702	43.665	4.852	0	0	43.332	0	0	0	14.828	0	
Kalkulatorische Verzinsung																
1	Friedhofsunterhaltung	65.067	75,00 %	48.800	25,00 %	16.267										
2	Grundstücke	88.184	90,00 %	79.366			9,90 %	8.730	0 %	88						
3	Bestattungsleistung	751			100 %	751										
4	Feierhalle / Trauerhalle	33.533				90,00 %	30.180	10 %	3.353							
5	Verwaltung	13.736												100 %	13.736	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	18.464								100 %	18.464					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfäll	426												100 %	426	
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		220.162	128.166	16.267	751	38.910	3.442	0	0	18.464	0	0	0	13.736	426	
Summe Kalkulatorische Kosten		443.289	208.977	43.204	9.453	82.575	8.293	0	0	61.796	0	0	0	28.564	426	
Gemeinkostenverrechnung																
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle																
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		2.585.581	862.983	261.206	585.967	162.850	18.129	34.085	76.812	105.506	37.901	15.300	49.877	374.964		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			39,04 %	11,82 %	26,51 %	7,37 %	0,82 %	1,54 %	3,47 %	4,77 %	1,71 %	0,69 %	2,26 %			
Umlage Hilfskostenstelle		374.964	146.379	44.306	99.392	27.623	3.075	5.782	13.029	17.896	6.429	2.595	8.460			
Summe Gemeinkosten		374.964	146.379	44.306	99.392	27.623	3.075	5.782	13.029	17.896	6.429	2.595	8.460			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		2.585.581	1.009.362	305.511	685.359	190.473	21.204	39.867	89.841	123.402	44.330	17.895	58.338			
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune			

7.4 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2027

Haushaltsjahr 2027		Kostenarten		Hauptkostenstellen												Fremdkostenstellen					
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig						
			Flächenbezug	Grabstellenbezug																	
Laufende Kosten																					
Betriebskosten																					
540000	Strom	15.960	64,88 %	10.354	21,63 %	3.451		0,50 %	80	4,00 %	638		6,00 %	958		3,00 %	479				
540100	Wasser	14.980	64,88 %	9.718	21,63 %	3.239		0,50 %	75	4,00 %	599		6,00 %	899		3,00 %	449				
541000	Heizöl	6.750					90,00 %	6,075	10 %	675											
541100	Gasbezug	20.200					90,00 %	18.180	10 %	2.020											
541200	Treibstoffe extern	28.140	64,88 %	18.256	21,63 %	6.085		0,50 %	141	4,00 %	1.126		6,00 %	1.688		3,00 %	844				
541300	Schmierstoffe	1.690	64,88 %	1.096	21,63 %	365		0,50 %	8	4,00 %	68		6,00 %	101		3,00 %	51				
543000	Reinigungsmittel	1.460					90,00 %	1.314	10 %	146											
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	2.810	64,88 %	1.823	21,63 %	608		0,50 %	14	4,00 %	112		6,00 %	169		3,00 %	84				
545001	Material-Direktverbrauch	40.280	64,88 %	26.132	21,63 %	8.711		0,50 %	201	4,00 %	1.611		6,00 %	2.417		3,00 %	1.208				
545006	Beschaffungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	45.020								100 %	45.020										
545500	Dienst- und Schutzkleidung	9.000	37,50 %	3.375	12,50 %	1.125	50,0 %	4.500													
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	55.430	64,88 %	35.960	21,63 %	11.987		0,50 %	277	4,00 %	2.217		6,00 %	3.326		3,00 %	1.663				
547001	Erhaltung historischer Grabausstattung	1.080															100 %	1.080			
547100	Reinigungsvergabe	48.270					90,00 %	43.443	10 %	4.827											
547200	Abfallbeseitigungskosten	39.290	64,88 %	25.489	21,63 %	8.496		0,50 %	196	4,00 %	1.572		6,00 %	2.357		3,00 %	1.179				
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Frer	221.150	64,88 %	143.471	21,63 %	47.824		0,50 %	1.106	4,00 %	8.846		6,00 %	13.269		3,00 %	6.635				
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	6.560	64,88 %	4.256	21,63 %	1.419		0,50 %	33	4,00 %	262		6,00 %	394		3,00 %	197				
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschl	54.020	64,88 %	35.045	21,63 %	11.682		0,50 %	270	4,00 %	2.161		6,00 %	3.241		3,00 %	1.621				
550 - 565	Personalaufwand	1.061.820	23,37 %	248.147	7,79 %	82.716	55,5 %	589.310	1,00 %	10.618	0 %	2.124		3,00 %	31.855	5,00 %	53.091	1,14 %	12.105		
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des An	170	64,88 %	110	21,63 %	37		0,50 %	1	4,00 %	7		6,00 %	10		3,00 %	5				
584000	Abschreibungen auf Forderungen	3.380	64,88 %	2.193	21,63 %	731		0,50 %	17	4,00 %	135		6,00 %	203		3,00 %	101				
591000	Mieten und Pachten	50	64,88 %	32	21,63 %	11		0,50 %	0	4,00 %	2		6,00 %	3		3,00 %	2				
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	22.510	64,88 %	14.603	21,63 %	4.868		0,50 %	113	4,00 %	900		6,00 %	1.351		3,00 %	675				
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	11.260	64,88 %	7.305	21,63 %	2.435		0,50 %	56	4,00 %	450		6,00 %	676		3,00 %	338				
591601	Schmutzwassergebühren	970															100 %	970			
591602	Niederschlagswassergebühren	5.060															100 %	5.060			
591700	Sonstige Gebühren	960	64,88 %	623	21,63 %	208		0,50 %	5	4,00 %	38		6,00 %	58		3,00 %	29				
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	3.380					90,00 %	3.042	10 %	338											
592100	Haftpflichtversicherung	1.800															100 %	1.800			
592200	Kaskoversicherung	340															100 %	340			
592300	Kfz-Versicherung	9.570															100 %	9.570			
592900	Sonstige Versicherungen	560															100 %	560			
593000	Bürobedarf	1.690															100 %	1.690			
593100	Fachliteratur	1.130															100 %	1.130			
593200	Kopierkosten	1.010															100 %	1.010			
594000	Porto, Fracht und Telefon	3.940															100 %	3.940			
594010	Funk- und Fernmeldekosten	390															100 %	390			
595000	Anzeigen und Inserate	5.630															100 %	5.630			
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	11.260															100 %	11.260			
596000	Reisekosten	1.130															100 %	1.130			
597000	Fortbildungskosten	3.380															100 %	3.380			
598000	Städtische Dienstleistung	88.920															100 %	88.920			
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.590															100 %	2.590			
598200	Beratungskosten	11.260															100 %	11.260			
598300	Buchungskosten	1.130															100 %	1.130			
598400	Softwarepflege	6.750															100 %	6.750			
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	1.130															100 %	1.130			
599200	Sonstige Aufwendungen	145.000															100 %	145.000			
690000	Grundsteuern	510	64,88 %	331	21,63 %	110		0,50 %	3	4,00 %	20		6,00 %	31		3,00 %	15				
681000	Kfz-Steuern	1.740	64,88 %	1.129	21,63 %	376		0,50 %	9	4,00 %	70		6,00 %	104		3,00 %	52				
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Ven	63.030															100 %	63.030			
802000	ILV Werkstat	64.320	64,88 %	41.728	21,63 %	13.909		0,50 %	322	4,00 %	2.573		6,00 %	3.859		3,00 %	1.930				
803000	ILV Infrastruktur	64.320	64,88 %	41.728	21,63 %	13.909		0,50 %	322	4,00 %	2.573		6,00 %	3.859		3,00 %	1.930				
804000	ILV Friedhöfe	1.130	64,88 %	733	21,63 %	244		0,50 %	6	4,00 %	45		6,00 %	68		3,00 %	34				
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume	15.760										100 %	15.760								
Zwischensumme Betriebskosten		2.231.070		673.638		224.546	593.810		82.672	10.130		35.108		79.117	45.020		39.040	15.760	51.374	367.670	13.185

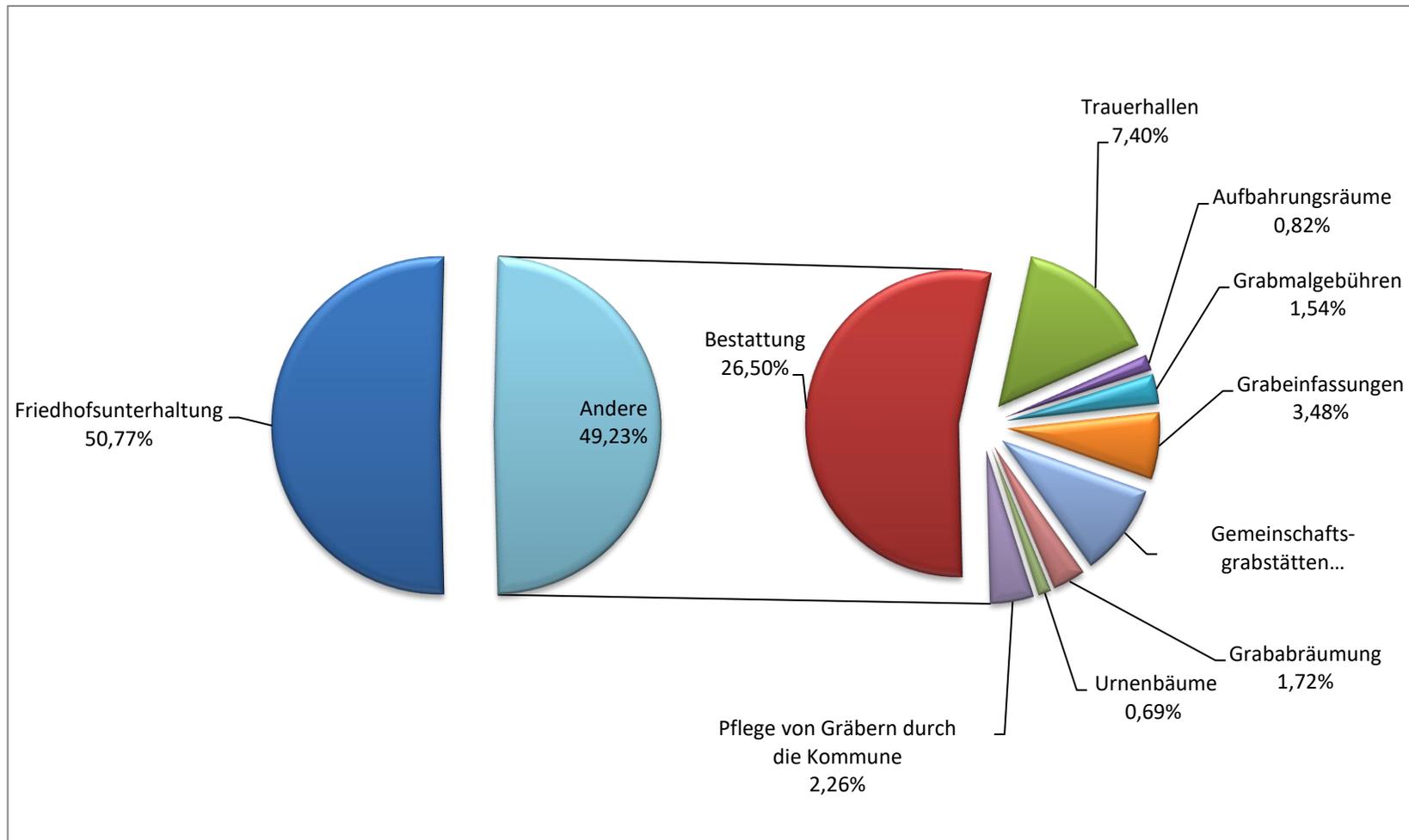
Haushaltsjahr 2027																
Kostenarten			Hauptkostenstellen											Fremdkostenstellen		
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamt-kosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Betriebs-einnahmen																
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-10.690													100 %	-10.690
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-1.690												100 %	-1.690	
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-5.630												100 %	-5.630	
535000	Sonstige Erträge	-2.250												100 %	-2.250	
620200	Mahngebühren	-5.630												100 %	-5.630	
Zwischensumme Betriebs-einnahmen		-25.890	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-15.200	-10.690	
Summe Laufende Kosten		2.205.180	673.638	224.546	593.810	82.672	10.130	35.108	79.117	45.020	39.040	15.760	51.374	352.470	2.495	
Kalkulatorische Kosten																
Kalkulatorische Abschreibung																
1	Friedhofsunterhaltung	96.734	75,00 %	72.551	25,00 %	24.184										
2	Grundstücke	0														
3	Bestattungsleistung	8.462			100 %	8.462										
4	Feierhalle / Trauerhalle	48.516				90,00 %	43.665	10 %	4.852							
5	Verwaltung	14.828											100 %	14.828		
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	42.048								100 %	42.048					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfäll	0														
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		210.588		72.551	24.184	8.462	43.665	4.852	0	0	42.048	0	0	14.828	0	
Kalkulatorische Verzinsung																
1	Friedhofsunterhaltung	64.097	75,00 %	48.072	25,00 %	16.024										
2	Grundstücke	88.184	90,00 %	79.366			9,90 %	8.730	0 %	88						
3	Bestattungsleistung	630			100 %	630										
4	Feierhalle / Trauerhalle	31.835				90,00 %	28.652	10 %	3.184							
5	Verwaltung	13.217											100 %	13.217		
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	16.992								100 %	16.992					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzfäll	426												100 %	426	
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		215.381		127.438	16.024	630	37.382	3.272	0	0	16.992	0	0	13.217	426	
Summe Kalkulatorische Kosten		425.970		199.989	40.208	9.092	81.047	8.123	0	0	59.040	0	0	28.045	426	
Gemeinkostenverrechnung																
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle																
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		2.628.229	873.627	264.754	602.902	163.719	18.253	35.108	79.117	104.060	39.040	15.760	51.374	380.515		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			38,87 %	11,78 %	26,82 %	7,28 %	0,81 %	1,56 %	3,52 %	4,63 %	1,74 %	0,70 %	2,29 %			
Umlage Hilfskostenstelle		380.515	147.896	44.820	102.065	27.716	3.090	5.943	13.394	17.616	6.609	2.668	8.697			
Summe Gemeinkosten		380.515	147.896	44.820	102.065	27.716	3.090	5.943	13.394	17.616	6.609	2.668	8.697			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		2.628.229	1.021.523	309.574	704.968	191.435	21.343	41.051	92.511	121.676	45.649	18.428	60.072			
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grabräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune			

7.5 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2028

Haushaltsjahr 2028																				
HH-Stelle	Kostenarten Bezeichnung	Gesamt- kosten	Hauptkostenstellen												Fremdkostenstellen					
			Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig					
Flächenbezug	Grabstellenbezug																			
Laufende Kosten																				
Betriebskosten																				
540000	Strom	16.440	64,88 %	10.665	21,63 %	3.555				0,50 %	82	4,00 %	658		6,00 %	986		3,00 %	493	
540100	Wasser	15.430	64,88 %	10.010	21,63 %	3.337				0,50 %	77	4,00 %	617		6,00 %	926		3,00 %	463	
541000	Heizöl	6.960						90,00 %	6.264	10 %	696									
541100	Gasbezug	20.810						90,00 %	18.729	10 %	2.081									
541200	Treibstoffe extern	28.980	64,88 %	18.801	21,63 %	6.267				0,50 %	145	4,00 %	1.159		6,00 %	1.739		3,00 %	869	
541300	Schmierstoffe	1.740	64,88 %	1.129	21,63 %	376				0,50 %	9	4,00 %	70		6,00 %	104		3,00 %	52	
543000	Reinigungsmittel	1.510						90,00 %	1.359	10 %	151									
544020	Entnahme Lager Baustoffe Friedhöfe	2.900	64,88 %	1.881	21,63 %	627				0,50 %	15	4,00 %	116		6,00 %	174		3,00 %	87	
545001	Material-Direktverbrauch	41.490	64,88 %	26.917	21,63 %	8.972				0,50 %	207	4,00 %	1.660		6,00 %	2.489		3,00 %	1.245	
545006	Beschäftigungsaufträge Gemeinschaftsgrabstätten	46.370											100 %	46.370						
545500	Dienst- und Schutzkleidung	9.270	37,50 %	3.476	12,50 %	1.159	50,0 %	4.635												
547000	Wartungs- und Reparaturkosten	57.090	64,88 %	37.037	21,63 %	12.346				0,50 %	285	4,00 %	2.284		6,00 %	3.425		3,00 %	1.713	
547001	Erhaltung historischer Grabsausstattung	1.110																100 %	1.110	
547100	Reinigungsvergabe	49.720						90,00 %	44.748	10 %	4.972									
547200	Abfallbeseitigungskosten	40.470	64,88 %	26.255	21,63 %	8.752				0,50 %	202	4,00 %	1.619		6,00 %	2.428		3,00 %	1.214	
547400+500	Analytische Untersuchungen und Sonstige Frer	227.790	64,88 %	147.779	21,63 %	49.260				0,50 %	1.139	4,00 %	9.112		6,00 %	13.667		3,00 %	6.834	
547501	Aufwendungen Leasingverträge - Kfz.	6.760	64,88 %	4.386	21,63 %	1.462				0,50 %	34	4,00 %	270		6,00 %	406		3,00 %	203	
547502+503	Aufwendungen Leasingverträge Mieten - Maschl	55.650	64,88 %	36.103	21,63 %	12.034				0,50 %	278	4,00 %	2.226		6,00 %	3.339		3,00 %	1.670	
550 - 565	Personalaufwand	1.093.670	23,37 %	255.591	7,79 %	85.197	55,5 %	606.987	1,00 %	10.937	0 %	2.187		3,00 %	32.810	5,00 %	54.684		3,00 %	32.810
582000	Verluste aus d. Abgang v. Gegenstände des An	170	64,88 %	110	21,63 %	37				0,50 %	1	4,00 %	7		6,00 %	10		3,00 %	5	
584000	Abschreibungen auf Forderungen	3.480	64,88 %	2.258	21,63 %	753				0,50 %	17	4,00 %	139		6,00 %	209		3,00 %	104	
591000	Mieten und Pachten	50	64,88 %	32	21,63 %	11				0,50 %	0	4,00 %	2		6,00 %	3		3,00 %	2	
591300	Unterhaltung von Verwaltungsgebäuden	23.190	64,88 %	15.045	21,63 %	5.015				0,50 %	116	4,00 %	928		6,00 %	1.391		3,00 %	696	
591400	Mitglieds- und Verbandsbeiträge	11.590	64,88 %	7.519	21,63 %	2.506				0,50 %	58	4,00 %	464		6,00 %	695		3,00 %	348	
591601	Schmutzwassergebühren	1.000																100 %	1.000	
591602	Niederschlagswassergebühren	5.220																100 %	5.220	
591700	Sonstige Gebühren	990	64,88 %	642	21,63 %	214				0,50 %	5	4,00 %	40		6,00 %	59		3,00 %	30	
592000	Gebäude- und Feuerversicherung	3.480						90,00 %	3.132	10 %	348									
592100	Haftpflichtversicherung	1.850																100 %	1.850	
592200	Kaskoversicherung	350																100 %	350	
592300	Kfz-Versicherung	9.850																100 %	9.850	
592900	Sonstige Versicherungen	580																100 %	580	
593000	Bürobedarf	1.740																100 %	1.740	
593100	Fachliteratur	1.160																100 %	1.160	
593200	Kopierkosten	1.040																100 %	1.040	
594000	Porto, Fracht und Telefon	4.060																100 %	4.060	
594010	Funk- und Fernmeldekosten	410																100 %	410	
595000	Anzeigen und Inserate	5.800																100 %	5.800	
595100	Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit/EMAS	11.590																100 %	11.590	
596000	Reisekosten	1.160																100 %	1.160	
597000	Fortbildungskosten	3.480																100 %	3.480	
598000	Städtische Dienstleistung	91.580																100 %	91.580	
598100	Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.670																100 %	2.670	
598200	Beratungskosten	11.590																100 %	11.590	
598300	Buchungskosten	1.160																100 %	1.160	
598400	Softwarepflege	6.960																100 %	6.960	
599100	Sonstige freiwillig soziale Aufwendungen	1.160																100 %	1.160	
599200	Sonstige Aufwendungen	145.000																100 %	145.000	
680000	Grundsteuer	520	64,88 %	337	21,63 %	112				0,50 %	3	4,00 %	21		6,00 %	31		3,00 %	16	
681000	Kfz-Steuer	1.800	64,88 %	1.168	21,63 %	389				0,50 %	9	4,00 %	72		6,00 %	108		3,00 %	54	
707010	Umlagever. Bereich Betriebswirtschaft und Ven	64.920																100 %	64.920	
802000	ILV Werkstatt	66.250	64,88 %	42.980	21,63 %	14.327				0,50 %	331	4,00 %	2.650		6,00 %	3.975		3,00 %	1.988	
803000	ILV Infrastruktur	66.250	64,88 %	42.980	21,63 %	14.327				0,50 %	331	4,00 %	2.650		6,00 %	3.975		3,00 %	1.988	
804000	ILV Friedhöfe	1.160	64,88 %	753	21,63 %	251				0,50 %	6	4,00 %	46		6,00 %	70		3,00 %	35	
neu	Erneuerung und Pflege Urnenbäume	16.230													100 %	16.230				
Zwischensumme Betriebskosten		2.293.650		693.853		231.284	611.622	85.169	10.435	36.161	81.491	46.370	40.211	16.230	52.916	374.330	13.578			

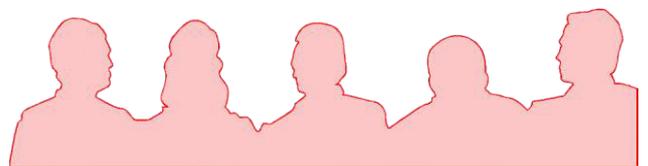
Haushaltsjahr 2028																
Kostenarten			Hauptkostenstellen											Fremdkostenstellen		
HH-Stelle	Bezeichnung	Gesamtkosten	Friedhofsunterhaltung		Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
			Flächenbezug	Grabstellenbezug												
Betriebseinnahmen																
440002	Zuweisungen für Kriegsgräber - allgemein	-11.010													100 %	-11.010
530000	Erträge aus Anlagenabgängen	-1.740													100 %	-1.740
532000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-5.800													100 %	-5.800
535000	Sonstige Erträge	-2.320													100 %	-2.320
620200	Mahngebühren	-5.800													100 %	-5.800
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-26.670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-15.660		-11.010
Summe Laufende Kosten		2.266.980	693.853	231.284	611.622	85.169	10.435	36.161	81.491	46.370	40.211	16.230	52.916	358.670		2.568
Kalkulatorische Kosten																
Kalkulatorische Abschreibung																
1	Friedhofsunterhaltung	101.359	75,00 %	76.019	25,00 %	25.340										
2	Grundstücke	0														
3	Bestattungsleistung	8.000			100 %	8.000										
4	Feierhalle / Trauerhalle	48.516					90,00 %	43.665	10 %	4.852						
5	Verwaltung	14.828												100 %	14.828	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	42.048								100 %	42.048					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzf.	0														
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung		214.751		76.019	25.340	8.000		43.665	4.852	0	0	42.048	0	0		14.828
Kalkulatorische Verzinsung																
1	Friedhofsunterhaltung	62.264	75,00 %	46.698	25,00 %	15.566										
2	Grundstücke	88.184	90,00 %	79.366			9,00 %	8.730	0 %	88						
3	Bestattungsleistung	700			100 %	700										
4	Feierhalle / Trauerhalle	30.137					90,00 %	27.124	10 %	3.014						
5	Verwaltung	12.698												100 %	12.698	
6	Gemeinschaftsgrabanlagen	15.520								100 %	15.520					
7	Nicht aktivierbare Maßnahmen - nicht ansatzf.	426													100 %	426
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung		209.930		126.064	15.566	700		35.854	3.102	0	0	15.520	0	0		12.698
Summe Kalkulatorische Kosten		424.681		202.083	40.906	8.700		79.519	7.954	0	0	57.568	0	0		27.526
Gemeinkostenverrechnung																
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle																
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)		2.688.667	895.936	272.190	620.322	164.687	18.389	36.161	81.491	103.938	40.211	16.230	52.916	386.196		
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)			38,91 %	11,82 %	26,94 %	7,15 %	0,80 %	1,57 %	3,54 %	4,51 %	1,75 %	0,70 %	2,30 %			
Umlage Hilfskostenstelle		386.196	150.276	45.655	104.047	27.623	3.084	6.065	13.669	17.434	6.745	2.722	8.876			
Summe Gemeinkosten		386.196	150.276	45.655	104.047	27.623	3.084	6.065	13.669	17.434	6.745	2.722	8.876			
Gebührenfähiger Gesamtaufwand		2.688.667	1.046.212	317.845	724.369	192.311	21.473	42.226	95.160	121.372	46.956	18.952	61.791			
Kostenträger			Flächenbezug	Grabstellenbezug	Bestattung	Trauerhallen	Aufbahrungsräume	Grabmalgebühren	Grabeinfassungen	Gemeinschafts-grabstätten	Grababräumung	Urnenbäume	Pflege von Gräbern durch die Kommune			

Abb. 1 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 I + II + III + IV + V	Bemessungsgrundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten VI / VII
2024	616.470,33 €	0,00 €	86.047,76 €	122.521,58 €	142.218,95 €	967.258,61 €	64.310,31 [m²]	15,04 €/m²
2025	634.963,11 €	0,00 €	88.669,25 €	122.751,90 €	144.286,95 €	990.671,21 €	64.310,31 [m²]	15,40 €/m²
2026	654.005,38 €	0,00 €	80.811,40 €	128.166,00 €	146.378,92 €	1.009.361,70 €	64.310,31 [m²]	15,70 €/m²
2027	673.638,01 €	0,00 €	72.550,58 €	127.437,99 €	147.896,17 €	1.021.522,74 €	64.310,31 [m²]	15,88 €/m²
2028	693.852,69 €	0,00 €	76.019,33 €	126.063,56 €	150.276,37 €	1.046.211,95 €	64.310,31 [m²]	16,27 €/m²
Summe						5.035.026,23 €	321.551,55 [m²]	15,66 €/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 I + II + III + IV + V	Bemessungsgrundlage Grabstelle	Grabstellenbezogene Kosten VI / VII
2024	205.490,11 €	0,00 €	28.682,59 €	14.385,34 €	42.846,02 €	291.404,05 €	9.105 St.	32,00 €/St.
2025	211.654,37 €	0,00 €	29.556,42 €	14.462,11 €	43.585,71 €	299.258,61 €	9.105 St.	32,87 €/St.
2026	218.001,79 €	0,00 €	26.937,13 €	16.266,81 €	44.305,65 €	305.511,39 €	9.105 St.	33,55 €/St.
2027	224.546,00 €	0,00 €	24.183,53 €	16.024,14 €	44.820,12 €	309.573,79 €	9.105 St.	34,00 €/St.
2028	231.284,23 €	0,00 €	25.339,78 €	15.566,00 €	45.654,76 €	317.844,77 €	9.105 St.	34,91 €/St.
Summe						1.523.592,60 €	45.525 St.	33,47 €/St.

8.3 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege

Pflegebestandteil								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	Bemessungs- grundlage Pflege	Pflegebezogene Kosten VI / VII
2024	47.014,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.104,28 €	55.118,78 €	18.009,33 m ²	3,06 €/m ²
2025	48.424,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.255,19 €	56.679,99 €	18.009,33 m ²	3,15 €/m ²
2026	49.877,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.460,19 €	58.337,59 €	18.009,33 m ²	3,24 €/m ²
2027	51.374,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.697,17 €	60.071,57 €	18.009,33 m ²	3,34 €/m ²
2028	52.915,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.875,63 €	61.791,43 €	18.009,33 m ²	3,43 €/m ²
Summe						291.999,37 €	90.046,63 m²	3,24 €/m²

Gewichtung der Pflegeflächen anhand des Aufwandes				
Bezeichnung	Fläche	Gewichtung Arbeitsaufwand	Gewichtete Fläche	Kosten / m ²
Garten der Zeit	1.063,29 m ²	4,0	4.253,16 m ²	12,96 €/m ²
Fluss der Zeit	4.422,00 m ²	0,5	2.211,00 m ²	1,62 €/m ²
Garten der Erinnerung	549,12 m ²	2,0	1.098,24 m ²	6,48 €/m ²
Rosengarten	1.064,80 m ²	3,0	3.194,40 m ²	9,72 €/m ²
Mein letzter Garten	1.351,50 m ²	3,0	4.054,50 m ²	9,72 €/m ²
Urnengem.grabstätten Staudengärten	420,00 m ²	4,0	1.680,00 m ²	12,96 €/m ²
Urnengem.grabstätte Bebenhausen	9,80 m ²	5,0	49,00 m ²	16,20 €/m ²
Buchengrund	1.191,45 m ²	0,5	595,73 m ²	1,62 €/m ²
anonyme Reihengräber	80,50 m ²	3,0	241,50 m ²	9,72 €/m ²
Urnenbaumgräber	315,90 m ²	2,0	631,80 m ²	6,48 €/m ²
			18.009,33 m²	

8.4 Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Urnenbäume

Gebührenbestandteil Urnenbäume								
Jahr	I Laufende Kosten		II Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Anzahl Urnenbäume	VIII Kosten VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2024	14.420,00 €	0,00 €	0,00 €				
2025	14.850,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.531,55 €	17.381,55 €	136 St.	127,81 €/m
2026	15.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.595,18 €	17.895,18 €	136 St.	131,58 €/m
2027	15.760,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.668,01 €	18.428,01 €	136 St.	135,50 €/m
2028	16.230,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.722,28 €	18.952,28 €	136 St.	139,35 €/m
Summe						89.562,71 €	680 St.	131,71 €/m

8.5 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten für die Gemeinschaftsgräber

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung								Durchschnitt		
Zuordnung	Bezeichnung	Anzahl Gräber	Kalkulationsjahr 2024	Kalkulationsjahr 2025	Kalkulationsjahr 2026	Kalkulationsjahr 2027	Kalkulationsjahr 2028	2024 - 2028		
1	Garten der Zeit	201						13,72 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	6.100,77	6.100,77	1.284,72	0,00	0,00	2.697,25	
			Restbuchwert:	7.385,49	1.284,72	0,00	0,00	0,00	1.734,04	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	258,49	44,97	0,00	0,00	0,00	60,69	
2	Fluss der Zeit	3.350						5,26 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	10.054,81	12.554,81	12.554,81	12.554,81	12.554,81	12.054,81	
			Restbuchwert:	184.143,32	171.588,51	159.033,70	146.478,89	133.924,08	159.033,70	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	6.445,02	6.005,60	5.566,18	5.126,76	4.687,34	5.566,18	
3	Garten der Erinnerung	416						2,77 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	980,68	980,68	980,68	980,68	980,68	980,68	
			Restbuchwert:	6.864,71	5.884,03	4.903,35	3.922,67	2.941,99	4.903,35	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	240,26	205,94	171,62	137,29	102,97	171,62	
4	Rosengarten	121						10,40 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	1.071,44	1.071,44	1.071,44	1.071,44	1.071,44	1.071,44	
			Restbuchwert:	7.500,13	6.428,69	5.357,25	4.285,81	3.214,37	5.357,25	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	262,50	225,00	187,50	150,00	112,50	187,50	
5	Mein letzter Garten	265						52,30 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	9.720,11	9.720,11	9.720,11	9.720,11	9.720,11	9.720,11	
			Restbuchwert:	137.678,51	127.958,40	118.238,29	108.518,18	98.798,07	118.238,29	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	4.818,75	4.478,54	4.138,34	3.798,14	3.457,93	4.138,34	
6	UG Staudengärten	210						87,03 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	12.289,52	12.289,52	12.289,52	12.289,52	12.289,52	12.289,52	
			Restbuchwert:	195.608,20	183.318,68	171.029,16	158.739,64	146.450,12	171.029,16	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	6.846,29	6.416,15	5.986,02	5.555,89	5.125,75	5.986,02	
7	UG Bebenhausen	14						100,96 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	950,44	950,44	950,44	950,44	950,44	950,44	
			Restbuchwert:	15.127,81	14.177,37	13.226,93	12.276,49	11.326,05	13.226,93	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	529,47	496,21	462,94	429,68	396,41	462,94	
8	Buchengrund	705						5,46 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	2.093,97	2.843,97	2.843,97	2.843,97	2.843,97	2.693,97	
			Restbuchwert:	38.657,74	35.813,77	32.969,80	30.125,83	27.281,86	32.969,80	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	1.353,02	1.253,48	1.153,94	1.054,40	954,87	1.153,94	
9	Schmetterlinge	296						8,22 €/Grab*Jahr		
			Abschreibungen:	1.636,58	1.636,58	1.636,58	1.636,58	1.636,58	1.636,58	
			Restbuchwert:	26.048,96	24.412,38	22.775,80	21.139,22	19.502,64	22.775,80	
			kalkulatorischer Zinssatz:	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
			kalkulatorische Verzinsung:	911,71	854,43	797,15	739,87	682,59	797,15	

9. Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart											
Grabart	I Äqui- valenz- ziffer	II Nut- zungs- zeit Jahre	III Fläche	IV Pflege	V Flächenkosten		VII Grabstellenkosten Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) s. Teilgebühren	VIII Pflegekosten		X Zuschlag (währ. Ruhezeit) siehe Tab 8.5	XI Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX + X
					Kosten je [m²] (währ. Ruhezeit)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit)		Kosten je m² (währ. Ruhezeit)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit)		
					s. Teilgebühren	I * III * V		s. Teilgebühren	III * VIII		
1. Reihengräber											
1.1 Reihengräber für Erdbestattung											
1.1.1 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jah	1,0	20	3,50 m²	nein	313,20 €/m²	1.096,20 €	669,40 €	-	-		1.765,60 €
1.1.2 Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jah	1,0	10	2,19 m²	nein	156,60 €/m²	342,95 €	334,70 €	-	-		677,65 €
1.1.3 anonyme Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene üt	1,0	20	3,50 m²	ja	313,20 €/m²	1.096,20 €	669,40 €	194,40 €/m²	680,40 €		2.446,00 €
1.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung											
1.2.1 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 J	1,0	20	2,25 m²	nein	313,20 €/m²	704,70 €	669,40 €	-	-		1.374,10 €
1.2.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10	1,0	10	2,25 m²	nein	156,60 €/m²	352,35 €	334,70 €	-	-		687,05 €
1.2.3 Waldgräber für Urnenbeisetzung	1,0	20	2,25 m²	nein	313,20 €/m²	704,70 €	669,40 €	-	-		1.374,10 €
2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit											
2.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)	2,0	30	3,50 m²	nein	469,80 €/m²	3.288,60 €	1.004,10 €	-	-		4.292,70 €
2.2 Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)	2,0	30	2,25 m²	nein	469,80 €/m²	2.114,10 €	1.004,10 €	-	-		3.118,20 €
3. Gemeinschaftsgrabstätten											
3.1 Urnengem.grabstätte "Garten der Zeit I und II"	1,0	20	5,29 m²	ja	313,20 €/m²	1.656,83 €	669,40 €	259,20 €/m²	1.371,17 €	274,42 €	3.971,82 €
3.2 Urnengem.grabstätte "Fluss der Zeit"	1,0	20	1,32 m²	ja	313,20 €/m²	413,42 €	669,40 €	32,40 €/m²	42,77 €	105,20 €	1.230,79 €
3.3 Kindergem.grabstätte "Schmetterling"	1,0	20	2,25 m²	ja	313,20 €/m²	704,70 €	669,40 €				1.374,10 €
3.4 Urnengem.grabstätte "Garten der Erinnerung"	1,0	20	1,32 m²	ja	313,20 €/m²	413,42 €	669,40 €	129,60 €/m²	171,07 €	164,44 €	1.418,34 €
3.5 Urnengem.grabstätte "Baumbeisetzungshain Buchengrund"	1,0	20	1,69 m²	ja	313,20 €/m²	529,31 €	669,40 €	32,40 €/m²	54,76 €	109,16 €	1.362,62 €
3.6 Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"											
3.6.1 Rosengarten- Einzelgrab	1,0	20	8,80 m²	ja	313,20 €/m²	2.756,16 €	669,40 €	194,40 €/m²	1.710,72 €	208,09 €	5.344,37 €
3.6.2 Rosengarten - Ehepaarsgrab	3,0	20	8,80 m²	ja	313,20 €/m²	8.268,48 €	669,40 €	194,40 €/m²	1.710,72 €	208,09 €	10.856,69 €
3.7 Urnengem.grabstätte "Mein letzter Garten"	1,0	20	5,10 m²	ja	313,20 €/m²	1.597,32 €	669,40 €	194,40 €/m²	991,44 €	1.045,92 €	4.304,08 €
3.8 Urnengem.grabstätten für Stadtteile											
3.8.1 Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"	2,0	20	0,70 m²	ja	313,20 €/m²	438,48 €	669,40 €	324,00 €/m²	226,80 €	2.019,11 €	3.353,79 €
3.8.2 Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"	2,0	20	2,00 m²	ja	313,20 €/m²	1.252,80 €	669,40 €	259,20 €/m²	518,40 €	1.740,53 €	4.181,13 €

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	Pfle- ge	Flächenkosten		Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) s. Teilgebühren	Grabstellenkosten (währ. Ruhezeit) s. Teilgebühren	Pflegekosten		Zuschlag (währ. Ruhezeit) siehe Tab 8.5	Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VI + VII + IX + X	
					Kosten je [m²] (währ. Ruhezeit) s. Teilgebühren	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * V			Kosten je m² (währ. Ruhezeit) s. Teilgebühren	Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * VIII			
4. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit													
4.1	Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)												
4.1.1	2,0	20	3,50 m²	nein	313,20 €/m²	2.192,40 €	669,40 €	-	-			2.861,80 €	
4.1.2	4,0	20	3,50 m²	nein	313,20 €/m²	4.384,80 €	669,40 €	-	-			5.054,20 €	
4.1.3	4,0	20	7,00 m²	nein	313,20 €/m²	8.769,60 €	669,40 €	-	-			9.439,00 €	
4.1.4	4,0	20	3,50 m²	nein	313,20 €/m²	4.384,80 €	669,40 €	-	-			5.054,20 €	
4.1.5	4,0	20	7,00 m²	nein	313,20 €/m²	8.769,60 €	669,40 €	-	-			9.439,00 €	
4.4.3	4,0	20	9,52 m²	nein	313,20 €/m²	11.926,66 €	669,40 €	-	-			12.596,06 €	
4.2	3,0	20	2,25 m²	nein	313,20 €/m²	2.114,10 €	669,40 €	-	-			2.783,50 €	
4.3	Einzelbaumurnengrab												
4.3.1	2,0	20	2,25 m²	ja	313,20 €/m²	1.409,40 €	669,40 €	129,60 €/m²	291,60 €			2.370,40 €	
4.3.2	3,0	20	2,25 m²	ja	313,20 €/m²	2.114,10 €	669,40 €	129,60 €/m²	291,60 €			3.075,10 €	
4.4.3	3,0	20	3,24 m²	ja	313,20 €/m²	3.044,30 €	669,40 €	129,60 €/m²	419,90 €			4.133,61 €	
4.4.4	3,0	20	1,08 m²	ja	313,20 €/m²	1.014,77 €	669,40 €	129,60 €/m²	139,97 €			1.824,14 €	
5. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit													
5.1	3,0	30	7,00 m²	nein	469,80 €/m²	9.865,80 €	1.004,10 €	-	-			10.869,90 €	
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr													
1. Gemeinschaftsgrabstätten													
1.1	Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"												
1.1.1	3,0	1	8,80 m²	ja	15,66 €/m²	413,42 €	33,47 €	9,72 €/m²	85,54 €	10,40 €		542,83 €	
2. Wahlgräber mit 20 jähriger Nutzungszeit													
1.6	Wahlgrab zur Erdbestattung (20jährige Nutzungszeit)												
2.1.1	2,0	1	3,50 m²	nein	15,66 €/m²	109,62 €	33,47 €	-	-			143,09 €	
2.1.2	4,0	1	3,50 m²	nein	15,66 €/m²	219,24 €	33,47 €	-	-			252,71 €	
2.1.3	4,0	1	7,00 m²	nein	15,66 €/m²	438,48 €	33,47 €	-	-			471,95 €	
2.2.1	4,0	1	3,50 m²	nein	15,66 €/m²	219,24 €	33,47 €	-	-			252,71 €	
2.2.2	4,0	1	7,00 m²	nein	15,66 €/m²	438,48 €	33,47 €	-	-			471,95 €	
2.2.3	4,0	1	9,52 m²	nein	15,66 €/m²	596,33 €	33,47 €	-	-			629,80 €	
2.3	3,0	1	2,25 m²	nein	15,66 €/m²	105,71 €	33,47 €	-	-			139,18 €	
2.4	Einzelbaumurnengrab												
2.4.1	2,0	1	2,25 m²	ja	15,66 €/m²	70,47 €	33,47 €	6,48 €/m²	14,58 €			118,52 €	
2.4.2	3,0	1	2,25 m²	ja	15,66 €/m²	105,71 €	33,47 €	6,48 €/m²	14,58 €			153,76 €	
2.4.3	3,0	1	3,24 m²	ja	15,66 €/m²	152,22 €	33,47 €	6,48 €/m²	21,00 €			206,68 €	
2.5.1	3,0	1	1,08 m²	ja	15,66 €/m²	50,74 €	33,47 €	6,48 €/m²	7,00 €			91,21 €	
3. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit													
3.1	3,0	1	7,00 m²	nein	15,66 €/m²	328,86 €	33,47 €	-	-			362,33 €	

10. Ermittlung der Bestattungsgebühren

Ermittlung der Bestattungsgebühren								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	Bemessungs- grundlage Bestattungen	Kostendeckende Gebühr VI / VII
2024	543.419,05 €	0,00 €	5.701,96 €	782,82 €	94.791,50 €	644.695,33 €	471,03	1.368,69 €
2025	559.722,30 €	0,00 €	7.201,96 €	705,75 €	96.766,45 €	664.396,46 €	471,03	1.410,52 €
2026	576.513,95 €	0,00 €	8.701,96 €	751,18 €	99.391,59 €	685.358,68 €	471,03	1.455,02 €
2027	593.810,10 €	0,00 €	8.462,37 €	630,00 €	102.065,31 €	704.967,78 €	471,03	1.496,65 €
2028	611.621,85 €	0,00 €	8.000,00 €	700,00 €	104.047,34 €	724.369,19 €	471,03	1.537,84 €
Summe						3.423.787,44 €	2.355,15	1.453,74 €

1. Erdbestattung		
1.1	Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahren)	(Faktor 1,00) 1.453,74 €
1.2	Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	(Faktor 0,44) 634,21 €
1.3	Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahren)	(Faktor 0,57) 823,96 €
1.4	Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	(Faktor 0,44) 634,21 €
2. Weitere Gebühren Bestattung		
2.1	Erdbestattung im Tiefgrab (für Verstorbene über 10 Jahren)	(Faktor 1,17) 1.695,17 €
zu 2.1	Mehraufwand für Bestattung im Tiefgrab	241,43 €
2.2	Einsatz zusätzl. Bestattungspersonal pro Person u. Stunde	(Faktor 0,07) 101,76 €
2.3	Bestattungsfeier am Grab	(Faktor 0,10) 145,37 €
2.4	Musikanlage am Grab	(Faktor 0,05) 72,69 €
3. Ermäßigung bei gleichzeitiger Bestattung/Beisetzung mehrerer Familienangehöriger im gleichen Grab		
3.1	Erdbestattung (Verstorbene über 10 Jahre)	(Faktor 0,50) 726,50 €
3.2	Erdbestattung (Verstorbene unter 10 Jahre)	(Faktor 0,22) 316,74 €
3.3	Urnenbeisetzung (Verstorbene über 10 Jahre)	(Faktor 0,28) 411,24 €
3.4	Urnenbeisetzung (Verstorbene unter 10 Jahre)	(Faktor 0,22) 316,74 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen			
Grabart	I Ø Bestattungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Bestattungen (gewichtet) I * II
1. Erdbestattung			
1.1 Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahren)	190	1,00	190,00
1.2 Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	13	0,44	5,67
1.3 Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahren)	335	0,57	189,87
1.4 Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahren)	3	0,44	1,31
2. Weitere Gebühren Bestattung			
2.1 Erdbestattung im Tiefgrab (für Verstorbene über 10 Jahren)	66	1,17	76,96
2.2 Einsatz zusätzl. Bestattungspersonal pro Person u. Stunde	91	0,07	6,37
2.3 Bestattungsfeier am Grab	0	0,10	0,00
2.4 Musikanlage am Grab	0	0,05	0,00
3. Ermäßigung bei gleichzeitiger Bestattung/Beisetzung mehrerer Familienangehöriger im gleichen Grab			
3.1 Erdbestattung (Verstorbene über 10 Jahre)	0	0,50	0,00
3.2 Erdbestattung (Verstorbene unter 10 Jahre)	0	0,22	0,00
3.3 Urnenbeisetzung (Verstorbene über 10 Jahre)	3	0,28	0,85
3.4 Urnenbeisetzung (Verstorbene unter 10 Jahre)	0	0,22	0,00
Summe	701		471,03

11 .Ermittlung der Benutzungsgebühren Trauerhallen und Aufbahrungsräume

11.1 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Trauerhalle								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
2024	75.669,10 €	0,00 €	45.651,31 €	41.970,05 €	28.147,74 €	191.438,20 €	326,8	585,74 €
2025	77.931,60 €	0,00 €	43.755,39 €	40.438,61 €	27.638,28 €	189.763,88 €	326,8	580,61 €
2026	80.274,90 €	0,00 €	43.664,80 €	38.910,35 €	27.622,58 €	190.472,62 €	326,8	582,78 €
2027	82.672,20 €	0,00 €	43.664,80 €	37.382,07 €	27.715,99 €	191.435,06 €	326,8	585,73 €
2028	85.168,70 €	0,00 €	43.664,80 €	35.853,81 €	27.623,20 €	192.310,51 €	326,8	588,41 €
Summe						955.420,27 €	1.634,2	584,65 €
						1.1 Trauerhalle		584,65 €
						1.2 Offene Hallenüberdachung		292,33 €
						1.3 Trauerfeier (Todesfall mit auswärtiger Beisetzung)		889,94 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen				
		Ø Benutzungen pro Jahr	Gewichtung	Ø Benutzungen gewichtet
1. Trauerhalle				
1.1	Trauerhalle	299,3	1	299,3
1.2	Offene Hallenüberdachung	43,0	0,5	21,5
1.3	Trauerfeier (Todesfall mit auswärtiger Beisetzung)	6,0	1	6,0
Summe		348,3		326,8

Ermittlung Gebühren Trauerfeier auswärtige Beisetzung	
Hallengebühr	584,65 €
2 Mitarbeiter je 1,5 Stu	305,29 €
Gebühr Trauerfeier	889,94 €
<i>1 Mitarbeiter pro Stunde</i>	<i>101,76 €</i>

11.2 Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)

Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Benutzungen	Kostendeckende Gebühr
						I + II + III + IV + V		VI / VII
2024	9.271,42 €	0,00 €	5.072,37 €	3.781,50 €	3.124,41 €	21.249,69 €	126	168,65 €
2025	9.548,72 €	0,00 €	4.861,71 €	3.611,34 €	3.072,25 €	21.094,02 €	126	167,41 €
2026	9.835,78 €	0,00 €	4.851,64 €	3.441,53 €	3.075,03 €	21.203,98 €	126	168,29 €
2027	10.129,64 €	0,00 €	4.851,64 €	3.271,72 €	3.090,05 €	21.343,06 €	126	169,39 €
2028	10.435,34 €	0,00 €	4.851,64 €	3.101,92 €	3.084,39 €	21.473,29 €	126	170,42 €
Summe						106.364,05 €	630	168,83 €

2. Aufbahrungsraum

2.1 Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)	168,83 €
2.2 Aufbahrungsraum (jeder weitere Tag)	56,28 €
2.3 Aufbewahrung Sarg vor der Trauerfeier	56,28 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Benutzungen

		Ø Benutzungen pro Jahr
2. Aufbahrungsraum		
2.1	Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)	126
2.2	Aufbahrungsraum (jeder weitere Tag)	0
2.3	Aufbewahrung Sarg vor der Trauerfeier	0
Summe		126

12. Ermittlung der Grabmalgebühren

Ermittlung der Grabmalgebühr								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	VII Bemessungs- grundlage	VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung				
	2024	32.128,50 €	0,00 €	0,00 €				
2025	33.092,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.641,39 €	38.733,69 €	149,00	259,96 €
2026	34.085,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.781,51 €	39.866,66 €	149,00	267,56 €
2027	35.107,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.943,41 €	41.051,31 €	149,00	275,51 €
2028	36.161,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.065,34 €	42.226,39 €	149,00	283,40 €
Summe						199.544,82 €	745,00	267,85 €

3. Grabmalgebühr		
3.1	für ein Reihengrab	(Faktor 1,00) 267,85 €
3.2	für ein Wahlgrab	(Faktor 1,19) 318,74 €
3.3	für ein liegendes Grab	(Faktor 0,75) 200,89 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Grabmalgebühren				
Grabart	Ø Fälle pro Jahr	Gewichtung	III Ø Benutzungen (gewichtet)	
			I * II	
3. Grabmalgebühr				
3.1	für ein Reihengrab	23	1,00	23,00
3.2	für ein Wahlgrab	75	1,19	89,25
3.3	für ein liegendes Grab	49	0,75	36,75
Summe		147		149,00

13. Ermittlung der Gebühren für die Grabumrandung

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand	VII Bemessungsgrundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung		I + II + III + IV + V		VI / VII
2024	72.403,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.480,72 €	84.883,82 €	118,10	718,75 €
2025	74.575,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.713,14 €	87.288,14 €	118,10	739,10 €
2026	76.812,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.028,85 €	89.840,95 €	118,10	760,72 €
2027	79.117,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.393,78 €	92.511,18 €	118,10	783,33 €
2028	81.491,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.668,60 €	95.159,70 €	118,10	805,76 €
Summe						449.683,79 €	590,50	761,53 €

4. Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre		
4.1	einstelliges Erdbestattungswahlgrab	(Faktor 1,00) 761,53 €
4.2	zweistelliges Erdbestattungsgrab	(Faktor 1,50) 1.142,28 €
4.3	Urnengrab	(Faktor 0,71) 543,94 €
4.4	Neuverlegung der Trittplatten bei weiteren Erdbestattungen in der Grabstätte	(Faktor 0,35) 267,70 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Grabumrandung			
Grabart	I Ø Benutzungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Benutzungen (gewichtet) I * II
4. Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre			
4.1	einstelliges Erdbestattungswahlgrab	55	55,00
4.2	zweistelliges Erdbestattungsgrab	9	13,50
4.3	Urnengrab	35	25,00
4.4	Neuverlegung der Trittplatten bei weiteren Erdbes	70	24,61
Summe	169		118,10

14. Ermittlung der Gebühren für die Grababräumung

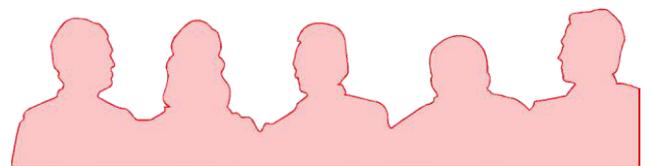
Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Grabräumung								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V Gemeinkosten	VI Gebührenfähiger Aufwand	VII Bemessungsgrundlage Benutzungen	VIII Kostendeckende Gebühr
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung		I + II + III + IV + V		VI / VII
2024	35.726,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.158,46 €	41.884,86 €	208,55	200,83 €
2025	36.798,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.273,12 €	43.071,12 €	208,55	206,52 €
2026	37.901,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.428,83 €	44.330,23 €	208,55	212,56 €
2027	39.039,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.609,01 €	45.648,61 €	208,55	218,88 €
2028	40.211,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.744,71 €	46.956,11 €	208,55	225,15 €
Summe						221.890,92 €	1.042,77	212,79 €

5. Grabräumung		
5.1	Abräumung für Urnengrab oder Kindergrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	(Faktor 0,39) 82,37 €
5.2	Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	(Faktor 1,00) 212,79 €
5.3	Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	(Faktor 1,26) 267,70 €
5.4	Abräumung für ein Urnengrab o. Kindergrab (Grabumrandung m. Einfassung)	(Faktor 0,58) 123,56 €
5.5	Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	(Faktor 1,35) 288,30 €
5.6	Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	(Faktor 1,68) 356,94 €
5.7	Fundamentgrabung und -entsorgung (1stelliges Erdgrab)	(Faktor 0,35) 75,51 €
5.8	Fundamentgrabung und -entsorgung (2stelliges Erdgrab)	(Faktor 0,48) 102,96 €
5.9	Entfernung und Entsorgung von Gehölz/Bewuchs	(Faktor 0,23) 48,05 €

Ermittlung der Bemessungsgrundlage Grabumrandung			
Grabart	I Ø Benutzungen pro Jahr	II Gewichtung	III Ø Benutzungen (gewichtet) I * II
5. Grabräumung			
5.1 Abräumung für Urnengrab oder Kindergrab (Grab	23	0,39	8,83
5.2 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandl	142	1,00	141,80
5.3 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandl	24	1,26	30,45
5.4 Abräumung für ein Urnengrab o. Kindergrab (Gra	0	0,58	0,12
5.5 Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandl	3	1,35	3,79
5.6 Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandl	2	1,68	3,69
5.7 Fundamentgrabung und -entsorgung (1stelliges I	6	0,35	1,99
5.8 Fundamentgrabung und -entsorgung (2stelliges I	3	0,48	1,55
5.9 Entfernung und Entsorgung von Gehölz/Bewuchs	72	0,23	16,35
Summe	275		208,55

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

15. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht							Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
Gebührentatbestände	Nutzungszeit	I Gebührensatz aus 2011	II bisheriger Gebührensatz	III Gebührenanteil Friedhofsunterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	IV Zuschläge Pflege / Kalk. Kosten	V Gebührenobergrenze 100%	90 %	80 %	70 %	60 %	
							I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten				
1. Reihengräber											
1.1 Reihengräber für Erdbestattung											
1.1.1	Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)	20 J	723,50 €	1.017,50 €	1.765,60 €	-	1.765,60 €	1.589,04	1.412,48	1.235,92	1.059,36
1.1.2	Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	10 J	226,00 €	226,00 €	677,65 €	-	677,65 €	609,89	542,12	474,36	406,59
1.1.3	anonyme Reihengräber für Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahre)	20 J	k.A.	k.A.	1.765,60 €	680,40 €	2.446,00 €	2.201,40	1.956,80	1.712,20	1.467,60
1.2 Reihengräber für Urnenbeisetzung											
1.2.1	Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahre)	20 J	465,00 €	803,00 €	1.374,10 €	-	1.374,10 €	1.236,69	1.099,28	961,87	824,46
1.2.2	Reihengräber für Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahre)	10 J	220,00 €	220,00 €	687,05 €	-	687,05 €	618,35	549,64	480,94	412,23
1.2.3	Waldgräber für Urnenbeisetzung	20 J	k.A.	1.189,50 €	1.374,10 €	-	1.374,10 €	1.236,69	1.099,28	961,87	824,46
2. Wahlgräber mit beschränkter Nutzungszeit											
2.1	Wahlgrab zur Erdbestattung (beschränkte Nutzungszeit)	30 J	2.171,00 €	2.428,50 €	4.292,70 €	-	4.292,70 €	3.863,43	3.434,16	3.004,89	2.575,62
2.2	Wahlgrab zur Urnenbeisetzung (beschränkte Nutzungszeit)	30 J	1.395,50 €	1.784,50 €	3.118,20 €	-	3.118,20 €	2.806,38	2.494,56	2.182,74	1.870,92
3. Gemeinschaftsgrabstätten											
3.1	Urnengem.grabstätte "Garten der Zeit I und II"	20 J	3.602,50 €	k.A.	2.326,23 €	1.645,59 €	3.971,82 €	3.574,64	3.177,45	2.780,27	2.383,09
3.2	Urnengem.grabstätte "Fluss der Zeit"	20 J	voll belegt	994,00 €	1.082,82 €	147,97 €	1.230,79 €	1.107,71	984,63	861,55	738,48
3.3	Kindergem.grabstätte "Schmetterling"	20 J	keine Gebühr	keine Gebühr	1.374,10 €		1.374,10 €	1.236,69	1.099,28	961,87	824,46
3.4	Urnengem.grabstätte "Garten der Erinnerung"	20 J	976,50 €	k.A.	1.082,82 €	335,51 €	1.418,34 €	1.276,50	1.134,67	992,84	851,00
3.5	Urnengem.grabstätte "Baumbeisetzungshain Buchengrund"	20 J	1.594,00 €	1.008,00 €	1.198,71 €	163,92 €	1.362,62 €	1.226,36	1.090,10	953,84	817,57
3.6 Erdbestattungsgrabstätte "Rosengarten"											
3.6.1	Rosengarten- Einzelgrab	20 J	4.416,00 €	4.587,00 €	3.425,56 €	1.918,81 €	5.344,37 €	4.809,93	4.275,50	3.741,06	3.206,62
3.6.2	Rosengarten - Ehepaarsgrab	20 J	k.A.	7.611,00 €	8.937,88 €	1.918,81 €	10.856,69 €	9.771,02	8.685,35	7.599,68	6.514,01
3.7	Urnengem.grabstätte "Mein letzter Garten"	20 J	k.A.	4.073,00 €	2.266,72 €	2.037,36 €	4.304,08 €	3.873,67	3.443,26	3.012,86	2.582,45
3.8 Urnengem.grabstätten für Stadtteile											
3.8.1	Urnengemeinschaftsgrab "Bebenhausen"	20 J	k.A.	3.306,50 €	1.107,88 €	2.245,91 €	3.353,79 €	3.018,41	2.683,04	2.347,66	2.012,28
3.8.2	Urnengemeinschaftsgrab "Staudengarten"	20 J	k.A.	3.883,00 €	1.922,20 €	2.258,93 €	4.181,13 €	3.763,01	3.344,90	2.926,79	2.508,68

15. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht							Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
Gebührentatbestände	Nutzungszeit	I Gebührensatz aus 2011	II bisheriger Gebührensatz	III Gebührenanteil Friedhofsunterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	IV Zuschläge Pflege / Kalk. Kosten	V Gebührenobergrenze 100%	90 %	80 %	70 %	60 %	
							2.4 Einzelbaumurnengrab				
2.4.1 Einzelbaumurnengrab für 2 Urnen		k.A.	78,80 €	103,94 €	14,58 €	118,52 €	106,67	94,82	82,96	71,11	
2.4.2 Einzelbaumurnengrab für 4 Urnen		k.A.	98,13 €	139,18 €	14,58 €	153,76 €	138,38	123,00	107,63	92,25	
2.4.3 Einzelbaumurnengrab für 6 Urnen		k.A.	159,98 €	185,69 €	21,00 €	206,68 €	186,01	165,34	144,68	124,01	
2.5.1 Einzelbaumurnengrab für 3 Ehepaare (pro Paar)		k.A.	k.A.	84,21 €	7,00 €	91,21 €	82,09	72,97	63,84	54,72	
3. Wahlgräber mit dreißigjähriger Nutzungszeit											
3.1 Wahlgrab zur Erdbestattung (30jährige Nutzungszeit)		108,55 €	201,22 €	362,33 €	-	362,33 €	326,10	289,86	253,63	217,40	
III. Bestattungsgebühren											
1. Erdbestattung											
1.1 Erdbestattung (für Verstorbene über 10 Jahren)		758,00 €	984,50 €			1.453,74 €	1.308,37	1.162,99	1.017,62	872,24	
1.2 Erdbestattung (für Verstorbene unter 10 Jahren)		429,50 €	429,50 €			634,21 €	570,79	507,37	443,95	380,53	
1.3 Urnenbeisetzung (für Verstorbene über 10 Jahren)		429,50 €	558,00 €			823,96 €	741,56	659,17	576,77	494,37	
1.4 Urnenbeisetzung (für Verstorbene unter 10 Jahren)		429,50 €	429,50 €			634,21 €	570,79	507,37	443,95	380,53	
2. Weitere Gebühren Bestattung											
2.1 Mehraufwand für Tiefenbestattung		126,00 €	163,50 €			241,43 €	217,29	193,14	169,00	144,86	
2.2 Einsatz zusätzl. Bestattungspersonal pro Person u. Stunde		53,50 €	69,50 €			101,76 €	91,59	81,41	71,23	61,06	
2.3 Bestattungsfeier am Grab		k.A.	k.A.			145,37 €	130,84	116,30	101,76	87,22	
2.4 Musikanlage am Grab		k.A.	k.A.			72,69 €	65,42	58,15	50,88	43,61	
3. Ermäßigung bei gleichzeitiger Bestattung/Beisetzung mehrerer Familienangehöriger im gleichen Grab											
3.1 Erdbestattung (Verstorbene über 10 Jahre)		379,00 €	492,00 €			726,50 €	653,85	581,20	508,55	435,90	
3.2 Erdbestattung (Verstorbene unter 10 Jahre)		214,50 €	214,50 €			316,74 €	285,06	253,39	221,72	190,04	
3.3 Urnenbeisetzung (Verstorbene über 10 Jahre)		214,50 €	278,50 €			411,24 €	370,12	328,99	287,87	246,74	
3.4 Urnenbeisetzung (Verstorbene unter 10 Jahre)		214,50 €	214,50 €			316,74 €	285,06	253,39	221,72	190,04	

15. Gebührenübersicht

Gebührenübersicht							Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung			
Gebührentatbestände	Nutzungszeit	I	II	III	IV	V	90 %	80 %	70 %	60 %
		Gebührensatz aus 2011	bisheriger Gebührensatz	Gebührenanteil Friedhofsunterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	Zuschläge Pflege / Kalk. Kosten	Gebührenobergrenze 100%				
IV. Benutzungsgebühren										
1. Trauerhalle										
1.1	Trauerhalle	300,00 €	300,00 €			584,65 €	526,19	467,72	409,26	350,79
1.2	Offene Hallenüberdachung	100,00 €	150,00 €			292,33 €	263,09	233,86	204,63	175,40
1.3	Trauerfeier (Todesfall mit auswärtiger Beisetzung)	524,50 €	685,00 €			889,94 €	800,94	711,95	622,95	533,96
2. Aufbahrungsraum										
2.1	Aufbahrungsraum (bis zu 3 Tagen)	67,50 €	71,50 €			168,83 €	151,95	135,06	118,18	101,30
2.2	Aufbahrungsraum (jeder weitere Tag)	22,50 €	23,50 €			56,28 €	50,65	45,02	39,39	33,77
2.3	Aufbewahrung Sarg vor der Trauerfeier	k.A.	k.A.			56,28 €	50,65	45,02	39,39	33,77
3. Grabmalgebühr										
3.1	für ein Reihengrab	100,50 €	169,00 €			267,85 €	241,07	214,28	187,50	160,71
3.2	für ein Wahlgrab	119,50 €	201,00 €			318,74 €	286,87	254,99	223,12	191,24
3.3	für ein liegendes Grab	75,00 €	126,50 €			200,89 €	180,80	160,71	140,62	120,53
4. Grabumrandung mit Trittplatten, Verlegung und Unterhalt für 20 Jahre										
4.1	einstelliges Erdbestattungswahlgrab	395,50 €	468,00 €			761,53 €	685,38	609,22	533,07	456,92
4.2	zweistelliges Erdbestattungsgrab	593,50 €	702,50 €			1.142,28 €	1.028,05	913,82	799,59	685,37
4.3	Urnengrab	282,50 €	334,50 €			543,94 €	489,55	435,16	380,76	326,37
4.4	Neuverlegung der Trittplatten bei weiteren Erdbestattungen in der Grabstätte	136,00 €	164,50 €			267,70 €	240,93	214,16	187,39	160,62
5. Grabräumung										
5.1	Abräumung für Urnengrab oder Kindergrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	k.A.	60,00 €			82,37 €	74,13	65,90	57,66	49,42
5.2	Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	k.A.	155,00 €			212,79 €	191,51	170,23	148,95	127,67
5.3	Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Trittplatten)	k.A.	195,00 €			267,70 €	240,93	214,16	187,39	160,62
5.4	Abräumung für ein Urnengrab o. Kindergrab (Grabumrandung m. Einfassung)	k.A.	90,00 €			123,56 €	111,20	98,84	86,49	74,13
5.5	Abräumung für 1-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	k.A.	210,00 €			288,30 €	259,47	230,64	201,81	172,98
5.6	Abräumung für 2-stelliges Erdgrab (Grabumrandung mit Einfassung)	k.A.	260,00 €			356,94 €	321,24	285,55	249,86	214,16
5.7	Fundamentgrabung und -entsorgung (1stelliges Erdgrab)	k.A.	55,00 €			75,51 €	67,96	60,40	52,85	45,30
5.8	Fundamentgrabung und -entsorgung (2stelliges Erdgrab)	k.A.	75,00 €			102,96 €	92,67	82,37	72,07	61,78
5.9	Entfernung und Entsorgung von Gehölz/Bewuchs	k.A.	35,00 €			48,05 €	43,24	38,44	33,63	28,83