



EISENACH
DIE WARTBURGSTADT

Optimierter Regiebetrieb der Stadt Eisenach Fachbereich Infrastruktur



Bericht über die Kalkulation der Gebühren für das Friedhofs- und Bestattungswesen für den Kalkulationszeitraum 2023 bis 2025

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	3
2. Einleitung	3
2.1 Rechtliche Grundlagen	3
2.2 Ausgangssituation	3
3. Zusammenfassung der Ergebnisse	4
4. Kalkulationsgrundlagen und Datenerhebung	7
4.1 Allgemeine Erläuterungen	7
4.2 Kostenstellenrechnung	7
4.2.1 Betriebskosten und Kostenverteilung	7
4.2.2 Kalkulatorische Kosten	8
4.2.3 Kostenunter- und -überdeckungen 2020 und 2021	8
4.2.4 Ermittlung der gebührenfähigen Endkosten	10
5. Gebührenberechnung (Kostenträgerrechnung)	13
5.1 Allgemeine Ausführungen	13
5.2 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren (inklusive Friedhofsunterhaltung)	13
5.2.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	13
5.2.2 Ermittlung der Zusatzkosten für Grabpflege und Investitionen	17
5.3 Ermittlung der Gebühren für Bestattungen sowie Ausbettungen	18
5.4 Ermittlung der Benutzungsgebühren	18
5.4.1 Kapelle, Abschiedsraum und Aufbahrungsraum	18
5.4.2 Leichenhalle und Tiefkühlzelle	20
5.5 Ermittlung der Verwaltungsgebühren	20
5.6 Ermittlung der Beräumungsgebühren	21
5.7 Ermittlung der Gebühr für eine Beisetzungszeremonie an der Grabstätte	21
5.8 Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung	22
Tabellenverzeichnis	23
Anlage 1 Erträge und Aufwendungen 2023 – 2025	24
Anlage 2 BAB 2023	26
Anlage 3 BAB 2024	28
Anlage 4 BAB 2025	30
Anlage 5 Anlagen- und Investitionsübersicht	32
Anlage 6 Stundensatzberechnung für Friedhofsgärtner	34

1. Vorbemerkungen

Die Stadt Eisenach befindet sich aktuell in einer kalkulationsfreien Periode, da der letzte Kalkulationszeitraum am 31.12.2022 endete. Die Gebührensätze gelten seither fort und bedürfen einer Neufestsetzung.

Seit dem 01.01.2023 ist die Stadt Eisenach nach § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG) umsatzsteuerpflichtig und hat seither für die Grabnutzungsgebühren für anonyme Urnengemeinschaftsanlagen und die Urnengemeinschaftsanlagen mit namentlicher Benennung an einer Stele einschließlich der Nebenleistungen sowie auch für die Beräumungsgebühren Umsatzsteuer abzuführen. Zum Zeitpunkt der Verlautbarung des Deutschen Städtetags vom 15.11.2022 hinsichtlich der geplanten erneuten Verschiebung der Einführung der Regelungen durch das Bundesministerium für Finanzen waren die Vorbereitungsarbeiten gesamtstädtisch weitgehend abgeschlossen und eine Rückabwicklung schwierig. Der Stadtrat beschloss daher am 06.12.2022 einstimmig, von der Optionsmöglichkeit keinen weiteren Gebrauch zu machen und die Optionserklärung zum 01.01.2023 zu widerrufen.

Gemeinsam mit dem Gestaltungsbeirat „Friedhöfe der Stadt Eisenach“ wurde folglich nach Lösungen für umsatzsteuerfreie Grabarten gesucht, um eine zusätzliche Verteuerung infolge der Umsatzsteuererhebung künftig zu vermeiden. Der Stadtrat folgte dem einvernehmlich erarbeiteten Vorschlag zur Änderung des Grabstättenangebotes (StR/0579/2022), so dass eine kurzfristige Gebührenneuberechnung geboten war. Nähere Ausführungen hierzu unter Ziffer 2.2.

Darüber hinaus fordert das Thüringer Landesverwaltungsamt im Zuge der rechtsaufsichtlichen Würdigung des Haushaltes regelmäßig die Erhebung kostendeckender Friedhofsgebühren. Insoweit zielt auch die vorliegende Gebührenneuberechnung auf maximal ansatzfähige Gebühren ab.

2. Einleitung

2.1 Rechtliche Grundlagen

Rechtliche Grundlagen für die Erstellung der Kalkulation bilden das Thüringer Kommunalabgabengesetz (ThürKAG), das Thüringer Bestattungsgesetz sowie die Regelungen der parallel zur Gebührensatzung noch zu beschließenden Neufassung der Friedhofssatzung. Mit dem vorliegenden Satzungsentwurf werden sowohl das Grabstättenangebot, die Gestaltung der Grabstätten als auch die Inanspruchnahme verschiedener Leistungen angepasst.

Die Erhebung von Benutzungsgebühren für öffentliche Einrichtungen wie das Friedhofs- und Bestattungswesen, die Gebührenbemessung im Besonderen, ist in § 12 ThürKAG geregelt. Demnach soll das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken. Hierzu gehören auch Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals. Zulässig ist ein Kalkulationszeitraum von maximal 4 Jahren.

Die vorliegende Kalkulation basiert auf dem Kalkulationsverfahren des Institutes für Public Management, Berlin (IPM) der vorausgegangenen Kalkulationsperiode und berücksichtigt gleichermaßen die Vorgaben, Feststellungen und Entscheidungen des VG Düsseldorf aus seinem Urteil vom 26.05.2014 (Az 23 K 484/13) sowie die grundlegenden Prinzipien wie Leistungsproportionalität und Kostenüberschreitungsverbot.

2.2 Ausgangssituation

Der zur Stadtratsentscheidung vorliegende Entwurf einer neuen Friedhofssatzung enthält folgende gebührenrelevante Neuregelungen:

- Aufgabe der anonymen Urnengemeinschaftsanlagen
- Umgestaltung der bisherigen Urnengemeinschaftsanlage mit namentlicher Benennung an einer Stele auf dem Hauptfriedhof zu einer Gemeinschaftsgrabstätte mit Kennzeichnung der

einzelnen Grabstätte, damit einhergehend Vergrößerung der einzelnen Grabfläche von bisher 0,5 auf 0,87 m²

- Wegfall der Urnengemeinschaftsanlagen mit namentlicher Benennung als Einzelgrab auf dem Hauptfriedhof
- Wegfall der bisherigen Gebühr für Liegeplatten, da nunmehr der jeweilige Grabnutzer bzw. ein von ihm Beauftragter für die vorgeschriebenen Gedenksteine zwecks namentlicher Benennung Sorge zu tragen hat
- Grabaufösungen werden ausschließlich durch den Friedhofsträger vorgenommen

Im Ergebnis dieser Änderungen im Grabstättenangebot und in der Gestaltung von Grabstätten wird davon ausgegangen, dass die Umsatzsteuerpflicht entfällt. Insoweit finden umsatzsteuerliche Aspekte bei der Gebührenermittlung keine Berücksichtigung.

Neben diesen Änderungen sollen als Maßnahme aus dem Integrationskonzept im Rahmen einer durch den Ausländerbeirat der Stadt initiierten und am 19.01.2023 mit dem Islamischen Kulturzentrum geschlossenen Vereinbarung zur Nutzung eines muslimischen Grabfeldes muslimische Bestattungen auf dem Hauptfriedhof ermöglicht werden. Mit der Herrichtung eines entsprechenden Grabfeldes wurde bereits begonnen. Insofern wurde die Grabart Erdwahlgräber um eine „Muslimische Grabstätte“ ergänzt.

Mit der in der neuen Friedhofssatzung getroffenen Regelung, dass die Grabberäumung ausschließlich der Friedhofsverwaltung obliegt, soll für diese Leistung ein Wettbewerb zu Dritten ausgeschlossen werden. Diese Leistungen gelten laut der steuerrechtlichen Überprüfung sodann als auf öffentlich-rechtlicher Grundlage erbracht und unterliegen aufgrund des fehlenden Wettbewerbs somit nicht der Umsatzbesteuerung.

Als Kalkulationszeitraum wurde ein 3-Jahres-Zeitraum gewählt (2023 bis 2025).

Die Kalkulation umfasst unverändert folgende Gebührentatbestände:

- Grabnutzung inklusive Friedhofsunterhaltung je Grabstätte
- Bestattungsgebühren
- Gebühren für Ausbettungen
- Grundgebühr und Benutzungsgebühr für die Kapelle
- Benutzungsgebühr für den Abschiedsraum
- Benutzungsgebühren für die Leichenhalle und die Tiefkühlzelle
- Grabberäumungsgebühren
- Verwaltungsgebühren
- Gebühr für die Standsicherheitsprüfung

Als neue Gebührentatbestände wurden aufgenommen:

- Benutzungsgebühr für den im Rahmen des Umbaus der Räumlichkeiten neu entstehenden Aufbahrungsraum
- Gebühr für eine Beisetzungszeremonie an der Grabstätte

3. Zusammenfassung der Ergebnisse

Nachfolgend werden die ermittelten Gebührensätze zum Vergleich den aktuellen Gebühren gegenübergestellt.

Nr. Tafelsetzung	Grabart	durchschnittliche Grabnutzungsgebühr 2023 - 2025				Gesamtgebühren inkl. Grabpflege und Invest aktuell				Gesamtgebühren inkl. Grabpflege und Invest 2023 - 2025				Erhöhung pro Jahr		Erhöhung für gesamte ND
		Gebühr aktuell	Erhöhung pro Jahr	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebühr aktuell	Erhöhung pro Jahr	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebühr aktuell	Erhöhung pro Jahr	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebühr aktuell	Erhöhung pro Jahr	
	Gemeinschaftsgrabstätten															
	Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentlicher Benennung (Hauptfriedhof)	entfällt	entfällt	825,25 €	160,45 €	entfällt	entfällt	825,25 €	160,45 €	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt
1.1.1	Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentlicher Benennung (OT-Friedhöfe)	461,17 €	9,34 €	710,31 €	76,30 €	549,46 €	9,34 €	710,31 €	76,30 €	1.311,62 €	10,83 €	1.522,88 €	1.311,62 €	10,83 €	216,52 €	
1.1.2	Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentlicher Benennung	407,93 €	4,86 €	182,35 €		310,81 €	4,86 €	182,35 €		489,89 €	5,02 €	590,29 €	489,89 €	5,02 €	100,40 €	
1.1.3	Sternenkinderfeld															
	Baumgrabstätten															
1.2.1	Gemeinschaftsgrabstätte, 4 Urnen pro Baum	1.390,72 €	18,28 €	2.070,29 €	233,51 €	1.025,13 €	18,28 €	2.070,29 €	233,51 €	2.854,03 €	42,02 €	3.694,51 €	2.854,03 €	42,02 €	840,48 €	
1.2.2	Gemeinschaftsgrabstätte, 10 Urnen pro Baum	737,16 €	9,35 €	914,23 €	233,51 €	550,10 €	9,35 €	914,23 €	233,51 €	1.281,66 €	30,16 €	1.884,90 €	1.281,66 €	30,16 €	603,24 €	
	Rasenwahlgrab															
2.1	je Grabstätte für 4 Urnen	1.337,34 €	11,46 €	1.593,12 €	101,16 €	993,50 €	11,46 €	1.593,12 €	101,16 €	2.672,79 €	11,96 €	3.031,62 €	2.672,79 €	11,96 €	358,83 €	
	Urnwahlgräber															
2.2.1	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	1.031,19 €	8,67 €		1,20 €	770,98 €	8,67 €		1,20 €	1.032,39 €	8,59 €	1.032,39 €	1.032,39 €	8,59 €	257,75 €	
2.2.2	Grabstätte für 4 Urnen	1.340,67 €	11,49 €		2,40 €	995,92 €	11,49 €		2,40 €	1.343,07 €	11,33 €	1.343,07 €	1.343,07 €	11,33 €	339,83 €	
2.2.3	Grabstätte für 6 Urnen	2.212,53 €	19,43 €		3,60 €	1.629,61 €	19,43 €		3,60 €	2.216,13 €	19,18 €	2.216,13 €	2.216,13 €	19,18 €	575,54 €	
2.3	Baumgrabstätte-Einzelgrabstätte für 4 Urnen	4.658,54 €	62,91 €	8.281,15 €	934,04 €	3.400,29 €	62,91 €	8.281,15 €	934,04 €	10.715,89 €	159,99 €	13.873,73 €	10.715,89 €	159,99 €	3.199,87 €	
	Erdwahlgräber															
3.1.1	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	2.462,11 €	21,70 €			1.811,02 €	21,70 €			2.462,11 €	21,70 €	2.462,11 €	2.462,11 €	21,70 €	651,09 €	
3.1.2	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3.932,96 €	35,10 €			2.880,08 €	35,10 €			3.932,96 €	35,10 €	3.932,96 €	3.932,96 €	35,10 €	1.052,88 €	
3.1.3	dreistellige Grabstätte	5.673,36 €	50,94 €			4.145,05 €	50,94 €			5.673,36 €	50,94 €	5.673,36 €	5.673,36 €	50,94 €	1.528,31 €	
3.1.4	vierstellige Grabstätte	7.413,76 €	66,79 €			5.410,03 €	66,79 €			7.413,76 €	66,79 €	7.413,76 €	7.413,76 €	66,79 €	2.003,73 €	
3.1.5	fünfstellige Grabstätte	9.154,16 €	82,64 €			6.675,00 €	82,64 €			9.154,16 €	82,64 €	9.154,16 €	9.154,16 €	82,64 €	2.479,16 €	
3.1.6	sechsstellige Grabstätte	10.894,56 €	98,49 €			7.939,97 €	98,49 €			10.894,56 €	98,49 €	10.894,56 €	10.894,56 €	98,49 €	2.954,59 €	
3.1.7	neu: Islamische Grabstätte	2.076,09 €	entfällt		845,41 €	entfällt	entfällt		845,41 €	2.921,50 €	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	
3.2	Rasenwahlgrab einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.942,99 €	16,98 €	2.852,63 €		1.433,70 €	16,98 €	2.852,63 €		4.795,62 €	48,04 €	3.354,27 €	4.795,62 €	48,04 €	1.441,35 €	
4.1	Reihengrabstätten Urnreihengrabstätte	523,29 €	6,43 €		30,23 €	394,66 €	6,43 €		30,23 €	553,52 €	5,15 €	450,49 €	553,52 €	5,15 €	103,03 €	
4.2	Erdreihengrabstätte für Verstorbene ab dem vollendeten 5. Lebensj.	1.492,08 €	12,87 €			1.105,97 €	12,87 €			1.492,08 €	12,87 €	1.105,97 €	1.492,08 €	12,87 €	386,11 €	
4.3	Erdreihengrabstätte für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensj.	891,56 €	27,43 €			343,00 €	27,43 €			891,56 €	27,43 €	343,00 €	891,56 €	27,43 €	548,56 €	

Tabelle 1: Gebührenvergleich alt / neu für die Grabnutzungsgebühren

Hinweis: Bei der aktuellen Grabnutzungsgebühr für ein Kindererdreihengrab (Nr. 4.3 der Gebührensatzung) handelt es sich um eine nicht kostendeckende "politische Gebühr", die durch den Stadtrat beschlossen wurde.

Bestattung/ Ausbettung	durchschnittl. kostendeckende Gebühr 2023-2025	Gebühr aktuell	Erhöhung
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	847,02 €	755,36 €	91,66 €
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	693,02 €	618,02 €	75,00 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (nicht Umsatzsteuerpflichtig)	163,24 €	145,58 €	17,66 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	1.155,03 €	1.030,04 €	124,99 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	1.309,03 €	1.167,38 €	141,65 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	1.078,02 €	961,37 €	116,65 €
Ausbettung einer Urne	346,51 €	309,01 €	37,50 €

Tabelle 2: Gebührenvergleich alt / neu für die Bestattungs- und Ausbettungsgebühren

Gebührenposition	Gebührenvorschlag	Gebühr aktuell
Anteil Grundgebühr (Tatsächliche Bestattungen)	50,00 €	50,00 €
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	223,71 €	150,00 €

Abschieds- und Aufbahrungsräume	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	58,21 €	117,60 €
für die Benutzung des Aufbahrungsraumes, je angefangene halbe Stunde	27,41 €	

Tabelle 3: Gebührenvergleich alt / neu für die Nutzung der Kapelle, des Abschieds- und des Aufbahrungsraumes

Leichenhalle / Kühlzelle	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	10,48 €	7,71 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	10,48 €	17,00 €

Tabelle 4: Gebührenvergleich alt / neu für die Nutzung der Leichenhalle und der Tiefkühlzelle

Bezüglich der Verwaltungsgebühren sowie der Gebühren für die Grabberäumung und die jährliche Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine, die im Wesentlichen eine Anpassung auf Basis der neuen Stundensätze für Mitarbeiter der Friedhofsverwaltung und Friedhofsgärtner erfahren haben, wird auf die Gebührenermittlung unter Ziffer 5.5 ff. verwiesen.

4. Kalkulationsgrundlagen

4.1 Allgemeine Erläuterungen

Dieser Gebührenkalkulation für die Wirtschaftsjahre 2023 bis 2025 liegen die Ansätze des Wirtschaftsplanentwurfes für das Jahr 2023 und deren Fortschreibung für 2024 und 2025 kosten- und ertragsseitig zugrunde.

Gegenwärtig steigen die Betriebskosten inflationsbedingt in kaum vorhersehbarer Art und Weise weiter an. Preisdeckelungen im Energiebereich hingegen entfallen im Kalkulationszeitraum wieder. Insofern wurde für die Kostenplanung für 2024 und 2025 weniger auf die spezifischen Verbraucherpreisindizes des Statistischen Bundesamtes zurückgegriffen, sondern nach aktuellem Informationsstand und getroffenen Annahmen eine Finanzplanung erstellt.

Die Entwicklung des Personalaufwandes wurde in Anlehnung an den bisherigen Tarifabschluss des TVÖD VKA mit jährlich 3,0 % angesetzt. Im Sinne des Kostenüberschreitungsverbot sind hier keine Prognosen zum neuen Tarifabschluss angestellt worden.

Die Kalkulation hat nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu erfolgen. Gemäß der Anwendungshinweise des Thüringer Innenministeriums zu § 12 ThürKAG sind zunächst alle Kosten des Kalkulationszeitraumes nach Kostenarten zu gliedern und auf deren Ansatzfähigkeit zu prüfen. Im Ergebnis dieser Prüfung umfasst die detaillierte Aufstellung aller Erträge und Aufwendungen (Anlage 1) ausschließlich betriebsbedingt notwendige und angemessene Sach-, Betriebs- und Verwaltungskosten. Dies sind alle typischen Kostenpositionen wie Energie- und Materialkosten, Fremdleistungen, Reinigung, Entsorgung, Versicherung und Aufwendungen aus der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung (Erträge wurden gleichermaßen angesetzt).

Als Berechnungsgrundlagen wurden des Weiteren herangezogen:

- Fallzahlenstatistik 2015 – 2022
- Anlagen-/Vermögensübersicht per 31.12.2022 und Investitionsplanung für 2024 und 2025 einschließlich Grabstätten (Anlage 5)
- Bruttograbflächen
- Stundensatzkalkulation für Verwaltungsmitarbeiter und Friedhofsgärtner
- Friedhofsflächenermittlung

Der Berechnung der Grabnutzungsgebühren wurde wiederum das sogenannte „Eisenacher Modell“ zugrunde gelegt. Der Stadtrat hatte sich im Vorfeld der letzten Gebührenanpassung auf dessen Anwendung als Mittelweg zwischen dem Standard- und dem sogenannten „Kölner Modell“ geeinigt. Dabei werden 2/3 der gebührenfähigen Endkosten für die Friedhofsunterhaltung nach der Grabgröße (Bruttograbfläche) verteilt und 1/3 der Kosten als „Unterhaltungspauschale“ je Grabstätte angesetzt.

4.2 Kostenstellenrechnung

4.2.1 Betriebskosten und Kostenverteilung

Im kaufmännisch geführten Regiebetrieb werden sämtliche Kosten und Erträge direkt oder aufgrund eines festgelegten Schlüssels zur Kostenverteilung den einzelnen Kostenstellen (KST) Verwaltung, Kapelle, Friedhof und Leichenhalle zugeordnet.

Allerdings sind die Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhofsanlagen, der Grabstätten und die Kosten für Beisetzungen/Bestattungen buchhalterisch nicht trennbar und insofern auf der gemeinsamen Kostenstelle Friedhof erfasst. Insofern waren mit dem Betriebsabrechnungsbogen (BAB) weitere Kostenstellen zu definieren, um die jährlich anfallenden Kosten und Erträge über Verteilungsschlüssel verursachungsgerecht auf die verschiedenen Leistungs-/Gebührenbereiche des Friedhofes zu verteilen. Dabei handelt es sich wie bisher um folgende Kostenstellen:

- Bestattung / Exhumierung,
- Friedhofsunterhaltung,
- Grabpflege,
- gesonderte Investitionskosten für Grabstätten und
- nicht ansatzfähige Kosten

Der Kostenverteilung liegen die in der letzten Kalkulation festgelegten Verteilerschlüssel zugrunde. So wurden mit Ausnahme konkreter Leistungen für die Friedhofsunterhaltung wie beispielsweise Grünpflegearbeiten sämtliche Konten der bebuchten Kostenstelle „Friedhof“ prozentual entsprechend der Leistungsumfänge (Zeitanteile) auf die Friedhofsunterhaltung, Bestattung/Exhumierung und die Grabpflege aufgeteilt (Schlüssel: Friedhofskosten - aktualisiert).

Da im Zuge des Umbaus der Räumlichkeiten im Friedhofsgebäude neue Räume mit veränderten Größen entstanden sind bzw. im Kalkulationszeitraum noch entstehen, war das Raumverzeichnis als Grundlage des Schlüssels „Gebäude“ neu zu erstellen. Insoweit war dieser Schlüssel zur Verteilung der Gebäudekosten (kalkulatorische Kosten) ebenfalls anzupassen.

Bezeichnung	Einheit	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichen- halle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung	Summe
Bestattung/ Exhumierung	Anteil	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Friedhofs- unterhaltung	Anteil	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Grabpflege	Anteil	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kapelle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Leichenhalle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
gesonderte Investitions- kosten	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
nicht ansatzfähig	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Verwaltung	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Friedhofskosten	Anteil	13,44%	68,11%	18,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Gebäude	Anteil	5,91%	24,03%	0,00%	27,84%	13,53%	0,00%	14,93%	13,76%	100,00%

Tabelle 5: Kostenverteilungsschlüssel

Als Deckungsbeiträge werden im Wesentlichen Erträge aus Vermietung sowie innerbetriebliche Erträge (Innenumsatz), insbesondere für Winterdienstleistungen, und aktivierte Eigenleistungen aus dem Bau von Grabfeldern bzw. der Herrichtung von Grabstätten angesetzt.

Anteilige Kosten für die Räumlichkeiten des ehemaligen Krematoriums sowie im Kalkulationszeitraum weiterhin anfallende Zinszahlungen für das seinerzeit für den Bau des Krematoriums aufgenommene Fremdkapital sind nicht ansatzfähig und auszusondern. Die Kostenstelle „Nicht ansatzfähig“ umfasst die Kosten des ehemaligen Krematoriums.

Weitere direkt nicht ansatzfähige Positionen bestehen nicht. Die Kosten der Kriegs- und Ehrengräberpflege werden mit den Erträgen aus der Ruherechtsentschädigung sowie Pflegekostenerstattungen saldiert und als städtischer Eigenanteil im BAB kostenmindernd in Ansatz gebracht. Der Abzug für Überkapazitäten bzw. das „öffentliche Interesse“ wird unter Ziffer 4.2.4 erläutert.

Die sich im jeweiligen BAB der Kalkulationsjahre 2023-2025 (siehe Anlagen 2 - 4) ergebenden sogenannten Primärkosten beinhalten zudem Gemeinkostenansätze. Der Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) folgend ist dieser Aufwand erneut mittels pauschalen Ansatzes als Zuschlag auf die Personalkosten der jeweiligen Kostenstelle, für die Verwaltungsmitarbeiter mit 10 % und 5 % für die Beschäftigten in den einzelnen Friedhofsbereichen berücksichtigt worden.

4.2.2 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Kosten setzen sich zusammen aus den kalkulatorischen Abschreibungen und den kalkulatorischen Zinsen auf das Anlagevermögen.

Die Ansätze ergeben sich aus dem im Regiebetrieb geführten Anlagevermögen zum Stichtag 31.12.2022 und dessen Fortschreibung um die im Kalkulationszeitraum geplanten Investitionen bis 31.12.2025 (siehe Anlage 5) unter Anwendung der unter Ziffer 4.2.1 dargestellten Verteilerschlüssel.

Der Herstellungsaufwand für Grabfelder und Grabstätten wurde dabei separiert und als gesonderte Investition dargestellt. Die Verteilung dieser Zusatzkosten auf die Grabarten sowie die Ermittlung der Gebühren je Grabstätte ist unter Ziffer 5.2.2 abgebildet.

Die kommunalabgabenrechtlich geforderte angemessene kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals ist ausgehend von den Restbuchwerten des Anlagevermögens ermittelt worden (Restbuchwertmethode). Die Festsetzung eines angemessenen Zinssatzes stützt sich erneut auf die Ausführungen des VG Düsseldorf vom 26.05.2014 unter Az 23 K 484/13 Ziffer 62 ff.: „Da der kalkulatorischen Verzinsung die Funktion zukommt, einen Ausgleich für die finanziellen Belastungen zu bieten, die die Gemeinden für die Aufbringung des in der Anlage langfristig gebundenen Kapitals zu tragen haben, sind für die Höhe des Zinssatzes maßgebend die langfristigen Durchschnittsverhältnisse am Kapitalmarkt.“

Diese Verhältnisse können nach der Rechtsprechung des OVG NRW am langjährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten abgelesen werden.“

Aktuell wird der angemessene Zinssatz nach den Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten (hier börsennotierte Bundeswertpapiere) für den Zeitraum von Oktober 1990 bis 12.2022 mit rund 3,3 % ermittelt. Der Zinssatz aus der vorangegangenen Kalkulation mit 3,0 % kann folglich so beibehalten werden.

Verteilungsschlüssel	Abschreibungen			Zinskosten		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Bestattung/Exhumierung	1.283,42 €	1.283,42 €	1.283,42 €	141,35 €	102,85 €	64,34 €
Friedhofs-unterhaltung	3.055,80 €	5.722,47 €	9.861,35 €	12.444,71 €	14.223,04 €	15.877,19 €
Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kapelle	957,98 €	1.691,75 €	1.966,75 €	1.171,42 €	1.660,67 €	1.601,66 €
Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €	2.570,48 €	1.133,21 €	1.056,10 €	978,98 €
gesonderte Investitions-kosten	11.416,37 €	17.400,39 €	22.010,52 €	13.366,75 €	18.193,17 €	21.591,29 €
nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltung	3.005,40 €	3.297,50 €	3.297,50 €	5.815,86 €	5.716,94 €	5.618,01 €
Friedhofskosten	33.742,73 €	34.490,00 €	35.361,85 €	5.008,81 €	4.154,11 €	3.273,26 €
Gebäude	35.123,29 €	35.123,29 €	35.123,29 €	25.078,00 €	24.024,31 €	22.970,61 €
Summe	91.155,47 €	101.579,29 €	111.475,16 €	64.160,13 €	69.131,18 €	71.975,36 €

Tabelle 6: Übersicht über die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen

4.2.3 Kostenunter- und -überdeckungen 2020 und 2021

Gemäß § 12 Abs. 6 Satz 2 sind die sich am Ende eines Kalkulationszeitraumes ergebenden Kostenüberdeckungen innerhalb des nächsten Bemessungszeitraumes auszugleichen, Kostenunterdeckungen sollen entsprechend ausgeglichen werden.

Infolge des verzögerten Inkrafttretens der aktuell geltenden Friedhofsgebührensatzung befand sich die Stadt Eisenach im Zeitraum 2020 bis zum 20.05.2021 in einer kalkulationsfreien Periode (Hinweis: Die Nachkalkulation für 2019 fand bereits Eingang in die Gebührenberechnung zur derzeit geltenden Satzung.) Dies hatte zur Folge, dass für das Wirtschaftsjahr 2020 und für den anteiligen Zeitraum vom 01.01.-20.05.2021 jeweils eine Nachkalkulation auf Basis der Kalkulation 2017-2018 zur Ermittlung

möglicher Kostenüberdeckungen, die nach o. g. Vorschrift zwingend vorzutragen sind, vorzunehmen war. Kostenunterdeckungen hingegen sind in diesem Fall als „politisch gewollt“ aus dem städtischen Haushalt auszugleichen.

Darüber hinaus waren ab Inkrafttreten der derzeit geltenden Gebührensatzung am 21.05.2021 bis 31.12.2021 die Gebührensätze auf Kostenunter- und -überdeckungen in entsprechender Anwendung des Modells der Vorkalkulation des IPM zu überprüfen.

Eine Nachkalkulation für 2022 konnte wegen der ungenügenden Datenlage und Rückständen in der Buchhaltung derzeit noch nicht erfolgen.

Die Ergebnisse der Überprüfung von Kostenunter- und -überdeckungen sind nachfolgend tabellarisch zusammengefasst:

Gebührenart	Abrechnung kalkulationsfreier Zeitraum 01.01.2020 -20.05.2021				Erläuterung	Abrechnung Kalkulationszeitraum 2021 (Inkrafttreten Gebührensatzung: 21.05.2021)			
	2020	01.01.2021 - 20.05.2021	Vortrag Kostenüberdeckung in Neukalkulation ab 2023	nicht ansatzfähige Kostenunterdeckungen		21.05.2021 - 31.12.2021	Vortrag in Neukalkulation ab 2023	nicht ansatzfähige Kostenunterdeckungen	Erläuterung
Grabnutzung/Friedhofsunterhaltung	-28.939,32 €	-23.209,32 €		-52.148,63 €		-1.555,82 €	-1.555,82 €		
Bestattung	-8.291,72 €	9.193,11 €	901,38 €			964,03 €	964,03 €		
Kapelle	-38.233,08 €	-11.750,57 €		-49.983,65 €	Unterdeckungen gelten als "politisch gewollt", da Stadtrat neu kalkulierte Gebührensätze für 2020 ff. seinerzeit nicht beschlossen hat und die Gebührensatzung für 2017-2018 weitergeht	-22.343,53 €		-7.559,64 €	wegen Reduzierung Benutzungsgebühr von 195,54 € auf 150 € gemäß StR-Beschluss
Abschiedsraum	-6.234,57 €	-2.552,24 €		-8.786,82 €				-4.543,63 €	pandemiebedingte Sperrung
Leichenhalle	-6.099,72 €	11.647,36 €	5.547,65 €					-481,70 €	
Tiefkühlzelle	-240,34 €	-87,80 €		-328,14 €					
Summe	-88.038,74 €	-16.759,46 €	6.449,03 €	-111.247,24 €		-27.960,66 €	-1.073,49 €	-26.887,16 €	

Tabelle 7: Übersicht Kostenüber- und -unterdeckungen 2020-2021

Alle Kostenunter- und -überdeckungen wurden aus Transparenzgründen zunächst in den BAB ausgewiesen. Soweit nach rechtlicher Überprüfung ein Vortrag unzulässig wäre, sind die entsprechenden Ansätze der KST „nicht ansatzfähige Kosten“ zugewiesen worden.

4.2.4 Ermittlung der gebührenfähigen Endkosten

Die im BAB des jeweiligen Kalkulationsjahres einschließlich der kalkulatorischen Kosten ausgewiesenen Primärkosten sind zunächst um alle Kostenansätze für Leistungen, die mit gesonderten Gebühren abgerechnet werden, zu bereinigen:

- KST „Verwaltung“: Abzug der Kosten für das Erbringen von gebührenrelevanten Verwaltungsleistungen sowie der zugehörigen Auslagen (Ermittlung der Verwaltungsgebühren siehe Ziffer 5.5)
- KST „Friedhofsunterhaltung“: Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung für Grabsteine durch eine Fremdfirma, für die Grabberäumung und die Personalstellung für Beisetzungszeremonien an der Grabstätte (Ermittlung dieser Gebühren unter Ziffer 5.6 - 5.8)

- KST „Bestattung/Exhumierung“: Kürzung um die Kosten für Sarg- und Urnenträger (Ermittlung der Gebühren für Trägerleistungen unter Ziffer 5.3)

Daraus errechnen sich die in den einzelnen Kostenstellen ausgewiesenen „Sekundärkosten“.

Zur Ermittlung der gebührenfähigen Endkosten ist schließlich noch die KST „Verwaltung“ aufzulösen. Die Verteilung der Verwaltungskosten erfolgte erneut nach dem ermittelten Betriebskostenschlüssel. Dabei wird davon ausgegangen, dass auf die KST mit dem größten Betriebskostenanteil auch die meisten Zeitanteile für Verwaltungstätigkeiten entfallen.

Die Summe der Betriebskosten (ohne kalkulatorische Kosten) sowie der sich daraus ergebende prozentuale Anteil der einzelnen KST am Verwaltungsaufwand ist jeweils im BAB 2023-2025 ausgewiesen.

Einzig die KST „Friedhofsunterhaltung“ ist vor Ausweis der Endkosten für die Gebührenrechnung um weitere nicht ansatzfähige Kosten zu bereinigen. Konkret handelt es sich hierbei um einen nicht gebührenfähigen Kostenanteil für das „Öffentliche Interesse“ (Überkapazitäten) auf den Friedhöfen.

Hierfür werden wie in der vorausgegangenen Gebührenberechnung in Anlehnung an das Urteil des OVG Schleswig-Holstein vom 30.01.1995 (GK 77/1996) zum Thema Abwasserbeseitigung pauschal Flächenüberkapazitäten abgezogen. Als angemessene und damit ansatzfähige Sicherheitsreserve wurde nach vorgenanntem Urteil ein Anteil von 30 % der derzeit genutzten Grabfläche angenommen.

Nach Subtraktion der gesamten durch Grabstätten belegten Fläche einschließlich der Sicherheitsreserve sowie aller baulichen Flächen von der Gesamtfriedhofsfläche verbleibt ein Flächenanteil von 37,89 % als Grünfläche bzw. Überkapazität:

Flächenart	Fläche in m ²	Anteil aktuell	Sicherheitsreserve	Nutzung Flächen	Anteile Nutzungen
Gesamtfläche	140.968,00				
Kriegs- und Ehrengräber	14.107,90	10,01%		14.107,90	10,01%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,51%		31.727,20	22,51%
aktuell belegte Grabfläche	32.092,81	22,77%	9.627,84	41.720,65	29,60%
"Öffentliches Grün"	63.040,09	44,72%		53.412,25	37,89%

Tabelle 8: Übersicht über die Flächenanteile

Insoweit sind die Sekundärkosten der Friedhofsunterhaltung um diesen aus dem städtischen Haushalt zu finanzierenden Anteil zu reduzieren. Die Höhe des jährlichen Zuschusses für dieses sogenannte „Allgemeininteresse“ beläuft sich auf durchschnittlich **217.776,37 €**.

Die nach Berücksichtigung der Ruherechtsentschädigung sowie der Pflegekostenerstattung verbleibenden Kosten für die Kriegs- und Ehrengräberpflege sind ebenfalls nicht gebührenfähig, aber im BAB bereits in Abzug gebracht. Als durchschnittlicher Zuschussbedarf aus dem städtischen Haushalt ergibt sich hierfür ein Betrag von jährlich 51.259,79 €.

2023		Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	1.379.175,39 €	105.123,29 €	569.924,08 €	138.715,95 €	93.804,13 €	36.808,57 €	24.783,12 €	120.645,10 €	289.371,15 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-20.659,27 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-5.168,42 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung			-26.023,67 €						
Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte			-2.232,29 €						
Abzug der Kosten für Sarg- Urnenträger		-19.614,63 €							
Sekundärkosten		85.508,66 €	536.499,70 €	138.715,95 €	93.804,13 €	36.808,57 €	24.783,12 €	120.645,10 €	268.711,88 €
Betriebskostenanteil 796.217,64 €		89.406,45 €	480.978,69 €	122.739,68 €	73.582,85 €	29.509,97 €			
Betriebskostenschlüssel		11,23%	60,41%	15,42%	9,24%	3,71%			
Umlage Verwaltungskosten: 268.711,88 €		30.173,38 €	162.323,31 €	41.422,86 €	24.833,14 €	9.959,19 €			
Abzug wegen Überkapazität	-37,89%		-203.277,74 €						
Endkosten für Gebührenberechnung		115.682,04 €	495.545,28 €	180.138,81 €	118.637,27 €	46.767,76 €	24.783,12 €		
	2023	115.682,04 €	495.545,28 €	180.138,81 €	118.637,27 €	46.767,76 €	24.783,12 €		

Tabelle 9: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2023

2024		Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	1.348.679,45 €	109.044,69 €	608.152,28 €	143.661,94 €	85.903,08 €	44.168,17 €	35.593,56 €	23.012,30 €	299.143,43 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-20.659,27 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-5.168,42 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung			-26.023,67 €						
Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte			-2.232,29 €						
Abzug der Kosten für Sarg- Urnenträger		-19.614,63 €							
Sekundärkosten		89.430,06 €	574.727,90 €	143.661,94 €	85.903,08 €	44.168,17 €	35.593,56 €	23.012,30 €	278.484,16 €
Betriebskostenanteil 831.203,53 €		93.281,02 €	515.614,64 €	128.058,80 €	64.566,90 €	29.682,17 €			
Betriebskostenschlüssel		11,22%	62,03%	15,41%	7,77%	3,57%			
Umlage Verwaltungskosten: 278.484,16 €		31.252,62 €	172.750,12 €	42.904,47 €	21.632,32 €	9.944,63 €			
Abzug wegen Überkapazität	-37,89%		-217.762,26 €						
Endkosten für Gebührenberechnung		120.682,68 €	529.715,76 €	186.566,41 €	107.535,40 €	54.112,81 €	35.593,56 €		
	2024	120.682,68 €	529.715,76 €	186.566,41 €	107.535,40 €	54.112,81 €	35.593,56 €		

Tabelle 10: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2024

2025			Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten		1.421.781,66 €	111.543,28 €	646.492,17 €	147.230,38 €	94.670,24 €	44.019,34 €	43.601,81 €	22.855,02 €	311.369,41 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-20.659,27 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-5.168,42 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung				-26.023,67 €						
Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte				-2.232,29 €						
Abzug der Kosten für Sarg- Urnenräumung			-19.614,63 €							
Sekundärkosten			91.928,65 €	613.067,79 €	147.230,38 €	94.670,24 €	44.019,34 €	43.601,81 €	22.855,02 €	290.710,14 €
Betriebskostenanteil			95.695,88 €	547.479,78 €	131.373,99 €	73.411,44 €	29.753,02 €			
877.714,12 €										
Betriebskostenschlüssel			10,90%	62,38%	14,97%	8,36%	3,39%			
Umlage Verwaltungskosten: 290.710,14 €			31.695,70 €	181.332,31 €	43.512,75 €	24.314,81 €	9.854,58 €			
Abzug wegen Überkapazität		-37,89%		-232.289,10 €						
Endkosten für Gebührenberechnung			123.624,35 €	562.111,00 €	190.743,12 €	118.985,05 €	53.873,92 €	43.601,81 €		
		2025	123.624,35 €	562.111,00 €	190.743,12 €	118.985,05 €	53.873,92 €	43.601,81 €		

Tabelle 11: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2025

5. Gebührenberechnung (Kostenträgerrechnung)

5.1 Allgemeine Ausführungen

Mit der Kostenträgerrechnung erfolgt schließlich die verursachungsgerechte Zuordnung der sich aus BAB ergebenden und oben dargestellten ansatzfähigen Endkosten zu den einzelnen Leistungseinheiten als Grundlage für die Gebührenfestsetzung. Hierbei kommt mit Ausnahme der Standsicherheitsgebühren (hier nach einfacher Divisionskalkulation) als Kalkulationsmethode das Äquivalenzziffernverfahren zur Anwendung.

5.2 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren (inklusive Friedhofsunterhaltung)

5.2.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

Wie eingangs ausgeführt, kommt zur Verrechnung der ansatzfähigen Kosten der Friedhofsunterhaltung und Grabnutzung auf die Kostenträger das „Eisenacher Modell“ zur Anwendung. Der im jeweiligen Betriebsabrechnungsbogen zusammengestellte Entgeltbedarf dieser Kostenstelle wird nunmehr auf alle Grabnutzungen - Neuzugänge und bereits bestehende Nutzungsrechte/Grabstätten verteilt (=Anzahl der Nutzer/a).

Als Besonderheit des „Eisenacher Modells“ werden hierbei zum einen 1/3 der Endkosten auf die Gesamtzahl der Grabstätten aufgeteilt. Daraus ergibt sich ein für alle Gräber einheitlicher Sockelbetrag pro Jahr der Nutzungsdauer.

Zum anderen werden 2/3 der Endkosten entsprechend der Bruttograbflächen verteilt. Nach Division durch die Summe der insgesamt belegten Flächen ergeben sich die Kosten pro m² und pro Jahr, diese multipliziert mit der jeweiligen Bruttograbfläche in m² stellen den jährlichen Gebührenanteil und dieser multipliziert mit der Dauer des Nutzungsrechts die kostendeckende Gebührenhöhe für das Grabnutzungsrecht dar.

Die jeweilige Verlängerungsgebühr bei Wahlgrabstätten entspricht dem jährlichen Anteil an der ermittelten Grabnutzungsgebühr.

Mit einer Verprobung wurde überprüft und sichergestellt, dass bei Entrichtung der jährlichen Grabnutzungsgebühr durch alle Grabnutzer die für das jeweilige Kalkulationsjahr prognostizierten Jahreskosten in Summe ausgeglichen wären.

Die Gebührenermittlung stellt sich folgendermaßen dar:

Endkosten:	495.545,28 €	→	66,67%	Kostenanteil belegte Fläche	→	330.363,52 €	Kosten/m²/a:	10,39 €
Kosten / m² / a:	15,58 €	→	33,33%	Kostenanteil restliche Fläche	→	165.181,76 €	Kosten/a/Grab:	14,12 €

Nr. in Gebührensatzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2022	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/Jahr nach Fläche	Kosten/ Grab/Jahr KM	Kosten/ Grab/Jahr gesamt	Gebühren über Nutzungsdauer 2023	Gebühr aktuell	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebührensumme 2023	Gebührensumme aktuell	
Reihengräber																								
4.2	196	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	2	1	0	198,00	30	3,13	618,75	32,46 €	14,12 €	46,58 €	1.397,40 €	1.105,97 €			1.397,40 €	1.105,97 €	
4.3	13	für Verstorbene bis zum vollendetem 5. Lebensjahr	1	0	0	0	0	0	0	3	14,00	20	2,66	37,24	27,63 €	14,12 €	41,75 €	834,99 €	343,00 €			834,99 €	343,00 €	
Wahlgräber																								
3.1.1	576	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	0	6	8	583,00	30	6,04	3.521,32	62,75 €	14,12 €	76,86 €	2.305,88 €	1.811,02 €			2.305,88 €	1.811,02 €	
3.1.2	869	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	2	5	9	874,00	30	10,46	9.142,04	108,66 €	14,12 €	122,78 €	3.683,40 €	2.880,08 €			3.683,40 €	2.880,08 €	
3.1.3	29	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	1	1	1	30,00	30	15,69	470,70	163,00 €	14,12 €	177,11 €	5.313,36 €	4.145,05 €			5.313,36 €	4.145,05 €	
3.1.4	31	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	31,00	30	20,92	648,52	217,33 €	14,12 €	231,44 €	6.943,32 €	5.410,03 €			6.943,32 €	5.410,03 €	
3.1.5	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	271,66 €	14,12 €	285,78 €	8.573,28 €	6.675,00 €			8.573,28 €	6.675,00 €	
3.1.6	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	325,99 €	14,12 €	340,11 €	10.203,24 €	7.939,97 €			10.203,24 €	7.939,97 €	
Rasenswahlgrab																								
3.2	16	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	1	1	0	18,00	30	4,48	80,64	46,54 €	14,12 €	60,66 €	1.819,69 €	1.433,70 €	2.852,63 €			4.672,32 €	3.351,83 €
Urnenreihengrab																								
4.1	247	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	3	0	3	251,00	20	1,00	251,00	10,39 €	14,12 €	24,50 €	490,09 €	394,66 €		30,23 €	520,32 €	450,49 €	
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																								
2.996	9	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	132	109	133	2.996,00	20	0,48	1.438,08	4,99 €	14,12 €	19,10 €	382,05 €	310,81 €	182,35 €	5,38 €	569,78 €	493,20 €	
1.1.3	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5	0	0	0	0	11,00	20	0,48	5,28	4,99 €	14,12 €	19,10 €	382,05 €	310,81 €	182,35 €		564,40 €	489,37 €	
1.418	187	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	119	40	0	1.418,00	20	0,72	1.020,96	7,48 €	14,12 €	21,60 €	431,91 €		825,25 €	160,45 €	1.417,61 €		
1.1.2	354	UGAL mit 20 Urnen /Stele ab 2021 Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung als Einzelgrab (nur OT)	31	33	32	41	26	49	41	45	362,00	20	1,96	709,52	20,36 €	14,12 €	34,48 €	689,55 €	549,46 €	710,31 €	76,30 €	1.476,16 €	1.310,68 €	
Urnenwahlgrab																								
2.1.1	457	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	17	13	19	473,00	30	1,74	823,02	18,08 €	14,12 €	32,19 €	965,75 €	770,98 €		1,20 €	966,95 €	773,33 €	
2.1.2	2.754	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	17	25	30	2.777,00	30	2,67	7.414,59	27,74 €	14,12 €	41,85 €	1.255,59 €	995,92 €		2,40 €	1.257,99 €	1.001,54 €	
2.1.3	10	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	0	1	0	11,00	30	5,29	58,19	54,96 €	14,12 €	69,07 €	2.072,13 €	1.629,61 €		3,60 €	2.075,73 €	1.637,82 €	
Rasenswahlgrab																								
2.1	860	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51	91	58	58	98	970,00	30	2,66	2.580,20	27,63 €	14,12 €	41,75 €	1.252,48 €	993,50 €	1.593,12 €	101,16 €	2.946,76 €	2.671,10 €	
Baumgrab																								
2.3	1	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	0	0	1	0	2,00	20	19,64	39,28	204,03 €	14,12 €	218,15 €	4.362,93 €	3.400,29 €	8.281,15 €	934,04 €	13.578,12 €	10.710,11 €	
1.2.1	105	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	16	6	4	116,00	20	4,91	569,56	51,01 €	14,12 €	65,12 €	1.302,47 €	1.025,13 €	2.070,29 €	233,51 €	3.606,27 €	2.852,29 €	
1.2.2	39	Baumgräber "klein"							0	11	28	105,00	20	1,96	206,22	20,40 €	14,12 €	34,52 €	690,38 €	550,10 €	914,23 €	233,51 €	1.838,12 €	1.280,73 €
"Neue Grabarten"																								
1.1.1	0	Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung (Hauptfriedh.) ab 2023									205,00	20	0,87	178,69	9,06 €	14,12 €	23,17 €	463,42 €	Neue Grabart	825,25 €	160,45 €	1.449,12 €	Neue Grabart	
3.1.7	0	Muslimische Grabstätte									6,00	30	4,88	29,28	50,70 €	14,12 €	64,81 €	1.944,35 €	Neue Grabart		845,41 €	2.789,76 €	Neue Grabart	
											11.703,00			31.803,69										

Tabelle 12: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2023

Endkosten:	529.715,76 €	66,67%	Kostenanteil belegte Fläche	→	353.143,84 €	Kosten/m²/a:	11,10 €
Kosten / m² / a:	16,66 €	33,33%	Kostenanteil restliche Fläche	→	176.571,92 €	Kosten/a/Grab:	15,09 €

Nr. in Gebühren-satzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2022	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungs-rechts	Brutto-Grabfläche in m²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Kosten/ Grab/ Jahr KM	Kosten/ Grab/ Jahr gesamt	Gebühren über Nutzungsdauer 2024	Gebühr aktuell	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebühren-summe 2024	Gebühren-summe aktuell	
Reihengräber																								
4.2	196	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	2	1	0	198,00	30	3,13	618,75	34,70 €	15,09 €	49,79 €	1.493,75 €	1.105,97 €			1.493,75 €	1.105,97 €	
4.3	13	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	0	0	0	0	3	14,00	20	2,66	37,24	29,54 €	15,09 €	44,63 €	892,56 €	343,00 €			892,56 €	343,00 €	
Wahlgräber																								
3.1.1	576	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	0	6	8	583,00	30	6,04	3.521,32	67,07 €	15,09 €	82,16 €	2.464,86 €	1.811,02 €			2.464,86 €	1.811,02 €	
3.1.2	869	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	2	5	9	874,00	30	10,46	9.142,04	116,16 €	15,09 €	131,25 €	3.937,36 €	2.880,08 €			3.937,36 €	2.880,08 €	
3.1.3	29	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	1	1	1	30,00	30	15,69	470,70	174,23 €	15,09 €	189,32 €	5.679,71 €	4.145,05 €			5.679,71 €	4.145,05 €	
3.1.4	31	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	31,00	30	20,92	648,52	232,31 €	15,09 €	247,40 €	7.422,05 €	5.410,03 €			7.422,05 €	5.410,03 €	
3.1.5	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	290,39 €	15,09 €	305,48 €	9.164,40 €	6.675,00 €			9.164,40 €	6.675,00 €	
3.1.6	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	348,47 €	15,09 €	363,56 €	10.906,74 €	7.939,97 €			10.906,74 €	7.939,97 €	
Rasenwahlgrab																								
3.2	16	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	1	1	0	18,00	30	4,48	80,64	49,75 €	15,09 €	64,84 €	1.945,16 €	1.433,70 €	2.852,63 €			4.797,79 €	3.351,83 €
Urnenreihengrab																								
4.1	247	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	3	0	3	251,00	20	1,00	251,00	11,10 €	15,09 €	26,19 €	523,88 €	394,66 €	30,23 €		554,11 €	450,49 €	
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																								
2.996	9	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	132	109	133	2.996,00	20	0,48	1.438,08	5,33 €	15,09 €	20,42 €	408,39 €	310,81 €	182,35 €	5,38 €	596,12 €	493,20 €	
1.1.3	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5	0	0	0	0	11,00	20	0,48	5,28	5,33 €	15,09 €	20,42 €	408,39 €	310,81 €	182,35 €		590,74 €	489,37 €	
1.418	187	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	119	40	0	1.418,00	20	0,72	1.020,96	8,00 €	15,09 €	23,08 €	461,69 €		825,25 €	160,45 €	1.447,39 €		
1.1.2	354	UGAL mit 20 Urnen /Stele ab 05/2021 Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung als Einzelgrab (nur OT)	31	33	32	41	26	49	41	45	362,00	20	1,96	709,52	21,77 €	15,09 €	36,85 €	737,09 €	549,46 €	710,31 €	76,30 €	1.523,70 €	1.310,68 €	
Urnenwahlgrab																								
2.1.1	457	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	13	19	13	473,00	30	1,74	823,02	19,32 €	15,09 €	34,41 €	1.032,34 €	770,98 €		1,20 €	1.033,54 €	773,33 €	
2.1.2	2.754	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	17	25	30	2.777,00	30	2,67	7.414,59	29,65 €	15,09 €	44,74 €	1.342,17 €	995,92 €		2,40 €	1.344,57 €	1.001,54 €	
2.1.3	10	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	0	1	0	11,00	30	5,29	58,19	58,74 €	15,09 €	73,83 €	2.215,01 €	1.629,61 €		3,60 €	2.218,61 €	1.637,82 €	
Rasenwahlgrab																								
2.1	860	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51	91	58	58	98	970,00	30	2,66	2.580,20	29,54 €	15,09 €	44,63 €	1.338,84 €	993,50 €	1.593,12 €	101,16 €	3.033,12 €	2.671,10 €	
Baumgrab																								
2.3	1	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	0	0	1	0	2,00	20	19,64	39,28	218,10 €	15,09 €	233,19 €	4.663,75 €	3.400,29 €	8.281,15 €	934,04 €	13.878,94 €	10.710,11 €	
1.2.1	105	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	16	6	4	116,00	20	4,91	569,56	54,52 €	15,09 €	69,61 €	1.392,27 €	1.025,13 €	2.070,29 €	233,51 €	3.696,07 €	2.852,29 €	
1.2.2	39	Baumgräber "klein"							0	11	28	20	1,96	206,22	21,81 €	15,09 €	36,90 €	737,98 €	550,10 €	914,23 €	233,51 €	1.885,72 €	1.280,73 €	
"Neue Gartarten"																								
1.1.1	0	Urnengemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung (Hauptfriedh.) ab 2023									205,00	20	0,87	178,69	9,68 €	15,09 €	24,77 €	495,37 €	Neue Grabart	825,25 €	160,45 €	1.481,07 €	Neue Grabart	
3.1.7	0	Muslimische Grabstätte									6,00	30	4,88	29,28	54,19 €	15,09 €	69,28 €	2.078,42 €	Neue Grabart		845,41 €	2.923,83 €	Neue Grabart	
											11.703,00		31.803,69											

Tabelle 13: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2024

Endkosten:	562.111,00 €
Kosten / m² / a:	17,68 €

66,67%	Kostenanteil belegte Fläche	→ 374.740,67 €	Kosten/m²/a:	11,78 €
33,33%	Kostenanteil restliche Fläche	→ 187.370,33 €	Kosten/a/Grab:	16,01 €

Nr. in Gebührensatzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2022	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Kosten/ Grab/ Jahr KM	Kosten/ Grab/ Jahr gesamt	Gebühren über Nutzungsdauer 2025	Gebühr aktuell	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition	Gebührensomme 2025	Gebührensomme aktuell	
Reihengräber																								
4.2	196	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	2	1	0	198,00	30	3,13	618,75	36,82 €	16,01 €	52,84 €	1.585,09 €	1.105,97 €			1.585,09 €	1.105,97 €	
4.3	13		1	0	0	0	0	0	0	3	14,00	20	2,66	37,24	31,35 €	16,01 €	47,36 €	947,14 €	343,00 €			947,14 €	343,00 €	
Wahlgräber																								
3.1.1	576	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	0	6	8	583,00	30	6,04	3.521,32	71,17 €	16,01 €	87,19 €	2.615,59 €	1.811,02 €			2.615,59 €	1.811,02 €	
3.1.2	869	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	2	5	9	874,00	30	10,46	9.142,04	123,26 €	16,01 €	139,27 €	4.178,13 €	2.880,08 €			4.178,13 €	2.880,08 €	
3.1.3	29	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	1	1	1	30,00	30	15,69	470,70	184,89 €	16,01 €	200,90 €	6.027,02 €	4.145,05 €			6.027,02 €	4.145,05 €	
3.1.4	31	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	31,00	30	20,92	648,52	246,52 €	16,01 €	262,53 €	7.875,92 €	5.410,03 €			7.875,92 €	5.410,03 €	
3.1.5	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	308,15 €	16,01 €	324,16 €	9.724,81 €	6.675,00 €			9.724,81 €	6.675,00 €	
3.1.6	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	369,78 €	16,01 €	385,79 €	11.573,70 €	7.939,97 €			11.573,70 €	7.939,97 €	
Rasenwahlgrab																								
3.2	16	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	1	1	0	18,00	30	4,48	80,64	52,79 €	16,01 €	68,80 €	2.064,11 €	1.433,70 €	2.852,63 €			4.916,74 €	3.351,83 €
Urnenreihengrab																								
4.1	247	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	3	0	3	251,00	20	1,00	251,00	11,78 €	16,01 €	27,80 €	555,91 €	394,66 €		30,23 €	586,14 €	450,49 €	
Urgemeinschaftsanlagen (UGAL)																								
1.1.3	2.996	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	132	109	133	2.996,00	20	0,48	1.438,08	5,66 €	16,01 €	21,67 €	433,36 €	310,81 €	182,35 €	5,38 €	621,09 €	493,20 €	
1.1.3	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5	0	0	0	0	11,00	20	0,48	5,28	5,66 €	16,01 €	21,67 €	433,36 €	310,81 €	182,35 €			615,71 €	489,37 €
1.1.3	1.418	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	119	40	0	1.418,00	20	0,72	1.020,96	8,48 €	16,01 €	24,50 €	489,92 €		825,25 €	160,45 €	1.475,62 €		
1.1.2	187	UGAL mit 20 Urnen /Stele ab 05/2021				0		0	62	125	187,00	20	0,50	93,50	5,89 €	16,01 €	21,90 €	438,07 €	314,04 €	825,25 €	160,45 €	1.423,77 €	730,10 €	
1.1.2	354	Urgemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung als Einzelgrab (nur OT)	31	33	32	41	26	49	41	45	362,00	20	1,96	709,52	23,10 €	16,01 €	39,11 €	782,16 €	549,46 €	710,31 €	76,30 €	1.568,78 €	1.310,68 €	
Urnenwahlgrab																								
2.1.1	457	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	17	13	19	473,00	30	1,74	823,02	20,50 €	16,01 €	36,52 €	1.095,47 €	770,98 €		1,20 €	1.096,67 €	773,33 €	
2.1.2	2.754	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	17	25	30	2.777,00	30	2,67	7.414,59	31,46 €	16,01 €	47,47 €	1.424,24 €	995,92 €		2,40 €	1.426,64 €	1.001,54 €	
2.1.3	10	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	0	1	0	11,00	30	5,29	58,19	62,34 €	16,01 €	78,35 €	2.350,45 €	1.629,61 €		3,60 €	2.354,05 €	1.637,82 €	
Rasenwahlgrab																								
2.1	860	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51	91	58	58	98	970,00	30	2,66	2.580,20	31,35 €	16,01 €	47,36 €	1.420,71 €	993,50 €	1.593,12 €	101,16 €	3.114,99 €	2.671,10 €	
Baumgrab																								
2.3	1	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	0	0	1	0	2,00	20	19,64	39,28	231,44 €	16,01 €	247,45 €	4.948,94 €	3.400,29 €	8.281,15 €	934,04 €	14.164,13 €	10.710,11 €	
1.2.1	105	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	16	6	4	116,00	20	4,91	569,56	57,86 €	16,01 €	73,87 €	1.477,41 €	1.025,13 €	2.070,29 €	233,51 €	3.781,21 €	2.852,29 €	
1.2.2	39	Baumgräber "klein"						0	11	28	105,00	20	1,96	206,22	23,14 €	16,01 €	39,16 €	783,11 €	550,10 €		914,23 €	233,51 €	1.930,85 €	1.280,73 €
"Neue Grabarten"																								
1.1.1	0	Urgemeinschaftsgrabstätte mit namentl. Benennung (Hauptfriedh.) ab 2023									205,00	20	0,87	178,69	10,27 €	16,01 €	26,28 €	525,67 €	Neue Grabart	825,25 €	160,45 €	1.511,36 €	Neue Grabart	
3.1.7	0	Muslimische Grabstätte									6,00	30	4,88	29,28	57,51 €	16,01 €	73,52 €	2.205,51 €	Neue Grabart		845,41 €	3.050,92 €	Neue Grabart	
											11.703,00			31.803,69										

Tabelle 14: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2025

5.2.2 Ermittlung der Zusatzkosten für Grabpflege und Investitionen

Für die mit einer Pflegeleistung angebotenen Grabstätten (Rasenwahl- und Baumgrabstätten sowie alle Urnengemeinschaftsgrabstätten) war der zusätzliche Pflegeaufwand für die Dauer des Nutzungsrechtes neu zu kalkulieren.

Da Grabpflegearbeiten in der Leistungserfassung teilweise schwer von Friedhofsunterhaltungsarbeiten zu trennen sind, wurden für die Neubewertung teilweise Zeitansätze für die einzelnen Tätigkeiten (Rasenmähd, Säuberung, Unkraut- und Laubentfernung, Wässern etc.) aus dem Objektartenkatalog Freianlagen der Forschungsgesellschaft Landschaftsentwicklung Landschaftsbau e.V. („OK Frei“) herangezogen.

Über den Stundensatz für die Friedhofsgärtner und die Technikverrechnungssätze (letztere sind zur vorausgegangenen Kalkulation unverändert geblieben) wurden die Grabpflegekosten pro zu pflegender Grabstätte und Jahr als Direktaufwand ermittelt und auf deren Grundlage wie nachfolgend aufgezeigt, die Endkosten der Grabpflege laut BAB proportional auf die vorhandenen Gräber verteilt.

2023									
Endkosten	180.138,81 €								
Kosten/ Anteil	1,03 €								
Grabart	Anzahl der Gräber	ermittelter Direktaufwand	Recheneinheit	Gebühr/a	Probe	2023	2024	2025	Durchschnitt
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	3.007,00	8,60 €	25.853,84	8,84 €	26.579,14 €	8,84 €	9,15 €	9,36 €	9,12 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	1.810,00	38,91 €	70.427,10	40,00 €	72.402,83 €	40,00 €	41,43 €	42,36 €	41,26 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	362,00	33,49 €	12.123,73	34,43 €	12.463,84 €	34,43 €	35,66 €	36,46 €	35,52 €
Erdrasenwahlgräber	18,00	89,67 €	1.614,00	92,18 €	1.659,28 €	92,18 €	95,47 €	97,61 €	95,09 €
Urnenrasenwahlgräber	970,00	50,08 €	48.574,37	51,48 €	49.937,05 €	51,48 €	53,32 €	54,51 €	53,10 €
Baumgrabstätten groß	124,00	97,61 €	12.104,04	100,35 €	12.443,61 €	100,35 €	103,93 €	106,26 €	103,51 €
Baumgrabstätten klein	105,00	43,11 €	4.526,09	44,31 €	4.653,07 €	44,31 €	45,90 €	46,92 €	45,71 €
			175.223,18		180.138,81 €				

Tabelle 15: Ermittlung der Zusatzkosten für Grabpflege

Ferner sind darüber hinaus die die Grabstätten betreffenden kalkulatorischen Kosten für bereits hergestellte Grabfelder bzw. Grabanlagen zuzüglich der geplanten Neuanlagen im Kalkulationszeitraum als Zusatzkosten in Ansatz zu bringen. (Siehe Anlage 5).

2023		2024		2025								
Endkosten	24.783,12 €	Endkosten	35.593,56 €	Endkosten	43.601,81 €	Durchschnittliche Endkosten:						
Grabart	Verteilung	Kostenanteil 2023	Anzahl der möglichen Gräber auf der Grabanlage	Kosten/ Grab/a	Gebühr 2023	Gebühr 2024	Gebühr 2025	Durchschnitt Gebühr/a	ND in Jahren	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)	Gebühr aktuell	Probe
Urnenwahlgräber	0,38%	93,43 €	3.261,00	0,03 €	0,03 €	0,04 €	0,05 €	0,04 €	30	1,20 €	3,66 €	130,66 €
Urnenreihengräber	1,09%	271,34 €	251,00	1,08 €	1,08 €	1,55 €	1,90 €	1,51 €	20	30,23 €	56,50 €	379,47 €
Urnenrasen	12,29%	3.045,34 €	1.263,00	2,41 €	2,41 €	3,46 €	4,24 €	3,37 €	30	101,16 €	71,66 €	4.258,95 €
UGAL ohne namentliche Nennung	2,45%	607,95 €	3.607,00	0,17 €	0,17 €	0,24 €	0,30 €	0,24 €	20	4,71 €	3,83 €	850,22 €
UGAL mit namentlicher Nennung	63,05%	15.626,69 €	2.724,00	5,74 €	5,74 €	8,24 €	10,09 €	8,02 €	20	160,45 €	49,68 €	21.854,12 €
Baumgrabstätten (gesamt)	8,25%	2.045,40 €	245,00	8,35 €	8,35 €	11,99 €	14,69 €	11,68 €	20	233,51 €	41,12 €	2.860,52 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	6,22%	1.541,39 €	565,00	2,73 €	2,73 €	3,92 €	4,80 €	3,82 €	20	76,30 €	20,86 €	2.155,66 €
Muslimische Grabstätten	6,26%	1.551,58 €	77,00	20,15 €	20,15 €	28,34 €	35,45 €	28,18 €	30	845,41 €		2.169,90 €
		24.783,12 €										34.659,50 €

Tabelle 16: Ermittlung der Zusatzkosten für Investitionen

Bei diesen beiden Positionen handelt es sich um jährliche Kosten, die auf die gesamte Nutzungsdauer der jeweiligen Grabstätte hochzurechnen sind.

Die Ansätze für diese Zusatzkosten sind in den unter Ziffer 5.2.1 abgebildeten Berechnungen der Grabnutzungsgebühren ausgewiesen und führen zur jeweils abgebildeten Gebührensomme für die

weiterhin mittels Grundgebühr für alle Bestattungspflichtigen, wie sie mit der aktuellen Friedhofsgebührensatzung eingeführt wurde, gegengesteuert werden.

Nachfolgend ist zunächst die Gebührenermittlung für die drei verschiedenen Räumlichkeiten aus den Endkosten der Kostenstelle Kapelle abgebildet.

2023																
Endkosten	118.637,27 €															
Kosten/ Nutzung/ m²	1,58 €															
Trauerhalle/Abschieds- und Aufbahrungsräume	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Durchschnittliche Nutzer	Fläche in m²	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	355	363	195	260	245	250	360	370	365	199,90	72.963,50	316,42 €	115.494,72 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	60	70	60	55	54	8	1	0		50	50	50	37,92	1.896,00	60,02 €	3.001,20 €
für die Benutzung des Aufbahrungsraumes, je angefangene halbe Stunde									1	5	5	5	17,86	89,30	28,27 €	141,35 €
														74.948,80		118.637,27 €

2024																
Endkosten	107.535,40 €															
Kosten/ Nutzung/ m²	1,43 €															
Trauerhalle/Abschieds- und Aufbahrungsräume	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Durchschnittliche Nutzer	Fläche in m²	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	355	363	195	260	245	250	360	370	365	199,90	72.963,50	286,81 €	104.686,92 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	60	70	60	55	54	8	1	0		50	50	50	37,92	1.896,00	54,41 €	2.720,35 €
für die Benutzung des Aufbahrungsraumes, je angefangene halbe Stunde									1	5	5	5	17,86	89,30	25,63 €	128,13 €
														74.948,80		107.535,40 €

2025																
Endkosten	118.985,05 €															
Kosten/ Nutzung/ m²	1,59 €															
Trauerhalle/Abschieds- und Aufbahrungsräume	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Durchschnittliche Nutzer	Fläche in m²	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	355	363	195	260	245	250	360	370	365	199,90	72.963,50	317,35 €	115.833,29 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	60	70	60	55	54	8	1	0		50	50	50	37,92	1.896,00	60,20 €	3.010,00 €
für die Benutzung des Aufbahrungsraumes, je angefangene halbe Stunde									1	5	5	5	17,86	89,30	28,35 €	141,77 €
														74.948,80		118.985,05 €

Tabellen 19: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Kapelle, des Abschieds- und Aufbahrungsraumes

Für die Erhebung einer einheitlichen Grundgebühr ist es nach der wohl herrschenden Meinung zulässig, bis zu 30% der Vorhaltekosten über eine Grundgebühr zu finanzieren. (Niedersächsisches OVG, Beschluss vom 26.08.2002, 9 LA 305/02; Lichtenfels in Driehaus; kommunales Abgabenrecht, Stand: September 2015, § 6 Rn. 755A, Seite 510).

Um die Grundgebühr in bisheriger Höhe beizubehalten, sind 27 % der Endkosten auf die prognostizierten Bestattungsfälle im Kalkulationszeitraum zu verteilen. Damit wird der o. g. Vorgabe entsprochen. Die Gebühr für die tatsächliche Benutzung beläuft sich sodann auf 223,71 €.

Anteil Grundgebühr:	27,00%															
Endkosten 2023	115.494,72 €															
Endkosten 2024	104.686,92 €															
Endkosten 2025	115.833,29 €															
Durchschnittl. Endkosten:	112.004,97 €															
Anzahl der Bestattungen im Jahr	607															
Gebühreposition	Nutzer	Kostenanteil 2023	Kosten/ Nutzung	Kostenanteil 2024	Kosten/ Nutzung	Kostenanteil 2025	Kosten/ Nutzung	durchschnittl. Gebühr 2023-2025	Gebührenvorschlag	Probe	Gebühr aktuell					
Anteil Grundgebühr (Tatsächliche Bestattungen)	607	31.183,57 €	51,37 €	28.265,47 €	46,57 €	31.274,99 €	51,52 €	49,82 €	50,00 €	30.350,00 €	50,00 €					
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	365	84.311,14 €	230,99 €	76.421,45 €	209,37 €	84.558,30 €	231,67 €	224,01 €	223,71 €	81.654,15 €	150,00 €					
		115.494,72 €		104.686,92 €		115.833,29 €				112.004,15 €						

Tabelle 20: Ermittlung der Grund- und Benutzungsgebühr für die Kapelle

5.4.2 Leichenhalle und Tiefkühlzelle

Die Endkosten der Kostenstelle Leichenhalle verteilen sich auf die Benutzung der Leichenhalle und der Tiefkühlzelle wie folgt:

2023													
Endkosten	46.767,76 €												
Kosten/ Nutzung	9,50 €												
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	4.877,00	4.879,00	4.657,00	4.705,00	4.790,00	4.744,00	6.431,00	4.170,00	4.907,00	4.907,00	9,50 €	46.634,70 €	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	-	92,00	-	-	1,00	14,00	14,00	9,50 €	133,05 €	
										4.921,00		46.767,76 €	

2024													
Endkosten	54.112,81 €												
Kosten/ Nutzung	11,00 €												
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	4.877,00	4.879,00	4.657,00	4.705,00	4.790,00	4.744,00	6.431,00	4.170,00	4.907,00	4.907,00	11,00 €	53.958,86 €	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	-	92,00	-	-	1,00	14,00	14,00	11,00 €	153,95 €	
										4.921,00		54.112,81 €	

2025														
Endkosten	53.873,92 €													
Kosten/ Nutzung	10,95 €													
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe	Durchschnitt 2023-2025 (abgerundet)	Gebühr aktuell
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	4.877,00	4.879,00	4.657,00	4.705,00	4.790,00	4.744,00	6.431,00	4.170,00	4.907,00	4.907,00	10,95 €	53.720,65 €	10,48 €	7,71 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	-	92,00	-	-	1,00	14,00	14,00	10,95 €	153,27 €	10,48 €	17,00 €
										4.921,00		53.873,92 €		

Tabellen 21: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle und der Tiefkühlzelle

Im Ergebnis wird für die Leichenhalle wegen der gewöhnlichen Einstellungszeit (Aufbewahrungszeit) von bis zu 6 Tagen als Gebührentatbestand in der Gebührensatzung ein Betrag von **62,88 €** ausgewiesen.

5.5 Ermittlung der Verwaltungsgebühren

Für die Ermittlung der Verwaltungsgebühren wurde der Stundensatz für Mitarbeiter der Friedhofsverwaltung auf der Basis des KGSt-Berichtes 11/2022: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2022/2023) sowie die Höhe der Auslagen aktualisiert.

Als neue Gebührenposition wurde das Anfertigen von Duplikaten (Gebührenbescheide, Graburkunden etc.) aufgenommen.

Stundensatz für Mitarbeiter der Friedhofsverwaltung:	
Position	Wert
durchschnittliche Jahrespersonalkosten 2022/2023 - EG 5, Bereich 7 laut KGSt 11/2022 (2022: 54.600 €, Fortschreibung mit jährlich 3,0 %)	58.794,02 €
Gemeinkostenzuschlag (+20%) nach Empfehlung der KGSt für Büroarbeitsplätze	11.758,80 €
Büroarbeitsplatzkosten (je 9.700€)	9.700,00 €
Jahresgesamtkosten:	80.252,82 €
Jahresarbeitsstunden nach Empfehlung der KGSt	1.590
Kosten je Arbeitsstunde:	50,47 €

Verwaltungsgebühren	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	durchschnittliche Anzahl	Dauer in Minuten	Auslagen	Gebühr	Jahreskosten durch Verw.-Gebühr
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	26	14	28	10	26	8	25	0	18	30,00		25,23 €	454,14 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	0	1	0	0	1	0	0	0	1	30,00	3,15 €	28,38 €	28,38 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,00	4,52 €	29,75 €	0,00 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,00	9,80 €	35,03 €	0,00 €
Urnenversand	3	2	0	0	3	1	1	1	2	45,00	70,45 €	108,30 €	216,60 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30	24	24	33	14	27	31	27	27	45,00		37,85 €	1.021,95 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	105	126	117	116	131	102	149	288	142	45,00		37,85 €	5.374,70 €
Gebühr für einfache schriftliche Auskunft über Verstorbene				3	2		2	0	2	30,00		25,23 €	50,46 €
Gebühr für aufwendige schriftliche Auskunft über Verstorbene	3	4	2	2	3		9	0	4	60,00		50,47 €	201,88 €
Gebühr für das Anfertigen von Duplikaten (Gebührenbescheiden, Graburkunden etc.)									50	10,00	1,85 €	10,26 €	513,00 €
Adressrecherche einfach			134				1	19	52	20,00		16,82 €	874,64 €
Adressrecherche aufwendig			26	5				1	11	45,00		37,85 €	416,35 €
Gebühr für die Verlängerung von Nutzungsrechten								168	168	60,00		50,47 €	8.478,96 €
Gebühr für die Auflösung des Nutzungsrechtes an einer Grabstätte							22	51	37	60,00		50,47 €	1.867,39 €
Gebühr für Aus- und Umbettungsanträge							2		2	90,00		75,71 €	151,42 €
Gebühr für Änderungen an Grabstätteneinträgen bei laufendem NR							25	14	20	60,00		50,47 €	1.009,40 €
													20.659,27 €

Tabelle 22: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten

5.6 Ermittlung der Beräumungsgebühren

Grabart	Arbeitszeit		Mitarbeiter		Multicar		Bagger		Beräumungs-aufwand	Fallzahlen						Gesamtkosten pro Jahr
	Stunden	Anzahl	42,78 €/h	Stunden	17,88 €/h	Stunden	32,00 €/h	Gesamtkosten		2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Hauptfriedhof																
Erdreihengrabstätte	0,75	2	64,17	0,75	13,41	0,75	24,00	101,58	132	0	7	8	8	1	2.641,08 €	
Urnenreihengrabstätte	0,5	2	42,78	0,5	8,94	0,5	16,00	67,72	25	9	13	8	10	9	835,21 €	
Urnenwahlgrabstätte	0,75	2	64,17	0,75	13,41	0,75	24,00	101,58		130	144	136	123	126	13.388,24 €	
Erdwahlgrabstätte																
- einfach Beräumung	0,75	2	64,17	0,75	13,41	0,75	24,00	101,58	13	4	41	15	21	11	1.777,65 €	
- aufwendige Beräumung	1	2	85,56	1	17,88	1	32,00	135,44	36	3	7	38	19	15	2.663,65 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,5	2	128,34	1,5	26,82	1,5	48,00	203,16	5	6	4	5	9	8	1.252,82 €	
Räumung Grabstein	0,5	2	42,78	0,5	8,94	0,5	16,00	67,72	0	1	4	0	1	0	67,72 €	
Orteilfriedhöfe																
Urnenwahlgrabstätte	1	2	85,56	1	17,88	1	32,00	135,44	9	14	21	9	18	7	1.760,72 €	
Erdwahlgrabstätte																
- einfach Beräumung	1,25	2	106,95	1,25	22,35	1,25	40,00	169,30	8	3	5	0	1	0	479,68 €	
- aufwendige Beräumung	1,5	2	128,34	1,5	26,82	1,5	48,00	203,16	6	3	6	0	1	3	643,34 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,75	2	149,73	1,75	31,29	1,75	56,00	237,02	4	6	3	0	0	0	513,54 €	
Unterschiedlicher Zetaufwand Hauptfriedhof und OT-Friedhöfe wegen unterschiedlicher baulicher Beschaffenheit der Gräber									Abzug Kosten Grabräumung im BAB:						26.023,67 €	

Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für die Grabberäumung

Zur Aktualisierung des Mitarbeiterstundensatzes wird auf Anlage 6 verwiesen.

5.7 Ermittlung der Gebühr für eine Beisetzungszeremonie an der Grabstätte

Für den bislang nicht als Gebührentatbestand ausgewiesenen Personaleinsatz für 30- minütige Zeremonien an der Grabstätte wurden die folgenden Gebühren ermittelt:

Personaleinsatz für Beisetzungszeremonie an der Grabstätte	Prognostizierte Fallzahlen	Durchschnittl. Arbeitsstunden	Kosten Mitarbeiter 42,78 €/h	Kosten Fahrzeug 8,20 €/h	Gebühr	Gesamtkosten pro Jahr
Hauptfriedhof	100	0,5	21,39 €		21,39 €	2.139,00 €
OT-Friedhof inkl. 20 min. Wegezeit	1	0,83	35,51 €	6,81 €	42,31 €	42,31 €
OT-Friedhof inkl. 30 min. Wegezeit	1	1	42,78 €	8,20 €	50,98 €	50,98 €
Abzug Kosten im BAB:						2.232,29 €

Tabelle 24: Ermittlung der Gebühr für eine Beisetzungszeremonie an der Grabstätte

5.8 Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung

	2023	2024	2025	durchschnittl. Kosten	Anzahl zu prüfender Steine	Kosten/ Steinprüfung (abgerundet)	Fallzahlen		
							2020	2021	2022
Kosten Fremdfirma	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €					
Eigenleistung lt. Leistungserfassung	1.668,42 €	1.668,42 €	1.668,42 €	1.668,42 €					
				5.168,42 €	6.500	0,79 €	7136	6975	6798

Tabelle 25: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung

Tabellenverzeichnis

<u>Tabelle 1: Gebührenvergleich alt / neu für die Grabnutzungsgebühren</u>	5
<u>Tabelle 2: Gebührenvergleich alt / neu für die Bestattungs- und Ausbettungsgebühren</u>	6
<u>Tabelle 3: Gebührenvergleich alt / neu für die Nutzung der Kapelle, des Abschieds- und des Aufbahrungsraumes</u>	6
<u>Tabelle 4: Gebührenvergleich alt / neu für die Nutzung der Leichenhalle und der Tiefkühlzelle</u>	6
<u>Tabelle 5: Kostenverteilungsschlüssel</u>	8
<u>Tabelle 6: Übersicht über die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen</u>	9
<u>Tabelle 7: Übersicht Kostenüber- und -unterdeckungen 2020-2021</u>	10
<u>Tabelle 8: Übersicht über die Flächenanteile</u>	11
<u>Tabelle 9: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2023</u>	12
<u>Tabelle 10: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2024</u>	12
<u>Tabelle 11: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenrechnung 2025</u>	13
<u>Tabelle 12: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2023</u>	14
<u>Tabelle 13: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2024</u>	15
<u>Tabelle 14: Kalkulation der Grabnutzungsgebühren 2025</u>	16
<u>Tabelle 15: Ermittlung der Zusatzkosten für Grabpflege</u>	17
<u>Tabelle 16: Ermittlung der Zusatzkosten für Investitionen</u>	17
<u>Tabelle 17: Ermittlung der Gebühren für die Bestattungen und Ausbettungen</u>	18
<u>Tabelle 18: Ermittlung der Gebühren für den Trägereinsatz</u>	18
<u>Tabelle 19: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Kapelle, des Abschieds- und Aufbahrungsraumes</u>	19
<u>Tabelle 20: Ermittlung der Grund- und Benutzungsgebühr für die Kapelle</u>	19
<u>Tabelle 21: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle und der Tiefkühlzelle</u>	20
<u>Tabelle 22: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten</u>	21
<u>Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für die Grabberäumung</u>	21
<u>Tabelle 24: Ermittlung der Gebühr für eine Beisetzungszeremonie an der Grabstätte</u>	21
<u>Tabelle 25: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung</u>	22

Anlage 1 Erträge und Aufwendungen 2023 -2025

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2021	vorl. Ist-Werte 2022	2023 brutto	2024 brutto	2025 brutto
Erträge "Friedhofsverwaltung"						
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	-6.605,04 €	-6.605,00 €	-6.605,00 €	-6.605,00 €	-6.605,00 €
	* Miete für ehem. Krematorium	-17.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €
	aktivierte Eigenleistungen	-5.920,73 €		-15.000,00 €	-15.000,00 €	-12.000,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	-63.151,61 €	-63.817,68 €	-69.270,00 €	-69.270,00 €	-69.270,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"						
54010	-Elektroenergie	2.704,00 €	1.615,32 €	1.600,00 €	1.763,20 €	1.824,91 €
54030	-Gas	2.279,00 €	1.066,96 €	1.500,00 €	1.839,00 €	2.403,57 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.		455,55 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	200,00 €	74,98 €	200,00 €	203,00 €	206,05 €
55000	-Lohn/Gehalt	218.661,76 €	193.656,98 €	199.466,69 €	205.450,69 €	211.614,21 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	12.008,00 €	12.709,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55300	-Fortbildung/Schulungen	207,00 €	190,00 €	800,00 €	808,00 €	816,08 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	334,00 €		100,00 €	101,50 €	103,02 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	44.113,00 €	43.036,23 €	44.327,32 €	45.657,14 €	47.026,85 €
56200	-Berufsgenossenschaft	4.553,00 €	4.666,83 €	4.806,83 €	4.878,93 €	4.952,12 €
56300	-Beiträge zur ZVK	7.373,00 €	7.337,88 €	7.558,02 €	7.784,76 €	8.018,30 €
57100	-GWG aktivpfl.	322,00 €	18.176,83 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
59100	-Mieten und Pachten	50,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung	68,70 €	275,76 €	68,70 €	68,70 €	68,70 €
59113	-GEZ-Gebühren	399,00 €	410,02 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)			0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	9.106,50 €	8.440,44 €	9.122,84 €	9.122,84 €	9.122,84 €
59200	-Sachversicherungen	963,00 €	1.132,15 €	1.200,00 €	1.218,00 €	1.236,27 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software		752,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59310	-Büromaterial	10,00 €		300,00 €	304,50 €	309,07 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	939,00 €	726,02 €	800,00 €	812,00 €	824,18 €
59410	-Telefon	267,00 €	120,18 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
59420	-Porto	578,00 €	710,12 €	600,00 €	609,00 €	618,14 €
59500	-Werbung und Anzeigen			2.000,00 €		
59715	-Unterhaltungsaufwand		1.192,78 €	1.500,00 €	1.522,50 €	1.545,34 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren			0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen		300,00 €	300,00 €	304,50 €	309,07 €
59730	-Rechts-und Beratungskosten		650,90 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
59842	-Leistung der Stadtverw.(insbes. IT)	19.770,00 €	14.263,66 €	15.968,00 €	18.363,20 €	21.117,68 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten			0,00 €	0,00 €	0,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	714,31 €	688,00 €	740,00 €	740,00 €	740,00 €
59610	-Reisekosten	312,00 €	193,70 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
50300	-Materialverbrauch	27,00 €	17,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Kapelle"						
50300	-Materialverbrauch	75,00 €	1.299,39 €	200,00 €	203,00 €	206,05 €
54010	-Elektroenergie	2.704,00 €	1.615,32 €	1.700,00 €	1.873,40 €	1.938,97 €
54030	-Gas	10.566,00 €	4.946,80 €	23.000,00 €	28.198,00 €	36.854,79 €
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	100,00 €	100,00 €	101,50 €	103,02 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	12.527,07 €	13.298,88 €	14.374,08 €	14.374,08 €	14.374,08 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung			0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	18,00 €		100,00 €	101,50 €	103,02 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV			0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK			0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	399,50 €	343,50 €	443,50 €	450,15 €	456,90 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	5.956,79 €	7.193,67 €	7.775,27 €	7.775,27 €	7.775,27 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	3.016,00 €	652,41 €	2.500,00 €	1.200,00 €	1.218,00 €
59620	-Bewirtschaftungen/Repräsentationen		100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
59708	-Reparaturen	74,00 €		100,00 €	100,00 €	100,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	402,00 €	4.975,39 €	6.000,00 €	6.090,00 €	6.181,35 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.		1.866,51 €	14.240,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
57100	-GWG aktivpfl.		2.133,08 €	2.950,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Erträge "Friedhof"						
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	-51.634,38 €	-51.634,38 €	-51.634,38 €	-51.634,38 €	-51.634,38 €
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	-41.582,89 €	-46.044,17 €	-51.259,79 €	-51.259,79 €	-51.259,79 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	-28.489,50 €	-28.489,50 €	-29.913,98 €	-29.913,98 €	-29.913,98 €
Aufwendungen "Friedhof"						
50300	-Materialverbrauch	8.176,00 €	8.686,14 €	13.000,00 €	13.195,00 €	13.392,93 €
54010	-Elektroenergie	2.704,00 €	1.615,32 €	1.600,00 €	1.763,20 €	1.824,91 €

Anlage 1 Erträge und Aufwendungen 2023 -2025

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2021	vorl. Ist-Werte 2022	2023 brutto	2024 brutto	2025 brutto
54030	-Gas	7.873,00 €	3.685,85 €	5.100,00 €	6.252,60 €	8.172,15 €
54040	-Wasser / Abwasser	4.421,00 €	5.170,00 €	4.500,00 €	4.556,25 €	4.613,20 €
				0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	5.525,00 €	829,59 €	600,00 €	609,00 €	618,14 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	1.668,00 €	4.468,87 €	1.700,00 €	1.725,50 €	1.751,38 €
54120	-Vergaserkraftstoff	1.412,00 €	1.220,47 €	1.268,00 €	1.277,51 €	1.287,09 €
54130	-Dieselkraftstoff	4.981,00 €	7.285,38 €	7.285,38 €	7.340,02 €	7.395,07 €
54910	-Reinigungsmaterial	1.883,00 €	1.153,28 €	1.900,00 €	1.928,50 €	1.957,43 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	2.392,00 €	2.500,00 €	3.000,00 €	3.045,00 €	3.090,68 €
55000	-Lohn/Gehalt	260.535,00 €	252.374,76 €	352.646,00 €	363.225,38 €	374.122,14 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	-4.320,00 €	-4.320,00 €	-16.280,80 €	-4.320,00 €	-4.320,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	17.575,00 €	20.453,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	645,00 €	69,76 €	800,00 €	812,00 €	824,18 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	61.065,00 €	65.921,18 €	80.998,00 €	83.427,94 €	85.930,78 €
56300	-Beiträge zur ZVK	10.128,00 €	11.187,17 €	13.482,00 €	13.886,46 €	14.303,05 €
57100	-GWG aktivpfl.	1.660,00 €	1.244,30 €	3.500,00 €	3.552,50 €	3.605,79 €
59100	-Miete	2.422,00 €		400,00 €	400,00 €	400,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	1.093,80 €	777,52 €	1.128,80 €	1.145,73 €	1.162,92 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	690,00 €	790,00 €	700,00 €	708,75 €	717,61 €
59120	-Entsorgungskosten	32.313,00 €	29.919,53 €	35.000,00 €	35.525,00 €	36.057,88 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	10.983,00 €	12.389,56 €	19.640,00 €	19.934,60 €	20.233,62 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	27.563,25 €	28.161,17 €	30.437,97 €	30.437,97 €	30.437,97 €
59124	-Wachdienst	3.519,00 €	4.122,04 €	4.100,00 €	4.161,50 €	4.223,92 €
59200	-Sachversicherungen	1.135,00 €	2.130,25 €	1.250,00 €	1.268,75 €	1.287,78 €
59210	-Kfz-Versicherung	2.811,01 €	2.811,01 €	2.200,00 €	2.233,00 €	2.266,50 €
59230	-Kfz-Reparatur	5.244,00 €	8.315,03 €	10.000,00 €	10.150,00 €	10.302,25 €
59231	- Betriebsaufwand Kfz	926,00 €	321,94 €	1.000,00 €	1.015,00 €	1.030,23 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	2.392,00 €	10.015,84 €	3.000,00 €	3.045,00 €	3.090,68 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	2.322,00 €	3.145,92 €	4.000,00 €	4.060,00 €	4.120,90 €
59702	-Winterdienst		349,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	3.913,00 €	4.230,60 €	4.000,00 €	4.060,00 €	4.120,90 €
59713	-Baumpflege	49.320,00 €	14.514,55 €	50.360,00 €	51.115,40 €	51.882,13 €
59714	-Grünpflege	75.103,00 €	99.503,15 €	129.688,60 €	143.932,72 €	159.792,55 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	21.941,25 €	15.199,55 €	20.000,00 €	20.300,00 €	20.604,50 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	3.922,88 €	3.553,06 €	4.000,00 €	4.060,00 €	4.120,90 €
	- Sonst. Fremdleistungen	187,08 €	5.365,01 €	220,00 €	223,30 €	226,65 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	3.486,11 €	3.397,64 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	46.870,40 €	46.870,40 €	48.765,11 €	48.765,11 €	48.765,11 €
67030	-Kfz-steuer	318,00 €	318,00 €	320,00 €	320,00 €	320,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"						
50300	-Materialverbrauch	74,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	2.704,00 €	1.615,32 €	1.600,00 €	1.763,20 €	1.824,91 €
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	200,00 €	100,00 €	101,50 €	103,02 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	14.283,33 €	14.229,01 €	15.379,41 €	15.379,41 €	15.379,41 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung					
56000	-Arbeitgeberanteil SV					
56300	-Beiträge zur ZVK					
59110	-Wartung /Gebühren	486,00 €	1.053,80 €	500,00 €	507,50 €	515,11 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	6.708,81 €	9.974,16 €	10.780,56 €	10.780,56 €	10.780,56 €
59715	-Unterhaltungsaufwand		4.287,01 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung			150,00 €	150,00 €	150,00 €
57100	-GWG aktivpfl.			800,00 €	800,00 €	800,00 €
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen Kalkulationszeitraums						
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2020/2021			52.148,63 €	777,91 €	777,91 €
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung 2020/2021			-901,38 €	-482,02 €	-482,02 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum 2020/2021			58.770,47 €	13.443,58 €	13.443,58 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2020/2021			-5.547,65 €	240,85 €	240,85 €
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt						
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	43.234,01 €	39.355,19 €	38.615,09 €	39.746,17 €	40.911,19 €
	Gemeinkosten der Kapelle	1.312,27 €	1.401,82 €	1.329,89 €	1.515,16 €	1.515,16 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	34.773,93 €	34.843,32 €	47.841,30 €	45.926,36 €	47.307,98 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	2.000,00 €	2.000,00 €	997,42 €	2.616,00 €	2.616,00 €
	Summe:	81.320,22 €	77.600,33 €	88.783,69 €	89.803,69 €	92.350,32 €
	Gesamt-Aufwendungen:	1.019.037,75 €	1.019.832,01 €	1.312.643,48 €	1.267.772,68 €	1.330.681,47 €

Konto	Bezeichnung	2023	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Erträge "Friedhofsverwaltung"										
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	-6.605,00 €	0,00 €	-6.605,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	* Miete für ehem. Krematorium	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	-1.271,09 €	0,00 €	-1.271,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	aktivierte Eigenleistungen	-15.000,00 €	0,00 €	-15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	-69.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-69.270,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"										
54010	-Elektroenergie	1.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.600,00 €
54030	-Gas	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	199.466,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	199.466,69 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55300	-Fortbildung/Schulungen	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	44.327,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	44.327,32 €
56200	-Berufsgenossenschaft	4.806,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.806,83 €
56300	-Beiträge zur ZVK	7.558,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.558,02 €
57100	-GWG aktivpfl.	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
59100	-Mieten und Pachten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung	68,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68,70 €
59113	-GEZ-Gebühren	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	9.122,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.122,84 €
59200	-Sachversicherungen	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59310	-Büromaterial	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €
59410	-Telefon	400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	400,00 €
59420	-Porto	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €
59500	-Werbung und Anzeigen	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
59730	-Rechts- und Beratungskosten	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €
59842	-Leistung der Stadtverw.(insbes. IT)	15.968,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.968,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	740,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	740,00 €	0,00 €
59610	-Reisekosten	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
50300	-Materialverbrauch	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Kapelle"										
50300	-Materialverbrauch	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	1.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	23.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	443,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	443,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	2.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59620	-Bewirtschaftungen/Repräsentationen	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturen	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	14.240,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.240,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	2.950,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.950,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erträge "Friedhof"										
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	-51.634,38 €	0,00 €	-51.634,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	-51.259,79 €	0,00 €	-51.259,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	-29.913,98 €	0,00 €	-29.913,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhof"										
50300	-Materialverbrauch	13.000,00 €	1.747,11 €	8.854,41 €	2.398,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	1.600,00 €	215,03 €	1.089,77 €	295,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	5.100,00 €	685,41 €	3.473,65 €	940,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser / Abwasser	4.500,00 €	604,77 €	3.064,99 €	830,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	600,00 €	80,64 €	408,66 €	110,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	1.700,00 €	228,47 €	1.157,88 €	313,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	1.268,00 €	170,41 €	863,65 €	233,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	7.285,38 €	979,11 €	4.962,13 €	1.344,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	1.900,00 €	255,35 €	1.294,11 €	350,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	3.000,00 €	403,18 €	2.043,32 €	553,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	352.646,00 €	47.393,21 €	240.190,07 €	65.062,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	-16.280,80 €	-2.188,03 €	-11.088,99 €	-3.003,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	800,00 €	107,51 €	544,89 €	147,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	80.998,00 €	10.885,58 €	55.168,40 €	14.944,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	13.482,00 €	1.811,89 €	9.182,70 €	2.487,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	3.500,00 €	470,38 €	2.383,88 €	645,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59100	-Miete	400,00 €	53,76 €	272,44 €	73,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	1.128,80 €	151,70 €	768,83 €	208,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	700,00 €	94,08 €	476,78 €	129,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	35.000,00 €	4.703,76 €	23.838,79 €	6.457,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	19.640,00 €	2.639,48 €	13.376,96 €	3.623,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	30.437,97 €	4.090,65 €	20.731,55 €	5.615,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	4.100,00 €	551,01 €	2.792,54 €	756,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59200	-Sachversicherungen	1.250,00 €	167,99 €	851,39 €	230,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59210	-Kfz-Versicherung	2.200,00 €	295,66 €	1.498,44 €	405,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59230	-Kfz-Reparatur	10.000,00 €	1.343,93 €	6.811,08 €	1.844,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59231	- Betriebsaufwand Kfz	1.000,00 €	134,39 €	681,11 €	184,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	3.000,00 €	403,18 €	2.043,32 €	553,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	2023	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	4.000,00 €	537,57 €	2.724,43 €	737,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59702	-Winterdienst	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	4.000,00 €	537,57 €	2.724,43 €	737,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	50.360,00 €	0,00 €	50.360,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	129.688,60 €	0,00 €	129.688,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	20.000,00 €	2.687,86 €	13.622,16 €	3.689,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	4.000,00 €	537,57 €	2.724,43 €	737,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	220,00 €	29,57 €	149,84 €	40,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	48.765,11 €	6.553,70 €	33.214,31 €	8.997,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	320,00 €	43,01 €	217,95 €	59,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"										
50300	-Materialverbrauch	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	1.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen										
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2020/2021	52.148,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.148,63 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung 2020/2021	-901,38 €	-901,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum 2020/2021	58.770,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58.770,47 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2020/2021	-5.547,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.547,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt										
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	38.615,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.615,09 €
	Gemeinkosten der Kapelle	1.329,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.329,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	47.841,30 €	6.429,54 €	32.585,10 €	8.826,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	997,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	997,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
kalkulatorische Abschreibungen										
	Bestattung/Exhumierung	1.283,42 €	1.283,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	3.055,80 €	0,00 €	3.055,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	957,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	957,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	11.416,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.416,37 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	3.005,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.005,40 €
	Friedhofskosten	33.742,73 €	4.534,79 €	22.982,45 €	6.225,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	35.123,29 €	2.074,66 €	8.439,78 €	0,00 €	9.779,46 €	4.752,12 €	0,00 €	5.242,71 €	4.834,55 €
kalkulatorische Zinskosten										
	Bestattung/Exhumierung	141,35 €	141,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	12.444,71 €	0,00 €	12.444,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	1.171,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.171,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	1.133,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.133,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	13.366,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.366,75 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	5.815,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.815,86 €
	Friedhofskosten	5.008,81 €	673,15 €	3.411,54 €	924,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	25.078,00 €	1.481,31 €	6.026,00 €	0,00 €	6.982,53 €	3.393,01 €	0,00 €	3.743,29 €	3.451,86 €
2023			Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	Primärkosten	1.379.175,39 €	105.123,29 €	569.924,08 €	138.715,95 €	93.804,13 €	36.808,57 €	24.783,12 €	120.645,10 €	289.371,15 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-20.659,27 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-5.168,42 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung			-26.023,67 €						
	Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte			-2.232,29 €						
	Abzug der Kosten für Sarg- Urnenträger		-19.614,63 €							
	Sekundärkosten		85.508,66 €	536.499,70 €	138.715,95 €	93.804,13 €	36.808,57 €	24.783,12 €	120.645,10 €	268.711,88 €
	Betriebskostenanteil		89.406,45 €	480.978,69 €	122.739,68 €	73.582,85 €	29.509,97 €			
	796.217,64 €									
	Betriebskostenschlüssel		11,23%	60,41%	15,42%	9,24%	3,71%			
	Umlage Verwaltungskosten: 268.711,88 €		30.173,38 €	162.323,31 €	41.422,86 €	24.833,14 €	9.959,19 €			
	Abzug wegen Überkapazität		-37,89%	-203.277,74 €						
	Endkosten für Gebührenberechnung		115.682,04 €	495.545,28 €	180.138,81 €	118.637,27 €	46.767,76 €	24.783,12 €		
	2023	115.682,04 €	495.545,28 €	180.138,81 €	118.637,27 €	46.767,76 €	24.783,12 €			

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2024	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Erträge "Friedhofsverwaltung"											
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	Friedhofs- unterhaltung	-6.605,00 €	0,00 €	-6.605,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	* Miete für ehem. Krematorium	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	Friedhofs- unterhaltung	-1.271,09 €	0,00 €	-1.271,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	aktivierte Eigenleistungen	unterhaltung	-15.000,00 €	0,00 €	-15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	Verwaltung	-69.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-69.270,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"											
54010	-Elektroenergie	Verwaltung	1.763,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.763,20 €
54030	-Gas	Verwaltung	1.839,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.839,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	Verwaltung	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Verwaltung	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	203,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Verwaltung	205.450,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	205.450,69 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55300	-Fortbildung/Schulungen	Verwaltung	808,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	808,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Verwaltung	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Verwaltung	45.657,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.657,14 €
56200	-Berufsgenossenschaft	Verwaltung	4.878,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.878,93 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Verwaltung	7.784,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.784,76 €
57100	-GWG aktivpfl.	Verwaltung	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
59100	-Mieten und Pachten	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung	Verwaltung	68,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68,70 €
59113	-GEZ-Gebühren	Verwaltung	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Verwaltung	9.122,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.122,84 €
59200	-Sachversicherungen	Verwaltung	1.218,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.218,00 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59310	-Büromaterial	Verwaltung	304,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	304,50 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	Verwaltung	812,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	812,00 €
59410	-Telefon	Verwaltung	400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	400,00 €
59420	-Porto	Verwaltung	609,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	609,00 €
59500	-Werbung und Anzeigen	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Verwaltung	1.522,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.522,50 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Verwaltung	304,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	304,50 €
59730	-Rechts- und Beratungskosten	Verwaltung	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €
59842	-Leistung der Stadtverw. (insbes. IT)	Verwaltung	18.363,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.363,20 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	nicht ansatzfähig	740,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	740,00 €	0,00 €
59610	-Reisekosten	Verwaltung	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
50300	-Materialverbrauch	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Kapelle"											
50300	-Materialverbrauch	Kapelle	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Kapelle	1.873,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.873,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Kapelle	28.198,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.198,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Kapelle	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	Kapelle	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Kapelle	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Kapelle	450,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	450,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Kapelle	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Kapelle	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59620	-Bewirtschaftungen/Repräsentationen	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturen	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Kapelle	6.090,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.090,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	Kapelle	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Kapelle	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erträge "Friedhof"											
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	Friedhofs- unterhaltung	-51.634,38 €	0,00 €	-51.634,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	Friedhofs- unterhaltung	-51.259,79 €	0,00 €	-51.259,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	Friedhofs- unterhaltung	-29.913,98 €	0,00 €	-29.913,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhof"											
50300	-Materialverbrauch	Friedhofskosten	13.195,00 €	1.773,32 €	8.987,22 €	2.434,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Friedhofskosten	1.763,20 €	236,96 €	1.200,93 €	325,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Friedhofskosten	6.252,60 €	840,31 €	4.258,70 €	1.153,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser / Abwasser	Friedhofskosten	4.556,25 €	612,33 €	3.103,30 €	840,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	Friedhofskosten	609,00 €	81,85 €	414,79 €	112,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	Friedhofskosten	1.725,50 €	231,90 €	1.175,25 €	318,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	Friedhofskosten	1.277,51 €	171,69 €	870,12 €	235,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	Friedhofskosten	7.340,02 €	986,45 €	4.999,35 €	1.354,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Friedhofskosten	1.928,50 €	259,18 €	1.313,52 €	355,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	3.045,00 €	409,23 €	2.073,97 €	561,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Friedhofskosten	363.225,38 €	48.815,00 €	247.395,77 €	67.014,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	Friedhofskosten	-4.320,00 €	-580,58 €	-2.942,39 €	-797,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Friedhofskosten	812,00 €	109,13 €	553,06 €	149,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Friedhofskosten	83.427,94 €	11.212,14 €	56.823,45 €	15.392,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Friedhofskosten	13.886,46 €	1.866,25 €	9.458,18 €	2.562,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Friedhofskosten	3.552,50 €	477,43 €	2.419,64 €	655,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59100	-Miete	Friedhofskosten	400,00 €	53,76 €	272,44 €	73,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Friedhofskosten	1.145,73 €	153,98 €	780,37 €	211,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	Friedhofskosten	708,75 €	95,25 €	482,74 €	130,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	Friedhofskosten	35.525,00 €	4.774,32 €	24.196,37 €	6.554,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Friedhofskosten	19.934,60 €	2.679,07 €	13.577,62 €	3.677,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Friedhofskosten	30.437,97 €	4.090,65 €	20.731,55 €	5.615,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	Friedhofskosten	4.161,50 €	559,28 €	2.834,43 €	767,79 €	0,00 €	0,00 €			

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2024	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
59702	-Winterdienst	Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	Friedhofskosten	4.060,00 €	545,64 €	2.765,30 €	749,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	Friedhofs- unterhaltung	51.115,40 €	0,00 €	51.115,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	Friedhofs- unterhaltung	143.932,72 €	0,00 €	143.932,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Friedhofskosten	20.300,00 €	2.728,18 €	13.826,50 €	3.745,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Friedhofskosten	4.060,00 €	545,64 €	2.765,30 €	749,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Friedhofskosten	223,30 €	30,01 €	152,09 €	41,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	Friedhofs- unterhaltung	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Friedhofskosten	48.765,11 €	6.553,70 €	33.214,31 €	8.997,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	Friedhofskosten	320,00 €	43,01 €	217,95 €	59,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"											
50300	-Materialverbrauch	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Leichenhalle	1.763,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.763,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Leichenhalle	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	Leichenhalle	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Leichenhalle	507,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	507,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Leichenhalle	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Leichenhalle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Leichenhalle	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Leichenhalle	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen											
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2020/2021	Friedhofs- unterhaltung	777,91 €	0,00 €	777,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung 2020/2021	Bestattung/ Exhumierung	-482,02 €	-482,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	nicht ansatzfähig	13.443,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.443,58 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2020/2021	Leichenhalle	240,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt											
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	Verwaltung	39.746,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39.746,17 €
	Gemeinkosten der Kapelle	Kapelle	1.515,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.515,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	Friedhofskosten	45.926,36 €	6.172,19 €	31.280,82 €	8.473,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	Leichenhalle	2.616,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.616,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
kalkulatorische Abschreibungen											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	1.283,42 €	1.283,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	5.722,47 €	0,00 €	5.722,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.691,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.691,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	17.400,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.400,39 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	3.297,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.297,50 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	34.490,00 €	4.635,22 €	23.491,42 €	6.363,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	35.123,29 €	2.074,66 €	8.439,78 €	0,00 €	9.779,46 €	4.752,12 €	0,00 €	5.242,71 €	4.834,55 €
kalkulatorische Zinskosten											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	102,85 €	102,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	14.223,04 €	0,00 €	14.223,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.660,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.660,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	1.056,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.056,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	18.193,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.193,17 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	5.716,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.716,94 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	4.154,11 €	558,28 €	2.829,40 €	766,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	24.024,31 €	1.419,07 €	5.772,81 €	0,00 €	6.689,15 €	3.250,45 €	0,00 €	3.586,01 €	3.306,83 €
2024				Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	Primärkosten		1.348.679,45 €	109.044,69 €	608.152,28 €	143.661,94 €	85.903,08 €	44.168,17 €	35.593,56 €	23.012,30 €	299.143,43 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-20.659,27 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-5.168,42 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung				-26.023,67 €						
	Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte				-2.232,29 €						
	Abzug der Kosten für Sarg- Urnenräger				-19.614,63 €						
	Sekundärkosten			89.430,06 €	574.727,90 €	143.661,94 €	85.903,08 €	44.168,17 €	35.593,56 €	23.012,30 €	278.484,16 €
	Betriebskostenanteil			93.281,02 €	515.614,64 €	128.058,80 €	64.566,90 €	29.682,17 €			
	831.203,53 €										
	Betriebskostenschlüssel			11,22%	62,03%	15,41%	7,77%	3,57%			
	Umlage Verwaltungskosten: 278.484,16 €			31.252,62 €	172.750,12 €	42.904,47 €	21.632,32 €	9.944,63 €			
	Abzug wegen Überkapazität			-37,89%	-217.762,26 €						
	Endkosten für Gebührenberechnung			120.682,68 €	529.715,76 €	186.566,41 €	107.535,40 €	54.112,81 €	35.593,56 €		
			2024	120.682,68 €	529.715,76 €	186.566,41 €	107.535,40 €	54.112,81 €	35.593,56 €		

Anlage 4 BAB 2025

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2025	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Erträge "Friedhofsverwaltung"											
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	Friedhofs- unterhaltung	-6.605,00 €	0,00 €	-6.605,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	* Miete für ehem. Krematorium	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	Friedhofs- unterhaltung	-1.271,09 €	0,00 €	-1.271,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	aktivierte Eigenleistungen	unterhaltung	-12.000,00 €	0,00 €	-12.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	Verwaltung	-69.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-69.270,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"											
54010	-Elektroenergie	Verwaltung	1.824,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.824,91 €
54030	-Gas	Verwaltung	2.403,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.403,57 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	Verwaltung	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Verwaltung	206,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	206,05 €
55000	-Lohn/Gehalt	Verwaltung	211.614,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	211.614,21 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55300	-Fortbildung/Schulungen	Verwaltung	816,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	816,08 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Verwaltung	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103,02 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Verwaltung	47.026,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.026,85 €
56200	-Berufsgenossenschaft	Verwaltung	4.952,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.952,12 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Verwaltung	8.018,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.018,30 €
57100	-GWG aktivpfl.	Verwaltung	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
59100	-Mieten und Pachten	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung	Verwaltung	68,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68,70 €
59113	-GEZ-Gebühren	Verwaltung	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Verwaltung	9.122,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.122,84 €
59200	-Sachversicherungen	Verwaltung	1.236,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.236,27 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59310	-Büromaterial	Verwaltung	309,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	309,07 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	Verwaltung	824,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	824,18 €
59410	-Telefon	Verwaltung	400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	400,00 €
59420	-Porto	Verwaltung	618,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	618,14 €
59500	-Werbung und Anzeigen	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Verwaltung	1.545,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.545,34 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Verwaltung	309,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	309,07 €
59730	-Rechts-und Beratungskosten	Verwaltung	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €
59842	-Leistung der Stadtver.(insbes. IT)	Verwaltung	21.117,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.117,68 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	nicht ansatzfähig	740,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	740,00 €	0,00 €
59610	-Reisekosten	Verwaltung	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €
50300	-Materialverbrauch	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Kapelle"											
50300	-Materialverbrauch	Kapelle	206,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	206,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Kapelle	1.938,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.938,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Kapelle	36.854,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	36.854,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Kapelle	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbet. Verrechnung	Kapelle	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.374,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Kapelle	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Kapelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Kapelle	456,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	456,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Kapelle	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.775,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Kapelle	1.218,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.218,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59620	-Bewirtschaftungen/Repräsentationen	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturen	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Kapelle	6.181,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.181,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.-pfl.	Kapelle	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Kapelle	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erträge "Friedhof"											
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	Friedhofs- unterhaltung	-51.634,38 €	0,00 €	-51.634,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	Friedhofs- unterhaltung	-51.259,79 €	0,00 €	-51.259,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
43900	-Innerbetriebliche Erträge	Friedhofs- unterhaltung	-29.913,98 €	0,00 €	-29.913,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhof"											
50300	-Materialverbrauch	Friedhofskosten	13.392,93 €	1.799,92 €	9.122,03 €	2.470,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Friedhofskosten	1.824,91 €	245,26 €	1.242,96 €	336,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Friedhofskosten	8.172,15 €	1.098,28 €	5.566,12 €	1.507,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser / Abwasser	Friedhofskosten	4.613,20 €	619,98 €	3.142,09 €	851,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	Friedhofskosten	618,14 €	83,07 €	421,02 €	114,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	Friedhofskosten	1.751,38 €	235,37 €	1.192,88 €	323,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	Friedhofskosten	1.287,09 €	172,98 €	876,65 €	237,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	Friedhofskosten	7.395,07 €	993,85 €	5.036,84 €	1.364,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Friedhofskosten	1.957,43 €	263,06 €	1.333,22 €	361,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	3.090,68 €	415,37 €	2.105,08 €	570,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Friedhofskosten	374.122,14 €	50.279,45 €	254.817,65 €	69.025,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	Friedhofskosten	-4.320,00 €	-580,58 €	-2.942,39 €	-797,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Friedhofskosten	824,18 €	110,76 €	561,36 €	152,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Friedhofskosten	85.930,78 €	11.548,51 €	58.528,15 €	15.854,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Friedhofskosten	14.303,05 €	1.922,23 €	9.741,93 €	2.638,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Friedhofskosten	3.605,79 €	484,59 €	2.455,93 €	665,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59100	-Miete	Friedhofskosten	400,00 €	53,76 €	272,44 €	73,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Friedhofskosten	1.162,92 €	156,29 €	792,07 €	214,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	Friedhofskosten	717,61 €	96,44 €	488,77 €	132,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	Friedhofskosten	36.057,88 €	4.845,93 €	24.559,31 €	6.652,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Friedhofskosten	20.233,62 €	2.719,26 €	13.781,28 €	3.733,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Friedhofskosten	30.437,97 €	4.090,65 €	20.731,55 €	5.615,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	Friedhofskosten	4.223,92 €	567,67 €	2.876,95 €	779,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2025	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
59702	-Winterdienst	Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	Friedhofskosten	4.120,90 €	553,82 €	2.806,78 €	760,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	Friedhofs- unterhaltung	51.882,13 €	0,00 €	51.882,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	Friedhofs- unterhaltung	159.792,55 €	0,00 €	159.792,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Friedhofskosten	20.604,50 €	2.769,10 €	14.033,89 €	3.801,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Friedhofskosten	4.120,90 €	553,82 €	2.806,78 €	760,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Friedhofskosten	226,65 €	30,46 €	154,37 €	41,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	Friedhofs- unterhaltung	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Friedhofskosten	48.765,11 €	6.553,70 €	33.214,31 €	8.997,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	Friedhofskosten	320,00 €	43,01 €	217,95 €	59,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"											
50300	-Materialverbrauch	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Leichenhalle	1.824,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.824,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Leichenhalle	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt ab 2021 innerbetr. Verrechnung	Leichenhalle	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.379,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Leichenhalle	515,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	515,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Leichenhalle	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.780,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Leichenhalle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Leichenhalle	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Leichenhalle	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen											
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2020/2021	Friedhofs- unterhaltung	777,91 €	0,00 €	777,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung 2020/2021	Bestattung/ Exhumierung	-482,02 €	-482,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	nicht ansatzfähig	13.443,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.443,58 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2020/2021	Leichenhalle	240,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt											
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	Verwaltung	40.911,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.911,19 €
	Gemeinkosten der Kapelle	Kapelle	1.515,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.515,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	Friedhofskosten	47.307,98 €	6.357,87 €	32.221,85 €	8.728,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	Leichenhalle	2.616,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.616,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
kalkulatorische Abschreibungen											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	1.283,42 €	1.283,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	9.861,35 €	0,00 €	9.861,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.966,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.966,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	22.010,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.010,52 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	3.297,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.297,50 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	35.361,85 €	4.752,39 €	24.085,24 €	6.524,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	35.123,29 €	2.074,66 €	8.439,78 €	0,00 €	9.779,46 €	4.752,12 €	0,00 €	5.242,71 €	4.834,55 €
kalkulatorische Zinskosten											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	64,34 €	64,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	15.877,19 €	0,00 €	15.877,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.601,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.601,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	978,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	978,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	21.591,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.591,29 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	5.618,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.618,01 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	3.273,26 €	439,90 €	2.229,44 €	603,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	22.970,61 €	1.356,83 €	5.519,61 €	0,00 €	6.395,76 €	3.107,89 €	0,00 €	3.428,73 €	3.161,79 €
2025				Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	Primärkosten		1.421.781,66 €	111.543,28 €	646.492,17 €	147.230,38 €	94.670,24 €	44.019,34 €	43.601,81 €	22.855,02 €	311.369,41 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-20.659,27 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-5.168,42 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung				-26.023,67 €						
	Abzug der Kosten für Trauerfeiern an der Grabstätte				-2.232,29 €						
	Abzug der Kosten für Sarg- Urnenräumung			-19.614,63 €							
	Sekundärkosten			91.928,65 €	613.067,79 €	147.230,38 €	94.670,24 €	44.019,34 €	43.601,81 €	22.855,02 €	290.710,14 €
	Betriebskostenanteil			95.695,88 €	547.479,78 €	131.373,99 €	73.411,44 €	29.753,02 €			
	877.714,12 €										
	Betriebskostenschlüssel			10,90%	62,38%	14,97%	8,36%	3,39%			
	Umlage Verwaltungskosten: 290.710,14 €			31.695,70 €	181.332,31 €	43.512,75 €	24.314,81 €	9.854,58 €			
	Abzug wegen Überkapazität		-37,89%		-232.289,10 €						
	Endkosten für Gebührenberechnung			123.624,35 €	562.111,00 €	190.743,12 €	118.985,05 €	53.873,92 €	43.601,81 €		
			2025	123.624,35 €	562.111,00 €	190.743,12 €	118.985,05 €	53.873,92 €	43.601,81 €		

Zuordnung	Inv.nr.	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahme	End.best bzw. geplante Anschaffungskosten	NND	ND in Monaten	Datum letzte Abschreibung	RBW 2022	AfA 2023	AfA 2024	AfA 2025	RBW 2023	RBW 2024	RBW 2025	Zinskosten 2023	Zinskosten 2024	Zinskosten 2025
gesonderte Investitions-kosten		Bäume Urnenhain	11.04.2022	5.368,09 €	50	600	01.03.2072	5.287,57	107,36 €	107,36 €	107,36 €	5.180,21 €	5.072,85 €	4.965,48 €	155,41 €	152,19 €	148,96 €
		Geplante Investitionen															
		Bauliche Maßnahmen															
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Berteroda	01.10.2025	15.000,00 €	15	180	01.09.2040		0,00 €	0,00 €	250,00 €	0,00 €	0,00 €	14.750,00 €	0,00 €	0,00 €	442,50 €
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Madelungen	01.09.2024	5.000,00 €	15	180	01.08.2039		0,00 €	111,11 €	333,33 €	0,00 €	4.888,89 €	4.555,56 €	0,00 €	146,67 €	136,67 €
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Stockhausen	01.07.2024	5.000,00 €	15	180	01.06.2039		0,00 €	166,67 €	333,33 €	0,00 €	4.833,33 €	4.500,00 €	0,00 €	145,00 €	135,00 €
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Stedtfeld	01.09.2023	5.000,00 €	15	180	01.08.2038		111,11 €	333,33 €	333,33 €	4.888,89 €	4.555,56 €	4.222,22 €	146,67 €	136,67 €	126,67 €
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Stegda	01.07.2024	5.000,00 €	15	180	01.06.2039		0,00 €	166,67 €	333,33 €	0,00 €	4.833,33 €	4.500,00 €	0,00 €	145,00 €	135,00 €
Friedhofs-unterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Stockhausen	01.09.2023	20.000,00 €	15	180	01.08.2038		444,44 €	1.333,33 €	1.333,33 €	19.555,56 €	18.222,22 €	16.888,89 €	586,67 €	546,67 €	506,67 €
Kapelle		Herstellung neuer Abschiedsraum	01.07.2023	35.051,50 €	60	720	01.06.2083		292,10 €	584,19 €	584,19 €	34.759,40 €	34.175,21 €	33.591,02 €	1.042,78 €	1.025,26 €	1.007,73 €
Verwaltung		Umverlegung Büroräume/Abschiedsraum	01.07.2023	35.051,50 €	60	720	01.06.2083		292,10 €	584,19 €	584,19 €	34.759,40 €	34.175,21 €	33.591,02 €	1.042,78 €	1.025,26 €	1.007,73 €
Kapelle		Herstellung neuer Aufbahrungsraum	01.07.2024	15.000,00 €	60	720	01.06.2084		0,00 €	125,00 €	250,00 €	0,00 €	14.875,00 €	14.625,00 €	0,00 €	446,25 €	438,75 €
Friedhofs-unterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof Bauabschnitt 1.	01.09.2024	50.000,00 €	15	180	01.08.2039		0,00 €	1.111,11 €	3.333,33 €	0,00 €	48.888,89 €	45.555,56 €	0,00 €	1.466,67 €	1.366,67 €
Friedhofs-unterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof 2. Bauabschnitt	01.09.2025	50.000,00 €	15	180	01.08.2040		0,00 €	0,00 €	1.111,11 €	0,00 €	0,00 €	48.888,89 €	0,00 €	0,00 €	1.466,67 €
		Betriebs- und Geschäftsausstattung															
Kapelle		Rednerpult	01.07.2023	2.000,00 €	6	72	01.06.2029		166,67 €	333,33 €	333,33 €	1.833,33 €	1.500,00 €	1.166,67 €	55,00 €	45,00 €	35,00 €
Kapelle		Ausstattung Aufbahrungsraum	01.07.2024	3.000,00 €	10	120	01.06.2034		0,00 €	150,00 €	300,00 €	0,00 €	2.850,00 €	2.550,00 €	0,00 €	85,50 €	76,50 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.09.2023	6.000,00 €	6	72	01.08.2029		333,33 €	1.000,00 €	1.000,00 €	5.666,67 €	4.666,67 €	3.666,67 €	170,00 €	140,00 €	110,00 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.09.2024	6.000,00 €	6	72	01.08.2030		0,00 €	333,33 €	1.000,00 €	0,00 €	5.666,67 €	4.666,67 €	0,00 €	170,00 €	140,00 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.09.2025	6.000,00 €	6	72	01.08.2031		0,00 €	0,00 €	333,33 €	0,00 €	0,00 €	5.666,67 €	0,00 €	0,00 €	170,00 €
		Geplante Herstellung neuer Grabstätten															
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung an Doppel-Stele (Herrichten von 3 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	30.05.2023	12.000,00 €	40	480	01.04.2063		200,00 €	300,00 €	300,00 €	11.800,00 €	11.500,00 €	11.200,00 €	354,00 €	345,00 €	336,00 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung an Stele (Herrichten von 20 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.10.2023	91.464,80 €	40	480	01.09.2063		571,66 €	2.286,62 €	2.286,62 €	90.893,15 €	88.606,53 €	86.319,91 €	2.726,79 €	2.658,20 €	2.589,60 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung an Stele (Herrichten von 25 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2024	114.331,00 €	40	480	01.06.2064		0,00 €	1.429,14 €	2.858,28 €	0,00 €	112.901,86 €	110.043,59 €	0,00 €	3.387,06 €	3.301,31 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung an Stele (Herrichten von 25 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2025	114.331,00 €	40	480	01.06.2065		0,00 €	0,00 €	1.429,14 €	0,00 €	0,00 €	112.901,86 €	0,00 €	0,00 €	3.387,06 €
gesonderte Investitions-kosten		Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung Einzelgräber OT	01.09.2023	18.700,00 €	40	480	01.08.2063		155,83 €	467,50 €	467,50 €	18.544,17 €	18.076,67 €	17.609,17 €	556,33 €	542,30 €	528,28 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung Einzelgräber OT	01.07.2024	8.300,00 €	40	480	01.06.2064		0,00 €	103,75 €	207,50 €	0,00 €	8.196,25 €	7.988,75 €	0,00 €	245,89 €	239,66 €
gesonderte Investitions-kosten		Baumgrabstätten: Neupflanzung - 8 Bäume inkl. 5 Jahre Entwicklungspflege	01.11.2023	14.650,00 €	50	600	01.10.2073		48,83 €	293,00 €	293,00 €	14.601,17 €	14.308,17 €	14.015,17 €	438,04 €	429,25 €	420,46 €
gesonderte Investitions-kosten		Baumgrabstätten: Neupflanzung - 8 Bäume inkl. 5 Jahre Entwicklungspflege	01.11.2024	15.350,00 €	50	600	01.10.2074		0,00 €	51,17 €	307,00 €	0,00 €	15.298,83 €	14.991,83 €	0,00 €	458,97 €	449,76 €
gesonderte Investitions-kosten		Bänke für Baumgrabstätten	01.06.2024	13.800,00 €	10	120	01.05.2034		0,00 €	805,00 €	1.380,00 €	0,00 €	12.995,00 €	11.615,00 €	0,00 €	389,85 €	348,45 €
gesonderte Investitions-kosten		Baumgrabstätten: Neupflanzung - 8 Bäume inkl. 5 Jahre Entwicklungspflege	01.11.2025	16.100,00 €	50	600	01.10.2075		0,00 €	0,00 €	53,67 €	0,00 €	0,00 €	16.046,33 €	0,00 €	0,00 €	481,39 €
gesonderte Investitions-kosten		Urnenrasenwahlgrabfeld	01.11.2024	21.700,00 €	30	360	01.10.2054		0,00 €	120,56 €	723,33 €	0,00 €	21.579,44 €	20.856,11 €	0,00 €	647,38 €	625,68 €
gesonderte Investitions-kosten		Neuanlage Feld für Muslimische Gräber	01.12.2023	33.500,00 €	30	360	01.11.2053		93,06 €	1.116,67 €	1.116,67 €	33.406,94 €	32.290,28 €	31.173,61 €	1.002,21 €	968,71 €	935,21 €
gesonderte Investitions-kosten		Herstellung Muslimische Gräber	01.07.2024	4.800,00 €	30	360	01.06.2054		0,00 €	80,00 €	160,00 €	0,00 €	4.720,00 €	4.560,00 €	0,00 €	141,60 €	136,80 €
gesonderte Investitions-kosten		Herstellung Muslimische Gräber	01.07.2025	4.850,00 €	30	360	01.06.2055		0,00 €	0,00 €	80,83 €	0,00 €	0,00 €	4.769,17 €	0,00 €	0,00 €	143,08 €
									91.155,47 €	101.579,29 €	111.475,16 €	2.138.670,96 €	2.304.372,67 €	2.399.178,51 €	64.160,13 €	69.131,18 €	71.975,36 €

Stundensatzberechnung für Friedhofsgärtner 2023-2025 (Nicht-Büroarbeitsplatz nach KGSt-Pauschalwerten)

Jahrespersonalkosten 2022/2023 *	52.954 €	Bereich I (Friedhofsgärtner), Mittelwert Entgeltgruppe 3 und 5 TVöD
Gesamt verrechenbare Arbeitsstunden / Jahr	1.547	bei manuellen Tätigkeiten verrechenbare Arbeitsstunden / Jahr = 39 Std. / Woche - KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 11/2022: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2022/2023)
Personalkosten pro Std./Beschäftigter	34,23 €	
Sachkosten	5.290 €	10 % der Personalkosten - KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 11/2022: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2022/2023)
Verwaltungs-Gemeinkosten (Amts- und Abteilungs-overhead zzgl. Verwaltungsgemeinkosten Querschnittsämter, Stadtrat, Personalrat etc.)	7.940 €	15 % der Personalkosten - KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 11/2022: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2022/2023)
Jährliche Arbeitsplatzkosten gesamt	66.184 €	
Stundensatz / Beschäftigter (Friedhofsbereich)	42,78 €	

* Hochrechnung/Fortschreibung der Personalkosten 2022 laut KGSt-Bericht 11/2022: Mittelwert E3 und E5 49.900 € mit Tarifsteigerung von 3,0 % jährlich