

**Optimierter Regiebetrieb
der Stadt Eisenach
- Amt für Tiefbau und Grünflächen -**

**Gebührenkalkulation
für das Friedhofs- und Bestattungswesen
für die Wirtschaftsjahre
2017 und 2018**

Inhaltsverzeichnis

Seite

1. Grundlagen	1
1.1 Rechtliche Grundlagen	1
1.2 Kalkulationsumfang	1
2. Kalkulationsgrundlagen und Datenerhebung	1
2.1 Allgemeine Erläuterungen	1
2.2 Kommunalen Eigenanteil	2
2.2.1 Allgemeine Ausführungen	2
2.2.2 Ermittlung der nicht gebührenfähigen Kosten – „Öffentliches Interesse“	2
A) „Öffentliches Grün“	2
B) Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft	3
C) Denkmalgeschützte/denkmalwürdige, erhaltenswerte Grabstätten, Ehrengräber	3
2.2.3 Ermittlung der nicht gebührenfähigen Kostenanteile – Überhangflächen	3
3. Kostenarten-/Kostenstellenrechnung	4
3.1. Kostenartenrechnung	4
3.2 Erläuterungen zu Kostenansätzen	4
3.2.1 Allgemeine Ausführungen	4
3.2.2 Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	5
3.2.3 Kostenunterdeckung der Kalkulationsperiode 2013 bis 2016	5
3.3 Kostenstellenrechnung	6
4. Gebührenberechnung (Kostenträgerrechnung)	10
4.1 Allgemeine Ausführungen	10
4.2 Grabnutzung inklusive Friedhofsunterhaltung	10
4.2.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühr je Grabstätte (Kostenträger)	10
4.2.2 Zusatzkostenberechnung	13
4.3 Gebühren für Beisetzungen/Bestattungen sowie Aus- und Umbettungen	29
4.4 Benutzungsgebühren	30
4.4.1 Kapelle und Abschiedsraum	30
4.4.2 Leichenhalle und Tiefkühlzelle	30
<u>Anlagen</u>	
Anlage 1a Übersicht über die Friedhofsflächen u. nicht gebührenfähigen Flächenanteile	
Anlage 1b Übersicht über die Friedhofsflächenanteile Ortsteilfriedhöfe	
Anlage 2 Fallzahlenstatistik 2012 – 2016	
Anlage 3 Zusammenstellung der festgelegten Bruttograbflächen nach Grabarten	
Anlage 4 Anlagespiegel 2017 und 2018	
Anlage 5 Anlagespiegel für Grabfelder und Grabanlagen 2017 und 2018	
Anlage 6 Übersicht über städtische Zuschüsse	
Anlage 7 Nachkalkulation 2013 – 2016	
Anlage 8 Gebührenvergleich aktuelle Gebühr / neue Gebühr	
Anlage 9 Stundensatzberechnung Friedhofsmitarbeiter	
Anlage 10 Ermittlung der Verrechnungssätze für Nutzfahrzeuge	

1. Grundlagen

1.1 Rechtliche Grundlagen

Rechtliche Grundlage für die Erstellung der Kalkulation bildet das Thüringer Kommunalabgabengesetz (ThürKAG). 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 insbesondere Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals.

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.

Das ThürKAG lässt einen Kalkulationszeitraum von höchstens 4 Jahren zu.

Fragen der Nutzung der Einrichtung sowie zur Gestaltung und Unterhaltung der Grabstätten und die Gebührentatbestände sind in der Friedhofssatzung der Stadt Eisenach geregelt.

1.2 Kalkulationsumfang

Als Kalkulationszeitraum wurde ein verkürzter Zeitraum 2017-2018 gewählt, um ab 2019 mit der Einführung einer neuen Grabstättenart eine neue Gebührensatzung in Kraft zu setzen. An einer einheitlichen Gebührenkalkulation für alle zum Friedhofs- und Bestattungswesen der Stadt Eisenach gehörenden Friedhöfe wurde festgehalten.

Die Kalkulation umfasst folgende Gebührentatbestände:

- Grabnutzung inklusive Friedhofsunterhaltung je Grabstätte
- Verlängerung des Nutzungsrechtes je Grabstätte und Jahr
- Bestattungs-/Beisetzungsgebühren
- Gebühren für Um- und Ausbettungen
- Benutzungsgebühren für die Kapelle
- Benutzungsgebühren für den Abschiedsraum
- Benutzungsgebühren für die Leichenhalle und die Tiefkühlzelle

2. Kalkulationsgrundlagen und Datenerhebung

2.1 Allgemeine Erläuterungen

Dieser Gebührenkalkulation für die Wirtschaftsjahre 2017 bis 2018 liegen die Ist-Kosten des Wirtschaftsjahres 2016 unter Berücksichtigung der Vorjahreswerte und deren planungsseitige Fortschreibung für 2017 und 2018 zugrunde. Für jedes Wirtschaftsjahr wurde ein gesonderter Betriebsabrechnungsbogen erstellt.

Die Ermittlung der Kostenunter-/überdeckungen des vorangegangenen Kalkulationszeitraumes erfolgte auf der Basis der geprüften Jahresabschlüsse 2013 bis 2015 und des vorläufigen Jahresabschlusses 2016.

Als Berechnungsgrundlagen waren heranzuziehen:

- Übersicht über die Friedhofsflächen und der nicht gebührenfähigen Anteile (Anlage 1a)
- Fallzahlenstatistik 2012 – 2016 (Anlage 2)
- Zusammenstellung der festgelegten Bruttograbflächen nach Grabarten (Anlage 3)
- Anlagespiegel für 2017 und 2018 (Anlage 4)

- Anlagespiegel für Grabfelder und Grabanlagen 2017 und 2018 (Anlage 5)

2.2 Kommunalen Eigenanteil

2.2.1 Allgemeine Ausführungen

Friedhöfe dienen über ihren Hauptzweck, der geordneten und angemessenen Bestattung Verstorbener und als Ort der Trauer und des würdigen Gedenkens, hinaus auch öffentlichen Interessen.

Mit seinem parkähnlichen Charakter ist ein Friedhof zudem Naherholungsfläche, erfüllt immissions-schutzrechtliche Funktionen und wirkt siedlungsklimaverbessernd. Innerstädtischen Friedhöfen wird insofern ein sogenannter „grünpolitischer Wert“ zugerechnet.

Desweiteren ist ein Friedhof, insbesondere mit den unter Denkmalschutz gestellten Grabanlagen sowie den denkmalwürdigen Grabstätten, den Ehrengräbern etc., auch Kulturdenkmal und nicht zuletzt verkörpern auch die Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft das Interesse der Allgemeinheit (vgl. BGH Urteil v. 13.07.1976).

Die im Allgemeininteresse stehenden Aufwendungen sind somit nicht betriebsnotwendig und können nach dem Verursachungsprinzip nicht dem Gebührenzahler auferlegt werden.

Dieser nicht gebührenfähige Aufwand ist, soweit nicht bereits über Zuschüsse Dritter gedeckt, vom Steuerzahler zu tragen und damit aus dem städtischen Haushalt zu decken.

Ein solcher Abzug bei den Aufwendungen ist für die Grabnutzungsgebühren relevant, nicht hingegen für die Benutzungsgebühren für Kapelle und Abschiedsraum sowie Leichenhalle und Tiefkühlzelle, da diese Einrichtungen ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten sind.

2.2.2 Ermittlung der nicht gebührenfähigen Kosten – „Öffentliches Interesse“

Mit der in den Anlagen 1a und b aufgezeigten Flächenzuordnung des Hauptfriedhofes und der Friedhöfe der Ortsteile erfolgte eine Aktualisierung der bisherigen Flächenanteile auf Grund des Wegfalls und der Neuanlage von Grabflächen mit erstmaligem Ausweis von Überhangflächen.

Die dem „Allgemeininteresse“ zuzuordnenden Flächenanteile ergeben sich wie folgt:

A) „Öffentliches Grün“

Da in der Rechtsprechung der „grünpolitische Wert“ für Friedhöfe in kleinen Ortsteilen nicht anerkannt wird, sind für die Ortsteilfriedhöfe keine Hecken und Rasenflächen dem öffentlichen Grün zugeordnet worden. Der bisher dem „Öffentlichen Grün“ zugeordnete Flächenanteil am Hauptfriedhof wurde um weggefallene Wegeflächen durch Neuanlage von Grabfeldern und um die bisher in Ansatz gebrachten Rasenflächen reduziert.

Durch den erstmaligen Ausweis von nicht notwendigen Flächenanteilen (Überhangflächen) ergibt sich nach Abzug der zulässigen Vorhaltung eine veränderte Zuordnung der verbleibenden Rasenflächen. Diese den Friedhofsnutzern im Allgemeinen und nicht den Grabnutzern zuzurechnenden Flächenanteile für Hecken (insbesondere auf Grund der Unterdenkmalschutzstellung) und Wege gemäß Anlage 1a wurden nach Pflege- und Unterhaltungsaufwand gewichtet und siehe Ziffer 4.2.1 bei der Berechnung der Grabnutzungsgebühren vom Gesamtentgeltbedarf prozentual abgesetzt:

gewichteter Flächenanteil Heckenränder	4,7 %
gewichteter Flächenanteil freie Hecken	10,5 %
gewichteter Flächenanteil Wege	6,6 %

→ relativer Anteil Friedhofsnutzung durch Allgemeinheit („öffentliches Grün“):

21,8 %

B) Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft

Die anteiligen Kosten an der Friedhofsunterhaltung und Grabnutzung für die Grabstätten von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft ergeben sich analog aus den anzusetzenden gewichteten Grabflächen auf dem Hauptfriedhof und den Ortsteilfriedhöfen sowie des „Soldatenfriedhofes“ in Hötzelroda gemäß Aufstellung in Anlage 1a.

→ Anteil der Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft:

11,2 %

Der sich hieraus ergebende Kostenanteil wurde gleichermaßen bei der Ermittlung des Entgeltbedarfs der Friedhofsunterhaltungs- und Grabnutzungsgebühren heraus gerechnet (siehe Ziffer 4.2.1).

C) Denkmalgeschützte/denkmalwürdige und erhaltenswerte Grabstätten, Ehrengräber

Die analog zu behandelnde gewichtete Fläche der o. g. zu erhaltenden und sich ausschließlich auf dem Hauptfriedhof befindlichen Grabstätten und Denkmäler beläuft sich, wie Anlage 1a zeigt, auf insgesamt:

→ Anteil zu erhaltender Grabstätten:

1,9 %

2.2.3 Ermittlung der nicht gebührenfähigen Kostenanteile – Überhangflächen

Aus einem ordnungsgemäßen Friedhofsbetrieb ergeben sich notwendigerweise Vorhalteflächen in Form von ungenutzten/unbelegten Gräberflächen. Die Aufwendungen für diese im Kalkulationszeitraum nicht betriebsnotwendigen Flächen sind Vorhaltungskosten, die nicht unbegrenzt in die Gebührenbedarfsermittlung einbezogen werden dürfen.

In der Rechtsprechung und im Schrifttum wird für den Bereich der Friedhöfe aktuell nur noch eine Vorhaltung von 10 bis zu maximal 15 % der Gesamtfriedhofsfläche als angemessen betrachtet. Darüber hinausgehende Vorhaltung darf nicht zu Lasten der Grabnutzer gehen. Für sogenannte Überhangflächen ist folglich ein Kostenabzug vorzunehmen.

Als gebührenrelevant und damit ansatzfähig werden Flächen innerhalb von Grabfeldern mit laufenden Nutzungsrechten anerkannt. Insoweit wurden die unbelegten Grabflächen als ausgebaute Vorratsflächen auf dem Hauptfriedhof und den Ortsteilfriedhöfen vollumfänglich und zusätzlich 10 % der Gesamtfriedhofsfläche der Kernstadt als Vorhaltung bei der Gebührenberechnung in Ansatz gebracht.

Da es sich bei den unbelegten Grabflächen auf den Ortsteilfriedhöfen im wesentlichen um reine Rasenflächen mit einem Umfang von 16,4 % der Gesamtfläche handelt, sind zusätzliche Vorhalteflächen nicht betriebsnotwendig.

Als nicht gebührenfähige Überkapazitäten waren in der Folge für den Hauptfriedhof 9.589 m² und für die Ortsteilfriedhöfe insgesamt 11.345 m² Rasenflächen aus der Gebührenberechnung auszusondern.

Gleiches gilt für die nicht mehr genutzten Leichenhallen der Ortsteile und nicht in Friedhofsnutzung befindliche aber zu pflegende Flächen (siehe Anlagen 1a und b – Flächenübersicht).

→ Anteil nicht betriebsnotwendige Flächen:

11,6 %

Die einzelnen Bestandteile des sich aus dieser Zuordnung ergebenden städtischen Gesamtzuschusses sind in der Anlage 6 dargestellt und beziffert.

3. Kostenarten-/Kostenstellenrechnung

3.1. Kostenartenrechnung

Gemäß der Anwendungshinweise des Thüringer Innenministeriums zu § 12 ThürKAG sind zunächst alle ansatzfähigen Kosten des Kalkulationszeitraumes nach Kostenarten zusammenzustellen. So wurden die Kostenansätze des Wirtschaftsjahres 2016 und deren Fortschreibung für die beiden Folgejahre wie folgt gegliedert:

Betriebskosten

Stromkosten
Gasbezug
Wasser-/Abwassergebühren (einschließlich Niederschlagsgebühr)
Materialaufwand (einschl. Kraftstoffe, Werkzeuge, Ersatzteile)
Unterhaltung der Anlagen: Unterhaltung/Reparaturen, Wartung
 Baum- und Grünpflege über Fremdleistung
 Standfestigkeitsprüfung Grabmäler

Geringwertige Wirtschaftsgüter (aktivierungspflichtig)
Entsorgungskosten
Personalkosten
Reinigungskosten inkl. Material
Sonstige Betriebskosten: Versicherung und Berufsgenossenschaft
 Wartung Hard- und Software
 Wachdienst
 Arbeitsschutzkleidung
 Rundfunkbeiträge u.a.

Innerbetriebliche Kosten (überwiegend Fahrzeugkosten)

Verwaltungskosten

Büromaterial
Porto
Miete Telefonanlage
Telefongebühren
Zeitungen, Literatur
Anzeigen (Bekanntmachung Satzungen)
Kalkulationskosten in 2016 (über innerbetriebliche Verrechnung)

Kalkulatorische Kosten

Abschreibungen
Verzinsung des Anlagenkapitals

3.2 Erläuterungen zu Kostenansätzen

3.2.1 Allgemeine Ausführungen

Die auf die Sparte Friedhof entfallenden Amtsleitungskosten (Betriebskostenumlage) 2016 und deren Fortschreibung für die Planjahre wurden auf Personalkostenbasis auf die Kostenstellen verteilt.

Beibehalten wurde außerdem der Ansatz von Verwaltungskosten für die Leistungen der Querschnittsämter (Kernverwaltung) für das Friedhofs- und Bestattungswesen, der nach Rechtsprechung auch zu den ansatzfähigen Kosten gehört. Der Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) folgend ist dieser Aufwand 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.

Als Deckungsbeiträge werden im Wesentlichen Mieten und Pachten, innerbetriebliche Erträge (Innenumsatz), insbesondere für Winterdienstleistungen, und aktivierte Eigenleistungen aus dem Bau von Grabfeldern bzw. Urnengemeinschaftsanlagen angesetzt.

Im Mietertrag enthalten ist der jährliche Erlös aus der Vermietung der Räumlichkeiten des ehemaligen Krematoriums in Höhe von 24 T€ abzüglich der noch fälligen jährlichen Zinszahlungen für das seinerzeit für den Bau des Krematoriums aufgenommene Fremdkapital.

Die Ansätze für die Abschreibungen und kalkulatorische Verzinsung ergeben sich aus dem im Regiebetrieb geführten Anlagevermögen und dessen Fortschreibung bis 2018 einschließlich der geplanten Investitionen (siehe Anlage 4).

Der Herstellungsaufwand für Grabfelder und Grabanlagen wurde aus dem Anlagevermögen herausgelöst und gesondert dargestellt (Anlage 5). Die nach Zurechnung der geplanten Investitionen im Kalkulationszeitraum hierfür ermittelten Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen werden über die Zusatzkostenberechnung den jeweiligen Grabstätten direkt zugeordnet.

Daneben sind auch der jeweilige Pflegeaufwand und die Kosten für Liegeplatten oder Namenszüge als spezifische Aufwendungen über die Zusatzkostenberechnung den jeweiligen Grabstätten direkt zugeordnet.

3.2.2 Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals

Die kommunalabgabenrechtlich geforderte kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals ist ausgehend von den Restbuchwerten des Anlagevermögens ermittelt worden.

Gemäß den Hinweisen des Thüringer Innenministeriums zur Anwendung des ThürKAG (AnwHiThürKAG) ist zunächst ein Mischzinssatz aus dem marktüblichen Zinssatz für Geldanlagen und dem Fremdkapitalzinssatz für langfristige Kommunalkredite zu bilden.

Vor dem Hintergrund der 100 %-igen Finanzierung des Friedhofsbereiches über Eigenkapital wird mit Orientierung auf das unverändert niedrige Zinsniveau langfristiger Geldanlagen ein Zinssatz von 3,0 % als angemessen erachtet.

Mit Ansatz dieses kalkulatorischen Zinssatzes für das während des Kalkulationszeitraumes in der Einrichtung gebundene Kapital (noch nicht abgeschriebenes und somit noch nicht refinanziertes Anlagekapital) errechnet sich die kalkulatorische Verzinsung (siehe Anlage 4).

3.2.3 Kostenunterdeckung der Kalkulationsperiode 2013 bis 2016

Sowohl das Kostendeckungsgebot nach § 12 Abs. 2 ThürKAG als auch die Ausgleichsverpflichtung bei Überschüssen nach Abs. 6 verlangen den Ausgleich von Unter- und Überdeckungen innerhalb des folgenden Bemessungszeitraums.

Insoweit wurden die Salden aus 2013-2016 (Fehlbeträge wie auch Überschüsse) beim jeweiligen Entgeltbedarf in der Kostenträger-/Gebührenberechnung entsprechend angesetzt (siehe unter 4.2.1). Verbliebene, also nicht ausgeglichene, Verluste aus der Periode 2011/2012 können nicht mehr vorgetragen werden.

Mit der Anlage 7 wird für die Wirtschaftsjahre des vorangegangenen Kalkulationszeitraumes 2013 bis 2016 die Nachkalkulation vorgelegt, bestehend aus den Betriebsabrechnungsbögen der jeweiligen Wirtschaftsjahre sowie einer Gegenüberstellung der daraus ermittelten Ist-Entgeltbedarfe für die jeweiligen Leistungsarten und der erhobenen Gebühren.

Für den Bereich der Grabnutzung/Friedhofsunterhaltung zeigt diese Abrechnung im Ergebnis auf, dass nach Abzug der entsprechend veranlagten Gebühren (laut Bescheidlegung) und der zusätzlich

erhaltenen Zuschüsse vom tatsächlichen Entgeltbedarf die Kostenunterdeckung der vorherigen Kalkulationsperiode 2011/2012 ausgeglichen und auch im Zeitraum 2013-2016 Kostendeckung erreicht werden konnte.

Ein unwesentlicher Fehlbetrag von etwa 0,7 T€ ist vorzutragen.

Bei den Beisetzungs-, Um- und Ausbettungsgebühren wurden trotz der geringen Bestattungszahlen in 2014 über den Gesamtzeitraum die Kosten einschließlich des Verlustes aus der „Altperiode 2011/2012 vollständig gedeckt.

Ein geringer Überschuss in Höhe von rund 1 T€ wurde in der Neuberechnung zwecks Ausgleichs fortgeschrieben.

Die unter den getroffenen Annahmen liegenden Fallzahlen bei der Nutzung der Kapelle und des Abschiedsraumes ergeben über den Zeitraum eine kumulierte Unterdeckung in Höhe von 3,3 T€. Darin enthalten ist ein nicht mehr ausgleichbarer Restfehlbetrag aus 2011/2012 von 0,5 T€.

Da für die Einstellungen in die Leichenhalle/Tiefkühlzelle ein enormer Verlustvortrag von 28,6 T€ aus der Vorperiode 2011/2012 abzudecken war, gelang bei nahezu planmäßigen Fallzahlen und jährlichen Überschüssen keine vollständige Deckung dieses Verlustvortrages.

Es verbleibt ein Restfehlbetrag von 2,4 T€.

Ausgleichend und teilweise nicht erreichte Fallzahlen kompensierend wirkten sich bei allen Gebührenarten die Unterschreitung der im Abrechnungszeitraum veranschlagten Kosten, insbesondere die deutlich geringeren Personalkosten in 2015 und 2016, vor allem im Bereich Friedhofsverwaltung, aus.

3.3 Kostenstellenrechnung

Über die Finanzbuchhaltung werden im kaufmännisch geführten Regiebetrieb sämtliche Kosten den Kostenstellen direkt oder aufgrund einer festgestellten Kostenverteilung den einzelnen Kostenstellen Abteilungskosten, 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.

Bei der Berechnung der Abschreibungen und der kalkulatorischen Zinsen ergibt sich die Verteilung auf die Kostenstellen aus der Einzelzuordnung der Anlagegüter im Anlagennachweis.

Ausgehend vom abgabenrechtlichen Äquivalenzprinzip sind Gebühren nach dem Ausmaß der Benutzung der öffentlichen Einrichtung zu bemessen. Folglich war für die Entgeltbedarfsberechnung zunächst eine verursachungsgerechte Zuordnung der ansatzfähigen Kosten zu den einzelnen Leistungen vorzunehmen.

Notwendig wurde zum einen eine Kostentrennung zwischen Friedhofsunterhaltung/Grabnutzung und Bestattungs-/Beisetzungsleistung. Als Verteilerschlüssel dienten wie bisher die ermittelten Einsatzzeiten für die Friedhofsmitarbeiter und der entsprechenden Technik, die nun erstmals aus dem Leistungserfassungsprogramm ARES (mit 14 % und 20% Anteil Beisetzungen) konkret ermittelt und angesetzt werden konnten.

Direkt zuordenbare Kosten, wie Fremdleistungen der Friedhofsunterhaltung wurden sogleich in voller Höhe der Leistung Friedhofsunterhaltung/Grabnutzung zugerechnet.

Zum anderen waren die Kostenansätze der Kostenstelle Kapelle aufzuteilen auf die beiden getrennt zur Verfügung zu stellenden Räumlichkeiten Kapelle und Abschiedsraum und die Kostenstelle Leichenhalle zu splitten auf Leichenhalle und Tiefkühlzelle, um auch hier eine Bemessung der Gebühren nach Art und Umfang der tatsächlichen Inanspruchnahme zu ermöglichen.

So wurden für den Leistungsbereich Kapelle und Abschiedsraum z.B. die Personalkosten nach dem Umfang der Inanspruchnahme und damit des Personalaufwandes und z.B. die Reinigungskosten nach dem Flächenverhältnis verteilt.

Die Trennung der Kosten für die Einstellung und Aufbewahrung in den beiden Kühleinrichtungen erfolgte auf der Basis der Fallzahlen nach dem Umfang der Inanspruchnahme.

Die Verteilung des im Kalkulationszeitraum erwarteten jährlichen Aufwandes und der kalkulatorischen Kosten auf die Kostenstellen und schließlich auf Leistungsbereiche ist in den nachfolgenden Betriebsabrechnungsbögen 2017 bis 2018 dargestellt.

Nach Abzug der Deckungsbeiträge (Innenumsatz, aktivierte Eigenleistungen, Mieten und Sonstiges) weisen die Betriebsabrechnungsbögen (BAB) im Ergebnis für jede Leistung den jährlichen Entgeltbedarf aus:

Betriebsabrechnungsbogen 2017

	Gesamt	Abteilungs- leitung	KSt Kapelle	Verteilung KSt Kapelle		KSt Leichen- halle	Verteilung KSt Leichenhalle		Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
				Kapelle	Abschieds- raum		Leichen- halle	Tiefkühl- zelle		Beisetzungen	Friedhofsunter- haltung/Grab- nutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten											
Strombezug	8.050	2.000	2.050	1.845	205	2.000	1.990	10	2.000	100	1.900
Gasbezug	16.400	1.800	8.800	7.920	880	0	0	0	5.800	290	5.510
Wasser/Abwasser/Niederschlagsgebühr	5.800	0	0	0	0	0	0	0	5.800	290	5.510
Materialaufwand	9.100	300	0	0	0	0	0	0	8.800	440	8.360
Unterhaltung der Anlagen	103.800	1.000	2.400	2.400	0	200	199	1	100.200	318	99.882
Geringwertige Wirtschaftsgüter	2.100	1.000	100	100	0	0	0	0	1.000	150	850
Entsorgungskosten	17.000	0	0	0	0	0	0	0	17.000	1.348	15.652
Personalkosten	504.902	147.367	20.600	17.400	3.200	23.000	22.885	115	313.936	47.000	266.936
Reinigungskosten (inkl. Material)	41.291	10.292	14.369	13.000	1.369	4.300	4.279	22	12.330	617	11.714
Sonst. Betriebskosten	17.628	6.800	400	360	40	300	299	2	10.128	1.519	8.609
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	65.200	6.200	0	0	0	0	0	0	59.000	11.800	47.200
Verwaltungskosten	8.920	8.800	0	0	0	0	0	0	120	18	102
anteilige Amtsleitungskosten	29.276		1.687	1.468	219	1.883	1.874	9	25.706	3.800	21.906
Verwaltungskosten - Querschnittsämtler	32.613	14.737	1.030	870	160	1.150	1.144	6	15.697	2.355	13.342
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	862.080	200.295	51.435	45.363	6.073	32.833	32.669	164	577.516	70.044	507.473
2. Abschreibungen	65.485	546	2.581	2.581	0	2.570	2.570		59.787	8.968	50.819
Summe 1. und 2.	927.565	200.841	54.016	47.943	6.073	35.404	35.240	164	637.304	79.012	558.292
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung	0	-200.841	14.928	12.988	1.941	9.784	9.735	49	176.129	21.836	154.293
3. Kosten gesamt	927.565	0	68.945	60.931	8.014	45.188	44.975	213	813.433	100.848	712.585
4. Deckungsbeiträge											
Innenumsatz	4.000								4.000		4.000
aktivierte Eigenleistung	6.000								6.000		6.000
Mieterträge	21.305								21.305		21.305
Sonstige Erträge (z.B. Einfahrtgenehmigungen, Verwaltungsgebühren etc.)	1.500								1.500		1.500
Summe 4.	32.805		0			0			32.805	0	32.805
5. Entgeltbedarf ohne Eigenkapitalzins	894.760		68.945	60.931	8.014	45.188	44.975	213	780.628	100.848	679.780
6. Eigenkapitalverzinsung	48.867	15	2.586	2.586		1.596	1.596		44.670	5.538	39.132
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-15	1	1		1	1		11	1	10
Zulässige Verzinsung	48.866	0	2.587	2.587		1.597	62		44.682	5.540	39.142
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	943.626	0	71.532	63.518	8.014	46.785	45.037	213	825.309	106.387	718.922

Betriebsabrechnungsbogen 2018

	Gesamt	Abteilungs- leitung	KSt Kapelle	Verteilung KSt Kapelle		KSt Leichen-	Verteilung KSt Leichenhalle		Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
				Kapelle	Abschieds- raum		Leichen- halle	Tiefkühl- zelle		Beisetzungen	Friedhofsunter- haltung/Grab- nutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten											
Strombezug	8.131	2.020	2.071	1.863	207	2.020	2.010	10	2.020	101	1.919
Gasbezug	16.564	1.818	8.888	7.999	889	0	0	0	5.858	293	5.565
Wasser/Abwasser/Niederschlagsgebühr	5.800	0	0	0	0	0	0	0	5.800	290	5.510
Materialaufwand	10.335	301	100	90	10	0	0	0	9.934	497	9.437
Unterhaltung der Anlagen	101.106	1.002	1.900	1.900	0	300	299	2	97.904	320	97.583
Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.100	500	100	100	0	0	0	0	500	75	425
Entsorgungskosten	16.500	0	0	0	0	0	0	0	16.500	1.348	15.152
Personalkosten	526.751	160.200	21.200	17.900	3.300	23.600	23.482	118	321.751	48.200	273.551
Reinigungskosten (inkl. Material)	42.312	10.547	14.725	13.300	1.425	4.403	4.380	22	12.637	632	12.005
Sonst. Betriebskosten	14.809	6.120	400	360	40	303	301	2	7.986	1.198	6.788
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	60.200	200	0	0	0	0	0	0	60.000	12.000	48.000
Verwaltungskosten	6.595	6.475	0	0	0	0	0	0	120	18	102
anteilige Amtsleitungskosten	29.862		1.727	1.503	225	1.923	1.913	10	26.212	3.900	22.312
Verwaltungskosten - Querschnittsämtler	34.348	16.020	1.060	895	165	1.180	1.174	6	16.088	2.413	13.674
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	874.410	205.203	52.171	45.910	6.261	33.728	33.559	169	583.309	71.285	512.024
2. Abschreibungen	65.855	397	2.581	2.581	0	2.570	2.570		60.307	9.046	51.261
Summe 1. und 2.	940.266	205.600	54.752	48.491	6.261	36.299	36.130	169	643.616	80.331	563.285
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung	0	-205.600	15.323	13.331	1.992	10.158	10.108	51	180.119	22.481	157.638
3. Kosten gesamt	940.266	0	70.074	61.822	8.253	46.457	46.237	219	823.735	102.812	720.923
4. Deckungsbeiträge											
Innenumsatz	4.000								4.000		4.000
aktivierte Eigenleistung	11.000								11.000		11.000
Mieterträge	22.105								22.105		22.105
Sonstige Erträge (z.B. Einfahrtgenehmigungen, Verwaltungsgebühren etc.)	1.600								1.600		1.600
Summe 4.	38.705		0			0			38.705	0	38.705
5. Entgeltbedarf ohne Eigenkapitalzins	901.561		70.074	61.822	8.253	46.457	46.237	219	785.030	102.812	682.218
6. Eigenkapitalverzinsung	48.091	3	2.509	2.509		1.519	1.519		44.061	5.499	38.562
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-3	0	0		0	0		2	0	2
Zulässige Verzinsung	48.091	0	2.509	2.509		1.519	1.519		44.063	5.500	38.564
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	949.652	0	72.583	64.331	8.253	47.976	47.756	219	829.093	108.311	720.782

4. Gebührenberechnung (Kostenträgerrechnung)

4.1 Allgemeine Ausführungen

Mit der Kostenträgerrechnung erfolgt schließlich die verursachungsgerechte Zuordnung der Kosten zu den einzelnen Leistungseinheiten als Grundlage für die Gebührenfestsetzung.

Hierbei kommen zwei unterschiedliche Kalkulationsmethoden zur Anwendung. Mit der einfachen Divisionskalkulation werden die Benutzungsgebühren für Kapelle, Abschiedsraum und Tiefkühlzelle durch Verteilung der Kosten auf die Fallzahlen errechnet.

Bei der Grabnutzung/Friedhofsunterhaltung, der Beisetzungsleistung und der Benutzung der Leichenhalle sind hingegen unterschiedliche Leistungen innerhalb eines Gebührenbereiches z.B. Urnen- und Erdbestattung oder verschiedenartige Grabstätten zu gewichten. Dies geschieht mittels Äquivalenzziffernrechnung.

Die Äquivalenzziffer (Äz) ist eine Umrechnungsziffer und drückt die Beziehung aus, mit der die Leistungen auf eine miteinander vergleichbare Größe als Basis für die Berechnung der jeweiligen Einzelgebühren umgerechnet werden können. Die Äz gibt demnach an, in welchem Verhältnis die von einer Leistung verursachten Kosten zu den Kosten der mit 1 bewerteten Leistung stehen.

Eine möglichst repräsentative Leistung wird dabei mit dem Faktor 1 bewertet und die übrigen Leistungen werden zu dieser Basisleistung ins Verhältnis gesetzt.

Die Gebührenberechnung erfolgt schließlich über die Werteinheiten, die sich aus der Multiplikation der Äz mit den Fallzahlen oder anderen Gewichtungsfaktoren ergeben.

4.2 Grabnutzungsgebühren (inklusive Friedhofsunterhaltung)

4.2.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühr je Grabstätte (Kostenträger)

Um die ansatzfähigen Kosten der Friedhofsunterhaltung und Grabnutzung nunmehr auf die Kostenträger zu verrechnen, sind zunächst von dem in den jeweiligen Betriebsabrechnungsbögen zusammengestellten Entgeltbedarf die nicht gebührenfähigen Anteile abzusetzen.

Hier kommt der unter Ziffer 2.2.2 und 2.2.3 erläuterte Kostenabzug für das „Öffentliche Interesse“ und Überkapazitäten schließlich zum Tragen.

Darüber hinaus ist abzuziehen zum einen der Aufwand für die Beräumung der Grabstätten im Kalkulationszeitraum, der mittels Stundenverrechnungssatz dem Grabnutzer nach tatsächlichem Aufwand in Rechnung gestellt wird.

Dieser wurde auf der Basis der Vorjahreswerte (Anzahl Beräumungen) unter Berücksichtigung des neuen Verrechnungssatzes geschätzt.

Zum anderen wird der über die Zusatzkostenberechnung für die einzelnen Grabarten ermittelte Pflegeaufwand über die jeweiligen Gebührensuschläge und damit gesondert erhoben (siehe Ziff. 4.2.2 Zusatzkostenberechnung).

Nach Ansatz der saldierten Kostenunter- und -überdeckungen der vorangegangenen 4 Wirtschaftsjahre ergibt sich, wie in der nachfolgenden Übersicht dargestellt, der gebührenfähige Aufwand für 2017 - 2018, der sodann auf die Bemessungseinheiten (Kostenträger), verrechnet wird.

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI
Jahr	Gesamtaufwand Friedhofsunterhaltung und Grabnutzung	Kostenabzug Grabpflegeaufwand (über Zuschläge)	Kostenabzug Beräumungsaufwand	Kostenabzug für Gräber von Opfern von Krieg u. Gewaltherrschaft	Kostenabzug für öffentl. Grün	Kostenabzug Allgemeininteresse (zu erhaltene Grabstätten)	Kostenabzug für nicht betriebsnotw. Flächen u. Überhangflächen	verbleibender Entgeltbedarf inklusive kalk. Verzinsung	Ausgleich Kostenunterdeckung	Gebührenfähiger Aufwand
	siehe BAB (Seiten 8-9)	Hochrechnung für zu pflegende Grabstätten	geschätzt	= II x 11,2%	= II x 21,8%	= II x 1,9%	= II x 11,6%	= II - Summe (III - VIII)	siehe Anlage 7	= IX + X
2017	718.922 €	72.424 €	18.000 €	80.519 €	156.725 €	13.660 €	83.395 €	294.199 €	660 €	294.859 €
2018	720.782 €	72.424 €	18.000 €	80.728 €	157.130 €	13.695 €	83.611 €	295.194 €		295.194 €
Summe										590.053 €

Bei den Grabnutzungsgebühren wird dem Grundsatz der Leistungsproportionalität Rechnung getragen, indem die unterschiedlichen Grabstätten nach verschiedenen Aspekten gewichtet und damit differenziert werden.

Dabei wird zuerst die beanspruchte Grabfläche, hier wegen unterschiedlich angelegter Grabstätten und Grabfelder sowie grabartspezifischer Abstände die Bruttograbfläche (siehe Anlage 3) über die Äquivalenzziffer 1 ins Verhältnis gesetzt.

Weiterhin fließt der Faktor Belegbarkeit als Beiwert (Äquivalenzziffer 2) in die Gewichtung ein, da die Vorteile von Wahlgräbern durch einen reinen Flächenmaßstab keine ausreichende Berücksichtigung finden würden.

Der wesentliche Unterschied zu anderen Grabarten besteht neben der Auswahlmöglichkeit der Grabstelle in der mehrfachen Belegbarkeit, das heißt, dem Zubettungsrecht für weitere Angehörige und der damit einhergehenden Verlängerungsmöglichkeit der Nutzungszeit.

Für alle Wahlgräber mit Ausnahme der Gruppen-Baumgrabstätten, die o. g. Eigenschaften aufweisen, wurde daher eine Gewichtung über eine Äquivalenzziffer von + 0,5, mithin 1,5, vorgenommen.

Aus der Multiplikation dieser beiden Bewertungsziffern mit der jeweiligen Nutzungsdauer (Ruhezeit) der einzelnen Grabarten und der geplanten Anzahl Grabverkäufe und Verlängerungen (siehe Anlage 2) ergeben sich die Bemessungseinheiten, auf die der Entgeltbedarf zu verrechnen ist und schließlich der Gebührensatz je Bemessungs-/Leistungseinheit.

Dieser wird sodann für jede Grabstättenart unter Berücksichtigung der Gewichtung für deren Nutzungsdauer zur Grabnutzungsgebühr hochgerechnet.

Die Gebührenermittlung stellt sich folgendermaßen dar:

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren inkl. Friedhofsunterhaltung

Grabart	Äz 1 (Belegbarkeit)	Nutzungs- recht (NR)	Bruttograb- fläche	Äz 2 (Grabfläche)	Gesamt-Äz = (I + IV) / 2	Neuerwerbe / Verlängerungen (Jahresdurchschnitt)	Bemessungsein- heiten = (V x II x VI)	Gebührensatz je LE	Grabnutzungsgebühr für NR (ohne Zusatzkosten) =(VIII x II x V)
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
1. Reihengrabstätten									
1.1 Erdreihengrabstätte	1	30	3,125 m²	1,0000	1,0000	2	60,00	28,87 €	865,97 €
1.2 Kindergrabstätte	1	20	2,66 m²	0,8512	0,9256	1	18,51	28,87 €	534,36 €
1.3 Urnenreihengrabstätte	1	20	1,00 m²	0,3200	0,6600	5	66,00	28,87 €	381,03 €
2. Wahlgrabstätten									
2.1 Erdwahlgrabstätten									
- einstellig	1,5	30	6,04 m²	1,9312	1,7156	9	463,21	28,87 €	1.485,66 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		5			1,7156	24	205,87	28,87 €	49,52 €
- zweistellig	1,5	30	10,46 m²	3,3456	2,4228	6	436,10	28,87 €	2.098,08 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		8			2,4228	42	814,06	28,87 €	69,94 €
- mehrstellig	1,5	30	13,60 m²	4,3520	2,9260	0	0,00	28,87 €	2.533,84 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		7			2,9260	5	102,41	28,87 €	84,46 €
- Rasenwahlgrabstätte mit Pflege	1,5	30	4,48 m²	1,4336	1,4668	3	132,01	28,87 €	1.270,21 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes					1,4668	0	0,00	28,87 €	42,34 €
2.2 Urnenwahlgrabstätten									
- für 2 Urnen	1,5	30	1,74 m²	0,5568	1,0284	12	370,22	28,87 €	890,57 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		8			1,0284	8	65,82	28,87 €	29,69 €
- für 4 Urnen	1,5	30	2,67 m²	0,8528	1,1764	24	847,01	28,87 €	1.018,73 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		6			1,1764	87	614,08	28,87 €	33,96 €
- für 6 Urnen	1,5	30	5,29 m²	1,6920	1,5960	1	47,88	28,87 €	1.382,09 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes		11			1,5960	2	35,11	28,87 €	46,07 €
- Rasenwahlgrabstätte mit Pflege	1,5	30	2,66 m²	0,8512	1,1756	54	1.904,47	28,87 €	1.018,04 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes					1,1756	0	0,00	28,87 €	33,93 €
3. Baumgrabstätten mit Pflege									
- Einzelgrabstätte für 4 Urnen	1,5	20	19,64 m²	6,2848	3,8924	0	0,00	28,87 €	2.247,14 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes					3,8924	0	0,00	28,87 €	112,36 €
- Gemeinschaftsgrabstätte für je 1 Urne	1	20	4,91 m²	1,5712	1,2856	10	257,12	28,87 €	742,20 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes					1,2856	0	0,00	28,87 €	37,11 €
4. Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)									
4.1 UGAL ohne Namensnennung	1	20	0,48 m²	0,1536	0,5768	118	1.361,25	28,87 €	333,00 €
4.2 UGAL mit Namensnennung	1	20	0,72 m²	0,2304	0,6152	153	1.882,51	28,87 €	355,16 €
4.3 UGAL mit Namensnennung (Einzelgrab)	1	20	1,96 m²	0,6272	0,8136	33	536,98	28,87 €	469,70 €

normierte Leistungseinheit: **10.220,63****Ermittlung wertgleicher Gebührensätze je Bemessungseinheit**

Gebührenfähiger Gesamtaufwand 2016-2018	590.053,31 €
Durchschnittlicher Jahresaufwand	295.026,66 €
normierte Leistungseinheit (LE)	10.220,63

Wertgleicher Gebührensatz (Gesamtaufwand je LE) 28,87 €

4.2.2 Zusatzkostenberechnung

Für die mit einer Pflegeleistung angebotenen Grabstätten (Rasenwahl- und Baumgrabstätten sowie alle Urnengemeinschaftsanlagen) sind für den zusätzlichen Pflegeaufwand entsprechende Gebühreinzuschläge für den Gesamtzeitraum der Pflege zu kalkulieren.

Über die ermittelten Einsatzzeiten von Mitarbeitern und Technik sind für die genannten Grabarten zunächst Zuschläge für die grabpflegerischen Arbeiten wie Rasenmähd, Laubentfernung und Säuberung, bei Baumgrabstätten zusätzlich Baumpflege und –kontrolle, pro Grabstätte und Jahr errechnet worden.

Dieser Berechnung liegen die Mitarbeiterstunden- und Fahrzeugverrechnungssätze gemäß Anlagen 9 und 10 zu Grunde.

Als Zusatzkosten sind darüber hinaus die kalkulatorischen Kosten mit Grabstättenbezug, die Abschreibungen und Verzinsung der bereits hergestellten Grabfelder bzw. Grabanlagen zuzüglich der geplanten Neuanlagen im Kalkulationszeitraum, in Ansatz zu bringen (Anlage 5).

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

Die Vorauserhebung dieser Gebühreinzuschläge für einen Zeitraum von 20 bzw. 30 Jahren zum Zeitpunkt des Nutzungs- bzw. Verfügungsrechtserwerbes verlangt eine sogenannte Barwertermittlung, um den Zeitwert des Geldes zu berücksichtigen.

Hierzu erfolgt eine Abzinsungsrechnung, bei der die jährlichen Kosten zunächst mit einer jährlichen Preissteigerung hochgerechnet und mit dem kalkulatorischen Zinssatz jährlich abgezinst werden.

Als Modalitäten gelten der kalkulatorische Zinssatz von 3,0 % und die beibehaltene jährliche Teuerungsrate von 1%.

Über die errechneten Gebühren und Zuschläge hinaus sind letztlich die Zusatzkosten für die namentliche Nennung in den Urnengemeinschaftsanlagen und bei den Baumgrabstätten durch Verlegen einer Liegeplatte oder einen Namenszug an einer Stele einmalig zu erheben.

Ermittlung der Zusatzkosten

1. Urnenreihengräber (251 Grabstätten)	
	Zusatzkosten
Kalkulatorische Verzinsung je Urne	1,42 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne	2,34 €
Zusatzkosten pro Grabstätte pro Jahr	3,76 €

2. Urnenwahlgräber (4729 Grabstätten)	
	Zusatzkosten
Kalkulatorische Verzinsung je Urne	0,05 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne	0,16 €
Zusatzkosten pro Grabstätte pro Jahr	0,21 €

Ermittlung der Pflege- und Zusatzkosten

1. Erdrasenwahlgräber					
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten
Rasenmähd	30,8	1.047,20 €			1.047,20 €
Laubentfernung	7,7	261,80 €	3,9	31,57 €	293,37 €
Entsorgung gesamt					4,48 €
Pflegeaufwand für 33 Grabstätten					1.345,05 €
Pflegeaufwand je Urne					40,76 €
Zusatzkosten pro Grabstätte pro Jahr					40,76 €

2. Urnenrasenwahlgräber						
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten	Zusatzkosten
Rasenmähd	412	14.013,86 €			14.013,86 €	
Laubentfernung	142	4.829,51 €	142	1.164,40 €	5.993,91 €	
Winterdienst	8	272,00 €	4	32,80 €	304,80 €	
Entsorgung gesamt					223,88 €	
Pflegeaufwand für 601 Grabstätten					20.536,46 €	
Pflegeaufwand je Urne					34,17 €	
Kalkulatorische Verzinsung je Urne						2,58 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne						3,91 €
Zusatzkosten pro Grabstätte pro Jahr						40,66 €

Ermittlung der Pflege- und Zusatzkosten

Baumgrabstätten						
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten	Zusatzkosten gesamt
Rasenmähd	42,3	1.439,16 €			1.439,16 €	
Laubentfernung	21,2	719,58 €	21,2	173,55 €	893,13 €	
Entsorgung gesamt					37,49 €	
Baumkontrolle,-pflege/-schnitt					3.957,80 €	
Aufwand für 109 Urnengrabstätten					6.327,58 €	
Pflegeaufwand je Urne					58,05 €	
Kalkulatorische Verzinsung je Urne						0,76
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne						0,54
Zusatzkosten für Baumgrabstätte als Gruppengrabstätte pro Jahr						59,35 €
Zusatzkosten für Baumgrabstätte als Einzelgrabstätte pro Jahr						237,41 €
Liegeplatte						139,94 €
Verlegung Platte	1	34,00 €				34,00 €
Zusatzkosten pro Urne/Beisetzung einmalig						173,94 €

Ermittlung der Pflege- und Zusatzkosten

1. Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung						
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten	Zusatzkosten
Rasenmähd	159	5.394,67 €			5.394,67 €	
Laubentfernung	73,6	2.502,40 €	73,6	603,52 €	3.105,92 €	
Säuberung/Beseitigung Blumen/Gebinde	201,3	6.843,87 €	201,3	1.650,58 €	8.494,45 €	
Winterdienst	92,9	3.158,71 €	46,5	380,90 €	3.539,61 €	
Entsorgung gesamt					77,34 €	
Pflegeaufwand für 3.607 Grabstellen					20.611,99 €	
Pflegeaufwand je Urne					5,71 €	
Kalkulatorische Verzinsung je Urne						0,15 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne						0,33 €
Zusatzkosten pro Urne pro Jahr						6,19 €

2. Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung						
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten	Zusatzkosten
Rasenmähd	277,3	9.427,88 €			9.427,88 €	
Laubentfernung	68,1	2.316,53 €	68,1	558,69 €	2.875,23 €	
Säuberung/Beseitigung Blumen/Gebinde	104,0	3.536,00 €	104,0	852,80 €	4.388,80 €	
Winterdienst	22,5	765,00 €	11,3	92,25 €	857,25 €	
Entsorgung gesamt					61,51 €	
Pflegeaufwand für 1.152 Grabstellen					17.610,66 €	
Pflegeaufwand je Urne					15,29 €	
Kalkulatorische Verzinsung je Urne						1,31 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne						2,33 €
Zusatzkosten pro Urne pro Jahr						18,93 €
Namenszug Platte						45,92 €
Zusatzkosten pro Urne einmalig						45,92 €

3. Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten						
	Einsatzzeit Mitarbeiter in Std.	Kosten Mitarbeiter Stundensatz 34 €/h	Einsatzzeit Transporter in Std.	Kosten Transporter Stundensatz 8,20 €/h	Pflegekosten	Zusatzkosten
Rasenmähd	137,2	4.664,26 €			4.664,26 €	
Laubentfernung	30,8	1.047,20 €	30,8	252,56 €	1.299,76 €	
Beseitigung Blumen/Gebinde	26,0	884,00 €	26,0	213,20 €	1.097,20 €	
Entsorgung gesamt					28,16 €	
Pflegeaufwand für 300 Urnen					5.992,18 €	
Pflegeaufwand je Urne					19,97 €	
Kalkulatorische Verzinsung je Urne						0,07 €
Kalkulatorische Abschreibungen je Urne						0,07 €
Zusatzkosten pro Urne pro Jahr						20,11 €
Liegeplatte						139,94 €
Verlegung Platte	1	34,00 €				34,00 €
Zusatzkosten pro Urne einmalig						173,94 €

Abzinsung der Zusatzkosten für Urnenreihengräber

(Zusatzkosten pro Urnenreihengrab)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
stellenbezogene Teilgebühr pro Jahr:	3,76 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	3,76	3,76	3,76	3,76 €
2	3,76	3,80	3,69	7,45 €
3	3,76	3,84	3,62	11,06 €
4	3,76	3,87	3,55	14,61 €
5	3,76	3,91	3,48	18,08 €
6	3,76	3,95	3,41	21,49 €
7	3,76	3,99	3,34	24,84 €
8	3,76	4,03	3,28	28,11 €
9	3,76	4,07	3,21	31,33 €
10	3,76	4,11	3,15	34,48 €
11	3,76	4,15	3,09	37,57 €
12	3,76	4,20	3,03	40,60 €
13	3,76	4,24	2,97	43,57 €
14	3,76	4,28	2,91	46,49 €
15	3,76	4,32	2,86	49,35 €
16	3,76	4,37	2,80	52,15 €
17	3,76	4,41	2,75	54,89 €
18	3,76	4,45	2,69	57,59 €
19	3,76	4,50	2,64	60,23 €
20	3,76	4,54	2,59	62,82 €
21	3,76	4,59	2,54	65,36 €
22	3,76	4,63	2,49	67,85 €
23	3,76	4,68	2,44	70,30 €
24	3,76	4,73	2,40	72,69 €
25	3,76	4,77	2,35	75,04 €
26	3,76	4,82	2,30	77,34 €
27	3,76	4,87	2,26	79,60 €
28	3,76	4,92	2,21	81,82 €
29	3,76	4,97	2,17	83,99 €
30	3,76	5,02	2,13	86,12 €

Abzinsung der Zusatzkosten für Urnenwahlgräber (Zusatzkosten pro Urnenwahlgrab)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
flächenbezogene Teilgebühr pro m ² und Jahr:	0,21 €/m²

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	
1	0,21	0,21	0,21	0,21 €/m²
2	0,21	0,21	0,20	0,41 €/m ²
3	0,21	0,21	0,20	0,61 €/m ²
4	0,21	0,21	0,20	0,80 €/m ²
5	0,21	0,22	0,19	1,00 €/m ²
6	0,21	0,22	0,19	1,18 €/m ²
7	0,21	0,22	0,18	1,37 €/m ²
8	0,21	0,22	0,18	1,55 €/m ²
9	0,21	0,22	0,18	1,72 €/m ²
10	0,21	0,23	0,17	1,90 €/m ²
11	0,21	0,23	0,17	2,07 €/m ²
12	0,21	0,23	0,17	2,24 €/m ²
13	0,21	0,23	0,16	2,40 €/m ²
14	0,21	0,24	0,16	2,56 €/m ²
15	0,21	0,24	0,16	2,72 €/m ²
16	0,21	0,24	0,15	2,87 €/m ²
17	0,21	0,24	0,15	3,02 €/m ²
18	0,21	0,25	0,15	3,17 €/m ²
19	0,21	0,25	0,15	3,32 €/m ²
20	0,21	0,25	0,14	3,46 €/m²
21	0,21	0,25	0,14	3,60 €/m ²
22	0,21	0,26	0,14	3,74 €/m ²
23	0,21	0,26	0,13	3,87 €/m ²
24	0,21	0,26	0,13	4,00 €/m ²
25	0,21	0,26	0,13	4,13 €/m ²
26	0,21	0,27	0,13	4,26 €/m ²
27	0,21	0,27	0,12	4,38 €/m ²
28	0,21	0,27	0,12	4,50 €/m ²
29	0,21	0,27	0,12	4,62 €/m ²
30	0,21	0,28	0,12	4,74 €/m²

Abzinsung der Zusatzkosten für Erdrasenwahlgräber

(Zusatzkosten pro Erdrasenwahlgrab)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	40,76 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	40,76	40,76	40,76	40,76 €
2	40,76	41,17	39,97	80,73 €
3	40,76	41,58	39,19	119,92 €
4	40,76	41,99	38,43	158,35 €
5	40,76	42,41	37,68	196,03 €
6	40,76	42,84	36,95	232,99 €
7	40,76	43,27	36,24	269,22 €
8	40,76	43,70	35,53	304,75 €
9	40,76	44,14	34,84	339,59 €
10	40,76	44,58	34,17	373,76 €
11	40,76	45,02	33,50	407,26 €
12	40,76	45,47	32,85	440,11 €
13	40,76	45,93	32,21	472,33 €
14	40,76	46,39	31,59	503,91 €
15	40,76	46,85	30,97	534,89 €
16	40,76	47,32	30,37	565,26 €
17	40,76	47,79	29,78	595,04 €
18	40,76	48,27	29,20	624,25 €
19	40,76	48,75	28,64	652,89 €
20	40,76	49,24	28,08	680,97 €
21	40,76	49,73	27,54	708,51 €
22	40,76	50,23	27,00	735,51 €
23	40,76	50,73	26,48	761,99 €
24	40,76	51,24	25,96	787,95 €
25	40,76	51,75	25,46	813,41 €
26	40,76	52,27	24,96	838,37 €
27	40,76	52,79	24,48	862,85 €
28	40,76	53,32	24,00	886,86 €
29	40,76	53,85	23,54	910,40 €
30	40,76	54,39	23,08	933,48 €

Abzinsung der Zusatzkosten für Urnenrasenwahlgräber (Zusatzkosten pro Urnenrasenwahlgrab)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	40,66 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	40,66	40,66	40,66	40,66 €
2	40,66	41,07	39,87	80,53 €
3	40,66	41,48	39,10	119,63 €
4	40,66	41,89	38,34	157,97 €
5	40,66	42,31	37,59	195,57 €
6	40,66	42,74	36,86	232,43 €
7	40,66	43,16	36,15	268,58 €
8	40,66	43,60	35,45	304,03 €
9	40,66	44,03	34,76	338,78 €
10	40,66	44,47	34,08	372,87 €
11	40,66	44,92	33,42	406,29 €
12	40,66	45,37	32,77	439,06 €
13	40,66	45,82	32,14	471,20 €
14	40,66	46,28	31,51	502,71 €
15	40,66	46,74	30,90	533,61 €
16	40,66	47,21	30,30	563,91 €
17	40,66	47,68	29,71	593,62 €
18	40,66	48,16	29,14	622,76 €
19	40,66	48,64	28,57	651,33 €
20	40,66	49,12	28,01	679,34 €
21	40,66	49,62	27,47	706,81 €
22	40,66	50,11	26,94	733,75 €
23	40,66	50,61	26,41	760,17 €
24	40,66	51,12	25,90	786,07 €
25	40,66	51,63	25,40	811,47 €
26	40,66	52,15	24,91	836,37 €
27	40,66	52,67	24,42	860,79 €
28	40,66	53,19	23,95	884,74 €
29	40,66	53,73	23,48	908,22 €
30	40,66	54,26	23,03	931,25 €

Abzinsung der Zusatzkosten für Baumgrabstätten als Einzelgrabstätte (Zusatzkosten pro Baum)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	237,41 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	237,41	237,41	237,41	237,41 €
2	237,41	239,79	232,80	470,21 €
3	237,41	242,18	228,28	698,49 €
4	237,41	244,60	223,85	922,34 €
5	237,41	247,05	219,50	1.141,84 €
6	237,41	249,52	215,24	1.357,08 €
7	237,41	252,02	211,06	1.568,14 €
8	237,41	254,54	206,96	1.775,10 €
9	237,41	257,08	202,94	1.978,05 €
10	237,41	259,65	199,00	2.177,05 €
11	237,41	262,25	195,14	2.372,19 €
12	237,41	264,87	191,35	2.563,53 €
13	237,41	267,52	187,63	2.751,17 €
14	237,41	270,20	183,99	2.935,16 €
15	237,41	272,90	180,42	3.115,58 €
16	237,41	275,63	176,91	3.292,49 €
17	237,41	278,38	173,48	3.465,97 €
18	237,41	281,17	170,11	3.636,08 €
19	237,41	283,98	166,81	3.802,89 €
20	237,41	286,82	163,57	3.966,46 €
21	237,41	289,69	160,39	4.126,85 €
22	237,41	292,58	157,28	4.284,13 €
23	237,41	295,51	154,22	4.438,35 €
24	237,41	298,46	151,23	4.589,58 €
25	237,41	301,45	148,29	4.737,87 €
26	237,41	304,46	145,41	4.883,29 €
27	237,41	307,51	142,59	5.025,88 €
28	237,41	310,58	139,82	5.165,70 €
29	237,41	313,69	137,11	5.302,80 €
30	237,41	316,83	134,44	5.437,25 €

Abzinsung der Zusatzkosten für Baumgrabstätten als Gruppengrabstätten (Zusatzkosten pro Baumgrabstätte)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	59,35 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	59,35	59,35	59,35	59,35 €
2	59,35	59,95	58,20	117,55 €
3	59,35	60,55	57,07	174,62 €
4	59,35	61,15	55,96	230,59 €
5	59,35	61,76	54,88	285,46 €
6	59,35	62,38	53,81	339,27 €
7	59,35	63,00	52,76	392,04 €
8	59,35	63,63	51,74	443,78 €
9	59,35	64,27	50,74	494,51 €
10	59,35	64,91	49,75	544,26 €
11	59,35	65,56	48,78	593,05 €
12	59,35	66,22	47,84	640,88 €
13	59,35	66,88	46,91	687,79 €
14	59,35	67,55	46,00	733,79 €
15	59,35	68,22	45,10	778,89 €
16	59,35	68,91	44,23	823,12 €
17	59,35	69,60	43,37	866,49 €
18	59,35	70,29	42,53	909,02 €
19	59,35	70,99	41,70	950,72 €
20	59,35	71,70	40,89	991,61 €
21	59,35	72,42	40,10	1.031,71 €
22	59,35	73,15	39,32	1.071,03 €
23	59,35	73,88	38,56	1.109,59 €
24	59,35	74,62	37,81	1.147,39 €
25	59,35	75,36	37,07	1.184,47 €
26	59,35	76,12	36,35	1.220,82 €
27	59,35	76,88	35,65	1.256,47 €
28	59,35	77,65	34,96	1.291,42 €
29	59,35	78,42	34,28	1.325,70 €
30	59,35	79,21	33,61	1.359,31 €

Abzinsung der Zusatzkosten der UGAL ohne Namensnennung (Zusatzkosten pro Grabstelle in der anonymen UGAL)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	6,19 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	6,19	6,19	6,19	6,19 €
2	6,19	6,25	6,07	12,26 €
3	6,19	6,31	5,95	18,21 €
4	6,19	6,38	5,84	24,05 €
5	6,19	6,44	5,72	29,77 €
6	6,19	6,51	5,61	35,38 €
7	6,19	6,57	5,50	40,89 €
8	6,19	6,64	5,40	46,28 €
9	6,19	6,70	5,29	51,57 €
10	6,19	6,77	5,19	56,76 €
11	6,19	6,84	5,09	61,85 €
12	6,19	6,91	4,99	66,84 €
13	6,19	6,97	4,89	71,73 €
14	6,19	7,04	4,80	76,53 €
15	6,19	7,12	4,70	81,23 €
16	6,19	7,19	4,61	85,84 €
17	6,19	7,26	4,52	90,37 €
18	6,19	7,33	4,44	94,80 €
19	6,19	7,40	4,35	99,15 €
20	6,19	7,48	4,26	103,42 €
21	6,19	7,55	4,18	107,60 €
22	6,19	7,63	4,10	111,70 €
23	6,19	7,70	4,02	115,72 €
24	6,19	7,78	3,94	119,66 €
25	6,19	7,86	3,87	123,53 €
26	6,19	7,94	3,79	127,32 €
27	6,19	8,02	3,72	131,04 €
28	6,19	8,10	3,65	134,68 €
29	6,19	8,18	3,57	138,26 €
30	6,19	8,26	3,51	141,76 €

Abzinsung der Zusatzkosten der UGAL mit Namensnennung (Zusatzkosten pro Grabstelle in der UGAL mit Namensnennung)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	18,93 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	18,93	18,93	18,93	18,93 €
2	18,93	19,12	18,56	37,49 €
3	18,93	19,31	18,20	55,69 €
4	18,93	19,50	17,85	73,54 €
5	18,93	19,70	17,50	91,04 €
6	18,93	19,89	17,16	108,20 €
7	18,93	20,09	16,83	125,02 €
8	18,93	20,29	16,50	141,52 €
9	18,93	20,50	16,18	157,70 €
10	18,93	20,70	15,87	173,57 €
11	18,93	20,91	15,56	189,13 €
12	18,93	21,12	15,26	204,38 €
13	18,93	21,33	14,96	219,34 €
14	18,93	21,54	14,67	234,01 €
15	18,93	21,76	14,38	248,39 €
16	18,93	21,97	14,10	262,50 €
17	18,93	22,19	13,83	276,33 €
18	18,93	22,42	13,56	289,89 €
19	18,93	22,64	13,30	303,19 €
20	18,93	22,87	13,04	316,23 €
21	18,93	23,10	12,79	329,02 €
22	18,93	23,33	12,54	341,56 €
23	18,93	23,56	12,30	353,85 €
24	18,93	23,80	12,06	365,91 €
25	18,93	24,03	11,82	377,73 €
26	18,93	24,27	11,59	389,33 €
27	18,93	24,52	11,37	400,70 €
28	18,93	24,76	11,15	411,84 €
29	18,93	25,01	10,93	422,77 €
30	18,93	25,26	10,72	433,49 €

Abzinsung der Zusatzkosten der UGAL mit Namensnennung - Einzelgrabstätten

(Zusatzkosten pro Grabstelle in der UGAL mit Namensnennung)

Kalkulatorischer Zinssatz:	3,0 %
Jährliche Preissteigerung:	1,0 %
Teilgebühr pro Jahr:	20,11 €

Jahr	Teilgebühr pro Jahr	Teilgebühr pro Jahr inkl. Preissteigerung	Barwert	Summe kumulativ
	- € -	- € -	- € -	- € -
1	20,11	20,11	20,11	20,11 €
2	20,11	20,32	19,72	39,84 €
3	20,11	20,52	19,34	59,18 €
4	20,11	20,72	18,97	78,14 €
5	20,11	20,93	18,60	96,74 €
6	20,11	21,14	18,24	114,98 €
7	20,11	21,35	17,88	132,86 €
8	20,11	21,57	17,53	150,39 €
9	20,11	21,78	17,19	167,59 €
10	20,11	22,00	16,86	184,45 €
11	20,11	22,22	16,53	200,98 €
12	20,11	22,44	16,21	217,19 €
13	20,11	22,67	15,90	233,09 €
14	20,11	22,89	15,59	248,68 €
15	20,11	23,12	15,29	263,96 €
16	20,11	23,35	14,99	278,95 €
17	20,11	23,59	14,70	293,65 €
18	20,11	23,82	14,41	308,06 €
19	20,11	24,06	14,13	322,19 €
20	20,11	24,30	13,86	336,05 €
21	20,11	24,54	13,59	349,64 €
22	20,11	24,79	13,33	362,97 €
23	20,11	25,04	13,07	376,03 €
24	20,11	25,29	12,81	388,84 €
25	20,11	25,54	12,56	401,41 €
26	20,11	25,80	12,32	413,73 €
27	20,11	26,05	12,08	425,81 €
28	20,11	26,31	11,85	437,65 €
29	20,11	26,58	11,62	449,27 €
30	20,11	26,84	11,39	460,66 €

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren inkl. Zusatzkosten

Grabart	Nutzungs- recht (NR)	Bruttograb fläche	Neuerwerbe / Verlängerungen (Jahresdurchschnitt)	Grabnutzungsgebühr für NR (ohne Zusatzkosten)	Zusatzkosten Pflege und/oder kalk. Kosten	Zusatzkosten für namentliche Nennung	Grabnutzungsgebühr inkl. Zusatzkosten
1. Reihengrabstätten							
1.1 Erdreihengrabstätte	30	3,125 m²	2	865,97 €			865,97 €
1.2 Kindergrabstätte	20	2,66 m²	1	534,36 €			534,36 €
1.3 Urnenreihengrabstätte	20	1,00 m²	5	381,03 €	62,82 €		443,85 €
2. Wahlgrabstätten							
2.1 Erdwahlgrabstätten							
- einstellig	30	6,04 m²	9	1.485,66 €			1.485,66 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	5		24	49,52 €			49,52 €
- zweistellig	30	10,46 m²	6	2.098,08 €			2.098,08 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	8		42	69,94 €			69,94 €
- mehrstellig	30	13,60 m²	0	2.533,84 €			2.533,84 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	7		5	84,46 €			84,46 €
- Rasenwahlgrabstätte mit Pflege	30	4,48 m²	3	1.270,21 €	933,48 €		2.203,69 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes			0	42,34 €	40,76 €		83,10 €
2.2 Urnenwahlgrabstätten							
- für 2 Urnen	30	1,74 m²	12	890,57 €			890,57 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	8		8	29,69 €			29,69 €
- für 4 Urnen	30	2,67 m²	24	1.018,73 €	4,74 €		1.023,47 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	6		87	33,96 €	0,21 €		34,16 €
- für 6 Urnen	30	5,29 m²	1	1.382,09 €			1.382,09 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes	11		2	46,07 €			46,07 €
- Rasenwahlgrabstätte mit Pflege	30	2,66 m²	54	1.018,04 €	931,25 €		1.949,29 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes			0	33,93 €	40,66 €		74,60 €
3. Baumgrabstätten mit Pflege							
- Einzelgrabstätte für 4 Urnen	20	19,64 m²	0	2.247,14 €	3.966,46 €	173,94 €	6.387,54 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes			0	112,36 €	237,41 €		349,77 €
- Gemeinschaftsgrabstätte für je 1 Urne	20	4,91 m²	10	742,20 €	991,61 €	173,94 €	1.907,75 €
Verlängerung des Nutzungsrechtes			0	37,11 €	59,35 €		96,46 €
4. Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)							
4.1 UGAL ohne Namensnennung	20	0,48 m²	118	333,00 €	103,42 €		436,41 €
4.2 UGAL mit Namensnennung	20	0,72 m²	153	355,16 €	316,23 €	45,92 €	717,32 €
4.3 UGAL mit Namensnennung (Einzelgrab)	20	1,96 m²	33	469,70 €	336,05 €	173,94 €	979,70 €

4.3 Gebühren für Beisetzungen/Bestattungen sowie Aus- und Umbettungen

Auch für diese Leistungen ist eine verursachungsgerechte Zuordnung der Kosten zu den einzelnen Leistungseinheiten über eine Äquivalenzziffernrechnung vorzunehmen.

An den Gewichtungsfaktoren der vorangegangenen Kalkulationen wurde festgehalten und insofern für die durchschnittlich benötigte Arbeitszeit für den Grabaushub und die kalkulierten Fallzahlen (Anlage 2) Äquivalenzziffern gebildet.

Auch die getrennt von den Beisetzungsgebühren über Stundensatz (Anlage 9) erfolgende Abrechnung der Leistung für den Trägereinsatz soll beibehalten werden.

Folglich sind von den in den Betriebsabrechnungsbögen ermittelten Gesamtkosten für Bestattungen und Beisetzungen für die 2 Wirtschaftsjahre abzüglich Kostenüberdeckung des Vorkalkulationszeitraumes noch die voraussichtlichen Erträge für Trägereinsätze abzusetzen.

Aus dem verbleibenden Entgeltbedarf kalkulieren sich die Gebühren für Bestattungen, Beisetzungen, Ausbettungen und Umbettungen über die gewichteten Fallzahlen wie folgt:

Leistungsart	Arbeitszeit in Std.	Äz	Fallzahlen pro Jahr	norm. LE	Gebühr ohne Trägereinsatz
Bestattungen/Beisetzungen					
Erdbestattungen Erwachsene	10,5	1,00	28	28,00	661,83 €
Erdbestattungen Kinder (bis Voll. 5. Lj.)	9,0	0,86	1	0,86	567,28 €
Urnenbeisetzung	2,0	0,19	555	105,71	126,06 €
Umbettungen/Ausbettungen					
Ausbettung Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	15,0	1,43		0,00	945,47 €
Ausbettung Leiche ab 5 bis 30 Jahre Liegezeit	17,0	1,62		0,00	1.071,53 €
Ausbettung Gebeine ab 30 Jahre Liegezeit	14,0	1,33		0,00	882,44 €
Urnenausbettung	4,5	0,43	3	1,29	283,64 €
Urnenumbettung	6,5	0,62	5	3,10	409,70 €
				138,95	

Ermittelter Gesamtkostenanteil für Bestattungen/Beisetzung aus der Kostenstelle Friedhof 2017	106.387 €
Ermittelter Gesamtkostenanteil für Bestattungen/Beisetzung aus der Kostenstelle Friedhof 2018	108.311 €
Kostenüberdeckung 2013-2016	-990 €
Durchschnittliche Gesamtkosten im Kalkulationszeitraum	106.854 €
abzüglich geplante jährliche Erträge für Trägereinsatz	14.892 €
Durchschnittlicher gebührenfähiger Aufwand im Kalkulationszeitraum	91.962 €
Gebühr je normierte Leistungseinheit	661,83 €

4.4 Benutzungsgebühren

4.4.1 Kapelle und Abschiedsraum

Grundlage der Kalkulation dieser Benutzungsgebühren sind die jährlichen Belegungsdaten der Kapelle und des Abschiedsraumes (Anlage 2).

Der Entgeltbedarf wurde über die Betriebsabrechnungsbögen (vgl. Ziff. 3.3) für den Kalkulationszeitraum getrennt nach Kapelle und Abschiedsraum bestimmt, so dass dieser jeweils durch die geplanten Benutzungen der Räumlichkeiten zu dividieren ist.

Im Kapellenbereich war die Kostenunterdeckung aus 2014 hinzuzurechnen.

Die Gebührenermittlung stellt sich wie folgt dar:

	Kapelle	Abschiedsraum
Gesamtkosten 2017	63.518 €	8.014 €
Gesamtkosten 2018	64.331 €	8.253 €
Kostenunterdeckung 2014	2.718 €	
Durchschnittliche Gesamtkosten	65.283 €	8.133 €
Durchschnittliche Nutzungen	360	118
Benutzungsgebühr je Leistungseinheit	181,34 €	68,92 €

4.4.2 Leichenhalle und Tiefkühlzelle

Die Gebührenberechnung für die Nutzung der Tiefkühlzelle erfolgt analog durch Division des Entgeltbedarfes durch die Fallzahlen (Anlage 2), hier die Aufbewahrung in der Tiefkühlzelle nach Tagen.

	Tiefkühlzelle
Gesamtkosten 2017	213 €
Gesamtkosten 2018	219 €
Kostenunterdeckung 2013-2016	0 €
Durchschnittliche Gesamtkosten	216 €
Durchschnittliche Nutzungen (Tage)	10
Benutzungsgebühr je Leistungseinheit	21,63 €

Für die Leichenhalle ist wegen der gewöhnlichen Einstellungszeit (Aufbewahrungszeit) von bis zu 6 Tagen und der Verlängerungsmöglichkeit um je 1 Tag eine entsprechende Gewichtung vorzunehmen. Nach Multiplikation der gebildeten Äquivalenzziffern für diese Nutzungszeiten mit den geplanten Einstellungen (Anlage 2) ergeben sich auch hier die Bemessungseinheiten, auf die der gebührenfähige Aufwand verrechnet wird.

Der sich daraus ergebende Gebührensatz je Bemessungs-/Leistungseinheit wird sodann für die Aufbewahrung bis zu 6 Tagen und je Verlängerungstag ins Verhältnis gesetzt:

Leistungsarten	Äz	Fälle	Äz Fälle	norm. LE	Gebühr
Aufbewahrung in der Leichenhalle bis zu 6 Tagen	1	650	1	650,00	57,54 €
Zuschlag für längere Aufbewahrung pro Tag	0,17	920	0,17	156,40	9,78 €
				806,40	

	Leichenhalle
Gesamtkosten 2017	45.037 €
Gesamtkosten 2018	47.756 €
Kostenunterdeckung 2013-2016	0 €
Durchschnittliche Gesamtkosten	46.397 €
Durchschnittliche Nutzungen (Tage)	
Benutzungsgebühr je Leistungseinheit	57,54 €

Übersicht über die Friedhofsflächen und die ermittelten nicht gebührenfähigen Flächenanteile

	Friedhof Eisenach			Ortsteilfriedhöfe			"Soldatenfriedhof" Hötzelsroda	Friedhöfe insgesamt	Gewichtung nach Pflege- und Unterhaltungsaufwand	Gewichtete Fläche		Nicht gebührenfähiger Anteil
	Grabstätten m²	Öffentl. Anteil m²	Gesamt m²	Grabstätten m²	Öffentl. Anteil m²	Gesamt m²	Öffentl. Anteil m²	Gesamt m²		m²		
Grabflächen	41.766		41.766	4.374		4.374		46.140	1,5	69.210	35,8%	
Vorhaltefläche/Rasen			11.794			0		11.794	1	11.794	6,1%	
Überhangfläche		9.589	9.589		11.345	11.345		20.934	1	20.934	10,8%	10,8%
Ehrengrabstätten, denkmalgeschützte/-würdige u. erhaltenswerte Grabstätten		1.850	1.850			0		1.850	2	3.699	1,9%	1,9%
Heckenränder	618	4.536	5.154	440		440		5.594	2	11.188	5,8%	4,7%
Gebäude-/Freifläche	2.556		2.556		270	270		2.826	1	2.826	1,5%	0,1%
Wirtschaftswege	16.246	12.738	28.984	536		536		29.520	1	29.520	15,3%	6,6%
freie Hecken	0	10.136	10.136	391		391		10.527	2	21.053	10,9%	10,5%
Gräber von Opfern von Krieg und Gewaltherrschaft		6.113	6.113		154	154	4.563	10.830	2	21.659	11,2%	11,2%
zu pflegende Flächen ohne Friedhofsnutzung					1.311	1.311		1.311	1	1.311	0,7%	0,7%
Gesamtfläche	61.186	44.961	117.941	5.741	13.080	18.821	4.563	141.325		193.194	100,0%	46,6%

Übersicht über die Friedhofsflächenanteile Ortsteilfriedhöfe

	Stedtfeld m²	Göringen m²	Hötzelsroda m²	Berterode m²	Wartha m²	Madelungen m²	Neukirchen m²	Stregda m²	Stockhausen m²	Summe OT m²
Grabfläche	835	233	909	143	251	373	545	585	500	4.374
davon unbelegte Fläche	631	159	692	91	186	268	379	328	359	3.094
Ehrengabstätten, denkmalgeschützte/-würdige u. erhaltenswerte Grabstätten										0
Heckenränder	118		137					185		440
Gebäudefläche	30	50	39	29		23		54	45	270
Wirtschaftswege	62	110	231	43				90		536
Rasenfläche	1.366	579	2.425	728	329	888	2.128	1.490	1.412	11.345
freie Hecken		218	23						150	391
Kriegsgräber u.a.	53		25	13			48		16	154
sonst. Fläche ohne FH-Nutzung mit Pflege	686	240	385							1.311
Gesamtfläche lt. Kataster	3.149	1.430	4.174	956	580	1.284	2.721	2.404	2.123	18.821

Anlage 2**Fallzahlenstatistik 2012 - 2016**

	2012	2013	2014	2015	2016	Ø 2013-2016	Kalk. 2017-2018
I. Grabnutzung (inkl. Friedhofsunterhaltung)							
I. 1 Reihengrabstätten							
I. 1.1 Erdreihengrabstätte (Erwachsene)	2	3	2	1	2	2	2
I. 1.2 Erdreihengrabstätte (Kinder)		1		1		1	1
I. 1.3 Urnenreihengrabstätten	9	5	5	7	1	5	5
I. 2 Wahlgrabstätten							
I. 2.1 Erdwahlgrabstätten							
einstellig	8	15	4	7	11	9	9
zweistellig	9	7	6	7	1	5	6
mehrstellig	0	0	0	0	1	0	0
Rasenwahlgrab mit Pflege		1	3	3	3	3	3
I. 2.2 Urnenwahlgrabstätten							
bis 2 Urnen	18	8	9	8	17	11	12
bis 4 Urnen	26	21	30	27	18	24	24
bis 6 Urnen	0	0	1	2	0	1	1
Rasenwahlgrab mit Pflege	98	68	44	49	54	54	54
I. 3 Baumgrabstätten mit Pflege							
Einzelgrabstätte für 4 Urnen		0	0	0	0	0	0
Gemeinschaftsgrabstätte (1 Urne)		7	8	9	10	9	10
I. 4 Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)							
I. 4.1 UGAL ohne Namensnennung	137	146	104	112	118	120	118
I. 4.2 UGAL mit Namensnennung (Stele)	94	139	122	152	155	142	153
I. 4.3 UGAL mit Namensnennung (Einzelgrab)		11	15	31	33	23	33
II. Bestattungen/Beisetzungen							
II. 1 Erdbestattungen							
II. 1.1 Erwachsene	32	36	20	27	29	28	28
II. 1.2 Kinder (bis Voll. 5. Lebensjahr)			1	1	0	1	1
II. 2 Urnenbeisetzungen	542	589	510	557	562	555	555
III. Umbettungen/Ausbettungen							
III. 1 Erdgrabstätten							
III. 1.1 Ausbettung bis 5 Jahre Liegezeit							
III. 1.2 Ausbettung ab 5 bis 30 Jahre Liegezeit							
III. 1.3 Ausbettung ab 30 Jahre Liegezeit							
III. 2. Urnengrabstätten							
III. 2.1 Urnenausbettung	2	5	0	2	4	3	3
III. 2.2 Urnenumbettung	9	8	6	5	3	6	5
IV. Benutzung Friedhofseinrichtungen							
IV. 1 Kapelle	430	427	358	367	366	380	360
IV. 2 Abschiedsraum	91	71	72	60	70	68	118
IV. 3 Leichenhalle bis 6 Tage	680	709	630	647	661	662	650
Verlängerungen für je 1 Tag	1136	1028	769	995	913	926	920
IV. 4 Tiefkühlzelle			10	12	0	7	10

Zusammenstellung der festgelegten Bruttograbflächen nach Grabarten

Grabart	Länge in m	Breite in m	Bruttograbfläche *
I. Erdgrabstätten			
Reihengrab für Erwachsene	2,10	0,85	
zzgl. Grababstände	0,40	0,40	
Bruttograbfläche	2,50	1,25	3,125 m²
Reihengrab für Kinder	1,50	1,00	
zzgl. Grababstände	0,40	0,40	
Bruttograbfläche	1,90	1,40	2,66 m²
Wahlgrabstätte - einstellig	3,10	1,48	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	3,40	1,78	6,04 m²
- zweistellig	3,10	2,78	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	3,40	3,08	10,46 m²
- mehrstellig	3,10	3,70	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	3,40	4,00	13,60 m²
Rasenwahlgrabstätte	2,90	1,10	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	3,20	1,40	4,48 m²
II. Urnengrabstätten			
Reihengrab	1,00	1,00	
zzgl. Grababstände	0,00	0,00	
Bruttograbfläche	1,00	1,00	1,00 m²
Wahlgrabstätte - bis 2 Urnen (nur Ortsteile)	1,00	0,60	
zzgl. Grababstände	0,45	0,60	
Bruttograbfläche	1,45	1,20	1,74 m²
- bis 4 Urnen	1,75	1,00	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	2,05	1,30	2,67 m²
- bis 6 Urnen	2,05	1,95	
zzgl. Grababstände	0,30	0,30	
Bruttograbfläche	2,35	2,25	5,29 m²
Rasenwahlgrabstätte	1,50	1,00	
zzgl. Grababstände	0,40	0,40	
Bruttograbfläche	1,90	1,40	2,66 m²
Baumgrabstätte - Einzelgrabstätte	1,60	1,60	
Bruttograbfläche **			19,64 m²
- Gruppengrabstätte für je 1 Urne	0,40	0,40	
Bruttograbfläche **			4,91 m²
III. Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)			
UGAL ohne Namensnennung	0,40	0,40	
zzgl. Grababstände	0,40	0,20	
Bruttograbfläche	0,80	0,60	0,48 m²
UGAL mit Namensnennung	0,40	0,40	
zzgl. Grababstände	0,80	0,20	
Bruttograbfläche	1,20	0,60	0,72 m²
UGAL mit Namensnennung (Einzelgrabstätte)	1,00	1,00	
zzgl. Grababstände	0,40	0,40	
Bruttograbfläche	1,40	1,40	1,96 m²

* Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle)

** Baumgrabfläche: Durchmesser = 5 m ➡ 19,64 m²

Anlagespiegel 2017															
Inv.nr.	KST	BEZEICHUNG	DATUM	AFA im Jahr	Anschaffung				Abschreibung				RBW	RBW Vorjahr	
					Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	NND	Anfbest	Zugang	Abgang			End.best
201102	30100	Friedhofssoftware	01.09.2011	1.328,83	3.986,50			3.986,50	3	3.986,50	0,00		3.986,50	1,00	1,00
980001	30400	Grundstück Flur 13 / 771 / 4 23.353 q	01.01.1998		59.701,00			59.701,00	0	0,00	0,00		0,00	59.701,00	59.701,00
980002	30400	Grundstück Flur 12 / 740 94.766 q	01.01.1998		242.265,43			242.265,43	0	0,00	0,00		0,00	242.265,43	242.265,43
200778	30400	Grundstück Friedhof Göringen	01.01.2000		3.655,74			3.655,74	0	0,00	0,00		0,00	3.655,74	3.655,74
200779	30400	Grundstück Friedhof Neuenhof	01.01.2000		792,50			792,50	0	0,00	0,00		0,00	792,50	792,50
200780	30400	Grundstück Friedhof Stedtfeld	01.01.2000		6.296,56			6.296,56	0	0,00	0,00		0,00	6.296,56	6.296,56
200781	30400	Grundstück Friedhof Madelungen	01.01.2000		3.282,49			3.282,49	0	0,00	0,00		0,00	3.282,49	3.282,49
200782	30400	Grundstück Friedhof Stregda	01.01.2000		8.190,90			8.190,90	0	0,00	0,00		0,00	8.190,90	8.190,90
200783	30400	Grundstück Friedhof Neukirchen	01.01.2000		6.956,13			6.956,13	0	0,00	0,00		0,00	6.956,13	6.956,13
200784	30400	Grundstück Friedhof Berteroda	01.01.2000		2.443,98			2.443,98	0	0,00	0,00		0,00	2.443,98	2.443,98
200785	30400	Grundstück Friedhof Stockhausen	01.01.2000		5.427,36			5.427,36	0	0,00	0,00		0,00	5.427,36	5.427,36
200786	30400	Grundstück Friedhof Hötzelroda	01.01.2000		9.686,42			9.686,42	0	0,00	0,00		0,00	9.686,42	9.686,42
200787	30400	Grundstück Soldatenfriedhof Hötzelroda	01.01.2000		2.799,32			2.799,32	0	0,00	0,00		0,00	2.799,32	2.799,32
270033	30400	Grundstück Eisenach Flurstücke 3600	02.01.2000		12.602,65			12.602,65	0	0,00	0,00		0,00	12.602,65	12.602,65
940069	30400	Eingang Friedhof	01.07.1994	9.696,55	242.413,66			242.413,66	25	213.324,09	9.696,55		223.020,64	19.393,02	29.089,57
201419	30400	Schöpfstellen Gießwasser zu 201302	20.03.2014	351,48	5.272,23			5.272,23	15	995,86	351,48		1.347,34	3.924,89	4.276,37
201531	30400	Schöpfstellen	20.05.2015	369,31	5.539,64			5.539,64	15	615,52	369,31		984,83	4.554,81	4.924,12
220019	30400	Containerlagerplatz	25.06.2002	4.246,90	106.172,45			106.172,45	25	61.933,96	4.246,90		66.180,86	39.991,59	44.238,49
201302	30400	Schöpfstellen Gießwasser zu 201419	13.11.2013	188,81	2.832,20			2.832,20	15	597,90	188,81		786,71	2.045,49	2.234,30
930001/1	30400	Friedhofsgebäude	01.07.1990	14.566,06	873.963,87			873.963,87	60	557.950,00	14.566,06		572.516,06	301.447,81	316.013,87
930001/2	30500	Leichenhalle	01.07.1990	2.570,48	154.228,92			154.228,92	60	98.461,76	2.570,48		101.032,24	53.196,68	55.767,16
990003	30400	Friedhofsgebäude	31.01.1999	15.248,25	914.894,83			914.894,83	60	326.312,53	15.248,25		341.560,78	573.334,05	588.582,30
990479	30400	Friedhofsgebäude	31.10.1999	251,64	15.098,36			15.098,36	60	5.158,65	251,64		5.410,29	9.688,07	9.939,71
200081	30300	Dach Kapelle	29.11.2000	1.011,65	50.582,41			50.582,41	50	16.355,01	1.011,65		17.366,66	33.215,75	34.227,40
200082	30300	Fassade/Pfeiler	15.11.2000	446,29	22.314,35			22.314,35	50	7.215,02	446,29		7.661,31	14.653,04	15.099,33
210043	30400	Bedachung Friedhofsgebäude	21.11.2001	508,72	25.436,00			25.436,00	50	7.715,58	508,72		8.224,30	17.211,70	17.720,42
210044	30300	Bedachung Kapelle	21.11.2001	254,36	12.718,00			12.718,00	50	3.857,79	254,36		4.112,15	8.605,85	8.860,21
240021	30300	Dach Friedhofskapelle	29.11.2004	799,59	39.979,66			39.979,66	50	9.728,35	799,59		10.527,94	29.451,72	30.251,31
270032	30400	Friedhofsgebäude- Arkadengang	20.07.2007	2.036,73	81.469,26			81.469,26	40	20.367,30	2.036,73		22.404,03	59.065,23	61.101,96
290005	30400	Grabmatten	03.02.2009	47,48	237,40			237,40	5	237,40	0,00		237,40	1,00	1,00
290006	30300	Tuchbehang	03.02.2009	54,26	271,32			271,32	5	271,32	0,00		271,32	1,00	1,00
290007	30300	CD-Player Sony CDP XE 370	05.03.2009	36,80	184,00			184,00	5	184,00	0,00		184,00	1,00	1,00
290008	30400	Teleskopsäge	06.07.2009	39,42	197,10			197,10	5	197,10	0,00		197,10	1,00	1,00
290009	30400	Birchmeier Spritze	29.12.2009	42,07	210,34			210,34	5	210,34	0,00		210,34	1,00	1,00
290010	30100	PC Fujitsu ESPRIMO P2550	05.11.2009	74,49	372,47			372,47	5	372,47	0,00		372,47	1,00	1,00
290011	30400	Shindaiwa-Streuwagen 41 RS	18.12.2009	31,11	155,55			155,55	5	155,55	0,00		155,55	1,00	1,00
290012	30400	Akku-Schrauber BDF343RHE	05.11.2009	47,36	236,81			236,81	5	236,81	0,00		236,81	1,00	1,00
930003	30200	Kranzwagen	01.04.1992	281,67	1.126,69			1.126,69	4	1.126,69	0,00		1.126,69	1,00	1,00
270005	30100	PC Fujitsu-Siemens	13.11.2007	118,60	355,81			355,81	3	355,81	0,00		355,81	1,00	1,00
270006	30100	Drucker	13.11.2007	29,75	89,25			89,25	3	89,25	0,00		89,25	1,00	1,00
280023	30400	Laubverladegerät FH	16.12.2008	818,48	4.092,41			4.092,41	5	4.092,41	0,00		4.092,41	1,00	1,00
201005	30400	Videoanlage -Ersatz für Blitzschaden	12.08.2010	444,48	3.111,37			3.111,37	7	2.852,08	259,29		3.111,37	1,00	259,29
201103	30100	Einbruchmeldeanlage	29.09.2009	447,80	3.134,62			3.134,62	7	2.388,27	447,80		2.836,07	298,55	746,35
201301	30100	Videoüberwachung (PC)	06.11.2013	98,45	590,72			590,72	6	311,76	98,45		410,21	180,51	278,96
930005	30400	Bueroausstattung	01.06.1992	872,97	8.729,73			8.729,73	10	8.729,73	0,00		8.729,73	1,00	1,00
250014	30100	Kopierer mit Toner (schwarz)	28.09.2005	149,89	899,33			899,33	6	899,33	0,00		899,33	1,00	1,00
940085	30400	Abfallbehälter	01.08.1994	849,79	6.798,30			6.798,30	8	6.798,30	0,00		6.798,30	1,00	1,00
940105	30300	Orgel	01.09.1994	173,09	1.730,88			1.730,88	10	1.730,88	0,00		1.730,88	1,00	1,00
960063	30400	Abfallbehälter MAXI-HERBY	30.10.1996	735,90	5.887,18			5.887,18	8	5.887,18	0,00		5.887,18	1,00	1,00
970013	30400	Wasseranschlüsse	01.06.1997	2.106,57	12.639,42			12.639,42	6	12.639,42	0,00		12.639,42	1,00	1,00
210613	30500	Leichen-Tiefkühlzelle	14.11.2001	482,78	7.241,73			7.241,73	15	7.241,73	0,00		7.241,73	1,00	1,00
220609	30400	Gießkannenständer	20.12.2001	902,48	4.512,40			4.512,40	5	4.512,40	0,00		4.512,40	1,00	1,00
220610	30100	Gießkannenständer	13.06.2002	212,51	1.062,56			1.062,56	5	1.062,56	0,00		1.062,56	1,00	1,00
270004	30400	Parkbänke (Kindergrabfeld)	16.01.2007	229,28	1.146,40			1.146,40	5	1.146,40	0,00		1.146,40	1,00	1,00
201202	30300	Urnenkandelaber 80 F3-32 UK	28.02.2012	68,94	689,43			689,43	10	338,96	68,94		407,90	281,53	350,47
200039	30400	Rasenmäher Groundmaster 233-D	27.04.2000	237,24	1.186,20			1.186,20	5	1.186,20	0,00		1.186,20	1,00	1,00
200084	30400	Schleuderstreuer	24.10.2000	352,73	1.763,65			1.763,65	5</						

Anlagespiegel 2018																
					Anschaffung					Abschreibung						
Inv.nr.	KST	BEZEICHUNG	DATUM	AFA im Jahr	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	NND	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	RBW	RBW Vorjahr	
201102	30100	Friedhofssoftware	01.09.2011	1.328,83	3.986,50			3.986,50	3	3.986,50	0,00		3.986,50	1,00	1,00	
980001	30400	Grundstück Flur 13 / 771 / 4 23.353 qm	01.01.1998		59.701,00			59.701,00	0	0,00	0,00		0,00	59.701,00	59.701,00	
980002	30400	Grundstück Flur 12 / 740 94.766 qm	01.01.1998		242.265,43			242.265,43	0	0,00	0,00		0,00	242.265,43	242.265,43	
200778	30400	Grundstück Friedhof Göringen	01.01.2000		3.655,74			3.655,74	0	0,00	0,00		0,00	3.655,74	3.655,74	
200779	30400	Grundstück Friedhof Neuenhof	01.01.2000		792,50			792,50	0	0,00	0,00		0,00	792,50	792,50	
200780	30400	Grundstück Friedhof Stedfeld	01.01.2000		6.296,56			6.296,56	0	0,00	0,00		0,00	6.296,56	6.296,56	
200781	30400	Grundstück Friedhof Madelungen	01.01.2000		3.282,49			3.282,49	0	0,00	0,00		0,00	3.282,49	3.282,49	
200782	30400	Grundstück Friedhof Stregda	01.01.2000		8.190,90			8.190,90	0	0,00	0,00		0,00	8.190,90	8.190,90	
200783	30400	Grundstück Friedhof Neukirchen	01.01.2000		6.956,13			6.956,13	0	0,00	0,00		0,00	6.956,13	6.956,13	
200784	30400	Grundstück Friedhof Berteroda	01.01.2000		2.443,98			2.443,98	0	0,00	0,00		0,00	2.443,98	2.443,98	
200785	30400	Grundstück Friedhof Stockhausen	01.01.2000		5.427,36			5.427,36	0	0,00	0,00		0,00	5.427,36	5.427,36	
200786	30400	Grundstück Friedhof Hötzelroda	01.01.2000		9.686,42			9.686,42	0	0,00	0,00		0,00	9.686,42	9.686,42	
200787	30400	Grundstück Soldatenfriedhof Hötzelroda	01.01.2000		2.799,32			2.799,32	0	0,00	0,00		0,00	2.799,32	2.799,32	
270033	30400	Grundstück Eisenach Flurstücke 3600/2 + 4	02.01.2000		12.602,65			12.602,65	0	0,00	0,00		0,00	12.602,65	12.602,65	
940069	30400	Eingang Friedhof	01.07.1994	9.696,55	242.413,66			242.413,66	25	223.020,64	9.696,55		232.717,19	9.696,47	19.393,02	
201419	30400	Schöpfstellen Gießwasser zu 201302	20.03.2014	351,48	5.272,23			5.272,23	15	1.347,34	351,48		1.698,82	3.573,41	3.924,89	
201531	30400	Schöpfstellen	20.05.2015	369,31	5.539,64			5.539,64	15	984,83	369,31		1.354,14	4.185,50	4.554,81	
220019	30400	Containerlagerplatz	25.06.2002	4.246,90	106.172,45			106.172,45	25	66.180,86	4.246,90		70.427,76	35.744,69	39.991,59	
201302	30400	Schöpfstellen Gießwasser zu 201419	13.11.2013	188,81	2.832,20			2.832,20	15	788,71	188,81		975,52	1.856,68	2.045,49	
930001/1	30400	Friedhofsgebäude	01.07.1990	14.566,06	873.963,87			873.963,87	60	572.516,06	14.566,06		587.082,12	286.881,75	301.447,81	
930001/2	30500	Leichenhalle	01.07.1990	2.570,48	154.228,92			154.228,92	60	101.032,24	2.570,48		103.602,72	50.626,20	53.196,68	
990003	30400	Friedhofsgebäude	31.01.1999	15.248,25	914.894,83			914.894,83	60	341.560,78	15.248,25		356.809,03	558.085,80	573.334,05	
990479	30400	Friedhofsgebäude	31.10.1999	251,64	15.098,36			15.098,36	60	5.410,29	251,64		5.661,93	9.436,43	9.688,07	
200081	30300	Dach Kapelle	29.11.2000	1.011,65	50.582,41			50.582,41	50	17.366,66	1.011,65		18.378,31	32.204,10	33.215,75	
200082	30300	Fassade/Pfeiler	15.11.2000	446,29	22.314,35			22.314,35	50	7.661,31	446,29		8.107,60	14.206,75	14.653,04	
210043	30400	Bedachung Friedhofsgebäude	21.11.2001	508,72	25.436,00			25.436,00	50	8.224,30	508,72		8.733,02	16.702,98	17.211,70	
210044	30300	Bedachung Kapelle	21.11.2001	254,36	12.718,00			12.718,00	50	4.112,15	254,36		4.366,51	8.351,49	8.605,85	
240021	30300	Dach Friedhofskapelle	29.11.2004	799,59	39.979,66			39.979,66	50	10.527,94	799,59		11.327,53	28.652,13	29.451,72	
270032	30400	Friedhofsgebäude- Arkadengang	20.07.2007	2.036,73	81.469,26			81.469,26	40	22.404,03	2.036,73		24.440,76	57.028,50	59.065,23	
290005	30400	Grabmatten	03.02.2009	47,48	237,40			237,40	5	237,40	0,00		237,40	1,00	1,00	
290006	30300	Tuchbehang	03.02.2009	54,26	271,32			271,32	5	271,32	0,00		271,32	1,00	1,00	
290007	30300	CD-Player Sony CDP XE 370	05.03.2009	36,80	184,00			184,00	5	184,00	0,00		184,00	1,00	1,00	
290008	30400	Teleskopsäge	06.07.2009	39,42	197,10			197,10	5	197,10	0,00		197,10	1,00	1,00	
290009	30400	Birchmeier Spritze	29.12.2009	42,07	210,34			210,34	5	210,34	0,00		210,34	1,00	1,00	
290010	30100	PC Fujitsu ESPRIMO P2550	05.11.2009	74,49	372,47			372,47	5	372,47	0,00		372,47	1,00	1,00	
290011	30400	Shindaiwa-Streuwagen 41 RS	18.12.2009	31,11	155,55			155,55	5	155,55	0,00		155,55	1,00	1,00	
290012	30400	Akku-Schrauber BDF343RHE	05.11.2009	47,36	236,81			236,81	5	236,81	0,00		236,81	1,00	1,00	
930003	30200	Kranzwagen	01.04.1992	281,67	1.126,69			1.126,69	4	1.126,69	0,00		1.126,69	1,00	1,00	
270005	30100	PC Fujitsu-Siemens	13.11.2007	118,60	355,81			355,81	3	355,81	0,00		355,81	1,00	1,00	
270006	30100	Drucker	13.11.2007	29,75	89,25			89,25	3	89,25	0,00		89,25	1,00	1,00	
280023	30400	Laubverladegerät FH	16.12.2008	818,48	4.092,41			4.092,41	5	4.092,41	0,00		4.092,41	1,00	1,00	
201005	30400	Videoanlage -Ersatz für Blitzschaden	12.08.2010	444,48	3.111,37			3.111,37	7	3.111,37	0,00		3.111,37	1,00	1,00	
201103	30100	Einbruchmeldeanlage	29.09.2009	447,80	3.134,62			3.134,62	7	2.836,07	298,55		3.134,62	1,00	298,55	
201301	30100	Videoüberwachung (PC)	06.11.2013	98,45	590,72			590,72	6	410,21	98,45		508,66	82,06	180,51	
930005	30400	Büroausstattung	01.06.1992	87,97	8.729,73			8.729,73	10	8.729,73	0,00		8.729,73	1,00	1,00	
250014	30100	Kopierer mit Toner (schwarz)	28.09.2005	149,89	899,33			899,33	6	899,33	0,00		899,33	1,00	1,00	
940085	30400	Abfallbehälter	01.08.1994	849,79	6.798,30			6.798,30	8	6.798,30	0,00		6.798,30	1,00	1,00	
940105	30300	Orgel	01.09.1994	173,09	1.730,88			1.730,88	10	1.730,88	0,00		1.730,88	1,00	1,00	
960063	30400	Abfallbehälter MAXI-HERBY	30.10.1996	735,90	5.887,18			5.887,18	8	5.887,18	0,00		5.887,18	1,00	1,00	
970013	30400	Wasseranschlüsse	01.06.1997	2.106,57	12.639,42			12.639,42	6	12.639,42	0,00		12.639,42	1,00	1,00	
210613	30500	Leichen-Tiefkühlzelle	14.11.2001	482,78	7.241,73			7.241,73	15	7.241,73	0,00		7.241,73	1,00	1,00	
220609	30400	Gießkannenständer	20.12.2001	902,48	4.512,40			4.512,40	5	4.512,40	0,00		4.512,40	1,00	1,00	
220610	30100	Gießkannenständer	13.06.2002	212,51	1.062,56			1.062,56	5	1.062,56	0,00		1.062,56	1,00	1,00	
270004	30400	Parkbänke (Kindergrabfeld)	16.01.2007	229,28	1.146,40			1.146,40	5	1.146,40	0,00		1.146,40	1,00	1,00	
201202	30300	Urnenkandelaber 80 F3-32 UK	28.02.2012	68,94	689,43			689,43	10	407,90	68,94		476,84			

Anlagespiegel für Grabfelder/Grabanlagen 2017														
			Herstellung					Abschreibung						
BEZEICHUNG	DATUM	AFA im Jahr	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	NND	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	RBW	RBW Vorjahr	kalkulatorische Verzinsung mit 3,0%
Grabfeld XXXI Urnenwahlgräber	31.12.1997	763,34	22.900,18			22.900,18	30	14.567,06	763,34		15.330,40	7.569,78	8.333,12	227,09
Grabfeld Urnenreihengräber	22.10.2002	834,31	25.029,26			25.029,26	30	11.888,92	834,31		12.723,23	12.306,03	13.140,34	369,18
Grabfeld Urnenrasen Feld VI (2011)	20.12.2011	1.239,36	37.180,65			37.180,65	30	6.300,08	1.239,36		7.539,44	29.641,21	30.880,57	889,24
Grabfeld Urnengemeinschaftsanl. (UGAL) IV ohne namentliche Nennung	30.10.2013	1.174,63	23.492,61			23.492,61	20	3.719,66	1.174,63		4.894,29	18.598,32	19.772,95	557,95
Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 1 bis 3	18.12.2013	1.416,61	28.332,10			28.332,10	20	4.328,53	1.416,61		5.745,14	22.586,96	24.003,57	677,61
Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 4 und 7	02.03.2015	764,91	15.298,26			15.298,26	20	1.402,34	764,91		2.167,25	13.131,01	13.895,92	393,93
Grabfeld Urnenrasen E	11.06.2015	860,25	17.204,90			17.204,90	20	1.362,06	860,25		2.222,31	14.982,59	15.842,84	449,48
Urnenhain - 4 Bäume	07.12.2015	57,39	2.757,37	112,00		2.869,37	50	59,56	57,39		116,95	2.752,42	2.697,81	82,57
Geplante Herstellung neuer Grabstätten														
Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung für 2 Stelen	01.10.2017	810,00	16.200,00			16.200,00	20		202,50		202,50	15.997,50		479,93
Neuanlage UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten-Zuwegung	01.10.2017	35,00	700,00			700,00	20		8,75		8,75	691,25		20,74
		7.955,80	189.095,33			189.207,33		43.628,21	7.322,05		50.950,26	138.257,07	128.567,12	4.147,72
Zusammenfassung nach Grabarten														
Urnenwahlgräber									763,34 €					227,09
Urnenreihengräber									834,31 €					369,18
Urnenrasengrabstätten									2.099,61 €					1338,72
UGAL ohne namentliche Nennung									1.174,63 €					557,95
UGAL mit namentlicher Nennung (Stelen)									2.384,02 €					1551,47
UGAL mit namentlicher Nennung Einzelgrabstätten									8,75 €					20,74
Baumgrabstätten									57,39 €					82,57 €
									7.322,05 €					4.147,72 €

Anlagespiegel für Grabfelder/Grabanlagen 2018														
			Herstellung					Abschreibung						
BEZEICHUNG	DATUM	AFA im Jahr	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	NND	Anfbest	Zugang	Abgang	End.best	RBW	RBW Vorjahr	kalkulatorische Verzinsung mit 3,0%
Grabfeld XXXI Urnenwahlgräber	31.12.1997	763,34	22.900,18			22.900,18	30	15.330,40	763,34		16.093,74	6.806,44	7.569,78	204,19
Grabfeld Urnenreihengräber	22.10.2002	834,31	25.029,26			25.029,26	30	12.723,23	834,31		13.557,54	11.471,72	12.306,03	344,15
Grabfeld Urnenrasen Feld VI (2011)	20.12.2011	1.239,36	37.180,65			37.180,65	30	7.539,44	1.239,36		8.778,80	28.401,85	29.641,21	852,06
Grabfeld Urnengemeinschaftsanl. (UGAL) IV ohne namentliche Nennung	30.10.2013	1.174,63	23.492,61			23.492,61	20	4.894,29	1.174,63		6.068,92	17.423,69	18.598,32	522,71
Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 1 bis 3	18.12.2013	1.416,61	28.332,10			28.332,10	20	5.745,14	1.416,61		7.161,75	21.170,35	22.586,96	635,11
Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 4 und 7	02.03.2015	764,91	15.298,26			15.298,26	20	2.167,25	764,91		2.932,16	12.366,10	13.131,01	370,98
Grabfeld Urnenrasen E	11.06.2015	860,25	17.204,90			17.204,90	20	2.222,31	860,25		3.082,56	14.122,34	14.982,59	423,67
Urnenhain - 4 Bäume	07.12.2015	59,63	2.869,37	112,00		2.981,37	50	116,95	59,63		176,58	2.804,79	2.752,42	84,14
Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung für 2 Stelen	01.10.2017	810,00	16.200,00			16.200,00	20	202,50	810,00		1.012,50	15.187,50	15.997,50	455,625
Neuanlage UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten-Zuwegung	01.10.2017	35,00	700,00			700,00	20	8,75	35,00		43,75	656,25	691,25	19,69
Geplante Herstellung neuer Grabstätten														
Grabfeld für Urnenrasenwahlgräber	01.05.2018	750,00	16.800,00			16.800,00	20		500,00		500,00	16.300,00		489
		8.708,04	206.007,33			206.119,33		50.950,26	8.458,04		59.408,30	146.711,03	138.257,07	4.401,33
Zusammenfassung nach Grabarten														
Urnenwahlgräber									763,34 €					204,19 €
Urnenreihengräber									834,31 €					344,15 €
Urnenrasengrabstätten									2.599,61 €					1.764,73 €
UGAL ohne namentliche Nennung									1.174,63 €					522,71 €
UGAL mit namentlicher Nennung (Stelen)									2.991,52 €					1.461,72 €
UGAL mit namentlicher Nennung Einzelgrabstätten									35,00 €					19,69 €
Baumgrabstätten									59,63 €					84,14 €
									8.458,04 €					4.401,33 €

Übersicht über städtische Zuschüsse 2017 bis 2018

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Jahr	Kosten für Gräber von Opfern von Krieg u. Gewaltherrschaft	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber und Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und jüdische Gräber (Landeszuw.)	verbleibender städtischer Anteil	Zuschuss für öffentl. Grün	Zuschuss für zu erhaltende Grabstätten	Zuschuss für nicht betriebsnotw. Flächen/Strukturen	Gesamtzuschuss
			=II - III				= IV + V + VI + VII
2017	80.519 €	51.461 €	29.059 €	156.725 €	13.660 €	83.395 €	282.838 €
2018	80.728 €	51.461 €	29.267 €	157.130 €	13.695 €	83.611 €	283.703 €
durchschnittlicher jährlicher Zuschuss							283.270 €
<i>nachrichtlich: Zuschuss 2016</i>							<i>286.000 €</i>

Nachkalkulation der Grabnutzungsgebühren

	2013		2014		2015		2016		2013-2016
	Fz	Euro	Fz	Euro	Fz	Euro	Fz	Euro	Euro
I. Grabverkäufe		252.684,00		249.986,98		277.472,70		282.858,71	1.063.002,39
I. 1 Reihengrabstätten									
I. 1.1 Erdreihengrabstätte (Erwachsene)	3	2.922,00	2	1.200,00	1	600,00	2	1.200,00	5.922,00
I. 1.2 Erdreihengrabstätte (Kinder)	1	399,00			1	343,00	0		742,00
I. 1.3 Urnenreihengrabstätten	5	1.547,00	5	1.557,50	7	2.180,50	1	311,50	5.596,50
I. 2 Wahlgrabstätten									
I. 2.1 Erdwahlgrabstätten einstellig	15	17.115,00	4	4.152,00	7	7.266,00	11	11.418,00	39.951,00
zweistellig	7	16.004,00	6	9.324,00	7	10.878,00	1	1.554,00	37.760,00
mehrstellig	0		0		0		1	1.921,50	1.921,50
Rasenwahlgrab mit Pflege	1	2.093,50	3	6.280,50	3	6.280,50	3	6.280,50	20.935,00
I. 2.2 Urnenwahlgrabstätten bis 2 Urnen	8	4.100,00	9	4.612,50	8	4.100,00	17	8.712,50	21.525,00
bis 4 Urnen	21	13.123,00	30	18.245,00	27	16.297,50	18	11.070,00	58.735,50
bis 6 Urnen	0	0,00	1	922,50	2	1.845,00	0		2.767,50
Rasenwahlgrab mit Pflege	68	71.380,00	44	79.464,00	49	88.494,00	54	97.524,00	336.862,00
I. 3 Baumgrabstätte Einzelgrabstätte	0		0		0		0		
Gemeinschaftsgrabstätte	7	8.197,00	20	23.420,00	11	12.881,00	10	11.710,00	56.208,00
I. 4 Urnengemeinschaftsanlagen									
I. 4.1 UGAL ohne Namensnennung	146	42.335,00	104	41.028,00	112	44.184,00	118	46.551,00	174.098,00
I. 4.2 UGAL mit Namensnennung (Stele)	139	63.788,00	122	50.470,18	152	62.880,88	155	64.121,95	241.261,01
I. 4.3 UGAL mit Namensnennung (Einzelgrab)	11	9.680,50	15	9.310,80	31	19.242,32	33	20.483,76	58.717,38
Verlängerungen von Nutzungsrechten		71.012,72		66.011,87		71.852,78		71.090,59	279.967,96
Grabberäumung nach tatsächlichem Aufwand		15.963,00		16.665,25		10.372,25		16.688,25	59.688,75
Gesamterträge Grabnutzung / FU		339.659,72		332.664,10		359.697,73		370.637,55	1.402.659,10
Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins		619.082,00		689.470,00		667.503,00		708.361,00	2.684.416,00
abzgl. Zuschüsse Kriegsgräber, denkmalgeschützte/-würdige u. erhaltenswerte Grabstätten und Ehrengräber		83.741,00		85.143,00		89.307,00		89.307,00	347.498,00
abzgl. städt. Zuschuss "öffentliches Grün"		232.417,00		236.307,00		247.863,00		247.863,00	964.450,00
Kostenunterdeckung 2011-2012		30.851,00							30.851,00
geb.-fähiger Aufwand		333.775,00		368.020,00		330.333,00		371.191,00	1.403.319,00
Kostendeckung		5.884,72		-35.355,90		29.364,73		-553,45	-659,90

Nachkalkulation der Beisetzungs, Um- und Ausbettungs- und Benutzungsgebühren

	2013		2014		2015		2016		2013-2016
	Fz	Euro	Fz	Euro	Fz	Euro	Fz	Euro	Euro
II. Bestattungen/Beisetzungen und III. Um- u. Ausbettungen		102.886,00		92.221,50		104.803,50		106.654,00	406.565,00
II. 1 Erdbestattungen	36	30.943,00	21	17.590,50	28	23.505,50	29	24.760,00	96.799,00
II. 2 Urnenbeisetzungen	589	68.013,50	510	72.165,00	556	78.674,00	562	79.523,00	298.375,50
III. 2.1 Urnenausbettung	5	1.422,50	0		2	569,00	4	1.138,00	3.129,50
III. 2.2 Urnenumbettung	8	2.507,00	6	2.466,00	5	2.055,00	3	1.233,00	8.261,00
Kostenunterdeckung 2011-2012		4.070,00							4.070,00
geb.-fähiger Aufwand		98.251,84		99.089,79		100.420,01		103.743,55	401.505,20
Kostendeckung		564,16		-6.868,29		4.383,49		2.910,45	989,80
IV. Benutzung Friedhofseinrichtungen									
IV. 1 Kapelle mit Abschiedsraum	429	82.516,50	358	68.557,00	367	70.280,50	366	70.089,00	291.443,00
IV. 2 Abschiedsraum	71	1.793,50	72	1.836,00	60	1.530,00	70	1.785,00	6.944,50
Gesamterträge		84.310,00		70.393,00		71.810,50		71.874,00	298.387,50
Kostenunterdeckung 2011-2012		10.896,30							10.896,30
geb.-fähiger Aufwand		79.266,34		73.110,56		70.367,98		68.004,29	290.749,18
Kostendeckung		-5.852,64		-2.717,56		1.442,52		3.869,71	-3.257,97
IV. 3 Leichenhalle bis 6 Tage	709	44.928,00	630	47.880,00	647	49.172,00	661	50.236,00	192.216,00
Verlängerungen	1028	10.918,00	779	10.127,00	1007	13.091,00	913	11.869,00	46.005,00
Gesamterträge		55.846,00		58.007,00		62.263,00		62.105,00	238.221,00
Kostenunterdeckung 2011-2012		28.620,88							28.620,88
geb.-fähiger Aufwand		54.343,44		52.338,49		50.201,05		55.110,99	211.993,97
Kostendeckung		-27.118,32		5.668,51		12.061,95		6.994,01	-2.393,86

Betriebsabrechnungsbogen - Nachkalkulation 2016

	Gesamt	Abteilungs- leitung	Kapelle	Leichen- halle	Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
						Beisetzungen	Friedhofsunterhaltung/ Grabnutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten							
Strom	7.143	1.786	1.786	1.786	1.786	268	1.518
Gas	14.346	1.578	7.317	0	5.452	818	4.634
Wasser/Abwasser inkl. Niederschlagsgebühr	10.428	0	0	0	10.428	313	10.115
Hilfs- und Betriebsstoffe GWG	6.032	106	78	0	5.849	877	4.972
Unterhaltung der Anlagen (inkl. Entsorgungsaufw.)	122.302	5.931	1.292	433	114.646	6.584	108.062
Personalkosten	523.714	148.091	33.675	33.099	308.849	46.327	262.521
Betriebskosten (insbes. Versicherung, Wachdienst, Arbeitsschutz)	17.125	7.263	853	0	9.010	1.351	7.658
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	64.823	0	0	0	64.823	12.965	51.858
Verwaltungskosten (Telefon, Porto, Büromaterial etc.)	8.752	8.254	73	0	424	339	85
anteilige Amtsleitungskosten	27.327	0	2.450	2.408	22.469	3.370	19.099
Verwaltungskosten-Querschnittsämler	33.590	14.809	1.684	1.655	15.442	2.316	13.126
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	835.583	187.817	49.207	39.381	559.177	75.529	483.648
2. Abschreibungen	72.635	546	2.581	2.973	66.535	3.327	63.208
Summe 1. und 2.	908.217	188.364	51.788	42.354	625.712	78.856	546.856
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung		-188.364	13.551	11.083	163.730	20.634	143.096
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten, Abschreibungen	908.217	0	65.339	53.437	789.442	99.489	689.952
4. Deckungsbeiträge							
Innenumsatz Winterdienst/Fahrzeugreparaturen	6.064				6.064		6.064
aktivierte Eigenleistung	0				0		0
Mieterträge	20.109				20.109		20.109
Sonstige Erträge	1.424				1.424		1.424
Summe 4.	27.597		0	0	27.597	0	27.597
5. Entgeltsbedarf ohne Eigenkapitalzins	880.621		65.339	53.437	761.845	99.489	662.355
6. Eigenkapitalverzinsung	54.599	31	2.664	1.673	50.231	4.253	45.978
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-31	2	1	29	1	27
Zulässige Verzinsung	54.599	0	2.665	1.674	50.259	4.255	46.005
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	935.219	0	68.004	55.111	812.105	103.744	708.361

Betriebsabrechnungsbogen - Nachkalkulation 2015

	Gesamt	Abteilungs- leitung	Kapelle	Leichen- halle	Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
						Beisetzungen	Friedhofsunterhaltung/ Grabnutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten							
Strom	7.472	1.868	1.868	1.868	1.868	262	1.606
Gas	16.834	1.852	8.585	0	6.397	896	5.501
Wasser/Abwasser inkl. Niederschlagsgebühr	6.295	0	0	0	6.295	189	6.106
Hilfs- und Betriebsstoffe GWG	3.459	143	0	0	3.316	464	2.851
Unterhaltung der Anlagen (inkl. Entsorgungsaufwand)	97.471	2.457	244	0	94.770	8.251	86.519
Personalkosten	535.865	150.985	33.803	32.515	318.562	44.599	273.963
Betriebskosten (insbes. Versicherung, Wachdienst, Arbeitsschutz)	11.844	2.424	346	159	8.915	1.248	7.667
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	50.468	131	1.568	954	47.815	10.003	37.812
Verwaltungskosten (Telefon, Porto, Büromaterial etc.)	6.700	4.891	267	0	1.541	1.233	308
anteilige Amtsleitungskosten	25.903	0	2.275	2.188	21.440	3.002	18.438
Verwaltungskosten-Querschnittsämler	34.343	15.099	1.690	1.626	15.928	2.230	13.698
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	796.653	179.850	50.646	39.310	526.847	72.375	454.472
2. Abschreibungen	74.431	546	2.581	483	70.821	3.541	67.280
Summe 1. und 2.	871.084	180.396	53.227	39.793	597.668	75.916	521.751
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung	0	-180.396	13.902	10.393	156.101	19.828	136.273
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten, Abschreibungen	871.084	0	67.129	50.186	753.770	95.744	658.025
4. Deckungsbeiträge							
Innenumsatz Winterdienst/Fahrzeugreparaturen	4.717		8	8	4.702		4.702
aktivierte Eigenleistung	15.398				15.398		15.398
Mieterträge	19.300				19.300		19.300
Sonstige Erträge	5.135				5.135		5.135
Summe 4.	44.550		7,5	8	44.535	0	44.535
5. Entgeltsbedarf ohne Eigenkapitalzins	826.534		67.122	50.179	709.235	95.744	613.490
6. Eigenkapitalverzinsung	61.958	65	3.243	23	58.627	4.673	53.954
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-65	3	0	61	3	58
Zulässige Verzinsung	61.958	0	3.246	23	58.689	4.676	54.013
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	888.492	0	70.368	50.201	767.924	100.420	667.503

Betriebsabrechnungsbogen - Nachkalkulation 2014

	Gesamt	Abteilungs- leitung	Kapelle	Leichen- halle	Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
						Beisetzungen	Friedhofsunterhaltung/ Grabnutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten							
Strom	8.702	2.175	2.175	2.175	2.175	305	1.871
Gas	17.421	1.916	8.885	0	6.620	927	5.693
Wasser/Abwasser inkl. Niederschlagsgebühr	6.843	0	0	0	6.843	205	6.638
Hilfs- und Betriebsstoffe GWG	2.162	15	179	0	1.968	276	1.692
Unterhaltung der Anlagen (inkl. Entsorgungsaufwand)	89.105	3.533	1.356	0	84.215	7.090	77.125
Personalkosten	547.993	174.682	33.380	33.392	306.539	42.915	263.624
Betriebskosten (insbes. Versicherung, Wachdienst, Arbeitsschutz)	10.925	2.941	859	159	6.967	975	5.991
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	63.820	263	137	0	63.419	9.892	53.527
Verwaltungskosten (Telefon, Porto, Büromaterial etc.)	6.610	5.149	0	0	1.461	1.168	292
anteilige Amtsleitungskosten	22.963	0	2.053	2.054	18.856	2.640	16.216
Verwaltungskosten-Querschnittsämler	36.134	17.468	1.669	1.670	15.327	2.146	13.181
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	812.676	208.143	50.693	39.449	514.390	68.539	445.851
2. Abschreibungen	73.632	1.432	2.581	483	69.137	3.457	65.680
Summe 1. und 2.	886.309	209.575	53.274	39.932	583.527	71.996	511.531
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung	0	-209.575	16.498	12.366	180.711	22.296	158.414
3. Verwaltungskosten, Abschreibungen	886.309	0	69.772	52.299	764.238	94.292	669.945
4. Deckungsbeiträge							
Innenumsatz Winterdienst/Fahrzeugreparaturen	4.362				4.362		4.362
aktivierte Eigenleistung	11.156				11.156		11.156
Mieterträge	18.311				18.311		18.311
Sonst. Erträge	2.974				2.974		2.974
Summe 4.	36.803		0	0	36.803	0	36.803
5. Entgeltsbedarf ohne Eigenkapitalzins	849.506		69.772	52.299	727.435	94.292	633.143
6. Eigenkapitalverzinsung	64.502	99	3.333	39	61.030	4.793	56.237
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-99	5	0	94	5	89
Zulässige Verzinsung	64.502	0	3.339	39	61.124	4.798	56.326
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	914.008	0	73.111	52.338	788.560	99.090	689.470

Betriebsabrechnungsbogen - Nachkalkulation 2013

	Gesamt	Abteilungs- leitung	Kapelle	Leichen- halle	Friedhof	Verteilung Kostenstelle Friedhof	
						Beisetzungen	Friedhofsunterhaltung/ Grabnutzung
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten							
Strom	7.950	1.987	1.987	1.824	2.150	301	1.849
Gas	19.592	2.155	9.992	0	7.445	1.042	6.403
Wasser/Abwasser inkl. Niederschlagsgebühr	8.736	0	0	0	8.736	262	8.474
Hilfs- und Betriebsstoffe GWG	1.797	581	194	0	1.022	143	879
Unterhaltung der Anlagen (inkl. Entsorgungsaufwand)	78.193	2.057	4.059	1.044	71.033	7.728	63.305
Personalkosten	519.640	166.365	32.502	32.888	287.885	40.304	247.581
Betriebskosten (insbes. Versicherung, Wachdienst, Arbeitsschutz)	11.465	4.520	1.357	61	5.527	839	4.687
Innerbetriebl. Verrechnung (überwiegend Fahrzeugkosten)	58.184	6.610	361	614	50.598	10.976	39.621
Verwaltungskosten (Telefon, Porto, Büromaterial etc.)	8.572	8.092	0	0	481	385	96
anteilige Amtsleitungskosten	23.258	0	2.140	2.165	18.953	2.653	16.299
Verwaltungskosten-Querschnittsämler	34.300	16.637	1.625	1.644	14.394	2.015	12.379
Betriebs-, Unterhaltungs- und Verwaltungskosten	771.686	209.005	54.216	40.241	468.224	66.649	401.574
2. Abschreibungen	72.349	1.868	2.672	483	67.327	3.366	63.961
Summe 1. und 2.	844.035	210.872	56.888	40.724	535.551	70.015	465.535
Verteilung der Kostenstelle Verwaltung	0	-210.872	18.946	13.563	178.363	23.318	155.044
3. Verwaltungskosten, Abschreibungen	844.035	0	75.834	54.287	713.914	93.333	620.579
4. Deckungsbeiträge							
Innenumsatz Winterdienst/Fahrzeugreparaturen	17.047				17.047		17.047
aktivierte Eigenleistung	23.823				23.823		23.823
Mieterträge	18.062				18.062		18.062
Sonst. Erträge	1.192				1.192		1.192
Summe 4.	60.124		0	0	60.124	0	60.124
5. Entgeltsbedarf ohne Eigenkapitalzins	783.911		75.834	54.287	653.790	93.333	560.455
6. Eigenkapitalverzinsung	67.034	137	3.425	56	63.416	4.912	58.503
Umlage Verzinsung Verwaltung	0	-137	7	0	129	6	123
Zulässige Verzinsung	67.034	0	3.432	56	63.545	4.919	58.626
7. Entgeltbedarf mit Eigenkapitalzins	850.945	0	79.266	54.343	717.335	98.252	619.082

Gebührenvergleich aktuelle Gebühren / neue Gebühren 2017 / 2018**Anlage 8**

	Grabnutzungsgebühr ohne Zuschläge		Veränderung mehr (+) weniger (-)		Zuschläge *		Veränderung mehr (+) weniger (-)		Gesamtgebühr		Erhöhung pro Jahr
	- aktuell -	- neu -			- aktuell -	- neu -			- aktuell -	- neu -	
	in €	in €	in €		in €	in €	in €		in €	in €	in €
I. Grabnutzungsgebühren											
I.1 Reihengrabstätten											
I. 1.1 Erdreihengrabstätte	600	866	266	44,3%					600	866	9
I. 1.2 Kindergrabstätte	343	534	191	55,7%					343	534	10
I. 1.3 Urnenreihengrabstätte	312	381	70	22,3%		63	63	100,0%	312	444	7
I. 2 Wahlgrabstätten											
I. 2.1 Erdwahlgrabstätten											
- einstellig	1.038	1.486	448	43,1%					1.038	1.486	15
- zweistellig	1.554	2.098	544	35,0%					1.554	2.098	18
- mehrstellig	1.922	2.534	612	31,9%					1.922	2.534	20
- Rasenwahlgrabst. mit Pflege	846	1.270	424	50,2%	1.248	933	-314	-25,2%	2.094	2.203	4
I. 2.2 Urnenwahlgrabstätten											
- für 2 Urnen	513	891	378	73,8%					513	891	13
- für 4 Urnen	615	1.019	404	65,6%		5	5	100,0%	615	1.023	14
- für 6 Urnen	923	1.382	460	49,8%					923	1.382	15
- Rasenwahlgrabst. mit Pflege	674	1.018	344	51,1%	1.132	931	-201	-17,8%	1.806	1.949	5
I. 3 Baumgrabstätte mit Pflege je Urne	560	742	182	32,5%	611	1.166	555	90,8%	1.171	1.908	37
I. 4 Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)											
- UGAL ohne Namensnennung	258	333	75	29,0%	136	103	-33	-24,2%	395	436	2
- UGAL mit Namensnennung	258	355	97	37,5%	214	362	148	69,3%	472	717	12
- UGAL mit Namensng.(Einzel)	312	470	158	50,8%	601	510	-91	-15,2%	913	980	3
II. Bestattungs-/Beisetzungsgeb. (inkl. Trägergebühr, Beispiel Kernstadt)											
II. 1 Erdbestattungen											
II. 1.1 Erdbestattungen Erwachsene	845	832	-13	-1,6%							
II. 1.2 Erdbestattungen Kinder (bis 5. Lj.)	691	669	-21	-3,1%							
II. 2 Urnenbeisetzung	142	143	2	1,1%							
III. Umbettungen/Ausbettungen											
III. 1 Erdgrabstätten											
Ausbettung (bis 5 Jahre Liegezeit)	948	945	-3	-0,3%							
Ausbettung (ab 5 bis 30 Jahre Liegez.)	1.075	1.072	-3	-0,3%							
Ausbettung (ab 30 Jahre Liegez.)	885	882	-3	-0,3%							
III. 2 Urnengrabstätten											
Urnenausbettung	285	284	-1	-0,3%							
Urnenumbettung	411	410	-1	-0,3%							
IV. Benutzungsgebühren											
IV. 1 a Kapelle inkl. Abschiedsraum	192										
IV. 1 b Kapelle		181									
IV. 2 Abschiedsraum	26	69	43	170,3%							
IV. 3 Leichenhalle (bis zu 6 Tagen)	76	58	-18	-24,3%							
Verlängerung je Tag	13	10	-3	-24,8%							
IV. 4 Tiefkühlzelle je Tag	13	22	9	66,4%							

* für Pflege u. kalk. Kosten (einschließlich Kosten Liegeplatte oder Namenszug für Grabstätten in UGAL und Baumgrabstätten)

Stundensatzberechnung für Friedhofsmitarbeiter (Nicht-Büroarbeitsplatz nach KGSt-Pauschalwerten)

Personalkosten 2017/2018 ø	43.554 €	Bereich I (Friedhofsgärtner), Entgeltgruppe 3 TVöD
Gesamt verrechenbare Arbeitsstunden / Jahr	1.586	bei manuellen Tätigkeiten verrechenbare Arbeitsstunden / Jahr = 40 Std. / Woche = KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 7/2016: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2016/2017)
Personalkosten pro Std./Beschäftigter	27,46 €	
Sachkosten	4.350 €	10 % der Personalkosten = KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 7/2016: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2016/2017)
Verwaltungs-Gemeinkosten (Amts- und Abteilungs-overhead zzgl. Verwaltungsgemeinkosten Querschnittsämter, Stadtrat, Personalrat etc.)	6.530 €	15 % der Personalkosten = KGSt-Pauschale gemäß KGSt-Bericht 7/2016: Kosten eines Arbeitsplatzes (Stand 2016/2017)
Jährliche Arbeitsplatzkosten gesamt	54.434 €	
Stundensatz / Beschäftigter (Friedhofsbereich)	34,32 €	

Ermittlung der Verrechnungssätze für Nutzfahrzeuge

Anzahl Fahrzeuge gesamt																						
Bezeichnung	Anschaffungskosten	Nutzungsdauer (Jahre)	Steuer	Versicherung	Betriebsaufwand Kfz *	Umlage Werkstattkosten anrechnen	Kosten eigene Werkstatt	Reparaturkosten Betrag	GemKostUmlage anrechnen	Gemeinkosten Abteilung Fuhrpark	Gemeinkosten Betriebsleitung	kalk. Abschreibungen	kalk. Zinsen	Fixkosten	Energiekosten	Treibstoffkosten	Variable Kosten	Gesamt	jährl. Betriebs-Std (errechnet)	Std-Satz		
82			129.925 105.942 28.216																			
	in EUR		in EUR	in EUR	in EUR		in EUR	in EUR		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR		in EUR		
Multicar	78.000	9	150	244	300	J	1.584	1.500	J	1.292	344	8.667	2.730	16.811		1.020	1.020	17.831	1.040	17,14		
Transporter	30.000	9	172	695	300	J	1.584	800	J	1.292	344	3.333	1.050	9.570		1.530	1.530	11.100	1.248	8,89		
Transporter Elektrofahrz.	30.000	9	0	283	300	J	1.584	800	J	1.292	344	3.333	1.050	8.986	428		428	9.415	1.248	7,54		
Friedhofs-bagger	114.000	9	0	0	300	J	1.584	3.800	J	1.292	344	12.667	3.990	23.977		2.499	2.499	26.476	832	31,82		

* HU, AU, Reifen, Matten, Reinigung, Rundfunkbeitrag u.a.