

## Bericht über die Kalkulation der Gebühren für das Bestattungs- und Friedhofswesen

Berlin, 27.11.2018

für die

**Stadt Eisenach**

Heinrichstr. 11

99817 Eisenach



**Institut für Public Management**

am Institut für Prozeßoptimierung und  
Informationstechnologien GmbH

Boxhagener Straße 119

10245 Berlin

**Ihr Ansprechpartner**



Benjamin Wagner

T: +49 (0)30-3 907 907-63

M: b.wagner@ipm.berlin

## Inhalt

<b>1</b>	<b>Management Summary .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Einleitung.....</b>	<b>7</b>
2.1	Ausgangssituation .....	7
2.2	Rechtliche Grundlagen.....	8
2.3	Kurzbeschreibung des Vorgehens.....	10
2.4	Weitere relevante Bestandteile .....	10
<b>3</b>	<b>Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation .....</b>	<b>11</b>
3.1	Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten .....	11
3.2	Erträge .....	12
3.3	Direkte Personalkosten.....	12
3.4	Gemeinkosten der Stadtverwaltung .....	12
3.5	Sachkosten .....	12
3.6	Preisanstiege.....	13
3.7	Kalkulatorische Kosten.....	13
3.8	Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen .....	14
3.9	Verteilungsschlüssel.....	14
<b>4</b>	<b>Berechnung der maximalen Gebühren .....</b>	<b>16</b>
4.1	Beschreibung des Lösungsweges.....	16
4.2	Berechnung der gebührenfähigen Endkosten .....	16
4.3	Ermittlung von Kosen der Grabräumung und Überkapazitäten .....	19
4.4	Kalkulationsverfahren .....	20
4.5	Berechnung der Gebühren .....	21
4.6	Erläuterungen und Empfehlungen.....	30
4.6.1	Kalkulation nach dem Kölner Modell bzw. Eisenacher Modell .....	30
4.6.2	Besonderheit einzelner Grabarten .....	31
4.6.3	Kostenüberschreitungsverbot .....	32
	<b>Tabellenverzeichnisse.....</b>	<b>33</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>34</b>

## 1 Management Summary

---

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 3 Jahren, beginnend 2019, neu zu kalkulieren. Der Hauptfriedhof ist ein unter Denkmalschutz gestelltes Areal mit Parkcharakter (Öffentliches Grün) und umfasst eine Vielzahl von zu erhaltenden Grabstätten (Kriegsgräber, Ehrengräber etc.), für deren Unterhaltung und Pflege die angemessene Bezuschussung im städtischen Haushalt berücksichtigt ist.

Mit der für 2019 geplanten Einführung von Urnengemeinschaftsgräbern mit inkludierter Pflege soll dem enormen Leerstand bei den Erd-Wahlgräbern entgegen gewirkt und die derzeitigen großzügigen UGAL mit Namensnennung an einer Stele und einer Vielzahl von Beisetzungen abgelöst werden.

Die derzeit zugrunde liegenden Rechtsnormen der Stadt für die Gebührenerhebung sind:

- Die „Friedhofssatzung der Stadt Eisenach“ vom 16.11.2011 i. V. m. der „Satzung über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe der Stadt Eisenach“ vom 08.07.2013.

Die Stadt hat zur Kalkulation der rechnerisch kostendeckenden Gebühren für das Friedhofs- und Bestattungswesen für den Kalkulationszeitraum 2019 bis 2020 das Institut für Public Management (IPM) beauftragt. Gründe dafür sind, dass zum einen die Rechtssicherheit der bisherigen Kalkulation (Rechtsprechung bezüglich Überkapazität) hinterfragt und eine alternative Kalkulation (Kölner Modell) erstellt werden soll.

Auf den nachfolgenden Seiten sind die Vorgehensweise sowie die Kalkulationen detailliert dargestellt.

Es wird darauf hingewiesen, dass in den Tabellen nur gerundete Werte dargestellt sind und in Excel mit den nichtgerundeten Werten gerechnet wurde. Hieraus kann sich eine Differenz in den dargestellten Summen zu den in der Tabelle ausgewiesenen Einzelwerten ergeben.

Eine Prüfung durch die Kommunalaufsicht steht aus.

Folgende Gebühren-Ergebnisse wurden ermittelt:

Nr. in Tarifsatzung	Grabart	Durchschnitt Eisenacher Modell	Durchschnitt Kölner Modell	Durchschnitt Standardmodell	Gebühr aktuell
	<b>Reihengräber</b>				
1.1.1	für Verstorbene <b>ab</b> vollendetem 5. Lebensjahr	1.223,22 €	1.209,20 €	1.236,52 €	866,00 €
1.1.2	für Verstorbene <b>bis</b> zum vollendetem 5. Lebensjahr	733,70 €	767,44 €	701,68 €	343,00 €
	<b>Wahlgräber</b>				
2.1.1	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.992,17 €	1.573,06 €	2.389,95 €	1.485,70 €
2.1.2	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3.158,13 €	2.124,77 €	4.138,89 €	2.098,10 €
	dreistellige Grabstätte	4.537,77 €	2.777,59 €	6.208,34 €	2.533,80 €
	vierstellige Grabstätte	5.917,40 €	3.430,41 €	8.277,79 €	2.533,80 €
	fünfstellige Grabstätte	7.297,03 €	4.083,23 €	10.347,24 €	2.533,80 €
	sechstellige Grabstätte	8.676,66 €	4.736,05 €	12.416,69 €	2.533,80 €
	<b>Rasenwahlgrab</b>				
2.2.1	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.580,66 €	1.378,33 €	1.772,68 €	1.270,20 €
	<b>Urnenreihengrab</b>				
3.1.1	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	441,77 €	629,30 €	263,79 €	381,00 €
	<b>Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)</b>				
3.2.1	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	350,32 €	586,03 €	126,62 €	333,00 €
3.2.2	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	350,32 €	586,03 €	126,62 €	333,00 €
3.2.3	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	392,53 €	606,00 €	189,93 €	355,20 €
3.2.4	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	610,60 €	709,19 €	517,03 €	469,70 €
	<b>Urnenwahlgrab</b>				
4.1.1	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	857,86 €	1.036,32 €	688,49 €	890,60 €
4.1.2	Grabstätte für 4 Urnen	1.103,19 €	1.152,41 €	1.056,48 €	1.018,73 €
4.1.3	Grabstätte für 6 Urnen	1.794,33 €	1.479,44 €	2.093,19 €	1.382,10 €
	<b>Rasenwahlgrab</b>				
4.2.1	je Grabstätte für 4 Urnen	1.100,55 €	1.151,16 €	1.052,53 €	1.018,04 €
	<b>Baumgrab</b>				
4.3.1	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	3.719,83 €	2.180,42 €	5.180,87 €	2.247,14 €
4.3.2	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	1.129,39 €	954,67 €	1.295,21 €	742,20 €
	<b>"Neue Grabarten"</b>				
	UGAL mit 20 Urnen /Stele	353,84 €	587,69 €	131,89 €	Neue Grabart
	Muslimisches Wahlgrab über 50 Jahre ND	3.320,29 €	2.621,76 €	3.983,26 €	Neue Grabart

Tabelle 1: Gebühren für die Grabnutzung, verschiedene Modelle

Bestattung/ Ausbettung	2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	655,79 €	675,46 €	665,62 €	661,80 €
für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	536,55 €	552,65 €	544,60 €	567,30 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes	119,23 €	122,81 €	121,02 €	126,06 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	894,25 €	921,08 €	907,66 €	945,47 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	1.013,49 €	1.043,89 €	1.028,68 €	1.071,53 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	834,64 €	859,68 €	847,15 €	882,44 €
Ausbettung einer Urne	268,28 €	276,32 €	272,30 €	283,64 €
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (5 Träger)	298,08 €	307,03 €	302,55 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (6 Träger)	357,70 €	368,43 €	363,06 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	178,85 €	184,22 €	181,53 €	
Trägereinsatz je Urnenbestattung (1 Träger)	29,81 €	30,70 €	30,25 €	

Tabelle 2: Gebühren für Leistungen der Beisetzung

Grabart	2019	2020	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	8,61 €	8,86 €	8,73 €	20,00	174,66 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	23,01 €	23,69 €	23,35 €	20,00	466,96 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	30,07 €	30,96 €	30,51 €	20,00	610,22 €
Erdrasenwahlgräber	61,35 €	63,16 €	62,26 €	30,00	1.867,69 €
Urnenasenwahlgräber	51,42 €	52,93 €	52,17 €	20,00	1.043,48 €
Baumgrabstätten	87,39 €	89,97 €	88,68 €	20,00	1.773,53 €

Tabelle 3: Gebühren für die Grabpflege

Grabart	2019	2020	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnenwahlgräber	0,07 €	0,12 €	0,10 €	30	2,94 €
Urnenreihengräber	1,76 €	2,89 €	2,32 €	20	46,44 €
Urnenrasen	2,05 €	3,36 €	2,70 €	30	81,14 €
UGAL ohne namentliche Nennung	0,18 €	0,29 €	0,23 €	20	4,68 €
UGAL mit namentlicher Nennung	4,23 €	6,95 €	5,59 €	20	111,85 €
Baumgrabstätten	0,66 €	1,08 €	0,87 €	20	17,44 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	0,37 €	0,61 €	0,49 €	20	9,83 €

Tabelle 4: Gesonderte Investitionskosten für Grabanlagen

Trauerhallen/ Kapellen	2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	301,07 €	307,89 €	304,47 €	181,34 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	126,63 €	129,51 €	128,07 €	68,92 €

Tabelle 5: Gebühren für die Nutzung der Kapelle

Leichenhalle / Kühlzelle	2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle	11,33 €	11,65 €	11,48 €	9,80 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	24,98 €	25,67 €	25,32 €	21,60 €

Tabelle 6: Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle

Verwaltungsgebühren	Gebühr (abgerundet)
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	20,15 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	23,30 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	24,67 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	29,95 €
Urnenversand	64,02 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30,22 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	30,22 €
Gebühr für die schriftliche Auskunft über Verstorbene	50,38 €
Adressrecherche einfach	13,43 €
Adressrecherche aufwendig	30,22 €

Tabelle 7: Verwaltungsgebühren

Weitere Gebühren sind:

- Die jährliche Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine: 0,44 €/a

## 2 Einleitung

---

### 2.1 Ausgangssituation

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 3 Jahren, beginnend 2019, neu zu kalkulieren. Der Hauptfriedhof ist ein unter Denkmalschutz gestelltes Areal mit Parkcharakter (Öffentliches Grün) und umfasst eine Vielzahl von zu erhaltenden Grabstätten (Kriegsgräber, Ehrengräber etc.), für deren Unterhaltung und Pflege die angemessene Bezuschussung im städtischen Haushalt berücksichtigt ist.

Mit der für 2019 geplanten Einführung von Urnengemeinschaftsgräbern mit inkludierter Pflege soll dem enormen Leerstand bei den Erd-Wahlgräbern entgegen gewirkt und die derzeitigen großzügigen UGAL mit Namensnennung an einer Stele und einer Vielzahl von Beisetzungen abgelöst werden.

Die derzeit zugrunde liegenden Rechtsnormen der Stadt für die Gebührenerhebung sind:

- Die „Friedhofssatzung der Stadt Eisenach“ vom 16.11.2011 i. V. m. der „Satzung über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe der Stadt Eisenach“ vom 08.07.2013.

Die Stadt hat zur Kalkulation der rechnerisch kostendeckenden Gebühren für das Friedhofs- und Bestattungswesen für den Kalkulationszeitraum 2019 bis 2020 das Institut für Public Management (IPM) beauftragt. Gründe dafür sind, dass zum einen die Rechtssicherheit der bisherigen Kalkulation (Rechtsprechung bezüglich Überkapazität) hinterfragt und eine alternative Kalkulation (Kölner Modell) erstellt werden soll.

Eine aktuelle Kalkulation der zu erhebenden Gebühren für das Friedhofs- und Bestattungswesen liegt aus mehreren Gründen im Interesse der Stadt. Zum einen liefert eine regelmäßig durchgeführte Kalkulation Informationen zur Kostenstruktur und Kostenentwicklung. Zum anderen folgt aus der aktuellen Rechtsprechung in Thüringen sowie in anderen Bundesländern, dass eine auch in Teilen fehlerhafte Kalkulation zur Unwirksamkeit der gesamten Satzung zur Erhebung der Gebühren führen kann. Für die Durchführung einer rechtssicheren Kalkulation ist daher eine sachgerechte Grundlagenermittlung notwendig. Die Gebühren sind nach den Vorschriften des Thüringer Kommunalabgabengesetz

(ThürKAG) und der aktuellen dazu vorliegenden Rechtsprechung zu kalkulieren.

Für die Vorkalkulation wurden eigens erstellte Prognosewerte inklusive der geplanten Investitionen bzw. der aktuell im Bau befindlichen Anlagen herangezogen.

## 2.2 Rechtliche Grundlagen

Die in der Kalkulation herangezogenen Einflussgrößen berücksichtigen die Vorgaben der relevanten gesetzlichen Bestimmungen und der Rechtsprechung, die im Folgenden kurz dargestellt werden:

- Thüringer Kommunalabgabengesetz (ThürKAG)
- VG Düsseldorf, Urteil vom 26.05.2014 - 23 K 484/13

Der § 12 (ThürKAG) bildet die landesrechtliche Grundlage zur Ermittlung und Erhebung von Benutzungsgebühren für öffentliche Einrichtungen. Dies trifft auf die Friedhöfe als eine Einrichtung zu, denn die öffentliche Einrichtung umfasst alle Anlagen, die der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe (hier die Entsorgung von menschlichen sterblichen Überresten) im Gebiet eines Aufgabenträgers dienen, auch wenn die Anlagen technisch voneinander unabhängig sind (aufgabenbezogene Einheitseinrichtung).

Die Gebührenkalkulation dient dazu, im Sinne des Haushaltes die maximal möglichen, kostendeckenden Gebühren zu ermitteln. Denn es gilt der Grundsatz: Gebühren vor Steuern. Das heißt, die Kalkulation soll alle Möglichkeiten des ThürKAG hinsichtlich der Ansatzfähigkeit von Kosten ausschöpfen. Dies betrifft zum einen die Wahl des „angemessenen Zinssatzes“ als auch den Umgang mit Zuschüssen Dritter (Fördermittel). Allerdings sind für die Friedhöfe der Stadt keinerlei Fördermittel zu verzeichnen.

Die Verzinsung des Anlagekapitals soll „angemessen sein“. Die Stadt hat den angemessenen Zinssatz mit 3,9911 % vorgegeben. Basis hierfür ist das Urteil des VG Düsseldorf vom 26.05.2014 - 23 K 484/13.

„Da der kalkulatorischen Verzinsung die Funktion zukommt, einen Ausgleich für die finanziellen Belastungen zu bieten, die die Gemeinden für die Aufbringung des in der Anlage langfristig gebundenen Kapitals zu tragen haben, sind für die Höhe des Zinssatzes maßgebend die langfristigen Durchschnittsverhältnisse am Kapitalmarkt. Diese Verhältnisse können nach der Rechtsprechung des OVG NRW am langjährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten abgelesen werden.“ (VG Düsseldorf, Az. 23 K 484/13) In diesem Fall würde der angemessene kalkulatorische Zinssatz nach den Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten im Zeitraum vom 10.1990 bis zum 12.2017 ermittelt und um 0,5 % pauschalen Darlehenszuschlag entsprechend des Urteils erhöht. Es wird davon ausgegangen, dass dies im Sinne der Aufsichtsorgane ist, da von vornherein alle möglichen Kosten angesetzt werden (Ausreizen des Zinssatzes). Einzige Ausnahme bildet hier nach Thür KAG § 12 Abs. 6 der Umgang mit Kosten-Unterdeckungen. Diese sollen lediglich ausgeglichen werden, müssen also nicht ausgeglichen werden.

Da aber „soll“ als „muss, wenn kann“ interpretiert wird, muss eine Begründung dafür hinterlegt sein, warum es nicht möglich sein soll, die Kosten-Unterdeckung auf die Gebühr mit aufzuschlagen. Die Ergebnisse der Nachkalkulation für 2017 sind rechnerisch in die Vorkalkulation eingeflossen. Kostenunterdeckungen wurden als Aufwand herangezogen

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den durch die Leistungserstellung bedingten Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen in einem bestimmten Leistungszeitraum. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere:

- Personalkosten,
- Sachkosten,
- Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Diese ansatzfähigen Kosten liegen als Plan-Werte für das Jahr 2019 vor. Werte für das Jahr 2020 wurden prognostiziert (Kalkulationszeitraum 2019 bis 2020). Neben den Personal- und Sachkosten wurden in der Kalkulation auch die anteiligen Gemeinkosten der Verwaltung berücksichtigt. Dementsprechend können alle Kosten für die Einrichtungen in den gebührenfähigen Aufwand eingestellt werden, die typischerweise durch die Friedhofsnutzung, die Gebäudenutzung und die Inanspruchnahme der Verwaltung verursacht wurden.

Zusätzlich wurden folgende kalkulatorische Grundprinzipien für die öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren eingehalten:

- Kostenüberschreitungsverbot,
- Prinzip der Leistungsproportionalität.

Das **Kostenüberschreitungsverbot** verlangt, dass den Gebührenzahlern nicht höhere Gebühren beschieden werden als tatsächlich an Kosten für die verschiedenen Leistungen (Bestattung, Nutzungsrecht) entstehen.

Das **Prinzip der Leistungsproportionalität, auch als Äquivalenzprinzip bekannt**, fordert eine Unterteilung der Kosten nach messbaren Maßstäben. Wer mehr Leistungsmaßstab in Anspruch nimmt, soll auch mehr zahlen. Umgekehrt würde für folgendes Beispiel gelten, bei dem jedes Grab gleich groß ist und die gleiche Nutzungsdauer hat und bei dem es egal ist ob ein Sarg oder eine Urne beigesetzt wird alle Nutzer das gleiche zahlen, weil alle Nutzer die gleichen Kosten verursachen.

Das Prinzip der Leistungsproportionalität wird u.a. im Kalkulationsschema nach dem Kölner Modell unter Punkt 4.6.1 angewandt. Das Urteil des VG Düsseldorf greift diese Möglichkeit dazu bereits in

seinen Leitsätzen auf: „Ein System der Kalkulation der Gebühr für den Erwerb von Grabnutzungsrechten, bei dem - angelehnt an das sog. "Kölner Modell" - der Einfluss der Grabgröße auf die Gebührenhöhe stark zurückgedrängt wird, ist nach § 6 KAG NRW zulässig. Dies ist es in dem die Kommune als Friedhofsträger einen Teil der Kosten nach Äquivalenzziffern unter Berücksichtigung der Bruttograbfläche (Nettograbfläche + Umlandfläche) und einen Teil der Kosten nach Fallzahlen unter Berücksichtigung der Nutzungsjahre verteilte. Ein solches System ist nicht ermessensfehlerhaft, insbesondere wenn der Teil der nach Bruttograbfläche verteilten Kosten sich am Anteil der "verkauften Friedhofsfläche" an der Gesamtfläche orientiert.“ Genau so wird es in dieser Kalkulation umgesetzt.

Zusätzlich muss die Umsatzsteuerthematik berücksichtigt werden. Allerdings wurde auf Rückfrage der Stadt bei der Aufsichtsbehörde darauf hingewiesen, dass diese erst ab 2021 berücksichtigt werden soll. Daraufhin wurde durch die Stadt entschieden, dass sich diese Kalkulation lediglich über die Jahre 2019 und 2020 erstrecken soll.

### **2.3 Kurzbeschreibung des Vorgehens**

Die Erstellung der Kalkulation erfolgte als Dienstleistungsauftrag am Sitz des IPM in Berlin. Vorab wurde in einem Auftakttreffen vor Ort ein gemeinsames Verständnis geschaffen und die Grundlagen für die Kalkulation gelegt. Dabei wurden unter der Anleitung von Herrn Benjamin Wagner vom IPM gewisse Eckpunkte durch die Anwesenden diskutiert und als Vorgabe für die Kalkulation festgelegt. Die Ergebnisse wurden protokolliert und sind hier unter Punkt 2.4 festgehalten. Sie stellen eine zentrale Grundlage für die vorliegende Kalkulation dar.

Es wird darauf hingewiesen, dass in den Tabellen nur gerundete Werte dargestellt sind und in Excel mit den nichtgerundeten Werten gerechnet wurde. Hieraus kann sich eine Differenz in den dargestellten Summen zu den in der Tabelle ausgewiesenen Einzelwerten ergeben.

### **2.4 Weitere relevante Bestandteile**

Beim Vor-Ort-Termin wurden folgende relevante Bestandteile für die Kalkulation bestimmt:

- Die Kalkulation sollte als Mischkalkulation über alle Einrichtungen für die Jahre 2019 bis 2021 erfolgen. Aufgrund der Rückfrage der Stadt bei der Aufsichtsbehörde wurde jedoch darauf hingewiesen, dass die Umsatzsteuerthematik unbedingt ab dem Jahr 2021 berücksichtigt werden soll. Ab dem 01.01.2021 ist eine erneute Gebührenfestsetzung mit der gesetzlichen Umsatzsteuer und Berücksichtigung des Vorsteuerabzugs vorzunehmen. Von daher wurde ein einheitlicher Kalkulationszeitraum über zwei Jahre von 2019 bis 2020 durch das IPM gewählt.

- Flächenüberkapazitäten sollen in Anlehnung an das Urteil vom 30.01.1995 (GK 77/1996) des OVG Schleswig-Holstein zum Thema der Abwasserbeseitigung ermittelt und abgezogen werden, siehe Punkt 4.3.
- Es sollen neue Grabarten mit eingeplant werden.
- Grundlage der Vorkalkulation sind die Plan-Werte für das Jahr 2019.
- Verwaltungs-Gemeinkosten sollen nach den Empfehlungen der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) berücksichtigt werden (+20% auf die Personalkosten von Büroarbeitsplätzen; +15% auf die Personalkosten von Nicht-Büroarbeitsplätzen)
- Als kalkulatorischer Zinssatz wird 3,9911 % angenommen.

### **3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation**

---

#### **3.1 Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten**

Um die anfallenden Kosten zu ermitteln, wurden die Aufwands- und Ertragskonten der Stadt herangezogen und im Betriebsabrechnungsbogen ausgewiesen. Ausgangsdaten dafür sind das vorliegende Anlagevermögen und die allgemeinen Betriebskosten. Die Erträge und Kosten wurden wie folgt unterteilt:

- Erträge "Friedhofsverwaltung",
- Aufwendungen "Friedhofsverwaltung",
- Aufwendungen "Kapelle",
- Erträge "Friedhof",
- Aufwendungen "Friedhof",
- Aufwendungen "Leichenhalle",
- Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen Kalkulationszeitraums,
- Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt,
- kalkulatorische Abschreibungen,
- Kalkulatorische Zinskosten.

Alle einzelnen Kostenpositionen wurden hinsichtlich ihrer Kostenansatzfähigkeit überprüft. So wurden zum Beispiel periodenfremde Aufwendungen/Erträge grundsätzlich als nicht ansatzfähig betrachtet bzw. im Plan auf NULL gesetzt. Aufgrund der Vielzahl der Konten und Daten werden die Ertrags- und Aufwandskonten im Anhang abgebildet.

### 3.2 Erträge

Es gibt einige Erträge wie zum Beispiel Mieteinnahmen, welche kostenmindernd angerechnet werden müssen. Bei den Mieteinnahmen für das ehemalige Krematorium als auch dessen Kosten wurde sich entschieden diese Positionen auf „Nicht ansatzfähig“ zu verbuchen, da eine eindeutige Argumentation für die Ansatzfähigkeit oder dagegen nicht gegeben ist. Für Kriegsgräberpflege ist ein eigenes Konto vorgesehen. Für die Pflege von Ehrendenkmälern jedoch nicht. Nach Aussage der Stadt beträgt der Gesamtaufwand für Kriegs- und Ehrendenkmalpflege ca. 80.000 €. Um diesen Mehraufwand gegenüber dem Ertrag herauszurechnen wurde zusätzlich ein Ertrags-Konto „Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege“ eingeführt.

### 3.3 Direkte Personalkosten

Personalkosten werden direkt den von der Stadt festgelegten Kostenstellen zugeordnet. Auffällig sind hier jedoch sehr hohe Personalanteile bei der „Kapelle“ und der „Leichenhalle“. Hier sollte in Zukunft eine bessere Zeiterfassung erfolgen.

Insgesamt ist für 2019 ein Arbeitgeber-Brutto in Höhe von 647.589,54 € geplant.

### 3.4 Gemeinkosten der Stadtverwaltung

Eine zusätzliche Ermittlung der städtischen Verwaltungsgemeinkosten erfolgt nach den Empfehlungen der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt), da eine interne Leistungsverrechnung nicht vorliegt. Enthalten sind hierbei anteilige Personalkosten und Arbeitsplatzkosten der Querschnittsämter, nicht jedoch die Gemeinkosten des Fachbereichs-Overhead, da diese direkt in der städtischen Kostenstelle „Friedhofsverwaltung“ enthalten sind. Für sämtliche Brutto-Personalkosten werden 10,00 % als Verwaltungs-Overhead hinzugerechnet.

Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt		2019	2020
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	26.410,00 €	27.194,18 €
	Gemeinkosten der Kapelle	3.765,00 €	3.877,78 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	31.903,95 €	32.859,67 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	2.680,00 €	2.760,40 €
	Summe:	64.758,95 €	66.692,02 €

Tabelle 8: Übersicht über die zusätzlichen Gemeinkosten

### 3.5 Sachkosten

Die Sach- und Betriebskosten umfassen typische Kostenpositionen wie Energiekosten, Reinigung, Versicherung etc. und werden im Anhang detailliert dargestellt.

### 3.6 Preisanstiege

Die Betriebskosten werden im Kalkulationszeitraum inflationsbedingt ansteigen. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurden anstatt der pauschalen Inflationsrate spezifische Verbraucherpreisindizes nach Gütergruppen des Statistischen Bundesamtes herangezogen. Die Berechnung erfolgte durch Zeitreihenauswertungen.

Für die Kalkulation wurden die in der unten stehenden Tabelle gelisteten Verbraucherpreisindizes berücksichtigt. Die gewählten jährlichen Preissteigerungen der Personalkosten entsprechen dem aktuellen Tarifabschluss des TVÖD VKA mit durchschnittlich 3,00 %. Bei der statistischen Erfassung der Preise für Diesel und Benzin ergeben sich sehr niedrige Werte, die aktuell am Markt nicht mehr erreicht werden. Hier wurde ein höherer Wert festgelegt. Ebenso wird kaufmännisch nicht mit fallenden Werten gerechnet und wo nötig wurde mit einem Preisanstieg von 0,00 % gerechnet.

Nach dem Kaufmännischen Vorsichtsprinzip wurde mit einem den Ist-Wert gegenüber höheren Plan-Wert gerechnet.

Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Baupreis Betriebsgebäude	2,4%	2,5%
Gas	0,2%	0,3%
Holzprodukte	0,6%	0,8%
Leichtes Heizöl	-0,3%	0,0%
Flüssiggas (LPG)	-1,2%	0,0%
Fernwärme	1,0%	1,3%
Strom	4,1%	4,3%
Diesel	-0,1%	2,5%
Benzin	0,2%	2,5%
Autogas	-2,8%	0,0%
gewerbliche Produkte	1,1%	1,3%
Nachrichten- Übermittlung	-1,9%	0,0%
Dienstleistungen	1,3%	1,5%
Wohnung, Wasser	1,5%	1,5%
Bildungswesen	0,2%	0,3%
Personalkosten ÖD	3,0%	3,0%
Nullanstieg	0,0%	0,0%
Stand: 05.2018		

Tabelle 9: Übersicht über die statistischen Preisanstiege

### 3.7 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Kosten setzen sich zusammen aus den kalkulatorischen Abschreibungen und den kalkulatorischen Zinsen auf das Anlagevermögen. Wie bereits genannt wurden die Restbuchwertmethode und ein kalkulatorischer Zinssatz von 3,9911 % herangezogen.

Das 75 Positionen umfassende Anlagevermögen samt geplanter Investitionen wurde nach speziellen Verteilungsschlüssel zusammengefasst.

Verteilungsschlüssel	Abschreibungen		Zinskosten	
	2019	2020	2019	2020
Friedhofs-unterhaltung	13.917,95 €	9.677,12 €	17.631,59 €	17.644,63 €
Kapelle	602,28 €	602,28 €	833,22 €	809,18 €
Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €	1.917,95 €	1.815,36 €
gesonderte Investitions-kosten	13.980,41 €	17.223,15 €	14.455,98 €	18.773,61 €
Verwaltung	2.082,04 €	2.000,00 €	4.749,41 €	4.669,59 €
Friedhofskosten	12.430,52 €	16.502,29 €	2.922,74 €	3.587,67 €
Gebäude	35.123,29 €	35.956,62 €	38.970,16 €	39.547,28 €
Differenz:	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Tabelle 10: Summierte kalkulatorische Abschreibungen und Zinskosten

Die Position „Differenz“ zeigt, dass sämtliches Anlagevermögen den hier angezeigten Schlüsseln zugeordnet ist.

### 3.8 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen

Nachdem festgelegt wurde, welche Erträge und Kosten für den Kalkulationszeitraum 2019 bis 2020 ansatzfähig sind, wurden in einem weiteren Schritt Kostenstellen für den Betriebsabrechnungsbogen (kurz: BAB) definiert. Kostenstellen werden benötigt, um die im jeweiligen Jahr anfallenden Kosten über Verteilungsschlüssel verursachungsgerecht auf die Leistungsbereiche des Produktes Friedhof zu verteilen. Gemeinsam mit der Verwaltung wurden folgende Kostenstellen festgelegt:

- Bestattung / Exhumierung,
- Friedhofsunterhaltung,
- Grabpflege,
- Kapelle,
- Leichenhalle,
- gesonderte Investitionskosten (Grabfelder),
- nicht ansatzfähig,
- Verwaltung.

### 3.9 Verteilungsschlüssel

Einzelkosten, die nur von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, wurden dieser direkt zugeordnet. Gemeinkosten, die auf mehreren Kostenstellen entfallen, wurden über Mengenschlüssel ver-

teilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein. Für die Kosten der städtischen Kostenstelle „Friedhof“ wurde ein prozentualer Verteilungsschlüssel nach der aktuell in der Stadt hinterlegten Kosten- und Leistungsrechnung ermittelt.

Jede Kostenstelle selbst ist auch immer ein Verteilungsschlüssel, der dazu dient, Kosten direkt auf die einzelnen Kostenstellen zu verteilen.

Bezeichnung	Einheit	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung	Summe
Bestattung/ Exhumierung	Anteil	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Friedhofs- unterhaltung	Anteil	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Grabpflege	Anteil	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kapelle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Leichenhalle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
gesonderte Investitions-kosten	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
nicht ansatzfähig	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Verwaltung	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Friedhofskosten	Anteil	12,76%	77,66%	9,58%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Gebäude	Anteil	0,00%	27,83%	0,00%	38,21%	6,89%	0,00%	14,93%	12,15%	100,00%

Tabelle 11: Darstellung des prozentualen Verteilungsschlüssels

## 4 Berechnung der maximalen Gebühren

### 4.1 Beschreibung des Lösungsweges

Um die maximalen ansatzfähigen Gebühren zu berechnen, wurden folgende Schritte durchgeführt:

- Prognostizieren der Kosten und Erträge für das Jahr 2020 durch Indizierung über Preisanstiege nach Deutschem Statistischen Bundesamt, Stand 05.2018
- Verteilung der Kosten auf die Kostenstellen entsprechend des ausgewählten Verteilungsschlüssels im BAB
- Darstellung der Primärkosten
- Bereinigung der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ um die anteiligen Kosten für die Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine und um die Kosten der Grabräumung
- Bereinigung der Kostenstelle „Verwaltung“ um die Kosten, die für das Erbringen verwaltungsgebührenrelevanter Leistungen von Auslagen entstehen
- Verteilen der allgemeinen Verwaltungskosten auf alle anderen Kostenstellen
- Abziehen der anteiligen Kosten für Überkapazitäten von der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“
- Ermitteln der gebührenfähigen Endkosten

### 4.2 Berechnung der gebührenfähigen Endkosten

Im Weiteren wurden die durchschnittlichen jährlichen primären Gesamtkosten ermittelt (am Beispiel für 2019). Diese berechnen sich aus der Summe der für die Gebühren ansatzfähigen Kostenpositionen des BAB und werden je Kostenstelle ausgewiesen.

Bezeichnung	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Primärkosten</b>	989.383,37 €	69.647,17 €	406.522,30 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	335.056,54 €

Tabelle 12: Primäre Gesamtkosten je Kostenstelle

Die Kostenstelle „Nicht ansatzfähig“ umfasst ausschließlich die Kosten und Erträge des ehemaligen Krematoriums. Hier bleibt nach der Verrechnung sogar noch ein Ertrag für den Haushalt der Stadt. Weitere direkt nicht ansatzfähige Positionen bestehen nicht, da die Kosten der Kriegs- und Ehrengräberpflege direkt mit den Erträgen und städtischen Eigenanteilen verrechnet werden. Der Abzug für Überkapazitäten wird unter Punkt 4.3 erläutert.

Bezeichnung	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Primärkosten</b>	989.383,37 €	69.647,17 €	406.522,30 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	335.056,54 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-7.642,51 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-3.200,00 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung			-20.189,62 €						
<b>Sekundärkosten</b>		69.647,17 €	383.132,69 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	327.414,03 €

Tabelle 13: Sekundäre Gesamtkosten je Kostenstelle

Die Kostenstelle „Verwaltung“ wird um die Kosten, die für das Erbringen von verwaltungsgebührenrelevanten Leistungen und von Auslagen bereinigt, da die Verursacher dieser speziellen Kosten bekannt sind und diesen die entsprechende Verwaltungsgebühr in Rechnung gestellt werden kann. Ist dies politisch nicht gewollt oder nur zum Teil gewollt, gehen die Kosten zu Lasten des städtischen Haushalts. Zur Ermittlung der Verwaltungsgebühren siehe Punkt 4.5. Die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wird um die anteiligen Kosten für die Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine bereinigt. Grund dafür ist, dass nicht jedes Grab einen stehenden Grabstein hat, die Prüfung der Standfestigkeit dieser Steine jedoch eine Pflichtaufgabe des Friedhofsträgers ist, die jährlich nach der Frostperiode zu erfolgen hat. Kosten für die Grabräumung werden ebenfalls abgezogen. Diese werden dann als Entgelte gegenüber den Benutzern erhoben und sind nicht Teil dieser Kalkulation. Zur Ermittlung der Kosten der Grabräumung siehe Punkt 4.3. Die dafür anfallenden Kosten können den Grabinhabern in Rechnung gestellt werden. Die „Primärkosten“ abzüglich der oben genannten Positionen ergeben die „Sekundärkosten“ der jeweiligen Kostenstellen.

Bezeichnung	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Sekundärkosten</b>		69.647,17 €	383.132,69 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	327.414,03 €
Betriebskostenanteil		65.451,82 €	321.657,94 €	49.169,79 €	48.950,00 €	29.200,00 €			
514.429,54 €									
Betriebskostenschlüssel		12,72%	62,53%	9,56%	9,52%	5,68%			
Umlage Verwaltungskosten		41.657,49 €	204.722,54 €	31.294,62 €	31.154,74 €	18.584,64 €			
Abzug wegen Überkapazität	-37,03%		-141.883,18 €						
<b>Endkosten für Gebührenberechnung</b>									
	2019	111.304,66 €	445.972,04 €	84.993,20 €	115.446,39 €	54.555,75 €	11.436,39 €		
	2020	114.644,06 €	458.668,23 €	87.501,88 €	118.064,64 €	56.062,83 €	18.796,76 €		

Tabelle 14: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenberechnung

Die Verteilung der sonstigen Verwaltungskosten erfolgt nach dem eigens ermittelten Betriebskostenschlüssel. Die Auffassung ist, dass auf der Kostenstelle, auf der am meisten Betriebskosten zu verwalten sind, die Verwaltung auch am meisten Zeitanteile verbringt. Es werden die Betriebskosten der Kostenstellen ohne Abschreibungen und Zinskosten ermittelt. Diese ergeben insgesamt 514.429,54 € an Kosten. Es wird der jeweilige Kostenanteil der Kostenstelle ins Verhältnis zu dieser Summe gesetzt und somit ein prozentualer Verteilungsschlüssel ermittelt. Nach diesem werden dann die sonstigen Verwaltungskosten auf die Kostenstellen umgelegt.

Die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wird um die anteiligen Kosten für Überkapazitäten auf den Friedhöfen bereinigt (siehe dazu Punkt 4.3) Die Endkosten für die Gebührenrechnung ergeben sich aus den Sekundärkosten zzgl. der Verwaltungskostenumlage, abzüglich der Kosten für Überkapazität.

#### 4.3 Ermittlung von Kosen der Grabräumung und Überkapazitäten

Die Kosten der Grabräumung wurden in einer Nebenrechnung durch die Verwaltung ermittelt und sind plausibel. Diese Kosten wurden in Abzug gebracht. Ob die Kosten danach in voller Höhe, geringer oder höher erhoben werden spielt für die Gebührenkalkulation aller anderen Gebührenpositionen keine Rolle, da die Beräumung der Gräber als privatrechtliches Entgelt erhoben werden soll.

Grabart	Arbeitszeit		Mitarbeiter		Multicar		Bagger		Aufwand pro Grabstelle	Fallzahlen	Gesamtkosten pro Jahr
	Stunden	Anzahl	34,- €/h	Stunden	18,33 €/h	Stunden	31,84 €/h				
<b>Hauptfriedhof</b>											
Erdreihengrabstätte	0,75	2	51,00 €	0,75	13,75 €	0,25	7,96 €	<b>72,71 €</b>	132	9.597,39 €	
Urnenreihengrabstätte	0,5	2	34,00 €	0,5	9,17 €	0,25	7,96 €	<b>51,13 €</b>	25	1.278,13 €	
Urnenwahlgrabstätte	0,75	2	51,00 €	0,75	13,75 €	0,25	7,96 €	<b>72,71 €</b>		0,00 €	
Erdwahlgrabstätte										0,00 €	
- einfach Beräumung	0,75	2	51,00 €	0,75	13,75 €	0,75	23,88 €	<b>88,63 €</b>	13	1.152,16 €	
- aufwendige Beräumung	1	2	68,00 €	1	18,33 €	1	31,84 €	<b>118,17 €</b>	36	4.254,12 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,5	2	102,00 €	1,5	27,50 €	1,5	47,76 €	<b>177,26 €</b>	5	886,28 €	
Räumung Grabstein	0,5	2	34,00 €	0,5	9,17 €	0,5	15,92 €	<b>59,09 €</b>	0	0,00 €	
										0,00 €	
<b>Ortsteilfriedhöfe</b>										0,00 €	
Urnenwahlgrabstätte	1	2	68,00 €	1	18,33 €			<b>86,33 €</b>	9	776,97 €	
Erdwahlgrabstätte										0,00 €	
- einfach Beräumung	1,25	2	85,00 €	1,25	22,91 €			<b>107,91 €</b>	8	863,30 €	
- aufwendige Beräumung	1,5	2	102,00 €	1,5	27,50 €			<b>129,50 €</b>	6	776,97 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,75	2	119,00 €	1,75	32,08 €			<b>151,08 €</b>	4	604,31 €	
									Abzug wegen Grabräumung, ist Entgelt	20.189,62 €	

Tabelle 15: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile

Ein Abzug von Kosten, die aufgrund ungenutzter, die Sicherheitsreserve überschreitender Kapazitäten entstanden sind ist geboten. Für Thüringen ist diesbezügliche keine Friedhofsspezifische Rechtsprechung bekannt. Da pauschale Festlegungen bezüglich der Sicherheitsreserve vermieden werden sollen, muss eine plausible Rechenmethode herangezogen werden.

Als Kapazität steht auf dem Friedhofsgelände die Fläche zur Verfügung. Diese setzt sich zusammen aus der Gesamtfläche, der Fläche für Wege, Plätze, Gebäude- und Wirtschaftsflächen, der Fläche der aktuell belegten Gräber und der dann restlichen Fläche welche als „potentielle Beisetzungsfläche“ oder einfach als „Grünfläche“ bezeichnet wird. Die Gesamtfläche ist bereits um die Anteile für Kriegs- und Ehrengräber bereinigt, da die Kosten und Zuschüsse dafür ebenfalls nicht berücksichtigt wurden. Für die Friedhöfe der Stadt Eisenach stellt sich diese Unterscheidung wie folgt dar:

Flächenart	Fläche in m <sup>2</sup>	Anteil aktuell
Gesamtfläche	141.325,00	
Kriegs- und Ehrengräber	12.680,00	8,97%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	34.293,68	24,27%
"Grünfläche"	62.624,13	44,31%

Tabelle 16: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile

Als ansatzfähig für eine Sicherheitsreserve wird in Anlehnung an das Urteil vom 30.01.1995, GK 77/1996 vom OVG Schleswig-Holstein ein Wert von 30,00 % der derzeit genutzten Grabfläche als angemessen erachtet. Dieser Wert wurde während des Vor-Ort-Termins als angemessene Sicherheitsreserve benannt.

Flächenart	Fläche in m <sup>2</sup>	Anteil aktuell	Sicherheitsreserve	"Neue" Flächen"	Anteile "Neu"
Gesamtfläche	141.325,00				
Kriegs- und Ehrengräber	12.680,00	8,97%		12.680,00	8,97%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%		31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	34.293,68	24,27%	10.288,10	44.581,78	31,55%
"Grünfläche"	62.624,13	44,31%		52.336,02	37,03%

Tabelle 17: Übersicht über die ansatzfähigen Flächenanteile

Zu den tatsächlich belegten Flächen wird die Sicherheitsreserve (30 % von 34.277,18 m<sup>2</sup>) addiert. Die Gesamtfläche und die Wege/Plätze/Gebäude/Wirtschafts-Fläche verändern sich dadurch nicht. Der sich nun für die Grünfläche ergebende Wert von 37,03 % ist potentielle Beisetzungsfläche, welche als Überkapazität gilt. In der Kalkulation werden die Kosten, welche sich unter der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ als Sekundärkosten summieren um den Anteil der Überkapazität. Die nicht ansatzfähigen Kosten wegen Überkapazität belaufen sich für 2019 auf 141.883,18 € und für 2020 auf 145.769,77 € und müssen von der Stadt Eisenach getragen werden.

#### 4.4 Kalkulationsverfahren

Das zur Kalkulation der Benutzungsgebühren genutzte übliche Verfahren der einfachen Divisionskalkulation kann für die Kalkulation keiner der Haupt-Gebühren angewandt werden. Das Grundprinzip der Divisionskalkulation besteht darin, dass die gesamten Kosten in einer Periode durch die gesamte, während dieser Zeit erbrachte Leistungsmenge dividiert werden, um zu den Stückkosten zu gelangen. Die Stückkosten stellen gleichzeitig die kostendeckende Gebühr pro Nutzungseinheit dar. Dies ist lediglich für die Ermittlung der Standsicherheitsprüfung möglich.

Für die „gesonderten Investitionen“ wird hier nur ein Teil der finalen Gebühr ermittelt und zwar der Teil, der anfällt für die speziellen Investitionskosten für die Stele bzw. die Grabfelder. Diese können ausschließlich durch die Nutzer der entsprechenden Grabarten genutzt werden. Hier fließen Abschreibungen und Zinskosten ein. Der Jahreswert wird auf die Anzahl der möglichen Gräber in der jeweiligen Grabart verteilt und auf die individuelle Nutzungsdauer berechnet. Zusätzlich kommt hinzu der Kostenanteil für das Grabnutzungsrecht und die spezielle Grabpflege, siehe Punkt 4.5.

2019	2020	durchschnittliche Kosten	Anzahl zu prüfender Steine	Kosten/Steinprüfung (abgerundet)
3.200,00 €	3.248,00 €	3.224,00 €	7.187,00	0,44 €

Tabelle 18: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung

Für die restlichen Gebührenpositionen ist zu deren Ermittlung das Äquivalenzziffernverfahren anzuwenden. Am Beispiel der Grabnutzungsrechte soll dieses Verfahren erläutert werden, siehe 4.5.

#### 4.5 Berechnung der Gebühren

Die sich aus dem BAB ergebenden ansatzfähigen Endkosten der restlichen Kostenstellen wurden mittels des Äquivalenzziffernverfahrens auf die jeweiligen Nutzerzahlen verteilt.

##### Erläuterung am Beispiel Grabnutzungsrecht:

Für das Jahr 2019 sollen Kosten in Höhe von 445.972,04 € (Endkosten der Kostenstelle Friedhofsunterhaltung) auf die Grabnutzer verteilt werden. Die Grabnutzer sind nicht ausschließlich die Neuzugänge. Sie bestehen aus den Neuzugängen und den bereits vergebenen, aktuell in einer Ruhephase befindlichen Gräbern. Diese sind in Summe als „Anzahl der Nutzer/a“ festgehalten. Hier sollen die Jahreskosten am Beispiel des Standardmodells mit Schwerpunkt auf der Grabgröße verteilt werden. Mit zunehmender Grabgröße steigt der Anteil der zugerechneten Kosten, dies wirkt sich gebührenerhöhend aus. Die Grabfläche und die Nutzungsdauer sind hierbei die messbaren Äquivalenzziffern, die Verhältniszahlen.

Zuerst werden die „durch Grabart belegten Flächen im Jahr“ ermittelt. Dafür wird die „Anzahl der Nutzer/a“ multipliziert mit „Brutto-Grabfläche in m<sup>2</sup>“. Es wird die Summe der Flächen aller belegten Gräber ermittelt (34.277,18 m<sup>2</sup>). Die Endkosten (445.972,04 €) werden durch die Summe der belegten Flächen geteilt und ergeben die „Kosten/m<sup>2</sup>/Jahr“ (13,00 €). Die „Kosten/m<sup>2</sup>/Jahr“ multipliziert mit der „Brutto-Grabfläche in m<sup>2</sup>“ ergeben die „Kosten/Grab/Jahr nach Fläche“. Für alle Wahlgräber ist dies bereits die Gebühr pro Verlängerungsjahr. Die „Probe“ stellt sicher, dass wenn jeder Grabnutzer pro

Jahr die „Kosten/Grab /Jahr nach Fläche“ zahlte, die prognostizierten Jahreskosten in Summe ausgedrückt werden. Das Produkt aus „Kosten/Grab/Jahr nach Fläche“ und der „Dauer des Nutzungsrechts“ ergibt die kostendeckende Gebührenhöhe für das Grabnutzungsrecht. Die hellgrün markierten Werte sind die Verlängerungsgebühren/a bzw. die Gebühren pro Grab über die Nutzungsdauer.

2019															
Endkosten:		445.972,04 €													
Kosten / m <sup>2</sup> / a:		13,00 €													
Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m <sup>2</sup>	durch Grabart belegten Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Probe	Gebühren über Nutzungsdauer	2019	2020	Durchschnitt Standardmodell
<b>Reihengräber</b>															
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	833	30	3,13	2.603,13	40,64 €	33.852,33 €	1.219,17 €	1.219,17 €	1.253,88 €	1.236,52 €
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	11	20	2,66	29,26	34,59 €	380,51 €	691,84 €	691,84 €	711,53 €	701,68 €
<b>Wahlgräber</b>															
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	644	30	6,04	3.889,76	78,55 €	50.584,38 €	2.356,42 €	2.356,42 €	2.423,50 €	2.389,95 €
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	978	30	10,46	10.229,88	136,03 €	133.034,46 €	4.080,81 €	4.080,81 €	4.196,99 €	4.138,89 €
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	34	30	15,69	533,46	204,04 €	6.937,38 €	6.121,22 €	6.121,22 €	6.295,48 €	6.208,34 €
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	32	30	20,92	669,44	272,05 €	8.705,73 €	8.161,62 €	8.161,62 €	8.393,97 €	8.277,79 €
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	33	30	26,15	862,95	340,07 €	11.222,23 €	10.202,03 €	10.202,03 €	10.492,47 €	10.347,24 €
	32	sechsstellige Grabstätte	0	0	0	32	30	31,38	1.004,16	408,08 €	13.058,60 €	12.242,43 €	12.242,43 €	12.590,96 €	12.416,69 €
<b>Rasenwahlgrab</b>															
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	16	30	4,48	71,68	58,26 €	932,16 €	1.747,80 €	1.747,80 €	1.797,56 €	1.772,68 €
<b>Urnenreihengrab</b>															
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	226	20	1,00	226,00	13,00 €	2.939,02 €	260,09 €	260,09 €	267,49 €	263,79 €
<b>Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)</b>															
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	2559	20	0,48	1.228,32	6,24 €	15.973,69 €	124,84 €	124,84 €	128,40 €	126,62 €
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	11	20	0,48	5,28	6,24 €	68,66 €	124,84 €	124,84 €	128,40 €	126,62 €
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	1.062	20	0,72	764,64	9,36 €	9.943,76 €	187,26 €	187,26 €	192,60 €	189,93 €
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	203	20	1,96	397,88	25,49 €	5.174,23 €	509,78 €	509,78 €	524,29 €	517,03 €
<b>Urnenwahlgrab</b>															
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	587	30	1,74	1.021,38	22,63 €	13.282,53 €	678,83 €	678,83 €	698,16 €	688,49 €
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	3237	30	2,67	8.642,79	34,72 €	112.395,15 €	1.041,66 €	1.041,66 €	1.071,31 €	1.056,48 €
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	13	30	5,29	68,77	68,79 €	894,32 €	2.063,81 €	2.063,81 €	2.122,57 €	2.093,19 €
<b>Rasenwahlgrab</b>															
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	593	30	2,66	1.577,38	34,59 €	20.513,04 €	1.037,76 €	1.037,76 €	1.067,30 €	1.052,53 €
<b>Baumgrab</b>															
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	20	19,64	-	255,41 €	0,00 €	5.108,17 €	5.108,17 €	5.253,59 €	5.180,87 €
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	78	20	4,91	382,98	63,85 €	4.980,46 €	1.277,04 €	1.277,04 €	1.313,40 €	1.295,21 €
<b>"Neue Grabarten"</b>															
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				157	20	0,50	78,50	6,50 €	1.020,85 €	130,04 €	130,04 €	133,75 €	131,89 €
		Muslimisches Wahlgrab über 50 Jahre ND				1	50	6,04	6,04	78,55 €	78,55 €	3.927,36 €	3.927,36 €	4.039,16 €	3.983,26 €
									34.293,68			445.972,04 €			

Tabelle 19: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Standardmodell

2019																		
Endkosten:							Anteil belegte Flächen		→ 31,55%		Kostenanteil belegte Fläche		→ 140.684,42 €		Kosten/m²/a:		4,10 €	
Kosten / m² / a:							restliche Flächen		→ 68,45%		Kostenanteil restliche Fläche		→ 305.287,62 €		Kosten/a/Grab:		→ 26,92 €	
Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Kosten/ Grab/ Jahr KM	Kosten/ Grab/ Jahr gesamt	Gebühren über Nutzungsdauer	2019	2020	Durchschnitt Kölner Modell		
<b>Reihengräber</b>																		
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	833,00	30	3,13	2.603,13	12,82 €	26,92 €	39,74 €	1.192,23 €	1.192,23 €	1.226,18 €	1.209,20 €		
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendetem 5. Lebensjahr	1	0	0	11,00	20	2,66	29,26	10,91 €	26,92 €	37,83 €	756,67 €	756,67 €	778,21 €	767,44 €		
<b>Wahlgräber</b>																		
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	644,00	30	6,04	3.889,76	24,78 €	26,92 €	51,70 €	1.550,98 €	1.550,98 €	1.595,14 €	1.573,06 €		
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	978,00	30	10,46	10.229,88	42,91 €	26,92 €	69,83 €	2.094,95 €	2.094,95 €	2.154,59 €	2.124,77 €		
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	34,00	30	15,69	533,46	64,37 €	26,92 €	91,29 €	2.738,61 €	2.738,61 €	2.816,58 €	2.777,59 €		
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	32,00	30	20,92	669,44	85,82 €	26,92 €	112,74 €	3.382,27 €	3.382,27 €	3.478,56 €	3.430,41 €		
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	107,28 €	26,92 €	134,20 €	4.025,93 €	4.025,93 €	4.140,54 €	4.083,23 €		
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	128,73 €	26,92 €	155,65 €	4.669,59 €	4.669,59 €	4.802,52 €	4.736,05 €		
<b>Rasewahlgrab</b>																		
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	16,00	30	4,48	71,68	18,38 €	26,92 €	45,30 €	1.358,99 €	1.358,99 €	1.397,68 €	1.378,33 €		
<b>Urnenreihengrab</b>																		
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	226,00	20	1,00	226,00	4,10 €	26,92 €	31,02 €	620,47 €	620,47 €	638,14 €	629,30 €		
<b>Urngemeinschaftsanlagen (UGAL)</b>																		
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	2.559,00	20	0,48	1.228,32	1,97 €	26,92 €	28,89 €	577,81 €	577,81 €	594,26 €	586,03 €		
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	11,00	20	0,48	5,28	1,97 €	26,92 €	28,89 €	577,81 €	577,81 €	594,26 €	586,03 €		
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	1.062,00	20	0,72	764,64	2,95 €	26,92 €	29,87 €	597,50 €	597,50 €	614,51 €	606,00 €		
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	203,00	20	1,96	397,88	8,04 €	26,92 €	34,96 €	699,24 €	699,24 €	719,14 €	709,19 €		
<b>Urnenwahlgrab</b>																		
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	587,00	30	1,74	1.021,38	7,14 €	26,92 €	34,06 €	1.021,78 €	1.021,78 €	1.050,87 €	1.036,32 €		
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	3.237,00	30	2,67	8.642,79	10,95 €	26,92 €	37,87 €	1.136,24 €	1.136,24 €	1.168,58 €	1.152,41 €		
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	13,00	30	5,29	68,77	21,70 €	26,92 €	48,62 €	1.458,68 €	1.458,68 €	1.500,21 €	1.479,44 €		
<b>Rasewahlgrab</b>																		
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	593,00	30	2,66	1.577,38	10,91 €	26,92 €	37,83 €	1.135,01 €	1.135,01 €	1.167,32 €	1.151,16 €		
<b>Baumgrab</b>																		
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	-	20	19,64	-	80,57 €	26,92 €	107,49 €	2.149,83 €	2.149,83 €	2.211,03 €	2.180,42 €		
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	78,00	20	4,91	382,98	20,14 €	26,92 €	47,06 €	941,28 €	941,28 €	968,07 €	954,67 €		
<b>"Neue Grabarten"</b>																		
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				157,00	20	0,50	78,50	2,05 €	26,92 €	28,97 €	579,45 €	579,45 €	595,95 €	587,69 €		
		Muslimisches Wahlgrab über 50 Jahre ND				1,00	50	6,04	6,04	24,78 €	26,92 €	51,70 €	2.584,97 €	2.584,97 €	2.658,56 €	2.621,76 €		
						11.340,00			34.293,68									

Tabelle 20: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Kölner Modell

- Die Grabart „UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele“ soll fortan nicht mehr angeboten werden. Dafür wird die „UGAL mit 20 Urnen / Stele“ eingeführt. Für die neue Grabart werden die gleichen Nutzerzahlen beim Neuerwerb angesetzt wie für die bisherige UGAL (gelb markiert).

2019																
Endkosten:		445.972,04 €		Anteil belegte Flächen		66,67%		Kostenanteil belegte Fläche		297.314,69 €		Kosten/m²/a:		8,67 €		
Kosten / m² / a:		13,00 €		restliche Flächen		33,33%		Kostenanteil restliche Fläche		148.657,35 €		Kosten/a/Grab:		13,11 €		
Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Kosten/ Grab/ Jahr KM	Kosten/ Grab/ Jahr gesamt	Gebühren über Nutzungsdauer	2019	2020	Durchschnitt Eisenacher Modell
<b>Reihengräber</b>																
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	833,00	30	3,13	2.603,13	27,09 €	13,11 €	40,20 €	1.206,05 €	1.206,05 €	1.240,39 €	1.223,22 €
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendetem 5. Lebensjahr	1	0	0	11,00	20	2,66	29,26	23,06 €	13,11 €	36,17 €	723,41 €	723,41 €	744,00 €	733,70 €
<b>Wahlgräber</b>																
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	644,00	30	6,04	3.889,76	52,36 €	13,11 €	65,47 €	1.964,22 €	1.964,22 €	2.020,14 €	1.992,17 €
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	978,00	30	10,46	10.229,88	90,68 €	13,11 €	103,79 €	3.113,81 €	3.113,81 €	3.202,46 €	3.158,13 €
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	34,00	30	15,69	533,46	136,03 €	13,11 €	149,14 €	4.474,09 €	4.474,09 €	4.601,46 €	4.537,77 €
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	32,00	30	20,92	669,44	181,37 €	13,11 €	194,48 €	5.834,36 €	5.834,36 €	6.000,45 €	5.917,40 €
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	226,71 €	13,11 €	239,82 €	7.194,63 €	7.194,63 €	7.399,45 €	7.297,03 €
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	272,05 €	13,11 €	285,16 €	8.554,90 €	8.554,90 €	8.798,44 €	8.676,66 €
<b>Rasenswahlgrab</b>																
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	16,00	30	4,48	71,68	38,84 €	13,11 €	51,95 €	1.558,48 €	1.558,48 €	1.602,84 €	1.580,66 €
<b>Urnenreihengrab</b>																
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	226,00	20	1,00	226,00	8,67 €	13,11 €	21,78 €	435,58 €	435,58 €	447,98 €	441,77 €
<b>Urngemeinschaftsanlagen (UGAL)</b>																
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	2.559,00	20	0,48	1.228,32	4,16 €	13,11 €	17,27 €	345,41 €	345,41 €	355,24 €	350,32 €
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	11,00	20	0,48	5,28	4,16 €	13,11 €	17,27 €	345,41 €	345,41 €	355,24 €	350,32 €
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	1.062,00	20	0,72	764,64	6,24 €	13,11 €	19,35 €	387,03 €	387,03 €	398,04 €	392,53 €
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	203,00	20	1,96	397,88	16,99 €	13,11 €	30,10 €	602,03 €	602,03 €	619,17 €	610,60 €
<b>Urnenwahlgrab</b>																
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	587,00	30	1,74	1.021,38	15,09 €	13,11 €	28,19 €	845,83 €	845,83 €	869,91 €	857,86 €
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	3.237,00	30	2,67	8.642,79	23,15 €	13,11 €	36,26 €	1.087,71 €	1.087,71 €	1.118,68 €	1.103,19 €
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	13,00	30	5,29	68,77	45,86 €	13,11 €	58,97 €	1.769,15 €	1.769,15 €	1.819,51 €	1.794,33 €
<b>Rasenswahlgrab</b>																
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	593,00	30	2,66	1.577,38	23,06 €	13,11 €	36,17 €	1.085,11 €	1.085,11 €	1.116,00 €	1.100,55 €
<b>Baumgrab</b>																
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	-	20	19,64	-	170,27 €	13,11 €	183,38 €	3.667,63 €	3.667,63 €	3.772,04 €	3.719,83 €
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	78,00	20	4,91	382,98	42,57 €	13,11 €	55,68 €	1.113,54 €	1.113,54 €	1.145,24 €	1.129,39 €
<b>"Neue Grabarten"</b>																
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				157,00	20	0,50	78,50	4,33 €	13,11 €	17,44 €	348,88 €	348,88 €	358,81 €	353,84 €
		Muslimisches Wahlgrab über 50 Jahre ND				1,00	50	6,04	6,04	52,36 €	13,11 €	65,47 €	3.273,69 €	3.273,69 €	3.366,89 €	3.320,29 €
						11.340,00			34.293,68							

Tabelle 21: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Eisenacher Modell

- Die Grabart „UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele“ soll fortan nicht mehr angeboten werden. Dafür wird die „UGAL mit 20 Urnen / Stele“ eingeführt. Für die neue Grabart werden die gleichen Nutzerzahlen beim Neuerwerb angesetzt wie für die bisherige UGAL (gelb markiert).

2019													
Endkosten	111.304,66 €												
Kosten/ Leistungseinheit	59,62 €												
Bestattung/ Ausbettung	2015	2016	2017	Durchschnitt	Durchschnittliche Dauer in Arbeitsstunden	Gesamtstunden	Kostendeckende Gebühr			2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	27	29	27	28	11	308,00	655,79 €	655,79 €	655,79 €	675,46 €	665,62 €	661,80 €	
für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	1	0	3	2	9	18,00	536,55 €	536,55 €	536,55 €	552,65 €	544,60 €	567,30 €	
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes	562	565	543	557	2	1.114,00	119,23 €	119,23 €	119,23 €	122,81 €	121,02 €	126,06 €	
							0,00 €	0,00 €					
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	15	-	894,25 €	894,25 €	894,25 €	921,08 €	907,66 €	945,47 €	
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	0	0	0	0	17	-	1.013,49 €	1.013,49 €	1.013,49 €	1.043,89 €	1.028,68 €	1.071,53 €	
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	14	-	834,64 €	834,64 €	834,64 €	859,68 €	847,15 €	882,44 €	
Ausbettung einer Urne	7	7	1	5	4,5	22,50	268,28 €	268,28 €	268,28 €	276,32 €	272,30 €	283,64 €	
								0,00 €					
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (5 Träger)	18	21	13	18	5	90,00	298,08 €	298,08 €	298,08 €	307,03 €	302,55 €		
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (6 Träger)	9	8	12	10	6	60,00	357,70 €	357,70 €	357,70 €	368,43 €	363,06 €		
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	3	0	9	4	3	12,00	178,85 €	178,85 €	178,85 €	184,22 €	181,53 €		
Trägereinsatz je Urnenbestattung (1 Träger)	281	594	578	485	0,5	242,50	29,81 €	29,81 €	29,81 €	30,70 €	30,25 €		
						1.867,00							

Tabelle 22: Ermittlung der Gebühren für die Beisetzung

2019											
Endkosten	84.993,20 €										
Kosten/ Anteil	1,51 €										
Grabart	Anzahl der Gräber	ermittelter Direktaufwand	Recheneinheit	Gebühr/a	Probe		2019	2020	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	2.446,00	5,72 €	13.985,40	8,61 €	21.050,97 €		8,61 €	8,86 €	8,73 €	20,00	174,66 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	1.062,00	15,29 €	16.233,83	23,01 €	24.435,33 €		23,01 €	23,69 €	23,35 €	20,00	466,96 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	171,00	19,98 €	3.415,85	30,07 €	5.141,57 €		30,07 €	30,96 €	30,51 €	20,00	610,22 €
Erdrasenwahlgräber	13,00	40,76 €	529,87	61,35 €	797,57 €		61,35 €	63,16 €	62,26 €	30,00	1.867,69 €
Urnenrasenwahlgräber	539,00	34,16 €	18.411,27	51,42 €	27.712,84 €		51,42 €	52,93 €	52,17 €	20,00	1.043,48 €
Baumgrabstätten	67,00	58,06 €	3.889,77	87,39 €	5.854,92 €		87,39 €	89,97 €	88,68 €	20,00	1.773,53 €
			56.465,99		84.993,20 €						

Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für anteilige Grabpflege

2019									
Endkosten	11.436,39 €								
Grabart	Verteilung	Kostenanteil	Gräber auf der Grabanlage	Kosten/ Grab/a	2019	2020	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnenwahlgräber	3,07%	351,18 €	4.729,00	0,07 €	0,07 €	0,12 €	0,10 €	30	2,94 €
Urnenreihengräber	3,86%	440,97 €	251,00	1,76 €	1,76 €	2,89 €	2,32 €	20	46,44 €
Urnenrasen	15,30%	1.749,58 €	855,00	2,05 €	2,05 €	3,36 €	2,70 €	30	81,14 €
UGAL ohne namentliche Nennung	5,59%	638,87 €	3.607,00	0,18 €	0,18 €	0,29 €	0,23 €	20	4,68 €
UGAL mit namentlicher Nennung	69,70%	7.971,43 €	1.884,00	4,23 €	4,23 €	6,95 €	5,59 €	20	111,85 €
Baumgrabstätten	0,86%	98,32 €	149,00	0,66 €	0,66 €	1,08 €	0,87 €	20	17,44 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	1,63%	186,04 €	500,00	0,37 €	0,37 €	0,61 €	0,49 €	20	9,83 €

Tabelle 24: Ermittlung der Gebühren für gesonderte Investitionen

2019													
Endkosten	115.446,39 €												
Kosten/ Nutzung	1,12 €												
Trauerhallen/ Kapellen	2015	2016	2017	Durchschnitt (aufgerundet)	Fläche in m <sup>2</sup>	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe			2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	370	267,7	99.049,00	301,07 €	111.394,10 €		301,07 €	301,07 €	307,89 €	304,47 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	30	35	30	32	112,6	3.603,20	126,63 €	4.052,29 €		126,63 €	126,63 €	129,51 €	128,07 €
						102.652,20		115.446,39 €					

Tabelle 25: Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung

2019													
Endkosten	54.555,75 €												
Kosten/ Nutzung	11,33 €												
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	Durchschnitt (aufgerundet)	Gewichtung	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe			2019	2020	Durchschnitt (abgerundet)
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle	4.877,00	4.879,00	4.657,00	4.805,00	1,00	4.805,00	11,33 €	54.455,83 €		11,33 €	11,33 €	11,65 €	11,48 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	4,00	2,20	8,82	24,98 €	99,92 €		24,98 €	24,98 €	25,67 €	25,32 €
						4.813,82		54.555,75 €					

Tabelle 26: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle

Position	Wert
Arbeitgeberbrutto / a (E5, Stufe 3)	46.159,66 €
Gemeinkostenzuschlag (+20%) nach Empfehlung der KGSt für Büroarbeitsplätze	9.231,93 €
Büroarbeitsplatzkosten (je 9.700€)	9.700,00 €
Jahresgesamtkosten:	65.091,59 €
Jahresarbeitsstunden nach Empfehlung der KGSt	1.615,00
Kosten je Arbeitsstunde:	40,30 €

Verwaltungsgebühren	2015	2016	2017	durchschnittliche Anzahl	Dauer in Minuten	Auslagen	Gebühr (abgerundet)	durch VW-Gebühr
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	26	14	28	23	30,00		20,15 €	463,45 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	0	1	0	1	30,00	3,15 €	23,30 €	23,30 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	30,00	4,52 €	24,67 €	0,00 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	30,00	9,80 €	29,95 €	0,00 €
Urnenversand	3	2	0	2	45,00	33,80 €	64,02 €	128,04 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30	24	24	26	45,00		30,22 €	785,72 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	105	126	117	116	45,00		30,22 €	3.505,52 €
Gebühr für die schriftliche Auskunft über Verstorbene	3	4	2	3	75,00		50,38 €	151,14 €
Adressrecherche einfach			134	134	20,00		13,43 €	1.799,62 €
Adressrecherche aufwendig			26	26	45,00		30,22 €	785,72 €
								7.642,51 €

Tabelle 27: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten

- Die Personalkosten sind bereits für das Jahr 2020 als Durchschnitt ermittelt.
- Die Position „Gebühr für die schriftliche Auskunft über Verstorbene“ sollte aufgrund der stark schwankenden Dauer von 15 Minuten bis ca. 2 Stunden als Gebührenspanse von-bis angegeben werden.

## 4.6 Erläuterungen und Empfehlungen

### 4.6.1 Kalkulation nach dem Kölner Modell bzw. Eisenacher Modell

Das „Kölner Modell“ ist neben dem „Standard-Modell“ eine Methode zur Verteilung der auf dem Friedhofsgelände anfallenden Kosten auf die unterschiedlichen Grabnutzungsrechte. Die Anwendung des Kölner Modells ist mittlerweile durch ein Gericht bestätigt worden: VG Düsseldorf · Urteil vom 26. Mai 2014 · Az. 23 K 484/13. Zur Erläuterung des Kölner Modells muss zuerst das Grundprinzip des „Standard-Modells“ erläutert und abgegrenzt werden. Bei der Kalkulation nach dem Standardverfahren ist es üblich und anerkannt, dass größere Gräber teurer sind als die kleineren, ganz nach dem Verständnis einer Pacht für eine bestimmte Fläche. Dies führt in der Kalkulation dazu, dass zwischen dem kleinsten Urnengrab (0,48 m<sup>2</sup>) und dem Erd-Reihengrab (3,13 m<sup>2</sup>) ein Verhältnis von 1:6,51 liegt. Demzufolge kostet das Urnengrab über 20 Jahre Nutzungsdauer nur 131,44 € und das Sarggrab 1.283,65 € (gesonderte Pflegekosten etc. nicht inbegriffen). Das Problem hierbei ist, dass wegen des Kostenüberschreitungsverbot es nicht einfach bestimmt werden kann, dass das Urnengrab zum Beispiel 800,- € kosten soll. Zumindest beim Urnengrab bliebe es bei maximal 131,44 €. Um mit dem Sarggrab überhaupt noch ein preislich "attraktives" Angebot zu haben muss die Kommune dafür einen sehr viel niedrigeren Preis ansetzen als eigentlich an Kosten entstehen. Dadurch ergibt sich ein hoher Verlust für die Kommune. Die Herangehensweise und Kalkulationsmethodik des „Kölner Modells“ sorgt dafür, dass sich die Gebühren (die sich durch die Kostenzuordnung ergeben) für das Urnengrab und dem Sarggrab einander annähern. Es werden die Kosten grundlegend nach der Frage verteilt „Wie lange nutzt das Grab bzw. der Hinterbliebene unsere öffentliche Einrichtung, den Friedhof?“ Die zur Verfügung gestellte Fläche selbst spielt nur noch eine geringe Rolle (hier 31,53 %). Somit gibt es für jede Grabart eine gleichhohe „Sockelgebühr“ pro Jahr, auch als Friedhofsunterhaltung bezeichnet. Zusätzlich kommt eine sich nach der Grabgröße unterscheidende Teilgebühr pro Jahr hinzu.

Betriebswirtschaftlich und kalkulatorisch stellt es sich so dar, dass ein „voller“ Friedhof die geringsten Pflegekosten für die Kommune bedeutete. Demzufolge sollte die Kommune ein Interesse daran haben möglichst viele große Gräber zu verkaufen. Ist das Urnengrab aber übermäßig günstiger als das Sarggrab wird eine „Wanderung“ hin zu den Urnengräbern stattfinden. Diese sorgt dafür, dass noch mehr Fläche zum Pflegen zur Verfügung steht, was noch höhere Kosten verursacht usw. Auch ein zu geringes Angebot an pflegefreien Grabarten trägt seinen Teil dazu bei. Hier sollte die Verwaltung zusätzlich durch neue, pflegefreie Erd-Wahlgräber gegensteuern.

Die Anwendung des Kölner Modells und der sich daraus ergebenden Gebührenhöhen wird vom Institut für Public Management klar empfohlen.

In der Rats-Informationssitzung am 13.11.2018 wurde das IPM durch die anwesenden VertreterInnen des Stadtrates darum gebeten einen Mittelweg zwischen dem Standard- und dem Kölner-Modell darzustellen. Als Ergebnis hat man sich noch vor-Ort darauf geeinigt, das 2/3 der Endkosten für die Friedhofsunterhaltung nach dem bisherigen Standard-Modell und 1/3 der Kosten als „Unterhaltungspauschale“ in die Grabnutzungsrechte einzurechnen sind.

#### 4.6.2 Besonderheit einzelner Grabarten

Für die Kapellennutzung besteht nach ThürKAG die Möglichkeit neben der Benutzungsgebühr auch eine Grundgebühr heranzuziehen. Dafür wird ein Teil der Kosten (hier 50 %) auf sämtliche Bestattungen verteilt, denn ausschließlich für den Bestattungsfall hält der Träger das Gebäude vor. Dann werden die restlichen Kosten auf die tatsächlichen Nutzer verteilt.

Endkosten	115.446,39 €					
Anzahl der Bestattungen im Jahr	587,00					
<b>Gebührenposition</b>	<b>Kostenanteil</b>	<b>Nutzer</b>	<b>Kosten/ Nutzung</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Durchschnitt (abgerundet)</b>
Anteil Grundgebühr (Tatsächliche Bestattungen)	57.723,19 €	587	98,34 €	98,34 €	100,57 €	99,45 €
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde		370	152,24 €	152,24 €	152,24 €	152,24 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde		32	64,04 €	64,04 €	64,04 €	64,04 €

Tabelle 28: Alternativkalkulation für die Kapellen

Ein Beispiel für die Satzung könnte wie folgt aussehen. Aktuell beträgt die Benutzungsgebühr für die Kapellen 181,- €. Als Grundgebühr könnte man zum Beispiel 25,- € einführen. So ergäbe sich insgesamt schon einmal ein Ertrag in Höhe von 14.675,00 €. Für die tatsächliche Nutzung sollte dann die Differenz aus 181,- € - 25,- € = 156,- € sein. So zahlen die Nutzer nicht mehr als vorher. Jedoch käme man selbst mit dieser Variante nicht auf eine Kostendeckung. Aber immerhin stiege die Gebühr einer Nutzung dann nicht von 181,- € auf 304,- € sondern nur auf insgesamt 251,- €.

Besonders für pflegefreie Gräber ist zu berücksichtigen, dass mehrere Gebührenpositionen zusammen den Endpreis ausmachen.

Grabart	Durchschnitt Eisenacher Modell	Durchschnitt Kölner Modell	Durchschnitt Standardm.	Gebühr aktuell	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Invest. für Stele o.Ä.	Gebührensomme nach Eisenacher Modell	Gebührensomme nach Kölner Mod.	Gebührensomme nach Standardm.	Gebühr aktuell komplett
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.580,66 €	1.378,33 €	1.772,68 €	1.270,20 €	1.867,69 €		3.448,35 €	3.246,02 €	3.640,37 €	2.203,70 €
<b>Urnenreihengrab</b>										
für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	441,77 €	629,30 €	263,79 €	381,00 €		46,44 €	488,21 €	675,74 €	310,23 €	443,80 €
<b>Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)</b>										
UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	350,32 €	586,03 €	126,62 €	333,00 €	174,66 €	4,68 €	529,66 €	765,37 €	305,96 €	436,40 €
UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	350,32 €	586,03 €	126,62 €	333,00 €			350,32 €	586,03 €	126,62 €	436,40 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	392,53 €	606,00 €	189,93 €	355,20 €	466,96 €	111,85 €	971,34 €	1.184,81 €	768,74 €	717,30 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	610,60 €	709,19 €	517,03 €	469,70 €	610,22 €	9,83 €	1.230,65 €	1.329,24 €	1.137,08 €	979,70 €
<b>Urnwahlgrab</b>										
Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	857,86 €	1.036,32 €	688,49 €	890,60 €		2,94 €	860,80 €	1.039,26 €	691,43 €	890,60 €
Grabstätte für 4 Urnen	1.103,19 €	1.152,41 €	1.056,48 €	1.018,73 €		5,88 €	1.109,07 €	1.158,29 €	1.062,36 €	1.023,47 €
Grabstätte für 6 Urnen	1.794,33 €	1.479,44 €	2.093,19 €	1.382,10 €		8,82 €	1.803,15 €	1.488,26 €	2.102,01 €	1.382,10 €
<b>Rasenvahlgrab</b>										
je Grabstätte für 4 Urnen	1.100,55 €	1.151,16 €	1.052,53 €	1.018,04 €	1.043,48 €	81,14 €	2.225,17 €	2.275,78 €	2.177,15 €	1.949,29 €
<b>Baumgrab</b>										
Einzelgrabstätte für 4 Urnen	3.719,83 €	2.180,42 €	5.180,87 €	2.247,14 €	1.773,53 €	69,76 €	5.563,12 €	4.023,71 €	7.024,16 €	6.213,60 €
Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	1.129,39 €	954,67 €	1.295,21 €	742,20 €	1.773,53 €	17,44 €	2.920,36 €	2.745,64 €	3.086,18 €	1.733,81 €
<b>"Neue Grabarten"</b>										
UGAL mit 20 Urnen /Stele	353,84 €	587,69 €	131,89 €	Neue Grabart	466,96 €	111,85 €	932,65 €	1.166,50 €	710,70 €	Neue Grabart
Muslimisches Wahlgrab über 50 Jahre ND	3.320,29 €	2.621,76 €	3.983,26 €	Neue Grabart			3.320,29 €	2.621,76 €	3.983,26 €	Neue Grabart

Tabelle 29: Gesamtdarstellung der Gebührenpositionen

#### 4.6.3 Kostenüberschreitungsverbot

Die in Tabelle 2 rot markierten Werte weisen darauf hin, dass einige Gebühren in der Höhe wie sie derzeit per Satzung erhoben werden, die für die jeweilige Leistung anfallenden Kosten überschreiten. Dies entspricht nicht den Vorgaben des ThürKAG und verstößt gegen das Kostenüberschreitungsverbot. Egal für welche Kalkulationsmethodik sich bezüglich der Grabnutzungsrechte entschieden wird, es dürfen die kalkulierten Werte nicht überschritten werden. Für alle anderen Gebührenpositionen gilt das gleiche.

## Tabellenverzeichnisse

Tabelle 1: Gebühren für die Grabnutzung, verschiedene Modelle .....	4
Tabelle 2: Gebühren für Leistungen der Beisetzung.....	5
Tabelle 3: Gebühren für die Grabpflege.....	5
Tabelle 4: Gesonderte Investitionskosten für Grabanlagen .....	6
Tabelle 5: Gebühren für die Nutzung der Kapelle.....	6
Tabelle 6: Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle.....	6
Tabelle 7: Verwaltungsgebühren.....	6
Tabelle 8: Übersicht über die zusätzlichen Gemeinkosten .....	12
Tabelle 9: Übersicht über die statistischen Preisanstiege.....	13
Tabelle 10: Summierte kalkulatorische Abschreibungen und Zinskosten.....	14
Tabelle 11: Darstellung des prozentualen Verteilungsschlüssels .....	15
Tabelle 12: Primäre Gesamtkosten je Kostenstelle .....	16
Tabelle 13: Sekundäre Gesamtkosten je Kostenstelle .....	17
Tabelle 14: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenberechnung.....	18
Tabelle 15: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile.....	19
Tabelle 16: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile.....	20
Tabelle 17: Übersicht über die ansatzfähigen Flächenanteile .....	20
Tabelle 18: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung .....	21
Tabelle 19: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Standardmodell .....	23
Tabelle 20: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Kölner Modell .....	24
Tabelle 21: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Eisenacher Modell .....	25
Tabelle 22: Ermittlung der Gebühren für die Beisetzung .....	26
Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für anteilige Grabpflege.....	27
Tabelle 24: Ermittlung der Gebühren für gesonderte Investitionen .....	27
Tabelle 25: Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung .....	28
Tabelle 26: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle .....	28
Tabelle 27: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten .....	29
Tabelle 28: Alternativkalkulation für die Kapellen .....	31
Tabelle 29: Gesamtdarstellung der Gebührenpositionen.....	32

Anhang

Anlagevermögen:

Zuordnung	Inv.nr.	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahme	End.best bzw. geplante Anschaffungskosten	NND	ND in Monaten	Datum letzte Abschreibung	RBW 31.12.2017	Rest-ND	2019	2020	2018	2019	2020	2019	2020
Friedhofsunterhaltung	980001	Grundstück Flur 13 / 771 / 4 23.353 qm	01.01.1998	59.701,00 €				59.701,00		0,00 €	0,00 €	59.701,00 €	59.701,00 €	59.701,00 €	2.382,73 €	2.382,73 €
Friedhofsunterhaltung	980002	Grundstück Flur 12 / 740 94.766 qm	01.01.1998	242.265,43 €				242.265,43		0,00 €	0,00 €	242.265,43 €	242.265,43 €	242.265,43 €	9.669,06 €	9.669,06 €
Friedhofsunterhaltung	200778	Grundstück Friedhof Göringen	01.01.2000	3.655,74 €				3.655,74		0,00 €	0,00 €	3.655,74 €	3.655,74 €	3.655,74 €	145,90 €	145,90 €
Friedhofsunterhaltung	200779	Grundstück Friedhof Neuenhof	01.01.2000	792,50 €				792,50		0,00 €	0,00 €	792,50 €	792,50 €	792,50 €	31,63 €	31,63 €
Friedhofsunterhaltung	200780	Grundstück Friedhof Stedtfeld	01.01.2000	6.296,56 €				6.296,56		0,00 €	0,00 €	6.296,56 €	6.296,56 €	6.296,56 €	251,30 €	251,30 €
Friedhofsunterhaltung	200781	Grundstück Friedhof Madelungen	01.01.2000	3.282,49 €				3.282,49		0,00 €	0,00 €	3.282,49 €	3.282,49 €	3.282,49 €	131,01 €	131,01 €
Friedhofsunterhaltung	200782	Grundstück Friedhof Stregda	01.01.2000	8.190,90 €				8.190,90		0,00 €	0,00 €	8.190,90 €	8.190,90 €	8.190,90 €	326,91 €	326,91 €
Friedhofsunterhaltung	200783	Grundstück Friedhof Neukirchen	01.01.2000	6.956,13 €				6.956,13		0,00 €	0,00 €	6.956,13 €	6.956,13 €	6.956,13 €	277,63 €	277,63 €
Friedhofsunterhaltung	200784	Grundstück Friedhof Berteroda	01.01.2000	2.443,98 €				2.443,98		0,00 €	0,00 €	2.443,98 €	2.443,98 €	2.443,98 €	97,54 €	97,54 €
Friedhofsunterhaltung	200785	Grundstück Friedhof Stockhausen	01.01.2000	5.427,36 €				5.427,36		0,00 €	0,00 €	5.427,36 €	5.427,36 €	5.427,36 €	216,61 €	216,61 €
Friedhofsunterhaltung	200786	Grundstück Friedhof Hötzelsroda	01.01.2000	9.686,42 €				9.686,42		0,00 €	0,00 €	9.686,42 €	9.686,42 €	9.686,42 €	386,59 €	386,59 €
Friedhofsunterhaltung	200787	Grundstück Soldatenfriedhof Hötzelsroda	01.01.2000	2.799,32 €				2.799,32		0,00 €	0,00 €	2.799,32 €	2.799,32 €	2.799,32 €	111,72 €	111,72 €
Friedhofsunterhaltung	270033	Grundstück Eisenach Flurstücke 3600/2 + 4	02.01.2000	12.602,65 €				12.602,65		0,00 €	0,00 €	12.602,65 €	12.602,65 €	12.602,65 €	502,98 €	502,98 €
Friedhofsunterhaltung	201701	Einfriedung/Zaun Göringen	05.10.2017	6.997,23 €	17	204	01.09.2034	6.894,33	201	411,60 €	411,60 €	6.482,73 €	6.071,13 €	5.659,52 €	242,30 €	225,88 €
Friedhofsunterhaltung	940069	Eingang Friedhof	01.07.1994	242.413,66 €	25	300	01.06.2019	19.393,02	18	4.848,27 €	0,00 €	9.696,47 €	4.848,20 €	4.848,20 €	193,50 €	193,50 €
Friedhofsunterhaltung	201419	Schöpfstellen Gießwasser zu 201302	20.03.2014	5.272,23 €	15	180	01.02.2029	3.924,89	134	351,48 €	351,48 €	3.573,41 €	3.221,93 €	2.870,44 €	128,59 €	114,56 €
Friedhofsunterhaltung	201531	Schöpfstellen	20.05.2015	5.539,64 €	15	180	01.04.2030	4.554,81	148	369,31 €	369,31 €	4.185,50 €	3.816,19 €	3.446,88 €	152,31 €	137,57 €
Friedhofsunterhaltung	220019	Containerlagerplatz	25.06.2002	106.172,45 €	25	300	01.05.2027	39.991,59	113	4.246,90 €	4.246,90 €	35.744,69 €	31.497,79 €	27.250,90 €	1.257,11 €	1.087,61 €
Friedhofsunterhaltung	201302	Schöpfstellen Gießwasser zu 201419	13.11.2013	2.832,20 €	15	180	01.10.2028	2.045,49	130	188,81 €	188,81 €	1.856,68 €	1.667,86 €	1.479,05 €	66,57 €	59,03 €
Gebäude	930001/1	Friedhofsgebäude	01.07.1990	873.963,87 €	60	720	01.06.2050	301.447,81	390	14.566,06 €	14.566,06 €	286.881,75 €	272.315,68 €	257.749,62 €	10.868,39 €	10.287,04 €
Leichenhalle	930001/2	Leichenhalle	01.07.1990	154.228,92 €	60	720	01.06.2050	53.196,68	390	2.570,48 €	2.570,48 €	50.626,20 €	48.055,72 €	45.485,23 €	1.917,95 €	1.815,36 €
Gebäude	990003	Friedhofsgebäude	31.01.1999	914.894,83 €	60	720	01.12.2058	573.334,05	492	15.248,25 €	15.248,25 €	558.085,80 €	542.837,56 €	527.589,31 €	21.665,19 €	21.056,62 €
Gebäude	990479	Friedhofsgebäude	31.10.1999	15.098,36 €	60	720	01.09.2059	9.688,07	501	251,64 €	251,64 €	9.436,43 €	9.184,79 €	8.933,15 €	366,57 €	356,53 €
Gebäude	200081	Dach Kapelle	29.11.2000	50.582,41 €	50	600	01.10.2050	33.215,75	394	1.011,65 €	1.011,65 €	32.204,10 €	31.192,45 €	30.180,81 €	1.244,92 €	1.204,55 €
Gebäude	200082	Fassade/Pfeiler	15.11.2000	22.314,35 €	50	600	01.10.2050	14.653,04	394	446,29 €	446,29 €	14.206,75 €	13.760,47 €	13.314,18 €	549,19 €	531,38 €
Gebäude	210043	Bedachung Friedhofsgebäude	21.11.2001	25.436,00 €	50	600	01.10.2051	17.211,70	406	508,72 €	508,72 €	16.702,98 €	16.194,26 €	15.685,54 €	646,33 €	626,03 €
Gebäude	210044	Bedachung Kapelle	21.11.2001	12.718,00 €	50	600	01.10.2051	8.605,85	406	254,36 €	254,36 €	8.351,49 €	8.097,13 €	7.842,77 €	323,16 €	313,01 €
Gebäude	240021	Dach Friedhofskapelle	29.11.2004	39.979,66 €	50	600	01.10.2054	29.451,72	442	799,59 €	799,59 €	28.652,13 €	27.852,53 €	27.052,94 €	1.111,62 €	1.079,71 €
Gebäude	270032	Friedhofsgebäude- Arkadengang	20.07.2007	81.469,26 €	40	480	01.06.2047	59.065,23	354	2.036,73 €	2.036,73 €	57.028,50 €	54.991,77 €	52.955,04 €	2.194,78 €	2.113,49 €
Verwaltung	201301	Videoüberwachung (PC)	06.11.2013	590,72 €	6	72	01.10.2019	180,51	22	82,04 €	0,00 €	82,06 €	0,01 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €



Zuordnung	Inv.nr.	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahme	End.best bzw. geplante Anschaffungskosten	NND	ND in Monaten	Datum letzte Abschreibung	RBW 31.12.2017	Rest-ND	2019	2020	2018	2019	2020	2019	2020
Verwaltung	201301	Videoüberwachung (PC)	06.11.2013	590,72 €	6	72	01.10.2019	180,51	22	82,04 €	0,00 €	82,06 €	0,01 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €
Kapelle	201202	Urnenkandelaber 80 F3-32 UK	28.02.2012	689,43 €	10	120	01.01.2022	281,53	49	68,94 €	68,94 €	212,59 €	143,64 €	74,70 €	5,73 €	2,98 €
Friedhofskosten	201502	Rasenmäher Stiga Multiclip	15.04.2015	719,10 €	4	48	01.03.2019	224,70	15	44,94 €	0,00 €	44,93 €	-0,02 €	-0,02 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskosten	201503	Pellec Handbläse AIRION + Akku	13.05.2015	2.351,06 €	4	48	01.04.2019	783,67	16	195,92 €	0,00 €	195,91 €	-0,02 €	-0,02 €	0,00 €	0,00 €
Friedhofskosten	201601	Friedhofsbagger	23.02.2016	111.099,56 €	10	120	01.01.2026	89.805,47	97	11.109,96 €	11.109,96 €	78.695,52 €	67.585,56 €	56.475,61 €	2.697,41 €	2.254,00 €
Friedhofskosten	201602	Motorsense Stihl	21.12.2016	593,81 €	4	48	01.11.2020	432,99	35	148,45 €	136,08 €	284,54 €	136,09 €	0,00 €	5,43 €	0,00 €
Friedhofskosten	201702	Kubota GR 1600 Rasentraktor	20.12.2017	7.450,00 €	8	96	01.11.2025	7.372,40	95	931,25 €	931,25 €	6.441,15 €	5.509,90 €	4.578,65 €	219,91 €	182,74 €
<b>Investitionen der Grabarten</b>																
gesonderte Investitionskosten	970215	Grabfeld XXXI Urnenwahlgräber	31.12.1997	22.900,18 €	30	360	01.11.2027	7.569,78	119	763,34 €	763,34 €	6.806,44 €	6.043,10 €	5.279,76 €	241,19 €	210,72 €
gesonderte Investitionskosten	220020	Grabfeld XXXIII Urnenreihengräber	22.10.2002	25.029,26 €	30	360	01.09.2032	12.306,03	177	834,31 €	834,31 €	11.471,72 €	10.637,41 €	9.803,10 €	424,55 €	391,25 €
gesonderte Investitionskosten	201132	Grabfeld Urnenrasen Feld VI (2011)	20.12.2011	37.180,65 €	30	360	01.11.2041	29.641,21	287	1.239,36 €	1.239,36 €	28.401,86 €	27.162,50 €	25.923,15 €	1.084,08 €	1.034,62 €
gesonderte Investitionskosten	201331	Grabfeld Urnengemeinschaftsanl. (UGAL) IV ohne namentliche Nennung *	30.10.2013	23.492,61 €	20	240	01.09.2033	18.598,32	189	1.174,63 €	1.174,63 €	17.423,69 €	16.249,06 €	15.074,43 €	648,52 €	601,64 €
gesonderte Investitionskosten	201332	Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 1 bis 3	18.12.2013	28.332,10 €	20	240	01.11.2033	22.586,96	191	1.416,61 €	1.416,61 €	21.170,36 €	19.753,75 €	18.337,15 €	788,39 €	731,85 €
gesonderte Investitionskosten	201532	Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 4 und 7	02.03.2015	15.298,26 €	20	240	01.02.2035	13.131,01	206	764,91 €	764,91 €	12.366,10 €	11.601,18 €	10.836,27 €	463,01 €	432,49 €
gesonderte Investitionskosten	201533	Grabfeld Urnenrasen E	11.06.2015	17.204,90 €	20	240	01.05.2035	14.982,59	209	860,25 €	860,25 €	14.122,35 €	13.262,10 €	12.401,86 €	529,30 €	494,97 €
gesonderte Investitionskosten	201534	Urnenhain - 4 Bäume	07.12.2015	2.869,37 €	50	600	01.11.2065	2.752,42	575			2.869,37 €	2.869,37 €	2.869,37 €	114,52 €	114,52 €
gesonderte Investitionskosten	201725	Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung für 2 Stelen	29.06.2017	15.257,91 €	20	240	01.05.2037	14.812,89	233	762,90 €	762,90 €	14.049,99 €	13.287,09 €	12.524,20 €	530,30 €	499,85 €
<b>Geplante Investitionen</b>																
<b>Bauliche Maßnahmen</b>																
Kapelle		Sanierung Kapelle: Restauratorische Voruntersuchung (ansatzfähig 20.000 €)	01.07.2019	20.000,00 €	60	720	01.06.2079			333,33 €	333,33 €	0,00 €	19.833,33 €	19.500,00 €	791,57 €	778,26 €
Verwaltung		Sanierung Verwaltungsbereich/Büros: (Trockenbau, Decken- und Fußbodensanierung, Elektro, IT...)	01.07.2019	80.000,00 €	60	720	01.06.2079			1.333,33 €	1.333,33 €	0,00 €	79.333,33 €	78.000,00 €	3.166,27 €	3.113,06 €
Verwaltung		Ausbau ehem. Krematorium zur Schaffung von 2 Büroräumen (einschl. Neuinstallationen Elektro, Heizung, IT)	01.07.2019	40.000,00 €	60	720	01.06.2079			666,67 €	666,67 €	0,00 €	39.666,67 €	39.000,00 €	1.583,14 €	1.556,53 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Hötzelsroda	01.07.2019	5.600,00 €	15	180	01.06.2034			373,33 €	373,33 €	0,00 €	5.413,33 €	5.040,00 €	216,05 €	201,15 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Wartha	01.07.2019	10.000,00 €	17	204	01.06.2036			588,24 €	588,24 €	0,00 €	9.705,88 €	9.117,65 €	387,37 €	363,89 €
Gebäude		Trockenlegung Arkadengang/Friedhofsgebäude	01.07.2020	50.000,00 €	60	720	01.06.2080			0,00 €	833,33 €	0,00 €	0,00 €	49.583,33 €	0,00 €	1.978,92 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Berteroda	01.07.2020	4.700,00 €	15	180	01.06.2035			0,00 €	313,33 €	0,00 €	0,00 €	4.543,33 €	0,00 €	181,33 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Madelungen	01.07.2020	5.000,00 €	17	204	01.06.2037			0,00 €	294,12 €	0,00 €	0,00 €	4.852,94 €	0,00 €	193,69 €
<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>																
Friedhofsunterhaltung		Technische Ausstattung	01.07.2019	10.700,00 €	5	60	01.06.2024			2.140,00 €	2.140,00 €	0,00 €	9.630,00 €	7.490,00 €	384,34 €	298,93 €
Friedhofsunterhaltung		Fahrzeughänger	01.07.2019	2.000,00 €	5	60	01.06.2024			400,00 €	400,00 €	0,00 €	1.800,00 €	1.400,00 €	71,84 €	55,88 €
Kapelle		Audio-System mit USB	01.07.2019	1.000,00 €	5	60	01.06.2024			200,00 €	200,00 €	0,00 €	900,00 €	700,00 €	35,92 €	27,94 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2020	6.000,00 €	5	60	01.06.2025			0,00 €	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	5.400,00 €	0,00 €	215,52 €
Friedhofskosten		Kastenwagen	01.07.2020	25.000,00 €	8	96	01.06.2028			0,00 €	3.125,00 €	0,00 €	0,00 €	23.437,50 €	0,00 €	935,41 €



Ertrags- und Aufwandskonten:

Konto	Bezeichnung	2019	2020	Preisindex	Anstieg in %
<b>Erträge "Friedhofsverwaltung"</b>					
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	-6.005,00 €	-6.005,00 €		
	* Miete für ehem. Krematorium	-24.000,00 €	-24.000,00 €		
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	-1.129,56 €	-1.129,56 €		
	aktivierte Eigenleistungen	-17.000,00 €	-17.200,00 €		
<b>Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"</b>					
54010	-Elektroenergie	1.800,00 €	1.876,50 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	1.900,00 €	1.904,75 €	Gas	0,25%
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	101,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	193.100,00 €	198.893,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	7.800,00 €	8.034,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	101,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	40.300,00 €	41.509,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56200	-Berufsgenossenschaft	5.300,00 €	5.379,50 €	Dienstleistungen	1,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	6.800,00 €	7.004,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59100	-Mieten und Pachten	2.000,00 €	2.000,00 €	Nullanstieg	0,00%
59113	-GEZ-Gebühren	200,00 €	200,00 €	Nullanstieg	0,00%
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)		0,00 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	10.700,00 €	11.021,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59200	-Sachversicherungen	1.100,00 €	1.116,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	2.750,00 €	2.791,25 €	Dienstleistungen	1,50%
59310	-Büromaterial	600,00 €	607,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	800,00 €	810,00 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59410	-Telefon	1.200,00 €	1.200,00 €	Nachrichten-Übermittlung	0,00%
59420	-Porto	2.000,00 €	2.025,00 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59500	-Werbung und Anzeigen	1.000,00 €	1.015,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	15.000,00 €	15.225,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren		0,00 €	Dienstleistungen	1,50%
	- Sonst. Fremdleistungen	500,00 €	507,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59730	-Rechts- und Beratungskosten	3.500,00 €	3.500,00 €	Nullanstieg	0,00%
59842	-Leistung der Stadtverw. für Entgeltabr./IT (ab 2018)	1.200,00 €	1.236,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	200,00 €	206,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
65035	-Zinsen KFW Krematorium	5.700,00 €	5.700,00 €	Nullanstieg	0,00%

Konto	Bezeichnung	2019	2020	Preisindex	Anstieg in %
<b>Aufwendungen "Kapelle"</b>					
50300	-Materialverbrauch	200,00 €	202,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54010	-Elektroenergie	1.800,00 €	1.876,50 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	8.500,00 €	8.521,25 €	Gas	0,25%
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	101,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	17.300,00 €	17.819,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	900,00 €	927,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	101,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	3.700,00 €	3.811,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	600,00 €	618,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59110	-Wartung /Gebühren	100,00 €	101,50 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	15.050,00 €	15.501,50 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	100,00 €	101,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59715	-Unterhaltungsaufwand	500,00 €	507,50 €	Dienstleistungen	1,50%
<b>Erträge "Friedhof"</b>					
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	-51.460,68 €	-51.460,68 €		
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege	-28.539,32 €	-28.539,32 €		
<b>Aufwendungen "Friedhof"</b>					
50300	-Materialverbrauch	5.000,00 €	5.062,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54010	-Elektroenergie	1.800,00 €	1.876,50 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	6.500,00 €	6.516,25 €	Gas	0,25%
54040	-Wasser/Abwasser	6.000,00 €	6.090,00 €	Wohnung, Wasser	1,50%
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	1.000,00 €	1.012,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	1.000,00 €	1.012,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54120	-Vergaserkraftstoff	400,00 €	410,00 €	Benzin	2,50%
54130	-Dieselkraftstoff	3.800,00 €	3.895,00 €	Diesel	2,50%
54910	-Reinigungsmaterial	200,00 €	202,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59232	-Kfz-Reparatur-Material	1.000,00 €	1.012,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	230.900,00 €	237.827,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	-2.160,00 €	-2.224,80 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	13.700,00 €	14.111,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand	800,00 €	810,00 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	54.100,00 €	55.723,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	8.800,00 €	9.064,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
57100	-GWG aktivpfl.	2.500,00 €	2.531,25 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59110	-Wartung /Gebühren	700,00 €	710,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	700,00 €	710,50 €	Wohnung, Wasser	1,50%
59120	-Entsorgungskosten	22.000,00 €	22.330,00 €	Dienstleistungen	1,50%

Konto	Bezeichnung	2019	2020	Preisindex	Anstieg in %
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	9.200,00 €	9.338,00 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	12.899,54 €	13.286,53 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59124	-Wachdienst	5.800,00 €	5.887,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59200	-Sachversicherungen	900,00 €	913,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59210	-Kfz-Versicherung	1.300,00 €	1.319,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59230	-Kfz-Reparatur	8.000,00 €	8.120,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59231	- Betriebsaufwand Kfz	300,00 €	304,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59232	-Kfz-Reparatur-Material	200,00 €	202,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	1.000,00 €	1.012,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59708	-Reparaturleistungen	2.000,00 €	2.030,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59713	-Baumpflege	12.500,00 €	12.687,50 €	Dienstleistungen	1,50%
59714	-Grünpflege	68.340,00 €	69.365,10 €	Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	10.000,00 €	10.150,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	500,00 €	507,50 €	Dienstleistungen	1,50%
	- Sonst. Fremdleistungen	200,00 €	203,00 €	Dienstleistungen	1,50%
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	3.200,00 €	3.248,00 €	Dienstleistungen	1,50%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	21.000,00 €	21.630,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
67030	-Kfz-steuer	200,00 €	200,00 €	Nullanstieg	0,00%
<b>Aufwendungen "Leichenhalle"</b>					
54010	-Elektroenergie	1.800,00 €	1.876,50 €	Strom	4,25%
54910	-Reinigungsmaterial	200,00 €	202,50 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	17.300,00 €	17.819,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	900,00 €	927,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	3.700,00 €	3.811,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	600,00 €	618,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59110	-Wartung /Gebühren	200,00 €	203,00 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	4.300,00 €	4.429,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59715	-Unterhaltungsaufwand	200,00 €	203,00 €	Dienstleistungen	1,50%
<b>Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen Kalkulationszeitraums</b>					
	Kostenüberdeckung Grabnutzung/FU	-4.004,61 €	-4.004,61 €		
	Kostenüberdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung	-1.833,09 €	-1.833,09 €		
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	1.829,11 €	1.829,11 €		
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle	-5.500,03 €	-5.500,03 €		
<b>Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt</b>					
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	26.410,00 €	27.194,18 €		
	Gemeinkosten der Kapelle	3.765,00 €	3.877,78 €		
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	31.903,95 €	32.859,67 €		
	Gemeinkosten der Leichenhalle	2.680,00 €	2.760,40 €		

Betriebsabrechnungsbogen:

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Erträge "Friedhofsverwaltung"</b>											
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	Verwaltung	-6.005,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.005,00 €
	* Miete für ehem. Krematorium	nicht ansatzfähig	-24.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-24.000,00 €	0,00 €
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	Verwaltung	-1.129,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.129,56 €
	aktivierte Eigenleistungen	gesonderte Investitions-kosten	-17.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-17.000,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"</b>											
54010	-Elektroenergie	Verwaltung	1.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €
54030	-Gas	Verwaltung	1.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.900,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Verwaltung	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Verwaltung	193.100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	193.100,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Verwaltung	7.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.800,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Verwaltung	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Verwaltung	40.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.300,00 €
56200	-Berufsgenossenschaft	Verwaltung	5.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.300,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Verwaltung	6.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.800,00 €
59100	-Mieten und Pachten	Verwaltung	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €
59113	-GEZ-Gebühren	Verwaltung	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Verwaltung	10.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.700,00 €
59200	-Sachversicherungen	Verwaltung	1.100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.100,00 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	Verwaltung	2.750,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.750,00 €
59310	-Büromaterial	Verwaltung	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	Verwaltung	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800,00 €
59410	-Telefon	Verwaltung	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €
59420	-Porto	Verwaltung	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €
59500	-Werbung und Anzeigen	Verwaltung	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Verwaltung	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Verwaltung	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500,00 €
59730	-Rechts- und Beratungskosten	Verwaltung	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.500,00 €
59842	-Leistung der Stadtverw. für Entgeltabr./IT (ab 2018)	Verwaltung	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Verwaltung	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	nicht ansatzfähig	5.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.700,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Aufwendungen "Kapelle"</b>											
50300	-Materialverbrauch	Kapelle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Kapelle	1.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Kapelle	8.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Kapelle	17.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Kapelle	900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Kapelle	3.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Kapelle	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Kapelle	15.050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Kapelle	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Kapelle	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Erträge "Friedhof"</b>											
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	Friedhofs- unterhaltung	-51.460,68 €	0,00 €	-51.460,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege	Friedhofs- unterhaltung	-28.539,32 €	0,00 €	-28.539,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Aufwendungen "Friedhof"</b>											
50300	-Materialverbrauch	Friedhofskosten	5.000,00 €	637,83 €	3.883,00 €	479,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Friedhofskosten	1.800,00 €	229,62 €	1.397,88 €	172,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Friedhofskosten	6.500,00 €	829,18 €	5.047,90 €	622,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser/Abwasser	Friedhofskosten	6.000,00 €	765,40 €	4.659,60 €	575,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	Friedhofskosten	1.000,00 €	127,57 €	776,60 €	95,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	Friedhofskosten	1.000,00 €	127,57 €	776,60 €	95,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	Friedhofskosten	400,00 €	51,03 €	310,64 €	38,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	Friedhofskosten	3.800,00 €	484,75 €	2.951,08 €	364,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Friedhofskosten	200,00 €	25,51 €	155,32 €	19,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	1.000,00 €	127,57 €	776,60 €	95,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Friedhofskosten	230.900,00 €	29.455,13 €	179.317,10 €	22.127,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	Friedhofskosten	-2.160,00 €	-275,54 €	-1.677,46 €	-207,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Friedhofskosten	13.700,00 €	1.747,66 €	10.639,43 €	1.312,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Friedhofskosten	800,00 €	102,05 €	621,28 €	76,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Friedhofskosten	54.100,00 €	6.901,35 €	42.014,10 €	5.184,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Friedhofskosten	8.800,00 €	1.122,59 €	6.834,09 €	843,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Friedhofskosten	2.500,00 €	318,92 €	1.941,50 €	239,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Friedhofskosten	700,00 €	89,30 €	543,62 €	67,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	Friedhofskosten	700,00 €	89,30 €	543,62 €	67,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	Friedhofskosten	22.000,00 €	2.806,47 €	17.085,22 €	2.108,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Friedhofskosten	9.200,00 €	1.173,61 €	7.144,73 €	881,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Friedhofskosten	12.899,54 €	1.645,55 €	10.017,80 €	1.236,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	Friedhofskosten	5.800,00 €	739,89 €	4.504,28 €	555,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59200	-Sachversicherungen	Friedhofskosten	900,00 €	114,81 €	698,94 €	86,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59210	-Kfz-Versicherung	Friedhofskosten	1.300,00 €	165,84 €	1.009,58 €	124,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59230	-Kfz-Reparatur	Friedhofskosten	8.000,00 €	1.020,53 €	6.212,81 €	766,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59231	- Betriebsaufwand Kfz	Friedhofskosten	300,00 €	38,27 €	232,98 €	28,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	200,00 €	25,51 €	155,32 €	19,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Friedhofskosten	1.000,00 €	127,57 €	776,60 €	95,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	Friedhofskosten	2.000,00 €	255,13 €	1.553,20 €	191,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	Friedhofskosten	12.500,00 €	1.594,58 €	9.707,51 €	1.197,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	Friedhofskosten	68.340,00 €	8.717,90 €	53.072,89 €	6.549,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Friedhofskosten	10.000,00 €	1.275,67 €	7.766,01 €	958,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Friedhofskosten	500,00 €	63,78 €	388,30 €	47,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Friedhofskosten	200,00 €	25,51 €	155,32 €	19,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	Friedhofs- unterhaltung	3.200,00 €	0,00 €	3.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Friedhofskosten	21.000,00 €	2.678,90 €	16.308,61 €	2.012,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	Friedhofskosten	200,00 €	25,51 €	155,32 €	19,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Aufwendungen "Leichenhalle"</b>											
54010	-Elektroenergie	Leichenhalle	1.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Leichenhalle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Leichenhalle	17.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Leichenhalle	900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Leichenhalle	3.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Leichenhalle	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Leichenhalle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Leichenhalle	4.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Leichenhalle	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen</b>											
	Kostenüberdeckung Grabnutzung/FU	Friedhofs- unterhaltung	-4.004,61 €	0,00 €	-4.004,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung	Bestattung/ Exhumierung	-1.833,09 €	-1.833,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	Kapelle	1.829,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.829,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle	Leichenhalle	-5.500,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.500,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
<b>Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt</b>											
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	Verwaltung	26.410,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26.410,00 €
	Gemeinkosten der Kapelle	Kapelle	3.765,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.765,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	Friedhofskosten	31.903,95 €	4.069,88 €	24.776,63 €	3.057,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	Leichenhalle	2.680,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.680,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>kalkulatorische Abschreibungen</b>											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	13.917,95 €	0,00 €	13.917,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	602,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	602,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	13.980,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.980,41 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	2.082,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.082,04 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	12.430,52 €	1.585,72 €	9.653,55 €	1.191,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	35.123,29 €	0,00 €	9.774,45 €	0,00 €	13.421,05 €	2.418,89 €	0,00 €	5.242,71 €	4.266,20 €
<b>kalkulatorische Zinskosten</b>											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	17.631,59 €	0,00 €	17.631,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	833,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	833,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	1.917,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.917,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	14.455,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.455,98 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	4.749,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.749,41 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	2.922,74 €	372,84 €	2.269,80 €	280,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	38.970,16 €	0,00 €	10.844,99 €	0,00 €	14.890,99 €	2.683,81 €	0,00 €	5.816,92 €	4.733,45 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2019	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	<b>Primärkosten</b>		989.383,37 €	69.647,17 €	406.522,30 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	335.056,54 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-7.642,51 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-3.200,00 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung				-20.189,62 €						
	<b>Sekundärkosten</b>			69.647,17 €	383.132,69 €	53.698,58 €	84.291,65 €	35.971,11 €	11.436,39 €	-7.240,37 €	327.414,03 €
	Betriebskostenanteil 514.429,54 €			65.451,82 €	321.657,94 €	49.169,79 €	48.950,00 €	29.200,00 €			
	Betriebskostenschlüssel			12,72%	62,53%	9,56%	9,52%	5,68%			
	Umlage Verwaltungskosten			41.657,49 €	204.722,54 €	31.294,62 €	31.154,74 €	18.584,64 €			
	Abzug wegen Überkapazität		-37,03%		-141.883,18 €						
	<b>Endkosten für Gebührenberechnung</b>										
			2019	111.304,66 €	445.972,04 €	84.993,20 €	115.446,39 €	54.555,75 €	11.436,39 €		
			2020	114.644,06 €	458.668,23 €	87.501,88 €	118.064,64 €	56.062,83 €	18.796,76 €		