

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

Berlin, 15.09.2020

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

M: b.wagner@ipm.berlin

Inhalt

1	Management Summary	3
2	Einleitung.....	7
	2.1 Ausgangssituation	7
	2.2 Rechtliche Grundlagen.....	8
	2.3 Umsatzsteuerpflichtige Leistungen	10
	2.4 Kurzbeschreibung des Vorgehens.....	10
	2.5 Weitere relevante Bestandteile.....	10
3	Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation	11
	3.1 Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten	11
	3.2 Erträge	11
	3.3 Direkte Personalkosten.....	12
	3.4 Gemeinkosten der Stadtverwaltung.....	12
	3.5 Sachkosten	12
	3.6 Preisanstiege.....	12
	3.7 Kalkulatorische Kosten.....	13
	3.8 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen	14
	3.9 Verteilungsschlüssel.....	14
4	Berechnung der maximalen Gebühren	16
	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.....	29
	4.6.1 Kalkulation nach dem Kölner Modell bzw. Eisenacher Modell	29
	4.6.2 Besonderheit einzelner Grabarten	30
	4.6.3 Kostenüberschreitungsverbot	31
	Tabellenverzeichnisse.....	32
	Anhang	33

1 Management Summary

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 2 Jahren, beginnend 2021, 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 Leerstand bei den Erd-Wahlgräbern entgegengewirkt und die derzeitigen großzügigen UGAL mit Namensnennung an einer Stele und einer Vielzahl von Beisetzungen abgelöst werden.

Die derzeit zugrundeliegenden 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 2021 bis 2022 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. Die Frist der Bewertung kommunaler Dienstleistungen nach § 2b UStG wurde per Gesetz auf den 31.12.2022 verschoben. Somit sind die hier ermittelten Werte, wie bisher auch, brutto, ohne dass eine Umsatzsteuer ausgewiesen werden muss oder abzuführen ist.

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:

Grabart	Gebührensomme nach Eisenacher Modell	Gebührensomme nach Kölner Modell	Gebührensomme nach Standardmodell	Gebühr aktuell
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)				
Brutto-Werte für 2021/2022				
UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	493,72 €	699,67 €	299,00 €	436,40 €
UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	489,89 €	695,84 €	295,17 €	436,40 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele (alt)	765,57 €	951,05 €	590,20 €	717,30 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele (neu)	730,10 €	934,34 €	536,99 €	Neue Grabart
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	1.311,62 €	1.391,37 €	1.236,22 €	979,70 €
Urnwahlgräber				
Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	774,64 €	922,40 €	634,94 €	890,60 €
Grabstätte für 4 Urnen	1.003,24 €	1.032,05 €	976,01 €	1.023,47 €
Grabstätte für 6 Urnen	1.640,59 €	1.334,29 €	1.930,23 €	1.382,10 €
Urnrasenwahlgrab				
Grabstätte für 4 Urnen	2.672,79 €	2.702,88 €	2.644,36 €	1.949,29 €
Urnreihengrab				
für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	451,16 €	612,77 €	298,37 €	443,80 €
Baumgrab				
Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	2.854,03 €	2.682,24 €	3.016,49 €	1.733,81 €
Gemeinschaftsgrabstätte "klein", je Urne (neu)	1.281,66 €	1.361,07 €	1.206,59 €	Neue Grabart
Erdwahlgräber				
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.811,02 €	1.408,79 €	2.191,36 €	1.485,70 €
zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	2.880,08 €	1.912,51 €	3.794,97 €	2.098,10 €
dreistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	4.145,05 €	2.508,54 €	5.692,46 €	2.533,80 €
vierstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	5.410,03 €	3.104,58 €	7.589,95 €	2.533,80 €
fünfstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	6.675,00 €	3.700,61 €	9.487,44 €	2.533,80 €
sechstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7.939,97 €	4.296,65 €	11.384,93 €	2.533,80 €
Wahlgrab (einstellig) über 50 Jahre ND	3.018,36 €	2.347,98 €	3.652,27 €	Neue Grabart
Erdrasenwahlgrab				
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3.354,27 €	3.151,57 €	3.545,95 €	2.203,70 €
Erdreihengräber				
für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1.105,97 €	1.076,58 €	1.133,77 €	866,00 €
für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	662,33 €	682,39 €	643,38 €	343,00 €

Tabelle 1: Gebühren für die Grabnutzung inkl. Nebenkosten, verschiedene Modelle

Bestattung/ Ausbettung	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet) 2021/2022	Gebühr aktuell
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	742,51 €	768,23 €	755,36 €	661,80 €
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	607,51 €	628,55 €	618,02 €	567,30 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (nicht Umsatzsteuerpflichtig)	143,10 €	148,06 €	145,58 €	126,06 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	1.012,51 €	1.047,58 €	1.030,04 €	945,47 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	1.147,51 €	1.187,26 €	1.167,38 €	1.071,53 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	945,01 €	977,74 €	961,37 €	882,44 €
Ausbettung einer Urne	303,75 €	314,28 €	309,01 €	283,64 €

Tabelle 2: Gebühren für Leistungen der Beisetzung (Träger nicht inkludiert)

Trägerleistungen	Durchschnittliche Dauer in Arbeitsstunden	Kostendeckende Gebühr
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (5 Träger)	5,0	197,90 €
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (6 Träger)	6,0	237,48 €
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	3,0	118,74 €
Trägereinsatz je Urnenbestattung (1 Träger)	0,5	19,79 €

Tabelle 3: Trägerleistungen bei Bestattung

Grabart	2021	2022	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	8,83 €	9,08 €	8,95 €	20,00	179,08 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	18,06 €	18,58 €	18,32 €	20,00	366,38 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	36,55 €	37,58 €	37,07 €	20,00	741,30 €
Erdrasewahlgräber	63,12 €	64,91 €	64,02 €	30,00	1.920,57 €
Urnenrasenwahlgräber	52,84 €	54,34 €	53,59 €	30,00	1.607,63 €
Baumgrabstätten groß	88,14 €	90,64 €	89,39 €	20,00	1.787,78 €
Baumgrabstätten klein	35,26 €	36,26 €	35,76 €	20,00	715,11 €

Tabelle 4: Gebühren für die Grabpflege

Grabart	2021	2022	Gebühr/a	ND in Jahren	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnenwahlgräber	0,11 €	0,13 €	0,12 €	30	3,66 €
Urnenreihengräber	2,65 €	3,00 €	2,83 €	20	56,50 €
Urnenrasen	2,24 €	2,53 €	2,39 €	30	71,66 €
UGAL ohne namentliche Nennung	0,18 €	0,20 €	0,19 €	20	3,83 €
UGAL mit namentlicher Nennung	2,33 €	2,63 €	2,48 €	20	49,68 €
Baumgrabstätten (gesamt)	1,93 €	2,18 €	2,06 €	20	41,12 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	0,98 €	1,11 €	1,04 €	20	20,86 €

Tabelle 5: Gesonderte Investitionskosten für Grabanlagen

Trauerhallen/ Kapellen	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	276,56 €	282,64 €	279,60 €	181,34 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	116,33 €	118,89 €	117,60 €	68,92 €

Tabelle 6: Gebühren für die Nutzung der Kapelle

Leichenhalle / Kühlzelle	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	7,60 €	7,83 €	7,71 €	9,80 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	16,75 €	17,25 €	17,00 €	21,60 €

Tabelle 7: Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle

Verwaltungsgebühren	Gebühr (abgerundet)
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	22,34 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	25,49 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	26,86 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	32,14 €
Urnenversand	67,32 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	33,52 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	33,52 €
Gebühr für einfache schriftliche Auskunft über Verstorbene	22,34 €
Gebühr für aufwendige schriftliche Auskunft über Verstorbene	44,69 €
Adressrecherche einfach	14,89 €
Adressrecherche aufwendig	33,52 €
Gebühr für die vorzeitige Auflösung des Nutzungsrechtes an einer Grabstätte	44,69 €
Gebühr für Aus- und Umbettungsanträge	44,69 €
Gebühr für Änderungen an Grabstätteneinträgen bei laufendem NR	44,69 €

Tabelle 8: Verwaltungsgebühren

Weitere Gebühren sind:

- Die jährliche Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine: 0,72 €/a

2 Einleitung

2.1 Ausgangssituation

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 2 Jahren, beginnend 2021, 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 Leerstand bei den Erd-Wahlgräbern entgegengewirkt und die derzeitigen großzügigen UGAL mit Namensnennung an einer Stele und einer Vielzahl von Beisetzungen abgelöst werden.

Die derzeit zugrundeliegenden 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 2021 bis 2022 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“. 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 wird der angemessene kalkulatorische Zinssatz nach den Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten (hier börsennotierte Bundeswertpapiere) im Zeitraum vom 10.1990 bis zum 12.2019 in Höhe von 3,6598 % ermittelt.

Die Stadt hat den angemessenen Zinssatz wie bisher mit 3,0000 % vorgegeben.

Einzigste Ausnahme zur Veranschlagung aller möglichen Kosten 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 Nachkalkulationen für 2017 bis 2019 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 fortgeschriebene Plan-Werte für das Jahr 2020 (Basis: Ist-Werte 2019) vor. Werte für das Jahr 2021 wurden mit Hilfe von Preisindizes prognostiziert (Kalkulationszeitraum 2021 bis 2022). 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.

2.3 Umsatzsteuerpflichtige Leistungen

Der Gesetzgeber hat die Frist zur Bewertung der kommunalen Leistungen um zwei Jahre verschoben auf den 31.12.2022. Somit findet die Thematik für die Jahre 2021 und 2022 hier keine Berücksichtigung.

2.4 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 2.5 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.

2.5 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 2021 bis 2022 erfolgen. Die Umsatzsteuerthematik soll nicht berücksichtigt werden.
- 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 fortgeschriebenen Plan-Werte für das Jahr 2020

- 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 3,0000 % angenommen.
- Die Kosten für Sarg-/Urnenräger sollen mit einem Stundensatz der Bauhofmitarbeiter von 39,58 € gesondert ermittelt werden.

3 Eingangdaten 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 und Aufwendungen "Friedhofsverwaltung",
- Aufwendungen "Kapelle",
- Erträge und 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. Auch wurde der politisch gewollte Ertragsverlust für die Diakonissengräber (gebühren sind nicht kostendeckend) bei den Kosten herausgerechnet, um nicht andere Nutzer damit zu belasten.

3.3 Direkte Personalkosten

Personalkosten werden direkt den von der Stadt festgelegten Kostenstellen zugeordnet. Die Personalanteile bei der „Kapelle“ und der „Leichenhalle“ sind entsprechend der in der Leistungserfassung 2018 jeweils nachgewiesenen Stunden angepasst worden. Insgesamt ist für 2021 ein Arbeitgeberbrutto in Höhe von 579.345,83 € geplant.

Eine deutliche Kostenminderung im Bereich der Friedhofsverwaltung hat sich durch folgende Aspekte ergeben: Reduzierung der Stellenanteile nach Renteneintritt durch u. a. Optimierung der Softwareanwendung und Verringerung der anteiligen Stundenanteile der Abteilungsleitung infolge der Besetzung der Sachgebietsleiterstelle.

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.

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2019	Plan-Werte 2020	Prognosewerte 2021	Prognosewerte 2022
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt					
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	36.441,12 €	27.684,56 €	28.515,10 €	29.370,55 €
	Gemeinkosten der Kapelle	2.417,89 €	2.490,42 €	2.565,14 €	2.642,09 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	32.328,68 €	33.311,50 €	34.323,80 €	35.366,48 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	1.787,56 €	1.864,93 €	1.920,87 €	1.978,50 €

Tabelle 9: 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 Zeitreihenanalysen.

Für die Kalkulation wurden die in der unten stehenden Tabelle gelisteten Verbraucherpreisindizes berücksichtigt. Die gewählten jährlichen Preissteigerungen der Personalkosten sind in Anlehnung an den aktuellen Tarifabschluss des TVÖD VKA mit durchschnittlich 3,0 % festgesetzt. 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 (Ausnahme: Personalaufwand).

Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Baupreis Betriebsgebäude	2,599%	2,75%
Gas	0,302%	0,50%
Holzprodukte	-0,139%	0,00%
Leichtes Heizöl	0,927%	1,00%
Flüssiggas (LPG)	-0,629%	0,00%
Fernwärme	1,382%	1,50%
Strom	3,783%	4,00%
Diesel	0,725%	0,75%
Benzin	0,553%	0,75%
Nachrichten-Übermittlung	-1,041%	0,00%
Andere Waren- und Dienstleistungen	1,443%	1,50%
Wohnung, Wasser	1,203%	1,25%
Bildungswesen	0,815%	1,00%
Personalkosten ÖD	3,000%	3,00%
Nullanstieg		0,00%
destatis.de ; Stand: 12.08.2020		

Tabelle 10: 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 3,0000 % herangezogen.

Das ca. 80 Positionen umfassende Anlagevermögen samt geplanter Investitionen wurde nach speziellen Verteilungsschlüssel zusammengefasst.

Verteilungsschlüssel	Abschreibungen		Zinskosten	
	2021	2022	2021	2022
Bestattung/Exhumierung	150,00 €	300,00 €	40,50 €	31,50 €
Friedhofs-Unterhaltung	10.329,36 €	15.487,14 €	14.699,41 €	14.694,80 €
Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kapelle	1.068,17 €	1.004,97 €	987,51 €	957,36 €
Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €	1.287,44 €	1.210,33 €
gesonderte Investitions-kosten	7.922,78 €	9.110,25 €	6.873,77 €	8.116,66 €
nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltung	1.166,67 €	2.666,67 €	4.761,67 €	4.681,67 €
Friedhofskosten	22.644,49 €	23.144,49 €	3.338,85 €	2.794,52 €
Gebäude	36.199,68 €	38.039,96 €	31.660,40 €	30.531,70 €
Differenz:	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Tabelle 11: Summierte kalkulatorische Abschreibungen und Zinskosten

3.8 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen

Nachdem festgelegt wurde, welche Erträge und Kosten für den Kalkulationszeitraum 2021 bis 2022 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 verteilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein. Für die Konten 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	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung	Summe
Bestattung/ Exhumierung	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Friedhofs- unterhaltung	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Grabpflege	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kapelle	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Leichenhalle	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
gesonderte Investitions-kosten	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
nicht ansatzfähig	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Verwaltung	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Friedhofskosten	15,45%	71,10%	13,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Gebäude	0,00%	27,83%	0,00%	38,21%	6,89%	0,00%	14,93%	12,15%	100,00%

Tabelle 12: Darstellung der prozentualen Verteilungsschlüssel

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 die Jahre 2021 bis 2022 durch Indizierung über Preisanstiege nach Deutschem Statistischen Bundesamt, Stand 08.2020
- Verteilung der Kosten und Erträge 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 „Bestattung/ Exhumierung“ um die Kosten für Sarg- und Urnenträger
- Bereinigung der Kostenstelle „Verwaltung“ um die Kosten, die für das Erbringen verwaltungsgebührenrelevanter Leistungen von Auslagen entstehen
- Verteilen der restlichen 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 2021). Diese berechnen sich aus der Summe der für die Gebühren ansatzfähigen Kostenpositionen des BAB und werden je Kostenstelle ausgewiesen.

Bezeichnung	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	956.145,74 €	86.213,26 €	420.975,04 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	268.245,74 €

Tabelle 13: Primäre Gesamtkosten je Kostenstelle

Die Kostenstelle „Nicht ansatzfähig“ umfasst zum einen die Kosten und Erträge des ehemaligen Krematoriums als auch anteilig herauszurechnende Umsatzsteuer bei den Gebäuden. 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	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	956.145,74 €	86.213,26 €	420.975,04 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	268.245,74 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-9.663,59 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-5.066,46 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung			-21.895,73 €						
Abzug der Kosten für Sarg- Urnenträger		-18.503,65 €							
Sekundärkosten		67.709,61 €	394.012,85 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	258.582,15 €

Tabelle 14: Sekundäre Gesamtkosten je Kostenstelle

Die Kostenstelle „Verwaltung“ wird um die Kosten 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	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Sekundärkosten		67.709,61 €	394.012,85 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	258.582,15 €
Betriebskostenanteil 550.714,86 €		76.492,36 €	333.609,82 €	66.605,11 €	51.933,05 €	22.074,53 €			
Betriebskostenschlüssel		13,89%	60,58%	12,09%	9,43%	4,01%			
Umlage Verwaltungskosten		35.916,15 €	156.642,85 €	31.273,70 €	24.384,60 €	10.364,85 €			
Abzug wegen Überkapazität	-36,76%		-144.822,14 €						
Endkosten für Gebührenberechnung		103.625,76 €	405.833,56 €	105.989,85 €	108.201,97 €	36.696,71 €	8.953,55 €		
	2021	103.625,76 €	405.833,56 €	105.989,85 €	108.201,97 €	36.696,71 €	8.953,55 €		
	2022	107.215,32 €	420.129,23 €	108.992,66 €	110.580,50 €	37.786,71 €	10.102,91 €		

Tabelle 15: 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 Zeiteile verbringt. Es werden die Betriebskosten der Kostenstellen ohne Abschreibungen und Zinskosten ermittelt. Diese ergeben insgesamt 550.714,86 € 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 sollen.

Grabart	Arbeitszeit		Mitarbeiter		Multicar		Bagger		Beräumungs- aufwand	Fallzahlen	Gesamtkosten pro Jahr
	Stunden	Anzahl	39,58 €/h	Stunden	18,33 €/h	Stunden	31,84 €/h	Gesamtkosten			
Hauptfriedhof											
Erdreihengrabstätte	0,75	2	59,37	0,75	11,55	0,25	6,69	77,61	7	543,28 €	
Urnenreihengrabstätte	0,5	2	39,58	0,5	7,70	0,25	6,69	53,97	13	701,62 €	
Urnenwahlgrabstätte	0,75	2	59,37	0,75	11,55	0,25	6,69	77,61	144	11.176,07 €	
										0,00 €	
Erdwahlgrabstätte										0,00 €	
- einfach Beräumung	0,75	2	59,37	0,75	11,55	0,75	20,07	90,99	41	3.730,58 €	
- aufwendige Beräumung	1	2	79,16	1	15,40	1	26,76	121,32	7	849,24 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,5	2	118,74	1,5	23,11	1,5	40,13	181,98	4	727,92 €	
										0,00 €	
Räumung Grabstein	0,5	2	39,58	0,5	7,70	0,5	13,38	60,66	4	242,64 €	
										0,00 €	
Ortsteilfriedhöfe										0,00 €	
										0,00 €	
Urnenwahlgrabstätte	1	2	79,16	1	15,40			94,56	21	1.985,83 €	
Erdwahlgrabstätte										0,00 €	
- einfach Beräumung	1,25	2	98,95	1,25	19,25			118,20	5	591,02 €	
- aufwendige Beräumung	1,5	2	118,74	1,5	23,11			141,85	6	851,07 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,75	2	138,53	1,75	26,96			165,49	3	496,46 €	
								Abzug wegen Grabräumung, ist Entgelt:		21.895,73 €	

Tabelle 16: Kosten der Grabräumung

Die Maschinensätze sind Nettokosten und die Personalkosten Bruttokosten, da es sich hier um Angestellte im Öffentlichen Dienst handelt.

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 ²	Anteil aktuell
Gesamtfläche	141.325,00	
Kriegs- und Ehrengräber	13.259,50	9,38%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	34.148,71	24,16%
"Grünfläche"	62.189,59	44,00%

Tabelle 17: 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 ²	Anteil aktuell	Sicherheitsreserve	"Neue" Flächen	Anteile "Neu"
Gesamtfläche	141.325,00				
Kriegs- und Ehrengräber	13.259,50	9,38%		13.259,50	9,38%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%		31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	34.148,71	24,16%	10.244,61	44.393,32	31,41%
"Grünfläche"	62.189,59	44,00%		51.944,98	36,76%

Tabelle 18: Übersicht über die ansatzfähigen Flächenanteile

Zu den tatsächlich belegten Flächen wird die Sicherheitsreserve (30 % von 34.148,71 m²) addiert. Die Gesamtfläche und die Wege/Plätze/Gebäude/Wirtschafts-Fläche verändern sich dadurch nicht. Der sich nun für die Grünfläche ergebende Wert von 36,76 % 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 2021 auf 144.822,14 € und in 2022 auf 150.217,24 € 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.

	2021	2022	durchschnittliche Kosten	Anzahl zu prüfender Steine	Kosten/Steinprüfung (abgerundet)
Kosten Fremdfirma	3.656,42 €	3.711,27 €	3.683,84 €		
Eigenleistung	1.365,55 €	1.399,69 €	1.382,62 €		
			5.066,46 €	7.195,00	0,72 €

Tabelle 19: 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 2021 sollen Kosten in Höhe von 405.833,56 € (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 m²“. Es wird die Summe der Flächen aller belegten Gräber ermittelt (34.148,71 m²). Die Endkosten (405.833,56 €) werden durch die Summe der belegten Flächen geteilt und ergeben die „Kosten/m²/Jahr“ (11,88 €). Die „Kosten/m²/Jahr“ multipliziert mit der „Brutto-Grabfläche in m²“ 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 ausgeglichen würden. Das Produkt aus „Kosten/Grab/Jahr nach Fläche“ und der „Dauer des Nutzungsrechts“ ergibt die kostendeckende Gebührenhöhe für das Grabnutzungsrecht. Die hellgrün markierten Werte durch die Nutzungsdauer geteilt ergeben die Verlängerungsgebühren/a.

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“ (gelb markiert) eingeführt.

2021																		
Endkosten:		405.833,56 €																
Kosten / m ² / a:		11,88 €																
Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2019	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	Anzahl der Nutzer/a	Dauer des Nutzungsrechts	Brutto-Grabfläche in m ²	durch Grabart belegte Flächen im Jahr	Kosten/ Grab/ Jahr nach Fläche	Probe	Gebühren über Nutzungsdauer	2021	2022	Durchschnitt Standardmodell 2021/2022	
		Reihengräber																
1.1.1	822	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	824,00	30	3,13	2.575,00	37,14 €	30.602,08 €	1.114,15 €	1.114,15 €	1.153,40 €	1.133,77 €	
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	0	0	11,00	20	2,66	29,26	31,61 €	347,73 €	632,24 €	632,24 €	654,52 €	643,38 €	
		Wahlgräber																
2.1.1	599	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	607,00	30	6,04	3.666,28	71,78 €	43.571,18 €	2.153,44 €	2.153,44 €	2.229,29 €	2.191,36 €	
2.1.2	951	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	955,00	30	10,46	9.989,30	124,31 €	118.715,85 €	3.729,29 €	3.729,29 €	3.860,66 €	3.794,97 €	
	31	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	32,00	30	15,69	502,08	186,46 €	5.966,87 €	5.593,94 €	5.593,94 €	5.790,99 €	5.692,46 €	
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	20,92	669,44	248,62 €	7.955,83 €	7.458,59 €	7.458,59 €	7.721,32 €	7.589,95 €	
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	310,77 €	10.255,56 €	9.323,23 €	9.323,23 €	9.651,65 €	9.487,44 €	
	32	sechsstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	372,93 €	11.933,74 €	11.187,88 €	11.187,88 €	11.581,98 €	11.384,93 €	
		Rasenhahlgrab																
2.2.1	14	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	16,00	30	4,48	71,68	53,24 €	851,87 €	1.597,25 €	1.597,25 €	1.653,51 €	1.625,38 €	
		Urnenreihengrab																
3.1.1	214	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	218,00	20	1,00	218,00	11,88 €	2.590,78 €	237,69 €	237,69 €	246,06 €	241,87 €	
		Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																
3.2.1	2.622	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	2.742,00	20	0,48	1.316,16	5,70 €	15.641,64 €	114,09 €	114,09 €	118,11 €	116,09 €	
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	0	0	10,00	20	0,48	4,80	5,70 €	57,04 €	114,09 €	114,09 €	118,11 €	116,09 €	
3.2.3	1.259	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	1.406,00	20	0,72	1.012,32	8,56 €	12.030,72 €	171,13 €	171,13 €	177,16 €	174,14 €	
3.2.4	219	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41	26	252,00	20	1,96	493,92	23,29 €	5.869,89 €	465,86 €	465,86 €	482,27 €	474,06 €	
		Urnenwahlgrab																
4.1.1	555	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	571,00	30	1,74	993,54	20,68 €	11.807,53 €	620,36 €	620,36 €	642,21 €	631,28 €	
4.1.2	3.064	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	3.086,00	30	2,67	8.239,62	31,73 €	97.922,13 €	951,93 €	951,93 €	985,46 €	968,69 €	
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	13,00	30	5,29	68,77	62,87 €	817,28 €	1.886,04 €	1.886,04 €	1.952,48 €	1.919,25 €	
		Rasenhahlgrab																
4.2.1	644	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	52	91	705,00	30	2,66	1.875,30	31,61 €	22.286,63 €	948,37 €	948,37 €	981,77 €	965,07 €	
		Baumgrab																
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	0	-	20	19,64	-	233,41 €	0,00 €	4.668,15 €	4.668,15 €	4.832,59 €	4.750,37 €	
4.3.2	79	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	85,00	20	4,91	417,35	58,35 €	4.959,91 €	1.167,04 €	1.167,04 €	1.208,15 €	1.187,59 €	
		"Neue Grabarten"																
		Baumgräber "klein"						35,00	20	1,96	68,74	23,34 €	816,93 €	466,82 €	466,82 €	483,26 €	475,03 €	
		UGAL mit 20 Urnen /Stele						128,00	20	0,50	64,00	5,94 €	760,60 €	118,84 €	118,84 €	123,03 €	120,93 €	
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	71,78 €	71,78 €	3.589,06 €	3.589,06 €	3.715,49 €	3.652,27 €	
											34.148,71			405.833,56 €				

Tabelle 20: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Standardmodell

2021

Endkosten:	405.833,56 €	Anteil belegte Flächen	31,41%	Kostenanteil belegte Fläche	127.481,34 €	Kosten/m²/a:	3,73 €
Kosten / m² / a:	11,88 €	restliche Flächen	68,59%	Kostenanteil restliche Fläche	278.352,22 €	Kosten/a/Grab:	23,60 €

Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2019	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	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	2021	2022	Durchschnitt Kölner Modell 2021/2022
Reihengräber																		
1.1.1	822	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	824,00	30	3,13	2.575,00	11,67 €	23,60 €	35,27 €	1.057,95 €	1.057,95 €	1.095,22 €	1.076,58 €
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	0	0	11,00	20	2,66	29,26	9,93 €	23,60 €	33,53 €	670,58 €	670,58 €	694,20 €	682,39 €
Wahlgräber																		
2.1.1	599	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	607,00	30	6,04	3.666,28	22,55 €	23,60 €	46,15 €	1.384,41 €	1.384,41 €	1.433,17 €	1.408,79 €
2.1.2	951	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	955,00	30	10,46	9.989,30	39,05 €	23,60 €	62,65 €	1.879,41 €	1.879,41 €	1.945,62 €	1.912,51 €
	31	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	32,00	30	15,69	502,08	58,57 €	23,60 €	82,17 €	2.465,13 €	2.465,13 €	2.551,97 €	2.508,54 €
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	20,92	669,44	78,10 €	23,60 €	101,70 €	3.050,85 €	3.050,85 €	3.158,32 €	3.104,58 €
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	97,62 €	23,60 €	121,22 €	3.636,57 €	3.636,57 €	3.764,67 €	3.700,61 €
	32	sechsstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	117,14 €	23,60 €	140,74 €	4.222,29 €	4.222,29 €	4.371,02 €	4.296,65 €
Rasenwahlgrab																		
2.2.1	14	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	16,00	30	4,48	71,68	16,72 €	23,60 €	40,32 €	1.209,70 €	1.209,70 €	1.252,31 €	1.231,00 €
Urnenreihengrab																		
3.1.1	214	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	218,00	20	1,00	218,00	3,73 €	23,60 €	27,33 €	546,64 €	546,64 €	565,90 €	556,27 €
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																		
3.2.1	2.622	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	2.742,00	20	0,48	1.316,16	1,79 €	23,60 €	25,39 €	507,82 €	507,82 €	525,71 €	516,76 €
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5	0	11,00	20	0,48	5,28	1,79 €	23,60 €	25,39 €	507,82 €	507,82 €	525,71 €	516,76 €
3.2.3	1.259	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	1.406,00	20	0,72	1.012,32	2,69 €	23,60 €	26,29 €	525,74 €	525,74 €	544,26 €	534,99 €
3.2.4	219	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41	26	252,00	20	1,96	493,92	7,32 €	23,60 €	30,92 €	618,32 €	618,32 €	640,10 €	629,21 €
Urnenwahlgrab																		
4.1.1	555	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	571,00	30	1,74	993,54	6,50 €	23,60 €	30,09 €	902,84 €	902,84 €	934,64 €	918,74 €
4.1.2	3.064	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	3.086,00	30	2,67	8.239,62	9,97 €	23,60 €	33,57 €	1.006,99 €	1.006,99 €	1.042,47 €	1.024,73 €
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	13,00	30	5,29	68,77	19,75 €	23,60 €	43,35 €	1.300,41 €	1.300,41 €	1.346,22 €	1.323,31 €
Rasenwahlgrab																		
4.2.1	644	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51	91	705,00	30	2,66	1.875,30	9,93 €	23,60 €	33,53 €	1.005,87 €	1.005,87 €	1.041,31 €	1.023,59 €
Baumgrab																		
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0		0	-	20	19,64	-	73,32 €	23,60 €	96,92 €	1.938,33 €	1.938,33 €	2.006,61 €	1.972,47 €
4.3.2	79	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	85,00	20	4,91	417,35	18,33 €	23,60 €	41,93 €	838,57 €	838,57 €	868,11 €	853,34 €
"Neue Grabarten"																		
		Baumgräber "klein"						35,00	20	1,96	68,74	7,33 €	23,60 €	30,93 €	618,62 €	618,62 €	640,41 €	629,51 €
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				0		128,00	20	0,50	64,00	1,87 €	23,60 €	25,47 €	509,31 €	509,31 €	527,25 €	518,28 €
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	22,55 €	23,60 €	46,15 €	2.307,35 €	2.307,35 €	2.388,62 €	2.347,98 €
								11.795,00			34.149,19							

Tabelle 21: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Kölner Modell

2021																			
Endkosten:	405.833,56 €							Anteil belegte Flächen	66,67%	Kostenanteil belegte Fläche	270.555,71 €	Kosten/m²/a:	7,92 €						
Kosten / m² / a:	11,88 €							restliche Flächen	33,33%	Kostenanteil restliche Fläche	135.277,85 €	Kosten/a/Grab:	11,47 €						
Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 31.12.2019	Grabart	2015	2016	2017	2018	2019	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	2021	2022	Durchschnitt Eisenacher Modell 2021/2022	
Reihengräber																			
1.1.1	822	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	0	824,00	30	3,13	2.575,00	24,76 €	11,47 €	36,23 €	1.086,83 €	1.086,83 €	1.125,12 €	1.105,97 €	
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	0	0	11,00	20	2,66	29,26	21,07 €	11,47 €	32,54 €	650,87 €	650,87 €	673,80 €	662,33 €	
Wahlgräber																			
2.1.1	599	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	9	607,00	30	6,04	3.666,28	47,85 €	11,47 €	59,32 €	1.779,68 €	1.779,68 €	1.842,37 €	1.811,02 €	
2.1.2	951	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	4	955,00	30	10,46	9.989,30	82,87 €	11,47 €	94,34 €	2.830,23 €	2.830,23 €	2.929,93 €	2.880,08 €	
	31	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	1	32,00	30	15,69	502,08	124,31 €	11,47 €	135,78 €	4.073,31 €	4.073,31 €	4.216,80 €	4.145,05 €	
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	20,92	669,44	165,74 €	11,47 €	177,21 €	5.316,39 €	5.316,39 €	5.503,67 €	5.410,03 €	
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	33,00	30	26,15	862,95	207,18 €	11,47 €	218,65 €	6.559,47 €	6.559,47 €	6.790,54 €	6.675,00 €	
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0	0	32,00	30	31,38	1.004,16	248,62 €	11,47 €	260,09 €	7.802,56 €	7.802,56 €	8.077,40 €	7.939,97 €	
Rasenhahlgrab																			
2.2.1	14	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1	0	16,00	30	4,48	71,68	35,49 €	11,47 €	46,96 €	1.408,89 €	1.408,89 €	1.458,52 €	1.433,70 €	
Urnenreihengrab																			
3.1.1	214	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	7	218,00	20	1,00	218,00	7,92 €	11,47 €	19,39 €	387,84 €	387,84 €	401,50 €	394,66 €	
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																			
3.2.1	2.622	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139	119	2.742,00	20	0,48	1.316,16	3,80 €	11,47 €	15,27 €	305,44 €	305,44 €	316,20 €	310,81 €	
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5	0	11,00	20	0,48	5,28	3,80 €	11,47 €	15,27 €	305,44 €	305,44 €	316,20 €	310,81 €	
3.2.3	1.259	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139	124	1.406,00	20	0,72	1.012,32	5,70 €	11,47 €	17,17 €	343,47 €	343,47 €	355,57 €	349,51 €	
3.2.4	219	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41	26	252,00	20	1,96	493,92	15,53 €	11,47 €	27,00 €	539,95 €	539,95 €	558,97 €	549,46 €	
Urnenwahlgrab																			
4.1.1	555	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	17	571,00	30	1,74	993,54	13,79 €	11,47 €	25,25 €	757,64 €	757,64 €	784,33 €	770,98 €	
4.1.2	3.064	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	15	3.086,00	30	2,67	8.239,62	21,15 €	11,47 €	32,62 €	978,69 €	978,69 €	1.013,16 €	995,92 €	
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0	0	13,00	30	5,29	68,77	41,91 €	11,47 €	53,38 €	1.601,41 €	1.601,41 €	1.657,82 €	1.629,61 €	
Rasenhahlgrab																			
4.2.1	644	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51	91	705,00	30	2,66	1.875,30	21,07 €	11,47 €	32,54 €	976,31 €	976,31 €	1.010,70 €	993,50 €	
Baumgrab																			
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0	0	0	-	20	19,64	-	155,60 €	11,47 €	167,07 €	3.341,44 €	3.341,44 €	3.459,14 €	3.400,29 €	
4.3.2	79	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12	16	85,00	20	4,91	417,35	38,90 €	11,47 €	50,37 €	1.007,40 €	1.007,40 €	1.042,88 €	1.025,13 €	
"Neue Grabarten"																			
		Baumgräber "klein"						35,00	20	1,96	68,74	15,56 €	11,47 €	27,03 €	540,59 €	540,59 €	559,63 €	550,10 €	
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				0		128,00	20	0,50	64,00	3,96 €	11,47 €	15,43 €	308,61 €	308,61 €	319,48 €	314,04 €	
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	47,85 €	11,47 €	59,32 €	2.966,13 €	2.966,13 €	3.070,61 €	3.018,36 €	
								11.795,00			34.149,19								

Tabelle 22: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Eisenacher Modell

2021															
Endkosten	103.625,76 €														
Kosten/ Leistungseinheit	67,50 €														
Bestattung/ Ausbettung	2015	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Durchschnittliche Dauer in Arbeitsstunden	Gesamtstunden	Kostendeckende Gebühr			2021	2022	Durchschnitt (abgerundet) 2021/2022	Gebühr aktuell
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	27	29	27	26	29	28	11,00	308,00	742,51 €		742,51 €	742,51 €	768,23 €	755,36 €	661,80 €
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	1	0	3	0	0	1	9,00	9,00	607,51 €		607,51 €	607,51 €	628,55 €	618,02 €	567,30 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (nicht Umsatzsteuerpflichtig)	562	565	543	583	563	564	2,12	1.195,68	143,10 €		143,10 €	143,10 €	148,06 €	145,58 €	126,06 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	0	0	15,00	-	1.012,51 €		1.012,51 €	1.012,51 €	1.047,58 €	1.030,04 €	945,47 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	0	0	0	0	0	0	17,00	-	1.147,51 €		1.147,51 €	1.147,51 €	1.187,26 €	1.167,38 €	1.071,53 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	0	0	14,00	-	945,01 €		945,01 €	945,01 €	977,74 €	961,37 €	882,44 €
Ausbettung einer Urne	7	7	1	2	5	5	4,50	22,50	303,75 €		303,75 €	303,75 €	314,28 €	309,01 €	283,64 €
								1.535,18							

Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für die Beisetzung

2021													
Endkosten	105.989,85 €												
Kosten/ Anteil	1,50 €												
Grabart	Anzahl der Gräber	ermittelter Direktaufwand	Recheneinheit	Gebühr/a	Probe			2021	2022	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)	
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	2.763,00	5,88 €	16.246,44	8,83 €	24.394,76 €		8,83 €	8,83 €	9,08 €	8,95 €	20,00	179,08 €	
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	1.406,00	12,03 €	16.914,18	18,06 €	25.397,40 €		18,06 €	18,06 €	18,58 €	18,32 €	20,00	366,38 €	
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	252,00	24,34 €	6.133,68	36,55 €	9.210,00 €		36,55 €	36,55 €	37,58 €	37,07 €	20,00	741,30 €	
Erdrasenwahlgräber	16,00	42,04 €	672,64	63,12 €	1.010,00 €		63,12 €	63,12 €	64,91 €	64,02 €	30,00	1.920,57 €	
Urnenrasenwahlgräber	705,00	35,19 €	24.808,95	52,84 €	37.251,76 €		52,84 €	52,84 €	54,34 €	53,59 €	30,00	1.607,63 €	
Baumgrabstätten groß	85,00	58,70 €	4.989,50	88,14 €	7.491,96 €		88,14 €	88,14 €	90,64 €	89,39 €	20,00	1.787,78 €	
Baumgrabstätten klein	35,00	23,48 €	821,80	35,26 €	1.233,97 €		35,26 €	35,26 €	36,26 €	35,76 €	20,00	715,11 €	
			70.587,19		105.989,85 €								

Tabelle 24: Ermittlung der Gebühren für anteilige Grabpflege

2021													
Endkosten	8.953,55 €												
Grabart	Verteilung	Kostenanteil	Anzahl der möglichen Gräber auf der Grabanlage	Kosten/ Grab/a	2021	2022	Gebühr/a	ND in Jahren	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)				
Urnenwahlgräber	6,06%	542,85 €	4.729,00	0,11 €	0,11 €	0,13 €	0,12 €	30	3,66 €				
Urnenreihengräber	7,44%	666,38 €	251,00	2,65 €	2,65 €	3,00 €	2,83 €	20	56,50 €				
Urnenrasen	21,44%	1.919,22 €	855,00	2,24 €	2,24 €	2,53 €	2,39 €	30	71,66 €				
UGAL ohne namentliche Nennung	7,25%	649,12 €	3.607,00	0,18 €	0,18 €	0,20 €	0,19 €	20	3,83 €				
UGAL mit namentlicher Nennung	49,12%	4.397,90 €	1.884,00	2,33 €	2,33 €	2,63 €	2,48 €	20	49,68 €				
Baumgrabstätten (gesamt)	3,22%	287,88 €	149,00	1,93 €	1,93 €	2,18 €	2,06 €	20	41,12 €				
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	5,48%	490,21 €	500,00	0,98 €	0,98 €	1,11 €	1,04 €	20	20,86 €				

Tabelle 25: Ermittlung der Gebühren für gesonderte Investitionen

2021																
Endkosten	108.201,97 €															
Kosten/ Nutzung/ m²	1,03 €															
Trauerhallen/ Kapellen	2015	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt (aufgerundet)	Fläche in m²	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe		2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell	
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	355	363	366	267,7	97.978,20	276,56 €	101.222,28 €	276,56 €	276,56 €	282,64 €	279,60 €	181,34 €	
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	60	70	60	55	54	60	112,6	6.756,00	116,33 €	6.979,69 €	116,33 €	116,33 €	118,89 €	117,60 €	68,92 €	
								104.734,20		108.201,97 €						

Tabelle 26: Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung

2021																
Endkosten	36.696,71 €															
Kosten/ Nutzung	7,60 €															
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt (aufgerundet)	Gewichtung	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe		2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	4.877,00	4.879,00	4.657,00	4.705,00	4.790,00	4.782,00	1,00	4.782,00	7,60 €	36.344,92 €	7,60 €	7,60 €	7,83 €	7,71 €	9,80 €	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	-	92,00	21,00	2,20	46,29	16,75 €	351,79 €	16,75 €	16,75 €	17,25 €	17,00 €	21,60 €	
								4.828,29		36.696,71 €						

Tabelle 27: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle

Verwaltungsgebühren	
Position	Wert
durchschnittliche Jahrespersonalkosten 2021/2022 - EG 5, Bereich 7 laut KGSt 09/2018 (2018: 48.300 €, Fortschreibung mit jährlich 2,5 %)	52.663,97 €
Gemeinkostenzuschlag (+20%) nach Empfehlung der KGSt für Büroarbeitsplätze	10.532,79 €
Büroarbeitsplatzkosten (je 9.700€)	9.700,00 €
Jahresgesamtkosten:	72.896,76 €
Jahresarbeitsstunden nach Empfehlung der KGSt	1.631,00
Kosten je Arbeitsstunde:	44,69 €

Verwaltungsgebühren	2015	2016	2017	2018	2019	durchschnittliche Anzahl	Dauer in Minuten	Auslagen	Gebühr (abgerundet)	Jahreskosten durch VW-
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	26	14	28	10	26	21	30,00		22,34 €	469,14 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	0	1	0	0	1	1	30,00	3,15 €	25,49 €	25,49 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	0	30,00	4,52 €	26,86 €	0,00 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	0	30,00	9,80 €	32,14 €	0,00 €
Urnenversand	3	2	0	0	3	2	45,00	33,80 €	67,32 €	134,64 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30	24	24	33	14	25	45,00		33,52 €	838,00 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	105	126	117	116	131	119	45,00		33,52 €	3.988,88 €
Gebühr für einfache schriftliche Auskunft über Verstorbene				3	2	3	30,00		22,34 €	67,02 €
Gebühr für aufwendige schriftliche Auskunft über Verstorbene	3	4	2	2	3	3	60,00		44,69 €	134,07 €
Adressrecherche einfach			134			134	20,00		14,89 €	1.995,26 €
Adressrecherche aufwendig			26	5		16	45,00		33,52 €	536,32 €
Gebühr für die vorzeitige Auflösung des Nutzungsrechtes an einer Grabstätte						10	60,00		44,69 €	446,90 €
Gebühr für Aus- und Umbettungsanträge						8	60,00		44,69 €	357,52 €
Gebühr für Änderungen an Grabstätteneinträgen bei laufendem NR						15	60,00		44,69 €	670,35 €
										9.663,59 €

Tabelle 28: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten

Erläuterung: Die Personalkosten wurden durch Fortschreibung der Ist-Kosten 2019 als Durchschnitt für die Jahre 2021 bis 2022 ermittelt.

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 m²) und dem Erd-Reihengrab (3,13 m²) ein Verhältnis von 1:6,51 liegt. Demzufolge kostet das Urnengrab in 2020 über 20 Jahre Nutzungsdauer nur 116,09 € und das Sarggrab 1.133,77 € (gesonderte Pflegekosten etc. nicht inbegriffen). Das Problem hierbei ist, dass wegen des Kostenüberschreitungsverbot nicht einfach bestimmt werden kann, dass das Urnengrab zum Beispiel 800,- € kosten soll. Zumindest beim Urnengrab bliebe es bei maximal 116,09 €. 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 31,41 %). 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 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. Am Ende ist die Grundgebühr genauso hoch wie die zusätzlich anfallende Nutzung und somit rechtskonform.

Gebührenposition	Kostenanteil	Nutzer	Kosten/ Nutzung	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)
Anteil Grundgebühr (Tatsächliche Bestattungen)	62.590,83 €	593	105,55 €	105,55 €	107,87 €	106,70 €
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	38.631,45 €	366	105,55 €	105,55 €	107,87 €	106,71 €

Tabelle 29: Alternativkalkulation für die Kapellen

Aktuell beträgt die Benutzungsgebühr für die Kapelle 181,- €. Diese Alternativkalkulation zielt darauf ab, die Gesamtgebühr für die Nutzer bei voller Kostendeckung gering zu halten. Die Gebühr für die tatsächliche Nutzung würde sich folglich von 181,- € auf 213,41 € statt auf 279,60 € (siehe Tabelle 25, Seite 28) erhöhen.

Im Ergebnis der Präsentation dieser Kalkulation haben sich die teilnehmenden Stadtratsmitglieder für die Alternativberechnung und damit für die Einführung einer Grundgebühr ausgesprochen.

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

Grabart	Durchschnitt Eisenacher Modell 2021/2022	Durchschnitt Kölner Modell 2021/2022	Durchschnitt Standardmodell 2021/2022	Gebühr aktuell	zzgl. Grabpflege	zzgl. Kosten der Investition für Stele o.Ä.	Gebührensomme nach Eisenacher Modell	Gebührensomme nach Kölner Modell	Gebührensomme nach Standardmodell	Gebühr aktuell
Rasengrab										
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.433,70 €	1.231,00 €	1.625,38 €	1.270,20 €	1.920,57 €		3.354,27 €	3.151,57 €	3.545,95 €	2.203,70 €
Urnenreihengrab										
für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	394,66 €	556,27 €	241,87 €	381,00 €		56,50 €	451,16 €	612,77 €	298,37 €	443,80 €
Urnen-gemeinschaftsanlagen (UGAL)										
UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	310,81 €	516,76 €	116,09 €	333,00 €	179,08 €	3,83 €	493,72 €	699,67 €	299,00 €	436,40 €
UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	310,81 €	516,76 €	116,09 €	333,00 €	179,08 €		489,89 €	695,84 €	295,17 €	436,40 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	349,51 €	534,99 €	174,14 €	355,20 €;		366,38 €	765,57 €	951,05 €	590,20 €	717,30 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	549,46 €	629,21 €	474,06 €	469,70 €	741,30 €	20,86 €	1.311,62 €	1.391,37 €	1.236,22 €	979,70 €
Urnenwahlgrab										
Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	770,98 €	918,74 €	631,28 €	890,60 €		3,66 €	774,64 €	922,40 €	634,94 €	890,60 €
Grabstätte für 4 Urnen	995,92 €	1.024,73 €	968,69 €	1.018,73 €		7,32 €	1.003,24 €	1.032,05 €	976,01 €	1.023,47 €
Grabstätte für 6 Urnen	1.629,61 €	1.323,31 €	1.919,25 €	1.382,10 €		10,98 €	1.640,59 €	1.334,29 €	1.930,23 €	1.382,10 €
Rasengrab										
je Grabstätte für 4 Urnen	993,50 €	1.023,59 €	965,07 €	1.018,04 €	1.607,63 €	71,66 €	2.672,79 €	2.702,88 €	2.644,36 €	1.949,29 €
Baumgrab										
Einzelgrabstätte für 4 Urnen	3.400,29 €	1.972,47 €	4.750,37 €	2.247,14 €	7.151,12 €	164,48 €	10.715,89 €	9.288,07 €	12.065,97 €	6.213,60 €
Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	1.025,13 €	853,34 €	1.187,59 €	742,20 €	1.787,78 €	41,12 €	2.854,03 €	2.682,24 €	3.016,49 €	1.733,81 €
"Neue Grabarten"										
Baumgräber "klein"	550,10 €	629,51 €	475,03 €	Neue Grabart	715,11 €	16,45 €	1.281,66 €	1.361,07 €	1.206,59 €	Neue Grabart
UGAL mit 20 Urnen /Stele	314,04 €	518,28 €	120,93 €	Neue Grabart	366,38 €	49,68 €	730,10 €	934,34 €	536,99 €	Neue Grabart
Wahlgrab über 50 Jahre ND	3.018,36 €	2.347,98 €	3.652,27 €	Neue Grabart			3.018,36 €	2.347,98 €	3.652,27 €	Neue Grabart

Tabelle 30: 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 inkl. Nebenkosten, verschiedene Modelle.....	4
Tabelle 2: Gebühren für Leistungen der Beisetzung (Träger nicht inkludiert).....	4
Tabelle 3: Trägerleistungen bei Bestattung	5
Tabelle 4: Gebühren für die Grabpflege.....	5
Tabelle 5: Gesonderte Investitionskosten für Grabanlagen	5
Tabelle 6: Gebühren für die Nutzung der Kapelle.....	5
Tabelle 7: Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle	6
Tabelle 8: Verwaltungsgebühren	6
Tabelle 9: Übersicht über die zusätzlichen Gemeinkosten	12
Tabelle 10: Übersicht über die statistischen Preisanstiege.....	13
Tabelle 11: Summierte kalkulatorische Abschreibungen und Zinskosten	14
Tabelle 12: Darstellung der prozentualen Verteilungsschlüssel	15
Tabelle 13: Primäre Gesamtkosten je Kostenstelle.....	17
Tabelle 14: Sekundäre Gesamtkosten je Kostenstelle	17
Tabelle 15: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenberechnung.....	18
Tabelle 16: Kosten der Grabräumung	19
Tabelle 17: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile	20
Tabelle 18: Übersicht über die ansatzfähigen Flächenanteile	20
Tabelle 19: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung.....	21
Tabelle 20: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Standardmodell.....	23
Tabelle 21: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Kölner Modell.....	24
Tabelle 22: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Eisenacher Modell.....	25
Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für die Beisetzung.....	26
Tabelle 24: Ermittlung der Gebühren für anteilige Grabpflege	26
Tabelle 25: Ermittlung der Gebühren für gesonderte Investitionen.....	27
Tabelle 26: Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung	27
Tabelle 27: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle	27
Tabelle 28: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten	28
Tabelle 29: Alternativkalkulation für die Kapellen	30
Tabelle 30: Gesamtdarstellung der Gebührenpositionen.....	31

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	AfA 2021	AfA 2022	RBW 2021	RBW 2022	Zinskosten 2021	Zinskosten 2022
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 €	1.791,03 €	1.791,03 €
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 €	7.267,96 €	7.267,96 €
Friedhofsunterhaltung	200778	Grundstück Friedhof Göringen	01.01.2000	3.655,74 €				3.655,74		0,00 €	0,00 €	3.655,74 €	3.655,74 €	109,67 €	109,67 €
Friedhofsunterhaltung	200779	Grundstück Friedhof Neuenhof	01.01.2000	792,50 €				792,50		0,00 €	0,00 €	792,50 €	792,50 €	23,78 €	23,78 €
Friedhofsunterhaltung	200780	Grundstück Friedhof Stedtfeld	01.01.2000	6.296,56 €				6.296,56		0,00 €	0,00 €	6.296,56 €	6.296,56 €	188,90 €	188,90 €
Friedhofsunterhaltung	200781	Grundstück Friedhof Madelungen	01.01.2000	3.282,49 €				3.282,49		0,00 €	0,00 €	3.282,49 €	3.282,49 €	98,47 €	98,47 €
Friedhofsunterhaltung	200782	Grundstück Friedhof Stregda	01.01.2000	8.190,90 €				8.190,90		0,00 €	0,00 €	8.190,90 €	8.190,90 €	245,73 €	245,73 €
Friedhofsunterhaltung	200783	Grundstück Friedhof Neukirchen	01.01.2000	6.956,13 €				6.956,13		0,00 €	0,00 €	6.956,13 €	6.956,13 €	208,68 €	208,68 €
Friedhofsunterhaltung	200784	Grundstück Friedhof Berteroda	01.01.2000	2.443,98 €				2.443,98		0,00 €	0,00 €	2.443,98 €	2.443,98 €	73,32 €	73,32 €
Friedhofsunterhaltung	200785	Grundstück Friedhof Stockhausen	01.01.2000	5.427,36 €				5.427,36		0,00 €	0,00 €	5.427,36 €	5.427,36 €	162,82 €	162,82 €
Friedhofsunterhaltung	200786	Grundstück Friedhof Hötzelsroda	01.01.2000	9.686,42 €				9.686,42		0,00 €	0,00 €	9.686,42 €	9.686,42 €	290,59 €	290,59 €
Friedhofsunterhaltung	200787	Grundstück Soldatenfriedhof Hötzelsroda	01.01.2000	2.799,32 €				2.799,32		0,00 €	0,00 €	2.799,32 €	2.799,32 €	83,98 €	83,98 €
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 €	378,08 €	378,08 €
Friedhofsunterhaltung	201701	Einfriedung/Zaun Göhringen	05.10.2017	6.997,23 €	17	204	01.09.2034	6.894,33	201	411,60 €	411,60 €	5.247,92 €	4.836,32 €	157,44 €	145,09 €
Friedhofsunterhaltung	940069	Eingang Friedhof	01.07.1994	242.413,66 €	25	300	01.06.2019	19.393,02	18	0,00 €	0,00 €	4.848,20 €	4.848,20 €	145,45 €	145,45 €
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 €	2.518,96 €	2.167,48 €	75,57 €	65,02 €
Friedhofsunterhaltung	201531	Schöpfstellen	20.05.2015	5.539,64 €	15	180	01.04.2030	4.554,81	148	369,31 €	369,31 €	3.077,57 €	2.708,26 €	92,33 €	81,25 €
Friedhofsunterhaltung	220019	Containerlagerplatz	25.06.2002	106.172,45 €	25	300	01.05.2027	39.991,59	113	4.246,90 €	4.246,90 €	23.004,00 €	18.757,10 €	690,12 €	562,71 €
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 €	1.290,24 €	1.101,42 €	38,71 €	33,04 €
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 €	243.183,55 €	228.617,49 €	7.295,51 €	6.858,52 €
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 €	42.914,75 €	40.344,27 €	1.287,44 €	1.210,33 €
Gebäude	990003	Friedhofsgebäude	31.01.1999	914.894,83 €	60	720	01.12.2058	573.334,05	492	15.248,25 €	15.248,25 €	512.341,06 €	497.092,81 €	15.370,23 €	14.912,78 €
Gebäude	990479	Friedhofsgebäude	31.10.1999	15.098,36 €	60	720	01.09.2059	9.688,07	501	251,64 €	251,64 €	8.681,51 €	8.429,87 €	260,45 €	252,90 €
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 €	29.169,16 €	28.157,51 €	875,07 €	844,73 €
Gebäude	200082	Fassade/Pfeiler	15.11.2000	22.314,35 €	50	600	01.10.2050	14.653,04	394	446,29 €	446,29 €	12.867,89 €	12.421,61 €	386,04 €	372,65 €
Gebäude	210043	Bedachung Friedhofsgebäude	21.11.2001	25.436,00 €	50	600	01.10.2051	17.211,70	406	508,72 €	508,72 €	15.176,82 €	14.668,10 €	455,30 €	440,04 €

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	AfA 2021	AfA 2022	RBW 2021	RBW 2022	Zinskosten 2021	Zinskosten 2022
Gebäude	210044	Bedachung Kapelle	21.11.2001	12.718,00 €	50	600	01.10.2051	8.605,85	406	254,36 €	254,36 €	7.588,41 €	7.334,05 €	227,65 €	220,02 €
Gebäude	240021	Dach Friedhofskapelle	29.11.2004	39.979,66 €	50	600	01.10.2054	29.451,72	442	799,59 €	799,59 €	26.253,35 €	25.453,75 €	787,60 €	763,61 €
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 €	50.918,30 €	48.881,57 €	1.527,55 €	1.466,45 €
Verwaltung	201301	Videoüberwachung (PC)	06.11.2013	590,72 €	6	72	01.10.2019	180,51	22	0,00 €	0,00 €	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 €	5,75 €	5,76 €	0,01 €	0,17 €	0,00 €
Friedhofskosten	201601	Friedhofsbugger	23.02.2016	111.099,56 €	10	120	01.01.2026	89.805,47	97	11.109,96 €	11.109,96 €	45.365,65 €	34.255,69 €	1.360,97 €	1.027,67 €
Friedhofskosten	201602	Motorsense Stihl	21.12.2016	593,81 €	4	48	01.11.2020	432,99	35	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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 €	3.647,40 €	2.716,15 €	109,42 €	81,48 €
Friedhofsunterhaltung	201701	Einfriedung Friedhof Göhringen	05.10.2017	6.997,23 €	15	180	01.09.2032	7.373,40	177	466,48 €	466,48 €	5.507,47 €	5.040,99 €	165,22 €	151,23 €
Friedhofsunterhaltung	201902	Einfriedung Friedhof Stregda	17.01.2019	6.790,89 €	15	180	01.12.2033		192	452,73 €	452,73 €	5.432,71 €	4.979,99 €	162,98 €	149,40 €
Friedhofsunterhaltung	201903	Schöpfstellen FH Hötzelsroda	04.12.2019	3.897,44 €	15	180	01.11.2034		203	259,83 €	259,83 €	3.356,13 €	3.096,30 €	100,68 €	92,89 €
Friedhofskosten	201924	Fahrzeughänger	22.03.2019	1.516,40 €	5	60	01.02.2024		74	303,28 €	303,28 €	657,11 €	353,83 €	19,71 €	10,61 €
Kapelle	201904	Beschallungsanlage Kapelle	14.12.2019	4.493,00 €	9	108	01.11.2028		131	499,22 €	499,22 €	3.452,95 €	2.953,73 €	103,59 €	88,61 €
		Investitionen der Grabarten													
gesonderte Investitions-kosten	970215	Grabfeld XXXI Urnenwahlgräber	31.12.1997	22.900,18 €	30	360	01.11.2027	7.569,78	119	763,34 €	763,34 €	4.516,42 €	3.753,08 €	135,49 €	112,59 €
gesonderte Investitions-kosten	220020	Grabfeld XXXIII Urnenreihengräber	22.10.2002	25.029,26 €	30	360	01.09.2032	12.306,03	177	834,31 €	834,31 €	8.968,80 €	8.134,49 €	269,06 €	244,03 €
gesonderte Investitions-kosten	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 €	24.683,79 €	23.444,44 €	740,51 €	703,33 €
gesonderte Investitions-kosten	201331	Grabfeld Urnengemeinschaftsanl. (UGAL) IV ohne namentliche Nennung *	30.10.2013	23.492,61 €	40	480	01.09.2053	18.598,32	429	587,32 €	587,32 €	16.249,06 €	15.661,74 €	487,47 €	469,85 €
gesonderte Investitions-kosten	201332	Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 1 bis 3	18.12.2013	28.332,10 €	40	480	01.11.2053	22.586,96	431	708,30 €	708,30 €	19.753,75 €	19.045,45 €	592,61 €	571,36 €
gesonderte Investitions-kosten	201532	Grabfeld UGAL Feld F mit namentlicher Nennung Stelen 4 und 7	02.03.2015	15.298,26 €	40	480	01.02.2055	13.131,01	446	382,46 €	382,46 €	11.601,18 €	11.218,73 €	348,04 €	336,56 €
gesonderte Investitions-kosten	201533	Grabfeld Urnenrasen E	11.06.2015	17.204,90 €	30	360	01.05.2045	14.982,59	329	573,50 €	573,50 €	12.688,60 €	12.115,11 €	380,66 €	363,45 €
gesonderte Investitions-kosten	201534	Urnenhain - 4 Bäume	07.12.2015	2.869,37 €	50	600	01.11.2065	2.752,42	575	57,39 €	57,39 €	2.522,87 €	2.465,49 €	75,69 €	73,96 €
gesonderte Investitions-kosten	201725	Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung für 2 Stelen	29.06.2017	15.257,91 €	40	480	01.05.2057	14.812,89	473	381,45 €	381,45 €	13.287,09 €	12.905,65 €	398,61 €	387,17 €
gesonderte Investitions-kosten	201817	Umgestaltung der unbelegten UGAL Feld IV (2013) zum Urnenrasen	09.06.2018	951,40 €	30	360	01.05.2048			31,71 €	31,71 €	837,76 €	806,05 €	25,13 €	24,18 €
gesonderte Investitions-kosten	201932	Grabfeld UGAL mit namentlicher Nennung Einzelgräber	30.12.2019	15.189,24 €	40	480	01.11.2059		503	379,73 €	379,73 €	14.398,13 €	14.018,40 €	431,94 €	420,55 €
gesonderte Investitions-kosten	201933	Baumgrabstätten	19.12.2019	1.500,88 €	50	600	01.11.2069		623	30,02 €	30,02 €	1.438,34 €	1.408,33 €	43,15 €	42,25 €
gesonderte Investitions-kosten	201934	UGAL Stelen	25.09.2019	16.027,08 €	40	480	01.08.2059		500	400,68 €	400,68 €	15.092,17 €	14.691,49 €	452,77 €	440,74 €
gesonderte Investitions-kosten	201935	UGAL Stelen	02.12.2019	2.797,31 €	40	480	01.11.2059		503	69,93 €	69,93 €	2.651,62 €	2.581,68 €	79,55 €	77,45 €

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	AfA 2021	AfA 2022	RBW 2021	RBW 2022	Zinskosten 2021	Zinskosten 2022
		Geplante Investitionen													
		Bauliche Maßnahmen													
Kapelle		Sanierung Kapelle: Restauratorische Voruntersuchung (ansatzfähig 20.000 €)	31.12.2020	30.000,00 €	60	720	01.11.2080			500,00 €	500,00 €	29.458,33 €	28.958,33 €	883,75 €	868,75 €
Verwaltung		Planung zusätzlicher Büroräume im ehem. Krematorium	01.11.2020	40.000,00 €	60	720	01.10.2080			666,67 €	666,67 €	39.222,22 €	38.555,56 €	1.176,67 €	1.156,67 €
Verwaltung		Ausbau ehem. Krematorium zu Büroräumen (einschl. Neuinstallationen Elektro, Heizung, IT)	31.10.2021	120.000,00 €	60	720	01.09.2081			500,00 €	2.000,00 €	119.500,00 €	117.500,00 €	3.585,00 €	3.525,00 €
Friedhofsunterhaltung		Umweltcontainer	01.11.2020	6.000,00 €	15	180	01.10.2035			400,00 €	400,00 €	5.533,33 €	5.133,33 €	166,00 €	154,00 €
Gebäude		Trockenlegung Arkadengang/Friedhofsgebäude	01.07.2021	50.000,00 €	60	720	01.06.2081			416,67 €	833,33 €	49.583,33 €	48.750,00 €	1.487,50 €	1.462,50 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Berteroda	01.09.2020	4.700,00 €	15	180	01.08.2035			313,33 €	313,33 €	4.282,22 €	3.968,89 €	128,47 €	119,07 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Madelungen	01.12.2020	5.000,00 €	15	180	01.11.2035			333,33 €	333,33 €	4.638,89 €	4.305,56 €	139,17 €	129,17 €
Friedhofsunterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof Bauabschnitt 1.	01.06.2021	50.000,00 €	15	180	01.05.2036			1.944,44 €	3.333,33 €	48.055,56 €	44.722,22 €	1.441,67 €	1.341,67 €
Gebäude		Sanierung Rampe und Zuwegung zur öffentl. Toilette, grundhafte Bauwerksabdichtung	01.10.2021	100.000,00 €	60	720	01.09.2081			416,67 €	1.666,67 €	99.583,33 €	97.916,67 €	2.987,50 €	2.937,50 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Stockhausen	01.07.2021	4.700,00 €	15	180	01.06.2036			156,67 €	313,33 €	4.543,33 €	4.230,00 €	136,30 €	126,90 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Göhringen	01.07.2021	4.700,00 €	15	180	01.06.2036			156,67 €	313,33 €	4.543,33 €	4.230,00 €	136,30 €	126,90 €
Friedhofsunterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Stockhausen	01.07.2022	12.000,00 €	15	180	01.06.2037			0,00 €	400,00 €	0,00 €	11.600,00 €	0,00 €	348,00 €
Friedhofsunterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof 2. Bauabschnitt	01.12.2021	50.000,00 €	15	180	01.11.2036			277,78 €	3.333,33 €	49.722,22 €	46.388,89 €		
Gebäude		Sanierung Sozialgebäude Sanitärbereich	01.06.2021	25.000,00 €	60	720	01.05.2081			243,06 €	416,67 €	24.756,94 €	24.340,28 €		
		Betriebs- und Geschäftsausstattung												0,00 €	0,00 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.11.2020	6.000,00 €	5	60	01.10.2025			1.200,00 €	1.200,00 €	4.600,00 €	3.400,00 €	138,00 €	102,00 €
Friedhofskosten		Fahrzeug mit Ladekran	01.10.2020	60.000,00 €	8	96	01.09.2028			7.500,00 €	7.500,00 €	50.625,00 €	43.125,00 €	1.518,75 €	1.293,75 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.01.2021	8.000,00 €	5	60	01.12.2025			1.600,00 €	1.600,00 €	6.400,00 €	4.800,00 €	192,00 €	144,00 €
Bestattung/Exhumierung		Sargwagen	01.07.2021	1.500,00 €	5	60	01.06.2026			150,00 €	300,00 €	1.350,00 €	1.050,00 €	40,50 €	31,50 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2022	5.000,00 €	5	60	01.06.2027			0,00 €	500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	0,00 €	135,00 €
		Geplante Herstellung neuer Grabstätten													
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 8 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	30.09.2020	32.000,00 €	40	480	01.08.2060			800,00 €	800,00 €	30.933,33 €	30.133,33 €	928,00 €	904,00 €
gesonderte Investitions-kosten		Baumgrabstätten: Neupflanzung - 5 Bäume (5 Jahre Entwicklungspflege - 140 €/J.)	01.06.2021	4.000,00 €	50	600	01.05.2071			46,67 €	80,00 €	3.953,33 €	3.873,33 €	118,60 €	116,20 €
gesonderte Investitions-kosten		Baumgrabstätten: Entwicklungspflege für 5 Neupflanzungen in 2021	01.06.2022	140,00 €	50	600	01.05.2072			0,00 €	1,63 €	0,00 €	138,37 €	0,00 €	4,15 €
gesonderte Investitions-kosten		Neuanlage Baumgrabfeld mit Baumbestand	01.07.2021	5.000,00 €	50	600	01.06.2071			50,00 €	100,00 €	4.950,00 €	4.850,00 €	148,50 €	145,50 €
gesonderte Investitions-kosten		Neuanlage Feld für 180 Urnenrasenwahlgräber	01.09.2020	3.424,00 €	30	360	01.08.2050			114,13 €	114,13 €	3.271,82 €	3.157,69 €	98,15 €	94,73 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 9 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2021	37.800,00 €	40	480	01.06.2061			472,50 €	945,00 €	37.327,50 €	36.382,50 €	1.119,83 €	1.091,48 €
gesonderte Investitions-kosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 12 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2022	50.400,00 €	40	480	01.06.2062			0,00 €	630,00 €	0,00 €	49.770,00 €	0,00 €	1.493,10 €

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	AfA 2021	AfA 2022	RBW 2021	RBW 2022	Zinskosten 2021	Zinskosten 2022	
										82.051,62 €	92.323,95 €			63.649,56 €	63.018,54 €	
										Abschreibungen				Zinskosten		
										Verteilungsschlüssel				2021	2022	
										Bestattung/Exhumierung	150,00 €	300,00 €			40,50 €	31,50 €
										Friedhofs-Unterhaltung	10.329,36 €	15.487,14 €			14.699,41 €	14.694,80 €
										Grabpflege	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €
										Kapelle	1.068,17 €	1.004,97 €			987,51 €	957,36 €
										Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €			1.287,44 €	1.210,33 €
										sonderte Investitions-kosten	7.922,78 €	9.110,25 €			6.873,77 €	8.116,66 €
										nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €
										Verwaltung	1.166,67 €	2.666,67 €			4.761,67 €	4.681,67 €
										Friedhofskosten	22.644,49 €	23.144,49 €			3.338,85 €	2.794,52 €
										Gebäude	36.199,68 €	38.039,96 €			31.660,40 €	30.531,70 €
										Differenz:	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €

Ertrags- und Aufwandskonten:

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2019	Plan-Werte 2020	Prognosewerte 2021	Prognosewerte 2022	Preisindex	Anstieg in %
Erträge "Friedhofsverwaltung"							
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)		-6.500,00 €	-6.500,00 €	-6.500,00 €	Nullanstieg	0,00%
	* Miete für ehem. Krematorium		-24.000,00 €	-24.000,00 €		Nullanstieg	0,00%
	Überlassung Grabfeld Evang.-Lutherische Diakonissenhausstiftung	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	Nullanstieg	0,00%
	aktivierte Eigenleistungen	-15.826,76 €	-6.749,00 €	-5.843,00 €	-7.124,00 €	Nullanstieg	0,00%
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"							
54010	-Elektroenergie	2.169,92 €	2.256,72 €	2.346,99 €	2.440,86 €	Strom	4,00%
54030	-Gas	1.730,51 €	1.739,16 €	1.747,86 €	1.756,60 €	Gas	0,50%
54910	-Reinigungsmaterial	76,03 €	177,53 €	180,19 €	182,90 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
55000	-Lohn/Gehalt	180.555,16 €	138.500,00 €	142.655,00 €	146.934,65 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	10.434,34 €	5.600,00 €	5.768,00 €	5.941,04 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55300	-Fortbildung/Schulungen	1.777,50 €	800,00 €	808,00 €	816,08 €	Bildungswesen	1,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand		0,00 €	0,00 €	0,00 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	39.353,28 €	28.900,00 €	29.767,00 €	30.660,01 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56200	-Berufsgenossenschaft	5.188,52 €	5.266,35 €	5.345,34 €	5.425,52 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	6.128,35 €	4.900,00 €	5.047,00 €	5.198,41 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59100	-Mieten und Pachten	475,11 €				Nullanstieg	0,00%
59113	-GEZ-Gebühren	192,50 €	192,50 €	192,50 €	192,50 €	Nullanstieg	0,00%
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)						
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	9.704,51 €	9.995,65 €	10.295,52 €	10.604,38 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59200	-Sachversicherungen	961,15 €	975,57 €	990,20 €	1.005,05 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	2.254,83 €		0,00 €	0,00 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59310	-Büromaterial	279,64 €	283,83 €	288,09 €	292,41 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	900,34 €	913,85 €	927,55 €	941,47 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59410	-Telefon	751,57 €				Nachrichten-Übermittlung	0,00%
59420	-Porto	2.044,56 €	2.075,23 €	2.106,36 €	2.137,95 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59500	-Werbung und Anzeigen		666,67 €	666,67 €	666,67 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	394,96 €	1.520,00 €	1.542,80 €	1.565,94 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren						
	- Sonst. Fremdleistungen	260,25 €	500,00 €	507,50 €	515,11 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59730	-Rechts- und Beratungskosten			1.015,00 €	1.015,00 €	Nullanstieg	0,00%
59842	-Leistung der Stadtver.(insbes. IT)		15.208,00 €	15.208,00 €	15.208,00 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	4,38 €	4,51 €	4,65 €	4,79 €	Personalkosten ÖD	3,00%
65035	-Zinsen KFW Krematorium	911,35 €	862,09 €	763,57 €	665,05 €	Nullanstieg	0,00%
59610	-Reisekosten	173,75 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	Nullanstieg	0,00%

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2019	Plan-Werte 2020	Prognosewerte 2021	Prognosewerte 2022	Preisindex	Anstieg in %
Aufwendungen "Kapelle"							
50300	-Materialverbrauch	83,54 €	84,79 €	86,06 €	87,36 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
54010	-Elektroenergie	2.169,93 €	2.256,73 €	2.347,00 €	2.440,88 €	Strom	4,00%
54030	-Gas	8.023,30 €	8.241,00 €	8.282,21 €	8.323,62 €	Gas	0,50%
54910	-Reinigungsmaterial		100,00 €	101,50 €	103,02 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
55000	-Lohn/Gehalt	18.995,90 €	19.565,78 €	20.152,75 €	20.757,33 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	1.015,22 €	1.045,67 €	1.077,04 €	1.109,35 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand	36,20 €	36,74 €	37,29 €	37,85 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	2.368,44 €	2.439,49 €	2.512,67 €	2.588,05 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	384,07 €	395,59 €	407,46 €	419,68 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59110	-Wartung /Gebühren	103,95 €	105,51 €	107,09 €	108,70 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	14.152,41 €	14.576,98 €	15.014,29 €	15.464,72 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	415,82 €	422,06 €	428,39 €	434,81 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	1.338,82 €	1.358,90 €	1.379,29 €	1.399,98 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
Erträge "Friedhof"							
	Ruherechtsentschädigung für Kriegsgräber, Pflegekostenerstattung für Kriegsgräber und Jüdische Gräber durch Land	-51.460,68 €	-51.460,68 €	-51.460,68 €	-51.460,68 €	Nullanstieg	0,00%
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	-36.877,05 €	-41.582,89 €	-46.044,17 €	-48.352,96 €	individuell ermittelt	
Aufwendungen "Friedhof"							
50300	-Materialverbrauch	6.664,76 €	6.764,73 €	6.866,20 €	6.969,20 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
54010	-Elektroenergie	2.169,93 €	2.256,73 €	2.347,00 €	2.440,88 €	Strom	4,00%
54030	-Gas	5.978,16 €	6.200,00 €	6.231,00 €	6.262,16 €	Gas	0,50%
54040	-Wasser	5948,51 €	6.022,87 €	6.098,15 €	6.174,38 €	Wohnung, Wasser	1,25%
	-Abwasser	608,88 €	616,49 €	624,20 €	632,00 €	Wohnung, Wasser	1,25%
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	411,91 €	418,09 €	424,36 €	430,73 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	1.591,24 €	1.615,11 €	1.639,34 €	1.663,93 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
54120	-Vergaserkraftstoff	816,05 €	822,17 €	828,34 €	834,55 €	Benzin	0,75%
54130	-Dieselkraftstoff	4.326,90 €	4.359,35 €	4.392,05 €	4.424,99 €	Diesel	0,75%
54910	-Reinigungsmaterial	1.659,28 €	1.884,56 €	1.912,83 €	1.941,52 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59232	-Kfz-Reparatur-Material	1.368,52 €	1.389,05 €	1.409,88 €	1.431,03 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
55000	-Lohn/Gehalt	249.103,97 €	256.577,09 €	264.274,40 €	272.202,64 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	-4.320,00 €	-4.320,00 €	-4.320,00 €	-4.320,00 €	Nullanstieg	0,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	13.480,94 €	13.885,37 €	14.301,93 €	14.730,99 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55500	-sonstiger Personalaufwand	370,69 €	376,25 €	381,89 €	387,62 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	55.255,78 €	56.913,46 €	58.620,86 €	60.379,49 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	8.553,00 €	8.809,59 €	9.073,87 €	9.346,09 €	Personalkosten ÖD	3,00%
57100	-GWG aktivpfl.	1.080,21 €	1.096,41 €	1.112,86 €	1.129,55 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59110	-Wartung /Gebühren	1.368,87 €	1.389,40 €	1.410,24 €	1.431,40 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%

Konto	Bezeichnung	Ist-Werte 2019	Plan-Werte 2020	Prognosewerte 2021	Prognosewerte 2022	Preisindex	Anstieg in %
Aufwendungen "Friedhof"							
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	693,90 €	702,57 €	711,36 €	720,25 €	Wohnung, Wasser	1,25%
59120	-Entsorgungskosten	24.223,60 €	25.000,00 €	25.375,00 €	25.755,63 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	9.920,20 €	10.069,00 €	10.220,04 €	10.373,34 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	12.130,64 €	12.494,56 €	12.869,40 €	13.255,48 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59124	-Wachdienst	6.381,04 €	6.476,76 €	6.573,91 €	6.672,52 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59200	-Sachversicherungen	839,65 €	852,24 €	865,03 €	878,00 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59210	-Kfz-Versicherung	1.819,44 €	1.846,73 €	1.874,43 €	1.902,55 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59230	-Kfz-Reparatur	7.583,26 €	7.697,01 €	7.812,46 €	7.929,65 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59231	- Betriebsaufwand Kfz	928,79 €	942,72 €	956,86 €	971,22 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59232	-Kfz-Reparatur-Material					Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	1.679,72 €	1.704,92 €	1.730,49 €	1.756,45 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59708	-Reparaturleistungen	2.901,14 €	2.944,66 €	2.988,83 €	3.033,66 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59713	-Baumpflege	31.917,63 €	32.396,39 €	32.882,34 €	33.375,58 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59714	-Grünpflege	61.119,78 €	62.036,58 €	66.012,13 €	67.002,31 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	29.315,37 €	8.000,00 €	8.120,00 €	8.241,80 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	1.974,44 €	3.115,80 €	3.162,54 €	3.209,98 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
	- Sonst. Fremdleistungen	2.496,48 €	2.533,93 €	2.571,94 €	2.610,52 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	3.253,58 €	3.302,38 €	3.656,42 €	3.711,27 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	44.748,34 €	46.090,79 €	47.473,51 €	48.897,72 €	Personalkosten ÖD	3,00%
67030	-Kfz-steuer	194,00 €	194,00 €	194,00 €	194,00 €	Nullanstieg	0,00%
Aufwendungen "Leichenhalle"							
54010	-Elektroenergie	2.169,93 €	2.256,73 €	2.347,00 €	2.440,88 €	Strom	4,00%
54910	-Reinigungsmaterial	117,69 €	130,00 €	131,95 €	133,93 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
55000	-Lohn/Gehalt	11.397,54 €	11.739,47 €	12.091,65 €	12.454,40 €	Personalkosten ÖD	3,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	609,13 €	627,40 €	646,23 €	665,61 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	1.421,06 €	1.463,69 €	1.507,60 €	1.552,83 €	Personalkosten ÖD	3,00%
56300	-Beiträge zur ZVK	230,44 €	237,36 €	244,48 €	251,81 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59110	-Wartung /Gebühren	375,50 €	381,13 €	386,85 €	392,65 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	4.447,90 €	4.581,34 €	4.718,78 €	4.860,34 €	Personalkosten ÖD	3,00%
59715	-Unterhaltungsaufwand		0,00 €	0,00 €	0,00 €	Andere Waren- und Dienstleistungen	1,50%
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen Kalkulationszeitraums							
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2017/2018		570,66 €	570,66 €	570,66 €		
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung		215,33 €	215,33 €	215,33 €		
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum		1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €		
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2017-2019		-6.194,89 €	-6.194,89 €	-6.194,89 €		
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt							
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	36.441,12 €	27.684,56 €	28.515,10 €	29.370,55 €		
	Gemeinkosten der Kapelle	2.417,89 €	2.490,42 €	2.565,14 €	2.642,09 €		
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	32.328,68 €	33.311,50 €	34.323,80 €	35.366,48 €		
	Gemeinkosten der Leichenhalle	1.787,56 €	1.864,93 €	1.920,87 €	1.978,50 €		

Betriebsabrechnungsbogen:

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Erträge "Friedhofsverwaltung"											
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)	Friedhofs- unterhaltung	-6.500,00 €	0,00 €	-6.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	* 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	Friedhofs- unterhaltung	-1.271,09 €	0,00 €	-1.271,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	aktivierte Eigenleistungen	gesonderte Investitions-kosten	-5.843,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.843,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"											
54010	-Elektroenergie	Verwaltung	1.972,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.972,26 €
54030	-Gas	Verwaltung	1.468,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.468,79 €
54910	-Reinigungsmaterial	Verwaltung	151,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	151,42 €
55000	-Lohn/Gehalt	Verwaltung	142.655,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	142.655,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Verwaltung	5.768,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.768,00 €
	-Fortbildung/Schulungen	Verwaltung	678,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	678,99 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Verwaltung	29.767,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.767,00 €
56200	-Berufsgenossenschaft	Verwaltung	5.345,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.345,34 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Verwaltung	5.047,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.047,00 €
59100	-Mieten und Pachten	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59113	-GEZ-Gebühren	Verwaltung	192,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	192,50 €
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	10.295,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.295,52 €
59200	-Sachversicherungen	Verwaltung	990,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	990,20 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59310	-Büromaterial	Verwaltung	242,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	242,09 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	Verwaltung	866,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	866,87 €
59410	-Telefon	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59420	-Porto	Verwaltung	1.770,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.770,05 €
59500	-Werbung und Anzeigen	Verwaltung	560,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	560,22 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Verwaltung	1.296,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.296,47 €
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	426,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	426,47 €
59730	-Rechts- und Beratungskosten	Verwaltung	852,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	852,94 €
59842	-Leistung der Stadtverw. (insbes. IT)	Verwaltung	15.208,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.208,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Verwaltung	4,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4,65 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	nicht ansatzfähig	763,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	763,57 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Aufwendungen "Kapelle"											
50300	-Materialverbrauch	Kapelle	86,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	86,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Kapelle	2.347,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.347,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Kapelle	8.282,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.282,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Kapelle	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Kapelle	20.152,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.152,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Kapelle	1.077,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.077,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Kapelle	37,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Kapelle	2.512,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.512,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Kapelle	407,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	407,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Kapelle	107,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	107,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Kapelle	15.014,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.014,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Kapelle	428,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	428,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Kapelle	1.379,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.379,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erträge "Friedhof"											
	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 inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	Friedhofs- unterhaltung	-46.044,17 €	0,00 €	-46.044,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhof"											
50300	-Materialverbrauch	Friedhofskosten	5.769,92 €	891,23 €	4.102,67 €	776,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Friedhofskosten	1.972,27 €	304,64 €	1.402,37 €	265,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Friedhofskosten	5.236,13 €	808,78 €	3.723,12 €	704,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser	Friedhofskosten	5.699,21 €	880,30 €	4.052,39 €	766,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Abwasser	Friedhofskosten	624,20 €	96,41 €	443,83 €	83,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	Friedhofskosten	356,61 €	55,08 €	253,56 €	47,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	Friedhofskosten	1.377,59 €	212,78 €	979,53 €	185,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	Friedhofskosten	696,08 €	107,52 €	494,94 €	93,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	Friedhofskosten	3.690,80 €	570,08 €	2.624,32 €	496,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Friedhofskosten	1.607,42 €	248,28 €	1.142,95 €	216,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	1.184,78 €	183,00 €	842,43 €	159,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Friedhofskosten	264.274,40 €	40.820,00 €	187.910,71 €	35.543,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	Friedhofskosten	-4.320,00 €	-667,27 €	-3.071,71 €	-581,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Friedhofskosten	14.301,93 €	2.209,09 €	10.169,30 €	1.923,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Friedhofskosten	381,89 €	58,99 €	271,54 €	51,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Friedhofskosten	58.620,86 €	9.054,62 €	41.682,01 €	7.884,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Friedhofskosten	9.073,87 €	1.401,56 €	6.451,92 €	1.220,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Friedhofskosten	935,18 €	144,45 €	664,95 €	125,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Friedhofskosten	1.185,08 €	183,05 €	842,64 €	159,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	Friedhofskosten	711,36 €	109,88 €	505,81 €	95,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	Friedhofskosten	21.323,53 €	3.293,65 €	15.161,97 €	2.867,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Aufwendungen "Friedhof"											
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Friedhofskosten	8.588,27 €	1.326,55 €	6.106,64 €	1.155,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Friedhofskosten	12.869,40 €	1.987,82 €	9.150,71 €	1.730,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	Friedhofskosten	5.524,29 €	853,29 €	3.928,01 €	742,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59200	-Sachversicherungen	Friedhofskosten	865,03 €	133,61 €	615,07 €	116,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59210	-Kfz-Versicherung	Friedhofskosten	1.874,43 €	289,53 €	1.332,80 €	252,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59230	-Kfz-Reparatur	Friedhofskosten	6.565,10 €	1.014,05 €	4.668,07 €	882,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59231	- Betriebsaufwand Kfz	Friedhofskosten	956,86 €	147,80 €	680,37 €	128,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Friedhofskosten	1.454,19 €	224,62 €	1.034,00 €	195,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	Friedhofskosten	2.511,62 €	387,95 €	1.785,87 €	337,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	Friedhofs- unterhaltung	27.632,22 €	0,00 €	27.632,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	Friedhofs- unterhaltung	55.472,37 €	0,00 €	55.472,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Friedhofskosten	6.823,53 €	1.053,97 €	4.851,83 €	917,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Friedhofskosten	2.657,59 €	410,49 €	1.889,67 €	357,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Friedhofskosten	2.161,29 €	333,83 €	1.536,77 €	290,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	Friedhofs- unterhaltung	3.656,42 €	0,00 €	3.656,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Friedhofskosten	47.473,51 €	7.332,79 €	33.755,75 €	6.384,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	Friedhofskosten	194,00 €	29,97 €	137,94 €	26,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"											
54010	-Elektroenergie	Leichenhalle	2.347,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.347,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Leichenhalle	131,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	131,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Leichenhalle	12.091,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.091,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Leichenhalle	646,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	646,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Leichenhalle	1.507,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.507,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Leichenhalle	244,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	244,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Leichenhalle	386,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	386,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Leichenhalle	4.718,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.718,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Leichenhalle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen											
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2017/2018	Friedhofs- unterhaltung	570,66 €	0,00 €	570,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung	Bestattung/ Exhumierung	215,33 €	215,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	Kapelle	1.333,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.333,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle 2017-2019	Leichenhalle	-6.194,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.194,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2021	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	Primärkosten		956.145,74 €	86.213,26 €	420.975,04 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	268.245,74 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-9.663,59 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-5.066,46 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung				-21.895,73 €						
	Abzug der Kosten für Sarg- Urnenträger			-18.503,65 €							
	Sekundärkosten			67.709,61 €	394.012,85 €	74.716,15 €	83.817,38 €	26.331,85 €	8.953,55 €	-13.107,23 €	258.582,15 €
	Betriebskostenanteil 550.714,86 €			76.492,36 €	333.609,82 €	66.605,11 €	51.933,05 €	22.074,53 €			
	Betriebskostenschlüssel			13,89%	60,58%	12,09%	9,43%	4,01%			
	Umlage Verwaltungskosten			35.916,15 €	156.642,85 €	31.273,70 €	24.384,60 €	10.364,85 €			
	Abzug wegen Überkapazität		-36,76%		-144.822,14 €						
	Endkosten für Gebührenberechnung			103.625,76 €	405.833,56 €	105.989,85 €	108.201,97 €	36.696,71 €	8.953,55 €		
			2021	103.625,76 €	405.833,56 €	105.989,85 €	108.201,97 €	36.696,71 €	8.953,55 €		
			2022	107.215,32 €	420.129,23 €	108.992,66 €	110.580,50 €	37.786,71 €	10.102,91 €		