

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

Berlin, 06.02.2020

für die

Stadt Eisenach

Heinrichstr. 11
99817 Eisenach

Ergänzende Erläuterungen und redaktionelle Korrekturen durch die Stadt Eisenach in Absprache mit dem Thüringer Landesverwaltungsamt sind durch Fett-/Kursivschrift mit grauer Hinterlegung kenntlich gemacht!



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	11
3	Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation	11
3.1	Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten	11
3.2	Erträge	12
3.3	Direkte Personalkosten	12
3.4	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	12
3.5	Sachkosten.....	13
3.6	Preisanstiege	13
3.7	Kalkulatorische Kosten.....	14
3.8	Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen.....	15
3.9	Verteilungsschlüssel	15
4	Berechnung der maximalen Gebühren	17
4.1	Beschreibung des Lösungsweges	17
4.2	Berechnung der gebührenfähigen Endkosten	17
4.3	Ermittlung von Kosten der Grabräumung und Überkapazitäten	20
4.4	Kalkulationsverfahren.....	21
4.5	Berechnung der Gebühren.....	22
4.6	Erläuterungen und Empfehlungen	30
4.6.1	Kalkulation nach dem Kölner Modell bzw. Eisenacher Modell	30
4.6.2	Besonderheit einzelner Grabarten.....	31
4.6.3	Kostenüberschreitungsverbot.....	32
	Tabellenverzeichnisse	33
	Anhang	34

1 Management Summary

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 3 Jahren, beginnend 2020, 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 2019 erfolgten Einführung von Urnengemeinschaftsgräbern mit inkludierter Pflege soll dem enormen 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 2020 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. Als besondere Herausforderung stellt sich dabei dar, dass ab 2021 kommunale Leistungen nach § 2b UStG auf ihre Umsatzsteuerpflicht hin überprüft werden müssen. Diese Bewertung wurde zusätzlich vorgenommen. Somit gibt es nun auch Gebührentatbestände, die Umsatzsteuerpflichtig sind. In der künftigen Satzung und auf den Bescheiden muss der Umsatzsteueranteil ausgewiesen werden. Herausfordernd auch für die Kunden des Friedhofes könnte zudem sein, dass es in der Satzung dann die Gebühren für 2020 geben wird (ohne zusätzliche Umsatzsteuer) und dann die Gebühren ab 01.01.2021 (teils mit zusätzlicher Umsatzsteuer). Der Kalkulationsbericht enthält einen extra Abschnitt zum Thema.

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.

Gebührentatbestände in orange sind Umsatzsteuerpflichtig.

Folgende Gebühren-Ergebnisse wurden ermittelt:

Grabart	Durchschnitt Eisenacher Modell 2021/2022 brutto	Durchschnitt Kölner Modell 2021/2022 brutto	Durchschnitt Standardmodell 2021/2022 brutto	Gebühr aktuell
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)				
UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	376,34 €	633,34 €	137,77 €	333,00 €
UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	376,34 €	633,34 €	137,77 €	333,00 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele (alt)	422,26 €	654,52 €	206,64 €	355,20 €; entfällt
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele (neu)	380,17 €	635,10 €	143,50 €	Neue Grabart
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	581,07 €	673,11 €	495,63 €	469,70 €
Urnwahlgräber				
Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	815,97 €	984,01 €	659,99 €	890,60 €
Grabstätte für 4 Urnen	1.051,15 €	1.092,51 €	1.012,74 €	1.018,73 €
Grabstätte für 6 Urnen	1.713,67 €	1.398,20 €	2.006,53 €	1.382,10 €
Urnrasenwahlgrab				
Grabstätte für 4 Urnen	1.048,62 €	1.091,34 €	1.008,96 €	1.018,04 €
Urnreihengrab				
für die Überlassung eines Urnreihengrabes für 1 Urne	419,24 €	598,45 €	252,87 €	381,00 €
Baumgrab				
Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	1.078,39 €	902,57 €	1.241,60 €	742,20 €
Gemeinschaftsgrabstätte "klein", je Urne (neu)	581,74 €	673,43 €	496,63 €	Neue Grabart
Erdwahlgräber				
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.903,32 €	1.485,70 €	2.291,01 €	1.485,70 €
zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3.021,02 €	2.001,41 €	3.967,56 €	2.098,10 €
dreistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	4.343,54 €	2.611,60 €	5.951,34 €	2.533,80 €
vierstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	5.666,06 €	3.221,81 €	7.935,12 €	2.533,80 €
fünfstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	6.988,58 €	3.832,02 €	9.918,90 €	2.533,80 €
sechsstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	8.311,10 €	4.442,23 €	11.902,69 €	2.533,80 €
Wahlgrab (einstellig) über 50 Jahre ND	3.172,21 €	2.476,18 €	3.818,36 €	Neue Grabart
Erdrasenwahlgrab				
einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	1.508,84 €	1.303,69 €	1.699,30 €	1.270,20 €
Erdreihengräber				
für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1.166,20 €	1.145,60 €	1.185,34 €	866,00 €
für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	699,07 €	727,56 €	672,63 €	343,00 €

Tabelle 1: Gebühren für die Grabnutzung, verschiedene Modelle

Bestattung/ Ausbettung	2020	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet) 2021/2022	Gebühr aktuell
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	641,82 €	643,14 €	659,00 €	682,59 €	661,80 €
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	525,13 €	526,21 €	539,18 €	558,49 €	567,30 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (nicht Umsatzsteuerpflichtig)	123,70 €	123,95 €	127,01 €	131,55 €	126,06 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (Umsatzsteuerpflichtig)	123,70 €	123,95 €	127,01 €	149,31 €	126,06 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	875,22 €	877,01 €	898,63 €	930,82 €	945,47 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	991,91 €	993,95 €	1.018,45 €	1.054,92 €	1.071,53 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	816,87 €	818,54 €	838,72 €	868,76 €	882,44 €
Ausbettung einer Urne	262,56 €	263,10 €	269,59 €	279,24 €	283,64 €
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (5 Träger)	291,74 €	292,34 €	299,54 €	310,27 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (6 Träger)	350,09 €	350,80 €	359,45 €	372,32 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	175,04 €	175,40 €	179,73 €	186,16 €	
Trägereinsatz je Urnenbestattung (1 Träger)	29,17 €	29,23 €	29,95 €	31,02 €	

Tabelle 2: Gebühren für Leistungen der Beisetzung

Grabart	2020	2021	2022	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	8,45 €	8,86 €	9,07 €	8,79 €	20,00	175,80 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	17,28 €	18,12 €	18,55 €	17,98 €	20,00	359,68 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	34,96 €	36,67 €	37,53 €	36,39 €	20,00	727,74 €
Erdrasenwahlgräber	60,39 €	63,34 €	64,82 €	62,85 €	30,00	1.885,44 €
Urnenasenwahlgräber	50,55 €	53,02 €	54,26 €	52,61 €	30,00	1.578,23 €
Baumgrabstätten groß	84,32 €	88,43 €	90,51 €	87,75 €	20,00	1.755,08 €
Baumgrabstätten klein	33,73 €	35,37 €	36,21 €	35,10 €	20,00	702,03 €

Tabelle 3: Gebühren für die Grabpflege

Grabart	2020	2021	2022	Gebühr/a	ND in Jahren	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet) 2021/2022
Urnwahlgräber	0,00 €	0,17 €	0,19 €	0,12 €	30	3,67 €
Urnreihengräber	0,05 €	4,02 €	4,43 €	2,83 €	20	56,68 €
Urnrasen	0,05 €	4,36 €	4,81 €	3,07 €	30	92,22 €
UGAL ohne namentliche Nennung	0,00 €	0,27 €	0,30 €	0,19 €	20	3,84 €
UGAL mit namentlicher Nennung	0,05 €	4,21 €	4,63 €	2,96 €	20	59,29 €
Baumgrabstätten (gesamt)	0,04 €	3,49 €	3,84 €	2,46 €	20	49,17 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	0,01 €	0,97 €	1,07 €	0,68 €	20	13,69 €

Tabelle 4: Gesonderte Investitionskosten für Grabanlagen

Trauerhallen/ Kapellen	2020	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	239,05 €	248,08 €	251,59 €	246,23 €	181,34 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	100,55 €	104,35 €	105,82 €	103,57 €	68,92 €

Tabelle 5: Gebühren für die Nutzung der Kapelle

Leichenhalle / Kühlzelle	2020	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Leichenhalle pro Tag	7,26 €	7,53 €	7,68 €	7,49 €	9,80 €
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	16,01 €	16,60 €	16,94 €	16,51 €	21,60 €

Tabelle 6: Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle

Verwaltungsgebühren	Gebühr (abgerundet)
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	20,15 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	23,30 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	24,67 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	29,95 €
Urnenversand	64,02 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30,22 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	30,22 €
Gebühr für einfache schriftliche Auskunft über Verstorbene	20,15 €
Gebühr für aufwendige schriftliche Auskunft über Verstorbene	40,30 €
Adressrecherche einfach	13,43 €
Adressrecherche aufwendig	30,22 €

Tabelle 7: Verwaltungsgebühren

Weitere Gebühren sind:

- Die jährliche Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine: 0,70 €/a

2 Einleitung

2.1 Ausgangssituation

Die Stadt Eisenach beabsichtigt, die Kalkulation aller Friedhofsgebühren für einen Kalkulationszeitraum von 3 Jahren, beginnend 2020, 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 2019 erfolgten Einführung von Urnengemeinschaftsgräbern mit inkludierter Pflege soll dem enormen 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 2020 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
- Umsatzsteuergesetz, hier § 2b

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 würde der angemessene kalkulatorische Zinssatz nach den Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten im Zeitraum vom 10.1990 bis zum 12.2019 **in Höhe von 3,491 %** ermittelt werden.

Die Stadt hat den angemessenen Zinssatz mit **wie bisher 3,0 %** vorgegeben.

Einzige 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 **und 2018** 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 2019 (**Basis: Ist-Werte 2018 und Hochrechnung 2019**) vor. Werte für das Jahr 2020 wurden prognostiziert (Kalkulationszeitraum **2020 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

Vor der eigentlichen Kalkulation wurden sämtliche Leistungen, die der Friedhof nach außen für Bürger und evtl. Gewerbetreibende erbringt, auf ihre Umsatzsteuerpflicht hin bewertet. Diese Bewertung und ihre Argumentation sind sehr umfangreich und finden sich daher nicht in diesem Kalkulationsbericht **sondern in einer beigefügten Anlage 5: „Umsatzsteuerliche Prüfung“ wieder.**

Folgende Leistungen wurden als Umsatzsteuerpflichtig erkannt:

- Die Beräumung von Grabstätten
- Urnengemeinschaftsanlage ohne namentliche Benennung (Grabnutzungsrecht)
- Urnengemeinschaftsanlage im Sternenkinderfeld (Grabnutzungsrecht)
- Urnengemeinschaftsanlage mit namentlicher Benennung an einer Stele (Grabnutzungsrecht)
- Ebenso die Nebenleistung der Bestattung für diese Grabarten

Mathematisch wurde das Problem, dass in 2020 noch keine Berücksichtigung stattfinden soll, für die Jahre 2021 und 2022 dann aber doch, so gelöst, dass für alle relevanten Konten der Nettowert ermittelt wurde und für alle Leistungen die Nettogebühren berechnet wurden. Für diejenigen Leistungen, die von der Umsatzsteuer jedoch nicht betroffen sind wurde am Ende die Nettogebühr um einen speziell ermittelten Faktor erhöht. So konnten Ergebnisse ermittelt werden, die sich bei einer Kalkulation wie in 2020 mit reinen Bruttowerten ergeben hätten.

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 2020 bis 2022 erfolgen. Aufgrund der Rückfrage der Stadt bei der Aufsichtsbehörde wurde jedoch darauf hingewiesen, dass die Umsatzsteuerthematik unbedingt ab 2021 berücksichtigt werden soll.
- Flächenüberkapazitäten sollen in Anlehnung an das Urteil vom 30.01.1995 (GK 77/1996) des OVG Schleswig-Holstein zum Thema der Abwasserbeseitigung ermittelt und abgezogen werden, siehe Punkt 4.3.
- Es sollen neue Grabarten mit eingeplant werden.
- Grundlage der Vorkalkulation sind die Plan-Werte für das Jahr 2019 (als Hochrechnung der Istwerte 08/2019)
- Verwaltungs-Gemeinkosten sollen nach den Empfehlungen der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) berücksichtigt werden (+20% auf die Personalkosten von Büroarbeitsplätzen; +15% auf die Personalkosten von Nicht-Büroarbeitsplätzen)
- Als kalkulatorischer Zinssatz wird **3,0 %** angenommen.

3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation

3.1 Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten

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

- Erträge 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 Diakonissenengräber (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 Personalkostenanteile bei der „Kapelle“ und der „Leichenhalle“ sind entsprechend der in der Leistungserfassung 2018 jeweils nachgewiesenen Stunden angepasst worden.** Insgesamt ist für 2020 ein Arbeitgeber-Brutto in Höhe von 580.394,53 € geplant. **Personalkosten betreffen nur eigenes Personal, hier sind Bruttokosten = Nettokosten.**

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.

Bezeichnung	2020 brutto	2021 netto	2022 netto
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt			
Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	27.781,75 €	28.476,29 €	29.188,20 €
Gemeinkosten der Kapelle	1.630,26 €	1.671,02 €	1.712,79 €
Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	33.418,35 €	34.259,20 €	35.121,08 €
Gemeinkosten der Leichenhalle	1.593,88 €	1.633,72 €	1.674,56 €
Summe:	64.424,23 €	66.040,24 €	67.696,64 €

Tabelle 8: Übersicht über die zusätzlichen Gemeinkosten

3.5 Sachkosten

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

3.6 Preisanstiege

Die Betriebskosten werden im Kalkulationszeitraum inflationsbedingt ansteigen. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurden anstatt der pauschalen Inflationsrate spezifische Verbraucherpreisindizes nach Gütergruppen des Statistischen Bundesamtes herangezogen. Die Berechnung erfolgte durch 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 2,5 % 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	2,4%	2,5%
Gas	0,2%	0,3%
Holzprodukte	0,6%	0,8%
Leichtes Heizöl	-0,3%	0,0%
Flüssiggas (LPG)	-1,2%	0,0%
Fernwärme	1,0%	1,3%
Strom	4,1%	4,3%
Diesel	-0,1%	2,5%
Benzin	0,2%	2,5%
Autogas	-2,8%	0,0%
gewerbliche Produkte	1,1%	1,3%
Nachrichten- Übermittlung	-1,9%	0,0%
Dienstleistungen	1,3%	1,5%
Wohnung, Wasser	1,5%	1,5%
Bildungswesen	0,2%	0,3%
Personalkosten ÖD	3,0%	2,5%
Nullanstieg	0,0%	0,0%
Stand: 08.2019		

Tabelle 9: Übersicht über die statistischen Preisanstiege

3.7 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Kosten setzen sich zusammen aus den kalkulatorischen Abschreibungen und den kalkulatorischen Zinsen auf das Anlagevermögen. Wie bereits genannt wurden die Restbuchwertmethode und ein kalkulatorischer Zinssatz von **3,0** % herangezogen.

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

Verteilungsschlüssel	Abschreibungen			Zinskosten		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Friedhofs-unterhaltung	7.675,70 €	9.917,95 €	13.216,74 €	14.678,65 €	12.399,93 €	12.389,98 €
Kapelle	1.218,94 €	1.468,94 €	1.405,75 €	1.002,74 €	958,67 €	916,50 €
Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €	2.570,48 €	1.364,56 €	1.287,44 €	1.210,33 €
gesonderte Investitions-kosten	7.724,69 €	9.086,66 €	10.089,46 €	7.028,71 €	7.960,31 €	8.861,83 €
Verwaltung	666,67 €	560,22 €	560,22 €	1.180,00 €	974,79 €	957,98 €
Friedhofskosten	17.004,79 €	16.517,82 €	17.358,16 €	3.019,70 €	2.168,08 €	1.773,39 €
Gebäude	35.539,96 €	30.565,79 €	31.616,21 €	29.726,60 €	26.584,37 €	25.635,88 €
Bestattung/Exhumierung	0,00 €	150,00 €	300,00 €	0,00 €	40,50 €	31,50 €
Summe	72.401,22 €	70.837,87 €	77.117,01 €	58.000,96 €	52.374,10 €	51.777,39 €
Differenz:	0,00 €	-10.936,74 €	-11.922,75 €	0,00 €	-8.004,16 €	-7.743,87 €

Tabelle 10: Summierte kalkulatorische Abschreibungen und Zinskosten

Die orange markierten Werte sind, da in diesen Kostenpositionen benötigt, als Netto-Werte dargestellt. **Die als Differenz ausgewiesenen Werte stellen folglich die Differenz zu den Bruttowerten laut Anlagevermögen (S. 36) dar.**

3.8 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen

Nachdem festgelegt wurde, welche Erträge und Kosten für den Kalkulationszeitraum 2020 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	Einheit	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung	Summe
Bestattung/ Exhumierung	Anteil	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Friedhofs- unterhaltung	Anteil	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Grabpflege	Anteil	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kapelle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Leichenhalle	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
gesonderte Investitions-kosten	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
nicht ansatzfähig	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Verwaltung	Anteil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Friedhofskosten	Anteil	15,29%	72,98%	11,73%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Gebäude	Anteil	0,00%	27,83%	0,00%	38,21%	6,89%	0,00%	14,93%	12,15%	100,00%

Tabelle 11: Darstellung des prozentualen Verteilungsschlüssels

4 Berechnung der maximalen Gebühren

4.1 Beschreibung des Lösungsweges

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

- Prognostizieren der Kosten und Erträge für die Jahre 2020 bis 2022 durch Indizierung über Preisanstiege nach Deutschem Statistischen Bundesamt, **Stand 08.2019**
- Ermitteln der Netto-Ausgangswerte für 2021 und 2022
- Verteilung der Kosten auf die Kostenstellen entsprechend des ausgewählten Verteilungsschlüssels im BAB
- Darstellung der Primärkosten
- Bereinigung der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ um die anteiligen Kosten für die Standsicherheitsprüfung für stehende Grabsteine und um die Kosten der Grabräumung
- Bereinigung der Kostenstelle „Verwaltung“ um die Kosten, die für das Erbringen verwaltungsgebührenrelevanter Leistungen von Auslagen entstehen
- Verteilen der allgemeinen Verwaltungskosten auf alle anderen Kostenstellen
- Abziehen der anteiligen Kosten für Überkapazitäten von der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“
- Ermitteln der gebührenfähigen Endkosten

4.2 Berechnung der gebührenfähigen Endkosten

Im Weiteren wurden die durchschnittlichen jährlichen primären Gesamtkosten ermittelt (am Beispiel für 2020). Diese berechnen sich aus der Summe der für die Gebühren ansatzfähigen Kostenpositionen des BAB und werden je Kostenstelle ausgewiesen.

Bezeichnung	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	920.296,09 €	82.408,15 €	435.595,00 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	252.531,96 €

Tabelle 12: 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	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Primärkosten	920.296,09 €	82.408,15 €	435.595,00 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	252.531,96 €
Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen									-7.370,51 €
Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung			-4.662,79 €						
Abzug der Kosten für Grabräumung			-21.132,28 €						
Sekundärkosten		82.408,15 €	409.799,93 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	245.161,45 €

Tabelle 13: 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 Friedhofträgers 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	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Sekundärkosten		82.408,15 €	409.799,93 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	245.161,45 €
Betriebskostenanteil		74.021,12 €	355.505,97 €	56.796,08 €	42.766,38 €	19.135,50 €			
548.225,04 €									
Betriebskostenschlüssel		13,50%	64,85%	10,36%	7,80%	3,49%			
Umlage Verwaltungskosten		33.101,60 €	158.979,16 €	25.398,71 €	19.124,75 €	8.557,23 €			
Abzug wegen Überkapazität	-37,82%		-154.979,15 €						
Endkosten für Gebührenberechnung		115.509,75 €	413.799,94 €	88.464,90 €	92.015,57 €	34.769,63 €	187,40 €		
	2020	115.509,75 €	413.799,94 €	88.464,90 €	92.015,57 €	34.769,63 €	187,40 €		
	2021	115.746,70 €	397.782,92 €	88.500,54 €	95.491,06 €	36.045,70 €	15.480,97 €		
	2022	118.600,00 €	408.742,91 €	90.581,68 €	96.842,64 €	36.784,21 €	17.051,28 €		

Tabelle 14: Ermittlung der Endkosten für die Gebührenberechnung **(siehe Betriebsabrechnungsbogen 2020 auf S. 40 ff. und 2021/2022 als Anlagen 1 und 2 zum Bericht)**

Für das Jahr 2020 wurde mit Bruttokosten, für die umsatzsteuerlich relevanten Jahre 2021 und 2022 mit Nettokosten kalkuliert. Durch den Anteil an Fremdleistungen in der Position Friedhofsunterhaltung fallen die Nettokosten 2021 geringer aus als die Bruttokosten 2020.

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 Zeitannteile verbringt. Es werden die Betriebskosten der Kostenstellen ohne Abschreibungen und Zinskosten ermittelt. Diese ergeben insgesamt 548.225,04 € 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,- €/h	Stunden	18,33 €/h =15,40 netto	Stunden	31,84 €/h =26,76 netto				
Hauptfriedhof											
Erdreihengrabstätte	0,75	2	58,50	0,75	11,55	0,25	6,69	76,74	132	10.129,89 €	
Urnenreihengrabstätte	0,5	2	39,00	0,5	7,70	0,25	6,69	53,39	25	1.334,77 €	
Urnenwahlgrabstätte	0,75	2	58,50	0,75	11,55	0,25	6,69	76,74		0,00 €	
Erdwahlgrabstätte											
- einfach Beräumung	0,75	2	58,50	0,75	11,55	0,75	20,07	90,12	13	1.171,56 €	
- aufwendige Beräumung	1	2	78,00	1	15,40	1	26,76	120,16	36	4.325,75 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,5	2	117,00	1,5	23,11	1,5	40,13	180,24	5	901,20 €	
Räumung Grabstein	0,5	2	39,00	0,5	7,70	0,5	13,38	60,08	0	0,00 €	
Ortsteilfriedhöfe											
Urnenwahlgrabstätte	1	2	78,00	1	15,40			93,40	9	840,63 €	
Erdwahlgrabstätte											
- einfach Beräumung	1,25	2	97,50	1,25	19,25			116,75	8	934,03 €	
- aufwendige Beräumung	1,5	2	117,00	1,5	23,11			140,11	6	840,63 €	
- sehr aufwendige/schwere Beräumung	1,75	2	136,50	1,75	26,96			163,46	4	653,82 €	
								Abzug wegen Grabräumung, ist Entgelt:		21.132,28 €	

Tabelle 15: Kosten der Grabräumung (**Maschineneinsätze=Nettokosten, ermittelt auf Basis der aktuellen Netto-Stundensätze**)

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	12.680,00	8,97%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	33.439,36	23,66%
"Grünfläche"	63.478,45	44,92%

Tabelle 16: Übersicht über die tatsächlichen Flächenanteile

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

Flächenart	Fläche in m ²	Anteil aktuell	Sicherheitsreserve	"Neue" Flächen"	Anteile "Neu"
Gesamtfläche	141.325,00				
Kriegs- und Ehrengräber	12.680,00	8,97%		12.680,00	8,97%
Wege/Plätze, Gebäude, Wirtschaftsflächen	31.727,20	22,45%		31.727,20	22,45%
aktuell belegte Fläche	33.439,36	23,66%	10.031,81	43.471,16	30,76%
"Grünfläche"	63.478,45	44,92%		53.446,64	37,82%

Tabelle 17: Übersicht über die ansatzfähigen Flächenanteile

Zu den tatsächlich belegten Flächen wird die Sicherheitsreserve (30 % von 33.439,36 m²) addiert. Die Gesamtfläche und die Wege/Plätze/Gebäude/Wirtschafts-Fläche verändern sich dadurch nicht. Der sich nun für die Grünfläche ergebende Wert von 37,82 % 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 2020 auf 154.979,15 €, für 2021 auf 153.551,25 € und in 2022 auf 158.179,81 € 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.

	2020	2021	2022	durchschnittliche Kosten	Anzahl zu prüfender Steine	Kosten/Steinprüfung (abgerundet)
Kosten Fremdfirma	3.248,00 €	3.296,72 €	3.346,17 €	3.296,96 €		
Eigenleistung	1.332,24 €	1.365,55 €	1.399,69 €	1.365,83 €		
				4.662,79 €	7.195,00	0,70 €

Tabelle 18: Ermittlung der Gebühr für die Standsicherheitsprüfung

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

4.5 Berechnung der Gebühren

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

Erläuterung am Beispiel Grabnutzungsrecht:

Für das Jahr 2020 sollen Kosten in Höhe von 413.799,94 € (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 (33.439,36 m²). Die Endkosten (413.799,94 €) werden durch die Summe der belegten Flächen geteilt und ergeben die „Kosten/m²/Jahr“ (12,37 €). 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.

Erläuterung:

Die Fallzahlen zum Stichtag der letzten Erfassung: 09.08.2018 wurden fortgeschrieben bis zum 31.08.2019.

Zur Berechnung der durchschnittlichen jährlichen Nutzungen für 4 Jahre wurden die Fallzahlen dieses Zeitraumes in der „2018“ genannten Spalte als Jahreswert dargestellt.

Bei der Fallzahlenprognose wurde von einem weiteren Rückgang bei den UGAL mit Namensnennung an der Stele (bisher durchschnittl. 153/J., neu: 135/J.) zugunsten der neuen kleineren Baumgräber (bisher durchschnittl. 11/J., neu: 40/J.) sowie einer Vergabe von 6 verbliebenen Baumgrabstätten in der bisherigen Größe (4.3.2) ausgegangen.

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.

2020

Endkosten:	413.799,94 €
Kosten / m ² / a:	12,37 €

Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	2018	Grabauflösung	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	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Durchschnitt Standardmodell 2021/2022 brutto	
Reihengräber																			
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	-8	825,00	30	3,13	2.578,13	38,67 €	31.903,37 €	1.160,12 €	1.160,12 €	1.115,22 €	1.145,94 €	1.185,34 €	
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	1	0	0	0		11,00	20	2,66	29,26	32,92 €	362,08 €	658,33 €	658,33 €	632,85 €	650,29 €	672,63 €	
Wahlgräber																			
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	-25	618,00	30	6,04	3.732,72	74,74 €	46.191,06 €	2.242,28 €	2.242,28 €	2.155,49 €	2.214,88 €	2.291,01 €	
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	-30	947,00	30	10,46	9.905,62	129,44 €	122.578,47 €	3.883,16 €	3.883,16 €	3.732,86 €	3.835,71 €	3.967,56 €	
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	-2	32,00	30	15,69	502,08	194,16 €	6.213,06 €	5.824,74 €	5.824,74 €	5.599,28 €	5.753,56 €	5.951,34 €	
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	20,92	669,44	258,88 €	8.284,08 €	7.766,32 €	7.766,32 €	7.465,71 €	7.671,41 €	7.935,12 €	
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0		33,00	30	26,15	862,95	323,60 €	10.678,69 €	9.707,90 €	9.707,90 €	9.332,14 €	9.589,26 €	9.918,90 €	
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	31,38	1.004,16	388,32 €	12.426,12 €	11.649,49 €	11.649,49 €	11.198,57 €	11.507,12 €	11.902,69 €	
Rasewahlgrab																			
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1		16,00	30	4,48	71,68	55,44 €	887,01 €	1.663,15 €	1.663,15 €	1.598,78 €	1.642,83 €	1.699,30 €	
Urnenreihengrab																			
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	-19	206,00	20	1,00	206,00	12,37 €	2.549,18 €	247,49 €	247,49 €	237,91 €	244,47 €	252,87 €	
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																			
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139		2.566,00	20	0,48	1.231,68	5,94 €	15.241,60 €	118,80 €	118,80 €	114,20 €	117,34 €	137,77 €	
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5		12,00	20	0,48	5,76	5,94 €	71,28 €	118,80 €	118,80 €	114,20 €	117,34 €	137,77 €	
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139		1.215,00	20	0,72	874,80	8,91 €	10.825,33 €	178,19 €	178,19 €	171,30 €	176,02 €	206,64 €	
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41		206,00	20	1,96	403,76	24,25 €	4.996,38 €	485,09 €	485,09 €	466,31 €	479,16 €	495,63 €	
Urnenwahlgrab																			
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	-40	550,00	30	1,74	957,00	21,53 €	11.842,53 €	645,96 €	645,96 €	620,95 €	638,06 €	659,99 €	
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	-146	3.090,00	30	2,67	8.250,30	33,04 €	102.094,48 €	991,21 €	991,21 €	952,84 €	979,10 €	1.012,74 €	
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0		13,00	30	5,29	68,77	65,46 €	851,00 €	1.963,86 €	1.963,86 €	1.887,84 €	1.939,86 €	2.006,53 €	
Rasewahlgrab																			
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51		592,00	30	2,66	1.574,72	32,92 €	19.486,59 €	987,50 €	987,50 €	949,27 €	975,43 €	1.008,96 €	
Baumgrab																			
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0			-	20	19,64	-	243,04 €	0,00 €	4.860,76 €	4.860,76 €	4.672,61 €	4.801,36 €	4.966,40 €	
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12		73,00	20	4,91	358,43	60,76 €	4.435,44 €	1.215,19 €	1.215,19 €	1.168,15 €	1.200,34 €	1.241,60 €	
"Neue Grabarten"																			
		Baumgräber "klein"						40,00	20	1,96	78,56	24,30 €	972,15 €	486,08 €	486,08 €	467,26 €	480,14 €	496,63 €	
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				0		135,00	20	0,50	67,50	6,19 €	835,29 €	123,75 €	123,75 €	118,96 €	122,23 €	143,50 €	
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	74,74 €	74,74 €	3.737,14 €	3.737,14 €	3.592,49 €	3.691,47 €	3.818,36 €	
											33.439,36	413.799,94 €							

Tabelle 19: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Standardmodell

Hinweis: Die orange markierten Grabnutzungsrechte werden für 2021 und 2022 um 19% Umsatzsteuer erhöht. So hat man zum einen die Brutto-Gebühr für 2020 und davon getrennt die Durchschnittsgebühr 2021/2022.

2020

Endkosten:	413.799,94 €	Anteil belegte Flächen	→ 30,76%	Kostenanteil belegte Fläche	127.283,67 €	Kosten/m²/a:	3,81 €
		restliche Flächen	→ 69,24%	Kostenanteil restliche Fläche	286.516,28 €	Kosten/a/Grab:	25,48 €

Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	2018	Grabauflösung	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	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Durchschnitt Kölner Modell 2021/2022 brutto
Reihengräber																			
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	-8	825,00	30	3,13	2.578,13	11,90 €	25,48 €	37,37 €	1.121,23 €	1.121,23 €	1.077,83 €	1.107,53 €	1.145,60 €
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendetem 5. Lebensjahr	1	0	0	0		11,00	20	2,66	29,26	10,13 €	25,48 €	35,60 €	712,09 €	712,09 €	684,53 €	703,39 €	727,56 €
Wahlgräber																			
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	-25	618,00	30	6,04	3.732,72	22,99 €	25,48 €	48,47 €	1.454,10 €	1.454,10 €	1.397,82 €	1.436,33 €	1.485,70 €
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	-30	947,00	30	10,46	9.905,62	39,81 €	25,48 €	65,29 €	1.958,83 €	1.958,83 €	1.883,01 €	1.934,89 €	2.001,41 €
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	-2	32,00	30	15,69	502,08	59,72 €	25,48 €	85,20 €	2.556,06 €	2.556,06 €	2.457,12 €	2.524,82 €	2.611,60 €
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	20,92	669,44	79,63 €	25,48 €	105,11 €	3.153,28 €	3.153,28 €	3.031,23 €	3.114,75 €	3.221,81 €
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0		33,00	30	26,15	862,95	99,54 €	25,48 €	125,02 €	3.750,51 €	3.750,51 €	3.605,33 €	3.704,67 €	3.832,02 €
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	31,38	1.004,16	119,44 €	25,48 €	144,92 €	4.347,73 €	4.347,73 €	4.179,44 €	4.294,60 €	4.442,23 €
Rasenwahlgrab																			
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1		16,00	30	4,48	71,68	17,05 €	25,48 €	42,53 €	1.275,96 €	1.275,96 €	1.226,57 €	1.260,37 €	1.303,69 €
Urnenreihengrab																			
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	-19	206,00	20	1,00	206,00	3,81 €	25,48 €	29,29 €	585,72 €	585,72 €	563,05 €	578,56 €	598,45 €
Urmengemeinschaftsanlagen (UGAL)																			
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139		2.566,00	20	0,48	1.231,68	1,83 €	25,48 €	27,31 €	546,13 €	546,13 €	524,99 €	539,46 €	633,34 €
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5		12,00	20	0,48	5,76	1,83 €	25,48 €	27,31 €	546,13 €	546,13 €	524,99 €	539,46 €	633,34 €
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139		1.215,00	20	0,72	874,80	2,74 €	25,48 €	28,22 €	564,40 €	564,40 €	542,55 €	557,50 €	654,52 €
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41		206,00	20	1,96	403,76	7,46 €	25,48 €	32,94 €	658,80 €	658,80 €	633,30 €	650,75 €	673,11 €
Urnenwahlgrab																			
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	-40	550,00	30	1,74	957,00	6,62 €	25,48 €	32,10 €	963,08 €	963,08 €	925,80 €	951,31 €	984,01 €
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	-146	3.090,00	30	2,67	8.250,30	10,16 €	25,48 €	35,64 €	1.069,28 €	1.069,28 €	1.027,89 €	1.056,21 €	1.092,51 €
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0		13,00	30	5,29	68,77	20,14 €	25,48 €	45,62 €	1.368,46 €	1.368,46 €	1.315,49 €	1.351,74 €	1.398,20 €
Rasenwahlgrab																			
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51		592,00	30	2,66	1.574,72	10,13 €	25,48 €	35,60 €	1.068,13 €	1.068,13 €	1.026,79 €	1.055,08 €	1.091,34 €
Baumgrab																			
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0			-	20	19,64	-	74,76 €	25,48 €	100,24 €	2.004,74 €	2.004,74 €	1.927,15 €	1.980,24 €	2.048,31 €
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12		73,00	20	4,91	358,43	18,69 €	25,48 €	44,17 €	883,38 €	883,38 €	849,18 €	872,58 €	902,57 €
"Neue Grabarten"																			
		Baumgräber "klein"						40,00	20	1,96	78,56	7,48 €	25,48 €	32,96 €	659,10 €	659,10 €	633,59 €	651,05 €	673,43 €
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				0		135,00	20	0,50	67,50	1,90 €	25,48 €	27,38 €	547,65 €	547,65 €	526,45 €	540,96 €	635,10 €
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	22,99 €	25,48 €	48,47 €	2.423,51 €	2.423,51 €	2.329,70 €	2.393,89 €	2.476,18 €
								11.245,00			33.439,36								

Tabelle 20: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Kölner Modell

2020

Endkosten:	413.799,94 €	Anteil belegte Flächen	→ 66,67%	Kostenanteil belegte Fläche	275.866,63 €	Kosten/m²/a:	8,25 €
		restliche Flächen	→ 33,33%	Kostenanteil restliche Fläche	137.933,31 €	Kosten/a/Grab:	12,27 €

Nr. in Tarifsatzung	derzeitige Nutzungen per 09.08.2018	Grabart	2015	2016	2017	2018	Grabauflösung	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	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Durchschnitt Eisenacher Modell 2021/2022 brutto
Reihengräber																			
1.1.1	831	für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	1	2	3	2	-8	825,00	30	3,13	2.578,13	25,78 €	12,27 €	38,05 €	1.141,40 €	1.141,40 €	1.097,22 €	1.127,45 €	1.166,20 €
1.1.2	10	für Verstorbene bis zum vollendetem 5. Lebensjahr	1	0	0	0		11,00	20	2,66	29,26	21,94 €	12,27 €	34,21 €	684,21 €	684,21 €	657,73 €	675,85 €	699,07 €
Wahlgräber																			
2.1.1	635	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	11	7	4	-25	618,00	30	6,04	3.732,72	49,83 €	12,27 €	62,09 €	1.862,84 €	1.862,84 €	1.790,74 €	1.840,08 €	1.903,32 €
2.1.2	973	zweistellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	7	1	5	1	-30	947,00	30	10,46	9.905,62	86,29 €	12,27 €	98,56 €	2.956,76 €	2.956,76 €	2.842,31 €	2.920,63 €	3.021,02 €
	33	dreistellige Grabstätte	0	1	0	1	-2	32,00	30	15,69	502,08	129,44 €	12,27 €	141,70 €	4.251,15 €	4.251,15 €	4.086,60 €	4.199,19 €	4.343,54 €
	32	vierstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	20,92	669,44	172,58 €	12,27 €	184,85 €	5.545,53 €	5.545,53 €	5.330,88 €	5.477,76 €	5.666,06 €
	33	fünfstellige Grabstätte	0	0	0	0		33,00	30	26,15	862,95	215,73 €	12,27 €	228,00 €	6.839,92 €	6.839,92 €	6.575,17 €	6.756,33 €	6.988,58 €
	32	sechstellige Grabstätte	0	0	0	0		32,00	30	31,38	1.004,16	258,88 €	12,27 €	271,14 €	8.134,31 €	8.134,31 €	7.819,45 €	8.034,90 €	8.311,10 €
Rasengrab																			
2.2.1	13	einstellige Grabstätte (zzgl. 2 Urnen)	3	3	2	1		16,00	30	4,48	71,68	36,96 €	12,27 €	49,23 €	1.476,75 €	1.476,75 €	1.419,59 €	1.458,71 €	1.508,84 €
Urnenreihengrab																			
3.1.1	222	für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	7	1	4	0	-19	206,00	20	1,00	206,00	8,25 €	12,27 €	20,52 €	410,32 €	410,32 €	394,44 €	405,30 €	419,24 €
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)																			
3.2.1	2.446	UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	111	115	113	139		2.566,00	20	0,48	1.231,68	3,96 €	12,27 €	16,23 €	324,52 €	324,52 €	311,96 €	320,56 €	376,34 €
3.2.2	9	UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	1	3	1	5		12,00	20	0,48	5,76	3,96 €	12,27 €	16,23 €	324,52 €	324,52 €	311,96 €	320,56 €	376,34 €
3.2.3	1.062	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	152	155	164	139		1.215,00	20	0,72	874,80	5,94 €	12,27 €	18,21 €	364,12 €	364,12 €	350,03 €	359,67 €	422,26 €
3.2.4	171	UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	31	33	32	41		206,00	20	1,96	403,76	16,17 €	12,27 €	28,44 €	568,71 €	568,71 €	546,70 €	561,76 €	581,07 €
Urnenwahlgrab																			
4.1.1	574	Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	8	17	13	23	-40	550,00	30	1,74	957,00	14,35 €	12,27 €	26,62 €	798,62 €	798,62 €	767,71 €	788,86 €	815,97 €
4.1.2	3.212	Grabstätte für 4 Urnen	27	18	29	20	-146	3.090,00	30	2,67	8.250,30	22,03 €	12,27 €	34,29 €	1.028,79 €	1.028,79 €	988,97 €	1.016,22 €	1.051,15 €
4.1.3	12	Grabstätte für 6 Urnen	2	0	0	0		13,00	30	5,29	68,77	43,64 €	12,27 €	55,91 €	1.677,22 €	1.677,22 €	1.612,30 €	1.656,73 €	1.713,67 €
Rasengrab																			
4.2.1	539	je Grabstätte für 4 Urnen	49	54	58	51		592,00	30	2,66	1.574,72	21,94 €	12,27 €	34,21 €	1.026,32 €	1.026,32 €	986,59 €	1.013,77 €	1.048,62 €
Baumgrab																			
4.3.1	0	Einzelgrabstätte für 4 Urnen	0	0	0			-	20	19,64	-	162,03 €	12,27 €	174,29 €	3.485,83 €	3.485,83 €	3.350,90 €	3.443,23 €	3.561,59 €
4.3.2	67	Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	9	10	14	12		73,00	20	4,91	358,43	40,51 €	12,27 €	52,77 €	1.055,45 €	1.055,45 €	1.014,60 €	1.042,55 €	1.078,39 €
"Neue Grabarten"																			
		Baumgräber "klein"						40,00	20	1,96	78,56	16,20 €	12,27 €	28,47 €	569,37 €	569,37 €	547,34 €	562,42 €	581,74 €
		UGAL mit 20 Urnen /Stele				0		135,00	20	0,50	67,50	4,12 €	12,27 €	16,39 €	327,82 €	327,82 €	315,13 €	323,82 €	380,17 €
		Wahlgrab über 50 Jahre ND						1,00	50	6,04	6,04	49,83 €	12,27 €	62,09 €	3.104,74 €	3.104,74 €	2.984,56 €	3.066,79 €	3.172,21 €
								11.245,00			33.439,36								

Tabelle 21: Kalkulationsverfahren für die Grabnutzungsrechte nach dem Eisenacher Modell

2020															
Endkosten	115.509,75 €														
Kosten/ Leistungseinheit	58,35 €														
Bestattung/ Ausbettung	2015	2016	2017	2018	Durchschnitt	Durchschnittliche Dauer in Arbeitsstunden	Gesamtstunden	Kostendeckende Gebühr			2020	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet) 2021/2022	Gebühr aktuell
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben	27	29	27	26	28	11,00	308,00	641,82 €		641,82 €	641,82 €	643,14 €	659,00 €	682,59 €	661,80 €
Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	1	0	3	0	1	9,00	9,00	525,13 €		525,13 €	525,13 €	526,21 €	539,18 €	558,49 €	567,30 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (nicht Umsatzsteuerpflichtig)	298	292	265	300	289	2,12	612,68	123,70 €		123,70 €	123,70 €	123,95 €	127,01 €	131,55 €	126,06 €
Öffnen und Schließen eines Urnengrabes (Umsatzsteuerpflichtig)	264	273	278	283	275	2,12	583,00	123,70 €		123,70 €	123,70 €	123,95 €	127,01 €	149,31 €	126,06 €
Ausbettung einer Leiche bis 5 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	0	15,00	-	875,22 €		875,22 €	875,22 €	877,01 €	898,63 €	930,82 €	945,47 €
Ausbettung einer Leiche von 5 – 30 Jahren Liegezeit	0	0	0	0	0	17,00	-	991,91 €		991,91 €	991,91 €	993,95 €	1.018,45 €	1.054,92 €	1.071,53 €
Ausbettung von Gebeinen ab 30 Jahre Liegezeit	0	0	0	0	0	14,00	-	816,87 €		816,87 €	816,87 €	818,54 €	838,72 €	868,76 €	882,44 €
Ausbettung einer Urne	7	7	1	2	5	4,50	22,50	262,56 €		262,56 €	262,56 €	263,10 €	269,59 €	279,24 €	283,64 €
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (5 Träger)	18	21	13	12	16	5	80,00	291,74 €		291,74 €	291,74 €	292,34 €	299,54 €	310,27 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr vollendet haben (6 Träger)	9	8	12	13	11	6	66,00	350,09 €		350,09 €	350,09 €	350,80 €	359,45 €	372,32 €	
Trägereinsatz je Erdbestattung für Verstorbene, die das 5. Lebensjahr noch nicht vollendet haben	3	0	9	0	3	3	9,00	175,04 €		175,04 €	175,04 €	175,40 €	179,73 €	186,16 €	
Trägereinsatz je Urnenbestattung (1 Träger)	562	594	578	581	579	0,5	289,50	29,17 €		29,17 €	29,17 €	29,23 €	29,95 €	31,02 €	
							1.979,68								

Tabelle 22: Ermittlung der Gebühren für die Beisetzung (Berechnung für 2021 und 2022 als Anlagen 3 und 4 beigefügt)

Erläuterung:

Die auf Basis der Nettokosten errechneten Gebührensätze 2021 und 2022 waren mit dem Faktor 1,04843241 (Verhältnis von Brutto- zu Nettokosten) zu umsatzsteuerfreien Bruttogebühren hochzurechnen (grün markierte Durchschnittswerte). Der orange markierte, umsatzsteuerpflichtige, Brutto-Gebührensatz enthält hingegen den 19% igen Aufschlag der Umsatzsteuer.

2020													
Endkosten	88.464,90 €												
Kosten/ Anteil	1,44 €												
Grabart	Anzahl der Gräber	ermittelter Direktaufwand	Recheneinheit	Gebühr/a	Probe			2020	2021	2022	Gebühr/a	ND	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet)
Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung	2.590,00	5,88 €	15.229,20	8,45 €	21.874,80 €		8,45 €	8,45 €	8,86 €	9,07 €	8,79 €	20,00	175,80 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung	1.215,00	12,03 €	14.616,45	17,28 €	20.994,67 €		17,28 €	17,28 €	18,12 €	18,55 €	17,98 €	20,00	359,68 €
Urnengemeinschaftsanlage mit Namensnennung - Einzelgrabstätten	206,00	24,34 €	5.014,04	34,96 €	7.202,03 €		34,96 €	34,96 €	36,67 €	37,53 €	36,39 €	20,00	727,74 €
Erdrasenwahlgräber	16,00	42,04 €	672,64	60,39 €	966,16 €		60,39 €	60,39 €	63,34 €	64,82 €	62,85 €	30,00	1.885,44 €
Urnenrasenwahlgräber	592,00	35,19 €	20.832,48	50,55 €	29.923,20 €		50,55 €	50,55 €	53,02 €	54,26 €	52,61 €	30,00	1.578,23 €
Baumgrabstätten groß	73,00	58,70 €	4.285,10	84,32 €	6.155,00 €		84,32 €	84,32 €	88,43 €	90,51 €	87,75 €	20,00	1.755,08 €
Baumgrabstätten klein	40,00	23,48 €	939,20	33,73 €	1.349,04 €		33,73 €	33,73 €	35,37 €	36,21 €	35,10 €	20,00	702,03 €
			61.589,11		88.464,90 €								

Tabelle 23: Ermittlung der Gebühren für anteilige Grabpflege

2020										
Endkosten	187,40 € nach Grabart entscheiden ob brutto/netto									
Grabart	Verteilung	Kostenanteil	Anzahl der möglichen Gräber auf der Grabanlage	Kosten/ Grab/a	2020	2021	2022	Gebühr/a	ND in Jahren	Durchschnitt über die Nutzungsdauer (abgerundet) 2021/2022
Urnenwahlgräber	5,31%	9,96 €	4.729,00	0,00 €	0,00 €	0,17 €	0,19 €	0,12 €	30	3,67 €
Urnenreihengräber	6,52%	12,22 €	251,00	0,05 €	0,05 €	4,02 €	4,43 €	2,83 €	20	56,68 €
Urnenrasen	24,10%	45,16 €	855,00	0,05 €	0,05 €	4,36 €	4,81 €	3,07 €	30	92,22 €
UGAL ohne namentliche Nennung	6,35%	11,91 €	3.607,00	0,00 €	0,00 €	0,27 €	0,30 €	0,19 €	20	3,84 €
UGAL mit namentlicher Nennung	51,21%	95,97 €	1.884,00	0,05 €	0,05 €	4,21 €	4,63 €	2,96 €	20	59,29 €
Baumgrabstätten (gesamt)	3,36%	6,30 €	149,00	0,04 €	0,04 €	3,49 €	3,84 €	2,46 €	20	49,17 €
UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten	3,14%	5,88 €	500,00	0,01 €	0,01 €	0,97 €	1,07 €	0,68 €	20	13,69 €

Tabelle 24: Ermittlung der Gebühren für gesonderte Investitionen

2020																
Endkosten	92.015,57 €															
Kosten/ Nutzung/ m²	0,89 €															
Trauerhallen/ Kapellen	2015	2016	2017	2018	Durchschnitt (aufgerundet)	Fläche in m²	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe	2020	2021	2022	Durchschnitt (abgerundet)	Gebühr aktuell		
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde	367	366	375	355	366	267,7	97.978,20	239,05 €	87.490,93 €	239,05 €	239,05 €	248,08 €	251,59 €	246,23 €	181,34 €	
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde	30	35	60	55	45	112,6	5.067,00	100,55 €	4.524,64 €	100,55 €	100,55 €	104,35 €	105,82 €	103,57 €	68,92 €	
							103.045,20		92.015,57 €							

Tabelle 25: Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung (keine Umsatzsteuerpflicht, daher Berechnung auf Basis der Bruttokosten)

2020																
Endkosten	34.769,63 €															
Kosten/ Nutzung	7,26 €															
Leichenhalle / Kühlzelle	2015	2016	2017	2018	Durchschnitt (aufgerundet)	Gewichtung	Recheneinheit	Kostendeckende Gebühr	Probe	2020	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	4.780,00	1,00	4.780,00	7,26 €	34.721,60 €	7,26 €	7,26 €	7,53 €	7,68 €	7,49 €	9,80 €	
Einstellung und Aufbewahrung eines Verstorbenen in der Kühlzelle	12,00	-	-	-	3,00	2,20	6,61	16,01 €	48,03 €	16,01 €	16,01 €	16,60 €	16,94 €	16,51 €	21,60 €	
							4.786,61		34.769,63 €							

Tabelle 26: Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenhalle (keine Umsatzsteuerpflicht, daher Berechnung auf Basis der Bruttokosten)

Position	Wert
Arbeitgeberbrutto * (Durchschnitt 2020-2022)	46.159,66 €
Gemeinkostenzuschlag (+20%) nach Empfehlung der KGSt für Büroarbeitsplätze	9.231,93 €
Büroarbeitsplatzkosten (je 9.700€)	9.700,00 €
Jahresgesamtkosten:	65.091,59 €
Jahresarbeitsstunden nach Empfehlung der KGSt	1.615,00
Kosten je Arbeitsstunde:	40,30 €

*** Fortschreibung der Arbeitgeber-Bruttokosten 2019 unter Berücksichtigung der jährlichen Tarifsteigerung von 2,5 %**

Verwaltungsgebühren	2015	2016	2017	2018	durchschnittliche Anzahl	Dauer in Minuten	Auslagen	Gebühr (abgerundet)	Jahreskosten durch VW-Gebühr
Einfahrtgenehmigung für gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeiten auf den Friedhöfen der Stadt Eisenach - für 2 Jahre	26	14	28	10	20	30,00		20,15 €	403,00 €
Bereitstellung einer Aschekapsel aus Stahlblech, einschließlich Umfüllen der Asche	0	1	0	0	1	30,00	3,15 €	23,30 €	23,30 €
Bereitstellung einer Bioaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	30,00	4,52 €	24,67 €	0,00 €
Bereitstellung einer Bioschmuckaschekapsel, einschließlich Umfüllen der Asche	0	0	0	0	0	30,00	9,80 €	29,95 €	0,00 €
Urnenversand	3	2	0	0	2	45,00	33,80 €	64,02 €	128,04 €
Urnenanforderung (Anforderung, Ausstellen und Versenden einschl. aller notwendigen Abstimmungen und Datenerfassung)	30	24	24	33	28	45,00		30,22 €	846,16 €
Genehmigung für das Aufstellen von Grabsteinen / Grabumrandungen	105	126	117	116	116	45,00		30,22 €	3.505,52 €
Gebühr für einfache schriftliche Auskunft über Verstorbene				3	3	30,00		20,15 €	60,45 €
Gebühr für aufwendige schriftliche Auskunft über Verstorbene	3	4	2	2	3	60,00		40,30 €	120,90 €
Adressrecherche einfach			134		134	20,00		13,43 €	1.799,62 €
Adressrecherche aufwendig			26	5	16	45,00		30,22 €	483,52 €
									7.370,51 €

Tabelle 27: Ermittlung der Verwaltungsgebühren und Verwaltungsgebührenkosten

Erläuterung: Die Personalkosten wurden durch Fortschreibung der Ist-Kosten 2019 als Durchschnitt für die Jahre 2020 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 118,80 € und das Sarggrab 1.160,12 € (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 118,80 €. 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 30,76 %). 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.

Endkosten	92.015,57 €						
Anzahl der Bestattungen im Jahr	593,00						
Gebührenposition	Kostenanteil	Nutzer	Kosten/ Nutzung	2020	2021	2022	Durchschnitt inkl. USt. (abgerundet)
Anteil Grundgebühr (Tatsächliche Bestattungen)	55.796,59 €	593	94,09 €	94,09 €	97,65 €	99,03 €	96,92 €
Benutzung der Trauerhalle / Kapelle auf dem Hauptfriedhof, für 1 Stunde		366	96,92 €	96,92 €	96,92 €	96,92 €	96,92 €
für die Benutzung des Abschiedsraumes, je angefangene halbe Stunde		45	40,77 €	40,77 €	40,77 €	40,77 €	40,76 €

Tabelle 28: 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 193,84 € statt auf 245,69 € (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 brutto	Durchschnitt Kölner Modell 2021/2022 brutto	Durchschnitt Standardmodell 2021/2022 brutto	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)	1.508,84 €	1.303,69 €	1.699,30 €	1.270,20 €	1.885,44 €		3.394,28 €	3.189,13 €	3.584,74 €	2.203,70 €
Urnenreihengrab										
für die Überlassung eines Urnenreihengrabes für 1 Urne	419,24 €	598,45 €	252,87 €	381,00 €		56,68 €	475,92 €	655,13 €	309,55 €	443,80 €
Urnengemeinschaftsanlagen (UGAL)										
UGAL ohne namentliche Benennung je Urne	376,34 €	633,34 €	137,77 €	333,00 €	175,80 €	3,84 €	555,98 €	812,98 €	317,41 €	436,40 €
UGAL im Sternenkinderfeld je Urne	376,34 €	633,34 €	137,77 €	333,00 €	175,80 €		552,14 €	809,14 €	313,57 €	436,40 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne an einer Stele	422,26 €	654,52 €	206,64 €	355,20 €; entfällt	359,68 €	59,29 €	841,23 €	1.073,49 €	625,61 €	717,30 €
UGAL mit namentlicher Benennung je Urne als Einzelgrab	581,07 €	673,11 €	495,63 €	469,70 €	727,74 €	13,69 €	1.322,50 €	1.414,54 €	1.237,06 €	979,70 €
Urnenwahlgrab										
Grabstätte für 2 Urnen (nur Ortsteile)	815,97 €	984,01 €	659,99 €	890,60 €		3,67 €	819,64 €	987,68 €	663,66 €	890,60 €
Grabstätte für 4 Urnen	1.051,15 €	1.092,51 €	1.012,74 €	1.018,73 €		7,34 €	1.058,49 €	1.099,85 €	1.020,08 €	1.023,47 €
Grabstätte für 6 Urnen	1.713,67 €	1.398,20 €	2.006,53 €	1.382,10 €		11,01 €	1.724,68 €	1.409,21 €	2.017,54 €	1.382,10 €
Rasengrab										
je Grabstätte für 4 Urnen	1.048,62 €	1.091,34 €	1.008,96 €	1.018,04 €	1.578,23 €	92,22 €	2.719,07 €	2.761,79 €	2.679,41 €	1.949,29 €
Baumgrab										
Einzelgrabstätte für 4 Urnen	3.561,59 €	2.048,31 €	4.966,40 €	2.247,14 €	7.020,32 €	196,68 €	10.778,59 €	9.265,31 €	12.183,40 €	6.213,60 €
Gemeinschaftsgrabstätte, je Urne	1.078,39 €	902,57 €	1.241,60 €	742,20 €	1.755,08 €	49,17 €	2.882,64 €	2.706,82 €	3.045,85 €	1.733,81 €
"Neue Grabarten"										
Baumgräber "klein"	581,74 €	673,43 €	496,63 €	Neue Grabart	702,03 €	19,67 €	1.303,44 €	1.395,13 €	1.218,33 €	Neue Grabart
UGAL mit 20 Urnen /Stele	380,17 €	635,10 €	143,50 €	Neue Grabart	359,68 €	59,29 €	799,14 €	1.054,07 €	562,47 €	Neue Grabart
Wahlgrab über 50 Jahre ND	3.172,21 €	2.476,18 €	3.818,36 €	Neue Grabart			3.172,21 €	2.476,18 €	3.818,36 €	Neue Grabart

Tabelle 29: Gesamtdarstellung der Gebührenpositionen

4.6.3 Kostenüberschreitungsverbot

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

Tabellenverzeichnisse

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

Anlagevermögen:

Zuordnung	Inv.nr.	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahm	End.best bzw. geplante Anschaffungskoste	NND	ND in Monate	Datum letzte Abschreibung	RBW 31.12.2017	Rest-Ne	Abschreibung			Restbuchwerte			kalkulatorische Zinsen			
										2020	2021	2022	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Friedhofsunterhaltung	980001	Grundstück Flur 13 / 771 / 4 23.353 qm	01.01.1998	59.701,00 €				59.701,00		0,00 €	0,00 €	0,00 €	59.701,00 €	59.701,00 €	59.701,00 €	1.791,03 €	1.791,03 €	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 €	0,00 €	242.265,43 €	242.265,43 €	242.265,43 €	7.267,96 €	7.267,96 €	7.267,96 €	7.267,96 €
Friedhofsunterhaltung	200778	Grundstück Friedhof Göringen	01.01.2000	3.655,74 €				3.655,74		0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.655,74 €	3.655,74 €	3.655,74 €	109,67 €	109,67 €	109,67 €	109,67 €
Friedhofsunterhaltung	200779	Grundstück Friedhof Neuenhof	01.01.2000	792,50 €				792,50		0,00 €	0,00 €	0,00 €	792,50 €	792,50 €	792,50 €	23,78 €	23,78 €	23,78 €	23,78 €
Friedhofsunterhaltung	200780	Grundstück Friedhof Stedtfeld	01.01.2000	6.296,56 €				6.296,56		0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.296,56 €	6.296,56 €	6.296,56 €	188,90 €	188,90 €	188,90 €	188,90 €
Friedhofsunterhaltung	200781	Grundstück Friedhof Madelungen	01.01.2000	3.282,49 €				3.282,49		0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.282,49 €	3.282,49 €	3.282,49 €	98,47 €	98,47 €	98,47 €	98,47 €
Friedhofsunterhaltung	200782	Grundstück Friedhof Stregda	01.01.2000	8.190,90 €				8.190,90		0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.190,90 €	8.190,90 €	8.190,90 €	245,73 €	245,73 €	245,73 €	245,73 €
Friedhofsunterhaltung	200783	Grundstück Friedhof Neukirchen	01.01.2000	6.956,13 €				6.956,13		0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.956,13 €	6.956,13 €	6.956,13 €	208,68 €	208,68 €	208,68 €	208,68 €
Friedhofsunterhaltung	200784	Grundstück Friedhof Berteroda	01.01.2000	2.443,98 €				2.443,98		0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.443,98 €	2.443,98 €	2.443,98 €	73,32 €	73,32 €	73,32 €	73,32 €
Friedhofsunterhaltung	200785	Grundstück Friedhof Stockhausen	01.01.2000	5.427,36 €				5.427,36		0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.427,36 €	5.427,36 €	5.427,36 €	162,82 €	162,82 €	162,82 €	162,82 €
Friedhofsunterhaltung	200786	Grundstück Friedhof Hötzelsroda	01.01.2000	9.686,42 €				9.686,42		0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.686,42 €	9.686,42 €	9.686,42 €	290,59 €	290,59 €	290,59 €	290,59 €
Friedhofsunterhaltung	200787	Grundstück Soldatenfriedhof Hötzelsroda	01.01.2000	2.799,32 €				2.799,32		0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.799,32 €	2.799,32 €	2.799,32 €	83,98 €	83,98 €	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 €	0,00 €	12.602,65 €	12.602,65 €	12.602,65 €	378,08 €	378,08 €	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 €	411,60 €	5.659,52 €	5.247,92 €	4.836,32 €	182,13 €	169,79 €	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 €	0,00 €	4.848,20 €	4.848,20 €	4.848,20 €	145,45 €	145,45 €	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 €	351,48 €	2.870,44 €	2.518,96 €	2.167,48 €	96,66 €	86,11 €	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 €	369,31 €	3.446,88 €	3.077,57 €	2.708,26 €	114,49 €	103,41 €	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 €	4.246,90 €	27.250,90 €	23.004,00 €	18.757,10 €	944,93 €	817,53 €	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 €	188,81 €	1.479,05 €	1.290,24 €	1.101,42 €	50,04 €	44,37 €	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 €	14.566,06 €	257.749,62 €	243.183,55 €	228.617,49 €	8.169,47 €	7.732,49 €	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 €	2.570,48 €	45.485,23 €	42.914,75 €	40.344,27 €	1.441,67 €	1.364,56 €	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 €	15.248,25 €	527.589,31 €	512.341,06 €	497.092,81 €	16.285,13 €	15.827,68 €	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 €	251,64 €	8.933,15 €	8.681,51 €	8.429,87 €	275,54 €	267,99 €	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 €	1.011,65 €	30.180,81 €	29.169,16 €	28.157,51 €	935,77 €	905,42 €	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 €	446,29 €	13.314,18 €	12.867,89 €	12.421,61 €	412,81 €	399,43 €	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 €	508,72 €	15.685,54 €	15.176,82 €	14.668,10 €	485,83 €	470,57 €	455,30 €	440,04 €
Gebäude	210044	Bedachung Kapelle	21.11.2001	12.718,00 €	50	600	01.10.2051	8.605,85	406	254,36 €	254,36 €	254,36 €	7.842,77 €	7.588,41 €	7.334,05 €	242,91 €	235,28 €	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 €	799,59 €	27.052,94 €	26.253,35 €	25.453,75 €	835,58 €	811,59 €	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 €	2.036,73 €	52.955,04 €	50.918,30 €	48.881,57 €	1.649,75 €	1.588,65 €	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 €	0,00 €	0,01 €	0,01 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kapelle	201202	Urnenkandelaer 80 F3-32 UK	28.02.2012	689,43 €	10	120	01.01.2022	281,53	49	68,94 €	68,94 €	5,75 €	74,70 €	5,76 €	0,01 €	4,31 €	2,24 €	0,17 €	0,00 €
Friedhofskosten	201601	Friedhofsbagger	23.02.2016	111.099,56 €	10	120	01.01.2026	89.805,47	97	11.109,96 €	11.109,96 €	11.109,96 €	56.475,61 €	45.365,65 €	34.255,69 €	2.027,57 €	1.694,27 €	1.360,97 €	1.027,67 €
Friedhofskosten	201602	Motorsense Stihl	21.12.2016	593,81 €	4	48	01.11.2020	432,99	35	136,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4,08 €	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 €	931,25 €	4.578,65 €	3.647,40 €	2.716,15 €	165,30 €	137,36 €	109,42 €	81,48 €
Friedhofsunterhaltung	201701	Einfriedung Friedhof Göhringen	05.10.2017	6997,23	15	180	01.09.2032	7.373,40	177	466,48 €	466,48 €	466,48 €	5.973,95 €	5.507,47 €	5.040,99 €	193,21 €	179,22 €	165,22 €	151,23 €

Abschreibung Restbuchwerte kalkulatorische Zinsen

Zuordnung	Inv.nr.	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahme	End.best bzw. geplante Anschaffungskoste	NND	ND in Monat	Datum letzte Abschreibung	RBW 31.12.2017	Rest-NE	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
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 €	763,34 €	5.279,76 €	4.516,42 €	3.753,08 €	181,29 €	158,39 €	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 €	834,31 €	9.803,10 €	8.968,80 €	8.134,49 €	319,12 €	294,09 €	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 €	1.239,36 €	25.923,15 €	24.683,79 €	23.444,44 €	814,88 €	777,69 €	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 €	587,32 €	16.836,37 €	16.249,06 €	15.661,74 €	522,71 €	505,09 €	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 €	708,30 €	20.462,05 €	19.753,75 €	19.045,45 €	635,11 €	613,86 €	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 €	382,46 €	11.983,64 €	11.601,18 €	11.218,73 €	370,98 €	359,51 €	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 €	573,50 €	13.262,10 €	12.688,60 €	12.115,11 €	415,07 €	397,86 €	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 €	57,39 €	2.580,26 €	2.522,87 €	2.465,49 €	79,13 €	77,41 €	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 €	381,45 €	13.668,54 €	13.287,09 €	12.905,65 €	421,50 €	410,06 €	398,61 €	387,17 €
Geplante Investitionen																			
Bauliche Maßnahmen																			
Kapelle		Sanierung Kapelle: Restauratorische Voruntersuchung (ansatzfähig 20.000 €)	01.07.2020	30.000,00 €	60	720	01.06.2080			250,00 €	500,00 €	500,00 €	29.750,00 €	29.250,00 €	28.750,00 €	0,00 €	892,50 €	877,50 €	862,50 €
Verwaltung		Ausbau ehem. Krematorium zur Schaffung von 2 Büroräumen (einschl. Neuinstallationen Elektro, Heizung, IT)	01.01.2020	40.000,00 €	60	720	01.12.2079			666,67 €	666,67 €	666,67 €	39.333,33 €	38.666,67 €	38.000,00 €	0,00 €	1.180,00 €	1.160,00 €	1.140,00 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Hötzelsroda	01.01.2020	5.600,00 €	15	180	01.12.2034			373,33 €	373,33 €	373,33 €	5.226,67 €	4.853,33 €	4.480,00 €	0,00 €	156,80 €	145,60 €	134,40 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Wartha	01.01.2020	10.000,00 €	15	180	01.12.2034			666,67 €	666,67 €	666,67 €	9.333,33 €	8.666,67 €	8.000,00 €	0,00 €	280,00 €	260,00 €	240,00 €
Gebäude		Trockenlegung Arkadengang/Friedhofsgebäude	01.07.2020	50.000,00 €	60	720	01.06.2080			416,67 €	833,33 €	833,33 €	49.583,33 €	48.750,00 €	47.916,67 €	0,00 €	1.487,50 €	1.462,50 €	1.437,50 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Berteroda	01.07.2020	4.700,00 €	15	180	01.06.2035			156,67 €	313,33 €	313,33 €	4.543,33 €	4.230,00 €	3.916,67 €	0,00 €	136,30 €	126,90 €	117,50 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Madelungen	01.07.2020	5.000,00 €	15	180	01.06.2035			166,67 €	333,33 €	333,33 €	4.833,33 €	4.500,00 €	4.166,67 €	0,00 €	145,00 €	135,00 €	125,00 €
Friedhofs- unterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof Bauabschnitt 1.	01.12.2020	50.000,00 €	15	180	01.11.2035			277,78 €	3.333,33 €	3.333,33 €	49.722,22 €	46.388,89 €	43.055,56 €	0,00 €	1.491,67 €	1.391,67 €	1.291,67 €
Gebäude		Sanierung Rampe und Zuwegung zur öffentl. Toilette, grundhafte Bauwerksabdichtung	01.10.2021	100.000,00 €	60	720	01.09.2081			0,00 €	416,67 €	1.666,67 €	0,00 €	99.583,33 €	97.916,67 €	0,00 €	0,00 €	2.987,50 €	2.937,50 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Stockhausen	01.07.2021	4.700,00 €	15	180	01.06.2036			0,00 €	156,67 €	313,33 €	0,00 €	4.543,33 €	4.230,00 €	0,00 €	0,00 €	136,30 €	126,90 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Göhringen	01.07.2021	4.700,00 €	15	180	01.06.2036			0,00 €	156,67 €	313,33 €	0,00 €	4.543,33 €	4.230,00 €	0,00 €	0,00 €	136,30 €	126,90 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Wasserentnahmestelle OT-Friedhof Wartha	01.07.2021	4.700,00 €	15	180	01.06.2036			0,00 €	156,67 €	313,33 €	0,00 €	4.543,33 €	4.230,00 €	0,00 €	0,00 €	136,30 €	126,90 €
Friedhofs- unterhaltung		Erneuerung Einfriedung OT-Friedhof Stockhausen	01.07.2022	12.000,00 €	15	180	01.06.2037			0,00 €	0,00 €	400,00 €	0,00 €	0,00 €	11.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	348,00 €
Friedhofs- unterhaltung		Wegebau Hauptfriedhof 2. Bauabschnitt	01.12.2021	50.000,00 €	15	180	01.11.2036			0,00 €	277,78 €	3.333,33 €	0,00 €	49.722,22 €	46.388,89 €				
Betriebs- und Geschäftsausstattung																			
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2019	10.700,00 €	5	60	01.06.2024			2.140,00 €	2.140,00 €	2.140,00 €	7.490,00 €	5.350,00 €	3.210,00 €	288,90 €	224,70 €	160,50 €	96,30 €
Friedhofskosten		Fahrzeughänger	01.07.2019	2.000,00 €	5	60	01.06.2024			400,00 €	400,00 €	400,00 €	1.400,00 €	1.000,00 €	600,00 €	54,00 €	42,00 €	30,00 €	18,00 €
Kapelle		Audio-System mit USB	01.01.2020	4.500,00 €	5	60	01.12.2024			900,00 €	900,00 €	900,00 €	3.600,00 €	2.700,00 €	1.800,00 €	0,00 €	108,00 €	81,00 €	54,00 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2020	6.000,00 €	5	60	01.06.2025			600,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	5.400,00 €	4.200,00 €	3.000,00 €	0,00 €	162,00 €	126,00 €	90,00 €
Friedhofskosten		Kastenwagen	01.07.2020	27.000,00 €	8	96	01.06.2028			1.687,50 €	3.375,00 €	3.375,00 €	25.312,50 €	21.937,50 €	18.562,50 €	0,00 €	759,38 €	658,13 €	556,88 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2021	5.000,00 €	5	60	01.06.2026			0,00 €	500,00 €	1.000,00 €	0,00 €	4.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	135,00 €	105,00 €
Bestattung/ Exhumierung		Sargwagen	01.07.2021	1.500,00 €	5	60	01.06.2026			0,00 €	150,00 €	300,00 €	0,00 €	1.350,00 €	1.050,00 €	0,00 €	0,00 €	40,50 €	31,50 €
Friedhofskosten		Technische Ausstattung	01.07.2022	5.000,00 €	5	60	01.06.2027			0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	4.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	135,00 €

Abschreibung Restbuchwerte kalkulatorische Zinsen

Zuordnung	Inv.nr	BEZEICHUNG	Datum der Inbetriebnahme	End.best bzw. geplante Anschaffungskosten	NND	ND in Monat	Datum letzte Abschreibung	RBW 31.12.2017	Rest-Nr	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	
Geplante Investitionen																				
Geplante Herstellung neuer Grabstätten																				
gesonderte Investitionskosten	201817	Umgestaltung der unbelegten UGAL Feld IV (2013) zum Urnenrasen	09.06.2018	951,40 €	30	360	01.05.2048			31,71 €	31,71 €	31,71 €	869,47 €	837,76 €	806,05 €	27,04 €	26,08 €	25,13 €	24,18 €	
gesonderte Investitionskosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 10 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2019	39.000,00 €	40	480	01.06.2059			975,00 €	975,00 €	975,00 €	37.537,50 €	36.562,50 €	35.587,50 €	1.155,38 €	1.126,13 €	1.096,88 €	1.067,63 €	
gesonderte Investitionskosten		Baumgrabstätten: Neupflanzung - 5 Bäume (5 Jahre Entwicklungspflege - 140 €/J.)	01.07.2019	4.000,00 €	50	600	01.06.2069			80,00 €	80,00 €	80,00 €	3.880,00 €	3.800,00 €	3.720,00 €	118,80 €	116,40 €	114,00 €	111,60 €	
gesonderte Investitionskosten		Neuanlage UGAL mit namentlicher Nennung für Einzelgrabstätten-Zuwegung	01.07.2019	10.000,00 €	40	480	01.06.2059			250,00 €	250,00 €	250,00 €	9.625,00 €	9.375,00 €	9.125,00 €	296,25 €	288,75 €	281,25 €	273,75 €	
gesonderte Investitionskosten		Baumgrabstätten: Entwicklungspflege für 5 Neupflanzungen in 2019	01.07.2020	140,00 €	50	600	01.06.2070			1,40 €	2,80 €	2,80 €	138,60 €	135,80 €	133,00 €	0,00 €	4,16 €	4,07 €	3,99 €	
gesonderte Investitionskosten		Neuanlage Baumgrabfeld mit Baumbestand	01.07.2020	5.000,00 €	50	600	01.06.2070			50,00 €	100,00 €	100,00 €	4.950,00 €	4.850,00 €	4.750,00 €	0,00 €	148,50 €	145,50 €	142,50 €	
gesonderte Investitionskosten		Neuanlage Feld für 180 Urnenrasenwahlgräber	01.07.2020	19.300,00 €	30	360	01.06.2050			321,67 €	643,33 €	643,33 €	18.978,33 €	18.335,00 €	17.691,67 €	0,00 €	569,35 €	550,05 €	530,75 €	
gesonderte Investitionskosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 10 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2020	39.000,00 €	40	480	01.06.2060			487,50 €	975,00 €	975,00 €	38.512,50 €	37.537,50 €	36.562,50 €	0,00 €	1.155,38 €	1.126,13 €	1.096,88 €	
gesonderte Investitionskosten		Baumgrabstätten: Entwicklungspflege für 5 Neupflanzungen in 2019	01.07.2021	140,00 €	50	600	01.06.2071			0,00 €	1,40 €	2,80 €	0,00 €	138,60 €	135,80 €	0,00 €	0,00 €	4,16 €	4,07 €	
gesonderte Investitionskosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 10 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2021	40.000,00 €	40	480	01.06.2061			0,00 €	500,00 €	1.000,00 €	0,00 €	39.500,00 €	38.500,00 €	0,00 €	0,00 €	1.185,00 €	1.155,00 €	
gesonderte Investitionskosten		Baumgrabstätten: Entwicklungspflege für 5 Neupflanzungen in 2019	01.07.2022	140,00 €	50	600	01.06.2072			0,00 €	0,00 €	1,40 €	0,00 €	0,00 €	138,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4,16 €	
gesonderte Investitionskosten		UGAL mit namentlicher Nennung je 1 Stele (Herrichten von 10 Alt-Wahlgräbern, zweistellig)	01.07.2022	40.000,00 €	40	480	01.06.2062			0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	39.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.185,00 €	
										72.401,22 €	81.774,61 €	89.039,77 €				51.285,80 €	58.000,96 €	60.378,26 €	59.521,26 €	
										Abschreibungen			Zinskosten							
										Verteilungsschlüssel	2020	2021	2022				2019	2020	2021	2022
										Friedhofs-unterhaltung	7.675,70 €	9.917,95 €	13.216,74 €				12.649,92 €	14.678,65 €	12.399,93 €	12.389,98 €
										Kapelle	1.218,94 €	1.468,94 €	1.405,75 €				4,31 €	1.002,74 €	958,67 €	916,50 €
										Leichenhalle	2.570,48 €	2.570,48 €	2.570,48 €				1.441,67 €	1.364,56 €	1.287,44 €	1.210,33 €
										gesonderte Investitionskosten	7.724,69 €	9.086,66 €	10.089,46 €				5.357,25 €	7.028,71 €	7.960,31 €	8.861,83 €
										Verwaltung	666,67 €	560,22 €	560,22 €				0,00 €	1.180,00 €	974,79 €	957,98 €
										Friedhofskosten	17.004,79 €	16.517,82 €	17.358,16 €				2.539,85 €	3.019,70 €	2.168,08 €	1.773,39 €
										Gebäude	35.539,96 €	30.565,79 €	31.616,21 €				29.292,80 €	29.726,60 €	26.584,37 €	25.635,88 €
										Bestattung/Exhumierung	0,00 €	150,00 €	300,00 €				0,00 €	0,00 €	40,50 €	31,50 €
										Summe	72.401,22 €	70.837,87 €	77.117,01 €				51.285,80 €	58.000,96 €	52.374,10 €	51.777,39 €
										Differenz:	0,00 €	-10.936,74 €	-11.922,75 €				0,00 €	0,00 €	-8.004,16 €	-7.743,87 €

Die Differenzkosten in der letzten Zeile stellen den Umsatzsteueranteil für die orange markierten Positionen dar, welche zur Kalkulation herausgezogen werden müssen.

Ertrags- und Aufwandskonten:

Konto	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Preisindex	Anstieg in %
Erträge "Friedhofsverwaltung"										
	Mieteinnahmen (Lager Bestatter, Stellplätze)		-6.500,00 €	-6.500,00 €	-6.500,00 €	-6.500,00 €	-6.500,00 €	-6.500,00 €	Nullanstieg	0,00%
	* Miete für ehem. Krematorium		-24.000,00 €	-24.000,00 €		-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 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	-1.271,09 €	Nullanstieg	0,00%
	aktivierte Eigenleistungen		-14.566,00 €	-1.566,00 €	-1.900,00 €	-14.566,00 €	-1.566,00 €	-1.900,00 €	Nullanstieg	0,00%
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"										
54010	-Elektroenergie	1.850,00 €	1.928,63 €	2.010,59 €	2.096,04 €	1.928,63 €	1.689,57 €	1.761,38 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	1.900,00 €	1.904,75 €	1.909,51 €	1.914,29 €	1.904,75 €	1.604,63 €	1.608,64 €	Gas	0,25%
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	101,25 €	86,15 €	87,22 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	167.800,00 €	138.500,00 €	141.962,50 €	145.511,56 €	138.500,00 €	141.962,50 €	145.511,56 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	6.800,00 €	5.600,00 €	5.740,00 €	5.883,50 €	5.600,00 €	5.740,00 €	5.883,50 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55300	-Fortbildung/Schulungen	3.800,00 €	800,00 €	802,00 €	804,01 €	800,00 €	673,95 €	675,63 €	Bildungswesen	0,25%
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	35.000,00 €	28.900,00 €	29.622,50 €	30.363,06 €	28.900,00 €	29.622,50 €	30.363,06 €	Personalkosten ÖD	2,50%
56200	-Berufsgenossenschaft	4.600,00 €	4.669,00 €	4.739,04 €	4.810,12 €	4.669,00 €	4.739,04 €	4.810,12 €	Dienstleistungen	1,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	6.000,00 €	4.900,00 €	5.022,50 €	5.148,06 €	4.900,00 €	5.022,50 €	5.148,06 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59100	-Mieten und Pachten	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	840,34 €	840,34 €	Nullanstieg	0,00%
59113	-GEZ-Gebühren	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	Nullanstieg	0,00%
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)									
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	10.700,00 €	10.967,50 €	11.241,69 €	11.522,73 €	10.967,50 €	11.241,69 €	11.522,73 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59200	-Sachversicherungen	1.100,00 €	1.116,50 €	1.133,25 €	1.150,25 €	1.116,50 €	1.133,25 €	1.150,25 €	Dienstleistungen	1,50%
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	2.500,00 €	2.537,50 €	2.575,56 €	2.614,20 €	2.537,50 €	2.164,34 €	2.196,80 €	Dienstleistungen	1,50%
59310	-Büromaterial	500,00 €	506,25 €	512,58 €	518,99 €	506,25 €	430,74 €	436,12 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	800,00 €	810,00 €	820,13 €	830,38 €	810,00 €	766,47 €	776,05 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59410	-Telefon	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.008,40 €	1.008,40 €	Nachrichten-Übermittlung	0,00%
59420	-Porto	2.500,00 €	2.531,25 €	2.562,89 €	2.594,93 €	2.531,25 €	2.153,69 €	2.180,61 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59500	-Werbung und Anzeigen		666,67 €	666,67 €	666,67 €	666,67 €	560,22 €	560,22 €	Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	1.500,00 €	1.522,50 €	1.545,34 €	1.568,52 €	1.522,50 €	1.298,60 €	1.318,08 €	Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren									
	- Sonst. Fremdleistungen	500,00 €	507,50 €	515,11 €	522,84 €	507,50 €	432,87 €	439,36 €	Dienstleistungen	1,50%
59730	-Rechts- und Beratungskosten		1.833,00 €	1.833,00 €	1.833,00 €	1.833,00 €	1.540,34 €	1.540,34 €	Nullanstieg	0,00%
59842	-Leistung der Stadtver. (insbes. IT)	2.700,00 €	2.767,50 €	2.836,69 €	2.907,60 €	2.767,50 €	2.836,69 €	2.907,60 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	200,00 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	Personalkosten ÖD	2,50%
65035	-Zinsen KFW Krematorium	5.700,00 €	862,09 €	763,57 €	665,05 €	862,09 €	763,57 €	665,05 €	Nullanstieg	0,00%

Konto	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Preisindex	Anstieg in %
Aufwendungen "Kapelle"										
50300	-Materialverbrauch	200,00 €	202,50 €	205,03 €	207,59 €	202,50 €	205,03 €	207,59 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54010	-Elektroenergie	1.850,00 €	1.928,63 €	2.010,59 €	2.096,04 €	1.928,63 €	2.010,59 €	2.096,04 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	8.500,00 €	8.521,25 €	8.542,55 €	8.563,91 €	8.521,25 €	8.542,55 €	8.563,91 €	Gas	0,25%
54910	-Reinigungsmaterial	100,00 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	11.072,00 €	11.348,80 €	11.632,52 €	11.923,33 €	11.348,80 €	11.632,52 €	11.923,33 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	576,00 €	590,40 €	605,16 €	620,29 €	590,40 €	605,16 €	620,29 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55500	-sonstiger Personalaufwand	100,00 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	2.368,00 €	2.427,20 €	2.487,88 €	2.550,08 €	2.427,20 €	2.487,88 €	2.550,08 €	Personalkosten ÖD	2,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	384,00 €	393,60 €	403,44 €	413,53 €	393,60 €	403,44 €	413,53 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59110	-Wartung /Gebühren	100,00 €	101,50 €	103,02 €	104,57 €	101,50 €	103,02 €	104,57 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	15.050,00 €	15.426,25 €	15.811,91 €	16.207,20 €	15.426,25 €	15.811,91 €	16.207,20 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	100,00 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	101,25 €	102,52 €	103,80 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59715	-Unterhaltungsaufwand	1.500,00 €	1.522,50 €	1.545,34 €	1.568,52 €	1.522,50 €	1.545,34 €	1.568,52 €	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 €	-51.460,68 €	-51.460,68 €	-51.460,68 €	Nullanstieg	0,00%
	Pflichtanteil der Kommune an der Kriegsgräberpflege inkl. Zusatzkosten durch Diakonissengräber	-28.539,32 €	-35.007,86 €	-36.685,36 €	-38.525,60 €	-35.007,86 €	-36.685,36 €	-38.525,60 €	individuell ermittelt	
Aufwendungen "Friedhof"										
50300	-Materialverbrauch	4.000,00 €	4.050,00 €	4.100,63 €	4.151,88 €	4.050,00 €	3.445,90 €	3.488,98 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54010	-Elektroenergie	1.850,00 €	1.928,63 €	2.010,59 €	2.096,04 €	1.928,63 €	1.689,57 €	1.761,38 €	Strom	4,25%
54030	-Gas	6.500,00 €	6.516,25 €	6.532,54 €	6.548,87 €	6.516,25 €	5.489,53 €	5.503,25 €	Gas	0,25%
54040	-Wasser	8756,61 €	8.887,96 €	9.021,28 €	9.156,60 €	8.887,96 €	8.431,10 €	8.557,57 €	Wohnung, Wasser	1,50%
	-Abwasser	974,96 €	989,58 €	1.004,43 €	1.019,49 €	989,58 €	1.004,43 €	1.019,49 €	Wohnung, Wasser	1,50%
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	500,00 €	506,25 €	512,58 €	518,99 €	506,25 €	430,74 €	436,12 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	1.000,00 €	1.012,50 €	1.025,16 €	1.037,97 €	1.012,50 €	861,48 €	872,24 €	gewerbliche Produkte	1,25%
54120	-Vergaserkraftstoff	700,00 €	717,50 €	735,44 €	753,82 €	717,50 €	618,01 €	633,47 €	Benzin	2,50%
54130	-Dieselkraftstoff	4.300,00 €	4.407,50 €	4.517,69 €	4.630,63 €	4.407,50 €	3.796,38 €	3.891,29 €	Diesel	2,50%
54910	-Reinigungsmaterial	1.400,00 €	1.417,50 €	1.435,22 €	1.453,16 €	1.417,50 €	1.206,07 €	1.221,14 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59232	-Kfz-Reparatur-Material	1.500,00 €	1.518,75 €	1.537,73 €	1.556,96 €	1.518,75 €	1.292,21 €	1.308,37 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	245.778,00 €	251.922,45 €	258.220,51 €	264.676,02 €	251.922,45 €	258.220,51 €	264.676,02 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	-2.160,00 €	-2.160,00 €	-2.160,00 €	-2.160,00 €	-2.160,00 €	-2.160,00 €	-2.160,00 €	Nullanstieg	0,00%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	14.474,00 €	14.835,85 €	15.206,75 €	15.586,91 €	14.835,85 €	15.206,75 €	15.586,91 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55500	-sonstiger Personalaufwand	1.000,00 €	1.012,50 €	1.025,16 €	1.037,97 €	1.012,50 €	1.025,16 €	1.037,97 €	gewerbliche Produkte	1,25%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	57.282,00 €	58.714,05 €	60.181,90 €	61.686,45 €	58.714,05 €	60.181,90 €	61.686,45 €	Personalkosten ÖD	2,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	9.316,00 €	9.548,90 €	9.787,62 €	10.032,31 €	9.548,90 €	9.787,62 €	10.032,31 €	Personalkosten ÖD	2,50%
57100	-GWG aktivpfl.	3.000,00 €	3.037,50 €	3.075,47 €	3.113,91 €	3.037,50 €	2.584,43 €	2.616,73 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59110	-Wartung /Gebühren	1.200,00 €	1.218,00 €	1.236,27 €	1.254,81 €	1.218,00 €	1.038,88 €	1.054,47 €	Dienstleistungen	1,50%
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	500,00 €	507,50 €	515,11 €	522,84 €	507,50 €	515,11 €	522,84 €	Wohnung, Wasser	1,50%
59120	-Entsorgungskosten	24.000,00 €	24.360,00 €	24.725,40 €	25.096,28 €	24.360,00 €	20.777,65 €	21.089,31 €	Dienstleistungen	1,50%
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	8.200,00 €	8.323,00 €	8.447,85 €	8.574,56 €	8.323,00 €	7.099,03 €	7.205,51 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	12.899,54 €	13.222,03 €	13.552,58 €	13.891,40 €	13.222,03 €	13.552,58 €	13.891,40 €	Personalkosten ÖD	2,50%

Konto	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2020 brutto	2021 netto	2022 netto	Preisindex	Anstieg in %
Aufwendungen "Friedhof"										
59124	-Wachdienst	6.000,00 €	6.090,00 €	6.181,35 €	6.274,07 €	6.090,00 €	5.194,41 €	5.272,33 €	Dienstleistungen	1,50%
59200	-Sachversicherungen	900,00 €	913,50 €	927,20 €	941,11 €	913,50 €	927,20 €	941,11 €	Dienstleistungen	1,50%
59210	-Kfz-Versicherung	1.300,00 €	1.319,50 €	1.339,29 €	1.359,38 €	1.319,50 €	1.339,29 €	1.359,38 €	Dienstleistungen	1,50%
59230	-Kfz-Reparatur	8.000,00 €	8.120,00 €	8.241,80 €	8.365,43 €	8.120,00 €	6.925,88 €	7.029,77 €	Dienstleistungen	1,50%
59231	- Betriebsaufwand Kfz	300,00 €	304,50 €	309,07 €	313,70 €	304,50 €	309,07 €	313,70 €	Dienstleistungen	1,50%
59232	-Kfz-Reparatur-Material	200,00 €	202,50 €	205,03 €	207,59 €	202,50 €	172,30 €	174,45 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	9.000,00 €	9.112,50 €	9.226,41 €	9.341,74 €	9.112,50 €	7.753,28 €	7.850,20 €	gewerbliche Produkte	1,25%
59708	-Reparaturleistungen	2.000,00 €	2.030,00 €	2.060,45 €	2.091,36 €	2.030,00 €	1.731,47 €	1.757,44 €	Dienstleistungen	1,50%
59713	-Baumpflege	23.500,00 €	23.852,50 €	24.210,29 €	24.573,44 €	23.852,50 €	20.344,78 €	20.649,95 €	Dienstleistungen	1,50%
59714	-Grünpflege	68.340,00 €	69.365,10 €	70.405,58 €	71.461,66 €	69.365,10 €	59.164,35 €	60.051,82 €	Dienstleistungen	1,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	22.000,00 €	12.000,00 €	12.180,00 €	12.362,70 €	12.000,00 €	10.235,29 €	10.388,82 €	Dienstleistungen	1,50%
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	500,00 €	507,50 €	515,11 €	522,84 €	507,50 €	432,87 €	439,36 €	Dienstleistungen	1,50%
	- Sonst. Fremdleistungen	5.200,00 €	5.278,00 €	5.357,17 €	5.437,53 €	5.278,00 €	4.501,82 €	4.569,35 €	Dienstleistungen	1,50%
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	3.200,00 €	3.248,00 €	3.296,72 €	3.346,17 €	3.248,00 €	3.296,72 €	3.346,17 €	Dienstleistungen	1,50%
59870	-Innerbetriebliche Kosten	21.000,00 €	21.525,00 €	22.063,13 €	22.614,70 €	21.525,00 €	22.063,13 €	22.614,70 €	Personalkosten ÖD	2,50%
67030	-Kfz-steuer	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	Nullanstieg	0,00%
Aufwendungen "Leichenhalle"										
54010	-Elektroenergie	1.900,00 €	1.980,75 €	2.064,93 €	2.152,69 €	1.980,75 €	2.064,93 €	2.152,69 €	Strom	4,25%
54910	-Reinigungsmaterial	800,00 €	810,00 €	820,13 €	830,38 €	810,00 €	820,13 €	830,38 €	gewerbliche Produkte	1,25%
55000	-Lohn/Gehalt	8.650,00 €	8.866,25 €	9.087,91 €	9.315,10 €	8.866,25 €	9.087,91 €	9.315,10 €	Personalkosten ÖD	2,50%
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	450,00 €	461,25 €	472,78 €	484,60 €	461,25 €	472,78 €	484,60 €	Personalkosten ÖD	2,50%
56000	-Arbeitgeberanteil SV	1.850,00 €	1.896,25 €	1.943,66 €	1.992,25 €	1.896,25 €	1.943,66 €	1.992,25 €	Personalkosten ÖD	2,50%
56300	-Beiträge zur ZVK	300,00 €	307,50 €	315,19 €	323,07 €	307,50 €	315,19 €	323,07 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59110	-Wartung /Gebühren	200,00 €	203,00 €	206,05 €	209,14 €	203,00 €	206,05 €	209,14 €	Dienstleistungen	1,50%
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	4.300,00 €	4.407,50 €	4.517,69 €	4.630,63 €	4.407,50 €	4.517,69 €	4.630,63 €	Personalkosten ÖD	2,50%
59715	-Unterhaltungsaufwand	200,00 €	203,00 €	206,05 €	209,14 €	203,00 €	206,05 €	209,14 €	Dienstleistungen	1,50%
Ausgleich von Über- und Unterdeckungen des vorherigen Kalkulationszeitraums										
	Kostenunterdeckung Grabnutzung/FU 2017/2018	12.089,33 €	570,66 €	570,66 €	570,66 €	570,66 €	570,66 €	570,66 €		
	Kostenunterdeckung Bestattg./Um-/Ausbettung	296,33 €	215,33 €	215,33 €	215,33 €	215,33 €	215,33 €	215,33 €		
	Kostenunterdeckung Kapelle/Abschiedsraum	1.153,00 €	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €		
	Kostenüberdeckung Leichenhalle/Kühlzelle	-4.274,00 €	-2.946,82 €	-2.946,82 €	-2.946,82 €	-2.946,82 €	-2.946,82 €	-2.946,82 €		
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt										
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	33.410,00 €	27.781,75 €	28.476,29 €	29.188,20 €	27.781,75 €	28.476,29 €	29.188,20 €		
	Gemeinkosten der Kapelle	1.590,50 €	1.630,26 €	1.671,02 €	1.712,79 €	1.630,26 €	1.671,02 €	1.712,79 €		
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	32.598,00 €	33.418,35 €	34.259,20 €	35.121,08 €	33.418,35 €	34.259,20 €	35.121,08 €		
	Gemeinkosten der Leichenhalle	1.555,00 €	1.593,88 €	1.633,72 €	1.674,56 €	1.593,88 €	1.633,72 €	1.674,56 €		

Die gelb markierten Spalten sind die Planjahre in denen mit bruttowerten über Preisindizes gerechnet wurde. Wo nötig wurden die sich ergebenden Werte für 2021 und 2022 in den grünen Spalten in Netto-Werte umgewandelt.

Betriebsabrechnungsbogen:

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2020	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	-14.566,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14.566,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhofsverwaltung"											
54010	-Elektroenergie	Verwaltung	1.928,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.928,63 €
54030	-Gas	Verwaltung	1.904,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.904,75 €
54910	-Reinigungsmaterial	Verwaltung	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,25 €
55000	-Lohn/Gehalt	Verwaltung	138.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138.500,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Verwaltung	5.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.600,00 €
	-Fortbildung/Schulungen		800,00 €								
55500	-sonstiger Personalaufwand	Verwaltung	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,25 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Verwaltung	28.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.900,00 €
56200	-Berufsgenossenschaft	Verwaltung	4.669,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.669,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Verwaltung	4.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.900,00 €
59100	-Mieten und Pachten	Verwaltung	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
59113	-GEZ-Gebühren	Verwaltung	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Verwaltung	10.967,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.967,50 €
59200	-Sachversicherungen	Verwaltung	1.116,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.116,50 €
59241	-Wartungskosten für Hard- und Software	Verwaltung	2.537,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.537,50 €
59310	-Büromaterial	Verwaltung	506,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	506,25 €
59320	-Zeitungen/Zeitschriften/CD	Verwaltung	810,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	810,00 €
59410	-Telefon	Verwaltung	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €
59420	-Porto	Verwaltung	2.531,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.531,25 €
59500	-Werbung und Anzeigen	Verwaltung	666,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	666,67 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Verwaltung	1.522,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.522,50 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Verwaltung	507,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	507,50 €
59730	-Rechts- und Beratungskosten	Verwaltung	1.833,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.833,00 €
59842	-Leistung der Stadtverw. (insbes. IT)	Verwaltung	2.767,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.767,50 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Verwaltung	205,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	205,00 €
65035	-Zinsen KFW Krematorium	nicht ansatzfähig	862,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	862,09 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Aufwendungen "Kapelle"											
50300	-Materialverbrauch	Kapelle	202,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	202,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Kapelle	1.928,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.928,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Kapelle	8.521,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.521,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Kapelle	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Kapelle	11.348,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.348,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Kapelle	590,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	590,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Kapelle	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Kapelle	2.427,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.427,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Kapelle	393,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	393,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Kapelle	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Kapelle	15.426,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.426,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Kapelle	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Kapelle	1.522,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.522,50 €	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	-35.007,86 €	0,00 €	-35.007,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Friedhof"											
50300	-Materialverbrauch	Friedhofskosten	4.050,00 €	619,27 €	2.955,57 €	475,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54010	-Elektroenergie	Friedhofskosten	1.928,63 €	294,90 €	1.407,45 €	226,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54030	-Gas	Friedhofskosten	6.516,25 €	996,37 €	4.755,37 €	764,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54040	-Wasser	Friedhofskosten	8.887,96 €	1.359,02 €	6.486,17 €	1.042,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Abwasser	Friedhofskosten	989,58 €	151,31 €	722,17 €	116,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54060	-GWG nicht aktiv.pflichtig	Friedhofskosten	506,25 €	77,41 €	369,45 €	59,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54070	-Ersatzteile f.Maschinen+Geräte	Friedhofskosten	1.012,50 €	154,82 €	738,89 €	118,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54120	-Vergaserkraftstoff	Friedhofskosten	717,50 €	109,71 €	523,61 €	84,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54130	-Dieselkraftstoff	Friedhofskosten	4.407,50 €	673,93 €	3.216,46 €	517,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Friedhofskosten	1.417,50 €	216,74 €	1.034,45 €	166,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	1.518,75 €	232,23 €	1.108,34 €	178,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Friedhofskosten	251.922,45 €	38.520,33 €	183.845,65 €	29.556,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55100	-Erstattung Lohnkosten (Integrationsamt)	Friedhofskosten	-2.160,00 €	-330,28 €	-1.576,30 €	-253,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Friedhofskosten	14.835,85 €	2.268,48 €	10.826,77 €	1.740,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55500	-sonstiger Personalaufwand	Friedhofskosten	1.012,50 €	154,82 €	738,89 €	118,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Friedhofskosten	58.714,05 €	8.977,70 €	42.847,80 €	6.888,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Friedhofskosten	9.548,90 €	1.460,08 €	6.968,51 €	1.120,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
57100	-GWG aktivpfl.	Friedhofskosten	3.037,50 €	464,45 €	2.216,68 €	356,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Friedhofskosten	1.218,00 €	186,24 €	888,86 €	142,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59111	-Niederschlagswasser eigene Geb.	Friedhofskosten	507,50 €	77,60 €	370,36 €	59,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59120	-Entsorgungskosten	Friedhofskosten	24.360,00 €	3.724,78 €	17.777,22 €	2.858,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59121	-Reinigungskosten öffentl. Toilette (Fremdleist.)	Friedhofskosten	8.323,00 €	1.272,63 €	6.073,88 €	976,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Aufwendungen "Friedhof"											
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Friedhofskosten	13.222,03 €	2.021,72 €	9.649,05 €	1.551,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59124	-Wachdienst	Friedhofskosten	6.090,00 €	931,19 €	4.444,30 €	714,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59200	-Sachversicherungen	Friedhofskosten	913,50 €	139,68 €	666,65 €	107,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59210	-Kfz-Versicherung	Friedhofskosten	1.319,50 €	201,76 €	962,93 €	154,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59230	-Kfz-Reparatur	Friedhofskosten	8.120,00 €	1.241,59 €	5.925,74 €	952,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59231	- Betriebsaufwand Kfz	Friedhofskosten	304,50 €	46,56 €	222,22 €	35,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59232	-Kfz-Reparatur-Material	Friedhofskosten	202,50 €	30,96 €	147,78 €	23,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59510	-Arbeitsschutzbekleidung	Friedhofskosten	9.112,50 €	1.393,35 €	6.650,04 €	1.069,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59708	-Reparaturleistungen	Friedhofskosten	2.030,00 €	310,40 €	1.481,43 €	238,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59713	-Baumpflege	Friedhofs- unterhaltung	23.852,50 €	0,00 €	23.852,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59714	-Grünpflege	Friedhofs- unterhaltung	69.365,10 €	0,00 €	69.365,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Friedhofskosten	12.000,00 €	1.834,87 €	8.757,25 €	1.407,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59717	-Straßenreinigung/Kehrgebühren	Friedhofskosten	507,50 €	77,60 €	370,36 €	59,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Sonst. Fremdleistungen	Friedhofskosten	5.278,00 €	807,04 €	3.851,73 €	619,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- Standsicherheitsprüfung Grabmäler	Friedhofs- unterhaltung	3.248,00 €	0,00 €	3.248,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59870	-Innerbetriebliche Kosten	Friedhofskosten	21.525,00 €	3.291,29 €	15.708,32 €	2.525,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67030	-Kfz-steuer	Friedhofskosten	200,00 €	30,58 €	145,95 €	23,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen "Leichenhalle"											
54010	-Elektroenergie	Leichenhalle	1.980,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.980,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
54910	-Reinigungsmaterial	Leichenhalle	810,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	810,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55000	-Lohn/Gehalt	Leichenhalle	8.866,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.866,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55200	-Urlaubsgeld/Jahressonderzahlung	Leichenhalle	461,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	461,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56000	-Arbeitgeberanteil SV	Leichenhalle	1.896,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.896,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
56300	-Beiträge zur ZVK	Leichenhalle	307,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	307,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59110	-Wartung /Gebühren	Leichenhalle	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	-Reinigung durch eigene Mitarbeiterin (Personalaufw.)	Leichenhalle	4.407,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.407,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
59715	-Unterhaltungsaufwand	Leichenhalle	203,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	203,00 €	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	Leichenhalle	-2.946,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.946,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt											
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	Verwaltung	27.781,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.781,75 €
	Gemeinkosten der Kapelle	Kapelle	1.630,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.630,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Friedhofsgärtner	Friedhofskosten	33.418,35 €	5.109,85 €	24.387,73 €	3.920,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gemeinkosten der Leichenhalle	Leichenhalle	1.593,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.593,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
kalkulatorische Abschreibungen											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	7.675,70 €	0,00 €	7.675,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.218,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.218,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.570,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	7.724,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.724,69 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	666,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	666,67 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	17.004,79 €	2.600,13 €	12.409,60 €	1.995,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	35.539,96 €	0,00 €	9.890,40 €	0,00 €	13.580,26 €	2.447,58 €	0,00 €	5.304,90 €	4.316,81 €
kalkulatorische Zinskosten											
	Bestattung/Exhumierung	Bestattung/ Exhumierung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Friedhofs-unterhaltung	Friedhofs- unterhaltung	14.678,65 €	0,00 €	14.678,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Grabpflege	Grabpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kapelle	Kapelle	1.002,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.002,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Leichenhalle	Leichenhalle	1.364,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.364,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	gesonderte Investitions-kosten	gesonderte Investitions-kosten	7.028,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.028,71 €	0,00 €	0,00 €
	nicht ansatzfähig	nicht ansatzfähig	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Verwaltung	Verwaltung	1.180,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.180,00 €
	Friedhofskosten	Friedhofskosten	3.019,70 €	461,73 €	2.203,69 €	354,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Gebäude	Gebäude	29.726,60 €	0,00 €	8.272,60 €	0,00 €	11.358,91 €	2.047,22 €	0,00 €	4.437,17 €	3.610,70 €

Konto	Bezeichnung	Verteilungsschlüssel	2020	Bestattung/ Exhumierung	Friedhofs- unterhaltung	Grabpflege	Kapelle	Leichenhalle	gesonderte Investitions- kosten	nicht ansatzfähig	Verwaltung
	Primärkosten		920.296,09 €	82.408,15 €	435.595,00 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	252.531,96 €
	Abzug der Verwaltungsgebührenkosten und Auslagen										-7.370,51 €
	Abzug der Kosten für die Standsicherheitsprüfung				-4.662,79 €						
	Abzug der Kosten für Grabräumung				-21.132,28 €						
	Sekundärkosten			82.408,15 €	409.799,93 €	63.066,19 €	72.890,82 €	26.212,40 €	187,40 €	-13.395,84 €	245.161,45 €
	Betriebskostenanteil 548.225,04 €			74.021,12 €	355.505,97 €	56.796,08 €	42.766,38 €	19.135,50 €			
	Betriebskostenschlüssel			13,50%	64,85%	10,36%	7,80%	3,49%			
	Umlage Verwaltungskosten			33.101,60 €	158.979,16 €	25.398,71 €	19.124,75 €	8.557,23 €			
	Abzug wegen Überkapazität		-37,82%		-154.979,15 €						
	Endkosten für Gebührenberechnung			115.509,75 €	413.799,94 €	88.464,90 €	92.015,57 €	34.769,63 €	187,40 €		
			2020	115.509,75 €	413.799,94 €	88.464,90 €	92.015,57 €	34.769,63 €	187,40 €		
			2021	115.746,70 €	397.782,92 €	88.500,54 €	95.491,06 €	36.045,70 €	15.480,97 €		
			2022	118.600,00 €	408.742,91 €	90.581,68 €	96.842,64 €	36.784,21 €	17.051,28 €		

Erläuterung:

Die Betriebsabrechnungsbögen für die Folgejahre 2021 und 2022 sind als Anlagen 1 und 2 diesem Kalkulationsbericht beigelegt.