

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Basis: Nachkalkulationen, Wirtschaftsplan

Kalkulation für die Jahre 2021 - 2023 (Zusammenfassung der Seiten 2 - 4 und 14 - 16, Anlage 4)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Gebührenziffer 1	2.312.925,00 €
Bestattungsaufwand	1.311.223,01 €
dav. Bestattungsgebühren gem. Gebührenziffer 1.2.3, 4.1 und 4.2	367.157,74 €
dav. Nutzung von Räumlichkeiten gem. Gebührenziffer 5	275.445,27 €
dav. Leistungen des BgA Krematorium gem. Gebührenziffer 7	668.620,00 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	207.320,46 €
Verwaltungsaufwand gem. Gebührenziffer 2 und 3	80.129,50 €
Sonderleistungen gem. Gebührenziffer 6	15.531,60 €
	<u>3.927.129,57 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausgleichsrückstellung	<u>-254.000,00 €</u>
kalkulierte Kosten	<u>3.673.129,57 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grabgebühr	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grundgebühr	Summe
1	2	3	4 (2+3x86,6%)	5	6	7 (4 + 5 + 6)
	EURO					
Material	458.286,11	4.125,30	400.448,28	0,00	100.326,93	500.775,21
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	<i>263.219,88</i>	<i>0,00</i>	<i>227.948,42</i>	<i>0,00</i>	<i>32.567,30</i>	<i>260.515,72</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>195.066,23</i>	<i>4.125,30</i>	<i>172.499,86</i>	<i>0,00</i>	<i>67.759,63</i>	<i>240.259,49</i>
Personalkosten	1.206.102,12	0,00	1.044.484,44	0,00	0,00	1.044.484,44
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>982.973,23</i>	<i>0,00</i>	<i>851.254,82</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>851.254,82</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>223.128,89</i>	<i>0,00</i>	<i>193.229,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>193.229,62</i>
Abschreibungen	80.829,06	28.277,80	94.486,54	34.329,07	57.933,75	186.749,36
abz. Sonderposten	0,00	0,00	0,00	-29.480,50	-482,00	-29.962,50
Sonstiger betrieblicher Aufwand	44.211,00	0,00	38.286,73	0,00	0,00	38.286,73
Zinsaufwand Fremdkapital	32.517,53	11.376,16	38.011,94	14.227,58	23.306,75	75.546,27
Sonstige Steuern	2.800,00	0,00	2.424,80	0,00	0,00	2.424,80
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	230.791,05	0,00	199.865,05	0,00	61.522,30	261.387,35
Zinsaufwand Eigenkapital	71.844,79	0,00	71.844,79	0,00	161.388,55	233.233,34
Summe	2.127.381,66	43.779,26	1.889.852,57	19.076,15	403.996,28	2.312.925,00
			1.908.928,72			

Der Betrag in Höhe von EUR 1.908.928,72 bildet den Ausgangswert für die Ermittlung der Grabnutzungsgebühren (Gebührenziffer 1.1 und 1.2 ohne 1.2.3). Die Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" fließt in die Friedhofsgrundgebühr (Gebührenziffer 1.3) ein.

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2021

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Gebührenziffer 1	2.243.537,24 €
Bestattungsaufwand	1.271.886,32 €
dav. Bestattungsgebühren gem. Gebührenziffer 1.2.3, 4.1 und 4.2	335.925,23 €
dav. Nutzung von Räumlichkeiten gem. Gebührenziffer 5	287.399,69 €
dav. Leistungen des BgA Krematorium gem. Gebührenziffer 7	648.561,40 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	207.320,46 €
Verwaltungsaufwand gem. Gebührenziffer 2 und 3	80.129,50 €
Sonderleistungen gem. Gebührenziffer 6	15.531,60 €
	3.818.405,12 €
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausschüttung	-254.000,00 €
kalkulierte Kosten	3.564.405,12 €

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grabgebühr	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grundgebühr	Summe
1	2	3	4 (2+3x86,6%)	5	6	7 (4 + 5 + 6)
	EURO					
Material	433.851,14	4.125,30	379.287,60	0,00	96.296,74	475.584,34
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	255.323,28	0,00	221.109,96	0,00	31.590,28	252.700,24
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	0,00					
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	178.527,86	4.125,30	158.177,64	0,00	64.706,46	222.884,10
Personalkosten	1.169.919,06	0,00	1.013.149,90	0,00	0,00	1.013.149,90
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	953.484,03	0,00	825.717,17	0,00	0,00	825.717,17
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	216.435,02	0,00	187.432,73	0,00	0,00	187.432,73
Abschreibungen	78.404,19	27.429,47	91.651,94	33.299,20	56.195,74	181.146,88
abz. Sonderposten	0,00	0,00	0,00	-29.480,50	-482,00	-29.962,50
Sonstiger betrieblicher Aufwand	42.884,67	0,00	37.138,12	0,00	0,00	37.138,12
Zinsaufwand Fremdkapital	38.554,45	14.057,41	45.561,87	17.053,46	27.935,93	90.551,26
Sonstige Steuern	2.716,00	0,00	2.352,06	0,00	0,00	2.352,06
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	223.867,32	0,00	193.869,10	0,00	59.676,63	253.545,73
Zinsaufwand Eigenkapital	67.778,10	0,00	67.778,10	0,00	152.253,35	220.031,45
Summe	2.057.974,92	45.612,18	1.830.788,69	20.872,16	391.876,39	2.243.537,24
			1.851.660,85			

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2022

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Gebührenziffer 1	2.312.925,00 €
Bestattungsaufwand	1.311.223,01 €
dav. Bestattungsgebühren gem. Gebührenziffer 1.2.3, 4.1 und 4.2	367.157,74 €
dav. Nutzung von Räumlichkeiten gem. Gebührenziffer 5	275.445,27 €
dav. Leistungen des BgA Krematorium gem. Gebührenziffer 7	668.620,00 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	207.320,46 €
Verwaltungsaufwand gem. Gebührenziffer 2 und 3	80.129,50 €
Sonderleistungen gem. Gebührenziffer 6	15.531,60 €
	<u>3.927.129,57 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausgleichsrückstellung	-254.000,00 €
kalkulierte Kosten	<u>3.673.129,57 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grabgebühr	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grundgebühr	Summe
1	2	3	4 (2+3x86,6%)	5	6	7 (4 + 5 + 6)
EURO						
Material	458.286,11	4.125,30	400.448,28	0,00	100.326,93	500.775,21
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	263.219,88	0,00	227.948,42	0,00	32.567,30	260.515,72
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	195.066,23	4.125,30	172.499,86	0,00	67.759,63	240.259,49
Personalkosten	1.206.102,12	0,00	1.044.484,44	0,00	0,00	1.044.484,44
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	982.973,23	0,00	851.254,82	0,00	0,00	851.254,82
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	223.128,89	0,00	193.229,62	0,00	0,00	193.229,62
Abschreibungen	80.829,06	28.277,80	94.486,54	34.329,07	57.933,75	186.749,36
<i>abz. Sonderposten</i>	0,00	0,00	0,00	-29.480,50	-482,00	-29.962,50
Sonstiger betrieblicher Aufwand	44.211,00	0,00	38.286,73	0,00	0,00	38.286,73
Zinsaufwand Fremdkapital	32.517,53	11.376,16	38.011,94	14.227,58	23.306,75	75.546,27
Sonstige Steuern	2.800,00	0,00	2.424,80	0,00	0,00	2.424,80
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	230.791,05	0,00	199.865,05	0,00	61.522,30	261.387,35
Zinsaufwand Eigenkapital	71.844,79	0,00	71.844,79	0,00	161.388,55	233.233,34
Summe	2.127.381,66	43.779,26	1.889.852,57	19.076,15	403.996,28	2.312.925,00
			1.908.928,72			

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2023

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Gebührenziffer 1	2.382.312,75 €
Bestattungsaufwand	1.350.559,70 €
dav. Bestattungsgebühren gem. Gebührenziffer 1.2.3, 4.1 und 4.2	356.704,12 €
dav. Nutzung von Räumlichkeiten gem. Gebührenziffer 5	305.176,99 €
dav. Leistungen des BgA Krematorium gem. Gebührenziffer 7	688.678,60 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	207.320,46 €
Verwaltungsaufwand gem. Gebührenziffer 2 und 3	80.129,50 €
Sonderleistungen gem. Gebührenziffer 6	15.531,60 €
	<u>4.035.854,01 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausgleichsrückstellung	-254.000,00 €
kalkulierte Kosten	<u>3.781.854,01 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grabgebühr	sonstige Ge- bäudekomplexe und Wege Grundgebühr	Summe
1	2	3	4 (2+3x86,6%)	5	6	7 (4 + 5 + 6)
EURO						
Material	486.222,83	4.125,30	424.641,48	0,00	107.270,08	531.911,56
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	279.265,53	0,00	227.948,42	0,00	32.567,30	260.515,72
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	206.957,30	4.125,30	196.693,06	0,00	74.702,78	271.395,84
Personalkosten	1.242.285,18	0,00	1.075.818,97	0,00	0,00	1.075.818,97
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	1.012.462,43	0,00	851.254,82	0,00	0,00	851.254,82
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	229.822,75	0,00	224.564,15	0,00	0,00	224.564,15
Abschreibungen	84.102,27	28.277,80	97.321,14	39.840,04	59.671,76	196.832,94
abz. Sonderposten	0,00	0,00	0,00	-29.480,50	-482,00	-29.962,50
Sonstiger betrieblicher Aufwand	45.537,33	0,00	39.435,33	0,00	0,00	39.435,33
Zinsaufwand Fremdkapital	21.446,36	7.210,93	24.817,21	9.288,89	15.216,50	49.322,60
Sonstige Steuern	2.884,00	0,00	2.497,54	0,00	0,00	2.497,54
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	237.714,78	0,00	205.861,00	0,00	63.367,97	269.228,97
Zinsaufwand Eigenkapital	76.155,48	0,00	76.155,48	0,00	171.071,86	247.227,34
Summe	2.196.348,24	39.614,03	1.946.548,15 1.966.196,58	19.648,43	416.116,17	2.382.312,75

1. Kalkulation der Grabnutzungsgebühren (Gebührenziffer 1)

1.1 Grundlagen

Die Kalkulation der Grabnutzungsgebühren erfolgt mittels Äquivalenzziffernrechnung (sh. 1.3, Tabelle 1) sowie unter Beachtung der für die Friedhofsunterhaltung angefallenen Personalkosten (sh. 1.4, Tabelle 2). Durch den überwiegenden Anteil der Personalkosten am Gesamtaufwand wurde für die Kalkulation als Berechnungsbasis die Kostenaufteilung **erstens** über die Fläche und **zweitens** über die Personalkosten vorgenommen.

Vom Ausgangswert für die Ermittlungen der Grabnutzungsgebühren werden vorab zusätzliche Aufwendungen zum Abzug gebracht, die auf den nachfolgenden Seiten im Einzelnen erläutert sind.

Ermittlung des zu Grunde zu legenden Aufwandes:

1.908.928,72 €	betriebsnotwendiger Friedhofsunterhaltungsaufwand
-124.687,65 €	Kosten für Pos. "Gräber öffnen u. schließen", extra in Gebührenziffer 4.3 - 4.7
-188.955,00 €	Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung/Pflanzen Urnengemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal (994,50 € x 190 Fälle)
-79.800,00 €	Urnengemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal - Grabmalkosten (420,00 € x 190 Fälle)
-317.520,00 €	Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung Urnengemeinschaftsgrab (9.000 Std. x 35,28 €/Std.) ohne Namensnennung ("Grüne Wiese")
-28.224,17 €	Baumgräber - zusätzlicher Aufwand (21,38 € +235,20 € x 110 Fälle)
-64.800,00 €	Baumgräber mit Namensnennung - Grabmalkosten (648,00 € x 100 Fälle)
-1.764,00 €	Wiesen-Reihengrab - Pflege (352,80 € x 5 Fälle)
<u>1.103.177,90 €</u>	Basis für die Äquivalenzziffernrechnung Seite 6

1.2 Friedhofsgrundgebühr sowie Besonderheiten bei der Kalkulation

Anteilige Aufwendungen für die gesamte Friedhofsfläche sowie die Vorhaltung der erforderlichen Gebäude (Leichen- und Feierhallen, Wirtschaftsgebäude) sowie der darauf zu entrichtende Fremd- und Eigenkapitalzins betreffen alle Friedhofsnutzer. Die **Friedhofsgrundgebühr** ist von der jeweiligen Grabgröße unabhängig und jeweils bei Neuerwerb einer Grabstelle zu entrichten (Gebührenziffer 1.3).

Die Grundgebühr Friedhof berechnet sich wie folgt:

KST "Sonstige Gebäudekomplexe Friedhof"	403.996,28 €
abzüglich Gebührenausgleichsrückstellung	<u>-200.000,00 €</u>
	<u>203.996,28 €</u>
: 2.400 Fälle	<u>85,00 €</u>

Die **Randstellen** differieren in ihrer Größe untereinander, deshalb wurde ein Mittelwert angenommen.

Die **Grabstätten für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres** sind bei der Berechnung in den Urnenlösestellen enthalten, da sie die gleiche Fläche haben.

Die Urnenstellen im Kolumbarium befinden sich in dem Bauwerk **Urnenwand** und verbrauchen keine Friedhofsfläche (siehe hier Tabelle Seite 13).

1.3 Äquivalenzziffernrechnung - Tabelle 1

Berechnung: Äquivalenzziffer = Fläche in m²
 Recheneinheit (RE) = Fallzahl x Äquivalenzziffer
 Aufwand pro Stelle für 20 Jahre = (Ausgangswert/Summe RE) x (RE/Fallzahlen)

Aufwand: 1.103.177,90 EURO

Grabart	Fläche	Fallzahlen	Äquivalenzziffer	RE	Aufwand/Stelle für 20 Jahre EURO	Aufwand/Stelle für 1 Jahr EURO
Reihengrab	0,80 m x 2,00 m = 1,60 m ²	5	1,60	8,00	748,43	37,42
Pflegefreies Wiesen-Reihengrab	0,80 m x 2,00 m = 1,60 m ²	5	1,60	8,00	748,43	37,42
Lösestelle	0,80 m x 2,00 m = 1,60 m ²	50	1,60	80,00	748,43	37,42
Randstelle	1,10 m x 2,00 m = 2,20 m ²	30	2,20	66,00	1.029,08	51,45
Urnenlösestelle	0,70 m x 0,90 m = 0,63 m ²	275	0,63	173,25	294,69	14,73
Urnensonderstelle	1,10 m x 1,10 m = 1,21 m ²	25	1,21	30,25	566,00	28,30
Urnengemeinschaftsgrab ohne Namensnennung ("Grüne Wiese")	0,80 m x 0,80 m = 0,64 m ²	1.710	0,64	1.094,40	299,37	14,97
Urnengemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal	5,25 m x 5,25 m / 12 Urnen = 2,30 m ²	190	2,30	436,41	1.074,40	53,72
Baumgräber ohne Namensnennung	7,10 m x 7,10 m / 12 Urnen = 4,20 m ²	10	4,20	42,01	1.965,01	98,25
Baumgräber mit Namensnennung	7,10 m x 7,10 m / 12 Urnen = 4,20 m ²	100	4,20	420,08	1.965,01	98,25
Summe		2.400	20,18	2.358,40		

1.4 Berücksichtigung Personalaufwand - Tabelle 2

Berechnung:	anrechenbarer Personalaufwand Friedhofsunterhaltung	1.044.484,44 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Urnengemeinschaftsgrabanlage	-317.520,00 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Urnengemeinschaftsgrab mit Grabmal	-169.955,00 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Baumgräber	-26.648,16 EURO
	abzüglich Pflegeaufwand Wiesen-Reihengrab	-1.764,00 EURO
		528.597,28 EURO

528.597,28 € 35,28 €/Std. 14.982,92 Std.
Arbeitsplatzkosten

Grabart	Fallzahlen	Personal- aufwand	Fälle x Std.	1. Basis: Fläche	2. Basis: Pers.kosten	Durchschnitt	
				Verteilung Kosten über Fläche x Fälle	Verteilung Kosten über Stunden x Fälle	gesamt	pro Fall
	Anzahl	Std.	Std.	EURO			
	1	2	3 (1 x 2)	4	5	6 (4+5) 2	7 (6 : 1)
Reihengrab	5	1,3	6,63	3.742,13	487,79	2.114,96	422,99
Pflegefreies Wiesen-Reihengrab	5	1,3	6,63	3.742,13	487,79	2.114,96	422,99
Lösestelle	50	5,3	265,94	37.421,26	19.580,54	28.500,90	570,02
Randstelle	30	10,4	313,34	30.872,54	23.071,00	26.971,77	899,06
Urnenlösestelle	275	5,6	1.543,77	81.040,43	113.666,14	97.353,28	354,01
Urnensonderstelle	25	9,2	230,22	14.149,92	16.950,70	15.550,31	622,01
Urnengemeinschaftsgrab ohne Namensnennung ("Grüne Wiese")	1.710	4,9	8.369,92	511.922,90	616.268,91	564.095,90	329,88
Urnengemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal	190	16,0	3.036,52	204.135,92	223.576,31	213.856,11	1.125,56
Baumgräber ohne Namensnennung	10	11,0	110,00	19.650,06	8.098,97	13.874,52	1.387,45
Baumgräber mit Namensnennung	100	11,0	1.099,97	196.500,62	80.989,75	138.745,18	1.387,45
	2.400		14.982,92	1.103.177,90	1.103.177,90	1.103.177,90	

1.5 Urnengemeinschaftsgrabanlagen

1.5.1 Allgemeines

Bei **Urnengemeinschaftsanlagen** gibt es kein Grabrecht, sondern nur ein Beisetzungsrecht. Diese Flächen sind in die Gesamtanlage Friedhof integriert.

Zur Wahrung des Gleichbehandlungsgrundsatzes wurde für die Gemeinschaftsflächen ein höherer Instandhaltungs- und Verkehrssicherungsaufwand angesetzt. Für das individuelle Urnengemeinschaftsgrab wird zusätzlich der Aufwand für den Grabstein sowie Pflanzmaterial und -aufwand gerechnet. Diese Aufwendungen wurden gesondert ermittelt und auf die Grabstellengebühr umgelegt.

1.5.2 Urnengemeinschaftsgrab für ca. 12 Urnen (UGA/E) mit Gemeinschaftsgrabmal und Instandhaltung

Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung

gesamt	30 Kontrollgänge x 30 min = 15,0 Std./Jahr	
(darunter	Pflanzaufwand 20 Gänge x 15 min = 5,0 Std./Jahr)	
		10.584,00 €
	Fremdkosten Entfernung Grabmal	150,00 €
		<u>10.734,00 €</u>
	: 12 Nutzungsrechte	894,50 €

Pflanzmaterial für Bepflanzung am Grabmal

	60,00 € x 20 Jahre	1.200,00 €
	: 12 Nutzungsrechte	100,00 €

Kosten pro Stelle im UGA-E

	Nutzungsgebühr für 20 Jahre	1.125,56 €
	Instandhaltung/Verkehrssicherung	894,50 €
	Pflanzmaterial	100,00 €
	Herstellungskosten Grabmal	420,00 €
		<u>2.540,06 €</u>

1.5.3 Urnengemeinschaftsgrabanlage (UGA) ohne Namensnennung ("Grüne Wiese")

Bei durchschnittlich 2.000 Beisetzungen in das Urnengemeinschaftsgrab pro Jahr in den vergangenen 20 Jahren gerechnet mal 20 Jahre gesetzliche Ruhezeit ergibt das 40.000 Beisetzungsstellen und deren Umfeld, die der laufenden Instandhaltung und Verkehrssicherung unterliegen.

Auf Grund des hohen Anteils dieser Beisetzungsstellen errechnet sich ein zusätzlicher Aufwand für die Instandhaltung und Verkehrssicherung des Umfeldes und der dazugehörenden Infrastruktur.

Diese Kalkulation legt einen zusätzlichen personellen Aufwand von 9.000 Stunden zugrunde, das entspricht 540.000 Minuten; geteilt durch 40.000 Beisetzungsstellen ergeben sich so 13,5 Minuten pro Beisetzungsstelle.

Basierend auf den Erfahrungen der vergangenen Jahre sowie in Einschätzung der künftigen Entwicklung wurde in dieser Kalkulation mit 1.710 Beisetzungen in die Urnengemeinschaftsgrabanlage ohne Namensnennung pro Jahr gerechnet.

Berechnung:

	Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung	
	9.000 Std. x 35,28 €/Std. für 1.710 Fälle	185,68 €
	Kosten pro Beisetzungsstelle in der UGA	
	Nutzungsgebühr für 20 Jahre	329,88 €
		<u>515,55 €</u>

1.5.4 Baumgräber mit und ohne Namensnennung

Für die vorgesehenen Flächen der Baumgräber entstehen in den ersten Jahren erhöhte Personal- und Materialaufwendungen, die in die 20-jährige Nutzungsgebühr eingerechnet wurden. Hierzu gehören die schrittweise Vorbereitung der Flächen, das Anlegen von Wegen sowie die Begradigung von Flächen für das Aufstellen von Bänken. Für die Baumgräber wird mit ca. 12 Urnen je Baum gerechnet.

Gegenüber den bestehenden Grabarten werden für die Baumgräber direkte Aufwendungen für die Baumpflege und Baumsicherheitskontrollen zugerechnet. Das betrifft alle Bäume in den entsprechenden Baumgrababteilungen.

Auf dem Gelände des FBB stehen ca. 2.500 Stück ausgewachsene Bäume. Für diese entstanden in den vergangenen Jahren im Durchschnitt folgende Baumpflegeaufwendungen

- Arbeiten mit Mietgeräten (Hubbühne, Kran)	11.350,00 €
- eigene Leistungen (300 Std. x 35,28 €/h)	10.584,00 €
- Aufwand Fremdfirmen	7.500,00 €
- Arbeitschutzkleidung für Baumfällarbeiten	250,00 €
- Neupflanzungen	2.400,00 €
	<u>32.084,00 €</u>

Für die Bäume in den Baumgrababteilungen wird hier berechnet:

Aufwand i. H. v. 32.084 € : 2.500 Bäume gesamt	=12,83 € pro Baum pro Jahr	
12,83 €/Jahr : 12 Beisetzungsstellen x 20 Jahre		<u>21,38 €</u> für 20 Jahre

Für zusätzliche Kontrollgänge (Baumsicherheit, Entfernung nicht gestatteten Grabschmucks u. ä.) entstehen für die Bäume in den Baumgrababteilungen folgende Kosten:

48 Kontrollgänge/Jahr x 5 Minuten = 4,0 Std./Jahr	
4,0 Std/Jahr x 35,28 €/Std. = 141,12 €/Jahr	
141,12 €/Jahr : 12 Beisetzungsstellen x 20 Jahre	<u>235,20 €</u> für 20 Jahre

Grabmalkosten	<u>648,00 €</u>
---------------	-----------------

Kosten pro Stelle Baumgrab ohne Namensnennung für 20 Jahre

Nutzungsgebühr für 20 Jahre	1.387,45 €
Kosten Baumpflegearbeiten	21,38 €
Baumsicherheitskontrollen	235,20 €
	<u>1.644,04 €</u>

Kosten pro Stelle Baumgrab mit Namensnennung für 20 Jahre

Nutzungsgebühr für 20 Jahre	1.387,45 €
Kosten Baumpflegearbeiten	21,38 €
Baumsicherheitskontrollen	235,20 €
Kosten Grabmal	648,00 €
	<u>2.292,04 €</u>

1.5.5 Pflegefreies Wiesen-Reihengrab

Die Grabart "Reihengrab" wurde um ein pflegefreies Angebot erweitert. Dieses Einzelgrab ohne Grabstein befindet sich in einer Wiesenreihe und wird durch den FBB gepflegt.

Pflegeaufwand	0,5 Std./Jahr x 35,28 €/Std. x 20 Jahre	352,80 €
---------------	---	----------

Kosten pro Stelle

Nutzungsgebühr für 20 Jahre	422,99 €
Pflegeaufwand	352,80 €
	<u>775,79 €</u>

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
1.	Grabnutzungsgebühren		
1.1	Grabstätten für Erdbestattungen		
1.1.1	Grabstätte für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres (10 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		17,70
	Rundung	17,70	17,70
	für 10 Jahre		177,02
	Rundung	177,00	177,00
1.1.2	Reihengrab für Leichen von Erwachsenen (entsprechend der Ruhezeit)		
	nur für 20 Jahre		422,99
	Rundung	423,00	423,00
1.1.3	Pflegefreies Wiesen-Reihengrab (entsprechend der Ruhezeit)		
	nur für 20 Jahre		
			<i>Nutzungsgebühr</i> 422,99
			<i>Pflegeaufwand</i> 352,80
			775,79
	Rundung		775,80
1.1.4	Lösestellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		28,50
	Rundung	28,50	28,50
	für 20 Jahre		570,02
	Rundung	570,00	570,00
1.1.5	Randstellen für mindestens 2 Grabstellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr je möglichem Einzelgrab		44,95
	Rundung	44,95	44,95
	für 20 Jahre je möglichem Einzelgrab		899,06
	Rundung	899,00	899,00

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
1.2	Grabstätten für Urnenbeisetzungen		
1.2.1	Urnenlösestellen (20 Jahre Ruhezeit) für 1 Jahr		17,70
	Rundung	17,70	17,70
	für 20 Jahre		354,01
	Rundung	354,00	354,00
1.2.2	Urnensonderstellen (20 Jahre Ruhezeit) für 1 Jahr		31,10
	Rundung	31,10	31,10
	für 20 Jahre		622,01
	Rundung	622,00	622,00
1.2.3	Urnenstelle im Kolumbarium / möglicher Urnenstellplatz (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr je möglichem Urnenstellplatz		19,30
	Rundung	19,30	19,30
	für 20 Jahre je möglichem Urnenstellplatz		386,01
	Rundung	386,00	386,00
	Gesamtkosten der KST 12130 (Anlage 4 Seite 13)		
	22.388,69 €		58 Fälle
1.2.4	Urnengemeinschaftgrabstellen		
1.2.4.1	Urnengemeinschaftsgrab ohne Namensnennung ("Grüne Wiese") entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		515,55
	Rundung	508,00	515,55
1.2.4.2	Urnengemeinschaftsgrab für ca. 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal und Instandhaltung entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		
	<i>Nutzungsgebühr</i>	919,81	1.125,56
	<i>Pflegeaufwand</i>	1.200,33	994,50
	<i>Grabstein</i>	<u>420,00</u>	<u>420,00</u>
		2.540,14	2.540,06
	Rundung	2.540,00	2.540,00
1.2.4.3	Baumgräber ohne Namensnennung entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		1.644,04
	Rundung	1.644,00	1.644,00
1.2.4.4	Baumgräber mit Namensnennung entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		
	<i>Nutzungsgebühr</i>	1.644,07	1.644,04
	<i>Grabstein</i>	<u>648,00</u>	<u>648,00</u>
		2.292,07	2.292,04
	Rundung	2.292,00	2.292,00
1.3	Friedhofsgrundgebühr		
	Rundung	85,00	85,00

Gebühren- ziffer			alt	neu
			(EURO)	(EURO)
2.	Sonstige Gebühren			
2.1	Umschreiben eines Grabrechtes 0,33 h x 42,68 €/h	150 Fälle	Rundung 15,50	14,08 14,10
2.2	Einholung der Unbedenklichkeitserklärungen und Bearbeitung der Begleitpapiere 0,50 h x 35,28 €/h	3.800 Fälle	Rundung 15,50	17,64 17,65
2.3	Bearbeitung Nachforschungsantrag je angefangene halbe Stunde 0,50 h x 42,68 €/h	50 Fälle	Rundung -	21,34 21,35
2.4	Verwaltungsgebühr für die Beratung zur Feiernplanung bei Urnenanforderung 1,00 h x 42,68 €/h	50 Fälle	Rundung -	42,68 42,70
3.	Genehmigungsgebühren			
3.1	Erteilen einer Einfahrtgenehmigung, gültig innerhalb eines Kalenderjahres einschließlich Kontrolle und Aufsichtspflicht im Friedhof 1,00 h x 42,68 €/h	60 Fälle	Rundung 43,40	42,68 42,70
3.2	Erteilen einer Genehmigung für das Aufstellen von Grabmalen (Kissensteinen) 0,75 h x 42,68 €/h	70 Fälle	Rundung 30,00	32,01 32,00
3.3	Erteilen einer Genehmigung für das Aufstellen von Grabmalen (stehende Steine) einschließlich der Überwachung der Standsicherheit für die Dauer der Nutzungszeit 0,75 h x 42,68 €/h 0,50 €/Jahr x 20 Jahre <u>(2.500 € Fremdkosten /Jahr</u> 5.000 zu prüfende Grabsteine)	Grabmalgenehmigung Kontrolle Standsicherheit 70 Fälle	32,01 <u>10,00</u> Rundung 42,01	32,01 <u>10,00</u> 42,00

Bestattungsgebühren, Nutzung von Räumlichkeiten und Leistungen Krematorium

Kalkulation für die Jahre 2021 - 2023 (Zusammenfassung der Seiten 14 - 16, Anlage 4)

	Verwaltung 12100	Bestattungs- gebäude 12120	Urnenstelle Kolumbarium 12130	BgA Krematorium 12300	Sarg- annahme 12310	Kühlung 12320	Feierhallen 12330	Aufbahrung/ Urnenzimmer 12340	Orgel 12350	Musik- anlagen 12360	Summe
EURO											
Material	3.235,73	124.124,54	2.798,06	240.130,78	0,00	49.543,41	8.617,06	6.677,08	776,69	1.173,20	437.076,55
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	<i>1.212,79</i>	<i>44.589,32</i>	<i>0,00</i>	<i>106.381,10</i>	<i>0,00</i>	<i>16.555,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>168.738,42</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>2.022,94</i>	<i>79.535,22</i>	<i>2.798,06</i>	<i>133.749,68</i>	<i>0,00</i>	<i>32.988,20</i>	<i>8.617,06</i>	<i>6.677,08</i>	<i>776,69</i>	<i>1.173,20</i>	<i>268.338,13</i>
Personalkosten	53.954,25	8.740,67	10.929,83	295.227,22	123.472,00	12.368,98	53.357,75	53.632,72	0,00	12.928,22	624.611,64
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>43.972,71</i>	<i>6.992,54</i>	<i>8.907,81</i>	<i>240.610,18</i>	<i>100.629,68</i>	<i>10.080,72</i>	<i>43.486,57</i>	<i>43.710,67</i>	<i>0,00</i>	<i>10.536,50</i>	<i>508.927,38</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>9.981,54</i>	<i>1.748,13</i>	<i>2.022,02</i>	<i>54.617,04</i>	<i>22.842,32</i>	<i>2.288,26</i>	<i>9.871,18</i>	<i>9.922,05</i>	<i>0,00</i>	<i>2.391,72</i>	<i>115.684,26</i>
Abschreibungen abz. Sonderposten	23,52	31.538,93 -28.998,50	5.597,00	47.271,00	0,00	31.154,00	1.916,00	21,00	1.127,63	1.800,00	120.449,08 -28.998,50
Sonstiger betriebl. Aufwand	21.042,00	9.998,65	0,00	85.991,00	0,00	0,00	360,24	634,67	0,00	0,00	118.026,56
Zinsaufwand Fremdkapital	12,87	17.264,41	3.063,80	0,00	0,00	17.053,70	1.048,82	11,50	617,26	985,32	40.057,68
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-78.268,37	0,00	0,00	0,00	37.785,29	3.785,19	16.328,71	16.412,85	0,00	3.956,33	0,00
Summe	0,00	162.668,70	22.388,69	668.620,00	161.257,29	113.905,28	81.628,58	77.389,82	2.521,58	20.843,07	1.311.223,01

Bestattungsgebühren, Nutzung von Räumlichkeiten und Leistungen Krematorium

Kalkulation 2021 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung 12100	Bestattungs- gebäude 12120	Urnenstelle Kolumbarium 12130	BgA Krematorium 12300	Sarg- annahme 12310	Kühlung 12320	Feierhallen 12330	Aufbahrung/ Urnenzimmer 12340	Orgel 12350	Musik- anlagen 12360	Summe
EURO											
Material	3.132,38	111.976,02	1.219,03	232.926,86	0,00	39.735,16	7.846,74	6.471,16	452,18	657,18	404.416,71
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	<i>1.176,41</i>	<i>43.251,64</i>	<i>0,00</i>	<i>103.189,67</i>	<i>0,00</i>	<i>16.058,55</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>163.676,27</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>1.955,97</i>	<i>68.724,38</i>	<i>1.219,03</i>	<i>129.737,19</i>	<i>0,00</i>	<i>23.676,61</i>	<i>7.846,74</i>	<i>6.471,16</i>	<i>452,18</i>	<i>657,18</i>	<i>240.740,44</i>
Personalkosten	52.335,62	8.478,45	10.601,94	286.370,40	119.767,84	11.997,91	51.757,02	52.023,74	0,00	12.540,37	605.873,29
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>42.653,53</i>	<i>6.909,94</i>	<i>8.640,58</i>	<i>233.391,88</i>	<i>97.610,79</i>	<i>9.778,30</i>	<i>42.181,97</i>	<i>42.399,35</i>	<i>0,00</i>	<i>10.220,40</i>	<i>493.786,73</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>9.682,09</i>	<i>1.568,51</i>	<i>1.961,36</i>	<i>52.978,52</i>	<i>22.157,05</i>	<i>2.219,61</i>	<i>9.575,05</i>	<i>9.624,39</i>	<i>0,00</i>	<i>2.319,97</i>	<i>112.086,56</i>
Abschreibungen abz. Sonderposten	22,81	30.592,76 -28.128,55	5.429,09	45.852,87	0,00	30.219,38	1.858,52	20,37	1.093,80	1.746,00	116.835,60 -28.128,55
Sonstiger betriebl. Aufwand	20.410,74	9.698,69	0,00	83.411,27	0,00	0,00	349,43	615,63	0,00	0,00	114.485,76
Zinsaufwand Fremdkapital	18,76	25.171,26	4.466,97	0,00	0,00	24.864,04	1.529,16	16,77	899,96	1.436,58	58.403,50
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-75.920,32	0,00	0,00	0,00	36.651,73	3.671,64	15.838,84	15.920,47	0,00	3.837,64	0,00
Summe	0,00	157.788,63	21.717,03	648.561,40	156.419,57	110.488,13	79.179,71	75.068,13	2.445,94	20.217,78	1.271.886,32

Bestattungsgebühren, Nutzung von Räumlichkeiten und Leistungen Krematorium

Kalkulation 2022 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung 12100	Bestattungs- gebäude 12120	Urnenstelle Kolumbarium 12130	BgA Krematorium 12300	Sarg- annahme 12310	Kühlung 12320	Feierhallen 12330	Aufbahrung/ Urnenzimmer 12340	Orgel 12350	Musik- anlagen 12360	Summe
	EURO										
Material	3.235,73	124.124,54	2.798,06	240.130,78	0,00	49.543,41	8.617,06	6.677,08	776,69	1.173,20	437.076,55
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	<i>1.212,79</i>	<i>44.589,32</i>	<i>0,00</i>	<i>106.381,10</i>	<i>0,00</i>	<i>16.555,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>168.738,42</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>2.022,94</i>	<i>79.535,22</i>	<i>2.798,06</i>	<i>133.749,68</i>	<i>0,00</i>	<i>32.988,20</i>	<i>8.617,06</i>	<i>6.677,08</i>	<i>776,69</i>	<i>1.173,20</i>	<i>268.338,13</i>
Personalkosten	53.954,25	8.740,67	10.929,83	295.227,22	123.472,00	12.368,98	53.357,75	53.632,72	0,00	12.928,22	624.611,64
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>43.972,71</i>	<i>7.202,31</i>	<i>8.907,81</i>	<i>240.610,18</i>	<i>100.629,68</i>	<i>10.080,72</i>	<i>43.486,57</i>	<i>43.710,67</i>	<i>0,00</i>	<i>10.536,50</i>	<i>509.137,15</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>9.981,54</i>	<i>1.538,36</i>	<i>2.022,02</i>	<i>54.617,04</i>	<i>22.842,32</i>	<i>2.288,26</i>	<i>9.871,18</i>	<i>9.922,05</i>	<i>0,00</i>	<i>2.391,72</i>	<i>115.474,49</i>
Abschreibungen abz. Sonderposten	23,52	31.538,93 -28.998,50	5.597,00	47.271,00	0,00	31.154,00	1.916,00	21,00	1.127,63	1.800,00	120.449,08 -28.998,50
Sonstiger betriebl. Aufwand	21.042,00	9.998,65	0,00	85.991,00	0,00	0,00	360,24	634,67	0,00	0,00	118.026,56
Zinsaufwand Fremdkapital	12,87	17.264,41	3.063,80	0,00	0,00	17.053,70	1.048,82	11,50	617,26	985,32	40.057,68
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-78.268,37	0,00	0,00	0,00	37.785,29	3.785,19	16.328,71	16.412,85	0,00	3.956,33	0,00
Summe	0,00	162.668,70	22.388,69	668.620,00	161.257,29	113.905,28	81.628,58	77.389,82	2.521,58	20.843,07	1.311.223,01

Bestattungsgebühren, Nutzung von Räumlichkeiten und Leistungen Krematorium

Kalkulation 2023 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2021 - 2023, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung 12100	Bestattungs- gebäude 12120	Urnenstelle Kolumbarium 12130	BgA Krematorium 12300	Sarg- annahme 12310	Kühlung 12320	Feierhallen 12330	Aufbahrung/ Urnenzimmer 12340	Orgel 12350	Musik- anlagen 12360	Summe
EURO											
Material	3.335,84	131.920,03	3.604,59	247.334,70	0,00	55.051,77	9.122,93	6.880,10	945,57	1.440,78	459.636,31
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	<i>1.249,17</i>	<i>45.927,00</i>	<i>1.850,20</i>	<i>106.285,36</i>	<i>0,00</i>	<i>16.540,31</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>171.852,04</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>2.086,67</i>	<i>85.993,03</i>	<i>1.754,39</i>	<i>141.049,34</i>	<i>0,00</i>	<i>38.511,46</i>	<i>9.122,93</i>	<i>6.880,10</i>	<i>945,57</i>	<i>1.440,78</i>	<i>287.784,27</i>
Personalkosten	55.572,88	9.002,89	11.257,72	304.084,04	127.176,16	12.740,05	54.958,48	55.241,70	0,00	13.316,07	643.349,99
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>45.291,90</i>	<i>7.117,23</i>	<i>8.899,79</i>	<i>247.828,49</i>	<i>103.648,57</i>	<i>10.383,14</i>	<i>44.791,16</i>	<i>45.021,99</i>	<i>0,00</i>	<i>10.852,59</i>	<i>523.834,87</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>10.280,98</i>	<i>1.885,66</i>	<i>2.357,93</i>	<i>56.255,55</i>	<i>23.527,59</i>	<i>2.356,91</i>	<i>10.167,32</i>	<i>10.219,71</i>	<i>0,00</i>	<i>2.463,48</i>	<i>119.515,12</i>
Abschreibungen abz. Sonderposten	24,23	32.485,10 -29.868,46	5.764,91	48.689,13	0,00	32.088,62	1.973,48	21,63	1.161,46	1.854,00	124.062,56 -29.868,46
Sonstiger betriebl. Aufwand	21.673,26	10.298,61	0,00	88.570,73	0,00	0,00	371,05	653,71	0,00	0,00	121.567,36
Zinsaufwand Fremdkapital	10,22	13.710,59	2.433,13	0,00	0,00	13.543,26	832,92	9,13	490,20	782,50	31.811,94
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-80.616,43	0,00	0,00	0,00	38.918,85	3.898,75	16.818,57	16.905,24	0,00	4.075,02	0,00
Summe	0,00	167.548,76	23.060,35	688.678,60	166.095,01	117.322,45	84.077,43	79.711,51	2.597,23	21.468,37	1.350.559,70

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
4. Bestattungsgebühren			
4.1 Grundgebühr bei Einlieferung (KST 12120) von Leichen, Teilen davon oder Aschen			
	<u>Gesamtkosten</u>		
	162.668,70 €		
	- 50.000,00 € abzügl. Gebührenaufgleichsrückstellung		
	<u>112.668,70 €</u>		25,04
	: 4.500 Fälle		
	Rundung	25,00	25,00
4.2 Annahme- und Einstellgebühr (KST 12310)			
	<u>Gesamtkosten</u>		
	161.257,29 €		
	: 5.200 Fälle		31,01
		Rundung	31,00
4.3 Erdgrab öffnen und schließen			
8,00 h x 35,28 €/h	40 Fälle		282,24
		Rundung	282,25
4.4 Urnengrab öffnen und schließen			
im Einzel- /Gemeinschaftsgrab	2.360 Fälle		46,92
1,33 h x 35,28 €/h		Rundung	46,90
4.5 Erdgrab für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres öffnen und schließen			
sh. 4.3, davon 30 %	5 Fälle		84,67
		Rundung	84,65
4.6 Ausbettung einer Urne aus einem Urnengrab			
Gebühr lt. Pos. 4.4	10 Fälle	46,92	
+ Bearbeitung Ausbettungsantrag			
2,75 h x 42,68 €/h		117,37	
+ Aschekapsel		3,75	
		<u>168,04</u>	168,04
		Rundung	168,05
4.7 Ausbettung einer Urne aus einem Erdbestattungsgrab			
Gebühr lt. Pos. 4.4	3 Fälle	46,92	
erhöhter Auswand 1,0 h x 35,28 €/h		35,28	
+ Bearbeitung Ausbettungsantrag			
2,75 h x 42,68 €/h		117,37	
+ Aschekapsel		3,75	
		<u>203,32</u>	203,32
		Rundung	203,30
4.8 Trauergeleit und Trägerdienst bei Urnen- und Sargbeisetzungen			
1,00 h x 35,28 €/h	650 Fälle		35,28
		Rundung	35,30

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
5. Gebühren für die Nutzung von Räumlichkeiten			
5.1 Kühlung (KST 12320)			
	<u>Gesamtkosten</u> : 2.700 Fälle		
	113.905,28 € : Ø 9.490 Tage		36,01
	= 12,00 €/Tag	30,00	36,00
	Diese Gebühr gilt für die Aufbewahrung von Verstorbenen bis zur Einäscherung bzw. Erdbestattung, höchstens jedoch 7 Kalendertage. Die durchschnittliche Kühldauer beträgt 3 Kalendertage.		
5.1.1 Kühlung je weiteren angefangenen Kalendertag		Rundung 10,00	12,00
5.1.2 Tiefkühlung pro Kalendertag		Rundung 12,00	14,00
5.2 Feierhallen (KST 12330)			
	<u>Gesamtkosten</u> : 900 Fälle		
	81.628,58 €		90,70
		Rundung 85,00	90,70
5.3 Aufbahrungsraum oder Abschiedsraum			
	<u>Gesamtkosten</u> : 1.150 Fälle		
	77.389,82 €		67,30
		Rundung 61,00	67,30
5.4 Benutzung der Orgel (KST 12350)			
	<u>Gesamtkosten</u> : 90 Fälle		
	2.521,58 €		28,02
		Rundung 28,00	28,00
5.5 Einsatz (Bedienung) der Musikanlage (KST 12360)		entfällt	
	<u>Gesamtkosten</u> : 745 Fälle		
	20.843,07		27,98
		Rundung 28,00	28,00

Gebühren- ziffer			alt	neu
			(EURO)	(EURO)
6.	Sonderleistungen			
6.1	Beräumungsgebühren			
6.1.1	Beräumung Urnenlösestelle mit Kissen			
	1,50 h x 35,28 €/h =	52,92 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>9,88 €</u>		
		105,48 €	50 Fälle	-
				105,48
6.1.2	Beräumung Urnenlösestelle mit stehendem Stein			
	2,00 h x 35,28 €/h =	70,56 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>14,82 €</u>		
		128,06 €	20 Fälle	-
				128,06
6.1.3	Beräumung Urnensonderstelle			
	2,50 h x 35,28 €/h =	88,20 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>19,76 €</u>		
		150,64 €	15 Fälle	-
				150,64
6.1.4	Beräumung Erdgrab mit Kissen			
	2,00 h x 35,28 €/h =	70,56 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>14,82 €</u>		
		128,06 €	5 Fälle	-
				128,06
6.1.5	Beräumung Erdgrab mit stehendem Stein			
	2,50 h x 35,28 €/h =	88,20 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>19,76 €</u>		
		150,64 €	5 Fälle	-
				150,64
6.1.6	Beräumung Doppelgrabstelle mit stehendem Stein			
	3,50 h x 35,28 €/h =	123,48 €		
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	Entsorgung	<u>24,70 €</u>		
		190,86 €	5 Fälle	-
				190,86
6.1.7	Entfernen von Winterschmuck und Reisig			
	1,00 h x 42,68 €/h =	42,68 €		
	0,25 h x 35,28 €/h =	<u>8,82 €</u>		
		51,50 €	25 Fälle	-
				51,50

Gebühren- ziffer			alt	neu
			(EURO)	(EURO)
6.1.8	Vorbereitung einer bestehenden Grabstelle für eine weitere Beisetzung 0,50 h x 35,28 €/h =	17,64 €	20 Fälle -	17,64
6.1.9	Vorbereitung einer bestehenden Grabstelle für eine weitere Beisetzung einschließlich Abnahme des Kissensteines 1,00 h x 35,28 €/h =	35,28 €	20 Fälle -	35,28
6.2	Pflege bei Grabauflösung vor Ablauf der Ruhefrist pro angefangenes Kalenderjahr ab Antragstellung			
	0,50 h x 35,28 €/h =	17,64 €	30 Fälle -	17,64
6.3	Umfüllen von Asche in eine neue Aschekapsel (bei Umbettungen)			
	0,50 h x 35,28 €/h =	17,64 €		
	Aschekapsel	3,75 €		
		21,39 €	10 Fälle -	21,39
6.4	Arbeitsleistungen			
6.4.1	Arbeitsstunde Friedhofspersonal			35,28
6.4.2	Arbeitsstunde Feierhallenpersonal			35,28

Gebühren-
ziffer

alt	neu
(EURO)	(EURO)

7. Leistungen des Krematoriums

7.1 Einäscherung inklusive Aschekapsel (KST 12240+12300)

Kalkulation unter Beachtung Vorsteuerabzug
abzüglich der Kosten für die Einholung der UBE (Geb.ziffer 2.2)

Gesamtkosten	abzüglich		
668.620,00 €			
- 67.070,00 €	abzügl. Kosten für Einholung der UBE (Geb.ziffer 2.2)		
- 4.000,00 €	abzügl. Gebührenaufgleichsrückstellung		
597.550,00 €	5.000 Fälle		119,51
		Rundung	119,50
			119,50
		zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer	

7.2 Vorbereitung Urnenversand

0,33 h x 35,28 €/h

2.750 Fälle			11,64
		Rundung	10,75
			11,65
		zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer	

Zusätzlich zur Gebühr "Vorbereitung Urnenversand" werden hier die anfallenden
Transportkosten des jeweiligen Zustellers weiterberechnet.

Abgrenzungsrechnung

Kalkulation	Friedhofs- unter- haltungs- aufwand	abz. nicht betriebs- notwendig	Friedhofs- unter- haltungs- aufwand betr.notw.	Bestat- tungs- kosten	durchlfd. Posten, Verw.aufw. so. Lstg.	SUMME
	Anl. 4 S.1			Anl. 4 S. 13	Anl. 4 S. 1	
Materialkosten	562.738	61.963	500.775	437.077	207.320	1.145.172
Personalkosten	1.206.103	161.618	1.044.485	624.612	95.661	1.764.758
Abschreibungen abz. Sopo	171.407	14.620	156.787	91.451		248.237
sonstige betriebliche Kosten	55.211	5.924	49.287	128.027		
./. nicht ansatzfähige Kosten	-11.000	0	-11.000	-10.000		
sonstige betriebliche Kosten	44.211	5.924	38.287	118.027		156.313
Zinsen	81.428	5.882	75.546	40.058		115.604
Steuern	2.800	375	2.425	0		2.425
EK-Verzinsung	233.233	0	233.233	0		233.233
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	292.313	30.926	261.387			261.387
Gesamtkosten	2.594.234	281.309	2.312.925	1.311.223	302.982	3.927.130
<i>Kostendeckung durch</i>						
Erträge aus Ruherechtsentschädigung		137.570				
Erträge aus Kriegsgräberpflege		63.002				
Erträge aus Unterhaltung Öffentl. Grün		55.947				
Erträge aus Mieten und Sonstigem		24.790				
Summe Kostendeckung		281.309				
Summe Kosten			2.312.925	1.311.223	302.982	3.927.130
Inanspruchnahme GaRst			-250.000	-4.000		-254.000
Ansatzfähige Kosten lt. Kalkulation			2.062.925	1.307.223	302.982	3.673.130

Abstimmung mit Wirtschaftsplan	Wiplan FBB gesamt				abz. KBH	verbleiben Friedhof + Kremo
	2021	2022	2023	Ø 2021 - 2023		
Materialkosten	1.477.821	1.504.276	1.506.223	1.496.107	362.726	
Personalkosten	2.895.155	2.963.534	3.037.622	2.965.437	622.433	
Abschreibungen abz. Sopo	275.432	262.858	251.674	263.321	23.182	
sonstige betriebliche Kosten	312.269	315.392	318.546	315.402	162.697	
Zinsen	156.044	118.986	81.246	118.759	0	
Steuern	3.300	2.470	2.470	2.747	500	
EK-Verzinsung	225.238	238.548	253.827	239.204	0	
Gesamtkosten	5.345.259	5.406.064	5.451.608	5.400.977	1.171.538	4.229.439
abz. nicht ansatzfähige Kosten				-21.000	0	-21.000
abz. nicht betriebsnotwendige Kosten				-281.309		-281.309
abz. Inanspruchnahme GaRst				-254.000		-254.000
Ansatzfähige Kosten lt. Kalkulation				4.844.668	1.171.538	3.673.130