

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen



Stadt Ludwigsburg

**Kalkulation für die Gebühren im Bestattungswesen
für die Jahre 2021-2023**

Schneider & Zajontz

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

Wannenäckerstraße 43

74078 Heilbronn

Telefon: 07131/392-0

Telefax: 07131/392-149

E-Mail: info@schneider-zajontz.de

Internet: <http://www.schneider-zajontz.de>

Stand Dezember 2020

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Erläuterungen zur Gebührenkalkulation	III
Kalkulation der kostendeckenden Gebühren im Bestattungswesen (rechnerischer Teil)	1
Übersicht über die Kalkulationsergebnisse	2
I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen	
I.1 Zusammenstellung der Kosten	7
I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	11
I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte	14
I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	20
II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren	
II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 erworbenen Nutzungsjahre	23
II.2 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten	25
II.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten	28
III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aussegnungs- und Aufbahrungshallen	
III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 vorhandenen Nutzungen/Nutzungstage	29
III.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen	30
IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühr	
IV.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 durchgeführten Bestattungen	32
IV.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Bestattung	33
IV.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung	34
IV.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung übersandter Urnen	35
V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das städtische Krematorium	
V.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 vorhandenen Nutzungen	36
V.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Nutzung des Krematoriums	37
V.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen	38
VI. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen	
VI.1 Zusammenstellung der Verwaltungshandlungen in der Jahren 2016 - 2019	39
VI.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen	40
VI.3 Gebührensatzobergrenzen für die Einzeltatbestände	41

Inhaltsverzeichnis

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 angefallenen Gebührentatbestände	42
VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen	43
VII.3 Ermittlung der Kosten und Erlöse für die Wegeplatten in den Zwischenwegen	49

*Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns **vorher** einverstanden erklärt haben.*

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

I. Auftrag

Mit Schreiben vom 20. März 2020 erteilte uns die Friedhofsverwaltung der Stadt Ludwigsburg den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Bestattungswesen durchzuführen. Die Kalkulation soll für die Jahre 2021-2023 erfolgen.

Grundlage dieser Gebührenkalkulation waren folgende Unterlagen, welche uns die Verwaltung zur Verfügung gestellt hat:

- Friedhofsordnung vom 27.8.2016 und der Friedhofsgebührensatzung vom 8.12.2015
- Aktueller Entwurf zur Friedhofsgebührensatzung vom 23.10.2020
- Vorläufiger Erfolgsplan (Produktgruppe 5530) für das Jahr 2021
- Auswertung des Erfolgsplans 2021 nach den Kostenstellen Friedhofswesen, Krematorium und nach den einzelnen Friedhöfen
- Anlagenachweise über das vorhandene Vermögen zum 31.12.2019 und Investitionen der Jahre 2020 -2023
- Auswertung über alle in den Jahren 2016 - 2019 angefallenen Gebührentatbestände
- Angaben zu den Grabgrößen sowie Angaben zu den vorhandenen Kriegsgräbern
- Angabe zum kalkulatorischen Zinssatz
- Angaben zu den Stundenverrechnungssätzen des für das Friedhofswesen tätigen Personals

Auf der Grundlage der o. g. Unterlagen haben wir nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Gebührenkalkulation erstellt. Wir fanden eine offene Arbeitsatmosphäre vor.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Heilbronn, den 22. Dezember 2020

Schneider & Zajontz

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH



Denk
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

II. Grundlagen der Gebührenkalkulation

Grundlage für die vorliegende Gebührenkalkulation sind die §§ 11, 13 und 14 des Kommunalabgabengesetzes, die Friedhofsordnung vom 17.12.2009 und der aktuelle Entwurf der Friedhofsgebührensatzung vom 23.10.2020.

Die Stadt Ludwigsburg verfügt über neun Friedhöfe. Davon haben acht Friedhöfe eine Aussegnungshalle; auf dem Friedhof in Hoheneck steht die Wolfgangskirche zur Verfügung. Auf mehreren Friedhöfen befinden sich Kriegsgräber. Die Unterhaltungskosten für diese Kriegsgräber blieben in der Kalkulation unberücksichtigt (nicht gebührenfähig). Diese Kosten werden nach dem Gräbergesetz vom Land getragen.

Wir haben die kostendeckenden Gebührensätze für alle Gebührentatbestände auf der Grundlage der geplanten Kosten für die Jahre 2021-2023 ermittelt. Alternativ wurden für einige Leistungsbereiche geringere Deckungsgrade berechnet (vgl. dazu Ziffer V und Seiten 2-6).

III. Kosten und Erlöse

Die Gebührenkalkulation erfolgt aufbauend auf nicht gedeckten Kosten. Dies bedeutet, dass bei der Kalkulation der Gebühren nur diejenigen Kosten berücksichtigt werden, die nicht durch andere zweckgebundene Erlöse gedeckt werden.

Wir haben im ersten Schritt die voraussichtlichen Betriebskosten für die Jahre 2021-2023 ermittelt. Dazu wurde der Produkthaushalt 2021 ausgewertet. Von diesen wurden die voraussichtlichen Verwaltungsgebühren und die Erlöse aus "sonstigen gebührenfähigen Leistungen" in Abzug gebracht. Die laufenden Kosten und Erlöse wurden anschließend in Abstimmung mit der Stadt auf die Bereiche

- Friedhofsunterhaltung/Grabnutzung
- Bestattung/Grabherstellung
- Aussegnungshallen
- Krematorium
- Allgemein

aufgeteilt. Kosten, die nicht direkt zugeordnet werden konnten, wurden prozentual aufgeteilt. Da uns für den Erfolgsplan keine Finanzplanung vorlag, wurden die Kosten mit jeweils 1% Preissteigerung auf die Jahre 2022 und 2023 hochgerechnet.

Für die kalkulatorischen Kosten wurde der Anlagenachweis zum 31.12.2019 herangezogen und um die voraussichtlichen Zugänge 2020 - 2023 ergänzt.

Die einzelnen Inventare des Anlagevermögens wurden ebenfalls auf die oben aufgeführten Bereiche aufgeteilt. Für jeden Bereich wurde die kalkulatorische Verzinsung berechnet. Die Stadt hat uns dazu einen kalkulatorischen Zinssatz von 5,5 % mitgeteilt.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

III. Kosten und Erlöse

Die zu kalkulierenden Gebührentatbestände umfassen folgende Kosten:

Friedhofsunterhaltung/Grabnutzung

Personal- und Sachkosten zur Bewirtschaftung, Abschreibung und Verzinsung des Friedhofsgeländes und der dazugehörigen Einrichtungen und Vermögensgegenstände

Bestattung/Grabherstellung

Grabherstellung, Bestattungsvorgang sowie die Aufsicht bei der Bestattung

Aussegnungs-/Aufbahrungsräume

Aufbahrung, Nutzung einer Aussegnungshalle zur Trauerfeier

Krematorium

Einäscherungsvorgang im Krematorium

IV. Kalkulation der Gebühren

IV.1 Grabnutzungsgebühren

Die Grabnutzungsgebühren werden für die langjährige Überlassung von Reihengräbern bzw. für das Nutzungsrecht an Wahlgräbern und die Unterhaltung des Friedhofsgeländes einmalig zu Beginn der Nutzungsmöglichkeit erhoben. Bei Wahlgräbern sind ein Neuerwerb und die Verlängerung der Nutzungsrechte möglich.

Für Reihengräber beträgt die Nutzungsdauer bei Verstorbenen über 5 Jahre 20 Jahre, für Verstorbene bis zur Vollendung des 5. Lebensjahres 10 Jahre. Das Nutzungsrecht für Erd- und Urnenwahlgräber beträgt 30 Jahre, bzw. 15 Jahre für Personen unter 5 Jahre.

Das Äquivalenzprinzip in Verbindung mit dem Gleichheitsgrundsatz fordert, dass die Benutzungsgebühren so zu bemessen sind, dass bei gleicher Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung die Gebühren entsprechend der Inanspruchnahme bemessen werden.

Die Unterschiede zwischen den zur Verfügung stehenden Grabarten wurden deshalb mit Äquivalenzziffern (Größe, Belegungsmöglichkeit, Pflege Lage und Wahlgrab- eigenschaft) gewichtet, wobei das Reihengrab den "Normalfall" bildet. Die Leistungsunterschiede wurden über eine Steigerung bei den Äquivalenzziffern abgebildet. So wurde z.B. bei Wahlgräbern für die Wahlgrabeigenschaft ein Zuschlag von 1,0 angesetzt. Für die Pflege wurde für die anonymen Grabfelder sowie für Erd-, Urnen-, und Baumgräber eine weitere Äquivalenzziffer berücksichtigt.

Für den Friedhof Poppenweiler wurden gesonderte Gebühren kalkuliert, da dort keine Tieferlegung möglich ist. Die unterschiedliche Nutzungsdauer und die Verlängerungsmöglichkeit wurden ebenfalls abgebildet.

Folgende Parameter wurden für die Ermittlung der Grabnutzungsgebühren herangezogen:

- Grabfläche (-größe)
- Anzahl möglicher Bestattungen
- Pflege durch den Friedhofsträger
- Wahlgrabeigenschaft und Lage
- Durchschnittliche erworbene Nutzungsjahre

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

IV.1 Grabnutzungsgebühren

Zur Ermittlung der Bemessungseinheiten wurde aus den Äquivalenzziffern für die Grabgröße, die Belegungsmöglichkeit, die Pflege und die Wahlgrabeigenschaft ein Durchschnittswert gebildet. Dieser wurde anschließend mit der Nutzungsdauer und der Anzahl der Grabvergaben multipliziert.

Die erfolgten Verlängerungen wurden aus der Statistik miterfasst und sind in den Bemessungsgrundlagen enthalten.

Unter Berücksichtigung dieser Äquivalenzziffern ergibt sich folgende Berechnungsformel:

Gebühr pro Bemessungseinheit	=	$(0,5 \cdot \text{Grabfläche} + 0,5 \cdot \text{Anzahl möglicher Bestattungen}) \cdot \text{Wahlgrabeigenschaft} \cdot \text{Lage/Pflege} \cdot \text{durchschn. Nutzungsjahre}$
------------------------------	---	--

Grabnutzungsgebühr nach Grabart	=	$\text{Gebühr pro Bemessungseinheit} \cdot \text{Anzahl der Bemessungseinheiten der Grabart} \cdot \text{durchschn. Nutzungsjahre pro Grabart}$
---------------------------------	---	---

Die Grabflächen sind auf den einzelnen Friedhöfen aufgrund der Topographie unterschiedlich. Für die Kalkulation wurde jeweils ein Mittelwert angesetzt.

IV.2 Bestattungsgebühr

Bestattungsgebühren werden für die Leistungen der Stadt anlässlich der Bestattung von Leichen und der Beisetzung von Aschen erhoben. Die Grundgebühr umfasst folgende Leistungen:

Bei Erdbestattungen:

- Benutzung des Aufbahrungsraums, einer Leichenklimatruhe sowie der sonstigen Friedhofseinrichtungen
- Herstellen und Schließen des Grabes und Aufsicht bei der Bestattung

Bei Urnenbestattungen:

- Benutzung des Aufbahrungsraums, einer Leichenklimatruhe,
- Herstellen eines Urnengrabes sowie Urnenbeisetzung

Die Bestattungsgebühr wurde für übersandte Urnen gesondert kalkuliert, da in diesen Fällen die Aufbahrung entfällt.

Die Leistung von Sargträgern ist in der Grundgebühr nicht enthalten.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

Die Unterschiede zwischen der Erd- und der Urnenbestattung wurden mit Äquivalenzziffern gewichtet. Es wurde zunächst nach der Grabgröße gewichtet. Die Leistungsunterschiede wurden über eine Steigerung bei den Äquivalenzziffern abgebildet.

Der unterschiedliche Aufwand bei der Erd- und Urnenbestattung wurde über eine weitere Äquivalenzziffer gewichtet. Aus den zwei Äquivalenzziffern wurde ein Mittelwert gebildet. Die voraussichtlichen Kosten für die Bestattung wurden auf die Anzahl der Maßstabseinheiten bezogen.

Für Tiefgräber wird ein Zuschlag erhoben. Dieser wurde im Kapitel "Sonstige Leistungen" kalkuliert. Die voraussichtlichen Erlöse aus dieser Gebühr wurden bei den Kosten für die Bestattung/Grabherstellung in Abzug gebracht.

IV.3 Gebühren für die Nutzung der Aussegnungshallen

Die Gebühren für die Benutzung von offenen/geschlossenen Aussegnungshallen zur Trauerfeier sind in der Grundgebühr nicht enthalten. Die Nutzung wird gesondert in Rechnung gestellt.

Die Kosten der Hallen wurden auf die Anzahl der voraussichtlichen jährlichen Nutzungen bezogen.

IV.4 Gebühren für einzelne Verwaltungshandlungen

Für folgende Verwaltungshandlungen werden nach der Satzung gesonderte Gebühren erhoben:

- Ausstellen einer Einäscherungsgenehmigung
- Ärztliche Untersuchung vor der Einäscherung
- Zuschlag für einen Doppeltermin oder eine Terminverschiebung
- Aschekapsel bei Umbettung

Die Angaben zum Zeitaufwand und zu den Kosten des eingesetzten Personals stellte uns die Stadt zur Verfügung. Diese verwendeten Stundensätze enthalten alle Raum- und Sachkosten. Die voraussichtlichen Erträge wurden bei den entsprechenden Kosten in Abzug gebracht.

IV.5 Weitere Leistungen lt. Gebührenverzeichnis

Alle weiteren, im Gebührenverzeichnis enthaltenen Leistungen wie z.B. Gebühren für die Sargträger wurden hier kalkuliert und in Höhe der voraussichtlichen Erträge bei den entsprechenden Kosten in Abzug gebracht.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

V. Kostendeckung

Die überörtlichen Vergleichswerte für den Kostendeckungsgrad des Bestattungswesens für Städte über 50.000 Einwohner liegen derzeit bei 89,1% Kostendeckung (vgl. GPA-Geschäftsbericht 2020). Wir haben alternativ verschiedene Kostendeckungsgrade dargestellt. Der Kostendeckungsgrad kann für die verschiedenen Leistungen unterschiedlich festgesetzt werden.

Kostenüber- und -unterdeckungen aus Vorjahren wurden in der vorliegenden Kalkulation nicht berücksichtigt.

**Kalkulation der kostendeckenden
Gebühren im Bestattungswesen
(rechnerischer Teil)**

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Grabnutzungsgebühren	Ziffer	Kalkulierte Gebühr pro Jahr (100% Kostendeckung)	Verschlag der Verwaltung Deckungsgrad 85%	aktuelle Gebühr pro Jahr
Reihengräber (alle Friedhöfe):				
Erwachsenengrab (auch anonym)	6.1.1-2.	88 €	75 €	59 €
Kindergrab	6.1.3	62 €	53 €	27 €
Urnengrab	6.2.1	106 €	90 €	59 €
Urnenwandgrab (Kolumbarium)	6.2.2	147 €	125 €	99 €
Urnenreihengrab mit Grabpflege	6.2.3	242 €	206 €	157 €
Urnengrab am Baum	6.2.4	153 €	130 €	99 €
Urnengrab am Baumhain	6.2.5	197 €	167 €	127 €
Gemeinschaftsgrab in Staudenfl.	6.2.6	102 €	87 €	68 €
anonymes Urnengrab	6.2.7	67 €	57 €	45 €
Rasengrab	6.2.8	102 €	87 €	68 €
Urnengrab im Vogelschwarm	6.2.9	185 €	157 €	neu
Wahlgräber:				
<u>alle Friedhöfe außer Stadtteilstädt Friedhof Poppenweiler</u>				
Erwachsenenwahlgrab				
- in Reihenlage	5.2.1a	158 €	134 €	84 €
- in besonderer Lage	5.2.1b	190 €	162 €	99 €
- in Sonderlage	5.2.1c	247 €	210 €	132 €
- auf dem Neuen Friedhof	5.2.1d	484 €	411 €	265 €
- Mauer- oder Nischengrab	5.2.1e	311 €	264 €	165 €
Kinderwahlgräber				
- in Reihenlage	5.2.2a	75 €	64 €	36 €
- in besonderer Lage	5.2.2b	88 €	75 €	58 €
Urnenwahlgräber (incl. Poppenweiler)	5.2.3	180 €	153 €	74 €
<u>Alter Friedhof</u>				
Verl. Erwachsenenwahlgrab	5.1	85 €	-	85 €
<u>Friedhof im Stadtteil Poppenweiler</u>				
Erwachsenenwahlgrab				
- in Reihenlage	5.3.1a	105 €	89 €	74 €
- in besonderer Lage	5.3.2b	127 €	108 €	79 €
Kinderwahlgrab in Reihenlage	5.3.2	75 €	64 €	36 €
Urnenwahlgräber	5.3.3	180 €	153 €	74 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Bestattungsgebühren	Ziffer	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Vorschlag der Verwaltung Deckungsgrad 100%	aktuelle Gebühr
Grundgebühren (ohne Nutzung der Aussegnungshalle ohne Tätigkeit von Leichenträgern).				
Erdbestattungen in einem Erwachsenengrab	1.1a	1.056 €	1.056 €	1.035 €
Erdbestattungen in einem Kindergrab	1.1b	645 €	645 €	692 €
Erdbestattungen von Kindern unter 5 Jahren und nicht bestattungspflichtigen Kindern	1.1c	645 €	645 €	400 €
Feuerbestattung für Verstorbene über 15 Jahre	3.1a	701 €	701 €	650 €
Feuerbestattung für Verstorbene bis 15 Jahre	3.1b	650 €	650 €	350 €
weitere Leistungen:	Ziffer	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Vorschlag der Verwaltung Deckungsgrad 30%	aktuelle Gebühr
Benutzung einer geschlossenen Aussegnungshalle zur Trauerfeier	1.1.2 / 3.1.2 / 3.2.4	1.552 €	465 €	465 €
Benutzung einer offenen Aussegnungshalle zur Trauerfeier	1.1.3/ 3.1.3/ 3.2.5	231 €	69 €	365 €
Trauerfeier zur Feuerbestattung mit einer übersandten Urne in einer geschlossenen Aussegnungshalle und anschließender Beisetzung	3.2.2	2.031 €	944 €	1.165 €
Trauerfeier zur Feuerbestattung mit einer übersandten Urne in einer offenen Aussegnungshalle und anschließender Beisetzung	3.2.3	710 €	548 €	1.065 €

Bei den Ziffern 3.2.2 und 3.2.3 wurde die Bestattung mit einem Deckungsgrad von 100% angesetzt und die Nutzung der Aussegnungshalle mit 30%.

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

weitere Leistungen:	Ziffer	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Vorschlag der Verwaltung Deckungsgrad 100%	aktuelle Gebühr
Inanspruchnahme von 4 städtischen Leichenträgern	1.1.4/ 3.1.4	208 €	208 €	200 €
Zuschlag für die Beisetzung mit einer Über- oder Schmuckurne	3.1.5	82 €	82 €	100 €
Zuschlag für die Benutzung des Leichenwaschraums	3.1.6	278 €	278 €	275 €
Trauerfeier mit Urnenbeisetzung ohne Inanspruchnahme einer Aussegnungshalle (Zusatzgebühr)	3.1.7	217 €	217 €	300 €
Zuschlag für ein Erwachsenentiefgrab	1.2	291 €	291 €	285 €
Zuschlag für ein Kindertiefgrab	1.2	194 €	194 €	150 €
Zuschlag für Kinder unter 5 Jahren	1.2	97 €	97 €	65 €
Ausgraben von Verstorbenen:				
Erwachsene	1.3.1	2.440 €	2.440 €	2.232 €
Kinder	1.3.1	1.206 €	1.206 €	1.170 €
Ausgraben von Gebeinen Erw.	1.3.2	1.088 €	1.088 €	1.060 €
Ausgraben von Gebeinen Kinder	1.3.2	790 €	790 €	770 €
Beseitzung von Gebeinen Erw.	1.3.3	752 €	752 €	730 €
Beisetzung von Gebeinen Kinder	1.3.3	454 €	454 €	400 €
Zuschlag für Tiefgrab Erw.	1.3.4	298 €	298 €	290 €
Zuschlag für Tiefgrab Kinder	1.3.4	149 €	149 €	145 €
Urnenversand	2.1.1	51 €	51 €	40 €
Benutzung von Friedhofseinrichtungen	Ziffer			
Benutzung der Leichenhalle bei Überführung pro Tag	4.1	74 €	74 €	90 €
Benutzung der Leichenhalle einschl. Leichenklimatruhe oder Kühlzelle pro Tag	4.2	124 €	124 €	125 €
Benutzung der Leichenhalle einschl. der Tiefkühlanlage (Bezirksfriedhof Ost) pro Tag	4.3	148 €	148 €	150 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Sonstige Leistungen	Ziffer	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Vorschlag der Verwaltung Deckungsgrad 100%	aktuelle Gebühr
Aufbewahren einer Aschenurne je angefangenem Kalendermonat	3.2.1	53 €	53 €	52 €
Beisetzung einer übersandten Urne ohne Trauerfeier je Urne	3.2.6	479 €	479 €	404 €
Umbettung einer Aschenurne	3.2.7	636 €	636 €	615 €
Gebühren für Wegeplatten	Ziffer			
Erwachsenenerdgrab pro Jahr	7.a	17 €	17 €	15 €
Kindererdgrab pro Jahr	7.b	21 €	21 €	15 €
Urnengrab	7.c	13 €	13 €	12 €
Gebühr für ein eingebautes Grabfundament (einmalig)	7.3	473 €	473 €	420 €
Gebühr für die Unterhaltung von Grabstätten vor Ablauf der Ruhezeit	Ziffer			
Erwachsenenerdgrab pro Jahr	8.1	104 €	104 €	100 €
Kindererdgrab pro Jahr	8.2	39 €	39 €	37 €
Urnengrab	8.3	52 €	52 €	50 €
Verwaltungsgebühr	8.4	52 €	52 €	50 €
Verwaltungsgebühren	Ziffer			
Ausstellen einer Einäscherungsgenehmigung	9.1	26 €	26 €	25 €
Ärztliche Untersuchung vor der Einäscherung (Nettokosten)	9.2	60 €	60 €	58,83 €
Zuschlag für einen Doppeltermin oder eine Terminverschiebung	9.3	104 €	104 €	100 €
Aschekapsel für Umbettung	9.4	57 €	57 €	60 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Benutzungsentgelt für das städtische Krematorium (netto)	Ziffer	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Vorschlag der Verwaltung Deckungsgrad 86%	aktuelle Gebühr
Verstorbene über 15 Jahre	2.1	512 €	440 €	440 €
Verstorbene 5 - 15 Jahre	2.1	384 €	330 €	330 €
Verstorbene unter 5 Jahre	2.1	256 €	220 €	220 €

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	2021					
		Gesamt- summe	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium
		€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	3.718.323	384.579	1.362.490	555.507	850.806	564.941
abzüglich laufende Erlöse	I.2	-89.336	-70.000	-19.336	0	0	0
abzüglich Erlöse aus Verwaltungsgebühren	VI.2	-86.237	0	0	-6.629	0	-79.608
abzüglich Erlöse aus Sondertatbeständen	VII.2	-118.363	0	-22.786	-95.299	-278	0
abzüglich Kostenersätze für Wegeplatten	VII.3	-23.328	0	-23.328	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.3	309.513	982	295.944	6.941	3.780	1.866
kalkulatorische Verzinsung	I.4	789.894	0	769.564	2.191	126	18.013
gebührenfähiger Deckungsbedarf		4.500.466	315.561	2.362.548	462.711	854.434	505.212

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	2022					
		Gesamt- summe	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium
		€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	3.755.506	388.425	1.376.115	561.062	859.314	570.590
abzüglich laufende Erlöse	I.2	-90.229	-70.700	-19.529	0	0	0
abzüglich Erlöse aus Verwaltungsgebühren	VI.2	-86.237	0		-6.629	0	-79.608
abzüglich Erlöse aus Sondertatbeständen	VII.2	-118.363	0	-22.786	-95.299	-278	0
abzüglich Kostenersätze für Wegeplatten	VII.3	-23.328	0	-23.328	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.3	305.497	982	292.478	6.940	1.034	4.063
kalkulatorische Verzinsung	I.4	799.573	0	779.755	1.810	46	17.962
gebührenfähiger Deckungsbedarf		4.542.419	318.707	2.382.705	467.884	860.116	513.007

Bei den laufenden Kosten und Erlösen wurde eine pauschale Kostensteigerung von 1% angesetzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	2023					
		Gesamt- summe	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium
		€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	3.793.061	392.309	1.389.876	566.673	867.907	576.296
abzüglich laufende Erlöse	I.2	-91.131	-71.407	-19.724	0	0	0
abzüglich Erlöse aus Verwaltungsgebühren	VI.2	-85.667	0	0	-6.059	0	-79.608
abzüglich Erlöse aus Sondertatbeständen	VII.2	-118.363	0	-22.786	-95.299	-278	0
abzüglich Kostenersätze für Wegeplatten	VII.3	-23.328	0	-23.328	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.3	315.790	981	303.786	6.798	193	4.032
kalkulatorische Verzinsung	I.4	809.081	0	789.731	1.433	13	17.904
gebührenfähiger Deckungsbedarf		4.599.443	321.883	2.417.555	473.546	867.835	518.624

Bei den laufenden Kosten und Erlösen wurde eine pauschale Kostensteigerung von 1% angesetzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	Durchschnitt 2021-2023					
		Gesamt- summe	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium
		€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	3.755.630	388.438	1.376.160	561.081	859.342	570.609
abzüglich laufende Erlöse	I.2	-90.232	-70.702	-19.530	0	0	0
abzüglich Erlöse aus Verwaltungsgebühren	VI.2	-86.047	0	0	-6.439	0	-79.608
abzüglich Erlöse aus Sondertatbeständen	VII.2	-118.363	0	-22.786	-95.299	-278	0
abzüglich Kostenersätze für Wegeplatten	VII.3	-23.328	0	-23.328	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.3	310.267	982	297.403	6.893	1.669	3.320
kalkulatorische Verzinsung	I.4	799.516	0	779.683	1.811	62	17.960
gebührenfähiger Deckungsbedarf		4.547.443	318.718	2.387.602	468.047	860.795	512.281

davon Anteil Aufbahrungshallen	166.649,91
davon Anteil Aussegnungshallen geschlossen	690.443,67
davon Anteil Aussegnungshallen offen	3.701,42

Die Aufteilung der Hallen erfolgte nach der Umlage des Gebäudemanagements.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2021

Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium	Allgemein	
	2021						mit Krematorium	ohne Krematorium
	€	€	€	€	€	€	€	€
Personalkosten Arbeitnehmer	1.024.154		303.398	197.891	48.250	198.899		275.716
Zuordnung Kosten Verwaltung			27.572	165.430	41.357	41.357		-275.716
Grünflächenunterhaltung	440.000		440.000					
Unterhaltung von Einrichtung	31.750		1.250			30.500		
Unterhaltung von Geräten und Maschinen	2.700		600	600		1.500		
Unterhaltung von Hard- und Software	5.000						5.000	
Erwerb von Einrichtung (GWG)	7.000		2.000	5.000				
Erwerb von Geräten und Maschinen (GWG)	8.000		2.000	6.000				
Abfallbeseitigung	27.000		22.000			5.000		
Wasser	27.000		19.000		8.000			
Abwasser	6.000		4.000		2.000			
Haltung von Fahrzeugen	2.500		1.250	1.250				
Dienst- und Schutzkleidung (eig. Pers.)	9.500		4.500	4.500		500		
Aus- und Fortbildung einsch. Reisekosten	2.000						2.000	
Aufwendungen für EDV	22.500						22.500	
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	218.000	70.140				62.860		85.000
Zuweisungen an verbundene Unternehmen	27.500	27.500						
Zuweisungen an übrige Bereiche	16.500	16.500						
Stellenausschreibungen	2.000						2.000	
Bürobedarf, Bücher, Zeitschriften	2.100					100		2.000
Bekanntmachungen	600					100		500
Post, Telefon, Internet	8.000					3.000		5.000
Dienstreisen, Nutzung Privat-Kfz	500						500	
Spezielle Geschäftsaufwendungen	23.000					8.000		15.000
Körperschaftsteuer	5.000	5.000						
Gewerbesteuer	5.000					5.000		
Kapitalertragsteuer	5.000	5.000						
Übertrag	1.928.304	124.140	827.570	380.671	99.607	356.816	32.000	107.500

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2021

Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Krematorium	Allgemein	
	2021						mit Krematorium	ohne Krematorium
	€	€	€	€	€	€	€	€
Übertrag	1.928.304	124.140	827.570	380.671	99.607	356.816	32.000	107.500
Versicherungen	1.000					1.000		
ILV Hausdruckerei	1.100					100		1.000
ILV Technische Dienste	130.100	20.000				100		110.000
ILV Technische Dienste FB67 Abt.4	470.000						470.000	
Steuerungsumlage	547.904		219.851			59.292		268.761
ILV 10 Informationstechnik	17.039		4.868				12.171	
ILV 10 Telekommunikation	4.762						4.762	
ILV 65 Gebäudemanagement	598.463		46.148		483.424	48.408		20.483
umg. Aufw. Sach- u. Dienstleistungen	4.140						4.140	
umg. Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.176						7.176	
umg. Aufwend. internen Lstg. (Primär)	139						139	
umg. interne Leistungen. (Sekundär)	8.196						8.196	
Zwischensumme	3.718.323	144.140	1.098.437	380.671	583.031	465.716	538.584	507.744
Aufteilung Kostenstelle "Allgemein"	0		270.459	93.730	143.555			-507.744
Aufteilung Kostenstelle "Allgemein"			234.033	81.106	124.220	99.225	-538.584	
Zwischensumme	3.718.323,00	144.140,00	1.602.929,00	555.507,00	850.806,00	564.941,00	0,00	0,00
abzüglich Grünflächenanteil 15%		240.439	-240.439					
Summen	3.718.323,00	384.579,00	1.362.490,00	555.507,00	850.806,00	564.941,00	0,00	0,00

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2021

Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag	nicht gebühren- fähig	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Allgemein	
	2021					mit Krematorium	ohne Krematorium
	€	€	€	€	€	€	€
Zuweis. lfd. Zwecke Land	20.000	20.000					
Verkaufserträge	50.000	50.000					
umg. Kostenerstattungen u. -umlagen	19.336		19.336				
Gesamtsumme	89.336	70.000	19.336	0	0	0	0

Die Zuweisungen vom Land decken die laufenden Kosten für die Kriegsgräber und die Unterhaltung historischer Grabmale.
 Die Verkaufserlöse für Metalle werden gespendet (vgl. laufende Kosten).

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK	Abschreibung 2020	RBW 31.12.2020	Abschreibung 2021	RBW 31.12.2021	Abschreibung 2022	RBW 31.12.2022	Abschreibung 2023	RBW 31.12.2023
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Anlagevermögen									
Grundstücke Friedhöfe									
Bezirks-FH Ost, Oßweil abzügl. Fläche Krematorium 364,6 m²/83.400 m²	1.495.640,00	0,00	1.495.640,00	0,00	1.495.640,00	0,00	1.495.640,00	0,00	1.495.640,00
	-6.538,49	0,00	-6.538,49	0,00	-6.538,49	0,00	-6.538,49	0,00	-6.538,49
Bezirks-FH West, Pflugfelden	1.166.343,32	0,00	1.166.343,32	0,00	1.166.343,32	0,00	1.166.343,32	0,00	1.166.343,32
Friedhof Eglosheim	676.425,00	0,00	676.425,00	0,00	676.425,00	0,00	676.425,00	0,00	676.425,00
Friedhof Hoheneck	152.840,00	0,00	152.840,00	0,00	152.840,00	0,00	152.840,00	0,00	152.840,00
Friedhof Au, Neckarweihingen abzügl. Flächen Kriegsgräber 30 m²/9.500 m²	173.200,00	0,00	173.200,00	0,00	173.200,00	0,00	173.200,00	0,00	173.200,00
	-546,95	0,00	-546,95	0,00	-546,95	0,00	-546,95	0,00	-546,95
Friedhof Oßweil abzügl. Flächen Kriegsgräber 100 m²/15.900 m²	321.553,00	0,00	321.553,00	0,00	321.553,00	0,00	321.553,00	0,00	321.553,00
	-2.022,35	0,00	-2.022,35	0,00	-2.022,35	0,00	-2.022,35	0,00	-2.022,35
Neuer Friedhof abzügl. Flächen Kriegsgräber und "Karlshöhe" 880 m²/122.400 m²	2.386.780,00	0,00	2.386.780,00	0,00	2.386.780,00	0,00	2.386.780,00	0,00	2.386.780,00
	-17.159,86	0,00	-17.159,86	0,00	-17.159,86	0,00	-17.159,86	0,00	-17.159,86
Friedhof Scholppenäcker	568.260,00	0,00	568.260,00	0,00	568.260,00	0,00	568.260,00	0,00	568.260,00
Friedhof Poppenw., Grundst. abzügl. Flächen Kriegsgräber 50 m²/9.000 m²	171.940,00	0,00	171.940,00	0,00	171.940,00	0,00	171.940,00	0,00	171.940,00
	-955,22	0,00	-955,22	0,00	-955,22	0,00	-955,22	0,00	-955,22
Übertrag	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK	Abschreibung	RBW	Abschreibung	RBW	Abschreibung	RBW	Abschreibung	RBW
		2020	31.12.2020	2021	31.12.2021	2022	31.12.2022	2023	31.12.2023
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Anlagevermögen									
Übertrag	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45	0,00	7.085.758,45
Friedhofsanlagen									
Zubehör	306.275,03	9.044,92	84.786,39	9.044,92	75.741,47	9.022,97	66.718,50	8.756,18	57.962,32
Bezirks-FH Ost, Oßweil	2.116.224,76	36.819,62	1.307.169,66	36.266,94	1.270.902,72	34.978,50	1.235.924,22	34.978,49	1.200.945,73
Bezirks-FH West, Pflugfelden	1.739.957,14	31.829,26	988.246,73	31.327,46	956.919,27	31.327,46	925.591,81	31.327,46	894.264,35
Friedhof Eglosheim	1.703.039,71	36.233,29	933.196,94	36.233,29	896.963,65	31.395,46	865.568,19	31.380,13	834.188,06
Friedhof Hoheneck	440.791,39	14.989,56	232.993,03	14.645,50	218.347,53	14.645,50	203.702,03	13.920,41	189.781,62
Friedhof Au, Neckarweihingen	257.278,00	9.673,02	105.423,97	7.261,60	98.162,37	6.971,06	91.191,31	6.732,79	84.458,52
Friedhof Oßweil	649.650,20	19.382,25	356.761,67	18.750,75	338.010,92	11.769,29	326.241,63	11.373,28	314.868,35
Neuer Friedhof	2.932.880,46	88.511,19	1.609.487,09	87.429,76	1.522.057,33	84.307,24	1.437.750,09	83.200,47	1.354.549,62
Friedhof Scholppenäcker	1.689.940,78	30.449,23	704.449,62	30.294,81	674.154,81	28.596,03	645.558,78	28.355,40	617.203,38
Friedhof Poppenweiler	114.829,13	6.418,97	134.392,54	6.418,97	127.973,57	6.418,97	121.554,60	6.121,42	115.433,18
<u>Zugänge 2020-2023:</u>									
Schrankanlage	4.013,87	200,69	3.813,18	401,38	3.411,80	401,38	3.010,42	401,38	2.609,04
Erwerb Geräte, Ausstattung	60.000,00			3.000,00	57.000,00	6.000,00	51.000,00	6.000,00	45.000,00
Erwerb Geräte, Ausstattung	60.000,00					3.000,00	57.000,00	6.000,00	51.000,00
Erwerb Geräte, Ausstattung	60.000,00							3.000,00	57.000,00
Kolumbarien und Urnenstelen	148.681,24	2.478,02	146.203,22	4.956,04	141.247,18	4.956,04	136.291,14	4.956,04	131.335,10
Kolumbarien und Urnenstelen	34.200,00			570,00	33.630,00	1.140,00	32.490,00	1.140,00	31.350,00
Kolumbarien und Urnenstelen	34.200,00					570,00	33.630,00	1.140,00	32.490,00
Kolumbarien und Urnenstelen	34.200,00							570,00	33.630,00
Arbeiten an den Grabfeldern	200.409,77	2.004,10	198.405,67	4.008,20	194.397,47	4.008,20	190.389,27	4.008,20	186.381,07
Einrichtung Elektroladesäule	6.577,77	328,89	6.248,88	657,78	5.591,10	657,78	4.933,32	657,78	4.275,54
Arbeiten an den Grabfeldern	385.320,00			3.853,20	381.466,80	7.706,40	373.760,40	7.706,40	366.054,00
Arbeiten an den Grabfeldern	385.320,00					3.853,20	381.466,80	7.706,40	373.760,40
Arbeiten an den Grabfeldern	385.320,00							3.853,20	381.466,80
Summe Friedhofsanlagen	20.834.867,70	288.363,01	13.897.337,04	295.120,60	14.081.736,44	291.725,48	14.269.530,96	303.285,43	14.445.765,53

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	Abschreibung 2020 €	RBW 31.12.2020 €	Abschreibung 2021 €	RBW 31.12.2021 €	Abschreibung 2022 €	RBW 31.12.2022 €	Abschreibung 2023 €	RBW 31.12.2023 €
Anlagevermögen									
<u>Krematorium</u>									
Anteil Grundstück	6.538,49	0,00	6.538,49	0,00	6.538,49	0,00	6.538,49	0,00	6.538,49
Außenanlagen	25.258,74	398,92	839,00	398,92	440,08	381,95	58,13	54,80	3,33
bewegliches Vermögen	2.542,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Zugänge 2020-2023</u>									
Ausstattung, Einrichtung	322.073,45	1.610,37	320.463,08	3.220,74	317.242,34	3.220,74	314.021,60	3.220,74	310.800,86
Ausstattung, Einrichtung	3.000,00			150,00	2.850,00	300,00	2.550,00	300,00	2.250,00
Ausstattung, Einrichtung	3.000,00					150,00	2.850,00	300,00	2.550,00
Ausstattung, Einrichtung	3.000,00							150,00	2.850,00
Summe Krematorium	365.412,82	2.009,29	327.840,57	3.769,66	327.070,91	4.052,69	326.018,22	4.025,54	324.992,68
<u>Bew. Vermögen Gebäude</u>									
Friedhöfe Allgemein	87.867,04	1.657,23	2.485,86	1.657,23	828,63	828,63	0,00	0,00	0,00
Neuer Friedhof	1.259,50	125,96	367,34	125,96	241,38	125,96	115,42	115,42	0,00
Friedhof Poppenw. Außenanl.	3.523,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ost, Oßweil	772,02	77,20	366,72	77,20	289,52	77,20	212,32	77,20	135,12
Summe bewegl. Verm. Gebäude	93.421,56	1.860,39	3.219,92	1.860,39	1.359,53	1.031,79	327,74	192,62	135,12

Die Abschreibung und Verzinsung für die Gebäude auf den Friedhöfen ist in der Leistungsverrechnung des Gebäudemanagements enthalten.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	Abschreibung 2020 €	RBW 31.12.2020 €	Abschreibung 2021 €	RBW 31.12.2021 €	Abschreibung 2022 €	RBW 31.12.2022 €	Abschreibung 2023 €	RBW 31.12.2023 €
Anlagevermögen									
<u>Bestattung</u>									
Neuer Friedhof	7.513,30	722,27	3.453,72	601,62	2.852,10	601,62	2.250,48	601,62	1.648,86
Bezirks-FH Ost, Oßweil	8.455,79	845,59	4.688,20	845,59	3.842,61	845,59	2.997,02	805,73	2.191,29
Bezirks-FH West, Pflugfelden	24.090,10	2.373,85	14.674,54	2.268,40	12.406,14	2.268,40	10.137,74	2.268,40	7.869,34
Friedhof Poppenweiler	3.113,73	262,87	1.158,62	262,87	895,75	262,87	632,88	244,02	388,86
Friedhof Scholppenäcker	526,36	52,64	271,94	52,64	219,30	52,64	166,66	52,64	114,02
Friedhof Oßweil	2.927,26	244,42	271,94	52,64	219,30	52,64	166,66	52,64	114,02
Friedhof Eglosheim	17.144,71	1.714,46	11.073,89	1.714,46	9.359,43	1.714,46	7.644,97	1.714,46	5.930,51
Friedhof Hoheneck	6.065,81	606,59	3.964,90	606,59	3.358,31	606,59	2.751,72	606,59	2.145,13
Friedhof Au, Neckarweihingen	3.487,14	348,71	1.110,83	348,71	762,12	348,71	413,41	299,39	114,02
Allgemein	51.482,75	319,65	2.618,15	168,15	2.450,00	168,15	2.281,85	141,06	2.140,79
Summe Bestattung	124.806,95	7.491,05	43.286,73	6.921,67	36.365,06	6.921,67	29.443,39	6.786,55	22.656,84

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	Abschreibung 2020 €	RBW 31.12.2020 €	Abschreibung 2021 €	RBW 31.12.2021 €	Abschreibung 2022 €	RBW 31.12.2022 €	Abschreibung 2023 €	RBW 31.12.2023 €
Anlagevermögen									
<u>Allgemein</u>									
Verwaltungsvermögen	51.492,04	1.819,52	3.033,65	861,17	2.172,48	786,11	1.386,37	520,70	865,67
Summe Allgemein	51.492,04	1.819,52	3.033,65	861,17	2.172,48	786,11	1.386,37	520,70	865,67
<u>nicht gebührenfähig</u>									
Grabmalrestaurierung	3.681,82	184,09	782,40	184,09	598,31	184,09	414,22	184,09	230,13
Historische Grabmale FH Eglosheim	5.811,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neugestaltung OB-Gräber Neuer FH	3.769,46	150,78	1.495,20	150,78	1.344,42	150,78	1.193,64	150,78	1.042,86
Kriegerdenk-/Ehrenmal FH Oßweil	7.874,84	262,49	4.156,18	262,49	3.893,69	262,49	3.631,20	262,49	3.368,71
Restaurierung Grabstätte Lotter	7.765,65	310,62	3.986,36	310,62	3.675,74	310,62	3.365,12	310,62	3.054,50
Sanierung Grabstätte Hardegg 2012	3.580,51	71,61	3.001,66	71,61	2.930,05	71,61	2.858,44	71,61	2.786,83
Summe nicht gebührenfähig	32.483,60	979,59	13.421,80	979,59	12.442,21	979,59	11.462,62	979,59	10.483,03

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Jahr	Gesamt- summe	<i>nicht gebühren- fähig</i>	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Krematorium	Aufbahrungs- Aussegnungs- hallen	Allgemein
	€	€	€	€	€	€	€
2020	302.522,85	979,59	288.363,01	7.491,05	2.009,29	1.860,39	1.819,52
	0,01	5,93	1.744,85	45,33	12,16	11,26	-1.819,52
Gesamt	302.522,86	985,52	290.107,86	7.536,38	2.021,45	1.871,65	0,00
2021	309.513,08	979,59	295.120,60	6.921,67	3.769,66	1.860,39	861,17
	0,00	2,73	823,42	19,31	10,52	5,19	-861,17
Gesamt	309.513,08	982,32	295.944,02	6.940,98	3.780,18	1.865,58	0,00
2022	305.497,33	979,59	291.725,48	6.921,67	4.052,69	1.031,79	786,11
	0,01	2,53	752,61	17,86	10,46	2,66	-786,11
Gesamt	305.497,34	982,12	292.478,09	6.939,53	4.063,15	1.034,45	0,00
2023	315.790,43	979,59	303.285,43	6.786,55	4.025,54	192,62	520,70
	0,00	1,62	500,91	11,21	6,65	0,31	-520,70
Gesamt	315.790,43	981,21	303.786,34	6.797,76	4.032,19	192,93	0,00

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettorestbuchwerten ergibt.

Anlagen im Bau dürfen in die Verzinsung nicht einbezogen werden, da der entsprechende Benutzer noch keinen Vorteil daraus ziehen kann. Es ergibt sich folgende Berechnung:

2021

	Gesamt	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Krematorium	Aussegnungs- hallen	Allgemein
	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte (bereits gekürzt um die Zuschüsse)						
31.12.2020	14.274.717,91	13.897.337,04	43.286,73	327.840,57	3.219,92	3.033,65
31.12.2021	14.448.704,42	14.081.736,44	36.365,06	327.070,91	1.359,53	2.172,48
Summe	28.718.842,88	27.979.073,48	79.651,79	654.911,48	4.579,45	5.206,13
arithmetischer Mittelwert	14.361.711,18	13.989.536,74	39.825,90	327.455,74	2.289,73	2.603,07
zu verzinsendes Kapital	14.361.711,18	13.989.536,74	39.825,90	327.455,74	2.289,73	2.603,07
Mischzinssatz		5,50%	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%
Zwischensumme	789.894,11	769.424,52	2.190,42	18.010,07	125,94	143,17
Aufteilung Kostenstelle "Allgemein"		139,48	0,40	3,26	0,02	-143,17
kalkulatorische Verzinsung	789.894,11	769.564,00	2.190,82	18.013,33	125,96	0,00

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettoestbuchwerten ergibt.

Anlagen im Bau dürfen in die Verzinsung nicht einbezogen werden, da der entsprechende Benutzer noch keinen Vorteil daraus ziehen kann. Es ergibt sich folgende Berechnung:

2022

	Gesamt	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Krematorium	Aussegnungs- hallen	Allgemein
	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte (bereits gekürzt um die Zuschüsse)						
31.12.2021	14.448.704,42	14.081.736,44	36.365,06	327.070,91	1.359,53	2.172,48
31.12.2022	14.626.706,68	14.269.530,96	29.443,39	326.018,22	327,74	1.386,37
Summe	29.075.411,10	28.351.267,40	65.808,45	653.089,13	1.687,27	3.558,85
arithmetischer Mittelwert	14.537.705,57	14.175.633,70	32.904,23	326.544,57	843,64	1.779,43
zu verzinsendes Kapital	14.537.705,57	14.175.633,70	32.904,23	326.544,57	843,64	1.779,43
Mischzinssatz		5,50%	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%
Zwischensumme	799.573,81	779.659,85	1.809,73	17.959,95	46,40	97,87
Aufteilung Kostenstelle "Allgemein"		95,44	0,22	2,20	0,00	-97,87
kalkulatorische Verzinsung	799.573,79	779.755,29	1.809,95	17.962,15	46,40	0,00

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettoestbuchwerten ergibt.

Anlagen im Bau dürfen in die Verzinsung nicht einbezogen werden, da der entsprechende Benutzer noch keinen Vorteil daraus ziehen kann. Es ergibt sich folgende Berechnung:

2023						
	Gesamt	Friedhofs- unterhaltung/ Grabnutzung	Bestattung/ Grabherstellung	Krematorium	Aussegnungs- hallen	Allgemein
	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte (bereits gekürzt um die Zuschüsse)						
31.12.2022	14.626.706,68	14.269.530,96	29.443,39	326.018,22	327,74	1.386,37
31.12.2023	14.794.415,84	14.445.765,53	22.656,84	324.992,68	135,12	865,67
Summe	29.421.122,52	28.715.296,49	52.100,23	651.010,90	462,86	2.252,04
arithmetischer Mittelwert	14.710.561,27	14.357.648,25	26.050,12	325.505,45	231,43	1.126,02
zu verzinsendes Kapital	14.710.561,27	14.357.648,25	26.050,12	325.505,45	231,43	1.126,02
Mischzinssatz		5,50%	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%
Zwischensumme	809.080,87	789.670,65	1.432,76	17.902,80	12,73	61,93
Aufteilung Kostenstelle "Allgemein"		60,45	0,11	1,37	0,00	-61,93
kalkulatorische Verzinsung	809.080,87	789.731,10	1.432,87	17.904,17	12,73	0,00

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 erworbenen Nutzungsjahre

Grabart	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt 2016-2019	Prognose zur künftigen jährl. Entwicklung
Reihengräber (alle Friedhöfe):						
Erwachsenengrab (auch anonym)	600	560	640	460	565,00	465
Kindergrab	50	70	120	40	70,00	70
Urnengrab	1.106	1.194	1.054	1.436	1.197,50	1097
Urnennwandgrab (Kolumbarium)	2.345	5.092	2.859	2.246	3.135,50	3035
Urnenreihengrab mit Grabpflege	223	208	207	125	190,75	191
Urnengrab am Baum	480	560	640	660	585,00	585
Urnengrab am Baumhain	123	248	205	148	181,00	181
Gemeinschaftsgrab in Staudenfl.	40	120	60	300	130,00	130
anonymes Urnengrab	2.060	1.940	1.740	1.420	1.790,00	1690
Rasengrab	0	20	200	200	105,00	105
Urnengrab im Vogelschwarm	0	0	0	0	0,00	400

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 erworbenen Nutzungsjahre

Grabart	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt 2016-2019	Prognose zur künftigen jährl. Entwicklung
Wahlgräber: alle Friedhöfe außer Stadtteilstädtfriedhof Poppenweiler						
Erwachsenenwahlgrab						
- in Reihenlage	3.390	3.777	3.646	3.293	3.526,50	3527
- in besonderer Lage	1.529	1.174	1.286	1.265	1.313,50	1313
- in Sonderlage	868	722	1.031	762	845,75	846
- auf dem Neuen Friedhof	0	10	15	18	10,75	10
- Mauer- oder Nischengrab	102	0	55	59	54,00	54
Kinderwahlgräber						
- in Reihenlage	277	127	183	252	209,75	210
- in besonderer Lage	5	58	5	5	18,25	18
Urnenwahlgräber (incl. Poppenweiler)	1.797	1.843	1.761	1.544	1.736,25	1737
Friedhof im Stadtteil Poppenweiler						
Erwachsenenwahlgrab						
- in Reihenlage	176	99	95	175	136,25	136
- in besonderer Lage	242	18	102	88	112,50	113

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.2 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten

Grabart	Grabfläche (zurechenbare Bruttofläche) in m ²	Äquivalenz- ziffer 1 (= 50% der Bruttograb- fläche)	Anzahl möglicher Bestattungen	Äquivalenz- ziffer 2 nach Anzahl der Bestattungen 50%	Äquivalenz- ziffer 3 für die Wahlgrab- eigenschaft	Äquivalenz- ziffer 4 für die Pflege und Lage	Gesamt- Äquivalenz- ziffer (3+5)*6*7	Voraussichtliche Nutzungsjahre (Prognose)	Bemessungs- einheiten (Spalte 10 = Spalten 8*9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Reihengräber (alle Friedhöfe):									
Erwachsenengrab (auch anonym)	2,85	0,50	1,00	0,50	1,00	1,00	1,00	465	465
Kindergrab	1,20	0,21	1,00	0,50	1,00	1,00	0,71	70	50
Urnengrab	1,22	0,21	2,00	1,00	1,00	1,00	1,21	1.097	1.327
Unrnenwandgrab (Kolumbarium)	0,63	0,11	2,00	1,00	1,00	1,50	1,67	3.035	5.068
Urnenreihengrab mit Grabpflege	1,22	0,21	2,00	1,00	1,00	2,00	2,42	191	462
Urnengrab am Baum	3,75	0,66	1,00	0,50	1,00	1,50	1,74	585	1.018
Urnengrab am Baumhain	1,00	0,18	2,00	1,00	1,00	1,90	2,24	181	405
Gemeinschaftsgrab in Staudenfl.	0,64	0,11	1,00	0,50	1,00	1,90	1,16	130	151
anonymes Urnengrab	0,25	0,04	1,00	0,50	0,75	1,90	0,77	1.690	1.301
Rasengrab	0,64	0,11	1,00	0,50	1,00	1,90	1,16	105	122
Urnengrab im Vogelschwarm	0,64	0,11	2,00	1,00	1,00	1,90	2,11	400	844

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.2 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten

Grabart	Grabfläche (zurechenbare Bruttofläche) in m ²	Äquivalenz- ziffer 1 (= 50% der Bruttograb- fläche)	Anzahl möglicher Bestattungen	Äquivalenz- ziffer 2 nach Anzahl der Bestattungen 50%	Äquivalenz- ziffer 3 für die Wahlgrab- eigenschaft	Äquivalenz- ziffer 4 für die Pflege und Lage	Gesamt- Äquivalenz- ziffer (3+5)*6*7	Voraussichtliche Nutzungsjahre (Prognose)	Bemessungs- einheiten (Spalte 10 = Spalten 8*9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wahlgräber:									
alle Friedhöfe außer Stadtteilstädtfriedhof Poppenweiler									
Erwachsenenwahlgrab									
- in Reihenlage	2,85	0,50	2,00	1,00	1,20	1,00	1,80	3.527	6.349
- in besonderer Lage	2,85	0,50	2,00	1,00	1,20	1,20	2,16	1.313	2.836
- in einer Sonderlage	2,85	0,50	2,00	1,00	1,20	1,56	2,81	846	2.377
- auf dem Neuen Friedhof (Doppelgrab)	5,18	0,91	4,00	2,00	1,20	1,56	5,45	10	55
- Mauer- oder Nischengrab	2,93	0,51	2,00	1,00	1,20	1,95	3,53	54	191
Kinderwahlgräber									
- in Reihenlage (incl. Poppenweiler)	1,20	0,21	1,00	0,50	1,20	1,00	0,85	210	179
- in besonderer Lage	1,20	0,21	1,00	0,50	1,20	1,20	1,02	18	18
Urnwahlgräber (incl. Poppenweiler)	1,22	0,21	3,00	1,50	1,20	1,00	2,05	1.737	3.561
Friedhof im Stadtteil Poppenweiler									
Erwachsenenwahlgrab									
- in Reihenlage	2,85	0,50	1,00	0,50	1,20	1,00	1,20	136	163
- in besonderer Lage	2,85	0,50	1,00	0,50	1,20	1,20	1,44	113	163
Summe Bemessungseinheiten									27.105

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.2 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten

Erläuterungen zu den Äquivalenzziffern:

- Äquivalenzziffer 1:** Gewichtet die in Anspruch genommene Grabfläche mit einem Anteil von 0,5.
- Äquivalenzziffer 2:** Gewichtet die Anzahl der möglichen Bestattungen mit einem Anteil von 0,5.
- Äquivalenzziffer 3:** stellt die besonderen sonstigen Eigenschaften des Grabes ("Wahlgrabeigenschaft") dar. Folgende Fälle sind vorgesehen:
1 = Stadt weist Grabstätte zu (Reihengrab)
1,5 = Nutzungsberechtigter wählt Grab aus (Wahlgrab)
0,75 = genaue Lage des Grabes nicht feststellbar (anonymes Grab)
- Äquivalenzziffer 4:** Gewichtet bei Reihengräbern den Pflegeaufwand der Stadt für das Grab. Folgende Fälle sind vorgesehen:
1 = Grabpflege erfolgt durch die Angehörigen
1,5 = Einfache Pflege durch die Stadt (Rasenflächen) und Kolumbarien
1,9 = Erhöhter Pflegeaufwand (Staudenflächen)
2 = Komplette Grabpflege durch die Stadt
- Gewichtet bei Wahlgräbern die besondere Lage:
1,00 = Normale Lage
1,20 = besondere Lage
1,56 = Sonderlage
1,95 = Mauer- oder Nischengrab

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten

gebührenfähiger Deckungsbedarf (vgl. I.1)	<u>2.387.602 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. II.2)	27.105,00
Gebühr pro Bemessungseinheit	88,0871 €/BE

Grabart	Gebührensatz in € je Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Voraussichtliche Nutzungsjahre (Prognose)	Grabfundamente (vgl. VII.3)/ Vogel	Gebühr pro Nutzungsjahr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht
1	2	3	4	5	6
Reihengräber (alle Friedhöfe):					
Erwachsenengrab (auch anonym)	88,0871 €	465	465		88 €
Kindergrab	88,0871 €	50	70		62 €
Urnengrab	88,0871 €	1.327	1.097		106 €
Urnenwandgrab (Kolumbarium)	88,0871 €	5.068	3.035		147 €
Urnenreihengrab mit Grabpflege	88,0871 €	462	191	29 €	242 €
Urnengrab am Baum	88,0871 €	1.018	585		153 €
Urnengrab am Baumhain	88,0871 €	405	181		197 €
Gemeinschaftsgrab in Staudenfl.	88,0871 €	151	130		102 €
anonymes Urnengrab	88,0871 €	1.301	1.690		67 €
Rasengrab	88,0871 €	122	105		102 €
Urnengrab im Vogelschwarm	88,0871 €	844	400		185 €
Wahlgräber:					
alle Friedhöfe außer Stadteilfriedhof Poppenweiler					
Erwachsenenwahlgrab					
- in Reihenlage	88,0871 €	6.349	3.527		158 €
- in besonderer Lage	88,0871 €	2.836	1.313		190 €
- in Sonderlage	88,0871 €	2.377	846		247 €
- auf dem Neuen Friedhof	88,0871 €	55	10		484 €
- Mauer- oder Nischengrab	88,0871 €	191	54		311 €
Kinderwahlgräber					
- in Reihenlage	88,0871 €	179	210		75 €
- in besonderer Lage	88,0871 €	18	18		88 €
Urnenwahlgräber (incl. Poppenweiler)	88,0871 €	3.561	1.737		180 €
Friedhof im Stadteil Poppenweiler					
Erwachsenenwahlgrab					
- in Reihenlage	88,0871 €	163	136		105 €
- in besonderer Lage	88,0871 €	163	113		127 €

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aussegnungs- und Aufbahrungshallen

III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 vorhandenen Nutzungen/Nutzungstage

Jahr:	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose der Nutzungen für die Kalkulation
Benutzung Aussegnungshalle mit Grundgebühr	149	139	152	155	149	149
Benutzung Aussegnungshalle zur Trauerfeier	307	295	315	265	296	296
Benutzung offene Aussegnungshalle	13	9	22	20	16	16
Summen	469	443	489	440	461	461

Jahr:	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose Nutzungstage für die Kalkulation *)	Äquivalenzziffer	Bemessungseinheiten
Benutzung Aufbahrungsräume mit Grundgebühr (Nutzungstage)	2199	2187	2214	2022	2156	2156	1	2156
Benutzung der Leichenhalle (Nutzungstage)	0	0	0	0	0	0	1	0
Benutzung der Leichenhalle und Kühlzelle (Nutzungstage)	48	35	38	26	37	37	1,67	62
Benutzung der Leichenhalle und Kühlzelle (FH Ost) /Nutzungstage	23	13	0	2	10	10	2	20
Summen	2270	2235	2252	2050	2203	2.203		2.238

*) In der Grundgebühr wird eine durchschnittliche Liegezeit von 3 Tagen berücksichtigt.

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aussegnungs- und Aufbahrungshallen

III.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen

gebührenfähiger Deckungsbedarf für geschlossene Aussegnungshallen (vgl. I.1)	=	<u>690.444 €</u>
Anzahl der vorauss. Nutzungen (vgl.III.1)		445
Gebühr pro Nutzung einer geschlossene Aussegnungshalle		1.552 €

gebührenfähiger Deckungsbedarf für offene Aussegnungshallen (vgl. I.1)	=	<u>3.701 €</u>
Anzahl der vorauss. Nutzungen (vgl.III.1)		16
Gebühr pro Nutzung einer offene Aussegnungshalle		231 €

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aussegnungs- und Aufbahrungshallen

III.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen

gebührenfähiger Deckungsbedarf für Aufbahrungsräume (vgl. I.1)	=	<u>166.650 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl.III.1)		2.238
Gebühr der Aufbahrungsräume pro Bemessungseinheit		74,46 €

	Gebührensatz pro Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Voraussichtliche Nutzungstage	Gebühr pro Nutzungstag
Benutzung Aufbahrungsräume (Nutzungstage)	74,46 €	2156	2156	74 €
Benutzung der Leichenhalle und Kühlzelle (Nutzungstage)	74,46 €	62	37	124 €
Benutzung der Leichenhalle und Kühlzelle (FH Ost) /Nutzungstage	74,46 €	20	10	148 €

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühr

IV.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 durchgeführten Bestattungen

Jahr:	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose für die Kalkulation
Erdbestattungen von Personen ab 15 Jahre	222	214	217	197	213	213
Erdbestattungen Kinder ab 5 bis 15 Jahre	0	0	1	3	1	1
Erdbestattungen Kinder unter 5 Jahre	13	16	12	10	13	13
Summe Erdbestattungen	235	230	230	210	227	227

Urnenbestattungen						
Verstorbene über 15 Jahre	495	495	504	457	488	488
Verstorbene bis 15 Jahre	0	3	4	5	3	3
Bestattung mit Trauerfeier am Grab	3	1	0	2	2	2
Bestattung mit Trauerfeier am Grab ohne Aufbahrung	88	103	93	112	99	99
Summe Urnenbestattungen	586	602	601	576	592	592

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühr

IV.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Bestattung

	Grabfläche in m ²	Zusätzliche Äquivalenzziffer für Aufwand Bestattung	Äquivalenzziffer für die Bestattung	Anzahl der voraussichtlichen Bestattungen	Bemessungseinheiten (Spalte 6 = Spalten 4*5)
1	2	3	4	5	6
Erdbestattungen von Personen ab 15 Jahre	2,85	1,00	1,93	213	411,09
Erdbestattungen Kinder ab 5 bis 15 Jahre	1,20	0,75	0,98	1	0,98
Erdbestattungen Kinder unter 5 Jahre	1,20	0,75	0,98	13	12,74
Urnenbestattung für Verstorbene über 15 Jahre	1,22	1,00	1,11	488	541,68
Urnenbestattung für Verstorbene bis 15 Jahre	1,22	0,75	0,99	3	2,97
Bestattung mit Trauerfeier am Grab	1,22	2,00	1,61	2	3,22
Bestattung mit Trauerfeier am Grab ohne Aufbahrung	1,22	1,00	1,11	99	109,89
Summe der Bemessungseinheiten					1.082,57

Erläuterungen zur Äquivalenzziffer:

Mit der Äquivalenzziffer wird der unterschiedliche Aufwand abgebildet, der bei der Bestattung entsteht.

Die Erdbestattung einer Person ab 15 Jahre wurde als "Normalfall" mit dem Faktor 1 angesetzt.

Findet bei einer Urnenbestattung die Trauerfeier am Grab statt, entsteht ein zusätzlicher Aufwand, der hier abgebildet wurde.

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühr

IV.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung

gebührenfähiger Deckungsbedarf Bestattung/Grabherstellung (vgl. I.1)	468.047 €
Bemessungseinheiten (vgl. IV.2)	1.082,57
Gebühr pro Bemessungseinheit	432,35 €

	Gebührensatz je Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Voraussichtliche Bestattungen	Gebühr pro Bestattung	zuzüglich Nutzung eines Aufbahrungsraums*)	Grundgebühr
1	2	3	4	5	6	7
Erdbestattungen von Personen ab 15 Jahre	432,35	411,09	213	834 €	222 €	1.056 €
Erdbestattungen Kinder ab 5 bis 15 Jahre	432,35	0,98	1	423 €	222 €	645 €
Erdbestattungen Kinder unter 5 Jahre	432,35	12,74	13	423 €	222 €	645 €
Urnenbestattung für Verstorbene über 15 Jahre	432,35	541,68	488	479 €	222 €	701 €
Urnenbestattung für Verstorbene bis 15 Jahre	432,35	2,97	3	428 €	222 €	650 €
Urnenbestattung mit Trauerfeier am Grab	432,35	3,22	2	696 €	222 €	918 €
Bestattung mit Trauerfeier am Grab ohne Aufbahrung	432,35	109,89	99	479 €		479 €

*) In der Grundgebühr wird eine durchschnittliche Liegezeit von 3 Tagen berücksichtigt.
Der Zusatzaufwand für eine Urnenbestattung mit Trauerfeier am Grab beträgt 217 € (918 € - 701€).

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühr

IV.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattung übersandter Urnen

Ermittlung der sonstigen Gebühren nach Ziffer 3.2 des Gebührenverzeichnisses:

	Grundgebühr ohne Aufbahrung	Nutzung der Aussegnungshalle	Gesamtgebühr
1	2	3	4
Trauerfeier in einer geschlossenen Aussegnungshalle mit anschließender Beisetzung	479	1552	2.031
Trauerfeier in einer offenen Aussegnungshalle mit anschließender Beisetzung	479	231	710
Benutzung einer geschlossenen Aussegnungshalle	0	1552	1.552
Benutzung einer offenen Aussegnungshalle ohne Beisetzung	0	231	231
Beisetzung einer Urne am Grab	479	0	479

Hinzu kommen ggfls. die Gebühren für einen Leichenträger.

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das städtische Krematorium

V.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 vorhandenen Nutzungen

Jahr:	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose für die Kalkulation
Verstorbene über 15 Jahre	1019	1017	1005	946	997	997
Verstorbene 5 - 15 Jahre	2	0	0	1	1	1
Verstorbene unter 5 Jahre	2	4	6	4	4	4
Summen	1023	1021	1011	951		1002

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das städtische Krematorium

V.2 Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Nutzung des Krematoriums

	Äquivalenzziffer	Anzahl der voraussichtlichen Nutzungen	Bemessungseinheiten (Spalte 4 = Spalten 2*3)
1	2	3	4
Verstorbene über 15 Jahre	1,00	997	997,00
Verstorbene 5 - 15 Jahre	0,75	1	0,75
Verstorbene unter 5 Jahre	0,50	4	2,00

Summe der Bemessungseinheiten

999,75

Erläuterungen zur Äquivalenzziffer:

Mit der Äquivalenzziffer wird der unterschiedliche Aufwand abgebildet, der bei der Kremierung entsteht.

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das städtische Krematorium

V.3 Ermittlung der Gebührenobergrenzen

gebührenfähiger Deckungsbedarf für das Krematorium (vgl. I.1)	512.281 €
Bemessungseinheiten (vgl. V.2)	1.000
Gebühr pro Bemessungseinheit	512,28 €

	Gebührensatz je Bemessungseinheit	Bemessungseinheiten	Voraussichtliche Nutzungen	Gebühr pro Nutzung
1	2	3	4	5
Verstorbene über 15 Jahre	512,28	997,00	997,00	512 €
Verstorbene 5 - 15 Jahre	512,28	0,75	1,00	384 €
Verstorbene unter 5 Jahre	512,28	2,00	4,00	256 €

Zu diesen Gebühren kommt die gesetzliche Umsatzsteuer hinzu.

VI. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen

VI.1 Zusammenstellung der Verwaltungshandlungen in der Jahren 2016 - 2019

Gebührentatbestand	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose der Verwaltungshandlungen für die vorliegende Kalkulation
Ausstellen einer Einäscherungsgenehmigung	970	997	997	949	978	978
Ärztliche Untersuchung vor der Einäscherung	896	923	915	879	903	903
Zuschlag für einen Doppeltermin oder eine Terminverschiebung	52	66	69	56	61	61
Aschekapsel bei Umbettung	6	5	5	2	5	5

VI. Ermittlung der Gebührensatzobergrenzen für Verwaltungshandlungen					
VI.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen					
	Std.	Art der Tätigkeit	Stundensatz €/Std.	Aufwand €	Erlöse/Jahr €
Ausstellen einer Einäscherungsurkunde	0,25	Antrag prüfen	52,00 €	13,00 €	25.428 €
	0,25	Genehmigung und Rechnung	52,00 €	<u>13,00 €</u>	
				26,00 €	
			gerundet <i>bisher</i>	26,00 € 25,00 €	
Ärztliche Untersuchung vor der Einäscherung	0,35	2. Leichenschau pauschal	37,50 €	37,50 €	54.180 €
		Gehilfe pauschal	5,11 €	5,11 €	
		Verwaltungsaufwand	52,00 €	<u>18,20 €</u>	
		<i>Gesamtbetrag netto (hinzu kommt die gesetzliche Umsatzsteuer)</i>		60,81 €	
		gerundet <i>bisher</i>	60,00 € 58,83 €		
Zuschlag für einen Doppeltermin oder eine Terminverschiebung	2,00	Mehraufwand Personal für Bestattung	52,00 €	104,00 €	6.344 €
			gerundet <i>bisher</i>	104,00 € 100,00 €	
Aschekapsel bei Umbettung	1,00	Personalaufwand Kosten der Aschekapsel incl. Nummernstein	52,00 €	52,00 €	285,00 €
			5,27 €	5,27 €	
			gerundet <i>bisher</i>	57,27 € 57,00 € 60,00 €	

In den Stundensätzen sind alle Raum- und Sachkosten enthalten.

VI. Ermittlung der Gebührensatzobergrenzen für Verwaltungshandlungen

VI.3 Gebührensatzobergrenzen für die Einzelatbestände

Ausstellen einer Einäscherungsgenehmigung	26,00 €
Ärztliche Untersuchung vor der Einäscherung	60,00 €
Zuschlag für einen Doppeltermin oder eine Terminverschiebung	104,00 €
Aschekapsel bei Umbettung	57,00 €

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen**VII.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2016 - 2019 angefallenen Gebührentatbestände**

Gebührentatbestand	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt	Prognose
1.2 Zuschläge zur Grundgebühr für ein vertieftes Grab						
Erwachsenengrab	84	86	81	73	81	81
Kinder (5-15 Jahre)	0	0	0	0	0	1
Kinder unter 5 Jahren	0	0	0	0	0	1
1.3.1 Ausgrabung von Verstorbenen						
Erwachsenengrab	0	0	0	0	0	0
Kindergrab	0	0	0	0	0	0
1.3.2 Ausgraben von Gebeinen						
Erwachsenengrab	2	1	1	1	1	1
Kindergrab	0	0	0	1	0	0
1.3.3 Sammeln der Gebeine und Umbetten						
Erwachsenengrab	0	0	0	0	0	0
Kindergrab	0	0	0	0	0	0
1.3.4 Ausgrabung aus einem vertieften Grab						
Erwachsenengrab	0	0	1	0	0	0
Kindergrab	0	0	0	0	0	0
3.1.4. Leichenträger						
Zuschlag für 4 Leichenträger	195	189	176	153	178	178
3.1.5 Zuschlag für Beisetzung mit einer Über- oder Schmuckurne	256	274	291	295	279	279
3.1.6 Zuschlag für die Benutzung des Leichenwaschraums	2	2	1	0	1	1
3.2.1 Gebühren für das Aufbewahren einer Aschurne	46	48	29	39	41	41
3.2.7 Umbettung einer Aschurne	12	11	9	4	9	9
5.1. Verlängerung des Nutzungsrechts auf dem Alten Friedhof	0	0	0	0	0	0
7. Wegeplatten (FH West, Neckarweihingen, Poppenweiler)						
Erwachsenenerdbestattungsgrab	1.090	1.040	500	788	855	855
Kindererdbestattungsgrab	40	65	50	85	60	60
Urnengrab	570	520	650	561	575	575
7.1 Grabmalfundament						
Grabmalfundament abgerechnet in Grabnutzungsgebühr	3	1	1	1	2	2
8. Unterhaltung von Grabstätten bei Rückgabe vor Ablauf der Ruhezeit						
Erwachsenenerdbestattungsgrab	49	85	97	89	80	80
Kindererdbestattungsgrab	0	0	0	0	0	0
Urnenerdgrab	56	72	55	77	65	65
Verwaltungsgebühr	19	27	34	4	21	21
10. Sonstige Leistungen						
Fahrzeuge	46	20	43	26	34	34
Personalaufwand	172	153	143	101	142	142
Schriftplatte Kolumbarium	5	5	6	1	4	4
Urnerversand	40	58	39	62	50	50

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
1.2 Zuschläge zur Grundgebühr für ein vertieftes Grab	3,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Bauhofs (pro Stunde)	52,00 €/h	156,00 €/h	23.571,00 €	Bestattung
	2,00	Betriebsstunde Friedhofsbagger	45,00 €/h	135,00 €/h		
Erwachsene	2,00	Mitarbeiter Bauhof Betriebsstunde Friedhofsbagger	gerundet	291,00 €/h 291,00 €/h	194,00 €	Bestattung
	1,00		<i>bisher</i>	285,00 €/h		
Kinder (5-15 Jahre)	2,00	Mitarbeiter Bauhof Betriebsstunde Friedhofsbagger	52,00 €/h	104,00 €/h	97,00 €	Bestattung
	1,00		45,00 €/h	90,00 €/h		
Kinder unter 5 Jahre	1,00	Mitarbeiter Bauhof Betriebsstunde Friedhofsbagger	gerundet	194,00 €/h 194,00 €/h	97,00 €	Bestattung
	0,50		<i>bisher</i>	150,00 €/h		
1.3.1 Ausgrabung von Verstorbenen	40,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch die Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde incl. Zuschlag)	52,00 €/h	2.080,00 €/h	0,00 €	Bestattung
	8,00	Betriebsstunde Friedhofsbagger	45,00 €/h	360,00 €/h		
Erwachsene	18,00	Mitarbeiter Bauhof Betriebsstunde Friedhofsbagger	gerundet	2.440,00 €/h 2.440,00 €/h	0,00 €	Bestattung
	6,00		<i>bisher</i>	2.232,00 €/h		
Kinder	18,00	Mitarbeiter Bauhof Betriebsstunde Friedhofsbagger	52,00 €/h	936,00 €/h	0,00 €	Bestattung
	6,00		45,00 €/h	270,00 €/h		
			gerundet	1.206,00 €/h 1.206,00 €/h		
			<i>bisher</i>	1.170,00 €/h		

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
1.3.2 Ausgraben von Gebeinen	14,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch die Friedhofsmitarbeiter (pro Stunde incl. Zuschlag)	52,00 €/h	728,00 €/h	1.088,00 €	Bestattung
	8,00	Betriebsstunde Friedhofsbarer	45,00 €/h	360,00 €/h		
			gerundet	1.088,00 €/h		
			<i>bisher</i>	<i>1.060,00 €/h</i>		
Erwachsene	10,00	Mitarbeiter Bauhof	52,00 €/h	520,00 €/h		
	6,00	Betriebsstunde Friedhofsbarer	45,00 €/h	270,00 €/h		
Kinder			gerundet	790,00 €/h	0,00 €	Bestattung
			<i>bisher</i>	<i>770,00 €/h</i>		
1.3.3 Sammeln der Gebeine und Umbetten	11,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch die Friedhofsmitarbeiter (pro Stunde incl. Zuschlag)	52,00 €/h	572,00 €/h	0,00 €	Bestattung
	4,00	Betriebsstunde Friedhofsbarer	45,00 €/h	180,00 €/h		
			gerundet	752,00 €/h		
			<i>bisher</i>	<i>730,00 €/h</i>		
Erwachsene	7,00	Mitarbeiter Friedhof	52,00 €/h	364,00 €/h		
	2,00	Betriebsstunde Friedhofsbarer	45,00 €/h	90,00 €/h		
Kinder			gerundet	454,00 €/h	0,00 €	Bestattung
			<i>bisher</i>	<i>400,00 €/h</i>		

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
1.3.4 Ausgrabung aus einem vertieften Grab	4,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde)	52,00 €/h	208,00 €/h	0,00 €	Bestattung
	2,00	Betriebsstunde Friedhofsbagger	45,00 €/h	90,00 €/h		
	2,00	Mitarbeiter Friedhof	52,00 €/h	104,00 €/h		
	1,00	Betriebsstunde Friedhofsbagger	45,00 €/h	45,00 €/h		
gerundet <i>bisher</i>			298,00 €/h 290,00 €/h			
Erwachsene				298,00 €/h		
Kinder				149,00 €/h	0,00 €	Bestattung
				149,00 €/h <i>bisher</i>		
				145,00 €/h		
3.1.4. Leichenträger	4,00	4 Leichenträger á 1 Std.	52,00 €/h <i>bisher</i>	208,00 € 200,00 €	37.024,00 €	Bestattung
3.1.5 Zuschlag für Beisetzung mit einer Über- oder Schmuckurne	1,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde) anteilige Versicherung	52,00 €/h	52,00 €	22.878,00 €	Bestattung
				30,00 €		
				82,00 €		
				82,00 € <i>bisher</i>		
				100,00 €		

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
3.1.6 Zuschlag für die Benutzung des Leichenwaschraums	1,50	Leistungen des Friedhofspersonals Raummiete pro Tag	52,00 €/h	78,00 €	278,00 €	Leichenhalle
				200,00 €		
			gerundet	278,00 €		
			<i>bisher</i>	275,00 €		
3.2.1 Gebühren für das Aufbewahren einer Aschurne	0,25	Leistungen des Friedhofspersonals Raummiete pro Monat	52,00 €/h	13,00 €	2.173,00 €	Bestattung
				40,00 €		
			gerundet	53,00 €/Monat		
			<i>bisher</i>	52,00 €/Monat		
3.2.7 Umbettung einer Aschurne	10,50 2,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde mit Zuschlag) Betriebsstunde Friedhofsbagger	52,00 €/h 45,00 €/h	546,00 €	5.724,00 €	Bestattung
				90,00 €		
			gerundet	636,00 €		
			<i>bisher</i>	615,00 €		

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
<i>5.1. Verlängerung des Nutzungsrechts auf dem Alten Friedhof</i>	-	Pauschal	85,00 €/Jahr gerundet <i>bisher</i>	85,00 € 85,00 € <i>85,00 €/Jahr</i>	0,00 €	Grabnutzung
<i>8. Unterhaltung von Grabstätten bei Rückgabe vor Ablauf der Ruhezeit</i>	2,00	Durchführung der unter Bezeichnung beschriebenen Tätigkeit durch einen Mitarbeiter des Friedhofs (pro Stunde)	52,00 €/h gerundet <i>bisher</i>	104,00 €/Jahr 104,00 €/Jahr <i>100,00 €/Jahr</i>	8.320,00 €	Grabnutzung
Erwachsenenerdbestattungsgrab	0,75		52,00 €/h gerundet <i>bisher</i>	39,00 €/Jahr 39,00 €/Jahr <i>37,00 €/Jahr</i>	0,00 €	Grabnutzung
Kindererdbestattungsgrab	1,00		52,00 €/h gerundet <i>bisher</i>	52,00 €/Jahr 52,00 €/Jahr <i>50,00 €/Jahr</i>	3.380,00 €	Grabnutzung
Urnenerdgrab	1		52,00 €/h	52,00 €	1.092,00 €	Grabnutzung
Verwaltungsgebühr	1					

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.2 Ermittlung der Kosten und Erlöse aus sonstigen Leistungen

Bezeichnung	Std.	Art der Tätigkeit	Kalkulations- basis	Aufwand €	Erlöse/Jahr €	betrifft Kostenstelle
<i>10. Sonstige Leistungen</i>						
Fahrzeuge		Stundensatz lt. Berechnung der Stadt	45,00 €/h	45,00 €	1.530,00 €	Grabnutzung
Personalaufwand		Stundensatz lt. Berechnung der Stadt	52,00 €/h	52,00 €	7.384,00 €	Grabnutzung
Schriftplatte Kolumbarium		<i>Pauschale</i>		270,00 €	1.080,00 €	Grabnutzung
<i>2.1.1 Urnenversand Inland</i>						
	0,25	Versandkosten		38,00 €		
		Stundensatz lt. Berechnung der Stadt	52,00 €/h	<u>13,00 €</u>		
			<i>bisher</i>	51,00 €	2.550,00 €	Bestattung
				40,00 €		

Summe der Erlöse je Kostenstelle	
Bestattung	95.299,00 €
Leichenhalle	278,00 €
Grabnutzung	22.786,00 €

VII. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für sonstige Leistungen

VII.3 Ermittlung der Kosten und Erlöse für die Wegeplatten in den Zwischenwegen

Bezeichnung	Aufwand pro Grab	Verwaltungs- und Organisations- aufwand	Gesamt- aufwand	Nutzungs- jahre*)	Aufwand pro Jahr	voraussicht- liche Anzahl pro Jahr	Gesamt- erlöse für Wegeplatten (Spalte 6 * 7 = 8) €
1	2	3	4	5	6	7	8
7.a Wegeplatten in den Zwischenwegen							
Erwachsenenerdbestattungsgrab	315 €	104 €	419 €	25	17 €	855	14.535,00 €
Kindererdbestattungsgrab	164 €	104 €	268 €	13	21 €	60	1.260,00 €
Urnengrab	233 €	104 €	337 €	25	13 €	575	7.475,00 €
7.3 Grabmalfundament	473 €	104 €	577 €		29 €	2	58,00 €

Summe Erlöse für Wegeplatten und Grabmalfundamente

23.328,00 €