Gebührenkalkulation
für die Friedhöfe der Stadt Eppingen

mit den Stadtteilfriedhöfen

Adelshofen

Elsenz

Kleingartach

Mühlbach

Richen

Rohrbach

Kalkulationszeitraum
2027 bis 2031

Inhaltsverzeichnis

1 Ausgangssituation 4
2 Rechtsgrundlagen 4
3 Öffentliche Einrichtung 4

4 Berechnungsmodelle und Bemessungseinheiten für die Friedhofsgebühren 5
4.1 Verwaltungsgebühren 5
4.2 Bestattungsgebühren 5
4.3 Grabnutzungsgebühren 6
4.4 Benutzungsgebühren 7
4.5 Sonstige Leistungen 7

5 Kostenermittlung und –aufteilung 8
5.1 Betriebs- und Unterhaltungskosten 8
5.2 Abschreibungen 8
5.3 Verzinsung des Anlagekapitals 8
5.4 Nicht gebührenfähige Kosten 9
5.5 Kostenaufteilung 9

6 Kostendeckung 9
7 Samstagszuschläge 11

8 Ermessensentscheidungen des Gemeinderates 11
8.1 Gebührensatz 11
8.1.1 Definition der verschiedenen Gebührentatbestände 11
8.1.2 Höhe der Gebührensätze 11

8.2 Kalkulation 11
8.2.1 Berechnungssystematik 11
8.2.2 Kostenzuordnung auf die einzelnen Bereiche 11
8.2.3 Abschreibungsmethode (Netto- oder Bruttomethode) 11
8.2.4 Höhe der Abschreibungssätze 11
8.2.5 Methode der kalkulatorischen Verzinsung (Rest- oder Durchschnittswertmethode) und Zinsbasis (Jahresanfangs-, Jahresmittel- oder Jahresendwert) 11
8.2.6 Höhe des Zinssatzes 12

8.3 Prognosen und Schätzungen 12
8.3.1 Prognostizierte Anzahl der Verwaltungsleistungen 12
8.3.2 Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle 12
8.3.3 Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten (inkl. Verlängerungen) 12
8.3.4 Prognostizierte Anzahl der Benutzung der Friedhofsgebäude nach Raumart 12
8.3.5 Prognostizierte Anzahl der Pflege von Grabstätten (inkl. Verlängerungen) 12
8.3.6 Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum 12
8.3.7 Prognostizierte Entwicklung der Anlagenbuchhaltung Friedhöfe 12

9 Anlagen 13
9.1 Gebührenverzeichnis ab 01.01.2027 13
9.2 Übersicht über die Kalkulationsergebnisse 15

9.3 Kostenermittlung Friedhöfe 18
9.3.1 Ergebnisse der Jahre 2021 bis 2025 und Planansatz 2026 18
9.3.2 Prognose für die Jahre 2027 bis 2031 22
9.3.3 Kostenverteilung auf die verschiedenen Kostenbereiche 26
9.3.4 Hochrechnung der Internen Leistungsverrechnung 30
9.3.5 Ermittlung der nicht-gebührenfähigen Kosten 31

9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten 32
9.5 Kostenberechnung der Verwaltungsgebühren 34
9.6 Kostenberechnung der Bestattungsgebühren 35
9.7 Kostenberechnung der Grabnutzungsgebühren 36
9.8 Kostenberechnung der Benutzungsgebühren 38
9.9 Kostenberechnung der Fahrzeuge 39
9.10 Kostenberechnung der Grabeinfassungen 40

9.11 Anlagenbuchhaltung Friedhöfe 40
9.11.1 Prognose für die Jahre 2026 bis 2031 40
9.11.2 Aktivierungsplan Investitionen Friedhof 2026 bis 2031 41

Gebührenkalkulation Friedhof 2027-2031

1 Ausgangssituation

Die derzeit gültige Friedhofssatzung wurde vom Gemeinderat am 24.11.2020 beschlossen und ist am 01.01.2021 in Kraft getreten. Der Kalkulationszeitraum für die Friedhofsgebühr umfasste den Zeitraum von 2021 bis 2025. Im Jahr 2026 ist der Kalkulationszeitraum abgelaufen. Aus diesem Grund ist eine Neukalkulation der Friedhofsgebühren erforderlich.

Die Neukalkulation umfasst die Jahre 2027 bis 2031. Gleichzeitig mit der Neukalkulation wird auch eine Änderung der Friedhofssatzung erforderlich. Die neue Friedhofssatzung tritt ab 01.01.2027 in Kraft.

Grundlage für die Kalkulation waren die Ergebnisse der Jahre 2021 bis 2025 sowie der Planansatz für das Jahr 2026. Außerdem wurden die Fallzahlen der Jahre 2021 bis 2025 ermittelt. Aufgrund dieser Datengrundlage wurde eine Prognose für die Jahre 2027 bis 2031 erstellt (siehe 9.3 Kostenermittlung Friedhöfe). Auf Basis dieser Prognose erfolgte die Neukalkulation der Friedhofsgebühren für den Zeitraum 2027 bis 2031 (siehe 9.2 Übersicht über die Kalkulationsergebnisse).

2 Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf den §§ 13 und 14 des Kommunalabgabengesetzes (KAG). Danach können die Gemeinden für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Die Gebühren dürfen dabei höchstens so bemessen werden, dass alle nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten (Gesamtkosten) der öffentlichen Einrichtung gedeckt werden (Kostenobergrenze).

Zu den ansatzfähigen Kosten gehören die Kosten für den laufenden Betrieb sowie angemessene Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals. Außerdem können Verwaltungs- und Gemeinkosten angesetzt werden.

Der Verzinsung ist das um Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter gekürzte Anlagekapital (Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der Abschreibungen) zugrunde zu legen. Die Verzinsung kann nach der Restwert- oder nach der Durchschnittswertmethode vorgenommen werden.

Den Abschreibungen sind in der Regel die ungekürzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten zugrunde zu legen; Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter sind zu passivieren und jährlich mit einem durchschnittlichen Abschreibungssatz aufzulösen (Ertragszuschüsse).

3 Öffentliche Einrichtung

Die Friedhöfe der Stadt Eppingen werden nach den §§ 1 und 2 der Friedhofssatzung als eine einheitliche öffentliche Einrichtung mit einheitlichen Gebührensätzen betrieben.

4 Berechnungsmodelle und Bemessungseinheiten für die Friedhofsgebühren

Die Kalkulation der Friedhofsgebühren enthält unterschiedliche Gebührenarten. Es werden Verwaltungs-, Bestattungs-, Grabnutzungs- und Benutzungsgebühren erhoben. Die Pflege von Grabstätten (Rasengräber) ist ebenfalls kostenpflichtig. Im Folgenden werden die Berechnungsmodelle und die Ermittlung der Bemessungseinheiten für die unterschiedlichen Gebührenarten beschrieben. Sofern nichts Anderes beschrieben wird erfolgt die Kalkulation der Gebührensatzobergrenze als Divisionskalkulation (gebührenfähige Kosten geteilt durch die voraussichtlichen Fallzahlen):

4.1 Verwaltungsgebühren

Im Friedhofswesen werden verschiedene Verwaltungsleistungen erbracht für die kein Tatbestand in der Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Eppingen (aktuelle Fassung vom 01.04.2026) definiert ist. Die Erhebung der Verwaltungsgebühren für Friedhofsleistungen erfolgt über die speziellen Gebührentatbestände der Friedhofssatzung (siehe 9.1 Gebührenverzeichnis).

Für die Bemessungseinheiten wurde auf Grundlage der Fallzahlen der Jahre 2021 bis 2025 eine Prognose abgegeben. Die Prognose orientiert sich am Mittelwert der Fallzahlen. Eine deutliche Abweichung der Fallzahlen ist im Kalkulationszeitraum nicht zu erwarten (siehe 9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten).

Die Verwaltungsgebühren werden angelehnt an die Verwaltungsgebührensatzung mit einem Satz für die Personalkosten und einer Dokumentenpauschale festgesetzt. Für die Personalkosten wurde der durchschnittliche Stundensatz der Verwaltungsgebührensatzung für das Standeswesen in Höhe von 69,00 Euro übernommen. Die Dokumentenpauschale wurde auf 5,00 Euro festgesetzt. Auf eine von der Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Eppingen (aktuelle Fassung vom 01.04.2026) abweichende Berechnung der Verwaltungsgebühren wurde verzichtet, um einheitliche Sätze für die Verwaltungsgebühren innerhalb der Stadt Eppingen festzulegen.

Die Ermittlung der Gebührensatzobergrenze erfolgte auf Grundlage des für die Erstellung der Verwaltungsleistung durchschnittlich benötigten Zeitaufwands und der durchschnittlich benötigten Dokumentenanzahl (siehe 9.5 Kostenberechnung der Verwaltungsgebühren).

Das Ergebnis der Kalkulation und die vorgeschlagene Gebührenhöhe ist der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) zu entnehmen.

4.2 Bestattungsgebühren

Wird einer der Eppinger (inkl. Ortsteile) Friedhöfe für eine Bestattung oder Trauerfeier (nur Nutzung der Aussegnungshalle) benutzt fällt eine Bestattungsgebühr an. Bei der Bestattungsgebühr wird zwischen der Bestattungsgrundgebühr, den Tätigkeiten des Friedhofspersonals (Friedhofsmitarbeiter, Bestattungsordner und Sarg- bzw. Urnenträger) und der Bestattungs- bzw. Beisetzungsgebühr (Grabaushub, Grabschließen, Urnenbeisetzung) unterschieden (siehe 9.1 Gebührenverzeichnis).

Für die Bemessungseinheiten wurde auf Grundlage der Fallzahlen der Jahre 2021 bis 2025 eine Prognose abgegeben. Die Prognose orientiert sich am Mittelwert der Fallzahlen. Eine deutliche Abweichung der Fallzahlen ist im Kalkulationszeitraum nicht zu erwarten. (siehe 9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten).

Der Stundensatz für die Tätigkeiten des Friedhofspersonals beträgt 45,00 €/h. Für die Bestattungsordner und Sarg bzw. Urnenträger fällt eine Tagespauschale von 40,00 Euro an.

Für Samstagsbestattungen entstehen Mehrkosten, da durch den Einsatz der Friedhofsmitarbeiter außerhalb der regelmäßigen Arbeitszeit (Montag bis Freitag) Mehrarbeitszeiten anfallen. Die Mehrkosten betragen 180 Euro pro Bestattungsfall. Es handelt sich um die tatsächlichen Personalkosten (siehe 9.6 Kostenberechnung der Bestattungsgebühren).

Die Ermittlung der Gebührensatzobergrenze erfolgte auf Grundlage des für die Erstellung der Bestattungsleistung durchschnittlich benötigten Zeitaufwands und der prognostizierten Fallzahlen (siehe 9.6 Kostenberechnung der Bestattungsgebühren).

Das Ergebnis der Kalkulation und die vorgeschlagene Gebührenhöhe ist der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) zu entnehmen.

4.3 Grabnutzungsgebühren

Nach der Bestattung erfolgt eine Grundstücksüberlassung bzw. Überlassung einer Urnenkammer auf den städtischen Friedhöfen an den Gebührenschuldner. Für diese Überlassung fällt die sogenannte Grabnutzungsgebühr an. Der Kalkulation der Grabnutzungsgebühr wird ein kombiniertes flächen- und fallbezogenes Modell zugrunde gelegt. Die Kosten werden jeweils zur Hälfte über die in Anspruch genommene Fläche, gewichtet mit zusätzlichen Beiwerten und zur anderen Hälfte über die zu erwartenden Fallzahlen je Grabart, gewichtet nach der Nutzungsdauer der Gräber, verteilt.

Für die Bemessungseinheiten wurde auf Grundlage der Fallzahlen der Jahre 2021 bis 2025 eine Prognose abgegeben. Die Prognose orientiert sich am Mittelwert der Fallzahlen. Eine deutliche Abweichung der Fallzahlen ist im Kalkulationszeitraum nicht zu erwarten (siehe 9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten).

Die fallbezogenen Bemessungseinheiten werden entsprechend der Anzahl der Verleihungen und Verlängerung von Grabnutzungsrechten in Jahren gewichtet.

Die flächenbezogenen Bemessungseinheiten für die Verteilung der Kosten im Bereich der Grabnutzung werden ermittelt, indem die für die jeweiligen Grabstellen in Anspruch genommenen Flächen zu Grunde gelegt werden. Diese werden in Fällen mehrfacher Belegungsmöglichkeit und in Fällen besonderer Grabarten (Wahlgräber) mit Zuschlagsfaktoren (Beiwerten) belegt. In Fällen doppelter Belegungsmöglichkeit erfolgt ein Zuschlag von 50 %, bei dreifacher 75 % und bei vierfacher 100 %. Bei Wahlgräbern erfolgt außerdem ein Zuschlag von 20 %.

Da für Urnenkammern in Stelen im Vergleich zu übrigen Grabfeldern zusätzliche Herstellungskosten für den Bau der Stelen entstehen, wurden die daraus resultierenden Kostenanteile (Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen) den entsprechenden Grabnutzungsgebühren direkt zugeordnet.

Für Rasen- und Baumgräber (siehe 9.1 Gebührenverzeichnis) fallen Pflegekosten an. Die Höhe der Pflegekosten je Grabart wird über die gesamte Nutzungsdauer ermittelt. Die Höhe der Kosten wird je m² ermittelt und entsprechend der beanspruchten Fläche je Grabart verteilt. Der Ermittlung liegt der Personalkostensatz von 45,00 Euro je Stunde und die Kosten für die Motorsense bzw. den Rasenmäher von 5,00 Euro je Stunde zugrunde. Für die Pflegekosten wurde der durchschnittliche Pflegeaufwand für ein einstellig doppeltiefes Rasenwahlgrab mit 2,20 m² zugrunde gelegt. Die Hochrechnung der anderen Grabarten erfolgte auf dieser Grundlage entsprechend dem m² Preis. (siehe 9.7 Kostenberechnung der Grabnutzungsgebühren). Bezüglich der Rasen- und Baumgräber (siehe 9.1 Gebührenverzeichnis) besteht ein Benutzungszwang in Bezug auf die Pflegeleistungen (siehe Friedhofssatzung § 32 Abs. 6). Bei den Pflegeleistungen handelt es sich um umsatzsteuerpflichtige Leistungen (§ 2b UStG).

Die Ermittlung der Gebührensatzobergrenze erfolgte auf Grundlage der für die Grabnutzung durchschnittlichen anfallenden flächen- und fallbezogenen Kostenanteile sowie der Aufschläge für die verschiedenen Grabarten (siehe 9.7 Kostenberechnung der Grabnutzungsgebühren).

Das Ergebnis der Kalkulation und die vorgeschlagene Gebührenhöhe ist der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) zu entnehmen.

4.4 Benutzungsgebühren

Für die Nutzung der städtischen Aussegnungshallen fallen Benutzungsgebühren an. Bei den Benutzungsgebühren wird zwischen verschiedenen Räumen (Leichenhalle, Aussegnungshalle und Aufbahrungsraum) unterschieden (siehe 9.1 Gebührenverzeichnis).

Für die Bemessungseinheiten wurde auf Grundlage der Fallzahlen der Jahre 2021 bis 2025 eine Prognose abgegeben. Die Prognose orientiert sich am Mittelwert der Fallzahlen. Eine deutliche Abweichung der Fallzahlen ist im Kalkulationszeitraum nicht zu erwarten (siehe 9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten).

Aus den Gesamtkosten der Aussegnungshallen wurde ein Preis pro m² ermittelt. Die Kosten für die allgemein zugänglichen Flächen (z.B. WC´s, Umkleiden, Flure) wurden entsprechend des Flächenverhältnisses der verschiedenen Räume (Leichenhalle, Aussegnungshalle und Aufbahrungsraum) aufgeteilt. Für die Nutzung der Leichenhallen erfolgt ein Aufschlag für die zusätzlichen Energiekosten wegen der notwendigen Kühlung der Leichen.

Die Ermittlung der Gebührensatzobergrenze erfolgte auf Grundlage der m² Kosten und der durchschnittlichen Fallzahlen pro Raum (siehe 9.8 Kostenberechnung der Benutzungsgebühren).

Das Ergebnis der Kalkulation und die vorgeschlagene Gebührenhöhe ist der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) zu entnehmen.

4.5 Sonstige Leistungen

Auf dem Friedhof fallen außerdem sonstige Leistungen an. Dies sind hauptsächlich die Grabeinfassungen. Für diese wurde erstmalig ein einheitlicher Gebührensatz festgelegt. In der Vergangenheit wurden diese individuell berechnet, was einen hohen Verwaltungsaufwand verursachte und eine Ungleichheit zwischen den Gebührenschuldnern erzeugte. Die Berechnungsgrundlage für die Grabeinfassungen sind die Herstellungskosten der vorhandenen Grabeinfassungen zzgl. einem Prognoseaufschlag von 2 % p.a. (siehe 9.10 Kostenberechnung der Grabeinfassungen). Bei der Herstellung der Grabeinfassung handelt es sich um eine umsatzsteuerpflichtige Leistung (§ 2b UStG).

Darüber hinaus fallen noch sonstige Ersätze an. Diese werden nach den tatsächlich anfallenden Kosten abgerechnet. Die Stundensätze für Personal und Maschinen entsprechen den Stundensätzen für die anderen Friedhofsleistungen und bedürfen keiner separaten Kalkulation.

Die angeforderten Kostenersätze für sonstige Leistungen wurden in der Kalkulation kostenmindernd berücksichtigt, damit die für die Leistungserstellung notwendigen Kosten das Kalkulationsergebnis der anderen Gebührenarten nicht belasten.

Das Ergebnis der Kalkulation und die vorgeschlagene Gebührenhöhe ist der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) zu entnehmen.

5 Kostenermittlung und –aufteilung

In der Gebührenkalkulation dürfen gemäß §§ 13 und 14 KAG alle nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen insgesamt ansatzfähigen Kosten (Gesamtkosten) der öffentlichen Einrichtung Friedhof berücksichtigt werden.

Es sind die Betriebs- und Unterhaltungskosten, die Abschreibungen und die kalkulatorischen Zinsen zu berücksichtigen. Außerdem müssen die nichtgebührenfähigen Kosten aus der Kalkulation herausgerechnet werden. In einem zweiten Schritt müssen die dann ermittelten Gesamtkosten auf die verschiedenen Kostenbereiche aufgeteilt werden.

5.1 Betriebs- und Unterhaltungskosten

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Betriebs- und Unterhaltungskosten wurde der Planansatz für das Jahr 2026 sowie die Ergebnisse der Jahre 2021 bis 2025 als Basis herangezogen. Für den Kalkulationszeitraum 2027 bis 2031 wurde auf dieser Basis eine Kostenprognose abgegeben. Die Prognose beruht auf einer durchschnittlichen jährlichen Preissteigerung von 2 %. Als Grundlage für die Prognose wurde entweder der Mittelwert der Jahre 2021 bis 2026 oder der Ansatz für 2026 herangezogen. Bei konstant steigenden Kosten (z.B. Personalkosten) wurde das Jahr 2026 als Basis für die Prognose herangezogen. Für Kosten mit starken Schwankungen (z.B. Unterhaltung der Außenanlagen) wurde der Mittelwert als Basis für die Prognose herangezogen (siehe 9.3 Kostenermittlung Friedhöfe).

Die Kosten der Gesamtverwaltung welche durch interne Leistungsverrechnungen anfallen wurden entsprechend der zu erwartenden Ergebnisse der Jahre 2021 bis 2025 hochgerechnet (siehe 9.3.4 Hochrechnung ILV).

5.2 Abschreibungen

Die Stadt Eppingen schreibt die Anlagen der Friedhöfe linear ab. Durch die Umstellung auf das NKHR sind alle Anlagen in der Anlagenbuchhaltung der Stadt Eppingen enthalten. Für die Kalkulation der Friedhofsgebühren wurden die tatsächlichen Abschreibungen der Jahre 2021 bis 2025 ermittelt. Auf dieser Grundlage wurde eine Abschreibungsvorausschau für den Kalkulationszeitraum 2027 bis 2031 vorgenommen. Es wurden die Abschreibungssätze aus der Abschreibungstabelle der Stadt Eppingen übernommen. Die Anlagenbuchhaltung folgt dem Bruttoprinzip, d.h. Beiträge, Zuschüsse und Zuweisungen Dritter werden passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des begünstigten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Für die Abschreibungsvorausschau wurde das Jahr 2025 als letztes zum Zeitpunkt der Kalkulation abgeschlossenes Geschäftsjahr als Grundlage herangezogen. Auf dieser Basis wurden die voraussichtlich jährlich anfallenden Zugänge im Anlagevermögen der Friedhöfe für den Kalkulationszeitraum 2027 bis 2031 hinzugerechnet. Als Basis für diese Vorausschau diente der Haushaltsplan 2026 sowie die allgemein zu erwartenden Zugänge (siehe 9.11 Anlagenbuchhaltung Friedhöfe).

5.3 Verzinsung des Anlagekapitals

Der Verzinsung des Anlagekapitals werden die Restbuchwerte des Anlagevermögens zugrunde gelegt. Zur Berechnung der Verzinsung des Anlagekapitals besteht grundsätzlich die Möglichkeit zwischen der Restbuchwertmethode und der Durchschnittswertmethode auszuwählen. Um möglichst genaue jährliche Kosten zu erhalten wurde die Restbuchwertmethode ausgewählt. Der kalkulatorische Zinssatz wurde entsprechend dem internen Zinssatz der Stadt Eppingen auf 3% festgelegt. Zinsbasis ist entsprechend der Handhabung der Stadt Eppingen der durchschnittliche Restbuchwert (siehe 9.11 Anlagenbuchhaltung Friedhöfe).

5.4 Nicht gebührenfähige Kosten

Nicht zu den betriebswirtschaftlichen Kosten gehören die sogenannten nicht gebührenfähigen Kosten. Hierbei handelt es sich um Kosten dir nicht den einzelnen Gebührenarten zugeordnet werden können. Für die Friedhöfe der Stadt Eppingen fallen hier die Kosten für den israelitischen Friedhof und die Kosten für die nicht zu berücksichtigenden Flächen (Reserveflächen, Flächen mit Kriegsgräbern, Ehrenmälern) an. Der israelitische Friedhof ist über eine eigene Kostenstelle erfasst. Die Kosten werden entsprechend von den Gesamtkosten abgesetzt. Die Unterhaltungs- und Pflegekosten sowie die kalkulatorischen Kosten der nicht zu berücksichtigenden Flächen wurden anteilig von den Gesamtkosten abgesetzt (siehe 9.3 Kostenermittlung Friedhöfe und 9.3.5 Ermittlung der nicht gebührenfähigen Kosten).

5.5 Kostenaufteilung

Die ermittelten Kosten und deren Aufteilung sind in der Kostenermittlung Friedhöfe (siehe 9.3) zusammenfassend dargestellt. Weitere Unterverteilungen sind den entsprechenden Kostenberechnungen zu entnehmen (siehe 9.5 bis 9.10). Die mittleren jährlichen Gesamtkosten im Prognosezeitraum 2027 bis 2031 belaufen sich auf jährlich 1.052.972,68 Euro. Diese Kosten wurden auf die Bereiche Allgemein, Bestattung, Grabnutzung, Gebäude, Fahrzeuge und nicht gebührenfähig aufgeteilt. Die Aufteilung der Kosten erfolgte soweit wie möglich nach deren Entstehung. Wo dies nicht möglich war, erfolgte die Verteilung über den Ansatz sachgerechter Kostenverteilungsschlüssel.

Die allgemeinen Kosten werden als Grundgebühr pro Bestattungsfall umgelegt. Zur Ermittlung des Satzes werden alle Kosten, die dem Bereich Allgemein zugerechnet sind, durch die Zahl der jährlichen zu erwartenden Bestattungsfälle geteilt. Die durch die Erhebung von Verwaltungsgebühren bereits abgedeckten allgemeinen Kosten werden abgesetzt.

Bei den Kosten für die Bestattung werden die Kostenanteile für den Personal- und Maschineneinsatz den einzelnen Gebührentatbeständen direkt zugeordnet. Außerdem werden die für die Bereitstellung von Friedhofspersonal, Bestattungsordnern und Sarg- bzw. Urnenträgern erzielten Erlöse abgesetzt, da die Kosten den einzelnen Gebührentatbeständen direkt zuzuordnen sind.

Bei den Kosten für die Grabnutzung werden die Kostenanteile für die Pflege der Rasengräber und die Kostenanteile für die Urnenkammern in Stelen den entsprechenden Gebührentatbeständen direkt zugeordnet.

Bei den Kosten für Gebäude werden die Betriebskosten der Leichenhalle (Kühlzellen) direkt zugeordnet. Damit wird der höhere Energiebedarf dem entsprechenden Gebührentatbestand zugeordnet.

Die Fahrzeugkosten werden entsprechend der Nutzungsverhältnisse auf die Bereiche Bestattung, Grabnutzung und nicht gebührenfähig aufgeteilt.

6 Kostendeckung

Das KAG macht in Bezug auf den Kostendeckungsgrad keine Vorgabe. Es wird lediglich vorgeschrieben, dass maximal eine kostendeckende Gebühr erhoben werden darf. Die entsprechenden Gebührensatzobergrenzen sind in der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) dargestellt. Inwieweit die Gebühr die Kosten decken soll, ist vom Gemeinderat festzulegen. Grundsätzlich sollte eine kostendeckende Gebühr festgesetzt werden, da der Grundsatz gilt, dass der Benutzer einer Einrichtung auch die Kosten der Einrichtung zu tragen hat. Dieser Grundsatz kann insoweit aufgelockert werden, wenn es nicht vertretbar und zumutbar ist von den Benutzern der Einrichtung eine kostendeckende Gebühr zu erheben. Diese Ermessensentscheidung obliegt dem Gemeinderat.

Der letzte Kalkulationszeitraum 2021 bis 2025 hat zu folgendem Ergebnis geführt:

Friedhöfe gesamt	2021 in Euro	2022 in Euro	2023 in Euro	2024 in Euro	2025 in Euro	Summe in Euro
Einnahmen	513.534,24	811.477,52	509.572,20	683.944,62	698.260,12	3.216.788,70
Ausgaben	-807.264,62	-908.108,14	-924.607,79	-879.182,04	-1.057.795,26	-4.576.957,85
Ergebnis	**-293.730,38**	**-96.630,62**	**-415.035,59**	**-195.237,42**	**-359.535,14**	**-1.360.169,15**
Deckungs-grad	**63,61 %**	**89,36 %**	**55,11 %**	**77,79 %**	**66,01 %**	**70,28 %**

Im Mittel lag der Kostendeckungsgrad bei ca. 70 %. Ursprünglich war ein Kostendeckungsgrad von 65 % vorgesehen. Dieser konnte aufgrund von Verbesserungen bei den Erträgen in Höhe von 171.489,53 Euro (mehr Bestattungsfälle) und den Aufwendungen in Höhe von 29.178,80 Euro (Kostenersparnis) erreicht werden. Insgesamt hat sich das Ergebnis im Zeitraum 2021 bis 2025 um 200.668,33 Euro (ca. 40 TEUR p.a.) im Vergleich zur Kalkulation verbessert. Trotz dieser Verbesserung entstand im Ergebnis für den Zeitraum 2021 bis 2025 eine Unterdeckung in Höhe von ca. 30 % (ca. 1.360.169,15 Euro). Diese Unterdeckung könnte gemäß § 14 Abs. 2 KAG in die neue Gebührenkalkulation eingestellt werden. Hierauf wird jedoch verzichtet, damit die Gebühr nicht unverhältnismäßig hoch ansteigt. Außerdem ist problematisch, dass der Kreis der Abgabenschuldner großen Schwankungen unterliegt. Der Personenkreis der von der Unterdeckung profitiert hat ist ein deutlich anderer wie derjenige, der die Unterdeckung ausgleichen müsste.

In der vorliegenden Kalkulation werden die Kosten je Gebührentatbestand ermittelt. In der Übersicht ist der aktuelle Gebührensatz, der Gebührensatz bei 100 % Kostendeckung, der vorgeschlagene Gebührensatz bei einem abweichenden Kostendeckungsgrad und die zu erwartende Unterdeckung aufgeführt. Um die Abrechnung zu erleichtern wurden die Gebührensätze auf volle Euro abgerundet. (siehe 9.2 Übersicht Kalkulationsergebnisse).

Grundsätzlich sollte das Ziel verfolgt werden, dass die Benutzer der Einrichtung auch für deren Kosten aufkommen. Zur Erreichung einer angemessenen Kostendeckung hat die Verwaltung einen Vorschlag ausgearbeitet, der den Kostendeckungsgrad der Gesamteinrichtung von ca. 70 % (Zeitraum 2021 bis 2025) auf ca. 66,65 % (Zeitraum 2027 bis 2031) festlegt. Das Defizit des Friedhofbereiches kann hierdurch stabil gehalten werden. Hierfür sind folgende Kostendeckungsgrade notwendig:

- Verwaltungsgebühren 100 %
- Tätigkeiten des Friedhofspersonals 100 %
- Herstellung von Grabeinfassungen 100 %
- Benutzung der Leichenhalle 100 %
- Sonstige Ersätze 100 %
- Bestattung von Personen ab 6 Jahren 90 %
- Bestattungsgrundgebühren 85 %
- Beisetzung einer Urne 80 %
- Grabnutzungsgebühren Wahlgräber 75 %
- Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele 70 %
- Urnengemeinschaftsgrab (Gärtnergepflegt) 60 %
- Grabnutzungsgebühren Reihengräber/anonyme Gräber 45 %
- Grabnutzungsgebühren Wahlgräber unter 6 Jahren 40 %
- Gebühren Aussegnungshalle 40 %
- Bestattung von Personen unter 6 Jahren 35 %
- Gebühren Aufbahrungsraum 8 %
- Pflege von Grabstätten entsprechend der dazugehörigen Grabart

Damit ergibt sich bei Eintritt der angestellten Prognosen über den Kalkulationszeitraum 2027 bis 2031 ein erwarteter Kostendeckungsgrad von 66,65 % für die Gesamteinrichtung.

7 Samstagszuschläge

In der derzeit gültigen Satzung inkl. Gebührenverzeichnis der Stadt Eppingen sind keine Samstagszuschläge vorgesehen. Im letzten Kalkulationszeitraum wurde festgestellt, dass durch die Bestattung an Samstagen Mehrkosten entstehen, da durch den Einsatz der Friedhofsmitarbeiter außerhalb der regelmäßigen Arbeitszeit (Montag bis Freitag) Mehrarbeitszeiten anfallen. Die Mehrkosten betragen 180 Euro pro Bestattungsfall (siehe 9.6 Kostenberechnung der Bestattungsgebühren). Die Verwaltung schlägt vor, die Erhebung von Samstagszuschlägen wieder einzuführen. Sollen keine bzw. weniger Beerdigungen an Samstagen abgehalten werden ist dies über eine entsprechende Satzungsregelung herbeizuführen.

8 Ermessensentscheidungen des Gemeinderates

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss vom Gemeinderat bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass der Gemeinderat das ihm eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Der Gemeinderat hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

8.1 Gebührensatz

8.1.1 Definition der verschiedenen Gebührentatbestände

Der Gemeinderat beschließt die im Gebührenverzeichnis (siehe 9.1) dargestellten Gebührentatbestände.

8.1.2 Höhe der Gebührensätze

Der Gemeinderat beschließt die in der Übersicht über die Kalkulationsergebnisse (siehe 9.2) dargestellten Gebührensätze. Der Gemeinderat beschließt die unter Nr. 6 dargestellten Kostendeckungsgrade. Der Gemeinderat beschließt auf die unter Nr. 6 dargestellte Einstellung von Unterdeckungen aus dem Zeitraum 2021 bis 2025 zu verzichten. Der Gemeinderat beschließt die Erhebung von Samstagszuschlägen wie in Nr. 7 dargestellt wieder einzuführen.

8.2 Kalkulation

8.2.1 Berechnungssystematik

Der Gemeinderat stimmt den unter der Nr. 4 dargestellten Berechnungsmodellen zu.

8.2.2 Kostenzuordnung auf die einzelnen Bereiche

Der Gemeinderat stimmt der unter Nr. 5, den in der Kostenermittlung Friedhöfe (siehe 9.3) und den in den Kostenberechnungen (siehe 9.5 bis 9.10) dargestellten Kostenaufteilungen zu.

8.2.3 Abschreibungsmethode (Netto- oder Bruttomethode)

Der Gemeinderat stimmt der unter Nr. 5.2 dargestellten Abschreibungsmethode (Bruttomethode) zu.

8.2.4 Höhe der Abschreibungssätze

Der Gemeinderat stimmt der unter Nr. 5.2 dargestellten Verwendung der Abschreibungssätze aus der Abschreibungstabelle der Stadt Eppingen zu.

8.2.5 Methode der kalkulatorischen Verzinsung (Rest- oder Durchschnittswertmethode) und Zinsbasis (Jahresanfangs-, Jahresmittel- oder Jahresendwert)

Der Gemeinderat stimmt der unter Nr. 5.3 dargestellten Verwendung der Restbuchwertmethode zu. Es wird entsprechend der Handhabung der Stadt Eppingen der durchschnittliche Restbuchwert als Zinsbasis verwendet.

8.2.6 Höhe des Zinssatzes

Der Gemeinderat stimmt der unter Nr. 5.3 dargestellten Verwendung des internen Zinssatzes der Stadt Eppingen in Höhe von 3% zu.

8.3 Prognosen und Schätzungen

8.3.1 Prognostizierte Anzahl der Verwaltungsleistungen

Der Gemeinderat stimmt der in der Ermittlung der Bemessungseinheiten (siehe 9.4) dargestellten Prognose in Bezug auf die Anzahl der Verwaltungsleistungen zu.

8.3.2 Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle

Der Gemeinderat stimmt der in der Ermittlung der Bemessungseinheiten (siehe 9.4) dargestellten Prognose in Bezug auf die Anzahl der künftigen Todesfälle zu.

8.3.3 Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten (inkl. Verlängerungen)

Der Gemeinderat stimmt der in der Ermittlung der Bemessungseinheiten (siehe 9.4) dargestellten Prognose in Bezug auf die Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten (inkl. Verlängerungen) zu.

8.3.4 Prognostizierte Anzahl der Benutzung der Friedhofsgebäude nach Raumart

Der Gemeinderat stimmt der in der Ermittlung der Bemessungseinheiten (siehe 9.4) dargestellten Prognose in Bezug auf die Anzahl der Benutzung der Friedhofsgebäude nach Raumart zu.

8.3.5 Prognostizierte Anzahl der Pflege von Grabstätten (inkl. Verlängerungen)

Der Gemeinderat stimmt der in der Ermittlung der Bemessungseinheiten (siehe 9.4) dargestellten Prognose in Bezug auf die Anzahl der Pflege von Grabstätten (inkl. Verlängerungen) zu.

8.3.6 Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum

Der Gemeinderat stimmt der in der Kostenermittlung Friedhöfe (siehe 9.3) dargestellten Prognose in Bezug auf die Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum (2027 bis 2031) zu.

8.3.7 Prognostizierte Entwicklung der Anlagenbuchhaltung Friedhöfe

Der Gemeinderat stimmt der in der Anlagenbuchhaltung Friedhöfe (siehe 9.11) dargestellten Abschreibungsvorausschau und dem Aktivierungsplan für Investitionen auf den Friedhöfen zu.

Diese Auflistung zeigt deutlich, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat. Zu diesem Zweck wurde das nachfolgende Zahlenmaterial so übersichtlich und durchschaubar wie möglich aufbereitet und dessen ausführliches Studium wird empfohlen. Die Beschlussfassung im Gremium zu den in Nr. 8 dargestellten Ermessensentscheidungen erfolgt als ein Gesamtbeschluss. Sollten Einwände zu einzelnen Punkten bestehen ist dies in der Sitzung des Gemeinderates zu beantragen.

Aufgestellt am 30.09.2026

Günther

Manuel Günther
GB Finanzen

9 Anlagen

9.1 Gebührenverzeichnis ab 01.01.2027

Anlage zu § 37 Abs. 1 der Friedhofssatzung

I. Verwaltungsgebühren			

1. Verwaltungsgebühren		netto	Steuersatz	brutto
1.1.	Grabmalgenehmigung	58,00 €	0%	58,00 €
1.2.	Entscheidung zur Privatüberführung einer Urne	54,00 €	0%	54,00 €
1.3.	Ausstellung einer Urnenannahmebescheinigung	37,00 €	0%	37,00 €
1.4.	Entscheidung zur Ausgrabung einer Urne	153,00 €	0%	153,00 €
1.5.	Entscheidung zur Ausgrabung von Leichen und Gebeinen	375,00 €	0%	375,00 €
1.6.	Umschreibung des Nutzungsrechtes	54,00 €	0%	54,00 €
1.7.	Verlängerung Grabnutzungsrecht ohne Bestattungsfall	30,00 €	0%	30,00 €
1.8.	Entscheidung über eine vorzeitige Grabräumung	30,00 €	0%	30,00 €
1.9.	Zulassung von Gewerbetreibenden für 2 Jahre	113,00 €	0%	113,00 €
1.10.	Sonstige Verwaltungstätigkeit	17,25 €	0%	17,25 €
1.11.	Versand einer Urne nach Auslagenersatz	tats. Kosten	0%	tats. Kosten

II. Benutzungsgebühren			

1. Bestattungsgebühren		netto	Steuersatz	brutto
1.1.	Bestattungsgrundgebühr je Bestattungsfall	383,00 €	0%	383,00 €
1.2.	Bestattungsgrundgebühr nur Benutzung Aussegnungshalle	191,00 €	0%	191,00 €
1.3.	Tätigkeit des Bestattungsordners	40,00 €	0%	40,00 €
1.4.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Kernort	40,00 €	0%	40,00 €
1.5.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Ortsteile	40,00 €	0%	40,00 €
1.6.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren	1.020,00 €	0%	1.020,00 €
1.7.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren (Tiefbettung)	1.143,00 €	0%	1.143,00 €
1.8.	Bestattung von Personen unter 6 Jahren	335,00 €	0%	335,00 €
1.9.	Beisetzung einer Urne	653,00 €	0%	653,00 €
1.10.	Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele	411,00 €	0%	411,00 €
1.11.	Zuschlag für Bestattungen an Samstagen	180,00 €	0%	180,00 €

2. Überlassung eines Reihengrabes (Erdbestattung)		netto	Steuersatz	brutto
2.1.	Reihengrab für Personen ab 6 Jahren	1.508,00 €	0%	1.508,00 €
2.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	1.440,00 €	0%	1.440,00 €
2.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	1.255,00 €	0%	1.255,00 €

3. Überlassung eines Urnenreihengrabes (Urnenbestattung)		netto	Steuersatz	brutto
3.1.	Urnenreihengrab	972,00 €	0%	972,00 €
3.2.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (zzgl. Pflege)	912,00 €	0%	912,00 €
3.4.	Urnenreihengrab anonym (zzgl. Pflege)	767,00 €	0%	767,00 €

4. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Erdbestattungen)		netto	Steuersatz	brutto
4.1.	Einstellig doppeltiefes Wahlgrab	3.388,00 €	0%	3.388,00 €
4.2.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	135,00 €	0%	135,00 €
4.3.	Zweistellig doppeltiefes Wahlgrab	5.400,00 €	0%	5.400,00 €
4.4.	Verlängerung zweistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	216,00 €	0%	216,00 €
4.5.	Dreistellig doppeltiefes Wahlgrab	7.413,00 €	0%	7.413,00 €
4.6.	Verlängerung dreistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	296,00 €	0%	296,00 €
4.7.	Vierstellig doppeltiefes Wahlgrab	9.425,00 €	0%	9.425,00 €
4.8.	Verlängerung vierstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	377,00 €	0%	377,00 €
4.9.	Fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab	11.438,00 €	0%	11.438,00 €
4.10.	Verlängerung fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	457,00 €	0%	457,00 €
4.11.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (zzgl. Pflege)	3.052,00 €	0%	3.052,00 €
4.12.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr	122,00 €	0%	122,00 €
4.13.	Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren	658,00 €	0%	658,00 €
4.14.	Verlängerung Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren je Jahr	32,00 €	0%	32,00 €

5. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Urnenbestattungen)		netto	Steuersatz	brutto
5.1.	Urnenwahlgrab für bis zu 4 Urnen	2.015,00 €	0%	2.015,00 €
5.2.	Verlängerung Urnenwahlgrab je Jahr	100,00 €	0%	100,00 €
5.3.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	1.661,00 €	0%	1.661,00 €
5.4.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr (zzgl. Pflege)	83,00 €	0%	83,00 €
5.5.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	1.661,00 €	0%	1.661,00 €
5.6.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr (zzgl. Pflege)	83,00 €	0%	83,00 €
5.7.	Urnengemeinschaftsgrab (zzgl. Pflege)	906,00 €	0%	906,00 €
5.8.	Verlängerung Urnengemeinschaftsgrab je Jahr (zzgl. Pflege)	45,00 €	0%	45,00 €
5.9.	Urnenkammer für bis zu 2 Urnen	1.735,00 €	0%	1.735,00 €
5.10.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 2 Urnen je Jahr	86,00 €	0%	86,00 €
5.11.	Urnenkammer für bis zu 3 Urnen	2.165,00 €	0%	2.165,00 €
5.12.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 3 Urnen je Jahr	108,00 €	0%	108,00 €

6. Benutzung der Hallen		netto	Steuersatz	brutto
6.1.	Benutzung der Leichenhalle, je angefangenem Tag	115,00 €	0%	115,00 €
6.2.	Benutzung der Aussegnungshalle	330,00 €	0%	330,00 €
6.3.	Benutzung des Aufbahrungsraumes	78,00 €	0%	78,00 €

7. Pflege von Grabstätten		netto	Steuersatz	brutto
7.1.	Pflege von Rasen- und Baumgräbern aller Art je m² und Jahr	27,73 €	19%	33,00 €
7.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (nur Pflege)	735,29 €	19%	875,00 €
7.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (nur Pflege)	605,04 €	19%	720,00 €
7.4.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (nur Pflege)	252,10 €	19%	300,00 €
7.5.	Urnenreihengrab anonym (nur Pflege)	151,26 €	19%	180,00 €
7.6.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (nur Pflege)	1.387,39 €	19%	1.651,00 €
7.7.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr	55,46 €	19%	66,00 €
7.8.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (nur Pflege)	403,36 €	19%	480,00 €
7.9.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr	20,17 €	19%	24,00 €
7.10.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (nur Pflege)	403,36 €	19%	480,00 €
7.11.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr	20,17 €	19%	24,00 €

8. Sonstige Ersätze und Zuschläge		netto	Steuersatz	brutto
8.1.	Herstellung der Grabeinfassung Erdgräber	390,76 €	19%	465,00 €
8.2.	Herstellung der Grabeinfassung Urnengräber	378,99 €	19%	451,00 €
8.3.	Herstellung der Grabeinfassung Grabkammern (nur Richen)	430,25 €	19%	512,00 €
8.4.	Herstellung der Grabeinfassung Kindergräber	191,60 €	19%	228,00 €
8.5.	Sonstige Ersätze und Zuschläge	tats. Kosten	19%	tats. Kosten
8.5.1.	Ausgraben und Umbetten nach tatsächlichen Kosten	tats. Kosten	19%	tats. Kosten
8.5.2.	Fundamente und Einfassungen nach tatsächlichen Kosten	tats. Kosten	19%	tats. Kosten
8.5.3.	Instandhaltung von Grabstätten nach tatsächlichen Kosten	tats. Kosten	19%	tats. Kosten
	Stundensatz Personal für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	45,00 €	19%	53,55 €
	Stundensatz Transportfahrzeug für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	26,00 €	19%	30,94 €
	Stundensatz Bagger für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	56,00 €	19%	66,64 €

Maßgebliche Gebühr ist die netto Gebühr. Die brutto Gebühr wird nur dann erhoben, wenn einzelne Leistungen nach diesem Kostenverzeichnis der Umsatzsteuer unterliegen. In diesen Fällen ist auf die netto Gebühr zusätzlich zur festgesetzten Gebühr die hierauf jeweils gültige, gesetzlich geschuldete Umsatzsteuer zu entrichten. In den Bereichen 7. und 8. ist die brutto Gebühr maßgebend.

9.2 Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Gebührentatbestand		Satz derzeit laut Satzung	kalkulierte 100%-Ist-Kosten	Vorschlag der Verwaltung	neue Gebühr (gerundet)	Fallzahlen	Erlöse auf Grundlage des Vorschlags	erwartete Unterdeckung	Kosten-steigerung Gebühr
I. Verwaltungsgebühren									
1. Verwaltungsgebühren									
1.1.	Grabmalgenehmigung	47,00 €	58,30 €	100%	58,00 €	60	3.480,00 €	-18,00 €	23,40%
1.2.	Entscheidung zur Privatüberführung einer Urne	33,00 €	54,50 €	100%	54,00 €	0	0,00 €	0,00 €	63,64%
1.3.	Ausstellung einer Urnenannahmebescheinigung	33,00 €	37,25 €	100%	37,00 €	135	4.995,00 €	-33,75 €	12,12%
1.4.	Entscheidung zur Ausgrabung einer Urne	74,00 €	153,00 €	100%	153,00 €	1	153,00 €	0,00 €	106,76%
1.5.	Entscheidung zur Ausgrabung von Leichen und Gebeinen	182,00 €	375,00 €	100%	375,00 €	0	0,00 €	0,00 €	106,04%
1.6.	Umschreibung des Nutzungsrechtes	33,00 €	54,50 €	100%	54,00 €	1	54,00 €	-0,50 €	63,64%
1.7.	Verlängerung Grabnutzungsrecht ohne Bestattungsfall	Neu	30,70 €	100%	30,00 €	26	780,00 €	-18,20 €	Neu
1.8.	Entscheidung über eine vorzeitige Grabräumung	Neu	30,70 €	100%	30,00 €	22	660,00 €	-15,40 €	Neu
1.9.	Zulassung von Gewerbetreibenden für 2 Jahre	91,00 €	113,50 €	100%	113,00 €	15	1.695,00 €	-7,50 €	24,18%
1.10.	Sonstige Verwaltungstätigkeit	Neu	17,25 €	100%	17,25 €	0	0,00 €	0,00 €	Neu
1.11.	Versand einer Urne nach Auslagenersatz		tats. Kosten	100%	tats. Kosten		tats. Kosten	tats. Kosten	tats. Kosten
II. Benutzungsgebühren									
1. Bestattungsgebühren									
1.1.	Bestattungsgrundgebühr je Bestattungsfall	367,00 €	451,59 €	85%	383,00 €	193	73.919,00 €	-13.237,76 €	4,36%
1.2.	Bestattungsgrundgebühr nur Benutzung Aussegnungshalle	183,00 €	225,79 €	85%	191,00 €	5	955,00 €	-173,97 €	4,37%
1.3.	Tätigkeit des Bestattungsordners	32,00 €	40,00 €	100%	40,00 €	80	3.200,00 €	0,00 €	25,00%
1.4.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Kernort	32,00 €	40,00 €	100%	40,00 €	179	7.160,00 €	0,00 €	25,00%
1.5.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Ortsteile	42,00 €	40,00 €	100%	40,00 €	14	560,00 €	0,00 €	-4,76%
1.6.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren	873,00 €	1.134,31 €	90%	1.020,00 €	36	36.720,00 €	-4.115,10 €	16,84%
1.7.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren (Tiefbettung)	979,00 €	1.270,97 €	90%	1.143,00 €	21	24.003,00 €	-2.687,47 €	16,75%
1.8.	Bestattung von Personen unter 6 Jahren	298,00 €	838,97 €	40%	335,00 €	1	335,00 €	-503,97 €	12,42%
1.9.	Beisetzung einer Urne	559,00 €	816,47 €	80%	653,00 €	104	67.912,00 €	-17.001,40 €	16,82%
1.10.	Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele	346,00 €	587,97 €	70%	411,00 €	31	12.741,00 €	-5.486,22 €	18,79%
1.11.	Zuschlag für Bestattungen an Samstagen	Neu	180,00 €	100%	180,00 €	20	3.600,00 €	0,00 €	Neu
2. Überlassung eines Reihengrabes (Erdbestattung)									
2.1.	Reihengrab für Personen ab 6 Jahren	1.209,00 €	3.017,89 €	50%	1.508,00 €	4	6.032,00 €	-6.039,58 €	24,73%
2.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	1.209,00 €	2.880,37 €	50%	1.440,00 €	3	4.320,00 €	-4.321,12 €	19,11%
2.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	1.209,00 €	2.790,68 €	45%	1.255,00 €	1	1.255,00 €	-1.535,68 €	3,80%
3. Überlassung eines Urnenreihengrabes (Urnenbestattung)									
3.1.	Urnenreihengrab	800,00 €	1.945,55 €	50%	972,00 €	5	4.860,00 €	-4.867,73 €	21,50%
3.2.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (zzgl. Pflege)	800,00 €	1.825,96 €	50%	912,00 €	15	13.680,00 €	-13.709,41 €	14,00%
3.4.	Urnenreihengrab anonym (zzgl. Pflege)	715,00 €	1.706,38 €	45%	767,00 €	1	767,00 €	-939,38 €	7,27%

Gebührentatbestand		Satz derzeit laut Satzung	kalkulierte 100%-Ist-Kosten	Vorschlag der Verwaltung	neue Gebühr (gerundet)	Fallzahlen	Erlöse auf Grundlage des Vorschlags	erwartete Unterdeckung	Kosten-steigerung Gebühr
4. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Erdbestattungen)									
4.1.	Einstellig doppeltiefes Wahlgrab	2.787,00 €	4.517,48 €	75%	3.388,00 €	18	60.984,00 €	-20.330,68 €	21,56%
4.2.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	111,00 €	180,70 €	75%	135,00 €	362	48.870,00 €	-16.543,14 €	21,62%
4.3.	Zweistellig doppeltiefes Wahlgrab	4.312,00 €	7.200,95 €	75%	5.400,00 €	1	5.400,00 €	-1.800,95 €	25,23%
4.4.	Verlängerung zweistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	172,00 €	288,04 €	75%	216,00 €	195	42.120,00 €	-14.047,45 €	25,58%
4.5.	Dreistellig doppeltiefes Wahlgrab	5.837,00 €	9.884,43 €	75%	7.413,00 €	1	7.413,00 €	-2.471,43 €	27,00%
4.6.	Verlängerung dreistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	233,00 €	395,38 €	75%	296,00 €	7	2.072,00 €	-695,64 €	27,04%
4.7.	Vierstellig doppeltiefes Wahlgrab	7.363,00 €	12.567,90 €	75%	9.425,00 €	1	9.425,00 €	-3.142,90 €	28,00%
4.8.	Verlängerung vierstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	294,00 €	502,72 €	75%	377,00 €	2	754,00 €	-251,43 €	28,23%
4.9.	Fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab	8.888,00 €	15.251,37 €	75%	11.438,00 €	1	11.438,00 €	-3.813,37 €	28,69%
4.10.	Verlängerung fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	355,00 €	610,05 €	75%	457,00 €	2	914,00 €	-306,11 €	28,73%
4.11.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (zzgl. Pflege)	2.787,00 €	4.070,24 €	75%	3.052,00 €	4	12.208,00 €	-4.072,95 €	9,51%
4.12.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr	111,00 €	162,81 €	75%	122,00 €	9	1.098,00 €	-367,29 €	9,91%
4.13.	Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren	622,00 €	1.880,49 €	35%	658,00 €	1	658,00 €	-1.222,49 €	5,79%
4.14.	Verlängerung Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren je Jahr	31,00 €	94,02 €	35%	32,00 €	10	320,00 €	-620,25 €	3,23%
5. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Urnenbestattungen)									
5.1.	Urnenwahlgrab für bis zu 4 Urnen	1.607,00 €	2.519,55 €	80%	2.015,00 €	26	52.390,00 €	-13.118,30 €	25,39%
5.2.	Verlängerung Urnenwahlgrab je Jahr	80,00 €	125,98 €	80%	100,00 €	195	19.500,00 €	-5.065,61 €	25,00%
5.3.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	1.471,00 €	2.077,09 €	80%	1.661,00 €	1	1.661,00 €	-416,09 €	12,92%
5.4.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr (zzgl. Pflege)	73,00 €	103,85 €	80%	83,00 €	1	83,00 €	-20,85 €	13,70%
5.5.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	1.471,00 €	2.077,09 €	80%	1.661,00 €	10	16.610,00 €	-4.160,88 €	12,92%
5.6.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr (zzgl. Pflege)	73,00 €	103,85 €	80%	83,00 €	17	1.411,00 €	-354,52 €	13,70%
5.7.	Urnengemeinschaftsgrab (zzgl. Pflege)	646,00 €	1.510,26 €	60%	906,00 €	2	1.812,00 €	-1.208,52 €	40,25%
5.8.	Verlängerung Urnengemeinschaftsgrab je Jahr (zzgl. Pflege)	32,00 €	75,51 €	60%	45,00 €	5	225,00 €	-152,56 €	40,63%
5.9.	Urnenkammer für bis zu 2 Urnen	1.546,00 €	2.169,36 €	80%	1.735,00 €	2	3.470,00 €	-868,72 €	12,23%
5.10.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 2 Urnen je Jahr	77,00 €	108,47 €	80%	86,00 €	1	86,00 €	-22,47 €	11,69%
5.11.	Urnenkammer für bis zu 3 Urnen	1.957,00 €	2.706,30 €	80%	2.165,00 €	19	41.135,00 €	-10.284,73 €	10,63%
5.12.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 3 Urnen je Jahr	97,00 €	135,32 €	80%	108,00 €	77	8.316,00 €	-2.103,26 €	11,34%
6. Benutzung der Hallen									
6.1.	Benutzung der Leichenhalle, je angefangenem Tag	103,00 €	115,92 €	100%	115,00 €	92	10.580,00 €	-84,79 €	11,65%
6.2.	Benutzung der Aussegnungshalle	266,00 €	826,53 €	40%	330,00 €	146	48.180,00 €	-72.493,91 €	24,06%
6.3.	Benutzung des Aufbahrungsraumes	65,00 €	978,42 €	8%	78,00 €	13	1.014,00 €	-11.705,51 €	20,00%
7. Pflege von Grabstätten									
7.1.	Pflege von Rasen- und Baumgräbern aller Art je m² und Jahr	25,00 €	33,64 €	100%	33,00 €		0,00 €	0,00 €	32,00%
7.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (nur Pflege)	623,00 €	1.751,19 €	50%	875,00 €	3	2.205,88 €	-2.208,89 €	40,45%
7.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (nur Pflege)	623,00 €	1.601,09 €	45%	720,00 €	1	605,04 €	-740,41 €	15,57%
7.4.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (nur Pflege)	251,00 €	600,41 €	50%	300,00 €	15	3.781,51 €	-3.786,67 €	19,52%
7.5.	Urnenreihengrab anonym (nur Pflege)	125,00 €	400,27 €	45%	180,00 €	1	151,26 €	-185,10 €	44,00%
7.6.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (nur Pflege)	1.330,00 €	2.201,50 €	75%	1.651,00 €	4	5.549,58 €	-1.850,42 €	24,14%
7.7.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr	53,00 €	88,06 €	75%	66,00 €	9	499,16 €	-166,84 €	24,53%
7.8.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (nur Pflege)	403,00 €	600,41 €	80%	480,00 €	1	403,36 €	-101,18 €	19,11%
7.9.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr	20,00 €	30,02 €	80%	24,00 €	1	20,17 €	-5,06 €	20,00%
7.10.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (nur Pflege)	403,00 €	600,41 €	80%	480,00 €	10	4.033,61 €	-1.011,84 €	19,11%
7.11.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr	20,00 €	30,02 €	80%	24,00 €	17	342,86 €	-86,01 €	20,00%

Gebührentatbestand		Satz derzeit laut Satzung	kalkulierte 100%-Ist-Kosten	Vorschlag der Verwaltung	neue Gebühr (gerundet)	Fallzahlen	Erlöse auf Grundlage des Vorschlags	erwartete Unterdeckung	Kosten-steigerung Gebühr
8. Sonstige Ersätze und Zuschläge									
8.1.	Herstellung der Grabeinfassung Erdgräber	Neu	465,57 €	100%	465,00 €		0,00 €	0,00 €	Neu
8.2.	Herstellung der Grabeinfassung Urnengräber	Neu	451,00 €	100%	451,00 €		0,00 €	0,00 €	Neu
8.3.	Herstellung der Grabeinfassung Grabkammern (nur Richen)	Neu	512,70 €	100%	512,00 €		0,00 €	0,00 €	Neu
8.4.	Herstellung der Grabeinfassung Kindergräber	Neu	228,05 €	100%	228,00 €		0,00 €	0,00 €	Neu
8.5.	Sonstige Ersätze und Zuschläge		tats. Kosten	100%	tats. Kosten		tats. Kosten	tats. Kosten	tats. Kosten
8.5.1.	Ausgraben und Umbetten nach tatsächlichen Kosten		tats. Kosten	100%	tats. Kosten		tats. Kosten	tats. Kosten	tats. Kosten
8.5.2.	Fundamente und Einfassungen nach tatsächlichen Kosten		tats. Kosten	100%	tats. Kosten		tats. Kosten	tats. Kosten	tats. Kosten
8.5.3.	Instandhaltung von Grabstätten nach tatsächlichen Kosten		tats. Kosten	100%	tats. Kosten		tats. Kosten	tats. Kosten	tats. Kosten
	Stundensatz Personal für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	32,00 €	45,06 €	100%	45,00 €	3	135,00 €	-0,17 €	40,63%
	Stundensatz Transportfahrzeug für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	20,00 €	26,30 €	100%	26,00 €	1	26,00 €	-0,30 €	30,00%
	Stundensatz Bagger für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	55,00 €	56,62 €	100%	56,00 €	1	56,00 €	-0,62 €	1,82%

Gebührenerlöse jährlich	701.792,44 €	-276.602,45 €
Kosten jährlich	-1.052.972,68 €	100,00%
davon nicht gebührenfähige Kosten	-74.278,81 €	7,05%
Ergebnis	-351.180,25 €	33,35%
Kostendeckungsgrad (Gesamteinrichtung)	66,65%	
Kostendeckungsgrad der gebührenfähigen Kosten	71,71%	

9.3 Kostenermittlung Friedhöfe

9.3.1 Ergebnisse der Jahre 2021 bis 2025 und Planansatz 2026

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Ist 2025	Plan 2026	Mittelwert
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land Friedhof	1.619,10	1.619,10	1.619,10	1.619,10	1.942,92	1.600,00	1.669,89
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land israel. Friedhof	5.139,60	6.100,00	6.004,32	5.190,84	5.024,24	4.500,00	5.326,50
31440000	Zuweis. Lfd. Zwecke öffentl. Bereich							0,00
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Gebäude	194,33	142,04	142,08	141,52	104,39	300,00	170,73
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Friedhof	23,87	23,88	23,87	23,88	23,87	100,00	36,56
33110100	Grabmalgenehmigung, Urnenanforderung	12.162,81	12.885,32	10.369,41	11.209,56	9.771,17	12.000,00	11.399,71
33210210	Bestattungsgebühren	272.002,70	283.419,50	201.441,00	247.103,00	249.267,00	280.000,00	255.538,87
33210220	Grabnutzungsgebühren	331.011,00	350.087,00	246.475,00	306.956,00	300.418,00	250.000,00	297.491,17
33210230	Grabnutzungsgebühren PRAP	-136.477,84	131.290,68	24.848,01	84.946,37	110.874,29	-80.000,00	22.580,25
34210000	Erträge aus Verkauf				2.500,00			416,67
34210300	Verkaufserlöse Grabeinfassungen, Fundamente	18.291,96	19.810,00	12.645,09	19.063,51	15.810,00	15.000,00	16.770,09
34210400	Verkaufserlöse Holz							0,00
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Gebäude	4.247,11						707,85
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Friedhof							0,00
34870000	Erstattungen von privaten Unternehmen KFZ							0,00
92553001	Erträge Friedhöfe Gesamtkosten	5.319,60	6.100,00	6.004,32	5.190,84	5.024,24	4.500,00	5.356,50
50110000	Spenden							0,00
40110000	Beamte	-11.212,15	-11.511,65	-3.672,51	-9.087,52	-11.138,10	-12.164,46	-9.797,73
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Gebäude	-3.467,38	-3.580,85	-3.219,68	-3.105,64	-3.211,70	-3.335,27	-3.320,09
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Friedhof	-114.674,31	-120.457,09	-152.506,01	-157.383,78	-162.271,46	-162.531,07	-144.970,62
40210000	Beiträge Versorgnungskasse Beamte	-4.938,72	-34.957,39	-5.077,00	-3.633,56	-3.939,15	-4.502,29	-9.508,02
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Gebäude	-286,84	-275,46	-243,16	-259,87	-275,77	-286,40	-271,25
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Friedhof	-9.100,64	-9.575,29	-11.811,38	-12.378,45	-13.028,99	-13.659,53	-11.592,38
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Gebäude	-797,30	-778,00	-698,25	-658,94	-706,56	-732,26	-728,55
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Friedhof	-26.719,33	-28.180,32	-31.686,64	-37.911,87	-39.043,08	-36.442,32	-33.330,59
40410000	Beihilfen, Unterstützungsl. Beschäftigte	-1.202,00	-1.202,00	-1.364,60	-1.290,80	105,60	-1.280,57	-1.039,06
42110100	Gebäudeunterhaltung	-30.677,35	-30.464,91	-2.693,75	-5.674,37	-12.888,06	-5.700,00	-14.683,07
42110150	Gebäudeunterhaltung Wartung					-635,41	-2.100,00	-455,90
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Gebäude	-90,02	-127,34	-318,64	-359,99	-2.238,27	-5.700,00	-1.472,38
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Friedhof	-10.566,19	-81.547,42	-53.916,30	-15.389,71	-93.535,42	-43.500,00	-49.742,51
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen israel. Friedhof	-1.416,10	-2.975,00	-2.867,90	-4.920,65			-2.029,94
42120000	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens							0,00
42120200	Aufwand für sonstige Reinigungen	-86,50	-85,62		-284,42			-76,09
42120100	Unterhaltung Beleuchtung							0,00
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Gebäude	-565,38	-463,33	-303,83	-223,68	-142,30	-300,00	-333,09
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Friedhof	-2.791,47	-1.521,31	-3.658,36	-563,91	-3.398,99	-2.000,00	-2.322,34
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.		-32,99	-396,90		-3.034,55		-577,41
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.	-855,11	-2.718,72	-1.802,65	-3.971,13		-4.500,00	-2.307,94
42220100	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.	-464,10						-77,35
42310000	Mieten inkl. Nebenkosten und Pachten	-523,60					-2.500,00	-503,93
42310100	Container-Miete	-3,57	-3,57					-1,19
42310100	Container-Miete						-2.000,00	-333,33
42310200	Miete Drucker/Kopierer	-454,59	-518,71	-501,60	-466,30	-382,42	-550,00	-478,94
42410020	Aufwand für Energie / Beleuchtung	-12.139,48	-9.291,81	-11.066,00	-12.082,29	-12.199,57	-10.850,00	-11.271,53
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Gebäude	-5.425,00	-2.629,53	-3.827,85	-2.557,22	-3.696,24	-6.400,00	-4.089,31
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Friedhof	-2.954,99	-5.444,33	-5.516,46	-3.551,16	-4.100,01	-5.300,00	-4.477,83
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Gebäude	-112,69	-176,16	-181,41	-263,50	-270,00	-250,00	-208,96
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Friedhof	-26.202,79	-30.099,92	-35.726,41	-38.783,02	-32.016,19	-45.000,00	-34.638,06
42410300	Aufwand für Gebäudereinigung	-4.667,53	-5.109,18	-4.860,66	-6.473,65	-8.926,09	-6.450,00	-6.081,19
42410400	Aufwand gebäudebezog. Versicherungen	-2.188,04	-2.308,07	-2.675,88	-2.874,47	-2.937,79	-3.600,00	-2.764,04

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Ist 2025	Plan 2026	Mittelwert
42510100	Unterhaltungskosten für KFZ	-12.781,97	-4.156,51	-19.209,74	-2.836,01	-4.873,09	-3.600,00	-7.909,55
42510200	Betriebs- und Schmierstoffe für KFZ	-1.811,26	-3.079,12	-2.567,07	-2.789,56	-2.845,61	-2.300,00	-2.565,44
42510300	KFZ-Steuer und -Versicherungen	-692,11	-768,54	-902,60	-877,08	-849,50	-850,00	-823,31
42610000	Dienst-/Schutzkleidung	-1.706,18	-1.114,31	-1.126,01	-870,26	-937,66	-3.000,00	-1.459,07
42610100	Aus- und Fortbildung, Umschulung	-380,80			-302,60	-196,35	-1.000,00	-313,29
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Gebäude		-21,40	-85,38				-17,80
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Friedhof	-365,57	-245,76	-174,47	-19,39	-161,07		-161,04
42710400	Werbekosten						-2.200,00	-366,67
42710500	Anschaffung / Wartung EDV	-178,50	-326,06	-178,50	-178,50	-178,50	-1.000,00	-340,01
42710600	Fallpreise KIVBF	-4.251,21	-4.723,35	-4.723,35		-9.711,18	-5.950,00	-4.893,18
42710800	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	-660,45	-666,40		-452,20			-296,51
42730000	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren							0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Gebäude							0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Friedhof							0,00
42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlstg.		-51,00		-3.250,09		-43.000,00	-7.716,85
43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	-100,00	-100,00		-200,00	-1.600,00	-100,00	-350,00
44110000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	-421,91						-70,32
44210000	Aufw. F. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten							0,00
44290100	Mitgliedsbeiträge	-76,00	-76,00	-76,00	-82,00	-82,00	-100,00	-82,00
44294000	Rechts- und Beratungskosten							0,00
44310000	Geschäftsaufwendungen				-10,00			-1,67
44310100	Bürobedarf	-131,78	-251,33			-136,85		-86,66
44310200	Bücher und Zeitschriften	-763,55	-199,20	-211,20	-241,20	-276,00	-400,00	-348,53
44310300	Post- und Telekommunikationsentgelte	-939,50	-612,67	-427,72	-452,32	-607,29	-250,00	-548,25
44310700	Dienstfahrten, Reisekosten	-120,75		-22,86	-9,78	-102,40		-42,63
44310800	Postentgelte			-73,44	-73,44	-73,44	-100,00	-53,39
44411000	Versicherungen	-70,83	-81,02	-97,28	-97,45	-95,45	-600,00	-173,67
44910000	Sonstige zw.Aufw.a. lfd.VW-Tätigkeit							0,00
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen				-29,97			-5,00
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen			-202,53				-33,76
47120000	AfA KFZ	-2.983,18	-10.502,35	-10.502,37	-10.571,46	-11.331,54	-10.300,00	-9.365,15
47120000	AfA Gebäude	-51.695,01	-50.837,40	-51.211,53	-51.034,47	-48.092,35	-47.600,00	-50.078,46
47120000	AfA Friedhof	-77.990,46	-73.009,83	-73.920,71	-84.005,09	-88.452,64	-95.100,00	-82.079,79
47120000	AfA israel. Friedhof	-24,80	-24,80	-24,80	-24,80	-24,80	-25,00	-24,83
47120000	AfA Prognose Friedhof							
47220100	Ausbuchung Kleinbetrag	-1,98						-0,33
47223000	AfA a. FO wg. Unbefr. Niederschlagung							0,00
3.216.788,70	Ordentliche Erträge	513.534,24	811.477,52	509.572,20	683.944,62	698.260,12	488.000,00	617.464,78
-2.543.041,19	Ordentliche Aufwendungen	-432.730,97	-536.883,02	-506.331,39	-482.557,57	-584.538,24	-599.109,17	-523.691,73
673.747,51	Ordentliches Ergebnis	80.803,27	274.594,50	3.240,81	201.387,05	113.721,88	-111.109,17	93.773,06
126,49%	Ordentlicher Kostendeckungsgrad	118,67%	151,15%	100,64%	141,73%	119,45%	81,45%	117,91%

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Ist 2025	Plan 2026	Mittelwert
92111001	Umlage Steuerung KFZ	-157,75	-161,51	-183,31	-192,02	-209,88	-99,82	-167,38
92111001	Umlage Steuerung Gebäude	-2.602,88	-2.664,94	-3.024,60	-3.168,37	-3.462,98	-998,15	-2.653,66
92111001	Umlage Steuerung Friedhof	-10.017,21	-10.256,06	-11.640,20	-12.193,52	-13.327,33	-13.574,26	-11.834,76
92111001	Umlage Steuerung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99,82	-16,64
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/OrtschaftsratKFZ	-80,28	-82,19	-93,29	-97,72	-106,81	-48,58	-84,81
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Gebäude	-1.324,34	-1.355,92	-1.538,91	-1.612,06	-1.761,96	-485,84	-1.346,50
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Friedhof	-5.096,74	-5.218,27	-5.922,52	-6.204,04	-6.780,92	-6.607,47	-5.971,66
92111101	Geschäftsf. Gemeinde-/Ortschaftsrat israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-48,58	-8,10
92111201	Steuerungsunterstützung KFZ	-161,39	-165,24	-187,54	-196,45	-214,72	-110,87	-172,70
92111201	Steuerungsunterstützung Gebäude	-2.662,55	-2.726,04	-3.093,94	-3.241,01	-3.542,37	-1.108,71	-2.729,10
92111201	Steuerungsunterstützung Friedhof	-10.246,75	-10.491,07	-11.906,93	-12.472,93	-13.632,72	-15.077,67	-12.304,68
92111201	Steuerungsunterstützung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110,87	-18,48
92111301	Rechnungsprüfung KFZ	-25,87	-26,49	-30,06	-31,49	-34,42	-28,03	-29,39
92111301	Rechnungsprüfung Gebäude	-426,99	-437,17	-496,17	-519,76	-568,09	-280,39	-454,76
92111301	Rechnungsprüfung Friedhof	-1.643,30	-1.682,48	-1.909,55	-2.000,32	-2.186,32	-3.814,39	-2.206,06
92111301	Rechnungsprüfung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,03	-4,67
92111401	Zentrale Funktionen KFZ	-28,78	-29,47	-33,44	-35,03	-38,29	-25,41	-31,74
92111401	Zentrale Funktionen Gebäude	-475,99	-487,34	-553,11	-579,40	-633,28	-255,49	-497,43
92111401	Zentrale Funktionen Friedhof	-1.833,42	-1.877,14	-2.130,47	-2.231,74	-2.439,26	-3.484,99	-2.332,84
92111401	Zentrale Funktionen israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,41	-4,24
92112001	Organisationsberatung KFZ	-38,72	-39,64	-44,99	-47,13	-51,51	-25,98	-41,33
92112001	Organisationsberatung Gebäude	-600,18	-614,49	-697,42	-730,57	-798,51	-259,82	-616,83
92112001	Organisationsberatung Friedhof	-2.303,93	-2.358,86	-2.677,21	-2.804,47	-3.065,25	-3.300,26	-2.751,67
92112001	Organisationsberatung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,98	-4,33
92112002	EDV Friedhof	-5.455,51	-5.585,59	-6.339,41	-6.640,76	-7.258,25	-8.624,55	-6.650,68
92112101	Personalwesen Gebäude	-2.847,64	-2.915,54	-3.309,02	-3.466,31	-3.788,62	-440,05	-2.794,53
92112101	Personalwesen Friedhof	-44.227,95	-45.282,52	-51.393,78	-53.836,78	-58.842,78	-39.892,92	-48.912,79
92112201	Stadtkasse KFZ	-197,81	-202,53	-229,86	-240,79	-263,17	-261,35	-232,58
92112201	Stadtkasse Gebäude	-1.240,89	-1.270,48	-1.441,94	-1.510,48	-1.650,93	-1.372,06	-1.414,46
92112201	Stadtkasse Friedhof	-1.636,48	-1.675,50	-1.901,62	-1.992,02	-2.177,24	-3.397,55	-2.130,07
92112201	Stadtkasse israel. Friedhof	-53,95	-55,24	-62,69	-65,67	-71,78	-130,67	-73,33
92112301	Justitiariat KFZ	-49,11	-50,28	-57,07	-59,78	-65,34	-32,21	-52,30
92112301	Justitiariat Gebäude	-761,13	-779,28	-884,45	-926,49	-1.012,64	-322,07	-781,01
92112301	Justitiariat Friedhof	-2.921,64	-2.991,30	-3.395,01	-3.556,39	-3.887,08	-4.089,95	-3.473,56
92112301	Justitiariat israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32,21	-5,37
92112401	Sammler Gebäudemanagement Gebäude	-7.708,29	-7.892,09	-8.957,19	-9.382,97	-10.255,44	-12.862,41	-9.509,73

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Ist 2025	Plan 2026	Mittelwert
92112499	Gebäudeverrechnung Friedhof	-5.152,24	-5.275,09	-5.987,01	-6.271,60	-6.854,76	-8.171,21	-6.285,32
92112601	Zentrale Dienstleistungen KFZ	-103,18	-105,64	-119,90	-125,60	-137,28	-63,95	-109,26
92112601	Zentrale Dienstleistungen Gebäude	-1.599,10	-1.637,23	-1.858,19	-1.946,52	-2.127,51	-639,60	-1.634,69
92112601	Zentrale Dienstleistungen Friedhof	-6.189,98	-6.337,57	-7.192,88	-7.534,80	-8.235,42	-8.188,04	-7.279,78
92112601	Zentrale Dienstleistungen israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-63,95	-10,66
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit KFZ	-28,25	-28,92	-32,83	-34,39	-37,59	-16,17	-29,69
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Gebäude	-438,10	-448,55	-509,08	-533,28	-582,87	-161,85	-445,62
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Friedhof	-1.681,68	-1.721,78	-1.954,15	-2.047,04	-2.237,38	-2.056,28	-1.949,72
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16,17	-2,70
92551001	Öffentliches Grün/Landschaftsbau	-19.594,75	-20.042,21	-20.000,00	-20.225,73	-19.626,61	-20.042,21	-19.921,92
92553001	Aufwendungen Friedhöfe Gesamtkosten	-5.319,60	-6.100,00	-6.004,32	-5.190,84	-5.024,24	-4.500,00	-5.356,50
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Gebäude	-4.677,84	-7.098,62	-2.516,22	-6.327,72	-6.863,67	-7.650,00	-5.855,68
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Friedhof	-134.155,29	-128.253,45	-166.578,00	-131.214,06	-193.820,57	-185.000,00	-156.503,56
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen israel. Friedhof	-303,96	-181,80	0,00	-161,80	-576,18	-1.500,00	-453,96
98100000	Kalkulatorische Zinsen KFZ	-2.646,75	-2.331,70	-2.016,61	-1.726,33	-1.670,46	-100,00	-1.748,64
98100000	Kalkulatorische Zinsen Gebäude	-31.314,91	-29.852,02	-28.451,10	-27.198,30	-25.754,98	-24.300,00	-27.811,89
98100000	Kalkulatorische Zinsen Friedhof	-35.003,76	-32.939,83	-31.425,13	-36.555,44	-38.085,81	-34.254,18	-34.710,69
98100000	Kalkulatorische Zinsen Grundstücke	-19.445,82	-19.445,82	-19.445,82	-19.445,82	-19.445,82	-19.445,82	-19.445,82
98100000	Kalkulatorische Zinsen israel. Friedhof	-50,97	-50,23	-49,48	-48,74	-47,99	-50,00	-49,57
98100000	Kalkulatorische Zinsen Prognose Friedhof							
-2.033.916,66	Kalkulatorische Kosten	-374.533,65	-371.225,12	-418.276,40	-396.624,47	-473.257,02	-437.602,25	-411.919,82
-1.360.169,15	Kalkulatorisches Ergebnis	-293.730,38	-96.630,62	-415.035,59	-195.237,42	-359.535,14	-548.711,42	-318.146,76
70,28%	Kalkulatorischer Kostendeckungsgrad	63,61%	89,36%	55,11%	77,79%	66,01%	47,07%	66,00%

9.3.2 Prognose für die Jahre 2027 bis 2031

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030	Prognose 2031	Begründung	Gesamtkosten	Mittelwert
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land Friedhof	1.981,78	2.021,41	2.061,84	2.103,08	2.145,14	Zuschuss für Pflege Kriegsgräber, Mittelwert	10.313,25	2.062,65
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land israel. Friedhof	5.433,03	5.541,69	5.652,52	5.765,57	5.880,89	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	28.273,71	5.654,74
31440000	Zuweis. Lfd. Zwecke öffentl. Bereich							0,00	0,00
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Gebäude	23,87	23,88	0,00	0,00	0,00	AnBu unverändert	47,75	9,55
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Friedhof	75,00	74,99	75,00	75,00	54,17	AnBu unverändert	354,16	70,83
33110100	Grabmalgenehmigung, Urnenanforderung							0,00	0,00
33210210	Bestattungsgebühren							0,00	0,00
33210220	Grabnutzungsgebühren							0,00	0,00
33210230	Grabnutzungsgebühren PRAP							0,00	0,00
34210000	Erträge aus Verkauf	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	Mittelwert konstant, da nur unregelmäßige Verkäufe	2.083,33	416,67
34210300	Verkaufserlöse Grabeinfassungen, Fundamente	17.105,50	17.447,61	17.796,56	18.152,49	18.515,54	Mittelwert plus 2% p.a.	89.017,68	17.803,54
34210400	Verkaufserlöse Holz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Einzelfälle, keine bessere/schlechtere Entwicklung erwartba	0,00	0,00
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Gebäude	707,85	707,85	707,85	707,85	707,85	Einzelfälle, keine bessere/schlechtere Entwicklung erwartba	3.539,26	707,85
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Einzelfälle, keine bessere/schlechtere Entwicklung erwartba	0,00	0,00
34870000	Erstattungen von privaten Unternehmen KFZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Einzelfälle, keine bessere/schlechtere Entwicklung erwartba	0,00	0,00
92553001	Erträge Friedhöfe Gesamtkosten	5.463,63	5.572,90	5.684,36	5.798,05	5.914,01	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	28.432,95	5.686,59
50110000	Spenden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert konstant, da nur unregelmäßige Spenden	0,00	0,00
40110000	Beamte	-12.407,75	-12.655,90	-12.909,02	-13.167,20	-13.430,55	Basis 2026 plus 2% p.a.	-64.570,43	-12.914,09
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Gebäude	-3.401,98	-3.470,01	-3.539,42	-3.610,20	-3.682,41	Basis 2026 plus 2% p.a.	-17.704,02	-3.540,80
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Friedhof	-165.781,69	-169.097,33	-172.479,27	-175.928,86	-179.447,43	Basis 2026 plus 2% p.a.	-862.734,58	-172.546,92
40210000	Beiträge Versorgnungskasse Beamte	-4.592,34	-4.684,18	-4.777,87	-4.873,42	-4.970,89	Basis 2026 plus 2% p.a.	-23.898,70	-4.779,74
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Gebäude	-292,13	-297,97	-303,93	-310,01	-316,21	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.520,25	-304,05
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Friedhof	-13.932,72	-14.211,38	-14.495,60	-14.785,51	-15.081,22	Basis 2026 plus 2% p.a.	-72.506,44	-14.501,29
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Gebäude	-746,91	-761,84	-777,08	-792,62	-808,47	Basis 2026 plus 2% p.a.	-3.886,92	-777,38
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Friedhof	-37.171,17	-37.914,59	-38.672,88	-39.446,34	-40.235,27	Basis 2026 plus 2% p.a.	-193.440,24	-38.688,05
40410000	Beihilfen, Unterstützungsl. Beschäftigte	-1.306,18	-1.332,31	-1.358,95	-1.386,13	-1.413,85	Basis 2026 plus 2% p.a.	-6.797,42	-1.359,48
42110100	Gebäudeunterhaltung	-14.976,73	-15.276,27	-15.581,79	-15.893,43	-16.211,30	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-77.939,53	-15.587,91
42110150	Gebäudeunterhaltung Wartung	-465,02	-474,32	-483,81	-493,48	-503,35	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-2.419,98	-484,00
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Gebäude	-1.501,82	-1.531,86	-1.562,50	-1.593,75	-1.625,62	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-7.815,55	-1.563,11
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Friedhof	-50.737,36	-51.752,10	-52.787,15	-53.842,89	-54.919,75	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-264.039,24	-52.807,85
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen israel. Friedhof	-2.070,54	-2.111,95	-2.154,19	-2.197,27	-2.241,22	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-10.775,18	-2.155,04
42120000	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
42120200	Aufwand für sonstige Reinigungen	-77,61	-79,16	-80,75	-82,36	-84,01	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-403,89	-80,78
42120100	Unterhaltung Beleuchtung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Gebäude	-339,75	-346,54	-353,47	-360,54	-367,75	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.768,06	-353,61
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Friedhof	-2.368,79	-2.416,16	-2.464,49	-2.513,78	-2.564,05	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-12.327,26	-2.465,45
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.	-588,95	-600,73	-612,75	-625,00	-637,50	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-3.064,94	-612,99
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.	-2.354,09	-2.401,18	-2.449,20	-2.498,18	-2.548,15	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-12.250,80	-2.450,16
42220100	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.	-78,90	-80,47	-82,08	-83,73	-85,40	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-410,58	-82,12
42310000	Mieten inkl. Nebenkosten und Pachten	-514,01	-524,29	-534,78	-545,47	-556,38	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-2.674,94	-534,99
42310100	Container-Miete	-1,21	-1,24	-1,26	-1,29	-1,31	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-6,32	-1,26
42310100	Container-Miete	-2.040,00	-2.080,80	-2.122,42	-2.164,86	-2.208,16	Basis 2026 plus 2% p.a.	-10.616,24	-2.123,25
42310200	Miete Drucker/Kopierer	-561,00	-572,22	-583,66	-595,34	-607,24	Basis 2026 plus 2% p.a.	-2.919,47	-583,89
42410020	Aufwand für Energie / Beleuchtung	-11.067,00	-11.288,34	-11.514,11	-11.744,39	-11.979,28	Basis 2026 plus 2% p.a.	-57.593,11	-11.518,62
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Gebäude	-6.528,00	-6.658,56	-6.791,73	-6.927,57	-7.066,12	Basis 2026 plus 2% p.a.	-33.971,97	-6.794,39
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Friedhof	-5.406,00	-5.514,12	-5.624,40	-5.736,89	-5.851,63	Basis 2026 plus 2% p.a.	-28.133,04	-5.626,61
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Gebäude	-255,00	-260,10	-265,30	-270,61	-276,02	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.327,03	-265,41
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Friedhof	-45.900,00	-46.818,00	-47.754,36	-48.709,45	-49.683,64	Basis 2026 plus 2% p.a.	-238.865,44	-47.773,09
42410300	Aufwand für Gebäudereinigung	-6.579,00	-6.710,58	-6.844,79	-6.981,69	-7.121,32	Basis 2026 plus 2% p.a.	-34.237,38	-6.847,48
42410400	Aufwand gebäudebezog. Versicherungen	-3.672,00	-3.745,44	-3.820,35	-3.896,76	-3.974,69	Basis 2026 plus 2% p.a.	-19.109,24	-3.821,85

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030	Prognose 2031	Begründung	Gesamtkosten	Mittelwert
42510100	Unterhaltungskosten für KFZ	-10.107,74	-10.309,90	-10.516,10	-10.726,42	-10.940,95	MW + 2.000 € Mehrkosten Fahrzeuge über ND	-52.601,11	-10.520,22
42510200	Betriebs- und Schmierstoffe für KFZ	-3.636,75	-3.709,48	-3.783,67	-3.859,34	-3.936,53	MW + 1.000 € Mehrkosten Energiepreise	-18.925,77	-3.785,15
42510300	KFZ-Steuer und -Versicherungen	-867,00	-884,34	-902,03	-920,07	-938,47	Basis 2026 plus 2% p.a.	-4.511,90	-902,38
42610000	Dienst-/Schutzkleidung	-1.488,25	-1.518,02	-1.548,38	-1.579,34	-1.610,93	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-7.744,92	-1.548,98
42610100	Aus- und Fortbildung, Umschulung	-319,56	-325,95	-332,47	-339,12	-345,90	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.662,99	-332,60
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Gebäude	-18,15	-18,52	-18,89	-19,26	-19,65	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-94,47	-18,89
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Friedhof	-164,26	-167,55	-170,90	-174,32	-177,80	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-854,84	-170,97
42710400	Werbekosten	-374,00	-381,48	-389,11	-396,89	-404,83	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.946,31	-389,26
42710500	Anschaffung / Wartung EDV	-346,81	-353,75	-360,82	-368,04	-375,40	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.804,81	-360,96
42710600	Fallpreise KIVBF	-6.069,00	-6.190,38	-6.314,19	-6.440,47	-6.569,28	Basis 2026 plus 2% p.a.	-31.583,32	-6.316,66
42710800	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	-302,44	-308,49	-314,66	-320,95	-327,37	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.573,90	-314,78
42730000	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlstg.	-7.871,19	-8.028,61	-8.189,18	-8.352,96	-8.520,02	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-40.961,96	-8.192,39
43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	-357,00	-364,14	-371,42	-378,85	-386,43	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.857,84	-371,57
44110000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	-71,72	-73,16	-74,62	-76,11	-77,64	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-373,26	-74,65
44210000	Aufw. F. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
44290100	Mitgliedsbeiträge	-83,64	-85,31	-87,02	-88,76	-90,53	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-435,27	-87,05
44294000	Rechts- und Beratungskosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
44310000	Geschäftsaufwendungen	-1,70	-1,73	-1,77	-1,80	-1,84	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-8,85	-1,77
44310100	Bürobedarf	-88,39	-90,16	-91,96	-93,80	-95,68	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-460,00	-92,00
44310200	Bücher und Zeitschriften	-355,50	-362,61	-369,86	-377,25	-384,80	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-1.850,01	-370,00
44310300	Post- und Telekommunikationsentgelte	-559,22	-570,40	-581,81	-593,44	-605,31	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-2.910,18	-582,04
44310700	Dienstfahrten, Reisekosten	-43,48	-44,35	-45,24	-46,15	-47,07	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-226,29	-45,26
44310800	Postentgelte	-54,45	-55,54	-56,65	-57,79	-58,94	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-283,38	-56,68
44411000	Versicherungen	-612,00	-624,24	-636,72	-649,46	-662,45	Basis 2026 plus 2% p.a.	-3.184,87	-636,97
44910000	Sonstige zw.Aufw.a. lfd.VW-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	0,00	0,00
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen	-5,09	-5,20	-5,30	-5,41	-5,51	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-26,51	-5,30
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen	-34,43	-35,12	-35,82	-36,54	-37,27	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-179,18	-35,84
47120000	AfA KFZ	-8.189,21	-7.314,21	-7.314,20	-7.193,95	-5.039,85	AnBu unverändert	-35.051,42	-7.010,28
47120000	AfA Gebäude	-44.727,26	-44.711,41	-44.513,08	-44.188,61	-43.733,59	AnBu unverändert	-221.873,95	-44.374,79
47120000	AfA Friedhof	-98.313,50	-95.069,53	-82.621,54	-81.602,48	-77.667,63	AnBu unverändert	-435.274,68	-87.054,94
47120000	AfA israel. Friedhof	-24,80	-24,80	-24,80	-24,80	-24,80	AnBu unverändert	-124,00	-24,80
47120000	AfA Prognose Friedhof	-1.700,00	-11.050,00	-19.700,00	-26.100,00	-32.500,00	Prognose Investitionen	-91.050,00	-18.210,00
47220100	Ausbuchung Kleinbetrag						kein Ansatz	0,00	0,00
47223000	AfA a. FO wg. Unbefr. Niederschlagung						kein Ansatz	0,00	0,00
3.216.788,70	Ordentliche Erträge	31.207,32	31.807,00	32.394,80	33.018,71	33.634,26		162.062,10	32.412,42
-2.543.041,19	Ordentliche Aufwendungen	-584.502,20	-598.348,33	-603.155,57	-617.071,42	-626.086,69		-3.029.164,20	-605.832,84
673.747,51	Ordentliches Ergebnis	-553.294,88	-566.541,33	-570.760,76	-584.052,72	-592.452,42		-2.867.102,11	-573.420,42
126,49%	Ordentlicher Kostendeckungsgrad	5,34%	5,32%	5,37%	5,35%	5,37%		5,35%	5,35%

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030	Prognose 2031	Begründung	Gesamtkosten	Mittelwert
92111001	Umlage Steuerung KFZ	-101,82	-103,85	-105,93	-108,05	-110,21	Basis 2026 plus 2% p.a.	-529,86	-105,97
92111001	Umlage Steuerung Gebäude	-1.018,11	-1.038,48	-1.059,24	-1.080,43	-1.102,04	Basis 2026 plus 2% p.a.	-5.298,30	-1.059,66
92111001	Umlage Steuerung Friedhof	-13.845,75	-14.122,66	-14.405,11	-14.693,22	-14.987,08	Basis 2026 plus 2% p.a.	-72.053,81	-14.410,76
92111001	Umlage Steuerung israel. Friedhof	-101,82	-103,85	-105,93	-108,05	-110,21	Basis 2026 plus 2% p.a.	-529,86	-105,97
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/OrtschaftsratKFZ	-49,55	-50,54	-51,55	-52,58	-53,64	Basis 2026 plus 2% p.a.	-257,87	-51,57
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Gebäude	-495,56	-505,47	-515,58	-525,89	-536,41	Basis 2026 plus 2% p.a.	-2.578,90	-515,78
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Friedhof	-6.739,62	-6.874,41	-7.011,90	-7.152,14	-7.295,18	Basis 2026 plus 2% p.a.	-35.073,25	-7.014,65
92111101	Geschäftsf. Gemeinde-/Ortschaftsrat israel. Friedhof	-49,55	-50,54	-51,55	-52,58	-53,64	Basis 2026 plus 2% p.a.	-257,87	-51,57
92111201	Steuerungsunterstützung KFZ	-113,09	-115,35	-117,66	-120,01	-122,41	Basis 2026 plus 2% p.a.	-588,51	-117,70
92111201	Steuerungsunterstützung Gebäude	-1.130,88	-1.153,50	-1.176,57	-1.200,10	-1.224,11	Basis 2026 plus 2% p.a.	-5.885,17	-1.177,03
92111201	Steuerungsunterstützung Friedhof	-15.379,22	-15.686,81	-16.000,54	-16.320,55	-16.646,97	Basis 2026 plus 2% p.a.	-80.034,10	-16.006,82
92111201	Steuerungsunterstützung israel. Friedhof	-113,09	-115,35	-117,66	-120,01	-122,41	Basis 2026 plus 2% p.a.	-588,51	-117,70
92111301	Rechnungsprüfung KFZ	-28,59	-29,16	-29,75	-30,34	-30,95	Basis 2026 plus 2% p.a.	-148,79	-29,76
92111301	Rechnungsprüfung Gebäude	-286,00	-291,72	-297,55	-303,50	-309,57	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.488,34	-297,67
92111301	Rechnungsprüfung Friedhof	-3.890,68	-3.968,49	-4.047,86	-4.128,82	-4.211,39	Basis 2026 plus 2% p.a.	-20.247,24	-4.049,45
92111301	Rechnungsprüfung israel. Friedhof	-28,59	-29,16	-29,75	-30,34	-30,95	Basis 2026 plus 2% p.a.	-148,79	-29,76
92111401	Zentrale Funktionen KFZ	-25,92	-26,44	-26,97	-27,50	-28,05	Basis 2026 plus 2% p.a.	-134,88	-26,98
92111401	Zentrale Funktionen Gebäude	-260,60	-265,81	-271,13	-276,55	-282,08	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.356,17	-271,23
92111401	Zentrale Funktionen Friedhof	-3.554,69	-3.625,78	-3.698,30	-3.772,27	-3.847,71	Basis 2026 plus 2% p.a.	-18.498,75	-3.699,75
92111401	Zentrale Funktionen israel. Friedhof	-25,92	-26,44	-26,97	-27,50	-28,05	Basis 2026 plus 2% p.a.	-134,88	-26,98
92112001	Organisationsberatung KFZ	-26,50	-27,03	-27,57	-28,12	-28,68	Basis 2026 plus 2% p.a.	-137,90	-27,58
92112001	Organisationsberatung Gebäude	-265,02	-270,32	-275,72	-281,24	-286,86	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.379,16	-275,83
92112001	Organisationsberatung Friedhof	-3.366,27	-3.433,59	-3.502,26	-3.572,31	-3.643,75	Basis 2026 plus 2% p.a.	-17.518,18	-3.503,64
92112001	Organisationsberatung israel. Friedhof	-26,50	-27,03	-27,57	-28,12	-28,68	Basis 2026 plus 2% p.a.	-137,90	-27,58
92112002	EDV Friedhof	-8.797,04	-8.972,98	-9.152,44	-9.335,49	-9.522,20	Basis 2026 plus 2% p.a.	-45.780,15	-9.156,03
92112101	Personalwesen Gebäude	-448,85	-457,83	-466,98	-476,32	-485,85	Basis 2026 plus 2% p.a.	-2.335,84	-467,17
92112101	Personalwesen Friedhof	-40.690,78	-41.504,59	-42.334,69	-43.181,38	-44.045,01	Basis 2026 plus 2% p.a.	-211.756,44	-42.351,29
92112201	Stadtkasse KFZ	-266,58	-271,91	-277,35	-282,89	-288,55	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.387,28	-277,46
92112201	Stadtkasse Gebäude	-1.399,50	-1.427,49	-1.456,04	-1.485,16	-1.514,87	Basis 2026 plus 2% p.a.	-7.283,06	-1.456,61
92112201	Stadtkasse Friedhof	-3.465,50	-3.534,81	-3.605,51	-3.677,62	-3.751,17	Basis 2026 plus 2% p.a.	-18.034,61	-3.606,92
92112201	Stadtkasse israel. Friedhof	-133,28	-135,95	-138,67	-141,44	-144,27	Basis 2026 plus 2% p.a.	-693,61	-138,72
92112301	Justitiariat KFZ	-32,85	-33,51	-34,18	-34,87	-35,56	Basis 2026 plus 2% p.a.	-170,97	-34,19
92112301	Justitiariat Gebäude	-328,51	-335,08	-341,78	-348,62	-355,59	Basis 2026 plus 2% p.a.	-1.709,59	-341,92
92112301	Justitiariat Friedhof	-4.171,75	-4.255,18	-4.340,29	-4.427,09	-4.515,64	Basis 2026 plus 2% p.a.	-21.709,95	-4.341,99
92112301	Justitiariat israel. Friedhof	-32,85	-33,51	-34,18	-34,87	-35,56	Basis 2026 plus 2% p.a.	-170,97	-34,19
92112401	Sammler Gebäudemanagement Gebäude	-13.119,66	-13.382,05	-13.649,69	-13.922,69	-14.201,14	Basis 2026 plus 2% p.a.	-68.275,23	-13.655,05

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030	Prognose 2031	Begründung	Gesamtkosten	Mittelwert
92112499	Gebäudeverrechnung Friedhof	-8.334,63	-8.501,33	-8.671,35	-8.844,78	-9.021,68	Basis 2026 plus 2% p.a.	-43.373,77	-8.674,75
92112601	Zentrale Dienstleistungen KFZ	-65,23	-66,53	-67,86	-69,22	-70,61	Basis 2026 plus 2% p.a.	-339,45	-67,89
92112601	Zentrale Dienstleistungen Gebäude	-652,39	-665,44	-678,75	-692,32	-706,17	Basis 2026 plus 2% p.a.	-3.395,07	-679,01
92112601	Zentrale Dienstleistungen Friedhof	-8.351,80	-8.518,84	-8.689,21	-8.863,00	-9.040,26	Basis 2026 plus 2% p.a.	-43.463,11	-8.692,62
92112601	Zentrale Dienstleistungen israel. Friedhof	-65,23	-66,53	-67,86	-69,22	-70,61	Basis 2026 plus 2% p.a.	-339,45	-67,89
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit KFZ	-16,49	-16,82	-17,16	-17,50	-17,85	Basis 2026 plus 2% p.a.	-85,83	-17,17
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Gebäude	-165,09	-168,39	-171,76	-175,19	-178,70	Basis 2026 plus 2% p.a.	-859,12	-171,82
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Friedhof	-2.097,41	-2.139,35	-2.182,14	-2.225,78	-2.270,30	Basis 2026 plus 2% p.a.	-10.914,98	-2.183,00
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit israel. Friedhof	-16,49	-16,82	-17,16	-17,50	-17,85	Basis 2026 plus 2% p.a.	-85,83	-17,17
92551001	Öffentliches Grün/Landschaftsbau	-20.443,05	-20.851,92	-21.268,95	-21.694,33	-22.128,22	Basis 2026 plus 2% p.a.	-106.386,48	-21.277,30
92553001	Aufwendungen Friedhöfe Gesamtkosten	-5.463,63	-5.572,90	-5.684,36	-5.798,05	-5.914,01	Mittelwert plus 2% p.a., da stark schwankend	-28.432,95	-5.686,59
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Gebäude	-7.140,96	-7.283,78	-7.429,46	-7.578,05	-7.729,61	Basis 2025 plus 2% p.a., da in 2026 falsche Grundlage	-37.161,85	-7.432,37
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Friedhof	-201.650,92	-205.683,94	-209.797,62	-213.993,57	-218.273,44	Basis 2025 plus 2% p.a., da in 2026 falsche Grundlage	-1.049.399,49	-209.879,90
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen israel. Friedhof	-599,46	-611,45	-623,68	-636,15	-648,87	Basis 2025 plus 2% p.a., da in 2026 falsche Grundlage	-3.119,60	-623,92
98100000	Kalkulatorische Zinsen KFZ	-1.070,00	-842,91	-623,49	-405,07	-203,64	AnBu unverändert	-3.145,11	-629,02
98100000	Kalkulatorische Zinsen Gebäude	-22.963,81	-21.622,01	-20.283,52	-18.952,97	-17.633,12	AnBu unverändert	-101.455,43	-20.291,09
98100000	Kalkulatorische Zinsen Friedhof	-36.736,12	-33.841,70	-31.176,37	-28.711,67	-26.300,81	AnBu unverändert	-156.766,67	-31.353,33
98100000	Kalkulatorische Zinsen Grundstücke	-19.863,79	-19.863,79	-19.863,79	-19.863,79	-19.863,79	AnBu unverändert	-99.318,95	-19.863,79
98100000	Kalkulatorische Zinsen israel. Friedhof	-46,51	-45,76	-45,02	-44,27	-43,53	AnBu unverändert	-225,09	-45,02
98100000	Kalkulatorische Zinsen Prognose Friedhof	-2.673,00	-8.074,13	-14.094,75	-18.207,75	-22.128,75	Prognose Investitionen	-65.178,38	-13.035,68
-2.033.916,66	Kalkulatorische Kosten	-462.226,50	-470.741,03	-480.266,69	-488.248,86	-496.278,25		-2.397.761,32	-479.552,26
-1.360.169,15	Kalkulatorisches Ergebnis	-1.015.521,37	-1.037.282,35	-1.051.027,45	-1.072.301,58	-1.088.730,67		-5.264.863,42	-1.052.972,68
70,28%	Kalkulatorischer Kostendeckungsgrad	2,98%	2,98%	2,99%	2,99%	3,00%		2,99%	2,99%

9.3.3 Kostenverteilung auf die verschiedenen Kostenbereiche

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig	Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.062,65
31410000	Zuweis. Lfd. Zwecke Land israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.654,74
31440000	Zuweis. Lfd. Zwecke öffentl. Bereich	10%	30%	60%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	9,55	0,00	0,00
31611000	Erträge aus der Aufl. von Sonderp. Friedhof			100%				0,00	0,00	70,83	0,00	0,00	0,00
33110100	Grabmalgenehmigung, Urnenanforderung							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33210210	Bestattungsgebühren							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33210220	Grabnutzungsgebühren							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33210230	Grabnutzungsgebühren PRAP							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34210000	Erträge aus Verkauf		50%	50%				0,00	208,33	208,33	0,00	0,00	0,00
34210300	Verkaufserlöse Grabeinfassungen, Fundamente			100%				0,00	0,00	17.803,54	0,00	0,00	0,00
34210400	Verkaufserlöse Holz			100%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	707,85	0,00	0,00
34610100	Ersatzleistungen Schadensfälle Friedhof		10%	90%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34870000	Erstattungen von privaten Unternehmen KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92553001	Erträge Friedhöfe Gesamtkosten			100%				0,00	0,00	5.686,59	0,00	0,00	0,00
50110000	Spenden			100%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40110000	Beamte	10%	30%	60%				-1.291,41	-3.874,23	-7.748,45	0,00	0,00	0,00
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-3.540,80	0,00	0,00
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte Friedhof	10%	30%	60%				-17.254,69	-51.764,07	-103.528,15	0,00	0,00	0,00
40210000	Beiträge Versorgnungskasse Beamte	10%	30%	60%				-477,97	-1.433,92	-2.867,84	0,00	0,00	0,00
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-304,05	0,00	0,00
40220000	Beiträge Versorgnungskasse Beschäftigte Friedhof	10%	30%	60%				-1.450,13	-4.350,39	-8.700,77	0,00	0,00	0,00
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-777,38	0,00	0,00
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte Friedhof	10%	30%	60%				-3.868,80	-11.606,41	-23.212,83	0,00	0,00	0,00
40410000	Beihilfen, Unterstützungsl. Beschäftigte	10%	30%	60%				-135,95	-407,85	-815,69	0,00	0,00	0,00
42110100	Gebäudeunterhaltung				100%			0,00	0,00	0,00	-15.587,91	0,00	0,00
42110150	Gebäudeunterhaltung Wartung				100%			0,00	0,00	0,00	-484,00	0,00	0,00
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-1.563,11	0,00	0,00
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen Friedhof			75,70%			24,30%	0,00	0,00	-39.975,54	0,00	0,00	-12.832,31
42110200	Unterhaltung der Außenanlagen israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.155,04
42120000	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens		25%	75%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42120200	Aufwand für sonstige Reinigungen		25%	75%				0,00	-20,19	-60,58	0,00	0,00	0,00
42120100	Unterhaltung Beleuchtung				100%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-353,61	0,00	0,00
42210000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens Friedhof		25%	75%				0,00	-616,36	-1.849,09	0,00	0,00	0,00
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.				100%			0,00	0,00	0,00	-612,99	0,00	0,00
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.		25%	75%				0,00	-612,54	-1.837,62	0,00	0,00	0,00
42220100	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenst.		25%	75%				0,00	-20,53	-61,59	0,00	0,00	0,00
42310000	Mieten inkl. Nebenkosten und Pachten	10%	90%					-53,50	-481,49	0,00	0,00	0,00	0,00
42310100	Container-Miete				100%			0,00	0,00	0,00	-1,26	0,00	0,00
42310100	Container-Miete		20%	80%				0,00	-424,65	-1.698,60	0,00	0,00	0,00
42310200	Miete Drucker/Kopierer		20%	80%				0,00	-116,78	-467,11	0,00	0,00	0,00
42410020	Aufwand für Energie / Beleuchtung				100%			0,00	0,00	0,00	-11.518,62	0,00	0,00
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-6.794,39	0,00	0,00
42410100	Aufwand für Wasser-/Abwasserversorgung Friedhof			100%				0,00	0,00	-5.626,61	0,00	0,00	0,00
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-265,41	0,00	0,00
42410200	Aufwand für Abfallbeseitigungen Friedhof		20%	80%				0,00	-9.554,62	-38.218,47	0,00	0,00	0,00
42410300	Aufwand für Gebäudereinigung				100%			0,00	0,00	0,00	-6.847,48	0,00	0,00
42410400	Aufwand gebäudebezog. Versicherungen				100%			0,00	0,00	0,00	-3.821,85	0,00	0,00

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig	Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig
42510100	Unterhaltungskosten für KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-10.520,22	0,00
42510200	Betriebs- und Schmierstoffe für KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-3.785,15	0,00
42510300	KFZ-Steuer und -Versicherungen					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-902,38	0,00
42610000	Dienst-/Schutzkleidung	10%	30%	60%				-154,90	-464,70	-929,39	0,00	0,00	0,00
42610100	Aus- und Fortbildung, Umschulung	10%	30%	60%				-33,26	-99,78	-199,56	0,00	0,00	0,00
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-18,89	0,00	0,00
42710100	Verbrauchs- und sonstige Betriebsausgabe Friedhof		50%	50%				0,00	-85,48	-85,48	0,00	0,00	0,00
42710400	Werbekosten	100%						-389,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42710500	Anschaffung / Wartung EDV	25%	30%	40%	5%			-90,24	-108,29	-144,39	-18,05	0,00	0,00
42710600	Fallpreise KIVBF	25%	30%	40%	5%			-1.579,17	-1.895,00	-2.526,67	-315,83	0,00	0,00
42710800	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	10%	30%	60%				-31,48	-94,43	-188,87	0,00	0,00	0,00
42730000	Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	10%	30%	60%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42810200	Verbrauch und sonstige Vorräte Friedhof			100%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlstg.	100%						-8.192,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-371,57
44110000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	10%	30%	60%				-7,47	-22,40	-44,79	0,00	0,00	0,00
44210000	Aufw. F. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	10%	30%	60%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44290100	Mitgliedsbeiträge	100%						-87,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44294000	Rechts- und Beratungskosten	100%						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310000	Geschäftsaufwendungen	100%						-1,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310100	Bürobedarf	100%						-92,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310200	Bücher und Zeitschriften	100%						-370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310300	Post- und Telekommunikationsentgelte	100%						-582,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310700	Dienstfahrten, Reisekosten	100%						-45,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44310800	Postentgelte	100%						-56,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44411000	Versicherungen	10%	30%	60%				-63,70	-191,09	-382,18	0,00	0,00	0,00
44910000	Sonstige zw.Aufw.a. lfd.VW-Tätigkeit	100%						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen	100%						-5,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48110000	Aufw. A. int. Leistungsbeziehungen	100%						-35,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47120000	AfA KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-7.010,28	0,00
47120000	AfA Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-44.374,79	0,00	0,00
47120000	AfA Friedhof		10%	90%				0,00	-8.705,49	-78.349,44	0,00	0,00	0,00
47120000	AfA israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24,80
47120000	AfA Prognose Friedhof		10%	90%				0,00	-1.821,00	-16.389,00	0,00	0,00	0,00
47220100	Ausbuchung Kleinbetrag	10%	30%	60%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47223000	AfA a. FO wg. Unbefr. Niederschlagung	10%	30%	60%				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.216.788,70	Ordentliche Erträge							0,00	208,33	23.769,29	717,40	0,00	7.717,39
-2.543.041,19	Ordentliche Aufwendungen							-36.350,25	-98.771,69	-335.908,72	-97.200,43	-22.218,04	-15.383,71
673.747,51	Ordentliches Ergebnis							-36.350,25	-98.563,36	-312.139,43	-96.483,02	-22.218,04	-7.666,32
126,49%	Ordentlicher Kostendeckungsgrad							0,00%	0,21%	7,08%	0,74%	0,00%	50,17%

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig	Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig
92111001	Umlage Steuerung KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-105,97	0,00
92111001	Umlage Steuerung Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-1.059,66	0,00	0,00
92111001	Umlage Steuerung Friedhof	50%	10%	40%				-7.205,38	-1.441,08	-5.764,31	0,00	0,00	0,00
92111001	Umlage Steuerung israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-105,97
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/OrtschaftsratKFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-51,57	0,00
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-515,78	0,00	0,00
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Friedhof	50%	10%	40%				-3.507,33	-701,47	-2.805,86	0,00	0,00	0,00
92111101	Geschäftsf. Gemeinde-/Ortschaftsrat israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-51,57
92111201	Steuerungsunterstützung KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-117,70	0,00
92111201	Steuerungsunterstützung Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-1.177,03	0,00	0,00
92111201	Steuerungsunterstützung Friedhof	50%	10%	40%				-8.003,41	-1.600,68	-6.402,73	0,00	0,00	0,00
92111201	Steuerungsunterstützung israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117,70
92111301	Rechnungsprüfung KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-29,76	0,00
92111301	Rechnungsprüfung Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-297,67	0,00	0,00
92111301	Rechnungsprüfung Friedhof	50%	10%	40%				-2.024,72	-404,94	-1.619,78	0,00	0,00	0,00
92111301	Rechnungsprüfung israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29,76
92111401	Zentrale Funktionen KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-26,98	0,00
92111401	Zentrale Funktionen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-271,23	0,00	0,00
92111401	Zentrale Funktionen Friedhof	50%	10%	40%				-1.849,87	-369,97	-1.479,90	0,00	0,00	0,00
92111401	Zentrale Funktionen israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26,98
92112001	Organisationsberatung KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-27,58	0,00
92112001	Organisationsberatung Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-275,83	0,00	0,00
92112001	Organisationsberatung Friedhof	50%	10%	40%				-1.751,82	-350,36	-1.401,45	0,00	0,00	0,00
92112001	Organisationsberatung israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27,58
92112002	EDV Friedhof	50%	10%	40%				-4.578,02	-915,60	-3.662,41	0,00	0,00	0,00
92112101	Personalwesen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-467,17	0,00	0,00
92112101	Personalwesen Friedhof	50%	10%	40%				-21.175,64	-4.235,13	-16.940,52	0,00	0,00	0,00
92112201	Stadtkasse KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-277,46	0,00
92112201	Stadtkasse Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-1.456,61	0,00	0,00
92112201	Stadtkasse Friedhof	50%	10%	40%				-1.803,46	-360,69	-1.442,77	0,00	0,00	0,00
92112201	Stadtkasse israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-138,72
92112301	Justitiariat KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-34,19	0,00
92112301	Justitiariat Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-341,92	0,00	0,00
92112301	Justitiariat Friedhof	50%	10%	40%				-2.170,99	-434,20	-1.736,80	0,00	0,00	0,00
92112301	Justitiariat israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-34,19
92112401	Sammler Gebäudemanagement Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-13.655,05	0,00	0,00

Kostenermittlung Friedhöfe (in €)		Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig	Allgemein	Bestattung	Grabnutzung	Gebäude	Fahrzeuge	nicht-gebührenfähig
92112499	Gebäudeverrechnung Friedhof	50%	10%	40%				-4.337,38	-867,48	-3.469,90	0,00	0,00	0,00
92112601	Zentrale Dienstleistungen KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-67,89	0,00
92112601	Zentrale Dienstleistungen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-679,01	0,00	0,00
92112601	Zentrale Dienstleistungen Friedhof	50%	10%	40%				-4.346,31	-869,26	-3.477,05	0,00	0,00	0,00
92112601	Zentrale Dienstleistungen israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-67,89
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-17,17	0,00
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-171,82	0,00	0,00
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Friedhof	50%	10%	40%				-1.091,50	-218,30	-873,20	0,00	0,00	0,00
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17,17
92551001	Öffentliches Grün/Landschaftsbau			100%				0,00	0,00	-21.277,30	0,00	0,00	0,00
92553001	Aufwendungen Friedhöfe Gesamtkosten						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.686,59
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-7.432,37	0,00	0,00
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen Friedhof		25%	50,70%			24,30%	0,00	-52.469,97	-106.409,11	0,00	0,00	-51.000,82
93112500	Abrechnungen Bauhofleistungen israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-623,92
98100000	Kalkulatorische Zinsen KFZ					100%		0,00	0,00	0,00	0,00	-629,02	0,00
98100000	Kalkulatorische Zinsen Gebäude				100%			0,00	0,00	0,00	-20.291,09	0,00	0,00
98100000	Kalkulatorische Zinsen Friedhof		10%	90%				0,00	-3.135,33	-28.218,00	0,00	0,00	0,00
98100000	Kalkulatorische Zinsen Grundstücke			63,63%			36,37%	0,00	0,00	-12.639,33	0,00	0,00	-7.224,46
98100000	Kalkulatorische Zinsen israel. Friedhof						100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45,02
98100000	Kalkulatorische Zinsen Prognose Friedhof		10%	90%				0,00	-1.303,57	-11.732,11	0,00	0,00	0,00
-2.033.916,66	Kalkulatorische Kosten							-63.845,83	-69.678,04	-231.352,51	-48.092,25	-1.385,29	-65.198,34
-1.360.169,15	Kalkulatorisches Ergebnis							-100.196,08	-168.241,40	-543.491,94	-144.575,27	-23.603,33	-72.864,66
70,28%	Kalkulatorischer Kostendeckungsgrad							0,00%	0,12%	4,19%	0,49%	0,00%	9,58%

9.3.4 Hochrechnung der Internen Leistungsverrechnung

Sachkonto	Umlageart	Ist	Hochrechn.	Hochrechn.	Hochrechn.	Hochrechn.	Plan
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
92111001	Umlage Steuerung KFZ	-157,75	-161,51	-183,31	-192,02	-209,88	-99,82
92111001	Umlage Steuerung Gebäude	-2.602,88	-2.664,94	-3.024,60	-3.168,37	-3.462,98	-998,15
92111001	Umlage Steuerung Friedhof	-10.017,21	-10.256,06	-11.640,20	-12.193,52	-13.327,33	-13.574,26
92111001	Umlage Steuerung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99,82
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/OrtschaftsratKFZ	-80,28	-82,19	-93,29	-97,72	-106,81	-48,58
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Gebäude	-1.324,34	-1.355,92	-1.538,91	-1.612,06	-1.761,96	-485,84
92111101	Geschäftsführung Gemeinde-/Ortschaftsrat Friedhof	-5.096,74	-5.218,27	-5.922,52	-6.204,04	-6.780,92	-6.607,47
92111101	Geschäftsf. Gemeinde-/Ortschaftsrat israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-48,58
92111201	Steuerungsunterstützung KFZ	-161,39	-165,24	-187,54	-196,45	-214,72	-110,87
92111201	Steuerungsunterstützung Gebäude	-2.662,55	-2.726,04	-3.093,94	-3.241,01	-3.542,37	-1.108,71
92111201	Steuerungsunterstützung Friedhof	-10.246,75	-10.491,07	-11.906,93	-12.472,93	-13.632,72	-15.077,67
92111201	Steuerungsunterstützung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110,87
92111301	Rechnungsprüfung KFZ	-25,87	-26,49	-30,06	-31,49	-34,42	-28,03
92111301	Rechnungsprüfung Gebäude	-426,99	-437,17	-496,17	-519,76	-568,09	-280,39
92111301	Rechnungsprüfung Friedhof	-1.643,30	-1.682,48	-1.909,55	-2.000,32	-2.186,32	-3.814,39
92111301	Rechnungsprüfung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,03
92111401	Zentrale Funktionen KFZ	-28,78	-29,47	-33,44	-35,03	-38,29	-25,41
92111401	Zentrale Funktionen Gebäude	-475,99	-487,34	-553,11	-579,40	-633,28	-255,49
92111401	Zentrale Funktionen Friedhof	-1.833,42	-1.877,14	-2.130,47	-2.231,74	-2.439,26	-3.484,99
92111401	Zentrale Funktionen israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,41
92112001	Organisationsberatung KFZ	-38,72	-39,64	-44,99	-47,13	-51,51	-25,98
92112001	Organisationsberatung Gebäude	-600,18	-614,49	-697,42	-730,57	-798,51	-259,82
92112001	Organisationsberatung Friedhof	-2.303,93	-2.358,86	-2.677,21	-2.804,47	-3.065,25	-3.300,26
92112001	Organisationsberatung israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,98
92112002	EDV Friedhof	-5.455,51	-5.585,59	-6.339,41	-6.640,76	-7.258,25	-8.624,55
92112101	Personalwesen Gebäude	-2.847,64	-2.915,54	-3.309,02	-3.466,31	-3.788,62	-440,05
92112101	Personalwesen Friedhof	-44.227,95	-45.282,52	-51.393,78	-53.836,78	-58.842,78	-39.892,92
92112201	Stadtkasse KFZ	-197,81	-202,53	-229,86	-240,79	-263,17	-261,35
92112201	Stadtkasse Gebäude	-1.240,89	-1.270,48	-1.441,94	-1.510,48	-1.650,93	-1.372,06
92112201	Stadtkasse Friedhof	-1.636,48	-1.675,50	-1.901,62	-1.992,02	-2.177,24	-3.397,55
92112201	Stadtkasse israel. Friedhof	-53,95	-55,24	-62,69	-65,67	-71,78	-130,67
92112301	Justitiariat KFZ	-49,11	-50,28	-57,07	-59,78	-65,34	-32,21
92112301	Justitiariat Gebäude	-761,13	-779,28	-884,45	-926,49	-1.012,64	-322,07
92112301	Justitiariat Friedhof	-2.921,64	-2.991,30	-3.395,01	-3.556,39	-3.887,08	-4.089,95
92112301	Justitiariat israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32,21
92112401	Sammler Gebäudemanagement Gebäude	-7.708,29	-7.892,09	-8.957,19	-9.382,97	-10.255,44	-12.862,41
92112499	Gebäudeverrechnung Friedhof	-5.152,24	-5.275,09	-5.987,01	-6.271,60	-6.854,76	-8.171,21
92112601	Zentrale Dienstleistungen KFZ	-103,18	-105,64	-119,90	-125,60	-137,28	-63,95
92112601	Zentrale Dienstleistungen Gebäude	-1.599,10	-1.637,23	-1.858,19	-1.946,52	-2.127,51	-639,60
92112601	Zentrale Dienstleistungen Friedhof	-6.189,98	-6.337,57	-7.192,88	-7.534,80	-8.235,42	-8.188,04
92112601	Zentrale Dienstleistungen israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-63,95
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit KFZ	-28,25	-28,92	-32,83	-34,39	-37,59	-16,17
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Gebäude	-438,10	-448,55	-509,08	-533,28	-582,87	-161,85
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit Friedhof	-1.681,68	-1.721,78	-1.954,15	-2.047,04	-2.237,38	-2.056,28
92113001	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit israel. Friedhof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16,17
	Gesamtsumme	**-122.020,00**	**-124.929,44**	**-141.789,72**	**-148.529,69**	**-162.340,69**	**-140.760,04**

Im Jahresabschluss werden bei der ILV nur die tatsächlichen Aufwendungen verteilt. Bisher liegt noch kein Jahresabschluss vor. Daher wird die Umlagehöhe anhand der bisher gebuchten Ergebnisse geschätzt. Hierzu werden die bereinigten Ergebnisse des Produktbereichs 11 herangezogen. Hierzu wurde die Variante "ILV Hochrechn." angelegt. Diese enthält die maßgeblichen Kostenstellen und Sachkonten. Die Auflösungen, Abschreibungen und kalk. Zinsen werden nicht betrachtet, da diese erst mit dem endgültigen Jahresabschluss feststehen. Die PG 1132 und 1133 sind nicht umlagerelevant. Der Bauhof PG 1125 stellt Einzelrechnungen, welche bereits eingebucht sind. Beim Gebäudemanagement PG 1124 werden nur die relevanten Kostenstellen 1124021775 und 1124023419 betrachtet.

Bereinigte Ergebnisse (umlagerelevant):

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Plan	6.624.978,41	7.376.792,69	7.977.781,98	8.804.044,53	8.725.972,20	9.376.706,83
Ist	5.845.369,87	6.241.233,59	7.360.795,62	8.090.331,13	8.803.226,85	
Quote	88,23%	84,61%	92,27%	91,89%	100,89%	0,00%
Steigerung		106,77%	117,94%	109,91%	108,81%	0,00%
ILV Plan					140.760,04	140.760,04
Quote Plan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,61%	1,50%
Quote Ist	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,60%	
ILV Hochr.	91.020,68	124.929,44	141.789,72	148.529,69	162.340,69	140.760,04

9.3.5 Ermittlung der nicht-gebührenfähigen Kosten

Flächenanteile die nicht-gebührenfähig sind:

Friedhof	Gesamtfläche	Wert	nicht gebührenfähig	Prozent	Wert	Prozent
Adelshofen	7.088,00 m²	13.236,98 €	1.973,00 m²	27,84%	6.165,94 €	46,58%
Elsenz	15.094,00 m²	78.720,13 €	4.441,00 m²	29,42%	25.038,14 €	31,81%
Eppingen	32.502,00 m²	116.750,38 €	5.568,00 m²	17,13%	20.000,80 €	17,13%
Kleingartach	4.242,00 m²	326.651,50 €	604,00 m²	14,24%	151.376,97 €	46,34%
Mühlbach	9.987,00 m²	30.291,00 €	2.395,00 m²	23,98%	7.071,10 €	23,34%
Richen	7.177,00 m²	58.669,00 €	1.873,00 m²	26,10%	15.440,08 €	26,32%
Rohrbach	9.449,00 m²	37.807,70 €	3.929,00 m²	41,58%	15.720,86 €	41,58%
Gesamt	85.539,00 m²	662.126,69 €	20.783,00 m²	24,30%	240.813,90 €	36,37%

24,30 % der Unterhaltungskosten für Außenanlagen sind nicht gebührenfähig
36,40 % der kalkulatorischen Grundstückskosten sind nicht gebührenfähig

9.4 Ermittlung der Bemessungseinheiten

		2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert	Prognose	Kommentar	Grabfläche	mehrfache Belegung	besondere Grabfelder	Nutzungs-jahre	Gesamtsumme Nutzungs-jahre	Bemessungs-einheiten Fall	Bemessungs-einheiten ges.
I. Verwaltungsgebühren																
1. Verwaltungsgebühren																
1.1.	Grabmalgenehmigung	68	68	53	54	56	59,8	60								
1.2.	Entscheidung zur Privatüberführung einer Urne	0	0	0	0	0	0	0								
1.3.	Ausstellung einer Urnenannahmebescheinigung	140	152	119	130	133	134,8	135								
1.4.	Entscheidung zur Ausgrabung einer Urne	0	1	2	0	1	0,8	1								
1.5.	Entscheidung zur Ausgrabung von Leichen und Gebeinen	0	0	0	0	0	0	0								
1.6.	Umschreibung des Nutzungsrechtes	1	0	1	2	2	1,2	1								
1.7.	Verlängerung Grabnutzungsrecht ohne Bestattungsfall	27	20	29	27	28	26,2	26								
1.8.	Entscheidung über eine vorzeitige Grabräumung	21	25	16	18	29	21,8	22								
1.9.	Zulassung von Gewerbetreibenden für 2 Jahr	16	19	16	16	8	15	15								
1.10.	Sonstige Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0								
1.11.	Versand einer Urne nach Auslagenersatz	0	0	0	0	0	0	0								
II. Benutzungsgebühren																
1. Bestattungsgebühren																
1.1.	Bestattungsgrundgebühr je Bestattungsfall	211	218	157	188	190	192,8	193								
1.2.	Bestattungsgrundgebühr nur Benutzung Aussegnungshalle	3	4	5	5	7	4,8	5	Faktor 0,5 da keine Bestattung in Eppingen durchgeführt wird						2,5	
1.3.	Tätigkeit des Bestattungsordners	85	96	54	88	75	79,6	80								
1.4.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Kernort	160	199	130	210	194	178,6	179								
1.5.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Ortsteile	18	14	13	14	13	14,4	14								
1.6.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren	44	38	28	39	33	36,4	36								
1.7.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren (Tiefbettung)	27	27	10	19	24	21,4	21								
1.8.	Bestattung von Personen unter 6 Jahren	0	1	0	0	0	0,2	1	ein Fall wird angenommen							
1.9.	Beisetzung einer Urne	106	114	95	98	106	103,8	104								
1.10.	Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele	34	37	24	31	29	31	31								
1.11.	Zuschlag für Bestattungen an Samstagen	22	21	16	22	18	19,80	20								
2. Überlassung eines Reihengrabes (Erdbestattung)																
2.1.	Reihengrab für Personen ab 6 Jahren	7	3	1	3	6	4	4		1,98 m²			25	100	49,50	198,00
2.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	1	4	4	4	2	3	3		1,75 m²			25	75	43,75	131,25
2.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (zzgl. Pflege)	0	1	0	0	0	0,2	1	ein Fall wird angenommen	1,60 m²			25	25	40,00	40,00
3. Überlassung eines Urnenreihengrabes (Urnenbestattung)																
3.1.	Urnenreihengrab	5	9	1	7	4	5,2	5		1,00 m²			20	100	20,00	100,00
3.2.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (zzgl. Pflege)	13	20	13	17	10	14,6	15		0,75 m²			20	300	15,00	225,00
3.4.	Urnenreihengrab anonym (zzgl. Pflege)	1	1	3	0	2	1,4	1		0,50 m²			20	20	10,00	10,00

		2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert	Prognose	Kommentar	Grabfläche	mehrfache Belegung	besondere Grabfelder	Nutzungs-jahre	Gesamtsumme Nutzungs-jahre	Bemessungs-einheiten Fall	Bemessungs-einheiten ges.
4. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Erdbestattungen)																
4.1.	Einstellig doppeltiefes Wahlgrab	27	19	8	18	17	17,8	18		2,64 m²	50%	20%	25	450	112,20	2019,60
4.2.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	50	40	38	37	37	40,4	40		2,64 m²	50%	20%	9,05	362	40,62	1624,66
	Verlängerungsjahre insgesamt	470 Jahre	355 Jahre	346 Jahre	309 Jahre	329 Jahre	361,8	362 Jahre								
4.3.	Zweistellig doppeltiefes Wahlgrab	2	1	2	1	1	1,4	1		5,28 m²	50%	20%	25	25	224,40	224,40
4.4.	Verlängerung zweistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	21	15	23	21	17	19,4	19		5,28 m²	50%	20%	10,26	195	92,12	1750,32
	Verlängerungsjahre insgesamt	202 Jahre	135 Jahre	201 Jahre	258 Jahre	179 Jahre	195	195 Jahre								
4.5.	Dreistellig doppeltiefes Wahlgrab	0	0	0	0	0	0	1	ein Fall wird angenommen	7,92 m²	50%	20%	25	25	336,60	336,60
4.6.	Verlängerung dreistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	0	2	1	1	2	1,2	2	eine Verlängerung wird angenommen	7,92 m²	50%	20%	3,5	7	47,12	94,25
	Verlängerungsjahre insgesamt	0 Jahre	11 Jahre	4 Jahre	1 Jahre	20 Jahre	7,2	7 Jahre								
4.7.	Vierstellig doppeltiefes Wahlgrab	0	0	0	0	0	0	1	ein Fall wird angenommen	10,56 m²	50%	20%	25	25	448,80	448,80
4.8.	Verlängerung vierstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	0	0	0	2	1	0,6	1		10,56 m²	50%	20%	2	2	35,90	35,90
	Verlängerungsjahre insgesamt	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	10 Jahre	1 Jahre	2,2	2 Jahre								
4.9.	Fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab	0	0	0	0	0	0	1	ein Fall wird angenommen	13,20 m²	50%	20%	25	25	561,00	561,00
4.10.	Verlängerung fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr	0	0	0	0	0	0	1	eine Verlängerung wird angenommen	13,20 m²	50%	20%	2	2	44,88	44,88
	Verlängerungsjahre insgesamt	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0	2 Jahre	Verlängerung vierstellige als Basis							
4.11.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (zzgl. Pflege)	3	8	2	3	4	4	4		2,20 m²	50%	20%	25	100	93,50	374,00
4.12.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr	4	0	1	2	2	1,8	3	eine Verlängerung wird angenommen	2,20 m²	50%	20%	3	9	11,22	33,66
	Verlängerungsjahre insgesamt	23 Jahre	0 Jahre	8 Jahre	5 Jahre	7 Jahre	8,6	9 Jahre								
4.13.	Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren	1	0	0	0	0	0,2	1	ein Fall wird angenommen	0,72 m²		20%	20	20	17,28	17,28
4.14.	Verlängerung Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren je Jahr	3	4	1	2	1	2,2	2		0,72 m²		20%	5	10	4,32	8,64
	Verlängerungsjahre insgesamt	7 Jahre	28 Jahre	2 Jahre	5 Jahre	10 Jahre	10,4	10 Jahre								
5. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Urnenbestattungen)																
5.1.	Urnenwahlgrab für bis zu 4 Urnen	28	31	22	24	26	26,2	26		1,00 m²	100%	20%	20	520	44,00	1144,00
5.2.	Verlängerung Urnenwahlgrab je Jahr	18	23	26	25	36	25,6	26		1,00 m²	100%	20%	7,50	195	16,50	429,00
	Verlängerungsjahre insgesamt	115 Jahre	190 Jahre	213 Jahre	228 Jahre	229 Jahre	195	195 Jahre								
5.3.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	0	0	0	0	0	0	1	ein Fall wird angenommen	0,75 m²	50%	20%	20	20	25,50	25,50
5.4.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr (zzgl. Pflege)	0	0	0	0	0	0	1	eine Verlängerung wird angenommen	0,75 m²	50%	20%	1,00	1	1,28	1,28
	Verlängerungsjahre insgesamt	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	0	1 Jahre								
5.5.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (zzgl. Pflege)	9	10	9	10	14	10,4	10		0,75 m²	50%	20%	20	200	25,50	255,00
5.6.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr (zzgl. Pflege)	5	5	3	0	5	3,6	4		0,75 m²	50%	20%	4,25	17	5,42	21,68
	Verlängerungsjahre insgesamt	15 Jahre	23 Jahre	16 Jahre	0 Jahre	29 Jahre	16,6	17 Jahre								
5.7.	Urnengemeinschaftsgrab (zzgl. Pflege)	0	4	2	2	1	1,8	2		0,09 m²			20	40	1,80	3,60
5.8.	Verlängerung Urnengemeinschaftsgrab je Jahr (zzgl. Pflege)	0	1	0	0	1	0,4	1	ein Fall wird angenommen	0,09 m²			5,00	5	0,45	0,45
	Verlängerungsjahre insgesamt	0 Jahre	11 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	14 Jahre	5	5 Jahre								
5.9.	Urnenkammer für bis zu 2 Urnen	2	1	2	3	2	2	2		0,13 m²	50%	20%	20	40	4,42	8,84
5.10.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 2 Urnen je Jahr	1	0	0	1	2	0,8	1		0,13 m²	50%	20%	1,00	1	0,22	0,22
	Verlängerungsjahre insgesamt	1 Jahre	0 Jahre	0 Jahre	1 Jahre	0 Jahre	0,4	1 Jahre								
5.11.	Urnenkammer für bis zu 3 Urnen	17	27	14	18	18	18,8	19		0,20 m²	75%	20%	20	380	7,80	148,20
5.12.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 3 Urnen je Jahr	14	23	10	12	12	14,2	14		0,20 m²	75%	20%	5,50	77	2,15	30,03
	Verlängerungsjahre insgesamt	53 Jahre	97 Jahre	43 Jahre	75 Jahre	119 Jahre	77,4	77 Jahre								
6. Benutzung der Hallen																
6.1.	Benutzung der Leichenhalle, je angefangenem Tag	113	88	100	84	76	92,2	92							0,00	0,00
6.2.	Benutzung der Aussegnungshalle	141	173	115	152	151	146,4	146							0,00	0,00
6.3.	Benutzung des Aufbahrungsraumes	11	14	7	18	14	12,8	13							0,00	0,00
8. Sonstige Ersätze und Zuschläge																
8.1.	Herstellung der Grabeinfassung Erdgräber														0,00	0,00
8.2.	Herstellung der Grabeinfassung Urnengräber														0,00	0,00
8.3.	Herstellung der Grabeinfassung Grabkammern (nur Richen)														0,00	0,00
8.4.	Herstellung der Grabeinfassung Kindergräber														0,00	0,00
8.5.	Sonstige Ersätze und Zuschläge														0,00	0,00
8.5.1.	Ausgraben und Umbetten nach tatsächlichen Kosten	0	1	2	0	1	0,8	1							0,00	0,00
8.5.2.	Fundamente und Einfassungen nach tatsächlichen Kosten	46	47	27	39	38	39,4	39							0,00	0,00
8.5.3.	Instandhaltung von Grabstätten nach tatsächlichen Kosten					0	0	0							0,00	0,00
	Stundensatz Personal für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	0	9	2	1	2	2,8	3							0,00	0,00
	Stundensatz Transportfahrzeug für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	0	4,5	1	0	0	1,1	1							0,00	0,00
	Stundensatz Bagger für Positionen 8.5. und 8.5.1. bis 8.5.3	0	4,5	0	0	0	0,9	1							0,00	0,00

9.5 Kostenberechnung der Verwaltungsgebühren

Basis Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Eppingen ab 01.04.2026

Pauschalsatz pro Arbeitsstunde 69,00 €
Dokumente pro Stück 5,00 €

1. Verwaltungsgebühren		Personal-einsatz	Personal-kosten	Dokumente	Kosten	Gebühren-obergrenze
1.1.	Grabmalgenehmigung	0,7 h	69,00 €	2 Stück	5,00 €	58,30 €
1.2.	Entscheidung zur Privatüberführung einer Urne	0,5 h	69,00 €	4 Stück	5,00 €	54,50 €
1.3.	Ausstellung einer Urnenannahmebescheinigung	0,25 h	69,00 €	4 Stück	5,00 €	37,25 €
1.4.	Entscheidung zur Ausgrabung einer Urne	2 h	69,00 €	3 Stück	5,00 €	153,00 €
1.5.	Entscheidung zur Ausgrabung von Leichen und Gebeinen	5 h	69,00 €	6 Stück	5,00 €	375,00 €
1.6.	Umschreibung des Nutzungsrechtes	0,5 h	69,00 €	4 Stück	5,00 €	54,50 €
1.7.	Verlängerung Grabnutzungsrecht ohne Bestattungsfall	0,3 h	69,00 €	2 Stück	5,00 €	30,70 €
1.8.	Entscheidung über eine vorzeitige Grabräumung	0,3 h	69,00 €	2 Stück	5,00 €	30,70 €
1.9.	Zulassung von Gewerbetreibenden für 2 Jahr	1,5 h	69,00 €	2 Stück	5,00 €	113,50 €
1.10.	Sonstige Verwaltungstätigkeit	0,25 h	69,00 €	0 Stück	5,00 €	17,25 €
1.11.	Versand einer Urne nach Auslagenersatz					

9.6 Kostenberechnung der Bestattungsgebühren

Grundgebühr Bestattungsfall	**451,59 €**	
Grundgebühr Bestattungsfall nur Aussegnungshalle	**225,79 €**	**50 % der Grundgebühr, da der Bestattungsvorgang entfällt**
Grundgebühr Beisetzung	**587,97 €**	
Friedhofsmitarbeiter	**45,00 €**	
Bestattungsordner Tagespauschale	**40,00 €**	
Sarg-/Urnenträger Kernort Tagespauschale	**40,00 €**	
Sarg-/Urnenträger Ortsteile Tagespauschale	**40,00 €**	
Baggereinsatz pro Arbeitsstunde	**56,00 €**	
Transportfahrzeug inkl. Anhänger pro Arbeitsstunde	**26,00 €**	

II. Bestattungsgebühren		**Grund-gebühr**	**Personal-einsatz**	**Personal-kosten**	**Personal-einsatz**	**Personal-kosten**	**Transport-einsatz**	**Kosten**	**Personal-einsatz**	**Personal-kosten**	**Bagger-einsatz**	**Kosten**	**Transport-einsatz**	**Kosten**	**Gebühren-obergrenze**
1.1.	Bestattungsgrundgebühr je Bestattungsfall	451,59 €													451,59 €
1.2.	Bestattungsgrundgebühr nur Benutzung Aussegnungshalle	225,79 €													225,79 €
1.3.	Tätigkeit des Bestattungsordners		1 h	40,00 €		40,00 €		26,00 €		40,00 €		56,00 €		26,00 €	40,00 €
1.4.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Kernort		1 h	40,00 €		0,00 €		26,00 €		0,00 €		56,00 €		26,00 €	40,00 €
1.4.	Stellen von Sarg-/Urnenträgern je Mann Ortsteile		1 h	40,00 €		0,00 €		26,00 €		0,00 €		56,00 €		26,00 €	40,00 €
1.5.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren	587,97 €		45,00 €	13 h	45,00 €	3 h	26,00 €	6 h	45,00 €	2,5 h	56,00 €	3 h	26,00 €	1.134,31 €
1.6.	Bestattung von Personen ab 6 Jahren (Tiefbettung)	587,97 €		45,00 €	17 h	45,00 €	3 h	26,00 €	7 h	45,00 €	3,75 h	56,00 €	3 h	26,00 €	1.270,97 €
1.7.	Bestattung von Personen unter 6 Jahren	587,97 €		45,00 €	5 h	45,00 €	1 h	26,00 €		45,00 €		56,00 €		26,00 €	838,97 €
1.8.	Beisetzung einer Urne	587,97 €		45,00 €	4,5 h	45,00 €	1 h	26,00 €		45,00 €		56,00 €		26,00 €	816,47 €
1.9.	Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele	587,97 €		45,00 €		45,00 €		26,00 €		45,00 €		56,00 €		26,00 €	587,97 €

Berechnungsbasis:

Allgemeinkosten aus der Kostenaufstellung	**-100.196,08 €**		
abzgl. Erlöse Verwaltungsgebühren	11.817,00 €		
abzgl. Unterdeckung Verwalt.Geb.	93,35 €		
zu verteilende Allgemeinkosten	-88.285,73 €		
pro Fall	-451,59 €		

Bemessungseinheiten	**Fälle**
Bestattungsfälle lt. Prognose	193
Bestattungsfälle nur Leichenhalle lt. Prognose	2,5

Bestattungskosten aus der Kostenaufstellung	**-168.241,40 €**		
abzgl. Erlöse Bestattungsordner	3.200,00 €		
abzgl. Unterdeckung Bestattungsordner	0,00 €		
abzgl. Erlöse Sarg-/Urnenträger	7.720,00 €		
abzgl. Erlöse Bestattungen o. GG	58.026,00 €		
abzgl. Erlöse Bestattungen a. Samstag	3.600,00 €		
zzgl. Kosten Fahrzeuge	-17.783,76 €		
zu verteilende Bestattungskosten	-113.479,17 €		
pro Fall	-587,97 €		

Bemessungseinheiten	**Fälle**
Bestattung von Personen ab 6 Jahren	36
Bestattung von Personen ab 6 Jahren (Tiefbettung)	21
Bestattung von Personen unter 6 Jahren	1
Beisetzung einer Urne	104
Bestattung einer Urne in Urnenkammer/-stele	31

	Bestattungen	gesamt
Betriebsstunden Bagger	168,75 h	168,75 h
Betriebsstunden Transporter	447 h	447 h

Kontrolle	
Allgemeinkosten	-100.196,08 €
Bestattungskosten	-168.241,40 €
Fahrzeugkosten	-17.783,76 €
Erlöse	241.093,00 €
Unterdeckungen	45.128,25 €
	0,00 €

Zusatzkosten Samstag	**Pro Einsatz**	**Einsätze**	**Kosten p.h.**	**Kosten Einsatz**	**Kosten gesamt**
Einsatz Friedhofspersonal	4 h	20	45,00 €	180,00 €	3.600,00 €

9.7 Kostenberechnung der Grabnutzungsgebühren

Bemessungseinheiten gesamt	**10.346,03**	**Einheiten**
Nutzungsjahre gesamt	**3.373**	**Jahre**
Kosten pro Bemessungseinheit	**23,92 €**	
Kosten pro Nutzungsjahr	**73,36 €**	

	2. bis 5. und 7. Grabnutzungsgebühren				Prognose pro Grabart	Bemessung pro Grabart	Nutzungs-jahre pro Grabart	Kosten Flächen-bezogen	Kosten Fall-bezogen	Grabfläche	Pflege-kosten	Zusatz-kosten	Gesamt-kosten	Gebühren-aufkommen
	2. Überlassung eines Reihengrabes (Erdbestattung)													
2.1.	Reihengrab für Personen ab 6 Jahren				4	49,50	25,00	1.183,88 €	1.834,01 €	1,98 m²			3.017,89 €	12.071,58 €
2.2.	Reihengrab im Rasenfeld für Personen ab 6 Jahren (ohne Pflege)				3	43,75	25,00	1.046,36 €	1.834,01 €	1,75 m²	1.471,59 €	-1.471,59 €	2.880,37 €	8.641,12 €
2.3.	Reihengrab anonym für Personen ab 6 Jahren (ohne Pflege)				1	40,00	25,00	956,67 €	1.834,01 €	1,60 m²	1.345,45 €	-1.345,45 €	2.790,68 €	2.790,68 €
	3. Überlassung eines Urnenreihengrabes (Urnenbestattung)													
3.1.	Urnenreihengrab				5	20,00	20,00	478,34 €	1.467,21 €	1,00 m²			1.945,55 €	9.727,73 €
3.2.	Urnenreihengrab im Rasenfeld oder am Baum (ohne Pflege)				15	15,00	20,00	358,75 €	1.467,21 €	0,75 m²	504,55 €	-504,55 €	1.825,96 €	27.389,41 €
3.3.	Urnenreihengrab anonym (ohne Pflege)				1	10,00	20,00	239,17 €	1.467,21 €	0,50 m²	336,36 €	-336,36 €	1.706,38 €	1.706,38 €
	4. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Erdbestattungen)													
4.1.	Einstellig doppeltiefes Wahlgrab				18	112,20	25,00	2.683,47 €	1.834,01 €	2,64 m²			4.517,48 €	81.314,68 €
4.2.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr				40	40,62	9,05	971,42 €	663,91 €	2,64 m²			1.635,33 €	65.413,14 €
4.3.	Zweistellig doppeltiefes Wahlgrab				1	224,40	25,00	5.366,94 €	1.834,01 €	5,28 m²			7.200,95 €	7.200,95 €
4.4.	Verlängerung zweistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr				19	92,12	10,26	2.203,27 €	752,91 €	5,28 m²			2.956,18 €	56.167,45 €
4.5.	Dreistellig doppeltiefes Wahlgrab				1	336,60	25,00	8.050,42 €	1.834,01 €	7,92 m²			9.884,43 €	9.884,43 €
4.6.	Verlängerung dreistellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr				2	47,12	3,50	1.127,06 €	256,76 €	7,92 m²			1.383,82 €	2.767,64 €
4.7.	Vierstellig doppeltiefes Wahlgrab				1	448,80	25,00	10.733,89 €	1.834,01 €	10,56 m²			12.567,90 €	12.567,90 €
4.8.	Verlängerung vierstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr				1	35,90	2,00	858,71 €	146,72 €	10,56 m²			1.005,43 €	1.005,43 €
4.9.	Fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab				1	561,00	25,00	13.417,36 €	1.834,01 €	13,20 m²			15.251,37 €	15.251,37 €
4.10.	Verlängerung fünfstellig doppeltiefes Wahlgrab je Jahr				1	44,88	2,00	1.073,39 €	146,72 €	13,20 m²			1.220,11 €	1.220,11 €
4.11.	Einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab (ohne Pflege)				4	93,50	25,00	2.236,23 €	1.834,01 €	2,20 m²	1.850,00 €	-1.850,00 €	4.070,24 €	16.280,95 €
4.12.	Verlängerung einstellig doppeltiefes Rasen-Wahlgrab je Jahr				3	11,22	3,00	268,35 €	220,08 €	2,20 m²	222,00 €	-222,00 €	488,43 €	1.465,29 €
4.13.	Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren				1	17,28	20,00	413,28 €	1.467,21 €	0,72 m²			1.880,49 €	1.880,49 €
4.14.	Verlängerung Wahlgrab für Personen unter 6 Jahren je Jahr				2	4,32	5,00	103,32 €	366,80 €	0,72 m²			470,12 €	940,25 €
	5. Verleihung von Grabnutzungsrechten (Urnenbestattungen)													0,00 €
5.1.	Urnenwahlgrab für bis zu 4 Urnen				26	44,00	20,00	1.052,34 €	1.467,21 €	1,00 m²			2.519,55 €	65.508,30 €
5.2.	Verlängerung Urnenwahlgrab je Jahr				26	16,50	7,50	394,63 €	550,20 €	1,00 m²			944,83 €	24.565,61 €
5.3.	Urnenwahlgrab im Rasenfeld für bis zu 2 Urnen (ohne Pflege)				1	25,50	20,00	609,88 €	1.467,21 €	0,75 m²	504,55 €	-504,55 €	2.077,09 €	2.077,09 €
5.4.	Verlängerung Urnenwahlgrab im Rasenfeld je Jahr				1	1,275	1,00	30,49 €	73,36 €	0,75 m²	25,23 €	-25,23 €	103,85 €	103,85 €
5.5.	Urnenwahlgrab am Baum für bis zu 2 Urnen (ohne Pflege)				10	25,50	20,00	609,88 €	1.467,21 €	0,75 m²	504,55 €	-504,55 €	2.077,09 €	20.770,88 €
5.6.	Verlängerung Urnenwahlgrab am Baum je Jahr				4	5,41875	4,25	129,60 €	311,78 €	0,75 m²	107,22 €	-107,22 €	441,38 €	1.765,52 €
5.7.	Urnengemeinschaftsgrab (ohne Pflege)				2	1,80	20,00	43,05 €	1.467,21 €	0,09 m²			1.510,26 €	3.020,52 €
5.8.	Verlängerung Urnengemeinschaftsgrab je Jahr				1	0,45	5,00	10,76 €	366,80 €	0,09 m²			377,56 €	377,56 €
5.9.	Urnenkammer für bis zu 2 Urnen				2	4,42	20,00	105,71 €	1.467,21 €	0,13 m²		596,44 €	2.169,36 €	4.338,72 €
5.10.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 2 Urnen je Jahr				1	0,22	1,00	5,29 €	73,36 €	0,13 m²		29,82 €	108,47 €	108,47 €
5.11.	Urnenkammer für bis zu 3 Urnen				19	7,80	20,00	186,55 €	1.467,21 €	0,20 m²		1.052,54 €	2.706,30 €	51.419,73 €
5.12.	Verlängerung Urnenkammer für bis zu 3 Urnen je Jahr				14	2,15	5,50	51,30 €	403,48 €	0,20 m²		289,45 €	744,23 €	10.419,26 €
													94.479,10 €	520.162,49 €

Berechnungsbasis:

Grabnutzungskosten aus der Kostenaufstellung	**-543.491,94 €**
abzgl. Erlöse Pflegeaufwand	27.734,86 €
zzgl. Fahrzeugkosten	-4.405,41 €
abzgl. Zusatzkosten Urnenkammern	25.273,29 €
zu verteilende Grabnutzungskosten	-494.889,19 €
davon 50 % flächenbezogen	-247.444,60 €
davon 50 % fallbezogen	-247.444,60 €

Pflegeaufwand

Rasenwahlgrab einstellig doppeltief mit 2,20m²

Pflegeaufwand	**Einsätze p.a.**	**Einsatzzeit**	**Kosten**	**Gesamt**
Rasenpflege	8	0,05 h	45,00 €	18,00 €
Zulage für Handarbeit	8	0,05 h	45,00 €	18,00 €
Rüstzeiten	8	0,1 h	45,00 €	36,00 €
Motorsense/mäher	8	0,05 h	5,00 €	2,00 €
			Kosten pro Jahr	74,00 €
			Kosten pro m²	33,64 €

Kontrollsumme	
Grabnutzungskosten	-543.491,94 €
Fahrzeugkosten	-4.405,41 €
Erlöse Grabnutzung	399.023,44 €
Unterdeckungen	148.873,91 €
Summe	0,00 €

Zusatzkosten Urnenkammern

Für Urnenkammern fallen zusätzliche Herstellungskosten an

Grabart	**AfA 2027 bis 2031**	**Zinsen 2027 bis 2031**	**Gesamt**
Urnenkammern bis zu 3 Urnen	18.014,31 €	7.258,98 €	25.273,29 €
Urnenkammern bis zu 2 Urnen			0,00 €
		Summe:	25.273,29 €
Bemessungseinheiten Urnenkammern			187,29
Kosten pro Bemessungseinheit			134,94 €

9.8 Kostenberechnung der Benutzungsgebühren

Kosten pro m² **84,10 €**

6. Benutzung der Hallen			Fallzahlen	Gesamt-fläche	Kosten pro Jahr	pro Fall	pro Tag	pro Bestattung
6.1.	Benutzung der Leichenhalle, je angefangenem Tag		134	143,61	15.533,50 €	115,92 €	49,59 €	78,45 €
6.2.	Benutzung der Aussegnungshalle		136	1336,57	112.408,57 €	826,53 €	358,85 €	567,72 €
6.3.	Benutzung des Aufbahrungsraumes		17	197,77	16.633,20 €	978,42 €	53,10 €	84,01 €

Berechnungsbasis:

Flächenanteile Aussegnungshallen:

	Aussegnunghalle		Aufbahrungsraum		Leichenhalle		Sektionsraum		gemeinsame Flächen	Summe
Adelshofen	65,50 m²	80,31%	8,03 m²	9,85%	8,03 m²	9,85%		0,00%	35,46 m²	117,02 m²
	28,48 m²		3,49 m²		3,49 m²		0,00 m²			117,02 m²
Eppingen	152,20 m²	75,48%	8,97 m²	4,45%	27,39 m²	13,58%	13,07 m²	6,48%	116,37 m²	318,00 m²
	87,84 m²		5,18 m²		15,81 m²		7,54 m²			318,00 m²
Elsenz	125,08 m²	76,76%	29,94 m²	18,37%	7,93 m²	4,87%		0,00%	58,12 m²	221,07 m²
	44,61 m²		10,68 m²		2,83 m²		0,00 m²			221,07 m²
Kleingartach	87,21 m²	85,91%	6,91 m²	6,81%	7,39 m²	7,28%		0,00%	59,24 m²	160,75 m²
	50,89 m²		4,03 m²		4,31 m²		0,00 m²			160,75 m²
Mühlbach	132,59 m²	83,26%	17,89 m²	11,23%	8,76 m²	5,50%		0,00%	106,16 m²	265,40 m²
	88,39 m²		11,93 m²		5,84 m²		0,00 m²			265,40 m²
Richen	79,12 m²	74,96%	17,62 m²	16,69%	8,81 m²	8,35%		0,00%	113,51 m²	219,06 m²
	85,09 m²		18,95 m²		9,47 m²		0,00 m²			219,06 m²
Rohrbach	74,38 m²	82,19%	8,06 m²	8,91%	8,06 m²	8,91%		0,00%	286,15 m²	376,65 m²
	235,18 m²		25,48 m²		25,48 m²		0,00 m²			376,65 m²
	1.336,57 m²	79,65%	177,16 m²	10,56%	143,61 m²	8,56%	20,61 m²	1,23%	775,01 m²	1.677,95 m²

Gebäudekosten aus der Kostenaufstellung	-144.575,27 €	
abzgl. Betriebskosten Kühlzellen	3.455,59 €	ca. 30 % der Energiekosten
zu verteilende Gebäudekosten	-141.119,68 €	

9.9 Kostenberechnung der Fahrzeuge

Fahrzeuge (in €)	RBW 31.12.2026	AfA 2026	Zinsen 2026	RBW 31.12.2027	AfA 2027	Zinsen 2027	RBW 31.12.2028	AfA 2028	Zinsen 2028	RBW 31.12.2029	AfA 2029	Zinsen 2029	RBW 31.12.2030	AfA 2030	Zinsen 2030
Multicar	0,00	1.258,66	9,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anhänger	3.144,52	465,86	101,32	2.678,67	465,85	87,35	2.212,81	465,86	73,37	1.746,96	465,85	59,40	1.281,10	465,86	45,42
Aufsitzmäher	10.585,02	2.731,10	358,52	8.478,92	2.106,10	280,49	7.247,82	1.231,10	235,90	6.016,73	1.231,09	198,97	4.905,89	1.110,84	163,05
Friedhofsbagger	26.213,86	5.617,25	870,67	20.596,60	5.617,26	702,16	14.979,35	5.617,25	533,64	9.362,09	5.617,26	365,12	3.744,84	5.617,25	196,60
Summe:	39.943,40	10.072,87	1.339,95	31.754,19	8.189,21	1.070,00	24.439,98	7.314,21	842,91	17.125,78	7.314,20	623,49	9.931,83	7.193,95	405,07

Fahrzeuge (in €)	RBW 31.12.2031	AfA 2031	Zinsen 2031	AfA Gesamt	Prozent	Zinsen Gesamt	Prozent	Erstattungen	Prozent	Verkäufe		Unterhaltung		Betrieb		Steuern		Zwisch. Ergebnis	ILV		Ergebnis	
Multicar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00 €	80%	0,00 €	100%	-7.153,75 €	68%	-2.271,09 €	60%	-595,57 €	66%	-10.020,41 €	-331,69 €	43,86%	-10.352,10 €	43,86%
Anhänger	815,25	465,85	31,45	-2.329,27	-6,65%	-296,99	-9,44%	0,00 €	20%	0,00 €		-526,01 €	5%	0,00 €	0%	-306,81 €	34%	-1.358,07 €	-44,95 €	5,94%	-1.403,03 €	5,94%
								0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Aufsitzmäher	4.076,73	829,16	134,74	-6.508,29	-18,57%	-1.013,15	-32,21%	0,00 €		0,00 €		-526,01 €	5%	-189,26 €	5%	0,00 €		-2.219,56 €	-73,47 €	9,71%	-2.293,03 €	9,71%
Friedhofsbagger	0,00	3.744,84	37,45	-26.213,86	-74,79%	-1.834,97	-58,34%	0,00 €		0,00 €		-2.314,45 €	22%	-1.324,80 €	35%	0,00 €		-9.249,02 €	-306,16 €	40,48%	-9.555,17 €	40,48%
								0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Summe:	4.891,98	5.039,85	203,64	35.051,42	100,00%	3.145,11	100,00%	0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €			0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
									100%		100%		100%		100%		100%					
				-7.010,28 p.a.		-629,02 p.a.		0,00 p.a.		0,00 p.a.		-10.520,22 p.a.		-3.785,15 p.a.		-902,38 p.a.		-22847,06	-756,27 p.a.		-23.603,33 €	

Fahrzeugkosten pro Stunde	Ergebnis	Betriebs-stunden	Kosten / Stunde
Multicar + Anhänger	-11.755,13 €	447	26,30 €/h
Aufsitzmäher	-2.293,03 €	458,25	5,00 €/h
Friedhofsbagger	-9.555,17 €	168,75	56,62 €/h

Fahrzeugkosten je Kostenart	Ergebnis	Bestattungen	Grabnutzung	nicht-gebührenfähig
Multicar + Anhänger	-11.755,13 €	-8.228,59 €	-2.669,59 €	-856,95 €
Aufsitzmäher	-2.293,03 €		-1.735,83 €	-557,20 €
Friedhofsbagger	-9.555,17 €	-9.555,17 €		
Summe	**-24.588,27 €**	**-17.783,76 €**	**-4.405,42 €**	**-1.414,15 €**

9.10 Kostenberechnung der Grabeinfassungen

Grabart	Frei	Belegt	Summe	Kosten Frei	Kosten Belegt	Summe	AHK Frei	AHK Beleg	AHK Summe	Steigerung 2027-2031
Erdbestattung	173	603	776	61.586,64 €	224.391,74 €	285.978,38 €	355,99 €	372,13 €	368,53 €	391,24 €
Urnenbestattung	130	535	665	57.898,85 €	179.502,71 €	237.401,56 €	445,38 €	335,52 €	356,99 €	378,99 €
Grabkammern	38	44	82	16.177,75 €	17.100,57 €	33.278,32 €	425,73 €	388,65 €	405,83 €	430,84 €
Kinderbestattung	15	17	32	3.705,04 €	2.071,54 €	5.776,58 €	247,00 €	121,86 €	180,52 €	191,64 €

9.11 Anlagenbuchhaltung Friedhöfe

9.11.1 Prognose für die Jahre 2026 bis 2031

Anlagenklasse	Bezeichnung	RBW 31.12.2026	AfA 2026	Zinsen 2026	RBW 31.12.2027	AfA 2027	Zinsen 2027	RBW 31.12.2028	AfA 2028	Zinsen 2028	RBW 31.12.2029	AfA 2029	Zinsen 2029	RBW 31.12.2030	AfA 2030	Zinsen 2030	RBW 31.12.2031	AfA 2031	Zinsen 2031
Aktiva	KFZ und Maschinen	39.943,40	10.072,87	1.339,95	31.754,19	8.189,21	1.070,00	24.439,98	7.314,21	842,91	17.125,78	7.314,20	623,49	9.931,83	7.193,95	405,07	4.891,98	5.039,85	203,64
Aktiva	Gebäude	787.823,01	47.406,53	24.345,80	743.095,75	44.727,26	22.963,81	698.384,34	44.711,41	21.622,01	653.871,26	44.513,08	20.283,52	609.682,65	44.188,61	18.952,97	565.949,06	43.733,59	17.633,12
Aktiva	Friedhof	1.984.991,61	101.593,03	59.604,89	1.886.678,11	98.313,50	56.599,91	1.791.608,58	95.069,53	53.705,49	1.708.987,04	82.621,54	51.040,16	1.627.384,56	81.602,48	48.575,46	1.549.716,93	77.667,63	46.164,60
Aktiva	israel. Friedhof	1.562,60	24,80	47,25	1.537,80	24,80	46,51	1.513,00	24,80	45,76	1.488,20	24,80	45,02	1.463,40	24,80	44,27	1.438,60	24,80	43,53
Passiva	Gebäude	-71,62	-23,88	-2,51	-47,75	-23,87	-1,79	-23,87	-23,88	-1,07	0,00	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passiva	Friedhof	-377,08	-104,37	-12,87	-302,08	-75,00	-10,18	-227,09	-74,99	-7,93	-152,09	-75,00	-5,68	-77,09	-75,00	-3,43	-22,92	-54,17	-1,32
Kontrolle	**Gesamtsumme**	**2.813.871,92**	**158.968,98**	**85.322,51**	**2.662.716,02**	**151.155,90**	**80.668,26**	**2.515.694,94**	**147.021,08**	**76.207,17**	**2.381.320,19**	**134.398,62**	**71.986,87**	**2.248.385,35**	**132.934,84**	**67.974,34**	**2.121.973,65**	**126.411,70**	**64.043,57**

9.11.2 Aktivierungsplan Investitionen Friedhof 2026 bis 2031

Investition	Aktivierung fiktiv	Planansatz/ Prognose	RBW 31.12.2026	AfA 2026	Zinsen 2026	RBW 31.12.2027	AfA 2027	Zinsen 2027	RBW 31.12.2028	AfA 2028	Zinsen 2028	RBW 31.12.2029	AfA 2029	Zinsen 2029	RBW 31.12.2030	AfA 2030	Zinsen 2030	RBW 31.12.2031	AfA 2031	Zinsen 2031
Tiefbau Friedhof Eppingen 2026	01.10.2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tiefbau Friedhof Eppingen 2027	01.10.2027	110.000,00				108.900,00	1.100,00	816,75	104.500,00	4.400,00	3.201,00	100.100,00	4.400,00	3.069,00	95.700,00	4.400,00	2.937,00	91.300,00	4.400,00	2.805,00
Tiefbau Friedhof Eppingen 2028	01.10.2028	175.000,00							173.250,00	1.750,00	1.299,38	166.250,00	7.000,00	5.092,50	159.250,00	7.000,00	4.882,50	152.250,00	7.000,00	4.672,50
Tiefbau Friedhof Eppingen 2029	01.10.2029	100.000,00										99.000,00	1.000,00	742,50	95.000,00	4.000,00	2.910,00	91.000,00	4.000,00	2.790,00
Tiefbau Friedhof Eppingen 2030	01.10.2030	100.000,00													99.000,00	1.000,00	742,50	95.000,00	4.000,00	2.910,00
Tiefbau Friedhof Eppingen 2031	01.10.2031	100.000,00																99.000,00	1.000,00	742,50
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2026	01.10.2026	10.000,00	9.900,00	100,00	74,25	9.900,00	0,00	297,00	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Adelsh. 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Tiefbau Friedhof Elsenz 2026	01.10.2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tiefbau Friedhof Elsenz 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Elsenz 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Elsenz 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Elsenz 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Elsenz 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Tiefbau Friedhof Kleing. 2026	01.10.2026	5.000,00	4.950,00	50,00	37,13	4.950,00	0,00	148,50	4.750,00	200,00	145,50	4.550,00	200,00	139,50	4.350,00	200,00	133,50	4.150,00	200,00	127,50
Tiefbau Friedhof Kleing. 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Kleing. 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Kleing. 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Kleing. 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Kleing. 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2026	01.10.2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Mühlbach 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Tiefbau Friedhof Richen 2026	01.10.2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tiefbau Friedhof Richen 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Richen 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Richen 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Richen 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Richen 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2026	01.10.2026	32.500,00	32.175,00	325,00	241,31	32.175,00	0,00	965,25	30.875,00	1.300,00	945,75	29.575,00	1.300,00	906,75	28.275,00	1.300,00	867,75	26.975,00	1.300,00	828,75
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2027	01.10.2027	10.000,00				9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00	8.300,00	400,00	255,00
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2028	01.10.2028	10.000,00							9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00	8.700,00	400,00	267,00
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2029	01.10.2029	10.000,00										9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00	9.100,00	400,00	279,00
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2030	01.10.2030	10.000,00													9.900,00	100,00	74,25	9.500,00	400,00	291,00
Tiefbau Friedhof Rohrbach 2031	01.10.2031	10.000,00																9.900,00	100,00	74,25
Gesamtsumme		932.500,00	47.025,00	475,00	352,69	215.325,00	1.700,00	2.673,00	439.275,00	11.050,00	8.074,13	579.575,00	19.700,00	14.094,75	713.475,00	26.100,00	18.207,75	840.975,00	32.500,00	22.128,75