

Stadt Wermelskirchen
Kämmerei/Controlling KLR

10.11.2019

Bestattungswesen

Gebührenkalkulation 2020

zur Vorlage im

Datum:

Haupt- und Finanzausschuss

09.12.2019

Rat der Stadt

16.12.2019

Gebührenkalkulation 2020**Kostenrechnende Einrichtung Bestattungswesen****1. Gebührenbedarf**

Bezeichnung	Summe €	Bestattungen		Graberwerb	
		Anteil %	€	Anteil %	€
KOSTEN					
Personalkosten Arbeiter, ohne	367.655	23	84.560	77	283.095
- Personalkosten Ehrenfriedhöfe (neutral)	1.500	0	0	0	0
Personalkosten Verwaltung	125.734	40	50.290	60	75.444
Unterhaltung Friedhöfe	40.000	12	4.800	88	35.200
Unterhaltung Ehrenfriedhöfe (neutral)	300	0	0	0	0
Gebrauchsgegenstände	5.000	49	2.450	51	2.550
Fahrzeugunterhaltung	10.000	50	5.000	50	5.000
Betriebsstoffe	5.000	50	2.500	50	2.500
Kfz.-Versicherungen	4.200	50	2.100	50	2.100
Kfz.-Steuer	610	50	310	50	300
Arbeits- und Schutzkleidung	1.700	23	390	77	1.310
Geschäftsauwendungen	4.700	30	1.410	70	3.290
Friedhofskataster	1.000	0	0	100	1.000
Mitgliedsbeiträge	100	30	30	70	70
I.V. - Verwaltungskostenentlastung	95.000	30	28.500	70	66.500
I.V. - Gebäudewirtschaft					
davon Personal- und Sachkosten	35.000	80	28.000	20	7.000
davon Ersatz Schadensfälle	0	90	0	10	0
davon Unterhaltung Gebäude	14.800	90	13.320	10	1.480
davon Heizungskosten	11.300	80	9.040	20	2.260
davon Stromkosten	13.850	57	7.890	43	5.960
davon Reinigungskosten	9.712	80	7.770	20	1.942
davon Wasser	4.200	57	2.390	43	1.810
davon GBA / sonst. Betriebskosten	0	80	0	20	0
davon Gebäudeversicherung	1.275	90	1.150	10	125
davon Grundbesitzabgaben	6.516	80	5.210	20	1.306
I.V. - Bauhof/Werkstatt	30.000	23	6.900	77	23.100
Kalk. Abschreibungen	113.600	33	37.490	67	76.110
Kalk. Verzinsung	31.430	33	10.370	67	21.060
KOSTEN (ohne neutr. Rechnung)	932.381		311.870		620.511
abzügl. ERLÖSE					
Ersatz Schadensfälle, sonst. Erlöse	-400	50	-200	50	-200
Stundungszinsen	-100	50	-50	50	-50
Zuweisungen Ehrenfriedhöfe (neutral)	-3.300	0	0	0	0
Zuweisungen Ruherechtsentschädigung	-7.000	0	0	100	-7.000
Innere Verrechnungen (Öffentl. Grün)	-93.100	0	0	100	-93.100
ERLÖSE (ohne neutrale Rechnung)	-100.600		-250		-100.350
GEBÜHRENBEDARF	831.781		311.620		520.161
J. Gebühren für Grabsteine usw.	-10.000				-10.000
verbeibender Gebührenbedarf	821.781		311.620		510.161
Über-/Unterdeckung aus Vorjahren	-27.984		-10.531		-17.453
GEBÜHRENBEDARF 2020	793.797		301.089		492.708

2. Veränderungen gegenüber dem Vorjahr

Bezeichnung	Kalkulation		Differenz	
	2020 €	2019 €	€	%
KOSTEN				
Personalkosten ohne neutrale Rechnung	493.388	482.757	10.631	2
Unterhaltung Friedhöfe	40.000	50.000	-10.000	-20
Gebrauchsgegenstände	5.000	5.000	0	0
Fahrzeugunterhaltung	10.000	10.000	0	0
Betriebsstoffe	5.000	5.000	0	0
Kfz.-Versicherungen	4.200	4.200	0	0
Kfz.-Steuer	610	610	0	0
Arbeits- und Schutzkleidung	1.700	1.700	0	0
Geschäftsausgaben	4.700	4.700	0	0
Friedhofskataster	1.000	1.000	0	0
Mitgliedsbeiträge	100	100	0	0
I.V. - Verwaltungskostenerstattung	95.000	103.000	-8.000	-8
I.V. - Gebäudewirtschaft				
davon Personal- und Sachkosten	35.000	43.054	-8.054	-19
davon Ersatz Schadensfälle	0	0	0	0
davon Unterhaltung Gebäude	14.800	14.800	0	0
davon Heizungskosten	11.300	11.300	0	0
davon Stromkosten	13.850	13.850	0	0
davon Reinigungskosten	9.712	9.712	0	0
davon Wasser	4.200	4.200	0	0
davon Sonstige Betriebskosten	0	0	0	0
davon Gebäudeversicherung	1.275	1.275	0	0
davon Grundbesitzabgaben	6.516	6.516	0	0
I.V. - Bauhof/Werkstatt	30.000	38.800	-8.800	-23
Kalk. Abschreibungen	113.600	107.604	5.996	6
Kalk. Verzinsung	31.430	32.762	-1.332	-4
KOSTEN INSGESAMT	932.381	951.940	-19.559	-2
<i>J. ERTRÄGE</i>				
Ersatz Schadensfälle, verm. Einnahmen	-400	-400	0	0
Stundungszinsen	-100	-100	0	0
Zuweisungen Ruherechtsentschädigung	-7.000	-7.000	0	0
Innere Verrechnungen (Öffentl. Grün)	-93.100	-97.300	4.200	-4
ERLÖSE INSGESAMT	-100.600	-104.200	3.600	-3
<i>GEBÜHRENBEDARF</i>				
	831.781	847.740	-15.959	-2
J. Gebühren für Grabsteine usw.	-10.000	-10.000	0	0
verreibender Gebührenbedarf	821.781	837.740	-15.959	-2
Über-/Unterdeckung aus 2015	-27.984	-59.702	31.718	
voraussichtliche Gebühreneinnahme rd.	793.797	778.037	15.760	2
Unter-/Überdeckung	1.587.594	0	1.587.594	0

2. Ausgleichsverpflichtungen nach § 6 (2) KAG NRW

	Graber- werb	Bestatt- ungen	Trauer- hallen
Überschuss/Fehlbetrag aus 2015 (Ausgleich bis 2019)	59.702 €	-14.350 €	-56.047 €
Verrechnung mit Rücklage/Ergebnissen	0 €	14.350 €	0 €
verbleiben	59.702 €	0 €	-56.047 €
Überschuss/Fehlbetrag aus 2016 (Ausgleich bis 2020)	32.940 €	5.294 €	-60.538 €
Verrechnung mit Rücklage/Ergebnissen	-15.487 €	-1.000 €	0 €
verbleiben	17.453 €	4.294 €	-60.538 €
Überschuss/Fehlbetrag aus 2017 (Ausgleich bis 2021)	-15.487 €	9.269 €	-44.898 €
Verrechnung mit Rücklage/Ergebnissen	15.487 €	-3.031 €	0 €
verbleiben	0 €	6.238 €	-44.898 €
Überschuss/Fehlbetrag aus 2018 (Ausgleich bis 2022)	-16.818 €	15.548 €	-34.287 €
Verrechnung mit Rücklage/Ergebnissen	15.723 €	-10.000 €	0 €
verbleiben	-1.095 €	5.548 €	-34.287 €
Verbleibende Ausgleichssumme	76.060 €	16.080 €	-195.769 €
Vortrag in Kalkulation 2019	-59.702 €		0 €
Verzicht in Kalkulation 2019			56.047 €
Vortrag in Kalkulation 2020	-17.453 €	-10.532 €	
Verzicht in Kalkulation 2020			60.538 €
Verbleibende Ausgleichssumme gesamt	-1.095 €	5.548 €	-79.184 €

3. Verwaltungsvorschlag:

3.1 Für die Kostenstelle Gräberwerb ergibt sich nur bei Erhöhung der Gebührensätze des Jahres 2020 eine Kostendeckung.
Die Verwaltung schlägt vor, die Gebühren gegenüber dem Vorjahr entsprechend zu erhöhen.

	Gebühr 2020	Gebühr 2019	Steigerung %
a) Nutzungszeit 20 Jahre			
- Kinderwahlgrab	782 €	716 €	9
- Kinderreihengrab	547 €	501 €	9
- Aschestreuwiese	853 €	781 €	9
b) Nutzungszeit 25 Jahre			
- Wahlgrab	1.540 €	1.410 €	9
- Urnenwahlgrab	1.067 €	977 €	9
- Kinderwahlgrab	979 €	896 €	9
- Reihengrab	1.078 €	987 €	9
- Elternreihengrab	2.156 €	1.974 €	9
- Urnenreihengrab	747 €	684 €	9
- Kinderreihengrab	684 €	626 €	9
- Rasenreihengrab	1.078 €	987 €	9
- anonymes Urnenreihengrab	592 €	543 €	9
c) Nutzungszeit 30 Jahre			
- Wahlgrab	1.848 €	1.692 €	9
- Reihengrab	1.294 €	1.185 €	9
- Elternreihengrab	2.588 €	2.370 €	9
- Baumbestattung Urne	1.513 €	1.385 €	9

3.2 Für die Kostenstelle Bestattungen ergibt sich nur bei Erhöhung der Gebührensätze des Jahres 2020 eine Kostendeckung.

Die Verwaltung schlägt vor, die Gebühren gegenüber dem Vorjahr entsprechend zu erhöhen.

Auf eine kostendeckende Gebühr für die Inanspruchnahme der Leichenhallen wird aufgrund der stetig sinkenden Inanspruchnahmen verzichtet, da ansonsten die Nachfrage durch die kostendeckende Gebühr noch stärker zurückgehen oder gar wegbrechen würde. (siehe 5a)

	Gebühr 2020	Gebühr 2019	Steigerung %	
a) Bestattungsgebühren				
- Person ab 6 Jahre	1.004,00 €	988,00 €	2%	
- Person bis 5 Jahre	200,00 €	200,00 €	0%	
- Aschestreuwiese	251,00 €	247,00 €	2%	
- Urne	251,00 €	247,00 €	2%	
- Baumbestattung Urne	502,00 €	494,00 €	2%	
b) Benutzung der Gebäude und Einrichtungen				
- Trauerhalle	317,00€*	317,00 €	0%	*siehe 5a
- Leichenhalle	70,00 €	70,00 €	0%	
- Leichenhalle ohne Kühlung	35,00 €	35,00 €	0%	
c) Ausgrabungen, Eingrabungen und Umbettungen				
Ausgrabungen				
- Personen ab 6 Jahre	1.724,00 €	1.588,00 €	9%	
- Personen bis 5 Jahre	920,00 €	800,00 €	15%	
- Urnen	301,00 €	297,00 €	1%	
- Urnen Baumbestattung	552,00 €	544,00 €	1%	
Eingrabung				
- Personen ab 6 Jahre	1.004,00 €	988,00 €	2%	
- Personen bis 5 Jahre	200,00 €	200,00 €	0%	
- Urnen	251,00 €	247,00 €	2%	
- Urnen Baumbestattung	502,00 €	494,00 €	2%	
Umbettungen				
- Personen ab 6 Jahre	2.728,00 €	2.576,00 €	6%	
- Personen bis 5 Jahre	1.120,00 €	1.000,00 €	12%	
- Urnen	562,00 €	544,00 €	3%	
- Urnen Baumbestattung	1.064,00 €	1.038,00 €	3%	

d) Einrichtung von Grabsätzen auf dem Waldfriedhof

- Einzelgrab	182,00 €	161,00 €	13%
- Doppelgrab	264,00 €	233,00 €	13%
- Dreiergrab	330,00 €	306,00 €	8%
- Kindergrab, Totgeburt	75,00 €	65,00 €	15%
- Urnengrab	74,00 €	68,00 €	9%
- Zweitbelegung	65,00 €	50,00 €	30%
- Baumbestattung Urne	318,00 €	180,00 €	77%
- Rasenreihengrab	665,00 €	423,00 €	57%

3.3 Bei der Kostenstelle Grabsteine schlägt die Verwaltung vor, die Verwaltungsgebühren gegenüber dem Vorjahr entsprechend zu erhöhen.

	Gebühr 2020	Gebühr 2019	Steigerung %
a) Liegeplatten	53,00 €	46,00 €	15%
b) Liegeplatten Rasengrab 40x40x0,5	13,25 €	11,50 €	15%
c) Stehende Grabzeichen	171,00 €	145,00 €	18%
d) Einfassungen	53,00 €	46,00 €	15%
e) Zulassung gewerblicher Arbeiten	24,00 €	21,00 €	14%
f) Vorderschwelle (Wahl/Reihengrab)	26,50 €	23,00 €	15%
g) Vorderschwelle (Urnengrab)	13,25 €	11,50 €	15%

4. Gebühren für die Kostenstelle Graberwerb:

Die Gebühreneinnahmen beim Graberwerb haben sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:

2012	494.105 €
2013	467.204 €
2014	474.579 €
2015	503.210 €
2016	447.267 €
2017	419.068 €
2018	439.714 €

Gewichtungsfaktoren:

a) Staffelung der Gebühren nach der Grabgröße und Ruhefrist

	qm	20 Jahre	25 Jahre	30 Jahre
- Erwachsenengrab	2,60		1,000	1,200
- Urnengrab	1,00		0,385	0,462
- Baumurnengrab	1,00		0,385	0,462
- anonymes Urnengrab	0,25		0,096	
- Aschestreuwiese	1,00	0,308		
- Kindergrab	0,70	0,215	0,269	0,323

b) Berücksichtigung des Wiedererwerbs beim Wahlgrab durch einen Abschlag beim Reihengrab von 30 %

Ein erheblicher Anteil der Kosten für den Graberwerb stellen die Kosten für die Friedhofsunterhaltung dar. Für die Friedhofsunterhaltung werden keine eigenen Gebühren erhoben. Diese werden über die einmaligen Gebühren für den Graberwerb abgedeckt.

Da die Friedhofsunterhaltung, z. B. Unterhaltung der Wege, unabhängig von der Größe des Grabes ist, müssen diese Kosten von allen Gebührenpflichtigen gleichermaßen getragen werden.

	Gewichtung Fläche Ruhefrist	Unter- haltung Ruhefrist	insgesamt 100%	Abzug	Wichtung
				Reihen- grab	insgesamt
				50%	50%
Ruhefrist 20 Jahre					
- Kinderwahlgrab	0,215	0,80	0,508	1,00	0,508
- Kindereihengrab	0,215	0,80	0,508	0,70	0,355
- Aschestreuwiese	0,308	0,80	0,554	1,00	0,554
Ruhefrist 25 Jahre					
- Wahlgrab	1,000	1,00	1,000	1,00	1,000
- Urnenwahlgrab	0,385	1,00	0,693	1,00	0,693
- Kinderwahlgrab	0,269	1,00	0,635	1,00	0,635
- Reihengrab	1,000	1,00	1,000	0,70	0,700
- Elternreihengrab	2,000	2,00	2,000	0,70	1,400
- Urnenreihengrab	0,385	1,00	0,693	0,70	0,485
- Kindereihengrab	0,269	1,00	0,635	0,70	0,444
- Rasenreihengrab	1,000	1,00	1,000	0,70	0,700
- anonymes Urnenreihengrab	0,096	1,00	0,548	0,70	0,384
Ruhefrist 30 Jahre					
- Wahlgrab	1,200	1,20	1,200	1,00	1,200
- Reihengrab	1,200	1,20	1,200	0,70	0,840
- Elternreihengrab	2,400	2,40	2,400	0,70	1,680
- Baumbestattung Urne	0,462	1,50	0,981	1,00	0,981

	Plan 2020				Gewichtungs- faktor	Wert- zahl	Gebühren- bedarf 492.708 €	rechn. Gebühr
	Neukauf	Nacherwerb mit Bestattung gewichtet	Nacherwerb ohne Bestattung gewichtet	Gesamt				
Ruhefrist 20 Jahre								
- Kinderwahlgrab				0	0,508	0,00	0 €	782 €
- Kindereihengrab				0	0,355	0,00	0 €	547 €
- Aschestreuwiese	3			3	0,554	1,66	2.557 €	853 €
Ruhefrist 25 Jahre								
- Wahlgrab	50	69	29	148	1,000	148,00	227.942 €	1.540 €
- Urnenwahlgrab	79	15	1	95	0,693	65,84	101.403 €	1.067 €
- Kinderwahlgrab					0,635	0,00	0 €	979 €
- Reihengrab	1			1	0,700	0,70	1.078 €	1.078 €
- Elternreihengrab	3	1		4	1,400	5,60	8.625 €	2.156 €
- Urnenreihengrab	25			25	0,485	12,13	18.682 €	747 €
- Kindereihengrab					0,444	0,00	0 €	684 €
- Rasenreihengrab	9			9	0,700	6,30	9.703 €	1.078 €
- anonymes Urnenreihengrab	24			24	0,384	9,22	14.200 €	592 €
Ruhefrist 30 Jahre								
- Wahlgrab	7	15	6	28	1,200	33,60	51.749 €	1.848 €
- Baumbestattung Urne	35			35	0,981	34,34	52.889 €	1.513 €
- Reihengrab	1			1	0,840	0,84	1.294 €	1.294 €
- Elternreihengrab	1			1	1,680	1,68	2.587 €	2.588 €
Summe	238	100	36	374		319,91		

Die Gebühren für den Graberwerb stellen sich folgendermaßen dar:

	2020	2019	Ab- weichung %
	Gebühr	Gebühr	
Nutzungszeit 20 Jahre			
- Kinderwahlgrab	782 €	716 €	9
- Kindereihengrab	547 €	501 €	9
- Aschestreuwiese	853 €	781 €	9
Nutzungszeit 25 Jahre			
- Wahlgrab	1.540 €	1.410 €	9
- Urnenwahlgrab	1.067 €	977 €	9
- Kinderwahlgrab	979 €	896 €	9
- Reihengrab	1.078 €	987 €	9
- Elternreihengrab	2.156 €	1.974 €	9
- Urnenreihengrab	747 €	684 €	9
- Kinderreihengrab	684 €	626 €	9
- Rasenreihengrab	1.078 €	987 €	9
- anonymes Urnenreihengrab	592 €	543 €	9
Nutzungszeit 30 Jahre			
- Wahlgrab	1.848 €	1.692 €	9
- Reihengrab	1.294 €	1.185 €	9
- Elternreihengrab	2.588 €	2.370 €	9
- Baumbestattung Urne	1.513 €	1.385 €	9

5. Gebühren für die Kostenstelle Bestattungen:

Verteilung des Gebührenbedarfes:

Bezeichnung	Summe	Bestattungen		Trauerhallen/ Leichenhallen		Grabeinricht ung Waldfriedhof	
		Anteil	%	Anteil	%	Anteil	%
	€	€	€	€	€		€
Personalkosten Arbeiter, ohne Verwaltung	84.560	89	75.258	3	2.537	8	6.765
Personalkosten Verwaltung	50.290	69	34.700	30	15.080	1	500
Unterhaltung Friedhöfe	4.800	100	4.800	0	0	0	0
Gebrauchsgegenstände	2.450	100	2.450	0	0	0	0
Fahrzeughaltung	5.000	100	5.000	0	0	0	0
Betriebsstoffe	2.500	100	2.500	0	0	0	0
Kfz.-Versicherungen	2.100	100	2.100	0	0	0	0
Kfz.-Steuer	310	100	310	0	0	0	0
Arbeits- und Schutzkleidung	390	92	360	3	10	5	20
Geschäftsausgaben	1.410	69	970	30	430	1	10
Mitgliedsbeiträge	30	69	20	30	10	1	0
I.V. - Verwaltungskostenerstattung	28.500	69	19.670	30	8.540	1	290
I.V. - Gebäudewirtschaft							
davon Personal- und Sachkosten	28.000	47	13.160	53	14.840	0	0
davon Ersatz Schadenfälle	0	47	0	53	0	0	0
davon Unterhaltung Gebäude	13.320	47	6.260	53	7.060	0	0
davon Heizungskosten	9.040	47	4.250	53	4.790	0	0
davon Stromkosten	7.890	47	3.710	53	4.180	0	0
davon Reinigungskosten	7.770	47	3.650	53	4.120	0	0
davon Wasser	2.390	47	1.120	53	1.270	0	0
davon GBA / sonst. Betriebskosten	0	47	0	53	0	0	0
davon Gebäudeversicherung	1.150	47	540	53	610	0	0
davon Grundbesitzabgaben	5.210	47	2.450	53	2.760	0	0
I.V. - Bauhof/Werkstatt	6.900	100	6.900	0	0	0	0
Kalk. Abschreibungen	37.490	43	16.121	57	21.369	0	0
Kalk. Verzinsung	10.370	43	4.459	57	5.911	0	0
abzgl. Einnahmen	-250	100	-250	0	0	0	0
Über-/Unterdeckung	-10.531	direkt	-10.531	direkt	0	0	0
Gebührenbedarf	301.089		199.977		93.517		7.585

Vorab sind die Gebühren für die Inanspruchnahme der Trauer- und Leichenhallen zu berechnen. Von dem Gebührenbedarf der Kostenstelle Trauerhalle/Leichenhalle werden anteilig der hierfür vorgehaltenen Flächen 85 % der Trauerhalle sowie 15 % der Leichenhalle zugerechnet.

Des Weiteren muss für die Einrichtung von Grabflächen auf dem Waldfriedhof eine separate Gebühr ermittelt werden, da diese Leistung nur auf dem Waldfriedhof anfällt und nicht gleichermaßen von allen in Anspruch genommen wird.

Anschließend werden die Bestattungskosten für die einzelnen Bestattungsarten ins Verhältnis zu dem Bodenaushub gesetzt, der bei den Bestattungen erfolgt. Dabei wird berücksichtigt, dass der Aushub je cbm für die Urnen- und Kindergräber durch Arbeiten von Hand mehr Zeit in Anspruch nimmt. Der Faktor "Zeit" wird nur auf die Personalkosten, Bestattungskosten und Geräte angewandt. Die übrigen Kosten, wie Verwaltungs- und Unterhaltungskosten sind vom Faktor "Zeit" unabhängig. Des Weiteren wird berücksichtigt, dass die Kosten für den Friedhofsbagger bei der Urne nicht, bei Kindergräbern nur teilweise anfallen.

a) Gebühr für die Benutzung der Gebäude und Einrichtungen (Trauer-, Leichenhallen)

Berechnung der Gebühr für die Inanspruchnahme der Trauerhallen

Gebührenbedarf der Kostenstelle Trauerhalle/Leichenhallen	93.517 €
davon 85 %	79.489 €
dividiert durch die Anzahl der Inanspruchnahmen	219
= Gebühr 2020 Trauerhalle	363 €

Berechnung der Gebühr für die Inanspruchnahme der Leichenhallen

Gebührenbedarf der Kostenstelle Trauerhalle/Leichenhallen	93.517 €
davon 15 %	14.028 €
dividiert durch die Anzahl der Inanspruchnahmen	46
= Gebühr 2020 Leichenhalle	305 €

Die Verwaltung schlägt vor, die Gebühr für die Inanspruchnahme der Trauerhallen unverändert zu lassen und auf den Defizitvortrag aus dem Jahr 2016 in Höhe von 60.538 € bei den Trauerhallen und Kühlzellen zu verzichten.

Eine kostendeckende Gebühr, ohne den Defizitvortrag aus dem Jahr 2016 (60.538 €), für die Inanspruchnahme der Trauerhallen würde eine Steigerung von rd. 20% bedeuten. Eine Erhöhung der Gebühr für die Inanspruchnahme der Trauerhallen würde den Rückgang der Nutzungen noch mehr beschleunigen, da die Kosten auf immer weniger werdende Fälle verteilt würden und ein Großteil der Kosten aus Fixkosten besteht, die unabhängig von der Anzahl der Nutzungen entstehen.

	2020	2019	
Gebühr je Benutzung Trauer- und Leichenhalle	387,00 €	387,00 €	
Gebühr bei Inanspruchnahme Trauerhalle	317,00 €*	317,00 €	
Gebühr bei Inanspruchnahme Leichenhalle	70,00 €	70,00 €	
Gebühr bei Inanspruchnahme Leichenhalle ohne Kühlung	35,00 €	35,00 €	

Gegenprobe:

	Anzahl	Gebühr
Benutzung Trauerhalle	219	317,00 €*
Benutzung Leichenhalle	46	70,00 €

Gebühreneinnahme Benutzung Trauer- und Leichenhallen

3.537 €

*siehe 5a

b) Gebühr für die Grabeinrichtung auf dem Waldfriedhof:

	Personalkosten 30,00 €	Pflege- kosten incl. Gemeink.	Material- kosten	Materialge- meinkosten 10%	Gesamt	Gebühr
Einzelgrab	3,70 Std. 111,00 €		64,90 €	6,49 €	182,39 €	182,00 € 3,70 Std.
Doppelgrab	5,40 Std. 162,00 €		92,90 €	9,29 €	264,19 €	264,00 € 5,40 Std.
Dreiergrab	7,15 Std. 215,00 €		104,80 €	10,48 €	330,28 €	330,00 € 7,15 Std.
Kindergarten	1,75 Std. 53,00 €		20,20 €	2,02 €	75,22 €	75,00 € 1,75 Std.
Urnengrab	1,75 Std. 53,00 €		19,20 €	1,92 €	74,12 €	74,00 € 1,75 Std.
Zweitbelegung	1,50 Std. 45,00 €		17,80 €	1,78 €	64,58 €	65,00 € 1,50 Std.
Baumbestattung Urne	6,00 Std. 180,00 €	69,84 €	62,00 €	6,20 €	318,04 €	318,00 € 3,00 Std.
Rasenreihengrab	14,05 Std. 422,00 €	215,28 €	25,00 €	2,50 €	664,78 €	665,00 € 11,00 Std.

Die Gebühren für die Grabeinrichtung auf dem Waldfriedhof wurden angepasst. Es erfolgte eine Neuberechnung. Die Gebühren für das Baumgrab (erstmalig im Feb. 2006 erstellt), sowie das Rasenreihengrab (seit Oktober 2014) mussten aufgrund neuer Erkenntnisse und gesammelter Erfahrungen deutlich angehoben werden, da gewisse Dienstleistungen anfänglich nicht berücksichtigt wurden.

	2020	2019	Differenz	%
Einzelgrab:	182,00 €	161,00 €	21,00 €	13
Doppelgrab:	264,00 €	233,00 €	31,00 €	13
Dreiergrab:	330,00 €	306,00 €	24,00 €	8
Kindergarten:	75,00 €	65,00 €	10,00 €	15
Urnengrab:	74,00 €	68,00 €	6,00 €	9
Zweitbelegung:	65,00 €	50,00 €	15,00 €	30
Baumbestattung Urne	318,00 €	180,00 €	138,00 €	77
Rasenreihengrab	665,00 €	423,00 €	242,00 €	57

c) Gebühr für die Bestattung:

	Zeitfaktor	Wichtung	Äquivalenzziffer
- Personen ab 6 Jahre	3,4 cbm x 1,0	3,40	1,00
- Personen bis 5 Jahre	1,0 cbm x 1,8	1,80	0,50
- Aschestreuwiese	0,2 cbm x 4,0	0,80	0,25
- Urnen	0,2 cbm x 4,0	0,80	0,25
- Baumbestattung Urne	0,2 cbm x 8,0	1,60	0,50

Entwicklung der Bestattungszahlen

Ergebnis 2015

Ergebnis 2016

Ergebnis 2017

Ergebnis 2018

Durchschnitt

Kalkulation 2020

Erwachsene	Kinder	Urnen	Baum Urne	Ascheverst.	Summe
153	4	168	31	3	359
162	3	152	23	3	343
133	1	190	39	4	367
115	2	234	29	0	380
141	3	186	31	3	364
130	2	210	30	3	375

Äquivalenzziffernkalkulation Ermittlung Gebühr Bestattungen	Anzahl	Ziffer	gew. Anzahl	Gebühren- bedarf 199.977 €	rechn. Gebühr 2020	festgesetzte Gebühr
- Personen ab 6 Jahre	130	1,00	130,00	130.473 €	1.004 €	1.004 €
- Personen bis 5 Jahre	2	0,50	1,00	1.004 €	502 €	200 €
- Aschestreuwiese	3	0,25	0,75	753 €	251 €	251 €
- Urnen	210	0,25	52,50	52.692 €	251 €	251 €
- Baumbestattung Urne	30	0,50	15,00	15.055 €	502 €	502 €
Gewichtete Bestattungen	375		199,25	199.977 €		

Gegenprobe:	Anzahl	Insg. /€
- Personen ab 6 Jahre	130	130.520
- Personen bis 5 Jahre, Totgeburt	2	400
- Aschestreuwiese	3	753
- Urnen	210	52.710
- Baumbestattung Urne	30	15.060
- Differenz Bestattung bis 5 Jahre		604
Summe	375	<u><u>200.047</u></u>

6. Gegenprobe

Gebühren Benutzung Trauerhalle	3.537 €
Gebühren gärtnerische Vorarbeiten Waldfriedhof:	16.237 €
Bestattungsgebühren	<u>200.047 €</u>
Summe	<u>219.821 €</u>
Gebührenbedarf	301.100 €

7. Gebühren für Ausgrabungen, Eingrabungen, Umbettungen

- Die Gebühren für Eingrabungen entsprechen der Gebühr für die jeweilige Bestattung.
- Die Gebühren für eine Ausgrabung entsprechen der Gebühr der jeweiligen Bestattung zzgl. eines Personalkostenzuschlages.
- Berechnung des Zuschlags:
Personen bis 5 Jahre und Personen ab 6 Jahre = 3 Arbeiter à 8 Stunden à 30 € = 720 €
Urnen = 2 Stunden à 30 € = 60 €
- Die Gebühren für eine Umbettung entsprechen der doppelten Bestattungsgebühr + Zuschlag. Bei Urnen beträgt der Zuschlag 60 € (2 Stunden).
- Die Bestattungsgebühren für Personen bis 5 Jahren werden wegen der besonderen Härte auf 200 € festgesetzt.

8. Zusammenstellung der Bestattungsgebühren:

Gebühr Gebühr Veränderung

	2020	2019	%
--	------	------	---

a) Bestattungsgebühren

- Person ab 6 Jahre	1.004,00 €	988,00 €	2%
- Person bis 5 Jahre	200,00 €	200,00 €	0%
- Aschestreuwiese	251,00 €	247,00 €	2%
- Urne	251,00 €	247,00 €	2%
- Baumbestattung Urne	502,00 €	494,00 €	2%

b) Benutzung der Gebäude und Einrichtungen

- Trauerhalle	317,00€*	317,00 €	0%
- Leichenhalle	70,00 €	70,00 €	0%
- Leichenhalle ohne Kühlung	35,00 €	35,00 €	0%

c) Ausgrabungen, Eingrabungen und Umbettungen

Ausgrabungen			
- Personen ab 6 Jahre	1.724,00 €	1.588,00 €	9%
- Personen bis 5 Jahre	920,00 €	800,00 €	15%
- Urnen	301,00 €	297,00 €	1%
- Baumbestattung Urne	552,00 €	544,00 €	1%
Eingrabung			
- Personen ab 6 Jahre	1.004,00 €	988,00 €	2%
- Personen bis 5 Jahre	200,00 €	200,00 €	0%
- Urnen	251,00 €	247,00 €	2%
- Baumbestattung Urne	502,00 €	494,00 €	2%
Umbettungen			
- Personen ab 6 Jahre	2.728,00 €	2.576,00 €	6%
- Personen bis 5 Jahre	1.120,00 €	1.000,00 €	12%
- Urnen	562,00 €	544,00 €	3%
- Baumbestattung Urne	1.064,00 €	1.038,00 €	3%

d) Einrichtung von Grabstätten auf dem Waldfriedhof

Einzelgrab	182,00 €	161,00 €	13%
Doppelgrab	264,00 €	233,00 €	13%
Dreiergrab	330,00 €	306,00 €	8%
Kindergrab, Totgeburt	75,00 €	65,00 €	15%
Urnengrab	74,00 €	68,00 €	9%
Zweitbelegung	65,00 €	50,00 €	30%
Baumbestattung Urne	318,00 €	180,00 €	77%
Rasenreihengrab	665,00 €	423,00 €	57%

9. Gebühren zur Errichtung von Grabmälern, Zulassung gewerblicher Arbeiten

Die Kalkulation der Verwaltungsgebühr basiert auf folgenden Grundlagen:

- Hinsichtlich der Größe der Grabsteine sind keine unterschiedlichen Gebühren notwendig, da der Aufwand der gleiche ist.
- Die Gebühren werden nach dem Verwaltungsaufwand und dem Kontrollaufwand bemessen.
- Die regelmäßige Kontrolle findet nur bei den stehenden Grabzeichen statt.

Gebührenberechnung:

- Verwaltungstätigkeit	Stunden	Stundensatz	€
Verwaltungskraft E 8	0,5	33,96 €	16,98
Friedhofsverwalter E 9	0,5	42,01 €	<u>21,01</u>
			37,99
Sachkosten (10 %)			3,80
TUI-Kosten (10 %)			3,80
Verwaltungsgemeinkosten (20 %)			<u>7,60</u>
			53,19
Gebühren rd.			53,00

- Kontrolltätigkeit	Minuten	Jahre	Kosten/min	€
Friedhofsverwalter E 9	5,00	24	0,70 €	84,00
Sachkosten (10 %)				8,40
TUI-Kosten (10 %)				8,40
Verwaltungsgemeinkosten (20 %)				<u>16,80</u>
				117,60
Gebühren rd.				118,00

- Zulassung gewerblicher Arbeit	Stunden	Stundensatz	€
Verwaltungskraft E 8	0,5	33,96 €	16,98
Sachkosten (10 %)			1,70
TUI-Kosten (10 %)			1,70
Verwaltungsgemeinkosten (20 %)			<u>3,40</u>
			23,78
Gebühren rd.			24,00

Gebührenfestsetzung:

	Gebühr 2020	Gebühr 2019	Steigerung %
a) Liegeplatten	53,00 €	46 €	15%
b) Liegeplatten Rasengrab 40x40x0,5	13,25 €	11,50 €	15%
c) Stehende Grabzeichen	171,00 €	145 €	18%
d) Einfassungen	53,00 €	46 €	15%
e) Zulassung gewerblicher Arbeiten	24,00 €	21 €	14%
f) Vorderschwelle (Wahl/Reihengrab)	26,50 €	23,00 €	15%
g) Vorderschwelle (Urnengrab)	13,25 €	11,50 €	15%