Stadt Leverkusen Vorlage Nr. 2022/1793

Der Oberbürgermeister

V/67-670-bl
Dezernat/Fachbereich/AZ

24.02.2023
Datum

Beratungsfolge	**Datum**	**Zuständigkeit**	**Behandlung**
Ausschuss für Stadtentwicklung, Planen und Bauen	06.03.2023	Beratung	öffentlich
Finanz- und Digitalisierungsausschuss	20.03.2023	Beratung	öffentlich
Rat der Stadt Leverkusen	30.03.2023	Entscheidung	öffentlich

Betreff:
Satzung zur 26. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen ab dem 01.05.2023

Beschlussentwurf:

1. Die Kostenkalkulation und die Gebührenbedarfsberechnung werden zur Kenntnis genommen (Hinweis auf Anlagen 1 - 6, 8 der Vorlage).

2. Die Satzung zur 26. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen wird in der als Anlage 7 der Vorlage beigefügten Fassung beschlossen.

gezeichnet:

	In Vertretung	In Vertretung
Richrath	Molitor	Deppe

I) Finanzielle Auswirkungen im Jahr der Umsetzung und in den Folgejahren

☒ **Nein** (sofern keine Auswirkung = entfällt die Aufzählung/Punkt beendet)

☐ **Ja – ergebniswirksam**
Produkt: Sachkonto:
Aufwendungen für die Maßnahme: €
Fördermittel beantragt: ☐ Nein ☐ Ja %
Name Förderprogramm:
Ratsbeschluss vom zur Vorlage Nr.
Beantragte Förderhöhe: €

☐ **Ja – investiv**
Finanzstelle/n: Finanzposition/en:
Auszahlungen für die Maßnahme: €
Fördermittel beantragt: ☐ Nein ☐ Ja %
Name Förderprogramm:
Ratsbeschluss vom zur Vorlage Nr.
Beantragte Förderhöhe: €

Maßnahme ist im Haushalt ausreichend veranschlagt
☐ Ansätze sind ausreichend
☐ Deckung erfolgt aus Produkt/Finanzstelle
in Höhe von €

Jährliche Folgeaufwendungen ab Haushaltsjahr:
☐ Personal-/Sachaufwand: €
☐ Bilanzielle Abschreibungen: €
Hierunter fallen neben den üblichen bilanziellen Abschreibungen auch einmalige bzw. Sonderabschreibungen.
☐ Aktuell nicht bezifferbar

Jährliche Folgeerträge (ergebniswirksam) ab Haushaltsjahr:
☐ **Erträge (z. B. Gebühren, Beiträge, Auflösung Sonderposten): €**
Produkt: Sachkonto

Einsparungen ab Haushaltsjahr:
☐ Personal-/Sachaufwand**: €**
Produkt: Sachkonto

☐ **ggf. Hinweis Dez. II/FB 20**:

II) Nachhaltigkeit der Maßnahme im Sinne des Klimaschutzes:

Klimaschutz betroffen	**Nachhaltigkeit**	**kurz- bis mittelfristige Nachhaltigkeit**	**langfristige Nachhaltigkeit**
☐ ja ☐ nein	☐ ja ☐ nein	☐ ja ☐ nein	☐ ja ☐ nein

Begründung:

Aufgrund
a) der Entwicklung der Bemessungsgrundlagen sowie der Betriebsabschlüsse 2019, 2020 und 2021,
b) der Kostenprognosen für 2022 und 2023,

schlägt die Verwaltung vor, die Gebührensätze den Entwicklungen anzupassen (Hinweis auf Anlage 3, Blatt 3 und Anlage 5).

Allgemeine Erläuterungen:
2018 wurde vom Fachbereich Stadtgrün (FB 67) eine Abfrage sowohl an vergleichbare umliegende Verwaltungen, als auch an Städte aus dem Vergleichsring Friedhofswesen durchgeführt, in welchen Intervallen dort die Kalkulation für die Friedhofsgebühren durchgeführt wird. In den abgefragten Verwaltungen werden durchschnittlich alle 3,2 Jahre die Gebühren angepasst.

In Leverkusen soll zukünftig im 2-Jahres-Rhythmus eine Gebührenkalkulation durchgeführt werden und daraus resultierend eine Anpassung erfolgen. Aufgrund von personellen Engpässen durch mehrmaligen Personalwechsel auf der für die Gebührenkalkulation vorgesehenen Stelle im FB 67 konnte seit der letzten Änderung der Gebührensatzung zum 01.01.2020 der vereinbarte Rhythmus nicht eingehalten werden. Wegen Anpassungen in der Berechnung des kalkulatorischen Zinses bestand zudem intern noch Abstimmungsbedarf, sodass die Vorlage nicht frühzeitiger fertiggestellt werden konnte. Die nun vorliegende Gebührenkalkulation für 2023 basiert auf den Betriebsabschlüssen 2019, 2020 und 2021.

Die Entwicklung der Friedhofsgebühren ist nach wie vor von unterschiedlichen Faktoren abhängig. Zunächst von der Zahl der Bestattungsfälle, die in den letzten Jahren, ähnlich wie die Sterbeziffern, erheblichen Schwankungen unterlegen war, die eine verlässliche Prognose zukünftiger Entwicklungen kaum zulassen. Bei der vergleichsweise geringen Zahl von rd. 1.500 Bestattungen pro Jahr führen schon geringe Veränderungen der Fallzahl zu Sprüngen, die mit den gesetzlich vorgeschriebenen Kalkulationsmethoden für Gebühren kaum aufzufangen sind.

Die Gebührenentwicklung wird auch von der gewählten Bestattungsart/Grabart (z. B. Sargbestattung oder Urnenbestattung, Wahlgrab oder Reihengrab) und der Anzahl von Jahren für den Nacherwerb vorhandener Wahlgrabstellen beeinflusst. Darüber hinaus müssen die Tariferhöhungen der Jahre 2022 und 2023 im öffentlichen Dienst (2022: 2,35 %, 2023: 3 %) und Sachkostensteigerungen (2022: 8 %, 2023: 6 %) berücksichtigt werden.

Bei den Grabstellengebühren wirkt sich nach wie vor der anhaltende Trend zu Urnenbestattungen negativ auf die Gebührenentwicklung aus. Der geringere Flächenverbrauch pro Grabstätte stößt auf die dennoch erforderliche Vorhaltung und Unterhaltung der kompletten Infrastruktur der Friedhöfe. In den vergangenen fünf Jahren hat sich der Anteil der Urnenbestattungen von rd. 70 % auf nun knapp 74 % erhöht.

Auf die Entwicklung aller Parameter kann die Friedhofsverwaltung allenfalls durch strategische Entscheidungen, wie z. B. beim Angebot der Begräbnisarten oder der sukzes-

siven Außerdienststellung weiterer Grabfelder, reagieren (die aber immer nur mittel- bis langfristig umgesetzt werden können). Natürlich haben auch die fortgesetzten Bemühungen des Fachbereiches, zur Reduzierung bzw. Konsolidierung der Personal- und Sachkosten, einen Beitrag zur Gebührenentwicklung geleistet. Ebenfalls haben auch die Kosten der fortdauernden Sanierung der Infrastruktur der Friedhöfe (Wegesanierungen auf dem Friedhof Birkenberg sowie seit 2019 auf dem Friedhof Scherfenbrand) und die umfangreiche Sanierung der Trauerhallen und Sozialräume, z. B. durch Abschreibungen, Einfluss auf die Höhe der Gebühren. Insgesamt fallen die aus den Berechnungen folgenden Gebührenanpassungen deutlicher aus als in den vorherigen Jahren. Allerdings decken diese einen Zeitraum von drei Jahren ohne Gebührenanpassung und zudem starke Kostensteigerungen ab.

In Anlage 8 dieser Vorlage wurden für die wichtigsten Grabarten die typischen Gesamtkosten einer städtischen Gebührenrechnung im Vergleich von 2020 zu 2023 zusammengestellt. Dort zeigt sich, dass sich die Endsumme der Gebührenbescheide bei den verschiedenen Bestattungsarten zwischen 19,65 % und 20,49 % erhöht. Bei den in den Anlagen beigefügten Berechnungen können vereinzelt Rundungsdifferenzen auftreten. Diese Rundungsdifferenzen sind durch die Vielzahl der dahinterstehenden Tabellen unvermeidlich und haben keinerlei Auswirkungen auf die Gebührenberechnung.

Gebührenberechnung:

1. Allgemeine Kostenschätzungen:
   Die Personalkostensteigerungen wurden von 2021 nach 2022 mit 2,35 % und von 2022 nach 2023 mit 3 % eingerechnet.
   Die Sachkosten wurden von 2021 nach 2022 mit 8 % und von 2022 nach 2023 mit 6 % Steigerung eingerechnet.

2. Fallzahlen:
   Für die Gebührenbedarfsberechnung 2023 wurden bei den Bestattungsgebühren die Fallzahlen des Durchschnitts der Jahre 2017 bis 2021 zugrunde gelegt (Die Fallzahl der Trauerhalle wurde nur anhand des Durchschnitts der Jahre 2017 bis 2019 ermittelt, da in den beiden Jahren 2020 und 2021 Corona-bedingte Schließungen der Trauerhallen die Fallzahlen verzerren und diese nicht aussagefähig sind). Damit das Verhältnis zwischen Kosten und Fallzahl gewahrt bleibt, wurden die Kosten der Bestattungsgebühren entsprechend der Fallzahlanpassung prozentual angepasst. Hierdurch wird erreicht, dass die Kosten der einzelnen Bestattung ermittelt und darauf aufbauend die prognostizierten Kostensteigerungen eingerechnet werden können.

   Bei den Grabstellengebühren wurden ebenfalls die Fallzahlen des Durchschnitts der letzten Jahre zugrunde gelegt und entsprechend der zu erwartenden Entwicklung angepasst.

3. Grabstellengebühren:

3.1 Allgemeines:
Durch die Grabstellengebühren soll das zur Verfügung stellen von Grabflächen abgegolten werden. In die Gebührenkalkulation fließen insbesondere folgende Kostenarten ein:

- Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen für das Anlagevermögen,
- Anlage und Unterhaltung des Wegenetzes (anteilige Kosten),
- Personalkosten für Grabfelderschließungen, Pflege und Unterhaltung,
- Verwaltungskostenanteile.

3.2 Gebührenmaßstab:
Als Gebührenmaßstab gilt folgende Rechenformel:

(Nutzungsdauer x Bruttograbfläche)
+ (Nutzungsdauer x Fallzahl)
= Gebührenmaßstab

(nähere Erläuterung unter Ziffer 3.4).
Bei den anonymen Gräbern werden zusätzlich Pflegekosten berücksichtigt.

Elemente des Gebührenmaßstabs:
Bruttograbfläche,
hierunter wird die Grabfläche bestehend aus
- Grabbeet,
- Wegeanteile,
- ggf. Fundamentstreifen,
- ggf. Hinterpflanzung,
verstanden.

Ruhezeiten/Nutzungsdauer:
Die Ruhezeiten richten sich nach den Bodenbeschaffenheiten der Friedhöfe und sind durch die Friedhofssatzung (§ 11) bestimmt. Das Nutzungsrecht kann bei Wahlgräbern, Wahlgräbern in besonderer Lage, Sondergrabstätten und Kolumbarien für die volle Ruhezeit oder anteilige Ruhezeiten erworben werden. Bei Reihengräbern und anonymen Gräbern endet das Nutzungsrecht stets mit dem Ablauf der Ruhezeit; eine Verlängerung des Nutzungsrechts ist nicht möglich.

Fallzahlen:
Es handelt sich hierbei um die Anzahl der Jahre für Grabneuerwerbe und die Verlängerung von Nutzungsrechten in Jahren.

3.3 Anteil öffentliches Grün:
Beim Bau und Betrieb städtischer Friedhöfe handelt es sich um eine kommunale Pflichtaufgabe. Bei der Erfüllung dieser Pflichtaufgabe entstehen gebührenrelevante und nicht gebührenrelevante Aufwendungen.

Nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) sollen die Gebühren für öffentliche Einrichtungen grundsätzlich kos-

tendeckend kalkuliert werden. Hinsichtlich der Grabstellenkosten ist jedoch ein öffentlicher Anteil (sogenannter Anteil "öffentliches Grün") auszugliedern, da die Friedhofsanlagen neben Bestattungszwecken auch der Allgemeinheit zur Verfügung stehen. Der Anteil „öffentliches Grün“ wurde mit Ratsbeschluss zur Vorlage Nr. 0748/2010 (Gebührenvorlage für 2011) auf 15 % festgesetzt.

3.4. Ermittlung der Gebührensätze:
Die Gebührensätze ergeben sich im Prinzip aus nachfolgender Rechenformel:
ansatzfähige Kosten ./. Fallzahl = Gebührensatz.

Die Kosten werden wie folgt verursachungsgerecht zugeordnet:

a) Die Kosten, die vorwiegend unabhängig von der Größe der Grabflächen anfallen, werden gleichgewichtig auf alle Fälle verteilt. Hierzu zählen u. a. die Betriebsleitungs- und Verwaltungskosten sowie 30 % von den meisten Kostenarten (Hinweis auf Anlage 1, Blatt 3 bis 4).
b) Die Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen abhängig sind, werden nach Flächenanteilen verteilt. Zu nennen sind hier u. a. die Umlage Grabfelderschließung sowie 70 % von den meisten Kostenarten (Hinweis auf Anlage 1, Blatt 1 und Blatt 2).
c) Bei den anonymen Gräbern, dem Gemeinschaftshain, dem Ruhegarten und den Rasenreihengräbern fließen zusätzlich Kosten für die Pflege der Grabfelder ein.
d) Bei den Kolumbarien, dem Ruhegarten und den Rasenreihengräbern fallen des Weiteren kalkulatorische Kosten an.

3.5. Vergleich der Grabstellengebühren:
Alle Grabstellengebühren sind in Anlage 3, Blatt 3 dargestellt.

4. Bestattungsgebühren/Gebühren für sonstige Leistungen auf Friedhöfen:

4.1. Allgemeines:
Die Bestattungsgebühren werden für die Durchführung von Beisetzungen (insbesondere Ausheben und Schließen der Gräber) erhoben.

4.2. Ermittlung der Gebührensätze:
Die Gebührensätze errechnen sich - soweit spezifische Kostenermittlungen und Fallzahlen vorliegen - aus nachfolgender Rechenformel:
ansatzfähige Kosten ./. Anzahl der Fälle = Gebührensatz

Beisetzungen für Personen unter fünf Jahren werden als 1/2 Fall berücksichtigt und der ermittelte Gebührensatz halbiert, da für diese Beisetzungen im Vergleich zu den Bestattungen von Personen über fünf Jahren in etwa lediglich der halbe Zeitaufwand erforderlich ist.

Der Arbeits- und Zeitaufwand für die Urnenbeisetzung in Kolumbarien ist im Vergleich zu den anderen Urnenbestattungen geringer, weil der Erdaushub und das spätere Verfüllen des Grabes entfallen. Die unterschiedliche Entwicklung der Bestattungsgebühren basiert vorwiegend darauf, dass der Arbeitsaufwand für die

einzelnen Leistungen überprüft und den aktuellen Verhältnissen angepasst wurde.

4.3. Vergleich der Bestattungsgebühren:
Alle Bestattungs- und sonstigen Gebühren sind in Anlage 5 dargestellt.

5. Ungewollte Gebührenüberschüsse und -fehlbeträge 2017 und 2018 (Ergebnis) sowie deren Ausgleich (Hinweis auf Anlage 6):
Gemäß § 6 Abs. 2 des KAG NRW sind Gebührenüberschüsse und -fehlbeträge eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen.

Grabstellengebühren:

2019:
Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 219.529,06 Euro.
Da der Fehlbetrag innerhalb von vier Jahren auszugleichen ist, wird dieser in die Gebührenkalkulation 2023 vorgetragen.

2020:
Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 85.568,53 Euro.
Die Verwaltung schlägt vor, den verbleibenden Fehlbetrag in die Gebührenkalkulation 2023 vorzutragen.

Bestattungs- und sonstige Gebühren:

2019:
Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 130.526,35 Euro.
Da der Fehlbetrag innerhalb von vier Jahren auszugleichen ist, wird dieser in die Gebührenkalkulation 2023 vorgetragen.

2020:
Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 17.340,78 Euro.
Die Verwaltung schlägt vor, den verbleibenden Fehlbetrag in die Gebührenkalkulation 2023 vorzutragen.

2021:
Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 4.195,08 Euro.
Die Verwaltung schlägt vor, den Fehlbetrag ab der nächsten Gebührenkalkulation einzusetzen.

Die Kosten für die jeweiligen Grabstellenarten sind der Anlage 3, Blatt 3 zu entnehmen.
Die jeweiligen Bestattungskosten sind in der Anlage 5, Blatt 1 - 3 dargestellt.

Begründung der einfachen Dringlichkeit:

Aufgrund von verwaltungsinternen Abstimmungen konnte die Abgabefrist für die Vorlage nicht eingehalten werden. Eine Beratung und Beschlussfassung der Vorlage noch in diesem Sitzungsturnus wird jedoch für notwendig angesehen, um die weiteren Bearbeitungsschritte termingerecht durchführen zu können.

Anlage/n:

Anlage 1 Kostenprognose Grabstellengebühren 2023
Anlage 2 Blatt 1 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2019
Anlage 2 Blatt 2 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2020
Anlage 2 Blatt 3 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2021
Anlage 2 Blatt 4 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2022
Anlage 2 Blatt 5 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2023
Anlage 3 Blatt 1 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2023 nach Fläche
Anlage 3 Blatt 2 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2023 nach Fallzahlen
Anlage 3 Blatt 3 - Ermittlung der Jahresgebührensätze für Grabstellen 2023
Anlage 4 Blatt 1 bis 3 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen
Anlage 4 Blatt 4 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr 2023
Anlage 4 Blatt 5 - Ermittlung d. ansatzfähigen Kosten f. Bestattungen inkl. Überschüsse Fehlbeträge 2023
Anlage 5 Blatt 1-2 - Bestattungsgebühren 2023 Kalkulation
Anlage 6 Blatt 1 - Überschuss Fehlbetrag 2019, 2020, 2021
Anlage 6 Blatt 2-5 - Überschuss Fehlbetrag-Ausgleich 2023
Anlage 7 Änderungssatzung zur Gebührensatzung 2023
Anlage 8 - Gebührenvergleich Mustergräber 2020 zu 2023
Anlage 9 Synopse

Ermittlung der Kosten
für Grabstellen 2019/2020/2021 und Kostenprognose 2022 / 2023

A. Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten	**2019**	364.060,17	204.161,61	568.221,78
	(70%)	**2020**	365.215,90	180.924,58	546.140,49
		2021	375.390,59	185.553,13	560.943,72
		2022	384.212,27	189.913,63	574.125,90
		2023	395.738,64	195.611,04	591.349,68
5130 10	Bepflanzung	**2019**	1.088,51	0,00	1.088,51
	(70%)	**2020**	1.823,98	0,00	1.823,98
		2021	1.158,43	0,00	1.158,43
		2022	1.251,10	0,00	1.251,10
		2023	1.326,17	0,00	1.326,17
5130 30	Baumschutz / Pflege	**2019**	79.607,90	0,00	79.607,90
	(70%)	**2020**	88.102,40	0,00	88.102,40
		2021	60.164,50	0,00	60.164,50
		2022	64.977,66	0,00	64.977,66
		2023	68.876,32	0,00	68.876,32
5130 50	Unterhaltung	**2019**	13.547,59	6.788,19	20.335,78
	Wege / Plätze	**2020**	18.351,70	3.659,71	22.011,41
	(70%)	**2021**	11.078,26	2.297,38	13.375,64
		2022	11.964,52	2.481,17	14.445,69
		2023	12.682,39	2.630,04	15.312,43
5600 01	Dienst- und	**2019**	1.059,98	594,43	1.654,41
	Schutzkleidung	**2020**	2.234,09	1.106,75	3.340,84
	(70%)	**2021**	1.624,74	803,10	2.427,84
		2022	1.754,72	867,35	2.622,06
		2023	1.860,00	919,39	2.779,39
6610 01	Gartenbau-Berufs-	**2019**	4.370,36	2.450,86	6.821,21
	genossenschaft	**2020**	5.066,09	2.509,69	7.575,78
	(70%)	**2021**	4.801,07	2.373,14	7.174,21
		2022	5.185,16	2.562,99	7.748,15
		2023	5.496,27	2.716,77	8.213,04
6450 01	Haftpflichtversicherungen	**2019**	792,55	444,46	1.237,01
	(70%)	**2020**	797,13	394,89	1.192,03
		2021	782,85	386,96	1.169,81
		2022	845,48	417,92	1.263,40
		2023	896,21	442,99	1.339,20
6790 15	Unterhaltung	**2019**	40.657,91	4.589,60	45.247,51
	Grünanlagen	**2020**	55.890,55	5.760,35	61.650,90
	(70%)	**2021**	59.455,74	3.581,45	63.037,20
		2022	60.852,95	3.665,62	64.518,57
		2023	62.678,54	3.775,59	66.454,13

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 84	Umlage Grundstücke (70%)	**2019**	282.454,52	88.747,61	371.202,13
		2020	270.149,87	84.881,47	355.031,35
		2021	278.438,03	87.485,62	365.923,65
		2022	293.954,16	92.360,82	386.314,98
		2023	252.298,57	79.272,57	331.571,14
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (70%)	**2019**	69.349,97	31.393,90	100.743,87
		2020	95.503,93	41.193,17	136.697,11
		2021	84.366,64	33.866,96	118.233,59
		2022	91.115,97	36.576,31	127.692,28
		2023	96.582,93	38.770,89	135.353,82
8888 86	Umlage Bänke (70%)	**2019**	0,00	3.317,44	3.317,44
		2020	0,00	546,05	546,05
		2021	0,00	1.340,32	1.340,32
		2022	0,00	1.447,55	1.447,55
		2023	0,00	1.534,40	1.534,40
8888 88	Umlage Grabfelderschließung	**2019**	157.787,46	0,00	157.787,46
		2020	128.968,50	0,00	128.968,50
		2021	162.645,67	0,00	162.645,67
		2022	175.657,32	0,00	175.657,32
		2023	186.196,76	0,00	186.196,76
Zwischensumme		**2019**	1.014.776,91	342.488,10	1.357.265,01
		2020	1.032.104,15	320.976,67	1.353.080,82
		2021	1.039.906,51	317.688,07	1.357.594,58
		2022	1.091.771,31	330.293,35	1.422.064,66
		2023	1.084.632,79	325.673,68	1.410.306,47
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen (s. Anlage 4, Blatt 2)	**2019**	0,00	-39.150,02	-39.150,02
		2020	0,00	-34.746,55	-34.746,55
		2021	0,00	-32.983,11	-32.983,11
		2022	0,00	-33.627,16	-33.627,16
		2023	0	-41.103,88	-41103,8825
	Summe	**2019**	1.014.776,91	303.338,08	1.318.114,99
		2020	1.032.104,15	286.230,12	1.318.334,27
		2021	1.039.906,51	284.704,95	1.324.611,47
		2022	1.091.771,31	296.666,19	1.388.437,50
		2023	1.084.632,79	284.569,79	1.369.202,58

B. Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten	**2019**	156.025,79	87.497,83	243.523,62
	(30%)	**2020**	156.521,10	77.539,11	234.060,21
		2021	160.881,68	79.522,77	240.404,45
		2022	164.662,40	81.391,56	246.053,96
		2023	169.602,27	83.833,30	253.435,58
5130 10	Bepflanzung	**2019**	466,50	0,00	466,50
	(30%)	**2020**	781,71	0,00	781,71
		2021	496,47	0,00	496,47
		2022	536,19	0,00	536,19
		2023	568,36	0,00	568,36
5130 30	Baumschutz / Pflege	**2019**	34.117,67	0,00	34.117,67
	(30%)	**2020**	37.758,17	0,00	37.758,17
		2021	25.784,78	0,00	25.784,78
		2022	27.847,57	0,00	27.847,57
		2023	29.518,42	0,00	29.518,42
6530 01	Sonstiger	**2019**	1.566,67	0,00	1.566,67
	Sachaufwand	**2020**	1.647,33	0,00	1.647,33
	Portokosten	**2021**	1.673,24	0,00	1.673,24
		2022	1.807,10	0,00	1.807,10
		2023	1.915,52	0,00	1.915,52
5130 50	Unterhaltung	**2019**	5.806,11	2.909,23	8.715,34
	Wege / Plätze	**2020**	7.865,01	1.568,45	9.433,46
	(30%)	**2021**	4.747,82	984,59	5.732,42
		2022	5.127,65	1.063,36	6.191,01
		2023	5.435,31	1.127,16	6.562,47
5600 01	Dienst- und	**2019**	454,28	254,76	709,03
	Schutzkleidung	**2020**	957,47	474,32	1.431,79
	(30%)	**2021**	696,32	344,18	1.040,50
		2022	752,02	371,72	1.123,74
		2023	797,14	394,02	1.191,17
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	**2019**	42.208,76	0,00	42.208,76
		2020	50.082,39	0,00	50.082,39
		2021	51.959,41	0,00	51.959,41
		2022	56.116,16	0,00	56.116,16
		2023	59.483,13	0,00	59.483,13
6610 01	Gartenbau-Berufs-	**2019**	1.873,01	1.050,37	2.923,38
	genossenschaft	**2020**	2.171,18	1.075,58	3.246,76
	(30%)	**2021**	2.057,60	1.017,06	3.074,66
		2022	2.222,21	1.098,42	3.320,64
		2023	2.355,54	1.164,33	3.519,87

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
6450 01	Haftpflichtversicherungen	**2019**	339,67	190,48	530,15
	(30%)	**2020**	341,63	169,24	510,87
		2021	335,51	165,84	501,35
		2022	362,35	179,11	541,46
		2023	384,09	189,85	573,94
6791 01	Verwaltungskosten-	**2019**	118.778,45	0,00	118.778,45
	anteil Friedhofswesen FB 67	**2020**	99.363,04	0,00	99.363,04
		2021	105.140,42	0,00	105.140,42
		2022	107.611,22	0,00	107.611,22
		2023	110.839,56	0,00	110.839,56
6790 05	Sonstiger	**2019**	152.405,20	85.467,44	237.872,65
	Verwaltungskosten-	**2020**	158.375,17	78.457,59	236.832,76
	anteil	**2021**	155.779,10	77.000,60	232.779,70
		2022	159.439,91	78.810,11	238.250,02
		2023	164.223,11	81.174,42	245.397,52
6790 15	Unterhaltung	**2019**	17.424,82	1.966,97	19.391,79
	Grünanlagen	**2020**	23.953,09	2.468,72	26.421,81
		2021	25.481,03	1.534,91	27.015,94
		2022	26.079,84	1.570,98	27.650,82
		2023	26.862,23	1.618,11	28.480,34
5133 01	Beauftragung JSL	**2019**	86.846,26	59.141,23	145.987,49
		2020	81.153,54	44.388,75	125.542,29
		2021	77.299,15	43.404,55	120.703,70
		2022	83.483,09	46.876,91	130.360,00
		2023	88.492,07	49.689,53	138.181,60
8888 84	Umlage	**2019**	121.051,94	38.034,69	159.086,63
	Grundstücke	**2020**	115.778,52	36.377,77	152.156,29
	(30%)	**2021**	119.330,58	37.493,84	156.824,42
		2022	125.980,36	40.493,35	166.473,70
		2023	108.127,96	33.973,96	142.101,92
8888 84	Umlage	**2019**	58.023,22	18.230,98	76.254,20
	Gebäude	**2020**	58.970,53	18.528,62	77.499,15
		2021	89.796,42	28.214,16	118.010,58
		2022	96.727,60	30.391,95	127.119,55
		2023	102.768,78	32.290,10	135.058,87
8888 85	Umlage	**2019**	29.721,42	13.454,53	43.175,94
	Fahrzeuge /	**2020**	58.970,53	18.528,62	77.499,15
	Geräte (30%)	**2021**	36.157,13	14.514,41	50.671,54
		2022	39.049,70	15.675,56	54.725,26
		2023	41.392,68	16.616,10	58.008,78
8888 86	Umlage	**2019**	0,00	1.421,76	1.421,76
	Bänke	**2020**	0,00	234,02	234,02
	(30%)	**2021**	0,00	574,42	574,42
		2022	0,00	620,38	620,38
		2023	0,00	657,60	657,60

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 87	Umlage Abfallbehälter	**2019**	158.654,87	26.442,48	185.097,35
		2020	164.636,57	27.439,43	192.076,00
		2021	176.638,40	29.439,73	206.078,14
		2022	190.769,47	31.794,91	222.564,39
		2023	202.215,64	33.702,61	235.918,25
8888 90	Umlage Betriebsleitung	**2019**	166.913,40	60.026,64	226.940,04
		2020	164.636,57	27.439,43	192.076,00
		2021	171.013,84	54.352,09	225.365,93
		2022	175.032,66	55.629,37	230.662,03
		2023	180.283,64	57.298,25	237.581,89
Zwischensumme		**2019**	1.152.678,03	396.089,39	1.548.767,42
		2020	1.155.396,99	357.059,94	1.512.456,92
		2021	1.205.268,91	368.563,16	1.573.832,07
		2022	1.263.607,49	385.967,68	1.649.575,17
		2023	1.295.265,46	393.729,33	1.688.994,79
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen (s. Anlage 4, Blatt 2)	**2019**	0,00	-45.277,21	-45.277,21
		2020	0,00	-38.652,66	-38.652,66
		2021	0,00	-38.265,08	-38.265,08
		2022	0,00	-39.295,37	-39.295,37
		2023	0	-49.693,31	-49.693,31
	Summe	**2019**	1.152.678,03	350.812,17	1.503.490,20
		2020	1.155.396,99	318.407,28	1.473.804,27
		2021	1.205.268,91	330.298,08	1.535.566,99
		2022	1.263.607,49	346.672,32	1.610.279,81
		2023	1.295.265,46	344.036,01	1.639.301,48
C. Gesamtkosten (Kosten A + B)		**2019**	2.167.454,94	654.150,25	2.821.605,20
Summe		**2020**	2.187.501,14	604.637,40	2.792.138,54
		2021	2.245.175,42	615.003,03	2.860.178,46
		2022	2.355.378,80	643.338,51	2.998.717,31
		2023	2.379.898,25	628.605,81	3.008.504,06

Feststellung der ansatzfähigen Kosten

		2019
1.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beinflusst wird	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.318.114,99 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-197.717,25 €
1.3	Zwischensumme	1.120.397,74 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	**1.120.397,74 €**
2.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beinflusst wird	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.503.490,20 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-225.523,53 €
2.3	Zwischensumme	1.277.966,67 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	**1.277.966,67 €**
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	**2.398.364,42 €**
4.	Kosten Kolumbarien	
4.1	kalkulatorische Kosten	2.040,57 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	**2.040,57 €**
5.	Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	2.062,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	**2.062,20 €**
7.	Eingliederung Kosten Ruhegarten	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	4.617,20 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	4.875,98 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	**9.493,18 €**
8.	Eingliederung Kosten Rasenreihengräber	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	395,08 €
8.2	Kosten Schilder	395,08 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	**790,16 €**
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3,7.4 und 8.4)	**2.412.750,53 €**

Feststellung der ansatzfähigen Kosten

		2020
1.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beinflusst wird	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.318.334,27 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-197.750,14 €
1.3	Zwischensumme	1.120.584,13 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	74.371,79 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	**1.194.955,92 €**
2.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beinflusst wird	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.473.804,27 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-221.070,64 €
2.3	Zwischensumme	1.252.733,63 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	86.730,22 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	**1.339.463,85 €**
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	**2.534.419,78 €**
4.	Kosten Kolumbarien	
4.1	kalkulatorische Kosten	2.333,39 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	278,76 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	**2.612,15 €**
5.	Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.847,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	180,65 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	**2.027,85 €**
7.	Eingliederung Kosten Ruhegarten	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	1.694,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	3.950,31 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	523,95 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	**6.168,26 €**
8.	Eingliederung Kosten Rasenreihengräber	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	152,76 €
8.2	Kosten Schilder	152,76 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	28,20 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	**333,72 €**
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3,7.4 und 8.4)	**2.545.561,75 €**

Feststellung der ansatzfähigen Kosten

		2021
1.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.324.611,47 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-198.691,72 €
1.3	Zwischensumme	1.125.919,75 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	**1.125.919,75 €**
2.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.535.566,99 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-230335,0487
2.3	Zwischensumme	1.305.231,94 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	**1.305.231,94 €**
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	**2.431.151,69 €**
4.	Kosten Kolumbarien	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.587,77 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	**5.587,77 €**
5.	Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.188,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	**1.188,20 €**
6.	Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	
6.3	Ansatzfähige Kosten	**0,00 €**
7.	Eingliederung Kosten Ruhegarten	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	90,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	669,91 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	**759,91 €**
8.	Eingliederung Kosten Rasenreihengräber	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	168,88 €
8.2	Kosten Schilder	168,88 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	**337,76 €**
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3,7.4 und 8.4)	**2.439.025,34 €**

Prognose der ansatzfähigen Kosten

		2022
1.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beinflusst wird	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.388.437,50 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-208.265,62 €
1.3	Zwischensumme	1.180.171,87 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	**1.180.171,87 €**
2.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beinflusst wird	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.610.279,81 €
2.2	**Abzug des Anteils "öff. Grün"** (-15,00 %)	-241.541,97 €
2.3	Zwischensumme	1.368.737,84 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	**1.368.737,84 €**
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	**2.548.909,71 €**
4.	Kosten Kolumbarien	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.577,27 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	**5.577,27 €**
5.	Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.226,05 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	**1.226,05 €**
7.	Eingliederung Kosten Ruhegarten	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	95,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	660,87 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	**755,87 €**
8.	Eingliederung Kosten Rasenreihengräber	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	170,57 €
8.2	Kosten Schilder	170,57 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	0,00 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	**341,14 €**
9.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	**2.556.810,04 €**

Prognose der ansatzfähigen Kosten

		2023
1.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beinflusst wird	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.369.202,58 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-205.380,39 €
1.3	Zwischensumme	1.163.822,20 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	138.432,87 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	**1.302.255,07 €**
2.	Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beinflusst wird	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.639.301,48 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	-245.895,22 €
2.3	Zwischensumme	1.393.406,26 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	165.741,15 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	**1.559.147,40 €**
3.	Ansatzfähige Kosten o. Kolumbarien u. Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	**2.861.402,47 €**
4.	Kosten Kolumbarien	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.577,27 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	663,40 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	**6.240,67 €**
5.	Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.268,65 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	150,90 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	**1.419,55 €**
7.	Eingliederung Kosten Ruhegarten	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	95,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	651,39 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	88,78 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	**835,17 €**
8.	Eingliederung Kosten Rasenreihengräber	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	172,27 €
8.2	Kosten Schilder	172,27 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag*	20,49 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	**365,04 €**
9.	Zusammenfassung der Kosten (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.3)	**2.870.262,90 €**

*Fehlbetrag 2019 = 219.529,06 €; Fehlbetrag 2020 = 85.568,53 €
Im Saldo ein Fehlbetrag von 305.269,86 € auf die gesamten Grabstellengebühren
(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 2)

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fläche aufgeteilt werden

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	Einzelgrab-fläche brutto	Gesamt-grabfläche brutto	anteilige Kosten €	besondere Pflegekosten anonyme Gräber/ Gemeinschaftshain/ Ruhegarten €	kalkulatorische Kosten Kolumbarien/ Ruhegarten €	Gesamtkosten €
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Erdbestattungen							
1.1 Wahlgräber	9.363	6,09	57.020,67	720.354,95			720.354,95
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.269	8,28	10.507,32	132.741,34			132.741,34
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	320	3,60	1.152,00	14.553,48			14.553,48
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	260	5,60	1.456,00	18.393,98		172,27	18.566,25
1.5 anonyme Gräber	750	2,99	2.242,50	28.330,01	805,81		29.135,82
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	91	1,12	101,92	1.287,58			1.287,58
1.7 Gruft	30	10	300,00	3.789,97			3.789,97
2. Feuerbestattungen							
2.1 Wahlgräber	4.384	4	17.536,00	221.536,23			221.536,23
2.2 Reihengräber	640	1,74	1.113,60	14.068,36			14.068,36
2.3 anonyme Gräber	2.440	0,7	1.708,00	21.577,55	613,74		22.191,29
2.4 Kolumbarien	1.885	2,75	5.183,75	65.487,48		6240,67	71.728,15
2.5 Ruhegarten	6.800	0,70	4.760,00	60.134,15	183,78	651,39	60.969,32
3. Summe	28.232		103.081,76	1.302.255,07	1.603,33	7.064,33	1.310.922,73

Prognose erworbene Jahre 2023

Anlage 3
Blatt 1

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fallzahl aufgeteilt werden

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	anteilige Kosten €
1. Erdbestattungen		
1.1 Wahlgräber	9.363	517.083,35
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.269	70.082,11
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	320	17.672,40
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	260	14.358,82
1.5 anonyme Gräber	750	41.419,69
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	91	5.025,59
1.7 Gruft	30	1.656,79
2. Feuerbestattungen		
2.1 Wahlgräber	4.384	242.111,87
2.2 Reihengräber	640	35.344,80
2.3 anonyme Gräber	2.440	134.752,04
2.4 Kolumbarien	1.885	104.101,48
2.5 Ruhegarten	6.800	375.538,48
3. Summe	28.232	1.559.147,40

Ermittlung der Jahresgebührensätze für die Grabstellen

Grabarten	Kosten lt. Anlage 3 Blatt 1 €	Kosten lt. Anlage 3 Blatt 2 €	Summe Kosten €	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	Kosten Sp. 4 : Fälle Sp. 5 €	neue Gebührensätze je Jahr €	bisherige Gebührensätze je Jahr €	Unterschied €	Unterschied in v. H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Erdbestattungen									
1.1 Wahlgräber	720.354,95	517.083,35	1.237.438,30	9.363	132,1626	132,16 €	111,68 €	20,48	**18,34%**
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	132.741,34	70.082,11	202.823,45	1.269	159,8293	159,83 €	135,13 €	24,70	**18,28%**
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	14.553,48	17.672,40	32.225,87	320	100,7059	100,71 €	85,01 €	15,70	**18,47%**
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	18.566,25	14.358,82	32.925,07	260	126,6349	126,63 €	107,83 €	18,80	**17,43%**
1.5 anonyme Gräber	29.135,82	41.419,69	70.555,50	750	94,0740	94,07 €	80,50 €	13,57	**16,86%**
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	1.287,58	5.025,59	6.313,17	91	69,3755	69,38 €	58,46 €	10,92	**18,68%**
1.7 Gruft	3.789,97	1.656,79	5.446,75	30	181,5585	181,56 €	153,54 €	28,02	**18,25%**
2. Feuerbestattungen									
2.1 Urnenwahlgräber	221.536,23	242.111,87	463.648,10	4.384	105,7591	105,76 €	89,30 €	16,46	**18,43%**
2.2 Urnenreihengräber	14.068,36	35.344,80	49.413,16	640	77,2081	77,21 €	65,10 €	12,11	**18,60%**
2.3 anonyme Gräber	22.191,29	134.752,04	156.943,33	2.440	64,3210	64,32 €	54,43 €	9,89	**18,17%**
2.4 Kolumbarien	71.728,15	104.101,48	175.829,62	1.885	93,2783	93,28 €	78,42 €	14,86	**18,95%**
2.5 Ruhegarten	60.969,32	375.538,48	436.507,80	6.800	64,1923	64,19 €	55,09 €	9,10	**16,52%**
3. Sondergrabstätten Gebühr je m²					97,320	97,32 €	82,28 €	15,04	**18,28%**

Die Gebührensätze für Sondergrabstätten werden entsprechend der Kostenentwicklung für Wahlgräber in besonderer Lage angepaßt.

Anlage 3
Blatt 3

Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen
2019,2020 und 2021 und Kostenprognose 2022 / 2023

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber WBL	Bestattungen Kolumbarien	Bestattungen Wahlgräber WBL-Tiefengrab	Bestattungen Reihengräber	Bestattungen Reihengräber anonym	Bestattungen Urnengräber	Bestattungen Urnengräber anonym	Umbettungen Ausgrabungen	Benutzung Trauerhalle	Benutzung Grüne Matten	Grabstein-gebühren	Pflegegebühr/ Verzichte	Gesamt
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
4000 01	Personalkosten	2019	48.918,59	1.501,63	17.267,50	4.447,14	4.851,43	39.028,03	5.457,86	158,83	13.235,55	5.621,50	2.964,76	4.822,62	148.275,45
		2020	51.144,37	1.604,53	12.711,44	3.824,13	4.171,78	37.864,03	6.102,94	121,51	3.326,85	5.257,70	2.885,92	568,00	129.583,19
		2021	52.948,98	2.294,46	14.894,35	6.633,33	3.353,44	40.231,77	5.578,55	134,24	6.601,11	5.452,48	3.701,53	1.417,13	143.241,37
		2022	54.193,28	2.348,38	15.244,37	6.789,21	3.432,24	41.177,22	5.709,65	137,39	6.756,24	5.580,62	3.788,51	1.450,43	146.607,54
		2023	55.819,08	2.418,83	15.701,70	6.992,89	3.535,21	42.412,53	5.880,94	141,52	6.958,93	5.748,04	3.902,17	1.493,94	151.005,76
5600 01	Dienst- und	2019	142,43	4,37	50,28	12,95	14,13	113,63	15,89	0,46	38,54	16,37	8,63	14,04	431,71
	Schutzkleidung	2020	312,86	9,82	77,76	23,39	25,52	231,62	37,33	0,74	20,35	32,16	17,65	3,47	792,68
		2021	229,17	9,93	64,46	28,71	14,51	174,13	24,14	0,58	28,57	23,60	16,02	6,13	619,97
		2022	247,50	10,73	69,62	31,01	15,68	188,06	26,08	0,63	30,86	25,49	17,30	6,62	669,56
		2023	262,35	11,37	73,80	32,87	16,62	199,34	27,64	0,67	32,71	27,02	18,34	7,02	709,74
5776 01	EDV-Entgelte	2019	3.302,91	78,81	1.052,35	362,68	340,85	2.627,68	367,47	9,06	3.080,97	245,46	123,87	832,78	12.424,88
	FB 67	2020	4.196,14	98,39	966,64	397,90	358,14	3.078,55	496,20	6,08	1.035,41	260,91	139,63	673,43	11.707,41
		2021	4.158,16	134,28	1.080,98	658,13	274,76	3.121,86	432,88	6,38	1.960,74	258,24	170,92	617,67	12.875,00
		2022	4.490,82	145,02	1.167,46	710,78	296,74	3.371,61	467,51	6,89	2.117,60	278,89	184,59	667,09	13.904,99
		2023	4.760,27	153,72	1.237,50	753,43	314,54	3.573,90	495,56	7,31	2.244,66	295,63	195,67	707,11	14.739,29
6610 01	Gartenbau-Berufs-	2019	587,24	18,03	207,29	53,39	58,24	468,51	65,52	1,91	158,89	67,48	35,59	57,89	1.779,97
	genossenschaft	2020	709,45	22,26	176,33	53,05	57,87	525,23	84,66	1,69	46,15	72,93	40,03	7,88	1.797,51
		2021	677,19	29,35	190,49	84,84	42,89	514,55	71,35	1,72	84,43	69,73	47,34	18,12	1.831,99
		2022	731,37	31,69	205,73	91,62	46,32	555,71	77,05	1,85	91,18	75,31	51,13	19,57	1.978,55
		2023	775,25	33,59	218,08	97,12	49,10	589,05	81,68	1,97	96,65	79,83	54,20	20,75	2.097,26
6450 01	Haftpflicht-	2019	106,49	3,27	37,59	9,68	10,56	84,96	11,88	0,35	28,81	12,24	6,45	10,50	322,79
	versicherungen	2020	111,63	3,50	27,74	8,35	9,11	82,64	13,32	0,27	7,26	11,48	6,30	1,24	282,83
		2021	110,42	4,78	31,06	13,83	6,99	83,90	11,63	0,28	13,77	11,37	7,72	2,96	298,72
		2022	119,26	5,17	33,55	14,94	7,55	90,61	12,56	0,30	14,87	12,28	8,34	3,19	322,62
		2023	126,41	5,48	35,56	15,84	8,01	96,05	13,32	0,32	15,76	13,02	8,84	3,38	341,98
6791 01	Verwaltungskosten	2019	31.574,90	753,39	10.060,19	3.467,15	3.258,40	25.119,89	3.512,88	86,58	29.453,25	2.346,56	1.184,14	7.961,13	118.778,45
	Friedhofswesen FB 67	2020	35.613,45	835,05	8.204,06	3.377,04	3.039,63	26.128,22	4.211,36	51,59	8.787,70	2.214,40	1.185,04	5.715,51	99.363,04
		2021	33.956,61	1.096,55	8.827,54	5.374,45	2.243,75	25.493,88	3.534,99	52,12	16.011,90	2.108,81	1.395,77	5.044,07	105.140,43
		2022	34.754,59	1.122,32	9.034,98	5.500,75	2.296,47	26.092,99	3.618,06	53,34	16.388,18	2.158,37	1.428,57	5.162,60	107.611,23
		2023	35.797,22	1.155,99	9.306,03	5.665,77	2.365,37	26.875,78	3.726,61	54,94	16.879,82	2.223,12	1.471,42	5.317,48	110.839,56
6790 05	Sonstige	2019	14.335,03	440,04	5.060,04	1.303,18	1.421,66	11.436,71	1.599,36	46,54	3.878,53	1.647,32	868,79	1.413,21	43.450,41
	Verwaltungskosten	2020	15.525,06	487,06	3.858,60	1.160,83	1.266,36	11.493,76	1.852,57	36,88	1.009,88	1.595,99	876,03	172,42	39.335,45
		2021	15.380,89	666,51	4.326,59	1.926,88	974,12	11.686,73	1.620,49	38,99	1.917,52	1.583,87	1.075,24	411,65	41.609,48
		2022	15.742,34	682,17	4.428,26	1.972,17	997,01	11.961,37	1.658,57	39,91	1.962,59	1.621,09	1.100,51	421,33	42.587,30
		2023	16.214,61	702,63	4.561,11	2.031,33	1.026,93	12.320,21	1.708,32	41,11	2.021,46	1.669,72	1.133,52	433,97	43.864,92
8888 85	Umlage	2019	25.016,55	0,00	8.530,61	2.437,45	2.589,79	531,02	66,50	518,68	496,92	56,83	45,94	1.128,05	41.418,34
	Fahrzeuge/Geräte	2020	31.018,25	0,00	7.447,51	2.485,73	2.641,09	596,11	352,83	0,00	7,11	113,82	0,00	118,08	44.780,52
		2021	28.055,33	0,00	7.623,89	3.766,96	1.854,77	404,70	82,03	0,00	0,00	49,22	102,54	336,34	42.275,78
		2022	30.299,76	0,00	8.233,80	4.068,32	2.003,15	437,07	88,60	0,00	0,00	53,16	110,74	363,24	45.657,84
		2023	32.117,74	0,00	8.727,82	4.312,42	2.123,34	463,30	93,91	0,00	0,00	56,35	117,39	385,04	48.397,31

Anlage 4
Blatt 1

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber WBL	Bestattungen Kolumbarien	Bestattungen Wahlgräber WBL-Tiefengräber	Bestattungen Reihengräber	Bestattungen Reihengräber anonym	Bestattungen Urnengräber	Bestattungen Urnengräber anonym	Umbettungen Ausgrabungen	Benutzung Trauerhalle	Benutzung Grüne Matten	Grabstein-gebühren	Pflegegebühr/ Verzichte	Gesamt
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
8888 87	Umlage	2019	21.689,35	582,57	5.556,77	2.688,76	2.688,76	40.376,24	5.646,40	98,59	0,00	0,00	0,00	0,00	79.327,44
	Abfallbehälter	2020	24.061,40	660,51	4.340,49	2.453,32	2.453,32	41.564,88	6.699,45	84,92	0,00	0,00	0,00	0,00	82.318,28
		2021	25.126,37	952,71	5.129,97	4.292,42	1.989,17	44.546,97	6.176,90	104,69	0,00	0,00	0,00	0,00	88.319,20
		2022	27.136,48	1.028,92	5.540,37	4.635,82	2.148,30	48.110,72	6.671,05	113,07	0,00	0,00	0,00	0,00	95.384,74
		2023	28.764,67	1.090,66	5.872,79	4.913,96	2.277,20	50.997,37	7.071,32	119,85	0,00	0,00	0,00	0,00	101.107,82
	Zwischensumme	2019	145.673,49	3.382,10	47.822,62	14.782,39	15.233,81	119.786,67	16.743,76	920,99	50.371,46	10.013,75	5.238,18	16.240,22	446.209,45
		2020	162.692,60	3.721,12	37.810,56	13.783,73	14.022,81	121.565,04	19.850,66	303,68	14.240,71	9.559,39	5.150,61	7.260,03	409.960,92
		2021	160.643,13	5.188,56	42.169,32	22.779,56	10.754,40	126.258,48	17.532,97	339,00	26.618,04	9.557,32	6.517,07	7.854,07	436.211,92
		2022	167.715,39	5.374,40	43.958,13	23.814,61	11.243,47	131.985,36	18.329,13	353,39	27.361,51	9.805,21	6.689,69	8.094,08	454.724,37
		2023	174.637,61	5.572,28	45.734,39	24.815,62	11.716,31	137.527,53	19.099,29	367,68	28.249,99	10.112,72	6.901,54	8.368,70	473.103,65
8888 90	Umlage	2019	34.785,65	890,89	11.373,19	3.515,88	3.622,96	28.666,23	3.982,00	218,93	40.324,41	2.429,32	1.245,82	7.999,06	139.054,33
	Betriebsleitung	2020	41.414,03	1.099,07	9.317,40	3.397,00	3.455,54	30.121,87	4.891,57	74,82	19.947,44	2.526,26	1.269,29	6.211,53	123.725,83
		2021	41.165,89	1.380,64	10.168,99	5.781,12	2.593,38	30.724,85	4.227,89	81,73	26.468,49	2.332,29	1.571,60	6.043,85	132.540,73
		2022	42.133,29	1.413,08	10.407,96	5.916,97	2.654,33	31.446,89	4.327,24	83,65	27.090,50	2.387,10	1.608,53	6.185,89	135.655,44
		2023	43.397,29	1.455,47	10720,20393	6094,480631	2733,954872	32390,29345	4457,061925	86,16224374	27903,21433	2458,713065	1656,788973	6371,462074	139.725,10
8888 84	Umlage	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.727,15	0,00	0,00	0,00	1.727,15
	Grundstücke/Gebäude	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.664,91	0,00	0,00	0,00	1.664,91
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.824,58	0,00	0,00	0,00	1.824,58
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.970,54	0,00	0,00	0,00	1.970,54
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088,78	0,00	0,00	0,00	2.088,78
5000 06	Gebäudeunterhaltung	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.916,50	0,00	0,00	0,00	60.916,50
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.654,33	0,00	0,00	0,00	35.654,33
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.338,16	0,00	0,00	0,00	53.338,16
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.605,21	0,00	0,00	0,00	57.605,21
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.061,52	0,00	0,00	0,00	61.061,52
5133 01	Beauftragung	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.151,56	74.151,56
	JSL	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.602,27	69.602,27
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.248,73	61.248,73
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.148,62	66.148,62
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.117,54	70.117,54
6530 01	Sonstige	2019	122,59	2,93	39,06	13,46	12,65	97,53	13,64	0,34	114,36	9,11	4,60	30,91	461,17
	Sachkosten/	2020	138,02	3,24	31,80	13,09	11,78	101,26	16,32	0,20	34,06	8,58	4,59	22,15	385,08
	Portokosten	2021	133,90	4,32	34,81	21,19	8,85	100,53	13,94	0,21	63,14	8,32	5,50	1.163,25	1.557,97
		2022	144,62	4,67	37,60	22,89	9,56	108,58	15,06	0,22	68,19	8,98	5,94	1.256,31	1.682,61
		2023	153,29	4,95	39,85	24,26	10,13	115,09	15,96	0,24	72,28	9,52	6,30	1.331,69	1.783,57
6800 01	Abschreibung	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.166,44	0,00	0,00	0,00	44.166,44
	unbewegliches	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.672,85	0,00	0,00	0,00	18.672,85
	Anlagevermögen	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.077,69	0,00	0,00	0,00	19.077,69
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.880,02	0,00	0,00	0,00	45.880,02
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.841,96	0,00	0,00	0,00	45.841,96

Anlage 4
Blatt 3

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber WBL	Bestattungen Kolumbarien	Bestattungen Wahlgräber WBL-Tiefengräber	Bestattungen Reihengräber	Bestattungen Reihengräber anonym	Bestattungen Urnengräber	Bestattungen Urnengräber anonym	Umbettungen Ausgrabungen	Benutzung Trauerhalle	Benutzung Grüne Matten	Grabstein-gebühren	Pflegegebühr/ Verzichte	Gesamt
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
6801 01	Abschreibung	2019	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
	bewegliches	2020	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
	Anlagevermögen	2021	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
		2022	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
		2023	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
6850 01	Verzinsung	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.968,16	0,00	0,00	0,00	11.968,16
	Anlagevermögen	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.749,10	0,00	0,00	0,00	10.749,10
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.645,83	0,00	0,00	0,00	8.645,83
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.788,44	0,00	0,00	0,00	8.788,44
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.776,44	0,00	0,00	0,00	9.776,44
	Zwischensumme	2019	180.581,74	4.275,91	59.234,87	18.311,74	18.869,42	148.550,43	20.739,40	1.140,26	209.588,47	12.452,18	6.488,60	98.421,75	778.654,77
		2020	204.244,65	4.823,42	47.159,76	17.193,82	17.490,13	151.788,17	24.758,55	378,70	100.963,40	12.094,23	6.424,50	83.095,98	670.415,30
		2021	201.942,92	6.573,52	52.373,13	28.581,86	13.356,63	157.083,86	21.774,80	420,94	136.035,92	11.897,93	8.094,18	76.309,90	714.445,60
		2022	209.993,30	6.792,15	54.403,69	29.754,47	13.907,35	163.540,82	22.671,43	437,27	168.764,40	12.201,29	8.304,17	81.684,90	772.455,25
		2023	218.188,19	7.032,70	56.494,45	30.934,37	14.460,39	170.032,91	23.572,31	454,07	174.994,18	12.580,95	8.564,63	86.189,39	803.498,56
	Anteil für Bestat-	2019	22.481,00	536,41	7.162,75	2.326,78	2.319,94	17.885,10	2.501,13	61,64	20.970,41	1.670,72	843,10	5.668,24	84.427,23
	tungs- und sonstige	2020	26.407,49	619,19	6.083,33	2.225,28	2.253,90	19.374,16	3.122,74	38,26	6.516,11	1.641,98	878,71	4.238,07	73.399,21
	Leistungen	2021	23.141,40	747,30	6.015,96	3.257,77	1.529,11	17.374,06	2.409,09	35,52	10.912,09	1.437,15	951,21	3.437,53	71.248,20
		2022	23.685,22	764,86	6.157,33	3.334,32	1.565,04	17.782,35	2.465,71	36,35	11.168,53	1.470,93	973,57	3.518,31	72.922,53
		2023	24.395,78	787,81	6.342,05	3.434,35	1.612,00	18.315,82	2.539,68	37,44	11.503,58	1.515,06	1.002,77	3.623,86	75.110,20
	Anpassung der Kosten an prognostizierte Fallz.	2023	4.623,89	149,07	1.197,72	655,10	306,36	3.590,11	497,72	9,37	2.494,69	268,68	182,36	1.711,93	15.686,99
	Ansatzfähige	2019	203.062,74	4.812,32	66.397,62	20.638,52	21.189,37	166.435,53	23.240,53	1.201,90	230.558,88	14.122,90	7.331,70	104.090,00	863.082,00
	Kosten	2020	230.652,14	5.442,62	53.243,09	19.419,10	19.744,02	171.162,32	27.881,29	416,96	107.479,51	13.736,21	7.303,21	87.334,05	743.814,50
		2021	225.084,32	7.320,83	58.389,09	31.839,63	14.885,74	174.457,92	24.183,89	456,46	146.948,02	13.335,09	9.045,39	79.747,43	785.693,80
		2022	233.678,52	7.557,01	60.561,02	33.088,80	15.472,40	181.323,17	25.137,14	473,62	179.932,93	13.672,22	9.277,73	85.203,21	845.377,77
		2023	247.207,85	7.969,58	64.034,22	35.023,82	16.378,74	191.938,84	26.609,71	500,89	188.992,45	14.364,69	9.749,77	91.525,17	894.295,75

Kostenermittlung

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht

Gesamtfläche der gepflegten Grabstellen*		56.357
Ansatzfähige Pflegefälle 2023		1.168
davon Pflegegebühr/Grabstellenverzicht:		6.295
= prozentualer Anteil		11,17%
Pflegegebühr/Grabstellenverzicht gemäß Anlage 4, Blatt 2	2021	79.747,43 €
	2022	85.203,21 €
	2023	91.525,17 €
davon ansatzfähig (15,76 % der Kosten)	2021	8.908,32 €
	2022	9.517,76 €
	2023	10.223,97 €
Gesamtkosten gem. Anlage 4 Blatt 2	2021	785.693,80 €
	2022	845.377,77 €
	2023	894.295,75 €
Ausgliederung der Kosten Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2021	- 79.747,43 €
	2022	- 85.203,21 €
	2023	- 91.525,17 €
Zwischensumme	2021	705.946,37 €
	2022	760.174,56 €
	2023	802.770,58 €
Eingliederung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2021	8.908,32 €
	2022	9.517,76 €
	2023	10.223,97 €
ansatzfähige Kosten	**2021**	**714.854,68 €**
	2022	**769.692,33 €**
	2023	**812.994,54 €**

Bestattungs- und sonstige Gebühren (außer Grabstellengebühren)
- Ermittlung der für 2023 ansatzfähigen Kosten

	Wahlgr. WbL* €	**Kolumb. €**	**Tiefen-gräber €**	**Reihen-gräber €**	**RG* anonym €**	**Urnen-gräber €**	**Urnengr. anonym €**	**Umb./ Ausgr.* €**	**Benutzg. Trauerh. €**	**grüne Matten €**	**Grab-steing.* €**	**Pflegegeb.* €**	**Summe €**
Kosten 2023: (lt. Anlage 4, Blatt 2)	247.207,85	7.969,58	64.034,22	35.023,82	16.378,74	191.938,84	26.609,71	500,89	188.992,45	14.364,69	9.749,77	10.223,97	**812.994,54**
entspricht in %	30,41%	0,98%	7,88%	4,31%	2,01%	23,61%	3,27%	0,06%	23,25%	1,77%	1,20%	1,26%	100%
Zuordnung Fehlbetrag 2019	39.689,24	1.279,52	10.280,70	5.623,08	2.629,61	30.815,80	4.272,19	80,42	30.342,76	2.306,25	1.565,33	1.641,46	130.526,35
Fehlbetrag 2020	5.272,83	169,99	1.365,82	747,04	349,35	4.093,97	567,57	10,68	4.031,12	306,39	207,96	218,07	17.340,79
Abzug nicht ansatzfähige Kosten Trauerhalle	- 44.962,07	- 1.449,50	- 11.646,52	- 6.370,12	- 2.978,96	- 34.909,76	- 4.839,76	- 91,10	- 34.373,88	- 2.612,64	- 1.773,28	- 1.859,53	- 147.867,14
gesamt:	**247.207,85**	**7.969,58**	**64.034,22**	**35.023,82**	**16.378,74**	**191.938,84**	**26.609,71**	**500,89**	**188.992,45**	**14.364,69**	**9.749,77**	**10.223,97**	**812.994,54**
Kosten in Urnengräbern insgesamt:						**26.609,71** 218.548,56							

*WbL = Wahlgräber in besonderer Lage

*RG = Reihengräber

*Umb./ Ausgr. = Umbettungen und Ausgrabungen

*Grabsteing.= Grabsteingenehmigungen

*Pflegegeb. = Pflegegebühr/vorzeitige Rückgabe

Anlage 4
Blatt 5

Ermittlung der Bestattungs- und sonstigen Gebühren

			Gebührensätze: neu	bisher	Unterschied	in Prozent
1.	Erdbestattungen in Reihengräbern					
1.1	in normalen Reihengräbern (Kostenstelle 30)					
	Kosten	35.023,82 €				
	Fallzahl :	42				
	a) für Personen über 5 Jahre		**833,90 €**	668,01 €	165,89 €	24,83%
	b) für Personen unter 5 Jahre* *Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)		**416,95 €**	334,01 €	82,94 €	24,83%
1.2	in anonymen Gräbern (Kostenstelle 35)					
	Kosten	16.378,74 €				
	Fallzahl :	19	**862,04 €**	676,60 €	185,44 €	27,41%
2.	Erdbestattungen in Wahlgräbern/ Wahlgräbern in besonderer Lage					
2.1	Normale Bestattungen (Kostenstelle 10)					
	Kosten	247.207,85 €				
	Fallzahl :	245				
	a) für Personen über 5 Jahre		**1.009,01 €**	813,31 €	195,70 €	24,06%
	b) für Personen unter 5 Jahre* *Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)		**504,51 €**	406,66 €	97,85 €	24,06%
2.2	Bestattungen in Grüften					
	Die Bestattungsart wurde neu eingeführt, jedoch bisher noch nicht angefragt. Bei dieser Grabart ist bei der Bestattung ein um rund 60 % höherer Bestattungsaufwand gegeben. Daher wird die Bestattungsgebühr mit 160% der Bestattungsgebühr für Wahlgräber kalkuliert.					
			1.614 €	1.301,30 €	313,12 €	24,06%
2.3	Tiefenbestattung (Kostenstelle 20)					
	Kosten	64.034,22 €				
	Fallzahl :	50				
	a) für Personen über 5 Jahre		**1.280,68 €**	1.032,18 €	248,50 €	24,08%
	b) für Personen unter 5 Jahre* *Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)		**640,34 €**	516,09 €	124,25 €	24,08%

			Gebührensätze: neu	bisher	Unterschied	in Prozent
3.	Urnenbestattungen					
3.1	in Wahl-, Reihen-, anoymen Gräbern, Gemeinschaftshain und Ruhegarten (Kostenstelle 40 und 45)					
	Kosten	218.548,56 €				
	Fallzahl	: 987	**221,43 €**	171,64 €	49,79 €	29,01%
3.2	in Kolumbarien (Kostenstelle 15)					
	Kosten	7.969,58 €				
	Fallzahl	: 93	**85,69 €**	69,04 €	16,65 €	24,12%
4.	Aufbettungen von Kindern unter einem Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist					
	Änderung der Gebührensätze entprechend der Kostenentwicklung bei den Bestattungen in Wahlgräbern (* Hinweis auf Ziffer 2.1):					
	a) in einem Reihengrab		**173,70 €**	140,01 €	33,69 €	24,06%
	b) in einem Wahlgrab		**212,52 €**	171,30 €	41,22 €	24,06%
5.	Gebühren für Umbettungen und Ausgrabungen					
	Aufgrund der für die Genehmigung der Umbettungen und Ausgrabungen (erfolgt durch von der Friedhofsverwaltung anerkannte Unternehmer gem. § 12 Abs. 4 der Friedhofssatzung) sowie der für die Beaufsichtigung der Arbeiten durch das Friedhofspersonal ermittelten Kosten ergeben sich nachstehende Gebührensätze:					
	Kosten	500,89 €				
	gewichtete Fallzahl (2 Leichen x 2,8 + 13 Urnen)	: 10				
	a) bei Leichen		**50,09 €**	59,71 €	- 9,62 €	-16,11%
	b) bei Urnen		**25,05 €**	29,86 €	- 4,81 €	-16,11%

				Gebührensätze: neu	bisher	Unterschied	in Prozent
6.	Ausschlagen der Erdgräber und Abdecken des Erdaushubs mit grünen Matten						
	Kosten		14.364,69 €				
	Fallzahl	:	1.058	**13,58 €**	11,64 €	1,94 €	16,67%
7.	Benutzung der Trauerhallen *						
	Kosten		262.879,16 €				
	Fallzahl	:	878	**299,41 €**	243,34 €	56,07 €	23,04%
8.	Gebühr für vorzeitige Rückgabe						
	Kosten		10.223,97 €				
	Fallzahl/m²	:	1.190	**8,59 €**	10,09 €	- 1,50 €	-14,87%
9.	Gebühren für Grabsteingenehmigungen						
	Kosten		9.749,77 €				
	Fallzahl	:	308	**31,66 €**	26,48 €	5,18 €	19,56%

*angepasste Zahlen von
2019 X prognostizierte Kostensteigerungen 2022/2023
und Fallzahl aus Durchschnitt 2017-2019

Ermittlung der ungewollten Gebührenüberschüsse/ -fehlbeträge 2019/2020/2021

Erläuterungen	Grabstellen-gebühren €	Bestattungs- und sonst. Gebühren €	Gesamt €
2019 (Ergebnis)			
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	2.412.750,53	776.139,01	3.188.889,54
Fehlbetrag/Überschuss	0,00	0,00	0,00
Summe	2.412.750,53	776.139,01	3.188.889,54
Erlöse	2.193.221,47	645.612,66	2.838.834,13
Fehlbetrag	-219.529,06	-130.526,35	-350.055,41
2020 (Ergebnis)			
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	2.383.448,18	667.705,23	3.051.153,41
Fehlbetrag/Überschuss	162.113,57	-75.309,24	86.804,33
Summe	2.545.561,75	592.395,99	3.137.957,74
Erlöse	2.459.993,22	575.055,20	3.035.048,42
Fehlbetrag	-85.568,53	-17.340,79	-102.909,32
2021 (Ergebnis)			
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	2.439.025,34	714.854,68	3.153.880,02
Fehlbetrag/Überschuss	0,00	0,00	0,00
Summe	2.439.025,34	714.854,68	3.153.880,02
Erlöse	2.431.077,97	573.495,93	3.004.573,90
Fehlbetrag	-7.947,37	-141.358,75	-149.306,12

Nicht ansatzfähige Kosten aufgrund Ausfall der Nutzungsmöglichkeit Trauerhallen in der Coronapandemie

Jahr	2020	2021	
Anteil ungedeckter Kosten an Gesamtkosten Trauerhalle aufgrund geringerer Auslastung in %	76,20%	57,06%	
Kosten in Euro	162.794,46	121.913,34	Gesamt 284.707,80

Verteilung nicht ansatzfähiger Gesamtkosten in Höhe von 284.707,80 €
1) Ausgleich Gebührenfehlbeträge 2019 (130.526,35 €) und 2020 (17.340,79 €) - in Summe 147.867,14 € in Gebührenkalkulation 2023 (siehe Anlage 4, Blatt 5)
2) Verrechnung mit Fehlbetrag 2021 (siehe Anlage 6, Blatt 5) - in Summe 137.163,67 €

Verwendung der Gebührenüberschüsse/Ausgleich der Gebührenfehlbeträge

Grabstellengebühr

Fehlbetrag 2019 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	219.529,06 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	- €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**219.529,06 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2021	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**219.529,06 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**219.529,06 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	-219.529,06 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**0,00 €**
Fehlbetrag 2020 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	**85.568,53 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2021	- €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**85.568,53 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**85.568,53 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	-85.568,53 €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**0,00 €**

Überschuss 2021 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	**7.947,37 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Überschuss 2021	**7.947,37 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	0,00 €
verbleibender Überschuss 2021	**7.947,37 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2024	0,00 €
verbleibender Überschuss 2021	**7.947,37 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2025	- 7.947,37 €
verbleibender Überschuss 2021	**0,00 €**

Bestattungs- und sonstige Gebühr

Fehlbetrag 2019 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	130.526,35 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	- €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**130.526,35 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2021	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**130.526,35 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**130.526,35 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	-130.203,35 €
verbleibender Fehlbetrag 2019	**0,00 €**
Fehlbetrag 2020 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	**17.340,78 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2021	- €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**17.340,78 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**17.340,78 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	17.340,78 €
verbleibender Fehlbetrag 2020	**0,00 €**

Fehlbetrag 2021 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	**141.358,75 €**
Abzug restlicher Anteil nicht ansatzfähige Kosten Trauerhalle	- 137.163,67 €
Restlicher Fehlbetrag 2021	**4.195,08 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2022	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2021	**4.195,08 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2023	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2021	**4.195,08 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2024	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2021	**4.195,08 €**
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2025	- 4.195,08 €
verbleibender Fehlbetrag 2021	**0,00 €**

Satzung vom zur 26. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen vom 28. November 1975

Aufgrund der §§ 7 und 77 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NW. 1994 S. 666), zuletzt geändert durch Artikel 7 des Gesetzes vom 1. Dezember 2021 (GV. NRW. S. 1346) in Verbindung mit § 4 des Gesetzes über das Friedhofs- und Bestattungswesen vom 17. Juni 2003 (GV. NRW. S. 313), zuletzt geändert durch Artikel 71 des Gesetzes vom 1. Februar 2022 (GV. NRW. S. 122) in Verbindung mit §§ 2, 4, 5 und 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen vom 21. Oktober 1969 (GV. NW. 1969 S. 712), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 9. Dezember 2022 (GV. NRW. S. 1063) hat der Rat der Stadt Leverkusen in seiner Sitzung am folgende Satzung beschlossen:

I. Änderungen:

1. Der Gebührentarif zu § 1 der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen vom 28. November 1975 wird wie folgt neu gefasst:

1. Grabstellengebühren			Gebühr
1.1	Erdreihengräber für Personen über 5 Jahre	je Jahr	100,71 €
1.2	Erdreihengräber für Personen unter 5 Jahre	je Jahr	69,38 €
1.3	Erdwahlgräber	je Jahr	132,16 €
1.4	Erdwahlgräber in besonderer Lage	je Jahr	159,83 €
1.5	Sondergrabstätten je m²	je Jahr	97,32 €
1.6	Anonyme Erdgräber	je Jahr	94,07 €
1.7	Gruft	je Jahr	181,56 €
1.8	Rasenreihengräber	je Jahr	126,63 €
1.9	Urnenreihengräber	je Jahr	77,21 €
1.10	Urnenwahlgräber	je Jahr	105,76 €
1.11	Kolumbarien je Kammer	je Jahr	93,28 €
1.12	Anonyme Urnengräber	je Jahr	64,32 €
1.13	Urnenreihengrab Ruhegarten	je Jahr	64,19 €

2. Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren

Mit den Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren sind abgegolten:

Ausheben des Grabes, Benutzung des Sargwagens, Schließen und Einebnen des Grabes

			Gebühr
2.1	Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	833,90 €
2.2	anonyme Erdgräber	Erdbestattungen	862,04 €
2.3	Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	416,95 €
2.4	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	1.009,01 €
2.5	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	504,51 €
2.6	Bestattungen in Grüften	Erdbestattungen	1.614,00 €
2.7	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	1.280,68 €
2.8	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	640,34 €
2.9	Reihengräber, Wahlgräber, anonyme Gräber und Ruhegarten	Urnenbeisetzungen	221,43 €
2.10	Kolumbarien	Urnenbeisetzungen	85,69 €

Bei Aufbettungen von Kindern unter 1 Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist sind folgende Gebühren zu entrichten:

2.11	in einem Reihengrab	173,70 €
2.12	in einem Wahlgrab	212,52 €

3. Gebühren für sonstige Leistungen auf den Friedhöfen

			Gebühr
3.1	Benutzung der Trauerhalle		299,41 €
3.2	Abdeckung des Erdaushubes und Ausschlagen der Gräber mit Matten	je Mattensatz	13,58 €
3.3	Umbettungen und Ausgrabungen Für die Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal		
3.3.1	von einer Leiche		50,09 €
3.3.2	von einer Urne		25,05 €
3.4	Gebühr für die Rückgabe von Nutzungsrechten Für die Mahd, Laubfegearbeiten und sonstige Unterhaltungsarbeiten bis zum Ablauf der Ruhefrist		
		je Jahr und m²	8,59 €
3.5	Für die Prüfung eines Antrages auf Errichtung von Grabdenkmälern oder anderer baulicher Anlagen auf Gräbern ist bei Einzelgräbern, mehrstelligen Grabstellen und Urnengräbern folgende Gebühr zu entrichten: Die Gebühr beinhaltet auch die laufenden Kontrollen auf Standfestigkeit.		31,66 €

II. Inkrafttreten:

Diese Satzung tritt am 1. Mai 2023 in Kraft.

Gebührenvergleich Musterbestattungen 2020 zu 2023

Anlage 8

Erdwahlgrab, einstellig; Friedhof Manfort, 20 Jahre

	2020	2023
Grabstelle	2.233,60 €	2.643,20 €
Bestattung	813,31 €	1.009,01 €
Halle	243,34 €	299,41 €
2 x Matten	23,28 €	27,16 €
Gesamtgebühr	**3.313,53 €**	**3.978,78 €**
Steigerung absolut:	+	665,25 €
Steigerung %:		20,08%

Erdreihengrab, Reuschenberg, 20 Jahre

	2020	2023
Grabstelle	1.700,20 €	2.014,20 €
Bestattung	668,01 €	833,90 €
Halle	243,34 €	299,41 €
2 x Matten	23,28 €	27,16 €
Gesamtgebühr	**2.634,83 €**	**3.174,67 €**
Steigerung absolut:	+	539,84 €
Steigerung %:		20,49%

Urnenwahlgrab 20 Jahre

	2020	2023
Grabstelle	1.786,00 €	2.115,20 €
Bestattung	171,64 €	221,43 €
Halle	243,34 €	299,41 €
1 x Matten	11,64 €	13,58 €
Gesamtgebühr	**2.212,62 €**	**2.649,62 €**
Steigerung absolut:	+	437,00 €
Steigerung %:		19,75%

Urnenreihengrab 20 Jahre

	2020	2023
Grabstelle	1.302,00 €	1.544,20 €
Bestattung	171,64 €	221,43 €
Halle	243,34 €	299,41 €
1 x Matten	11,64 €	13,58 €
Gesamtgebühr	**1.728,62 €**	**2.078,62 €**
Steigerung absolut:	+	350,00 €
Steigerung %:		20,25%

Urnenkolumbarium 20 Jahre

	2020	2023
Kolumbarienkammer	1.568,40 €	1.865,60 €
Bestattung	69,04 €	85,69 €
Halle	243,34 €	299,41 €
Gesamtgebühr	**1.880,78 €**	**2.250,70 €**
Steigerung absolut:	+	369,92 €
Steigerung %:		19,67%

anonymes Urnengrab, Reuschenberg, 20 Jahre

	2020	2023
Grabstelle	1.088,60 €	1.286,40 €
Bestattung	171,64 €	221,43 €
Gesamtgebühr	**1.260,24 €**	**1.507,83 €**
Steigerung absolut:	+	247,59 €
Steigerung %:		19,65%

Anlage 9 - Synopse

Produkt	Gebühr alt	Gebühr neu	Bemerkung
Erdreihengräber für Personen über 5 Jahre	85,01 €	100,71 €	je Jahr
Erdreihengräber für Personen unter 5 Jahre	58,46 €	69,38 €	je Jahr
Erdwahlgräber	111,68 €	132,16 €	je Jahr
Erdwahlgräber in besonderer Lage	135,13 €	159,83 €	je Jahr
Sondergrabstätten je m²	82,28 €	97,32 €	je Jahr
Anonyme Erdgräber	80,50 €	94,07 €	je Jahr
Gruft	153,54 €	181,56 €	je Jahr
Rasenreiehengräber	107,83 €	126,63 €	je Jahr
Urnenreihengräber	65,10 €	77,21 €	je Jahr
Urnenwahlgräber	89,30 €	105,76 €	je Jahr
Kolumbarien je Kammer	78,42 €	93,28 €	je Jahr
Anonyme Urnengräber	54,43 €	64,32 €	je Jahr
Urnenreihengrab Ruhegarten	55,09 €	64,19 €	je Jahr
Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	668,01 €	833,90 €	Erdbestattungen
anonyme Erdgräber	676,60 €	862,04 €	Erdbestattungen
Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen unter 5 Jahre	334,01 €	416,95 €	Erdbestattungen
Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen über 5 Jahre	813,31 €	1.009,01 €	Erdbestattungen
Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen unter 5 Jahre	406,66 €	504,51 €	Erdbestattungen
Bestattungen in Grüften	1.301,30 €	1.614,00 €	Erdbestattungen
Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen über 5 Jahre	1.032,18 €	1.280,68 €	Erdbestattungen
Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen unter 5 Jahre	516,09 €	640,34 €	Erdbestattungen
Reihengräber, Wahlgräber, anonyme Gräber und Ruhegarten	171,64 €	221,43 €	Urnenbeisetzungen
Kolumbarien	69,04 €	85,69 €	Urnenbeisetzungen
Aufbettungen von Kindern unter 1 Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist in ein einem Reihengrab	140,01 €	173,70 €	
Aufbettungen von Kindern unter 1 Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist in ein einem Wahlgrab	171,30 €	212,52 €	
Benutzung der Trauerhalle	243,34 €	299,41 €	
Abdeckung des Erdaushubes und Ausschlagen der Gräber mit Matten	11,64 €	13,58 €	je Mattensatz

Anlage 9 - Synopse

Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal von einer Leiche	59,71 €	50,09 €	
Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal von einer Urne	29,86 €	25,05 €	
Gebühr für die Rückgabe von Nutzungsrechten	10,09 €	8,59 €	je Jahr und m²
Prüfung eines Antrages auf Errichtung von Grabdenkmälern oder anderer baulicher Anlagen auf Gräbern	26,48 €	31,66 €	