



**Stadt Leverkusen**

Vorlage Nr. 2019/3274

**Der Oberbürgermeister**

V/67-01-40-2019/3274-rm  
**Dezernat/Fachbereich/AZ**

14.11.19  
**Datum**

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Datum</b>	<b>Zuständigkeit</b>	<b>Behandlung</b>
<b>Ausschuss für Stadtentwicklung, Bauen und Planen</b>	18.11.2019	Beratung	öffentlich
<b>Finanz- und Rechtsausschuss</b>	02.12.2019	Beratung	öffentlich
<b>Rat der Stadt Leverkusen</b>	16.12.2019	Entscheidung	öffentlich

**Betreff:**

Satzung zur 25. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen ab dem 01.01.2020

**Beschlussentwurf:**

1. Die Kostenkalkulation und die Gebührenbedarfsberechnung werden zur Kenntnis genommen (Hinweis auf Anlagen 1 – 5 der Vorlage).
2. Die Satzung zur 25. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen wird in der als Anlage 7 der Vorlage beigefügten Fassung beschlossen.

gezeichnet:

Richrath  
In Vertretung  
Märtens

In Vertretung  
Deppe

**Schnellübersicht über die finanziellen bzw. bilanziellen Auswirkungen, die beabsichtigte Bürgerbeteiligung und die Nachhaltigkeit der Vorlage**

**Ansprechpartner / Fachbereich / Telefon: Herr Burger, FB 67, 406 - 6755**

(Kurzbeschreibung der Maßnahme, Angaben zu § 82 GO NRW bzw. zur Einhaltung der für das betreffende Jahr geltenden Haushaltsverfügung.)

Festsetzung der Friedhofsgebühren als Pflichtaufgabe.

**A) Etatisiert unter Finanzstelle(n) / Produkt(e)/ Produktgruppe(n):**

(Etatisierung im laufenden Haushalt und mittelfristiger Finanzplanung)

Produkt Friedhöfe 131001

Produktgruppe Friedhofs- und Bestattungswesen 1310

Sachkonto 432300 -Benutzungsgebühren Friedhof-

**B) Finanzielle Auswirkungen im Jahr der Umsetzung und in den Folgejahren:**

(z. B. Anschaffungskosten/Herstellungskosten, Personalkosten, Abschreibungen, Zinsen, Sachkosten)

Alle zuzurechnenden Kosten sind Bestandteil der Kostenkalkulation Friedhofsgebühren.

**C) Veränderungen in städtischer Bilanz bzw. Ergebnisrechnung / Fertigung von Veränderungsmitteilungen:**

(Veränderungsmitteilungen/Kontierungen sind erforderlich, wenn Veränderungen im Vermögen und/oder Bilanz/Ergebnispositionen eintreten/eingetreten sind oder Sonderposten gebildet werden müssen.)

Friedhofsgebühren sind kraft Gesetzes kostendeckend zu kalkulieren.

**kontierungsverantwortliche Organisationseinheit(en) und Ansprechpartner/in:**

**D) Besonderheiten (ggf. unter Hinweis auf die Begründung zur Vorlage):**

(z. B.: Inanspruchnahme aus Rückstellungen, Refinanzierung über Gebühren, unsichere Zuschusssituation, Genehmigung der Aufsicht, Überschreitung der Haushaltsansätze, steuerliche Auswirkungen, Anlagen im Bau, Auswirkungen auf den Gesamtabschluss.)

Friedhofsgebühren sind nach den Vorgaben des Kommunalabgabengesetzes zu ermitteln.

**E) Beabsichtigte Bürgerbeteiligung (vgl. Vorlage Nr. 2014/0111):**

Weitergehende Bürgerbeteiligung erforderlich	Stufe 1 Information	Stufe 2 Konsultation	Stufe 3 Kooperation
[nein]			

**F) Nachhaltigkeit der Maßnahme im Sinne des Klimaschutzes:**

<b>Klimaschutz betroffen</b>	<b>Nachhaltigkeit</b>	<b>kurz- bis mittelfristige Nachhaltigkeit</b>	<b>langfristige Nach- haltigkeit</b>
[nein]			

## **Begründung:**

Aufgrund a) der Entwicklung der Bemessungsgrundlagen sowie der Betriebsabschlüsse 2017 und 2018 und b) der Kostenprognosen für 2019 und 2020 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. Durchschnittlich werden in den abgefragten Verwaltungen alle 3,2 Jahre die Gebühren angepasst.

Daraufhin wurde entschieden, dass zukünftig in Leverkusen nur noch im 2-Jahres-Rhythmus eine Gebührenkalkulation durchgeführt wird und daraus resultierend eine Anpassung erfolgt. Die nun vorliegende Gebührenkalkulation für 2020 basiert auf den Betriebsabschlüssen 2017 und 2018.

Die Entwicklung der Friedhofsgebühren ist von vielen unterschiedlichen Faktoren abhängig. Zunächst von der Zahl der Bestattungsfälle, die in den letzten Jahren, ähnlich wie die Sterbeziffern auch, erheblichen Schwankungen unterlegen war, die eine verlässliche Prognose zukünftiger Entwicklungen kaum zulassen. Bei der vergleichsweise geringen Zahl von Bestattungen pro Jahr (Bandbreite der letzten Jahre zwischen 1432 und 1585) führen schon geringe Veränderungen der Fallzahl zu Differenzen, die mit den gesetzlich vorgeschriebenen Kalkulationsmethoden für Gebühren kaum aufzufangen sind.

Die Gebührenentwicklung wird aber 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.

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. Auch die Außerdienststellung von mehreren Grabfeldern auf dem Friedhof Reuschenberg im Jahr 2015 hat diese Kostenentwicklung nicht entscheidend aufhalten können. Innerhalb weniger Jahre hat sich der Anteil der Urnenbestattungen von rd. 60 % auf nun 73 % erhöht.

Auf die Entwicklung dieser Parameter kann die Friedhofsverwaltung allenfalls durch strategische Entscheidungen, wie z. B. beim Angebot der Begräbnisarten oder der sukzessiven Außerdienststellung weiterer Grabfelder, reagieren (die aber immer nur mittel- bis langfristig umgesetzt werden können und gebührenwirksam werden). Auch die fortgesetzten Bemühungen des Fachbereichs Stadtgrün zur Reduzierung bzw. Konsolidierung der Personal- und Sachkosten haben einen Beitrag zur Gebührenentwicklung geleistet. Die Umsetzung des Kienbaumgutachtens wird, auch hinsichtlich der Personalentwicklung, kontinuierlich weiterverfolgt.

Die Kosten der fortdauernden Sanierung der Infrastruktur der Friedhöfe (Stichwort: Wegesanierungen auf dem Friedhof Birkenberg) und die umfangreiche Sanierung der Trauerhallen und Sozialräume, z. B. durch Abschreibungen, haben ebenfalls Einfluss auf die Höhe der Gebühren. Darüber hinaus müssen neben den Tarifierhöhungen 2017 und 2018 (2,00 % bzw. 2,35 %) für die Prognose auch die Tarifierhöhungen der Jahre 2019 und 2020 im öffentlichen Dienst berücksichtigt werden (lt. den Orientierungsdaten des Landes 2019: 3,0 %, 2020: 2 %).

Als weiterer Kostenfaktor waren im Rechnungsjahr 2017 gegenüber dem mehrjährigen Mittel verdoppelte Aufwendungen für die Pflege des Altbaumbestandes (vor allem Totholzbesichtigungen aus Sicherheitsgründen) auf den Friedhöfen angefallen (Mehrkosten rd. 70.000 €). Außerdem waren nach früheren Langzeiterkrankungen und der Wiederbesetzung einer längeren Zeit vakanten Planstelle höhere Personalkosten in der Friedhofsverwaltung einzurechnen.

In der Anlage 8 werden für die wichtigsten Grabarten die typischen Gesamtkosten einer städtischen Gebührenrechnung im Vergleich von 2018 zu 2020 zusammengestellt. 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 2018 nach 2019 mit 3,00 % und von 2019 nach 2020 mit 2,00 % eingerechnet. Die Sachkosten wurden von 2018 nach 2019 mit 1 % und von 2019 nach 2020 mit 1 % Steigerung eingerechnet.

### 2. Fallzahlen

Für die Gebührenbedarfsberechnung 2018 wurden bei den Bestattungsgebühren die Fallzahlen des Durchschnittes der Jahre 2014 bis 2018 zugrunde gelegt. 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 Durchschnittes 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:

$$\begin{aligned} & (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Bruttograbfläche}) \\ & + (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Fallzahl}) \\ & = \text{Gebührenmaßstab} \end{aligned}$$

(nähere Erläuterung unter Ziffer 3.4).

Bei den anonymen Gräbern werden zusätzlich Pflegekosten berücksichtigt.

Elemente des Gebührenmaßstabes:

- 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 sollen die Gebühren für öffentliche Einrichtungen grundsätzlich kostendeckend kalkuliert werden. Hinsichtlich der Grabstellenkosten ist jedoch ein öffentlicher Anteil (sog. Anteil "öffentliches Grün") auszugliedern, da die Friedhofsanlagen neben Bestattungszwecken auch der Allgemeinheit zur Verfügung stehen. Der Anteil „öffentliches Grün“ wurde mit Ratsbeschluss 748/2010 (Gebührenvorlage für 2011) auf 15 % festgesetzt.

### 3.4. Ermittlung der Gebührensätze

Die Gebührensätze ergeben sich im Prinzip aus folgender 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 2).
- c) Bei den anonymen Gräbern, 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 folgender Rechenformel:

ansatzfähige Kosten./Anzahl der Fälle = Gebührensatz

Beisetzungen für Personen unter 5 Jahre werden als 1/2 Fall berücksichtigt und der ermittelte Gebührensatz halbiert, da für diese Beisetzungen im Vergleich zu den Bestattungen von Personen über 5 Jahre 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 4 Jahre auszugleichen.

Grabstellengebühren:

2017:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von - 269.676,28 €.

Die Verwaltung schlägt vor, den Fehlbetrag ab der nächsten Gebührenkalkulation einzusetzen.

2018:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von - 236.838,13 €.

Die Verwaltung schlägt vor, den verbleibenden Fehlbetrag in die nächste Gebührenkalkulation vorzutragen.

Bestattungs- und sonstige Gebühren:

2015:

Aus dem Jahre 2015 ergibt sich ein restlicher Überschuss in Höhe von 93.078,57 €.

2016:

Der restliche Fehlbetrag aus 2016 in Höhe von 17.769,33 € wird mit dem restlichen Überschuss aus 93.078,57 € verrechnet und wirkt somit gebührenmindernd.

2017:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von - 83.007,60 €.

Die Verwaltung schlägt vor, den Fehlbetrag ab der nächsten Gebührenkalkulation einzusetzen.

2018:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag von - 83.690,28 €.

Die Verwaltung schlägt vor, diesen Fehlbetrag in die nächste Gebührenkalkulation vorzutragen.

Die Kosten für die jeweiligen Grabstellenarten sind der Anlage 3, Blatt 3 zu entnehmen. Die jeweiligen Bestattungskosten sind in Anlage 5, Blatt 1 - 2 dargestellt.

### **Begründung der einfachen Dringlichkeit:**

Bedingt durch Änderungen bei der Lohndatenerfassung (Kontierung der Arbeitszeiten des Friedhofspersonals) waren umfangreiche manuelle Nachbearbeitungen der Datensätze erforderlich. Erst nach der Bereinigung der Daten konnte mit der eigentlichen Gebührenkalkulation begonnen werden, die nicht mehr rechtzeitig zum normalen Abgabeschluss fertiggestellt werden konnte. Um ein Inkrafttreten der Friedhofsgebührensatzung zum 01.01.2020 zu ermöglichen, ist eine Beratung im letzten Turnus 2019 erforderlich.

### **Anlage/n:**

2019-3274 Anlage 1 Kostenprognose Grabstellengebühren 2020  
2019-3274 Anlage 2 Blatt 1 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2017  
2019-3274 Anlage 2 Blatt 2 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2018  
2019-3274 Anlage 2 Blatt 3 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2019  
2019-3274 Anlage 2 Blatt 4 - Prognose d. ansatzfähigen Kosten 2020  
2019-3274 Anlage 3 Blatt 1 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2020 nach Fläche  
2019-3274 Anlage 3 Blatt 2 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2020 nach Fallzahlen  
2019-3274 Anlage 3 Blatt 3 - Ermittlung der Jahresgebührensätze für Grabstellen 2018  
2019-3274 Anlage 4 BI 1 - 3 Ermittlung Kosten für Bestattungen 2015 2016 u  
Kostenprognose 2017 2018  
2019-3274 Anlage 4 Blatt 4 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr 2018  
2019-3274 Anlage 4 Blatt 5 Ermittlung d. ansatzfähigen Kosten f. Bestattungen inkl.  
Überschüsse Fehlbeträge 2018  
2019-3274 Anlage 5 Blatt 1-2 - Bestattungsgebühren 2018 Kalkulation  
2019-3274 Anlage 6 Blatt 1 - Überschuss Fehlbetrag 2018  
2019-3274 Anlage 6 Blatt 2-5 - Überschuss Fehlbetrag-Ausgleich 2018  
2019-3274 Anlage 7 Änderungssatzung zur Gebührensatzung 2020  
2019-3274 Anlage 8 - Gebührenvergleich Mustergräber 2018 zu 2020



<b>Ermittlung der Kosten für Grabstellen 2017/2018 und Kostenprognose 2019 / 2020</b>
---

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

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (70%)	<b>2017</b>	313.448,01	214.791,03	528.239,04
		<b>2018</b>	326.351,87	208.977,97	535.329,84
		<b>2019</b>	336.142,43	215.247,30	551.389,73
		<b>2020</b>	342.865,28	219.552,25	562.417,53
5130 10	Bepflanzung (70%)	<b>2017</b>	816,47	0,00	816,47
		<b>2018</b>	1.881,43	0,00	1.881,43
		<b>2019</b>	1.900,24	0,00	1.900,24
		<b>2020</b>	1.919,24	0,00	1.919,24
5130 30	Baumschutz / Pflege (70%)	<b>2017</b>	112.724,45	0,00	112.724,45
		<b>2018</b>	52.086,90	0,00	52.086,90
		<b>2019</b>	52.607,77	0,00	52.607,77
		<b>2020</b>	53.133,85	0,00	53.133,85
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (70%)	<b>2017</b>	14.229,86	5.318,85	19.548,70
		<b>2018</b>	8.953,63	5.760,22	14.713,85
		<b>2019</b>	9.043,17	5.817,82	14.860,98
		<b>2020</b>	9.133,60	5.876,00	15.009,59
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung (70%)	<b>2017</b>	1.381,55	946,71	2.328,26
		<b>2018</b>	1.286,19	823,61	2.109,80
		<b>2019</b>	1.299,05	831,84	2.130,90
		<b>2020</b>	1.312,04	840,16	2.152,20
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (70%)	<b>2017</b>	4.196,86	2.875,91	7.072,77
		<b>2018</b>	3.509,24	2.247,13	5.756,37
		<b>2019</b>	3.544,33	2.269,60	5.813,93
		<b>2020</b>	3.579,78	2.292,29	5.872,07
6450 01	Haftpflichtversicherungen (70%)	<b>2017</b>	729,60	499,96	1.229,56
		<b>2018</b>	757,44	485,02	1.242,46
		<b>2019</b>	765,01	489,87	1.254,89
		<b>2020</b>	772,66	494,77	1.267,44
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (70%)	<b>2017</b>	51.670,99	8.129,54	59.800,53
		<b>2018</b>	41.833,56	2.911,15	44.744,71
		<b>2019</b>	43.088,57	2.998,49	46.087,06
		<b>2020</b>	43.950,34	3.058,46	47.008,80

Anlage 1  
Blatt 2

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 84	Umlage Grundstücke (70%)	2017	253.261,55	79.575,14	332.836,68
		2018	247.673,76	77.819,45	325.493,21
		2019	247.479,02	77.758,26	325.237,28
		2020	247.531,57	77.774,77	325.306,34
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (70%)	2017	51.614,26	28.559,50	80.173,76
		2018	78.091,58	41.307,59	119.399,17
		2019	78.872,50	41.720,67	120.593,16
		2020	79.661,22	42.137,87	121.799,09
8888 86	Umlage Bänke (70%)	2017	0,00	6.725,14	6.725,14
		2018	0,00	5.820,51	5.820,51
		2019	0,00	5.878,71	5.878,71
		2020	0,00	5.937,50	5.937,50
8888 88	Umlage Grabfelderschließung	2017	198.005,16	0,00	198.005,16
		2018	162.644,82	0,00	162.644,82
		2019	164.271,27	0,00	164.271,27
		2020	165.913,98	0,00	165.913,98
Zwischensumme		2017	1.002.078,75	347.421,77	1.349.500,52
		2018	925.070,42	346.152,64	1.271.223,06
		2019	939.013,36	353.012,56	1.292.025,92
		2020	949.773,56	357.964,07	1.307.737,63
	./ Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen (s. Anlage 4, Blatt 2)	2017	0,00	-40.036,12	-40.036,12
		2018	0,00	-40.349,72	-40.349,72
		2019	0,00	-41.526,23	-41.526,23
		2020	0	-39.715,40	-39.715,396
<b>Summe</b>		2017	1.002.078,75	307.385,65	1.309.464,40
		2018	925.070,42	305.802,91	1.230.873,34
		2019	939.013,36	311.486,33	1.250.499,69
		2020	949.773,56	318.248,68	1.268.022,24

Anlage 1  
Blatt 3

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

<b>Kostenart</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>KJ</b>	<b>Rahmenanlagen €</b>	<b>Wegenetz €</b>	<b>Gesamt €</b>
4000 01	Personalkosten (30%)	<b>2017</b>	134.334,86	92.053,30	226.388,16
		<b>2018</b>	139.865,09	89.561,99	229.427,07
		<b>2019</b>	144.061,04	92.248,84	236.309,89
		<b>2020</b>	146.942,26	94.093,82	241.036,08
5130 10	Bepflanzung (30%)	<b>2017</b>	349,91	0,00	349,91
		<b>2018</b>	806,33	0,00	806,33
		<b>2019</b>	814,39	0,00	814,39
		<b>2020</b>	822,53	0,00	822,53
5130 30	Baumschutz / Pflege (30%)	<b>2017</b>	48.310,48	0,00	48.310,48
		<b>2018</b>	22.322,96	0,00	22.322,96
		<b>2019</b>	22.546,19	0,00	22.546,19
		<b>2020</b>	22.771,65	0,00	22.771,65
6530 01	Sonstiger Sachaufwand Portokosten	<b>2017</b>	1.969,84	0,00	1.969,84
		<b>2018</b>	1.803,86	0,00	1.803,86
		<b>2019</b>	1.821,89	0,00	1.821,89
		<b>2020</b>	1.840,11	0,00	1.840,11
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (30%)	<b>2017</b>	6.098,51	2.279,51	8.378,02
		<b>2018</b>	3.837,27	2.468,66	6.305,93
		<b>2019</b>	3.875,64	2.493,35	6.368,99
		<b>2020</b>	3.914,40	2.518,28	6.432,68
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung (30%)	<b>2017</b>	592,09	405,73	997,83
		<b>2018</b>	551,22	352,97	904,20
		<b>2019</b>	556,74	356,50	913,24
		<b>2020</b>	562,30	360,07	922,37
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	<b>2017</b>	49.744,42	0,00	49.744,42
		<b>2018</b>	46.272,05	0,00	46.272,05
		<b>2019</b>	46.734,77	0,00	46.734,77
		<b>2020</b>	47.202,12	0,00	47.202,12
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (30%)	<b>2017</b>	1.798,65	1.232,53	3.031,19
		<b>2018</b>	1.503,96	963,05	2.467,01
		<b>2019</b>	1.519,00	972,68	2.491,68
		<b>2020</b>	1.534,19	982,41	2.516,60
6450 01	Haftpflichtversicherungen (30%)	<b>2017</b>	312,68	214,27	526,95
		<b>2018</b>	324,62	207,87	532,48
		<b>2019</b>	327,86	209,95	537,81
		<b>2020</b>	331,14	212,04	543,19
6791 01	Verwaltungskosten- anteil Friedhofswesen FB 67	<b>2017</b>	136.299,78	0,00	136.299,78
		<b>2018</b>	135.253,19	0,00	135.253,19
		<b>2019</b>	139.310,79	0,00	139.310,79
		<b>2020</b>	142.097,00	0,00	142.097,00

Anlage 1  
Blatt 4

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
6790 05	Sonstiger Verwaltungskosten- anteil	2017	124.824,15	85.536,06	210.360,22
		2018	136.729,47	87.554,11	224.283,58
		2019	140.831,36	90.180,73	231.012,09
		2020	143.647,98	91.984,35	235.632,33
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen	2017	22.144,71	3.484,09	25.628,80
		2018	17.928,67	1.247,64	19.176,31
		2019	18.466,53	1.285,07	19.751,60
		2020	18.835,86	1.310,77	20.146,63
5133 01	Beauftragung JSL	2017	82.271,77	52.451,40	134.723,17
		2018	80.929,99	53.467,90	134.397,89
		2019	81.739,28	54.002,58	135.741,86
		2020	82.556,68	54.542,60	137.099,28
8888 84	Umlage Grundstücke (30%)	2017	108.540,66	34.103,63	142.644,29
		2018	106.145,90	33.351,19	139.497,09
		2019	106.062,44	33.684,70	139.747,14
		2020	106.084,96	33.332,04	139.417,00
8888 84	Umlage Gebäude	2017	67.450,81	21.193,14	88.643,95
		2018	62.387,71	19.602,31	81.990,02
		2019	62.304,64	19.576,21	81.880,85
		2020	63.212,32	19.861,40	83.073,72
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (30%)	2017	22.120,40	12.239,79	34.360,18
		2018	33.467,82	17.703,25	51.171,07
		2019	33.802,50	17.880,29	51.682,78
		2020	34.140,52	18.059,09	52.199,61
8888 86	Umlage Bänke (30%)	2017	0,00	2.882,20	2.882,20
		2018	0,00	2.494,50	2.494,50
		2019	0,00	2.519,45	2.519,45
		2020	0,00	2.544,64	2.544,64
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2017	156.994,00	26.165,67	183.159,66
		2018	151.962,45	25.327,07	177.289,52
		2019	153.482,07	25.580,35	179.062,42
		2020	155.016,89	25.836,15	180.853,04
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2017	146.434,70	55.295,28	201.729,98
		2018	142.285,06	54.005,54	196.290,60
		2019	146.553,61	55.625,71	202.179,31
		2020	149.484,68	56.738,22	206.222,90

Anlage 1  
Blatt 5

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
Zwischensumme		<b>2017</b>	1.110.592,43	389.536,60	1.500.129,03
		<b>2018</b>	1.084.377,59	388.308,06	1.472.685,65
		<b>2019</b>	1.104.810,73	396.616,40	1.501.427,13
		<b>2020</b>	1.120.997,60	402.375,89	1.523.373,50
	./.	<b>2017</b>	0,00	-44.889,34	-44.889,34
	Anteil für Bestattungs-	<b>2018</b>	0,00	-45.263,62	-45.263,62
	und sonstige	<b>2019</b>	0,00	-46.655,52	-46.655,52
	Leistungen	<b>2020</b>	0	-44.642,80	-44.642,80
	(s. Anlage 4, Blatt 2)				
	<b>Summe</b>	<b>2017</b>	1.110.592,43	344.647,25	1.455.239,69
		<b>2018</b>	1.084.377,59	343.044,44	1.427.422,03
		<b>2019</b>	1.104.810,73	349.960,89	1.454.771,62
		<b>2020</b>	1.120.997,60	357.733,10	1.478.730,70
<b>C. Gesamtkosten (Kosten A + B)</b>					
	<b>Summe</b>	<b>2017</b>	2.112.671,19	652.032,90	2.764.704,09
		<b>2018</b>	2.009.448,02	648.847,35	2.658.295,37
		<b>2019</b>	2.043.824,09	661.447,22	2.705.271,31
		<b>2020</b>	2.070.771,16	675.981,77	2.746.752,94



**Feststellung der ansatzfähigen Kosten****2017**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.309.464,40 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-196.419,66 €</u>
1.3	Zwischensumme	1.113.044,74 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.113.044,74 €</u></b>
<hr/>		
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 5	1.455.239,69 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-218.285,95 €</u>
2.3	Zwischensumme	1.236.953,73 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.236.953,73 €</u></b>
<hr/>		
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<b><u>2.349.998,47 €</u></b>
<hr/>		
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	4.571,74 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>4.571,74 €</u></b>
<hr/>		
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	2.986,00 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>2.986,00 €</u></b>
<hr/>		
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	177,11 €
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>177,11 €</u></b>
<hr/>		
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	8.449,88 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	1.649,43 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
7.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>10.099,31 €</u></b>
<hr/>		
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	323,10 €
8.2	kalkulatorische Kosten	321,30 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>644,40 €</u></b>
<hr/>		
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<b><u>2.368.477,04 €</u></b>



**Feststellung der ansatzfähigen Kosten****2018**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.230.873,34 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-184.631,00 €</u>
1.3	<u>Zwischensumme</u>	<u>1.046.242,34 €</u>
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	63.448,57 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	<u><b>1.109.690,90 €</b></u>
<hr/>		
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 5	1.427.422,03 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-214.113,30 €</u>
2.3	<u>Zwischensumme</u>	<u>1.213.308,73 €</u>
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	69.841,04 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	<u><b>1.283.149,76 €</b></u>
<hr/>		
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u><b>2.392.840,67 €</b></u>
<hr/>		
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	4.053,21 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>2.723,36 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	<u><b>6.776,57 €</b></u>
<hr/>		
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	2.476,00 €
5.2	Vortrag Fehlbetrag 2013	<u>272,50 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	<u><b>2.748,50 €</b></u>
<hr/>		
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	343,63 €
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>13,92 €</u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	<u><b>357,55 €</b></u>
<hr/>		
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	5.456,85 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	1.707,50 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>861,51 €</u>
7.4	Ansatzfähige Kosten	<u><b>8.025,86 €</b></u>
<hr/>		
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	389,02 €
8.2	kalkulatorische Kosten	192,78 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>55,48 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	<u><b>637,28 €</b></u>
<hr/>		
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<u><b>2.411.386,41 €</b></u>

\*Gebührenfehlbetrag 2014 Anteil gesamt bei den Grabstellengebühren = 177.216,36 €  
und Anteil Überschuss 2015 in Höhe von 40.000 €  
(Hinweis auf Vorlage 2017/1969, Anlage 6, Blatt 2)



**Prognose der ansatzfähigen Kosten****2019**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.250.499,69 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-187.574,95 €</u>
1.3	Zwischensumme	1.062.924,74 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.062.924,74 €</u></b>
<hr/>		
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 5	1.454.771,62 €
2.2	<b>Abzug des Anteils "öff. Grün"</b> (-15,00 %)	<u>-218.215,74 €</u>
2.3	Zwischensumme	1.236.555,87 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.236.555,87 €</u></b>
<hr/>		
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<b><u>2.299.480,61 €</u></b>
<hr/>		
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	4.047,30 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>4.047,30 €</u></b>
<hr/>		
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	2.554,75 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>2.554,75 €</u></b>
<hr/>		
6.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
6.1	Pflegekosten Ruhegarten	5.620,55 €
6.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	1.937,73 €
6.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
6.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>7.558,28 €</u></b>
<hr/>		
7.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
7.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	400,69 €
7.2	kalkulatorische Kosten	194,71 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
7.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>595,40 €</u></b>
<hr/>		
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.4 und 7.4)	<b><u>2.314.236,34 €</u></b>



**Prognose der ansatzfähigen Kosten****2020**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.268.022,24 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-190.203,34 €</u>
1.3	Zwischensumme	1.077.818,90 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	74.371,79 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.152.190,69 €</u></b>
<hr/>		
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.478.730,70 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-221.809,60 €</u>
2.3	Zwischensumme	1.256.921,09 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	86.730,22 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	<b><u>1.343.651,32 €</u></b>
<hr/>		
3.	Ansatzfähige Kosten o. Kolumbarien u. Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<b><u>2.495.842,01 €</u></b>
<hr/>		
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	4.039,84 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	<u>278,76 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>4.318,59 €</u></b>
<hr/>		
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	2.618,00 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	<u>180,65 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	<b><u>2.798,65 €</u></b>
<hr/>		
6.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
6.1	Pflegekosten Ruhegarten	5.676,76 €
6.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	1.916,46 €
6.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	<u>523,95 €</u>
6.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>8.117,17 €</u></b>
<hr/>		
7.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
7.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	408,70 €
7.2	kalkulatorische Kosten	196,65 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	<u>28,20 €</u>
7.4	Ansatzfähige Kosten	<b><u>633,56 €</u></b>
<hr/>		
8.	Zusammenfassung der Kosten (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.4 und 7.4)	<b><u>2.511.709,97 €</u></b>

\*restlicher Gebührenüberschuss 2015 = 150.609,76 €; Fehlbetrag 2016 = 312.723,33 €  
Im Saldo ein Fehlbetrag von 162.113,57 € auf die gesamten Grabstellengebühren  
(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 2)



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

Grabart	2	3	4	5	besondere		8
					6	7	
	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	Einzelgrabfläche brutto	Gesamtgrabfläche brutto	anteilige Kosten €	Pflegekosten anonyme Gräber/ Gemeinschaftshain/ Ruhegarten €	kalkulatorische Kosten Kolumbarien/ Ruhegarten €	Gesamtkosten €
1							
<b>1. Erdbestattungen</b>							
1.1 Wahlgräber	10.137	6,09	61.734,33	661.044,02			661.044,02
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.549	8,28	12.825,72	137.336,32			137.336,32
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	400	3,60	1.440,00	15.419,35			15.419,35
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	140	5,60	784,00	8.394,98		196,65	8.591,64
1.5 anonyme Gräber	815	2,99	2.436,85	26.093,51	1645,39		27.738,89
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	75	1,12	84,00	899,46			899,46
1.7 Gruft	20	10	200,00	2.141,58			2.141,58
<b>2. Feuerbestattungen</b>							
2.1 Wahlgräber	3.939	4	15.754,94	168.702,10			168.702,10
2.2 Reihengräber	500	1,74	870,00	9.315,86			9.315,86
2.3 anonyme Gräber	2.440	0,7	1.708,00	18.289,07	1153,26		19.442,33
2.4 Kolumbarien	1.723	2,75	4.738,25	50.736,63		4318,59	55.055,22
2.5 Ruhegarten	7.180	0,70	5.026,00	53.817,82	6200,71	1916,46	61.934,99
3. Summe	28.918		107.602,09	1.152.190,69	8.999,35	6.431,71	1.167.621,76

Prognose erworbene Jahre 2020



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

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	anteilige Kosten €
<b><u>1. Erdbestattungen</u></b>		
1.1 Wahlgräber	10.137	471.011,75
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.549	71.973,68
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	400	18.585,84
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	140	6.505,05
1.5 anonyme Gräber	815	37.868,66
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	75	3.484,85
1.7 Gruft	20	929,29
<b><u>2. Feuerbestattungen</u></b>		
2.1 Wahlgräber	3.939	183.011,83
2.2 Reihengräber	500	23.232,30
2.3 anonyme Gräber	2.440	113.373,65
2.4 Kolumbarien	1.723	80.058,52
2.5 Ruhegarten	7.180	333.615,90
<hr/>		
3. Summe	28.918	1.343.651,32



**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 €		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10					
<b>1. Erdbestattungen</b>																	
1.1 Wahlgräber		661.044,02	471.011,75	1.132.055,77	10.137	111.6756	111,68 €	94,70 €		16,98	17,93%						
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)		137.336,32	71.973,68	209.310,00	1.549	135,1259	135,13 €	114,59 €		20,54	17,92%						
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre		15.419,35	18.585,84	34.005,20	400	85,0130	85,01 €	72,09 €		12,92	17,92%						
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre		8.591,64	6.505,05	15.096,68	140	107,8334	107,83 €	94,75 €		13,08	13,80%						
1.5 anonyme Gräber		27.738,89	37.868,66	65.607,55	815	80,5001	80,50 €	69,11 €		11,39	16,48%						
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre		899,46	3.484,85	4.384,31	75	58,4574	58,46 €	49,57 €		8,89	17,93%						
1.7 Gruft		2.141,58	929,29	3.070,87	20	153,5434	153,54 €			153,54							
<b>2. Feuerbestattungen</b>																	
2.1 Urnenwahlgräber		168.702,10	183.011,83	351.713,93	3.939	89,2961	89,30 €	75,72 €		13,58	17,93%						
2.2 Urnenreihengräber		9.315,86	23.232,30	32.548,16	500	65,0963	65,10 €	55,20 €		9,90	17,93%						
2.3 anonyme Gräber		19.442,33	113.373,65	132.815,97	2.440	54,4328	54,43 €	46,36 €		8,07	17,41%						
2.4 Kolumbarien		55.055,22	80.058,52	135.113,75	1.723	78,4177	78,42 €	85,33 €		-6,91	-8,10%						
2.5 Ruhegarten		61.934,99	333.615,90	395.550,89	7.180	55,0907	55,09 €	48,60 €		6,49	13,35%						
<b>3. Sondergrabstätten Gebühr je m²</b>																	
Die Gebührensätze für Sondergrabstätten werden entsprechend der Kostenentwicklung für Wahlgräber in besonderer Lage angepaßt.											82,28 €	69,77 €	12,51	17,93%			



**Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen  
2017 und 2018 und Kostenprognose 2019 / 2020**

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Bestattungen		Grabstein- gebühren	Pflegergebühren/ Verzichte		Gesamt
			Wahlgräber	Kolumbarien	Wahlgräber	WBL-Tiefengrab	Reihengräber	Reihengräber	Reihengräber	Reihengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber	urnengräber		urnengräber	urnengräber	
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57	€	€	€	€	€	€	€	€
4000 01	Personalkosten	2017	51.381,82	2.532,25	15.790,20	4.482,38	3.973,02	31.966,97	5.771,25	161,20	14.447,06	5.639,36	4.669,15	4.396,13	145.210,79							
		2018	55.821,86	2.795,57	17.571,22	3.986,28	5.519,46	37.184,70	6.451,32	226,77	14.220,12	6.058,07	3.658,74	5.693,36	159.187,48							
		2019	57.496,51	2.879,44	18.098,36	4.105,87	5.685,05	38.300,24	6.644,86	233,57	14.646,72	6.239,81	3.768,50	5.864,16	163.963,11							
		2020	58.646,44	2.937,03	18.460,33	4.187,99	5.798,75	39.066,25	6.777,76	238,24	14.939,66	6.364,61	3.843,87	5.981,45	167.242,37							
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung	2017	226,47	11,16	69,60	19,76	17,51	140,90	25,44	0,71	63,68	24,86	20,58	19,38	640,03							
		2018	220,00	11,02	69,25	15,71	21,75	146,55	25,43	0,89	56,04	23,88	14,42	22,44	627,38							
		2019	222,20	11,13	69,94	15,87	21,97	148,01	25,68	0,90	56,60	24,11	14,56	22,66	633,65							
		2020	224,42	11,24	70,64	16,03	22,19	149,49	25,94	0,91	57,17	24,36	14,71	22,89	639,99							
5776 01	EDV-Eingelte FB 67	2017	4.802,02	159,00	1.411,32	500,35	354,74	2.712,57	489,72	10,92	3.603,59	315,65	247,16	1.632,39	16.239,41							
		2018	4.049,14	156,85	1.144,80	364,74	414,55	2.676,42	464,34	13,87	3.538,70	282,79	163,42	1.131,40	14.401,02							
		2019	4.089,63	158,42	1.156,24	368,39	418,70	2.703,19	468,99	14,00	3.574,09	285,62	165,05	1.142,72	14.545,03							
		2020	4.130,53	160,00	1.167,81	372,07	422,89	2.730,22	473,68	14,14	3.609,83	288,47	166,70	1.154,15	14.690,48							
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft	2017	687,97	33,91	211,42	60,02	53,20	428,02	77,27	2,16	193,44	75,51	62,52	58,86	1.944,28							
		2018	600,25	30,06	188,94	42,86	59,35	399,84	69,37	2,44	152,91	65,14	39,34	61,22	1.711,73							
		2019	606,25	30,36	190,83	43,29	59,94	403,84	70,06	2,46	154,44	65,79	39,74	61,83	1.728,85							
		2020	612,31	30,66	192,74	43,73	60,54	407,88	70,76	2,49	155,98	66,45	40,13	62,45	1.746,14							
6450 01	Haftpflicht- versicherungen	2017	119,60	5,89	36,75	10,43	9,25	74,41	13,43	0,38	33,63	13,13	10,87	10,23	338,00							
		2018	129,56	6,49	40,78	9,25	12,81	86,30	14,97	0,53	33,00	14,06	8,49	13,21	369,46							
		2019	130,85	6,55	41,19	9,34	12,94	87,17	15,12	0,53	33,33	14,20	8,58	13,35	373,16							
		2020	132,16	6,62	41,60	9,44	13,07	88,04	15,27	0,54	33,67	14,34	8,66	13,48	376,89							
6791 01	Verwaltungskosten Friedhofswesen FB 67	2017	40.304,05	1.334,47	11.845,39	4.199,49	2.977,35	22.766,97	4.110,30	91,68	30.245,49	2.649,26	2.074,43	13.700,89	136.299,78							
		2018	38.029,17	1.473,09	10.751,83	3.425,60	3.893,45	25.136,76	4.361,08	130,22	33.235,20	2.655,93	1.534,79	10.626,06	135.253,19							
		2019	39.170,05	1.517,29	11.074,39	3.528,37	4.010,25	25.890,86	4.491,91	134,13	34.232,26	2.735,61	1.580,83	10.944,84	139.310,78							
		2020	39.953,45	1.547,63	11.295,88	3.598,94	4.090,46	26.408,68	4.581,75	136,81	34.916,90	2.790,32	1.612,45	11.163,74	142.097,00							
6790 05	Sonstige Verwaltungskosten	2017	14.323,22	705,89	4.401,68	1.249,51	1.107,52	8.911,13	1.608,80	44,94	4.027,27	1.572,03	1.301,57	1.225,47	40.479,02							
		2018	16.371,12	819,87	5.153,19	1.169,07	1.618,72	10.905,32	1.892,01	66,51	4.170,40	1.776,68	1.073,01	1.669,72	46.685,60							
		2019	16.862,25	844,47	5.307,78	1.204,15	1.667,28	11.232,48	1.948,77	68,50	4.295,51	1.829,98	1.105,20	1.719,81	48.086,17							
		2020	17.199,50	861,36	5.413,94	1.228,23	1.700,62	11.457,13	1.987,74	69,87	4.381,42	1.866,58	1.127,31	1.754,20	49.047,90							
8888 85	Umlage Fahrzeuge/Geräte	2017	20.416,06	0,00	6.061,04	1.908,85	1.647,88	206,83	79,89	0,00	39,95	68,35	48,82	623,15	31.100,82							
		2018	33.323,00	0,00	10.133,02	2.550,41	3.439,37	335,73	74,99	106,56	182,46	33,57	14,60	1.204,26	51.395,97							
		2019	33.656,23	0,00	10.234,35	2.575,91	3.473,76	339,09	73,72	107,62	184,29	33,91	14,74	1.216,30	51.909,93							
		2020	33.992,79	0,00	10.336,69	2.601,67	3.508,50	342,48	74,45	108,70	186,13	34,25	14,89	1.228,47	52.429,03							
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2017	24.533,16	1.057,94	5.472,08	2.918,44	2.371,24	35.614,13	6.429,69	100,32	0,00	0,00	0,00	0,00	78.497,00							
		2018	22.868,88	1.002,12	5.224,73	2.226,93	2.826,49	35.545,27	6.166,89	119,91	0,00	0,00	0,00	0,00	75.981,22							
		2019	23.097,57	1.012,14	5.276,97	2.249,20	2.854,76	35.900,72	6.228,56	121,11	0,00	0,00	0,00	0,00	76.741,04							
		2020	23.328,55	1.022,26	5.329,74	2.271,69	2.883,30	36.259,73	6.290,84	122,32	0,00	0,00	0,00	0,00	77.508,45							
<b>Zwischensumme</b>		2017	156.794,38	5.840,51	45.299,48	15.349,24	12.511,69	102.821,91	18.605,79	412,30	52.854,10	10.358,13	8.435,09	21.686,50	450.749,13							
		2018	171.412,98	6.295,07	50.277,76	13.790,86	17.805,96	112.416,90	19.519,39	667,69	55.588,84	10.910,12	6.506,80	20.421,68	485.613,06							
		2019	175.331,55	6.459,79	51.450,07	14.100,39	18.204,65	115.005,61	19.967,67	682,84	57.177,24	11.229,03	6.697,20	20.985,68	497.291,72							
		2020	178.220,15	6.576,80	52.309,37	14.329,78	18.500,33	116.909,90	20.298,20	694,03	58.280,76	11.449,38	6.828,72	21.380,82	505.778,23							

Anlage 4  
Blatt 2

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen										Benutzungen Trauerhalle	Benutzungen Grüne Matten	Grabstein- gebühren	Pflegegebühr/ Verzichte	Gesamt
			Bestattungen Wahlgräber WBL	Bestattungen Kolumbarien	Bestattungen Wahlgräber WBL-Tiefengräber	Bestattungen Reihengräber	Bestattungen Reihengräber anonym	Bestattungen urnengräber	Bestattungen urnengräber anonym	Umbettungen Ausgrabungen	Bestattungen Trauerhalle	Benutzungen Grüne Matten					
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57	€		
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2017	34.415,77	1.308,72	9.786,29	3.344,64	2.702,67	22.527,75	4.018,74	107,92	37.190,84	2.275,39	1.822,14	8.175,07	127.675,93		
		2018	33.512,55	1.250,83	9.785,68	2.722,01	3.465,69	22.089,11	3.799,06	138,44	33.429,77	2.202,77	1.266,55	7.359,08	121.021,54		
		2019	34.517,92	1.288,35	10.079,25	2.803,67	3.569,66	22.751,78	3.913,04	142,60	34.432,66	2.268,86	1.304,55	7.579,86	124.652,19		
		2020	35.208,28	1.314,12	10.280,84	2.859,74	3.641,05	23.206,81	3.991,29	145,44	35.121,31	2.314,23	1.330,63	7.731,45	127.145,23		
8888 84	Umlage Grundstücke/Gebäude	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.606,36	0,00	0,00	0,00	1.606,36		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.557,54	0,00	0,00	0,00	1.557,54		
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.573,12	0,00	0,00	0,00	1.573,12		
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.588,85	0,00	0,00	0,00	1.588,85		
5000 06	Gebäudeunterhaltung	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.191,60	0,00	0,00	0,00	61.191,60		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.701,14	0,00	0,00	0,00	57.701,14		
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.278,16	0,00	0,00	0,00	58.278,16		
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.860,94	0,00	0,00	0,00	58.860,94		
5133 01	Beauftragung JSL	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.772,59	75.772,59		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.720,67	69.720,67		
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.417,87	70.417,87		
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.122,05	71.122,05		
6530 01	Sonstige Sachkosten/ Portokosten	2017	190,16	6,30	55,89	19,81	14,05	107,42	19,39	0,43	142,70	12,50	9,79	3.340,62	3.919,05		
		2018	157,85	6,11	44,63	14,22	16,16	104,34	18,10	0,54	137,95	11,02	6,37	2.580,13	3.097,42		
		2019	159,43	6,18	45,07	14,36	16,32	105,38	18,28	0,55	139,33	11,13	6,43	2.605,93	3.128,40		
		2020	161,02	6,24	45,53	14,50	16,49	106,43	18,47	0,55	140,72	11,25	6,50	2.631,99	3.159,68		
6800 01	Abschreibung unbewegliches Anlagevermögen	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.396,06	0,00	0,00	0,00	40.396,06		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.158,18	0,00	0,00	0,00	42.158,18		
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.787,49	0,00	0,00	0,00	69.787,49		
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.329,62	0,00	0,00	0,00	42.329,62		
6801 01	Abschreibung bewegliches Anlagevermögen	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,35	0,00	0,00	55,35		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,35	0,00	0,00	55,35		
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,35	0,00	0,00	55,35		
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,10	0,00	0,00	61,10		
6850 01	Verzinsung Anlagevermögen	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.892,39	0,00	0,00	0,00	15.892,39		
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.002,31	0,00	0,00	0,00	14.002,31		
		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		
		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		
<b>Zwischensumme</b>			191.400,30	7.155,52	55.141,65	18.713,69	15.228,41	125.457,08	22.643,92	520,65	209.074,05	12.701,37	10.267,03	108.954,78	777.258,46		
		2018	205.083,38	7.552,01	60.108,08	16.527,09	21.287,81	134.610,35	23.335,56	806,68	204.575,74	13.179,27	7.779,72	100.081,55	794.927,22		
		2019	210.008,90	7.754,32	61.574,40	16.918,42	21.790,63	137.862,77	23.898,98	825,98	233.356,16	13.564,37	8.008,18	101.589,33	837.152,45		
		2020	213.589,46	7.897,16	62.635,74	17.204,02	22.157,86	140.223,15	24.307,96	840,03	207.071,30	13.835,96	8.165,86	102.866,31	820.794,81		

Anlage 4  
Blatt 3

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen										Umbettungen	Bestattungen	Grabstein- gebühren	Pflegegebühr/ Verzichte	Gesamt				
			Wahlgräber WBL	Kolumbarien	Wahlgräber WBL-Tiefengräber	Reihengräber	Reihengräber anonym	Reihengräber	Urnengräber	Urnengräber anonym	Ausgrabungen	Trauerhalle						Grüne Matten	60	45	40
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
	Anteil für Bestat-	2017	25.174,60	833,53	7.398,83	2.413,36	1.859,70	14.220,64	2.567,36	57,27	18.891,85	1.654,77	1.295,73	8.557,81	84.925,46						
	tungs- und sonstige	2018	24.134,20	934,86	6.823,36	1.952,49	2.470,87	15.952,37	2.767,64	82,64	21.091,83	1.685,52	974,01	6.743,54	85.613,34						
		2019	24.858,22	962,91	7.028,07	2.011,06	2.545,00	16.430,94	2.850,67	85,12	21.724,59	1.736,08	1.003,23	6.945,85	88.181,74						
	Leistungen	2020	25.355,39	982,16	7.168,63	2.051,28	2.595,90	16.759,56	2.907,68	86,82	22.159,08	1.770,80	1.023,30	7.084,77	89.945,38						
	Anpassung der Kosten	2020	-1.556,59	-57,84	-454,74	-125,44	-161,26	-1.022,65	-177,29	-6,04	-1.147,53	-101,67	-59,86	-716,27	-5.587,18						
	an prognostizierte Fallz.																				
	<b>Ansatzfähige</b>	2017	216.574,91	7.989,06	62.540,49	21.127,05	17.088,11	139.677,72	25.211,29	577,92	227.965,90	14.356,14	11.562,75	117.512,59	862.183,92						
		2018	229.217,57	8.486,87	66.931,44	18.479,58	23.758,68	150.562,72	26.103,20	889,32	225.667,57	14.864,78	8.753,74	106.825,10	880.540,57						
	<b>Kosten</b>	2019	234.867,13	8.717,22	68.602,46	18.929,48	24.335,63	154.293,71	26.749,65	911,10	255.080,74	15.300,46	9.011,41	108.535,18	925.334,19						
		2020	237.388,26	8.821,48	69.349,63	19.129,87	24.592,51	155.960,06	27.038,35	920,82	228.082,85	15.505,09	9.129,29	109.234,81	905.153,00						



## Kostenermittlung

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht

Gesamtfläche der gepflegten Grabstellen*	56.357
Ansatzfähige Pflegefläche 2020	1.978
davon Pflegegebühr/Grabstellenverzicht:	11.272

= prozentualer Anteil	<u>20,00%</u>
-----------------------	---------------

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2017	117.512,59 €
gemäß Anlage 4, Blatt 2	2018	106.825,10 €
	2019	108.535,18 €
	2020	109.234,81 €

davon ansatzfähig	2017	23.504,26 €
(20,00 % der Kosten)	2018	21.366,60 €
	2019	21.708,64 €
	2020	21.848,58 €

Gesamtkosten gem. Anlage 4 Blatt 2	2017	862.183,92 €
	2018	880.540,57 €
	2019	925.334,19 €
	2020	905.153,00 €

Ausgliederung der Kosten	2017 -	117.512,59 €
Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2018 -	106.825,10 €
	2019 -	108.535,18 €
	2020 -	109.234,81 €

Zwischensumme	2017	744.671,33 €
	2018	773.715,47 €
	2019	816.799,01 €
	2020	795.918,19 €

Eingliederung der ansatzfähigen Kosten	2017	23.504,26 €
Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2018	21.366,60 €
	2019	21.708,64 €
	2020	21.848,58 €

<b>ansatzfähige Kosten</b>	<b>2017</b>	<b>768.175,59 €</b>
	<b>2018</b>	<b>795.082,07 €</b>
	<b>2019</b>	<b>838.507,65 €</b>
	<b>2020</b>	<b>817.766,77 €</b>



**Bestattungs- und sonstige Gebühren** (außer Grabstellengebühren)

**- Ermittlung der für 2020 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 €
<b>Kosten 2020:</b> (lt. Anlage 4, Blatt 2 und 3)	237.388,26	8.821,48	69.349,63	19.129,87	24.592,51	155.960,06	27.038,35	920,82	228.082,85	15.505,09	9.129,29	21.848,61	<b>817.766,80</b>
entspricht in %	29,03%	1,08%	8,48%	2,34%	3,01%	19,07%	3,31%	0,11%	27,89%	1,90%	1,12%	2,67%	100%
Zuordnung Überschuss 2015	-27.019,63	-1.004,06	-7.893,40	-2.177,37	-2.799,13	-17.751,44	-3.077,52	-104,81	-25.960,49	-1.764,80	-1.039,10	-2.486,82	-93.078,57
Fehlbetrag 2016	5.158,23	191,68	1.506,90	415,67	534,37	3.388,87	587,52	20,01	4.956,03	336,91	198,37	474,75	17.769,33
<b>gesamt:</b>	<b>215.526,85</b>	<b>8.009,09</b>	<b>62.963,13</b>	<b>17.368,17</b>	<b>22.327,75</b>	<b>141.597,49</b>	<b>24.548,35</b>	<b>836,02</b>	<b>207.078,40</b>	<b>14.077,21</b>	<b>8.288,56</b>	<b>19.836,54</b>	<b>742.457,56</b>
<b>Kosten in Urnengräbern insgesamt:</b>													<b>166.145,84</b>

\*Wbl. = Wahlgräber in besonderer Lage

\*RG = Reihengräber

\*Umb./ Ausgr. = Umbettungen und Ausgrabungen

\*Grabsteingeb. = Grabsteingenehmigungen

\*Pflegegeb. = Pflegegebühr/vorzeltige Rückgabe



**Ermittlung der Bestattungs- und sonstigen Gebühren**

		Gebührensätze:			
		<u>neu</u>	<u>bisher</u>	<u>Unterschied</u>	<u>in Prozent</u>
1.	<u>Erdbestattungen in Reihengräbern</u>				
1.1	<u>in normalen Reihengräbern (Kostenstelle 30) und Rasenreihengräbern</u>				
	Kosten	17.368,17 €			
	Fallzahl	: 26			
	a) für Personen über 5 Jahre	<b>668,01 €</b>	592,10 €	75,91 €	12,82%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	<b>334,01 €</b>	296,05 €	37,96 €	12,82%
	*Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)				
1.2	<u>in anonymen Gräbern (Kostenstelle 35)</u>				
	Kosten	22.327,75 €			
	Fallzahl	: 33	<b>676,60 €</b>	590,36 €	86,24 € 14,61%
2.	<u>Erdbestattungen in Wahlgräbern/ Wahlgräbern in besonderer Lage</u>				
2.1	<u>Normale Bestattungen (Kostenstelle 10)</u>				
	Kosten	215.526,85 €			
	Fallzahl	: 265			
	a) für Personen über 5 Jahre	<b>813,31 €</b>	712,13 €	101,18 €	14,21%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	<b>406,66 €</b>	356,07 €	50,59 €	14,21%
	*Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)				
2.2	<u>Bestattungen in Grüften</u>				
	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.				
		<b>1.301,30 €</b>			
2.3	<u>Tiefenbestattung (Kostenstelle 20)</u>				
	Kosten	62.963,13 €			
	Fallzahl	: 61			
	a) für Personen über 5 Jahre	<b>1.032,18 €</b>	881,96 €	150,22 €	17,03%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	<b>516,09 €</b>	440,98 €	75,11 €	17,03%
	*Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)				
3.	<u>Urnenbestattungen</u>				
3.1	<u>in Wahl-, Reihen-, anonymen Gräbern und Ruhegärten (Kostenstelle 40 und 45)</u>				
	Kosten	166.145,84 €			
	Fallzahl	: 968	<b>171,64 €</b>	151,54 €	20,10 € 13,26%
3.2	<u>in Kolumbarien (Kostenstelle 15)</u>				
	Kosten	8.009,09 €			
	Fallzahl	: 116	<b>69,04 €</b>	63,00 €	6,04 € 9,59%

4. Aufbettungen von Kindern unter einem Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist

Änderung der Gebührensätze entsprechend der Kostenentwicklung bei den Bestattungen in Wahlgräbern (\* Hinweis auf Ziffer 2.1):

a) in einem Reihengrab	<b>140,01 €</b>	122,59 €	17,42 €	14,21%
b) in einem Wahlgrab	<b>171,30 €</b>	149,99 €	21,31 €	14,21%

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 836,02 €  
gewichtete Fallzahl : 14  
(5 Leichen x 2 und + 13 Urnen)

a) bei Leichen	<b>59,71 €</b>	72,40 € -	12,69 €	-17,53%
b) bei Urnen	<b>29,86 €</b>	36,20 € -	6,34 €	-17,51%

6. Ausschlagen der Erdgräber und Abdecken des Erdaushubs mit grünen Matten

Kosten 14.077,21 €  
Fallzahl : 1.209

<b>11,64 €</b>	10,92 €	0,72 €	6,59%
----------------	---------	--------	-------

7. Benutzung der Trauerhallen

Kosten 207.078,40 €  
Fallzahl : 851

<b>243,34 €</b>	194,05 €	49,29 €	25,40%
-----------------	----------	---------	--------

8. Gebühr für vorzeitige Rückgabe

Kosten 19.836,54 €  
Fallzahl/m² : 1.965

<b>10,09 €</b>	10,22 € -	0,13 €	-1,27%
----------------	-----------	--------	--------

9. Gebühren für Grabsteingenehmigungen

Kosten 8.288,56 €  
Fallzahl : 313

<b>26,48 €</b>	24,38 €	2,10 €	8,61%
----------------	---------	--------	-------

Ermittlung der ungewollten Gebührenüberschüsse/ -fehlbeträge 2017/2018

Erläuterungen	Grabstellen- gebühren €	Bestattungs- und sonst. Gebühren €	Gesamt €
<b>2017</b> (Ergebnis)			
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeiträge)	2.368.477,04	768.175,59	3.136.652,63
Fehlbetrag/Überschuss	0,00	0,00	0,00
Summe	<u>2.368.477,04</u>	<u>768.175,59</u>	<u>3.136.652,63</u>
Erlöse	<u>2.098.800,76</u>	<u>685.167,99</u>	<u>2.783.968,75</u>
Fehlbetrag	<u>-269.676,28</u>	<u>-83.007,60</u>	<u>-352.683,88</u>
<b>2018</b> (Ergebnis)			
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeiträge)	2.274.170,05	795.082,07	3.069.252,12
Fehlbetrag/Überschuss	137.216,36	-34.617,85	102.598,51
Summe	<u>2.411.386,41</u>	<u>760.464,22</u>	<u>3.171.850,63</u>
Erlöse	<u>2.174.548,28</u>	<u>676.773,97</u>	<u>2.851.322,25</u>
Fehlbetrag	<u>-236.838,13</u>	<u>-83.690,25</u>	<u>-320.528,38</u>



**Verwendung der Gebührenüberschüsse/Ausgleich der Gebührenfehlbeträge**

**Grabstellengebühr**

Überschuss 2015 (Hinweis auf Vorlage 2017/1969, Anlage 6, Blatt 1)	190.609,76 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2017	- €
verbleibender Überschuss 2015	<b>190.609,76 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	-40.000,00 €
verbleibender Überschuss 2015	<b>150.609,76 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	0,00 €
verbleibender Überschuss 2015	<b>150.609,76 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	-150.609,76 €
verbleibender Überschuss 2015	<b>0,00 €</b>
Fehlbetrag 2016 (Hinweis auf Vorlage 2017/1969, Anlage 6, Blatt 1)	<b>312.723,33 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2017	- €
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b>312.723,33 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b>312.723,33 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b>312.723,33 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	-312.723,33 €
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b>0,00 €</b>

Anlage 6  
Blatt 3

Fehlbetrag 2017 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	<b>269.676,28 €</b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2017	<b><u>269.676,28 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2017	<b><u>269.676,28 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2017	<b><u>269.676,28 €</u></b>
Fehlbetrag 2018 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	236.838,13 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	<u>- €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2018	<b><u>236.838,13 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	0,00 €
verbleibender Fehlbetrag 2018	<b><u>236.838,13 €</u></b>

**Bestattungs- und sonstige Gebühr**

Überschuss 2015 (Hinweis auf Vorlage 2017/1969, Anlage 6, Blatt 1)	93.078,57 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2017	<u>- €</u>
verbleibender Überschuss 2015	<b><u>93.078,57 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	<u>0,00 €</u>
verbleibender Überschuss 2015	<b><u>93.078,57 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	<u>0,00 €</u>
verbleibender Überschuss 2015	<b><u>93.078,57 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	<u>-93.078,57 €</u>
verbleibender Überschuss 2015	<b><u>0,00 €</u></b>
Fehlbetrag 2016 (Hinweis auf Vorlage 2017/1969, Anlage 6, Blatt 1)	17.769,33 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2017	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b><u>17.769,33 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b><u>17.769,33 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b><u>17.769,33 €</u></b>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	<u>-17.769,33 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2016	<b><u>0,00 €</u></b>

Anlage 6  
Blatt 5

Fehlbetrag 2017 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	83.007,60 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2018	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2017	<u><b>83.007,60 €</b></u>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2017	<u><b>83.007,60 €</b></u>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2017	<u><b>83.007,60 €</b></u>
Fehlbetrag 2018 (Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	83.690,28 €
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2019	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2018	<u><b>83.690,25 €</b></u>
Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2020	<u>0,00 €</u>
verbleibender Fehlbetrag 2018	<u><b>83.690,25 €</b></u>

Satzung vom \_\_\_\_\_ zur 25. 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 5 des Gesetzes vom 11. April 2019 (GV. NRW. S. 202) in Verbindung mit § 4 des Gesetzes über das Friedhofs- und Bestattungswesen vom 17. Juni 2003 (GV. NRW. S. 313), zuletzt geändert durch Gesetz vom 9. Juli 2014 (GV. NRW. S. 405) 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 19 des Gesetzes vom 23. Januar 2018 (GV. NRW. S. 90) hat der Rat der Stadt Leverkusen in seiner Sitzung am \_\_\_\_\_ folgende Satzung beschlossen:

### **I. Änderungen:**

1. §1 Allgemeines wird um Satz 3 erweitert:

„Gem. § 29 Abs. 2 S.5 der Satzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen fallen ggfs. zusätzliche Kosten für die Ersatzbeschaffung einer Grabkammer an.“

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

<u>1. Grabstellengebühren</u>		<u>Gebühr</u>
1.1 Erdreihengräber für Personen über 5 Jahre	je Jahr	85,01 €
1.2 Erdreihengräber für Personen unter 5 Jahre	je Jahr	58,46 €
1.3 Erdwahlgräber	je Jahr	111,68 €
1.4 Erdwahlgräber in besonderer Lage	je Jahr	135,13 €
1.5 Sondergrabstätten je m <sup>2</sup>	je Jahr	82,28 €
1.6 Anonyme Erdgräber	je Jahr	80,50 €
1.7 Gruft	je Jahr	153,54 €
1.8 Rasenreihengräber	je Jahr	107,83 €
1.9 Urnenreihengräber	je Jahr	65,10 €
1.10 Urnenwahlgräber	je Jahr	89,30 €
1.11 Kolumbarien je Kammer	je Jahr	78,42 €

1.12	Anonyme Urnengräber	je Jahr	54,43 €
1.13	Urnenreihengrab Ruhegarten	je Jahr	55,09 €

## 2. Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren

Mit den Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren sind abgegolten:

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

			<u>Gebühr</u>
2.1	Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	668,01 €
2.2	anonyme Erdgräber	Erdbestattungen	676,60 €
2.3	Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	334,01 €
2.4	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	813,31 €
2.5	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	406,66 €
2.6	Bestattungen in Grüften	Erdbestattungen	1.301,30 €
2.7	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen über 5 Jahre	Erdbestattungen	1.032,18 €
2.8	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen unter 5 Jahre	Erdbestattungen	516,09 €
2.9	Reihengräber, Wahlgräber, anonyme Gräber und Ruhegarten	Urnenbeisetzungen	171,64 €
2.10	Kolumbarien	Urnenbeisetzungen	69,04 €

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

2.11	in einem Reihengrab	140,01 €
2.12	in einem Wahlgrab	171,30 €

### 3. Gebühren für sonstige Leistungen auf den Friedhöfen

	<u>Gebühr</u>	
3.1	Benutzung der Trauerhalle	243,34 €
3.2	Abdeckung des Erdaushubes und Ausschlagen der Gräber mit Matten	je Mattensatz 11,64 €
3.3	<u>Umbettungen und Ausgrabungen</u> Für die Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal	
3.3.1	von einer Leiche	59,71 €
3.3.2	von einer Urne	29,86 €
3.4	<u>Gebühr für die Rückgabe von Nutzungsrechten</u> Für die Mahd, Laubfegearbeiten und sonstige Unterhaltungsarbeiten bis zum Ablauf der Ruhefrist	
	je Jahr und m <sup>2</sup>	10,09 €
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.	26,48 €

#### 4. Ablehnung und Rücknahme von Anträgen auf Verwaltungsleistungen

Wird der Antrag auf Verwaltungsleistungen abgelehnt oder vor ihrer Beendigung zurückgenommen, so können nach Fortschritt der Verwaltungsleistungen bis zu 75 % der Gebühr erhoben werden.

#### **II. Inkrafttreten:**

Diese Satzung tritt am 1. Januar 2020 in Kraft.

## Gebührenvergleich Musterbestattungen 2018 zu 2020

## Anlage 8

### Erdwahlgrab, einstellig; Friedhof Manfort, 20 Jahre

	2018	2020
Grabstelle	1.894,00 €	2.233,60 €
Bestattung	712,13 €	813,31 €
Halle	194,05 €	243,34 €
2 x Matten	21,84 €	23,28 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>2.822,02 €</b>	<b>3.313,53 €</b>
Steigerung absolut:	+	491,51 €
Steigerung %:		17,42%

### Urnenwahlgrab 20 Jahre

	2018	2020
Grabstelle	1.514,40 €	1.786,00 €
Bestattung	151,54 €	171,64 €
Halle	194,05 €	243,34 €
1 x Matten	10,92 €	11,64 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>1.870,91 €</b>	<b>2.212,62 €</b>
Steigerung absolut:	+	341,71 €
Steigerung %:		18,26%

### Urnenkolumbarium 20 Jahre

	2018	2020
Kolumbarienkammer	1.706,60 €	1.568,40 €
Bestattung	63,00 €	69,04 €
Halle	194,05 €	243,34 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>1.963,65 €</b>	<b>1.880,78 €</b>
Senkung absolut:	-	82,87 €
Senkung %:		-4,22%

### Erdreihengrab, Reuschenberg, 20 Jahre

	2018	2020
Grabstelle	1.441,80 €	1.700,20 €
Bestattung	592,10 €	668,01 €
Halle	194,05 €	243,34 €
2 x Matten	21,84 €	23,28 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>2.249,79 €</b>	<b>2.634,83 €</b>
Steigerung absolut:	+	385,04 €
Steigerung %:		17,11%

### Urnenreihengrab 20 Jahre

	2018	2020
Grabstelle	1.104,00 €	1.302,00 €
Bestattung	151,54 €	171,64 €
Halle	194,05 €	243,34 €
1 x Matten	10,92 €	11,64 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>1.460,51 €</b>	<b>1.728,62 €</b>
Steigerung absolut:	+	268,11 €
Steigerung %:		18,36%

### anonymes Urnengrab, Reuschenberg, 20 Jahre

	2018	2020
Grabstelle	927,20 €	1.088,60 €
Bestattung	151,54 €	171,64 €
<b>Gesamtgebühr</b>	<b>1.078,74 €</b>	<b>1.260,24 €</b>
Steigerung absolut:	+	181,50 €
Steigerung %:		16,83%