



Stadt Leverkusen

Vorlage Nr. 2025/3532

Der Oberbürgermeister

V/67-670-bl

Dezernat/Fachbereich/AZ

07.11.2025

Datum

Beratungsfolge	Datum	Zuständigkeit	Behandlung
Bauausschuss	24.11.2025	Beratung	öffentlich
Finanzausschuss	08.12.2025	Beratung	öffentlich
Rat der Stadt Leverkusen	15.12.2025	Entscheidung	öffentlich

Betreff:

Satzung zur 27. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen ab dem 01.01.2026

Beschlussentwurf:

1. Die Kostenkalkulation und die Gebührenbedarfsberechnung werden zur Kenntnis genommen (Hinweis auf die Anlagen 1 bis 6 der Vorlage).
2. Die Satzung zur 27. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen wird in der als Anlage 7 der Vorlage beigefügten Fassung beschlossen.

gezeichnet:

Hebbel

In Vertretung
Adomat

In Vertretung
Lünenbach

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

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

☒ **Ja – ergebniswirksam**

Produkt: 131001 Sachkonto: 432300

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: 2026

☒ **Erträge (z. B. Gebühren, Beiträge, Auflösung Sonderposten):** Friedhofsgebühren sind kraft Gesetzes kostendeckend zu kalkulieren.

Produkt: 131001 Sachkonto 432300

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:

Die Stadt Leverkusen betreibt im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung auf dem Stadtgebiet sieben Friedhöfe. Die mit dieser Beschlussvorlage vorgelegte Friedhofsgebührensatzung regelt dabei die Kosten für die Nutzung der Friedhöfe.

Die Stadt Leverkusen ist gesetzlich verpflichtet, die Gebühren für die Unterbringung in städtischen Übergangsunterkünften regelmäßig zu überprüfen und bei Bedarf anzupassen. Grundlage hierfür sind die §§ 4 und 6 des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NRW). Danach sollen die Gebühren für öffentliche Einrichtungen grundsätzlich kostendeckend kalkuliert werden.

Aufgrund

- a) der Entwicklung der Bemessungsgrundlagen sowie der Betriebsabschlüsse 2022, 2023 und 2024 und
 - b) der Kostenprognosen für 2025 und 2026,
- schlägt die Verwaltung vor, die Gebührensätze den Entwicklungen anzupassen (Hinweis auf die Anlage 3, Blatt 9, und Anlage 5, Blatt 1 und Blatt 2).

Allgemeine Erläuterungen:

Die Gebührenkalkulation für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen erfolgte bislang in regelmäßigen, in der Regel ein- bis zweijährigen Abständen. Aufgrund personeller Veränderungen im Fachbereich Stadtgrün konnte der vorgesehene Kalkulationsrhythmus seit der Änderung der Gebührensatzung zum 01.01.2020 und zum 01.05.2023 nicht aufrechterhalten werden. Aufgrund der aktuellen Erkenntnisse, die man bei der Abrechnung der Rettungsdienstgebühren gewonnen hat, soll zukünftig zur jährlichen Gebührenkalkulation zurückgekehrt werden, um mögliche Fehlbeträge zeitnah auszugleichen und größere Gebührenschwankungen zu vermeiden. Darüber hinaus ist vorgesehen, die Gebührenberechnung künftig zentral im Fachbereich Finanzen durchzuführen. Dadurch soll eine einheitliche Vorgehensweise bei der Kalkulation aller städtischen Gebühren sichergestellt werden.

Die Entwicklung der Friedhofsgebühren ist nach wie vor von unterschiedlichen Faktoren abhängig: Zunächst von der Zahl der Bestattungsfälle, die in den letzten Jahren, ähnlich den Sterbeziffern, Schwankungen unterlegen war, und somit eine verlässliche Prognose zukünftiger Entwicklungen kaum zulässt. Bei der vergleichsweisen geringen Zahl von derzeit ca. 1.400 Bestattungen pro Jahr führen schon kleine 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 gegenüber der letzten Vorlage die Tarifierhöhungen der Jahre 2024, 2025 und 2026 im öffentlichen Dienst (2024: 2 %, 2025: 5,04 %, 2026: 2,8 %) und Sachkostensteigerungen (2024: 2,4 %, 2025: 2,4 %, 2026: 2,4 %) berücksichtigt werden.

Bei den Grabstellengebühren wirkt sich der anhaltende Trend zu Urnenbestattungen weiterhin negativ auf die Gebührenentwicklung aus. Der geringere Flächenverbrauch pro Grabstätte steht dem unveränderten Erhaltungsaufwand der gesamten Infrastruktur

der Friedhöfe gegenüber. In den vergangenen fünf Jahren hat sich der Anteil der Urnenbestattungen von rund 74 % auf knapp 80 % erhöht. Auf die Entwicklung der genannten Parameter kann die Friedhofsverwaltung nur durch strategische Maßnahmen reagieren, beispielsweise durch die Anpassung des Angebots an Bestattungsarten oder die sukzessive Außerdienststellung nicht mehr benötigter Grabfelder. Diese Maßnahmen lassen sich jedoch stets nur mittel- bis langfristig umsetzen.

Darüber hinaus beeinflussen auch Investitionen durch Sanierungen oder Neubauten die Gebührenhöhe. So wurde im Jahr 2022 auf dem Friedhof Am Scherfenbrand ein neuer Ruhegarten angelegt und das muslimische Grabfeld auf dem Friedhof Reuschenberg erweitert. 2023 erfolgten die Sanierung der Zufahrt und des Parkplatzes am Friedhof Mülheimer Straße sowie der Ausbau der Baumbestattungsflächen auf dem Friedhof Birkenberg. Im Jahr 2024 wurden dort zudem Wege saniert und neue Urnenkolumbarien auf dem Friedhof Bergisch Neukirchen errichtet. Weitere Maßnahmen umfassten Zaunarbeiten am Friedhof Reuschenberg sowie die Anlage eines neuen Ruhegartens auf dem Friedhof Manfort.

Insgesamt fallen die hier angestrebten Gebührenanpassungen deutlicher aus als in den Vorjahren. Sie decken jedoch einen Zeitraum von zwei Jahren und acht Monaten ohne Gebührenanpassung sowie erhebliche Kostensteigerungen ab. Diese Kostensteigerungen resultieren neben den gestiegenen Personalkosten insbesondere aus gestiegenen Entsorgungskosten für Laub und Grünschnitt, erhöhten Reparaturkosten für Maschinen sowie aus den allgemeinen wirtschaftlichen Folgen der Corona-Pandemie und des Ukraine-Kriegs.

Eine Gegenüberstellung der alten und neuen Gebühren findet sich in der Synopse in Anlage 9. In Anlage 8 sind für die wichtigsten Grabarten die typischen Gesamtkosten einer städtischen Gebührenrechnung im Vergleich von 2023 zu 2026 dargestellt. Dabei zeigt sich, dass sich die Endsumme der Gebührenbescheide – je nach Bestattungsart – zwischen 10,61 % und 19,69 % erhöht. Bei den in den Anlagen beigefügten Berechnungen können vereinzelt Rundungsdifferenzen auftreten. Diese sind aufgrund der Vielzahl der zugrunde liegenden Tabellen unvermeidbar und haben keine Auswirkungen auf die Gebührenkalkulation.

Gebührenberechnung:

1. Allgemeine Kostenschätzungen:
Die Personalkostensteigerungen wurden im Jahr 2023 mit 3 % und im Jahr 2024 mit 2 % eingerechnet. In den Jahren 2025 und 2026 wurden sie mit 5,04 % bzw. mit 5,04 % prognostiziert. Die Sachkostensteigerungen wurden in den Jahren 2024 bis 2026 mit jeweils 2,4 % eingerechnet bzw. prognostiziert.
2. Fallzahlen:
Für die Gebührenbedarfsberechnung 2026 wurden bei den Bestattungsgebühren die Fallzahlen des Durchschnitts der Jahre 2022 bis 2024 zugrunde gelegt. Bei den Grabstellengebühren wurden ebenfalls die Fallzahlen des Durchschnitts der letzten Jahre als Basis verwendet 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:

$$\frac{\begin{array}{l} (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Bruttograbfläche}) \\ + (\text{Nutzungsdauer} \times \text{Fallzahl}) \end{array}}{= \text{Gebührenmaßstab}}$$

(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 kostendeckend 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:
 $\text{ansatzfähige Kosten} \cdot \text{Fallzahl} = \text{Gebührensatz}$.

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 die Anlage 1 Blatt 11 und Blatt 12).
- 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 die Anlage 1, Blatt 9 und Blatt 10).
- 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 der Anlage 3, Blatt 9, 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:
 $\text{Ansatzfähige Kosten} \cdot \text{Anzahl der Fälle} = \text{Gebührensatz}$.

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 Beisetzungs- und sonstigen Gebühren sind in Anlage 5 dargestellt.

5. Ungewollte Gebührenüberschüsse und -fehlbeträge 2022, 2023 und 2024 (Ergebnis) sowie deren Ausgleich (Hinweis auf die Anlage 6 Blätter 1 bis 3):

Gemäß § 6 Abs. 2 des KAG NRW sind Gebührenüberschüsse und -fehlbeträge

eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen.

Grabstellengebühren:

2021:

Aus der letzten Gebührenbedarfsrechnung ergab sich ein Überschuss in Höhe von 7.947,37 Euro. Dieser wird in die aktuellen Gebührenberechnung 2026 vorgetragen.

2022:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 573.855,72 Euro. Da es für das Jahr 2022 keine Gebührensatzung gab, kann der Fehlbetrag nicht verrechnet werden.

2023:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 935.236,05 Euro. Die Gebührensatzung für das Jahr 2023 war ab dem 01.05.2023 gültig. Die Verwaltung hat 50 % des Fehlbetrags zu 8/12 unter Berücksichtigung des o. g. Überschusses in das Jahr 2026 vorgetragen. Die restlichen 50 % werden in die Gebührenberechnung 2027 vorgetragen. Der in den Monaten Januar bis April 2023 entstandene Fehlbetrag i. H. v. 306.360,65 € darf nicht mehr berücksichtigt werden.

2024:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 537.869,51 Euro. Da es für das Jahr 2024 keine Gebührensatzung gab, kann der Fehlbetrag nicht verrechnet werden.

2025

Ein sich ergebender Fehlbetrag kann nicht berücksichtigt werden, da es für das Jahr 2025 keine Gebührensatzung gab.

Bestattungs- und sonstige Gebühren:

2022:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 30.481,00 Euro. Da es für das Jahr 2022 keine Gebührensatzung gab, kann der Fehlbetrag nicht verrechnet werden.

2023:

Es ergibt sich für die Monate Januar bis April ein Fehlbetrag in Höhe von 24.838,07 Euro und für die Monate Mai bis Dezember ein Überschuss in Höhe von 43.383,71 Euro. Die Gebührensatzung für das Jahr 2023 war ab dem 01.05.2023 gültig, sodass die Verwaltung vorschlägt, den errechneten Überschuss i. H. v. 18.545,64 € in die Gebührenkalkulation 2027 vorzutragen.

2024:

Es ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 157.471,93 Euro. Da es für das Jahr 2024 keine Gebührensatzung gab, ist der Fehlbetrag nicht ausgleichbar.

2025

Ein sich ergebender Fehlbetrag kann nicht berücksichtigt werden, da es für das Jahr 2025 keine Gebührensatzung gab.

Die Gebührensätze für die jeweiligen Grabstellenarten sind der Anlage 3, Blatt 9, zu

entnehmen. Die Gebührensätze für die jeweiligen Bestattungskosten sind in der Anlage 5, Blatt 1 und Blatt 2, dargestellt.

Anlage/n:

Anlage 1 Blatt 1-4 Ermittlung der Kosten für Grabstellengebühren
Anlage 1 Blatt 5-8 Ermittlung der Kosten für Grabstellengebühren
Anlage 1 Blatt 9 - 12 Kostenprognose Grabstellengebühren 2026
Anlage 2 Blatt 1 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2022
Anlage 2 Blatt 2 - Feststellung d. ansatzfähigen Kosten 2023
Anlage 2 Blatt 3 - Feststellung der ansatzfähigen Kosten 2024 50%
Anlage 2 Blatt 4 - Prognose der ansatzfähigen Kosten 2025 50%
Anlage 2 Blatt 5 - Prognose der ansatzfähigen Kosten 2026 50%
Anlage 3 Blatt 1 - 3 2022
Anlage 3 Blatt 4 -6 2023
Anlage 3 Blatt 7 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2026 nach Fläche 50%
Anlage 3 Blatt 8 - Ermittlung der Kosten je Grabeinheit 2026 nach Fallzahlen 50%
Anlage 3 Blatt 9 - Ermittlung der Jahresgebührensätze für Grabstellen 50%
Anlage 4 Blatt 11 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr 2026 50%
Anlage 4 Blatt 12 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr 2026 50%
Anlage 4 Blatt 1-4 2022
Anlage 4 Blatt 5-8 2023
Anlage 4 Blatt 9 und 10 - Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen 50%
Anlage 5 Blatt 1 und 2 - Bestattungsgebühren 2026 Kalkulation 50%
Anlage 6 Blatt 1 - Überschuss Fehlbetrag 2022 - 2023 - 2024 50%
Anlage 6 Blatt 2 und 3 - Überschuss Fehlbetrag Ausgleich 2026 50%
Anlage 7 Änderungssatzung zur Gebührensatzung
Anlage 8 - Gebührenvergleich 2023 zu 2026 50%
Anlage 9 Synopse

Ermittlung der Kosten für Grabstellen 2022

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

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (70%)	2022	451.113,57	180.249,44	631.363,01
5130 10	Bepflanzung (70%)	2022	1.715,22	0,00	1.715,22
5130 30	Baumschutz / Pflege (70%)	2022	503.660,32	0,00	503.660,32
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (70%)	2022	12.579,23	157.109,24	169.688,47
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (70%)	2022	3.127,39	1.249,60	4.376,99
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (70%)	2022	5.789,39	2.313,24	8.102,63
6450 01	Haftpflichtversicherungen (70%)	2022	857,36	342,57	1.199,93
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (70%)	2022	0,00	0,00	0,00
8888 84	Umlage Grundstücke (70%)	2022	303.270,25	95.287,94	398.558,19

Anlage 1
Blatt 2

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (70%)	2022	38.892,64	11.106,81	49.999,46
8888 86	Umlage Bänke (70%)	2022	0,00	3.489,36	3.489,36
8888 88	Umlage Grabfelderschließung	2022	144.071,02	0,00	144.071,02
Zwischensumme		2022	1.465.076,40	451.148,20	1.916.224,60
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen	2022	0,00	-64.575,90	-64.575,90
Summe		2022	1.465.076,40	386.572,30	1.851.648,70

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

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (30%)	2022	193.334,39 197.877,75 203.814,08	77.249,76 79.065,13 81.437,08	270.584,15 276.942,87 285.251,16
5130 10	Bepflanzung (30%)	2022	735,10	0,00	735,10
5130 30	Baumschutz / Pflege (30%)	2022	215.854,42	0,00	215.854,42
6530 01	Sonstiger Sachaufwand Portokosten	2022	2.054,70	0,00	2.054,70
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (30%)	2022	5.391,10	67.332,53	72.723,63
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (30%)	2022	1.340,31	535,54	1.875,85
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2022	63.534,88	0,00	63.534,88
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (30%)	2022	2.481,17	991,39	3.472,56
6450 01	Haftpflichtversicherungen (30%)	2022	367,44	146,82	514,25
6791 01	Verwaltungskosten- anteil Friedhofswesen FB 67	2022	110.211,91	0,00	110.211,91
6790 05	Sonstiger Verwaltungskosten- anteil	2022	92.123,31	36.809,30	128.932,60
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (30%)	2022	0,00	0,00	0,00

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	<u>Anlage 1</u> Wegenetz €	<u>Blatt 4</u> Gesamt €
				€	€
5133 01	Beauftragung JSL	2022	137.137,62	43.404,55	180.542,17
8888 84	Umlage Grundstücke (30%)	2022	129.972,96	40.837,69	170.810,65
8888 84	Umlage Gebäude	2022	151.726,53	47.672,69	199.399,22
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (30%)	2022	16.668,28	4.760,06	21.428,34
8888 86	Umlage Bänke (30%)	2022	0,00	1.495,44	1.495,44
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2022	167.595,58	27.932,60	195.528,17
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2022	121.489,87	47.753,44	169.243,31
Zwischensumme		2022	1.412.019,55	396.921,80	1.808.941,35
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen	2022	0,00	-56.814,11	-56.814,11
Summe		2022	1.412.019,55	340.107,69	1.752.127,24
C. Gesamtkosten (Kosten A + B)					
Summe		2022	2.877.095,95	726.679,99	3.603.775,94

Ermittlung der Kosten für Grabstellen 2023

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

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (70%)	2023	436.307,57	369.281,98	805.589,55
5130 10	Bepflanzung (70%)	2023	64.349,19	0,00	64.349,19
5130 30	Baumschutz / Pflege (70%)	2023	284.623,09	0,00	284.623,09
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (70%)	2023	29.001,65	32.543,88	61.545,53
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (70%)	2023	1.916,88	1.622,41	3.539,29
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (70%)	2023	4.858,26	4.111,93	8.970,19
6450 01	Haftpflichtversicherungen (70%)	2023	701,08	593,38	1.294,46
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (70%)	2023	0,00	0,00	0,00
8888 84	Umlage Grundstücke (70%)	2023	245.039,48	76.991,75	322.031,23

Anlage 1
Blatt 6

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (70%)	2023	64.496,90	40.753,91	105.250,81
8888 86	Umlage Bänke (70%)	2023	0,00	2.212,92	2.212,92
8888 88	Umlage Grabfelderschließung	2023	122.720,69	0,00	122.720,69
Zwischensumme		2023	1.254.014,79	528.112,16	1.782.126,95
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen	2023	0,00	-63.605,57	-63.605,57
Summe		2023	1.254.014,79	464.506,59	1.718.521,38

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

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (30%)	2023	186.988,96	158.263,71	345.252,66
5130 10	Bepflanzung (30%)	2023	27.578,22	0,00	27.578,22
5130 30	Baumschutz / Pflege (30%)	2023	121.981,32	0,00	121.981,32
6530 01	Sonstiger Sachaufwand Portokosten	2023	2.034,42	0,00	2.034,42
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (30%)	2023	12.429,28	13.947,38	26.376,65
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (30%)	2023	821,52	695,32	1.516,84
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2023	66.686,90	0,00	66.686,90
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (30%)	2023	2.082,11	1.762,26	3.844,37
6450 01	Haftpflichtversicherungen (30%)	2023	300,46	254,31	554,77 599,15
6791 01	Verwaltungskosten- anteil Friedhofswesen FB 67	2023	104.924,94	0,00	104.924,94
6790 05	Sonstiger Verwaltungskosten- anteil	2023	91.057,46	77.069,21	168.126,67
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (30%)	2023	0,00	0,00	0,00

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	<u>Anlage 1</u> Wegenetz €	<u>Blatt 8</u> Gesamt €
				€	€
5133 01	Beauftragung JSL	2023	142.466,76	0,00	142.466,76
8888 84	Umlage Grundstücke (30%)	2023	105.016,92	32.996,47	138.013,38
8888 84	Umlage Gebäude	2023	223.275,61	70.153,51	293.429,12
8888 85	Umlage Fahrzeuge / Geräte (30%)	2023	27.641,53	17.465,96	45.107,49
8888 86	Umlage Bänke (30%)	2023	0,00	948,39	948,39
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2023	186.777,08	31.129,51	217.906,60
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2023	168.491,27	73.119,45	241.610,72
Zwischensumme		2023	1.470.554,76	477.805,47	1.948.360,23
	./. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen	2023	0,00	-57.546,66	-57.546,66
Summe		2023	1.470.554,76	420.258,82	1.890.813,58

C. Gesamtkosten (Kosten A + B)

Summe	2023	2.724.569,55	884.765,41	3.609.334,96
-------	------	--------------	------------	--------------

Ermittlung der Kosten für Grabstellen 2024 und Kostenprognose 2025 / 2026
--

Anlage 1
Blatt 9
A. Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (70%)	2024	411.499,35	350.396,46	761.895,81
		2025	432.238,92	368.056,44	800.295,36
		2026	454.023,76	386.606,48	840.630,24
5130 10	Bepflanzung (70%)	2024	2.656,88	0,00	2.656,88
		2025	2.720,64	0,00	2.720,64
		2026	2.785,94	0,00	2.785,94
5130 30	Baumschutz / Pflege (70%)	2024	328.188,80	0,00	328.188,80
		2025	336.065,33	0,00	336.065,33
		2026	344.130,90	0,00	344.130,90
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (70%)	2024	21.767,28	33.046,69	54.813,97
		2025	22.289,70	33.839,81	56.129,50
		2026	22.824,65	34.651,96	57.476,61
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (70%)	2024	3.617,36	3.080,23	6.697,59
		2025	3.704,18	3.154,15	6.858,33
		2026	3.793,08	3.229,85	7.022,93
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (70%)	2024	9.711,95	8.269,84	17.981,78
		2025	9.945,03	8.468,31	18.413,35
		2026	10.183,72	8.671,55	18.855,27
6450 01	Haftpflichtversicherungen (70%)	2024	649,13	552,74	1.201,87
		2025	664,71	566,01	1.230,72
		2026	680,66	579,59	1.260,25
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (70%)	2024	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00
8888 84	Umlage Grundstücke (70%)	2024	352.936,66	110.893,20	463.829,86
		2025	344.650,62	108.289,71	452.940,33
		2026	366.939,85	115.293,02	482.232,87

Anlage 1 Blatt 10

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
8888 85	Umlage	2024	40.947,52	34.738,56	75.686,08
	Fahrzeuge /	2025	41.930,26	35.572,28	77.502,54
	Geräte (70%)	2026	42.936,59	36.426,02	79.362,61
8888 86	Umlage	2024	0,00	14.325,80	14.325,80
	Bänke	2025	0,00	14.669,62	14.669,62
	(70%)	2026	0,00	15.021,69	15.021,69
8888 88	Umlage	2024	145.562,47	0,00	145.562,47
	Grabfelderschließung	2025	149.055,97	0,00	149.055,97
		2026	152.633,31	0,00	152.633,31
Zwischensumme		2024	1.317.537,41	555.303,51	1.872.840,91
		2025	1.343.265,36	572.616,33	1.915.881,70
		2026	1.400.932,45	600.480,17	2.001.412,62
	./.. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen (s. Anlage 4, Blatt 2)	2024	0,00	-62.493,08	-62.493,08
		2025	0,00	-65.354,79	-65.354,79
		2026	0,00	-77.838,24	-77.838,24
	Summe	2024	1.317.537,41	492.810,42	1.810.347,83
		2025	1.343.265,36	507.261,54	1.850.526,90
		2026	1.400.932,45	522.641,93	1.923.574,38

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

Anlage 1/Blatt 11

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
4000 01	Personalkosten (30%)	2024	176.356,86	150.169,91	326.526,78
		2025	185.245,25	157.738,47	342.983,72
		2026	194.581,61	165.688,49	360.270,10
5130 10	Bepflanzung (30%)	2024	1.138,66	0,00	1.138,66
		2025	1.165,99	0,00	1.165,99
		2026	1.193,97	0,00	1.193,97
5130 30	Baumschutz / Pflege (30%)	2024	140.652,34	0,00	140.652,34
		2025	144.028,00	0,00	144.028,00
		2026	147.484,67	0,00	147.484,67
6530 01	Sonstiger Sachaufwand Portokosten	2024	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00
5130 50	Unterhaltung Wege / Plätze (30%)	2024	9.328,84	14.162,87	23.491,70
		2025	9.552,73	14.502,77	24.055,50
		2026	9.781,99	14.850,84	24.632,83
5600 01	Dienst- und Schutzbekleidung (30%)	2024	1.550,30	1.320,10	2.870,40
		2025	1.587,51	1.351,78	2.939,29
		2026	1.625,61	1.384,22	3.009,83
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2024	83.246,83	0,00	83.246,83
		2025	85.244,75	0,00	85.244,75
		2026	87.290,63	0,00	87.290,63
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft (30%)	2024	4.162,26	3.544,22	7.706,48
		2025	4.262,16	3.629,28	7.891,43
		2026	4.364,45	3.716,38	8.080,83
6450 01	Haftpflichtversicherungen (30%)	2024	278,20	236,89	515,09
		2025	284,88	242,57	527,45
		2026	291,71	248,40	540,11
6791 01	Verwaltungskosten- anteil Friedhofswesen FB 67	2024	123.939,31	0,00	123.939,31
		2025	130.185,85	0,00	130.185,85
		2026	136.747,22	0,00	136.747,22
6790 05	Sonstiger Verwaltungskosten- anteil	2024	84.536,13	71.983,49	156.519,62
		2025	88.796,75	75.611,46	164.408,21
		2026	93.272,10	79.422,28	172.694,38
6790 15	Unterhaltung Grünanlagen (30%)	2024	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Rahmenanlagen €	Wegenetz €	Gesamt €
5133 01	Beauftragung JSL	2024	152.166,73	0,00	152.166,73
		2025	155.818,73	0,00	155.818,73
		2026	159.558,38	0,00	159.558,38
8888 84	Umlage	2024	151.258,57	47.525,66	198.784,23
	Grundstücke	2025	147.707,41	48.666,27	196.373,68
	(30%)	2026	157.259,93	49.411,29	206.671,23
8888 84	Umlage	2024	96.520,37	30.326,84	126.847,21
	Gebäude	2025	98.584,15	30.975,28	129.559,43
		2026	101.178,76	31.790,51	132.969,27
8888 85	Umlage	2024	17.548,94	14.887,95	32.436,89
	Fahrzeuge /	2025	17.970,11	15.245,26	33.215,38
	Geräte (30%)	2026	18.401,40	15.611,15	34.012,55
8888 86	Umlage	2024	0,00	6.139,63	6.139,63
	Bänke	2025	0,00	6.286,98	6.286,98
	(30%)	2026	0,00	6.437,87	6.437,87
8888 87	Umlage	2024	230.145,51	38.357,58	268.503,09
	Abfallbehälter	2025	235.669,00	39.278,17	274.947,17
		2026	241.325,06	40.220,84	281.545,90
8888 90	Umlage	2024	181.875,81	80.067,12	261.942,93
	Betriebsleitung	2025	191.042,35	84.102,50	275.144,85
		2026	200.670,88	88.341,27	289.012,15
Zwischensumme		2024	1.454.705,66	458.722,25	1.913.427,90
		2025	1.497.145,61	477.630,80	1.974.776,41
		2026	1.555.028,38	497.123,54	2.052.151,92
	./.. Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen (s. Anlage 4, Blatt 2)	2024	0,00	-51.623,96	-51.623,96
		2025	0,00	-54.513,75	-54.513,75
		2026	0,00	-64.440,47	-64.440,47
Summe		2024	1.454.705,66	407.098,29	1.861.803,94
		2025	1.497.145,61	423.117,05	1.920.262,66
		2026	1.555.028,38	432.683,08	1.987.711,45
C. Gesamtkosten (Kosten A + B)					
Summe		2024	2.772.243,06	899.908,71	3.672.151,77
		2025	2.840.410,97	930.378,59	3.770.789,56
		2026	2.955.960,83	955.325,00	3.911.285,83

Feststellung der ansatzfähigen Kosten2022

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 2	1.851.648,70 €
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-277.747,30 €</u>
1.3	Zwischensumme	1.573.901,39 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	1.573.901,39 €
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe lt. Anlage 1, Blatt 4	1.752.127,24 €
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün" (-15,00 %)	<u>-262.819,09 €</u>
2.3	Zwischensumme	1.489.308,16 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	1.489.308,16 €
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u>3.063.209,55 €</u>
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.587,77 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	5.587,77 €
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.188,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	1.188,20 €
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u></u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	0,00 €
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	90,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	<u>669,91 €</u>
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	759,91 €
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	168,88 €
8.2	Kosten Schilder	<u>168,88 €</u>
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	337,76 €
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<u>3.071.083,20 €</u>

Feststellung der ansatzfähigen Kosten**2023**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe	1.718.521,38 €
	lt. Anlage 1, Blatt 6	
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>-257.778,21 €</u>
	(-15,00 %)	
1.3	Zwischensumme	1.460.743,18 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	1.460.743,18 €
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe	1.890.813,58 €
	lt. Anlage 1, Blatt 8	
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>-283.622,04 €</u>
	(-15,00 %)	
2.3	Zwischensumme	1.607.191,54 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	1.607.191,54 €
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u>3.067.934,71 €</u>
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.587,77 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	5.587,77 €
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.188,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	1.188,20 €
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u></u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	0,00 €
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	90,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	<u>669,91 €</u>
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	759,91 €
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	168,88 €
8.2	Kosten Schilder	<u>168,88 €</u>
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	337,76 €
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<u>3.075.808,36 €</u>

Feststellung der ansatzfähigen KostenAnlage 2
Blatt 32024

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe	1.810.347,83 €
	lt. Anlage 1, Blatt 10	
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>271.552,17 €</u>
	(-15,00 %)	
1.3	Zwischensumme	1.538.795,66 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	1.538.795,66 €
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe	1.861.803,94 €
	lt. Anlage 1, Blatt 12	
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>-279.270,59 €</u>
	(-15,00 %)	
2.3	Zwischensumme	1.582.533,35 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	1.582.533,35 €
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u>3.121.329,01 €</u>
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.587,77 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	5.587,77 €
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.188,20 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	1.188,20 €
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u></u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	0,00 €
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	90,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	<u>669,91 €</u>
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	0,00 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	759,91 €
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	168,88 €
8.2	Kosten Schilder	<u>168,88 €</u>
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	337,76 €
8.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<u>3.129.202,65 €</u>

Prognose der ansatzfähigen Kosten**Anlage 2**
Blatt 4**2025**

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe	1.850.526,90 €
	lt. Anlage 1, Blatt 10	
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>-277.579,04 €</u>
	(-15,00 %)	
1.3	Zwischensumme	1.572.947,87 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
1.5	Ansatzfähige Kosten	1.572.947,87 €
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe	1.920.262,66 €
	lt. Anlage 1, Blatt 12	
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	<u>-288.039,40 €</u>
	(-15,00 %)	
2.3	Zwischensumme	1.632.223,26 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
2.5	Ansatzfähige Kosten	1.632.223,26 €
3.	Ansatzfähige Kosten o. kalkulatorische Kosten Kolumbarien, Ruhegarten u. ohne Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u>3.205.171,13 €</u>
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.577,27 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
4.3	Ansatzfähige Kosten	5.577,27 €
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.226,05 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
5.3	Ansatzfähige Kosten	1.226,05 €
6.	<u>Eingliederung Pflegekosten Gemeinschaftshain</u>	
6.1	Pflegekosten Gemeinschaftshain	
6.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
6.3	Ansatzfähige Kosten	0,00 €
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	95,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	660,87 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
7.4	Ansatzfähige Kosten	755,87 €
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	170,57 €
8.2	Kosten Schilder	170,57 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag (Anteil *)	<u>0,00 €</u>
8.4	Ansatzfähige Kosten	341,14 €
9.	Zusammenfassung der Kosten** (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.4)	<u>3.213.071,46 €</u>

Prognose der ansatzfähigen Kosten

Anlage 2
Blatt 5

2026

1.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Größe der Grabflächen beeinflusst wird</u>	
1.1	Summe	1.923.574,38 €
	It. Anlage 1, Blatt 10	
1.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	-288.536,16 €
	(-15,00 %)	
1.3	Zwischensumme	1.635.038,22 €
1.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	154.280,46 €
1.5	Ansatzfähige Kosten	1.789.318,69 €
2.	<u>Kosten, deren Höhe vorwiegend von der Anzahl der Fälle beeinflusst wird</u>	
2.1	Summe	1.987.711,45 €
	It. Anlage 1, Blatt 12	
2.2	Abzug des Anteils "öff. Grün"	-298.156,72 €
	(-15,00 %)	
2.3	Zwischensumme	1.689.554,74 €
2.4	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	159.424,58 €
2.5	Ansatzfähige Kosten	1.848.979,32 €
3.	Ansatzfähige Kosten o. Kolumbarien u. Pflegekosten (Summe Ziff. 1.5 und 2.5)	<u>3.638.298,00 €</u>
4.	<u>Kosten Kolumbarien</u>	
4.1	kalkulatorische Kosten	5.577,27 €
4.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	526,27 €
4.3	Ansatzfähige Kosten	6.103,53 €
5.	<u>Eingliederung Pflegekosten anonyme Gräber</u>	
5.1	Pflegekosten anonyme Gräber	1.268,65 €
5.2	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	119,71 €
5.3	Ansatzfähige Kosten	1.388,36 €
7.	<u>Eingliederung Kosten Ruhegarten</u>	
7.1	Pflegekosten Ruhegarten	95,00 €
7.2	kalkulatorische Kosten Ruhegarten	651,39 €
7.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	70,43 €
7.4	Ansatzfähige Kosten	816,82 €
8.	<u>Eingliederung Kosten Rasenreihengräber</u>	
8.1	Pflegekosten Rasenreihengräber	172,27 €
8.2	Kosten Schilder	172,27 €
8.3	Vortrag Überschuss/Fehlbetrag	16,26 €
8.4	Ansatzfähige Kosten	360,80 €
9.	Zusammenfassung der Kosten (Summe Ziff. 3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.4 und 8.3)	<u>3.646.967,51 €</u>

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fläche aufgeteilt werden 2022

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	Einzelgrab- fläche brutto	Gesamt- grabfläche brutto	anteilige Kosten	besondere Pflegekosten anonyme Gräber/ Ruhegarten €	kalkulatorische Kosten Kolumbarien/ Ruhegarten €	Gesamtkosten €
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>1. Erdbestattungen</u>							
1.1 Wahlgräber	9.639	6,09	58.701,51	984.236,26			984.236,26
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	836	8,28	6.922,08	116.061,11			116.061,11
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	200	3,60	720,00	12.072,09			12.072,09
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	320,00	5,60	1.792,00	30.046,10		172,27	30.218,37
1.5 anonyme Gräber	480	2,99	1.435,20	24.063,71	581,86		24.645,57
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	54	1,12	60,48	1.014,06			1.014,06
1.7 Gruft	30	10,00	300,00	5.030,04			5.030,04
<u>2. Feuerbestattungen</u>							
2.1 Wahlgräber	4.523	4,00	18.092,00	303.344,88			303.344,88
2.2 Reihengräber	440	1,74	765,60	12.836,66			12.836,66
2.3 anonyme Gräber	2.420	0,70	1.694,00	28.402,95	686,79		29.089,74
2.4 Kolumbarien	2.152	2,75	5.918,00	99.225,90		5.577,27	104.803,17
2.5 Ruhegarten	8.620	0,70	6.034,00	101.170,85	95,00	651,39	101.917,24
Summe	29.714		102.434,87	1.717.504,60	1.363,65	6.400,93	1.725.269,18

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fallzahl aufgeteilt werden 2022

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	anteilige Kosten €
<u>1. Erdbestattungen</u>		
1.1 Wahlgräber	9.639	530.632,06
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	836	46.022,24
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	200	11.010,11
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	320	17.616,17
1.5 anonyme Gräber	480	26.424,25
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	54	2.972,73
1.7 Gruft	30	1.651,52
<u>2. Feuerbestattungen</u>		
2.1 Wahlgräber	4.523	248.993,55
2.2 Reihengräber	440	24.222,23
2.3 anonyme Gräber	2.420	133.222,28
2.4 Kolumbarien	2.152	118.468,74
2.5 Ruhegarten	8.620	474.535,57
Summe	29.714	1.635.771,46

Ermittlung der Jahresgebührensätze für die Grabstellen 2022

 Anlage 3
Blatt 3

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 €	U n t e r s c h i e d €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<u>1. Erdbestattungen</u>								
1.1 Wahlgräber	984.236,26	530.632,06	1.514.868,33	9.639	157,1603	157,16 €	132,16 €	25,00
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	116.061,11	46.022,24	162.083,35	836	193,8796	193,88 €	159,83 €	34,05
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	12.072,09	11.010,11	23.082,20	200	115,4110	115,41 €	100,71 €	14,70
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	30.218,37	17.616,17	47.834,54	320	149,4829	149,48 €	126,63 €	22,85
1.5 anonyme Gräber	24.645,57	26.424,25	51.069,82	480	106,3955	106,40 €	94,07 €	12,33
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	1.014,06	2.972,73	3.986,78	54	73,8293	73,83 €	69,38 €	4,45
1.7 Gruft	5.030,04	1.651,52	6.681,55	30	222,7185	222,72 €	181,56 €	41,16
<u>2. Feuerbestattungen</u>								
2.1 Urnenwahlgräber	303.344,88	248.993,55	552.338,43	4.523	122,1177	122,12 €	105,76 €	16,36
2.2 Urnenreihengräber	12.836,66	24.222,23	37.058,89	440	84,2248	84,22 €	77,21 €	7,01
2.3 anonyme Gräber	29.089,74	133.222,28	162.312,02	2.420	67,0711	67,07 €	64,32 €	2,75
2.4 Kolumbarien	104.803,17	118.468,74	223.271,91	2.152	103,7509	103,75 €	93,28 €	10,47
2.5 Ruhergarten	101.917,24	474.535,57	576.452,81	8.620	66,8739	66,87 €	64,19 €	2,68
<u>3. Sondergrabstätten Gebühr je m²</u>								
Die Gebührensätze für Sondergrabstätten werden entsprechend der Kostenentwicklung für Wahlgräber in besonderer Lage angepaßt.					118,053	118,05 €	97,32 €	20,73

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fläche aufgeteilt werden 2023

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	Einzelgrab- fläche brutto	Gesamt- grabfläche brutto	anteilige Kosten	besondere Pflegekosten anonyme Gräber/ Ruhegarten	kalkulatorische Kosten Kolumbarien/ Ruhegarten	Gesamtkosten
				€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>1. Erdbestattungen</u>							
1.1 Wahlgräber	9.296	6,09	56.611,53	832417,5757			832.417,58
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.666	8,28	13.797,79	202.883,15			202.883,15
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	255	3,60	917,19	13.486,37			13.486,37
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	220,92	5,60	1.237,16	18.191,27		172,27	18.363,54
1.5 anonyme Gräber	685	2,99	2.048,02	30.114,17	580,12		30.694,29
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	54	1,12	60,48	889,30			889,30
1.7 Gruft	30	10,00	300,00	4.411,21			4.411,21
<u>2. Feuerbestattungen</u>							
2.1 Wahlgräber	4.901	4,00	19.603,62	288.252,26			288.252,26
2.2 Reihengräber	386	1,74	671,71	9.876,91			9.876,91
2.3 anonyme Gräber	3.473	0,70	2.430,75	35.741,82	688,53		36.430,36
2.4 Kolumbarien	1.076	2,75	2.960,24	43.527,49		5.577,27	49.104,75
2.5 Ruhegarten	9.185	0,70	6.429,77	94.543,55	95,00	651,39	95.289,93
Summe	31.228		107.068,28	1.574.335,09	1.363,65	6.400,93	1.582.099,67

Ermittlung der anrechenbaren Kosten je Grabeinheit, die nach Fallzahl aufgeteilt werden 2023

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	anteilige Kosten €
<u>1. Erdbestattungen</u>		
1.1 Wahlgräber	9.296	522.748,63
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.666	93.709,71
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	255	14.327,21
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	221	12.423,50
1.5 anonyme Gräber	685	38.518,44
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	54	3.036,68
1.7 Gruft	30	1.687,04
<u>2. Feuerbestattungen</u>		
2.1 Wahlgräber	4.901	275.601,57
2.2 Reihengräber	386	21.709,06
2.3 anonyme Gräber	3.473	195.275,44
2.4 Kolumbarien	1.076	60.534,07
2.5 Ruhegarten	9.185	516.538,63
Summe	31.228	1.756.109,98

Ermittlung der Jahresgebührensätze für die Grabstellen 2023

Anlage 3
Blatt 6

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 €	U n t e r s c h i e d €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<u>1. Erdbestattungen</u>								
1.1 Wahlgräber	832.417,58	522.748,63	1.355.166,20	9.296	145,7824	145,78 €	132,16 €	13,62
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	202.883,15	93.709,71	296.592,86	1.666	177,9842	177,98 €	159,83 €	18,15
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	13.486,37	14.327,21	27.813,59	255	109,1693	109,17 €	100,71 €	8,46
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	18.363,54	12.423,50	30.787,04	221	139,3572	139,36 €	126,63 €	12,73
1.5 anonyme Gräber	30.694,29	38.518,44	69.212,74	685	101,0468	101,05 €	94,07 €	6,98
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	889,30	3.036,68	3.925,98	54	72,7033	72,70 €	69,38 €	3,32
1.7 Gruft	4.411,21	1.687,04	6.098,25	30	203,2751	203,28 €	181,56 €	21,72
<u>2. Feuerbestattungen</u>								
2.1 Urnenwahlgräber	288.252,26	275.601,57	563.853,83	4.901	115,0509	115,05 €	105,76 €	9,29
2.2 Urnenreihengräber	9.876,91	21.709,06	31.585,97	386	81,8198	81,82 €	77,21 €	4,61
2.3 anonyme Gräber	36.430,36	195.275,44	231.705,80	3.473	66,7259	66,73 €	64,32 €	2,41
2.4 Kolumbarien	49.104,75	60.534,07	109.638,82	1.076	101,8521	101,85 €	93,28 €	8,57
2.5 Ruhegarten	95.289,93	516.538,63	611.828,56	9.185	66,6089	66,61 €	64,19 €	2,42
<u>3. Sondergrabstätten Gebühr je m²</u>								
Die Gebührensätze für Sondergrabstätten werden entsprechend der Kostenentwicklung für Wahlgräber in besonderer Lage angepaßt.					108,371	108,37 €	97,32 €	11,05

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/ Ruhegarten	kalkulatorische Kosten Kolumbarien/ Ruhegarten	Gesamtkosten
				€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>1. Erdbestattungen</u>							
1.1 Wahlgräber	9.047	6,09	55.095,92	937340,8527			937.340,85
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.261	8,28	10.439,85	177.611,96			177.611,96
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	166	3,60	597,08	10.158,07			10.158,07
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	234,87	5,60	1.315,27	22.376,55		172,27	22.548,83
1.5 anonyme Gräber	631	2,99	1.886,78	32.099,51	625,73		32.725,23
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	135	1,12	151,53	2.577,96			2.577,96
1.7 Gruft	30	10,00	300,00	5.103,87			5.103,87
<u>2. Feuerbestattungen</u>							
2.1 Wahlgräber	5.644	4,00	22.577,92	384.115,78			384.115,78
2.2 Reihengräber	427	1,74	742,92	12.639,28			12.639,28
2.3 anonyme Gräber	3.285	0,70	2.299,59	39.122,69	762,63		39.885,32
2.4 Kolumbarien	1.280	2,75	3.519,71	59.880,42		6.103,53	65.983,95
2.5 Ruhegarten	8.925	0,70	6.247,72	106.291,75	165,43	651,39	107.108,56
Summe	31.067		105.174,28	1.789.318,69	1.553,79	6.927,19	1.797.799,67

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

Grabart	Anzahl Nutzungsrechte in Jahren	anteilige Kosten €
<u>1. Erdbestattungen</u>		
1.1 Wahlgräber	9.047	538.443,33
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	1.261	75.041,52
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	166	9.871,17
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	235	13.978,64
1.5 anonyme Gräber	631	37.556,66
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	135	8.052,27
1.7 Gruft	30	1.785,50
<u>2. Feuerbestattungen</u>		
2.1 Wahlgräber	5.644	335.940,15
2.2 Reihengräber	427	25.411,66
2.3 anonyme Gräber	3.285	195.519,64
2.4 Kolumbarien	1.280	76.174,89
2.5 Ruhegarten	8.925	531.203,91
Summe	31.067	1.848.979,32

Ermittlung der Jahresgebührensätze für die Grabstellen
Anlage 3
Blatt 9

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
<u>1. Erdbestattungen</u>								
1.1 Wahlgräber	937.340,85	538.443,33	1.475.784,18	9.047	163,1251	163,13 €	132,16 €	30,97
1.2 Wahlgräber in besonderer Lage (WbL)	177.611,96	75.041,52	252.653,48	1.261	200,3833	200,38 €	159,83 €	40,55
1.3 Reihengräber für Personen über 5 Jahre	10.158,07	9.871,17	20.029,24	166	120,7630	120,76 €	100,71 €	20,05
1.4 Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	22.548,83	13.978,64	36.527,47	235	155,5223	155,52 €	126,63 €	28,89
1.5 anonyme Gräber	32.725,23	37.556,66	70.281,89	631	111,3767	111,38 €	94,07 €	17,31
1.6 Reihengräber für Personen unter 5 Jahre	2.577,96	8.052,27	10.630,23	135	78,5710	78,57 €	69,38 €	9,19
1.7 Gruft	5.103,87	1.785,50	6.889,36	30	229,6455	229,65 €	181,56 €	48,09
<u>2. Feuerbestattungen</u>								
2.1 Urnenwahlgräber	384.115,78	335.940,15	720.055,93	5.644	127,5681	127,57 €	105,76 €	21,81
2.2 Urnenreihengräber	12.639,28	25.411,66	38.050,94	427	89,1190	89,12 €	77,21 €	11,91
2.3 anonyme Gräber	39.885,32	195.519,64	235.404,96	3.285	71,6577	71,66 €	64,32 €	7,34
2.4 Kolumbarien	65.983,95	76.174,89	142.158,84	1.280	111,0708	111,07 €	93,28 €	17,79
2.5 Ruhegarten	107.108,56	531.203,91	638.312,47	8.925	71,5171	71,52 €	64,19 €	7,33
<u>3. Sondergrabstätten Gebühr je m²</u>								
Die Gebührensätze für Sondergrabstätten werden entsprechend der Kostenentwicklung für Wahlgräber in besonderer Lage angepaßt.					122,011	122,01 €	97,32 €	24,69

Kostenermittlung**Anlage 4****Blatt 11**

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht

Gesamtfläche der gepflegten Grabstellen*	56.357
Ansatzfähige Pflegefälle 2023	143
davon Pflegegebühr/Grabstellenverzicht:	802

= prozentualer Anteil	<u>1,42%</u>
-----------------------	--------------

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2024	4.771,41 €
	2025	4.939,81 €
	2026	5.212,47 €

davon ansatzfähig		
(15,76 % der Kosten)	2024	67,92 €
	2025	70,31 €
	2026	74,20 €

Gesamtkosten	2024	797.965,57 €
	2025	832.043,14 €
	2026	884.904,88 €

Ausgliederung der Kosten		
Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2024 -	4.771,41 €
	2025 -	4.939,81 €
	2026 -	5.212,47 €

Zwischensumme	2024	793.194,16 €
	2025	827.103,32 €
	2026	879.692,42 €

Eingliederung der ansatzfähigen Kosten		
Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2024	67,92 €
	2025	70,31 €
	2026	74,20 €

ansatzfähige Kosten	2024	793.262,08 €
	2025	827.173,64 €
	2026	879.766,61 €

Anlage 4
Blatt 12

Kosten in Urnengräbern insgesamt:	310.518,31
-----------------------------------	------------

Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen

2022 und Kostenprognose 2023 / 2024

Anlage 4

Blatt 1

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Umbettungen	Benutzung	Benutzung	Grabstein-	Pflegegebühr/	Gesamt
			Wahlgräber	Kolumbarien	Wahlgräber	Reihengräber	Reihengräber	Urnengräber	Urnengräber	Ausgrabungen	Trauerhalle	Grüne	gebühren	Verzichte		
			WBL		WBL-Tiefengrab		anonym		anonym		Matten					
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57		
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
4000 01	Personalkosten	2022	54.548,87	3.232,53	14.845,67	5.267,82	2.514,19	49.979,08	8.899,07	204,29	16.871,70	6.023,57	3.454,51	3.155,44	168.996,74	
		2023	55.830,77	3.308,49	15.194,55	5.391,61	2.573,27	51.153,59	9.108,19	209,09	17.268,19	6.165,13	3.535,69	3.229,59	172.968,17	
		2024	57.505,69	3.407,74	15.650,38	5.553,36	2.650,47	52.688,20	9.381,44	215,36	17.786,23	6.350,08	3.641,76	3.326,48	178.157,21	
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung	2022	378,17	22,41	102,92	36,52	17,43	346,49	61,69	1,42	116,96	41,76	23,95	21,88	1.171,59	
		2023	408,42	24,20	111,15	39,44	18,82	374,20	66,63	1,53	126,32	45,10	25,86	23,63	1.265,32	
		2024	432,92	25,65	117,82	41,81	19,95	396,66	70,63	1,62	133,90	47,81	27,42	25,04	1.341,23	
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2022	4.388,03	202,12	1.077,92	543,80	210,45	4.009,02	713,83	13,83	4.679,06	313,36	171,95	1.015,25	17.338,61	
		2023	4.739,08	218,29	1.164,15	587,31	227,28	4.329,74	770,94	14,93	5.053,39	338,43	185,71	1.096,47	18.725,70	
		2024	5.023,42	231,39	1.234,00	622,55	240,92	4.589,52	817,19	15,83	5.356,59	358,73	196,85	1.162,26	19.849,24	
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft	2022	700,06	41,48	190,52	67,60	32,27	641,41	114,21	2,62	216,52	77,30	44,33	40,50	2.168,83	
		2023	756,06	44,80	205,76	73,01	34,85	692,72	123,34	2,83	233,85	83,49	47,88	43,74	2.342,34	
		2024	801,42	47,49	218,11	77,39	36,94	734,29	130,74	3,00	247,88	88,50	50,75	46,36	2.482,88	
6450 01	Haftpflicht- versicherungen	2022	103,67	6,14	28,21	10,01	4,78	94,99	16,91	0,39	32,07	11,45	6,57	6,00	321,18	
		2023	111,97	6,63	30,47	10,81	5,16	102,59	18,27	0,42	34,63	12,36	7,09	6,48	346,88	
		2024	118,68	7,03	32,30	11,46	5,47	108,74	19,36	0,44	36,71	13,11	7,52	6,87	367,69	
6791 01	Verwaltungskosten Friedhofswesen FB 67	2022	27.892,28	1.284,76	6.851,72	3.456,65	1.337,69	25.483,10	4.537,41	87,88	29.742,20	1.991,85	1.093,01	6.453,36	110.211,91	
		2023	28.547,75	1.314,95	7.012,73	3.537,88	1.369,12	26.081,95	4.644,04	89,95	30.441,14	2.038,66	1.118,69	6.605,02	112.801,89	
		2024	29.404,19	1.354,40	7.223,12	3.644,02	1.410,20	26.864,41	4.783,36	92,65	31.354,37	2.099,82	1.152,25	6.803,17	116.185,95	
6790 05	Sonstige Verwaltungskosten	2022	7.797,72	462,09	2.122,18	753,03	359,40	7.144,47	1.272,11	29,20	2.411,80	861,06	493,82	451,07	24.157,95	
		2023	7.980,96	472,95	2.172,05	770,73	367,85	7.312,36	1.302,01	29,89	2.468,47	881,30	505,42	461,67	24.725,66	
		2024	8.220,39	487,13	2.237,21	793,85	378,88	7.531,73	1.341,07	30,79	2.542,53	907,74	520,59	475,52	25.467,43	
8888 85	Umlage Fahrzeuge/Geräte	2022	25.295,09	-	6.650,39	2.618,08	1.217,00	1.223,94	-	0,37	14,61	49,31	-	630,66	37.699,44	
		2023	27.318,69	-	7.182,42	2.827,53	1.314,36	1.321,85	-	0,39	15,78	53,25	-	681,11	40.715,39	
		2024	28.957,81	-	7.613,37	2.997,18	1.393,22	1.401,16	-	0,42	16,73	56,45	-	721,98	43.158,31	
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2022	21.145,24	1.096,42	4.176,84	2.784,56	1.218,24	45.205,56	8.049,11	121,82	-	-	-	-	83.797,79	
		2023	22.836,86	1.184,13	4.510,98	3.007,32	1.315,70	48.822,00	8.693,04	131,57	-	-	-	-	90.501,61	
		2024	24.207,07	1.255,18	4.781,64	3.187,76	1.394,65	51.751,32	9.214,62	139,46	-	-	-	-	95.931,71	
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2022	32.311,53	8.890,03	8.187,59	3.529,91	1.569,90	30.465,90	5.375,18	104,90	18.945,16	2.128,47	1.201,25	7.123,34	119.833,15	
		2023	33.070,85	9.098,95	8.380,00	3.612,86	1.606,79	31.181,85	5.501,50	107,36	19.390,37	2.178,49	1.229,48	7.290,73	122.649,23	
		2024	34.062,97	9.371,92	8.631,40	3.721,25	1.654,99	32.117,31	5.666,54	110,58	19.972,08	2.243,85	1.266,37	7.509,46	126.328,71	
	Zwischensumme	2022	174.560,65	15.237,98	44.233,96	19.067,99	8.481,33	164.593,95	29.039,53	566,72	73.030,08	11.498,14	6.489,39	18.897,48	565.697,19	
		2023	181.601,40	15.673,39	45.964,28	19.858,51	8.833,20	171.372,86	30.227,96	587,97	75.032,13	11.796,21	6.655,84	19.438,42	587.042,17	
		2024	188.734,58	16.187,94	47.739,35	20.650,63	9.185,68	178.183,34	31.424,96	610,16	77.447,01	12.166,07	6.863,51	20.077,12	609.270,36	

Anlage 4
Blatt 2

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber	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 84	Umlage	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	2.189,09	-	-	-	2.189,09
	Grundstücke/Gebäude	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	2.364,22	-	-	-	2.364,22
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	2.506,07	-	-	-	2.506,07
5000 06	Gebäudeunterhaltung	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	15.242,89	-	-	-	15.242,89
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	16.462,32	-	-	-	16.462,32
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	17.450,06	-	-	-	17.450,06
5133 01	Beauftragung	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104.178,41	104.178,41
	JSL	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112.512,68	112.512,68
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119.263,44	119.263,44
6530 01	Sonstige	2022	141,91	6,54	34,86	17,59	6,81	129,65	23,08	0,45	151,32	10,13	5,56	3.429,92	3.957,81
	Sachkosten/	2023	153,26	7,06	37,65	18,99	7,35	140,02	24,93	0,48	163,42	10,94	6,01	3.704,32	4.274,44
	Portokosten	2024	162,46	7,48	39,91	20,13	7,79	148,42	26,43	0,51	173,23	11,60	6,37	3.926,58	4.530,91
6800 01	Abschreibung	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	3.173,81	-	-	-	3.173,81
	unbewegliches	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Anlagevermögen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6801 01	Abschreibung	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	bewegliches	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Anlagevermögen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6850 01	Verzinsung	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	8.645,83	-	-	-	8.645,83
	Anlagevermögen	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	8.788,44	-	-	-	8.788,44
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	9.776,44	-	-	-	9.776,44
Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber	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	70	€
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Zwischensumme		2022	174.702,56	15.244,51	44.268,82	19.085,58	8.488,14	164.723,60	29.062,61	567,16	102.433,02	11.508,27	6.494,95	126.505,81	703.085,03
		2023	181.754,66	15.680,45	46.001,93	19.877,50	8.840,55	171.512,88	30.252,89	588,45	102.810,53	11.807,15	6.661,84	135.655,42	731.444,27
		2024	188.897,03	16.195,42	47.779,26	20.670,76	9.193,47	178.331,76	31.451,39	610,67	107.352,81	12.177,67	6.869,87	143.267,14	762.797,27
Anteil für Bestat-		2022	30.830,34	1.420,09	7.573,45	3.389,60	1.478,59	28.167,38	5.015,37	97,14	32.875,12	2.201,66	1.208,14	7.133,13	121.390,01

tungs- und sonstige	2023	31.554,86	1.453,46	7.751,43	3.469,26	1.513,34	28.829,32	5.133,23	99,42	33.647,68	2.253,40	1.236,53	7.300,76	124.242,68
Leistungen	2024	32.501,50	1.497,06	7.983,97	3.573,34	1.558,74	29.694,20	5.287,22	102,41	34.657,11	2.321,00	1.273,63	7.519,78	127.969,96
Anpassung an														
durchschn. Fallzahl	2024	4.220,07	337,24	1.062,90	462,12	204,95	3.965,18	700,27	13,59	2.520,50	276,36	155,22	2.874,14	16.792,54
Ansatzfähige	2022	205.532,90	16.664,60	51.842,27	22.475,18	9.966,73	192.890,98	34.077,98	664,30	135.308,13	13.709,93	7.703,09	133.638,94	824.475,04
Kosten	2023	213.309,52	17.133,91	53.753,35	23.346,76	10.353,89	200.342,20	35.386,12	687,88	136.458,21	14.060,55	7.898,37	142.956,19	855.686,95
	2024	225.618,60	18.029,72	56.826,13	24.706,21	10.957,16	211.991,14	37.438,89	726,67	144.530,42	14.775,03	8.298,72	153.661,07	907.559,77

Kostenermittlung

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht

Gesamtfläche der gepflegten Grabstellen*	56.357
Ansatzfähige Pflegefälle 2023	1.494
davon Pflegegebühr/Grabstellenverzicht:	8.688

= prozentualer Anteil	<u>15,42%</u>
-----------------------	---------------

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2022	133.638,94 €
	2023	142.956,19 €
	2024	153.661,07 €

davon ansatzfähig (15,76 % der Kosten)	2022	20.600,98 €
	2023	22.037,28 €
	2024	23.687,48 €

Gesamtkosten	2022	824.475,04 €
	2023	855.686,95 €
	2024	907.559,77 €

Ausgliederung der Kosten Pflegegebühr/ Grabstellenverzicht	2022	- 133.638,94 €
	2023	- 142.956,19 €
	2024	- 153.661,07 €

Zwischensumme	2022	690.836,10 €
	2023	712.730,76 €
	2024	753.898,70 €

Eingliederung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2022	20.600,98 €
	2023	22.037,28 €
	2024	23.687,48 €

ansatzfähige Kosten	2022	711.437,09 €
	2023	734.768,04 €
	2024	777.586,18 €

Bestattungs- und sonstige Gebühren (außer Grabstellengebühren)
- Ermittlung der für 2022 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:	225.618,60	18.029,72	56.826,13	24.706,21	10.957,16	211.991,14	37.438,89	726,67	144.530,42	14.775,03	8.298,72	23.687,48	777.586,18
entspricht in %	29,02%	2,32%	7,31%	3,18%	1,41%	27,26%	4,81%	0,09%	18,59%	1,90%	1,07%	3,05%	100,00%
Zuordnung													
Fehlbetrag 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	
Fehlbetrag 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	
gesamt:	225.618,60	18.029,72	56.826,13	24.706,21	10.957,16	211.991,14 37.438,89	37.438,89	726,67	144.530,42	14.775,03	8.298,72	23.687,48	777.586,18
Kosten in Urnengräbern insgesamt:						249.430,02							

Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen

2023 und Kostenprognose 2024 / 2025

Anlage 4

Blatt 5

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Umbettungen	Benutzung	Benutzung	Grabstein-	Pflegegebühr/	Gesamt
			Wahlgräber	Kolumbarien	Wahlgräber	Reihengräber	Reihengräber	Urnengräber	Urnengräber	Ausgrabungen	Trauerhalle	Grüne	gebühren	Verzichte		
			WBL		WBL-Tiefengrab		anonym		anonym			Matten				
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57		
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
4000 01	Personalkosten	2023	54.652,12	2.568,43	17.241,24	4.307,47	4.494,75	57.570,79	-	263,49	19.052,44	5.150,24	4.767,16	4.862,87		174.930,99
		2024	55.936,44	2.628,79	17.646,41	4.408,70	4.600,38	58.923,70	-	269,68	19.500,17	5.271,27	4.879,19	4.977,14		179.041,87
		2025	57.614,53	2.707,65	18.175,80	4.540,96	4.738,39	60.691,41	-	277,77	20.085,17	5.429,41	5.025,57	5.126,46		184.413,13
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung	2023	240,11	11,28	75,75	18,92	19,75	252,93	-	1,16	83,71	22,63	20,94	21,36		768,55
		2024	259,32	12,19	81,81	20,44	21,33	273,17	-	1,25	90,40	24,44	22,62	23,07		830,03
		2025	274,88	12,92	86,72	21,66	22,61	289,56	-	1,33	95,83	25,90	23,98	24,46		879,83
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2023	4.443,05	155,00	1.290,31	421,92	379,75	4.606,57	-	12,95	5.835,59	251,52	226,99	74,74		17.698,39
		2024	4.798,49	167,40	1.393,54	455,68	410,13	4.975,10	-	13,99	6.302,44	271,65	245,15	80,71		19.114,26
		2025	5.086,40	177,44	1.477,15	483,02	434,74	5.273,60	-	14,83	6.680,58	287,94	259,85	85,56		20.261,12
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft	2023	608,55	28,60	191,98	47,96	50,05	641,05	-	2,93	212,15	57,35	53,08	54,15		1.947,85
		2024	657,23	30,89	207,34	51,80	54,05	692,33	-	3,17	229,12	61,94	57,33	58,48		2.103,67
		2025	696,67	32,74	219,78	54,91	57,30	733,87	-	3,36	242,87	65,65	60,77	61,99		2.229,89
6450 01	Haftpflicht- versicherungen	2023	87,82	4,13	27,70	6,92	7,22	92,51	-	0,42	30,61	8,28	7,66	7,81		281,09
		2024	94,84	4,46	29,92	7,48	7,80	99,91	-	0,46	33,06	8,94	8,27	8,44		303,57
		2025	100,53	4,72	31,72	7,92	8,27	105,90	-	0,48	35,05	9,47	8,77	8,95		321,79
6791 01	Verwaltungskosten Friedhofswesen FB 67	2023	26.340,61	918,91	7.649,62	2.501,38	2.251,35	27.310,06	-	76,77	34.596,31	1.491,16	1.345,69	443,07		104.924,93
		2024	26.959,61	940,50	7.829,39	2.560,16	2.304,26	27.951,85	-	78,58	35.409,32	1.526,20	1.377,32	453,48		107.390,67
		2025	27.768,40	968,72	8.064,27	2.636,96	2.373,38	28.790,40	-	80,94	36.471,60	1.571,99	1.418,64	467,09		110.612,39
6790 05	Sonstige Verwaltungskosten	2023	7.984,13	375,22	2.518,77	629,28	656,64	8.410,52	-	38,49	2.783,37	752,40	696,44	710,42		25.555,69
		2024	8.171,76	384,04	2.577,97	644,07	672,07	8.608,17	-	39,40	2.848,78	770,08	712,80	727,11		26.156,25
		2025	8.416,91	395,56	2.655,30	663,39	692,23	8.866,42	-	40,58	2.934,25	793,18	734,19	748,92		26.940,93
8888 85	Umlage Fahrzeuge/Geräte	2023	27.914,36	-	8.507,19	2.358,01	2.396,45	3.930,47	240,74	-	168,89	49,74	-	543,58		46.109,42
		2024	30.147,51	-	9.187,76	2.546,65	2.588,17	4.244,90	260,00	-	182,40	53,71	-	587,07		49.798,17
		2025	31.956,36	-	9.739,03	2.699,44	2.743,46	4.499,60	275,60	-	193,34	56,94	-	622,29		52.786,06
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2023	23.667,87	973,26	5.419,28	2.543,74	2.433,15	58.174,29	-	176,96	-	-	-	-		93.388,54
		2024	25.561,30	1.051,12	5.852,82	2.747,24	2.627,80	62.828,24	-	191,11	-	-	-	-		100.859,62
		2025	27.094,98	1.114,19	6.203,99	2.912,08	2.785,46	66.597,93	-	202,58	-	-	-	-		106.911,20
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2023	44.192,17	2.610,26	12.997,16	3.887,08	3.842,37	48.746,97	72,83	173,53	26.176,40	2.357,02	2.155,51	10.825,84		158.037,15
		2024	45.230,69	2.671,60	13.302,59	3.978,43	3.932,67	49.892,52	74,54	177,60	26.791,55	2.412,42	2.206,16	11.080,25		161.751,02
		2025	46.587,61	2.751,75	13.701,67	4.097,78	4.050,65	51.389,30	76,78	182,93	27.595,29	2.484,79	2.272,35	11.412,66		166.603,55
Zwischensumme			2023	190.130,78	7.645,09	55.919,01	16.722,69	16.531,48	209.736,15	313,58	746,71	88.939,46	10.140,33	9.273,47	17.543,84	623.642,59
		2024	197.817,19	7.890,98	58.109,54	17.420,63	17.218,65	218.489,88	334,55	775,24	91.387,24	10.400,64	9.508,84	17.995,76		647.349,14
		2025	205.597,26	8.165,69	60.355,42	18.118,13	17.906,49	227.237,99	352,38	804,79	94.333,98	10.725,28	9.804,11	18.558,36		671.959,89

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber	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 84	Umlage	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	2.145,54	-	-	-	2.145,54
	Grundstücke/Gebäude	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	2.317,18	-	-	-	2.317,18
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	2.456,21	-	-	-	2.456,21
5000 06	Gebäudeunterhaltung	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	12.791,81	-	-	-	12.791,81
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	13.815,16	-	-	-	13.815,16
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	14.644,07	-	-	-	14.644,07
5133 01	Beauftragung	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.896,00	33.896,00
	JSL	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.607,67	36.607,67
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.804,14	38.804,14
6530 01	Sonstige	2023	135,54	4,73	39,36	12,87	11,59	140,53	-	0,40	178,03	7,67	6,92	97.493,27	98.030,91
	Sachkosten/	2024	146,39	5,11	42,51	13,90	12,51	151,78	-	0,43	192,27	8,29	7,48	105.292,73	105.873,39
	Portokosten	2025	155,17	5,41	45,06	14,74	13,26	160,88	-	0,45	203,80	8,78	7,93	111.610,30	112.225,79
6800 01	Abschreibung unbewegliches Anlagevermögen	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6801 01	Abschreibung bewegliches Anlagevermögen	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6850 01	Verzinsung	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	8.645,83	-	-	-	8.645,83
	Anlagevermögen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	8.788,44	-	-	-	8.788,44
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	9.776,44	-	-	-	9.776,44
Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber	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	70	€
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Zwischensumme		2023	190.266,32	7.649,82	55.958,37	16.735,57	16.543,07	209.876,69	313,58	747,10	112.700,67	10.148,01	9.280,40	148.933,10	779.152,68
		2024	197.963,58	7.896,09	58.152,06	17.434,54	17.231,16	218.641,66	334,55	775,66	116.500,28	10.408,93	9.516,32	159.896,17	814.750,98
		2025	205.752,44	8.171,11	60.400,49	18.132,87	17.919,75	227.398,87	352,38	805,25	121.414,50	10.734,06	9.812,03	168.972,80	849.866,54
Anteil für Bestat-		2023	30.465,91	1.062,82	8.847,66	2.687,74	2.603,94	31.587,19	-	88,80	40.014,56	1.724,70	1.556,45	512,46	121.152,22

tungs- und sonstige	2024	31.181,86	1.087,80	9.055,58	2.750,90	2.665,14	32.329,49	-	90,89	40.954,91	1.765,23	1.593,02	524,50	123.999,30
Leistungen	2025	32.117,31	1.120,43	9.327,24	2.833,43	2.745,09	33.299,37	-	93,61	42.183,55	1.818,19	1.640,81	540,24	127.719,28
Anpassung an														
durchschn. Fallzahl	2025	4.534,03	177,11	1.329,08	399,64	393,89	4.969,16	6,72	17,13	2.931,99	239,26	218,30	3.231,08	18.447,38
Ansatzfähige	2023	220.732,23	8.712,64	64.806,03	19.423,31	19.147,01	241.463,88	313,58	835,90	152.715,23	11.872,71	10.836,84	149.445,56	900.304,90
Kosten	2024	229.145,43	8.983,89	67.207,63	20.185,44	19.896,30	250.971,14	334,55	866,55	157.455,19	12.174,16	11.109,34	160.420,67	938.750,28
	2025	242.403,78	9.468,64	71.056,81	21.365,94	21.058,73	265.667,40	359,10	915,99	166.530,04	12.791,51	11.671,15	172.744,12	996.033,20

Kostenermittlung

Anlage 4

Blatt 7

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht

Gesamtfläche der gepflegten Grabstellen*	56.357
Ansatzfähige Pflegefälle 2023	129
davon Pflegegebühr/Grabstellenverzicht:	708

= prozentualer Anteil	<u>1,26%</u>
-----------------------	--------------

Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2023	149.445,56 €
	2024	160.420,67 €
	2025	172.744,12 €

davon ansatzfähig	2023	1.877,61 €
(15,76 % der Kosten)	2024	2.015,50 €
	2025	2.170,33 €

Gesamtkosten	2023	900.304,90 €
	2024	938.750,28 €
	2025	996.033,20 €

Ausgliederung der Kosten Pflegegebühr/ Grabstellenverzicht	2023	- 149.445,56 €
	2024	- 160.420,67 €
	2025	- 172.744,12 €

Zwischensumme	2023	750.859,34 €
	2024	778.329,61 €
	2025	823.289,08 €

Eingliederung der ansatzfähigen Kosten Pflegegebühr/Grabstellenverzicht	2023	1.877,61 €
	2024	2.015,50 €
	2025	2.170,33 €

ansatzfähige Kosten	2023	752.736,95 €
	2024	780.345,11 €
	2025	825.459,41 €

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:	242.403,78	9.468,64	71.056,81	21.365,94	21.058,73	265.667,40	359,10	915,99	166.530,04	12.791,51	11.671,15	2.170,33	825.459,41
entspricht in %	29,37%	1,15%	8,61%	2,59%	2,55%	32,18%	0,04%	0,11%	20,17%	1,55%	1,41%	0,26%	100,00%
Zuordnung Fehlbetrag 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
Fehlbetrag 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
gesamt:	242.403,78	9.468,64	71.056,81	21.365,94	21.058,73	265.667,40 359,10	359,10	915,99	166.530,04	12.791,51	11.671,15	2.170,33	825.459,41
Kosten in Urnengräbern insgesamt:						266.026,50							

Ermittlung der ansatzfähigen Kosten für Bestattungen

2024 und Kostenprognose 2025 / 2026

Anlage 4

Blatt 9

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Umbettungen	Benutzung	Benutzung	Grabstein-	Pflegegebühr/	Gesamt
			Wahlgräber	Kolumbarien	Wahlgräber	Reihengräber	Reihengräber	Reihengräber	Reihengräber	Reihengräber	Ausgrabungen	Trauerhalle	Grüne	gebühren	Verzichte	
			WBL		WBL-Tiefengrab			anonym					Matten			
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	57		
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
4000 01	Personalkosten	2024	50.546,01	2.177,14	11.198,58	3.539,07	4.064,00	54.646,30	3.537,86	215,03	16.489,85	4.886,48	4.840,11	362,08	156.502,50	
		2025	53.093,53	2.286,87	11.762,99	3.717,44	4.268,83	57.400,47	3.716,17	225,86	17.320,93	5.132,76	5.084,05	380,33	164.390,23	
		2026	55.769,44	2.402,13	12.355,84	3.904,80	4.483,98	60.293,46	3.903,46	237,25	18.193,91	5.391,45	5.340,29	399,50	172.675,50	
5600 01	Dienst- und Schutzkleidung	2024	444,33	19,14	98,44	31,11	35,73	480,38	31,10	1,89	144,96	42,96	42,55	3,18	1.375,77	
		2025	455,00	19,60	100,81	31,86	36,58	491,91	31,85	1,94	148,44	43,99	43,57	3,26	1.408,78	
		2026	465,92	20,07	103,23	32,62	37,46	503,71	32,61	1,98	152,00	45,04	44,61	3,34	1.442,59	
5776 01	EDV-Entgelte FB 67	2024	5.220,75	166,67	1.063,19	545,87	435,58	5.546,99	359,12	13,46	6.407,25	302,74	292,36	111,36	20.465,34	
		2025	5.346,04	170,67	1.088,71	558,97	446,03	5.680,12	367,74	13,78	6.561,03	310,01	299,38	114,04	20.956,51	
		2026	5.474,35	174,77	1.114,83	572,39	456,74	5.816,44	376,56	14,11	6.718,49	317,45	306,56	116,77	21.459,46	
6610 01	Gartenbau-Berufs- genossenschaft	2024	1.192,96	51,38	264,30	83,53	95,92	1.289,73	83,50	5,07	389,18	115,33	114,23	8,55	3.693,67	
		2025	1.221,59	52,62	270,65	85,53	98,22	1.320,68	85,50	5,20	398,52	118,10	116,97	8,75	3.782,32	
		2026	1.250,90	53,88	277,14	87,58	100,58	1.352,38	87,55	5,32	408,09	120,93	119,78	8,96	3.873,10	
6450 01	Haftpflicht- versicherungen	2024	79,74	3,43	17,67	5,58	6,41	86,20	5,58	0,34	26,01	7,71	7,64	0,57	246,88	
		2025	81,65	3,52	18,09	5,72	6,56	88,27	5,71	0,35	26,64	7,89	7,82	0,58	252,80	
		2026	83,61	3,60	18,52	5,85	6,72	90,39	5,85	0,36	27,28	8,08	8,01	0,60	258,87	
6791 01	Verwaltungskosten Friedhofswesen FB 67	2024	31.617,15	1.009,39	6.438,74	3.305,82	2.637,89	33.592,90	2.174,84	81,49	38.802,71	1.833,41	1.770,55	674,42	123.939,30	
		2025	33.210,66	1.060,26	6.763,25	3.472,43	2.770,84	35.285,98	2.284,45	85,59	40.758,37	1.925,81	1.859,78	708,41	130.185,85	
		2026	34.884,48	1.113,70	7.104,12	3.647,45	2.910,49	37.064,39	2.399,59	89,91	42.812,59	2.022,87	1.953,52	744,11	136.747,21	
6790 05	Sonstige Verwaltungskosten	2024	7.268,72	313,08	1.610,40	508,93	584,42	7.858,36	508,76	30,92	2.371,31	702,70	696,03	52,07	22.505,70	
		2025	7.635,07	328,86	1.691,57	534,58	613,87	8.254,42	534,40	32,48	2.490,82	738,11	731,11	54,69	23.639,99	
		2026	8.019,87	345,44	1.776,82	561,53	644,81	8.670,45	561,33	34,12	2.616,36	775,31	767,96	57,45	24.831,44	
8888 85	Umlage Fahrzeuge/Geräte	2024	33.994,17	-	7.275,74	2.550,99	2.853,08	5.845,61	1.032,34	34,56	1.595,47	517,67	144,25	127,87	55.971,75	
		2025	34.810,03	-	7.450,36	2.612,21	2.921,55	5.985,90	1.057,12	35,39	1.633,76	530,09	147,71	130,94	57.315,07	
		2026	35.645,47	-	7.629,17	2.674,90	2.991,67	6.129,57	1.082,49	36,24	1.672,97	542,82	151,26	134,08	58.690,63	
8888 87	Umlage Abfallbehälter	2024	28.159,71	1.061,30	4.528,19	2.688,62	2.830,12	71.036,06	4.598,95	169,81	-	-	-	-	115.072,75	
		2025	28.835,55	1.086,77	4.636,87	2.753,14	2.898,04	72.740,92	4.709,32	173,88	-	-	-	-	117.834,50	
		2026	29.527,60	1.112,85	4.748,16	2.819,22	2.967,60	74.486,71	4.822,35	178,06	-	-	-	-	120.662,53	
8888 90	Umlage Betriebsleitung	2024	45.067,06	1.365,04	9.238,16	3.769,58	3.850,22	51.281,41	3.505,91	157,09	27.586,54	2.390,61	2.248,10	327,39	150.787,11	
		2025	47.338,44	1.433,84	9.703,76	3.959,57	4.044,27	53.865,99	3.682,61	165,01	28.976,90	2.511,10	2.361,41	343,89	158.386,78	

	2026	49.724,30	1.506,10	10.192,83	4.159,13	4.248,10	56.580,84	3.868,21	173,32	30.437,33	2.637,66	2.480,42	361,22	166.369,47
Zwischensumme	2024	203.590,60	6.166,58	41.733,42	17.029,09	17.393,36	231.663,93	15.837,95	709,66	93.813,27	10.799,59	10.155,82	1.667,49	650.560,77
	2025	212.027,55	6.443,00	43.487,05	17.731,45	18.104,80	241.114,67	16.474,86	739,48	98.315,40	11.317,85	10.651,81	1.744,89	678.152,82
	2026	220.845,94	6.732,54	45.320,67	18.465,46	18.848,14	250.988,33	17.140,01	770,67	103.039,01	11.861,61	11.172,41	1.826,03	707.010,81

Anlage 4
Blatt 10

Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen Wahlgräber WBL 10 €	Bestattungen Kolumbarien 15 €	Bestattungen Wahlgräber WBL-Tiefengräber 20 €	Bestattungen Reihengräber 30 €	Bestattungen Reihengräber anonym 35 €	Bestattungen Urnengräber 40 €	Bestattungen Urnengräber anonym 45 €	Umbettungen Ausgrabungen 60 €	Benutzung Trauerhalle 65 €	Benutzung Grüne Matten 66 €	Grabstein- gebühren 70 €	Pflegegebühr/ Verzichte 57 €	Gesamt €
8888 84	Umlage	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	2.248,01	-	-	-	2.248,01
	Grundstücke/Gebäude	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	2.301,97	-	-	-	2.301,97
		2026	-	-	-	-	-	-	-	-	2.357,21	-	-	-	2.357,21
5000 06	Gebäudeunterhaltung	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	19.915,16	-	-	-	19.915,16
		2025	-	-	-	-	-	-	-	-	20.393,12	-	-	-	20.393,12
		2026	-	-	-	-	-	-	-	-	20.882,55	-	-	-	20.882,55
5133 01	Beauftragung	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	JSL	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6530 01	Sonstige	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.478,76	2.478,76
	Sachkosten/	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.538,25	2.538,25
	Portokosten	2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.599,17	2.599,17
6800 01	Abschreibung	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	unbewegliches	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Anlagevermögen	2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6801 01	Abschreibung	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	bewegliches	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Anlagevermögen	2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6850 01	Verzinsung	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	8.645,83	-	-	-	8.645,83

Anlagevermögen	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.788,44	-	-	-	8.788,44
	2026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.776,44	-	-	-	9.776,44
Kostenart	Bezeichnung	KJ	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Bestattungen	Umbettungen	Benutzung	Benutzung	Grabstein-	Pflegegebühr/	Gesamt
			Wahlgräber	Kolumbarien	Wahlgräber	Reihengräber	Reihengräber	Urnengräber	Urnengräber	Ausgrabungen	Trauerhalle	Grüne	gebühren	Verzichte	
			WBL		WBL-Tiefengrab		anonym		anonym			Matten			
			10	15	20	30	35	40	45	60	65	66	70	70	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
Zwischensumme	2024	203.590,60	6.166,58	41.733,42	17.029,09	17.393,36	231.663,93	15.837,95	709,66	124.622,27	10.799,59	10.155,82	4.146,25	683.848,53	
	2025	212.027,55	6.443,00	43.487,05	17.731,45	18.104,80	241.114,67	16.474,86	739,48	129.798,92	11.317,85	10.651,81	4.283,14	712.174,59	
	2026	220.845,94	6.732,54	45.320,67	18.465,46	18.848,14	250.988,33	17.140,01	770,67	136.055,22	11.861,61	11.172,41	4.425,20	742.626,18	
Anteil für Bestattungs- und sonstige Leistungen	2024	29.308,14	935,67	5.968,51	2.293,49	2.445,25	31.139,59	2.016,01	75,54	35.968,93	1.699,52	1.641,24	625,17	114.117,04	
	2025	30.785,27	982,83	6.269,33	2.409,08	2.568,49	32.709,03	2.117,62	79,34	37.781,76	1.785,17	1.723,96	656,67	119.868,54	
	2026	32.336,84	1.032,36	6.585,30	2.530,50	2.697,94	34.357,56	2.224,34	83,34	39.685,96	1.875,14	1.810,85	689,77	125.909,92	
Anpassung an durchschn. Fallzahl	2026	4.825,91	148,01	989,38	400,20	410,69	5.438,97	369,10	16,28	3.163,45	261,84	247,47	97,50	16.368,79	
Ansatzfähige Kosten	2024	232.898,74	7.102,25	47.701,93	19.322,59	19.838,61	262.803,52	17.853,96	785,20	160.591,20	12.499,11	11.797,06	4.771,41	797.965,57	
Kosten	2025	242.812,82	7.425,83	49.756,37	20.140,53	20.673,29	273.823,70	18.592,48	818,83	167.580,68	13.103,02	12.375,77	4.939,81	832.043,14	
	2026	258.008,70	7.912,90	52.895,34	21.396,17	21.956,77	290.784,86	19.733,45	870,29	178.904,62	13.998,59	13.230,73	5.212,47	884.904,88	

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)</u>				
	Kosten	21.396,17 €			
	Fallzahl	: 19			
	a) für Personen über 5 Jahre	1.126,11 €	833,90 €	292,21 €	35,04%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	563,06 €	416,95 €	146,11 €	35,04%
	*Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)				
1.2	<u>in anonymen Gräbern (Kostenstelle 35)</u>				
	Kosten	21.956,77 €			
	Fallzahl	: 20			
		1.097,84 €	862,04 €	235,80 €	27,35%
2.	<u>Erdbestattungen in Wahlgräbern/ Wahlgräbern in besonderer Lage</u>				
2.1	<u>Normale Bestattungen (Kostenstelle 10)</u>				
	Kosten	258.008,70 €			
	Fallzahl	: 203			
	a) für Personen über 5 Jahre	1.270,98 €	1.009,01 €	261,97 €	25,96%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	635,49 €	504,51 €	130,98 €	25,96%
	*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.				
		1.614 €	1.614,42 €	- €	0,00%
2.3	<u>Tiefenbestattung (Kostenstelle 20)</u>				
	Kosten	52.895,34 €			
	Fallzahl	: 33			
	a) für Personen über 5 Jahre	1.602,89 €	1.280,68 €	322,21 €	25,16%
	b) für Personen unter 5 Jahre*	801,45 €	640,34 €	161,11 €	25,16%
	*Entsprechend des geringeren Arbeitsaufwandes nur 1/2 von a)				

		Gebührensätze:			
		<u>neu</u>	<u>bisher</u>	<u>Unterschied</u>	<u>in Prozent</u>
3.	<u>Urnenbestattungen</u>				
3.1	<u>in Wahl-, Reihen-, anonymen Gräbern, Gemeinschaftshain und Ruhegarten (Kostenstelle 40 und 45)</u>				

Kosten	310.518,31 €				
Fallzahl	: 1.089	285,14 €	221,43 €	63,71 €	28,77%

3.2 in Kolumbarien (Kostenstelle 15)

Kosten	7.912,90 €				
Fallzahl	: 76	104,12 €	85,69 €	18,43 €	21,51%

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	218,80 €	173,70 €	45,10 €	25,96%
b) in einem Wahlgrab	267,69 €	212,52 €	55,18 €	25,96%

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	870,29 €	
gewichtete Fallzahl	: 12	
(2 Leichen x 2,8 + 13 Urnen)		

a) bei Leichen	72,52 €	50,09 €	22,43 €	44,78%
b) bei Urnen	36,26 €	25,05 €	11,21 €	44,75%

Gebührensätze:

<u>neu</u>	<u>bisher</u>	<u>Unterschied</u>	<u>in Prozent</u>
------------	---------------	--------------------	-------------------

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

Kosten	13.998,59 €				
Fallzahl	: 823	17,01 €	13,58 €	3,43 €	25,26%

7. Benutzung der Trauerhallen

Kosten	178.904,62 €				
Fallzahl	: 834	214,51 €	299,41 € -	84,90 €	-28,36%

8. Gebühr für vorzeitige Rückgabe

Kosten	74,20 €				
Fallzahl/m²	: 146	0,51 €	8,59 € -	8,08 €	-94,06%

9. Gebühren für Grabsteingenehmigungen

Kosten	13.230,73 €				
Fallzahl	: 350	37,80 €	31,66 €	6,14 €	19,39%

Ermittlung der ungewollten Gebührenüberschüsse/ -fehlbeträge 2022 / 2023 / 2024

Erläuterungen	Grabstellen- gebühren €		Bestattungs- und sonst. Gebühren €		Gesamt €
2022 (Ergebnis)					
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	3.071.083,20		711.437,09		3.782.520,28
Fehlbetrag/Überschuss	0,00		0,00		0,00
Summe	3.071.083,20		711.437,09		3.782.520,28
Erlöse	2.497.227,48		680.956,09		3.178.183,57
Fehlbetrag	-573.855,72		-30.481,00		-604.336,71
2023 (Ergebnis)					
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	3.075.808,36		752.736,95		3.828.545,31
Ansatzfähige Kosten Januar bis April	1.025.269,45		250.912,32		1.276.181,77
Erlöse Januar bis April	718.908,80		226.074,25		944.983,05
Fehlbetrag Januar bis April	-306.360,65		-24.838,07		-331.198,72
Ansatzfähige Kosten Mai bis Dezember	2.050.538,91		501.824,64		2.552.363,54
Erlöse Mai bis Dezember	1.413.716,14		545.208,35		1.958.924,49
Fehlbetrag Mai bis Dezember	-636.822,77		43.383,71		-593.439,05
2024 (Ergebnis)					
Ansatzfähige Kosten lt. Anlagen 2 und 4 (ohne Fehlbeträge)	3.129.202,65		793.262,08		3.922.464,73
Fehlbetrag/Überschuss	0,00		0,00		0,00
Summe	3.129.202,65		793.262,08		3.922.464,73
Erlöse	2.591.333,14		635.790,15		3.227.123,29
Fehlbetrag	-537.869,51		-157.471,93		-695.341,44

Anlage 6
Blatt 1

Verwendung der Gebührenüberschüsse/Ausgleich der Gebührenfehlbeträge**Grabstellengebühr**

Fehlbetrag 2022	573.855,72 €
(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	

Nicht ansatzfähig	<u>573.855,72 €</u>
-------------------	---------------------

verbleibender Fehlbetrag 2022	<u><u>0,00 €</u></u>
-------------------------------	----------------------

<u>Fehlbetrag 2023 Januar - April</u>	306.360,65 €
(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	

Nicht ansatzfähig	<u>306.360,65 €</u>
-------------------	---------------------

verbleibender Fehlbetrag Januar - April 2023	<u><u>0,00 €</u></u>
--	----------------------

<u>Fehlbetrag 2023 Mai - Dezember</u>	636.822,77 €
(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)	

<u>Verrechnung Überschuss 2021</u>	7.947,37 €
(Hinweis auf Beschlussvorlage, Seite 7)	

<u>Fehlbetrag 2023 Mai - Dezember</u>	628.875,40 €
--	---------------------

Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2026	<u>314.437,70 €</u>
---	---------------------

verbleibender Fehlbetrag Mai - Dezember 2023	<u><u>314.437,70 €</u></u>
--	----------------------------

<u>Fehlbetrag 2024</u>	537.869,51 €
-------------------------------	---------------------

Nicht ansatzfähig	537.869,51 €
-------------------	--------------

verbleibender Fehlbetrag 2024	<u><u>0,00 €</u></u>
-------------------------------	----------------------

Bestattungs- und sonstige Gebühr

Fehlbetrag 2022 30.481,00 €

(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)

Nicht ansatzfähig 30.481,00 €

verbleibender Fehlbetrag 2022 0,00 €

Fehlbetrag 2023 Januar - April 24.838,07 €

(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)

Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2026 0,00 €

verbleibender Fehlbetrag 2023 Januar - April 24.838,07 €

Überschuss 2023 Mai - Dezember 43.383,71 €

(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)

Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung 2026 0,00 €

verbleibender Überschuss 2023 43.383,71 €

Fehlbetrag 2024 157.471,93 €

(Hinweis auf Anlage 6, Blatt 1)

Vortrag in Gebührenbedarfsberechnung - €

verbleibender Fehlbetrag 2024 157.471,93 €

Satzung vom zur 27. Änderung der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen vom 28.11.1975

Aufgrund der §§ 7 und 77 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NRW. S. 666) in Verbindung mit § 4 des Gesetzes für das Friedhofs- und Bestattungswesen für das Land Nordrhein-Westfalen (BestG NRW) vom 17. Juni 2003 (GV. NRW S. 313) und §§ 2, 4, 5 und 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen vom 21. Oktober 1969 (GV. NW. 1969 S. 712 – jeweils in der bei Inkrafttreten dieser Satzung geltenden Fassung – hat der Rat der Stadt Leverkusen in seiner Sitzung am folgende Satzung beschlossen:

I. Änderungen:

Der Gebührentarif zu der Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Leverkusen vom 28. November 1975 wird wie folgt geändert:

§ 1

Die Grabstellengebühren 1.1 bis 1.13 erhalten folgende Neufassungen:

<u>1. Grabstellengebühren</u>			<u>Gebühr</u>
1.1	Erdreihengräber für Personen über 5 Jahre	je Jahr	120,76 €
1.2	Erdreihengräber für Personen unter 5 Jahre	je Jahr	78,57 €
1.3	Erdwahlgräber	je Jahr	163,13 €
1.4	Erdwahlgräber in besonderer Lage	je Jahr	200,38 €
1.5	Sondergrabstätten je m ²	je Jahr	122,01 €
1.6	Anonyme Erdgräber	je Jahr	111,38 €
1.7	Gruft	je Jahr	229,65 €
1.8	Rasenreihengräber	je Jahr	155,52 €
1.9	Urnenreihengräber	je Jahr	89,12 €
1.10	Urnenwahlgräber	je Jahr	27,57 €
1.11	Kolumbarien je Kammer	je Jahr	111,07 €
1.12	Anonyme Urnengräber	je Jahr	71,66 €
1.13	Urnenreihengrab Ruhegarten	je Jahr	71,52 €

§ 2

Die Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren 2.1 bis 2.12 erhalten folgende Neufassungen:

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	1.126,11 €
2.2	anonyme Erdgräber	1.097,84 €
2.3	Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen unter 5 Jahre	563,06 €
2.4	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen über 5 Jahre	1.270,98 €
2.5	Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen unter 5 Jahre	635,49 €
2.6	Bestattungen in Grüften	1.614,00 €
2.7	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen über 5 Jahre	1.602,89 €
2.8	Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen unter 5 Jahre	801,45 €
2.9	Reihengräber, Wahlgräber, anonyme Gräber und Ruhegarten	285,14 €
2.10	Kolumbarien	104,12 €

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

2.11	in einem Reihengrab	218,80 €
------	---------------------	----------

2.12 in einem Wahlgrab

267,69 €

§ 3

Die Gebühren für sonstige Leistungen auf den Friedhöfen 3.1 bis 3.5 erhalten folgende Neufassungen:

3. Gebühren für sonstige Leistungen auf den Friedhöfen

	<u>Gebühr</u>
3.1 Benutzung der Trauerhalle	214,51 €
3.2 Abdeckung des Erdaushubes und Ausschlagen der Gräber mit Matten	je Mattensatz 17,01 €
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	72,52 €
3.3.2 von einer Urne	36,26 €
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 ² 0,51 €
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.	37,80 €

II. Inkrafttreten:

Diese Satzung tritt zum 01.01.2026 in Kraft.

Gebührenvergleich Musterbestattungen 2023 zu 2026

Anlage 8

Erdwahlgrab, einstellig; Friedhof Manfort, 20 Jahre

	2023	2026
Grabstelle	2.643,20 €	3.262,60 €
Bestattung	1.009,01 €	1.270,98 €
Halle	299,41 €	214,51 €
2 x Matten	27,16 €	34,02 €
Gesamtgebühr	3.978,78 €	4.782,11 €
Steigerung absolut:	+	803,33 €
Steigerung %:		20,19%

Urnenwahlgrab 20 Jahre

	2023	2026
Grabstelle	2.115,20 €	2.551,40 €
Bestattung	221,43 €	285,14 €
Halle	299,41 €	214,51 €
1 x Matten	13,58 €	17,01 €
Gesamtgebühr	2.649,62 €	3.068,06 €
Steigerung absolut:	+	418,44 €
Steigerung %:		15,79%

Urnenkolumbarium 20 Jahre

	2023	2026
Kolumbarienkamme	1.865,60 €	2.221,40 €
Bestattung	85,69 €	104,12 €
Halle	299,41 €	214,51 €
Gesamtgebühr	2.250,70 €	2.540,03 €
Steigerung absolut:	+	289,33 €
Steigerung %:		12,86%

Erdreihengrab, Reuschenberg, 20 Jahre

	2023	2026
Grabstelle	2.014,20 €	2.415,20 €
Bestattung	833,90 €	1.126,11 €
Halle	299,41 €	214,51 €
2 x Matten	27,16 €	34,02 €
Gesamtgebühr	3.174,67 €	3.789,84 €
Steigerung absolut:	+	615,17 €
Steigerung %:		19,38%

Urnenreihengrab 20 Jahre

	2023	2026
Grabstelle	1.544,20 €	1.782,40 €
Bestattung	221,43 €	285,14 €
Halle	299,41 €	214,51 €
1 x Matten	13,58 €	17,01 €
Gesamtgebühr	2.078,62 €	2.299,06 €
Steigerung absolut:	+	220,44 €
Steigerung %:		10,61%

anonymes Urnengrab, 20 Jahre

	2023	2026
Grabstelle	1.286,40 €	1.433,20 €
Bestattung	221,43 €	285,14 €
Gesamtgebühr	1.507,83 €	1.718,34 €
Steigerung absolut:	+	210,51 €
Steigerung %:		13,96%

Produkt	Gebühr alt	Gebühr neu	Bemerkung
Grabstellengebühren			
Erdreihengräber für Personen über 5 Jahre	100,71 €	120,76 €	je Jahr
Erdreihengräber für Personen unter 5 Jahre	69,38 €	78,57 €	je Jahr
Erdwahlgräber	132,16 €	163,13 €	je Jahr
Erdwahlgräber in besonderer Lage	159,83 €	200,38 €	je Jahr
Sondergrabstätten je m²	97,32 €	122,01 €	je Jahr
Anonyme Erdgräber	94,07 €	111,38 €	je Jahr
Gruft	181,56 €	229,65 €	je Jahr
Rasenreihengräber	126,63 €	155,52 €	je Jahr
Urnenreihengräber	77,21 €	89,12 €	je Jahr
Urnenwahlgräber	105,76 €	127,57 €	je Jahr
Kolumbarien je Kammer	93,28 €	111,07 €	je Jahr
Anonyme Urnengräber	64,32 €	71,66 €	je Jahr
Urnenreihengrab Ruhegarten	64,19 €	71,52 €	je Jahr
Beisetzungs- und Aufbettungsgebühren			
Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen über 5 Jahre	833,90 €	1.126,11 €	Erdbestattungen
anonyme Erdgräber	862,04 €	1.097,84 €	Erdbestattungen
Reihengräber, Reihengräber und Rasenreihengräber für Personen unter 5 Jahre	416,95 €	563,06 €	Erdbestattungen
Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen über 5 Jahre	1.009,01 €	1.270,98 €	Erdbestattungen
Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage für Personen unter 5 Jahre	504,51 €	635,49 €	Erdbestattungen
Bestattungen in Grüften	1.614,00 €	1.614,00 €	Erdbestattungen
Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen über 5 Jahre	1.280,68 €	1.602,89 €	Erdbestattungen
Tiefengräber (Wahlgräber oder Wahlgräber in bes. Lage) für Personen unter 5 Jahre	640,34 €	801,45 €	Erdbestattungen
Reihengräber, Wahlgräber, anonyme Gräber und Ruhegarten	221,43 €	285,14 €	Urnenbeisetzungen
Kolumbarien	85,69 €	104,12 €	Urnenbeisetzungen
Aufbettungen von Kindern unter 1 Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist in ein Reihengrab	173,70 €	218,80 €	
Aufbettungen von Kindern unter 1 Jahr zu Verwandten vor Ablauf der Ruhefrist in ein Wahlgrab	212,52 €	267,69 €	
Gebühren für sonstige Leistungen			
Benutzung der Trauerhalle	299,41 €	214,51 €	

Synopse

Anlage 9

Abdeckung des Erdaushubes und Ausschlagen der Gräber mit Matten	13,58 €	17,01 €	je Mattensatz
Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal von einer Leiche	50,09 €	72,52 €	
Erteilung der Genehmigung und Beaufsichtigung der Umbettung oder Ausgrabung durch das Friedhofspersonal von einer Urne	25,05 €	36,26 €	
Gebühr für die Rückgabe von Nutzungsrechten	8,59 €	0,51 €	je Jahr und m²
Prüfung eines Antrages auf Errichtung von Grabdenkmälern oder anderer baulicher Anlagen auf Gräbern	31,66 €	37,80 €	