

Schneider & Zajontz

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen



Remseck am Neckar

Große Kreisstadt
Landkreis Ludwigsburg

Kalkulation für die Gebühren im Bestattungswesen für die Jahre 2019 bis 2021

Schneider & Zajontz

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

Wannenäckerstraße 43

74078 Heilbronn

Telefon: 07131/392-0

Telefax: 07131/392-149

E-Mail: info@schneider-zajontz.de

Internet: <http://www.schneider-zajontz.de>

Stand September 2019

Inhaltsverzeichnis

Seite

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation	III
Kalkulation der kostendeckenden Gebühren im Bestattungswesen (rechnerischer Teil)	1
Übersicht über die Kalkulationsergebnisse	2
I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen	
I.1 Zusammenstellung der Kosten	7
I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	9
I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte	12
I.4 Ermittlung der Auflösungen und der Auflösungsreste	14
I.5 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	15
I.6 Ermittlung der Grundrissflächen der vorhandenen Friedhofsgebäude und überdachten Aussegnungsbereiche	17
II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren	
II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2015 - 2017 zur Verfügung gestellten Grabstätten	19
II.2 Ermittlung der Verlängerungszeiten	20
II.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten	21
II.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten	22
III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren	
III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2015 - 2017 durchgeführten Bestattungen und Umbettungen	23
III.2 Ermittlung des Zeitbedarfes für Bestattungen und Umbettungen	24
III.3 Ermittlung der durchschnittlichen Stundensätze	25
III.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Bestattungen und Umbettungen	26
III.5 Ermittlung des Stundensatzes für Sonderleistungen bei Bestattungen	28
IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung besonderer Einrichtungen	
IV.1 Zusammenstellung der in der Jahren 2015 - 2017 erfolgten Nutzungen	29
IV.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aufbahrungsräume, der Feierhallen, der Aussegnungsbereiche und der kath. Kirche Hochberg	30
V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen	
V.1 Zusammenstellung der voraussichtlichen Anzahl an Verwaltungshandlungen	31
V.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen	32
VI. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das Abräumen von Gräbern	
VI.1 Zusammenstellung der voraussichtlichen Anzahl an jährlichen Fällen	33
VI.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das Abräumen von Gräbern	34

<i>Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns vorher einverstanden erklärt haben.</i>
--

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

I. Auftrag

Mit Email vom 19 April 2018 erteilte uns die Große Kreisstadt Remseck am Neckar den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Bestattungswesen durchzuführen. Die Kalkulation erfolgte für einen dreijährigen Kalkulationszeitraum.

Grundlage dieser Gebührenkalkulation waren folgende Unterlagen, welche uns die Verwaltung zur Verfügung gestellt hat:

- Aktuelle Friedhofsordnung mit dazugehöriger Friedhofsgebührensatzung vom 08.07.2014
- Angaben zu neuen Gebührentatbeständen
- Ansätze gemäß Teilergebnisplan "Bestattungswesen" für die Jahre 2019 bis 2021
- Investitionsplanung für das Produkt "Bestattungswesen" der Jahre 2018 bis 2021
- Anlagenachweis über das vorhandene Vermögen zum 31.12.2017
- Angaben zu geplanten Investitionen
- aktuelle Friedhofspläne sowie Grundrisspläne der Friedhofshallen
- statistische Auswertung der abgerechneten Gebührentatbestände für die Jahre 2015 bis 2017 und Prognose der voraussichtlich anfallenden Gebührentatbestände
- Informationen zu den geplanten neuen Grabarten
- letzte Kalkulation (erstellt von Schmidt und Häuser GmbH für die Jahre 2014 bis 2016)
- Verträge mit der katholischen und evangelischen Kirche für die Inanspruchnahme der Kirche bei Bestattungen
- Informationen zu vorhandenen Kriegs- und Ehrengräbern und dem Stand der belegten und freien Gräber auf den Friedhöfen
- sonstige Informationen (z.B. kalkulatorischer Zinssatz, Angabe der Grabgrößen, aktuelle Verrechnungssätze (Bauhof))

Auf der Grundlage der o. g. Unterlagen haben wir nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Gebührenkalkulation erstellt. Wir fanden eine offene Arbeitsatmosphäre vor.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Heilbronn, den 23.09.2019

Schneider & Zajontz
Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH



Tilo Bernhardt
Dipl.-Ing. Geodäsie und Geoinformatik

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

II. Grundlagen der Gebührenkalkulation

Grundlage für die vorliegende Gebührenkalkulation sind die §§ 11, 13 und 14 des Kommunalabgabengesetzes sowie die aktuelle Friedhofsordnung mit dazugehöriger Friedhofsgebührensatzung vom 08.07.2014.

Die Stadt Remseck verfügt über sieben Friedhöfe, nämlich den Friedhof Aldingen, Friedhof Hochberg, alter und neuer Friedhof Hochdorf, Friedhof Neckargröningen und alter und neuer Friedhof Neckarrems.

Auf den Friedhöfen in Aldingen und Neckarrems (Marbacher Straße) ist jeweils ein Ehrenmal für die Opfer der Weltkriege vorhanden. Nicht gebührenfähige Kosten bucht die Stadt in einem eigenen Produkt "Kriegsgräber, Ehrengräber, jüdische und sonstige historische Friedhöfe" (Produkt 55.30.0300). Dieses blieb in der Kalkulation unberücksichtigt. Weitere Abzüge für diesen Themenkreis (nicht gebührenfähige Kosten) wurden nicht vorgenommen.

Die Stadt Remseck hat in der letzten Gebührenkalkulation einen Abzug für leistungsfremde Flächen (öffentliche Grünfunktion) im Verhältnis der Flächen der Friedhofsanlagen vorgenommen. Dies wurde in der vorliegenden Kalkulation beibehalten.

Wir haben die kostendeckenden Gebührensätze für alle Gebührentatbestände auf der Grundlage der geplanten Kosten für die Jahre 2019 bis 2021 ermittelt. Alternativ wurden die Gebührensätze für die verschiedenen Teilleistungen auch für geringere Kostendeckungsgrade dargestellt (vgl. dazu Ziffer V).

III. Kosten und Erlöse

Die Gebührenkalkulation erfolgt aufbauend auf nicht gedeckten Kosten. Dies bedeutet, dass bei der Kalkulation der Gebühren nur diejenigen Kosten berücksichtigt werden, die nicht durch andere zweckgebundene Erlöse gedeckt werden.

Wir haben im ersten Schritt die laufenden Betriebskosten für die Jahre 2019 bis 2021 ermittelt. Von diesen wurden die voraussichtlichen Einnahmen durch Verwaltungsgebühren und Aufwand für Beschriftungen in Abzug gebracht. Die laufenden Kosten und Erlöse wurden anschließend in Abstimmung mit der Kommune auf die Bereiche

- Friedhofsanlagen
- Abräumung Gräber
- Bestattung
- Ausgrabungen
- Nutzung andere Kirchen
- überdachte Aussegnungsbereiche
- Aufbahrungsräume und Kühleinrichtungen
- Feierhallen
- leistungsfremde Kosten

aufgeteilt. Kosten, die nicht direkt zugeordnet werden konnten, wurden prozentual aufgeteilt (Hilfskostenstelle).

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

III. Kosten und Erlöse

Für die kalkulatorischen Kosten wurde der Anlagenachweis zum 31.12.2017 herangezogen und um die voraussichtlichen Zugänge bis 2021 ergänzt. Die einzelnen Inventare des Anlagevermögens wurden ebenfalls auf die oben aufgeführten Bereiche aufgeteilt. Kapitalzuschüsse wurden im Bereich Bestattungswesen keine erhalten. Für jeden Bereich wurde die kalkulatorische Verzinsung berechnet. Die Stadt hat uns dazu einen kalkulatorischen Zinssatz von 1,78 % mitgeteilt.

IV. Kalkulation der Gebühren

IV.1 Grabnutzungsgebühren

Die Grabnutzungsgebühren werden für die langjährige Überlassung von Reihengräbern bzw. für das Nutzungsrecht an Wahlgräbern einmalig zu Beginn der Nutzungsmöglichkeit erhoben. Bei Wahlgräbern ist ein Neuerwerb und die Verlängerung der Nutzungsrechte möglich. Dies gilt nicht für die Friedhöfe "Alter Friedhof Neckarrens" und "Alter Friedhof Hochdorf", da hier zukünftig ein Neuerwerb und die Verlängerung der Nutzungsrechte ausgeschlossen werden soll.

Neben den bereits bisher vorhandenen Grabarten waren die Gebühren für die geplanten Grabarten "Urnen-Baumreihengrab", "Urnen-Baumwahlgrab" und "Urnengrab im Staudengarten" zu kalkulieren. Die Nutzungszeit an einem Grab beträgt bei Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr und Aschen 20 Jahre, bei Kindern bis zum vollendeten 6. Lebensjahr 15 Jahre. Die Nutzungsrechte an Wahlgräbern werden für 25 Jahre verliehen.

Das Äquivalenzprinzip in Verbindung mit dem Gleichheitsgrundsatz fordert, dass die Benutzungsgebühren so zu bemessen sind, dass bei gleicher Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung diesen Unterschieden in etwa entsprechende Gebühren zu zahlen sind (VGH BW, Normenkontrollbeschluß vom 16.6.1999 - 2 S 782/98).

Die Unterschiede zwischen den zur Verfügung stehenden Grabarten wurden deshalb mit Äquivalenzziffern (Grabfläche, Anzahl Grabstellen, Zuschlag für Grabpflege, Zuschlag für Wahlgrabeigenschaft, Nutzungsdauer) gewichtet, wobei das Reihengrab für Verstorbene über 6 Jahre den "Normalfall" bildet. Die Leistungsunterschiede wurden über eine Steigerung bzw. Minderung bei den Äquivalenzziffern abgebildet. So wurde z.B. bei Wahlgräbern für die Wahlgrabeigenschaft ein Zuschlag von 25 Prozent angesetzt. Die unterschiedliche Nutzungsdauer wurde ebenfalls abgebildet.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

IV. Kalkulation der Gebühren

IV.1 Grabnutzungsgebühren

Für folgende Leistungsunterschiede wurden Äquivalenzziffern gebildet:

- Grabfläche (-größe)
- Anzahl Grabstellen
- Zuschlag Grabpflege
- Zuschlag Wahlgrab
- Durchschnittliche Grabvergaben jährlich
- Nutzungsdauer bzw. Verlängerungsdauer in Jahren

Zur Ermittlung der Bemessungseinheiten wurde aus den Äquivalenzziffern für die Grabgröße, der Anzahl Grabstellen, Zuschlag Grabpflege und Zuschlag Wahlgrab eine Gesamtäquivalenzziffer gebildet. Diese wurde anschließend mit der Nutzungsdauer und der Anzahl der jährlichen Grabvergaben multipliziert.

Um die Gebühren für die Verlängerung von Grabnutzungsrechten zu kalkulieren wurden die prognostizierten Verlängerungen unter Berücksichtigung der jeweiligen Nutzungsdauern in "erstmalige" Grabvergaben umgerechnet.

Unter Berücksichtigung dieser Äquivalenzziffern ergibt sich folgende Berechnungsformel für die Aufteilung der jährlichen Unterhaltungskosten:

Gesamt- äquivalenz- ziffer	=	Wahlgrabeigenschaft mal Summe aus (Grabfläche + Anzahl Grabstellen + Zuschlag Grabpflege)
----------------------------------	---	---

Summe Bemessungs- einheiten	=	Summe aus (Gesamtäquivalenzziffer * durchschn. Grabvergaben * Nutzungsdauer) für alle Grabarten
-----------------------------------	---	---

Gebühr pro Bemessungs- einheit	=	ermittelter maximaler Deckungsbedarf Unterhaltungskosten / Summe Bemessungseinheiten
--------------------------------------	---	--

Grabnutzungs- gebühr nach Grabart	=	Gebühr pro Bemessungseinheit * Gesamtäquivalenzziffer * Nutzungsdauer für die jeweilige Grabart
---	---	---

In der Grabnutzungsgebühr ist auch der Teil der kalkulatorischen Kosten für die Friedhofsanlagen enthalten. Die Kosten hierfür werden im Verhältnis der Anzahl der neuen jährlichen Gräber und der vorgesehenen Nutzungsdauer aufgeteilt und auf diese umgelegt.

Für folgende Grabarten wird die Grabpflege von der Kommune durchgeführt:

- anonyme Erdgräber
- Kolumbarien (Urnennische)
- Urnenhof Aldingen und Neckargröningen
- Würfelgrabmale Aldingen
- Urnental Friedhof Neckarrems
- Bestattung unter Bäumen
- Urnenwiese Friedhof Neckarrems
- Urnen-Baumgräber
- Urnengrab im Staudengarten

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

IV. Kalkulation der Gebühren

IV.1 Grabnutzungsgebühren

Die ermittelten Aufwendungen für die Grabpflege wurden als Zuschlag bei der Gesamtäquivalenzziffer berücksichtigt.

Zum Schluss wurden die Anteile der Grabnutzungsgebühr (getrennt nach Unterhaltungskosten und kalkulatorische Kosten) zu der gesamten Grabnutzungsgebühr addiert.

IV.2 Bestattungsgebühren

Bestattungsgebühren werden für die Leistungen der Kommune anlässlich der Bestattung von Verstorbenen und der Beisetzung von Aschen erhoben. Daneben kommt es in seltenen Fällen zu Ausgrabungen und Umbettungen von Urnen oder Gebeinen.

Die Kalkulation der Bestattungsgebühren erfolgte anhand der Ermittlung eines durchschnittlichen zeitlichen Bedarfs an Personalressourcen (getrennt nach Friedhofspersonal, Bauhof und Verwaltung) für jeden Gebührentatbestand. Über die geschätzten jährlichen Fallzahlen wurde der gesamte voraussichtliche jährliche Zeitbedarf für Bestattungen ermittelt. Durch Division des jährlichen Deckungsbedarfs im Bereich Bestattungen durch den jährlichen Zeitbedarf konnten Stunden- bzw. Minutensätze für Friedhofspersonal / Bauhof bzw. Verwaltung berechnet werden.

Im Anschluss daran wurde die Gebührensätze (Obergrenze) ermittelt, indem der benötigte Zeitbedarf mit den berechneten Stundensätzen multipliziert wurde.

IV.3 Gebühr für die Benutzung besonderer Einrichtungen

Folgende Gebühren werden für die Benutzung besonderer Einrichtungen erhoben:

- Benutzung der Aufbahrungsräume und Kühleinrichtungen
- Benutzung der Feierhalle einschließlich Aufsicht
- Benutzung des überdachten Aussegnungsbereichs einschließlich Aufsicht
- Benutzung der kath. Kirche Hochberg oder der evangelischen Kirche Neckargröningen zur Einsegnung einschließlich Aufsicht

Der ermittelte Deckungsbedarf für die Friedhofsgebäude wurde anhand der Nutzung auf den vorhandenen Gebäudeflächen den Bereichen Feierhalle, Aufbahrung und überdachte Aussegnungsbereiche zugeordnet.

Die Gebührensätze für die jeweilige Benutzung wurden durch Division des so ermittelten Teildeckungsbedarfs durch die jährlichen Fallzahlen ermittelt.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

IV. Kalkulation der Gebühren

IV.4 Gebühren für einzelne Verwaltungshandlungen

Für folgende Verwaltungshandlungen werden nach dem Gebührenverzeichnis gesonderte Gebühren erhoben:

- Genehmigung von Anträgen zur Errichtung oder Änderung eines Grabmals
- Dauerzulassung von Grabmalaufstellern, gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit
- Erlaubnisgebühr für nicht zugelassene Grabmalaufsteller, nicht zugelassene gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit
- Genehmigungsgebühr zur Ausgrabung und Umbettung von Verstorbenen und Gebeinen
- Umschreibung eines Grabnutzungsrechts
- Verlängerung von Grabnutzungsrechten

Die voraussichtlichen Einnahmen aus den Verwaltungsgebühren wurden bei den gebührenfähigen Kosten in Abzug gebracht.

Die Angaben zum Zeitaufwand stellte uns die Stadt zur Verfügung. Für die Personalkosten haben wir den Stundensatz der Personalkosten für den mittleren Dienst aus VwV-Kostenfestlegung vom 02.11.2018 angesetzt.

IV.5 Gebühren für das Abräumen von Gräbern

Es werden separate Gebühren von der Stadt für das Abräumen von Gräbern erhoben.

Für folgende Grabarten werden nach dem Gebührenverzeichnis gesonderte Gebühren erhoben:

- Einzelgrab
- Doppelgrab
- Urnenerdgrab
- Kindergrab

Für die Kalkulation der Gebühren wurde die durchschnittlichen Kosten pro Stunde durch Division des Deckungsbedarfs "Abräumen Gräber" durch die anfallenden Stunden ermittelt.

Durch Multiplikation mit dem durchschnittlichen Zeitbedarf pro Fall wurden die Gebührenobergrenzen ermittelt.

Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

IV. Kalkulation der Gebühren

V. Kostendeckung

Im Zeitraum 2019 bis 2021 erwartet die Stadt jährliche Ausgaben im Bestattungswesen (nach Abzug von Kostenerstattungen, nicht gebührenfähiger Aufwendungen und sonstiger Einnahmen) von etwa 693.000 €. Hinzu kommt die kalkulatorsche Verzinsung, welche nicht im Teilergebnishaushalt "Bestattungswesen" gebucht wird.

Im selben Zeitraum wird mit jährlichen Gebührenerlösen zwischen 370.000 € bis 389.000 € geplant. Je nach Berechnungsweise entspricht dies einem Kostendeckungsgrad zwischen 51 % bis 55 %.

Das Land Baden Württemberg und die Gemeindeprüfungsanstalt halten die Städte und Gemeinden zur Erhebung kostendeckender Gebühren an. Es gilt § 78 der Gemeindeordnung, nach dem die Gemeinden zur Erfüllung Ihrer Aufgaben erforderlichen Erträge aus Entgelten zu beschaffen haben, soweit sonstige Erträge und Einzahlungen nicht ausreichen.

Die überörtlichen Vergleichswerte für Gemeinden mit 10.000 - 25.000 Einwohnern liegen derzeit bei 59,1% (vgl. GPA-Geschäftsbericht 2018).

Kostenüber- und unterdeckungen aus Vorjahren wurden in der vorliegenden Kalkulation nicht berücksichtigt, da die Gebührensätze in Summe nicht kostendeckend festgesetzt waren.

Ermittlung des (voraussichtlichen) durchschnittlichen Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtung in den Jahren 2019 bis 2021

Bezeichnung	Aufteilung nach Kostenstellen										Gesamtsumme
	Grabnutzung	leistungsfremde Kosten	Abräumung Gräber	Bestattung	Ausgrabungen	Nutzung andere Kirchen	überdachter Aussegnungsbereich	Aufbahrungsräume und Kühleinricht.	Feierhallen	Verwaltungsgebühren	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
voraussichtlicher gebührenfähiger Deckungsbedarf (Mittelwert 2019-2021) aus Gebührenkalkulation S. 8	388.172	132.418	12.718	72.123	3.663	12.647	13.045	22.118	92.408	2.111	751.422
gesamter voraussichtlich entstehender Deckungsbedarf (Mittelwert 2019-2021) pro Jahr	388.172	132.418	12.718	72.123	3.663	12.647	13.045	22.118	92.408	2.111	751.422
bereits durch die Stadt finanziert		-132.418									-132.418
gesamter voraussichtlicher gebührenfähiger Deckungsbedarf (Mittelwert 2019-2021) pro Jahr	388.172	0	12.718	72.123	3.663	12.647	13.045	22.118	92.408	2.111	619.005
beschlossener Kostendeckungsgrad	75%		100%	80%	75%	25%	25%	25%	25%	60%	
voraussichtliche Gebührenerlöse pro Jahr	291.129	0	12.718	57.698	2.747	3.162	3.261	5.530	23.102	1.267	400.613

Für die gesamte Bestattungseinrichtung ergibt sich folgender voraussichtlicher Kostendeckungsgrad:

$$\frac{\text{voraussichtliche Gebührenerlöse pro Jahr}}{\text{gesamter voraussichtlicher gebührenfähiger Deckungsbedarf (Mittelwert 2019-2021) pr}} = \frac{400.613}{619.005} = 64,72\%$$

**Kalkulation der kostendeckenden
Gebühren im Bestattungswesen
(rechnerischer Teil)**

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Grabnutzungsgebühren	Kalkulierte Gebühr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		90%	80%	75%	70%	
Reihengräber						
Erdbestattungsgräber						
für Personen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	1.365 €	1.228 €	1.092 €	1.024 €	955 €	1.000 €
für Kinder bis zum vollendeten 6. Lebensjahr	846 €	761 €	676 €	634 €	591 €	600 €
anonyme Erdgräber	1.727 €	1.554 €	1.381 €	1.295 €	1.209 €	1.450 €
Urnengrab	1.101 €	991 €	881 €	826 €	771 €	700 €
Grabstelle im anonymen Urnengräberfeld	937 €	843 €	749 €	703 €	656 €	650 €
Kolumbarien (Urnennische)	1.463 €	1.317 €	1.170 €	1.097 €	1.024 €	1.000 €
Urnen-Baumreihengrab	1.536 €	1.382 €	1.229 €	1.152 €	1.075 €	-
Wahlgräber						
Einzelgrab	2.008 €	1.807 €	1.606 €	1.506 €	1.405 €	2.250 €
Doppelgrab	3.825 €	3.442 €	3.060 €	2.868 €	2.677 €	4.500 €
Urnengrab	3.859 €	3.473 €	3.087 €	2.894 €	2.701 €	1.800 €
Kolumbarien (Urnennische)	2.916 €	2.624 €	2.333 €	2.187 €	2.041 €	1.860 €
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	2.501 €	2.251 €	2.001 €	1.875 €	1.750 €	1.440 €
Würfelgrabmale Aldingen	2.916 €	2.624 €	2.333 €	2.187 €	2.041 €	1.860 €
Urnental Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2.916 €	2.624 €	2.333 €	2.187 €	2.041 €	1.860 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	3.105 €	2.794 €	2.484 €	2.328 €	2.173 €	1.950 €
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2.501 €	2.251 €	2.001 €	1.875 €	1.750 €	1.500 €
Urnen-Baumwahlgrab	3.029 €	2.726 €	2.423 €	2.271 €	2.120 €	-
Urnengrab im Staudengarten	3.029 €	2.726 €	2.423 €	2.271 €	2.120 €	-

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Grabnutzungsgebühren	Kalkulierte Gebühr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		90%	80,0%	75%	70,0%	
Verlängerungsgebühren pro Monat						
Reihengräber						
Reihengrab für Verstorbene bis 10 Jahre (Kindergrab)	4,69 €/Monat	4,22 €/Monat	3,75 €/Monat	3,51 €/Monat	3,28 €/Monat	3,33 €/Monat
Wahlgräber						
Einzelgrab	6,69 €/Monat	6,02 €/Monat	5,35 €/Monat	5,01 €/Monat	4,68 €/Monat	7,50 €/Monat
Doppelgrab	12,75 €/Monat	11,47 €/Monat	10,20 €/Monat	9,56 €/Monat	8,92 €/Monat	15,00 €/Monat
Urnengrab	12,86 €/Monat	11,57 €/Monat	10,28 €/Monat	9,64 €/Monat	9,00 €/Monat	6,00 €/Monat
Kolumbarien (Urnennische)	9,72 €/Monat	8,74 €/Monat	7,77 €/Monat	7,29 €/Monat	6,80 €/Monat	6,20 €/Monat
Urnenhof Aldingen und Neckargrönigen	8,33 €/Monat	7,49 €/Monat	6,66 €/Monat	6,24 €/Monat	5,83 €/Monat	4,80 €/Monat
Würfelgrabmale Aldingen	9,72 €/Monat	8,74 €/Monat	7,77 €/Monat	7,29 €/Monat	6,80 €/Monat	6,20 €/Monat
Urnenhof Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	9,72 €/Monat	8,74 €/Monat	7,77 €/Monat	7,29 €/Monat	6,80 €/Monat	6,20 €/Monat
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	10,35 €/Monat	9,31 €/Monat	8,28 €/Monat	7,76 €/Monat	7,24 €/Monat	6,50 €/Monat
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	8,33 €/Monat	7,49 €/Monat	6,66 €/Monat	6,24 €/Monat	5,83 €/Monat	5,00 €/Monat
Urnen-Baumwahlgrab	10,09 €/Monat	9,08 €/Monat	8,07 €/Monat	7,56 €/Monat	7,06 €/Monat	-
Urnengrab im Staudengarten	10,09 €/Monat	9,08 €/Monat	8,07 €/Monat	7,56 €/Monat	7,06 €/Monat	-
Verlängerungsgebühren pro Jahr						
Wahlgräber						
Einzelerdwahlgrab (Tiefgrab)	110,40 €/Jahr	99 €/Jahr	88 €/Jahr	82 €/Jahr	77 €/Jahr	-
Doppelerdwahlgrab (Tiefgrab)	213,30 €/Jahr	191 €/Jahr	170 €/Jahr	159 €/Jahr	149 €/Jahr	-

Für die Friedhöfe "Alter Friedhof Neckarrems" und "Alter Friedhof Hochdorf" ist vorgesehen, dass ein Neuerwerb und die Verlängerung der Nutzungsrechte ausgeschlossen werden soll.

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Benutzung besonderer Einrichtungen	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		50%	45%	35%	25%	
Benutzung der Aufbahrungsräume und Kühleinricht.	409 €	205 €	184 €	143 €	102 €	150 €
Benutzung der Feierhalle einschließlich Aufsicht	1.271 €	636 €	572 €	445 €	318 €	1.000 €
Benutzung des Aussegnungsbereichs einschließlich Aufsicht	1.118 €	559 €	503 €	391 €	280 €	300 €
Nutzung der kath. Kirche Hochberg oder der evangelischen Kirche Neckargröningen zur Einsegnung einschließlich Aufsicht	652 €	402 €	378 €	328 €	278 €	280 €

Bestattungsgebühren	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		80%	70%	60%	50%	
Erdbestattung von Erwachsenen und Kindern ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	910 €	728 €	637 €	546 €	455 €	700 €
Erdbestattung von Kindern bis vollendetem 6. Lebensjahr einschl. Tot- und Fehlgeburten	447 €	358 €	313 €	268 €	224 €	240 €
Urnenbeisetzungen in Erdgräbern	258 €	206 €	181 €	155 €	129 €	165 €
Urnenbeisetzungen in Kolumbarien (Urnennische)	365 €	292 €	256 €	219 €	183 €	220 €
Urnenbeisetzungen in besonderen Urnengrabanlagen						
Urnenhof Aldingen, Neckargröningen und Hochdorf neu	368 €	294 €	258 €	221 €	184 €	230 €
Würfelgrabmale Aldingen	311 €	249 €	218 €	187 €	156 €	190 €
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	291 €	233 €	204 €	175 €	146 €	180 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	407 €	326 €	285 €	244 €	204 €	270 €
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	311 €	249 €	218 €	187 €	156 €	210 €
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	291 €	233 €	204 €	175 €	146 €	-
Urnenbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	291 €	233 €	204 €	175 €	146 €	-
Anonyme Erdbestattung	886 €	709 €	620 €	532 €	443 €	680 €
Anonyme Urnenerdbestattung	234 €	187 €	164 €	140 €	117 €	145 €
Sonderleistungen bei Bestattungen (pro Stunde)	50,40 €/h	40,30 €/h	35,30 €/h	30,20 €/h	25,20 €/h	40 €/h
Zubettung einer Urne in einem Wahlerdgrab	258 €	206 €	181 €	155 €	129 €	-

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Abräumen von Grabstellen	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		90%	80%	70%	60%	
Einzelgrab	447 €	402 €	357 €	312 €	268 €	430 €
Doppelgrab	570 €	513 €	456 €	399 €	342 €	550 €
Kindergrab	244 €	219 €	195 €	170 €	146 €	160 €
Urnenerdgrab	244 €	219 €	195 €	170 €	146 €	230 €

Gebühren für Verwaltungshandlungen	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		90%	80%	70%	60%	
Genehmigung von Anträgen zur Errichtung oder Änderung eines Grabmals	42,50 €	38,20 €	34,00 €	29,70 €	25,50 €	25 €
Dauerzulassung von Grabmalaufstellern, gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	120,50 €	108,40 €	96,40 €	84,30 €	72,30 €	70 €
Erlaubnisgebühr für nicht zugelassene Grabmalaufsteller, nicht zugelassene gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	18,50 €	16,60 €	14,80 €	12,90 €	11,10 €	10 €
Genehmigungsgebühr zur Ausgrabung und Umbettung von Verstorbenen und Gebeinen	36,50 €	32,80 €	29,20 €	25,50 €	21,90 €	20 €
Umschreibung eines Grabnutzungsrechts	29,50 €	26,50 €	23,60 €	20,60 €	17,70 €	15 €
Verlängerung von Grabnutzungsrechten	21,00 €	18,90 €	16,80 €	14,70 €	12,60 €	10 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Ausgrabungen und Umbettungen	Kalkulierte Gebühr (100% Kostendeckung)	Gebühr bei einem Deckungsgrad der Kosten von				bisherige Gebühr lt. Satzung
		90%	75%	60%	50%	
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen	1.002 €	902 €	752 €	601 €	501 €	700 €
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen je Kindergrab	462 €	416 €	347 €	277 €	231 €	220 €
Ausgraben einer Urne aus einem Grab	308 €	277 €	231 €	185 €	154 €	210 €
Herausnehmen einer Urne aus einem Kolumbarium (Urnennische)	38 €	34 €	29 €	23 €	19 €	25 €
Ausgraben einer Urne aus einer besonderen Urnengrabanlagen						
Urnenhof Aldingen, Neckargröningen und Hochdorf neu	77 €	69 €	58 €	46 €	39 €	50 €
Würfelgrabmale Aldingen	77 €	69 €	58 €	46 €	39 €	50 €
Urnental Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	77 €	69 €	58 €	46 €	39 €	50 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	308 €	277 €	231 €	185 €	154 €	200 €
Urnenviese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	308 €	277 €	231 €	185 €	154 €	200 €
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	77 €	69 €	58 €	46 €	39 €	-
Urnbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	77 €	69 €	58 €	46 €	39 €	-

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	2019										
		Gesamt- summe	leistungs- fremde Kosten	Allgemeine Verwaltungs- kosten	Friedhofs- anlagen	Abräumung Gräber	Bestattung	Ausgrabungen	Nutzung andere Kirchen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.	Feierhallen
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	624.658	26.925	2.111	406.636	12.572	69.781	3.525	12.542	11.171	23.289	56.105
abzüglich laufende Erlöse	I.2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen	I.3	83.065	0	0	45.494	0	1.050	0	0	2.575	1.757	32.190
abzüglich Auflösungen	I.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Verzinsung	I.5	44.327	0	0	32.330	0	18	0	0	847	192	10.940
abzgl. Anteil für leistungsfremde Flächen auf den Friedhofsanlagen		0	103.362		-103.362							
gebührenfähiger Deckungsbedarf		752.050	130.287	2.111	381.098	12.572	70.849	3.525	12.542	14.593	25.237	99.235

Bezeichnung	vgl. Anlage	2020										
		Gesamt- summe	leistungs- fremde Kosten	Allgemeine Verwaltungs- kosten	Friedhofs- anlagen	Abräumung Gräber	Bestattung	Ausgrabungen	Nutzung andere Kirchen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.	Feierhallen
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	619.982	27.279	2.111	417.231	12.705	72.548	3.688	12.686	8.838	18.651	44.246
abzüglich laufende Erlöse	I.2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen	I.3	82.859	0	0	44.996	0	142	0	0	2.575	1.757	33.390
abzüglich Auflösungen	I.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Verzinsung	I.5	44.675	0	0	32.281	0	8	0	0	801	161	11.424
abzgl. Anteil für leistungsfremde Flächen auf den Friedhofsanlagen		0	105.506		-105.506							
gebührenfähiger Deckungsbedarf		747.516	132.784	2.111	389.002	12.705	72.698	3.688	12.686	12.214	20.568	89.060

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.1 Zusammenstellung der Kosten

Bezeichnung	vgl. Anlage	2021										
		Gesamt- summe	leistungs- fremde Kosten	Allgemeine Verwaltungs- kosten	Friedhofs- anlagen	Abräumung Gräber	Bestattung	Ausgrabungen	Nutzung andere Kirchen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.	Feierhallen
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
laufende Kosten	I.2	626.889	27.208	2.111	422.956	12.877	72.751	3.776	12.713	8.997	18.791	44.710
abzüglich laufende Erlöse	I.2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Abschreibungen	I.3	83.865	0	0	46.208	0	65	0	0	2.575	1.628	33.390
abzüglich Auflösungen	I.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Verzinsung	I.5	43.947	0	0	32.225	0	6	0	0	756	130	10.830
abzgl. Anteil für leistungsfremde Flächen auf den Friedhofsanlagen		0	106.974		-106.974							
gebührenfähiger Deckungsbedarf		754.701	134.182	2.111	394.415	12.877	72.822	3.776	12.713	12.328	20.549	88.929

Mittelwert für die Jahre 2019-2021

gebührenfähiger Deckungsbedarf	751.422	132.418	2.111	388.172	12.718	72.123	3.663	12.647	13.045	22.118	92.408
davon											
Unterhaltungskosten				326.936							
kalkulatorische Kosten				61.236							

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2019

Bezeichnung der Kosten	Kostenart	Gesamt- betrag 2019	Aufteilung auf die Kostenstellen																						
			leistungsfremde Kosten		Allgemeine Verwaltungs- kosten		Friedhofs- anlagen		Abräumung Gräber		Bestattung		Ausgrabungen		Nutzung andere Kirchen		überdachter Aussegnungs- bereich		Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.		Feierhallen		Allgemein- kosten		
			€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	
Personalausgaben	40120000- 40320000	91.300			2,3%	2.111	57,8%	52.783	3,5%	3.196	21,3%	19.401	3,1%	2.853	2,4%	2.225	1,4%	1.312	2,6%	2.397	5,5%	5.022			
Versorgungsaufwendungen	41410000	200					100				100														
Unterhaltung unbebauter Grundstücke	42113000	85.000					100%	85.000																	
Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	42221000	4.000					25%	1.000			25%	1.000								25%	1.000	25%	1.000		
Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	42311000	3.000													100%	3.000									
Haltung von Fahrzeugen	42510000	3.000					60%	1.800			25%	750			1%	30	1%	30	3%	90	10%	300			
Dienst- und Schutzkleidung	42611000	1.000									100%	1.000													
Aus- u. Fortbildung, Umschulung	42612000	500					70%	350			30%	150													
Auszahlungen EDV (ohne Wartungs- und Pflegeverträge)	42714000	1.300					60%	780			28%	364					4%	52	4%	52	4%	52			
Aufwand Beschriftungen	42716000	20.000	100%	20.000																					
Dienstleistungen	44292000	30.000								8.000		22.000													
Wartungs- und Pflegeverträge (EDV)	44293000	2.000						2.000																	
Bürobedarf	44311000	500					70%	350			30%	150													
Bücher und Zeitschriften	44312000	200					70%	140			30%	60													
Dienstreisen	44315000	100					100%	100																	
Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	44316000	2.500					66%	1.650	2%	50	16%	400					3%	75	3%	75	10%	250			
Interne Leistungen Technische Dienste	48115000	232.400		4.041				200.482		0		14.500		300		5.964	9,9%	875	20,0%	1.767	50,6%	4.471			
Verrechnung Gebäudemanagement	48116000	132.225		43				26.999		0		2.544					9,9%	12.623	20,0%	25.500	50,6%	64.516			
abzüglich enthaltene Abschreibungen		-50.245					19,5%	-9.798									9,9%	-4.974	20,0%	-10.049	50,6%	-25.424			
Steuerleistungen	48117000	31.976																							31.976
Serviceleistungen	48118000	33.702																							33.702
Zwischensumme		624.658		24.084		2.111		363.737		11.246		62.419		3.153		11.219		9.993		20.832		50.186		65.678	
Aufteilung der Allgemeinkosten				2.841				42.900		1.326		7.362		372		1.323		1.179		2.457		5.919		-65.678	
Summe laufende Kosten		624.658		26.925		2.111		406.636		12.572		69.781		3.525		12.542		11.171		23.289		56.105		0	
Summe laufende Erlöse		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
Summe laufende Kosten ./. Erlöse		624.658		26.925		2.111		406.636		12.572		69.781		3.525		12.542		11.171		23.289		56.105		0	

Es wurden die Haushaltsplanansätze des Jahres 2019 angesetzt.

In Konto Verrechnung Gebäudemanagement ist auch die Abschreibung der Gebäude enthalten. Diese wurde herausgerechnet und unter Kap. I.3 berücksichtigt.

nicht gebührenfähige Kosten:

Kosten für die Pflege der Kriegsgräber sowie Aufwand für Beschriftungen wurden abgesetzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2020

Bezeichnung der Kosten	Kostenart	Gesamt- betrag 2020	Aufteilung auf die Kostenstellen																						
			leistungsfremde Kosten		Allgemeine Verwaltungs- kosten		Friedhofs- anlagen		Abräumung Gräber		Bestattung		Ausgrabungen		Nutzung andere Kirchen		überdachter Aussegnungs- bereich		Aufbahrungs- räume und Kühlleinricht.		Feierhallen		Allgemein- kosten		
			%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	
Personalausgaben	40120000- 40320000	95.100			2,2%	2.111	57,9%	55.068	3,5%	3.329	21,3%	20.209	3,1%	2.972	2,4%	2.318	1,4%	1.367	2,6%	2.496	5,5%	5.231			
Versorgungsaufwendungen	41410000	200						100				100													
Unterhaltung unbebauter Grundstücke	42113000	85.000					100%	85.000																	
Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	42221000	4.000					25%	1.000			25%	1.000								25%	1.000	25%	1.000		
Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	42311000	3.000													100%	3.000									
Haltung von Fahrzeugen	42510000	3.000					60%	1.800			25%	750			1%	30	1%	30	3%	90	10%	300			
Dienst- und Schutzkleidung	42611000	1.000									100%	1.000													
Aus- u. Fortbildung, Umschulung	42612000	500					70%	350			30%	150													
Auszahlungen EDV (ohne Wartungs- und Pflegeverträge)	42714000	1.300					60%	780			28%	364					4%	52	4%	52	4%	52			
Aufwand Beschriftungen	42716000	20.000	100%	20.000																					
Dienstleistungen	44292000	30.000								8.000		22.000													
Wartungs- und Pflegeverträge (EDV)	44293000	2.000						2.000																	
Bürobedarf	44311000	500					70%	350			30%	150													
Bücher und Zeitschriften	44312000	200					70%	140			30%	60													
Dienstreisen	44315000	100					100%	100																	
Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	44316000	0					66%	0	2%	0	16%	0					3%	0	3%	0	10%	0			
Interne Leistungen Technische Dienste	48115000	245.100		4.262				211.517			0	15.283		317		5.964	9,9%	954	20,0%	1.927	50,6%	4.876			
Verrechnung Gebäudemanagement	48116000	112.301		62				23.630			0	3.624				9,9%	10.452	20,0%	21.114	50,6%	53.419				
abzüglich enthaltene Abschreibungen		-50.245						19,5%	-9.798							9,9%	-4.974	20,0%	-10.049	50,6%	-25.424				
Steuerleistungen	48117000	31.340																						31.340	
Serviceleistungen	48118000	35.586																						35.586	
Zwischensumme		619.982		24.324		2.111		372.037		11.329		64.690		3.288		11.312		7.880		16.631		39.453		66.926	
Aufteilung der Allgmeinkosten				2.955				45.193		1.376		7.858		399		1.374		957		2.020		4.793		-66.926	
Summe laufende Kosten		619.982		27.279		2.111		417.231		12.705		72.548		3.688		12.686		8.838		18.651		44.246		0	
Summe laufende Erlöse		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
Summe laufende Kosten ./. Erlöse		619.982		27.279		2.111		417.231		12.705		72.548		3.688		12.686		8.838		18.651		44.246		0	

Es wurden die Haushaltsplanansätze des Jahres 2020 angesetzt.

In Konto Verrechnung Gebäudemanagement ist auch die Abschreibung der Gebäude enthalten. Diese wurde herausgerechnet und unter Kap. I.3 berücksichtigt.

nicht gebührenfähige Kosten:

Kosten für die Pflege der Kriegsgräber sowie Aufwand für Beschriftungen wurden abgesetzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.2 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2021

Bezeichnung der Kosten	Kostenart	Gesamt- betrag 2021	Aufteilung auf die Kostenstellen																					
			leistungsfremde Kosten		Allgemeine Verwaltungs- kosten		Friedhofs- anlagen		Abräumung Gräber		Bestattung		Ausgrabungen		Nutzung andere Kirchen		überdachter Aussegnungs- bereich		Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.		Feierhallen		Allgemein- kosten	
			%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€
Produkte 55.30.0100, 55.30.0500, 55.30.0600																								
Personalausgaben	40120000-40320000	97.900			2,2%	2.111	58,0%	56.751	3,5%	3.427	21,3%	20.804	3,1%	3.059	2,4%	2.386	1,4%	1.407	2,6%	2.570	5,5%	5.385		
Versorgungsaufwendungen	41410000	200						100				100												
Unterhaltung unbebauter Grundstücke	42113000	85.000					100%	85.000																
Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	42221000	4.000					25%	1.000			25%	1.000							25%	1.000	25%	1.000		
Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	42311000	3.000													100%	3.000								
Haltung von Fahrzeugen	42510000	3.000					60%	1.800			25%	750			1%	30	1%	30	3%	90	10%	300		
Dienst- und Schutzkleidung	42611000	1.000									100%	1.000												
Aus- u. Fortbildung, Umschulung	42612000	500					70%	350			30%	150												
Auszahlungen EDV (ohne Wartungs- und Pflegeverträge)	42714000	1.300					60%	780			28%	364					4%	52	4%	52	4%	52		
Aufwand Beschriftungen	42716000	20.000	100%	20.000																				
Dienstleistungen	44292000	30.000								8.000		22.000												
Wartungs- und Pflegeverträge (EDV)	44293000	2.000						2.000																
Bürobedarf	44311000	600					70%	420			30%	180												
Bücher und Zeitschriften	44312000	200					70%	140			30%	60												
Dienstreisen	44315000	100					100%	100																
Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	44316000	5.000					66%	3.300	2%	100	16%	800					3%	150	3%	150	10%	500		
Interne Leistungen Technische Dienste	48115000	248.100		4.314				214.104		0		15.479				5.964	9,9%	974	20,0%	1.967	50,6%	4.977		
Verrechnung Gebäudemanagement	48116000	109.727		42				22.562		0		2.436				9,9%	10.415	20,0%	21.040	50,6%	53.232			
abzüglich enthaltene Abschreibungen		-50.245					19,5%	-9.798								9,9%	-4.974	20,0%	-10.049	50,6%	-25.424			
Steuerleistungen	48117000	29.570																						29.570
Serviceleistungen	48118000	35.937																						35.937
Zwischensumme		626.889						378.609		11.527		65.123				11.380		8.054		16.821		40.022		65.507
Aufteilung der Gemeinkosten				2.853				44.346		1.350		7.628		396		1.333		943		1.970		4.688		-65.507
Summe laufende Kosten		626.889		27.208				422.956		12.877		72.751		3.776		12.713		8.997		18.791		44.710		0
Summe laufende Erlöse		0		0				0		0		0		0		0		0		0		0		0
Summe laufende Kosten ./. Erlöse		626.889		27.208				422.956		12.877		72.751		3.776		12.713		8.997		18.791		44.710		0

Es wurden die Haushaltsplanansätze des Jahres 2021 angesetzt.

In Konto Verrechnung Gebäudemanagement ist auch die Abschreibung der Gebäude enthalten. Diese wurde herausgerechnet und unter Kap. I.3 berücksichtigt.

nicht gebührenfähige Kosten:

Kosten für die Pflege der Kriegsgräber sowie Aufwand für Beschriftungen wurden abgesetzt.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK	RBW 31.12.2016	AfA 2017	RBW 31.12.2017	AfA 2018	RBW 31.12.2018	AfA 2019	RBW 31.12.2019	AfA 2020	RBW 31.12.2020	AfA 2021	RBW 31.12.2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Anlagevermögen												
Grundstücke												
lt. Anlagenachweis abzüglich Anteil Kriegsgräber *)	1.245.976,37 0,00	1.245.976,37 0,00	0,00 0,00	1.245.976,37 0,00								
Zwischensumme Grundstücke	1.245.976,37	1.245.976,37	0,00	1.245.976,37	0,00	1.245.976,37	0,00	1.245.976,37	0,00	1.245.976,37	0,00	1.245.976,37
Bauliche Anlagen und Zubehör												
Friedhofsanlagen	2.064.025,08	169.319,71	18.672,01	150.647,70	18.669,98	131.977,72	14.792,63	117.185,09	14.792,60	102.392,49	14.792,64	87.599,85
Grabfelder	45.947,48	10.997,40	3.303,84	7.693,56	3.303,85	4.389,71	2.557,25	1.832,46	321,40	1.511,06	321,47	1.189,59
Erdgräber	248.720,23	67.384,86	5.831,13	61.553,73	5.831,12	55.722,61	5.831,13	49.891,48	5.828,12	44.063,36	5.454,32	38.609,04
Bestattung unter Bäumen	24.389,86	21.628,29	503,96	21.124,33	503,96	20.620,37	503,96	20.116,41	503,96	19.612,45	503,96	19.108,49
Kolumbarium	305.947,86	198.879,94	8.341,91	190.538,03	8.152,77	182.385,26	7.966,78	174.418,48	7.966,77	166.451,71	7.966,79	158.484,92
Urnenhof	142.128,76	110.235,66	4.970,57	105.265,09	4.970,56	100.294,53	4.970,56	95.323,97	4.970,55	90.353,42	4.915,78	85.437,64
Urnental	118.496,57	74.813,52	6.603,30	68.210,22	6.603,29	61.606,93	6.603,30	55.003,63	6.603,28	48.400,35	6.603,30	41.797,05
Urnenniese	7.991,57	5.258,79	407,13	4.851,66	407,13	4.444,53	407,13	4.037,40	407,13	3.630,27	407,13	3.223,14
Würfelgrabmale	19.098,67	14.332,73	692,10	13.640,63	692,10	12.948,53	692,10	12.256,43	692,10	11.564,33	692,10	10.872,23
anonyme Erdbestattung	154,70	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Zugänge 2018-2021:												
Zugang 2018: Erweiterung Urnengrabfeld Aldingen	5.899,63			0,00	89,39	5.810,24	178,78	5.631,47	178,78	5.452,69	178,78	5.273,91
Zugang 2018: Doppelwahlgräber Hochdorf	17.601,29			0,00	266,69	17.334,60	533,37	16.801,23	533,37	16.267,86	533,37	15.734,49
Zugang 2018: Urnenhof FH Hochdorf	13.001,23			0,00	196,99	12.804,24	393,98	12.410,27	393,98	12.016,29	393,98	11.622,31
Zugang 2018: Staudengarten FH Hochdorf	26.693,90			0,00	404,45	26.289,45	808,91	25.480,54	808,91	24.671,63	808,91	23.862,73
Zugang 2018: Erweiterung Würfelgrabmale Aldingen	26.335,05			0,00	263,35	26.071,70	526,70	25.545,00	526,70	25.018,30	526,70	24.491,60
Zugang 2018: Erwerb bewegliches Vermögen	5.000,00			0,00	250,00	4.750,00	500,00	4.250,00	500,00	3.750,00	500,00	3.250,00
Zugang 2018: Urnenanlage unter Bäumen	30.000,00			0,00	300,00	29.700,00	600,00	29.100,00	600,00	28.500,00	600,00	27.900,00
Zugang 2019: Grabfelder	5.000,00					0,00	75,76	4.924,24	151,52	4.772,73	151,52	4.621,21
Zugang 2019: Erwerb bewegliches Vermögen	5.000,00					0,00	250,00	4.750,00	500,00	4.250,00	500,00	3.750,00
Zugang 2020: Grabfelder	5.000,00							0,00	75,76	4.924,24	151,52	4.772,73
Zugang 2020: Erwerb bewegliches Vermögen	5.000,00							0,00	250,00	4.750,00	500,00	4.250,00
Zugang 2020: Grabfeld Baumgräber	70.000,00							0,00	1.060,61	68.939,39	2.121,21	66.818,18
Zugang 2021: Grabfelder	5.000,00									0,00	75,76	4.924,24
Zugang 2021: Erwerb bewegliches Vermögen	5.000,00									0,00	250,00	4.750,00
Zwischensumme	4.447.408,25	1.918.828,27	49.325,95	1.869.502,32	50.905,63	1.943.127,79	48.192,33	1.904.935,46	47.665,52	1.937.269,94	48.949,22	1.898.320,72
abzüglich Überkapazität **)	-249.054,86	-107.454,38	-2.762,25	-104.692,13	-2.850,72	-108.815,16	-2.698,77	-106.676,39	-2.669,27	-108.487,12	-2.741,16	-106.305,96
Summe Kostenstelle Friedhofsanlagen	4.198.353,39	1.811.373,89	46.563,70	1.764.810,19	48.054,91	1.834.312,63	45.493,56	1.798.259,07	44.996,25	1.828.782,82	46.208,06	1.792.014,76

*) Kriegs- und Ehrengräber sind keine vorhanden. Es gibt lediglich zwei Gedenkstätten, die an die Gefallenen der beiden Weltkriege erinnern. Ein Abzug für Ehrengräber musste daher nicht vorgenommen werden.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK €	RBW 31.12.2016 €	AfA 2017 €	RBW 31.12.2017 €	AfA 2018 €	RBW 31.12.2018 €	AfA 2019 €	RBW 31.12.2019 €	AfA 2020 €	RBW 31.12.2020 €	AfA 2021 €	RBW 31.12.2021 €
<u>Aussegnungshallen</u>												
lt. Anlagenachweis	1.676.140,36	625.522,31	30.783,25	601.688,06	30.989,84	570.698,22	30.989,85	539.708,37	30.989,84	508.718,53	30.989,85	477.728,68
<u>Zugänge 2018-2021:</u>												
Zugang 2018: Sanierung Aussegnungshalle Neckarrems	120.000,00					0,00	1.200,00	118.800,00	2.400,00	116.400,00	2.400,00	114.000,00
Summe Kostenstelle Aussegnungshallen	1.796.140,36	625.522,31	30.783,25	601.688,06	30.989,84	570.698,22	32.189,85	658.508,37	33.389,84	625.118,53	33.389,85	591.728,68
<u>überdachter Aussegnungsbereich</u>												
lt. Anlagenachweis	186.173,07	54.318,29	2.761,94	51.556,35	2.668,23	48.888,12	2.574,74	46.313,38	2.574,73	43.738,65	2.574,73	41.163,92
<u>Zugänge 2018-2021:</u>												
keine												
Summe Kostenstelle überd. Aussegnungsbereich	186.173,07	54.318,29	2.761,94	51.556,35	2.668,23	48.888,12	2.574,74	46.313,38	2.574,73	43.738,65	2.574,73	41.163,92
<u>Aufbahrungsräume und Kühleinrichtungen</u>												
lt. Anlagenachweis	20.896,16	15.166,30	1.756,54	13.409,76	1.756,52	11.653,24	1.756,54	9.896,70	1.756,52	8.140,18	1.627,50	6.512,68
<u>Zugänge 2018-2021:</u>												
keine												
Summe Kostenstelle Aufbahrungsräume	20.896,16	15.166,30	1.756,54	13.409,76	1.756,52	11.653,24	1.756,54	9.896,70	1.756,52	8.140,18	1.627,50	6.512,68
<u>Leistungsfremde Kosten</u>												
lt. Anlagenachweis	2.051,20	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
<u>Zugänge 2018-2021:</u>												
keine												
Summe Kostenstelle Leistungsfremde Kosten	2.051,20	1,00	0,00	1,00								

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.3 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK	RBW 31.12.2016	AfA 2017	RBW 31.12.2017	AfA 2018	RBW 31.12.2018	AfA 2019	RBW 31.12.2019	AfA 2020	RBW 31.12.2020	AfA 2021	RBW 31.12.2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Bestattung												
lt. Anlagenachweis	52.665,59	8.679,95	3.647,76	5.032,19	3.481,47	1.550,72	1.050,08	500,64	141,75	358,89	64,96	293,93
Zugänge 2018-2021:												
keine												
Summe Kostenstelle Bestattung	52.665,59	8.679,95	3.647,76	5.032,19	3.481,47	1.550,72	1.050,08	500,64	141,75	358,89	64,96	293,93

Statistik über freie und belegte Gräber (Stand 30.06.2018):

	Anzahl	%-Satz
freie Gräber	1269	35,6%
belegte Gräber	2300	64,4%
gesamt	3569	100,00%

** als angemessene Sicherheitsreserve für Vorhalteflächen wird in der Fachliteratur ein maximaler %-Satz von 30 % angesehen (s.a. "Kalkulation und Bemessung von Leistungsgebühren im Bestattungswesen" v. R. Hiller und S. Schmitt). Bei der Stadt Remseck am Neckar sind nach aktuellem Stand auf den Friedhöfen 3569 Grabstätten vorhanden. Davon sind aktuell 1269 Grabstätten unbelegt, was einem Anteil von 35,6% entspricht. Es wurde daher für vorhandene Überkapazitäten ein Abzug von 5,6 % vorgenommen.

I.4 Ermittlung der Auflösungen und der Auflösungsreste

Zuschüsse und Spenden wurden im Bereich Bestattungswesen keine erhalten.

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.5 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß § 14 Abs. 3 KAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Es ist nur das Anlagekapital zu verzinsen, das sich aus den Nettorestbuchwerten ergibt. Erhaltene Spenden und Zuschüsse mussten nicht vom Anlagevermögen abgesetzt werden.

Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen.

Es ergibt sich folgende Berechnung:

2019							
	Gesamt	Friedhofsanlage	Bestattung	Aussegnungs- hallen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühl- einrichtungen	Leistungsfremde Kosten
	€	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte							
31.12.2018	2.467.103,93	1.834.312,63	1.550,72	570.698,22	48.888,12	11.653,24	1,00
31.12.2019	2.513.479,16	1.798.259,07	500,64	658.508,37	46.313,38	9.896,70	1,00
Summe	4.980.583,10	3.632.571,71	2.051,36	1.229.206,59	95.201,50	21.549,94	2,00
arithmetischer Mittelwert	2.490.291,55	1.816.285,85	1.025,68	614.603,30	47.600,75	10.774,97	1,00
kalkulatorischer Zinssatz	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%
Kalkulatorische Verzinsung	44.327,19	32.329,89	18,26	10.939,94	847,29	191,79	0,02

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen**I.5 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung****2020**

	Gesamt	Friedhofsanlage	Bestattung	Aussegnungs- hallen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühl- einrichtungen	Leistungsfremde Kosten
	€	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte							
31.12.2019	2.513.479,16	1.798.259,07	500,64	658.508,37	46.313,38	9.896,70	1,00
31.12.2020	2.506.140,07	1.828.782,82	358,89	625.118,53	43.738,65	8.140,18	1,00
Summe	5.019.619,23	3.627.041,89	859,53	1.283.626,90	90.052,03	18.036,88	2,00
arithmetischer Mittelwert	2.509.809,62	1.813.520,95	429,77	641.813,45	45.026,02	9.018,44	1,00
kalkulatorischer Zinssatz	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%
Kalkulatorische Verzinsung	44.674,61	32.280,67	7,65	11.424,28	801,46	160,53	0,02

2021

	Gesamt	Friedhofsanlage	Bestattung	Aussegnungs- hallen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühl- einrichtungen	Leistungsfremde Kosten
	€	€	€	€	€	€	€
Restbuchwerte							
31.12.2020	2.506.140,07	1.828.782,82	358,89	625.118,53	43.738,65	8.140,18	1,00
31.12.2021	2.431.714,97	1.792.014,76	293,93	591.728,68	41.163,92	6.512,68	1,00
Summe	4.937.855,04	3.620.797,58	652,82	1.216.847,21	84.902,57	14.652,86	2,00
arithmetischer Mittelwert	2.468.927,52	1.810.398,79	326,41	608.423,61	42.451,29	7.326,43	1,00
kalkulatorischer Zinssatz	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%	1,78%
Kalkulatorische Verzinsung	43.946,91	32.225,10	5,81	10.829,94	755,63	130,41	0,02

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.6 Ermittlung der Grundrissflächen der vorhandenen Friedhofsgebäude und überdachten Aussegnungsbereiche

Aufteilung der Grundrissflächen der Friedhofsgebäude auf die Kostenstellen				
	Friedhofs- anlagen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.	Feierhallen
<u>Friedhofsgebäude Neckarrems (Neuer Friedhof, Marbacher Straße)</u>				
Halle (incl. Nebenräume)				133,66
Kühlzellen (incl. Reservekühlzelle und Vorraum)			41,21	
Geräteraum	14,38			
Toiletten	15,32			
Technikraum (anteilig)	1,09		1,51	4,91
Besuchergang (anteilig)	3,49		4,84	15,71
Betriebsgang (anteilig)	7,19		9,97	32,34
überdachter Bereich (Vordach/Feierplatz)		73,12		
<u>Friedhofsgebäude Aldingen</u>				
Halle (incl. Nebenraum)				142,32
Kühlzellen 1 bis 3			33,50	
Räume für Angehörige und Pfarrer			30,09	
Garage	38,86			
Personal- und Geräteraum	31,93			
Toiletten	19,92			
Flure (anteilig)	15,52		10,88	24,35
<u>Friedhofsgebäude Hochberg</u>				
überdachte, offene Halle (incl. Nebenraum)		95,75		
Aufbahrungsraum			14,08	
Abstellraum	12,07			
<u>Friedhofsgebäude Neckargröningen</u>				
Halle (incl. Nebenraum f. Pfarrer)				85,70
Aufbahrungsraum			19,80	
Geräteraum	11,30			
Toiletten	4,80			
<u>Friedhofsgebäude Hochdorf (alter Friedhof)</u>				
überdachte, offene Halle		13,99		
Aufbahrungsraum			13,06	
Geräteraum	6,58			

I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

I.6 Ermittlung der Grundrissflächen der vorhandenen Friedhofsgebäude und überdachten Aussegnungsbereiche

Aufteilung der Grundrissflächen der Friedhofsgebäude auf die Kostenstellen				
	Friedhofs- anlagen	überdachter Aussegnungs- bereich	Aufbahrungs- räume und Kühleinricht.	Feierhallen
<u>Friedhofsgebäude Hochdorf (neuer Friedhof)</u>				
Halle (incl. Nebenraum f. Pfarrer)				108,16
Aufbahrungsraum			26,83	
Flur Angehörige			16,52	16,52
Toiletten	5,57			
Geräteraum (incl. Transportflur)	28,66			
Gesamtfläche	217 m²	183 m²	222 m²	564 m²
Gewichtung	100%	60%	100%	100%
gewichtete Fläche	217 m²	110 m²	222 m²	564 m²
prozentualer Anteil	19,5%	9,9%	20,0%	50,6%

Die Aufteilung auf Kostenstellen erfolgte im Verhältnis der jeweiligen vorhandenen gewichteten Flächen in den Gebäuden. Bei überdachten Aussegnungsbereichen wurden lediglich ein Anteil von 60% berücksichtigt.

Die Flächen der Toiletten wurde den Friedhofsanlagen zugeordnet.

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren**II.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2015 - 2017 zur Verfügung gestellten Grabstätten**

Grabart	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose für die Kalkulation pro Jahr
Reihengräber					
Erdbestattungsgräber					
für Personen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	12	3	5	6,67	6,67
für Kinder bis zum vollendeten 6. Lebensjahr	0	1	1	0,67	0,67
anonyme Erdgräber	0	1	1	0,67	0,67
Urnengrab	9	7	11	9,00	9,00
Grabstelle im anonymen Urnengräberfeld	2	4	7	4,33	4,33
Kolumbarien (Urnennische)	1	4	2	2,33	2,33
Urnen-Baumreihengrab	neue Grabart				0,00
Wahlgräber					
Einzelgrab	12	6	5	7,67	7,67
Doppelgrab	12	9	13	11,33	11,33
Urnengrab	17	27	30	24,67	24,67
Kolumbarien (Urnennische)	11	8	8	9,00	9,00
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	3	3	3	3,00	3,00
Würfelgrabmale Aldingen	10	6	5	7,00	7,00
Urnental Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	7	15	15	12,33	12,33
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	11	9	4	8,00	8,00
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	2	0,67	0,67
Urnen-Baumwahlgrab	neue Grabart				0,00
Urnengrab im Staudengarten	neue Grabart				0,00
Summen	107	103	112	107,33	107,33

Die Fallzahlen der Jahre 2015 bis 2017 entstammen aus Angaben der Stadt.

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.2 Ermittlung der Verlängerungszeiten

Grabart	Anzahl Verlängerungs- jahre 2015	Anzahl Verlängerungs- jahre 2016	Anzahl Verlängerungs- jahre 2017	Schnitt Verlängerungs- jahre	Nutzungs- zeit Erstbelegung	entspricht Anzahl Neubelegungen (pro Jahr)
Reihengräber						
für Kinder bis zum vollendeten 6. Lebensjahr	10,0	18,0	0,0	9,3	15	0,62
Wahlgräber						
Einzelgrab	51,3	76,1	126,7	84,7	25	3,39
Doppelgrab	288,9	290,3	309,0	296,1	25	11,84
Urnengrab	76,5	42,8	121,4	80,2	25	3,21
Kolumbarien (Urnennische)	31,8	20,8	37,7	30,1	25	1,20
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	0,0	4,8	4,8	3,2	25	0,13
Würfelgrabmale Aldingen	0,0	0,0	0,0	0,0	25	0,00
Urmental Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0,0	0,0	2,7	0,9	25	0,04
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0,0	0,0	0,0	0,0	25	0,00
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0,0	0,0	0,0	0,0	25	0,00
Summe	458,5	452,7	602,2	504,4		20,4

Zur Ermittlung der jährlichen Verlängerungszeiten wurde uns für die Jahre 2015 bis 2017 von der Stadt eine Statistik der Verlängerungen zur Verfügung gestellt.

Prognose:

Es wird angenommen, dass die gesamten jährlich anfallenden Verlängerungsjahre konstant bleiben.

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern für die einzelnen Grabstätten

Grabart	Grabfläche (zurechenbare Fläche) in m ²	Äquivalenz- ziffer 1	Anzahl Grabstellen	Äquivalenz- ziffer 1	Zuschlag für Grab- pflege	Zuschlag Wahlgrab eigenschaft	Gesamt- Äquivalenz- ziffer (3 + 5 + 6) mal 7 = 8	Durchschnittliche Grabvergaben jährlich (Prognose)	Durchschnittliche Grabvergaben durch Ver- längerungen (Prognose)	Summe jährliche Grab- vergaben (Spalte 9 + 10 = 11)	Nutzungs- dauer bzw. Ver- längerungs- dauer in Jahren	Bemessungs- einheiten Unterhaltungs- kosten (Spalte 8 * 11 * 12 = 13)	Bemessungs- einheiten kalkulatorische Kosten (Spalte 11 x 12 = 14)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Reihengräber													
Erbestattungsgräber													
für Personen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	2,20	1,00	1,00	1,00		1,00	2,00	6,67		6,67	20	266,67	133,33
für Kinder bis zum vollendeten 6. Lebensjahr	1,12	0,51	1,00	1,00		1,00	1,51	0,67	0,62	1,29	15	29,18	19,33
anonyme Erdgräber	2,20	1,00	1,00	1,00	0,75	1,00	2,75	0,67		0,67	20	36,67	13,33
Urnengrab	1,00	0,45	1,00	1,00		1,00	1,45	9,00		9,00	20	261,82	180,00
Grabstelle im anonymen Urnengräberfeld	0,25	0,11	1,00	1,00		1,00	1,11	4,33		4,33	20	96,52	86,67
Kolumbarien (Urnennische)	1,00	0,45	1,00	1,00	0,75	1,00	2,20	2,33		2,33	20	102,88	46,67
Urnen-Baumreihengrab	1,00	0,45	1,00	1,00	0,90	1,00	2,35	0,00		0,00	20	0,00	0,00
Wahlgräber													
Einzelgrab	2,20	1,00	1,00	1,00		1,25	2,50	7,67		7,67	25	479,17	191,67
Doppelgrab	5,30	2,41	2,00	2,00		1,25	5,51	11,33		11,33	25	1.561,55	283,33
Einzelerdwahlgrab (Tiefgrab)	2,20	1,00	2,00	2,00		1,25	3,75		3,39	3,39	25	317,60	84,69
Doppelerdwahlgrab (Tiefgrab)	5,30	2,41	4,00	4,00		1,25	8,01		11,84	11,84	25	2.372,03	296,08
Urnengrab	1,00	0,45	4,00	4,00		1,25	5,57	24,67	3,21	27,88	25	3.880,40	696,89
Kolumbarien (Urnennische)	1,00	0,45	2,00	2,00	0,75	1,25	4,01	9,00	1,20	10,20	25	1.021,67	255,06
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	1,00	0,45	2,00	2,00	0,20	1,25	3,32	3,00	0,13	3,13	25	259,37	78,17
Würfelgrabmale Aldingen	1,00	0,45	2,00	2,00	0,75	1,25	4,01	7,00	0,00	7,00	25	700,99	175,00
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	0,45	2,00	2,00	0,75	1,25	4,01	12,33	0,04	12,37	25	1.238,65	309,22
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	0,45	2,00	2,00	1,00	1,25	4,32	8,00	0,00	8,00	25	863,64	200,00
Urnwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	0,45	2,00	2,00	0,20	1,25	3,32	0,67	0,00	0,67	25	55,30	16,67
Urnen-Baumwahlgrab	1,00	0,45	2,00	2,00	0,90	1,25	4,19	0,00		0,00	25	0,00	0,00
Urnengrab im Staudengarten	1,00	0,45	2,00	2,00	0,90	1,25	4,19	0,00		0,00	25	0,00	0,00
Gesamt												13.544,10	3.066,11

Aus Gründen der Typisierung wurden für jede Grabart einheitliche Grabflächen angesetzt.

II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren

II.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Grabnutzungsgebühren nach Grabarten

	Gesamt- kosten	Unterhaltungs- kosten	Kalkulatorische Kosten
Deckungsbedarf Friedhofsanlagen (vgl. I.1)	388.172 €	326.936 €	61.236 €
Deckungsbedarf Grabnutzungsgebühren	388.172 €	<u>326.936 €</u>	<u>61.236 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. II.3)		13.544,10	3.066,11
Gebühr pro Bemessungseinheit		24,1386 €/BE	19,97 €/BE

Grabart	Gebührensatz für Unterhaltungs- kosten in € je Bemessungs- einheit	Gebührensatz für kalkulatorische Kosten in € je Bemessungs- einheit	Gesamt- äquivalenz- ziffer	Grab- stelle	Zuschlag Wahlgrab- eigenschaft	Nutzungs- dauer	Grabnutzungs- gebühr Anteil Unterhaltungs- kosten	Grabnutzungs- gebühr Anteil kalkulatorische Kosten	Gebühr für die Grabüberlassung / für das Grabnutzungsrecht	Gebühr für die Verlängerung des Grabnutzungs- rechts (Jahresbetrag)	Gebühr für die Verlängerung des Grabnutzungs- rechts (Monatsbetrag)
1	2	3	4	5	6	7	2 x 4 x 7 = 8	3 x 7 = 9	8 + 9 = 10	10 / 7 = 11	12
Reihengräber											
Erdbestattungsgräber											
für Personen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	24,1386 €	19,97 €	2,00	1,00	1,00	20	966 €	399 €	1.365 €		
für Kinder bis zum vollendeten 6. Lebensjahr	24,1386 €	19,97 €	1,51	1,00	1,00	15	546 €	300 €	846 €	56,30 €	4,69 €
anonyme Erdgräber	24,1386 €	19,97 €	2,75	1,00	1,00	20	1.328 €	399 €	1.727 €		
Urnengrab	24,1386 €	19,97 €	1,45	1,00	1,00	20	702 €	399 €	1.101 €		
Grabstelle im anonymen Urnengräberfeld	24,1386 €	19,97 €	1,11	1,00	1,00	20	538 €	399 €	937 €		
Kolumbarien (Urnennische)	24,1386 €	19,97 €	2,20	1,00	1,00	20	1.064 €	399 €	1.463 €		
Urnen-Baumreihengrab	24,1386 €	19,97 €	2,35	1,00	1,00	20	1.137 €	399 €	1.536 €		
Wahlgräber											
Einzelgrab	24,1386 €	19,97 €	2,50	1,00	1,25	25	1.509 €	499 €	2.008 €	80,30 €	6,69 €
Doppelgrab	24,1386 €	19,97 €	5,51	2,00	1,25	25	3.326 €	499 €	3.825 €	153,00 €	12,75 €
Einzelerdwahlgrab (Tiefgrab)	24,1386 €	19,97 €	3,75	2,00	1,25	25	2.263 €	499 €	2.762 €	110,40 €	
Doppelerdwahlgrab (Tiefgrab)	24,1386 €	19,97 €	8,01	4,00	1,25	25	4.835 €	499 €	5.334 €	213,30 €	
Urnengrab	24,1386 €	19,97 €	5,57	4,00	1,25	25	3.360 €	499 €	3.859 €	154,30 €	12,86 €
Kolumbarien (Urnennische)	24,1386 €	19,97 €	4,01	2,00	1,25	25	2.417 €	499 €	2.916 €	116,60 €	9,72 €
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	24,1386 €	19,97 €	3,32	2,00	1,25	25	2.002 €	499 €	2.501 €	100,00 €	8,33 €
Würfelgrabmale Aldingen	24,1386 €	19,97 €	4,01	2,00	1,25	25	2.417 €	499 €	2.916 €	116,60 €	9,72 €
Urmental Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	24,1386 €	19,97 €	4,01	2,00	1,25	25	2.417 €	499 €	2.916 €	116,60 €	9,72 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	24,1386 €	19,97 €	4,32	2,00	1,25	25	2.606 €	499 €	3.105 €	124,20 €	10,35 €
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	24,1386 €	19,97 €	3,32	2,00	1,25	25	2.002 €	499 €	2.501 €	100,00 €	8,33 €
Urnen-Baumwahlgrab	24,1386 €	19,97 €	4,19	2,00	1,25	25	2.530 €	499 €	3.029 €	121,10 €	10,09 €
Urnengrab im Staudengarten	24,1386 €	19,97 €	4,19	2,00	1,25	25	2.530 €	499 €	3.029 €	121,10 €	10,09 €

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren**III.1 Zusammenstellung der in den Jahren 2015 - 2017 durchgeführten Bestattungen und Umbettungen**

Leistung	2015	2016	2017	Durchschnitt	Prognose für die Kalkulation pro Jahr
Bestattung					
Erdbestattung von Erwachsenen und Kindern ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	51	32	42	41,7	41,7
Erdbestattung von Kindern bis vollendetem 6. Lebensjahr einschl. Tot- und Fehlgeburten	0	2	1	1,0	1,0
Urnenbeisetzungen in Erdgräbern	54	61	72	62,3	62,3
Urnenbeisetzungen in Kolumbarien (Urnennische)	20	15	13	16,0	16,0
Urnenbeisetzungen in besonderen Urnengrabanlagen					
Urnenhof Aldingen und Neckargrönigen	4	6	7	5,7	5,7
Würfelgrabmale Aldingen	11	5	5	7,0	7,0
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	13	16	18	15,7	15,7
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	13	11	5	9,7	9,7
Urnwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	2	0,7	0,7
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	0	0	0	0,0	0,0
Urnenbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	0	0,0	0,0
Anonyme Erdbestattung	0	1	1	0,7	0,7
Anonyme Urnenerdbestattung	1	2	7	3,3	3,3
Zubettung einer Urne in einem Wahlerdgrab	0	0	0	0,0	0,0
Ausgrabungen und Umbettungen					
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen	0	0	0	0,0	0,0
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen je Kindergrab	0	0	0	0,0	0,0
Ausgraben einer Urne aus einem Grab	4	2	4	3,3	3,3
Herausnehmen einer Urne aus einem Kolumbarium (Urnennische)	1	0	2	1,0	1,0
Ausgraben einer Urne aus einer besonderen Urnengrabanlagen					
Urnenhof Aldingen und Neckargrönigen	0	0	0	0,0	0,0
Würfelgrabmale Aldingen	0	0	0	0,0	0,0
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	0	0,0	0,0
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	0	0,0	0,0
Urnwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	0	0,0	0,0
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	0	0	0	0,0	0,0
Urnenbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0	0	0	0,0	0,0
Summe	172	153	179	168,0	168,0

Die Fallzahlen der Jahre 2015 bis 2017 entstammen aus Angaben der Stadt.

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

III.2 Ermittlung des Zeitbedarfes für Bestattungen und Umbettungen

Leistung	Friedhofs- personal	Bauhofs- personal	Verwaltung	Anzahl Fälle pro Jahr
	Zeitbedarf pro Fall h	Zeitbedarf pro Fall h	Zeitbedarf pro Fall min	
Bestattung				
Erdbestattung von Erwachsenen und Kindern ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	1,00	10,00	85,00	41,7
Erdbestattung von Kindern bis vollendetem 6. Lebensjahr einschl. Tot- und Fehlgeburten	1,00	4,00	85,00	1,0
Urnenbeisetzungen in Erdgräbern	2,00	0,50	90,00	62,3
Urnenbeisetzungen in Kolumbarien (Urnennische)	3,50	0,00	130,00	16,0
Urnenbeisetzungen in besonderen Urnengrabanlagen				
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	3,00	0,50	135,00	5,7
Würfelgrabmale Aldingen	2,75	0,00	135,00	7,0
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	0,00	135,00	15,7
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	1,50	135,00	9,7
Urnensiedlung Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,75	1,00	135,00	0,7
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	2,50	0,00	135,00	0,0
Urnensiedlung Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	0,00	135,00	0,0
Anonyme Erdbestattung	1,00	10,00	52,00	0,7
Anonyme Urnenerdbestattung	2,00	0,50	57,00	3,3
Zubettung einer Urne in einem Wahlerdgrab	2,00	0,50	90,00	0,0
Ausgrabungen und Umbettungen				
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen		13,00		0,0
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen je Kindergrab		6,00		0,0
Ausgraben einer Urne aus einem Grab		4,00		3,3
Herausnehmen einer Urne aus einem Kolumbarium (Urnennische)	0,50	0,00		1,0
Ausgraben einer Urne aus einer besonderen Urnengrabanlagen	1,00	0,00		0,0
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	1,00	0,00		0,0
Würfelgrabmale Aldingen	1,00	0,00		0,0
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	0,00		0,0
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems		4,00		0,0
Urnensiedlung Friedhof Marbacher Straße Neckarrems		4,00		0,0
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	1,00	0,00		0,0
Urnensiedlung Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	0,00		0,0
Gesamter Zeitbedarf pro Jahr	331,92	491,50	16.761,33	

Der angenommene Zeitbedarf entstammt aus der Kalkulation der Bestattungsgebühren für den Zeitraum 2014 bis 2016.

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren**III.3 Ermittlung der durchschnittlichen Stundensätze**

Deckungsbedarf Bestattung / Umbettungen (vgl. Kap. I.1)	75.786 €
davon	
Anteil Friedhofspersonal	48.099,38 €
Anteil Bauhofspersonal	15.400,00 €
Anteil Verwaltung	12.286,54 €

Ermittlung der durchschnittlichen Stundensätze:

	Friedhofs- personal	Bauhofs- personal	Verwaltung
Deckungsbedarf (siehe oben)	48.099,38 €	15.400,00 €	12.287 €
anfallender Zeitbedarf pro Jahr (vgl. III.1)	331,92	491,5	16.761,33
durchschnittliche Kosten pro Stunde	77,12 €/h		0,73 €/min

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

III.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Bestattungen und Umbettungen

Leistung	Friedhofs- personal		Bauhofs- personal		Verwaltung		Gebührensatz (Obergrenze) €
	Zeitbedarf pro Fall h	Stunden- satz €/ h	Zeitbedarf pro Fall h	Stunden- satz €/ h	Zeitbedarf pro Fall min	Stunden- satz €/ min	
Bestattung							
Erdbestattung von Erwachsenen und Kindern ab dem vollendeten 6. Lebensjahr	1,00	77,12	10,00	77,12	85,00	0,73	910 €
Erdbestattung von Kindern bis vollendetem 6. Lebensjahr einschl. Tot- und Fehlgeburten	1,00	77,12	4,00	77,12	85,00	0,73	447 €
Urnenbeisetzungen in Erdgräbern	2,00	77,12	0,50	77,12	90,00	0,73	258 €
Urnenbeisetzungen in Kolumbarien (Urnennische)	3,50	77,12	0,00	77,12	130,00	0,73	365 €
Urnenbeisetzungen in besonderen Urnengrabanlagen							
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	3,00	77,12	0,50	77,12	135,00	0,73	368 €
Würfelgrabmale Aldingen	2,75	77,12	0,00	77,12	135,00	0,73	311 €
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	77,12	0,00	77,12	135,00	0,73	291 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	77,12	1,50	77,12	135,00	0,73	407 €
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,75	77,12	1,00	77,12	135,00	0,73	311 €
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	2,50	77,12	0,00	77,12	135,00	0,73	291 €
Urnenbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	2,50	77,12	0,00	77,12	135,00	0,73	291 €
Anonyme Erdbestattung	1,00	77,12	10,00	77,12	52,00	0,73	886 €
Anonyme Urnenerdbestattung	2,00	77,12	0,50	77,12	57,00	0,73	234 €
Zubettung einer Urne in einem Wahlerdgrab	2,00	77,12	0,50	77,12	90,00	0,73	258 €

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

III.4 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Bestattungen und Umbettungen

Leistung	Friedhofs- personal		Bauhofs- personal		Verwaltung		Gebührensatz (Obergrenze) €
	Zeitbedarf pro Fall h	Stunden- satz €/ h	Zeitbedarf pro Fall h	Stunden- satz €/ h	Zeitbedarf pro Fall min	Stunden- satz €/ min	
Ausgrabungen und Umbettungen							
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen	0,00	77,12	13,00	77,12	0,00	0,73	1.002 €
Ausgraben von Verstorbenen oder Gebeinen je Kindergrab	0,00	77,12	6,00	77,12	0,00	0,73	462 €
Ausgraben einer Urne aus einem Grab	0,00	77,12	4,00	77,12	0,00	0,73	308 €
Herausnehmen einer Urne aus einem Kolumbarium (Urnennische)	0,50	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	38 €
Ausgraben einer Urne aus einer besonderen Urnengrabanlagen							
Urnenhof Aldingen und Neckargröningen	1,00	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	77 €
Würfelgrabmale Aldingen	1,00	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	77 €
Urntal Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	77 €
Bestattung unter Bäumen Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0,00	77,12	4,00	77,12	0,00	0,73	308 €
Urnenwiese Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	0,00	77,12	4,00	77,12	0,00	0,73	308 €
Staudengarten Friedhof Hochdorf neu	1,00	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	77 €
Urnenbaumgräber Friedhof Marbacher Straße Neckarrems	1,00	77,12	0,00	77,12	0,00	0,73	77 €

Die Gebührenobergrenze wurde auf ganze Euro genau gerundet.

III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Bestattungsgebühren

III.5 Ermittlung des Stundensatzes für Sonderleistungen bei Bestattungen

Folgende laufende Kosten der Kostenstellen Bestattung/Ausgrabungen wurden für die Ermittlung berücksichtigt:

Bezeichnung der Kosten	Jahr 2019 €	Jahr 2020 €	Jahr 2021 €	Mittelwert €
Personalausgaben	22.254 €	23.181 €	23.863 €	23.099 €
Versorgungsaufwendungen	100 €	100 €	100 €	100 €
Unterhaltung unbebauter Grundstücke	0 €	0 €	0 €	0 €
Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	0 €	0 €	0 €	0 €
Haltung von Fahrzeugen	750 €	750 €	750 €	750 €
Dienst- und Schutzkleidung	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Aus- u. Fortbildung, Umschulung	150 €	150 €	150 €	150 €
Interne Leistungen Technische Dienste	14.800 €	15.600 €	15.800 €	15.400 €
Gesamtkosten				41.499 €
durch angesetzte geleistete Anzahl Stunden pro Jahr				823,42 h
durchschnittliche Kosten pro Stunde für Sonderleistungen bei Bestattungen				50,40 €/h

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung besonderer Einrichtungen

IV.1 Zusammenstellung der in der Jahren 2015 - 2017 erfolgten Nutzungen

Leistung	2015	2016	2017	Durchschnitt der jährlichen Benutzung	Prognose für die Kalkulation
Benutzung der Aufbahrungsräume und Kühleinrichtungen	45	52	65	54,00	54,00
Benutzung der Feierhalle einschließlich Aufsicht	72	71	75	72,67	72,67
Benutzung des überdachten Aussegnungsbereichs einschließlich Aufsicht	19	14	2	11,67	11,67
Nutzung der kath. Kirche Hochberg oder der evangelischen Kirche Neckargröningen zur Einsegnung einschließlich Aufsicht	21	15	22	19,33	19,33

Die aufgeführte Statistik wurden nach Angaben der Kommune erstellt.

IV. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung besonderer Einrichtungen

IV.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für die Benutzung der Aufbahrungsräume, der Feierhallen, der Aussegnungsbereiche und der kath. Kirche Hochberg

Ermittlung des Gebührensatzes für die Benutzung der Aufbahrungsräume:

<u>gebührenfähiger Deckungsbedarf Aufbahrungsräume und Kühleinrichtungen</u> (vgl. Kap. I.1)	<u>22.118 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. IV.1)	54,00
Gebührenobergrenze pro Benutzung	409 €

Ermittlung des Gebührensatzes für die Benutzung der Feierhalle:

<u>gebührenfähiger Deckungsbedarf Feierhallen</u> (vgl. Kap. I.1)	<u>92.408 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. IV.1)	72,67
Gebührenobergrenze pro Benutzung	1.271 €

Ermittlung des Gebührensatzes für die Benutzung des Aussegnungsbereichs:

<u>gebührenfähiger Deckungsbedarf überdachter Aussegnungsbereich</u> (vgl. Kap. I.1)	<u>13.045 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. IV.1)	11,67
Gebührenobergrenze pro Benutzung	1.118 €

Ermittlung des Gebührensatzes für die Benutzung einer Kirche:

<u>gebührenfähiger Deckungsbedarf Nutzung Kirche</u> (vgl. Kap. I.1)	12.647 €
./. Mieten und Pachten	-3.000 €
<u>gebührenfähiger Deckungsbedarf</u>	<u>9.647 €</u>
Bemessungseinheiten (vgl. IV.1)	19,33
Kosten pro Fall	498,98 €
zzgl. Kosten für Kirchenbenutzung lt. Vereinbarung	153 €
Gebührenobergrenze pro Benutzung	652 €

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen

V.1 Zusammenstellung der voraussichtlichen Anzahl an Verwaltungshandlungen

Gebührentatbestand	2015	2016	2017	Durchschnitt Jahre	Prognose der jährlichen Verwaltungshandlungen für die Kalkulation
Genehmigung von Anträgen zur Errichtung oder Änderung eines Grabmals	43	40	50	44,3	44,3
Dauerzulassung von Grabmalaufstellern, gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	0	0	0	0,0	0,0
Erlaubnisgebühr für nicht zugelassene Grabmalaufsteller, nicht zugelassene gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	2	3	16	7,0	7,0
Genehmigungsgebühr zur Ausgrabung und Umbettung von Verstorbenen und Gebeinen	3	2	3	2,7	2,7
Umschreibung eines Grabnutzungsrechts	0	0	0	0,0	0,0
Verlängerung von Grabnutzungsrechten	0	0	0	0,0	0,0

Die aufgeführte Statistik wurden nach Angaben der Stadt erstellt.
Es wird mit keiner signifikanten Änderung der Fallzahlen gerechnet.

V. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für Verwaltungshandlungen

V.2 Ermittlung der gebührenfähigen Kosten für die Verwaltungshandlungen

Gebührentatbestand	Zeitbedarf in Minuten min	Stunden- satz €/h	Kosten (Gebühren- obergrenze) €	Anzahl Fälle pro Jahr	jährliche Gebühren- erlöse €
Genehmigung von Anträgen zur Errichtung oder Änderung eines Grabmals	50	51 €/h	42,50 €	44,3	1.884,17 €
Dauerzulassung von Grabmalaufstellern, gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	142	51 €/h	120,50 €	0,0	0,00 €
Erlaubnisgebühr für nicht zugelassene Grabmalaufsteller, nicht zugelassene gewerbsmäßige Grabpflege und sonstige gewerbliche Tätigkeit	22	51 €/h	18,50 €	7,0	129,50 €
Genehmigungsgebühr zur Ausgrabung und Umbettung von Verstorbenen und Gebeinen	43	51 €/h	36,50 €	2,7	97,33 €
Umschreibung eines Grabnutzungsrechts	35	51 €/h	29,50 €	0,0	0,00 €
Verlängerung von Grabnutzungsrechten	25	51 €/h	21,00 €	0,0	0,00 €
				Gesamt	2.111,00 €

Für die Stundensätze wurde der Stundensatz der Personalkosten für den mittleren Dienst aus VwV-Kostenfestlegung vom 02.11.2018 angesetzt.

Der angenommene Zeitbedarf entstammt aus der Kalkulation der Bestattungsgebühren für den Zeitraum 2014 bis 2016.

Die Gebührenobergrenze wurde auf 0,50 € genau gerundet.

Schneider & Zajontz

VI. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das Abräumen von Gräbern

VI.1 Zusammenstellung der voraussichtlichen Anzahl an jährlichen Fällen

Gebührentatbestand	2015	2016	2017	Durchschnitt Jahre	Prognose der jährlichen Fallzahl
Abräumen von Grabstellen					
Einzelgrab	7	9	11	9,0	9,0
Doppelgrab	10	13	18	13,7	13,7
Kindergrab	0	0	0	0,0	0,0
Urnenerdgrab	5	2	4	3,7	3,7

Die aufgeführte Statistik wurden nach Angaben der Stadt erstellt.
Es wird mit keiner signifikanten Änderung der Fallzahlen gerechnet.

VI. Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das Abräumen von Gräbern

VI.2 Ermittlung der Gebührenobergrenzen für das Abräumen von Gräbern

Gebührentatbestand	Zeitbedarf pro Fall h	Anzahl Fälle pro Jahr	Zeitbedarf im Jahr h	Stunden- satz €/h	Kosten (Gebühren- obergrenze) €
Abräumen von Grabstellen					
Einzelgrab	5,5	9,0	49,5	81,44 €/h	447,00 €
Doppelgrab	7,0	13,7	95,7	81,44 €/h	570,00 €
Kindergrab	3,0	0,0	0,0	81,44 €/h	244,00 €
Urnenerdgrab	3,0	3,7	11,0	81,44 €/h	244,00 €
Gesamt			156,2		

Der angenommene Zeitbedarf entstammt aus der Kalkulation der Bestattungsgebühren für den Zeitraum 2014 bis 2016.
Die Gebührenobergrenze wurde auf ganze Euro genau gerundet.

Ermittlung der durchschnittlichen Kosten für das Abräumen von Gräbern pro Stunde:

Deckungsbedarf Abräumung Gräber (vgl. I.1)	12.718 €
anfallende Stunden pro Jahr (vgl. oben)	156,17
durchschnittliche Kosten pro Stunde	81,44 €/h