Aufstellung der ansatzfähigen Kosten

Friedhofswesen

	2022	2023	2024	Durchschnitt	Kalkulation 2025	**Kalkulation 2026**	%-Anteil
Unterhaltung Friedhöfe	6.362,80	12.743,14	15.199,08	11.435,01	12.000,00	15.500,00	7,39%
Bew. Grundstücke und bauliche Anlagen	16.181,00	16.226,65	15.657,31	16.021,65	17.000,00	20.000,00	9,53%
Neuanschaffung bewegl. Vermögen	0,00	76,99	0,00		0,00	0,00	
Innere Verrechnung Geschäftsaufwand Unterhaltung	343,20	361,41	169,72	291,44	321,53	291,44	0,14%
Innere Verrechnung Verwaltungsgemeinkosten Unterhaltung	13.053,02	12.005,23	11.011,98		12.761,21	13.288,34	6,33%
Innere Verrechnung Fahrzeugkosten Unterhaltung	6.500,16	7.475,66	8.071,11	7.348,98	6.569,02	7.348,98	3,50%
Innere Verrechnung Personalaufwand Unterhaltung	92.047,24	87.454,92	86.264,72	88.588,96	85.074,71	88.588,96	42,21%
Unterhaltung Leichenhallen	1.464,76	1.753,03	1.006,01	1.407,93			0,00%
Bew. Grundstücke und bauliche Anlagen	2.674,46	1.415,20	2.170,75	2.086,80	2.166,33	2.086,80	0,99%
Steuern, Versicherungen	2.164,91	2.532,63	2.742,72	2.480,09	2.255,64	2.480,09	1,18%
Beseitigung von Grabstellen	13.994,39	13.077,91	30.333,10		7.500,00	7.500,00	3,57%
Beiträge Gartenbauberufsgenossenschaft	2.580,58	1.255,68	1.454,62	1.763,63	1.700,00	1.700,00	0,81%
Innere Verrechnung Geschäftsaufwand Bestattungen	928,89	912,06	683,31	841,42	895,38	841,42	0,40%
Innere Verrechnung Verwaltungsgemeinkosten Bestattung	2.651,94	2.937,50	3.733,46		2.739,43	3.107,63	1,48%
Innere Verrechnung Personalaufwand Bestattungen	17.679,62	19.583,31	24.889,74	20.717,56	18.262,85	20.717,56	9,87%
kalkulatorische Abschreibung	10.522,78	11.195,83	12.360,64		11.995,83	12.000,58	5,72%
Verzinsung des Anlagekapitals	11.634,56	13.150,60	12.994,07		12.305,58	11.903,52	5,67%
Unterdeckung aus Vorjahren	5.000,00	0,00	0,00		2.500,00	2.500,00	1,19%
Gesamt ansatzfähige Kosten	**205.784,31**	**204.157,75**	**228.742,33**		196.047,51	**209.855,33**	**100,00%**
Aktivierte Eigenleistungen Personalkosten	5.027,10	7.420,07	12.851,52	8.432,90	0,00	8.432,90	
Aktivierte Eigenleistungen Fahrzeugkosten/Sachkosten	194,21	446,53	1.266,30	635,68	0,00	635,68	
Geb. für Beseitigung von Gräbern	13.850,00	9.150,00	17.017,00		2.500,00	2.500,00	
Verwaltungsgebühren	1.530,00	1.100,00	1.150,00	1.260,00	1.250,00	1.250,00	
Gebühren für Namensschilder	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Erstattung Grünflächenanteil	15.832,85	16.103,26	16.713,51		15.732,41	17.138,43	
Schadensfälle							
Überdeckung aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Insgesamt durch Gebühren zu decken	**169.350,16**	**169.937,89**	**179.744,01**		176.565,09	**179.898,32**	
Gebühreneinnahmen	169.303,27	152.758,00	174.618,50				
Ergebnis	**-46,89**	**-17.179,89**	**-5.125,51**				

Rücklagenbestand 01.01.	0,00	0,00	0,00
Entnahme aus der Rücklage	0,00	0,00	0,00
Ausgleich Überdeckung Vorjahre	0,00	0,00	0,00
Zuführung zur Rücklage	0,00	0,00	0,00
Rücklagenbestand 31.12.	0,00	0,00	0,00
Unterdeckung aus Vorjahren, Stand 01.01.	-10.243,12	-5.290,01	-22.469,90
Ergebnis lt.Gebührenabschluss	-46,89	-17.179,89	-5.125,51
Ausgleich Unterdeckung Vorjahre	5.000,00	0,00	0,00
verbleibende Unterdeckung 31.12.	-5.290,01	-22.469,90	-27.595,40

Leichenhallen

	2022	2023	2024	Durchschnitt	Kalkulation 2025	**Kalkulation 2026**	%-Anteil
Unterhaltung Leichenhallen					1.375,00	1.450,00	29,24%
Bew. Grundstücke und bauliche Anlagen							0,00%
Innere Verrechnung Geschäftsaufwand	43,72	0,87	29,58	24,72	28,40	24,72	0,50%
Innere Verrechnung Verwaltungskostenanteil	495,80	443,08	382,97	440,62	530,33	440,62	8,89%
Innere Verrechnung Fahrzeugkosten	11,74	195,74	109,94	105,81	78,60	105,81	2,13%
Innere Verrechnung Personalaufwand	3.305,34	2.953,88	2.553,10	2937,44	3.535,56	2.937,44	59,24%
Unterdeckung aus Vorjahren							0,00%
Gesamt ansatzfähige Kosten	**3.856,60**	**3.593,57**	**3.075,59**		5.547,89	**4.958,59**	100,00%
Erträge aus Kostenerstattung Betriebskosten							0,00%
Sonstige Finanzerträge							0,00%
Ausgleich Überdeckung aus Vorjahren	0,00	0,00	500,00		1.750,00	1.750,00	
Insgesamt durch Gebühren zu decken	**3.856,60**	**3.593,57**	**2.575,59**		3.797,89	**3.208,59**	
Gebühreneinnahmen	6.021,00	7.840,00	5.402,00				
Ergebnis	**2.164,40**	**4.246,43**	**2.826,41**				

Rücklagenbestand 01.01.	0,00	2.068,33	6.314,76
Entnahme aus der Rücklage	0,00	0,00	0,00
Ausgleich Überdeckung Vorjahre	0,00	0,00	-500,00
Zuführung zur Rücklage	2.068,33	4.246,43	2.826,41
Rücklagenbestand 31.12.	2.068,33	6.314,76	8.641,17
Unterdeckung aus Vorjahren, Stand 01.01.	0,00	0,00	0,00
Ergebnis lt.Gebührenabschluss	0,00	0,00	0,00
Ausgleich Unterdeckung Vorjahre	96,07	0,00	0,00
verbleibende Unterdeckung 31.12.	0,00	0,00	0,00

Anlage: Berechnung der Grabnutzungsgebühren und der Leichenhallengebühren

		Bestattungen 2020	Bestattungen 2021	Bestattungen 2022	Bestattungen 2023	Bestattungen 2024	Plan Fallzahlen 2025	5 Jahres Durchschnitt	Plan Fallzahlen 2026	Nutzungsdauer	ÄQZ Nutzungsdauer	Belegung	Grabgröße	ÄQZ Grabgröße/Belegung	Wahlmöglichkeit	ÄQZ Wahlmöglichkeit	Pflegeaufwand Gemeinde	ÄQZ Pflegeaufwand	Verlängerung des Nutzungsrechtes möglich	ÄQZ Verlängerung	ÄQZ Produkt	Recheneinheit	Kosten pro Recheneinheit	Einzel Gebühren	Gesamt Gebühreneinnahmen	Gebührensätze 2026		Veränderung gegenüber Vorjahr	Gebührensätze 2025
									F		N	G1	G2	G1xG2 = G		W		P		V	NxGxWx PxV=ÄQ Z	ÄQZ x F	R	ÄQZ x R					
a	**Reihengrabstätten**																												
a1	Reihengrabstätte für Erdbestattung	3	2	2	0	1	2	2	2	30	1,20	1	Standard 1,25	1,25	nein	1	normal	1	nein	1	1,50	3,00	725,22	1.087,84	2.180,00	**1.090,00**	**0,00**	**0,00%**	**1.090,00**
a2	Reihengrabstätte für Erdbestattung als anonyme Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	30	1,20	1	Standard 1,25	1,25	nein	1	groß+	2	nein	1	3,00	0,00	725,22	2.175,67	0,00	**2.180,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.180,00**
b	**Wahlgrabstätten**																												
b1	Wahlgrabstätte für Erdbestattung , einstellig	7	3	4	2	3	4	4	3	30	1,20	1,5	Standard 1,25	1,875	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	3,09	9,28	725,22	2.243,66	6.750,00	**2.250,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.250,00**
b1	Wahlgrabstätte für Erdbestattung , zweistellig	1	4	5	2	3	3	3	3	30	1,20	3	Standard 1,25	3,75	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	6,19	18,56	725,22	4.487,33	13.500,00	**4.500,00**	**0,00**	**0,00%**	**4.500,00**
b2	Wahlgrabstätten für Erdbestattung als Rasengrab	0	0	0	1	2	0	1	1	30	1,20	1	Standard 1,25	1,25	nein	1	groß+	2	ja	1,1	3,30	3,30	725,22	2.393,24	2.400,00	**2.400,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.400,00**
b3	Wahlgrabstätten für Erdbestattung in einem gestalteten Wahlgrabfeld	0	0	0	0	0	0	0	0	30	1,20	1	Standard 1,25	1,25	nein	1	sehr groß+	2,5	ja	1,1	4,13	0,00	725,22	2.991,55	0,00	**3.000,00**	**0,00**	**0,00%**	**3.000,00**
b1-b3	Beibestattungen in Wahlgräbern	27	21	21	26	25	27	24	26	10	0,40	3	Standard 1,25	3,75	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	2,06	53,63	725,22	1.495,78	39.000,00			**-23,08%**	
b1-b3	nur Verlängerung des Nutzungsrechtes Wahlgräber ohne Beibestattung (in der Gesamtsumme Fallzahlen nicht berücksichtigt)	7	7	7	15	16	7	10	10	10	0,40	3	Standard 1,25	3,75	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	2,06	20,63	725,22	1.495,78	15.000,00			**0,00%**	
c	**Urnenreihengrabstätten**																												
c1	Urnenreihengrabstätte	9	3	4	7	4	6	5	4	30	1,20	1	Urnengrab 1,00	1	nein	1	normal	1	nein	1	1,20	4,80	725,22	870,27	3.520,00	**880,00**	**0,00**	**0,00%**	**880,00**
c2	Urnenreihengrabstätte als anonyme Grabstätte	0	0	0	0	0	0	0	0	30	1,20	1	Urnengrab 1,00	1	nein	1	groß	1,5	nein	1	1,80	0,00	725,22	1.305,40	0,00	**1.310,00**	**0,00**	**0,00%**	**1.310,00**
d	**Urnenwahlgrabstätten**																												
d1	Urnenwahlgrabstätte	11	11	17	13	11	13	13	13	30	1,20	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	2,48	32,18	725,22	1.794,93	23.400,00	**1.800,00**	**0,00**	**0,00%**	**1.800,00**
d2	Urnenwahlgrabstätte als Rasengrab	0	0	0	0	0	0	0	0	30	1,20	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	nein	1	groß	1,5	ja	1,1	2,97	0,00	725,22	2.153,92	0,00	**2.160,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.160,00**
d3	Urnenwahlgrabstätte in einem gestalteten Wahlgrabfeld (Urnenhochbeet)	3	5	7	5	5	8	5	7	30	1,20	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	nein	1	groß	1,5	ja	1,1	2,97	20,79	725,22	2.153,92	15.120,00	**2.160,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.160,00**
d4	Urnenwahlgrabstätte als Baumgrab	18	16	24	14	25	24	19	26	30	1,20	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	nein	1	groß	1,5	ja	1,1	2,97	77,22	725,22	2.153,92	56.160,00	**2.160,00**	**0,00**	**0,00%**	**2.160,00**
d1-d4	Beibestattungen	2	6	10	16	10	6	9	6	4	0,16	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	0,33	1,98	725,22	239,32	1.440,00			**0,00%**	
d1-d4	nur Verlängerung des Nutzungsrechtes ohne Beibestattung	0	1	0	0	0	0	0	0	10	0,40	1,5	Urnengrab 1,00	1,5	ja	1,25	normal	1	ja	1,1	0,83	0,00	725,22	598,31	0,00			**0,00%**	
e	**Urnengemeinschaftsgräber**																												
e1	Urnengrabstätte im Urnengemeinschaftsgrab	3	2	2	4	4	2	3	2	30	1,20	1	Gemeinschaftsgrab 0,75	0,75	nein	1	groß+	1,5	nein	1	1,35	2,70	725,22	979,05	1.960,00	**980,00**	**-10,00**	**-1,01%**	**980,00**
f	**Kindergrabstätten**																												
f1	Kindergrabstätte für Erdbestattung	0	1	0	0	0	0	0	0	25	1,00	1	Kindergrab 1,00	1	nein	1	normal	1	ja	1,1	1,10	0,00	725,22	797,75	0,00	**800,00**	**0,00**	**0,00%**	**800,00**
f1	Verlängerung des Nutzungsrechtes ohne Beibestattung	0	0	2	2	0	0	1	0	10	0,40	1	Kindergrab 1,00	1	nein	1	normal	1	ja	1,1	0,44	0,00	725,22	319,10	0,00				
	Gesamt	**84**	**74**	**96**	**90**	**93**	**95**	**87**	**93**													**248,06**			**180.430,00**				

Gesamtkosten Grabnutzung (lt Kostenrechnung)	179.898,32
Kosten pro Recheneinheit (Gesamtkosten / Summe Recheneinheit)	725,22

Die Grabnutzungsbeühren für Grabstätten mit mehr als zwei Stellen berechnen sich aus der Anzahl der Stellen multipliziert mit der Gebühr für ein Einzelwahlgrab.

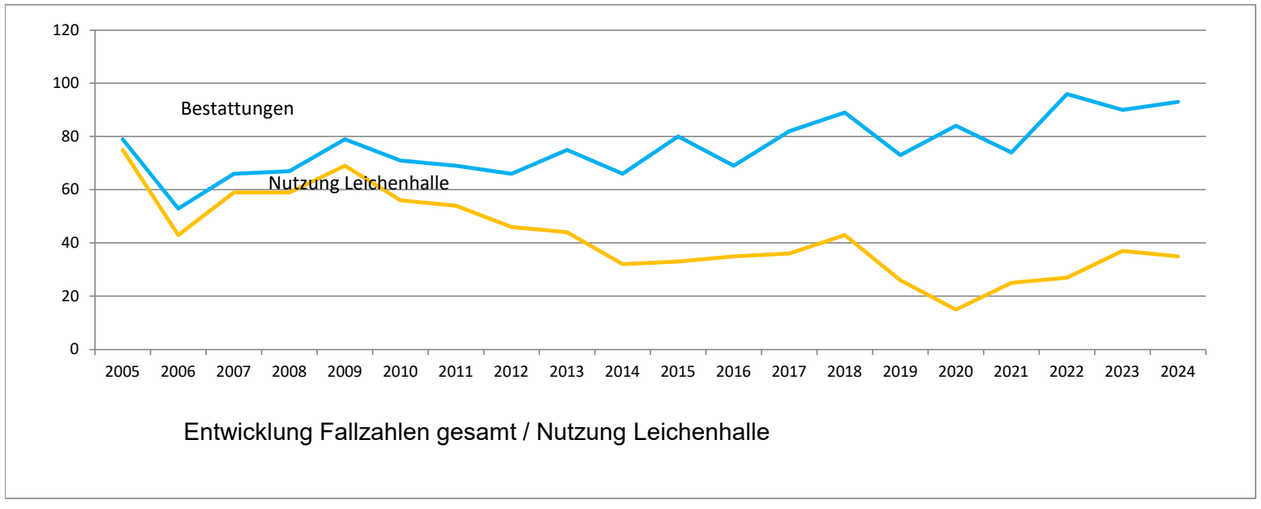
Gesamtkosten Leichenhallennutzung	3.208,59
voraussichtl. Anzahl Nutzungen	27
Gebühr Nutzung Leichenhalle (gerundet)	**119,00 €**

29,03% Anteil an Gesamtbestattungen

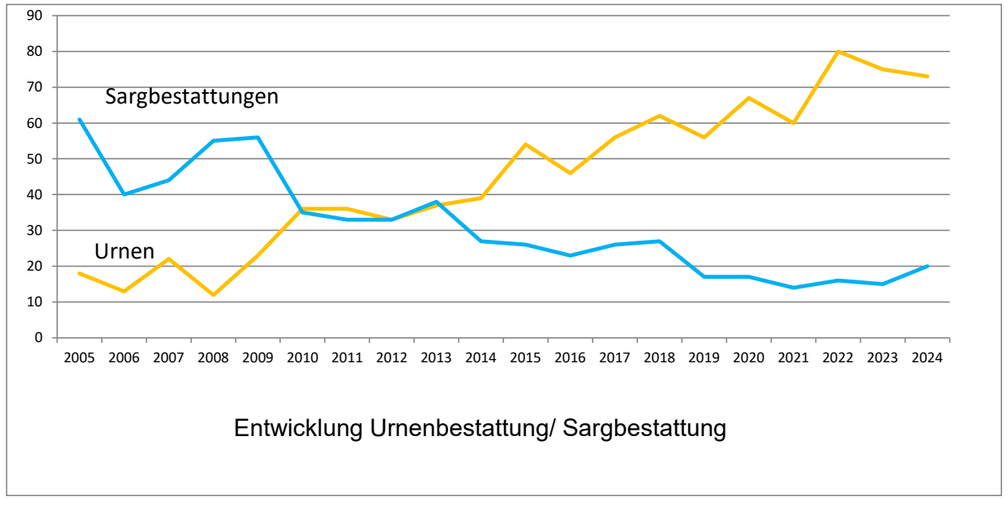
119,00		-18,49%	146,00

Entwicklung der Fallzahlen

Jahr	NUR Benutzung LH	Beerdigung mit Benutzung LH	Urne	Sarg	URG	URG pflegefrei	Urnengemeinschaftsgr.	Urnenwahlgrab	UWG Verl	UWG Baum	UWG Baum Verl	UWG Hochbeet	UWG Hochbeet Verl	KG	RG	RG pflegefrei	EWG Rasen	EWG Rasen Verl	EWG neu	EWG Verl.	DWG neu	DWG verl.	3-er WG	3-er WG Verl	4-er WG	4-er WG Verl	5-er WG	5-er WG Verl	6-er WG	6-er WG Verl	Gesamt	Beerdigung ohne Benutzung LH	nur Verlängerung	Beibestattungen Erdwahlgräber
2005	5	75	18	61	10									0	10				6		19	26	7		1		0		0		79	4	10	26
2006	3	43	13	40	10									0	10				4		10	16	3		0		0		0		53	10	10	16
2007	5	59	22	44	10									1	7				11		9	26	0		2		0		0		66	7		26
2008	0	59	12	55	7	0		2	0					0	11	0			3	1	7	33	0	3	0	0	0	0	0	0	67	8	7	37
2009	1	69	23	56	12	0		6	0					0	10	0			8	4	7	27	0	4	0	0	0	1	0	0	79	10	6	36
2010	1	56	36	35	9	0		3	0					0	3	0			6	7	2	37	0	4	0	0	0	0	0	0	71	15	7	48
2011	2	54	36	33	12	0		10	0					2	5	1			4	3	4	22	0	3	0	2	0	1	0	0	69	15	14	31
2012	1	46	33	33	10	0		6	2					0	5	0			5	4	3	26	0	5	0	0	0	0	0	0	66	20	7	35
2013	1	44	37	38	13	0		8	1					0	4	0			2	2	8	34	1	1	0	0	0	1	0	0	75	31	6	39
2014	2	32	39	27	11	0		10	3					0	5	0			2	2	3	24	0	6	0	0	0	0	0	0	66	34	6	32
2015	2	33	54	26	18	0		9	5	9	0			1	5	0			2	2	4	25	0	0	0	0	0	0	0	0	80	47	11	32
2016	1	35	46	23	12	0		9	1	3	0			0	3	0			4	6	3	26	0	2	0	0	0	0	0	0	69	34	3	34
2017	0	36	56	26	12	0		8	4	5	1	5	0	0	5	0			5	6	7	19	0	5	0	0	0	0	0	0	82	46	13	34
2018	0	43	62	27	6	0	1	12	3	13	0	6	1	0	1	0			5	1	2	35	0	3	0	0	0	0	0	0	89	46	8	42
2019	0	26	56	17	9	0	1	9	3	13	1	3	1	0	3	0			2	2	3	19	1	3	0	0	0	0	0	0	73	47	6	25
2020	0	15	67	17	9	0	3	11	0	18	1	3	1	0	3	0			7	5	1	17	0	4	0	1	0	0	0	0	84	69	7	27
2021	0	25	60	14	3	0	2	11	5	16	1	5	0	1	2	0			3	1	4	20	0	0	0	0	0	0	0	0	74	49	8	21
2022	0	27	80	16	4	0	2	17	6	24	4	7	0	0	2	0			4	7	5	12	0	2	0	0	0	0	0	0	96	69	7	21
2023	0	37	75	15	7	0	4	13	8	14	4	5	4	0	0	0	1	0	2	4	2	20	0	2	0	0	0	0	0	0	90	53	15	26
2024	3	35	73	20	4	0	4	11	4	25	4	5	2	0	1	0	2	0	3	5	3	20	0	0	0	0	0	0	0	0	93	58	16	25
2025	6	14	52	9	1	0	2	9	2	23	3	1	0	1	3	0	0	0	1	2	1	12	0	0	0	0	0	0	0	0	61	47	0	14
Durchschnitt 2020 - 2024	**0,60**	**27,80**	**71,00**	**16,40**	**5,40**	**0,00**	**3,00**	**12,60**	**4,60**	**19,40**	**2,80**	**5,00**	**1,40**	**0,20**	**1,60**	**0,00**	**1,50**	**0,00**	**3,80**	**4,40**	**3,00**	**17,80**	**0,00**	**1,60**	**0,00**	**0,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**87,40**	**59,60**	**10,60**	**24,00**



Entwicklung Fallzahlen gesamt / Nutzung Leichenhalle



Entwicklung Urnenbestattung/ Sargbestattung

Grabherstellungskosten **2026**

		Netto	MwSt		Brutto	Gebühr gerundet	Nettorpreis bisher	Steigerung
1	Durchführung von Beerdigungen							
1.1	Sargbestattung	543,15	19%	103,20	646,35	**647,00**	510,00	6,50%
1.2	Urnenbeisetzung	250,28	19%	47,55	297,83	**298,00**	235,00	6,50%
1.3	Aschenbeisetzung ohne Urne	85,20	19%	16,19	101,39	**102,00**	80,00	6,50%
1.4	Zuschlag Bestattung Samstags	159,75	19%	30,35	190,10	**191,00**	150,00	6,50%
2	Umbettungen							
2.1	Ausgrabung Sarg	852,00	19%	161,88	1.013,88	**1.014,00**	800,00	6,50%
2.2	Ausgrabung Urne	159,75	19%	30,35	190,10	**191,00**	150,00	6,50%
3	Entfernung Grabstätten							
3.1	Grabstätten f. Erdbestattung, je Stelle	511,20	19%	97,13	608,33	**609,00**	480,00	6,50%
3.2	Grabstätten f. Urnen	127,80	19%	24,28	152,08	**153,00**	120,00	6,50%
3.3	Kindergrabstätten	191,70	19%	36,42	228,12	**229,00**	180,00	6,50%