



Entwurf vom 22.03.2021

mit Überarbeitungen aufgrund  
Feststellungen der Kommunalaufsicht  
vom 29.03.2021\*)

Stadt Hecklingen

# Gebührenkalkulation Friedhofswesen 2021-2023



## Inhalt

|                                                                        |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag .....                            | 3           |
| 2. Rechtsgrundlagen .....                                              | 4           |
| 3. Öffentliche Einrichtung .....                                       | 4           |
| 4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren .....                | 5           |
| 5. Kosten .....                                                        | 6           |
| 5.1. Ermittlung .....                                                  | 6           |
| 5.1.1. Betriebskosten .....                                            | 6           |
| 5.1.2. Abschreibungen .....                                            | 6           |
| 5.1.3. Verzinsung .....                                                | 6           |
| 5.2. Kostenaufteilung .....                                            | 7           |
| 5.3. Nicht gebührenfähige Kosten .....                                 | 8           |
| 5.3.1. Öffentliches Interesse, Überhang- und Stilllegungsflächen ..... | 8           |
| 5.3.2. Kriegsgräber .....                                              | 9           |
| 6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen) .....                              | 9           |
| 7. Kostendeckung .....                                                 | 9           |
| 8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien .....               | 10          |
| 9. Prognosen und Schätzungen .....                                     | 10          |
| Zahlenteil .....                                                       | ab Seite 11 |

\*) Umsetzung der Feststellungen in der Gebührenkalkulation mit Datum vom 22.07.2021

1. Erläuterungen zum sog. „grünpolitischen Wert“ (Allgemeininteresse)
2. Erläuterungen zu den Verrechnungssätzen Personal und Maschinen
3. Überprüfung der PLAN-Ansätze 2021-2023 nach Auswertung Ergebnisse 2018-2020 und Anpassungen



## 1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Stadtverwaltung Hecklingen erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen zu erstellen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir

- die derzeit gültigen Satzungen
- den Teilergebnishaushalt für das Friedhofswesen für die Jahre 2021–2023
- den internen Verrechnungssatz der Verwaltung
- Angaben zu den geplanten Abschreibungen bis zum 31.12.2023 für die Einrichtung Friedhofswesen unter Berücksichtigung der geplanten Investitionen
- Grabgrößen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2016–2020 und Schätzung deren Entwicklung
- Angaben über neue Grabarten
- Angaben zu Prognosen und Schätzungen der Entwicklung der Betriebskosten für den Bereich Friedhofswesen.

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2021 bis 2023 erstellt. Die Arbeiten wurden von uns im Verlauf der Monate April 2020 bis März 2021 nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit dem Fachbereichsleiter Bauwesen, Herrn Schinke, dem Fachbereichsleiter Finanzen, Herrn Meinert und der Mitarbeiterin des Fachbereichs Bauwesen, Frau Schinzel, durchgeführt.

Für die sehr angenehme und konstruktive Zusammenarbeit mit allen Beteiligten möchten wir uns herzlich bedanken.

Reichenbach, 22.03.2021

**Allevo Kommunalberatung**

Anja Feistel

Wirtschaftsjuristin (LL.B.)



## 2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf dem § 25 Abs. 1 des Bestattungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (BestattG LSA) und den §§ 1, 2 und 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA).

Nach § 1 KAG-LSA sind die Gemeinden berechtigt kommunale Abgaben zu erheben. Entsprechend § 2 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA werden die Abgaben aufgrund einer besonderen Satzung erhoben, im konkreten Fall der Friedhofssatzung der Stadt Hecklingen.

§ 5 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA ermächtigen die Gemeinden, für die Nutzung ihrer Einrichtungen Benutzungsgebühren zu erheben. § 5 Abs. 3 KAG-LSA legt weiter fest, dass die Gebühren nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind. Dieser auch als Prinzip der Leistungsproportionalität bezeichnete Grundsatz verpflichtet die Stadt, die Gebührenschuldner in Abhängigkeit von dem Umfang der Inanspruchnahme der Leistung zu belasten. Hierin kommt das für die Erhebung von Benutzungsgebühren geltende Äquivalenzprinzip zum Ausdruck, das eine angemessene Relation zwischen der Gebühr und der von der Stadt erbrachten Leistung verlangt.

Aus § 5 KAG-LSA ergibt sich, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken soll. Die Benutzungsgebühren sind so zu kalkulieren, dass sie die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten jedoch nicht überschreiten.

Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den gesamten in Geld bewerteten Verzehr an Gütern und Dienstleistungen, der innerhalb einer Rechnungsperiode im Zusammenhang mit der Erfüllung einer bestimmten betrieblichen Leistung angefallen ist.

Entsprechend der für das Land Sachsen-Anhalt vorgeschriebenen Regelung in § 5 Abs. 2 a KAG-LSA haben wir in der Gebührenkalkulation auf der Kostenseite (neben den Aufwendungen für das Personal und die Sachmittel) auch kalkulatorische Zinsen und angemessene Abschreibungen berücksichtigt.

## 3. Öffentliche Einrichtung

Die Stadt Hecklingen betreibt gemäß Friedhofssatzung und Friedhofsgebührensatzung über die Benutzung der gemeindeeigenen Friedhöfe den Friedhof der Stadt Hecklingen sowie die Ortsteilfriedhöfe Cochstedt, Groß Börnecke und Schneidlingen als eine öffentliche Einrichtung.





## 4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Stadt Hecklingen werden verschiedene Grabarten angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Auf den Friedhöfen werden außerdem Grabarten angeboten, bei denen die Grabpflege durch die Stadtbau Betrieb GmbH bzw. durch Gemeindemitarbeiter durchgeführt wird. Die entsprechenden Pflegekosten wurden je Grabtyp ermittelt und diesem konkret zugeschlagen.

Die danach verbleibenden Kosten der Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **60 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von **40 %** wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungsmodell** verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen der Stadt, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **30 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **70 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.

Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung unterschiedlicher Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.



## 5. Kosten

### 5.1. Ermittlung

#### 5.1.1. Betriebskosten

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen prognostizierten Kosten für 2021-2023 wurden ursprünglich die von der Verwaltung geplanten Kosten gemäß der Teilergebnishaushalte 2021-2023 der einzelnen Friedhöfe zugrunde gelegt. In die Kosten einbezogen, wurde weiterhin der Teilergebnishaushalt Verwaltung Friedhofswesen der Jahre 2021-2023.

Im Rahmen der Auswertung der Teilergebnisrechnungen 2018-2020 wurden Anpassungen bei den PLAN-Ansätzen 2021-2023 notwendig. Diese wurden, außerhalb des beschlossenen Haushaltsplanes, in der vorliegenden Kalkulation als Korrekturzeilen umgesetzt (siehe Anlage 3 Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse).

Sofern einzelne Kosten direkt einer Gebühr zuzurechnen waren, erfolgte dies, die verbleibenden indirekten Kosten wurden nach den jeweils angegebenen Verteilungsschlüsseln und in Abstimmung mit der Verwaltung den jeweiligen Gebühren zugeordnet.

#### 5.1.2. Abschreibungen

Die Stadt Hecklingen schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2021-2023 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis zum 31.12.2013 bis zum Ende des Kalkulationszeitraums fortgeschrieben. Geplante Investitionen waren gemäß Aussage der Verwaltung im Bemessungszeitraum 2021-2023 nicht zu berücksichtigen.

#### 5.1.3. Verzinsung

Entsprechend § 5 Abs. 2a KAG-LSA gehören zu den Kosten auch die Zinsen auf Fremdkapitalien. Eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

Der Berechnung der Zinsen wurden die Restbuchwerte des Anlagevermögens unter Verwendung des Jahresendwerts als Zinsbasis zu Grunde gelegt. Der kalkulatorische Zinssatz wurde nach Abstimmung mit der Verwaltung mit **4,0 %** angesetzt.





## 5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten Betriebskosten und kalkulatorischen Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die **mittleren jährlichen Gesamtkosten** über den Zeitraum 2021-2023 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **268.000 EUR** (inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund **121.000 EUR**). Die **mittleren jährlichen Erlöse**, die gebührenmindernd zu berücksichtigen sind, belaufen sich auf **0 €**.

Sofern einzelne Kosten über Zeitaufwände direkt einer Gebühr zugeordnet werden konnten, erfolgte dies. Die verbleibenden Kosten wurden nach den jeweils mit der Verwaltung abgestimmten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührenbereichen zugeordnet.

Die Betriebskosten wurden auf die Bereiche Trauerhallen, Grabnutzung, nicht gebührenfähige Kosten und öffentlicher Anteil aufgeteilt.

Die wesentlichen Leistungen der Friedhofsunterhaltung auf dem Friedhof Hecklingen werden durch Mitarbeiter der Stadtbau Betrieb GmbH erbracht. Der Stundenverrechnungssatz wurde dem aktuell gültigen Leistungsverzeichnis entnommen. Das Leistungsverzeichnis ist seit 2018 gültig, derzeit wird eine Überarbeitung vorgenommen, aus diesem Grund wurde eine Preissteigerung von 3,0 % berücksichtigt.

Die Leistungen auf den übrigen Friedhöfen werden ausschließlich durch Gemeindemitarbeiter erbracht. Zur Berechnung des Stundenverrechnungssatzes wurden die Gesamtbrutto-Personalkosten 2019 herangezogen und durch die Jahresarbeitsstunden 2019 dividiert, auch hier wurde eine Preissteigerung von 3,0 % berücksichtigt.

Da die zeitanteiligen Leistungen der Stadtbau Betrieb GmbH und der Gemeindemitarbeiter etwa gleich hoch eingeschätzt werden, ist ein gemittelter Stundenverrechnungssatz von ca. 28 EUR beim Personaleinsatz für Aus- und Umbettungen angesetzt.

Für die Berechnung des Maschinenstundensatzes wurde das Leistungsverzeichnis der Stadtbau Betrieb GmbH herangezogen. Es wurde ein Mischsatz für Technik in Höhe von 35 EUR/Stunde angesetzt, unter Einbeziehung einer Kostensteigerungsrate von 1,5 %.

Bei der Kalkulation der Verwaltungsgebühren sind ausschließlich Personalkosten aus dem Verwaltungsbereich relevant, aus diesem Grund war die Verwaltungsgebührensatzung der Stadt Hecklingen heranzuziehen. In Anlehnung an § 3 (1) Nr. 2 der Allgemeinen Gebührensatzung des Landes Sachsen-Anhalt beträgt der Verrechnungssatz im mittleren Dienst 46 EUR/Stunde.



### 5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

#### 5.3.1. Öffentliches Interesse, Überhang- und Stilllegungsflächen

Der Zweck von Friedhöfen besteht in erster Linie darin, eine geordnete und angemessene Bestattung zu gewährleisten und einen dem würdigen Gedenken der Verstorbenen entsprechenden Ort zu bieten. Daneben dienen Friedhöfe regelmäßig auch als öffentliche Park- und Grünanlagen. Soweit dies der Fall ist, darf der durch die Nutzung als öffentliche Grünanlage entstehende Kostenaufwand nach der Rechtsprechung nicht den gebührenpflichtigen Friedhofsbenutzern angelastet werden (VG Gelsenkirchen, 23.01.2003, 13 K 4860.01).

Da sich exakte Angaben über einen gebührenrechtlich zwingenden Ansatz kaum treffen lassen, ist nach Auffassung des Gerichts die Ermittlung dieses so genannten grünpolitischen Wertes im Einzelfall der Einschätzung durch den Friedhofsträger überlassen. Insoweit hat die Kommune einen Ermessensspielraum.

In Abstimmung mit der Verwaltung erfolgte eine Prüfung und Einordnung der Flächen in Leistungs- und Nicht-Leistungsflächen.

Die Nicht-Leistungsflächen werden wie folgt definiert:

- Flächen mit Mahnmalen, Denkmälern, Pestgräbern und historischen Gruft Anlagen
- Flächen die der Vorhaltung von zukünftig geplanten Grabfeldern dienen
- Stilllegungsflächen
- Flächen auf denen Gebäude stehen
- Flächen mit wesentlichem Baum- und Grünanteil

Die Leistungsflächen bilden somit den Kostenaufwand für die Grabfelder mitsamt den Wegen und Gebäuden im Zusammenhang mit der originären Aufgabe des Friedhofes ab.

Eine Flächenübersicht gemäß den Angaben der Verwaltung ist in der Anlage 6 dargestellt, die o.a. Definitionen der Nicht-Leistungs- und Leistungsflächen wurden dementsprechend angewandt. Die Berechnung und Darstellung der Gesamtanteile erfolgt in Anlage 5.

Im Ergebnis wird ein Abzug von durchschnittlich **48 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als sachgerecht für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen. Dieser wurde in der Kalkulation entsprechend zu Grunde gelegt.

Die Summe der auf diese Weise abgezogenen Kosten beläuft sich auf rund **113.000 EUR**.





### 5.3.2. Kriegsgräber

§ 10 Abs. 1 Gräbergesetz bestimmt, dass der Bund die Kosten für Kriegsgräber trägt, die sich aus den §§ 3 und 5 Gräbergesetz ergeben. Die entsprechenden Kosten wurden eliminiert.

## 6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Für die Ermittlung der fallbezogenen Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der (erstmaligen) Verleihung und der Verlängerung von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2016-2020 ausgewertet. Diese werden nach der Verleihung und Verlängerung von Grabnutzungsrechten in Jahren gewichtet.

Für die Kalkulation wurde der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten prognostiziert. Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührenarten wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

## 7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt von der Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenüberdeckungen, so ist diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so besteht die Möglichkeit, diese innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen, hierzu besteht aber keine Pflicht gemäß Kommunalabgabenrecht (Andere haushälterische Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern).



## 8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss vom Stadtrat bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass der Stadtrat das ihm eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Der Stadtrat hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

- Definition der verschiedenen Gebährentatbestände (Grabarten)
- Höhe der Gebährensätze (Festsetzung)
- Festlegung des grünpolitischen Wertes (Allgemeininteresse)
- Kalkulation
  - Berechnungssystematik
  - Kostenansätze
  - Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

## 9. Prognosen und Schätzungen

Wenn genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden auf Grund der Erfahrungen aus den vorangegangenen drei Jahren Prognosen und Schätzungen von der Friedhofsverwaltung zugearbeitet. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

Diese Auflistung zeigt deutlich, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat.

# Kalkulation der Friedhofsgebühren



Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung                                                                        | bisher neu                                                                                        | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten |      | Fallzahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung |          | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|------|------------|--------|--------------------------|----------|-------------------------------------|------------------------|
|                                                                                 |                                                                                                   |                            | 100%                   |      |            |        | Deckung                  | Gebühr   |                                     |                        |
|                                                                                 |                                                                                                   |                            |                        |      |            |        |                          |          |                                     |                        |
| 1. Gebühren für die Vergabe und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten |                                                                                                   |                            |                        |      |            |        |                          |          |                                     |                        |
| Wahlgräber                                                                      |                                                                                                   |                            |                        |      |            |        |                          |          |                                     |                        |
| 1.1                                                                             | Erdwahlgrab 1-stellig<br>(Nutzungsdauer 20-Jahre)<br>neu                                          | 436 €                      | 1.280,12 €             | 7,0  | 8.960 €    | 100%   | 1.280 €                  | 8.960 €  | -1 €                                |                        |
|                                                                                 | entfällt Erdwahlgrab 1-stellig<br>(Nutzungsdauer 30-Jahre)                                        | 654 €                      |                        |      |            |        |                          |          |                                     |                        |
| 1.2                                                                             | Erdwahlgrab 2-stellig<br>(Nutzungsdauer 20-Jahre)<br>neu                                          | 671 €                      | 2.016,66 €             | 6,0  | 12.096 €   | 100%   | 2.016 €                  | 12.096 € | -4 €                                |                        |
|                                                                                 | entfällt Erdwahlgrab 2-stellig<br>(Nutzungsdauer 30-Jahre)                                        | 1.006 €                    |                        |      |            |        |                          |          |                                     |                        |
| 1.3                                                                             | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres<br>(Nutzungsdauer 20-Jahre)<br>neu | 95 €                       | 614,80 €               | 0,0  | 0 €        | 100%   | 614 €                    | 0 €      | 0 €                                 |                        |
| 1.4                                                                             | Urnwahlgrab<br>(Nutzungsdauer 20-Jahre)<br>neu                                                    | 386 €                      | 879,31 €               | 12,0 | 10.548 €   | 100%   | 879 €                    | 10.548 € | -4 €                                |                        |
| 1.6                                                                             | Urneneihengrabstättegemeinschaftsanlage mit Schrifttafel<br>(Nutzungsdauer 20-Jahre)<br>neu       | 407 €                      | 749,58 €               | 12,0 | 8.988 €    | 100%   | 749 €                    | 8.988 €  | -7 €                                |                        |

## Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung                                     |     | Satz laut gültiger Satzung                                                                        | kalkulierte Ist-Kosten |            | Fallzahlen | Erlöse   | Vorschlag der Verwaltung |         | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|----------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|----------|--------------------------|---------|-------------------------------------|------------------------|
| bisher                                       | neu |                                                                                                   | 100%                   |            |            |          | Deckung                  | Gebühr  |                                     |                        |
| Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Jahr |     |                                                                                                   |                        |            |            |          |                          |         |                                     |                        |
|                                              | c)  | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Erdwahlgrab 1-stellig                                     | 22 €                   | 85,34 €    |            |          | 100%                     | 85 €    |                                     |                        |
|                                              | b)  | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Erdwahlgrab , 2-stellig                                   | 34 €                   | 134,44 €   |            |          | 100%                     | 134 €   |                                     |                        |
|                                              | c)  | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Kindergrab                                                | 17 €                   | 61,48 €    |            |          | 100%                     | 61 €    |                                     |                        |
|                                              | d)  | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Urnenwahlgrab                                             | 19 €                   | 58,62 €    |            |          | 100%                     | 58 €    |                                     |                        |
|                                              | e)  | Verlängerung des Nutzungsrechts einer Grabstätte in der Urnengemeinschaftsanlage mit Schnittrolle |                        | 49,97 €    |            |          | 100%                     | 49 €    |                                     |                        |
|                                              | 1.5 | zusätzliche Urne über erworbenes Recht hinaus                                                     |                        | 124,24 €   | 18,0       | 2.232 €  | 100%                     | 124 €   | 2.232 €                             | -4 €                   |
| Reihengräber                                 |     |                                                                                                   |                        |            |            |          |                          |         |                                     |                        |
|                                              | 1.6 | Erdreihengrab (Nutzungsdauer 15 Jahre)                                                            |                        | 1.157,36 € | 0,0        | 0 €      | 100%                     | 1.157 € | 0 €                                 | 0 €                    |
|                                              | 1.5 | Anonymer Urnenhain (Nutzungsdauer 20-Jahre) neu (Nutzungsdauer 15 Jahre)                          | 391 €                  | 703,30 €   | 45,0       | 31.635 € | 100%                     | 703 €   | 31.635 €                            | -13 €                  |
|                                              | 1.7 | entfällt Urnengemeinschaftsanlage-Paarkanlage (Nutzungsdauer 20-Jahre)                            | 422 €                  | 0,00 €     |            |          |                          |         |                                     |                        |
| 2. Sonstige Gebühren                         |     |                                                                                                   |                        |            |            |          |                          |         |                                     |                        |
|                                              | 2.1 | Ausbetten einer Urne<br>Versand der Urne nach tatsächlichem Aufwand                               | 57 €                   | 69,20 €    | 0,0        | 0 €      | 100%                     | 69 €    | 0 €                                 | 0 €                    |
|                                              | 2.2 | Umbetten einer Urne (auf hiebigem Friedhof)                                                       | 152 €                  | 124,50 €   | 2,0        | 248 €    | 100%                     | 124 €   | 248 €                               | -1 €                   |

## Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung                                                                                                                                                                                                     |                                                     | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten |         | Fall-zahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung |          | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------|-------------|--------|--------------------------|----------|-------------------------------------|------------------------|
| bisher                                                                                                                                                                                                       | neu                                                 |                            | 100%                   | Deckung |             |        | Gebühr                   |          |                                     |                        |
| 3. Einebnungsgebühren                                                                                                                                                                                        |                                                     |                            |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| 3.1                                                                                                                                                                                                          | Erdeihengrab / Erdwahngrab einsteilig               | 152 €                      | 256,80 €               | 24,0    | 6.144 €     | 100%   | 256 €                    | 6.144 €  | -19 €                               |                        |
| 3.2                                                                                                                                                                                                          | Doppelwahngrab                                      | 342 €                      | 438,00 €               | 31,0    | 13.578 €    | 100%   | 438 €                    | 13.578 € | 0 €                                 |                        |
| 3.3                                                                                                                                                                                                          | Kindergrab                                          | 29 €                       | 138,40 €               | 1,0     | 138 €       | 100%   | 138 €                    | 138 €    | 0 €                                 |                        |
| 3.4                                                                                                                                                                                                          | Urnengrab                                           | 76 €                       | 143,08 €               | 23,0    | 3.289 €     | 100%   | 143 €                    | 3.289 €  | -2 €                                |                        |
| 4. Benutzung der Trauerhalle                                                                                                                                                                                 |                                                     |                            |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| 4.1                                                                                                                                                                                                          | Benutzung Trauerhalle Cochtstedt                    | 42 €                       | 334,06 €               | 13,0    | 4.342 €     | 25%    | 83 €                     | 1.079 €  | -3.264 €                            |                        |
| 4.2                                                                                                                                                                                                          | Benutzung Trauerhalle Groß Börsbecke, Schneidlingen | 42 €                       | 520,12 €               | 26,0    | 13.520 €    | 25%    | 130 €                    | 3.380 €  | -10.143 €                           |                        |
| 4.3                                                                                                                                                                                                          | Benutzung Trauerhalle-Schneidlingen                 | 42 €                       |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| 4.4                                                                                                                                                                                                          | Benutzung Trauerhalle Hecklingen                    | 88 €                       | 780,19 €               | 33,0    | 25.740 €    | 25%    | 195 €                    | 6.435 €  | -19.311 €                           |                        |
| 7. Gebühr für die Beisetzung an Samstagen                                                                                                                                                                    |                                                     |                            |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| Sollten seitens des Angehörigen/hinterbliebenen der Wunsch geäußert werden, die Beisetzung am Samstag durchzuführen, so wird ein Aufschlag in Höhe von 50 v. H. auf die Benutzung der Trauerhalle berechnet. |                                                     |                            |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| 5. Benutzung der Kühlzelle                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |                        |         |             |        |                          |          |                                     |                        |
| 5.1                                                                                                                                                                                                          | Benutzung der Kühlzelle pro Tag                     | 39 €                       | 75,71 €                | 17,0    | 1.275 €     | 100%   | 75 €                     | 1.275 €  | -12 €                               |                        |



Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung               |                                                                                              | Satz laut gültiger Satzung | Kalkulierte Ist-Kosten | Fall-zahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung |        | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------|--------|--------------------------|--------|-------------------------------------|------------------------|
| bisher                 | neu                                                                                          |                            | 100%                   |             |        | Deckung                  | Gebühr |                                     |                        |
| 6. Verwaltungsgebühren |                                                                                              |                            |                        |             |        |                          |        |                                     |                        |
| 6.1                    | Gebühr zur Ausstellung eines Urnenbeisetzungsscheins                                         | 25 €                       | 15,18 €                | 23,0        | 345 €  | 100%                     | 15 €   | 345 €                               | -4 €                   |
| 6.2                    | Gebühr für die Erteilung der Genehmigung zur Aufstellung von Grabmalen bzw. Grabeinfassungen | 33 €                       | 23,00 €                | 11,0        | 253 €  | 100%                     | 23 €   | 253 €                               | 0 €                    |
| 6.3                    | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Beisetzung der Urne auf einer vorhandenen Grabstätte   | 25 €                       | 9,20 €                 | 29,0        | 261 €  | 100%                     | 9 €    | 261 €                               | -6 €                   |
| 6.4                    | Gebühr für die Bearbeitung der Verlängerung des Nutzungsrechts                               | 25 €                       | 23,00 €                | 27,0        | 621 €  | 100%                     | 23 €   | 621 €                               | 0 €                    |
| 6.5                    | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Umbettung einer Urne                                   | 25 €                       | 34,50 €                | 2,0         | 68 €   | 100%                     | 34 €   | 68 €                                | -1 €                   |
| 6.6                    | entfällt Gebühr für die Einführung von Ortsfremden                                           | 25 €                       |                        |             |        |                          |        |                                     |                        |

|                                                                      |  |           |     |                      |
|----------------------------------------------------------------------|--|-----------|-----|----------------------|
| Gebührenerlöse jährlich (ohne Verlängerung von Grabnutzungsgebühren) |  | 144.281 € | 77% | 111.573 € - 32.796 € |
|----------------------------------------------------------------------|--|-----------|-----|----------------------|

|                                                 |  |            |
|-------------------------------------------------|--|------------|
| Gebührenerlöse bei voller Kostendeckung         |  | 144.281 €  |
| Summe Kosten                                    |  | 144.281 €  |
| Kontrolle Summe Kosten aus Übersicht            |  | 268.152 €  |
| nicht gebührenfähige Kosten                     |  | -117.129 € |
| Zuschlagselös 50% "außerhalb Normalarbeitszeit" |  | -6.566 €   |
| Kontrolle Summe Kosten aus Übersicht bereinigt  |  | 144.457 €  |
| Differenz durch Rundungen                       |  | -176 €     |

## Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Grabenwerb

| Nr. bis-her | Nr. | Grabart                                                           | Grab-<br>fläche<br>m² | Äquiv.<br>ziffer<br>1 | Äquiv.<br>ziffer<br>2 | Äquiv.<br>ziffer<br>gesamt | Nutz-<br>jahre | Bemess.<br>einheit.<br>pro<br>Grabart |      |      |      |      |      |       | Pro-<br>gnose | Verläng-<br>fall-<br>bezogen | Bemess.<br>einheit.<br>grabart-<br>identisch | Bemess.<br>einheit.<br>grabart-<br>bezogen |                         |  |  |      |  |
|-------------|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------|---------------------------------------|------|------|------|------|------|-------|---------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|--|--|------|--|
|             |     |                                                                   |                       |                       |                       |                            |                |                                       | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Summe |               |                              |                                              |                                            | Mittel<br>2016-<br>2020 |  |  |      |  |
| Fläche      |     |                                                                   |                       |                       |                       |                            |                |                                       |      |      |      |      |      |       |               |                              |                                              |                                            | Belegung                |  |  | Wahl |  |
|             |     |                                                                   |                       | 30%                   |                       | 70%                        |                | 1,2                                   |      |      |      |      |      |       |               |                              |                                              |                                            |                         |  |  |      |  |
|             |     | Reihengräber                                                      |                       |                       |                       |                            |                |                                       |      |      |      |      |      |       |               |                              |                                              |                                            |                         |  |  |      |  |
| 1,6         |     | Erdreihengrab                                                     | 2,88                  | 11,52                 | 1                     | 4,16                       | 15             | 62,40                                 | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0     | 0             | 0,0                          | 0,0                                          | 0,00                                       |                         |  |  |      |  |
| 1,5         |     | Anonymer Urnenhain                                                | 0,25                  | 1,00                  | 1                     | 1,00                       | 15             | 15,00                                 | 46   | 53   | 48   | 42   | 36   | 225   | 45,0          | 45,0                         | 675,00                                       | 675,00                                     |                         |  |  |      |  |
|             |     | Wahlgräber                                                        |                       |                       |                       |                            |                |                                       |      |      |      |      |      |       |               |                              |                                              |                                            |                         |  |  |      |  |
| 1,1         |     | Erdwahlgrab 1-stellig                                             | 2,88                  | 11,52                 | 1                     | 4,99                       | 15             | 74,85                                 | 1    | 12   | 3    | 1    | 0    | 17    | 3,4           | 3,0                          | 45,00                                        | 224,55                                     |                         |  |  |      |  |
| 1,2         |     | Erdwahlgrab 2-stellig                                             | 5,76                  | 23,04                 | 2                     | 9,97                       | 15             | 149,55                                | 3    | 3    | 0    | 0    | 1    | 7     | 1,4           | 1,0                          | 15,00                                        | 149,55                                     |                         |  |  |      |  |
| 1,3         |     | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung<br>des 10. Lebensjahres | 1,20                  | 4,80                  | 1                     | 2,57                       | 10             | 25,70                                 | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0     | 0,0           | 0,0                          | 0,00                                         | 0,00                                       |                         |  |  |      |  |
| 1,4         |     | Urnenwahlgrab                                                     | 1,00                  | 4,00                  | 1                     | 2,28                       | 15             | 34,20                                 | 6    | 9    | 7    | 6    | 6    | 34    | 6,8           | 7,0                          | 105,00                                       | 239,40                                     |                         |  |  |      |  |
| 1,6         |     | Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel                         | 0,25                  | 1,00                  | 1                     | 1,20                       | 15             | 18,00                                 | 9    | 11   | 14   | 14   | 10   | 58    | 11,6          | 12,0                         | 180,00                                       | 216,00                                     |                         |  |  |      |  |
|             |     | Summe Erwerb erstmaliges Nutzungsrecht                            |                       |                       |                       |                            |                |                                       | 65   | 88   | 72   | 63   | 53   | 341   | 68,2          | 68,0                         | 1.020,00                                     | 1.504,50                                   |                         |  |  |      |  |

## Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

| Grabart                             | Grab-<br>fläche<br>m²                                             | Äquiv.<br>ziffer<br>1 | Äquiv.<br>ziffer<br>2 | Äquiv.<br>ziffer<br>gesamt | Nutz.<br>jahre<br>neu | Bemess.-<br>einheit.<br>pro<br>Grabart |       |      |      |      |      | Pro-<br>gnose | Verläng.-<br>fall-<br>bezogen | Bemess.<br>einheit.<br>grabart-<br>identisch | Bemess.<br>einheit.<br>grabart-<br>bezogen |          |                         |        |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------|-------|------|------|------|------|---------------|-------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|-------------------------|--------|
|                                     |                                                                   |                       |                       |                            |                       |                                        | 2016  | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |               |                               |                                              |                                            | Summe    | Mittel<br>2016-<br>2020 |        |
| Fläche Belegung Wahl<br>30% 70% 1,2 |                                                                   |                       |                       |                            |                       |                                        |       |      |      |      |      |               |                               |                                              |                                            |          |                         |        |
| Verlängerung von Nutzungsrechten    |                                                                   |                       |                       |                            |                       |                                        |       |      |      |      |      |               |                               |                                              |                                            |          |                         |        |
| 1.1                                 | Erdwahlgrab 1-stellig                                             | 2,88                  | 11,52                 | 1                          | 4,99                  | 6,6                                    | 32,93 | 8    | 13   | 14   | 9    | 6             | 50                            | 10,0                                         | 10,0                                       | 4,4      | 66,00                   | 329,30 |
| 1.2                                 | Erdwahlgrab 2-stellig                                             | 5,76                  | 23,04                 | 2                          | 9,97                  | 10,0                                   | 99,70 | 10   | 8    | 11   | 5    | 6             | 40                            | 8,0                                          | 8,0                                        | 5,3      | 80,00                   | 797,60 |
| 1.3                                 | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung<br>des 10. Lebensjahres | 1,20                  | 4,80                  | 1                          | 2,57                  | 0,0                                    | 0,00  | 0    | 0    | 0    | 0    | 0             | 0                             | 0,0                                          | 0,0                                        | 0,0      | 0,00                    | 0,00   |
| 1.4                                 | Urnwahlgrab                                                       | 1,00                  | 4,00                  | 1                          | 2,28                  | 6,4                                    | 14,59 | 10   | 7    | 13   | 11   | 3             | 44                            | 8,8                                          | 8,8                                        | 5,6      | 56,32                   | 128,39 |
| 1.6                                 | Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel                         | 0,25                  | 1,00                  | 1                          | 1,20                  | 0,0                                    | 0,00  | 0    | 0    | 0    | 0    | 0             | 0                             | 0,0                                          | 0,0                                        | 0,0      | 0,00                    | 0,00   |
|                                     | Summe Verlängerung Nutzungsrechte                                 |                       |                       |                            |                       |                                        | 28    | 28   | 38   | 25   | 15   | 134           | 26,8                          | 26,8                                         | 15,3                                       | 202,32   | 1.255,29                |        |
|                                     | Summe der Bemessungseinheiten                                     |                       |                       |                            |                       |                                        | 93    | 116  | 110  | 88   | 68   | 475           | 95,0                          | 94,8                                         |                                            | 1.222,32 | 2.759,79                |        |
| neu                                 | zusätzliche Urne über Recht hinaus                                | 0,00                  | 0,00                  | 1                          | 0,84                  | 15                                     | 12,60 | 0    | 0    | 0    | 0    | 0             | 0                             | 0,0                                          | 18,0                                       |          | 226,80                  |        |
|                                     | Summe der Bemessungseinheiten                                     |                       |                       |                            |                       |                                        |       |      |      |      |      |               |                               |                                              |                                            | 1.222,32 | 2.986,59                |        |

## Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

|     |                                                                   |  |  |  |  |  |  |      |      |      |      |      |       |                         |      |  |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|------|------|------|------|------|-------|-------------------------|------|--|--|
|     | <b>Verlängerung von Nutzungsrechten</b>                           |  |  |  |  |  |  |      |      |      |      |      |       |                         |      |  |  |
|     | <b>Fett = Summe aller Verlängerungsjahre</b>                      |  |  |  |  |  |  |      |      |      |      |      |       |                         |      |  |  |
| 1.1 | Erdwahlgrab 1-stellig                                             |  |  |  |  |  |  | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Summe | Mittel<br>2016-<br>2020 |      |  |  |
| 1.2 | Erdwahlgrab 2-stellig                                             |  |  |  |  |  |  | 50   | 99   | 70   | 55   | 55   | 329   | 65,8                    | 6,6  |  |  |
| 1.3 | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung<br>des 10. Lebensjahres |  |  |  |  |  |  | 134  | 76   | 94   | 45   | 51   | 400   | 80,0                    | 10,0 |  |  |
| 1.4 | Urnwahlgrab                                                       |  |  |  |  |  |  | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0     | 0,0                     | 0,0  |  |  |
| 1.6 | Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel                         |  |  |  |  |  |  | 46   | 77   | 94   | 39   | 26   | 282   | 56,4                    | 6,4  |  |  |
|     | <b>Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)</b>                  |  |  |  |  |  |  | 230  | 252  | 258  | 139  | 132  | 1.011 | 202,2                   |      |  |  |



## Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

|                             | Kosten<br>jährlich | grabart-<br>identisch<br>60% | grabart-<br>spezifisch<br>40% |
|-----------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Betriebskosten netto        | 74.204 €           | 44.522 €                     | 29.682 €                      |
| kalulatorische Kosten netto | 385 €              | 231 €                        | 154 €                         |
| <b>Gesamtkosten</b>         | <b>74.589 €</b>    | <b>44.753 €</b>              | <b>29.836 €</b>               |

| abzüglich anteilige Pflegekosten          | Prognose |      | Erlöse jährl. |               |
|-------------------------------------------|----------|------|---------------|---------------|
|                                           |          |      |               |               |
| Anonymer Urnenhain                        | 13,30 €  | 45,0 | -599 €        | -359 €        |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 30,00 €  | 12,0 | -360 €        | -216 €        |
| <b>Anteilige Pflegekosten</b>             |          |      | <b>-959 €</b> | <b>-575 €</b> |

|                            |                 |                 |                 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>umzuliegende Kosten</b> | <b>73.630 €</b> | <b>44.178 €</b> | <b>29.452 €</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|

|                            |                 |                 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Bemessungseinheiten</b> | <b>1.222,32</b> | <b>2.986,59</b> |
| <b>Betrag pro Einheit</b>  | <b>36,14 €</b>  | <b>9,86 €</b>   |

## Ermittlung der Gebühreobergrenze je Grabart

| Grabart                                                        | Prognose<br>Fälle | Gesamt<br>Äquivalenz | Nutzungs-<br>jahre | grabart-<br>identisch | grabart-<br>spezifisch | Summe ohne<br>Zuordnung | Pflege-<br>zuschlag | Gebühren-<br>obergrenze |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Reihengräber</b>                                            |                   |                      |                    | <b>36,14 €</b>        | <b>9,86 €</b>          |                         |                     |                         |
| Erdehengrabb                                                   | 0,0               | 4,16                 | 15                 | 542,10 €              | 615,26 €               | 1.157,36 €              |                     | 1.157,36 €              |
| Anonymer Urnenhain                                             | 45,0              | 1,00                 | 15                 | 542,10 €              | 147,90 €               | 690,00 €                | 13,30 €             | 703,30 €                |
| <b>Wahlgräber</b>                                              |                   |                      |                    |                       |                        |                         |                     |                         |
| Erdwahlgrab 1-stellig                                          | 7,0               | 4,99                 | 15                 | 542,10 €              | 738,02 €               | 1.280,12 €              |                     | 1.280,12 €              |
| Erdwahlgrab 2-stellig                                          | 6,0               | 9,97                 | 15                 | 542,10 €              | 1.474,56 €             | 2.016,66 €              |                     | 2.016,66 €              |
| Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 0,0               | 2,57                 | 10                 | 361,40 €              | 253,40 €               | 614,80 €                |                     | 614,80 €                |
| Urnenwahlgrab                                                  | 12,0              | 2,28                 | 15                 | 542,10 €              | 337,21 €               | 879,31 €                |                     | 879,31 €                |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel                      | 12,0              | 1,20                 | 15                 | 542,10 €              | 177,48 €               | 719,58 €                | 30,00 €             | 749,58 €                |
| <b>Zubestattung Urne in ein Wahlgrab</b>                       |                   |                      |                    |                       |                        |                         |                     |                         |
| Zubestattung Urne über bereits erworbenes Recht hinaus         | 18,0              | 0,84                 | 15                 | 0,00 €                | 124,24 €               | 124,24 €                |                     | 124,24 €                |

## Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung

## Anlage 1

| Pflegekosten                                                    | Anzahl Anlagen | Anzahl Grabstellen | Pflege-gänge | Anzahl Mitarbeiter | Zeit in Min. je Gang | Kosten/Jahr 45,30 € | Nutzungs-jahre | Kosten Laufzeit      | Betrag je Grabstelle |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Anonymer Urnenhain<br>Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 4<br>7         | 2.130<br>340       | 25<br>18     | 1<br>1             | 100<br>50            | 1.888 €<br>680 €    | 15<br>15       | 28.320 €<br>10.200 € | 13,30 €<br>30,00 €   |

Abstimmungsfassung vom 22.07.2023

## Kosten für die Nutzung der Leichenhallen und Trauerhallen

Anlage 2

| Nr.                          | Gebührenbestand                                                                                                                        | Folizahlen |      |      |      |      |                 | Äquivalenz |       | Kosten-<br>anteil | Betriebs-<br>kosten | kalkulatorische<br>Kosten | Summe<br>Kosten | Gebührensatz |                |          |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------|------|------|-----------------|------------|-------|-------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------|----------------|----------|
|                              |                                                                                                                                        | 2016       | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Mittel-<br>wert | Progn.     | Wert  |                   |                     |                           |                 |              | Ein-<br>heiten |          |
| 4. Benutzung der Trauerhalle |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
| 4.1                          | Benutzung Trauerhalle Coesfeld<br>davon innerhalb der Normalarbeitszeit<br>davon außerhalb der Normalarbeitszeit *)                    | 14         | 13   | 17   | 13   | 8    | 13              | 13         | 1,00  |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 9          | 6    | 12   | 7    | 4    | 8               | 8          | 1,00  | 8,0               |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 5          | 7    | 5    | 6    | 4    | 5               | 5          | 1,50  | 7,5               |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       | 15,5              |                     |                           | 5.178 €         | 334,06 €     |                |          |
| 4.2                          | Benutzung Trauerhalle Groß Börsche, Schneidlingen<br>davon innerhalb der Normalarbeitszeit<br>davon außerhalb der Normalarbeitszeit *) | 32         | 30   | 33   | 17   | 18   | 26              | 26         | 1,00  |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 18         | 17   | 16   | 4    | 10   | 13              | 13         | 1,00  | 13,0              |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 14         | 13   | 17   | 13   | 8    | 13              | 13         | 1,50  | 19,5              |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       | 32,5              |                     |                           | 10.857 €        | 6,047 €      | 16,904 €       | 520,12 € |
| 4.3                          | Benutzung Trauerhalle Hecklingen<br>davon innerhalb der Normalarbeitszeit<br>davon außerhalb der Normalarbeitszeit *)                  | 25         | 45   | 27   | 32   | 35   | 33              | 33         | 1,50  |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 18         | 38   | 19   | 28   | 31   | 27              | 27         | 1,50  | 40,5              |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        | 7          | 7    | 8    | 4    | 4    | 6               | 6          | 2,25  | 13,5              |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       | 54,0              |                     |                           | 18.039 €        | 10,048 €     | 28,087 €       | 780,19 € |
|                              | Kostenanteil Trauerhalle                                                                                                               |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            | 102,0 |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
| 5. Benutzung der Kühlzelle   |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
| 5.1                          | Benutzung der Kühlzelle pro Tag                                                                                                        | 10         | 27   | 11   | 17   | 18   | 17              | 17         |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
|                              | Kostenanteil Kühlzelle                                                                                                                 |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     | 2,5%                      | 874 €           | 413 €        | 1,287 €        | 75,71 €  |
|                              |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           |                 |              |                |          |
| Summe gesamt                 |                                                                                                                                        |            |      |      |      |      |                 |            |       |                   |                     |                           | 34.948 €        | 16.508 €     | 51.456 €       |          |

\*) Kostenberechnungsverbot Zuschlag 50% berücksichtigt; rechnerisch wurden die Folizahlen außerhalb Normalarbeitszeit um 50% erhöht und damit der Kostenanteil "Folizahlen" erhöht



## Kosten für Aus- und Umbettungen der Gräber

Anlage 2

| Nr.                           | Gebührenbestand                                 | Foljahren |      |      |      |      |                 | Personaleinsatz |    |      |   |       |         | Fahrzeug-/Maschineneinsatz |          |      |         |                     |                     | Kosten<br>Gesamt | Kosten<br>anteil   |
|-------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|------|------|------|------|-----------------|-----------------|----|------|---|-------|---------|----------------------------|----------|------|---------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------|
|                               |                                                 | 2016      | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Mittel-<br>wert |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
|                               | Zeitangaben sind inklusive Rüst- und Fahrzeiten |           |      |      |      |      |                 |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
| <b>2. Sonstige Gebühren</b>   |                                                 |           |      |      |      |      |                 |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
| 2.1                           | Ausbetten einer Urne                            | 0         | 0    | 2    | 0    | 0    | 0               | 0               | 0  | 1,50 | 1 | 1,50  | 27,80 € | 41,70 €<br>Technik *) **   | Material | 1,00 | 17,50 € | 17,50 €<br>10,00 €  | 59,20 €<br>10,00 €  | 69,20 €          | 0,00 €             |
| 2.2                           | Umbetten einer Urne (auf hiesigem Friedhof)     | 3         | 1    | 4    | 2    | 0    | 2               | 2               | 2  | 1,50 | 1 | 1,50  | 27,80 € | 41,70 €<br>Technik *) **   | Material | 1,00 | 17,50 € | 17,50 €<br>10,00 €  | 59,20 €<br>10,00 €  |                  |                    |
|                               | Ausbetten                                       |           |      |      |      |      |                 |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
|                               | Einbetten                                       |           |      |      |      |      |                 |                 |    | 1,25 | 1 | 1,00  | 27,80 € | 27,80 €<br>Technik *) **   | Material | 1,00 | 17,50 € | 17,50 €<br>10,00 €  | 45,30 €<br>10,00 €  | 124,50 €         | 249,00 €           |
| <b>3. Einbettungsgebühren</b> |                                                 |           |      |      |      |      |                 |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
| 3.1                           | Erdreihengrab / Erdwahngrab einsteilig          | 25        | 22   | 34   | 18   | 22   | 24              | 24              | 24 | 3,00 | 2 | 6,00  | 27,80 € | 166,80 €<br>Technik *)     | Material | 2,00 | 35,00 € | 70,00 €<br>20,00 €  | 236,80 €<br>20,00 € | 256,80 €         | 6.163,20 €         |
| 3.2                           | Doppelwahngrab                                  | 11        | 101  | 14   | 23   | 7    | 31              | 31              | 31 | 5,00 | 2 | 10,00 | 27,80 € | 278,00 €<br>Technik *)     | Material | 4,00 | 35,00 € | 140,00 €<br>20,00 € | 418,00 €<br>20,00 € | 438,00 €         | 13.578,00 €        |
| 3.3                           | Kindergrab                                      | 3         | 1    | 0    | 1    | 0    | 1               | 1               | 1  | 1,50 | 2 | 3,00  | 27,80 € | 83,40 €<br>Technik *)      | Material | 1,00 | 35,00 € | 35,00 €<br>20,00 €  | 118,40 €<br>20,00 € | 138,40 €         | 138,40 €           |
| 3.4                           | Urnengrab                                       | 31        | 19   | 27   | 32   | 6    | 23              | 23              | 23 | 2,00 | 2 | 4,00  | 27,80 € | 111,20 €<br>Technik *) **  | Material | 1,25 | 17,50 € | 21,88 €<br>10,00 €  | 133,08 €<br>10,00 € | 143,08 €         | 3.290,84 €         |
|                               | 70                                              | 143       | 75   | 74   | 35   | 79   | 79              | 79              | 79 |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     |                  |                    |
| <b>Summe</b>                  |                                                 |           |      |      |      |      |                 |                 |    |      |   |       |         |                            |          |      |         |                     |                     | <b>81</b>        | <b>23.419,44 €</b> |

\*) Technik beinhaltet Kosten für Fahrzeuge, Maschinen und Kleinwerkzeug sowie Kosten die damit im Zusammenhang stehen  
 \*\*) Technikeinsatz mit um 50% reduziertem Verrechnungssatz berücksichtigt

## Kosten für Verwaltungsleistungen / Sonstige Gebühren

Anlage 2

| Nr.                           | Gebührentitelbestand                                                                          | Folgebilanz |      |      |      |      |                 | Personaleinsatz |      |   |      |         |         | Kosten<br>Gesamt | Kosten<br>einzel |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|------|------|------|-----------------|-----------------|------|---|------|---------|---------|------------------|------------------|
|                               |                                                                                               | 2016        | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Mittel:<br>wert |                 |      |   |      |         |         |                  |                  |
|                               | Verwaltungsgebühren                                                                           |             |      |      |      |      |                 |                 |      |   |      |         |         |                  |                  |
| <b>6. Verwaltungsgebühren</b> |                                                                                               |             |      |      |      |      |                 |                 |      |   |      |         |         |                  |                  |
| 6.1                           | Gebühr zur Ausstellung eines Urnenbeisetzungsscheins                                          | 26          | 27   | 25   | 24   | 13   | 23              | 23              | 0,33 | 1 | 0,33 | 46,00 € | 15,18 € | 15,18 €          | 349,14 €         |
| 6.2                           | Gebühr für die Erteilung der Genehmigung zur Aufstellung von Grabmätern bzw. Grabbeisetzungen | 9           | 14   | 9    | 11   | 13   | 11              | 11              | 0,50 | 1 | 0,50 | 46,00 € | 23,00 € | 23,00 €          | 253,00 €         |
| 6.3                           | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Beisetzung der Urne auf einer vorhandenen Grabstätte    | 32          | 36   | 32   | 31   | 13   | 29              | 29              | 0,20 | 1 | 0,20 | 46,00 € | 9,20 €  | 9,20 €           | 266,80 €         |
| 6.4                           | Gebühr für die Bearbeitung der Verlängerung des Nutzungsrechts                                | 30          | 28   | 36   | 26   | 14   | 27              | 27              | 0,50 | 1 | 0,50 | 46,00 € | 23,00 € | 23,00 €          | 621,00 €         |
| 6.5                           | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Umbettung einer Urne                                    | 3           | 1    | 2    | 2    | 0    | 2               | 2               | 0,75 | 1 | 0,75 | 46,00 € | 34,50 € | 34,50 €          | 69,00 €          |
|                               |                                                                                               | 92          |      |      |      |      |                 |                 |      |   |      |         |         |                  | 1.558,94 €       |

## Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse

Anlage 3

| Konto       | Beschreibung                                                                | Ist              | Ist              | Ist                           | Mittelwert<br>2018 - 2020<br>pro Jahr | Ansatz Kalkulation |              |              |                                                            | Hallen   | Grab-<br>nutzung | nicht<br>gebühren-<br>fähig | öffent-<br>licher<br>Anteil |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------|----------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|             |                                                                             | ERGEBNIS<br>2018 | ERGEBNIS<br>2019 | ERGEBNIS<br>vorläufig<br>2020 |                                       | PLAN<br>2021       | PLAN<br>2022 | PLAN<br>2023 | Mittelwert<br>mit PLAN-<br>Ansatz<br>2021-2023<br>pro Jahr |          |                  |                             |                             |
| 99996,00000 | Benutzungsgebühren und dñnl. Entgelte gem. § 6 Punkt 1 *)                   | 14.537           | 12.250           | 18.145                        | 14.977                                |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 99996,00001 | Benutzungsgebühren und dñnl. Entgelte gem. § 6 Punkt 1 *)                   | 5.174            | 2.764            | 3.895                         | 3.944                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 99996,00002 | Benutzungsgebühren und dñnl. Entgelte gem. § 6 Punkt 1 *)                   | 4.334            | 5.958            | 5.887                         | 5.393                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 99996,00003 | Benutzungsgebühren und dñnl. Entgelte gem. § 6 Punkt 1 *)                   | 3.559            | 3.118            | 1.559                         | 2.745                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11202 | Benutzungsgebühren gem. § 6 Punkt 2-7 *)                                    | 10.659           | 11.877           | 13.449                        | 11.995                                |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11203 | Benutzungsgebühren gem. § 6 Punkt 2-7 *)                                    | 3.471            | 3.164            | 1.586                         | 2.740                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11204 | Benutzungsgebühren gem. § 6 Punkt 2-7 *)                                    | 6.210            | 4.454            | 3.225                         | 4.630                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11205 | Benutzungsgebühren gem. § 6 Punkt 2-7 *)                                    | 2.004            | 3.205            | 3.993                         | 3.067                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11207 | Benutzungsgebühren - Verdingungen gem. § 1 *)                               | 306              | 310              | 208                           | 275                                   |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11208 | Benutzungsgebühren - Verdingungen gem. § 1 *)                               | 3.473            | 1.240            | 736                           | 1.816                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11209 | Benutzungsgebühren - Verdingungen gem. § 1 *)                               | 2.543            | 1.374            | 3.921                         | 2.613                                 |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
| 43210,11210 | Benutzungsgebühren - Verdingungen gem. § 1 *)                               | 198              | 545              | 742                           | 495                                   |                    |              |              |                                                            |          |                  |                             |                             |
|             | <b>Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte</b>                             | <b>56.468</b>    | <b>50.259</b>    | <b>57.346</b>                 | <b>54.690</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>                                                   | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| 41410,00008 | Zuweisung für laufende Zwecke vom Land -<br>Erhaltungsmassnahmen am Gräbern | 0                | 0                | 0                             | 0                                     | 0                  | 0            | 0            | 0                                                          |          |                  |                             |                             |
| 75110,16100 | Erstattungen vom Land                                                       | 1.070            | 1.070            | 548                           | 896                                   | 1.100              | 1.100        | 1.100        | 1.100                                                      |          |                  | 1.100                       |                             |
| 75120,16100 | Erstattungen vom Land                                                       | 21               | 21               | 135                           | 59                                    | 100                | 100          | 100          | 100                                                        |          |                  | 100                         |                             |
|             | <b>privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenleistungen und Kost</b>        | <b>1.091</b>     | <b>1.091</b>     | <b>683</b>                    | <b>955</b>                            | <b>1.200</b>       | <b>1.200</b> | <b>1.200</b> | <b>1.200</b>                                               | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>1.200</b>                | <b>0</b>                    |
|             | <b>Einnahmen</b>                                                            | <b>57.559</b>    | <b>51.350</b>    | <b>58.029</b>                 | <b>55.645</b>                         | <b>1.200</b>       | <b>1.200</b> | <b>1.200</b> | <b>1.200</b>                                               | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>1.200</b>                | <b>0</b>                    |
| 4140-4600   | Dienstbezüge und Personalebenkosten                                         | 55.062           | 57.431           | 58.234                        | 56.909                                | 61.000             | 62.100       | 63.400       | 62.167                                                     |          | 32.327           |                             | 29.840                      |
| 52610,40000 | Aus- und Fortbildung, Umschulung-VK                                         | 554              | 500              | 500                           | 518                                   | 500                | 500          | 500          | 500                                                        |          | 260              |                             | 240                         |
| 52210,40004 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens                          | 0                | 0                | 0                             | 0                                     | 0                  | 0            | 0            | 0                                                          |          |                  |                             |                             |
| 75110,51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens                          | 18.276           | 227              | 4.314                         | 7.606                                 | 2.000              | 2.000        | 2.000        | 2.000                                                      | 2.000    |                  |                             |                             |
| 75110,51001 | Unterhaltung Kriegsgräber                                                   | 0                | 0                | 156                           | 52                                    | 500                | 500          | 500          | 500                                                        |          |                  | 500                         |                             |
| 75110,51010 | Baumpflegearbeiten (bisher lt. PLAN)                                        | 2.017            | 6.129            | 3.279                         | 3.808                                 | 7.000              | 7.000        | 6.000        | 500                                                        |          |                  |                             |                             |
| 75120,51000 | <b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                     | 63               | 54               | 4                             | 40                                    | 4.000              | 4.000        | 4.000        | 4.000                                                      |          | 2.312            |                             | 1.688                       |
| 75120,51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens /<br>Kriegsgräber        |                  |                  |                               |                                       | 500                | 500          | 500          | 500                                                        |          |                  | 500                         |                             |
| 75120,51010 | Baumpflegearbeiten (bisher lt. PLAN)                                        | 0                | 0                | 0                             | 0                                     | 5.000              | 5.000        | 4.000        | 2.833                                                      |          | 561              |                             | 2.272                       |
|             | <b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                     |                  |                  |                               |                                       | 3.000              | 3.000        | 2.500        | 2.833                                                      |          |                  |                             |                             |



## Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse

## Anlage 3

| Konto       | Beschreibung                                                                                                                                          | Ist<br>ERGEBNIS<br>2018 | Ist<br>ERGEBNIS<br>2019 | Ist<br>ERGEBNIS<br>Vorläufig<br>2020 | Mittelwert<br>2018 - 2020<br>pro Jahr | Ansatz Kalkulation |              |              |                                                             | Hollen | Grab-<br>nutzung | nicht<br>gebühren-<br>fähig | öffent-<br>licher<br>Anteil |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------------|--------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|             |                                                                                                                                                       |                         |                         |                                      |                                       | PLAN<br>2021       | PLAN<br>2022 | PLAN<br>2023 | Mittelwert<br>mit PLAN-<br>Anpass.<br>2021-2023<br>pro Jahr |        |                  |                             |                             |
| 75130.51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens                                                                                                    | 1.103                   | 0                       | 0                                    | 368                                   | 1.000              | 1.000        | 1.000        | 1.000                                                       | 1.000  |                  |                             |                             |
| 75130.51010 | Baumpflegearbeiten (bisher lt. PLAN)<br><b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                                                       | 0                       | 5.896                   | 0                                    | 1.965                                 | 5.000              | 4.000        | 4.000        | 2.667                                                       |        | 1.942            |                             | 725                         |
| 75140.51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens                                                                                                    | 208                     | 3.830                   | 13                                   | 1.350                                 | 2.000              | 2.000        | 2.000        | 2.000                                                       | 2.000  |                  |                             |                             |
| 75140.51010 | Baumpflegearbeiten (bisher lt. PLAN)<br><b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                                                       | 0                       | 4.266                   | 2.158                                | 2.141                                 | 5.000              | 5.000        | 4.000        | 2.833                                                       |        | 2.111            |                             | 722                         |
| 52210.40014 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens - Gräberhaltungsmaßnahmen                                                                          | 0                       | 0                       | 3.816                                | 1.272                                 | 0                  | 0            | 0            | 0                                                           |        |                  |                             |                             |
| 75120.53000 | Mieten und Pachten                                                                                                                                    | 0                       | 0                       | 0                                    | 0                                     | 0                  | 0            | 0            | 0                                                           |        |                  |                             |                             |
| 52410.40008 | Abfallentsorgung (bisher lt. PLAN)<br><b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                                                         | 779                     | 1.331                   | 870                                  | 993                                   | 1.500              | 1.500        | 1.700        | 0                                                           |        |                  |                             |                             |
| 52410.40009 | Abfallentsorgung                                                                                                                                      | 1.078                   | 434                     | 281                                  | 598                                   | 1.000              | 1.000        | 1.000        | 1.000                                                       | 728    |                  |                             | 272                         |
| 52410.40032 | Abfallentsorgung                                                                                                                                      | 2.518                   | 0                       | 0                                    | 839                                   | 600                | 600          | 800          | 667                                                         | 132    |                  |                             | 535                         |
| 75140.54600 | Abfallentsorgung                                                                                                                                      | 372                     | 830                     | 924                                  | 709                                   | 1.000              | 1.000        | 1.000        | 1.000                                                       | 578    |                  |                             | 422                         |
| 75110.52000 | Geräte, Ausstattungs- und Ausstattungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände                                                                      | 59                      | 0                       | 0                                    | 20                                    | 100                | 100          | 100          | 100                                                         | 795    |                  |                             | 272                         |
| 75120.52000 | Geräte, Ausstattungs- und Ausstattungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände                                                                      | 33                      | 219                     | 0                                    | 84                                    | 200                | 200          | 200          | 200                                                         | 40     |                  |                             | 160                         |
| 75130.52000 | Geräte, Ausstattungs- und Ausstattungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände                                                                      | 33                      | 0                       | 0                                    | 11                                    | 100                | 100          | 100          | 100                                                         | 73     |                  |                             | 27                          |
| 75140.52000 | Geräte, Ausstattungs- und Ausstattungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände                                                                      | 33                      | 49                      | 0                                    | 27                                    | 100                | 100          | 100          | 100                                                         | 74     |                  |                             | 26                          |
| 52610.40000 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte Aus- und Fortbildung, Umschulung (bisher lt. PLAN)<br><b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b> | 554                     | 0                       | 90                                   | 215                                   | 0                  | 0            | 0            |                                                             |        |                  |                             |                             |
| 54110.40029 | Reisekosten - Friedhof                                                                                                                                | 15                      | 6                       | 0                                    | 7                                     | 200                | 200          | 200          | 200                                                         |        | 200              |                             | 48                          |
| 75110.65000 | Bürobedarf                                                                                                                                            | 0                       | 0                       | 0                                    | 0                                     | 100                | 100          | 100          | 100                                                         |        | 52               |                             |                             |
| 54310.40037 | Post- und Fernmeldegebühren                                                                                                                           | 16                      | 5                       | 0                                    | 7                                     | 0                  | 0            | 0            | 0                                                           |        |                  |                             |                             |
| 54310.40017 | Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten                                                                                                       | 0                       | 1.853                   | 5.920                                | 2.591                                 | 0                  | 0            | 0            | 0                                                           |        |                  |                             |                             |
| 54310.40050 | Bücher und Zeitschriften (bisher lt. PLAN)<br><b>PLAN-Anpassung aufgrund IST-Auswertung 2018-2020</b>                                                 | 0                       | 0                       | 200                                  | 67                                    | 100                | 100          | 100          | 0                                                           |        |                  |                             |                             |

## Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse

## Anlage 3

| Konto       | Beschreibung                                                                                                                                                          | Ist           | Ist           | Ist                     | Mittelwert | Ansatz Kalkulation |           |           | Mittelwert mit PLAN-Anpass. 2021-2023 | Hollen | Grab- gebühren- nutzung | nicht gebühren- fähig | öffent- licher Anteil |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|------------|--------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
|             |                                                                                                                                                                       | ERGEBNIS 2018 | ERGEBNIS 2019 | ERGEBNIS vorläufig 2020 |            | PLAN 2021          | PLAN 2022 | PLAN 2023 |                                       |        |                         |                       |                       |
| 54410.40028 | Steuern, Versicherungen, Schadenstfälle, Umlage zur gesetzl. Unfallversicherung                                                                                       | 71            | 0             | 106                     | 59         | 500                | 500       | 500       | 500                                   | 300    | 104                     |                       | 9                     |
| 54410.40037 | Steuern, Versicherungen, Schadenstfälle                                                                                                                               | 4             | 5             | 5                       | 5          | 100                | 100       | 100       | 100                                   | 60     | 8                       |                       | 3                     |
| 75110.64000 | Steuern, Versicherungen, Schadenstfälle                                                                                                                               | 156           | 181           | 374                     | 237        | 200                | 200       | 200       | 200                                   | 120    | 46                      |                       | 3                     |
| 75120.67800 | Erfoltsgegen für Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                                                                               | 0             | 0             | 0                       | 0          | 0                  | 0         | 0         | 0                                     |        |                         |                       |                       |
|             | Ausgaben (Betriebskosten) (bisher lt. PLAN)                                                                                                                           | 83.004        | 83.246        | 81.244                  | 82.498     | 95.100             | 95.200    | 94.100    |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | Ausgaben (Betriebskosten) nach PLAN-Anpassung                                                                                                                         |               |               |                         |            | 85.700             | 86.300    | 87.000    | 86.334                                | 5.480  | 42.401                  | 1.000                 | 37.453                |
| ILV- Konto  | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Hecklingen (bisher lt. PLAN)                                                                                           | 100.016       | 0             | 0                       | 33.339     | 77.900             | 76.400    | 76.500    |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | PLAN-Anpassung aufgrund IST-Ergebnis 2018                                                                                                                             |               |               |                         |            | 100.000            | 100.000   | 100.000   | 100.000                               | 25.000 | 30.000                  | 3.000                 | 42.000                |
| ILV- Konto  | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Cochtstedt (bisher lt. PLAN)                                                                                           | 27.880        | 0             | 0                       | 9.293      | 49.500             | 50.300    | 51.000    |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | PLAN-Anpassung aufgrund IST-Ergebnis 2018                                                                                                                             |               |               |                         |            | 29.441             | 29.971    | 30.421    | 29.944                                | 1.497  | 4.193                   | 299                   | 23.955                |
| ILV- Konto  | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Groß Börnecke (bisher lt. PLAN)                                                                                        | 6.081         | 0             | 0                       | 2.027      | 20.800             | 21.000    | 21.300    |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | PLAN-Anpassung aufgrund IST-Ergebnis 2018                                                                                                                             |               |               |                         |            | 6.422              | 6.538     | 6.636     | 6.532                                 | 980    | 3.527                   | 261                   | 1.764                 |
| ILV- Konto  | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Scheidlingen (bisher lt. PLAN)                                                                                         | 26.488        | 0             | 0                       | 8.829      | 40.300             | 40.900    | 41.600    |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | PLAN-Anpassung aufgrund IST-Ergebnis 2018                                                                                                                             |               |               |                         |            | 27.971             | 28.474    | 28.901    | 28.449                                | 1.991  | 19.061                  |                       | 7.397                 |
|             | Summe innere Verrechnungen (bisher lt. PLAN)                                                                                                                          | 160.465       | 0             | 0                       | 53.488     | 188.500            | 188.600   | 190.400   |                                       |        |                         |                       |                       |
|             | Summe innere Verrechnungen nach PLAN-Anpassung                                                                                                                        |               |               |                         |            | 163.834            | 164.983   | 165.958   | 164.925                               | 29.468 | 56.781                  | 3.560                 | 75.111                |
| 99996.40092 | Abschreibung<br>Abschreibungen - Friedhof *)                                                                                                                          | 0             | 6.490         | 6.404                   | 4.298      |                    |           |           | 0                                     |        |                         |                       |                       |
|             | kalkulatorische Abschreibung aus Anlage 5                                                                                                                             |               |               |                         |            |                    |           |           | 6.500                                 | 6.253  | 247                     | 0                     |                       |
|             | kalkulatorische Zinsen aus Anlage 5                                                                                                                                   |               |               |                         |            |                    |           |           | 10.393                                | 10.255 | 138                     | 0                     |                       |
|             | Kalkulatorische Kosten                                                                                                                                                | 0             | 6.490         | 6.404                   | 4.298      | 0                  | 0         | 0         | 16.893                                | 16.508 | 385                     | 0                     |                       |
|             | Gebührenfähige Kosten netto                                                                                                                                           |               |               |                         |            |                    |           |           | 268.152                               | 51.456 | 99.567                  | 4.560                 | 112.569               |
|             | davon entfallen auf<br>Direkte Zuordnung auf sonstige Gebühren und Enebnungsgebühren<br>Direkte Zuordnung auf Verwaltungsgebühren<br>Verbleibt zur Umlage Grabnutzung |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |
|             |                                                                                                                                                                       |               |               |                         |            |                    |           |           |                                       |        |                         |                       |                       |

\*) wird in der Kalkulation gesondert betrachtet



## Darstellung der Abschreibung und Verzinsung

Anlage 4

| Einrichtung                                           | Zugänge<br>geplant | Abschreibung |           |           | Restbuchwerte |            |            | jährliche<br>AfA<br>Mittelwert | Restbuch-<br>wert<br>Mittelwert | kalk. Zins<br>pro Jahr<br>Mittelwert | Summe<br>kalk. Kosten<br>pro Jahr<br>Mittelwert | Halle     | Grab-<br>nutzung | nicht<br>gebühren-<br>fähig |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-----------|-----------|---------------|------------|------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------------------------|
|                                                       |                    | 2021         | 2022      | 2023      | 31.12.2021    | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 2021 - 2023                    | 2021 - 2023                     | 4,0%                                 | Mittelwert<br>2021 - 2023                       |           |                  |                             |
| Hecklingen                                            |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                                 | 0,00                                            | 0,00      |                  | 0,00                        |
| Groß Börmcke                                          |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                                 | 0,00                                            | 0,00      |                  | 0,00                        |
| Schneidlingen                                         |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                                 | 0,00                                            | 0,00      |                  | 0,00                        |
| Cochstedt                                             |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                                 | 0,00                                            | 0,00      |                  | 0,00                        |
| <b>Summe Grundstücke</b>                              |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                            | 0,00                                 | 0,00                                            | 0,00      |                  | 0,00                        |
| Treuherlle Hecklingen                                 |                    | -6.253,12    | -6.253,12 | -6.253,12 | 262.630,89    | 256.377,77 | 250.124,65 | 6.253,12                       | 256.377,77                      | 10.255,11                            | 16.508,23                                       | 16.508,23 | 0,00             | 0,00                        |
| Treuherlle Groß Börmcke                               |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 1,00          | 1,00       | 1,00       | 0,00                           | 1,00                            | 0,04                                 | 0,04                                            | 0,04      | 0,00             | 0,00                        |
| Treuherlle Schneidlingen                              |                    | 0,00         | 0,00      | 0,00      | 1,00          | 1,00       | 1,00       | 0,00                           | 1,00                            | 0,04                                 | 0,04                                            | 0,04      | 0,00             | 0,00                        |
| Steinplatte Urmengemeinschaftsanlage                  |                    | -246,78      | -246,78   | -246,78   | 3.701,73      | 3.454,95   | 3.208,17   | 246,78                         | 3.454,95                        | 138,20                               | 384,98                                          | 0,00      | 384,98           | 0,00                        |
| <b>Summe Betriebsgebäude</b>                          |                    | -6.499,90    | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62    | 259.834,72 | 253.334,82 | 6.499,90                       | 259.834,72                      | 10.393,39                            | 16.893,29                                       | 16.508,31 | 384,98           | 0,00                        |
|                                                       |                    |              |           |           |               |            |            |                                |                                 |                                      |                                                 |           |                  |                             |
| <b>Summe Anlagen im Bau</b>                           |                    | 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                        |
|                                                       |                    |              |           |           |               |            |            |                                |                                 |                                      |                                                 |           |                  |                             |
| <b>Summe kalkulatorische Kosten Friedhöfe Bestand</b> |                    | -6.499,90    | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62    | 259.834,72 | 253.334,82 | 6.499,90                       | 259.834,72                      | 10.393,39                            | 16.893,29                                       | 16.508,31 | 384,98           | 0,00                        |



## Flächenaufteilung der Friedhöfe

## Anlage 5

| Friedhof Hecklingen                                | tatsächliche Flächen | Aufteilung   |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| <b>Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes</b>     | <b>31.341 m²</b>     |              |
| davon Gebäudeflächen *)                            | 687 m²               | 2,2%         |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft                     | 1.376 m²             | 4,4%         |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0%                | 7.845 m²             | 25,0%        |
| davon Stilllegungsflächen                          | 0 m²                 | 0,0%         |
| davon geplante Grabflächen                         | 3.333 m²             | 10,6%        |
| <b>Summe der Nicht-Leistungsflächen</b>            | <b>13.241 m²</b>     | <b>42,2%</b> |
| <b>verbleibt als Leistungsflächen</b>              | <b>18.100 m²</b>     | <b>57,8%</b> |
| <b>anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen</b> |                      | <b>42,2%</b> |

| Friedhof Cochstedt                                 | tatsächliche Flächen | Aufteilung   |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| <b>Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes</b>     | <b>24.532 m²</b>     |              |
| davon Gebäudeflächen *)                            | 358 m²               | 1,5%         |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld      | 6.136 m²             | 25,0%        |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0%                | 8.936 m²             | 36,4%        |
| davon Stilllegungsflächen                          | 4.252 m²             | 17,3%        |
| davon geplante Grabflächen                         | 0 m²                 | 0,0%         |
| <b>Summe der Nicht-Leistungsflächen</b>            | <b>19.682 m²</b>     | <b>80,2%</b> |
| <b>verbleibt als Leistungsflächen</b>              | <b>4.850 m²</b>      | <b>19,8%</b> |
| <b>anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen</b> |                      | <b>80,2%</b> |

\*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung

| Friedhof Groß Börnecke                             | tatsächliche<br>Flächen | Aufteilung   |
|----------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes</b>     | <b>8.631 m²</b>         |              |
| davon Gebäudeflächen *)                            | 226 m²                  | 2,6%         |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld      | 172 m²                  | 2,0%         |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0%                | 1.950 m²                | 22,6%        |
| davon Stilllegungsflächen                          | 0 m²                    | 0,0%         |
| davon geplante Grabflächen                         | 0 m²                    | 0,0%         |
| <b>Summe der Nicht-Leistungsflächen</b>            | <b>2.348 m²</b>         | <b>27,2%</b> |
| <b>verbleibt als Leistungsflächen</b>              | <b>6.283 m²</b>         | <b>72,8%</b> |
| <b>anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen</b> |                         | <b>27,2%</b> |

| Friedhof Schneidlingen                             | tatsächliche<br>Flächen | Aufteilung   |
|----------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes</b>     | <b>19.160 m²</b>        |              |
| davon Gebäudeflächen *)                            | 63 m²                   | 0,3%         |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld      | 0 m²                    | 0,0%         |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0%                | 4.815 m²                | 25,1%        |
| davon Stilllegungsflächen                          | 0 m²                    | 0,0%         |
| davon geplante Grabflächen                         | 0 m²                    | 0,0%         |
| <b>Summe der Nicht-Leistungsflächen</b>            | <b>4.878 m²</b>         | <b>25,5%</b> |
| <b>verbleibt als Leistungsflächen</b>              | <b>14.282 m²</b>        | <b>74,5%</b> |
| <b>anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen</b> |                         | <b>25,5%</b> |

\*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung

| <b>Friedhöfe Gesamt</b>                            | <b>tatsächliche Flächen</b> | <b>Aufteilung</b> |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes</b>     | <b>83.664 m<sup>2</sup></b> |                   |
| davon Gebäudeflächen *)                            | 1.334 m <sup>2</sup>        | 1,6%              |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld      | 7.684 m <sup>2</sup>        | 9,2%              |
| davon öffentlicher Grünanteil                      | 23.546 m <sup>2</sup>       | 28,1%             |
| davon Stilllegungsflächen                          | 4.252 m <sup>2</sup>        | 5,1%              |
| davon geplante Grabflächen                         | 3.333 m <sup>2</sup>        | 4,0%              |
| <b>Summe der Nicht-Leistungsflächen</b>            | <b>40.149 m<sup>2</sup></b> | <b>48,0%</b>      |
| <b>verbleibt als Leistungsflächen</b>              | <b>43.515 m<sup>2</sup></b> | <b>52,0%</b>      |
| <b>anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen</b> |                             | <b>48,0%</b>      |

\*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung



## Flächendarstellung lt. Angaben der Verwaltung

## Anlage 6

| Flächenkategorie                            | Relevanz für die Gebührenkalkulation | öffentliches Interesse oder nicht gebührenrelevant | Friedhof Hecklingen   | Friedhof Cochstedt    | Friedhof Groß Börnecke | Friedhof Schneidlingen |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Grabfelder                                  | X                                    |                                                    | 9.518 m <sup>2</sup>  | 2.581 m <sup>2</sup>  | 4.251 m <sup>2</sup>   | 7.707 m <sup>2</sup>   |
| Gebäude/Friedhofskapellen *)                | X                                    |                                                    | 687 m <sup>2</sup>    | 358 m <sup>2</sup>    | 226 m <sup>2</sup>     | 63 m <sup>2</sup>      |
| Wegflächen gepflastert                      | X                                    |                                                    | 652 m <sup>2</sup>    | 354 m <sup>2</sup>    | 316 m <sup>2</sup>     | 286 m <sup>2</sup>     |
| Wegflächen ungepflastert                    | X                                    |                                                    | 3.634 m <sup>2</sup>  | 1.930 m <sup>2</sup>  | 150 m <sup>2</sup>     | 1.844 m <sup>2</sup>   |
| Mahnmale/Denkmale/Gruft-Anlagen historisch  |                                      | X                                                  | 957 m <sup>2</sup>    | 0 m <sup>2</sup>      | 172 m <sup>2</sup>     | 0 m <sup>2</sup>       |
| Kriegsgräber                                |                                      | X                                                  | 419 m <sup>2</sup>    | 25 m <sup>2</sup>     | 0 m <sup>2</sup>       | 0 m <sup>2</sup>       |
| Grünflächen Gesamt                          |                                      |                                                    | 15.474 m <sup>2</sup> | 19.284 m <sup>2</sup> | 3.516 m <sup>2</sup>   | 9.260 m <sup>2</sup>   |
| davon Waldflächen                           |                                      | X                                                  | 3.393 m <sup>2</sup>  |                       |                        | 3.332 m <sup>2</sup>   |
| davon ausgeprägte Park- und Wiesenflächen   |                                      | X                                                  | 4.452 m <sup>2</sup>  | 4.684 m <sup>2</sup>  | 1.950 m <sup>2</sup>   | 1.483 m <sup>2</sup>   |
| davon Pestgräberfelder                      |                                      | X                                                  |                       | 6.111 m <sup>2</sup>  |                        |                        |
| davon Stilllegungsflächen                   |                                      | X                                                  |                       | 4.252 m <sup>2</sup>  |                        |                        |
| davon Vorhalteflächen                       |                                      | X                                                  | 3.333 m <sup>2</sup>  |                       |                        |                        |
| Grünflächen verbleiben als gebührenrelevant |                                      |                                                    | 4.296 m <sup>2</sup>  | 4.237 m <sup>2</sup>  | 1.566 m <sup>2</sup>   | 4.445 m <sup>2</sup>   |
|                                             |                                      |                                                    | 31.341 m <sup>2</sup> | 24.532 m <sup>2</sup> | 8.631 m <sup>2</sup>   | 19.160 m <sup>2</sup>  |

\*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung