



Kalkulation der Friedhofsgebühren 2020 - 2021

Gründe für die Neukalkulation

- seit 12 Jahren konstante Gebühren, letzte Erhöhung 20.12.2007
- steigende Unterhaltungskosten ab 1.1.2020 aufgrund aktueller Ausschreibungsergebnisse
(Mehrkosten rd. 109.000 € gg. Vorjahren)
- neue Bestattungsarten:
 - Wiesenurnengräber (Wahlgrab) in den Teilorten
 - Urnen-Reihengrab in Rißegg
- Vereinheitlichung der Nutzungs- und Ruhezeiten
Mettenberg: Nutzungszeit der Wahlgräber von Erd- und Urnengräbern von 40 auf 30 Jahre reduziert.
Ruhezeiten bei Urnen-Wahl- und Urnen-Reihengräbern einheitlich auf 20 Jahre reduziert.
- Auswirkungen des Systemwechsels im Rechnungswesen
Kameralistik → Doppik
- Festlegung des doppelischen Kostendeckungsgrades

Eckpunkte der Kalkulation

- Kalkulationszeitraum 2 Jahre: **2020 – 2021**
- alle Friedhöfe bilden **eine einheitliche öffentliche Einrichtung**
- Prognosebetrachtung
 - Aufwand: 1,016 Mill. €
 - Fallzahlen-Entwicklung:
Ø 5 Jahre 2014 – 2018 = 396,4 Bestattungen



- **Gesamt-Kostendeckungsgrad 80 %** (kameral) anstatt öff. Grünanteil (GR 9.5.2016)
- **Kostendeckungsprinzip**
- **Verhältnismäßigkeitsprinzip**
 - Gebühr darf nicht im Mißverhältnis zur Leistung stehen
 - Äquivalenzziffern-Methode (Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt)

Es sind 4 Gebührenbereiche zu kalkulieren:

- Gebühren für die **Grabherstellung**
(Herstellung und Schließen des Grabes)
- Gebühren für Benutzung **sonstiger Einrichtungen**
(z.B. Aussegnungshalle, Leichenhalle, Urnenraum, Sektionsraum)
- **Spezielle Verwaltungstätigkeiten**
(z.B. Grabmalgenehmigung, Genehmigung Umbettung, Urnenversand)
- Gebühren für die Verleihung oder Verlängerung von **Grabnutzungsrechten**

Kalkulation 2020/2021 Doppik	Grabherstellung	Sonstige Benutzungen (Leichenhalle...)	Spezielle Verwaltungs- tätigkeiten	Grabnutzung (Nutzungsrecht)
1.016.456 €	194.281 €	99.712 €	12.327 €	710.136 €

E Leistungsbereich		Summe	Sektions- raum	Leichen- haus	Aussegnungs- halle	Urnenraum	
1	Sonstige Einrichtungen						Urnenraum
	Falltage (Durchschnitt 2014-2018)		0,20	155,20	234,20	16,00	
2	ansatzfähiger Aufwand	99.712 €	1.216,41 €	30.607,77 €	66.500,00 €	1.387,37 €	2 16,00
	Gebührensatzobergrenze		1.216,41 €	197,22 €	283,95 €	86,71 €	1.387,37 € 1
3	Vorschlag für die Gebühr		60 €	85 €	175 €	50 €	3 86,71 €
	<i>bisherige Gebühr</i>		60 €	64 €	175 €	33 €	33 €
	Gebühreneinnahme-Kontrollrechnung	54.989 €	12 €	13.192 €	40.985 €	800 €	800 €
	Unterdeckung	-44.723 €					
	Kostendeckungsgrad	55,15%					

Vorschlag Kostendeckung 61%, Grund: zurückgehende Nachfrage, Akzeptanz

Grabnutzungsrechte

- Ermittlung unterschiedlicher Kostendeckungsgrade, Vorschlag Gebühr mit 75% Kostendeckung

Stadtfriedhof										
Berechnungsformel:	Gebührensatz-obergrenze							Gebührensatz-obergrenze	Bisherige Gebühr	Vorschlag neue Gebühr
	Neu	Kosten-deckungsgrad	Kosten-deckungsgrad	Kosten-deckungsgrad	Kosten-deckungsgrad	Kosten-deckungsgrad	Kosten-deckungsgrad	Alt		Kosten-deckungsgrad
Reihengräber:		100%	90%	80%	75%	70%	60%			75%
Für Personen über 10 Jahre	1.351,35	1.351,00	1.216,21	1.081,08	1.013,51	945,94	810,81	754,80	754,00	1.013 €
Kinder von 2 - 10 Jahren	424,46	424,00	382,02	339,57	318,35	297,12	254,68	222,00	222,00	318 €
Kinder bis 2 Jahre	259,87	259,00	233,89	207,90	194,91	181,91	155,92	111,00	111,00	194 €
Urnen-Reihengrab	422,73	422,00	380,46	338,18	317,05	295,91	253,64	244,20	244,00	317 €
Anonymer Bestattungsplatz	519,75	519,00	467,77	415,80	389,81	363,82	311,85	288,60	288,00	389 €
Rasenreihengrab	2.286,90	2.286,00	2.058,21	1.829,52	1.715,17	1.600,83	1.372,14	1.132,20	1.132,00	1.715 €
Einzelgrab Baumwiese	1.767,15	1.767,00	1.590,43	1.413,72	1.325,36	1.237,00	1.060,29	937,20	935,00	1.325 €
Wahlgräber Mittellage		100%	90%	80%	75%	70%	60%			
I-stellig	3.248,43	3.248,00	2.923,59	2.598,75	2.436,33	2.273,90	1.949,06	2.131,20	2.131,00	2.436 €
II-stellig	6.496,87	6.496,00	5.847,18	5.197,50	4.872,65	4.547,81	3.898,12	5.616,60	4.262,00 *	4.872 €
III-stellig	9.745,30	9.745,00	8.770,77	7.796,24	7.308,98	6.821,71	5.847,18	9.124,20	6.393,00 **	7.308 €
IV-stellig	12.993,74	12.993,00	11.694,36	10.394,99	9.745,30	9.095,62	7.796,24	Neu		9.745 €
Urnen- Wahlgrab	2.079,00	2.078,00	1.871,10	1.663,20	1.559,25	1.455,30	1.247,40	1.332,00	1.332,00	1.559 €
Rasenwahlgrab	5.171,51	5.171,00	4.654,36	4.137,21	3.878,63	3.620,06	3.102,90	3.258,90	3.255,00	3.878 €
Wahlgrab Baumwiese	3.965,69	3.965,00	3.569,12	3.172,55	2.974,27	2.775,98	2.379,41	2.705,10	2.700,00	2.974 €
Sonderlagen										
I-stellig	4.495,83	4.495,00	4.046,25	3.596,67	3.371,88	3.147,08	2.697,50	2.974,80	2.974,00	3.371 €
II-stellig	8.523,89	8.523,00	7.671,50	6.819,11	6.392,92	5.966,72	5.114,34	7.858,80	5.948,00 *	6.392 €
III-stellig	12.551,95	12.551,00	11.296,76	10.041,56	9.413,96	8.786,37	7.531,17	12.765,00	8.922,00 **	9.413 €
IV-stellig	16.580,01	16.580,00	14.922,01	13.264,01	12.435,01	11.606,01	9.948,01	Neu		12.435 €

Gesamtkostendeckungsgrad

- Vergleich Kostendeckung Kameralistik – Doppik

Gesamtkostendeckung Kameralistik	Kalkulation 2020/2021	Grabherstellung	Sonstige Benutzungen	Spezielle Verwaltungstätigkeiten	Grabnutzung bei Gebühr = 75%
Ausgaben	1.016.456 €	194.281 €	99.712 €	12.327 €	710.136 €
Einnahmen	799.629 €	193.589 €	60.844 €	12.196 €	533.000 €
Unterdeckung	-216.827 €	-692 €	-38.868 €	-131 €	-177.136 €
	-21,33%	-0,36%	-38,98%	-1,06%	-24,94%
Kostendeckungsgrad kameral	78,67%	99,64%	61,02%	98,94%	75,06%

Gesamtkostendeckung Doppik	Kalkulation 2020/2021	Grabherstellung	Sonstige Benutzungen	Spezielle Verwaltungstätigkeiten	Grabnutzung bei Gebühr = 75%
Ausgaben	1.016.456 €	194.281 €	99.712 €	12.327 €	710.136 €
Einnahmen	570.848 €	193.589 €	60.844 €	12.196 €	304.220 €
Unterdeckung	-445.608 €	-692 €	-38.868 €	-131 €	-405.916 €
	-43,84%	-0,36%	-38,98%	-1,06%	-57,16%
Kostendeckungsgrad doppisch	56,16%	99,64%	61,02%	98,94%	42,84%

falls keine Gebühren erhöht werden:

Kalkulation 2020/2021	Grabherstellung	Sonstige Benutzungen	Spezielle Verwaltungstätigkeiten	Grabnutzung bei Gebühr = 60%
1.016.456 €	194.281 €	99.712 €	12.327 €	710.136 €
686.774 €	193.589 €	54.989 €	12.196 €	426.000 €
-329.682 €	-692 €	-44.723 €	-131 €	-284.136 €
-32,43%	-0,36%	-44,85%	-1,06%	-40,01%
67,57%	99,64%	55,15%	98,94%	59,99%

Kalkulation 2020/2021	Grabherstellung	Sonstige Benutzungen	Spezielle Verwaltungstätigkeiten	Grabnutzung bei Gebühr = 60%
1.016.456 €	194.281 €	99.712 €	12.327 €	710.136 €
561.083 €	193.589 €	54.989 €	12.196 €	300.309 €
-455.373 €	-692 €	-44.723 €	-131 €	-409.827 €
-44,80%	-0,36%	-44,85%	-1,06%	-57,71%
55,20%	99,64%	55,15%	98,94%	42,29%

→ kamerale Kostendeckungsgrad **78,67%** = **56,16%** doppischer Kostendeckungsgrad

Änderung der Satzung über die Erhebung von Gebühren im Bestattungswesen (Friedhofsgebührensatzung)

I. Beschlussantrag

1. Diese Gebührenkalkulation zur Festlegung der Gebührensätze im Bestattungswesen vom 23.10.2019 wird mit folgenden Ermessensentscheidungen beschlossen:
 - Die städtischen Friedhöfe bilden zusammen eine öffentliche Einrichtung und werden als eine Einheit behandelt, für deren Benutzung Gebühren nach dieser Kalkulation erhoben werden.
 - Dem Kalkulationszeitraum 2020 - 2021 wird mit den in die Kalkulation eingeflossenen Grundlagen (u.a. Kosten, Fallzahlen, Prognosen, Schätzungen, Kostenentwicklung, Kostenverteilung, Kalkulationsmethoden, Abweichungen von der Gebührensatzobergrenze) zugestimmt.
 - Der Vereinheitlichung der Ruhe- und Nutzungszeiten sowie der neuen Grabarten wird zugestimmt.
 - Den ermittelten Kostendeckungsgraden, Gebührensatzobergrenzen und den vorgeschlagenen Gebührensätzen wird zugestimmt.
 - Der Gesamtkostendeckungsgrad der Kalkulation wird auf 56,16% festgelegt.
2. Die Gebührensätze für die öffentliche Einrichtung Friedhof werden geändert und nach Anlage 20 der Kalkulation mit Wirkung ab 1.1.2020 neu festgesetzt.
3. Die Änderung der Satzung über die Erhebung von Gebühren im Bestattungswesen (Friedhofsgebührensatzung – FGebS) wird für die Dauer des Kalkulationszeitraumes beschlossen (Anlage 4).

Änderung der Satzung über die Ordnung des Friedhofs- und Bestattungswesens auf den Stadtteilfriedhöfen Mettenberg, Ringschnait, Rißegg und Stafflangen

I. Beschlussantrag

Die als Anlage beigefügte Satzung zur Änderung der Satzung über die Ordnung des Friedhofs- und Bestattungswesens auf den Stadtteilfriedhöfen Mettenberg, Ringschnait, Rißegg und Stafflangen wird beschlossen.