

Gebühren- kalkulation 2027/2028

für die städtischen Friedhöfe

- Friedhöfe

1. Entwicklung der gebührenfähigen Kosten und Erlöse 2024 - 2028 (Benutzungs- u. Verwaltungsgeb.)

	Ergebnis Kostenrechnung 2024	Ergebnis Kostenrechnung 2025		Anmeldung WPlan 2027	Anmeldung WPlan 2028
Gesamtkosten	1.972.245,34 €	1.951.500,63 €	Sachkosten	742.042,53 €	747.220,61 €
Gesamterlöse vor Abgrenzung	1.312.714,07 €	1.323.776,16 €	Personalkosten	1.076.895,95 €	1.097.933,87 €
Betriebsergebnis vor Abgrenzung	-659.531,27 €	-627.724,47 €	kalk. Kosten	271.306,14 €	323.154,89 €
			Kostenumlage Overhead	149.130,31 €	153.416,91 €
Gesamtkosten Nebenaufgaben	956.630,94 €	982.339,79 €	Innere Verrechnungen	20.400,00 €	20.400,00 €
Gesamterlöse Nebenaufgaben	180.026,19 €	214.753,97 €	Gesamtkosten	2.259.774,93 €	2.342.126,28 €
Unterdeckung Nebenaufgaben	-776.604,75 €	-767.585,82 €	dav. Gesamtkosten Nebenaufgaben	998.000,00 €	998.000,00 €
			dav. Gesamtkosten Verwaltungsgeb.	9.000,00 €	9.000,00 €
Gesamtkosten Verwaltungsgeb.	9.468,11 €	7.677,16 €	dav. Gesamtkosten Benutzungsgeb.	1.252.774,93 €	1.335.126,28 €
Sondergrabformen	4.898,00 €	4.950,00 €			
Überdeckung	-4.570,11 €	-2.727,16 €	Gebührenfähige Erlöse (Benutzungsgeb.)	1.100.000,00 €	1.100.000,00 €
			Über/Unterdeckung Benutzungsgeb.	-152.774,93 €	-235.126,28 €
Gesamtkosten					
Benutzungsgebühren	1.006.146,29 €	961.483,68 €			
Gesamterlöse Benutzungsgebühren					
vor Abgrenzung	1.127.789,88 €	1.104.072,19 €			
Überdeckung vor Abgrenzung	121.643,59 €	142.588,51 €			
dav. Überdeckung Grabnutzungsrechte*	74.240,92 €	112.752,40 €			
dav. Überdeckung aus anderen Benutzungsgeb.	74.201,56 €	66.304,20 €			
dav. Unterdeckung aus anderen Benutzungsgeb.	-26.798,89 €	-36.468,09 €			

2. Ermittlung der gebührenfähigen Kosten (nur Benutzungsgebühren)

	Über-/ Unterdeckung vor Gebühre- nanpassung	Über-/ Unterdeckung nach Gebühre- nanpassung mit Rundung
Kosten lt. Entwurf Wplan 2027/2028	4.601.901,21 €	
davon gebührenf. Kosten 2027/2028 (nur Benutzungsgeb.)	2.587.901,21 €	
abzügl. Vortrag Überdeckg. aus 2023	56.213,24 €	
abzügl. Vortrag Überdeckg. aus 2024	36.580,27 €	
Gebührenfähige Kosten 2027/2028	2.495.107,70 €	2.495.107,70 €
- Erlöse lt. Entwickl. 2027/2028	2.200.000,00 €	2.471.998,57 €
Über-/Unterdeckung 2027/2028	-295.107,70 €	-23.109,13 €

* nach § 13 (4),Nr. 3 Nds. Bestattungsgesetz sind die Bestimmungen des § 5 Abs. 2 Satz 2 u.3 NKAG (Ausgleich v. Über- u. Unterdeckungen) bei den Grabarten nicht anzuwenden.

Gebührenbedarfsberechnung Friedhöfe 2027/2028

Seite 3

	Äquivalenz - ziffer	Hoch- rechng. Fallzahlen 2 Jahre	Anteile	kalkulierte Gebühr 2027/2028	Bisherige Gebühr 2025/2026	Gesamterlöse Gebühr 2027/2028
Vergabe von Nutzungsrechten pr5o Stelle/m²						
2.00	Rasenreihengrab f. 25 Jahre	105,45	12	1.265,40	2.130,00	27.947,13
2.01	Reihengrab Verst. b. 5 Jahre für 20 Jahre	14	3	42,00	321,00	927,60
2.02	Reihengrab Verst. ab 5 J. für 25 Jahre	60	3	180,00	1.375,00	3.975,41
2.03	Wahlgrab Verst.bis 5 J. für 20 Jahre	27,6	10	276,00	632,00	6.095,63
2.05	Kleines Wahlgrab für 25 Jahre	90,5	100	9.050,00	2.074,00	199.874,80
2.07	Großes Wahlgrab für 25 Jahre	137,5	2	275,00	3.151,00	6.073,54
3.01	Urnenwahlgrab für 20 Jahre	30	110	3.300,00	687,00	72.882,52
3.06	Urnenwahlgrab 0,5 m² für 15 Jahre	22,5	5	112,50	516,00	2.484,63
Sondergrabformen						
2.04	Wahlgrab Verst.bis 5 J.	1,38	10	13,80	3.160,00	304,78
2.06	Kleines Wahlgrab	3,62	2700	9.774,00	82,96	215.864,78
2.08	Großes Wahlgrab	5,5	150	825,00	126,04	18.220,63
3.02	Urnenwahlgrab	1,5	3560	5.340,00	34,35	117.937,17
3.07	Urnenwahlgrab 0,5 m²	1,5	40	60,00	34,40	1.325,14
jährlicher vorzeitiger Verzicht v. Nutzungsrechten pro Stelle/m²						
2.09	Wahlgrab Verst.bis 5 J.	3,38	1	3,38	77,00	74,65
2.09	Kleines Wahlgrab	6,12	162	991,44	140,00	21.896,56
2.07	Großes Wahlgrab	8,5	20	170,00	195,00	3.754,55
3.03	Urnenwahlgrab	3,5	60	210,00	80,00	4.637,98
3.08	Urnenwahlgrab 0,5 m²	3,5	5	17,50	80,00	386,50
Kosten	704.664,01 €	526,05	31906,02	22,09		704.664,01
Sondergrabformen						
3.09	Baumreihengrab für 15 Jahre	71,42	38	2.713,96	2.047,00	77.784,13
3.10	Baumwahlgrab Jungbaum für 20 Jahre	111	48	5.328,00	3.181,00	152.704,47
3.11	Baumwahlgrab Altbaum für 20 Jahre	223,50	2	447,00	6.406,00	12.811,35
3.12	Verl. Baumwahlgrab Jungbaum	5,55	60	333,00	159,05	9.544,03
3.12	Verl. Baumwahlgrab Altbaum	11,175	8	89,40	320,30	2.562,27
	255.406,25	422,645	8.911,36	28,66		255.406,25
3.13	Partnerschaftsgrab für 20 Jahre	110,00	128	14.080,00	2.638,00	337.221,20
314	Anpassg.Laufzeit Partnerschaftsgrab	5,50	66	363,00	131,90	8.693,98
Kosten	345.915,18	115,50	14.443,00	23,95		345.915,18
3.05	Urnengemeinschaftsanlage für 15 Jahre		285		1.569,00	459.444,82
Kosten	459.444,82					
3.04	Anonymes Urnengrab für 15 Jahre		350		447,00	165.060,15
Kosten	165.060,15					
Abräumen v. Grabstätten						
6.01.	Erdgrabstätten	1	95	95,00	571,00	66.358,16
6.02	Urnengrabstätten	0,7	120	84,00	400,00	58.674,58
Kosten	125.032,73	1,7	179,00	698,51		125.032,73
Bestattungen/Beisetzungen/Ausgrabungen						
2.11	Erdbestattung Verst. bis 5 J.	2,7	10	27,00	256,00	2.956,08
2.12	Erdbestattung Verst. ab 5 J.	6,32	150	948,00	598,00	103.791,27
4.01	Urnenbeisetzung	2,13	940	2.002,20	202,00	219.209,79
4.01	anonyme Urnenbeisetzung	1,63	350	570,50	154,00	62.460,88
4.02	Urnenausgrabung	3,13	12	37,56	296,00	4.112,24
2.22	Ausgrabung Erd bis 5 J.	6,7	1	6,70	634,00	733,55
2.21	Ausgrabung Erdbestattg.	19,32	2	38,64	1.829,00	4.230,48
Kosten	397.494,28	41,93	3.630,60	109		397.494,28
Trauereinrichtungen/Sonstiges						
1.01	Feierhallen/Kapelle	39.752,69	149		266,00	39.752,69
1.02	Orgelspiel ohne Organisten	2.337,57	120		21,00	2.337,57
Kosten	42.090,26					42.090,26

Gesamt - Kosten

2.495.107,70 €

Gesamteinnahme:

2.495.107,70

Vorschlag der Verwaltung: Gebührenanpassung nach Rundung

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nr.	Bezeichnung	bisherige Gebühr	kalkulierte Gebühr	Anpassung nach Rundung	Vergleich in € Sp. 3 u. 5	Vergleich in € Sp. 3 u. 4	Fall- zahlen / Jahre	Einnahme
Vergabe von Nutzungsrechten pro Stelle/m² (traditionelle Grabarten)								
2.01	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre für 20 Jahre	321,00	309,20	309,00	-12,00	-11,80	3	927,00
2.02	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre für 25 Jahre	1.375,00	1.325,14	1.325,00	-50,00	-49,86	3	3.975,00
2.03	Wahlgrab Verstorbene. bis 5 Jahre für 20 Jahre	632,00	609,56	610,00	-22,00	-22,44	10	6.100,00
2.05	Kleines Wahlgrab für 25 Jahre	2.074,00	1.998,75	1.999,00	-75,00	-75,25	100	199.900,00
2.07	Großes Wahlgrab für 25 Jahre	3.151,00	3.036,77	3.037,00	-114,00	-114,23	2	6.074,00
3.06	Urnengrab, 0,5 qm, für 15 Jahre	516,00	496,93	495,00	-21,00	-19,07	5	2.475,00
3.01	Urnengrab, 1 qm, für 20 Jahre	687,00	662,57	662,00	-25,00	-24,43	110	72.820,00
Sondergrabformen								
2.00	Rasenreihengrab f. 25 Jahre	2.130,00	2.328,93	2.329,00	199,00	198,93	12	27.948,00
3.09	Baumreihengrab (Urne) für 15 Jahre	2.047,00	2.046,95	2.047,00	0,00	-0,05	38	77.786,00
3.10	Baumwahlgrab Jungbaum (Urne) für 20 Jahre	3.181,00	3.181,34	3.181,00	0,00	0,34	48	152.688,00
3.11	Baumwahlgrab Altbaum über 20 J.(Urne) für 20 Jahre	6.406,00	6.405,68	6.406,00	0,00	-0,32	2	12.812,00
3.04	Anonymes Urnengrab für 15 Jahre	447,00	471,60	472,00	25,00	24,60	350	165.200,00
3.05	Urnengemeinschaftsanlage für 15 Jahre	1.569,00	1.612,09	1.612,00	43,00	43,09	285	459.420,00
3.13	Partnerschaftsgrab für 20 Jahre	2.638,00	2.634,54	2.635,00	-3,00	-3,46	128	337.280,00
jährliche Verlängerung v. Nutzungsrechten u. Sondergrabformen pro Stelle/m²								
2.04	Wahlgrab Verstorbene bis 5 Jahre	31,60	30,48	30,50	-1,10	-1,12	10	305,00
2.06	Kleines Wahlgrab	82,96	79,95	79,96	-3,00	-3,01	2700	215.892,00
2.08	Großes Wahlgrab	126,04	121,47	121,48	-4,56	-4,57	150	18.222,00
3.02	Urnengrab	34,35	33,13	33,10	-1,25	-1,22	3560	117.836,00
3.07	Urnengrab 0,5 m²	34,40	33,13	33,00	-1,40	-1,27	40	1.320,00
3.12	Baumwahlgrab Jungbaum	159,05	159,07	159,05	0,00	0,02	60	9.543,00
3.12	Baumwahlgr. Altbaum	320,30	320,28	320,30	0,00	-0,02	8	2.562,40
3.14	Anpassung Laufzeit Partnerschaftsgrab	131,90	131,73	131,75	-0,15	-0,17	66	8.695,50
jährlicher vorzeitiger Verzicht v. Nutzungsrechten pro Stelle/m²								
2.09	Wahlgrab Verstorbene bis 5 Jahre	77,00	74,65	74,65	-2,35	-2,35	1	74,65
2.09	Kleines Wahlgrab	140,00	135,16	135,16	-4,84	-4,84	162	21.895,92
2.09	Großes Wahlgrab	195,00	187,73	187,73	-7,27	-7,27	20	3.754,60
3.03	Urnengrab	80,00	77,30	77,30	-2,70	-2,70	60	4.638,00
3.08	Urnengrab 0,5 m²	80,00	77,30	77,30	-2,70	-2,70	5	386,50
Bestattungen/Beisetzungen/Ausgrabungen								
2.11	Erdbestattung Verstorbene bis 5 J.	256,00	295,61	296,00	40,00	39,61	10	2.960,00
2.12	Erdbestattung Verstorbene über 5 J.	598,00	691,94	692,00	94,00	93,94	150	103.800,00
2.21	Ausgrabung Erdbestattg Verst. über 5 J	1.829,00	2.115,24	2.115,00	286,00	286,24	2	4.230,00
2.22	Ausgrabung Erdbestattg Verst.bis 5 J	634,00	733,55	734,00	100,00	99,55	1	734,00
4.04	Urnenbeisetzung	202,00	233,20	233,00	31,00	31,20	940	219.020,00
4.01	anonyme Urnenbeisetzung	154,00	178,46	178,00	24,00	24,46	350	62.300,00
4.02	Urnenausgrabung	296,00	342,69	343,00	47,00	46,69	12	4.116,00
Abräumen v. Grabstätten								
6.01	Erdgrabstätten	571,00	698,51	571,00	0,00	127,51	95	54.245,00
6.02	Urnengrabstätten	400,00	488,95	400,00	0,00	88,95	120	48.000,00
Trauereinrichtungen / Sonstiges								
1.01	Feierhallen /Kapelle	266,00	266,80	267,00	1,00	0,80	149	39.783,00
1.02	Orgelspiel	21,00	19,48	19,00	-2,00	-1,52	120	2.280,00

2.471.998,57