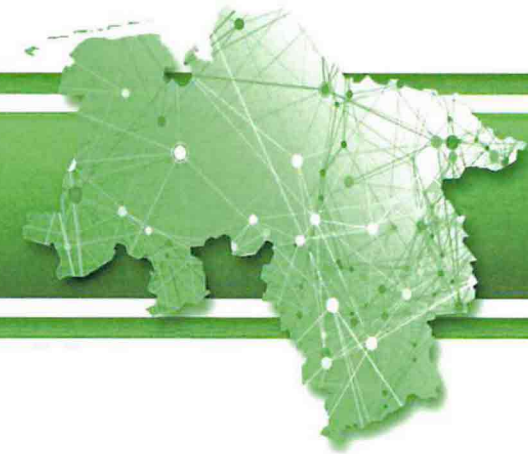




Gebührenkalkulation &
Kommunalberatung
Niedersachsen



Stadt Neustadt am Rübenberge

Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

Nachkalkulation 2019-2021

Datum: 12.12.2022

Sebastian Hagedorn, Inhaber GKN Kommunalberatung

Diplom-Verwaltungsbetriebswirt (FH)



www.gebuehrenkalkulation-kommunalberatung.de

Anlage 1



GKN Gebührenkalkulation und Kommunalberatung Niedersachsen

- **Sebastian Hagedorn, Inhaber**
- **Gebührenkalkulationen**
 - Friedhofsgebühren
 - Feuerwehrgebühren
 - Bauhofkalkulation (Verrechnungssätze)
 - Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren
- **Schulungen und Workshops**



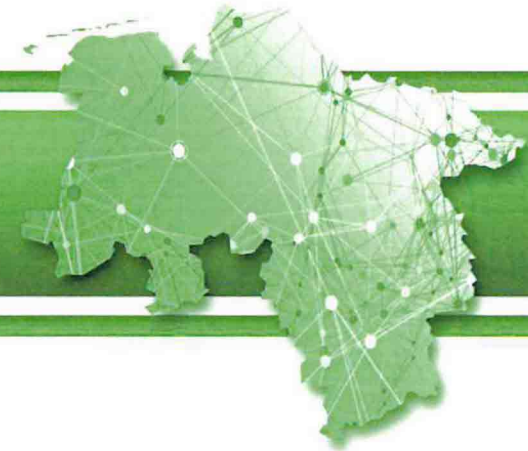
Sebastian Hagedorn
Diplom-Verwaltungsbetriebswirt (FH)



Ortstermin nicht erforderlich (hatte bereits zur alten Kalkulation stattgefunden)

- Teilnehmer: Friedhofsverwaltung
- Inaugenscheinnahme des Friedhofswesens
- Ziele der Verwaltung
 - Rechtmäßige Gebührenerhebung
 - Defizit reduzieren
 - Ausgewogene Gebührenstruktur
 - Nachvollziehbare und transparente Gebührensatzung

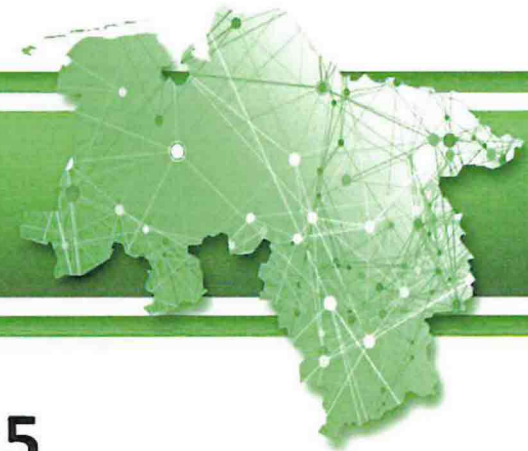




Nachkalkulation 2019-2021

- Kosten 511.400 €/Jahr
- Gebührenfähige Kosten 404.500 €/Jahr
- Gebührenerträge 211.700 €/Jahr
- Deckungsgrad rund 52 %
- **Ergebnis:**
 - Keine Überdeckung
 - Unterdeckung verbleibt bei der Stadt

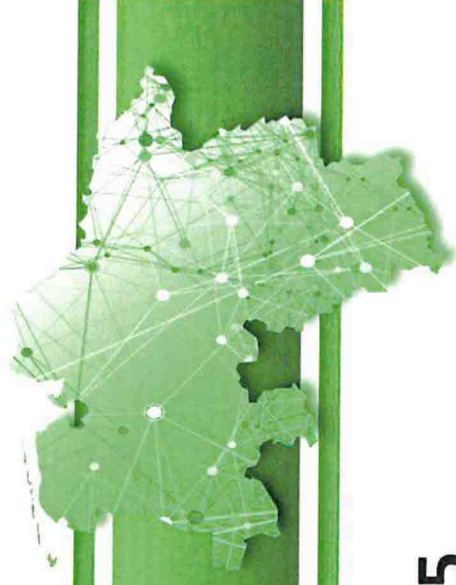




Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

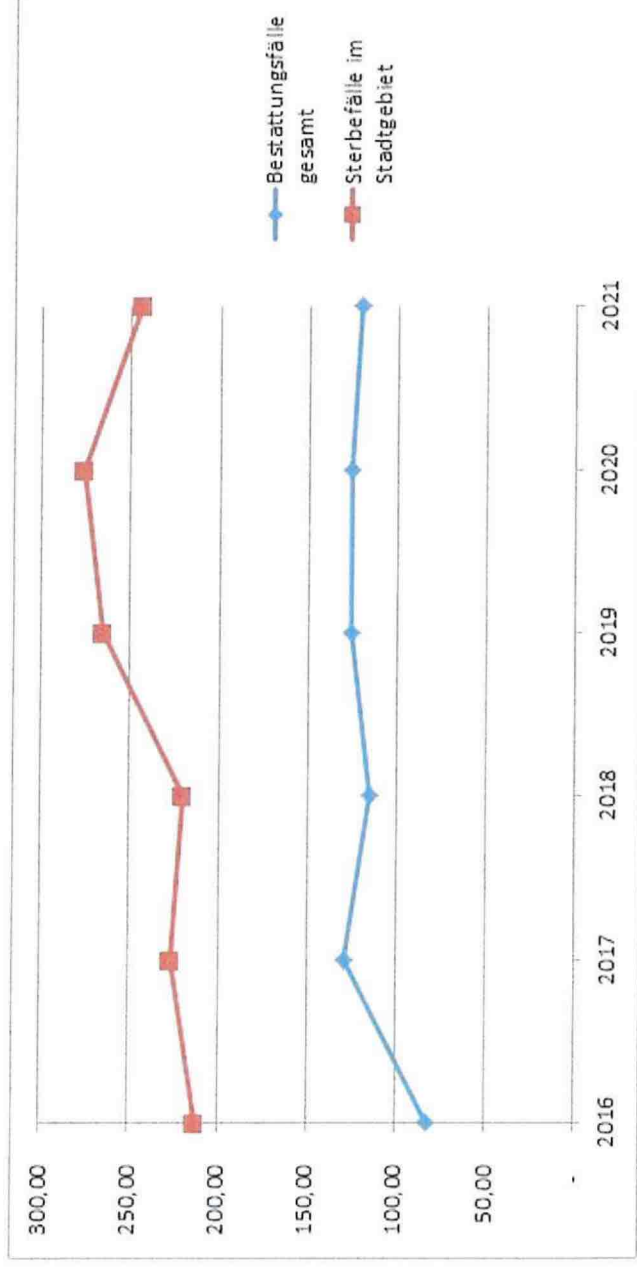
- Kalkulationszeitraum drei Jahre
 - § 5 Abs. 2 S. 2 NKAG
 - Gleichbleibende Gebühren
 - Überschaubarer Zeitraum für Prognosen
 - Prinzip: Alle Nutzer im Kalkulationszeitraum tragen alle Kosten im Kalkulationszeitraum





Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

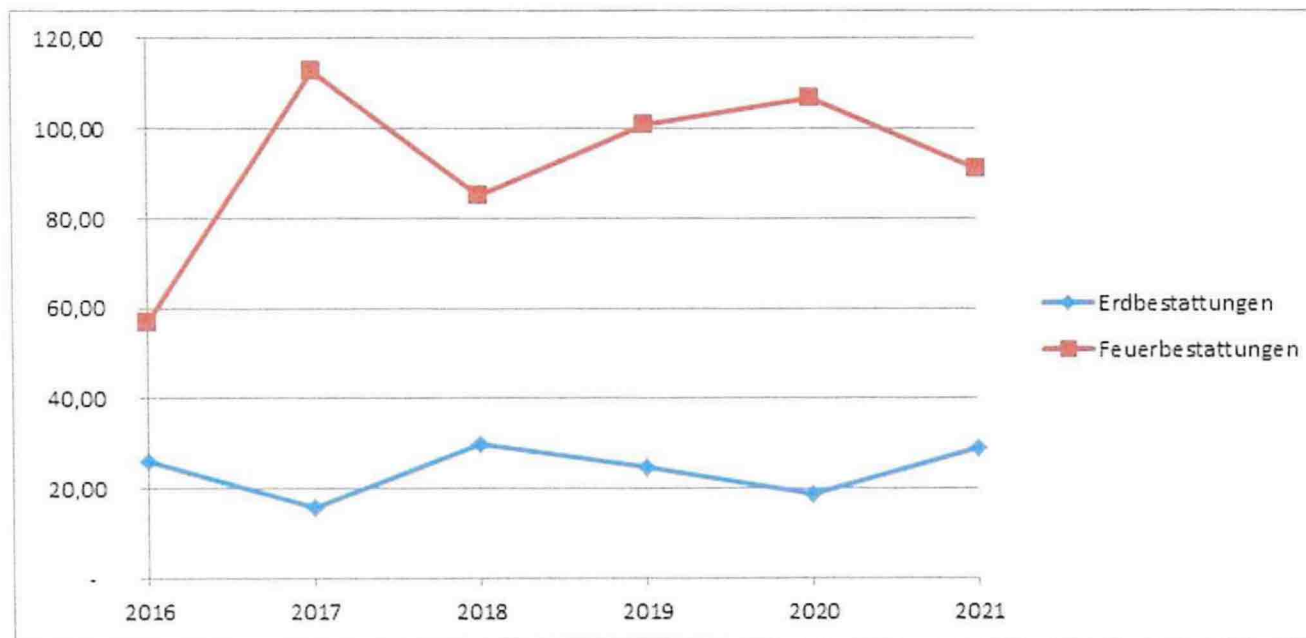
- Fallzahlenprognose
- Entwicklung der Sterbefälle: Tendenz gleichbleibend





Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

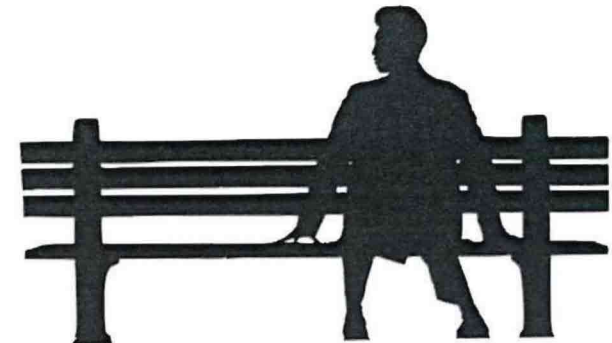
- Fallzahlenprognose
 - Entwicklung Bestattungen: Tendenz gleichbleibend





Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

- Öffentlichkeitsanteil im Friedhofswesen
 - 30,00 % (alt 30,00 % politische Festlegung)
 - Rund 109.000 € pro Jahr im Bereich der Grabnutzungsrechte
 - **Vorschlag: Öffentlichkeitsanteil 40,00 % statt 30,00 %**
 - Rund 145.300 € pro Jahr im Bereich der Grabnutzungsrechte
- Ermittlung
 - Lage des Friedhofs
 - Parkähnlicher Charakter
 - Gewichtung der Größe des Friedhofs





Friedhofsgebührenkalkulation 2022-2024

- Überschüssige Leerflächen/Vorhalteflächen
 - Annahme: Aufschlag in Höhe von 30 % der aktiv genutzten Friedhofsflächen erforderlich und angemessen
 - Anteil der Leerflächen liegt bei rund 25 %
 - **Ergebnis: Keine Kostenabgrenzung für Leerflächen erforderlich**





Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

• Gesamtkosten pro Jahr	554,5 T € (+ 8 %)
• Aufteilung auf Kostenstellen	
• Neutrale Kosten (Ersatzvornahmen)	5.0 T €
• Grabstellen (Nutzungsrechte)	363,2 T €
<u>Öffentlichkeitsanteil 30,00 %</u>	<u>- 109,0 T €</u>
• Grabstellen (gebührenfähig)	254,2 T €
• Kapellen	151,6 T €
• Beisetzungen	26,9 T €
• Vorzeitige Grabrückgabe	4,5 T €
• <u>Verwaltungsgebühren</u>	<u>3,3 T €</u>
Gebührenaufkommen	440,6 T € (+108 %)





Friedhofsgebührenkalkulation 2023-2025

• Gesamtkosten pro Jahr	554,5 T € (+ 8 %)
• Aufteilung auf Kostenstellen	
• Neutrale Kosten (Ersatzvornahmen)	5.0 T €
• Grabstellen (Nutzungsrechte)	363,2 T €
• <u>Öffentlichkeitsanteil 40,00 %</u>	<u>- 145,3 T €</u>
• Grabstellen (gebührenfähig)	217,9 T €
• Kapellen	23,3 T €
• Beisetzungen	26,9 T €
• Vorzeitige Grabrückgabe	4,5 T €
• <u>Verwaltungsgebühren</u>	<u>3,3 T €</u>
Gebührenaufkommen	276,0 T € (+30 %)





Ermittlung der Grabstellengebühren (Nutzungsrechte)

- Anwendung des Kölner Modells
 - Aufteilung der Kosten in 50 % „Infrastrukturanteil“ und 50 % „Flächenanteil“ --> Gebührengerechtigkeit
 - Geringe Differenz zwischen Urnenbestattung und Erdbestattung im Vergleich zur klassischen Kalkulation
 - Jede zusätzliche Grabnutzung gebührenpflichtig auch bei einer bestehenden Grabstelle (Gebührengerechtigkeit)



Ermittlung der Grabstellengebühren (Nutzungsrechte)

- Kalkulation nach Art und Umfang der Inanspruchnahme § 5 Abs. 3 NKAG
 - Fallzahlen (Jahre)
 - Grabfläche
 - Pflege durch die Stadt (einfach 2/intensiv 6)
Urnenwahlgrabstelle in der
Gemeinschaftsanlage
 - Verlängerungsmöglichkeit der Grabstelle





Tarif Nr.	Alte Gebühr	Bezeichnung: Gebührentarife für Nutzungsrechte	Gebührentarif NEU (30 % Öff. Anteil)	Gebührentarif NEU (40 % Öff. Anteil)	Gebührentarif ALT	Veränderung absolut	Veränderung relativ
1 a)	960,00 €	Sargreihengrab	1.960,96 €	1.680,82 €	960,00 €	1.000,96 €	104%
1 b)	880,00 €	Sargrasenreihengrab	2.881,76 €	2.470,08 €	880,00 €	2.001,76 €	227%
1 c) ENTFÄLLT	840,00 €	Urnenreihengrab			840,00 €		
1 d)	670,00 €	Urnenplatz im anonymen Urnenfeld	949,99 €	814,28 €	670,00 €	279,99 €	42%
2 a)	1.390,00 €	Sargwahlgrabstelle (Eigenpflege, 1. Belegung)	2.145,12 €	1.838,68 €	1.390,00 €	755,12 €	54%
3 a)	55,60 €	Verlängerung Sargwahlgrabstelle (Eigenpflege, 1. Belegung)	85,80 €	73,55 €	55,60 €	30,20 €	54%
2 b)	1.910,00 €	Sargwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage (Lüningsburg)	3.253,62 €	2.788,82 €	1.910,00 €	1.343,62 €	70%
3 b)	76,00 €	Verlängerung "Sargwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage (Lüningsburg)"	130,14 €	111,55 €	76,00 €	54,14 €	71%
2 c)	1.700,00 €	Sargwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage (Poggenhagen)	3.253,62 €	2.788,82 €	1.700,00 €	1.553,62 €	91%
3 c)	68,00 €	Verlängerung Sargwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage (Poggenhagen)	130,14 €	111,55 €	68,00 €	62,14 €	91%
2 d)	930,00 €	Urnenwahlgrabstelle	1.115,00 €	955,71 €	930,00 €	185,00 €	20%
3 d)	46,50 €	Verlängerung Urnenwahlgrabstelle	55,75 €	47,79 €	46,50 €	9,25 €	20%
2 e) ENTFÄLLT	1.000,00 €	Zusammengelegt der Tarife 2 e)+f) da gleiche Leistung			1.000,00 €		
2 f)	1.470,00 €	Urnenwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage mit Steinplatte an der Stele	2.189,91 €	1.877,06 €	1.470,00 €	719,91 €	49%
3 f)	73,50 €	Verlängerung Urnenwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage mit Steinplatte und Stele	109,50 €	93,85 €	73,50 €	36,00 €	49%
2 g)	1.580,00 €	Urnenwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage mit Kissenstein	2.529,35 €	2.168,01 €	1.580,00 €	949,35 €	60%
3 g)	79,00 €	Verlängerung "Urnenwahlgrabstelle in der Gemeinschaftsanlage mit Kissenstein"	126,47 €	108,40 €	79,00 €	47,47 €	60%
2 h)	1.480,00 €	Baumbestattungen (Urnenwahlgrabstelle)	1.810,86 €	1.552,16 €	1.480,00 €	330,86 €	22%
3 h)	74,00 €	Verlängerung Baumbestattungen (Urnenwahlgrabstelle)	90,54 €	77,61 €	74,00 €	16,54 €	22%
2 I)	350,00 €	Kinderwahlgrabstelle bis 0,80 m Grabgröße	725,93 €	622,22 €	350,00 €	375,93 €	107%
3 i)	35,00 €	Verlängerung Kinderwahlgrabstelle bis 0,80 m Grabgröße	48,40 €	41,48 €	35,00 €	13,40 €	38%
2 J)	450,00 €	Kinderwahlgrabstelle bis 1,50 m Grabgröße	942,32 €	807,71 €	450,00 €	492,32 €	109%
3 j)	45,00 €	Verlängerung Kinderwahlgrabstelle bis 1,50 m Grabgröße	62,82 €	53,85 €	45,00 €	17,82 €	40%
NEU	n.n.	Zusätzliches Nutzungsrecht für eine weitere Beisetzung auf einer bestehenden Grabstelle (20 Jahre)	832,13 €	713,25 €	n.n.		
NEU	n.n.	Zusätzliches Nutzungsrecht für eine weitere Beisetzung auf einer bestehenden Grabstelle (25 Jahre)	1.040,16 €	891,56 €	n.n.		
NEU	n.n.	Verlängerung zusätzliches Nutzungsrecht für eine weitere Beisetzung auf einer bestehenden Grabstelle	41,61 €	35,66 €	n.n.		



Ermittlung der Grabstellengebühren (Nutzungsrechte)

- § 2b Umsatzsteuergesetz
 - Anonyme Grabstellen könnten Umsatzsteuerpflichtig sein
 - Prüfung durch die Verwaltung --> keine Umsatzsteuerpflicht
 - Sachlage/Einschätzung könnte sich ändern
 - Auffangtatbestand in die Gebührensatzung aufgenommen

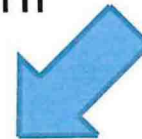




Kapellengebühren

- Vorschlag: Gebührenanpassung
- Unterdeckung rund 128.300 €/Jahr

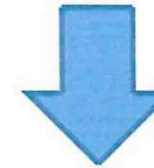
Kosten laut BAB:	151.583,09 €
------------------	--------------



Tarif		Kalkulierte Gebühren (Kostendeckung)	Vorschlag Gebühren	Erträge	Unterdeckung
5 a)	Aussegnungshalle Lüningsburg	2.697,03 €	390,00 €	15.340,00 €	90.743,19 €
5 b)	Aussegnunshalle Poggenhagen	1.798,02 €	290,00 €	3.963,33 €	20.609,61 €
5 c)	Kapellen, Bevensen, Bordenau, Laderholz, Lutter	1.198,68 €	200,00 €	2.666,67 €	13.315,73 €
6 a)	Benutzung der Kühlzelle bis 12 h			- €	
6 b)	Benutzung der Kühlzelle bis 24 h			- €	
6 c)	Benutzung der Kühlzelle je weiterer Tag			- €	
NEU	Nutzung der Kühlzelle pro Tag	149,84 €	40,00 €	1.320,00 €	3.624,56 €
			Summe	23.290,00 €	128.293,09 €
					151.583,09 €



Beisetzungsgebühren



T.-Nr.	Bezeichnung	Fallzahlen					Maschinen Stunden	Personal stunden	Tarif neu	Tarif alt	Gebühren- aufkommen
		2019	2020	2021	Durchs. 19-21	Prognose 23-25					
4 a)	Beisetzung Sarg	21,00	16,00	26,00	21,00	22,67	13,50	13,50	850,50 €	370,00 €	19.278,00 €
	Sonnabend	2,00	1,00	2,00	1,67					470,00 €	- €
4 b)	Sarg, Grabgröße bis 0,80 m	-	1,00	-	0,33	0,33	3,89	3,89	245,07 €	102,00 €	81,69 €
	Sonnabend	-	-	-	-	-			- €	202,00 €	- €
4 c)	Sarg, Grabgröße bis 1,50 m	1,00	1,00	1,00	1,00	1,33	7,11	7,11	447,93 €	280,00 €	597,24 €
	Sonnabend	-	-	1,00	0,33				- €	380,00 €	- €
4 d)	Beisetzung Urne	39,00	41,00	47,00	42,33	44,67		2,00	86,00 €	130,00 €	3.841,33 €
	Sonnabend	3,00	2,00	2,00	2,33				- €	170,00 €	- €
4 e)	Beisetzung Urne anonym	53,00	48,00	42,00	47,67	47,67		1,00	43,00 €	130,00 €	2.049,67 €
4 f)	Tiefenbestattung Poggenhagen	1,00	-	1,00	0,67	0,67	16,00	16,00	1.008,00 €	630,00 €	672,00 €
	am Sonnabend	-	-	-	-	-			- €	780,00 €	- €
4 g)	Mehraufwand bei Tuchbestattung in einer Sargwahlgrabstätte aus religiösen Gründen gem. § 7 V Fr.Satzung	2,00	2,00	3,00	2,33	2,33		3,00	129,00 €	144,00 €	301,00 €
4 h)	Mehraufwand bei Tuchbestattung in einer Kinder-Sargwahlgrabstätte aus religiösen Gründen gem. § 7 V Fr.Satzung	1,00	1,00	-	0,67	0,67		2,00	86,00 €	82,00 €	57,33 €
		123,00	113,00	125,00	120,33	120,33					26.878,26 €

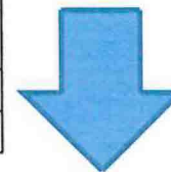


Vorzeitige Grabrückgabe

- Annahme: 3 % der Kosten der Friedhofspflege Bauhof

Anteil der Pflegekosten 4.472,00 €

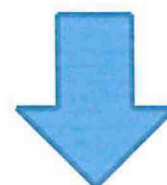
Tarif	Fallzahlen (Jahre)				
	2019	2020	2021	Durchs. 19-21	Prognose 23 - 25
Sargwahlgräber	37,00	36,00	51,00	41,33	60,00
Urnenwahlgräber	-	-	8,00	2,67	2,67



Tarif	Prognose Jahre	Fläche qm	Grund-aufschlag + 1	Rechen-einheiten	Kosten-anteil	Tarif NEU	Tarif ALT
Sarggrabstelle	60,00	3,13	4,13	247,50	4.377,67 €	72,96 €	n.n.
Urnengrabstelle	2,67	1,00	2,00	5,33	94,33 €	35,38 €	n.n.
	62,67			252,83	4.472,00 €		



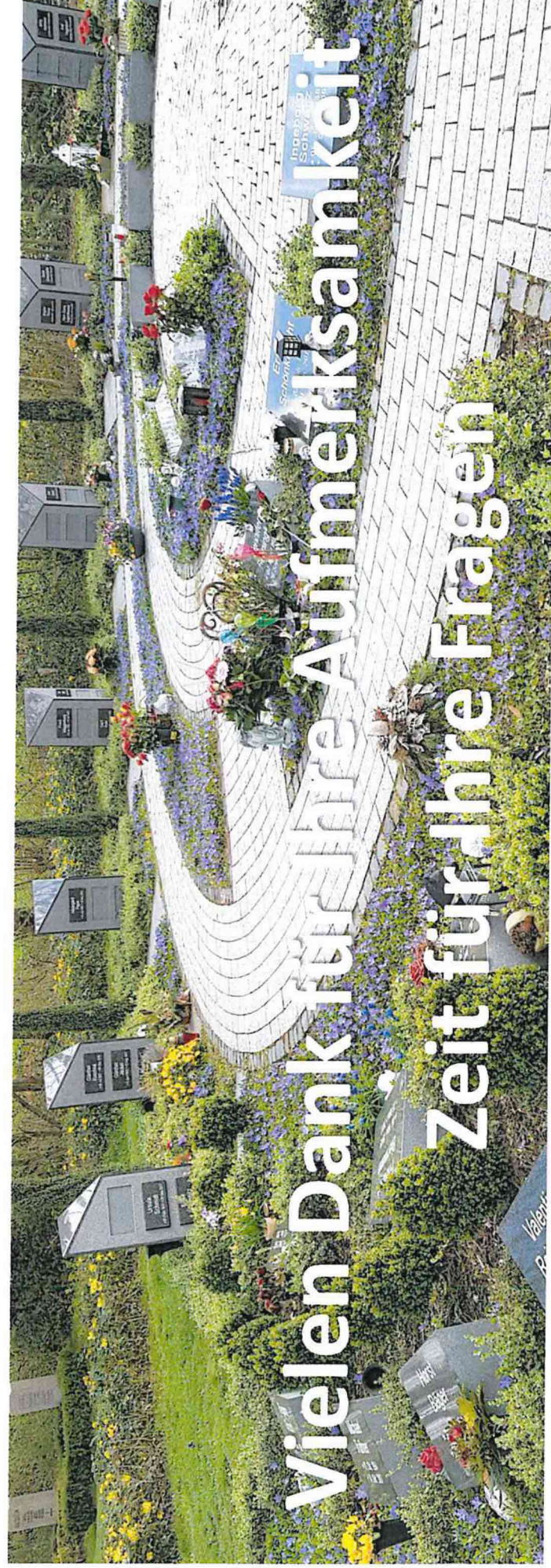
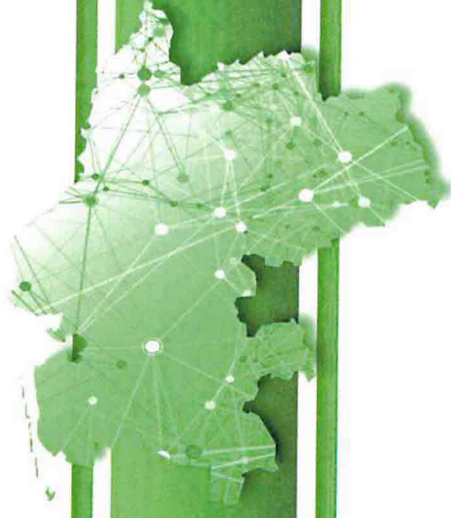
Verwaltungsgebühren



Verwaltungsgebühren							
Tarif Nr.	Bezeichnung	Arbeitsaufwand	Fallzahlen-prognose 23-25	Tarif NEU	Tarif ALT	Differenz	Erträge
7 a)	Genehmigung Um- oder Ausbettungen	5,00	1,33	284,67 €	110,00 €	174,67 €	379,56 €
7 b)	Grabmalgenehmigung/ Genehmigung von vorzeitige Grabrückgaben	1,50	35,00	85,40 €	55,00 €	30,40 €	2.989,06 €
							3.368,62 €

IGKN

Gebührenkalkulation &
Kommunalberatung
Niedersachsen



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit
Zeit für Ihre Fragen

www.gebuehrenkalkulation-kommunalberatung.de