

## **Friedhöfe Norden und Leybucht polder**

### **Kostenrechnung 2007 - 2008**

sowie

### **Gebührenkalkulation 2011**

| <b>INHALT</b>                                        | <b>Seite:</b> |
|------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1. Grundlagen</b>                                 | <b>2</b>      |
| 1.1. Allgemeine Angaben                              | 2             |
| 1.2. Produkte und Leistungen sowie aktuelle Gebühren | 3             |
| <b>2. Kostenrechnung 2007 - 2008</b>                 | <b>3</b>      |
| 2.1. Produktübersicht                                | 4             |
| 2.2. Einzelergebnisse                                | 4             |
| 2.2.1. Bereitstellung und Vergabe von Gräbern        | 5             |
| 2.2.2. Bestattungen                                  | 6             |
| 2.2.3. Grabpflege                                    | 6             |
| 2.2.4. Erbgräber                                     | 7             |
| <b>3. Kalkulation / Gebührenempfehlung 2011</b>      | <b>7</b>      |

---

|          |                     |      |
|----------|---------------------|------|
| Anlagen: | Betriebsabrechnung  | 2007 |
|          | Betriebsabrechnung  | 2008 |
|          | Gebührenkalkulation | 2011 |

## **1. Grundlagen**

Gemäß § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) erheben die Gemeinden für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Einrichtung decken, jedoch nicht überschreiten.

### **1.1. Allgemeine Angaben**

Die letzte Gebührenanpassung erfolgte mit Wirkung zum 01.01.2005, wobei der Zeitraum der Kalkulation von einem auf drei Jahre (2005 – 2007) erweitert wurde. Für den letzten Kalkulationszeitraum (2008 – 2010) war keine Gebührenanpassung erforderlich. Die hier aufgeführten Ergebnisse für 2007 und 2008 basieren größtenteils auf Kostenträger-, Kostenstellen- und Kostenartenauswertungen der Verwaltungskostenrechnung, wobei einige Umlageschlüssel von den tatsächlich eingetretenen Fallzahlen abhängig sind und dadurch erst im Nachhinein ermittelt werden konnten. Die Summe aller Kosten im Bereich „Friedhofswesen“ ist jedoch unverändert.

Die Auswertungen für die Kostenträger (die Produkte und Leistungen) haben dabei eine zentrale Bedeutung, da sie entsprechend der im Friedhofswesen erhobenen Gebühren gestaltet sind. Die Auswertungen für die Kostenstellen dienen insbesondere dazu, Informationen über die Kosten zu liefern, die nicht direkt einem Kostenträger zugeordnet werden können (sogenannte Gemeinkosten w.z.B. Kosten für die Unterhaltung der Friedhofsanlagen, für Abfallentsorgung und für allgemeine Verwaltungskosten). Solche Kosten werden über praxisnahe Umlageschlüssel (Anteil der Grabflächen an der gesamten Friedhofsfläche, Anzahl der Inanspruchnahmen der jeweiligen Leistung) von den Kostenstellen auf die Produkte verteilt.

Ein Anteil von 10% der Friedhofsflächen ist als sog. „öffentliches Grün“ ausgewiesen, weshalb ein entsprechender Anteil der Kosten für die Pflege der Anlagen nicht gebührenrelevant ist und deswegen nicht berücksichtigt werden darf.

Für die Produkte „Grabpflege“ und „Erbgräber“ werden Gebühren für einen langen Zeitraum im Voraus eingenommen. Im städtischen Haushalt wurden hierfür bisher lediglich die Erträge erfasst, die in diesem Jahr vereinnahmt wurden (Kassenwirksamkeitsprinzip), nicht aber die, die für dieses Jahr bestimmt waren. Aus diesem Grund werden seit der letzten Kalkulation Instrumente eingesetzt, die eine periodenkonforme Verteilung der Erträge für diese Produkte und damit ein verlässlicheres Kostenrechnungsergebnis ermöglichen.

Da die Zahl der Beerdigungen auf dem Friedhof in Leybucht polder im Vergleich zu dem Friedhof in Norden sehr niedrig ist und zudem stark schwankt, werden beide Friedhöfe als wirtschaftliche Einheit betrachtet und somit auch einheitliche Gebühren erhoben.

Die Kalkulation erfolgt ab 2011 wieder für ein Jahr. Die für die Kalkulation verwendeten Kostenansätze wurden mit dem zuständigen Fachdienst abgestimmt. Basis hierfür waren die Ergebnisse der Vergangenheit sowie zum Zeitpunkt der Kalkulation bekannte Sachverhalte. Die Ergebnisse der Jahre 2004 – 2006 werden jeweils zu 1/3 im Ergebnis der Jahre 2007 - 2009 verrechnet. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Berichtes lagen aufgrund der Umstellung auf die Doppik und des dadurch bedingten Wechsels der Software noch keine Daten aus 2009 vor.

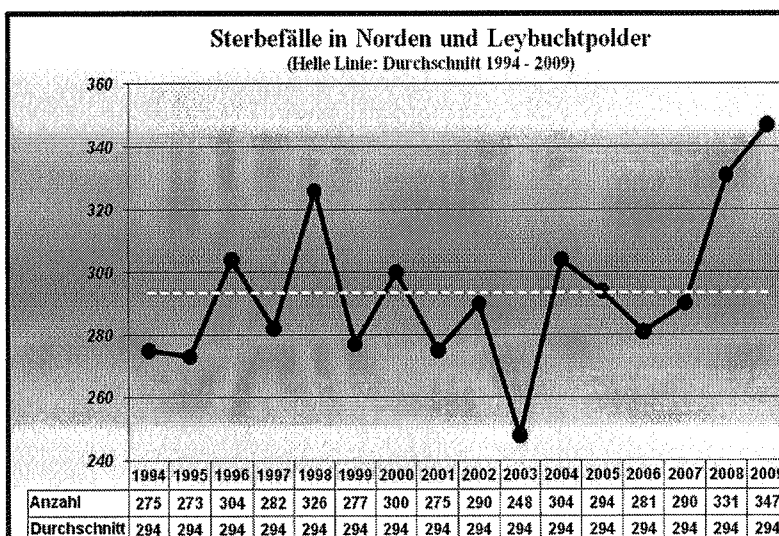
## 1.2. Produkte und Leistungen sowie aktuelle Gebühren

Für den Bereich „Friedhöfe“ wurden folgende Kostenträger (Produkte und Leistungen) entsprechend der jeweiligen Gebührenart für die Inanspruchnahme dieser Leistungen angelegt:

|             |                                                   |  | Aktuelle Gebühr: |
|-------------|---------------------------------------------------|--|------------------|
| 21-04-05    | <u>Bereitstellung und Vergabe von Gräbern</u>     |  |                  |
| 21-04-05-05 | Nutzungsrecht Reihengrab                          |  | 595 €            |
| 21-04-05-06 | NR Reihengrab pflegearm                           |  | 590 €            |
| 21-04-05-07 | NR Rasengrab in bes. Lage                         |  | 1.095 €          |
| 21-04-05-10 | Nutzungsrecht (< 6 Jahre)                         |  | 220 €            |
| 21-04-05-15 | Nutzungsrecht Wahlgrab                            |  | 785 €            |
| 21-04-05-20 | Nutzungsrecht Urnenreihengrab                     |  | 345 €            |
| 21-04-05-25 | Nutzungsrecht Urnenwahlgrab                       |  | 510 €            |
| 21-04-05-30 | Nutzungsrecht anonymes Urnengrab                  |  | 510 €            |
| 21-04-10    | <u>Bestattungen</u>                               |  |                  |
| 21-04-10-05 | Herstellung Erwachsenengrab                       |  | 245 €            |
| 21-04-10-10 | Herstellung Kindergrab                            |  | 100 €            |
| 21-04-10-15 | Herstellung Urnengrab                             |  | 110 €            |
| 21-04-10-20 | Benutzung Leichenhalle                            |  | 135 €            |
| 21-04-10-25 | Benutzung Kapelle                                 |  | 110 €            |
| 21-04-20    | <u>Grabpflege</u>                                 |  |                  |
|             | Div. Gebühren je nach vereinbartem Pflegestandard |  |                  |
| 21-04-25    | <u>Erbgräber</u>                                  |  |                  |
|             | 16,50 € pro Jahr und Erbgrabstelle                |  |                  |

## 2. Kostenrechnung 2007 - 2008

Der durch die Grafik verdeutlichte Anstieg der Sterbefälle seit 2008 ist durch die demographische Entwicklung zu erwarten gewesen. Die Grafik verdeutlicht die starken



Schwankungen, welche die einzelnen Ergebnisse der Produkte und Leistungen beeinflussen. Auch die Nutzung der derzeit angebotenen Grabarten variiert stark. In den letzten Jahren bestand die Tendenz, dass Grabarten mit geringem Pflegeaufwand häufig genutzt werden und die übrigen Grabarten entsprechend weniger.

Durch diese Schwankungen variieren auch die Erträge der einzelnen Grabarten. Dies wird ausgeglichen, indem

Kosten, die nicht direkt einer Grabart zugewiesen werden können, nach dem Umlageschlüssel „Fallzahlen“ (hier also die Zahl der genutzten Grabart) verteilt werden.

Ein weiterer Teil der Kosten wird durch die Verteilung der Vorbehaltsflächen verteilt. Dies sind solche Flächen, die zwar noch nicht für Gräber genutzt werden, aber dafür vorgesehen sind. Grabarten mit starker Nachfrage und entsprechend hohen Gebühreneinnahmen erhalten auch entsprechend höhere Kosten. Dieses Verfahren hat den Vorteil, dass praxisnahe Umlageschlüssel verwendet werden, welche die Kosten der Höhe der Erträge anpassen. Hierdurch ist eine größtmögliche Gebührenstabilität gewährleistet.

## **2.1. Produktübersicht**

In den Jahren 07-09 sind jeweils 1/3 des Ergebnisses vom letzten Berichtszeitraum 04-06 verrechnet. Für die Jahre 2007 und 2008 wurden für die Produkte der Produktgruppe „Friedhofswesen“ des Fachdienstes 2.1. folgende Ergebnisse erzielt:

| <b>Produkt-<br/>ergebnis<br/>2007</b> | <b>Erträge</b>    | <b>Kosten</b>     | <b>Zwischen-<br/>ergebnis</b> | <b>Deckung</b>  | <b>Verrechnung<br/>Ergebnis<br/>2004 - 2006</b> | <b>GESAMT-<br/>ERGEBNIS</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Ber./Verg. Gräber                     | 210.379,69        | 197.180,08        | <b>13.199,61</b>              | 106,69 %        | -15.962,23                                      | <b>-2.762,82</b>            |
| Bestattungen                          | 138.260,00        | 134.685,36        | <b>3.574,64</b>               | 102,65 %        | -3.489,82                                       | <b>84,82</b>                |
| Grabpflege                            | 32.745,00         | 29.497,11         | <b>3.247,89</b>               | 111,01 %        | 2.891,86                                        | <b>6.139,75</b>             |
| Erbgräber                             | 61.227,00         | 57.800,46         | <b>3.426,54</b>               | 105,93 %        | 3.017,07                                        | <b>6.443,61</b>             |
| <b>Gesamtergebnis</b>                 | <b>442.611,69</b> | <b>419.163,00</b> | <b>23.448,69</b>              | <b>105,59 %</b> | <b>-13.543,12</b>                               | <b>9.905,57</b>             |

| <b>Produkt-<br/>ergebnis<br/>2008</b> | <b>Erträge</b>    | <b>Kosten</b>     | <b>Zwischen-<br/>ergebnis</b> | <b>Deckung</b>  | <b>Verrechnung<br/>Ergebnis<br/>2004 - 2006</b> | <b>GESAMT-<br/>ERGEBNIS</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Ber./Verg. Gräber                     | 264.291,00        | 227.451,00        | <b>36.840,00</b>              | 116,20 %        | -15.962,23                                      | <b>20.877,77</b>            |
| Bestattungen                          | 150.727,00        | 144.454,00        | <b>6.273,00</b>               | 104,34 %        | -3.489,82                                       | <b>2.783,18</b>             |
| Grabpflege                            | 30.283,98         | 31.222,00         | <b>-938,02</b>                | 97,00 %         | 2.891,86                                        | <b>1.953,84</b>             |
| Erbgräber                             | 58.457,00         | 58.226,00         | <b>231,00</b>                 | 100,40 %        | 3.017,07                                        | <b>3.248,07</b>             |
| <b>Gesamtergebnis</b>                 | <b>503.758,98</b> | <b>461.352,00</b> | <b>42.405,98</b>              | <b>109,19 %</b> | <b>-13.543,12</b>                               | <b>28.832,86</b>            |

Die Ergebnisse zeigen einen deutlichen Anstieg der Erträge von 2007 nach 2008 für die Produkte „Bereitstellung/Vergabe Gräber“ und „Bestattungen“, was durch den aus der Grafik in Punkt 2. ersichtlichen Anstieg der Sterbefälle begründet ist. Begünstigt wurde dadurch hauptsächlich das Produkt „Bereitstellung/Vergabe Gräber“. Die hier entstehenden Kosten (Wartung der Friedhofsanlagen) sind – im Gegensatz zu den Kosten für Bestattungen – zumeist unabhängig von der Fallzahl. Die Erträge sind daher weitaus stärker angestiegen als die Kosten, was zu dem Überschuss in 2008 geführt hat.

Die Produkte „Grabpflege“ und „Erbgräber“ sind nicht in Leistungen unterteilt und werden unter 2.2 näher erläutert.

## **2.2. Einzelergebnisse**

Die aufgeführten Kosten der einzelnen Leistungen enthalten auch die sog. „interne Leistungsumlage“ (ILU), die im Rahmen der Verwaltungskostenrechnung durchgeführt wird. Die ILU umfasst jeweils die anteiligen Kosten für Kasse, Kostenrechnung, Kosten für Verwaltungsgebäude, EDV, Fernmeldekosten, KFZ, allgemeine Geschäftsausgaben, Poststelle und Personalservice. Die einzelnen Kostenarten sind dem beigefügten Betriebsabrechnungsbogen zu entnehmen.

## 2.2.1. Bereitstellung und Vergabe von Gräbern

| Leistungs-<br>ergebnis<br>2007 | Erträge           | Kosten            | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung         | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------|
| Reihengrab (RG)                | 4.228,29          | 3.089,87          | <b>1.138,42</b>       | 136,84 %        | -675,37                                | <b>463,05</b>       |
| RG pflegearm                   | 8.390,00          | 7.882,25          | <b>507,75</b>         | 106,44 %        | -350,22                                | <b>157,53</b>       |
| Rasengr. b. Lage               | 43.434,50         | 38.721,89         | <b>4.712,61</b>       | 112,17 %        | -458,46                                | <b>4.254,15</b>     |
| Kindergrab                     | 221,25            | 381,64            | <b>-160,39</b>        | 57,97 %         | -139,36                                | <b>-299,75</b>      |
| Wahlgrab                       | 136.954,27        | 133.341,51        | <b>3.612,76</b>       | 102,71 %        | -13.573,66                             | <b>-9.960,90</b>    |
| Urnenreihengrab                | 2,49              | 167,34            | <b>-164,85</b>        | 1,49 %          | 32,52                                  | <b>-132,33</b>      |
| Urnenwahlgrab                  | 5.258,34          | 4.395,32          | <b>863,02</b>         | 119,63 %        | -428,86                                | <b>434,16</b>       |
| Anony. Urnengr.                | 11.890,55         | 9.200,25          | <b>2.690,30</b>       | 129,24 %        | -368,82                                | <b>2.321,48</b>     |
| <b>Gesamtergebnis</b>          | <b>210.379,69</b> | <b>197.180,08</b> | <b>13.199,61</b>      | <b>106,69 %</b> | <b>-15.962,23</b>                      | <b>-2.762,62</b>    |

| Leistungs-<br>ergebnis<br>2008 | Erträge           | Kosten            | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung         | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------|
| Reihengrab (RG)                | 2.427,00          | 1.914,49          | <b>512,51</b>         | 126,77 %        | -675,37                                | <b>-162,86</b>      |
| RG pflegearm                   | 8.356,00          | 6.918,81          | <b>1.437,19</b>       | 120,77 %        | -350,22                                | <b>1.086,97</b>     |
| Rasengr. b. Lage               | 101.280,00        | 91.422,94         | <b>9.857,06</b>       | 110,78 %        | -458,46                                | <b>9.398,60</b>     |
| Kindergrab                     | 1,00              | 293,11            | <b>-292,11</b>        | 0,34 %          | -139,36                                | <b>-431,47</b>      |
| Wahlgrab                       | 137.072,00        | 114.725,33        | <b>22.346,67</b>      | 119,48 %        | -13.573,66                             | <b>8.773,01</b>     |
| Urnenreihengrab                | 347,00            | 385,87            | <b>-38,87</b>         | 89,93 %         | 32,52                                  | <b>-6,35</b>        |
| Urnenwahlgrab                  | 5.509,00          | 4.473,90          | <b>1.035,10</b>       | 123,14 %        | -428,86                                | <b>606,24</b>       |
| Anony. Urnengr.                | 9.299,22          | 7.316,55          | <b>1.982,45</b>       | 127,10 %        | -368,82                                | <b>1.613,63</b>     |
| <b>Gesamtergebnis</b>          | <b>264.291,00</b> | <b>227.451,00</b> | <b>36.840,00</b>      | <b>116,20 %</b> | <b>-15.962,23</b>                      | <b>20.877,77</b>    |

Der Vergleich der Ergebnisse zeigt einen starken Ertragsanstieg für die neue Grabart „Rasengrab in besonderer Lage“, die 2006 eingerichtet wurde. Die starke Steigerung der Nachfrage von 39 in 2007 auf 92 in 2008 bestätigt die Entscheidung für die Einrichtung dieser Grabart.

Aufgrund der zu erwartenden Nachfrage wurde auch ein großer Teil der Vorbehaltsflächen dieser Grabart zugewiesen. Dies erklärt zum einen den Kostenanstieg für diese Grabart, zum anderen aber auch die Kostensenkung insbesondere bei den Wahlgräbern.

Insgesamt konnten bei allen stärker genutzten Grabarten z.T. deutliche Überschüsse erzielt werden, so dass ein großer Teil des Verlustes aus dem vorherigen Abrechnungszeitraum ausgeglichen werden konnte.

Die nur einstelligen Erträge für Urnenreihengräber in 2007 und Kindergräber in 2008 bestehen lediglich aus Ertragsumlagen, die zum Beispiel für Verwaltungsgebühren erzielt werden und über Umlageschlüssel auf die einzelnen Leistungen verteilt werden. Das Defizit dieser Grabarten in beiden Jahren fällt aufgrund der Geringfügigkeit kaum ins Gewicht.

### 2.2.2. Bestattungen

| Leistungs-<br>ergebnis<br>2007 | Erträge           | Kosten            | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung         | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------|
| Herst. Erw.-Grab               | 54.668,00         | 53.309,05         | <b>1.358,95</b>       | 102,55 %        | -372,49                                | <b>986,46</b>       |
| Herst. Kindergrab              | 103,00            | 128,62            | <b>-25,62</b>         | 80,08 %         | -85,94                                 | <b>-111,56</b>      |
| Herst. Urnengrab               | 7.944,00          | 8.006,61          | <b>-62,61</b>         | 99,22 %         | -329,76                                | <b>-392,37</b>      |
| Ben. Leichenh.                 | 43.994,00         | 42.655,39         | <b>1.338,61</b>       | 103,14 %        | -1.135,55                              | <b>203,06</b>       |
| Benutz. Kapelle                | 31.551,00         | 30.585,69         | <b>965,31</b>         | 103,16 %        | -1.566,08                              | <b>-600,77</b>      |
| <b>Gesamtergebnis</b>          | <b>138.260,00</b> | <b>134.685,36</b> | <b>3.574,64</b>       | <b>102,65 %</b> | <b>-3.489,82</b>                       | <b>84,82</b>        |

| Leistungs-<br>ergebnis<br>2008 | Erträge           | Kosten            | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung         | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------|
| Herst. Erw.-Grab               | 63.682,00         | 60.531,01         | <b>3.150,99</b>       | 105,21 %        | -372,49                                | <b>2.778,50</b>     |
| Herst. Kindergrab              | 202,00            | 182,72            | <b>19,28</b>          | 110,55 %        | -85,94                                 | <b>-66,66</b>       |
| Herst. Urnengrab               | 7.960,00          | 7.257,85          | <b>702,15</b>         | 109,67 %        | -329,76                                | <b>372,39</b>       |
| Ben. Leichenh.                 | 46.277,00         | 45.596,24         | <b>680,76</b>         | 101,49 %        | -1.135,55                              | <b>-454,79</b>      |
| Benutz. Kapelle                | 32.606,00         | 30.886,19         | <b>1.719,81</b>       | 105,57 %        | -1.566,08                              | <b>153,73</b>       |
| <b>Gesamtergebnis</b>          | <b>150.727,00</b> | <b>144.454,00</b> | <b>6.273,00</b>       | <b>104,34 %</b> | <b>-3.489,82</b>                       | <b>2.783,18</b>     |

Auch für die einzelnen Leistungen des Produktes „Bestattungen“ konnte eine Ergebnisverbesserung in 2008 gegenüber 2007 erzielt werden. Ohne die Berücksichtigung der Verrechnung der Verluste aus dem vorherigen Abrechnungszeitraum besteht für alle Leistungen eine leichte Überdeckung. Die Unterdeckung in 2007 für Kinder- und Urnengräber fällt aufgrund der Geringfügigkeit ebenfalls kaum ins Gewicht.

### 2.2.3. Grabpflege

| Produkt-<br>ergebnis<br>2007 | Erträge   | Kosten    | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung  | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|----------|----------------------------------------|---------------------|
| Grabpflege                   | 32.745,00 | 29.497,11 | <b>3.247,89</b>       | 111,01 % | 2.891,86                               | <b>6.139,75</b>     |

| Produkt-<br>ergebnis<br>2008 | Erträge   | Kosten    | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|---------|----------------------------------------|---------------------|
| Grabpflege                   | 30.283,98 | 31.222,00 | <b>-938,02</b>        | 97,00 % | 2.891,86                               | <b>1.953,84</b>     |

Die Grabpflege ist dadurch gekennzeichnet, dass zum Teil sehr langfristige Verträge eingegangen werden. Teilweise wird die Gebühr bereits zu Lebzeiten bezahlt, weshalb dann noch nicht einmal der Pflegebeginn bekannt ist. Der am weitesten in die Zukunft reichende Grabpflegevertrag besteht zur Zeit bis ins Jahr 2035. Ein großer Teil der Pflegeverträge wurde bereits in den achtziger Jahren abgeschlossen. Aufgrund der sehr langen Kalkulationszeiträume ist das Ergebnis der Grabpflege daher besonders von der Preisentwicklung für Grabpflegeleistungen abhängig, die in der Regel vom städtischen Baubetriebshof übernommen werden.

Anders als bei den Nutzungsrechten für einzelne Grabarten, für deren Gebühren hauptsächlich die laufenden allgemeinen Kosten für die Friedhofsanlage zu berücksichtigen

sind, werden die privatrechtlichen Entgelte der Grabpflege für in Zukunft anfallende konkrete Tätigkeiten entrichtet. Für die Vorauszahlungen wird bei der Berechnung der Entgelte daher eine kalk. Verzinsung in Höhe des Durchschnittszinssatzes für Kassenkredite der Stadt Norden als Ertrag eingerechnet. Die Gesamterträge sind dadurch z.T. auch vom aktuellen Zinsniveau abhängig.

Aufgrund der leichten Überdeckungen in 2007 und 2008 ist festzustellen, dass die aktuellen Grabpflege - Gebühren für eine Kostendeckung ausreichen.

#### **2.2.4. Erbgräber**

| Produkt-<br>ergebnis<br>2007 | Erträge   | Kosten    | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung  | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|----------|----------------------------------------|---------------------|
| Erbgräber                    | 61.277,00 | 57.800,46 | <b>3.426,54</b>       | 105,93 % | 3.017,07                               | <b>6.443,61</b>     |

| Produkt-<br>ergebnis<br>2008 | Erträge   | Kosten    | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung  | Verrechnung<br>Ergebnis<br>2004 - 2006 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|----------|----------------------------------------|---------------------|
| Erbgräber                    | 58.457,00 | 58.226,00 | <b>231,00</b>         | 100,40 % | 3.017,07                               | <b>3.248,07</b>     |

Die Erträge für die Erbgräber richten sich nach der Anzahl der vorhandenen Grabstellen, multipliziert mit der aktuellen Gebühr. Der Großteil der Kosten besteht aus dem Anteil für die Pflege der Anlagen, die entsprechend des Flächenanteils der Erbgräber umgelegt werden. Gemeinkosten der Verwaltung werden anhand der Fallzahlen (hier: Anzahl der Veranlagungen) verteilt.

Die Verwaltungsgebühr für die Erbgräber wird für zehn Jahre kalkuliert. Sie betrug von 1996 bis 2005 11 € pro Grabstelle und Jahr und seit 2006 bis 2015 16,50 €. Da in der Kalkulation eine jährliche Preissteigerungsrate berücksichtigt ist, die Gebühr im zehnjährigen Kalkulationszeitraum aber konstant bleibt, ist das Ergebnis zu Beginn dieses Zeitraumes besser und am Ende wegen der allgemeinen Preissteigerung geringer.

Die Jahre 2007 und 2008 liegen noch am Beginn des Kalkulationszeitraumes, weshalb die Überschüsse auch beabsichtigt sind. Der momentan zu verzeichnende Überschuss wird somit in den kommenden Jahren reduziert bzw. etwa ab Mitte des Kalkulationszeitraumes abgebaut werden.

### **3. Kalkulation /Gebührenempfehlung 2011**

In der letzten Kalkulation wurde vermutet, dass das damals bestehende Defizit aufgrund der zu erwartenden demographischen Entwicklung und der dadurch bedingten Steigerung der Fallzahlen auch ohne eine weitere Gebührenerhöhung abgebaut werden kann. Diese Vermutung hat sich bestätigt.

Für 2009 ist - vorbehaltlich des noch ausstehenden Ergebnisses der Verwaltungskostenrechnung (s.o.) - aufgrund der hohen Anzahl der Sterbefälle ein ähnlicher Überschuss zu erwarten wie in 2008. Für 2010 wird die Zahl voraussichtlich etwas sinken. Die kalkulierten Fallzahlen wurden daher auch für die Kalkulation 2011 etwas reduziert. Ebenso wurde eine allgemeine Kostensteigerung berücksichtigt.

Unter „Sonstige Kosten“ wurden solche für die Instandhaltung ehemaliger Erbgräber mit Denkmalcharakter (Umbau des ehemaligen Doornkaat-Grabkellers zum Ruhebereich) berücksichtigt. Ohne diese Kosten wäre zu prüfen gewesen, ob diese Überschüsse zu einer Gebührensenkung geführt hätten. Im Interesse einer Gebührenkontinuität sind jedoch kurzfristige Gebührenanpassungen zu vermeiden. Die Sanierung des Grabkellers soll hauptsächlich in 2011 erfolgen. Die Verrechnung der Überschüsse aus 2008 lässt diese Instandhaltungsmaßnahmen ohne eine Gebührenanpassung zu.

| Kalkulation<br>2011   | Erträge           | Kosten            | Zwischen-<br>ergebnis | Deckung        | Verrechn.<br>Ergebnis<br>2008 | GESAMT-<br>ERGEBNIS |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|---------------------|
| Ber./Verg. Gräber     | 238.970,00        | 258.160,00        | -19.190,00            | 92,57 %        | 20.877,77                     | 1.687,77            |
| Bestattungen          | 150.160,00        | 152.440,00        | -2.280,00             | 98,50 %        | 2.783,17                      | 503,17              |
| Grabpflege            | 30.500,00         | 32.100,00         | -1.600,00             | 95,02 %        | 1.953,84                      | 353,84              |
| Erbgräber             | 57.000,00         | 58.700,00         | -1.700,00             | 97,10 %        | 3.248,07                      | 1.548,07            |
| <b>Gesamtergebnis</b> | <b>476.630,00</b> | <b>501.400,00</b> | <b>-24.770,00</b>     | <b>95,06 %</b> | <b>28.862,85</b>              | <b>4.492,85</b>     |

Insgesamt ist somit ein nahezu ausgeglichenes Ergebnis erreichbar. Die kalkulierten Werte sind mit dem zuständigen Fachdienst 2.1 abgestimmt und im anliegenden Betriebsabrechnungsbogen „Kalkulation 2011“ detailliert aufgeführt.

Insgesamt besteht für das aktuelle Gebührenniveau kein Anpassungsbedarf.

**Norden, 04.10.2010**  
**Die Bürgermeisterin**  
**Im Auftrage:**

*Mennenga*  
- Mennenga

| FRIEDHÖFE<br>NORDEN<br>BAB 2007                  |                                          | Produkt:   | BEREITSTELLUNG/VERGABE GRÄBER |          |           |         |            |         |          |           |            | BESTATTUNGEN        |                      |                     |                           |                      |                  | GRABPFLEGE       | ERBGRÄBER        |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|-------------------------------|----------|-----------|---------|------------|---------|----------|-----------|------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                  |                                          | Leistung:  |                               |          |           |         |            |         |          |           |            | Herst.<br>Erw.-Grab | Herst.<br>Kindergrab | Herst.<br>Urnengrab | Benützung<br>Leichenhalle | Benützung<br>Kapelle | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT |
|                                                  |                                          | SUMME:     |                               |          |           |         |            |         |          |           |            |                     |                      |                     |                           |                      |                  |                  |                  |
| UMLAGEN                                          | Fläche Grabart (Prod.) m²                | 47.326,90  | 35.403,70                     |          |           |         |            |         |          |           |            | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | 11.923,20        |
|                                                  | Fläche Grabart (Lstg.) m²                | 47.326,90  | 35.403,70                     |          |           |         |            |         |          |           |            | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | 11.923,20        |
|                                                  | Fallzahl                                 | 1.142,09   | 264,09                        |          |           |         |            |         |          |           |            | 220,00              | 1,00                 | 70,00               | 309,00                    | 278,00               | 878,00           | -                | -                |
|                                                  | 1. Anteil Fläche innerhalb Produkte      |            | 74,81%                        |          |           |         |            |         |          |           |            | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | 25,19%           |
|                                                  | 2. Anteil Fläche innerhalb Grabart       |            | 100,00%                       |          |           |         |            |         |          |           |            | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | -                |
|                                                  | 3. Anteil Fallzahlen innerhalb Produkte  |            | 100,00%                       |          |           |         |            |         |          |           |            | 25,06%              | 0,11%                | 7,97%               | 35,19%                    | 31,66%               | 100,00%          | -                | -                |
| ERTRÄGE                                          | 4. Anteil Abfallbeseitigung Bestattungen |            | -                             |          |           |         |            |         |          |           |            | 75,60%              | 0,34%                | 24,05%              | -                         | -                    | 100,00%          | -                | -                |
|                                                  | 5. Anteil Personalkosten                 |            | 49,41%                        |          |           |         |            |         |          |           |            | 9,34%               | 0,04%                | 2,97%               | 13,11%                    | 11,80%               | 37,26%           | 6,12%            | 7,21%            |
|                                                  | Gebühren                                 | 341.257,00 | 4.165,00                      | 8.260,00 | 42.705,00 | 220,00  | 134.945,00 | 0,00    | 5.237,00 | 11.730,00 | 207.262,00 | 53.900,00           | 100,00               | 7.700,00            | 41.715,00                 | 30.580,00            | 133.995,00       | -                | -                |
|                                                  | Sonstige Erträge                         | 101.354,69 | 63,29                         | 130,00   | 729,50    | 1,25    | 2.009,27   | 2,49    | 21,34    | 160,55    | 3.117,69   | 768,00              | 3,00                 | 244,00              | 2.279,00                  | 971,00               | 4.265,00         | 32.745,00        | 61.227,00        |
|                                                  | ERTRÄGE GESAMT:                          | 442.611,69 | 4.228,29                      | 8.390,00 | 43.434,50 | 221,25  | 136.954,27 | 2,49    | 5.258,34 | 11.890,55 | 210.379,69 | 54.668,00           | 103,00               | 7.944,00            | 43.994,00                 | 31.551,00            | 138.260,00       | 32.745,00        | 61.227,00        |
|                                                  |                                          |            |                               |          |           |         |            |         |          |           |            |                     |                      |                     |                           |                      |                  |                  |                  |
| KOSTEN                                           | Sonstige Kosten                          | 107.341,00 | 657,54                        | 1.315,09 | 5.663,46  | 93,93   | 14.974,01  | 0,00    | 942,52   | 1.160,50  | 24.807,05  | 37.588,86           | 57,22                | 3.005,55            | 4.681,63                  | 4.907,74             | 50.241,00        | 22.336,97        | 9.955,98         |
|                                                  | Personalkosten (U3)                      | 93.890,00  | 1.229,74                      | 2.459,48 | 6.851,40  | 175,68  | 29.874,57  | 0,00    | 1.762,57 | 4.040,57  | 46.394,00  | 8.766,92            | 39,85                | 2.789,48            | 12.313,54                 | 11.078,21            | 34.988,00        | 5.742,00         | 6.766,00         |
|                                                  | Wegenez./Anlagen (U1,2)                  | 107.305,00 | 672,86                        | 2.486,67 | 16.821,55 | 56,07   | 56.071,82  | 112,14  | 942,01   | 2.242,87  | 79.406,00  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00             | 0,00             | 27.899,00        |
|                                                  | Abfallbeseitigung (U2,4)                 | 30.724,00  | 156,20                        | 577,28   | 3.905,10  | 13,02   | 13.017,00  | 26,03   | 218,69   | 520,68    | 18.434,00  | 4.645,70            | 21,12                | 1.478,18            | 0,00                      | 0,00                 | 6.145,00         | 0,00             | 6.145,00         |
|                                                  | Kalk. Kosten (U2)                        | 64.743,00  | 174,96                        | 646,61   | 4.374,12  | 14,58   | 14.580,40  | 29,16   | 244,95   | 583,22    | 20.648,00  | 892,00              | 4,00                 | 283,00              | 23.672,00                 | 12.811,00            | 37.662,00        | 491,00           | 5.942,00         |
|                                                  | Umlagen (U5)                             | 15.160,00  | 198,56                        | 397,12   | 1.106,27  | 28,37   | 4.823,71   | 0,00    | 284,59   | 652,41    | 7.491,03   | 1.415,56            | 6,43                 | 450,40              | 1.988,21                  | 1.788,75             | 5.649,36         | 927,14           | 1.092,48         |
| KOSTEN GESAMT:                                   |                                          | 419.163,00 | 3.089,87                      | 7.882,25 | 38.721,89 | 381,64  | 133.341,51 | 167,34  | 4.395,32 | 9.200,25  | 197.180,08 | 53.309,05           | 128,62               | 8.006,61            | 42.655,39                 | 30.585,69            | 134.685,36       | 29.497,11        | 57.800,46        |
| ZWISCHENERGEBNIS:                                |                                          | 23.448,69  | 1.138,42                      | 507,75   | 4.712,61  | -160,39 | 3.612,76   | -164,85 | 863,02   | 2.690,30  | 13.199,61  | 1.358,95            | -25,62               | -62,61              | 1.338,61                  | 965,31               | 3.574,64         | 3.247,89         | 3.426,54         |
| DECKUNGSGRAD:                                    |                                          | 105,59%    | 136,84%                       | 106,44%  | 112,17%   | 57,97%  | 102,71%    | 1,49%   | 119,63%  | 129,24%   | 106,69%    | 102,55%             | 80,08%               | 99,22%              | 103,14%                   | 103,16%              | 102,65%          | 111,01%          | 105,93%          |
| Ergebnisverrechnung<br>(1/3 Ergebnis 2004-2006): |                                          | -13.543,12 | -675,37                       | -350,22  | -458,46   | -139,36 | -13.573,66 | 32,52   | -428,86  | -368,82   | -15.962,23 | -372,49             | -85,94               | -329,76             | -1.135,55                 | -1.566,08            | -3.489,82        | 2.891,86         | 3.017,07         |
| ERGEBNIS:                                        |                                          | 9.905,57   | 463,05                        | 157,53   | 4.254,15  | -299,75 | -9.960,90  | -132,33 | 434,16   | 2.321,48  | -2.762,62  | 986,46              | -111,56              | -392,37             | 203,06                    | -600,77              | 84,82            | 6.139,75         | 6.443,61         |

| FRIEDHÖFE<br>NORDEN<br>BAB 2008                  |                                          | Produkt:        | BEREITSTELLUNG/VERGABE GRÄBER |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | BESTATTUNGEN     |                     |                      |                     |                           |                      | GRABPFLEGE       | ERBGRÄBER        |                  |           |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
|                                                  |                                          | Leistung:       | Reihengrab                    | Reihengrab<br>pflegearm | Rasengrab<br>in bes. Lage | Reihengrab (<<br>6 Jahre) | Wahlgrab   | Urnen-<br>reihengrab | Urnen-<br>wahlgrab | Anonymes<br>Urnengrab | SUMME<br>PRODUKT | Herst.<br>Erw.-Grab | Herst.<br>Kindergrab | Herst.<br>Urnengrab | Benützung<br>Leichenhalle | Benützung<br>Kapelle | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT |           |
|                                                  |                                          | SUMME:          |                               |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       |                  |                     |                      |                     |                           |                      |                  |                  |                  |           |
| UMLAGEN                                          | Fläche Grabart (Prod. ) m²               | 46.730,60       | 35.403,70                     |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | 35.403,70        | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | -                | 11.326,90 |
|                                                  | Fläche Grabart (Lstg.) m²                | 46.730,60       | 300,00                        | 1.108,70                | 14.500,00                 | 25,00                     | 18.000,00  | 50,00                | 420,00             | 1.000,00              | 35.403,70        | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | 11.326,90        |           |
|                                                  | Fallzahl                                 | 1.261,04        | 4,00                          | 14,00                   | 92,00                     | 1,00                      | 170,01     | 1,00                 | 10,03              | 18,00                 | 310,04           | 258,00              | 2,00                 | 71,00               | 329,00                    | 291,00               | 951,00           | -                | -                |           |
|                                                  | 1. Anteil Fläche innerhalb Produkte      |                 | 75,76%                        |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | 75,76%           | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | 24,24%           |           |
|                                                  | 2. Anteil Fläche innerhalb Grabart       |                 | 0,85%                         | 3,13%                   | 40,96%                    | 0,07%                     | 50,84%     | 0,14%                | 1,19%              | 2,82%                 | 100,00%          | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | -                |           |
|                                                  | 3. Anteil Fallzahlen innerhalb Produkte  |                 | 1,29%                         | 4,52%                   | 29,67%                    | 0,32%                     | 54,83%     | 0,32%                | 3,24%              | 5,81%                 | 100,00%          | 27,13%              | 0,21%                | 7,47%               | 34,60%                    | 30,60%               | 100,00%          | -                | -                |           |
| ERTRÄGE                                          | 4. Anteil Abfallbeseitigung Bestattungen |                 | -                             | -                       | -                         | -                         | -          | -                    | -                  | -                     | -                | 77,95%              | 0,60%                | 21,45%              | -                         | -                    | 100,00%          | -                | -                |           |
|                                                  | 5. Anteil Personalkosten                 |                 | 0,63%                         | 2,20%                   | 14,49%                    | 0,16%                     | 26,78%     | 0,16%                | 1,58%              | 2,83%                 | 48,83%           | 10,13%              | 0,08%                | 2,79%               | 12,91%                    | 11,42%               | 37,33%           | 5,82%            | 8,02%            |           |
|                                                  | Gebühren                                 | 409.628,00      | 2.380,00                      | 8.260,00                | 100.740,00                | 1,00                      | 135.584,00 | 345,00               | 5.493,00           | 9.180,00              | 261.983,00       | 63.210,00           | 200,00               | 7.810,00            | 44.415,00                 | 32.010,00            | 147.645,00       | -                | -                |           |
|                                                  | Sonstige Erträge                         | 94.130,98       | 47,00                         | 96,00                   | 540,00                    | 0,00                      | 1.488,00   | 2,00                 | 16,00              | 119,00                | 2.308,00         | 472,00              | 2,00                 | 150,00              | 1.862,00                  | 596,00               | 3.082,00         | 30.283,98        | 58.457,00        |           |
|                                                  | ERTRÄGE GESAMT:                          |                 | 503.758,98                    | 2.427,00                | 8.356,00                  | 101.280,00                | 1,00       | 137.072,00           | 347,00             | 5.509,00              | 9.299,00         | 264.291,00          | 63.682,00            | 202,00              | 7.960,00                  | 46.277,00            | 32.606,00        | 150.727,00       | 30.283,98        | 58.457,00 |
|                                                  | KOSTEN                                   | Sonstige Kosten | 120.819,00                    | 10,52                   | 37,05                     | 19.426,66                 | 2,67       | 14.320,80            | 2,66               | 932,12                | 47,57            | 34.780,05           | 43.010,25            | 49,75               | 2.398,24                  | 5.981,42             | 3.855,28         | 55.294,94        | 23.436,11        | 7.307,90  |
| Personalkosten (U3)                              |                                          | 97.425,00       | 613,77                        | 2.148,21                | 14.116,78                 | 153,44                    | 26.086,88  | 153,44               | 1.539,50           | 2.761,98              | 47.574,00        | 9.866,40            | 76,48                | 2.715,17            | 12.581,57                 | 11.128,38            | 36.368,00        | 5.667,00         | 7.816,00         |           |
| Wegenetz-/Anlagen (U1,2)                         |                                          | 123.585,00      | 795,89                        | 2.941,35                | 38.468,08                 | 66,32                     | 47.753,48  | 132,65               | 1.114,25           | 2.652,97              | 93.925,00        | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00             | 0,00             | 29.660,00        |           |
| Abfallbeseitigung (U2,4)                         |                                          | 25.200,00       | 128,12                        | 473,50                  | 6.192,57                  | 10,68                     | 7.687,33   | 21,35                | 179,37             | 427,07                | 15.120,00        | 3.928,46            | 30,45                | 1.081,09            | 0,00                      | 0,00                 | 5.040,00         | 0,00             | 5.040,00         |           |
| Kalk. Kosten (U2)                                |                                          | 66.251,00       | 189,34                        | 699,72                  | 9.151,25                  | 15,78                     | 11.360,17  | 31,56                | 265,07             | 631,12                | 22.344,00        | 883,00              | 4,00                 | 281,00              | 23.408,00                 | 12.696,00            | 37.271,00        | 486,00           | 6.150,00         |           |
| Umlagen (U5)                                     |                                          | 28.072,00       | 176,85                        | 618,98                  | 4.067,60                  | 44,21                     | 7.516,66   | 44,21                | 443,59             | 795,84                | 13.707,95        | 2.842,90            | 22,04                | 782,35              | 3.625,25                  | 3.206,53             | 10.479,06        | 1.632,89         | 2.252,10         |           |
| KOSTEN GESAMT:                                   |                                          | 461.352,00      | 1.914,49                      | 6.918,81                | 91.422,94                 | 293,11                    | 114.725,33 | 385,87               | 4.473,90           | 7.316,55              | 227.451,00       | 60.531,01           | 182,72               | 7.257,85            | 45.596,24                 | 30.886,19            | 144.454,00       | 31.222,00        | 58.226,00        |           |
| ZWISCHENERGEBNIS:                                |                                          | 42.405,98       | 512,51                        | 1.437,19                | 9.857,06                  | -292,11                   | 22.346,67  | -38,87               | 1.035,10           | 1.982,45              | 36.840,00        | 3.150,99            | 19,28                | 702,15              | 680,76                    | 1.719,81             | 6.273,00         | -938,02          | 231,00           |           |
| DECKUNGSGRAD:                                    |                                          | 109,19%         | 126,77%                       | 120,77%                 | 110,78%                   | 0,34%                     | 119,48%    | 89,93%               | 123,14%            | 127,10%               | 116,20%          | 105,21%             | 110,55%              | 109,67%             | 101,49%                   | 105,57%              | 104,34%          | 97,00%           | 100,40%          |           |
| Ergebnisverrechnung<br>(1/3 Ergebnis 2004-2006): |                                          | -13.543,12      | -675,37                       | -350,22                 | -458,46                   | -139,36                   | -13.573,66 | 32,52                | -428,86            | -368,82               | -15.962,23       | -372,49             | -85,94               | -329,76             | -1.135,55                 | -1.566,08            | -3.489,82        | 2.891,86         | 3.017,07         |           |
| ERGEBNIS:                                        |                                          | 28.862,86       | -162,86                       | 1.086,97                | 9.398,60                  | -431,47                   | 8.773,01   | -6,35                | 606,24             | 1.613,63              | 20.877,77        | 2.778,50            | -66,66               | 372,39              | -454,79                   | 153,73               | 2.783,18         | 1.953,84         | 3.248,07         |           |

| FRIEDHÖFE<br>NORDEN<br>Kalkulation 2011  |                                         | Produkt:   | BEREITSTELLUNG/VERGABE GRÄBER |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | BESTATTUNGEN     |                     |                      |                     |                           |                      | GRABPFLEGE       | ERBGRÄBER        |                  |           |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
|                                          |                                         | Leistung:  | Reihengrab                    | Reihengrab<br>pflegearm | Rasengrab<br>in bes. Lage | Reihengrab (≤<br>6 Jahre) | Wahlgrab   | Urnen-<br>reihengrab | Urnen-<br>wahlgrab | Anonymes<br>Urnengrab | SUMME<br>PRODUKT | Herst.<br>Erw.-Grab | Herst.<br>Kindergrab | Herst.<br>Urnengrab | Benützung<br>Leichenhalle | Benützung<br>Kapelle | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT | SUMME<br>PRODUKT |           |
|                                          |                                         | SUMME:     |                               |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       |                  |                     |                      |                     |                           |                      |                  |                  |                  |           |
| UMLAGEN                                  | Fläche Grabart (Prod. ) m²              | 46.730,00  | 35.730,00                     |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | 35.730,00        | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | -                | 11.000,00 |
|                                          | Fläche Grabart (Lstg.) m²               | 46.730,00  | 200,00                        | 1.200,00                | 13.350,00                 | 20,00                     | 19.500,00  | 40,00                | 420,00             | 1.000,00              | 35.730,00        | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | 11.000,00        |           |
|                                          | Fallzahl                                | 1.221,00   | 4,00                          | 12,00                   | 80,00                     | 4,00                      | 160,00     | 1,00                 | 10,00              | 15,00                 | 286,00           | 260,00              | 4,00                 | 31,00               | 340,00                    | 300,00               | 935,00           | -                | -                |           |
|                                          | 1. Anteil Fläche innerhalb Produkte     |            | 76,46%                        |                         |                           |                           |            |                      |                    |                       | 76,46%           | -                   |                      |                     |                           |                      |                  | -                | -                | 23,54%    |
|                                          | 2. Anteil Fläche innerhalb Grabart      |            | 0,56%                         | 3,36%                   | 37,36%                    | 0,06%                     | 54,58%     | 0,11%                | 1,18%              | 2,80%                 | 100,00%          | -                   | -                    | -                   | -                         | -                    | -                | -                | -                |           |
|                                          | 3. Anteil Fallzahlen innerhalb Produkte |            | 1,40%                         | 4,20%                   | 27,97%                    | 1,40%                     | 55,94%     | 0,35%                | 3,50%              | 5,24%                 | 100,00%          | 27,81%              | 0,43%                | 3,32%               | 36,36%                    | 32,09%               | 100,00%          | -                | -                |           |
| 4. Anteil Abfallbeseitigung Bestattungen |                                         | -          | -                             | -                       | -                         | -                         | -          | -                    | -                  | -                     | -                | 88,14%              | 1,36%                | 10,51%              | -                         | -                    | 100,00%          | -                | -                |           |
| 5. Anteil Personalkosten                 |                                         | 0,71%      | 2,12%                         | 14,14%                  | 0,71%                     | 28,27%                    | 0,18%      | 1,77%                | 2,65%              | 50,53%                | 50,53%           | 10,27%              | 0,16%                | 1,22%               | 13,43%                    | 11,85%               | 36,93%           | 4,96%            | 7,58%            |           |
| ERTRÄGE                                  | Gebühren                                | 383.045,00 | 2.380,00                      | 7.080,00                | 87.600,00                 | 880,00                    | 125.600,00 | 345,00               | 5.100,00           | 7.650,00              | 236.635,00       | 63.700,00           | 400,00               | 3.410,00            | 45.900,00                 | 33.000,00            | 146.410,00       | -                | -                |           |
|                                          | Sonstige Erträge                        | 93.585,00  | 50,00                         | 100,00                  | 550,00                    | 0,00                      | 1.500,00   | 0,00                 | 15,00              | 120,00                | 2.335,00         | 500,00              | 0,00                 | 150,00              | 2.500,00                  | 600,00               | 3.750,00         | 30.500,00        | 57.000,00        |           |
|                                          | ERTRÄGE GESAMT:                         | 476.630,00 | 2.430,00                      | 7.180,00                | 88.150,00                 | 880,00                    | 127.100,00 | 345,00               | 5.115,00           | 7.770,00              | 238.970,00       | 64.200,00           | 400,00               | 3.560,00            | 48.400,00                 | 33.600,00            | 150.160,00       | 30.500,00        | 57.000,00        |           |
| KOSTEN                                   | Sonstige Kosten                         | 141.400,00 | 10,00                         | 40,00                   | 25.000,00                 | 5,00                      | 19.500,00  | 5,00                 | 1.100,00           | 1.500,00              | 47.160,00        | 48.500,00           | 40,00                | 1.800,00            | 5.400,00                  | 5.500,00             | 61.240,00        | 25.500,00        | 7.500,00         |           |
|                                          | Personalkosten (U3)                     | 102.900,00 | 727,27                        | 2.181,82                | 14.545,45                 | 727,27                    | 29.090,91  | 181,82               | 1.818,18           | 2.727,27              | 52.000,00        | 10.566,84           | 162,57               | 1.259,89            | 13.818,18                 | 12.192,51            | 38.000,00        | 5.100,00         | 7.800,00         |           |
|                                          | Wegenetz-/Anlagen (U1,2)                | 135.000,00 | 587,74                        | 3.526,45                | 39.231,74                 | 58,77                     | 57.304,79  | 117,55               | 1.234,26           | 2.938,71              | 105.000,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00             | 0,00             | 30.000,00        |           |
|                                          | Abfallbeseitigung (U2,4)                | 26.400,00  | 89,56                         | 537,36                  | 5.978,17                  | 8,96                      | 8.732,16   | 17,91                | 188,08             | 447,80                | 16.000,00        | 4.583,05            | 70,51                | 546,44              | 0,00                      | 0,00                 | 5.200,00         | 0,00             | 5.200,00         |           |
|                                          | Kalk. Kosten (U2)                       | 66.000,00  | 125,94                        | 755,67                  | 8.406,80                  | 12,59                     | 12.279,60  | 25,19                | 264,48             | 629,72                | 22.500,00        | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 25.000,00                 | 12.500,00            | 37.500,00        | 0,00             | 6.000,00         |           |
|                                          | Umlagen (U5)                            | 29.700,00  | 300,00                        | 730,00                  | 4.200,00                  | 100,00                    | 8.700,00   | 50,00                | 620,00             | 800,00                | 15.500,00        | 3.040,00            | 10,00                | 350,00              | 3.700,00                  | 3.400,00             | 10.500,00        | 1.500,00         | 2.200,00         |           |
|                                          | KOSTEN GESAMT:                          | 501.400,00 | 1.840,52                      | 7.771,30                | 97.362,16                 | 912,60                    | 135.607,45 | 397,47               | 5.225,00           | 9.043,51              | 258.160,00       | 66.689,90           | 283,08               | 3.956,33            | 47.918,18                 | 33.592,51            | 152.440,00       | 32.100,00        | 58.700,00        |           |
| ZWISCHENERGEBNIS:                        |                                         | -24.770,00 | 589,48                        | -591,30                 | -9.212,16                 | -32,60                    | -8.507,45  | -52,47               | -110,00            | -1.273,51             | -19.190,00       | -2.489,90           | 116,92               | -396,33             | 481,82                    | 7,49                 | -2.280,00        | -1.600,00        | -1.700,00        |           |
| DECKUNGSGRAD:                            |                                         | 95,06%     | 132,03%                       | 92,39%                  | 90,54%                    | 96,43%                    | 93,73%     | 86,80%               | 97,89%             | 85,92%                | 92,57%           | 96,27%              | 141,31%              | 89,98%              | 101,01%                   | 100,02%              | 98,50%           | 95,02%           | 97,10%           |           |
| Ergebnisverrechnung 2008                 |                                         | 28.862,85  | -162,86                       | 1.086,97                | 9.398,60                  | -431,47                   | 8.773,01   | -6,35                | 606,24             | 1.613,63              | 20.877,77        | 2.778,50            | -66,66               | 372,39              | -454,79                   | 153,73               | 2.783,17         | 1.953,84         | 3.248,07         |           |
| ERGEBNIS:                                |                                         | 4.092,85   | 426,62                        | 495,67                  | 186,44                    | -464,07                   | 265,56     | -58,82               | 496,24             | 340,12                | 1.687,77         | 288,60              | 50,26                | -23,94              | 27,03                     | 161,22               | 503,17           | 353,84           | 1.548,07         |           |