

STADT KITZINGEN  
Stadtkämmerei

**Gebührenkalkulation**  
**für die Friedhöfe der Stadt Kitzingen und der Ortsteile**

- Nachkalkulation 2011
- Vorkalkulation 2012 - 2015

Kitzingen, 06.08.2012

Weber  
Stadtkämmerer

## I. Vorbemerkungen zur Gebührenkalkulation

| <u>Beschluss vom ab</u><br><u>Gebührenerhöhungen</u> | <u>Kostendeckungsgrad</u> |
|--|---------------------------|
| 01.01.1992 = 15 %                                    | 80 %                      |
| 15.04.1994 = 15 %                                    | 80 %                      |
| 01.09.1997 = 5 %                                     | 75 %                      |
| 18.09.2003 = 15 %                                    | 75 %                      |
| 15.08.2004 = 27,72 %                                 | 85 %                      |
| 21.08.2005 = 11,7 %                                  | 85 %                      |
| 19.07.2007 = 2 %                                     | 85 %                      |
| 23.07.2009 = 0 %                                     | 80 %                      |

Mit Beschluss vom 23.07.2009 setzte der Stadtrat den Kostendeckungsgrad für die städtischen Friedhöfe auf 80 % fest.

### Bestattungen 2011 (Lt. Mitteilung des Standesamtes)

76 Erdbestattungen  
113 Urnenbestattungen  
189 Bestattungen insgesamt

### Öffentliches Grün

Der Anteil des öffentlichen Grüns ist bei einem Kostendeckungsgrad von 80 % entsprechend berücksichtigt.

Eine 100 %-ige Ausgabendeckung ist nicht möglich, weil

- a) die Aufwendungen für den parkähnlichen Charakter (öffentliches Grün) des Neuen Friedhofes nicht über Bestattungsgebühren finanziert werden dürfen,
- b) die Friedhöfe der Stadtteile wegen ihrer nur geringen Größe und des beschränkten Einzugsbereiches nicht wirtschaftlich betrieben werden können.

## II. Kalkulationen

### 1. **Nachkalkulation 2011**

#### 1.1 Berechnung des Kostendeckungsgrades

- Rechnungsergebnisse -

| Unterabschnitte Verwaltungshaushalt        | Einnahmen<br>€ | Ausgaben<br>€ | Differenz<br>€ |
|--|----------------|---------------|----------------|
| 7511 Alter Friedhof / Friedhof Etwashausen | 125.757,00     | 143.725,75    | - 17.968,75    |
| 7512 Neuer Friedhof                        | 177.133,00     | 232.336,62    | - 55.203,62    |
| 7513 Friedhof Hoheim                       | 10.447,00      | 17.838,37     | - 7.391,37     |
| 7514 Friedhof Sickershausen                | 0,00           | 232,47        | - 232,47       |
| 7515 Friedhof Repperndorf                  | 16.504,00      | 17.213,88     | - 709,88       |
| 7516 Friedhof Hohenfeld                    | 12.778,00      | 31.703,82     | - 18.925,82    |
| Gesamt:                                    | 342.619,00     | 443.050,91    | - 100.431,91   |

**Kostendeckungsgrad**

**77,33 %**

#### 1.2 Berechnung bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

|   | €                  |
|---|--------------------|
| Gesamtausgaben Verwaltungshaushalt                | 443.050,91         |
| davon 80 % Kostendeckung                          | 354.440,73         |
| durch Gesamteinnahmen Verwaltungshaushalt gedeckt | <u>342.619,00</u>  |
| Fehlbetrag  | <u>- 11.821,73</u> |

#### 1.3 Ergebnis der Nachkalkulation 2011

Für das Haushaltsjahr 2011 errechnete sich ein Fehlbetrag in Höhe von 11.821,73 €.

Der Kostendeckungsgrad von 80 % wurde nicht erreicht.

## 2. Vorkalkulation 2012 – 2015

### 2.1 Durchschnitt der zusammengefassten Haushaltsplanansätze im Verwaltungshaushalt Haushaltsansatz 2012 und Finanzplanung für die Jahre 2013 - 2015

| Unterabschnitte Verwaltungshaushalt      | Einnahmen<br>€    | Ausgaben<br>€     | Differenz<br>€      |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| 7511 Alter Friedhof/Friedhof Etwashausen | 130.600,00        | 146.200,00        | - 15.600,00         |
| 7512 Neuer Friedhof                      | 178.070,00        | 227.940,00        | - 49.870,00         |
| 7513 Friedhof Hoheim                     | 5.800,00          | 29.030,00         | - 23.230,00         |
| 7514 Friedhof Sickershausen              | 0,00              | 400,00            | - 400,00            |
| 7515 Friedhof Repperndorf                | 12.900,00         | 17.360,00         | - 4.460,00          |
| 7516 Friedhof Hohenfeld                  | 10.350,00         | 28.690,00         | - 18.340,00         |
| <b>Gesamt</b>                            | <b>337.720,00</b> | <b>449.620,00</b> | <b>- 111.900,00</b> |

**Kostendeckungsgrad** **75,11 %**  
(ohne Einbezug des Defizites 2011)

---

|                  |      |          |            |
|------------------|------|----------|------------|
| + ¼ Defizit 2011 | 0,00 | 2.955,43 | - 2.955,43 |
|------------------|------|----------|------------|

(insgesamt 11.821,73 €  
aufgeteilt auf die Jahre 2012-2015)

---

|                    |                          |                          |                            |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>Gesamtsumme</b> | <b><u>337.720,00</u></b> | <b><u>452.575,43</u></b> | <b><u>- 114.855,43</u></b> |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|

**Kostendeckungsgrad** **74,62 %**  
(unter Einbezug ¼ Defizit 2011)

## 2.2 Berechnung der Friedhofsgebühren bei einem Kostendeckungsgrad von 80 %

| <u>Einnahmen Verwaltungshaushalt</u>                                 | €                  |
|--|--------------------|
| Friedhofsgebühren (UA 7511 - 7516 Gr. 1141 - 1145)                   | 324.200,00         |
| sonstige Einnahmen (UA 7511 - 7516 Gr. 1000, 1090, 1610, 1680, 1690) | 13.520,00          |
|  | <u>337.720,00</u>  |
| <br>   |                    |
| <u>Ausgaben Verwaltungshaushalt</u> (UA 7511 - 7516)                 | 452.575,43,        |
| davon 80 % Kostendeckung   | 362.063,34,        |
| abzüglich sonstige Einnahmen   | 13.520,00          |
| Differenz durch Friedhofsgebühren zu decken                          | 348.543,34         |
| Einnahmen Friedhofsgebühren  | 324.200,00         |
| Fehlbetrag (7,51%)   | <u>- 24.343,34</u> |