

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Zur Einführung: Wie man dieses Handbuch nutzt	1
2. Literatur- und Software-Tipps	4
3. Friedhofsgebühren als Kalkulationsaufgabe	6
3.1 Besonderheiten der Friedhofsgebühren	7
3.1.1 Besonderheiten in den Umfeldbedingungen des Friedhofswesens	7
3.1.2 Besonderheiten des Kalkulationsobjekts „Friedhofsleistungen“	12
3.2 Anforderungen an eine moderne Gebührenpolitik	14
4. Die rechtlichen Grundlagen der Friedhofsgebühren-Kalkulation	17
4.1 Überblick und Grundmodell der Gebühr	17
4.2 Die Rechtsquellen I: Kommunalabgaben- und Bestattungsrecht	23
4.3 Die Rechtsquellen II: Das Gebühren-Verfassungsrecht	25
4.4 Die Rechtsquellen III: Zur Rolle von Haushalts-, Steuer-, Handels-, Kommunalwirtschafts- und öffentlichem Preisrecht	26
4.5 Die Rechtsquellen IV: Kalkulationsrecht und Satzungsrecht	28
4.6 Die Grundprinzipien des Gebührenrechts	32
4.6.1 Übersicht	32
4.6.2 Das Äquivalenzprinzip	35

Inhaltsverzeichnis

4.6.3	Das Gleichbehandlungsprinzip	37
4.6.4	Das Prinzip der Typengerechtigkeit	38
4.6.5	Das Prinzip der Leistungsproportionalität	40
4.6.6	Das Kostendeckungsprinzip	42
4.6.7	Das Erforderlichkeitsprinzip	46
4.7	Benutzungs- und Verwaltungsgebühren	48
4.8	Sonderfragen des Gebührenrechts I: Privatrechtliche Entgelte	50
4.9	Sonderfragen des Gebührenrechts II: Kirchliche Träger .	51
4.10	Die Rechtsprechung zu Friedhofsgebühren	52
5.	Die ökonomischen Grundlagen der Friedhofsgebühren-Kalkulation	55
5.1	Kosten und Kostenrechnung als Grundlage der Gebührenbedarfsberechnung	55
5.2	Begriff der Kosten	56
5.3	Betriebswirtschaftliche Grundsätze	64
5.4	Instrumente der Kostenrechnung	66
5.4.1	Überblick	66
5.4.2	Kostenartenrechnung	67
5.4.3	Kostenstellenrechnung	69
5.4.4	Kostenträgerrechnung	71
5.4.5	Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als kombinierte Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	73
5.5	Rechtliche Anforderungen an die Kostenrechnung	75
5.6	Aufbau einer angemessenen Kostenrechnung	79
5.7	Der Kalkulationszeitraum	82
5.8	Kostendeckung im Friedhofswesen	91
5.9	Kostenüber- und Kostenunterdeckungen	104
5.10	Gebühren-Kostenrechnung und Neue Verwaltungssteuerung	117
5.10.1	Zum grundsätzlichen Verhältnis von Doppik und Gebühren-Kostenrechnung	117

5.10.2	Passive Rechnungsabgrenzung von Grab-nutzungsgebühren und Kalkulation	121
6.	Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren: Arten und Systeme	129
6.1	Arten von Friedhofsgebühren	129
6.1.1	Überblick	129
6.1.2	Die üblichen Benutzungs- und Verwaltungs-gebühren	130
6.1.3	Die Sonderfälle: Grabnutzungs- und Friedhofs-unterhaltungsgebühr	137
6.2	Gebührensysteme	141
7.	Ablaufschema einer Friedhofsgebühren-Kalkulation	154
8.	Stufe 1: Die kalkulatorischen Grundentscheidungen	157
8.1	Zielanalyse als Grundlage	158
8.2	Die Wahl des Gebührensystems	158
8.3	Zusammenfassung von Friedhofsanlagen	160
8.4	Der Kalkulationszeitraum	161
8.5	Der Kostendeckungsgrad	163
8.6	Umgang mit Über- oder Unterdeckungen	164
9.	Stufe 2: Die Ermittlung der ansatzfähigen Kosten	168
9.1	Begriff und Ermittlung der ansatzfähigen Kosten	168
9.2	Problem der Kostenabgrenzungen	170
9.2.1	Die notwendigen Kostenabgrenzungen im Überblick	170
9.2.2	Der periodenfremde Aufwand	171
9.2.3	Der betriebsfremde Aufwand	173
9.2.4	Der außerordentliche Aufwand	175
9.2.5	Nicht erforderliche Kosten (insbesondere Leerkosten)	175
9.2.6	Kosten für Leistungen im öffentlichen Interesse .	176
9.3	Die besonderen Abgrenzungen im Friedhofsgebiet	179
9.3.1	Der sog. „grünpolitische Wert“ (Wert des öffentlichen Interesses)	179
9.3.2	Frei- und Vorhalteflächen	195

Inhaltsverzeichnis

9.3.3	Kriegs- und Ehrengräber, Denkmäler und jüdische Friedhöfe	204
9.3.4	Probleme der Grundstücksbewertung	205
9.3.5	Unentgeltliche Leistungsabgaben	211
9.4	Die Kostenarten.	212
9.4.1	Überblick	212
9.4.2	Die Grundkosten (Betriebskosten)	213
9.4.3	Die kalkulatorischen Kostenarten	214
9.4.3.1	Überblick	214
9.4.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	216
9.4.3.3	Kalkulatorische Zinsen	223
9.4.3.4	Kalkulatorische Wagnisse	229
9.4.4	Kosten aus inneren Verrechnungen	235
9.4.5	Kostenverrechnung bei Über- und Unter- deckungen	243
9.5	Einnahmen und Erträge in der Kostenrechnung	245
9.6	Die Kostenstellenrechnung und der Betriebsabrechnungs- bogen (BAB)	248
10.	Stufe 3: Gebührenmaßstab und Fallzahlenschätzung	252
10.1	Gebührenmaßstäbe im Friedhofswesen	252
10.2	Gebührenkonstruktion: Grund- und Leistungsgebühren sowie Gebührentarif	253
10.3	Die Schätzung der Fallzahlen	261
11.	Stufe 4: Die Kalkulation der Gebührensätze (Kostenträger- kalkulation) – Teil I: Methoden-Überblick	263
11.1	Die Verteilung der ansatzfähigen Kosten auf die Kosten- träger: Methodenüberblick	263
11.2	Zuschlagskalkulation als synthetische Methode (Beispiel Verwaltungsgebühren)	265
11.3	Die analytischen Kalkulationsmethoden: Divisions- und Äquivalenzziffernkalkulation	266
12.	Stufe 4: Die Kalkulation der Gebührensätze (Kostenträger- kalkulation) – Teil II: Die Äquivalenzziffernkalkulationen	270
12.1	Rechtsgrundlagen und Notwendigkeit	270

12.2	Betriebswirtschaftliche Methode von Äquivalenzziffernkalkulationen: Grundlagen und Einführungsbeispiel	274
12.3	Die gebührenpolitischen Hebel der Äquivalenzziffernkalkulation	277
12.4	Kalkulationsbeispiele für Grabnutzungsgebühren	285
12.5	Kalkulationsbeispiele für Bestattungsgebühren	298
12.6	Kalkulationsbeispiele für Trauerhallengebühren	307
12.7	Häufige Praxisfehler bei Äquivalenzziffernkalkulationen	310
12.7.1	Fall 1: „Da nehmen wir nur die Hälfte!“	310
12.7.2	Fall 2: Die „Ziffernwissenschaft“	311
12.7.3	Fall 3: Die „freihändige Vergabe“	312
12.7.4	Fall 4: Problemfall „Lage“	313
12.7.5	Fall 5: Unplausible Ziffern	314
12.7.6	Fall 6: Die vergessene Probe	316
12.7.7	Fall 7: „Es fehlt ja noch die Verlängerungs-Gebühr!“	318
12.8	Sonderfragen der Kalkulation von Grabnutzungsgebühren	320
12.8.1	Kalkulation von Vorauserwerb und Verlängerung bei Wahlgräbern	320
12.8.2	Gebühren für Kindergräber und „Sternengräber“	334
12.8.3	Mehrstellige Gräber	336
12.8.4	Sondereinzelkosten bei Grabkammern, Grüften und Kolumbarien	347
12.8.5	Kalkulation neuer Grabformen (Baumgrab, Aschestreugrab)	348
12.9	Zulässigkeitsgrenzen für äquivalenzzifferngestützte Kostenträgerrechnungen	352
12.9.1	Rechtliche Anforderungen an Äquivalenzziffernrechnungen bei Friedhofsgebühren	352
12.9.2	Zur Zulässigkeit flächenabstrakter Umlageverfahren	355
12.9.3	Fazit	357
13.	Sonderprobleme der Friedhofsgebühren-Kalkulation	358
13.1	Soziale Gebührenbemessung	358
13.2	Zu- und Abschläge	361

Inhaltsverzeichnis

13.3	Kalkulation nachfrageschwacher Gebührentatbestände	363
13.4	Gebührenfragen bei vorzeitiger Rückgabe.	371
13.5	Gebührenfragen beim Abräumen von Grabstätten.	382
13.6	Die Rundung von Gebührensätzen.	392
13.7	Friedhofsunterhaltungsgebühren	395
13.8	Rückwirkende Erhöhung von Friedhofsgebühren	403
13.9	Gebühren im Zeitablauf und im Vergleich: Gebührensteigerungen und Gebührenunterschiede.	406
13.10	Verwendung der Gebühreneinnahmen	412
13.10.1	Der Grundsatz: keine Zweckbindung!	412
13.10.2	Missbrauchsgefahr durch Verwendungsfreiheit der Mittel?.	413
13.10.3	Die Zweckbindungsklauseln der Kommunal-abgabengesetze.	415
13.10.4	Fazit	417
13.11	Politische Einflussnahmen auf die Kalkulation	419
13.12	Kostensenkung im Friedhofswesen.	422
14.	Checkliste für die Gebühren-Kalkulation	424
15.	Literaturverzeichnis	432
15.1	Gesamtdarstellungen	432
15.2	Aufsätze und Monographien zu Einzelfragen der Kalkulation und des Friedhofswesens	433
15.3	Sonstige zitierte Literatur	440
	Stichwortverzeichnis	443