

Kalkulation der Friedhofsgebühren 2014 - 2017

25.08.14

Friedhofsgebühren

Vorbemerkungen

Die Verpflichtung zur Erhebung von Benutzungsgebühren ergibt sich aus § 98 Kommunalverfassungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt.

Hier heißt es u. a.:

- (1) Die Kommune erhebt Abgaben nach den gesetzlichen Vorschriften.
- (2) Die Kommune hat die zur Erfüllung ihrer Aufgaben erforderlichen Finanzmittel
 1. soweit vertretbar und geboten, aus Entgelten für ihre Leistungen
 2. im Übrigen aus Steuernzu beschaffen, sobald die sonstigen Finanzmittel nicht ausreichen.
Sie hat dabei auf die wirtschaftlichen Kräfte ihrer Abgabepflichtigen Rücksicht zu nehmen.

Die Kostenrechnung dient somit der Gebührenermittlung und der Kontrolle. Die Bedeutung der Ermittlung der kostendeckenden Gebühren ergibt sich, wie bereits erwähnt, aus § 98 Kommunalverfassung des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA). Hier ist der Grundsatz der Vorrangigkeit der speziellen Entgelte, wie Benutzungsgebühren, vor anderen Finanzierungsmitteln wie Steuern genannt.

Die Rechtsgrundlage für die Erhebung von Benutzungsgebühren ergibt sich aus § 5 des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (nachfolgend KAG-LSA).

Hier ist u. a. geregelt:

- (1) Landkreise und Gemeinden erheben als Gegenleistung die für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen erforderlichen Benutzungsgebühren, soweit nicht ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird. ...
- (2) Die Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln.

Bei Beachtung des Kostendeckungsprinzips sind auch die kalkulatorischen Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Eigenkapitals, gemäß § 5 des KAG-LSA in Verbindung mit § 13 der GemHVO Doppik, einzuarbeiten.

Grundlage hierfür ist die nach § 49 Abs.1 GemHVO Doppik zu führende Anlagenübersicht des Anlagevermögens.

Der Anlagenspiegel für den Bereich Bestattungswesen ist Teil der Kalkulation.

In der Stadt Haldensleben wird die Kostenrechnung seit 1993 für die kostenrechnenden Einrichtungen durchgeführt.

Folgende Einrichtungen werden in der Stadt Haldensleben als kostenrechnende Einrichtungen geführt:

1. Abteilung Stadtwirtschaft (nachfolgend Stadthof)
mit ihren Bereichen
 - Straßenreinigung
 - Stadtunterhaltung
 - Grünanlagenpflege
 - **Bestattungswesen**
2. Kindereinrichtungen
3. Jugendherberge.

Die Kostenrechnung beurteilt entgegen der Haushaltsrechnung die Kosten und nicht die Ausgaben.

Ausgaben beinhalten den gesamten Geldabgang aus dem Betrieb.

Kosten verkörpern den wertmäßigen Verbrauch von Einsatzgütern innerhalb einer bestimmten Periode im Rahmen der betriebstypischen Tätigkeit.

Gemäß § 5 (2) Satz 1 Kommunalabgabengesetz des Landes Sachsen-Anhalt (KAG LSA) sind die Kosten nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Dies erfolgt in der **Kostenartenrechnung**.

In der **Kostenstellenrechnung** wird festgestellt wo die Kosten entstanden sind. Es sind allgemeine Kostenstellen und Hauptkostenstellen zu unterscheiden. Hauptkostenstellen entsprechen dem eigentlichen Betriebszweck. Die allgemeinen Kostenstellen liefern Leistungen für die Hauptkostenstellen. Die Kosten dieser Leistungen werden auf die Hauptkostenstellen umgelegt.

Die **Kostenträgerrechnung** stellt fest, wofür die Kosten entstanden sind. Es wird zum Beispiel ermittelt, was kostet die Betreuung eines Kindes, was kostet die Reinigung eines Frontmeters Straße im Stadtgebiet.

Grundlagen der Gebührenberechnung

Das Bestattungswesen der Stadt umfasst 3 Friedhöfe und 4 Kapellen.

Die Friedhöfe mit je einer Kapelle liegen in den Ortsteilen Satuelle und Hundisburg sowie in Haldensleben.

Die vierte Kapelle befindet sich neben dem kirchlichen Friedhof im Ortsteil Wedringen.

Der Haldenslebener Friedhof erstreckt sich über eine Fläche von 113.817 m².

Von der Gesamtfläche ist ein Anteil von 4.196 m² mit Ehren- und Kriegsgräber belegt.

Der Bereich Grünanlagen unterstützt bei den Pflegearbeiten auf den Friedhöfen der Ortsteile. Diese Leistungen werden über die inneren Verrechnungen abgerechnet.

Der Hundisburger Friedhof nimmt eine Fläche von 4.584 m² ein.

In Satuelle erstreckt sich das Friedhofsgelände über 6.290 m².

Aus den vorläufigen Jahresabschlüssen der Stadt Haldensleben wurden die direkten und indirekten Kosten den jeweiligen Kostenstellen und Kostenträgern zugeordnet.

Die Gebührenkalkulation wurde aus den vorläufigen Jahresabschlüssen 2011 bis 2013 und dem Haushaltsplan 2014 durchgeführt.

Kalkulatorische Kosten

Rechtsgrundlagen

Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes der Gemeinden im Land Sachsen-Anhalt nach den Grundsätzen der Doppelten Buchführung (GemHVO Doppik).

§ 40 Abschreibungen

- (1) Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen zu vermindern.

...

Maßgeblich ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer. ...

- Kommunalabgabengesetz (KAG-LSA)

§ 5 Benutzungsgebühren

- (2a) Zu den Kosten gehören auch Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Personalkosten, ferner Entgelte für die in Anspruch genommenen Fremdleistungen, Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungswerten sowie Zinsen aus Fremdkapitalien; eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

...

Die Verzinsung des Eigenkapitals richtet sich nach den für Kommunalkredite geltenden Zinsen.

Kalkulatorische Abschreibungen / Zinsen

Die kalkulatorischen Kosten wurden entsprechend der in der Anlagenübersicht der Stadt Haldensleben erfassten Anlagegüter für den Bereich des Bestattungswesens ermittelt. Die Abschreibungen wurden auf Grundlage der Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt. Von dem seit 2005 bestehenden Wahlrecht, das die Ermittlung auch nach dem Wiederbeschaffungszeitwert zulässt, wurde kein Gebrauch gemacht.

Kostenartenrechnung

Die nachfolgende Tabelle zeigt, wie aus den Einnahmen und Ausgaben mit Hilfe von Ein- und Ausgliederungen die Erlöse und Kosten ermittelt werden.

Aus den im Haushaltsplan enthaltenen 320.700 € Aufwendungen werden nach den Abgrenzungen 348.020 € Kosten.

Kostenstellenrechnung

Kostenstellen im Bestattungswesen sind die Grabstellen, die Bestattungsleistungen, die Kapellen, die Ehren- und Kriegsgräber sowie die Park- und Überhangflächen.

- Hinter der Kostenstelle **Grabnutzung** verbirgt sich der mit Gräbern belegte Teil der Friedhöfe.
- Zu den **Bestattungen** zählen alle Leistungen, die für den Bürger erbracht werden - von Gruftaushub bis Herrichtung der Grabstelle.
- Die **Kapellen** bilden eine weitere Kostenstelle.
- Die **Ehren- und Kriegsgräber** werden von den Mitarbeitern des Friedhofs im Auftrag des Landes Sachsen-Anhalt gepflegt.
- Die **Grünflächen** bilden den unbelegten Teil der Friedhöfe.
- Eine weitere Kostenstelle sind die **Wege**, die eine Hilfskostenstelle darstellen und im Nachgang auf die Hauptkostenstellen umgelegt werden.
- Die **Arbeiter** und die **Verwaltung** bilden eine allgemeine Kostenstelle, diese werden ebenfalls auf die Hauptkostenstellen umgelegt.

Die Aufwendungen der Ehren- und Kriegsgräber entsprechen nicht dem Betriebszweck, der in der Gewährleistung einer geordneten und angemessenen Bestattung liegt. Durch Erstattungen vom Land werden die Aufwendungen der Ehren- und Kriegsgräber minimiert.

Kostenträgerrechnung

Die Kostenträgerrechnung ermittelt, wofür die Kosten entstanden sind. Die Kostenarten werden den Leistungseinheiten zugerechnet. Die Leistungen können nach der Menge, nach der Zeiteinheit oder nach dem Einzelfall bemessen werden.

- **Nutzung der Kapellen**

Für die Nutzung der Kapellen wurden die Durchschnittswerte der letzten 3 Jahre ermittelt. Diese Werte sind in die Kalkulation eingeflossen.

Für die Kapellen ergaben sich nachfolgende Durchschnittswerte:

	Benutzungen p.a.
Haldensleben	79
Hundisburg	7
Satuelle	5
Wedringen	5

- **Bestattungsleistungen**

In der Kostenstelle Bestattungsleistungen wurden Stundenverrechnungssätze entsprechend dem im BAB ermittelten Gesamtkosten und den dafür aufgewendeten Gesamtarbeitsstunden gebildet.

- **Grabstellen**

Der Erwerb von Grabstellen bezieht sich auf die **belegte Fläche** der Friedhöfe von 26.813 m² und auf die sog. **Vorhaltefläche**. Diese hat eine Größe von 31.939 m² und dient zur Sicherung des zukünftigen Platzbedarfs. Bisher wurden 50 v.H. dieser Fläche für die Kalkulation der Grabstellengebühren herangezogen. Im Zuge der vorliegenden Neukalkulation wurde der Raumbedarf späterer Grabflächen neu bewertet - mit dem Ergebnis, dass 10 v.H. genügen. Dies liegt unter anderem an dem Trend zur stärkeren Nachfrage der Bevölkerung nach Gräbern mit kleinen Flächen (anonyme / teilanonyme Urnengemeinschaftsanlagen).

Die belegte Fläche setzt sich zusammen aus

388 m² in Hundisburg,
926 m² in Satuelle und
25.499 m² in Haldensleben.

Insgesamt durchkreuzen diesen belegten Teil ca. 21.154 m² kleine und größere Wege.

In dieser Kostenstelle wurden nach dem BAB **68.998 € Kosten** ermittelt.

Der Erwerb einer Grabstelle beinhaltet laut § 8 Abs. 2 und 3 der bisherigen Friedhofssatzung der Stadt Haldensleben ein Nutzungsrecht von 20 bzw. 30 Jahren.

Reihengräber sind Einzelgrabstätten, die der Reihe nach vergeben werden. Ihr Nutzungsrecht kann nicht verlängert werden. Die Lage wird von der Friedhofsverwaltung festgelegt.

Wahlgräber sind Einzel- oder Doppelgrabstätten, die auf den dafür vorgesehenen Flächen frei auswählbar sind. Verlängerungen des Nutzungsrechts sind hier gestattet.

Für die Kalkulation wurden für die verschiedenen **Beisetzungsarten** u.a. nachfolgende Flächengrößen ermittelt:

Beisetzungsart	Fläche in m ²
Erdgrabeinzelstellen	3,00
Erdgrabdoppelstellen	6,50
Urneneinzelstelle	0,96
Urnendoppelstellen	1,68

Die Gesamtkosten für die Grabstellen wurden nach der **Äquivalenzziffernkalkulation** ermittelt.

- **Pflege- und Unterhaltungsgebühr**

Nach Beschluss des Hessischen Verwaltungsgerichtshofes besteht die Möglichkeit für die Pflege und Unterhaltung der Grünflächen innerhalb des Friedhofgeländes eine Pflege- und Unterhaltungsgebühr zu erheben. Da die Rechtsgrundlagen in Hessen im Wesentlichen mit den in Sachsen-Anhalt vergleichbar sind, hat das Landesverwaltungsamt die Kommunen aufgefordert ihre Friedhofsgebührensatzungen dahingehend auf Kostendeckung zu prüfen.

In der Kostenstelle Pflege- und Unterhaltungsgebühr werden somit alle anfallenden Kosten der öffentlichen Grünflächen auf dem Friedhofsgelände erfasst und in Gebühren umgelegt.

Aufgrund der Größe der Grünflächen im Verhältnis zur übrigen Friedhofsfläche ist einzuschätzen, dass die Grünflächen einen parkähnlichen Charakter besitzen und daher in die Kategorie „öffentliche Grünanlage“ einzustufen sind.

Im Zuge der letzten Kalkulation wurde in der gemeinsamen Sitzung des Wirtschafts- u. Finanzausschusses und des Schul-, Sozial-, Kultur- und Sportausschusses die Empfehlung ausgesprochen, das Areal der öffentlichen Grünflächen innerhalb des Friedhofsgeländes in einer Größenordnung von **50 %** in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigen. Die Beschlussfassung hierfür war in der Stadtratssitzung vom 24. Februar 2011 erfolgt.

Im Hinblick auf die Tatsache, dass in Zukunft für die Grabstellen bedeutend weniger Vorhaltefläche benötigt wird (s.o.), und sich somit die allgemeine Grünfläche weiter vergrößert, wird in der vorliegenden Kalkulation nur noch **ein Drittel** der Fläche und damit der Kosten der Pflege der Grünflächen in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.

Ermittlung Anzahl Gräberneukauf / Beisetzungen / Kapellennutzungen

1. Gräberwerb / Neukauf

	2011					2012					2013				
	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.
Erdgrabeinzelstelle	6	-	-	-	6	5	-	-	-	5	4	2	-	-	6
Erdgrabdoppelstelle	5	-	-	-	5	1	-	-	-	1	3	-	-	-	3
Reihengrabstelle	4	-	-	-	4	1	-	-	-	1	2	-	-	-	2
Kindergrabstelle	3	-	-	-	3	0	-	-	-	0	0	-	-	-	0
Urneneinzelstelle mit Einfassung	20	-	-	-	20	7	-	-	-	7	10	-	-	-	10
Urneneinzelstelle ohne Einfassung	6	1	1	-	8	11	-	2	-	13	12	-	1	-	13
Urnendoppelstelle mit Einfassung	1	-	-	-	1	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0
Urnendoppelstelle ohne Einfassung	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0
anonyme UGA	69	-	1	-	70	60	1	5	-	66	60	1	4	-	65
teilanonyme UGA mit Platte	4	-	-	-	4	1	-	-	-	1	-	-	-	-	0
teilanonyme UGA mit Stele	23	-	-	-	23	30	-	-	-	30	37	-	-	-	37

2. Kapellennutzung

	2011					2012					2013				
	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.
- Heizungsnutzung	31	-	-	-	31	38	-	-	-	38	44	-	-	-	44
- Reinigung der Kapelle	53	-	-	-	53	56	-	-	-	56	60	-	-	-	60
- Ausgestaltung der Kapelle	73	-	-	-	73	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0
- Nutzung der Kapelle	73	6	5	4	88	76	3	7	6	92	86	6	7	3	102

3. Beisetzungen

	2011					2012					2013				
	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.	HDL	SAT	HUN	WED	ges.
Erdgrabstellen	18	2	1	-	21	15	2	-	-	17	9	2	-	-	11
Urnengrabstellen	56	4	3	-	63	49	1	4	-	54	65	4	4	-	73
anonyme UGA	69	-	1	-	70	60	1	5	-	66	60	1	4	-	65
teilanonyme UGA mit Platte	4	-	-	-	4	1	-	-	-	1	-	-	-	-	0
teilanonyme UGA mit Stele	23	-	-	-	23	30	-	-	-	30	37	-	-	-	37

1. - 3. Durchschnittswerte p.a.

	<u>Graberwerb</u>		<u>Kapellen</u>		<u>Beisetzungen</u>
Erdgrabeinzelstelle	5,67	Heizungsnutzung	37,67	Erdgrabstellen	16,33
Erdgrabdoppelstelle	3,00	Reinigung der Kapelle	56,33	Urnengrabstellen	63,33
Reihengrabstelle	2,33	Ausgestaltung der Kapelle	24,33	anonyme UGA	67,00
Kindergrabstelle	1,00	Nutzung der Kapelle	94,00	teilanonyme UGA mit Platte	1,67
Urneneinzelstelle mit Einfassung	12,33			teilanonyme UGA mit Stele	30,00
Urneneinzelstelle ohne Einfassung	11,33				
Urnendoppelstelle mit Einfassung	0,33				
Urnendoppelstelle ohne Einfassung	0,00				
anonyme UGA	67,00				
teilanonyme UGA mit Platte	1,67				
teilanonyme UGA mit Stele	30,00				

Flächenaufteilung Friedhöfe

	unbelegte Rasenfläche (Vorhaltefläche) m²	belegte Fläche (Grabstellen) m²	Grünfläche (keine Belegung) m²	Wegefläche m²	Gehölzfläche m²	Gesamtfläche m²
Friedhof Haldensleben						
Urnengemeinschaftsgr.	1.999	654	720	624	958	4.955
Erdgräber	20.751	20.696	5.082	17.421	14.014	77.964
Urnengräber	354	3.102	302	1.835	924	6.517
Kriegsgräber	1.239	1.047	201	716	993	4.196
Abraumplatz				8.061	189	8.250
Birkenwäldchen					9.775	9.775
Wege Alth./Magd. Str.			119	2.041		2.160
Friedhof Satuelle						
Erdgräber	4.234	919		794	300	6.254
Urnengräber		7				
Urnengemeinschaftsgr.	36					36
Friedhof Hundisburg						
Erdgräber	3.599	373		480	100	4.564
Urnengräber		12				
Urnengemeinschaftsgr.	17	3				20
						124.691

minus Gebäude		-290		-290		-580
ZS	31.939	26.813	6.424	31.682	27.253	124.111
minus Kriegsgräber		-1.047	-201	-716	-993	-4.196
Summe	30.700	25.766	6.223	30.966	26.260	119.915

Aufteilung der Flächen der Kriegsgräber

Grabfeld	Vorhaltefläche m ²	Grabstellen m ²	keine Belegung m ²	Wege m ²	Gehölz m ²	gesamt m²
Feld 14 Sold. I	454	528	133	310	517	1.942
Feld 15 Sold. II	667	231		240		1.138
Feld 26 sowj. Kriegsgr.	118	288	68	166	476	1.116
Summe	1.239	1.047	201	716	993	4.196

Gebäudeflächen auf den Friedhöfen

	Kapellen m ²	Garagen m ²	Toiletten m ²	Aufenthaltsräume m ²	gesamt m²
Haldensleben	282,80	37,20	17,50	46,50	384,00
Satuelle	66,16				66,16
Hundisburg	41,40				41,40
Wedringen	88,00				88,00
					579,56

Tätigkeiten		Mittelwert Stunden im Jahr		Gesamt	Gerundet	
2.02 Handwinterdienst	Wege	282,28	Wege	1.020,33	1.020,00	} ansetzbare Stunden (interne Tätigkeiten entfallen)
5.00 Unkrautbekämpfung	Grün	1.035,62				
6.00 Erdarbeiten	Grün	199,08	Grünflächen	5.586,73	5.587,00	
7.01 Rosen,-Sträuch.u. H-sch	Grün	364,83				
7.02 Baumschnitt	Grün	132,60	Grabstellen	861,56	862,00	
8.00 Pflanzarbeiten	Grün	324,49				
9.00 Wässern	Grün	252,64	Ehrengräber	372,39	372,00	
10.00 Rasenpflege	Grün	27,77				
10.02 Rasenpflege manuell	Grün	524,44	Arbeiter	749,83		
11.00 Laubbeseitigung	Grün	1.770,15				
12.00 Abfallbeseitigung	Grün	727,75	Kapellen	93,25	94,00	
13.01 Anlegen neuer U-Stellen	Grab	112,86				
13.02 Ehren-u. Kriegsgräber	Ehr.	372,39	Bestattungen	214,08	214,00	
13.03 Einebnung/Grabberäum.	Grab	15,36				
14.00 Wegebau/Unterhaltung	Wege	730,80		8.898,17	8.149,00	
15.00 Grundstücksunterhalt.	Arb.	661,04				
16.00 Betriebskosten	Arb.	0,00				
17.00 Wart.-u. Reparaturarb.	Arb.	88,79				
18.00 Öffentliche Toiletten	Grün	88,97				
2.01 masch. Winterdienst	Wege	7,25				
Pflege UGA	Grab	239,84				
10.01 Rasenpflege maschinell	Grün	138,38				
Streifen um Kapelle säubern	Kap.	2,67				
13.04 Einebnung/Grabberäumung	Grab	443,42				
13.05 Erdaushub Erdbestattungen	Best.	113,17				
13.06 Erdaushub Urnenbeisetzung	Best.	56,75				
13.07 Urnenbeisetzung UGA	Best.	44,17				
13.08 Reinigung Kapelle	Kap.	90,58				
13.09 Umbettungen	Grab	2,58				
13.11 Grabherrichtung	Grab	47,50				

Planwerte

Sachkonto	Name	Kostenträger	2014	2015	2016	2017	Mittelwert	Plan
481101	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	5530104	-11.900	-12.200	-12.600	-12.900	-12.400	12.400
501201	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	55301	207.400	209.500	211.600	213.700	210.550	210.600
501901	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	5530104						
502201	Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	55301	7.400	7.500	7.600	7.700	7.550	7.600
503201	Beiträge gesetzliche SV tariflich Beschäftigte	55301	42.100	42.500	42.900	43.300	42.700	42.700
503901	Beiträge gesetzliche SV sonstige Beschäftigte	5530104						
521101	Unterhaltung der Grundstücke	5530102						
521101	Unterhaltung der Grundstücke	5530104	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
521102	Unterhaltung der Gebäude	5530101						
521102	Unterhaltung der Gebäude	5530102	600	600	600	600	600	600
522107	Unterhaltg. v. Friedhöfen u. sonst. öfftl. Anlagen	5530101	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
522107	Unterhaltg. v. Friedhöfen u. sonst. öfftl. Anlagen	5530104	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
522107	Unterhaltg. v. Friedhöfen u. sonst. öfftl. Anlagen	5530105						
523101	Aufwendungen für Mieten, Pachten und Erbbaurechte	5530104						
524102	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung/-reinigung	5530101						
524102	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung/-reinigung	5530104	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
524103	Energieversorgung	5530102	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
524104	Wärmeversorgung	5530102	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
524105	Müllbeseitigung und Reinigung	5530101						
524105	Müllbeseitigung und Reinigung	5530102						
524105	Müllbeseitigung und Reinigung	5530104	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
524106	Straßenreinigung	5530102						
524106	Straßenreinigung	5530104	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
524107	Sonstige Bewirtschaftungskosten	5530102						
525101	Betriebsstoffe, Reparatur, Pflege und Inspektionen	5530104	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800
525102	Kraftfahrzeugsteuer	5530104	300	300	300	300	300	300
525201	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	5530104	500	500	500	500	500	500
525401	Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	5530102						
525401	Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	5530104	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
526102	Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstung	5530104	900	900	900	900	900	900
531701	Zuschüsse an private Unternehmen	5530104	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
542901	Sonstige Aufwendungen für Rechte und Dienste	5530101						
542901	Sonstige Aufwendungen für Rechte und Dienste	5530104						
545701	Erstattungen an private Unternehmen	55301						
545701	Erstattungen an private Unternehmen	5530104						
581101	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5530101	3.800	3.900	4.000	4.000	3.925	4.000
581101	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5530102	2.200	2.300	2.300	2.400	2.300	2.300
581101	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5530103	1.600	1.700	1.700	1.800	1.700	1.700
581101	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5530104	4.900	5.100	5.200	5.400	5.150	5.200
581101	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5530105	1.800	1.800	1.900	1.900	1.850	1.900

Besondere Kostenarten

Aufteilung Planzahlen Arbeiter - Angestellte

	€ / 2013	
Arbeiter		
	31.630,19	
	34.387,01	
	35.744,09	76,38%
	21.457,49	
	38.249,77	
 Verwaltung		
	49.924,49	23,62%
	211.393,04	100,00%

Interne Leistungsverrechnungen - Ertrag

(wird abgezogen von Pers.-kosten)

	12.400			
		im Verhältnis		
Arbeiter	9.471,12	←		
Dienstaufw.	7.645,143	7600	160.862,80	160.900
Beiträge VK	275,893	300	5.805,12	5.800
Beiträge SV	1.550,084	1500	32.615,58	32.600
		→		
			199.283,50	
Angestellte	2.928,88			
Dienstaufw.	2.364,209	2400	49.737,20	49.700
Beiträge VK	85,318	100	1.794,88	1.800
Beiträge SV	479,353	500	10.084,42	10.100
			61.616,50	

Abschreibungen

Gebäude	14.400
Geräte / BGA	6.000
Wege	0
Fläche	0

12.400,00 260.900,00 260.900,00

Kalk. Zinsen

Gebäude	7.000
Geräte / BGA	1.100
Wege	0
Fläche	3.300

Abschreibungen und kalk. Zinsen

Anlagennummer	Anlagegut	Anlagedatum	Anschaffungs- / Herstellungskosten in €	Nutzungs- dauer Jahre	Zeitwert Ende 2013 / Anfang 2014 in €	Abschreibungen 2014 in €	Zeitwert Ende 2014 in €	Art	Zinsen 2014 in €
A03987	Wasserbecken	01.01.1992	804,00	25	96,48	32,16	64,32	Geräte/BGA	13,11
A03992	Wasserbecken	01.01.1995	1.372,00	25	329,28	54,88	274,40	Geräte/BGA	22,36
A03994	Urnenständer	01.01.1995	690,00	70	502,71	9,86	492,85	Geräte/BGA	11,25
A03995	Schöpfbecken	01.01.1996	2.430,00	25	680,40	97,20	583,20	Geräte/BGA	39,61
A04003	Kapellenstuhl	01.01.1997	5.685,60	25	1.819,39	227,42	1.591,97	Geräte/BGA	92,68
A04005	Schüttkasten	01.01.1998	1.320,00	18	146,67	73,33	73,34	Geräte/BGA	21,52
A04006	Wasserbecken	01.01.1998	1.236,00	25	444,96	49,44	395,52	Geräte/BGA	20,15
A04008	Standleuchter	01.01.1999	2.290,00	70	1.799,29	32,71	1.766,58	Geräte/BGA	37,33
A04009	Schüttkasten	01.01.2000	1.452,00	18	322,67	80,67	242,00	Geräte/BGA	23,67
A04012	Geräteraum/Garage	01.01.2001	4.313,00	25	2.070,24	172,52	1.897,72	Gebäude	70,30
A04016	Schöpfbecken	01.01.2002	718,00	25	373,36	28,72	344,64	Geräte/BGA	11,70
A04018	Stromerzeuger	01.01.2005	670,00	15	268,00	44,67	223,33	Geräte/BGA	10,92
A04019	Bohrhammer Bosch GBH 11 DE	01.01.2005	1.007,00	15	402,80	67,13	335,67	Geräte/BGA	16,41
A04027	Motorsäge STIHL MS 260	06.03.2007	481,00	15	262,32	32,07	230,25	Geräte/BGA	7,84
A04872	Friedhof Haldensleben Doppelgarage	29.03.2007	5.590,00	50	4.136,60	111,80	4.024,80	Gebäude	91,12
A04873	Friedhof Haldensleben "Alte Kapelle"	31.12.2007	3.716,00	13	2.000,92	285,85	1.715,07	Gebäude	60,57
A04874	Friedhof Haldensleben Kapelle	31.12.2007	142.605,00	20	99.823,50	7.130,25	92.693,25	Gebäude	2.324,46
A04875	Toilettengebäude Friedhof HDL	29.03.2007	31.991,00	60	26.125,98	533,18	25.592,80	Gebäude	521,45
A04877	Friedhof Hundisburg Kapelle	31.12.2007	6.940,00	17	4.490,59	408,24	4.082,35	Gebäude	113,12
A04879	Friedhof Satuelle Kapelle	31.12.2007	62.484,41	80	59.360,18	781,06	58.579,12	Gebäude	1.018,50
A04881	Friedhof Wedringen Kapelle	31.12.2007	14.788,00	19	10.118,11	778,32	9.339,79	Gebäude	241,04
A08757	Gedenkstein "UGA 17" mit Beschriftung*	13.11.2008	4.737,85	15	3.116,45	315,86	2.800,59	Geräte/BGA	77,23
A08758	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.11.2008	1.863,83	15	1.225,99	124,26	1.101,73	Geräte/BGA	30,38
A09003	Friedhof Hundisburg Außenanlagen	31.12.2007	138,80	17	89,81	8,16	81,65	Gebäude	2,26
A09005	Friedhof Satuelle Außenanlagen	31.12.2007	136,28	17	88,18	8,02	80,16	Gebäude	2,22
A09006	Friedhof Wedringen Außenanlagen	31.12.2007	295,76	19	202,36	15,57	186,79	Gebäude	4,82
A09007	Friedhof Haldensleben Außenanlagen	31.12.2007	2.852,10	20	1.996,47	142,61	1.853,87	Gebäude	46,49
A09061	Rasentraktor Honda HF 2620 K1 HME	27.04.2009	4.700,00	8	1.940,38	587,50	1.352,88	Geräte/BGA	76,61
A10266	Gedenkstein UGA Friedhof Satuelle*	15.12.2009	3.045,23	15	2.223,58	203,02	2.020,56	Geräte/BGA	49,64
A10267	Gedenkstein UGA Friedhof Hundisburg*	15.12.2009	1.627,78	15	1.188,58	108,52	1.080,06	Geräte/BGA	26,53
A10320	Heckkipper Unijet 1.6	10.08.2007	12.733,00	10	4.594,49	1.273,30	3.321,19	Geräte/BGA	207,55
A10395	Rasenmäher HONDA HRD 536 HX	03.05.2010	1.750,00	10	1.106,87	175,00	931,87	Geräte/BGA	28,53
A10555	Gedenkstein für teilanonyme "UGA 10"	24.08.2010	1.863,82	15	1.445,15	124,25	1.320,90	Geräte/BGA	30,38
A10556	Gedenkstein für teilanonyme "UGA 10"	24.08.2010	1.863,82	15	1.445,15	124,25	1.320,90	Geräte/BGA	30,38
A10606	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	15.07.2011	1.714,72	15	1.428,93	114,31	1.314,62	Geräte/BGA	27,95
A10607	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	15.07.2011	1.714,72	15	1.428,93	114,31	1.314,62	Geräte/BGA	27,95

Anlagennummer	Anlagegut	Anlagedatum	Anschaffungs- / Herstellungskosten in €	Nutzungs- dauer Jahre	Zeitwert Ende 2013 / Anfang 2014 in €	Abschreibungen 2014 in €	Zeitwert Ende 2014 in €	Art	Zinsen 2014 in €
A10608	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	15.07.2011	1.714,71	15	1.428,92	114,31	1.314,61	Geräte/BGA	27,95
A10609	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	15.07.2011	1.714,71	15	1.428,92	114,31	1.314,61	Geräte/BGA	27,95
A10610	Mäusevernichter MAUKI GX200	01.08.2011	1.540,00	10	1.167,83	154,00	1.013,83	Geräte/BGA	25,10
A11086	Kipptransporter DFM MINI TRUCK Kipper EQ 1020	08.06.2011	12.900,00	10	9.567,50	1.290,00	8.277,50	Geräte/BGA	210,27
A11230	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	30.12.2011	1.714,72	15	1.476,56	114,31	1.362,25	Geräte/BGA	27,95
A11231	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	30.12.2011	1.714,71	15	1.476,56	114,31	1.362,25	Geräte/BGA	27,95
A11266	Rasenmäher HONDA HRH 536 HX	12.03.2012	1.700,00	10	1.388,33	170,00	1.218,33	Geräte/BGA	27,71
A11421	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.09.2012	1.600,55	15	1.458,28	106,70	1.351,58	Geräte/BGA	26,09
A11422	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.09.2012	1.600,55	15	1.458,28	106,70	1.351,58	Geräte/BGA	26,09
A11423	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.09.2012	1.600,55	15	1.458,28	106,70	1.351,58	Geräte/BGA	26,09
A11424	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.09.2012	1.600,55	15	1.458,28	106,70	1.351,58	Geräte/BGA	26,09
A11425	Gedenkstein für teilanonyme UGA*	13.09.2012	1.600,55	15	1.458,28	106,70	1.351,58	Geräte/BGA	26,09
A11693	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA HDL*	21.12.2012	1.600,55	15	1.484,95	106,70	1.378,25	Geräte/BGA	26,09
A11746	"Adler" der Grabstelle Hubbe	12.04.2013	2.067,27	80	3.538,89	25,84	3.513,05	Geräte/BGA	33,70
A11811	Rüttelplatte Ammann AVP/ARP2620/50	04.06.2013	3.823,84	10	3.600,78	382,38	3.218,40	Geräte/BGA	62,33
A11840	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A11841	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A11842	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A11843	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A11844	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A11845	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	26.07.2013	1.600,55	15	1.547,20	106,70	1.440,50	Geräte/BGA	26,09
A12010	Gedenkstein (Stele) für teilanonyme UGA*	16.12.2013	1.600,55	15	1.591,66	106,70	1.484,96	Geräte/BGA	26,09
A12317	FH Hundisburg Außenanlage	20.06.2011	14.691,70	25	13.173,56	587,67	12.585,89	Gebäude	239,47
A-GWG01272	Ausdehnungsgefäß REFLEX Aquapress	08.08.2011	1.070,13	5	428,05	214,03	214,02	Geräte/BGA	17,44
A-GWG01274	Grabliegeplatte für teilanonyme UGA*	16.08.2011	240,98	5	96,39	48,20	48,19	Geräte/BGA	3,93
A-GWG01275	Grabliegeplatte für teilanonyme UGA*	16.08.2011	240,98	5	96,39	48,20	48,19	Geräte/BGA	3,93
A-GWG01276	Grabliegeplatte für teilanonyme UGA*	16.08.2011	240,97	5	96,39	48,19	48,20	Geräte/BGA	3,93
A-GWG01304	Gartenwalze RW050	07.09.2011	607,47	5	242,99	121,49	121,50	Geräte/BGA	9,90
A-GWG01533	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01534	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01535	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01536	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01537	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01538	Kunstpflanze für Deko Kapelle HDL	15.02.2013	416,00	5	332,80	83,20	249,60	Geräte/BGA	6,78
A-GWG01673	Heckenschere STIHL HS81T	14.10.2013	576,02	5	460,82	115,20	345,62	Geräte/BGA	9,39
A-GWG01674	Motorsäge MS261	14.10.2013	786,52	5	629,22	157,30	471,92	Geräte/BGA	12,82
A02911	Friedhof Haldensleben Grundstück		85.729,71	-	85.729,71	0,00	85.729,71	Fläche	1.397,39

Anlagennummer	Anlagegut	Anlagedatum	Anschaffungs- / Herstellungskosten in €	Nutzungs- dauer Jahre	Zeitwert Ende 2013 / Anfang 2014 in €	Abschreibungen 2014 in €	Zeitwert Ende 2014 in €	Art	Zinsen 2014 in €
A01473	Friedhof Haldensleben Grundstück		8.950,00	-	8.950,00	0,00	8.950,00	Fläche	145,89
A01474	Friedhof Haldensleben Grundstück		92.755,92	-	92.755,92	0,00	92.755,92	Fläche	1.511,92
A00877	Friedhof Haldensleben Grundstück		303,71	-	303,71	0,00	303,71	Fläche	4,95
A01472	Friedhof Haldensleben Grundstück		480,00	-	480,00	0,00	480,00	Fläche	7,82
A00076	Friedhof Hundisburg Grundstück		6.295,00	-	6.295,00	0,00	6.295,00	Fläche	102,61
A00179	Friedhof Hundisburg Grundstück		1.275,00	-	1.275,00	0,00	1.275,00	Fläche	20,78
A00266	Friedhof Satuelle Grundstück		2.224,00	-	2.224,00	0,00	2.224,00	Fläche	36,25
A00469	Friedhof Wedringen Grundstück		517,59	-	517,59	0,00	517,59	Fläche	8,44
A00470	Friedhof Wedringen Grundstück		180,77	-	180,77	0,00	180,77	Fläche	2,95
A00516	Friedhof Wedringen Grundstück		86,45	-	86,45	0,00	86,45	Fläche	1,41
A-GWG01312	Aktenregal PALMBERG (anteilig)	31.08.2011	39,27	5	15,71	7,85	7,85	Geräte/BGA	0,64
A-GWG01313	Aktenregal PALMBERG (anteilig)	31.08.2011	39,27	5	15,71	7,85	7,85	Geräte/BGA	0,64
A08297	Einbauküche inkl. Geräte (anteilig)	29.05.2008	449,56	20	323,44	22,48	300,96	Geräte/BGA	7,33
A04968	Stadthof Haldensleben Bürogebäude (anteilig)	31.12.2007	58.645,60	48	51.314,90	1.221,78	50.093,12	Gebäude	955,92
A04969	Stadthof Haldensleben Lager/Werkstatt (anteilig)	04.09.2007	59.520,80	38	50.122,78	1.566,34	48.556,44	Gebäude	970,19
A04970	Pumpenhaus Stadthof (anteilig)	04.09.2007	12.841,60	60,00	10273,28	214,03	10.059,25	Gebäude	209,32
A10302	Zaunanlage mit Toren (anteilig)	31.12.2009	7.016,30	15,00	4989,37	467,75	4.521,62	Gebäude	114,37

*Abschreibungen/Zinsen der Steine
Urnengemeinschaftsanlagen werden direkt umgelegt

Summe	Gebäude	14.433,13	6.985,64
	Geräte / BGA	9.251,47	1.862,35
	Wege	0,00	0,00
	Fläche	0,00	3.240,41
		<u>23.684,60</u>	<u>12.088,40</u>

ohne Steine: (BGA neu)	Geräte / BGA	6.033,70	1.099,17
----------------------------------	--------------	----------	----------

Plan	Gebäude	14.400	7.000
	Geräte / BGA	6.000	1.100
	Wege	0	0
	Fläche	0	3.300
		20.400	11.400

Kostenartenrechnung - Zusammenstellung der Kosten

Kostenarten		Plan	Abgrenzungs- betrag	Betrag	Erläuterungen
		€	€	€	
<i>Beträge gemäß Haushaltsplanung 2014 bis 2017 Produkt 55301</i>					
Personalaufwand Arbeiter					
501201	Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	160.900,00	-7.600,00	153.300,00	Die Personalaufwendungen für die Arbeiter sind Kosten.
502201	Beiträge Versorgungskassen tar. Beschäftigte	5.800,00	-300,00	5.500,00	Personalkosten, die durch Leistungen für andere Abteilungen verursacht werden, müssen ausgegliedert werden.
503201	Beiträge Sozialversicherung tar. Beschäftigte	32.600,00	-1.500,00	31.100,00	
Personalaufwand Angestellte					
501201	Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	49.700,00	-2.400,00	47.300,00	Die Personalaufwendungen für die Angestellten sind Kosten.
502201	Beiträge Versorgungskassen tar. Beschäftigte	1.800,00	-100,00	1.700,00	Personalkosten, die durch Leistungen für andere Abteilungen verursacht werden, müssen ausgegliedert werden.
503201	Beiträge Sozialversicherung tar. Beschäftigte	10.100,00	-500,00	9.600,00	
Unterhaltung Grundstücke, Gebäude, baul. Anlagen					
521101	Grundstücke	3.200,00		3.200,00	Aufwendungen zur Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen stellen Kosten dar.
521102	Gebäude	600,00		600,00	
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens					
522107	Friedhöfe und sonst. öffentliche Anlagen	17.500,00		17.500,00	Aufwendungen zur Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens stellen Kosten dar.
Bewirtschaftungskosten					
524102	Wasserversorgung und Abwasser	1.100,00		1.100,00	Die Aufwendungen entsprechen hier den Kosten.
524103	Energieversorgung	2.200,00		2.200,00	
524104	Wärmeversorgung	4.500,00		4.500,00	
524105	Müllbeseitigung und Reinigung	2.000,00		2.000,00	
524106	Straßenreinigung	2.900,00		2.900,00	
524107	Sonstige Bewirtschaftungskosten	0,00		0,00	
Unterhaltung der Fahrzeuge					
525101	Betriebsstoffe, Reparaturen, Pflege	4.800,00			Aufwendungen für Kraftstoff, Reparaturen und Pflege der Fahrzeuge stellen Kosten dar.
			-200,00	4.600,00	Fahrzeugkosten, die durch Leistungen für andere Abteilungen verursacht werden, werden ausgegliedert.
525102	Kraftfahrzeugsteuer	300,00		300,00	Steuern BK-A 9029 und OK-AJ 322
Unterhaltung der Maschinen u. techn. Anlagen					
525201	Maschinen, technische Anlagen	500,00		500,00	Aufwendungen zur Unterhaltung der Maschinen und der technischen Anlagen stellen Kosten dar.
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung					
525401	Unterhaltung BGA	2.900,00		2.900,00	Aufwendungen zur Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung stellen Kosten dar.

Kostenarten	Plan	Abgrenzungs-	Betrag	Erläuterungen
	€	betrag	€	
Besondere Kosten für Beschäftigte				
526102 Dienst- und Schutzkleidung	900,00		900,00	Die aufgewendeten Mittel sind den Kosten gleich.
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke				Der Zuschuss für den kirchlichen Friedhof im Ortsteil
531701 Zuschüsse an private Unternehmen	1.300,00	-1.300,00	0,00	Uthmöden stellt keine Kosten dar.
Kosten durch Interne Leistungsbeziehungen				Diese Kosten entstehen durch die Inanspruchnahme von Arbeits-
581101 Innere Verrechnungen	15.100,00		15.100,00	leistungen der übrigen Bereiche des Stadthofs sowie Verwal- tungsleistungen der Querschnittsämter.
<i>Beträge gemäß KLR oder Eingliederung aus anderen Bereichen</i>				
Kalkulatorische Abschreibungen				
1. Gebäude		+ 14.400,00	14.400,00	Die kalkulatorischen Abschreibungen stellen Kosten dar.
2. Geräte/BGA		+ 6.000,00	6.000,00	Ausgliedert wurden die kalk. Abschreibungen der Gedenksteine
3. Wege		+ 0,00	0,00	der Grabgemeinschaftsanlagen (Einzelkosten)
Kalkulatorische Zinsen				
1. Gebäude		+ 7.000,00	7.000,00	Die kalkulatorischen Zinsen stellen Kosten dar.
2. Geräte/BGA		+ 1.100,00	1.100,00	Ausgliedert wurden die Kalk. Zinsen der Gedenksteine
3. Wege		+ 0,00	0,00	der Grabgemeinschaftsanlagen (Einzelkosten)
4. Fläche Friedhöfe		+ 3.300,00	3.300,00	
Umlage Stadthofleitung				Eingliederung der anteilmäßigen Personalkosten der
		+ 4.500,00	4.500,00	leitenden Stadthofmitarbeiter.
Bewirtschaftungskostenumlage				Hierin sind alle Kosten für Wasser, Strom usw. für das
		+ 3.600,00	3.600,00	Gebäude des Stadthofs enthalten. Diese Kosten werden
				anteilmäßig auf die Bereiche umgelegt.
Versicherungskosten				
1. Gebäude		+ 420,00	420,00	Eingliederung der Versicherungsbeiträge für die Kapellen und
2. Fahrzeuge		+ 900,00	900,00	Fahrzeuge aus dem Rechts- und Ordnungsamt.
Summe	320.700,00	+ 27.320,00	348.020,00	

Verteilung der Kosten auf Kostenstellen (BAB)

Kostenart	Verteilungsschlüssel
Dienstaufwendungen Arbeiter	alles Kst. Arbeiter
Beiträge Versorgungskassen Arbeiter	alles Kst. Arbeiter
Beiträge Sozialversicherung Arbeiter	alles Kst. Arbeiter
Dienstaufwendungen Angestellte	alles Kst. Verwaltung
Beiträge Versorgungskassen Angestellte	alles Kst. Verwaltung
Beiträge Sozialversicherung Angestellte	alles Kst. Verwaltung
Unterhaltung der Grundstücke	gemäß Flächenanteil (alle außer Kst. Bestattung u. Verwaltung)
Unterhaltung der Gebäude	gem. akt. Gebäudewerten '14 (Kap., Grünflächen, Arbeiter, Verwaltung)
Unterhaltung FH und sonst. öff. Anlagen	gem. Ist-Werten der verg. Jahre (alle außer Bestattung und Verwaltung)
Wasserversorgung und Abwasser	Wasser: Grabstellen; Abwasser: Grünflächen
Energieversorgung	alles Kst. Kapellen
Wärmeversorgung	alles Kst. Kapellen
Müllbeseitigung und Reinigung	gem. Ist-Werten der verg. Jahre (alle außer Bestattung und Verwaltung)
Straßenreinigung	gemäß Flächenanteil (alle außer Kst. Bestattung u. Verwaltung)
Betriebsstoffe, Rep., Pflege - Fahrzeuge	alles Kst. Arbeiter
Kraftfahrzeugsteuer	alles Kst. Arbeiter
Unterhaltung Maschinen	gem. Ist-Werten der verg. Jahre (alle außer Bestattung und Verwaltung)
Unterhaltung BGA	gem. Ist-Werten der verg. Jahre (alle außer Bestattung und Verwaltung)
Dienst- und Schutzkleidung	alles Kst. Arbeiter
Innere Verrechnungen	gem. geleisteter Arbeitsstunden
Kalk. Abschreibungen Gebäude	akt. Abschreibungswerte
Kalk. Abschreibungen Geräte/BGA	akt. Abschreibungswerte
Kalk. Zinsen Gebäude	akt. Zinswerte
Kalk. Zinsen Geräte/BGA	akt. Zinswerte
Kalk. Zinsen Fläche Friedhof	akt. Zinswerte
Umlage Stadthofleitung	alles Verwaltung
Bewirtschaftungskostenumlage	alles Arbeiter
Versicherungskosten	nur Kst. Kapellen und Arbeiter

Umlage Verwaltung

Weitergabe proportional zu den Primärkosten der Kostenstellen

65.542 € davon 3/4 49.157 €

	€	€
Grabnutzung	9.013	1.576,81
Bestattungen	547	95,70
Kapellen	20.480	3.582,93
Ehrengräber	1.080	188,94
Grünflächen	33.009	5.774,85
Wege	6.833	1.195,42
Arbeiter	210.016	36.741,85
Summe	280.978	49.156,50

1/4 = Einzelkosten
16.386 €

Umlage Arbeiter

Weitergabe gemäß Arbeitsstunden

246.758 €

	h	€
Grabnutzung	862	26.102,02
Bestattungen	214	6.480,08
Kapellen	94	2.846,39
Ehrengräber	372	11.264,45
Grünflächen	5.587	169.178,67
Wege	1.020	30.886,39
Summe	8.149	246.758,00

Umlage Wege

Weitergabe gem. jew. Wegefläche auf Grünflächen
Ehrengräber, Grabstellen

	m ²	
Grün	10.102	31,60%
Ehr	716	2,24%
Grab	21.154	66,16%
	31.972	100,00%

HDL

Urnengemeinschaftsgr.	624	Grab.
Erdgräber	17.421	Grab.
Urnengräber	1.835	Grab.
Kriegsgräber	716	Ehr.
Abraumplatz	8.061	Grünfl.
Birkenwäldchen	0	Grünfl.
Wege Alth./Magd. Str.	2.041	Grünfl.

SAT

Erdgräber	397	Grab.
Urnengräber	397	Grab.
Urnengemeinschaftsgr.	0	Grab.

HUN

Erdgräber	240	Grab.
Urnengräber	240	Grab.
Urnengemeinschaftsgr.	0	Grab.

31.972

38.914 €

Grünflächen	12.295 €
Ehrengräber	871 €
Grabstellen	25.747 €
	38.914 €

Umlage Grünflächen

Vorhaltefläche: 31.939 m²
(10% Nutzung)

Aufteilung öffentlich/nicht öffentlich gemäß Flächenanteilen

	m ²					
Gesamtgrün	65.616	100%			220.158 €	
<i>Vorhaltefläche</i>	3.194	4,87%		4,87%	gebührenfähig	10.716 €
<i>Grün keine Belegung*</i>	35.169	53,60%	öff. Grün	95,13%	bleiben auf Nebenkostenstelle	209.442 €
<i>Gehölz keine Belegung</i>	27.253	41,53%				

↓
Reduzierung der öffentlichen Grünfläche auf ein Drittel :

69.814 €

* inkl. 90% der Vorhaltefläche

Aufteilung Vorhaltefläche

	m ²			
Vorhaltefläche (Friedhofsgrün)	3.194	100%		10.716 €
Ehrengräber	1.239	38,79%		4.157 €
Grabstellen	1.955	61,21%		6.559 €

Kostenstellenrechnung - Betriebsabrechnungsbogen BAB

Kostenarten	Betrag	Hauptkostenstellen			Nebenkostenstellen		Hilfs- / allg. Kostenstellen		
		Grabnutzung	Bestattung	Kapellen	Ehrengräber	Grünflächen	Wege	Arbeiter	Verwaltung
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Dienstaufwendungen Arbeiter	153.300							153.300	
Beiträge Versorgungskassen Arbeiter	5.500							5.500	
Beiträge Sozialversicherung Arbeiter	31.100							31.100	
Dienstaufwendungen Angestellte	47.300								47.300
Beiträge Versorgungskassen Angestellte	1.700								1.700
Beiträge Sozialversicherung Angestellte	9.600								9.600
Unterhaltung der Grundstücke	3.200	658		12	107	1.621	798	4	
Unterhaltung der Gebäude	600			304		47		157	92
Unterhaltung der Friedhöfe / sonst. öffentliche Anlagen	17.500	4.134		211	76	10.266	2.145	668	
Wasserversorgung und Abwasser	1.100	660				440			
Energieversorgung	2.200			2.200					
Wärmeversorgung	4.500			4.500					
Müllbeseitigung und Reinigung	2.000	539		48		1.362		51	
Straßenreinigung	2.900	596		11	97	1.469	724	3	
Betriebsstoffe, Reparaturen, Pflege - Fahrzeuge	4.600							4.600	
Kraftfahrzeugsteuer	300							300	
Unterhaltung Maschinen	500					500			
Unterhaltung BGA	2.900			287		2.130	3	480	
Dienst- und Schutzkleidung	900							900	
Innere Verrechnungen	15.100	1.597	397	174	689	10.353	1.890		
Kalk. Abschreibungen Gebäude	14.400			9.100		500		3.600	1.200
Kalk. Abschreibungen Geräte/BGA	6.000	100	100	900		1.800	400	2.600	100
Kalk. Zinsen Gebäude	7.000			3.700		500		1.800	1.000
Kalk. Zinsen Geräte/BGA	1.100	50	50	200		250	50	450	50
Kalk. Zinsen Fläche Friedhof	3.300	679		13	111	1.671	823	3	
Umlage Stadthofleitung	4.500								4.500
Bewirtschaftungskostenumlage	3.600							3.600	
Versicherungskosten	1.320			420				900	
Summe	348.020	9.013	547	22.080	1.080	32.909	6.833	210.016	65.542
Umlage Friedhofsverwaltung		1.577	95	3.583	189	5.775	1.195	36.742	
Summe								246.758	
Umlage Friedhofsarbeiter		26.102	6.480	2.846	11.265	169.179	30.886		
Summe							38.914		
Umlage Wege		25.747			872	12.295			
Summe						220.158			
Umlage Grünflächen		6.559			4.157	139.628			
Gesamtsumme		68.998	7.122	28.509	17.563	69.814			

Ausgliederung 50% in Prod. 55101: 139.628€

Einzelkosten Verwaltung 16.386 €

<u>Kst. Grabstellen</u>	68.998,00 €	(jährliche Kosten gem. BAB)
Gesamtkosten:	66.626,00 €	(direkte Kosten der Einfassungen abgezogen)
Kostensatz Arbeiter	30,28 €	(gemäß BAB: Gesamtbetrag / 8.149 Stunden)
Abzugspflichtige Einzelkosten	16.654,42 €	(Kostensatz x 550 h) ←
Gesamtkosten ohne Einzelkosten	49.971,58 €	
Stückkosten Einheitssorte	15,43 €/m ²	(Ges.-kosten o. EK / Summe Einheitsmenge)

Einzelkosten (Sonderleistungen)	
	h jährlich
Umbettungen	5,00
Versand	5,00
Einebnungen	420,00
Herrichtung	120,00
	550,00

Äquivalenzziffernkalkulation

Beisetzungsart	a	b	(a x b)	d	e	(d x e)	(c x f)	(15,43 € x f)	(b x h)
	Fallzahl	Liegezeit	Menge	Grablänge	Grabbreite	ÄZ	Einheitsmenge	Stückkosten	Gesamtkosten
		a		m	m	m ²		€	€
Erdeinzelstelle	6	30	180	2,50	1,20	3,00	540,00	46,30	1.388,87
Erddoppelstelle	3	30	90	2,50	2,60	6,50	585,00	100,31	3.009,22
Reihengrab	3	20	60	2,20	1,20	2,64	158,40	40,74	814,80
Kindergrab	1	20	20	1,50	0,80	1,20	24,00	18,52	370,37
Erdgemeinschaftsgrab	2	20	40	2,50	1,20	3,00	120,00	46,30	925,91
Urnengrab - einzel mit Einfassung	13	30	390	1,20	0,80	0,96	374,40	14,81	444,44
Urnengrab - doppel mit Einfass.	1	30	30	1,20	1,40	1,68	50,40	25,93	777,77
Urnengrab - einzel ohne Einfass.	12	30	360	1,20	0,80	0,96	345,60	14,81	444,44
Urnengrab - doppel o. Einfassung	1	30	30	1,20	1,40	1,68	50,40	25,93	777,77
UGA 17 anonym HDL	63	20	1260	0,50	0,50	0,25	315,00	3,86	77,16
UGA teilanonym HDL Platte	3	20	60	1,00	1,00	1,00	60,00	15,43	308,64
UGA teilanonym HDL Stele	30	20	600	1,00	1,00	1,00	600,00	15,43	308,64
UGA anonym Ortsteile	3	20	60	0,50	0,50	0,25	15,00	3,86	77,16

Summe

3.238,20

Direkte Kosten (Einfassungen)

Einfassungen

		Kosten	x Fallzahl
einzel	Reihe	162,00	2.106,00
	keine Reihe	-	-
doppel	Reihe	266,00	266,00
	keine Reihe	-	-

2.372,00 €

Zuordnung direkter und Einzelkosten

Beisetzungsart	Gesamt- kosten	plus	plus	Betrag / Gebühr
	€	Einfassungen	Gedenksteine	
Erdeinzelstelle	1.388,87 €	0,00 €	0,00 €	1.388,87 €
Erdoppelstelle	3.009,22 €	0,00 €	0,00 €	3.009,22 €
Reihengrab	814,80 €	0,00 €	0,00 €	814,80 €
Kindergrab	370,37 €	0,00 €	0,00 €	370,37 €
Erdgemeinschaftsgrab	925,91 €	0,00 €	110,00 €	1.035,91 €
Urnengrab - einzel mit E. Reihe	444,44 €	162,00 €	0,00 €	606,44 €
Urnengrab - doppel mit E. Reihe	777,77 €	266,00 €	0,00 €	1.043,77 €
Urnengrab - einzel ohne Einfass.	444,44 €	0,00 €	0,00 €	444,44 €
Urnengrab - doppel o. Einfassung	777,77 €	0,00 €	0,00 €	777,77 €
UGA 17 anonym HDL	77,16 €	0,00 €	9,48 €	86,64 €
UGA teilanonym HDL Platte	308,64 €	0,00 €	47,09 €	355,73 €
UGA teilanonym HDL Stele	308,64 €	0,00 €	333,52 €	642,16 €
UGA anonym Ortsteile	77,16 €	0,00 €	32,18 €	109,34 €

Nutzungsrecht p.a. (Mittelwert: Gebühr / Nutzungszeit)	
<i>Erdgrab (einzel)</i>	44,07 €
<i>Urnengrab (einzel)</i>	17,51 €

Bestattung

Gesamtkosten 7.122,00 € (BAB)

Gesamtarbeitsstunden 214,00

Stundensatz 33,28 € (nur Beisetzungen)

Beisetzungsart	Arbeitsaufwand h	Kosten	Gebühren
Erdreihengrab	8,75	291,20 €	292,00 €
Erdwahlgrab - einzel Erd	8,75	291,20 €	292,00 €
Erdwahlgrab - einzel Urne	8,75	291,20 €	292,00 €
Erdwahlgrab - doppel	8,75	291,20 €	292,00 €
Erdkindergrab	4,00	133,12 €	134,00 €
Erdgemeinschaftsgrab	8,75	291,20 €	292,00 €
Urnengrab - einzel m.E.	1,00	33,28 €	34,00 €
Urnengrab - doppel m.E.	1,00	33,28 €	34,00 €
Urnengrab - einzel o.E.	1,00	33,28 €	34,00 €
Urnengrab - doppel o.E.	1,00	33,28 €	34,00 €
UGA anonym	1,00	33,28 €	34,00 €
UGA teilanonym	1,00	33,28 €	34,00 €

Kapellen

0,59 0,09 0,14 0,18

Kapellengröße in Quadratmeter:	m ² ges. 478	m ² 283	m ² 41	m ² 66	m ² 88	
<u>Aufteilung der Gesamtkosten auf einzelne Kapellen</u>	BAB	HDL	Hundisburg	Satuelle	Wedringen	Verteilungsschlüssel
	€	€	€	€	€	
Unterhaltung der Grundstücke	12,00	7,10	1,10	1,70	2,10	Quadratmeter
Unterhaltung der Gebäude	304,00	76,00	76,00	76,00	76,00	gleichmäßig
Unterhaltung der Friedhöfe und sonst. öffentliche Anlagen	211,00	124,50	19,00	29,50	38,00	Quadratmeter
Energieversorgung	2.200,00	2.090,00	0,00	0,00	110,00	nur HDL und WED 95:5
Wärmeversorgung	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	} nur Haldensleben
Müllbeseitigung und Reinigung	48,00	48,00	0,00	0,00	0,00	
Straßenreinigung	11,00	6,50	1,00	1,50	2,00	Quadratmeter
Unterhaltung BGA	287,00	169,30	39,20	39,20	39,30	m ² , erst HDL, Ortsteile gleich
Innere Verrechnungen	174,00	102,70	23,70	23,80	23,80	m ² , erst HDL, Ortsteile gleich
Kalk. Abschreibungen Gebäude	9.100,00	7.130,00	409,00	782,00	779,00	direkte jeweilige Kosten
Kalk. Abschreibungen Geräte/BGA	900,00	531,00	81,00	126,00	162,00	Quadratmeter
Kalk. Zinsen Gebäude	3.700,00	2.324,00	115,00	1.018,00	243,00	direkte jeweilige Kosten
Kalk. Zinsen Geräte/BGA	200,00	118,00	18,00	28,00	36,00	Quadratmeter
Kalk. Zinsen anteilige Fläche Kapelle	13,00	7,60	1,20	1,80	2,40	Quadratmeter
Versicherungskosten	420,00	360,00	0,00	60,00	0,00	nur Kap. HDL und SAT
Zwischensumme	22.080,00	17.594,70	784,20	2.187,50	1.513,60	
Umlage Verwaltung	3.583,00	2.988,00	240,00	191,00	164,00	Anzahl Benutzungen
Umlage Arbeiter	2.846,00	1.679,00	389,00	389,00	389,00	m ² , erst HDL, Ortsteile gleich
Summe	28.509,00	22.261,70	1.413,20	2.767,50	2.066,60	

Einzelkosten werden abgezogen

	ges. €	HDL €	Hundisburg €	Satuelle €	Wedringen €
Summe Gesamtkosten (BAB)	28.509,00	22.261,70	1.413,20	2.767,50	2.066,60
minus Wärmeversorgung	-4.500,00	-4.500,00			
minus Müllbeseitigung u. Rein.	-48,00	-48,00			
Zwischensumme	23.961,00	17.713,70	1.413,20	2.767,50	2.066,60
Anzahl voraussichtlicher Benutzungen p.a.		79,00	8,00	8,00	8,00
Gebühr		<u>224,22</u>	<u>176,65</u>	<u>345,94</u>	<u>258,33</u>
<u>Zusätzlich Kapelle Haldensleben:</u>					
Heizung (Kosten Wärme / jährliche Nutzung 38x Heizung)		<u>118,42</u>	-	-	-
Reinigung (Reinigungskosten / 57 Reinigungen plus 1 Stunde Arbeitssatz)		<u>31,00</u>	-	-	-

Betrag Kostenstelle Grünanlagen: Pflege- und Unterhaltungsgebühr

gemäß BAB: **69.814,00** Euro

Neue Grabstellen pro Jahr: 179

13,44 €

Anzahl Gräber, deren Frist noch nicht abgelaufen ist

	alte		neue	Summe	Gebühr
2014	5.119	+	179	5.298	13,18 €
2015	5.066	+	179	5.245	13,31 €
2016	4.987	+	179	5.166	13,51 €
2017	4.892	+	179	5.071	13,77 €

Grabart mit	2014	2015	2016	2017	MW
Ruhefrist 20	263,55 €	266,21 €	270,28 €	275,35 €	268,85 €
Ruhefrist 25	329,44 €	332,76 €	337,85 €	344,18 €	336,06 €
Ruhefrist 30	395,32 €	399,32 €	405,42 €	413,02 €	403,27 €

Sonderkosten/ Einzelkosten

Kostensatz: 30,28 €
(Betrag Kst. Arbeiter (BAB) / 8.149 h)

Urnenversand: 1 Arbeitsstunde + 20,00 € p.a. **50,28 €**

Umbettungen Urne: Dauer 1 Stunde **30,28 €**

Umbettung Erde: **tats. Aufwand**

Einebnungen: Beräumung/ Entsorgung **tats. Aufwand**

Grabherrichtungen:

mit Hügel

1,5 Stunden 45,42 €

+

2m³ Erde 12,14 €

+

2 Säcke Erde 8,00 €

65,56 €

flach

2 Stunden 60,56 €

+

2,4m³ Erde 14,57 €

+

2,5 Säcke Erde 6,50 €

81,63 €

Bepflanzung

tats. Aufwand

Verwaltungsgebühren

Anteil: 1 Viertel von 65.542 € (BAB)

16.386 € (EK)	pro Jahr Anzahl Fälle	Gebühr €	(Probe)
Bearbeitung	240	43,50	10.440 €
Genehmigung baul. Anlage	21	110,00	2.310 €
Beräumung/Einebnung	84	43,50	3.640 €

16.390 €

<u>Anzahl Fälle Vorjahre</u>	2011	2012	2013	Mittelwert
→ Bearbeitung	9	103	186	99
Einebnung	136	74	41	84
Grabstein	22	25	16	21
Bestattung	159	109	61	110
Verwaltungsgeb. (WSpr. / Verlängerungen)	36	27	30	31