



Entwurf 26.03.2024

Entwurf vom 26.03.2024

Stadt Hecklingen

Gebührenkalkulation
Friedhofswesen 2024-2026
und
gebührenrechtliche
Ergebnisermittlung 2021-2023



Inhalt

| | |
|--|-------------|
| 1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag | 3 |
| 2. Rechtsgrundlagen | 4 |
| 3. Öffentliche Einrichtung | 4 |
| 4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren | 5 |
| 4.1. Kostenverteilungssystematik | 5 |
| 5. Kosten | 6 |
| 5.1. Ermittlung | 6 |
| 5.1.1. Betriebskosten | 6 |
| 5.1.2. Abschreibungen | 7 |
| 5.1.3. Verzinsung | 7 |
| 5.2. Kostenaufteilung | 7 |
| 5.3. Nicht gebührenfähige Kosten | 8 |
| 5.3.1. Öffentliches Interesse, Überhang- und Stilllegungsflächen | 8 |
| 5.3.2. Kriegsgräber | 9 |
| 6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen) | 10 |
| 7. Kostendeckung | 10 |
| 8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien | 11 |
| 9. Prognosen und Schätzungen | 11 |
| Zahlenteil | ab Seite 12 |



1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Stadtverwaltung Hecklingen erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen zu erstellen. Die Kalkulation soll den Zeitraum 2024-2026 berücksichtigen.

Die letzte beschlossene Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen stammt aus dem Jahr 2015 und wurde mit Wirkung zum 01.01.2016 satzungsrechtlich umgesetzt. Für die Zeiträume ab 2019 wurden keine Gebührenkalkulationen erstellt bzw. wurden erstellte Gebührenkalkulationen nicht beschlossen. Insoweit handelt es sich bei den Zeiträumen ab 2019 bis 2023 um kalkulationslose Zeiträume. Für die Jahre 2021, 2022 und 2023 wurde auftragsgemäß eine gebührenrechtliche Ergebnisermittlung vorgenommen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir:

- die derzeit gültigen Satzungen bzw. vorliegenden Satzungsentwürfe
- die Teilergebnisrechnungen für das Friedhofswesen für die Jahre 2021, 2022 und 2023,
- den Teilergebnishaushalt für die Jahre 2024-2026,
- Angaben zur Ermittlung des internen Verrechnungssatzes der Verwaltung,
- Angaben zur Ermittlung des internen Verrechnungssatzes der auf den Friedhöfen beschäftigten Gemeindemitarbeiter,
- Angaben zu den geplanten Abschreibungen bis zum 31.12.2026 für die Einrichtung Friedhofswesen,
- Grabgrößen,
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2019–2023 und Schätzung deren Entwicklung und
- Angaben über neue Grabarten.

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2024-2026 erstellt. Die Arbeiten wurden von uns im Verlauf der Monate Januar bis März 2024 nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit dem Fachbereichsleiter Bauwesen, Herrn Schinke und der Mitarbeiterin des Fachbereichs Bauwesen, Frau Schinzel, durchgeführt.

Für die sehr angenehme und konstruktive Zusammenarbeit mit allen Beteiligten möchten wir uns herzlich bedanken.

Reichenbach im Vogtland, 26.03.2024

Allevo Kommunalberatung

Anja Feistel

Wirtschaftsjuristin (LL.B.)



2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf dem § 25 Abs. 1 des Bestattungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (BestattG LSA) und den §§ 1, 2 und 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA).

Nach § 1 KAG-LSA sind die Gemeinden berechtigt kommunale Abgaben zu erheben. Entsprechend § 2 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA werden die Abgaben aufgrund einer besonderen Satzung erhoben, im konkreten Fall der Friedhofssatzung und Friedhofsgebührensatzung der Stadt Hecklingen.

§ 5 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG LSA ermächtigen die Gemeinden, für die Nutzung ihrer Einrichtungen Benutzungsgebühren zu erheben. § 5 Abs. 3 KAG-LSA legt weiter fest, dass die Gebühren nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind. Dieser auch als Prinzip der Leistungsproportionalität bezeichnete Grundsatz verpflichtet die Stadt, die Gebührenschuldner in Abhängigkeit von dem Umfang der Inanspruchnahme der Leistung zu belasten. Hierin kommt das für die Erhebung von Benutzungsgebühren geltende Äquivalenzprinzip zum Ausdruck, das eine angemessene Relation zwischen der Gebühr und der von der Stadt erbrachten Leistung verlangt.

Aus § 5 KAG-LSA ergibt sich, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken soll. Die Benutzungsgebühren sind so zu kalkulieren, dass sie die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten jedoch nicht überschreiten.

Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den gesamten in Geld bewerteten Verzehr an Gütern und Dienstleistungen, der innerhalb einer Rechnungsperiode im Zusammenhang mit der Erfüllung einer bestimmten betrieblichen Leistung angefallen ist.

Entsprechend der für das Land Sachsen-Anhalt vorgeschriebenen Regelung in § 5 Abs. 2 a KAG-LSA haben wir in der Gebührenkalkulation auf der Kostenseite (neben den Aufwendungen für das Personal und die Sachmittel) auch kalkulatorische Zinsen und angemessene Abschreibungen berücksichtigt.

3. Öffentliche Einrichtung

Die Stadt Hecklingen betreibt gemäß Friedhofssatzung und Friedhofsgebührensatzung über die Benutzung der gemeindeeigenen Friedhöfe den Friedhof der Stadt Hecklingen sowie die Ortsteilfriedhöfe Cochstedt, Groß Börnecke und Schneidlingen als eine öffentliche Einrichtung.



4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Stadt Hecklingen werden verschiedene Grabarten angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Das Äquivalenzprinzip fordert in Verbindung mit dem Gleichheitssatz nach Artikel 3 des Grundgesetzes, dass die Benutzungsgebühren im Allgemeinen nach dem Umfang der Benutzung zu bemessen sind, so dass bei etwa gleicher Inanspruchnahme der Einrichtung etwa gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung diesen Unterschieden in etwa entsprechende Gebühren zu zahlen sind.

4.1. Kostenverteilungssystematik

Auf den Friedhöfen werden außerdem Grabarten angeboten, bei denen die Grabpflege durch die Stadtbau Betrieb GmbH bzw. durch Gemeindemitarbeiter durchgeführt wird. Die entsprechenden Pflegekosten wurden je Grabtyp ermittelt und diesem konkret zugeschlagen.

Die danach verbleibenden Kosten der Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **60 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von **40 %** wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungmodell** verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen der Stadt, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **30 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **70 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.

Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung unterschiedlicher Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.



5. Kosten

5.1. Ermittlung

Folgende Kosten sind in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigen:

- Unterhaltungskosten
- Betriebskosten
- Abschreibungen
- Kalkulatorischer Zins

5.1.1. Betriebskosten

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen prognostizierten Kosten wurden die von der Verwaltung geplanten Kosten gemäß dem Teilergebnishaushalt 2024-2026 zugrunde gelegt.

Sofern einzelne Kosten direkt einer Gebühr zuzurechnen waren, erfolgte dies. Die verbleibenden indirekten Kosten wurden nach den jeweils angegebenen Verteilungsschlüsseln und in Abstimmung mit der Verwaltung den jeweiligen Gebühren zugeordnet.

Schlüssel zur Kosterverteilung Betriebsabrechnungsbogen

| Bezeichnung | Kürzel | Grab-nutzung | Friedhofs-fläche | Ein-ebnung | Trauer-hallen | Ver-waltung | Kontrolle |
|-------------------|--------|--------------|------------------|------------|---------------|-------------|-----------|
| Friedhofsflächen | FF | | 100% | | | | 100% |
| Trauerhallen | TH | | | | 100% | | 100% |
| Verwaltung | VW | | | | | 100% | 100% |
| Stadtbau-Betrieb | SBB | 15% | 60% | 20% | 5% | | 100% |
| Friedhofspersonal | FP | | 94% | 6% | | | 100% |

Bei gegebenenfalls zu berücksichtigenden Personalkostensteigerungen ist der aktuellste Tarifabschluss TVöD Tarifrunde 2023 vom 22.04.2023 berücksichtigt. Daraus ergibt sich ein Inflationsausgleichsgeld von insgesamt 3.000 Euro bis Februar 2024 sowie ab März 2024 ein Anstieg um monatlich 200 Euro (Sockelbetrag) und eine anschließende Erhöhung von 5,5 %. Die Laufzeit der Tarifvereinbarung beträgt 24 Monate. Diese Sachverhalte sind in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.



5.1.2. Abschreibungen

Die Stadt Hecklingen schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2024-2026 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis zum 31.12.2013, unter Berücksichtigung von relevanten jährlichen Anlagenzugängen und/oder Abgängen, bis zum Ende des Kalkulationszeitraums fortgeschrieben. Geplante Investitionen waren gemäß Aussage der Verwaltung im Bemessungszeitraum 2024-2026 nicht zu berücksichtigen.

5.1.3. Verzinsung

Entsprechend § 5 Abs. 2a KAG-LSA gehören zu den Kosten auch die Zinsen auf Fremdkapitalien. Eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

Der Berechnung der Zinsen wurden die Restbuchwerte des Anlagevermögens unter Verwendung des Jahresmittelwerts als Zinsbasis zu Grunde gelegt. Der kalkulatorische Zinssatz wurde nach Abstimmung mit der Verwaltung mit **0,3 %** angesetzt.

5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten geplanten Betriebskosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst (vgl. Anlage 4). Die **mittleren jährlichen Gesamtkosten** über den Zeitraum 2024-2026 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **143.200 EUR** (inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund **22.600 EUR**). Die kalkulatorischen Kosten belaufen sich auf ca. **7.200 EUR** (vgl. Anlage 5). Die **mittleren jährlichen Erlöse**, die gebührenmindernd zu berücksichtigen sind, belaufen sich auf **0 €**.

Sofern einzelne Kosten über Zeitaufwände direkt einer Gebühr zugeordnet werden konnten, erfolgte dies. Die verbleibenden Kosten wurden nach den jeweils mit der Verwaltung abgestimmten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührenbereichen zugeordnet.

Die Betriebskosten wurden auf die Bereiche Grabnutzung, Friedhofsunterhaltung, Einebnung, Trauerhallen/Kühlzelle und nicht gebührenfähige Kosten aufgeteilt.

Die Verbuchung der Leistungen des Stadtbau-Betriebs für den Friedhof Hecklingen erfolgen sachgerecht auf die Aufwandskonten. Die Leistungen der Gemeindemitarbeiter für die übrigen Friedhöfe werden über innerbetriebliche Leistungsbeziehungen (ILV) berücksichtigt. Die Ermittlung der Aufwendungen aus innerbetrieblichen Leistungsbeziehungen erfolgte auf Basis der Gesamtbrutto-Personalkosten der beschäftigten Gemeindemitarbeiter und den Jahresarbeitsstunden der Jahre 2021, 2022 und 2023, im Verhältnis der tatsächlich für die Friedhöfe erbrachten Leistungen/Stunden.



Eine Berücksichtigung von technischen und betrieblichen Kosten aus dem Aufgabenbereich der Gemeindemitarbeiter für die übrigen Friedhöfe ist in der ILV nicht erfolgt, da bisher von der Verwaltung kein sachgerechter Verteilungs- bzw. Zuordnungsschlüssel festgelegt wurde.

Die wesentlichen Leistungen der Friedhofsunterhaltung auf dem Friedhof Hecklingen werden durch Mitarbeiter der Stadtbau Betrieb GmbH erbracht. Der Stundenverrechnungssatz wurde dem gültigen Leistungsverzeichnis entnommen.

Die Leistungen auf den übrigen Friedhöfen werden ausschließlich durch Gemeindemitarbeiter erbracht. Zur Berechnung des Stundenverrechnungssatzes wurden die Gesamtbrutto-Personalkosten der Jahre 2021, 2022 und 2023 herangezogen und durch die Jahresarbeitsstunden 2021, 2022 und 2023 dividiert, auch hier wurde eine Preissteigerung von 3,0 % berücksichtigt.

Da die zeitanteiligen Leistungen der Stadtbau Betrieb GmbH und der Gemeindemitarbeiter von der Verwaltung etwa gleich hoch eingeschätzt werden, ist ein gemittelter Stundenverrechnungssatz von 32 EUR/Stunde (inkl. Steigerung) beim Personaleinsatz für Aus- und Umbettungen sowie Einebnungen angesetzt.

Für die Berechnung des Maschinenstundensatzes wurde das Leistungsverzeichnis der Stadtbau Betrieb GmbH herangezogen. Es wurde ein Mischsatz für Technik in Höhe von 51 EUR/Stunde angesetzt. Dieser deckt die Kosten für Fahrzeuge, Maschinen und Kleinwerkzeuge sowie Kosten, die damit im Zusammenhang stehen, ab.

Bei der Kalkulation der Verwaltungsgebühren sind ausschließlich Personalkosten aus dem Verwaltungsbereich relevant, hier beträgt der Verrechnungssatz 49 EUR/Stunde (inkl. Steigerung).

Die Ermittlung und Aufteilung der tatsächlichen Betriebskosten und -erlöse 2021, 2022 und 2023 ist ab Seite 29, die Ermittlung und Aufteilung der kalkulatorischen Kosten 2021, 2022 und 2023 ist auf Seite 34 dargestellt.

5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

5.3.1. Öffentliches Interesse, Überhang- und Stilllegungsflächen

Der Zweck von Friedhöfen besteht in erster Linie darin, eine geordnete und angemessene Bestattung zu gewährleisten und einen dem würdigen Gedenken der Verstorbenen entsprechenden Ort zu bieten. Daneben dienen Friedhöfe regelmäßig auch als öffentliche Park- und Grünanlagen. Soweit dies der Fall ist, darf der durch die Nutzung als öffentliche Grünanlage entstehende Kostenaufwand nach der Rechtsprechung nicht den gebührenpflichtigen Friedhofsbenutzern angelastet werden (VG Gelsenkirchen, 23.01.2003, 13 K 4860.01).



Da sich exakte Angaben über einen gebührenrechtlich zwingenden Ansatz kaum treffen lassen, ist nach Auffassung des Gerichts die Ermittlung dieses so genannten grünpolitischen Wertes im Einzelfall der Einschätzung durch den Friedhofsträger überlassen. Insoweit hat die Kommune einen Ermessensspielraum.

In Abstimmung mit der Verwaltung erfolgte eine Prüfung und Einordnung der Flächen in Leistungs- und Nicht-Leistungsflächen.

Die Nicht-Leistungsflächen werden wie folgt definiert:

- Flächen mit Mahnmalen, Denkmalen, Pestgräbern und historischen Gruft Anlagen
- Flächen die der Vorhaltung von zukünftig geplanten Grabfeldern dienen
- Stilllegungsflächen
- Flächen auf denen Gebäude stehen
- Flächen mit wesentlichem Baum- und Grünanteil

Die Leistungsflächen bilden somit den Kostenaufwand für die Grabfelder mitsamt den Wegen und Gebäuden im Zusammenhang mit der originären Aufgabe des Friedhofes ab.

Eine Flächenübersicht gemäß den Angaben der Verwaltung ist in der Anlage 7 dargestellt, die o.a. Definitionen der Nicht-Leistungs- und Leistungsflächen wurden dementsprechend angewandt. Die Berechnung und Darstellung der Gesamtanteile erfolgte in Anlage 6.

Im Ergebnis wird ein Abzug von durchschnittlich **48 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als sachgerecht für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen. Dieser wurde in der Kalkulation entsprechend zu Grunde gelegt.

Die jährliche Summe der auf diese Weise abgezogenen betrieblichen Kosten beläuft sich für den Zeitraum 2024-2026 auf rund **23.200 EUR**.

5.3.2. Kriegsgräber

§ 10 Abs. 1 Gräbergesetz bestimmt, dass der Bund die Kosten für Kriegsgräber trägt, die sich aus den §§ 3 und 5 Gräbergesetz ergeben. Die entsprechenden Kosten 2021-2023 wurden in den Betriebsabrechnungsbögen eliminiert, indem die Erträge aus Kostenerstattungen kostenmindernd gegengerechnet wurden.

Im Zeitraum 2024-2026 wurden die geplanten Kosten der Kriegsgräber-Pflege als nicht gebührenrelevant ausgesondert.



6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Für die Ermittlung der fallbezogenen Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der (erstmaligen) Verleihung und der Verlängerung von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2019-2023 ausgewertet. Diese werden nach der Verleihung und Verlängerung von Grabnutzungsrechten in Jahren gewichtet.

Für die Kalkulation wurde, der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten prognostiziert. Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührenarten wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt von der Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenüberdeckungen, so ist diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so besteht die Möglichkeit, diese innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen, hierzu besteht aber keine Pflicht gemäß Kommunalabgabenrecht (Andere haushälterische Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern).

Im Jahr 2021 wurde für den Zeitraum 2021-2023 eine neue Gebührenkalkulation erstellt, die dort kalkulierten Gebührensätze wurden durch den Ortsgesetzgeber nicht beschlossen. Die Gebührensätze aus der Kalkulation 2016-2018 wurden weiterhin beibehalten.

Die gebührenrechtliche Ergebnisermittlung der Jahre 2021, 2022 und 2023 ist auf den Seiten 24-28 dargestellt.

Der Ausgleich einer Kostenunterdeckung ist ausgeschlossen und muss aus allgemeinen Haushaltsmitteln finanziert werden, wenn für den Zeitraum, in dem die Unterdeckung entstanden ist, eine Kalkulation fehlt. Hat der Aufgabenträger davon abgesehen, eine dem Kostendeckungsgebot genügende Gebührenanpassung vorzunehmen, kann ein Kostenunterdeckungsausgleich in zukünftigen Kalkulationszeiträumen ebenfalls nicht erfolgen, da die Unterdeckung in Kauf genommen worden ist.



8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss vom Stadtrat bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass der Stadtrat das ihm eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Der Stadtrat hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

- Definition der verschiedenen Gebährentatbestände (Grabarten)
- Höhe der Gebährensätze (Festsetzung des Kostendeckungsgrades)
- Festlegung des grünpolitischen Wertes (Allgemeininteresse)
- Kalkulation
 - Berechnungssystematik
 - Kostenansätze
 - Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

9. Prognosen und Schätzungen

Wenn genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden auf Grund der Erfahrungen aus den vorangegangenen drei Jahren Prognosen und Schätzungen von der Friedhofsverwaltung zugearbeitet. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

Diese Auflistung zeigt deutlich, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat.

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Entwurf 26.03.2024

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung | | | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten | Fallzahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung | | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|--|-----|--|----------------------------|------------------------|------------|----------|--------------------------|---------|-------------------------------------|------------------------|
| | | | | 100% | | | Deckung | Gebühr | | |
| bisher | neu | | | | | | | | | |
| 1. Gebühren für die Vergabe und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten | | | | | | | | | | |
| Wahlgräber | | | | | | | | | | |
| 1.1 | 1.1 | Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) <i>(Nutzungsdauer 20 Jahre)</i> neu <i>(Nutzungsdauer 15 Jahre)</i> entfällt <i>Erdwahlgrab 1-stellig (Nutzungsdauer 30 Jahre)</i> | 436 € | 1.283,28 € | 4,6 | 5.903 € | 100% | 1.283 € | 5.902 € | -1 € |
| 1.2 | 1.2 | Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) <i>(Nutzungsdauer 20 Jahre)</i> neu <i>(Nutzungsdauer 15 Jahre)</i> entfällt <i>Erdwahlgrab 2-stellig (Nutzungsdauer 30 Jahre)</i> | 671 € | 2.087,80 € | 6,1 | 12.736 € | 100% | 2.087 € | 12.731 € | -5 € |
| 1.3 | 1.3 | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres <i>(Nutzungsdauer 20 Jahre)</i> neu <i>(Nutzungsdauer 10 Jahre)</i> | 95 € | 594,89 € | 0,3 | 178 € | 25% | 148 € | 44 € | -134 € |
| 1.4 | 1.4 | Urnenwahlgrab <i>(Nutzungsdauer 20 Jahre)</i> neu <i>(Nutzungsdauer 15 Jahre)</i> | 386 € | 845,48 € | 9,5 | 8.032 € | 100% | 845 € | 8.028 € | -5 € |
| 1.6 | 1.5 | Urnenreihengrabstättegemeinschaftsanlage mit Schrifttafel <i>(Nutzungsdauer 20 Jahre)</i> neu <i>(Nutzungsdauer 15 Jahre)</i> | 407 € | 709,08 € | 18,9 | 13.402 € | 100% | 709 € | 13.400 € | -2 € |

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung | | | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten | Fallzahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung | | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|---|------------|---|----------------------------|------------------------|------------|----------|--------------------------|---------|-------------------------------------|------------------------|
| | | | | 100% | | | Deckung | Gebühr | | |
| bisher | neu | | | | | | | | | |
| Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Jahr | | | | | | | | | | |
| | a) | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Erdwahlgrab 1-stellig | 22 € | 85,55 € | | | 100% | 85 € | | |
| | b) | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Erdwahlgrab , 2-stellig | 34 € | 139,19 € | | | 100% | 139 € | | |
| | c) | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Kindergrab | 17 € | 59,49 € | | | 100% | 59 € | | |
| | d) | Verlängerung des Nutzungsrechts für ein Urnenwahlgrab | 19 € | 56,37 € | | | 100% | 56 € | | |
| | e) | Verlängerung des Nutzungsrechts einer Grabstätte in der Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | | 47,27 € | | | 100% | 47 € | | |
| | 1.6 | Hinzubestattung weitere Urne in bestehendes Wahlgrab | | 135,70 € | 0,0 | 0 € | 100% | 135 € | 0 € | 0 € |
| Reihengräber | | | | | | | | | | |
| | 1.7 | Erdreihengrab (Nutzungsdauer 15 Jahre) | | 1.149,20 € | 0,0 | 0 € | 100% | 1.149 € | 0 € | 0 € |
| 1.5 | 1.8 | Anonymer Urnenhain (Nutzungsdauer 20 Jahre) | 391 € | 655,57 € | 52,8 | 34.614 € | 100% | 655 € | 34.584 € | -30 € |
| | neu | (Nutzungsdauer 15 Jahre) | | | | | | | | |
| 1.7 | entfällt | UrnengemeinschaftsanlagePaaranlage (Nutzungsdauer 20 Jahre) | 422 € | | | | | | | |
| 2. Sonstige Gebühren | | | | | | | | | | |
| 2.1 | 2.1 | Ausbetten einer Urne | 57 € | 124,50 € | 0,0 | 0 € | 100% | 124 € | 0 € | 0 € |
| | | Versand der Urne nach tatsächlichem Aufwand | | | | | | | | |
| 2.2 | 2.2 | Umbetten einer Urne (auf hießigem Friedhof) | 152 € | 166,00 € | 4,0 | 664 € | 100% | 166 € | 664 € | 0 € |

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung | | | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten | Fallzahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung | | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|---|---------------------|--|----------------------------|------------------------|------------|----------|--------------------------|--------|-------------------------------------|------------------------|
| | | | | 100% | | | Deckung | Gebühr | | |
| bisher | neu | | | | | | | | | |
| 3. Einebnungsgebühren | | | | | | | | | | |
| 3.1 | 3.1 | Erdreihengrab / Erdwahlgrab 1-stellig | 152 € | 235,42 € | 23,0 | 5.415 € | 100% | 235 € | 5.405 € | -10 € |
| 3.2 | 3.2 | Erdwahlgrab 2-stellig | 342 € | 470,84 € | 12,0 | 5.650 € | 100% | 470 € | 5.640 € | -10 € |
| 3.3 | 3.3 | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 29 € | 235,42 € | 0,0 | 0 € | 25% | 58 € | 0 € | 0 € |
| 3.4 | 3.4 | Urnengrab | 76 € | 149,16 € | 22,0 | 3.282 € | 100% | 149 € | 3.278 € | -4 € |
| 4. Benutzung der Trauerhalle | | | | | | | | | | |
| 4.1 | 4.1 | Benutzung Trauerhalle Cochstedt | 42 € | 332,22 € | 9,0 | 2.990 € | 100% | 332 € | 2.988 € | -2 € |
| 4.2 | 4.2 | Benutzung Trauerhalle Groß Börnecke, Schneidlingen | 42 € | 436,67 € | 21,0 | 9.170 € | 100% | 436 € | 9.156 € | -14 € |
| 4.3 | entfällt | Benutzung Trauerhalle Schneidlingen | 42 € | | | | | | | |
| 4.4 | 4.3 | Benutzung Trauerhalle Hecklingen | 88 € | 640,85 € | 34,0 | 21.789 € | 100% | 640 € | 21.760 € | -29 € |
| 7. Gebühr für die Beisetzung an Samstagen | | | | | | | | | | |
| | entfällt | Sollten seitens des Angehörigen/Hinterbliebenen der Wunsch geäußert werden die Beisetzung am Samstag durchzuführen, so wird ein | | | | | | | | |
| 5. Benutzung der Kühlzelle | | | | | | | | | | |
| 5.1 | 5.1 | Benutzung der Kühlzelle pro Tag | 39 € | 42,13 € | 16,0 | 674 € | 100% | 42 € | 672 € | -2 € |

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

| Leistung | | | Satz laut gültiger Satzung | kalkulierte Ist-Kosten | Fallzahlen | Erlöse | Vorschlag der Verwaltung | | Erlöse auf Grundlage des Vorschlags | erwartete Unterdeckung |
|---|----------|--|----------------------------|------------------------|------------|------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------------|
| | | | | 100% | | | Deckung | Gebühr | | |
| bisher | neu | | | | | | | | | |
| 6. Verwaltungsgebühren | | | | | | | | | | |
| 6.1 | 6.1 | Gebühr zur Ausstellung eines Urnenbeisetzungsscheins | 25 € | 24,50 € | 21,0 | 515 € | 100% | 24 € | 504 € | -11 € |
| 6.2 | 6.2 | Gebühr für die Erteilung der Genehmigung zur Aufstellung von Grabmalen bzw. Grabeinfassungen | 33 € | 49,00 € | 13,0 | 637 € | 100% | 49 € | 637 € | 0 € |
| 6.3 | 6.3 | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Beisetzung der Urne auf einer vorhandenen Grabstätte | 25 € | 36,75 € | 29,0 | 1.066 € | 100% | 36 € | 1.044 € | -22 € |
| 6.4 | 6.4 | Gebühr für die Bearbeitung der Verlängerung des Nutzungsrechts | 25 € | 36,75 € | 27,0 | 992 € | 100% | 36 € | 972 € | -20 € |
| 6.5 | 6.5 | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Umbettung einer Urne | 25 € | 36,75 € | 3,0 | 110 € | 100% | 36 € | 108 € | -2 € |
| 6.6 | entfällt | Gebühr für die Einführung von Ortsfremden | 25 € | | | | | | | |
| Gebührenerlöse jährlich (ohne Verlängerung von Grabnutzungsgebühren) | | | | | | 127.819 € | 100% | 127.517 € | - | 303 € |

Abstimmung mit den Anlagen

| | |
|---|-------------|
| Jährliche Primärkosten HH-Plan Mittelwert 2024-2026 gemäß Anlage 4 | 143.200 € |
| Jährliche nicht gebührenfähige Kosten/Erlöse gemäß Anlage 4 | 600 € |
| Jährliche nicht gebührenfähige Kosten Nicht-Leistungsflächen gemäß Anlage 4 | -23.227 € |
| Jährliche kalkulatorische Kosten gemäß Anlage 5 | 7.221 € |
| Summe gebührenfähige Kosten bereinigt | 127.794 € |
| Differenz durch Rundungen | 25 € |

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Graberwerb

| Grabart | Grabfläche m² | Äquiv. ziffer 1 | Äquiv. ziffer 2 | Äquiv. ziffer gesamt | Nutz. jahre | Bemess. einheit. pro Grabart | Fallzahlen | | | | | | Prognose | Verläng. fall-bezogen | Bemess. einheit. grabart-identisch | Bemess. einheit. grabart-bezogen | |
|--|---------------|-----------------|-----------------|----------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| | | | | | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Summe | | | | | Mittel 2019-2023 |
| | | Fläche | Belegung | Wahl | | | | | | | | | | | | | |
| | | 30% | 70% | 1,2 | | | | | | | | | | | | | |
| Reihengräber | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Erdreihengrab | 2,88 | 11,52 | 1 | 4,16 | 15 | 62,40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | | 0,00 | 0,00 |
| Anonymer Urnenhain | 0,25 | 1,00 | 1 | 1,00 | 15 | 15,00 | 42 | 36 | 60 | 70 | 56 | 264 | 52,8 | 52,8 | | 792,00 | 792,00 |
| Wahlgräber | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | 2,88 | 11,52 | 1 | 4,99 | 15 | 74,85 | 1 | 0 | 3 | 0 | 1 | 5 | 1,0 | 1,0 | | 15,00 | 74,85 |
| Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | 5,76 | 23,04 | 2 | 9,97 | 15 | 149,55 | 0 | 1 | 4 | 2 | 1 | 8 | 1,6 | 1,6 | | 24,00 | 239,28 |
| Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 1,20 | 4,80 | 1 | 2,57 | 10 | 25,70 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,2 | 0,2 | | 2,00 | 5,14 |
| Urnenwahlgrab | 1,00 | 4,00 | 1 | 2,28 | 15 | 34,20 | 6 | 6 | 8 | 5 | 3 | 28 | 5,6 | 5,6 | | 84,00 | 191,52 |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 0,25 | 1,00 | 1 | 1,20 | 15 | 18,00 | 14 | 10 | 17 | 28 | 24 | 93 | 18,6 | 18,6 | | 279,00 | 334,80 |
| Summe Erwerb erstmaliges Nutzungsrecht | | | | | | | 63 | 53 | 93 | 105 | 85 | 399 | 79,8 | 79,8 | | 1.196,00 | 1.637,59 |

Entwurf 2024

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

| Grabart | Grabfläche m² | Äquiv. ziffer 1 | Äquiv. ziffer 2 | Äquiv. ziffer gesamt | Nutz. jahre | Bemess. einheit. pro Grabart | Fallzahlen | | | | | | Mittel 2019-2023 | Prognose | Verläng. fall-bezogen | Bemess. einheit. grabart-identisch | Bemess. einheit. grabart-bezogen |
|--|---------------|-----------------|-----------------|----------------------|--------------|------------------------------|------------|------|------|------|------|-------|------------------|----------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Summe | | | | | |
| | | Fläche 30% | Belegung 70% | Wahl 1,2 | | | | | | | | | | | | | |
| Verlängerung von Nutzungsrechten | | | | | Mittel Jahre | | | | | | | | | | | | |
| Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | 2,88 | 11,52 | 1 | 4,99 | 6,0 | 29,94 | 9 | 6 | 5 | 13 | 12 | 45 | 9,0 | 9,0 | 3,6 | 54,00 | 269,46 |
| Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | 5,76 | 23,04 | 2 | 9,97 | 10,5 | 104,69 | 5 | 6 | 8 | 7 | 6 | 32 | 6,4 | 6,4 | 4,5 | 67,20 | 670,02 |
| Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 1,20 | 4,80 | 1 | 2,57 | 3,0 | 7,71 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0,4 | 0,4 | 0,1 | 1,20 | 3,08 |
| Urnenwahlgrab | 1,00 | 4,00 | 1 | 2,28 | 5,2 | 11,86 | 11 | 3 | 9 | 19 | 14 | 56 | 11,2 | 11,2 | 3,9 | 58,24 | 132,83 |
| Urnen gemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 0,25 | 1,00 | 1 | 1,20 | 4,0 | 4,80 | 0 | 0 | 3 | 2 | 1 | 6 | 1,2 | 1,2 | 0,3 | 4,80 | 5,76 |
| Summe Verlängerung Nutzungsrechte | | | | | | | 25 | 15 | 26 | 41 | 34 | 141 | 28,2 | 28,2 | 12,4 | 185,44 | 1.081,15 |
| Summe der Bemessungseinheiten | | | | | | | 88 | 68 | 119 | 146 | 119 | 540 | 108,0 | 108,0 | | 1.381,44 | 2.718,74 |
| Hinzubestattung weitere Urne in bestehendes Wahlgrab | 0,00 | 0,00 | 1 | 0,84 | 15 | 12,60 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | | | 0,00 |
| Summe der Bemessungseinheiten | | | | | | | | | | | | | | | | 1.381,44 | 2.718,74 |

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

| Verlängerung von Nutzungsrechten | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Summe | Mittel 2019-2023 | Mittel Jahre |
|--|------|------|------|------|------|-------|------------------|--------------|
| Fett = Summe aller Verlängerungsjahre | | | | | | | | |
| Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | 55 | 55 | 13 | 85 | 60 | 268 | 53,6 | 6,0 |
| Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | 45 | 51 | 82 | 81 | 76 | 335 | 67,0 | 10,5 |
| Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 6 | 1,2 | 3,0 |
| Urnenwahlgrab | 39 | 26 | 62 | 84 | 78 | 289 | 57,8 | 5,2 |
| Urnen gemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 0 | 0 | 8 | 11 | 5 | 24 | 4,8 | 4,0 |
| Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre) | 139 | 132 | 166 | 261 | 224 | 922 | 184,4 | |

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

| | Kosten jährlich | grabart-identisch 60% | grabart-spezifisch 40% |
|------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------|
| Betriebskosten netto | 74.585 € | 44.751 € | 29.834 € |
| kalkulatorische Kosten netto | 255 € | 153 € | 102 € |
| Gesamtkosten | 74.840 € | 44.904 € | 29.936 € |

| abzüglich anteilige Pflegekosten | | Prognose | Erlöse jährl. | | |
|---|---------|----------|-----------------|---------------|---------------|
| Anonymer Urnenhain | 16,87 € | 52,8 | -891 € | -535 € | -356 € |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 38,07 € | 18,9 | -720 € | -432 € | -288 € |
| Anteilige Pflegekosten | | | -1.611 € | -967 € | -644 € |

| | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| umzulegende Kosten | 73.229 € | 43.937 € | 29.292 € |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|

| | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Bemessungseinheiten | 1.381,44 | 2.718,74 |
| Betrag pro Einheit | 31,81 € | 10,77 € |

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

| Grabart | Prognose Fälle | Gesamt Äquivalenz | Nutzungs-jahre | grabart-identisch | grabart-spezifisch | Summe ohne Zuordnung | Pflege-zuschlag | Gebühren-obergrenze |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| Reihengräber | | | | 31,81 € | 10,77 € | | | |
| Erdreihengrab | 0,0 | 4,16 | 15 | 477,15 € | 672,05 € | 1.149,20 € | | 1.149,20 € |
| Anonymer Urnenhain | 52,8 | 1,00 | 15 | 477,15 € | 161,55 € | 638,70 € | 16,87 € | 655,57 € |
| Wahlgräber | | | | | | | | |
| Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | 4,6 | 4,99 | 15 | 477,15 € | 806,13 € | 1.283,28 € | | 1.283,28 € |
| Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | 6,1 | 9,97 | 15 | 477,15 € | 1.610,65 € | 2.087,80 € | | 2.087,80 € |
| Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 0,3 | 2,57 | 10 | 318,10 € | 276,79 € | 594,89 € | | 594,89 € |
| Urnenwahlgrab | 9,5 | 2,28 | 15 | 477,15 € | 368,33 € | 845,48 € | | 845,48 € |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 18,9 | 1,20 | 15 | 477,15 € | 193,86 € | 671,01 € | 38,07 € | 709,08 € |
| Zubestattung Urne in ein Wahlgrab | | | | | | | | |
| Hinzubestattung weitere Urne in bestehendes Wahlgrab | 0,0 | 0,84 | 15 | 0,00 € | 135,70 € | 135,70 € | | 135,70 € |
| | 92,2 | | | | | | | |

Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung

| Pflegekosten | Anzahl Anlagen | Anzahl Grabstellen | Pflege-gänge | Anzahl Mitarbeiter | Zeit in Min. je Gang | Kosten/Jahr 57,50 €/Std. *) | Nutzungs-jahre | Kosten Laufzeit | Betrag je Grabstelle |
|---|----------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| Anonymer Urnenhain | 4 | 2.130 | 25 | 1 | 100 | 2.396 € | 15 | 35.940 € | 16,87 € |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 7 | 340 | 18 | 1 | 50 | 863 € | 15 | 12.945 € | 38,07 € |

*) der ausgewiesene Stundensatz berücksichtigt den Verrechnungssatz des handwerklichen Personaleinsatzes zu 100% und des Fahrzeug- und Technikeinsatzes zu 50% (vgl. Kosten für Einebnungsgebühren und sonstige Gebühren, Seite 23)

Entwurf 26.03.2024

Kosten für die Nutzung der Trauerhallen und Kühlzelle

| Nr. | Gebührentatbestand | Fallzahlen | | | | | | | Kosten- anteil | Umlage Verwaltungs- kosten | Direkte Betriebs- kosten | Direkte kalkulat. Kosten | Summe Kosten | Gebühren- satz | |
|-------------------------------------|--|------------|------|------|------|------|-----------------|--------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|--|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Mittel- wert | Progn. | | | | | | | |
| 4. Benutzung der Trauerhalle | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Benutzung Trauerhalle Cochstedt | 13 | 8 | 6 | 9 | 10 | 9 | 9 | | 1.490 € | 1.500 € | 0 € | 2.990 € | 332,22 € | |
| 4.2 | Benutzung Trauerhalle Groß Börnecke, Schneidlingen | 17 | 18 | 20 | 29 | 23 | 21 | 21 | | 4.570 € | 4.600 € | 0 € | 9.170 € | 436,67 € | |
| 4.3 | Benutzung Trauerhalle Hecklingen | 32 | 35 | 36 | 35 | 33 | 34 | 34 | 97,0% | 7.377 € | 7.655 € | 6.757 € | 21.789 € | 640,85 € | |
| | Kostenanteil Trauerhalle | | | | | | | 64 | | 13.437 € | 13.755 € | 6.757 € | 33.949 € | | |
| 5. Benutzung der Kühlzelle | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | Benutzung der Kühlzelle pro Tag | 17 | 18 | 16 | 14 | 13 | 16 | 16 | 3,0% | 228 € | 237 € | 209 € | 674 € | 42,13 € | |
| | Kostenanteil Kühlzelle | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe gesamt | | | | | | | | | | | 13.665 € | 13.992 € | 6.966 € | 34.623 € | |

Entwurf 2023/2024

Kosten für Verwaltungsleistungen

| Nr. | Gebührentatbestand | Fallzahlen | | | | | | | Personaleinsatz Verwaltung *) | | | Kostenanteil | Gebührensatz |
|-------------------------------|--|------------|------|------|------|------|------------|--------|-------------------------------|-------|--------------------------|--------------|--------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Mittelwert | Progn. | Mitarbeiter Verwaltung Std. | Pers. | Stundensatz 49,00 €/Std. | | |
| 6. Verwaltungsgebühren | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | Gebühr zur Ausstellung eines Urnenbeisetzungsscheins | 24 | 13 | 20 | 28 | 19 | 21 | 21 | 0,50 | 1 | 24,50 € | 514,50 € | 24,50 € |
| 6.2 | Gebühr für die Erteilung der Genehmigung zur Aufstellung von Grabmalen bzw. Grabeinfassungen | 11 | 13 | 19 | 10 | 10 | 13 | 13 | 1,00 | 1 | 49,00 € | 637,00 € | 49,00 € |
| 6.3 | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Beisetzung der Urne auf einer vorhandenen Grabstätte | 31 | 13 | 32 | 30 | 37 | 29 | 29 | 0,75 | 1 | 36,75 € | 1.065,75 € | 36,75 € |
| 6.4 | Gebühr für die Bearbeitung der Verlängerung des Nutzungsrechts | 26 | 14 | 28 | 34 | 35 | 27 | 27 | 0,75 | 1 | 36,75 € | 992,25 € | 36,75 € |
| 6.5 | Gebühr für die Antragsbearbeitung der Umbettung einer Urne | 2 | 0 | 2 | 7 | 6 | 3 | 3 | 0,75 | 1 | 36,75 € | 110,25 € | 36,75 € |
| | | | | | | | | | | | 3.319,75 € | | |

*) jährliche Personalkostensteigerung mit 3,0 % berücksichtigt

Kosten für Einebnungsgebühren und sonstige Gebühren

| Nr. | Gebührentatbestand | Fallzahlen | | | | | | | Personaleinsatz handwerklich *) | | Fahrzeug- und Technikeinsatz **) | | Kosten für Entsorgung | | Material Erde/Saat | Gebühren-satz | Kosten-anteil |
|-----------|--|------------|------|------|------|------|------------|--------|---------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Mittelwert | Progn. | Zeit Std. | Satz 32,00 € | Zeit Std. | Satz 51,00 € | Menge in t | Satz 54,30 €/t | pro Grab 10,00 € | | |
| 2. | Sonstige Gebühren | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Ausbetten einer Urne | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1,50 | 48,00 € | 1,50 | 76,50 € | 0,00 | 0,00 € | 0,00 € | 124,50 € | 0 € |
| 2.2 | Umbetten einer Urne (auf hießigem Friedhof) | 2 | 0 | 2 | 8 | 6 | 4 | 4 | 2,00 | 64,00 € | 2,00 | 102,00 € | 0,00 | 0,00 € | 0,00 € | 166,00 € | 664 € |
| 3. | Einebnungsgebühren | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Erdreihengrab / Erdwahlgrab 1-stellig | 18 | 22 | 19 | 31 | 26 | 23 | 23 | 2,50 | 80,00 € | 2,50 | 127,50 € | 0,33 | 17,92 € | 10,00 € | 235,42 € | 5.415 € |
| 3.2 | Erdwahlgrab 2-stellig | 23 | 7 | 14 | 7 | 9 | 12 | 12 | 5,00 | 160,00 € | 5,00 | 255,00 € | 0,66 | 35,84 € | 20,00 € | 470,84 € | 5.650 € |
| 3.3 | Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebens | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 2,50 | 80,00 € | 2,50 | 127,50 € | 0,33 | 17,92 € | 10,00 € | 235,42 € | 0 € |
| 3.4 | Urnengrab | 32 | 6 | 18 | 22 | 30 | 22 | 22 | 1,50 | 48,00 € | 1,50 | 76,50 € | 0,27 | 14,66 € | 10,00 € | 149,16 € | 3.282 € |
| | Summe | | | | | | | | | | | | | | | | 15.011 € |

*) jährliche Personalkostensteigerung mit 3,0 % berücksichtigt

**) Technik beinhaltet Kosten für Fahrzeuge, Maschinen und Kleinwerkzeug sowie Kosten die damit im Zusammenhang stehen

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2021 - 2023

| Leistung | Nutzungs- dauer gemäß Satzung | Beschloss. Gebühren- satz lt. Satzung | Fall- zahlen | | | Gebühren- erlöse 2021 - 2023 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz | tatsächliche Kosten 2021 - 2023 | Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2021 - 2023 |
|--|--|--|-------------------------|-------------------------|------|---|---------------------------------------|--|
| | | | gültig ab 01.01.2016 | gültig ab 01.01.2016 | 2021 | | | |
| 1. Gebühren für die Vergabe und Verlängerung von Nutzungsrechten an Grabstätten | | | | | | | | |
| Wahlgräber | | | | | | | | |
| 1.1 Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | 20 Jahre | 436,00 € | 3 | 0 | 0 | 1.308 € | | |
| | 30 Jahre | 654,00 € | 0 | 0 | 1 | 654 € | | |
| 1.2 Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | 20 Jahre | 671,00 € | 3 | 1 | 1 | 3.355 € | | |
| | 30 Jahre | 1.006,00 € | 1 | 1 | 0 | 2.012 € | | |
| 1.3 Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | 20 Jahre | 95,00 € | 1 | 0 | 0 | 95 € | | |
| | 30 Jahre | 95,00 € | 0 | 0 | 0 | 0 € | | |
| 1.4 Urnenwahlgrab | 20 Jahre | 386,00 € | 8 | 5 | 3 | 6.176 € | | |
| 1.6 Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | 20 Jahre | 407,00 € | 17 | 28 | 24 | 28.083 € | | |
| Reihengräber | | | | | | | | |
| 1.5 Anonymer Urnenhain | 20 Jahre | 391,00 € | 60 | 70 | 56 | 72.726 € | | |
| 1.7 Urnengemeinschaftsanlage Paaranlage | 20 Jahre | 422,00 € | 0 | 0 | 0 | 0 € | | |
| Kosten der Grabnutzung | | | | | | | | |
| Ansatzfähige Grabnutzungs- u. Friedhofsunterhaltungskosten 2021 lt. Anlage 1 | | | | | | | 74.568 € | |
| Ansatzfähige Grabnutzungs- u. Friedhofsunterhaltungskosten 2022 lt. Anlage 2 | | | | | | | 91.273 € | |
| Ansatzfähige Grabnutzungs- u. Friedhofsunterhaltungskosten 2023 lt. Anlage 3 | | | | | | | 77.681 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2021 lt. Anlage 5 | | | | | | | 257 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2022 lt. Anlage 5 | | | | | | | 257 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2023 lt. Anlage 5 | | | | | | | 257 € | |
| abzüglich Kosten Verlängerungen Grabnutzung | | | | | | | -16.440 € | |
| abzüglich Kosten anteilig für Ausbetten und Umbetten | | | | | | | -3.192 € | |
| | | | | | | 114.409 € | 224.661 € | -110.252 € |

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2021 - 2023

| Leistung | Nutzungsdauer gemäß Satzung gültig ab 01.01.2016 | Beschloss. Gebührensatz lt. Satzung gültig ab 01.01.2016 | Fallzahlen | | | Gebührenerlöse 2021 - 2023 = tatsächliche Fallzahlen x voraus-kalkulierter Gebührensatz | tatsächliche Kosten 2021 - 2023 | Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2021 - 2023 |
|--|---|---|------------|------|------|---|---------------------------------|---|
| | | | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| Verlängerung/Jahr | | | | | | | | |
| 1.1 Erdwahlgrab 1-stellig (Einzelgrabstätte) | | 22,00 € | 13 | 85 | 60 | 3.476 € | | |
| 1.2 Erdwahlgrab 2-stellig (Doppelgrabstätte) | | 34,00 € | 82 | 81 | 76 | 8.126 € | | |
| 1.3 Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | | 17,00 € | 1 | 0 | 5 | 102 € | | |
| 1.4 Urnenwahlgrab | | 19,00 € | 62 | 84 | 78 | 4.256 € | | |
| Urnengemeinschaftsanlage mit Schrifttafel | | 20,00 € | 8 | 11 | 5 | 480 € | | |
| | | | | | | 16.440 € | 16.440 € | 0 € |

Entwurf 26.03.2024

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2021 - 2023

| Leistung | Nutzungs- dauer gemäß Satzung gültig ab 01.01.2016 | Beschloss. Gebühren- satz lt. Satzung gültig ab 01.01.2016 | Fall- zahlen | | | Gebühren- erlöse 2021 - 2023 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz | tatsächliche Kosten 2021 - 2023 | Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2021 - 2023 |
|---|---|---|-----------------|------|------|---|---------------------------------------|--|
| | | | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| 2. Sonstige Gebühren | | | | | | | | |
| 2.1 Ausbetten einer Urne Versand der Urne nach tatsächlichem Aufwand | | 57,00 € | 0 | 1 | 1 | 114 € | | |
| 2.2 Umbetten einer Urne (auf hießigem Friedhof) | | 152,00 € | 2 | 8 | 6 | 2.432 € | | |
| Kosten der Grabnutzung (anteilig für Ausbetten und Umbetten) | | | | | | | | |
| 1/2 Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2021 lt. Anlage 1 | | | | | | | 1.040 € | |
| 1/2 Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2022 lt. Anlage 2 | | | | | | | 2.006 € | |
| 1/2 Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2023 lt. Anlage 3 | | | | | | | 146 € | |
| | | | | | | 2.546 € | 3.192 € | |
| | | | | | | | -646 € | |
| 3. Einebnungsgebühren | | | | | | | | |
| 3.1 Erdreihengrab / Erdwahlgrab 1-stellig | | 152,00 € | 19 | 31 | 26 | 11.552 € | | |
| 3.2 Erdwahlgrab 2-stellig | | 342,00 € | 14 | 7 | 9 | 10.260 € | | |
| 3.3 Erdwahlgrab für Kinder vor der Vollendung des 10. Lebensjahres | | 29,00 € | 0 | 0 | 1 | 29 € | | |
| 3.4 Urnengrab | | 76,00 € | 18 | 22 | 30 | 5.320 € | | |
| Kosten der Einebnung | | | | | | | | |
| Ansatzfähige Einebnungskosten 2021 lt. Anlage 1 | | | | | | | 8.479 € | |
| Ansatzfähige Einebnungskosten 2022 lt. Anlage 2 | | | | | | | 12.133 € | |
| Ansatzfähige Einebnungskosten 2023 lt. Anlage 3 | | | | | | | 6.769 € | |
| | | | | | | 27.161 € | 27.381 € | |
| | | | | | | | -220 € | |

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2021 - 2023

| Leistung | Nutzungs- dauer gemäß Satzung gültig ab 01.01.2016 | Beschloss. Gebühren- satz lt. Satzung gültig ab 01.01.2016 | Fall- zahlen | | | Gebühren- erlöse 2021 - 2023 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz | tatsächliche Kosten 2021 - 2023 | Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2021 - 2023 |
|---|---|---|-----------------|------|------|---|---------------------------------------|--|
| | | | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| 4. Benutzung der Trauerhalle | | | | | | | | |
| 4.1 Benutzung Trauerhalle Cochstedt | | 42,00 € | 6 | 9 | 10 | 1.050 € | | |
| 4.2 Benutzung Trauerhalle Groß Börnecke | | 42,00 € | 16 | 16 | 19 | 2.142 € | | |
| 4.3 Benutzung Trauerhalle Schneidlingen | | 42,00 € | 4 | 13 | 4 | 882 € | | |
| 4.4 Benutzung Trauerhalle Hecklingen | | 88,00 € | 36 | 35 | 33 | 9.152 € | | |
| 5. Benutzung der Kühlzelle | | | | | | | | |
| 5.1 Benutzung der Kühlzelle pro Tag | | 39,00 € | 16 | 14 | 13 | 1.677 € | | |
| 7. Gebühr für die Beisetzung an Samstagen | | | | | | | | |
| Zuschlag für Nutzung der Trauerhallen außerhalb der Normalarbeitszeit 50% | | | | | | | | |
| Trauerhalle Cochstedt | | 21,00 € | 8 | 5 | 3 | 336 € | | |
| Trauerhalle Groß Börnecke | | 21,00 € | 5 | 4 | 3 | 252 € | | |
| Trauerhalle Schneidlingen | | 21,00 € | 2 | 7 | 5 | 294 € | | |
| Trauerhalle Hecklingen | | 44,00 € | 1 | 2 | 1 | 176 € | | |
| Kosten der Trauerhallen/Kühlzelle | | | | | | | | |
| Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2021 lt. Anlage 1 | | | | | | | 17.418 € | |
| Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2022 lt. Anlage 2 | | | | | | | 22.332 € | |
| Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2023 lt. Anlage 3 | | | | | | | 17.593 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2021 lt. Anlage 5 | | | | | | | 7.022 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2022 lt. Anlage 5 | | | | | | | 7.022 € | |
| Ansatzfähige kalkulatorische Kosten 2023 lt. Anlage 5 | | | | | | | 7.022 € | |
| | | | | | | 15.961 € | 78.409 € | |
| | | | | | | | -62.448 € | |

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2021 - 2023

| Leistung | Nutzungs- dauer gemäß Satzung gültig ab 01.01.2016 | Beschloss. Gebühren- satz lt. Satzung gültig ab 01.01.2016 | Fall- zahlen | | | Gebühren- erlöse 2021 - 2023 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz | tatsächliche Kosten 2021 - 2023 | Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2021 - 2023 |
|--|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------------------------|--|
| | | | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| 6. Verwaltungsgebühren | | | | | | | | |
| 6.1 Gebühr zur Ausstellung eines Urnenbeisetzungsscheins | | 25,00 € | 20 | 28 | 19 | 1.675 € | | |
| 6.2 Gebühr für die Erteilung der Genehmigung zur Aufstellung von Grabmalen bzw. Grabeinfassungen | | 33,00 € | 19 | 10 | 10 | 1.287 € | | |
| 6.3 Gebühr für die Antragsbearbeitung der Beisetzung der Urne auf einer vorhandenen Grabstätte | | 25,00 € | 32 | 30 | 37 | 2.475 € | | |
| 6.4 Gebühr für die Bearbeitung der Verlängerung des Nutzungsrechts | | 25,00 € | 28 | 34 | 35 | 2.425 € | | |
| 6.5 Gebühr für die Antragsbearbeitung der Umbettung einer Urne | | 25,00 € | 2 | 7 | 6 | 375 € | | |
| 6.6 Gebühr für die Einführung von Ortsfremden | | 25,00 € | 2 | 0 | 4 | 150 € | | |
| | | | | | | 8.387 € | 8.387 € | 0 € |
| Übersicht der zu ermittelnden Kostendeckung | | | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 - 2023 | Wert oben | Summe |
| Gebührenerlöse (Gebührensatz lt. Satzung x tatsächliche Fallzahlen) | | | 59.636 € | 67.315 € | 57.953 € | 184.904 € | 184.904 € | |
| Primärkosten lt. Anlagen 1 bis 3 für 2021 - 2023 | | | 128.104 € | 168.740 € | 135.355 € | | | |
| nicht gebührenfähige Kosten lt. Anlagen 1 bis 3 für 2021 - 2023 | | | - € | 11 € | - € | | | |
| nicht gebührenfähige Kosten Nicht-Leistungsflächen lt. Anlagen 1 bis 3 für 2021 - 2023 | | | - 24.906 € | - 40.186 € | - 30.457 € | | | |
| kalkulatorische Kosten lt. Anlage 5 | | | 7.279 € | 7.279 € | 7.279 € | | | |
| Summe tatsächliche gebührenfähige Gesamtkosten 2021 - 2023 | | | 110.477,00 € | 135.822,00 € | 112.177,00 € | 358.476 € | 358.470 € | |
| Kostenüberdeckung (+) / Kostenunterdeckung (-) | | | - 50.841 € | - 68.507 € | - 54.224 € | | | - 173.566 € |
| Kostendeckungsgrad (Gesamt) | | | 54,0% | 49,6% | 51,7% | 51,8% | | |

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021

Anlage 1

| Buchungsstelle | Ertrags- und Aufwandsarten | Datenherkunft | Ansatzfähig | Verteilungsschlüssel | 2021 | Grabnutzung | Friedhofsunterhaltung | Einebnung | Trauerhallen/Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet |
|---|---|---------------|-------------|----------------------|--------------|-------------|-----------------------|------------|------------------------|-------------|--|
| 04 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | | | | | | | | |
| 432101 | Benutzungsgebühren Friedhof gemäß § 2-7 Gebührensatzung | TER | 0% | | -19.938,00 € | | | | | | -19.938,00 € |
| 432102 | Benutzungsgebühren-Verlängerungen Friedhof gemäß § 1 Gebührensatzung | TER | 0% | | -4.536,43 € | | | | | | -4.536,43 € |
| 05 | privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | | | | | | |
| 448100 | Erträge aus Kostenerstattungen vom Land | TER | 100% | FF | -1.129,54 € | | -1.129,54 € | | | | |
| 448102 | Erträge aus Kostenerstattungen von Land gemäß § 56 Abs. 1 HfSG | TER | 100% | FF | -1.018,67 € | | -1.018,67 € | | | | |
| 06 | sonstige ordentliche Erträge | | | | | | | | | | |
| 453100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | TER | 100% | direkt | -462,55 € | | | | -462,55 € | | |
| 10 | Personalaufwendungen | | | | | | | | | | |
| 501200 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 45.470,49 € | | | | | 45.470,49 € | |
| 501203 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Leistungsentgelte | TER | 100% | VW | 199,26 € | | | | | 199,26 € | |
| 502200 | Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 1.844,12 € | | | | | 1.844,12 € | |
| 503200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 9.145,27 € | | | | | 9.145,27 € | |
| 12 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | | | | | | |
| 521100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | |
| 521100 | 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 324,29 € | | | | 324,29 € | | |
| 521100 | 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 0,00 € | | | | | | |
| 521100 | 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 94,13 € | | | | 94,13 € | | |
| 521100 | 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 1.066,08 € | | | | 1.066,08 € | | |
| 522100 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | | | | | | | | | | |
| 522100 | 51000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | TER | 100% | SBB | 7.379,76 € | 1.106,96 € | 4.427,86 € | 1.475,95 € | 369,00 € | | -0,01 € |
| 522100 | 51001 Unterhaltung Kriegsgräber | TER | 100% | FF | | | | | | | |
| 522100 | 51010 Baumpflegearbeiten | TER | 100% | FF | 1.913,70 € | | 1.913,70 € | | | | |
| 511101 | Unterhalt. d.sonst. unbewegl. Vermögens - Gräbererhaltungsmaßnahmen | TER | 100% | FP | 0,00 € | | | | | | |
| 524100 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | |
| 524100 | 400XX Abfallentsorgung | TER | 100% | FP | 2.193,96 € | | 2.062,32 € | 131,64 € | -0,01 € | | 0,01 € |
| 524100 | 54600 Abfallentsorgung Friedhof Schneidlingen | TER | 100% | FP | 712,13 € | | 669,40 € | 42,73 € | | | |
| 524100 | 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 4.311,00 € | | | | 4.311,00 € | | |
| 524100 | 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 1.031,78 € | | | | 1.031,78 € | | |
| 524100 | 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 1.076,57 € | | | | 1.076,57 € | | |
| 524100 | 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 1.470,82 € | | | | 1.470,82 € | | |
| 525500 | Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens | | | | | | | | | | |
| 525500 | 52000 Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände | TER | 100% | direkt | 26,35 € | | 26,35 € | | | | |
| 526101 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | | | | | | | | | | |
| 526101 | 40000 Aus- und Fortbildung, Umschulung VK | TER | 100% | FP | 370,00 € | | 347,80 € | 22,20 € | | | |
| 14 | sonstige ordentliche Aufwendungen | | | | | | | | | | |
| 543105 | Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten | TER | 100% | VW | 4.243,79 € | | | | | 4.243,79 € | |
| 544100 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | TER | 100% | VW | 406,46 € | | | | | 406,46 € | |
| 5811000 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen - Personalkosten | KALK | 100% | FP | 47.435,25 € | | 44.589,14 € | 2.846,12 € | -0,01 € | | |
| | Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | |
| | Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Grabnutzung | Friedhofsunterhaltung | Einebnung | Trauerhallen/Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet |
| Primärkosten | | | | | 128.104,45 € | 1.106,96 € | 51.888,36 € | 4.518,64 € | 9.281,10 € | 61.309,39 € | 0,00 € |
| Abzug Erlöse Verwaltungsgebühren | | | | | | | | | | -2.727,00 € | |
| Umliegende Verwaltungskosten | | | | | | | | | | 58.582,39 € | |
| Betriebskostenanteil | | | | | 66.795,06 € | 1.106,96 € | 51.888,36 € | 4.518,64 € | 9.281,10 € | | |
| Betriebskostenschlüssel | | | | | | 1,66% | 77,68% | 6,76% | 13,89% | | |
| Umlage Verwaltungskosten | | | | | 58.582,39 € | 972,47 € | 45.506,80 € | 3.960,17 € | 8.137,09 € | | |
| Zwischensumme | | | | | | 2.079,43 € | 97.395,16 € | 8.478,81 € | 17.418,19 € | | |
| Abzug Nicht-Leistungsflächen | | | | | 48,00% | | -24.906,41 € | | | | |
| Ansatzfähige Endkosten | | | | | 2021 | 2.079,43 € | 72.488,75 € | 8.478,81 € | 17.418,19 € | | |

Legende Datenherkunft:

TER = Teilergebnisrechnung

KALK = im Rahmen der Kalkulation

SB GW = Sachbuchauszug Produkt Gebäudewirtschaft

Legende Verteilungsschlüssel:

FF = Friedhofsflächen

TH = Trauerhallen

VW = Verwaltung

SBB = Stadtbau-Betrieb

FP = Friedhofspersonal

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2022

Anlage 2

| Buchungsstelle | Ertrags- und Aufwandsarten | Datenherkunft | Ansatzfähig | Verteilungsschlüssel | 2022 | Grabnutzung | Friedhofsunterhaltung | Einebnung | Trauerhallen/Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet |
|----------------|--|---------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|---|
| 04 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | | | | | | | | |
| 432101 | Benutzungsgebühren Friedhof gemäß § 2-7 Gebührensatzung | TER | 0% | | -20.600,00 € | | | | | | -20.600,00 € |
| 432102 | Benutzungsgebühren-Verlängerungen Friedhof gemäß § 1 Gebührensatzung | TER | 0% | | -5.693,51 € | | | | | | -5.693,51 € |
| 05 | privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | | | | | | |
| 448100 | Erträge aus Kostenerstattungen vom Land | TER | 100% | FF | -1.129,54 € | | -1.129,54 € | | | | |
| 448102 | Erträge aus Kostenerstattungen von Land gemäß § 56 Abs. 1 IfSG | TER | 100% | FF | 0,00 € | | | | | | |
| 06 | sonstige ordentliche Erträge | | | | | | | | | | |
| 453100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | TER | | direkt | 0,00 € | | | | | | |
| 456100 | Bußgelder | TER | 100% | VW | -187,15 € | | | | | -187,15 € | |
| 10 | Personalaufwendungen | | | | | | | | | | |
| 501200 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 47.689,50 € | | | | | 47.689,50 € | |
| 501203 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Leistungsentgelte | TER | 100% | VW | 211,49 € | | | | | 211,49 € | |
| 502200 | Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 1.978,30 € | | | | | 1.978,30 € | |
| 503200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 9.468,04 € | | | | | 9.468,04 € | |
| 12 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | | | | | | |
| 521100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | |
| 521100 | 521100 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 1.026,31 € | | | | 1.026,31 € | | |
| 521100 | 521100 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 0,00 € | | | | | | |
| 521100 | 521100 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 0,00 € | | | | | | |
| 521100 | 521100 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 377,28 € | | | | 377,28 € | | |
| 522100 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | | | | | | | | | | |
| 522100 | 522100 51000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | TER | 100% | SBB | 17.558,35 € | 2.633,75 € | 10.535,01 € | 3.511,67 € | 877,92 € | | |
| 522100 | 522100 51001 Unterhaltung Kriegsgräber | TER | 100% | FF | | | | | | | |
| 522100 | 522100 51010 Baumpflegearbeiten | TER | 100% | FF | 4.409,28 € | | 4.409,28 € | | | | |
| 511101 | Unterhalt. d.sonst. unbewegl. Vermögens - Gräbererhaltungsmaßnahmen | TER | 100% | FP | 0,00 € | | | | | | |
| 524100 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | |
| 524100 | 524100 400XX Abfallentsorgung | TER | 100% | FP | 894,50 € | | 840,83 € | 53,67 € | | | |
| 524100 | 524100 54600 Abfallentsorgung Friedhof Schneidlingen | TER | 100% | FP | 0,00 € | | | | | | |
| 524100 | 524100 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 8.009,49 € | | | | 8.009,49 € | | |
| 524100 | 524100 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 1.060,34 € | | | | 1.060,34 € | | |
| 524100 | 524100 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 1.543,63 € | | | | 1.543,63 € | | |
| 524100 | 524100 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 1.774,53 € | | | | 1.774,53 € | | |
| 525500 | Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens | | | | | | | | | | |
| 525500 | 525500 52000 Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsg. | TER | 100% | direkt | 39,98 € | | 39,98 € | | | | |
| 526101 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | | | | | | | | | | |
| 526101 | 526101 40000 Aus- und Fortbildung, Umschulung VK | TER | 100% | FP | 0,00 € | | | | | | |
| 14 | sonstige ordentliche Aufwendungen | | | | | | | | | | |
| 541102 | Reisekosten | TER | 100% | | 10,54 € | | | | | | 10,54 € |
| 543105 | Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten | TER | 100% | VW | 0,00 € | | | | | | |
| 544100 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | TER | 100% | VW | 573,26 € | | | | | 573,26 € | |
| | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen - Personalkosten | KALK | 100% | FP | 73.431,64 € | | 69.025,74 € | 4.405,90 € | | | |
| | Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | |
| | Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Grabnutzung | Friedhofsunterhaltung | Einebnung | Trauerhallen/Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet |
| | Primärkosten | | | | 168.739,77 € | 2.633,75 € | 83.721,30 € | 7.971,24 € | 14.669,50 € | 59.733,44 € | 10,54 € |
| | Abzug Erlöse Verwaltungsgebühren | | | | | | | | | -2.805,00 € | |
| | Umzulegende Verwaltungskosten | | | | | | | | | 56.928,44 € | |
| | Betriebskostenanteil | | | | 108.995,79 € | 2.633,75 € | 83.721,30 € | 7.971,24 € | 14.669,50 € | | |
| | Betriebskostenschlüssel | | | | | 2,42% | 76,81% | 7,31% | 13,46% | | |
| | Umlage Verwaltungskosten | | | | 56.928,44 € | 1.377,67 € | 43.726,73 € | 4.161,47 € | 7.662,57 € | | |
| | Zwischensumme | | | | | 4.011,42 € | 127.448,03 € | 12.132,71 € | 22.332,07 € | | |
| | Abzug Nicht-Leistungsflächen | | | | 48,00% | | -40.186,22 € | | | | |
| | Ansatzfähige Endkosten | | | | 2022 | 4.011,42 € | 87.261,81 € | 12.132,71 € | 22.332,07 € | | |

Legende Datenherkunft:
 TER = Teilergebnisrechnung
 KALK = im Rahmen der Kalkulation
 SB GW = Sachbuchauszug Produkt Gebäudewirtschaft

Legende Verteilungsschlüssel:
 FF = Friedhofsflächen
 TH = Trauerhallen
 VW = Verwaltung
 SBB = Stadtbau-Betrieb
 FP = Friedhofspersonal

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2023

Anlage 3

| Buchungs- stelle | Ertrags- und Aufwandsarten | Daten- herkunft | Ansatz- fähig | Verteilungs- schlüssel | 2023 | Grabnutzung | Friedhofs- unterhaltung | Einebnung | Trauerhallen/ Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet | |
|---------------------|--|--------------------|------------------|---------------------------|---|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-------------|---|--------|
| 04 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | | | | | | | | | |
| 432101 | Benutzungsgebühren Friedhof gemäß § 2-7 Gebührensatzung | TER | 0% | | -19.513,00 € | | | | | | -19.513,00 € | |
| 432102 | Benutzungsgebühren-Verlängerungen Friedhof gemäß § 1 Gebührensatzung | TER | 0% | | -5.066,34 € | | | | | | -5.066,34 € | |
| 05 | privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | | | | | | | |
| 448100 | Erträge aus Kostenerstattungen vom Land | TER | 100% | FF | -1.158,15 € | | -1.158,15 € | | | | | |
| 448102 | Erträge aus Kostenerstattungen von Land gemäß § 56 Abs. 1 IFSG | TER | 100% | FF | 0,00 € | | | | | | | |
| 06 | sonstige ordentliche Erträge | | | | | | | | | | | |
| 453100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | TER | | direkt | 0,00 € | | | | | | | |
| 456100 | Bußgelder | TER | 100% | VW | -25,00 € | | | | | -25,00 € | | |
| 10 | Personalaufwendungen | | | | | | | | | | | |
| 501200 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 43.362,04 € | | | | | 43.362,04 € | | |
| 501203 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Leistungsentgelte | TER | 100% | VW | 211,49 € | | | | | 211,49 € | | |
| 501204 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Inflationsausgleichsgeld | TER | 100% | VW | 2.560,00 € | | | | | 2.560,00 € | | |
| 502200 | Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 1.807,82 € | | | | | 1.807,82 € | | |
| 503200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | TER | 100% | VW | 9.001,33 € | | | | | 9.001,33 € | | |
| 12 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | | | | | | | |
| 521100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | | |
| 521100 | 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 160,11 € | | | | 160,11 € | | | |
| 521100 | 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 59,81 € | | | | 59,81 € | | | |
| 521100 | 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 0,00 € | | | | | | | |
| 521100 | 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 0,00 € | | | | | | | |
| 522100 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | | | | | | | | | | | |
| 522100 | 51000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | TER | 100% | SBB | 1.150,89 € | 172,63 € | 690,53 € | 230,18 € | 57,54 € | | 0,01 € | |
| 522100 | 51001 Unterhaltung Kriegsgräber | TER | 100% | FF | 0,00 € | | | | | | | |
| 522100 | 51010 Baumpflegearbeiten | TER | 100% | FF | 4.840,92 € | | 4.840,92 € | | | | | |
| 511101 | Unterhalt. d. sonst. unbewegl. Vermögens - Grabererhaltungsmaßnahmen | TER | 100% | FP | 0,00 € | | | | | | | |
| 524100 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | | |
| 524100 | 400XX Abfallentsorgung | TER | 100% | FP | 1.530,24 € | | 1.438,43 € | 91,81 € | 0,01 € | | -0,01 € | |
| 524100 | 54600 Abfallentsorgung Friedhof Schneidlingen | TER | 100% | FP | 314,44 € | | 295,57 € | 18,87 € | | | | |
| 524100 | 75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 5.858,39 € | | | | 5.858,39 € | | | |
| 524100 | 75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 1.049,94 € | | | | 1.049,94 € | | | |
| 524100 | 75130 Friedhofskapelle Groß Bornecke | SB GW | 100% | TH | 1.910,46 € | | | | 1.910,46 € | | | |
| 524100 | 75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 1.253,49 € | | | | 1.253,49 € | | | |
| 525500 | Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögen | | | | | | | | | | | |
| 525500 | 52000 Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsg. | TER | 100% | direkt | 42,78 € | | 42,78 € | | | | | |
| 526101 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | | | | | | | | | | | |
| 526101 | 40000 Aus- und Fortbildung, Umschulung VK | TER | 100% | FP | 73,34 € | | 68,94 € | 4,40 € | | | | |
| 14 | sonstige ordentliche Aufwendungen | | | | | | | | | | | |
| 541102 | Reisekosten | TER | 100% | | 0,00 € | | | | | | | |
| 543105 | Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten | TER | 100% | VW | 0,00 € | | | | | | | |
| 544100 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | TER | 100% | VW | 480,42 € | | | | | 480,42 € | | |
| | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen - Personalkosten | KALK | 100% | FP | 60.604,87 € | | 56.968,58 € | 3.636,29 € | | | | |
| | Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung - hier nur Sammelposten GwG = sofort Aufwand | | | | 265,35 € | | 265,35 € | | | | | |
| | Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Primärkosten | 135.354,98 € | 172,63 € | 63.452,95 € | 3.981,55 € | 10.349,75 € | 57.398,10 € | 0,00 € |
| | | | | | Abzug Erlöse Verwaltungsgebühren | | | | | | -2.855,00 € | |
| | | | | | Umzulegende Verwaltungskosten | | | | | 54.543,10 € | | |
| | | | | | Betriebskostenanteil | 77.956,88 € | 172,63 € | 63.452,95 € | 3.981,55 € | 10.349,75 € | | |
| | | | | | Betriebskostenschlüssel | | 0,22% | 81,39% | 5,11% | 13,28% | | |
| | | | | | Umlage Verwaltungskosten | 54.543,10 € | 119,99 € | 44.392,63 € | 2.787,15 € | 7.243,32 € | | |
| | | | | | Zwischensumme | | 292,62 € | 107.845,58 € | 6.768,70 € | 17.593,07 € | | |
| | | | | | Abzug Nicht-Leistungsflächen | 48,00% | | -30.457,42 € | | | | |
| | | | | | Ansatzfähige Endkosten | 2023 | 292,62 € | 77.388,16 € | 6.768,70 € | 17.593,07 € | | |

Legende Datenherkunft:
 TER = Teilergebnisrechnung
 KALK = im Rahmen der Kalkulation
 SB GW = Sachbuchauszug Produkt Gebäudewirtschaft

Legende Verteilungsschlüssel:
 FF = Friedhofsflächen
 TH = Trauerhallen
 VW = Verwaltung
 SBB = Stadtbau-Betrieb
 FP = Friedhofspersonal

Ermittlung und Aufteilung der geplanten jährlichen Kosten und Erlöse 2024 - 2026

Anlage 4

| Stelle | Ertrags- und Aufwandsarten | Datenherkunft | Ansatzfähig | Verteilungsschlüssel | 2024 | 2025 | 2026 | HH-Plan Mittelwert 2024 - 2026 | Grabnutzung | Friedhofsunterhaltung | Einebnung | Trauerhallen und Kuhlzelle | Verwaltung | nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet |
|-----------|--|---------------|-------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------|--|
| 04 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | | | | | | | | | | | |
| 432100 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | HH-Plan | 0% | | | | | | | | | | | |
| 432101 | Benutzungsgebühren Friedhof gemäß § 2-7 Gebührensatzung | HH-Plan | 0% | | | | | | | | | | | |
| 432102 | Benutzungsgebühren-Verlängerungen Friedhof gemäß § 1 Gebührensatzung | HH-Plan | 0% | | | | | | | | | | | |
| 05 | privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 448100 | Erträge aus Kostenerstattungen vom Land | HH-Plan | 100% | FF | -1.100 € | -1.100 € | -1.100 € | -1.100 € | | | | | | -1.100 € |
| 448102 | Erträge aus Kostenerstattungen von Land gemäß § 56 Abs. 1 IFSG | HH-Plan | 100% | FF | | | | | | | | | | |
| 06 | sonstige ordentliche Erträge | | | | | | | | | | | | | |
| 453100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | HH-Plan | | | | | | | | | | | | |
| 456100 | Bußgelder | HH-Plan | 100% | VW | | | | | | | | | | |
| 10 | Personalaufwendungen | | | | | | | | | | | | | |
| 501200 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | KALK | 100% | VW | 46.900 € | 48.300 € | 49.700 € | 48.300 € | | | | | 48.300 € | |
| 501203 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Leistungsentgelte | KALK | 100% | VW | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | | | | | 200 € | |
| 501204 | Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer-Inflationsausgleichsgeld | KALK | 100% | VW | 2.600 € | 2.700 € | 2.800 € | 2.700 € | | | | | 2.700 € | |
| 502200 | Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer | KALK | 100% | VW | 1.900 € | 2.000 € | 2.100 € | 2.000 € | | | | | 2.000 € | |
| 503200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer | KALK | 100% | VW | 9.500 € | 9.800 € | 10.100 € | 9.800 € | | | | | 9.800 € | |
| 12 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | | | | | | | | | |
| 521100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 521100 | .75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 2.500 € | 500 € | 500 € | 1.167 € | | | | 1.167 € | | |
| 521100 | .75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | | | | | | |
| 521100 | .75130 Friedhofskapelle Groß Börnecke | SB GW | 100% | TH | 500 € | 500 € | 500 € | 500 € | | | | 500 € | | |
| 521100 | .75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 500 € | 500 € | 500 € | 500 € | | | | 500 € | | |
| 522100 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | | | | | | | | | | | | | |
| 522100 | .51000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | HH-Plan | 100% | SBB | 6.500 € | 6.500 € | 6.500 € | 6.500 € | 975 € | 3.900 € | 1.300 € | 325 € | | |
| 522100 | .51001 Unterhaltung Kriegsgräber | HH-Plan | 0% | FF | 500 € | 500 € | 500 € | 500 € | | | | | | 500 € |
| 522100 | .51010 Baumpflegearbeiten | HH-Plan | 100% | FF | 14.000 € | 14.000 € | 14.000 € | 14.000 € | | 14.000 € | | | | |
| 511101 | Unterhalt. d.sonst. unbewegl. Vermögens - Gräbererhaltungsmaßnahmen | HH-Plan | 100% | FP | | | | | | | | | | |
| 524100 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 524100 | .400XX Abfallentsorgung | HH-Plan | 100% | FP | 3.000 € | 3.000 € | 3.000 € | 3.000 € | | 2.820 € | 180 € | | | |
| 524100 | .54600 Abfallentsorgung Friedhof Schneidlingen | HH-Plan | 100% | FP | 1.000 € | 1.000 € | 1.000 € | 1.000 € | | 940 € | 60 € | | | |
| 524100 | .75110 Friedhofskapelle Hecklingen | SB GW | 100% | TH | 6.400 € | 6.400 € | 6.400 € | 6.400 € | | | | 6.400 € | | |
| 524100 | .75120 Friedhofskapelle Cochstedt | SB GW | 100% | TH | 1.500 € | 1.500 € | 1.500 € | 1.500 € | | | | 1.500 € | | |
| 524100 | .75130 Friedhofskapelle Groß Börnecke | SB GW | 100% | TH | 1.600 € | 1.600 € | 1.600 € | 1.600 € | | | | 1.600 € | | |
| 524100 | .75140 Friedhofskapelle Schneidlingen | SB GW | 100% | TH | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | | | | 2.000 € | | |
| 525500 | Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögen | | | | | | | | | | | | | |
| 525500 | .52000 Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsg. | HH-Plan | 100% | direkt | 700 € | 400 € | 400 € | 500 € | | 500 € | | | | |
| 526101 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | | | | | | | | | | | | | |
| 526101 | .40000 Aus- und Fortbildung, Umschulung VK | HH-Plan | 100% | FP | | | | | | | | | | |
| 14 | sonstige ordentliche Aufwendungen | | | | | | | | | | | | | |
| 541102 | Reisekosten | HH-Plan | 100% | VW | | | | | | | | | | |
| 543102 | Geschäftsaufwendungen | HH-Plan | 100% | VW | 100 € | 100 € | 100 € | 100 € | | | | | 100 € | |
| 543105 | Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten | HH-Plan | 100% | VW | 4.000 € | 2.000 € | 1.000 € | 2.333 € | | | | | 2.333 € | |
| 544100 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | HH-Plan | 100% | VW | | | | | | | | | | |
| 581100 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | HH-Plan | 100% | FP | 99.700 € | 102.700 € | 105.700 € | 102.700 € | | 37.318 € | 2.382 € | | | |
| | Korrektur der ILV zum Ausweis der Personalaufwendungen | KALK | | | -61.100 € | -63.000 € | -64.900 € | -63.000 € | | | | | | |
| | Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | | | | |
| | Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung | | | | | | | | | | | | | |
| | Primärkosten ÜBERTRAG | | | | 143.400 € | 142.100 € | 144.100 € | 143.200 € | 975 € | 59.478 € | 3.922 € | 13.992 € | 65.433 € | -600 € |

Ermittlung und Aufteilung der geplanten jährlichen Kosten und Erlöse 2024 - 2026

Anlage 4

| | 2024 | 2025 | 2026 | HH-Plan Mittelwert 2024 - 2026 | Grab- nutzung | Friedhofs- unter- haltung | Einebnung | Trauerhallen und Kühlzelle | Verwaltung | nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet |
|--|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------|----------------------------------|------------|---|
| Primärkosten | 143.400 € | 142.100 € | 144.100 € | 143.200 € | 975 € | 59.478 € | 3.922 € | 13.992 € | 65.433 € | -600 € |
| Abzug jährl. Erlöse Gebühren für Aus- und Umbettungen | | | | | | -664 € | | | | |
| Abzug jährl. Erlöse Gebühren für Einebnungen | | | | | | -10.425 € | -3.922 € | | | |
| Abzug jährl. Erlöse Verwaltungsgebühren | | | | | | | | | -3.320 € | |
| Umszulegende Verwaltungskosten | | | | | | | | | 62.113 € | |
| Betriebskostenanteil | | | | 63.356 € | 975 € | 48.389 € | 0 € | 13.992 € | | |
| Betriebskostenschlüssel | | | | | 2% | 76% | 0% | 22% | | |
| Umlage Verwaltungskosten | | | | 62.113 € | 1.242 € | 47.206 € | 0 € | 13.665 € | | |
| Zwischensumme | | | | | 2.217 € | 95.595 € | 0 € | 27.657 € | | |
| Abzug Nicht-Leistungsflächen aus dem Betriebskostenanteil | | | | 48,0% | | -23.227 € | | | | |
| Ansatzfähige jährliche Endkosten | | | | | 2.217 € | 72.368 € | 0 € | 27.657 € | | |

Legende Datenherkunft:

TER = Teilergebnisrechnung

KALK = im Rahmen der Kalkulation

SB GW = Sachbuchauszug Produkt Gebäudewirtschaft

Legende Verteilungsschlüssel:

FF = Friedhofsflächen

TH = Trauerhallen

VW = Verwaltung

SBB = Stadtbau-Betrieb

FP = Friedhofspersonal

Entwurf 26.03.2024

Darstellung der Abschreibung und Verzinsung

Anlage 5

| Einrichtung | Abschreibung | | | | | | Restbuchwerte | | | | | | jährliche AFA Mittel-wert | Restbuchwert Mittelwert | kalk. Zins pro Jahr Mittelwert | Summe kalk. Kosten pro Jahr | Halle | Grabnutzung | nicht gebührenfähig |
|--|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------|-------------|---------------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 30.12.2024 | 30.12.2025 | 30.12.2026 | | | | | | | |
| Hecklingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Groß Börnecke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Schneidlingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Cochstedt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe Grundstücke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Trauerhalle Hecklingen | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | 262.630,89 | 256.377,77 | 250.124,65 | 243.871,53 | 237.618,41 | 231.365,29 | 6.253,12 | 256.377,77 | 769,13 | 7.022,25 | 7.022,25 | 0,00 | |
| Trauerhalle Groß Börnecke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Trauerhalle Schneidlingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Steinplatte Urmengemeinschaftsanlage | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | 3.701,73 | 3.454,95 | 3.208,17 | 2.961,39 | 2.714,61 | 2.467,83 | 246,78 | 3.454,95 | 10,36 | 257,14 | 0,00 | 257,14 | |
| Summe Betriebsgebäude | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62 | 259.834,72 | 253.334,82 | 246.834,92 | 240.335,02 | 233.835,12 | 6.499,90 | 259.834,72 | 779,49 | 7.279,39 | 7.022,25 | 257,14 | |
| Summe Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe kalkulatorische Kosten Friedhof | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62 | 259.834,72 | 253.334,82 | 246.834,92 | 240.335,02 | 233.835,12 | 6.499,90 | 259.834,72 | 779,49 | 7.279,39 | 7.022,25 | 257,14 | |

Entwurf 25.09.2024

Darstellung der Abschreibung und Verzinsung

Anlage 5

| Einrichtung | Abschreibung | | | | | | Restbuchwerte | | | | | | jährliche AFA Mittelwert | Restbuchwert Mittelwert | kalk. Zins pro Jahr Mittelwert | Summe kalk. Kosten pro Jahr | Halle | Grabnutzung | nicht gebührenfähig |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 30.12.2024 | 30.12.2025 | 30.12.2026 | | | | | | | |
| Hecklingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Groß Börnecke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Schneidlingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cochstedt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Grundstücke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trauerhalle Hecklingen | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | -6.253,12 | 262.630,89 | 256.377,77 | 250.124,65 | 243.871,53 | 237.618,41 | 231.365,29 | 6.253,12 | 237.618,41 | 712,86 | 6.965,98 | 6.965,98 | 0,00 | 0,00 |
| Trauerhalle Groß Börnecke | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trauerhalle Schneidlingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Steinplatte Urnengemeinschaftsanlage | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | -246,78 | 3.701,73 | 3.454,95 | 3.208,17 | 2.961,39 | 2.714,61 | 2.467,83 | 246,78 | 2.714,61 | 8,14 | 254,92 | 0,00 | 254,92 | 0,00 |
| Summe Betriebsgebäude | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62 | 259.834,72 | 253.334,82 | 246.834,92 | 240.335,02 | 233.835,12 | 6.499,90 | 240.335,02 | 721,00 | 7.220,90 | 6.965,98 | 254,92 | 0,00 |
| Summe Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe kalkulatorische Kosten Friedhö | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | -6.499,90 | 266.334,62 | 259.834,72 | 253.334,82 | 246.834,92 | 240.335,02 | 233.835,12 | 6.499,90 | 240.335,02 | 721,00 | 7.220,90 | 6.965,98 | 254,92 | 0,00 |

Entwurf 25.08.2024

Flächenaufteilung der Friedhöfe

Anlage 6

| Friedhof Hecklingen | tatsächliche Flächen | Aufteilung |
|--|-----------------------------|--------------|
| Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes | 31.341 m² | |
| davon Gebäudeflächen *) | 687 m ² | 2,2% |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft | 1.376 m ² | 4,4% |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0% | 7.845 m ² | 25,0% |
| davon Stilllegungsflächen | 0 m ² | 0,0% |
| davon geplante Grabflächen | 3.333 m ² | 10,6% |
| Summe der Nicht-Leistungsflächen | 13.241 m² | 42,2% |
| verbleibt als Leistungsflächen | 18.100 m² | 57,8% |
| anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen | | 42,2% |

| Friedhof Cochstedt | tatsächliche Flächen | Aufteilung |
|--|-----------------------------|--------------|
| Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes | 24.532 m² | |
| davon Gebäudeflächen *) | 358 m ² | 1,5% |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld | 6.136 m ² | 25,0% |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0% | 8.936 m ² | 36,4% |
| davon Stilllegungsflächen | 4.252 m ² | 17,3% |
| davon geplante Grabflächen | 0 m ² | 0,0% |
| Summe der Nicht-Leistungsflächen | 19.682 m² | 80,2% |
| verbleibt als Leistungsflächen | 4.850 m² | 19,8% |
| anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen | | 80,2% |

*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung

| Friedhof Groß Börnecke | tatsächliche Flächen | Aufteilung |
|--|----------------------------|--------------|
| Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes | 8.631 m² | |
| davon Gebäudeflächen *) | 226 m ² | 2,6% |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld | 172 m ² | 2,0% |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0% | 1.950 m ² | 22,6% |
| davon Stilllegungsflächen | 0 m ² | 0,0% |
| davon geplante Grabflächen | 0 m ² | 0,0% |
| Summe der Nicht-Leistungsflächen | 2.348 m² | 27,2% |
| verbleibt als Leistungsflächen | 6.283 m² | 72,8% |
| anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen | | 27,2% |

Flächenaufteilung der Friedhöfe

Anlage 6

| Friedhof Schneidlingen | tatsächliche Flächen | Aufteilung |
|--|-----------------------------|--------------|
| Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes | 19.160 m² | |
| davon Gebäudeflächen *) | 63 m ² | 0,3% |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld | 0 m ² | 0,0% |
| davon öffentlicher Grünanteil 52,0% | 4.815 m ² | 25,1% |
| davon Stilllegungsflächen | 0 m ² | 0,0% |
| davon geplante Grabflächen | 0 m ² | 0,0% |
| Summe der Nicht-Leistungsflächen | 4.878 m² | 25,5% |
| verbleibt als Leistungsflächen | 14.282 m² | 74,5% |
| anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen | | 25,5% |

*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung

| Friedhöfe Gesamt | tatsächliche Flächen | Aufteilung |
|--|-----------------------------|--------------|
| Flächen innerhalb des Friedhofsgeländes | 83.664 m² | |
| davon Gebäudeflächen *) | 1.334 m ² | 1,6% |
| davon Mahnmale/Denkmäler/Gruft/Pestgräberfeld | 7.684 m ² | 9,2% |
| davon öffentlicher Grünanteil | 23.546 m ² | 28,1% |
| davon Stilllegungsflächen | 4.252 m ² | 5,1% |
| davon geplante Grabflächen | 3.333 m ² | 4,0% |
| Summe der Nicht-Leistungsflächen | 40.149 m² | 48,0% |
| verbleibt als Leistungsflächen | 43.515 m² | 52,0% |
| anteiliger Abzug für Nicht-Leistungsflächen | | 48,0% |

*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung

Entwurf 2023-2024

Flächendarstellung lt. Angaben der Verwaltung

Anlage 7

| Flächenkategorie | Relevanz für die Gebührenkalkulation | öffentliches Interesse oder nicht gebührenrelevant | Friedhof Hecklingen | Friedhof Cochstedt | Friedhof Groß Börnecke | Friedhof Schneidlingen |
|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Grabfelder | X | | 9.518 m ² | 2.581 m ² | 4.251 m ² | 7.707 m ² |
| Gebäude/Friedhofskapellen *) | X | | 687 m ² | 131 m ² | 226 m ² | 63 m ² |
| Wegflächen gepflastert | X | | 652 m ² | 354 m ² | 316 m ² | 286 m ² |
| Wegflächen ungepflastert | X | | 3.634 m ² | 1.930 m ² | 150 m ² | 1.844 m ² |
| Mahnmale/Denkmale/Gruft-Anlagen historisch | | X | 957 m ² | 0 m ² | 172 m ² | 0 m ² |
| Kriegsgräber | | X | 419 m ² | 25 m ² | 0 m ² | 0 m ² |
| Grünflächen Gesamt | | | 15.474 m ² | 19.284 m ² | 3.516 m ² | 9.260 m ² |
| davon Waldflächen | | X | 3.393 m ² | | | 3.332 m ² |
| davon ausgeprägte Park- und Wiesenflächen | | X | 4.452 m ² | 4.684 m ² | 1.950 m ² | 1.483 m ² |
| davon Pestgräberfelder | | X | | 6.111 m ² | | |
| davon Stilllegungsflächen | | X | | 4.252 m ² | | |
| davon Vorhalteflächen | | X | 3.333 m ² | | | |
| SUMME der davon-Flächen: | | | 11.178 m ² | 15.047 m ² | 1.950 m ² | 4.815 m ² |
| Grünflächen verbleiben als gebührenrelevant | X | | 4.296 m ² | 4.237 m ² | 1.566 m ² | 4.445 m ² |
| | | | 31.341 m² | 24.305 m² | 8.631 m² | 19.160 m² |

*) gesondert betrachtet bei der Trauerhallennutzung