

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Kalkulation



Stadt Osterwieck

Friedhöfe Stadt Osterwieck

Kalkulationszeitraum 2023 bis 2025

Übersicht

Friedhöfe Stadt Osterwieck

Belegungsfläche: 6.762,32m² (6,44%)

Unterhaltungsfläche: 98.294,75 m² (93,56%)

Überhangfläche: 0 m² (0%)

Kalkulationszeitraum 2023 bis 2025

Gesamtkosten: 819.962,23 €

Kostenüberdeckung durch Rundung/Nachbearbeitung 2023 bis 2025

Unterdeckung/Überdeckung: 1.499,76 € (Deckungsgrad 100%)

Inhalt

Übersicht	2
Inhalt	3
Grundlagenermittlung	5
Entwicklung der Beerdigungen	5
Anlagen	6
Haushaltsdaten	6
Kostenartenrechnung	6
Indizes für den Kalkulationszeitraum	7
Kostenstellenrechnung	9
Kostenstellen	9
Mengenschlüssel	10
Verwaltungsgebühren	10
Kostenträgerrechnung	11
Nutzungsrechte	11
Bestattungen und Umbettungen	11
Trauerhalle	12
Friedhofsunterhaltung (FUG)	12
Einebnungen (EE)	12
Nachbearbeitung / festgesetzte Gebühren	13
Nutzungsrechte	13
Bestattungen und Umbettungen	15
Trauerhalle	16
Friedhofsunterhaltung (FUG)	17
Einebnungen (EE)	18
Verwaltung (VW)	19
Anhang	20
Abkürzungsverzeichnis	20

Gebühren und deren Fallzahlen	22
Anlagen	25
Haushaltsdaten.....	26
Kostenartenrechnung	27
Mengenschlüssel 2019	30
Mengenschlüssel 2020	31
Mengenschlüssel 2021	32
Verwaltungsgebühren.....	33
Kostenstellen	34
Blockverfahren.....	34
Kostenstellenrechnung 2019	35
Kostenstellenrechnung 2020	38
Kostenstellenrechnung 2021	41
Kostenträgerrechnung - Gebühren für Nutzungsrechte	44
Kostenträgerrechnung - Gebühren für Bestattungen und Umbettungen.....	45
Kostenträgerrechnung - Gebühren für die Trauerhalle	46
Kostenträgerrechnung - Gebühren für Friedhofsunterhaltung	47
Kostenträgerrechnung - Gebühren für Einebnungen (EE).....	48

Grundlagenermittlung

Für die Durchführung einer rechtssicheren Gebührenkalkulation ist eine sachgerechte Grundlagenermittlung notwendig. Die Gebühren sind nach dem Kommunalabgabengesetz des Landes Sachsen-Anhalt sowie der Friedhofsgebührensatzung des Aufgabenträgers zu kalkulieren.

Nach den Rechtsvorschriften soll das Gebührenaufkommen die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht überschreiten (Kostendeckungsgebot und Kostenüberschreitungsverbot). Zu den ansatzfähigen Kosten gehören auch Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie Personalkosten, ferner Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungswerten sowie Zinsen auf Fremd- und Eigenkapital. Die Abschreibungen sind nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen. Berechnungsgrundlage sind die um Zuschüssen Dritter bereinigten Anschaffungs- und Herstellungswerte.

Die Kosten der Einrichtung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln, wobei der Kalkulationszeitraum drei Jahre nicht überschreiten soll. Vorliegend wurde ein dreijähriger Betrachtungszeitraum gewählt. Die in oben benannten ansatzfähigen Kosten sind in dieser Regelung nicht abschließend aufgezählt, sondern müssen lediglich als exemplarisch angesehen werden. Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den „durch die Leistungserstellung bedingten Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen in einem bestimmten Leistungszeitraum“.

Entwicklung der Beerdigungen

Die folgende Übersicht zeigt die zu erwartenden Bestattungszahlen. Zusammen mit den voraussichtlichen Ersterwerben sowie Verlängerungen von Wahlgrabstätten bilden sie die Grundlage für die Kostenträgerrechnung.

Nr	Gebühr	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Grabstättengebühren							
1	Erwerb Einzelwahlgrabstelle	4	4	2	3,33	3,33	3,34
2	Erwerb Doppelwahlgrabstätte	1	1	2	1,33	1,33	1,34
3	Erwerb Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	13	15	19	15,67	15,67	15,67
4	Erwerb Urnengemeinschaftsgrab	32	36	40	36	36	36
5	Erwerb Reihengrab bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	0	1	0	0,33	0,33	0,34

6	Erwerb Reihengrab vom vollendeten 5. Lebensjahr an	0	0	0	0	0	0
7	Erwerb Urnenreihengrab	0	0	0	0	0	0
Nacherwerbs-/Verlängerungsgebühren							
8	Verlängerung Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	36	40	47	41	41	41
9	Verlängerung Einzelwahlgrab	9	9	9	9	9	9
10	Verlängerung Doppelwahlgrabstätte	13	13	9	11,67	11,67	11,66

Die vollständigen Fallzahlen befinden sich im Anhang.

Anlagen

Das Anlagevermögen des Friedhofs erzeugt Kosten durch Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen. Dies ist eine der Grundlagen für die Kostenartenrechnung.

Die genaue Auflistung des Anlagenverzeichnisses kann dem Anhang entnommen werden.

Haushaltsdaten

Da es sich um eine Vorkalkulation handelt, wurden mit den Haushaltsdaten alle Ausgaben für die anstehende Periode erfasst. Dabei handelt es sich um Plankosten, deren vermutliche Höhe im Voraus ermittelt wurde.

Die Haushaltsdaten fließen zusammen mit den Anlagen in die Kostenartenrechnung ein.

Die Übersicht der Haushaltsdaten ist im Anhang zu finden.

Kostenartenrechnung

Bei der vorliegenden Vorkalkulation wird mit Hilfe der Kostenartenrechnung ermittelt, wie hoch die Kosten für den Kalkulationszeitraum von 3 Jahren laut Planung sein werden.

Grundlage dafür sind die Haushaltsdaten sowie das Anlagevermögen.

Im Anhang kann die komplette Kostenartenrechnung eingesehen werden.

Indizes für den Kalkulationszeitraum

Für die Kostenplanung muss berücksichtigt werden, dass die Kosten aus dem Haushaltsplan von 2019 bis 2021 inflationsbedingt steigen. Um die Preissteigerung zu ermitteln, wurden die Daten des statistischen Bundesamtes herangezogen, insbesondere der Verbraucherpreisindex.

Nr	Index	Kürzel	Ist	Plan	Rundung
1	Nullsteigerung	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %
2	Andere Waren und Dienstleistungen	A	2,15 %	2,25 %	0,10 %
3	Baupreisindex Nichtwohngebäude - Bürogebäude inkl. Ust	BB	6,53 %	6,75 %	0,22 %
4	Baupreisindex Nichtwohngebäude - gewerbliche Betriebsgebäude inkl. Ust	BGB	6,57 %	6,75 %	0,18 %
5	Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	F	3,16 %	3,25 %	0,09 %
6	Bildungswesen	B	0,68 %	0,75 %	0,07 %
7	Einrichtungsgegenstände und ähnliches für den Haushalt Instandhaltung	I	2,73 %	3,00 %	0,27 %
8	Nachrichtenübermittlung	N	-0,50 %	0,00 %	0,50 %
9	Personalkosten öffentliche Verwaltung	P	3,47 %	3,50 %	0,03 %
10	Straßen und Wege	SW	5,36 %	5,50 %	0,14 %
11	Verkehr	V	3,29 %	3,50 %	0,21 %

12	Wohnungsmiete, Wasser, Strom, Gas und andere Brennstoffe	W	2,83 %	3,00 %	0,17 %
13	Kanäle	KN	5,32 %	5,50 %	0,18 %
14	Gas	GS	10,39 %	10,50 %	0,11 %
15	Strom	EN	5,25 %	5,50 %	0,25 %
16	Kraftstoffe (Diesel / Benzin)	KS	11,60 %	11,75 %	0,15 %

Kostenstellenrechnung

Die Kostenstellenrechnung dient dazu, die Kosten je Kostenstelle zu ermitteln. Dabei wird zwischen Haupt- und Hilfskostenstellen unterschieden.

Der Anhang beinhaltet die Kostenstellenrechnung für die Kalkulationsjahre von 2020 bis 2022.

Kostenstellen

Die Hauptkostenstellen erbringen die eigentlichen Leistungen, die dann dem Kunden in Rechnung gestellt werden.

Die Hilfskostenstellen erfüllen eine Zulieferungsfunktion für die Hauptkostenstellen, und erbringen für den Kunden keine direkte Leistung.

Die Sekundärkostenstellen sind nicht Gebührenrelevant.

Die folgenden Kostenstellen wurden ermittelt:

1. Friedhof (Hauptkostenstelle)
2. Friedhofsunterhaltung (Hauptkostenstelle)
3. Trauerhalle (Hauptkostenstelle)
4. Bestattungen (Hauptkostenstelle)
5. Einebnungen (Hauptkostenstelle)
6. Verwaltung (Hilfskostenstelle)

Die Kostenarten wurden im Rahmen von Umlageschlüsseln auf die Kostenstellen 1 - 6 verteilt. Da in der Kostenstellenrechnung einzig die Hauptkostenstellen betrachtet werden, wurden die Hilfskostenstellen mit Hilfe des Blockverfahrens umgelegt.

Im Anhang sind die Kostenstellen mit dem Umlageverfahren aufgelistet.

Mengenschlüssel

Die Kosten werden auf die Kostenstellen verteilt. Einzelkosten, die von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, müssen auch direkt zugeordnet werden. Kosten, die auf mehrere Kostenstellen entfallen, werden über Mengenschlüssel umgelegt. Die Aufteilung muss nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein.

Im Anhang befindet sich eine Übersicht der Mengenschlüssel.

Verwaltungsgebühren

Die Verwaltungsgebühren werden den Kunden separat in Rechnung gestellt und von ihnen bezahlt. Daher dürfen die Kosten der Verwaltungsgebühren nicht auf die Kostenträger verteilt werden, und sie werden gegen Ende der Kostenstellenrechnung abgezogen.

Eine Auflistung der Verwaltungsgebühren ist im Anhang zu finden.

Schließlich wird die Kostenstelle Verwaltung als Hilfskostenstelle auf die Endkostenstellen (Einebnungen, Bestattungen, Trauerhalle, Friedhofsunterhaltung) verteilt.

Kostenträgerrechnung

In der Kostenträgerrechnung werden die neuen Gebühren ermittelt, unterteilt in Gebühren für Nutzungsrechte, Gebühren für Bestattungen und Umbettungen sowie Gebühren für die Trauerhalle und gegebenenfalls zusätzlich angelegte Hauptkostenstellen.

Die ermittelten Gebühren sind gerundet (1 Euro / kaufm. Runden).

Die detaillierte Übersicht der Kostenträgerrechnung befindet sich im Anhang.

Nutzungsrechte

Nr	Bezeichnung	Gebühr
1	Erwerb Einzelwahlgrabstelle	1025,00 €
2	Erwerb Doppelwahlgrabstätte	1385,00 €
3	Erwerb Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	940,00 €
4	Erwerb Urnengemeinschaftsgrab	867,00 €
5	Erwerb Reihengrab bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	581,00 €
6	Verlängerung Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	38,00 €
7	Verlängerung Einzelwahlgrab	41,00 €
8	Verlängerung Doppelwahlgrabstätte	55,00 €

Bestattungen und Umbettungen

Nr	Bezeichnung	Gebühr
1	keine Gebühr	0,00 €

Trauerhalle

Nr	Bezeichnung	Gebühr
1	Benutzung der Trauerhalle	143,00 €

Friedhofsunterhaltung (FUG)

Nr	Bezeichnung	Gebühr
1	Unterhaltung je Grab und Jahr	70,00 €

Einebnungen (EE)

Nr	Bezeichnung	Gebühr
1	Einebnung Urnengrab	190,00 €
2	Einebnung Einzelwahlgrab	456,00 €
3	Einebnung Doppelwahlgrab	684,00 €

Nachbearbeitung / festgesetzte Gebühren

Die Nachbearbeitung dient dazu, die von myObolus errechneten Gebühren ggf. manuell abzuändern. Die mit NB bezeichneten Gebühren wurden vom Anwender ggf. angepasst und bilden die Grundlage der beschlossenen Gebührensatzung. Die sich ergebenden Differenzen aus den errechneten und den nachbearbeiteten/festgesetzten Gebühren werden zusätzlich in EUR und in Prozent ausgewiesen. Die dadurch entstehende Kostenunterdeckung oder Kostenüberdeckung für den gesamten Kalkulationszeitraum können Sie der letzten Spalte (KUn/KÜb) entnehmen.

Die ermittelten Gebühren werden automatisch um bis zu 1 Euro abgerundet.

Nutzungsrechte

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	Erwerb Einzelwahlgrabstelle		1024,90 €	1025,00 €	0,10 €	0,01 %	1,00 €
2	Erwerb Doppelwahlgrabstätte		1384,95 €	1385,00 €	0,05 €	0 %	-0,20 €
3	Erwerb Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)		940,19 €	940,00 €	-0,19 €	-0,02 %	-8,93 €
4	Erwerb Urnengemeinschaftsgrab		866,77 €	867,00 €	-0,23 €	-0,03 %	24,84 €
5	Erwerb Reihengrab bis zum vollendeten 5. Lebensjahr		581,06 €	581,00 €	0,06 €	0,01 %	0,06 €
7	Erwerb Urnengrab anonym		844,77 €	867,00 €	-0,23 €	-0,03 %	24,84 €

8	Verlängerung Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)		37,61 €	38,00 €	0,39 €	1,04 %	47,97 €
9	Verlängerung Einzelwahlgrab		41,00 €	41,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
10	Verlängerung Doppelwahlgrabstätte		55,40 €	55,00 €	-0,40 €	-0,72 %	-14,52 €
11	Summe	-161.841,02 €				Summe	51,02 €

Bestattungen und Umbettungen

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	keine Gebühr		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 %	0,00 €
2	Summe	0,00 €				Summe	0,00 €

Trauerhalle

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	Benutzung der Trauerhalle	120,00 €	143,00 €	143,00 €	-0,00 €	-0,00 %	-0,00 €
2	Summe	-9.131,00 €				Summe	-0,00 €

Friedhofsunterhaltung (FUG)

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	Unterhaltung je Grab und Jahr	39,00	69,96 €	70,00 €	0,04 €	0,06 %	302,20 €
2	Summe	-233.905,90 €				Summe	302,20 €

Einebnungen (EE)

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	Einebnung Urnengrab	90,00 €	189,94 €	190,00 €	-0,06 €	-0,03 %	3,90 €
2	Einebnung Einzelwahlgrab	217,00 €	455,85 €	456,00 €	0,15 €	0,03 %	7,50 €
3	Einebnung Doppelwahlgrab	325,00 €	683,77 €	684,00 €	-0,23 €	-0,03 %	12,65 €
4	Summe	-38.170,95 € €				Summe	24,05 €

Verwaltung (VW)

Nr	Bezeichnung	Gebühr alt	Gebühr	Gebühr NB	Differenz NB	Differenz NB %	KUn/KÜb
1	Zulassung für gewerbliche Tätigkeiten	150,00 €	150,70 €	151,00 €	0,30 €	0,20 %	4,50 €
2	Gebühr für die Aufstellung eines Grabmals	15,00 €	15,07 €	15,00 €	-0,07 €	-0,46 %	-3,08 €
3	Gebühr für die Entscheidung über einen Antrag zur Umbettung	15,00 €	15,07 €	15,00 €	-0,07 €	-0,46 %	-0,61 €
4	Verwaltungsgebühr für eine Bestattung	45,00 €	45,21 €	45,00 €	-0,21 €	-0,46 %	-97,86 €
5	Summe	-24.122,10 €				Summe	-97,05 €

Anhang

Abkürzungsverzeichnis

% p.a. jährliche Preissteigerungsrate in Prozent

AHK Anschaffungs- und Herstellungskosten

AJ Anschaffungsjahr

AfA Absetzung für Abnutzung (= Abschreibungen)

BS Bestattung

FH Friedhof

KAG-LSA Kommunalabgabengesetz

KM Kölner Modell

LAJ Letztes Abschreibungsjahr

NB Nachbearbeitung / festgesetzte Gebühr

ND Nutzungsdauer

NG Nutzungsgebühr

RND Restnutzungsdauer

VW Verwaltung

WBZ Wiederbeschaffungszeitwert

ÄQZ Äquivalenzziffer

Gebühren und deren Fallzahlen

Nr	Gebühr	Kostenstelle	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Grabstättengebühren								
1	Erwerb Einzelwahlgrabstelle	Friedhof	4	4	2	3,33	3,33	3,34
2	Erwerb Doppelwahlgrabstätte	Friedhof	1	1	2	1,33	1,33	1,34
3	Erwerb Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	Friedhof	13	15	19	15,67	15,67	15,66
4	Erwerb Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof	32	36	40	36	36	36
5	Erwerb Reihengrab bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	Friedhof	0	1	0	0,33	0,33	0,34
Nacherwerbs-/Verlängerungsgebühren								
8	Verlängerung Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	Friedhof	36	40	47	41	41	41
9	Verlängerung Einzelwahlgrab	Friedhof	9	9	9	9	9	9
10	Verlängerung Doppelwahlgrabstätte	Friedhof	13	13	9	11,67	11,67	11,66

Bestattungsgebühren								
11	keine Gebühr	Bestattungen	0	0	0	0	0	0
Umbettungsgebühren								
Trauerhallengebühren								
12	Benutzung der Trauerhalle	Trauerhalle	134	131	132	132,33	132,33	132,34
Friedhofsunterhaltungsgebühren								
13	Unterhaltung je Grab und Jahr	Friedhofsunterhaltung	3777,55	3777,55	3777,55	3777,55	3777,55	3777,55
Sonstige Benutzungsgebühren								
14	Einebnung Urnengrab	Einebnungen	17	23	25	21,67	21,67	21,66
15	Einebnung Einzelwahlgrab	Einebnungen	15	14	21	16,67	16,67	16,66
16	Einebnung Doppelwahlgrab	Einebnungen	15	19	21	18,33	18,33	18,34
Pflegegebühren								
Standortsicherheitsprüfungsgebühren								
Genehmigungsgebühren								

17	Zulassung für gewerbliche Tätigkeiten	Verwaltung	5	5	5	5	5	5
18	Gebühr für die Aufstellung eines Grabmals	Verwaltung	29	11	4	14,67	14,67	14,66
19	Gebühr für die Entscheidung über einen Antrag zur Umbettung	Verwaltung	2	1	2	1,67	1,67	1,67
20	Verwaltungsgebühr für eine Bestattung	Verwaltung	137	163	166	155,33	155,33	155,33
Sonstige Gebühren								

Anlagen

Nr	Anlage-Nr / bezeichnung	Zuordnung Bilanz	AfA	Index	%p.a.	AJ	ND	RND	LAJ	Wert	Abschrei- bung	Verzinsungs- methode	JWE	Verzin- sung	Rest- buchwert
1	Trauerhalle Berßel	Gebäude	AHK			2013	12	2	2024	1.175,55 €	97,96 €	nach Restwert		3,13 €	97,99 €
2	Trauerhalle Göddeckenrode	Gebäude	AHK			2013	48	38	2060	153.122,64 €	3.190,06 €	nach Restwert		1.939,55 €	118.031,98 €
3	Trauerhalle Hoppenstedt	Gebäude	AHK			2013	49	39	2061	71.759,34 €	1.464,48 €	nach Restwert		913,83 €	55.650,06 €
4	Trauerhalle Lüttgenrode	Gebäude	AHK			2013	38	28	2050	55.850,42 €	1.469,75 €	nach Restwert		658,45 €	39.683,17 €
5	Trauerhalle Wülperode	Gebäude	AHK			2013	48	38	2060	123.070,49 €	2.563,97 €	nach Restwert		1.558,89 €	94.866,82 €
6	Trauerhalle Schauen	Gebäude	AHK			2013	45	35	2057	19.121,34 €	424,92 €	nach Restwert		237,95 €	14.447,22 €

Haushaltsdaten

Nr	Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag	Art
1	521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	26.233,90 €	Ausgabe
2	522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	515,51 €	Ausgabe
3	524100	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	9.702,32 €	Ausgabe
4	524110	Heizung	605,00 €	Ausgabe
5	524130	Strom	3.497,04 €	Ausgabe
6	524140	Wasser	3.392,61 €	Ausgabe
7	529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	210.607,98 €	Ausgabe
8	544200	Versicherungen	356,31 €	Ausgabe

Kostenartenrechnung

Nr	Buchungsstelle / Anlagen-Nr	Bezeichnung	Index	% p.a.	2023	2024	2025
Haushaltsdaten							
1	521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	A	2,25 %	26.824,16 €	27.427,71 €	28.044,83 €
2	522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	A	2,25 %	527,11 €	538,97 €	551,10 €
3	524100	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	A	2,25 %	9.920,62 €	10.143,84 €	10.372,07 €
4	524110	Heizung	GS	10,50 %	547,24 €	604,70 €	668,19 €
5	524130	Strom	EN	5,50 %	3.689,38 €	3.892,29 €	4.106,37 €
6	524140	Wasser	KN	5,50 %	3.579,20 €	3.776,06 €	3.983,74 €
7	529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	A	2,25 %	215.346,66 €	220.191,96 €	225.146,28 €
8	544200	Versicherungen	A	2,25 %	364,33 €	372,52 €	380,91 €

Anlagevermögen - Kalkulatorische Abschreibungen							
I. Gebäude							
10		Trauerhalle Berßel		0,00 %	97,96 €	97,99 €	0,00 €
11		Trauerhalle Götdeckenrode		0,00 %	3.190,06 €	3.190,06 €	3.190,06 €
12		Trauerhalle Hoppenstedt		0,00 %	1.464,48 €	1.464,48 €	1.464,48 €
13		Trauerhalle Lüttgenrode		0,00 %	1.469,75 €	1.469,75 €	1.469,75 €
14		Trauerhalle Wülperode		0,00 %	2.563,97 €	2.563,97 €	2.563,97 €
15		Trauerhalle Schauen		0,00 %	424,92 €	424,92 €	424,92 €
Anlagevermögen - Kalkulatorische Zinsen							
I. Gebäude							
16		Trauerhalle Berßel		0,00 %	3,13 €	1,57 €	0,00 €
17		Trauerhalle Götdeckenrode		0,00 %	1.939,55 €	1888,51 €	1.837,47 €
18		Trauerhalle Hoppenstedt		0,00 %	913,83 €	890,40 €	866,97 €
19		Trauerhalle Lüttgenrode		0,00 %	658,45 €	634,93 €	611,42 €

20		Trauerhalle Wülperode		0,00 %	1.558,89 €	1.517,87 €	1.476,85 €
21		Trauerhalle Schauen		0,00 %	237,95 €	231,16 €	224,36 €

Mengenschlüssel 2023

Nr	Bezeichnung	Kürzel	Einheit	EE	BS	TH	FU	FH	VW	Summe
1	Bestattungen	BS	Prozent	0	100	0	0	0	0	100
2	Einebnungen	EE	Prozent	100	0	0	0	0	0	100
3	Friedhof	FH	Prozent	0	0	0	0	100	0	100
4	Friedhofsunterhaltung	FU	Prozent	0	0	0	100	0	0	100
5	Trauerhalle	TH	Prozent	0	0	100	0	0	0	100
6	Verwaltung	VW	Prozent	0	0	0	0	0	100	100
7	FH/Einebnung	FHE	Anteil	18.806	0	0	0	2.469,12	0	21.275,12
8	Friedhofsunterhaltung Dienstleister	FUD	Anteil	0	0	0	80	20	0	100
9	Unterhaltung unbewegliches Vermögen	UUV	Anteil	0	0	20	0	80	0	100

Mengenschlüssel 2024

Nr	Bezeichnung	Kürzel	Einheit	EE	BS	TH	FU	FH	VW	Summe
1	Bestattungen	BS	Prozent	0	100	0	0	0	0	100
2	Einebnungen	EE	Prozent	100	0	0	0	0	0	100
3	Friedhof	FH	Prozent	0	0	0	0	100	0	100
4	Friedhofsunterhaltung	FU	Prozent	0	0	0	100	0	0	100
5	Trauerhalle	TH	Prozent	0	0	100	0	0	0	100
6	Verwaltung	VW	Prozent	0	0	0	0	0	100	100
7	FH/Einebnung	FHE	Anteil	18.806	0	0	0	2.469,12	0	21.275,12
8	Friedhofsunterhaltung Dienstleister	FUD	Anteil	0	0	0	80	20	0	100
9	Unterhaltung unbewegliches Vermögen	UUV	Anteil	0	0	20	0	80	0	100

Mengenschlüssel 2025

Nr	Bezeichnung	Kürzel	Einheit	EE	BS	TH	FU	FH	VW	Summe
1	Bestattungen	BS	Prozent	0	100	0	0	0	0	100
2	Einebnungen	EE	Prozent	100	0	0	0	0	0	100
3	Friedhof	FH	Prozent	0	0	0	0	100	0	100
4	Friedhofsunterhaltung	FU	Prozent	0	0	0	100	0	0	100
5	Trauerhalle	TH	Prozent	0	0	100	0	0	0	100
6	Verwaltung	VW	Prozent	0	0	0	0	0	100	100
7	FH/Einebnung	FHE	Anteil	18.806	0	0	0	2.469,12	0	21.275,12
8	Friedhofsunterhaltung Dienstleister	FUD	Anteil	0	0	0	80	20	0	100
9	Unterhaltung unbewegliches Vermögen	UUV	Anteil	0	0	20	0	80	0	100

Verwaltungsgebühren

Nr	Bezeichnung	Aufwand	Stundensatz	Aufwand pro Vorgang	Fallzahl 2023	Fallzahl 2024	Fallzahl 2025	Summe 2023	Summe 2024	Summe 2025	Durchschnitt
1	Zulassung für gewerbliche Tätigkeiten	200	45,21 €	150,70 €	5	5	5	753,50 €	753,50 €	753,50 €	753,50 €
2	Gebühr für die Aufstellung eines Grabmals	20	45,21 €	15,07 €	14,67	14,67	14,66	221,08 €	221,08 €	220,93 €	221,03 €
3	Gebühr für die Entscheidung über einen Antrag zur Umbettung	20	45,21 €	15,07 €	1,67	1,67	1,66	25,17 €	25,17 €	25,02 €	25,12 €
4	Verwaltungsgebühr für eine Bestattung	60	45,21 €	45,21 €	155,33	155,33	155,34	7.022,47€	7.022,47 €	7.022,92 €	7.022,62 €

Kostenstellen

Nr	Bezeichnung	Kürzel	Art
1	Einebnungen	EE	Hauptkostenstelle
2	Bestattungen	BS	Hauptkostenstelle
3	Trauerhalle	TH	Hauptkostenstelle
4	Friedhofsunterhaltung	FU	Hauptkostenstelle
5	Friedhof	FH	Hauptkostenstelle
6	Verwaltung	VW	Hilfskostenstelle

Blockverfahren

Nr	Einebnungen	Bestattungen	Trauerhalle	Friedhofsunterhaltung	Friedhof	Verwaltung	Summe
1	0	0	5	0	95	0	100

Kostenstellenrechnung 2023

Nr	Buchungsstelle / Anlagen-Nr	Bezeichnung	Betrag	Aktiv	Schlüssel	FH	FU	TH	BS	EE	VW
Haushaltsdaten											
1	521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	26.824,16 €	100 %	FHE	3.113,12 €	0,00	0,00	0,00	23.711,04 €	0,00
2	522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	527,11 €	100 %	UUV	421,69 €	0,00	105,42 €	0,00	0,00	0,00
3	524100	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	9.920,62 €	100 %	FH	9.920,62 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	524110	Heizung	547,24 €	100 %	TH	0,00	0,00	547,24 €	0,00	0,00	0,00
5	524130	Strom	3.689,38 €	100 %	TH	0,00	0,00	3.689,38	0,00	0,00	0,00
6	524140	Wasser	3.579,20 €	100 %	FH	3.579,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	215.346,66€	100 %	FUD	43.069,33€	172.277,33€	0,00	0,00	0,00	0,00

8	544200	Versicherungen	364,33 €	100 %	TH	0,00	0,00	364,33 €	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Abschreibungen											
I. Gebäude											
10		Trauerhalle Berßel	97,96	100 %	TH	0,00	0,00	97,96	0,00	0,00	0,00
11		Trauerhalle Götdeckenrode	3.190,06	100 %	TH	0,00	0,00	3.190,06	0,00	0,00	0,00
12		Trauerhalle Hoppenstedt	1.464,48	100 %	TH	0,00	0,00	1.464,48	0,00	0,00	0,00
13		Trauerhalle Lüttgenrode	1.469,75	100 %	TH	0,00	0,00	1.469,75	0,00	0,00	0,00
14		Trauerhalle Wülperode	2.563,97	100 %	TH	0,00	0,00	2.563,97	0,00	0,00	0,00
15		Trauerhalle Schauen	424,92	100 %	TH	0,00	0,00	424,92	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Zinsen											
I. Gebäude											
16		Trauerhalle Berßel	3,13 €	100 %	TH	0,00	0,00	3,13 €	0,00	0,00	0,00
17		Trauerhalle Götdeckenrode	1.939,55 €	100 %	TH	0,00	0,00	2.143,72	0,00	0,00	0,00
18		Trauerhalle Hoppenstedt	1.464,48 €	100 %	TH	0,00	0,00	1.464,48 €	0,00	0,00	0,00

19		Trauerhalle Lüttgenrode	1.469,75	100 %	TH	0,00	0,00	1.469,75	0,00	0,00	0,00
20		Trauerhalle Wülperode	1.558,89	100 %	TH	0,00	0,00	1.558,89	0,00	0,00	0,00
21		Trauerhalle Schauen	237,95	100 %	TH	0,00	0,00	237,95	0,00	0,00	0,00
Summe						FH	FU	TH	BS	EE	VW
vorläufige Summe der Endkostenstellen vor Abzügen						60.103,96	172.277,33	19.229,31	0,00	23.711,04	0,00
abzgl. Pflegegebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Standsicherheitsprüfgebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Genehmigungsgebühren						-	-	-	-	-	8.022,22
abzgl. Sonstige Gebühren						-	-	-	-	-	-
22	vorläufige Summe der Endkostenstellen					60.103,96	172.277,33	19.229,31	0,00	23.711,04	-8.022,22
Summe der Endkostenstellen nach Umlageverfahren						52.482,85	172.277,33	18.828,20	0,00	23.711,04	-

Kostenstellenrechnung 2024

Nr	Buchungsstelle / Anlagen-Nr	Bezeichnung	Betrag	Aktiv	Schlüssel	FH	FU	TH	BS	EE	VW
Haushaltsdaten											
1	521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	27.427,71	100 %	FHE	3.183,17	0,00	0,00	0,00	24.244,54	0,00
2	522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	538,97	100 %	UUV	431,18	0,00	107,79	0,00	0,00	0,00
3	524100	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	10.143,84	100 %	FH	10.143,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	524110	Heizung	604,70	100 %	TH	0,00	0,00	604,70	0,00	0,00	0,00
5	524130	Strom	3.892,29	100 %	TH	0,00	0,00	3.892,29	0,00	0,00	0,00
6	524140	Wasser	3.776,06	100 %	FH	3.776,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	220.191,96	100 %	FUD	44.038,39	176.153,57	0,00	0,00	0,00	0,00

9	544200	Versicherungen	372,52	100 %	TH	0,00	0,00	372,52	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Abschreibungen											
I. Gebäude											
10		Trauerhalle Berßel	97,99	100 %	TH	0,00	0,00	97,99	0,00	0,00	0,00
11		Trauerhalle Götdeckenrode	3.190,06	100 %	TH	0,00	0,00	3.190,06	0,00	0,00	0,00
12		Trauerhalle Hoppenstedt	1.464,48	100 %	TH	0,00	0,00	1.464,48	0,00	0,00	0,00
13		Trauerhalle Lüttgenrode	1.469,75	100 %	TH	0,00	0,00	1.469,75	0,00	0,00	0,00
14		Trauerhalle Wülperode	2.563,97	100 %	TH	0,00	0,00	2.563,97	0,00	0,00	0,00
15		Trauerhalle Schauen	424,92	100 %	TH	0,00	0,00	424,92	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Zinsen											
I. Gebäude											
16		Trauerhalle Berßel	1,57	100 %	TH	0,00	0,00	1,57	0,00	0,00	0,00
17		Trauerhalle Götdeckenrode	1888,51	100 %	TH	0,00	0,00	1888,51	0,00	0,00	0,00
18		Trauerhalle Hoppenstedt	890,40	100 %	TH	0,00	0,00	890,40	0,00	0,00	0,00

19		Trauerhalle Lüttgenrode	634,93	100 %	TH	0,00	0,00	634,93	0,00	0,00	0,00
20		Trauerhalle Wülperode	1.517,87	100 %	TH	0,00	0,00	1.517,87	0,00	0,00	0,00
21		Trauerhalle Schauen	231,16	100 %	TH	0,00	0,00	231,16	0,00	0,00	0,00
Summe						FH	FU	TH	BS	EE	VW
vorläufige Summe der Endkostenstellen vor Abzügen						61.572,64	176.153,57	19.352,91	0,00	24.244,54	0,00
abzgl. Pflegegebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Standsicherheitsprüfgebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Genehmigungsgebühren						-	-	-	-	-	8.022,22
abzgl. Sonstige Gebühren						-	-	-	-	-	-
22	vorläufige Summe der Endkostenstellen					61.572,64	176.153,57	19.352,91	0,00	24.244,54	-8.022,22
Summe der Endkostenstellen nach Umlageverfahren						53.951,53	176.153,57	18.951,80	0,00	24.244,54	-

Kostenstellenrechnung 2025

Nr	Buchungsstelle / Anlagen-Nr	Bezeichnung	Betrag	Aktiv	Schlüssel	FH	FU	TH	BS	EE	VW
Haushaltsdaten											
1	521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	28.044,83	100 %	FHE	3.254,79	0,00	0,00	0,00	24.790,04	0,00
2	522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	551,10	100 %	UUV	440,88	0,00	110,22	0,00	0,00	0,00
3	524100	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	10.372,07	100 %	FH	10.372,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	524110	Heizung	668,19	100 %	TH	0,00	0,00	668,19	0,00	0,00	0,00
5	524130	Strom	4.106,37	100 %	TH	0,00	0,00	4.106,37	0,00	0,00	0,00
6	524140	Wasser	3.983,74	100 %	FH	3.983,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	225.146,28	100 %	FUD	45.029,26	180.117,02	0,00	0,00	0,00	0,00

8	544200	Versicherungen	380,91	100 %	TH	0,00	0,00	380,91	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Abschreibungen											
I. Gebäude											
9		Trauerhalle Berßel	0,00	100 %	TH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Trauerhalle Götdeckenrode	3.190,06	100 %	TH	0,00	0,00	3.190,06	0,00	0,00	0,00
11		Trauerhalle Hoppenstedt	1.464,48	100 %	TH	0,00	0,00	1.464,48	0,00	0,00	0,00
12		Trauerhalle Lüttgenrode	1.469,75	100 %	TH	0,00	0,00	1.469,75	0,00	0,00	0,00
13		Trauerhalle Wülperode	2.563,97	100 %	TH	0,00	0,00	2.563,97	0,00	0,00	0,00
14		Trauerhalle Schauen	424,92	100 %	TH	0,00	0,00	424,92	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen - Kalkulatorische Zinsen											
I. Gebäude											
15		Trauerhalle Berßel	0,00	100 %	TH	0,00	0,00	6,27	0,00	0,00	0,00
16		Trauerhalle Götdeckenrode	1.837,47	100 %	TH	0,00	0,00	1.837,47	0,00	0,00	0,00
17		Trauerhalle Hoppenstedt	866,97	100 %	TH	0,00	0,00	866,97	0,00	0,00	0,00

18		Trauerhalle Lüttgenrode	611,42	100 %	TH	0,00	0,00	611,42	0,00	0,00	0,00
19		Trauerhalle Wülperode	1.476,85	100 %	TH	0,00	0,00	1.476,85	0,00	0,00	0,00
20		Trauerhalle Schauen	224,36	100 %	TH	0,00	0,00	224,36	0,00	0,00	0,00
Summe						FH	FU	TH	BS	EE	VW
vorläufige Summe der Endkostenstellen vor Abzügen						63.080,74	180.117,02	19.395,94	0,00	24.790,04	0,00
abzgl. Pflegegebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Standsicherheitsprüfgebühren						-	-	-	-	-	-
abzgl. Genehmigungsgebühren						-	-	-	-	-	8.022,37
abzgl. Sonstige Gebühren						-	-	-	-	-	-
21	vorläufige Summe der Endkostenstellen					63.080,74	180.117,02	19.395,94	0,00	24.790,04	-8.022,37
Summe der Endkostenstellen nach Umlageverfahren						55.459,49	180.117,02	18.994,82	0,00	24.790,04	-

Kostenträgerrechnung - Gebühren für Nutzungsrechte

Nr	Bezeichnung	Fläche	Laufzeit	ÄQZ	vorl. Gebühr	Aufschlag/ Abzug	Gebühr
1	Erwerb Einzelwahlgrabstelle	2,00	25,00	1,50	1020,42 €	0,00 €	1020,42 €
2	Erwerb Doppelwahlgrabstätte	6,25	25,00	1,50	1370,34 €	0,00 €	1.370,34 €
3	Erwerb Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	1,00	25,00	1,50	938,08 €	0,00 €	938,08 €
4	Erwerb Urnengemeinschaftsgrab	0,25	25,00	1,00	869,47 €	0,00 €	869,47 €
5	Erwerb Reihengrab bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	2,00	15,00	1,00	579,32 €	0,00 €	579,32 €
8	Verlängerung Urnenwahlgrabstätte (4 Urnen)	1,00	1,00	1,50	37,52 €	0,00 €	37,52 €
9	Verlängerung Einzelwahlgrab	2,00	1,00	1,50	102,28 €	0,00 €	102,28 €
10	Verlängerung Doppelwahlgrabstätte	6,25	1,00	1,50	319,62 €	0,00 €	319,62 €

Kostenträgerrechnung - Gebühren für Bestattungen und Umbettungen

Nr	Bezeichnung	ÄQZ	vorl. Gebühr	Aufschlag/ Abzug	Gebühr
1	keine Gebühr	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Kostenträgerrechnung - Gebühren für die Trauerhalle

Nr	Bezeichnung	ÄQZ	vorl. Gebühr	Aufschlag / Abzug	Gebühr
1	Benutzung der Trauerhalle	1,00	143,01 €	0,00 €	143,01 €

Kostenträgerrechnung - Gebühren für Friedhofsunterhaltung

Nr	Bezeichnung	ÄQZ	vorl. Gebühr	Aufschlag / Abzug	Gebühr
1	Unterhaltung je Grab und Jahr	1,00	46,64 €	0,00 €	46,64 €

Kostenträgerrechnung - Gebühren für Einebnungen (EE)

Nr	Bezeichnung	ÄQZ	vorl. Gebühr	Aufschlag / Abzug	Gebühr
1	Einebnung Urnengrab	50,00	189,94 €	0,00 €	189,94 €
2	Einebnung Einzelwahlgrab	120,00	455,85 €	0,00 €	455,85 €
3	Einebnung Doppelwahlgrab	180,00	683,77 €	0,00 €	683,77 €