11.05.2023 *),**)

Stadt Staßfurt

Gebührenkalkulation

Friedhofswesen Ortsteile 2023 - 2025

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 8

5.3. Nicht gebührenfähige Kosten 9

5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen 9

5.3.2. Kriegsgräber 10

6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen) 11

7. Kostendeckung 11

8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien 12

9. Prognosen und Schätzungen 13

Zahlenteil.....ab Seite 14

*) Anpassungen am 02.06.2023 im Rahmen der Allevo-Vier-Augen-Kontrolle eingearbeitet:
- Pkt. 1. Aufzählung Arbeitsunterlagen; „bis 2024“ geändert in 2025
- Pkt. 2. Absatz 2; „Friedhofsgebührensatzung der Ortsteile der Stadt Staßfurt“ eingefügt
- Pkt. 3. Absatz 2; „Außerdem werden gemäß ~~Friedhofssatzung und ihrer~~ der Satzung über“ gestrichen/eingefügt
- Seite 30; Preisanstieg Buchungsstellen 5211 und 5221 geändert von PK (Personalkosten ÖD) zu DL (Dienstleistung)

**) Anpassungen am 23./26.06.2023 im Rahmen der Arbeitsbesprechung vom 14.06.2023 eingearbeitet:
- Pkt. 7. Tabelle „Deckungsgrad Ergebnis Friedhof“; In Übereinstimmung mit den Teilergebnisrechnungen gebracht
- Seiten 14 bis 16; Deckungsvorschläge ausgeblendet
- Seite 22; Überarbeitung der „Ermittlung Pflegezuschläge Grabnutzung“ gemäß den Vorgaben der Verwaltung

1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Stadt Staßfurt erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation für das Friedhofswesen zu erstellen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir

- die derzeit gültigen Satzungen
- die Teilergebnisrechnung für das Friedhofswesen für die Jahre 2020, 2021 und 2022
- Aufteilung der Bewirtschaftungskosten des Jahres 2020
- Angaben zur Entwicklung der Betriebs- und Personalkosten bis 2025 für Fortschreibungszwecke
- die internen Verrechnungssätze der Verwaltung und des Bauhofs
- den Anlagennachweis mit Stand zum 31.12.2021 für die Einrichtung Friedhofswesen
- Angaben für die geplanten Investitionen bis 2025
- Grabgrößen und Flächenanalysen der Friedhofsanlagen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2020 – 2022 und Prognose der künftigen Entwicklung

Auf dieser Grundlage haben wir eine Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2023 - 2025 erstellt. Die Arbeiten wurden nach Abstimmungen zu den benötigten Daten mit Frau Epperlein durchgeführt.

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

Reichenbach im Vogtland, 11.05.2023
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 in Verbindung mit der Friedhofsgebührensatzung der Ortsteile der Stadt Staßfurt.

§ 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 Zinsen und angemessene Abschreibungen berücksichtigt.

3. Öffentliche Einrichtung

Die Stadt Staßfurt betreibt, gemäß Friedhofssatzung und ihrer Satzung über die Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe, die Ortsteil-Friedhöfe

- Atzendorf,
- Brumby,
- Förderstedt,
- Glöthe,

- Hohenerxleben,
- Löbnitz (Bode),
- Löderburg,
- Neundorf (Anhalt),
- Rathmannsdorf und
- Üllnitz

als eine einheitliche öffentliche Einrichtung für die Ortsteile Staßfurt.

Außerdem werden gemäß der Satzung über die Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe die Friedhöfe der Kernstadt von Staßfurt als eine einheitliche öffentliche Einrichtung betrieben. Hierfür wurde eine gesonderte Gebührenkalkulation erstellt.

Mit den öffentlichen Einrichtungen erfüllt die Stadt im Einrichtungsgebiet die ihr obliegenden bestattungsrechtlichen Vorschriften gemäß BestattG-LSA.

4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Stadt Staßfurt 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

Die Kosten für die 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 **50 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von 50 % der gesamten Grabnutzungsgebühren wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungsmodell** 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 **50 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **50 %** 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 der unterschiedlichen 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 Kosten wurden bezüglich der Betriebskosten die Teilergebnisrechnungen der Jahre 2020, 2021 und 2022 ausgewertet. Auf dieser Grundlage wurden Mittelwerte als Fortschreibungsbasis für die Betriebskosten des Kalkulationszeitraums 2023 - 2025 errechnet. Die Fortschreibung dieser Ansätze erfolgte unter Berücksichtigung entsprechender Kostensteigerungen und in Abstimmung mit der Verwaltung.

Basis der Kostensteigerungen sind die Verbraucherpreisindizes der Jahre 2020, 2021 und 2022 aus dem Jahresbericht 2022 (erschienen am 17.01.2023). Die einbezogenen Preissteigerungen stellen sich wie folgt dar:

Verbraucherpreisindex

Bezeichnung	Kürzel	2019	2020	2021	2022	Veränderung				Ansatz
						2019 zu 2020	2020 zu 2021	2021 zu 2022	2022 zu 2023	2023 - 2025
Wasser	W	106,5	106,6	109,5	112,2	0,1%	2,7%	2,5%		1,8%
Strom	S	106,8	110,0	111,5	133,9	3,0%	1,4%	20,1%		8,2%
Gas	G	102,3	100,1	104,8	145,8	-2,2%	4,7%	39,1%		13,9%
Dienstleistungen	DL	105,9	107,8	111,4	114,7	1,8%	3,3%	3,0%		2,7%
Mischanstieg	MA	105,3	105,8	109,1	117,7	0,5%	3,1%	7,9%		3,8%
Gewerbliche Erzeugnisse	GE	104,8	103,8	114,7	152,4	-1,0%	10,5%	32,9%		14,1%
Personalkosten ÖD	PK					3,2%	1,4%	1,8%	5,5%	3,0%

Bei den 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.

Sofern einzelne Kosten gemäß den Angaben der Verwaltung 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.

5.1.2. Abschreibungen

Die Stadt schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2023 - 2025 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis zum 31.12.2021 bis zum Ende des Kalkulationszeitraums weiterberechnet. Die geplanten Investitionen wurden seitens der Verwaltung mitgeteilt und in die Vorausschau der kalkulatorischen Kosten eingestellt.

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 Jahresendwerts als Zinsbasis zu Grunde gelegt. Der kalkulatorische Zinssatz wurde nach Angabe der Verwaltung mit **3,0 %** angesetzt.

5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die mittleren jährlichen Gesamtkosten über den Zeitraum 2023 - 2025 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **680.000 Euro** (ca. 660.000 Euro betriebliche Kosten zzgl. ca. 20.200 Euro kalkulatorische Kosten; inklusive der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund 248.000 Euro, siehe unten).

Die Kalkulation von Gebühren erfordert eine Zuordnung der Kosten (Kostenarten) auf die kostenverursachenden Bereiche (Kostenstellen). Dies erfolgt in einem Betriebsabrechnungsbogen.

Die Kosten sind in den Betriebsabrechnungsbögen nach den folgenden Schlüsseln auf die Kostenstellen verteilt:

Schlüssel zur Kostenverteilung Betriebsabrechnungsbogen

Bezeichnung	Kürzel	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofs-fläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber öffentl. WC	Kontrolle
Friedhofsflächen	FF		100,00%				100,00%
Kapellen	TH			100,00%			100,00%
Verwaltung	VW				100,00%		100,00%
Bauhofleistungen	BL	13,00%	82,00%	1,00%		4,00%	100,00%
Friedhofspersonal	FP	9,00%	91,00%				100,00%
Betriebskosten	BK		23,00%	77,00%	0,00%		100,00%

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 Ermittlung und Aufteilung der Betriebskosten und -erlöse ist ab Seite 27, die Ermittlung und Aufteilung der kalkulatorischen Kosten ab Seite 32 dargestellt. Die Kosten wurden entsprechend ihrer Verursachung jeweils auf die Bereiche Gebäude (Hallen) und Grabnutzung aufgeteilt. Direkt zuordenbare Anteile wurden aus dem Bereich Grabnutzung und Verwaltung direkt in Abzug gebracht.

5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen

Durch Friedhofseinrichtungen werden neben der Hauptaufgabe als Orte der würdigen Bestattung Verstorbener noch weitere Leistungen erbracht, die im Allgemeininteresse liegen. So erfüllen Friedhöfe kulturelle, ökologische, infrastrukturelle und stadträumliche Funktionen. Zudem dienen Friedhöfe wie Grün- und Parkanlagen der Allgemeinheit auch zur Erholung. Daher ist bei der Gebührenkalkulation ein Anteil der Allgemeinheit abzuziehen. Die Ermittlung dieses Anteils ist der Einschätzung durch den Friedhofsträger anheimgestellt. Feste Prozentwerte können dazu nicht angegeben werden.

Nach Angabe der Verwaltung wird für die Stadt Staßfurt kein Abzug aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen.

Als Kapazitäten stehen auf dem Friedhofsgelände die Flächen zur Verfügung. Diese setzen sich zusammen aus der Gesamtfläche, der aktuell belegten Fläche, der Fläche für Wege, Plätze und Gebäude und der dann restlichen Fläche welche als „Grünfläche“ bezeichnet wird. Für die Friedhöfe der Ortsteile stellt sich diese Betrachtung wie folgt dar:

Flächenbilanz der Friedhöfe

Ort	gesamt	Wegefläche	Grabfläche	Fläche der Gebäude	Kriegsgräber und Ehrengräber	zu pflegende Grünfläche	Überhangfläche
Atzendorf	18.245 m²	2.546 m²	1.267 m²	101 m²	0 m²	5.631 m²	8.700 m²
		14,0%	6,9%	0,6%	0,0%	30,9%	47,7%
Brumby	8.113 m²	1.472 m²	1.179 m²	58 m²	0 m²	1.233 m²	4.171 m²
		18,1%	14,5%	0,7%	0,0%	15,2%	51,4%
Förderstedt	22.036 m²	4.235 m²	1.632 m²	156 m²	940 m²	10.316 m²	4.757 m²
		19,2%	7,4%	0,7%	4,3%	46,8%	21,6%
Glöthe	9.380 m²	1.412 m²	921 m²	93 m²	49 m²	2.735 m²	4.170 m²
		15,1%	9,8%	1,0%	0,5%	29,2%	44,5%
Hohenerxleben	8.665 m²	1.020 m²	1.717 m²	179 m²	0 m²	1.432 m²	4.317 m²
		11,8%	19,8%	2,1%	0,0%	16,5%	49,8%
Löbnitz (Bode)	3.550 m²	309 m²	311 m²	124 m²	0 m²	745 m²	2.061 m²
		8,7%	8,8%	3,5%	0,0%	21,0%	58,1%
Löderburg	20.686 m²	2.320 m²	1.116 m²	88 m²	0 m²	6.581 m²	10.581 m²
		11,2%	5,4%	0,4%	0,0%	31,8%	51,2%
Neundorf (Anhalt)	30.986 m²	4.835 m²	1.184 m²	131 m²	476 m²	5.374 m²	18.986 m²
		15,6%	3,8%	0,4%	1,5%	17,3%	61,3%
Rathmannsdorf	6.269 m²	1.220 m²	1.011 m²	123 m²	0 m²	1.410 m²	2.505 m²
		19,5%	16,1%	2,0%	0,0%	22,5%	40,0%
Üllnitz	4.210 m²	135 m²	246 m²	37 m²	3 m²	1.470 m²	2.319 m²
		3,2%	5,8%	0,9%	0,1%	34,9%	55,1%
Gesamt	**132.140 m²**	**19.504 m²**	**10.584 m²**	**1.090 m²**	**1.468 m²**	**36.927 m²**	**62.567 m²**
	100%	**14,8%**	**8,0%**	**0,8%**	**1,1%**	**27,9%**	**47,3%**
Abzugsposition:	öff. Interesse/grünpolitischer An		0,0%				
	Kriegsgräber und Ehrengräber:		1,1%				
	zu pflegende Grünfläche:		27,9%				
	Überhangfläche:		47,3%				
			76,3%				

Die Flächen der Ortsteil-Friedhöfe der Stadt Staßfurt umfassen insgesamt rund 132.100 m². Nach Ermittlungen der Verwaltung sind darin rund 62.600 m² Überhangflächen und ca. 36.900 m² Grünflächen enthalten, die über die momentan erforderliche Flächenvorhaltung hinausgehen. Zur Berücksichtigung dieses Anteils und geringen Anteils für die Kriegsgräberpflege wurde ein Abzug von **76,3 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege vorgenommen.

Die Gesamtsumme der auf diese Weise abgezogenen Kosten im Bereich Friedhofsflächen beläuft sich jährlich auf rund **234.000 Euro** (229.300 Euro betriebliche Kosten zzgl. 4.400 Euro kalkulatorische Kosten).

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 wurden als nicht gebührenrelevant aus den Leistungen des Stadtpflegebetrieb eliminiert.

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 2020 - 2022 ausgewertet. 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 gemeinsam mit der Verwaltung prognostiziert.

Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührensachverhalte wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

Die ermittelten Kosten werden durch die geschätzten Fallzahlen geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

Schema:

$$\text{Gebührensatzobergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich gebührenfähige Gesamtkosten}}{\text{Summe der voraussichtlichen Fallzahlen}}$$

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 sind diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so sollen diese innerhalb der folgenden drei Jahre ausgeglichen werden, hierzu besteht damit gemäß Kommunalabgabenrecht anders als bei den Überdeckungen keine Pflicht (Andere haushaltsrechtliche Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern). Die ordentlichen Haushaltsergebnisse haben sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:

Friedhöfe Ortsteile gesamt	2020	2021	2022	Summe	Mittelwert
Aufwendungen Teilergebnis inkl. Anteilige Verwaltungskostenstelle	485.700 €	544.137 €	669.602 €	1.699.439 €	**566.480 €**
Ordentliche Gebühren Erträge	183.329 €	150.098 €	126.669 €	460.096 €	**153.365 €**
Ergebnis Gebühren	**-302.371 €**	**-394.039 €**	**-542.933 €**	**-1.239.343 €**	**-413.114 €**
Deckungsgrad Ergebnis Gebühren	**37,7%**	**27,6%**	**18,9%**		**27,1%**

Die ausgewiesenen Rechnungsergebnisse entsprechen nicht den gebührenrechtlichen Ergebnissen der Jahre. Zur Ermittlung von Gebührenergebnissen wäre eine ergänzende Nebenrechnung zu erstellen, in der die Rechnungsergebnisse, um weitere gebührenrechtliche Kostenpositionen zu ergänzen (Gemeinkostenzuschläge, Verzinsung) und nicht gebührenfähige Kosten zu reduzieren wären (öffentliches Interesse/Überhangflächen).

Die seit 2011 vereinnahmten satzungsmäßigen Gebührensätze wurden seinerzeit durch den Ortsgesetzgeber nicht kostendeckend beschlossen. Daher entsteht seit der Beschlussfassung im Jahr 2011 grundsätzlich eine durch den Ortsgesetzgeber akzeptierte Kostenunterdeckung, die nicht über zukünftige Gebühren ausgeglichen werden darf.

Im Jahr 2019 wurden eine neue Gebührenkalkulation erstellt, die dort kalkulierten Gebührensätze wurden durch den Ortsgesetzgeber nicht beschlossen. Die Gebührensätze aus der Kalkulation 2011 wurden weiterhin beibehalten.

Es ist auch bereits aus den ordentlichen Rechnungsergebnissen ersichtlich, dass in den vorangegangenen Jahren ausschließlich Unterdeckungen entstanden sind. Es liegt nunmehr im Ermessen des Ortsgesetzgebers, ob für den ausgleichsfähigen Anteil (Kostenunterdeckung abzgl. akzeptierte Kostenunterdeckung) ein Unterdeckungsdeckungsausgleich über zukünftige Gebühren erfolgen soll. Die erwirtschafteten akzeptierten Unterdeckungen aus den seinerzeit nicht kostendeckend erhobenen Gebühren sind zwingend aus allgemeinen Haushaltsmitteln zu decken.

8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

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

- Definition der verschiedenen Gebührentatbestände
- Höhe der Gebührensätze (Festsetzung)
- Kalkulation

- Berechnungssystematik
- Abschreibungsmethode (Brutto-, Nettomethode)
- Höhe der Abschreibungssätze
- Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

9. Prognosen und Schätzungen

Wo genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden diese auf Grundlage der Erfahrungen aus den vorangegangenen Jahren in Abstimmung mit der Verwaltung prognostiziert. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Anzahl der anderen Fallzahlen (Trauerhalle, Verwaltungsgebühren)
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

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

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse - Ortsteilfriedhöfe

Leistung		Nutzungs-dauer		Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Sätze bei Deckung		Fall-zahlen	Erlöse auf Basis Deckung	Kosten	erwartete Unter-deckung
		bisher	neu		100%	von	Gebühr *				
§ 3	**Leistungen, Gebührensätze, Gebührenmaßstäbe**										
1.	**Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten**										
1.1	**Erdgrabstätten**										
a)	Erdreihengrabstätte für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	25	10	200,00 €	**1.271,44 €**	**100%**	**1.270,00 €**	0,0	0 €		0 €
b)	Erdreihengrabstätte für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	25	15	550,00 €	**2.279,85 €**	**100%**	**2.275,00 €**	0,0	0 €		0 €
c)	Erdwahlgrabstätte einstellig	40	15	1.200,00 €	**2.520,30 €**	**100%**	**2.520,00 €**	2,5	6.300 €		-1 €
d)	Erdwahlgrabstätte zweistellig	40	15	2.000,00 €	**5.093,12 €**	**100%**	**5.090,00 €**	3,3	16.797 €		-10 €
e)	Erdwahlgrabstätte dreistellig	40	15	2.300,00 €	**7.112,90 €**	**100%**	**7.110,00 €**	0,0	0 €		0 €
f)	Erdwahlgrabstätte vierstellig	40	15	2.700,00 €	**9.108,63 €**	**100%**	**9.105,00 €**	0,0	0 €		0 €
1.2	**Urnengrabstätten**										
a)	Urnenreihengrabstätte	25	15	250,00 €	**1.762,88 €**	**100%**	**1.760,00 €**	4,0	7.040 €		-12 €
b)	Urnenwahlgrabstätte zweistellig	40	15	480,00 €	**2.664,57 €**	**100%**	**2.660,00 €**	29,4	78.204 €		-134 €
c)	Urnenwahlgrabstätte vierstellig	40	15	900,00 €	**4.443,90 €**	**100%**	**4.440,00 €**	1,9	8.436 €		-7 €
d)	anonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	40	15	460,00 €	**1.800,05 €**	**100%**	**1.800,00 €**	107,0	192.600 €		-5 €
e)	halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage ~~(nur Friedhof Förderstedt)~~	40	15	336,00 €	**2.062,92 €**	**100%**	**2.060,00 €**	6,0	12.360 €		-18 €
f)	Urnengemeinschaftsanlage für Paare	40	15	672,00 €	**2.823,66 €**	**100%**	**2.820,00 €**	6,0	16.920 €		-22 €
	Verlängerungen für Wahlgrabstätten zeitanteilig										
	Erdwahlgrabstätte einstellig						**168,00 €**				
	Erdwahlgrabstätte zweistellig						**339,33 €**				
	Erdwahlgrabstätte dreistellig						**474,00 €**				
	Erdwahlgrabstätte vierstellig						**607,00 €**				
	Urnenwahlgrabstätte zweistellig						**177,33 €**				
	Urnenwahlgrabstätte vierstellig						**296,00 €**				
	Urnengemeinschaftsanlage für Paare						**188,00 €**				
neu	**Hinzubestattung einer Urne in ein Erdwahlgrab**				**721,35 €**	**100%**	**720,00 €**	21,7	15.624 €		-29 €
									354.281 €	**354.511 €**	**-230 €**

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse - Ortsteilfriedhöfe

Leistung	Nutzungs-dauer		Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Sätze bei Deckung		Fall-zahlen	Erlöse auf Basis Deckung	Kosten	erwartete Unter-deckung
	bisher	neu		100%	von	Gebühr *				
2. Bestattungen, Ausbettungen										
a) Bestattung eines Sarges für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr			300,00 €	**458,00 €**	**100%**	**458,00 €**	0,0	0 €		0 €
b) Bestattung eines Sarges für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr			500,00 €	**458,00 €**	**100%**	**458,00 €**	5,0	2.290 €		0 €
c) Bestattung einer Urne			130,00 €	**168,50 €**	**100%**	**168,00 €**	178,0	29.904 €		-89 €
d) Ausbettung einer Leiche bis zum vollendeten 5. Lebensjahr			400,00 €	**433,00 €**	**100%**	**433,00 €**	0,0	0 €		0 €
e) Ausbettung einer Leiche ab dem vollendeten 5. Lebensjahr			800,00 €	**433,00 €**	**100%**	**433,00 €**	0,0	0 €		0 €
f) Ausbetten (Umbettung mit Wiederbestattung) einer Urne			280,00 €	**304,00 €**	**100%**	**304,00 €**	8,0	2.432 €		0 €
g) Ausbettung (Umbettung ohne Wiederbestattung) einer Urne			150,00 €	**179,00 €**	**100%**	**179,00 €**	2,0	358 €		0 €
								34.984 €	**35.073 €**	**-89 €**
3. Kapelle, Leichenhalle -Kühlzelle										
a) Benutzung der Kapelle			150,00 €	**332,25 €**	**100%**	**332,00 €**	105,0	34.860 €		-26 €
								34.860 €	**34.886 €**	**-26 €**

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse - Ortsteilfriedhöfe

Leistung	Nutzungs-dauer		Satz derzeit	kalkulierte Ist-Kosten	Sätze bei Deckung		Fall-zahlen	Erlöse auf Basis Deckung	Kosten	erwartete Unter-deckung
	bisher	neu		100%	von	Gebühr *				
4. sonstige Leistungen										
a) Bearbeitung einer Genehmigung zur Ausgrabung einer Leiche			47,00 €	**48,33 €**	**100%**	**48,00 €**	0,0	0 €		0 €
b) Bearbeitung einer Genehmigung zur Ausgrabung einer Urne			23,00 €	**38,67 €**	**100%**	**38,00 €**	9,0	342 €		-6 €
c) Bearbeitung einer Genehmigung für die Errichtung und jede Veränderung von Grabmalen, Steineinfassungen oder sonstigen baulichen Anlagen			20,00 €	**24,17 €**	**100%**	**24,00 €**	37,0	888 €		-6 €
d) Bearbeitung eines Antrages zur Rückgabe einer Grabstätte			23,00 €	**58,00 €**	**100%**	**58,00 €**	103,0	5.974 €		0 €
e) Anfertigung eines Gräberbuchauszuges, einer Bescheinigung oder einer Umschreibung			20,00 €	**29,00 €**	**100%**	**29,00 €**	0,0	0 €		0 €
f) Versand von Urnen			24,00 €	**24,17 €**	**100%**	**24,00 €**	0,0	0 €		0 €
								7.204 €	**7.216 €**	**-12 €**

* Grabstellengebühren auf volle 5 Euro abgerundet, alle anderen Gebühren auf volle Euro abgerundet

			Deckung	Erlöse	Kosten	Defizit
Gebührenfähige Kosten pro Jahr			**99,9%**	**431.300 €**	**431.700 €**	**-400 €**
nicht gebührenfähige kalk. Kosten p.a.(öffentlicher Anteil)					4.300 €	
nicht gebührenfähige Kosten p.a. (Kriegsgräber, öffentl. WC)					14.500 €	
nicht gebührenfähige betriebl. Kosten p.a. (öffentlicher Anteil)					229.300 €	
Gesamtkosten pro Jahr			**63,4%**	**431.300 €**	**679.800 €**	**-400 €**
	davon	Kosten Betrieb jährlich			659.700 €	
	davon	Kosten kalkulatorisch jährlich			20.200 €	
		Kontrollsumme			- 100 €	

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Erwerb

Grabart	Grab-fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre neu	Bemess. einheiten pro Grabart	2020	2021	2022	Summe	Mittelwert 2020-2022	Pro-gnose	Verläng-erungen fall-bezogen	Bemess. einheit. grabart-identisch	Bemess. einheit. grabart-bezogen
		Fläche 50%	Belegung 50%	Wahl 1,2											
Reihengräber															
Erdreihengrabstätte für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	0,96	**0,38**	**1**	**0,69**	**10**	**6,90**	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**		**0,00**	**0,00**
Erdreihengrabstätte für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	2,52	**1,00**	**1**	**1,00**	**15**	**15,00**	0	1	0	**1**	**0,3**	**0,0**		**0,00**	**0,00**
Urnenreihengrabstätte	0,33	**0,13**	**1**	**0,57**	**15**	**8,55**	5	2	4	**11**	**3,7**	**4,0**		**60,00**	**34,20**
anonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	0,25	**0,10**	**1**	**0,55**	**15**	**8,25**	100	115	105	**320**	**106,7**	**107,0**		**1.605,00**	**882,75**
halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	0,25	**0,10**	**1**	**0,55**	**15**	**8,25**	5	3	9	**17**	**5,7**	**6,0**		**90,00**	**49,50**
Wahlgräber															
Erdwahlgrabstätte einstellig	2,52	**1,00**	**1**	**1,20**	**15**	**18,00**	2	0	3	**5**	**1,7**	**2,0**		**30,00**	**36,00**
Erdwahlgrabstätte zweistellig	9,00	**3,57**	**2**	**3,34**	**15**	**50,10**	2	2	1	**5**	**1,7**	**2,0**		**30,00**	**100,20**
Erdwahlgrabstätte dreistellig	13,50	**5,36**	**3**	**5,02**	**15**	**75,30**	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**		**0,00**	**0,00**
Erdwahlgrabstätte vierstellig	18,00	**7,14**	**4**	**6,68**	**15**	**100,20**	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**		**0,00**	**0,00**
Urnenwahlgrabstätte zweistellig	0,50	**0,20**	**2**	**1,32**	**15**	**19,80**	15	24	14	**53**	**17,7**	**18,0**		**270,00**	**356,40**
Urnenwahlgrabstätte vierstellig	1,69	**0,67**	**4**	**2,80**	**15**	**42,00**	1	0	0	**1**	**0,3**	**0,0**		**0,00**	**0,00**
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	0,50	**0,20**	**2**	**1,32**	**15**	**19,80**	6	9	4	**19**	**6,3**	**6,0**		**90,00**	**118,80**
Summe Bestattungen erstmaliges Nutzungsrecht							**136**	**156**	**140**	**432**	**144,1**	**145,0**		**2.175,00**	**1.577,85**

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

Grabart	Grab-fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre	Bemess. einheiten pro Grabart	2020	2021	2022	Summe	Mittelwert 2020-2022	Pro-gnose	Verläng-erungen fall-bezogen	Bemess. einheit. grabart-identisch	Bemess. einheit. grabart-bezogen
Verlängerung von Nutzungsrechten					Mittelw. Jahre										
Erdwahlgrabstätte einstellig	2,52	**1,00**	**1**	**1,20**	**23,5**	**28,20**	1	0	0	**1**	**0,3**	**0,3**	**0,5**	**7,05**	**8,46**
Erdwahlgrabstätte zweistellig	9,00	**3,57**	**2**	**3,34**	**11,6**	**38,74**	2	0	3	**5**	**1,7**	**1,7**	**1,3**	**19,72**	**65,86**
Erdwahlgrabstätte dreistellig	13,50	**5,36**	**3**	**5,02**	**0,0**	**0,00**	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,00**	**0,00**
Erdwahlgrabstätte vierstellig	18,00	**7,14**	**4**	**6,68**	**0,0**	**0,00**	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,00**	**0,00**
Urnenwahlgrabstätte zweistellig	0,50	**0,20**	**2**	**1,32**	**10,1**	**13,33**	16	12	23	**51**	**17,0**	**17,0**	**11,4**	**171,70**	**226,61**
Urnenwahlgrabstätte vierstellig	1,69	**0,67**	**4**	**2,80**	**12,2**	**34,16**	4	1	2	**7**	**2,3**	**2,3**	**1,9**	**28,06**	**78,57**
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	0,50	**0,20**	**2**	**1,32**	**0,0**	**0,00**	0	0	1	**1**	**0,3**	**0,3**	**0,0**	**0,00**	**0,00**
Summe Verlängerung Nutzungsrechte							**23**	**13**	**29**	**65**	**21,6**	**21,6**	**15,1**	**226,53**	**379,50**
Summe der Bemessungseinheiten							159	169	169	**497**	**165,7**	**166,6**		**2.401,53**	**1.957,35**
Hinzubestattung Urne in Erdwahlgrab (neu)	0,00	**0,00**	**1**	**0,60**	**15**	**9,00**	19	28	18	**65**	**21,7**	**21,7**			**195,30**
Summe der Bemessungseinheiten														**2.401,53**	**2.152,65**

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten Fett = Summe aller Verlängerungsjahre	2020	2021	2022	Summe	Mittelwert 2020-2022	Mittel Jahre
Erdwahlgrabstätte einstellig	206	154	155	**515**	**171,7**	**23,5**
Erdwahlgrabstätte zweistellig	72	177	194	**443**	**147,7**	**11,6**
Erdwahlgrabstätte dreistellig	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**
Erdwahlgrabstätte vierstellig	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**
Urnenwahlgrabstätte zweistellig	145	166	204	**515**	**171,7**	**10,1**
Urnenwahlgrabstätte vierstellig	40	3	41	**84**	**28,0**	**12,2**
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	0	0	0	**0**	**0,0**	**0,0**
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)	**463**	**500**	**594**	**1.557**	**519**	

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

	Kosten jährlich	grabart-identisch	grabart-spezifisch
		50%	50%
Betriebskosten netto	347.308 €	173.654 €	173.654 €
kalkulatorische Kosten netto	7.203 €	3.602 €	3.601 €
Gesamtkosten	**354.511 €**	**177.256 €**	**177.255 €**

abzüglich anteilige Pflegekosten		Prognose	Erlöse jährl.		
anonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	61,21 €	107,0	-6.549 €	-3.275 €	-3.274 €
halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	140,63 €	6,0	-844 €	-422 €	-422 €
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	159,09 €	6,0	-955 €	-478 €	-477 €
Anteilige Pflegekosten			**-8.348 €**	**-4.175 €**	**-4.173 €**

abzüglich Erlöse Ersätze Grabsteine, Grabplatten, Schilder			Prognose	Erlöse jährl.	Erlöse jährl.	
halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	Schild	142,80 €	6,0	-857 €	-429 €	-428 €
	Anteil Pultstein	40,65 €	6,0	-244 €	-122 €	-122 €
Erlöse Ersätze				**-1.101 €**	**-551 €**	**-550 €**
umzulegende Kosten				**345.062 €**	**172.530 €**	**172.532 €**

Bemessungseinheiten	**2.401,53**	**2.152,65**
Betrag pro Einheit	**71,84 €**	**80,15 €**

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

Grabart	Prognose Fälle	Gesamt Äquivalenz	Nutzungs-jahre	grabart-identisch	grabart-spezifisch	Summe ohne Zuordnung	Pflege	kalk. Kosten	Gebühren-obergrenze
Reihengräber				**71,84 €**	**80,15 €**				
Erdreihengrabstätte für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	0,0	0,69	10	**718,40 €**	**553,04 €**	**1.271,44 €**			**1.271,44 €**
Erdreihengrabstätte für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	0,0	1,00	15	**1.077,60 €**	**1.202,25 €**	**2.279,85 €**			**2.279,85 €**
Urnenreihengrabstätte	4,0	0,57	15	**1.077,60 €**	**685,28 €**	**1.762,88 €**			**1.762,88 €**
anonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	107,0	0,55	15	**1.077,60 €**	**661,24 €**	**1.738,84 €**	**61,21 €**		**1.800,05 €**
halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	6,0	0,55	15	**1.077,60 €**	**661,24 €**	**1.738,84 €**	**140,63 €**	**183,45 €**	**2.062,92 €**
Wahlgräber									
Erdwahlgrabstätte einstellig	2,5	1,20	15	**1.077,60 €**	**1.442,70 €**	**2.520,30 €**			**2.520,30 €**
Erdwahlgrabstätte zweistellig	3,3	3,34	15	**1.077,60 €**	**4.015,52 €**	**5.093,12 €**			**5.093,12 €**
Erdwahlgrabstätte dreistellig	0,0	5,02	15	**1.077,60 €**	**6.035,30 €**	**7.112,90 €**			**7.112,90 €**
Erdwahlgrabstätte vierstellig	0,0	6,68	15	**1.077,60 €**	**8.031,03 €**	**9.108,63 €**			**9.108,63 €**
Urnenwahlgrabstätte zweistellig	29,4	1,32	15	**1.077,60 €**	**1.586,97 €**	**2.664,57 €**			**2.664,57 €**
Urnenwahlgrabstätte vierstellig	1,9	2,80	15	**1.077,60 €**	**3.366,30 €**	**4.443,90 €**			**4.443,90 €**
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	6,0	1,32	15	**1.077,60 €**	**1.586,97 €**	**2.664,57 €**	**159,09 €**		**2.823,66 €**
Zubestattung Urne in Wahlgrab									
Zubestattung Urne über bereits erworbenes Recht hinaus	21,7	0,60	15	**0,00 €**	**721,35 €**	**721,35 €**			**721,35 €**
	181,8								

Ermittlung Pflege-Zuschläge Grabnutzung

Pflegekosten	Anzahl Anlagen	Anzahl Grabstellen	Pflege-gänge	Anzahl Mitarbeiter	Zeit in Min. je Gang	Kosten/Jahr 59 €/h Stadtpflegebetrieb 20 €/h Ehrenamt *)	Nutzungs-jahre	Kosten Laufzeit	Betrag je Grabstelle
anonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	Stadtpflege-betrieb	5.440	50	1,5	300	22.200 €	15	333.000 €	**61,21 €**
halbanonyme Urnengrabstätte in einer Gemeinschaftsanlage	Ehrenamt	480	25	6,0	90	4.500 €	15	67.500 €	**140,63 €**
Urnengemeinschaftsanlage für Paare	Ehrenamt	990	25	6,0	210	10.500 €	15	157.500 €	**159,09 €**

*) Das Ehrenamt wird allgemein mit einem geringeren Stundensatz vergütet.
Unter Berücksichtigung von Vertretungsregelung und Verfügbarkeit von ehrenamtlichen Personen wurde ein Mischstundensatz berücksichtigt, der eine zeitweise Überbrückung von Pflegeleistungen durch den Stadtpflegebetrieb erlauben würde.

Ermittlung von Stundenverrechnungssätzen

Mitarbeiter der Verwaltung	in Euro
Personalkosten der Mitarbeiter *)	70.000,00
Arbeitsplatzkosten	9.700,00
Gemeinkosten pauschal 20%	14.000,00
Gesamt im Jahr	93.700,00
Jahresnettoarbeitsstunden **)	1.648,00
Stundensatz berechnet	56,86
Stundensatz abgerundet	**56,00**

Mitarbeiter Friedhof (handwerklich)	in Euro
Personalkosten der Mitarbeiter	51.600,00
Arbeitsplatzkosten pauschal 10%	5.160,00
Gemeinkosten pauschal 20%	10.320,00
Gesamt im Jahr	67.080,00
Jahresnettoarbeitsstunden **)	1.648,00
Stundensatz berechnet	40,70
Stundensatz abgerundet	**40,00**

*) Tabellenwerte TVöD 2022, zzgl. 22,625% SV/ZV-Anteil AG, JSZ durchschn. 70% eines Monatsgehalts
**) 1.648 Nettojahresarbeitsstunden (Brutto 2.080 Stunden, abzgl. 30 Tage Urlaub, 15 Tage krank, 9 Feiertage)

Bestattungen und Ausbettungen

Nr.	Gebührentatbestand	2020	2021	2022	Mittelwert	Progn.	Friedhofsmitarbeiter *) Zeit	Friedhofsmitarbeiter *) Satz 41 €/h	Verwaltungsmitarbeiter *) Zeit	Verwaltungsmitarbeiter *) Satz 58 €/h	Stadtpflegebetrieb - Dienstleister (extern) Verrechnung **) Zeit	Stadtpflegebetrieb - Dienstleister (extern) Verrechnung **) Satz 59 €/h	Gebührenobergrenze
	Bestattungen												
a)	Bestattung eines Sarges für Verstorbene bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	0	0	0	**0**	**0**	**240 Min.**	**164,00 €**	**60 Min.**	**58,00 €**	**240 Min.**	**236,00 €**	**458,00 €**
b)	Bestattung eines Sarges für Verstorbene ab vollendetem 5. Lebensjahr	5	5	5	**5**	**5**	**240 Min.**	**164,00 €**	**60 Min.**	**58,00 €**	**240 Min.**	**236,00 €**	**458,00 €**
c)	Bestattung einer Urne	179	199	157	**178**	**178**	**75 Min.**	**51,25 €**	**45 Min.**	**43,50 €**	**75 Min.**	**73,75 €**	**168,50 €**
													32.283 €
	Ausbettungen												
d)	Ausbettung einer Leiche bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	0	0	0	**0**	**0**	**225 Min.**	**153,75 €**	**60 Min.**	**58,00 €**	**225 Min.**	**221,25 €**	**433,00 €**
e)	Ausbettung einer Leiche ab dem vollendeten 5. Lebensjahr	0	0	0	**0**	**0**	**225 Min.**	**153,75 €**	**60 Min.**	**58,00 €**	**225 Min.**	**221,25 €**	**433,00 €**
f)	Ausbetten (Umbettung mit Wiederbestattung) einer Urne	8	8	8	**8**	**8**	**165 Min.**	**112,75 €**	**30 Min.**	**29,00 €**	**165 Min.**	**162,25 €**	**304,00 €**
g)	Ausbettung (Umbettung ohne Wiederbestattung) einer Urne	3	2	0	**2**	**2**	**90 Min.**	**61,50 €**	**30 Min.**	**29,00 €**	**90 Min.**	**88,50 €**	**179,00 €**
	Zwischensumme / direkte Kosten												**2.790 €**
	Summe												**35.073 €**

*) inkl. Kostensteigerung von 3,0 %

**) inkl. Kostensteigerung von 2,7 %

Nutzung der Kapelle, Leichenhalle und Kühlzelle

Nr.	Gebührentatbestand	2020	2021	2022	Mittel-wert	Pro-gnose	Betriebs-kosten	kalk. Kosten	Gebühren-obergrenze
a)	Benutzung der Kapelle	96	108	110	**105**	**105**	**26.267 €**	**8.619 €**	**332,25 €**
	Summe gesamt								**34.886 €**

Verwaltungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	2020	2021	2022	Mittel-wert	Pro-gnose	Verwaltungs-mitarbeiter *) Zeit	Satz 58 €/h	Gebühren-obergrenze
a)	Bearbeitung einer Genehmigung zur Ausgrabung einer Leiche	0	0	0	**0**	**0**	50 Min.	48,33 €	**48,33 €**
b)	Bearbeitung einer Genehmigung zur Ausgrabung einer Urne	10	8	8	**9**	**9**	40 Min.	38,67 €	**38,67 €**
c)	Bearbeitung einer Genehmigung für die Errichtung und jede Veränderung von Grabmalen, Steineinfassungen oder sonstigen baulichen Anlagen	35	53	24	**37**	**37**	25 Min.	24,17 €	**24,17 €**
d)	Bearbeitung eines Antrages zur Rückgabe einer Grabstätte	93	97	120	**103**	**103**	60 Min.	58,00 €	**58,00 €**
e)	Anfertigung eines Gräberbuchauszuges, einer Bescheinigung oder einer Umschreibung	0	0	0	**0**	**0**	30 Min.	29,00 €	**29,00 €**
f)	Versand von Urnen	0	1	0	**0**	**0**	25 Min.	24,17 €	**24,17 €**
	Summe								**7.216 €**

*) inkl. Kostensteigerung von 3,0 %

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2020

Buchungs-stelle	Bezeichnung	Ansatz-fähig	Verteilungs-schlüssel	2020	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
4481000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	100%	FF	-4.305,09 €		-4.305,09 €			
4562000	Säumniszuschläge	100%	VW	0,00 €					
4811000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	100%	FF	-590,00 €		-590,00 €			
	Anteilige Personalkosten der Friedhofsverwaltung Ortsteilfriedhöfe	100%	FP	147.981,30 €				147.981,30 €	
	Arbeitsplatzkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	19.400,00 €				19.400,00 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung 20%	100%	VW	29.596,26 €				29.596,26 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FP	2.687,21 €	241,85 €	2.445,36 €			
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	4.214,53 €	379,31 €	3.835,22 €			
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	TH	0,00 €				- €	
5231300	Mieten und Pachten, -Fahrzeugpoolvertrag	100%	BL	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sicherheitsdienst)	100%	BK	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Strom)	100%	BK	3.992,99 €			3.992,99 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	489,16 €			489,16 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	2.084,17 €		521,04 €	1.563,13 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Abwasser)	100%	BK	324,78 €		81,19 €	243,59 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (sonstiges)	100%	BK	4.111,54 €		2.055,77 €	2.055,77 €		
5251000	Haltung von Fahrzeugen	100%	BL	0,00 €					
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	96%	BL	645,83 €	83,96 €	529,58 €	6,46 €		25,83 €
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	FP	0,00 €					
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	VW	0,00 €					
5441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	1.061,93 €				1.061,93 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96%	BL	318.106,36 €	41.353,84 €	260.847,22 €	3.181,06 €		12.724,24 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								

		Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
Primärkosten	529.800,97 €	42.058,97 €	265.420,29 €	11.532,16 €	198.039,48 €	12.750,07 €
Umzulegende Verwaltungskosten					198.039,49 €	
Betriebskostenanteil	319.011,41 €	42.058,96 €	265.420,29 €	11.532,16 €		
Betriebskostenschlüssel		13,18%	83,20%	3,61%		
Umlage Verwaltungsko	198.039,49 €	26.101,60 €	164.768,86 €	7.149,23 €		
Zwischensumme		68.160,56 €	430.189,15 €	18.681,39 €		
Abzug von Überkapazit	**76,30%**		**202.515,68 €**			
Ansatzfähige Endkoster	**2020**	**68.160,56 €**	**227.673,47 €**	**18.681,39 €**		

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021

Buchungs-stelle	Bezeichnung	Ansatz-fähig	Verteilungs-schlüssel	2021	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
4481000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	100%	FF	-4.283,09 €		-4.283,09 €		- €	
4562000	Säumniszuschläge	100%		-17,50 €				-17,50 €	
4811000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	100%		-590,00 €		-590,00 €			
	Anteilige Personalkosten der Friedhofsverwaltung Kernstadtfriedhöfe	100%	FP	164.758,26 €				164.758,26 €	
	Arbeitsplatzkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	19.400,00 €				19.400,00 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung 20%	100%	VW	32.951,65 €				32.951,65 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FP	8.338,87 €	750,50 €	7.588,37 €			
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	13.962,69 €	1.256,64 €	12.706,05 €			
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	TH	0,00 €				- €	
5231300	Mieten und Pachten, -Fahrzeugpoolvertrag	100%	BL	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sicherheitsdienst)	100%	BK	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Strom)	100%	BK	4.635,34 €			4.635,34 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	567,85 €			567,85 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	2.419,45 €		604,86 €	1.814,59 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Abwasser)	100%	BK	377,03 €		94,26 €	282,77 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (sonstiges)	100%	BK	4.772,96 €		2.386,48 €	2.386,48 €		
5251000	Haltung von Fahrzeugen	100%	BL	0,00 €					
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	96%	BL	159,22 €	20,70 €	130,55 €	1,59 €		6,38 €
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	FP	0,00 €					
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	VW	0,00 €					
5441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	1.081,64 €				1.081,64 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96%	BL	343.063,27 €	44.598,23 €	281.311,88 €	3.430,63 €		13.722,53 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								
					Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
			Primärkosten	591.597,64 €	46.626,07 €	299.949,36 €	13.119,25 €	218.174,05 €	13.728,91 €
	Umzulegende Verwaltungskosten							218.174,05 €	
		Betriebskostenanteil		359.694,68 €	46.626,07 €	299.949,36 €	13.119,25 €		
		Betriebskostenschlüssel			12,96%	83,39%	3,65%		
		Umlage Verwaltungskoste		218.174,05 €	28.275,36 €	181.935,34 €	7.963,35 €		
		Zwischensumme			74.901,43 €	481.884,70 €	21.082,60 €		
		Abzug von Überkapazität		**76,30%**		**228.861,36 €**			
		Ansatzfähige Endkosten		**2021**	**74.901,43 €**	**253.023,34 €**	**21.082,60 €**		

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2022

Buchungs-stelle	Bezeichnung	Ansatz-fähig	Verteilungs-schlüssel	2022	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
4481000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	100%	FF	-4.283,09 €		-4.283,09 €		- €	
4562000	Säumniszuschläge	100%		-6,00 €				-6,00 €	
4811000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	100%		0,00 €					
	Anteilige Personalkosten der Friedhofsverwaltung Kernstadtfriedhöfe	100%	FP	191.718,64 €				191.718,64 €	
	Arbeitsplatzkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	19.400,00 €				19.400,00 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung 20%	100%	VW	38.343,73 €				38.343,73 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FP	9.834,20 €	885,08 €	8.949,12 €			
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	81.652,90 €	7.348,76 €	74.304,14 €			
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	TH	0,00 €				- €	
5231300	Mieten und Pachten, -Fahrzeugpoolvertrag	100%	BL	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sicherheitsdienst)	100%	BK	0,00 €					
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Strom)	100%	BK	7.223,95 €			7.223,95 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	884,97 €			884,97 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	3.770,59 €		942,65 €	2.827,94 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Abwasser)	100%	BK	587,58 €		146,90 €	440,68 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (sonstiges)	100%	BK	7.438,43 €		3.719,22 €	3.719,21 €		
5251000	Haltung von Fahrzeugen	100%	BL	0,00 €					
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	96%	BL	440,93 €	57,32 €	361,55 €	4,41 €		17,65 €
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	FP	0,00 €					
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	VW	0,00 €					
5441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	1.150,13 €				1.150,13 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96%	BL	364.900,00 €	47.437,00 €	299.218,00 €	3.649,00 €		14.596,00 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen **gesonderte Betrachtung**								

		Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
Primärkosten	723.056,96 €	55.728,16 €	383.358,49 €	18.750,16 €	250.606,50 €	14.613,65 €
Umzulegende Verwaltungskosten					250.606,50 €	
Betriebskostenanteil	457.836,81 €	55.728,16 €	383.358,49 €	18.750,16 €		
Betriebskostenschlüssel		12,17%	83,73%	4,10%		
Umlage Verwaltungskoste	250.606,50 €	30.498,81 €	209.832,82 €	10.274,87 €		
Zwischensumme		86.226,97 €	593.191,31 €	29.025,03 €		
Abzug von Überkapazität	**76,30%**		**292.502,53 €**			
Ansatzfähige Endkosten	**2022**	**86.226,97 €**	**300.688,78 €**	**29.025,03 €**		

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2023 - 2025

Buch-ungs-stelle	Bezeichnung	Ansatz-fähig	Verteilungs-schlüssel	Preisanstieg		Mittelwert	Kosten inkl. Preisanstieg gesamt pro Jahr			Ansatz für die Kalkulation 2023 - 2025	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
				Kürzel	%	2020-2022	2023	2024	2025						
4481000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	100%	FF	kein A.	0,00%	-4.290,42 €	-4.300 €	-4.300 €	-4.300 €	-4.300 €		-4.300 €			
4562000	Säumniszuschläge	100%	VW	kein A.	0,00%	-7,83 €									
4811000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	100%	FF	PK	3,00%	-393,33 €	-400 €	-400 €	-400 €	-400 €		-400 €			
	Anteilige Personalkosten der Friedhofsverwaltung	100%	FP	PK	3,00%	168.152,73 €	173.200 €	192.000 €	190.300 €	185.167 €				185.167 €	
	Arbeitsplatzkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	PK	3,00%	19.400,00 €	20.000 €	20.600 €	21.200 €	20.600 €				20.600 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung 20%	100%	VW	PK	3,00%	33.630,55 €	34.600 €	35.600 €	36.700 €	35.633 €				35.633 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FP	DL	2,70%	6.953,43 €	7.100 €	7.300 €	7.500 €	7.300 €	657 €	6.643 €			
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	DL	2,70%	33.276,71 €	34.200 €	35.100 €	36.000 €	35.100 €	3.159 €	31.941 €			
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	TH	DL	2,70%										
5231300	Mieten und Pachten, -Fahrzeugpoolvertrag	100%	BL	DL	2,70%										
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sicherheitsdienst)	100%	BK	DL	2,70%										
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Strom)	100%	BK	S	8,20%	5.284,09 €	5.700 €	6.200 €	6.700 €	6.200 €			6.200 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	G	13,90%	647,33 €	700 €	800 €	900 €	800 €			800 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	W	1,80%	2.758,07 €	2.800 €	2.900 €	3.000 €	2.900 €		725 €	2.175 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Abwasser)	100%	BK	W	1,80%	429,80 €	400 €	400 €	400 €	400 €		100 €	300 €		
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (sonstiges)	100%	BK	MA	3,80%	5.440,98 €	5.600 €	5.800 €	6.000 €	5.800 €		2.900 €	2.900 €		
5251000	Haltung von Fahrzeugen	96%	BL	DL	2,70%										
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	96%	BL	PK	3,00%	415,33 €	400 €	400 €	400 €	400 €	52 €	328 €	4 €		16 €
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	FP	PK	3,00%										
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	VW	MA	3,80%										
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	MA	3,80%	1.097,90 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €				1.100 €	
5455210	Sonderaufgaben SE / FD an EB	100%	VW	kein A.	0,00%										
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96%	BL	PK	3,00%	342.023,21 €	352.300 €	362.900 €	373.800 €	363.000 €	47.190 €	297.660 €	3.630 €		14.520 €
											Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
			Primärkosten			614.818,55 €				659.700 €	51.058 €	335.597 €	16.009 €	242.500 €	14.536 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2023 - 2025

		Ansatz für die Kalkulation 2023 - 2025	Bestattungen/ Grabnutzung	Friedhofsfläche	Kapellen	Verwaltung	Kriegsgräber/ öffentl. WC nicht gebührenf.
Primärkosten		659.700 €	51.058 €	335.597 €	16.009 €	242.500 €	14.536 €
Abzug Bestattungen und Ausbettungen				35.073 €			
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten						7.216 €	
Umzulegende Verwaltungskosten						235.284 €	
Betriebskostenanteil		367.591 €	51.058 €	300.524 €	16.009 €		
Betriebskostenschlüssel			13,89%	81,75%	4,36%		
Umlage Verwaltungskosten		235.284 €	32.681 €	192.345 €	10.258 €		
Zwischensumme			83.739 €	492.869 €	26.267 €		
Abzug von Überkapazitäten		**76,30%**		**229.300 €**			
Ansatzfähige Endkosten pro Jahr		**373.575 €**	**83.739 €**	**263.569 €**	**26.267 €**		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr	**2023-2025**				**26.267 €**		
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr	**2023-2025**			**347.308 €**			

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Nr.	Bezeichnung 1	AHK 2	AfA 3	RBW 5	RBW 4	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
		31.12.2021	2022	31.12.2021	31.12.2022		3,0%	Mittelwert 2023 - 2025			
ANL-014344	KF-FIS anteilig	679	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-100187	Sammelposten 5.5.3.1.001 anteilig	165	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-100377	Sammelposten 5.5.3.1.001 anteilig	95	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
Anteiliges Inventar der Verwaltung		**939**	**0**	**3**	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Friedhof Löderburg											
ANL-000154	Trauerhalle	2.608	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000155	Einfriedung	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000156	Wege	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000345	Grund und Boden	24.450	0	24.450	24.450	**0**	**734**	734	3	171	560
ANL-000346	Grund und Boden	2.866	0	2.866	2.866	**0**	**86**	86	0	20	66
ANL-000347	Grund und Boden	1.645	0	1.645	1.645	**0**	**49**	49	0	11	38
ANL-000348	Grund und Boden	10.462	0	10.462	10.462	**0**	**314**	314	1	73	240
Friedhof Neundorf											
ANL-000157	Trauerhalle	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000158	Sanitärcontainer	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000159	Einfriedung	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000352	Grund und Boden	12.090	0	12.090	12.090	**0**	**363**	363	2	85	276
ANL-000353	Grund und Boden	771	0	771	771	**0**	**23**	23	0	5	18
ANL-000354	Grund und Boden	24.155	0	24.155	24.155	**0**	**725**	725	3	169	553
ANL-102247	Straßengrundstück	12	0	12	12	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-102250	Grund und Boden	13.741	0	13.741	13.741	**0**	**412**	412	2	96	314
ANL-102251	Straßengrundstück	1.226	0	1.226	1.226	**0**	**37**	37	0	37	0
Friedhof Rathmannsdorf											
ANL-000160	Trauerhalle	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000161	Einfriedung	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000355	Grund und Boden	32	0	32	32	**0**	**1**	1	0	0	1
ANL-000356	Grund und Boden	80	0	80	80	**0**	**2**	2	0	0	2
ANL-000357	Grund und Boden	388	0	388	388	**0**	**12**	12	0	3	9
ANL-000358	Grund und Boden	5.487	0	5.487	5.487	**0**	**165**	165	3	36	126
ANL-000359	Grund und Boden	782	0	782	782	**0**	**23**	23	0	5	18
Friedhof Hohenerxleben											
ANL-000152	Trauerhalle	26.086	1.186	15.414	14.228	**1.186**	**356**	1.542	1.542	0	0
ANL-000153	Einfriedung	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000315	Grund und Boden	12.998	0	12.998	12.998	**0**	**390**	390	8	84	298

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Nr.	Bezeichnung 1	AHK 2	AfA 3	RBW 5	RBW 4	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
		31.12.2021	2022	31.12.2021	31.12.2022		3,0%	Mittelwert 2023 - 2025			
Friedhof Förderstedt											
ANL-000168	Trauerhalle	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000169	Gerätehaus	4.934	145	3.628	3.483	**145**	**96**	241	0	241	0
ANL-000170	Einfriedung	1.405	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000332	Grund und Boden	14.001	0	14.001	14.001	**0**	**420**	420	3	97	320
Friedhof Atzendorf											
ANL-000167	Trauerhalle	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000276	Einfriedung	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-000327	Grund und Boden	23.719	0	23.719	23.719	**0**	**712**	712	4	165	543
Friedhof Brumby											
ANL-000166	Trauerhalle	1	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-102626	Grund und Boden	11.979	0	11.979	11.979	**0**	**359**	359	3	83	273
ANL-102632	Landwirtschaftliche Fläche	4.654	0	4.654	4.654	**0**	**140**	140	0	0	140
Friedhof Glöthe											
ANL-000163	Trauerhalle	145.961	2.517	123.312	120.795	**2.517**	**3.473**	5.990	5.990	0	0
ANL-000164	Zuschuss Trauerhalle	-52.500	-906	-44.354	-43.448	**-906**	**-1.249**	-2.155	-2.155	0	0
ANL-000334	Grund und Boden	3.842	0	3.842	3.842	**0**	**115**	115	1	26	88
ANL-000335	Grund und Boden	582	0	582	582	**0**	**17**	17	0	4	13
ANL-000337	Grund und Boden	406	0	406	406	**0**	**12**	12	0	3	9
Friedhof Löbnitz											
ANL-000162	Trauerhalle	74.374	1.518	60.714	59.196	**1.518**	**1.685**	3.203	3.203	0	0
ANL-000336	Grund und Boden	2.840	0	2.840	2.840	**0**	**85**	85	3	17	65
A. 2.2	**bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte**	**376.088**	**4.460**	**331.936**	**327.476**	**4.460**	**9.556**	**14.017**	**8.616**	**1.431**	**3.970**
ANL-100174	Monika Eichhorn Spende	-500	0	-1	-1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-100349	1 Gießkannenhalter	334	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-102555	1 Akku-Rasenmäher	478	96	287	191	**96**	**0**	96	0	96	0
ANL-100233	1 Stehpult für Trauerhalle	225	0	1	1	**0**	**0**	0	0	0	0
ANL-102556	1 Gießkannenhalter	364	73	218	145	**73**	**0**	73	0	73	0
ANL-102813	Heimkehr 56	1.708	114	1.698	1.584	**114**	**41**	155	0	155	0
A. 2.7	**Betriebsvorrichtungen, BGA**	**2.609**	**283**	**2.204**	**1.921**	**283**	**41**	**324**	**0**	**324**	**0**
Summe		**379.636**	**4.743**	**334.143**	**329.400**	**4.743**	**9.597**	**14.341**	**8.616**	**1.755**	**3.970**

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Nr.	Bezeichnung 1	AHK 2	AfA 3	RBW 5	RBW 4	AfA pro Jahr (Mittelwert)	kalk. Zins pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
		31.12.2021	2022	31.12.2021	31.12.2022		3,0%	Mittelwert 2023 - 2025			
Summe Bestand 31.12.2021		**379.636**	**4.743**	**334.143**	**329.400**	**4.743**	**9.597**	**14.341**	**8.616**	**1.755**	**3.970**
Friedhof Förderstedt											
ANL-103191	Grund und Boden	1.287	0	1.287	1.287	**0**	**39**	39	0	9	30
ANL-103192	Grund und Boden	3.439	0	3.439	3.439	**0**	**103**	103	1	24	78
ANL-103193	Grund und Boden	987	0	987	987	**0**	**30**	30	0	7	23
ANL-103194	Grund und Boden	4.845	0	4.845	4.845	**0**	**145**	145	1	33	111
ANL-103639	Grund und Boden	5.295	0	5.295	5.295	**0**	**159**	159	1	37	121
Vorläufige Zugänge											
	Friedhof Löderburg neue UGA Paare und Halbanonym	20.000	500	0	19.500	**1.000**	**525**	1.525	0	1.525	0
	Friedhof Neundorf neue UGA Paare und Halbanonym	30.000	750	0	29.250	**1.500**	**788**	2.288	0	2.288	0
	Friedhof Atzendorf neue UGA Paare und Halbanonym	20.000	500	0	19.500	**1.000**	**525**	1.525	0	1.525	0
	Summe Zugänge 2022	85.853	1.750	15.853	84.103	3.500	2.314	5.814	3	5.448	363
	Summe geplante Zugänge 2023					**0**	**0**	**0**	0	0	0
	Summe geplante Zugänge 2024					**0**	**0**	**0**	0	0	0
	Summe geplante Zugänge 2025					**0**	**0**	**0**	0	0	0
Summe kalkulatorische Kosten mit Zugängen		**465.489**	**6.493**	**349.996**	**413.503**	**8.243**	**11.911**	**20.155**	**8.619**	**7.203**	**4.333**

Flächenbilanz der Friedhöfe

Ort	gesamt	Wegefläche	Grabfläche	Fläche der Gebäude	Kriegsgräber und Ehrengräber	zu pflegende Grünfläche	Überhangfläche
Atzendorf	18.245 m²	2.546 m²	1.267 m²	101 m²	0 m²	5.631 m²	8.700 m²
		14,0%	6,9%	0,6%	0,0%	30,9%	47,7%
Brumby	8.113 m²	1.472 m²	1.179 m²	58 m²	0 m²	1.233 m²	4.171 m²
		18,1%	14,5%	0,7%	0,0%	15,2%	51,4%
Förderstedt	22.036 m²	4.235 m²	1.632 m²	156 m²	940 m²	10.316 m²	4.757 m²
		19,2%	7,4%	0,7%	4,3%	46,8%	21,6%
Glöthe	9.380 m²	1.412 m²	921 m²	93 m²	49 m²	2.735 m²	4.170 m²
		15,1%	9,8%	1,0%	0,5%	29,2%	44,5%
Hohenerxleben	8.665 m²	1.020 m²	1.717 m²	179 m²	0 m²	1.432 m²	4.317 m²
		11,8%	19,8%	2,1%	0,0%	16,5%	49,8%
Löbnitz (Bode)	3.550 m²	309 m²	311 m²	124 m²	0 m²	745 m²	2.061 m²
		8,7%	8,8%	3,5%	0,0%	21,0%	58,1%
Löderburg	20.686 m²	2.320 m²	1.116 m²	88 m²	0 m²	6.581 m²	10.581 m²
		11,2%	5,4%	0,4%	0,0%	31,8%	51,2%
Neundorf (Anhalt)	30.986 m²	4.835 m²	1.184 m²	131 m²	476 m²	5.374 m²	18.986 m²
		15,6%	3,8%	0,4%	1,5%	17,3%	61,3%
Rathmannsdorf	6.269 m²	1.220 m²	1.011 m²	123 m²	0 m²	1.410 m²	2.505 m²
		19,5%	16,1%	2,0%	0,0%	22,5%	40,0%
Üllnitz	4.210 m²	135 m²	246 m²	37 m²	3 m²	1.470 m²	2.319 m²
		3,2%	5,8%	0,9%	0,1%	34,9%	55,1%
Gesamt	**132.140 m²**	**19.504 m²**	**10.584 m²**	**1.090 m²**	**1.468 m²**	**36.927 m²**	**62.567 m²**
	100%	**14,8%**	**8,0%**	**0,8%**	**1,1%**	**27,9%**	**47,3%**

Abzugsposition:	öff. Interesse/grünpolitischer Antei	0,0%
	Kriegsgräber und Ehrengräber:	1,1%
	zu pflegende Grünfläche:	27,9%
	Überhangfläche:	47,3%
		76,3%