

HEYDER + PARTNER

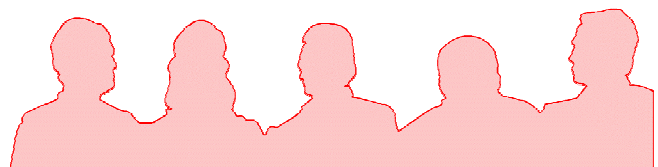
STADT BAD SCHMIEDEBERG

GEBÜHRENKALKULATION

BESTATTUNGSWESEN

KALKULATIONSZEITRAUM 2025 - 2027

STAND: 11. NOVEMBER 2024



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

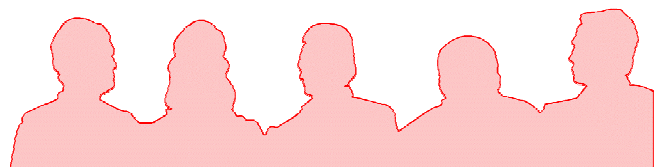
LUDWIG-ERHARD-STR. 51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341/3315722-0 FAX: 0341/3315722-5

[REDACTED]

www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen	1
1.1	Auftrag.....	1
1.2	Datengrundlagen	1
1.3	Kalkulationsumfang	2
1.4	Betrachtungszeitraum.....	2
2	Allgemeine Erläuterungen	3
2.1	Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	3
2.2	Gebührenkalkulation.....	3
2.3	Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses	4
2.4	Vorratsflächen	5
3	Ermittlung der Eingangsdaten	6
3.1	Gebührentatbestände	6
3.2	Bedarfsstatistik	7
3.3	Größe der Gräber	7
3.4	Äquivalenzziffer	7
3.5	Flächenermittlung des Friedhofs.....	8
3.6	Ansetzbare Kosten	8
3.6.1	Betriebskosten.....	8
3.6.2	Kalkulatorische Kosten.....	9
3.6.3	Investitionskosten.....	9
4	Kostenrechnung	10
4.1	Vorbemerkung	10
4.2	Kostenartenrechnung	10
4.3	Kostenstellenrechnung	10
4.3.1	Bestimmung der Kostenstellen	11
4.3.2	Bestimmung der Verteilerschlüssel.....	11
4.4	Kostenträgerrechnung	12
4.4.1	Kostenträgerrechnung für die Friedhofsunterhaltung	12
4.4.2	Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren	13
5	Ermittlung der kostendeckenden Gebühren	14
5.1	Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts	14
5.2	Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts	14
5.3	Benutzungsgebühren.....	14
5.4	Gebührenübersicht	14



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	15
	Benutzungsstatistik	
	Ermittlung der Nettograbflächen	
	Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart	
	Ermittlung der Neuerwerbe im Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der Verlängerungen im Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen	
	Flächenermittlung	
	Ermittlung des an relativen Anteils an Überhangflächen	
	<i>Abb. 1 Vorratsflächen - Ermittlung der Bemessungsgrundlage</i>	
	<i>Abb. 2 Gräberfläche - Übersicht der Gesamtgräberfläche</i>	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands.....	25
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten für den Kalkulationszeitraum	
	Verteilerschlüssel - Kostenrechnung	
	Kostenrechnung	
	<i>Abb. 3 Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle</i>	
Anlage 3	Gebührenermittlung.....	42
	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Gebührenbestandteile	
	Übersicht der Grabnutzungsgebühren	
	Ermittlung der Friedhofunterhaltungsgebühren	
	Ermittlung der Benutzungsgebühren	
Anlage 4	Ergebnis der Gebührenkalkulation	47
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Mit E-Mail vom 14.12.2023 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Stadt Bad Schmiedeberg beauftragt.

Die entsprechenden Arbeiten wurden in unserer Niederlassung in Leipzig unter kommunalabgabenrechtlichen Gesichtspunkten durchgeführt.

1.2 Datengrundlagen

Zur Durchführung der nachfolgenden Berechnungen wurden durch unser Haus folgende Datengrundlagen herangezogen:

- Friedhofssatzung der Stadt Bad Schmiedeberg
- Gebührensatzung zur Friedhofssatzung der Stadt Schmiedeberg
- Benutzungsstatistik der Jahre 2019 - 2023
- Statistik der Neuerwerbe und Verlängerungen 2019 - 2023
- Übersicht der belegten und unbelegten Grabstellen
- Flächenangaben
- Verwaltungshaushalt/Ergebnisrechnung der Jahre 2021 - 2023
- Haushaltsplan 2024 - 2027
- Anlagenübersicht 2023
- Geplante Investitionen 2024 - 2027
- Angaben Kriegsdenkmäler

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich bzw. fernmündlich übermittelt.



1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Stadt Bad Schmiedeberg umfasst insgesamt 12 Friedhöfe

- FH Pretzsch (Elbe), FH Merschwitz, FH Priesitz, FH Trebitz, FH Großwig, FH Patzschwig, FH Kleinkorgau, FH Großkorgau, FH Schnellin, FH Merkwitz, FH Sackwitz, FH Scholis

sowie 12 Feierhallen.

Im Rahmen ihres gebührenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Gebühren für alle Friedhöfe ihres Stadtgebietes festsetzen. So wurden die Gebührensätze im Bereich des Friedhofs- und Bestattungswesens der Stadt Bad Schmiedeberg in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Friedhöfe und Feierhallen einbezogen wurden.

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen dreijährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2025 bis 2027, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 5 Abs. 2b KAG-LSA¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift soll die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen einen Zeitraum von drei Jahren nicht übersteigen.

Für die Berechnung der Nutzungsgebühren ist es jedoch unumgänglich, die für den Kalkulationszeitraum 2025 bis 2027 ermittelten durchschnittlichen „Stückkosten“ auch über diesen Zeitraum hinaus als Kosten zu unterstellen. Da hier der Benutzungszeitraum (Ruhezeitraum) den Kalkulationszeitraum überschreitet und die Kosten für den gesamten Nutzungszeitraum ermittelt werden müssen. Dabei wird in der vorliegenden Berechnung unterstellt, dass die kalkulatorischen Kosten über die Jahre hinweg relativ konstant bleiben.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation - sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist - jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2027 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren. Dies gilt für die Grabnutzungs-, als auch Friedhofsunterhaltungsgebühren. Das bedeutet, dass spätestens für das Haushaltsjahr

¹ Kommunalabgabengesetz des Landes Sachsen-Anhalt



2028 alle Gebühren für das Bestattungswesen, sowie die Grabnutzungsgebühren neu kalkuliert werden müssen.

2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

Kommunale öffentliche Einrichtungen, für deren Benutzung Gebühren erhoben werden können, sind sowohl solche, die grundstücksbezogene Leistungen erbringen (z.B. Abwasserbeseitigung), als auch solche, die ausschließlich personenbezogene Leistungen anbieten, wie z.B. Friedhöfe. Öffentlich wird eine kommunale Einrichtung durch die Widmung.

Nach § 5 Abs. 1 KAG-LSA dürfen Städte und Gemeinden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Das Bestattungswesen gehört innerhalb des Haushaltes der Stadt zu den Gebührenhaushalten und damit zu den kostenrechnenden Einrichtungen im eigentlichen Sinne.

Auch bei öffentlich-rechtlichen Benutzungsregelungen ist es nicht ausgeschlossen, statt öffentlich-rechtlichen Gebühren auch privatrechtliche Entgelte zu erheben. Üblich sind im Bestattungswesen jedoch öffentlich-rechtliche Gebühren aufgrund einer Gebührensatzung. Nach § 4 KAG-LSA kommen für Amtshandlungen Verwaltungsgebühren und für die Nutzung einer Einrichtung Benutzungsgebühren in Betracht.

2.2 Gebührenkalkulation

Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostendeckungsgebot und das Kostenüberschreitungsverbot zu beachten. Dies bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation Gebühren auszuweisen sind, die die gesamten voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken. Gleichzeitig soll das Kostenüberschreitungsverbot verhindern, dass Überschüsse erzielt werden und der Gebührenschuldner zur Deckung des allgemeinen Haushaltes beiträgt.

Die Gebührenpflichtigen dürfen nur mit den Kosten belastet werden, die durch die Erbringung der in Anspruch genommenen Leistung entstehen. Somit sind vorab alle leistungsfremden/neutralen Kosten auszusondern und nur die ansatzfähigen Kosten in die Gebührenkalkulation einzubeziehen.



Die Aufstellung der ansatzfähigen Kosten entsprechend § 5 Abs. 2 KAG-LSA entspricht dem betriebswirtschaftlichen Kostenbegriff, der Kosten als den durch die Leistungserbringung in einer Periode bedingten Wertverzehr an Gütern und Dienstleistungen definiert. Die in die Kalkulation einzubeziehenden Kosten bestehen demnach nicht nur aus kassenwirksamen Ausgaben, sondern umfassen auch die Abschreibungen sowie die kalkulatorische Verzinsung des gebundenen Kapitals.

2.3 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

Wird die öffentliche Einrichtung, welche die Gebührenpflicht auslöst, auch von der Allgemeinheit bzw. von der Stadt selbst in Anspruch genommen, ist dies bei der Gebührenbemessung durch eine entsprechende Entlastung zugunsten der übrigen Benutzer zu berücksichtigen.

Gemeindliche Friedhöfe erfüllen neben ihrem Hauptzweck, nämlich der Bestattung Verstorbener, nebenher noch die Funktion als Grünanlage und werden somit auch im Interesse der Allgemeinheit betrieben. Die hierfür anfallenden Aufwendungen sind somit nicht betriebsnotwendig und können mithin nicht dem Gebührenzahler abverlangt werden, sondern sind von der Allgemeinheit, also dem Steuerzahler, zu tragen. Sie müssen deshalb aus allgemeinen Deckungsmitteln bestritten werden.

Zwar erfordert es auch der Bestattungszweck, auf den gemeindlichen Friedhöfen eine würdige Bestattung und einen angemessenen Rahmen für die Begräbnisstätten zu gewährleisten (hierzu sind nach allgemeiner Auffassung Grünflächen unbedingt erforderlich, die insoweit dem Bestattungswesen voll zuzurechnen sind, auch wenn zugleich eine Grünflächenfunktion erfüllt wird), jedoch stehen die Außenanlagen der Friedhöfe auch der Allgemeinheit und nicht nur dem in der Satzung genannten „Benutzerkreis“ zur Verfügung. Daher ist ein Abzug des öffentlichen Interesses bei den Aufwendungen für die Pflege und Reinigung von Grünanlagen und Gehwegen vorzunehmen.

Bei den Benutzungsgebühren für die Räumlichkeiten (Trauerhallen) sollte kein öffentliches Interesse in Abzug gebracht werden, da diese i.d.R. verschlossen und daher ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten ist. Für die Bestattungsleistung besteht kein öffentliches Interesse im oben genannten Sinne.

Eine pauschale Beurteilung der Frage, welche Grünflächen eines Friedhofs nicht mehr für den Bestattungszweck notwendig sind, ist nicht möglich, da die Verhältnisse auf jedem Friedhof durch die individuelle Anlegung und Ausgestaltung unterschiedlich sind.



Daher wird im Rahmen der vorliegenden Kalkulation bei den Grabstellen, entsprechend dem Anteil der für Bestattungszwecke nicht erforderlichen Flächen (insbesondere freie Rasenflächen) an der Gesamtfläche, ein Anteil in Höhe von 5 % für das öffentliche Interesse von den Gesamtkosten in Abzug gebracht.

Über die Höhe des abzusetzenden Anteils für das öffentliche Interesse entscheidet der Stadtrat im Rahmen der Beschlussfassung über die Gebührenkalkulation.

2.4 Vorratsflächen

Auf gemeindlichen Friedhöfen sind nie alle Gräber belegt. Bei neu angelegten Friedhöfen bestehen enorme Erweiterungsflächen. Gleichwohl fallen kalkulatorische Zinsen als auch Betriebskosten an. Dies führt zu der Frage, ob entsprechende Aufwendungen für nicht betriebsnotwendige Flächen von den anrechenbaren Kosten abzusetzen sind. Allerdings sind Vorhaltungskosten nicht grundsätzlich ausgeschlossen. Auf eine volle Auslastung der Kapazität der Einrichtung kommt es nicht an. Der Stadt steht hierbei ein angemessener Planungs- und Prognosespielraum zu, wenn es um die Erweiterung der Kapazität einer kostenrechnenden Einrichtung geht. Gleichwohl können Vorhaltungskosten nicht unbegrenzt angesetzt werden. Im Bereich der Friedhöfe scheint eine Vorhaltung von bis zu 20 %² der Gesamtfläche angemessen.

Vorratsflächen, die 20 % der Gesamtfläche der Grabanlagen überschreiten, werden in der vorliegenden Kalkulation bei der Ermittlung der kostendeckenden Gebühren entsprechend der vorgenannten Ausführungen nicht berücksichtigt.

² vgl. Hiller/ Schmitt (2005): Kalkulation und Bemessung von Leistungsgebühren im Bestattungswesen, in: Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband - Geschäftsbericht (2005), S. 52



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

In der vorliegenden Kalkulation wurden die maximal zulässigen Gebühren für Gebührentatbestände kalkuliert. Namentlich wurden folgende Gebühren errechnet:

I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1. Reihengrabstätten
 - 1.1 Erdreihengrab (bis Vollendung des 5. Lebensjahres)
 - 1.2 Erdreihengrab (ab Vollendung des 5. Lebensjahres)
 - 1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)
 - 1.4 UGA an Stele
 - 1.5 UGA im Rondell
 - 1.6 UGA anonym
2. Wahlgrabstätten
 - 2.1 Einzelwahlgrab
 - 2.2 Doppelwahlgrab
 - 2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)

II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr

1. Erdgrabstätten
 - 1.1 Einzelwahlgrab
 - 1.2 Doppelwahlgrab
2. Urnengrabstätten
 - 2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)

III. Friedhofsunterhaltungsgebühren

1. je Grabstätte

IV. Benutzungsgebühren

1. Trauerhalle

Wir empfehlen, Nebenleistungen zu den Bestattungsgebühren (z.B. Umbettungen) nach tatsächlichem Personal- und Sachaufwand zu berechnen.



3.2 Bedarfsstatistik

Tabelle 1.1

Um eine qualitative Prognose der künftigen Nutzungen der weiteren Einrichtungen für den Kalkulationszeitraum zu stellen, sollten die Fallzahlen der vergangenen Jahre betrachtet werden. Üblicherweise reicht es aus, das arithmetische Mittel der Inanspruchnahme der einzelnen Gebührentatbestände der letzten fünf Jahre zu bilden, zumal meist mit keiner gravierenden Veränderung der Zahl der zu Bestattenden zu rechnen ist.

Von Seiten der Stadt Bad Schmiedeberg wurden unserem Haus die Anzahl der Nutzung der Trauerhalle der letzten 5 Jahre (2019 - 2023) mitgeteilt.

3.3 Größe der Gräber

Tabelle 1.2

Bei der Ermittlung der Größe je Grab kann man von der sogenannten Nettograbfläche als auch von der sogenannten Bruttograbfläche ausgehen.

Die Bruttograbfläche enthält zusätzlich zur Nettograbfläche noch die grabartübliche Wegbreite und die grabartüblichen Abstände (notwendige Grabflächen). Unterschiedliche Bruttograbflächen werden sich z.B. dann ergeben, wenn in einem Wahlgrabfeld die Grabstellen größer angelegt werden. In dieser Berechnung wurde von den für die Zwecke dieser Kalkulation ermittelten Nettograbflächen ausgegangen.

Die Nettograbflächen wurden uns durch die Verwaltung der Stadt Bad Schmiedeberg mitgeteilt.

3.4 Äquivalenzziffer

Tabelle 1.3

Anhand der Grabfläche allein, lassen sich die Unterschiede zwischen einzelnen Grabarten, welche weiterhin noch bestehen, nicht abbilden. Beispielsweise ist die Grabfläche eines Wahlgrabes identisch mit der Grabfläche eines Reihengrabes. Dennoch unterscheidet sich das Wahlgrab vom Reihengrab in folgenden Punkten:

- freie Platzwahl für das Wahlgrab
- Anspruch auf eine Verlängerung des Nutzungsrechts



Diese Unterschiede sind historisch gewachsen (früher als Kauf- und Erbgräber bezeichnet) und lassen sich nur schwer anhand von Kosten aufzeigen. Weiterhin nutzen die Grabnutzer, also die Angehörigen, die Friedhofsanlagen alle in gleicher Weise, und zwar unabhängig von der Größe des Grabes. Deshalb wäre ein reiner Flächenmaßstab nicht angemessen.

Die Gewichtung der Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass alle Gräber, die über das Wahlrecht verfügen, die Nutzungszeit im Anschluss an die Erstbelegung zu verlängern, mit einer Äquivalenzziffer von + 0,5 gewichtet werden. Alle Gräber, bei denen der Grabnutzer die Möglichkeit hat bei der Platzwahl Einfluss zu nehmen, werden zusätzlich mit einer Äquivalenzziffer von + 0,5 gewichtet.

3.5 Flächenermittlung des Friedhofs

Tabellen 1.4

Leistungsempfänger der Friedhofsinstandhaltung sind sämtliche Grabnutzer des Friedhofs. Wie schon ausgeführt ist die Gebühr nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen. Somit ist es nicht möglich die Aufwendungen für die Friedhofsinstandhaltung allein den Bestatteten des Haushaltsjahres aufzuerlegen, da die Leistung der Friedhofsinstandhaltung für einen ungleich größeren Nutzerkreis erbracht wird. Somit ist es notwendig, den gesamten Nutzerkreis, sprich die belegten Grabstellen je Grabart zu ermitteln.

Bemessungsgrundlage der Teilgebühr 1 „Kosten je m² Nutzungsfläche“ bildet die belegte und gewichtete Grabfläche. Diese ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der belegten Gräber und der gewichteten Grabfläche. Um die Wertigkeit der verschiedenen Grabarten zu berücksichtigen, müssen bereits bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage sämtliche Grabflächen mit ihren zugehörigen Beiwerten multipliziert werden. Auf diese Weise wird die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gewährleistet.

3.6 Ansetzbare Kosten

3.6.1 Betriebskosten

Tabellen 2.1

Für die Kalkulation künftiger Gebühren sind die Kosten, die in den künftigen Jahren anfallen werden, selbstverständlich noch nicht bekannt. Dementsprechend müssen sie nach bestem Wissen und Gewissen prognostiziert werden.



Eine Möglichkeit der Prognose kann der Planungsansatz der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 4 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der zukünftigen jährlichen Betriebskosten wurden die durchschnittlichen Ausgaben der Jahre 2021 - 2023 sowie die Haushaltsansätze der Jahre 2024 - 2027 herangezogen und entsprechend ausgewertet.

Eine Übersicht ist unter Anlage 2 dargestellt.

3.6.2 Kalkulatorische Kosten

Tabelle 2.2

Durch unser Haus wurde anhand der vorgelegten Unterlagen ein Anlagespiegel für das Bestattungswesen erstellt.

Die Übersicht der kalkulatorischen Kosten können Anlage 2 entnommen werden. Dort werden die Anlagegüter zu bestimmten Kategorien zusammengefasst. Dies dient vor allem einer einfacheren Zurechenbarkeit zu den einzelnen Gebährentatbeständen innerhalb der Kalkulation.

Gemäß § 5 Abs. 2a Satz 1 KAG-LSA gehören zu den Kosten auch Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Des Weiteren kann zu den Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Eigenkapitals herangezogen werden.

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“- Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 3 % verzinst. Dieser wurde uns von der Verwaltung mitgeteilt.

3.6.3 Investitionskosten

Tabelle 2.2

Die geplanten Investitionen wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt und entsprechend in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde entsprechend § 5 Abs. 3 KAG-LSA nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen anhand einer Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

Bei der Kalkulation sind anhand eines Wirklichkeitsmaßstabes insbesondere das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot zu beachten. Das bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation die kostendeckenden Gebühren auszuweisen sind.

4.2 Kostenartenrechnung

Die Kostenartenrechnung hat als erste Stufe die Aufgabe, alle leistungsbezogenen Aufwendungen und Erträge des Kalkulationszeitraumes zu erfassen und zu gliedern. Letztlich wird hier beantwortet:

„Welche Kosten sind angefallen?“.

Zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermittelnden Kosten gehören einerseits die aufwandsgleichen Kosten (d.h. die sog. Grundkosten wie bspw. Materialkosten, Personalkosten, Steuern) und andererseits die Zusatz- und Anderskosten.

4.3 Kostenstellenrechnung

Tabellen 2.4

Die zweite Stufe - die Kostenstellenrechnung - stellt die Verbindung zwischen Kostenarten- und Kostenträgerrechnung innerhalb der Kosten- und Leistungsrechnung dar. Um die Frage

„Wo sind die Kosten angefallen?“

zu klären, werden die Kosten auf Kostenbereiche aufgeteilt.

Im Rahmen der Kostenstellenrechnung wurden die Kosten den Bereichen zugeordnet, in denen sie entstehen. Die Aufteilung der Kosten auf die einzelnen Kostenstellen erfolgte dem Grunde und der Höhe nach.

Soweit die Kosten den einzelnen Kostenträgern direkt zugeordnet werden konnten, erfolgte eine unmittelbare Zuordnung auf die einzelnen Kostenträger.



4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

Es wird nach folgenden Kostenstellen unterschieden:

I. Hauptkostenstellen

1. Grabnutzung
 - 1.1 flächenbezogen
 - 1.2 grabstellenbezogen
2. Friedhofsunterhaltung
3. Trauerhalle
4. Pflege

II. Nebenkostenstelle

1. Kriegs- / Ehrengräber

III. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

IV. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Auf die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wurden bspw. alle Aufwendungen umgelegt, die mit der allgemeinen Friedhofsinstandhaltung in Zusammenhang stehen.

Die allgemeinen nicht unmittelbar zuordenbaren Kosten wurden der Hilfskostenstelle zugeschrieben. Die Gemeinkostenverrechnung erfolgt wie betriebswirtschaftlich üblich am Ende entsprechend der Höhe der Einzelkosten je Kostenstelle.

4.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel

Tabelle 2.3

Für die Kalkulation wurden in Zusammenarbeit mit der Verwaltung verschiedene Verteilerschlüssel festgelegt. Die Bildung dieser Schlüssel erfolgte nach bestem Wissen und Gewissen. Durch die ermittelten Verteilerschlüssel wird der verursachungsgerechten Zuteilung der Kostenarten auf die jeweiligen Kostenstellen genüge getan. Die Schlüssel spiegeln eine verursachungsgerechte Verbindung zwischen den aufgewandten Kosten und der damit verbundenen erbrachten Leistung wider.

In Anlage 2 ist eine Übersicht der angewandten Verteilerschlüssel dargestellt.



4.4 Kostenträgerrechnung

Tabellen 3.1 - 3.3

Die Kostenträgerrechnung steht als dritte Stufe am Ende der Kosten- und Leistungsrechnung und soll Antwort geben auf die Frage:

„Wofür sind die Kosten angefallen?“.

Im Wesentlichen werden die gebührenfähigen Kosten als einfache Divisionskalkulation durch die jeweiligen zu ermittelnden Bemessungsgrundlagen geteilt um einen Einzelverrechnungspreis zu ermitteln.

4.4.1 Kostenträgerrechnung für die Friedhofsunterhaltung

Tabellen 3.1

4.4.1.1 Vorbemerkung

Die Kostenträgerrechnung hat zur Aufgabe, die nach Kostenstellen verteilten Kosten auf die von der Einrichtung erbrachte Leistung verursachungsgerecht aufzuteilen.

Die bisher übliche Kostenverteilung anhand der Flächen gilt als antiquiert. Letztlich ist der Leistungsempfänger ja stets der Grabnutzer. Die Inanspruchnahme der Friedhofsunterhaltungsleistung (Wegebau, Winterdienst, etc.) ist unabhängig davon, ob sich der Verstorbene in einem kleinen Urnengrab oder einem großen Familiengrab befindet. Dennoch ist eine völlige Abkehr von der Grabgröße natürlich nicht als verursachungsgerecht anzusehen.

Diesen Umständen hat die Gebührenkalkulation derart Rechnung getragen, dass sämtliche Kosten zur Friedhofsinstandhaltung, welche sich in der Grabnutzungsgebühr wiederfinden mit einem flächenbezogenen Gebührenbestandteil und einem grabstellenbezogenen Gebührenbestandteil versehen wurden.

Leistungsempfänger für die Friedhofsinstandhaltung sind alle sich auf dem Friedhof befindenden Grabnutzer.

4.4.1.2 Flächenermittlung

Als Bemessungsgrundlage für die Kosten der Friedhofsinstandhaltung bietet sich u.a. die Fläche an. Somit werden sämtliche allgemeinen flächenbezogenen Friedhofsinstandhaltungskosten auf die Fläche verteilt. Entsprechend der genutzten Fläche, wird dann die Gebührenhöhe für die Grabnutzung bestimmt. Hierzu muss zunächst eine Flächenermittlung durchgeführt werden.



Um die Kosten adäquat verteilen zu können, ist es sinnvoll, die gesamte genutzte Fläche zu ermitteln. Diese ergibt sich aus der Multiplikation der Anzahl der belegten Gräber und der Grabfläche.

Wie in Kapitel 2.3 *Vorratsflächen* bereits beschrieben, kann die ermittelte Gesamtfläche nicht ausnahmslos herangezogen werden. Übermäßig groß gehaltene Vorratsflächen stehen nicht mit der Leistungserbringung in Zusammenhang und können nicht bedenkenlos dem Gebührenschuldner auferlegt werden. Aus diesem Grunde dürfen überdimensionierte Vorratsflächen nicht in die Kalkulation mit eingestellt werden.

Um die Berechnungsgrundlage für die Kostenverteilung zu ermitteln, müssen sämtliche Grabflächen (Fläche der belegten Gräber zuzüglich Vorratsflächen (maximal 20 %)) mit ihren zugehörigen Beiwerten multipliziert werden.

4.4.1.3 Grabstellenermittlung

Analog zum vorherigen Kapitel wird der gleiche Vorgang mit sämtlichen Grabstellen vollzogen.

4.4.1.4 Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Pflegekosten

Analog zur Flächen- bzw. Grabstellenermittlung werden die für die Pflege relevanten Flächenanteile ermittelt.

4.4.1.5 Ermittlung der jährlichen Kosten je Bemessungseinheit

Folgend werden die Kosten je Grabstelle und je Quadratmeter Grabfläche errechnet. Hierzu werden die Kosten der Friedhofsunterhaltung mit der Bemessungsgrundlage verrechnet.

4.4.2 Kostenträgerrechnung für die Benutzungsgebühren

Tabelle 3.3

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstelle der Trauerhalle mit den jeweils jährlich zu erwartenden Nutzungen ermittelt.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

Tabelle 4.1

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei den zu pflegenden Grabarten, wird weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege hinzugerechnet.

5.2 Gebühren für die Verlängerung eines Grabnutzungsrechts

Die Gebühren für die Verlängerung ergeben sich durch Ermittlung des jährlichen Anteils in Bezug auf die Ruhezeit.

5.3 Benutzungsgebühren

Die Benutzungsgebühren kalkulieren sich über den Quotienten aus den Kosten geteilt durch die Anzahl der zu erwartenden Nutzungen im Kalkulationszeitraum.

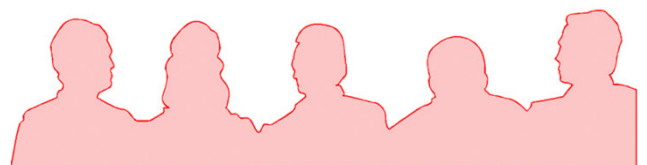
5.4 Gebührenübersicht

Die kalkulierten Gebühren werden in der Übersicht kostendeckend sowie mit unterschiedlichen Kostendeckungsgraden ausgewiesen.



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1 Benutzungsstatistik

I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen der Trauerhalle						
Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	Ø
1. Trauerhalle	46	-	47	59	44	49
<i>Friedhof Pretzsch</i>	19	10	14	16	18	
<i>Friedhof Merschwitz</i>	2	1	0	3	1	
<i>Friedhof Priesitz</i>	0	0	4	0	0	
<i>Friedhof Trebitz</i>	10	11	19	23	10	
<i>Friedhof Großwig</i>	9	4	5	9	8	
<i>Friedhof Patzschwig</i>	0	0	0	0	0	
<i>Friedhof Kleinkorgau</i>	1	0	1	1	2	
<i>Friedhof Großkorgau</i>	0	1	2	2	1	
<i>Friedhof Schnellin</i>	2	1	1	2	1	
<i>Friedhof Merkwitz</i>	0	0	0	0	0	
<i>Friedhof Sackwitz</i>	1	0	0	2	2	
<i>Friedhof Scholis</i>	2	0	1	1	1	
Summe	46	14	47	59	44	49

*keine Berücksichtigung aufgrund Verzerrung durch Corona-Pandemie

1.2 Ermittlung der Bruttograbflächen

Durchschnittliche Grabfläche			
Grabart	Länge	Breite	Bruttograbfläche
1. Reihengrabstätten			
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	1,20 m	0,60 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,50 m	0,90 m	1,35 m²
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	2,60 m	1,20 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,90 m	1,50 m	4,35 m²
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	0,80 m	0,80 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,10 m	1,10 m	1,21 m²
1.4 UGA an Stele	0,50 m	0,50 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
1.5 UGA im Rondell	0,50 m	0,50 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
1.6 UGA anonym	0,50 m	0,50 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	0,80 m	0,80 m	0,64 m²
2. Wahlgrabstätten			
2.1 Einzelwahlgrab	2,60 m	1,30 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,90 m	1,60 m	4,64 m²
2.2 Doppelwahlgrab	2,60 m	3,00 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	2,90 m	3,30 m	9,57 m²
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	1,00 m	1,00 m	
Grababstände	0,30 m	0,30 m	
Bruttograbfläche	1,30 m	1,30 m	1,69 m²

1.3 Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität)						
Grabarten	I	II		III		VI
	Basiswert	Freie Platzwahl		Verlängerung Nutzungszeit		
		Freie Platzwahl möglich?	Erhöhung um	Verlängerung möglich?	Erhöhung um	Gesamt-äquivalenzziffer I + III + V
1. Reihengrabstätten						
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.4 UGA an Stele	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.5 UGA im Rondell	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
1.6 UGA anonym	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2. Wahlgrabstätten						
2.1 Einzelwahlgrab	1,0	ja	0,5	ja	0,5	2,0
2.2 Doppelwahlgrab	1,0	ja	0,5	ja	0,5	2,0
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	1,0	ja	0,5	ja	0,5	2,0

1.4.1 Ermittlung der Neuerwerbe im Kalkulationszeitraum

Ermittlung der Fallzahlen "Neuerwerbe" im Kalkulationszeitraum						
Grabarten	I	II	III	IV	V	VI
	2019	2020	2021	2022	2023	Fallzahlen "Neuerwerbe"
	Neuerwerbe					Ø I - V
1. Reihengrabstätten						
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	0	0	0	0	0	0,00
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	0	1	0	0	1	0,40
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	0	0	2	1	0	0,60
1.4 UGA an Stele	0	0	0	0	0	0,00
1.5 UGA im Rondell	10	11	13	26	15	15,00
1.6 UGA anonym	13	14	14	14	13	13,60
2. Wahlgrabstätten						
2.1 Einzelwahlgrab	2	6	1	0	0	1,80
2.2 Doppelwahlgrab	0	0	0	0	0	0,00
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	10	10	12	13	9	10,80
Summe	35	42	42	54	38	42,20

1.4.2 Ermittlung der Verlängerungen im Kalkulationszeitraum

Ermittlung der Fallzahlen "Verlängerungen" im Kalkulationszeitraum										
Grabarten	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
	Verlängerungsfälle					Ø Fälle je Jahr	Ø Jahre je Verl.fall	Nutzungs- zeit	Fälle bei "voller" Nutz.zeit	Fallzahlen "Verlänge- rungen"
	2019	2020	2021	2022	2023					
1. Reihengrabstätten										
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
1.4 UGA an Stele	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
1.5 UGA im Rondell	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
1.6 UGA anonym	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
2. Wahlgrabstätten										
2.1 Einzelwahlgrab	10	15	16	10	12	12,60	5,00	20	3,15	3
2.2 Doppelwahlgrab	6	19	8	22	11	13,20	5,00	20	3,30	3
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	15	11	7	17	17	13,40	5,00	20	3,35	3
Summe	31	45	31	49	40	39,20			9,80	9

1.4.3 Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Ermittlung der Bemessungsgrundlage										
Grabart	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
	Fläche	Äquivalenz-ziffer	Äquivalenz-ziffer Pflege	Nutzungs-zeit Jahre	Fall-zahlen "Neuerw."	Fall-zahlen "Verl."	Pflege zusätzl.?	Bemessungs- grundlage Fläche I * II * IV * (V + VI)	Bemessungs- grundlage Fallzahlen III * IV * (V + VI)	Bemessungs- grundlage Pflege I * III * (V + VI)
1. Reihengrabstätten										
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	1,35 m ²	1,0	-	20	0	-	nein	0,00 €	0	-
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	4,35 m ²	1,0	-	20	0,4	-	nein	34,80 [m ²]	8	-
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	1,21 m ²	1,0	-	20	0,6	-	nein	14,52 [m ²]	12	-
1.4 UGA an Stele	0,64 m ²	1,0	1,0	20	0	-	ja	0,00 [m ²]	0	0,00 [m ²]
1.5 UGA im Rondell	0,64 m ²	1,0	1,5	20	15	-	ja	192,00 [m ²]	300	288,00 [m ²]
1.6 UGA anonym	0,64 m ²	1,0	0,8	20	13,6	-	ja	174,08 [m ²]	272	139,26 [m ²]
2. Wahlgrabstätten										
2.1 Einzelwahlgrab	4,64 m ²	2,0	-	20	1,8	3	nein	890,88 [m ²]	96	-
2.2 Doppelwahlgrab	9,57 m ²	2,0	-	20	0	3	nein	1.148,40 [m ²]	60	-
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	1,69 m ²	2,0	-	20	10,8	3	nein	932,88 [m ²]	276	-
Summe								3.387,56 [m²]	1.024	427,26 [m²]

1.5.1 Flächenermittlung

Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen									
Grabarten	I Fläche	II Pflege	III Belegte Grabstellen		V Freie Grabstellen		VII Äqui- valenz- ziffer	VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII	
			III Anzahl	IV Fläche I * III	V Anzahl	VI Fläche I * V			
1. Reihengrabstätten									
1.1	Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	1,35 m ²	nein	3	4,05 m ²	8	11,21 m ²	1,0	4,05 [m ²]
1.2	Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	4,35 m ²	nein	5	21,75 m ²	194	841,73 m ²	1,0	21,75 [m ²]
1.3	Urnenreihengrab (1 Urne)	1,21 m ²	nein	8	9,68 m ²	2	2,66 m ²	1,0	9,68 [m ²]
1.4	UGA an Stele	0,64 m ²	ja	3	1,92 m ²	0	0,00 m ²	1,0	1,92 [m ²]
1.5	UGA im Rondell	0,64 m ²	ja	102	65,28 m ²	13	8,51 m ²	1,0	65,28 [m ²]
1.6	UGA anonym	0,64 m ²	ja	146	93,44 m ²	38	24,19 m ²	1,0	93,44 [m ²]
2. Wahlgrabstätten									
2.1	Einzelwahlgrab	4,64 m ²	nein	193	895,52 m ²	482	2.237,41 m ²	2,0	1.791,04 [m ²]
2.2	Doppelwahlgrab	9,57 m ²	nein	201	1.923,57 m ²	324	3.098,77 m ²	2,0	3.847,14 [m ²]
2.3	Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	1,69 m ²	nein	355	599,95 m ²	160	269,56 m ²	2,0	1.199,90 [m ²]
Summen				1.016	3.615,16 m²	1.221	6.494,03 m²		7.034,20 [m²]
davon zu pflegende Grabflächen				251	160,64 m ²	51	32,70 m ²		

1.5.2 Ermittlung des relativen Anteils an Überhangflächen

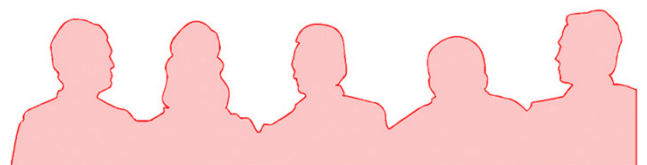
Ermittlung des relativen Anteils an Überhangflächen (anhand der tatsächlichen Grabflächen)

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 10.109,19 m². Eine Freifläche von 6.494,03 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 64,24 % zur Gesamtfläche. In der Gebührenkalkulation dürfen Vorratsflächen nur bis zu 20,00 % berücksichtigt werden. Der Anteil der überzähligen Vorratsfläche beläuft sich auf 44,24 %. Die überzählige Vorratsfläche ist nicht umlagefähig und wird somit zur Bemessungsgrundlage hinzugezogen.

Ermittlung überzähliger Grabflächen			
Grabflächen gesamt		10.109,19 m ²	
Anteil belegte Grabflächen		3.615,16 m ²	35,76 %
Anteil freie Grabflächen		6.494,03 m ²	64,24 %
Anteil überzählige Grabflächen			44,24 %

Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1.1 Ermittlung der laufenden Kosten

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2021 - 2023 in €					
Sachkonto	Kostenart	2021	2022	2023	Ø (2021 - 2023)
Betriebskosten					
5012	Dienstaufw. für AN	22.495,81	21.514,35	23.831,89	22.614,02
5022	Beiträge zu VK für AN	876,21	868,49	878,50	874,40
5032	Beiträge zu gesetzl. SV	4.499,15	4.315,64	4.573,93	4.462,91
5211	Unterh. d. Grdst. u. Gebäude	289,74	430,02	9.470,97	3.396,91
5221	Unterh. d. sonst. unbewegl. Verm.	72.570,25	81.875,67	74.554,61	76.333,51
5241	Bewirtsch. d. Grdst. u. baul. Anl.	4.464,92	3.803,85	3.826,68	4.031,82
5271	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	0,00	105,28	7,07	37,45
5411	Sonst. Pers.- u. Versorgungsaufw.	23,45	28,56	0,00	17,34
5431	Geschäftsaufwendungen	5.729,05	5.783,58	6.013,40	5.842,01
5441	Steuern, Vers., Schadensfälle	300,53	327,97	375,61	334,70
5458	Erstattungen a. übrige Bereiche	2.712,00	2.712,00	2.712,00	2.712,00
5473	Wertmind. beim Umlaufvermögen	0,00	0,70	136,13	45,61
Zwischensumme Betriebskosten		113.961,11	121.766,11	126.380,79	120.702,67
Betriebseinnahmen					
4141	Zuweis. f. lauf. Zw. v. privaten U.	-100,00	0,00	0,00	-33,33
4311	Verwaltungsgebühren	-840,00	-2.065,00	-1.775,00	-1.560,00
4321	Friedhofsunterhaltungsgeb.	-14.527,69	-15.340,42	-13.567,40	-14.478,50
43211	Friedhofsgebühren (Trauerhalle)	-3.548,58	-5.829,81	-3.802,05	-4.393,48
4411	Ertr. aus Mieten u. Pachten	-19.723,06	-29.531,30	-19.083,11	-22.779,16
4481	Ertr. a. Kostenerstatt. v. Land	-3.705,10	-3.705,10	-3.705,10	-3.705,10
4591	Andere sonst. ordentl. Ertr.	-0,24	-0,74	-0,40	-0,46
45911	Erträge a. abg. Ford.	-17,62	0,00	0,00	-5,87
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-42.462,29	-56.472,37	-41.933,06	-46.955,91
Summe laufende Kosten		71.498,82	65.293,74	84.447,73	73.746,76

2.1.2 Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2025 - 2027 in €						
Sachkonto	Kostenart	Ø (2021 - 2023)	Ansatz 2024 (lt. Verw.)	2025	2026	2027
Betriebskosten						
5012	Dienstaufw. für AN	22.614,02	28.100,00	28.700,00	29.300,00	29.900,00
5022	Beiträge zu VK für AN	874,40	1.200,00	1.200,00	1.300,00	1.300,00
5032	Beiträge zu gesetzl. SV	4.462,91	6.100,00	6.200,00	6.300,00	6.400,00
5211	Unterh. d. Grdst. u. Gebäude	3.396,91	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5221	Unterh. d. sonst. unbewegl. Verm.	76.333,51	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
5241	Bewirtsch. d. Grdst. u. baul. Anl.	4.031,82	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
5252	Erwerb geringwertiger VG	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5261	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
5271	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	37,45	100,00	100,00	100,00	100,00
5411	Sonst. Pers.- u. Versorgungsaufw.	17,34	0,00	0,00	0,00	0,00
5431	Geschäftsaufwendungen	5.842,01	12.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5441	Steuern, Vers., Schadensfälle	334,70	300,00	300,00	300,00	300,00
5458	Erstattungen a. übrige Bereiche	2.712,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
5473	Wertmind. beim Umlaufvermögen	45,61	0,00	0,00	0,00	0,00
5711	Afa immaterielle Gegenstände u. Sa	0,00	3.300,00	3.300,00	3.000,00	2.700,00
5811	Aufw. a. internen Leistungsbez.	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Zwischensumme Betriebskosten		120.702,67	170.900,00	166.100,00	166.600,00	167.000,00

Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2025 - 2027 in €						
Sachkonto	Kostenart	Ø (2021 - 2023)	Ansatz 2024 (lt. Verw.)	2025	2026	2027
Betriebseinnahmen						
4141	Zuweis. f. lauf. Zw. v. privaten U.	-33,33	0,00	0,00	0,00	0,00
4311	Verwaltungsgebühren	-1.560,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
4321	Friedhofsunterhaltungsgeb.	-14.478,50	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
43211	Friedhofsgebühren (Trauerhalle)	-4.393,48	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00
4411	Ertr. aus Mieten u. Pachten	-22.779,16	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
4481	Ertr. a. Kostenerstatt. v. Land	-3.705,10	-3.700,00	-3.700,00	-3.700,00	-3.700,00
4531	Eträge aus Aufl. v. Sopo	0,00	-500,00	-500,00	-500,00	-400,00
4591	Andere sonst. ordentl. Ertr.	-0,46	0,00	0,00	0,00	0,00
45911	Erträge a. abg. Ford.	-5,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-46.955,91	-43.700,00	-43.700,00	-43.700,00	-43.600,00
Summe laufende Kosten		73.746,76	127.200,00	122.400,00	122.900,00	123.400,00

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten										
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	Friedhof	AHK	Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027	
					Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Grund und Boden										
5093	2	Gebäude- u. Freifläche öffentl. Zwecke NA 110		90,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00	90,00
5016	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Reinharz		538,20	0,00	538,20	0,00	538,20	0,00	538,20
5035	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Korgau		8.203,64	0,00	8.203,64	0,00	8.203,64	0,00	8.203,64
5062	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Meuro		1.152,63	0,00	1.152,63	0,00	1.152,63	0,00	1.152,63
5086	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Trebitz		22.761,20	0,00	22.761,20	0,00	22.761,20	0,00	22.761,20
5121	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Ogkeln		178,09	0,00	178,09	0,00	178,09	0,00	178,09
5142	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Schnellin		4.841,50	0,00	4.841,50	0,00	4.841,50	0,00	4.841,50
5166	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Priesitz		1.383,00	0,00	1.383,00	0,00	1.383,00	0,00	1.383,00
5188	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Pretzsch		30.692,00	0,00	30.692,00	0,00	30.692,00	0,00	30.692,00
5230	2	Friedhof (NA 940) Gemarkung Bad Schmiedeberg		13.352,00	0,00	13.352,00	0,00	13.352,00	0,00	13.352,00
Zwischensumme Grund und Boden					0,00	83.192,26	0,00	83.192,26	0,00	83.192,26
Gebäude, Aufbauten										
12	3	Leichenhalle Sackwitz	Friedhof Sackwitz	10.596,41	264,91	529,82	264,91	264,91	264,91	0,00
30	3	Trauerhalle Trebitz	Friedhof Trebitz	10.708,28	152,70	0,82	0,82	0,00	0,00	0,00
35	3	Trauerhalle Pretzsch	Friedhof Pretzsch	23.322,59	326,51	2.285,62	326,51	1.959,11	326,51	1.632,60
55	1	Geräteschuppen Trauerhalle Pretzsch	Friedhof Pretzsch	4.769,47	119,23	914,15	119,23	794,92	119,23	675,69
5981	1	Metalltor- u. Türkombination	Friedhof Großwig	4.430,10	4,00	763,27	4,00	759,27	4,00	755,27
6808	1	Befestigung Leichenhalle Priesitz	Friedhof Priesitz	11.580,60	1.158,06	1.737,09	1.158,06	579,03	579,03	0,00
6809	1	Lamellenzaun	Friedhof Priesitz	544,05	54,40	81,62	54,40	27,22	27,22	0,00
7275	1	Eingangstor	Friedhof Priesitz	2.189,01	218,90	802,64	218,90	583,74	218,90	364,84
7275	1	Eingangstor	Friedhof Priesitz	2.189,01	218,90	802,64	218,90	583,74	218,90	364,84
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten					2.517,61	7.917,67	2.365,73	5.551,94	1.758,70	3.793,24
Friedhofsanlage										
7057	4	namentl. Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof Großwig	737,80	36,88	439,53	36,88	402,65	36,88	365,77
7058	4	namentl. Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof Großwig	737,80	36,88	439,53	36,88	402,65	36,88	365,77
7059	4	namentl. Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof Großwig	737,80	36,88	439,53	36,88	402,65	36,88	365,77
7060	4	namentl. Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof Großwig	737,80	36,88	439,53	36,88	402,65	36,88	365,77
224	1	Vorrichtung zur Wasserentnahme	Friedhof Sackwitz	1.756,15	58,54	253,64	58,54	195,10	58,54	136,56
229	1	Vorrichtung zur Wasserentnahme	Friedhof Scholis	2.090,61	69,69	1.143,99	69,69	1.074,30	69,69	1.004,61

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten										
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	Friedhof	AHK	Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027	
					Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
954	5	Granitstein Grüne Wiese	Friedhof Pretzsch	5.201,35	260,07	758,51	260,07	498,44	260,07	238,37
-	1	Herstellung Urnenrondell	Friedhof Trebitz	5.560,55	278,03	4.749,64	278,03	4.471,61	278,03	4.193,58
-	1	Herstellung Urnenrondell	Friedhof Scholis	569,61	28,48	505,53	28,48	477,05	28,48	448,57
-	2	Ersatzanschluss Trinkwasser	Friedhof Pretzsch	4.579,00	0,00	4.579,00	0,00	4.579,00	0,00	4.579,00
Zwischensumme Friedhofsanlage					842,33	13.748,43	842,33	12.906,10	842,33	12.063,77
Geplante Investitionen										
-	3	Anbau Vordach Trauerhalle	Friedhof Großkorgau	17.000,00	9.916,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	1	Neubau Zaun	Friedhof Sackwitz	10.000,00	1.000,00	8.916,67	1.000,00	7.916,67	1.000,00	6.916,67
-	1	Herstellung namentl. UGA	Friedhof Großwig	3.120,00	156,00	2.951,00	156,00	2.795,00	156,00	2.639,00
-	1	Herstellung Urnenrondell	-	6.400,00	26,67	6.373,33	320,00	6.053,33	320,00	5.733,33
Zwischensumme Geplante Investitionen					11.099,33	18.241,00	1.476,00	16.765,00	1.476,00	15.289,00
Zuschüsse / Investitionspauschale										
225	1	Wasserentnahmestelle	-	-1.580,54	-52,69	-228,16	-52,69	-175,47	-52,69	-122,78
657	3	Trauerhalle Pretzsch	Friedhof Pretzsch	-18.658,07	-259,88	-1.819,16	-259,88	-1.559,28	-259,88	-1.299,40
1392	3	Dach, Tor Sackwitz	Friedhof Sackwitz	-4.852,51	-242,63	-485,17	-242,63	-242,54	-242,63	0,09
5756	5	Granitstein	Friedhof Pretzsch	-1.055,18	-52,76	-153,86	-52,76	-101,10	-52,76	-48,34
6810	1	Befestigung Hauptweg	Friedhof Priesitz	-8.512,33	-851,24	-1.276,79	-851,24	-425,55	0,00	0,00
6811	1	Neugestaltung d. Pflasterfläche	Friedhof Priesitz	-3.324,38	-332,44	-498,64	-332,44	-166,20	0,00	0,00
6812	1	Aufstellen Lamellenzaun	Friedhof Priesitz	-399,90	-39,99	-59,99	-39,99	-19,99	-20,00	0,00
6828	1	Befestigung Hauptweg	Friedhof Priesitz	-3.068,27	-306,82	-460,30	-306,82	-153,48	-306,82	153,34
6829	1	Pflasterfläche	Friedhof Priesitz	-1.198,27	-119,82	-179,80	-119,82	-59,98	-119,82	59,84
6830	1	Lamellenzaun	Friedhof Priesitz	-144,15	-14,42	-21,58	-14,42	-7,16	0,00	0,00
7173	4	namentliche UGA	Friedhof Großwig	-737,80	-36,88	-439,53	-36,88	-402,65	-36,88	-365,77
7174	4	namentliche UGA	Friedhof Großwig	-737,80	-36,88	-439,53	-36,88	-402,65	-36,88	-365,77
7175	4	namentliche UGA	Friedhof Trebitz	-737,80	-36,88	-439,53	-36,88	-402,65	-36,88	-365,77
7176	4	namentliche UGA	Friedhof Trebitz	-737,80	-36,88	-439,53	-36,88	-402,65	-36,88	-365,77
7323	1	Neubau Eingangstor	Friedhof Trebitz	-2.189,01	-218,90	-802,64	-218,90	-583,74	-218,90	-364,84
7323	1	Neubau Eingangstor	Friedhof Trebitz	-2.189,01	-218,90	-802,64	-218,90	-583,74	-218,90	-364,84
-	3	Anbau Vordach Trauerhalle	Friedhof Großkorgau	-17.000,00	-9.916,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	1	Neubau Zaun	Friedhof Sackwitz	-10.000,00	-1.000,00	-8.916,67	-1.000,00	-7.916,67	-1.000,00	-6.916,67
-	1	Herstellung namentl. UGA	Friedhof Großwig	-3.120,00	-156,00	-2.951,00	-156,00	-2.795,00	-156,00	-2.639,00

2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten											
Anl.Gr.	Zuordnung	Bezeichnung	Friedhof	AHK	Kalkulationsjahr 2025		Kalkulationsjahr 2026		Kalkulationsjahr 2027		
					Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	
-	1	Herstellung Urnenrondell	-	-6.400,00	-26,67	-6.373,33	-320,00	-6.053,33	-320,00	-5.733,33	
Zwischensumme Zuschüsse / Investitionspauschale					-13.957,34	-26.787,85	-4.334,01	-22.453,84	-3.115,92	-18.739,02	
Summe					501,93	96.311,50	350,05	95.961,46	961,11	95.599,25	

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung											
Zuordnung	Bezeichnung										
1	Friedhofsunterhaltung		Abschreibungen:		53,01	53,01	664,89				
			Restbuchwert:		7.423,67	7.370,66	7.304,68				
			kalkulatorische Verzinsung:		222,71	221,12	219,14				
2	Grundstücke		Abschreibungen:		0,00	0,00	0,00				
			Restbuchwert:		87.771,26	87.771,26	87.771,26				
			kalkulatorische Verzinsung:		2.633,14	2.633,14	2.633,14				
3	Trauerhalle		Abschreibungen:		241,61	89,73	88,91				
			Restbuchwert:		511,93	422,20	333,29				
			kalkulatorische Verzinsung:		15,36	12,67	10,00				
4	UGA		Abschreibungen:		0,00	0,00	0,00				
			Restbuchwert:		0,00	0,00	0,00				
			kalkulatorische Verzinsung:		0,00	0,00	0,00				
5	Grüne Wiese		Abschreibungen:		207,31	207,31	207,31				
			Restbuchwert:		604,65	397,34	190,03				
			kalkulatorische Verzinsung:		18,14	11,92	5,70				

kalk. Zinssatz: 3,0 %

2.3 Verteilerschlüssel - Kostenrechnung

Verteilerschlüssel (KLR)									
Bezeichnung	Hauptkostenstellen				Nebenkostenstellen			Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
	Grabnutzung		Friedhofs- unterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/ Ehrengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
	Flächenbezug	Grabstellenbezug							
1	Friedhofsunterhaltung	30,00 %	70,00 %						
2	Flächenschlüssel	100,00 %							
3	Friedhofsunterhaltung			100,00 %					
4	Trauerhalle				100,00 %				
5	Kriegs- u. Ehrengräber					100,00 %			
6	Gemeinkosten						100,00 %		
7	Kein Ansatz								100,00 %
8	Verwaltungspersonal						100,00 %		
9	5211 - Unterh. Grdst. u. baul. Anl.	22,66 %	52,86 %	3,12 %	21,36 %				
10	5221 - Grünflächenpflege	22,70 %	52,96 %	14,51 %		8,41 %	1,42 %		
11	5241 - Bewirtschaftung			63,04 %	35,21 %				1,75 %

Ermittlung Verteilerschlüssel 9 "5211 - Unterh. Grdst. u. baul. Anl. "						(lt. Mitteilg. Verw.)
Bezeichnung	Gesamt	Grabnutzung		Friedhofs- unterhaltung	Trauerhalle	
		Flächenbezug	Grabstellenbezug			
SK 5211 - Ø Aufwend. 2021 - 2023						
Friedhofsunterhaltung	251,15 €	75,34 €	175,80 €			
Trauerhalle	596,48 €				596,48 €	
Zaun	267,72 €	80,32 €	187,40 €			
Dachrinne	112,45 €				112,45 €	
Pflanzerde	58,51 €	17,55 €	40,96 €			
Wasser	103,57 €			103,57 €		
Wegepflege	64,26 €	19,28 €	44,98 €			
Sturmschäden	1.340,63 €	402,19 €	938,44 €			
Friedhofsanlage	217,77 €	65,33 €	152,44 €			
Schild Urnenwiese	17,40 €	5,22 €	12,18 €			
Schneearbeiten	289,17 €	86,75 €	202,42 €			
Summe	3.319,11 €	751,98 €	1.754,63 €	103,57 €	708,93 €	
relative Anteile	100,00 %	22,66 %	52,86 %	3,12 %	21,36 %	

Ermittlung Verteilerschlüssel 10 "5221 - Grünflächenpflege"							(lt. Mitteilg. Verw.)
Bezeichnung	Gesamt	Grabnutzung		Kriegs-/ Ehrengräber	Friedhofs- unterhaltung	Pflege	
		Flächenbezug	Grabstellenbezug				
SK 5221 - Grünflächenpflege (Fremdfirma)							
		27,00%	63,00%	-	-	10,00%	
Aufwendungen 2021	72.570,25 €	17.358,45 €	40.503,05 €	1.264,64 €	7.015,05 €	6.429,06 €	
Aufwendungen 2022	81.875,67 €	18.034,09 €	42.079,55 €	993,10 €	14.089,64 €	6.679,29 €	
Aufwendungen 2023	74.554,61 €	16.585,72 €	38.700,02 €	993,10 €	12.132,91 €	6.142,86 €	
Summe	229.000,53 €	51.978,27 €	121.282,62 €	3.250,84 €	33.237,60 €	19.251,21 €	
relative Anteile	100,00 %	22,70 %	52,96 %	1,42 %	14,51 %	8,41 %	

Ermittlung Verteilerschlüssel 11 "5241 - Bewirtschaftung"				
<i>(lt. Mitteilg. Verw.)</i>				
Bezeichnung	Gesamt	Friedhofs- unterhaltung	Trauerhalle	Nicht ansatzfähig
SK 5241 - Ø Aufwend. 2021 - 2023				
Strom	550,10 €		550,10 €	
Wasser	2.480,97 €	2.480,97 €		
Gebäudeversicherung	794,17 €		794,17 €	
Gebäudeversicherung kirchl. Nutz.	71,00 €			71,00 €
Umlage Verbände	85,41 €		85,41 €	
Sonst. Aufwend.	78,79 €	78,79 €		
Summe	4.060,44 €	2.559,76 €	1.429,68 €	71,00 €
relative Anteile	100,00 %	63,04 %	35,21 %	1,75 %

2.4.1 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2025

Haushaltsjahr 2025											
Kostenarten				Hauptkostenstellen					Nebenkostenstellen	Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug						

Laufende Kosten

Betriebskosten													
5012	Dienstaufw. für AN	8	28.700								100,00 %	28.700	
5022	Beiträge zu VK für AN	8	1.200								100,00 %	1.200	
5032	Beiträge zu gesetzl. SV	8	6.200								100,00 %	6.200	
5211	Unterh. d. Grdst. u. Gebäude	9	5.000	22,66 %	1.133	52,86 %	2.643	3,12 %	156	21,36 %	1.068		
5221	Unterh. d. sonst. unbewegl. Verm.	10	105.000	22,70 %	23.833	52,96 %	55.610	14,51 %	15.240		8,41 %	8.827	
5241	Bewirtsch. d. Grdst. u. baul. Anl.	11	4.500					63,04 %	2.837	35,21 %	1.584		
5252	Erwerb geringwertiger VG	6	100									100,00 %	100
5271	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	5	100								100,00 %	100	
5431	Geschäftsaufwendungen	6	7.000									100,00 %	7.000
5441	Steuern, Vers., Schadensfälle	6	300									100,00 %	300
5458	Erstattungen a. übrige Bereiche	5	2.700								100,00 %	2.700	
5711	Afa immaterielle Gegenstände u. ζ	7	3.300									100,00 %	3.300
5811	Aufw. a. internen Leistungsbez.	3	2.000					100,00 %	2.000				
Zwischensumme Betriebskosten			166.100	24.966	58.253	20.233	2.652	8.827	4.291	43.500		3.379	
Betriebseinnahmen													
4311	Verwaltungsgebühren	6	-1.500								100,00 %	-1.500	
4321	Friedhofsunterhaltungsgeb.	7	-14.000									100,00 %	-14.000
43211	Friedhofsgebühren (Trauerhalle)	7	-4.000									100,00 %	-4.000
4411	Ertr. aus Mieten u. Pachten	7	-20.000									100,00 %	-20.000
4481	Ertr. a. Kostenerstatt. v. Land	5	-3.700								100,00 %	-3.700	
4531	Eträge aus Aufl. v. Sopo	7	-500									100,00 %	-500
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-43.700	0	0	0	0	0	0	-3.700		-1.500	
Summe Laufende Kosten			122.400	24.966	58.253	20.233	2.652	8.827	591	42.000		-35.121	

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung												
1	Friedhofsunterhaltung	1	53	30,00 %	16	70,00 %	37					
2	Grundstücke	2	0									
3	Trauerhalle	4	242					100,00 %	242			
4	UGA	1	0	30,00 %	0	70,00 %	0					
5	Grüne Wiese	1	207	30,00 %	62	70,00 %	145					
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			502	78	182	0	242	0	0	0		0

Haushaltsjahr 2025										
Kostenarten				Hauptkostenstellen				Nebenkostenstellen	Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug				Gemeinkosten	
Kalkulatorische Verzinsung										
1	Friedhofsunterhaltung	1	223	30,00 %	67	70,00 %	156			
2	Grundstücke	2	2.633	100,00 %	2.633					
3	Trauerhalle	4	15				100,00 %	15		
4	UGA	1	0							
5	Grüne Wiese	1	18	30,00 %	5	70,00 %	13			
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			2.889	2.705	169	0	15	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten			3.391	2.783	351	0	257	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung										
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			160.913	27.749	58.604	20.233	2.909	8.827	591	42.000
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				23,34 %	49,28 %	17,01 %	2,45 %	7,42 %	0,50 %	
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			42.000	9.801	20.699	7.146	1.028	3.118	209	
Summe Gemeinkosten			42.000	9.801	20.699	7.146	1.028	3.118	209	
abzgl. Anteil Aufwand überzählige Vorratsflächen 44,24 %			-63.808	-16.612	-35.084	-12.112				
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			97.104	20.938	44.219	15.267	3.937	11.945	799	
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	

2.4.2 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2026

Haushaltsjahr 2026																	
Kostenarten				Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen			
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung		Trauerhalle		Pflege		Kriegs-/Ehrengräber		Gemeinkosten		Nicht ansatzfähig	
				Flächenbezug	Grabstellenbezug												













Laufende Kosten

Betriebskosten																					
5012	Dienstaufw. für AN	8	29.300																		
5022	Beiträge zu VK für AN	8	1.300																		
5032	Beiträge zu gesetzl. SV	8	6.300																		
5211	Unterh. d. Grdst. u. Gebäude	9	5.000	22,66 %	1.133	52,86 %	2.643	3,12 %	156	21,36 %	1.068										
5221	Unterh. d. sonst. unbewegl. Verm.	10	105.000	22,70 %	23.833	52,96 %	55.610	14,51 %	15.240			8,41 %	8.827	1,42 %	1.491						
5241	Bewirtsch. d. Grdst. u. baul. Anl.	11	4.500					63,04 %	2.837	35,21 %	1.584								1,75 %	79	
5252	Erwerb geringwertiger VG	6	100																100,00 %	100	
5271	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	5	100																		
5431	Geschäftsaufwendungen	6	7.000																100,00 %	7.000	
5441	Steuern, Vers., Schadensfälle	6	300																100,00 %	300	
5458	Erstattungen a. übrige Bereiche	5	2.700																100,00 %	2.700	
5711	Afa immaterielle Gegenstände u. S.	7	3.000																	100,00 %	3.000
5811	Aufw. a. internen Leistungsbez.	3	2.000					100,00 %	2.000												
Zwischensumme Betriebskosten			166.600		24.966		58.253		20.233		2.652		8.827		4.291				44.300	3.079	
Betriebseinnahmen																					
4311	Verwaltungsgebühren	6	-1.500																100,00 %	-1.500	
4321	Friedhofsunterhaltungsgeb.	7	-14.000																	100,00 %	-14.000
43211	Friedhofsgebühren (Trauerhalle)	7	-4.000																	100,00 %	-4.000
4411	Ertr. aus Mieten u. Pachten	7	-20.000																	100,00 %	-20.000
4481	Ertr. a. Kostenerstatt. v. Land	5	-3.700																100,00 %	-3.700	
4531	Eträge aus Aufl. v. Sopo	7	-500																	100,00 %	-500
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-43.700		0		0		0		0		0		-3.700				-1.500	-38.500	
Summe Laufende Kosten			122.900		24.966		58.253		20.233		2.652		8.827		591				42.800	-35.421	

Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung																				
1	Friedhofsunterhaltung	1	53	30,00 %	16	70,00 %	37													
2	Grundstücke	2	0																	
3	Trauerhalle	4	90							100,00 %	90									
4	UGA	1	0	30,00 %	0	70,00 %	0													
5	Grüne Wiese	1	207	30,00 %	62	70,00 %	145													
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			350		78		182		0		90		0		0				0	0

Haushaltsjahr 2026											
Kostenarten				Hauptkostenstellen					Nebenkostenstellen	Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug						
Kalkulatorische Verzinsung											
1	Friedhofsunterhaltung	1	221	30,00 %	66	70,00 %	155				
2	Grundstücke	2	2.633	100,00 %	2.633						
3	Trauerhalle	4	13				100,00 %	13			
4	UGA	1	0								
5	Grüne Wiese	1	12	30,00 %	4	70,00 %	8				
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			2.879	2.703	163	0	13	0	0	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten			3.229	2.781	345	0	102	0	0	0	0

Gemeinkostenverrechnung											
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			161.550	27.747	58.598	20.233	2.755	8.827	591	42.800	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				23,37 %	49,35 %	17,04 %	2,32 %	7,43 %	0,50 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			42.800	10.000	21.120	7.292	993	3.181	213		
Summe Gemeinkosten			42.800	10.000	21.120	7.292	993	3.181	213		
											
abzgl. Anteil Aufwand überzählige Vorratsflächen 44,24 %			-64.144	-16.699	-35.267	-12.177					
											
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			97.406	21.048	44.451	15.348	3.748	12.008	803		
											
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber		

2.4.3 Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2027

Haushaltsjahr 2027															
Kostenarten				Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen		Fremdkostenstellen	
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig				
				Flächenbezug	Grabstellenbezug										

Laufende Kosten

Betriebskosten																			
5012	Dienstaufw. für AN	8	29.900									100,00 %	29.900						
5022	Beiträge zu VK für AN	8	1.300									100,00 %	1.300						
5032	Beiträge zu gesetzl. SV	8	6.400									100,00 %	6.400						
5211	Unterh. d. Grdst. u. Gebäude	9	5.000	22,66 %	1.133	52,86 %	2.643	3,12 %	156	21,36 %	1.068								
5221	Unterh. d. sonst. unbewegl. Verm.	10	105.000	22,70 %	23.833	52,96 %	55.610	14,51 %	15.240			8,41 %	8.827	1,42 %	1.491				
5241	Bewirtsch. d. Grdst. u. baul. Anl.	11	4.500					63,04 %	2.837	35,21 %	1.584				1,75 %	79			
5252	Erwerb geringwertiger VG	6	100											100,00 %	100				
5271	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	5	100									100,00 %	100						
5431	Geschäftsaufwendungen	6	7.000											100,00 %	7.000				
5441	Steuern, Vers., Schadensfälle	6	300											100,00 %	300				
5458	Erstattungen a. übrige Bereiche	5	2.700									100,00 %	2.700						
5711	Afa immaterielle Gegenstände u. f.	7	2.700												100,00 %	2.700			
5811	Aufw. a. internen Leistungsbez.	3	2.000					100,00 %	2.000										
Zwischensumme Betriebskosten			167.000		24.966		58.253		20.233		2.652		8.827		4.291		45.000		2.779
Betriebseinnahmen																			
4311	Verwaltungsgebühren	6	-1.500											100,00 %	-1.500				
4321	Friedhofsunterhaltungsgeb.	7	-14.000													100,00 %	-14.000		
43211	Friedhofsgebühren (Trauerhalle)	7	-4.000													100,00 %	-4.000		
4411	Ertr. aus Mieten u. Pachten	7	-20.000													100,00 %	-20.000		
4481	Ertr. a. Kostenerstatt. v. Land	5	-3.700									100,00 %	-3.700						
4531	Eträge aus Aufw. v. Sopo	7	-400													100,00 %	-400		
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-43.600		0		0		0		0		-3.700		-1.500		-38.400		
Summe Laufende Kosten			123.400		24.966		58.253		20.233		2.652		8.827		591		43.500		-35.621

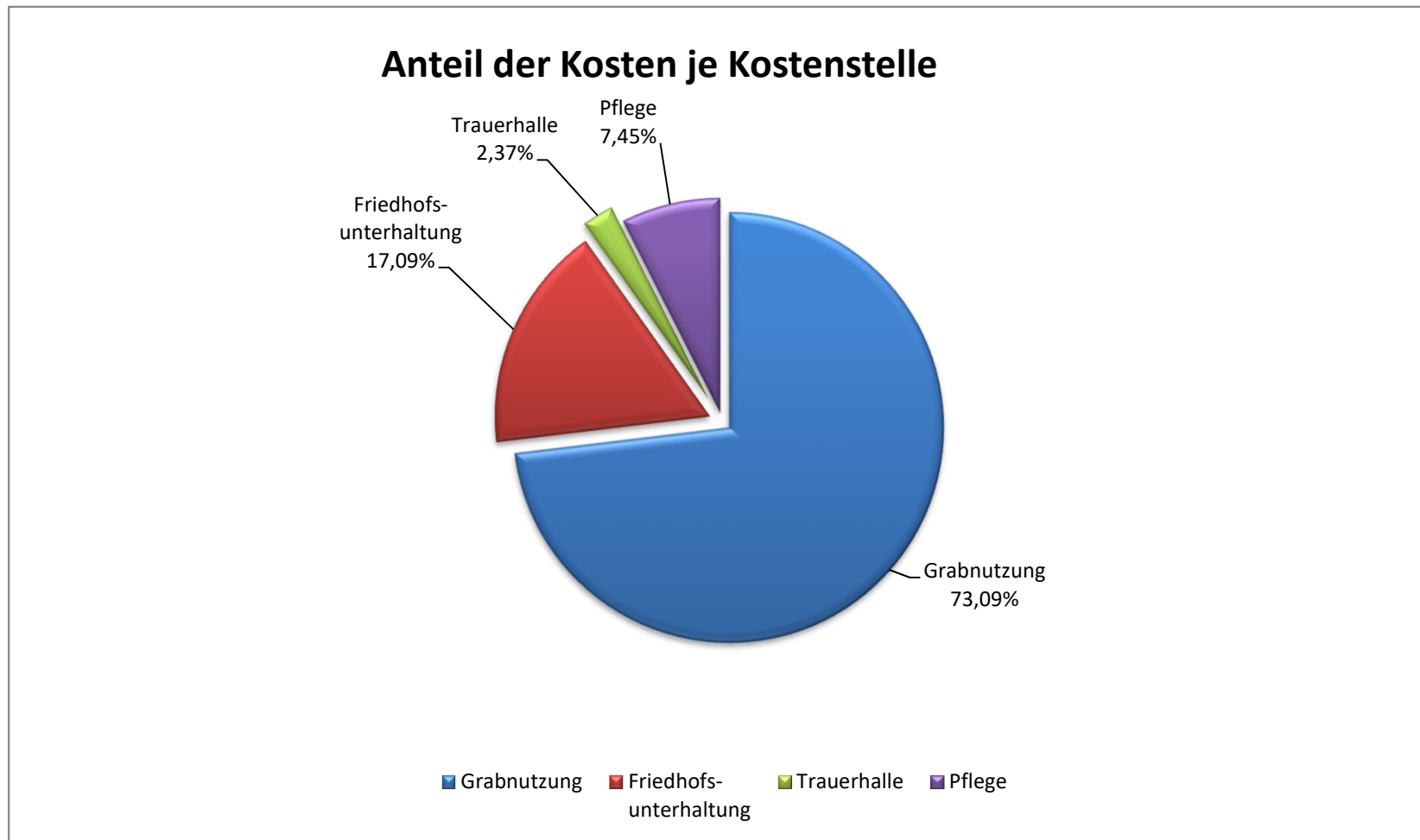
Kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Abschreibung																			
1	Friedhofsunterhaltung	1	665	30,00 %	199	70,00 %	465												
2	Grundstücke	2	0																
3	Trauerhalle	4	89							100,00 %	89								
4	UGA	1	0	30,00 %	0	70,00 %	0												
5	Grüne Wiese	1	207	30,00 %	62	70,00 %	145												
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			961		262		611		0		89		0		0		0		0

Haushaltsjahr 2027											
Kostenarten				Hauptkostenstellen					Nebenkostenstellen	Hilfskostenstellen	Fremdkostenstellen
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamtkosten	Grabnutzung		Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber	Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
				Flächenbezug	Grabstellenbezug						
Kalkulatorische Verzinsung											
1	Friedhofsunterhaltung	1	219	30,00 %	66	70,00 %	153				
2	Grundstücke	2	2.633	100,00 %	2.633						
3	Trauerhalle	4	10				100,00 %	10			
4	UGA	1	0								
5	Grüne Wiese	1	6	30,00 %	2	70,00 %	4				
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			2.868		2.701		157	0	10	0	0
Summe Kalkulatorische Kosten			3.829		2.962		768	0	99	0	0

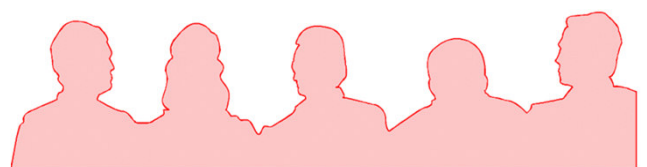
Gemeinkostenverrechnung											
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			162.850	27.928	59.021	20.233	2.751	8.827	591	43.500	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)				23,40 %	49,45 %	16,95 %	2,31 %	7,40 %	0,49 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			43.500	10.179	21.512	7.374	1.003	3.217	215	←	
Summe Gemeinkosten			43.500	10.179	21.512	7.374	1.003	3.217	215		
				↓	↓	↓					
abzgl. Anteil Aufwand überzählige Vorratsflächen 44,24 %			-64.699	-16.858	-35.628	-12.213					
				↓	↓	↓					
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			98.151	21.248	44.905	15.394	3.754	12.044	806		
				↓	↓	↓	↓	↓	↓		
Kostenträger				Flächenbezug	Grabstellenbezug	Friedhofsunterhaltung	Trauerhalle	Pflege	Kriegs-/Ehrengräber		

Abb. 3 Diagramm Kostenverteilung - Anteil der Kosten je Kostenstelle



Anlage 3

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

3.1.1 Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils

Flächenbezogener Bestandteil									
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII	IX
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Anteil Aufwand Vorhalteflächen	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten
							I + II + III + IV + V		VII / VIII
2025	24.965,58 €	0,00 €	78,10 €	2.705,40 €	9.800,99 €	-16.612,15 €	20.937,92 €	3.387,56 [m²]	6,18 €/m²
2026	24.965,58 €	0,00 €	78,10 €	2.703,05 €	10.000,49 €	-16.699,37 €	21.047,85 €	3.387,56 [m²]	6,21 €/m²
2027	24.965,58 €	0,00 €	261,66 €	2.700,59 €	10.178,94 €	-16.858,44 €	21.248,34 €	3.387,56 [m²]	6,27 €/m²
Summe							63.234,10 €	10.162,68 [m²]	6,22 €/m²

Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

Grabstellenbezogener Bestandteil									
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII	IX
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Anteil Aufwand Vorhalteflächen	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Grabstelle	Grabstellenbezogene Kosten
							I + II + III + IV + V		VII / VIII
2025	58.253,03 €	0,00 €	182,22 €	168,60 €	20.698,91 €	-35.083,54 €	44.219,22 €	1.024 St.	43,18 €/St.
2026	58.253,03 €	0,00 €	182,22 €	163,13 €	21.120,05 €	-35.267,43 €	44.451,00 €	1.024 St.	43,41 €/St.
2027	58.253,03 €	0,00 €	610,54 €	157,39 €	21.511,55 €	-35.627,58 €	44.904,92 €	1.024 St.	43,85 €/St.
Summe							133.575,14 €	3.072 St.	43,48 €/St.

Pflegebestandteil									
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII	IX
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Anteil Aufwand Vorhalteflächen	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Fläche	Flächenbezogene Kosten
	I + II + III + IV + V								VI / VII
2025	8.826,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.117,69 €	-5.284,31 €	6.660,33 €	427,26 m ²	15,59 €/m ²
2026	8.826,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.181,41 €	-5.312,50 €	6.695,87 €	427,26 m ²	15,67 €/m ²
2027	8.826,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.217,19 €	-5.328,33 €	6.715,81 €	427,26 m ²	15,72 €/m ²
Summe							20.072,01 €	1.281,79 m²	15,66 €/m²

3.1.3 Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart													
Grabart	I	II	III	IV	V		VI	VII	VIII	IX		X	XI
	Äqui- valenz- ziffer	Nut- zungs- zeit Jahre	Fläche	Pflege	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit)	Grabstellenkosten (währ. Ruhezeit)	Äqui- valenz- ziffer Pflege	Kosten je m ² (währ. Ruhezeit)	Summe Fläche (währ. Ruhezeit)	Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit)		
					6,22 € * II	I * III * V	43,48 € * II		15,66 € * II	III * VIII * VIII	VI + VII + X		
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten													
1. Reihengrabstätten													
1.1	Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	1,0	20	1,35 m ²	nein	124,40 €/m ²	167,94 €	869,60 €	-	-	-		1.037,54 €
1.2	Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	1,0	20	4,35 m ²	nein	124,40 €/m ²	541,14 €	869,60 €	-	-	-		1.410,74 €
1.3	Urnenreihengrab (1 Urne)	1,0	20	1,21 m ²	nein	124,40 €/m ²	150,52 €	869,60 €	-	-	-		1.020,12 €
1.4	UGA an Stele	1,0	20	0,64 m ²	ja	124,40 €/m ²	79,62 €	869,60 €	1,0	313,20 €/m ²	200,45 €		1.149,66 €
1.5	UGA im Rondell	1,0	20	0,64 m ²	ja	124,40 €/m ²	79,62 €	869,60 €	1,5	313,20 €/m ²	451,01 €		1.400,22 €
1.6	UGA anonym	1,0	20	0,64 m ²	ja	124,40 €/m ²	79,62 €	869,60 €	0,8	313,20 €/m ²	128,29 €		1.077,50 €
2. Wahlgrabstätten													
2.1	Einzelwahlgrab	2,0	20	4,64 m ²	nein	124,40 €/m ²	1.154,43 €	869,60 €	-	-	-		2.024,03 €
2.2	Doppelwahlgrab	2,0	20	9,57 m ²	nein	124,40 €/m ²	2.381,02 €	869,60 €	-	-	-		3.250,62 €
2.3	Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	2,0	20	1,69 m ²	nein	124,40 €/m ²	420,47 €	869,60 €	-	-	-		1.290,07 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr													
1. Erdgrabstätten													
1.1	Einzelwahlgrab	2,0	1	4,64 m ²	nein	6,22 €/m ²	57,72 €	43,48 €	-	-	-		101,20 €
1.2	Doppelwahlgrab	2,0	1	9,57 m ²	nein	6,22 €/m ²	119,05 €	43,48 €	-	-	-		162,53 €
2. Urnengrabstätten													
2.1	Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	2,0	1	1,69 m ²	nein	6,22 €/m ²	21,02 €	43,48 €	-	-	-		64,50 €

3.2 Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühren

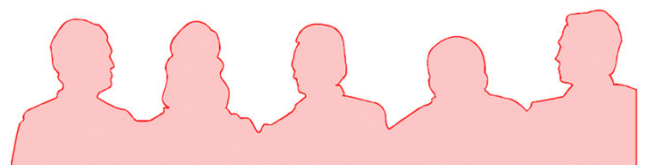
Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühren									
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII	IX
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Anteil Aufwand Vorhalteflächen	Gebührenfähiger Aufwand	Bemessungsgrundlage Benutzungen	Kostendeckende Gebühr
	I + II + III + IV + V + VI								VII / VIII
2025	20.232,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.146,23 €	-12.112,48 €	15.266,55 €	1.016	15,03 €
2026	20.232,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.292,31 €	-12.177,11 €	15.348,00 €	1.016	15,11 €
2027	20.232,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.374,31 €	-12.213,38 €	15.393,72 €	1.016	15,15 €
Summe							46.008,26 €	3.048	15,09 €

3.3 Ermittlung der Benutzungsgebühren

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Trauerhalle								
Jahr	I Laufende Kosten		III Kalkulatorische Kosten		V	VI	VII	VIII
	Betriebskosten	Betriebseinnahmen	Abschreibung	Verzinsung	Gemeinkosten	Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V	Bemessungs- grundlage Benutzungen	Kostendeckende Gebühr VI / VII
2025	2.652,40 €	0,00 €	241,61 €	15,36 €	1.027,59 €	3.936,96 €	49	80,35 €
2026	2.652,40 €	0,00 €	89,73 €	12,67 €	992,89 €	3.747,69 €	49	76,48 €
2027	2.652,40 €	0,00 €	88,91 €	10,00 €	1.002,78 €	3.754,09 €	49	76,61 €
Summe						11.438,74 €	147	77,81 €

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4.1 Gebührenübersicht

Gebührenübersicht						
Gebührentatbestände	I Nutzungs- zeit	II Bisheriger Gebührensatz	III Gebührenanteil Friedhofs- unterhalt <small>(Flä. + Stellenk.)</small>	IV Abzug pol. Grün (5 %) <small>III * 5 %</small>	V Anteil Pflege	VI Gebühren- obergrenze <small>III + IV + V</small>
I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten						
1. Reihengrabstätten						
1.1 Erdreihengrab (bis Voll. d. 5. Lj.)	20 Jahre	257,78 €	1.037,54 €	-51,88 €	-	985,66 €
1.2 Erdreihengrab (ab Voll. d. 5. Lj.)	20 Jahre	830,61 €	1.410,74 €	-70,54 €	-	1.340,20 €
1.3 Urnenreihengrab (1 Urne)	20 Jahre	231,04 €	1.020,12 €	-51,01 €	-	969,12 €
1.4 UGA an Stele	20 Jahre	407,24 €	949,22 €	-47,46 €	200,45 €	1.102,20 €
1.5 UGA im Rondell	20 Jahre	407,24 €	949,22 €	-47,46 €	451,01 €	1.352,76 €
1.6 UGA anonym	20 Jahre	298,41 €	949,22 €	-47,46 €	128,29 €	1.030,04 €
2. Wahlgrabstätten						
2.1 Einzelwahlgrab	20 Jahre	885,99 €	2.024,03 €	-101,20 €	-	1.922,83 €
2.2 Doppelwahlgrab	20 Jahre	1.827,35 €	3.250,62 €	-162,53 €	-	3.088,09 €
2.3 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	20 Jahre	322,70 €	1.290,07 €	-64,50 €	-	1.225,57 €
II. Verlängerung Nutzungsrecht je Stelle und Jahr						
1. Erdgrabstätten						
1.1 Einzelwahlgrab	1 Jahr	44,30 €	101,20 €	-5,06 €	-	96,14 €
1.2 Doppelwahlgrab	1 Jahr	91,40 €	162,53 €	-8,13 €	-	154,40 €
2. Urnengrabstätten						
2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen)	1 Jahr	16,15 €	64,50 €	-3,23 €	-	61,28 €
III. Friedhofsunterhaltungsgebühren						
1. je Grabstätte		8,81 €				15,09 €
IV. Benutzungsgebühren						
1. Trauerhalle		84,49 €				77,81 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
VII 90 % VI * 90 %	VIII 80 % VI * 80 %	IX 70 % VI * 70 %	X 60 % VI * 60 %	XI 50 % VI * 50 %
887,10	788,53	689,96	591,40	492,83
1.206,18	1.072,16	938,14	804,12	670,10
872,21	775,29	678,38	581,47	484,56
991,98	881,76	771,54	661,32	551,10
1.217,49	1.082,21	946,93	811,66	676,38
927,04	824,03	721,03	618,03	515,02
1.730,55	1.538,26	1.345,98	1.153,70	961,42
2.779,28	2.470,47	2.161,66	1.852,85	1.544,04
1.103,01	980,45	857,90	735,34	612,78
86,53	76,91	67,30	57,68	48,07
138,96	123,52	108,08	92,64	77,20
55,15	49,02	42,89	36,77	30,64
13,58	12,07	10,56	9,05	7,55
70,03	62,25	54,47	46,69	38,91