

Kalkulation der Friedhofsgebühren für den Zeitraum 2023 bis 2025 für die kommunalen Friedhöfe der Stadt Dessau-Roßlau

Gebührenverzeichnis (Anlage zur Friedhofsgebührensatzung) im Vergleich

Inhalt	
1.	Grabnutzungsgebühren
1.1.	Reihengräber
1.2.	Wahlgräber
1.3.	Urnengemeinschaftsanlage
1.4.	Anonymes Eichengrabfeld
1.5.	Kolumbarium
1.6.	Ablösegebühr
1.7.	Friedhofsunterhaltungsgebühr Neeken
2.	Bestattungs- und Beisetzungsgebühren
2.1.	Benutzung der Feierhallen
2.2.	Benutzung der Kühlräume
2.3.	Erbbestattungen
2.4.	Feuerbestattungen
2.5.	Urnenbeisetzungen
2.6.	Weitere Bestattungsleistungen
3.	Exhumierungen und Hebungen
4.	Grabmalgebühren
5.	Sonstige Gebühren
6.	Sonderleistungen

1. Grabnutzungsgebühren

In den Gebühren zu Punkt 1 sind anteilig enthalten:

- Unterhaltung der Wege- und Freiflächen, Wasserstellen und Einfriedungen
- Abfallbeseitigung
- Wassergeld
- Erstinstandsetzungen bei Erdbestattungen

1.1. Reihengräber

Für die Zuweisung eines Reihengrabes auf die Dauer der Nutzungszeit von 20 Jahren, auf Friedhof II für Bestattete von 30 Jahren werden folgende Gebühren erhoben:

- Erdbestattungsreihengrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungsreihengrab Friedhof II

In den vorstehend aufgeführten Gräbern ist es zulässig die sterblichen Überreste eines gleichzeitig verstorbenen Kindes zusätzlich zu bestatten.

- Urnenreihengrab zusätzliche Gestaltungsrichtlinien
- Urnenreihengrab allgemeine Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungsreihengrab für Kinder bis 6 Jahre allgemeine Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungsreihengrab für Kinder bis 6 Jahre allgemeine Gestaltungsrichtlinien Friedhof II

1.2. Wahlgräber

Für die Verleihung von Nutzungsrechten an Wahlgräbern werden bei einer Nutzungszeit von 30 Jahren folgende Gebühren erhoben:

- Erdbestattungswahlgrab mit zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungswahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungswahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien im Rasen

Bei zwei- und mehrstelligen Gräbern erhöhen sich die

	Gebühr neu EURO EURO / a	ab 2017		Differenz EURO EURO / a
		EURO	Gebühr alt EURO / a	
1.168,46	1.168,46	919,77		248,69
1.211,18	1.211,18	952,95		258,23
0,00	0,00	891,00		-891,00
1.145,68	1.145,68	902,07		243,61
1.139,11	1.139,11	896,96		242,15
1.181,83	1.181,83	930,15		251,68
0,00	0,00	964,02	32,13	-964,02
40,85	40,85			8,72
1.239,66	1.239,66	975,08	32,50	264,58
41,32	41,32			8,82
1.655,70	1.655,70	1.339,33	44,64	316,37
55,19	55,19			10,55

Gebühren um das Zwei- oder Mehrfache. Bis zu zwei Urnen können je Erdbestattungswahlstelle zusätzlich beigesetzt werden.

- Urnenwahlgrab mit zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien für bis zu vier Urnen
 - Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien für bis zu vier Urnen
 - Urnenwahlgrab mit zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien für bis zu zwei Urnen
 - Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien für bis zu zwei Urnen
 - Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien im Rasen für bis zu zwei Urnen
 - Urnenwahlgrab Mauersonderstelle auf dem Friedhof I für bis zu vier Urnen
 - Urnenwahlgrab Friedhof I, Heckenstelle (nur Verlängerung)
 - Urnenwahlgrab Friedhof I, Parkstelle (nur Verlängerung)
- Für die Verlängerung des Nutzungsrechtes wird die Nutzungsgebühr nach Jahressätzen erhoben.

1.3. Urnengemeinschaftsanlage

Für eine Grabstätte in einer Gemeinschaftsanlage mit Denkmal und Pflege der Anlage, für die Nutzungszeit von 30 Jahren, wird folgende Gebühr erhoben:

- Urnengemeinschaftsanlage (UGA)

1.4. Anonymes Eichengrabfeld

Für eine Grabstätte in einer Gemeinschaftsanlage mit Pflege der Anlage, für die Nutzungszeit von 20 Jahren, wird folgende Gebühr erhoben:

- anonymes Eichengrabfeld

1.5. Kolumbarium

Für die Verleihung von Nutzungsrechten an Wahlgräbern

	Gebühr neu EURO	EURO / a	ab 2017 Gebühr alt		Differenz	
			EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
	0,00	40,56	957,38	31,91	-957,38	8,65
	1.231,12	41,04	968,44	32,28	262,68	8,76
	0,00	38,72	914,49	30,48	-914,49	8,24
	1.175,91	39,20	925,55	30,85	250,36	8,35
	1.215,40	40,51	944,93	31,50	270,47	9,01
	1.369,60	45,65				
	1.279,31	42,64	1.005,88	33,53	273,43	9,11
	1.310,20	43,67	1.029,88	34,33	280,32	9,34
	1.222,44		970,90		251,54	
	1.146,58		927,15		219,43	

werden bei einer Nutzungszeit von 30 Jahren folgende Gebühren erhoben:

- Kolumbarium (nur Verlängerung)

1.6. Ablösegebühr

Die Gebühr wird für die Grabpflegekosten bei einem vorzeitigen Verzicht auf ein Grabnutzungsrecht pro Jahr bis zum Ablauf der Ruhefristen erhoben.

1.7. Friedhofsunterhaltungsgebühr Neeken

Für die Bewirtschaftung des Friedhofes Neeken wird eine Jahresgebühr je Grabstelle erhoben, sofern eine Gebühr für ein Grabnutzungsrecht gemäß der Satzung vom 17.12.1997 erhoben worden ist.

2. Bestattungs- und Beisetzungsgebühren

2.1. Benutzung der Feierhallen einschließlich

Grundausrüstung

- Feierhalle groß, Zentralfriedhof
- Feierhalle klein, Zentralfriedhof
- Feierhalle Friedhof II
- Feierhalle Friedhof III
- Feierhalle Friedhof Jonitz, Meinsdorf
- Feierhalle Friedhof I, Kochstedt und Alten
- Feierhalle Friedhof Kleutsch, Ziebigk, Sollnitz, Streetz/Natho, Neeken, Brambach, Rietzmeck
- Einäscherung im Beisein der Angehörigen (maximal 5 Personen)
- Abschiedsraum
- Raum für rituelle Waschungen
- (steht nicht mehr zur Verfügung)

2.2. Benutzung der Kühlräume

- Kühlraumgrundgebühr
- Kühlraumbenutzung pro Tag vor Erdbestattung oder Einäscherung

	Gebühr neu EURO	EURO / a	ab 2017		Differenz EURO	EURO / a
			EURO	Gebühr alt EURO		
	3.169,18	105,64	2.717,08	90,57	452,10	15,07
	45,21		28,05		17,16	
	10,22		10,22		0,00	
	216,39		204,23		12,16	
	181,42		171,99		9,43	
	216,39		204,23		12,16	
	184,22		174,57		9,65	
	174,43		165,54		8,89	
	152,99		145,77		7,22	
	143,31		134,91		8,40	
	141,74		101,06		17,43	
	118,49		95,90		-95,90	
	0,00					
	13,30		11,24		2,06	
	19,53		12,25		7,28	

- (bis zur Beibringung aller erforderlichen Unterlagen)
- Kühlraumbenutzung pro Tag bei Fremdbestattung

2.3. Erdbestattungen

- Leistung für Bestattung
- Leistung für Bestattung im Kindergrab

In den Gebühren sind die Leistungen für Vorbereiten und Schließen des Grabes und Trägerleistungen enthalten.

Mit diesen Gebühren ist der Schutz der vorhandenen Bepflanzung abgegolten.

2.4. Feuerbestattungen

(Alle unter Punkt 2.4. aufgeführten Gebühren enthalten die derzeit gültige Mehrwertsteuer in Höhe von 19 %.)

- Gebühr für die Einäscherung einer Leiche
- Gebühr für die Einäscherung einer Leiche im Alter von 2 -10 Jahren
- Gebühr für die Einäscherung einer Leiche im Alter bis zu 2 Jahren
- Zusätzliche Leichenschau gemäß BestattG LSA
- Gebühr für zusätzliches Asche umfüllen
- Urnenversand im Inland

(Der Mehraufwand für die Versendung einer Urne in das Ausland wird in Höhe der tatsächlichen Aufwendungen zuzüglich des Verwaltungsaufwandes gemäß dem unter Punkt 5.h) aufgeführten Stundensatzes in Rechnung gestellt.)

2.5. Urnenbeisetzungen

- Leistung für Beisetzung
- Leistung für Beisetzung in der Urnengemeinschafts-anlage Zentralfriedhof
- Leistung für Beisetzung im Anonymen Eichengrabfeld/ Urnengemeinschaftsanlage Roßlau
- Leistung für Beisetzung im Kolumbarium

Gebühr neu EURO	EURO / a	ab 2017 Gebühr alt		Differenz	
		EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
19,53		12,25		7,28	
828,46		757,32		71,14	
493,24		456,15		37,09	
266,24		183,26		82,98	
133,11		91,63		41,48	
71,00		48,87		22,13	
51,74		39,95		11,79	
13,19		11,83		1,36	
71,57		58,79		12,78	
311,24		292,63		18,61	
142,77		141,28		1,49	
311,24		292,63		18,61	
217,86		208,73		9,13	

- Zuschlag für eine von auswärts überführte Urne
- In den Gebühren sind die Leistungen für Vorbereiten und Schließen des Grabes und Trägerleistungen enthalten.
- Der Zuschlag für von auswärts überführte Urnen enthält die Entgegennahme (Prüfung der mitgeführten Unterlagen) und Aufbewahrung der Urne.

2.6. Weitere Bestattungsleistungen

- zusätzlicher Blumentransport
- Inschriften der Grabtafel für die Urnengemeinschaftsanlage je Buchstabe
- Streugrün

3. Exhumierungen und Hebungen

- Exhumierung einer Leiche
(Die Gebühr bezieht sich auf die Erdarbeiten. Unvorhergesehene Aufwendungen werden in Höhe der tatsächlichen Aufwendungen zuzüglich eines Verwaltungszuschlages in Höhe von 15 % separat berechnet und ausgewiesen.)
- Hebung einer Urne aus einem Erdgrab
- Hebung einer Urne aus einem Urnengrab
- Hebung einer Urne aus dem Kolumbarium

4. Grabmalgebühren

- Grabmalgebühr (je Bauwerk)

5. Sonstige Gebühren

- Verlängerung von Nutzungsrechten
- Umschreibung von Nutzungsrechten
- Zweitschriften von Urkunden über Grabnutzungsrechte
- Gebühr für Nachforschungen je Stunde
- Ertelung einer Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren

Gebühr neu EURO / a	ab 2017 Gebühr alt EURO / a	Differenz EURO / a
43,31	35,74	7,57
34,43	27,17	7,26
8,31	6,55	1,76
16,70	13,68	3,02
1.522,85	1.359,69	163,16
380,72	339,93	40,79
456,87	407,92	48,95
33,91	30,28	3,63
27,98	23,91	4,07
13,99	11,55	2,44
13,19	10,89	2,30
19,99	16,49	3,50
39,97	32,99	6,98
16,79	13,86	2,93

- f) Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr
- g) Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr
- h) Verwaltungsgebühr für zusätzliche Arbeiten je Stunde
- i) Urnenversand ohne Umsatzsteuer

6. Sonderleistungen

Sonderleistungen, die nicht in der Gebührensatzung aufgeführt sind, werden in Höhe der tatsächlichen Aufwendungen zuzüglich eines Verwaltungszuschlages in Höhe von 15 % berechnet.

	Gebühr neu EURO	ab 2017 Gebühr alt EURO	Differenz	
			EURO	EURO / a
	14,39	11,88	2,51	
	56,63	46,73	9,90	
	39,97	32,99	6,98	
	60,14	49,40	10,74	

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

(Punkt 1. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 771-781, 794, 755, 756)

1. Übersicht über mögliche Grabarten deren Eigenschaften und Fallzahlen

Grabarten	Bruttograbflächen m ²	Anzahl der mögl. Bestatungen pro Grab	Laufzeit	Bemerkungen	Fallzahlen										Durchschnitt	Schätzung
	Seltenmaße m	S = Sarg U = Urne	Jahr		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Reihengrab	1,70 x 1,20	2,04 1 S	20		0	0	2	2	1	2	2	1	1		1	1
Erdfriedhof Kind allgemeine Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04 1 S	30		1	0	0	1	0	0	0	0	0		0	1
Reihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04 1 S	20		5	4	1	2	4	3	2	3	3		3	3
Reihengrab allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S	20		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S	30		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	1
Erdfriedhof Reihengrab	1,80 x 1,30	2,34 1 U	20		0	2	0	1	1	0	0	0	1		1	4
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 1 U	20		1	3	4	4	5	4	0	3	3		3	3
Erdfriedhof Pflicht	1,10 x 0,70	0,77 1 U	20 ^(*)		24	21	19	16	9	3	7	4	13		4	5
Wahlgrab																
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S + 2 U	30		62	58	65	70	69	48	50	62	61		61	64
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S + 2 U	30		15	32	21	23	10	16	26	12	19		19	1
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien im Rasen	2,60 x 1,30	3,38 1 S	30 ^(*)		1	3	3	3	1	1	13	11	5		5	5
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12 2 U	30		15	10	8	4	2	4	3	7	7		7	15
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12 2 U	30		12	3	6	13	9	18	5	9	9		9	1
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien im Rasen	1,60 x 1,20	1,92 2 U	30 ^(*)		55	79	101	131	130	144	154	166	120		120	150
Erdfriedhof Mauerwerk auf Friedhof	1,50 x 1,00	1,50 4 U	30 ^(*)										-neu-			5
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 4 U	30		59	69	71	67	63	62	59	68	65		65	87
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 4 U	30		18	23	24	22	24	26	23	23	23		23	1
Erdfriedhof Heckenstelle Friedhof	1,80 x 1,80	3,24 6 U	30		4	2	3	2	0	3	4	4	3		3	3
Erdfriedhof Kolumbarium	3,00 x 4,00	3,00 4 U	30 ^(*) 2)3)		44	45	38	3	4	2	4	1	18		18	3
Erdfriedhof Parkstelle Friedhof	2,00 x 2,00	4,00 8 U	30		1	2	1	0	1	1	1	2	1		1	1
Erdfriedhof Urnengemeinschaftsanlage	0,65 x 1,00	0,65 1 U	30 ^(*) 4)		359	396	407	391	344	364	365	398	378		378	380
Erdfriedhof Erdfriedhof	1,44 x 1,10	1,44 1 U	20 ^(*) 4)		53	66	64	57	65	64	80	91	68		68	90
Summen Grabstellen					730	823	837	812	742	765	798	866	799		799	821

*1) Die Grabstellen werden durch den Eigenbetrieb gepflegt.

*2) Nach Ablauf der Nutzungszeit ist eine Bestattung der Urnen erforderlich, da diese im Kolumbarium nicht verbleiben.

*3) Für das Kolumbarium sind keine Maße angegeben, da diese Grabart keine Fläche sondern ein Volumenmaß hat.

*4) In der Urnengemeinschaftsanlage gibt es keine genau definierte Grabfläche pro Bestattung. Der eingetragene Wert ist aus der möglichen Anzahl der Bestattungen geteilt durch die Gesamtfläche des Grabfeldes ermittelt.

2. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Kalkulation 2023-2025		Kalkulation 2017-2019	
	Friedhöfe Dessau, Roßlau und Vororte	EUR	Friedhöfe Dessau, Roßlau und Vororte	EUR
Zuschuss öffentliches Grün/Überhangflächen		517.043,64	341.741,40	
Grabpflege vorzeitiger Verzicht		11.302,79	10.098,00	
Erlöse von Dritten		3.329,00	4.200,00	
Friedhofsunterhaltungsgebühr		149,89	296,38	
Sonstige Umsatzerlöse		531.824,31	356.335,78	
Sonstige Erträge		0,00	0,00	
Aktivierbare Eigenleistungen		0,00	0,00	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		2.766,00	2.940,00	
Fremdleistungen		107.995,00	23.840,00	
Personal		110.762,00	26.780,00	
Abschreibung		239.481,25	164.113,85	
Eigenkapitalverzinsung		65.061,00	72.100,00	
Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.715,00	23.520,00	
Zinserträge		47.452,00	29.500,00	
Zinsaufwendungen		0,00	0,00	
Steuern		0,00	0,00	
Innerbetriebliche Erträge		0,00	0,00	
Innerbetriebliche Aufwendungen		0,00	0,00	
Umlage Friedhofspflege auf Grabstellen		154.157,55	70.250,00	
Umlage Friedhofsverwaltung auf Grabstellen		793.029,26	595.640,73	
Zwischensumme		947.186,81	655.890,73	
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		75.471,69	50.462,46	
Zwischensumme		-955.305,44	-666.031,26	
Abzüglich		0,00	0,00	
Sondereinzelkosten		-955.305,44	-666.031,26	
Aufwendungen Pflege UGA		24.840,60	21.591,60	
Aufwendungen Pflege Eichengrabfeld		3.137,76	2.727,36	
Aufwendungen Pflege Urnenwahrgrab im Rasen		3.294,65	2.663,73	
Aufwendungen Pflege Mauersonderstellen F I		784,44	0,00	
Aufwendungen Pflege Erdwahrgrab im Rasen		2.222,59	1.931,88	
Aufwendungen Pflege Pflichtgrabsstätten		522,96	1.250,04	
Aufwendungen Instandhaltung Kolumbarium		5.770,84	5.212,24	
abzüglich Ergebnis Vermietung/Verpachtung		40.573,83	35.576,85	
abzüglich Ruherentschädigung		0,00	3.563,69	
zu deckende Kosten je Bestattungsart		0,00	0,00	
Verteilung über Äquivalenzziffern		-914.731,61	-626.890,56	
		20%	125.378,11	
Verteilung über Divisionskalkulation		731.785,29	501.512,45	
Zuzüglich Fixkosten auf Trauermäilen		49.926,12	53.935,18	
abgezogene Sondereinzelkosten		781.611,41	555.447,63	
zu deckende Kosten gesamt		40.573,83	35.576,85	
		1.005.131,56	716.402,59	

3. Ermittlung der einzelnen Grabnutzungsgebühren

Fallzahlen	Maße		AZ 1		AZ 2		AZ 3		AZ 4		AZ gewichtet = 5 x % + 7 x % + 8 x % + 9 x %	Rechen- einheit = 1 x 10 11	Kosten pro Rechen- einheit = Kosten/ Summe 11	Zuordnung von 20% der Kosten pro Grabart = 11 x 12 13	Kosten pro Grab (20%) = 13 / 1 14	Gebühr variabel neu = 14 gerundet	Gebühr Pfle- geaufwand / Sonder- kosten *) 16	Gebühr Divisions- kalkulation 17	Gebühr gesamt neu = 15 + 16 + 17 18	Gebühr gesamt alt Differenz	Verprobung		
	Wichtung der Äquivalenzziffern		Breite	Länge	Nutzungs- zeiten 6	Nutz- ungs- zeiten 7	mög- l. Bestat- tungen 8	Pfle- geaufwand 9	20%														
	Brutto- graphische	10%																					
	2	3	= 2 x 3 4	5	Fläche	10%	60%	10%	20%														
Spalte	1																						
Reihenraber																							
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1	1,7	2,04	1,2	3,13846	1,31385	20	1	1	1,5	1,5	1,31385	1,313846	142,3959	187,086319	187,09	952,02	952,02	1.139,11	896,96	242,15	1.139,11	
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1	1,7	2,04	1,2	3,13846	1,31385	30	1,5	1	1,5	1,5	1,61385	1,613846	142,3959	229,81	229,81	952,02	952,02	1.181,83	930,15	251,68	1.181,83	
Reihengrab	3	2,6	3,38	1,3	5,20000	1,52000	20	1	1	1,5	1,5	1,52000	4,560000	142,3959	216,44	216,44	952,02	952,02	1.168,46	919,77	248,69	3.505,38	
Erdreihengrab allgemeine Richtlinien	1	2,6	3,38	1,3	5,20000	1,52000	30	1,5	1	1,5	1,5	1,52000	1,820000	142,3959	259,16	259,16	952,02	952,02	1.211,18	952,95	258,23	1.211,18	
Erdreihengrab Roßlau	4	1,8	2,34	1,3	3,60000	1,36000	20	1	1	1,5	1,5	1,36000	5,440000	142,3959	193,86	193,86	952,02	952,02	1.145,58	902,07	243,51	4.582,72	
Urnengrab allgemein Richtlinien	5	1,1	0,77	0,7	1,18462	1,01846	20	1	1	1	1	1,01846	5,092308	142,3959	143,02	143,02	952,02	952,02	1.201,63	926,79	274,84	6.008,15	
Urnengrab Pflicht *)	90	1,2	1,44	1,2	2,21538	1,12154	20	1	1	1	1	1,12154	100,939462	142,3959	143,02	159,70	952,02	952,02	1.146,58	927,15	219,43	103.192,56	
Eichengrabfeld *)																							
Wahlgräber																							
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	64	2,60	3,38	1,30	5,2	2,02	30	1,5	3	1,5	1,5	2,02	129,280000	142,3959	18,408,943231	287,64	287,64	952,02	952,02	1.239,66	975,08	264,58	79.338,24
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	1	2,60	3,38	1,30	5,2	1,92	30	1,5	3	1,5	1,5	1,92	1,920000	142,3959	273,40	273,40	952,02	952,02	1.225,42	964,02	261,40	1.225,42	
Erdwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen *)	5	2,60	3,38	1,30	5,2	1,82	30	1,5	1	1,5	1,5	1,82	9,100000	142,3959	259,16	259,16	952,02	952,02	1.655,70	1.339,33	316,37	8.278,50	
Urnengrab allgem. Richtlinien 2 Urnen	15	1,40	1,12	0,80	1,723076923	1,572307692	30	1,5	2	1,5	1,5	1,572307692	23,584615	142,3959	3,358,352767	223,89	223,89	952,02	952,02	1.175,91	925,55	250,36	17.638,65
Urnengrab zusätzliche Richtlinien 2 Urnen	1	1,40	1,12	0,80	1,723076923	1,472307692	30	1,5	2	1,5	1,5	1,472307692	1,472308	142,3959	209,65	209,65	952,02	952,02	1.161,67	914,49	247,18	1.161,67	
Urnengrab allgem. Richtlinien im Rasen *)	150	1,60	1,92	1,20	2,953946154	1,695394615	30	1,5	2	1,5	1,5	1,695394615	254,307692	142,3959	36,212,375238	241,42	241,42	952,02	952,02	1.215,40	944,93	270,47	182.310,00
Urnengrab Mauersonderstelle auf Friedhof I	5	1,50	2,34	1,00	2,307692308	1,830769231	30	1,5	4	1,5	1,5	1,830769231	9,153846	142,3959	1,303,470252	260,69	260,69	952,02	952,02	1.369,60	0,00	1.369,60	6.848,00
Urnengrab allgem. Richtlinien 4 Urnen	87	1,80	2,34	1,30	3,6	1,96	30	1,5	4	1,5	1,5	1,96	170,520000	142,3959	24,281,350554	279,10	279,10	952,02	952,02	1.231,12	968,44	262,68	107.107,44
Urnengrab zusätzliche Richtlinien 4 Urnen	1	1,80	2,34	1,30	3,6	1,86	30	1,5	4	1,5	1,5	1,86	1,860000	142,3959	264,856392	264,86	264,86	952,02	952,02	1.216,88	957,38	259,50	1.216,88
Urnengrab Heckensteile Friedhof I	3	1,80	3,24	1,80	4,984615385	2,238461538	30	1,5	6	1,5	1,5	2,238461538	327,291522	142,3959	327,29	327,29	952,02	952,02	1.279,31	1.005,88	273,43	3.837,93	
Urnengrab Kolumbarium *)	3	2,00	3,00	2,00	4,615384615	2,061538462	30	1,5	4	1,5	1,5	2,061538462	293,554645	142,3959	880,663935	293,55	293,55	952,02	952,02	1.316,18	2.717,08	452,10	9.507,54
Urnengrab Parksteile Friedhof I	1	2,00	4,00	2,00	6,153846154	2,515384615	30	1,5	8	1,5	1,5	2,515384615	358,180481	142,3959	358,18	358,18	952,02	952,02	1.310,20	1.029,88	280,32	1.310,20	
Urnengrab Friedhof I	380	0,65	0,65	0,65	1	1,44	30	1,5	1	1,7	1,7	1,44	547,200000	142,3959	77,919,041892	205,05	205,05	952,02	952,02	1.222,44	970,90	251,54	464.527,20
	821					1.284,772									182.946,321755			781.608,42				1.005.128,60	
																						1.005.131,56	
																						-2,96	
																						Differenz	
																						zu deckende Kosten	
																						Differenz	

*) Bei den betroffenen Grabstellen erfolgte eine Separierung der Sondereinzelkosten, welche durch die Instandhaltung und Pflege dieser Grabanlagen entstehen.

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Grabpflege

(vgl. Spalte 16 der Gebührenermittlung für Grabstellen)

1. Ermittlung der Personalkosten für Grabpflege

Personalkosten Pflegepersonal

	EUR	
Summe über Personal-Grünpflege im Durchschnitt des Kalkulationszeitraumes pro Jahr	878.995,60	VbE
Durchschnitt pro Mitarbeiter nach VbE	51.376,29	17,11

ab 2017

	EUR	
	600.531,83	VbE
	45.899,06	13,08

	Tage
Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheitstage	-10
geleistete Arbeitstage	209
<u>Umrechnung in h:</u>	
x 7,8 h / Tag	1.630,20

	Tage
	365
	-104
	-12
	-30
	-10
	209
	1.672,00

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	31,52	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	6,30	20%
	37,82	
Maschinenherstellkosten gemäß der Kalkulation der Leistungen des Eigenbetriebes im Bereich Friedhofspflege	1,80	
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	39,62	
Gemeinkosten	3,96	10%
Personalkosten pro Pflegestunde	43,58	

	EUR	
	27,45	
	5,49	20%
	32,94	
	1,50	
	34,44	
	3,44	10%
	37,88	

2. Ermittlung der Grabpflege pro Grab

2.1. Urnengemeinschaftsanlage

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h	
Frühjahr 2 x 2 MA x 5h =	20,00	
Mahd:		
12 x 1 MA x 2,5h	30,00	
Herrichten des Grabfeldes (verwelkte Blumen aussortieren, neu arrangieren)		
1 MA 5 x pro Woche x 2,0h	520,00	
	570,00	
<u>Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit</u>		
	EUR	
Pflegekosten pro Jahr	24.840,60	
davon Personalkosten	21.557,40	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		380
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	65,37	

ab 2017

	h	
	20,00	
	30,00	
	520,00	
	570,00	
	EUR	
	21.591,60	
	18.775,80	
		360
	59,98	

2.2. Eichengrabfeld

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h
Laubberäumung: 3 x 1MA x 8h	24,00
Mahd: 12 x 1 MA x 4 h	48,00
	72,00
<u>Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit</u>	EUR
Pflegekosten pro Jahr	3.137,76
davon Personalkosten	2.723,04
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	34,86

90

ab 2017
h
24,00
48,00
72,00
EUR
2.727,36
2.371,68
51,46

53

2.3. Urnenwahlgrabstellen im Rasen

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h
Laubberäumung: 3 x 1MA x 8h	24,00
Mahd: 12 x 1 MA x 4 h	48,00
	72,00
Zeitzuschlag gegenüber dem Eichengrabfeld	75,60
<u>Wertermittlung zur Pflege von Urnenwahlgrabstätten</u>	EUR
Pflegekosten pro Jahr	3.294,65
davon Personalkosten	2.859,19
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	21,96

105%

150

ab 2017
h
24,00
48,00
72,00
75,60
EUR
2.863,73
2.490,26
26,52

105%

108

2.4. Erdwahlgrabstellen im Rasen

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h
Laubberäumung: 3 x 1MA x 5h	15,00
Mahd: 12 x 1 MA x 3 h	36,00
	51,00
<u>Wertermittlung zur Pflege von Erdwahlgrabstätten</u>	EUR
Pflegekosten pro Jahr	2.222,58
davon Personalkosten	2.020,62
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Pflegeaufwand pro Erdgrabstätte pro Jahr	444,52

5

ab 2017
h
15,00
36,00
51,00
EUR
1.931,88
1.756,44
386,38

5

2.5. Pflichtbestattungen

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h
Säuberung vom Unkraut: 3 x 2 MA x 2 h	12,00
	12,00
<u>Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit</u>	EUR
Pflegekosten pro Jahr	522,96
davon Personalkosten	453,84
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	104,59

5

ab 2017

h
33,00
33,00
EUR
1.250,04
1.087,02
62,50

20

2.6. Kolumbarium

<u>Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld</u>	h
Laubberäumung: 3 x 1MA x 5h	15,00
Mahd: 12 x 1 MA x 4 h	48,00
Pflege Gehölze: 2 x 2 MA x 8 h	32,00
Bestattungen nach Ablauf der Ruhezeiten 1 MA x 1 h x Anzahl Bestattungen	3,00
	98,00
<u>Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit</u>	EUR
Pflegekosten pro Jahr	4.270,84
davon Personalkosten	3.706,36
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	1.423,61
Instandhaltungsaufwand Kolumbarium pro Jahr	1.500,00
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	
Instandhaltung pro Grabstelle	500,00
Aufwand Kolumbarium pro Grabstelle	1.923,61
Aufwand Kolumbarium gesamt	5.770,84

3

3

3

ab 2017

h
15,00
48,00
32,00
3,00
98,00
EUR
3.712,24
3.228,12
1.237,41
1.500,00
500,00
1.737,41
5.212,24

3

3

3

2.7. Mauersonderstellen auf dem Friedhof I (neue Grabart)

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld		h	
Laubberäumung:			
3 x 1MA x 2h		6,00	
Pflege Grundbepflanzung, Säubern von Unkraut			
12 x 1 MA x 1 h		12,00	
		18,00	
Zeitzuschlag		18,00	100%
Wertermittlung zur Pflege von Erdwahlgrabstätten			
		EUR	
Pflegekosten pro Jahr		784,44	
davon Personalkosten		680,76	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr			5
Pflegeaufwand pro Erdgrabstätte pro Jahr		156,89	

Verprobung für Aufteilung Personal (Einnahmen über Grabnutzungsgebühren, keine Aufteilung zwischen Pflegekosten und Friedhofskosten)
Summe Personalkosten 34.001,21

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Pflege von Grabstellen

vor Ablauf der Ruhezeit

(Punkt 1.6. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 771-781, 794, 755, 756)

Konto 4208 / Kostenstellen 771-781, 794, 755, 756

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl Grabstellen	61	69	37	39	48	76	37	52	50
Durchschnitt pro Verzicht	5,1	6,1	5,0	5,5	5,2	5,4	5,5	5,4	5,4
Jahre der Grabrestlaufzeiten absolut	313	424	185	216	248	407	202	285	250
Anstieg pro Jahr		111	-239	31	32	159	-205		

2. Ermittlung der Pflegekosten

	EUR	
Personalkosten für 1 AK pro Jahr	51.376,29	
Anteil AK für Pflege bei vorzeitigem Verzicht in VbE		0,20
Personalkosten für Pflege	10.275,26	
Maschinen- und Gemeinkosten	1.027,53	10,00%
Pflegekosten gesamt	11.302,79	

3. Ermittlung der Gebühr

	EUR
Pflegekosten / Verzichtsjahre =	
Gebühr neu	45,21
Gebühr alt	28,05
Differenz	17,16

Verprobung	11.302,50
Differenz	-0,29

Durchschnittliche Gebührenforderung bei 5,4 Jahren Verlängerung 244,13 EUR

Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühr für den Friedhof Neeken
(Punkt 1.7. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 794)

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Einnahmen pro Jahr in EUR	Fallzahlen
2014	398,58	39
2015	357,70	35
2016	327,04	32
2017	306,60	30
2018	275,94	27
2019	224,84	22
2020	265,72	26
2021	183,96	18
Prognose		
2023	163,52	16
2024	143,08	14
2025	143,08	14
Durchschnitt	149,89	15

2. Beibehaltung Friedhofsunterhaltungsgebühr für Altfälle

	EUR
Gebühr neu	10,22
Gebühr alt	10,22
Differenz	0,00

Verprobung	153,30
Differenz	3,41

Ermittlung der Gebühren zur Benutzung Feierhalle

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Zentralfriedhof	Außenfriedhöfe	Brambach, Neeken, Rietzmeck	Mühlstedt, Streetz/Natho	Meinsdorf	Friedthof II	Gesamt
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse/Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktiviertte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	154,00	52,00	0,00	0,00	0,00	154,00	360,00
Fremdleistungen	0,00	154,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154,00
Material	154,00	206,00	0,00	0,00	0,00	154,00	514,00
Personal	35.099,67	23.773,58	0,00	0,00	0,00	501,58	59.374,83
Abschreibung	3.024,00	2.115,00	0,00	197,00	0,00	1.385,00	6.701,00
Eigenkapitalverzinsung	158,00	112,00	0,00	5,00	0,00	84,00	359,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	13.632,00	29.245,00	262,00	56,00	400,00	9.425,00	53.020,00
Zinserträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Innerbetriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen	10.394,27	3.866,51	0,00	0,00	0,00	5.609,65	20.670,65
Umlage Friedhofspflege	0,00	0,00	0,00	0,00	800,22	0,00	800,22
Umlage Friedhofsverwaltung	8.399,31	7.120,38	0,00	26,44	0,00	1.756,16	17.425,27
Zwischensumme	-70.861,25	-66.438,47	-262,00	-284,44	122,98	-18.895,39	-158.064,75
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.323,20	0,00	0,00
Zwischensumme	-70.861,25	-66.438,47	-262,00	-284,44	-1.323,20	-18.895,39	-158.064,75
abzüglich							
Ermäßigung der Aufwendungen Blumentransport	3.443,00						3.443,00
Zwischensumme	3.443,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.443,00
Abzüglich	67.418,25	66.438,47	262,00	284,44	1.323,20	18.895,39	154.621,75
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode							
Umlage							27.744,23
zu deckende Kosten							49.826,12
Ermittlung der fixen Kosten							77.051,40
davon Umlage							81.817,83
(b) Verteilung über Divisionskalkulation							-49.826,12
verbleiben							31.991,71
(c) Verteilung über Äquivalenzziffern)							45.059,69

Kalkulation 2017-2019	
Gesamt	
EUR	EUR
	0,00
	0,00
	0,00
400,00	
100,00	
	500,00
	37.525,18
	16.410,00
	9.980,00
	37.150,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	14.240,00
	0,00
	0,00
	17.611,81
	-133.416,99
	0,00
	-133.416,99
2.717,00	
	2.717,00
	130.699,99
	-3.811,47
	53.935,18
	80.576,28
	88.935,18
	-53.935,18
	36.000,00
	45.576,28

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Benutzung Abschiedsraum 1 und 2 (maximal 5 Personen)	8	4	13	12	8	13	12	6	10	8
Friedhof I Zentralfriedhof	48	59	64	46	40	4	2	3	3	3
Friedhof II Zentralfriedhof	189	209	221	210	202	198	70	53	53	50
Friedhof III	65	67	69	78	50	66	89	158	185	160
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	37	29	39	41	37	41	32	43	37	35
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	31	32	35	35	31	47	18	28	32	30
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	21	25	16	20	17	23	4	8	17	17
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	50	67	76	80	75	70	28	36	60	50
Summe	449	492	533	522	460	507	303	412	462	418

3. Ermittlung der Ferialgebühren

Wichtung der Äquivalenzziffern	50%	40%	10%
Fallzahlen	Sitzplätze	Ausstattungsstandard	Aufwand pro Ferial
Zu betrachtende Räumlichkeiten	ÄZ 1	ÄZ 2	ÄZ 3
Spalte	2	3	4
Benutzung Abschiedsraum 1+2 (maximal 5 Personen)	8	0,50	1,00
Friedhof I Zentralfriedhof	3	0,53	1,00
Friedhof II Zentralfriedhof	50	2,75	1,25
Friedhof III	160	1,50	1,25
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	65	2,75	1,25
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	35	2,00	1,25
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	30	1,50	1,50
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	17	1,06	1,50
Friedhof Jonitz/Meinsdorf	50	1,17	1,50
418			
ÄZ gewichtet = 2 x % + 3 x % + 4 x %	0,75	1,17	1,25
Rechen- einheit = 5 x 1	6,00	3,50	125,00
Kosten pro Raumart = 7 x 6	8	335,64058	41,95507288
(a) Kosten pro Nutzung = 8 / 1	9	65,20517576	76,535185
(b) Fixkosten über Anzahl	76,535185	195,61553	139,8502429
Gebühr neu (gerundet)	118,49	141,74	216,39
Gebühr alt	101,06	101,06	204,23
Differenz	17,43	40,68	12,16
Gebühren- einnahmen/ Verproben	14	425,22	10,819,50
		29,027,20	14,065,35
		6,447,70	5,232,90
		8,89	2,436,27
		7,22	7,649,50
			77,051,56
			77,051,40
			0,16

Ermittlung der Kühlraumgebühren

(Punkt 2.2. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 788)

Konto 4203 / Kostenstelle 788

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle 788	Kalkulation 2023-2025	
	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse		0,00
Sonstige Erträge		0,00
Aktivierete Eigenleistungen		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	358,00	
Fremdleistungen	1.206,00	
Material		1.564,00
Personal		31.993,72
Abschreibung		233,00
Eigenkapitalverzinsung		5,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		41.926,00
Zinserträge		0,00
Zinsaufwendungen		0,00
Steuern		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		0,00
Umlage Friedhofspflege		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		0,00
Zwischensumme		10.182,36
Verrechnung mit Krematorium		-85.904,08
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		
Zwischensumme		-85.904,08
zu deckende Kosten für Kühlung		85.904,08
davon fixe Kosten		35.903,72
davon variable Kosten		50.000,36

Kalkulation 2017-2019	
EUR	EUR
	0,00
	0,00
	0,00
150,00	
1.630,00	
	1.780,00
	31.490,28
	230,00
	70,00
	23.660,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	50,00
	0,00
	7.052,69
	-64.332,97
	0,00
	-64.332,97
	64.332,97
	33.710,28
	30.622,69

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Einstellung vor Einäscherung	2.949	3.008	2.667	2.627	2.619	2.689	2.700	2.751	2.751	2.700
Kühlraumbenutzung pro Tag vor Einäscherung	2.687	2.015	2.032	1.967	2.670	2.524	4.053	5.279	2.903	2.300
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	274	233	226	286	300	234	337	511	300	260
	5.910	5.256	4.925	4.880	5.589	5.447	7.090	8.541	5.954	5.260

3. Ermittlung der Gebühren für Kühlraumnutzung

Gebührenart	Fallzahlen nach Schätzung	Tage	AZ	Rechen- einheit = 1 x 3	Kosten pro Rechen- einheit = Kosten / Summe 4	Kosten pro Art = 4 x 5	Gebühr neu = 6 / 1	Gebühr alt	Differenz	Gebühren- einnahmen = 7 x 1
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grundgebühr (Deckung der fixen Kosten)	2.700					35.903,72	13,30	11,24	2,06	35.910,00
Kühlraumbenutzung pro Tag	2.300	1	1	2.300,00	19,531391	44.922,20	19,53	12,25	7,28	44.919,00
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	260	1	1	260,00	19,531391	5.078,16	19,53	12,25	7,28	5.077,80
				2.560,00						
Verprobung: Summe der Gebühren zu deckende Kosten Differenz										
										85.906,80
										85.904,08
										2,72

Ermittlung der Einäscherungsgebühren
(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)
Konto 4216 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

	Kalkulation 2023-2025	
	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse	168,00	
Sonstige Erträge	0,00	
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.203,00	
Fremdleistungen	61.090,00	
Material		71.293,00
Personal		157.771,41
Abschreibung		38.458,00
Eigenkapitalverzinsung		755,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		358.421,33
Zinserträge		0,00
Zinsaufwendungen		0,00
Steuern		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		4.642,00
Umlage Friedhofspflege		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		84.896,94
Zwischensumme		-716.069,68
Verrechnung mit Kühlung und Grabstellen		
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		0,00
Zwischensumme		-716.069,68
Abzüglich		
Aufwendungen Leichenschau	115.222,80	
Aufwendungen Asche umfüllen	3.324,00	
Aufwendungen Urnenversand	5.412,96	
zu deckende Kosten für Einäscherungen		123.959,76
		592.109,92

Kalkulation 2017-2019	
EUR	EUR
	0,00
	0,00
	0,00
11.370,00	
70.760,00	
	82.130,00
	134.973,55
	38.380,00
	13.490,00
	226.810,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	3.020,00
	0,00
	61.415,69
	-560.219,24
	-6.352,16
	-566.571,40
100.909,49	
894,78	
2.469,79	
	104.274,06
	462.297,34

[illegible]

	Einäsche- rungen < 2 Jahre	Einäsche- rungen 2 bis 10 Jahre	Einäsche- rungen > 10 Jahre	Summe
2016	4	1	2.648	2.653
2017	3	0	2.613	2.616
2018	5	0	2.592	2.597
2019	5	3	2.668	2.676
2020	5	1	2.674	2.680
2021	4	0	2.737	2.741
Durchschnitt	4	1	2.655	2.660
Schätzung	4	1	2.645	2.650

Ermittlung der Gebühr zur zusätzlichen Leichenschau gemäß BestattG LSA

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)

Konto 4217/ Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fremdleistungen

	EUR	EUR
Aufwand Pathologe	57.960,00	Zusammen- setzung Gebühr 21,87

2. Ermittlung der Personalkosten**2.1. Personal Krematorium**

	EUR
Personalkosten Krematorium im Kalkulationszeitraum	369.271,69
Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern, deren Vertretung = 2,25 VbE)	54.706,92

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage	-12,00
Urlaubstage	-30,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	209,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.630,20

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	33,56	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	1,68	5%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	35,24	
Zeitaufwand pro 2. Leichenschau in h	0,20	
Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h		530,00
Personalkosten Crema pro 2. Leichenschau in EUR	14,10	
Personalkosten Crema pro Jahr für 2. Leichenschau		37.365,00
Übertrag Fremdleistungen und Personal Krematorium		95.325,00

14,10

35,97

2.2. Personal Verwaltung Krematorium

	EUR
Personal Verwaltung Krematorium gesamt	158.539,74
Personalkosten pro Jahr (Durchschn.)	52.846,58

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage	-12,00
Urlaubstage	-30,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	209,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.630,20

	EUR		
Personalkosten pro Stunde	32,42		
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,24	10%	
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	35,66		
Zeitaufwand pro Leichenschau in h	0,08		
Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h		212,00	
Personalkosten Verw. pro 2. Leichenschau in EUR	2,85		
Personalkosten Verw. pro Jahr für 2. Leichenschau		7.552,50	2,85
Kosten pro Jahr		102.877,50	38,82
Gemeinkosten	12,00%	12.345,30	4,66
zu deckende Kosten		115.222,80	43,48

3. Ermittlung der Fallzahlen

Auswertung der Fallzahlen zur Leichenschau

Jahr	Anzahl
2016	2.653
2017	2.616
2018	2.597
2019	2.676
2020	2.680
2021	2.741
Durchschnitt	2.661
Schätzung	2.650

4. Ermittlung der Gebühr

Kosten / Fallzahlen	EUR	EUR
neu ermittelte Gebühr	43,48	
zzgl. 19% USt	8,26	
Bruttogebühr neu		51,74
Bruttogebühr alt		39,95
Differenz		11,79

Verprobung	115.222,00
Differenz Gebühr/zu deckende Kosten	-0,80

Ermittlung der Gebühren für Asche umfüllen

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)

Konto 4216 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fallzahlen

	Jahr	Fallzahlen
	2017	233
	2018	287
	2019	316
	2020	283
	2021	346
	Durchschnitt	293
	Prognose	300

2. Ermittlung der Gebühr Asche umfüllen

	EUR
Personal Krematorium gesamt	369.271,69
Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern, deren Vertretung = 2,25 VbE)	54.706,92

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage	-12,00
Urlaubstage	-30,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	209,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.630,20

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	33,56	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,36	10,00%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	36,92	
Zeitaufwand pro Asche umfüllen	0,30	
Personalkosten Krematorium pro Arbeitsgang in EUR	11,08	
USt 19%	2,11	
Gebühr brutto neu	13,19	
Gebühr brutto alt	11,83	
Differenz	1,36	
Personalkosten Krematorium pro Jahr	3.324,00	

Verprobung	3.324,00
Differenz Gebühren / Kosten	0,00

Ermittlung der Gebühren für Urnenversand

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)

Konto 4216 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fallzahlen

	Jahr	Anzahl
	2017	93
	2018	71
	2019	93
	2020	77
	2021	109
	Durchschnitt	89
	Prognose	90

2. Ermittlung der Gebühr Urnenversand

3% Teuerung

<u>2.1. Kuriergebühren Urnenversand</u>	EUR	EUR / Stck.	EUR
2019: GO! Express & Logistics GmbH	2.176,59	23,40	
2020: GO! Express & Logistics GmbH	2.038,61	26,48	
2021: GO! Express & Logistics GmbH	3.036,54	27,86	
<u>Berücksichtigter Preisansatz für Kalkulation</u>			
pro Versand		28,70	
Kuriergebühren pro Jahr			2.583,00
<u>2.2. Verpackungsmaterial</u>	EUR	EUR	
Preis 2012-2015	2,38		
Ansatz im Kalkulationszeitraum	2,45		
Klebeband mit Aufschrift "Urne" = Paketklebeband			
1 Rolle á 60 m für 15 Urnen	0,47		
Folienaufkleber "Vorsicht Urne!"			
4 Aufkleber pro Karton	0,96		
<u>Preis für Kalkulationszeitraum</u>			
pro Versand		3,88	
Verpackungsmaterial pro Jahr			349,20

2.3. Verwaltungsaufwand Urnenversand

	EUR
Personal Verwaltung Krematorium im Kalkulationszeitraum 2023-2025	158.539,74
Personalkosten pro Jahr (Durchschnitt 3 Jahre)	52.846,58

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage	-12,00
Urlaubstage	-30,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	209,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.630,20

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	32,42	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,24	10,00%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	35,66	
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,33	
Personalkosten Verw. pro Urnenversand in EUR		11,89
Personalkosten Verw. pro Jahr		1.070,10

2.4. Verpackung Urnen

	EUR
Personal Krematorium gesamt	369.271,69
Personalkosten pro Jahr bei 2,25 Mitarbeitern über drei Jahre	54.706,92

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage	-12,00
Urlaubstage	-30,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	209,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.630,20

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	33,56	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,36	10,00%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	36,92	
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,25	
Personalkosten Krematorium pro Urnenversand in EUR		9,23
Personalkosten Krematorium pro Jahr		830,70

2.5. Weg zur Post

entfällt, da GO! Express benachrichtigt wird, wenn eine Urne versendet werden soll und diese dann vom Friedhof abholt

Zwischensumme		53,70	4.833,00
Gemeinkostenaufschlag	12,00%	6,44	579,96
Kosten Urnenversand pro Jahr			5.412,96
Gebühr netto neu		60,14	
USt 19%		11,43	
Gebühr brutto neu		71,57	
Gebühr brutto alt		58,79	
Differenz		12,78	
Gebühr Urnenversand ohne USt neu (nach Hebung einer Urne)		60,14	
Gebühr Urnenversand ohne USt alt		49,40	
Differenz		10,74	

Verprobung	5.412,96
Differenz Gebühren / Kosten	0,00

Ermittlung der Gebühren für Bestattungsleistungen
(Punkt 2.3. u. 2.5. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 784 - 786: 762 - 764)
Konto 4204/ Kostenstelle 762 und 784
Konto 4205/ Kostenstelle 763 und 785
Konto 4206/ Kostenstelle 764 und 786

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	762/784		763/785		764/786		Summe 763/785 bis 764/786		Gesamt	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kostenstelle										
Sonstige Umsatzerlöse	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Sonstige Erträge	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Aktivierter Eigenleistungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	52,00		306,00		716,00		1.022,00		1.074,00	1.480,00
Fremdleistungen	0,00		0,00		24.724,00		24.724,00		24.724,00	27.030,00
Material	52,00		306,00		25.440,00		25.746,00		25.798,00	28.510,00
Personal	15.617,07		31.323,91		37.686,56		69.010,47		84.627,54	91.309,03
Abschreibung	742,00		0,00		0,00		0,00		742,00	140,00
Eigenkapitalverzinsung	6,00		0,00		0,00		0,00		6,00	20,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.480,00		2.806,00		1.428,00		4.234,00		5.714,00	8.430,00
Zinserträge	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Zinsaufwendungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Steuern	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Innerbetriebliche Erträge	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen	29.958,81		137.415,68		27.546,31		164.961,99		194.920,80	124.300,00
Umlage Friedhofspflege	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Umlage Friedhofsverwaltung	6.348,33		22.740,86		11.254,60		33.995,46		40.343,79	32.326,03
Zwischensumme	-54.204,21		-194.592,45		-103.355,47		-297.947,92		-352.152,13	-285.035,06
Kostenüberdeckung/-unterdeckung										
Vorperiode	1.602,17		26.086,56		12.324,36		38.410,92		40.013,09	0,00
Zwischensumme	-52.602,04		-168.505,88		-91.031,11		-259.536,99		-312.139,04	-285.035,06
Abzüglich										
Aufwendungen Streugrün	0,00		2.170,82		0,00		2.170,82		2.170,82	2.051,68
Aufwendungen Urnenannahme	0,00		866,20		0,00		866,20		866,20	893,50
Aufwendungen Tafelbeitrag UGA	0,00		0,00		33.241,60		33.241,60		33.241,60	26.208,00
Aufwendungen Grabmal Pflichtbestattung	0,00		0,00		826,16		826,16		826,16	2.245,35
Aufwendungen Exhumierung	1.522,85		5.330,14		0,00		5.330,14		6.852,99	9.412,39
Zwischensumme	1.522,85		8.367,16		34.067,76		42.434,92		43.957,77	40.810,92
	51.079,19		160.138,72		56.963,35		217.102,07		268.181,27	244.224,14
Zuzüglich Personalkosten und Abschreibung auf Trauerhallen										
zu deckende Kosten									0,00	0,00
									268.181,27	244.224,14
Ermittlung der fixen Kosten									99.029,03	99.029,03
(b) Verteilung über Divisionskalkulation									99.029,03	99.029,03
verbleiben (a) Verteilung über Äquivalenzziffern									145.195,11	145.195,11

Kalkulation 2017-2019

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Erdbestattungen Kindergrab	4	8	3	6	3	5	4	4	5	4
Erdbestattung	42	44	45	43	36	33	38	32	39	35
Urneneinsetzung Kolumbarium	79	75	58	27	30	31	29	28	45	30
Urneneinsetzung	468	546	567	609	563	618	581	678	579	600
Pflichtbestattung Urneneinsetzung	24	21	19	16	9	3	7	4	13	5
Bestattung Urnengemeinschaftsanlage	298	336	336	334	295	296	313	304	314	300
Zentralfriedhof	915	1030	1028	1035	936	986	972	1050	995	974
Summe										

3. Ermittlung der Gebühren für Erdbestattungen/ Urneneinsetzungen

Wichtung der Äquivalenzziffern	70%	30%	ÄZ 1 Gruftraum- hub	ÄZ 2 Träger- leistung	ÄZ gewichtet = 2 x % + 3 x %	RE = 1 x 4	= Kosten (a) gesamt / Summe 5	Kosten pro RE = 5 x 6	(a) Kosten pro Stück = 7 / 1	(b) Fix- kosten / Summe 1	Gebühr gesamt (a)+(b)	Gebühr neu Rundung 8	Gebühr alt	Differenz	Gebühren- aufkommen 10
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Erdbestattungen Kindergrab	4	11,815631	19,733740	14,191084	56,7643	27,5924	1,566,2633	391,5658178	101,67251	101,67251	493,2383324	483,24	456,15	37,09	1.972,96
Erdbestattung	35	22,244489	35,896206	26,340004	921,9001	27,5924	25,437,4363	726,7838948	101,67251	101,67251	828,4564094	828,46	757,32	71,14	28.996,10
Urneneinsetzung Kolumbarium	30	1,000000	11,702380	4,210714	126,3214	27,5924	3,485,5106	116,1836866	101,67251	101,67251	217,8562011	217,86	208,73	9,13	6.535,80
Urneneinsetzung	600	5,834669	11,702380	7,594983	4,556,9896	27,5924	125,738,2798	209,5637997	101,67251	101,67251	311,2363143	311,24	292,63	18,61	186.744,00
Pflichtbestattung Urneneinsetzung	5	4,903808	2,926486	4,310611	21,5531	27,5924	594,7018	116,9403513	101,67251	101,67251	220,6128658	220,61	211,21	9,40	1.103,05
Bestattung Urnengemeinschaftsanlage	300	1,699399	1,000000	1,489579	446,8737	27,5924	12,330,3179	41,1010596	101,67251	101,67251	142,7735741	142,77	141,28	1,49	42.831,00
	974				6.130,4022		169.152,5097								268.182,91

Verprobung:

zu deckende Kosten
Differenz

268.181,27
1,64

Ermittlung Gebühr Grabtafel Pflichtbestattung
(intern keine Gebührenverzeichnisposition)

1. Ermittlung der Materialkosten	%	EUR
Transport		7,50
Grabplatte 27 x 19 cm (Preis 2022)		99,00
Stützsteine		0,00
		106,50
USt	19	20,24
		126,74
Teuerung 2023	101	128,01
Teuerung 2024	101	129,29
Teuerung 2025	101	130,58
		387,88
Durchschnitt		129,29
2. Ermittlung der Personalkosten		
Aufstellung Grabtafel		EUR
Personalkosten Feierhallenwart		50.400,22
	Tage	
Kalendertage	365	
Samstage und Sonntage	-104	
gesetzliche Feiertage	-12	
Urlaubstage	-30	
Krankheitstage	-10	
geleistete Arbeitstage	209	
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.630	
	EUR	
Personalkosten pro Stunde	30,92	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	5,56	18%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	36,48	
Zeitaufwand pro Einkauf in h		0,50
Personalkosten pro Aufstellung		18,24
Personalkosten Verw. Pro Jahr	91,20	
Gemeinkosten		147,53
Gebühr neu		17,70
Gebühr alt		165,23
Differenz*		106,36
		58,87

Jahr Anzahl	5
Verprobung:	EUR
Gebühreneinnahmen pro Jahr	826,16
Material pro Jahr	646,46
Summe Material und Personalkosten pro Jahr	737,66
Gemeinkosten	12% 88,52
Kosten pro Jahr gesamt	826,18
Differenz	-0,02

3. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Fallzahlen
2014	24
2015	21
2016	19
2017	16
2018	9
2019	3
2020	7
2021	4
Durchschnitt	13
Schätzung	5

Kalkulation 2017-2019

	%	EUR
		7,50
		55,00
		9,80
		72,30
	19	13,74
		86,04
2017	101	86,90
2018	101	87,77
2019	101	88,65
		263,32
		87,77
	EUR	
	35.332,78	
	Tage	
	365	
	-104	
	-12	
	-30	
	-10	
	209	
	1.672	
	EUR	
	21,13	
	3,80	18%
	24,93	
		0,50
		12,47
	249,30	
		100,24
		12,03
		112,27
		106,36
		5,91

	EUR
	2.245,35
	1.755,45
	2.004,75
12%	240,57
	2.245,32
	0,03

Kalkulation 2014-2016

	%	EUR
		6,00
		55,00
		6,00
		67,00
	19	12,73
		79,73
2014	101	80,53
2015	101	81,33
2016	101	82,15
		244,01
		81,34
	EUR	
	42.793,06	
	Tage	
	365	
	-104	
	-12	
	-30	
	-10	
	209	
	1.672	
	EUR	
	25,59	
	5,12	20%
	30,71	
		0,50
		15,36
	337,81	
		96,69
		9,67
		106,36
		106,36
		0,00

	EUR
	2.339,93
	1.789,38
	2.127,19
10%	212,72
	2.339,91
	0,02

Jahr	Fallzahlen
2008	18
2009	23
2010	21
2011	24
2012	27
2013	20
2014	24
2015	21
	22
	20

Jahr	Fallzahlen
2007	24
2008	18
2009	23
2010	21
2011	24
2012	27
	23
	22

Ermittlung der Kosten Blumentransport bei Urnen- oder Sargfeiern
(Punkt 2.6. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 782)

1. Ermittlung der Gebühr

	Feierhallen- wart		Personal Grünpflege
Personalkosten pro Jahr (Durchschn.) in EUR	59.294,38		51.376,29
	Tage		Tage
Kalendertage	365		365
Samstage und Sonntage	-104		-104
gesetzliche Feiertage	-12		-12
Urlaubstage	-30		-30
Krankheitstage	-10		-10
geleistete Arbeitstage	209		209
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.630		1.630
	EUR		EUR
Personalkosten pro Stunde	36,37		31,52
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	7,27	20%	6,30 20%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	43,64		37,82
Zeitaufwand pro Blumentransport	h		h
Umkleiden des Trägers vor Feier			
Holen der Kränze aus Feierhalle mit Kranzwagen und ablegen auf dem Grab einschl. Rückweg	0,50		0,50
Sarg-/Urnentransport zum Krematorium	0,17		0,17
Umkleiden des Trägers nach Feier			
	0,67		0,67
	EUR		EUR
Kosten gemäß Arbeitsschritten	29,24		25,34
Rüstzeit	2,92	10%	2,53 10%
	32,16		27,87
Gemeinkostenaufschlag %	3,22	10%	2,79 10%
Kosten Blumentransport	35,38		30,66
prozentualer Anteil des Mitarbeiterereinsatzes	%		%
Feierhallenwart oder Grünpflegepersonal	80		20
	EUR		EUR
Blumentransport gewichtet nach Mitarbeiterereinsatz	28,3		6,13
	EUR		
Gebühr neu	34,43		
Gebühr alt	27,17		
Differenz	7,26		

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2014	118
2015	133
2016	138
2017	115
2018	106
2019	111
2020	76
2021	102
Durchschnitt	112
Schätzung	100

Verprobung:

	EUR	%	EUR
Personalkosten			
Feierhallenwart	3.216,00	80,00	2.572,80
Grünpflege	2.787,00	20,00	557,40
			3.130,20
Gemeinkosten	10%		313,02
Kosten gesamt			3.443,22
Gebühreneinnahmen			3.443,00
Differenz			-0,22

Ermittlung der Gebühr für Tafelbeitrag pro Zeichen UGA

(Punkt 2.6 des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 786/756)

1. Ermittlung der Materialkosten

	EUR	EUR
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2019	5,54	
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2020	5,80	105%
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2021	5,93	102%
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen derzeit	6,00	101%
Teuerung 2023	6,18	103%
Teuerung 2024	6,37	103%
Teuerung 2025	6,56	103%
	<u>19,11</u>	
Durchschnitt	6,37	

Materialkosten pro Zeichen

Durchschnittliche Zahl der Zeichen pro Bestattung 13

2. Ermittlung der Personalkosten

	EUR
Durchschnitt im Kalkulationszeitraum	
Personalkosten Verwaltung gesamt	58.076,39

	Tage
Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheitstage	-10
geleistete Arbeitstage	<u>209</u>

x 7,8 h / Tag Umrechnung in h
Summe der Stunden 1.630

	EUR
Personalkosten pro Stunde	35,63
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	<u>5,34</u>
Verwaltungsaufwand pro Stunde	40,97
Zeitaufwand pro Tafelbeitrag in h	0,33333
Personalkosten pro Tafelbeitrag	13,66

Verwaltungskosten pro Zeichen

Kosten pro Zeichen	7,42
Gemeinkostenzuschlag 12%	0,89
Gebühr neu	8,31
Gebühr alt	6,55
Differenz	1,76

3. Fallzahlen

Tafeleintrag pro Zeichen UGA	Jahr	EUR
	2014	3.975
	2015	4.440
	2016	4.503
	2017	4.134
	2018	3.648
	2019	3.927
	2020	3.847
	2021	4.193
Durchschnitt		4.083
Schätzung		4.000

	EUR	
Personalkosten pro Jahr	4.200,00	
Materialkosten pro Jahr	25.480,00	
	29.680,00	
Gemeinkostenzuschlag	3.561,60	12%
	33.241,60	
Einnahmen pro Jahr	33.240,00	
Differenz	-1,60	

Ermittlung Gebühr Streugrün
(Punkt 2.6. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 785)
Konto 4207 / Kostenstelle 785

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2014	149
2015	154
2016	151
2017	143
2018	136
2019	145
2020	106
2021	118
Durchschnitt	138
Ansatz	130

2.1. Ermittlung Materialbedarf

Material pro Jahr

Jahr	EUR	EUR
2014	203,37	
2015	312,28	
2016	319,15	
2017	318,05	
2018	269,70	
2019	313,08	
2020	179,11	
2021	253,23	
Durchschnitt	271,00	
Ansatz	320,00	

Schätzung 2023-2025 pro Jahr

2.2. Ermittlung Personalbedarf

2.2.1. Einkauf Streugrün

Mitarbeiter der Friedhofspflege u. Feierhallenwart
(Durchschnitt Personalkosten im Kalkulationszeitraum)

Mitarbeiter Friedhofspflege
Feierhallenwart

EUR	%	EUR		EUR
47.034,41	5,00	2.351,72		
50.400,22	95,00	47.880,21		
		50.231,93		
		Tage		
		365,00		
		-104,00		
		-12,00		
		-30,00		
		-10,00		
		209,00		
		1.630,20		
		EUR		
		30,81		
		0,92	3,00%	
		31,73		
	0,50			
		15,865		824,98
				1.144,98
		52		1.144,98
		50.231,93		
		Tage		
		365,00		
		-104,00		
		-12,00		
		-30,00		
		-10,00		
		209,00		
		1.630,20		
		EUR		
		30,81		
		0,92	3,00%	
		31,73		
	1,00			
		31,73		793,25
	25			
				1.938,23
			12,00%	232,59
				2.170,82

Anzahl Gebühr Streugrün pro Jahr

130

Kosten pro Stück / Gebühr neu
Gebühr alt
Differenz

16,7
13,68
3,02

Verprobung

Gebühreneinnahmen
Differenz

2.171,00
0,18

Gebühren für Ausgrabung / Umbettung
(Punkt 3. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 784/785)

	Gebühr alt EUR	Auf- schlag %	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz											Prognose Einnahmen EUR
						2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durch- schnitt	Schätzung	
Ausgrabung einer Leiche vor Ablauf der Ruhefrist	1.359,69	12	1.522,85	1.359,69	163,16	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1.522,85
Ausgrabung einer Urne aus Erdgrab	339,93	12	380,72	339,93	40,79	2	3	2	0	5	5	1	2	3	2	761,44
Ausgrabung einer Urne aus Urnengrab	407,92	12	456,87	407,92	48,95	20	14	13	11	3	16	8	11	12	10	4.568,70
Urne Heben aus Kolumbarium	30,28	12	33,91	30,28	3,63	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	33,91
																6.886,90

Gebühr ist für reine Hebung; anschließend folgt dann Versand oder neue Bestattung
Überführung von exhumiertem Sarg erfolgt durch Bestattungsinstitut keine weitere Gebühr erforderlich

Ermittlung der Gebühr erfolgt über Zuschlag gemäß Kostensteigerung Personal

Ermittlung der Grabmalgebühren

(Punkt 4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 789)
Konto 4210 / Kostenstelle 789

1. Ermittlung der Personalkosten

Personalkosten pro Jahr (Durchschnitt)
pro VbE

Kalendertage
Samstage und Sonntage
gesetzliche Feiertage
Urlaubstage
Krankheitstage
geleistete Arbeitstage
x 7,80 h / Tag (Umrechnung in h)

Genehmigung durch Friedhofsleitung	Erstellung der Gebührenbescheide
EUR	EUR
82.739,37	88.776,23
82.739,37	50.177,89
	1,77
365	365
-104	-104
-12	-12
-30	-30
-10	-10
209	209
1.630,20	1.630,20
EUR	EUR
50,75	30,78
3,55	2,15
7,00%	7,00%
54,3	32,93

Personalkosten pro Stunde
Aufschlag für nicht zurechenbare
und unproduktive Zeiten

Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl Grabmalgebühren je Bauwerk	199	204	198	262	205	248	199	270	223	220

3. Ermittlung der Grabmalgebühren

Genehmigungsverfahren

Zeitaufwand in h pro Vorgang
 Personalkosten in EUR pro Vorgang
 Gemeinkostenzuschlag

Gebühr neu in EUR

Genehmigung durch Friedhofsleitung	
0,42	
22,81	
2,28	
25,09	

10,00%

Erstellung der Gebührenbescheide	
0,08	
2,63	
0,26	
2,89	

10,00%

27,98
23,91
4,07

Gebühr alt in EUR
 Differenz in EUR

Verprobung:

	Anzahl der Vorgänge	Zeit pro Vorgang	Zeit gesamt
	Stck.	h	h
Genehmigung	220	0,42	92,40
Bescheiderstellung	220	0,08	17,60

	EUR
<u>Genehmigung</u>	
Personalkosten	5.017,32
Kosten gesamt	5.519,05
<u>Bescheiderstellung</u>	
Personalkosten	579,57
Kosten gesamt	637,53
<u>Gesamtvorgang</u>	
Personalkosten	5.596,89
Kosten gesamt	6.156,58

Gebühreneinnahmen
 Differenz

6.155,60
 -0,98

Ermittlung der Gebühren für Verwaltungsaufgaben
(Punkt 5. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 785/789)

1. Ermittlung der Personalkosten im Kalkulationszeitraum

	EUR
Personalkosten im Kalkulationszeitraum (Mitarbeiter Friedhofsverwaltung)	321.653,79
Durchschnitt nach VbE	58.076,39

5,54

	Tage
Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheitstage	-10
geleistete Arbeitstage	209
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.630

	EUR
Personalkosten pro Stunde	35,63
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	0,71
Verwaltungsaufwand pro Stunde	36,34

2%

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt	Schätzung
Art der Gebühr	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl
Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr/ Einzelgenehmigung Gewerbetreibende	16	19	17	19	16	13	13	16	14	16	15
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr/ Genehmigung Gewerbetreibende 2 Jahre	19	20	20	19	21	21	20	20	21	20	20
Ertelung Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	50	45	52	54	56	54	47	43	38	49	50
Verlängerung von Nutzungsrechten	331	293	297	343	291	284	286	334	331	310	300
Umschreibung von Nutzungsrechten	75	50	46	43	48	51	57	68	89	59	55
Gebühr für Nachforschungen je h	2,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	1
Zuschlag überführte Urne	28	27	28	26	18	19	19	18	27	23	20
Gesamt	524	454	461	504	450	442	445	499	520	477	463

3. Ermittlung der Gebühren

Verwaltungsakt	Zeit pro Verwaltungsakt	Betrag	Gemeinkosten	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz	Inanspruchnahme	Jahresergebnis Personal	Jahresergebnis Gebühr	Erfasste Arbeiten	Bearbeitungszeiten im Jahr
Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr	h	EUR	%	EUR	EUR	EUR	Anzahl	EUR	EUR		h
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr	0,36	13,0824	10	14,39	11,88	2,51	15	196,24	215,85	Prüfungszeit	5,40
Ermittlung Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	1,42	51,4817	10	56,63	46,73	9,90	20	1.029,63	1.132,60	Prüfungszeit	28,33
Verlängerung von Nutzungsrechten	0,42	15,2628	10	16,79	13,86	2,93	50	763,14	839,50	Prüfungs- und Genehmigungszeit	21,00
Umschreibung von Nutzungsrechten	0,35	12,719	10	13,99	11,55	2,44	300	3.815,70	4.197,00	Prüfungs-, Recherche- und Verarbeitungszeit	105,00
Gebühr für Nachforschungen je h Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte	0,33	11,9922	10	13,19	10,89	2,30	55	659,57	725,45	Recherche- und Ausfertigungszeit	18,15
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand	1,00	36,34	10	39,97	32,99	6,98	1	36,34	39,97	Stundensatz	1,00
	0,50	18,17	10	19,99	16,49	3,50	1	18,17	19,99	Prüfungs- und Ausfertigungszeit	0,50
	1,00	36,34	10	39,97	32,99	6,98	1	36,34	39,97	Stundensatz	1,00
Zuschlag überführte Urne	1,08	39,3683	10	43,31	35,74	7,57	20	787,37	866,20	Verwaltungs- aufwand Urnen- annahme *)	21,67
								7.342,50	8.076,53		202,05

*) Zuschlag Urne

Anforderung
Telefonat/schriftlich
Rücksprachen
Urneingangsbuch
Absprache Termin

Gebühren Bestattung Erdreihengrab

Leistungsumfang	Gebühren verzeichniss	Dessau			Roßlau		
		Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Grundgebühr Kühlung Bestattung Erdreihengrab allgemeine Richtlinie	2.2.	13,30	11,24	2,06	13,30	11,24	2,06
	2.3.	828,46	757,32	71,14	828,46	757,32	71,14
	1.1.	1.168,46	919,77	248,69	1.211,18	952,95	258,23
		2.010,22	1.688,33	321,89	2.052,94	1.721,51	331,43

Gebühren Bestattung Urnenreihengrab

Leistungsumfang	Gebühren verzeichniss	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:		EUR	EUR
Einäscherung 2. Leichenschau Grundgebühr Kühlung Bestattung Urnenreihengrab allgemeine Richtlinie	2.4.	266,24	183,26	82,98
	2.4.	51,74	39,95	11,79
	2.2.	13,30	11,24	2,06
	2.5.	311,24	292,63	18,61
	1.1.	1.145,68	902,07	243,61
		1.788,20	1.429,15	359,05

Gebühren Bestattung Erdwahlgrab

<u>Leistungsumfang</u>	Gebühren verzeichnis Punkt:	Gebühren neu EUR	Gebühren alt EUR	Differenz EUR
Grundgebühr Kühlung	2.2.	13,30	11,24	2,06
Bestattung	2.3.	828,46	757,32	71,14
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	1.2.	1.239,66	975,08	264,58
		2.081,42	1.743,64	337,78

Gebühren Bestattung Urnenwahlgrab

<u>Leistungsumfang</u>	Gebühren verzeichnis Punkt:	Gebühren neu 4 Urnen EUR	Gebühren alt 4 Urnen EUR	Differenz EUR	Gebühren neu 2 Urnen EUR	Gebühren alt 2 Urnen EUR	Differenz EUR
Einäscherung	2.4.	266,24	183,26	82,98	266,24	183,26	82,98
2. Leichenschau	2.4.	51,74	39,95	11,79	51,74	39,95	11,79
Grundgebühr Kühlung	2.2.	13,30	11,24	2,06	13,30	11,24	2,06
Bestattung	2.5.	311,24	292,63	18,61	311,24	292,63	18,61
Urnenwahlgrab allgemeine Richtlinien	1.2.	1.231,12	968,44	262,68	1.175,91	925,55	250,36
		1.873,64	1.495,52	378,12	1.818,43	1.452,63	365,80

Gebühren Bestattung Kolumbarium*

Leistungsumfang	Gebühren- verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	266,24	183,26	82,98
2. Leichenschau	2.4.	51,74	39,95	11,79
Grundgebühr Kühlung	2.2.	13,30	11,24	2,06
Bestattung	2.5.	217,86	208,73	9,13
Kolumbarium*	1.5.	3.169,18	2.717,08	452,10
		3.718,32	3.160,26	558,06

* derzeit nur Verlängerungen

Gebühren Bestattung UGA

Leistungsumfang	Gebühren- verzeichnis	Zentralfriedhof			Friedhof II		
		Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	266,24	183,26	82,98	266,24	183,26	82,98
2. Leichenschau	2.4.	51,74	39,95	11,79	51,74	39,95	11,79
Grundgebühr Kühlung	2.2.	13,30	11,24	2,06	13,30	11,24	2,06
Bestattung	2.5.	142,77	141,28	1,49	311,24	292,63	18,61
Urnengemeinschaftsanlage	1.3.	1.222,44	970,90	251,54	1.222,44	970,90	251,54
		1.696,49	1.346,63	349,86	1.864,96	1.497,98	366,98

Gräberarten ohne Pflegeaufwand

Leistungsumfang	Gebühren- verzeichnis	neu					Eichen- grabfeld	Kolum- barium*
		Erdwahi- grab im Rasen	Umenwahlgrab im Rasen 2 Umen	Umenwahlgrab Mauersonder- stelle Friedhof I 4 Urnen	Urnengemein- schaftsanlage Zentralfriedhof	Urnengemein- schaftsanlage Friedhof II		
	Punkt:	EUR	EUR		EUR		EUR	EUR
Einäscherung	2.4.		266,24	266,24	266,24	266,24	266,24	266,24
2. Leichenschau	2.4.		51,74	51,74	51,74	51,74	51,74	51,74
Grundgebühr Kühlung	2.2.		13,30	13,30	13,30	13,30	13,30	13,30
Bestattung	2.3., 2.5.	828,46	311,24	311,24	142,77	311,24	311,24	217,86
Grabstelle	1.2.-1.5.	1.655,70	1.215,40	1.369,60	1.222,44	1.222,44	1.146,58	3.169,18
		2.484,16	1.857,92	2.012,12	1.696,49	1.864,96	1.789,10	3.718,32

* derzeit nur Verlängerungen

Gebühren Krematorium und Kühlung

Leistungsumfang	Gebühren- verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	266,24	183,26	82,98
2. Leichenschau	2.4.	51,74	39,95	11,79
Zwischensumme				94,77
Grundgebühr Kühlung	2.2.	13,30	11,24	2,06
		331,28	234,45	96,83

Gebühren Pflichtbestattung

Leistungsumfang	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz
	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	266,24	183,26	82,98
2. Leichenschau	51,74	39,95	11,79
Grundgebühr Kühlung	13,30	11,24	2,06
Bestattung	220,61	211,21	9,40
Urnenreihengrab (Pflicht)*	1.201,63	926,79	274,84
Bestattung und Grab	1.753,52	1.372,45	381,07
Grabtafel	165,23	112,27	52,96
inclusive Grabstein	1.918,75	1.484,72	434,03

*Mit der Grabstellengebühr ist die Grabpflege für 20 Jahre abgegolten.